

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

Iktatószám: ÖPSZEF/59-8/2022.
Ellenőrzés száma: 253./2021.

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

Vác Város Önkormányzat
és az általa irányított költségvetési szervek
2021. évi kincstári ellenőrzéséről

TARTALOM

I.	AZ ELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK.....	3
II.	VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ.....	10
III./1.	ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK VÁC VÁROS ÖNKORMÁNYZAT	13
III./2.	ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK VÁCI POLGÁRMESTERI HIVATAL.....	22
III./3.	ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK IDŐSEK OTTHONA ÉS KLUBJA	30
III./4.	ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK MADÁCH IMRE MŰVELŐDÉSI KÖZPONT.....	39
III./5.	ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK VÁC VÁROS ÖNKORMÁNYZAT GAZDASÁGI HIVATAL	46
III./6.	ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK BÖLCSÖDÉK ÉS FOGYATÉKOSOK INTÉZMÉNYE	56
III./7.	ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK SZOCIÁLIS SZOLGÁLTATÁSOK HÁZA.....	66
III./8.	ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK VÁCI DEÁKVÁRI ÓVODA	72
III./9.	ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK VÁCI KISVÁC- KÖZÉPVÁROSI ÓVODA	83
III./10.	ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK KATONA LAJOS VÁROSI KÖNYVTÁR	94
III./11.	ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK VÁCI ALSÓVÁROSI ÓVODA.....	105
III./12.	ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK VÁC VÁROS LEVÉLTÁRA	116
III./13.	ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK TRAGOR IGNÁC MÚZEUM.....	127
III./14.	ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK VÁCI CSALÁD ÉS GYERMEKJÓLÉTI KÖZPONT	138
	ZÁRADÉK.....	148

I. AZ ELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK

Ellenőrzött szerv és az általa irányított költségvetési szervek megnevezése:

Ellenőrzött irányító szerv és az általa irányított költségvetési szervek megnevezése	PIR törzsszám
Vác Város Önkormányzat	731300
Váci Polgármesteri Hivatal	395423
Idősek Otthona és Klubja	395456
Madách Imre Művelődési Központ	395632
Vác Város Önkormányzat Gazdasági Hivatala	441047
Bölcsház és Fogatékosok Intézménye	566841
Szociális Szolgáltatások Háza	566852
Váci Deákvari Óvoda	655040
Váci Kisvác-Középvárosi Óvoda	655051
Katona Lajos Városi Könyvtár	655127
Váci Alsóvárosi Óvoda	655138
Vác Város Levéltára	655150
Tragor Ignác Múzeum	809760
Váci Család- és Gyermekjóléti Központ	833349

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

Ellenőrzött irányító szerv és az általa irányított költségvetési szervek megnevezése	A szerv gazdasági vezetője (ennek hiányában a gaz- dálkodási feladatok ellátásáért felelős)	A szerv vezetője	Megjegyzés
	Név / beosztás	Név / beosztás	az ellenőrzési idő- szakban történt vál- tozás (a jelentés készítésé- ig)
Vác Város Önkor- mányzat	Kökény Szabolcs gazdasági vezető	Matkovich Ilona Zsuzsanna polgármester	-
Váci Polgármesteri Hivatal	Kökény Szabolcs gazdasági vezető	Dr. Zsidel Szilvia jegyző	-
Idősek Otthona és Klubja	Friesz Magdolna gazdasági vezető	Szabados-Slezák Bri- gitta intézményvezető	2021. november 1-ig
	Friesz Magdolna gazdasági vezető	Szmolár Attila intézményvezető	2021. november 1-től

Ellenőrzött 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 változás (a jelentés készítéséig)
Madách Imre Művelődési Központ	Majorné Pál Katalin megbízott gazdasági vezető	Laczi Sarolta intézményvezető	2021. december 31. nappal megszűnt
Vác Város Önkormányzat Gazdasági Hivatala	Majorné Pál Katalin megbízott gazdasági vezető	Belencsák Ágnes hivatalvezető	-
Bölcsődék és Fogytékosok Intézménye	Friesz Magdolna gazdasági vezető	Sivóné Cseh Katalin intézményvezető	-
Szociális Szolgáltatások Háza	Friesz Magdolna gazdasági vezető	Fischer Kornél intézményvezető	2021. augusztus 31. nappal megszűnt, feladatait a Váci Család- és Gyermejjóléti Központ vette át
Váci Deákvári Óvoda	Majorné Pál Katalin megbízott gazdasági vezető	Terék Gizella Ágnes intézményvezető	-
Váci Kisvác-Középvárosi Óvoda	Majorné Pál Katalin megbízott gazdasági vezető	Kovács Ágnes intézményvezető	-
Katona Lajos Városi Könyvtár	Majorné Pál Katalin megbízott gazdasági vezető	Cserkaszky Györgyi intézményvezető	-
Váci Alsóvárosi Óvoda	Majorné Pál Katalin megbízott gazdasági vezető	Lambekné Gál Gabriella intézményvezető	-
Vác Város Levéltára	Majorné Pál Katalin megbízott gazdasági vezető	Dr. Horváth Ferenc intézményvezető	-
Tragor Ignác Múzeum	Majorné Pál Katalin megbízott gazdasági vezető	Forró Katalin intézményvezető	-
Váci Család- és Gyermejjóléti Központ	Friesz Magdolna gazdasági vezető	Járja Andrea intézményvezető	-

A vizsgálatot végezték:

Név	Feladat ellátásának kezdete	Feladat ellátásának vége	Megbízólevél iktatószáma
dr. Mack Ádám Hubertusz vizsgálatvezető	2022. 01. 04.	intézkedési terv elfogadásáig	ÖPSZEF/59-1/2022.
Pál Ferenc vizsgálatvezető	2021. 07. 01.	2022. 01. 03.	ÖPSZEF/1202-1/2021.
Bajusz Péter ellenőr	2021. 07. 01.	2022. 01. 03.	ÖPSZEF/1202-1/2021.
Pisák Mária ellenőr	2021. 07. 01.	2022. 01. 03.	ÖPSZEF/1202-1/2021.
Pongrácz Péterné ellenőr	2021. 07. 01.	intézkedési terv elfogadásáig	ÖPSZEF/59-1/2022.
Rendek Izabella ellenőr	2021. 07. 01.	intézkedési terv elfogadásáig	ÖPSZEF/59-1/2022.
Konrai Gabriella ellenőr	2021. 07. 01.	intézkedési terv elfogadásáig	ÖPSZEF/59-1/2022.

A jelentésben alkalmazott jogszabály rövidítések:

- Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban: Mötv.),
- a nemzetiségek jogairól szóló 2011. évi CLXXIX. törvény (a továbbiakban: Nektv.)
- 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.),
- a köziratokról, a közlevéltárakról és a magánlevéltári anyag védelméről szóló 1995. évi LXVI. törvény (a továbbiakban: Lev.t.),
- a 1995. évi CXVII. törvény a személyi jövedelemadóról (a továbbiakban SZJA törvény),
- a közigazgatási hatósági eljárás és szolgáltatás általános szabályairól szóló 2004. évi CXL. törvény (a továbbiakban: Ket.),
- a közszolgálati tisztviselőkről a 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Kttv.),
- a szociális hozzájárulási adóról szóló 2018. évi LII. törvény (a továbbiakban: 2018. évi LII. törvény),
- 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 és államháztartási szakágazatok osztályozási rendjéről szóló 15/2019. (XII. 7.) PM rendelet (a továbbiakban: 15/2019. PM rendelet),

- a közfeladatot ellátó szervek iratkezelésének általános követelményeiről szóló 335/2005. (XII. 29.) Korm. rendelet (a továbbiakban: 335/2005. Korm. rendelet),
- A szociális és családügyi miniszter irányítása alá tartozó államigazgatási szervekre vonatkozó egységes iratkezelési szabályzatról (a továbbiakban: 7/2000. (VII. 11.) SzCsM rendelet)
- 9/2021.(II.18.) számú önkormányzati rendelet (a továbbiakban: Költségvetési rendelet),
- 18/2021. (V. 28.) számú önkormányzati rendelet (a továbbiakban: Zárszámadási rendelet).

A jelentésben alkalmazott egyéb rövidítések:

- Váci Város Önkormányzat (a továbbiakban: Önkormányzat),
- Váci Polgármesteri Hivatal (a továbbiakban: Hivatal),
- Bölcsődék és Fogyatékosok Intézménye (a továbbiakban: BFI),
- Idősek Otthona és Klubja (a továbbiakban: IDO),
- Katona Lajos Városi Könyvtár (a továbbiakban: Könyvtár),
- Madách Imre Művelődési Központ (a továbbiakban: Művelődési Központ),
- Szociális Szolgáltatások Háza (a továbbiakban: SZSZH),
- Tragor Ignác Múzeum (a továbbiakban: Múzeum),
- Vác Város Levéltára (a továbbiakban: Levéltár),
- Vác Város Önkormányzat Gazdasági Hivatala (a továbbiakban: Gazdasági Hivatal),
- Váci Család- és Gyermekjóléti Központ (a továbbiakban: VCSGYK),
- Váci Város Önkormányzat Képviselő-testülete (a továbbiakban: Képviselő-testület),
- Váci Polgármesteri Hivatal jegyzője (a továbbiakban: Jegyző),
- az ellenőrzött időszakban hatályos Szervezeti és Működési Szabályzat (a továbbiakban: SZMSZ),
- A kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, teljesítés igazolása, érvényesítés, utalványozás gyakorlásának módjáról, eljárási és dokumentációs részletszabályairól, valamint az ezeket végző személyek kijelölésének rendjéről szóló szabályzat (a továbbiakban: gazdálkodási jogkörök szabályzata),
- időközi költségvetési jelentés (a továbbiakban: IKJ),
- időközi mérlegjelentés (a továbbiakban: IMJ),
- időközi mérlegjelentés IV. negyedév (a továbbiakban: Gyorsjelentés),
- 2021. évi éves költségvetési beszámoló (a továbbiakban: Beszámoló),
- a 2021. évi éves költségvetési beszámoló mérlegét alátámasztó leltár (a továbbiakban: Leltár),
- Kincstári Ellenőrzések Portál (a továbbiakban: KEP),
- a Szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés módszertana - helyi önkormányzatokra, nemzetiségi önkormányzatokra, társulásokra, fejlesztési tanácsokra és az általuk irányított költségvetési szervekre (a továbbiakban: Módszertan),
- Szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés (a továbbiakban: ellenőrzés),
- a Váci Ukrán Nemzetiségi Önkormányzat, a Váci Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat, a Váci Roma Nemzetiségi Önkormányzat, a Váci Román Nemzetiségi Önkormányzat, a Váci Görög Nemzetiségi Önkormányzat (a továbbiakban együtt: nemzeti-ségi önkormányzatok),

A kincstári ellenőrzésre vonatkozó jogszabályi felhatalmazás megjelölése:

- az Áht. 61. § (1)-(3) bekezdése, 68/B. §-a, 91. § (1) bekezdése, 107-108. §-ai;
- az Ávr. 115/A-115/F. § szakaszai, 167/M. § (1) és (3) bekezdései, 168-171. §-ai.

A kincstári ellenőrzés tárgya: az ellenőrzött szervek

- számviteli szabályok szerinti könyvviteli kötelezettségének,
- az Áht. 70. alcím alapján teljesítendő adatszolgáltatási kötelezettségek szabályszerű teljesítésének,
- az éves költségvetési beszámolók 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 15/2019. PM rendelet előírásai érvényesüljenek az ellenőrzött szervezetnél:

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

A kincstári ellenőrzés típusa: szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés

A kincstári ellenőrzéssel érintett időszak: 2021. költségvetési év

A vizsgált 2021. évi beszámoló státusza: Az ellenőrzési jelentés a KGR-K11 rendszerben a 2022. március 30-án „feladott” státuszú 2021. évi költségvetési beszámoló, illetve az azt megalapozó főkönyvi kivonat adataiból kiindulva tartalmaz adatokat, információkat, kiegészítve a rendelkezésünkre bocsátott dokumentumok értékelésével.

Ellenőrzött adatszolgáltatások:

Törzsszám	Ellenőrzött irányító szerv és az általa irányított költségvetési szervek megnevezése	Adatszolgáltatások megnevezése PIR törzsszámonként
731300	Vác Város Önkormányzat	IKJ 6. hó, IMJ II. negyedév IKJ 12. hó Gyorsjelentés Éves költségvetési beszámoló
395423	Váci Polgármesteri Hivatal	
395456	Idősek Otthona és Klubja	
395632	Madách Imre Művelődési Központ	
441047	Vác Város Önkormányzat Gazdasági Hivatala	

Törzsszám	Ellenőrzött irányító szerv és az általa irányított költségvetési szervek megnevezése	Adatszolgáltatások megnevezése PIR törzsszámonként
566841	Bölcsődék és Fogyatékosok Intézménye	IKJ 6. hó, IMJ II. negyedév IKJ 12. hó Gyorsjelentés Éves költségvetési beszámoló
566852	Szociális Szolgáltatások Háza	
655040	Váci Deákvári Óvoda	
655051	Váci Kisvác-Középvárosi Óvoda	
655127	Katona Lajos Városi Könyvtár	
655138	Váci Alsóvárosi Óvoda	
655150	Vác Város Levéltára	
809760	Tragor Ignác Múzeum	
833349	Váci Család- és Gyermejkölési Központ	

A kincstári ellenőrzés során alkalmazott ellenőrzési módszerek, és eljárások:

- a II. és a IV. negyedéves IMJ esetében a Módszertan szerint a mintavétel alapjául szolgáló könyvviteli számlák soraiból statisztikai (véletlenszerű) mintavételes vizsgálat, a 6. és a 12. havi IKJ esetében a Módszertan szerint a mintavétel alapjául szolgáló nyilvántartási számlák soraiból statisztikai (véletlenszerű) mintavételes vizsgálat,
- kontroll mintavételezés a javítások ellenőrzéséhez,
- a Módszertanban foglaltak alapján, alapbizonylatokon alapuló tételes és mintavételes ellenőrzés az adatbekérés és helyszíni vizsgálat során,
- nem statisztikai (célzott) mintavételes vizsgálat,
- az éves költségvetési beszámoló ellenőrzése a tárgyévet követő évben az év 12 hónapjáról készült IKJ és a Gyorsjelentés alapján, egyeztetve az év végi beszámoló – 38/2013. NGM rendelet szabályainak megfelelően elvégzett – könyvviteli zárlati folyamat során rögzített adatokkal, a záró főkönyvi kivonat adataival,
- 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,*
- *belső kontrollrendszer elemző vizsgálata,*
- *munkalapok kitöltésével az ellenőrzés eredményeinek dokumentálása,*
- *az éves költségvetési beszámoló ellenőrzése kapcsán az időszakonkénti adatszolgáltatásokban lévő adatok összehasonlító elemzése, a kiemelt nagyságrendű tételek vizsgálata,*
- *a részletező és a főkönyvi nyilvántartások egyeztetése az IKJ, IMJ, Gyorsjelentés és éves költségvetési beszámolóra vonatkozóan,*
- *az Eljárásrendben, illetve a Módszertanban szereplő és az elemzéshez készített táblázatokban feldolgozott adatok, valamint a beküldött főkönyvi kartonok alapján elemző eljárások végrehajtása, tesztelése, párhuzamosságok, halmozódások kiszűrése,*
- *az ellenőrzési jelentés a fentiekben felsorolt módszerek alkalmazásával, a KEP-re 2022. március 30-ig feltöltött és átadott dokumentumok alapján kerültek megállapításra.*

Az ellenőrzött szervezet a rendelkezésre álló határidőn belül az ellenőrzési jelentéstervezetre **nem tett észrevételt.**

II. VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

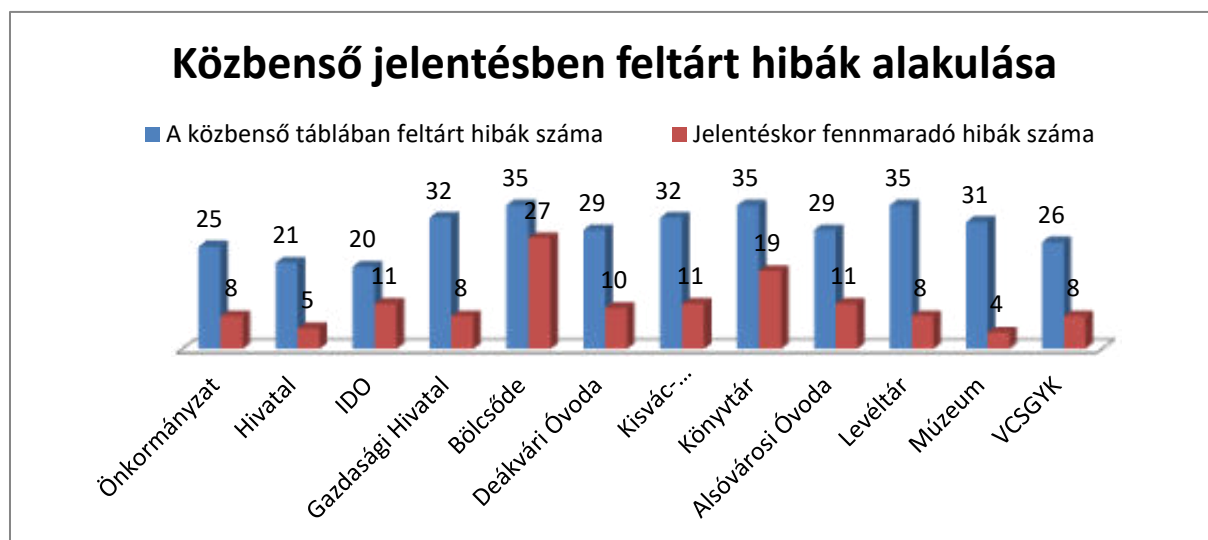
A Magyar Államkincstár Önkormányzati Pénzügyi Szabályszerűségi Ellenőrzési Főosztály Budapesti és Pest Megyei I. Költségvetési Ellenőrzési Osztály (a továbbiakban: Budapesti és Pest Megyei I. Költségvetési Ellenőrzési Osztály) szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés keretében vizsgálatot végzett az Önkormányzatnál a 2021. évi költségvetési beszámolóra vonatkozóan. A vizsgálat célja az volt, hogy az elvégzett ellenőrzések alapján megállapítsa, hogy az Önkormányzat éves beszámolója megbízható, valós képet mutat-e, és tartalmaz-e jelentős hibát.

A Képviselő-testület 2019. október 14-én alakult 15 képviselővel. A településen hat nemzeti-ségi önkormányzat működik. Az ellenőrzött időszakban az Önkormányzat az irányítása alatt álló 13 költségvetési szervvel látta el feladatait, melyből az SZSZH a VCSGYK-ba beolvadt, a Művelődési Központ megszűnt. A Hivatal ASP integrált rendszerben, a Gazdasági Hivatal és az IDO EPER integrált rendszerben látta el az ellenőrzött szervezetek gazdálkodáshoz kapcsolódó bizonylatainak, dokumentumainak feldolgozását és nyilvántartását. Az ellenőrzött szervezetek az ellenőrzés során együttműködési kötelezettségüknek eleget tettek, az adatszolgáltatásokat határidőre teljesítették.

A **belső kontrollrendszer** kialakításáról az ellenőrzés során feltártakat értékelve megállapítható, hogy az Önkormányzatnál és az általa irányított költségvetési szerveknél nem teljes körűen történt meg, ezért további fejlesztést igényel. A belső kontrollrendszer működtetése összességében megfelelt a jogszabályi előírásoknak, de a gazdálkodási jogkörök gyakorlása nem minden esetben történt szabályszerűen.

A mintatételek értékelését követően megállapítottuk, hogy a **könyvvezetés** a számviteli alapbizonylatok szabályszerűségét, és a főkönyvi számlák alkalmazását érintő kisebb hiányosságokat leszámítva megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

Az ellenőrzés során az ellenőrzött szervezetek **a feltárt hibák, hiányosságok javítását folyamatosan, de nem teljes körben végezték el**, de pozitív lépést tettek a szabályszerű működés és gazdálkodás irányába. A közbenső megállapítások és javaslatok táblában jelzett hibák, hiányosságok – jelen jelentés elkészítéséig történő – javításának alakulását az alábbi diagram szemlélteti:



Az adatszolgáltatásokat az ellenőrzött időszakban a jogszabályban előírt tartalommal, határidőre teljesítették, sorainak értékei főkönyvi kivonattal, részletező nyilvántartásokkal és bizonylatokkal alátámasztottak voltak. A havi, és negyedéves könyvviteli zárlattal kapcsolatos, jogszabályban meghatározott kötelezettségeknek eleget tettek.

Az ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról, hogy az ellenőrzött szervnél a II. negyedévi időközi mérlegjelentés és a 6. havi időközi költségvetési jelentés kapcsán vizsgált könyvvizetés jelentős hiba mértékét elérő hibát nem tartalmazott.

A Budapesti és Pest Megyei I. Költségvetési Ellenőrzési Osztály által az Áht. 68/B. §-a szerint végrehajtott szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés megállapításai alapján a 2021. évi költségvetése teljesítését, a 2021. december 31-én fennálló vagyoni, pénzügyi helyzetet, valamint az ezen időponttal végződő év gazdálkodásának eredményét bemutató **éves költségvetési beszámoló jelentős összegű hibát nem tartalmazott. Az éves beszámoló az Önkormányzat, és az általa irányított költségvetési szervek gazdálkodásáról megbízható és valós képet mutatott.** Az éves költségvetési beszámolók mérlegsorainak adatai szabályszerű **leltárral** alátámasztottak voltak. Az éves könyvviteli zárlattal kapcsolatos, jogszabályban meghatározott kötelezettségeknek eleget tettek.

Az ellenőrzés főbb megállapításai, amelyek a valós összképet lényegesen befolyásolják

Sorsz.	Megállapítás	Megállapítással érintett ellenőrzött szervek megnevezése	Ellenőrzési javaslat
1.	Belső kontrollrendszer A belső kontrollrendszer kialakítása kisebb hiányosságokkal megtörtént. A kontrollkörnyezet részét képező belső szabályozó eszközök nem teljes körűen készültek el, tartalmuk nem minden esetben felelt meg a jogszabályi előírásnak. Az integrált kockázatkezelési rendszer és a nyomon követési rendszer szabályszerű volt. A kontrolltevékenységek gyakorlata, valamint az információs és kommunikációs rendszer az kisebb hiányosságok kivételével megfelelt a jogszabályi előírásoknak.	Önkormányzat, Hivatal, IDO, Gazdasági Hivatal, BFI, Váci Deákvári Óvoda, Váci Kisvác-Középvárosi Óvoda, Könyvtár, Váci Alsóvárosi Óvoda, Levéltár, Múzeum, VCSGYK	A belső kontrollrendszer kialakításának fejlesztése érdekében intézkedni szükséges. A belső kontrollrendszer működtetése vonatkozásában a jövőre vonatkozóan foglaltunk meg javaslatokat.
2.	Könyvvizetés A könyvvizetés kisebb hiányosságokat leszámlítva megfelelt a jogszabályi előírásnak. A főkönyvi számlák alkalmazása és a számviteli alappbizonylatok kisebb hiányosságokat leszámlítva megfelelt a jogszabályi előírásnak. A részletező nyilvántartásokat naprakészen vezették, tartalmuk az ellenőrzött szervezetek intézkedéseit követően megfelelőek voltak. A zárlatra vonatkozó előírásokat érvényesítették.	Önkormányzat, Hivatal, IDO, Gazdasági Hivatal, BFI, Váci Deákvári Óvoda, Váci Kisvác-Középvárosi Óvoda, Könyvtár, Váci Alsóvárosi Óvoda, Levéltár, Múzeum, VCSGYK	A számviteli alappbizonylatok szabályszerűségére, és a főkönyvi számlák alkalmazására vonatkozóan foglaltunk meg javaslatokat.

Sorsz.	Megállapítás	Megállapítással érintett ellenőrzött szervek megnevezése	Ellenőrzési javaslat
3.	Adatszolgáltatás Az adatszolgáltatási kötelezettséget a jogszabályban előírt határidőre teljesítették, sorainak értékei alátámasztottak voltak az azonos időpontra vonatkozó főkönyvi kivonattal, és részletes főkönyvi kartonnal.	Önkormányzat, Hivatal, IDO, Gazdasági Hivatal, BFI, Váci Deákvári Óvoda, Váci Kisvác-Középvárosi Óvoda, Könyvtár, Váci Alsóvárosi Óvoda, Levéltár, Múzeum, VCSGYK	Az adatszolgáltatásra vonatkozóan javaslatot nem fogalmaztunk meg.
4.	Beszámoló A Kincstár által működtetett elektronikus adatszolgáltató rendszerbe a beszámolók a jogszabályban meghatározott határidőre feladásra kerültek. A mérleg sorok adatait szabályszerű leltárral alátámasztották.	Önkormányzat, Hivatal, IDO, Gazdasági Hivatal, BFI, Váci Deákvári Óvoda, Váci Kisvác-Középvárosi Óvoda, Könyvtár, Váci Alsóvárosi Óvoda, Levéltár, Múzeum, VCSGYK	Az beszámolóra vonatkozóan javaslatot nem fogalmaztunk meg.

Az Ellenőrzési jelentés III/1. – III/3., III/5. – III/6., és III/8. – III/14. pontjai az ellenőrzés részletes megállapításait és az azokra tett javaslatait tartalmazza, amelyek **intézkedési tervkészítési kötelezettséget** is maguk után vonnak! A III/4. és III/7. pontok a megszűnt szervezetekre vonatkozó megállapításokat tartalmazza.

III./1. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK VÁC VÁROS ÖNKORMÁNYZAT

Ellenőrzött szervezet megnevezése: Vác Város Önkormányzat
Törzsszám: 731300

1. Belső kontrollrendszer értékelése:

Az Önkormányzat vonatkozásában a belső kontrollrendszer jogszabályi előírások szerinti kialakítása és működtetése hiányosságokkal megtörtént, annak további fejlesztése szükséges.

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

Belső kontrollrendszer elemei	A belső kontrollrendszer elemeinek állapota (megfelelő/intézkedést igényel)/(M/I)
Kontrollkörnyezet	I
Integrált kockázatkezelési rendszer	M
Kontrolltevékenységek	I
Információs és kommunikációs rendszer	I
Nyomon követési rendszer (monitoring)	M

Kontrollkörnyezet

Az Önkormányzat **SZMSZ**-ét az Mötv. 43. § (3) bekezdés előírásának megfelelően a Képviselő-testület 9/2012. (III. 22.) számú rendeletével elfogadta, és 2020. szeptember 23-án a módosításokkal egységes szerkezetbe foglalta. Az SZMSZ tartalma megfelel a Mötv. 53. § előírásának, valamint tartalmazta a Nektv. 80. § (1) bekezdés előírásának megfelelően a nemzeti-ségi önkormányzatok működési feltételeit.

A Nektv. 80. § (2) bekezdése alapján az Önkormányzat a nemzeti-ségi önkormányzatokkal, a helyiséghasználatra, a működési feltételek biztosítására és a feladatok ellátására vonatkozóan az együttműködési megállapodásokat – a 2020. január 1-től hatályos szövegezés szerint: **Közigazgatási szerződés**ben kell megállapodni – megkötötte. A megállapodások tartalmazták a Nektv. 80. § (2) – (4) bekezdéseiben előírt kötelező tartalmi elemeket. 2021. december 23-án a Váci Roma Nemzeti-ségi Önkormányzat kivételével úgy módosították az együttműködési megállapodásokat, hogy azok elnevezése tartalmazta a „közigazgatási szerződés” kifejezést. Az Önkormányzat a közigazgatási szerződéseket 421/2021. (XII. 15.) számú határozatával fogadta el.

A Számviteli politikát és az Szt. 14. § (5) bekezdésében felsorolt szabályzatok közül a leltározási és leltárkészítési szabályzatot, az értékelési szabályzatot, és a pénzkezelési szabályzatot a Hivatal az Áhsz. 50. § (1) bekezdés előírásának megfelelően elkészítette, de aláírásával nem a Jegyző kiadományozta az Áhsz. 50. § (1) bekezdés és az Áht. 6/C. § előírása ellenére.

A **Számviteli politika** az Szt. 14. § (4) bekezdésben előírtak közül nem tartalmazta a vállalkozási tevékenységre vonatkozó utalást, valamint annak meghatározását, hogy mit tekint az

Önkormányzat a számviteli elszámolás, az értékelés szempontjából kivételes nagyságú, vagy előfordulású bevételnek, költségnek, ráfordításnak.

A közbenső megállapítások és javaslatok megküldését követően – 2021.12.20-tól hatályos szabályzat – tartalmazza a javasolt kiegészítéseket, továbbá kiadását a Jegyző aláírásával igazolta, ezért további intézkedés nem szükséges.

A Eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzatában meghatározták az Áhsz. 22. § (2) bekezdésében előírt tartalmi elemeket, de a szabályzat kiadása nem felelt meg az Áhsz. 50. § (1) bekezdés és az Áht. 6/C. § (1) bekezdés előírásának, mert a Jegyző helyett a Polgármester adta ki a szabályzatot.

A közbenső megállapítások és javaslatok megküldését követően – 2021.12.20-tól hatályos szabályzat – kiadását a Jegyző aláírásával igazolta, ezért további intézkedés nem szükséges.

A Eszközök és a források értékelési szabályzata megfelelt az Áhsz. 50. § (2) bekezdés előírásának, de az Áhsz. 50. § (1) bekezdés és az Áht. 6/C. § (1) bekezdés előírása ellenére a Jegyző helyett a Polgármester adta ki a szabályzatot.

A közbenső megállapítások és javaslatok megküldését követően – 2021.12.20-tól hatályos szabályzat – kiadását a Jegyző aláírásával igazolta, ezért további intézkedés nem szükséges.

Az Szt. 14. § (5) bekezdés c) pontjában és az Áhsz. 50. § (3) bekezdésében előírtak ellenére az Önkormányzat **Önköltségszámítási szabályzattal** nem rendelkezett. Az Önkormányzatnak származott bevétele 2021. évben rendszeresen végzett szolgáltatásnyújtásból, a B402 rovatokhoz kapcsolódó nyilvántartási számlát a könyvvezetésben rendszeresen alkalmazták. (Ellenőrzés javaslata: 1/1.)

A Pénzkezelési szabályzatot elkészítették, a Szt. 14. § (8) bekezdésben foglaltaknak megfelelően, de az Áhsz. 50. § (1) bekezdés és az Áht. 6/C. § (1) bekezdés előírása ellenére a Jegyző aláírásával nem igazolta a szabályzat kiadását. Az Szt. 14. § (11) bekezdés előírása ellenére nem vezették át a szabályzaton a jogszabályi változásokat azok felmerülését követő 90 napon belül, mert az hatálytalan jogszabályi hivatkozást tartalmazott (Ptk. 685. §)

A közbenső megállapításokat követően kiadott új szabályzat a hatályos jogszabályi hivatkozásokat tartalmazza, kiadását a Jegyző aláírásával igazolta, ezért további intézkedés nem szükséges.

Az Áhsz. 51. § (2) bekezdés és az Szt. 161. § (1) bekezdés szerinti **Számlarenddel** és az Szt. 161. § (2) bekezdés d) pontjában előírt, a számlarendben foglaltakat alátámasztó **Bizonylati renddel** rendelkezett az Önkormányzat.

A Számlarendet a polgármester aláírásával jóváhagyta, de az Áht. 6/C. § (1) bekezdés és az Szt. 161. § (4) bekezdés előírása ellenére a Jegyző aláírásával nem igazolta annak kiadását. A Számlarend felülvizsgálata szükséges az Szt. 161. § (5) bekezdésben előírtaknak megfelelően, mert az hatálytalan jogszabályi hivatkozást tartalmazott (pl.: 181/1996. Korm. rendelet), és a 38/2013. NGM rendeltben történt változások nem minden esetben kerültek átvezetésre (pl.: 38/2013. NGM rendelet III. Fejezet D) pont csökkenés alcím).

A közbenső megállapításokat követően kiadott új szabályzat a hatályos jogszabályi hivatkozásokat tartalmazza, továbbá kiadását a Jegyző aláírásával igazolta, ezért további intézkedés nem szükséges.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontjában előírt gazdálkodási jogkörök szabályzatával az Önkormányzat rendelkezett.

Nem érvényesült teljes körűen az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pont előírása, mert a **Gazdálkodási jogkörök szabályzata** az ellenőrzési, adatszolgáltatási és beszámolási feladatok teljesítésével kapcsolatos belső előírásokat, feltételeket nem tartalmazta. Nem felelt meg teljes körűen az Ávr. 60. § (3) bekezdésének a gazdálkodási jogkörgyakorlók aláírásainak nyilvántartása, mert a teljesítésigazolásra kijelöltek aláírás mintáját nem teljeskörűen tartalmazta.

A közbenső megállapítások és javaslatok megküldését követően – a szabályzat 2021.12.20-tól hatályos módosítása – tartalmazza a javasolt kiegészítéseket, ezért további intézkedés nem szükséges.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés b) pontjában előírt **Beszerzések lebonyolításának eljárásrendjét** a Polgármester és a Jegyző által kiadott versenyeztetési szabályzat keretében rögzítették. .

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés c) pontjában előírt **Belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésére és lebonyolítására, elszámolására vonatkozó eljárásrenddel** az Önkormányzat rendelkezett. Nem érvényesült teljes körűen az Ávr. 13. § (4a) bekezdés előírása, mert a szabályzat 2.5.8. pontja hatályon kívül helyezett jogszabályi hivatkozást tartalmazott. (Szja. tv. 2. sz. melléklet II/6. pont szerinti 9 Ft/km)

A közbenső megállapítások és javaslatok megküldését követően – a szabályzat 2021.12.20-tól hatályos kiegészítése – a hatályos jogszabályi hivatkozásokat tartalmazza, ezért további intézkedés nem szükséges.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés d) pontjában előírt **az Anyag- és eszközgazdálkodás számviteli politikában nem szabályozott kérdéseire vonatkozó eljárásrenddel** az Önkormányzat nem rendelkezett.

A közbenső megállapítások és javaslatok megküldését követően – 2021.12.20-tól hatályos Számviteli politika – teljes körűen tartalmazza az anyag- és eszközgazdálkodás rendjét, ezért további intézkedés nem szükséges.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés e) pontjában előírt **a Reprezentációs kiadások felosztásának, azok teljesítésének és elszámolásának szabályaira vonatkozó eljárásrenddel** az Önkormányzat nem rendelkezett.

A közbenső megállapításokat követően, 2021.12.20-án a szabályzat elkészült, hatályba lépett, ezért további intézkedés nem szükséges.

Az Önkormányzat az **Ávr. 13. § (2) bekezdés f) és g) pontjaiban felsorolt szabályzatokkal** nem rendelkezett, de az ellenőrzés ideje alatt a **Vezetékes és mobiltelefonok használatának eljárásrendjét** az ellenőrzés rendelkezésére bocsájtották, de a **Gépjármű igénybevételeinek és használatának eljárásrendjével** továbbra sem rendelkezik. (Ellenőrzés javaslata: 1/2.)

A Möt. 143. § (4) bekezdés i) és j) pontok rendelkezése alapján az Önkormányzat rendelkezett **vagyondelettel**.

A Bkr. 6. § (3) bekezdés előírásának megfelelő **Ellenőrzési nyomvonal** az Önkormányzat vonatkozásában nem készült. (Ellenőrzés javaslata: 1/3.)

A Jegyző elkészítette a Bkr. 6. § (4) bekezdésében előírt **Szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendet**.

Integrált kockázatkezelési rendszer

A Jegyző elkészítette az **Integrált kockázatkezelési szabályzatot a Bkr. 6. § (4) bekezdés előírásának megfelelően**, mely 2019. június 1. napján hatályba lépett. A Bkr. 7. § (2) bekezdésében foglaltak szerint megtörtént az Önkormányzat tevékenységében rejlő kockázatok felmérése, megállapítása. Meghatározták az egyes kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket, valamint azok végrehajtása folyamatos nyomon követésének módját. A Bkr. 7. § (4) bekezdésének megfelelően megtörtént a szervezeti felelős kijelölése az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására.

Kontrolltevékenységek

Az Önkormányzat kialakította a Bkr. 8. § (2) - (4) bekezdéseiben előírt kontrolltevékenységeket, de az **operatív gazdálkodási jogkörök vonatkozásában** nem minden esetben működtette megfelelően. A II. negyedéves adatszolgáltatást alátámasztó részletes főkönyvi kártyák adatai alapján, a kijelölt nyilvántartási számlákból kivett **mintatételek értékelését követően négy** intézkedést igénylő megállapítást tettünk:

- 1) Több esetben pénzügyi ellenjegyzés nélkül került sor kötelezettségvállalásra, ezért nem érvényesült teljes körűen az Ávr. 55. § (1) bekezdés előírása.
(Ellenőrzés javaslata: 1/4.)
- 2) Az utalványrendelet nyomtatási dátuma több esetben későbbi keltezésű volt, mint az érvényesítést és az utalványozást igazoló aláírások keltezése. Ez igazolja, hogy az érvényesítést és az utalványozást nem az Ávr. 58. § (3) bekezdés és az Ávr. 59. § (1b) bekezdés előírásai szerint végezték. (Ellenőrzés javaslata: 1/5.)
- 3) Az utalványrendeletek több esetben nem tartalmazták az érvényesítési valamint az utalványozási jogkörgyakorlások dátumát, ezért nem feleltek meg teljes körűen az Ávr. 58. § (3) bekezdésének és az Ávr. 59. § (3) bekezdés g) pontjának.
(Ellenőrzés javaslata: 1/6.)
- 4) A pénzügyi ellenjegyző és az érvényesítő jogkörében eljáró személyek aláírása több esetben nem volt azonos az Ávr. 60. § (3) bekezdése szerinti nyilvántartásban rögzített aláírással.

*A közbeni megállapítások és javaslatok táblázat javaslatai alapján a gazdálkodási jogkörök gyakorlása során feltárt **hibás gyakorlat megszüntetéséről a Polgármester megfelelően intézkedett** a 4) pontban megjelölt hiba esetén. A 12. havi gazdasági eseményekből vételezett minták alapján az 1), 2) és 3) pontokban feltárt hibák továbbra is fennállnak.*

A jövőbeni helyes gyakorlat alkalmazásának biztosítása érdekében a jelentésben javaslatot fogalmaztunk meg az 1), 2) és 3) pontokra vonatkozóan.

Információs és kommunikációs rendszer

Rendelkezett az Önkormányzat az Ávr. 13. § (2) bekezdés h) pontjában előírt **eljárásrenddel a közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjére vonatkozóan**.

Az Info tv. 32 - 34. § és a 37. § (1) bekezdésében meghatározott **közzétételi kötelezettségének** teljes körűen nem tett eleget. Az Info. tv. 1. melléklete szerinti adatokat – pl. éves költségvetési beszámolók – a honlapon nem teljes körűen tette közzé.

(Ellenőrzés javaslata: 1/7.)

Az Önkormányzat rendelkezett az Lev. 10. § (1) bekezdésben előírt **Iratkezelési szabályzat-tal**, de az hatályon kívül helyezett jogszabályi hivatkozásokat tartalmazott. Nem történt meg a 335/2005. Korm. rendelet 3. § (1) bekezdésében előírt felülvizsgálata és módosítása.

A közbeni megállapításokat követően az ellenőrzés rendelkezésére bocsájtott szabályzat a hatályos jogszabályi hivatkozásokat tartalmazza, ezért további intézkedés nem szükséges.

Nyomon követési rendszer (monitoring)

Kialakították a Bkr. 10. §-ban előírt rendszert a tevékenységek, célok megvalósulásának nyomon követésének biztosítására. A Jegyző gondoskodott az Áht. 70. § (1) és a Bkr. 15. § (1) bekezdések előírása szerinti független belső ellenőrzés kialakításáról. Elkészült a Bkr. 17. § (1) bekezdésében előírt **Belső ellenőrzési kézikönyv**, mely tartalmazta a belső ellenőrzés rendjét. A belső ellenőrzés a kockázatelemzéssel alátámasztott éves belső ellenőrzési tervben meghatározottak szerint az ellenőrzött időszakban megtörtént.

A Bkr. 29. § (1) bekezdésben foglaltaknak megfelelően a 2021. évi ellenőrzési munka megtervezéséhez a belső ellenőrzési vezető kockázatelemzés alapján az éves ellenőrzési tervet készítette, amelyet a Képviselő-testület a Bkr. 32. § (4) bekezdésben foglaltaknak megfelelően a 13/35-34/2020. számú határozatával elfogadott.

A Bkr. 39. § (1) bekezdés előírásának megfelelően a 2020. évi belső ellenőrzési terv alapján a belső ellenőr a szervezetre vonatkozó belső ellenőrzési jelentést elkészítette, melyet a Képviselő-testület a Bkr. 49. § (3a) bekezdésben foglaltaknak megfelelően a 13/9-8/2021. számú határozatával elfogadott.

A Jegyző kiállította a Bkr. 1. számú melléklete szerinti nyilatkozatot az Önkormányzatra vonatkozóan.

2. A könyvvizelési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai:

A tárgy évi mérlegjelentés **nyitó tételei** a folytonosság elvéből következően megegyeztek az előző évi záró mérlegtételek adataival. Az ellenőrzött szerv a 2020. évi költségvetési beszámoló mérlegének adatait az Áhsz. 22. § (1)-(2) bekezdéseiben előírt leltárral nem teljesen támasztotta alá. *A 2021. évi költségvetési beszámoló mérlegének adatai leltárral alátámasztottak voltak, további intézkedés nem szükséges.*

Az **Áhsz. 14. melléklete szerinti részletező nyilvántartásokat** helyszíni ellenőrzés és adatbekérés keretében vizsgálta az ellenőrzés, melyek teljes körűen elkészültek, tartalmuk megfelelt az Áhsz. 45. § (3) bekezdés előírásának.

Az Áhsz. 17. melléklet szerinti kötelező egyezőségek a II. negyedévi adatszolgáltatásnál teljesültek.

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

A **6. havi időközi költségvetési jelentés és a II. negyedévi időközi mérlegjelentés** ellenőrzéséhez kapcsolódó **minták** esetében az alábbi hibák kerültek feltárássra:

A könyvvizelés során a könyvviteli számlákat érintő hiba:

- Az azonosítás alatt álló tételek között olyan tételek kerültek kimutatásra, melyeknél az azonosításhoz szükséges feltételek az Áhsz. 48. § (5) bekezdése értelmében fennálltak.

- A 841. Immateriális javak, tárgyi eszközök értékesítésekor, cseréjekor az értékesítésből, átadásból származó bevétel és a könyv szerinti érték ráfordítás jellegű különbözete könyvviteli számla követel egyenlegeként 5.847.792,- Ft került kimutatásra
- Az Áht. 5. § (1) bekezdés előírása ellenére a 2021. évi elemi költségvetés eredeti beruházási, felújítási kiadási előirányzatok adatai eltérést mutattak az Önkormányzat Költségvetési rendeletében feltüntetett beruházási, felújítások adataitól $\pm 1.978.000,-$ Ft összeggel. (Ellenőrzési javaslat: 2/1.)
- A személyi juttatások könyvelése eltért a MÁK bérfelhasználási összesítőjében (2021. év május) közölt adatoktól.

Bizonylati rendet érintő hibák:

- Az Szt. 166. § (1) bekezdés előírása ellenére a tulajdonosi bevételek elszámolását számviteli alapbizonylat több esetben nem támasztotta alá.

Az ellenőrzés a 2021. évi könyvvezetéssel kapcsolatos mintatételek ellenőrzése alapján megállapította, hogy a rovat, a kormányzati funkciók alkalmazása megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

A hibák javításának megtörténtét és a hibás gyakorlat megszüntetését a KEP felületre feltöltött javító dokumentumok ellenőrzése keretében vizsgálta az ellenőrzés. Az elvégzett javításokat az Áhsz. vonatkozó előírásai szerint – az ellenőrzési javaslat kivételével – szabályosan végezték el és dokumentálták, így azokkal kapcsolatos további intézkedés nem szükséges.

A 6. havi költségvetési jelentés és a II. negyedévi mérlegjelentés évközi adatszolgáltatási kötelezettségének határidőben eleget tett, az évközi adatszolgáltatások adatait a főkönyvi ki-vonat teljes körűen alátámasztotta.

Az ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról, hogy az ellenőrzött szervnél a II. negyedéves időközi mérlegjelentés kapcsán vizsgált könyvvezetés jelentős összegű hibát nem tartalmazott.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai:

A IV. negyedéves időközi mérlegjelentés és a 12. havi időközi költségvetési jelentés jogszabályi **határidőre** történő teljesítése megtörtént.

Az Önkormányzat vezette az Áhsz. 39. § (3) bekezdésében előírt **részletező nyilvántartásokat**.

A IV. negyedéves időközi mérlegjelentést és a 12. havi időközi költségvetési jelentést alátámasztották főkönyvi kivonattal, az Áhsz. 17. melléklet szerinti kötelező **egyezőségeket** biztosítottak voltak.

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

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

Az Áhsz. 22. § (1) bekezdés szerinti **mérleget** alátámasztó **leltár** tételes ellenőrzése a Kincstár elektronikus rendszerébe 2022. március 30-ig feltöltött dokumentumok alapján vizsgálta az ellenőrzés. Az eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzatában foglaltak alapján, a vizsgált időszakra vonatkozóan, a leltározási ütemterv és a **leltározási utasítás** kiadásra került. Az Önkormányzat az Áhsz. 30/A. § a) pont szerint mérlegkészítési kötelezettségének eleget tett, annak sorait leltárral alátámasztotta.

A **2021. évi éves költségvetési beszámoló** az Áhsz. 32. § (4) bekezdésében, és az Áht. 108. § (1) bekezdésében előírt határidőre elkészült, főkönyvi kivonattal alátámasztott volt, és 2022. március 20-án a KGR-K11 rendszerbe „feladott” státuszban feltöltésre került. A beszámoló az ellenőrzési jelentéstervezet véglegesítésekor, 2022. március 30-án „feladott” státuszban volt. A beszámoló adatainak ellenőrzését a helyszíni ellenőrzésen rendelkezésünkre bocsátott, és a KEP-re feltöltött dokumentumok alapján végeztük.

Az Áhsz. 53. § (8) bekezdésében előírt **éves könyvviteli zárlat** keretében az **Áhsz. 17. mellékletben** meghatározott **egyezőségeket** vizsgálatával az Önkormányzat elvégezte a költségvetési és a pénzügyi könyvvezetés helyességének ellenőrzését. **Az éves könyvviteli zárlattal** kapcsolatos, jogszabályban meghatározott kötelezettségeket teljes körűen elvégezték.

Eredménykimutatás:

Az eredménykimutatás vizsgálata a 2021. évi beszámoló űrlapok, a rendelkezésre álló főkönyvi kivonat, az analitikus nyilvántartások és a leltár alapján történt.

Az eredménykimutatás 13/A űrlap tárgyidőszak oszlopában szereplő mérleg szerinti eredmény **1 379 959 034 Ft**, ezen adat megegyezik a 2021. évi beszámoló 12/A Mérleg űrlap 185. sor tárgyidőszak adatával, valamint az eredményszemléletű bevételek és költségek, ráfordítások különbségeként meghatározott értékkel.

Maradványkimutatás:

A maradványkimutatás vizsgálata a 2021. évi beszámoló űrlapok és a főkönyvi kivonat adatai alapján történt.

A 2021. évi beszámoló 07/A Maradványkimutatás űrlap adatai alapján az Önkormányzat **2 865 808 081 Ft** maradvánnyal rendelkezik, mely teljes összegében szabad maradvány. A kimutatott érték és a korrigált záró pénzkészlet közötti egyezés biztosított.

Az éves költségvetési beszámoló főkönyvi kivonattal alátámasztásra került, a sorok adatai a főkönyvi kivonat megfelelő számláinak értékével megegyeztek. A 2021. évi költségvetés teljesítését, a 2021. december 31-én fennálló vagyoni, pénzügyi helyzetet, valamint az ezen időponttal végződő év gazdálkodásának eredményét bemutató éves költségvetési beszámoló jelentős összegű hibát nem tartalmaz, az Önkormányzat gazdálkodásáról készített éves beszámoló megbízható és valós képet mutat.

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

Az Önkormányzat a Közbenső megállapítások és javaslatok táblázat javaslatai alapján **megfelelően intézkedett**,

- az Áhsz. 50. § (1) és az Áht. 6/C. § értelmében a Számviteli politikát kiadták, és az Szt. 14. § (4) bekezdése szerint aktualizálták,
- az Áhsz. 50. § (1) és az Áht. 6/C. § értelmében az Eszközök és források leltározási és leltárkészítési szabályzatát kiadták,
- az Áhsz. 50. § (1) és az Áht. 6/C. § értelmében az Eszközök és források értékelési szabályzatát kiadták,
- a Pénzkezelési szabályzatot Szt. 14. § (11) bekezdése szerint aktualizálták, és kiadták,
- a Számlarendet kiadták és aktualizálták az Szt. 161. § (4) – (5) bekezdéseinek megfelelően,
- az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontjában előírt szabályozás teljes körű kialakításáról, valamint az Ávr. 60. § (3) bekezdésében előírt nyilvántartás teljes körű vezetéséről,
- az Ávr. 13. § (2) bekezdés c) pontjában előírt szabályzat aktualizálásáról, megfelelően az Ávr. 13. § (4a) bekezdésének,
- az Ávr. 13. § (2) bekezdés d) pontjában előírtak szabályozásáról,
- az Ávr. 13. § (2) bekezdés e) pontjában előírt szabályzat elkészítéséről,
- az Ávr. 13. § (2) bekezdés g) pontjában előírt szabályzat elkészítéséről,
- az alábbi gazdálkodási jogkörgyakorlást érintő hibáról, mely a 2021. december havi gazdálkodás vizsgálata során már nem állt fent:
 - a pénzügyi ellenjegyző és érvényesítő jogkörében eljáró személyek aláírása azonos az Ávr. 60. § (3) bekezdése szerinti nyilvántartásban rögzítéssel,
- az Iratkezelési szabályzatot a 335/2005. Korm. rendelet 3. § (1) bekezdése szerinti aktualizálásáról,
- a 2021. évi költségvetési beszámoló mérlegsorainak leltárral történő alátámasztásáról,
- a könyvviteli számlát érintő hibák szabályos javításáról a költségvetés eredeti előirányzatával kapcsolatos hiba kivételével ,
- a bizonylati rendet érintő hibás gyakorlat megszüntetéséről.

nem intézkedett egyes javaslatokkal kapcsolatban, így ezen hibát fennállónak tekintettük és a megállapítások között szerepeltettük, illetve a javaslatot a jövőbeni változás érdekében megismételtük az Ellenőrzés javaslati rész 1/1. – 1/7., és a 2/1. pontjaiban.

ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések:

A Polgármester intézkedjen, hogy:

- 1/1. a Jegyző az Szt. 14. § (5) bekezdés c) pontja szerinti Önköltségszámítási szabályzat elkészítéséről gondoskodjon, megfelelően az Áhsz. 50. § (3) bekezdés és az Áht. 6/C. § (1) bekezdés előírásának.
- 1/2. a jegyző az Ávr. 13. § (2) bekezdés f) pont szerinti szabályzatot elkészítse.
- 1/3. a Jegyző a Bkr. 2. § nb) pontja és a Bkr. 6. § (3) bekezdése szerint gondoskodjon az Ellenőrzési nyomvonal elkészítéséről.
- 1/4. a jövőben minden esetben előzze meg az Ávr. 55. § (1) bekezdés előírásának megfelelő pénzügyi ellenjegyzés a kötelezettségvállalást.
- 1/5. az Ávr. 58. § (3) bekezdés és az Ávr. 59. § (1b) bekezdés előírásainak érvényesülése érdekében intézkedjen, hogy az előírtak alkalmazása biztosított legyen.
- 1/6. a jövőben az érvényesítés és az utalványozás az Ávr. 58. § (3) bekezdés és az Ávr. 59. § (3) bekezdés g) pontja szerint történjen.
- 1/7. az Info tv. 1. melléklet III. fejezetében felsorolt gazdálkodásra vonatkozó közérdekű adatokat teljes körűen közzétételre kerüljenek, megfelelően az Info tv. 33. § (1), és a 37. § (1) bekezdések előírásának.

2. A könyvvézetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

A Polgármester intézkedjen, hogy:

- 2/1. elemi költségvetés eredeti beruházás, felújítás kiadási előirányzatok adatai az Önkormányzat Költségvetési rendeletében közölt adatokkal a jövőben összhangban legyenek, megfelelően az Áht. 5. § (1) bekezdésnek.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

Az ellenőrzés az éves költségvetési beszámoló szabályszerűségének vonatkozásában javaslatot nem fogalmazott meg.

Az intézkedések végrehajtásának határideje: 2022. november 30.

III./2. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK VÁCI POLGÁRMESTERI HIVATAL

Ellenőrzött szervezet megnevezése: Váci Polgármesteri Hivatal
Törzsszám: 395423

1. Belső kontrollrendszer értékelése:

A Hivatal vonatkozásában a belső kontrollrendszer jogszabályi előírások szerinti kialakítása és működtetése hiányosságokkal megtörtént, annak további fejlesztése szükséges.

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

Belső kontrollrendszer elemei	A belső kontrollrendszer elemeinek állapota (megfelelő/intézkedést igényel)/(M/I)
Kontrollkörnyezet	I
Integrált kockázatkezelési rendszer	M
Kontrolltevékenységek	I
Információs és kommunikációs rendszer	I
Nyomon követési rendszer (monitoring)	M

Kontrollkörnyezet

A Hivatal **Alapító okiratát** az Ávr. 5. § (1) – (3) bekezdéseiben előírt tartalommal elkészítették, melynek a módosításokkal egységes szerkezetbe foglalt szövege megegyezett a törzs-könyvi nyilvántartásba feltöltött, 2015. április 20-án kelt Alapító okirattal.

