

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

Ellenőrzött irányító szerv és az általa irányított költségvetési szervek

Sorszám	Irányító/Költségvetési szerv megnevezése	Székhely	PIR - törzsszám
1.	BUDAPEST FŐVÁROS II. KERÜLETI ÖNKORMÁNYZAT	1024 Budapest, Mechwart liget 1.	735650
2.	BUDAPEST II. KERÜLETI POLGÁRMESTERI HIVATAL	1024 Budapest, Mechwart liget 1.	502009
3.	BUDAPEST FŐVÁROS II. KERÜLETI ÖNKORMÁNYZAT EGÉSZSÉGÜGYI SZOLGÁLATA	1027 Budapest, Kapás utca 22.	502164
4.	II. KERÜLETI EGYESÍTETT BÖLCSÖDÉK	1027 Budapest, Varsányi Irény utca 32.	677567
5.	BUDAKESZI ÚTI ÓVODA	1021 Budapest, Budakeszi út 75.	677578
6.	PITYPANG UTCAI ÓVODA	1025 Budapest, Pitypang utca 17.	677589
7.	BOLYAI UTCAI ÓVODA	1023 Budapest, Bolyai utca 15.	677590
8.	SZEMLŐHEGY UTCAI ÓVODA	1025 Budapest, Szemlőhegy utca 27/b.	677600
9.	TÖRÖKVÉSZ ÚTI KÉZMŰVES ÓVODA	1022 Budapest, Törökvész út 18.	677611
10.	BUDAPEST II. KERÜLETI SZÁZSZORSZÉP ÓVODA	1024 Budapest, Fillér utca 29.	677622
11.	KITAIBEL PÁL UTCAI ÓVODA	1021 Budapest, Kitaibel Pál utca 10.	677633
12.	KÖZSÉGHÁZ UTCAI ÓVODA	1028 Budapest, Községház utca 4.	677644
13.	KOLOZSVÁR UTCAI ÓVODA	1028 Budapest, Kolozsvár utca 15-19.	677655
14.	HÜVÖSVÖLGYI GESZTENYÉSKERT ÓVODA	1021 Budapest, Hüvösvölgyi út 133.	677666
15.	VIRÁG ÁROK ÓVODA	1026 Budapest, Virág árok utca 8.	677677
16.	BUDAPEST FŐVÁROS II. KERÜLETI ÖNKORMÁNYZAT I. SZÁMÚ GONDOZÁSI KÖZPONT	1027 Budapest, Bem József tér 2.	677831
17.	BUDAPEST FŐVÁROS II. KERÜLETI ÖNKORMÁNYZAT II. SZÁMÚ GONDOZÁSI KÖZPONT	1022 Budapest, Fillér utca 50/b.	677842
18.	BUDAPEST FŐVÁROS II. KERÜLETI ÖNKORMÁNYZAT III. SZÁMÚ GONDOZÁSI KÖZPONT	1028 Budapest, Kazinczy utca 47.	677853

Sorszám	Irányító/Költségvetési szerv megnevezése	Székhely	PIR - törzsszám
19.	BUDAPEST FŐVÁROS II. KERÜLETI ÖNKORMÁNYZAT ÉRTELMI FOGYATÉKOSOK NAPPALI OTTHONA	1028 Budapest, Hidegkúti út 158.	677864
20.	BUDAPEST FŐVÁROS II. KERÜLETI ÖNKORMÁNYZAT CSALÁD-ÉS GYERMEKJÓLÉTI KÖZPONT	1027 Budapest, Horvát utca 2-12 fsz. 1.	677875
21.	BUDAPEST FŐVÁROS II. KERÜLETI ÖNKORMÁNYZAT INTÉZMÉNYEKET MŰKÖDTETŐ KÖZPONTJA	1021 Budapest, Vadaskerti út 13.	802013
22.	VÖLGY UTCAI ÖKUMENIKUS ÓVODA	1021 Budapest, Völgy utca 3.	826370

Az ellenőrzéssel érintett időszakban az ellenőrzött szervnél hivatalban lévő, az ellenőrzött területért felelős vezetők neve

Sorszám	Irányító/Költségvetési szerv megnevezése	Székhely	a szerv gazdasági vezetője (név, beosztás)	a szerv vezetője (név, beosztás)
1.	BUDAPEST FŐVÁROS II. KERÜLETI ÖNKORMÁNYZAT	1024 Budapest, Mechwart liget 1.	Fermin Antonio Pineda - gazdasági vezető	dr. Láng Zsolt - polgármester
2.	BUDAPEST II. KERÜLETI POLGÁRMESTERI HIVATAL	1024 Budapest, Mechwart liget 1.	Fermin Antonio Pineda - gazdasági vezető	dr. Szalai Tibor - jegyző
3.	BUDAPEST FŐVÁROS II. KERÜLETI ÖNKORMÁNYZAT EGÉSZSÉGÜGYI SZOLGÁLATA	1027 Budapest, Kapás utca 22.	Rédl Erika - gazdasági igazgató	Dr. Pollák László - főigazgató
4.	II. KERÜLETI EGYESÍTETT BÖLCSŐDÉK	1027 Budapest, Varsányi Irén utca 32.	Fermin Antonio Pineda - gazdasági vezető	Kása Imréné - intézményvezető
5.	BUDAKESZI ÚTI ÓVODA	1021 Budapest, Budakeszi út 75.	Fermin Antonio Pineda - gazdasági vezető	Kovács Ildikó - intézményvezető
6.	PITYPANG UTCAI ÓVODA	1025 Budapest, Pitypang utca 17.	Fermin Antonio Pineda - gazdasági vezető	Vasas Dezsőné - intézményvezető
7.	BOLYAI UTCAI ÓVODA	1023 Budapest, Bolyai utca 15.	Fermin Antonio Pineda - gazdasági vezető	Könczey Rita - intézményvezető
8.	SZEMLŐHEGY UTCAI ÓVODA	1025 Budapest, Szeplőhegy utca 27/b.	Fermin Antonio Pineda - gazdasági vezető	Kis-Albert Mónika - intézményvezető
9.	TÖRÖKVÉSZ ÚTI KÉZMŰVES ÓVODA	1022 Budapest, Törökvész út 18.	Fermin Antonio Pineda - gazdasági vezető	Janecskó Mária - intézményvezető
10.	BUDAPEST II. KERÜLETI SZÁZSZORSZÉP ÓVODA	1024 Budapest, Fillér utca 29.	Fermin Antonio Pineda - gazdasági vezető	Maruzs Jánosné - intézményvezető
11.	KITAIBEL PÁL UTCAI ÓVODA	1021 Budapest, Kitaibel Pál utca 10.	Fermin Antonio Pineda - gazdasági vezető	Perecsiné Varga Csilla - intézményvezető
12.	KÖZSÉGHÁZ UTCAI ÓVODA	1028 Budapest, Községház utca 4.	Fermin Antonio Pineda - gazdasági vezető	Sándorfi Lászlóné - intézményvezető

Sorszám	Irányító/Költségvetési szerv megnevezése	Székhely	a szerv gazdasági vezetője (név, beosztás)	a szerv vezetője (név, beosztás)
13.	KOLOZSVÁR UTCAI ÓVODA	1028 Budapest, Kolozsvár utca 15-19.	Fermin Antonio Pineda - gazdasági vezető	Bartusné Tóth Györgyi - intézményvezető
14.	HÜVÖSVÖLGYI GESZTENYÉSKERT ÓVODA	1021 Budapest, Hüvösvölgyi út 133.	Fermin Antonio Pineda - gazdasági vezető	Andrásiné Sümegi Szilvia - intézményvezető
15.	VIRÁG ÁROK ÓVODA	1026 Budapest, Virág árok utca 8.	Fermin Antonio Pineda - gazdasági vezető	Nagyné Szőlősi Erika - intézményvezető
16.	BUDAPEST FŐVÁROS II. KERÜLETI ÖNKORMÁNYZAT I. SZÁMÚ GONDOZÁSI KÖZPONT	1027 Budapest, Bem József tér 2.	Fermin Antonio Pineda - gazdasági vezető	Bednár Mónika - intézményvezető
17.	BUDAPEST FŐVÁROS II. KERÜLETI ÖNKORMÁNYZAT II. SZÁMÚ GONDOZÁSI KÖZPONT	1022 Budapest, Fillér utca 50/b.	Fermin Antonio Pineda - gazdasági vezető	Kajcsáné Geszner Barbara - intézményvezető
18.	BUDAPEST FŐVÁROS II. KERÜLETI ÖNKORMÁNYZAT III. SZÁMÚ GONDOZÁSI KÖZPONT	1028 Budapest, Kazinczy utca 47.	Fermin Antonio Pineda - gazdasági vezető	Massong Erika - intézményvezető
19.	BUDAPEST FŐVÁROS II. KERÜLETI ÖNKORMÁNYZAT ÉRTELMI FOGYATÉKOSOK NAPPALI OTTHONA	1028 Budapest, Hidegkúti út 158.	Fermin Antonio Pineda - gazdasági vezető	Bánlaki Jánosné - intézményvezető
20.	BUDAPEST FŐVÁROS II. KERÜLETI ÖNKORMÁNYZAT CSALÁD-ÉS GYERMEKJÓLÉTI KÖZPONT	1027 Budapest, Horvát utca 2-12 fsz. 1.	Fermin Antonio Pineda - gazdasági vezető	Papp Krisztina - intézményvezető
21.	BUDAPEST FŐVÁROS II. KERÜLETI ÖNKORMÁNYZAT INTÉZMÉNYEKET MŰKÖDTETŐ KÖZPONTJA	1021 Budapest, Vadaskerti út 13.	Fermin Antonio Pineda - gazdasági vezető	Dankó Ferenc - intézményvezető
22.	VÖLGY UTCAI ÖKUMENIKUS ÓVODA	1021 Budapest, Völgy utca 3.	Fermin Antonio Pineda - gazdasági vezető	Haszillóné John Helga - intézményvezető

Vizsgálatvezető, ellenőr neve

Sorszám	Név	Vizsgálatvezető /ellenőr	Feladat-megosztás	Megbízólevél száma
1.	Pál Ferenc	Vizsgálatvezető 2017. március 13- ig)	1-22	BPM-ÁHI/2165-1/2016
2.	Galambosné Palcsó Györgyike	Vizsgálatvezető 2017. március 14- től)	1-22	BPM-ÁHI/ 315-70 /2017
3.	Spala Ágnes	Ellenőr	1-22	BPM-ÁHI/2165-1/2016
4.	Sebestyén Andrea	Ellenőr	1-22	BPM-ÁHI/2165-1/2016

Sorszám	Név	Vizsgálatvezető /ellenőr	Feladat- megosztás	Megbízólevél száma
5.	Juhász Jánosné	Ellenőr	1-22	BPM-ÁHI/2165-1/2016
6.	Bajnainé Koncz Katalin	Ellenőr	1-22	BPM-ÁHI/2165-1/2016
7.	dr. Mack Ádám	Ellenőr	1-22	BPM-ÁHI/2165-1/2016

Megnevezett önkormányzat és intézményeinek ellenőrzése az alábbiak szerint került lefolytatásra:

Jogsabályi felhatalmazás:

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

Ellenőrzés tárgya:

- Számviteli szabályok szerinti könyvvezetési kötelezettség vizsgálata.
- Az Áht. 70. alcím alapján teljesítendő adatszolgáltatások szabályszerű teljesítésének vizsgálata.
- Éves költségvetési beszámoló megbízható, valós összképének vizsgálata.

Ellenőrzés célja:

Az ellenőrzések célja, hogy a 2000. évi C. törvény a számvitelről, a 4/2013. (I.11.) Korm. rendelet az államháztartás számviteléről, és a 38/2013. (IX.19.) NGM rendelet az államháztartásban felmerülő egyes gyakoribb gazdasági események kötelező elszámolási módjáról előírásai érvényesüljenek az ellenőrzött szervezeteknél.

Az ellenőrzés célja továbbá annak biztosítása, hogy a helyi önkormányzat költségvetési beszámolójával kapcsolatos jelentés az Áht. 91. § (1) bekezdése alapján a zárszámadási rendelet tervezetével együtt a képviselő-testület részére benyújtásra kerüljön.

Ellenőrzés típusa: Szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés

Ellenőrzött időszak: 2016. költségvetési év

Ellenőrzött adatszolgáltatások:

- 2016. II. negyedéves időközi mérlegjelentés
- 2016. 6. havi időközi költségvetési jelentés
- 2016. IV. negyedéves időközi mérlegjelentés
(a továbbiakban: gyorsjelentés)
- 2016. 12. havi időközi költségvetési jelentés

Az ellenőrzés módszerei, eljárások:

- A mérleg és az időközi mérlegjelentés esetében a mérlegfőösszeg módszertanban meghatározott mértéket meghaladó soraiból mintavételes vizsgálat.
- A költségvetési jelentés és az időközi költségvetési jelentés esetében a teljesített kiadási főösszeg módszertanban meghatározott mértéket meghaladó soraiból mintavételes vizsgálat.
- Módszertanban foglaltak alapján, alapbizonylatokon alapuló tételes és mintavételes eljárás adatbekérés és helyszíni vizsgálat útján.
- Interjú lefolytatása a belső kontrollrendszer elemeire vonatkozó munkalapok alapján.

Jogszabályi háttér:

- Az állami és önkormányzati szervek elektronikus információbiztonságáról szóló 2013. évi L. törvény (a továbbiakban: Ibtv.).
- Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.).
- A közszolgálati tisztviselőkről szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Kttv.).
- Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban: Mötv.).
- Az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló 2011. évi CXII. törvény (a továbbiakban: Info tv.).
- Az általános forgalmi adóról 2007. évi CXXVII. törvény (a továbbiakban: Áfa tv.).
- A közigazgatási hatósági eljárás és szolgáltatás általános szabályairól szóló 2004. évi CXL. törvény (a továbbiakban: Ket.).
- A számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (a továbbiakban: Szt.).
- A köziratokról, a közlevéltárakról és a magánlevéltári anyag védelméről szóló 1995. évi LXVI. törvény (a továbbiakban: Levtt.).
- Az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Áhsz.).
- Az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Ávr.).
- A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Kormányrendelet (a továbbiakban: Bkr.).
- A közfeladatot ellátó szervek iratkezelésének általános követelményeiről szóló 335/2005. (XII. 29.) Korm. rendeletben (a továbbiakban: KEIr.).
- A kormányzati funkciók, államháztartási szakfeladatok és szakágazatok osztályozási rendjéről szóló 68/2013. (XII.29.) NGM rendelet (a továbbiakban: 68/2013. NGM rendelet).
- Az államháztartásban felmerülő egyes gyakoribb gazdasági események kötelező elszámolási módjáról szóló 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet (a továbbiakban: 38/2013. NGM rendelet).
- Az önkormányzati adóhatóság hatáskörébe tartozó adók és adók módjára behajtandó köztartozások nyilvántartásának, kezelésének, elszámolásának, valamint az önkormányzati adóhatóság adatszolgáltatási eljárásának szabályairól szóló 37/2015. (XII. 28.) NGM rendelet (a továbbiakban: 37/2015. NGM rendelet).
- Az önkormányzatok tulajdonában lévő ingatlanvagyon nyilvántartási és adatszolgáltatási rendjéről szóló 147/1992. (XI. 6.) Korm. rendelet (a továbbiakban: 147/1992. Korm. rendelet).

VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

az irányító szerv és az irányítása alá tartozó intézmények ellenőrzésének tapasztalatairól

A Magyar Államkincstár Budapesti és Pest Megyei Igazgatóság (a továbbiakban: Igazgatóság) az Áht. 68/B. §-a szerinti ellenőrzésre kijelölt önkormányzatok körét a 2016. évi kockázat elemzés rangsora szerint állapította meg. Ennek következtében került sor Budapest Főváros II. Kerületi Önkormányzata (a továbbiakban: Önkormányzat) és intézményei szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzésére.

Az Önkormányzat szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzésének tárgyában lefolytatott vizsgálat módszereinek összefoglalása:

- A szabályszerűségi ellenőrzés arra irányult, hogy az Önkormányzat működése, illetve gazdálkodása megfelelően szabályozott-e, a hatályos jogszabályok és a belső szabályzatok előírásai érvényesültek-e.
- A pénzügyi ellenőrzés az Önkormányzat pénzügyi elszámolásainak, adatszolgáltatásainak valamint könyvvizetési kötelezettségének alapjául szolgáló számviteli nyilvántartások ellenőrzésére terjed ki.

Az Áht. 68/B. § (3) bekezdése szerint a kincstári ellenőrzés szakmai szabályait, módszereit a kincstár az államháztartásért felelős miniszter egyetértésével alakította ki. Az ellenőrzés előkészítése keretében meg kell határozni azon kritériumokat, amelyek alkalmazásával az ellenőrzés célja szerinti jellemzők mérhetővé válnak, meg kell határozni a kritériumok azon értékeit, amelyek megfigyelhetők az ellenőrzési alapfeltevéseinek, és végül azoknak a kritériumoknak az értékeit - lényegességi küszöbök -, amelyeken belül még elfogadható az ellenőrzés alaphipotézise.

A kialakított szabályok, módszerek alapján az Önkormányzat és intézményei esetében a lényegességi küszöbérték meghatározása a mérleg és az eredmény-kimutatás esetében a mérlegfőösszeg 2%-ának, míg a költségvetési jelentés esetében a kiadási főösszeg 5%-ának hetvenöt százalék arányában történt.

Az Önkormányzat és intézményei gazdálkodási feladatait (Egészségügyi Szolgálat kivételével) a Polgármesteri Hivatal (a továbbiakban: Hivatal) látta el, ezen belül is az Intézménygazdálkodási Iroda és a Pénzügyi Iroda. Az Egészségügyi Szolgálat önállóan működő és gazdasági szervezettel rendelkező intézmény, ennek megfelelően gazdálkodási feladatait önállóan látta el.

2016. évben az Önkormányzat határidőben eleget tett adatszolgáltatási kötelezettségének, így bírság kiszabására nem került sor.

A bizonylatok, dokumentumok feldolgozása és nyilvántartása a CORSO és az CT-EcoStat integrált pénzügyi rendszerekben történt.

Az Igazgatóság 2016. szeptember 9. napján kelt levelével a Ket. 49. § (1) bekezdése szerint értesítette az Önkormányzatot az ellenőrzés megkezdéséről. A levél tartalmazta a helyszíni vizsgálatot megelőzően elektronikusan bekért dokumentumok részletes felsorolását.

Az Önkormányzat az ellenőrzés első szakaszában a bekért dokumentumokat, bizonylatokat elektronikus úton a Magyar Államkincstár által működtetett Kincstári Ellenőrzések Portálra (a továbbiakban: KEP) feltöltötte.

Az ellenőrzés a KEP-re feltöltött dokumentumok kiértékelésével kezdődött, majd ezt követően a helyszíni ellenőrzéssel folytatódott 2016. december 9. napjától.

Az ellenőrzés által feltárt, azonnali intézkedést igénylő megállapításokat a Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatban 2016. december 16. - 2017. január 13. közötti időszakban küldtük meg az Önkormányzat részére.

A belső kontroll értékelését a szabályzatok feldolgozását követően a helyszínen egyeztetett munkalapok alapján készítettük el.

Az ellenőrzés második szakaszában, 2017. február 27-től – 2017. március 7-ig tartott helyszíni ellenőrzés alkalmával a közbenső megállapítások és javaslatok táblázatban megfogalmazottak végrehajtását, az éves beszámolót megalapozó, 12. havi költségvetési jelentés és gyorsjelentés adatainak összefüggéseit, a főkönyvi kivonattal történő alátámasztásának ellenőrzését, valamint a nyilvántartásokkal/analitikával történő egyeztetését végeztük el.

Az Önkormányzat intézményeinél jelentős ingatlanvagyon került kimutatásra, ezért az Igazgatóság az Önkormányzattól egy olyan kimutatás elkészítését kérte, mely lehetővé tette a számviteli és az ingatlan vagyonkataszteri nyilvántartásban szereplő ingatlanvagyon bruttó értékének összehasonlíthatóságát. Az Önkormányzat a kért kimutatást határidőre (2017. január 16.) elkészítette. **Az Igazgatóság az Önkormányzat és az irányítása alá tartozó intézményeknél 2016. december 31-ei állapotnak megfelelően elvégezte a könyvekben kimutatott ingatlanvagyon egyeztetését a részletes kataszteri nyilvántartásokkal, mely eltérést nem mutatott.**

Az Önkormányzat vagyonáról és a vagyontárgyak feletti tulajdonosi jog gyakorlásáról, továbbá az önkormányzat tulajdonában lévő lakások és helyiségek elidegenítésének szabályairól, bérbeadásának feltételeiről szóló 34/2004. (X. 13.) önkormányzati rendelet 7. § (2) bekezdésében kijelölésre került az önkormányzati vagyoni kör, amelyre vagyonekezelői jog alapítható. A vagyonrendeletben kijelölésre került vagyoni kör konkrét vagyonelemeinek konkrét vagyonekezelői nem állapíthatók meg. Az intézmények által kezelt konkrét vagyonelemeket csak a vagyonkataszterből készült nyilvántartás alapján tudtuk ellenőrizni.

A zárszámadási rendelet tervezetével együtt a képviselő-testület részére tájékoztatásul be kell nyújtani a Magyar Államkincstár Áht. 68/B. § szerinti ellenőrzése keretében a helyi önkormányzat éves költségvetési beszámolójával kapcsolatosan elkészített jelentését.

A jelentés tervezet adatainak véglegzésére 2017. március 16-án került sor, mely megelőzte a Magyar Államkincstár KGR-K11 rendszerében hivatalosan közzétett adatszolgáltatás határidejét, ezért az ellenőrzés során nem értékeltük a mérleg, az eredménykimutatás és a maradványkimutatás alapösszefüggéseit. A Magyar Államkincstár ellenőrzése az Önkormányzat és intézményei költségvetési beszámolójának megalapozottságához azzal járult hozzá, hogy az időközi adatszolgáltatások során feltárt hibákra rámutatott és javításuk így biztosítottá vált és megtörtént.

Az ellenőrzés megállapította, hogy az Önkormányzat és intézményei

- belső kontrollrendszerének kialakítása és működtetése megtörtént. A kontrollkörnyezet és a kontrolltevékenység elemek – az Önkormányzat, a Hivatal és az Egészségügyi Szolgálat kivételével – szabályozásának további fejlesztése szükséges. A gazdálkodási jogkörök szabályszerű gyakorlása érdekében a jövőben intézkedni szükséges.
- A Hivatal által készített, 2016. június 10-től hatályos Számviteli politika kiterjesztése az önállóan működő intézmények részére, nincs összhangban az Áhsz. 31. § (1) és 50. § (1) bekezdéseivel, mert a költségvetési szervnek önálló számviteli politikával, illetve e keretében elkészített önálló szabályzattal (Szt. 14. § (5) bekezdés) kell rendelkeznie.
- Az Önkormányzat vagyonrendelete alapján az önállóan működő intézmények vagyonkezelők, így az alapító okiratuk nincs összhangban a ténylegesen ellátott vagyonkezelői feladattal.
- A IV. negyedévi adatszolgáltatás keretében a 12. havi IKJ és a gyorsjelentés a főkönyvi kivonattól eltérést nem tartalmazott. Az évközi adatszolgáltatáshoz kapcsolódóan az ellenőrzés által feltárt könyvvézetési hibák, hiányosságok javítása a jövőbeni intézkedést igénylő hibákon kívül megtörtént.

Az Önkormányzat és intézményei a feltárt hibák és hiányosságok részletezéséről, értékeléséről valamint a szükséges intézkedésekről e jelentés formájában kapnak értesítést.

ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK

I. Belső kontrollrendszer értékelése

Az Önkormányzat és az irányítása alá tartozó költségvetési szervek vonatkozásában a belső kontrollrendszer jogszabályi előírásoknak megfelelő kialakítását, a rendelkezésre álló szabályzatok értékelése, az erre irányuló belső kontroll munkalapok összesített eredménye, valamint a mintatételek vizsgálata során tapasztaltak alapján a kontrollrendszer elemeit – *kontrollkörnyezet, kockázatkezelési rendszer, kontrolltevékenységek, információs és kommunikációs rendszer, monitoring rendszer* – értékeltük.

A belső kontrollrendszerrel alkotott tapasztalatokat és véleményeket valamennyi törzsszámmra vonatkozóan az alábbiak szerint foglaljuk össze:

Sor-szám	PIR-törzsszám	Irányító/Költségvetési szerv megnevezése	A belső kontroll elemeinek állapota megfelelő/intézkedést igényel (M/I)				
			1.Kontroll-környezet	2.Kockázat-kezelés	3.Kontroll-tevékenység	4.Információ és kommunikáció	5.Monitoring
1.	735650	BUDAPEST FŐVÁROS II. KERÜLETI ÖNKORMÁNYZAT	M	M	M	M	M
2.	502009	BUDAPEST II. KERÜLETI POLGÁRMESTERI HIVATAL	M	M	M	M	M
3.	502164	BUDAPEST FŐVÁROS II. KERÜLETI ÖNKORMÁNYZAT EGÉSZSÉGÜGYI SZOLGÁLATA	M	M	M	M	M
4.	677567	II. KERÜLETI EGYESÍTETT BÖLCSŐDÉK	I	M	M	M	M
5.	677578	BUDAKESZI ÚTI ÓVODA	I	M	M	M	M
6.	677589	PITYPANG UTCAI ÓVODA	I	M	I	M	M
7.	677590	BOLYAI UTCAI ÓVODA	I	M	I	M	M
8.	677600	SZEMLŐHEGY UTCAI ÓVODA	I	M	M	M	M
9.	677611	TÖRÖKVÉSZ ÚTI KÉZMŰVES ÓVODA	I	M	M	M	M

Sor- szám	PIR- törzsszám	Irányító/Költségvetési szerv megnevezése	A belső kontroll elemeinek állapota megfelelő/intézkedést igényel (M/I)				
			1.Kontroll- környezet	2.Kockázat- kezelés	3.Kontroll- tevékenység	4.Információ és kommunikáció	5.Monitoring
10.	677622	BUDAPEST II. KERÜLETI SZÁZSZORSZÉP ÓVODA	I	M	M	M	M
11.	677633	KITAIBEL PÁL UTCAI ÓVODA	I	M	M	M	M
12.	677644	KÖZSÉGHÁZ UTCAI ÓVODA	I	M	M	M	M
13.	677655	KOLOZSVÁR UTCAI ÓVODA	I	M	M	M	M
14.	677666	HÜVÖSVÖLGYI GESZTENYÉSKERT ÓVODA	I	M	M	M	M
15.	677677	VIRÁG ÁROK ÓVODA	I	M	M	M	M
16.	677831	BUDAPEST FŐVÁROS II. KERÜLETI ÖNKORMÁNYZAT I. SZÁMÚ GONDOZÁSI KÖZPONT	I	M	M	M	M
17.	677842	BUDAPEST FŐVÁROS II. KERÜLETI ÖNKORMÁNYZAT II. SZÁMÚ GONDOZÁSI KÖZPONT	I	M	M	M	M
18.	677853	BUDAPEST FŐVÁROS II. KERÜLETI ÖNKORMÁNYZAT III. SZÁMÚ GONDOZÁSI KÖZPONT	I	M	M	M	M
19.	677864	BUDAPEST FŐVÁROS II. KERÜLETI ÖNKORMÁNYZAT ÉRTELMI FOGYATÉKOSOK NAPPALI OTTHONA	I	M	I	M	M

Sor-szám	PIR-törzsszám	Irányító/Költségvetési szerv megnevezése	A belső kontroll elemeinek állapota megfelelő/intézkedést igényel (M/I)				
			1.Kontroll-környezet	2.Kockázat-kezelés	3.Kontroll-tevékenység	4.Információ és kommunikáció	5.Monitoring
20.	677875	BUDAPEST FŐVÁROS II. KERÜLETI ÖNKORMÁNYZAT CSALÁD-ÉS GYERMEKJÓLÉTI KÖZPONT	I	M	I	M	M
21.	802013	BUDAPEST FŐVÁROS II. KERÜLETI ÖNKORMÁNYZAT INTÉZMÉNYEKET MŰKÖDTETŐ KÖZPONTJA	I	M	I	M	M
22.	826370	VÖLGY UTCAI ÖKUMENIKUS ÓVODA	I	M	M	M	M

Az Önkormányzat és intézményei rendelkeztek a működésüket részletesen szabályozó szervezeti és működési szabályzattal, melyek a Mötv. 53. §-ában előírt kötelező tartalmi elemeket tartalmazták.

Az Önkormányzat és intézményei gazdálkodása vonatkozásában – a számviteli politika kivételével – rendelkezésre álltak a jogszabályok alapján elkészítendő szabályzatok. Az Önkormányzat irányítása alá tartozó intézmények – az Egészségügyi Szolgálat és a Hivatal kivételével – kontrollkörnyezete a számviteli politika vonatkozásában nincs összhangban a jogszabályokban leírtakkal.

Az operatív gazdálkodási jogkörök esetében a folyamatos nyomon követés nem minden esetben volt biztosított.

A szabályzatok érintettek általi megismerése dokumentálásra került.

Összefoglalva az ellenőrzés véleménye, hogy az Önkormányzatnál és az irányítása alá tartozó intézményeknél a belső kontrollrendszer kialakítása, működtetése megtörtént, de a kontrollkörnyezet és kontrolltevékenység elemek további fejlesztése szükséges.

A szabályozott területeken az előírások következetes betartására hívjuk fel a figyelmet.

1. Kontrollkörnyezet

Az önállóan működő intézményeknél rendelkezésre állt az Ávr. 13. § (2) a) pontban előírt Gazdálkodási szabályzat a kötelezettségvállalás, az ellenjegyzés, a szakmai teljesítésigazolás, az érvényesítés és az adatszolgáltatás rendjéről. A Munkamegosztási megállapodás és a Gazdálkodási szabályzat nem felel meg az Ávr. 55. § (2) bekezdésének ca) pontjában és az 58. § (4) bekezdésében foglalt előírásoknak, mivel e jogszabályok rendelkezéseivel ellentétben nem a gazdasági vezető, hanem a jegyző feladata volt a pénzügyi ellenjegyzésre és érvényesítésre történő kijelölés. Az Ávr. 60. § (3) bekezdése szerinti naprakész nyilvántartás nem volt biztosított.

A Szt. 14. § (3) – (4) bekezdéseiben előírt, valamint az Áhsz. 31. § (1) és Áhsz. 50. § (1) bekezdésekben nevesített felelősök által elkészítendő számviteli politikával az intézmények – EÜSZ kivételével – nem rendelkeztek a 2016. január 1. - 2016. június 9-ig tartó időszakra vonatkozóan. A Hivatal által készített, 2016. június 10-től hatályos Számviteli politika kiterjesztése az intézmények részére, nincs összhangban az Áhsz. 31. § (1) és 50. § (1) bekezdéseivel, mert a költségvetési szervnek önálló számviteli politikával, illetve e keretében elkészített önálló szabályzattal (Szt. 14. § (5) bekezdés) kell rendelkeznie.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdésben nevesített működéshez kapcsolódó, pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdések rendezésére vonatkozó egyéb belső szabályzatok nem teljes körűen készültek el az intézményeknél.

Az intézményeknek szükséges felülvizsgálni kontrollkörnyezetüket – szabályzat készítési gyakorlatukat - és azt összhangba hozni a jogszabályokban leírtakkal.

2. Kockázatkezelés

Az intézményekben/költségvetési szerveknél a Bkr. 7. § (1) szerinti kockázatkezelési rendszer kialakításra és működtetésre került.

3. Kontrolltevékenységek

A Bkr. 8. § (1) - (2) bekezdésekben előírtaknak megfelelően az intézményvezetők/jegyző biztosította a feladatmegosztáshoz kapcsolódóan az intézmény munkafolyamataiba épített előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzést, melyet a Munkamegosztási megállapodás I.3. pontja szabályoz.

4. Információ és kommunikáció

A Bkr. 9. § (1) bekezdése értelmében, az intézményeknél/költségvetési szerveknél kialakításra és működtetésre kerültek olyan rendszerek, amelyek biztosítják az információk megfelelő időben való eljutását az illetékes szervezeti egységekhez és személyekhez. Az Info. tv. 26. § alapján az intézmények/költségvetési szervek lehetővé tették, hogy közérdekű adatait bárki megismerhesse. Eleget tettek közzétételi kötelezettségüknek az Info. tv. 33. § (3) bekezdés szerint.

5. Monitoring

A Bkr. 10. §-a alapján a költségvetési szerv vezetője köteles kialakítani a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszert, mely az operatív tevékenységek keretében megvalósuló folyamatos és eseti nyomon követésből, valamint az operatív tevékenységektől függetlenül működő belső ellenőrzésből áll. A Hivatalnál kialakításra került a tevékenységek, célok megvalósulásának nyomon követését biztosító rendszer. Az Áht. 70. § (1) bekezdés és a Bkr. 15. § (1) bekezdései alapján a jegyző gondoskodott az operatív tevékenységektől független belső ellenőrzés kialakításáról és megfelelő működtetéséről. A belső ellenőrzés lefolytatásának rendjét a jegyző által jóváhagyott belső ellenőrzési kézikönyv tartalmazta.

II. A mérleg ellenőrzésének tapasztalatai

Az utolsó helyszíni ellenőrzés időpontjában (2017. február 27-től – 2017. március 7-ig) a mérleg ellenőrzésére nem kerülhetett sor a bevezetőben leírtak miatt, így az ellenőrzés tapasztalatainak megfogalmazására az időközi mérlegjelentések alapján került sor.

A II. negyedéves időközi mérlegjelentéshez (a továbbiakban: IMJ) kapcsolódóan kiválasztott mintatételek ellenőrzése és főkönyvi nyilvántartással való megalapozása, a IV. negyedéves időközi mérlegjelentés (a továbbiakban: gyorsjelentés) főkönyvi kivonattal való összevetése és a részletező nyilvántartásokkal való megalapozása során értékeltük a mérleghez kapcsolódó könyvvezetés és adatszolgáltatás megfelelőségét és szabályszerűségét.

A vizsgált minták alapján az ellenőrzés meggyőződött a II. negyedéves időközi mérlegjelentés alátámasztásának szabályszerűségről, amelynek eredménye az alábbi táblázat alapján kerül bemutatásra:

Sorszám	Irányító/ Költségvetési szerv megnevezése	A mérleg vizsgálati szempontjainak hiba százaléka az önkormányzat és az irányítása alá tartozó költségvetési szervek esetében (%)		
		A vagyონrészekhez kapcsolódó gazdasági események előfordulása, megtörténte, létezése (LÉTEZÉS)	A vagyónban bekövetkező változások mérése (PONTOSSÁG)	A vagyónrészek helyes besorolása, bemutatása (MEGJELENÍTÉS)
1.	BUDAPEST FŐVÁROS II. KERÜLETI ÖNKORMÁNYZAT	0	1,5	0
2.	BUDAPEST II. KERÜLETI POLGÁRMESTERI HIVATAL	0	5,1	0
3.	BUDAPEST FŐVÁROS II. KERÜLETI ÖNKORMÁNYZAT EGÉSZSÉGÜGYI SZOLGÁLATA	0	0	2
6.	PITYPANG UTCAI ÓVODA	0	0	3,8
7.	BOLYAI UTCAI ÓVODA	0	0	3,2
8.	SZEMLŐHEGY UTCAI ÓVODA	0	0	3,2
9.	TÖRÖKVÉSZ ÚTI KÉZMŰVES ÓVODA	0	0	2,9
10.	BUDAPEST II. KERÜLETI SZÁZSZORSZÉP ÓVODA	0	0	3
11.	KITAIBEL PÁL UTCAI ÓVODA	0	0	3,2
12.	KÖZSÉGHÁZ UTCAI ÓVODA	0	0	3,2
13.	KOLOZSVÁR UTCAI ÓVODA	0	0	3,2
14.	HÜVÖSVÖLGYI GESZTENYÉSKERT ÓVODA	0	2,9	0
15.	VIRÁG ÁROK ÓVODA	0	0	2,9
19.	BUDAPEST FŐVÁROS II. KERÜLETI ÖNKORMÁNYZAT ÉRTELMI FOGYATÉKOSOK NAPPALI OTTHONA	0	0	3,1
20.	BUDAPEST FŐVÁROS II. KERÜLETI ÖNKORMÁNYZAT CSALÁD-ÉS GYERMEKJÓLÉTI KÖZPONT	0	0	3,3
22.	VÖLGY UTCAI ÖKUMENIKUS ÓVODA	9,4	0	0

A vagyón bemutatása és változásainak teljessége, értékelése vizsgálati szempontok a költségvetési és irányító szerveknél nem tartalmaztak hibát. A vizsgált 2016. II. negyedéves mérlegjelentés eltérést nem tartalmazott. A gazdasági események elszámolását számviteli bizonylatokkal alátámasztották. Az utalványrendeletek nem minden esetben tartalmazták az Ávr. 59. §-ában leírt tartalmi elemeket (lásd: mintaértékelő táblázat).

A gyorsjelentés a KGR-K11 rendszerben a vizsgálat időpontjában „jóváhagyott” státuszban volt, adatai a főkönyvi kivonat adataival összehasonlítva nem mutattak eltérést. A helyszíni ellenőrzés során meggyőződünk arról, hogy a leltár, a főkönyvi könyvelés és az analitikus nyilvántartások adatai közötti egyeztetés lehetősége biztosított volt, eltérést nem mutatott.

A főkönyvi kimutatásában szereplő ingatlanvagyon 2016. december 31-ei állapotnak megfelelő bruttó értéke megegyezett a vagyonkataszteri nyilvántartás adatával.

Az ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról, hogy a gyorsjelentés megbízható, valós képet mutat.

III. A költségvetési jelentés ellenőrzésének tapasztalatai

A 06. havi időközi költségvetési jelentéshez (a továbbiakban: 06. havi IKJ) kapcsolódóan kiválasztott mintatételek ellenőrzése és főkönyvi nyilvántartással való megalapozása, a 12. havi időközi költségvetési jelentés (a továbbiakban: 12. havi IKJ) főkönyvi kivonattal való összevetése és a részletező nyilvántartásokkal való megalapozása során értékeltük a könyvvezetés és adatszolgáltatás megfelelőségét és szabályszerűségét.

A 12. havi IKJ a KGR–K11 rendszerben a vizsgálat időpontjában „jóváhagyott” státuszban volt. A kiválasztott mintatételek (bizonylatok) feltöltésre kerültek a KEP felületére, a helyszíni ellenőrzésen valódiságukról meggyőződünk, melyeket az eredeti bizonylatokkal vetettünk össze.

