

# ELŐTERJESZTÉS

*57/2019. (V.30.) sz. előterjesztés*

## Budakalász Város Önkormányzat Képviselő-testületének 2019. május 30-i rendes ülésére

**Tárgy:** Tájékoztatás a kincstári ellenőrzésről

**Készítette:** Balsai Judit pénzügyi osztályvezető

**Egyeztetve:** dr. Udvarhelyi István jegyző  
Pál József főosztályvezető

**Ellenőrizte:** dr. Papp Judit aljegyző

**Tárgyalja:** Pénzügyi és Vagyonhasznosítási Bizottság

Az előterjesztést **nyílt** ülésen kell tárgyalni.  
A határozat javaslat elfogadásához **egyszerű** szavazattöbbség szükséges.



## ELŐTERJESZTÉS

**Tárgy:** Tájékoztatás a kincstári ellenőrzésről

**Tisztelt Képviselő-testület!**

A Magyar Államkincstár 2018. júliusában szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzést kezdett önkormányzatunknál, melynek tárgya a számviteli szabályok szerinti könyvvezetési kötelezettség, az adatszolgáltatási kötelezettségek szabályszerű teljesítésének és az éves költségvetési beszámoló megbízható, való összképének vizsgálata volt. Az előterjesztés mellékletében található az ellenőrzési jelentés, melynek főbb megállapításai az alábbiak voltak:

- A **belső kontrollrendszer** kialakítása a jogszabályi előírásoknak megfelelően megtörtént. A belső kontrollrendszer működtetése összességében megfelelt a jogszabályi előírásoknak, de egyes kontrollelemek a kisebb hiányosság miatt fejlesztést igényel.
- Az előírt számviteli **részletező nyilvántartások** megfeleltek a jogszabályi előírásoknak.
- A **könyvvezetés** megfelelt a jogszabályi előírásoknak. A közbenső megállapítások alapján a könyvvezetést érintő javításokat szabályosan végeztük el és dokumentáltuk, így további intézkedés nem szükséges. A jelentéssel egyidejűleg is fennálló hibák utólag nem javíthatóak, de az adatszolgáltatás minőségét nem befolyásolják.
- Az **adatszolgáltatásokat** az előírt határidőre teljesítettük, a jogszabályi előírások érvényesültek.
- Az Önkormányzat az **éves költségvetési beszámolóját** határidőre, az irányítása alá tartozó költségvetési szervek határidőn túl elkészítették. A mérlegkészítési kötelezettségnek eleget tettünk, a mérleg sorait leltárral alátámasztottuk. Az éves költségvetési beszámoló, valamint a kapcsolódó adatszolgáltatás megbízható és való összképet befolyásoló hibát nem tartalmazott.

Összességében az ellenőrzési megállapította, hogy a 2018. évi költségvetési beszámoló megbízható és való képet mutat.

Az ellenőrzés részletes megállapításai és az azokra tett javaslatok alapján mind az önkormányzatnak, mind a költségvetési szerveinek intézkedési terv készítési kötelezettsége van. Ezeket az ellenőrzési jelentés átvételét követő 30 napon belül meg kell küldeni a vizsgálatvezető számára, aki annak elfogadásáról, módosításáról vagy elutasításáról 8 napon belül dönt.

Melléklet: ellenőrzési jelentés

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet az előterjesztésben foglaltak megtárgyalására.

### Határozati javaslat

Budakalász Város Önkormányzat Képviselő-testülete tudomásul veszi az Önkormányzat és költségvetési szervei 2018. évi kincstári ellenőrzéséről szóló ellenőrzési jelentést.

Határidő: azonnal

Felelős: polgármester

Budakalász, 2019. május 15.

**Rogán László**  
polgármester

Budapest és Pest Megyei II. Költségvetési Ellenőrzési Osztály

Iktatószám: HIFEH/141-4/2019.

Ellenőrzés száma: 335/2018.

## **ELLENŐRZÉSI JELENTÉS**

a Budakalász Város Önkormányzata és az általa irányított  
költségvetési szervek 2018. évi kincstári ellenőrzéséről

## TARTALOM

I.	AZ ELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK .....	3
II.	VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ .....	6
III/1.	ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK ÖNKORMÁNYZAT ....	10
III/2.	ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK HIVATAL .....	16
III/3.	ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK TELEPI ÓVODA .....	21
III/4.	ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK NYITNIKÉK ÓVODA	27
III/5.	ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK BÖLCSŐDE.....	34
III/6.	ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK MŰVELŐDÉSI HÁZ ÉS KÖNYVTÁR.....	40
III/7.	ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK IDŐSEK KLUBJA .....	47
IV.	BEFEJEZŐ RÉSZ .....	53
	ZÁRADÉK.....	53
	MELLÉKLETEK.....	57

## I. AZ ELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK

Ellenőrzött szerv, irányító szerv és az általa irányított költségvetési szervek megnevezése:

Ellenőrzött szerv, irányító szerv és az általa irányított költségvetési szervek megnevezése	PIR törzsszám
Budakalász Város Önkormányzata	730963
Budakalászi Polgármesteri Hivatal	393661
Budakalászi Telepi Óvoda	653992
Budakalászi Nyitnikék Óvoda	654021
Budakalászi Bölcsőde	654043
Kós Károly Művelődési Ház és Könyvtár	764850
Kalászi Idősek Klubja	765594

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

Ellenőrzött szerv, irányító szerv és az általa irányított költségvetési szervek megnevezése	A szerv gazdasági vezetője (ennek hiányában a gazdálkodási feladatok ellátásáért felelős)	A szerv vezetője	Megjegyzés
	Név/ beosztás	Név/ beosztás	az ellenőrzési időszakban történt változása (jelentés készítéséig)
Budakalász Város Önkormányzata	Pál József gazdasági és adóiroda vezető	Rogán László polgármester	---
Budakalászi Polgármesteri Hivatal		Dr. Udvarhelyi István Gergely jegyző	---
Budakalászi Telepi Óvoda		Fehérváriné Básits Margit intézményvezető	---
Budakalászi Nyitnikék Óvoda		Grünvald Tímea intézményvezető	---
Budakalászi Bölcsőde		Villám Zsuzsanna intézményvezető	---
Kós Károly Művelődési Ház és Könyvtár		Benkó Attila intézményvezető	---
Kalászi Idősek Klubja		Zelizi Erika intézményvezető	---

**A vizsgálatot végezték:**

Név	Feladat ellátásának kezdete	Feladat ellátásának vége	Megbízólevél iktatószáma
Pusztai Klára vizsgálatvezető	2018. 07. 02.	Az intézkedési terv elfogadásának időpontja.	BPM-ÁHI/3526-1/2018.
Horváth Emese ellenőr	2018. 07. 02.	Az intézkedési terv elfogadásának időpontja.	BPM-ÁHI/3526-1/2018.
Taraszovics Tamás ellenőr	2018. 07. 02.	Az intézkedési terv elfogadásának időpontja.	BPM-ÁHI/3526-1/2018.
Pisák Mária ellenőr	2018. 07. 02.	Az intézkedési terv elfogadásának időpontja.	BPM-ÁHI/3526-1/2018.

**A jelentésben alkalmazott jogszabály rövidítések:**

- a nemzetiségek jogairól szóló 2011. évi CLXXIX. törvény (a továbbiakban: Njt.),
- Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban: Mötv.),
- az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.),
- 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. tv.),
- az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Ávr.),
- a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.),
- az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Áhsz.),
- 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 köziratokról, a közlevéltárakról és a magánlevéltári anyag védelméről szóló 1995. évi LXVI. törvény (a továbbiakban: Ltv.).

**A jelentésben alkalmazott egyéb rövidítések:**

- Budakalász Város Önkormányzata (a továbbiakban: Önkormányzat),
- Budakalászi Polgármesteri Hivatal (a továbbiakban: Hivatal),
- Budakalász Város Önkormányzat Képviselő testülete (a továbbiakban: Képviselő-testület),

- Budakalász Város Önkormányzat Polgármestere (a továbbiakban: Polgármester),
- Budakalászi Polgármesteri Hivatal jegyzője (a továbbiakban: Jegyző),
- Budakalászi Telepi Óvoda (a továbbiakban: Telepi Óvoda),
- Budakalászi Nyitnikék Óvoda (a továbbiakban: Nyitnikék Óvoda),
- Budakalászi Bölcsőde (a továbbiakban: Bölcsőde),
- Kós Károly Művelődési Ház és Könyvtár (a továbbiakban: Művelődési Ház és Könyvtár),
- Kalászi Idősek Klubja (a továbbiakban: Idősek Klubja),
- az ellenőrzött időszakban hatályos Szervezeti és Működési Szabályzat (a továbbiakban: SZMSZ),
- a Njt. 80. § (2) bekezdés szerinti megállapodás (a továbbiakban: Megállapodás),
- az ellenőrzött időszakban hatályos A kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, teljesítés igazolása, érvényesítés utalványozás, gyakorlásának módjáról, eljárási és dokumentációs részletszabályairól valamint az ezeket végző személyek kijelöléséről szóló szabályzat (a továbbiakban: Gazdálkodási szabályzat),
- kormányzati funkció (a továbbiakban: COFOG),
- időközi költségvetési jelentés (a továbbiakban: IKJ),
- időközi mérlegjelentés (a továbbiakban: IMJ),
- IMJ IV. negyedév (a továbbiakban: Gyorsjelentés),
- a Szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés módszertana - helyi önkormányzatokra, nemzeti-ségi önkormányzatokra, társulásokra, fejlesztési tanácsokra és az általuk irányított költségvetési szervekre (a továbbiakban: Módszertan).

#### **A kincstári ellenőrzésre vonatkozó jogszabályi felhatalmazás megjelölése:**

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

#### **A kincstári ellenőrzés tárgya:**

- a számviteli szabályok szerinti könyvvizelési kötelezettségének,
- az Áht. 70. alcím alapján teljesítendő adatszolgáltatási kötelezettségek szabályszerű teljesítésének,
- az éves költségvetési beszámoló megbízható, valós összképének vizsgálata.

#### **A kincstári ellenőrzés célja:**

Az ellenőrzések célja, hogy az Áht., az Szt., az Áhsz., a 38/2013. NGM rendelet, és a 68/2013. NGM rendelet előírásai érvényesüljenek az ellenőrzött szervezeteknél:

- az évközi ellenőrzés során feltárt hibák az éves költségvetési beszámoló készítéséig javításra kerüljenek, elősegítve ezzel, hogy a beszámoló lényeges, a valós összképet torzító hibákat ne tartalmazzon,
- megbizonyosodni arról, hogy az éves beszámoló mérlegadatai megfelelő részletező nyilvántartásokkal alátámasztottak-e.

**A kincstári ellenőrzés típusa:** szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés

**A kincstári ellenőrzéssel érintett időszak:** 2018. költségvetési év

**Ellenőrzött adatszolgáltatások:**

PIR törzsszám	Ellenőrzött szerv, irányító szerv és az általa irányított költségvetési szervek megnevezése	Adatszolgáltatások megnevezése
730963	Önkormányzat	Időközi költségvetési jelentés 6. hó, 12. hó Időközi mérlegjelentés II. negyedév Gyorsjelentés Éves költségvetési beszámoló
393661	Hivatal	
653992	Telepi Óvoda	
654021	Nyitnikék Óvoda	
654043	Bölcsőde	
764850	Művelődési Ház és Könyvtár	
765594	Idősek Klubja	

**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 a tárgyévet követő évben az év 12 hónapjáról készült költségvetési jelentés és a negyedik negyedévre vonatkozó gyorsjelentésként feltöltött mérlegjelentés alapján, egyeztetve az év végi beszámoló – 38/2013. NGM rendelet szabályainak megfelelően elvégzett – könyvviteli zárlati folyamat során rögzített adatokkal, a záró főkönyvi kivonat adataival és a mérleget alátámasztó leltárral,
- az időközi 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 az ellenőrzés eredményeinek dokumentálása.

Az ellenőrzési jelentésben foglaltak a fentiekben felsorolt módszerek alkalmazásával, a Kincstári Ellenőrzések Portálra 2019. március 20-ig feltöltött dokumentumok alapján, a KGR K11 rendszerbe 2019. március 20-ig szolgáltatott adatok alapján, valamint a 2019. március 13-14-én megtartott helyszíni ellenőrzés tapasztalati alapján kerültek megállapításra.



## II. VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

A Magyar Államkincstár a szabályszerű pénzügyi ellenőrzés keretében vizsgálatot végzett Budakalász Város Önkormányzatánál a 2018. évi beszámolóra vonatkozóan. A vizsgálat célja az volt, hogy az elvégzett ellenőrzések alapján megállapítsa, hogy a beszámoló megbízható, valós képet mutat-e és jelentős hibát nem tartalmaz-e.

2018-ban az Önkormányzat fenntartásában és irányítása alatt 6 intézmény működött. 2 gazdasági társaságban rendelkezett 100 %-os tulajdoni hányaddal. Megállapodást kötött a Német és Szerb Nemzetiségi Önkormányzatokkal. Az Önkormányzat és az általa irányított költségvetési szervek az adatszolgáltatásokat főkönyvi kivonattal alátámasztva minden esetben határidőre teljesítették. A gazdálkodási feladatokat az Önkormányzat és a gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési intézmények esetében a gazdasági szervezettel rendelkező Hivatal látta el. A gazdálkodáshoz kapcsolódó bizonylatok, dokumentumok feldolgozása és nyilvántartása a SALDO Creator integrált rendszerben történt.

A Képviselő-testület munkája segítésére 4 állandó bizottság létrehozását jelölte meg szervezeti és működési szabályzatában.

**Az ellenőrzés során az ellenőrzött szervezetek vezetői együttműködtek az ellenőrzés során a javításokat folyamatosan végezték és ez által pozitív lépést tettek a szabályszerű működés és gazdálkodás irányába.**

### **Az ellenőrzés megállapításai:**

A **belső kontroll rendszer** kialakítása az ellenőrzés során feltártakat értékelve megállapítható, hogy az Önkormányzatnál és az általa irányított költségvetési szerveknél a jogszabályi előírásoknak megfelelően megtörtént. Az elkészített szabályzatokat a jogszabályi előírásokkal összhangban aktualizálták. A kisebb hiányosságok miatt egyes kontrollelem fejlesztést igényel.

A hiányosságokkal kapcsolatos javaslatokat ellenőrzött szervenként a jelentés III. fejezetében tettünk. A belső kontrollrendszer működtetése összességében megfelelt a jogszabályi előírásnak.

Az Áhsz. 14. melléklete szerint előírt releváns **részletező nyilvántartások** meglétét és tartalmát helyszíni ellenőrzés keretében vizsgálta az ellenőrzés. Az ellenőrzött szervezetek által alkalmazott integrált könyvelési program, illetve az egyedileg alkalmazott analitikus nyilvántartások megfelelték a jogszabályi előírásoknak.

A **könyvvezetés** megfelelt a jogszabályi előírásoknak. Az évközi adatszolgáltatási kötelezettségnek eleget tettek, az évközi adatszolgáltatások adatait főkönyvi kivonattal alátámasztották. A főkönyvi és nyilvántartási számlákat év közben a vonatkozó jogszabályi előírások szerint alkalmazták. A havi, a negyedéves zárattal kapcsolatos kötelezettségnek eleget tettek.

A közbeni megállapítások és javaslatok táblában jelzett könyvvezetést érintő javításokat az Áhsz. vonatkozó előírásai szerint, szabályosan végezték el és dokumentálták, így azokkal kapcsolatban további intézkedés nem szükséges. A jelentéssel egyidejűleg fennálló hibák utólagosan nem javíthatóak, az adatszolgáltatás minőségét nem befolyásolják.

**Az adatszolgáltatásokat** az ellenőrzött időszakban az előírt határidőre teljesítették, az adatszolgáltatással kapcsolatos jogszabályi előírások érvényesültek.

Az **Önkormányzat** az éves költségvetési **beszámolóját** határidőre, az irányítása alá tartozó **költségvetési szervek** határidőn túl elkészítették. Az Áhsz. 30/A. § a) pont szerint **mérlegkészítési kötelezettségüknek** eleget tettek, annak sorait leltárral (a részletező és a főkönyvi nyilvántartással, főkönyvi kivonattal egyezően) alátámasztották. Az Áhsz. 17. melléklet 1-4. pontjában előírt kötelező egyezőségekre vonatkozó előírásoknak a beszámoló és az azt alátámasztó főkönyvi kivonat tárgyidőszak végi adatainak egyezősége biztosított volt.

**Az ellenőrzött szervezetek** könyvvezetése és a mérleg ellenőrzése alapján **az éves költségvetési beszámoló**, valamint a kapcsolódó adatszolgáltatás megbízható és valós **összképet befolyásoló hibát nem tartalmazott.**

A Magyar Államkincstár Budapest és Pest Megyei II. Költségvetési Ellenőrzési Osztály által végrehajtott **szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés Budakalász Város Önkormányzata és az általa irányított költségvetési szervek gazdálkodásáról megállapította, hogy a 2018. évi költségvetési beszámoló megbízható és valós képet mutat.**

*Az ellenőrzés fő megállapításai, amelyek a valós összképet lényegesen befolyásolják*

Sorsz.	Megállapítás	Megállapítással érintett ellenőrzött szerv(ek) megnevezése	Ellenőrzési javaslat
1.	<p><b>Belső kontrollrendszer</b></p> <p>A belső kontrollrendszer kialakítása alapvetően megfelelt a jogszabályi előírásoknak.</p> <p>Az intézmények esetében a kontrollkörnyezet, az integrált kockázatkezelési rendszer és az információ és kommunikációs rendszer gyakorlatában tárt fel hiányosságokat az ellenőrzés.</p>	<p>Telepi Óvoda, Nyitnikék Óvoda, Bölcsöde, Művelődési Ház és Könyvtár, Idősek Klubja</p>	<p>A Belső kontrollrendszerrel kapcsolatosan az intézmények esetében az SZMSZ módosítása, illetve a hiányzó szabályzatok elkészítése szükséges.</p>
2.	<p><b>Könyvvezetés</b></p> <p>Az ellenőrzött szervezetek a vizsgált időszakban forint könyvvezetés helyett filléres könyvelést alkalmaztak.</p> <p>A jogszabályi tartalom szerint könyveltek a rovatokon, a ráfordítás számlákon. A kormányzati funkciók alkalmazása megfelelő volt. A számviteli alapbizonylatok alátámasztották a könyvvezetést. A részletező nyilvántartásokat vezették.</p> <p>A zárlatra vonatkozó előírásokat nem érvényesítették teljes körűen.</p>	<p>Önkormányzat, Hivatal, Telepi Óvoda, Nyitnikék Óvoda, Bölcsöde, Művelődési Ház és Könyvtár, Idősek Klubja</p>	<p>A könyvvezetés az Áhsz. előírásainak megfelelően forintban történjen.</p> <p>Minden esetben szükséges a könyvelés helyességének vizsgálata a főkönyvi kivonattal.</p>
3.	<p><b>Adatszolgáltatás</b></p> <p>Az évközi adatszolgáltatásokat az ellenőrzött időszakban az előírt határidőre teljesítették.</p>	<p>Önkormányzat, Hivatal, Telepi Óvoda, Nyitnikék Óvoda, Bölcsöde, Művelődési Ház és Könyvtár, Idősek Klubja</p>	<p>Az évközi adatszolgáltatásokkal kapcsolatosan nem fogalmaztunk meg javaslatot.</p>
4.	<p><b>Beszámoló</b></p> <p>Az intézmények a beszámoló készítési kötelezettségének a jogszabályi határidőre nem tettek eleget.</p>	<p>Hivatal, Telepi Óvoda, Nyitnikék Óvoda, Bölcsöde, Művelődési Ház és Könyvtár, Idősek Klubja</p>	<p>A beszámoló elkészítése érdekében intézkedni szükséges, hogy a jogszabályban meghatározott határidőre elkészítsék és a Kincstár által működtetett elektronikus adatszolgáltató rendszerbe feltöltésre kerüljön.</p>

**Az Ellenőrzési jelentés III./1 – III./7 pontja az ellenőrzés részletes megállapításait és az azokra tett javaslatait tartalmazza, amelyek intézkedési tervekészítési kötelezettséget vonnak maguk után!**

**Az ellenőrzött szervezetek a megküldött jelentés tervezettel kapcsolatban észrevételt nem tettek a rendelkezésre álló – Ávr. 115/F. § (5) bekezdés előírása szerinti – határidőn belül, így az ellenőrzés megállapításait fenntartottuk.**

### III/1. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK ÖNKORMÁNYZAT

Ellenőrzött szerv megnevezése: **Budakalász Város Önkormányzata**  
Törzsszám: 730963

#### 1. Belső kontrollrendszer értékelése:

**Az Önkormányzatnál a belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése megtörtént. Az elkészített szabályzatokat a jogszabályi előírásokkal összhangban aktualizálták.**

#### Kontrollkörnyezet

**Az Önkormányzat SZMSZ-ét** a Möt. 43. § (3) bekezdés előírásának megfelelően a Képviselő-testület rendelettel fogadta el. Az SZMSZ a Möt.-ben megjelölt tartalmi előírások érvényesítésével került összeállításra. Az SZMSZ tartalmazta a Njtv. 80. § (2) bekezdés előírása szerint a Nemzetiségi Önkormányzatokkal megkötött Megállapodásban rögzített működési feltételeket.

