

Önkormányzati Pénzügyi Szabályszerúségi Ellenőrzési Főosztály
Budapesti és Pest Megyei II. Költségvetési Ellenőrzési Osztály

Iktatószám: ÖPSZEF/323-6/2021.
Ellenőrzés száma: 273./2020.

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

a **Cegléd Város Önkormányzata**
és az általa irányított költségvetési szervek
2020. évi kincstári ellenőrzéséről

Tartalom

I.	AZ ELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK.....	3
II.	VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ.....	9
III/1.	ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK Cegléd Város Önkormányzata	13
III/2.	ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK Ceglédi Közös Önkormányzati Hivatal	24
III/3.	ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK Ceglédi Városi Könyvtár.....	33
III/4.	ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK Széchenyi Úti Óvoda	41
III/5.	ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK Pesti Úti Óvoda	49
III/6.	ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK Lövész Utcai Óvoda	57
III/7.	ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK Bölcsődei és Védőnői Igazgatóság.....	65
III/8.	ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK Kossuth Múzeum.....	72
IV.	BEFEJEZŐ RÉSZ.....	81
	ZÁRADÉK	82
	MELLÉKLETEK.....	83

I. AZ ELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK

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

Ellenőrzött szerv, irányító szerv és az általa irányított költségvetési szervek megnevezése	PIR törzsszám
Cegléd Város Önkormányzata	731234
Ceglédi Közös Önkormányzati Hivatal	394778
Ceglédi Városi Könyvtár	394800
Széchenyi Úti Óvoda	685292
Pesti Úti Óvoda	685324
Lövész Utcai Óvoda	685335
Bölcsődei és Védőnői Igazgatóság	760874
Kossuth Múzeum	809759

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

Ellenőrzött szerv, irányító szerv és az általa irányított költségvetési szervek megnevezése	A szerv gazdasági vezetője (ennek hiányában a gazdálkodási feladatok ellátásáért felelős)	A szerv vezetője	Megjegyzés
	Név / beosztás	Név / beosztás	az ellenőrzési időszakban történt változás (a jelentés készítéséig)
Cegléd Város Önkormányzata	Bimbóné Polenyik Anikó pénzügyi irodavezető	Dr. Csáky András polgármester	A szerv gazdálkodási feladatai ellátásáért felelős 2020.12.03-tól Sipos Nikoletta
Ceglédi közös Önkormányzati Hivatal		Dr. Diósgyőri Gitta címzetes főjegyző	
Ceglédi Városi Könyvtár		Kabdebó-Ladik Lívia Mária intézményvezető	
Széchenyi Úti Óvoda		Széchenyiné Lengyel Judit intézményvezető	

Ellenőrzött szerv, irányító szerv és az általa irányított költségvetési szervek megnevezése	A szerv gazdasági vezetője (ennek hiányában a gazdálkodási feladatok ellátásáért felelős)	A szerv vezetője	Megjegyzés
	Név / beosztás	Név / beosztás	az ellenőrzési időszakban történt változás (a jelentés készítéséig)
Pesti Úti Óvoda	Bimbóné Polenyik Anikó pénzügyi irodavezető	Orosz Zoltánné intézményvezető	A szerv gazdálkodási feladatai ellátásáért felelős 2020.12.03-tól Sipos Nikoletta
Lövész Utcai Óvoda		Szekerné Veres Katalin intézményvezető	
Bölcsődei és Védőnői Igazgatóság		Turcsik Tímea Judit intézményvezető	
Kossuth Múzeum		Reznák Erzsébet intézményvezető	

A vizsgálatot végezték:

Név	Feladat ellátásának kezdete	Feladat ellátásának vége	Megbízólevél iktatószáma
Juhász Jánosné vizsgálatvezető	2020. 07. 01.	Az intézkedési terv elfogadásának időpontja.	ÖPSZEF/1271-1/2020.
Taraszovics Tamás ellenőr	2020. 07. 01.	Az intézkedési terv elfogadásának időpontja.	ÖPSZEF/1271-1/2020.
Závodny László	2020. 07. 01.	Az intézkedési terv elfogadásának időpontja.	ÖPSZEF/1271-9/2020.
Pongrácz Péterné	2021. 02. 01.	Az intézkedési terv elfogadásának időpontja.	ÖPSZEF/323-3/2021.

A jelentésben alkalmazott jogszabály rövidítések:

Áht.	2011. évi CXCV. törvény - az államháztartásról
Mötv.	2011. évi CLXXXIX. törvény - Magyarország helyi önkormányzatairól
Nek tv.	2011. évi CLXXIX. törvény - a nemzetiségek jogairól
Nvtv.	2011. évi CXCVI. törvény - a nemzeti vagyronról
Gst.	2011. évi CXCVI. törvény - Magyarország gazdasági stabilitásáról

Info tv	2011. évi CXII. törvény - az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló.
Áfa. tv.	2007. évi CXXVII. törvény - az általános forgalmi adóról
Szt.	2000. évi C. törvény - a számvitelről
Szja. tv.	1995. évi CXVII. törvény - a személyi jövedelemadóról
Ltv.	1995. évi LXVI. törvény - a köziratokról, a közlevéltárakról és a magánlevéltári anyag védelméről
Áhsz.	4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet - az államháztartás számviteléről
Bkr.	370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet - a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről
Ávr.	368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet - az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról
335/2005. Korm. rendelet	335/2005. (XII. 29.) Korm. rendelet - a közfeladatot ellátó szervek iratkezelésének általános követelményeiről
15/2019. PM rendelet	15/2019. (XII. 7.) PM rendelet - a kormányzati funkciók és államháztartási szakágazatok osztályozási rendjéről
38/2013. NGM rendelet	38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet - az államháztartásban felmerülő egyes gyakoribb gazdasági események kötelező elszámolási módjáról

A jelentésben alkalmazott egyéb rövidítések:

Önkormányzat	Cegléd Város Önkormányzata
Képviselő-testület	Cegléd Város Önkormányzata Képviselő-testülete
Polgármester	Cegléd Város Önkormányzata Polgármestere
Közös Hivatal	Ceglédi Közös Önkormányzati Hivatal
Jegyző	Ceglédi Közös Önkormányzati Hivatal jegyzője
Irodavezető	Ceglédi Közös Önkormányzati Hivatal Pénzügyi Iroda vezetője
Nemzetiségi Önkormányzat	Ceglédi Roma Nemzetiségi Önkormányzat
Társulás	Ceglédi Többcélú Kistérségi Társulás
Könyvtár	Ceglédi Városi Könyvtár
BÖVI	Bölcsődei és Védőnői Igazgatóság
Múzeum	Kossuth Múzeum
COFOG	Kormányzati funkció
SZMSZ	az ellenőrzött időszakban hatályos Szervezeti és Működési Szabályzat
Társulási megállapodás	Ceglédi Többcélú Kistérségi Társulási megállapodás

Együttműködési megállapodás	Ceglédi Többcélú Kistérségi Társulás és Cegléd Város Önkormányzata között létrejött együttműködési megállapodás
Közigazgatási szerződés	a Nek tv. 80. § (2) bekezdés szerinti megállapodás (2020.06.25-ig Együttműködési megállapodás)
Gazdálkodási szabályzat_1	az ellenőrzött időszakban 2020. 02. 28-ig hatályos Gazdálkodási szabályzat – Szabályzat a kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, teljesítésigazolás és utalványozás módjáról
Gazdálkodási szabályzat_2	az ellenőrzött időszakban 2020. 02. 29-től hatályos Ceglédi közös Önkormányzati Hivatal jegyzőjének 12/2020. (02. 28.) utasítása a Ceglédi Közös Önkormányzati Hivatal Gazdálkodási szabályzatáról
Módszertan ¹	a Szabályszerúségi pénzügyi ellenőrzés módszertana - helyi önkormányzatokra, nemzetiségi önkormányzatokra, társulásokra, fejlesztési tanácsokra és az általuk irányított költségvetési szervekre
Ellenőrzés	Szabályszerúségi pénzügyi ellenőrzés
KEP	Kincstári Ellenőrzések Portál
Budapesti és Pest Megyei II. Költségvetési Ellenőrzési Osztály	Magyar Államkincstár Önkormányzati Pénzügyi Szabályszerúségi Ellenőrzési Főosztály Budapesti és Pest Megyei II. Költségvetési Ellenőrzési Osztály

A kincstári ellenőrzésre vonatkozó jogszabályi felhatalmazás megjelölése:

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

A kincstári ellenőrzés tárgya:

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

A kincstári ellenőrzés célja:

Az ellenőrzés célja, hogy az Áht., a Szt., az Áhsz., 38/2013. NGM rendelet, továbbá a 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, leltárral alátámasztottak-e.

A kincstári ellenőrzés típusa: szabályszerúségi pénzügyi ellenőrzés

A kincstári ellenőrzéssel érintett időszak: 2020. költségvetési év

¹ A Módszertan elérhetősége:

<http://www.allamkincstar.gov.hu/hu/nem-lakossagi-ugyfelek/szabalszerusegi-penzugyi-ellenorzes/3953/>

A vizsgált 2020. évi beszámoló státusza: az ellenőrzési jelentés a KGR-K11 rendszerben a 2021. április 6-án „feladott” státuszú 2020. évi Éves költségvetési beszámoló, illetve az azt megalapozó főkönyvi kivonat adataiból kiindulva tartalmaz adatokat, információkat, kiegészítve a rendelkezésünkre bocsátott dokumentumok értékelésével.

Ellenőrzött adatszolgáltatások:

PIR törzsszám	Ellenőrzött szerv, irányító szerv és az általa irányított költségvetési szervek megnevezése	Adatszolgáltatások megnevezése
731234	Cegléd Város Önkormányzata	Időközi költségvetési jelentés 6. hó, Időközi költségvetési jelentés 12. hó, Időközi mérlegjelentés II. negyedév, Gyorsjelentés, Éves költségvetési beszámoló.
394778	Ceglédi Közös Önkormányzati Hivatal	
394800	Ceglédi Városi Könyvtár	
685292	Széchenyi Úti Óvoda	
685324	Pesti Úti Óvoda	
685335	Lövész Utcai Óvoda	
760874	Bölcsődei és Védőnői Igazgatóság	
809759	Kossuth Múzeum	

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 mintavételes vizsgálatot követő adatszolgáltatásokból a javítások ellenőrzéséhez,
- a Módszertanban foglaltak alapján, alapbizonylatokon alapuló tételes és mintavételes eljárás adatbekérés és helyszíni vizsgálat útján,
- 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 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,

- a mérleget alátámasztó leltár adatainak egyeztetése a főkönyvi kivonat adataival, illetve a mérleg adataival,
- a Módszertanban szereplő értékelési módszerekkel a beküldött főkönyvi karnok adatai alapján elemzés és tesztelés, a párhuzamosságok feltárása és a deviáns tételek kiszűrése érdekében,
- belső kontrollrendszer elemző vizsgálata, munkalapok kitöltésével az ellenőrzés eredményeinek dokumentálása,
- az éves költségvetési beszámoló ellenőrzése kapcsán az időszakonkénti adat-szolgáltatásokban lévő adatok összehasonlító elemzése, a kiemelt nagyságrendű tételek vizsgálata,
- belső kontrollrendszer Módszertan alapján történő vizsgálata, valamint
- az ellenőrzési jelentésben foglaltak a fentiekben felsorolt módszerek alkalmazásával, a KEP-re 2020. 02. 09-ig feltöltött és átadott dokumentumok alapján kerültek megállapításra.

II. VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

A Magyar Államkincstár (Budapesti és Pest Megyei II. Költségvetési Ellenőrzési Osztály) szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés keretében vizsgálatot végzett a Cegléd Város Önkormányzatánál a 2020. évi könyvvezetésre és beszámolóra vonatkozóan. A vizsgálat célja az volt, hogy az elvégzett ellenőrzések alapján megállapítsa, hogy az Önkormányzat éves beszámolója megbízható, valós képet mutat-e és jelentős hibát nem tartalmaz-e.

A 35 000 fős lélekszámú Cegléd Város polgármestere a 2019. évi önkormányzati választások óta vezeti a 15 tagú Képviselő-testületet. A Képviselő-testület munkáját négy állandó bizottság segíti. Az Önkormányzat, Ceglédi Többcélú Kistérségi Társulás gesztor önkormányzata. A településen Roma Nemzetiségi Önkormányzat működik. Az Önkormányzat, Körösterétlen Község Önkormányzatával – 2013. január 1-jétől – Közös Önkormányzati Hivatalt alapított. Az Önkormányzat a fenntartásában és irányítása alatt – 2020. január 1-jén – a Hivatalon kívül hat intézménnyel, valamint hat 100%-os tulajdoni részesedésű gazdasági társasággal látta el a feladatait. A Közös Hivatal öt szervezeti egységre tagolódik, de elkülönített gazdasági szervezettel nem rendelkezett. A jegyző 2007. június 1-jétől látja el feladatait. Az ellenőrzöttek gazdálkodásához kapcsolódó bizonylatok, dokumentumok feldolgozása és nyilvántartása az ASP integrált könyvelési rendszerben történik. Az Önkormányzat belső kontroll rendszerének kialakítását és működtetését az ÁSZ 2018. évben ellenőrizte.

Az ellenőrzés során az ellenőrzött szervezetek vezetői együttműködtek, a feltárt hibák, hiányosságok javítását folyamatosan végezték el, ezáltal teljes körűen tettek pozitív lépést a szabályszerű működés és gazdálkodás irányába.

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

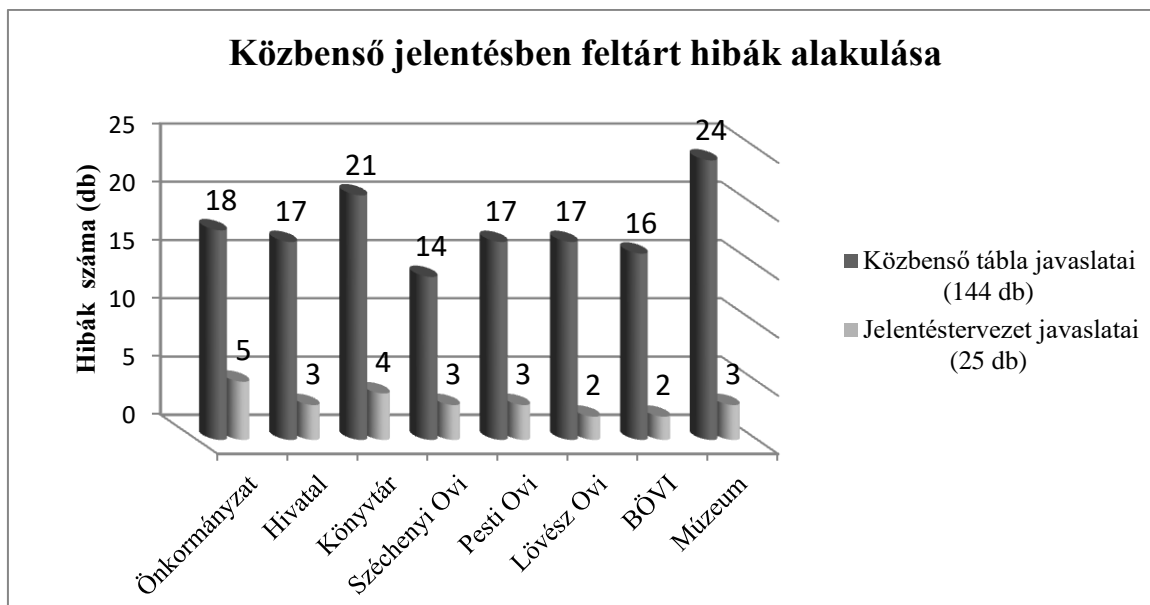
Ellenőrzött szerv, irányító szerv és az általa irányított költségvetési szervek megnevezése	A belső kontrollrendszer elemeinek állapota (megfelelő/intézkedést igényel)/(M/I)				
	Kontroll-környezet	Integrált kockázatkezelési rendszer	Kontroll-tevékenységek	Információs és kommunikációs rendszer	Nyomon követési rendszer (monitoring)
Cegléd Város Önkormányzata	I	M	I	M	M
Ceglédi Közös Önkormányzati Hivatal	I	M	I	M	M
Ceglédi Városi Könyvtár	I	M	I	M	M
Széchenyi Úti Óvoda	I	M	I	M	M
Pesti Úti Óvoda	I	M	I	M	M
Lövész Utcai Óvoda	I	M	I	M	M
Bölcsődei és Védőnői Igazgatóság	I	M	I	M	M
Kossuth Múzeum	I	M	I	M	M

A **belső kontrollrendszer** működésével kapcsolatos szabályozási hiányosságok megszüntetésével, a szabályzatok aktualizálásával, új szabályzatok elkészítésével biztosították

- a jogszabályi előírásoknak megfelelő szabályozást, valamint
- a jogkörgyakorlók akadályoztatása és összeférhetlenség esetére, a felhatalmazások és kijelölések elkészítésével az összeférhetlenség szabályát.

A **könyvvezetésre** vonatkozó feltárt hibák jelentős részét a jogszabályi előírásoknak megfelelően javították, így azon hibák a 12. havi költségvetési jelentés és a gyorsmérleg adataiban már nem szerepeltek.

A közbenső megállapítások és javaslatok táblában jelzett hibák, hiányosságok – jelen jelentést elkészítéséig történő – javításának alakulását az alábbi diagram szemlélteti:



A továbbra is fennálló hiányosságokra vonatkozóan az ellenőrzés részletes megállapításait és az azokra tett javaslatait az Ellenőrzési jelentés III. pontja tartalmazza.

Az **adatszolgáltatásokat** határidőre teljesítették és minden esetben főkönyvi kivonattal alátámasztották. A havi, negyedéves és éves könyvviteli zárlattal kapcsolatos, jogszabályban meghatározott kötelezettségeknek eleget tettek.

Az ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról, hogy az érintett ellenőrzött szervezetknél a 6. havi költségvetési jelentés és a II. negyedévi mérlegjelentés adatai jelentős hiba mértékét elérő hibát nem tartalmazott.

Az Áhsz. 14. melléklet szerinti releváns **részletező nyilvántartások** kisebb hiányosságokkal tartalmazták a mellékletben előírtakat, a hiányosságra intézkedési javaslatokat tettünk.

Az Áhsz. 53. § szerinti – év végi – releváns **zárlati feladatok** keretében minden esetben elvégezték a jogszabályban előírtakat.

Az Önkormányzat és az irányítása alá tartozó költségvetési szervek 2020. évre vonatkozó éves költségvetési **beszámolóiról** szóló adatszolgáltatások és az alátámasztó főkönyvi kivonatok a Kincstár által működtetett elektronikus adatszolgáltató rendszerbe (KGR) feltöltésre kerültek. Az éves költségvetési beszámolóról szóló adatszolgáltatás 2021. április 6-án az irányító szerv tekintetében „feladott”, a költségvetési szervekre vonatkozóan „jóváhagyott” státuszban volt.

Az Áhsz. 17. melléklet 1-4. pontjában előírt kötelező egyezőségekre vonatkozó előírásoknak a beszámoló és az azt alátámasztó főkönyvi kivonat tárgyidőszak végi adatainak egyezősége biztosított volt.

A mérleg sorok valódiságát alátámasztó (2020. december 31-én elkészített) leltár dokumentumainak feltöltése a KEP felületre 2021. április 9-ét bezárólag megtörtént.

A Budapesti és Pest Megyei II. Költségvetési Ellenőrzési Osztály által az Áht. 68/B. §-a szerint végrehajtott szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés megállapításai alapján a 2020. évi költségvetés teljesítését, **a 2020. december 31-én fennálló vagyoni, pénzügyi helyzetet, valamint az ezen időponttal végződő év gazdálkodásának eredményét bemutató éves költségvetési beszámoló jelentős összegű hibát nem tartalmaz, az éves költségvetési beszámoló az Önkormányzat és az irányítása alá tartozó költségvetési szervek gazdálkodásáról megbízható és valós képet mutat.**

Az ellenőrzés fő megállapításai, amelyek a valós összképet lényegesen befolyásolják

Sorsz.	Megállapítás	Megállapítással érintett ellenőrzött szervek megnevezése	Ellenőrzési javaslat
1.	Belső kontrollrendszer A belső kontrollrendszer kialakítása teljes körűen, működtetése kisebb hiányosságokkal történt meg. Az ellenőrzött szervek a meglévő szabályozó eszközök pótlását egy kivétellel elkészítették, a szabályzatok aktualizálása kisebb hiányosságokkal történt meg. Így a belső kontrollrendszer elemei közül a kontrollkörnyezet és a kontrolltevékenységek kivételével a követelmények maradéktalanul érvényesültek.	Minden ellenőrzött szerv	A belső kontrollrendszer elemeinek szabályos működtetése érdekében: a) a szabályozó eszközök – jogszabály szerinti aktualizálásának gyakoriságát biztosítva – felülvizsgálata szükséges, valamint b) a kontrolltevékenység keretén belül – a jövőbeni nagyobb hibák bekövetkezésének kiküszöbölése céljából – a jogkörgyakorlások szabályszerűsége biztosított legyen.
2.	Könyvvizetés Nem minden esetben a jogszabályi tartalom szerint könyveltek a könyvviteli számlákon. A kormányzati funkciók alkalmazása a gazdasági események elszámolásánál megfelelő volt. A részletező nyilvántartások nem teljes körűen tartalmazták a jogszabályban előírtakat.	Minden ellenőrzött szerv	A könyvvizetés során érvényesíteni kell a valódiság elvét és a könyvelési adatok alátámasztását. A főkönyvi számlák alkalmazása az Áhsz. rendelkezései szerint történjen. A részletező nyilvántartások vezetése a jogszabályban előírt tartalommal történjen.
3.	Adatszolgáltatás Az évközi adatszolgáltatásokat az ellenőrzött időszakban az előírt határidőre szabályszerűen teljesítették.	Minden ellenőrzött szerv	Az évközi adatszolgáltatásokkal kapcsolatosan javaslatot nem foglaltunk meg.
4.	Beszámoló A Kincstár által működtetett elektronikus adatszolgáltató rendszerbe a beszámolók feltöltésre kerültek, tartalmuk megbízható és valós képet mutat.	Minden ellenőrzött szerv	A beszámolóval kapcsolatosan javaslatot nem foglaltunk meg.

Az Ellenőrzési jelentés III/1. – III/8. pontjai az ellenőrzés részletes megállapításait és az azokra tett javaslatait tartalmazza, amelyek **intézkedési tervekészítési kötelezettséget** is maguk után vonnak!

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

III/1. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK Cegléd Város Önkormányzata

Ellenőrzött szerv megnevezése: Cegléd Város Önkormányzata
Törzsszám: 731234

1. Belső kontrollrendszer értékelése:

Az Önkormányzat vonatkozásában a belső kontrollrendszer jogszabályi előírások szerinti kialakítása és működtetése megtörtént, de – kisebb hiányosságok miatt – a kontrollkörnyezet és a kontrolltevékenységek 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	M
Nyomon követési rendszer (monitoring)	M

Kontrollkörnyezet

Az Ávr. 167/A. § (1) bekezdés 4. pont előírása ellenére az Önkormányzat **Törzskönyvi ki-vonatában nem szerepelt teljes körűen** a törzskönyvi jogi személy közfeladatának, alap-tevékenységeinek **kormányzati funkciók rendje szerinti felsorolása**. A hiányosságra szükséges intézkedést javasoltunk a közbenső megállapítások és javaslatok táblázatban. A hiányosság pótlására intézkedés történt, a törzskönyvi nyilvántartás tartalma kiegészítésre került, így további intézkedés nem szükséges.

Az **SZMSZ**-t a Képviselő-testület az Möt. 43. § (3) bekezdés előírásának megfelelően felülvizsgálta és rendelettel elfogadta. A rendelet tartalma az Möt. 53. §. (1) bekezdés a) – 1) pontok előírásának érvényesítésével került összeállításra. A rendeletben meghatározták a Nek tv. 80. § (2) bekezdés előírása szerinti – a Nemzetiségi Önkormányzattal megkötött – Együtműködési megállapodásban (Közigazgatási szerződésben) rögzített működési feltételeket.

A Képviselő-testület 13 Cegléd környéki helyi önkormányzat képviselő-testületével együtt az Möt. 87. § felhatalmazása alapján – gyermekjóléti, valamint szociális szolgáltatások és ellátások feladat- és hatáskörének ellátására – a 88. § (1) bekezdés szerinti írásbeli megállapodással társulást hozott létre. A **Társulási megállapodás** tartalma megfelelt az Möt. 93. §-ában foglaltaknak.

Az Önkormányzat és a Társulás **Együtműködési megállapodásban** rögzítette a szociális és gyermekjóléti ellátások kiemelt feladatainak ellátásához szükséges – az Möt. 90. § előírása szerint alapított – költségvetési szerv (Szociális Szolgáltató Központ) társulási fenntartásba adásával kapcsolatos tulajdonviszonyokat, munkáltatói jogokat, valamint a működés és a gazdálkodás tárgyi és személyi feltételeinek rendelkezéseit. Tartalma teljes körűen megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

A Nek tv. 80. § (2) bekezdés előírásában foglaltak alapján az Önkormányzat és a Nemzetiségi Önkormányzat a helyiséghasználatra, valamint a további feltételek biztosítására és a feladatok ellátására vonatkozóan **Közigazgatási szerződésben**² megállapodást kötött.

A Közigazgatási szerződésben a Nek tv. 80. § (3) bekezdés előírása alapján rendezték:

- a) a helyi nemzetiségi önkormányzat költségvetésének előkészítésével és megalkotásával, valamint a költségvetéssel összefüggő adatszolgáltatási kötelezettségek teljesítésével, továbbá a helyi nemzetiségi önkormányzat önálló fizetési számla nyitásával, törzskönyvi nyilvántartásba vételével és adószám igénylésével kapcsolatos határidőket és együtműködési kötelezettségeket, a felelősök konkrét kijelölésével,
- b) a helyi nemzetiségi önkormányzat kötelezettségvállalásaival kapcsolatosan a helyi önkormányzatot terhelő ellenjegyzési, érvényesítési, utalványozási, szakmai teljesítésgazdálkodási feladatokat, továbbá a felelősök konkrét kijelölését,
- c) a helyi nemzetiségi önkormányzat kötelezettségvállalásának a szervezeti és működési szabályzatban meghatározott szabályait, különösen az összeférhetlenségi szabályokat és a nyilvántartási kötelezettségeket, valamint
- d) a helyi nemzetiségi önkormányzat működési feltételeinek és gazdálkodásának eljárási és dokumentációs részletszabályaival, a belső ellenőrzéssel, valamint az ezeket végző személyek kijelölésének rendjével, és az adatszolgáltatási feladatok teljesítésével kapcsolatos előírásokat, feltételeket.

A Közigazgatási szerződésben a Nek tv. 80. § (4) bekezdés előírása alapján rögzítésre került, hogy a Jegyző vagy annak – a Jegyzővel azonos képesítési előírásoknak megfelelő – megbízottja a helyi önkormányzat megbízásából és képviselőként részt vesz a nemzetiségi önkormányzat testületi ülésein és jelzi, amennyiben törvénysértést észlel, továbbá a Nemzetiségi Önkormányzat kérésére szakmai segítséget nyújt annak ülésén és azon kívül is a Nemzetiségi Önkormányzat működését érintően.

A jogszabályi előírás betartása mellett a Közigazgatási szerződés tartalmának felülvizsgálatára intézkedési javaslatot tettünk a közbenső megállapítások és javaslatok táblázatban, mert a 3.2., 3.3., 3.5., és 3.6. pontjainak tartalma nem volt teljes körűen összhangban az Ávr. 52. §, 55. §, 57. § és 59. § előírásaival. A javaslatra intézkedés történt, a Közigazgatási szerződés hivatkozott pontjai módosításra kerültek, tartalma megfelel a jogszabályi rendelkezéseknek. A 3.3. pont tartalma nem helytálló, mert a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodási feladatait ellátó Közös Hivatal nem rendelkezik gazdasági szervezettel, így a pénzügyi ellenjegyző személyének kijelölésére – az Ávr. 55. § (2) bekezdés cc) pont előírása szerint – kizárólag az önkormányzati hivatal vezetője jogosult. A szerződés javítására további intézkedési javaslatot tettünk. (*Javaslat: 1.1.*)

Az Ávr. 9. § (5) bekezdés a) pont előírása szerinti **Munkamegosztási megállapodás** a Közös Hivatal és a gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szervek között elkészítésre került, melynek az Ávr. 9. § (5a) bekezdésben előírt irányító szervi jóváhagyása 25/2020. (III. 19.) számú határozattal megtörtént.

² A Nek. tv 80. § (1) és (2) bekezdés 2020. 01.01-től hatályos előírása ellenére 2020.06.29-ig Együtműködési megállapodás állt rendelkezésre.

A **számveteli politikát** és az Szt. 14. § (5) bekezdés a) - d) pontok előírásában meghatározott szabályzatokat,

- az eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzatát,
- az eszközök és források értékelési szabályzatát,
- a pénzkezelési szabályzatot és
- az önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzatot az Áhsz. 50. § (1) bekezdés és az Aht. 6/C. § előírásainak megfelelően a gazdálkodási feladatokat ellátó Közös Hivatal vezetője elkészítette, tartalmuk – a pénzkezelési szabályzat kivételével – megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

A 2020. február 29-étől hatályos számveteli politika megfelelt az Szt. 14. § (3) és (4) bekezdések, az Áhsz. 4. § és az Áhsz. 50. § (7) bekezdés előírásainak, mert tartalmában

- rögzítették a számveteli alapelveket,
- a gazdálkodóra jellemző szabályokat, előírásokat, módszereket, amelyekkel meghatározza, hogy mit tekint a számveteli elszámolás, az értékelés szempontjából lényegesnek, nem lényegesnek,
- az általános költségek, valamint az általános kiadások és bevételek tevékenységekre történő felosztásának módját, a felosztáshoz alkalmazott mutatókat, vetítési alapokat, valamint
- meghatározták, hogy a törvényben biztosított választási, minősítési lehetőségek közül melyeket, milyen feltételek fennállása esetén alkalmaznak, az alkalmazott gyakorlatot milyen okok miatt kell megváltoztatni.

A számveteli politika részét képező szabályzatok közül – hiányosság miatt – a **pénzkezelési szabályzat** felülvizsgálatát javasolta az ellenőrzés, mert a szabályzat rendelkezései és mellékleteinek, valamint függelékeinek gyakorlati alkalmazása közötti összhang nem minden esetben volt biztosított.