Az Hivatal **SZMSZ**-ét a Képviselő-testület 177/2015. (VII. 16.) számú rendeletével elfogadta, és 2018. június 21-én a módosításokkal egységes szerkezetbe foglalta. Tartalmában felülvizsgálatra szorul, mert az Ávr. 13. § (1) bekezdés c) pont előírása ellenére nem történt utalás az SZMSZ-ben arra vonatkozóan, hogy a Hivatal végez-e rendszeresen vállalkozási tevékenységet. És a jogszabályváltozásokat azok hatálybalépést követő harminc napon belül nem módosították, ezért nem érvényesült az Ávr. 13. § (4a) bekezdés előírása.

(Ellenőrzés javaslata: 1/1.)

A Számviteli politikát és az Szt. 14. § (5) bekezdésében felsorolt szabályzatok közül a leltározási és leltárkészítési szabályzatot, az értékelési szabályzatot, és a pénzkezelési szabályzatot a Hivatal az Áhsz. 50. § (1) bekezdés előírásának megfelelően elkészítette.

A **Számviteli politika** az Szt. 14. § (4) bekezdésében előírtak közül nem tartalmazta, hogy mit tekint a Hivatal a számviteli elszámolás, az értékelés szempontjából kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételnek, költségnek, ráfordításnak, és azt a tény, hogy a Hivatal nem végez vállalkozási tevékenységet.

A közbenső megállapítások és javaslatok megküldését követően – 2021.12.20-tól hatályos szabályzat – tartalmazza a javasolt kiegészítéseket, ezért további intézkedés nem szükséges.

A **Eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzatában** meghatározták az Áhsz. 22. § (2) bekezdésében előírt tartalmi elemeket.

Az **Eszközök és források értékelési szabályzata** megfelelt az Áhsz. 50. § (2) bekezdés előírásának.

A **Pénzkezelési szabályzatot elkészítették**, az Szt. 14. § (8) bekezdésében foglaltaknak megfelelően. Az Szt. 14. § (11) bekezdés előírása ellenére nem vezették át a szabályzatban a jogszabályi változásokat azok felmerülését követő 90 napon belül, mert az hatálytalan jogszabályi hivatkozást tartalmazott (Ptk. 685. §).

A közbenső megállapításokat követően kiadott új szabályzat a hatályos jogszabályi hivatkozásokat tartalmazza, ezért további intézkedés nem szükséges.

Az Áhsz. 51. § (2) bekezdés és az Szt. 161. § (1) bekezdés szerinti **Számlarenddel** és az Szt. 161. § (2) bekezdés d) pontjában előírt, a számlarendben foglaltakat alátámasztó **Bizonylati renddel** rendelkezett a Hivatal.

A **Számlarend** felülvizsgálata szükséges az Szt. 161. § (5) bekezdésben előírtaknak megfelelően, mert hatálytalan jogszabályi hivatkozást tartalmazott (pl.: 181/1996. Korm. rendelet), és a 38/2013. NGM rendeltben történt változások nem minden esetben kerültek átvezetésre (pl.: 38/2013. NGM rendelet III. Fejezet D) pont csökkenés alcím).

A közbenső megállapításokat követően kiadott új szabályzat a hatályos jogszabályi hivatkozásokat tartalmazza, ezért további intézkedés nem szükséges.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) – d), g) pontjaiban felsorolt szabályzatokkal rendelkezett a Hivatal, **de nem készítette el az Ávr. 13. § (2) bekezdés e) és f) pontjában** előírt szabályzatokat.

A közbenső megállapításokat követően, 2021.12.20-án a Reprezentációs kiadások felosztásának, azok teljesítésének és elszámolásának szabályaira vonatkozó eljárás rendet elkészítették, hatályba léptették, ezért további intézkedés nem szükséges, de a Gépjárművek igénybevétele és használatának rendjével továbbra sem rendelkezik.

(Ellenőrzés javaslata: 1/2.)

Nem érvényesült teljes körűen az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pont előírása, mert a **Gazdálkodási jogkörök szabályzata** az ellenőrzési, adatszolgáltatási és beszámolási feladatok teljesítésével kapcsolatos belső előírásokat, feltételeket nem tartalmazta.

Az Ávr. 60. § (3) bekezdésnek megfelelően a gazdálkodási jogkörgyakorlásra jogosult személyekről és aláírás-mintájukról naprakész nyilvántartást vezettek.

A közbenső megállapítások és javaslatok megküldését követően – a szabályzat 2021.12.20-tól hatályos módosítása – tartalmazza a javasolt kiegészítéseket, ezért további intézkedés nem szükséges.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés b) pontjában előírt **Beszerzések lebonyolításának eljárásrendjét** a Polgármester és a Jegyző által kiadott versenyeztetési szabályzat keretében rögzítették.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés c) pontjában előírt **Belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésére és lebonyolítására, elszámolására vonatkozó eljárásrenddel** a Hivatal rendelkezett. Nem érvényesült teljes körűen az Ávr. 13. § (4a) bekezdés előírása, mert a szabályzat 2.5.8. pontja hatályon kívül helyezett jogszabályi hivatkozást tartalmazott (Szja. tv. 2. sz. melléklet II/6. pont szerinti 9 Ft/km).

A közbenső megállapítások és javaslatok megküldését követően – a szabályzat 2021.12.20-tól hatályos kiegészítése – a hatályos jogszabályi hivatkozásokat tartalmazza, ezért további intézkedés nem szükséges.

Ellenőrzési nyomvonallal a Hivatal rendelkezett, de a Bkr. 6. § (3) bekezdésében előírtak szerint nem aktualizálták. Az Ellenőrzési nyomvonal hatályon kívül helyezett jogszabályi hivatkozásokat is tartalmazott. (pl.: Ket. és régi Art.)
(Ellenőrzés javaslata: 1/3.)

A Jegyző elkészítette a Bkr. 6. § (4) bekezdésében előírt **Szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendet**.

A **munkaköri leírások** elkészültek. Egy dolgozó esetében nem érvényesült teljes körűen a Kttv. 75. § (1) bekezdés előírása, mert munkaköri leírása nem tartalmazta a pénztáros helyettesítésre vonatkozó feladatokat.

A közbenső megállapításokat követően kiadott új munkaköri leírás tartalmazza a pénztáros helyettesítésre vonatkozó feladatokat, ezért további intézkedés nem szükséges.

Integrált kockázatkezelési rendszer

A Jegyző elkészítette az **Integrált kockázatkezelési szabályzatot a Bkr. 6. § (4) bekezdés előírásának megfelelően**, mely 2019. június 1. napján hatályba lépett. A Bkr. 7. § (2) bekezdésében foglaltak szerint megtörtént a Hivatal tevékenységében rejlő kockázatok felmérése, megállapítása. Meghatározták az egyes kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket, valamint azok végrehajtása folyamatos nyomon követésének módját. A Bkr. 7. § (4) bekezdésének megfelelően megtörtént a szervezeti felelős kijelölése az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására.

Kontrolltevékenységek

A Hivatal kialakította a Bkr. 8. § (2) - (4) bekezdéseiben előírt kontrolltevékenységeket, de az **operatív gazdálkodási jogkörök** vonatkozásában nem minden esetben működtette megfelelően. A II. negyedéves adatszolgáltatást alátámasztó részletes főkönyvi kártyák adatai alapján, a kijelölt nyilvántartási számlákból kivett **mintatételek értékelését követően négy** intézkedést igénylő megállapítást tettünk:

- 1) Az utalványrendelet nyomtatási dátuma több esetben későbbi keltezésű volt, mint az érvényesítést és az utalványozást igazoló aláírások keltezése. Ez igazolja, hogy az érvényesítést és az utalványozást nem az Ávr. 58. § (3) bekezdés és az Ávr. 59. § (1b) bekezdés előírásai szerint végezték.
- 2) Több esetben pénzügyi ellenjegyzés nélkül került sor kötelezettségvállalásra, ezért nem érvényesült teljes körűen az Ávr. 55. § (1) bekezdés előírása.
- 3) Az utalványrendeletek több esetben nem tartalmazták az érvényesítési valamint az utalványozási jogkörgyakorlások dátumát, ezért nem feleltek meg teljes körűen az Ávr. 58. § (3) bekezdésének és az Ávr. 59. § (3) bekezdés g) pontjának.
(Ellenőrzés javaslata: 1/4.)
- 4) Az érvényesítő jogkörében eljáró személyek aláírása több esetben nem volt azonos az Ávr. 60. § (3) bekezdése szerinti nyilvántartásban rögzített aláírással.

*A közbenső megállapítások és javaslatok táblázat javaslatai alapján a gazdálkodási jogkörök gyakorlása során feltárt **hibás gyakorlat megszüntetéséről a Jegyző megfelelően intézkedett***

az 1), 2), és 4) pontban megjelölt hibák esetén. A 12. havi gazdasági eseményekből vételezett minták alapján az 3) pontban feltárt hiba továbbra is fennáll.

A jövőbeni helyes gyakorlat alkalmazásának biztosítása érdekében a jelentésben javaslatot fogalmaztunk meg a 3) pontra vonatkozóan.

Információs és kommunikációs rendszer

Rendelkezett a Hivatal az Ávr. 13. § (2) bekezdés h) pontjában előírt eljárásrenddel a **közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének**, továbbá a **kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjére vonatkozóan**.

Az Info tv. 32 - 34. § és a 37. § (1) bekezdésében meghatározott **közzétételi kötelezettségének** teljes körűen nem tett eleget. Az Info. tv. 1. melléklete szerinti adatokat – pl. éves költségvetési beszámolók – a honlapon nem teljes körűen tette közzé.

(Ellenőrzés javaslata: 1/5.)

A Hivatal rendelkezett az Levt. 10. § (1) bekezdésben előírt **Iratkezelési szabályzattal**, de az hatályon kívül helyezett jogszabályi hivatkozásokat tartalmazott. Nem történt meg a 335/2005. Korm. rendelet 3. § (1) bekezdésében előírt felülvizsgálata és módosítása.

A közbenső megállapításokat követően az ellenőrzés rendelkezésére bocsájtott szabályzat a hatályos jogszabályi hivatkozásokat tartalmazza, ezért további intézkedés nem szükséges.

Nyomon követési rendszer (monitoring)

Kialakították a Bkr. 10. §-ban előírt rendszert a tevékenységek, célok megvalósulásának nyomon követésének biztosítására. A Jegyző gondoskodott az Áht. 70. § (1) és a Bkr. 15. § (1) bekezdések előírása szerinti független belső ellenőrzés kialakításáról. Elkészült a Bkr. 17. § (1) bekezdésében előírt **Belső ellenőrzési kézikönyv**, mely tartalmazta a belső ellenőrzés rendjét. A belső ellenőrzés a kockázatelemzéssel alátámasztott éves belső ellenőrzési tervben meghatározottak szerint az ellenőrzött időszakban megtörtént.

A Bkr. 29. § (1) bekezdésben foglaltaknak megfelelően a 2021. évi ellenőrzési munka megtervezéséhez a belső ellenőrzési vezető kockázatelemzés alapján az éves ellenőrzési tervet készítette, amelyet a Képviselő-testület a Bkr. 32. § (4) bekezdésben foglaltaknak megfelelően a 13/35-34/2020. számú határozatával elfogadott.

A Bkr. 39. § (1) bekezdés előírásának megfelelően a 2020. évi belső ellenőrzési terv alapján a belső ellenőr a szervezetre vonatkozó belső ellenőrzési jelentést elkészítette, melyet a Képviselő-testület a Bkr. 49. § (3a) bekezdésben foglaltaknak megfelelően a 13/9-8/2021. számú határozatával elfogadott.

A költségvetési szerv vezetője kiállította a Bkr. 1. számú melléklete szerinti nyilatkozatot.

2. A könyvviteli és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai:

A tárgy évi mérlegjelentés **nyitó tételei** a folytonosság elvéből következően megegyeztek az előző évi záró mérlegtételek adataival. Az ellenőrzött szerv a 2020. évi költségvetési beszámoló mérlegének adatait az Áhsz. 22. § (1)-(2) bekezdéseiben előírt leltárral nem teljes körűen támasztotta alá. *A 2021. évi költségvetési beszámoló mérlegének adatai leltárral alátámasztottak voltak, további intézkedés nem szükséges.*

Az Áhsz. 14. melléklete szerinti részletező nyilvántartásokat helyszíni ellenőrzés és adatbekérés keretében vizsgálta az ellenőrzés, melyek teljes körűen elkészültek, tartalmuk megfelelt az Áhsz. 45. § (3) bekezdés előírásának.

Az Áhsz. 17. melléklet szerinti kötelező egyezőségek a II. negyedévi adatszolgáltatásnál teljesültek.

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

A 6. havi időközi költségvetési jelentés és a II. negyedévi időközi mérlegjelentés ellenőrzéséhez kapcsolódó minták esetében az alábbi hibák kerültek feltárára:

A könyvvizetés során a könyvviteli számlákat érintő hiba:

- Az azonosítás alatt álló tételek között több esetben olyan gazdasági esemény kimutatásra, melynél az azonosításhoz szükséges feltételek az Áhsz. 48. § (5) bekezdése értelmében fennálltak.

A könyvvizetés a rovatszámokat érintő hibákat tartalmazott, az Áhsz. 15. melléklet előírásai ellenére:

- Az Áfa tv. 7. § (2) alapján közhatalmi tevékenység (házasságkötés) elszámolása általános forgalmi adó felszámításával történt. Az Áfa tv. 7. § (1) bekezdése értelmében a közhatalmi tevékenység nem tartozik a gazdasági tevékenységek körébe és nem eredményez adóalanyiságot.
- A személyi juttatások könyvelése eltért a MÁK bérfelhasználási összesítőjében (2021. év május) közölt adatoktól.
- Nyelvoktatás költségét a K355 Egyéb dologi kiadások teljesítése rovaton került elszámolásra a K336 Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások rovat helyett.

Bizonylati rendet érintő hibák:

- Az Szt. 166. § (1)-(2) bekezdések előírása ellenére a gazdasági esemény számviteli elszámolását más szervezet nevére (Önkormányzat) kiállított bizonylat alapján végezték.

Az ellenőrzés a 2021. évi könyvvizetéssel kapcsolatos mintatételek ellenőrzése alapján megállapította, hogy a kormányzati funkciók alkalmazása megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

A hibák javításának megtörténtét és a hibás gyakorlat megszüntetését a KEP felületre feltöltött javító dokumentumok ellenőrzése keretében vizsgálta az ellenőrzés. Az elvégzett javításokat az Áhsz. vonatkozó előírásai szerint szabályosan végezték el és dokumentálták, így azokkal kapcsolatos további intézkedés nem szükséges.

A 6. havi költségvetési jelentés és a II. negyedévi mérlegjelentés évközi adatszolgáltatási kötelezettségének határidőben eleget tett, **az évközi adatszolgáltatások adatait a főkönyvi ki-vonat teljes körűen alátámasztotta.**

Az ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról, hogy az ellenőrzött szervnél a II. negyedéves időközi mérlegjelentés kapcsán vizsgált könyvvizetés jelentős összegű hibát nem tartalmazott.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai:

A IV. negyedéves időközi mérlegjelentés és a 12. havi időközi költségvetési jelentés jogszabályi **határidőre** történő teljesítése megtörtént.

A Hivatal vezette az Áhsz. 39. § (3) bekezdésében előírt **részletező nyilvántartásokat**.

A IV. negyedéves időközi mérlegjelentést és a 12. havi időközi költségvetési jelentést alátámasztották főkönyvi kivonattal, az Áhsz. 17. melléklet szerinti kötelező **egyezőségek** biztosítottak voltak.

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

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

Az Áhsz. 22. § (1) bekezdés szerinti **mérleget** alátámasztó **leltár** tételes ellenőrzése a Kincstár elektronikus rendszerébe 2022. március 30-ig feltöltött dokumentumok alapján vizsgálta az ellenőrzés. Az eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzatában foglaltak alapján, a vizsgált időszakra vonatkozóan, a leltározási ütemterv és a **leltározási utasítás** kiadásra került. A Hivatal az Áhsz. 30/A. § a) pont szerint mérlegkészítési kötelezettségének eleget tett, annak sorait leltárral alátámasztotta.

A **2021. évi éves költségvetési beszámoló** az Áhsz. 32. § (1) bekezdésében, és az Áht. 108. § (1) bekezdésében előírt határidőre elkészült, főkönyvi kivonattal alátámasztott volt, és 2022. február 28-án a KGR-K11 rendszerbe „feladott” státuszban feltöltésre került. A beszámoló az ellenőrzési jelentéstervezet véglegesítésekor, 2022. március 30-án „jóváhagyott” státuszban volt. A beszámoló adatainak ellenőrzését a helyszíni ellenőrzésen rendelkezésünkre bocsátott, és a KEP-re feltöltött dokumentumok alapján végeztük.

Az Áhsz. 53. § (8) bekezdésében előírt **éves könyvviteli zárlat** keretében az **Áhsz. 17. mellékletben** meghatározott **egyezőségek** vizsgálatával a Hivatal elvégezte a költségvetési és a pénzügyi könyvvezetés helyességének ellenőrzését. **Az éves könyvviteli zárlattal** kapcsolatos, jogszabályban meghatározott kötelezettségeket teljes körűen elvégezték.

Eredménykimutatás:

Az eredménykimutatás vizsgálata a 2021. évi beszámoló űrlapok, a rendelkezésre álló főkönyvi kivonat, az analitikus nyilvántartások és a leltár alapján történt.

Az eredménykimutatás 13/A űrlap tárgyidőszak oszlopában szereplő mérleg szerinti eredmény **9 807 225 Ft**, ezen adat megegyezik a 2021. évi beszámoló 12/A Mérleg űrlap 185. sor tárgyidőszak adatával, valamint az eredményszemléletű bevételek és költségek, ráfordítások különbségeként meghatározott értékkel.

Maradványkimutatás:

A maradványkimutatás vizsgálata a 2021. évi beszámoló űrlapok és a főkönyvi kivonat adatai alapján történt.

A 2021. évi beszámoló 07/A Maradványkimutatás űrlap adatai alapján a Hivatal **1 159 111 Ft** maradvánnyal rendelkezik. A kimutatott érték és a korrigált záró pénzkészlet közötti egyezőség biztosított.

Az alaptevékenység kötelezettségvállalással terhelt maradványa **27 000 Ft** a maradványkimutatás szerint. A kötelezettségvállalással terhelt maradvány egyezőséget mutat a mérlegben kimutatott kötelezettségek értékével.

Az éves költségvetési beszámoló főkönyvi kivonattal alátámasztásra került, a sorok adatai a főkönyvi kivonat megfelelő számláinak értékével megegyeztek. A 2021. évi költségvetés teljesítését, a 2021. december 31-én fennálló vagyoni, pénzügyi helyzetet, valamint az ezen időponttal végződő év gazdálkodásának eredményét bemutató éves költségvetési beszámoló jelentős összegű hibát nem tartalmaz, a Hivatal gazdálkodásáról készített éves beszámoló megbízható és valós képet mutat.

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

A Hivatal a Közbenső megállapítások és javaslatok táblázat javaslatai alapján **megfelelően intézkedett,**

- a Számviteli politikát az Szt. 14. § (4) bekezdése szerint aktualizálták,
- a Pénzkezelési szabályzatot Szt. 14. § (11) bekezdése szerint aktualizálták,
- a Számlarendet az Szt. 161. § (5) bekezdésének megfelelően aktualizálták,
- az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontjában előírt szabályozást teljes körű kialakították,
- az Ávr. 13. § (2) bekezdés c) pontjában előírt szabályzatot aktualizálták, megfelelően az Ávr. 13. § (4a) bekezdésének,
- az Ávr. 13. § (2) bekezdés e) pontjában előírt szabályzatot elkészítették,
- a munkaköri leírásokat a Kttv. 75. § (1) bekezdése szerint módosították,
- az alábbi gazdálkodási jogkörgyakorlást érintő hibáról, mely a 2021. december havi gazdálkodás vizsgálata során már nem állt fent:
 - az utalványrendeleten az érvényesítés és az utalványozás az Ávr. 58. § (3) bekezdés és az Ávr. 59. § (1b) bekezdés előírásai szerint biztosított,
 - az Ávr. 55. § (1) bekezdés szerinti jogkörgyakorlásra vonatkozó előírás érvényesül,
 - az érvényesítő jogkörében eljáró személyek aláírása azonos az Ávr. 60. § (3) bekezdése szerinti nyilvántartásban rögzítéssel,
- az Iratkezelési szabályzatot a 335/2005. Korm. rendelet 3. § (1) bekezdése szerint aktualizálták,
- a 2021. évi költségvetési beszámoló mérleg sorainak leltárral történő alátámasztásáról,
- a könyvviteli számlát érintő hibák szabályos javításáról,
- a rovatszám lákat érintő hibák javításáról,
- a bizonylati rendet érintő hibás gyakorlat megszüntetéséről.

nem intézkedett egyes javaslatokkal kapcsolatban, így ezen hibát fennállónak tekintettük és a megállapítások között szerepeltettük, illetve a javaslatot a jövőbeni változás érdekében megismételtük az Ellenőrzés javaslati rész 1/1. – 1/5. pontjaiban.

ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések:

A Jegyző intézkedjen, hogy:

- 1/1. az SZMSZ kiegészítése az Ávr. 13. § (1) bekezdés c) pontjában foglaltakkal és módosítása az Ávr. 13. § (4a) bekezdése szerint megtörténjen.
- 1/2. az Ávr. 13. § (2) bekezdés f) pont szerinti szabályzatot elkészítse.
- 1/3. az Ellenőrzési nyomvonalat a Bkr. 6. § (3) bekezdése szerint aktualizálják.
- 1/4. a jövőben minden esetben tüntessék fel az érvényesítés és az utalványozás dátumát az utalványrendeleteken, megfelelően az Ávr. 58. § (3) bekezdésének és az Ávr. 59. § (3) bekezdés g) pontjának.
- 1/5. az Info tv. 1. melléklet III. fejezetében felsorolt gazdálkodásra vonatkozó közérdekű adatokat teljes körűen közzétételre kerüljenek, megfelelően az Info tv. 33. § (1), és a 37. § (1) bekezdések előírásának.

2. A könyvvézetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

A könyvvézetési és adatszolgáltatási kötelezettséggel kapcsolatban az ellenőrzés javaslatot nem fogalmazott meg.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

Az ellenőrzés az éves költségvetési beszámoló szabályszerűségének vonatkozásában javaslatot nem fogalmazott meg.

Az intézkedések végrehajtásának határideje: 2022. november 30.

III./3. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK IDŐSEK OTTHONA ÉS KLUBJA

Ellenőrzött szervezet megnevezése: Idősek Otthona és Klubja
Törzsszám: 395456

1. Belső kontrollrendszer értékelése:

Az IDO vonatkozásában a belső kontrollrendszer jogszabályi előírások szerinti kialakítása és működtetése hiányosságokkal megtörtént, annak további fejlesztése szükséges.

A belső kontrollrendszeréről alkotott tapasztalatokat és véleményeket az ellenőrzött szerv vonatkozásában az alábbiak szerint foglaltuk össze:

Belső kontrollrendszer elemei	A belső kontrollrendszer elemeinek állapota (megfelelő/intézkedést igényel)/(M/I)
Kontrollkörnyezet	I
Integrált kockázatkezelési rendszer	M
Kontrolltevékenységek	I
Információs és kommunikációs rendszer	I
Nyomon követési rendszer (monitoring)	M

Kontrollkörnyezet

Az IDO **Alapító okiratát** az Ávr. 5. § (1) bekezdésében előírt tartalommal elkészítették, melynek a módosításokkal egységes szerkezetbe foglalt szövege megegyezett a törzskönyvi nyilvántartásba feltöltött, 2021. május 03-án kelt Alapító okirattal.

Az IDO **SZMSZ**-ét 19/2019-5/2020. számú határozatával elfogadta a Képviselő-testület. Az SZMSZ az Ávr. 10/A, Ávr. 13. § (1), (5), (4a) bekezdéseiben megjelölt tartalmi előírások érvényesítésével került összeállításra.

Az IDO és az gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szervekkel - Bölcsődék és Fogyatékosok Intézménye, Váci Család- és Gyermejjóléti Központ, és a Szociális Szolgáltatások Háza – megkötötte az Ávr. 9. § (5) bekezdés a) pontban előírt **Munkamegosztási megállapodásokat**. Tartalmazta a gazdálkodás végrehajtása, a finanszírozási, adatszolgáltatási, beszámolási és a pénzügyi, számviteli rend betartásának szabályait.

A Számviteli politikát és az Szt. 14. § (5) bekezdésében felsorolt szabályzatokat - a Leltározási és leltárkészítési szabályzatot, az Értékelési szabályzatot, az Önköltség számítási szabályzatot és a Pénzkezelési szabályzatot az IDO az Áhsz. 50. § (1) bekezdés előírásának megfelelően elkészítette.

A számviteli politika felülvizsgálatra szorul, mert:

- a) az Szt. 14. § (3) bekezdés előírása ellenére nem rögzítették a szervezet áfa alanyiságát, a vállalkozási tevékenységre vonatkozó utalást,

- b) az Szt. 14. § (4) bekezdés előírása ellenére nem rögzítették azokat a gazdálkodóra jellemző szabályokat, előírásokat, módszereket, amelyekkel meghatározza, hogy mit tekint a számviteli elszámolás, az értékelés szempontjából lényegesnek, nem lényegesnek,
- c) mit tekint a számviteli elszámolás, az értékelés szempontjából kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételnek, költségnek, ráfordításnak,
- d) valamint, hogy a törvényben biztosított választási, minősítési lehetőségek közül melyeket, milyen feltételek fennállása esetén alkalmaz, illetve az alkalmazott gyakorlatot milyen okok miatt kell megváltoztatni,
- e) az Áhsz. 50. § (7) bekezdésben előírtak ellenére az általános kiadások és bevételek tevékenységekre történő felosztásának módját, a felosztáshoz alkalmazott mutatókat, illetve a vetítési alapokat.

A közbenső megállapítások és javaslatok táblázatban tett javaslatra az intézkedések részben megtörténtek. A szabályozást kiegészítették az a), c) és e) pontokban rögzített megállapításokkal, de továbbra sem tartalmazza a b), d, pontok megállapításait. Ezért ezekkel kapcsolatosan a javaslatunkat továbbra is fenntartjuk. (Ellenőrzés javaslata: 1/1.)

Az Eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzatában meghatározták az Áhsz. 22. § (2) bekezdésében előírt tartalmi elemeket.

Az Eszközök és források értékelési szabályzatában az Áhsz. 50. § (2) bekezdés b) pont előírása ellenére nem rögzítették követeléstípusonként a kis összegű követelések év végi meghatározásának elveit, dokumentálásának szabályait. (Ellenőrzés javaslata: 1/2.)

A közbenső megállapítások és javaslatok táblázat megküldését követően a szabályzatot módosították, de az továbbra sem tartalmazza a kisösszegű követelések elkülönített nyilvántartásának módját, ezért erre vonatkozóan javaslatunkat továbbra is fenntartjuk.

Az Szt. 14. § (5) bekezdés c) pontjában és az Áhsz. 50. § (3) bekezdésében előírt Önköltségszámítási szabályzattal az IDO rendelkezett.

Az Szt. 14. § (5) bekezdés d) pont előírása szerint az IDO Pénzkezelési szabályzattal rendelkezett, az Szt. 14. § (11) bekezdés előírása ellenére nem vezették át 90 napon belül a jogszabályi változásokat a szabályzaton, mert hatályon kívül helyezett jogszabályi hivatkozást tartalmazott (Ávr. 124/A. §).

A közbenső megállapítások és javaslatok táblázat megküldését követően az intézmény a szabályzatot felülvizsgálta és módosította a jogszabályi előírásoknak megfelelően, így további intézkedés nem szükséges.

Az Áhsz. 51. § (2) bekezdés és az Szt. 161. § (1) bekezdés szerinti Számlarenddel és az Szt. 161. § (2) bekezdés d) pontjában előírt, a számlarendben foglaltakat alátámasztó Bizonylati renddel rendelkezett, de az Szt. 161. § (5) bekezdés előírása ellenére a jogszabályváltozásokat nem vezették át a számlarenden, mert hatályon kívül helyezett könyvviteli számlákat is tartalmazott az alábbi főkönyvi számlák tekintetében: 24825, 3677, 41313, 61-66. (Ellenőrzés javaslata: 1/3.)

Az IDO az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pont előírásainak megfelelően elkészítette a Gazdálkodási szabályzatát.

A pénzügyi ellenjegyzésre történő kijelölés nem az Ávr. 55. § (2) bekezdés c) pont alapján történt, mivel a kijelölést a Költségvetési szerv vezetője adta, nem a szervezet gazdasági vezetője.

Az Ávr. 60. § (3) bekezdésnek megfelelően a gazdálkodási jogkörgyakorlásra jogosult személyekről és aláírás-mintájukról naprakész nyilvántartást vezettek.

A közbenső megállapítások és javaslatok megküldését követően a pénzügyi ellenjegyzésre történő kijelölést a jogszabályi előírásnak megfelelően elkészítették, így további intézkedés nem szükséges.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés b) – g) pontjaiban előírt a **működéséhez kapcsolódó, az előirányzatait terhelő pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott** kérdésekre vonatkozó szabályzatokkal rendelkezett az IDO.

Az Ávr. 13. § bekezdés b) pontjában előírt **Beszerzések lebonyolításával kapcsolatos szabályozás** a Hivatal Versenyeztetési szabályzatának keretében történt, melynek hatálya vonatkozik az Idősek Otthona és Klubja szervezetre, de az intézményvezető a kiadását aláírásával nem igazolta

A közbenső megállapítások és javaslatok táblázat megküldését követően a szabályozás kiadását külön dokumentumban kiadták, így ezzel kapcsolatosan további intézkedés nem szükséges.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés c) pont szerinti **Belföldi és külföldi kiküldetések** elrendelésével és lebonyolításával, elszámolásával, kapcsolatos eljárásrenddel az Ávr. 13. § (4a) bekezdés előírása szerinti aktualizálása nem történt meg, mert a szabályzat 2.2.1.1. pontjában rögzített szociális hozzájárulási adó mértékének a 2020.07.01. változását nem módosították a 2018. évi LII. törvény 2. § (1) bekezdése szerint. (Ellenőrzés javaslata: 1/4.)

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés d) pont előírása szerint az IDO **Anyag- és eszközgazdálkodási szabályzattal** rendelkezett, azonban az Ávr. 13. § (4a) bekezdés előírása nem érvényesült, mert a szabályzat 4.2.2. pontjában hivatkozott 2011. évi CVIII. törvény 2015.11.01-jétől hatálytalan.

A közbenső megállapítások és javaslatok táblázata alapján a költségvetési szerv a szabályzatot felülvizsgálata a módosított szabályzat a jogszabályi előírásoknak megfelel, így további intézkedés nem szükséges.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés g) pontjában előírt eljárásrenddel a **Vezetékes- és mobiltelefonok használatának rendjére** vonatkozóan az IDO rendelkezett, de nem tartalmazza a vezetékes telefonok magáncélú használatával kapcsolatos szabályzásokat.
(Ellenőrzés javaslata: 1/5.)

A Bkr. 6. § (3) bekezdés előírásának megfelelően **Ellenőrzési nyomvonallal** az IDO rendelkezett. A Bkr. 6. § (4) bekezdésének megfelelően elkészítette az **Integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét**.

A **munkaköri leírások** a Kttv. 75. § (1) bekezdés előírása szerint elkészültek.

Integrált kockázatkezelési rendszer

Az IDO a Belső kontroll szabályzat keretében szabályozta az **Integrált kockázatkezelés eljárásrendjét a Bkr. 6. § (4) bekezdés előírásának megfelelően**. A Bkr. 7. § (2) bekezdésében foglaltak szerint megtörtént a tevékenységében rejlő kockázatok felmérése, megállapítása. Meghatározták az egyes kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket, valamint azok végrehajtása folyamatos nyomon követésének módját. A Bkr. 7. § (4) bekezdésének megfelelően megtörtént a szervezeti felelős kijelölése az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására.

Kontrolltevékenységek

Az IDO kialakította a Bkr. 8. § (2) - (4) bekezdéseiben előírt kontrolltevékenységeket, de az **operatív gazdálkodási jogkörök** vonatkozásában nem minden esetben működtette megfelelően. A II. negyedéves adatszolgáltatást alátámasztó részletes főkönyvi kartonok adatai alapján, a kijelölt nyilvántartási számlákból kivett **mintatételek értékelését követően kettő** intézkedést igénylő megállapítást tettünk:

- 1) A kötelezettségvállalás dokumentuma (szerződés) nem tartalmazta az Ávr. 55. § (1) bekezdés előírása szerinti pénzügyi ellenjegyzést. (Ellenőrzés javaslata: 1/6.)
- 2) A teljesítést igazoló, érvényesítő és utalványozó jogkörében eljáró személy aláírása nem azonos az Ávr. 60. § (3) bekezdése szerinti nyilvántartásban rögzítettel. (Ellenőrzés javaslata: 1/7.)

A 12. havi gazdasági eseményekből vételezett minták alapján megállapítottuk, hogy a közben-ső megállapítások és javaslatok táblázatban megjelölt hibás gyakorlat a gazdálkodási jogkörök gyakorlására vonatkozóan továbbra is fennáll.

A jövőbeni helyes gyakorlat alkalmazásának biztosítása érdekében a jelentésben javaslatokat fogalmaztunk meg.

Információs és kommunikációs rendszer

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés h) pontjában előírt eljárásrenddel a **Közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának szabályzatával** az IDO nem rendelkezett. (Ellenőrzés javaslata: 1/8.)

Az Info. tv. 32 – 34. §, és a 37. § (1) bekezdésben meghatározott közzétételi kötelezettségének teljes körűen nem tett eleget. Az Info tv. 1. melléklet III. fejezetében felsorolt gazdálkodási adatok nem teljes körűen kerültek közzétételre. (Ellenőrzés javaslata: 1/9.)

Az IDO rendelkezett az Lev. 10. § (1) bekezdés c) pontjában előírt **Iratkezelési szabályzattal**, azonban felülvizsgálata szükséges, mert hatálytalan jogszabályi hivatkozást tartalmazott (2004. évi CXL. törvény). (Ellenőrzés javaslata: 1/10.)

Nyomon követési rendszer (monitoring)

Az Intézményvezető a Bkr. 10. § előírása alapján a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszert kialakította és működtette.

Az Intézményvezető gondoskodott az Áht. 70. § (1) és a Bkr. 15. § (1) bekezdések előírása szerinti független belső ellenőrzés kialakításáról. Elkészült a Bkr. 17. § (1) bekezdésében előírt **Belső ellenőrzési kézikönyv**, mely tartalmazta a belső ellenőrzés rendjét.

A Bkr. 29. § (1) bekezdésben foglaltaknak megfelelően a 2021. évi ellenőrzési munka megtervezéséhez a belső ellenőrzési vezető kockázatelemzés alapján az éves ellenőrzési tervet készítette, amelyet a Képviselő-testület a 13/35-34/2020. számú határozatával elfogadott.

A Bkr. 39. § (1) bekezdés előírásának megfelelően a 2020. évi belső ellenőrzési terv alapján a belső ellenőr a szervezetre vonatkozó belső ellenőrzési jelentést elkészítette, melyet a Képviselő-testület a 13/9-8/2021. számú határozatával elfogadott.

Megtörtént a Bkr. 11. § (2a) bekezdésében előírt nyilatkozat Képviselő-testület felé történő megküldése a 2020. évi költségvetési beszámolóval egyidejűleg, elfogadását dokumentálták.

A költségvetési szerv vezetője kiállította a Bkr. 1. számú melléklete szerinti nyilatkozatot.

2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

A tárgyévi mérlegjelentés **nyitó tételei** a folytonosság elvének megfelelően megegyeztek az előző évi záró mérlegtételek adataival. Az IDO 2020. évi költségvetési beszámoló mérlegének adatait az Áhsz. 22. § (1) – (2) bekezdéseiben előírt leltárral alátámasztotta.

Az **Áhsz. 14. melléklete szerinti részletező nyilvántartásokat** helyszíni ellenőrzés és adatbekérés keretében vizsgálta az ellenőrzés, melyek teljes körűen elkészültek, tartalmuk az alábbi hiányosság kivételével megfelelt az Áhsz. 45. § (3) bekezdés előírásának.

A követelések nyilvántartása nem tartalmazta:

- III. j) pont alapján a követelésekkel kapcsolatos fizetési felhívások, behajtására tett intézkedések adatait,
- III. l) pont alapján a követelések értékvesztésével és a behajthatatlanná vált követelésekkel kapcsolatos adatokat.

A közbeni megállapítások és javaslatok táblázat megküldését követően, feltöltötték a részletező nyilvántartás kiegészítését alátámasztó dokumentumokat, így ezzel kapcsolatosan további intézkedés nem szükséges.

Az Áhsz. 17. melléklet szerinti kötelező egyezőségek a II. negyedévi adatszolgáltatásnál teljesültek.

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

A **6. havi időközi költségvetési jelentés** és a **II. negyedévi időközi mérlegjelentés** ellenőrzéséhez kapcsolódó **minták** esetében az alábbi hibák kerültek feltárára:

A könyvvezetés a rovat számlákat érintő hibát tartalmazott, az Áhsz. 15. melléklet előírásai ellenére:

- A számítógép javítását a K334 Karbantartás kisjavítás rovaton vette nyilvántartásba a K321 Informatikai szolgáltatások igénybevétele rovat helyett.

Bizonylati rendet érintő hiba:

- az Szt. 165. § (2) bekezdés előírása ellenére, néhány minta esetében a számviteli dokumentumon a vevő adatai nem a szervezet törzskönyvi nyilvántartása szerint lett rögzítve, (Ellenőrzés javaslata: 2/1.)
- egy mintatétel esetében a számlán lévő nettó összeg és az utalványon rögzített nettó összeg 1.955,- Ft eltérést mutat.

Az ellenőrzés a 2021. évi könyvvezetéssel kapcsolatos mintatételek ellenőrzése alapján megállapította, hogy a könyvviteli számlák, és a kormányzati funkciók alkalmazása megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

A hibák javításának megtörténtét a KEP felületre feltöltött javító dokumentumok ellenőrzése keretében vizsgálta az ellenőrzés. Az elvégzett javításokat az Áhsz. vonatkozó előírásai sze-

rint – az ellenőrzési javaslatok kivételével – szabályosan végezték el és dokumentálták, így azokkal kapcsolatos további intézkedés nem szükséges.

A 6. havi költségvetési jelentés és a II. negyedévi mérlegjelentés évközi adatszolgáltatási kötelezettségének határidőben eleget tett, **az évközi adatszolgáltatások adatait a főkönyvi ki-vonat teljes körűen alátámasztotta.**

Az ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról, hogy az ellenőrzött szervnél a II. negyedéves időközi mérlegjelentés kapcsán vizsgált könyvvezetés jelentős összegű hibát nem tartalmazott.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai:

A IV. negyedéves időközi mérlegjelentés és a 12. havi időközi költségvetési jelentés jogszabályi **határidőre** történő teljesítése megtörtént.

Az IDO vezette az Áhsz. 39. § (3) bekezdésében előírt **részletező nyilvántartásokat.**

A IV. negyedéves időközi mérlegjelentést és a 12. havi időközi költségvetési jelentést alátámasztották főkönyvi kivonattal, az Áhsz. 17. melléklet szerinti kötelező **egyezőségeket** biztosítottak voltak.

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

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

Az Áhsz. 22. § (1) bekezdés szerinti **mérleget** alátámasztó **leltár** tételes ellenőrzése a Kincstár elektronikus rendszerébe 2022. március 30-ig feltöltött dokumentumok alapján vizsgálta az ellenőrzés. Az eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzatában foglaltak alapján, a vizsgált időszakra vonatkozóan, a leltározási ütemterv és a **leltározási utasítás** kiadásra került. A Költségvetési szerv az Áhsz. 30/A. § a) pont szerint mérlegkészítési kötelezettségének eleget tett, annak sorait leltárral alátámasztotta.

A **2021. évi éves költségvetési beszámoló** az Áhsz. 32. § (1) bekezdésében, és az Áht. 108. § (1) bekezdésében előírt határidőre elkészült, főkönyvi kivonattal alátámasztott volt, és 2022. február 28-án a KGR-K11 rendszerbe „feladott” státuszban feltöltésre került. A beszámoló az ellenőrzési jelentéstervezet véglegesítésekor, 2022. március 30-án „jóváhagyott” státuszban volt. A beszámoló adatainak ellenőrzését a helyszíni ellenőrzésen rendelkezésünkre bocsátott, és a KEP-re feltöltött dokumentumok alapján végeztük.

Az Áhsz. 53. § (8) bekezdésében előírt **éves könyvviteli zárlat** keretében az **Áhsz. 17. mellékletben** meghatározott **egyezőségeket** vizsgálatával az IDO elvégezte a költségvetési és a pénzügyi könyvvezetés helyességének ellenőrzését. **Az éves könyvviteli zárlattal** kapcsolatos, jogszabályban meghatározott kötelezettségeket teljes körűen elvégezték.

Eredménykimutatás:

Az eredménykimutatás vizsgálata a 2021. évi beszámoló űrlapok, a rendelkezésre álló főkönyvi kivonat, az analitikus nyilvántartások és a leltár alapján történt.

Az eredménykimutatás 13/A űrlap tárgyidőszak oszlopában szereplő mérleg szerinti eredmény **-14 718 060 Ft**, ezen adat megegyezik a 2021. évi beszámoló 12/A Mérleg űrlap 185. sor tárgyidőszak adatával, valamint eredményszemléletű bevételek és költségek, ráfordítások különbségeként meghatározott értékkel.

Maradványkimutatás:

A maradványkimutatás vizsgálata a 2021. évi beszámoló űrlapok és a főkönyvi kivonat adatai alapján történt.

A 2021. évi beszámoló 07/A Maradványkimutatás űrlap adatai alapján az IDO **8 649 930 Ft** maradvánnyal rendelkezik. A kimutatott érték és a korrigált záró pénzkészlet közötti egyezőség biztosított.

Az alaptevékenység kötelezettségvállalással terhelt maradványa **6 195 978 Ft** a maradványkimutatás szerint. A kötelezettségvállalással terhelt maradvány egyezőséget mutat a mérlegben kimutatott kötelezettségek értékével.

Az éves költségvetési beszámoló főkönyvi kivonattal alátámasztásra került, a sorok adatai a főkönyvi kivonat megfelelő számláinak értékével megegyeztek. A 2021. évi költségvetés teljesítését, a 2021. december 31-én fennálló vagyoni, pénzügyi helyzetet, valamint az ezen időponttal végződő év gazdálkodásának eredményét bemutató éves költségvetési beszámoló jelentős összegű hibát nem tartalmaz, az IDO gazdálkodásáról készített éves beszámoló megbízható és valós képet mutat.

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**, hogy

- a Szt. 14. § (5) bekezdés d) pontja szerinti szabályzat felülvizsgálatáról és aktualizálásáról,
- az Ávr. 55. § (2) bekezdés c) pontja szerint a pénzügyi ellenjegyzésre történő kijelölről,
- az Ávr. 13. § (2) bekezdés b) pontja szerinti szabályzat kiadásáról,
- az Ávr. 13. § (2) bekezdés d) pontja szerinti szabályzat felülvizsgálatáról és aktualizálásáról,
- az Áhsz. 14. melléklet szerinti III. követelések nyilvántartásának teljes körű vezetéséről,
- a rovat számlákat érintő hiba szabályos javításáról,
- a bizonylati rendet érintő hiba szabályos javításáról a határozatlan idejű szerződésekre vonatkozó megállapítás kivételével.

megkezdte az intézkedést egy megállapítással kapcsolatban. Ezen intézkedés végrehajtása nem történt meg teljes körűen, ezért ezzel kapcsolatban javaslatot fogalmaztunk meg az Ellenőrzés javaslata rész 1/1. pontjában.

nem intézkedett egyes javaslatokkal kapcsolatban, így ezen hibát fennállónak tekintettük és a megállapítások között szerepeltettük, illetve a javaslatot a jövőbeni változás érdekében megismételtük az Ellenőrzés javaslati rész 1/2. - 1/10., és a 2/1. pontjaiban.

ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések:

Az intézményvezető intézkedjen, hogy:

- 1/1. a Számviteli politika az Szt. 14. § (4) és az Áhsz. 50. § (7) bekezdéseiben felsoroltakat teljes körűen tartalmazza,
- 1/2. az Eszközök és források értékelési szabályzatának módosítása az Áhsz. 50. § (2) bekezdés b) pontjainak megfelelő tartalommal megtörténjen,
- 1/3. az Szt. 161. § (5) bekezdésnek megfelelően végezzék el a számlarend aktualizálását,
- 1/4. az Ávr. 13. § (2) bekezdés c) pont szerinti szabályzat kiegészítése az Ávr. 13. § (4a) bekezdésének megfelelően megtörténjen,
- 1/5. Az Ávr. 13. § (2) bekezdés g) pont szerinti szabályzat kiegészítése az Ávr. 13. § (4a) bekezdésének megfelelően megtörténjen,
- 1/6. a jövőben minden esetben előzze meg az Ávr. 55. § (1) bekezdés előírásának megfelelő pénzügyi ellenjegyzés a kötelezettségvállalást,
- 1/7. a jövőben minden esetben egyezzen meg a teljesítést igazoló, érvényesítő és utalványozó jogkörében eljáró személyek aláírása az Ávr. 60. § (3) bekezdés szerinti nyilvántartásban rögzített aláírás-mintával,
- 1/8. a Költségvetési szerv vezetője gondoskodjon az Ávr. 13. § (2) bekezdés h) pont szerinti szabályzat kiadásáról,
- 1/9. az Info tv. 1. melléklet III. fejezetében felsorolt gazdálkodásra vonatkozó közérdekű adatokat teljes körűen közzétételre kerüljenek, megfelelően az Info tv. 33. § (3), és a 37. § (1) bekezdések előírásának,
- 1/10. az Iratkezelési szabályzat felülvizsgálata az Lev. 10. § (1) bekezdés c) pont előírásainak megfelelően megtörténjen.

2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

Az Intézményvezető intézkedjen, hogy:

- 2/1. az Szt. 165. § (2) bekezdésben előírtak érvényesülése érdekében a jövőben kizárólag szabályszerűen kiállított bizonylatok alapján jegyezzenek be adatokat a könyvviteli nyilvántartásba.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

Az ellenőrzés az éves költségvetési beszámoló szabályszerűségének vonatkozásában javaslatot nem fogalmazott meg.

Az intézkedések végrehajtásának határideje: 2022. november 30.

III./4. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK MADÁCH IMRE MŰVELŐDÉSI KÖZPONT

Ellenőrzött szerv megnevezése: Madách Imre Művelődési Központ
Törzsszám: 395632

1. Belső kontrollrendszer értékelése:

A belső kontrollrendszer jogszabályi előírások szerinti kialakítása és működtetése hiányosságokkal megtörtént.

A belső kontrollrendszeréről alkotott tapasztalatokat és véleményeket az ellenőrzött szerv vonatkozásában az alábbiak szerint foglaltuk össze:

Belső kontrollrendszer elemei	A belső kontrollrendszer elemeinek állapota (megfelelő/nem megfelelő)/(M/NM)
Kontrollkörnyezet	NM
Integrált kockázatkezelési rendszer	M
Kontrolltevékenységek	NM
Információs és kommunikációs rendszer	NM
Nyomon követési rendszer (monitoring)	NM

Kontrollkörnyezet

A Művelődési Központ **Alapító okiratát** az Ávr. 5. § (1) bekezdésében előírt tartalommal elkészítették, melynek a módosításokkal egységes szerkezetbe foglalt szövege megegyezett a törzskönyvi nyilvántartásba feltöltött, 2020. szeptember 10-én kelt Alapító okirattal.

A Művelődési Központ **SZMSZ**-ét az Áht. 9. § b) pont előírásának megfelelően a Polgármester a Képviselő-testület feladat- és hatáskörében eljárva 233/2020. (XII. 15.) számú határozatával elfogadta, és egységes szerkezetbe foglalta. Az SZMSZ tartalma kiegészítésre szorul, mert nem tartalmazta az Ávr. 13. § (1) bekezdés f) pontja szerint azon ügyköröket, amelyek során a szervezeti egységek vezetői a költségvetési szerv képviselőjeként eljárhatnak.

A Művelődési Központ a gazdasági feladatait ellátó Gazdasági Hivatallal megkötötte az Ávr. 9. § (5) bekezdésében előírt **Munkamegosztási megállapodást**. Melynek jóváhagyása az irányító szerv részéről nem történt meg, ezért nem érvényesült az Ávr. 9. § (5a) bekezdés előírása. Az ellenőrzés utólag megbizonyosodott, hogy az irányítószervi jóváhagyás megtörtént. A munkamegosztási megállapodás felülvizsgálatra szorul, mert a 4.1. és 4.5.2. pontjaiban a teljesítésigazolás gyakorlására vonatkozó kijelölési rendet az Ávr. 57. § (4) bekezdés előírásával ellentétesen szabályozták. Az önállóan működő, gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szerv részére teljesítésigazolásra kijelölést kizárólag a kötelezettségvállalásra jogosult személyek adhatnak. Az előírányzatok módosítására, átcsoportosítására vonatkozó szabályozás az Ávr. 44. § (2) bekezdés előírásával nincs összhangban.

Az Áhsz. 50. § (1) bekezdésében előírt Számviteli politikával és az Szt. 14. § (5) bekezdésében felsorolt szabályzatok közül – Leltározási és leltárkészítési szabályzattal, Értékelési sza-

bályzattal és Pénzkezelési szabályzattal – a Művelődési Központ a gazdálkodási feladatait ellátó Gazdasági Hivatal szabályzatainak keretében rendelkezett.

A **Számviteli politika** az Szt. 14. § (4) bekezdésében felsoroltak közül nem tartalmazta, hogy mit tekint a Művelődési Központ a számviteli elszámolás, az értékelés szempontjából jelentősnek, nem jelentősnek, és mit tekint kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételnek, költségnek, ráfordításnak. Az Szt. 14. § (11) bekezdésében előírt módon a jogszabályváltozások átvezetése azok hatálybalépését követő 90 napon belül nem történt meg, mert hatályon kívül helyezett jogszabályi hivatkozást tartalmazott (Pl.: 68/2013. NGM rendelet, valamint az általános költségek felosztásánál a szabályzat szakfeladatra hivatkozik).

Az **Eszközök és források leltározási szabályzatában** nem került meghatározásra az Áhsz. 22. § (2) bekezdés b) pontja szerint a mérlegben értékkel nem szereplő immateriális javak, tárgyi eszközök leltározásának módja, továbbá nem az Áhsz. 22. § (3) bekezdés előírásának megfelelően határozták meg a koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök leltározásának szabályait.

Az **Eszközök és források értékelési szabályzatában** a behajthatatlan követelésekre vonatkozóan nem határozták meg a behajthatatlanság tényéhez szükséges szempontokat, ezért a szabályozás az Áhsz. 50. § (2) bekezdés a) pontjának nem felelt meg. Nem rögzítették követelés-típusonként a kis összegű követelések év végi meghatározásának elveit, az Áhsz. 50. § (2) bekezdés b) pontjának megfelelően. A szabályzat kiadását az intézmény vezetője aláírásával nem igazolta.

Az Szt. 14. § (5) bekezdés c) pontjában és az Áhsz. 50. § (3) bekezdésében előírt **Önköltségszámítási szabályzattal** a Művelődési Központ nem rendelkezett. A munkamegosztási megállapodás rendelkezése szerint a Gazdasági Hivatal által elkészített szabályzat hatályában a Művelődési Központra kiterjedt, de a szabályzat hatálymegjelölése ezt nem tartalmazta. 2021. évben a Művelődési Központ könyvvizetésében a B402 rovathoz kapcsolódó nyilvántartási számlát rendszeresen alkalmazták.

A **Pénzkezelési szabályzat** a készpénzállomány ellenőrzésekor követendő eljárásra, és az ellenőrzés gyakoriságára vonatkozó szabályozás kivételével tartalmazta az Szt. 14. § (8) bekezdésében előírtakat.

Az Áhsz. 51. § (2) bekezdésében és az Szt. 161. §-ában előírt **Számlarenddel** és az Szt. 161. § (2) bekezdés d) pontjában előírt, a számlarendben foglaltakat alátámasztó **Bizonylati renddel** a Művelődési Központ rendelkezett.

A Számlarend felülvizsgálata szükséges mert, nem tartalmazta az Szt. 161. § és az Áhsz. 16. melléklet előírása ellenére a 003 és 005 nyilvántartási ellenszámlák kormányzati funkciók szerinti alábbontását. Nem történt meg a Számlarend Szt. 161. § (5) bekezdésében előírt felülvizsgálata, mert hatályon kívül helyezett könyvviteli számlákat is tartalmazott. (Pl.: rendkívüli bevétel és ráfordítás.)

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontjában előírt **Kötelezettségvállalás eljárási rendjének** szabályzatával a Művelődési Központ a gazdálkodási feladatait ellátó Gazdasági Hivatal szabályzatának keretében rendelkezett.

A Művelődési Központ vezetője a **szabályzatot** nem kiadományozta, ezért nem érvényesült az Ávr. 13. § (4) bekezdés előírása. A szabályzat felülvizsgálata szükséges mert:

- 1) nem tartalmazta a tervezéssel, az ellenőrzési adatszolgáltatási és beszámolási feladatok teljesítésével kapcsolatos belső előírásokat,

- 2) valamint tartalma több pontban nem volt összhangban a jogszabályi előírásokkal az Ávr. 52. § (1) bekezdés, az Ávr. 53. § (1) bekezdés és az Ávr. 59. § (1) bekezdés előírásaival
- 3) Az Ávr. 60. § (3) bekezdésében előírt nyilvántartás nem naprakész, mert a nyilvántartás az intézmény vezetőjének aláírás mintáját nem tartalmazta.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés b) pontjában előírt **Beszerzések lebonyolításával kapcsolatos szabályozás** a Hivatal Versenyeztetési szabályzatának keretében történt, melynek hatálya vonatkozik a Művelődési Központra, de az intézményvezető a kiadását aláírásával nem igazolta.

A Művelődési Központ vezetője elkészítette az **Ávr. 13. § (2) bekezdés c), e) és g) pontjaiban előírt szabályzatokat**, tartalmuk megfelelt a jogszabályi követelményeknek.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés d) pontjában előírt **Anyag- és eszközgazdálkodási szabályzatot** nem készítette el. Az Ávr. 13. § (2) bekezdés f) pontja szerinti **Gépjárművek igénybevétele és használatának rendjéről** az intézmény a belföldi kiküldetések elszámolásának rendjén belül rendelkezett.