**Megállapodást** az Önkormányzat és a Nemzetiségi Önkormányzatok a Njtv. 80. § (1) bekezdés előírása szerint megkötötték, az abban foglaltak szerint a Nemzetiségi Önkormányzatok működéséhez szükséges személyi és tárgyi feltételeket meghatározták. A Megállapodás V. fejezetében rögzítették, hogy a Nemzetiségi Önkormányzatok gazdálkodásának végrehajtásával kapcsolatos feladatokat a Hivatal látja el. A Megállapodás tartalmazta, hogy a belső ellenőrzéssel kapcsolatos feladatokat a Hivatal által polgárjogi szerződés keretében foglalkoztatott belső ellenőr útján végzi a Belső ellenőrzési kézikönyv alapján.

**A Számviteli politikát,** az Eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzatot, az Értékelési szabályzatot, az Önköltségszámítás rendjére vonatkozó szabályzatot és a Pénzkezelési szabályzatot az Önkormányzatra vonatkozóan az Áhsz. 50. § (1) és az Szt. 14. § (5) bekezdés előírásainak megfelelően polgármesteri - jegyzői együttes utasításokkal elkészítették. Az Önkormányzat rendelkezett az Áhsz. 51. § és 52. § előírásainak megfelelő Számlarenddel és Bizonylati renddel, melyek vonatkoznak az Önkormányzat által irányított szervekre és a Nemzetiségi Önkormányzatokra is.

Az Önkormányzat működését befolyásoló és pénzügyi kihatással járó kérdésekre vonatkozó szabályzatokat elkészítették. Az Ávr. 13. § (2) bekezdés b) - g) pontokban felsorolt előírásokat polgármesteri – jegyzői együttes utasításokkal szabályozták.

A Möt. 143. § (4) bekezdés i) pontban előírtaknak megfelelően Vagyonrendelettel rendelkezett.

A Bkr. 6. § (3) és (4) bekezdése szerint kialakították az Önkormányzat gazdálkodási feladataira vonatkozó Ellenőrzési nyomvonalat és a Szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét is.

#### Integrált kockázatkezelési rendszer

Az Önkormányzatra vonatkozóan a kockázatkezelési rendszer szabályozása és működtetése (kockázatok felmérése, szükséges intézkedések meghatározása és azok teljesítésének folyamatos nyomon követése) a Bkr. 7. § (1) - (5) bekezdésekkel összhangban, a szervezeti célokat figyelembe véve megtörtént.

### **Kontrolltevékenységek**

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontjában foglaltaknak megfelelően belső szabályzatban kialakították a kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, teljesítésigazolás, érvényesítés, utalványozás gyakorlásának módját, valamint az ezeket végző személyek kijelölésének rendjét, ezzel szabályozásra került a felelősségi körök meghatározásával a gazdálkodási jogkörök gyakorlása. A belső előírásokat, feltételeket a 20/2017. számú polgármesteri–jegyzői együttes utasítás formájában rögzítették. A **Gazdálkodási szabályzat** felülvizsgálata szükséges volt, mert a szabályzatban a pénzügyi ellenjegyzés feladatai nem az Áht. 37. § (1) bekezdés és az Ávr. 53/A. § (1) bekezdés hatályos előírásait tartalmazta. A jogszabály módosítást a szabályzaton átvezették, így további intézkedés nem szükséges. A gazdálkodási jogkör gyakorlók kijelölése az Ávr. előírásaival összhangban az arra jogosultak által írásban megtörtént.

A gazdálkodási jogkörök gyakorlás során utólag nem javítható hibák, hiányosságok is feltárássra kerültek:

- az Ávr. 55. § (1) bekezdés előírása ellenére a kötelezettségvállalás bizonylata több esetben nem tartalmazta a pénzügyi ellenjegyzést, vagy annak dátumát, így nem volt igazolt, hogy minden esetben a kötelezettségvállalásra a pénzügyi ellenjegyzést követően került sor,
- az Ávr. 58. § (3) bekezdés és 59. § (3) bekezdés előírása ellenére több esetben a bevételi-kiadási bizonylatokhoz kapcsolódó utalványrendelet nem tartalmazta az érvényesítési és utalványozási jogkörgyakorló aláírását és a jogkörgyakorlás dátumát,
- az Ávr. 59. § (5) bekezdésben foglalt kivételek esetében nem alkalmazta az érvényesítési jogkörgyakorlást,
- az Ávr. 59. § (3) bekezdés előírása ellenére több gazdasági esemény elszámolásához nem készült utalványrendelet - pl. pénzmaradvány elszámolás, bérkönyvelés -.

Az Ávr. 60. § (3) bekezdése szerint a jogkörök gyakorlására jogosult személyekről és aláírás-mintájukról a belső szabályzatában foglaltak szerint naprakész nyilvántartást vezettek.

A Bkr. 8. § (2) bekezdés előírása alapján kialakították és működtették kontrolleljáráásokat. Biztosított volt az Önkormányzat minden tevékenységére vonatkozóan a kockázatok csökkentésére irányuló kontrollok kiépítése, a döntések célszerűségi, gazdaságossági, hatékonysági és eredményességi szempontú megalapozottsága, a gazdasági események elszámolása.

### **Információs és kommunikációs rendszer**

Az Önkormányzat eleget tett az Info tv. - ben meghatározott, a közérdekű adatokra vonatkozó tájékoztatási kötelezettségének. Az Ávr.13. § (2) bekezdés h) pont előírásnak megfelelően a szabályzatot elkészítették. Iratkezelési szabályzattal a Levt. 10. § (1) bekezdés foglaltak szerint rendelkezett.

### **Nyomon követési rendszer (monitoring)**

A Bkr. 10. § alapján a monitoring rendszert kialakították és működtették. Az ellenőrzési feladatok során a 8/2016. jegyzői szabályzat, a Belső ellenőrzési kézikönyv előírásait alkalmazták. A Jegyző a belső ellenőrzési feladatokhoz a forrásokat biztosította a Bkr. 15. § (1) bekezdés szerint. A 2018. évi ellenőrzési terv a Bkr. 29. § (1) bekezdésben foglaltak szerint kockázatelemzésen alapult, amelyet a Bkr. 32. § (4) bekezdésnek megfelelően a Képviselő-testület a 181/2017. (XII. 14.) határozattal jóváhagyott. Az ellenőrzési terv alapján 2018-ban az Önkormányzat és a Hivatal 2017. évi költségvetési pénzmaradvány ellenőrzésére és a költségvetési bevételek és kiadások forrás szerinti vizsgálatára, elemzésére került sor.

## 2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai:

Az Áhsz. 14. melléklet szerinti releváns **részletező nyilvántartások** meglétét és tartalmát helyszíni ellenőrzés keretében vizsgálta az ellenőrzés. Az Önkormányzat által alkalmazott könyvvezetési program és az egyedileg alkalmazott analitikus nyilvántartások teljes körűen tartalmazzák a jogszabályi előírásokat.

Az Áhsz. 53. § szerinti – II. negyedévre vonatkozó – releváns **zárlati feladatok** keretében elvégezték

- a (4) bekezdés előírása szerint a 17. melléklet 1-4. pontjában előírt kötelező egyezőségek vizsgálatát, amely eredményeként a tárgyidőszakra feladott adatszolgáltatás és az azt alátámasztó főkönyvi kivonat adatainak egyezősége biztosított volt,
- a (5) bekezdés e) pont szerint a könyvviteli számlákon kimutatott adó, járulék és más közteher kötelezettségek egyeztetését a bevallásokban szereplő adatokkal,
- a (6) bekezdés b) pont szerint az immateriális javak, tárgyi eszközök, készletek állományváltozásának könyvelését,
- a (6) bekezdés d) pont szerint a terv szerinti és a terven felüli értékcsökkenés elszámolását,

de nem végezték el

- a (6) bekezdés g) pont szerint a könyvviteli számlákon kimutatott adó, járulék és más közteher kötelezettségek egyeztetését az adófolyószámlákkal,
- a (6) bekezdés j) pont szerint a főkönyvi kivonat alapján a könyvelés helyességének ellenőrzését, mert a főkönyvi kivonat Eszköz – Forrás oldal összege, valamint az adatszolgáltatás Mérleg szerinti eredmény sorában megjelölt érték 4 392 Ft eltérést mutatott (év végén is fennálló hiba).

A 6. havi költségvetési jelentés és a II. negyedévi mérlegjelentés ellenőrzéséhez kapcsolódó minták esetében – jelentős részben utólagosan javítható – hibák kerültek feltárássra, melyek a 12. havi és a IV. negyedévi adatszolgáltatási kötelezettség teljesítéséig javításra kerültek:

### A könyvvezetés során a könyvviteli számlákat érintő hibák:

- a 38/2013.NGM rendelet XII. fejezet C) pont előírása ellenére a le nem vonható Áfát tartalmazó kiadások elszámolása során a 36414 Más előzetesen felszámított nem levonható általános forgalmi adó könyvviteli számlát nem alkalmazta, mert az adatszolgáltatás mellékleteként becsatolt főkönyvi kivonat nem tartalmazott forgalmi adatot,
- az Áhsz. 16. melléklet előírása ellenére a garancia összegének visszautalására a 3678 Letétre, megőrzésre, fedezetkezelésre átvett pénzeszközök, biztosítékok könyvviteli számla helyett a 36712 Egyéb kapott előlegek könyvviteli számlát alkalmazta.

### A könyvvezetés során a rovat számlákat érintő hiba:

- az Áhsz. 48. § (2) bekezdés előírása ellenére az Áfa bevallásban kimutatott fizetendő és visszaigényelhető Áfa összeget bruttó módon számolta el és nem az Áfa bevallás nettó eredményét vezette a könyvviteli számlára.

### A bizonylati rendet érintő hibák:

- az Ávr. 56. § (2) bekezdés előírása ellenére nem minden esetben határozta meg és nem számolta el a 2018. évet követő három évre vonatkozó kötelezettséget,
- az Áhsz 53. § (1) bekezdés előírása ellenére egy mintatételt megalapozó dokumentum és a főkönyvi kivonat összege 1 000 Ft eltérést mutatott,
- az Szt. 15. § (3) bekezdés ellenére több esetben a vizsgálatba vont gazdasági eseményt bizonylatokkal teljes körűen nem támasztotta alá, mert a 20/2016. Polgármesteri - Jegyzői együttes utasítás 2-3. pontjában előírt nyilvántartási rendszert az önköltségszámításra vonatkozóan nem alakított ki, kalkulációs adatlapokat nem készített.

Év végén is fennálló hiba, hogy az Áhsz. 39. § (2) bekezdés, valamint az Áhsz. 45. § (2) bekezdés előírása ellenére az Önkormányzat a vizsgált időszakban forint könyvvézetés helyett filléres könyvelést alkalmazott.

A 6. havi költségvetési jelentés és a II. negyedévi mérlegjelentés évközi adatszolgáltatási kötelezettségének határidőben eleget tett, de **az évközi adatszolgáltatások adatait a főkönyvi kivonat nem teljes körűen támasztotta alá.** A 12. havi illetve a IV. negyedévi adatszolgáltatásban is fennálló hibákra a szükséges intézkedéseket az „Ellenőrzés javaslatai” részben tettük. A hibák javításának megtörténtét a 2019. március 13-14-én helyszíni ellenőrzés keretében vizsgálták az ellenőrzés. Az elvégzett javításokat az Áhsz. vonatkozó előírásai szerint végezték el és dokumentálták, így további intézkedés nem szükséges.

**Az ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról, hogy az ellenőrzött szervnél a II. negyedévi mérlegjelentés kapcsán vizsgált könyvvézetés jelentős hiba mértékét elérő hibát nem tartalmazott.**

### 3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai:

A **12. havi költségvetési jelentés** 2019. február 28-án került pénzügyileg jóváhagyott állapotba a KGR K11 rendszerben. A IV. negyedévi költségvetési jelentés főkönyvi kivonattal alátámasztásra került, a sorok adatai a főkönyvi kivonat megfelelő számláinak értékeivel megegyeztek.

A **gyorsjelentés** 2019. február 5-én került az irányító szerv által feladott állapotba a KGR K11 rendszerben. A gyorsjelentés 2019. február 28-án pénzügyileg jóváhagyott státuszú volt. A gyorsjelentés főkönyvi kivonattal alátámasztásra került.

Az Áhsz. 53. § szerinti – IV. negyedévre vonatkozó – releváns **zárlati feladatok** keretében elvégezték

- az (5) bekezdés d) pont szerint az általános forgalmi adó elszámolásai között nyilvántartott előzetesen felszámított, nem levonható általános forgalmi adó átvezetését a más különféle egyéb ráfordítások közé, valamint
- a (6) bekezdés g) pont szerint a könyvviteli számlákon kimutatott adó, járulék és más közteher kötelezettségek egyeztetését az adófolyószámlákkal,

de nem végezték el

- a (4) bekezdés előírása szerint a 17. melléklet 1-4. pontjában előírt kötelező egyezőségek vizsgálatát, amely eredményeként a tárgyidőszakra feladott adatszolgáltatás és az azt alátámasztó főkönyvi kivonat, „Költségvetési bevételek” adatainak egyezősége nem volt biztosított,

- a (6) bekezdés j) pont szerint a főkönyvi kivonat alapján a könyvelés helyességének ellenőrzését, mert a főkönyvi kivonat Eszköz – Forrás oldal összege, valamint az adatszolgáltatás Mérleg szerinti eredmény sorában megjelölt érték 4 399 Ft eltérést mutatott.

Az Áhsz. 22. § (1) bekezdés szerinti **mérleget** elkészítette, az alátámasztó **leltárt** a Kincstár elektronikus rendszerébe 2019. március 20-án feltöltötte. Az Önkormányzat az Áhsz. 30/A. § a) pont szerint mérlegkészítési kötelezettségének eleget tett, annak sorait leltárral (a részletező és a főkönyvi nyilvántartással, főkönyvi kivonattal egyezően) alátámasztotta.

Az Önkormányzat az éves költségvetési **beszámolóját** az Áhsz. 32. § (4) bekezdés által meghatározott határidőre elkészítette és a Kincstár elektronikus rendszerébe a főkönyvi kivonattal 2019. március 20-án feltöltötte. Az Áhsz. 17. melléklet 1-4. pontjában előírt kötelező egyezőségekre vonatkozó előírásoknak a beszámoló és az azt alátámasztó főkönyvi kivonat tárgyidőszak végi adatainak egyezősége nem volt biztosított, mert az adatszolgáltatás és a főkönyvi kivonat Eszköz - Forrás oldal közötti eltérés a beszámoló leadásakor is fennállt. A Költségvetési bevételek és a Költségvetési kiadások egyezősége nem volt biztosított. Az eltérés mértéke a jelentős összegű hiba mértékét nem érte el.

**A könyvvezetés és a mérleg ellenőrzése alapján az éves költségvetési beszámoló, valamint a kapcsolódó adatszolgáltatás megbízható és valós összképet befolyásoló hibát nem tartalmazott.**

#### **Eredménykimutatás ellenőrzésének tapasztalatai:**

Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés szerinti tartalommal – az Áhsz. 32. § (4) bekezdés által meghatározott határidőre – elkészült az éves költségvetési beszámoló. Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés bb) pont szerinti eredménykimutatás és annak a főkönyvi nyilvántartással való összevetése biztosított volt. A mérlegben 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.

#### **Maradványkimutatás ellenőrzésének tapasztalatai:**

Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés szerinti tartalommal – az Áhsz. 32. § (4) bekezdés által meghatározott határidőre – elkészült az éves költségvetési beszámoló. Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés ab) pont szerinti maradvány kimutatás és annak főkönyvi nyilván-tartással való összevetése biztosított volt. A maradványkimutatás értékét az alaptevékenység költségvetési bevételeinek és kiadásainak különbségeként helyesen határozták meg.

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

A Polgármester a közbenső megállapítások és javaslatok táblázat javaslatai alapján

- megfelelően intézkedett
  - a Gazdálkodási szabályzat az Áht. 37. § (1) bekezdés és az Ávr. 53/A. § (1) bekezdés szerinti aktualizálásáról,
  - az Integrált kockázatkezelési rendszer Bkr. 7. § (1) - (5) bekezdés szerinti aktualizálásáról,
  - a könyvvezetés során a könyvviteli számlákat érintő hibák szabályos javításáról,
  - a könyvvezetés során a rovat számlákat érintő hiba szabályos javításáról,
  - a bizonylati rendet érintő hibák szabályos javításáról,



- jogkörgyakorlásokkal kapcsolatos hibák visszamenőlegesen nem voltak javíthatóak. Ezen hibákat fennállónak tekintettük és a megállapítások között szerepeltettük.

## ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

### **1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések:**

-

### **2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:**

-

### **3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:**

A Polgármester intézkedjen, hogy

3.1 az Áhsz. 39. § (2) bekezdés, valamint az Áhsz. 45. § (2) bekezdés előírásának megfelelően az Önkormányzat a filléres könyvelés helyett forintos könyvvezetést alkalmazzon.

3.2 az Áhsz. 53. § (6) bekezdés j) pont szerint a főkönyvi kivonat alapján a könyvelés helyességét ellenőrizze.

3.3 az Áhsz. 53. § (4) bekezdés előírása szerint a 17. melléklet 1-4. pontjában előírt kötelező egyezőségek vizsgálatát elvégezze.