A vizsgált minták alapján az ellenőrzés meggyőződött a 6. havi költségvetési jelentés alátámasztásának szabályszerűségéről, amelynek eredménye az alábbi táblázat alapján kerül bemutatásra:

Sorszám	PIR-törzsszám	Irányító/Költségvetési szerv megnevezése	A költségvetési jelentés (M/I)		
			Összes minta száma (db)	Nem megfelelő minták száma (db)	Nem megfelelő minták aránya (%)
1.	735650	BUDAPEST FŐVÁROS II. KERÜLETI ÖNKORMÁNYZAT	39	2	5,1
2.	502009	BUDAPEST II. KERÜLETI POLGÁRMESTERI HIVATAL	32	2	6,2
3.	502164	BUDAPEST FŐVÁROS II. KERÜLETI ÖNKORMÁNYZAT EGÉSZSÉGÜGYI SZOLGÁLATA	44	1	2,3
4.	677567	II. KERÜLETI EGYESÍTETT BÖLCSŐDÉK	30	2	6,67
5.	677578	BUDAKESZI ÚTI ÓVODA	26	3	11,54
6.	677589	PITYPANG UTCAI ÓVODA	29	4	13,8
7.	677590	BOLYAI UTCAI ÓVODA	31	3	9,7
8.	677600	SZEMLŐHEGY UTCAI ÓVODA	30	3	10
9.	677611	TÖRÖKVÉSZ ÚTI KÉZMŰVES ÓVODA	30	3	10
10.	677622	BUDAPEST II. KERÜLETI SZÁZSZORSZÉP ÓVODA	30	3	10
11.	677633	KITAIBEL PÁL UTCAI ÓVODA	31	2	6,4
12.	677644	KÖZSÉGHÁZ UTCAI ÓVODA	30	3	10
13.	677655	KOLOZSVÁR UTCAI ÓVODA	31	4	12,9

Sorszám	PIR-törzsszám	Irányító/Költségvetési szerv megnevezése	A költségvetési jelentés (M/I)		
			Összes minta száma (db)	Nem megfelelő minták száma (db)	Nem megfelelő minták aránya (%)
14.	677666	HÜVÖSVÖLGYI GESZTENYÉSKERT ÓVODA	30	3	10
15.	677677	VIRÁG ÁROK ÓVODA	30	3	10
16.	677831	BUDAPEST FŐVÁROS II. KERÜLETI ÖNKORMÁNYZAT I. SZÁMÚ GONDOZÁSI KÖZPONT	30	1	3,33
17.	677842	BUDAPEST FŐVÁROS II. KERÜLETI ÖNKORMÁNYZAT II. SZÁMÚ GONDOZÁSI KÖZPONT	28	1	3,57
18.	677853	BUDAPEST FŐVÁROS II. KERÜLETI ÖNKORMÁNYZAT III. SZÁMÚ GONDOZÁSI KÖZPONT	26	2	7,69
19.	677864	BUDAPEST FŐVÁROS II. KERÜLETI ÖNKORMÁNYZAT ÉRTELMI FOGYATÉKOSOK NAPPALI OTTHONA	35	3	8,6
20.	677875	BUDAPEST FŐVÁROS II. KERÜLETI ÖNKORMÁNYZAT CSALÁD-ÉS GYERMEKJÓLÉTI KÖZPONT	36	4	11,1
21.	802013	BUDAPEST FŐVÁROS II. KERÜLETI ÖNKORMÁNYZAT INTÉZMÉNYEKET MŰKÖDTETŐ KÖZPONTJA	28	1	3,6
22.	826370	VÖLGY UTCAI ÖKUMENIKUS ÓVODA	28	0	0

Összefoglalva valamennyi törzsszám ellenőrzési jelentésének tapasztalatait:

A költségvetési szerv gazdasági eseményeinek elszámolása a költségvetési jelentés megfelelő sorában szerepelt.

Az előirányzatokban bekövetkezett változások képviselő-testületi rendelettel alátámasztottak. A kiadásokkal kapcsolatos kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség vállalása során a jogkörök és hatáskörök gyakorlása nem minden esetben történt szabályszerűen. A kiadási teljesítések elszámolása szabályszerű bizonylatokkal alátámasztásra került. A bevételek elszámolása során a követelés állomány és a bevételek teljesítésének elszámolása szabályszerű bizonylatokkal alátámasztott volt (lásd: mintaértékelő táblázat).

A 12. havi időközi költségvetési jelentés főkönyvi kivonattal alátámasztásra került, a sorok adatai a főkönyvi kivonat megfelelő számláinak értékével megegyeztek. A főkönyvi könyvelés és az Áhsz. 14. mellékletében meghatározott részletező nyilvántartások adatai közötti egyeztetés biztosított volt, eltérést nem mutatott.

IV. Eredménykimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

Nem releváns, a jelentés tervezet véglegesítéséig (2017. március 17.) nem állt rendelkezésre adat.

V. Maradványkimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

Nem releváns, a jelentés tervezet véglegesítéséig (2017. március 17.) nem állt rendelkezésre adat.

VI. A közbenső megállapítások és javaslatok táblázat javaslatai alapján végrehajtott/végre nem hajtott intézkedések tapasztalatai

A közbenső megállapítások és javaslatok táblázatát – amely a II. negyedéves adatszolgáltatások során feltárt hibákat és javaslatokat tartalmazta – 2016. december 20-án megküldtük az Önkormányzat és intézményei részére azzal, hogy a szükséges javításokat végezzék el.

Sorszám	PIR-törzsszám	Irányító/ Költségvetési szerv megnevezése	A közbenső megállapítások javaslatok táblázatban megfogalmazottak végrehatása (A végre nem hatott javaslatok száma/az összes javaslat száma)		
			I. Belső kontrollrendszerrel kapcsolatos intézkedés	II. Mérlegjelentéssel kapcsolatos intézkedés	III. Költségvetési jelentéssel kapcsolatos intézkedés
1.	735650	BUDAPEST FŐVÁROS II. KERÜLETI ÖNKORMÁNYZAT	0/0	0/0	0/1
2.	502009	BUDAPEST II. KERÜLETI POLGÁRMESTERI HIVATAL	0/0	0/0	0/0
3.	502164	BUDAPEST FŐVÁROS II. KERÜLETI ÖNKORMÁNYZAT EGÉSZSÉGÜGYI SZOLGÁLATA	0/0	0/1	0/0
4.	677567	II. KERÜLETI EGYESÍTETT BÖLCSŐDÉK	0/1	0/6	0/3
5.	677578	BUDAKESZI ÚTI ÓVODA	0/0	0/0	0/7
6.	677589	PITYPANG UTCAI ÓVODA	0/0	0/0	0/2
7.	677590	BOLYAI UTCAI ÓVODA	0/0	0/0	0/2
8.	677600	SZEMLŐHEGY UTCAI ÓVODA	0/0	0/2	0/2
9.	677611	TÖRÖKVÉSZ ÚTI KÉZMŰVES ÓVODA	0/0	0/0	0/2

Sorszám	PIR-törzsszám	Irányító/ Költségvetési szerv megnevezése	A közbenső megállapítások javaslatok táblázatban megfogalmazottak végrehatása (A végre nem hatott javaslatok száma/az összes javaslat száma)		
			I. Belső kontrollrendszerrel kapcsolatos intézkedés	II. Mérlegjelentéssel kapcsolatos intézkedés	III. Költségvetési jelentéssel kapcsolatos intézkedés
10.	677622	BUDAPEST II. KERÜLETI SZÁZSZORSZÉP ÓVODA	0/0	0/0	0/3
11.	677633	KITAIBEL PÁL UTCAI ÓVODA	0/0	0/0	0/2
12.	677644	KÖZSÉGHÁZ UTCAI ÓVODA	0/0	0/1	0/2
13.	677655	KOLOZSVÁR UTCAI ÓVODA	0/0	0/1	0/1
14.	677666	HÜVÖSVÖLGYI GESZTENYÉSKERT ÓVODA	0/0	0/1	0/2
15.	677677	VIRÁG ÁROK ÓVODA	0/0	0/1	0/7
16.	677831	BUDAPEST FŐVÁROS II. KERÜLETI ÖNKORMÁNYZAT I. SZÁMÚ GONDOZÁSI KÖZPONT	0/1	0/0	0/2
17.	677842	BUDAPEST FŐVÁROS II. KERÜLETI ÖNKORMÁNYZAT II. SZÁMÚ GONDOZÁSI KÖZPONT	0/2	0/0	0/10
18.	677853	BUDAPEST FŐVÁROS II. KERÜLETI ÖNKORMÁNYZAT III. SZÁMÚ GONDOZÁSI KÖZPONT	0/3	0/0	0/9

Sorszám	PIR-törzsszám	Irányító/ Költségvetési szerv megnevezése	A közbenső megállapítások javaslatok táblázatban megfogalmazottak végrehatása (A végre nem hatott javaslatok száma/az összes javaslat száma)		
			I. Belső kontrollrendszerrel kapcsolatos intézkedés	II. Mérlegjelentéssel kapcsolatos intézkedés	III. Költségvetési jelentéssel kapcsolatos intézkedés
19.	677864	BUDAPEST FŐVÁROS II. KERÜLETI ÖNKORMÁNYZAT ÉRTELMI FOGYATÉKOSOK NAPPALI OTTHONA	0/0	0/0	0/2
20.	677875	BUDAPEST FŐVÁROS II. KERÜLETI ÖNKORMÁNYZAT CSALÁD-ÉS GYERMEKJÓLÉTI KÖZPONT	0/0	0/0	0/3
21.	802013	BUDAPEST FŐVÁROS II. KERÜLETI ÖNKORMÁNYZAT INTÉZMÉNYEKET MŰKÖDTETŐ KÖZPONTJA	0/0	0/0	0/9
22.	826370	VÖLGY UTCAI ÖKUMENIKUS ÓVODA	0/0	0/0	0/9

A gazdálkodáshoz kapcsolódó operatív jogkörök gyakorlásával, valamint a meglévő szabályzatok jogszabályok szerinti felülvizsgálatával kapcsolatos észrevételek jövőre vonatkozóan kezelendő intézkedést igényelnek (intézkedési terv), ezért a fenti táblázat adatainál ezen hibákat nem jelentítettük meg.

A közbenső megállapítások és javaslatok táblázatban felsorolt hibák javításra kerültek, a kért intézkedéseket az Önkormányzat és intézményei végrehajtotta, így az adatszolgáltatásban és beszámolóban a jelzett hibák nem jelentkeznek, kivéve azon hibákat, melyek javítása a jövőre vonatkozóan kezelendő.

Ellenőrzés javaslatai

Az Önkormányzat Képviselő-testülete gondoskodjon, hogy az ellenőrzött szervezetek vezetői a szervezetükönél tett javaslatokra intézkedési tervet készítsenek és azt teljesítsék.

I. Kiemelt jelentőségű javaslataink a belső kontroll rendszer értékelése alapján:

1. A belső kontrollrendszer elemei közül a kontrollkörnyezet és a kontrolltevékenység szabályozásának – az Önkormányzat, a Hivatal és az Egészségügyi Szolgálat kivételével – további fejlesztése szükséges. **Az Intézmények kontrollkörnyezete a számviteli politika vonatkozásában nincs összhangban a jogszabályokban leírtakkal**, mert a Hivatal által készített, 2016. június 10-től hatályos Számviteli politika került kiterjesztésre az önállóan működő Intézmények részére. Az Intézményeknél intézkedés szükséges, hogy az önálló számviteli politika, illetve e keretében elkészített önálló szabályzatok (Szt. 14. § (5) bekezdés) az Szt. és az Áhsz. összes vonatkozó előírása szerinti tartalmi elemeket figyelembe véve készüljenek el.

Az Intézmények vonatkozásában – a fent megjelölteken kívül – intézkedés szükséges, hogy a működésüknek megfelelően az Ávr. 13. § (2) bekezdésében előírt szabályzatok kialakítása biztosított legyen.

2. Felhívjuk a figyelmet, hogy a szabályzatok a továbbiakban is a mindenkor érvényes jogszabályok szerint készüljenek el, és a változást követő 90 napon belül aktualizálják az Szt. 14. § (11) bekezdés értelmében.

3. Az Önkormányzat vagyonrendelete alapján az önállóan működő intézmények vagyonkezelők, mely az alapító okiratukban nem jelenik meg, javasoljuk az alapító okiratban való megjelenítést.

II. Kiemelt jelentőségű javaslataink az időközi mérlegjelentés értékelése alapján:

1. Felhívjuk a figyelmet az Önkormányzat és Intézményei vonatkozásában, hogy az utalványrendeletek minden esetben tartalmazzák az Ávr. 58. § (3) és az 59. § (3) bekezdéseiben meghatározott kötelező tartalmi elemeket!

2. Az önállóan működő intézmények (jellemzően az Óvodák) esetében a kiadott ellátmányok felvételénél és elszámolásánál a 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet II. fejezet A) Vásárlás elszámolása cím 2. pontban előírtak betartása szükséges.

III. Kiemelt jelentőségű javaslataink az időközi költségvetési jelentés értékelése alapján:

1. Felhívjuk a figyelmet az Önkormányzat és Intézményei vonatkozásában, hogy az operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlásánál minden esetben az Áht., az Ávr. és a belső szabályzatokban leírtakkal összhangban járjanak el, valamint a rendszeresített formanyomtatványok ennek megfelelően kerüljenek kitöltésre.

2. Javasoljuk az intézkedést, hogy a részletező nyilvántartások az Áhsz. 8. § (3) bekezdése és 3. melléklete valamint a 39. § (3) bekezdése és 14. melléklete szerinti kötelező minimum elemeket tartalmazzák.

IV. Egyéb javaslat

A vagyonrendeletben kijelölésre került vagyoni kör konkrét vagyonelemeinek konkrét vagyonkezelői nem állapíthatók meg, csak a vagyonkataszterből készült nyilvántartás alapján, ezért javasoljuk, hogy az Intézmények által kezelt konkrét vagyonelemokről analitikus nyilvántartást vezessenek.

ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK

1. Belső kontrollrendszer értékelése:

A belső kontroll elemeinek állapota megfelelő/intézkedést igényel (M/I)	Budapest Főváros II Kerületi Önkormányzat
1. Kontrollkörnyezet	M
2. Kockázatkezelés	M
3. Kontrolltevékenység	M
4. Információ és kommunikáció	M
5. Monitoring	M

1. Kontrollkörnyezet

Szervezeti és Működési Szabályzata hatályos, megfelelt a Mötv. 43. §, 53. §, a Nek. tv. 80. § (2) bekezdés jogszabályi előírásainak. Rendelkezésre állt az Ávr. 13. § (2) a) pontban előírt Gazdálkodási szabályzat a kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, szakmai teljesítés igazolása, érvényesítés és az adatszolgáltatás rendjéről.

Az Önkormányzat rendelkezett a Szt. 14. § (3) – (4) bekezdéseiben előírt, valamint az Áhsz. 31. § (1) és Áhsz. 50. § (1) bekezdésekben nevesített felelősök által elkészítendő számviteli politikával, valamint a számviteli politika keretében elkészítendő szabályzatokkal (Szt. 14. § (5) bekezdés).

Az Ávr. 13. § (2) bekezdésben nevesített működéshez kapcsolódó, pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdések rendezésére vonatkozó egyéb belső szabályzatok teljes körűen rendelkezésre álltak.

Az Önkormányzat rendelkezett a Mötv. 107. §-ban leírt vagyonrendelettel.

Kontrollkörnyezete összhangban volt a jogszabályokban leírtakkal.

2. Kockázatkezelés

Az Önkormányzatnál a Bkr. 7. § (1) szerinti kockázatkezelési rendszer kialakításra és működtetésre került.

3. Kontrolltevékenységek

A Bkr. 8. § (1) - (2) bekezdésekben előírtaknak megfelelően a jegyző biztosította a feladatmegosztáshoz kapcsolódóan az Önkormányzat munkafolyamataiba épített előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzést.

4. Információ és kommunikáció

A Bkr. 9. § (1) bekezdése értelmében, az Önkormányzatnál kialakításra és működtetésre kerültek olyan rendszerek, amelyek biztosították az információk megfelelő időben való eljutását az illetékes szervezeti egységekhez és személyekhez. Az Info. tv. 26. § alapján az önkormányzat lehetővé tette, hogy közérdekű adatait bárki megismerhesse. Eleget tett közzétételi kötelezettségének az Info tv. 33. § (3) bekezdés szerint.

5. Monitoring

A Bkr. 10. §-a alapján a költségvetési szerv vezetője köteles kialakítani a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszert, mely az operatív tevékenységek keretében megvalósuló folyamatos és eseti nyomon követésből, valamint az operatív tevékenységektől függetlenül működő belső ellenőrzésből áll.

A Hivatalnál kialakításra került a tevékenységek, célok megvalósulásának nyomon követését biztosító rendszer.

Az Áht. 70. § (1) bekezdés és a Bkr. 15. § (1) bekezdései alapján a jegyző gondoskodott az operatív tevékenységektől független belső ellenőrzés kialakításáról és megfelelő működtetéséről. A belső ellenőrzés lefolytatásának rendjét a jegyző által jóváhagyott belső ellenőrzési kézikönyv tartalmazza.

Összefoglalva az ellenőrzés véleménye, hogy a Önkormányzatnál a belső kontrollrendszer kialakítása, működtetése megtörtént.

II. A mérleg ellenőrzésének tapasztalatai

A helyszíni ellenőrzés időszakában (2017. március 6-7.) a mérleg ellenőrzésére nem kerülhetett sor a bevezetőben leírtak alapján. A II. negyedéves időközi mérlegjelentéshez (a továbbiakban: IMJ) kapcsolódóan kiválasztott mintatételek ellenőrzése és főkönyvi nyilvántartással való megalapozása, a IV. negyedéves időközi mérlegjelentés (a továbbiakban: gyorsjelentés) főkönyvi kivonattal való összevetése és a részletező nyilvántartásokkal való megalapozása során értékeltük a mérleghez kapcsolódó könyvvezetés és adatszolgáltatás megfelelőségét és szabályszerűségét.

A kiválasztott mintatételek (bizonylatok) feltöltésre kerültek a KEP felületére, a helyszíni ellenőrzésen valódiságukról meggyőződünk, melyeket az eredeti bizonylatokkal vetettünk össze.

Az IMJ főösszege a tárgyidőszak végén: **98 490 396 847 Ft**

LÉK-et a felmért kockázatoknak megfelelően 75%-ban határoztuk meg.

Jelentős hiba (JEK) összege (mérlegfőösszeg 2%-a, max. 100millió Ft): **100 000 000 Ft**

Lényegességi küszöb (LÉK) összege (JEK összegének 75%-a): **75 000 000 Ft**

A mérleg ellenőrzés során a vizsgált minták száma: **67 db mintatétel**

Hibát tartalmazó minták száma: **1 db mintatétel**

Hibát tartalmazó minták százaléka: **1,5%**

Négy hibát egy db típushibaként jelenítettünk meg, melyek jövőbeni intézkedést igényelnek.

A vizsgált minták alapján az ellenőrzés meggyőződött a szabályszerűségről, melynek eredménye az alábbi táblázat alapján kerül bemutatásra.

Vizsgálati szempont	Hibasázalék	Megjegyzés
1.Egyes vagyonsrészek fizikai létezése (Létezés)	-	
2.A vagyonsrészek tulajdonviszonyairól, azok feletti rendelkezési jogok és azokhoz kapcsolódó kötelezettségek (Tulajdonviszonyok)	0	
3.A vagyonsrészekhez kapcsolódó gazdasági események előfordulása, megtörténte, létezése (Létezés)	0	
4.A vagyon bemutatásának és változásainak teljessége (Teljesség)	0	
5.A vagyon megfelelő értékelése (Értékelés)	0	
6.A vagyonban bekövetkező változások mérése (Pontosság)	1,5	
7.A vagyonsrészek helyes besorolása, bemutatása (Megjelenítés, bemutatás)	0	

A vizsgált 2016. II. negyedéves mérlegjelentés eltérést nem tartalmazott. A gazdasági események elszámolását számviteli bizonylatokkal alátámasztották, négy utalványrendeletnél hiányzott az utalványozó és érvényesítő aláírása. A négy hibát egy db típus hibaként jelenítettük meg, mely jövőbeni intézkedést igényel.

Az IMJ vizsgálata során az ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról, hogy – a vizsgált minták alapján – a gazdasági események létezése, pontossága és megjelenítése, bemutatása eltérést nem tartalmazott.

A gyorsjelentés a KGR–K11 rendszerben a vizsgálat időpontjában „jóváhagyott” státuszban volt.

A gyorsjelentés adatai a főkönyvi kivonat adataival összehasonlítva nem mutatott eltérést. A helyszíni vizsgálaton az ellenőrzés meggyőződött arról, hogy a főkönyvi könyvelés és az analitikus nyilvántartások adatai közötti egyeztetés lehetősége biztosított volt, eltérést nem mutatott. A beszámolót alátámasztó leltár kiértékelése a helyszíni ellenőrzés időpontjában még nem állt rendelkezésre, 2017. április 05-én került feltöltésre a KEP-re.

A főkönyvi kimutatásában szereplő ingatlanvagyon 2016. december 31-ei állapotnak megfelelő bruttó értéke megegyezett a vagyonskaszteri nyilvántartás adatával.

Az ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról, hogy a gyorsjelentés megbízható, valós képet mutat.

III. A költségvetési jelentés ellenőrzésének tapasztalatai

A 06. havi időközi költségvetési jelentéshez (a továbbiakban: 06. havi IKJ) kapcsolódóan kiválasztott mintatételek ellenőrzése és főkönyvi nyilvántartással való megalapozása, a 12. havi időközi költségvetési jelentés (a továbbiakban: 12. havi IKJ) főkönyvi kivonattal való összevetése és a részletező nyilvántartásokkal való megalapozása során értékeltük a könyvvézetés és adatszolgáltatás megfelelőségét és szabályszerűségét.

A 12. havi IKJ a KGR–K11 rendszerben a vizsgálat időpontjában „jóváhagyott” státuszban volt.

A kiválasztott mintatételek (bizonylatok) feltöltésre kerültek a KEP felületére, a helyszíni ellenőrzésen valódiságukról meggyőződünk, melyeket az eredeti bizonylatokkal vetettünk össze.

A költségvetési kiadási főösszege a II. negyedév végén:	32 792 951 350 Ft
A JEK összege (költségvetési kiadási főösszeg 5%-a, max. 100 millió Ft):	100 000 000 Ft
A LÉK összege (JEK összegének 75%-a):	75 000 000 Ft

A költségvetési jelentés ellenőrzés során a vizsgált minták száma:	39 db mintatétel
Hibát tartalmazó minták száma:	2 db mintatétel
Hibát tartalmazó minták százaléka:	5,1 %

A gazdasági események elszámolását számviteli bizonylatokkal alátámasztották, tíz utalványrendeletnél hiányzott az utalványozó és/vagy érvényesítő aláírása. A mintavételek értékelése táblázatban a tíz típus hibát kettő db hibaként jelenítettünk meg, mely jövőbeni intézkedést igényel, egy hibát a 12. havi IKJ készítéséig javítottak.

A költségvetési szerv gazdasági eseményeinek elszámolása a költségvetési jelentés megfelelő soraiban szerepelt. Az előirányzatokban bekövetkezett változások közgyűlési rendelettel, határozattal alátámasztottak voltak. A kiadásokkal kapcsolatos kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség vállalása során a jogkörök és hatáskörök gyakorlása szabályszerűen történt. A kiadási és bevételi teljesítések elszámolása szabályszerű bizonylatokkal alátámasztott volt.

A december havi IKJ adatai a főkönyvi kivonat adataival összehasonlítva nem mutatott eltérést.

A 12. havi IKJ főkönyvi kivonattal alátámasztásra került, a sorok adatai a főkönyvi kivonat megfelelő számláinak értékével megegyeztek.

A főkönyvi könyvelés és az Áhsz. 14. mellékletében meghatározott részletező nyilvántartások adatai közötti egyeztetés biztosított volt, eltérést nem mutatott.

IV. Eredménykimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

Nem releváns, a jelentés tervezet véglegesítéséig (2017. március 17.) nem állt rendelkezésre adat.

V. Maradványkimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

Nem releváns, a jelentés tervezet véglegesítéséig (2017. március 17.) nem állt rendelkezésre adat.

VI. A közbenső megállapítások és javaslatok táblázat javaslatai alapján végrehajtott / végre nem hajtott intézkedések tapasztalatai

A közbenső megállapítások és javaslatok táblázatát – amely a II. negyedéves adatszolgáltatások során feltárt hibákat és javaslatokat tartalmazta – 2016. december 20-án megküldtük az Önkormányzat részére azzal, hogy a szükséges javításokat végezzék el.

I. Belső kontrollrendszer

A közbenső megállapítások és javaslatok táblázatban nem szerepelt belső kontrollrendszerrel kapcsolatos intézkedés.

II. Időközi mérlegjelentés

A közbenső megállapítások és javaslatok táblázatban nem szerepelt az időközi mérlegjelentéssel kapcsolatos intézkedés, mert a minta értékelésnél feltárt típus hibák (melyet egy hibaként kezeltünk) jövőre vonatkozó intézkedést igényelnek.

III. Időközi költségvetési jelentés

A közbenső megállapítások és javaslatok táblázatban leírt hibákból egy javításra került. Az operatív gazdálkodási jogkörök, hatáskörök gyakorlásával kapcsolatos hibák jövőbeni intézkedést igényelnek.

ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

I. Belső kontrollrendszer értékelésével kapcsolatban javasolt intézkedések

Az Önkormányzat belső kontrollrendszere összhangban van a jogszabályokban leírtakkal.

II. Az időközi mérlegjelentés ellenőrzésével kapcsolatban javasolt intézkedések

A polgármester kezdeményezzen intézkedést, hogy

1. az utalványrendeletek tartalmazzák az Ávr. 58. § (3) és az 59. § (3) bekezdéseiben meghatározott kötelező tartalmi elemeket (lásd: Mintavételek értékelése).

III. Az időközi költségvetési jelentés ellenőrzésével kapcsolatban javasolt intézkedések

A polgármester kezdeményezzen intézkedést, hogy

1. az operatív gazdálkodási jogkörök az Áht., az Ávr. és a belső szabályzatokban megfelelően kerüljenek betartásra.

Intézkedések végrehajtásának határideje:

2017. szeptember 30.

ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK

I. Belső kontrollrendszer értékelése:

A belső kontroll elemeinek állapota megfelelő/intézkedést igényel (M/I)	Polgármesteri Hivatal
1. Kontrollkörnyezet	M
2. Kockázatkezelés	M
3. Kontrolltevékenység	M
4. Információ és kommunikáció	M
5. Monitoring	M

1. Kontrollkörnyezet

A Budapest Főváros II. Kerületi Önkormányzat irányítása alá tartozó, gazdasági szervezettel rendelkező, önállóan működő költségvetési szerv.

A Hivatal rendelkezik hatályos, módosításokkal egységes szerkezetbe foglalt alapító okirattal az Áht. 8/A. § (1) bekezdésben, valamint az Ávr. 5. § (4) bekezdésben foglaltaknak megfelelően. Az alapító okirat tartalmazza az Ávr. 5. § (1) bekezdésében előírt kötelező tartalmi elemeket.

Szervezeti és Működési Szabályzata hatályos, megfelel az Áht. 10. § (5) bekezdés, az Ávr. 13. § (1) bekezdés a) - c), e) - h) pontok és az Ávr. 13. § (5) bekezdés jogszabályi előírásainak.

Rendelkezésre állt az Ávr. 13. § (2) a) pontban előírt Gazdálkodási szabályzat a kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, szakmai teljesítés igazolása, érvényesítés és az adatszolgáltatás rendjéről, mely a Hivatal önálló szabályzata.

A Hivatal rendelkezik az Szt. 14. § (3) – (4) bekezdéseiben előírt, valamint az Áhsz. 31. § (1) és Áhsz. 50. § (1) bekezdésekben nevesített felelősök által elkészítendő számviteli politikával, valamint e szabályzat keretében elkészítendő szabályzatokkal (Szt. 14. § (5) bekezdés).

Az Ávr. 13. § (2) bekezdésben nevesített működéshez kapcsolódó, pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdések rendezésére vonatkozó egyéb belső szabályzatok teljes körűen rendelkezésre állnak.

A Hivatal kontrollkörnyezete összhangban van a jogszabályokban leírtakkal.

2. Kockázatkezelés

A Hivatalban a Bkr. 7. § (1) szerinti kockázatkezelési rendszer kialakításra és működtetésre került.

3. Kontrolltevékenységek

A Bkr. 8. § (1) - (2) bekezdésekben előírtaknak megfelelően a jegyző biztosította a feladatmegosztáshoz kapcsolódóan a Hivatal munkafolyamataiba épített előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzést.

4. Információ és kommunikáció

A Bkr. 9. § (1) bekezdése értelmében, a Hivatalnál kialakításra és működtetésre kerültek olyan rendszerek, amelyek biztosítják az információk megfelelő időben való eljutását az illetékes szervezeti egységekhez és személyekhez. Az Info. tv. 26. § alapján a Hivatal lehetővé tette, hogy közérdekű adatait bárki megismerhesse. Eleget tett közzétételi kötelezettségének az Info. tv. 33. § (3) bekezdés szerint.

5. Monitoring

Az Áht. 70. §-ában meghatározott belső ellenőrzési feladatokat a Hivatalnál főállásban dolgozó belső ellenőrök végzik, a Budapest Főváros II. Kerületi Önkormányzat Képviselő-testülete által elfogadott éves belső ellenőrzési tervben meghatározottak szerint. A belső ellenőrzés lefolytatásának rendjét a jegyző által jóváhagyott belső ellenőrzési kézikönyv tartalmazza.

Összefoglalva az ellenőrzés véleménye, hogy a Hivatalnál a belső kontrollrendszer kialakítása, működtetése megtörtént.

II. A mérleg ellenőrzésének tapasztalatai

Az utolsó helyszíni ellenőrzés időpontjában (2017. február 27-től – 2017. március 7-ig) a mérleg ellenőrzésére nem kerülhetett sor a bevezetőben leírtak miatt, így az ellenőrzés tapasztalatainak megfogalmazására az időközi mérlegjelentések alapján került sor.

A II. negyedéves időközi mérlegjelentéshez (a továbbiakban: IMJ) kapcsolódóan kiválasztott mintatételek ellenőrzése és főkönyvi nyilvántartással való megalapozása, a IV. negyedéves időközi mérlegjelentés (a továbbiakban: gyorsjelentés) főkönyvi kivonattal való összevetése és a részletező nyilvántartásokkal való megalapozása során értékeltük a mérleghez kapcsolódó könyvvezetés és adatszolgáltatás megfelelőségét és szabályszerűségét.

IMJ főösszege a tárgyidőszak végén:	807 121 920 Ft
LÉK-et a felmért kockázatoknak megfelelően 75%-ban határoztuk meg.	
Jelentős hiba (JEK) összege (mérlegfőösszeg 2%-a):	16 142 438 Ft
Lényegességi küszöb (LÉK) összege (JEK összegének 75%-a):	12 106 829 Ft

A mérleg ellenőrzés során a vizsgált minták száma:	39 db mintatétel
Hibát tartalmazó minták száma:	2 db mintatétel
Hibát tartalmazó minták százaléka:	5,1 %

Hét hibát 2 db típushibaként jelenítettünk meg, melyek jövőbeni intézkedést igényelnek.

A kiválasztott mintatételek (bizonylatok) feltöltésre kerültek a KEP felületére.

A vizsgált minták alapján az ellenőrzés meggyőződött a szabályszerűségről, melynek eredménye az alábbi táblázat alapján kerül bemutatásra.

Vizsgálati szempont	Hibaszázalék	Megjegyzés
1.Egyes vagyonrészek fizikai létezése (Létezés)	-	
2.A vagyonrészek tulajdonviszonyairól, azok feletti rendelkezési jogok és azokhoz kapcsolódó kötelezettségek (Tulajdonviszonyok...)	0	
3.A vagyonrészekhez kapcsolódó gazdasági események előfordulása, megtörténte, létezése (Létezés)	0	
4.A vagyon bemutatásának és változásainak teljessége (Teljesség)	0	
5.A vagyon megfelelő értékelése (Értékelés)	0	
6.A vagyonban bekövetkező változások mérése (Pontosság)	5,1	
7.A vagyonrészek helyes besorolása, bemutatása (Megjelenítés, bemutatás)	0	

A vizsgált 2016. II. negyedéves mérlegjelentés eltérést nem tartalmazott. A gazdasági események elszámolását számviteli bizonylatokkal alátámasztották, tizennégy utalványrendeletnél hiányzott az utalványozó és/vagy érvényesítő aláírása. A tizennégy hibát kettő db típus hibaként jelenítettük meg, mely jövőbeni intézkedést igényel.

Az IMJ vizsgálata során az ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról, hogy – a vizsgált minták alapján – a gazdasági események létezése, pontossága és megjelenítése, bemutatása eltérést nem tartalmazott.

A gyorsjelentés a KGR–K11 rendszerben a vizsgálat időpontjában „jóváhagyott” státuszban volt. A gyorsjelentés adatai a főkönyvi kivonat adataival összehasonlítva nem mutattak eltérést. A helyszíni vizsgálaton az ellenőrzés meggyőződött arról, hogy a főkönyvi könyvelés és az analitikus nyilvántartások adatai közötti egyeztetés lehetősége biztosított volt, eltérést nem mutatott. A beszámolót alátámasztó leltár kiértékelése a helyszíni ellenőrzés időpontjában még nem állt rendelkezésre, 2017. április 05-én került feltöltésre a KEP-re.

A főkönyvi kimutatásában szereplő ingatlanvagyon 2016 december 31-ei állapotnak megfelelő bruttó értéke megegyezett a vagyonkataszteri nyilvántartás adatával.

Az ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról, hogy a gyorsjelentés megbízható, valós képet mutat.

III. A költségvetési jelentés ellenőrzésének tapasztalatai

A 06. havi időközi költségvetési jelentéshez (a továbbiakban: 06. havi IKJ) kapcsolódóan kiválasztott mintatételek ellenőrzése és főkönyvi nyilvántartással való megalapozása, a 12. havi időközi költségvetési jelentés (a továbbiakban: 12. havi IKJ) főkönyvi kivonattal való összevetése és a részletező nyilvántartásokkal való megalapozása során értékeltük a könyvvezetés és adatszolgáltatás megfelelőségét és szabályszerűségét.

A kiválasztott mintatételek (bizonylatok) feltöltésre kerültek a KEP felületére, a helyszíni ellenőrzésen valódiságukról meggyőződünk, melyeket az eredeti bizonylatokkal vetettünk össze.

A költségvetési jelentés ellenőrzés során a vizsgált minták száma: **32 db mintatétel**
A mintatételek hibát nem tartalmaznak.

Költségvetési kiadás főösszege a II. negyedév végén:	1 047 087 491 Ft
JEK összege (költségvetési kiadási főösszeg 5%-a feletti összeg):	52 354 375 Ft
LÉK összege (JEK összegének 75%-a):	39 265 781 Ft

A költségvetési jelentés ellenőrzés során a vizsgált minták száma:	32 db mintatétel
Hibát tartalmazó minták száma:	2 db mintatétel
Hibát tartalmazó minták százaléka:	6,2 %

A gazdasági események elszámolását számviteli bizonylatokkal alátámasztották, tizennégy utalványrendeletnél hiányzott az utalványozó és/vagy érvényesítő aláírása. A mintavételek értékelése táblázatban jelentkező tizennégy típus hibát kettő db hibaként jelenítettük meg, mely jövőbeni intézkedést igényel, egy hibát a 12. havi IKJ készítéséig javítottak.

A költségvetési szerv gazdasági eseményeinek elszámolása a költségvetési jelentés megfelelő soraiban szerepelt. Az előirányzatokban bekövetkezett változások közgyűlési rendelettel, határozattal alátámasztottak voltak. A kiadásokkal kapcsolatos kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség vállalása során a jogkörök és hatáskörök gyakorlása szabályszerűen történt. A kiadási és bevételi teljesítések elszámolása szabályszerű bizonylatokkal alátámasztott volt.

A 12. havi IKJ a KGR-K11 rendszerben a vizsgálat időpontjában „jóváhagyott” státuszban volt. A december havi IKJ adatai a főkönyvi kivonat adataival összehasonlítva nem mutatott eltérést.

A 12. havi IKJ főkönyvi kivonattal alátámasztásra került, a sorok adatai a főkönyvi kivonat megfelelő számláinak értékével megegyeztek.

A főkönyvi könyvelés és az Áhsz. 14. mellékletében meghatározott részletező nyilvántartások adatai közötti egyeztetés biztosított volt, eltérést nem mutatott.

IV. Eredménykimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

Nem releváns, a jelentés tervezet véglegesítéséig (2017. március 17.) nem állt rendelkezésre adat.

V. Maradványkimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

Nem releváns, a jelentés tervezet véglegesítéséig (2017. március 17.) nem állt rendelkezésre adat.

VI. A közbenső megállapítások és javaslatok táblázat javaslatai alapján végrehajtott/végre nem hajtott intézkedési tapasztalatai

I. Belső kontrollrendszer értékelése

A közbenső megállapítások és javaslatok táblázatban nem szerepelt belső kontrollrendszerrel kapcsolatos intézkedés.

II. Az időközi mérlegjelentés ellenőrzésének tapasztalatai

A közbenső megállapítások és javaslatok táblázatban leírt hibák jövőre vonatkozó intézkedést igényelnek. (A-95-01, 02, 03; A-150-01; A-191-01 és A-192-01/02 minták).

III. Az időközi költségvetési jelentés ellenőrzésének tapasztalatai

A közbenső megállapítások és javaslatok táblázatban leírt hibák jövőre vonatkozó intézkedést igényelnek. (01-01-01, 03-01, 04-01, 07-01, 09-01, 10-01, 11-01, 12-01, 13-01, 21-01, 21-03, 21-04; 04-17-01 és 04-17-02 minták).

ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

I. Belső kontrollrendszer értékelésével kapcsolatban javasolt intézkedések

A Hivatal belső kontrollrendszere összhangban van a jogszabályokban leírtakkal.

II. Az időközi mérlegjelentés ellenőrzésével kapcsolatban javasolt intézkedések

A jegyző kezdeményezzen intézkedést, hogy

1. az utalványrendeletek tartalmazzák az Ávr. 58. § (3) és az 59. § (3) bekezdéseiben meghatározott kötelező tartalmi elemeket (lásd: Mintavételek értékelése).

III. Az időközi költségvetési jelentés ellenőrzésével kapcsolatban javasolt intézkedések

A jegyző kezdeményezzen intézkedést, hogy

1. az operatív gazdálkodási jogkörök az Áht., az Ávr. és a belső szabályzatokban megfelelően kerüljenek betartásra.

Intézkedések végrehajtásának határideje:

2017. szeptember 30.

ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK

I. Belső kontrollrendszer értékelése:

A Budapest Főváros II. Kerületi Önkormányzat Egészségügyi Szolgálat (a továbbiakban: Egészségügyi Szolgálat) vonatkozásában a belső kontrollrendszer jogszabályi előírásoknak megfelelő kialakítását, a rendelkezésre álló szabályzatok értékelése, az erre irányuló belső kontroll munkalapok összesített eredménye, valamint a mintatételek vizsgálata során tapasztaltak alapján a kontrollrendszer elemeit – kontrollkörnyezet, kockázatkezelési rendszer, kontrolltevékenységek, információs és kommunikációs rendszer, monitoring rendszer – értékeltük.