A Bkr. 6. § (3) bekezdésben előírt **Ellenőrzési nyomvonallal** a Művelődési Központ nem rendelkezett.

A Bkr. 6. § (4) bekezdésben előírt **Szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjével** a Művelődési Központ nem rendelkezett.

Integrált kockázatkezelési rendszer

A Bkr. 6. § (4) bekezdésben előírt **Integrált kockázatkezelési szabályzattal** a Művelődési Központ rendelkezett. A Bkr. 7. § (2) bekezdésében foglaltak szerint megtörtént a Művelődési Központ tevékenységében rejlő kockázatok felmérése, megállapítása. Meghatározták az egyes kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket, valamint azok végrehajtása folyamatos nyomon követésének módját.

Kontrolltevékenységek

A Művelődési Központ kialakította a Bkr. 8. § (2) - (4) bekezdéseiben előírt kontrolltevékenységeket, azonban az **operatív gazdálkodási jogkörök** vonatkozásában nem minden esetben működtette megfelelően. A II. negyedéves adatszolgáltatást alátámasztó részletes főkönyvi kártyák adatai alapján, a kijelölt nyilvántartási számlákból kivett **mintatételek értékelését követően, két** megállapítást tettünk:

- 1) Több esetben nem tartalmazott pénzügyi ellenjegyzést a kötelezettségvállalás dokumentuma, ezért nem érvényesült teljes körűen az Ávr. 55. § (1) bekezdés előírása.
- 2) Több esetben olyan személy végezte az utalványozást, aki nem állt a Művelődési Központ alkalmazásában, így nem érvényesült az Ávr. 59. § (1) bekezdés előírása.

*A közbenső megállapítások és javaslatok táblázat javaslatai alapján a gazdálkodási jogkörök gyakorlása során feltárt **hibás gyakorlat megszüntetéséről az Intézményvezető megfelelően intézkedett a 2) pontban megjelölt hiba esetén.***

Információs és kommunikációs rendszer

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés h) pontjában előírt **Közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjével** a Művelődési Központ rendelkezett.

Az Info tv. 32 - 34. § és a 37. § (1) bekezdésében meghatározott **közzétételi kötelezettségének** teljes körűen nem tett eleget. Az Info. tv. 1. melléklete szerinti adatokat – pl. éves költségvetési beszámolók – a honlapon nem teljes körűen tette közzé.

A Lev. 10. § (1) bekezdés előírása szerint **Iratkezelési szabályzattal** rendelkezett, de az nem tartalmazza Lev. 10. § (1) bekezdés a) pontjában előírt illetékes közlevéltár egyetértő nyilatkozatát.

Nyomon követési rendszer (monitoring)

Kialakították a Bkr. 10. §-ban előírt rendszert a tevékenységek, célok megvalósulásának nyomon követésének biztosítására, de az operatív jogkörök gyakorlásánál nem minden esetben működtették megfelelően.

Az intézményvezető gondoskodott az Áht. 70. § (1) és a Bkr. 15. § (1) bekezdések előírása szerinti független belső ellenőrzés kialakításáról és megfelelő működtetéséről. A Bkr. 17. § (1) bekezdésében előírt **Belső ellenőrzési kézikönyvet** az intézmény gazdasági feladatait ellátó Gazdasági Hivatal belső ellenőrzési vezetője elkészítette, de az nem tartalmazta, a Bkr. 17. § (1a) bekezdés előírása ellenére az intézményvezető egyetértését.

A Bkr. 29. § (1) bekezdésben foglaltaknak megfelelően a 2021. évi ellenőrzési munka megtervezéséhez a belső ellenőrzési vezető kockázatelemzés alapján az éves ellenőrzési tervet készítette, amelyet a Képviselő-testület a 13/35-34/2020. számú határozatával elfogadott.

A Bkr. 39. § (1) bekezdés előírásának megfelelően a 2020. évi belső ellenőrzési terv alapján a belső ellenőr a szervezetre vonatkozó belső ellenőrzési jelentést elkészítette, melyet a Képviselő-testület a 13/9-8/2021. számú határozatával elfogadott.

A költségvetési szerv vezetője kiállította a Bkr. 1. számú melléklete szerinti nyilatkozatot.

2. A könyvvizelési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai:

A tárgy évi mérlegjelentés **nyitó tételei** a folytonosság elvéből következően megegyeztek az előző évi záró mérlegtételek adataival. Az ellenőrzött szerv a 2020. évi költségvetési beszámoló mérlegének adatait az Áhsz. 22. § (1)-(2) bekezdéseiben előírt leltárral nem teljes körűen támasztotta alá. A 2021. évi költségvetési beszámoló mérlegének adatai leltárral alátámasztottak voltak.

Az **Áhsz. 14. melléklete szerinti részletező nyilvántartásokat** helyszíni ellenőrzés és adatbekérés keretében vizsgálta az ellenőrzés, melyek teljes körűen elkészültek, tartalmuk az alábbi **hiányosságok** kivételével megfeleltek az Áhsz. 45. § (3) bekezdés előírásának.

Kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvántartása nem tartalmazta II. 4. k) pont alapján az esetleges egyéb megjegyzéseket. (pl.: leltározásra, egyeztetésre vonatkozó adatokat).

Követelések nyilvántartása nem tartalmazta III. 4. e) pontok alapján a követelés teljesítésének határidejét, több részletben vagy folyamatosan (időszakonként) fennálló követelés esetén annak évek szerinti megoszlását, a költségvetési évben a teljesítési határidőket dátum szerint, hogy abból az Áht. és Ávr. szerinti finanszírozási, likviditási terv összeállítható legyen.

Az immateriális javak nyilvántartása nem tartalmazta:

- a VI. 1. b) pont alapján a készítő, szállító megnevezését, az azonosításhoz szükséges egyéb adatokat,
- a VI. 1. d) pont alapján a beszerzést, létesítést és a használatbavételt igazoló bizonylatok azonosításához szükséges adatokat, a használatbavétel dátumát,
- a VI. 1. m) pont alapján a leltározással, egyeztetéssel kapcsolatos feljegyzéseket.

A kisértékű immateriális javak nyilvántartása nem tartalmazta:

- a VI. 3. és 1.b) pont alapján a készítő, szállító megnevezését, az azonosításhoz szükséges egyéb adatokat,
- a VI. 3. és 1.d) pont alapján a beszerzést, létesítést és a használatbavételt igazoló bizonylatok azonosításához szükséges adatokat, a használatbavétel dátumát,
- a VI. 1. m) pont alapján a leltározással, egyeztetéssel kapcsolatos feljegyzéseket.

A tárgyi eszközök nyilvántartása nem tartalmazta:

- a VII. 1. d) pont alapján a tulajdonosnál a tulajdonba kerülés módját, a tulajdoni hányadot, az esetleges védettségre, korlátozásra, terhelésre vonatkozó adatokat,
- a VII. 1. f) pont alapján a beszerzést, létesítést és a használatbavételt igazoló bizonylatok azonosításához szükséges adatokat, a használatbavétel dátumát,
- a VII. 1. q) pont alapján a leltározással, egyeztetéssel kapcsolatos feljegyzéseket.

A kisértékű tárgyi eszközök nyilvántartása nem tartalmazta:

- a VII. 6. és 1. b) pont alapján a készítő, szállító megnevezését, az azonosításhoz szükséges egyéb adatokat, kivéve, ha az eszközt nyilvántartása csoportosan történik,
- a VII. 6. és 1. f) pont alapján a beszerzést, létesítést és a használatbavételt igazoló bizonylatok azonosításához szükséges adatokat, a használatbavétel dátumát.

A közbenső megállapítások és javaslatok táblázat megküldését követően a nyilvántartásokat a jogszabály szerinti adattartalommal kiegészítették.

Az Áhsz. 17. melléklet szerinti kötelező egyezőségek a II. negyedévi adatszolgáltatásnál teljesültek.

Az Áhsz. 53. § szerinti – II. negyedévre vonatkozó – releváns **zárlati feladatokat egy feladat kivételével elvégezték:**

- Az Áhsz. 53. § (5) bekezdés d) pont előírása ellenére az általános forgalmi adó megállapításával kapcsolatos elszámolásokat, egyeztetéseket nem végezték el. Az ellenőrzés az általános forgalmi adóval kapcsolatos könyvvezetést áttekintette és ezzel kapcsolatos megállapítást nem tesz.

A 6. havi költségvetési jelentés és a II. negyedévi mérlegjelentést alátámasztó részletes főkönyvi kártyák, valamint a vizsgált dokumentumokban az alábbi hiba került feltárássra:

A könyvvezetés során a könyvviteli számlákat érintő hiba:

- A bérek könyvelése eltért a MÁK 2021. május havi bérfelhasználási összesítőjében közzelt adatoktól (az 54-es főkönyvi számlán 8 497 Ft eltérés található).

Bizonylati rendet érintő hiba:

- Az Szt. 3. § (4) bekezdés 1. pont rendelkezése ellenére a közüzemi díj továbbszámlázásához kiállított számlán nem került feltüntetésre, hogy „közvetített szolgáltatást tartalmaz”.

Az ellenőrzés a 2021. évi könyvvezetéssel kapcsolatos mintatételek ellenőrzése alapján megállapította, hogy a rovat, a kormányzati funkciók alkalmazása megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

A hibák javításának megtörténtét a KEP felületre feltöltött javító dokumentumok ellenőrzése keretében vizsgálta az ellenőrzés. Az elvégzett javításokat az Áhsz. vonatkozó előírásai szerint szabályosan végezték el és dokumentálták, így azokkal kapcsolatos további intézkedés nem szükséges.

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.

Az ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról, hogy az ellenőrzött szervnél a II. negyedéves időközi mérlegjelentés kapcsán vizsgált könyvvezetés jelentős összegű hibát nem tartalmazott.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai:

A IV. negyedéves időközi mérlegjelentés és a 12. havi időközi költségvetési jelentés jogszabályi **határidőre** történő teljesítése megtörtént.

A Művelődési Központ vezette az Áhsz. 39. § (3) bekezdésében előírt **részletező nyilvántartásokat**.

A IV. negyedéves időközi mérlegjelentést és a 12. havi időközi költségvetési jelentést alátámasztották főkönyvi kivonattal, az Áhsz. 17. melléklet szerinti kötelező **egyezőségek** biztosítottak voltak.

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

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

Az Áhsz. 22. § (1) bekezdés szerinti **mérleget** alátámasztó **leltár** tételes ellenőrzése a Kincstár elektronikus rendszerébe 2022. március 30-ig feltöltött dokumentumok alapján vizsgálta az ellenőrzés. Az eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzatában foglaltak alapján, a vizsgált időszakra vonatkozóan, a leltározási ütemterv és a **leltározási utasítás** kiadásra került. A Művelődési Központ az Áhsz. 30/A. § a) pont szerint mérlegkészítési kötelezettségének eleget tett, annak sorait leltárral alátámasztotta.

A **2021. évi éves költségvetési beszámoló** az Áhsz. 32. § (1) bekezdésében, és az Áht. 108. § (1) bekezdésében előírt határidőre elkészült, főkönyvi kivonattal alátámasztott volt, és 2022. február 28-án a KGR-K11 rendszerbe „feladott” státuszban feltöltésre került. A beszámoló az ellenőrzési jelentéstervezet véglegesítésekor, 2022. március 30-án „jóváhagyott” státuszban volt. A beszámoló adatainak ellenőrzését a helyszíni ellenőrzésen rendelkezésünkre bocsátott, és a KEP-re feltöltött dokumentumok alapján végeztük.

Az Áhsz. 53. § (8) bekezdésében előírt **éves könyvviteli zárlat** keretében az **Áhsz. 17. mellékletben** meghatározott **egyezőségeket** vizsgálatával a Művelődési Központ elvégezte a költségvetési és a pénzügyi könyvvezetés helyességének ellenőrzését. **Az éves könyvviteli zárlattal** kapcsolatos, jogszabályban meghatározott kötelezettségeket teljes körűen elvégezték.

Eredménykimutatás:

Az eredménykimutatás vizsgálata a 2021. évi beszámoló űrlapok, a rendelkezésre álló főkönyvi kivonat, az analitikus nyilvántartások és a leltár alapján történt.

Az eredménykimutatás 13/A űrlap tárgyidőszak oszlopában szereplő mérleg szerinti eredmény **-10 643 900 Ft**, ezen adat megegyezik a 2021. évi beszámoló 12/A Mérleg űrlap 185. sor tárgyidőszak adatával, valamint az eredményszemléletű bevételek és költségek, ráfordítások különbségeként meghatározott értékkel.

Maradványkimutatás:

A maradványkimutatás vizsgálata a 2021. évi beszámoló űrlapok és a főkönyvi kivonat adatai alapján történt.

A 2021. évi beszámoló 07/A Maradványkimutatás űrlap adatai alapján a **45 857 Ft** maradvánnyal rendelkezik, melynek teljes összege szabad maradvány. A kimutatott érték és a korrigált záró pénzkészlet közötti egyezés biztosított.

Az éves költségvetési beszámoló főkönyvi kivonattal alátámasztásra került, a sorok adatai a főkönyvi kivonat megfelelő számláinak értékével megegyeztek. A 2021. évi költségvetés teljesítését, a 2021. december 31-én fennálló vagyoni, pénzügyi helyzetet, valamint az ezen időponttal végződő év gazdálkodásának eredményét bemutató éves költségvetési beszámoló jelentős összegű hibát nem tartalmaz, a Művelődési Központ gazdálkodásáról készített éves beszámoló megbízható és valós képet mutat.

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

Az Művelődési Központ 2021. december 31-i megszűnése miatt az ellenőrzési jelentésben intézkedések megtételére nem foglalmaztunk meg javaslatot.

III./5. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK VÁC VÁROS ÖNKORMÁNYZAT GAZDASÁGI HIVATAL

Ellenőrzött szervezet megnevezése: Vác Város Önkormányzat Gazdasági Hivatala
Törzsszám: 441047

1. Belső kontrollrendszer értékelése:

A Gazdasági Hivatal vonatkozásában a belső kontrollrendszer jogszabályi előírások szerinti kialakítása és működtetése hiányosságokkal megtörtént, annak további fejlesztése szükséges.

A belső kontrollrendszerről alkotott tapasztalatokat és véleményeket az ellenőrzött szerv vonatkozásában az alábbiak szerint foglaltuk össze:

Belső kontrollrendszer elemei	A belső kontrollrendszer elemeinek állapota (megfelelő/intézkedést igényel)/(M/I)
Kontrollkörnyezet	I
Integrált kockázatkezelési rendszer	M
Kontrolltevékenységek	I
Információs és kommunikációs rendszer	I
Nyomon követési rendszer (monitoring)	M

Kontrollkörnyezet

A Gazdasági Hivatal **Alapító okiratát** az Ávr. 5. § (1) bekezdésében előírt tartalommal elkészítették, melynek a módosításokkal egységes szerkezetbe foglalt szövege megegyezett a törzskönyvi nyilvántartásba feltöltött, 2020. december 20-án kelt Alapító okirattal.

A Gazdasági Hivatal **SZMSZ**-ét 227/2020. (XII. 15.) számú határozatával elfogadta a Képviselő- Testület, és 2021. január 1-én a módosításokkal egységes szerkezetbe foglalta.

Az Áht. 10. § (5) bekezdésben foglaltaknak megfelelően elkészített SZMSZ felülvizsgálatra szorul mert, az Ávr. 13. § (1) bekezdés c) pontja ellenére a könyvelésben alkalmazott kormányzati funkciókat nem teljeskörűen tartalmazta (066020), valamint az Ávr. 13. § (1) bekezdés f) pont előírása ellenére nem rögzítette azon ügyköröket, amelyek során a szervezeti egységek vezetői a költségvetési szerv képviselőjeként eljárhatnak. (Ellenőrzés javaslata: 1/1.)

A Gazdasági Hivatal és a gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szervekkel – Könyvtár, Művelődési Központ, Múzeum, Levéltár, Váci Alsóvárosi Óvoda, Váci Deákvári Óvoda és a Váci Kisvác-Középvárosi Óvoda – megkötötte az Ávr. 9. § (5) bekezdésben előírt **Munkamegosztási megállapodásokat**. Ezek jóváhagyása az irányító szerv részéről nem történt meg, ezért nem érvényesült az Ávr. 9. § (5a) bekezdés előírása. Az ellenőrzés utólag megbizonyosodott, hogy az irányítószervi jóváhagyás megtörtént. A Munkamegosztási megállapodások felülvizsgálatra szorulnak, mert a 4.1. és 4.5.2. pontjaiban a teljesítésigazolás gyakorlására vonatkozó kijelölési rendet az Ávr. 57. § (4) bekezdés előírásával ellentétesen szabályozták. Az önállóan működő, gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szervek részére teljesítésigazolásra kijelölést kizárólag a kötelezettségvállalásra jogosult sze-

mélyek adhatnak. Az előirányzatok módosítására, átcsoportosítására vonatkozó szabályozás az Ávr. 44. § (2) bekezdés előírásával nincs összhangban.

A közbenső megállapításokat követően 2021. december 15. napjával kiadott új szabályzat jóváhagyása az irányító szerv által nem történt meg, ezért javaslatunkat erre vonatkozóan fenntartjuk. A teljesítésigazolás gyakorlására vonatkozó kijelölési rendet az Ávr. 57. § (4) bekezdésének megfelelően kijavították, az előirányzatok módosítására, átcsoportosítására vonatkozó szabályozást az Ávr. 44. § (2) bekezdésének megfelelően aktualizálták.

(Ellenőrzés javaslata: 1/2.)

A Számviteli politikát és az Szt. 14. § (5) bekezdésében felsorolt szabályzatokat - a Leltározási és leltárkészítési szabályzatot, az Értékelési szabályzatot, az Önköltség számítási szabályzatot és a Pénzkezelési szabályzatot - a Gazdasági Hivatal az Áhsz. 50. § (1) bekezdés előírásának megfelelően elkészítette.

A **Számviteli politika** az Szt. 14. § (4) bekezdésében felsoroltak közül nem tartalmazta, hogy mit tekint a Gazdasági Hivatal a számviteli elszámolás, az értékelés szempontjából jelentősnek, nem jelentősnek, és mit tekint kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételnek, költségnek, ráfordításnak. A szabályzat hatályon kívül helyezett jogszabályi hivatkozásokat is tartalmazott. Az Szt. 14. § (11) bekezdésében előírt módon a jogszabályváltozások átvezetése azok hatálybalépését követő 90 napon belül nem történt meg, mert hatályon kívül helyezett jogszabályi hivatkozást tartalmazott (Pl.: 68/2013. NGM rendelet, valamint az általános költségek felosztásánál a szabályzat szakfeladatra hivatkozik).

A közbenső megállapítások és javaslatok megküldését követően – 2021. december 15-től hatályos szabályzat – tartalmazza, hogy a Gazdasági Hivatal a számviteli elszámolás, az értékelés szempontjából mit tekint jelentősnek, és nem jelentősnek, valamint átvezetésre kerültek a jogszabályi változások. Az Szt. 14. § (4) bekezdés előírása ellenére továbbra sem rögzítették, hogy a Gazdasági Hivatal a számviteli elszámolás, az értékelés szempontjából mit tekint kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételnek, költségnek, ráfordításnak, ezért javaslatunkat erre vonatkozóan fenn tartjuk.

(Ellenőrzés javaslata: 1/3.)

Az **Eszközök és források leltározási szabályzatában** nem került meghatározásra az Áhsz. 22. § (2) bekezdés b) pontja szerint a mérlegben értékkel nem szereplő immateriális javak, tárgyi eszközök leltározásának módja, továbbá nem az Áhsz. 22. § (3) bekezdés előírásának megfelelően határozták meg a koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök leltározásának szabályait.

A közbenső megállapítások és javaslatok táblázatban tett javaslatra a költségvetési szerv a szabályzatot kiegészítette, további intézkedés nem szükséges.

Az **Eszközök és források értékelési szabályzatában** a behajthatatlan követelésekre vonatkozóan nem határozták meg a behajthatatlanság tényéhez szükséges szempontokat, ezért a szabályozás az Áhsz. 50. § (2) bekezdés a) pontjának nem felelt meg. Nem rögzítették követelés-típusonként a kis összegű követelések év végi meghatározásának elveit, az Áhsz. 50. § (2) bekezdés b) pontjának megfelelően.

A közbenső megállapítások és javaslatok táblázat megküldését követően 2021. december 15. napjával kiadott új szabályzat tartalmazta a behajthatatlan követelésekre vonatkozóan a behajthatatlanság tényéhez szükséges szempontokat. Követeléstípusonként a kis összegű követelések év végi meghatározásának elveit, dokumentálásának szabályait nem rögzítették a szabályzatban, így az ezzel kapcsolatos megállapításunkat fenntartjuk.

(Ellenőrzés javaslata: 1/4.)

Az Szt. 14. § (5) bekezdés c) pontjában és az Áhsz. 50. § (3) bekezdésében előírt **Önköltségszámítási szabályzat** felülvizsgálatra szorul, mert hatályon kívül helyezett jogszabályi hivatkozást tartalmazott. (Ámr. 292/2009. (XII.19.) Kormányrendelet 12. § (5) bekezdés) Az Szt. 14. § (11) bekezdésében előírt módon a jogszabályváltozások átvezetése azok hatálybalépését követő 90 napon belül nem történt meg.

A közbenső megállapítások és javaslatok táblázat megküldését követően 2021. december 15. napjával kiadott új szabályzat a hatályos jogszabályi hivatkozásokat tartalmazta, ezért további intézkedés nem szükséges.

A **Pénzkezelési szabályzat** a készpénzállomány ellenőrzésekor követendő eljárásra, és az ellenőrzés gyakoriságára vonatkozó szabályozás kivételével tartalmazta az Szt. 14. § (8) bekezdésében előírtakat. (Ellenőrzés javaslata: 1/5.)

A közbenső megállapítások és javaslatok táblázat megküldését követően 2021. december 15. napjával kiadott új Pénzkezelési szabályzat, továbbra sem tartalmazza a megállapításban rögzítetteket, ezért javaslatunkat továbbra is fenntartjuk.

Az Áhsz. 51. § (2) bekezdés és az Szt. 161. §-ában előírt **Számlarenddel** és az Szt. 161. § (2) bekezdés d) pontjában előírt, a számlarendben foglaltakat alátámasztó **Bizonylati renddel** a Gazdasági Hivatal rendelkezett.

A Számlarend felülvizsgálata szükséges mert, nem tartalmazta az Szt. 161. § és az Áhsz. 16. melléklet előírása ellenére a 003 és 005 nyilvántartási ellenszámlák kormányzati funkciók szerinti alábontását. Nem történt meg a Számlarend Szt. 161. § (5) bekezdésében előírt felülvizsgálata, mert hatályon kívül helyezett könyvviteli számlákat is tartalmazott. (Pl.: rendkívüli bevétel és ráfordítás.)

A közbenső megállapítások és javaslatok táblázat megküldését követően 2021. december 15. napjával kiadott új Számlarend és Számlatükör a kért kiegészítést tartalmazza, de a megszünt könyvviteli számlák tekintetében az aktualizálás nem történt meg, így az ezzel kapcsolatos megállapításunkat fenntartjuk. (Ellenőrzés javaslata: 1/6.)

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés c), d), f) és g) pontjaiban előírt a **működéséhez kapcsolódó, az előirányzatait terhelő pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott** kérdésekre vonatkozó szabályzatokkal rendelkezett a Gazdasági Hivatal, melyek tartalmukban megfelelőek voltak.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pont **Kötelezettségvállalás eljárási rendjének** szabályzata felülvizsgálatra szorul, mert:

- 1) nem tartalmazta a tervezéssel, az ellenőrzési adatszolgáltatási és beszámolási feladatok teljesítésével kapcsolatos belső előírásokat,
- 2) valamint tartalma több pontban nem volt összhangban a jogszabályi előírásokkal az Ávr. 52. § (1) bekezdés, az Ávr. 53. § (1) bekezdés és az Ávr. 59. § (1) bekezdés előírásaival.

A gazdálkodási jogkör gyakorlók kijelölése nem minden esetben felelt meg a jogszabályi előírásoknak, mert a gazdasági vezető által adott kijelölések teljesítés igazolás gyakorlására, nem feleltek meg az Ávr. 57. § (4) bekezdésének.

Az Ávr. 60. § (3) bekezdésében előírt nyilvántartás nem naprakész, mert a nyilvántartás az intézmény vezetőjének aláírás mintáját nem tartalmazta.

A közbenső megállapítások és javaslatok megküldését követően – 2021. december 15-től hatályos szabályzatot – módosították a 2) pontban leírtaknak megfelelően, az 1) pont szerinti megállapítás esetében a szabályozást a Számviteli politika tartalmazza. Az Ávr. 60. § (3) bekezdésében előírt nyilvántartás kiegészült az intézményvezető aláírás mintájával, így további intézkedésre nincs szükség.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés b) pontjában előírt **Beszerezések lebonyolításával kapcsolatos szabályozás** a Hivatal Versenyeztetési szabályzatának keretében történt, melynek hatálya vonatkozik a Gazdasági Hivatalra, de az intézményvezető a kiadását aláírásával nem igazolta. *A közbenső megállapítások és javaslatok táblázat megküldését követően 2021. december 15. napjával kiadott új szabályzat kiadását az Intézményvezető aláírásával igazolta, ezért további intézkedés nem szükséges.*

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés e) pontjában előírt **eljárásrenddel a Reprezentációs kiadások felosztásának, azok teljesítésének és elszámolásának szabályaira vonatkozóan**, a Gazdasági Hivatal nem rendelkezett. *A közbenső megállapítások és javaslatok táblázat megküldését követően elkészítette a szabályzatot, a kiadását az Intézményvezető aláírásával igazolta, ezért további intézkedés nem szükséges.*

A Gazdasági Hivatal rendelkezett **Ellenőrzési nyomvonallal**, de a Bkr. 6. § (3) bekezdésében előírtak közül csak a szakmai tevékenységek ellenőrzésére vonatkozott. Más tevékenység ellenőrzésére vonatkozóan szabályozást nem tartalmazott. *A közbenső megállapítások és javaslatok táblázat megküldését követően az Ellenőrzési nyomvonalat kiegészítették, ezért további intézkedés nem szükséges.*

A Bkr. 6. § (4) bekezdésének megfelelően a Gazdasági Hivatal rendelkezett az **Szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjével**. A **munkaköri leírások** a Kttv. 75. § (1) bekezdés előírása szerint elkészültek.

Integrált kockázatkezelési rendszer

A Bkr. 6. § (4) bekezdésben előírt **Integrált kockázatkezelési szabályzattal** a Gazdasági Hivatal rendelkezett. A Bkr. 7. § (2) bekezdésében foglaltak szerint megtörtént a Gazdasági Hivatal tevékenységében rejlő kockázatok felmérése, megállapítása. Meghatározták az egyes kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket, valamint azok végrehajtása folyamatos nyomon követésének módját.

Kontrolltevékenységek

A Gazdasági Hivatal kialakította a Bkr. 8. § (2) - (4) bekezdéseiben előírt kontrolltevékenységeket, de az **operatív gazdálkodási jogkörök** vonatkozásában, azonban azt nem minden esetben működtette megfelelően. A II. negyedéves adatszolgáltatást alátámasztó részletes főkönyvi kártyák adatai alapján, a kijelölt nyilvántartási számlákból kivett **mintatételek értékelését követően öt** intézkedést igénylő megállapítást tettünk:

- 1) Több esetben a kötelezettségvállalás dokumentuma nem tartalmazta az Ávr. 55. § (1) bekezdés előírása szerinti pénzügyi ellenjegyzést. (Ellenőrzés javaslata: 1/7.)
- 2) Az érvényesítő jogkörében eljáró személyek aláírása több esetben nem volt azonos az Ávr. 60. § (3) bekezdése szerinti nyilvántartásban rögzített aláírással.
- 3) Az érvényesítő az Ávr. 58. § (1) bekezdésében előírt ellenőrzési kötelezettségének nem minden esetben tett eleget a megelőző ügymenet vonatkozásában.
- 4) Az Ávr. 57. § (3) bekezdésében előírt teljesítésigazolást nem minden esetben alkalmazták.
- 5) Több esetben a teljesítésigazolást végző személy nem rendelkezett az intézményvezető írásbeli kijelölésével az Ávr. 57. § (4) bekezdés előírása ellenére.

*A közbenső megállapítások és javaslatok táblázat javaslatai alapján a gazdálkodási jogkörök gyakorlása során feltárt **hibás gyakorlat megszüntetéséről az Intézményvezető megfelelően***

intézkedett az 2), 3), 4) és 5) pontban megjelölt hibák esetén. A 12. havi gazdasági eseményekből vételezett minták alapján az 1) pontban feltárt hiba továbbra is fennáll.

A jövőbeni helyes gyakorlat alkalmazásának biztosítása érdekében a jelentésben javaslatot fogalmaztunk meg az 1) pontra vonatkozóan.

Információs és kommunikációs rendszer

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés h) pontjában előírt **Közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjét** a Gazdasági Hivatal elkészítette.

Az Info. tv. 32 - 34. §, és a 37. § (1) bekezdésben meghatározott **közzétételi kötelezettségének** teljes körűen nem tett eleget. Az Info. tv. 1. melléklete szerinti adatokat – pl. éves költségvetési beszámolók – a honlapon nem teljes körűen tette közzé.

(Ellenőrzés javaslata: 1/8.)

A Lev. 10. § (1) bekezdés előírása szerint **Iratkezelési szabályzattal** rendelkezett, de az nem tartalmazza az Lev. 10. § (1) bekezdés a) pontjában előírt illetékes közlevéltár egyetértő nyilatkozatát.

A közbenső megállapításokat követően, 2021. december 15-én a Gazdasági Hivatal új Iratkezelési szabályzata hatályba lépett, mely tartalmazta a levéltár egyetértő nyilatkozatát, ezért további intézkedés nem szükséges.

Nyomon követési rendszer (monitoring)

Kialakították a Bkr. 10. §-ban előírt rendszert a tevékenységek, célok megvalósulásának nyomon követésének biztosítására, de az operatív jogkörök gyakorlásánál nem minden esetben működtették megfelelően.

A közbenső megállapítások és javaslatok táblázatban tett javaslatra a nyomon követési rendszert megfelelően működtették, ezért javaslatot nem fogalmazunk meg.

Az intézményvezető gondoskodott az Áht. 70. § (1) és a Bkr. 15. § (1) bekezdések előírása szerinti független belső ellenőrzés kialakításáról, és megfelelő működtetéséről. A Bkr. 17. § (1) bekezdésében előírt **Belső ellenőrzési kézikönyvet** a Gazdasági Hivatal belső ellenőrzési vezetője elkészítette és a Bkr. 17. § (1a) bekezdés előírásának megfelelően az intézményvezető egyetértését aláírásával igazolta. A belső ellenőrzés a kockázatelemzéssel alátámasztott éves belső ellenőrzési tervben meghatározottak szerint az ellenőrzött időszakban megtörtént.

A Bkr. 29. § (1) bekezdésben foglaltaknak megfelelően a 2021. évi ellenőrzési munka megtervezéséhez a belső ellenőrzési vezető kockázatelemzés alapján az éves ellenőrzési tervet készítette, amelyet a Képviselő-testület a 13/35-34/2020. számú határozatával elfogadott.

A Bkr. 39. § (1) bekezdés előírásának megfelelően a 2020. évi belső ellenőrzési terv alapján a belső ellenőr a szervezetre vonatkozó belső ellenőrzési jelentést elkészítette, melyet a Képviselő-testület a 13/9-8/2021. számú határozatával elfogadott.

A költségvetési szerv vezetője kiállította a Bkr. 1. számú melléklete szerinti nyilatkozatot.

2. A könyvvézetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai:

A tárgy évi mérlegjelentés **nyitó tételei** a folytonosság elvéből következően megegyeztek az előző évi záró mérlegtételek adataival. Az ellenőrzött szerv a 2020. évi költségvetési beszámoló mérlegének adatait az Áhsz. 22. § (1) – (2) bekezdéseiben előírt leltárral alátámasztotta.

Az **Áhsz. 14. melléklete szerinti részletező nyilvántartásokat** helyszíni ellenőrzés és adatbekérés keretében vizsgálta az ellenőrzés, melyek teljes körűen elkészültek, tartalmuk az alábbi **hiányosságok** kivételével megfeleltek az Áhsz. 45. § (3) bekezdés előírásának.

Kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvántartása nem tartalmazta II. 4. k) pont alapján az esetleges egyéb megjegyzéseket. (pl.: leltározásra, egyeztetésre vonatkozó adatokat).

Követelések nyilvántartása nem tartalmazta III. 4. e) pontok alapján a követelés teljesítésének határidejét, több részletben vagy folyamatosan (időszakonként) fennálló követelés esetén annak évek szerinti megoszlását, a költségvetési évben a teljesítési határidőket dátum szerint, hogy abból az Áht. és Ávr. szerinti finanszírozási, likviditási terv összeállítható legyen.

Az immateriális javak nyilvántartása nem tartalmazta:

- a VI. 1. b) pont alapján a készítő, szállító megnevezését, az azonosításhoz szükséges egyéb adatokat,
- a VI. 1. d) pont alapján a beszerzést, létesítést és a használatbavételt igazoló bizonylatok azonosításához szükséges adatokat, a használatbavétel dátumát,
- a VI. 1. m) pont alapján a leltározással, egyeztetéssel kapcsolatos feljegyzéseket.

A kisértékű immateriális javak nyilvántartása nem tartalmazta:

- a VI. 3. és 1. b) pont alapján a készítő, szállító megnevezését, az azonosításhoz szükséges egyéb adatokat,
- a VI. 3. és 1. d) pont alapján a beszerzést, létesítést és a használatbavételt igazoló bizonylatok azonosításához szükséges adatokat, a használatbavétel dátumát,
- a VI. 1. m) pont alapján a leltározással, egyeztetéssel kapcsolatos feljegyzéseket.

A tárgyi eszközök nyilvántartása nem tartalmazta:

- a VII. 1. d) pont alapján a tulajdonosnál a tulajdonba kerülés módját, a tulajdoni hányadot, az esetleges védettségre, korlátozásra, terhelésre vonatkozó adatokat,
- a VII. 1. f) pont alapján a beszerzést, létesítést és a használatbavételt igazoló bizonylatok azonosításához szükséges adatokat, a használatbavétel dátumát,
- a VII. 1. q) pont alapján a leltározással, egyeztetéssel kapcsolatos feljegyzéseket.

A kisértékű tárgyi eszközök nyilvántartása nem tartalmazta:

- a VII. 6. és 1. b) pont alapján a készítő, szállító megnevezését, az azonosításhoz szükséges egyéb adatokat, kivéve, ha az eszközt nyilvántartása csoportosan történik,
- a VII. 6. és 1. f) pont alapján a beszerzést, létesítést és a használatbavételt igazoló bizonylatok azonosításához szükséges adatokat, a használatbavétel dátumát.

A közbeni megállapítások és javaslatok táblázat megküldését követően a nyilvántartásokat a jogszabály szerinti adattartalommal kiegészítették, további intézkedés nem szükséges.

Az Áhsz. 17. melléklet szerinti kötelező egyezőségek a II. negyedévi adatszolgáltatásnál teljesültek.

Az Áhsz. 53. § szerinti – II. negyedévre vonatkozó – releváns **zárlati feladatokat egy feladat kivételével elvégezték:**

- Az előzetesen felszámított, nem levonható általános forgalmi adó átvezetése a más különféle egyéb ráfordítások közé negyedévente nem történt meg az Áhsz. 53. § (5) bekezdés g) pont értelmében. Az ellenőrzés az általános forgalmi adóval kapcsolatos könyvvezetést áttekintette és ezzel kapcsolatos megállapítást nem tesz.

A 6. havi időközi költségvetési jelentés és a II. negyedévi időközi mérlegjelentés ellenőrzéséhez kapcsolódó **minták** esetében az alábbi hibák kerültek feltárára:

A könyvvezetés során a könyvviteli számlákat érintő hiba:

- 1) A követelések értékvesztésének elszámolása és annak visszairása negyedévente történt az Áhsz. 53. § (8) bekezdés c) pontban meghatározottak ellenére.
- 2) A 2021.01.01-jei elhatárolást megszüntetését követően, az elhatárolás összege újra könyvelésre került a 442-es és 53-as könyvviteli számlákon 2021.06.30-ai keltezéssel. A 442-Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása és az 53. Bérköltség számláról történt a 2021.06.30-ai költségfelosztás szerinti bontásban.
- 3) A bérek könyvelése eltért a MÁK bérfelhasználási összesítőjében (2021. év május) közölt adatoktól.

Bizonylati rendet érintő hibák:

- Az Szt. 166. § (1)-(2) bekezdések előírása ellenére a gazdasági esemény számviteli elszámolását más szervezet nevére (Önkormányzat) kiállított bizonylat alapján végezték.
- A könyvviteli elszámolást közvetlenül alátámasztó pénzkezelési bizonylat általános tartalmi kellékei közül a pénzt átvevő neve nem került feltüntetésre.

Az ellenőrzés a 2021. évi könyvvezetéssel kapcsolatos mintatételek ellenőrzése alapján megállapította, hogy a rovat, a kormányzati funkciók alkalmazása megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

A hibák javításának megtörténtét és a hibás gyakorlat megszüntetését a KEP felületre feltöltött javító dokumentumok ellenőrzése keretében vizsgálta az ellenőrzés. Az elvégzett javításokat az Áhsz. vonatkozó előírásai szerint szabályosan végezték el és dokumentálták, így azokkal kapcsolatos további intézkedés nem szükséges.

A 6. havi költségvetési jelentés és a II. negyedévi mérlegjelentés évközi adatszolgáltatási kötelezettségének határidőben eleget tett, **az évközi adatszolgáltatások adatait a főkönyvi ki-vonat teljes körűen alátámasztotta.**

Az ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról, hogy az ellenőrzött szervnél a II. negyedéves időközi mérlegjelentés kapcsán vizsgált könyvvezetés jelentős összegű hibát nem tartalmazott.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai:

A IV. negyedéves időközi mérlegjelentés és a 12. havi időközi költségvetési jelentés jogszabályi **határidőre** történő teljesítése megtörtént.

A Gazdasági Hivatal vezette az Áhsz. 39. § (3) bekezdésében előírt **részletező nyilvántartásokat.**

A IV. negyedéves időközi mérlegjelentést és a 12. havi időközi költségvetési jelentést alátámasztották főkönyvi kivonattal, az Áhsz. 17. melléklet szerinti kötelező **egyezőségek** biztosítottak voltak.

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

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

Az Áhsz. 22. § (1) bekezdés szerinti **mérleget** alátámasztó **leltár** tételes ellenőrzése a Kincstár elektronikus rendszerébe 2022. március 30-ig feltöltött dokumentumok alapján vizsgálta az ellenőrzés. Az eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzatában foglaltak alapján, a vizsgált időszakra vonatkozóan, a leltározási ütemterv és a **leltározási utasítás** kiadásra került. A Gazdasági Hivatal az Áhsz. 30/A. § a) pont szerint mérlegkészítési kötelezettségének eleget tett, annak sorait leltárral alátámasztotta.

A **2021. évi éves költségvetési beszámoló** az Áhsz. 32. § (1) bekezdésében, és az Áht. 108. § (1) bekezdésében előírt határidőre elkészült, főkönyvi kivonattal alátámasztott volt, és 2022. február 28-án a KGR-K11 rendszerbe „feladott” státuszban feltöltésre került. A beszámoló az ellenőrzési jelentéstervezet véglegesítésekor, 2022. március 30-án „jóváhagyott” státuszban volt. A beszámoló adatainak ellenőrzését a helyszíni ellenőrzésen rendelkezésünkre bocsátott, és a KEP-re feltöltött dokumentumok alapján végeztük.

Az Áhsz. 53. § (8) bekezdésében előírt **éves könyvviteli zárlat** keretében az **Áhsz. 17. mellékletben** meghatározott **egyezőségek** vizsgálatával a Gazdasági Hivatal elvégezte a költségvetési és a pénzügyi könyvvezetés helyességének ellenőrzését. **Az éves könyvviteli zárlattal** kapcsolatos, jogszabályban meghatározott kötelezettségeket teljes körűen elvégezték.

Eredménykimutatás:

Az eredménykimutatás vizsgálata a 2021. évi beszámoló űrlapok, a rendelkezésre álló főkönyvi kivonat, az analitikus nyilvántartások és a leltár alapján történt.

Az eredménykimutatás 13/A űrlap tárgyidőszak oszlopában szereplő mérleg szerinti eredmény **9 807 225 Ft**, ezen adat megegyezik a 2021. évi beszámoló 12/A Mérleg űrlap 185. sor tárgyidőszak adatával, valamint az eredményszemléletű bevételek és költségek, ráfordítások különbségeként meghatározott értékkel.

Maradványkimutatás:

A maradványkimutatás vizsgálata a 2021. évi beszámoló űrlapok és a főkönyvi kivonat adatai alapján történt.

A 2021. évi beszámoló 07/A Maradványkimutatás űrlap adatai alapján a Gazdasági Hivatal **20 071 271 Ft** maradvánnyal rendelkezik, melynek teljes összege szabad maradvány. A kimutatott érték és a korrigált záró pénzkészlet közötti egyezőség biztosított.

Az éves költségvetési beszámoló főkönyvi kivonattal alátámasztásra került, a sorok adatai a főkönyvi kivonat megfelelő számláinak értékével megegyeztek. A 2021. évi költségvetés teljesítését, a 2021. december 31-én fennálló vagyoni, pénzügyi helyzetet, valamint

az ezen időponttal végződő év gazdálkodásának eredményét bemutató éves költségvetési beszámoló jelentős összegű hibát nem tartalmaz, a Gazdasági Hivatal gazdálkodásáról készített éves beszámoló megbízható és valós képet mutat.

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 Eszközök és források leltározási és leltárkészítési szabályzatát az Áhsz. 22. § (2) bekezdés b) pontja és az Áhsz. 22. § (3) bekezdése szerint aktualizálták,
- az Önköltségszámítás rendjére vonatkozó szabályzatot az Szt. 14. § (11) bekezdése szerint aktualizálták,
- kötelezettségvállalás eljárás rendjét az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pont, az Ávr. 53. § (1) bekezdés, az Ávr. 52. § (1) bekezdés és az Ávr. 59. § (1) bekezdés szerint aktualizálták, valamint gondoskodtak az Ávr. 60. § (3) bekezdésében előírt nyilvántartást teljes körűen vezetéséről,
- az Ávr. 13. § (2) bekezdés b) pontja szerinti szabályzatot kiadták, megfelelően az Ávr. 13. § (4) bekezdésének,
- az Ávr. 13. § (2) bekezdés e) pontja szerinti szabályzat elkészítették, megfelelően az Ávr. 13. § (4) bekezdésének,
- az Ellenőrzési nyomvonalat a Bkr. 6. § (3) bekezdésének megfelelően aktualizálták,
- az alábbi gazdálkodási jogkörgyakorlást érintő hibáról, mely a 2021. december havi gazdálkodás vizsgálata során már nem állt fent:
 - az érvényesítő jogkörében eljáró személyek aláírása azonos az Ávr. 60. § (3) bekezdése szerinti nyilvántartásban rögzítéssel,
 - az érvényesítő az Ávr. 58. § (1) bekezdésében előírt ellenőrzési kötelezettségét teljesítette,
 - az Ávr. 57. § (3) bekezdésében előírt teljesítésigazolásról minden esetben gondoskodtak,
 - az Ávr. 57. § (4) bekezdés előírása szerint a teljesítést igazoló kijelöléséről gondoskodtak,
- az Iratkezelési szabályzatot a Lev. 10. § (1) bekezdés a) pontja szerint az illetékes közlevéltárral egyeztetették,
- a Bkr. 10. § (1) bekezdésében előírt nyomon követési rendszert megfelelően működtették,
- az Áhsz. 14. melléklet szerinti részletező nyilvántartások teljeskörű adattartalommal történő vezetéséről,
- az Áhsz. 53. § szerinti zárlati feladatok elvégzéséről,
- a könyvviteli számlát érintő hibák szabályos javításáról,
- a bizonylati rendet érintő hibás gyakorlat megszüntetéséről.

megkezdte, vagy részben teljesítette az intézkedéseket. Ezen hibák javítása nem történt meg teljes körűen, illetve az intézkedés végrehajtása még nem fejeződött be vagy nem vezetett megfelelő eredményre, ezért ezekkel kapcsolatban javaslatokat fogalmaztunk meg az Ellenőrzés javaslatai rész 1/2. – 1/4. pontjaiban.

nem intézkedett egyes javaslatokkal kapcsolatban, így ezen hibát fennállónak tekintettük és a megállapítások között szerepeltettük, illetve a javaslatot a jövőbeni változás érdekében megismételtük az Ellenőrzés javaslati rész 1/1., 1/5. – 1/8.

ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések:

Az Intézményvezető intézkedjen, hogy:

- 1/1. az SZMSZ módosítása megtörténjen Ávr. 13. § (1) bekezdés c) és f) pontjainak megfelelően.
- 1/2. a Gazdasági Hivatal és a hét költségvetési szerv között létrejött munkamegosztási megállapodásokat az Ávr. 9. § (5a) bekezdése szerint az irányító szerv hagyja jóvá.
- 1/3. a Számviteli politika az Szt. 14. § (4) bekezdésében felsoroltakat teljes körűen tartalmazza.
- 1/4. az Eszközök és források értékelési szabályzatának kiegészítése az Áhsz. 50. § (2) bekezdés b) pontjának megfelelően megtörténjen.
- 1/5. a Pénzkezelési szabályzat kiegészítése a készpénzállomány ellenőrzésekor követendő eljárásra, és az ellenőrzés gyakoriságára vonatkozó szabályozással az Szt. 14. § (8) bekezdése szerint megtörténjen.
- 1/6. a Számlarendet aktualizálják a megszűnt könyvviteli számlák tekintetében,
- 1/7. a jövőben minden esetben előzze meg az Ávr. 55. § (1) bekezdés előírásának megfelelő pénzügyi ellenjegyzés a kötelezettségvállalást.
- 1/8. az Info tv. 1. melléklet III. fejezetében felsorolt gazdálkodásra vonatkozó közérdekű adatokat teljes körűen közzétételre kerüljenek, megfelelően az Info tv. 33. § (1), és a 37. § (1) bekezdések előírásának.

2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

Az ellenőrzés a könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség szabályszerűségének vonatkozásában javaslatot nem fogalmazott meg.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

Az ellenőrzés az éves költségvetési beszámoló szabályszerűségének vonatkozásában javaslatot nem fogalmazott meg.

Az intézkedések végrehajtásának határideje: 2022. november 30.

III./6. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK BÖLCSÖDÉK ÉS FOGYATÉKOSOK INTÉZMÉNYE

Ellenőrzött szervezet megnevezése: Bölcsődék és Fogyatékosok Intézménye
Törzsszám: 566841

1. Belső kontrollrendszer értékelése:

Az BFI vonatkozásában a belső kontrollrendszer jogszabályi előírások szerinti kialakítása és működtetése hiányosságokkal megtörtént, annak további fejlesztése szükséges.

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

Belső kontrollrendszer elemei	A belső kontrollrendszer elemeinek állapota (megfelelő/intézkedést igényel)/(M/I)
Kontrollkörnyezet	I
Integrált kockázatkezelési rendszer	I
Kontrolltevékenységek	I
Információs és kommunikációs rendszer	I
Nyomon követési rendszer (monitoring)	M

Kontrollkörnyezet

A BFI **Alapító okiratát** az Ávr. 5. § (1) bekezdésében előírt tartalommal elkészítették, de tartalmában felülvizsgálatra szorul, mert a 107051 Szociális étkeztetés megjelölt kormányzati funkció megnevezése eltér a Magyar Államkincstár törzskönyvi nyilvántartásában szereplő 107051 Szociális étkeztetés szociális konyhán megnevezésű kormányzati funkciótól.

A közbeni megállapítások és javaslatok táblázatban tett javaslatra az intézkedés megtörtént, mert az alapító okiratot módosították, de 2022.01.21-től hatályos, így javaslatunkat fenntartjuk, és utóellenőrzés keretében vizsgáljuk. (Ellenőrzés javaslata: 1/1.)

A BFI **SZMSZ**-ét 155/2020. (V.21.) számú határozatával fogadta el Vác Város Polgármestere.

Az SZMSZ felülvizsgálatra szorul, mert az Ávr. 13. § (4a) bekezdésben előírtak ellenére a 107051 kormányzati funkció megnevezése nem lett aktualizálva a törzskönyvi nyilvántartáshoz képest. (Ellenőrzés javaslata: 1/2.)

A BFI megkötötte a gazdasági feladatait ellátó IDO-val az Ávr. 9. § (5) bekezdés a) pontban előírt **Munkamegosztási megállapodást**, melyet a Képviselő-testület 74/2015. (IV.23.) számú határozatával jóváhagyott. Tartalmazta a gazdálkodás IDO által történő végrehajtásának, a finanszírozási, adatszolgáltatási, beszámolási és a pénzügyi, számviteli rend betartásának szabályait.

Az Áhsz. 50. § (1) bekezdés előírása szerint a BFI önálló **Számviteli politikával** nem rendelkezett. A Munkamegosztási megállapodás szerint az IDO által elkészített szabályzat hatály megjelölésében kiterjed a költségvetési szervre, azonban a költségvetési szerv vezetője általi kiadása nem igazolt. (Ellenőrzés javaslata: 1/3.)

A gazdálkodási feladatokat ellátó IDO új szabályzatot készített, melynek hatálymegjelölésében nem rögzítették az intézményt, ezért a BFI szabályzattal nem rendelkezik, így ezzel kapcsolatosan teszünk javaslatot.

A számviteli politika felülvizsgálatra szorul, mert:

- az Szt. 14. § (3) bekezdés előírása ellenére nem rögzítették a szervezet áfa alanyiságát, valamint a vállalkozási tevékenységre vonatkozó utalást,
- az Szt. 14. § (4) bekezdés előírása ellenére nem rögzítették azokat a gazdálkodóra jellemző szabályokat, előírásokat, módszereket, amelyekkel meghatározza, hogy mit tekint a számviteli elszámolás, az értékelés szempontjából lényegesnek, nem lényegesnek,
- mit tekint a számviteli elszámolás, az értékelés szempontjából kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételnek, költségnek, ráfordításnak,
- nem rögzítették, hogy a törvényben biztosított választási, minősítési lehetőségek közül melyeket, milyen feltételek fennállása esetén alkalmaz, illetve az alkalmazott gyakorlatot milyen okok miatt kell megváltoztatni,
- az Áhsz. 50. § (7) bekezdés előírása ellenére nem rögzítették az általános költségek, valamint az általános kiadások és bevételek tevékenységekre történő felosztásának módját, a felosztáshoz alkalmazott mutatókat, vetítési alapokat.

A szabályzat tartalmára tett megállapítások okafogyottá váltak, így javaslatot nem fogalmazunk meg.

Az Szt. 14. § (5) bekezdés a) pont előírása szerint önálló **Eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzattal** nem rendelkezett, de az IDO által elkészített szabályzat hatályos a költségvetési szervre, de az Intézményvezető általi kiadása nem igazolt, valamint nem tartalmazta az intézmény gazdálkodására vonatkozó sajátosságokat.
(Ellenőrzés javaslata: 1/4.)

Az Szt. 14. § (5) bekezdés b) pont előírása szerint a BFI önálló **Eszközök és források értékelési szabályzatával** nem rendelkezett. A BFI gazdálkodási feladatait ellátó IDO szabályzata volt hatályos az intézményre a munkamegosztási megállapodás szerint, azonban a szabályzat költségvetési szerv vezetője általi kiadása nem igazolt. (Ellenőrzés javaslata: 1/5.)

A szabályzat az Áhsz. 50. § (2) bekezdés b) pont előírása ellenére nem rögzítették követelés-típusonként a kis összegű követelések év végi meghatározásának elveit, dokumentálásának szabályait. (Ellenőrzés javaslata: 1/6.)

Az Szt. 14. § (5) bekezdés c) pontjában és az Áhsz. 50. § bekezdés c) pontjában és az Áhsz. 50. § (3) bekezdésben előírt **Önköltségszámítási szabályzattal** a BFI rendelkezett.

Az Szt. 14. § (5) bekezdés d) pont előírása szerint a BFI **Pénzkezelési szabályzattal** rendelkezett, de a szabályzat költségvetési szerv vezetője általi kiadása nem volt igazolt. Az Szt. 14. § (11) bekezdés előírása ellenére nem vezették át 90 napon belül a jogszabályi változásokat a szabályzaton, mert hatályon kívül helyezett jogszabályi hivatkozást tartalmazott. (Ávr. 124/A §.) (Ellenőrzés javaslata: 1/7.)

Az Áhsz. 51. § (2) bekezdés és az Szt. 161. § (1) bekezdés szerinti **Számlarenddel** és az Szt. 161. § (2) bekezdés d) pontjában előírt, a számlarendben foglaltakat alátámasztó **Bizonylati renddel** rendelkezett, de az Szt. 161. § (5) bekezdés előírása ellenére a jogszabályváltozásokat nem vezették át a számlarenden, mert hatályon kívül helyezett könyvviteli számlákat is

tartalmazott. az alábbi főkönyvi számlák tekintetében: 24825, 3677, 41313., 61-66. (Ellenőrzés javaslata: 1/8.)

A közbenső megállapítások és javaslatok megküldését követően a KEP felületre feltöltött tájékoztatót tudomásul vettük, de mivel a megállapításra nem történt intézkedés ezért a javaslatunkat továbbra is fenntartjuk.

A BFI az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pont szerinti önálló szabályzattal nem rendelkezett, de a gazdálkodási feladatokat ellátó IDO **Gazdálkodási szabályzat**ának II. pontja és a Munkamegosztási megállapodás I.9. pontja alapján hatálya vonatkozik az ellenőrzött költségvetési szervre. A szabályzat kiadását a költségvetési szerv vezetője aláírásával nem igazolta, ezért nem érvényesült az Ávr. 13. § (4) bekezdés előírásai. Az Ávr. 60. § (3) bekezdésében előírt nyilvántartást az intézmény elkészítette.