**Intézkedések végrehajtásának határideje: 2019. szeptember 30.**

## III/2. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK HIVATAL

Ellenőrzött szerv megnevezése: **Budakalászi Polgármesteri Hivatal**

Törzsszám: **393661**

### 1. Belső kontrollrendszer értékelése:

**A Hivatalnál a belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése megtörtént. Az elkészített szabályzatokat a jogszabályi előírásokkal összhangban aktualizálták.**

#### Kontrollkörnyezet

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

Az Áht. 10. § (5) bekezdésben foglaltaknak megfelelően elkészítették a Hivatal **SZMSZ**-ét, mely tartalmazta az Ávr. 13. § (1) bekezdés szerinti kötelező elemeket. A Hivatal szervezetével, működésével kapcsolatos részletes szabályokat a Polgármester és a Jegyző belső szabályzatokban, utasításokban állapította meg. A belső szervezeti tagozódás szerinti feladat és hatáskörök ellátását az Ávr. 13. § (5) bekezdésében előírtak szerint a Hivatal ügyrendje tartalmazta. Gazdasági szervezetének megnevezése: Gazdasági- és Adó Iroda. A gazdasági vezető kijelölését a Polgármester jóváhagyta.

A Hivatal és az Intézmények között az Ávr. 9. § (1) bekezdés b) pont és (5) bekezdés a) pont előírása szerint **munkamegosztási megállapodás** jött létre, melyet az Önkormányzat Képviselő-testülete a 299/2012 (X.25.) Kt. határozattal jóváhagyott.

**A Számviteli politikát**, az Eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzatot, az Értékelési szabályzatot, az Önköltségszámítás rendjére vonatkozó szabályzatot és a Pénzkezelési szabályzatot a Hivatalra vonatkozóan az Áhsz. 50. § (1) és az Szt. 14. § (5) bekezdés előírásainak megfelelően polgármesteri - jegyzői együttes utasításokkal elkészítették. A Hivatal rendelkezett az Áhsz. 51. § és 52. § előírásainak megfelelő Számlarenddel és Bizonylati renddel, melyek vonatkoznak az Önkormányzatra, az Önkormányzat által irányított szervekre és a Nemzeti Önkormányzatokra.

A Hivatal működését befolyásoló és pénzügyi kihatással járó kérdésekre vonatkozó szabályzatokat elkészítették. Az Ávr. 13. § (2) bekezdés b) - g) pontokban felsorolt előírásokat polgármesteri – jegyzői együttes utasításokkal szabályozták.

A Bkr. 6. § (3) és (4) bekezdése szerint kialakították a gazdálkodási feladataira vonatkozó Ellenőrzési nyomvonalat és a Szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét is.

A Kttv. 75. § (1) bekezdés d) pontban foglaltaknak megfelelően a Munkaköri leírásokat elkészítették, belső szabályzatok alapján aktualizálták.

#### Integrált kockázatkezelési rendszer

A Hivatalra vonatkozóan a kockázatkezelési rendszer szabályozása és működtetése (kockázatok felmérése, szükséges intézkedések meghatározása és azok teljesítésének folyamatos nyomon

követése) a Bkr. 7. § (1) - (5) bekezdésekkel összhangban, a szervezeti célokat figyelembe véve megtörtént.

### **Kontrolltevékenységek**

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontjában foglaltaknak megfelelően belső szabályzatban kialakították a kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, teljesítésigazolás, érvényesítés, utalványozás gyakorlásának módját, valamint az ezeket végző személyek kijelölésének rendjét, ezzel szabályozásra került a felelősségi körök meghatározásával a gazdálkodási jogkörök gyakorlása. A belső előírásokat, feltételeket a 20/2017. számú polgármesteri–jegyzői együttes utasítás formájában rögzítették. A **Gazdálkodási szabályzat** felülvizsgálata szükséges volt, mert a szabályzatban a pénzügyi ellenjegyzés feladatai nem az Áht. 37. § (1) bekezdés és az Ávr. 53/A. § (1) bekezdés hatályos előírásait tartalmazta. A jogszabály módosítást a szabályzaton átvezették, így további intézkedés nem szükséges. A gazdálkodási jogkör gyakorlók kijelölése az Ávr. előírásaival összhangban az arra jogosultak által írásban megtörtént.

A gazdálkodási jogkörök gyakorlás során utólag nem javítható hibák, hiányosságok is feltárássra kerültek:

- az Ávr. 55. § (1) bekezdés előírása ellenére a kötelezettségvállalás bizonylata egy esetben nem tartalmazta a pénzügyi ellenjegyzést, így nem volt igazolt, hogy a kötelezettségvállalásra a pénzügyi ellenjegyzést követően került sor,
- az Ávr. 58. § (3) bekezdés és 59. § (3) bekezdés előírása ellenére több esetben a bevételi-kiadási bizonylatokhoz kapcsolódó utalványrendelet nem tartalmazta az érvényesítési és utalványozási jogkörgyakorló aláírását és a jogkörgyakorlás dátumát,
- az Ávr. 59. § (5) bekezdésben foglalt kivételek esetében nem alkalmazta az érvényesítési jogkörgyakorlást,
- az Ávr. 59. § (3) bekezdés előírása ellenére több gazdasági esemény elszámolásához nem készült utalványrendelet - pl. pénzmaradvány elszámolás, bérkönyvelés -.

Az Ávr. 60. § (3) bekezdése szerint a jogkörök gyakorlására jogosult személyekről és aláírás-mintájukról a belső szabályzatában foglaltak szerint naprakész nyilvántartást vezettek.

A Bkr. 8. § (2) bekezdés előírása alapján kialakították és működtették kontrolleljáráásokat. Biztosított volt a Hivatal minden tevékenységére vonatkozóan a kockázatok csökkentésére irányuló kontrollok kiépítése, a döntések célszerűségi, gazdaságossági, hatékonysági és eredményességi szempontú megalapozottsága, a gazdasági események elszámolása.

### **Információs és kommunikációs rendszer**

A Jegyző az Önkormányzat honlapján keresztül eleget tett az Info. tv. 32-34. §, 37. § előírásai között meghatározott, a közérdekű adatokra vonatkozó tájékoztatási kötelezettségének. Az Ávr.13. § (2) bekezdés h) pont előírásnak megfelelően a szabályzatot elkészítették. A Levt. 10. § (1) bekezdés a) pontban foglaltaknak megfelelően Iratkezelési szabályzattal rendelkezett.

### **Nyomon követési rendszer (monitoring)**

A Bkr. 10. § alapján a monitoring rendszert kialakították és működtették. Az ellenőrzési feladatok során a 8/2016. jegyzői szabályzat, a Belső ellenőrzési kézikönyv előírásait alkalmazták. A Jegyző a belső ellenőrzési feladatokhoz a forrásokat biztosította a Bkr. 15. § (1) bekezdés szerint. A 2018. évi ellenőrzési terv a Bkr. 29. § (1) bekezdésben foglaltak szerint kockázatelemzésen alapult, amelyet a Bkr. 32. § (4) bekezdésnek megfelelően a Képviselő-testület a 181/2017. (XII. 14.) határozattal jóváhagyott. Az ellenőrzési terv alapján 2018-ban az Önkormányzat és a Hivatal 2017. évi költségvetési pénzmaradvány ellenőrzésére és a költségvetési bevételek és kiadások forrás szerinti vizsgálatára, elemzésére került sor.

## 2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai:

Az Áhsz. 14. melléklet szerinti releváns **részletező nyilvántartások** meglétét és tartalmát helyszíni ellenőrzés keretében vizsgálta az ellenőrzés. A Hivatal által alkalmazott könyvvezetési program és az egyedileg alkalmazott analitikus nyilvántartások teljes körűen tartalmazták a jogszabályi előírásokat.

Az Áhsz. 53. § szerinti – II. negyedévre vonatkozó – releváns **zárlati feladatok** keretében elvégezték

- a (4) bekezdés előírása szerint a 17. melléklet 1-4. pontjában előírt kötelező egyezőségek vizsgálatát, amely eredményeként a tárgyidőszakra feladott adatszolgáltatás és az azt alátámasztó főkönyvi kivonat adatainak egyezősége biztosított volt,
- a (5) bekezdés e) pont szerint a könyvviteli számlákon kimutatott adó, járulék és más közteher kötelezettségek egyeztetését a bevallásokban szereplő adatokkal,
- a (6) bekezdés b) pont szerint az immateriális javak, tárgyi eszközök, készletek állományváltozásának könyvelését,
- a (6) bekezdés d) pont szerint a terv szerinti és a terven felüli értékcsökkenés elszámolását,
- a (6) bekezdés j) pont szerint a főkönyvi kivonat alapján a könyvelés helyességének ellenőrzését,

de nem végezték el

- a (6) bekezdés g) pont szerint a könyvviteli számlákon kimutatott adó, járulék és más közteher kötelezettségek egyeztetését az adófolyószámlákkal.

A 6. havi költségvetési jelentés és a II. negyedévi mérlegjelentés ellenőrzéséhez kapcsolódó minták esetében – jelentős részben utólagosan javítható – hibák kerültek feltárássra, melyek a 12. havi és a IV. negyedévi adatszolgáltatási kötelezettség teljesítéséig javításra kerültek:

### A könyvvezetés során a könyvviteli számlákat érintő hiba:

- a 38/2013.NGM rendelet XII. fejezet C) pont előírása ellenére a le nem vonható Áfát tartalmazó kiadások elszámolása során a 36414 Más előzetesen felszámított nem levonható általános forgalmi adó könyvviteli számlát nem alkalmazta, mert az adatszolgáltatás mellékleteként becsatolt főkönyvi kivonat nem tartalmazott forgalmi adatot.

### A könyvvezetés során a rovat számlákat érintő hibák:

- az Áhsz. 48. § (2) bekezdés előírása ellenére az Áfa bevallásban kimutatott fizetendő és visszaigényelhető Áfa összeget bruttó módon számolta el és nem az Áfa bevallás nettó eredményét vezette a könyvviteli számlára,
- az Áhsz. 44. § (5) bekezdés előírása ellenére a K1 Személyi juttatások és a K2 Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó kiemelt előírányzat teljesítési adatai eltért a kincstári bérfelhasználási összesítőben szereplő adatok összegétől,
- az Szt. 165.§ (2) bekezdés előírása ellenére a biztosítási díj kötelezettségvállalásként elszámolt összege eltért a díjterjesztő összegétől,
- az Ávr. 56. § (2) bekezdés előírása ellenére nem minden esetben határozta meg és nem számolta el a 2018. évet követő három évre vonatkozó kötelezettséget.

#### Kormányzati funkció téves használatát érintő hiba:

- a 68/2013. NGM rendelet 3. § (1) bekezdés előírása ellenére a 051103 Céljuttatás, projektpremium nyilvántartási számlán könyvelt teljesítési adatot nem a kincstári bérfelhasználási összesítőben szereplő kormányzati funkción számolta el.

Év végén is fennálló hiba, hogy az Áhsz 39. § (2) bekezdés, valamint az Áhsz. 45. § (2) bekezdés előírása ellenére a Hivatal a vizsgált időszakban forint könyvvezetés helyett filléres könyvvezetést alkalmazott.

A 6. havi költségvetési jelentés és a II. negyedévi mérlegjelentés évközi adatszolgáltatási kötelezettségének határidőben eleget tett, **az évközi adatszolgáltatások adatait a főkönyvi kivonat teljes körűen alátámasztotta.** A hibák javításának megtörténtét a 2019. március 13-14-én helyszíni ellenőrzés keretében vizsgálta az ellenőrzés. Az elvégzett javításokat az Áhsz. vonatkozó előírásai szerint elvégezték és dokumentálták, így további intézkedés nem szükséges.

**Az ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról, hogy az ellenőrzött szervnél a II. negyedévi mérlegjelentés kapcsán vizsgált könyvvezetés jelentős hiba mértékét elérő hibát nem tartalmazott.**

#### 3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai:

A **12. havi költségvetési jelentés** 2019. február 28-án került pénzügyileg jóváhagyott állapotba a KGR K11 rendszerben. A IV. negyedévi költségvetési jelentés főkönyvi kivonattal alátámasztásra került, a sorok adatai a főkönyvi kivonat megfelelő számláinak értékeivel megegyeztek.

A **gyorsjelentés** 2019. február 1-én került az irányító szerv által feladott állapotba a KGR K11 rendszerben. A gyorsjelentés 2019. február 28-án pénzügyileg jóváhagyott státuszú volt. Főkönyvi kivonattal alátámasztásra került, a mérleg sorok adatai a főkönyvi kivonat megfelelő számláinak értékeivel megegyeztek.

Az Áhsz. 53. § szerinti – IV. negyedévre vonatkozó – releváns **zárlati feladatok** keretében elvégezték

- a (4) bekezdés előírása szerint a 17. melléklet 1-4. pontjában előírt kötelező egyezőségek vizsgálatát, amely eredményeként a tárgyidőszakra feladott adatszolgáltatás és az azt alátámasztó főkönyvi kivonat adatainak egyezősége biztosított volt,
- az (5) bekezdés d) pont szerint az általános forgalmi adó elszámolásai között nyilvántartott előzetesen felszámított, nem levonható általános forgalmi adó átvezetését a más különféle egyéb ráfordítások közé,
- a (6) bekezdés b) pont szerint az immateriális javak, tárgyi eszközök, készletek állományváltozásának könyvelését,
- a (6) bekezdés d) pont szerint a terv szerinti és a terven felüli értékcsökkenés elszámolását,
- a (6) bekezdés j) pont szerint a főkönyvi kivonat alapján a könyvelés helyességének ellenőrzését, valamint
- a (6) bekezdés g) pont szerint a könyvviteli számlákon kimutatott adó, járulék és más közteher kötelezettségek egyeztetését az adófolyószámlákkal.

Az Áhsz. 22. § (1) bekezdés szerinti **mérleget** alátámasztó **leltár** tételes ellenőrzésére a 2019. március 13-14-i helyszíni ellenőrzés időpontjában került sor. A Hivatal az Áhsz. 30/A. § a) pont szerint mérlegkészítési kötelezettségének eleget tett, annak sorait leltárral (a részletező és a főkönyvi nyilvántartással, főkönyvi kivonattal egyezően) alátámasztotta.

A Hivatal az éves költségvetési **beszámolóját** az Áhsz. 32. § (1) bekezdés által meghatározott határidőn túl elkészítette. A Kincstár elektronikus rendszerébe a főkönyvi kivonattal március 09-én került feladásra. Az Áhsz. 17. melléklet 1-4. pontjában előírt kötelező egyezőségekre vonatkozó előírásoknak a beszámoló és az azt alátámasztó főkönyvi kivonat tárgyidőszak végi adatainak egyezősége biztosított volt.

**A könyvvezetés és a mérleg ellenőrzése alapján az éves költségvetési beszámoló, valamint a kapcsolódó adatszolgáltatás megbízható és valós összképet befolyásoló hibát nem tartalmazott.**

#### **Eredménykimutatás ellenőrzésének tapasztalatai:**

Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés szerinti tartalommal készült el az éves költségvetési beszámoló. Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés bb) pont szerinti eredménykimutatás és annak a főkönyvi nyilvántartással való összevetése biztosított volt. A mérlegben 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.

#### **Maradványkimutatás ellenőrzésének tapasztalatai:**

Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés szerinti tartalommal készült el az éves költségvetési beszámoló. Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés ab) pont szerinti maradványkimutatás és annak főkönyvi nyilvántartással való összevetése biztosított volt. A maradványkimutatás értékét az alaptevékenység költségvetési bevételeinek és kiadásainak különbségeként helyesen határozták meg.

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

A Jegyző a közbenső megállapítások és javaslatok táblázat javaslatai alapján

- megfelelően intézkedett
  - a Gazdálkodási szabályzat az Áht. 37. § (1) bekezdés és az Ávr. 53/A. § (1) bekezdés szerinti aktualizálásáról,
  - az Integrált kockázatkezelési rendszer Bkr. 7. § (1) - (5) bekezdés szerinti aktualizálásáról,
  - a könyvvezetés során a könyvviteli számlákat érintő hibák szabályos javításáról,
  - a könyvvezetés során a rovat számlákat érintő hibák szabályos javításáról,
  - a kormányzati funkció téves használatát érintő hibák szabályos javításáról,
- jogkörgyakorlásokkal kapcsolatos hibák visszamenőlegesen nem voltak javíthatóak. Ezen hibákat fennállónak tekintettük és a megállapítások között szerepeltettük.

## ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

### 1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések:

-

### 2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

-

### 3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

A Jegyző intézkedjen, hogy

3.1 az Áhsz. 39. § (2) bekezdés, valamint az Áhsz. 45. § (2) bekezdés előírásának megfelelően a Hivatal filléres könyvelés helyett forintos könyvvezetést alkalmazzon.

3.2 a Hivatal a későbbiekben az éves költségvetési beszámolóra vonatkozó adatszolgáltatási kötelezettségét az Áhsz. 32. § (1) bekezdésben meghatározott határidőben - a költségvetési évet követő év február 28-ig - teljesítse a Kincstár által működtetett elektronikus adatszolgáltató rendszerben.

### Intézkedések végrehajtásának határideje: 2019. szeptember 30.

(az éves költségvetési beszámolót a jogszabályban rögzített határidőre kell a Kincstár által működtetett elektronikus adatszolgáltató rendszerbe feltölteni).

### III/3. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK TELEPI ÓVODA

Ellenőrzött szerv megnevezése: **Budakalászi Telepi Óvoda**  
Törzsszám: **653992**

#### 1. Belső kontrollrendszer értékelése:

**A Telepi Óvodánál a belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése kisebb hiányossággal megtörtént. A kontrollkörnyezet további fejlesztést igényel.**

#### Kontrollkörnyezet

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

Az **SZMSZ**-ét az Ávr. 13. § (1) és (5) bekezdés előírásai alapján készítették el, de felülvizsgálatra szorul, mert a Bkr. 15. § (2) bekezdésében előírtak ellenére a belső ellenőrzést végző személy vagy szervezet, vagy szervezeti egység feladatait nem tartalmazta.

A Telepi Óvoda és a Hivatal között az Ávr. 9. § (1) bekezdés b) pont és (5) bekezdés a) pont előírása szerint **munkamegosztási megállapodás** jött létre, melyet az Önkormányzat Képviselő-testülete a 299/2012 (X.25.) Kt. határozattal jóváhagyott.

A **Számviteli politikát**, az Eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzatot, az Értékelési szabályzatot, az Önköltség-számítás rendjére vonatkozó belső szabályzatot és a Pénzkezelési szabályzatot az Áhsz. 50. § (1) és az Szt. 14. § (5) bekezdés előírásainak megfelelően polgármesteri - jegyzői együttes utasításokkal elkészítették. A szabályzatok vonatkoztak az Önkormányzat által irányított költségvetési szervekre is. A munkamegosztási megállapodásban nevesített szabályzatokat az intézményvezető elfogadta. Az intézmény rendelkezett az Áhsz. 51. § 52. § szerint a Polgármester és a Jegyző által elkészített, intézményre is vonatkozó Szám- larenddel és Bizonylati renddel.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés b), d), e) és f) pontjaiban felsorolt, a működést befolyásoló és pénzügyi kihatással járó kérdésekre vonatkozó releváns szabályzatokkal nem rendelkezett. Az Ávr. 13. § (2) bekezdés c) pontjában előírt, a belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésével és lebonyolításával, elszámolásával kapcsolatos előírásokat polgármesteri-jegyzői együttes utasításban rögzítették. A szabályzat az intézményre is vonatkozott, de az intézményvezető aláírásával nem igazolta, így annak kiadása nem felelt meg az Ávr. 13. § (4) bekezdésében foglaltaknak. A hiányosságot az intézményvezető pótolta. Az Ávr. 13. § (2) bekezdés b), c), d), e) és f) pont szerinti hiányzó szabályzatokat 2018. december 14-ei hatállyal elkészítette, az aláírást pótolta. Az Ávr. 13. § (2) bekezdés g) pont szerint a telefonok használatára vonatkozó szabályzattal rendelkezett.