- Hiányzott a szabályzat II.2.3.3.1. pontjában nevesített pénztárosi nyilatkozat szövegében az „1. melléklet”-re történő hivatkozása.
- Nem rendelkezett a szabályzat II.2.3.4. pontja 2. mellékletként szereplő pénztárelnöri nyilatkozat kitöltéséről, illetve a melléklet hivatkozásáról.
- Nem került csatolásra a szabályzat II.2.3.3.1. pont rendelkezése ellenére a kitöltött nyilatkozat, valamint a II.2.3.3.14. és 2.3.4.4. pontokban nevesített kitöltött függelékek példánya.

A közbenső megállapítások és javaslatok táblázatban megfogalmazott javaslatra az ellenőrzött szerv részéről intézkedés csak részben történt, mert továbbra is hiányzik a szabályzat II.2.3.4.4. pontjában hivatkozott 3. függelék kitöltött példánya. A hiányosság miatt további intézkedésre javaslatot tettünk. (*Javaslat: 1.2.*)

Az Áhsz. 51. § (2) bekezdésében és az Szt. 161. §-ában előírt **számlarendet** a Jegyző elkészítette, de az nem felelt meg az Szt. 161. § (2) bekezdés a) pontjában előírtaknak, mert tartalmából hiányzott az alaptevékenységhez kapcsolódó és a könyvelésben ténylegesen használt kiadások és bevételek nyilvántartási ellenszámlák Áhsz. 16. mellékletében előírt „003+kormányzati funkció száma és megnevezése”, valamint a „005+kormányzati funkció száma és megnevezése” szerinti alábontás részletezése.

A hiányosság pótlására a közbenső megállapítások és javaslatok táblázatban szükséges intézkedési javaslatot fogalmaztunk meg. A hiányosság pótlásaként a számlarend 8. mellékletének tartalmában részletezésre került az alaptevékenységhez kapcsolódó és a könyvelésben ténylegesen használt kiadások és bevételek nyilvántartásához alkalmazott COFOG száma és megnevezése. További intézkedés nem szükséges.

A számlarend részét képező **bizonylati rendről** a Jegyző bizonylati szabályzatban rendelkezett.

Az Önkormányzat az Ávr. 13. § (2) bekezdés b), c), e), f) és g) pontjában előírt a **működéséhez kapcsolódó, pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdésekre vonatkozó** releváns **szabályzatokkal** az Ávr. 13. § (3b) bekezdés előírása alapján rendelkezett.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés d) pont előírása ellenére - az Ávr. 13. § (3b) bekezdés alapján – az **anyag- és eszközgazdálkodás** számviteli politikában nem szabályozott kérdéseit belső szabályzatban **nem rendezték**. A szabályozás pótlása érdekében a közbenső megállapítások és javaslatok táblázatban szükséges intézkedésre javaslatot tettünk. Intézkedésként az ellenőrzött szerv 2020. december 16-ai dátummal módosította a számviteli politikát, de annak kiadása és hatályba léptetése között az összhang nem érvényesült, így a hiányosságra további javaslatot fogalmaztunk meg. (*Javaslat: 1.3.*)

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

A Bkr. 6. § (3) bekezdésben előírt **ellenőrzési nyomvonal**, és a Bkr. 6. § (4) és (4a) bekezdésben előírt **szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendje** az Önkormányzatra vonatkozóan elkészült.

Integrált kockázatkezelési rendszer

A Bkr. 7. § (1) bekezdésében előírt **integrált kockázatkezelési eljárásrenddel** a gazdálkodási feladatokat ellátó Közös Hivatal rendelkezett. A Bkr. 7. § (2) bekezdés előírása szerint meghatározták és rangsorolták a kockázatokat, meghatározták a rangsorolt kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket, valamint teljesítésük folyamatos nyomon követésének módját. A kockázatok – jogi, gazdálkodási – felmérése megtörtént, megfelelő volt a kontrollok kialakítása és működtetése. Integrált kockázatkezelés koordinálására felelős személy kijelölése – 2020. december 18-ai dátummal – megtörtént.

Kontrolltevékenységek

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pont előírása és az Ávr. 13. § (3b) bekezdés a) pont rendelkezése alapján a Jegyző, **Gazdálkodási szabályzatban**³ rendezte az Önkormányzat működéséhez kapcsolódó, pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdéseket, így különösen

- a tervezés, és a gazdálkodás – a kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, teljesítés igazolása, érvényesítés, utalványozás – gyakorlásának módját, eljárási és dokumentációs részletszabályait, valamint az ezeket végző személyek kijelölésének rendjét és
- az ellenőrzési adatszolgáltatási és beszámolási feladatok teljesítésével kapcsolatos belső előírásokat, feltételeket.

Nem teljes körűen történt meg az Ávr. 57. §, 58. § és 59. § előírása szerinti **jogkörnyakörök felhatalmazása és kijelölése**, annak ellenére, hogy a Gazdálkodási szabályzat 7. mellékletében szerepelt aláírás-mintájuk.

A felhatalmazások, kijelölések hiánya – a jogkörök gyakorlati alkalmazása során – kockáztatta az Ávr. 60. § (2) bekezdésben előírt összeférhetlenség szabályának betartását. A hiányosság megszüntetése érdekében a közbenső megállapítások és javaslatok táblázatban szükséges intézkedésre javaslatot tettünk. A javaslatra a kijelölések dokumentálása megtört, valamint az utalványozás tekintetében a hiányzó felhatalmazás okafogyottá vált, így további javaslatot nem fogalmaztunk meg.

³ Gazdálkodási szabályzat: Ceglédi közös Önkormányzati Hivatal jegyzőjének 12/2020. (02. 28.) utasítása a Ceglédi Közös Önkormányzati Hivatal Gazdálkodási szabályzatáról (Hatályos: 2020. 02.29-től)

Az Ávr. 57. § (4) bekezdés előírása ellenére a **teljesítés igazolás jogkörgyakorlására vonatkozó kijelölést nem az arra jogosult adta.**

A hiányosság megszüntetése érdekében a közbenső megállapítások és javaslatok táblázatban szükséges intézkedést foglalmaztunk meg. A javasolt intézkedésre – a jogszabálynak megfelelően – a jogkörgyakorlás kijelölése az arra jogosult személy részéről pótlásra került, további intézkedés nem szükséges.

Az **Ávr. 60. § (3) bekezdés** előírása alapján a jogkörgyakorlásra jogosult személyekről és aláírás mintájukról az Önkormányzatra vonatkozóan nyilvántartást vezettek, de annak folyamatossága nem volt igazolt, mert a kijelölt pénzügyi ellenjegyzés és érvényesítés jogkörgyakorlóinak aláírás-mintáját nem teljes körűen tartalmazza. A hiányosság megszüntetése érdekében a közbenső megállapítások és javaslatok táblázatban szükséges intézkedést foglalmaztunk meg. **A jogkörgyakorlók aláírás-mintáját tartalmazó nyilvántartás naprakész vezetése szükséges.** A javasolt intézkedésre a nyilvántartás aktualizálása megtörtént, további intézkedés nem szükséges.

A II. negyedéves időszakra vonatkozó részletes főkönyvi kartonok adatai alapján, a kijelölt nyilvántartási számlákból kivett minták felülvizsgálatát követően, a **gazdálkodási jogkörök gyakorlása** során feltárt – utólagosan nem javítható – hibákra a közbenső megállapítások és javaslatok táblázatban kettő intézkedést igénylő megállapítást tettünk:

- a) Az Ávr. 55. § (1) bekezdés előírása ellenére **a kötelezettségvállalás dokumentuma nem minden esetben tartalmazta a pénzügyi ellenjegyző aláírását.**
- b) Az Ávr. 59. § (2) bekezdés szerinti **utalványozás jogkörgyakorlása több esetben nem történt meg**, annak ellenére, hogy a gazdasági eseményhez kapcsolódó bevételi rovaton történő elszámolás nem tartozott az 59. § (5) bekezdésben felsorolt utalványozási kivételek közé.

A közbenső megállapítások és javaslatok táblázat – II. negyedéves időszakra vonatkozó – intézkedési javaslatai alapján a gazdálkodási jogkörök gyakorlása során feltárt **hibás gyakorlat megszüntetéséről intézkedtek.**

A IV. negyedéves időszakra vonatkozó részletes főkönyvi kartonok adatai alapján a kijelölt nyilvántartási számlákból kivett minták felülvizsgálatát követően, a **gazdálkodási jogkörök gyakorlása** során feltárt – utólagosan nem javítható – hibára egy intézkedést igénylő megállapítást tettünk:

- c) Egy esetben – az Ávr. 58. § (3) bekezdés az 59. § (3) bekezdés g) pont előírása ellenére – az érvényesítés és az utalványozás aláírásánál hiányzott a dátum, emiatt nem igazolt az utalványozás előtti érvényesítés.

A IV. negyedéves időszakból vételezett minták értékelése során az ellenőrzés meggyőződőtt, arról hogy a gazdálkodási jogkörök gyakorlásának alkalmazása a jogszabályoknak az 1. c) pont kivételével megfelelően történt. A hiba **visszamenőlegesen nem javítható**, így fennálló hibának tekintettük és a megállapítások között szerepeltettük, amelyre **a jövőbeni helyes gyakorlat alkalmazásának biztosítása érdekében javaslatot foglalmaztunk meg.** (Javaslat: 1.4.)

A Bkr. 8. § (2) bekezdés b) pontjának előírása szerint a pénzügyi kihatású döntések célszerűségi, gazdaságossági, hatékonysági és eredményességi szempontú megalapozottságát (pl. árajánlatok bekérésén keresztül) biztosították a gyakorlatban.

A Jegyző által elkészített, a Polgármester által benyújtott **2020. évi költségvetés** megfelelt a jogszabályi előírásoknak. Az Önkormányzat és az irányítása alá tartozó intézmények esetében a költségvetés teljes körűen tartalmazta az Áht. 23. § (2) bekezdés alapján:

- a) a helyi önkormányzat költségvetési bevételeit és költségvetési kiadásait előirányzat-csoportok, kiemelt előirányzatok szerinti bontásban,
- b) a helyi önkormányzat által irányított költségvetési szervek engedélyezett létszámát, valamint költségvetési bevételeit és költségvetési kiadásait előirányzat-csoportok, kiemelt előirányzatok szerinti bontásban,
- c) a költségvetési egyenleg összegét,
- d) a költségvetési hiány belső finanszírozására szolgáló előző évek pénzmaradványának igénybevételét az önkormányzatra vonatkozóan,
- e) a d) ponton túli költségvetési hiány külső finanszírozására vagy a c) és d) pont szerinti költségvetési többlet felhasználására szolgáló finanszírozási célú pénzügyi műveletek bevételeit, kiadásait működési és felhalmozási cél szerinti tagolásban,
- f) a költségvetési év azon fejlesztési céljait, amelyek megvalósításához a Stabilitási tv. 3. § (1) bekezdése szerinti adósságot keletkeztető ügylet megkötése válik vagy válhat szükségessé, az adósságot keletkeztető ügyletek várható együttes összegével együtt,

Az Áht. 24. § (4) bekezdés előírásában foglaltak alapján a költségvetés előterjesztésekor a Képviselő-testület részére tájékoztatásul az alábbi mérleget és kimutatásokat - szöveges indokolással – bemutatták:

- a) a helyi önkormányzat költségvetési mérlegét közgazdasági tagolásban, előirányzat felhasználási tervét,
- b) a többéves kihatással járó döntések számszerűsítését évenkénti bontásban és összeítve,
- c) a közvetett támogatásokat - így különösen adóelengedéseket, adókedvezményeket - tartalmazó kimutatást.

Információs és kommunikációs rendszer

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés h) pontjában előírt előírásának megfelelően a közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a **kötelezően közzéteendő adatok** nyilvánosságra hozatalának rendjét a Jegyző elkészítette.

Az Önkormányzat honlapján (www.cegled.hu) kialakították a **közérdekű adatok kötelező közzétételére** vonatkozó felületet, annak feltöltése teljes körűen megtörtént, tartalmában szerepelt az Info tv. 37. § (1) bekezdésben foglalt, az 1. melléklet II. fejezet szerinti tevékenységre, működésre vonatkozó, valamint a III. fejezet szerinti Gazdálkodási adatok megjelenítése.

A Bkr. 9. § (1) bekezdés előírása ellenére az alábbi szabályzatok tekintetében az érintettek megismerési nyilatkozata dokumentáltan nem volt igazolt:

- a Belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésével és lebonyolításával, elszámolásával kapcsolatos eljárás-rendje,
- a Reprezentációs kiadások felosztását, azok teljesítésének és elszámolásának szabályairól szóló eljárásrendje,
- a Szabályzat a vezetékes és mobiltelefonok használatáról,
- a Gépjárművek igénybevételéről és használatáról szóló eljárásrendje, valamint
- a Közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendje esetében.

A hiányosság megszüntetése érdekében a közbenső megállapítások és javaslatok táblázatban szükséges intézkedést fogalmaztunk meg.

A javasolt intézkedésre a szabályzatok megismeréséről szóló aláírt nyilatkozat dokumentáltan igazolásra került, így további intézkedés nem szükséges.

A Ltv. 10. § (1) bekezdés c) pont előírása szerinti **Iratkezelési szabályzatot** a Jegyző elkészítette, de a szabályzat Magyar Nemzeti Levéltár általi egyetértése dokumentáltan nem volt igazolt. A közbenső megállapítások és javaslatok táblázatban szükséges intézkedést foglalmaztunk meg.

A javasolt intézkedésre a Magyar Nemzeti Levéltár általi egyetértést igazoló dokumentum utólagosan feltöltésre került a KEP felületre, így további javaslatot nem foglalmaztunk meg.

Nyomon követési rendszer (monitoring)

A Jegyző kialakította és működtette a szervezet **tevékenységének és a célok megvalósításának nyomon követését** biztosító rendszert (Bkr. 10. §). Az Áht. 70. § (1) bekezdés és a Bkr. 15. § (1) bekezdés előírása alapján gondoskodtak az operatív tevékenységektől **független belső ellenőrzés** kialakításáról és működtetéséről. A belső ellenőrzési feladatokat 2 fő teljes munkaidőben foglalkoztatott köztisztviselő – a jegyző közvetlen alárendeltségében – látja el.

A Bkr. 17. § (1) bekezdés előírása alapján a belső ellenőrzési vezető a **belső ellenőrzési kézikönyvet** elkészítette. A belső ellenőrzési kézikönyv tartalmazta a Bkr. 17. § (2) bekezdés előírásában foglalt kritériumokat, valamint dokumentáltan igazolt a (4) bekezdés előírása szerinti köteles kétévenkénti felülvizsgálata.

A Bkr. 29. § (1) bekezdés előírásában foglaltaknak megfelelően a 2020. évi ellenőrzési munka megtervezéséhez a belső ellenőrzési vezető kockázatelemzés alapján – a 31. § (4) bekezdés előírásának megfelelő tartalommal – **éves ellenőrzési tervet** készített, annak a 32. § (1) bekezdés szerinti Jegyző általi, valamint (4) bekezdés szerinti Képviselőtestületi jóváhagyása megtörtént. A Bkr. 39. § (1) bekezdés előírásának megfelelően a belső ellenőr elkészítette – a **2019. évre vonatkozó** belső ellenőrzési terv alapján elvégzett ellenőrzésekről szóló megállapításokat, következtetéseket és javaslatokat tartalmazó – összefoglaló **ellenőrzési jelentést**.

A Bkr. 11. § (1) bekezdésben előírt – az Önkormányzat 2019. évi belső kontrollrendszer minőségét értékelő – **vezetői nyilatkozat**, a 2. § nb) pont rendelkezése értelmében a Jegyző részéről **dokumentáltan nem volt igazolt**. A hiányosságra a közbenső megállapítások és javaslatok táblázatban szükséges intézkedést foglalmaztunk meg. A javasolt intézkedésre a KEP felületre a nyilatkozat pótlásként feltöltésre került, így erre vonatkozóan további intézkedés nem szükséges.

2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai:

Az Áhsz. 14. melléklete szerint előírt releváns **részletező nyilvántartások** tartalmában nem teljes körűen kerültek kitöltésre az alábbiakban felsorolt pontok előírásai.

- A III. Követelések nyilvántartása 4. k), 4. l) és 4. n),
- a IV. Az adott és kapott előlegek nyilvántartása e) és h),
- a VII. A tárgyi eszközök nyilvántartása 1. m) és 5. b),
- a VIII. Értékpapírok, részesedések nyilvántartása 2. g), valamint
- a IX. A koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök nyilvántartása 1. pontja.

A hiányosságok pótlására intézkedési javaslatot foglalmaztunk meg. (*Javaslat: 2.1.*)

Az Áhsz. 22. § (1) bekezdés előírása szerinti, a 2019. évi éves költségvetési beszámoló mérlegének adatait – a folytonosság elvének érvényesülését igazoló, és a nyitás értékeit is – tartalmazó **2019. évi** állapotot tükröző **leltárt** elkészítették, dokumentummal alátámasztották.

Az Áhsz. 17. melléklet szerinti egyezőségek teljesültek.

Az Áhsz. 53. § szerinti – **II. negyedévre vonatkozó – releváns zárlati feladatokat** a jogszabályi előírások szerint elvégezték.

A 6. havi költségvetési jelentés és a II. negyedévi mérlegjelentés ellenőrzéséhez kapcsolódó minták esetében a könyvelésben javítható hibák kerültek feltárássra.

A könyvvezetés során a könyvviteli számlákat érintő hibák:

- a) A közbeszerzési eljárások lebonyolítása során beszedett biztosítékok nyilvántartását tartalmazó **3678** Letétre, megőrzésre, fedezetkezelésre átvett pénzeszközök, biztosítékok **könyvviteli számla** 18 358 481 forintos – 2020. 06. 30-ai állapotot tükröző – **záró értéke nem egyezik az Önkormányzat pénzforgalmi Letéti számlájának** azonos időszaki 3 922 554 Ft-os **egyenlegével**. Az egyeztetésre javaslatot tettünk. *(Javaslat: 2.2.)*
- b) A 38/2013. NGM rendelet VIII. fejezet B) pontjában, az Áhsz. 48. § (8) bekezdés a) pontjában, valamint az Önkormányzatra hatályos Számlarend 1. mellékletének V. 2. pontjában előírtak ellenére a **megbízási díj nettó összegének elszámolása a 365151 Munkavállalóknak adott előlegek könyvviteli számla alkalmazásával történt**. Az alkalmazott 36515 könyvviteli számlának – a forgalmában szereplő személyi juttatások nettó összegének elszámolása miatt – az Áhsz. 53. §-ban előírt zárási teendők elvégzése után nincs egyenlege. (Az alkalmazott szakrendszer csak a segédszámla segítségével biztosítja az elszámolást, fejlesztése folyamatban van, ezért javaslatot nem teszünk.)
- c) A 38/2013. NGM rendelet VIII. fejezet G) 5. pont előírása nem érvényesült, mert a **könyvutalvány beszerzéséről szóló számla kiegyenlítésekor nem a 3662** Utalványok, bérletek és más hasonló, készpénz-helyettesítő fizetési eszköznek nem minősülő eszközök elszámolásai **könyvviteli számla alkalmazása történt**. A közbeni megállapítások javaslatok táblában a szabályszerű könyvelés érdekében intézkedési javaslatot fogalmaztunk meg. A jövőbeni szabályos gyakorlati alkalmazás érdekében javaslatunkat továbbra is fenntartjuk. *(Javaslat: 2.3.)*
- d) A **Múzeum** (Cegléd 74. hrsz.) földterület elszámolását tartalmazó mintatétel vizsgálata során megállapításra került, hogy az Áhsz. 45. § (1) bekezdés rendelkezése ellenére az Önkormányzat a **vagyonelem értékbecslésen alapuló 8 540 000 forintos értékadatát, nem a Magyar Nemzeti Vagyonkezelő Zrt MNV/01/21222/22. iktatószámú levelében megjelölt (2019.07.01.) értéknappal vette vagyonkezelt eszközként saját nyilvántartásába**. A 2020. 01. 02-án történt könyvelés arról adott bizonyosságot, hogy az Önkormányzat 2019. évi éves költségvetési beszámolójának mérleg adata nem a valós tárgyi eszköz állományi értéket tartalmazta, az értékbecslés dokumentuma a földterületen kívül más ingatlan elemeket is tartalmazott. *(Javaslat: 2.4.)*

A könyvvezetés során a rovat számlákat érintő hiba:

- a) Az ellenőrzött szerv által megkötött **határozatlan idejű kötelezettségvállalás** tekintetében nem minden esetben határozták meg és nem tartották nyilván a tárgy évet követő három évre vonatkozó fizetési kötelezettséget, ami ellent mond az Ávr. 56. § (2) bekezdésében foglaltaknak.
- b) A hiányosság pótlásra került, az év végi adatszolgáltatáshoz kapcsolódó főkönyvi kivonat már tartalmazta a jogszabályban foglalt előírások szerinti nyilvántartást.

A költségvetési szervnél COFOG-ot érintő hibát az ellenőrzés nem állapított meg.

A könyvvezetés során bizonylati rendet érintő hiba:

- a) A vizsgált mintatételből egy esetben a kifizetés és annak elszámolása **dokumentumokkal történő alátámasztása** nem teljes körűen történt meg, ezzel sérült az Áhsz. 52. § és az Szt. 165. § (2) bekezdés rendelkezése.
A közbeni megállapítások és javaslatok táblázatban tett javaslatra intézkedés történt, így további javaslatot nem tettünk.

A könyvvezetés során feltárt egyéb hiba:

- a) az Önkormányzat és a Társulás között – szociális feladatok ellátására – 2007. 05. 31-én megkötött Együttműködési megállapodás 4. pontja az alábbiak szerint rendelkezik:

„Az átadáskor meglévő és a jövőben megszerzett intézményi ingatlanok az Önkormányzat tulajdonát képezik, az összes tulajdonost terhelő kötelezettséggel együtt, ideértve különösen a felújítás kötelezettségét.”

Az Önkormányzat nem tett eleget a tulajdonában lévő ingatlanok teljes körű nyilvántartási kötelezettségének. Az Együttműködési megállapodásban foglaltak, valamint az Áhsz. 10. § (2) bekezdés előírása ellenére a Szociális Szolgáltató által használt ingatlanok értéke az intézmény 2020. II. negyedéves időszaki mérlegének A/II/1 Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok sorában 3 807 385 Ft-os záró értékkel szerepelt. Az Önkormányzat és az intézmény közötti – a szerződés tárgyát képező ingatlanokra vonatkozó – egyeztetésre az ellenőrzés javaslatot fogalmazott meg. (*Javaslat: 2.5.*)

A megállapított **hibák javítása részben történt meg**, azokat a 12. havi illetve a IV. negyedévi adatszolgáltatás még tartalmazta. Az elvégzett javításokat az Áhsz. vonatkozó előírásai szerint szabályosan végezték el és dokumentálták. A még fennálló hibák javítására intézkedési javaslatot fogalmaztunk meg.

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 6. havi költségvetési jelentés és a II. negyedévi mérlegjelentés kapcsán vizsgált könyvvezetés a jelentős hiba mértékét elérő hibát nem tartalmazott.

A 12. havi költségvetési jelentés és a IV. 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 12. havi költségvetési jelentés és a IV. negyedévi mérlegjelentés kapcsán vizsgált könyvvezetés, jelentős hiba mértékét elérő hibát nem tartalmazott.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai:

A **gyorsjelentés** 2021. február 5-én került „feladott” állapotba a KGR K11 rendszerben. A gyorsjelentés főkönyvi kivonattal alátámasztásra került, a mérlegsorok adatai a főkönyvi kivonat megfelelő számláinak értékeivel megegyeztek.

Az Áhsz. 53. § szerinti **éves releváns zárlati feladatokat** a jogszabályi előírások szerint elvégezték.

Az ellenőrzött szervezet az Áhsz. 30/A. § a) pont szerinti **mérlegkészítési kötelezettségének** határidőben **eleget tett**, annak sorait az Áhsz. 22. § (1) bekezdés szerinti leltárral (a részletező és a főkönyvi nyilvántartással, főkönyvi kivonattal egyezően) alátámasztotta, melynek valódiságáról az ellenőrzött által KEP-re feltöltött dokumentumok alapján győződünk meg.

Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés szerinti tartalommal elkészült az éves költségvetési beszámoló.

Az ellenőrzött szerv éves költségvetési **beszámolójáról** szóló adatszolgáltatás és a főkönyvi kivonat feltöltésre került a KGR rendszerbe. A mérleg sorait, adatait leltárral alátámasztották.

Az Áhsz. 17. melléklet 1 - 4. pontjában előírt kötelező egyezőségekre vonatkozó előírásoknak a beszámoló és az azt alátámasztó főkönyvi kivonat tárgyidőszak végi adatainak egyezősége biztosított volt.

Az ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról, hogy az ellenőrzött szervnél – a könyvvezetés és a mérleg ellenőrzése alapján az éves költségvetési beszámoló, valamint a kapcsolódó adatszolgáltatás megbízható és valós összképet befolyásoló hibát nem tartalmazott.

Eredménykimutatás ellenőrzésének tapasztalatai:

Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés bb) pont szerinti eredménykimutatás és annak a főkönyvi nyilvántartással való összevetése biztosított volt. A mérlegben kimutatott eredmény értékét a főkönyvi nyilvántartás alátámasztotta. Az eredménykimutatásban szereplő eredményelemletű bevételek és költségek, ráfordítások különbségeként meghatározott érték megegyezik a mérlegben a saját tőke részeként kimutatott mérleg szerinti eredmény értékével.

Maradványkimutatás ellenőrzésének tapasztalatai:

Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés ab) pont szerinti maradvány kimutatás és annak főkönyvi nyilvántartással való összevetése biztosított volt.

A maradványkimutatás értékét az alaptevékenység költségvetési bevételeinek és kiadásainak különbségeként határozták meg.

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

A polgármester a közbenső megállapítások és javaslatok táblázat javaslatai alapján megfelelően **intézkedett**,

- az Ávr. 167/A. § (1) bekezdés 4. pont előírásának megfelelően az Önkormányzat törzskönyvi kivonatának módosításáról,
- a számlarend – a könyvelésben tényleges használt COFOG számok és megnevezések szerinti – kiegészítéséről,
- az Ávr. 13. § (2) bekezdés b) – h) pontok szerinti szabályzatok megismerésének dokumentálásáról,
- a Jegyző által elkészített Iratkezelési szabályzat Magyar Nemzeti Levéltár általi egyetértésének dokumentálásáról, valamint
- a jogkörgyakorlók teljes körű kijelölésének biztosításáról.

Nem intézkedett egyes javaslatokkal kapcsolatban, így e hibákat fennállónak tekintettük és a megállapítások között szerepeltettük, illetve a javaslatokat a jövőbeni változások érdekében megismételtük az Ellenőrzés javaslati rész 1.1 – 1.3. és a 2.2. – 2.4. pontjaiban.

ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések:

A Polgármester intézkedjen, hogy

- 1.1. az Ávr. 55. § (2) bekezdés cc) pont előírásának megfelelően kerüljön felülvizsgálatra és módosításra a közigazgatási szerződés,
- 1.2. a Pénzkezelési szabályzat felülvizsgálatával és módosításával maradéktalanul biztosított legyen a szabályzat tartalma és a szabályzat részét képező mellékletek, függelékek közötti összhang,
- 1.3. az Ávr. 13. § (2) bekezdés d) pont és (3b) bekezdés előírása alapján az anyag- és eszközgazdálkodás számviteli politikában nem szabályozott kérdéseiről rendelkezés történjen,
- 1.4. minden esetben az Ávr. 58. § (3) bekezdés az 59. § (3) bekezdés g) pont előírása szerint legyen biztosított az érvényesítés és az utalványozás.

2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

A polgármester intézkedjen, hogy

- 2.1. az Áhsz. 14. melléklete szerinti részletező nyilvántartások tartalma a jogszabályi feltételeknek maradéktalanul feleljen meg,
- 2.2. a 3678 Letétre, megőrzésre, fedezetkezelésre átvett pénzeszközök, biztosítékok könyvviteli számla egyenlege és az Önkormányzat Letéti számlájának azonos időszaki egyenlegének egyezősége biztosított legyen,
- 2.3. az Utalványok, bérletek és más hasonló, készpénz-helyettesítő fizetési eszköznek nem minősülő eszközök elszámolása a 38/2013. NGM rendelet VIII. fejezet G) 5. pont előírása szerint történjen,
- 2.4. a Magyar Nemzeti Vagyonkezelő Zrt MNV/01/21222/22. iktatószámú levelében szerepelő vagyonkezelésbe vett ingatlanok – 2019. évi – könyvszerinti értéke felülvizsgálatra kerüljön, és a szükséges javítás az Áhsz. 54/B. § (1) és (3) bekezdés előírása alapján megtörténjen, valamint
- 2.5. az Áhsz. 10. § (2) bekezdés előírására alapján – az Önkormányzat tulajdonát képező ingatlanok számviteli nyilvántartása tekintetében – az Önkormányzat és a Szociális Szolgáltató között egyeztetés történjen.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések: –

Az intézkedések végrehajtásának határideje: 2021. szeptember 30.

III/2. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK Ceglédi Közös Önkormányzati Hivatal

Ellenőrzött szerv megnevezése: Ceglédi Közös Önkormányzati Hivatal
Törzsszám: 394778

1. Belső kontrollrendszer értékelése:

Az ellenőrzött szervezet vonatkozásában a belső kontrollrendszer jogszabályi előírások szerinti kialakítása és működtetése hiányossággal megtörtént, de annak – a nyomon követési rendszer kivételével – 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	M
Nyomon követési rendszer (monitoring)	M

Kontrollkörnyezet

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

Az Áht. 9. § b) pont és a 10. § (5) bekezdés előírása alapján rendelkezett az irányító szerv által jóváhagyott **SZMSZ**-szel. Tartalma megfelelt az Ávr. 13. § (1) bekezdés c) – i) pontokban foglaltaknak, de felülvizsgálatának szükségességét javasoltuk, mert az SZMSZ 1. mellékletének 6.5.2. pont rendelkezése és az SZMSZ függelékeként szereplő Pénzügyi Iroda ügyrendjének tartalma között – a gazdasági szervezet tekintetében – nem volt teljes körűen biztosított az összhang.

Megállapításunkat az alábbiakra alapoztuk:

- e) az SZMSZ 1. melléklet 6.5.2. pontjának gazdasági szervezetre vonatkozó rendelkezése:
„Pénzügyi Iroda főbb feladatai: ellátja a Hivatal gazdasági szervezetének feladatait...”
- f) az SZMSZ függelékeként szereplő Pénzügyi Iroda ügyrendjének tartalma:
„A Ceglédi Közös Önkormányzati Hivatal nem rendelkezik gazdasági szervezettel...”