(Ellenőrzés javaslata: 1/9.)

Az Ávr. 13. § bekezdés b) pontjában előírt **Beszerzések lebonyolításával kapcsolatos szabályozás** a Hivatal által kiadott Versenyeztetési szabályzatának keretében történt, melynek hatálya vonatkozik a BFI-re, de az Intézményvezető a kiadását aláírásával nem igazolta. (Ellenőrzés javaslata: 1/10.)

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés c) pont szerinti **Belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésével és lebonyolításával, elszámolásával, kapcsolatos eljárásrenddel** nem rendelkezett. (Ellenőrzés javaslata: 1/11.)

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés d) pont előírása szerint a BFI **Anyag- és eszközgazdálkodási szabályzattal** rendelkezett, azonban a szabályzat kiadását a szerv vezetője aláírásával nem igazolta. Az Ávr. 13. § (4a) bekezdés előírása nem érvényesült, mert a szabályzat 4.2.2. pontjában hivatkozott 2011. évi CVIII. törvény 2015.11.01-jétől hatálytalan. (Ellenőrzés javaslata: 1/12.)

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés e) pontjában előírt **eljárásrenddel a Reprezentációs kiadások felosztásának, azok teljesítésének és elszámolásának szabályaira vonatkozóan** a BFI nem rendelkezett. (Ellenőrzés javaslata: 1/13.)

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés f) pontjában előírt **eljárásrenddel a Gépjárművek igénybevétele és használatának rendjére vonatkozóan** a BFI rendelkezett, de a szabályzatban a jogszabályváltozásokat a hatálybalépést követő 30 napon belül nem vezették át (Szja. tv. 25. § (2) bekezdés bb) pontja szerint a munkába járás költségterítése 15 Ft/km). (Ellenőrzés javaslata: 1/14.)

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés g) pontjában előírt eljárásrenddel a **Vezetékes- és mobiltelefonok használatának rendjére vonatkozóan** a BFI nem rendelkezett. (Ellenőrzés javaslata: 1/15.)

A Bkr. 6. § (3) bekezdés előírásának megfelelő **Ellenőrzési nyomvonallal** a BFI rendelkezett. A Bkr. 6. § (4) bekezdésének megfelelően elkészítette a BFI az **Integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét**.

Integrált kockázatkezelési rendszer

Az Intézményvezető elkészítette a BFI-re vonatkozóan a FEUVE **szabályzatát, mely nem felel meg a Bkr. 6. § (4) bekezdés előírásának**. (Ellenőrzés javaslata: 1/16.)

A Bkr. 7. § (2) bekezdésében foglaltak szerint megtörtént a BFI tevékenységében rejlő kockázatok felmérése, megállapítása, meghatározták az egyes kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket, valamint azok végrehajtása folyamatos nyomon követésének módját.

Kontrolltevékenységek

A BFI kialakította a Bkr. 8. § (2) - (4) bekezdéseiben előírt kontrolltevékenységeket, de az **operatív gazdálkodási jogkörök** vonatkozásában nem minden esetben működtette megfelelően. A II. negyedéves adatszolgáltatást alátámasztó részletes főkönyvi kartonok adatai alapján, a kijelölt nyilvántartási számlákból kivett **mintatételek értékelését követően három** intézkedést igénylő megállapítást tettünk:

- 1) több esetben az Ávr. 55. § (1) bekezdés előírása ellenére a kötelezettségvállalás bizonylatán (szerződés) a pénzügyi ellenjegyző nem a jogszabály szerint gyakorolta jogkörét, így nem igazolt, hogy a kötelezettségvállalásra pénzügyi ellenjegyzést követően került sor, (Ellenőrzés javaslata: 1/17.)
- 2) a pénzügyi ellenjegyző, teljesítést igazoló, érvényesítő jogkörében eljáró személyek aláírása nem azonos az Ávr. 60. § (3) bekezdése szerinti nyilvántartásban rögzítéssel. (Ellenőrzés javaslata: 1/18.)
- 3) az Ávr. 52. § (1) bekezdés és Ávr. 55. § (1) bekezdés előírása ellenére a kötelezettségvállalás írásbeli dokumentuma, a kötelezettségvállaló és a pénzügyi ellenjegyző aláírását nem tartalmazta. (Ellenőrzés javaslata: 1/19.)

A gazdálkodási jogkörök gyakorlása során feltárt hibás gyakorlat javításáról a 12. havi gazdasági eseményekből vételezett minták értékelése során az ellenőrzés megbizonyosodott, hogy a feltárt hibák továbbra is előfordultak. A jövőbeni helyes gyakorlat alkalmazásának biztosítása érdekében a jelentésben javaslatokat foglalmaztunk meg.

Információs és kommunikációs rendszer

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés h) pont előírt eljárásrenddel a **Közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjével** nem rendelkezett. (Ellenőrzés javaslata: 1/20.)

Az Info. tv. 32 – 34. §, és a 37. § (1) bekezdésben meghatározott közzétételi kötelezettségének teljes körűen nem tett eleget. Az Info tv. 1. melléklet III. fejezetében felsorolt gazdálkodási adatok nem teljes körűen kerültek közzétételre. (Ellenőrzés javaslata: 1/21.)

A BFI rendelkezett az Levt. 10. § (1) bekezdés c) pontjában előírt **Iratkezelési szabályzattal**, azonban felülvizsgálata szükséges, mert hatálytalan jogszabályi hivatkozást tartalmazott (38/1998. (IX.04) BM rendelet). (Ellenőrzés javaslata: 1/22.)

A közbeni megállapítások és javaslatok táblázata alapján a költségvetési szerv a szabályzatot felülvizsgálta és módosította, de a levéltár egyetértő nyilatkozatát nem tartalmazta, ezért erre vonatkozóan teszünk a javaslatot.

Nyomon követési rendszer (monitoring)

Kialakították a Bkr. 10. §-ban előírt rendszert a tevékenységek, célok megvalósulásának nyomon követésének biztosítására, de az operatív jogkörök gyakorlásánál nem minden esetben működtették megfelelően.

A közbenső megállapítások és javaslatok táblázatban tett javaslatra a nyomon követési rendszert megfelelően működtették, ezért javaslatot nem fogalmazunk meg.

Az Intézményvezető gondoskodott az Áht. 70. § (1) és a Bkr. 15. § (1) bekezdések előírása szerinti független belső ellenőrzés kialakításáról. Elkészült a Bkr. 17. § (1) bekezdésében előírt **Belső ellenőrzési kézikönyv**, mely tartalmazta a belső ellenőrzés rendjét. A belső ellenőrzés a kockázatelemzéssel alátámasztott éves belső ellenőrzési tervben meghatározottak szerint az ellenőrzött időszakban megtörtént.

A Bkr. 29. § (1) bekezdésben foglaltaknak megfelelően a 2021. évi ellenőrzési munka megtervezéséhez a belső ellenőrzési vezető kockázatelemzés alapján éves ellenőrzési tervet készített, melyet a Képviselő-testület a 13/35-34/2020. számú határozatával elfogadott.

A Bkr. 39. § (1) bekezdés előírásának megfelelően a 2020. évi belső ellenőrzési terv alapján a belső ellenőr a szervezetre vonatkozó belső ellenőrzési jelentést elkészítette, melyet a Képviselő-testület a 13/9-8/2021. számú határozatával elfogadott.

Az Intézmény vezetője kiállította a Bkr. 1. számú melléklete szerinti nyilatkozatot.

2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

A tárgyévi mérlegjelentés **nyitó tételei** a folytonosság elvének megfelelően megegyeztek az előző évi záró mérlegtételek adataival. A BFI a 2020. évi költségvetési beszámoló mérlegének adatait az Áhsz. 22. § (1) – (2) bekezdéseiben előírt leltárral alátámasztotta.

Az **Áhsz. 14. melléklete szerinti részletező nyilvántartásokat** helyszíni ellenőrzés és adatbekérés keretében vizsgálta az ellenőrzés, melyek teljes körűen elkészültek, tartalmuk az alábbi hiányosság kivételével megfelelt az Áhsz. 45. § (3) bekezdés előírásának.

A követelések nyilvántartása nem tartalmazta:

- III. j) pont alapján a követelésekkel kapcsolatos fizetési felhívások, behajtására tett intézkedések adatait,
- III. l) pont alapján a követelések értékvesztésével és a behajthatatlanná vált követelésekkel kapcsolatos adatokat.

A közbenső megállapítások és javaslatok táblázat megküldését követően a követelés nyilvántartását a jogszabály szerinti adattartalommal kiegészítették, ezért további intézkedés nem szükséges.

Az Áhsz. 17. melléklet szerinti kötelező egyezőségek a II. negyedévi adatszolgáltatásnál teljesültek.

Az Áhsz. 53. § szerinti - II. negyedévre - vonatkozó **zárlati feladatokat elvégezték.**

A **6. havi időközi költségvetési jelentés** és a **II. negyedévi időközi mérlegjelentés** ellenőrzéséhez kapcsolódó **minták** esetében az alábbi hibák kerültek feltárára:

A könyvvetés során a könyvviteli számlákat érintő hibák:

- 1) a Költségvetési szerv 2021. év májusi havi bérnyilvántartásba vételének vizsgálatakor megállapítottuk, hogy a bérfelhasználási összesítő és az 53 Bérköltségen elszámolt érték eltérést mutat, a különbség 36.752 Ft,

- 2) a 38/2013. NGM. rendelet XI. fejezet A) 7. pont előírása ellenére az étkezési térítési díj kétszeri utalás miatti befizetés összegét a 363 Azonosítás alatt álló tételek főkönyvi számon vették nyilvántartásba 36711 Túlfizetések, téves és visszajáró befizetések főkönyvi számla helyett. (Ellenőrzés javaslata: 2/1.)
- 3) a 38/2013. NGM. rendelet VIII. fejezet B) 9. pont előírása ellenére a munkába járás költségtérítését a 3662 Utalványok, bérletek és más hasonló készpénz-helyettesítő fizetési eszköznek nem minősülő eszközök elszámolásai számlán vették nyilvántartásba 4211 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek személyi juttatása számla helyett. (Ellenőrzés javaslata: 2/2.)

A hibák javításának megtörténtét a KEP felületre feltöltött javító dokumentumok ellenőrzése keretében vizsgálta az ellenőrzés. A közbenso megállapítások és javaslatok táblázat javaslata alapján a KEP felületre feltöltött dokumentumok alapján az ellenőrzés elfogadta az 1) pontra tett nyilatkozatot, ezért ezzel kapcsolatosan további javaslatot nem teszünk. Azonban a 2), 3) pontban megjelölt megállapítást továbbra is fent tartjuk, mert a 12. havi gazdasági eseményekből vett minták alapján a helytelen gyakorlat továbbra is fenn áll.

A könyvvézetés a rovat számlákat érintő hibát tartalmazott, az Áhsz. 15. melléklet előírásai ellenére:

- A gyógytornász szolgáltatás díját a K337 Egyéb szolgáltatások teljesítése rovaton vette nyilvántartásba a K336 Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások igénybevétele rovat helyett.

A közbenso megállapítások és javaslatok táblázat javaslata alapján a rovat számlát érintő hibát a KEP felületre feltöltött dokumentumban javították, de a 12. havi gazdasági eseményekből vett minták alapján a gyakorlatban továbbra is a K337-es rovatszám szerepel a K336 rovatszám helyett, ezért a megállapításunkat továbbra is fenntartjuk. (Ellenőrzés javaslata: 2/3).

Bizonylati rendet érintő hiba:

- 1) az Szt. 165. § (2) bekezdés előírása ellenére, néhány minta esetében a számviteli dokumentumon a vevő adatai nem a szervezet törzkönyvi nyilvántartása szerint lett rögzítve, (Ellenőrzés javaslata: 2/4.)
- 2) a pénztárbizonylat szakfeladat számot tartalmaz és nem az Ávr. 59. § (3) bekezdés e) pontban előírt kormányzati funkció számát,
- 3) határozott idejű szerződés került megküldésre, mely 2020.12.31. napjával lejárt, így nem érvényesült az Szt. 165. § (2) bekezdés előírása,
- 4) a gazdasági esemény elszámolása során alkalmazott költségfelosztást dokumentummal – üzemeltetési anyagok beszerzésére vonatkozóan – teljes körűen nem támasztotta alá,
- 5) egy esetben az Szt. 167. § (1) bekezdés i) pontja nem érvényesült, mert a nyilvántartásba vételének bizonylata nem került feltöltésre. (Ellenőrzés javaslata: 2/5.)

Az ellenőrzés a 2021. évi könyvvézetéssel kapcsolatos mintatételek ellenőrzése alapján megállapította, hogy a kormányzati funkciók alkalmazása megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

A közbenso megállapítások és javaslatok táblázatban tett javaslatra a 2) pontra vonatkozóan az intézkedés megtörtént; a 3), 4) pontra vonatkozóan a tájékoztatásban leírtakat elfogadjuk ezért további intézkedésre nincs szükség. Az 1) pontra tett intézkedés igazoltan az ellenőrzés ideje alatt nem zárult le, így a javaslatunkat fenntartjuk, valamint az 5) pont szerinti megállapítást a jövőre vonatkozóan tesszük.

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.**

Az ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról, hogy az ellenőrzött szervnél a II. negyedéves időközi mérlegjelentés kapcsán vizsgált könyvvizetés jelentős összegű hibát nem tartalmazott.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai:

A IV. negyedéves időközi mérlegjelentés és a 12. havi időközi költségvetési jelentés jogszabályi **határidőre** történő teljesítése megtörtént.

A BFI vezette az Áhsz. 39. § (3) bekezdésében előírt **részletező nyilvántartásokat.**

A IV. negyedéves időközi mérlegjelentést és a 12. havi időközi költségvetési jelentést alátámasztották főkönyvi kivonattal, az Áhsz. 17. melléklet szerinti kötelező **egyezőségek** biztosítottak voltak.

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

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

Az Áhsz. 22. § (1) bekezdés szerinti **mérleget** alátámasztó **leltár** tételes ellenőrzése a Kincstár elektronikus rendszerébe 2022. március 30-ig feltöltött dokumentumok alapján vizsgálta az ellenőrzés. Az eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzatában foglaltak alapján, a vizsgált időszakra vonatkozóan, a leltározási ütemterv és a **leltározási utasítás** kiadásra került. A BFI az Áhsz. 30/A. § a) pont szerint mérlegkészítési kötelezettségének eleget tett, annak sorait leltárral alátámasztotta.

A **2021. évi éves költségvetési beszámoló** az Áhsz. 32. § (1) bekezdésében, és az Áht. 108. § (1) bekezdésében előírt határidőre elkészült, főkönyvi kivonattal alátámasztott volt, és 2022. február 28-án a KGR-K11 rendszerbe „feladott” státuszban feltöltésre került. A beszámoló az ellenőrzési jelentéstervezet véglegesítésekor, 2022. március 30-án „jóváhagyott” státuszban volt. A beszámoló adatainak ellenőrzését a helyszíni ellenőrzésen rendelkezésünkre bocsátott, és a KEP-re feltöltött dokumentumok alapján végeztük.

Az Áhsz. 53. § (8) bekezdésében előírt **éves könyvviteli zárlat** keretében az **Áhsz. 17. mellékletben** meghatározott **egyezőségek** vizsgálatával a BFI elvégezte a költségvetési és a pénzügyi könyvvizetés helyességének ellenőrzését. **Az éves könyvviteli zárlattal** kapcsolatos, jogszabályban meghatározott kötelezettségeket teljes körűen elvégezték.

Eredménykimutatás:

Az eredménykimutatás vizsgálata a 2021. évi beszámoló űrlapok, a rendelkezésre álló főkönyvi kivonat, az analitikus nyilvántartások és a leltár alapján történt.

Az eredménykimutatás 13/A űrlap tárgyidőszak oszlopában szereplő mérleg szerinti eredmény **-2 080 179** Ft, ezen adat megegyezik a 2021. évi beszámoló 12/A Mérleg űrlap 185. sor tárgyidőszak adatával, valamint eredményszemléletű bevételek és költségek, ráfordítások különbségeként meghatározott értékkel.

Maradványkimutatás:

A maradványkimutatás vizsgálata a 2021. évi beszámoló űrlapok és a főkönyvi kivonat adatai alapján történt.

A 2021. évi beszámoló 07/A Maradványkimutatás űrlap adatai alapján az BFI **769 083** Ft maradvánnyal rendelkezik. A kimutatott érték és a korrigált záró pénzkészlet közötti egyezőség biztosított.

Az éves költségvetési beszámoló főkönyvi kivonattal alátámasztásra került, a sorok adatai a főkönyvi kivonat megfelelő számláinak értékével megegyeztek. A 2021. évi költségvetés teljesítését, a 2021. december 31-én fennálló vagyoni, pénzügyi helyzetet, valamint az ezen időponttal végződő év gazdálkodásának eredményét bemutató éves költségvetési beszámoló jelentős összegű hibát nem tartalmaz, a BFI gazdálkodásáról készített éves beszámoló megbízható és valós képet mutat.

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 Bkr. 10. § (1) bekezdésében előírt nyomon követési rendszert megfelelően működtetéséről,
- az Áhsz. 14. melléklet szerinti részletező nyilvántartások teljeskörű adattartalommal történő vezetéséről,
- az Áhsz. 44. § (5) bekezdésében előírt bérkönyvelés egyeztetését elvégezték,
- a pénztárbizonylat tartalma megfelelt az Ávr. 59. § (3) bekezdés e) pontjának,
- mert a gazdasági eseményeket szabályszerűen kiállított dokumentumok alapján rögzítették,
- a költségfelosztás számítással való alátámasztásáról.

megkezdte vagy nem vezetett eredményre az intézkedés. Ezen hibák javítása nem történt meg teljeskörűen, illetve az intézkedés végrehajtása még nem fejeződött be, vagy nem vezetett megfelelő eredményre, ezért ezekkel kapcsolatban javaslatokat fogalmaztunk meg az Ellenőrzés javaslatai rész 1/1. és 2/3. pontjaiban.

nem intézkedett egyes javaslatokkal kapcsolatban, így ezen hibákat fennállónak tekintettük és a megállapítások között szerepeltettük, illetve a javaslatot a jövőbeni változás érdekében megismételtük az Ellenőrzés javaslati rész 1/2.- 1/22., 2/1.- 2/2., 2/4. – 2/5. pontjaiban.

ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések:

Az Intézményvezető intézkedjen, hogy:

- 1/1. az Alapító okirat módosítása az Ávr. 5. § (1) bekezdés f) pontja szerint megtörténjen,
- 1/2. az SZMSZ módosítása az Ávr. 13. § (4a) szerint megtörténjen.
- 1/3. az Áhsz. 50. § (1) bekezdés előírásának megfelelően a Számviteli politika elkészítéséről,
- 1/4. az Eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzata az Áhsz. 50. § (1) bekezdés szerint kiadásra kerüljön, valamint tartalmazza az intézmény gazdálkodására vonatkozó sajátosságait.
- 1/5. az Szt. 14. § (5) bekezdés b) pont szerinti Eszközök és források értékelési szabályzat az Áhsz. 50. § (1) bekezdés szerint kiadásra kerüljön.
- 1/6. az Áhsz. 50. § (2) bekezdés b) pont szerint a szabályzat tartalma teljeskörűen feleljen meg a jogszabályi előírásoknak.
- 1/7. az Szt. 14. § (5) bekezdés d) pontja szerint a Pénzkezelési szabályzat kiadásra kerüljön, valamint az Szt. 14. § (11) bekezdésnek megfelelően aktualizálja szabályzatát.
- 1/8. az Szt. 161. § (5) bekezdésnek megfelelően végezzék el a Számlarend aktualizálását.
- 1/9. a Gazdálkodási szabályzat az Ávr. 13. § (4) bekezdés szerinti kiadásra kerüljön.
- 1/10. az Ávr. 13. § (2) bekezdés b) pont szerinti szabályzat kiadásáról, az Ávr. 13. § (4) bekezdés előírása szerint.
- 1/11. az Ávr. 13. § (2) bekezdés c) pontjának megfelelően a Belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésével és lebonyolításával, elszámolásával kapcsolatos eljárásrend elkészítéséről és annak kiadásáról.
- 1/12. az Ávr. 13. § (2) bekezdés d) pont szerinti szabályzat kiadásáról és az Ávr. 13. § (4a) bekezdés szerinti aktualizálásáról,
- 1/13. az Ávr. 13. § (2) bekezdés e) pontja alapján a Reprezentációs kiadások felosztásának, azok teljesítésének és elszámolásának szabályaira vonatkozó eljárásrend elkészítéséről és annak kiadásáról,
- 1/14. az Ávr. 13. § (2) bekezdés f) pontjában előírt Gépjárművek igénybevételének és használatának rendjére vonatkozó szabályozás aktualizálása megtörténjen az Ávr. 13. § (4a) bekezdésnek megfelelően.
- 1/15. az Ávr. 13. § (2) bekezdés g) pontjában előírt Vezetékes- és mobiltelefonok használatának rendjére vonatkozó eljárásrend elkészítéséről és kiadásáról,
- 1/16. a Bkr. 6. § (4) bekezdés előírásának megfelelően az Integrált kockázatkezelés eljárásrendjét elkészítse.
- 1/17. a pénzügyi ellenjegyzést az Ávr. 55. § (1) bekezdésben foglaltak szerint gyakorolják.
- 1/18. a jövőben a teljesítést igazoló, érvényesítő és utalványozó úgy írjanak alá, hogy beazonosítható legyen az Ávr. 60. § (3) bekezdés szerinti nyilvántartásban.
- 1/19. az Ávr. 52. § (1) bekezdés és az Ávr. 55. § (1) bekezdés előírásait maradéktalanul érvényesítsék,
- 1/20. az Ávr. 13. § (2) bekezdés h) pont szerinti szabályzat elkészüljön.
- 1/21. az Info tv. 1. melléklet III. fejezetében felsorolt gazdálkodásra vonatkozó közérdekű adatokat teljes körűen közzétételre kerüljenek, megfelelően az Info tv. 33. § (1) – (3), és a 37. § (1) bekezdések előírásának.
- 1/22. az Iratkezelési szabályzat tartalmazza a Lev. 10. § (1) bekezdés a) pontjában előírt levéltár egyetértő nyilatkozatát.

2. A könyvviteli és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

Az Intézményvezető intézkedjen, hogy:

- 2/1. a 38/2013. NGM. rendelet XI. fejezet A) 7. pontban előírtak alkalmazása biztosított legyen a túlfizetések rögzítése esetében.
- 2/2. a munkabajárás költségtérítését a 38/2013. NGM. rendelet VIII. fejezet B) 9. pont szerint rögzítsék.
- 2/3. az Áhsz. 15. mellékletben foglaltak szerint a gazdasági esemény tartalma szerinti rovaton történjen a nyilvántartásba vétel.
- 2/4. a számviteli elszámolás minden esetben az Szt. 165. § (2) bekezdéseknek megfelelően szabályszerűen kiállított dokumentumok alapján történjen.
- 2/5. a Szt. 167. § (1) bekezdés i) pont érvényesülése érdekében a nyilvántartásba vétel minden esetben bizonylattal igazolt legyen.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

Az ellenőrzés az éves költségvetési beszámoló szabályszerűségének vonatkozásában javaslatot nem fogalmazott meg.

Az intézkedések végrehajtásának határideje: 2022. november 30.

III./7. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK SZOCIÁLIS SZOLGÁLTATÁSOK HÁZA

Ellenőrzött szervezet megnevezése: Szociális Szolgáltatások Háza

Törzsszám: 566852

1. Belső kontrollrendszer értékelése:

A SZSZH vonatkozásában a belső kontrollrendszer jogszabályi előírások szerinti kialakítása és működtetése hiányosságokkal megtörtént, annak további fejlesztése szükséges.

A belső kontrollrendszerről alkotott tapasztalatokat és véleményeket az ellenőrzött szerv vonatkozásában az alábbiak szerint foglaltuk össze:

Belső kontrollrendszer elemei	A belső kontrollrendszer elemeinek állapota (megfelelő/nem megfelelő)/(M/NM)
Kontrollkörnyezet	NM
Integrált kockázatkezelési rendszer	M
Kontrolltevékenységek	NM
Információs és kommunikációs rendszer	NM
Nyomon követési rendszer (monitoring)	NM

Kontrollkörnyezet

Az SZSZH **Alapító okiratát** az Ávr. 5. § (1) bekezdéseiben előírt tartalommal elkészítették, melynek a módosításokkal egységes szerkezetbe foglalt szövege megegyezett a törzskönyvi nyilvántartásba rögzítettel.

A SZSZH **SZMSZ**-ét a 78/2021. (II. 21.) számú határozatával fogadta el a Képviselő-testület. Az Áht. 10. § (5) bekezdése szerinti SZMSZ-ben rögzített dolgozói jogviszony, azonban nincs összhangban az alapító okiratban rögzítettel, mert az alapító okirat a közalkalmazotti jogviszonyon és a munkaviszonyon kívül tartalmazta az egészségügyi szolgálati jogviszonyt is (2020. évi C. tv.)

A SZSZH megkötötte a gazdasági feladatait ellátó IDO-val az Ávr. 9. § (5) bekezdés a) pontba előírt **Munkamegosztási megállapodást**, melyet a Képviselő-testület 75/2015. (IV.23.) számú határozatával jóváhagyott. Tartalmazta a gazdálkodás IDO által történő végrehajtásának, a finanszírozási, adatszolgáltatási, beszámolási és a pénzügyi, számviteli rend betartásának szabályait.

Az Áhsz. 50. § (1) bekezdésben előírt **Számviteli politikát**, és az Szt. 14. § (5) bekezdésében felsorolt szabályzatokat – leltározási és leltárkészítési szabályzat, értékelési szabályzat, pénzkezelési szabályzat – az IDO szabályzatainak keretében szabályozták, de az Intézményvezető általi kiadása nem volt igazolt.

A számviteli politika felülvizsgálatra szorul, mert:

- az Szt. 14. § (3) bekezdés előírása ellenére nem rögzítették a szervezet áfa alanyiségét, valamint a vállalkozási tevékenységre vonatkozó utalást,

- az Szt. 14. § (4) bekezdés előírása ellenére nem rögzítették azokat a gazdálkodóra jellemző szabályokat, előírásokat, módszereket, amelyekkel meghatározza, hogy mit tekint a számviteli elszámolás, az értékelés szempontjából lényegesnek, nem lényegesnek,
- mit tekint a számviteli elszámolás, az értékelés szempontjából kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételnek, költségnek, ráfordításnak,
- nem rögzítették, hogy a törvényben biztosított választási, minősítési lehetőségek közül melyeket, milyen feltételek fennállása esetén alkalmaz, illetve az alkalmazott gyakorlatot milyen okok miatt kell megváltoztatni,
- az Áhsz. 50. § (7) bekezdés előírása ellenére nem rögzítették az általános költségek, valamint az általános kiadások és bevételek tevékenységekre történő felosztásának módját, a felosztáshoz alkalmazott mutatókat, vetítési alapokat.

Az **Eszközök és források leltározási szabályzatában** meghatározták az Áhsz. 22. § (2) bekezdésében előírt tartalmi elemeket.

Az Áhsz. 50. § (2) bekezdés b) pontjában előírtak ellenére nem határozták meg a kisösszegű követelések elkülönített nyilvántartásának módját az **Eszközök és források értékelési szabályzatában**.

A **Pénzkezelési szabályzat** tartalmazta az Szt. 14. § (8) bekezdésében foglaltakat, azonban felülvizsgálata szükséges, mert az Szt. 14. § (11) bekezdés előírása ellenére hatályon kívül helyezett jogszabályi hivatkozást tartalmazott (Ávr. 124/A §.).

Az Áhsz. 51. § (2) bekezdésnek megfelelően a SZSZH **Számlarenddel** és az Szt. 161. § (2) bekezdés d) pontjában előírt a számlarendben foglaltakat alátámasztó **Bizonylati renddel** rendelkezett, de az Szt. 161. § (5) bekezdés előírása ellenére a jogszabályváltozásokat nem vezették át a számlarenden. Az Áhsz. 16. melléklet szerinti egységes számlatükör tartalmával a számlarendben lévő számlatükör nincs összhangban, mert hatályon kívül helyezett számlákat is tartalmazott alábbi főkönyvi számlák tekintetében (24825, 3677, 41313, 61-66).

Az SZSZH az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pont szerinti önálló szabályzattal nem rendelkezett, de a gazdálkodási feladatokat ellátó IDO **Gazdálkodási szabályzatának** II. pontja és a munkamegosztási megállapodás I.9. pontja alapján hatálya vonatkozik az ellenőrzött költségvetési szervre. A szabályzat kiadását, azonban a költségvetési szerv vezetője aláírásával nem igazolta. A pénzügyi ellenjegyzésre történő kijelölés nem az Ávr. 55. § (2) bekezdés c) pont alapján történt, mivel a kijelölést a Költségvetési szerv vezetője adta, nem a gazdasági szervezettel rendelkező szerv gazdasági vezetője.

Az Ávr. 60. § (3) bekezdésben előírt nyilvántartással rendelkezett.

A SZSZH az Ávr. 13. § (2) bekezdés b), c) és f) pontjában előírt, a **működéséhez kapcsolódó, pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdésekre vonatkozó szabályzatokkal** rendelkezett, tartalmában megfelelőek voltak.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés d) pontban előírt **Anyag- és eszközgazdálkodási szabályzat** az Ávr. 13. § (4) bekezdés szerinti kiadása nem volt igazolt, továbbá az Ávr. 13. § (4a) bekezdés előírása szerinti aktualizálás nem történ meg, mert a szabályzat 4.2.2. pontjában hivatkozott 2011. évi CVIII. törvény 2015.11.01-jétől hatálytalan.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés e) pont szerinti **Reprezentációs szabályzattal** rendelkezett, azonban a szabályzat bevezető részében és az 1.1. pontjában nem hatályos jogszabályi hivatkozást tartalmazott (1998. évi LXVI. törvény).

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés g) pont szerinti **Vezetékes és rádiótelefonok használatának szabályzatával** rendelkezett de az felülvizsgálatra szorul, mert tartalmi pontatlanságokat tartalmazott (a szabályzat III. pont első bekezdésének utolsó mondata nem került befejezésre, illetve a szabályzat II.3. pontja a 4. számú mellékletre hivatkozik, de a szabályzat szövegezése 1-3-as mellékletet nem tartalmazott).

A SZSZH rendelkezett a Bkr. 6. § (3) bekezdésében előírt **Ellenőrzési nyomvonallal** és a Bkr. 6. § (4) bekezdésében előírt **Szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjével**.

Integrált kockázatkezelési rendszer

A SZSZH rendelkezett **Integrált kockázatkezelési szabályzattal a Bkr. 6. § (4) bekezdés előírásának megfelelően**. A Bkr. 7. § (2) bekezdésében foglaltak szerint megtörtént a SZSZH tevékenységében rejlő kockázatok felmérése, megállapítása, meghatározták az egyes kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket, valamint azok végrehajtása folyamatos nyomon követésének módját. A Bkr. 7. § (4) bekezdésének megfelelően megtörtént a szervezeti felelős kijelölése az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására.

Kontrolltevékenységek

Az IDO kialakította a Bkr. 8. § (2) - (4) bekezdéseiben előírt kontrolltevékenységeket a SZSZH-ra vonatkozóan, de az **operatív gazdálkodási jogkörök** vonatkozásában nem működtette megfelelően. A II. negyedéves adatszolgáltatást alátámasztó részletes főkönyvi kártonok adatai alapján, a kijelölt nyilvántartási számlákból kivett **mintatételek értékelését követően, két** intézkedést igénylő megállapítást tettünk:

- 1) több esetben a kötelezettségvállalás dokumentuma nem tartalmazta az Ávr. 55. § (1) bekezdés előírása szerinti pénzügyi ellenjegyzést,
- 2) az Ávr. 58. § (1) bekezdése értelmében a kifizetések esetén a teljesítés igazolása alapján az érvényesítőnek ellenőriznie kell azösszegezésűséget, a fedezet meglétét és azt, hogy a megelőző ügymenetben az Áht., az Áhsz. és az Ávr. előírásait, továbbá a belső szabályzatokban foglaltakat megtartották-e. A vizsgált időszakban az érvényesítést végző személy több esetben nem tartotta be az Ávr. 58. § (1) bekezdésében leírtakat.

Információs és kommunikációs rendszer

Az SZSZH rendelkezett az Ávr. 13. § (2) bekezdés h) pontban előírt **Közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának szabályzatával**.

Az Info tv. 33. § (3) bekezdés alapján az 1. melléklet III. Gazdálkodási adatok címben előírt közzétételi kötelezettségének maradéktalanul nem tett eleget.

Az Lev. 10. § (1) bekezdése szerinti **Iratkezelési szabályzattal** rendelkezett a költségvetési szerv, a Szabályzat azonban hatálytalan jogszabályi hivatkozást tartalmazott (7/2000. SZCSM rendelet).

Nyomon követési rendszer (monitoring)

A SZSZH-nál kialakításra került a tevékenységek, célok megvalósulásának nyomon követését biztosító rendszer a Bkr. 10. § alapján. Az intézményvezető gondoskodott az Áht. 70. § (1) bekezdés és a Bkr. 15. § (1) bekezdés előírása szerinti független belső ellenőrzés kialakításáról. Elkészült a Bkr. 17. § (1) bekezdésében előírt **Belső ellenőrzési kézikönyv**, mely tartalmazta a belső ellenőrzés rendjét. A belső ellenőrzés a kockázatelemzéssel alátámasztott éves belső ellenőrzési tervben meghatározottak szerint az ellenőrzött időszakban megtörtént.

A Bkr. 29. § (1) bekezdésben foglaltaknak megfelelően a 2021. évi ellenőrzési munka megtervezéséhez a belső ellenőrzési vezető kockázatelemzés alapján az éves ellenőrzési tervet készítette, amelyet a Képviselő-testület a 13/35-34/2020. számú határozatával elfogadott.

A Bkr. 39. § (1) bekezdés előírásának megfelelően a 2020. évi belső ellenőrzési terv alapján a belső ellenőr a szervezetre vonatkozó belső ellenőrzési jelentést elkészítette, melyet a Képviselő-testület a 13/9-8/2021. számú határozatával elfogadott.

A költségvetési szerv vezetője kiállította a Bkr. 1. számú melléklete szerinti nyilatkozatot.

2. A könyvvizetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai:

A tárgy évi mérlegjelentés nyitó tételei a folytonosság elvéből következően megegyeztek az előző évi záró mérlegtételek adataival. Az ellenőrzött szerv a 2020. évi költségvetési beszámoló mérleg adatait az Áhsz. 22. § szerinti leltárral nem teljes körűen támasztotta alá.

Az **Áhsz. 14. melléklete szerint előírt releváns részletező nyilvántartások** meglétét és tartalmát helyszíni ellenőrzés keretében vizsgálta az ellenőrzés. A nyilvántartások teljes körűen elkészültek, de a IV. e) pont Az adott és kapott előlegek nyilvántartása nem tartalmazta az előleg módosulásainak (pl. értékvesztés) jogcímeit, a változások leírását, az azt tanúsító dokumentum megnevezését, iktatószámát, keltét.

Az Áhsz. 17. melléklet szerinti kötelező egyezőségek a II. negyedévi adatszolgáltatásnál teljesültek.

Az Áhsz. 53. § szerinti – II. negyedévre vonatkozó – releváns zárlati feladatok keretében **nem végeztek el:**

- (5) bekezdés d) pont szerint az általános forgalmi adó megállapításával kapcsolatos elszámolásokat, egyeztetéseket, ,
- (6) bekezdés d) pont előírása ellenére a negyedéves zárlati feladatok keretein belül értékcsökkenés elszámolását.

Az ellenőrzés az általános forgalmi adóval és az értékcsökkenés elszámolásával kapcsolatos könyvvizetést áttekintette és ezzel kapcsolatos megállapítást nem tesz.

A **6. havi költségvetési jelentés és a II. negyedévi mérlegjelentés** ellenőrzéséhez kapcsolódó **minták** esetében – részben javítható – hibák kerültek feltárássra az alábbiak szerint:

A könyvvizetés során a könyvviteli számlákat érintő hiba:

- a költségvetési szerv 2021. év májusi KIRA szerinti bérfeladás 05110113 nyilvántartási számlára és a 107013 kormányzati funkciókra kimutatott összeg 248 Ft-tal kevesebb volt, mint a főkönyvi kivonat adatai alapján elszámolt összeg,

- két esetben az Áhsz. 51. § (1) és a 38/2013. PM rendelet VIII. fejezet B) pontelőírása ellenére a megbízási díjat a 3662 könyvviteli számlán vették nyilvántartásba.

A könyvvezetés a kormányzati funkciót érintő hibát tartalmazott:

- egy mintatétel esetében a 15/2019. (XII. 7.) PM rendelet 6. § (1) bekezdés előírása nem teljesült, mert a támogatás tévesen a 074032 kormányzati funkción lett elszámolva a 018030 kormányzati funkció helyett.

A bizonylati rendet érintő hibák:

- egy mintatétel esetében a közüzemi szerződés nem felelt meg teljes körűen az Áhsz. 52. § (1) és az Szt. 166. § (2) bekezdéseinek, valamint az Szt. 167. § (c) pontjának, mert nem a Szociális Szolgáltatások Háza kötötte a szolgáltatóval.

Az ellenőrzés a 2021. évi könyvvezetéssel kapcsolatos mintatételek ellenőrzése alapján megállapította, hogy a rovat alkalmazása megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

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.**

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

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai:

Az SZSZH vezette az Áhsz. 39. § (3) bekezdésében előírt **részletező nyilvántartásokat.**

A 2021.08.31-ei záró mérlegjelentést és a záró költségvetési jelentést alátámasztották főkönyvi kivonattal, az Áhsz. 17. melléklet szerinti kötelező **egyezőségek** biztosítottak voltak.

Az Áhsz. 53. § szerinti releváns **zárlati feladatokat** elvégezték.

Az ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról, hogy az SZSZH a záró mérlegjelentés és a záró költségvetési jelentés kapcsán vizsgált könyvvezetés, a jelentős hiba mértékét elérő hibát nem tartalmazott.

Az Áhsz. 22. § (1) bekezdés szerinti **mérleget** alátámasztó **leltár** tételes ellenőrzése a Kincstár elektronikus rendszerébe 2022. március 30-ig feltöltött dokumentumok alapján vizsgálta az ellenőrzés. Az eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzatában foglaltak alapján, a vizsgált időszakra vonatkozóan, a leltározási ütemterv és a **leltározási utasítás** kiadásra került. Az SZSZH az Áhsz. 30/A. § a) pont szerint mérlegkészítési kötelezettségének eleget tett, annak sorait leltárral alátámasztotta.

Az SZSZH az éves költségvetési **beszámolóját** az Áhsz. 32. § (1) bekezdés előírásának megfelelően elkészítette a beolvasást követő 60 napon belül. A beszámoló az ellenőrzési jelentés tervezet véglegesítésekor, 2022. március 30-án jóváhagyott státuszban volt, a főkönyvi kivonat feltöltésre került a KGR rendszerbe.

Az Áhsz. 53. § (8) bekezdésében előírt **éves könyvviteli zárlat** keretében az **Áhsz. 17. mellékletben** meghatározott **egyezőségek** vizsgálatával az SZSZH elvégezte a költ-

ségvetési és a pénzügyi könyvvizetés helyességének ellenőrzését. **Az éves könyvviteli zárlattal** kapcsolatos, jogszabályban meghatározott kötelezettségeket teljes körűen elvégezték.

Eredménykimutatás:

Az eredménykimutatás vizsgálata a 2021. évi beszámoló űrlapok, a rendelkezésre álló főkönyvi kivonat, az analitikus nyilvántartások és a leltár alapján történt.

Az eredménykimutatás 13/A űrlap tárgyidőszak oszlopában szereplő mérleg szerinti eredmény **3 028 352 Ft**, ezen adat megegyezik a 2021. évi beszámoló 12/A Mérleg űrlap 185. sor tárgyidőszak adatával, valamint eredményszemléletű bevételek és költségek, ráfordítások különbségeként meghatározott értékkel.

Maradványkimutatás:

A maradványkimutatás vizsgálata a 2021. évi beszámoló űrlapok és a főkönyvi kivonat adatai alapján történt.

A 2021. évi beszámoló 07/A Maradványkimutatás űrlap adatai alapján a Költségvetési szerv **0 Ft** maradvánnyal rendelkezik. A kimutatott érték és a korrigált záró pénzkészlet közötti egyezés biztosított.

Az éves költségvetési beszámoló főkönyvi kivonattal alátámasztásra került, a sorok adatai a főkönyvi kivonat megfelelő számláinak értékével megegyeztek. A 2021. évi költségvetés teljesítését, a 2021. augusztus 31-én fennálló vagyoni, pénzügyi helyzetet, valamint az ezen időponttal végződő év gazdálkodásának eredményét bemutató éves költségvetési beszámoló jelentős összegű hibát nem tartalmaz, az SZSZH gazdálkodásáról készített éves beszámoló megbízható és valós képet mutat.

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

Az SZSZH 2021. augusztus 31-i jogutódlással történő megszűnése miatt az ellenőrzési jelentésben intézkedések megtételére nem fogalmaztunk meg javaslatot.

III./8. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK VÁCI DEÁKVÁRI ÓVODA

Ellenőrzött szervezet megnevezése: Váci Deákvári Óvoda
Törzsszám: 655040

1. Belső kontrollrendszer értékelése:

A Deákvári Óvoda vonatkozásában a belső kontrollrendszer jogszabályi előírások szerinti kialakítása és működtetése hiányosságokkal megtörtént, annak további fejlesztése szükséges.

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

Belső kontrollrendszer elemei	A belső kontrollrendszer elemeinek állapota (megfelelő/intézkedést igényel)/(M/I)
Kontrollkörnyezet	I
Integrált kockázatkezelési rendszer	M
Kontrolltevékenységek	I
Információs és kommunikációs rendszer	I
Nyomon követési rendszer (monitoring)	M

Kontrollkörnyezet

A Deákvári Óvoda **Alapító okiratát** az Ávr. 5. § (1) bekezdésében előírt tartalommal elkészítették, melynek a módosításokkal egységes szerkezetbe foglalt szövege megegyezett a törzskönyvi nyilvántartásba feltöltött, 2016. január 8-án kelt Alapító okirattal.

A Deákvári Óvoda az Áht. 10. § (5) bekezdésében előírtak szerint **SZMSZ**-szel rendelkezett, melyet módosításokkal egységes szerkezetben az Óvoda irányító szerve az Áht. 9. § b) pont előírása alapján a 146/2020. (XI. 19.) számú határozatával jóváhagyott.

Az SZMSZ nem tartalmazta az Ávr. 13. § (1) bekezdés c) pont alapján az ellátandó és a kormányzati funkció szerint besorolt alaptevékenységek megjelölését, valamint az Ávr. 13. § (1) bekezdés f) pont alapján azokat az ügyköröket, amelyek során a szervezeti egységek vezetői a Költségvetési szerv képviselőjeként járhatnak el.

A Közbenső megállapítások és javaslatok táblázat megküldését követően az SZMSZ felülvizsgálata és kiegészítése megtörtént, az így további intézkedés nem szükséges.

A Deákvári Óvoda a gazdasági feladatait ellátó Gazdasági Hivatallal megkötötte az Ávr. 9. § (5) bekezdésben előírt **Munkamegosztási megállapodást**, melynek jóváhagyása az irányító szerv részéről nem történt meg, ezért nem érvényesült az Ávr. 9. § (5a) bekezdés előírása.

Az ellenőrzés utólag megbizonyosodott, hogy az irányítószervi jóváhagyás megtörtént.

A munkamegosztási megállapodás felülvizsgálatra szorult, mert a 4.1. és 4.5.2. pontjaiban a teljesítésigazolás gyakorlására vonatkozó kijelölési rendet az Ávr. 57. § (4) bekezdés előírásával ellentétesen szabályozták. Az önállóan működő, gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szerv részére teljesítésigazolásra kijelölést kizárólag a kötelezettségvállalásra

jogosult személyek adhatnak. Az előirányzatok módosítására, átcsoportosítására vonatkozó szabályozás az Ávr. 44. § (2) bekezdés előírásával nincs összhangban.

A közbenső megállapításokat követően 2021. december 15. napjával kiadott új szabályzat jóváhagyása az irányító szerv által nem történt meg, ezért javaslatunkat erre vonatkozóan fenntartjuk. A teljesítésigazolás gyakorlására vonatkozó kijelölési rendet az Ávr. 57. § (4) bekezdésének megfelelően kijavították, az előirányzatok módosítására, átcsoportosítására vonatkozó szabályozást az Ávr. 44. § (2) bekezdésének megfelelően aktualizálták.

(Ellenőrzés javaslata: 1/1.)

Az Áhsz. 50. § (1) bekezdésében előírt Számviteli politikával és az Szt. 14. § (5) bekezdésében felsorolt szabályzatok közül – Leltározási és leltárkészítési szabályzattal, Értékelési szabályzattal és a Pénzkezelési szabályzattal – a Deákvári Óvoda gazdálkodási feladatait ellátó Gazdasági Hivatal szabályzatainak keretében rendelkezett.

A **Számviteli politika** az Szt. 14. § (4) bekezdésében felsoroltak közül nem tartalmazta, hogy mit tekint a számviteli elszámolás, az értékelés szempontjából jelentősnek, nem jelentősnek, és mit tekint kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételnek, költségnek, ráfordításnak. Az Szt. 14. § (11) bekezdésében előírt módon a jogszabályváltozások átvezetése azok hatálybalépését követő 90 napon belül nem történt meg, mert hatályon kívül helyezett jogszabályi hivatkozást tartalmazott (Pl.: 68/2013. NGM rendelet, valamint az általános költségek felosztásánál a szabályzat szakfeladatra hivatkozik).

A közbenső megállapítások és javaslatok megküldését követően a – 2021. december 15-től hatályos – szabályzat tartalmazza, hogy az Óvoda a számviteli elszámolás, az értékelés szempontjából mit tekint jelentősnek, és nem jelentősnek, valamint átvezetésre kerültek a jogszabályi változások. Az Szt. 14. § (4) bekezdés előírása ellenére továbbra sem rögzítették, a számviteli elszámolás, az értékelés szempontjából mit tekint kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételnek, költségnek, ráfordításnak, ezért a megállapítást ezzel kapcsolatosan továbbra is fenntartjuk. (Ellenőrzés javaslata: 1/2.)

Az **Eszközök és források leltározási szabályzatában** nem került meghatározásra az Áhsz. 22. § (2) bekezdés b) pontja szerint a mérlegben értékkel nem szereplő immateriális javak, tárgyi eszközök leltározásának módja, továbbá nem az Áhsz. 22. § (3) bekezdés előírásának megfelelően határozták meg a koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök leltározásának szabályait.

A közbenső megállapítások és javaslatok táblázatban tett javaslatra a költségvetési szerv a szabályzatot kiegészítette, további intézkedés nem szükséges.

Az **Eszközök és források értékelési szabályzatában** a behajthatatlan követelésekre vonatkozóan nem határozták meg a behajthatatlanság tényéhez szükséges szempontokat, ezért a szabályozás az Áhsz. 50. § (2) bekezdés a) pontjának nem felelt meg. Nem rögzítették követelés-típusonként a kis összegű követelések év végi meghatározásának elveit, az Áhsz. 50. § (2) bekezdés b) pontjának megfelelően.

A közbenső megállapítások és javaslatok táblázat megküldését követően 2021. december 15. napjával kiadott új szabályzat tartalmazta a behajthatatlan követelésekre vonatkozóan a behajthatatlanság tényéhez szükséges szempontokat.

Követeléstípusonként a kis összegű követelések év végi meghatározásának elveit, dokumentálásának szabályait továbbra sem rögzítették a szabályzatban, így az ezzel kapcsolatos megállapításunkat fenntartjuk. (Ellenőrzés javaslata: 1/3.)

A **Pénzkezelési szabályzat** a készpénzállomány ellenőrzésekor követendő eljárásra, és az ellenőrzés gyakoriságára vonatkozó szabályozás kivételével tartalmazta az Szt. 14. § (8) bekezdésében előírtakat. (Ellenőrzés javaslata: 1/4.)

A közbenső megállapítások és javaslatok táblázat megküldését követően 2021. december 15. napjával kiadott új Pénzkezelési szabályzat, továbbra sem tartalmazza a megállapításban rögzítetteket, ezért javaslatunkat továbbra is fenntartjuk.

Az Áhsz. 51. § (2) bekezdésében és az Szt. 161. §-ában előírt **Számlarenddel** és az Szt. 161. § (2) bekezdés d) pontjában előírt, a számlarendben foglaltakat alátámasztó **Bizonylati renddel** az Óvoda rendelkezett.

A Számlarend felülvizsgálata szükséges, mert nem tartalmazta az Szt. 161. § és az Áhsz. 16. melléklet előírása ellenére a 003 és 005 nyilvántartási ellenszámlák kormányzati funkciók szerinti alábontását, és a részletező nyilvántartások vezetésének módját, minden alkalmazásra kijelölt számla számlajelét és megnevezését (számlatükör).

A közbenső megállapítások és javaslatok táblázat megküldését követően a 2021. december 15. napjával kiadott új Számlarend és Számlatükör a kért kiegészítést tartalmazzák, további intézkedésre nincs szükség.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontjában előírt **Kötelezettségvállalás eljárási rendjének** szabályzatával az Óvoda a gazdálkodási feladatait ellátó Gazdasági Hivatal szabályzatának keretében rendelkezett.

Az Óvoda vezetője aláírásával a **szabályzatot** nem kiadmányozta, ezért nem érvényesült az Ávr. 13. § (4) bekezdés előírása. A szabályzat felülvizsgálata szükséges mert:

- 1) nem tartalmazta a tervezéssel, az ellenőrzési adatszolgáltatási és beszámolási feladatok teljesítésével kapcsolatos belső előírásokat,
- 2) valamint tartalma több pontban nem volt összhangban a jogszabályi előírásokkal az Ávr. 52. § (1) bekezdés, az Ávr. 53. § (1) bekezdés és az Ávr. 59. § (1) bekezdés előírásaival.

Az Ávr. 60. § (3) bekezdésében előírt nyilvántartás nem volt naprakész, mert a nyilvántartás az intézmény vezetőjének aláírás mintáját nem tartalmazta.

A közbenső megállapítások és javaslatok megküldését követően – 2021. december 15-től hatályos szabályzatot – módosították a 2) pontban leírtaknak megfelelően, az 1) pont szerinti megállapítás esetében a szabályozást a Számveteli politika tartalmazza, a szabályzat kiadását az intézményvezető aláírásával igazolta.

Az Ávr. 60. § (3) bekezdésében előírt nyilvántartás kiegészült az intézményvezető aláírás mintájával, így további intézkedésre nincs szükség.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés c), g) **pontjaiban** előírt **szabályzatokkal** a Deákvári Óvoda rendelkezett, azok tartalmukban megfelelőek voltak.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés b) pontjában előírt **Beszerzések lebonyolításával kapcsolatos** szabályozás a Hivatal Versenyeztetési szabályzatának keretében történt, melynek hatálya vonatkozik az Óvodára, a szabályzat kiadása megfelelt az Ávr. 13. § (4) bekezdés előírásának.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés d) pontja szerinti **Anyag- és eszközgazdálkodási szabályzattal** az Óvoda nem rendelkezett.

A közbenső megállapítások és javaslatok megküldését követően a költségvetési szerv elkészítette, további intézkedés nem szükséges.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés e) pontja szerinti **Reprezentációs kiadások felosztásának, azok teljesítésének és elszámolásának szabályzatával** az Óvoda nem rendelkezett.

A közbenső megállapítások és javaslatok megküldését követően a költségvetési szerv elkészítette a szabályzatot, további intézkedés nem szükséges.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés f) pontja szerinti **Gépjárművek igénybevételének és használatának rendjéről** az Óvoda a belföldi kiküldetések elszámolásának rendjén belül rendelkezett.

A Bkr. 6. § (3) bekezdésében előírt **Ellenőrzési nyomvonallal** az Óvoda nem rendelkezett. (Ellenőrzés javaslata: 1/5.)

A Bkr. 6. § (4) bekezdésében előírt **eljárásrenddel a Szervezeti integritást sértő események kezelésére vonatkozóan** az Óvoda nem rendelkezett.

A költségvetési szerv a közbenső megállapítások és javaslatok megküldését követően, 2022. január 25-én töltötte fel a KEP felületre a 2020. július 1-től hatályos Szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét. További intézkedés nem szükséges.

Integrált kockázatkezelési rendszer

A Bkr. 6. § (4) bekezdésében előírt **Integrált kockázatkezelési szabályzattal** a Deákvári Óvoda rendelkezett. A Bkr. 7. § (2) bekezdésében foglaltak szerint megtörtént a tevékenységben rejlő kockázatok felmérése, megállapítása. Meghatározták az egyes kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket, valamint azok végrehajtása folyamatos nyomon követésének módját. A Bkr. 7. § (4) bekezdésének megfelelően megtörtént a szervezeti felelős kijelölése az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására.

Kontrolltevékenységek

Az Óvoda kialakította a Bkr. 8. § (2) - (4) bekezdéseiben előírt kontrolltevékenységeket, de az **operatív gazdálkodási jogkörök** vonatkozásában nem minden esetben működtette megfelelően. A II. negyedéves adatszolgáltatást alátámasztó részletes főkönyvi kartonok adatai alapján, a kijelölt nyilvántartási számlákból kivett **mintatételek értékelését követően három** intézkedést igénylő megállapítást tettünk:

- 1) A kötelezettségvállalás dokumentuma több esetben nem tartalmazta az Ávr. 55. § (1) bekezdés előírása szerinti pénzügyi ellenjegyzést. (Ellenőrzés javaslatai: 1/6.)
- 2) Az érvényesítő aláírása több esetben nem azonosítható be a kijelölés dokumentuma alapján, valamint Ávr. 60. § (3) bekezdés szerinti nyilvántartás sem tartalmazta.
- 3) Néhány esetben az utalványozási jogkör gyakorlója nem felelt meg az Ávr. 59. § (1) bekezdés, előírásnak, mert az utalványozó nem áll a kötelezettséget vállaló szerv alkalmazásában.