A Bkr. 6. § (3) és (4) bekezdés szerinti Ellenőrzési nyomvonalat és a Szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét kialakították.



### **Integrált kockázatkezelési rendszer**

A Bkr. 7. § (1) bekezdésében előírt integrált kockázatkezelési rendszert nem alakították ki és nem működtették. A Bkr. 7. § (2) bekezdés ellenére nem határozták meg az intézmény tevékenységében rejlő kockázatokat, az azzal kapcsolatos intézkedéseket valamint teljesítésük folyamatos nyomon követésének módját. A hiányosságot az intézményvezető pótolta, 2018. december 14-ei hatállyal az integrált kockázatkezelési szabályzatot elkészítette.

### **Kontrolltevékenységek**

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontjában foglaltaknak megfelelően a 20/2017. számú polgármesteri-jegyzői együttes utasítással szabályozták a kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, teljesítésigazolás, érvényesítés, utalványozás gyakorlásának módját, valamint az ezeket végző személyek kijelölésének rendjét. Ezzel szabályozásra került a felelősségi körök meghatározásával a gazdálkodási jogkörök gyakorlása. A szabályzat vonatkozik az Önkormányzat által irányított költségvetési szervekre is melyet a munkamegosztási megállapodásban az intézményvezető elfogadott. A **Gazdálkodási szabályzat** felülvizsgálata szükséges volt, mert a szabályzatban a pénzügyi ellenjegyzés feladatai nem az Áht. 37. § (1) bekezdés és az Ávr. 53/A. § (1) bekezdés hatályos előírásait tartalmazta. A jogszabály módosítást a szabályzaton átvezették, így további intézkedés nem szükséges. A gazdálkodási jogkör gyakorlók kijelölése az Ávr. előírásaival összhangban az arra jogosultak által írásban megtörtént.

A gazdálkodási jogkörök gyakorlás során utólag nem javítható hibák, hiányosságok is feltárássra kerültek:

- az Ávr. 58. § (3) bekezdés és 59. § (3) bekezdés előírása ellenére több esetben a bevételi-kiadási bizonylatokhoz kapcsolódó utalványrendelet nem tartalmazta az érvényesítési és utalványozási jogkörgyakorló aláírását és a jogkörgyakorlás dátumát,
- az Ávr. 59. § (5) bekezdésben foglalt kivételek esetében nem alkalmazta az érvényesítési jogkörgyakorlást,
- az Ávr. 59. § (3) bekezdés előírása ellenére több gazdasági esemény elszámolásához nem készült utalványrendelet - pl. pénzmaradvány elszámolás, bérkönyvelés -,
- az Ávr. 60. § (2) bekezdés előírása ellenére egy esetben az utalványozási jogkörgyakorló és a pénztárbizonylaton megjelölt összeg átvevője ugyanazon személy volt.

Az Ávr. 60. § (3) bekezdése szerint a jogkörök gyakorlására jogosult személyekről és aláírás-mintájukról a belső szabályzatában foglaltak szerint naprakész nyilvántartást vezetett.

A Bkr. 8. § (2) bekezdés előírása alapján az intézmény tevékenységére kialakították és működtették kontrolleljáráásokat. Biztosított volt a döntések célszerűségi, gazdaságossági, hatékonysági és eredményességi szempontú megalapozottsága, a gazdasági események elszámolása.

### **Információs és kommunikációs rendszer**

Az intézményvezető az Önkormányzat honlapján keresztül eleget tett az Info. tv. 37. § és a 32-34. § előírásai között meghatározott, a közérdekű adatokra vonatkozó tájékoztatási kötelezettségének. Az Ávr. 13. § (2) bekezdés h) pont előírás ellenére a szabályzatot nem készítették el. Az intézményvezető a hiányosságot pótolta, 2018. december 14-ei hatállyal a szabályzatot elkészítette. A Lev. 10. § (1) bekezdés a) pontban foglaltaknak megfelelően Iratkezelési szabályzattal rendelkezett.

### **Nyomon követési rendszer (monitoring)**

A Bkr. 10. §-a alapján a monitoring rendszert kialakították és működtették. Az ellenőrzési feladatok során a Belső ellenőrzési kézikönyv - 8/2016. jegyzői szabályzat - előírásait alkalmazták. A Belső ellenőrzési kézikönyvet a Bkr. 17. § (19) bekezdés ellenére az intézményvezető nem

hagyta jóvá, de a hiányosságot a kincstári ellenőrzés folyamán pótolta. A Jegyző a belső ellenőrzési feladatokhoz a forrásokat biztosította a Bkr. 15. § (1) bekezdés szerint. A belső ellenőrzési terv a Bkr. 29. § (1) bekezdésben foglaltak szerint kockázat-elemzésen alapult. 2018. évben az intézmény gazdálkodására vonatkozóan belső ellenőrzésre nem került sor.

## **2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai:**

Az Áhsz. 14. melléklet szerinti releváns **részletező nyilvántartások** meglétét és tartalmát helyszíni ellenőrzés keretében vizsgálta az ellenőrzés. A Telepi Óvoda által alkalmazott könyvvezetési program és az egyedileg alkalmazott analitikus nyilvántartások teljes körűen tartalmazták a jogszabályi előírásokat.

Az Áhsz. 53. § szerinti – II. negyedévre vonatkozó - releváns **zárlati feladatok** keretében elvégezték

- a (4) bekezdés előírása szerint a 17. melléklet 1-4. pontjában előírt kötelező egyezőségek vizsgálatát, amely eredményeként a tárgyidőszakra feladott adatszolgáltatás és az azt alátámasztó főkönyvi kivonat adatainak egyezősége biztosított volt,
- a (5) bekezdés e) pont szerint a könyvviteli számlákon kimutatott adó, járulék és más közteher kötelezettségek egyeztetését a bevallásokban szereplő adatokkal,
- a (6) bekezdés b) pont szerint az immateriális javak, tárgyi eszközök, készletek állományváltozásának könyvelését,
- a (6) bekezdés d) pont szerint a terv szerinti és a terven felüli értékcsökkenés elszámolását,
- a (6) bekezdés j) pont szerint a főkönyvi kivonat alapján a könyvelés helyességének ellenőrzését,

de nem végezték el

- a (6) bekezdés g) pont szerint a könyvviteli számlákon kimutatott adó, járulék és más közteher kötelezettségek egyeztetését az adófolyószámlákkal.

A 6. havi költségvetési jelentés és a II. negyedévi mérlegjelentés ellenőrzéséhez kapcsolódó minták esetében – jelentős részben utólagosan javítható – hibák kerültek feltárássra, melyek a 12. havi és a IV. negyedévi adatszolgáltatási kötelezettség teljesítéséig javításra kerültek:

### **A könyvvezetés során a könyvviteli számlákat érintő hiba:**

- a 38/2013.NGM rendelet XII. fejezet C) pont előírása ellenére a le nem vonható Áfát tartalmazó kiadások elszámolása során a 36414 Más előzetesen felszámított nem levonható általános forgalmi adó könyvviteli számlát nem alkalmazta, mert az adatszolgáltatás mellékleteként becsatolt főkönyvi kivonat nem tartalmazott forgalmi adatot.

### **A könyvvezetés során a rovat számlákat érintő hibák:**

- az Áhsz. 48. § (2) bekezdés előírása ellenére az Áfa bevallásban kimutatott fizetendő és visszaigényelhető Áfa összeget bruttó módon számolta el és nem az Áfa bevallás nettó eredményét vezette a könyvviteli számlára,
- az Áhsz. 15. mellékletben előírtak ellenére a riasztóvédelemmel kapcsolatos költség összeget, valamint a személyszállítással kapcsolatos költség összeget nem az K337 Egyéb szolgáltatások rovaton vette nyilvántartásba,
- az Ávr. 56. § (2) bekezdés előírása ellenére nem minden esetben határozta meg és nem számolta el a 2018. évet követő három évre vonatkozó kötelezettséget.

A bizonylati rendet érintő hibák:

- az Áhsz. 22. § (1) bekezdés előírása ellenére a nyitás értékeit alátámasztó 2017. évi állapotot tükröző leltár egyes tételeknél nem állt rendelkezésre,
- az Áhsz. 53. § (1) bekezdés előírása ellenére a 321 Pénztár és a 3311 Bankszámla nyitó tételt megalapozó dokumentuma, valamint a II. negyedév zárását igazoló dokumentuma 4 283 Ft eltérést mutatott az adatszolgáltatás összegétől.

Év végén is fennálló hiba, hogy az Áhsz. 39. § (2) bekezdés, valamint az Áhsz. 45. § (2) bekezdés előírása ellenére a Telepi Óvoda a vizsgált időszakban forint könyvvezetés helyett filléres könyvelést alkalmazott.

A 6. havi költségvetési jelentés és a II. negyedévi mérlegjelentés évközi adatszolgáltatási kötelezettségének határidőben eleget tett, **az évközi adatszolgáltatások adatait a főkönyvi kivonat teljes körűen alátámasztotta.** A hibák javításának megtörténtét a 2019. március 13-14-én helyszíni ellenőrzés keretében vizsgálta az ellenőrzés. Az elvégzett javításokat az Áhsz. vonatkozó előírásai szerint elvégezték és dokumentálták, így további intézkedés nem szükséges.

**Az ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról, hogy az ellenőrzött szervnél a II. negyedévi mérlegjelentés kapcsán vizsgált könyvvezetés jelentős hiba mértékét elérő hibát nem tartalmazott.**

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai:

A **12. havi költségvetési jelentés** 2019. február 28-án került pénzügyileg jóváhagyott állapotba a KGR K11 rendszerben. A IV. negyedévi költségvetési jelentés főkönyvi kivonattal alátámasztásra került, a sorok adatai a főkönyvi kivonat megfelelő számláinak értékeivel megegyeztek.

A **gyorsjelentés** 2019. február 1-én került az irányító szerv által feladott állapotba a KGR K11 rendszerben. A gyorsjelentés 2019. február 28-án pénzügyileg jóváhagyott státuszú volt. Főkönyvi kivonattal alátámasztásra került, a mérleg sorok adatai a főkönyvi kivonat megfelelő számláinak értékeivel megegyeztek.

Az Áhsz. 53. § szerinti – IV. negyedévre vonatkozó – releváns **zárlati feladatok** keretében elvégezték

- a (4) bekezdés előírása szerint a 17. melléklet 1-4. pontjában előírt kötelező egyezőségek vizsgálatát, amely eredményeként a tárgyidőszakra feladott adatszolgáltatás és az azt alátámasztó főkönyvi kivonat adatainak egyezősége biztosított volt,
- az (5) bekezdés d) pont szerint az általános forgalmi adó elszámolásai között nyilvántartott előzetesen felszámított, nem levonható általános forgalmi adó átvezetését a más különféle egyéb ráfordítások közé,
- a (6) bekezdés b) pont szerint az immateriális javak, tárgyi eszközök, készletek állományváltozásának könyvelését,
- a (6) bekezdés d) pont szerint a terv szerinti és a terven felüli értékcsökkenés elszámolását,
- a (6) bekezdés j) pont szerint a főkönyvi kivonat alapján a könyvelés helyességének ellenőrzését, valamint
- a (6) bekezdés g) pont szerint a könyvviteli számlákon kimutatott adó, járulék és más közteher kötelezettségek egyeztetését az adófolyószámlákkal.

Az Áhsz. 22. § (1) bekezdés szerinti **mérleget** alátámasztó **leltár** tételes ellenőrzésére a 2019. március 13-14-i helyszíni ellenőrzés időpontjában került sor. A Telepi Óvoda az Áhsz. 30/A. § a) pont szerint mérlegkészítési kötelezettségének eleget tett, annak sorait leltárral (a részletező és a főkönyvi nyilvántartással, főkönyvi kivonattal egyezően) alátámasztotta.

A Telepi Óvoda az éves költségvetési **beszámolóját** az Áhsz. 32. § (1) bekezdés által meghatározott határidőn túl elkészítette. A Kincstár elektronikus rendszerébe a főkönyvi kivonattal március 18-án került feladásra. Az Áhsz. 17. melléklet 1-4. pontjában előírt kötelező egyezőségekre vonatkozó előírásoknak a beszámoló és az azt alátámasztó főkönyvi kivonat tárgyidőszak végi adatainak egyezősége biztosított volt.

**A könyvvezetés és a mérleg ellenőrzése alapján az éves költségvetési beszámoló, valamint a kapcsolódó adatszolgáltatás megbízható és valós összképet befolyásoló hibát nem tartalmazott.**

#### **Eredménykimutatás ellenőrzésének tapasztalatai:**

Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés szerinti tartalommal készült el az éves költségvetési beszámoló. Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés bb) pont szerinti eredménykimutatás és annak a főkönyvi nyilvántartással való összevetése biztosított volt. A mérlegben 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.

#### **Maradványkimutatás ellenőrzésének tapasztalatai:**

Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés szerinti tartalommal készült el az éves költségvetési beszámoló. Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés ab) pont szerinti maradványkimutatás és annak főkönyvi nyilvántartással való összevetése biztosított volt. A maradványkimutatás értékét az alaptevékenység költségvetési bevételeinek és kiadásainak különbségeként helyesen határozták meg.

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

Az intézményvezető a közbenső megállapítások és javaslatok táblázat javaslatai alapján

- megfelelően intézkedett

- a Gazdálkodási szabályzat az Áht. 37. § (1) bekezdés és az Ávr. 53/A. § (1) bekezdés szerinti aktualizálásáról,
- az Ávr. 13. § (2) bekezdés b), c), d), f), e), f) és h) pontokban foglaltaknak megfelelő releváns szabályzatok elkészítéséről, jóváhagyásáról,
- a Bkr. 7. § (1) bekezdésében előírt integrált kockázatkezelési szabályzat elkészítéséről, jóváhagyásáról,
- a Belső ellenőrzési kézikönyv jóváhagyásáról,
- a könyvvezetés során a könyvviteli számlákat érintő hibák szabályos javításáról,
- a könyvvezetés során a rovat számlákat érintő hibák szabályos javításáról,
- a bizonylati rendet érintő hibák szabályos javításáról,

- megkezdett intézkedéseket az SZMSZ módosítására, melyet azonban nem fejezett be. Mivel a hiba, hiányosság kezelése nem zárult le ellenőrizhetően, ezért ezen hibát fennállónak tekintettük és a megállapítások között szerepeltettük, az Ellenőrzés javaslati részben megismételtük.
- jogkörgyakorlásokkal kapcsolatos hibák visszamenőlegesen nem voltak javíthatóak. Ezen hibákat fennállónak tekintettük és a megállapítások között szerepeltettük.

## **ELLENŐRZÉS JAVASLATAI**

### **1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések:**

Az intézményvezető intézkedjen, hogy a Telepi Óvoda SZMSZ-e tartalmazza a Bkr. 15. § (2) bekezdésben előírtaknak megfelelően a belső ellenőrzést végző személy vagy szervezet, vagy szervezeti egység feladatait.

### **2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:**

-

### **3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:**

Az intézményvezető intézkedjen, hogy

3.1 az Áhsz. 39. § (2) bekezdés, valamint az Áhsz. 45. § (2) bekezdés előírásának megfelelően a Telepi Óvoda filléres könyvelés helyett forintos könyvvezetést alkalmazzon.

3.2 a Telepi Óvoda a későbbiekben az éves költségvetési beszámolóra vonatkozó adatszolgáltatási kötelezettségét az Áhsz. 32. § (1) bekezdésben meghatározott határidőben - a költségvetési évet követő év február 28-ig - teljesítse a Kincstár által működtetett elektronikus adatszolgáltató rendszerben.

### **Intézkedések végrehajtásának határideje: 2019. szeptember 30.**

(az éves költségvetési beszámolót a jogszabályban rögzített határidőre kell a Kincstár által működtetett elektronikus adatszolgáltató rendszerbe feltölteni).

### III/4. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK NYITNIKÉK ÓVODA

Ellenőrzött szerv megnevezése: **Budakalászi Nyitnikék Óvoda**  
Törzsszám: **654021**

#### 1. Belső kontrollrendszer értékelése:

**A Nyitnikék Óvodánál a belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése kisebb hiányossággal megtörtént. A kontrollkörnyezet további fejlesztést igényel.**

#### Kontrollkörnyezet

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

Az **SZMSZ**-ét az Ávr. 13. § (1) és (5) bekezdés előírásai alapján készítették el, de felülvizsgálatra szorul, mert a Bkr. 15. § (2) bekezdésében előírtak ellenére a belső ellenőrzést végző személy vagy szervezet, vagy szervezeti egység feladatait nem tartalmazta.

A Nyitnikék Óvoda és a Hivatal között az Ávr. 9. § (1) bekezdés b) pont és (5) bekezdés a) pont előírása szerint **munkamegosztási megállapodás** jött létre, melyet az Önkormányzat Képviselő-testülete a 299/2012 (X.25.) Kt. határozattal jóváhagyott.

A **Számviteli politikát**, az Eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzatot, az Értékelési szabályzatot, az Önköltség-számítás rendjére vonatkozó belső szabályzatot és a Pénzkezelési szabályzatot az Áhsz. 50. § (1) és az Szt. 14. § (5) bekezdés előírásainak megfelelően polgármesteri - jegyzői együttes utasításokkal elkészítették. A szabályzatok vonatkoznak az Önkormányzat által irányított költségvetési szervekre is. A munkamegosztási megállapodásban nevesített szabályzatokat az intézményvezető elfogadta. Az intézmény rendelkezett az Áhsz. 51. § 52. § szerint a Polgármester és a Jegyző által elkészített, intézményre is vonatkozó Szám- larenddel és Bizonylati renddel.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés b), d), e), f) és g) pontjaiban felsorolt, a működést befolyásoló és pénzügyi kihatással járó kérdésekre vonatkozó releváns szabályzatokkal nem rendelkezett. Az Ávr. 13. § (2) bekezdés c) pontjában előírt, a belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésével és lebonyolításával, elszámolásával kapcsolatos előírásokat polgármesteri-jegyzői együttes utasításban rögzítették. A szabályzat az intézményre is vonatkozott, de az intézményvezető aláírásával nem igazolta, így annak kiadása nem felelt meg az Ávr. 13. § (4) bekezdésében foglaltaknak. A hiányosságot az intézményvezető pótolta. Az Ávr. 13. § (2) bekezdés b), c), d), e), f) és g) pont szerinti hiányzó szabályzatokat 2018. december 3-ai hatállyal elkészítette, az aláírást pótolta.

Nem alakították ki a Bkr. 6. § (3) és (4) bekezdése ellenére az Ellenőrzési nyomvonalat és a Szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét. A hiányosságot az intézményvezető pótolta, a szabályzatot 2018. szeptember 1-ei hatállyal elkészítette.

### **Integrált kockázatkezelési rendszer**

A Bkr. 7. § (1) bekezdésében előírt integrált kockázatkezelési rendszert nem alakították ki és nem működtették. A Bkr. 7. § (2) bekezdés ellenére nem határozták meg az intézmény tevékenységében rejlő kockázatokat, az azzal kapcsolatos intézkedéseket valamint teljesítésük folyamatos nyomon követésének módját. A hiányosságot az intézményvezető pótolta, az integrált kockázatkezelési szabályzatot 2018. december 3-ai hatállyal elkészítette.