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

Belső kontroll elemek	Kontroll elemek állapota (megfelelő / intézkedést igényel M/I)
1. Kontrollkörnyezet	M
2. Kockázatkezelés	M
3. Kontrolltevékenység	M
4. Információ és kommunikáció	M
5. Monitoring	M

Összefoglalva az ellenőrzés véleménye, hogy az Egészségügyi Szolgálatnál a belső kontrollrendszer kialakítása, működtetése megtörtént.

Az Egészségügyi Szolgálat kontrollkörnyezete a számviteli politika vonatkozásában összhangban van az Szt. 14. § (3) – (4) bekezdéseiben leírtakkal. A mintatételek értékelésénél megállapítást nyert, hogy a szabályzatok előírásait nem minden esetben vették figyelembe a gyakorlati munkavégzésnél.

1. Kontrollkörnyezet

Az Egészségügyi Szolgálat az Önkormányzat irányítása alá tartozó, gazdasági szervezettel rendelkező, önállóan működő és gazdálkodó költségvetési szerv.

Az Egészségügyi Szolgálat rendelkezik hatályos, módosításokkal egységes szerkezetbe foglalt alapító okirattal az Áht. 8/A. § (1) bekezdésben, valamint az Ávr. 5. § (4) bekezdésben foglaltaknak megfelelően. Az alapító okirat tartalmazza az Ávr. 5. § (1) bekezdésében előírt kötelező tartalmi elemeket. Az Önkormányzat vagyonrendelete szerint az Egészségügyi Szolgálat vagyonkezelő, így az alapító okirat összhangban van a ténylegesen ellátott vagyonkezelői feladattal.

Az Egészségügyi Szolgálat Szervezeti és Működési Szabályzata hatályos, megfelel az Áht. 10. § (5) bekezdés, az Ávr. 13. § (1) bekezdés a) – c), e) – h) pontok és az Ávr. 13. § (5) bekezdés jogszabályi előírásainak.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdésben nevesített működéshez kapcsolódó, pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdések rendezésére vonatkozó egyéb belső szabályzatok teljes körűen rendelkezésre állnak.

Rendelkezésre áll az Ávr. 13. § (2) a) pontban előírt Gazdálkodási szabályzat a kötelezettségvállalás, az ellenjegyzés, a szakmai teljesítésigazolás, az érvényesítés és az adatszolgáltatás rendjéről, mely az Egészségügyi Szolgálat önálló szabályzata.

Az Egészségügyi Szolgálat rendelkezik az Szt. 14. § (3) – (4) bekezdéseiben előírt, valamint az Áhsz. 31. § (1) és Áhsz. 50. § (1) bekezdésekben nevesített felelősök által elkészítendő számviteli politikával, valamint e szabályzat keretében elkészítendő szabályzatokkal (Szt. 14. § (5) bekezdés).

Az Ávr. 13. § (2) bekezdésben nevesített működéshez kapcsolódó, pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdések rendezésére vonatkozó egyéb belső szabályzatok teljes körűen rendelkezésre állnak.

A Bkr. 6. § (3) bekezdés szerinti Ellenőrzési nyomvonal kialakításra került.

A Bkr. 6. § (4) bekezdésben írt szabálytalanságok kezelésének eljárásrendje szabályozott.

2. Kockázatkezelés

Az Egészségügyi Szolgálatnál a Bkr. 7. § (1) bekezdés szerinti kockázatkezelési rendszert kialakították és működtetik.

3. Kontrolltevékenységek

A Bkr. 8. § (1) – (2) bekezdésekben előírtaknak megfelelően az Egészségügyi Szolgálat vezetője biztosította a feladatmegosztáshoz kapcsolódóan az Egészségügyi Szolgálat munkafolyamataiba épített előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzést. A gazdálkodási jogkör gyakorlók felhatalmazása és kijelölése az arra jogosultak által írásban megtörtént.

4. Információ és kommunikáció

A Bkr. 9. § (1) bekezdése értelmében, az Egészségügyi Szolgálatnál kialakításra és működtetésre kerültek olyan rendszerek, amelyek biztosítják az információk megfelelő időben való eljutását az illetékes szervezeti egységekhez és személyekhez. Az Info tv. 26. § alapján az Egészségügyi Szolgálat lehetővé tette, hogy közérdekű adatait bárki megismerhesse, továbbá eleget tett közzétételi kötelezettségének az Info tv. 33. § (3) bekezdés szerint.

5. Monitoring

Az Áht. 70. §-ában meghatározottak szerint az Egészségügyi Szolgálat vezetője gondoskodott a független belső ellenőrzés kialakításáról, megbízási szerződést kötött a feladat ellátására. A belső ellenőrzés lefolytatásának rendjét az Egészségügyi Szolgálat vezetője által jóváhagyott belső ellenőrzési kézikönyv tartalmazza.

II. A mérleg ellenőrzésének tapasztalatai:

A helyszíni ellenőrzés időpontjában (2017. február 21.) a mérleg ellenőrzésére nem kerülhetett sor a bevezetőben leírtak alapján.

A II. negyedéves időközi mérlegjelentéshez (a továbbiakban: IMJ) kapcsolódóan kiválasztott mintatételek ellenőrzése és főkönyvi nyilvántartással való megalapozása, a IV. negyedéves időközi mérlegjelentés (a továbbiakban: gyorsjelentés) főkönyvi kivonattal való összevetése és a részletező nyilvántartásokkal való megalapozása során értékeltük a mérleghez kapcsolódó könyvvizetés és adatszolgáltatás megfelelőségét és szabályszerűségét.

A gyorsjelentés a KGR-K11 rendszerben a vizsgálat időpontjában „jóváhagyott” státuszban volt.

A kiválasztott mintatételek (bizonylatok) feltöltésre kerültek a KEP felületére, a helyszíni ellenőrzésen valódiságukról meggyőződünk, melyeket az eredeti bizonylatokkal vetettünk össze.

IMJ mérlegfőösszege a tárgyidőszak végén: **685 741 222 Ft**

LÉK-et a felmért kockázatoknak megfelelően 75 %-ban határoztuk meg.

A jelentős hiba (JEK) összege (mérlegfőösszeg 2 %-a feletti összeg): **13 714 824 Ft**

A lényegességi küszöb (LÉK) összege (JEK összegének 75 %-a feletti összeg): **10 286 118 Ft**

A mérleg ellenőrzése során a vizsgált minták száma: **50 db**

A mintavételek között hibát tartalmazott: **1 db**

A nem elfogadható minták aránya (hibát tartalmazó minta/összes minta): **2 %**

A vizsgált minták alapján az ellenőrzés meggyőződött az IMJ alátámasztásának szabályszerűségéről, amelynek eredménye az alábbi táblázat alapján kerül bemutatásra:

Vizsgálati szempont	Hibaszázalék (%)
1. Egyes vagyonrészek fizikai létezése (Létezés)	–
2. A vagyonrészek tulajdonviszonyairól, azok feletti rendelkezési jogok és azokhoz kapcsolódó kötelezettségek (Tulajdonviszonyok)	nulla
3. A vagyonrészekhez kapcsolódó gazdasági események előfordulása, megtörténte, létezése (Létezés)	nulla
4. A vagyon bemutatásának és változásainak teljessége (Teljesség)	nulla
5. A vagyon megfelelő értékelése (Értékelés)	nulla
6. A vagyonban bekövetkező változások mérése (Pontosság)	nulla
7. A vagyonrészek helyes besorolása, bemutatása (Megjelenítés, bemutatás)	2

A mintatételek kiértékelése során az alábbi hiányosság mutatkozott:

– Az Egészségügyi Szolgálat a 4210 technikai főkönyvi számlát átvezetésre használja.

A gyorsjelentés adatai a főkönyvi kivonat adataival összehasonlítva nem mutattak eltérést.

Az ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról, hogy a gyorsjelentés megbízható, valós képet mutat.

A 2016. éves költségvetési beszámoló adatszolgáltatási határideje 2017. március 20-a, valamint az Áhsz. 5. § (1) bekezdése szerint a beszámolót leltárral kell alátámasztani, ezért az ellenőrzés a helyszíni ellenőrzés időpontjában rendelkezésre álló analitikus kimutatást, főkönyvet tudta összevetni a leltár adataival.

A helyszíni ellenőrzés 2017. február 21-én történt, mely során az ellenőrzés meggyőződött arról, hogy a főkönyvi könyvelés és az analitikus nyilvántartások adatai közötti egyeztetés lehetősége biztosított volt.

Az ingatlanok esetében a leltár a 2016. december 5-ei állapotot mutatja. A főkönyvi kivonatban illetve a leltárban kimutatott különbözetet az ingatlanvagyon vonatkozásában – december 6. – december 31. közötti időszakra – eszközkartonokkal tudták alátámasztani.

Az Egészségügyi Szolgálat gazdasági igazgatója a folyamatos leltározással kapcsolatban 2017. március 8-án érkezett elektronikus levelében az alábbi tájékoztatást adta:

„Az Egészségügyi Szolgálatnál (ugyanígy, mint a többi egészségügyi intézménynél pl. kórházak) folyamatos leltározás van. Egyetlen nap alatt nem lehet elvégezni az intézmény teljes leltározását.

Nálunk nem leltározási csoportok vannak, mint például az Önkormányzatoknál, hanem a leltározók az adott osztály vezetőasszisztense, és a leltárellenőr.

Mivel a betegellátás az elsődleges, ezért a leltározási ütemtervben szereplő időpontok is csak tervezett időpontok. A leltározás pontos időpontját az adott osztály vezetőasszisztensével egyeztetni kell a zavartalan betegellátás érdekében.

A Ct-Ecostat gazdasági program részeként használjuk a leltározási modult, ami az adatokat a készlet illetve a tárgyi eszköz modulból veszi, a leltár fordulónapját változtatni nem lehet, amelyik nap elindítok egy leltárt, a fordulónapot arra a napra vonatkozik.”

III. A költségvetési jelentés ellenőrzésének tapasztalatai:

A 06. havi időközi költségvetési jelentéshez (a továbbiakban: 06. havi IKJ) kapcsolódóan kiválasztott mintatételek ellenőrzése és főkönyvi nyilvántartással való megalapozása, a 12. havi időközi költségvetési jelentés (a továbbiakban: 12. havi IKJ) főkönyvi kivonattal való összevetése és a részletező nyilvántartásokkal való megalapozása során értékeltük a könyvvézetés és adatszolgáltatás megfelelőségét és szabályszerűségét.

A 12. havi IKJ a KGR–K11 rendszerben a vizsgálat időpontjában „jóváhagyott” státuszban volt.

A kiválasztott mintatételek (bizonylatok) feltöltésre kerültek a KEP felületére, a helyszíni ellenőrzésen valódiságukról meggyőződünk, melyeket az eredeti bizonylatokkal vetettünk össze.

A 6. havi IKJ kiadási főösszeg:

816 695 014 Ft

LÉK-et a felmért kockázatoknak megfelelően 75 %-ban határoztuk meg.

A JEK összege (költségvetési kiadási főösszeg 5 %-a feletti összeg):

40 834 751 Ft

A LÉK összege (<i>JEK összegének 75 %-a feletti összeg</i>):	30 626 063 Ft
A 6. havi IKJ ellenőrzése során a vizsgált minták száma:	44 db
A mintavételek között hibát tartalmazott:	1 db
A nem elfogadható minták aránya (hibát tartalmazó minta/összes minta):	2,3 %

A mintatételek kiértékelése során az alábbi hiányosság mutatkozott:

– Az utalvány nem teljes körűen került kitöltésre.

A 12. havi IKJ adatai főkönyvi kivonattal alátámasztásra kerültek, a sorok adatai a főkönyvi kivonat megfelelő számláinak értékével megegyeztek.

A főkönyvi könyvelés és az Áhsz. 14. mellékletében meghatározott részletező nyilvántartások adatai közötti egyeztetés biztosított volt, eltérést nem mutatott.

IV. Eredménykimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

Nem releváns, a jelentés tervezet véglegesítéséig, 2017. március 16-ig nem állt rendelkezésre adat.

V. Maradványkimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

Nem releváns, a jelentés tervezet véglegesítéséig, 2017. március 16-ig nem állt rendelkezésre adat.

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

A közbenső megállapítások és javaslatok táblázatát – amely a II. negyedéves adatszolgáltatások során feltárt hibákat és javaslatokat tartalmazta – 2016. december 20-án megküldtük Egészségügyi Szolgálat részére azzal, hogy a szükséges javításokat végezze el.

I. Belső kontrollrendszer

A közbenső megállapítások és javaslatok táblázat a belső kontrollrendszerrel kapcsolatban nem tartalmazott észrevételt.

II. Az időközi mérlegjelentés ellenőrzésének tapasztalatai

Az I/1. pont javítása a gyorsjelentés vizsgálatának végéig megtörtént. Az I/2. pont javítása jövőre vonatkozóan kezelendő.

III. A költségvetési jelentés ellenőrzésének tapasztalatai

A II/1. pont javítása a jövőre vonatkozóan kezelendő.

ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

I. Belső kontrollrendszer értékelésével kapcsolatban javasolt intézkedések

Az Egészségügyi Szolgálat belső kontrollrendszere összhangban van a jogszabályokban leírtakkal.

II. Az időközi mérlegjelentés ellenőrzésével kapcsolatban javasolt intézkedések

Az Egészségügyi Szolgálat vezetője kezdeményezzen intézkedést, hogy

1. az egységes számlakeret kialakítása az Áhsz. 51. § (1) bekezdésben előírtaknak megfelelően történjen.

III. Az időközi költségvetési jelentés ellenőrzésével kapcsolatban javasolt intézkedések

Az Egészségügyi Szolgálat vezetője kezdeményezzen intézkedést, hogy

1. az utalvány tartalma megfeleljen az Ávr. 59. § (3) bekezdésben előírtaknak (az alkalmazott Utalvány elnevezésű dokumentum nem tartalmazza a hivatkozott paragrafus e) és f) pontjaiban előírtakat).

Intézkedések végrehajtásának határideje:

2017. szeptember 30.

ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK

I. Belső kontrollrendszer értékelése:

A Budapest II. kerületi Egyesített Bölcsődék (a továbbiakban: Egyesített Bölcsődék) vonatkozásában a belső kontrollrendszer jogszabályi előírásoknak megfelelő kialakítását, a rendelkezésre álló szabályzatok értékelése, az erre irányuló belső kontroll munkalapok összesített eredménye, valamint a mintatételek vizsgálata során tapasztaltak alapján a kontrollrendszer elemeit – kontrollkörnyezet, kockázatkezelési rendszer, kontrolltevékenységek, információs és kommunikációs rendszer, monitoring rendszer – értékeltük.

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

Belső kontroll elemek	Kontroll elemek állapota (megfelelő / intézkedést igényel M/I)
1. Kontrollkörnyezet	I
2. Kockázatkezelés	M
3. Kontrolltevékenység	M
4. Információ és kommunikáció	M
5. Monitoring	M

Összefoglalva az ellenőrzés véleménye, hogy az Egyesített Bölcsődéknél a belső kontrollrendszer kialakítása, működtetése megtörtént, de annak további fejlesztése szükséges.

Az Egyesített Bölcsődék kontrollkörnyezete a számviteli politika vonatkozásában nincs összhangban az Szt. 14. § (3) – (4) bekezdéseiben leírtakkal. A kötelezően elkészítendő szabályzatok nem minden esetben álltak rendelkezésre.

A mintatételek értékelésénél megállapítást nyert, hogy a szabályzatok előírásait nem minden esetben vették figyelembe a gyakorlati munkavégzésnél.

1. Kontrollkörnyezet

Az Egyesített Bölcsődék az Önkormányzat irányítása alá tartozó, gazdasági szervezettel nem rendelkező, önállóan működő intézmény.

Az Egyesített Bölcsődék rendelkezik hatályos, módosításokkal egységes szerkezetbe foglalt alapító okirattal az Áht. 8/A. § (1) bekezdésben, valamint az Ávr. 5. § (4) bekezdésben foglaltaknak megfelelően. Az alapító okirat tartalmazza az Ávr. 5. § (1) bekezdésében előírt kötelező tartalmi elemeket. Az Önkormányzat vagyonrendelete szerint az Egyesített Bölcsődék vagyonkezelő, így az alapító okirat nincs összhangban a ténylegesen ellátott vagyonkezelői feladattal.

Az Egyesített Bölcsődék Szervezeti és Működési Szabályzata hatályos, megfelel az Áht. 10. § (5) bekezdés, az Ávr. 13. § (1) bekezdés a) – b), e) – g) pontok és az Ávr. 13. § (5) bekezdés jogszabályi előírásainak. Az Ávr. 13. § (1) bekezdés c) pontja szerinti kormányzati funkció szerint besorolt alaptevékenységek nem szerepelnek a Szervezeti és Működési Szabályzatban. Az Ávr. 13. § (1) bekezdés h) pontjában szereplő, jogszabályban meghatározott kivétellel a munkáltatói jogok gyakorlásának - ideértve az átruházott munkáltatói jogokat is – rendjét a Szervezeti és Működési Szabályzat nem tartalmazza.

Az Ávr. 9. § (5) a) pontban előírt Munkamegosztási megállapodás szabályozza, hogy a Polgármesteri Hivatal az Intézménygazdálkodási Iroda útján alapfeladatként biztosítja az Egyesített Bölcsődék számára a pénzügyi-gazdasági feladatainak ellátását, továbbá az önkormányzati döntéseken alapuló felhalmozási, felújítási tevékenységek adminisztrálását és a feladatok forrásainak kezelését. A Munkamegosztási megállapodás tartalmazza az Ávr. 9. § (1) bekezdésben foglaltakat, melyet az irányító szerv jóváhagyott és az intézményvezető aláírt.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdésben nevesített működéshez kapcsolódó, pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdések rendezésére vonatkozó egyéb belső szabályzatok nem teljes körűen készültek el.

Az alábbi szabályozások nem kerültek bemutatásra:

- az Ávr. 13. § (2) bekezdés c) pontja szerinti belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésével és lebonyolításával, elszámolásával kapcsolatos kérdéseket tartalmazó szabályozás,
- az Ávr. 13. § (2) bekezdés e) pontja szerinti a reprezentációs kiadások felosztását, azok teljesítésének és elszámolásának szabályait tartalmazó szabályozás,
- az Ávr. 13. § (2) bekezdés f) pontja szerinti a gépjárművek igénybevételének és használatának rendje.

Rendelkezésre áll az Ávr. 13. § (2) a) pontban előírt gazdálkodási szabályzat a kötelezettségvállalás, az ellenjegyzés, a szakmai teljesítésigazolás, az érvényesítés és az adatszolgáltatás rendjéről, mely az Egyesített Bölcsődék önálló szabályzata. A Munkamegosztási megállapodás és az Egyesített Bölcsődék pénzgazdálkodásával kapcsolatos kötelezettségvállalás, utalványozás, érvényesítés és ellenjegyzés hatásköri rendjéről szóló szabályzat nem felel meg az Ávr. 55. § (2) bekezdésének ca) pontjában és az 58. § (4) bekezdésében foglalt előírásoknak, mivel e jogszabályok rendelkezéseivel ellentétben nem a gazdasági vezető, hanem a jegyző feladata volt a pénzügyi ellenjegyzésre és érvényesítésre történő kijelölés. Az Ávr. 60. § (3) bekezdése szerinti naprakész nyilvántartás nem biztosított. A szabályzatot nem aktualizálták a Szt. 14. § (11) bekezdés szerint.

Az Szt. 14. § (3) – (4) bekezdéseiben előírt, valamint az Áhsz. 31. § (1) és Áhsz. 50. § (1) bekezdésekben nevesített felelősök által elkészítendő számviteli politikával az Egyesített Bölcsődék nem rendelkezik a 2016. január 1. – 2016. június 9-ig tartó időszakra vonatkozóan. A Hivatal által készített, 2016. június 10-től hatályos Számviteli politika került kiterjesztésre az Egyesített Bölcsődék részére, mely nincs összhangban az Áhsz. 31. § (1) és 50. § (1) bekezdéseivel, mert minden költségvetési szervnek önálló számviteli politikával, illetve e keretében elkészített önálló szabályzatokkal (Szt. 14. § (5) bekezdés) kell rendelkeznie. Az Szt. 14. § (5) bekezdés b) pontja szerinti, a számviteli politika keretében elkészítendő eszközök és források értékelési szabályzata nem került bemutatásra.

Az Egyesített Bölcsődék rendelkezik önálló Pénzkezelési szabályzattal, mely alapján működtetnek házipénztárt. A Pénzkezelési szabályzat IV. / 2.2. pontja tartalmazza a pénztáros nevét, IV. / 2.3. pontja rendelkezik a pénztáros helyettesítéséről, ugyanakkor a szabályzat melléklete szerinti, kitöltött és aláírt nyilatkozatokat nem mutatták be.

Az Egyesített Bölcsődék az Ltv. 10. § (1) bekezdés szerinti Iratkezelési szabályzattal rendelkezik.

A Bkr. 6. § (3) bekezdés szerinti Ellenőrzési nyomvonal kialakításra került.

A Bkr. 6. § (4) bekezdésben írt szabálytalanságok kezelésének eljárásrendje szabályozott.

2. Kockázatkezelés

Az Egyesített Bölcsődékben a Bkr. 7. § (1) bekezdés szerinti kockázatkezelési rendszert kialakították és működtették.

3. Kontrolltevékenységek

A Bkr. 8. § (1) – (2) bekezdésekben előírtaknak megfelelően az intézményvezető biztosította a feladatmegosztáshoz kapcsolódóan az Egyesített Bölcsődék munkafolyamataiba épített előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzést, melyet a Munkamegosztási megállapodás I.3. pontja szabályoz.

4. Információ és kommunikáció

A Bkr. 9. § (1) bekezdése értelmében, az Egyesített Bölcsődéknél kialakításra és működtetésre kerültek olyan rendszerek, amelyek biztosítják az információk megfelelő időben való eljutását az illetékes szervezeti egységekhez és személyekhez. Az Info tv. 26. § alapján az Egyesített Bölcsődék lehetővé tette, hogy közérdekű adatait bárki megismerhesse, továbbá eleget tett közzétételi kötelezettségének az Info tv. 33. § (3) bekezdés szerint.

5. Monitoring

A Munkamegosztási megállapodás 6. fejezete alapján az Áht. 70. §-ában meghatározott belső ellenőrzési feladatokat a Polgármesteri Hivatalnál főállásban dolgozó belső ellenőrök végzik, az Önkormányzat Képviselő-testülete által elfogadott éves belső ellenőrzési tervben meghatározottak szerint. A belső ellenőrzés lefolytatásának rendjét a jegyző által jóváhagyott belső ellenőrzési kézikönyv tartalmazza.

II. A mérleg ellenőrzésének tapasztalatai:

Az utolsó helyszíni ellenőrzés időpontjában (2017. február 27–28-án) a mérleg ellenőrzésére nem kerülhetett sor a bevezetőben leírtak alapján.

A II. negyedéves időközi mérlegjelentéshez (a továbbiakban: IMJ) és a IV. negyedéves időközi mérlegjelentéshez (a továbbiakban: gyorsjelentés) kapcsolódóan kiválasztott mintatételek ellenőrzése és főkönyvi nyilvántartással való megalapozása, a IV. negyedéves időközi mérlegjelentés főkönyvi kivonattal való összevetése és a részletező nyilvántartásokkal való megalapozása során értékeltük a mérleghez kapcsolódó könyvvezetés és adatszolgáltatás megfelelőségét és szabályszerűségét.

A gyorsjelentés a KGR–K11 rendszerben a vizsgálat időpontjában „jóváhagyott” státuszban volt.

A kiválasztott mintatételek (bizonylatok) feltöltésre kerültek a KEP felületére, a helyszíni ellenőrzésen valódiságukról meggyőződünk, melyeket az eredeti bizonylatokkal vetettünk össze.

IMJ mérlegfőösszege a tárgyidőszak végén: **1 366 138 289 Ft**

LÉK-et a felmért kockázatoknak megfelelően 75 %-ban határoztuk meg.

A jelentős hiba (JEK) összege (mérlegfőösszeg 2 %-a feletti összeg): **27 322 766 Ft**

A lényegességi küszöb (LÉK) összege (JEK összegének 75 %-a feletti összeg): **20 492 074 Ft**

A mérleg ellenőrzése során a vizsgált minták száma: **41 db**

A mintavételek között hibát tartalmazott: **0 db**

A nem elfogadható minták aránya (hibát tartalmazó minta/összes minta): **0 %**

A vizsgált minták alapján az ellenőrzés meggyőződött az IMJ és a gyorsjelentés alátámasztásának szabályszerűségéről, amelynek eredménye az alábbi táblázat alapján kerül bemutatásra:

Vizsgálati szempont	Hibaszázalék (%)
1. Egyes vagyonrészek fizikai létezése (Létezés)	–
2. A vagyonrészek tulajdonviszonyairól, azok feletti rendelkezési jogok és azokhoz kapcsolódó kötelezettségek (Tulajdonviszonyok)	nulla
3. A vagyonrészekhez kapcsolódó gazdasági események előfordulása, megtörténte, létezése (Létezés)	nulla
4. A vagyon bemutatásának és változásainak teljessége (Teljesség)	nulla
5. A vagyon megfelelő értékelése (Értékelés)	nulla
6. A vagyonban bekövetkező változások mérése (Pontosság)	nulla
7. A vagyonrészek helyes besorolása, bemutatása (Megjelenítés, bemutatás)	nulla

Az IMJ vizsgálata során az ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról, hogy – a vizsgált minták alapján – a gazdasági események létezése, pontossága és megjelenítése, bemutatása a javítást követően eltérést nem tartalmaz.

Leltározás

Az Egyesített Bölcsődék az ellenőrzött időszakban a mérleg tételeinek alátámasztásához, 2016. december 31-i fordulónappal elvégezte a leltározást az Áhsz. 22. § (1) bekezdés szerint. Megtörtént a leltár kiértékelése és a változások átvezetése a nyilvántartásokban.

Leltár, mérleg alátámasztás

A helyszíni ellenőrzés során a leltározás tényét igazoló teljes körű dokumentációt átadták, valamint a KEP felületére is feltöltötték. A vizsgált dokumentumok alapján meggyőződünk arról, hogy a főkönyvi könyvelés és az analitikus nyilvántartások adatai megegyeznek.

Az Egyesített Bölcsődék főkönyvi kimutatásában szereplő ingatlanvagyon bruttó értéke megegyezett a vagyonkataszteri nyilvántartás adatával.

A gyorsjelentés adatai a főkönyvi kivonat adataival összehasonlítva nem mutattak eltérést.

Az ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról, hogy a gyorsjelentés megbízható, valós képet mutat.

III. A költségvetési jelentés ellenőrzésének tapasztalatai:

A 06. havi időközi költségvetési jelentéshez (a továbbiakban: 06. havi IKJ) és a 12. havi időközi költségvetési jelentéshez (a továbbiakban: 12. havi IKJ) kapcsolódóan kiválasztott mintatételek ellenőrzése és főkönyvi nyilvántartással való megalapozása, a 12. havi IKJ főkönyvi kivonattal való összevetése és a részletező nyilvántartásokkal való megalapozása során értékeltük a könyvvézetés és adatszolgáltatás megfelelőségét és szabályszerűségét.

A 12. havi IKJ a KGR–K11 rendszerben a vizsgálat időpontjában „jóváhagyott” státuszban volt.

A kiválasztott mintatételek (bizonylatok) feltöltésre kerültek a KEP felületére, a helyszíni ellenőrzésen valódiságukról meggyőződünk, melyeket az eredeti bizonylatokkal vetettünk össze.

A 6. havi IKJ kiadási főösszeg: **275 233 778 Ft**

LÉK-et a felmért kockázatoknak megfelelően 75 %-ban határoztuk meg.

A JEK összege *(költségvetési kiadási főösszeg 5 %-a feletti összeg)*: **13 761 689 Ft**

A LÉK összege *(JEK összegének 75 %-a feletti összeg)*: **10 321 267 Ft**

A 6. havi IKJ és 12. havi IKJ ellenőrzése során a vizsgált minták száma: **30 db**

A mintavételek között hibát tartalmazott: **2 db**

A nem elfogadható minták aránya (hibát tartalmazó minta/összes minta): **6,67 %**

A mintatételek, a feltöltött dokumentumok kiértékelése során az alábbi hiányosságok mutatkoztak:

- A kötelezettségvállalás dokumentumokon nem minden esetben történt meg a pénzügyi ellenjegyzés. (A javaslatot – típushibánként – egyszer jelenítjük meg a jelentés tervezetben.)
- A rendszeresített Utalvány című dokumentumokon hiányoznak az aláírások (utalványozó, érvényesítő). (A javaslatot – típushibánként – egyszer jelenítjük meg a jelentés tervezetben.)

Az ellenőrzés az alábbi általános hiányosságot állapította meg:

- megállapítások a részletező nyilvántartások tartalmával kapcsolatosan, hogy a követelésekről, az immateriális javakról, a tárgyi eszközökről és készletekről valamint a maradványról vezetett részletező nyilvántartások nem felelnek meg teljes körűen az Áhsz. vonatkozó előírásainak.

A 12. havi IKJ adatai a főkönyvi kivonattal alátámasztásra kerültek, a sorok adatai a főkönyvi kivonat megfelelő számláinak értékével megegyeztek.

A főkönyvi könyvelés és az Áhsz. 14. mellékletében meghatározott részletező nyilvántartások adatai közötti egyeztetés biztosított volt, eltérést nem mutatott.

IV. Eredménykimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

Nem releváns, a jelentés tervezet véglegesítéséig, 2017. március 16-ig nem állt rendelkezésre adat.

V. Maradványkimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

Nem releváns, a jelentés tervezet véglegesítéséig, 2017. március 16-ig nem állt rendelkezésre adat.

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

A közbenső megállapítások és javaslatok táblázatát – amely a II. negyedéves adatszolgáltatások során feltárt hibákat és javaslatokat tartalmazta – 2016. december 20-án megküldtük az Egyesített Bölcsődék részére azzal, hogy a szükséges javításokat végezze el.

I. Belső kontrollrendszer

- A közbenső megállapítások és javaslatok táblázat, Az időközi költségvetési jelentést érintő gazdasági események értékelése során feltárt legfőbb hiányosságok rész 1. pontjában írtak javítása a 12. havi IKJ vizsgálatának végéig végrehajtásra került.
- A közbenső megállapítások és javaslatok táblázat, Az időközi költségvetési jelentést érintő gazdasági események értékelése során feltárt legfőbb hiányosságok rész 2. és 3. pontjaiban javasolt egyeztetés – eltérés esetén – továbbra is szükséges.

II. Az időközi mérlegjelentés ellenőrzésének tapasztalatai

- A közbenső megállapítások és javaslatok táblázat, 01-R-A űrlap és főkönyvi kivonat összefüggése szerint rész 1. – 4. pontjaiban írtak javítása a gyorsjelentés vizsgálatának végéig végrehajtásra került.
- A közbenső megállapítások és javaslatok táblázat, Az időközi mérlegjelentést érintő gazdasági események értékelése során feltárt legfőbb hiányosságok rész 1. és 2. pontjaiban írtak javítása a leltár és a 2017.február 27-i főkönyvi kivonat vizsgálata alapján megtörtént.

III. A költségvetési jelentés ellenőrzésének tapasztalatai

- A közbenső megállapítások és javaslatok táblázat, Az időközi költségvetési jelentés és a főkönyvi kivonat alapösszefüggése szerint rész 1., 2. és 3. pontjaiban írtak javítása a 12. havi IKJ vizsgálatának végéig megtörtént.

ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

I. Belső kontrollrendszer értékelésével kapcsolatban javasolt intézkedések

Az intézményvezető kezdeményezzen intézkedést, hogy

1. az alapító okirat kerüljön összhangba a ténylegesen ellátott vagyongazdálkodási feladattal,
2. a Szervezeti és Működési Szabályzat felülvizsgálatra kerüljön,
3. eszközök és források értékelési szabályozása az Szt. 14. § (5) bekezdés b) pontja szerint biztosított legyen,
4. a belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésével és lebonyolításával, elszámolásával kapcsolatos kérdések szabályozása az Ávr. 13. § (2) bekezdés c) pontja szerint biztosított legyen,
5. a reprezentációs kiadások felosztásának, azok teljesítésének és elszámolásának szabályozása az Ávr. 13. § (2) bekezdés e) pontja szerint biztosított legyen,
6. a gépjárművek igénybevételeinek és használatának rendje az Ávr. 13. § (2) bekezdés f) pontja szerint kialakításra kerüljön,
7. a számviteli politika vonatkozásában felülvizsgálatra kerüljön a szabályzat készítési gyakorlata és összhangban legyen az Áhsz. 31. § (1) és 50. § (1) bekezdéseivel,
8. a Munkamegosztási megállapodás és a Gazdálkodási szabályzat feleljen meg az Ávr. 55. § (2) bekezdésének ca) pontja és az 58. § (4) bekezdésében foglalt előírásainak,
9. az Ávr. 60. § (3) bekezdésében írtaknak megfelelő, a belső szabályzatok szerinti aláírások használata megtörténjen,
10. a Pénzkezelési szabályzat melléklete szerint kitöltött nyilatkozatok rendelkezésre álljanak,
11. a szabályzatok a mindenkor érvényes jogszabályok szerint készüljenek el, és a változást követően 90 napon belül aktualizálják az Szt. 14. § (11) bekezdés értelmében,
12. az Ávr. 62/E. § (2) bekezdésében és az Áhsz. 44. § (5) bekezdésében előírtak szerinti egyeztetésre sor kerüljön.

II. Az időközi mérlegjelentés ellenőrzésével kapcsolatban javasolt intézkedések

A IMJ-vel kapcsolatban további javasolt intézkedés nincs.

III. Az időközi költségvetési jelentés ellenőrzésével kapcsolatban javasolt intézkedések

Az intézményvezető kezdeményezzen intézkedést, hogy

1. az Áht. 37. § (1) bekezdésében és az Ávr. 55. § (1) bekezdésében foglaltak betartására kerüljenek,
2. a rendszeresített formanyomtatványok az Ávr. 58–59. § valamint a vonatkozó szabályzat szerinti eljárásoknak és aláírásoknak megfelelően kitöltésre kerüljenek,
3. a részletező nyilvántartások az Áhsz. 8. § (3) bekezdése és 3. melléklete valamint a 39. § (3) bekezdése és 14. melléklete szerinti kötelező minimum tartalomnak megfelelően.

Intézkedések végrehajtásának határideje:

2017. szeptember 30.

Költségvetési szerv megnevezése: Budapest Főváros II. Kerületi Önkormányzat
Budakeszi Úti Óvoda
PIR-törzsszám: 677578

ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK

I. Belső kontrollrendszer értékelése:

A Budapest Főváros II. Kerületi Önkormányzat Budakeszi Úti Óvoda (a továbbiakban: Óvoda) vonatkozásában a belső kontrollrendszer jogszabályi előírásoknak megfelelő kialakítását, a rendelkezésre álló szabályzatok értékelése, az erre irányuló belső kontroll munkalapok összesített eredménye, valamint a mintatételek vizsgálata során tapasztaltak alapján a kontrollrendszer elemeit – kontrollkörnyezet, kockázatkezelési rendszer, kontrolltevékenységek, információs és kommunikációs rendszer, monitoring rendszer – értékeltük.

A belső kontrollrendszerről alkotott tapasztalatokat és véleményeket az alábbiak szerint foglaljuk össze:

Belső kontroll elemek	Kontroll elemek állapota (megfelelő / intézkedést igényel M/I)
1. Kontrollkörnyezet	I
2. Kockázatkezelés	M
3. Kontrolltevékenység	M
4. Információ és kommunikáció	M
5. Monitoring	M

Összefoglalva az ellenőrzés véleménye, hogy az Óvodánál a belső kontrollrendszer kialakítása, működtetése megtörtént, de annak további fejlesztése szükséges.

Az Óvoda kontrollkörnyezete a számviteli politika vonatkozásában nincs összhangban az Szt. 14. § (3) – (4) bekezdéseiben leírtakkal. A kötelezően elkészítendő szabályzatok nem minden esetben álltak rendelkezésre.

A mintatételek értékelésénél megállapítást nyert, hogy a szabályzatok előírásait nem minden esetben vették figyelembe a gyakorlati munkavégzésnél.

1. Kontrollkörnyezet

Az Óvoda az Önkormányzat irányítása alá tartozó, gazdasági szervezettel nem rendelkező, önállóan működő köznevelési intézmény.

Az Óvoda rendelkezik hatályos, módosításokkal egységes szerkezetbe foglalt alapító okirattal az Áht. 8/A. § (1) bekezdésben, valamint az Ávr. 5. § (4) bekezdésben foglaltaknak megfelelően. Az alapító okirat tartalmazza az Ávr. 5. § (1) bekezdésében előírt kötelező tartalmi elemeket, ugyanakkor a kormányzati funkció szerint besorolt alaptevékenységek megjelölését aktualizálni szükséges. Az Önkormányzat vagyonrendelete szerint az Óvoda

vagyongkezelő, így az alapító okirat nincs összhangban a ténylegesen ellátott vagyongkezelői feladattal.

Az Óvoda Szervezeti és Működési Szabályzata hatályos, megfelel az Áht. 10. § (5) bekezdés, az Ávr. 13. § (1) bekezdés a) – b), e) – h) pontok és az Ávr. 13. § (5) bekezdés jogszabályi előírásainak. A kormányzati funkció szerint besorolt alaptevékenységek megjelölését aktualizálni szükséges.

Az Ávr. 9. § (5) a) pontban előírt Munkamegosztási megállapodás szabályozza, hogy a Polgármesteri Hivatal az Intézménygazdálkodási Iroda útján alapfeladatként biztosítja az Óvoda számára a pénzügyi-gazdasági feladatainak ellátását, továbbá az önkormányzati döntéseken alapuló felhalmozási, felújítási tevékenységek adminisztrálását és a feladatok forrásainak kezelését. A Munkamegosztási megállapodás tartalmazza az Ávr. 9. § (1) bekezdésében foglaltakat, melyet az irányító szerv jóváhagyott és az óvodavezető aláírt.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdésben nevesített működéshez kapcsolódó, pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdések rendezésére vonatkozó egyéb belső szabályzatok nem teljes körűen készültek el.

Az alábbi szabályozások nem kerültek bemutatásra:

- az Ávr. 13. § (2) bekezdés d) pontja szerinti anyag- és eszközgazdálkodás számviteli politikában nem szabályozott kérdéseit tartalmazó szabályozás,
- az Ávr. 13. § (2) bekezdés c) pontja szerinti belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésével és lebonyolításával, elszámolásával kapcsolatos kérdéseket tartalmazó szabályozás,
- az Ávr. 13. § (2) bekezdés e) pontja szerinti a reprezentációs kiadások felosztását, azok teljesítésének és elszámolásának szabályait tartalmazó szabályozás.