A hiba javítására szükséges intézkedést fogalmaztunk meg a közbenő megállapítások és javaslatok táblázatban, az ellenőrzött szerv részéről intézkedés nem történt, a gazdasági szervezetre történő hivatkozás változatlanul szerepel a dokumentum részeiben, így további intézkedési javaslatot tettünk. (Javaslat: 1.1.)

Az Alapító okirat, a Törzskönyvi nyilvántartás és az SZMSZ aktualizálása szükséges továbbá azért is, mert tartalmaztak – az alábbiakban felsorolt – olyan kormányzati funkciókat, amelyek a Közös Hivatal működése során végzett tevékenységhez nem köthetőek.

- 013110 A közszolgálat egyetemes humánerő-gazdálkodása
Ide tartozik:- a közszolgálat közös, átfogó humánerő-gazdálkodásával, személyzeti politikájával összefüggő feladatok ellátása.
- 013210 Átfogó tervezési és statisztikai szolgáltatások
Ide tartozik:- az átfogó gazdasági és társadalmi tervezéssel, a statisztikai szolgálat irányításával és működtetésével összefüggő feladatok ellátása központi kormányzati és önkormányzati szinten.
- 041110 Általános gazdasági és kereskedelmi ügyek igazgatása
Ide tartozik:- az általános gazdasági és kereskedelmi ügyek igazgatásával összefüggő feladatok ellátása.
- 041120 Földügy igazgatása
Ide tartozik:- a földhasználat, a termőföld-hasznosítás és minőség-védelem, valamint az ingatlan-nyilvántartás, földvédelem, földminősítés és térképészet igazgatásával összefüggő feladatok ellátása.
- 062010 Településfejlesztés igazgatása
Ide tartozik:- a településfejlesztés igazgatásával összefüggő feladatok ellátása.
- 074011 Foglalkozás-egészségügyi alapellátás
Ide tartozik:- a munkát végző személy egészségének a megóvása, munkahelyi betegségek kialakulásának a megelőzése érdekében alkalmazott egészségügyi alapellátásokkal összefüggő feladatok.

A helytelen dokumentálásra a közbenső megállapítások és javaslatok táblázatban intézkedésre javaslatot tettünk. Az ellenőrzött szervezet az Alapító okiratát, a Törzskönyvi nyilvántartását, és az SZMSZ-t módosította, így további intézkedés nem szükséges.

A Közös Hivatal és az Önkormányzat által irányított önálló költségvetési szervek, az Ávr. 9. § (5) bekezdés a) pont előírása szerinti **munkamegosztási megállapodásban** rögzítették a gazdálkodási feladatok ellátásának szabályait. A munkamegosztási megállapodások tartalma megfelelt (5a) bekezdésben előírtaknak, valamint dokumentáltan igazolt volt az irányító szerv általi jóváhagyásuk.

A **számviteli politikát** és a hozzá kapcsolódó alább felsorolt szabályzatokat az Szt. 14. § (5) bekezdés a) - d) pontok, valamint az Áhsz. 50. § (1) bekezdés előírása alapján a jegyző elkészítette.

A számviteli politikát képező szabályzatok:

- az eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzat,
- az eszközök és források értékelési szabályzat,
- a pénzkezelési szabályzat és
- az önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzat tartalma – kivéve a pénzkezelési szabályzat – megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

A 2020. február 29-étől hatályos számviteli politika megfelelt az Szt 14. § (3) és (4) bekezdések, az Áhsz. 4. § és az Áhsz. 50. § (7) bekezdés előírásainak, mert tartalmában

- rögzítették a számviteli alapelveket,
- a gazdálkodóra jellemző szabályokat, előírásokat, módszereket, amelyekkel meghatározza, hogy mit tekint a számviteli elszámolás, az értékelés szempontjából lényegesnek, nem lényegesnek,

- az általános költségek, valamint az általános kiadások és bevételek tevékenységekre történő felosztásának módját, a felosztáshoz alkalmazott mutatókat, vetítési alapokat, és
- meghatározták, hogy a törvényben biztosított választási, minősítési lehetőségek közül melyeket, milyen feltételek fennállása esetén alkalmaznak, valamint az alkalmazott gyakorlatot milyen okok miatt kell megváltoztatni.

A számviteli politika részét képező szabályzatok közül – hiányosság miatt – a **Pénzkezelési szabályzat** felülvizsgálata szükséges, mert a szabályzat rendelkezései és mellékleteinek, valamint függelékeinek gyakorlati alkalmazása közötti összhang nem minden esetben volt biztosított.

- Hiányzott a szabályzat II.2.3.3.1. pontjában nevesített pénztárosi nyilatkozat szövegrésznél az „1. melléklet”-re történő hivatkozása
- Nem rendelkezett a szabályzat II.2.3.4. pontja 2. mellékletként szereplő pénztárelnöri nyilatkozat kitöltéséről, illetve a melléklet hivatkozásáról.
- Nem került csatolásra a szabályzat II.2.3.3.1. pont rendelkezése ellenére a kitöltött nyilatkozat, valamint a II.2.3.3.14. és 2.3.4.4. pontokban nevesített kitöltött függelékek példánya.

A szabályzat felülvizsgálatára és a hiányosság pótlására a közbenső megállapítások és javaslatok táblázatban szükséges intézkedést fogalmaztunk meg. Intézkedés az ellenőrzött szerv részéről részben történt meg, mert továbbra is hiányzik a szabályzat II.2.3.4.4. pontjában hivatkozott 3. függelék kitöltött példánya. A hiányosság miatt további intézkedési javaslatot tettünk. (*Javaslat: 1.2.*)

Az Áhsz. 51. § (2) bekezdésében és az Szt. 161. §-ában előírt **számlarendet** a Jegyző elkészítette, de az nem felelt meg az Szt. 161. § (2) bekezdés a) pontjában előírtaknak, mert tartalmából hiányzott az alaptevékenységhez kapcsolódó és a könyvelésben ténylegesen használt kiadások és bevételek nyilvántartási ellenszámlák Áhsz. 16. mellékletében előírt „003+kormányzati funkció száma és megnevezése”, valamint a „005+kormányzati funkció száma és megnevezése” szerinti alábontás részletezése. A hiányosság pótlására a közbenső megállapítások és javaslatok táblázatban szükséges intézkedési javaslatot fogalmaztunk meg. A hiányosság pótlásaként a számlarend 8. mellékletének tartalmában részletezésre került az alaptevékenységhez kapcsolódó és a könyvelésben ténylegesen használt kiadások és bevételek nyilvántartásához alkalmazott COFOG-k száma és megnevezése. További intézkedés nem szükséges.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés b), c), e), f), g) pontjában előírt a **működéshez kapcsolódó, pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdésekre vonatkozó** releváns **szabályzatokkal** rendelkezett.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés d) pont előírása ellenére - az Ávr. 13. § (3b) bekezdés alapján – az **anyag- és eszközgazdálkodás** számviteli politikában nem szabályozott kérdéseit belső szabályzatban **nem rendezték**. A szabályozás pótlása érdekében a közbenső megállapítások és javaslatok táblázatban szükséges intézkedésre javaslatot tettünk. Intézkedésként a gazdálkodási feladatokat ellátó szerv – 2020. december 16-ai dátummal – módosította a számviteli politikát, de annak kiadása és hatályba léptetése között az összhang nem érvényesült, így a hiányosságra további javaslatot fogalmaztunk meg. (*Javaslat: 1.3.*)

A Bkr. 6. § (3) bekezdés előírása szerint az **ellenőrzési nyomvonal**, a (4) bekezdés előírása szerinti **szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendje**, valamint a belső szabályzatok alapján aktualizált **munkaköri leírások** elkészültek.

Integrált kockázatkezelési rendszer

A Jegyző a Bkr. 7. § (1) bekezdésében előírtak szerint kialakította és működtette az integrált kockázatkezelési rendszert.

A Közös Hivatal integrált kockázatkezelési szabályzattal rendelkezett. A szabályzatban a Bkr. 7. § (2) bekezdés előírása szerint meghatározták és rangsorolták a kockázatokat, a rangsorolt kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket, valamint teljesítésük folyamatos nyomon követésének módját.

A Bkr. 7. § a (4) bekezdésben előírt az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására – a Közös Hivatal jegyzője által – szervezeti felelős kijelölése dokumentáltan nem volt igazolt. A közbenső megállapítások és javaslatok táblázatban szerepeltetett javaslatra intézkedésként 2020. december 18-ai dátummal a kijelölés megtörtént, így további intézkedés nem szükséges.

Kontrolltevékenységek

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pont előírása alapján a Jegyző **Gazdálkodási szabályzatban**⁴ rendezte a Közös Hivatal működéséhez kapcsolódó, pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdéseket:

- a tervezés, gazdálkodás - így különösen a kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, teljesítés igazolása, érvényesítés, utalványozás gyakorlásának módját, eljárási és dokumentációs részletszabályait és az ezeket végző személyek kijelölésének rendjét -, valamint
- az ellenőrzési adatszolgáltatási és beszámolási feladatok teljesítésével kapcsolatos belső előírásokat, feltételeket.

Nem teljes körűen történt meg az Ávr. 52. §, 57. §, 58. § és 59. § előírása szerinti jogkörgyakorlók felhatalmazása és kijelölése, annak ellenére, hogy a Gazdálkodási szabályzat 7. mellékletében aláírás-mintájuk szerepel. A felhatalmazások, kijelölések hiánya – a jogkörgyakorlati alkalmazása során – kockáztatta az Ávr. 60. § (2) bekezdésben előírt összeférhetetlenség szabályának biztosítását. A hiányosság megszüntetése érdekében a közbenső megállapítások és javaslatok táblázatban szükséges intézkedést javasoltunk. A javasolt intézkedésre a hiányzó felhatalmazás és kijelölés pótolta.

Az Ávr. 60. § (3) bekezdés előírása alapján a jogkörgyakorlásra jogosult személyekről és aláírás mintájukról a Közös Hivatalra vonatkozóan nyilvántartás rendelkezésre állt, de annak vezetése nem volt folyamatos, mert a pénzügyi ellenjegyzés és érvényesítés jogkörgyakorlóinak aláírás-mintáját nem teljes körűen tartalmazta. A hiányosság megszüntetése érdekében a közbenső megállapítások és javaslatok táblázatban szükséges intézkedésre javaslatot fogalmaztunk meg. **A jogkörgyakorlók aláírás-mintáját tartalmazó nyilvántartás naprakész vezetése szükséges.** A javasolt intézkedésre a nyilvántartás aktualizálása megtörtént, a szabályos gyakorlat fenntartása mellett további intézkedési javaslat nem szükséges.

⁴ Gazdálkodási szabályzat_2: az ellenőrzött időszakban 2020. 02.29-től hatályos Ceglédi Közös Önkormányzati Hivatal jegyzőjének 12/2020. (02. 28.) utasítása a Ceglédi Közös Önkormányzati Hivatal Gazdálkodási szabályzatáról.

A II. negyedéves időszakra vonatkozó részletes főkönyvi karton adatai alapján, a kijelölt nyilvántartási számlákból kivett minták felülvizsgálatát követően, a **gazdálkodási jogkörök gyakorlása** során feltárt – utólagosan nem javítható – hibákra kettő intézkedést igénylő megállapítást tettünk:

- a) Az Ávr. 52. § és 55. § előírása és a Gazdálkodási szabályzat III.3.2. pont rendelkezése ellenére egy esetben a kötelezettségvállalás dokumentuma **nem tartalmazta a kötelezettségvállaló és a pénzügyi ellenjegyző jogkörgyakorlók aláírását**, valamint egy esetben nem volt értékelhető a kötelezettségvállalás és a pénzügyi ellenjegyzés, mert **a kötelezettségvállalás dokumentumának érvényessége lejárt.**
- b) **A kötelezettségvállaló, a teljesítés igazoló és az utalványozó** megsértette az Ávr. 60. § (2) bekezdés összeférhetetlenségre vonatkozó előírását, valamint a Gazdálkodási szabályzat VIII. 8.1. pontjában foglaltakat, mert **a jogkörgyakorlást maga javára látta el.**

A közbenső megállapítások és javaslatok táblázat javaslatai alapján a gazdálkodási jogkörök gyakorlása során feltárt **hibás gyakorlat megszüntetéséről megfelelően intézkedett.** A IV. negyedéves időszakból vételezett minták értékelése során az ellenőrzés megbizonyosodott, hogy **a gazdálkodási jogkörök gyakorlásának alkalmazása a jogszabályoknak megfelelően történt.**

A Bkr. 8. § (2) bekezdés b) pont előírása szerinti, a pénzügyi kihatású döntések célszerűségi, gazdaságossági, hatékonysági és eredményességi szempontú megalapozottságát árajánlatok bekérésén keresztül biztosították a gyakorlatban.

Információs és kommunikációs rendszer

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés h) pontjában előírt előírásának megfelelően a közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a **kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjét** a Jegyző elkészítette.

Az Önkormányzat honlapján (www.cegled.hu) kialakították a közérdekű adatok kötelező közzétételére vonatkozó felületet, annak feltöltése teljes körűen megtörtént, tartalmában szerepelt az Info tv. 37. § (1) bekezdésben foglalt, az 1. melléklet II. fejezet szerinti tevékenységre, működésre vonatkozó, valamint a III. fejezet szerinti Gazdálkodási adatok megjelenítése.

A Bkr. 9. § (1) bekezdés előírása ellenére az alábbi szabályzatok tekintetében az érintettek megismerési nyilatkozata dokumentáltan nem volt igazolt:

- a Belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésével és lebonyolításával, elszámolásával kapcsolatos eljárás-rendje,
- a Reprezentációs kiadások felosztását, azok teljesítésének és elszámolásának szabályairól szóló eljárás-rendje,
- a Szabályzat a vezetékes és mobiltelefonok használatáról,
- a Gépjárművek igénybeviteléről és használatáról szóló eljárásrendje,
- a Közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendje,
- a Szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendje és
- az Iratkezelési szabályzat tekintetében.

A hiányosság megszüntetése érdekében a közbenső megállapítások és javaslatok táblázatban szükséges intézkedést fogalmaztunk meg. A javasolt intézkedésre a szabályzatok megismeréséről szóló aláírt nyilatkozat dokumentáltan igazolásra került, így további intézkedés nem szükséges.

A Ltv. 10. § (1) bekezdés c) pont előírása szerinti **Iratkezelési szabályzatot** a Jegyző elkészítette, de a szabályzat Magyar Nemzeti Levéltár általi egyetértése dokumentáltan nem volt igazolt. A közbenső megállapítások és javaslatok táblázatban szükséges intézkedést foglalmaztunk meg.

A javasolt intézkedésre a Magyar Nemzeti Levéltár általi egyetértést igazoló dokumentum utólagosan feltöltésre került a KEP felületre, így további javaslatot nem foglalmaztunk meg.

Nyomon követési rendszer (monitoring)

A jegyző kialakította és működtette a szervezet **tevékenységének és a célok megvalósításának nyomon követését** biztosító rendszert (Bkr. 10. §). Az Áht. 70. § (1) bekezdés és a Bkr. 15. § (1) bekezdés előírása alapján gondoskodtak az operatív tevékenységektől **független belső ellenőrzés** kialakításáról és megfelelő működtetéséről. A belső ellenőrzési feladatokat 2 fő teljes munkaidőben foglalkoztatott köztisztviselő – a jegyző közvetlen alárendeltségében – látja el.

A Bkr. 17. § (1) bekezdés előírása alapján a belső ellenőrzési vezető elkészítette a **belső ellenőrzési kézikönyvet**, annak intézményvezető általi jóváhagyása megtörtént. A belső ellenőrzési kézikönyv tartalmazta a Bkr. 17. § (2) bekezdés előírásában foglalt kritériumokat, valamint dokumentáltan igazolt volt a (4) bekezdés előírása szerinti köteles kétévenkénti felülvizsgálata.

A Bkr. 29. § (1) bekezdés előírásában foglaltaknak megfelelően a **2020. évi** ellenőrzési munka megtervezéséhez a belső ellenőrzési vezető kockázatelemzés alapján – a 31. § (4) bekezdés előírásának megfelelő tartalommal – **éves ellenőrzési tervet** készített, annak a 32. § (1) bekezdés szerinti Jegyző általi, valamint (4) bekezdés szerinti Képviselőtestületi jóváhagyása megtörtént. A Bkr. 39. § (1) bekezdés előírásának megfelelően a belső ellenőr elkészítette – a Közös Hivatal ellenőrzésére vonatkozóan – a **2019. évi** belső ellenőrzési terv alapján elvégzett ellenőrzésekről szóló megállapításokat, következtetéseket és javaslatokat **összefoglaló ellenőrzési jelentését**.

A Bkr. 1. számú melléklete szerinti – a Közös Hivatal 2019. évi belső kontrollrendszerének minősítéséről szóló – nyilatkozatot a jegyző elkészítette, az Önkormányzat Képviselőtestülete 66/2020. (VI. 25.) Ök. határozatával elfogadta.

2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai:

Az Áhsz. 14. melléklete szerint előírt releváns **részletező nyilvántartások** tartalmában nem teljes körűen kerültek kitöltésre az alábbiakban felsorolt pontok előírásai.

- A III. Követelések nyilvántartása 4. k), 4. l) és 4. n),
- a IV. Az adott és kapott előlegek nyilvántartása e) és h), valamint
- a VII. A tárgyi eszközök nyilvántartása 1. m) és 5. b).

A hiányosságok pótlására intézkedési javaslatot foglalmaztunk meg. (*Javaslat: 2.1.*)

Az Áhsz. 22. § (1) bekezdés előírása szerinti – a folytonosság elvének érvényesülését igazoló, és a nyitás értékeit alátámasztó – **2019. évi** állapotot tükröző **leltárt** elkészítették, de a kimutatás eltérést tartalmazott, mert a 11 Immateriális javak mérleg sor adata 100 forinttal kevesebb volt, mint az analitikus nyilvántartásban szereplő érték.

Az Áhsz. 17. melléklet szerinti egyezőségek teljesültek.

Az Áhsz. 53. § szerinti – II. negyedévre vonatkozó – releváns zárlati feladatokat a jogszabályi előírások szerint elvégezték.

A 6. havi költségvetési jelentés és a II. negyedévi mérlegjelentés ellenőrzéséhez kapcsolódó minták esetében a könyvelésben javítható hibák kerültek feltárára.

A könyvvezetés során a könyvviteli számlákat érintő hibák:

- a) A készpénzben beszedett térítési díj, illetve a térítési díj túlfizetések bankszámlára történő jóváírásánál, a **363 Azonosítás alatt álló tételek könyvviteli számla** alkalmazása ellent mondott az Áhsz. 48. § (5) bekezdés előírásának. Az ellenőrzés megállapítására intézkedés történt, a könyvelés helyesbítése megtörtént, így további intézkedés nem szükséges.
- b) A munkavállalók részére utalt cafetéria juttatás elszámolása során alkalmazott **365151 Munkavállalóknak adott előleg könyvviteli számlára** történő könyvelése nem felelt meg az 38/2013. NGM rendelet VIII. fejezet F. pont rendelkezésének. Az alkalmazott 36515 könyvviteli számlának – a forgalmában szereplő személyi juttatások nettó összegének elszámolása miatt – az Áhsz. 53. §-ban előírt zárási teendők elvégzése után nincs egyenlege. (Az alkalmazott szakrendszer csak a segédszámla segítségével biztosítja az elszámolást, fejlesztése folyamatban van, ezért javaslatot nem teszünk.)

A könyvvezetés során a rovat számlákat érintő hiba:

- a) A TO-KEN 2005 Patrol Kft-vel 2019.09.20-án megkötött határozatlan idejű kötelezettségvállalás tekintetében – az Ávr. 56. § (2) bekezdés előírása ellenére – nem határozták meg és nem tartották nyilván a 2019. évet **követő három évre vonatkozó fizetési kötelezettséget**. A hiányosság pótlásra került, az év végi adatszolgáltatáshoz kapcsolódó főkönyvi kivonat már tartalmazta a jogszabályban foglalt előírások szerinti nyilvántartást.

A költségvetési szervnél COFOG-ot érintő hibát az ellenőrzés nem állapított meg.

A könyvvezetés során bizonylati rendet érintő hibák (Javaslat: 2.4.):

- a) A kötelezettségvállalás alapidokumentumát képező – IT-COPY Kft-vel 2016. 12. 01-én 36 hónapra megkötött – szolgáltatási szerződés a gazdasági esemény elszámolásának időpontjában már nem volt hatályban 2019. december 31-től, ennek ellenére a számla befogadásra és kifizetésre került, ezzel sérült az Áhsz. 52. § és az Szt. 166. § (2) bekezdés rendelkezései.
- b) Az Szt. 15. § (3) bekezdés előírásának ellenére a másolás díjára vonatkozó kötelezettség nyilvántartásának alapidokumentummal történő alátámasztása nem történt meg, ezzel sérült az Áhsz. 52. § és az Szt. 165. § (2) rendelkezései. Pl. A 139 Gépek, berendezések, felszerelések, járművek terv szerinti értékcsökkenése könyvviteli számlán történő „rendezés 06.30.” megnevezésű gazdasági esemény elszámolása során könyvelt összeg valódisága, alátámasztó dokumentum hiányában nem volt azonosítható. A közbenső megállapítások és javaslatok táblázatban tett javaslatra intézkedés történt, így további javaslatot nem tettünk.

A könyvvezetési **hibák javítása teljes körűen megtörtént**, a 12. havi illetve a IV. negyedévi adatszolgáltatás már azokat nem tartalmazta. Az elvégzett javításokat az Áhsz. vonatkozó előírásai szerint szabályosan végezték el és dokumentálták.

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 6. havi költségvetési jelentés és a II. negyedévi mérlegjelentés kapcsán vizsgált könyvvezetés a jelentős hiba mértékét elérő hibát nem tartalmazott.

A 12. havi költségvetési jelentés és a IV. 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 12. havi költségvetési jelentés és a IV. negyedévi mérlegjelentés kapcsán vizsgált könyvvezetésben a jelentős hiba mértékét elérő hibát nem tartalmazott.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai:

A **gyorsjelentés** 2021. február 5-én került feladott állapotba a KGR K11 rendszerben. A gyorsjelentés főkönyvi kivonattal alátámasztásra került, a mérleg sorok adatai a főkönyvi kivonat megfelelő számláinak értékeivel megegyeztek.

Az Áhsz. 53. § szerinti **éves releváns zárlati feladatokat** a jogszabályi előírások szerint elvégezték.

Az ellenőrzött szervezet az Áhsz. 30/A. § a) pont szerinti mérlegkészítési kötelezettségének határidőben eleget tett, annak sorait az Áhsz. 22. § (1) bekezdés szerinti leltárral (a részletező és a főkönyvi nyilvántartással, főkönyvi kivonattal egyezően) **alátámasztotta**, melynek valódiságáról az ellenőrzött által KEP-re feltöltött dokumentumok alapján győződünk meg.

Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés szerinti tartalommal elkészült az éves költségvetési beszámoló.

Az ellenőrzött szerv éves költségvetési **beszámolójáról** szóló adatszolgáltatás és a főkönyvi kivonat feltöltésre került a KGR rendszerbe. A mérleg sorait, adatait leltárral alátámasztották.

Az Áhsz. 17. melléklet 1 - 4. pontjában előírt kötelező egyezőségekre vonatkozó előírásoknak a beszámoló és az azt alátámasztó főkönyvi kivonat tárgyidőszak végi adatainak egyezősége biztosított volt.

Az ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról, hogy az ellenőrzött szervnél – a könyvvetés és a mérleg ellenőrzése alapján az éves költségvetési beszámoló, valamint a kapcsolódó adatszolgáltatás megbízható és valós összképet befolyásoló hibát nem tartalmazott.

Eredménykimutatás ellenőrzésének tapasztalatai:

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

A mérlegben kimutatott eredmény értékét a főkönyvi nyilvántartás alátámasztotta.

Az eredménykimutatásban szereplő eredményszemléletű bevételek és költségek, ráfordítások különbségeként meghatározott érték megegyezik a mérlegben a saját tőke részeként kimutatott mérleg szerinti eredmény értékével.

Maradványkimutatás ellenőrzésének tapasztalatai:

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

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

A jegyző a közbenső megállapítások és javaslatok táblázat javaslatai alapján megfelelően intézkedett:

- az Alapító okirat, a Törzskönyvi kivonat és az SZMSZ tartalmának felülvizsgálatáról,
- a számlarend – a könyvelésben tényleges használt COFOG számok és megnevezések szerinti – kiegészítéséről,
- a Bkr. 7. § (4) bekezdés szerinti integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására a szervezeti felelős kijelöléséről,
- a jogkörgyakorlók teljes körű kijelölésének biztosításáról,
- az Ávr. 60. § (3) bekezdés szerinti nyilvántartás naprakész vezetéséről,
- a Jegyző által elkészített Iratkezelési szabályzat Magyar Nemzeti Levéltár általi egyetértésének dokumentálásáról, valamint
- a könyvvezetés során a könyvviteli és rovat számlákat érintő hibákat javították.

Nem intézkedett egyes javaslatokkal kapcsolatban, így e hibákat fennállónak tekintettük és a megállapítások között szerepeltettük, illetve a javaslatokat a jövőbeni változások érdekében megismételtük az Ellenőrzés javaslati rész 1.1 – 1.3. pontjaiban.

ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések:

A Jegyző intézkedjen, hogy

- 1.1. az SZMSZ 1. melléklet 6.5.2. pontjában rögzítettek és az SZMSZ függelékeként szereplő Pénzügyi Iroda ügyrendjének tartalma közötti teljes körű összhang biztosított legyen,
- 1.2. a Pénzkezelési szabályzat felülvizsgálatával és módosításával maradéktalanul biztosított legyen a szabályzat tartalma és a szabályzat részét képező mellékletek, függelékek közötti összhang,
- 1.3. az Ávr. 13. § (2) bekezdés d) pont és (3b) bekezdés előírása alapján az anyag- és eszközgazdálkodás számviteli politikában nem szabályozott kérdéseiről rendelkezés történjen.

2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

A jegyző intézkedjen, hogy az Áhsz. 14. melléklete szerinti részletező nyilvántartások tartalma a jogszabályi feltételeknek maradéktalanul feleljen meg.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések: –

Az intézkedések végrehajtásának határideje: 2021. szeptember 30.

III/3. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK Ceglédi Városi Könyvtár

Ellenőrzött szerv megnevezése: Ceglédi Városi Könyvtár
Törzsszám: 394800

1. Belső kontrollrendszer értékelése:

Az ellenőrzött szervezet vonatkozásában a belső kontrollrendszer jogszabályi előírások szerinti kialakítása és működtetése megtörtént, de – kisebb hiányosságok miatt – a kontrollkörnyezet és a kontrolltevékenységek 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	M
Nyomon követési rendszer (monitoring)	M

Kontrollkörnyezet

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

Az Áht. 10. § (5) bekezdésben foglaltaknak megfelelően a költségvetési szerv szervezetét, feladatai ellátásának részletes belső rendjét és módját **SZMSZ**-ben rögzítették. Az SZMSZ-t az irányító szerv az Ávr. 9. § (5) bekezdés b) pontja szerinti hatáskörének gyakorlásával jóváhagyta. Tartalma megfelelt az Ávr. 13. §(1) bekezdés c) – i) pontok előírásaiban foglaltaknak.

A Könyvtár és a Közös Hivatal az Ávr. 9. § (5) bekezdés a) pont előírása szerint **munkamegosztási megállapodást** kötött az ellenőrzött szervezetre vonatkozó gazdálkodási feladatok ellátására. A munkamegosztási megállapodás tartalma megfelelt (5a) bekezdésben előírtaknak, valamint irányító szerv általi jóváhagyása dokumentáltan igazolt.

Az Szt. 14. § (3) bekezdés szerinti **számviteli politikát**, valamint az Szt. 14. § (5) bekezdésében meghatározott, a számviteli politika részét képező (leltárkészítési és leltározási, értékelési, pénzkezelési, az önköltség számítási) szabályzatokat, a Jegyző – a munkamegosztási megállapodás I.1.8. pont rendelkezése alapján – elkészítette.

Az alkalmazott szabályzatok tartalma megfelelt a jogszabályi előírásoknak és intézményvezető általi jóváhagyásuk az Áhsz. 50. § (1) bekezdés értelmében dokumentáltan igazolt.

A 2020. február 29-étől hatályos számviteli politika megfelelt az Szt. 14. § (3) és (4) bekezdések, az Áhsz. 4. § és az Áhsz. 50. § (7) bekezdés előírásainak, mert tartalmában

- rögzítették a számviteli alapelveket,
- a gazdálkodóra jellemző szabályokat, előírásokat, módszereket, amelyekkel meghatározza, hogy mit tekint a számviteli elszámolás, az értékelés szempontjából lényegesnek, nem lényegesnek,
- az általános költségek, valamint az általános kiadások és bevételek tevékenységekre történő felosztásának módját, a felosztáshoz alkalmazott mutatókat, vetítési alapokat, és
- meghatározták, hogy a törvényben biztosított választási, minősítési lehetőségek közül melyeket, milyen feltételek fennállása esetén alkalmaz, az alkalmazott gyakorlatot milyen okok miatt kell megváltoztatni.

Pénzkezelési szabályzat felülvizsgálata szükséges, mert a szabályzat rendelkezései és mellékleteinek, valamint függelékeinek gyakorlati alkalmazása közötti összhang nem minden esetben volt biztosított.

- Hiányzott a szabályzat II.2.3.3.1. pontjában nevesített pénztárosi nyilatkozat szövegrésznél az „1. melléklet”-re történő hivatkozása
- Nem rendelkezett a szabályzat II.2.3.4. pontja 2. mellékletként szereplő pénztárelnöri nyilatkozat kitöltéséről, illetve a melléklet hivatkozásáról.
- Nem került csatolásra a szabályzat II.2.3.3.1. pont rendelkezése ellenére a kitöltött nyilatkozat, valamint a II.2.3.3.14. és 2.3.4.4. pontokban nevesített kitöltött függelékek példánya.