### **Kontrolltevékenységek**

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontjában foglaltaknak megfelelően a 20/2017. számú polgármesteri-jegyzői együttes utasítással szabályozták a kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, teljesítésigazolás, érvényesítés, utalványozás gyakorlásának módját, valamint az ezeket végző személyek kijelölésének rendjét. Ezzel szabályozásra került a felelősségi körök meghatározásával a gazdálkodási jogkörök gyakorlása. A szabályzat vonatkozik az Önkormányzat által irányított költségvetési szervekre is melyet a munkamegosztási megállapodásban az intézményvezető elfogadott. A **Gazdálkodási szabályzat** felülvizsgálata szükséges volt, mert a szabályzatban a pénzügyi ellenjegyzés feladatai nem az Áht. 37. § (1) bekezdés és az Ávr. 53/A. § (1) bekezdés hatályos előírásait tartalmazta. A jogszabály módosítást a szabályzaton átvezették, így további intézkedés nem szükséges. A gazdálkodási jogkör gyakorlók kijelölése az Ávr. előírásaival összhangban az arra jogosultak által írásban megtörtént.

A gazdálkodási jogkörök gyakorlás során utólag nem javítható hibák, hiányosságok is feltárássra kerültek:

- az Ávr. 58. § (3) bekezdés és 59. § (3) bekezdés előírása ellenére több esetben a bevételi-kiadási bizonylatokhoz kapcsolódó utalványrendelet nem tartalmazta az érvényesítési és utalványozási jogkörgyakorló aláírását és a jogkörgyakorlás dátumát,
- az Ávr. 59. § (5) bekezdésben foglalt kivételek esetében nem alkalmazta az érvényesítési jogkörgyakorlást,
- az Ávr. 59. § (3) bekezdés előírása ellenére több gazdasági esemény elszámolásához nem készült utalványrendelet - pl. pénzmaradvány elszámolás, bérkönyvelés -,
- az Áht. 37. § (1) bekezdés, valamint az Ávr. 55. § (1) bekezdés előírása ellenére egy esetben pénzügyi ellenjegyzés hiányában került sor kötelezettségvállalásra.

Az Ávr. 60. § (3) bekezdése szerint a jogkörök gyakorlására jogosult személyekről és aláírás-mintájukról a belső szabályzatában foglaltak szerint naprakész nyilvántartást vezetett.

A Bkr. 8. § (2) bekezdés előírása alapján az intézmény tevékenységére kialakították és működtették kontrolleljáráásokat. Biztosított volt a döntések célszerűségi, gazdaságossági, hatékonysági és eredményességi szempontú megalapozottsága, a gazdasági események elszámolása.

### **Információs és kommunikációs rendszer**

Az intézményvezető az Önkormányzat honlapján keresztül eleget tett az Info. tv. 37. § és a 32-34. § előírásai között meghatározott, a közérdekű adatokra vonatkozó tájékoztatási kötelezettségének. Az Ávr. 13. § (2) bekezdés h) pont előírás ellenére a szabályzatot nem készítette el. Az intézményvezető a hiányosságot pótolta, a szabályzatot 2018. december 3-ai hatállyal elkészítette. A Levt. 10. § (1) bekezdés a) pontban foglaltaknak megfelelően Iratkezelési szabályzattal rendelkezett.

### **Nyomon követési rendszer (monitoring)**

A Bkr. 10. §-a alapján a monitoring rendszert kialakították és működtették. Az ellenőrzési feladatok során a Belső ellenőrzési kézikönyv - 8/2016. jegyzői szabályzat - előírásait alkalmazták. A Belső ellenőrzési kézikönyvet a Bkr. 17. § (19) bekezdés ellenére az intézményvezető nem

hagyta jóvá, de a hiányosságot a kincstári ellenőrzés folyamán pótolta. A Jegyző a belső ellenőrzési feladatokhoz a forrásokat biztosította a Bkr. 15. § (1) bekezdés szerint. A belső ellenőrzési terv a Bkr. 29. § (1) bekezdésben foglaltak szerint kockázat-elemzésen alapult. 2018. évben az intézmény gazdálkodására vonatkozóan belső ellenőrzésre nem került sor.

## **2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai:**

Az Áhsz. 14. melléklet szerinti releváns **részletező nyilvántartások** meglétét és tartalmát helyszíni ellenőrzés keretében vizsgálta az ellenőrzés. A Nyitnikék Óvoda által alkalmazott könyvvezetési program és az egyedileg alkalmazott analitikus nyilvántartások teljes körűen tartalmazták a jogszabályi előírásokat.

Az Áhsz. 53. § szerinti – II. negyedévre vonatkozó – releváns **zárlati feladatok** keretében elvégezték

- a (4) bekezdés előírása szerint a 17. melléklet 1-4. pontjában előírt kötelező egyezőségek vizsgálatát, amely eredményeként a tárgyidőszakra feladott adatszolgáltatás és az azt alátámasztó főkönyvi kivonat adatainak egyezősége biztosított volt,
- a (5) bekezdés e) pont szerint a könyvviteli számlákon kimutatott adó, járulék és más közteher kötelezettségek egyeztetését a bevallásokban szereplő adatokkal,
- a (6) bekezdés b) pont szerint az immateriális javak, tárgyi eszközök, készletek állományváltozásának könyvelését,
- a (6) bekezdés d) pont szerint a terv szerinti és a terven felüli értékcsökkenés elszámolását,
- a (6) bekezdés j) pont szerint a főkönyvi kivonat alapján a könyvelés helyességének ellenőrzését,

de nem végezték el

- a (6) bekezdés g) pont szerint a könyvviteli számlákon kimutatott adó, járulék és más közteher kötelezettségek egyeztetését az adófolyószámlákkal.

A 6. havi költségvetési jelentés és a II. negyedévi mérlegjelentés ellenőrzéséhez kapcsolódó minták esetében – jelentős részben utólagosan javítható – hibák kerültek feltárássra, melyek a 12. havi és a IV. negyedévi adatszolgáltatási kötelezettség teljesítéséig javításra kerültek:

### A könyvvezetés során a könyvviteli számlákat érintő hiba:

- a 38/2013.NGM rendelet XII. fejezet C) pont előírása ellenére a le nem vonható Áfát tartalmazó kiadások elszámolása során a 36414 Más előzetesen felszámított nem levonható általános forgalmi adó könyvviteli számlát nem alkalmazta, mert az adatszolgáltatás mellékleteként becsatolt főkönyvi kivonat nem tartalmazott forgalmi adatot.

### A könyvvezetés során a rovat számlákat érintő hibák:

- az Áhsz. 48. § (2) bekezdés előírása ellenére az Áfa bevallásban kimutatott fizetendő és visszaigényelhető Áfa összeget bruttó módon számolta el és nem az Áfa bevallás nettó eredményét vezette a könyvviteli számlára,
- egy minta esetében díjbekérő alapján kifizetett előleget a pénzügyi teljesítés időpontjában elszámolta a költségvetési számvitelben a 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet II. fejezet A) Vásárlás elszámolása 2. pontban előírtak ellenére, miszerint a költségvetési számvitelben csak szállítói számla alapján lehet nyilvántartásba venni a pénzügyi teljesítést.



#### Kormányzati funkció téves használatát érintő hiba:

- a 68/2013. NGM rendelet 3. § (1) bekezdésben foglaltak ellenére egy minta esetében az utazási költségtérítést nem az óvodai ellátás szakmai feladatai kormányzati funkció számolta el.

#### A bizonylati rendet érintő hiba:

- az Áhsz. 22. § (1) bekezdés előírása ellenére a nyitás értékeit alátámasztó 2017. évi állapotot tükröző leltár egyes tételeknél nem állt rendelkezésre.

Év végén is fennálló hiba, hogy az Áhsz 39. § (2) bekezdés, valamint az Áhsz. 45. § (2) bekezdés előírása ellenére a Nyitnikék Óvoda a vizsgált időszakban forint könyvvezetés helyett filléres könyvelést alkalmazott.

A 6. havi költségvetési jelentés és a II. negyedévi mérlegjelentés évközi adatszolgáltatási kötelezettségének határidőben eleget tett. **az évközi adatszolgáltatások adatait a főkönyvi kivonat teljes körűen alátámasztotta.** A hibák javításának megtörténtét a 2019. március 13-14-én helyszíni ellenőrzés keretében vizsgálta az ellenőrzés. Az elvégzett javításokat az Áhsz. vonatkozó előírásai szerint elvégezték és dokumentálták, így további intézkedés nem szükséges.

**Az ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról, hogy az ellenőrzött szervnél a II. negyedévi mérlegjelentés kapcsán vizsgált könyvvezetés jelentős hiba mértékét elérő hibát nem tartalmazott.**

### 3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai:

A **12. havi költségvetési jelentés** 2019. február 28-án került pénzügyileg jóváhagyott állapotba a KGR K11 rendszerben. A IV. negyedévi költségvetési jelentés főkönyvi kivonattal alátámasztásra került, a sorok adatai a főkönyvi kivonat megfelelő számláinak értékeivel megegyeztek.

A **gyorsjelentés** 2019. február 1-én került az irányító szerv által feladott állapotba a KGR K11 rendszerben. A gyorsjelentés 2019. február 28-án pénzügyileg jóváhagyott státuszú volt. Főkönyvi kivonattal alátámasztásra került, a mérleg sorok adatai a főkönyvi kivonat megfelelő számláinak értékeivel megegyeztek.

Az Áhsz. 53. § szerinti – IV. negyedévre vonatkozó – releváns **zárlati feladatok** keretében elvégezték

- az (5) bekezdés d) pont szerint az általános forgalmi adó elszámolásai között nyilvántartott előzetesen felszámított, nem levonható általános forgalmi adó átvezetését a más különféle egyéb ráfordítások közé,
- a (6) bekezdés b) pont szerint az immateriális javak, tárgyi eszközök, készletek állományváltozásának könyvelését,
- a (6) bekezdés d) pont szerint a terv szerinti és a terven felüli értékcsökkenés elszámolását, valamint
- a (6) bekezdés g) pont szerint a könyvviteli számlákon kimutatott adó, járulék és más közteher kötelezettségek egyeztetését az adófolyószámlákkal,

de nem végezték el

- a (4) bekezdés előírása szerint a 17. melléklet 1-4. pontjában előírt kötelező egyezőségek vizsgálatát, amely eredményeként a tárgyidőszakra feladott adatszolgáltatás és az azt alátámasztó főkönyvi kivonat „Költségvetési bevételek” adatainak egyezősége nem volt biztosított.

Az Áhsz. 22. § (1) bekezdés szerinti **mérleget** alátámasztó **leltár** tételes ellenőrzésére a 2019. március 13-14-i helyszíni ellenőrzés időpontjában került sor. A Nyitnikék Óvoda az Áhsz. 30/A. § a) pont szerint mérlegkészítési kötelezettségének eleget tett, annak sorait leltárral (a részletező és a főkönyvi nyilvántartással, főkönyvi kivonattal egyezően) alátámasztotta.

A Nyitnikék Óvoda az éves költségvetési **beszámolóját** az Áhsz. 32. § (1) bekezdés által meghatározott határidőn túl elkészítette. A Kinstár elektronikus rendszerébe a főkönyvi kivonattal március 18-án került feladásra. Az Áhsz. 17. melléklet 1-4. pontjában előírt kötelező egyezőségekre vonatkozó előírások a beszámoló és az azt alátámasztó főkönyvi kivonat egyezősége nem volt biztosított, mert a tárgyidőszak végi adatok eltérést mutattak. Az eltérés mértéke a jelentős összegű hiba mértékét nem érte el.

**A könyvvezetés és a mérleg ellenőrzése alapján az éves költségvetési beszámoló, valamint a kapcsolódó adatszolgáltatás megbízható és valós összképet befolyásoló hibát nem tartalmazott.**

#### **Eredménykimutatás ellenőrzésének tapasztalatai:**

Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés szerinti tartalommal készült el az éves költségvetési beszámoló. Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés bb) pont szerinti eredménykimutatás és annak a főkönyvi nyilvántartással való összevetése biztosított volt. A mérlegben 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.

#### **Maradványkimutatás ellenőrzésének tapasztalatai:**

Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés szerinti tartalommal készült el az éves költségvetési beszámoló. Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés ab) pont szerinti maradványkimutatás és annak főkönyvi nyilvántartással való összevetése biztosított volt. A maradványkimutatás értékét az alaptevékenység költségvetési bevételeinek és kiadásainak különbségeként helyesen határozták meg.

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

Az intézményvezető a közbenső megállapítások és javaslatok táblázat javaslatai alapján

- megfelelően intézkedett
  - a Gazdálkodási szabályzat az Áht. 37. § (1) bekezdés és az Ávr. 53/A. § (1) bekezdés szerinti aktualizálásáról,
  - az Ávr. 13. § (2) bekezdés b), c), d), e), f), g) és h) pontjainak érvényesülése érdekében a releváns szabályzatok elkészítéséről, jóváhagyásáról,
  - a Bkr. 6. § (3) és (4) bekezdés előírása szerinti Ellenőrzési nyomvonalról és a Szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjéről,
  - a Bkr. 7. § (1) bekezdésében előírt Integrált kockázatkezelési szabályzat elkészítéséről,
  - a Belső ellenőrzési kézikönyv jóváhagyásáról,
  - a könyvvezetés során a könyvviteli számlákat érintő hibák szabályos javításáról,
  - a könyvvezetés során a rovat számlákat érintő hibák szabályos javításáról,
  - a kormányzati funkció téves használatát érintő hibák szabályos javításáról,
  - a bizonylati rendet érintő hiba szabályos javításáról,

- megkezdett intézkedéseket az SZMSZ módosítására, melyet azonban nem fejezett be. Mivel a hiba, hiányosság kezelése nem zárult le ellenőrizhetően, ezért ezen hibát fennállónak tekintettük és a megállapítások között szerepeltettük, az Ellenőrzés javaslati részben megismételtük.
- jogkörgyakorlásokkal kapcsolatos hibák visszamenőlegesen nem voltak javíthatóak. Ezen hibákat fennállónak tekintettük és a megállapítások között szerepeltettük.

## **ELLENŐRZÉS JAVASLATAI**

### **1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések:**

Az intézményvezető intézkedjen, hogy a Nyitnikék Óvoda SZMSZ-e tartalmazza a Bkr. 15. § (2) bekezdésben előírtaknak megfelelően a belső ellenőrzést végző személy vagy szervezet, vagy szervezeti egység feladatait.

### **2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:**

### **3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:**

Az intézményvezető intézkedjen, hogy

3.1 az Áhsz. 39. § (2) bekezdés, valamint az Áhsz. 45. § (2) bekezdés előírásának megfelelően a Nyitnikék Óvoda filléres könyvelés helyett forintos könyvvezetést alkalmazzon.

3.2 az Áhsz. 53. § (4) bekezdés előírása szerint a 17. melléklet 1-4. pontjában előírt kötelező egyezőségek vizsgálatát elvégezze.

3.3 a Nyitnikék Óvoda a későbbiekben az éves költségvetési beszámolóra vonatkozó adatszolgáltatási kötelezettségét az Áhsz. 32. § (1) bekezdésben meghatározott határidőben - a költségvetési évet követő év február 28-ig - teljesítse a Kincstár által működtetett elektronikus adatszolgáltató rendszerben.

### **Intézkedések végrehajtásának határideje: 2019. szeptember 30.**

(az éves költségvetési beszámolót a jogszabályban rögzített határidőre kell a Kincstár által működtetett elektronikus adatszolgáltató rendszerbe feltölteni).

### III/5. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK BÖLCSŐDE

Ellenőrzött szerv megnevezése: **Budakalászi Bölcsőde**  
Törzsszám: **654043**

#### **1. Belső kontrollrendszer értékelése:**

**A Bölcsődénél a belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése kisebb hiányosságokkal megtörtént. A kontrollkörnyezet további fejlesztést igényel.**

##### **Kontrollkörnyezet**

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

Az Áht. 10. § (5) bekezdésben foglaltaknak megfelelően elkészítették az intézmény **SZMSZ**-ét, mely tartalmazta a az Ávr. 13. § (1) bekezdés szerinti kötelező elemeket.

A Bölcsőde és a Hivatal között az Ávr. 9. § (1) bekezdés b) pont és (5) bekezdés a) pont előírása szerint **munkamegosztási megállapodás** jött létre, melyet az Önkormányzat Képviselő-testülete a 299/2012 (X.25.) Kt. határozattal jóváhagyott.

A **Számviteli politikát**, az Eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzatot, az Értékelési szabályzatot, az Önköltség-számítás rendjére vonatkozó belső szabályzatot és a Pénzkezelési szabályzatot az Áhsz. 50. § (1) és az Szt. 14. § (5) bekezdés előírásainak megfelelően polgármesteri - jegyzői együttes utasításokkal elkészítették. A szabályzatok vonatkoznak az Önkormányzat által irányított költségvetési szervekre is. A munkamegosztási megállapodásban nevesített szabályzatokat az intézményvezető elfogadta. Az intézmény rendelkezett az Áhsz. 51. § 52. § szerint a Polgármester és a Jegyző által elkészített, intézményre is vonatkozó Szám- larenddel és Bizonylati renddel.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés b), d), e), és f) pontjaiban felsorolt, a működést befolyásoló és pénzügyi kihatással járó kérdésekre vonatkozó releváns szabályzatokkal nem rendelkezett. Az Ávr. 13. § (2) bekezdés c) pontjában előírt, a belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésével és lebonyolításával, elszámolásával kapcsolatos előírásokat polgármesteri-jegyzői együttes utasításban rögzítették. A szabályzat az intézményre is vonatkozott, de az intézményvezető aláírásával nem igazolta, így annak kiadása nem felelt meg az Ávr. 13. § (4) bekezdésében foglaltaknak. A hiányosságot az intézményvezető részben pótolta. Az Ávr. 13. § (2) bekezdés b) pont szerinti beszerzések lebonyolításával kapcsolatos szabályzatot 2018. december 17-ei hatállyal elkészítette, a c) pontban előírt kiküldetésekre vonatkozó szabályzatot aláírásával igazolta. Az Ávr. 13. § (2) bekezdés g) pont szerint a telefonok használatára vonatkozó szabályzattal rendelkezett.

Nem alakították ki a Bkr. 6. § (3) és (4) bekezdése ellenére az Ellenőrzési nyomvonalat és a Szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét. A hiányosságot az intézményvezető pótolta, a szabályzatot 2018. december 17-ei hatállyal elkészítette.

### **Integrált kockázatkezelési rendszer**

A Bkr. 7. § (1) bekezdésében előírt integrált kockázatkezelési rendszert nem alakították ki és nem működtették. A Bkr. 7. § (2) bekezdés ellenére nem határozták meg az intézmény tevékenységében rejlő kockázatokat, az azzal kapcsolatos intézkedéseket valamint teljesítésük folyamatos nyomon követésének módját. A hiányosságot az intézményvezető pótolta, a kockázatkezelési szabályzatot 2018. december 17-ei hatállyal elkészítette.