Rendelkezésre áll az Ávr. 13. § (2) a) pontban előírt Gazdálkodási szabályzat a kötelezettségvállalás, az ellenjegyzés, a szakmai teljesítésigazolás, az érvényesítés és az adatszolgáltatás rendjéről, mely az Óvoda önálló szabályzata. A Munkamegosztási megállapodás és a Gazdálkodási szabályzat nem felel meg az Ávr. 55. § (2) bekezdésének ca) pontjában és az 58. § (4) bekezdésében foglalt előírásoknak, mivel e jogszabályok rendelkezéseivel ellentétben nem a gazdasági vezető, hanem a jegyző feladata volt a pénzügyi ellenjegyzésre és érvényesítésre történő kijelölés. Az Ávr. 60. § (3) bekezdése szerinti naprakész nyilvántartás nem biztosított.

Az Szt. 14. § (3) – (4) bekezdéseiben előírt, valamint az Áhsz. 31. § (1) és Áhsz. 50. § (1) bekezdésekben nevesített felelősök által elkészítendő számviteli politikával az Óvoda nem rendelkezik a 2016. január 1. – 2016. június 9-ig tartó időszakra vonatkozóan. A Hivatal által készített, 2016. június 10-től hatályos Számviteli politika került kiterjesztésre az Óvoda részére, mely nincs összhangban az Áhsz. 31. § (1) és 50. § (1) bekezdéseivel, mert minden költségvetési szervnek önálló számviteli politikával, illetve e keretében elkészített önálló szabályzatokkal (Szt. 14. § (5) bekezdés) kell rendelkeznie.

Az Szt. 14. § (5) bekezdés b) pontja szerinti, a számviteli politika keretében elkészítendő eszközök és források értékelési szabályzata nem került bemutatásra.

Az Óvoda rendelkezik önálló Pénzkezelési szabályzattal, mely alapján házipénztár nem működik.

Az Óvoda az Ltv. 10. § (1) bekezdés szerinti Iratkezelési szabályzattal rendelkezik.

A Bkr. 6. § (3) bekezdés szerinti Ellenőrzési nyomvonal kialakításra került.

A Bkr. 6. § (4) bekezdésben írt szabálytalanságok kezelésének eljárásrendje szabályozott.

2. Kockázatkezelés

Az Óvodában a Bkr. 7. § (1) bekezdés szerinti kockázatkezelési rendszert kialakították és működtették.

3. Kontrolltevékenységek

A Bkr. 8. § (1) – (2) bekezdésekben előírtaknak megfelelően az óvodavezető biztosította a feladatmegosztáshoz kapcsolódóan az Óvoda munkafolyamataiba épített előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzést, melyet a Munkamegosztási megállapodás I.3. pontja szabályoz.

4. Információ és kommunikáció

A Bkr. 9. § (1) bekezdése értelmében, az Óvodánál kialakításra és működtetésre kerültek olyan rendszerek, amelyek biztosítják az információk megfelelő időben való eljutását az illetékes szervezeti egységekhez és személyekhez. Az Info tv. 26. § alapján az Óvoda lehetővé tette, hogy közérdekű adatait bárki megismerhesse, továbbá eleget tett közzétételi kötelezettségének az Info tv. 33. § (3) bekezdés szerint.

5. Monitoring

A Munkamegosztási megállapodás 6. fejezete alapján az Áht. 70. §-ában meghatározott belső ellenőrzési feladatokat a Polgármesteri Hivatalnál főállásban dolgozó belső ellenőrök végzik, az Önkormányzat Képviselő-testülete által elfogadott éves belső ellenőrzési tervben meghatározottak szerint. A belső ellenőrzés lefolytatásának rendjét a jegyző által jóváhagyott belső ellenőrzési kézikönyv tartalmazza.

II. A mérleg ellenőrzésének tapasztalatai:

Az utolsó helyszíni ellenőrzés időpontjában (2017. február 27–28-án) a mérleg ellenőrzésére nem kerülhetett sor a bevezetőben leírtak alapján.

A II. negyedéves időközi mérlegjelentéshez (a továbbiakban: IMJ) kapcsolódóan kiválasztott mintatételek ellenőrzése és főkönyvi nyilvántartással való megalapozása, a IV. negyedéves időközi mérlegjelentés (a továbbiakban: gyorsjelentés) főkönyvi kivonattal való összevetése és a részletező nyilvántartásokkal való megalapozása során értékeltük a mérleghez kapcsolódó könyvvezetés és adatszolgáltatás megfelelőségét és szabályszerűségét.

A gyorsjelentés a KGR–K11 rendszerben a vizsgálat időpontjában „jóváhagyott” státuszban volt.

A kiválasztott mintatételek (bizonylatok) feltöltésre kerültek a KEP felületére, a helyszíni ellenőrzésen valódiságukról meggyőződünk, melyeket az eredeti bizonylatokkal vetettünk össze.

IMJ mérlegfőösszege a tárgyidőszak végén:	319 343 304 Ft
---	----------------

LÉK-et a felmért kockázatoknak megfelelően 75 %-ban határoztuk meg.

A jelentős hiba (JEK) összege (mérlegfőösszeg 2 %-a feletti összeg):	6 386 866 Ft
--	--------------

A lényegességi küszöb (LÉK) összege (JEK összegének 75 %-a feletti összeg):	4 790 150 Ft
---	--------------

A mérleg ellenőrzése során a vizsgált minták száma:	18 db
---	-------

A mintavételek között hibát tartalmazott:	0 db
---	------

A nem elfogadható minták aránya (hibát tartalmazó minta/összes minta):	0 %
--	-----

A vizsgált minták alapján az ellenőrzés meggyőződött az IMJ alátámasztásának szabályszerűségéről, amelynek eredménye az alábbi táblázat alapján kerül bemutatásra:

Vizsgálati szempont	Hibaszázalék (%)
1. Egyes vagyონrészek fizikai létezése (Létezés)	–
2. A vagyónrészek tulajdonviszonyairól, azok feletti rendelkezési jogok és azokhoz kapcsolódó kötelezettségek (Tulajdonviszonyok)	nulla
3. A vagyónrészekhez kapcsolódó gazdasági események előfordulása, megtörténte, létezése (Létezés)	nulla
4. A vagyón bemutatásának és változásainak teljessége (Teljesség)	nulla
5. A vagyón megfelelő értékelése (Értékelés)	nulla
6. A vagyónban bekövetkező változások mérése (Pontosság)	nulla
7. A vagyónrészek helyes besorolása, bemutatása (Megjelenítés, bemutatás)	nulla

Az IMJ vizsgálata során az ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról, hogy – a vizsgált minták alapján – a gazdasági események létezése, pontossága és megjelenítése, bemutatása eltérést nem tartalmaz.

Leltározás

Az Óvoda az ellenőrzött időszakban a mérleg tételeinek alátámasztásához, 2016. december 31-i fordulónappal elvégezte a leltározást az Áhsz. 22. § (1) bekezdés szerint. Megtörtént a leltár kiértékelése és a változások átvezetése a nyilvántartásokban.

Leltár, mérleg alátámasztás

A helyszíni ellenőrzés során a leltározás tényét igazoló teljes körű dokumentációt átadták, valamint a KEP felületére is feltöltötték. A vizsgált dokumentumok alapján meggyőződünk arról, hogy a főkönyvi könyvelés és az analitikus nyilvántartások adatai megegyeznek. (A 3662 Vásárolt, kiosztandó utalványok, bérletek elsz. főkönyvi szám a 2016.12.31-ei egyenleg leltár egyeztetése dokumentumon a 3622 főkönyvi számmal szerepel (Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások).)

Az Óvoda főkönyvi kimutatásában szereplő ingatlanvagyon bruttó értéke megegyezett a vagyonkataszteri nyilvántartás adatával.

A gyorsjelentés adatai a főkönyvi kivonat adataival összehasonlítva nem mutattak eltérést.

Az ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról, hogy a gyorsjelentés megbízható, valós képet mutat.

III. A költségvetési jelentés ellenőrzésének tapasztalatai:

A 06. havi időközi költségvetési jelentéshez (a továbbiakban: 06. havi IKJ) kapcsolódóan kiválasztott mintatételek ellenőrzése és főkönyvi nyilvántartással való megalapozása, a 12. havi időközi költségvetési jelentés (a továbbiakban: 12. havi IKJ) főkönyvi kivonattal való összevetése és a részletező nyilvántartásokkal való megalapozása során értékeltük a könyvvizetés és adatszolgáltatás megfelelőségét és szabályszerűségét.

A 12. havi IKJ a KGR–K11 rendszerben a vizsgálat időpontjában „jóváhagyott” státuszban volt.

A kiválasztott mintatételek (bizonylatok) feltöltésre kerültek a KEP felületére, a helyszíni ellenőrzésen valódiságukról meggyőződünk, melyeket az eredeti bizonylatokkal vetettünk össze.

A 6. havi IKJ kiadási főösszeg: **73 780 379 Ft**

LÉK-et a felmért kockázatoknak megfelelően 75 %-ban határoztuk meg.

A JEK összege (költségvetési kiadási főösszeg 5 %-a feletti összeg): **3 689 019 Ft**

A LÉK összege (JEK összegének 75 %-a feletti összeg): **2 766 764 Ft**

A 6. havi IKJ ellenőrzése során a vizsgált minták száma: **26 db**

A mintavételek között hibát tartalmazott: **3 db**

A nem elfogadható minták aránya (hibát tartalmazó minta/összes minta): **11,54 %**

A mintatételek kiértékelése során az alábbi hiányosságok mutatkoztak:

- a rendszeresített Utalvány című dokumentumon hiányzik aláírás (érvényesítő),
- egy szerződés pénzügyi ellenjegyzése nem történt meg,
- a gazdasági eseményt alátámasztó dokumentumokon a vevő, előfizető nem az Óvoda (az Óvoda a számlán számlafizetőként szerepel).

Az ellenőrzés az alábbi általános hiányosságokat állapította meg:

- az Óvoda Pénzkezelési szabályzata alapján házipénztár nem működik, ugyanakkor könyvelés történik a számlarend szerinti 321105 főkönyv számra,
- megállapítások a részletező nyilvántartások tartalmával kapcsolatosan, hogy a követelésekről, az immateriális javakról, a tárgyi eszközökről valamint a maradványról, az adott és kapott előlegekről vezetett részletező nyilvántartások nem felelnek meg teljes körűen az Áhsz. vonatkozó előírásainak.

A 12. havi IKJ adatai a főkönyvi kivonattal alátámasztásra kerültek, a sorok adatai a főkönyvi kivonat megfelelő számláinak értékével megegyeztek.

A főkönyvi könyvelés és az Áhsz. 14. mellékletében meghatározott részletező nyilvántartások adatai közötti egyeztetés biztosított volt, eltérést nem mutatott.

IV. Eredménykimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

Nem releváns, a jelentés tervezet véglegesítéséig, 2017. március 16-ig nem állt rendelkezésre adat.

V. Maradványkimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

Nem releváns, a jelentés tervezet véglegesítéséig, 2017. március 16-ig nem állt rendelkezésre adat.

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

A közbenső megállapítások és javaslatok táblázatát – amely a II. negyedéves adatszolgáltatások során feltárt hibákat és javaslatokat tartalmazta – 2016. december 20-án megküldtük az Óvoda részére azzal, hogy a szükséges javításokat végezze el.

I. Belső kontrollrendszer

- A közbenső megállapítások és javaslatok táblázat I. / 1. pontja tartalmazott észrevételt, mely a jövőre vonatkozóan kezelendő.

II. Az időközi mérlegjelentés ellenőrzésének tapasztalatai

- A közbenső megállapítások és javaslatok táblázat nem tartalmazott észrevételt az IMJ-vel kapcsolatban.

III. A költségvetési jelentés ellenőrzésének tapasztalatai

- A közbenső megállapítások és javaslatok táblázat II. / 1 – 7. pontjaiban írtak javítása a 12. havi IKJ vizsgálatának végéig végrehajtásra került.
- A közbenső megállapítások és javaslatok táblázat III. / 1 – 3. pontjai tartalmaztak észrevételeket, de azok javítása a jövőre vonatkozóan kezelendő.

ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

I. Belső kontrollrendszer értékelésével kapcsolatban javasolt intézkedések

Az óvodavezető kezdeményezzen intézkedést, hogy

1. az alapító okirat kerüljön összhangba a ténylegesen ellátott vagyongazdálkodási feladattal, illetőleg felülvizsgálatra kerüljön,
2. a Szervezeti és Működési Szabályzat aktualizálása megtörténjen,
3. eszközök és források értékelési szabályozása az Szt. 14. § (5) bekezdés b) pontja szerint biztosított legyen,
4. az anyag- és eszközgazdálkodás számviteli politikában nem szabályozott kérdéseinek szabályozása az Ávr. 13. § (2) bekezdés d) pontja szerint biztosított legyen,
5. a belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésével és lebonyolításával, elszámolásával kapcsolatos kérdések szabályozása az Ávr. 13. § (2) bekezdés c) pontja szerint biztosított legyen,
6. a reprezentációs kiadások felosztásának, azok teljesítésének és elszámolásának szabályozása az Ávr. 13. § (2) bekezdés e) pontja szerint biztosított legyen,
7. a számviteli politika vonatkozásában felülvizsgálatra kerüljön a szabályzat készítési gyakorlata és összhangban legyen az Áhsz. 31. § (1) és 50. § (1) bekezdéseivel,
8. a Munkamegosztási megállapodás és a Gazdálkodási szabályzat feleljen meg az Ávr. 55. § (2) bekezdésének ca) pontja és az 58. § (4) bekezdésében foglalt előírásainak,
9. az Ávr. 60. § (3) bekezdésében írtaknak megfelelő, a belső szabályzatok szerinti aláírások használata biztosított legyen,
10. a szabályzatok a mindenkor érvényes jogszabályok szerint készüljenek el, és a változást követően 90 napon belül aktualizálják az Szt. 14. § (11) bekezdés értelmében.

II. Az időközi mérlegjelentés ellenőrzésével kapcsolatban javasolt intézkedések

Az ellenőrzés az IMJ-vel kapcsolatos intézkedést nem állapított meg.

III. Az időközi költségvetési jelentés ellenőrzésével kapcsolatban javasolt intézkedések

Az óvodavezető kezdeményezzen intézkedést, hogy

1. az Szt. 165. § (3) – (4) bekezdéseiben, a 38/2013. NGM rendelet II. fejezet A vásárlás elszámolása cím 2. pontjában, valamint a Pénzkezelési szabályzat V. fejezetében előírtak érvényesüljenek,
2. az Ávr. 58–59. § valamint a vonatkozó szabályzat szerinti eljárások betartása biztosított legyen,
3. az Áht. 37. § (1) bekezdésében és az Ávr. 55. § (1) bekezdésében foglaltak betartásra kerüljenek,
4. az Szt. 15.§-ban, valamint a 165-167. §-ban előírtak érvényesülése megtörténjen,
5. a részletező nyilvántartások az Áhsz. 8. § (3) bekezdése és 3. melléklete valamint a 39.§ (3) bekezdése és 14. melléklete szerinti kötelező minimum tartalomnak megfeleljenek.

Intézkedések végrehajtásának határideje:

2017. szeptember 30.

Költségvetési szerv megnevezése: Budapest Főváros II. Kerületi Önkormányzat
Pitypang Utcai Óvoda
PIR-törzsszám: 677589

ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK

I. Belső kontrollrendszer értékelése:

A Budapest Főváros II. Kerületi Önkormányzat Pitypang Utcai Óvoda (a továbbiakban: Óvoda) vonatkozásában a belső kontrollrendszer jogszabályi előírásoknak megfelelő kialakítását, a rendelkezésre álló szabályzatok értékelése, az erre irányuló belső kontroll munkalapok összesített eredménye, valamint a mintatételek vizsgálata során tapasztaltak alapján a kontrollrendszer elemeit – kontrollkörnyezet, kockázatkezelési rendszer, kontrolltevékenységek, információs és kommunikációs rendszer, monitoring rendszer – értékeltük.

A belső kontrollrendszerről alkotott tapasztalatokat és véleményeket az alábbiak szerint foglaljuk össze:

Belső kontroll elemek	Kontroll elemek állapota (megfelelő / intézkedést igényel M/I)
1. Kontrollkörnyezet	I
2. Kockázatkezelés	M
3. Kontrolltevékenység	I
4. Információ és kommunikáció	M
5. Monitoring	M

Összefoglalva az ellenőrzés véleménye, hogy az Óvodánál a belső kontrollrendszer kialakítása, működtetése megtörtént, de annak további fejlesztése a kontrollkörnyezet és kontrolltevékenység esetében szükséges.

Az Óvoda kontrollkörnyezete a számviteli politika vonatkozásában nincs összhangban az Szt. 14. § (3) – (4) bekezdéseiben leírtakkal. A kötelezően elkészítendő szabályzatok nem minden esetben álltak rendelkezésre.

A mintatételek értékelésénél megállapítást nyert, hogy a szabályzatok előírásait nem minden esetben vették figyelembe a gyakorlati munkavégzésnél.

1. Kontrollkörnyezet

Az Óvoda az Önkormányzat irányítása alá tartozó, gazdasági szervezettel nem rendelkező, önállóan működő köznevelési intézmény.

Az Óvoda rendelkezik hatályos, módosításokkal egységes szerkezetbe foglalt alapító okirattal az Áht. 8/A. § (1) bekezdésben, valamint az Ávr. 5. § (4) bekezdésben foglaltaknak megfelelően. Az alapító okirat tartalmazza az Ávr. 5. § (1) bekezdésében előírt kötelező tartalmi elemeket. Az Önkormányzat vagyonrendelete szerint az Óvoda vagyonkezelő, így az alapító okirat nincs összhangban a ténylegesen ellátott vagyonkezelői feladattal.

Az Óvoda Szervezeti és Működési Szabályzata hatályos, megfelel az Áht. 10. § (5) bekezdés, az Ávr. 13. § (1) bekezdés a) – c), e) – h) pontok és az Ávr. 13. § (5) bekezdés jogszabályi előírásainak.

Az Ávr. 9. § (5) a) pontban előírt Munkamegosztási megállapodás szabályozza, hogy a Polgármesteri Hivatal az Intézménygazdálkodási Iroda útján alapfeladatként biztosítja az Óvoda számára a pénzügyi-gazdasági feladatainak ellátását, továbbá az önkormányzati döntéseken alapuló felhalmozási, felújítási tevékenységek adminisztrálását és a feladatok forrásainak kezelését. A Munkamegosztási megállapodás tartalmazza az Ávr. 9. § (1) bekezdésében foglaltakat, melyet az irányító szerv jóváhagyott és az óvodavezető aláírt.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdésben nevesített működéshez kapcsolódó, pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdések rendezésére vonatkozó egyéb belső szabályzatok nem teljes körűen készültek el.

Az alábbi szabályzatok nem kerültek bemutatásra:

- a belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésével és lebonyolításával, elszámolásával kapcsolatos kérdései,
- az anyag- és eszközgazdálkodás számviteli politikában nem szabályozott kérdéseit tartalmazó szabályozás,
- a reprezentációs kiadások felosztását, azok teljesítésének és elszámolásának szabályai,
- gépjárművek igénybevételeinek és használatának rendje.

Rendelkezésre áll az Ávr. 13. § (2) a) pontban előírt Gazdálkodási szabályzat a kötelezettségvállalás, az ellenjegyzés, a szakmai teljesítésigazolás, az érvényesítés és az adatszolgáltatás rendjéről, mely az Óvoda önálló szabályzata. A Munkamegosztási megállapodás és a Gazdálkodási szabályzat nem felel meg az Ávr. 55. § (2) bekezdésének ca) pontja és az 58. § (4) bekezdésében foglalt előírásoknak, mivel e jogszabályok rendelkezéseivel ellentétben nem a gazdasági vezető, hanem a jegyző feladata volt a pénzügyi ellenjegyzésre és érvényesítésre történő kijelölés.

Az Szt. 14. § (3) – (4) bekezdéseiben előírt, valamint az Áhsz. 31. § (1) és Áhsz. 50. § (1) bekezdésekben nevesített felelősök által elkészítendő számviteli politikával az Óvoda nem rendelkezik a 2016. január 1. – 2016. június 9-ig tartó időszakra vonatkozóan. A Hivatal által készített, 2016. június 10-től hatályos Számviteli politika került kiterjesztésre Óvoda részére, mely nincs összhangban az Áhsz. 31. § (1) és 50. § (1) bekezdéseivel, mert minden költségvetési szervnek önálló számviteli politikával, illetve e keretében elkészített önálló szabályzatokkal (Szt. 14. § (5) bekezdés) kell rendelkeznie.

Az Szt. 14. § (5) bekezdés b) pontja szerinti, a számviteli politika keretében elkészítendő eszközök és források értékelési szabályzata nem került bemutatásra.

Az Óvoda rendelkezik önálló Pénzkezelési szabályzattal, mely alapján házipénztár nem működik.

Az Óvoda az Ltv. 10. § (1) bekezdés szerinti Iratkezelési szabályzat bemutatásra került.

A Bkr. 6. § (3) bekezdés szerinti Ellenőrzési nyomvonal kialakításra került.

A Bkr. 6. § (4) bekezdésben írt szabálytalanságok kezelésének eljárásrendje szabályozott.

2. Kockázatkezelés

Az Óvodában a Bkr. 7. § (1) bekezdés szerinti kockázatkezelési rendszert kialakították és működtették.

3. Kontrolltevékenységek

A Bkr. 8. § (1) – (2) bekezdésekben előírtaknak megfelelően az óvodavezető biztosította a feladatmegosztáshoz kapcsolódóan az Óvoda munkafolyamataiba épített előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzést, melyet a Munkamegosztási megállapodás I.3. pontja szabályoz. Az Ávr. 52. § (1) bekezdés c) pontja szerint a kötelezettségvállalásra, az Ávr. 57. § (4) bekezdése szerint a teljesítés igazolására a gazdálkodási jogkör gyakorlók felhatalmazása és kijelölése, az arra jogosultak által írásban nem történt meg. Az Ávr. 60. § (3) bekezdése szerinti naprakész nyilvántartás nem biztosított. A gazdálkodási jogkörök gyakorlása során feltárt hiányosságokat a jelen tervezet Ellenőrzés javaslatai rész tartalmazza.

4. Információ és kommunikáció

A Bkr. 9. § (1) bekezdése értelmében, az Óvodánál kialakításra és működtetésre kerültek olyan rendszerek, amelyek biztosítják az információk megfelelő időben való eljutását az illetékes szervezeti egységekhez és személyekhez. Az Info tv. 26. § alapján az Óvoda lehetővé tette, hogy közérdekű adatait bárki megismerhesse, továbbá eleget tett közzétételi kötelezettségének az Info tv. 33. § (3) bekezdés szerint.

5. Monitoring

A Munkamegosztási megállapodás 6. fejezete alapján az Áht. 70. §-ában meghatározott belső ellenőrzési feladatokat a Polgármesteri Hivatalnál főállásban dolgozó belső ellenőrök végzik, az Önkormányzat Képviselő-testülete által elfogadott éves belső ellenőrzési tervben meghatározottak szerint. A belső ellenőrzés lefolytatásának rendjét a jegyző által jóváhagyott belső ellenőrzési kézikönyv tartalmazza.

II. A mérleg ellenőrzésének tapasztalatai:

Az utolsó helyszíni ellenőrzés időpontjában (2017. február 27-én és 28-án) a mérleg ellenőrzésére nem kerülhetett sor a bevezetőben leírtak alapján.

A II. negyedéves időközi mérlegjelentéshez (a továbbiakban: IMJ) kapcsolódóan kiválasztott mintatételek ellenőrzése és főkönyvi nyilvántartással való megalapozása, a IV. negyedéves időközi mérlegjelentés (a továbbiakban: gyorsjelentés) főkönyvi kivonattal való összevetése és a részletező nyilvántartásokkal való megalapozása során értékeltük a mérleghez kapcsolódó könyvvezetés és adatszolgáltatás megfelelőségét és szabályszerűségét.

A gyorsjelentés a KGR–K11 rendszerben a vizsgálat időpontjában „jóváhagyott” státuszban volt.

A kiválasztott mintatételek (bizonylatok) feltöltésre kerültek a KEP felületére, a helyszíni ellenőrzésen valódiságukról meggyőződünk, melyeket az eredeti bizonylatokkal vetettünk össze.

IMJ mérlegfőösszege a tárgyidőszak végén: **7 242 966 Ft**

LÉK-et a felmért kockázatoknak megfelelően 75 %-ban határoztuk meg.

A jelentős hiba (JEK) összege (mérlegfőösszeg 2 %-a feletti összeg): **144 859 Ft**

A lényegességi küszöb (LÉK) összege (JEK összegének 75 %-a feletti összeg): **108 644 Ft**

A mérleg ellenőrzése során a vizsgált minták száma: **26 db**

A mintavételek között hibát tartalmazott:

1 db

A nem elfogadható minták aránya (hibát tartalmazó minta/összes minta):

3,8 %

A vizsgált minták alapján az ellenőrzés meggyőződött az IMJ alátámasztásának szabályszerűségéről, amelynek eredménye az alábbi táblázat alapján kerül bemutatásra:

Vizsgálati szempont	Hibasázalék (%)
1. Egyes vagyონrészek fizikai létezése (Létezés)	–
2. A vagyónrészek tulajdonviszonyairól, azok feletti rendelkezési jogok és azokhoz kapcsolódó kötelezettségek (Tulajdonviszonyok)	nulla
3. A vagyónrészekhez kapcsolódó gazdasági események előfordulása, megtörténte, létezése (Létezés)	nulla
4. A vagyón bemutatásának és változásainak teljessége (Teljesség)	nulla
5. A vagyón megfelelő értékelése (Értékelés)	nulla
6. A vagyónban bekövetkező változások mérése (Pontosság)	nulla
7. A vagyónrészek helyes besorolása, bemutatása (Megjelenítés, bemutatás)	3,8

A mintatételek kiértékelése során az alábbi hiányosság mutatkozott:

– Az Óvoda a kiadott ellátmányok könyvelésekor a 36112 Pénzeszköz átvezetési könyvviteli számlát alkalmazta a 365156 Utólagos elszámolásra adott előlegek könyvviteli számla helyett.

Az Óvoda főkönyvi kimutatásában szereplő ingatlanvagyón bruttó értéke megegyezett a vagyónkataszteri nyilvántartás adatával.

Leltározás

Az Óvoda az ellenőrzött időszakban a mérleg tételeinek alátámasztásához, 2016. december 31-i fordulónappal elvégezte a leltározást az Áhsz. 22. § (1) bekezdés szerint. Megtörtént a leltár kiértékelése és a változások átvezetése a nyilvántartásokban.

Leltár, mérleg alátámasztás

A helyszíni ellenőrzés során a leltározás tényét igazoló teljes körű dokumentációt átadták, valamint a KEP felületére is feltöltötték. A vizsgált dokumentumok alapján meggyőződünk arról, hogy a főkönyvi könyvelés és az analitikus nyilvántartások adatai megegyeznek.

A gyorsjelentés adatai a főkönyvi kivonat adataival összehasonlítva nem mutattak eltérést.

Az ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról, hogy a gyorsjelentés megbízható, valós képet mutat.

III. A költségvetési jelentés ellenőrzésének tapasztalatai:

A 06. havi időközi költségvetési jelentéshez (a továbbiakban: 06. havi IKJ) kapcsolódóan kiválasztott mintatételek ellenőrzése és főkönyvi nyilvántartással való megalapozása, a 12. havi időközi költségvetési jelentés (a továbbiakban: 12. havi IKJ) főkönyvi kivonattal való

összevetése és a részletező nyilvántartásokkal való megalapozása során értékeltük a könyvvezetés és adatszolgáltatás megfelelőségét és szabályszerűségét.

A 12. havi IKJ a KGR-K11 rendszerben a vizsgálat időpontjában „jóváhagyott” státuszban volt.

A kiválasztott mintatételek (bizonylatok) feltöltésre kerültek a KEP felületére, a helyszíni ellenőrzésen valódiságukról meggyőződünk, melyeket az eredeti bizonylatokkal vetettünk össze.

A 6. havi IKJ kiadási főösszeg: **52 349 957 Ft**

LÉK-et a felmért kockázatoknak megfelelően 75 %-ban határoztuk meg.

A JEK összege (költségvetési kiadási főösszeg 5 %-a feletti összeg): **2 617 498 Ft**

A LÉK összege (JEK összegének 75 %-a feletti összeg): **1 963 123 Ft**

A 6. havi IKJ ellenőrzése során a vizsgált minták száma: **29 db**

A mintavételek között hibát tartalmazott: **4 db**

A nem elfogadható minták aránya (hibát tartalmazó minta/összes minta): **13,8 %**

A gazdálkodási jogkör gyakorlásához kapcsolódó visszamenőleg nem javítható mintatételek száma 8 db, melyekhez a megállapítást és a javaslatot típushibaként egyszer jelenítjük meg a jelentés tervezetben.

A mintatételek kiértékelése során az alábbi hiányosságok mutatkoztak:

- Az Óvodánál a felvett előlegből, ellátmányból történő készpénzes vásárlások esetén, az utalványokon szereplő érvényesítés és utalványozás dátuma megelőzte a számla keltét, nem érvényesültek az Ávr. 58-59. § (3) bekezdéseiben előírtak.
- Több esetben az utalványozó és az érvényesítő aláírása hiányzik, nem érvényesültek az Ávr. 58. § (3) és az 59. § (3) bekezdésében előírtak.
- A pénzügyi ellenjegyzés igazolása későbbi dátummal történt, mint a kötelezettségvállalás aláírása, nem érvényesültek az Ávr. 55. § (1) bekezdésében előírtak.
- A gázenergia számla a Pitypang Iskola nevére szólt, de az Óvoda a saját bankszámlájáról egyenlítette ki, az okmányok megfelelő helyen való szerepeltetése érdekében az Áhsz. 52. § alapján a számviteli bizonylatokra vonatkozó előírások nem érvényesültek.
- Megállapítások a részletező nyilvántartások tartalmával kapcsolatosan, hogy a követelésekről, az immateriális javakról és a tárgyi eszközökről valamint a maradványról vezetett részletező nyilvántartások nem felelnek meg teljes körűen az Áhsz. vonatkozó előírásainak.

A 12. havi IKJ adatai főkönyvi kivonattal alátámasztásra kerültek, a sorok adatai a főkönyvi kivonat megfelelő számláinak értékével megegyeztek.

A főkönyvi könyvelés és az Áhsz. 14. mellékletében meghatározott részletező nyilvántartások adatai közötti egyeztetés biztosított volt, eltérést nem mutatott.

IV. Eredménykimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

Nem releváns, a jelentés tervezet véglegesítéséig, 2017. március 16-ig nem állt rendelkezésre adat.

V. Maradványkimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

Nem releváns, a jelentés tervezet véglegesítéséig, 2017. március 16-ig nem állt rendelkezésre adat.

VI. A közbenso megállapítások és javaslatok táblázat javaslatai alapján végrehajtott / végre nem hajtott intézkedések tapasztalatai:

A közbenso megállapítások és javaslatok táblázatát – amely a II. negyedéves adatszolgáltatások során feltárt hibákat és javaslatokat tartalmazta – 2017. január 13-án megküldtük az Óvoda részére azzal, hogy a szükséges javításokat végezze el.

I. Belső kontrollrendszer

A közbenso megállapítások és javaslatok táblázat a belső kontrollrendszerrel kapcsolatban nem tartalmazott észrevételt, ezek javítása a jövőre vonatkozóan kezelendő.

II. Az időközi mérlegjelentés ellenőrzésének tapasztalatai

Az I/1-2. pontok esetén a javasolt tartalmi felülvizsgálatot az Intézménygazdálkodási Iroda elvégezte és 2017. évtől alkalmazza.

III. A költségvetési jelentés ellenőrzésének tapasztalatai

A II/1. pont, valamint a III/4. pont javítása a 12. havi IKJ vizsgálatának végéig megtörtént. A jelzett jogkörök gyakorlásával kapcsolatos hibák (III/1-2. pontok), valamint a III/3. pont javítása a jövőre vonatkozóan kezelendő.

ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

I. Belső kontrollrendszer értékelésével kapcsolatban javasolt intézkedések

Az Óvodavezető kezdeményezzen intézkedést, hogy

1. az alapító okirat kerüljön összhangba a ténylegesen ellátott vagyongazdálkodási feladattal,
2. eszközök és források értékelési szabályozása az Szt. 14. § (5) bekezdés b) pontja szerint biztosított legyen,
3. a belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésével és lebonyolításával, elszámolásával kapcsolatos kérdéseinek szabályozása az Ávr. 13. § (2) bekezdés c) pontja szerint biztosított legyen,
4. az anyag- és eszközgazdálkodás számviteli politikában nem szabályozott kérdéseinek szabályozása az Ávr. 13. § (2) bekezdés d) pontja szerint biztosított legyen,
5. a reprezentációs kiadások felosztását, azok teljesítésének és elszámolásának szabályozása az Ávr. 13. § (2) bekezdés e) pontja szerint biztosított legyen,
6. gépjárművek igénybevétele és használatának rendjének szabályozása az Ávr. 13. § (2) bekezdés f) pontja szerint biztosított legyen,
7. A Munkamegosztási megállapodás és a Gazdálkodási szabályzat feleljen meg az Ávr. 55. § (2) bekezdésének ca) pontja és az 58. § (4) bekezdésében foglalt előírásainak,
8. a számviteli politika vonatkozásában felülvizsgálatra kerüljön a szabályzat készítési gyakorlata és összhangban legyen az Áhsz. 31. § (1) és az 50. § (1) bekezdéseiben leírtakkal,
9. az Ávr. 60. § (3) bekezdésében írtaknak megfelelő, a belső szabályzatok szerinti aláírások használata biztosított legyen,

10. írásban történjen felhatalmazás a kötelezettségvállalásra az Ávr. 52. § (1) bekezdés c) pont és a teljesítésigazolásra az Ávr. 57. § (4) bekezdésében foglaltak értelmében,
11. a szabályzatok a mindenkor érvényes jogszabályok szerint készüljenek el, és a változást követően 90 napon belül aktualizálják a Szt. 14. § (11) bekezdés értelmében.

II. Az időközi mérlegjelentés ellenőrzésével kapcsolatban javasolt intézkedések

Az Óvodavezető kezdeményezzen intézkedést, hogy

1. 2017. évtől az Óvoda részére kiadott ellátmányok könyvelése a 365156 Utólagos elszámolásra adott előlegek könyvviteli számlán történjen, az Intézménygazdálkodási Iroda 2017. március 02. napján kelt nyilatkozatában foglaltaknak megfelelően.

III. Az időközi költségvetési jelentés ellenőrzésével kapcsolatban javasolt intézkedések

Az Óvodavezető kezdeményezzen intézkedést, hogy

1. a rendszeresített formanyomtatványok az Ávr. 55-58–59. § valamint a vonatkozó szabályzat szerinti eljárásoknak és aláírásoknak megfelelően kerüljenek kitöltésre,
2. az okmányok megfelelő helyen való szerepeltetése érdekében az Áhsz. 52. § alapján a számviteli bizonylatokra vonatkozó előírásoknak érvényesülése érdekében,
3. a részletező nyilvántartások az Áhsz. 8. § (3) bekezdése és 3. melléklete valamint a 39. § (3) bekezdése és 14. melléklete szerinti kötelező minimum tartalomnak megfelelően.

Intézkedések végrehajtásának határideje:

2017. szeptember 30.

Költségvetési szerv megnevezése: Budapest Főváros II. Kerületi Önkormányzat
Bolyai Utcai Óvoda
PIR-törzsszám: 677590

ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK

I. Belső kontrollrendszer értékelése:

A Budapest Főváros II. Kerületi Önkormányzat Bolyai Utcai Óvoda (a továbbiakban: Óvoda) vonatkozásában a belső kontrollrendszer jogszabályi előírásoknak megfelelő kialakítását, a rendelkezésre álló szabályzatok értékelése, az erre irányuló belső kontroll munkalapok összesített eredménye, valamint a mintatételek vizsgálata során tapasztaltak alapján a kontrollrendszer elemeit – kontrollkörnyezet, kockázatkezelési rendszer, kontrolltevékenységek, információs és kommunikációs rendszer, monitoring rendszer – értékeltük.

A belső kontrollrendszerről alkotott tapasztalatokat és véleményeket az alábbiak szerint foglaljuk össze:

Belső kontroll elemek	Kontroll elemek állapota (megfelelő / intézkedést igényel M/I)
1. Kontrollkörnyezet	I
2. Kockázatkezelés	M
3. Kontrolltevékenység	I
4. Információ és kommunikáció	M
5. Monitoring	M

Összefoglalva az ellenőrzés véleménye, hogy az Óvodánál a belső kontrollrendszer kialakítása, működtetése megtörtént, de annak további fejlesztése a kontrollkörnyezet és kontrolltevékenység esetében szükséges.

Az Óvoda kontrollkörnyezete a számviteli politika vonatkozásában nincs összhangban az Szt. 14. § (3) – (4) bekezdéseiben leírtakkal. A kötelezően elkészítendő szabályzatok nem minden esetben álltak rendelkezésre.

A mintatételek értékelésénél megállapítást nyert, hogy a szabályzatok előírásait nem minden esetben vették figyelembe a gyakorlati munkavégzésnél.

1. Kontrollkörnyezet

Az Óvoda az Önkormányzat irányítása alá tartozó, gazdasági szervezettel nem rendelkező, önállóan működő köznevelési intézmény.

Az Óvoda rendelkezik hatályos, módosításokkal egységes szerkezetbe foglalt alapító okirattal az Áht. 8/A. § (1) bekezdésben, valamint az Ávr. 5. § (4) bekezdésben foglaltaknak megfelelően. Az alapító okirat tartalmazza az Ávr. 5. § (1) bekezdésében előírt kötelező tartalmi elemeket. Az Önkormányzat vagyonrendelete szerint az Óvoda vagyonkezelő, így az alapító okirat nincs összhangban a ténylegesen ellátott vagyonkezelői feladattal.

Az Óvoda Szervezeti és Működési Szabályzata hatályos, megfelel az Áht. 10. § (5) bekezdés, az Ávr. 13. § (1) bekezdés a) – c), e) – h) pontok és az Ávr. 13. § (5) bekezdés jogszabályi előírásainak.

Az Ávr. 9. § (5) a) pontban előírt Munkamegosztási megállapodás szabályozza, hogy a Polgármesteri Hivatal az Intézménygazdálkodási Iroda útján alapfeladatként biztosítja az Óvoda számára a pénzügyi-gazdasági feladatainak ellátását, továbbá az önkormányzati döntéseken alapuló felhalmozási, felújítási tevékenységek adminisztrálását és a feladatok forrásainak kezelését. A Munkamegosztási megállapodás tartalmazza az Ávr. 9. § (1) bekezdésében foglaltakat, melyet az irányító szerv jóváhagyott és az óvodavezető aláírt.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdésben nevesített működéshez kapcsolódó, pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdések rendezésére vonatkozó egyéb belső szabályzatok nem teljes körűen készültek el.