A szabályzat felülvizsgálatára és a hiányosság pótlására a közbenső megállapítások és javaslatok táblázatban szükséges intézkedést fogalmaztunk meg. Intézkedés az ellenőrzött szerv részéről részben történt meg, mert továbbra is hiányzik a szabályzat II.2.3.4.4. pontjában hivatkozott 3. függelék kitöltött példánya. A hiányosság miatt további intézkedési javaslatot tettünk. (*Javaslat: 1.1.*)

Az Áhsz. 51. § (2) bekezdésében és az Szt. 161. §-ában előírt **számlarendet** a Jegyző elkészítette, de az nem felelt meg az Szt. 161. § (2) bekezdés a) pontjában előírtaknak, mert tartalmából hiányzott az alaptevékenységhez kapcsoló és a könyvelésben ténylegesen használt kiadások és bevételek nyilvántartási ellenszámlák Áhsz. 16. mellékletében előírt „003+kormányzati funkció száma és megnevezése”, valamint a „005+kormányzati funkció száma és megnevezése” szerinti alábontás részletezése. A hiányosság pótlására a közbenső megállapítások és javaslatok táblázatban szükséges intézkedési javaslatot fogalmaztunk meg. A hiányosság pótlásaként a számlarend 8. mellékletének tartalmában részletezésre került az alaptevékenységhez kapcsolódó és a könyvelésben ténylegesen használt kiadások és bevételek nyilvántartásához alkalmazott kormányzati funkciók száma és megnevezése. További intézkedés nem szükséges.

Az ellenőrzött szervezet az Ávr. 13. § (2) bekezdés b), c), e), f) és g) pontjában előírt a **működéséhez kapcsolódó, pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdésekre vonatkozó** releváns **szabályzatokkal** rendelkezett, de

- a Belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésével és lebonyolításával, elszámolásával kapcsolatos eljárásrend,
- a Reprezentációs kiadások felosztását, azok teljesítésének és elszámolásának szabályairól szóló eljárásrend,
- a Gépjárművek igénybeviteléről és használatáról szóló eljárásrend, valamint
- a Vezetékes és mobiltelefonok használatáról szóló eljárásrend esetében

kiadása nem felelt meg az Ávr. 13. § (4) bekezdésben foglaltaknak, mert a gazdálkodási feladatokat ellátó költségvetési szervvel történő egyeztetésük dokumentáltan nem igazolt.

A hiányosságra a közbenső megállapítások és javaslatok táblázatban az egyeztetésre javaslatot tettünk. A hiányosság megszüntetése érdekében a közbenső megállapítások és javaslatok táblázatban szükséges intézkedést foglalmaztunk meg. A javasolt intézkedésre az egyeztetés dokumentáltan megtörtént, így további javaslatot nem tettünk.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés d) pont előírása ellenére - az Ávr. 13. § (3b) bekezdés alapján – az **anyag- és eszközgazdálkodás** számviteli politikában nem szabályozott kérdéseit belső szabályzatban **nem rendezték**. A szabályozás pótlása érdekében a közbenső megállapítások és javaslatok táblázatban szükséges intézkedésre javaslatot tettünk. Intézkedésként a gazdálkodási feladatokat ellátó szerv – 2020. december 16-ai dátummal – módosította a számviteli politikát, de annak kiadása és hatályba léptetése között az összhang nem érvényesült, így a hiányosságra további javaslatot foglalmaztunk meg. (*Javaslat: 1.2.*)

A Bkr. 6. § (3) bekezdés előírása szerinti **ellenőrzési nyomvonalat** és a Bkr. 6. § (4) bekezdés előírása szerinti, a **szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét** az ellenőrzött szerv vezetője elkészítette.

Integrált kockázatkezelési rendszer

Az intézményvezető a Bkr. 7. § (1) bekezdésében előírtak szerint kialakította és működtette az integrált kockázatkezelési rendszert. Az intézmény integrált kockázatkezelési szabályzattal rendelkezett. A szabályzatban a Bkr. 7. § (2) bekezdés előírása szerint meghatározták és rangsorolták a kockázatokat, a rangsorolt kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket, valamint teljesítésük folyamatos nyomon követésének módját.

A Bkr. 7. § (4) bekezdése alapján az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására szervezeti felelős kijelölése dokumentáltan nem történt meg.

A közbenső megállapítások és javaslatok táblázatban megfogalmazott intézkedési javaslatra utólagosan beküldésre került azon integrált kockázatkezelési szabályzat, melynek V. fejezete tartalmazta az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására vonatkozó intézményvezetői felelősséget. További intézkedés nem szükséges.

Kontrolltevékenységek

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontjában előírt, a költségvetési szerv **működéséhez kapcsolódó, pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdésekre vonatkozó szabályzatok** közül a tervezéssel, gazdálkodással, az ellenőrzési, adatszolgáltatási és beszámolási feladatok teljesítésével kapcsolatos belső előírásokat, feltételeket – a gazdálkodási feladatokat ellátó – Közös Hivatal gazdálkodási szabályzatában rögzítették.

Nem teljes körűen történt meg az Ávr. 58. § előírása szerinti **érvényesítés jogkörgyakorlójának kijelölése**, annak ellenére, hogy a Gazdálkodási szabályzat 7. mellékletében az aláírás-mintája szerepel. A kijelölés hiánya – a jogkör gyakorlati alkalmazása során – kockáztatta az Ávr. 60. § (2) bekezdésben előírt összeférhetetlenség szabályának betartását. A hiányosság megszüntetése érdekében a közbenső megállapítások és javaslatok táblázatban szükséges intézkedésre javaslatot tettünk. A javasolt intézkedésre a kijelölés dokumentummal igazolt, így további intézkedés nem szükséges.

Az **Ávr. 60. § (3) bekezdés** előírása alapján a jogkörgyakorlásra jogosult személyekről és aláírás mintájukról az Önkormányzatra vonatkozóan nyilvántartást vezettek, de annak vezetése nem volt folyamatos, mert a pénzügyi ellenjegyzés és érvényesítés jogkörgyakorlóinak aláírás-mintáját nem teljes körűen tartalmazta. A hiányosság megszüntetése érdekében a közbenső megállapítások és javaslatok táblázatban szükséges intézkedésre javaslatot tettünk a **jogkörgyakorlók aláírás-mintáját tartalmazó nyilvántartás naprakész vezetésére**. Intézkedés történt, így a jövőbeni szabályos gyakorlat alkalmazása mellett további javaslatot nem tettünk.

A II. negyedéves időszakra vonatkozóan – a főkönyvi katon adatai alapján – a kijelölt nyilvántartási számlákból kivett minták felülvizsgálatát követően, a **gazdálkodási jogkörök gyakorlása** során feltárt – utólagosan nem javítható – hibákra kettő intézkedést igénylő megállapítást tettünk:

- a) Az Önkormányzat által megkötött, – a Könyvtárt, mint felhasználóhelyet is magába foglaló – villamos energiaszerződésen, mint **kötelezettségvállalás dokumentumán nem szerepelt** az ellenőrzött szerv **kötelezettségvállalójának aláírása**, ami ellent mond a Gazdálkodási szabályzat III.3.1. pont rendelkezésének. *(Javaslat: 1.3.)*
- b) A vizsgált mintatételek közül egy esetben az Ávr. 58. § (3) bekezdés és az 59. § (1b) bekezdés előírása ellenére az **érvényesítés és az utalványozás dátuma korábbi volt, mint az utalvány készítésének a dátuma**. Az utólagos jogkörgyakorlással az érvényesítő és az utalványozó megsértette az Áht. és az Ávr. vonatkozó előírásait, mert a kifizetések banki teljesítése utalvány nélkül történt.

Az ellenőrzés megbizonyosodott, hogy a közbenső megállapítások és javaslatok táblázat javaslatai alapján a gazdálkodási jogkörök gyakorlása során feltárt hibás gyakorlat megszüntetéséről részben intézkedtek, így **a gazdálkodási jogkörök gyakorlásának alkalmazása – az 1. a) pont kivételével – a jogszabályoknak megfelelően történt**. A hiba visszamenőlegesen nem javítható, így fennálló hibának tekintettük és a megállapítások között szerepeltettük, amelyekre a jövőbeni helyes gyakorlat alkalmazásának biztosítása érdekében javaslatot fogalmaztunk meg. *(Javaslat: 1.3.)*

A IV. negyedéves időszakból vételezett minták értékelése során az ellenőrzés megbizonyosodott, hogy a gazdálkodási jogkörök gyakorlásának alkalmazása a jogszabályoknak megfelelően történt.

A Bkr. 8. § (2) bekezdés b) pontja szerint a pénzügyi kihatású döntések célszerűségi, gazdaságossági, hatékonysági és eredményességi szempontú megalapozottságát árajánlatok bekérésén keresztül biztosították a gyakorlatban.

Információs és kommunikációs rendszer

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés h) pontjában előírt előírásának megfelelően a közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjét elkészítették.

Az Önkormányzat honlapján (www.cegled.hu) kialakították **a közérdekű adatok kötelező közzétételére** vonatkozó felületet, annak feltöltése teljes körűen megtörtént, tartalmában szerepel az Info tv. 1. melléklet III. fejezet szerinti Gazdálkodási adatok dokumentálása, valamint a Könyvtár saját honlapján (www.konyvtarcegled.hu) található az Info tv. 37. § (1) bekezdés 1. melléklet II. fejezet szerinti tevékenységre, működésre vonatkozó információs adat.

A Ltv. 10. § (1) bekezdés előírása szerinti iratkezelési szabályzattal rendelkezett az intézmény, de felülvizsgálata szükséges, mert nem tartalmazta a közokiratok kezelése és védelme érdekében a Ltv. 9. § (1) bekezdés c), e), f) pontjaiban előírtakat. A hiányosságra a közbenső megállapítások és javaslatok táblázatban intézkedési javaslatot tettünk. Az ellenőrzött szerv részéről a módosított szabályzat dokumentáltan igazolt, így további intézkedés nem szükséges.

Nyomon követési rendszer (monitoring)

A költségvetési szerv vezetője kialakította és működtette a szervezet **tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését** biztosító rendszert (Bkr. 10. §). A belső ellenőrzési feladatokat 2 fő teljes munkaidőben foglalkoztatott köztisztviselő – a jegyző közvetlen alárendeltségében – látja el. Az Áht. 70. § (1) bekezdés és a Bkr. 15. § (1) bekezdés előírása alapján gondoskodtak az operatív tevékenységektől **független belső ellenőrzés** kialakításáról és megfelelő működtetéséről.

A Bkr. 17. § (1) bekezdés előírása alapján a belső ellenőrzési vezető elkészítette a **belső ellenőrzési kézikönyvet**, annak intézményvezető általi jóváhagyása megtörtént.

A belső ellenőrzési kézikönyv tartalmazta a Bkr. 17. § (2) bekezdés előírásában foglalt kritériumokat, valamint dokumentáltan igazolta a (4) bekezdés előírása szerinti köteles két-évenkénti felülvizsgálata.

A Bkr. 29. § (1) bekezdés előírásában foglaltaknak megfelelően a **2020. évi** ellenőrzési munka megtervezéséhez a belső ellenőrzési vezető kockázatelemzés alapján – a 31. § (4) bekezdés előírásának megfelelő tartalommal – **éves ellenőrzési tervet** készített, annak a 32. § (1) bekezdés szerinti intézményvezető általi, valamint a (4) bekezdés szerinti Képviselő-testületi jóváhagyása megtörtént. A Bkr. 39. § (1) bekezdés előírásának megfelelően a belső ellenőrzési vezető elkészítette – a Könyvtár ellenőrzésére vonatkozóan – a **2019. évi** belső ellenőrzési terv alapján elvégzett ellenőrzésekről szóló megállapításokat, következtetéseket és javaslatokat **összefoglaló ellenőrzési jelentését**.

A Bkr. 1. számú melléklete szerinti – a Könyvtár 2019. évi belső kontrollrendszerének minősítéséről szóló – nyilatkozatot a költségvetési szerv vezetője elkészítette, az Önkormányzat Képviselő-testülete 66/2020. (VI. 25.) Ök. határozatával elfogadta.

2. A könyvvizelési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai:

Az **Áhsz. 14. melléklete** szerint előírt releváns **részletező nyilvántartások** tartalmában nem teljes körűen kerültek kitöltésre az alábbiakban felsorolt pontok előírásai.

- A III. Követelések nyilvántartása 4. k), 4. l) és 4. n),
- a IV. Az adott és kapott előlegek nyilvántartása e) és h), valamint
- a VII. A tárgyi eszközök nyilvántartása 1. m) és 5. b).

A hiányosságok pótlására intézkedési javaslatot fogalmaztunk meg. (*Javaslat: 2.1.*)

Az **Áhsz. 22. § (1) bekezdés** előírása szerinti, a 2019. évi éves költségvetési beszámoló mérlegének adatait – a folytonosság elvének érvényesülését igazoló, és a nyitás értékeit is – tartalmazó **2019. évi** állapotot tükröző **leltárt** elkészítették, dokumentummal alátámasztották.

Az **Áhsz. 17. melléklet** szerinti egyezőségek teljesültek.

Az **Áhsz. 53. §** szerinti – II. negyedévre vonatkozó – releváns zárlati feladatok közül a jogszabályi rendelkezések ellenére **nem végezték el** az (5) bekezdés d) pontban előírt, az általános forgalmi adó elszámolásai között nyilvántartott előzetesen felszámított, nem levonható általános forgalmi adó átvezetését a más különféle egyéb ráfordítások közé.

A 6. havi költségvetési jelentés és a II. negyedévi mérlegjelentés ellenőrzéséhez kapcsolódó minták esetében a könyvelésben utólagosan javítható hibák kerültek feltárássra.

A könyvvezetés során a könyvviteli számlákat érintő hiba:

- a) A 38/2013. NGM rendelet VIII. fejezet B) pontjában, az Áhsz. 48. § (8) bekezdés a) pontjában, valamint a költségvetési szerve hatályos Számlarend 1. mellékletének V. 2. pontjában előírtak ellenére a **munkába járás költségének elszámolása a 365151 Munkavállalóknak adott előlegek könyvviteli számla alkalmazásával történt.**
Az alkalmazott 36515 könyvviteli számlának – a forgalmában szereplő személyi juttatások nettó összegének elszámolása miatt – az Áhsz. 53. §-ban előírt zárási teendők elvégzése után nincs egyenlege. (Az alkalmazott szakrendszer csak a segédszámla segítségével biztosítja az elszámolt, fejlesztése folyamatban van, ezért javaslatot nem teszünk.)
- b) Nem történt meg teljes körűen az Áhsz. 53. § (1) bekezdés előírása szerinti zárlati feladatok elvégzése, mert a Könyvtár pénzkészletének – a 2020. II. negyedévi mérlegjelentésben szereplő – záró értéke 5 000 Ft-tal több volt, mint a 2020. 06. 30-ai pénztárjelentés záró adata. A közbenső megállapítások és javaslatok táblázatban intézkedési javaslatot tettünk könyvelés naprakészségének biztosítására. A javaslatra intézkedés történt, a könyvelés naprakészége az év végi adatszolgáltatással dokumentáltan igazolt volt, így további intézkedés nem szükséges.

A könyvvezetés során a rovat számlákat érintő hibák:

- a) A Könyvtárnál a gázszolgáltatás igénybevételéről szóló **közüzemi számlák elszámolása a 082064 Múzeumi közművelődési, közönségkapcsolati tevékenység COFOG alkalmazásával történt,** ami nem felelt meg a 15/2019. PM rendelet 2. melléklet 8. pont 51. sorszám rendelkezésében foglaltaknak. A megállapításra az ellenőrzött szerv intézkedett. Nyilatkozata szerint, a 082064 Múzeumi közművelődési, közönségkapcsolati tevékenység COFOG alkalmazása a Könyvtár telephelyeként működő Városi Sporttörténeti Gyűjtemény (Sportmúzeum) könyvekben történő elszámolása miatt indokolt. Az indokolást az ellenőrzés elfogadta, így további intézkedés nem szükséges.
- b) Az ellenőrzött szerv által megkötött **határozatlan idejű kötelezettségvállalás** tekintetében – az Ávr. 56. § (2) bekezdés előírása ellenére – nem minden esetben határozták meg és nem tartották nyilván a tárgy évet követő három évre vonatkozó fizetési kötelezettséget. A hiányosság pótlásra került, az év végi adatszolgáltatáshoz kapcsolódó főkönyvi kivonat már tartalmazta a jogszabályban foglalt előírások szerinti nyilvántartást.

A könyvvezetés során COFOG-ra vonatkozó hibát az ellenőrzés nem tárt fel.

A könyvvezetés során bizonylati rendet érintő hiba:

- a) A 2020. 06. 30-ai állapotot tükröző minták értékelése során megállapításra került, hogy a **pénzkezelő helyen beszedett bevételek nyilvántartásba vétele nem felelt meg minden esetben a Pénzkezelési szabályzat rendelkezésének,** mert a szabályzat IV.4.8.2. pontjában foglaltak ellenére az elszámolás nem történt meg a tárgyhót követő hónap 5-ig. Év végére a szabályos gyakorlat biztosítottá vált.

A könyvvezetés során egyéb hiba:

- a) Az Ávr. 43. § (2) bekezdés rendelkezése alapján végrehajtott – **a kiemelt előirányzatokon belüli rovatok közötti átcsoportosítás** bizonylata nem tartalmazta a 44. § (2) bekezdés előírása szerinti – az intézkedést elrendelő költségvetési szerv vezetőjének (vagy az általa írásban felhatalmazott, a költségvetési szerv állományába tartozó személy) aláírását. (Javaslat: 2.2.)

A könyvvezetési **hibák javítása teljes körűen megtörtént**, a 12. havi illetve a IV. negyedévi adatszolgáltatás már azokat nem tartalmazta.

Az elvégzett javításokat az Áhsz. vonatkozó előírásai szerint, szabályosan végezték el és dokumentálták, így azokkal kapcsolatos további intézkedés nem szükséges. **A még fennálló egyéb hiba javítására javaslatot tettünk.**

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 6. havi költségvetési jelentés és a II. negyedévi mérlegjelentés kapcsán vizsgált könyvvezetésben a jelentős hiba mértékét elérő hibát nem tartalmazott.

A 12. havi költségvetési jelentés és a IV. 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 12. havi költségvetési jelentés és a IV. negyedévi mérlegjelentés kapcsán vizsgált könyvvezetésben a jelentős hiba mértékét elérő hibát nem tartalmazott.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai:

A **gyorsjelentés** 2020. február 5-én került feladott állapotba a KGR K11 rendszerben. A gyorsjelentés főkönyvi kivonattal alátámasztásra került, a mérleg sorok adatai a főkönyvi kivonat megfelelő számláinak értékeivel megegyeztek.

Az Áhsz. 53. § szerinti **éves releváns zárlati feladatokat** a jogszabályi előírások szerint elvégezték.

Az ellenőrzött szervezet az Áhsz. 30/A. § a) pont szerinti **mérlegkészítési kötelezettségének** határidőben **eleget tett**, annak sorait az Áhsz. 22. § (1) bekezdés szerinti leltárral (a részletező és a főkönyvi nyilvántartással, főkönyvi kivonattal egyezően) alátámasztotta, melynek valóságáról az ellenőrzött által KEP-re feltöltött dokumentumok alapján győződünk meg.

Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés szerinti tartalommal elkészült az éves költségvetési beszámoló.

Az ellenőrzött szerv éves költségvetési **beszámolójáról** szóló adatszolgáltatás és a főkönyvi kivonat feltöltésre került a KGR rendszerbe. A mérleg sorait, adatait leltárral alátámasztották.

Az Áhsz. 17. melléklet 1 - 4. pontjában előírt kötelező egyezőségekre vonatkozó előírásoknak a beszámoló és az azt alátámasztó főkönyvi kivonat tárgyidőszak végi adatainak egyezősége biztosított volt.

Az ellenőrzött szerv esetében a könyvvezetési **hibák javítása igazoltan megtörtént.**

Az ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról, hogy az ellenőrzött szervnél – a könyvvezetés és a mérleg ellenőrzése alapján az éves költségvetési beszámoló, valamint a kapcsolódó adatszolgáltatás megbízható és valós összképet befolyásoló hibát nem tartalmazott.

Eredménykimutatás ellenőrzésének tapasztalatai:

Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés bb) pont szerinti eredménykimutatás és annak a főkönyvi nyilvántartással való összevetése biztosított volt. A mérlegben kimutatott eredmény értékét a főkönyvi nyilvántartás alátámasztotta. Az eredménykimutatásban szereplő eredményszemléletű bevételek és költségek, ráfordítások különbségeként meghatározott érték megegyezik a mérlegben a saját tőke részeként kimutatott mérleg szerinti eredmény értékével.

Maradványkimutatás ellenőrzésének tapasztalatai:

Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés ab) pont szerinti maradvány kimutatás és annak főkönyvi nyilvántartással való összevetése biztosított volt. A maradványkimutatás értékét az alaptevékenység költségvetési bevételeinek és kiadásainak különbségeként határozták meg.

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

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

- a számlarend az Szt. 161. § (2) bekezdés a) pontjában előírt megfelelő kiegészítéséről,
- az Ávr. 13. § (2) bekezdés c), d), e), f) és h) pontok előírása szerinti szabályzatok – gazdálkodási feladatokat ellátó szervvel történő – egyeztetéséről,
- a Bkr. 7. § (1) bekezdés rendelkezése szerinti integrált kockázatkezelési rendszer koordinálása történő személy kijelölésről, valamint
- a könyvvezetés során a könyvviteli és rovat számlákat érintő hibákat javították.

Nem intézkedett egyes javaslatokkal kapcsolatban, így e hibákat fennállónak tekintették és a megállapítások között szerepeltették, illetve a javaslatokat a jövőbeni változások érdekében megismételtük az Ellenőrzés javaslati rész 1.1 – 1.3., valamint a 2.2. pontjaiban.

ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések:

Az intézményvezetője intézkedjen, hogy

- 1.1. a Pénzkezelési szabályzat felülvizsgálatával és módosításával maradéktalanul biztosított legyen a szabályzat tartalma és a szabályzat részét képező mellékletek, függelékek közötti összhang,
- 1.2. az Ávr. 13. § (2) bekezdés d) pont és (3b) bekezdés előírása alapján az anyag- és eszközgazdálkodás számviteli politikában nem szabályozott kérdéseiről rendelkezés történjen, valamint
- 1.3. a kötelezettségvállalás jogkörgyakorlása minden esetben a Gazdálkodási szabályzat III.3.1. pont rendelkezése alapján történjen.

2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

Az intézményvezetője intézkedjen, hogy

- 2.1. az Áhsz. 14. melléklete szerinti részletező nyilvántartások tartalma jogszabályi feltételeknek maradéktalanul feleljen meg, valamint
- 2.2. az Ávr. 44. § (2) bekezdés előírása szerint legyen biztosított a kiemelt előirányzatokon belüli rovatok közötti átcsoportosítások végrehajtásának szabályszerűsége.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések: –

Az intézkedések végrehajtásának határideje: 2021. szeptember 30.

III/4. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK Széchenyi Úti Óvoda

Ellenőrzött szerv megnevezése: Széchenyi Úti Óvoda
Törzsszám: 685292

1. Belső kontrollrendszer értékelése:

Az ellenőrzött szervezet vonatkozásában a belső kontrollrendszer jogszabályi előírások szerinti kialakítása és működtetése megtörtént, de – kisebb hiányosságok miatt – a kontrollkörnyezet és a kontrolltevékenységek 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	M
Nyomon követési rendszer (monitoring)	M

Kontrollkörnyezet

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

Az Áht. 10. § (5) bekezdésben foglaltaknak megfelelően a költségvetési szerv szervezetét, feladatai ellátásának részletes belső rendjét és módját **SZMSZ**-ben rögzítették. Az SZMSZ-t az irányító szerv az Ávr. 9. § (5) bekezdés b) pontja szerinti hatáskörének gyakorlásával jóváhagyta. Tartalma megfelelt az Ávr. 13. § (1) bekezdés c) – i) pontok előírásaiban foglaltaknak.

A Széchenyi Úti Óvoda és a Közös Hivatal az Ávr. 9. § (5) bekezdés a) pont előírása szerint **munkamegosztási megállapodást** kötött az ellenőrzött szervezetre vonatkozó gazdálkodási feladatok ellátására. A munkamegosztási megállapodás tartalma megfelelt (5a) bekezdésben előírtaknak, valamint irányító szerv általi jóváhagyása dokumentáltan igazolt.

Az Szt. 14. § (3) bekezdés szerinti **számviteli politikát**, valamint az Szt. 14. § (5) bekezdésében meghatározott, – a számviteli politika részét képező (leltárkészítési és leltározási szabályzat, értékelési szabályzat, pénzkezelési szabályzat, az önköltség számítás szabályzat) – szabályzatokat, a gazdálkodási feladatokat ellátó Közös Hivatal vezetője (Jegyző) készítette el.

A Közös hivatal által készítendő – az intézmény gazdálkodására is érvényes – szabályzatok elkészítési kötelezettségéről a munkamegosztási megállapodás I.1.8. pontja rendelkezik.

Az alkalmazott szabályzatok tartalma megfelelt a jogszabályi előírásoknak és intézményvezető általi jóváhagyásuk az Áhsz. 50. § (1) bekezdés értelmében dokumentáltan igazolt. A 2020. február 29-étől hatályos számviteli politika megfelelt az Szt. 14. § (3) és (4) bekezdések, az Áhsz. 4. § és az Áhsz. 50. § (7) bekezdés előírásainak, mert tartalmában

- rögzítették a számviteli alapelveket,
- a gazdálkodóra jellemző szabályokat, előírásokat, módszereket, amelyekkel meghatározza, hogy mit tekint a számviteli elszámolás, az értékelés szempontjából lényegesnek, nem lényegesnek,
- az általános költségek, valamint az általános kiadások és bevételek tevékenységekre történő felosztásának módját, a felosztáshoz alkalmazott mutatókat, vetítési alapokat, és
- meghatározták, hogy a törvényben biztosított választási, minősítési lehetőségek közül melyeket, milyen feltételek fennállása esetén alkalmaz, az alkalmazott gyakorlatot milyen okok miatt kell megváltoztatni.

A számviteli politika részét képező szabályzatok közül – hiányosság miatt – a **pénzkezelési szabályzat** felülvizsgálata szükséges, mert a szabályzat rendelkezései és mellékleteinek, valamint függelékeinek gyakorlati alkalmazása közötti összhang nem minden esetben volt biztosított.

- Hiányzott a szabályzat II.2.3.3.1. pontjában nevesített pénztárosi nyilatkozat szövegrésznél az „1. melléklet”-re történő hivatkozása.
- Nem rendelkezett a szabályzat II.2.3.4. pontja 2. mellékletként szereplő pénztárelnöri nyilatkozat kitöltéséről, illetve a melléklet hivatkozásáról.
- Nem került csatolásra a szabályzat II.2.3.3.1. pont rendelkezése ellenére a kitöltött nyilatkozat, valamint a II.2.3.3.14. és 2.3.4.4. pontokban nevesített kitöltött függelékek példánya.

A szabályzat felülvizsgálatára és a hiányosság pótlására a közbenső megállapítások és javaslatok táblázatban szükséges intézkedést fogalmaztunk meg. Intézkedés az ellenőrzött szerv részéről részben történt meg, mert továbbra is hiányzik a szabályzat II.2.3.4.4. pontjában hivatkozott 3. függelék kitöltött példánya. A hiányosság miatt további intézkedési javaslatot tettünk. (*Javaslat: 1.1.*)

Az Áhsz. 51. § (2) bekezdésében és az Szt. 161. §-ában előírt **számlarendet** a gazdálkodási feladatokat ellátó Közös Hivatal vezetője elkészítette, de az nem felelt meg az Szt. 161. § (2) bekezdés a) pontjában előírtaknak, mert tartalmából hiányzott az alaptevékenységhez kapcsolódó és a könyvelésben ténylegesen használt kiadások és bevételek nyilvántartási ellenszámlák Áhsz. 16. mellékletében előírt „003+kormányzati funkció száma és megnevezése”, valamint a „005+kormányzati funkció száma és megnevezése” szerinti alábontás részletezése.

A hiányosság pótlására a közbenső megállapítások és javaslatok táblázatban szükséges intézkedési javaslatot fogalmaztunk meg.

A hiányosság pótlásaként a számlarend 8. mellékletének tartalmában részletezésre került az alaptevékenységhez kapcsolódó és a könyvelésben ténylegesen használt kiadások és bevételek nyilvántartásához alkalmazott COFOG száma és megnevezése. További intézkedés nem szükséges.

A számlarend részét képező **bizonylati rendről** a Jegyző bizonylati szabályzatban rendelkezett.

Az ellenőrzött szervezet az Ávr. 13. § (2) bekezdés b), c), e), f) és g) pontjában előírt a **működéséhez kapcsolódó, pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdésekre vonatkozó** releváns **szabályzatokkal** rendelkezett, de

- a Belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésével és lebonyolításával, elszámolásával kapcsolatos eljárásrend,
- a Reprerentációs kiadások felosztását, azok teljesítésének és elszámolásának szabályairól szóló eljárásrend,
- a Gépjárművek igénybeviteléről és használatáról szóló eljárásrend, valamint
- a Vezetékes és mobiltelefonok használatáról szóló eljárásrend esetében

kiadása nem felelt meg az Ávr. 13. § (4) bekezdésben foglaltaknak, mert a gazdálkodási feladatokat ellátó költségvetési szervvel történő egyeztetésük dokumentáltan nem igazolt.

A hiányosságra a közbenső megállapítások és javaslatok táblázatban az egyeztetésre javaslatot tettünk, intézkedés a jelentés véglegesítéséig nem történt, emiatt további javaslatot foglalmaztunk meg. A hiányosság megszüntetése érdekében a közbenső megállapítások és javaslatok táblázatban szükséges intézkedést foglalmaztunk meg. A javasolt intézkedésre az egyeztetés dokumentáltan megtörtént, így további javaslatot nem tettünk.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés d) pont előírása ellenére - az Ávr. 13. § (3b) bekezdés alapján – az **anyag- és eszközgazdálkodás** számviteli politikában nem szabályozott kérdéseit belső szabályzatban **nem rendezték**. A szabályozás pótlása érdekében a közbenső megállapítások és javaslatok táblázatban szükséges intézkedésre javaslatot tettünk. Intézkedésként a gazdálkodási feladatokat ellátó szerv – 2020. december 16-ai dátummal – módosította a számviteli politikát, de annak kiadása és hatályba léptetése között az összhang nem érvényesült, így a hiányosságra további javaslatot foglalmaztunk meg. (*Javaslat: 1.2.*)

A Ltv. 10. § (1) bekezdés előírása szerinti **Iratkezelési szabályzattal** rendelkezett az intézmény, tartalma a közokiratok kezelése és védelme megfelelt az Ltv. 9. § (1) bekezdés rendelkezéseinek.

A Bkr. 6. § (3) bekezdés előírása szerinti **ellenőrzési nyomvonalat** és a Bkr. 6. § (4) bekezdés előírása szerinti, a **szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét** az ellenőrzött szerv vezetője elkészítette.