### **Kontrolltevékenységek**

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontjában foglaltaknak megfelelően a 20/2017. számú polgármesteri-jegyzői együttes utasítással szabályozták a kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, teljesítésigazolás, érvényesítés, utalványozás gyakorlásának módját, valamint az ezeket végző személyek kijelölésének rendjét. Ezzel szabályozásra került a felelősségi körök meghatározásával a gazdálkodási jogkörök gyakorlása. A szabályzat vonatkozik az Önkormányzat által irányított költségvetési szervekre is melyet a munkamegosztási megállapodásban az intézményvezető elfogadott. A **Gazdálkodási szabályzat** felülvizsgálata szükséges volt, mert a szabályzatban a pénzügyi ellenjegyzés feladatai nem az Áht. 37. § (1) bekezdés és az Ávr. 53/A. § (1) bekezdés hatályos előírásait tartalmazta. A jogszabály módosítást a szabályzaton átvezették, így további intézkedés nem szükséges. A gazdálkodási jogkör gyakorlók kijelölése az Ávr. előírásaival összhangban az arra jogosultak által írásban megtörtént.

A gazdálkodási jogkörök gyakorlás során utólag nem javítható hibák, hiányosságok is feltárássra kerültek:

- az Ávr. 58. § (3) bekezdés és 59. § (3) bekezdés előírása ellenére több esetben a bevételi-kiadási bizonylatokhoz kapcsolódó utalványrendelet nem tartalmazta az érvényesítési és utalványozási jogkörgyakorló aláírását és a jogkörgyakorlás dátumát,
- az Ávr. 59. § (5) bekezdésben foglalt kivételek esetében nem alkalmazta az érvényesítési jogkörgyakorlást,
- az Ávr. 59. § (3) bekezdés előírása ellenére több gazdasági esemény elszámolásához nem készült utalványrendelet - pl. pénzmaradvány elszámolás, bérkönyvelés -.

Az Ávr. 60. § (3) bekezdése szerint a jogkörök gyakorlására jogosult személyekről és aláírás-mintájukról a belső szabályzatában foglaltak szerint naprakész nyilvántartást vezettek.

A Bkr. 8. § (2) bekezdés előírása alapján az intézmény tevékenységére kialakították és működtették kontrolleljáráásokat. Biztosított volt a döntések célszerűségi, gazdaságossági, hatékonysági és eredményességi szempontú megalapozottsága, a gazdasági események elszámolása.

### **Információs és kommunikációs rendszer**

Az intézményvezető az Önkormányzat honlapján keresztül eleget tett az Info. tv. 37. § és a 32-34. § előírásai között meghatározott, a közérdekű adatokra vonatkozó tájékoztatási kötelezettségének. Az Ávr. 13. § (2) bekezdés h) pont előírása szerint a szabályzatot elkészítették, de a szabályzat jóváhagyását az intézményvezető aláírásával nem igazolta. A hiányosságot az intézményvezető pótolta. A 2018. december 17-ei aláírás napjától a szabályzat hatályos.

A Levt. 10. § (1) bekezdés a) pontban foglaltaknak megfelelően Iratkezelési szabályzattal rendelkezett.

### **Nyomon követési rendszer (monitoring)**

A Bkr. 10. §-a alapján a monitoring rendszert kialakították és működtették. Az ellenőrzési feladatok során a Belső ellenőrzési kézikönyv - 8/2016. jegyzői szabályzat - előírásait alkalmazták. A Belső ellenőrzési kézikönyvet a Bkr. 17. § (19) bekezdés ellenére az intézményvezető nem hagyta jóvá, de a hiányosságot a kincstári ellenőrzés folyamán pótolta. A Jegyző a belső ellenőrzési feladatokhoz a forrásokat biztosította a Bkr. 15. § (1) bekezdés szerint. A belső ellenőr-

zési terv a Bkr. 29. § (1) bekezdésben foglaltak szerint kockázat-elemzésen alapult. 2018. évben az intézmény gazdálkodására vonatkozóan belső ellenőrzésre nem került sor.

## 2. A könyvvizelési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai:

Az Áhsz. 14. melléklet szerinti releváns **részletező nyilvántartások** meglétét és tartalmát helyszíni ellenőrzés keretében vizsgálta az ellenőrzés. A Bölcsőde által alkalmazott könyvvizelési program és az egyedileg alkalmazott analitikus nyilvántartások teljes körűen tartalmazzák a jogszabályi előírásokat.

Az Áhsz. 53. § szerinti – II. negyedévre vonatkozó – releváns **zárlati feladatok** keretében elvégezték

- a (4) bekezdés előírása szerint a 17. melléklet 1-4. pontjában előírt kötelező egyezőségek vizsgálatát, amely eredményeként a tárgyidőszakra feladott adatszolgáltatás és az azt alátámasztó főkönyvi kivonat adatainak egyezősége biztosított volt,
- a (5) bekezdés e) pont szerint a könyvviteli számlákon kimutatott adó, járulék és más közteher kötelezettségek egyeztetését a bevallásokban szereplő adatokkal,
- a (6) bekezdés b) pont szerint az immateriális javak, tárgyi eszközök, készletek állományváltozásának könyvelését,
- a (6) bekezdés d) pont szerint a terv szerinti és a terven felüli értékesítés elszámolását,
- a (6) bekezdés j) pont szerint a főkönyvi kivonat alapján a könyvelés helyességének ellenőrzését,

de nem végezték el

- a (6) bekezdés g) pont szerint a könyvviteli számlákon kimutatott adó, járulék és más közteher kötelezettségek egyeztetését az adófolyószámlákkal.

A 6. havi költségvetési jelentés és a II. negyedévi mérlegjelentés ellenőrzéséhez kapcsolódó minták esetében – jelentős részben utólagosan javítható – hibák kerültek feltárássra, melyek a 12. havi és a IV. negyedévi adatszolgáltatási kötelezettség teljesítéséig javításra kerültek:

### A könyvvizelés során a könyvviteli számlákat érintő hiba:

- a 38/2013.NGM rendelet XII. fejezet C) pont előírása ellenére a le nem vonható Áfát tartalmazó kiadások elszámolása során a 36414 Más előzetesen felszámított nem levonható általános forgalmi adó könyvviteli számlát nem alkalmazta, mert az adatszolgáltatás mellékleteként becsatolt főkönyvi kivonat nem tartalmazott forgalmi adatot.

### A könyvvizelés során a rovat számlákat érintő hibák:

- a 38/2013. NGM rendelet XII. fejezet C) pont előírása ellenére a visszaigényelhető és a levonható általános forgalmi adó nyilvántartásba vételét nem a jogszabálynak megfelelően végezte,
- egy minta esetében a szőnyegbérleti megállapodás alapján kifizetett kiadást nem a bérleti és lízing díjak rovaton számolta el,
- az Áhsz 44. § (5) bekezdés előírása ellenére a K1 Személyi juttatások és a K2 Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó kiemelt előirányzatok teljesítési adatai eltért a kincstári bérfelhasználási összesítőben szereplő adatok összegétől,

- a Sza. tv. 25. § (1) bekezdés a) pont előírása ellenére a munkába járás adómentesen elszámolható költségei között számolta el a BKK Budapest bérletet.

#### A bizonylati rendet érintő hiba:

- az Áhsz. 22. § (1) bekezdés előírása ellenére a nyitás értékeit alátámasztó 2017. évi állapotot tükröző leltár egyes tételeknél nem állt rendelkezésre.

Év végén is fennálló hiba, hogy az Áhsz. 39. § (2) bekezdés, valamint az Áhsz. 45. § (2) bekezdés előírása ellenére a Bölcsőde a vizsgált időszakban forint könyvvételezés helyett filléres könyvelést alkalmazott.

A 6. havi költségvetési jelentés és a II. negyedévi mérlegjelentés évközi adatszolgáltatási kötelezettségének határidőben eleget tett, **az évközi adatszolgáltatások adatait a főkönyvi kivonat teljes körűen alátámasztotta.** A hibák javításának megtörténtét a 2019. március 13-14-én helyszíni ellenőrzés keretében vizsgálta az ellenőrzés. Az elvégzett javításokat az Áhsz. vonatkozó előírásai szerint elvégezték és dokumentálták, így további intézkedés nem szükséges.

**Az ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról, hogy az ellenőrzött szervnél a II. negyedévi mérlegjelentés kapcsán vizsgált könyvvételezés jelentős hiba mértékét elérő hibát nem tartalmazott.**

### 3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai:

A **12. havi költségvetési jelentés** 2019. február 28-án került pénzügyileg jóváhagyott állapotba a KGR K11 rendszerben. A IV. negyedévi költségvetési jelentés főkönyvi kivonattal alátámasztásra került, a sorok adatai a főkönyvi kivonat megfelelő számláinak értékeivel megegyeztek.

A **gyorsjelentés** 2019. február 1-én került az irányító szerv által feladott állapotba a KGR K11 rendszerben. A gyorsjelentés 2019. február 28-án pénzügyileg jóváhagyott státuszú volt. Főkönyvi kivonattal alátámasztásra került, a mérleg sorok adatai a főkönyvi kivonat megfelelő számláinak értékeivel megegyeztek.

Az Áhsz. 53. § szerinti – IV. negyedévre vonatkozó – releváns **zárlati feladatok** keretében elvégezték

- a (4) bekezdés előírása szerint a 17. melléklet 1-4. pontjában előírt kötelező egyezőségek vizsgálatát, amely eredményeként a tárgyidőszakra feladott adatszolgáltatás és az azt alátámasztó főkönyvi kivonat adatainak egyezősége biztosított volt,
- az (5) bekezdés d) pont szerint az általános forgalmi adó elszámolásai között nyilvántartott előzetesen felszámított, nem levonható általános forgalmi adó átvezetését a más különféle egyéb ráfordítások közé,
- a (6) bekezdés b) pont szerint az immateriális javak, tárgyi eszközök, készletek állományváltozásának könyvelését,
- a (6) bekezdés d) pont szerint a terv szerinti és a terven felüli értékcsökkenés elszámolását,
- a (6) bekezdés j) pont szerint a főkönyvi kivonat alapján a könyvelés helyességének ellenőrzését, valamint
- a (6) bekezdés g) pont szerint a könyvviteli számlákon kimutatott adó, járulék és más közteher kötelezettségek egyeztetését az adófolyószámlákkal.

Az Áhsz. 22. § (1) bekezdés szerinti **mérleget** alátámasztó **leltár** tételes ellenőrzésére a 2019. március 13-14-i helyszíni ellenőrzés időpontjában került sor. A Bölcsőde az Áhsz. 30/A. § a) pont szerint mérlegkészítési kötelezettségének eleget tett, annak sorait leltárral (a részletező és a főkönyvi nyilvántartással, főkönyvi kivonattal egyezően) alátámasztotta.

A Bölcsőde az éves költségvetési **beszámolóját** az Áhsz. 32. § (1) bekezdés által meghatározott határidőn túl elkészítette. A Kincstár elektronikus rendszerébe a főkönyvi kivonattal március 5-én került feladásra. Az Áhsz. 17. melléklet 1-4. pontjában előírt kötelező egyezőségekre vonatkozó előírásoknak a beszámoló és az azt alátámasztó főkönyvi kivonat tárgyidőszak végi adatainak egyezősége biztosított volt.

**A könyvvezetés és a mérleg ellenőrzése alapján az éves költségvetési beszámoló, valamint a kapcsolódó adatszolgáltatás megbízható és valós összképet befolyásoló hibát nem tartalmazott.**

#### **Eredménykimutatás ellenőrzésének tapasztalatai:**

Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés szerinti tartalommal készült el az éves költségvetési beszámoló. Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés bb) pont szerinti eredménykimutatás és annak a főkönyvi nyilvántartással való összevetése biztosított volt. A mérlegben 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.

#### **Maradványkimutatás ellenőrzésének tapasztalatai:**

Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés szerinti tartalommal készült el az éves költségvetési beszámoló. Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés ab) pont szerinti maradványkimutatás és annak főkönyvi nyilvántartással való összevetése biztosított volt. A maradványkimutatás értékét az alaptevékenység költségvetési bevételeinek és kiadásainak különbségeként helyesen határozták meg.

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

Az intézményvezető a közbenső megállapítások és javaslatok táblázat javaslatai alapján

- megfelelően intézkedett
  - a Gazdálkodási szabályzat az Áht. 37. § (1) bekezdés és az Ávr. 53/A. § (1) bekezdés szerinti aktualizálásáról,
  - az Ávr. 13. § (2) bekezdés b) és c) pontjában előírt szabályzatok elkészítéséről, jóváhagyásáról,
  - a Bkr. 6. § (3) és (4) bekezdése szerinti Ellenőrzési nyomvonalról és a Szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjéről,
  - a Bkr. 7. § (1) bekezdésében előírt integrált kockázatkezelési rendszert kialakításáról,
  - a Belső ellenőrzési kézikönyv jóváhagyásáról,
  - a könyvvezetés során a könyvviteli számlákat érintő hibák szabályos javításáról,
  - a könyvvezetés során a rovat számlákat érintő hibák szabályos javításáról,
  - a bizonylati rendet érintő hiba szabályos javításáról,



- megkezdett intézkedéseket hiányzó szabályzatok elkészítésében, melyeket azonban nem fejezett be. Mivel a hibák, hiányosságok kezelése nem zárult le ellenőrizhetően, ezért ezen hibákat fennállónak tekintettük és a megállapítások között szerepeltettük, az Ellenőrzés javaslati részben megismételtük.
- jogkörgyakorlásokkal kapcsolatos hibák visszamenőlegesen nem voltak javíthatóak. Ezen hibákat fennállónak tekintettük és a megállapítások között szerepeltettük.

## **ELLENŐRZÉS JAVASLATAI**

### **1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések:**

Az intézményvezető intézkedjen, hogy az Ávr. 13. § (2) bekezdés d), e) és f) pontjainak érvényesülése érdekében a releváns szabályzatokat elkészítsék.

### **2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:**

-

### **3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:**

Az intézményvezető intézkedjen, hogy

3.1 az Áhsz. 39. § (2) bekezdés, valamint az Áhsz. 45. § (2) bekezdés előírásának megfelelően a Bölcsőde filléres könyvelés helyett forintos könyvvezetést alkalmazzon.

3.2 a Bölcsőde a későbbiekben az éves költségvetési beszámolóra vonatkozó adatszolgáltatási kötelezettségét az Áhsz. 32. § (1) bekezdésben meghatározott határidőben - a költségvetési évet követő év február 28-ig - teljesítse a Kincstár által működtetett elektronikus adatszolgáltató rendszerben.

### **Intézkedések végrehajtásának határideje: 2019. szeptember 30.**

(az éves költségvetési beszámolót a jogszabályban rögzített határidőre kell a Kincstár által működtetett elektronikus adatszolgáltató rendszerbe feltölteni).

### III/6. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK MŰVELŐDÉSI HÁZ ÉS KÖNYVTÁR

Ellenőrzött szerv megnevezése: **Kós Károly Művelődési Ház és Könyvtár**  
Törzsszám: **764850**

#### 1. Belső kontrollrendszer értékelése:

**A Művelődési Ház és Könyvtár vonatkozásában a belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése hiányosságokkal megtörtént. A kontrollkörnyezet és az integrált kockázatkezelési rendszer további fejlesztést igényel.**

#### Kontrollkörnyezet

Az intézmény a jogszabályi előírások szerint rendelkezett **Alapító okirattal**, amelyet az Áht. 8/A. § (1) bekezdés szerinti módosításokkal egységes szerkezetbe foglaltak. Az Alapító okirat nem azonos a Magyar Államkincstár törzskönyvi nyilvántartásában szereplő irattal, mert a 082020 Színházak tevékenysége kormányzati funkciót csak az Alapító okirat tartalmazza, így nem felel meg az Ávr. 5. § (1) és (3) bekezdéseiben előírtakkal. A dokumentumokat felülvizsgálták, az okiratot módosították.

Az **SZMSZ**-ét az Ávr. 13. § (1) és (5) bekezdés előírásai alapján készítették el, de felülvizsgálatra szorul, mert a Bkr. 15. § (2) bekezdésében előírtak ellenére a belső ellenőrzést végző személy vagy szervezet, vagy szervezeti egység feladatait nem tartalmazta.

A Művelődési Ház és Könyvtár valamint a Hivatal között az Ávr. 9. § (1) bekezdés b) pont és (5) bekezdés a) pont előírása szerint **munkamegosztási megállapodás** jött létre, melyet az Önkormányzat Képviselő-testülete a 299/2012 (X.25.) Kt. határozattal jóváhagyott.

A **Számviteli politikát**, az Eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzatot, az Értékelési szabályzatot, az Önköltség-számítás rendjére vonatkozó belső szabályzatot és a Pénzkezelési szabályzatot az Áhsz. 50. § (1) és az Szt. 14. § (5) bekezdés előírásainak megfelelően polgármesteri - jegyzői együttes utasításokkal elkészítették. A szabályzatok vonatkoznak az Önkormányzat által irányított költségvetési szervekre is. A munkamegosztási megállapodásban nevesített szabályzatokat az intézményvezető elfogadta. Az intézmény rendelkezett az Áhsz. 51. § 52. § szerint a Polgármester és a Jegyző által elkészített, intézményre is vonatkozó Szám- larenddel és Bizonylati renddel.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés b), d) és e) pontjaiban felsorolt, a működést befolyásoló és pénzügyi kihatással járó kérdésekre vonatkozó releváns szabályzatokkal nem rendelkezett. Az Ávr. 13. § (2) bekezdés c) pontjában előírt, a belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésével és lebonyolításával, elszámolásával kapcsolatos előírásokat polgármesteri-jegyzői együttes utasításban rögzítették. A szabályzat az intézményre is vonatkozott, de az intézményvezető aláírásával nem igazolta, így annak kiadása nem felelt meg az Ávr. 13. § (4) bekezdésében foglaltaknak.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés f) pont szerint a gépjárművek használatára vonatkozó szabályzattal rendelkezett, de később került feltöltésre a KEP felületre. Az Ávr. 13. § (2) bekezdés g) pont szerint a telefonok használatára vonatkozó szabályzatot elkészítették, de az intézményvezető aláírásával azt sem igazolta. A hiányosságot az intézményvezető pótolta. A szabályzatok a 2018. december 5-ei aláírás napjától hatályosak.

Nem alakították ki a Bkr. 6. § (3) és (4) bekezdése ellenére az Ellenőrzési nyomvonalat és a Szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét.

### **Integrált kockázatkezelési rendszer**

A Bkr. 7. § (1) bekezdésében előírt integrált kockázatkezelési rendszert nem alakították ki és nem működtették. A Bkr. 7. § (2) bekezdés ellenére nem határozták meg az intézmény tevékenységében rejlő kockázatokat, az azzal kapcsolatos intézkedéseket valamint teljesítésük folyamatos nyomon követésének módját.

### **Kontrolltevékenységek**

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontjában foglaltaknak megfelelően a 20/2017. számú polgármesteri-jegyzői együttes utasítással szabályozták a kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, teljesítésigazolás, érvényesítés, utalványozás gyakorlásának módját, valamint az ezeket végző személyek kijelölésének rendjét. Ezzel szabályozásra került a felelősségi körök meghatározásával a gazdálkodási jogkörök gyakorlása. A szabályzat vonatkozik az Önkormányzat által irányított költségvetési szervekre is melyet a munkamegosztási megállapodásban az intézményvezető elfogadott. A **Gazdálkodási szabályzat** felülvizsgálata szükséges volt, mert a szabályzatban a pénzügyi ellenjegyzés feladatai nem az Áht. 37. § (1) bekezdés és az Ávr. 53/A. § (1) bekezdés hatályos előírásait tartalmazta. A jogszabály módosítást a szabályzaton átvezették, így további intézkedés nem szükséges. A gazdálkodási jogkör gyakorlók kijelölése az Ávr. előírásaival összhangban az arra jogosultak által írásban megtörtént.