Az alábbi szabályzatok nem kerültek bemutatásra:

- a belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésével és lebonyolításával, elszámolásával kapcsolatos kérdései,
- az anyag- és eszközgazdálkodás számviteli politikában nem szabályozott kérdéseit tartalmazó szabályozás,
- a reprezentációs kiadások felosztását, azok teljesítésének és elszámolásának szabályai.

Rendelkezésre áll az Ávr. 13. § (2) a) pontban előírt Gazdálkodási szabályzat a kötelezettségvállalás, az ellenjegyzés, a szakmai teljesítésigazolás, az érvényesítés és az adatszolgáltatás rendjéről, mely az Óvoda önálló szabályzata. A Munkamegosztási megállapodás és a Gazdálkodási szabályzat nem felel meg az Ávr. 55. § (2) bekezdésének ca) pontja és az 58. § (4) bekezdésében foglalt előírásoknak, mivel e jogszabályok rendelkezéseivel ellentétben nem a gazdasági vezető, hanem a jegyző feladata volt a pénzügyi ellenjegyzésre és érvényesítésre történő kijelölés.

Az Szt. 14. § (3) – (4) bekezdéseiben előírt, valamint az Áhsz. 31. § (1) és Áhsz. 50. § (1) bekezdésekben nevesített felelősök által elkészítendő számviteli politikával az Óvoda nem rendelkezik a 2016. január 1. – 2016. június 9-ig tartó időszakra vonatkozóan. A Hivatal által készített, 2016. június 10-től hatályos Számviteli politika került kiterjesztésre az Óvoda részére, mely nincs összhangban az Áhsz. 31. § (1) és 50. § (1) bekezdéseivel, mert minden költségvetési szervnek önálló számviteli politikával, illetve e keretében elkészített önálló szabályzatokkal (Szt. 14. § (5) bekezdés) kell rendelkeznie.

Az Szt. 14. § (5) bekezdés b) pontja szerinti, a számviteli politika keretében elkészítendő eszközök és források értékelési szabályzata nem került bemutatásra.

Az Óvoda rendelkezik önálló Pénzkezelési szabályzattal, mely alapján házipénztár nem működik.

Az Óvoda az Ltv. 10. § (1) bekezdés szerinti Iratkezelési szabályzattal rendelkezik.

A Bkr. 6. § (3) bekezdés szerinti Ellenőrzési nyomvonal kialakításra került.

A Bkr. 6. § (4) bekezdésben írt szabálytalanságok kezelésének eljárásrendje szabályozott.

2. Kockázatkezelés

Az Óvodában a Bkr. 7. § (1) bekezdés szerinti kockázatkezelési rendszert kialakították és működtették.

3. Kontrolltevékenységek

A Bkr. 8. § (1) – (2) bekezdésekben előírtaknak megfelelően az óvodavezető biztosította a feladatmegosztáshoz kapcsolódóan az Óvoda munkafolyamataiba épített előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzést, melyet a Munkamegosztási megállapodás I.3. pontja szabályoz. A gazdálkodási jogkör gyakorlók felhatalmazása és kijelölése az arra jogosultak által írásban megtörtént. Az Ávr. 60. § (3) bekezdése szerinti naprakész nyilvántartást nem biztosított. A gazdálkodási jogkörök gyakorlása során feltárt hiányosságokat a jelen tervezet Ellenőrzés javaslatai rész tartalmazza.

4. Információ és kommunikáció

A Bkr. 9. § (1) bekezdése értelmében, az Óvodánál kialakításra és működtetésre kerültek olyan rendszerek, amelyek biztosítják az információk megfelelő időben való eljutását az illetékes szervezeti egységekhez és személyekhez. Az Info tv. 26. § alapján az Óvoda lehetővé tette, hogy közérdekű adatait bárki megismerhesse, továbbá eleget tett közzétételi kötelezettségének az Info tv. 33. § (3) bekezdés szerint.

5. Monitoring

A Munkamegosztási megállapodás 6. fejezete alapján az Áht. 70. §-ában meghatározott belső ellenőrzési feladatokat a Polgármesteri Hivatalnál főállásban dolgozó belső ellenőrök végzik, az Önkormányzat Képviselő-testülete által elfogadott éves belső ellenőrzési tervben meghatározottak szerint. A belső ellenőrzés lefolytatásának rendjét a jegyző által jóváhagyott belső ellenőrzési kézikönyv tartalmazza.

II. A mérleg ellenőrzésének tapasztalatai:

Az utolsó helyszíni ellenőrzés időpontjában (2017. február 27–28-án) a mérleg ellenőrzésére nem kerülhetett sor a bevezetőben leírtak alapján.

A II. negyedéves időközi mérlegjelentéshez (a továbbiakban: IMJ) kapcsolódóan kiválasztott mintatételek ellenőrzése és főkönyvi nyilvántartással való megalapozása, a IV. negyedéves időközi mérlegjelentés (a továbbiakban: gyorsjelentés) főkönyvi kivonattal való összevetése és a részletező nyilvántartásokkal való megalapozása során értékeltük a mérleghez kapcsolódó könyvvezetés és adatszolgáltatás megfelelőségét és szabályszerűségét.

A gyorsjelentés a KGR–K11 rendszerben a vizsgálat időpontjában „jóváhagyott” státuszban volt.

A kiválasztott mintatételek (bizonylatok) feltöltésre kerültek a KEP felületére, a helyszíni ellenőrzésen valódiságukról meggyőződünk, melyeket az eredeti bizonylatokkal vetettünk össze.

IMJ mérlegfőösszege a tárgyidőszak végén:	260 297 756 Ft
LÉK-et a felmért kockázatoknak megfelelően 75 %-ban határoztuk meg.	
A jelentős hiba (JEK) összege (mérlegfőösszeg 2 %-a feletti összeg):	5 205 955 Ft
A lényegességi küszöb (LÉK) összege (JEK összegének 75 %-a feletti összeg):	3 904 466 Ft
A mérleg ellenőrzése során a vizsgált minták száma:	31 db
A mintavételek között hibát tartalmazott:	1 db
A nem elfogadható minták aránya (hibát tartalmazó minta/összes minta):	3,2 %

A vizsgált minták alapján az ellenőrzés meggyőződött az IMJ alátámasztásának szabályszerűségéről, amelynek eredménye az alábbi táblázat alapján kerül bemutatásra:

Vizsgálati szempont	Hibaszázalék (%)
1. Egyes vagyონrészek fizikai létezése (Létezés)	–
2. A vagyónrészek tulajdonviszonyairól, azok feletti rendelkezési jogok és azokhoz kapcsolódó kötelezettségek (Tulajdonviszonyok)	nulla
3. A vagyónrészekhez kapcsolódó gazdasági események előfordulása, megtörténte, létezése (Létezés)	nulla
4. A vagyón bemutatásának és változásainak teljessége (Teljesség)	nulla
5. A vagyón megfelelő értékelése (Értékelés)	nulla
6. A vagyónban bekövetkező változások mérése (Pontosság)	nulla
7. A vagyónrészek helyes besorolása, bemutatása (Megjelenítés, bemutatás)	3,2

A mintatételek kiértékelése során az alábbi hiányosság mutatkozott:

– Az Óvoda a kiadott ellátmányok könyvelésekor a 36112 Pénzeszköz átvezetési könyvviteli számlát alkalmazta a 365156 Utólagos elszámolásra adott előlegek könyvviteli számla helyett.

Az Óvoda főkönyvi kimutatásában szereplő ingatlanvagyón bruttó értéke megegyezett a vagyónkataszteri nyilvántartás adatával.

Leltározás

Az Óvoda az ellenőrzött időszakban a mérleg tételeinek alátámasztásához, 2016. december 31-i fordulónappal elvégezte a leltározást az Áhsz. 22. § (1) bekezdés szerint. Megtörtént a leltár kiértékelése és a változások átvezetése a nyilvántartásokban.

Leltár, mérleg alátámasztás

A helyszíni ellenőrzés során a leltározás tényét igazoló teljes körű dokumentációt átadták, valamint a KEP felületére is feltöltötték. A vizsgált dokumentumok alapján meggyőződünk arról, hogy a főkönyvi könyvelés és az analitikus nyilvántartások adatai megegyeznek.

A gyorsjelentés adatai a főkönyvi kivonat adataival összehasonlítva nem mutattak eltérést.

Az ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról, hogy a gyorsjelentés megbízható, valós képet mutat.

III. A költségvetési jelentés ellenőrzésének tapasztalatai:

A 06. havi időközi költségvetési jelentéshez (a továbbiakban: 06. havi IKJ) kapcsolódóan kiválasztott mintatételek ellenőrzése és főkönyvi nyilvántartással való megalapozása, a 12. havi időközi költségvetési jelentés (a továbbiakban: 12. havi IKJ) főkönyvi kivonattal való összevetése és a részletező nyilvántartásokkal való megalapozása során értékeltük a könyvvizetés és adatszolgáltatás megfelelőségét és szabályszerűségét.

A 12. havi IKJ a KGR–K11 rendszerben a vizsgálat időpontjában „jóváhagyott” státuszban volt.

A kiválasztott mintatételek (bizonylatok) feltöltésre kerültek a KEP felületére, a helyszíni ellenőrzésen valódiságukról meggyőződünk, melyeket az eredeti bizonylatokkal vetettünk össze.

A 6. havi IKJ kiadási főösszeg:	61 609 200 Ft
LÉK-et a felmért kockázatoknak megfelelően 75 %-ban határoztuk meg.	
A JEK összege (költségvetési kiadási főösszeg 5 %-a feletti összeg):	3 080 460 Ft
A LÉK összege (JEK összegének 75 %-a feletti összeg):	2 310 345 Ft
A 6. havi IKJ ellenőrzése során a vizsgált minták száma:	31 db
A mintavételek között hibát tartalmazott:	3 db
A nem elfogadható minták aránya (hibát tartalmazó minta/összes minta):	9,7 %

A gazdálkodási jogkör gyakorlásához kapcsolódó visszamenőleg nem javítható mintatételek száma 9 db, melyekhez a megállapítást és a javaslatot típushibánként egyszer jelenítjük meg a jelentés tervezetben.

A mintatételek kiértékelése során az alábbi hiányosságok mutatkoztak:

- Az Óvodánál a felvett előlegből, ellátmányból történő készpénzes vásárlások esetén, az utalványokon szereplő érvényesítés és utalványozás dátuma megelőzte a számla keltét, nem érvényesültek az Ávr. 58-59. § (3) bekezdéseiben előírtak.
- Több esetben az utalványozó és az érvényesítő aláírása hiányzik, nem érvényesültek az Ávr. 58. § (3) és az 59. § (3) bekezdésben előírtak.
- Több esetben a szerződések pénzügyi ellenjegyzés igazolása nem történt meg, nem érvényesültek az 55. § (1) bekezdésében előírtak.
- Megállapítások a részletező nyilvántartások tartalmával kapcsolatosan, hogy a követelésekről, az immateriális javakról és a tárgyi eszközökről valamint a maradványról vezetett részletező nyilvántartások nem felelnek meg teljes körűen az Áhsz. vonatkozó előírásainak.

A 12. havi IKJ adatai főkönyvi kivonattal alátámasztásra kerültek, a sorok adatai a főkönyvi kivonat megfelelő számláinak értékével megegyeztek.

A főkönyvi könyvelés és az Áhsz. 14. mellékletében meghatározott részletező nyilvántartások adatai közötti egyeztetés biztosított volt, eltérést nem mutatott.

IV. Eredménykimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

Nem releváns, a jelentés tervezet véglegesítéséig, 2017. március 16-ig nem állt rendelkezésre adat.

V. Maradványkimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

Nem releváns, a jelentés tervezet véglegesítéséig, 2017. március 16-ig nem állt rendelkezésre adat.

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

A közbenső megállapítások és javaslatok táblázatát – amely a II. negyedéves adatszolgáltatások során feltárt hibákat és javaslatokat tartalmazta – 2016. december 20-án megküldtük az Óvoda részére azzal, hogy a szükséges javításokat végezze el.

I. Belső kontrollrendszer

A közbenső megállapítások és javaslatok táblázat a belső kontrollrendszerrel kapcsolatban nem tartalmazott észrevételt, ezek javítása a jövőre vonatkozóan kezelendő.

II. Az időközi mérlegjelentés ellenőrzésének tapasztalatai

A I/1-2. pontok esetén a javasolt tartalmi felülvizsgálatot az Intézménygazdálkodási Iroda elvégezte és 2017. évtől alkalmazza.

III. A költségvetési jelentés ellenőrzésének tapasztalatai

A II/1-2. pontok javítása a 12. havi IKJ vizsgálatának végéig megtörtént..

A jelzett jogkörök gyakorlásával kapcsolatos hibák (III/1-3. pontok), javítása a jövőre vonatkozóan kezelendő.

ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

I. Belső kontrollrendszer értékelésével kapcsolatban javasolt intézkedések

Az Óvodavezető kezdeményezzen intézkedést, hogy

1. az alapító okirat kerüljön összhangba a ténylegesen ellátott vagyongazdálkodási feladattal,
2. eszközök és források értékelési szabályozása biztosított legyen,
3. a belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésével és lebonyolításával, elszámolásával kapcsolatos kérdéseinek szabályozása az Ávr. 13. § (2) bekezdés c) pontja szerint biztosított legyen,
4. az anyag- és eszközgazdálkodás számviteli politikában nem szabályozott kérdéseinek szabályozása az Ávr. 13. § (2) bekezdés d) pontja szerint biztosított legyen,
5. a reprezentációs kiadások felosztását, azok teljesítésének és elszámolásának szabályainak kialakítása az Ávr. 13. § (2) bekezdés e) pontja szerint biztosított legyen,
6. a Munkamegosztási megállapodás és a Gazdálkodási szabályzat feleljen meg az Ávr. 55. § (2) bekezdésének ca) pontja és az 58. § (4) bekezdésében foglalt előírásainak,
7. a számviteli politika vonatkozásában felülvizsgálatra kerüljön a szabályzat készítési gyakorlata és összhangban legyen az Áhsz. 31. § (1) és az Áhsz. 50. § (1) bekezdéseiben leírtakkal,
8. az Ávr. 60. § (3) bekezdésében írtaknak megfelelő, a belső szabályzatok szerinti aláírások használata biztosított legyen,
9. a szabályzatok a mindenkor érvényes jogszabályok szerint készüljenek el, és a változást követően 90 napon belül aktualizálják az Szt. 14. § (11) bekezdés értelmében.

II. Az időközi mérlegjelentés ellenőrzésével kapcsolatban javasolt intézkedések

Az Óvodavezető kezdeményezzen intézkedést, hogy

1. 2017. évtől az Óvoda részére kiadott ellátmányok könyvelése a 365156 Utólagos elszámolásra adott előlegek könyvviteli számlán történjen, az Intézménygazdálkodási Iroda 2017.március 02.napján kelt nyilatkozatában foglaltaknak megfelelően.

III. Az időközi költségvetési jelentés ellenőrzésével kapcsolatban javasolt intézkedések

Az Óvodavezető kezdeményezzen intézkedést, hogy

1. a rendszeresített formanyomtatványok az Ávr. 55-58–59. § valamint a vonatkozó szabályzat szerinti eljárásoknak és aláírásoknak megfelelően kerüljenek kitöltésre,
2. a részletező nyilvántartások az Áhsz. 8. § (3) bekezdése és 3. melléklete valamint a 39. § (3) bekezdése és 14. melléklete szerinti kötelező minimum tartalomnak megfeleljenek.

Intézkedések végrehajtásának határideje:

2017. szeptember 30.

Költségvetési szerv megnevezése: **Budapest Főváros II. Kerületi Önkormányzat
Szemlőhegy Utcai Óvoda**
PIR-törzsszám: **677600**

ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK

I. Belső kontrollrendszer értékelése:

A Budapest Főváros II. Kerületi Önkormányzat Szemlőhegy Utcai Óvoda (a továbbiakban: Óvoda) vonatkozásában a belső kontrollrendszer jogszabályi előírásoknak megfelelő kialakítását, a rendelkezésre álló szabályzatok értékelése, az erre irányuló belső kontroll munkalapok összesített eredménye, valamint a mintatételek vizsgálata során tapasztaltak alapján a kontrollrendszer elemeit – kontrollkörnyezet, kockázatkezelési rendszer, kontrolltevékenységek, információs és kommunikációs rendszer, monitoring rendszer – értékeltük.

A belső kontrollrendszerről alkotott tapasztalatokat és véleményeket az alábbiak szerint foglaljuk össze:

A belső kontroll elemek	Kontroll elemek állapota (megfelelő/intézkedést igényel M/I)
1. Kontrollkörnyezet	I
2. Kockázatkezelés	M
3. Kontrolltevékenység	M
4. Információ és kommunikáció	M
5. Monitoring	M

Összefoglalva az ellenőrzés véleménye, hogy az Óvodánál a belső kontrollrendszer kialakítása, működtetése megtörtént, de annak további fejlesztése a kontrollkörnyezet esetében szükséges.

Az Óvoda kontrollkörnyezete a számviteli politika vonatkozásában nincs összhangban az Szt. 14. § (3) – (4) bekezdéseiben leírtakkal. A kötelezően elkészítendő szabályzatok nem minden esetben álltak rendelkezésre.

A mintatételek értékelésénél megállapítást nyert, hogy a szabályzatok előírásait nem minden esetben vették figyelembe a gyakorlati munkavégzésnél.

1. Kontrollkörnyezet

Az Óvoda az Önkormányzat irányítása alá tartozó, gazdasági szervezettel nem rendelkező, önállóan működő köznevelési intézmény.

Az Óvoda rendelkezik hatályos, módosításokkal egységes szerkezetbe foglalt alapító okirattal az Áht. 8/A. § (1) bekezdésben, valamint az Ávr. 5. § (4) bekezdésben foglaltaknak megfelelően. Az alapító okirat tartalmazza az Ávr. 5. § (1) bekezdésében előírt kötelező tartalmi elemeket. Az Önkormányzat vagyonrendelete szerint az Óvoda vagyonkezelő, így az alapító okirat nincs összhangban a ténylegesen ellátott vagyonkezelői feladattal.

Szervezeti és Működési Szabályzata hatályos, megfelel az Áht. 10. § (5) bekezdés, az Ávr. 13. § (1) bekezdés a) – c), e) – h) pontok és az Ávr. 13. § (5) bekezdés jogszabályi előírásainak.

Az Ávr. 9. § (5) a) pontban előírt Munkamegosztási megállapodás szabályozza, hogy a Polgármesteri Hivatal az Intézménygazdálkodási Iroda útján alapfeladatként biztosítja az Óvoda számára a pénzügyi-gazdasági feladatainak ellátását, továbbá az önkormányzati döntéseken alapuló felhalmozási, felújítási tevékenységek adminisztrálását és a feladatok forrásainak kezelését. A Munkamegosztási megállapodás tartalmazza az Ávr. 9. § (1) bekezdésekben foglaltakat, melyet az irányító szerv jóváhagyott és az óvodavezető aláírt.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdésben nevesített működéshez kapcsolódó, pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdések rendezésére vonatkozó egyéb belső szabályzatok nem teljes körűen készültek el.

Az alábbi szabályzatok nem kerültek bemutatásra:

- a belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésével és lebonyolításával, elszámolásával kapcsolatos kérdései,
- az anyag- és eszközgazdálkodás számviteli politikában nem szabályozott kérdéseit tartalmazó szabályozás,
- a reprezentációs kiadások felosztását, azok teljesítésének és elszámolásának szabályai.

Rendelkezésre áll az Ávr. 13. § (2) a) pontban előírt Gazdálkodási szabályzat a kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, szakmai teljesítés igazolása, érvényesítés és az adatszolgáltatás rendjéről, mely az Óvoda önálló szabályzata. A szabályzatot nem aktualizálták a Szt. 14. § (11) bekezdés szerint. A Munkamegosztási megállapodás és a Gazdálkodási szabályzat nem felel meg az Ávr. 55. § (2) bekezdésének ca) pontja és az 58. § (4) bekezdésében foglalt előírásoknak, mivel e jogszabályok rendelkezéseivel ellentétben nem a gazdasági vezető, hanem a jegyző feladata volt a pénzügyi ellenjegyzésre és érvényesítésre történő kijelölés.

A Szt. 14. § (3) – (4) bekezdéseiben előírt, valamint az Áhsz. 31. § (1) és Áhsz. 50. § (1) bekezdésekben nevesített felelősök által elkészítendő számviteli politikával az Óvoda nem rendelkezik a 2016. január 1. – 2016. június 9-ig tartó időszakra vonatkozóan. A Hivatal által készített, 2016. június 10-től hatályos Számviteli politika került kiterjesztésre az intézmény részére, mely nincs összhangban az Áhsz. 31. § (1) és 50. § (1) bekezdéseivel, mert minden költségvetési szervnek önálló számviteli politikával, illetve e keretében elkészített önálló szabályzatokkal (Szt. 14. § (5) bekezdés) kell rendelkeznie.

A Szt. 14. § (5) bekezdés szerint a számviteli politika keretében elkészítendő eszközök és források értékelési szabályzata nem került bemutatásra.

Az Óvoda rendelkezik önálló pénzkezelési szabályzattal, mely alapján a házipénztár nem működik. A Pénzkezelési szabályzat, a Gazdálkodási szabályzat és az Ügyrend tartalmi felülvizsgálata szükséges a szabályzatok összhangjának megteremtése érdekében. A Pénzkezelési szabályzat aktualizálása nem történt meg a Szt. 14. § (11) bekezdés szerint.

Az Óvoda rendelkezik Iratkezelési szabályzattal az Ltv. 10. § (1) bekezdés előírásainak megfelelően.

A Bkr. 6. § (3) bekezdés szerinti Ellenőrzési nyomvonal kialakításra került.

A Bkr. 6. § (4) bekezdésben írt szabálytalanságok kezelésének eljárásrendje szabályozott.

2. Kockázatkezelés

Az Óvodában a Bkr. 7. § (1) szerinti kockázatkezelési rendszer kialakításra került.

3. Kontrolltevékenységek

A Bkr. 8. § (1) – (2) bekezdésekben előírtaknak megfelelően az óvodavezető biztosította a feladatmegosztáshoz kapcsolódóan az Óvoda munkafolyamataiba épített előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzést, melyet a Munkamegosztási megállapodás I.3. pontja szabályoz.

4. Információ és kommunikáció

A Bkr. 9. § (1) bekezdése értelmében, az Óvodánál kialakításra és működtetésre kerültek olyan rendszerek, amelyek biztosítják az információk megfelelő időben való eljutását az illetékes szervezeti egységekhez és személyekhez. Az Info tv. 26. § alapján az Óvoda lehetővé tette, hogy közérdekű adatait bárki megismerhesse, továbbá eleget tett közzétételi kötelezettségének az Info tv. 33. § (3) bekezdés szerint.

5. Monitoring

A Munkamegosztási megállapodás 6. fejezete alapján az Áht. 70. §-ában meghatározott belső ellenőrzési feladatokat a Hivatalnál főállásban dolgozó belső ellenőrök végzik, az Önkormányzat Képviselő-testülete által elfogadott éves belső ellenőrzési tervben meghatározottak szerint. A belső ellenőrzés lefolytatásának rendjét a jegyző által jóváhagyott belső ellenőrzési kézikönyv tartalmazza.

II. A mérleg ellenőrzésének tapasztalatai:

Az utolsó helyszíni ellenőrzés időpontjában (2017. február 27–28-án) a mérleg ellenőrzésére nem kerülhetett sor a bevezetőben leírtak alapján.

A II. negyedéves időközi mérlegjelentéshez (a továbbiakban: IMJ) kapcsolódóan kiválasztott mintatételek ellenőrzése és főkönyvi nyilvántartással való megalapozása, a IV. negyedéves időközi mérlegjelentés (a továbbiakban: gyorsjelentés) főkönyvi kivonattal való összevetése és a részletező nyilvántartásokkal való megalapozása során értékeltük a mérleghez kapcsolódó könyvvezetés és adatszolgáltatás megfelelőségét és szabályszerűségét.

A gyorsjelentés a KGR–K11 rendszerben a vizsgálat időpontjában, 2017. február 14-én „jóváhagyott” státuszban volt.

A kiválasztott mintatételek (bizonylatok) feltöltésre kerültek a KEP felületére, a helyszíni ellenőrzésen valódiságukról meggyőződünk, melyeket az eredeti bizonylatokkal vetettünk össze.

Az IMJ főösszege a tárgyidőszak végén: **818 413 767 Ft**

LÉK-et a felmért kockázatoknak megfelelően 75%-ban határoztuk meg.

A jelentős hiba (JEK) összege (mérlegfőösszeg 2%-a feletti összeg): **16 368 275 Ft**

A lényegességi küszöb (LÉK) összege (JEK összegének 75%-a feletti összeg): **12 276 207 Ft**

Az IMJ ellenőrzése során a vizsgált minták száma: **31 db mintatétel**

A mintavételek között hibát tartalmaz: **1 db mintatétel**

A nem elfogadható minták aránya (hibát tartalmazó minta/összes minta): **3,2 %**

A vizsgált minták alapján az ellenőrzés meggyőződött az IMJ alátámasztásának szabályszerűségről, amelynek eredménye az alábbi táblázat alapján kerül bemutatásra:

Vizsgálati szempont	Hibaszázalék (%)
1. Egyes vagyონrészek fizikai létezése (Létezés)	---
2. A vagyónrészek tulajdonviszonyairól, azok feletti rendelkezési jogok és azokhoz kapcsolódó kötelezettségek (Tulajdonviszonyok)	nulla
3. A vagyónrészekhez kapcsolódó gazdasági események előfordulása, megtörténte, létezése (Létezés)	nulla
4. A vagyón bemutatásának és változásainak teljessége (Teljesség)	nulla
5. A vagyón megfelelő értékelése (Értékelés)	nulla
6. A vagyónban bekövetkező változások mérése (Pontosság)	nulla
7. A vagyónrészek helyes besorolása, bemutatása (Megjelenítés, bemutatás)	3,2

A mintatételek kiértékelése során az alábbi hiányosság mutatkozott:

– Az Óvoda a kiadott ellátmányok könyvelésekor a 36112 Pénzeszköz átvezetési könyvviteli számlát alkalmazta a 365156 Utólagos elszámolásra adott előlegek könyvviteli számla helyett.

Az Óvoda főkönyvi kimutatásában szereplő ingatlanvagyón bruttó értéke megegyezett a vagyónkataszteri nyilvántartás adatával.

Leltározás

Az Óvoda az ellenőrzött időszakban a mérleg tételeinek alátámasztásához, 2016. december 31-i fordulónappal elvégezte a leltározást az Áhsz. 22. § (1) bekezdés szerint. Megtörtént a leltár kiértékelése és a változások átvezetése a nyilvántartásokban.

Leltár, mérleg alátámasztás

A helyszíni ellenőrzés során a leltározás tényét igazoló teljes körű dokumentációt átadták, valamint a KEP felületére is feltöltötték. A vizsgált dokumentumok alapján meggyőződünk arról, hogy a főkönyvi könyvelés és az analitikus nyilvántartások adatai megegyeznek.

A gyorsjelentés adatai a főkönyvi kivonat adataival összehasonlítva nem mutattak eltérést.

Az ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról, hogy a gyorsjelentés megbízható, valós képet mutat.

III. A költségvetési jelentés ellenőrzésének tapasztalatai:

A 06. havi időközi költségvetési jelentéshez (a továbbiakban: 06. havi IKJ) kapcsolódóan kiválasztott mintatételek ellenőrzése és főkönyvi nyilvántartással való megalapozása, a 12. havi időközi költségvetési jelentés (a továbbiakban: 12. havi IKJ) főkönyvi kivonattal való összevetése és a részletező nyilvántartásokkal való megalapozása során értékeltük a könyvvizetés és adatszolgáltatás megfelelőségét és szabályszerűségét.

A 12. havi IKJ a KGR-K11 rendszerben a vizsgálat időpontjában, 2017. február 14-én „jóváhagyott” státuszban volt.

A kiválasztott mintatételek (bizonylatok) feltöltésre kerültek a KEP felületére, a helyszíni ellenőrzésen valódiságukról meggyőződünk, melyeket az eredeti bizonylatokkal vetettünk össze.

A 06. havi IKJ költségvetési kiadási főösszege:	76 190 442 Ft
A JEK összege (költségvetési kiadási főösszeg 5%-a feletti összeg):	3 809 522 Ft
A LÉK összege (JEK összegének 75%-a):	2 857 142 Ft

A 06. havi IKJ ellenőrzése során a vizsgált minták száma:	30 db mintatétel
A mintavételek között hibát tartalmazott:	3 db mintatétel
A nem elfogadható minták aránya (hibát tartalmazó minta/összes minta)	10 %

A gazdálkodási jogkör gyakorlásához kapcsolódó visszamenőleg nem javítható mintatételek száma 9 db, melyekhez a megállapítást és a javaslatot típushibaként egyszer jelenítjük meg a jelentés tervezetben.

A mintatételek kiértékelése során az alábbi hiányosságok mutatkoztak:

- Az Óvodánál a felvett előlegből, ellátmányból történő készpénzes vásárlások esetén, az utalványokon szereplő érvényesítés és utalványozás dátuma megelőzte a számla keltét, nem érvényesültek az Ávr. 58-59. § (3) bekezdéseiben előírtak.
- Több esetben a szerződések pénzügyi ellenjegyzése nem történt meg, nem érvényesült az Ávr. 55. § (1) bekezdésben előírtak.
- Az utalványokon az érvényesítő és utalványozó aláírásánál szignó szerepel nem érvényesültek az Ávr. 60. § (3) bekezdésében előírtak.
- Megállapítások a részletező nyilvántartások tartalmával kapcsolatosan, hogy a követelésekről, az immateriális javakról és a tárgyi eszközökről valamint a maradványról vezetett részletező nyilvántartások nem felelnek meg teljes körűen az Áhsz. vonatkozó előírásainak.

A 12. havi IKJ adatai főkönyvi kivonattal alátámasztásra kerültek, a sorok adatai a főkönyvi kivonat megfelelő számláinak értékével megegyeztek.

A főkönyvi könyvelés és az Áhsz. 14. mellékletében meghatározott részletező nyilvántartások adatai közötti egyeztetés biztosított volt, eltérést nem mutatott.

IV. Eredménykimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

Nem releváns, a jelentéstervezet véglegesítéséig, 2017. március 17-ig nem állt rendelkezésre adat.

V. Maradványkimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

Nem releváns, a jelentéstervezet véglegesítéséig, 2017. március 17-ig nem állt rendelkezésre adat.

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

A közbenső megállapítások és javaslatok táblázatát – amely a II. negyedéves adatszolgáltatások során feltárt hibákat és javaslatokat tartalmazta – 2016. december 20-án megküldtük az Óvoda részére azzal, hogy a szükséges javításokat végezzék el.

1. Belső kontrollrendszer

A közbenső megállapítások és javaslatok táblázat a belső kontrollrendszerrel kapcsolatban nem tartalmazott észrevételt, ezek javítása a jövőre vonatkozóan kezelendő.

II. Az időközi mérlegjelentés ellenőrzésének tapasztalatai

A I/1–2. pontok javítása a gyorsjelentés vizsgálatának végéig végrehajtásra került.

A I/3–4. pontok esetén a javasolt tartalmi felülvizsgálatot az Intézménygazdálkodási Iroda elvégezte, és 2017. évtől alkalmazza.

III. A költségvetési jelentés ellenőrzésének tapasztalatai

A II/1–2. pontok javítása a 12. havi IKJ vizsgálatának végéig megtörtént.

A jelzett jogkörök gyakorlásával kapcsolatos hibák (III/1–3. pontok) javítása a jövőre vonatkozóan kezelendő.

ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

1. Belső kontrollrendszer értékelésével kapcsolatban javasolt intézkedések

Az Óvodavezető kezdeményezzen intézkedést, hogy

1. az alapító okirat kerüljön összhangba a ténylegesen ellátott vagyonkezelői feladattal,
2. eszközök és források értékelési szabályozása az Szt. 14. § (5) bekezdés b) pontja szerint biztosított legyen,
3. a belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésével és lebonyolításával, elszámolásával kapcsolatos kérdéseinek szabályozása az Ávr. 13. § (2) bekezdés c) pontja szerint biztosított legyen,
4. az anyag- és eszközgazdálkodás számviteli politikában nem szabályozott kérdéseinek szabályozása az Ávr. 13. § (2) bekezdés d) pontja szerint biztosított legyen,
5. a reprezentációs kiadások felosztását, azok teljesítésének és elszámolásának szabályozása az Ávr. 13. § (2) bekezdés e) pontja szerint biztosított legyen,
6. A Munkamegosztási megállapodás és a Gazdálkodási szabályzat feleljen meg az Ávr. 55. § (2) bekezdésének ca) pontja és az 58. § (4) bekezdésében foglalt előírásainak,
7. a számviteli politika vonatkozásában felülvizsgálatra kerüljön a szabályzat készítési gyakorlata és összhangban legyen az Áhsz. 31. § (1) és az Áhsz. 50. § (1) bekezdéseiben leírtakkal,
8. a szabályzatok a mindenkor érvényes jogszabályok szerint készüljenek el, és a változást követően 90 napon belül aktualizálják a Szt. 14. § (11) bekezdés értelmében,
9. az Ávr. 60. § (3) bekezdésében írtaknak megfelelő, a belső szabályzatok szerinti aláírások használata biztosított legyen.

II. Az időközi mérlegjelentés ellenőrzésével kapcsolatban javasolt intézkedések

Az Óvodavezető kezdeményezzen intézkedést, hogy

1. 2017. évtől az Óvoda részére kiadott ellátmányok könyvelése a 365156 Utólagos elszámolásra adott előlegek könyvviteli számlán történjen, az Intézménygazdálkodási Iroda 2017. március 02. napján kelt nyilatkozatában foglaltaknak megfelelően.

III. Az időközi költségvetési jelentés ellenőrzésével kapcsolatban javasolt intézkedések

Az Óvodavezető kezdeményezzen intézkedést, hogy

1. a rendszeresített formanyomtatványok az Ávr. 55-58-59. § valamint a vonatkozó szabályzat szerinti eljárásoknak és aláírásoknak megfelelően kerüljenek kitöltésre,
2. a részletező nyilvántartások az Áhsz. 8. § (3) bekezdése és 3. melléklete valamint a 39. § (3) bekezdése és 14. melléklete szerinti kötelező minimum tartalomnak megfelelően.

Intézkedések végrehajtásának határideje:

2017. szeptember 30.

Költségvetési szerv megnevezése: Budapest Főváros II. Kerületi Önkormányzat
Törökvész Úti Kézműves Óvoda
PIR-törzsszám: 677611

ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK

A Budapest Főváros II. Kerületi Önkormányzat Törökvész Úti Kézműves Óvoda (a továbbiakban: Óvoda) vonatkozásában a belső kontrollrendszer jogszabályi előírásoknak megfelelő kialakítását, a rendelkezésre álló szabályzatok értékelése, az erre irányuló belső kontroll munkalapok összesített eredménye, valamint a mintatételek vizsgálata során tapasztaltak alapján a kontrollrendszer elemeit – kontrollkörnyezet, kockázatkezelési rendszer, kontrolltevékenységek, információs és kommunikációs rendszer, monitoring rendszer – értékeltük.

A belső kontrollrendszerrel alkotott tapasztalatokat és véleményeket az alábbiak szerint foglaljuk össze

A belső kontroll elemek	Kontroll elemek állapota (megfelelő/intézkedést igényel M/I)
1. Kontrollkörnyezet	I
2. Kockázatkezelés	M
3. Kontrolltevékenység	M
4. Információ és kommunikáció	M
5. Monitoring	M

Összefoglalva az ellenőrzés véleménye, hogy az Óvodánál a belső kontrollrendszer kialakítása, működtetése megtörtént, de annak további fejlesztése a kontrollkörnyezet esetében szükséges.

Az Óvoda kontrollkörnyezete a számviteli politika vonatkozásában nincs összhangban az Szt. 14. § (3) – (4) bekezdéseiben leírtakkal. A kötelezően elkészítendő szabályzatok nem minden esetben álltak rendelkezésre.

A mintatételek értékelésénél megállapítást nyert, hogy a szabályzatok előírásait nem minden esetben vették figyelembe a gyakorlati munkavégzésnél.

1. Kontrollkörnyezet

Az Óvoda az Önkormányzat irányítása alá tartozó, gazdasági szervezettel nem rendelkező, önállóan működő köznevelési intézmény.

Az Óvoda rendelkezik hatályos, módosításokkal egységes szerkezetbe foglalt alapító okirattal az Áht. 8/A. § (1) bekezdésben, valamint az Ávr. 5. § (4) bekezdésben foglaltaknak megfelelően. Az alapító okirat tartalmazza az Ávr. 5. § (1) bekezdésében előírt kötelező tartalmi elemeket. Az Önkormányzat vagyonrendelete szerint az Óvoda vagyonkezelő, így az alapító okirat nincs összhangban a ténylegesen ellátott vagyonkezelői feladattal.

Szervezeti és Működési Szabályzata hatályos, megfelel az Áht. 10. § (5) bekezdés, az Ávr. 13. § (1) bekezdés a) – c), e) – h) pontok és az Ávr. 13. § (5) bekezdés jogszabályi előírásainak.

Az Ávr. 9. § (5) a) pontban előírt Munkamegosztási megállapodás szabályozza, hogy a Polgármesteri Hivatal az Intézménygazdálkodási Iroda útján alapfeladatként biztosítja az Óvoda számára a pénzügyi-gazdasági feladatainak ellátását, továbbá az önkormányzati döntéseken alapuló felhalmozási, felújítási tevékenységek adminisztrálását és a feladatok forrásainak kezelését. A Munkamegosztási megállapodás tartalmazza az Ávr. 9. § (1) bekezdésekben foglaltakat, melyet az irányító szerv jóváhagyott és az óvodavezető aláírt.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdésben nevesített működéshez kapcsolódó, pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdések rendezésére vonatkozó egyéb belső szabályzatok nem teljes körűen készültek el.

- a belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésével és lebonyolításával, elszámolásával kapcsolatos kérdései,

- az anyag- és eszközgazdálkodás számviteli politikában nem szabályozott kérdéseit tartalmazó szabályozás,

- a reprezentációs kiadások felosztását, azok teljesítésének és elszámolásának szabályai.