*A közbenső megállapítások és javaslatok táblázat javaslatai alapján a gazdálkodási jogkörök gyakorlása során feltárt **hibás gyakorlat megszüntetéséről az Intézményvezető megfelelően intézkedett** a 2) és 3) pontban megjelölt hibák esetén. A 12. havi gazdasági eseményekből vételezett minták alapján az 1) pontban feltárt hiba továbbra is fennáll.*

A jövőbeni helyes gyakorlat alkalmazásának biztosítása érdekében a jelentésben javaslatot fogalmaztunk meg az 1) pontra vonatkozóan.

Információs és kommunikációs rendszer

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés h) pontjában előírt **Közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjével** az Óvoda rendelkezett, de hatályon kívül helyezett jogszabályi hivatkozást tartalmazott (249/2000. (XII.24.), továbbá, nem tartalmazta az archiválás szabályait.

A közbenső megállapítások és javaslatok táblázatban tett javaslatra a költségvetési szerv a szabályzatot felülvizsgálta és módosította a jogszabályi előírásoknak megfelelően, így további intézkedés nem szükséges.

Az Info tv. 32 - 34. § és a 37. § (1) bekezdésében meghatározott **közzétételi kötelezettségének** teljeskörűen nem tett eleget. Az Info tv. 1. melléklete szerinti adatokat nem teljeskörűen tette közzé.

(Ellenőrzés javaslata: 1/7.)

Az Óvoda rendelkezett az Ltv. 10. § (1) bekezdés szerinti **Iratkezelési szabályzattal rendelkezett**, de hatálytalan jogszabályi hivatkozást tartalmazott a Szabályzat 2.7.4 pontjában: 11/1994. (VI.8.) MKM rendelet.

A közbenső megállapítások és javaslatok táblázatban tett javaslatra a költségvetési szerv a meglévő szabályzatában módosította a megállapításban leírt részt. A javítást követően a szabályzat kiadása és a Levéltári jóváhagyása nem történt meg ezért javaslatunkat továbbra is fenntartjuk. (Ellenőrzés javaslata: 1/8.)

Nyomon követési rendszer (monitoring)

Kialakították a Bkr. 10. §-ban előírt rendszert a tevékenységek, célok megvalósulásának nyomon követésének biztosítására, de az operatív jogkörök gyakorlásánál nem minden esetben működtették megfelelően.

A közbenső megállapítások és javaslatok táblázatban tett javaslatra a nyomon követési rendszert megfelelően működtették, ezért javaslatot nem fogalmazunk meg.

Az Intézményvezető gondoskodott az Áht. 70. § (1) és a Bkr. 15. § (1) bekezdések előírása szerinti független belső ellenőrzés megfelelő működtetéséről. A Bkr. 17. § (1) bekezdésében előírt **Belső ellenőrzési kézikönyvet** az intézmény gazdasági feladatait ellátó Gazdasági Hivatal belső ellenőrzési vezetője elkészítette, de az nem tartalmazta a Bkr. 17. § (1a) bekezdés előírása ellenére az intézményvezető egyetértését.

A közbenső megállapítások és javaslatok táblázat megküldését követően 2021. december 15. napjával kiadott új szabályzat kiadását az Intézményvezető aláírásával igazolta, ezért további intézkedés nem szükséges.

A Bkr. 29. § (1) bekezdésben foglaltaknak megfelelően a 2021. évi ellenőrzési munka megtervezéséhez a belső ellenőrzési vezető kockázatelemzés alapján az éves ellenőrzési tervet készítette, amelyet a Képviselő-testület a 13/35-34/2020. számú határozatával elfogadott.

A Bkr. 39. § (1) bekezdés előírásának megfelelően a 2020. évi belső ellenőrzési terv alapján a belső ellenőr a szervezetre vonatkozó belső ellenőrzési jelentést elkészítette, melyet a Képviselő-testület a 13/9-8/2021. számú határozatával elfogadott.

A költségvetési szerv vezetője kiállította a Bkr. 1. számú melléklete szerinti nyilatkozatot.

2. A könyvviteli és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai:

A tárgyévi mérlegjelentés **nyitó tételei** a folytonosság elvéből következően megegyeztek az előző évi záró mérlegtételek adataival. Az ellenőrzött szerv a 2020. évi költségvetési beszámoló mérleg adatait az Áhsz. 22. § (1) – (2) bekezdéseiben előírt leltárral alátámasztotta.

Az **Áhsz. 14. melléklete szerinti részletező nyilvántartásokat** helyszíni ellenőrzés és adatbekérés keretében vizsgálta az ellenőrzés, melyek teljeskörűen elkészültek, tartalmuk az alábbi **hiányosságok** kivételével megfelelt az Áhsz. 45. § (3) bekezdés előírásának.

A kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvántartása nem tartalmazta a II. 4. k) pont alapján az esetleges egyéb megjegyzéseket. (pl.: leltározásra, egyeztetésre vonatkozó adatokat).

A követelések nyilvántartása nem tartalmazta a III. 4. e) pontok alapján a követelés teljesítésének határidejét, több részletben vagy folyamatosan (időszakonként) fennálló követelés esetén annak évek szerinti megoszlását, a költségvetési évben a teljesítési határidőket dátum szerint, hogy abból az Áht. és Ávr. szerinti finanszírozási, likviditási terv összeállítható legyen.

Az immateriális javak nyilvántartása nem tartalmazta:

- VI. 1. b) pont alapján a készítő, szállító megnevezését, az azonosításhoz szükséges egyéb adatokat,
- VI. 1. d) pont alapján a beszerzést, létesítést és a használatbavételt igazoló bizonylatok azonosításához szükséges adatokat, a használatbavétel dátumát,
- VI. 1. m) pont alapján a leltározással, egyeztetéssel kapcsolatos feljegyzéseket.

A kisértékű immateriális javak nyilvántartása nem tartalmazta:

- VI. 3. és 1.b) pont alapján a készítő, szállító megnevezését, az azonosításhoz szükséges egyéb adatokat,
- VI. 3. és 1.d) pont alapján a beszerzést, létesítést és a használatbavételt igazoló bizonylatok azonosításához szükséges adatokat, a használatbavétel dátumát,
- VI. 1. m) pont alapján a leltározással, egyeztetéssel kapcsolatos feljegyzéseket.

A tárgyi eszközök nyilvántartása nem tartalmazta:

- VII. 1. d) pont alapján a tulajdonosnál a tulajdonba kerülés módját, a tulajdoni hányadot, az esetleges védettségre, korlátozásra, terhelésre vonatkozó adatokat,
- VII. 1. f) pont alapján a beszerzést, létesítést és a használatbavételt igazoló bizonylatok azonosításához szükséges adatokat, a használatbavétel dátumát,
- VII. 1. q) pont alapján a leltározással, egyeztetéssel kapcsolatos feljegyzéseket.

A kisértékű tárgyi eszközök nyilvántartása nem tartalmazta:

- VII. 6. és 1. b) pont alapján a készítő, szállító megnevezését, az azonosításhoz szükséges egyéb adatokat, kivéve, ha az eszközt nyilvántartása csoportosan történik,
- VII. 6. és 1. f) pont alapján a beszerzést, létesítést és a használatbavételt igazoló bizonylatok azonosításához szükséges adatokat, a használatbavétel dátumát.

A közbenső megállapítások és javaslatok táblázat megküldését követően a nyilvántartásokat a jogszabály szerinti adattartalommal kiegészítették, további intézkedés nem szükséges.

Az Áhsz. 17. melléklet szerinti kötelező egyezőségek a II. negyedévi adatszolgáltatásnál teljesültek.

Az Áhsz. 53. § szerinti – II. negyedévre vonatkozó – releváns zárlati feladatok keretében **nem végezték el** az (5) bekezdés d) pont szerint az általános forgalmi adó megállapításával kapcsolatos elszámolásokat, egyeztetéseket.

Az ellenőrzés az általános forgalmi adóval kapcsolatos könyvvizetést áttekintette és ezzel kapcsolatos megállapítást nem tesz.

A 6. havi költségvetési jelentés és a II. negyedévi mérlegjelentés ellenőrzéséhez kapcsolódó **minták** esetében – részben javítható – hibák kerültek feltárássra az alábbiak szerint:

A könyvvizetés során a könyvviteli számlákat érintő hiba:

- Egy esetben nem vették figyelembe a 38/2013. NGM rendelet XII. FEJEZET A) Szolgáltatás vásárlás elszámolása 2. pontjában foglaltakat, miszerint a költségvetési számvitelben csak szállítói számla alapján lehet nyilvántartásba venni a pénzügyi teljesítést, mert a díjbekérő alapján kifizetett előleg már a pénzügyi teljesítés időpontjában elszámolásra került a költségvetési számvitelben.

A KEP felületre feltöltött dokumentum alapján a megállapításunk okafogyottá vált, ezért javaslatot nem fogalmazunk meg.

- Egy esetben a számlát bruttó összegben vették nyilvántartásba, annak ellenére, hogy a számla áfa tartalommal rendelkezik. A téves könyvelés miatt az áfa elszámolása is hibás.

A KEP felületre feltöltött dokumentum alapján a megállapításunk okafogyottá vált, ezért javaslatot nem fogalmazunk meg.

A könyvvizetés a rovat számlákat érintő hibát tartalmazott, az Áhsz. 15. melléklet előírásai ellenére:

- 1) Egy mintatétel esetében az informatikai eszközöket a K311 (szakmai anyagok beszerzése) rovaton vették nyilvántartásba, és nem a K64 Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése rovaton, emiatt az értékcsökkenés elszámolása sem történt meg.

A Közbesz. megállapítások és javaslatok táblázat megküldését követően a KEP felületre feltöltött tájékoztatást elfogadjuk. További intézkedésre nincs szükség.

- 2) Egy mintatétel esetében a porszívó beszerzését tévesen a K312 Üzemeltetési anyagok beszerzése rovaton vették nyilvántartásba, a K64 Egyéb tárgyi eszköz beszerzése, létesítése rovat helyett.

(Ellenőrzés javaslatai: 2/1.)

A könyvvizetés során a bizonylati rendet érintő hiba volt, hogy:

A Szt. 166. § (1)-(2) bekezdések előírása ellenére néhány minta esetében a gazdasági esemény számviteli elszámolását más szervezet nevére kiállított számla alapján végezték.

(Ellenőrzés javaslatai: 2/2.)

Az ellenőrzés a 2021. évi könyvvizetéssel kapcsolatos mintatételek ellenőrzése alapján megállapította, hogy a kormányzati funkciók alkalmazása megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

A hibák javításának megtörténtét és a hibás gyakorlat megszüntetését a KEP felületre feltöltött javító dokumentumok ellenőrzése keretében vizsgálta az ellenőrzés. Az elvégzett javításokat az Áhsz. vonatkozó előírásai szerint - az ellenőrzési javaslat kivételével - szabályosan végezték el és dokumentálták, így azokkal kapcsolatos további intézkedés nem szükséges.

A 6. havi költségvetési jelentés és a II. negyedévi mérlegjelentés évközi adatszolgáltatási kötelezettségének határidőben eleget tett, **az évközi adatszolgáltatások adatait a főkönyvi ki-vonat teljeskörűen alátámasztotta.**

Az ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról, hogy az ellenőrzött szervnél a II. negyedéves időközi mérlegjelentés kapcsán vizsgált könyvvezetés jelentős összegű hibát nem tartalmazott.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai:

A IV. negyedéves időközi mérlegjelentés és a 12. havi időközi költségvetési jelentés jogszabályi **határidőre** történő teljesítése megtörtént.

Az Óvoda vezette az Áhsz. 39. § (3) bekezdésében előírt **részletező nyilvántartásokat.**

A IV. negyedéves időközi mérlegjelentést és a 12. havi időközi költségvetési jelentést alátámasztották főkönyvi kivonattal, az Áhsz. 17. melléklet szerinti kötelező **egyezőségek** biztosítottak voltak.

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

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

Az Áhsz. 22. § (1) bekezdés szerinti **mérleget** alátámasztó **leltár** tételes ellenőrzése a Kincstár elektronikus rendszerébe 2022. március 30-ig feltöltött dokumentumok alapján vizsgálta az ellenőrzés. Az eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzatában foglaltak alapján, a vizsgált időszakra vonatkozóan, a leltározási ütemterv és a **leltározási utasítás** kiadásra került. Az Óvoda az Áhsz. 30/A. § a) pont szerint mérlegkészítési kötelezettségének eleget tett, annak sorait leltárral alátámasztotta.

A **2021. évi éves költségvetési beszámoló** az Áhsz. 32. § (1) bekezdésében, és az Áht. 108. § (1) bekezdésében előírt határidőre elkészült, főkönyvi kivonattal alátámasztott volt, és 2022. február 28-án a KGR-K11 rendszerbe „feladott” státuszban feltöltésre került. A beszámoló az ellenőrzési jelentéstervezet véglegesítésekor, 2022. március 30-án „jóváhagyott” státuszban volt. A beszámoló adatainak ellenőrzését a helyszíni ellenőrzésen rendelkezésünkre bocsátott, és a KEP-re feltöltött dokumentumok alapján végeztük.

Az Áhsz. 53. § (8) bekezdésében előírt **éves könyvviteli zárlat** keretében az **Áhsz. 17. mellékletben** meghatározott **egyezőségek** vizsgálatával a Deákvári Óvoda elvégezte a költségvetési és a pénzügyi könyvvezetés helyességének ellenőrzését. **Az éves könyvviteli zárlattal** kapcsolatos, jogszabályban meghatározott kötelezettségeket teljeskörűen elvégezték.

Eredménykimutatás:

Az eredménykimutatás vizsgálata a 2021. évi beszámoló űrlapok, a rendelkezésre álló főkönyvi kivonat, az analitikus nyilvántartások és a leltár alapján történt.

Az eredménykimutatás 13/A űrlap tárgyidőszak oszlopában szereplő mérleg szerinti eredmény **-823 603 Ft**, ezen adat megegyezik a 2021. évi beszámoló 12/A Mérleg űrlap 185. sor tárgyidőszak adatával, valamint az eredményszemléletű bevételek és költségek, ráfordítások különbségeként meghatározott értékkel.

Maradványkimutatás:

A maradványkimutatás vizsgálata a 2021. évi beszámoló űrlapok és a főkönyvi kivonat adatai alapján történt.

A 2021. évi beszámoló 07/A Maradványkimutatás űrlap adatai alapján az Óvoda **684 952 Ft** maradvánnyal rendelkezik. A kimutatott érték és a korrigált záró pénzkészlet közötti egyezés biztossított.

Az éves költségvetési beszámoló főkönyvi kivonattal alátámasztásra került, a sorok adatai a főkönyvi kivonat megfelelő számláinak értékével megegyeztek. A 2021. évi költségvetés teljesítését, a 2021. december 31-én fennálló vagyoni, pénzügyi helyzetet, valamint az ezen időponttal végződő év gazdálkodásának eredményét bemutató éves költségvetési beszámoló jelentős összegű hibát nem tartalmaz, a Deákvári Óvoda gazdálkodásáról készített éves beszámoló megbízható és valós képet mutat.

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

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

- az SZMSZ kiegészítéséről az Ávr. 13. § (1) bekezdés c) és f) pontjainak figyelembevételével,
- az Eszközök és források leltározási szabályzatának kiegészítéséről az Áhsz. 22. § (2) bekezdés b) pont, valamint az Áhsz. 22. § (3) bekezdés előírásainak megfelelően
- mert a Számlarend kiegészítésre került a Szt. 161. § és az Áhsz. 16. mellékletének megfelelően,
- az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pont szerinti szabályzat módosításáról és kiadásáról a jogszabályi előírásoknak megfelelően,
- az Ávr. 13. § (2) bekezdés d) pontja szerinti Anyag- és eszközgazdálkodási szabályzat elkészítéséről,
- az Ávr. 13. § (2) bekezdés e) pontja szerint a Reprezentációs kiadások felosztásának, azok teljesítésének és elszámolásának szabályzatának elkészítéséről,
- a Bkr. 6. § (4) bekezdésében előírt eljárásrendet a Szervezeti integritást sértő események kezelésére vonatkozóan elkészítette,
- az alábbi gazdálkodási jogkörgyakorlást érintő hibáról, mely a 2021. december havi gazdálkodás vizsgálata során már nem állt fent:
 - az érvényesítő jogkörében eljáró személyek aláírása azonos az Ávr. 60. § (3) bekezdése szerinti nyilvántartásban rögzítéssel,

- az utalványozási jogkör gyakorlója megfelel az Ávr. 59. § (1) bekezdés, előírásnak, mert az utalványozó a kötelezettséget vállaló szerv alkalmazásában áll,
- a Közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendje aktualizálásra került a hatályos jogszabályok tekintetében,
- a Bkr. 10. § előírásának megfelelően a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszer kialakításáról, működtetéséről,
- a Belső ellenőrzési kézikönyv Bkr. 17. § (1a) bekezdés szerinti jóváhagyásáról,
- az Áhsz. 14. melléklet szerinti részletező nyilvántartások teljeskörű adattartalommal történő vezetéséről,
- az Áhsz. 53. § szerinti zárlati feladatok elvégzéséről,
- a könyvviteli számlákat érintő hibák javításáról,
- az egyik rovat számlát érintő megállapításunkra feltöltött tájékoztatást elfogadtuk.

megkezdte, vagy részben teljesítette az intézkedéseket. Ezen hibák javítása nem történt meg teljeskörűen, illetve az intézkedés végrehajtása még nem fejeződött be, vagy nem vezetett megfelelő eredményre, ezért ezekkel kapcsolatban javaslatokat fogalmaztunk meg az Ellenőrzés javaslatai rész 1/1., 1/2., 1/3., 1/4., 1/8. pontjaiban.

nem intézkedett egyes megállapításokkal kapcsolatban. Ezen hibákat fennállónak tekintettük és a megállapítások között szerepeltettük, illetve a javaslatokat a jövőbeni változások érdekében megismételtük az Ellenőrzés javaslatai rész 1/5., 1/6., 1/7., és 2/1., 2/2. pontjaiban.

ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések:

Az Óvodavezető intézkedjen, hogy

- 1/1. a Munkamegosztási megállapodást az Ávr. 9. § (5a) bekezdése szerint az irányító szerv hagyja jóvá.
- 1/2. az Szt. 14. § (4) bekezdés előírásai maradéktalanul érvényesüljön a Számviteli politikában,
- 1/3. az Eszközök és források értékelési szabályzatának módosítása az Áhsz. 50. § (2) bekezdés b) pontjának megfelelő tartalommal megtörténjen,
- 1/4. a Pénzkezelési szabályzat tartalmazza a Szt. 14. § (8) bekezdésében előírtakat,
- 1/5. a Bkr. 6. § (3) bekezdésében előírt ellenőrzési nyomvonal elkészüljön,
- 1/6. a kötelezettségvállalás dokumentuma minden esetben nem tartalmazza az Ávr. 55. § (1) bekezdés előírása szerinti pénzügyi ellenjegyzést,
- 1/7. az Info tv. 1. melléklet III. fejezetében felsorolt gazdálkodásra vonatkozó közérdekű adatokat teljeskörűen közzétételre kerüljenek, megfelelően az Info tv. 33. § (1), és a 37. § (1) bekezdések előírásának,
- 1/8. a módosított Iratkezelési szabályzatot az Ltv. 10. § (1) bekezdés szerint adja ki.

2. A könyvvézetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

Az Intézményvezető intézkedjen, hogy:

- 2/1. Az Áhsz. 15. melléklet K64 Egyéb tárgyi eszköz beszerzése, létesítése rovat tartalmi előírásainak érvényesülése érdekében a gazdasági esemény a tartalma szerinti rovaton kerüljön nyilvántartásba vételre,
- 2/2. Szt. 166. § (1)-(2) bekezdéseiben előírtak érvényesülése érdekében a könyvelés szabályszerű bizonylatok alapján történjen.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

Az ellenőrzés az éves költségvetési beszámoló szabályszerűségének vonatkozásában javaslatot nem fogalmazott meg.

Az intézkedések végrehajtásának határideje: 2022. november 30.

III./9. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK VÁCI KISVÁC-KÖZÉPVÁROSI ÓVODA

Ellenőrzött szervezet megnevezése: Váci Kisvác-Középvárosi Óvoda

Törzsszám: 655051

1. Belső kontrollrendszer értékelése:

Az Kisvác-Középvárosi Óvoda vonatkozásában a belső kontrollrendszer jogszabályi előírások szerinti kialakítása és működtetése hiányosságokkal megtörtént, annak további fejlesztése szükséges.

A belső kontrollrendszerről alkotott tapasztalatokat és véleményeket az ellenőrzött szerv vonatkozásában az alábbiak szerint foglaltuk össze:

Belső kontrollrendszer elemei	A belső kontrollrendszer elemeinek állapota (megfelelő/intézkedést igényel)/(M/I)
Kontrollkörnyezet	I
Integrált kockázatkezelési rendszer	M
Kontrolltevékenységek	I
Információs és kommunikációs rendszer	I
Nyomon követési rendszer (monitoring)	M

Kontrollkörnyezet

A Kisvác-Középvárosi Óvoda **Alapító okiratát** az Ávr. 5. § (1) bekezdésében előírt tartalommal elkészítették, melynek a módosításokkal egységes szerkezetbe foglalt szövege meg- egyezett a törzskönyvi nyilvántartásba feltöltött, 2016. január 8-án kelt Alapító okirattal.

A Kisvác-Középvárosi Óvoda az Áht. 10. § (5) bekezdésében előírtak szerint **SZMSZ**-szel rendelkezett, melyet az Óvoda irányító szerve az Áht. 9. § b) pont előírása ellenére nem ha- gyott jóvá. (Ellenőrzés javaslata: 1/1.)

A Kisvác-Középvárosi Óvoda a gazdasági feladatait ellátó Gazdasági Hivatallal megkötötte az Ávr. 9. § (5) bekezdésben előírt **Munkamegosztási megállapodást**, melynek jóváhagyása az irányító szerv részéről nem történt meg, ezért nem érvényesült az Ávr. 9. § (5a) bekezdés előírása. Az ellenőrzés utólag megbizonyosodott, hogy az irányítószervi jóváhagyás megtör- tént.

A munkamegosztási megállapodás felülvizsgálatra szorult, mert a 4.1. és 4.5.2. pontjaiban a teljesítésigazolás gyakorlására vonatkozó kijelölési rendet az Ávr. 57. § (4) bekezdés előírá- sával ellentétesen szabályozták. Az önállóan működő, gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szerv részére teljesítésigazolásra kijelölést kizárólag a kötelezettségvállalásra jogosult személyek adhatnak. Az előirányzatok módosítására, átcsoportosítására vonatkozó szabályozás az Ávr. 44. § (2) bekezdés előírásával nincs összhangban.

A közbelső megállapításokat követően 2021. december 15. napjával kiadott új szabályzat jóváhagyása az irányító szerv által nem történt meg, ezért javaslatunkat erre vonatkozóan

fenntartjuk. A teljesítésigazolás gyakorlására vonatkozó kijelölési rendet az Ávr. 57. § (4) bekezdésének megfelelően kijavították, az előirányzatok módosítására, átcsoportosítására vonatkozó szabályozást az Ávr. 44. § (2) bekezdésének megfelelően aktualizálták.
(Ellenőrzés javaslata: 1/2.)

Az Áhsz. 50. § (1) bekezdésében előírt Számviteli politikával és az Szt. 14. § (5) bekezdésében felsorolt szabályzatok közül – Leltározási és leltárkészítési szabályzattal, Értékelési szabályzattal és a Pénzkezelési szabályzattal – a Kisvác-Középvárosi Óvoda gazdálkodási feladatait ellátó Gazdasági Hivatal szabályzatainak keretében rendelkezett.

A **Számviteli politika** az Szt. 14. § (4) bekezdésében felsoroltak közül nem tartalmazta, hogy mit tekint a számviteli elszámolás, az értékelés szempontjából jelentősnek, nem jelentősnek, és mit tekint kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételnek, költségnek, ráfordításnak. Az Szt. 14. § (11) bekezdésében előírt módon a jogszabályváltozások átvezetése azok hatálybalépését követő 90 napon belül nem történt meg, mert hatályon kívül helyezett jogszabályi hivatkozást tartalmazott (Pl.: 68/2013. NGM rendelet, valamint az általános költségek felosztásánál a szabályzat szakfeladatra hivatkozik).

A közbenső megállapítások és javaslatok megküldését követően a – 2021. december 15-től hatályos – szabályzat tartalmazza, hogy a Kisvác-Középvárosi Óvoda a számviteli elszámolás, az értékelés szempontjából mit tekint jelentősnek, és nem jelentősnek, valamint átvezetésre kerültek a jogszabályi változások.

Az Szt. 14. § (4) bekezdés előírása ellenére továbbra sem rögzítették, hogy a számviteli elszámolás, az értékelés szempontjából mit tekint kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételnek, költségnek, ráfordításnak, ezért a megállapítást ezzel kapcsolatosan továbbra is fenntartjuk.
(Ellenőrzés javaslata: 1/3.)

Az **Eszközök és források leltározási szabályzatában** nem került meghatározásra az Áhsz. 22. § (2) bekezdés b) pontja szerint a mérlegben értékkel nem szereplő immateriális javak, tárgyi eszközök leltározásának módja, továbbá nem az Áhsz. 22. § (3) bekezdés előírásának megfelelően határozták meg a koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök leltározásának szabályait.

A közbenső megállapítások és javaslatok táblázatban tett javaslatra a költségvetési szerv a szabályzatot kiegészítette, további intézkedés nem szükséges.

Az **Eszközök és források értékelési szabályzatában** a behajthatatlan követelésekre vonatkozóan nem határozták meg a behajthatatlanság tényéhez szükséges szempontokat, ezért a szabályozás az Áhsz. 50. § (2) bekezdés a) pontjának nem felelt meg. Nem rögzítették követelés-típusonként a kis összegű követelések év végi meghatározásának elveit, az Áhsz. 50. § (2) bekezdés b) pontjának megfelelően.

A közbenső megállapítások és javaslatok táblázat megküldését követően 2021. december 15. napjával kiadott új szabályzat tartalmazta a behajthatatlan követelésekre vonatkozóan a behajthatatlanság tényéhez szükséges szempontokat.

Követeléstípusonként a kis összegű követelések év végi meghatározásának elveit, dokumentálásának szabályait továbbra sem rögzítették a szabályzatban, így az ezzel kapcsolatos megállapításunkat fenntartjuk. (Ellenőrzés javaslata: 1/4.)

A **Pénzkezelési szabályzat** a készpénzállomány ellenőrzésekor követendő eljárásra, és az ellenőrzés gyakoriságára vonatkozó szabályozás kivételével tartalmazta az Szt. 14. § (8) bekezdésében előírtakat. (Ellenőrzés javaslata: 1/5.)

A közbenső megállapítások és javaslatok táblázat megküldését követően 2021. december 15. napjával kiadott új Pénzkezelési szabályzat, továbbra sem tartalmazza a megállapításban rögzítetteket, ezért javaslatunkat továbbra is fenntartjuk.

Az Áhsz. 51. § (2) bekezdésében és az Szt. 161. §-ában előírt **Számlarenddel** és az Szt. 161. § (2) bekezdés d) pontjában előírt, a számlarendben foglaltakat alátámasztó **Bizonylati renddel** a Kisvác-Középvárosi Óvoda rendelkezett.

A Számlarend felülvizsgálata szorult, nem tartalmazta az Szt. 161. § és az Áhsz. 16. melléklet előírása ellenére a 003 és 005 nyilvántartási ellenszámlák kormányzati funkciók szerinti alábontását. Nem szerepeltették az alaptevékenységhez kapcsolódó és a könyvvezetésben ténylegesen használt kormányzati funkció számokat és megnevezéseket.

2016. január 1-jével megszűnt könyvviteli számlákat tartalmazott (pl. rendkívüli bevétel és ráfordítás).

A közbenső megállapítások és javaslatok táblázat megküldését követően a 2021. december 15. napjával kiadott új Számlarend és Számlatükör a kért kiegészítést tartalmazza, de a megszűnt könyvviteli számlák tekintetében az aktualizálás nem történt meg, így az ezzel kapcsolatos megállapításunkat fenntartjuk. (Ellenőrzés javaslata: 1/6.)

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontjában előírt **Kötelezettségvállalás eljárási rendjének szabályzatával** a Kisvác-Középvárosi Óvoda a gazdálkodási feladatait ellátó Gazdasági Hivatal szabályzatának keretében rendelkezett.

A Kisvác-Középvárosi Óvoda vezetője aláírásával a **szabályzatot** nem kiadmányozta, ezért nem érvényesült az Ávr. 13. § (4) bekezdés előírása. A szabályzat felülvizsgálata szükséges, mert:

- 1) nem tartalmazta a tervezéssel, az ellenőrzési adatszolgáltatási és beszámolási feladatok teljesítésével kapcsolatos belső előírásokat,
- 2) valamint tartalma több pontban nem volt összhangban a jogszabályi előírásokkal az Ávr. 52. § (1) bekezdés, az Ávr. 53. § (1) bekezdés és az Ávr. 59. § (1) bekezdés előírásaival.

Az Ávr. 60. § (3) bekezdésében előírt nyilvántartás nem volt naprakész, mert a nyilvántartás az intézmény vezetőjének aláírás mintáját nem tartalmazta.

A közbenső megállapítások és javaslatok megküldését követően – 2021. december 15-től hatályos szabályzatot – módosították a 2) pontban leírtaknak megfelelően, az 1) pont szerinti megállapítás esetében a szabályozást a Számviteli politika tartalmazza, a szabályzat kiadását az intézményvezető aláírásával igazolta.

Az Ávr. 60. § (3) bekezdésében előírt nyilvántartás kiegészült az intézményvezető aláírás mintájával, így további intézkedésre nincs szükség.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés **c), g) pontjaiban** előírt szabályzatokkal a Kisvác-Középvárosi Óvoda rendelkezett, azok tartalmukban megfelelőek voltak.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés b) pontjában előírt **Beszerzések lebonyolításával kapcsolatos** szabályozás a Hivatal Versenyeztetési szabályzatának keretében történt, melynek hatálya vonatkozik a Kisvác-Középvárosi Óvodára, de a szabályzat kiadása nem felelt meg az Ávr. 13. § (4) bekezdés előírásának.

A közbenső megállapítások és javaslatok megküldését követően a költségvetési szerv elkészítette a saját szabályzatát, amely kiadása megfelel az Ávr. 13. § (4) bekezdés előírásának. További intézkedés nem szükséges.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés d) pontja szerinti **Anyag- és eszközgazdálkodási szabályzattal** a Kisvác-Középvárosi Óvoda nem rendelkezett.

A közbenső megállapítások és javaslatok megküldését követően a költségvetési szerv elkészítette a szabályzatot, amely 2021. december 15-én hatályba lépett. További intézkedés nem szükséges.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés e) pontja szerinti **Reprezentációs kiadások felosztásának, azok teljesítésének és elszámolásának szabályzatával** a Kisvác-Középvárosi Óvoda nem rendelkezett.

A közbenső megállapítások és javaslatok megküldését követően a költségvetési szerv elkészítette a szabályzatot, amely 2021. december 15-én hatályba lépett. További intézkedés nem szükséges.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés f) pontja szerinti **Gépjárművek igénybevételének és használatának rendjéről** a Kisvác-Középvárosi Óvoda a belföldi kiküldetések elszámolásának rendjén belül rendelkezett.

A Bkr. 6. § (3) bekezdésében előírt **Ellenőrzési nyomvonallal** a Kisvác-Középvárosi Óvoda nem rendelkezett.

A közbenső megállapítások és javaslatok megküldését követően a költségvetési szerv elkészítette az ellenőrzési nyomvonalát, így további intézkedés nem szükséges.

A Bkr. 6. § (4) bekezdésében előírt **eljárásrenddel a Szervezeti integritást sértő események kezelésére vonatkozóan** a Kisvác-Középvárosi Óvoda rendelkezett.

Integrált kockázatkezelési rendszer

A Bkr. 6. § (4) bekezdésében előírt **Integrált kockázatkezelési szabályzattal** a Kisvác-Középvárosi Óvoda rendelkezett. A Bkr. 7. § (2) bekezdésében foglaltak szerint megtörtént a tevékenységében rejlő kockázatok felmérése, megállapítása. Meghatározták az egyes kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket, valamint azok végrehajtása folyamatos nyomon követésének módját.

Kontrolltevékenységek

A Kisvác-Középvárosi Óvoda kialakította a Bkr. 8. § (2) - (4) bekezdéseiben előírt kontrolltevékenységeket, de az **operatív gazdálkodási jogkörök** vonatkozásában nem minden esetben működtette megfelelően. A II. negyedéves adatszolgáltatást alátámasztó részletes főkönyvi kártyák adatai alapján, a kijelölt nyilvántartási számlákból kivett **mintatételek értékelését követően öt** intézkedést igénylő megállapítást tettünk:

- 1) A kötelezettségvállalás dokumentuma az Ávr. 52. § (1) bekezdés és az Ávr. 55. § (1) bekezdés előírása ellenére több esetben nem tartalmazta a kötelezettségvállaló és a pénzügyi ellenjegyző aláírását.
- 2) A kötelezettségvállalás dokumentuma az Ávr. 55. § (1) bekezdés előírása ellenére több esetben nem tartalmazta a pénzügyi ellenjegyzést. (Ellenőrzés javaslata: 1/7.)

- 3) Az Ávr. 59. § (5) bekezdés előírása ellenére egy esetben az érvényesítő nem gyakorolta jogkörét, annak ellenére, hogy az előírás nevesíti azokat az eseteket, amikor nem szükséges a kiadásokat és bevételeket utalványozni, de ezzel egyidejűleg az érvényesítő jogkör gyakorlása alól nem ad felmentést.
- 4) Az utalványozási jogkör gyakorlója több esetben nem felelt meg az Ávr. 59. § (1) bekezdés előírásának, mert az utalványozó nem áll a kötelezettséget vállaló szerv alkalmazásában.
- 5) Az érvényesítést végző személy nem rendelkezett a gazdasági vezető írásbeli kijelölésével az Ávr. 58. § (4) bekezdés előírása ellenére.

*A közbenső megállapítások és javaslatok táblázat javaslatai alapján a gazdálkodási jogkörök gyakorlása során feltárt **hibás gyakorlat megszüntetéséről az Intézményvezető megfelelően intézkedett** az 1), 3), 4) és 5) pontokban megjelölt hibák esetén. A 12. havi gazdasági eseményekből vételezett minták alapján az 2) pontban feltárt hiba továbbra is fennáll.*

A jövőbeni helyes gyakorlat alkalmazásának biztosítása érdekében a jelentésben javaslatot fogalmaztunk meg az 2) pontra vonatkozóan.

Információs és kommunikációs rendszer

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés h) pontjában előírt **Közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjével** a Kisvác-Középvárosi Óvoda rendelkezett, de hatályon kívül helyezett jogszabályi hivatkozást is tartalmazott (249/2000. (XII.24.), továbbá, nem tartalmazta az archiválás szabályait.

A közbenső megállapítások és javaslatok táblázatban tett javaslatra a költségvetési szerv a szabályzatot felülvizsgálta és módosította a jogszabályi előírásoknak megfelelően, így további intézkedés nem szükséges.

Az Info tv. 32 - 34. § és a 37. § (1) bekezdésében meghatározott **közzétételi kötelezettségének** teljeskörűen nem tett eleget. Az Info. tv. 1. melléklete szerinti adatokat a honlapon nem teljeskörűen tette közzé.

(Ellenőrzés javaslata: 1/8.)

A Kisvác-Középvárosi Óvoda az Levt. 10. § (1) bekezdés szerinti **Iratkezelési szabályzattal** rendelkezett, de hatálytalan jogszabályi hivatkozást tartalmazott a Szabályzat 2.7.4 pontjában: 11/1994. (VI.8.) MKM rendelet.

A közbenső megállapítások és javaslatok táblázatban tett javaslatra a költségvetési szerv új szabályzatot készített, további intézkedés nem szükséges.

Nyomon követési rendszer (monitoring)

Az Intézményvezető a Bkr. 10. § előírása alapján a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszert megfelelően működtette.

Az Intézményvezető gondoskodott az Áht. 70. § (1) és a Bkr. 15. § (1) bekezdések előírása szerinti független belső ellenőrzés kialakításáról, és megfelelő működtetéséről. A Bkr. 17. § (1) bekezdésében előírt **Belső ellenőrzési kézikönyvet** az intézmény gazdasági feladatait ellátó Gazdasági Hivatal belső ellenőrzési vezetője elkészítette, de az nem tartalmazta a Bkr. 17. § (1a) bekezdés előírása ellenére az intézményvezető egyetértését.

A közbenső megállapítások és javaslatok táblázat megküldését követően 2021. december 15. napjával kiadott új szabályzat kiadását az Intézményvezető aláírásával igazolta, ezért további intézkedés nem szükséges.

A Bkr. 29. § (1) bekezdésben foglaltaknak megfelelően a 2021. évi ellenőrzési munka megtervezéséhez a belső ellenőrzési vezető kockázatelemzés alapján az éves ellenőrzési tervet készítette, amelyet a Képviselő-testület a 13/35-34/2020. számú határozatával elfogadott.

A Bkr. 39. § (1) bekezdés előírásának megfelelően a 2020. évi belső ellenőrzési terv alapján a belső ellenőr a szervezetre vonatkozó belső ellenőrzési jelentést elkészítette, melyet a Képviselő-testület a 13/9-8/2021. számú határozatával elfogadott.

A költségvetési szerv vezetője kiállította a Bkr. 1. számú melléklete szerinti nyilatkozatot.

2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai:

A tárgyévi mérlegjelentés nyitó tételei a folytonosság elvéből következően megegyeztek az előző évi záró mérlegtételek adataival. Az ellenőrzött szerv a 2020. évi költségvetési beszámoló mérleg adatait az Áhsz. 22. § (1) – (2) bekezdéseiben előírt leltárral alátámasztotta.

Az **Áhsz. 14. melléklete szerinti részletező nyilvántartásokat** helyszíni ellenőrzés és adatbekérés keretében vizsgálta az ellenőrzés, melyek teljeskörűen elkészültek, tartalmuk az alábbi **hiányosságok** kivételével megfelelt az Áhsz. 45. § (3) bekezdés előírásának.

A kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvántartása nem tartalmazta a II. 4. k) pont alapján az esetleges egyéb megjegyzéseket. (pl.: leltározásra, egyeztetésre vonatkozó adatokat).

A követelések nyilvántartása nem tartalmazta a III. 4. e) pontok alapján a követelés teljesítésének határidejét, több részletben vagy folyamatosan (időszakonként) fennálló követelés esetén annak évek szerinti megoszlását, a költségvetési évben a teljesítési határidőket dátum szerint, hogy abból az Áht. és Ávr. szerinti finanszírozási, likviditási terv összeállítható legyen.

Az immateriális javak nyilvántartása nem tartalmazta:

- a VI. 1. b) pont alapján a készítő, szállító megnevezését, az azonosításhoz szükséges egyéb adatokat,
- a VI. 1. d) pont alapján a beszerzést, létesítést és a használatbavételt igazoló bizonylatok azonosításához szükséges adatokat, a használatbavétel dátumát,
- a VI. 1. m) pont alapján a leltározással, egyeztetéssel kapcsolatos feljegyzéseket.

A kisértékű immateriális javak nyilvántartása nem tartalmazta:

- a VI. 3. és 1.b) pont alapján a készítő, szállító megnevezését, az azonosításhoz szükséges egyéb adatokat,
- a VI. 3. és 1.d) pont alapján a beszerzést, létesítést és a használatbavételt igazoló bizonylatok azonosításához szükséges adatokat, a használatbavétel dátumát,
- a VI. 1. m) pont alapján a leltározással, egyeztetéssel kapcsolatos feljegyzéseket.

A tárgyi eszközök nyilvántartása nem tartalmazta:

- a VII. 1. d) pont alapján a tulajdonosnál a tulajdonba kerülés módját, a tulajdoni hányadot, az esetleges védettségre, korlátozásra, terhelésre vonatkozó adatokat,

- a VII. 1. f) pont alapján a beszerzést, létesítést és a használatbavételt igazoló bizonylatok azonosításához szükséges adatokat, a használatbavétel dátumát,
- a VII. 1. q) pont alapján a leltározással, egyeztetéssel kapcsolatos feljegyzéseket.

A kisértékű tárgyi eszközök nyilvántartása nem tartalmazta:

- a VII. 6. és 1. b) pont alapján a készítő, szállító megnevezését, az azonosításhoz szükséges egyéb adatokat, kivéve, ha az eszközt nyilvántartása csoportosan történik,
- a VII. 6. és 1. f) pont alapján a beszerzést, létesítést és a használatbavételt igazoló bizonylatok azonosításához szükséges adatokat, a használatbavétel dátumát.

A közbenső megállapítások és javaslatok táblázat megküldését követően a nyilvántartásokat a jogszabály szerinti adattartalommal kiegészítették, további intézkedés nem szükséges.

Az Áhsz. 17. melléklet szerinti kötelező egyezőségek a II. negyedévi adatszolgáltatásnál teljesültek.

Az Áhsz. 53. § szerinti – II. negyedévre vonatkozó – releváns zárlati feladatok keretében **nem végezték el** az (5) bekezdés d) pont szerint az általános forgalmi adó megállapításával kapcsolatos elszámolásokat, egyeztetéseket.

Az ellenőrzés az általános forgalmi adóval kapcsolatos könyvvizetést áttekintette és ezzel kapcsolatos megállapítást nem tesz.

A 6. havi költségvetési jelentés és a II. negyedévi mérlegjelentés ellenőrzéséhez kapcsolódó **minták** esetében – részben javítható – hibák kerültek feltárára az alábbiak szerint:

A könyvvizetés a rovat számlákat érintő hibát tartalmazott, az Áhsz. 15. melléklet előírásai ellenére:

- 1) Egy esetben az informatikai szolgáltatások díját a K337 Egyéb szolgáltatások rovaton vették nyilvántartásba a K321 Informatikai szolgáltatások igénybevétele rovat helyett.
A Közbenső megállapítások és javaslatok táblázat megküldését követően a hiba javításra került. További intézkedésre nincs szükség.
- 2) Egy esetben a virágcsokrot tévesen a K312 Üzemeltetési anyagok beszerzése rovaton vették nyilvántartásba, a K123 Egyéb külső személyi juttatások rovat helyett.
(Ellenőrzés javaslatai: 2/1)

A könyvvizetés során a könyvviteli számlákat érintő hiba:

A továbbképzési díj önrészeként befizetett összeget egy esetben a 36516 Túlfizetések, téves és visszajáró kifizetések főkönyvi számon vették nyilvántartásba a 4213 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadás főkönyvi számla helyett. (Ellenőrzés javaslatai: 2/2.)

A könyvvizetés során a bizonylati rendet érintő hiba:

- 1) Néhány mintatétel esetében a Szt. 167. § (1) bekezdés i) pontja nem érvényesült, mert a kötelezettség nyilvántartásba vételének bizonylata nem került feltöltésre.
A közbenső megállapítások és javaslatok táblázat megküldését követően a KEP felületére feltöltött tájékoztatást elfogadjuk. További intézkedésre nincs szükség.
- 2) Az Szt. 166. § (1)-(2) bekezdések előírása ellenére a gazdasági esemény számviteli elszámolását más szervezet nevére kiállított bizonylat alapján végezték több esetben.
(Ellenőrzés javaslata: 2/3.)

Az ellenőrzés a 2021. évi könyvvizsgálattal kapcsolatos mintatételek ellenőrzése alapján megállapította, hogy a kormányzati funkciók alkalmazása megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

A hibák javításának megtörténtét a KEP felületre feltöltött javító dokumentumok ellenőrzése keretében vizsgálta az ellenőrzés. Az elvégzett javításokat az Áhsz. vonatkozó előírásai szerint – az ellenőrzési javaslatok kivételével – szabályosan végezték el és dokumentálták, így azokkal kapcsolatos további intézkedés nem szükséges.

A 6. havi költségvetési jelentés és a II. negyedévi mérlegjelentés évközi adatszolgáltatási kötelezettségének határidőben eleget tett, az évközi adatszolgáltatások adatait a főkönyvi ki-vonat teljesszűrtben alátámasztotta.

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

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai:

A IV. negyedéves időközi mérlegjelentés és a 12. havi időközi költségvetési jelentés jogszabályi határidőre történő teljesítése megtörtént.

A Kisvác-Középvárosi Óvoda vezette az Áhsz. 39. § (3) bekezdésében előírt részletező nyilvántartásokat.

A IV. negyedéves időközi mérlegjelentést és a 12. havi időközi költségvetési jelentést alátámasztották főkönyvi kivonattal, az Áhsz. 17. melléklet szerinti kötelező egyezőségek biztosítottak voltak.

Az Áhsz. 53. § szerinti – IV. negyedévre vonatkozó – releváns zárlati feladatokat elvégezték.

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

Az Áhsz. 22. § (1) bekezdés szerinti mérleget alátámasztó leltár tételes ellenőrzése a Kincstár elektronikus rendszerébe 2022. március 30-ig feltöltött dokumentumok alapján vizsgálta az ellenőrzés. Az eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzatában foglaltak alapján, a vizsgált időszakra vonatkozóan, a leltározási ütemterv és a leltározási utasítás kiadásra került. A Kisvác-Középvárosi Óvoda az Áhsz. 30/A. § a) pont szerint mérlegkészítési kötelezettségének eleget tett, annak sorait leltárral alátámasztotta.

A 2021. évi éves költségvetési beszámoló az Áhsz. 32. § (1) bekezdésében, és az Áht. 108. § (1) bekezdésében előírt határidőre elkészült, főkönyvi kivonattal alátámasztott volt, és 2022. február 28-án a KGR-K11 rendszerbe „feladott” státuszban feltöltésre került. A beszámoló az ellenőrzési jelentéstervezet véglegesítésekor, 2022. március 30-án „jóváhagyott” státuszban volt. A beszámoló adatainak ellenőrzését a helyszíni ellenőrzésen rendelkezésünkre bocsátott, és a KEP-re feltöltött dokumentumok alapján végeztük.

Az Áhsz. 53. § (8) bekezdésében előírt éves könyvviteli zárlat keretében az Áhsz. 17. mellékletben meghatározott egyezőségek vizsgálatával a Kisvác-Középvárosi Óvoda elvégezte a költségvetési és a pénzügyi könyvvezetés helyességének ellenőrzését. Az éves könyvviteli zárlattal kapcsolatos, jogszabályban meghatározott kötelezettségeket teljeskörűen elvégezték.

Eredménykimutatás:

Az eredménykimutatás vizsgálata a 2021. évi beszámoló űrlapok, a rendelkezésre álló főkönyvi kivonat, az analitikus nyilvántartások és a leltár alapján történt.

Az eredménykimutatás 13/A űrlap tárgyidőszak oszlopában szereplő mérleg szerinti eredmény **-756 244 Ft**, ezen adat megegyezik a 2021. évi beszámoló 12/A Mérleg űrlap 185. sor tárgyidőszak adatával, valamint az eredményszemléletű bevételek és költségek, ráfordítások különbségeként meghatározott értékkel.

Maradványkimutatás:

A maradványkimutatás vizsgálata a 2021. évi beszámoló űrlapok és a főkönyvi kivonat adatai alapján történt.

A 2021. évi beszámoló 07/A Maradványkimutatás űrlap adatai alapján a Kisvác-Középvárosi Óvoda **623 744 Ft** maradvánnyal rendelkezik. A kimutatott érték és a korrigált záró pénzkészlet közötti egyezés biztosított.

Az éves költségvetési beszámoló főkönyvi kivonattal alátámasztásra került, a sorok adatai a főkönyvi kivonat megfelelő számláinak értékével megegyeztek. A 2021. évi költségvetés teljesítését, a 2021. december 31-én fennálló vagyoni, pénzügyi helyzetet, valamint az ezen időponttal végződő év gazdálkodásának eredményét bemutató éves költségvetési beszámoló jelentős összegű hibát nem tartalmaz, a Kisvác-Középvárosi Óvoda gazdálkodásáról készített éves beszámoló megbízható és valós képet mutat.

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

Az Óvodavezető a Közbenső megállapítások és javaslatok táblázat javaslatai alapján **megfelelően intézkedett**

- az Eszközök és források leltározási szabályzatának kiegészítéséről az Áhsz. 22. § (2) bekezdés b) pont, valamint az Áhsz. 22. § (3) bekezdés előírásainak megfelelően,
- az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pont szerinti szabályzat módosításáról a jogszabályi előírásoknak megfelelően,
- az Ávr. 60. § (3) bekezdésében előírt jogkörgyakorlók nyilvántartása kiegészült az intézményvezető aláírás mintájával,
- az Ávr. 13. § (2) bekezdés b) pontja szerinti szabályzat kiadásáról az Ávr. 13. § (4) bekezdés előírásának megfelelően,
- az Ávr. 13. § (2) bekezdés d) pontja szerinti Anyag- és eszközgazdálkodási szabályzat elkészítéséről,
- az Ávr. 13. § (2) bekezdés e) pontja szerinti Reprezentációs kiadások felosztásának, azok teljesítésének és elszámolásának szabályzatának elkészítéséről,
- a Bkr. 6. § (3) bekezdésében előírt Ellenőrzési nyomvonal elkészítéséről,
- az alábbi gazdálkodási jogkörgyakorlást érintő hibáról, mely a 2021. december havi gazdálkodás vizsgálata során már nem állt fent:

- az Ávr. 52. § (1) bekezdés és az Ávr. 55. § (1) bekezdés szerinti jogkörgyakorlásra vonatkozó előírások érvényesülnek,
- az Ávr. 59. § (5) bekezdés előírásának megfelelő jogkörgyakorlás érvényesítéséről,
- az utalványozási jogkör gyakorlója megfelel az Ávr. 59. § (1) bekezdés, előírásnak, mert az utalványozó a kötelezettséget vállaló szerv alkalmazásában áll,
- az érvényesítést végző személy felhatalmazásának elkészítéséről,
- a Közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendje aktualizálásra került a hatályos jogszabályok tekintetében,
- az Iratkezelési szabályzat aktualizálásra került a hatályos jogszabályoknak megfelelően,
- a Belső ellenőrzési kézikönyv Bkr. 17. § (1a) bekezdés szerinti jóváhagyásáról,
- az Áhsz. 14. melléklet szerinti részletező nyilvántartások teljeskörű adattartalommal történő vezetéséről,
- az Áhsz. 53. § szerinti zárlati feladatok elvégzéséről,
- a könyvvezetés során a rovat számlákat érintő hibák javításáról, kivéve a virágcsokorral kapcsolatos megállapítás,
- az alábbi bizonylati rendet érintő hiba javításáról: a kötelezettség nyilvántartásba vételét igazoló dokumentum feltöltéséről.

megkezdte vagy részben teljesítette az intézkedéseket. Ezen hibák javítása nem történt meg teljeskörűen, illetve az intézkedés végrehajtása még nem fejeződött be vagy nem vezetett megfelelő eredményre, ezért ezekkel kapcsolatban javaslatokat fogalmaztunk meg az Ellenőrzés javaslatai rész 1/2., 1/3., 1/4., 1/6 pontjaiban,

nem intézkedett egyes megállapításokkal kapcsolatban. Ezen hibákat fennállónak tekintettük és a megállapítások között szerepeltettük, illetve a javaslatokat a jövőbeni változások érdekében megismételtük az Ellenőrzés javaslatai rész 1/1., 1/5., 1/7., 1/8.; és 2/1. - 2.3. pontjaiban.

ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések:

Az Óvodavezető intézkedjen, hogy

- 1/1. az SZMSZ-t az Áht. 9. § (b) pont alapján az irányító szerv hagyja jóvá,
- 1/2. a Munkamegosztási megállapodást az Ávr. 9. § (5a) bekezdése szerint az irányító szerv hagyja jóvá.
- 1/3. az Szt. 14. § (4) bekezdés előírásai maradéktalanul érvényesüljön a Számviteli politikában,
- 1/4. az Eszközök és források értékelési szabályzatának módosítása az Áhsz. 50. § (2) bekezdés b) pontjának megfelelő tartalommal megtörténjen,
- 1/5. a Pénzkezelési szabályzat tartalmazza a Szt. 14. § (8) bekezdésében előírtakat,
- 1/6. a Számlarend kerüljön aktualizálásra a megszűnt könyvviteli számlák tekintetében,
- 1/7. a jövőben a kötelezettségvállalás dokumentuma minden esetben tartalmazza az Ávr. 55. § (1) bekezdés szerinti pénzügyi ellenjegyzést,
- 1/8. az Info tv. 1. melléklet III. fejezetében felsorolt gazdálkodásra vonatkozó közérdekű adatokat teljeskörűen közzétételre kerüljenek, megfelelően az Info tv. 33. § (1), és a 37. § (1) bekezdések előírásának.

2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

Az Óvodavezető intézkedjen, hogy:

- 2/1. az Áhsz. 15. melléklet K123 Egyéb külső szakmai juttatások rovat tartalmi előírásainak érvényesülése érdekében a gazdasági esemény tartalma szerinti rovaton történjen a nyilvántartásba vétel,
- 2/2. az Szt. 16. § (3) bekezdés érvényesülése érdekében a jövőben az Áhsz. 40. § (2) bekezdés a) pontja szerint az önrészként befizetett összeget kötelezettségek csökkenéseként vegyék nyilvántartásba,
- 2/3. Szt. 166. § (1)-(2) bekezdéseiben előírtak érvényesülése érdekében a könyvelés szabályszerűen kiállított bizonylatok alapján történjen.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

Az ellenőrzés az éves költségvetési beszámoló szabályszerűségének vonatkozásában javaslatot nem fogalmazott meg.

Az intézkedések végrehajtásának határideje: 2022. november 30.

III./10. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK KATONA LAJOS VÁROSI KÖNYVTÁR

Ellenőrzött szervezet megnevezése: Katona Lajos Városi Könyvtár
Törzsszám: 655127

1. Belső kontrollrendszer értékelése:

A Könyvtár vonatkozásában a belső kontrollrendszer jogszabályi előírások szerinti kialakítása és működtetése hiányosságokkal megtörtént, annak további fejlesztése szükséges.