A gazdálkodási jogkörök gyakorlás során utólag nem javítható hibák, hiányosságok is feltárássra kerültek:

- az Ávr. 58. § (3) bekezdés és 59. § (3) bekezdés előírása ellenére több esetben a bevételi-kiadási bizonylatokhoz kapcsolódó utalványrendelet nem tartalmazta az érvényesítési és utalványozási jogkörgyakorló aláírását és a jogkörgyakorlás dátumát,
- az Ávr. 59. § (5) bekezdésben foglalt kivételek esetében nem alkalmazta az érvényesítési jogkörgyakorlást,
- az Ávr. 59. § (3) bekezdés előírása ellenére több gazdasági esemény elszámolásához nem készült utalványrendelet - pl. bérkönyvelés -.

Az Ávr. 60. § (3) bekezdése szerint a jogkörök gyakorlására jogosult személyekről és aláírás-mintájukról a belső szabályzatában foglaltak szerint naprakész nyilvántartást vezettek.

A Bkr. 8. § (2) bekezdés előírása alapján az intézmény tevékenységére kialakították és működtették kontroll eljárásokat. Biztosított volt a döntések célszerűségi, gazdaságossági, hatékonysági és eredményességi szempontú megalapozottsága, a gazdasági események elszámolása.

### **Információs és kommunikációs rendszer**

Az intézményvezető az Önkormányzat honlapján keresztül eleget tett az Info. tv. 37. § és a 32-34. § előírásai között meghatározott, a közérdekű adatokra vonatkozó tájékoztatási kötelezettségének. Az Ávr. 13. § (2) bekezdés h) pont előírása szerint a közérdekű adatokra vonatkozó szabályzatot, az Levt. 10. § (1) bekezdés a) pontjában foglaltaknak megfelelően az Iratkezelési szabályzatot elkészítették, de a szabályzatokat az intézményvezető aláírásával nem igazolta. A hiányosságot az intézményvezető pótolta. A szabályzatok a 2018. december 5-ei aláírás napjától hatályosak.

### **Nyomon követési rendszer (monitoring)**

A Bkr. 10. §-a alapján a monitoring rendszert kialakították és működtették. Az ellenőrzési feladatok során a Belső ellenőrzési kézikönyv – 8/2016. jegyzői szabályzat – előírásait alkalmazták. A Belső ellenőrzési kézikönyvet a Bkr. 17. § (19) bekezdés ellenére az intézményvezető nem hagyta jóvá, de a hiányosságot a kincstári ellenőrzés folyamán pótolta. A Jegyző a belső ellenőrzési feladatokhoz a forrásokat biztosította a Bkr. 15. § (1) bekezdés szerint. Az intézmény

esetében belső ellenőrzésre 2017-ben került sor. A belső ellenőrzés által elkészített ellenőrzési jelentést a Bkr. 49. § (3a) bekezdésnek megfelelően a Képviselő-testület a 67/2018. (V.31.) Kt. határozattal jóváhagyta. A 2018. évi ellenőrzési terv a Bkr. 29. § (1) bekezdésben foglaltak szerint kockázat-elemzésen alapult. 2018. évben az intézmény gazdálkodására vonatkozóan belső ellenőrzésre nem került sor.

## **2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai:**

Az Áhsz. 14. melléklet szerinti releváns **részletező nyilvántartások** meglétét és tartalmát helyszíni ellenőrzés keretében vizsgálta az ellenőrzés. A Művelődési Ház és Könyvtár által alkalmazott könyvvezetési program és az egyedileg alkalmazott analitikus nyilvántartások teljes körűen tartalmazták a jogszabályi előírásokat.

Az Áhsz. 53. § szerinti – II. negyedévre vonatkozó – releváns **zárlati feladatok** keretében elvégezték

- a (4) bekezdés előírása szerint a 17. melléklet 1-4. pontjában előírt kötelező egyezőségek vizsgálatát, amely eredményeként a tárgyidőszakra feladott adatszolgáltatás és az azt alátámasztó főkönyvi kivonat adatainak egyezősége biztosított volt,
- a (5) bekezdés e) pont szerint a könyvviteli számlákon kimutatott adó, járulék és más közteher kötelezettségek egyeztetését a bevallásokban szereplő adatokkal,
- a (6) bekezdés b) pont szerint az immateriális javak, tárgyi eszközök, készletek állományváltozásának könyvelését,
- a (6) bekezdés d) pont szerint a terv szerinti és a terven felüli értékcsökkenés elszámolását,

de nem végezték el

- a (6) bekezdés g) pont szerint a könyvviteli számlákon kimutatott adó, járulék és más közteher kötelezettségek egyeztetését az adófolyószámlákkal,
- a (6) bekezdés j) pont szerint a főkönyvi kivonat alapján a könyvelés helyességének ellenőrzését, mert a főkönyvi kivonat Eszköz – Forrás oldal összege, valamint az adatszolgáltatás Mérleg szerinti eredmény sorában megjelölt érték 207 574 Ft eltérést mutatott (év végén is fennálló hiba).

A 6. havi költségvetési jelentés és a II. negyedévi mérlegjelentés ellenőrzéséhez kapcsolódó minták esetében – jelentős részben utólagosan javítható – hibák kerültek feltárássra, melyek a 12. havi és a IV. negyedévi adatszolgáltatási kötelezettség teljesítéséig javításra kerültek:

### **A könyvvezetés során a könyvviteli számlákat érintő hiba:**

- a 38/2013.NGM rendelet XII. fejezet C) pont előírása ellenére a le nem vonható Áfát tartalmazó kiadások elszámolása során a 36414 Más előzetesen felszámított nem levonható általános forgalmi adó könyvviteli számlát nem alkalmazta, mert az adatszolgáltatás mellékleteként becsatolt főkönyvi kivonat nem tartalmazott forgalmi adatot.

### **A könyvvezetés során a rovat számlákat érintő hibák:**

- az Áhsz. 48. § (2) bekezdés előírása ellenére az Áfa bevallásban kimutatott fizetendő és visszaigényelhető Áfa összeget bruttó módon számolta el és nem az Áfa bevallás nettó eredményét vezette a könyvviteli számlára,
- az Áhsz. 15. melléklet előírása ellenére a jogi tanácsadás díját nem a K336 Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások rovaton vette nyilvántartásba,

- az Áhsz. 15. melléklet előírása ellenére a jegy árbevételt nem a B402 Szolgáltatások ellenértéke rovaton vette nyilvántartásba,
- egy minta esetében díjbekérő alapján kifizetett előleget a pénzügyi teljesítés időpontjában elszámolta a költségvetési számvitelben a 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet II. fejezet A) Vásárlás elszámolása 2. pontban előírtak ellenére, miszerint a költségvetési számvitelben csak szállítói számla alapján lehet nyilvántartásba venni a pénzügyi teljesítést,
- az Áhsz. 44. § (5) bekezdés előírása ellenére a K1 Személyi juttatások és a K2 Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó kiemelt előirányzatok teljesítési adatai eltért a kincstári bérfelhasználási összesítőben szereplő adatok összegétől.

#### A bizonylati rendet érintő hiba:

- az Áhsz. 22. § (1) bekezdés előírása ellenére a nyitás értékeit alátámasztó 2017. évi állapotot tükröző leltár egyes tételeknél nem állt rendelkezésre.

#### Kormányzati funkció téves használatát érintő hibák:

- a 68/2013. NGM rendelet 3. § (1) bekezdés előírása ellenére a 0511013 Törvény szerinti illetmények, 0511043 Készenléti, ügyeleti, helyettesítési díj, 0511193 Közlekedési költségtérítés nyilvántartási számlán könyvelt teljesítési adatot nem a kincstári bérfelhasználási összesítőben szereplő kormányzati funkción számolta el,
- a 68/2013. NGM rendelet 2. melléklet Általános közszolgáltatások fejezet 81. pont előírása ellenére az irányítószervi támogatás összegét nem a 018030 Támogatás célú finanszírozási műveletek kormányzati funkción számolta el.

Év végén is fennálló hiba, hogy az Áhsz. 39. § (2) bekezdés, valamint az Áhsz. 45. § (2) bekezdés előírása ellenére a Művelődési Ház és Könyvtár a vizsgált időszakban forint könyvvezetés helyett filléres könyvelést alkalmazott.

A 6. havi költségvetési jelentés és a II. negyedévi mérlegjelentés évközi adatszolgáltatási kötelezettségének határidőben eleget tett, de **az évközi adatszolgáltatások adatait a főkönyvi kivonat nem teljes körűen támasztotta alá.** A hibák javításának megtörténtét a 2019. március 13-14-én helyszíni ellenőrzés keretében vizsgálta az ellenőrzés. Az elvégzett javításokat az Áhsz. vonatkozó előírásai szerint elvégezték és dokumentálták, így további intézkedés nem szükséges.

**Az ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról, hogy az ellenőrzött szervnél a II. negyedévi mérlegjelentés kapcsán vizsgált könyvvezetés jelentős hiba mértékét elérő hibát nem tartalmazott.**

### 3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai:

A **12. havi költségvetési jelentés** 2019. február 28-án került pénzügyileg jóváhagyott állapotba a KGR K11 rendszerben. A IV. negyedévi költségvetési jelentés főkönyvi kivonattal alátámasztásra került, a sorok adatai a főkönyvi kivonat megfelelő számláinak értékeivel megegyeztek.

A **gyorsjelentés** 2019. február 1-én került az irányító szerv által feladott állapotba a KGR K11 rendszerben. A gyorsjelentés 2019. február 28-án pénzügyileg jóváhagyott státuszú volt. Főkönyvi kivonattal alátámasztásra került, a mérleg sorok adatai a főkönyvi kivonat megfelelő számláinak értékeivel megegyeztek.

Az Áhsz. 53. § szerinti – IV. negyedévre vonatkozó – releváns **zárlati feladatok** keretében elvégezték

- a (4) bekezdés előírása szerint a 17. melléklet 1-4. pontjában előírt kötelező egyezőségek vizsgálatát, amely eredményeként a tárgyidőszakra feladott adatszolgáltatás és az azt alátámasztó főkönyvi kivonat adatainak egyezősége biztosított volt,
- az (5) bekezdés d) pont szerint az általános forgalmi adó elszámolásai között nyilvántartott előzetesen felszámított, nem levonható általános forgalmi adó átvezetését a más különféle egyéb ráfordítások közé,
- a (6) bekezdés b) pont szerint az immateriális javak, tárgyi eszközök, készletek állományváltozásának könyvelését,
- a (6) bekezdés d) pont szerint a terv szerinti és a terven felüli értékcsökkenés elszámolását,
- a (6) bekezdés j) pont szerint a főkönyvi kivonat alapján a könyvelés helyességének ellenőrzését, valamint
- a (6) bekezdés g) pont szerint a könyvviteli számlákon kimutatott adó, járulék és más közteher kötelezettségek egyeztetését az adófolyószámlákkal.

Az Áhsz. 22. § (1) bekezdés szerinti **mérleget** alátámasztó **leltár** tételes ellenőrzésére a 2019. március 13-14-ei helyszíni ellenőrzés időpontjában került sor. A Művelődés Ház és Könyvtár az Áhsz. 30/A. § a) pont szerint mérlegkészítési kötelezettségének eleget tett, annak sorait leltárral (a részletező és a főkönyvi nyilvántartással, főkönyvi kivonattal egyezően) alátámasztotta.

A Művelődési Ház és Könyvtár az éves költségvetési **beszámolóját** az Áhsz. 32. § (1) bekezdés által meghatározott határidőn túl elkészítette. A Kincstár elektronikus rendszerébe a főkönyvi kivonattal március 18-án került feladásra. Az Áhsz. 17. melléklet 1-4. pontjában előírt kötelező egyezőségekre vonatkozó előírásoknak a beszámoló és az azt alátámasztó főkönyvi kivonat tárgyidőszak végi adatainak egyezősége biztosított volt.

**A könyvvezetés és a mérleg ellenőrzése alapján az éves költségvetési beszámoló, valamint a kapcsolódó adatszolgáltatás megbízható és valós összképet befolyásoló hibát nem tartalmazott.**

#### **Eredménykimutatás ellenőrzésének tapasztalatai:**

Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés szerinti tartalommal készült el az éves költségvetési beszámoló. Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés bb) pont szerinti eredménykimutatás és annak a főkönyvi nyilvántartással való összevetése biztosított volt. A mérlegben 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.

#### **Maradványkimutatás ellenőrzésének tapasztalatai:**

Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés szerinti tartalommal készült el az éves költségvetési beszámoló. Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés ab) pont szerinti maradványkimutatás és annak főkönyvi nyilvántartással való összevetése biztosított volt. A maradványkimutatás értékét az alaptevékenység költségvetési bevételeinek és kiadásainak különbségeként helyesen határozták meg.

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

Az intézményvezető a közbenső megállapítások és javaslatok táblázat javaslatai alapján

- megfelelően intézkedett
  - az Ávr. 5. § (4) bekezdésben előírtak szerint a törzskönyvi nyilvántartás módosítását elvégezték,
  - a Gazdálkodási szabályzat az Áht. 37. § (1) bekezdés és az Ávr. 53/A. § (1) bekezdés szerinti aktualizálásáról,
  - az Ávr. 13. § (4) bekezdésében foglaltaknak megfelelően az Ávr. 13. § (2) bekezdés c) pont előírása szerinti belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésével és lebonyolításával, elszámolásával kapcsolatos előírások jóváhagyásáról,
  - az Ávr. 13. § (4) bekezdésében foglaltaknak megfelelően az Ávr. 13. § (2) bekezdés f) pont előírása szerinti gépjárművekre vonatkozó szabályzat feltöltéséről,
  - az Ávr. 13. § (4) bekezdésében foglaltaknak megfelelően az Ávr. 13. § (2) bekezdés g) pont előírása szerinti vezetékes és mobiltelefonok használatára vonatkozó szabályzat jóváhagyásáról,
  - az Ávr. 13. § (4) bekezdésében foglaltaknak megfelelően az Ávr. 13. § (2) bekezdés h) pont előírása szerinti közérdekű adatokra vonatkozó szabályzat jóváhagyásáról,
  - a Levt. 10. § (1) bekezdés a) pont előírása szerinti iratkezelési szabályzat jóváhagyásáról,
  - a Belső ellenőrzési kézikönyv jóváhagyásáról,
  - a könyvvizetés során a könyvviteli számlákat érintő hibák szabályos javításáról,
  - a könyvvizetés során a rovat számlákat érintő hibák szabályos javításáról,
  - a kormányzati funkció téves használatát érintő hibák szabályos javításáról,
  - a bizonylati rendet érintő hiba szabályos javításáról,
- megkezdett intézkedéseket hiányzó szabályzatok elkészítésében, melyeket azonban nem fejezett be. Mivel a hibák, hiányosságok kezelése nem zárult le ellenőrizhetően, ezért ezen hibákat fennállónak tekintettük és a megállapítások között szerepeltettük, a javaslatokat megismételtük az Ellenőrzés javaslati rész 1.1. – 1.4. pontjaiban.
- jogkörgyakorlásokkal kapcsolatos hibák visszamenőlegesen nem voltak javíthatóak. Ezen hibákat fennállónak tekintettük és a megállapítások között szerepeltettük.

### **ELLENŐRZÉS JAVASLATAI**

#### **1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések:**

Az intézményvezető intézkedjen, hogy

- 1.1 az intézmény SZMSZ-e tartalmazza a Bkr. 15. § (2) bekezdésben előírtaknak megfelelően a belső ellenőrzést végző személy vagy szervezet, vagy szervezeti egység feladatait.
- 1.2 az Ávr. 13. § (2) bekezdés b), d) és e) pontjainak érvényesülése érdekében a releváns szabályzatokat elkészítsék.
- 1.3 a Bkr. 6. § (3) és (4) bekezdésben előírtaknak megfelelően kialakítsák az Ellenőrzési nyomonlátást és a Szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét.

1.4 a Bkr. 7. § (1) – (5) bekezdésnek érvényesülése érdekében kialakítsák az integrált kockázatkezelési rendszert és megállapítsák a szervezeti felelősök megjelölésével a tevékenységben rejlő kockázatokat.

**2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:**

-

**3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:**

Az intézményvezető intézkedjen, hogy

- 3.1 az Áhsz. 39. § (2) bekezdés, valamint az Áhsz. 45. § (2) bekezdés előírásának megfelelően a Művelődési Ház és Könyvtár filléres könyvelés helyett forintos könyvvezetést alkalmazzon.
- 3.2 a Művelődési Ház és Könyvtár a későbbiekben az éves költségvetési beszámolóra vonatkozó adatszolgáltatási kötelezettségét az Áhsz. 32. § (1) bekezdésben meghatározott határidőben - a költségvetési évet követő év február 28-ig - teljesítse a Kincstár által működtetett elektronikus adatszolgáltató rendszerben.

**Intézkedések végrehajtásának határideje: 2019. szeptember 30.**

(az éves költségvetési beszámolót a jogszabályban rögzített határidőre kell a Kincstár által működtetett elektronikus adatszolgáltató rendszerbe feltölteni).



## III/7. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK IDŐSEK KLUBJA

Ellenőrzött szerv megnevezése: **Kalászi Idősek Klubja**

Törzsszám: **765594**

### 1. Belső kontrollrendszer értékelése:

**A Idősek Klubja-nál a belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése kisebb hiányosságokkal megtörtént. A kontrollkörnyezet, az integrált kockázatkezelési rendszer és az információ és kommunikációs rendszer további fejlesztést igényel.**

#### Kontrollkörnyezet

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

Az Áht. 10. § (5) bekezdésnek megfelelően elkészítette az **SZMSZ**-ét, de a szabályzat felülvizsgálatra szorul, mert az Ávr. 13. § (1) bekezdés c) pontja ellenére nem tartalmazza a kormányzati funkciók szerinti tevékenységek megjelölését, valamint a Bkr. 15. § (2) bekezdésében előírtak ellenére a belső ellenőrzést végző személy vagy szervezet, vagy szervezeti egység feladatait.

Az Idősek Klubja és a Hivatal között az Ávr. 9. § (1) bekezdés b) pont és (5) bekezdés a) pont előírása szerint **munkamegosztási megállapodás** jött létre, melyet az Önkormányzat Képviselő-testülete a 299/2012 (X.25.) Kt. határozattal jóváhagyott.

A **Számviteli politikát**, az Eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzatot, az Értékelési szabályzatot, az Önköltség-számítás rendjére vonatkozó belső szabályzatot és a Pénzkezelési szabályzatot az Áhsz. 50. § (1) és az Szt. 14. § (5) bekezdés előírásainak megfelelően polgármesteri - jegyzői együttes utasításokkal elkészítették. A szabályzatok vonatkoztak az Önkormányzat által irányított költségvetési szervekre is. A munkamegosztási megállapodásban nevesített szabályzatokat az intézményvezető elfogadta. Az intézmény rendelkezett az Áhsz. 51. § 52. § szerint a Polgármester és a Jegyző által elkészített, intézményre is vonatkozó Szám- larenddel és Bizonylati renddel.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés b), d), e) és f) pontjaiban felsorolt, a működést befolyásoló és pénzügyi kihatással járó kérdésekre vonatkozó releváns szabályzatokkal nem rendelkezett. Az Ávr. 13. § (2) bekezdés c) pontjában előírt, a belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésével és lebonyolításával, elszámolásával kapcsolatos előírásokat polgármesteri-jegyzői együttes utasításban rögzítették. A szabályzat az intézményre is vonatkozott, de az intézményvezető aláírásával nem igazolta, így annak kiadása nem felelt meg az Ávr. 13. § (4) bekezdésében foglaltaknak. A hiányosságot az intézményvezető pótolta. A 2018. december 5-ei aláírás napjától a szabályzat hatályos. Az Ávr. 13. § (2) bekezdés e) pont szerinti Reprezentációs kiadások felosztásának, teljesítésének és elszámolásának szabályzatát az ellenőrzött időszakot követően 2019. január 9-i hatállyal készítette el, ezért a szabályzat tartalmát az utóellenőrzés keretében vizsgáljuk.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés g) pont szerint a telefonok használatára vonatkozó szabályzatot elkészítették.