Rendelkezésre áll az Ávr. 13. § (2) a) pontban előírt Gazdálkodási szabályzat a kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, szakmai teljesítés igazolása, érvényesítés és az adatszolgáltatás rendjéről, mely az Óvoda önálló szabályzata. A Munkamegosztási megállapodás és a Gazdálkodási szabályzat nem felel meg az Ávr. 55. § (2) bekezdésének ca) pontja és az 58. § (4) bekezdésében foglalt előírásoknak, mivel e jogszabályok rendelkezéseivel ellentétben nem a gazdasági vezető, hanem a jegyző feladata volt a pénzügyi ellenjegyzésre és érvényesítésre történő kijelölés.

A Szt. 14. § (3) – (4) bekezdéseiben előírt, valamint az Áhsz. 31. § (1) és Áhsz. 50. § (1) bekezdésekben nevesített felelősök által elkészítendő számviteli politikával az Óvoda nem rendelkezik a 2016. január 1. – 2016. június 9-ig tartó időszakra vonatkozóan. A Hivatal által készített, 2016. június 10-től hatályos Számviteli politika került kiterjesztésre az intézmény részére, mely nincs összhangban az Áhsz. 31. § (1) és 50. § (1) bekezdéseivel, mert minden költségvetési szervnek önálló számviteli politikával, illetve e keretében elkészített önálló szabályzatokkal (Szt. 14. § (5) bekezdés) kell rendelkeznie.

A Szt. 14. § (5) bekezdés szerint a számviteli politika keretében elkészítendő eszközök és források értékelési szabályzata nem került bemutatásra.

Az Óvoda rendelkezik önálló pénzkezelési szabályzattal, mely alapján a házipénztár nem működik. A Pénzkezelési szabályzat, a Gazdálkodási szabályzat és az Ügyrend tartalmi felülvizsgálata szükséges a szabályzatok összhangjának megteremtése érdekében. A Pénzkezelési szabályzat aktualizálása nem történt meg a Szt. 14. § (11) bekezdés szerint.

Az Óvoda rendelkezik Iratkezelési szabályzattal az Ltv. 10. § (1) bekezdés előírásainak megfelelően.

A Bkr. 6. § (3) bekezdés szerinti Ellenőrzési nyomvonal kialakításra került.

A Bkr. 6. § (4) bekezdésben írt szabálytalanságok kezelésének eljárásrendje szabályozott.

2. Kockázatkezelés

Az Óvodában a Bkr. 7. § (1) szerinti kockázatkezelési rendszer kialakításra került.

3. Kontrolltevékenységek

A Bkr. 8. § (1) – (2) bekezdésekben előírtaknak megfelelően az óvodavezető biztosította a feladatmegosztáshoz kapcsolódóan az Óvoda munkafolyamataiba épített előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzést, melyet a Munkamegosztási megállapodás I.3. pontja szabályoz.

4. Információ és kommunikáció

A Bkr. 9. § (1) bekezdése értelmében, az Óvodánál kialakításra és működtetésre kerültek olyan rendszerek, amelyek biztosítják az információk megfelelő időben való eljutását az illetékes szervezeti egységekhez és személyekhez. Az Info tv. 26. § alapján az Óvoda lehetővé tette, hogy közérdekű adatait bárki megismerhesse, továbbá eleget tett közzétételi kötelezettségének az Info tv. 33. § (3) bekezdés szerint.

5. Monitoring

A Munkamegosztási megállapodás 6. fejezete alapján az Áht. 70. §-ában meghatározott belső ellenőrzési feladatokat a Hivatalnál főállásban dolgozó belső ellenőrök végzik, az Önkormányzat Képviselő-testülete által elfogadott éves belső ellenőrzési tervben meghatározottak szerint. A belső ellenőrzés lefolytatásának rendjét a jegyző által jóváhagyott belső ellenőrzési kézikönyv tartalmazza.

II. A mérleg ellenőrzésének tapasztalatai:

Az utolsó helyszíni ellenőrzés időpontjában (2017. február 27–28-án) a mérleg ellenőrzésére nem kerülhetett sor a bevezetőben leírtak alapján.

A II. negyedéves időközi mérlegjelentéshez (a továbbiakban: IMJ) kapcsolódóan kiválasztott mintatételek ellenőrzése és főkönyvi nyilvántartással való megalapozása, a IV. negyedéves időközi mérlegjelentés (a továbbiakban: gyorsjelentés) főkönyvi kivonattal való összevetése és a részletező nyilvántartásokkal való megalapozása során értékeltük a mérleghez kapcsolódó könyvvezetés és adatszolgáltatás megfelelőségét és szabályszerűségét.

A gyorsjelentés a KGR–K11 rendszerben a vizsgálat időpontjában, 2017. február 14-én „jóváhagyott” státuszban volt.

A kiválasztott mintatételek (bizonylatok) feltöltésre kerültek a KEP felületére, a helyszíni ellenőrzésen valódiságukról meggyőződünk, melyeket az eredeti bizonylatokkal vetettünk össze.

Az IMJ főösszege a tárgyidőszak végén: **358 930 043 Ft**

LÉK-et a felmért kockázatoknak megfelelően 75%-ban határoztuk meg.

A jelentős hiba (JEK) összege (mérlegfőösszeg 2%-a feletti összeg): **7 178 601 Ft**

A lényegességi küszöb (LÉK) összege (JEK összegének 75%-a feletti összeg): **5 383 951 Ft**

Az IMJ ellenőrzése során a vizsgált minták száma: **35 db mintatétel**

A mintavételek között hibát tartalmaz: **1 db mintatétel**

A nem elfogadható minták aránya (hibát tartalmazó minta/összes minta): **2,9 %**

A gyorsjelentés adataiban a fenti hibák nem jelentkeznek, javításra kerültek.

A vizsgált minták alapján az ellenőrzés meggyőződött az IMJ alátámasztásának szabályszerűségről, amelynek eredménye az alábbi táblázat alapján kerül bemutatásra:

Vizsgálati szempont	Hibasázalék (%)
1. Egyes vagyonrészek fizikai létezése (Létezés)	–
2. A vagyonrészek tulajdonviszonyairól, azok feletti rendelkezési jogok és azokhoz kapcsolódó kötelezettségek (Tulajdonviszonyok)	nulla
3. A vagyonrészekhez kapcsolódó gazdasági események előfordulása, megtörténte, létezése (Létezés)	nulla
4. A vagyon bemutatásának és változásainak teljessége (Teljesség)	nulla
5. A vagyon megfelelő értékelése (Értékelés)	nulla
6. A vagyonban bekövetkező változások mérése (Pontosság)	nulla
7. A vagyonrészek helyes besorolása, bemutatása (Megjelenítés, bemutatás)	2,9

A mintatételek kiértékelése során az alábbi hiányosság mutatkozott:

– Az Óvoda a kiadott ellátmányok könyvelésekor a 36112 Pénzeszköz átvezetési könyvviteli számlát alkalmazta a 365156 Utólagos elszámolásra adott előlegek könyvviteli számla helyett.

Az Óvoda főkönyvi kimutatásában szereplő ingatlanvagyon bruttó értéke megegyezett a vagyonkataszteri nyilvántartás adatával.

Leltározás

Az Óvoda az ellenőrzött időszakban a mérleg tételeinek alátámasztásához, 2016. december 31-i fordulónappal elvégezte a leltározást az Áhsz. 22. § (1) bekezdés szerint. Megtörtént a leltár kiértékelése és a változások átvezetése a nyilvántartásokban.

Leltár, mérleg alátámasztás

A helyszíni ellenőrzés során a leltározás tényét igazoló teljes körű dokumentációt átadták, valamint a KEP felületére is feltöltötték. A vizsgált dokumentumok alapján meggyőződünk arról, hogy a főkönyvi könyvelés és az analitikus nyilvántartások adatai megegyeznek.

A gyorsjelentés adatai a főkönyvi kivonat adataival összehasonlítva nem mutattak eltérést.

Az ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról, hogy a gyorsjelentés megbízható, valós képet mutat.

III. A költségvetési jelentés ellenőrzésének tapasztalatai:

A 06. havi időközi költségvetési jelentéshez (a továbbiakban: 06. havi IKJ) kapcsolódóan kiválasztott mintatételek ellenőrzése és főkönyvi nyilvántartással való megalapozása, a 12. havi időközi költségvetési jelentés (a továbbiakban: 12. havi IKJ) főkönyvi kivonattal való összevetése és a részletező nyilvántartásokkal való megalapozása során értékeltük a könyvvezetés és adatszolgáltatás megfelelőségét és szabályszerűségét.

A 12. havi IKJ a KGR–K11 rendszerben a vizsgálat időpontjában, 2017. február 14-én „jóváhagyott” státuszban volt.

A kiválasztott mintatételek (bizonylatok) feltöltésre kerültek a KEP felületére, a helyszíni ellenőrzésen valódiságukról meggyőződünk, melyeket az eredeti bizonylatokkal vetettünk össze.

A 06. havi IKJ költségvetési kiadási főösszege:	58 032 088 Ft
A JEK összege (költségvetési kiadási főösszeg 5%-a feletti összeg):	2 901 604 Ft
A LÉK összege (JEK összegének 75%-a):	2 176 203 Ft

A 06. havi IKJ ellenőrzése során a vizsgált minták száma:	30 db mintatétel
A mintavételek között hibát tartalmazott:	3 db mintatétel
A nem elfogadható minták aránya (hibát tartalmazó minta/összes minta)	10 %

A gazdálkodási jogkör gyakorlásához kapcsolódó visszamenőleg nem javítható mintatételek száma 12 db, melyekhez a megállapítást és a javaslatot típushibaként egyszer jelenítjük meg a jelentéstervezetben.

A mintatételek megfelelése mellett, az Óvoda gazdálkodási jogkör gyakorlásának áttekintése során az alábbi hiányosságok mutatkoztak:

- Az Óvodánál a felvett előlegből, ellátmányból történő készpénzes vásárlások esetén, az utalványokon szereplő érvényesítés és utalványozás dátuma megelőzte a számla keltét, nem érvényesültek az Ávr. 58-59. § (3) bekezdéseiben előírtak.
- Az utalványokon az érvényesítő és utalványozó aláírásánál szignó szerepel nem érvényesültek az Ávr. 60. § (3) bekezdéseiben előírtak.
- Megállapítások a részletező nyilvántartások tartalmával kapcsolatosan, hogy a követelésekről, az immateriális javakról és a tárgyi eszközökről valamint a maradványról vezetett részletező nyilvántartások nem felelnek meg teljes körűen az Áhsz. vonatkozó előírásainak.

A 12. havi IKJ adatai főkönyvi kivonattal alátámasztásra kerültek, a sorok adatai a főkönyvi kivonat megfelelő számláinak értékével megegyeztek.

IV. Eredménykimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

Nem releváns, a jelentéstervezet véglegesítéséig, 2017. március 17-ig nem állt rendelkezésre adat.

V. Maradványkimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

Nem releváns, a jelentéstervezet véglegesítéséig, 2017. március 17-ig nem állt rendelkezésre adat.

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

A közbenső megállapítások és javaslatok táblázatát – amely a II. negyedéves adatszolgáltatások során feltárt hibákat és javaslatokat tartalmazta – 2016. december 20-án megküldtük az Óvoda részére azzal, hogy a szükséges javításokat végezzék el.

I. Belső kontrollrendszer

A közbenső megállapítások és javaslatok táblázat a belső kontrollrendszerrel kapcsolatban nem tartalmazott észrevételt, mert ezek javítása a jövőre vonatkozóan kezelendő.

II. Az időközi mérlegjelentés ellenőrzésének tapasztalatai

A I/1–2. pontok esetén a javasolt tartalmi felülvizsgálatot az Intézménygazdálkodási Iroda elvégezte, és 2017. évtől alkalmazza.

III. A költségvetési jelentés ellenőrzésének tapasztalatai

A II/1. pont, valamint a III/5. pont javítása a 12. havi IKJ vizsgálatának végéig megtörtént.

A jelzett jogkörök gyakorlásával kapcsolatos hibák (III/1–4. pontok) javítása a jövőre vonatkozóan kezelendő.

ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

I. Belső kontrollrendszer értékelésével kapcsolatban javasolt intézkedések

Az Óvoda vezetője intézkedjen, hogy

1. az alapító okirat kerüljön összhangba a ténylegesen ellátott vagyongazdálkodási feladattal,
2. eszközök és források értékelési szabályozása az Szt. 14. § (5) bekezdés b) pontja szerint biztosított legyen,
3. a belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésével és lebonyolításával, elszámolásával kapcsolatos kérdéseinek szabályozása az Ávr. 13. § (2) bekezdés c) pontja szerint biztosított legyen,
4. az anyag- és eszközgazdálkodás számviteli politikában nem szabályozott kérdéseinek szabályozása az Ávr. 13. § (2) bekezdés d) pontja szerint biztosított legyen,
5. a reprezentációs kiadások felosztását, azok teljesítésének és elszámolásának szabályozása az Ávr. 13. § (2) bekezdés e) pontja szerint biztosított legyen,
6. A Munkamegosztási megállapodás és a Gazdálkodási szabályzat feleljen meg az Ávr. 55. § (2) bekezdésének ca) pontja és az 58. § (4) bekezdésében foglalt előírásainak,
7. a számviteli politika vonatkozásában felülvizsgálatra kerüljön a szabályzat készítési gyakorlata és összhangban legyen az Áhsz. 31. § (1) és az Áhsz. 50. § (1) bekezdéseiben leírtakkal,
8. a szabályzatok a mindenkor érvényes jogszabályok szerint készüljenek el, és a változást követően 90 napon belül aktualizálják a Szt. 14. § (11) bekezdés értelmében.
9. az Ávr. 60. § (3) bekezdésében írtaknak megfelelő, a belső szabályzatok szerinti aláírások használata biztosított legyen,

II. Az időközi mérlegjelentés ellenőrzésével kapcsolatban javasolt intézkedések

Az Óvoda vezetője kezdeményezzen intézkedést

1. 2017. évtől az Óvoda részére kiadott ellátmányok könyvelése a 365156 Utólagos elszámolásra adott előlegek könyvviteli számlán történjen, az Intézménygazdálkodási Iroda 2017. március 02. napján kelt nyilatkozatában foglaltaknak megfelelően.

III. Az időközi költségvetési jelentés ellenőrzésével kapcsolatban javasolt intézkedések

Az Óvoda vezetője kezdeményezzen intézkedést

1. a rendszeresített formanyomtatványok az Ávr. 55–58–59. § valamint a vonatkozó szabályzat szerinti eljárásoknak és aláírásoknak megfelelően kerüljenek kitöltésre,
2. a részletező nyilvántartások az Áhsz. 8. § (3) bekezdése és 3. melléklete valamint a 39. § (3) bekezdése és 14. melléklete szerinti kötelező minimum tartalomnak megfelelően.

Intézkedések végrehajtásának határideje:

2017. szeptember 30.

Költségvetési szerv megnevezése: Budapest Főváros II. Kerületi Önkormányzat
Százszorszép Óvoda
PIR-törzsszám: 677622

ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK

I. Belső kontrollrendszer értékelése:

A Budapest Főváros II. Kerületi Önkormányzat Százszorszép Óvoda jogszabályi előírásoknak megfelelő kialakítását, a rendelkezésre álló szabályzatok értékelése, az erre irányuló belső kontroll munkalapok összesített eredménye, valamint a mintatételek vizsgálata során tapasztaltak alapján a kontrollrendszer elemeit – kontrollkörnyezet, kockázatkezelési rendszer, kontrolltevékenységek, információs és kommunikációs rendszer, monitoring rendszer – értékeltük.

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

A belső kontroll elemek	Kontroll elemek állapota (megfelelő/intézkedést igényel M/I)
1. Kontrollkörnyezet	I
2. Kockázatkezelés	M
3. Kontrolltevékenység	M
4. Információ és kommunikáció	M
5. Monitoring	M

Összefoglalva az ellenőrzés véleménye, hogy az Óvodánál a belső kontrollrendszer kialakítása, működtetése megtörtént, de annak további fejlesztése a kontrollkörnyezet esetében szükséges.

Az Óvoda kontrollkörnyezete a számviteli politika vonatkozásában nincs összhangban az Szt. 14. § (3) – (4) bekezdéseiben leírtakkal. A kötelezően elkészítendő szabályzatok nem minden esetben álltak rendelkezésre.

A mintatételek értékelésénél megállapítást nyert, hogy a szabályzatok előírásait nem minden esetben vették figyelembe a gyakorlati munkavégzésnél.

1. Kontrollkörnyezet

Az Óvoda az Önkormányzat irányítása alá tartozó, gazdasági szervezettel nem rendelkező, önállóan működő köznevelési intézmény.

Az Óvoda rendelkezik hatályos, módosításokkal egységes szerkezetbe foglalt alapító okirattal az Áht. 8/A. § (1) bekezdésben, valamint az Ávr. 5. § (4) bekezdésben foglaltaknak megfelelően. Az alapító okirat tartalmazza az Ávr. 5. § (1) bekezdésében előírt kötelező tartalmi elemeket. Az Önkormányzat vagyonrendelete szerint az Óvoda vagyonkezelő, így az alapító okirat nincs összhangban a ténylegesen ellátott vagyonkezelői feladattal.

Szervezeti és Működési Szabályzata hatályos, megfelel az Áht. 10. § (5) bekezdés, az Ávr. 13. § (1) bekezdés a) – c), e) – h) pontok és az Ávr. 13. § (5) bekezdés jogszabályi előírásainak.

Az Ávr. 9. § (5) a) pontban előírt Munkamegosztási megállapodás szabályozza, hogy a Polgármesteri Hivatal az Intézménygazdálkodási Iroda útján alapfeladatként biztosítja az Óvoda számára a pénzügyi-gazdasági feladatainak ellátását, továbbá az önkormányzati döntéseken alapuló felhalmozási, felújítási tevékenységek adminisztrálását és a feladatok forrásainak kezelését. A Munkamegosztási megállapodás tartalmazza az Ávr. 9. § (1) bekezdésekben foglaltakat, melyet az irányító szerv jóváhagyott és az óvodavezető aláírt.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdésben nevesített működéshez kapcsolódó, pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdések rendezésére vonatkozó egyéb belső szabályzatok nem teljes körűen készültek el.

Az alábbi szabályzatok nem kerültek bemutatásra:

- a belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésével és lebonyolításával, elszámolásával kapcsolatos kérdései,
- az anyag- és eszközgazdálkodás számviteli politikában nem szabályozott kérdéseit tartalmazó szabályozás,
- a reprezentációs kiadások felosztását, azok teljesítésének és elszámolásának szabályai,
- a gépjárművek igénybevételének és használatának rendje.

Rendelkezésre áll az Ávr. 13. § (2) a) pontban előírt Gazdálkodási szabályzat a kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, szakmai teljesítés igazolása, érvényesítés és az adatszolgáltatás rendjéről, mely az Óvoda önálló szabályzata. A szabályzatot nem aktualizálták a Szt. 14. § (11) bekezdés szerint. A Munkamegosztási megállapodás és a Gazdálkodási szabályzat nem felel meg az Ávr. 55. § (2) bekezdésének c) pontja és az 58. § (4) bekezdésében foglalt előírásoknak, mivel e jogszabályok rendelkezéseivel ellentétben nem a gazdasági vezető, hanem a jegyző feladata volt a pénzügyi ellenjegyzésre és érvényesítésre történő kijelölés.

A Szt. 14. § (3) – (4) bekezdéseiben előírt, valamint az Áhsz. 31. § (1) és Áhsz. 50. § (1) bekezdésekben nevesített felelősök által elkészítendő számviteli politikával az Óvoda nem rendelkezik a 2016. január 1. – 2016. június 9-ig tartó időszakra vonatkozóan. A Hivatal által készített, 2016. június 10-től hatályos Számviteli politika került kiterjesztésre az intézmény részére, mely nincs összhangban az Áhsz. 31. § (1) és 50. § (1) bekezdéseivel, mert minden költségvetési szervnek önálló számviteli politikával, illetve e keretében elkészített önálló szabályzatokkal (Szt. 14. § (5) bekezdés) kell rendelkeznie.

A Szt. 14. § (5) bekezdés szerint a számviteli politika keretében elkészítendő eszközök és források értékelési szabályzata nem került bemutatásra.

Az Óvoda rendelkezik önálló pénzkezelési szabályzattal, mely alapján a házipénztár nem működik. A Pénzkezelési szabályzat, a Gazdálkodási szabályzat és az Ügyrend tartalmi felülvizsgálata szükséges a szabályzatok összhangjának megteremtése érdekében. A Pénzkezelési szabályzat aktualizálása nem történt meg a Szt. 14. § (11) bekezdés szerint.

Az Óvoda rendelkezik Iratkezelési szabályzattal az Ltv. 10. § (1) bekezdés előírásainak megfelelően.

A Bkr. 6. § (3) bekezdés szerinti Ellenőrzési nyomvonal kialakításra került.

A Bkr. 6. § (4) bekezdésben írt szabálytalanságok kezelésének eljárásrendje szabályozott.

2. Kockázatkezelés

Az Óvodában a Bkr. 7. § (1) szerinti kockázatkezelési rendszer kialakításra került.

3. Kontrolltevékenységek

A Bkr. 8. § (1) – (2) bekezdésekben előírtaknak megfelelően az óvodavezető biztosította a feladatmegosztáshoz kapcsolódóan az Óvoda munkafolyamataiba épített előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzést, melyet a Munkamegosztási megállapodás I.3. pontja szabályoz.

4. Információ és kommunikáció

A Bkr. 9. § (1) bekezdése értelmében, az Óvodánál kialakításra és működtetésre kerültek olyan rendszerek, amelyek biztosítják az információk megfelelő időben való eljutását az illetékes szervezeti egységekhez és személyekhez. Az Info tv. 26. § alapján az Óvoda lehetővé tette, hogy közérdekű adatait bárki megismerhesse, továbbá eleget tett közzétételi kötelezettségének az Info tv. 33. § (3) bekezdés szerint.

5. Monitoring

A Munkamegosztási megállapodás 6. fejezete alapján az Áht. 70. §-ában meghatározott belső ellenőrzési feladatokat a Hivatalnál főállásban dolgozó belső ellenőrök végzik, az Önkormányzat Képviselő-testülete által elfogadott éves belső ellenőrzési tervben meghatározottak szerint. A belső ellenőrzés lefolytatásának rendjét a jegyző által jóváhagyott belső ellenőrzési kézikönyv tartalmazza.

II. A mérleg ellenőrzésének tapasztalatai:

Az utolsó helyszíni ellenőrzés időpontjában (2017. február 27–28-án) a mérleg ellenőrzésére nem kerülhetett sor a bevezetőben leírtak alapján.

A II. negyedéves időközi mérlegjelentéshez (a továbbiakban: IMJ) kapcsolódóan kiválasztott mintatételek ellenőrzése és főkönyvi nyilvántartással való megalapozása, a IV. negyedéves időközi mérlegjelentés (a továbbiakban: gyorsjelentés) főkönyvi kivonattal való összevetése és a részletező nyilvántartásokkal való megalapozása során értékeltük a mérleghez kapcsolódó könyvvezetés és adatszolgáltatás megfelelőségét és szabályszerűségét.

A gyorsjelentés a KGR–K11 rendszerben a vizsgálat időpontjában, 2017. február 14-én „jóváhagyott” státuszban volt.

A kiválasztott mintatételek (bizonylatok) feltöltésre kerültek a KEP felületére, a helyszíni ellenőrzésen valódiságukról meggyőződünk, melyeket az eredeti bizonylatokkal vetettünk össze.

Az IMJ főösszege a tárgyidőszak végén:

161 825 760 Ft

LÉK-et a felmért kockázatoknak megfelelően 75%-ban határoztuk meg.

A jelentős hiba (JEK) összege (mérlegfőösszeg 2%-a feletti összeg):

3 236 515 Ft

A lényegességi küszöb (LÉK) összege (JEK összegének 75%-a feletti összeg):

2 427 386 Ft

Az IMJ ellenőrzése során a vizsgált minták száma:

33 db mintatétel

A mintavételek között hibát tartalmaz:

1 db mintatétel

A nem elfogadható minták aránya (hibát tartalmazó minta/összes minta):

3 %

A vizsgált minták alapján az ellenőrzés meggyőződött az IMJ alátámasztásának szabályszerűségről, amelynek eredménye az alábbi táblázat alapján kerül bemutatásra:

Vizsgálati szempont	Hibasázalék (%)
1. Egyes vagyónrészek fizikai létezése (Létezés)	–
2. A vagyónrészek tulajdonviszonyairól, azok feletti rendelkezési jogok és azokhoz kapcsolódó kötelezettségek (Tulajdonviszonyok)	nulla
3. A vagyónrészekhez kapcsolódó gazdasági események előfordulása, megtörténte, létezése (Létezés)	nulla
4. A vagyón bemutatásának és változásainak teljessége (Teljesség)	nulla
5. A vagyón megfelelő értékelése (Értékelés)	nulla
6. A vagyónban bekövetkező változások mérése (Pontosság)	nulla
7. A vagyónrészek helyes besorolása, bemutatása (Megjelenítés, bemutatás)	3

A mintatételek kiértékelése során az alábbi hiányosság mutatkozott:

– Az Óvoda a kiadott ellátmányok könyvelésekor a 36112 Pénzeszköz átvezetési könyvviteli számlát alkalmazta a 365156 Utólagos elszámolásra adott előlegek könyvviteli számla helyett.

Az Óvoda főkönyvi kimutatásában szereplő ingatlanvagyón bruttó értéke megegyezett a vagyónkataszteri nyilvántartás adatával.

Leltározás

Az Óvoda az ellenőrzött időszakban a mérleg tételeinek alátámasztásához, 2016. december 31-i fordulónappal elvégezte a leltározást az Áhsz. 22. § (1) bekezdés szerint. Megtörtént a leltár kiértékelése és a változások átvezetése a nyilvántartásokban.

Leltár, mérleg alátámasztás

A helyszíni ellenőrzés során a leltározás tényét igazoló teljes körű dokumentációt átadták, valamint a KEP felületére is feltöltötték. A vizsgált dokumentumok alapján meggyőződünk arról, hogy a főkönyvi könyvelés és az analitikus nyilvántartások adatai megegyeznek.

A gyorsjelentés adatai a főkönyvi kivonat adataival összehasonlítva nem mutattak eltérést.

Az ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról, hogy a gyorsjelentés megbízható, valós képet mutat.

III. A költségvetési jelentés ellenőrzésének tapasztalatai:

A 06. havi időközi költségvetési jelentéshez (a továbbiakban: 06. havi IKJ) kapcsolódóan kiválasztott mintatételek ellenőrzése és főkönyvi nyilvántartással való megalapozása, a 12. havi időközi költségvetési jelentés (a továbbiakban: 12. havi IKJ) főkönyvi kivonattal való összevetése és a részletező nyilvántartásokkal való megalapozása során értékeltük a könyvvizetés és adatszolgáltatás megfelelőségét és szabályszerűségét.

A 12. havi IKJ a KGR–K11 rendszerben a vizsgálat időpontjában, 2017. február 14-én „jóváhagyott” státuszban volt.

A kiválasztott mintatételek (bizonylatok) feltöltésre kerültek a KEP felületére, a helyszíni ellenőrzésen valódiságukról meggyőződünk, melyeket az eredeti bizonylatokkal vetettünk össze.

A 06. havi IKJ költségvetési kiadási főösszege:	122 240 960 Ft
A JEK összege (költségvetési kiadási főösszeg 5%-a feletti összeg):	6 112 048 Ft
A LÉK összege (JEK összegének 75%-a):	4 584 036 Ft

A 06. havi IKJ ellenőrzése során a vizsgált minták száma:	30 db mintatétel
A mintavételek között hibát tartalmazott:	3 db mintatétel
A nem elfogadható minták aránya (hibát tartalmazó minta/összes minta)	10 %

A gazdálkodási jogkör gyakorlásához kapcsolódó visszamenőleg nem javítható mintatételek száma 7 db, melyekhez a megállapítást és a javaslatot típushibaként egyszer jelenítjük meg a jelentés tervezetben.

A mintatételek kiértékelése során az alábbi hiányosságok mutatkoztak:

- Az Óvodánál a felvett előlegből, ellátmányból történő készpénzes vásárlások esetén, az utalványokon szereplő érvényesítés és utalványozás dátuma megelőzte a számla keltét, nem érvényesültek az Ávr. 58-59. § (3) bekezdéseiben előírtak.
- A készpénz felvétel esetén utalványon az érvényesítő és utalványozó aláírása hiányzik, nem érvényesültek az Ávr. 58-59. § (3) bekezdésében előírtak.
- Az utalványokon az érvényesítő és utalványozó aláírásánál szignó szerepel nem érvényesültek az Ávr. 60. § (3) bekezdéseiben előírtak.
- Több esetben a szerződések pénzügyi ellenjegyzése nem történt meg, nem érvényesült az Ávr. 55. § (1) bekezdésben előírt.
- Megállapítások a részletező nyilvántartások tartalmával kapcsolatosan, hogy a követelésekről, az immateriális javakról és a tárgyi eszközökről valamint a maradványról vezetett részletező nyilvántartások nem felelnek meg teljes körűen az Áhsz. vonatkozó előírásainak.

A 12. havi IKJ adatai főkönyvi kivonattal alátámasztásra kerültek, a sorok adatai a főkönyvi kivonat megfelelő számláinak értékével megegyeztek.

A főkönyvi könyvelés és az Áhsz. 14. mellékletében meghatározott részletező nyilvántartások adatai közötti egyeztetés biztosított volt, eltérést nem mutatott.

IV. Eredménykimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

Nem releváns, a jelentéstervezet véglegesítéséig, 2017. március 17-ig nem állt rendelkezésre adat.

V. Maradványkimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

Nem releváns, a jelentéstervezet véglegesítéséig, 2017. március 17-ig nem állt rendelkezésre adat.

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

A közbenső megállapítások és javaslatok táblázatát – amely a II. negyedéves adatszolgáltatások során feltárt hibákat és javaslatokat tartalmazta – 2016. december 20-án megküldtük az Óvoda részére azzal, hogy a szükséges javításokat végezzék el.

I. Belső kontrollrendszer

A közbenső megállapítások és javaslatok táblázat a belső kontrollrendszerrel kapcsolatban nem tartalmazott észrevételt, ezek javítása a jövőre vonatkozóan kezelendő.

II. Az időközi mérlegjelentés ellenőrzésének tapasztalatai

A I/1–2. pontok esetén a javasolt tartalmi felülvizsgálatot az Intézménygazdálkodási Iroda elvégezte, és 2017. évtől alkalmazza.

III. A költségvetési jelentés ellenőrzésének tapasztalatai

A II/1–2. pontok, valamint a III/5. pont javítása a 12. havi IKJ vizsgálatának végéig megtörtént.

A jelzett jogkörök gyakorlásával kapcsolatos hibák (III/1–4. pontok) javítása a jövőre vonatkozóan kezelendő.

ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

I. Belső kontrollrendszer értékelésével kapcsolatban javasolt intézkedések

Az Óvodavezető kezdeményezzen intézkedést, hogy

1. az alapító okirat kerüljön összhangba a ténylegesen ellátott vagyongazdálkodási feladattal,
2. eszközök és források értékelési szabályozása az Szt. 14. § (5) bekezdés b) pontja szerint biztosított legyen,
3. a belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésével és lebonyolításával, elszámolásával kapcsolatos kérdéseinek szabályozása az Ávr. 13. § (2) bekezdés c) pontja szerint biztosított legyen,
4. az anyag- és eszközgazdálkodás számviteli politikában nem szabályozott kérdéseinek szabályozása az Ávr. 13. § (2) bekezdés d) pontja szerint biztosított legyen,
5. a reprezentációs kiadások felosztását, azok teljesítésének és elszámolásának szabályozása az Ávr. 13. § (2) bekezdés e) pontja szerint biztosított legyen,
6. a gépjárművek igénybevétele és használatának rendjének szabályozása az Ávr. 13. § (2) bekezdés f) pontja szerint biztosított legyen,
7. A Munkamegosztási megállapodás és a Gazdálkodási szabályzat feleljen meg az Ávr. 55. § (2) bekezdésének ca) pontja és az 58. § (4) bekezdésében foglalt előírásainak,
8. a számviteli politika vonatkozásában felülvizsgálatra kerüljön a szabályzat készítési gyakorlata és összhangban legyen az Áhsz. 31. § (1) és az Áhsz. 50. § (1) bekezdéseiben leírtakkal,
9. a szabályzatok a mindenkor érvényes jogszabályok szerint készüljenek el, és a változást követően 90 napon belül aktualizálják a Szt. 14. § (11) bekezdés értelmében.

10. az Ávr. 60. § (3) bekezdésében írtaknak megfelelő, a belső szabályzatok szerinti aláírások használata biztosított legyen,

II. Az időközi mérlegjelentés ellenőrzésével kapcsolatban javasolt intézkedések

Az Óvodavezető kezdeményezzen intézkedést, hogy

1. 2017. évtől az Óvoda részére kiadott ellátmányok könyvelése a 365156 Utólagos elszámolásra adott előlegek könyvviteli számlán történjen, az Intézménygazdálkodási Iroda 2017. március 02. napján kelt nyilatkozatában foglaltaknak megfelelően.

III. Az időközi költségvetési jelentés ellenőrzésével kapcsolatban javasolt intézkedések

Az Óvodavezető kezdeményezzen intézkedést, hogy

1. a rendszeresített formanyomtatványok az Ávr. 55-58–59. § valamint a vonatkozó szabályzat szerinti eljárásoknak és aláírásoknak megfelelően kerüljenek kitöltésre,
2. a részletező nyilvántartások az Áhsz. 8. § (3) bekezdése és 3. melléklete valamint a 39. § (3) bekezdése és 14. melléklete szerinti kötelező minimum tartalomnak megfelelően.

Intézkedések végrehajtásának határideje:

2017. szeptember 30.

Költségvetési szerv megnevezése: **Budapest Főváros II. Kerületi Önkormányzat**
Kitaibel Pál Utcai Óvoda
PIR-törzsszám: **677633**

ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK

I. Belső kontrollrendszer értékelése:

A Budapest Főváros II. Kerületi Önkormányzat Kitaibel Pál Utcai Óvoda (a továbbiakban: Óvoda) vonatkozásában a belső kontrollrendszer jogszabályi előírásoknak megfelelő kialakítását, a rendelkezésre álló szabályzatok értékelése, az erre irányuló belső kontroll munkalapok összesített eredménye, valamint a mintatételek vizsgálata során tapasztaltak alapján a kontrollrendszer elemeit – kontrollkörnyezet, kockázatkezelési rendszer, kontrolltevékenységek, információs és kommunikációs rendszer, monitoring rendszer – értékeltük.

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

A belső kontroll elemek	Kontroll elemek állapota (megfelelő/intézkedést igényel M/I)
1. Kontrollkörnyezet	I
2. Kockázatkezelés	M
3. Kontrolltevékenység	M
4. Információ és kommunikáció	M
5. Monitoring	M

Összefoglalva az ellenőrzés véleménye, hogy az Óvodánál a belső kontrollrendszer kialakítása, működtetése megtörtént, de annak további fejlesztése a kontrollkörnyezet esetében szükséges.

Az Óvoda kontrollkörnyezete a számviteli politika vonatkozásában nincs összhangban az Szt. 14. § (3) – (4) bekezdéseiben leírtakkal. A kötelezően elkészítendő szabályzatok nem minden esetben álltak rendelkezésre.

A mintatételek értékelésénél megállapítást nyert, hogy a szabályzatok előírásait nem minden esetben vették figyelembe a gyakorlati munkavégzésnél.

1. Kontrollkörnyezet

Az Óvoda az Önkormányzat irányítása alá tartozó, gazdasági szervezettel nem rendelkező, önállóan működő köznevelési intézmény.

Az Óvoda rendelkezik hatályos, módosításokkal egységes szerkezetbe foglalt alapító okirattal az Áht. 8/A. § (1) bekezdésben, valamint az Ávr. 5. § (4) bekezdésben foglaltaknak megfelelően. Az alapító okirat tartalmazza az Ávr. 5. § (1) bekezdésében előírt kötelező tartalmi elemeket. Az Önkormányzat vagyonrendelete szerint az Óvoda vagyonkezelő, így az alapító okirat nincs összhangban a ténylegesen ellátott vagyonkezelői feladattal.

Szervezeti és Működési Szabályzata hatályos, megfelel az Áht. 10. § (5) bekezdés, az Ávr. 13. § (1) bekezdés a) – b), e) – h) pontok és az Ávr. 13. § (5) bekezdés jogszabályi előírásainak. A kormányzati funkció szerint besorolt alaptevékenységeket nem aktualizálták a 68/2013. NGM rendeletben előírtak szerint.

Az Ávr. 9. § (5) a) pontban előírt Munkamegosztási megállapodás szabályozza, hogy a Polgármesteri Hivatal az Intézménygazdálkodási Iroda útján alapfeladatként biztosítja az Óvoda számára a pénzügyi–gazdasági feladatainak ellátását, továbbá az önkormányzati döntéseken alapuló felhalmozási, felújítási tevékenységek adminisztrálását és a feladatok forrásainak kezelését. A Munkamegosztási megállapodás tartalmazza az Ávr. 9. § (1) bekezdésekben foglaltakat, melyet az irányító szerv jóváhagyott és az óvodavezető aláírt.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdésben nevesített működéshez kapcsolódó, pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdések rendezésére vonatkozó egyéb belső szabályzatok nem teljes körűen készültek el.

Az alábbi szabályzatok nem kerültek bemutatásra:

- a belföldi kiküldetések elrendelésével és lebonyolításával, elszámolásával kapcsolatos kérdései,
- az anyag- és eszközgazdálkodás számviteli politikában nem szabályozott kérdéseit tartalmazó szabályozás,
- a reprezentációs kiadások felosztását, azok teljesítésének és elszámolásának szabályai.
- a gépjárművek igénybevételeinek és használatának rendje.

Rendelkezésre áll az Ávr. 13. § (2) a) pontban előírt Gazdálkodási szabályzat a kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, szakmai teljesítés igazolása, érvényesítés és az adatszolgáltatás rendjéről, mely az Óvoda önálló szabályzata. A szabályzatot nem aktualizálták a Szt. 14. § (11) bekezdés szerint. A Munkamegosztási megállapodás és a Gazdálkodási szabályzat nem felel meg az Ávr. 55. § (2) bekezdésének ca) pontja és az 58. § (4) bekezdésében foglalt előírásoknak, mivel e jogszabályok rendelkezéseivel ellentétben nem a gazdasági vezető, hanem a jegyző feladata volt a pénzügyi ellenjegyzésre és érvényesítésre történő kijelölés.

A Szt. 14. § (3) – (4) bekezdéseiben előírt, valamint az Áhsz. 31. § (1) és Áhsz. 50. § (1) bekezdésekben nevesített felelősök által elkészítendő számviteli politikával az Óvoda nem rendelkezik a 2016. január 1. – 2016. június 9-ig tartó időszakra vonatkozóan. A Hivatal által készített, 2016. június 10-től hatályos Számviteli politika került kiterjesztésre az intézmény részére, mely nincs összhangban az Áhsz. 31. § (1) és 50. § (1) bekezdéseivel, mert minden költségvetési szervnek önálló számviteli politikával, illetve e keretében elkészített önálló szabályzatokkal (Szt. 14. § (5) bekezdés) kell rendelkeznie.