A belső kontrollrendszerről alkotott tapasztalatokat és véleményeket az ellenőrzött szerv vonatkozásában az alábbiak szerint foglaltuk össze:

Belső kontrollrendszer elemei	A belső kontrollrendszer elemeinek állapota (megfelelő/intézkedést igényel)/(M/I)
Kontrollkörnyezet	I
Integrált kockázatkezelési rendszer	M
Kontrolltevékenységek	M
Információs és kommunikációs rendszer	I
Nyomon követési rendszer (monitoring)	M

Kontrollkörnyezet

A Könyvtár **Alapító okiratát** az Ávr. 5. § (1) bekezdésében előírt tartalommal elkészítették, melynek a módosításokkal egységes szerkezetbe foglalt szövege megegyezett a törzskönyvi nyilvántartásba feltöltött, 2020. szeptember 2-án kelt Alapító okirattal.

A Könyvtár az Áht. 10. § (5) bekezdésében előírtak szerint **SZMSZ**-el rendelkezett, melyet a Könyvtár irányító szerve az Áht. 9. § b) pont előírása ellenére nem hagyott jóvá. Az Ávr. 13. § (1) bekezdés f) pontja szerinti azon ügyköröket, amelyek során a szervezeti egységek vezető a költségvetési szerv képviselőjeként eljárhat, az SZMSZ nem tartalmazta. (Ellenőrzés javaslata: 1/1.)

A Könyvtár a gazdasági feladatait ellátó Gazdasági Hivatallal megkötötte az Ávr. 9. § (5) bekezdésben előírt **Munkamegosztási megállapodást**. Melynek jóváhagyása az irányító szerv részéről nem történt meg, ezért nem érvényesült az Ávr. 9. § (5a) bekezdés előírása. Az ellenőrzés utólag megbizonyosodott, hogy az irányítószervi jóváhagyás megtörtént. A munkamegosztási megállapodás felülvizsgálatra szorul, mert a 4.1. és 4.5.2. pontjaiban a teljesítésigazolás gyakorlására vonatkozó kijelölési rendet az Ávr. 57. § (4) bekezdés előírásával ellentétesen szabályozták. Az önállóan működő, gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szerv részére teljesítésigazolásra kijelölést kizárólag a kötelezettségvállalásra jogosult személyek adhatnak. Az előirányzatok módosítására, átcsoportosítására vonatkozó szabályozás az Ávr. 44. § (2) bekezdés előírásával nincs összhangban.

A közbelső megállapításokat követően 2021. december 15. napjával kiadott új szabályzat jóváhagyása az irányító szerv által nem történt meg, ezért javaslatunkat erre vonatkozóan

fenntartjuk. A teljesítésigazolás gyakorlására vonatkozó kijelölési rendet az Ávr. 57. § (4) bekezdésének megfelelően kijavították, az előirányzatok módosítására, átcsoportosítására vonatkozó szabályozást az Ávr. 44. § (2) bekezdésének megfelelően aktualizálták. (Ellenőrzés javaslata: 1/2.)

Az Áhsz. 50. § (1) bekezdésében előírt Számviteli politikával és az Szt. 14. § (5) bekezdésében felsorolt szabályzatok közül – Leltározási és leltárkészítési szabályzattal, Értékelési szabályzattal és a Pénzkezelési szabályzattal – a Könyvtár gazdálkodási feladatait ellátó Gazdasági Hivatal szabályzatainak keretében rendelkezett.

A **Számviteli politika** az Szt. 14. § (4) bekezdésében felsoroltak közül nem tartalmazta, hogy mit tekint a Könyvtár a számviteli elszámolás, az értékelés szempontjából jelentősnek, nem jelentősnek, és mit tekint kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételnek, költségnek, ráfordításnak. Az Szt. 14. § (11) bekezdésében előírt módon a jogszabályváltozások átvezetése azok hatálybalépését követő 90 napon belül nem történt meg, mert hatályon kívül helyezett jogszabályi hivatkozást tartalmazott (Pl.: 68/2013. NGM rendelet, valamint az általános költségek felosztásánál a szabályzat szakfeladataira hivatkozik).

A közbenső megállapítások és javaslatok megküldését követően – 2021. december 15-től hatályos szabályzat – tartalmazza, hogy a Könyvtár a számviteli elszámolás, az értékelés szempontjából mit tekint jelentősnek, és nem jelentősnek, valamint átvezetésre kerültek a jogszabályi változások. Az Szt. 14. § (4) bekezdés előírása ellenére továbbra sem rögzítették, hogy a Könyvtár a számviteli elszámolás, az értékelés szempontjából mit tekint kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételnek, költségnek, ráfordításnak, ezért javaslatunkat erre vonatkozóan fenn tartjuk. (Ellenőrzés javaslata: 1/3.)

Az **Eszközök és források leltározási szabályzatában** nem került meghatározásra az Áhsz. 22. § (2) bekezdés b) pontja szerint a mérlegben értékkel nem szereplő immateriális javak, tárgyi eszközök leltározásának módja, továbbá nem az Áhsz. 22. § (3) bekezdés előírásának megfelelően határozták meg a koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök leltározásának szabályait.

A közbenső megállapítások és javaslatok táblázatban tett javaslatra a költségvetési szerv a szabályzatot kiegészítette, további intézkedés nem szükséges.

Az **Eszközök és források értékelési szabályzatában** a behajthatatlan követelésekre vonatkozóan nem határozták meg a behajthatatlanság tényéhez szükséges szempontokat, ezért a szabályozás az Áhsz. 50. § (2) bekezdés a) pontjának nem felelt meg. Nem rögzítették követelés-típusonként a kis összegű követelések év végi meghatározásának elveit, az Áhsz. 50. § (2) bekezdés b) pontjának megfelelően. A szabályzat kiadását az intézmény vezetője aláírásával nem igazolta.

A közbenső megállapítások és javaslatok táblázat megküldését követően 2021. december 15. napjával kiadott új szabályzat kiadása megfelelő és tartalmazta a behajthatatlan követelésekre vonatkozóan a behajthatatlanság tényéhez szükséges szempontokat. Követeléstípusonként a kis összegű követelések év végi meghatározásának elveit, dokumentálásának szabályait nem rögzítették a szabályzatban, így az ezzel kapcsolatos megállapításunkat fenntartjuk. (Ellenőrzés javaslata: 1/4.)

Az Szt. 14. § (5) bekezdés c) pontjában és az Áhsz. 50. § (3) bekezdésében előírt **Önköltségszámítási szabályzattal** a Könyvtár nem rendelkezett. A Munkamegosztási megállapodás rendelkezése szerint a Gazdasági Hivatal által elkészített szabályzat hatályában a Könyvtárra kiterjedt, de a szabályzat hatálmegjelölése ezt nem tartalmazta. 2021. évben a

Könyvtár könyvvezetésében a B402 rovathoz kapcsolódó nyilvántartási számlát rendszeresen alkalmazták. (Ellenőrzés javaslata: 1/5.)

A **Pénzkezelési szabályzat** a készpénzállomány ellenőrzésekor követendő eljárásra, és az ellenőrzés gyakoriságára vonatkozó szabályozás kivételével tartalmazta az Szt. 14. § (8) bekezdésében előírtakat. (Ellenőrzés javaslata: 1/6.)

A közbenső megállapítások és javaslatok táblázat megküldését követően 2021. december 15. napjával kiadott új Pénzkezelési szabályzat, továbbra sem tartalmazza a megállapításban rögzítetteket, ezért javaslatunkat továbbra is fenntartjuk.

Az Áhsz. 51. § (2) bekezdésében és az Szt. 161. §-ában előírt **Számlarenddel** és az Szt. 161. § (2) bekezdés d) pontjában előírt, a számlarendben foglaltakat alátámasztó **Bizonylati renddel** a Könyvtár rendelkezett.

A Számlarend felülvizsgálata szükséges mert, nem tartalmazta az Szt. 161. § és az Áhsz. 16. melléklet előírása ellenére a 003 és 005 nyilvántartási ellenszámlák kormányzati funkciók szerinti alábbontását. Nem történt meg a Számlarend Szt. 161. § (5) bekezdésében előírt felülvizsgálata, mert hatályon kívül helyezett könyvviteli számlákat is tartalmazott. (Pl.: rendkívüli bevétel és ráfordítás.)

A közbenső megállapítások és javaslatok táblázat megküldését követően 2021. december 15. napjával kiadott új Számlarend és Számlatükör a kért kiegészítést tartalmazza, de a megszűnt könyvviteli számlák tekintetében az aktualizálás nem történt meg, így az ezzel kapcsolatos megállapításunkat fenntartjuk. (Ellenőrzés javaslata: 1/7.)

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontjában előírt **Kötelezettségvállalás eljárási rendjének** szabályzatával a Könyvtár a gazdálkodási feladatait ellátó Gazdasági Hivatal szabályzatának keretében rendelkezett.

A Könyvtár vezetője aláírásával a **szabályzatot** nem kiadományozta, ezért nem érvényesült az Ávr. 13. § (4) bekezdés előírása. A szabályzat felülvizsgálata szükséges mert:

- 1) nem tartalmazta a tervezéssel, az ellenőrzési adatszolgáltatási és beszámolási feladatok teljesítésével kapcsolatos belső előírásokat,
- 2) valamint tartalma több pontban nem volt összhangban a jogszabályi előírásokkal az Ávr. 52. § (1) bekezdés, az Ávr. 53. § (1) bekezdés és az Ávr. 59. § (1) bekezdés előírásaival.

Az Ávr. 60. § (3) bekezdésében előírt nyilvántartás nem naprakész, mert a nyilvántartás az intézmény vezetőjének aláírás mintáját nem tartalmazta.

A közbenső megállapítások és javaslatok megküldését követően – 2021. december 15-től hatályos szabályzatot – készítettek a 2) pontban leírtaknak megfelelően, az 1) pont szerinti megállapítás esetében a szabályozást a Számviteli politika tartalmazza a szabályzat kiadását az intézményvezető aláírásával igazolta.

Az Ávr. 60. § (3) bekezdésében előírt nyilvántartás feltöltésre került, mely tartalmazza az intézményvezető aláírás mintáját, így további intézkedésre nincs szükség.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés b) pontjában előírt **Beszerezések lebonyolításával kapcsolatos szabályozás** a Hivatal Versenyeztetési szabályzatának keretében történt, melynek hatálya vonatkozik a Könyvtárra, de az intézményvezető a kiadását aláírásával nem igazolta. (Ellenőrzés javaslata: 1/8.)

A Könyvtár vezetője az **Ávr. 13. § (2) bekezdés c), d), e), g) pontjaiban előírt szabályzatokat** elkészítette, de azok kiadása nem felelt meg az Ávr. 13. § (4) bekezdés előírásának, mert a kiadást aláírásával nem igazolta. (Ellenőrzés javaslata: 1/9. - 1/12.)

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés f) pontja szerinti **Gépjárművek igénybevételének és használatának rendjéről** az intézmény a belföldi kiküldetések elszámolásának rendjén belül rendelkezett.

A Bkr. 6. § (3) bekezdésében előírt **Ellenőrzési nyomvonallal** a Könyvtár nem rendelkezett. (Ellenőrzés javaslata: 1/14.)

A Bkr. 6. § (4) bekezdésében előírt **eljárásrenddel a Szervezeti integritást sértő események kezelésére vonatkozóan** a Könyvtár nem rendelkezett. (Ellenőrzés javaslata: 1/15.)

Integrált kockázatkezelési rendszer

A Bkr. 6. § (4) bekezdésében előírt **Integrált kockázatkezelési szabályzattal** a Könyvtár rendelkezett. A Bkr. 7. § (2) bekezdésében foglaltak szerint megtörtént a Könyvtár tevékenységében rejlő kockázatok felmérése, megállapítása. Meghatározták az egyes kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket, valamint azok végrehajtása folyamatos nyomon követésének módját.

Kontrolltevékenységek

A Könyvtár kialakította a Bkr. 8. § (2) - (4) bekezdéseiben előírt kontrolltevékenységeket, azonban az **operatív gazdálkodási jogkörök** vonatkozásában nem minden esetben működtette megfelelően. A II. negyedéves adatszolgáltatást alátámasztó részletes főkönyvi katonok adatai alapján, a kijelölt nyilvántartási számlákból kivett **mintatételek értékelését követően négy** intézkedést igénylő megállapítást tettünk:

- 1) A kötelezettségvállalás alapidokumentuma (megrendelő) az Ávr. 52. § (1) bekezdés a) pontjában előírtak-, illetve a belső szabályozásban leírtak ellenére több esetben nem készült.
- 2) A kötelezettségvállalás alapidokumentuma több esetben nem tartalmazta az Ávr. 55. § (1) bekezdés előírása szerinti pénzügyi ellenjegyzést.
- 3) Az érvényesítő az Ávr. 58. § (1) bekezdésében előírt ellenőrzési kötelezettségének nem minden esetben tett eleget a megelőző ügymenet vonatkozásában.
- 4) Az Ávr. 59. § (3) bekezdés c) pontja ellenére az utalványrendelet egy esetben nem tartalmazta a kedvezményezett nevét.

*A közbenső megállapítások és javaslatok táblázat javaslatai alapján a gazdálkodási jogkörök gyakorlása során feltárt **hibás gyakorlat megszüntetéséről az Intézményvezető megfelelően intézkedett az 1) - 4) pontokban megjelölt hibák esetén. További intézkedés nem szükséges.***

Információs és kommunikációs rendszer

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés h) pontjában előírt **Közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjét** a Könyvtár elkészítette, de annak kiadását aláírásával nem igazolta az Ávr. 13. § (4) bekezdés előírásának megfelelően. (Ellenőrzés javaslata: 1/16.)

Az Info tv. 32 - 34. § és a 37. § (1) bekezdésében meghatározott **közzétételi kötelezettségének** teljes körűen nem tett eleget. Az Info. tv. 1. melléklete szerinti adatokat – pl. éves költségvetési beszámolók – a honlapon nem teljes körűen tette közzé. (Ellenőrzés javaslata: 1/17.)

A Lev. 10. § (1) bekezdés előírásának ellenére a Könyvtár **Iratkezelési szabályzattal** nem rendelkezett. (Ellenőrzés javaslata: 1/18.)

Nyomon követési rendszer (monitoring)

Az Intézményvezető a Bkr. 10. § előírása alapján a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszert kialakította és működtette.

Az Intézményvezető gondoskodott az Áht. 70. § (1) és a Bkr. 15. § (1) bekezdések előírása szerinti független belső ellenőrzés kialakításáról, és megfelelő működtetéséről. A Bkr. 17. § (1) bekezdésében előírt **Belső ellenőrzési kézikönyvet** az intézmény gazdasági feladatait ellátó Gazdasági Hivatal belső ellenőrzési vezetője elkészítette, de az nem tartalmazta a Bkr. 17. § (1a) bekezdés előírása ellenére az intézményvezető egyetértését.

A közbeni megállapítások és javaslatok táblázat megküldését követően 2021. december 15. napjával kiadott új szabályzat kiadását az Intézményvezető aláírásával igazolta, ezért további intézkedés nem szükséges.

A Bkr. 29. § (1) bekezdésben foglaltaknak megfelelően a 2021. évi ellenőrzési munka megtervezéséhez a belső ellenőrzési vezető kockázatelemzés alapján az éves ellenőrzési tervet készítette, amelyet a Képviselő-testület a 13/35-34/2020. számú határozatával elfogadott.

A Bkr. 39. § (1) bekezdés előírásának megfelelően a 2020. évi belső ellenőrzési terv alapján a belső ellenőr a szervezetre vonatkozó belső ellenőrzési jelentést elkészítette, melyet a Képviselő-testület a 13/9-8/2021. számú határozatával elfogadott.

A költségvetési szerv vezetője kiállította a Bkr. 1. számú melléklete szerinti nyilatkozatot.

2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai:

A tárgyévi II. negyedéves időközi mérlegjelentés **nyitó tételei** a folytonosság elvének megfelelően megegyeztek az előző évi záró mérlegtételek adataival. A Könyvtár 2020. évi költségvetési beszámoló mérlegének adatait az Áhsz. 22. § (1) – (2) bekezdéseiben előírt leltárral alátámasztották, így a 2021. évi nyitó adatok is alátámasztottak voltak.

Az **Áhsz. 14. melléklete szerinti részletező nyilvántartásokat** helyszíni ellenőrzés és adatbekérés keretében vizsgálta az ellenőrzés, melyek teljes körűen elkészültek, tartalmuk **alábbi hiányosságok** kivételével megfeleltek az Áhsz. 45. § (3) bekezdés előírásának.

Kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvántartása nem tartalmazta II. 4. k) pont alapján az esetleges egyéb megjegyzéseket. (pl.: leltározásra, egyeztetésre vonatkozó adatokat).

Követelések nyilvántartása nem tartalmazta III. 4. e) pontok alapján a követelés teljesítésének határidejét, több részletben vagy folyamatosan (időszakonként) fennálló követelés esetén annak évek szerinti megoszlását, a költségvetési évben a teljesítési határidőket dátum szerint, hogy abból az Áht. és Ávr. szerinti finanszírozási, likviditási terv összeállítható legyen.

Az immateriális javak nyilvántartása nem tartalmazta:

- a VI. 1. b) pont alapján a készítő, szállító megnevezését, az azonosításhoz szükséges egyéb adatokat,

- a VI. 1. d) pont alapján a beszerzést, létesítést és a használatbavételt igazoló bizonylatok azonosításához szükséges adatokat, a használatbavétel dátumát,
- a VI. 1. m) pont alapján a leltározással, egyeztetéssel kapcsolatos feljegyzéseket.

A kisértékű immateriális javak nyilvántartása nem tartalmazta:

- a VI. 3. és 1.b) pont alapján a készítő, szállító megnevezését, az azonosításhoz szükséges egyéb adatokat,
- a VI. 3. és 1.d) pont alapján a beszerzést, létesítést és a használatbavételt igazoló bizonylatok azonosításához szükséges adatokat, a használatbavétel dátumát,
- a VI. 1. m) pont alapján a leltározással, egyeztetéssel kapcsolatos feljegyzéseket.

A tárgyi eszközök nyilvántartása nem tartalmazta:

- a VII. 1. d) pont alapján a tulajdonosnál a tulajdonba kerülés módját, a tulajdoni hányadot, az esetleges védettségre, korlátozásra, terhelésre vonatkozó adatokat,
- a VII. 1. f) pont alapján a beszerzést, létesítést és a használatbavételt igazoló bizonylatok azonosításához szükséges adatokat, a használatbavétel dátumát,
- a VII. 1. q) pont alapján a leltározással, egyeztetéssel kapcsolatos feljegyzéseket.

A kisértékű tárgyi eszközök nyilvántartása nem tartalmazta:

- a VII. 6. és 1. b) pont alapján a készítő, szállító megnevezését, az azonosításhoz szükséges egyéb adatokat, kivéve, ha az eszközt nyilvántartása csoportosan történik,
- a VII. 6. és 1. f) pont alapján a beszerzést, létesítést és a használatbavételt igazoló bizonylatok azonosításához szükséges adatokat, a használatbavétel dátumát.

A közbenső megállapítások és javaslatok táblázat megküldését követően a nyilvántartásokat a jogszabály szerinti adattartalommal kiegészítették. További intézkedés nem szükséges.

Az Áhsz. 17. melléklet szerinti kötelező egyezőségek a II. negyedévi adatszolgáltatásnál teljesültek.

Az Áhsz. 53. § szerinti – II. negyedévre vonatkozó – releváns **zárlati feladatokat két feladat kivételével elvégezték:**

- Az Áhsz. 53. § (6) bekezdés d) pont előírása ellenére a negyedéves zárlati feladatok keretein belül nem került elszámolásra értékcsökkenés.
- Az Áhsz. 53. § (5) bekezdés d) pont előírása ellenére az általános forgalmi adó megállapításával kapcsolatos elszámolásokat, egyeztetéseket 2021. év I. negyedévére vonatkozóan határidőre nem végezték el.

Az ellenőrzés az általános forgalmi adóval és az értékcsökkenés elszámolásával kapcsolatos könyvvizetést áttekintette, ezzel kapcsolatos megállapítást nem tesz.

A **6. havi időközi költségvetési jelentés** és a **II. negyedévi időközi mérlegjelentés** ellenőrzéséhez kapcsolódó **minták** és egyéb dokumentumok esetében az alábbi hibák kerültek feltárára:

A könyvvizetés a rovat számlákat érintő hibát tartalmazott, az Áhsz. 15. melléklet előírásai ellenére:

- 1) A könyvtári állomány gyarapítására vonatkozó kiadásokat helytelenül a K311 Szakmai anyagbeszerzés rovaton kerültek elszámolásra a K64 Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése rovathoz kapcsolódó nyilvántartási számla helyett. Emiatt az értékcsökkenés elszámolása nem történt meg. (Ellenőrzés javaslata: 2/1.)

- 2) Az informatikai eszközök költségét helytelenül a K337 Egyéb szolgáltatások rovaton számolták el a K321 Informatikai szolgáltatások igénybevétele rovathoz kapcsolódó nyilvántartási számla helyett.
- 3) A Könyvtár 2021. év május havi KIRA szerinti bérfeladása és a főkönyvi kivonat egyezőségét vizsgálva megállapításra került, hogy a 0511013 számla 50 036 forint eltérést mutat.

Bizonylati rendet érintő hiba:

- Egy esetben az Ávr. 44. § (2) bekezdés előírása ellenére nem készült vezetői intézkedés az előirányzat átcsoportosítás alátámasztásra.

Az előirányzat átcsoportosítás dokumentuma utólagosan feltöltésre került a KEP felületre, ezért javaslatot nem fogalmazunk meg.

Az ellenőrzés a 2021. évi könyvvizsgálattal kapcsolatos mintatételek ellenőrzése alapján megállapította, hogy a könyvviteli számlák, és a kormányzati funkciók alkalmazása megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

A hibák javításának megtörténtét a KEP felületre feltöltött javító dokumentumok ellenőrzése keretében vizsgálta az ellenőrzés. Az elvégzett javításokat az Áhsz. vonatkozó előírásai szerint – az ellenőrzési javaslatok kivételével – szabályosan végezték el és dokumentálták, így azokkal kapcsolatos további intézkedés nem szükséges.

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.**

Az ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról, hogy az ellenőrzött szervnél a II. negyedéves időközi mérlegjelentés kapcsán vizsgált könyvvizsgálás jelentős összegű hibát nem tartalmazott.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai:

A IV. negyedéves időközi mérlegjelentés és a 12. havi időközi költségvetési jelentés jogszabályi **határidőre** történő teljesítése megtörtént.

A Könyvtár vezette az Áhsz. 39. § (3) bekezdésében előírt **részletező nyilvántartásokat.**

A IV. negyedéves időközi mérlegjelentést és a 12. havi időközi költségvetési jelentést alátámasztották főkönyvi kivonattal, az Áhsz. 17. melléklet szerinti kötelező **egyezőségek** biztosítottak voltak.

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

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

Az Áhsz. 22. § (1) bekezdés szerinti **mérleget** alátámasztó **leltár** tételes ellenőrzése a Kincstár elektronikus rendszerébe 2022. március 30-ig feltöltött dokumentumok alapján vizsgálta az

ellenőrzés. Az eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzatában foglaltak alapján, a vizsgált időszakra vonatkozóan, a leltározási ütemterv és a **leltározási utasítás** kiadásra került. A Könyvtár az Áhsz. 30/A. § a) pont szerint mérlegkészítési kötelezettségének eleget tett, annak sorait leltárral alátámasztotta.

A **2021. évi éves költségvetési beszámoló** az Áhsz. 32. § (1) bekezdésében, és az Áht. 108. § (1) bekezdésében előírt határidőre elkészült, főkönyvi kivonattal alátámasztott volt, és 2022. február 28-án a KGR-K11 rendszerbe „feladott” státuszban feltöltésre került. A beszámoló az ellenőrzési jelentéstervezet véglegesítésekor, 2022. március 30-án „jóváhagyott” státuszban volt. A beszámoló adatainak ellenőrzését a helyszíni ellenőrzésen rendelkezésünkre bocsátott, és a KEP-re feltöltött dokumentumok alapján végeztük.

Az Áhsz. 53. § (8) bekezdésében előírt **éves könyvviteli zárlat** keretében az **Áhsz. 17. mellékletben** meghatározott **egyezőségeket** vizsgálatával a Könyvtár elvégezte a költségvetési és a pénzügyi könyvvezetés helyességének ellenőrzését. **Az éves könyvviteli zárlattal** kapcsolatos, jogszabályban meghatározott kötelezettségeket teljes körűen elvégezték.

Eredménykimutatás:

Az eredménykimutatás vizsgálata a 2021. évi beszámoló űrlapok, a rendelkezésre álló főkönyvi kivonat, az analitikus nyilvántartások és a leltár alapján történt.

Az eredménykimutatás 13/A űrlap tárgyidőszak oszlopában szereplő mérleg szerinti eredmény **-671 929 Ft**, ezen adat megegyezik a 2021. évi beszámoló 12/A Mérleg űrlap 185. sor tárgyidőszak adatával, valamint az eredményszemléletű bevételek és költségek, ráfordítások különbségeként meghatározott értékkel.

Maradványkimutatás:

A maradványkimutatás vizsgálata a 2021. évi beszámoló űrlapok és a főkönyvi kivonat adatai alapján történt.

A 2021. évi beszámoló 07/A Maradványkimutatás űrlap adatai alapján a **1 467 498 Ft** maradvánnyal rendelkezik, melynek teljes összege szabad maradvány. A kimutatott érték és a korrigált záró pénzkészlet közötti egyezés biztosított.

Az éves költségvetési beszámoló főkönyvi kivonattal alátámasztásra került, a sorok adatai a főkönyvi kivonat megfelelő számláinak értékével megegyeztek. A 2021. évi költségvetés teljesítését, a 2021. december 31-én fennálló vagyoni, pénzügyi helyzetet, valamint az ezen időponttal végződő év gazdálkodásának eredményét bemutató éves költségvetési beszámoló jelentős összegű hibát nem tartalmaz, a Könyvtár gazdálkodásáról készített éves beszámoló megbízható és valós képet mutat.

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

Az Intézményvezető a Közbenső megállapítások és javaslatok táblázat javaslatai alapján **megfelelően intézkedett,**

- az Eszközök és források leltározási és leltárkészítési szabályzatát az Áhsz. 22. § (2) bekezdés b) pontja és az Áhsz. 22. § (3) bekezdése szerint aktualizálták,

- kötelezettségvállalás eljárás rendjét az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pont, az Ávr. 53. § (1) bekezdés, az Ávr. 52. § (1) bekezdés és az Ávr. 59. § (1) bekezdés szerint aktualizálták, valamint gondoskodtak az Ávr. 60. § (3) bekezdésében előírt nyilvántartást teljes körűen vezetéséről,
- az alábbi gazdálkodási jogkörgyakorlást érintő hibáról, mely a 2021. december havi gazdálkodás vizsgálata során már nem állt fent:
 - az Ávr. 52. § (1) bekezdés a) pontjában előírtak-, illetve a belső szabályozásnak megfelelően a kötelezettségvállalás (megrendelő) dokumentumát elkészítik,
 - az Ávr. 55. § (1) bekezdés szerinti jogkörgyakorlásra vonatkozó előírás érvényesül,
 - az érvényesítő az Ávr. 58. § (1) bekezdésében előírt ellenőrzési kötelezettségét teljesítette,
 - az utalványrendelet az Ávr. 59. § (3) bekezdés c) pontja szerint készül,
- Bkr. 17. § (1a) bekezdés előírása szerint a Belső ellenőrzési kézikönyv jóváhagyásáról,
- az Áhsz. 14. melléklet szerinti részletező nyilvántartások teljeskörű adattartalommal történő vezetéséről,
- az Áhsz. 53. § szerinti zárlati feladatokat elvégzéséről,
- a rovat számlákat érintő hibák szabályos javításáról a könyvtári állomány gyarapítását érintő hiba kivételével,
- a bizonylati rendet érintő hiba szabályos dokumentálásáról.

megkezdte, vagy részben teljesítette az intézkedéseket. Ezen hibák javítása nem történt meg teljes körűen, illetve az intézkedés végrehajtása még nem fejeződött be vagy nem vezetett megfelelő eredményre, ezért ezekkel kapcsolatban javaslatokat fogalmaztunk meg az Ellenőrzés javaslati rész 1/2. – 1/4. és az 1/7. pontjaiban.

nem intézkedett egyes javaslatokkal kapcsolatban, így ezen hibát fennállónak tekintettük és a megállapítások között szerepeltettük, illetve a javaslatot a jövőbeni változás érdekében megismételtük az Ellenőrzés javaslati rész 1/1., 1/5.; 1/6., 1/8. – 1/18., valamint a 2/1. pontjaiban.

ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések:

Az Intézményvezető intézkedjen, hogy:

- 1/1. az SZMSZ kiegészítése az Ávr. 13. § (1) bekezdés f) pontjában foglaltak szerint, jóváhagyása az Áht. 9. § b) pontjában foglaltak szerint megtörténjen.
- 1/2. a Munkamegosztási megállapodást az Ávr. 9. § (5a) bekezdése szerint az irányító szerv hagyja jóvá.
- 1/3. a Számviteli politika az Szt. 14. § (4) bekezdésében felsoroltakat teljes körűen tartalmazza.
- 1/4. az Eszközök és források értékelési szabályzatának kiegészítése az Áhsz. 50. § (2) bekezdés b) pontjának megfelelő tartalommal megtörténjen.
- 1/5. az Áhsz. 50. § (1) és (3) bekezdésekben előírt Önköltségszámítás rendjére vonatkozó szabályzat elkészüljön,
- 1/6. a Pénzkezelési szabályzat kiegészítése a készpénzállomány ellenőrzésekor követendő eljárásra, és az ellenőrzés gyakoriságára vonatkozó szabályozással az Szt. 14. § (8) bekezdése szerint megtörténjen,
- 1/7. a Számlarendet aktualizálják a megszűnt könyvviteli számlák tekintetében,
- 1/8. az Ávr. 13. § (2) bekezdés b) pont szerinti szabályzat kiadása az Ávr. 13. § (4) bekezdésének megfelelően megtörténjen,
- 1/9. az Ávr. 13. § (2) bekezdés c) pont szerinti szabályzat kiadása az Ávr. 13. § (4) bekezdésének megfelelően megtörténjen,
- 1/10. az Ávr. 13. § (2) bekezdés d) pont szerinti szabályzat kiadása az Ávr. 13. § (4) bekezdésének megfelelően megtörténjen,
- 1/11. az Ávr. 13. § (2) bekezdés e) pont szerinti szabályzat kiadása az Ávr. 13. § (4) bekezdésének megfelelően megtörténjen,
- 1/12. az Ávr. 13. § (2) bekezdés g) pont szerinti szabályzat kiadása az Ávr. 13. § (4) bekezdésének megfelelően megtörténjen.
- 1/13. az Ávr. 13. § (2) bekezdés f) pont szerinti szabályzat elkészüljön.
- 1/14. Bkr. 6. § (3) bekezdésében előírt Ellenőrzési nyomvonal elkészüljön.
- 1/15. Bkr. 6. § (4) bekezdésében előírt eljárásrend a szervezeti integritást sértő események kezelésére vonatkozóan elkészüljön.
- 1/16. az Ávr. 13. § (2) bekezdés h) pont szerinti szabályzat kiadása az Ávr. 13. § (4) bekezdésének megfelelően megtörténjen.
- 1/17. az Info tv. 1. melléklet III. fejezetében felsorolt gazdálkodásra vonatkozó közérdekű adatokat teljes körűen közzétételre kerüljenek, megfelelően az Info tv. 33. § (1), és a 37. § (1) bekezdések előírásának.
- 1/18. az Lev. 10. § (1) bekezdésében előírt Iratkezelési szabályzat elkészüljön.

2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

Az Intézményvezető intézkedjen, hogy:

- 2/1. a könyvtári állomány gyarapítására vonatkozó kiadások az Áhsz. 15. melléklet előírásának megfelelően kerüljön rögzítésre.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

Az ellenőrzés az éves költségvetési beszámoló szabályszerűségének vonatkozásában javaslatot nem fogalmazott meg.

Az intézkedések végrehajtásának határideje: 2022. november 30.

III./11. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK VÁCI ALSÓVÁROSI ÓVODA

Ellenőrzött szervezet megnevezése: Váci Alsóvárosi Óvoda
Törzsszám: 6550138

1. Belső kontrollrendszer értékelése:

Az Alsóvárosi Óvoda vonatkozásában a belső kontrollrendszer jogszabályi előírások szerinti kialakítása és működtetése hiányosságokkal megtörtént, annak további fejlesztése szükséges.

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

Belső kontrollrendszer elemei	A belső kontrollrendszer elemeinek állapota (megfelelő/intézkedést igényel)/(M/I)
Kontrollkörnyezet	I
Integrált kockázatkezelési rendszer	M
Kontrolltevékenységek	I
Információs és kommunikációs rendszer	I
Nyomon követési rendszer (monitoring)	M

Kontrollkörnyezet

Az **Alsóvárosi Óvoda Alapító okiratát** az Ávr. 5. § (1) bekezdésében előírt tartalommal elkészítették, melynek a módosításokkal egységes szerkezetbe foglalt szövege megegyezett a törzskönyvi nyilvántartásba feltöltött, 2021. augusztus 31-én kelt Alapító okirattal.

Az Alsóvárosi Óvoda az Áht. 10. § (5) bekezdésében előírtak szerint **SZMSZ**-szel rendelkezett, melyet az Óvoda irányító szerve az Áht. 9. § b) pont előírása alapján a 7/2020. (II. 12.) számú határozatával jóváhagyott.

Az SZMSZ tartalmában felülvizsgálatra szorul, mert a 096010 „Óvodai intézményi étkeztetés” kormányzati funkciót tartalmazta, mely nem szerepel a 15/2019. PM. rendeletben.

A Közbenső megállapítások és javaslatok táblázat megküldését követően az SZMSZ aktualizálása megtörtént, melyet az ellenőrzési időszakot követően 2022. január 1-től léptettek hatályba, ezért azt utóellenőrzés keretében vizsgáljuk, így a megállapítást fenntartjuk.

(Ellenőrzés javaslata: 1/1.)

Az Alsóvárosi Óvoda a gazdasági feladatait ellátó Gazdasági Hivatallal megkötötte az Ávr. 9. § (5) bekezdésben előírt **Munkamegosztási megállapodást**, melynek jóváhagyása az irányító szerv részéről nem történt meg, ezért nem érvényesült az Ávr. 9. § (5a) bekezdés előírása. Az ellenőrzés utólag megbizonyosodott, hogy az irányítószervi jóváhagyás megtörtént. A munkamegosztási megállapodás felülvizsgálatra szorult, mert a 4.1. és 4.5.2. pontjaiban a teljesítésigazolás gyakorlására vonatkozó kijelölési rendet az Ávr. 57. § (4) bekezdés előírásával ellentétesen szabályozták. Az önállóan működő, gazdasági szervezettel nem rendelkező

költségvetési szerv részére teljesítésigazolásra kijelölést kizárólag a kötelezettségvállalásra jogosult személyek adhatnak. Az előirányzatok módosítására, átcsoportosítására vonatkozó szabályozás az Ávr. 44. § (2) bekezdés előírásával nincs összhangban.

A közbenső megállapításokat követően 2021. december 15. napjával kiadott új szabályzat jóváhagyása az irányító szerv által nem történt meg, ezért javaslatunkat erre vonatkozóan fenntartjuk. A teljesítésigazolás gyakorlására vonatkozó kijelölési rendet az Ávr. 57. § (4) bekezdésének megfelelően kijavították, az előirányzatok módosítására, átcsoportosítására vonatkozó szabályozást az Ávr. 44. § (2) bekezdésének megfelelően aktualizálták.
(Ellenőrzés javaslata: 1/2.)

Az Áhsz. 50. § (1) bekezdésében előírt Számviteli politikával és az Szt. 14. § (5) bekezdésében felsorolt szabályzatok közül – Leltározási és leltárkészítési szabályzattal, Értékelési szabályzattal és a Pénzkezelési szabályzattal – az **Alsóvárosi Óvoda** gazdálkodási feladatait ellátó Gazdasági Hivatal szabályzatainak keretében rendelkezett.

A **Számviteli politika** az Szt. 14. § (4) bekezdésében felsoroltak közül nem tartalmazta, hogy mit tekint a számviteli elszámolás, az értékelés szempontjából jelentősnek, nem jelentősnek, és mit tekint kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételnek, költségnek, ráfordításnak. Az Szt. 14. § (11) bekezdésében előírt módon a jogszabályváltozások átvezetése azok hatálybalépését követő 90 napon belül nem történt meg, mert hatályon kívül helyezett jogszabályi hivatkozást tartalmazott (Pl.: 68/2013. NGM rendelet, valamint az általános költségek felosztásánál a szabályzat szakfeladatra hivatkozik).

A közbenső megállapítások és javaslatok megküldését követően a – 2021. december 15-től hatályos – szabályzat tartalmazza, hogy az Óvoda a számviteli elszámolás, az értékelés szempontjából mit tekint jelentősnek, és nem jelentősnek, valamint átvezetésre kerültek a jogszabályi változások.

Az Szt. 14. § (4) bekezdés előírása ellenére továbbra sem rögzítették, hogy a számviteli elszámolás, az értékelés szempontjából mit tekint kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételnek, költségnek, ráfordításnak, ezért a megállapítást ezzel kapcsolatosan továbbra is fenntartjuk.
(Ellenőrzés javaslata: 1/3.)

Az **Eszközök és források leltározási szabályzatában** nem került meghatározásra az Áhsz. 22. § (2) bekezdés b) pontja szerint a mérlegben értékkel nem szereplő immateriális javak, tárgyi eszközök leltározásának módja, továbbá nem az Áhsz. 22. § (3) bekezdés előírásának megfelelően határozták meg a koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök leltározásának szabályait.

A közbenső megállapítások és javaslatok táblázatban tett javaslatra a költségvetési szerv a szabályzatot kiegészítette, további intézkedés nem szükséges.

Az **Eszközök és források értékelési szabályzatában** a behajthatatlan követelésekre vonatkozóan nem határozták meg a behajthatatlanság tényéhez szükséges szempontokat, ezért a szabályozás az Áhsz. 50. § (2) bekezdés a) pontjának nem felelt meg. Nem rögzítették követelés-típusonként a kis összegű követelések év végi meghatározásának elveit, az Áhsz. 50. § (2) bekezdés b) pontjának megfelelően.

A közbenső megállapítások és javaslatok táblázat megküldését követően 2021. december 15. napjával kiadott új szabályzat tartalmazta a behajthatatlan követelésekre vonatkozóan a behajthatatlanság tényéhez szükséges szempontokat.

Követeléstípusonként a kis összegű követelések év végi meghatározásának elveit, dokumentálásának szabályait továbbra sem rögzítették a szabályzatban, így az ezzel kapcsolatos megállapításunkat fenntartjuk.

(Ellenőrzés javaslata: 1/4.)

A **Pénzkezelési szabályzat** a készpénzállomány ellenőrzésekor követendő eljárásra, és az ellenőrzés gyakoriságára vonatkozó szabályozás kivételével tartalmazta az Szt. 14. § (8) bekezdésében előírtakat. (Ellenőrzés javaslata: 1/5.)

A közbenső megállapítások és javaslatok táblázat megküldését követően 2021. december 15. napjával kiadott új Pénzkezelési szabályzat, továbbra sem tartalmazza a megállapításban rögzítetteket, ezért javaslatunkat továbbra is fenntartjuk.

Az Áhsz. 51. § (2) bekezdésében és az Szt. 161. §-ában előírt **Számlarenddel** és az Szt. 161. § (2) bekezdés d) pontjában előírt, a számlarendben foglaltakat alátámasztó **Bizonylati renddel** az **Alsóvárosi Óvoda** rendelkezett.

A Számlarend felülvizsgálatra szorult, nem tartalmazta az Szt. 161. § és az Áhsz. 16. melléklet előírása ellenére a 003 és 005 nyilvántartási ellenszámlák kormányzati funkciók szerinti alábontását. Nem szerepeltették az alaptevékenységhez kapcsolódó és a könyvvezetésben ténylegesen használt kormányzati funkció számokat és megnevezéseket.

2016. január 1-jével megszűnt könyvviteli számlákat tartalmazott (pl. rendkívüli bevétel és ráfordítás).

A közbenső megállapítások és javaslatok táblázat megküldését követően a 2021. december 15. napjával kiadott Számlarend és Számlatükör a kért kiegészítést tartalmazza, de a megszűnt könyvviteli számlák tekintetében az aktualizálás nem történt meg, így az ezzel kapcsolatos megállapításunkat fenntartjuk.

(Ellenőrzés javaslatai: 1/6.)

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontjában előírt **Kötelezettségvállalás eljárási rendjének szabályzatával** az **Alsóvárosi Óvoda** a gazdálkodási feladatait ellátó Gazdasági Hivatal szabályzatának keretében rendelkezett.

Az Óvoda vezetője aláírásával a **szabályzatot** nem kiadmányozta, ezért nem érvényesült az Ávr. 13. § (4) bekezdés előírása. A szabályzat felülvizsgálata szükséges mert:

- 1) nem tartalmazta a tervezéssel, az ellenőrzési adatszolgáltatási és beszámolási feladatok teljesítésével kapcsolatos belső előírásokat,
- 2) valamint tartalma több pontban nem volt összhangban a jogszabályi előírásokkal az Ávr. 52. § (1) bekezdés, az Ávr. 53. § (1) bekezdés és az Ávr. 59. § (1) bekezdés előírásaival.

Az Ávr. 60. § (3) bekezdésében előírt nyilvántartás nem volt naprakész, mert a nyilvántartás az intézmény vezetőjének aláírás mintáját nem tartalmazta.

A közbenső megállapítások és javaslatok megküldését követően – 2021. december 15-től hatályos szabályzatot – módosították a 2) pontban leírtaknak megfelelően, az 1) pont szerinti megállapítás esetében a szabályozást a Számviteli politika tartalmazza, a szabályzat kiadását az intézményvezető aláírásával igazolta.

Az Ávr. 60. § (3) bekezdésében előírt nyilvántartás kiegészült az intézményvezető aláírás mintájával, így további intézkedésre nincs szükség.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés c), g) pontjaiban előírt szabályzatokkal az **Alsóvárosi Óvoda** rendelkezett, azok tartalmukban megfelelőek voltak.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés b) pontjában előírt **Beszerezések lebonyolításával kapcsolatos** szabályozás a Hivatal Versenyeztetési szabályzatának keretében történt, melynek hatálya vo-

natkozik az **Alsóvárosi** Óvodára és a szabályzat kiadása megfelelt az Ávr. 13. § (4) bekezdés előírásának.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés d) pontja szerinti **Anyag- és eszközgazdálkodási szabályzattal** az **Alsóvárosi** Óvoda nem rendelkezett.

A közbenső megállapítások és javaslatok megküldését követően, 2022.02.09-én a költségvetési szerv feltöltötte a KEP felületére a szabályzatát, amely 2021. január 1-én lépett hatályba, ezért további intézkedés nem szükséges.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés e) pontja szerinti **Reprezentációs kiadások felosztásának, azok teljesítésének és elszámolásának szabályzatával** az **Alsóvárosi** Óvoda nem rendelkezett.

A közbenső megállapítások és javaslatok megküldését követően a költségvetési szerv elkészítette a szabályzatot, amely 2021. december 15-én hatályba lépett. További intézkedés nem szükséges.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés f) pontja szerinti **Gépjárművek igénybevételeinek és használatának rendjéről** az **Alsóvárosi** Óvoda a belföldi kiküldetések elszámolásának rendjén belül rendelkezett.

A Bkr. 6. § (3) bekezdésében előírt **Ellenőrzési nyomvonallal** az **Alsóvárosi** Óvoda nem rendelkezett.

A közbenső megállapítások és javaslatok megküldését követően a költségvetési szerv elkészítette az ellenőrzési nyomvonalt, így további intézkedés nem szükséges.

A Bkr. 6. § (4) bekezdésében előírt **eljárásrenddel a Szervezeti integritást sértő események kezelésére vonatkozóan** az **Alsóvárosi** Óvoda rendelkezett.

Integrált kockázatkezelési rendszer

A Bkr. 6. § (4) bekezdésében előírt **Integrált kockázatkezelési szabályzattal** az **Alsóvárosi** Óvoda rendelkezett. A Bkr. 7. § (2) bekezdésében foglaltak szerint megtörtént a tevékenységében rejlő kockázatok felmérése, megállapítása. Meghatározták az egyes kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket, valamint azok végrehajtása folyamatos nyomon követésének módját.

A Bkr. 7. § (4) bekezdésének megfelelően megtörtént a szervezeti felelős kijelölése az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására.

Kontrolltevékenységek

Az **Alsóvárosi** Óvoda kialakította a Bkr. 8. § (2) - (4) bekezdéseiben előírt kontrolltevékenységeket, de az **operatív gazdálkodási jogkörök** vonatkozásában nem minden esetben működte megfelelően. A II. negyedéves adatszolgáltatást alátámasztó részletes főkönyvi kartonok adatai alapján, a kijelölt nyilvántartási számlákból kivett **mintatételek értékelését követően három** intézkedést igénylő megállapítást tettünk:

- 1) Egy mintatétel esetében az Ávr. 52. § (1) bekezdés és az Ávr. 55. § (1) bekezdés előírása ellenére a kötelezettségvállalás dokumentuma nem tartalmazta a kötelezettségvállaló és a pénzügyi ellenjegyző aláírását.
- 2) A kötelezettségvállalás dokumentuma több esetben nem tartalmazta az Ávr. 55. § (1) előírása szerinti pénzügyi ellenjegyzést. (Ellenőrzés javaslata: 1/7.)

- 3) Néhány esetben az utalványozási jogkör gyakorlója nem felelt meg az Ávr. 59. § (1) bekezdés előírásának, mert az utalványozó nem áll a kötelezettséget vállaló szerv alkalmazásában

*A közbenső megállapítások és javaslatok táblázat javaslatai alapján a gazdálkodási jogkörök gyakorlása során feltárt **hibás gyakorlat megszüntetéséről az Intézményvezető megfelelően intézkedett** az 1), 3) pontokban megjelölt hibák esetén. A 12. havi gazdasági eseményekből vételezett minták alapján az 2) pontban feltárt hiba továbbra is fennáll.*

A jövőbeni helyes gyakorlat alkalmazásának biztosítása érdekében a jelentésben javaslatot fogalmaztunk meg a 2) pontra vonatkozóan.

Információs és kommunikációs rendszer

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés h) pontjában előírt **Közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjével** az **Alsóvárosi Óvoda** rendelkezett, de hatályon kívül helyezett jogszabályi hivatkozást is tartalmazott (249/2000. (XII.24.)), továbbá, nem tartalmazta az archiválás szabályait.

A közbenső megállapítások és javaslatok táblázatban tett javaslatra a költségvetési szerv a szabályzatot felülvizsgálta és módosította a jogszabályi előírásoknak megfelelően, így további intézkedés nem szükséges.

Az Info tv. 32 - 34. § és a 37. § (1) bekezdésében meghatározott **közzétételi kötelezettségének** teljeskörűen nem tett eleget. Az Info. tv. 1. melléklete szerinti adatokat a honlapon nem teljeskörűen tette közzé.

(Ellenőrzés javaslata: 1/7.)

Az Óvoda rendelkezett Lev. 10. § (1) bekezdés szerinti **Iratkezelési szabályzattal**, de azt nem az Ltv. 10. § (1) bekezdés a) pont szerinti illetékes közlevéltárral egyetértésben adta ki.

A közbenső megállapítások és javaslatok táblázatban tett javaslatra a költségvetési szerv aktualizálta szabályzatát, mely tartalmazta a Levéltári jóváhagyást, így további intézkedésre nincs szükség.

Nyomon követési rendszer (monitoring)

Az Intézményvezető a Bkr. 10. § előírása alapján a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszert megfelelően működtette.

Az Intézményvezető gondoskodott az Áht. 70. § (1) és a Bkr. 15. § (1) bekezdések előírása szerinti független belső ellenőrzés megfelelő működtetéséről. A Bkr. 17. § (1) bekezdésében előírt **Belső ellenőrzési kézikönyvet** az intézmény gazdasági feladatait ellátó Gazdasági Hivatal belső ellenőrzési vezetője elkészítette, de az nem tartalmazta a Bkr. 17. § (1a) bekezdés előírása ellenére az intézményvezető egyetértését.

A közbenső megállapítások és javaslatok táblázat megküldését követően 2021. december 15. napjával kiadott új szabályzat kiadását az Intézményvezető aláírásával igazolta, ezért további intézkedés nem szükséges.

A Bkr. 29. § (1) bekezdésben foglaltaknak megfelelően a 2021. évi ellenőrzési munka megtervezéséhez a belső ellenőrzési vezető kockázatelemzés alapján az éves ellenőrzési tervet készítette, amelyet a Képviselő-testület a 13/35-34/2020. számú határozatával elfogadott.

A Bkr. 39. § (1) bekezdés előírásának megfelelően a 2020. évi belső ellenőrzési terv alapján a belső ellenőr a szervezetre vonatkozó belső ellenőrzési jelentést elkészítette, melyet a Képviselő-testület a 13/9-8/2021. számú határozatával elfogadott.

A költségvetési szerv vezetője kiállította a Bkr. 1. számú melléklete szerinti nyilatkozatot.

2. A könyvvézetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai:

A tárgyévi mérlegjelentés nyitó tételei a folytonosság elvéből következően megegyeztek az előző évi záró mérlegtételek adataival. Az ellenőrzött szerv a 2020. évi költségvetési beszámoló mérleg adatait az Áhsz. 22. § (1) – (2) bekezdéseiben előírt leltárral alátámasztotta.

Az **Áhsz. 14. melléklete szerinti részletező nyilvántartásokat** helyszíni ellenőrzés és adatbekérés keretében vizsgálta az ellenőrzés, melyek teljeskörűen elkészültek, tartalmuk az alábbi **hiányosságok** kivételével megfelelt az Áhsz. 45. § (3) bekezdés előírásának.

A kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvántartása nem tartalmazta a II. 4. k) pont alapján az esetleges egyéb megjegyzéseket. (pl.: leltározásra, egyeztetésre vonatkozó adatokat).

A követelések nyilvántartása nem tartalmazta a III. 4. e) pontok alapján a követelés teljesítésének határidejét, több részletben vagy folyamatosan (időszakonként) fennálló követelés esetén annak évek szerinti megoszlását, a költségvetési évben a teljesítési határidőket dátum szerint, hogy abból az Áht. és Ávr. szerinti finanszírozási, likviditási terv összeállítható legyen.

Az immateriális javak nyilvántartása nem tartalmazta:

- VI. 1. b) pont alapján a készítő, szállító megnevezését, az azonosításhoz szükséges egyéb adatokat,
- VI. 1. d) pont alapján a beszerzést, létesítést és a használatbavételt igazoló bizonylatok azonosításához szükséges adatokat, a használatbavétel dátumát,
- VI. 1. m) pont alapján a leltározással, egyeztetéssel kapcsolatos feljegyzéseket.

A kisértékű immateriális javak nyilvántartása nem tartalmazta:

- VI. 3. és 1.b) pont alapján a készítő, szállító megnevezését, az azonosításhoz szükséges egyéb adatokat,
- VI. 3. és 1.d) pont alapján a beszerzést, létesítést és a használatbavételt igazoló bizonylatok azonosításához szükséges adatokat, a használatbavétel dátumát,
- VI. 1. m) pont alapján a leltározással, egyeztetéssel kapcsolatos feljegyzéseket.

A tárgyi eszközök nyilvántartása nem tartalmazta:

- VII. 1. d) pont alapján a tulajdonosnál a tulajdonba kerülés módját, a tulajdoni hányadot, az esetleges védettségre, korlátozásra, terhelésre vonatkozó adatokat,
- VII. 1. f) pont alapján a beszerzést, létesítést és a használatbavételt igazoló bizonylatok azonosításához szükséges adatokat, a használatbavétel dátumát,
- VII. 1. q) pont alapján a leltározással, egyeztetéssel kapcsolatos feljegyzéseket.

A kisértékű tárgyi eszközök nyilvántartása nem tartalmazta:

- VII. 6. és 1. b) pont alapján a készítő
- a szállító megnevezését, az azonosításhoz szükséges egyéb adatokat, kivéve, ha az eszköz nyilvántartása csoportosan történik,

- VII. 6. és 1. f) pont alapján a beszerzést, létesítést és a használatbavételt igazoló bizonylatok azonosításához szükséges adatokat, a használatbavétel dátumát.

A közbeni megállapítások és javaslatok táblázat megküldését követően a nyilvántartásokat a jogszabály szerinti adattartalommal kiegészítették, további intézkedés nem szükséges.

Az Áhsz. 17. melléklet szerinti kötelező egyezőségek a II. negyedévi adatszolgáltatásnál teljesültek.

Az Áhsz. 53. § szerinti – II. negyedévre vonatkozó – releváns zárlati feladatok keretében **nem végezték el** az (5) bekezdés d) pont szerint az általános forgalmi adó megállapításával kapcsolatos elszámolásokat, egyeztetéseket.

Az ellenőrzés az általános forgalmi adóval kapcsolatos könyvvizetést áttekintette és ezzel kapcsolatos megállapítást nem tesz.