A Bkr. 6. § (3) bekezdése szerinti Ellenőrzési nyomvonallal rendelkezett, de a Bkr. 6. § (4) bekezdés előírása ellenére a Szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendet nem alakították ki.

### **Integrált kockázatkezelési rendszer**

A Bkr. 7. § (1) bekezdésében előírt integrált kockázatkezelési rendszert nem alakították ki és nem működtették. A Bkr. 7. § (2) bekezdés ellenére nem határozták meg az intézmény tevékenységében rejlő kockázatokat, az azzal kapcsolatos intézkedéseket valamint teljesítésük folyamatos nyomon követésének módját.

### **Kontrolltevékenységek**

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontjában foglaltaknak megfelelően a 20/2017. számú polgármesteri-jegyzői együttes utasítással szabályozták a kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, teljesítésigazolás, érvényesítés, utalványozás gyakorlásának módját, valamint az ezeket végző személyek kijelölésének rendjét. Ezzel szabályozásra került a felelősségi körök meghatározásával a gazdálkodási jogkörök gyakorlása. A szabályzat vonatkozik az Önkormányzat által irányított költségvetési szervekre is melyet a munkamegosztási megállapodásban az intézményvezető elfogadott. A **Gazdálkodási szabályzat** felülvizsgálata szükséges volt, mert a szabályzatban a pénzügyi ellenjegyzés feladatai nem az Áht. 37. § (1) bekezdés és az Ávr. 53/A. § (1) bekezdés hatályos előírásait tartalmazta. A jogszabály módosítást a szabályzaton átvezették, így további intézkedés nem szükséges. A gazdálkodási jogkör gyakorlók kijelölése az Ávr. előírásaival összhangban az arra jogosultak által írásban megtörtént.

A gazdálkodási jogkörök gyakorlás során utólag nem javítható hibák, hiányosságok is feltárássra kerültek:

- az Ávr. 58. § (3) bekezdés és 59. § (3) bekezdés előírása ellenére több esetben a bevételi-kiadási bizonylatokhoz kapcsolódó utalványrendelet nem tartalmazta az érvényesítési és utalványozási jogkörgyakorló aláírását és a jogkörgyakorlás dátumát, egy esetben az utalványrendelet nyomtatása későbbi dátumú, mint a jogkörgyakorlás dátuma,
- az Ávr. 59. § (5) bekezdésben foglalt kivételek esetében nem alkalmazta az érvényesítési jogkörgyakorlást,
- az Ávr. 59. § (3) bekezdés előírása ellenére több gazdasági esemény elszámolásához nem készült utalványrendelet - pl. pénzmaradvány elszámolás, bérköltségvetés -.

Az Ávr. 60. § (3) bekezdése szerint a jogkörök gyakorlására jogosult személyekről és aláírás-mintájukról a belső szabályzatában foglaltak szerint naprakész nyilvántartást vezettek.

A Bkr. 8. § (2) bekezdés előírása alapján az intézmény tevékenységére kialakították és működtették kontrolleljárasokat. Biztosított volt a döntések célszerűségi, gazdaságossági, hatékonysági és eredményességi szempontú megalapozottsága, a gazdasági események elszámolása.

### **Információs és kommunikációs rendszer**

Az intézményvezető az Önkormányzat honlapján keresztül eleget tett az Info. tv. 37. § és a 32-34. § előírásai között meghatározott, a közérdekű adatokra vonatkozó tájékoztatási kötelezettségének. Az Ávr. 13. § (2) bekezdés h) pont előírás ellenére a szabályzatot nem készítették el. A Lev. 10. § (1) bekezdés a) pontban foglaltaknak megfelelően Iratkezelési szabályzattal rendelkezett.

### **Nyomon követési rendszer (monitoring)**

A Bkr. 10. §-a alapján a monitoring rendszert kialakították és működtették. Az ellenőrzési feladatok során a Belső ellenőrzési kézikönyv – 8/2016. jegyzői szabályzat – előírásait alkalmazták. A Belső ellenőrzési kézikönyvet a Bkr. 17. § (19) bekezdés ellenére az intézményvezető nem

hagyta jóvá, de a hiányosságot a kincstári ellenőrzés folyamán pótolta. A Jegyző a belső ellenőrzési feladatokhoz a forrásokat biztosította a Bkr. 15. § (1) bekezdés szerint. A belső ellenőrzési terv a Bkr. 29. § (1) bekezdésben foglaltak szerint kockázat-elemzésen alapult. 2018. évben az intézmény gazdálkodására vonatkozóan belső ellenőrzésre nem került sor.

## **2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai:**

Az Áhsz. 14. melléklet szerinti releváns **részletező nyilvántartások** meglétét és tartalmát helyszíni ellenőrzés keretében vizsgálta az ellenőrzés. Az Idősek Klubja által alkalmazott könyvvezetési program és az egyedileg alkalmazott analitikus nyilvántartások teljes körűen tartalmazták a jogszabályi előírásokat.

Az Áhsz. 53. § szerinti – II. negyedévre vonatkozó – releváns **zárlati feladatok** keretében elvégezték

- a (4) bekezdés előírása szerint a 17. melléklet 1-4. pontjában előírt kötelező egyezőségek vizsgálatát, amely eredményeként a tárgyidőszakra feladott adatszolgáltatás és az azt alátámasztó főkönyvi kivonat adatainak egyezősége biztosított volt,
- a (5) bekezdés e) pont szerint a könyvviteli számlákon kimutatott adó, járulék és más közteher kötelezettségek egyeztetését a bevallásokban szereplő adatokkal,
- a (6) bekezdés b) pont szerint az immateriális javak, tárgyi eszközök, készletek állományváltozásának könyvelését,
- a (6) bekezdés d) pont szerint a terv szerinti és a terven felüli értékcsökkenés elszámolását,
- a (6) bekezdés j) pont szerint a főkönyvi kivonat alapján a könyvelés helyességének ellenőrzését,

de nem végezték el

- a (6) bekezdés g) pont szerint a könyvviteli számlákon kimutatott adó, járulék és más közteher kötelezettségek egyeztetését az adófolyószámlákkal.

A 6. havi költségvetési jelentés és a II. negyedévi mérlegjelentés ellenőrzéséhez kapcsolódó minták esetében – jelentős részben utólagosan javítható – hibák kerültek feltárássra, melyek a 12. havi és a IV. negyedévi adatszolgáltatási kötelezettség teljesítéséig javításra kerültek:

### A könyvvezetés során a könyvviteli számlákat érintő hiba:

- a 38/2013.NGM rendelet XII. fejezet C) pont előírása ellenére a le nem vonható Áfát tartalmazó kiadások elszámolása során a 36414 Más előzetesen felszámított nem levonható általános forgalmi adó könyvviteli számlát nem alkalmazta, mert az adatszolgáltatás mellékleteként becsatolt főkönyvi kivonat nem tartalmazott adatot.

### A könyvvezetés során a rovat számlákat érintő hibák:

- az Áhsz. 48. § (2) bekezdés előírása ellenére az Áfa bevallásban kimutatott fizetendő és visszaigényelhető Áfa összeget bruttó módon számolta el és nem az Áfa bevallás nettó eredményét vezette a könyvviteli számlára,
- az Áhsz. 44. § (5) bekezdés előírása ellenére a K1 Személyi juttatások és a K2 Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó kiemelt előírányzatok teljesítési adatai eltért a kincstári bérfelhasználási összesítőben szereplő adatok összegétől.

#### A bizonylati rendet érintő hibák:

- az Áhsz. 22. § (1) bekezdés előírása ellenére a nyitás értékeit alátámasztó 2017. évi állapotot tükröző leltár egyes tételeknél nem állt rendelkezésre,
- a pénzkezelési szabályzat 3. 5. f pont előírása ellenére az utólagos elszámolásra kiadott összeg pénztári elszámolásának időpontja meghaladta a belső szabályozás szerinti 30 napos határidőt.

Év végén is fennálló hiba, hogy az Áhsz 39. § (2) bekezdés, valamint az Áhsz. 45. § (2) bekezdés előírása ellenére az Idősek Klubja a vizsgált időszakban forint könyvvezetés helyett filléres könyvelést alkalmazott.

A 6. havi költségvetési jelentés és a II. negyedévi mérlegjelentés évközi adatszolgáltatási kötelezettségének határidőben eleget tett, **az évközi adatszolgáltatások adatait a főkönyvi kivonat teljes körűen alátámasztotta.** A hibák javításának megtörténtét a 2019. március 13-14-én helyszíni ellenőrzés keretében vizsgálta az ellenőrzés. Az elvégzett javításokat az Áhsz. vonatkozó előírásai szerint elvégezték és dokumentálták, így további intézkedés nem szükséges.

**Az ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról, hogy az ellenőrzött szervnél a II. negyedévi mérlegjelentés kapcsán vizsgált könyvvezetés jelentős hiba mértékét elérő hibát nem tartalmazott.**

#### 3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai:

**A 12. havi költségvetési jelentés** 2019. február 28-án került pénzügyileg jóváhagyott állapotba a KGR K11 rendszerben. A IV. negyedévi költségvetési jelentés főkönyvi kivonattal alátámasztásra került, a sorok adatai a főkönyvi kivonat megfelelő számláinak értékeivel megegyeztek.

**A gyorsjelentés** 2019. február 2-én került az irányító szerv által feladott állapotba a KGR K11 rendszerben. A gyorsjelentés 2019. február 28-án pénzügyileg jóváhagyott státuszú volt. Főkönyvi kivonattal alátámasztásra került, a mérleg sorok adatai a főkönyvi kivonat megfelelő számláinak értékeivel megegyeztek.

Az Áhsz. 53. § szerinti – IV. negyedévre vonatkozó – releváns **zárlati feladatok** keretében elvégezték

- a (4) bekezdés előírása szerint a 17. melléklet 1-4. pontjában előírt kötelező egyezőségek vizsgálatát, amely eredményeként a tárgyidőszakra feladott adatszolgáltatás és az azt alátámasztó főkönyvi kivonat adatainak egyezősége biztosított volt,
- az (5) bekezdés d) pont szerint az általános forgalmi adó elszámolásai között nyilvántartott előzetesen felszámított, nem levonható általános forgalmi adó átvezetését a más különféle egyéb ráfordítások közé,
- a (6) bekezdés b) pont szerint az immateriális javak, tárgyi eszközök, készletek állományváltozásának könyvelését,
- a (6) bekezdés d) pont szerint a terv szerinti és a terven felüli értékcsökkenés elszámolását,
- a (6) bekezdés j) pont szerint a főkönyvi kivonat alapján a könyvelés helyességének ellenőrzését, valamint
- a (6) bekezdés g) pont szerint a könyvviteli számlákon kimutatott adó, járulék és más közteljes kötelezettségek egyeztetését az adófolyószámlákkal.

Az Áhsz. 22. § (1) bekezdés szerinti **mérleget** alátámasztó **leltár** tételes ellenőrzésére a 2019. március 13-14-ei helyszíni ellenőrzés időpontjában került sor. Az Idősek Klubja az Áhsz. 30/A. § a) pont szerint mérlegkészítési kötelezettségének eleget tett, annak sorait leltárral (a részletező és a főkönyvi nyilvántartással, főkönyvi kivonattal egyezően) alátámasztotta.

Az Idősek Klubja az éves költségvetési **beszámolóját** az Áhsz. 32. § (1) bekezdés által meghatározott határidőn túl elkészítette. A Kincstár elektronikus rendszerébe a főkönyvi kivonattal március 5-én került feladásra. Az Áhsz. 17. melléklet 1-4. pontjában előírt kötelező egyezőségekre vonatkozó előírásoknak a beszámoló és az azt alátámasztó főkönyvi kivonat tárgyidőszak végi adatainak egyezősége biztosított volt.

**A könyvvezetés és a mérleg ellenőrzése alapján az éves költségvetési beszámoló, valamint a kapcsolódó adatszolgáltatás megbízható és valós összképet befolyásoló hibát nem tartalmazott.**

#### **Eredménykimutatás ellenőrzésének tapasztalatai:**

Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés szerinti tartalommal készült el az éves költségvetési beszámoló. Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés bb) pont szerinti eredménykimutatás és annak a főkönyvi nyilvántartással való összevetése biztosított volt. A mérlegben 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.

#### **Maradványkimutatás ellenőrzésének tapasztalatai:**

Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés szerinti tartalommal készült el az éves költségvetési beszámoló. Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés ab) pont szerinti maradványkimutatás és annak főkönyvi nyilvántartással való összevetése biztosított volt. A maradványkimutatás értékét az alaptevékenység költségvetési bevételeinek és kiadásainak különbségeként helyesen határozták meg.

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

Az intézményvezető a közbenső megállapítások és javaslatok táblázat javaslatai alapján

- megfelelően intézkedett
  - a Gazdálkodási szabályzat az Áht. 37. § (1) bekezdés és az Ávr. 53/A. § (1) bekezdés szerinti aktualizálásáról,
  - az Ávr. 13. § (4) bekezdésében foglaltaknak megfelelően az Ávr. 13. § (2) bekezdés c) pont előírása szerinti belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésével és lebonyolításával, elszámolásával kapcsolatos előírások jóváhagyásáról,
  - a Belső ellenőrzési kézikönyv jóváhagyásáról,
  - a könyvvezetés során a könyvviteli számlákat érintő hiba szabályos javításáról,
  - a könyvvezetés során a rovat számlákat érintő hibák szabályos javításáról,
  - a bizonylati rendet érintő hibák szabályos javításáról,
- megkezdett intézkedéseket hiányzó szabályzatok elkészítésében, melyeket azonban nem fejezett be. Mivel a hibák, hiányosságok kezelése nem zárult le ellenőrizhetően, ezért ezen hibákat fennállónak tekintettük és a megállapítások között szerepeltettük, a javaslatokat megismételtük az Ellenőrzés javaslati rész 1.1. – 1.6. pontjaiban.

- jogkörgyakorlásokkal kapcsolatos hibák visszamenőlegesen nem voltak javíthatóak. Ezen hibákat fennállónak tekintettük és a megállapítások között szerepeltettük.

## ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

### **1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések:**

Az intézményvezető intézkedjen, hogy

- 1.1 az Ávr. 13. § (1) bekezdés c) pontban előírtak érvényesülése érdekében az intézmény SZMSZ-e tartalmazza a kormányzati funkciók szerinti tevékenységek megjelölését.
- 1.2 a Bkr. 15. § (2) bekezdésben előírtaknak megfelelően az intézmény SZMSZ-e tartalmazza a belső ellenőrzést végző személy vagy szervezet, vagy szervezeti egység feladatait.
- 1.3 az Ávr. 13. § (2) bekezdés b), d) és f) pontjainak érvényesülése érdekében a releváns szabályzatokat elkészítsék.
- 1.4 a Bkr. 6. § (4) bekezdésben előírtaknak megfelelően kialakítsák a Szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét.
- 1.5 a Bkr. 7. § (1) – (5) bekezdésnek érvényesülése érdekében kialakítsák az integrált kockázatkezelési rendszert és megállapítsák a szervezeti felelősök megjelölésével a tevékenységben rejlő kockázatokat.
- 1.6 az Ávr. 13. § (2) bekezdés h) pontjának érvényesülése érdekében a közérdekű adatokra vonatkozóan a szabályzatot elkészítsék.

### **2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:**

-

### **3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:**

Az intézményvezető intézkedjen, hogy

- 3.1 az Áhsz. 39. § (2) bekezdés, valamint az Áhsz. 45. § (2) bekezdés előírásának megfelelően az Idősek Klubja filléres könyvelés helyett forintos könyvvezetést alkalmazzon.
- 3.2 az Idősek Klubja a későbbiekben az éves költségvetési beszámolóra vonatkozó adatszolgáltatási kötelezettségét az Áhsz. 32. § (1) bekezdésben meghatározott határidőben - a költségvetési évet követő év február 28-ig - teljesítse a Kincstár által működtetett elektronikus adatszolgáltató rendszerben.

### **Intézkedések végrehajtásának határideje: 2019. szeptember 30.**

(az éves költségvetési beszámolót a jogszabályban rögzített határidőre kell a Kincstár által működtetett elektronikus adatszolgáltató rendszerbe feltölteni).

#### IV. BEFEJEZŐ RÉSZ

Budapest, 2019. „04. 23.”

*Pusztai Klára*

Pusztai Klára  
vizsgálatvezető

*Taraszovics Tamás*  
Taraszovics Tamás  
ellenőr

*Pisák Mária*

Pisák Mária  
ellenőr

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

Budapest, 2019. „04. 23.”



*Brebán Andrea*  
Brebán Andrea  
osztályvezető

**Mellékletek:** 14 db

1/1. melléklet	Mintavételek értékelése tábla – Önkormányzat
1/2. melléklet	Mintavételek értékelése tábla – Hivatal
1/3. melléklet	Mintavételek értékelése tábla – Telepi Óvoda
1/4. melléklet	Mintavételek értékelése tábla – Nyitnikék Óvoda
1/5. melléklet	Mintavételek értékelése tábla – Bölcsőde
1/6. melléklet	Mintavételek értékelése tábla – Művelődési Ház és Könyvtár
1/7. melléklet	Mintavételek értékelése tábla – Idősek Klubja
2/1. melléklet	Teljeségi nyilatkozat – Önkormányzat
2/2. melléklet	Teljeségi nyilatkozat – Hivatal
2/3. melléklet	Teljeségi nyilatkozat – Telepi Óvoda
2/4. melléklet	Teljeségi nyilatkozat – Nyitnikék Óvoda
2/5. melléklet	Teljeségi nyilatkozat – Bölcsőde
2/6. melléklet	Teljeségi nyilatkozat – Művelődési Ház és Könyvtár
2/7. melléklet	Teljeségi nyilatkozat – Idősek Klubja

Készült: 2 eredeti példányban

Kapják:

1. példány: Budakalász Város Önkormányzat Polgármestere  
Rogán László úr; 2011 Budakalász, Petőfi tér 1.
2. példány: Budapest és Pest Megyei II. Költségvetési Ellenőrzési Osztály

Másolatban kapják:

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





## ZÁRADÉK

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

Az intézkedési tervet az ellenőrzési jelentés kézhezvételét követő 30 napon belül megküldöm a Magyar Államkincstár címére (1138 Budapest, Váci út 188. Postacím: 1389 Budapest, Pf. 105.) a Budapesti és Pest Megyei II. Költségvetési Ellenőrzési Osztály részére.

Budakalász, 2019. év 05 hó 02 nap



*Udvarhelyi István*  
.....  
Dr. Udvarhelyi István  
jegyző

*Rogán László*  
.....  
Rogán László  
polgármester

*82*

