

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 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. 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 feltárára, 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 könyvvizetés 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 könyvvizetés során a könyvviteli számlákat érintő hiba szabályos javításáról,
 - a könyvvizetés 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