Integrált kockázatkezelési rendszer

Az intézményvezető a Bkr. 7. § (1) bekezdésében előírtak szerint kialakította és működtette az integrált kockázatkezelési rendszert. Az intézmény kockázatkezelési szabályzattal rendelkezett. A szabályzatban a Bkr. 7. § (2) bekezdés előírása szerint meghatározták és rangsorolták a kockázatokat, a rangsorolt kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket, valamint teljesítésük folyamatos nyomon követésének módját.

A Bkr. 7. § (4) bekezdése alapján az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására szervezeti felelős kijelölése dokumentáltan nem történt meg. A közbenső megállapítások és javaslatok táblázatban megfogalmazott intézkedési javaslatra kijelölés megtörtént, így további intézkedési javaslatot nem tettünk.

Kontrolltevékenységek

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontjában előírt, a költségvetési szerv **működéséhez kapcsolódó, pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdésekre vonatkozó szabályzatok** közül a tervezéssel, gazdálkodással, az ellenőrzési, adatszolgáltatási és beszámolási feladatok teljesítésével kapcsolatos belső előírásokat, feltételeket – a gazdálkodási feladatokat ellátó – Közös Hivatal gazdálkodási szabályzatában rögzítették.

Nem teljes körűen történt meg az Ávr. 58. § előírása szerinti érvényesítés jogkörgyakorlójának kijelölése, annak ellenére, hogy a Gazdálkodási szabályzat 7. mellékletében az aláírás-mintája szerepel.

A kijelölés hiánya – a jogkör gyakorlati alkalmazása során – kockáztatta az Ávr. 60. § (2) bekezdésben előírt összeférhetlenség szabályának betartását.

A hiányosság megszüntetése érdekében a közbenső megállapítások és javaslatok táblázatban szükséges intézkedést tettünk. Az ellenőrzött szerv részéről intézkedés történt, az érvényesítés jogkörgyakorlójának kijelölése dokumentáltan igazolt, további intézkedés nem szükséges.

Az Ávr. 60. § (3) bekezdés előírása alapján a jogkörgyakorlásra jogosult személyekről és aláírás mintájukról az Önkormányzatra vonatkozóan nyilvántartást vezettek, de annak vezetése nem volt folyamatos, mert a pénzügyi ellenjegyzés és érvényesítés jogkörgyakorlóinak aláírás-mintáját nem teljes körűen tartalmazta. A hiányosság megszüntetése érdekében a közbenső megállapítások és javaslatok táblázatban szükséges intézkedést foglalmaztunk meg. A jogkörgyakorlók aláírás-mintáját **tartalmazó nyilvántartás naprakész vezetése szükséges**. Intézkedés megtörtént, így a jövőbeni szabályos gyakorlat alkalmazása mellett további javaslatot nem tettünk.

A II. negyedéves időszakra vonatkozó részletes főkönyvi kartonok adatai alapján, a kijelölt nyilvántartási számlákból kivett minták felülvizsgálatát követően, a **gazdálkodási jogkörök gyakorlása** során feltárt – utólagosan nem javítható – hibákra kettő intézkedést igénylő megállapítást tettünk:

- a) Egy mintatétel esetében az Önkormányzat által megkötött, – a Széchenyi Úti Óvodát, mint felhasználóhelyet is magába foglaló – villamos energia kereskedelmi szerződésen, mint **kötelezettségvállalás dokumentumán az ellenőrzött szerv kötelezettségvállalójának aláírása nem szerepelt**, ami ellentmond a Gazdálkodási szabályzat III.3.1. pontjának rendelkezésével. *(Javaslat: 1.3.)*
- b) Több esetben nem érvényesült az Ávr. 59. §(3) bekezdés e) pontjának rendelkezése, mert az **utalványrendelet nem teljes körűen tartalmazta** a kiadás egységes rovatrend és kormányzati funkció szerinti számát, a terheléssel (kifizetéssel) érintett pénzeszköz államháztartási számviteli kormányrendelet szerinti **könyvviteli számlájának számát**.

A közbenső megállapítások és javaslatok táblázat javaslatai alapján a **gazdálkodási jogkörök gyakorlása során feltárt hibás gyakorlat megszüntetéséről részben intézkedtek**.

A II. negyedéves időszakból vételezett minták értékelése során az ellenőrzés megbizonyosodott, hogy a **gazdálkodási jogkörök gyakorlásának alkalmazása a jogszabályoknak – az 1. a) pont kivételével – megfelelően történt**. A hiba visszamenőlegesen nem javítható, így fennálló hibának tekintettük és a megállapítások között szerepeltettük, amelyekre a jövőbeni helyes gyakorlat alkalmazásának biztosítása érdekében intézkedési javaslatot foglalmaztunk meg. *(Javaslat: 1.3.)*

A IV. negyedéves időszakra vonatkozó részletes főkönyvi kartonok adatai alapján a kijelölt nyilvántartási számlákból kivett minták felülvizsgálatát követően, a **gazdálkodási jogkörök gyakorlása** során feltárt – utólagosan nem javítható – hibára egy intézkedést igénylő megállapítást tettünk:

- a) Egy mintatétel tekintetében az Ávr. 55. § (1) bekezdés előírása ellenére a **kötelezettségvállalás dokumentumán nem szerepelt a pénzügyi ellenjegyző aláírása**. *(Javaslat: 1.4.)*

A IV. negyedéves időszakból vételezett minták értékelése során az ellenőrzés megbizonyosodott, hogy **a gazdálkodási jogkörök gyakorlásának alkalmazása a jogszabályoknak az 1. c) pont kivételével megfelelően történt.**

A hiba visszamenőlegesen nem javítható, így fennálló hibának tekintettük és a megállapítások között szerepeltettük, amelyekre a jövőbeni helyes gyakorlat alkalmazásának biztosítása érdekében intézkedési javaslatot fogalmaztunk meg. (Javaslat: 1.4.)

A Bkr. 8. § (2) bekezdés b) pontja szerint a pénzügyi kihatású döntések célszerűségi, gazdaságossági, hatékonysági és eredményességi szempontú megalapozottságát árajánlatok bekérésén keresztül biztosították a gyakorlatban.

Információs és kommunikációs rendszer

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés h) pontjában előírt előírásának megfelelően a közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjét elkészítették.

Az Önkormányzat honlapján (www.cegled.hu) kialakított felületen szerepel **a közérdekű adatok kötelező közzétételére** vonatkozó, az Info tv. 37. § (1) bekezdés, az 1. melléklet III. fejezet szerinti Gazdálkodásra adatokat tartalma.

Az intézmény saját honlapján (www.szechenyiovoda.hu) alakították ki a II. fejezet szerinti tevékenységekre, működésre vonatkozó tartalmak megjelenítését.

Az Ltv. tv. 10. § (1) bekezdésben előírt **iratkezelési szabályzatot** az intézmény vezetője elkészítette, tartalma megfelelt a 9. § (1) bekezdés rendelkezéseinek.

Nyomon követési rendszer (monitoring)

A költségvetési szerv vezetője kialakította és működtette a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszert (Bkr. 10. §). A belső ellenőrzési feladatokat 2 fő teljes munkaidőben foglalkoztatott köztisztviselő – a jegyző közvetlen alárendeltségében – látja el. Az Áht. 70. § (1) bekezdés és a Bkr. 15. § (1) bekezdés előírása alapján gondoskodtak az operatív tevékenységektől független belső ellenőrzés kialakításáról és megfelelő működtetéséről.

A Bkr. 17. § (1) bekezdés előírása alapján a belső ellenőrzési vezető elkészítette a **belső ellenőrzési kézikönyvet**, annak intézményvezető általi jóváhagyása megtörtént. A belső ellenőrzési kézikönyv tartalmazta a Bkr. 17. § (2) bekezdés előírásában foglalt kritériumokat, valamint dokumentáltan igazolta a (4) bekezdés előírása szerinti köteles kétévenkénti felülvizsgálata.

A Bkr. 29. § (1) bekezdés előírásában foglaltaknak megfelelően a **2020. évi** ellenőrzési munka megtervezéséhez a belső ellenőrzési vezető kockázatelemzés alapján – a 31. § (4) bekezdés előírásának megfelelő tartalommal – **éves ellenőrzési tervet** készített, annak a 32. § (1) bekezdés szerinti intézményvezető általi, valamint a (4) bekezdés szerinti Képviselő-testületi jóváhagyása megtörtént.

A Bkr. 39. § (1) bekezdés előírásának megfelelően a belső ellenőr elkészítette – a Széchenyi Úti Óvoda ellenőrzésére vonatkozóan – a **2019. évi** belső ellenőrzési terv alapján elvégzett ellenőrzésekről szóló megállapításokat, következtetéseket és javaslatokat **összefoglaló ellenőrzési jelentését**.

A Bkr. 1. számú melléklete szerinti – a Széchenyi Úti Óvoda 2019. évi belső kontrollrendszerének minősítéséről szóló – nyilatkozatot a költségvetési szerv vezetője elkészítette, az Önkormányzat Képviselő-testülete 66/2020. (VI. 25.) Ök. határozatával elfogadta.

2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai:

Az Áhsz. 14. melléklete szerint előírt releváns **részletező nyilvántartások** tartalmában nem teljes körűen kerültek kitöltésre az alábbiakban felsorolt pontok előírásai.

- A III. Követelések nyilvántartása 4. k), 4. l) és 4. n),
- a IV. Az adott és kapott előlegek nyilvántartása e) és h), valamint
- a VII. A tárgyi eszközök nyilvántartása 1. m) és 5. b).

A hiányosságok pótlására intézkedési javaslatot fogalmaztunk meg. (*Javaslat: 2.1.*)

Az Áhsz. 22. § (1) bekezdés előírása szerinti, a 2019. évi éves költségvetési beszámoló mérlegének adatait – a folytonosság elvének érvényesülését igazoló, és a nyitás értékeit is – tartalmazó **2019. évi** állapotot tükröző **leltárt** elkészítették, dokumentummal alátámasztották.

Az Áhsz. 17. melléklet szerinti egyezőségek teljesültek.

Az Áhsz. 53. § szerinti – II. negyedévre vonatkozó – releváns zárlati feladatok közül a jogszabályi rendelkezések ellenére **nem végezték el** az (5) bekezdés d) pontban előírt, az általános forgalmi adó elszámolásai között nyilvántartott előzetesen felszámított, nem levonható általános forgalmi adó átvezetését a más különféle egyéb ráfordítások közé.

A 6. havi költségvetési jelentés és a II. negyedévi mérlegjelentés ellenőrzéséhez kapcsolódó minták esetében – a könyvelésben – utólagosan javítható hibák kerültek feltárássra.

A könyvvezetés során a könyvviteli számlákat érintő hiba:

- a) A 38/2013. NGM rendelet VIII. fejezet B) pontjában, az Áhsz. 48. § (8) bekezdés a) pontjában, valamint a költségvetési szervre hatályos Számlarend 1. mellékletének V. 2. pontjában előírtak ellenére **a személyi juttatások (jubileumi jutalom) nettó összegének elszámolása a 365151 Munkavállalóknak adott előlegek könyvviteli számla alkalmazásával történt.** Az alkalmazott 36515 könyvviteli számlának – a forgalmában szereplő személyi juttatások nettó összegének elszámolása miatt – az Áhsz. 53. §-ban előírt zárási teendők elvégzése után nincs egyenlege. (Az alkalmazott szakrendszer csak a segédszámla segítségével biztosítja az elszámolt, fejlesztése folyamatban van, ezért javaslatot nem teszünk.)

A könyvvezetés során a rovat számlákat érintő hiba:

- c) Az ellenőrzött szerv által megkötött **határozatlan idejű kötelezettségvállalás** tekintetében nem minden esetben határozták meg és nem tartották nyilván a tárgy évet követő három évre vonatkozó fizetési kötelezettséget. A közbenső megállapítások és javaslatok táblázatban intézkedésre javaslatot tettünk. A hiányosság pótlásra került, az év végi adatszolgáltatáshoz kapcsolódó főkönyvi kivonat már tartalmazta a jogszabályban foglalt előírások szerinti nyilvántartást.

A könyvvezetés során COFOG-ra vonatkozó hibát az ellenőrzés nem tárt fel.

A könyvvezetés során bizonylati rendet érintő hiba:

- a) A mintatételek vizsgálata során egy esetben a kifizetés és annak elszámolása **dokumentumokkal történő alátámasztása** nem teljes körűen történt meg, ezzel sértült az Áhsz. 52. § és az Szt. 165. § (2) bekezdés rendelkezése. A közbenső megállapítások és javaslatok táblázatban tett javaslatra intézkedés történt, így további javaslatot nem tettünk.

A **hibák javítása teljes körűen megtörtént**, a 12. havi illetve a IV. negyedévi adatszolgáltatás már nem tartalmazta azokat. 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 6. havi költségvetési jelentés és a II. negyedévi mérlegjelentés kapcsán vizsgált könyvvezetésben a jelentős hiba mértékét elérő hibát nem tartalmazott.

A 12. havi költségvetési jelentés és a IV. 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 12. havi költségvetési jelentés és a IV. negyedévi mérlegjelentés kapcsán vizsgált könyvvezetésben a jelentős hiba mértékét elérő hibát nem tartalmazott.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai:

A **gyorsjelentés** 2020. február 5-én került feladott állapotba a KGR K11 rendszerben. A gyorsjelentés főkönyvi kivonattal alátámasztásra került, a mérleg sorok adatai a főkönyvi kivonat megfelelő számláinak értékeivel megegyeztek.

Az Áhsz. 53. § szerinti éves releváns **zárlati feladatok** teljes körűen **elvégezték.**

Az ellenőrzött szervezet az Áhsz. 30/A. § a) pont szerinti **mérlegkészítési kötelezettségének** határidőben **eleget tett**, annak sorait az Áhsz. 22. § (1) bekezdés szerinti leltárral (a részletező és a főkönyvi nyilvántartással, főkönyvi kivonattal egyezően) alátámasztotta, melynek valódiságáról az ellenőrzött által KEP-re feltöltött dokumentumok alapján győződünk meg.

Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés szerinti tartalommal elkészült az éves költségvetési beszámoló.

Az ellenőrzött szerv éves költségvetési **beszámolójáról** szóló adatszolgáltatás és a főkönyvi kivonat feltöltésre került a KGR rendszerbe. A mérleg sorait, adatait leltárral alátámasztották.

Az Áhsz. 17. melléklet 1 - 4. pontjában előírt kötelező egyezőségekre vonatkozó előírásoknak a beszámoló és az azt alátámasztó főkönyvi kivonat tárgydíszszak végi adatainak egyezősége biztosított volt.

Az ellenőrzött szerv esetében a könyvvezetési **hibák javítása** igazoltan **megtörtént.**

Az ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról, hogy az ellenőrzött szervnél – a könyvvezetés és a mérleg ellenőrzése alapján az éves költségvetési beszámoló, valamint a kapcsolódó adatszolgáltatás megbízható és valós összképet befolyásoló hibát nem tartalmazott.

Eredménykimutatás ellenőrzésének tapasztalatai:

Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés bb) pont szerinti eredménykimutatás és annak a főkönyvi nyilvántartással való összevetése biztosított volt. A mérlegben kimutatott eredmény értékét a főkönyvi nyilvántartás alátámasztotta. Az eredménykimutatásban szereplő eredményeszméletű bevételek és költségek, ráfordítások különbségeként meghatározott érték megegyezik a mérlegben a saját tőke részeként kimutatott mérleg szerinti eredmény értékével.

Maradványkimutatás ellenőrzésének tapasztalatai:

Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés ab) pont szerinti maradvány kimutatás és annak főkönyvi nyilvántartással való összevetése biztosított volt. A maradványkimutatás értékét az alaptevékenység költségvetési bevételeinek és kiadásainak különbségeként határozták meg.

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

Az intézményvezető a közbenső megállapítások és javaslatok táblázat javaslatai alapján megfelelően **intézkedett**,

- a számlarend az Szt. 161. § (2) bekezdés a) pontjában előírtaknak megfelelően kiegészítésről,
- az Ávr. 13. § (4) bekezdés releváns szabályzatainak a gazdálkodási feladatokat ellátó szervvel történő egyeztetéséről,
- a Bkr. 7. § (4) bekezdés integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására a szervezeti felelős kijelöléséről,
- a gazdálkodási jogkörgyakorlók kijelöléséről,
- az Ávr. 60. § (3) bekezdés szerinti nyilvántartás naprakész vezetéséről,
- a könyvvezetés során a könyvviteli és rovat számlákat érintő hibák javításáról.

Nem intézkedett egyes javaslatokkal kapcsolatban, így e hibákat fennállónak tekintették és a megállapítások között szerepeltették, illetve a javaslatokat a jövőbeni változások érdekében megismételtük az Ellenőrzés javaslati rész 1.1 – 1.3. pontokban.

ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések:

Az intézményvezetője intézkedjen, hogy

- 1.1. a Pénzkezelési szabályzat felülvizsgálatával és módosításával maradéktalanul biztosított legyen a szabályzat tartalma és a szabályzat részét képező mellékletek, függelékek közötti összhang,
- 1.2. az Ávr. 13. § (2) bekezdés d) pont és (3b) bekezdés előírása alapján az anyag- és eszközgazdálkodás számviteli politikában nem szabályozott kérdéseiről rendelkezés történjen,
- 1.3. a kötelezettségvállalás jogkörgyakorlása a Gazdálkodási szabályzat III.3.1. pont rendelkezése alapján történjen, valamint
- 1.4. az Ávr. 55. § (1) bekezdés előírása alapján történjen a pénzügyi ellenjegyzés jogkörgyakorlása.

2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

Az intézményvezetője intézkedjen, hogy az Áhsz. 14. melléklete szerinti részletező nyilvántartások tartalma a jogszabályi feltételeknek maradéktalanul feleljen meg.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések: –

Az intézkedések végrehajtásának határideje: 2021. szeptember 30.

III/5. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK Pesti Úti Óvoda

Ellenőrzött szerv megnevezése: Pesti Úti Óvoda
Törzsszám: 685324

1. Belső kontrollrendszer értékelése:

Az ellenőrzött szervezet vonatkozásában a belső kontrollrendszer jogszabályi előírások szerinti kialakítása és működtetése megtörtént, de – kisebb hiányosságok miatt – a kontrollkörnyezet és a kontrolltevékenységek 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	M
Nyomon követési rendszer (monitoring)	M

Kontrollkörnyezet

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

Az Áht. 10. § (5) bekezdésben foglaltaknak megfelelően a költségvetési szerv szervezetét, feladatai ellátásának részletes belső rendjét és módját **SZMSZ**-ben rögzítették. Az SZMSZ-t az irányító szerv az Ávr. 9. § (5) bekezdés b) pontja szerinti hatáskörének gyakorlásával jóváhagyta. Tartalma megfelelt az Ávr. 13. §(1) bekezdés c) – i) pontok előírásaiban foglaltaknak.

A Pesti Úti Óvoda és a Közös Hivatal az Ávr. 9. § (5) bekezdés a) pont előírása szerint **munkamegosztási megállapodást** kötött az ellenőrzött szervezetre vonatkozó gazdálkodási feladatok ellátására. A munkamegosztási megállapodás tartalma megfelelt (5a) bekezdésben előírtaknak, valamint irányító szerv általi jóváhagyása dokumentáltan igazolt.

Az Szt. 14. § (3) bekezdés szerinti **számviteli politikát**, valamint az Szt. 14. § (5) bekezdésében meghatározott, – a számviteli politika részét képező (leltárkészítési és leltározási szabályzat, értékelési szabályzat, pénzkezelési szabályzat, az önköltség számítási szabályzat) – szabályzatokat, a gazdálkodási feladatokat ellátó Közös Hivatal vezetője (Jegyző) készítette el.

A Közös hivatal által készítendő – az intézmény gazdálkodására is érvényes – szabályzatok elkészítési kötelezettségéről a munkamegosztási megállapodás I.1.8. pontja rendelkezik.

Az alkalmazott szabályzatok tartalma megfelelt a jogszabályi előírásoknak és intézményvezető általi jóváhagyásuk az Áhsz. 50. § (1) bekezdés értelmében dokumentáltan igazolt. A 2020. február 29-étől hatályos számviteli politika megfelelt az Szt. 14. § (3) és (4) bekezdések, az Áhsz. 4. § és az Áhsz. 50. § (7) bekezdés előírásainak, mert tartalmában

- rögzítették a számviteli alapelveket,
- a gazdálkodóra jellemző szabályokat, előírásokat, módszereket, amelyekkel meghatározza, hogy mit tekint a számviteli elszámolás, az értékelés szempontjából lényegesnek, nem lényegesnek,
- az általános költségek, valamint az általános kiadások és bevételek tevékenységekre történő felosztásának módját, a felosztáshoz alkalmazott mutatókat, vetítési alapokat, és
- meghatározták, hogy a törvényben biztosított választási, minősítési lehetőségek közül melyeket, milyen feltételek fennállása esetén alkalmaz, az alkalmazott gyakorlatot milyen okok miatt kell megváltoztatni.

A számviteli politika részét képező szabályzatok közül – hiányosság miatt – a **pénzkezelési szabályzat** felülvizsgálata szükséges, mert a szabályzat rendelkezései és mellékleteinek, valamint függelékeinek gyakorlati alkalmazása közötti összhang nem minden esetben volt biztosított.

- Hiányzott a szabályzat II.2.3.3.1. pontjában nevesített pénztárosi nyilatkozat szövegrésznél az „1. melléklet”-re történő hivatkozása.
- Nem rendelkezett a szabályzat II.2.3.4. pontja 2. mellékletként szereplő pénztárelnöri nyilatkozat kitöltéséről, illetve a melléklet hivatkozásáról.
- Nem került csatolásra a szabályzat II.2.3.3.1. pont rendelkezése ellenére a kitöltött nyilatkozat, valamint a II.2.3.3.14. és 2.3.4.4. pontokban nevesített kitöltött függelékek példánya.

A szabályzat felülvizsgálatára és a hiányosság pótlására a közbenső megállapítások és javaslatok táblázatban szükséges intézkedést fogalmaztunk meg. Intézkedés az ellenőrzött szerv részéről részben történt meg, mert továbbra is hiányzik a szabályzat II.2.3.4.4. pontjában hivatkozott 3. függelék kitöltött példánya. A hiányosság miatt további intézkedési javaslatot tettünk. (*Javaslat: 1.1.*)

Az Áhsz. 51. § (2) bekezdésében és az Szt. 161. §-ában előírt **számlarendet** a gazdálkodási feladatokat ellátó Közös Hivatal vezetője elkészítette, de az nem felelt meg az Szt. 161. § (2) bekezdés a) pontjában előírtaknak, mert tartalmából hiányzott az alaptevékenységhez kapcsolódó és a könyvelésben ténylegesen használt kiadások és bevételek nyilvántartási ellenszámlák Áhsz. 16. mellékletében előírt „003+kormányzati funkció száma és megnevezése”, valamint a „005+kormányzati funkció száma és megnevezése” szerinti alábontás részletezése. A hiányosság pótlására a közbenső megállapítások és javaslatok táblázatban szükséges intézkedési javaslatot fogalmaztunk meg. A hiányosság pótlásaként a számlarend 8. mellékletének tartalmában részletezésre került az alaptevékenységhez kapcsolódó és a könyvelésben ténylegesen használt kiadások és bevételek nyilvántartásához alkalmazott COFOG száma és megnevezése.

További intézkedés nem szükséges. A számlarend részét képező **bizonylati rendről** a jegyző bizonylati szabályzatban rendelkezett.

Az ellenőrzött szervezet az Ávr. 13. § (2) bekezdés b), c), e), f) és g) pontjában előírt a **működéséhez kapcsolódó, pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdésekre vonatkozó** releváns **szabályzatokkal** rendelkezett, de

- a Belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésével és lebonyolításával, elszámolásával kapcsolatos eljárásrend,
- a Reprezentációs kiadások felosztását, azok teljesítésének és elszámolásának szabályairól szóló eljárásrend,
- a Gépjárművek igénybeviteléről és használatáról szóló eljárásrend, valamint
- a Vezetékes és mobiltelefonok használatáról szóló eljárásrend esetében

kiadása nem felelt meg az Ávr. 13. § (4) bekezdésben foglaltaknak, mert a gazdálkodási feladatokat ellátó költségvetési szervvel történő egyeztetésük dokumentáltan nem igazolt.

A hiányosság megszüntetése érdekében a közbenső megállapítások és javaslatok táblázatban szükséges intézkedést foglalmaztunk meg. A javasolt intézkedésre a az egyeztetés dokumentáltan megtörtént, így további javaslatot nem tettünk.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés d) pont előírása ellenére - az Ávr. 13. § (3b) bekezdés alapján – az **anyag- és eszközgazdálkodás** számviteli politikában nem szabályozott kérdéseit belső szabályzatban **nem rendezték**. A szabályozás pótlása érdekében a közbenső megállapítások és javaslatok táblázatban szükséges intézkedésre javaslatot tettünk. Intézkedésként a gazdálkodási feladatokat ellátó szerv – 2020. december 16-ai dátummal – módosította a számviteli politikát, de annak kiadása és hatályba léptetése között az összhang nem érvényesült, így a hiányosságra további javaslatot foglalmaztunk meg. (*Javaslat: 1.2.*)

A Bkr. 6. § (3) bekezdés előírása szerinti **ellenőrzési nyomvonalat** és a Bkr. 6. § (4) bekezdés előírása szerinti, a **szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét** az ellenőrzött szerv vezetője elkészítette.

Integrált kockázatkezelési rendszer

Az intézményvezető a Bkr. 7. § (1) bekezdésében előírtak szerint kialakította és működtette az integrált kockázatkezelési rendszert. Az intézmény kockázatkezelési szabályzattal rendelkezett. A szabályzatban a Bkr. 7. § (2) bekezdés előírása szerint meghatározták és rangsorolták a kockázatokat, a rangsorolt kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket, valamint teljesítésük folyamatos nyomon követésének módját.

A Bkr. 7. § (4) bekezdése alapján az integrált **kockázatkezelési rendszer koordinálására szervezeti felelős kijelölése** dokumentáltan **nem történt meg**. A közbenső megállapítások és javaslatok táblázatban megfogalmazott intézkedési javaslatra utólagosan beküldésre került azon integrált kockázatkezelési szabályzat, melynek V. fejezete tartalmazta az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására vonatkozó intézményvezetői felelősséget. További intézkedés nem szükséges.

Kontrolltevékenységek

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontjában előírt, a költségvetési szerv **működéséhez kapcsolódó, pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdésekre vonatkozó szabályzatok** közül a tervezéssel, gazdálkodással, az ellenőrzési, adatszolgáltatási és beszámolási feladatok teljesítésével kapcsolatos belső előírásokat, feltételeket – a gazdálkodási feladatokat ellátó – Közös Hivatal gazdálkodási szabályzatában rögzítették.

Nem teljes körűen történt meg az Ávr. 58. § előírása szerinti **érvényesítés jogkör gyakorlójának kijelölése**, annak ellenére, hogy a Gazdálkodási szabályzat 7. mellékletében az aláírás-mintája szerepelt.

A kijelölés hiánya – a jogkör gyakorlati alkalmazása során – kockáztatta az Ávr. 60. § (2) bekezdésben előírt összeférhetlenség szabályának betartását.

A hiányosság megszüntetése érdekében a közbenső megállapítások és javaslatok táblázatban szükséges intézkedést tettünk. A javasolt intézkedésre megtörtént az érvényesítői jogkörgyakorlásra jogosult személy kijelölése, így további intézkedés nem szükséges.

Az Ávr. 60. § (3) bekezdés előírása alapján a jogkörgyakorlásra jogosult személyekről és aláírás mintájukról az Önkormányzatra vonatkozóan nyilvántartást vezettek, de annak vezetése nem volt folyamatos, mert a pénzügyi ellenjegyzés és érvényesítés jogkörgyakorlóinak aláírás-mintáját nem teljes körűen tartalmazta. A hiányosság megszüntetése érdekében a közbenső megállapítások és javaslatok táblázatban szükséges intézkedést foglalmaztunk meg. A jogkörgyakorlók aláírás-mintáját **tartalmazó nyilvántartás naprakész vezetése szükséges**. Intézkedés történt, így a jövőbeni szabályos gyakorlat alkalmazása mellett további javaslatot nem tettünk.

A II. negyedéves időszakra vonatkozó adatai alapján, a kijelölt nyilvántartási számlákból kivett minták felülvizsgálatát követően, a **gazdálkodási jogkörök gyakorlása** során feltárt – utólagosan nem javítható – hibákra három intézkedést igénylő megállapítást tettünk:

- a) Több mintatétel esetében az Önkormányzat által megkötött, – a Pesti Úti Óvodát, mint felhasználóhelyet is magába foglaló – villamos energia kereskedelmi szerződésen, mint **kötelezettségvállalás dokumentumán az ellenőrzött szerv kötelezettségvállalójának aláírása nem szerepelt**, ami ellent mond a Gazdálkodási szabályzat III.3.1. pontjának rendelkezésével.
- b) A vizsgált mintatételek közül egy esetben az Ávr. 58. § (3) bekezdés és az 59. § (1b) bekezdés előírása ellenére az **érvényesítés és az utalványozás dátuma korábbi volt, mint az utalvány készítésének a dátuma**.

Az utólagos jogkörgyakorlással az érvényesítő és az utalványozó megsértette az Áht. és az Ávr. vonatkozó előírásait, mert a kifizetések banki teljesítése utalvány nélkül történt.

- c) Több esetben nem érvényesült az Ávr. 59. § (3) bekezdés e) pontjának rendelkezése, mert az **utalványrendelet nem teljes körűen tartalmazta** a kiadás egységes rovatrend és kormányzati funkció szerinti számát, a terheléssel (kifizetéssel) érintett pénzeszköz államháztartási számviteli kormányrendelet szerinti **könyvviteli számlájának számát**. (Javaslat: 1.3.)

A közbenső megállapítások és javaslatok táblázat javaslatai alapján **a gazdálkodási jogkörök gyakorlása során feltárt hibás gyakorlat megszüntetéséről részben intézkedtek**.

A II. negyedéves időszaktól vételezett minták értékelése során az ellenőrzés megbizonyosodott, hogy **a gazdálkodási jogkörök gyakorlásának alkalmazása a jogszabályoknak – az 1. c) pont kivételével – megfelelően történt**. A hiba visszamenőlegesen nem javítható, így fennálló hibának tekintettük és a megállapítások között szerepeltettük, amelyekre a jövőbeni helyes gyakorlat alkalmazásának biztosítása érdekében intézkedési javaslatot foglalmaztunk meg. (Javaslat: 1.3.)