A 6. havi költségvetési jelentés és a II. negyedévi mérlegjelentés ellenőrzéséhez kapcsolódó **minták** esetében – részben javítható – hibák kerültek feltárára az alábbiak szerint:

A könyvvizetés a rovat számlákat érintő hibát tartalmazott, az Áhsz. 15. melléklet előírásai ellenére:

- Egy esetben a számítógép javítását a K337 Egyéb szolgáltatások rovaton vette nyilvántartásba a K321 Informatikai szolgáltatások igénybevétele rovat helyett. (Ellenőrzés javaslata: 2/1.)
- A fektetőágyak, székek beszerzését tévesen a K312 Üzemeltetési anyagok beszerzése rovaton vették nyilvántartásba, a K64 Egyéb tárgyi eszköz beszerzése, létesítése rovat helyett. (Ellenőrzés javaslata: 2/2.) *A megállapítás a 12. havi mintatételek vizsgálatakor került feltárára.*

A könyvvizetés során a bizonylati rendet érintő hiba volt:

- 1) Az Szt. 166. § (1)-(2) bekezdések előírása ellenére a gazdasági esemény számveteli elszámolását más szervezet nevére kiállított számla alapján végezték. (Ellenőrzés javaslata: 2/3.)
- 2) Nem érvényesült az Szt. 167. § (1) bekezdés i) pontja néhány mintatétel esetében, mert a kötelezettség nyilvántartásba vételének bizonylata nem került feltöltésre. *A közbeni megállapítások és javaslatok táblázat megküldését követően a KEP felületére feltöltött tájékoztatást elfogadjuk. További intézkedésre nincs szükség.*

Az ellenőrzés a 2021. évi könyvvizetéssel kapcsolatos mintatételek ellenőrzése alapján megállapította, hogy a könyvviteli számlák, és a kormányzati funkciók alkalmazása megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

A hibák javításának megtörténtét a KEP felületre feltöltött javító dokumentumok ellenőrzése keretében vizsgálta az ellenőrzés. Az elvégzett javításokat az Áhsz. vonatkozó előírásai szerint – az ellenőrzési javaslatok kivételével – szabályosan végezték el és dokumentálták, így azokkal kapcsolatos további intézkedés nem szükséges.

A 6. havi költségvetési jelentés és a II. negyedévi mérlegjelentés évközi adatszolgáltatási kötelezettségének határidőben eleget tett, **az évközi adatszolgáltatások adatait a főkönyvi ki-vonat teljeskörűen alátámasztotta.**

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

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai:

A IV. negyedéves időközi mérlegjelentés és a 12. havi időközi költségvetési jelentés jogszabályi **határidőre** történő teljesítése megtörtént.

Az Alsóvárosi Óvoda vezette az Áhsz. 39. § (3) bekezdésében előírt **részletező nyilvántartásokat.**

A IV. negyedéves időközi mérlegjelentést és a 12. havi időközi költségvetési jelentést alátámasztották főkönyvi kivonattal, az Áhsz. 17. melléklet szerinti kötelező **egyezőségeket** biztosították voltak.

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

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

Az Áhsz. 22. § (1) bekezdés szerinti **mérleget** alátámasztó **leltár** tételes ellenőrzése a Kincstár elektronikus rendszerébe 2022. március 30-ig feltöltött dokumentumok alapján vizsgálta az ellenőrzés. Az eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzatában foglaltak alapján, a vizsgált időszakra vonatkozóan, a leltározási ütemterv és a **leltározási utasítás** kiadásra került. Az Alsóvárosi Óvoda az Áhsz. 30/A. § a) pont szerint mérlegkészítési kötelezettségének eleget tett, annak sorait leltárral alátámasztotta.

A **2021. évi éves költségvetési beszámoló** az Áhsz. 32. § (1) bekezdésében, és az Áht. 108. § (1) bekezdésében előírt határidőre elkészült, főkönyvi kivonattal alátámasztott volt, és 2022. február 28-án a KGR-K11 rendszerbe „feladott” státuszban feltöltésre került. A beszámoló az ellenőrzési jelentéstervezet véglegesítésekor, 2022. március 30-án „jóváhagyott” státuszban volt. A beszámoló adatainak ellenőrzését a helyszíni ellenőrzésen rendelkezésünkre bocsátott, és a KEP-re feltöltött dokumentumok alapján végeztük.

Az Áhsz. 53. § (8) bekezdésében előírt **éves könyvviteli zárlat** keretében az **Áhsz. 17. mellékletben** meghatározott **egyezőségeket** vizsgálatával az Alsóvárosi Óvoda elvégezte a költségvetési és a pénzügyi könyvvezetés helyességének ellenőrzését. **Az éves könyvviteli zárlattal** kapcsolatos, jogszabályban meghatározott kötelezettségeket teljeskörűen elvégezték.

Eredménykimutatás:

Az eredménykimutatás vizsgálata a 2021. évi beszámoló űrlapok, a rendelkezésre álló főkönyvi kivonat, az analitikus nyilvántartások és a leltár alapján történt.

Az eredménykimutatás 13/A űrlap tárgyidőszak oszlopában szereplő mérleg szerinti eredmény - **27 191 Ft**, ezen adat megegyezik a 2021. évi beszámoló 12/A Mérleg űrlap 185. sor tárgyidőszak adatával, valamint az eredményszemléletű bevételek és költségek, ráfordítások különbségeként meghatározott értékkel.

Maradványkimutatás:

A maradványkimutatás vizsgálata a 2021. évi beszámoló űrlapok és a főkönyvi kivonat adatai alapján történt.

A 2021. évi beszámoló 07/A Maradványkimutatás űrlap adatai alapján az Alsóvárosi Óvoda **677 421 Ft** maradvánnyal rendelkezik. A kimutatott érték és a korrigált záró pénzkészlet közötti egyezőség biztosított.

Az éves költségvetési beszámoló főkönyvi kivonattal alátámasztásra került, a sorok adatai a főkönyvi kivonat megfelelő számláinak értékével megegyeztek. A 2021. évi költségvetés teljesítését, a 2021. december 31-én fennálló vagyoni, pénzügyi helyzetet, valamint az ezen időponttal végződő év gazdálkodásának eredményét bemutató éves költségvetési beszámoló jelentős összegű hibát nem tartalmaz, az Alsóvárosi Óvoda gazdálkodásáról készített éves beszámoló megbízható és valós képet mutat.

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

Az Óvodavezető a Közbenső megállapítások és javaslatok táblázat javaslatai alapján **megfelelően intézkedett**

- az Eszközök és források leltározási szabályzatának kiegészítéséről az Áhsz. 22. § (2) bekezdés b) pont, valamint az Áhsz. 22. § (3) bekezdés előírásainak megfelelően,
- az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pont szerinti szabályzat módosításáról a jogszabályi előírásoknak megfelelően,
- az Ávr. 60. § (3) bekezdésében előírt jogkörgyakorlók nyilvántartása kiegészült az intézményvezető aláírás mintájával,
- az Ávr. 13. § (2) bekezdés d) pontja szerinti Anyag- és eszközgazdálkodási szabályzat elkészítéséről,
- az Ávr. 13. § (2) bekezdés e) pontja szerint, a Reprezentációs kiadások felosztásának, azok teljesítésének és elszámolásának szabályzatának elkészítéséről,
- a Bkr. 6. § (3) bekezdésében előírt Ellenőrzési nyomvonal elkészítéséről,
- az alábbi gazdálkodási jogkörgyakorlást érintő hibáról, mely a 2021. december havi gazdálkodás vizsgálata során már nem állt fent:
 - az Ávr. 52. § (1) bekezdés és az Ávr. 55. § (1) bekezdés szerinti jogkörgyakorlásra vonatkozó előírások érvényesülnek,
 - az utalványozási jogkör gyakorlója megfelel az Ávr. 59. § (1) bekezdés, előírásnak, mert az utalványozó a kötelezettséget vállaló szerv alkalmazásában áll,
- a Közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendje aktualizálásra került a hatályos jogszabályok tekintetében,

- az Iratkezelési szabályzat kiegészült az illetékes levéltár jóváhagyásával,
- a Belső ellenőrzési kézikönyv Bkr. 17. § (1a) bekezdés szerinti jóváhagyásáról,
- az Áhsz. 14. melléklet szerinti részletező nyilvántartások teljes körű adattartalommal történő vezetéséről,
- az Áhsz. 53. § szerinti zárlati feladatok elvégzéséről,
- az alábbi bizonylati rendet érintő hiba javításáról: a kötelezettség nyilvántartásba vételét igazoló dokumentum feltöltéséről,

megkezdte vagy részben teljesítette az intézkedéseket. Ezen hibák javítása nem történt meg teljeskörűen, illetve az intézkedés végrehajtása még nem fejeződött be vagy nem vezetett megfelelő eredményre, ezért ezekkel kapcsolatban javaslatokat fogalmaztunk meg az Ellenőrzés javaslati rész 1/1.-1/4., 1/6. pontjaiban,

nem intézkedett egyes megállapításokkal kapcsolatban. Ezen hibákat fennállónak tekintettük és a megállapítások között szerepeltettük, illetve a javaslatokat a jövőbeni változások érdekében megismételtük az Ellenőrzés javaslati rész 1/7., 1/8., 2/1., 2/2., 2/3. pontjaiban.

ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések:

Az Óvodavezető intézkedjen, hogy

- 1/1. a Munkamegosztási megállapodást az Ávr. 9. § (5a) bekezdése szerint az irányító szerv hagyja jóvá.
- 1/2. az SZMSZ-t aktualizálják a kormányzati funkciók tekintetében és az az irányító szerv hagyja jóvá az Áht. 9. § (b) pont alapján,
- 1/3. az Szt. 14. § (4) bekezdés előírásai maradéktalanul érvényesüljön a Számviteli politikában,
- 1/4. az Eszközök és források értékelési szabályzatának módosítása az Áhsz. 50. § (2) bekezdés b) pontjának megfelelő tartalommal megtörténjen,
- 1/5. a Pénzkezelési Szabályzat tartalmazza a Szt. 14. § (8) bekezdésében előírtakat,
- 1/6. a Számlarendet kerüljön aktualizálásra a megszűnt könyvviteli számlák tekintetében,
- 1/7. a jövőben a kötelezettségvállalás dokumentuma minden esetben tartalmazza az Ávr. 55. § (1) bekezdés szerinti pénzügyi ellenjegyzést,
- 1/8. az Info tv. 1. melléklet III. fejezetében felsorolt gazdálkodásra vonatkozó közérdekű adatokat teljeskörűen közzétételre kerüljenek, megfelelően az Info tv. 33. § (1), és a 37. § (1) bekezdések előírásának.

2. A könyvvézetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

Az Óvodavezető intézkedjen, hogy:

- 2/1. az Áhsz. 15. mellékletében írtak alapján a K321 Informatikai szolgáltatások igénybevétele rovat tartalmi előírásainak megfelelően a gazdasági esemény tartalma szerinti rovaton történjen a nyilvántartásba vétel,
- 2/2. az Áhsz. 15. mellékletben írtak alapján a K64 Egyéb tárgyi eszköz beszerzése, létesítése rovat tartalmi előírásainak megfelelően a gazdasági esemény tartalma szerinti rovaton történjen a nyilvántartásba vétel,
- 2/3. az Szt. 166. § (1)-(2) bekezdéseiben előírtak érvényesülése érdekében a könyvelés szabályszerű bizonylatok alapján történjen.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

Az ellenőrzés az éves költségvetési beszámoló szabályszerűségének vonatkozásában javaslatot nem fogalmazott meg.

Az intézkedések végrehajtásának határideje: 2022. november 30.

III./12. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK VÁC VÁROS LEVÉLTÁRA

Ellenőrzött szervezet megnevezése: Vác Város Levéltára
Törzsszám: 655150

1. Belső kontrollrendszer értékelése:

A Levéltár vonatkozásában a belső kontrollrendszer jogszabályi előírások szerinti kialakítása és működtetése hiányosságokkal megtörtént, annak további fejlesztése szükséges.

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

Belső kontrollrendszer elemei	A belső kontrollrendszer elemeinek állapota (megfelelő/intézkedést igényel)/(M/I)
Kontrollkörnyezet	I
Integrált kockázatkezelési rendszer	M
Kontrolltevékenységek	M
Információs és kommunikációs rendszer	I
Nyomon követési rendszer (monitoring)	M

Kontrollkörnyezet

A Levéltár **Alapító okiratát** az Ávr. 5. § (1) bekezdésében előírt tartalommal elkészítették, melynek a módosításokkal egységes szerkezetbe foglalt szövege megegyezett a törzskönyvi nyilvántartásba feltöltött, 2020. szeptember 10-én kelt Alapító okirattal.

Az Levéltár az Áht. 10. § (5) bekezdésében előírtak szerint **SZMSZ**-szel rendelkezett, melyet az irányító szerve az Áht. 9. § b) pont előírása alapján a 63/2016. (XII. 06.) számú határozatával jóváhagyott.

A Levéltár a gazdasági feladatait ellátó Gazdasági Hivatallal megkötötte az Ávr. 9. § (5) bekezdésben előírt **Munkamegosztási megállapodást**, melynek jóváhagyása az irányító szerv részéről nem történt meg, ezért nem érvényesült az Ávr. 9. § (5a) bekezdés előírása.

Az ellenőrzés utólag megbizonyosodott, hogy az irányítószervi jóváhagyás megtörtént.

A munkamegosztási megállapodás felülvizsgálatra szorult, mert a 4.1. és 4.5.2. pontjaiban a teljesítésigazolás gyakorlására vonatkozó kijelölési rendet az Ávr. 57. § (4) bekezdés előírásával ellentétesen szabályozták. Az önállóan működő, gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szerv részére teljesítésigazolásra kijelölést kizárólag a kötelezettségvállalásra jogosult személyek adhatnak. Az előírányzatok módosítására, átcsoportosítására vonatkozó szabályozás az Ávr. 44. § (2) bekezdés előírásával nincs összhangban.

A közbenső megállapításokat követően 2021. december 15. napjával kiadott új szabályzat jóváhagyása az irányító szerv által nem történt meg, ezért javaslatunkat erre vonatkozóan fenntartjuk. A teljesítésigazolás gyakorlására vonatkozó kijelölési rendet az Ávr. 57. § (4)

bekezdésének megfelelően kijavították, az előirányzatok módosítására, átcsoportosítására vonatkozó szabályozást az Ávr. 44. § (2) bekezdésének megfelelően aktualizálták.
(Ellenőrzés javaslata: 1/1.)

Az Áhsz. 50. § (1) bekezdésében előírt Számviteli politikával és az Szt. 14. § (5) bekezdésében felsorolt szabályzatok közül – Leltározási és leltárkészítési szabályzattal, Értékelési szabályzattal, Önköltségszámítási szabályzattal és a Pénzkezelési szabályzattal – a Levéltár gazdálkodási feladatait ellátó Gazdasági Hivatal szabályzatainak keretében rendelkezett.

A **Számviteli politika** az Szt. 14. § (4) bekezdésében felsoroltak közül nem tartalmazta, hogy mit tekint a Levéltár a számviteli elszámolás, az értékelés szempontjából jelentősnek, nem jelentősnek, és mit tekint kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételnek, költségnek, ráfordításnak. Az Szt. 14. § (11) bekezdésében előírt módon a jogszabályváltozások átvezetése azok hatálybalépését követő 90 napon belül nem történt meg, mert hatályon kívül helyezett jogszabályi hivatkozást tartalmazott (Pl.: 68/2013. NGM rendelet, valamint az általános költségek felosztásánál a szabályzat szakfeladataira hivatkozik).

A közbenső megállapítások és javaslatok megküldését követően a – 2021. december 15-től hatályos – szabályzat tartalmazza, hogy a Levéltár a számviteli elszámolás, az értékelés szempontjából mit tekint jelentősnek, és nem jelentősnek, valamint átvezetésre kerültek a jogszabályi változások. Az Szt. 14. § (4) bekezdés előírása ellenére továbbra sem rögzítették, hogy a Levéltár a számviteli elszámolás, az értékelés szempontjából mit tekint kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételnek, költségnek, ráfordításnak, ezért a megállapítást ezzel kapcsolatosan továbbra is fenntartjuk.

(Ellenőrzés javaslata: 1/2.)

Az **Eszközök és források leltározási szabályzatában** nem került meghatározásra az Áhsz. 22. § (2) bekezdés b) pontja szerint a mérlegben értékkel nem szereplő immateriális javak, tárgyi eszközök leltározásának módja, továbbá nem az Áhsz. 22. § (3) bekezdés előírásának megfelelően határozták meg a koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök leltározásának szabályait.

A közbenső megállapítások és javaslatok táblázatban tett javaslatra a költségvetési szerv a szabályzatot kiegészítette, további intézkedés nem szükséges.

Az **Eszközök és források értékelési szabályzatában** a behajthatatlan követelésekre vonatkozóan nem határozták meg a behajthatatlanság tényéhez szükséges szempontokat, ezért a szabályozás az Áhsz. 50. § (2) bekezdés a) pontjának nem felelt meg. Nem rögzítették követelés-típusonként a kis összegű követelések év végi meghatározásának elveit, az Áhsz. 50. § (2) bekezdés b) pontjának megfelelően.

A közbenső megállapítások és javaslatok táblázat megküldését követően 2021. december 15. napjával kiadott új szabályzat tartalmazta a behajthatatlan követelésekre vonatkozóan a behajthatatlanság tényéhez szükséges szempontokat.

Követeléstípusonként a kis összegű követelések év végi meghatározásának elveit, dokumentálásának szabályait továbbra sem rögzítették a szabályzatban, így az ezzel kapcsolatos megállapításunkat fenntartjuk.

(Ellenőrzés javaslata: 1/3.)

Az Szt. 14. § (5) bekezdés c) pontjában és az Áhsz. 50. § (3) bekezdésében előírt **Önköltségszámítási szabályzattal** az Levéltár nem rendelkezett. A Munkamegosztási megállapodás rendelkezése szerint a Gazdasági Hivatal által elkészített szabályzat hatályában a Levéltárra kiterjedt, de a szabályzat hatálymegjelölése ezt nem tartalmazta. 2021. évben az Le-

véltár könyvvezetésében a B402 rovathoz kapcsolódó nyilvántartási számlát rendszeresen alkalmazták.

A közbenső megállapítások és javaslatok megküldését követően a költségvetési szerv elkészítette a szabályzatot, amely 2021. december 15-én hatályba lépett. További intézkedés nem szükséges.

A **Pénzkezelési szabályzat** a készpénzállomány ellenőrzésekor követendő eljárásra, és az ellenőrzés gyakoriságára vonatkozó szabályozás kivételével tartalmazta az Szt. 14. § (8) bekezdésében előírtakat. (Ellenőrzés javaslata: 1/4.)

A közbenső megállapítások és javaslatok táblázat megküldését követően 2021. december 15. napjával kiadott új Pénzkezelési szabályzat, továbbra sem tartalmazza a megállapításban rögzítetteket, ezért javaslatunkat továbbra is fenntartjuk.

Az Áhsz. 51. § (2) bekezdésében és az Szt. 161. §-ában előírt **Számlarenddel** és az Szt. 161. § (2) bekezdés d) pontjában előírt, a számlarendben foglaltakat alátámasztó **Bizonylati renddel** a Levéltár rendelkezett.

A Számlarend felülvizsgálata szorult, nem tartalmazta az Szt. 161. § és az Áhsz. 16. melléklet előírása ellenére a 003 és 005 nyilvántartási ellenszámlák kormányzati funkciók szerinti alábontását. Nem szerepeltették a számlarendben az alaptevékenységhez kapcsolódó és a könyvvezetésben ténylegesen használt kormányzati funkciók számát és megnevezését.

A számlarend 2016.01.01-jével megszűnt könyvviteli számlákat tartalmazott (pl. rendkívüli bevétel és ráfordítás).

A közbenső megállapítások és javaslatok táblázat megküldését követően a 2021. december 15. napjával kiadott új Számlarend és Számlatükör a kért kiegészítést tartalmazza, de a megszűnt könyvviteli számlák tekintetében az aktualizálás nem történt meg, így az ezzel kapcsolatos megállapításunkat fenntartjuk.

(Ellenőrzés javaslata: 1/5.)

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontjában előírt **Kötelezettségvállalás eljárási rendjének szabályzatával** a Levéltár a gazdálkodási feladatait ellátó Gazdasági Hivatal szabályzatának keretében rendelkezett.

A Levéltár vezetője aláírásával a szabályzatot nem kiadmányozta, ezért nem érvényesült az Ávr. 13. § (4) bekezdés előírása. A szabályzat felülvizsgálata szükséges, mert

1. nem tartalmazta a tervezéssel, az ellenőrzési adatszolgáltatási és beszámolási feladatok teljesítésével kapcsolatos belső előírásokat,
2. valamint tartalma több pontban nem volt összhangban a jogszabályi előírásokkal az Ávr. 52. § (1) bekezdés, az Ávr. 53. § (1) bekezdés és az Ávr. 59. § (1) bekezdés előírásaival.

Az Ávr. 60. § (3) bekezdésében előírt nyilvántartás nem volt naprakész, mert a nyilvántartás az intézmény vezetőjének aláírás mintáját nem tartalmazta.

A közbenső megállapítások és javaslatok megküldését követően – a 2021. december 15-től hatályos szabályzatot – módosították a 2) pontban leírtaknak megfelelően, az 1) pont szerinti megállapítás esetében a szabályozást a Számviteli politika tartalmazza, a szabályzat kiadását az intézményvezető aláírásával igazolta.

Az Ávr. 60. § (3) bekezdésében előírt nyilvántartás kiegészült az intézményvezető aláírás mintájával, így további intézkedésre nincs szükség

A Levéltár az Ávr. 13. § (2) bekezdés **b), c), e), f), g) pontja** szerinti szabályzatokkal rendelkezett.

Az **Ávr. 13. § (2) bekezdés b)** pontjában előírt **Beszerzések lebonyolításával kapcsolatos** szabályozás a Hivatal Versenyeztetési szabályzatának keretében történt, melynek hatálya vonatkozik a Levéltárra, de a szabályzat kiadása nem felelt meg az Ávr. 13. § (4) bekezdés előírásának.

A közbenső megállapítások és javaslatok megküldését követően a költségvetési szerv elkészítette a saját szabályzatát, amely 2021. december 15-én hatályba lépett. További intézkedés nem szükséges.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés c) pont szerinti **Belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésével és lebonyolításával, elszámolásával kapcsolatos eljárásrend** felülvizsgálata szükséges, mert a szabályzat II. d). pontjában az Szja. tv. 3. melléklet II. 6. pontjában foglaltakkal ellentétben még 9 Ft/km normaköltség szerepelt. .

A közbenső megállapítások és javaslatok megküldését követően a költségvetési szerv módosította a szabályzatot, amely 2021. december 15-én hatályba lépett. További intézkedés nem szükséges.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés d) pontja szerinti **Anyag- és eszközgazdálkodási szabályzattal** a Levéltár nem rendelkezett.

A közbenső megállapítások és javaslatok megküldését követően a költségvetési szerv elkészítette a szabályzatot, amely 2021. december 15-én hatályba lépett. További intézkedés nem szükséges.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés e) pontja szerinti **Reprezentációs kiadások felosztásának, azok teljesítésének és elszámolásának szabályzatával** a Levéltár rendelkezett, azonban a szabályzat hatálytalan jogszabályi hivatkozást tartalmazott (pl. 14/2008. ÖM utasítás).

A közbenső megállapítások és javaslatok táblázat megküldését követően a költségvetési szerv a KEP felületére feltöltötte az új reprezentációs szabályzatot, amely 2022. január 1-én lépett hatályba, ezért a szabályzatot az utóellenőrzés keretében fogjuk vizsgálni és a megállapításunkat fenntartjuk.

(Ellenőrzés javaslatai: 1/6.)

Ávr. 13. § (2) bekezdés f) pontja szerinti **Gépjárművek igénybevételének és használatának rendjéről** a Levéltár a belföldi kiküldetések elszámolásának rendjén belül rendelkezett.

A Bkr. 6. § (3) bekezdésében előírt **Ellenőrzési nyomvonallal** a Levéltár nem rendelkezett.

A költségvetési szerv a közbenső megállapítások és javaslatok megküldését követően a Levéltár elkészítette a szabályzatot, amely 2021. december 15-én hatályba lépett. További intézkedésre nincs szükség.

A Bkr. 6. § (4) bekezdésében előírt **eljárásrenddel a Szervezeti integritást sértő események kezelésére vonatkozóan** a Levéltár nem rendelkezett.

A költségvetési szerv a közbenső megállapítások és javaslatok megküldését követően, 2022. január 25-én töltötte fel a KEP felületre a 2021. január 1-től hatályos Szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét. További intézkedés nem szükséges.

Integrált kockázatkezelési rendszer

A Bkr. 6. § (4) bekezdésében előírt, a Bkr. 7. § (2)-(4) bekezdés szerinti **Integrált kockázatkezelési rendszer eljárásrendjével** nem rendelkezett.

A költségvetési szerv a közbenső megállapítások és javaslatok megküldését követően, 2022. január 25-én töltötte fel a KEP felületre a 2021. január 1-től hatályos Integrált kockázatkezelés eljárásrendjét. További intézkedés nem szükséges.

Kontrolltevékenységek

A Levéltár kialakította a Bkr. 8. § (2) - (4) bekezdéseiben előírt kontrolltevékenységeket, de az **operatív gazdálkodási jogkörök** vonatkozásában nem minden esetben működtette megfelelően. A II. negyedéves adatszolgáltatást alátámasztó részletes főkönyvi kartonok adatai alapján, a kijelölt nyilvántartási számlákból kivett **mintatételek értékelését követően** öt intézkedést igénylő megállapítást tettünk:

- 1) A kötelezettségvállalás alapidokumentuma (megrendelő) az Ávr. 52. § (1) bekezdés a) pontjában előírtak- illetve a belső szabályozásban leírtak ellenére nem készült.
- 2) A kötelezettségvállalás alapidokumentuma nem tartalmazta az Ávr. 55. § (1) bekezdés előírása szerinti pénzügyi ellenjegyzést.
- 3) Az Ávr. 58. § (1) bekezdése értelmében a kifizetések esetén a teljesítés igazolása alapján az érvényesítőnek ellenőriznie kell azösszegezerőséget, a fedezet meglétét és azt, hogy a megelőző ügymenetben az Áht., az Áhsz. és az Ávr. előírásait, továbbá a belső szabályzatokban foglaltakat megtartották-e. A vizsgált időszakban az érvényesítést végző személy több esetben nem tartotta be az Ávr. 58. § (1) bekezdésében leírtakat.
- 4) Az Ávr. 59. § (3) bekezdés c) pontja ellenére az utalvány nem tartalmazta a kedvezményezett nevét.
- 5) Az Ávr. 59. § (3) bekezdés g) pontja ellenére az utalványrendelet nem tartalmazta az utalványozó keltezéssel ellátott aláírását.

*A közbenső megállapítások és javaslatok táblázat javaslatai alapján a gazdálkodási jogkörök gyakorlása során feltárt **hibás gyakorlat megszüntetéséről az Intézményvezető megfelelően intézkedett** mind az 5 pontban megjelölt hiba esetén. A 12. havi gazdasági eseményekből vételezett minták alapján az ellenőrzés megbizonyosodott, hogy a gazdálkodási jogkörök gyakorlása a jogszabályoknak megfelelően történik.*

Információs és kommunikációs rendszer

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés h) pontjában előírt **Közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjével** a Levéltár rendelkezett.

Az Info tv. 32 - 34. § és a 37. § (1) bekezdésében meghatározott **közzétételi kötelezettségének** teljeskörűen nem tett eleget. Az Info. tv. 1. melléklete szerinti adatokat a honlapon nem teljeskörűen tette közzé. (Ellenőrzés javaslata: 1/7.)

A Levéltár rendelkezett az Levt. 10. § (1) bekezdés szerinti **Iratkezelési szabályzattal**, de hatálytalan jogszabályi hivatkozást tartalmazott (pl. 196/2013. (VI.13.) Korm. rendelet, 2004. évi CXL törvény, valamint a 13/2005. (X.27.) IHM rendelet) és a szabályzat kiadása az intézményvezető aláírását nem tartalmazta, így kiadása nem igazolt.

*A közbenső megállapítások és javaslatok táblázat megküldését követően a KEP felületére feltöltésre került az új, aktualizált szabályzat, melynek kiadását az Intézményvezető aláírásával igazolta. A szabályzat hatályba lépésének napja 2022. január 1., ezért a megállapításunkat fenntartjuk, és utóellenőrzés keretében vizsgáljuk.
(Ellenőrzés javaslata: 1/8.)*

Nyomon követési rendszer (monitoring)

Kialakították a Bkr. 10. §-ban előírt rendszert a tevékenységek, célok megvalósulásának nyomon követésének biztosítására, de az operatív jogkörök gyakorlásánál nem minden esetben működtették megfelelően.

A közbenső megállapítások és javaslatok táblázatban tett javaslatra a nyomon követési rendszert megfelelően működtették, ezért javaslatot nem fogalmazunk meg.

Az Intézményvezető gondoskodott az Áht. 70. § (1) és a Bkr. 15. § (1) bekezdések előírása szerinti független belső ellenőrzés kialakításáról, és megfelelő működtetéséről. A Bkr. 17. § (1) bekezdésében előírt **Belső ellenőrzési kézikönyvet** az intézmény gazdasági feladatait ellátó Gazdasági Hivatal belső ellenőrzési vezetője elkészítette, de az nem tartalmazta a Bkr. 17. § (1a) bekezdés előírása ellenére az intézményvezető egyetértését.

A közbenső megállapítások és javaslatok táblázat megküldését követően 2021. december 15. napjával kiadott új szabályzat kiadását az Intézményvezető aláírásával igazolta, ezért további intézkedés nem szükséges.

A Bkr. 29. § (1) bekezdésben foglaltaknak megfelelően a 2021. évi ellenőrzési munka megtervezéséhez a belső ellenőrzési vezető kockázatelemzés alapján az éves ellenőrzési tervet készítette, amelyet a Képviselő-testület a 13/35-34/2020. számú határozatával elfogadott.

A Bkr. 39. § (1) bekezdés előírásának megfelelően a 2020. évi belső ellenőrzési terv alapján a belső ellenőr a szervezetre vonatkozó belső ellenőrzési jelentést elkészítette, melyet a Képviselő-testület a 13/9-8/2021. számú határozatával elfogadott.

A költségvetési szerv vezetője kiállította a Bkr. 1. számú melléklete szerinti nyilatkozatot.

2. A könyvvizelési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai:

A tárgyévi mérlegjelentés nyitó tételei a folytonosság elvéből következően megegyeztek az előző évi záró mérlegtételek adataival. Az ellenőrzött szerv a 2020. évi költségvetési beszámoló mérleg adatait az Áhsz. 22. § (1) – (2) bekezdéseiben előírt leltárral alátámasztotta.

Az **Áhsz. 14. melléklete szerinti részletező nyilvántartásokat** helyszíni ellenőrzés és adatbekérés keretében vizsgálta az ellenőrzés, melyek teljeskörűen elkészültek, tartalmuk az alábbi **hiányosságok** kivételével megfelelt az Áhsz. 45. § (3) bekezdés előírásának.

A kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvántartása nem tartalmazta a II. 4. k) pont alapján az esetleges egyéb megjegyzéseket. (pl.: leltározásra, egyeztetésre vonatkozó adatokat).

A követelések nyilvántartása nem tartalmazta a III. 4. e) pontok alapján a követelés teljesítésének határidejét, több részletben vagy folyamatosan (időszakonként) fennálló követelés esetén annak évek szerinti megoszlását, a költségvetési évben a teljesítési határidőket dátum szerint, hogy abból az Áht. és Ávr. szerinti finanszírozási, likviditási terv összeállítható legyen.
Az immateriális javak nyilvántartása nem tartalmazta:

- a VI. 1. b) pont alapján a készítő, szállító megnevezését, az azonosításhoz szükséges egyéb adatokat,
- a VI. 1. d) pont alapján a beszerzést, létesítést és a használatbavételt igazoló bizonylatok azonosításához szükséges adatokat, a használatbavétel dátumát,
- a VI. 1. m) pont alapján a leltározással, egyeztetéssel kapcsolatos feljegyzéseket.

A kisértékű immateriális javak nyilvántartása nem tartalmazta:

- a VI. 3. és 1.b) pont alapján a készítő, szállító megnevezését, az azonosításhoz szükséges egyéb adatokat,
- a VI. 3. és 1.d) pont alapján a beszerzést, létesítést és a használatbavételt igazoló bizonylatok azonosításához szükséges adatokat, a használatbavétel dátumát,
- a VI. 1. m) pont alapján a leltározással, egyeztetéssel kapcsolatos feljegyzéseket.

A tárgyi eszközök nyilvántartása nem tartalmazta:

- a VII. 1. d) pont alapján a tulajdonosnál a tulajdonba kerülés módját, a tulajdoni hányadot, az esetleges védettségre, korlátozásra, terhelésre vonatkozó adatokat,
- a VII. 1. f) pont alapján a beszerzést, létesítést és a használatbavételt igazoló bizonylatok azonosításához szükséges adatokat, a használatbavétel dátumát,
- a VII. 1. q) pont alapján a leltározással, egyeztetéssel kapcsolatos feljegyzéseket.

A kisértékű tárgyi eszközök nyilvántartása nem tartalmazta:

- a VII. 6. és 1. b) pont alapján a készítő, szállító megnevezését, az azonosításhoz szükséges egyéb adatokat, kivéve, ha az eszközt nyilvántartása csoportosan történik,
- a VII. 6. és 1. f) pont alapján a beszerzést, létesítést és a használatbavételt igazoló bizonylatok azonosításához szükséges adatokat, a használatbavétel dátumát.

A közbenső megállapítások és javaslatok táblázat megküldését követően a nyilvántartásokat a jogszabály szerinti adattartalommal kiegészítették, további intézkedés nem szükséges.

Az Áhsz. 17. melléklet szerinti kötelező egyezőségek a II. negyedévi adatszolgáltatásnál teljesültek.

Áhsz. 53. § szerinti – II. negyedévre vonatkozó – releváns zárlati feladatokat **elvégezték**.

A 6. havi költségvetési jelentés és a II. negyedévi mérlegjelentés ellenőrzéséhez kapcsolódó **minták** esetében – részben javítható – hibák kerültek feltárássra az alábbiak szerint:

A könyvvezetés során a könyvviteli számlákat érintő hiba:

Nem érvényesült a 38/2013. (IX.19.) NGM rendelet II. fejezet (A) pont előírása, mert az immateriális jószágra (Adobe Reader) adott előleg nem a 36511 könyvviteli számlán került elszámolásra.

A könyvvezetés a rovat számlákat érintő hibát tartalmazott, az Áhsz. 15. melléklet előírásai ellenére:

- 1) A könyvbeszerzésről szóló kiadásokat helytelenül a K311 Szakmai anyagbeszerzés rovaton számolta el, és nem a K64 Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése rovaton, emiatt az értékcsökkenés elszámolása sem történt meg.
A megállapítással kapcsolatos tájékoztatást elfogadjuk, ezért ezzel kapcsolatosan javaslatot nem fogalmazunk meg.

- 2) Az informatikai eszköz beszerzéséről szóló kiadásokat helytelenül a K321 informatikai szolgáltatások rovaton számolta el, és nem a K64 Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése rovaton, emiatt az értécsökkenés elszámolása sem történt meg.
- 3) A kisjavítási, karbantartási díjat a K334 rovathoz kapcsolódó nyilvántartási számlán kell elszámolni, és nem a K337 Egyéb szolgáltatások rovaton.
- 4) A munkadíjat a K334 rovathoz kapcsolódó nyilvántartási számlán kell elszámolni, és nem a K312 Üzemeltetési anyag rovaton.
- 5) A Canon fénymásoló beszerzésének áfa tartalmát a K67 rovathoz kapcsolódó nyilvántartási számlán kell elszámolni, s nem a K351 Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó rovaton.

A könyvvezetés a kormányzati funkciót érintő hibát tartalmazott 15/2019. (XII. 7.) PM rendelet 6. § (1) bekezdés előírása ellenére:

A 15/2019. PM rendelet 3. § (1) bekezdés előírása és a támogatói okiratban rögzítettek ellenére a támogatás nem a 082051 kormányzati funkción került elszámolásra, hanem a 082052 kormányzati funkción.

A megállapítással kapcsolatos tájékoztatást elfogadjuk, ezért ezzel kapcsolatosan javaslatot nem fogalmazunk meg.

Az ellenőrzés a 2021. évi könyvvezetéssel kapcsolatos mintatételek ellenőrzése alapján megállapította, hogy a bizonylati rend alkalmazása megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

A hibák javításának megtörténtét a KEP felületre feltöltött javító dokumentumok ellenőrzése keretében vizsgálta az ellenőrzés. Az elvégzett javításokat az Áhsz. vonatkozó előírásai szerint szabályosan végezték el és dokumentálták, így azokkal kapcsolatos további intézkedés nem szükséges.

A 6. havi költségvetési jelentés és a II. negyedévi mérlegjelentés évközi adatszolgáltatási kötelezettségének határidőben eleget tett, **az évközi adatszolgáltatások adatait a főkönyvi ki-vonat teljesszűréen alátámasztotta.**

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

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai:

A IV. negyedéves időközi mérlegjelentés és a 12. havi időközi költségvetési jelentés jogszabályi **határidőre** történő teljesítése megtörtént.

A Levéltár vezette az Áhsz. 39. § (3) bekezdésében előírt **részletező nyilvántartásokat.**

A IV. negyedéves időközi mérlegjelentést és a 12. havi időközi költségvetési jelentést alátámasztották főkönyvi kivonattal, az Áhsz. 17. melléklet szerinti kötelező **egyezősége**k biztosítottak voltak.

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

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

Az Áhsz. 22. § (1) bekezdés szerinti **mérleget** alátámasztó **leltár** tételes ellenőrzése a Kincstár elektronikus rendszerébe 2022. március 30-ig feltöltött dokumentumok alapján vizsgálta az ellenőrzés. Az eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzatában foglaltak alapján, a vizsgált időszakra vonatkozóan, a leltározási ütemterv és a **leltározási utasítás** kiadásra került. A Levéltár az Áhsz. 30/A. § a) pont szerint mérlegkészítési kötelezettségének eleget tett, annak sorait leltárral alátámasztotta.

A **2021. évi éves költségvetési beszámoló** az Áhsz. 32. § (1) bekezdésében, és az Áht. 108. § (1) bekezdésében előírt határidőre elkészült, főkönyvi kivonattal alátámasztott volt, és 2022. február 28-án a KGR-K11 rendszerbe „feladott” státuszban feltöltésre került. A beszámoló az ellenőrzési jelentéstervezet véglegesítésekor, 2022. március 30-án „jóváhagyott” státuszban volt. A beszámoló adatainak ellenőrzését a helyszíni ellenőrzésen rendelkezésünkre bocsátott, és a KEP-re feltöltött dokumentumok alapján végeztük.

Az Áhsz. 53. § (8) bekezdésében előírt **éves könyvviteli zárlat** keretében az **Áhsz. 17. mellékletben** meghatározott **egyezőségeket** vizsgálatával a Levéltár elvégezte a költségvetési és a pénzügyi könyvvezetés helyességének ellenőrzését. **Az éves könyvviteli zárlattal** kapcsolatos, jogszabályban meghatározott kötelezettségeket teljeskörűen elvégezték.

Eredménykimutatás:

Az eredménykimutatás vizsgálata a 2021. évi beszámoló űrlapok, a rendelkezésre álló főkönyvi kivonat, az analitikus nyilvántartások és a leltár alapján történt.

Az eredménykimutatás 13/A űrlap tárgyidőszak oszlopában szereplő mérleg szerinti eredmény **1 426 802 Ft**, ezen adat megegyezik a 2021. évi beszámoló 12/A Mérleg űrlap 185. sor tárgyidőszak adatával, valamint az eredményszemléletű bevételek és költségek, ráfordítások különbségeként meghatározott értékkel.

Maradványkimutatás:

A maradványkimutatás vizsgálata a 2021. évi beszámoló űrlapok és a főkönyvi kivonat adatai alapján történt.

A 2021. évi beszámoló 07/A Maradványkimutatás űrlap adatai alapján a Levéltár **1 852 113 Ft.** maradvánnyal rendelkezik, mely teljes összegében szabad maradvány. A kimutatott érték és a korrigált záró pénzkészlet közötti egyezőség biztosított.

Az éves költségvetési beszámoló főkönyvi kivonattal alátámasztásra került, a sorok adatai a főkönyvi kivonat megfelelő számláinak értékével megegyeztek. A 2021. évi költségvetés teljesítését, a 2021. december 31-én fennálló vagyoni, pénzügyi helyzetet, valamint az ezen időponttal végződő év gazdálkodásának eredményét bemutató éves költségvetési beszámoló jelentős összegű hibát nem tartalmaz, a Levéltár gazdálkodásáról készített éves beszámoló megbízható és valós képet mutat.

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 Eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzatának kiegészítéséről az Áhsz. 22. § (2) bekezdés b) pontja és az Áhsz. 22. § (3) bekezdés alapján,
- az Szt. 14. § (5) bekezdés c) pont és az Áhsz. 50. § (3) bekezdés szerinti Önköltség-számításai szabályzat elkészítéséről,
- Az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontjában előírt Kötelezettségvállalás eljárási rendjének aktualizálásáról, kiegészítéséről és szabályszerű kiadásáról,
- az Ávr. 60. § (3) bekezdésében előírt jogkörgyakorlók nyilvántartása kiegészült az intézményvezető aláírás mintájával,
- az Ávr. 13. § (2) bekezdés b) pontja szerinti szabályzat kiadásáról,
- az Ávr. 13. § (2) bekezdés c) pontja szerinti szabályzat aktualizálásáról,
- az Ávr. 13. § (2) bekezdés d) pontja szerinti szabályzat elkészítéséről,
- a Bkr. 6. § (3) bekezdés előírása szerinti Ellenőrzési nyomvonal elkészítéséről,
- Bkr. 6. § (4) bekezdés előírása szerinti Szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendje elkészítéséről,
- a Bkr. 6. § (4) bekezdésében előírt, a Bkr. 7. § (2)-(4) bekezdés szerinti integrált kockázatkezelési rendszer eljárásrend elkészítéséről,
- az alábbi gazdálkodási jogkörgyakorlást érintő hibáról, mely a 2021. december havi gazdálkodás vizsgálata során már nem állt fent:
 - a kötelezettségvállalás alapidokumentumának utólagos feltöltéséről, illetve a későbbi mintatételek esetében a kötelezettségvállalás alapidokumentumának szabályos elkészítéséről az Ávr. 52. § (1) bekezdés a) pontja értelmében,
 - a pénzügyi ellenjegyzés helyes gyakorlásáról az Ávr. 55. § (1) bekezdése alapján,
 - az Ávr. 58. § (1) bekezdésében előírtak betartásáról az érvényesítés során,
 - az utalványrendeletek szabályos kiállításáról az Ávr. 59. § (3) bekezdésnek megfelelően,
 - az Ávr. 59. § (3) bekezdés g) pont szerinti szabályos jogkörgyakorlásról,
- az Bkr. 10. § előírásának megfelelően a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszer kialakításáról, működtetéséről,
- a Bkr. 17. § (1a) bekezdés alapján a Belső ellenőrzési kézikönyv jóváhagyásáról,
- az Áhsz. 14. melléklet szerinti részletező nyilvántartások teljes körű adattartalommal történő vezetéséről,
- a könyvviteli számlákat érintő hibák szabályos javításáról,
- a rovat számlákat érintő hibák szabályos javításáról,
- a kormányzati funkciók helyes használatáról.

megkezdett intézkedéseket egyes megállapításokkal kapcsolatban.

Ezen hibák javítása nem történt meg teljeskörűen, illetve az intézkedés végrehajtása még nem fejeződött be vagy nem vezetett megfelelő eredményre, ezért ezekkel kapcsolatban javaslatokat fogalmaztunk meg az Ellenőrzés javaslatai rész 1/1. – 1/6., 1/8. pontjaiban,

nem intézkedett egyes javaslatokkal kapcsolatban. Ezen hibákat fennállónak tekintetük és a megállapítások között szerepeltettük, illetve a javaslatokat a jövőbeni változások érdekében megismételtük az Ellenőrzés javaslati rész 1/7., pontban.

ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések:

Az Intézményvezető intézkedjen, hogy

- 1/1. a Munkamegosztási megállapodást az Ávr. 9. § (5a) bekezdése szerint az irányító szerv hagyja jóvá.
- 1/2. az Szt. 14. § (4) bekezdés előírása szerint történjen meg a Számviteli politika kiegészítése,
- 1/3. az Eszközök és források értékelési szabályzatának módosítása az Áhsz. 50. § (2) bekezdés b) pontjának megfelelő tartalommal megtörténjen,
- 1/4. a Pénzkezelési szabályzat tartalmazza a Szt. 14. § (8) bekezdésében előírtakat,
- 1/5. a Számlarend kerüljön aktualizálásra az Áhsz. 16. melléklet és az Szt. 161. § (5) bekezdése szerint,
- 1/6. az Ávr. 13. § (2) bekezdés e) pont szerinti szabályzat elkészüljön,
- 1/7. az Info tv. 1. melléklet III. fejezetében felsorolt gazdálkodásra vonatkozó közérdekű adatokat teljeskörűen közzétételre kerüljenek, megfelelően az Info tv. 33. § (1), és a 37. § (1) bekezdések előírásának,
- 1/8. az Lev. 10. § (1) bekezdésében előírt iratkezelési szabályzat aktualizálása és kiadása megtörténjen.

2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

Az ellenőrzés a könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség szabályszerűségének vonatkozásában javaslatot nem fogalmazott meg.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

Az ellenőrzés az éves költségvetési beszámoló szabályszerűségének vonatkozásában javaslatot nem fogalmazott meg.

Az intézkedések végrehajtásának határideje: 2022. november 30.

III./13. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK TRAGOR IGNÁC MÚZEUM

Ellenőrzött szerv megnevezése: Tragor Ignác Múzeum
Törzsszám: 809760

1. Belső kontrollrendszer értékelése:

A Múzeum vonatkozásában a belső kontrollrendszer jogszabályi előírások szerinti kialakítása és működtetése hiányosságokkal megtörtént, annak további fejlesztése szükséges.

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

Belső kontrollrendszer elemei	A belső kontrollrendszer elemeinek állapota (megfelelő/intézkedést igényel)/(M/I)
Kontrollkörnyezet	I
Integrált kockázatkezelési rendszer	M
Kontrolltevékenységek	M
Információs és kommunikációs rendszer	I
Nyomon követési rendszer (monitoring)	M

Kontrollkörnyezet

A Múzeum **Alapító okiratát** az Ávr. 5. § (1) bekezdéseiben előírt tartalommal elkészítették, melynek a módosításokkal egységes szerkezetbe foglalt szövege megegyezett a törzskönyvi nyilvántartásba feltöltött, 2021. május 11-én kelt alapító okirattal.

A Múzeum **SZMSZ**-ét a Kormány 40/2020. (III.11.) Kormányrendeletben kihirdetett, Magyarország egész területére vonatkozó veszélyhelyzetre tekintettel a 159/2020.(V.21.) sz. polgármesteri határozattal hagyta jóvá. Tartalmában az SZMSZ aktualizálása szükséges, mert a 2020. évi XXXII. törvény 1. § (1) bekezdés b) pont alapján elrendelt Mt. szerinti munkaviszony helyett a szabályzat a beosztott munkatársak foglalkoztatási jogviszonyáról a Kjt. szerinti közalkalmazotti jogviszonyként rendelkezik az Ávr. 13. § (4a) bekezdés előírása ellenére.

A közbenső megállapítások és javaslatok táblázatban tett javaslatra a költségvetési szerv a szabályzatot módosította, ezért további intézkedés nem szükséges.

A Múzeum megkötötte a Gazdasági Hivatallal az Ávr. 9. § (5) bekezdésében előírt **Munkamegosztási megállapodást**, melyet az Ávr. 9. § (5a) bekezdés előírása ellenére az irányító szerv nem hagyott jóvá. Az ellenőrzés utólag megbizonyosodott, hogy az irányítószervi jóváhagyás megtörtént. A Munkamegosztási megállapodás felülvizsgálatra szorul, mert a 4.1. és 4.5.2. pontjaiban a teljesítésigazolás gyakorlására vonatkozó kijelölési rendet az Ávr. 57. § (4) bekezdés előírásával ellentétesen szabályozták. Az önállóan működő, gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szervek részére teljesítésigazolásra kijelölést kizárólag a kötelezettségvállalásra jogosult személyek adhatnak. Az előirányzatok módosítására, átcsoportosítá-

sára vonatkozó szabályozás az Ávr. 44. § (2) bekezdés előírásával nincs összhangban. (Ellenőrzés javaslata: 1/1.)

A közbenső megállapításokat követően 2021. december 15. napjával kiadott új szabályzat jóváhagyása az irányító szerv által nem történt meg, ezért javaslatunkat erre vonatkozóan fenntartjuk. A teljesítésigazolás gyakorlására vonatkozó kijelölési rendet az Ávr. 57. § (4) bekezdésének megfelelően kijavították, az előírányzatok módosítására, átcsoportosítására vonatkozó szabályozást az Ávr. 44. § (2) bekezdésének megfelelően aktualizálták.

Az Áhsz. 50. § (1) bekezdésében előírt Számviteli politikával és az Szt. 14. § (5) bekezdésében felsorolt szabályzatok közül – Leltározási és leltárkészítési szabályzattal, Értékelési szabályzattal és a Pénzkezelési szabályzattal – a Múzeum gazdálkodási feladatait ellátó Gazdasági Hivatal szabályzatainak keretében rendelkezett.

A **Számviteli politika** az Szt. 14. § (4) bekezdésében felsoroltak közül nem tartalmazta, hogy a költségvetési szerv mit tekint a számviteli elszámolás, az értékelés szempontjából jelentősnek, nem jelentősnek, és mit tekint kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételnek, költségnek, ráfordításnak. A szabályzat hatályon kívül helyezett jogszabályi hivatkozásokat is tartalmazott. Az Szt. 14. § (11) bekezdésében előírt módon a jogszabályváltozások átvezetése azok hatálybalépését követő 90 napon belül nem minden esetben történt meg (Pl.: 68/2013. NGM rendelet, valamint az általános költségek felosztásánál a szabályzat szakfeladatra hivatkozik).

A közbenső megállapítások és javaslatok megküldését követően – 2021. december 15-től hatályos szabályzat – tartalmazza, hogy a költségvetési szerv a számviteli elszámolás, az értékelés szempontjából mit tekint jelentősnek, és nem jelentősnek, valamint átvezetésre kerültek a jogszabályi változások. Az Szt. 14. § (4) bekezdés előírása ellenére továbbra sem rögzítették, hogy a számviteli elszámolás, az értékelés szempontjából mit tekint kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételnek, költségnek, ráfordításnak, ezért javaslatunkat erre vonatkozóan fenntartjuk.

(Ellenőrzés javaslata: 1/2.)

Az **Eszközök és források leltározási szabályzatában** nem került meghatározásra az Áhsz. 22. § (2) bekezdés b) pontja szerint a mérlegben értékkel nem szereplő immateriális javak, tárgyi eszközök leltározásának módja, továbbá nem az Áhsz. 22. § (3) bekezdés előírásának megfelelően határozták meg a koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök leltározásának szabályait.

A közbenső megállapítások és javaslatok táblázatban tett javaslatra a költségvetési szerv a szabályzatot kiegészítette, további intézkedés nem szükséges.

Az **Eszközök és források értékelési szabályzatában** a behajthatatlan követelésekre vonatkozóan nem határozták meg a behajthatatlanság tényéhez szükséges szempontokat, ezért a szabályozás az Áhsz. 50. § (2) bekezdés a) pontjának nem felelt meg. Nem rögzítették követelés-típusonként a kis összegű követelések év végi meghatározásának elveit, az Áhsz. 50. § (2) bekezdés b) pontjának megfelelően. A szabályzat kiadását az Intézményvezető aláírásával nem igazolta.

A közbenső megállapítások és javaslatok táblázat megküldését követően 2021. december 15. napjával kiadott új szabályzat tartalmazta a behajthatatlan követelésekre vonatkozóan a behajthatatlanság tényéhez szükséges szempontokat. Követeléstípusonként a kis összegű követelések év végi meghatározásának elveit, dokumentálásának szabályait nem rögzítették a szabályzatban, így az ezzel kapcsolatos megállapításunkat fenntartjuk.

(Ellenőrzés javaslata: 1/3.)

Az Szt. 14. § (5) bekezdés c) pont és az Áhsz. 50. § (3) bekezdés előírása szerinti **Önköltség-számítás rendjére** vonatkozó szabályzattal nem rendelkezett a Múzeum.

A munkamegosztási megállapodás szerint a Gazdasági Hivatal által elkészített szabályzat hatálya a költségvetési szervre kiterjed, azonban a szabályzat hatálya nem tartalmazta az intézményt. A Múzeumnak vannak olyan bevételei elszámolva, melyhez szükséges elkészíteni a szabályzatot.

A költségvetési szerv a közbenső megállapítások és javaslatok táblázat megküldését követően 2022. január 25-én töltötte fel a KEP felületre a 2013. május 2-től hatályos szabályzatát, ezért további intézkedés nem szükséges.

A **Pénzkezelési szabályzat** a készpénzállomány ellenőrzésekor követendő eljárásra, és az ellenőrzés gyakoriságára vonatkozó szabályozás kivételével tartalmazta az Szt. 14. § (8) bekezdésében előírtakat.

A közbenső megállapítások és javaslatok táblázat megküldését követően 2021. december 15. napjával kiadott új Pénzkezelési szabályzat, továbbra sem tartalmazza a megállapításban rögzítetteket, ezért javaslatunkat továbbra is fenntartjuk.

(Ellenőrzés javaslata: 1/4.)

Az Áhsz. 51. § (2) bekezdés és az Szt. 161. § (1) bekezdés szerinti **Számlarenddel** és az Szt. 161. § (2) bekezdés d) pontjában előírt, a számlarendben foglaltakat alátámasztó **Bizonylati renddel** nem rendelkezett a Múzeum. A munkamegosztási megállapodás szerint a Gazdálkodási Hivatal által elkészített számlarend hatálya vonatkozik a költségvetési szervre, a számlarendben azonban ez nem került rögzítésre. A számlarend kiadása a költségvetési szerv vezetője által nem történt meg az Szt. 161. § (4) bekezdés előírása ellenére.

A közbenső megállapítások és javaslatok táblázatban tett javaslatra a költségvetési szerv saját szabályzatot adott ki, mely 2021. december 15-től hatályos, ezáltal a számlarend kiadása megfelelt az Ávr. 13. § (4) bekezdés előírásának, további intézkedés ezzel kapcsolatosan nem szükséges.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontjában előírt **Kötelezettségvállalás eljárási rendjének** szabályzatával a Múzeum a gazdálkodási feladatait ellátó Gazdasági Hivatal szabályzatának keretében rendelkezett.