A Szt. 14. § (5) bekezdés szerint a számviteli politika keretében elkészítendő eszközök és források értékelési szabályzata nem került bemutatásra.

Az Óvoda rendelkezik önálló pénzkezelési szabályzattal, mely alapján a házipénztár nem működik. A Pénzkezelési szabályzat, a Gazdálkodási szabályzat és az Ügyrend tartalmi felülvizsgálata szükséges a szabályzatok összhangjának megteremtése érdekében. A Pénzkezelési szabályzat aktualizálása nem történt meg a Szt. 14. § (11) bekezdés szerint.

Az Óvoda rendelkezik Iratkezelési szabályzattal az Ltv. 10. § (1) bekezdés előírásainak megfelelően.

A Bkr. 6. § (3) bekezdés szerinti Ellenőrzési nyomvonal kialakításra került.

A Bkr. 6. § (4) bekezdésben írt szabálytalanságok kezelésének eljárásrendje szabályozott.

2. Kockázatkezelés

Az Óvodában a Bkr. 7. § (1) szerinti kockázatkezelési rendszer kialakításra került.

3. Kontrolltevékenységek

A Bkr. 8. § (1) – (2) bekezdésekben előírtaknak megfelelően az óvodavezető biztosította a feladatmegosztáshoz kapcsolódóan az Óvoda munkafolyamataiba épített előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzést, melyet a Munkamegosztási megállapodás I.3. pontja szabályoz.

4. Információ és kommunikáció

A Bkr. 9. § (1) bekezdése értelmében, az Óvodánál kialakításra és működtetésre kerültek olyan rendszerek, amelyek biztosítják az információk megfelelő időben való eljutását az illetékes szervezeti egységekhez és személyekhez. Az Info tv. 26. § alapján az Óvoda lehetővé tette, hogy közérdekű adatait bárki megismerhesse, továbbá eleget tett közzétételi kötelezettségének az Info tv. 33. § (3) bekezdés szerint.

5. Monitoring

A Munkamegosztási megállapodás 6. fejezete alapján az Áht. 70. §-ában meghatározott belső ellenőrzési feladatokat a Hivatalnál főállásban dolgozó belső ellenőrök végzik, az Önkormányzat Képviselő-testülete által elfogadott éves belső ellenőrzési tervben meghatározottak szerint. A belső ellenőrzés lefolytatásának rendjét a jegyző által jóváhagyott belső ellenőrzési kézikönyv tartalmazza.

II. A mérleg ellenőrzésének tapasztalatai:

Az utolsó helyszíni ellenőrzés időpontjában (2017. február 27–28-án) a mérleg ellenőrzésére nem kerülhetett sor a bevezetőben leírtak alapján.

A II. negyedéves időközi mérlegjelentéshez (a továbbiakban: IMJ) kapcsolódóan kiválasztott mintatételek ellenőrzése és főkönyvi nyilvántartással való megalapozása, a IV. negyedéves időközi mérlegjelentés (a továbbiakban: gyorsjelentés) főkönyvi kivonattal való összevetése és a részletező nyilvántartásokkal való megalapozása során értékeltük a mérleghez kapcsolódó könyvvezetés és adatszolgáltatás megfelelőségét és szabályszerűségét.

A gyorsjelentés a KGR–K11 rendszerben a vizsgálat időpontjában, 2017. február 14-én „jóváhagyott” státuszban volt.

A kiválasztott mintatételek (bizonylatok) feltöltésre kerültek a KEP felületére, a helyszíni ellenőrzésen valódiságukról meggyőződünk, melyeket az eredeti bizonylatokkal vetettünk össze.

Az IMJ főösszege a tárgyidőszak végén:	266 634 270 Ft
--	-----------------------

LÉK-et a felmért kockázatoknak megfelelően 75%-ban határoztuk meg.

A jelentős hiba (JEK) összege (mérlegfőösszeg 2%-a feletti összeg):	5 332 685 Ft
---	---------------------

A lényegességi küszöb (LÉK) összege (JEK összegének 75%-a feletti összeg):	3 999 514 Ft
--	---------------------

Az IMJ ellenőrzése során a vizsgált minták száma:	31 db mintatétel
---	-------------------------

A mintavételek között hibát tartalmaz:	1 db mintatétel
--	------------------------

A nem elfogadható minták aránya (hibát tartalmazó minta/összes minta):	3,2 %
--	--------------

A vizsgált minták alapján az ellenőrzés meggyőződött az IMJ alátámasztásának szabályszerűségről, amelynek eredménye az alábbi táblázat alapján kerül bemutatásra:

Vizsgálati szempont	Hibaszázalék (%)
1. Egyes vagyონrészek fizikai létezése (Létezés)	–
2. A vagyónrészek tulajdonviszonyairól, azok feletti rendelkezési jogok és azokhoz kapcsolódó kötelezettségek (Tulajdonviszonyok)	nulla
3. A vagyónrészekhez kapcsolódó gazdasági események előfordulása, megtörténte, létezése (Létezés)	nulla
4. A vagyón bemutatásának és változásainak teljessége (Teljesség)	nulla
5. A vagyón megfelelő értékelése (Értékelés)	nulla
6. A vagyónban bekövetkező változások mérése (Pontosság)	nulla
7. A vagyónrészek helyes besorolása, bemutatása (Megjelenítés, bemutatás)	3,2

A mintatételek kiértékelése során az alábbi hiányosság mutatkozott:

– Az Óvoda a kiadott ellátmányok könyvelésekor a 36112 Pénzeszköz átvezetési könyvviteli számlát alkalmazta a 365156 Utólagos elszámolásra adott előlegek könyvviteli számla helyett.

Az Óvoda főkönyvi kimutatásában szereplő ingatlanvagyón bruttó értéke megegyezett a vagyónkataszteri nyilvántartás adatával.

Leltározás

Az Óvoda az ellenőrzött időszakban a mérleg tételeinek alátámasztásához, 2016. december 31-i fordulónappal elvégezte a leltározást az Áhsz. 22. § (1) bekezdés szerint. Megtörtént a leltár kiértékelése és a változások átvezetése a nyilvántartásokban.

Leltár, mérleg alátámasztás

A helyszíni ellenőrzés során a leltározás tényét igazoló teljes körű dokumentációt átadták, valamint a KEP felületére is feltöltötték. A vizsgált dokumentumok alapján meggyőződünk arról, hogy a főkönyvi könyvelés és az analitikus nyilvántartások adatai megegyeznek.

A gyorsjelentés adatai a főkönyvi kivonat adataival összehasonlítva nem mutattak eltérést.

Az ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról, hogy a gyorsjelentés megbízható, valós képet mutat.

III. A költségvetési jelentés ellenőrzésének tapasztalatai:

A 06. havi időközi költségvetési jelentéshez (a továbbiakban: 06. havi IKJ) kapcsolódóan kiválasztott mintatételek ellenőrzése és főkönyvi nyilvántartással való megalapozása, a 12. havi időközi költségvetési jelentés (a továbbiakban: 12. havi IKJ) főkönyvi kivonattal való összevetése és a részletező nyilvántartásokkal való megalapozása során értékeltük a könyvvezetés és adatszolgáltatás megfelelőségét és szabályszerűségét.

A 12. havi IKJ a KGR–K11 rendszerben a vizsgálat időpontjában, 2017. február 14–én „jóváhagyott” státuszban volt.

A kiválasztott mintatételek (bizonylatok) feltöltésre kerültek a KEP felületére, a helyszíni ellenőrzésen valódiságukról meggyőződünk, melyeket az eredeti bizonylatokkal vetettünk össze.

A 06. havi IKJ költségvetési kiadási főösszege:	53 451 831 Ft
A JEK összege (<i>költségvetési kiadási főösszeg 5%-a feletti összeg</i>):	2 672 592 Ft
A LÉK összege (<i>JEK összegének 75%-a</i>):	2 004 444 Ft

A 06. havi IKJ ellenőrzése során a vizsgált minták száma:	31 db mintatétel
A mintavételek között hibát tartalmazott:	2 db mintatétel
A nem elfogadható minták aránya (hibát tartalmazó minta/összes minta)	6,4 %

A gazdálkodási jogkör gyakorlásához kapcsolódó visszamenőleg nem javítható mintatételek száma 8 db, melyekhez a megállapítást és a javaslatot típushibaként egyszer jelenítjük meg a jelentés tervezetben.

A mintatételek megfelelése mellett, az Óvoda gazdálkodási jogkör gyakorlásának áttekintése során az alábbi hiányosságok mutatkoztak:

- Több esetben a szerződések pénzügyi ellenjegyzése nem történt meg, nem érvényesült az Ávr. 55. § (1) bekezdésben előírt.
- Az utalványokon az érvényesítő és utalványozó aláírásánál szignó szerepel nem érvényesültek az Ávr. 60. § (3) bekezdésében előírtak.
- Megállapítások a részletező nyilvántartások tartalmával kapcsolatosan, hogy a követelésekről, az immateriális javakról és a tárgyi eszközökről valamint a maradványról vezetett részletező nyilvántartások nem felelnek meg teljes körűen az Áhsz. vonatkozó előírásainak.

A 12. havi IKJ adatai főkönyvi kivonattal alátámasztásra kerültek, a sorok adatai a főkönyvi kivonat megfelelő számláinak értékével megegyeztek.

IV. Eredménykimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

Nem releváns, a jelentés tervezet véglegesítéséig, 2017. március 17–ig nem állt rendelkezésre adat.

V. Maradványkimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

Nem releváns, a jelentés tervezet véglegesítéséig, 2017. március 17–ig nem állt rendelkezésre adat.

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

A közbenső megállapítások és javaslatok táblázatát – amely a II. negyedéves adatszolgáltatások során feltárt hibákat és javaslatokat tartalmazta – 2016. december 20–án megküldtük az Óvoda részére azzal, hogy a szükséges javításokat végezzék el.

I. Belső kontrollrendszer

A közbenső megállapítások és javaslatok táblázat a belső kontrollrendszerrel kapcsolatban nem tartalmazott észrevételt, mert ezek javítása a jövőre vonatkozóan kezelendő.

II. Az időközi mérlegjelentés ellenőrzésének tapasztalatai

A I/1–2. pontok esetén a javasolt tartalmi felülvizsgálatot az Intézménygazdálkodási Iroda elvégezte, és 2017. évtől alkalmazza.

III. A költségvetési jelentés ellenőrzésének tapasztalatai

A II/1–2. pontok javítása a 12. havi IKJ vizsgálatának végéig megtörtént.

A jelzett jogkörök gyakorlásával kapcsolatos hibák (III/1-2. pont) javítása a jövőre vonatkozóan kezelendő.

ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

I. Belső kontrollrendszer értékelésével kapcsolatban javasolt intézkedések

Az Óvodavezető kezdeményezzen intézkedést, hogy

1. az alapító okirat kerüljön összhangba a ténylegesen ellátott vagyongazdálkodási feladattal,
2. eszközök és források értékelési szabályozása az Szt. 14. § (5) bekezdés b) pontja szerint biztosított legyen,
3. a belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésével és lebonyolításával, elszámolásával kapcsolatos kérdéseinek szabályozása az Ávr. 13. § (2) bekezdés c) pontja szerint biztosított legyen,
4. az anyag- és eszökgazdálkodás számviteli politikában nem szabályozott kérdéseinek szabályozása az Ávr. 13. § (2) bekezdés d) pontja szerint biztosított legyen,
5. a reprezentációs kiadások felosztását, azok teljesítésének és elszámolásának szabályozása az Ávr. 13. § (2) bekezdés e) pontja szerint biztosított legyen,
6. a gépjárművek igénybevétele és használatának rendjének szabályozása az Ávr. 13. § (2) bekezdés f) pontja szerint biztosított legyen,
7. A Munkamegosztási megállapodás és a Gazdálkodási szabályzat feleljen meg az Ávr. 55. § (2) bekezdésének ca) pontja és az 58. § (4) bekezdésében foglalt előírásainak,
8. a számviteli politika vonatkozásában felülvizsgálatra kerüljön a szabályzat készítési gyakorlata és összhangban legyen az Áhsz. 31. § (1) és az Áhsz. 50. § (1) bekezdéseiben leírtakkal,
9. a szabályzatok a mindenkor érvényes jogszabályok szerint készüljenek el, és a változást követően 90 napon belül aktualizálják a Szt. 14. § (11) bekezdés értelmében.
10. az Ávr. 60. § (3) bekezdésében írtaknak megfelelő, a belső szabályzatok szerinti aláírások használata biztosított legyen,

II. Az időközi mérlegjelentés ellenőrzésével kapcsolatban javasolt intézkedések

Az Óvodavezető kezdeményezzen intézkedést, hogy

1. 2017. évtől az Óvoda részére kiadott ellátmányok könyvelése a 365156 Utólagos elszámolásra adott előlegek könyvviteli számlán történjen, az Intézménygazdálkodási Iroda 2017. március 02. napján kelt nyilatkozatában foglaltaknak megfelelően.

III. Az időközi költségvetési jelentés ellenőrzésével kapcsolatban javasolt intézkedések

Az Óvodavezető kezdeményezzen intézkedést, hogy

1. a rendszeresített formanyomtatványok az Ávr.55-58–59. § valamint a vonatkozó szabályzat szerinti eljárásoknak és aláírásoknak megfelelően kerüljenek kitöltésre,
2. a részletező nyilvántartások az Áhsz. 8. § (3) bekezdése és 3. melléklete valamint a 39. § (3) bekezdése és 14. melléklete szerinti kötelező minimum tartalomnak megfeleljenek.

Intézkedések végrehajtásának határideje:

2017. szeptember 30.

Költségvetési szerv megnevezése: **Budapest Főváros II. Kerületi Önkormányzat
Községház Utcai Óvoda**
PIR-törzsszám: **677644**

ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK

I. Belső kontrollrendszer értékelése:

A Budapest Főváros II. Kerületi Önkormányzat Községház Utcai Óvoda (a továbbiakban: Óvoda) vonatkozásában a belső kontrollrendszer jogszabályi előírásoknak megfelelő kialakítását, a rendelkezésre álló szabályzatok értékelése, az erre irányuló belső kontroll munkalapok összesített eredménye, valamint a mintatételek vizsgálata során tapasztaltak alapján a kontrollrendszer elemeit – kontrollkörnyezet, kockázatkezelési rendszer, kontrolltevékenységek, információs és kommunikációs rendszer, monitoring rendszer – értékeltük.

A belső kontrollrendszerről alkotott tapasztalatokat és véleményeket az alábbiak szerint foglaljuk össze:

Belső kontroll elemek	Kontroll elemek állapota (megfelelő / intézkedést igényel M/I)
1. Kontrollkörnyezet	I
2. Kockázatkezelés	M
3. Kontrolltevékenység	M
4. Információ és kommunikáció	M
5. Monitoring	M

Összefoglalva az ellenőrzés véleménye, hogy az Óvodánál a belső kontrollrendszer kialakítása, működtetése megtörtént, de annak további fejlesztése szükséges.

Az Óvoda kontrollkörnyezete a számviteli politika vonatkozásában nincs összhangban az Szt. 14. § (3) – (4) bekezdéseiben leírtakkal. A kötelezően elkészítendő szabályzatok nem minden esetben álltak rendelkezésre.

A mintatételek értékelésénél megállapítást nyert, hogy a szabályzatok előírásait nem minden esetben vették figyelembe a gyakorlati munkavégzésnél.

1. Kontrollkörnyezet

Az Óvoda az Önkormányzat irányítása alá tartozó, gazdasági szervezettel nem rendelkező, önállóan működő köznevelési intézmény.

Az Óvoda rendelkezik hatályos, módosításokkal egységes szerkezetbe foglalt alapító okirattal az Áht. 8/A. § (1) bekezdésben, valamint az Ávr. 5. § (4) bekezdésben foglaltaknak megfelelően. Az alapító okirat tartalmazza az Ávr. 5. § (1) bekezdésében előírt kötelező tartalmi elemeket, viszont a kormányzati funkció szerint besorolt alaptevékenységek megjelölését aktualizálni szükséges. Az Önkormányzat vagyonrendelete szerint az Óvoda

vagyongkezelő, így az alapító okirat nincs összhangban a ténylegesen ellátott vagyongkezelői feladattal.

Az Óvoda Szervezeti és Működési Szabályzata hatályos, megfelel az Áht. 10. § (5) bekezdés, az Ávr. 13. § (1) bekezdés a) – b), e) – h) pontok és az Ávr. 13. § (5) bekezdés jogszabályi előírásainak. A kormányzati funkció szerint besorolt alaptevékenységek megjelölését aktualizálni szükséges.

Az Ávr. 9. § (5) a) pontban előírt Munkamegosztási megállapodás szabályozza, hogy a Polgármesteri Hivatal az Intézménygazdálkodási Iroda útján alapfeladatként biztosítja az Óvoda számára a pénzügyi–gazdasági feladatainak ellátását, továbbá az önkormányzati döntéseken alapuló felhalmozási, felújítási tevékenységek adminisztrálását és a feladatok forrásainak kezelését. A Munkamegosztási megállapodás tartalmazza az Ávr. 9. § (1) bekezdésekben foglaltakat, melyet az irányító szerv jóváhagyott és az óvodavezető aláírt.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdésben nevesített működéshez kapcsolódó, pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdések rendezésére vonatkozó egyéb belső szabályzatok nem teljes körűen készültek el.

Az alábbi szabályozások nem kerültek bemutatásra:

- az Ávr. 13. § (2) bekezdés f) pontja szerinti gépjárművek igénybevételének és használatának szabályozása,
- az Ávr. 13. § (2) bekezdés d) pontja szerinti anyag- és eszközgazdálkodás számviteli politikában nem szabályozott kérdéseit tartalmazó szabályozás,
- az Ávr. 13. § (2) bekezdés e) pontja szerinti a reprezentációs kiadások felosztását, azok teljesítésének és elszámolásának szabályait tartalmazó szabályozás.

Rendelkezésre áll az Ávr. 13. § (2) a) pontban előírt Gazdálkodási szabályzat a kötelezettségvállalás, az ellenjegyzés, a szakmai teljesítés igazolása, az érvényesítés és az adatszolgáltatás rendjéről, mely az Óvoda önálló szabályzata. A Munkamegosztási megállapodás és a Gazdálkodási szabályzat nem felel meg az Ávr. 55. § (2) bekezdésének ca) pontjában és az 58. § (4) bekezdésében foglalt előírásoknak, mivel e jogszabályok rendelkezéseivel ellentétben nem a gazdasági vezető, hanem a jegyző feladata volt a pénzügyi ellenjegyzésre és érvényesítésre történő kijelölés. Az Ávr. 60. § (3) bekezdése szerinti naprakész nyilvántartás nem biztosított.

A Szt. 14. § (3) – (4) bekezdéseiben előírt, valamint az Áhsz. 31. § (1) és Áhsz. 50. § (1) bekezdésekben nevesített felelősök által elkészítendő számviteli politikával az Óvoda nem rendelkezik a 2016. január 1. – 2016. június 9-ig tartó időszakra vonatkozóan. A Hivatal által készített, 2016. június 10-től hatályos Számviteli politika került kiterjesztésre az Óvoda részére, mely nincs összhangban az Áhsz. 31. § (1) és 50. § (1) bekezdéseivel, mert minden költségvetési szervnek önálló számviteli politikával, illetve e keretében elkészített önálló szabályzatokkal (Szt. 14. § (5) bekezdés) kell rendelkeznie.

A Szt. 14. § (5) bekezdés szerint a számviteli politika keretében elkészítendő eszközök és források értékelési szabályzata nem került bemutatásra.

Az Óvoda rendelkezik önálló Pénzkezelési szabályzattal, mely alapján házipénztár nem működik. A Pénzkezelési szabályzat aktualizálása szükséges a jogszabályi források tekintetében.

Az Óvoda az Ltv. 10. § (1) bekezdés szerinti Iratkezelési szabályzattal rendelkezik.

A Bkr. 6. § (3) bekezdés szerinti Ellenőrzési nyomvonal kialakításra került.

A Bkr. 6. § (4) bekezdésben írt szabálytalanságok kezelésének eljárásrendje szabályozott.

2. Kockázatkezelés

Az Óvodában a Bkr. 7. § (1) bekezdés szerinti kockázatkezelési rendszert kialakították és működtették.

3. Kontrolltevékenységek

A Bkr. 8. § (1) – (2) bekezdésekben előírtaknak megfelelően az óvodavezető biztosította a feladatmegosztáshoz kapcsolódóan az Óvoda munkafolyamataiba épített előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzést, melyet a Munkamegosztási megállapodás I.3. pontja szabályoz.

4. Információ és kommunikáció

A Bkr. 9. § (1) bekezdése értelmében, az Óvodánál kialakításra és működtetésre kerültek olyan rendszerek, amelyek biztosítják az információk megfelelő időben való eljutását az illetékes szervezeti egységekhez és személyekhez. Az Info tv. 26. § alapján az Óvoda lehetővé tette, hogy közérdekű adatait bárki megismerhesse, továbbá eleget tett közzétételi kötelezettségének az Info tv. 33. § (3) bekezdés szerint.

5. Monitoring

A Munkamegosztási megállapodás 6. fejezete alapján az Áht. 70. §-ában meghatározott belső ellenőrzési feladatokat a Polgármesteri Hivatalnál főállásban dolgozó belső ellenőrök végzik, az Önkormányzat Képviselő-testülete által elfogadott éves belső ellenőrzési tervben meghatározottak szerint. A belső ellenőrzés lefolytatásának rendjét a jegyző által jóváhagyott belső ellenőrzési kézikönyv tartalmazza.

II. A mérleg ellenőrzésének tapasztalatai:

Az utolsó helyszíni ellenőrzés időpontjában (2017. február 27–28-án) a mérleg ellenőrzésére nem kerülhetett sor a bevezetőben leírtak alapján.

A II. negyedéves időközi mérlegjelentéshez (a továbbiakban: IMJ) kapcsolódóan kiválasztott mintatételek ellenőrzése és főkönyvi nyilvántartással való megalapozása, a IV. negyedéves időközi mérlegjelentés (a továbbiakban: gyorsjelentés) főkönyvi kivonattal való összevetése és a részletező nyilvántartásokkal való megalapozása során értékeltük a mérleghez kapcsolódó könyvvezetés és adatszolgáltatás megfelelőségét és szabályszerűségét.

A gyorsjelentés a KGR–K11 rendszerben a vizsgálat időpontjában „jóváhagyott” státuszban volt.

A kiválasztott mintatételek (bizonylatok) feltöltésre kerültek a KEP felületére, a helyszíni ellenőrzésen valódiságukról meggyőződünk, melyeket az eredeti bizonylatokkal vetettünk össze.

IMJ mérlegfőösszege a tárgyidőszak végén:

61 522 331 Ft

LÉK-et a felmért kockázatoknak megfelelően 75 %-ban határoztuk meg.

A jelentős hiba (JEK) összege (mérlegfőösszeg 2 %-a feletti összeg):

1 230 447 Ft

A lényegességi küszöb (LÉK) összege (JEK összegének 75 %-a feletti összeg):

922 835 Ft

A mérleg ellenőrzése során a vizsgált minták száma:	31 db
A mintavételek között hibát tartalmazott:	1 db
A nem elfogadható minták aránya (hibát tartalmazó minta/összes minta):	3,2 %

A vizsgált minták alapján az ellenőrzés meggyőződött az IMJ alátámasztásának szabályszerűségéről, amelynek eredménye az alábbi táblázat alapján kerül bemutatásra:

Vizsgálati szempont	Hibaszázalék (%)
1. Egyes vagyonsrészek fizikai létezése (Létezés)	–
2. A vagyonsrészek tulajdonviszonyairól, azok feletti rendelkezési jogok és azokhoz kapcsolódó kötelezettségek (Tulajdonviszonyok)	nulla
3. A vagyonsrészekhez kapcsolódó gazdasági események előfordulása, megtörténte, létezése (Létezés)	nulla
4. A vagyon bemutatásának és változásainak teljessége (Teljesség)	nulla
5. A vagyon megfelelő értékelése (Értékelés)	nulla
6. A vagyonban bekövetkező változások mérése (Pontosság)	nulla
7. A vagyonsrészek helyes besorolása, bemutatása (Megjelenítés, bemutatás)	3,2

A mintatételek kiértékelése során az alábbi hiányosság mutatkozik:

- a 36112 Pénzeszköz átvezetési könyvviteli számla alkalmazása nem a Pénzkezelési szabályzat IV. fejezetében rögzített előírásoknak megfelelő.

Leltározás

Az Óvoda az ellenőrzött időszakban a mérleg tételeinek alátámasztásához, 2016. december 31-i fordulónappal elvégezte a leltározást az Áhsz. 22. § (1) bekezdés szerint. Megtörtént a leltár kiértékelése és a változások átvezetése a nyilvántartásokban.

Leltár, mérleg alátámasztás

A helyszíni ellenőrzés során a leltározás tényét igazoló teljes körű dokumentációt átadták, valamint a KEP felületére is feltöltötték. A vizsgált dokumentumok alapján meggyőződünk arról, hogy a főkönyvi könyvelés és az analitikus nyilvántartások adatai megegyeznek. (A 3662 Vásárolt, kiosztandó utalványok, bérletek elsz. főkönyvi szám a 2016.12.31-ei egyenleg leltár egyeztetése dokumentumon 3622 főkönyvi számmal szerepel (Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások).)

Az Óvoda főkönyvi kimutatásában szereplő ingatlanvagyon bruttó értéke megegyezett a vagyonkataszteri nyilvántartás adatával.

A gyorsjelentés adatai a főkönyvi kivonat adataival összehasonlítva nem mutattak eltérést.

Az ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról, hogy a gyorsjelentés megbízható, valós képet mutat.

III. A költségvetési jelentés ellenőrzésének tapasztalatai:

A 06. havi időközi költségvetési jelentéshez (a továbbiakban: 06. havi IKJ) kapcsolódóan kiválasztott mintatételek ellenőrzése és főkönyvi nyilvántartással való megalapozása, a 12. havi időközi költségvetési jelentés (a továbbiakban: 12. havi IKJ) főkönyvi kivonattal való összevetése és a részletező nyilvántartásokkal való megalapozása során értékeltük a könyvvezetés és adatszolgáltatás megfelelőségét és szabályszerűségét.

A 12. havi IKJ a KGR-K11 rendszerben a vizsgálat időpontjában „jóváhagyott” státuszban volt.

A kiválasztott mintatételek (bizonylatok) feltöltésre kerültek a KEP felületére, a helyszíni ellenőrzésen valódiságukról meggyőződünk, melyeket az eredeti bizonylatokkal vetettünk össze.

A 6. havi IKJ kiadási főösszeg: **54 042 664 Ft**

LÉK-et a felmért kockázatoknak megfelelően 75 %-ban határoztuk meg.

A JEK összege (költségvetési kiadási főösszeg 5 %-a feletti összeg): **2 702 133 Ft**

A LÉK összege (JEK összegének 75 %-a feletti összeg): **2 026 600 Ft**

A 6. havi IKJ ellenőrzése során a vizsgált minták száma: **30 db**

A mintavételek között hibát tartalmazott: **3 db**

A nem elfogadható minták aránya (hibát tartalmazó minta/összes minta): **10 %**

A gazdálkodási jogkör gyakorlásához kapcsolódó visszamenőleg nem javítható mintatételek száma 11 db, melyekhez a megállapítást és a javaslatot – típushibaként – egyszer jelenítjük meg a jelentés tervezetben.

A mintatételek megfelelése mellett, az Óvoda gazdálkodási jogkör gyakorlásának áttekintése során, az alábbi hiányosságok mutatkoztak:

- Az Óvodánál a felvett előlegből, ellátmányból történő készpénzes vásárlások esetén, az utalványokon szereplő érvényesítés és utalványozás dátuma megelőzte a számla keltét. A kiadás teljesítésének könyvelése a számla kiállításának keltét megelőző dátummal történt.
- Több esetben a szerződések pénzügyi ellenjegyzése nem történt meg.
- Az érvényesítés igazolása nem történt meg az utalványlapon.

Az ellenőrzés az alábbi általános hiányosságot állapította meg:

- megállapítások a részletező nyilvántartások tartalmával kapcsolatosan, hogy a követelésekről, az immateriális javakról és a tárgyi eszközökről valamint a maradványról, az adott és kapott előlegekről vezetett részletező nyilvántartások nem felelnek meg teljes körűen az Áhsz. vonatkozó előírásainak.

A 12. havi IKJ adatai a főkönyvi kivonattal alátámasztásra kerültek, a sorok adatai a főkönyvi kivonat megfelelő számláinak értékével megegyeztek.

A főkönyvi könyvelés és az Áhsz. 14. mellékletében meghatározott részletező nyilvántartások adatai közötti egyeztetés biztosított volt, eltérést nem mutatott.

IV. Eredménykimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

Nem releváns, a jelentés tervezet véglegesítéséig, 2017. március 16-ig nem állt rendelkezésre adat.

V. Maradványkimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

Nem releváns, a jelentés tervezet véglegesítéséig, 2017. március 16-ig nem állt rendelkezésre adat.

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

A közbenső megállapítások és javaslatok táblázatát – amely a II. negyedéves adatszolgáltatások során feltárt hibákat és javaslatokat tartalmazta – 2016. december 20-án megküldtük az Óvoda részére azzal, hogy a szükséges javításokat végezze el.

I. Belső kontrollrendszer

- A közbenső megállapítások és javaslatok táblázat III. / 2. pontja tartalmazott észrevételt, de annak javítása a jövőre vonatkozóan kezelendő.

II. Az időközi mérlegjelentés ellenőrzésének tapasztalatai

- A közbenső megállapítások és javaslatok táblázat I. / 2. pontjai esetén a javasolt tartalmi felülvizsgálatot az Intézménygazdálkodási Iroda elvégezte, és 2017. évtől alkalmazza.

III. A költségvetési jelentés ellenőrzésének tapasztalatai

- A közbenső megállapítások és javaslatok táblázat II. / 1 – 2. pontjaiban írtak javítása a 12. havi IKJ vizsgálatának végéig megtörtént.
- A közbenső megállapítások és javaslatok táblázat I. / 1. és III. / 1. pontjai tartalmaztak észrevételeket, de azok javítása a jövőre vonatkozóan kezelendő.

ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

I. Belső kontrollrendszer értékelésével kapcsolatban javasolt intézkedések

Az Óvodavezető kezdeményezzen intézkedést, hogy

1. az alapító okirat kerüljön összhangba a ténylegesen ellátott vagyonkezelői feladattal, illetőleg felülvizsgálatra kerüljön,
2. a Szervezeti és Működési Szabályzat aktualizálása megtörténjen,
3. az eszközök és források értékelési szabályozása az Szt. 14. § (5) bekezdés b) pontja szerint biztosított legyen,
4. az anyag- és eszközgazdálkodás számviteli politikában nem szabályozott kérdéseinek szabályozása az Ávr. 13. § (2) bekezdés d) pontja szerint biztosított legyen,
5. a reprezentációs kiadások felosztásának, azok teljesítésének és elszámolásának szabályozása az Ávr. 13. § (2) bekezdés e) pontja szerint biztosított legyen,

6. a gépjárművek igénybevételének és használatának rendje az Ávr. 13. § (2) bekezdés f) pontja szerint kialakításra kerüljön,
7. a számviteli politika vonatkozásában felülvizsgálatra kerüljön a szabályzat készítési gyakorlata és összhangban legyen az Áhsz. 31. § (1) és 50. § (1) bekezdéseivel,
8. a Munkamegosztási megállapodás és a Gazdálkodási szabályzat feleljen meg az Ávr. 55. § (2) bekezdésének ca) pontja és az 58. § (4) bekezdésében foglalt előírásainak,
9. a Pénzkezelési szabályzat módosítása megtörténjen,
10. az Ávr. 60. § (3) bekezdésében írtaknak megfelelő, a belső szabályzatok szerinti aláírások használata biztosított legyen,
11. a szabályzatok a mindenkor érvényes jogszabályok szerint készüljenek el, és a változást követően 90 napon belül aktualizálják az Szt. 14. § (11) bekezdés értelmében.

II. Az időközi mérlegjelentés ellenőrzésével kapcsolatban javasolt intézkedések

Az Óvodavezető kezdeményezzen intézkedést, hogy

1. 2017. évtől az Óvoda részére kiadott ellátmányok könyvelése a 365156 Utólagos elszámolásra adott előlegek könyvviteli számlán történjen, az Intézménygazdálkodási Iroda 2017. március 02. napján kelt nyilatkozatában foglaltaknak megfelelően.

III. Az időközi költségvetési jelentés ellenőrzésével kapcsolatban javasolt intézkedések

Az Óvodavezető kezdeményezzen intézkedést, hogy

1. az Szt. 165. § (3) – (4) bekezdéseiben, a 38/2013. NGM rendelet II. fejezet A vásárlás elszámolása cím 2. pontjában, valamint a Pénzkezelési szabályzat IV. fejezetében előírtak érvényesüljenek,
2. az Ávr. 58–59. § valamint a vonatkozó szabályzat szerinti eljárások betartása biztosított legyen,
3. az Áht. 37. § (1) bekezdésében és az Ávr. 55. § (1) bekezdésében foglaltak betartásra kerüljenek,
4. a részletező nyilvántartások az Áhsz. 8. § (3) bekezdése és 3. melléklete valamint a 39.§ (3) bekezdése és 14. melléklete szerinti kötelező minimum tartalomnak megfeleljenek.

Intézkedések végrehajtásának határideje:

2017. szeptember 30.

Költségvetési szerv megnevezése: Budapest Főváros II. Kerületi Önkormányzat
Kolozsvár Utcai Óvoda
PIR-törzsszám: 677655

ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK

I. Belső kontrollrendszer értékelése:

A Budapest Főváros II. Kerületi Önkormányzat Kolozsvár Utcai Óvoda (a továbbiakban: Óvoda) vonatkozásában a belső kontrollrendszer jogszabályi előírásoknak megfelelő kialakítását, a rendelkezésre álló szabályzatok értékelése, az erre irányuló belső kontroll munkalapok összesített eredménye, valamint a mintatételek vizsgálata során tapasztaltak alapján a kontrollrendszer elemeit – kontrollkörnyezet, kockázatkezelési rendszer, kontrolltevékenységek, információs és kommunikációs rendszer, monitoring rendszer – értékeltük.

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

Belső kontroll elemek	Kontroll elemek állapota (megfelelő / intézkedést igényel M/I)
1. Kontrollkörnyezet	I
2. Kockázatkezelés	M
3. Kontrolltevékenység	M
4. Információ és kommunikáció	M
5. Monitoring	M

Összefoglalva az ellenőrzés véleménye, hogy az Óvodánál a belső kontrollrendszer kialakítása, működtetése megtörtént, de annak további fejlesztése szükséges.

Az Óvoda kontrollkörnyezete a számviteli politika vonatkozásában nincs összhangban az Szt. 14. § (3) – (4) bekezdéseiben leírtakkal. A kötelezően elkészítendő szabályzatok nem minden esetben álltak rendelkezésre.

A mintatételek értékelésénél megállapítást nyert, hogy a szabályzatok előírásait nem minden esetben vették figyelembe a gyakorlati munkavégzésnél.

1. Kontrollkörnyezet

Az Óvoda az Önkormányzat irányítása alá tartozó, gazdasági szervezettel nem rendelkező, önállóan működő köznevelési intézmény.

Az Óvoda rendelkezik hatályos, módosításokkal egységes szerkezetbe foglalt alapító okirattal az Áht. 8/A. § (1) bekezdésben, valamint az Ávr. 5. § (4) bekezdésben foglaltaknak megfelelően. Az alapító okirat tartalmazza az Ávr. 5. § (1) bekezdésében előírt kötelező tartalmi elemeket, ugyanakkor a kormányzati funkció szerint besorolt alaptevékenységek megjelölését aktualizálni szükséges. Az Önkormányzat vagyonrendelete szerint az Óvoda

vagyongkezelő, így az alapító okirat nincs összhangban a ténylegesen ellátott vagyongkezelői feladattal.

Az Óvoda Szervezeti és Működési Szabályzata hatályos, megfelel az Áht. 10. § (5) bekezdés, az Ávr. 13. § (1) bekezdés a) – b), e) – h) pontok és az Ávr. 13. § (5) bekezdés jogszabályi előírásainak. A kormányzati funkció szerint besorolt alaptevékenységek megjelölését aktualizálni szükséges.

Az Ávr. 9. § (5) a) pontban előírt Munkamegosztási megállapodás szabályozza, hogy a Polgármesteri Hivatal az Intézménygazdálkodási Iroda útján alapfeladatként biztosítja az Óvoda számára a pénzügyi–gazdasági feladatainak ellátását, továbbá az önkormányzati döntéseken alapuló felhalmozási, felújítási tevékenységek adminisztrálását és a feladatok forrásainak kezelését. A Munkamegosztási megállapodás tartalmazza az Ávr. 9. § (1) bekezdésekben foglaltakat, melyet az irányító szerv jóváhagyott és az óvodavezető aláírt.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdésben nevesített működéshez kapcsolódó, pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdések rendezésére vonatkozó egyéb belső szabályzatok nem teljes körűen készültek el.

Az alábbi szabályozások nem kerültek bemutatásra:

- az Ávr. 13. § (2) bekezdés f) pontja szerinti gépjárművek igénybevételének és használatának szabályozása,
- az Ávr. 13. § (2) bekezdés d) pontja szerinti anyag- és eszközgazdálkodás számviteli politikában nem szabályozott kérdéseit tartalmazó szabályozás,
- az Ávr. 13. § (2) bekezdés e) pontja szerinti a reprezentációs kiadások felosztását, azok teljesítésének és elszámolásának szabályait tartalmazó szabályozás.

Rendelkezésre áll az Ávr. 13. § (2) a) pontban előírt Gazdálkodási szabályzat a kötelezettségvállalás, az ellenjegyzés, a szakmai teljesítés igazolása, az érvényesítés és az adatszolgáltatás rendjéről, mely az Óvoda önálló szabályzata. A Munkamegosztási megállapodás és a Gazdálkodási szabályzat nem felel meg az Ávr. 55. § (2) bekezdésének ca) pontjában és az 58. § (4) bekezdésében foglalt előírásoknak, mivel e jogszabályok rendelkezéseivel ellentétben nem a gazdasági vezető, hanem a jegyző feladata volt a pénzügyi ellenjegyzésre és érvényesítésre történő kijelölés. Az Ávr. 60. § (3) bekezdése szerinti naprakész nyilvántartás nem biztosított.