A IV. negyedéves időszaktól vételezett minták értékelése során az ellenőrzés megbizonyosodott, hogy a gazdálkodási jogkörök gyakorlásának alkalmazása a jogszabályoknak megfelelően történt.

A Bkr. 8. § (2) bekezdés b) pontja szerint a pénzügyi kihatású döntések célszerűségi, gazdaságossági, hatékonysági és eredményességi szempontú megalapozottságát árajánlatok bekérésén keresztül biztosították a gyakorlatban.

Információs és kommunikációs rendszer

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés h) pontjában előírt előírásának megfelelően a közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjét elkészítették.

Az Önkormányzat honlapján (www.cegled.hu) kialakították a **közérdekű adatok kötelező közzétételére** vonatkozó felületet, annak feltöltése teljes körűen megtörtént, amely tartalmazta az Info tv. 37. § (1) bekezdés, az 1. melléklet II. fejezet szerinti tevékenységekre, működésre vonatkozó, valamint a III. fejezet szerinti Gazdálkodásra vonatkozó adatokat.

A Ltv. 10. § (1) bekezdés előírása szerinti **Iratkezelési szabályzattal** rendelkezett az intézmény, tartalma a közokiratok kezelése és védelme megfelelt az Ltv. 9. § (1) bekezdés rendelkezéseinek.

Nyomon követési rendszer (monitoring)

A költségvetési szerv vezetője kialakította és működtette a szervezet **tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését** biztosító rendszert (Bkr. 10. §). A belső ellenőrzési feladatokat 2 fő teljes munkaidőben foglalkoztatott köztisztviselő – a jegyző közvetlen alárendeltségében – látja el. Az Áht. 70. § (1) bekezdés és a Bkr. 15. § (1) bekezdés előírása alapján gondoskodtak az operatív tevékenységektől **független belső ellenőrzés** kialakításáról és megfelelő működtetéséről.

A Bkr. 17. § (1) bekezdés előírása alapján a belső ellenőrzési vezető elkészítette a **belső ellenőrzési kézikönyvet**, annak intézményvezető általi jóváhagyása megtörtént. A belső ellenőrzési kézikönyv tartalmazta a Bkr. 17. § (2) bekezdés előírásában foglalt kritériumokat, valamint dokumentáltan igazolta a (4) bekezdés előírása szerinti köteles kétévenkénti felülvizsgálata.

A Bkr. 29. § (1) bekezdés előírásában foglaltaknak megfelelően a **2020. évi** ellenőrzési munka megtervezéséhez a belső ellenőrzési vezető kockázatelemzés alapján – a 31. § (4) bekezdés előírásának megfelelő tartalommal – **éves ellenőrzési tervet** készített, annak a 32. § (1) bekezdés szerinti intézményvezető általi, valamint a (4) bekezdés szerinti Képviselő-testületi jóváhagyása megtörtént.

A Bkr. 39. § (1) bekezdés előírásának megfelelően a belső ellenőr elkészítette – a Pesti Úti Óvoda ellenőrzésére vonatkozóan – a **2019. évi** belső ellenőrzési terv alapján elvégzett ellenőrzésekről szóló megállapításokat, következtetéseket és javaslatokat **összefoglaló ellenőrzési jelentését**.

A Bkr. 1. számú melléklete szerinti – a Pesti Úti Óvoda 2019. évi belső kontrollrendszerének minősítéséről szóló – nyilatkozatot a költségvetési szerv vezetője elkészítette, az Önkormányzat Képviselő-testülete 66/2020. (VI. 25.) Ök. határozatával elfogadta.

2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai:

Az Áhsz. 14. melléklete szerint előírt releváns **részletező nyilvántartások** tartalmában nem teljes körűen kerültek kitöltésre az alábbiakban felsorolt pontok előírásai.

- A III. Követelések nyilvántartása 4. k), 4. l) és 4. n),
- a IV. Az adott és kapott előlegek nyilvántartása e) és h), valamint
- a VII. A tárgyi eszközök nyilvántartása 1. m) és 5. b).

A hiányosságok pótlására intézkedési javaslatot fogalmaztunk meg. (*Javaslat: 2.1.*)

Az Áhsz. 22. § (1) bekezdés előírása szerinti, a 2019. évi éves költségvetési beszámoló mérlegének adatait – a folytonosság elvének érvényesülését igazoló, és a nyitás értékeit is – tartalmazó **2019. évi** állapotot tükröző **leltárt** elkészítették, dokumentummal alátámasztották.

Az Áhsz. 17. melléklet szerinti egyezőségek teljesültek.

Az Áhsz. 53. § szerinti – II. negyedévre vonatkozó – releváns **zárlati feladatokat** a jogszabályi rendelkezések szerint elvégezték.

A 6. havi költségvetési jelentés és a II. negyedévi mérlegjelentés ellenőrzéséhez kapcsolódó minták esetében – a könyvelésben utólagosan javítható – hibák kerültek feltárára.

A könyvvezetés során a könyvviteli számlákat érintő hibák:

- a) Több mintatétel esetében a személyi juttatások (**munkába járás költsége**) **nettó összegének elszámolása a 365151 Munkavállalóknak adott előlegek könyvviteli számla alkalmazásával történt**, ami ellentmond a 38/2013. NGM rendelet VIII. fejezet B) pontban, az Áhsz. 48. § (8) bekezdés a) pontjában, valamint a költségvetési szervre hatályos Számlarend 1. mellékletének V. 2. pontjában előírtaknak. Az alkalmazott 36515 könyvviteli számlának – a forgalmában szereplő személyi juttatások nettó összegének elszámolása miatt – az Áhsz. 53. §-ban előírt zárási teendők elvégzése után nincs egyenlege. (Az alkalmazott szakrendszer csak a segédszámla segítségével biztosítja az elszámolást, fejlesztése folyamatban van, ezért javaslatot nem teszünk).
- b) A munkavállalók részére utalt **cafeteria juttatás elszámolása** során alkalmazott 365151 könyvviteli számlára történő rögzítés **nem felel meg** az Áhsz. 48. § (8) bekezdés a) pont és a 38/2013. NGM rendelet VIII. fejezet F. pont előírásának. Az alkalmazott 36515 könyvviteli számlának – a forgalmában szereplő személyi juttatások nettó összegének elszámolása miatt – az Áhsz. 53. §-ban előírt zárási teendők elvégzése után nincs egyenlege. (Az alkalmazott szakrendszer csak a segédszámla segítségével biztosítja az elszámolást, fejlesztése folyamatban van, ezért javaslatot nem teszünk).

A könyvvezetés során a rovat számlákat érintő hiba:

- a) Az ellenőrzött szerv által megkötött **határozatlan idejű kötelezettségvállalás** tekintetében – az Ávr. 56 § (2) bekezdés előírása ellenére – nem minden esetben határozták meg és nem tartották nyilván a tárgy évet követő három évre vonatkozó fizetési kötelezettséget. A hiányosság pótlásra került, az év végi adatszolgáltatáshoz kapcsolódó főkönyvi kivonat már tartalmazta a jogszabályban foglalt előírások szerinti nyilvántartást.

A könyvvezetés során COFOG-ra és bizonylati rendre vonatkozó hibát az ellenőrzés nem tárt fel.

A könyvvezetési **hibák javítása teljes körűen megtörtént**, a 12. havi illetve a IV. negyedévi adatszolgáltatás azokat már nem tartalmazta. 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 6. havi költségvetési jelentés és a II. negyedévi mérlegjelentés kapcsán vizsgált könyvvezetésben a jelentős hiba mértékét elérő hibát nem tartalmazott.

A 12. havi költségvetési jelentés és a IV. 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 12. havi költségvetési jelentés és a IV. negyedévi mérlegjelentés kapcsán vizsgált könyvvezetésben a jelentős hiba mértékét elérő hibát nem tartalmazott.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai:

A **gyorsjelentés** 2020. február 5-én került feladott állapotba a KGR K11 rendszerben. A gyorsjelentés főkönyvi kivonattal alátámasztásra került, a mérleg sorok adatai a főkönyvi kivonat megfelelő számláinak értékeivel megegyeztek.

Az Áhsz. 53. § szerinti – év végi - releváns **zárlati feladatokat** a jogszabályi előírásoknak megfelelően **elvégezték**.

Az ellenőrzött szervezet az Áhsz. 30/A. § a) pont szerinti **mérlegkészítési kötelezettségnek** határidőben **eleget tett**, annak sorait az Áhsz. 22. § (1) bekezdés szerinti leltárral (a részletező és a főkönyvi nyilvántartással, főkönyvi kivonattal egyezően) alátámasztotta, melynek valóságáról az ellenőrzött által KEP-re feltöltött dokumentumok alapján győződünk meg.

Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés szerinti tartalommal elkészült az éves költségvetési beszámoló.

Az ellenőrzött szerv éves költségvetési **beszámolójáról** szóló adatszolgáltatás és a főkönyvi kivonat feltöltésre került a KGR rendszerbe. A mérleg sorait, adatait leltárral alátámasztották.

Az Áhsz. 17. melléklet 1 - 4. pontjában előírt kötelező egyezőségekre vonatkozó előírásoknak a beszámoló és az azt alátámasztó főkönyvi kivonat tárgyidőszak végi adatainak egyezősége biztosított volt.

Az ellenőrzött szerv esetében a könyvvezetési **hibák javítása** igazoltan **megtörtént**.

Az ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról, hogy az ellenőrzött szervnél – a könyvvezetés és a mérleg ellenőrzése alapján az éves költségvetési beszámoló, valamint a kapcsolódó adatszolgáltatás megbízható és valós összképet befolyásoló hibát nem tartalmazott.

Eredménykimutatás ellenőrzésének tapasztalatai:

Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés bb) pont szerinti eredménykimutatás és annak a főkönyvi nyilvántartással való összevetése biztosított volt. A mérlegben kimutatott eredmény értékét a főkönyvi nyilvántartás alátámasztotta.

Az eredménykimutatásban szereplő eredményszemléletű bevételek és költségek, ráfordítások különbségeként meghatározott érték megegyezik a mérlegben a saját tőke részeként kimutatott mérleg szerinti eredmény értékével.

Maradványkimutatás ellenőrzésének tapasztalatai:

Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés ab) pont szerinti maradvány kimutatás és annak főkönyvi nyilvántartással való összevetése biztosított volt. A maradványkimutatás értékét az alaptevékenység költségvetési bevételeinek és kiadásainak különbségeként határozták meg.

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

Az intézményvezető a közbenső megállapítások és javaslatok táblázat javaslatai alapján megfelelően **intézkedett**,

- a számlarend az Szt. 161. § (2) bekezdés a) pontjában előírtaknak megfelelően kiegészítésről,

- az Ávr. 13. § (2) bekezdés releváns szabályzatainak a gazdálkodási feladatokat el-
látó szervvel történő egyeztetéséről,
- a Bkr. 7. § (4) bekezdés integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására a szer-
vezeti felelős kijelöléséről,
- az Ávr. 60. § (3) bekezdés szerinti nyilvántartás naprakész vezetéséről,
- a gazdálkodási jogkörgyakorlók kijelöléséről,
- a könyvvezetés során a könyvviteli és rovat számlákat érintő hibák javításáról, va-
lamint
- a gazdálkodási jogkörök gyakorlása során feltárt hibás gyakorlatot megszüntetésé-
ről.

Nem intézkedett egyes javaslatokkal kapcsolatban, így e hibákat fennállónak tekintettük és a megállapítások között szerepeltettük, illetve a javaslatokat a jövőbeni változások érde-
kében megismételtük az Ellenőrzés javaslati rész 1.1 – 1.3. pontjaiban.

ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések:

Az intézményvezetője intézkedjen, hogy

- 1.1. a Pénzkezelési szabályzat felülvizsgálatával és módosításával maradéktalanul biz-
tosított legyen a szabályzat tartalma és a szabályzat részét képező mellékletek,
függelékek közötti összhang,
- 1.2. az Ávr. 13. § (2) bekezdés d) pont és (3b) bekezdés előírása alapján az anyag- és
eszközgazdálkodás számviteli politikában nem szabályozott kérdéseiről rendelke-
zés történjen,
- 1.3. az Ávr. 59. § (3) bekezdés e) pont előírása szerint az utalványrendelet minden
esetben tartalmazza a kiadás egységes rovatrend és kormányzati funkció szerinti
számát, a terheléssel (kifizetéssel) érintett pénzeszköz államháztartási számviteli
kormányrendelet szerinti könyvviteli számlájának számát.

2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intéz- kedések:

Az intézményvezetője intézkedjen, hogy az Áhsz. 14. melléklete szerinti részletező nyil-
vántartások tartalma jogszabályi feltételeknek maradéktalanul feleljenek meg.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések: –

Az intézkedések végrehajtásának határideje: 2021. szeptember 30.

III/6. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK Lövész Utcai Óvoda

Ellenőrzött szerv megnevezése: Lövész Utcai Óvoda
Törzsszám: 685335

1. Belső kontrollrendszer értékelése:

Az ellenőrzött szervezet vonatkozásában a belső kontrollrendszer jogszabályi előírások szerinti kialakítása és működtetése megtörtént, de – kisebb hiányosságok miatt – a kontrollkörnyezet és a kontrolltevékenységek 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	M
Nyomon követési rendszer (monitoring)	M

Kontrollkörnyezet

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

Az Áht. 10. § (5) bekezdésben foglaltaknak megfelelően a költségvetési szerv szervezetét, feladatai ellátásának részletes belső rendjét és módját **SZMSZ**-ben rögzítették. Az SZMSZ-t az irányító szerv az Ávr. 9. § (5) bekezdés b) pontja szerinti hatáskörének gyakorlásával jóváhagyta. Tartalma megfelelt az Ávr. 13. § (1) bekezdés c) – i) pontok előírásaiban foglaltaknak.

A Lövész Utcai Óvoda és a Közös Hivatal az Ávr. 9. § (5) bekezdés a) pont előírása szerint **munkamegosztási megállapodást** kötött az ellenőrzött szervezetre vonatkozó gazdálkodási feladatok ellátására. A munkamegosztási megállapodás tartalma megfelelt (5a) bekezdésben előírtaknak, valamint irányító szerv általi jóváhagyása dokumentáltan igazolt.

Az Szt. 14. § (3) bekezdés szerinti **számviteli politikát**, valamint az Szt. 14. § (5) bekezdésében meghatározott, – a számviteli politika részét képező (leltárkészítési és leltározási szabályzat, értékelési szabályzat, pénzkezelési szabályzat, az önköltség számítási szabályzat) – szabályzatokat, a gazdálkodási feladatokat ellátó Közös Hivatal vezetője (Jegyző) készítette el.

A Közös hivatal által készítendő – az intézmény gazdálkodására is érvényes – szabályzatok elkészítési kötelezettségéről a munkamegosztási megállapodás I.1.8. pontja rendelkezik. Az alkalmazott szabályzatok tartalma megfelelt a jogszabályi előírásoknak és intézményvezető általi jóváhagyásuk az Áhsz. 50. § (1) bekezdés értelmében dokumentáltan igazolt. A 2020. február 29-étől hatályos számviteli politika megfelelt az Szt. 14. § (3) és (4) bekezdések, az Áhsz. 4. § és az Áhsz. 50. § (7) bekezdés előírásainak, mert tartalmában

- rögzítették a számviteli alapelveket,
- a gazdálkodóra jellemző szabályokat, előírásokat, módszereket, amelyekkel meghatározza, hogy mit tekint a számviteli elszámolás, az értékelés szempontjából lényegesnek, nem lényegesnek,
- az általános költségek, valamint az általános kiadások és bevételek tevékenységekre történő felosztásának módját, a felosztáshoz alkalmazott mutatókat, vetítési alapokat, és
- meghatározták, hogy a törvényben biztosított választási, minősítési lehetőségek közül melyeket, milyen feltételek fennállása esetén alkalmaz, az alkalmazott gyakorlatot milyen okok miatt kell megváltoztatni.

A számviteli politika részét képező szabályzatok közül – hiányosság miatt – a **pénzkezelési szabályzat** felülvizsgálata szükséges, mert a szabályzat rendelkezései és mellékleteinek, valamint függelékeinek gyakorlati alkalmazása közötti összhang nem minden esetben volt biztosított.

- Hiányzott a szabályzat II.2.3.3.1. pontjában nevesített pénztárosi nyilatkozat szövegrésznél az „1. melléklet”-re történő hivatkozása.
- Nem rendelkezett a szabályzat II.2.3.4. pontja 2. mellékletként szereplő pénztárelnöri nyilatkozat kitöltéséről, illetve a melléklet hivatkozásáról.
- Nem került csatolásra a szabályzat II.2.3.3.1. pont rendelkezése ellenére a kitöltött nyilatkozat, valamint a II.2.3.3.14. és 2.3.4.4. pontokban nevesített kitöltött függelékek példánya.

A szabályzat felülvizsgálatára és a hiányosság pótlására a közbenső megállapítások és javaslatok táblázatban szükséges intézkedést fogalmaztunk meg. Intézkedés az ellenőrzött szerv részéről részben történt meg, mert továbbra is hiányzik a szabályzat II.2.3.4.4. pontjában hivatkozott 3. függelék kitöltött példánya. A hiányosság miatt további intézkedési javaslatot tettünk. (*Javaslat: 1.1.*)

Az Áhsz. 51. § (2) bekezdésében és az Szt. 161. §-ában előírt **számlarendet** a Jegyző elkészítette, de az nem felelt meg az Szt. 161. § (2) bekezdés a) pontjában előírtaknak, mert tartalmából hiányzott az alaptevékenységhez kapcsoló és a könyvelésben ténylegesen használt kiadások és bevételek nyilvántartási ellenszámlák Áhsz. 16. mellékletében előírt „003+kormányzati funkció száma és megnevezése”, valamint a „005+kormányzati funkció száma és megnevezése” szerinti alábontás részletezése. A hiányosság pótlásaként a számlarend 8. mellékletének tartalmában részletezésre került az alaptevékenységhez kapcsolódó és a könyvelésben ténylegesen használt kiadások és bevételek nyilvántartásához alkalmazott kormányzati funkciók száma és megnevezése. További intézkedés nem szükséges. A számlarend részét képező **bizonylati rendről** a jegyző bizonylati szabályzatban rendelkezett.

Az ellenőrzött szervezet az Ávr. 13. § (2) bekezdés b), c), e), f) és g) pontjában előírt a **működéséhez kapcsolódó, pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdésekre vonatkozó** releváns **szabályzatokkal** rendelkezett, de

- a Belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésével és lebonyolításával, elszámolásával kapcsolatos eljárásrend,
- a Reprezentációs kiadások felosztását, azok teljesítésének és elszámolásának szabályairól szóló eljárásrend,
- a Gépjárművek igénybeviteléről és használatáról szóló eljárásrend, valamint
- a Vezetékes és mobiltelefonok használatáról szóló eljárásrend esetében

kiadása nem felelt meg az Ávr. 13. § (4) bekezdésben foglaltaknak, mert a gazdálkodási feladatokat ellátó költségvetési szervvel történő egyeztetésük dokumentáltan nem igazolt.

A hiányosság megszüntetése érdekében a közbenső megállapítások és javaslatok táblázatban szükséges intézkedést foglaltunk meg. A javasolt intézkedésre a az egyeztetés dokumentáltan megtörtént, így további javaslatot nem tettünk.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés d) pont előírása ellenére - az Ávr. 13. § (3b) bekezdés alapján – az **anyag- és eszközgazdálkodás** számviteli politikában nem szabályozott kérdéseit belső szabályzatban **nem rendezték**. A szabályozás pótlása érdekében a közbenső megállapítások és javaslatok táblázatban szükséges intézkedésre javaslatot tettünk. Intézkedésként a gazdálkodási feladatokat ellátó szerv – 2020. december 16-ai dátummal – módosította a számviteli politikát, de annak kiadása és hatályba léptetése között az összhang nem érvényesült, így a hiányosságra további javaslatot foglaltunk meg. (*Javaslat: 1.2.*)

A Ltv. 10. § (1) bekezdés előírása szerinti **Iratkezelési szabályzattal** rendelkezett az intézmény, tartalma megfelelt a Ltv. 9. § (1) bekezdés előírásában foglaltaknak.

A Bkr. 6. § (3) bekezdés előírása szerinti **ellenőrzési nyomvonalat** és a Bkr. 6. § (4) bekezdés előírása szerinti, a **szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét** az ellenőrzött szerv vezetője elkészítette.

Integrált kockázatkezelési rendszer

Az intézményvezető a Bkr. 7. § (1) bekezdésében előírtak szerint kialakította és működtette az kockázatkezelési rendszert. Az intézmény integrált kockázatkezelési szabályzattal rendelkezett. A szabályzatban a Bkr. 7. § (2) bekezdés előírása szerint meghatározták és rangsorolták a kockázatokat, a rangsorolt kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket, valamint teljesítésük folyamatos nyomon követésének módját. A kontrollok kialakítása és működtetése megfelelő volt, melynek részletezése a gazdálkodási jogkörök értékelésével a kontrolltevékenységeknél kerül kifejtésre.

A Bkr. 7. § (4) bekezdése alapján az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására szervezeti felelős kijelölése dokumentáltan nem történt meg. A közbenső megállapítások és javaslatok táblázatban megfogalmazott intézkedési javaslatra utólagosan beküldésre került azon integrált kockázatkezelési szabályzat, melynek V. fejezete tartalmazta az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására vonatkozó intézményvezetői felelősséget. További intézkedés nem szükséges.

Kontrolltevékenységek

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontjában előírt, a költségvetési szerv **működéséhez kapcsolódó, pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdésekre vonatkozó szabályzatok** közül a tervezéssel, gazdálkodással, az ellenőrzési, adatszolgáltatási és beszámolási feladatok teljesítésével kapcsolatos belső előírásokat, feltételeket – a gazdálkodási feladatokat ellátó – Közös Hivatal gazdálkodási szabályzatában rögzítették.

Nem teljes körűen történt meg az Ávr. 58. § előírása szerinti **érvényesítés jogkörgyakorlójának kijelölése**, annak ellenére, hogy a Gazdálkodási szabályzat 7. mellékletében az aláírás-mintája szerepel. A kijelölés hiánya – a jogkör gyakorlati alkalmazása során – kockáztatta az Ávr. 60. § (2) bekezdésben előírt összeférhetetlenség szabályának betartását. A hiányosság megszüntetése érdekében a közbenső megállapítások és javaslatok táblázatban szükséges intézkedési javaslatot tettünk. A javaslatra intézkedés történt, az érvényesítői jogkörgyakorlásra jogosult személy kijelölésre került.

Az Ávr. 60. § (3) bekezdés előírása alapján a jogkörgyakorlásra jogosult személyekről és aláírás mintájukról az Önkormányzatra vonatkozóan nyilvántartást vezettek, de annak vezetése nem volt folyamatos, mert a pénzügyi ellenjegyzés és érvényesítés jogkörgyakorlójának aláírás-mintáját nem teljes körűen tartalmazta. A hiányosság megszüntetése érdekében a közbenső megállapítások és javaslatok táblázatban szükséges intézkedést foglalmaztunk meg. Intézkedés történt, így a jövőbeni szabályos alkalmazás mellett további javaslatot nem tettünk.

A II. negyedéves időszakra vonatkozó adatai alapján, a kijelölt nyilvántartási számlákból kivett minták felülvizsgálatát követően, a **gazdálkodási jogkörök gyakorlása** során feltárt – utólagosan nem javítható – hibákra kettő intézkedést igénylő megállapítást tettünk:

- a) Az Ávr. 52. § előírása, valamint a Gazdálkodási szabályzat III.3.1. pont rendelkezése ellenére nem történt meg a kötelezettségvállalás, mert a Cegléd Város Önkormányzata által MVM Partner Zrt-vel megkötött – a Lövész Utcai Óvodát, mint felhasználóhelyet is magába foglaló – villamos energiaszerződésen, mint **kötelezettségvállalás dokumentumán, az ellenőrzött szerv kötelezettségvállalójának aláírása nem szerepelt.**
- b) Több esetben nem érvényesült az Ávr. 59. § (3) bekezdés e) pontjának rendelkezése, mert az **utalványrendelet nem teljes körűen tartalmazta** a kiadás egységes rovatrend és kormányzati funkció szerinti számát, a terheléssel (kifizetéssel) érintett pénzeszköz államháztartási számviteli kormányrendelet szerinti **könyvviteli számlájának számát.**

A közbenső megállapítások és javaslatok táblázat javaslatai alapján a **gazdálkodási jogkörök gyakorlása során feltárt hibás gyakorlat megszüntetéséről intézkedtek.**

A II. és a IV. negyedéves időszakból vételezett minták értékelése során az ellenőrzés megbizonyosodott, hogy a gazdálkodási jogkörök gyakorlásának alkalmazása a jogszabályoknak megfelelően történt.

A Bkr. 8. § (2) bekezdés b) pontja szerint a pénzügyi kihatású döntések célszerűségi, gazdaságossági, hatékonysági és eredményességi szempontú megalapozottságát árajánlatok bekérésén keresztül biztosították a gyakorlatban.

Információs és kommunikációs rendszer

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés h) pontjában előírt előírásának megfelelően a közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjét elkészítették.

Az ellenőrzött szerv saját honlapján (www.loveszutcaiovoda.hu) kialakították a **közérdekű adatok kötelező közzétételére** vonatkozó felületet, annak feltöltése teljes körűen megtörtént, tartalmában szerepel az Info tv. 37. § (1) bekezdés, az 1. melléklet II. fejezet előírásának megfelelően az intézmény tevékenységére, működésére vonatkozó információ.

Az Info tv. 37. § (1) bekezdés, az 1. melléklet III. fejezet előírása szerinti Gazdálkodási adatok dokumentálása az Önkormányzat honlapján (www.cegled.hu) történik.

Az Ltv. 10. § (1) bekezdés előírása szerinti **Iratkezelési szabályzatot** az Intézményvezető elkészítette, de a szabályzat kiadásának dátuma nem igazolt, mert **az intézményvezető aláírása mellett a keltezés hiányzott.**

A hiányosság megszüntetése érdekében a közbenső megállapítások és javaslatok táblázatban szükséges intézkedést foglalmaztunk meg. A javasolt intézkedésre a hiányosság pótlására került, így további intézkedés nem szükséges.

Nyomon követési rendszer (monitoring)

A költségvetési szerv vezetője kialakította és működtette a szervezet **tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését** biztosító rendszert (Bkr. 10. §). A belső ellenőrzési feladatokat 2 fő teljes munkaidőben foglalkoztatott köztisztviselő – a jegyző közvetlen alárendeltségében – látja el. Az Áht. 70. § (1) bekezdés és a Bkr. 15. § (1) bekezdés előírása alapján gondoskodtak az operatív tevékenységektől **független belső ellenőrzés** kialakításáról és megfelelő működtetéséről.

A Bkr. 17. § (1) bekezdés előírása alapján a belső ellenőrzési vezető elkészítette a **belső ellenőrzési kézikönyvet**, annak intézményvezető általi jóváhagyása megtörtént. A belső ellenőrzési kézikönyv tartalmazta a Bkr. 17. § (2) bekezdés előírásában foglalt kritériumokat, valamint dokumentáltan igazolt a (4) bekezdés előírása szerinti köteles kétévenkénti felülvizsgálata.

A Bkr. 29. § (1) bekezdés előírásában foglaltaknak megfelelően a **2020. évi** ellenőrzési munka megtervezéséhez a belső ellenőrzési vezető kockázatelemzés alapján – a 31. § (4) bekezdés előírásának megfelelő tartalommal – **éves ellenőrzési tervet** készített, annak a 32. § (1) bekezdés szerinti intézményvezető általi, valamint a (4) bekezdés szerinti Képviselő-testületi jóváhagyása megtörtént.

A Bkr. 39. § (1) bekezdés előírásának megfelelően a belső ellenőr elkészítette – a Lövész Utcai Óvoda ellenőrzésére vonatkozóan – a **2019. évi** belső ellenőrzési terv alapján elvégzett ellenőrzésekről szóló megállapításokat, következtetéseket és javaslatokat **összefoglaló ellenőrzési jelentését.**

A Bkr. 1. számú melléklete szerinti – a Könyvtár 2019. évi belső kontrollrendszerének minősítéséről szóló – nyilatkozatot a költségvetési szerv vezetője elkészítette, az Önkormányzat Képviselő-testülete 66/2020. (VI. 25.) Ök. határozatával elfogadta.

2. A könyvvizelési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai:

Az **Áhsz. 14. melléklete** szerint előírt releváns **részletező nyilvántartások** tartalmában nem teljes körűen kerültek kitöltésre a vonatkozó melléklet alább felsorolt:

- a III. Követelések nyilvántartása 4. k), 4. l) és 4. n),
- a IV. Az adott és kapott előlegek nyilvántartása e) és h), valamint
- a VII. A tárgyi eszközök nyilvántartása 1. m) és 5. b).

A hiányosságok pótlására intézkedési javaslatot foglalmaztunk meg. (*Javaslat: 2.1.*)

Az **Áhsz. 22. § (1) bekezdés** előírása szerinti, a 2019. évi éves költségvetési beszámoló mérlegének adatait – a folytonosság elvének érvényesülését igazoló, és a nyitás értékeit is – tartalmazó **2019. évi** állapotot tükröző **leltárt** elkészítették, dokumentummal alátámasztották.

Az **Áhsz. 17. melléklet** szerinti egyezőségek teljesültek.

Az **Áhsz. 53. §** szerinti – II. negyedévre vonatkozó - releváns zárlati feladatokat a jogszabályi előírások alapján elvégezték.

A 6. havi költségvetési jelentés és a II. negyedévi mérlegjelentés ellenőrzéséhez kapcsolódó minták esetében – a könyvelésben utólagosan javítható – hibák kerültek feltárássra.

A könyvvezetés során a könyvviteli számlákat érintő hiba:

- a) Több mintatétel tekintetében a 38/2013. NGM rendelet VIII. fejezet B) pontban, az Áhsz. 48. § (8) bekezdés a) pontjában, valamint a költségvetési szervre hatályos Számlarend 1. mellékletének V. 2. pontjában előírtak ellenére a személyi juttatások nettó összegének elszámolása a **365151 Munkavállalóknak adott előlegek** könyvviteli számla alkalmazásával történt.

Az alkalmazott 36515 könyvviteli számlának – a forgalmában szereplő személyi juttatások nettó összegének elszámolása miatt – az Áhsz. 53. §-ban előírt zárási teendők elvégzése után nincs egyenlege. (Az alkalmazott szakrendszer csak a segédszámla segítségével biztosítja az elszámolt, fejlesztése folyamatban van, ezért javaslatot nem teszünk).