A szabályzat költségvetési szerv vezetője általi kiadása nem volt igazolt az Ávr. 13. § (4) bekezdés szerint.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pont **Kötelezettségvállalás eljárási rendjének** szabályzata felülvizsgálatra szorul, mert:

- 1) nem tartalmazta a tervezéssel, az ellenőrzési adatszolgáltatási és beszámolási feladatok teljesítésével kapcsolatos belső előírásokat,
- 2) valamint tartalma több pontban nem volt összhangban a jogszabályi előírásokkal az Ávr. 52. § (1) bekezdés, az Ávr. 53. § (1) bekezdés és az Ávr. 59. § (1) bekezdés előírásaival.

Az Ávr. 60. § (3) bekezdésében előírt nyilvántartás nem naprakész, mert a nyilvántartás az intézmény vezetőjének aláírás mintáját nem tartalmazta.

A közbenső megállapítások és javaslatok megküldését követően – 2021. december 15-től hatályos szabályzatot – módosították a 2) pontban leírtaknak megfelelően, az 1) pont szerinti megállapítás esetében a szabályozást a Számviteli politika tartalmazza, a szabályzat kiadását az intézményvezető aláírásával igazolta. Az Ávr. 60. § (3) bekezdésében előírt nyilvántartás kiegészült az intézményvezető aláírás mintájával, így további intézkedésre nincs szükség.

A költségvetési szerv rendelkezett az Ávr. 13. § (2) bekezdés c), f), g) és pontjaiban **felso-
rolt szabályzatokkal, de nem készítette el az Ávr. 13. § (2) bekezdés d) és e) pontjában**
előírt szabályzatokat.

A költségvetési szerv a közbenső megállapítások és javaslatok táblázat megküldését követően 2022. január 25-én töltötte fel a KEP felületre a 2021. január 1-től hatályos Anyag és eszköz-gazdálkodási szabályzatát, valamint a 2014. február 1-től hatályos Reprezentációs szabályzatát, ezért további intézkedés nem szükséges.

Az **Ávr. 13. § (2) bekezdés b)** pontjában előírt a Hivatal által kiadott Versenyeztetési szabályzat hatályos a Múzeumra, a szabályzat kiadása, azonban nem felelt meg az Ávr. 13. § (4) bekezdés előírásának.

A közbenső megállapítások és javaslatok táblázatban tett javaslatra a költségvetési szerv saját szabályzatot adott ki, mely 2021. december 15-től hatályos, ezáltal a szabályzat kiadása megfelelt az Ávr. 13. § (4) bekezdés előírásának, további intézkedés nem szükséges.

A Múzeumra vonatkozóan nem készült a Bkr. 6. § (3) bekezdésében előírt **Ellenőrzési nyomvonal**.

A közbenső megállapítások és javaslatok táblázat megküldését követően 2021. december 15. napjával hatályba lépett a költségvetési szerv Ellenőrzési nyomvonala, ezért további intézkedés nem szükséges.

A Bkr. 6. § (4) bekezdés szerint a Múzeum **Szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjével** nem rendelkezett.

A közbenső megállapítások és javaslatok táblázatban tett javaslatra a költségvetési szerv elkészítette a szabályzatot, mely 2021. december 1-től hatályos, további intézkedés nem szükséges.

Integrált kockázatkezelési rendszer

A Múzeum a Bkr. 6. § (4) bekezdésben előírt, a Bkr. 7. § (2)-(4) bekezdés szerint elkészített **Integrált kockázatkezelési rendszer eljárásrendjével** nem rendelkezett.

A költségvetési szerv a közbenső megállapítások és javaslatok táblázat megküldését követően 2022. január 25-én töltötte fel a KEP felületre a 2019. november 4-től hatályos Integrált kockázatelemzési és kockázatkezelési szabályzatát, ezért további intézkedés nem szükséges.

Kontrolltevékenységek

A Múzeum kialakította a Bkr. 8. § (2) - (4) bekezdéseiben előírt kontrolltevékenységeket a költségvetési szervre vonatkozóan, de az **operatív gazdálkodási jogkörök** vonatkozásában nem működtette megfelelően. A II. negyedéves adatszolgáltatást alátámasztó részletes főkönyvi kartonok adatai alapján, a kijelölt nyilvántartási számlákból kivett **mintatételek értékelését követően, négy** intézkedést igénylő megállapítást tettünk:

- 1) Egy esetben az Ávr. 52. § (1) bekezdés ellenére a kötelezettségvállalást jogkörgyakorlásra nem jogosult személy végezte.
- 2) A kötelezettségvállalás dokumentuma (szerződés) több esetben nem tartalmazta az Ávr. 55. § (1) bekezdésben előírt pénzügyi ellenjegyzés dátumának és a pénzügyi ellenjegyzés tényére történő utalás megjelölését.
- 3) Több esetben a kötelezettségvállalásra az Áht. 37. § (1) bekezdés előírása ellenére pénzügyi ellenjegyzés nélkül került sor.
- 4) Az Ávr. 59. § (1) bekezdés előírása ellenére egy esetben az utalványozást végző személy nem rendelkezett a jogkör gyakorlására az intézményvezető kijelölésével.

A közbenső megállapítások és javaslatok tábla gazdálkodási jogkörök gyakorlása során feltárt hibás gyakorlat javításáról a 12. havi gazdasági eseményekből vett minták értékelése során az ellenőrzés megbizonyosodott, hogy a gazdálkodási jogkörök gyakorlása a jogszabályoknak megfelelően történik, ezért javaslatot nem fogalmazunk meg.

Információs és kommunikációs rendszer

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés h) pontjában előírt **Közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjét** a Múzeum elkészítette.

Az Info tv. 32 - 34. § és a 37. § (1) bekezdésében meghatározott **közzétételi kötelezettségének** teljes körűen nem tett eleget. Az Info. tv. 1. melléklete szerinti adatokat – pl. éves költségvetési beszámolók – a honlapon nem teljes körűen tette közzé.

A közbenső megállapítások és javaslatok táblázatban tett javaslatra a költségvetési szerv a közzétételi kötelezettségének eleget tett, további intézkedés nem szükséges.

A Múzeum az Lev. 10. § (1) bekezdés szerinti **Iratkezelési szabályzattal** rendelkezett, azonban azt nem az Lev. 10. § (1) bekezdés a) pont szerinti illetékes közlevéltárral egyetértésben adta ki.

A közbenső megállapítások és javaslatok táblázat megküldését követően 2021. december 15. napjával hatályba lépett szabályzatot a költségvetési szerv a közlevéltárral egyetértésben adta ki, ezért további intézkedés nem szükséges.

Nyomon követési rendszer (monitoring)

Kialakították a Bkr. 10. §-ban előírt rendszert a tevékenységek, célok megvalósulásának nyomon követésének biztosítására, de az operatív jogkörök gyakorlásánál nem minden esetben működtették megfelelően.

A közbenső megállapítások és javaslatok táblázatban tett javaslatra a nyomon követési rendszert megfelelően működtették, ezért javaslatot nem fogalmazunk meg.

Az intézményvezető gondoskodott az Áht. 70. § (1) és a Bkr. 15. § (1) bekezdések előírása szerinti független belső ellenőrzés kialakításáról, és megfelelő működtetéséről. A Bkr. 17. § (1) bekezdésében előírt **Belső ellenőrzési kézikönyvet** a Gazdasági Hivatal belső ellenőrzési vezetője elkészített, azonban a Bkr. 17. § (1a) bekezdés előírásának ellenére a költségvetési szerv vezetőjének egyetértése nem igazolt.

A közbenső megállapítások és javaslatok táblázatban tett javaslatra a 2021. december 15-től hatályos Belső ellenőrzési kézikönyv már dokumentáltan tartalmazza a költségvetési szerv vezetőjének egyetértését, további intézkedés nem szükséges.

A Bkr. 29. § (1) bekezdésben foglaltaknak megfelelően a 2021. évi ellenőrzési munka megtervezéséhez a belső ellenőrzési vezető kockázatelemzés alapján az éves ellenőrzési tervet készítette, amelyet a Képviselő-testület a 13/35-34/2020.számú határozatával elfogadott.

A Bkr. 39. § (1) bekezdés előírásának megfelelően a 2020. évi belső ellenőrzési terv alapján a belső ellenőr a szervezetre vonatkozó belső ellenőrzési jelentést elkészítette, melyet Képviselő-testület a 13/9-8/2021. számú határozatával elfogadott.

A költségvetési szerv vezetője kiállította a Bkr. 1. számú melléklete szerinti nyilatkozatot.

2. A könyvviteli és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai:

A tárgy évi mérlegjelentés nyitó tételei a folytonosság elvéből következően megegyeztek az előző évi záró mérlegtételek adataival. Az ellenőrzött szerv a 2020. évi költségvetési beszámoló mérleg adatait az Áhsz. 22. § szerinti leltárral nem teljes körűen támasztotta alá.

A közbenső megállapítások és javaslatok táblázatban szükséges intézkedést foglalmaztunk meg, a javaslatra az ellenőrzött szerv az Szt. 69. § (3) bekezdés szerinti leltárfelvételről intézkedett, így további javaslatot nem teszünk.

Az Áhsz. 14. melléklete szerinti részletező nyilvántartásokat helyszíni ellenőrzés és adatbekérés keretében vizsgálta az ellenőrzés, melyek teljes körűen elkészültek, tartalmuk az alábbi **hiányosságok** kivételével megfeleltek az Áhsz. 45. § (3) bekezdés előírásának.

A kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvántartása nem tartalmazta:

- II. 4. k) az esetleges egyéb megjegyzéseket.

A követelések nyilvántartása nem tartalmazta:

- III. 4. e) pontok alapján a követelés teljesítésének határidejét, több részletben vagy folyamatosan (időszakonként) fennálló követelés esetén annak évek szerinti megoszlását, a költségvetési évben a teljesítési határidőket dátum szerint.

Az immateriális javak nyilvántartása nem tartalmazta:

- VI. 1. b) pont alapján a készítő, szállító megnevezését, az azonosításhoz szükséges egyéb adatokat,
- VI. 1. d) pont alapján a beszerzést, létesítést és a használatbavételt igazoló bizonylatok azonosításához szükséges adatokat, a használatbavétel dátumát,
- VI. 1. m) pont alapján a leltározással, egyeztetéssel kapcsolatos feljegyzéseket.

A kisértékű immateriális javak nyilvántartása nem tartalmazta:

- VI. 3. és 1.b) pont alapján a készítő, szállító megnevezését, az azonosításhoz szükséges egyéb adatokat,
- VI. 3. és 1.d) pont alapján a beszerzést, létesítést és a használatbavételt igazoló bizonylatok azonosításához szükséges adatokat, a használatbavétel dátumát,
- VI. 1. m) pont alapján a leltározással, egyeztetéssel kapcsolatos feljegyzéseket.

A tárgyi eszközök nyilvántartása nem tartalmazta:

- VII. 1. d) pont alapján a tulajdonosnál a tulajdonba kerülés módját, a tulajdoni hányadot, az esetleges védettségre, korlátozásra, terhelésre vonatkozó adatokat,
- VII. 1. f) pont alapján a beszerzést, létesítést és a használatbavételt igazoló bizonylatok azonosításához szükséges adatokat, a használatbavétel dátumát,
- VII. 1. q) pont alapján a leltározással, egyeztetéssel kapcsolatos feljegyzéseket.

A kisértékű tárgyi eszközök nyilvántartása nem tartalmazta:

- VII. 6. és 1. b) pont alapján a készítő, szállító megnevezését, az azonosításhoz szükséges egyéb adatokat, kivéve, ha az eszközt nyilvántartása csoportosan történik,
- VII. 6. és 1. f) pont alapján a beszerzést, létesítést és a használatbavételt igazoló bizonylatok azonosításához szükséges adatokat, a használatbavétel dátumát.

A közbenső megállapítások és javaslatok táblázat megküldését követően a nyilvántartásokat a jogszabály szerinti adattartalommal kiegészítették, további intézkedés nem szükséges.

Az Áhsz. 17. melléklet szerinti kötelező egyezőségek a II. negyedévi adatszolgáltatásnál teljesültek.

Az Áhsz. 53. § szerinti – II. negyedévre vonatkozó – releváns **zárlati feladatokat két feladat kivételével elvégezték:**

- az (5) bekezdés d) pont szerint az általános forgalmi adó megállapításával kapcsolatos elszámolásokat, egyeztetéseket,
- a (6) bekezdés h) pont szerint a 003. Kiadások nyilvántartási ellenszámlán nyilvántartott kiadások, valamint a 005. Bevételek nyilvántartási ellenszámlán nyilvántartott bevételek felosztását.

Az ellenőrzés az általános forgalmi adóval és a 003. Kiadások nyilvántartási ellenszámlán nyilvántartott kiadások, valamint a 005. Bevételek nyilvántartási ellenszámlán nyilvántartott bevételek felosztásával kapcsolatos könyvvezetést áttekintette és ezzel kapcsolatos megállapítást nem tesz.

A 6. havi költségvetési jelentés és a II. negyedévi mérlegjelentés ellenőrzéséhez kapcsolódó minták esetében – részben javítható – hibák kerültek feltárássra az alábbiak szerint:

A könyvvezetés során a könyvviteli számlákat érintő hiba:

- a kifizetett **táppénz** összegét a 38/2013. NGM rendelet VIII. fejezet C) Megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolása cím 1. pont előírása ellenére a 3657. Folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolása könyvviteli számla helyett tévesen költségként számolta el a K1101. Törvény szerinti illetmények, munkabérek rovaton és az 53. Bérköltség könyvviteli számlán. A KEP felületre feltöltött dokumentum alapján a megállapításunk oka foggyottá vált, ezért javaslatot nem fogalmazunk meg. A költségvetési szerv a jövőben a 38/2013. NGM rendelet VIII. fejezet C) Megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolása cím 1. pont előírásának megfelelően könyvelje a táppénzre vonatkozó kifizetéseket.

Az ellenőrzés a 2021. évi könyvvezetéssel kapcsolatos mintatételek ellenőrzése alapján megállapította, hogy a rovat, a kormányzati funkciók és a bizonylati rend alkalmazása megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

A hibák javításának megtörténtét és a hibás gyakorlat megszüntetését a KEP felületre feltöltött javító dokumentumok ellenőrzése keretében vizsgálta az ellenőrzés. Az elvégzett javításokat az Áhsz. vonatkozó előírásai szerint szabályosan végezték el és dokumentálták, így azokkal kapcsolatos további intézkedés nem szükséges.

A 6. havi költségvetési jelentés és a II. negyedévi mérlegjelentés évközi adatszolgáltatási kötelezettségének határidőben eleget tett, **az évközi adatszolgáltatások adatait a főkönyvi ki-vonat teljes körűen alátámasztotta.**

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

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai:

A IV. negyedéves időközi mérlegjelentés és a 12. havi időközi költségvetési jelentés jogszabályi **határidőre** történő teljesítése megtörtént.

A Múzeum vezette az Áhsz. 39. § (3) bekezdésében előírt **részletező nyilvántartásokat.**

A IV. negyedéves időközi mérlegjelentést és a 12. havi időközi költségvetési jelentést alátámasztották főkönyvi kivonattal, az Áhsz. 17. melléklet szerinti kötelező **egyezőségeket** biztosították voltak.

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

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

Az Áhsz. 22. § (1) bekezdés szerinti **mérleget** alátámasztó **leltár** tételes ellenőrzése a Kincstár elektronikus rendszerébe feltöltött dokumentumok alapján vizsgálta az ellenőrzés. Az eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzatában foglaltak alapján, a vizsgált időszakra vonatkozóan, a leltározási ütemterv és a **leltározási utasítás** kiadásra került. A Költségvetési szerv az Áhsz. 30/A. § a) pont szerint mérlegkészítési kötelezettségének eleget tett, annak sorait leltárral alátámasztotta.

A **2021. évi éves költségvetési beszámoló** az Áhsz. 32. § (1) bekezdésében, és az Áht. 108. § (1) bekezdésében előírt határidőre elkészült, főkönyvi kivonattal alátámasztott volt, és 2022. február 28-án a KGR-K11 rendszerbe „feladott” státuszban feltöltésre került. A beszámoló az ellenőrzési jelentés tervezet véglegesítésekor, 2022. március 21-én „jóváhagyott” státuszban volt. A beszámoló adatainak ellenőrzését a helyszíni ellenőrzésen rendelkezésünkre bocsátott, és a KEP-re feltöltött dokumentumok alapján végeztük.

Az Áhsz. 53. § (8) bekezdésében előírt **éves könyvviteli zárlat** keretében az **Áhsz. 17. mellékletben** meghatározott **egyezőségeket** vizsgálatával a Múzeum elvégezte a költségvetési és a pénzügyi könyvvizetés helyességének ellenőrzését. **Az éves könyvviteli zárlattal** kapcsolatos, jogszabályban meghatározott kötelezettségeket teljes körűen elvégezték.

Eredménykimutatás:

Az eredménykimutatás vizsgálata a 2021. évi beszámoló űrlapok, a rendelkezésre álló főkönyvi kivonat, az analitikus nyilvántartások és a leltár alapján történt.

Az eredménykimutatás 13/A űrlap tárgyidőszak oszlopában szereplő mérleg szerinti eredmény 3 271 743 Ft, ezen adat megegyezik a 2021. évi beszámoló 12/A Mérleg űrlap 185. sor tárgyidőszak adatával, valamint eredményszemléletű bevételek és költségek, ráfordítások különbségeként meghatározott értékkel.

Maradványkimutatás:

A maradványkimutatás vizsgálata a 2021. évi beszámoló űrlapok és a főkönyvi kivonat adatai alapján történt.

A 2021. évi beszámoló 07/A Maradványkimutatás űrlap adatai alapján a Költségvetési szerv 5 898 591 Ft maradvánnyal rendelkezik. A kimutatott érték és a korrigált záró pénzkészlet közötti egyezőség biztosított.

Az éves költségvetési beszámoló főkönyvi kivonattal alátámasztásra került, a sorok adatai a főkönyvi kivonat megfelelő számláinak értékével megegyeztek. A 2021. évi költség-

vetés teljesítését, a 2021. december 31-én fennálló vagyoni, pénzügyi helyzetet, valamint az ezen időponttal végződő év gazdálkodásának eredményét bemutató éves költségvetési beszámoló jelentős összegű hibát nem tartalmaz, a Múzeum gazdálkodásáról készített éves beszámoló megbízható és valós képet mutat.

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 SZMSZ aktualizálásáról az Ávr. 13. § (4a) bekezdés előírásának megfelelően,
- az eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzatának felülvizsgálatáról és aktualizálásáról az Áhsz. 22. § (2) bekezdés b) pontja, valamint az Áhsz. 22. § (3) bekezdése szerint,
- az Szt. 14. § (5) bekezdés c) pont és az Áhsz. 50. § (3) bekezdésben előírt önköltség-számítás rendjére vonatkozó szabályzat feltöltéséről,
- az Szt. 161. § (4) bekezdés előírásának megfelelően a számlarend kiadásáról,
- a Kötelezettségvállalás eljárási rendjének kiadásáról és felülvizsgálatáról az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pont, az Ávr. 53. § (1) bekezdés, az Ávr. 52. § (1) bekezdés és az Ávr. 59. § (1) bekezdés szerint és az Ávr. 60. § (3) bekezdés értelmében teljes körű nyilvántartás vezetéséről,
- az Ávr. 13. § (2) bekezdés b) pontja szerinti Beszerzések lebonyolításával kapcsolatos szabályzat kiadásáról, az Ávr. 13. § (4) bekezdésének megfelelően,
- az Ávr. 13. § (2) bekezdés d) pontja szerinti Anyag és eszközgazdálkodási szabályzat kiadásáról, az Ávr. 13. § (4) bekezdésének megfelelően,
- az Ávr. 13. § (2) bekezdés e) pontja szerinti Reprezentációs szabályzat kiadásáról, az Ávr. 13. § (4) bekezdésének megfelelően,
- a Bkr. 6. § (3) bekezdés szerinti ellenőrzési nyomvonal elkészítéséről,
- a Bkr. 6. § (4) bekezdés szerinti szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrend elkészítéséről,
- a Bkr. 6. § (4) bekezdés szerint a Múzeum integrált kockázatkezelési rendszer eljárásrendjének feltöltéséről,
- az alábbi gazdálkodási jogkörgyakorlást érintő hibákról, mely a 2021. december havi gazdálkodás vizsgálata során már nem állt fent:
 - az Ávr. 52. § (1) bekezdés ellenére a kötelezettségvállalást jogkörgyakorlását az arra jogosult személy végezte,
 - a kötelezettségvállalás dokumentuma (szerződés) tartalmazta az Ávr. 55. § (1) bekezdésben előírt pénzügyi ellenjegyzés dátumának és a pénzügyi ellenjegyzés tényére történő utalás megjelölését,
 - a kötelezettségvállalásra az Áht. 37. § (1) bekezdés előírásának megfelelően pénzügyi ellenjegyzést követően került sor,
 - az Ávr. 59. § (1) bekezdés előírásának megfelelően az utalványozást végző személy rendelkezett az intézményvezető kijelölésével,
- az Info tv. 33. § (3) bekezdés szerint az 1. melléklet III. Gazdálkodási adatok címben előírt adatok közzétételéről,
- az Iratkezelési szabályzat Lev. 10. § (1) bekezdés a) pont szerinti illetékes közlevéltárral történő jóváhagyásáról,
- a Bkr. 10. § előírásának megfelelően a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszer kialakításáról,

- a Belső ellenőrzési kézikönyv a Bkr. 17. § (1a) bekezdés előírásai alapján történő jóváhagyásáról,
- a Szt. 69. § (3) bekezdés előírása szerinti mennyiségi leltárfelvételről,
- az Áhsz. 14. melléklete szerinti részletező nyilvántartások jogszabály szerinti vezetéséről,
- az Áhsz. 53. § szerinti zárlati feladatok elvégzéséről,
- a könyvviteli számlát érintő hiba szabályos javításáról.

megkezdett intézkedéseket egyes megállapításokkal kapcsolatban. Ezen hibák javítása nem történt meg teljes körűen, illetve az intézkedés végrehajtása még nem fejeződött be vagy nem vezetett megfelelő eredményre, ezért ezekkel kapcsolatban javaslatokat fogalmaztunk meg az Ellenőrzés javaslati rész 1/1. – 1/3. pontjaiban,

nem intézkedett egyes javaslatokkal kapcsolatban, így ezen hibát fennállónak tekintettük és a megállapítások között szerepeltettük, illetve a javaslatot a jövőbeni változás érdekében megismételtük az Ellenőrzés javaslati rész 1/4.pontjaiban.

ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések:

Az Intézményvezető intézkedjen, hogy:

- 1/1. a munkamegosztási megállapodást az irányító szerv hagyja jóvá az Ávr. 9. § (5a) bekezdés szerint,
- 1/2. a számviteli politika aktualizálása megtörténjen az Szt. 14. § (4) bekezdésnek megfelelően,
- 1/3. az eszközök és a források értékelési szabályzata aktualizálásra kerüljön az Áhsz. 50. § (2) bekezdés a)-b) pontok szerint,
- 1/4. a pénzügyi szabályzat aktualizálásra kerüljön az Szt. 14. § (8) bekezdés alapján.

2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

Az ellenőrzés a könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség szabályszerűségének vonatkozásában javaslatot nem fogalmazott meg.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

Az ellenőrzés az éves költségvetési beszámoló szabályszerűségének vonatkozásában javaslatot nem fogalmazott meg.

Az intézkedések végrehajtásának határideje: 2022. november 30.

III./14. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK VÁCI CSALÁD ÉS GYERMEKJÓLÉTI KÖZPONT

Ellenőrzött szervezet megnevezése: Váci Család és Gyermekjóléti Központ
Törzsszám: 833349

1. Belső kontrollrendszer értékelése:

A VCSGYK vonatkozásában a belső kontrollrendszer jogszabályi előírások szerinti kialakítása és működtetése hiányosságokkal megtörtént, annak további fejlesztése szükséges.

A belső kontrollrendszeréről alkotott tapasztalatokat és véleményeket az ellenőrzött szerv vonatkozásában az alábbiak szerint foglaltuk össze:

Belső kontrollrendszer elemei	A belső kontrollrendszer elemeinek állapota (megfelelő/intézkedést igényel)/(M/I)
Kontrollkörnyezet	I
Integrált kockázatkezelési rendszer	M
Kontrolltevékenységek	I
Információs és kommunikációs rendszer	I
Nyomon követési rendszer (monitoring)	M

Kontrollkörnyezet

A VCSGYK Alapító okiratát az Ávr. 5. § (1) bekezdéseiben előírt tartalommal elkészítették, melynek a módosításokkal egységes szerkezetbe foglalt szövege megegyezett a törzskönyvi nyilvántartásba feltöltött, 2021. július 29-én kelt Alapító okirattal.

A SZSZH SZMSZ-ét a 19/70-2/2021. számú határozatával fogadta el a Képviselő-testület. Tartalmában megfelelt az Ávr. 13. § (1) és (5) bekezdések előírásának.

A VCSGYK megkötötte a gazdasági feladatait ellátó IDO-val az Ávr. 9. § (5) bekezdés a) pontban előírt **Munkamegosztási megállapodást**, melyet a Képviselő-testület 77/2016. (IV.21.) számú határozatával jóváhagyott. Tartalmazta a gazdálkodás IDO által történő végrehajtásának, a finanszírozási, adatszolgáltatási, beszámolási és a pénzügyi, számviteli rend betartásának szabályait.

Az Áhsz. 50. § (1) bekezdés előírása szerint a VCSGYK **Számviteli politikával** nem rendelkezett. A munkamegosztási megállapodás szerint az IDO által elkészített szabályzat hatálya a költségvetési szervre kiterjed, azonban a 2/3/2016. iktatószámú szabályzat II. pont szerinti hatály megjelölése nem tartalmazta az intézményt.

A közbenső megállapítások és javaslatok táblázata alapján a költségvetési szerv a szabályzatot felülvizsgálta a módosított szabályzat 2022.01.31-től hatályos, ezért a javaslatunkat fenntartjuk és az utóellenőrzés keretében vizsgáljuk.

(Ellenőrzés javaslata: 1/1.)

Az Szt. 14. § (5) bekezdés a) pont előírása szerint a VCSGYK **Leltárkészítési és leltározási szabályzattal** nem rendelkezett. A munkamegosztási megállapodás szerint az IDO által elkészített szabályzat hatálya a költségvetési szervre kiterjed, azonban a 314/2018. iktatószámú Leltárkészítési és leltározási szabályzat I. pontjában foglaltak szerint az nem hatályos az intézményre.

A közbenső megállapítások és javaslatok táblázata alapján a költségvetési szerv a szabályzatot felülvizsgálta a módosított szabályzat 2022.02.01-től hatályos, ezért a javaslatunkat fenn tartjuk és az utóellenőrzés keretében fogjuk vizsgálni.

(Ellenőrzés javaslata: 1/2.)

Az Szt. 14. § (5) bekezdés b) pont előírása szerint a VCSGYK önálló **Eszközök és források értékelési szabályzatával** nem rendelkezett. A VCSGYK gazdálkodási feladatait ellátó IDO szabályzata volt hatályos a VCSGYK-ra a munkamegosztási megállapodás szerint, azonban a szabályzat költségvetési szerv vezetője általi kiadása nem igazolt. A szabályzat az Áhsz. 50. § (2) bekezdés b) pont szerinti kisösszegű követelések elkülönített nyilvántartását nem tartalmazta.

A közbenső megállapítások és javaslatok táblázata alapján a költségvetési szerv a szabályzatot felülvizsgálta a módosított szabályzat 2022.02.04-től hatályos, ezért a javaslatunkat fenn tartjuk és az utóellenőrzés keretében fogjuk vizsgálni.

(Ellenőrzés javaslata: 1/3.)

Az Szt. 14. § (5) bekezdés d) pont előírása szerint a VCSGYK **Pénzkezelési szabályzattal** rendelkezett, de a szabályzat költségvetési szerv vezetője általi kiadása nem volt igazolt. A szabályzat II.5. b.) pontjában számlafeletti jogosultsággal még a régi vezető szerepelt. Az Szt. 14. § (11) bekezdés előírása ellenére nem vezették át 90 napon belül a jogszabályi változásokat a szabályzaton, mert hatályon kívül helyezett jogszabályi hivatkozást tartalmazott (Ávr. 124/A §.).

A közbenső megállapítások és javaslatok táblázata alapján a költségvetési szerv a szabályzatot felülvizsgálta, a módosított szabályzat a jogszabályi előírásoknak megfelelően készült, így további intézkedés nem szükséges.

Az Áhsz. 51. § (2) bekezdésnek megfelelően a VCSGYK **Számlarenddel** és az Szt. 161. § (2) bekezdés d) pontjában előírt a számlarendben foglaltakat alátámasztó **Bizonylati renddel** rendelkezett, de az Szt. 161. § (5) bekezdés előírása ellenére a jogszabályváltozásokat nem vezették át a számlarenden, mert hatályon kívül helyezett könyvviteli számlákat is tartalmazott az alábbi főkönyvi számlák tekintetében: 24825, 3677, 41313, 61-66.

A közbenső megállapítások és javaslatok táblázata alapján a költségvetési szerv a szabályzatot felülvizsgálta a módosított szabályzat 2022.02.02-től hatályos, ezért a javaslatunkat fenn tartjuk és az utóellenőrzés keretében fogjuk vizsgálni.

(Ellenőrzés javaslata: 1/4.)

A VCSGYK az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pont szerinti önálló szabályzattal nem rendelkezett, de a gazdálkodási feladatokat ellátó IDO **Gazdálkodási szabályzatának** II. pontja és a munkamegosztási megállapodás I.9. pontja alapján hatálya vonatkozik az ellenőrzött költségvetési szervre. A szabályzat kiadását a költségvetési szerv vezetője aláírásával nem igazolta. A szabályzat tartalmazta a kötelezettségvállalás nyilvántartásának módját, valamint az összeférhetlenségre vonatkozó szabályokat, azonban a pénzügyi ellenjegyzésre történő kijelölés nem az Ávr. 55. § (2) bekezdés c) pont alapján történt, mivel a kijelölést a költségvetési szerv vezetője adta, nem a gazdasági szervezettel rendelkező szerv gazdasági vezetője.

A közbenső megállapítások és javaslatok táblázat megállapítását követően, 2022. január 26-án feltöltött kijelölések alapján, mely 2021. szeptember 1-én kelt, a pénzügyi ellenjegyzésre

történő kijelölés már a gazdasági szervezettel rendelkező szerv gazdasági vezetője által történt, így további intézkedés nem szükséges. A költségvetési szerv saját szabályzatot adott ki, mely 2021. december 14-től hatályos, ezáltal a szabályzat kiadása megfelelt az Ávr. 13. § (4) bekezdés előírásának, további intézkedés nem szükséges.

Az Ávr. 60. § (3) bekezdésben előírt nyilvántartással a költségvetési szerv rendelkezett.

A VCSGYK az Ávr. 13. § (2) bekezdés **b), és f) pontjában** előírt a **működéséhez kapcsolódó, pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdésekre vonatkozó szabályzatokkal** rendelkezett, tartalmukban megfelelőek voltak.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés c) pont szerinti **Belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésével és lebonyolításával, elszámolásával, kapcsolatos eljárásrenddel** rendelkezett a VCSGYK, azonban szükséges felülvizsgálni, mert a szabályzat III. 2. pontjában az Szja. tv. 3. melléklet II. 6. pontjában foglaltakkal ellentétben még 9 Ft/km normaköltség szerepelt.

A közbenső megállapítások és javaslatok táblázata alapján a költségvetési szerv a szabályzatot felülvizsgálta, a módosított szabályzat a jogszabályi előírásoknak megfelelően készült, így további intézkedés nem szükséges.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés d) pont előírása szerint a VCSGYK **Anyag- és eszközgazdálkodási szabályzattal** rendelkezett, azonban a szabályzat kiadását a szerv vezetője aláírásával nem igazolta. Az Ávr. 13. § (4a) bekezdés előírása szerinti aktualizálás nem történt meg, mert a szabályzat 4.2.2. pontjában hivatkozott 2011. évi CVIII. törvény 2015.11.01-jétől hatálytalan.

A közbenső megállapítások és javaslatok táblázata alapján a költségvetési szerv a szabályzatot felülvizsgálta a módosított szabályzat 2022.01.31-től hatályos, ezért a javaslatunkat fenntartjuk és az utóellenőrzés keretében fogjuk vizsgálni.

(Ellenőrzés javaslata: 1/5.)

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés e) pont szerinti **Reprezentációs szabályzattal** rendelkezett az Intézmény, azonban a szabályzat felülvizsgálata szükséges, mert a bevezető részében és az 1.1. pontjában hivatkozott 1998. évi LXVI. törvény 2019.01.01-jétől hatályon kívül helyezték. *A közbenső megállapítások és javaslatok táblázata alapján a költségvetési szerv a szabályzatot felülvizsgálta, a módosított szabályzat a jogszabályi előírásoknak megfelelően készült, így további intézkedés nem szükséges.*

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés g) pont szerinti **Vezetékes és rádiótelefonok használatának szabályzatával** rendelkezett, de az felülvizsgálatra szorul, mert tartalmi pontatlanságokat tartalmazott (a szabályzat III. pont első bekezdésének utolsó mondata nem került befejezésre, illetve a szabályzat II.3. pontja 4. számú mellékletre hivatkozik, azonban a szabályzat szövegezése 1-3-as mellékletet nem tartalmazott).

A közbenső megállapítások és javaslatok táblázata alapján a költségvetési szerv a szabályzatot felülvizsgálta a módosított szabályzat 2022.01.17-től hatályos, ezért a javaslatunkat fenntartjuk és az utóellenőrzés keretében fogjuk vizsgálni.

(Ellenőrzés javaslata: 1/6.)

A VCSGYK-ra vonatkozóan elkészült a Bkr. 6. § (3) bekezdésében előírt **Ellenőrzési nyomonvonal**.

A Bkr. 6. § (4) bekezdésében előírt **Integritást sértő események kezelésének eljárásrendjével** a költségvetési szerv 2021. január 29-től rendelkezett.

Integrált kockázatkezelési rendszer

Az Intézményvezető elkészítette a VCSGYK-ra vonatkozóan az **Integrált kockázatkezelési szabályzatot a Bkr. 6. § (4) bekezdés előírásának megfelelően**, mely 2021. április 29-től hatályos.

A Bkr. 7. § (2) bekezdésében foglaltak szerint megtörtént a VCSGYK tevékenységében rejlő kockázatok felmérése, megállapítása, meghatározták az egyes kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket, valamint azok végrehajtása folyamatos nyomon követésének módját. A Bkr. 7. § (4) bekezdésének megfelelően megtörtént a szervezeti felelős kijelölése az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására.

Kontrolltevékenységek

Az IDO kialakította a Bkr. 8. § (2) - (4) bekezdéseiben előírt kontrolltevékenységeket a VCSGYK-ra vonatkozóan, de az **operatív gazdálkodási jogkörök** vonatkozásában nem működtette megfelelően. A II. negyedéves adatszolgáltatást alátámasztó részletes főkönyvi kar-tonok adatai alapján, a kijelölt nyilvántartási számlákból kivett **mintatételek értékelését követően, három** intézkedést igénylő megállapítást tettünk:

- 1) Több esetben előfordult, hogy az utalványozó jogkörében eljáró személy aláírása nem azonos az Ávr. 60. § (3) bekezdése szerinti nyilvántartásban rögzítettel.
- 2) Több esetben előfordult, hogy a kötelezettségvállalás dokumentumán az Ávr. 55. § (1) bekezdés szerinti pénzügyi ellenjegyzés nem történt meg. (Ellenőrzés javaslata: 1/7.)
- 3) Az Ávr. 60. § (2) bekezdés előírása ellenére az utalványozó és az előleg visszafizetője is az intézmény vezetője.

*A közbeni megállapítások és javaslatok táblázat javaslatai alapján a gazdálkodási jogkörök gyakorlása során feltárt **hibás gyakorlat megszüntetéséről az Intézményvezető megfelelően intézkedett** az 1) és 3) pontban megjelölt hiba esetén. A 12. havi gazdasági eseményekből vételezett minták során nem tudtunk meggyőződni a hibás jogkörgyakorlás megszüntetéséről, mert a 2) pontban feltárt hiba továbbra is fennáll. A jövőbeni helyes gyakorlat alkalmazásának biztosítása érdekében a jelentésben a javaslatot erre vonatkozóan fenntartjuk.*

Információs és kommunikációs rendszer

A VCSGYK rendelkezett az Ávr. 13. § (2) bekezdés h) pontban előírt **Kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjéről**, valamint a **közérdekű adatok megismerése iránti igények teljesítésének és költségtérítés felszámításának rendjéről** szóló szabállyal. A honlapján közzétették az Info tv. 1. mellékletében felsorolt **közérdekű adatokat**, megfelelően az Info tv. 33. § (1), és a 37. § (1) bekezdések előírásának.

Az Levt. 10. § (1) bekezdés szerinti **Iratkezelési szabállyal** a VCSGYK rendelkezett, azonban felülvizsgálata szükséges, mert hatálytalan jogszabályi hivatkozást tartalmazott.

A közbeni megállapítások és javaslatok táblázata alapján a költségvetési szerv a szabályzatot felülvizsgálta a módosított szabályzat 2022.01.17-től hatályos, ezért a javaslatunkat fenntartjuk és az utóellenőrzés keretében fogjuk vizsgálni.

(Ellenőrzés javaslata: 1/8.)

Nyomon követési rendszer (monitoring)

Kialakították a Bkr. 10. §-ban előírt rendszert a tevékenységek, célok megvalósulásának nyomon követésének biztosítására, de az operatív jogkörök gyakorlásánál nem minden esetben működtették megfelelően.

A közbenső megállapítások és javaslatok táblázatban tett javaslatra a nyomon követési rendszert kialakították és működtették, ezért javaslatot nem fogalmazunk meg.

Az Intézményvezető gondoskodott az Áht. 70. § (1) és a Bkr. 15. § (1) bekezdés előírása szerinti független belső ellenőrzés kialakításáról. Elkészült a Bkr. 17. § (1) bekezdésében előírt **Belső ellenőrzési kézikönyv**, mely tartalmazta a belső ellenőrzés rendjét. A belső ellenőrzés a kockázatelemzéssel alátámasztott éves belső ellenőrzési tervben meghatározottak szerint az ellenőrzött időszakban megtörtént.

A Bkr. 29. § (1) bekezdésben foglaltaknak megfelelően a 2021. évi ellenőrzési munka megtervezéséhez a belső ellenőrzési vezető kockázatelemzés alapján az éves ellenőrzési tervet készítette, amelyet a Képviselő-testület a 13/35-34/2020. számú határozatával elfogadott.

A Bkr. 39. § (1) bekezdés előírásának megfelelően a 2020. évi belső ellenőrzési terv alapján a belső ellenőr a szervezetre vonatkozó belső ellenőrzési jelentést elkészítette, melyet a Képviselő-testület a 13/9-8/2021. számú határozatával elfogadott.

A költségvetési szerv vezetője kiállította a Bkr. 1. számú melléklete szerinti nyilatkozatot.

2. A könyvvézetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai:

A tárgy évi mérlegjelentés nyitó tételei a folytonosság elvéből következően megegyeztek az előző évi záró mérlegtételek adataival. Az ellenőrzött szerv a 2020. évi költségvetési beszámoló mérleg adatait az Áhsz. 22. § szerinti leltárral nem teljes körűen támasztotta alá.

A közbenső megállapítások és javaslatok táblázatban szükséges intézkedést fogalmaztunk meg, a javaslatra az ellenőrzött szerv az Szt. 69. § (3) bekezdés szerinti leltárfelvételről intézkedett, így további javaslatot nem teszünk.

Az **Áhsz. 14. melléklete szerinti részletező nyilvántartásokat** helyszíni ellenőrzés és adatbekérés keretében vizsgálta az ellenőrzés, melyek teljes körűen elkészültek, tartalmuk az alábbi **hiányosságok** kivételével megfeleltek az Áhsz. 45. § (3) bekezdés előírásának.

A követelések nyilvántartása nem tartalmazta:

- III. j) pont alapján a követelésekkel kapcsolatos fizetési felhívások, behajtására tett intézkedések adatait,
- III. l) pont alapján a követelések értékvesztésével és a behajthatatlanná vált követelésekkel kapcsolatos adatokat.

A közbenső megállapítások és javaslatok táblázat javaslata alapján a fent megjelölt nyilvántartások kiegészítésre kerültek, ezért további javaslatot nem fogalmaztunk meg.

Az Áhsz. 17. melléklet szerinti kötelező egyezőségek a II. negyedévi adatszolgáltatásnál teljesültek.

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

A 6. havi költségvetési jelentés és a II. negyedévi mérlegjelentés ellenőrzéséhez kapcsolódó **minták** esetében – részben javítható – hibák kerültek feltárássra az alábbiak szerint:

A könyvvizetés során a könyvviteli számlákat érintő hiba:

- a Költségvetési szerv 2021. év májusi KIRA szerinti bérfeladás 05110113 nyilvántartási számlára és a 104042 kormányzati funkciókra kimutatott összeg 469 Ft-tal több, mint a főkönyvi kivonat adatai alapján elszámolt összeg,
- munkavállalók saját gépjárművel történő munkába járás költségterítését helytelenül a 3662-es főkönyvi számon vették nyilvántartásba és nem a 38/2013. NGM rendelet VIII. fejezet B) 9. pont előírása szerint,
- a határozatlan idejű kötelezettségvállalás tekintetében nem határozták meg és nem számolták el a 2021. évet követő három évre vonatkozó kötelezettséget, így azt a könyvviteli nyilvántartás és az adatszolgáltatás sem tartalmazta.

A könyvvizetés a rovat számlákat érintő hibát tartalmazott, az Áhsz. 15. melléklet előírásai ellenére:

- a weboldal készítés díját a K337 egyéb szolgáltatások rovaton vették nyilvántartásba a K321 informatikai szolgáltatások igénybevétele rovat helyett,
- az internet szolgáltatás díját a K322 egyéb kommunikációs szolgáltatások rovaton vették nyilvántartásba a K321 informatikai szolgáltatások igénybevétele rovat helyett,
- a Nőnap virág ellenértékét a K312 üzemeltetési anyagok beszerzése rovaton vették nyilvántartásba a K123 egyéb külső személyi juttatások rovat helyett,
- a konfliktus kezelési tréning ellenértékének elszámolása a K337 egyéb szolgáltatások rovaton történt a K336 szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások rovat helyett,
- a ValueRAM és Notebook RAM ellenértékének elszámolása a K312 üzemeltetési anyagok beszerzése rovaton történt a K321 Informatikai szolgáltatások igénybevétele rovat helyett.

Az ellenőrzés a 2021. évi könyvvizetéssel kapcsolatos mintatételek ellenőrzése alapján megállapította, hogy a kormányzati funkciók és a bizonylati rend alkalmazása megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

A hibák javításának megtörténtét a KEP felületre feltöltött javító dokumentumok ellenőrzése keretében vizsgálta az ellenőrzés.

A közbeni megállapítások és javaslatok táblázat javaslata alapján a fent megjelölt hibákat javították, illetve az internet szolgáltatás vonatkozásában megküldött tájékoztatást elfogadtuk. Az elvégzett javításokat az Áhsz. vonatkozó előírásai szerint szabályosan végezték el és dokumentálták, így azokkal kapcsolatos további intézkedés nem szükséges.

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.**

Az ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról, hogy az ellenőrzött szervnél a II. negyedévi mérlegjelentés kapcsán vizsgált könyvvizetés jelentős összegű hibát nem tartalmazott.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai:

A IV. negyedéves időközi mérlegjelentés és a 12. havi időközi költségvetési jelentés jogszabályi **határidőre** történő teljesítése megtörtént.

A VCSGYK vezette az Áhsz. 39. § (3) bekezdésében előírt **részletező nyilvántartásokat**.

A IV. negyedéves időközi mérlegjelentést és a 12. havi időközi költségvetési jelentést alátámasztották főkönyvi kivonattal, az Áhsz. 17. melléklet szerinti kötelező **egyezőségek** biztosítottak voltak.

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

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

Az Áhsz. 22. § (1) bekezdés szerinti **mérleget** alátámasztó **leltár** tételes ellenőrzése a Kincstár elektronikus rendszerébe 2022. március 30-ig feltöltött dokumentumok alapján vizsgálta az ellenőrzés. Az eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzatában foglaltak alapján, a vizsgált időszakra vonatkozóan, a leltározási ütemterv és a **leltározási utasítás** kiadásra került. A Költségvetési szerv az Áhsz. 30/A. § a) pont szerint mérlegkészítési kötelezettségének eleget tett, annak sorait leltárral alátámasztotta.

A **2021. évi éves költségvetési beszámoló** az Áhsz. 32. § (1) bekezdésében, és az Áht. 108. § (1) bekezdésében előírt határidőre elkészült, főkönyvi kivonattal alátámasztott volt, és 2022. február 28-án a KGR-K11 rendszerbe „feladott” státuszban feltöltésre került. A beszámoló az ellenőrzési jelentéstervezet véglegesítésekor, 2022. március 30-án „jóváhagyott” státuszban volt. A beszámoló adatainak ellenőrzését a helyszíni ellenőrzésen rendelkezésünkre bocsátott, és a KEP-re feltöltött dokumentumok alapján végeztük.

Az Áhsz. 53. § (8) bekezdésében előírt **éves könyvviteli zárlat** keretében az **Áhsz. 17. mellékletben** meghatározott **egyezőségek** vizsgálatával a VCSGYK elvégezte a költségvetési és a pénzügyi könyvvizetés helyességének ellenőrzését. **Az éves könyvviteli zárlattal** kapcsolatos, jogszabályban meghatározott kötelezettségeket teljes körűen elvégezték.

Eredménykimutatás:

Az eredménykimutatás vizsgálata a 2021. évi beszámoló űrlapok, a rendelkezésre álló főkönyvi kivonat, az analitikus nyilvántartások és a leltár alapján történt.

Az eredménykimutatás 13/A űrlap tárgyidőszak oszlopában szereplő mérleg szerinti eredmény **35 999 320 Ft**, ezen adat megegyezik a 2021. évi beszámoló 12/A Mérleg űrlap 185. sor tárgyidőszak adatával, valamint eredményszemléletű bevételek és költségek, ráfordítások különbségeként meghatározott értékkel.

Maradványkimutatás:

A maradványkimutatás vizsgálata a 2021. évi beszámoló űrlapok és a főkönyvi kivonat adatai alapján történt.

A 2021. évi beszámoló 07/A Maradványkimutatás űrlap adatai alapján a Költségvetési szerv **32 911 279 Ft** maradvánnyal rendelkezett. A kimutatott érték és a korrigált záró pénzkészlet közötti egyezőség biztosított.

Az éves költségvetési beszámoló főkönyvi kivonattal alátámasztásra került, a sorok adatai a főkönyvi kivonat megfelelő számláinak értékével megegyeztek. A 2021. évi költségvetés teljesítését, a 2021. december 31-én fennálló vagyoni, pénzügyi helyzetet, valamint az ezen időponttal végződő év gazdálkodásának eredményét bemutató éves költségvetési beszámoló jelentős összegű hibát nem tartalmaz, a VCSGYK gazdálkodásáról készített éves beszámoló megbízható és valós képet mutat.

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 Szt. 14. § (5) bekezdés d) pontja szerinti Pénzkezelési szabályzat kiadásáról és aktualizálásáról, az Szt. 14. § (11) bekezdés szerint,
- az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pont szerinti Gazdálkodási szabályzat kiadásáról,
- az Ávr. 55. § (2) bekezdés c) pont előírása szerinti pénzügyi ellenjegyzés kijelöléséről,
- az Ávr. 13. § (2) bekezdés c) pont szerint a Belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésével és lebonyolításával, elszámolásával kapcsolatos eljárásrend aktualizálásáról,
- az Ávr. 13. § (2) bekezdés e) pont szerinti Reprezentációs szabályzat felülvizsgálatáról az Ávr. 13. § (4a) bekezdés szerint,
- az alábbi gazdálkodási jogkörgyakorlást érintő hibáról, mely a 2021. december havi gazdálkodás vizsgálata során már nem állt fent:
 - az utalványozó jogkörében eljáró személy aláírása azonos az Ávr. 60. § (3) bekezdése szerinti nyilvántartásban rögzítéssel,
 - az Ávr. 60. § (2) bekezdés előírása szerinti összeférhetlenségi szabály betartásáról,
- a Bkr. 10. § előírásának megfelelően a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszer kialakításáról, működtetéséről,
- a Szt. 69. § (3) bekezdés előírása szerinti mennyiségi leltárfelvételről,
- az Áhsz. 14. melléklete szerinti részletező nyilvántartások jogszabály szerinti vezetéséről,
- a könyvviteli számlákat érintő hibák javításáról,
- a rovat számlákat érintő hibák Áhsz. 15. melléklet előírásai szerinti javításáról.

megkezdte az intézkedéseket egyes megállapításokkal kapcsolatban. Ezen hibák javítása nem történt meg teljes körűen, illetve az intézkedés végrehajtása még nem fejeződött be vagy nem vezetett megfelelő eredményre, ezért ezekkel kapcsolatban javaslatokat fogalmaztunk meg az Ellenőrzés javaslatai rész 1/1. – 1/6., 1/8. pontjaiban,

nem intézkedett egyes javaslatokkal kapcsolatban, így ezen hibát fennállónak tekintettük és a megállapítások között szerepeltettük, illetve a javaslatot a jövőbeni változás érdekében megismételtük az Ellenőrzés javaslati rész 1/7. pontban.

ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések:

Az Intézményvezető intézkedjen, hogy:

- 1/1. az Áhsz. 50. § (1) bekezdés és a Szt. 14. § (4) bekezdés előírásainak megfelelően a számviteli politika kiadásáról, valamint legyen összhang a munkamegosztási megállapodásban rögzítettek és a szabályzatok kiadása között,
- 1/2. az Áhsz. 50. § (1) bekezdése és az Szt. 14. § (5) bekezdés a) pont szerinti szabályzat elkészüljön és kiadásra kerüljön, valamint gondoskodjon a munkamegosztási megállapodásban rögzítettek és a szabályzatok kiadása közötti összhangról,
- 1/3. az Áhsz. 50. § (1) bekezdése alapján a Szt. 14. § (5) bekezdés b) pont szerinti szabályzat elkészüljön és kiadásra kerüljön, valamint az Áhsz. 50. § (2) bekezdés b) pont érvényesülése érdekében kezdeményezzen intézkedést, hogy az eszközök és források értékelési szabályzat tartalma teljes körűen feleljen meg a jogszabályi előírásoknak,
- 1/4. a Szt. 161. § (4) bekezdésnek megfelelően végezzék el a számlarend aktualizálását,
- 1/5. a költségvetési szerv vezetője gondoskodjon az Ávr. 13. § (2) bekezdés d) pont szerinti szabályzat kiadásáról és az Ávr. 13. § (4a) bekezdés szerinti aktualizálásáról,
- 1/6. az Ávr. 13. § (2) bekezdés g) pont szerinti szabályzat felülvizsgálata megtörténjen,
- 1/7. a pénzügyi ellenjegyzést az Ávr. 55. § (1) bekezdésben foglaltak szerint gyakorolják,
- 1/8. az Levt. 9. § (4) bekezdés szerinti szabályzat felülvizsgálatáról annak érdekében, hogy a 335/2005. Korm. rendelet (3) bekezdés (1) pont előírásai érvényesüljenek.

2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

Az ellenőrzés a könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség szabályszerűségének vonatkozásában javaslatot nem fogalmazott meg.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

Az ellenőrzés az éves költségvetési beszámoló szabályszerűségének vonatkozásában javaslatot nem fogalmazott meg.

Az intézkedések végrehajtásának határideje: 2022. november 30.

IV. BEFEJEZŐ RÉSZ

Budapest, <időbélyegző szerint>

Bugár Csaba, a Magyar Államkincstár elnökének nevében és megbízásából:

Harsányiné Bukodi Ildikó
főosztályvezető

Mellékletek: 14 db

- | | |
|-----------------|---|
| 1.1. melléklet | Mintavételek értékelése tábla Vác Város Önkormányzat |
| 1.2. melléklet | Mintavételek értékelése tábla Váci Polgármesteri Hivatal |
| 1.3. melléklet | Mintavételek értékelése tábla Idősek Otthona és Klubja |
| 1.4. melléklet | Mintavételek értékelése tábla Madách Imre Művelődési Központ |
| 1.5. melléklet | Mintavételek értékelése tábla Vác Város Önkormányzat Gazdasági Hivatala |
| 1.6. melléklet | Mintavételek értékelése tábla Bölcsődék és Fogyatékosok Intézménye |
| 1.7. melléklet | Mintavételek értékelése tábla Szociális Szolgáltatások Háza |
| 1.8. melléklet | Mintavételek értékelése tábla Váci Deákvári Óvoda |
| 1.9. melléklet | Mintavételek értékelése tábla Váci Kisvác-Középvárosi Óvoda |
| 1.10. melléklet | Mintavételek értékelése tábla Katona Lajos Városi Könyvtár |
| 1.11. melléklet | Mintavételek értékelése tábla Váci Alsóvárosi Óvoda |
| 1.12. melléklet | Mintavételek értékelése tábla Vác Város Levéltára |
| 1.13. melléklet | Mintavételek értékelése tábla Tragor Ignác Múzeum |
| 1.14. melléklet | Mintavételek értékelése tábla Váci Család- és Gyermejkölési Központ |

Kapja: Címzett elektronikusan hivatali kiküldve
Irattár

ZÁRADÉK

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

Az intézkedési tervet az ellenőrzési jelentés átvételétől számított 30 napon belül elektronikus aláírással és időbélyeggel ellátva a jogszabályi határidőn belül megküldöm a Magyar Államkincstár hivatali kapujára, valamint feltöltöm a Kincstári Ellenőrzések Portál felületre.

Vác, <időbélyegző szerint>

.....
Matkovich Ilona Zsuzsanna
polgármester

.....
Dr. Zsidel Szilvia
jegyző