A könyvvezetés során a rovat számlákat érintő hiba:

- a) Az ellenőrzött szerv által megkötött **határozatlan idejű kötelezettségvállalás** tekintetében – az Ávr. 56. § (2) bekezdés előírása ellenére – nem határozták meg és nem tartották nyilván a tárgy évet követő három évre vonatkozó fizetési kötelezettséget. A hiányosság pótlásra került, az év végi adatszolgáltatáshoz kapcsolódó főkönyvi kivonat már tartalmazta a jogszabályban foglalt előírások szerinti nyilvántartást.

A könyvvezetés során bizonylati rendet érintő hiba:

- a) A mintatételek vizsgálata során egy esetben a kifizetés és annak elszámolása **dokumentumokkal történő alátámasztása** nem teljes körűen történt meg, ezzel sérült az Áhsz. 52. § és az Szt. 165. § (2) bekezdés rendelkezése. A hiányosságra vonatkozó intézkedési javaslatra a dokumentum feltöltésre került a KEP felületre.

A 6. havi költségvetési jelentés és a II. negyedévi mérlegjelentés ellenőrzéséhez kapcsolódó minták esetében a könyvelésben utólagosan javítható **hibák** kerültek feltárássra, amelyek **javítása megtörtént**, a 12. havi illetve a IV. negyedévi adatszolgáltatás már nem tartalmazta azokat. 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 6. havi költségvetési jelentés és a II. negyedévi mérlegjelentés kapcsán vizsgált könyvvezetésben a jelentős hiba mértékét elérő hibát nem tartalmazott.

A IV. negyedéves időszakra vonatkozó részletes főkönyvi katonok adatai alapján, a kijelölt nyilvántartási számlákból kivett minták felülvizsgálatát követően az alábbi feltárt – könyvvezetési és bizonylati rendet érintő – hiba került megállapításra:

- a) Egy mintatétel tekintetében a számla 0 Ft Áfa tartalommal került kiállításra, ezzel szemben a könyvelés során 27 %-os **Áfa** tartalom került elszámolásra, ami ellentmond az Szt. 14. §. (3) bekezdés előírásának. A jogszabályi rendelkezés szerint a könyvvezetés során a gazdasági eseményeket a tényleges gazdasági tartalmuknak megfelelően kell bemutatni, illetve annak megfelelően kell elszámolni (a tartalom elsődlegessége a formával szemben elve). (Javaslat: 2.2.)

A 12. havi költségvetési jelentés és a IV. negyedévi mérlegjelentés ellenőrzéséhez kapcsolódó minták esetében a **könyvelésben utólagosan javítható hiba** került feltárássra, így intézkedési javaslatot fogalmaztunk meg. (Javaslat: 2.2.)

A 12. havi költségvetési jelentés és a IV. 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 12. havi költségvetési jelentés és a IV. negyedévi mérlegjelentés kapcsán vizsgált könyvvezetésben a jelentős hiba mértékét elérő hibát nem tartalmazott.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai:

A **gyorsjelentés** 2020. február 5-én került feladott állapotba a KGR K11 rendszerben. A gyorsjelentés főkönyvi kivonattal alátámasztásra került, a mérleg sorok adatai a főkönyvi kivonat megfelelő számláinak értékeivel megegyeztek.

Az Áhsz. 53. § szerinti – év végi - releváns **zárlati feladatokat** a jogszabályi előírások alapján **elvégezték.**

Az ellenőrzött szervezet az Áhsz. 30/A. § a) pont szerinti mérlegkészítési kötelezettségének határidőben eleget tett, annak sorait az Áhsz. 22. § (1) bekezdés szerinti leltárral (a részletező és a főkönyvi nyilvántartással, főkönyvi kivonattal egyezően) **alátámasztotta**, melynek valódiságáról az ellenőrzött által KEP-re feltöltött dokumentumok alapján győződünk meg.

Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés szerinti tartalommal elkészült az éves költségvetési beszámoló.

Az ellenőrzött szerv éves költségvetési **beszámolójáról** szóló adatszolgáltatás és a főkönyvi kivonat feltöltésre került a KGR rendszerbe. A mérleg sorait, adatait leltárral alátámasztották.

Az Áhsz. 17. melléklet 1 - 4. pontjában előírt kötelező egyezőségekre vonatkozó előírásoknak a beszámoló és az azt alátámasztó főkönyvi kivonat tárgyidőszak végi adatainak egyezősége biztosított volt.

Az ellenőrzött szerv esetében a könyvvezetési **hibák javítása** igazoltan **megtörtént.**

Az ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról, hogy az ellenőrzött szervnél – a könyvvezetés és a mérleg ellenőrzése alapján az éves költségvetési beszámoló, valamint a kapcsolódó adatszolgáltatás megbízható és valós összképet befolyásoló hibát nem tartalmazott.

Eredménykimutatás ellenőrzésének tapasztalatai:

Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés bb) pont szerinti eredménykimutatás és annak a főkönyvi nyilvántartással való összevetése biztosított volt. A mérlegben kimutatott eredmény értékét a főkönyvi nyilvántartás alátámasztotta. Az eredménykimutatásban szereplő eredményeszméletű bevételek és költségek, ráfordítások különbségeként meghatározott érték megegyezik a mérlegben a saját tőke részeként kimutatott mérleg szerinti eredmény értékével.

Maradványkimutatás ellenőrzésének tapasztalatai:

Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés ab) pont szerinti maradvány kimutatás és annak főkönyvi nyilvántartással való összevetése biztosított volt. A maradványkimutatás értékét az alaptevékenység költségvetési bevételeinek és kiadásainak különbségeként határozták meg.

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

Az intézményvezető a közbenső megállapítások és javaslatok táblázat javaslatai alapján megfelelően **intézkedett**,

- a számlarend az Szt. 161. § (2) bekezdés a) pontjában előírtaknak megfelelően kiadásáról,
- az Ávr. 13. § (2) bekezdés releváns szabályzatainak a gazdálkodási feladatokat elvégző szervvel történő egyeztetéséről,
- a Bkr. 7. § (4) bekezdés integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására a szervezeti felelős kijelöléséről,
- az Ltv. 10. § (1) bekezdés előírása szerinti Iratkezelési szabályzat kiadásának aláírásáról,
- az Ávr. 60. § (3) bekezdés szerinti nyilvántartások naprakész vezetéséről,
- a gazdálkodási jogkörgyakorlók kijelöléséről, valamint
- a könyvvezetés során a könyvviteli és rovat számlákat érintő hibák javításáról.

Nem intézkedett egyes javaslatokkal kapcsolatban, így e hibákat fennállónak tekintettük és a megállapítások között szerepeltettük, illetve a javaslatokat a jövőbeni változások érdekében megismételtük az Ellenőrzés javaslati rész 1.1 – 1.2. pontokban.

ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések:

Az intézményvezetője intézkedjen, hogy

- 1.1. a Pénzkezelési szabályzat felülvizsgálatával és módosításával maradéktalanul biztosított legyen a szabályzat tartalma és a szabályzat részét képező mellékletek, függelékek közötti összhang, valamint
- 1.2. az Ávr. 13. § (2) bekezdés d) pont és (3b) bekezdés előírása alapján az anyag- és eszközgazdálkodás számviteli politikájában nem szabályozott kérdéseiről rendelkezés történjen.

2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

Az intézményvezetője intézkedjen, hogy

- 2.1. az Áhsz. 14. melléklete szerinti részletező nyilvántartások tartalma jogszabályi feltételeknek maradéktalanul feleljen meg, valamint
- 2.2. az Szt. 14. §. (3) bekezdésében foglaltak alapján a gazdasági események elszámolása a tényleges gazdasági tartalmuknak megfelelően a törvény alapelveihez, vonatkozó előírásaihoz igazodóan történjen meg.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések: —

Az intézkedések végrehajtásának határideje: 2021. szeptember 30.

III/7. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK Bölcsődei és Védőnői Igazgatóság

Ellenőrzött szerv megnevezése: Bölcsődei és Védőnői Igazgatóság
Törzsszám: 760874

1. Belső kontrollrendszer értékelése:

Az ellenőrzött szervezet belső kontrollrendszerének jogszabályi előírásoknak megfelelő kialakítása és működtetése hiányosságokkal megtörtént, de a kontrollkörnyezet és a kontrolltevékenységek 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	M
Nyomon követési rendszer (monitoring)	M

Kontrollkörnyezet

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

Az Áht. 10. § (5) bekezdésben foglaltaknak megfelelően a költségvetési szerv szervezetét, feladatai ellátásának részletes belső rendjét és módját **SZMSZ-** ben rögzítették. Az SZMSZ-t az irányító szerv az Ávr. 9. § (5) bekezdés b) pontja szerinti hatáskörének gyakorlásával jóváhagyta. Tartalma megfelelt az Ávr. 13. §(1) bekezdés c) – i) pontok előírásaiban foglaltaknak.

A BÖVI és a Közös Hivatal az Ávr. 9. § (5) bekezdés a) pont előírása szerint **munkamegosztási megállapodást** kötött az ellenőrzött szervre vonatkozó gazdálkodási feladatok ellátására. A munkamegosztási megállapodás tartalma megfelelt (5a) bekezdésben előírtaknak, valamint irányító szerv általi jóváhagyása dokumentáltan igazolt.

Az Szt. 14. § (3) bekezdés szerinti **számviteli politikát**, valamint az Szt. 14. § (5) bekezdésében meghatározott, – a számviteli politika részét képező (leltárkészítési és leltározási szabályzat, értékelési szabályzat, pénzkezelési szabályzat, az önköltség számítási szabályzat) – szabályzatokat, a gazdálkodási feladatokat ellátó Közös Hivatal vezetője (Jegyző) készítette el.

A Közös hivatal által készítendő – az intézmény gazdálkodására is érvényes – szabályzatok elkészítési kötelezettségéről a munkamegosztási megállapodás I.1.8. pontja rendelkezik.

Az alkalmazott szabályzatok tartalma megfelelt a jogszabályi előírásoknak és intézményvezető általi jóváhagyásuk az Áhsz. 50. § (1) bekezdés értelmében dokumentáltan igazolt. A 2020. február 29-étől hatályos számviteli politika megfelelt az Szt 14. § (3) és (4) bekezdések, az Áhsz. 4. § és az Áhsz. 50. § (7) bekezdés előírásainak, mert tartalmában

- rögzítették a számviteli alapelveket,
- a gazdálkodóra jellemző szabályokat, előírásokat, módszereket, amelyekkel meghatározza, hogy mit tekint a számviteli elszámolás, az értékelés szempontjából lényegesnek, nem lényegesnek,
- az általános költségek, valamint az általános kiadások és bevételek tevékenységekre történő felosztásának módját, a felosztáshoz alkalmazott mutatókat, vetítési alapokat, és
- meghatározták, hogy a törvényben biztosított választási, minősítési lehetőségek közül melyeket, milyen feltételek fennállása esetén alkalmaz, az alkalmazott gyakorlatot milyen okok miatt kell megváltoztatni.

A számviteli politika részét képező szabályzatok közül – hiányosság miatt – a **pénzkezelési szabályzat** felülvizsgálata szükséges, mert a szabályzat rendelkezései és mellékleteinek, valamint függelékeinek gyakorlati alkalmazása között az összhang nem minden esetben volt biztosított.

- Hiányzott a szabályzat II.2.3.3.1. pontjában nevesített pénztárosi nyilatkozat szövegében az „1. melléklet”- re történő hivatkozása
- Nem rendelkezett a szabályzat II.2.3.4. pontja 2. mellékletként szereplő pénztárelnöri nyilatkozat kitöltéséről, illetve a melléklet hivatkozásáról.
- Nem került csatolásra a szabályzat II.2.3.3.1. pont rendelkezése ellenére a kitöltött nyilatkozat, valamint a II.2.3.3.14. és 2.3.4.4. pontokban nevesített kitöltött függelékek példánya.

A szabályzat felülvizsgálatára és a hiányosság pótlására a közbenső megállapítások és javaslatok táblázatban szükséges intézkedést fogalmaztunk meg. Intézkedés az ellenőrzött szerv részéről részben történt meg, mert továbbra is hiányzik a szabályzat II.2.3.4.4. pontjában hivatkozott 3. függelék kitöltött példánya. A hiányosság miatt további intézkedési javaslatot tettünk. (*Javaslat: 1.1.*)

Az Áhsz. 51. § (2) bekezdésében és az Szt. 161. §-ában előírt **számlarendet** a Jegyző elkészítette, de az nem felelt meg az Szt. 161. § (2) bekezdés a) pontjában előírtaknak, mert tartalmából hiányzott az alaptevékenységhez kapcsoló és a könyvelésben ténylegesen használt kiadások és bevételek nyilvántartási ellenszámlák Áhsz. 16. mellékletében előírt „003+kormányzati funkció száma és megnevezése”, valamint a „005+kormányzati funkció száma és megnevezése” szerinti alábontás részletezése. A hiányosság pótlásaként a számlarend 8. mellékletének tartalmában részletezésre került az alaptevékenységhez kapcsolódó és a könyvelésben ténylegesen használt kiadások és bevételek nyilvántartásához alkalmazott kormányzati funkciók száma és megnevezése. További intézkedés nem szükséges. A számlarend részét képező **bizonylati rendről** a jegyző bizonylati szabályzatban rendelkezett.

Az ellenőrzött szervezet az Ávr. 13. § (2) bekezdés b), c), e), f), g) és h) pontjában előírt a **működéséhez kapcsolódó, pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdésekre vonatkozó** releváns **szabályzatokkal** rendelkezett, de

- a Belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésével és lebonyolításával, elszámolásával kapcsolatos eljárásrend,
- a Reprezentációs kiadások felosztását, azok teljesítésének és elszámolásának szabályairól szóló eljárásrend,
- a Gépjárművek igénybeviteléről és használatáról szóló eljárásrend,

- a Vezetékes és mobiltelefonok használatáról szóló eljárásrend, valamint
- a Közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendje esetében

kiadása nem felelt meg az Ávr. 13. § (4) bekezdésben foglaltaknak, mert a gazdálkodási feladatokat ellátó költségvetési szervvel történő egyeztetésük dokumentáltan nem volt igazolt.

A hiányosság megszüntetése érdekében a közbenső megállapítások és javaslatok táblázatban szükséges intézkedést foglalmaztunk meg. A javasolt intézkedésre a az egyeztetés dokumentáltan megtörtént, így további javaslatot nem tettünk.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés d) pont előírása ellenére - az Ávr. 13. § (3b) bekezdés alapján – az **anyag- és eszközgazdálkodás** számviteli politikában nem szabályozott kérdéseit belső szabályzatban **nem rendezték**. A szabályozás pótlása érdekében a közbenső megállapítások és javaslatok táblázatban szükséges intézkedésre javaslatot tettünk. Intézkedésként a gazdálkodási feladatokat ellátó szerv – 2020. december 16-ai dátummal – módosította a számviteli politikát, de annak kiadása és hatályba léptetése között az összhang nem érvényesült, így a hiányosságra további javaslatot foglalmaztunk meg. (*Javaslat: 1.2.*)

A Ltv. 10. § (1) bekezdés előírása szerinti **Iratkezelési szabályzattal** rendelkezett az intézmény, tartalma megfelelt a Ltv. 9. § (1) bekezdés előírásában foglaltaknak.

A Bkr. 6. § (3) bekezdés előírása szerinti **ellenőrzési nyomvonalat** és a Bkr. 6. § (4) bekezdés előírása szerinti, a **szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét** az ellenőrzött szerv vezetője elkészítette.

Integrált kockázatkezelési rendszer

Az intézményvezető a Bkr. 7. § (1) bekezdésében előírtak szerint kialakította és működtette az integrált kockázatkezelési rendszert. Az intézmény integrált kockázatkezelési szabályzattal rendelkezett. A szabályzatban a Bkr. 7. § (2) bekezdés előírása szerint meghatározták és rangsorolták a kockázatokat, a rangsorolt kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket, valamint teljesítésük folyamatos nyomon követésének módját. A Bkr. 7. § (4) bekezdése alapján az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására szervezeti felelős kijelölése dokumentáltan nem történt meg. A közbenső megállapítások és javaslatok táblázatban megfogalmazott intézkedési javaslatra utólagosan beküldésre került azon integrált kockázatkezelési szabályzat, melynek V. fejezete tartalmazta az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására vonatkozó intézményvezetői felelősséget. További intézkedés nem szükséges.

Kontrolltevékenységek

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontjában előírt, a költségvetési szerv **működéséhez kapcsolódó, pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdésekre vonatkozó szabályzatok** közül a tervezéssel, gazdálkodással, az ellenőrzési, adatszolgáltatási és beszámolási feladatok teljesítésével kapcsolatos belső előírásokat, feltételeket – a gazdálkodási feladatokat ellátó – Közös Hivatal gazdálkodási szabályzatában rögzítették.

Nem teljes körűen történt meg az Ávr. 58. § előírása szerinti **érvényesítés jogkör gyakorlójának kijelölése**, annak ellenére, hogy a Gazdálkodási szabályzat 7. mellékletében az aláírás-mintája szerepelt. A kijelölés hiánya – a jogkör gyakorlati alkalmazása során – kockáztatta az Ávr. 60. § (2) bekezdésben előírt összeférhetlenség szabályának betartását. A hiányosság megszüntetése érdekében a közbenső megállapítások és javaslatok táblázatban szükséges intézkedésre javaslatot tettünk. Intézkedésként az érvényesítési jogkör gyakorlójának kijelölése megtörtént.

Az Ávr. 60. § (3) bekezdés előírása alapján a jogkörgyakorlásra jogosult személyekről és aláírás mintájukról az Önkormányzatra vonatkozóan nyilvántartást vezettek, de annak vezetése nem volt folyamatos, mert a pénzügyi ellenjegyzés és érvényesítés jogkörgyakorlóinak aláírás-mintáját nem teljes körűen tartalmazta. A hiányosság megszüntetése érdekében a közbenső megállapítások és javaslatok táblázatban szükséges intézkedést foglalmaztunk meg. A jogkörgyakorlók aláírás-mintáját **tartalmazó nyilvántartás naprakész vezetése szükséges**. Intézkedés történt, így a jövőbeni szabályos gyakorlat alkalmazása mellett további javaslatot nem tettünk.

A II. negyedéves időszakra vonatkozó adatai alapján, a kijelölt nyilvántartási számlákból kivett minták felülvizsgálatát követően, a **gazdálkodási jogkörök gyakorlása** során feltárt – utólagosan nem javítható – hibákra három intézkedést igénylő megállapítást tettünk:

- a) A könyvvezetés és a gazdasági esemény dokumentálása során az érvényesítés és az utalványozás nem az Áht. 38. § (1) bekezdés, az Ávr. 58. § (3) bekezdés és az Ávr. 59. § (3) bekezdés g) pont előírásának megfelelően történt, mert **az érvényesítés és az utalványozás jogkörgyakorlóinak aláírásánál nem szerepelt a dátum**, így nem igazolt az utalványozás előtti érvényesítés.
- b) Az Ávr. 52. § előírása, valamint a Gazdálkodási szabályzat III.3.1. pont rendelkezése ellenére nem történt meg a kötelezettségvállalás, mert a Cegléd Város Önkormányzata által megkötött, - a BÖVI-t, mint felhasználóhelyet is magába foglaló villamos energiaszerződésen, mint **kötelezettségvállalás dokumentumán az ellenőrzött szerv kötelezettségvállalójának aláírása nem szerepelt**.
- c) A könyvvezetés és a gazdasági esemény dokumentálása során nem minden esetben érvényesült az Ávr. 59. § (3) bekezdés e) pontjának rendelkezése, mert **az utalványrendelet nem tartalmazta** a kiadás egységes rovatrend és kormányzati funkció szerinti számát, a terheléssel (kifizetéssel) érintett pénzeszköz államháztartási számviteli kormányrendelet szerinti **könyvviteli számlájának számát**.

A közbenső megállapítások és javaslatok táblázat javaslatai alapján a gazdálkodási jogkörök gyakorlása során feltárt **hibás gyakorlat megszüntetéséről megfelelően intézkedett**. **A IV. negyedéves időszakból vételezett minták értékelése során az ellenőrzés megbizonyosodott, hogy a gazdálkodási jogkörök gyakorlásának alkalmazása a jogszabályoknak megfelelően történt.**

A Bkr. 8. § (2) bekezdés b) pontja szerint a pénzügyi kihatású döntések célszerűségi, gazdaságossági, hatékonysági és eredményességi szempontú megalapozottságát árajánlatok bekérésén keresztül biztosították a gyakorlatban.

Információs és kommunikációs rendszer

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés h) pontjában előírt előírásának megfelelően a közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjét elkészítették.

Az Önkormányzat honlapján (www.cegled.hu) kialakították **a közérdekű adatok kötelező közzétételére** vonatkozó felületet, annak feltöltése teljes körűen megtörtént, amely tartalmazta az Info tv. 37. § (1) bekezdés, az 1. melléklet II. fejezet szerinti tevékenységekre, működésre vonatkozó, valamint a III. fejezet szerinti Gazdálkodásra vonatkozó adatokat.

Az Ltv. tv. 10. § (1) bekezdésben előírt **iratkezelési szabályzatot** az intézmény vezetője elkészítette.

Nyomon követési rendszer (monitoring)

A költségvetési szerv vezetője kialakította és működtette a szervezet **tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését** biztosító rendszert (Bkr. 10. §).

A belső ellenőrzési feladatokat 2 fő teljes munkaidőben foglalkoztatott köztisztviselő – a jegyző közvetlen alárendeltségében – látja el. Az Áht. 70. § (1) bekezdés és a Bkr. 15. § (1) bekezdés előírása alapján gondoskodtak az operatív tevékenységektől **független belső ellenőrzés** kialakításáról és megfelelő működtetéséről.

A Bkr. 17. § (1) bekezdés előírása alapján a belső ellenőrzési vezető elkészítette a **belső ellenőrzési kézikönyvet**, annak intézményvezető általi jóváhagyása megtörtént.

A belső ellenőrzési kézikönyv tartalmazta a Bkr. 17. § (2) bekezdés előírásában foglalt kritériumokat, valamint dokumentáltan igazolta a (4) bekezdés előírása szerinti köteles két-évenkénti felülvizsgálata.

A Bkr. 29. § (1) bekezdés előírásában foglaltaknak megfelelően a **2020. évi** ellenőrzési munka megtervezéséhez a belső ellenőrzési vezető kockázatelemzés alapján – a 31. § (4) bekezdés előírásának megfelelő tartalommal – **éves ellenőrzési tervet** készített, annak a 32. § (1) bekezdés szerinti intézményvezető általi, valamint a (4) bekezdés szerinti Képviselő-testületi jóváhagyása megtörtént.

A Bkr. 39. § (1) bekezdés előírásának megfelelően a belső ellenőr elkészítette – a BÖVI ellenőrzésére vonatkozóan – a **2019. évi** belső ellenőrzési terv alapján elvégzett ellenőrzésekről szóló megállapításokat, következtetéseket és javaslatokat **összefoglaló ellenőrzési jelentését**.

A Bkr. 1. számú melléklete szerinti – a BÖVI 2019. évi belső kontrollrendszerének minősítéséről szóló – nyilatkozatot a költségvetési szerv vezetője elkészítette, az Önkormányzat Képviselő-testülete 66/2020. (VI. 25.) Ök. határozatával elfogadta.

2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai:

Az Áhsz. 14. melléklete szerint előírt releváns **részletező nyilvántartások** tartalmában nem teljes körűen kerültek kitöltésre a vonatkozó melléklet alább felsorolt:

- a III. Követelések nyilvántartása 4. k), 4. l) és 4. n),
- a IV. Az adott és kapott előlegek nyilvántartása e) és h), valamint
- a VII. A tárgyi eszközök nyilvántartása 1. m) és 5. b).

A hiányosságok pótlására intézkedési javaslatot fogalmaztunk meg. (*Javaslat: 2.1.*)

Az Áhsz. 22. § (1) bekezdés előírása szerinti, a 2019. évi éves költségvetési beszámoló mérlegének adatait – a folytonosság elvének érvényesülését igazoló, és a nyitás értékeit is – tartalmazó **2019. évi** állapotot tükröző **leltárt** elkészítették, dokumentummal alátámasztották.

Az Áhsz. 17. melléklet szerinti egyezőségek teljesültek.

Az Áhsz. 53. § szerinti – II. negyedévre vonatkozó - releváns zárlati feladatokat a jogszabályi előírások alapján elvégezték

A 6. havi költségvetési jelentés és a II. negyedévi mérlegjelentés ellenőrzéséhez kapcsolódó minták esetében – a könyvelésben utólagosan javítható – hibák kerültek feltárára.

A könyvvezetés során a könyvviteli számlákat érintő hiba:

- a) A 38/2013. NGM rendelet VIII. fejezet B) pontjában, az Áhsz. 48. § (8) bekezdés a) pontjában, valamint a költségvetési szervre hatályos Számlarend 1. mellékletének V. 2. pontjában előírtak ellenére **a személyi juttatások (jubileumi jutalom) nettó összegének elszámolása a 365151 Munkavállalóknak adott előlegek könyvviteli számla alkalmazásával történt.** Az alkalmazott 36515 könyvviteli számlának – a forgalmában szereplő személyi juttatások nettó összegének elszámolása miatt – az Áhsz. 53. §-ban előírt zárási teendők elvégzése után nincs egyenlege.

(Az alkalmazott szakrendszer csak a segédszámla segítségével biztosítja az elszámolást, fejlesztése folyamatban van, ezért javaslatot nem teszünk.)

A könyvvezetés során a rovat számlákat érintő hiba:

- a) Az ellenőrzött szerv által megkötött **határozatlan idejű kötelezettségvállalás** tekintetében – az Ávr. 56.§ (2) bekezdés előírása ellenére – nem minden esetben határozták meg és nem tartották nyilván a 2019. évet követő három évre vonatkozó fizetési kötelezettséget. A hiányosság pótlásra került, az év végi adatszolgáltatáshoz kapcsolódó főkönyvi kivonat már tartalmazta a jogszabályban foglalt előírások szerinti nyilvántartást.

A könyvvezetés során bizonylati rendet érintő hibát az ellenőrzés nem állapított meg.

A könyvvezetési **hibák javítása teljes körűen megtörtént**, a 12. havi illetve a IV. negyedévi adatszolgáltatás már azokat nem tartalmazta. A 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 6. havi költségvetési jelentés és a II. negyedévi mérlegjelentés kapcsán vizsgált könyvvezetésben a jelentős hiba mértékét elérő hibát nem tartalmazott.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai:

A **gyorsjelentés** 2021. február 5-én került feladott állapotba a KGR K11 rendszerben. A gyorsjelentés főkönyvi kivonattal alátámasztásra került, a mérleg sorok adatai a főkönyvi kivonat megfelelő számláinak értékeivel megegyeztek.

Az Áhsz. 53. § szerinti – év végi - releváns **zárlati feladatokat a jogszabályi előírások alapján elvégezték.**

Az ellenőrzött szervezet az Áhsz. 30/A. § a) pont szerinti mérlegkészítési kötelezettségének határidőben eleget tett, annak sorait az Áhsz. 22. § (1) bekezdés szerinti leltárral (a részletező és a főkönyvi nyilvántartással, főkönyvi kivonattal egyezően) **alátámasztotta**, melynek valóságáról az ellenőrzött által KEP-re feltöltött dokumentumok alapján győződünk meg.

Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés szerinti tartalommal elkészült az éves költségvetési beszámoló.

Az ellenőrzött szerv éves költségvetési **beszámolójáról** szóló adatszolgáltatás és a főkönyvi kivonat feltöltésre került a KGR rendszerbe. A mérleg sorait, adatait leltárral alátámasztották.

Az Áhsz. 17. melléklet 1 - 4. pontjában előírt kötelező egyezőségekre vonatkozó előírásoknak a beszámoló és az azt alátámasztó főkönyvi kivonat tárgyidőszak végi adatainak egyezősége biztosított volt.

Az ellenőrzött szerv esetében a könyvvezetési **hibák javítása igazoltan megtörtént.**

Az ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról, hogy az ellenőrzött szervnél – a könyvvezetés és a mérleg ellenőrzése alapján az éves költségvetési beszámoló, valamint a kapcsolódó adatszolgáltatás megbízható és valós összképet befolyásoló hibát nem tartalmazott.

Eredménykimutatás ellenőrzésének tapasztalatai:

Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés bb) pont szerinti eredménykimutatás és annak a főkönyvi nyilvántartással való összevetése biztosított volt. A mérlegben kimutatott eredmény értékét a főkönyvi nyilvántartás alátámasztotta. Az eredménykimutatásban szereplő eredményszemléletű bevételek és költségek, ráfordítások különbségeként meghatározott érték megegyezik a mérlegben a saját tőke részeként kimutatott mérleg szerinti eredmény értékével.

Maradványkimutatás ellenőrzésének tapasztalatai:

Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés ab) pont szerinti maradvány kimutatás és annak főkönyvi nyilvántartással való összevetése biztosított volt.

A maradványkimutatás értékét az alaptevékenység költségvetési bevételeinek és kiadásainak különbségeként határozták meg.

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

Az intézményvezető a közbenső megállapítások és javaslatok táblázat javaslatai alapján megfelelően **intézkedett**,

- a számlarend az Szt. 161. § (2) bekezdés a) pontjában előírtaknak megfelelően kiegészítésről,
- az Ávr. 13. § (2) bekezdés releváns szabályzatainak a gazdálkodási feladatokat ellátó szervvel történő egyeztetéséről,
- a Bkr. 7. § (4) bekezdés integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására a szervezeti felelős kijelöléséről,
- az Ávr. 60. § (3) bekezdés előírása szerinti nyilvántartás naprakész vezetéséről,
- a gazdálkodási jogkörgyakorlók kijelöléséről, valamint
- a könyvvezetés során a könyvviteli és rovat számlákat érintő hibák javításáról.

Nem intézkedett egyes javaslatokkal kapcsolatban, így e hibákat fennállónak tekintettük és a megállapítások között szerepeltettük, illetve a javaslatokat a jövőbeni változások érdekében megismételtük az Ellenőrzés javaslati rész 1.1 – 1.2. pontjaiban.

ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések:

Az intézményvezetője intézkedjen, hogy

- 1.1. a Pénzkezelési szabályzat felülvizsgálatával és módosításával maradéktalanul biztosított legyen a szabályzat tartalma és a szabályzat részét képező mellékletek, függelékek közötti összhang, valamint
- 1.2. az Ávr. 13. § (2) bekezdés d) pont és (3b) bekezdés előírása alapján az anyag- és eszközgazdálkodás számviteli politikában nem szabályozott kérdéseiről rendelkezés történjen.

2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

Az intézményvezetője intézkedjen, hogy az Áhsz. 14. melléklete szerinti részletező nyilvántartások tartalma jogszabályi feltételeknek maradéktalanul feleljen meg.

2. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

Az intézkedések végrehajtásának határideje: 2021. szeptember 30.

III/8. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK Kossuth Múzeum

Ellenőrzött szerv megnevezése: Kossuth Múzeum
Törzsszám: 809759

1. Belső kontrollrendszer értékelése:

Az ellenőrzött szervezet belső kontrollrendszerének jogszabályi előírásoknak megfelelő kialakítása és működtetése hiányosságokkal megtörtént, de a kontrollkörnyezet és a kontrolltevékenységek 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	M
Nyomon követési rendszer (monitoring)	M

Kontrollkörnyezet

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

Az Áht. 10. § (5) bekezdésben foglaltaknak megfelelően a költségvetési szerv szervezetét, feladatai ellátásának részletes belső rendjét és módját **SZMSZ**-ben rögzítették. Az SZMSZ-t az irányító szerv az Ávr. 9. § (5) bekezdés b) pontja szerinti hatáskörének gyakorlásával jóváhagyta. Tartalma megfelelt az Ávr. 13. §(1) bekezdés c) – i) pontok előírásaiban foglaltaknak.

A Múzeum és a Közös Hivatal az Ávr. 9. § (5) bekezdés a) pont előírása szerint **munkamegosztási megállapodást** kötött az ellenőrzött szervezetre vonatkozó gazdálkodási feladatok ellátására. A munkamegosztási megállapodás tartalma megfelelt (5a) bekezdésben előírtaknak, valamint irányító szerv általi jóváhagyása dokumentáltan igazolt.

Az Szt. 14. § (3) bekezdés szerinti **számviteli politikát**, valamint az Szt. 14. § (5) bekezdésében meghatározott, – a számviteli politika részét képező (leltárkészítési és leltározási szabályzat, értékelési szabályzat, pénzkezelési szabályzat, az önköltség számítás szabályzat) – szabályzatokat, a gazdálkodási feladatokat ellátó Közös Hivatal vezetője készítette el.

A Közös hivatal által készítendő – az intézmény gazdálkodására is érvényes – szabályzatok elkészítési kötelezettségéről a munkamegosztási megállapodás I.1.8. pontja rendelkezik.

Az alkalmazott szabályzatok tartalma megfelelt a jogszabályi előírásoknak és intézményvezető általi jóváhagyása az Áhsz. 50. § (1) bekezdés értelmében dokumentáltan igazolt.

A 2020. február 29-étől hatályos számviteli politika megfelelt az Szt. 14. § (3) és (4) bekezdések, az Áhsz. 4. § és az Áhsz. 50. § (7) bekezdés előírásainak, mert tartalmában

- rögzítették a számviteli alapelveket,
- a gazdálkodóra jellemző szabályokat, előírásokat, módszereket, amelyekkel meghatározza, hogy mit tekint a számviteli elszámolás, az értékelés szempontjából lényegesnek, nem lényegesnek,
- az általános költségek, valamint az általános kiadások és bevételek tevékenységekre történő felosztásának módját, a felosztáshoz alkalmazott mutatókat, vetítési alapokat, és
- meghatározták, hogy a törvényben biztosított választási, minősítési lehetőségek közül melyeket, milyen feltételek fennállása esetén alkalmaz, az alkalmazott gyakorlatot milyen okok miatt kell megváltoztatni.

A számviteli politika részét képező szabályzatok közül – hiányosság miatt – a **pénzkezelési szabályzat** felülvizsgálata szükséges, mert a szabályzat rendelkezései és mellékleteinek, valamint függelékeinek gyakorlati alkalmazása között az összhang nem minden esetben volt biztosított.

- Hiányzott a szabályzat II.2.3.3.1. pontjában nevesített pénztárosi nyilatkozat szövegrésznél az „1. melléklet”- re történő hivatkozása
- Nem rendelkezett a szabályzat II.2.3.4. pontja 2. mellékletként szereplő pénztárelnöri nyilatkozat kitöltéséről, illetve a melléklet hivatkozásáról.
- Nem került csatolásra a szabályzat II.2.3.3.1. pont rendelkezése ellenére a kitöltött nyilatkozat, valamint a II.2.3.3.14. és 2.3.4.4. pontokban nevesített kitöltött függelékek példánya.

A szabályzat felülvizsgálatára és a hiányosság pótlására a közbenső megállapítások és javaslatok táblázatban szükséges intézkedést fogalmaztunk meg. Intézkedés az ellenőrzött szerv részéről részben történt meg, mert továbbra is hiányzik a szabályzat II.2.3.4.4. pontjában hivatkozott 3. függelék kitöltött példánya. A hiányosság miatt további intézkedési javaslatot tettünk. (*Javaslat: 1.1.*)

Az Áhsz. 51. § (2) bekezdésében és az Szt. 161. §-ában előírt **számlarendet** a Jegyző elkészítette, de az nem felelt meg az Szt. 161. § (2) bekezdés a) pontjában előírtaknak, mert tartalmából hiányzott az alaptevékenységhez kapcsoló és a könyvelésben ténylegesen használt kiadások és bevételek nyilvántartási ellenszámlák Áhsz. 16. mellékletében előírt „003+kormányzati funkció száma és megnevezése”, valamint a „005+kormányzati funkció száma és megnevezése” szerinti alábontás részletezése. A hiányosság pótlásaként a számlarend 8. mellékletének tartalmában részletezésre került az alaptevékenységhez kapcsolódó és a könyvelésben ténylegesen használt kiadások és bevételek nyilvántartásához alkalmazott kormányzati funkciók száma és megnevezése. További intézkedés nem szükséges. A számlarend részét képező **bizonylati rendről** a jegyző bizonylati szabályzatban rendelkezett.

Az ellenőrzött szervezet az Ávr. 13. § (2) bekezdés b), c), e), f) és g) pontjában előírt a **működéséhez kapcsolódó, pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdésekre vonatkozó** releváns **szabályzatokkal** rendelkezett, de

- a Belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésével és lebonyolításával, elszámolásával kapcsolatos eljárásrend,
- a Reprezentációs kiadások felosztását, azok teljesítésének és elszámolásának szabályairól szóló eljárásrend,

- a Gépjárművek igénybeviteléről és használatáról szóló eljárásrend, valamint
- a Vezetékes és mobiltelefonok használatáról szóló eljárásrend esetében

kiadása nem felelt meg az Ávr. 13. § (4) bekezdésben foglaltaknak, mert a gazdálkodási feladatokat ellátó költségvetési szervvel történő egyeztetésük dokumentáltan nem volt igazolt.

A hiányosság megszüntetése érdekében a közbenső megállapítások és javaslatok táblázatban szükséges intézkedést foglaltunk meg. A javasolt intézkedésre a az egyeztetés dokumentáltan megtörtént, így további javaslatot nem tettünk.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés d) pont előírása ellenére - az Ávr. 13. § (3b) bekezdés alapján – az **anyag- és eszközgazdálkodás** számviteli politikában nem szabályozott kérdéseit belső szabályzatban **nem rendezték**. A szabályozás pótlása érdekében a közbenső megállapítások és javaslatok táblázatban szükséges intézkedésre javaslatot tettünk. Intézkedésként a gazdálkodási feladatokat ellátó szerv – 2020. december 16-ai dátummal – módosította a számviteli politikát, de annak kiadása és hatályba léptetése között az összhang nem érvényesült, így a hiányosságra további javaslatot foglaltunk meg (*Javaslat: 1.2.*).

Az intézményvezető által elkészített **ellenőrzési nyomvonal** tartalma nem felelt meg a Bkr. 6. § (3) bekezdésben foglaltaknak. A közbenső megállapítások és javaslatok táblázatban foglalmazott hiányosságra intézkedés történt, az ellenőrzési nyomvonal dokumentuma a jogszabályi előírásoknak megfelelően javításra, kiegészítésre került.

A Bkr. 6. § (4) bekezdés előírása szerinti, a **szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét** az ellenőrzött szerv vezetője elkészítette.

Integrált kockázatkezelési rendszer

Az intézményvezető a Bkr. 7. § (1) bekezdésében előírtak szerint kialakította és működtette az integrált kockázatkezelési rendszert. Az intézmény integrált kockázatkezelési szabályzattal rendelkezett. A szabályzatban a Bkr. 7. § (2) bekezdés előírása szerint meghatározták és rangsorolták a kockázatokat, a rangsorolt kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket, valamint teljesítésük folyamatos nyomon követésének módját. A kontrollok kialakítása és működtetése megfelelő volt, melynek részletezése a gazdálkodási jogkörök értékelésével a kontrolltevékenységeknél kerül kifejtésre.

A Bkr. 7. § (4) bekezdése alapján az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására szervezeti felelős kijelölése dokumentáltan nem történt meg. A közbenső megállapítások és javaslatok táblázatban megfogalmazott intézkedési javaslatra intézkedés történt, az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására szervezeti felelős kijelölésre került.

Kontrolltevékenységek

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontjában előírt, a költségvetési szerv **működéséhez kapcsolódó, pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdésekre vonatkozó szabályzatok** közül a tervezéssel, gazdálkodással, az ellenőrzési, adatszolgáltatási és beszámolási feladatok teljesítésével kapcsolatos belső előírásokat, feltételeket – a gazdálkodási feladatokat ellátó – Közös Hivatal gazdálkodási szabályzatában rögzítették.

A Múzeumnál **nem teljes körűen történt meg** az Ávr. 58. § előírása szerinti **érvényesítés jogkörgyakorlójának kijelölése**, annak ellenére, hogy a Gazdálkodási szabályzat 7. mellékletében az aláírás-mintája szerepel. A kijelölés hiánya – a jogkör gyakorlati alkalmazása során – kockáztatta az Ávr. 60. § (2) bekezdésben előírt összeférhetlenség szabályának betartását.

A hiányosság megszüntetése érdekében a közbenső megállapítások és javaslatok táblázatban szükséges intézkedést tettünk. A javasolt intézkedésre az érvényesítési jogkörgyakorló kijelölése megtörtént.

Az Ávr. 60. § (3) bekezdés előírása alapján a jogkörgyakorlásra jogosult személyekről és aláírás mintájukról az Önkormányzatra vonatkozóan nyilvántartást vezettek, de annak vezetése nem volt folyamatos, mert a pénzügyi ellenjegyzés és érvényesítés jogkörgyakorlóinak aláírás-mintáját nem teljes körűen tartalmazta. A hiányosság megszüntetése érdekében a közbenső megállapítások és javaslatok táblázatban szükséges intézkedést foglalmaztunk meg. A jogkörgyakorlók aláírás-mintáját **tartalmazó nyilvántartás naprakész vezetése szükséges**. Intézkedés történt, így a jövőbeni szabályos gyakorlat alkalmazása mellett további javaslatot nem tettünk.

A II. negyedéves időszakra vonatkozó adatai alapján, a kijelölt nyilvántartási számlákból kivett minták felülvizsgálatát követően, a **gazdálkodási jogkörök gyakorlása** során feltárt – utólagosan nem javítható – hibákra hét intézkedést igénylő megállapítást tettünk a közbenső megállapítások és javaslatok táblázatban:

- a) Az Ávr. 52. § előírása, valamint a Gazdálkodási szabályzat III.3.1. pont rendelkezése ellenére nem történt meg a kötelezettségvállalás, mert a Cegléd Város Önkormányzata által megkötött, - a Kossuth Múzeumot, mint felhasználóhelyet is magába foglaló villamos energiaszerződésen, mint **kötelezettségvállalás dokumentumán az ellenőrzött szerv kötelezettségvállalójának aláírása nem szerepelt**.
- b) A vizsgált mintatételek közül egy esetben az Ávr. 58. § (3) bekezdés és az 59. § (1b) bekezdés előírása ellenére az **érvényesítés és az utalványozás dátuma korábbi volt, mint az utalvány készítésének a dátuma**. Az utólagos jogkörgyakorlással az érvényesítő és az utalványozó megsértette az Áht. és az Ávr. vonatkozó előírásait, mert a kifizetések banki teljesítése utalvány nélkül történt.
- c) A Czigony Tamással 2019.04.30-án megkötött Bérleti szerződésen a kötelezettségvállalás **pénzügyi ellenjegyzése** nem az Ávr. 55. § (1) bekezdés előírásának megfelelően történt, mert a jogkörgyakorló aláírásánál **nem szerepelt a dátum**, így nem igazolt a kötelezettség vállalás előtti pénzügyi ellenjegyzés.
- d) Egy mintatétel tekintetében az Ávr. 55. § (1) bekezdés előírása ellenére a **kötelezettségvállalás dokumentumán nem szerepelt a pénzügyi ellenjegyző aláírása**.
- e) A belföldi kiküldetés elszámolásánál nem érvényesült az Ávr. 52. § (1) bekezdés és az 57. § (3) bekezdés előírása, valamint a Kiküldetési szabályzat 2.1. pont rendelkezése, mert a **kötelezettségvállalás és a teljesítés igazolás** jogkörgyakorlását a polgármester látta el.
- f) A belföldi kiküldetés elszámolása során **az utalványozó megsértette az Ávr. 60. § (2) bekezdés összeférhetlenségre vonatkozó előírását**, valamint a Gazdálkodási szabályzat VIII.8.1. pontjában foglaltakat, mert a jogkörgyakorlást maga javára látta el.
- g) Több esetben nem érvényesült az Ávr. 59. §(3) bekezdés e) pontjának rendelkezése, mert **az utalványrendelet nem tartalmazta** a kiadás egységes rovatrend és kormányzati funkció szerinti számát, a terheléssel (kifizetéssel) érintett pénzeszköz államháztartási számviteli kormányrendelet szerinti **könyvviteli számlájának számát**.

A közbenső megállapítások és javaslatok táblázat javaslatai alapján **a gazdálkodási jogkörök gyakorlása során feltárt hibás gyakorlat megszüntetéséről intézkedtek**.

A IV. negyedéves időszakra vonatkozó adatok tekintetében a kijelölt nyilvántartási számlákból kivett minták felülvizsgálatát követően, a **gazdálkodási jogkörök gyakorlása** során feltárt – utólagosan nem javítható – hibára egy intézkedést igénylő megállapítást tettünk:

- a) Kettő mintatétel esetében – az Ávr. 58. §. (1) bekezdés rendelkezése ellenére – az **érvényesítő nem tett eleget a jogszabályban előírt ellenőrzési kötelezettségnek**, mert nem jelezte a kötelezettségvállalás dokumentumán szereplő díjszabásra történő hivatkozás szabálytalanságát. (Javaslat: 1.3.)

A gazdálkodási jogkörök múltbeli hibás gyakorlatához kapcsolódó megállapítás **visszamenőlegesen nem javítható**, e hibát fennálló hibának tekintettük és a megállapítások között szerepeltettük, amelyre a **jövőbeni helyes gyakorlat alkalmazásának biztosítása érdekében intézkedési javaslatot fogalmaztunk meg**. (Javaslat: 1.3.)

A Bkr. 8. § (2) bekezdés b) pontja szerint a pénzügyi kihatású döntések célszerűségi, gazdaságossági, hatékonysági és eredményességi szempontú megalapozottságát árajánlatok bekérésén keresztül biztosították a gyakorlatban.

Információs és kommunikációs rendszer

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés h) pontjában előírt előírásának megfelelően a közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjét elkészítették. Az Önkormányzat honlapján (www.cegled.hu) kialakították a **közérdekű adatok kötelező közzétételére** vonatkozó felületet, annak feltöltése teljes körűen megtörtént, amely tartalmazta az Info tv. 37. § (1) bekezdés, az 1. melléklet II. fejezet szerinti tevékenységekre, működésre vonatkozó, valamint a III. fejezet szerinti Gazdálkodásra vonatkozó adatokat.

A Ltv. 10. § (1) bekezdés előírása szerinti **Iratkezelési szabályzattal** rendelkezett az intézmény, de felülvizsgálata szükséges, mert nem tartalmazta a közokiratok kezelése és védelme érdekében a Ltv. 9. § (1) bekezdés c), e), f) pontjaiban előírtakat. A közbenső megállapítások és javaslatok táblában fogalmazott intézkedési javaslatra dokumentált javítás történt.

A Bkr. 9. § (1) bekezdés előírása ellenére az alábbi szabályzatok tekintetében az érintettek megismerési nyilatkozata dokumentáltan nem volt igazolt:

- a Belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésével és lebonyolításával, elszámolásával kapcsolatos eljárás-rendje,
- a Reprezentációs kiadások felosztását, azok teljesítésének és elszámolásának szabályairól szóló eljárásrendje,
- a Szabályzat a vezetőkes és mobiltelefonok használatáról,
- a Gépjárművek igénybevételéről és használatáról szóló eljárásrendje, valamint
- a Közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendje esetében.

A hiányosság megszüntetése érdekében a közbenső megállapítások és javaslatok táblázatban szükséges intézkedést fogalmaztunk meg. A javasolt intézkedésre a szabályzatok megismeréséről szóló aláírt nyilatkozat dokumentáltan igazolásra került, így további intézkedés nem szükséges.

Nyomon követési rendszer (monitoring)

A költségvetési szerv vezetője kialakította és működtette a szervezet **tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését** biztosító rendszert (Bkr. 10. §). A belső ellenőrzési feladatokat 2 fő teljes munkaidőben foglalkoztatott köztisztviselő – a jegyző közvetlen alárendeltségében – látja el.

Az Áht. 70. § (1) bekezdés és a Bkr. 15. § (1) bekezdés előírása alapján gondoskodtak az operatív tevékenységektől **független belső ellenőrzés** kialakításáról és megfelelő működteséről.

A Bkr. 17. § (1) bekezdés előírása alapján a belső ellenőrzési vezető elkészítette a **belső ellenőrzési kézikönyvet**, annak intézményvezető általi jóváhagyása megtörtént.

A belső ellenőrzési kézikönyv tartalmazta a Bkr. 17. § (2) bekezdés előírásában foglalt kritériumokat, valamint dokumentáltan igazolta a (4) bekezdés előírása szerinti köteles két-évenkénti felülvizsgálata.

A Bkr. 29. § (1) bekezdés előírásában foglaltaknak megfelelően a **2020. évi** ellenőrzési munka megtervezéséhez a belső ellenőrzési vezető kockázatelemzés alapján – a 31. § (4) bekezdés előírásának megfelelő tartalommal – **éves ellenőrzési tervet** készített, annak a 32. § (1) bekezdés szerinti intézményvezető általi, valamint a (4) bekezdés szerinti Képviselő-testületi jóváhagyása megtörtént.

A Bkr. 39. § (1) bekezdés előírásának megfelelően a belső ellenőr elkészítette – a Múzeum ellenőrzésére vonatkozóan – a **2019. évi** belső ellenőrzési terv alapján elvégzett ellenőrzésekről szóló megállapításokat, következtetéseket és javaslatokat **összefoglaló ellenőrzési jelentését**.

A Bkr. 1. számú melléklete szerinti – a Múzeum 2019. évi belső kontrollrendszerének minősítéséről szóló – nyilatkozatot a költségvetési szerv vezetője elkészítette, az Önkormányzat Képviselő-testülete 66/2020. (VI. 25.) Ök. határozatával elfogadta.

2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai:

Az Áhsz. 14. melléklete szerint előírt releváns **részletező nyilvántartások** tartalmában nem teljes körűen kerültek kitöltésre a vonatkozó melléklet alább felsorolt:

- a III. Követelések nyilvántartása 4. k), 4. l) és 4. n),
- a IV. Az adott és kapott előlegek nyilvántartása e) és h), valamint
- a VII. A tárgyi eszközök nyilvántartása 1. m) és 5. b).

A hiányosságok pótlására intézkedési javaslatot fogalmaztunk meg. (*Javaslat: 2.1.*)

Az Áhsz. 22. § (1) bekezdés előírása szerinti, a 2019. évi éves költségvetési beszámoló mérlegének adatait – a folytonosság elvének érvényesülését igazoló, és a nyitás értékeit is – tartalmazó **2019. évi** állapotot tükröző **leltárt** elkészítették, dokumentummal alátámasztották.

Az Áhsz. 17. melléklet szerinti egyezőségek teljesültek.

Az Áhsz. 53. § szerinti – **II. negyedévre vonatkozó - releváns zárlati feladatokat** a jogszabályi előírok alapján elvégezték.

A 6. havi költségvetési jelentés és a II. negyedévi mérlegjelentés ellenőrzéséhez kapcsolódó minták esetében – jelentős részben a könyvelésben utólagosan javítható – hibák kerültek feltárára.

A könyvvezetés során a könyvviteli számlákat érintő hiba:

- a) Több mintatétel esetében a személyi juttatások nettó összegének elszámolása a **365151 Munkavállalóknak adott előlegek** könyvviteli számla alkalmazásával történt, ami ellentmond a 38/2013. NGM rendelet VIII. fejezet B) pontjában, az Áhsz. 48. § (8) bekezdés a) pontjában, valamint a költségvetési szervre hatályos Számlarend 1. mellékletének V. 2. pontjában előírtaknak.
Az alkalmazott 36515 könyvviteli számlának – a forgalmában szereplő személyi juttatások nettó összegének elszámolása miatt – az Áhsz. 53. §-ban előírt zárási teendők elvégzése után nincs egyenlege.

(Az alkalmazott szakrendszer csak a segédszámla segítségével biztosítja az elszámolást, fejlesztése folyamatban van, ezért javaslatot nem teszünk.

A könyvvezetés során a rovat számlákat érintő hiba:

- a) Az ellenőrzött szervnél a **határozatlan idejű kötelezettségvállalásra** – az Ávr. 56.§ (2) bekezdés előírása ellenére – nem minden esetben határozták meg és nem tartották nyilván a tárgy évet követő három évre vonatkozó fizetési kötelezettséget. A hiányosság pótlásra került, az év végi adatszolgáltatáshoz kapcsolódó főkönyvi kivonat már tartalmazta a jogszabályban foglalt előírások szerinti nyilvántartást.

A könyvvezetés során COFOG-ra vonatkozó hibát az ellenőrzés nem tárt fel.

A könyvvezetés során bizonylati rendet érintő hiba:

- a) A vizsgált gazdasági esemény elszámolásához csatolt – a FLASHNET Távközlési Szolgáltató Kft-vel 2020.04.09-én megkötött szolgáltatási szerződés, mint a kötelezettségvállalás alapidokumentuma, a számla kiállítása és a kifizetés teljesítése időpontjában még nem volt hatályos, ezzel sérült az Áhsz. 52. § rendelkezése. *(Javaslat: 2.2.)*

A 6. havi költségvetési jelentés és a II. negyedévi mérlegjelentés ellenőrzéséhez kapcsolódó minták esetében – a könyvelésben utólagosan javítható – hibák kerültek feltárára. A könyvvezetési **hibák javítása megtörtént.**

Az elvégzett javításokat az Áhsz. vonatkozó előírásai szerint, szabályosan végezték el és dokumentálták, így azokkal kapcsolatos további intézkedés nem szükséges. A még fennálló hibák javítására javaslatot tettünk.

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 6. havi költségvetési jelentés és a II. negyedévi mérlegjelentés kapcsán vizsgált könyvvezetésben a jelentős hiba mértékét elérő hibát nem tartalmazott.

A 12. havi könyvelési adatokból nyert mintaértékelések során bizonylati rendet érintő hiba:

- a) Az Informatikai eszközök karbantartására vonatkozóan két gazdasági eseményhez kapcsolódó (az Áhsz. 52. §, valamint az Szt. 166. § (1) bekezdés előírása szerinti számviteli bizonylat) szerződés díjtételre utaló tartalma nem volt megbízható és helytálló, ezzel sérült az Szt. 166. § (2) bekezdés rendelkezésében foglalt világosság elve. *(Javaslat: 2.3.)*

A 12. havi költségvetési jelentés és a IV. 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 12. havi költségvetési jelentés és a IV. negyedévi mérlegjelentés kapcsán vizsgált könyvvezetésben a jelentős hiba mértékét elérő hibát nem tartalmazott.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai:

A **gyorsjelentés** 2021. február 5-én került feladott állapotba a KGR K11 rendszerben. A gyorsjelentés főkönyvi kivonattal alátámasztásra került, a mérlegsorok adatai a főkönyvi kivonat megfelelő számláinak értékeivel megegyeztek.

Az Áhsz. 53. § szerinti – év végi - releváns **zárlati feladatokat** a jogszabályi előírások alapján **elvégezték**.

Az ellenőrzött szervezet az Áhsz. 30/A. § a) pont szerinti mérlegkészítési kötelezettségének határidőben eleget tett, annak sorait az Áhsz. 22. § (1) bekezdés szerinti leltárral (a részletező és a főkönyvi nyilvántartással, főkönyvi kivonattal egyezően) **alátámasztotta**, melynek valódiságáról az ellenőrzött által KEP-re feltöltött dokumentumok alapján győződünk meg.

Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés szerinti tartalommal elkészült az éves költségvetési beszámoló.

Az ellenőrzött szerv éves költségvetési **beszámolójáról** szóló adatszolgáltatás és a főkönyvi kivonat feltöltésre került a KGR rendszerbe. A mérleg sorait, adatait leltárral alátámasztották.

Az Áhsz. 17. melléklet 1 - 4. pontjában előírt kötelező egyezőségekre vonatkozó előírásoknak a beszámoló és az azt alátámasztó főkönyvi kivonat tárgyidőszak végi adatainak egyezősége biztosított volt.

Az ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról, hogy az ellenőrzött szervnél – a könyvvezetés és a mérleg ellenőrzése alapján az éves költségvetési beszámoló, valamint a kapcsolódó adatszolgáltatás megbízható és valós összképet befolyásoló hibát nem tartalmazott.

Eredménykimutatás ellenőrzésének tapasztalatai:

Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés bb) pont szerinti eredménykimutatás és annak a főkönyvi nyilvántartással való összevetése biztosított volt. A mérlegben kimutatott eredmény értékét a főkönyvi nyilvántartás alátámasztotta. Az eredménykimutatásban szereplő eredményeszméletű bevételek és költségek, ráfordítások különbségeként meghatározott érték megegyezik a mérlegben a saját tőke részeként kimutatott mérleg szerinti eredmény értékével.

Maradványkimutatás ellenőrzésének tapasztalatai:

Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés ab) pont szerinti maradvány kimutatás és annak főkönyvi nyilvántartással való összevetése biztosított volt.

A maradványkimutatás értékét az alaptevékenység költségvetési bevételeinek és kiadásainak különbségeként határozták meg.

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

Az intézményvezető a közbenső megállapítások és javaslatok táblázat javaslatai alapján megfelelően **intézkedett**,

- a számlarend az Szt. 161. § (2) bekezdés a) pontjában előírtaknak megfelelően kiegészítésről,
- az Ávr. 13. § (2) bekezdés releváns szabályzatainak a gazdálkodási feladatokat ellátó szervvel történő egyeztetéséről,
- a Bkr. 7. § (4) bekezdés integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására a szervezeti felelős kijelöléséről,
- a gazdálkodási jogkörgyakorlók kijelöléséről, valamint
- a könyvvezetés során a könyvviteli és rovat számlákat érintő hibák javításáról.

Nem intézkedett egyes javaslatokkal kapcsolatban, így e hibákat fennállónak tekintették és a megállapítások között szerepeltették, illetve a javaslatokat a jövőbeni változások érdekében megismételtük az Ellenőrzés javaslati rész 1.1 – 1.2. valamint a 2.2. pontjaiban.

ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések:

Az intézményvezetője intézkedjen, hogy

- 1.1. Pénzkezelési szabályzat felülvizsgálatával és módosításával maradéktalanul biztosított legyen a szabályzat tartalma és a szabályzat részét képező mellékletek, függelékek közötti összhang,
- 1.2. az Ávr. 13. § (2) bekezdés d) pont és (3b) bekezdés előírása alapján az anyag- és eszközgazdálkodás számviteli politikában nem szabályozott kérdéseiről rendelkezés történjen, valamint
- 1.3. az Ávr. 58. §. (1) bekezdés előírása szerint történjen az érvényesítés jogkörgyakorlása.

2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

Az intézményvezetője intézkedjen, hogy

- 2.1. az Áhsz. 14. melléklete szerinti részletező nyilvántartások tartalma jogszabályi feltételeknek maradéktalanul feleljen meg,
- 2.2. az Áhsz. 52. § rendelkezése szerint a gazdasági események kifizetése és annak elszámolása minden esetben dokumentumokkal alátámasztott legyen, valamint
- 2.3. a gazdasági események elszámolásánál minden esetben a Szt. 166. § (2) bekezdés előírásának megfelelően legyen biztosított az Szt. 166. § (1) bekezdés szerinti számviteli bizonylat tartalma.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések: _____

Az intézkedések végrehajtásának határideje: 2021. szeptember 30.

IV. BEFEJEZŐ RÉSZ

Budapest, <időbélyegző szerint>

Bugár Csaba a Magyar Államkincstár elnökének nevében és megbízásából:

Brebán Andrea
főosztályvezető

Melléletek: 8 db

1/1. melléklet	Mintavételek értékelése tábla – Cegléd Város Önkormányzata
1/2. melléklet	Mintavételek értékelése tábla – Ceglédi Közös Önkormányzati Hivatal
1/3. melléklet	Mintavételek értékelése tábla – Ceglédi Városi Könyvtár
1/4. melléklet	Mintavételek értékelése tábla – Széchenyi Úti Óvoda
1/5. melléklet	Mintavételek értékelése tábla – Pesti Úti Óvoda
1/6. melléklet	Mintavételek értékelése tábla – Lövész Utcai Óvoda
1/7. melléklet	Mintavételek értékelése tábla – Bölcsődei És Védőnői Igazgatóság
1/8. melléklet	Mintavételek értékelése tábla – Kossuth Múzeum

Készült: 1 példányban.

Kapja: Cegléd Város Önkormányzata Dr. Csáky András polgármester – elektronikus hivatali kapun küldve - Irattár

ZÁRADÉK

Az ellenőrzésről készült jelentésben foglaltakat megismertem. Tudomásul veszem, hogy 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 Államkincstárat 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.

Az irányító szerv és az irányított költségvetési szervek felé az ellenőrzésről készült jelentés kivonatát átadom

Cegléd, <időbélyeg szerint>

Dr. Diósgyőri Gitta
címzetes főjegyző

Dr. Csáky András
polgármester

MELLÉKLETEK