Az Szt. 14. § (3) – (4) bekezdéseiben előírt, valamint az Áhsz. 31. § (1) és Áhsz. 50. § (1) bekezdésekben nevesített felelősök által elkészítendő számviteli politikával az Óvoda nem rendelkezik a 2016. január 1. – 2016. június 9-ig tartó időszakra vonatkozóan. A Hivatal által készített, 2016. június 10-től hatályos Számviteli politika került kiterjesztésre az Óvoda részére, mely nincs összhangban az Áhsz. 31. § (1) és 50. § (1) bekezdéseivel, mert minden költségvetési szervnek önálló számviteli politikával, illetve e keretében elkészített önálló szabályzatokkal (Szt. 14. § (5) bekezdés) kell rendelkeznie.

Az Szt. 14. § (5) bekezdés b) pontja szerinti, a számviteli politika keretében elkészítendő eszközök és források értékelési szabályzata nem került bemutatásra.

Az Óvodában házipénztár nem működik, ezért a Pénzkezelési szabályzat, a Gazdálkodási szabályzat és az Ügyrend tartalmi felülvizsgálata szükséges a szabályzatok összhangjának megteremtése érdekében. Az Ügyrend aktualizálása nem történt meg a Szt. 14. § (11) bekezdés szerint. A Pénzkezelési szabályzat aktualizálása szükséges a jogszabályi források tekintetében.

Az Óvoda az Ltv. 10. § (1) bekezdés szerinti Iratkezelési szabályzattal rendelkezik.
A Bkr. 6. § (3) bekezdés szerinti Ellenőrzési nyomvonal kialakításra került.
A Bkr. 6. § (4) bekezdésben írt szabálytalanságok kezelésének eljárásrendje szabályozott.

2. Kockázatkezelés

Az Óvodában a Bkr. 7. § (1) bekezdés szerinti kockázatkezelési rendszert kialakították és működtették.

3. Kontrolltevékenységek

A Bkr. 8. § (1) – (2) bekezdésekben előírtaknak megfelelően az óvodavezető biztosította a feladatmegosztáshoz kapcsolódóan az Óvoda munkafolyamataiba épített előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzést, melyet a Munkamegosztási megállapodás I.3. pontja szabályoz.

4. Információ és kommunikáció

A Bkr. 9. § (1) bekezdése értelmében, az Óvodánál kialakításra és működtetésre kerültek olyan rendszerek, amelyek biztosítják az információk megfelelő időben való eljutását az illetékes szervezeti egységekhez és személyekhez. Az Info tv. 26. § alapján az Óvoda lehetővé tette, hogy közérdekű adatait bárki megismerhesse, továbbá eleget tett közzétételi kötelezettségének az Info tv. 33. § (3) bekezdés szerint.

5. Monitoring

A Munkamegosztási megállapodás 6. fejezete alapján az Áht. 70. §-ában meghatározott belső ellenőrzési feladatokat a Polgármesteri Hivatalnál főállásban dolgozó belső ellenőrök végzik, az Önkormányzat Képviselő-testülete által elfogadott éves belső ellenőrzési tervben meghatározottak szerint. A belső ellenőrzés lefolytatásának rendjét a jegyző által jóváhagyott belső ellenőrzési kézikönyv tartalmazza.

II. A mérleg ellenőrzésének tapasztalatai:

Az utolsó helyszíni ellenőrzés időpontjában (2017. február 27–28-án) a mérleg ellenőrzésére nem kerülhetett sor a bevezetőben leírtak alapján.

A II. negyedéves időközi mérlegjelentéshez (a továbbiakban: IMJ) kapcsolódóan kiválasztott mintatételek ellenőrzése és főkönyvi nyilvántartással való megalapozása, a IV. negyedéves időközi mérlegjelentés (a továbbiakban: gyorsjelentés) főkönyvi kivonattal való összevetése és a részletező nyilvántartásokkal való megalapozása során értékeltük a mérleghez kapcsolódó könyvvezetés és adatszolgáltatás megfelelőségét és szabályszerűségét.

A gyorsjelentés a KGR–K11 rendszerben a vizsgálat időpontjában „jóváhagyott” státuszban volt.

A kiválasztott mintatételek (bizonylatok) feltöltésre kerültek a KEP felületére, a helyszíni ellenőrzésen valódiságukról meggyőződünk, melyeket az eredeti bizonylatokkal vetettünk össze.

IMJ mérlegfőösszege a tárgyidőszak végén:

340 335 422 Ft

LÉK-et a felmért kockázatoknak megfelelően 75 %-ban határoztuk meg.

A jelentős hiba (JEK) összege (mérlegfőösszeg 2 %-a feletti összeg):

6 806 708 Ft

A lényegességi küszöb (LÉK) összege (JEK összegének 75 %-a feletti összeg):

5 105 031 Ft

A mérleg ellenőrzése során a vizsgált minták száma:

31 db

A mintavételek között hibát tartalmazott:

1 db

A nem elfogadható minták aránya (hibát tartalmazó minta/összes minta):

3,2 %

A vizsgált minták alapján az ellenőrzés meggyőződött az IMJ alátámasztásának szabályszerűségéről, amelynek eredménye az alábbi táblázat alapján kerül bemutatásra:

Vizsgálati szempont	Hibaszázalék (%)
1. Egyes vagyonrészek fizikai létezése (Létezés)	–
2. A vagyonrészek tulajdonviszonyairól, azok feletti rendelkezési jogok és azokhoz kapcsolódó kötelezettségek (Tulajdonviszonyok)	nulla
3. A vagyonrészekhez kapcsolódó gazdasági események előfordulása, megtörténte, létezése (Létezés)	nulla
4. A vagyon bemutatásának és változásainak teljessége (Teljesség)	nulla
5. A vagyon megfelelő értékelése (Értékelés)	nulla
6. A vagyonban bekövetkező változások mérése (Pontosság)	nulla
7. A vagyonrészek helyes besorolása, bemutatása (Megjelenítés, bemutatás)	3,2

A mintavételek kiértékelése során az alábbi hiányosság mutatkozik:

- a 36112 Pénzeszköz átvezetési könyvviteli számla alkalmazása nem a Pénzkezelési szabályzat V. fejezetében rögzített előírásoknak megfelelő.

Leltározás

Az Óvoda az ellenőrzött időszakban a mérleg tételeinek alátámasztásához, 2016. december 31-i fordulónappal elvégezte a leltározást az Áhsz. 22. § (1) bekezdés szerint. Megtörtént a leltár kiértékelése és a változások átvezetése a nyilvántartásokban.

Leltár, mérleg alátámasztás

A helyszíni ellenőrzés során a leltározás tényét igazoló teljes körű dokumentációt átadták, valamint a KEP felületére is feltöltötték. A vizsgált dokumentumok alapján meggyőződünk arról, hogy a főkönyvi könyvelés és az analitikus nyilvántartások adatai megegyeznek. (A 3662 Vásárolt, kiosztandó utalványok, bérletek elsz. főkönyvi szám a 2016.12.31-ei egyenleg leltár egyeztetése dokumentumon a 3622 főkönyvi számmal szerepel (Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások).)

Az Óvoda főkönyvi kimutatásában szereplő ingatlanvagyon bruttó értéke megegyezett a vagyonkataszteri nyilvántartás adatával.

A gyorsjelentés adatai a főkönyvi kivonat adataival összehasonlítva nem mutattak eltérést.

Az ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról, hogy a gyorsjelentés megbízható, valós képet mutat.

III. A költségvetési jelentés ellenőrzésének tapasztalatai:

A 06. havi időközi költségvetési jelentéshez (a továbbiakban: 06. havi IKJ) kapcsolódóan kiválasztott mintatételek ellenőrzése és főkönyvi nyilvántartással való megalapozása, a 12. havi időközi költségvetési jelentés (a továbbiakban: 12. havi IKJ) főkönyvi kivonattal való összevetése és a részletező nyilvántartásokkal való megalapozása során értékeltük a könyvvizetés és adatszolgáltatás megfelelőségét és szabályszerűségét.

A 12. havi IKJ a KGR-K11 rendszerben a vizsgálat időpontjában „jóváhagyott” státuszban volt.

A kiválasztott mintatételek (bizonylatok) feltöltésre kerültek a KEP felületére, a helyszíni ellenőrzésen valódiságukról meggyőződünk, melyeket az eredeti bizonylatokkal vetettünk össze.

A 6. havi IKJ kiadási főösszeg: **109 473 851 Ft**

LÉK-et a felmért kockázatoknak megfelelően 75 %-ban határoztuk meg.

A JEK összege (költségvetési kiadási főösszeg 5 %-a feletti összeg): **5 473 693 Ft**

A LÉK összege (JEK összegének 75 %-a feletti összeg): **4 105 269 Ft**

A 6. havi IKJ ellenőrzése során a vizsgált minták száma: **31 db**

A mintavételek között hibát tartalmazott: **4 db**

A nem elfogadható minták aránya (hibát tartalmazó minta/összes minta): **12,9 %**

A gazdálkodási jogkör gyakorlásához kapcsolódó visszamenőleg nem javítható mintatételek száma 8 db, melyekhez a megállapítást és a javaslatot – típushibánként – egyszer jelenítjük meg a jelentés tervezetben.

A mintatételek megfelelése mellett, az Óvoda gazdálkodási jogkör gyakorlásának áttekintése során, az alábbi hiányosságok mutatkoztak:

- Az Óvodánál a felvett előlegből, ellátmányból történő készpénzes vásárlások esetén, az utalványokon szereplő érvényesítés és utalványozás dátuma megelőzte a számla keltét. A kiadás teljesítésének könyvelése a számla kiállításának keltét megelőző dátummal történt.
- Az Utalvány című dokumentumon nem szerepel az utalványozó keltezéssel ellátott aláírása.
- Több esetben a szerződések pénzügyi ellenjegyzése nem történt meg.
- Az utalványlapon nem minden esetben történt meg az érvényesítés igazolása.

Az ellenőrzés az alábbi általános hiányosságokat állapította meg:

- megállapítások a részletező nyilvántartások tartalmával kapcsolatosan, hogy a követelésekről, az immateriális javakról, a tárgyi eszközökről valamint a maradványról, az adott és kapott előlegekről vezetett részletező nyilvántartások nem felelnek meg teljes körűen az Áhsz. vonatkozó előírásainak.

A 12. havi IKJ adatai a főkönyvi kivonattal alátámasztásra kerültek, a sorok adatai a főkönyvi kivonat megfelelő számláinak értékével megegyeztek.

A főkönyvi könyvelés és az Áhsz. 14. mellékletében meghatározott részletező nyilvántartások adatai közötti egyeztetés biztosított volt, eltérést nem mutatott.

IV. Eredménykimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

Nem releváns, a jelentés tervezet véglegesítéséig, 2017. március 16-ig nem állt rendelkezésre adat.

V. Maradványkimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

Nem releváns, a jelentés tervezet véglegesítéséig, 2017. március 16-ig nem állt rendelkezésre adat.

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

A közbenső megállapítások és javaslatok táblázatát – amely a II. negyedéves adatszolgáltatások során feltárt hibákat és javaslatokat tartalmazta – 2016. december 20-án megküldtük az Óvoda részére azzal, hogy a szükséges javításokat végezze el.

I. Belső kontrollrendszer

- A közbenső megállapítások és javaslatok táblázat III. / 4. pontja tartalmazott észrevételt, de annak javítása a jövőre vonatkozóan kezelendő.

II. Az időközi mérlegjelentés ellenőrzésének tapasztalatai

- A közbenső megállapítások és javaslatok táblázat I. / 2. pontja esetén a javasolt tartalmi felülvizsgálatot az Intézménygazdálkodási Iroda elvégezte, és 2017. évtől alkalmazza.

III. A költségvetési jelentés ellenőrzésének tapasztalatai

- A közbenső megállapítások és javaslatok táblázat II. / 1. pontjában írtak javítása a 12. havi IKJ vizsgálatának végéig megtörtént.
- A közbenső megállapítások és javaslatok táblázat I. / 1. és III. / 1 – 3. pontjai tartalmaztak még észrevételeket, de azok javítása a jövőre vonatkozóan kezelendő.

ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

I. Belső kontrollrendszer értékelésével kapcsolatban javasolt intézkedések

Az Óvodavezető kezdeményezzen intézkedést, hogy

1. az alapító okirat kerüljön összhangba a ténylegesen ellátott vagyonkezelői feladattal, illetőleg felülvizsgálatra kerüljön,
2. a Szervezeti és Működési Szabályzat aktualizálása megtörténjen,
3. az eszközök és források értékelési szabályozása az Szt. 14. § (5) bekezdés b) pontja szerint biztosított legyen,

4. az anyag- és eszközgazdálkodás számviteli politikában nem szabályozott kérdéseinek szabályozása az Ávr. 13. § (2) bekezdés d) pontja szerint biztosított legyen,
5. a reprezentációs kiadások felosztásának, azok teljesítésének és elszámolásának szabályozása az Ávr. 13. § (2) bekezdés e) pontja szerint biztosított legyen,
6. a gépjárművek igénybevételének és használatának rendje az Ávr. 13. § (2) bekezdés f) pontja szerint kialakításra kerüljön,
7. a számviteli politika vonatkozásában felülvizsgálatra kerüljön a szabályzat készítési gyakorlata és összhangban legyen az Áhsz. 31. § (1) és 50. § (1) bekezdéseivel,
8. az ügyrend tartalmi felülvizsgálata biztosított legyen,
9. a Munkamegosztási megállapodás és a Gazdálkodási szabályzat feleljen meg az Ávr. 55. § (2) bekezdésének ca) pontja és az 58. § (4) bekezdésében foglalt előírásainak,
10. a Pénzkezelési szabályzat felülvizsgálata megtörténjen,
11. az Ávr. 60. § (3) bekezdésében írtaknak megfelelő, a belső szabályzatok szerinti aláírások használata biztosított legyen,
12. a szabályzatok a mindenkor érvényes jogszabályok szerint készüljenek el, és a változást követően 90 napon belül aktualizálják az Szt. 14. § (11) bekezdés értelmében.

II. Az időközi mérlegjelentés ellenőrzésével kapcsolatban javasolt intézkedések

Az Óvodavezető kezdeményezzen intézkedést, hogy

1. 2017. évtől az Óvoda részére kiadott ellátmányok könyvelése a 365156 Utólagos elszámolásra adott előlegek könyvviteli számlán történjen, az Intézménygazdálkodási Iroda 2017. március 02. napján kelt nyilatkozatában foglaltaknak megfelelően.

III. Az időközi költségvetési jelentés ellenőrzésével kapcsolatban javasolt intézkedések

Az Óvodavezető kezdeményezzen intézkedést, hogy

1. az Szt. 165. § (3) – (4) bekezdéseiben, a 38/2013. NGM rendelet II. fejezet A vásárlás elszámolása cím 2. pontjában, valamint a Pénzkezelési szabályzat V. fejezetében előírtak érvényesüljenek,
2. az Ávr. 58–59. § valamint a vonatkozó szabályzat szerinti eljárások betartása biztosított legyen,
3. az Áht. 37. § (1) bekezdésében és az Ávr. 55. § (1) bekezdésében foglaltak betartásra kerüljenek,
4. a részletező nyilvántartások az Áhsz. 8. § (3) bekezdése és 3. melléklete valamint a 39.§ (3) bekezdése és 14. melléklete szerinti kötelező minimum tartalomnak megfeleljenek.

Intézkedések végrehajtásának határideje:

2017. szeptember 30.

Költségvetési szerv megnevezése: Budapest Főváros II. Kerületi Önkormányzat
Hűvösvölgyi Gesztenyés kert Óvoda
PIR-törzsszám: 677666

ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK

I. Belső kontrollrendszer értékelése:

A Budapest Főváros II. Kerületi Önkormányzat Hűvösvölgyi Gesztenyés kert Óvoda (a továbbiakban: Óvoda) vonatkozásában a belső kontrollrendszer jogszabályi előírásoknak megfelelő kialakítását, a rendelkezésre álló szabályzatok értékelése, az erre irányuló belső kontroll munkalapok összesített eredménye, valamint a mintatételek vizsgálata során tapasztaltak alapján a kontrollrendszer elemeit – kontrollkörnyezet, kockázatkezelési rendszer, kontrolltevékenységek, információs és kommunikációs rendszer, monitoring rendszer – értékeltük.

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

Belső kontroll elemek	Kontroll elemek állapota (megfelelő / intézkedést igényel M/I)
1. Kontrollkörnyezet	I
2. Kockázatkezelés	M
3. Kontrolltevékenység	M
4. Információ és kommunikáció	M
5. Monitoring	M

Összefoglalva az ellenőrzés véleménye, hogy az Óvodánál a belső kontrollrendszer kialakítása, működtetése megtörtént, de annak további fejlesztése szükséges.

Az Óvoda kontrollkörnyezete a számviteli politika vonatkozásában nincs összhangban az Szt. 14. § (3) – (4) bekezdéseiben leírtakkal. A kötelezően elkészítendő szabályzatok nem minden esetben álltak rendelkezésre.

A mintatételek értékelésénél megállapítást nyert, hogy a szabályzatok előírásait nem minden esetben vették figyelembe a gyakorlati munkavégzésnél.

1. Kontrollkörnyezet

Az Óvoda az Önkormányzat irányítása alá tartozó, gazdasági szervezettel nem rendelkező, önállóan működő köznevelési intézmény.

Az Óvoda rendelkezik hatályos, módosításokkal egységes szerkezetbe foglalt alapító okirattal az Áht. 8/A. § (1) bekezdésben, valamint az Ávr. 5. § (4) bekezdésben foglaltaknak megfelelően. Az alapító okirat tartalmazza az Ávr. 5. § (1) bekezdésében előírt kötelező tartalmi elemeket, ugyanakkor a kormányzati funkció szerint besorolt alaptevékenységek megjelölését aktualizálni szükséges. Az Önkormányzat vagyonrendelete szerint az Óvoda

vagyonkezelő, így az alapító okirat nincs összhangban a ténylegesen ellátott vagyonkezelői feladattal.

Az Óvoda Szervezeti és Működési Szabályzata hatályos, megfelel az Áht. 10. § (5) bekezdés, az Ávr. 13. § (1) bekezdés a) – c), e) – h) pontok és az Ávr. 13. § (5) bekezdés jogszabályi előírásainak.

Az Ávr. 9. § (5) a) pontban előírt Munkamegosztási megállapodás szabályozza, hogy a Polgármesteri Hivatal az Intézménygazdálkodási Iroda útján alapfeladatként biztosítja az Óvoda számára a pénzügyi–gazdasági feladatainak ellátását, továbbá az önkormányzati döntéseken alapuló felhalmozási, felújítási tevékenységek adminisztrálását és a feladatok forrásainak kezelését. A Munkamegosztási megállapodás tartalmazza az Ávr. 9. § (1) bekezdésekben foglaltakat, melyet az irányító szerv jóváhagyott és az óvodavezető aláírt.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdésben nevesített működéshez kapcsolódó, pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdések rendezésére vonatkozó egyéb belső szabályzatok nem teljes körűen készültek el.

Az alábbi szabályozások nem kerültek bemutatásra:

- az Ávr. 13. § (2) bekezdés f) pontja szerinti gépjárművek igénybevételének és használatának szabályozása,
- az Ávr. 13. § (2) bekezdés d) pontja szerinti anyag- és eszközgazdálkodás számviteli politikában nem szabályozott kérdéseit tartalmazó szabályozás,
- az Ávr. 13. § (2) bekezdés e) pontja szerinti a reprezentációs kiadások felosztását, azok teljesítésének és elszámolásának szabályait tartalmazó szabályozás.

Rendelkezésre áll az Ávr. 13. § (2) a) pontban előírt Gazdálkodási szabályzat a kötelezettségvállalás, az ellenjegyzés, a szakmai teljesítés igazolása, az érvényesítés és az adatszolgáltatás rendjéről, mely az Óvoda önálló szabályzata. A Munkamegosztási megállapodás és a Gazdálkodási szabályzat nem felel meg az Ávr. 55. § (2) bekezdésének ca) pontjában és az 58. § (4) bekezdésében foglalt előírásoknak, mivel e jogszabályok rendelkezéseivel ellentétben nem a gazdasági vezető, hanem a jegyző feladata volt a pénzügyi ellenjegyzésre és érvényesítésre történő kijelölés. Az Ávr. 60. § (3) bekezdése szerinti naprakész nyilvántartás nem biztosított.

Az Szt. 14. § (3) – (4) bekezdéseiben előírt, valamint az Áhsz. 31. § (1) és Áhsz. 50. § (1) bekezdésekben nevesített felelősök által elkészítendő számviteli politikával az Óvoda nem rendelkezik a 2016. január 1. – 2016. június 9-ig tartó időszakra vonatkozóan. A Hivatal által készített, 2016. június 10-től hatályos Számviteli politika került kiterjesztésre az Óvoda részére, mely nincs összhangban az Áhsz. 31. § (1) és 50. § (1) bekezdéseivel, mert minden költségvetési szervnek önálló számviteli politikával, illetve e keretében elkészített önálló szabályzatokkal (Szt. 14. § (5) bekezdés) kell rendelkeznie.

Az Szt. 14. § (5) bekezdés b) pontja szerinti, a számviteli politika keretében elkészítendő eszközök és források értékelési szabályzata nem került bemutatásra.

Az Óvoda rendelkezik önálló Pénzkezelési szabályzattal, mely alapján házipénztár nem működik. A Pénzkezelési szabályzat aktualizálása szükséges a jogszabályi források tekintetében. Az Ügyrend aktualizálása nem történt meg a Szt. 14. § (11) bekezdés szerint.

Az Óvoda az Ltv. 10. § (1) bekezdés szerinti Iratkezelési szabályzattal rendelkezik.

A Bkr. 6. § (3) bekezdés szerinti Ellenőrzési nyomvonal kialakításra került.

A Bkr. 6. § (4) bekezdésben írt szabálytalanságok kezelésének eljárásrendje szabályozott.

2. Kockázatkezelés

Az Óvodában a Bkr. 7. § (1) bekezdés szerinti kockázatkezelési rendszert kialakították és működtették.

3. Kontrolltevékenységek

A Bkr. 8. § (1) – (2) bekezdésekben előírtaknak megfelelően az óvodavezető biztosította a feladatmegosztáshoz kapcsolódóan az Óvoda munkafolyamataiba épített előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzést, melyet a Munkamegosztási megállapodás I.3. pontja szabályoz.

4. Információ és kommunikáció

A Bkr. 9. § (1) bekezdése értelmében, az Óvodánál kialakításra és működtetésre kerültek olyan rendszerek, amelyek biztosítják az információk megfelelő időben való eljutását az illetékes szervezeti egységekhez és személyekhez. Az Info tv. 26. § alapján az Óvoda lehetővé tette, hogy közérdekű adatait bárki megismerhesse, továbbá eleget tett közzétételi kötelezettségének az Info tv. 33. § (3) bekezdés szerint.

5. Monitoring

A Munkamegosztási megállapodás 6. fejezete alapján az Áht. 70. §-ában meghatározott belső ellenőrzési feladatokat a Polgármesteri Hivatalnál főállásban dolgozó belső ellenőrök végzik, az Önkormányzat Képviselő-testülete által elfogadott éves belső ellenőrzési tervben meghatározottak szerint. A belső ellenőrzés lefolytatásának rendjét a jegyző által jóváhagyott belső ellenőrzési kézikönyv tartalmazza.

II. A mérleg ellenőrzésének tapasztalatai:

Az utolsó helyszíni ellenőrzés időpontjában (2017. február 27–28-án) a mérleg ellenőrzésére nem kerülhetett sor a bevezetőben leírtak alapján.

A II. negyedéves időközi mérlegjelentéshez (a továbbiakban: IMJ) kapcsolódóan kiválasztott mintatételek ellenőrzése és főkönyvi nyilvántartással való megalapozása, a IV. negyedéves időközi mérlegjelentés (a továbbiakban: gyorsjelentés) főkönyvi kivonattal való összevetése és a részletező nyilvántartásokkal való megalapozása során értékeltük a mérleghez kapcsolódó könyvvezetés és adatszolgáltatás megfelelőségét és szabályszerűségét.

A gyorsjelentés a KGR–K11 rendszerben a vizsgálat időpontjában „jóváhagyott” státuszban volt.

A kiválasztott mintatételek (bizonylatok) feltöltésre kerültek a KEP felületére, a helyszíni ellenőrzésen valódiságukról meggyőződünk, melyeket az eredeti bizonylatokkal vetettünk össze.

IMJ mérlegfőösszege a tárgyidőszak végén:

372 582 139 Ft

LÉK-et a felmért kockázatoknak megfelelően 75 %-ban határoztuk meg.

A jelentős hiba (JEK) összege (mérlegfőösszeg 2 %-a feletti összeg):

7 451 643 Ft

A lényegességi küszöb (LÉK) összege (JEK összegének 75 %-a feletti összeg):

5 588 732 Ft

A mérleg ellenőrzése során a vizsgált minták száma:	35 db
A mintavételek között hibát tartalmazott:	1 db
A nem elfogadható minták aránya (hibát tartalmazó minta/összes minta):	2,9 %

A vizsgált minták alapján az ellenőrzés meggyőződött az IMJ alátámasztásának szabályszerűségéről, amelynek eredménye az alábbi táblázat alapján kerül bemutatásra:

Vizsgálati szempont	Hibaszázalék (%)
1. Egyes vagyonrészek fizikai létezése (Létezés)	–
2. A vagyonrészek tulajdonviszonyairól, azok feletti rendelkezési jogok és azokhoz kapcsolódó kötelezettségek (Tulajdonviszonyok)	nulla
3. A vagyonrészekhez kapcsolódó gazdasági események előfordulása, megtörténte, létezése (Létezés)	nulla
4. A vagyon bemutatásának és változásainak teljessége (Teljesség)	nulla
5. A vagyon megfelelő értékelése (Értékelés)	nulla
6. A vagyonban bekövetkező változások mérése (Pontosság)	2,9
7. A vagyonrészek helyes besorolása, bemutatása (Megjelenítés, bemutatás)	nulla

A mintavételek kiértékelése során az alábbi hiányosság mutatkozik:

- a 36112 Pénzeszközök átvezetési könyvviteli számla alkalmazása nem a Pénzkezelési szabályzat IV. fejezetében rögzített előírásoknak megfelelő.

Leltározás

Az Óvoda az ellenőrzött időszakban a mérleg tételeinek alátámasztásához, 2016. december 31-i fordulónappal elvégezte a leltározást az Áhsz. 22. § (1) bekezdés szerint. Megtörtént a leltár kiértékelése és a változások átvezetése a nyilvántartásokban.

Leltár, mérleg alátámasztás

A helyszíni ellenőrzés során a leltározás tényét igazoló teljes körű dokumentációt átadták, valamint a KEP felületére is feltöltötték. A vizsgált dokumentumok alapján meggyőződünk arról, hogy a főkönyvi könyvelés és az analitikus nyilvántartások adatai megegyeznek. (A 3662 Vásárolt, kiosztandó utalványok, bérletek elsz. főkönyvi szám a 2016.12.31-ei egyenleg leltár egyeztetése dokumentumon 3622 főkönyvi számmal szerepel (Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások).)

Az Óvoda főkönyvi kimutatásában szereplő ingatlanvagyon bruttó értéke megegyezett a vagyonkataszteri nyilvántartás adatával.

A gyorsjelentés adatai a főkönyvi kivonat adataival összehasonlítva nem mutattak eltérést.

Az ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról, hogy a gyorsjelentés megbízható, valós képet mutat.

III. A költségvetési jelentés ellenőrzésének tapasztalatai:

A 06. havi időközi költségvetési jelentéshez (a továbbiakban: 06. havi IKJ) kapcsolódóan kiválasztott mintatételek ellenőrzése és főkönyvi nyilvántartással való megalapozása, a 12. havi időközi költségvetési jelentés (a továbbiakban: 12. havi IKJ) főkönyvi kivonattal való összevetése és a részletező nyilvántartásokkal való megalapozása során értékeltük a könyvvézetés és adatszolgáltatás megfelelőségét és szabályszerűségét.

A 12. havi IKJ a KGR-K11 rendszerben a vizsgálat időpontjában „jóváhagyott” státuszban volt.

A kiválasztott mintatételek (bizonylatok) feltöltésre kerültek a KEP felületére, a helyszíni ellenőrzésen valódiságukról meggyőződünk, melyeket az eredeti bizonylatokkal vetettünk össze.

A 6. havi IKJ kiadási főösszeg: **52 342 981 Ft**

LÉK-et a felmért kockázatoknak megfelelően 75 %-ban határoztuk meg.

A JEK összege (költségvetési kiadási főösszeg 5 %-a feletti összeg): **2 617 149 Ft**

A LÉK összege (JEK összegének 75 %-a feletti összeg): **1 962 862 Ft**

A 6. havi IKJ ellenőrzése során a vizsgált minták száma: **30 db**

A mintavételek között hibát tartalmazott: **3 db**

A nem elfogadható minták aránya (hibát tartalmazó minta/összes minta): **10 %**

A gazdálkodási jogkör gyakorlásához kapcsolódó visszamenőleg nem javítható mintatételek száma 11 db, melyekhez a megállapítást és a javaslatot egyszer – típushibaként – jelenítjük meg a jelentés tervezetben.

A mintatételek megfelelése mellett, az Óvoda gazdálkodási jogkör gyakorlásának áttekintése során, az alábbi hiányosságok mutatkoztak:

- Az Óvodánál a felvett előlegből, ellátmányból történő készpénzes vásárlások esetén, az utalványokon szereplő érvényesítés és utalványozás dátuma megelőzte a számla keltét. A kiadás teljesítésének könyvelése a számla kiállításának keltét megelőző dátummal történt.
- Több esetben a szerződések pénzügyi ellenjegyzése nem történt meg.
- Az utalványlapon nem minden esetben történt meg az érvényesítés igazolása.

Az ellenőrzés az alábbi általános hiányosságot állapította meg:

- megállapítások a részletező nyilvántartások tartalmával kapcsolatosan, hogy a követelésekről, az immateriális javakról és a tárgyi eszközökről valamint a maradványról, az adott és kapott előlegekről vezetett részletező nyilvántartások nem felelnek meg teljes körűen az Áhsz. vonatkozó előírásainak.

A 12. havi IKJ adatai a főkönyvi kivonattal alátámasztásra kerültek, a sorok adatai a főkönyvi kivonat megfelelő számláinak értékével megegyeztek.

A főkönyvi könyvelés és az Áhsz. 14. mellékletében meghatározott részletező nyilvántartások adatai közötti egyeztetés biztosított volt, eltérést nem mutatott.

IV. Eredménykimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

Nem releváns, a jelentés tervezet véglegesítéséig, 2017. március 16-ig nem állt rendelkezésre adat.

V. Maradványkimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

Nem releváns, a jelentés tervezet véglegesítéséig, 2017. március 16-ig nem állt rendelkezésre adat.

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

A közbenső megállapítások és javaslatok táblázatát – amely a II. negyedéves adatszolgáltatások során feltárt hibákat és javaslatokat tartalmazta – 2016. december 20-án megküldtük az Óvoda részére azzal, hogy a szükséges javításokat végezze el.

I. Belső kontrollrendszer

- A közbenső megállapítások és javaslatok táblázat III. / 2. pontja tartalmazott észrevételt, de annak javítása a jövőre vonatkozóan kezelendő.

II. Az időközi mérlegjelentés ellenőrzésének tapasztalatai

- A közbenső megállapítások és javaslatok táblázat I. / 2. pontjai esetén a javasolt tartalmi felülvizsgálatot az Intézménygazdálkodási Iroda elvégezte, és 2017. évtől alkalmazza.

III. A költségvetési jelentés ellenőrzésének tapasztalatai

- A közbenső megállapítások és javaslatok táblázat II. / 1 – 2. pontjaiban írtak javítása a 12. havi IKJ vizsgálatának végéig megtörtént.
- A közbenső megállapítások és javaslatok táblázat I. / 1. és III. / 1. pontja tartalmazott még észrevételeket, de azok javítása a jövőre vonatkozóan kezelendő.

ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

I. Belső kontrollrendszer értékelésével kapcsolatban javasolt intézkedések

Az Óvodavezető kezdeményezzen intézkedést, hogy

1. az alapító okirat kerüljön összhangba a ténylegesen ellátott vagyongazdálkodási feladattal, illetőleg felülvizsgálatra kerüljön,
2. a gépjárművek igénybevétele és használatának rendje az Ávr. 13. § (2) bekezdés f) pontja szerint kialakításra kerüljön,
3. az anyag- és eszközgazdálkodás számviteli politikában nem szabályozott kérdéseinek szabályozása az Ávr. 13. § (2) bekezdés d) pontja szerint biztosított legyen,
4. a reprezentációs kiadások felosztásának, azok teljesítésének és elszámolásának szabályozása az Ávr. 13. § (2) bekezdés e) pontja szerint biztosított legyen,
5. az eszközök és források értékelési szabályozása az Szt. 14. § (5) bekezdés b) pontja szerint biztosított legyen,

6. a számviteli politika vonatkozásában felülvizsgálatra kerüljön a szabályzat készítési gyakorlata és összhangban legyen az Áhsz. 31. § (1) és 50. § (1) bekezdéseivel,
7. a Munkamegosztási megállapodás és a Gazdálkodási szabályzat feleljen meg az Ávr. 55. § (2) bekezdésének ca) pontja és az 58. § (4) bekezdésében foglalt előírásainak,
8. a Pénzkezelési szabályzat módosítása megtörténjen,
9. az Ávr. 60. § (3) bekezdésében írtaknak megfelelő, a belső szabályzatok szerinti aláírások használata biztosított legyen,
10. az ügyrend aktualizálásra kerüljön,
11. a szabályzatok a mindenkor érvényes jogszabályok szerint készüljenek el, és a változást követően 90 napon belül aktualizálják az Szt. 14. § (11) bekezdés értelmében.

II. Az időközi mérlegjelentés ellenőrzésével kapcsolatban javasolt intézkedések

Az Óvodavezető kezdeményezzen intézkedést, hogy

1. 2017. évtől az Óvoda részére kiadott ellátmányok könyvelése a 365156 Utólagos elszámolásra adott előlegek könyvviteli számlán történjen, az Intézménygazdálkodási Iroda 2017. március 02. napján kelt nyilatkozatában foglaltaknak megfelelően.

III. Az időközi költségvetési jelentés ellenőrzésével kapcsolatban javasolt intézkedések

Az Óvodavezető kezdeményezzen intézkedést, hogy

1. az Szt. 165. § (3) – (4) bekezdéseiben, a 38/2013. NGM rendelet II. fejezet A vásárlás elszámolása cím 2. pontjában, valamint a Pénzkezelési szabályzat IV. fejezetében előírtak érvényesüljenek,
2. az Ávr. 58–59. § valamint a vonatkozó szabályzat szerinti eljárások betartása biztosított legyen,
3. az Áht. 37. § (1) bekezdésében és az Ávr. 55. § (1) bekezdésében foglaltak betartásra kerüljenek,
4. a részletező nyilvántartások az Áhsz. 8. § (3) bekezdése és 3. melléklete valamint a 39.§ (3) bekezdése és 14. melléklete szerinti kötelező minimum tartalomnak megfeleljenek.

Intézkedések végrehajtásának határideje:

2017. szeptember 30.

Költségvetési szerv megnevezése: Budapest Főváros II. Kerületi Önkormányzat
Virág Árok Óvoda
PIR-törzsszám: 677677

ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK

I. Belső kontrollrendszer értékelése:

A Budapest Főváros II. Kerületi Önkormányzat Virág Árok Óvoda (a továbbiakban: Óvoda) vonatkozásában a belső kontrollrendszer jogszabályi előírásoknak megfelelő kialakítását, a rendelkezésre álló szabályzatok értékelése, az erre irányuló belső kontroll munkalapok összesített eredménye, valamint a mintatételek vizsgálata során tapasztaltak alapján a kontrollrendszer elemeit – kontrollkörnyezet, kockázatkezelési rendszer, kontrolltevékenységek, információs és kommunikációs rendszer, monitoring rendszer – értékeltük.

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

Belső kontroll elemek	Kontroll elemek állapota (megfelelő / intézkedést igényel M/I)
1. Kontrollkörnyezet	I
2. Kockázatkezelés	M
3. Kontrolltevékenység	M
4. Információ és kommunikáció	M
5. Monitoring	M

Összefoglalva az ellenőrzés véleménye, hogy az Óvodánál a belső kontrollrendszer kialakítása, működtetése megtörtént, de annak további fejlesztése szükséges.

Az Óvoda kontrollkörnyezete a számviteli politika vonatkozásában nincs összhangban az Szt. 14. § (3) – (4) bekezdéseiben leírtakkal. A kötelezően elkészítendő szabályzatok nem minden esetben álltak rendelkezésre.

A mintatételek értékelésénél megállapítást nyert, hogy a szabályzatok előírásait nem minden esetben vették figyelembe a gyakorlati munkavégzésnél.

1. Kontrollkörnyezet

Az Óvoda az Önkormányzat irányítása alá tartozó, gazdasági szervezettel nem rendelkező, önállóan működő köznevelési intézmény.

Az Óvoda rendelkezik hatályos, módosításokkal egységes szerkezetbe foglalt alapító okirattal az Áht. 8/A. § (1) bekezdésben, valamint az Ávr. 5. § (4) bekezdésben foglaltaknak megfelelően. Az alapító okirat tartalmazza az Ávr. 5. § (1) bekezdésében előírt kötelező tartalmi elemeket, ugyanakkor a kormányzati funkció szerint besorolt alaptevékenységek megjelölését aktualizálni szükséges. Az Önkormányzat vagyonrendelete szerint az Óvoda

vagyonkezelő, így az alapító okirat nincs összhangban a ténylegesen ellátott vagyonkezelői feladattal.

Az Óvoda Szervezeti és Működési Szabályzata hatályos, megfelel az Áht. 10. § (5) bekezdés, az Ávr. 13. § (1) bekezdés a) – b), e) – h) pontok és az Ávr. 13. § (5) bekezdés jogszabályi előírásainak. A kormányzati funkció szerint besorolt alaptevékenységek megjelölését aktualizálni szükséges.

Az Ávr. 9. § (5) a) pontban előírt Munkamegosztási megállapodás szabályozza, hogy a Polgármesteri Hivatal az Intézménygazdálkodási Iroda útján alapfeladatként biztosítja az Óvoda számára a pénzügyi-gazdasági feladatainak ellátását, továbbá az önkormányzati döntéseken alapuló felhalmozási, felújítási tevékenységek adminisztrálását és a feladatok forrásainak kezelését. A Munkamegosztási megállapodás tartalmazza az Ávr. 9. § (1) bekezdésében foglaltakat, melyet az irányító szerv jóváhagyott és az óvodavezető aláírt.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdésben nevesített működéshez kapcsolódó, pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdések rendezésére vonatkozó egyéb belső szabályzatok nem teljes körűen készültek el.

Az alábbi szabályozások nem kerültek bemutatásra:

- az Ávr. 13. § (2) bekezdés d) pontja szerinti anyag- és eszközgazdálkodás számviteli politikában nem szabályozott kérdéseit tartalmazó szabályozás,
- az Ávr. 13. § (2) bekezdés c) pontja szerinti belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésével és lebonyolításával, elszámolásával kapcsolatos kérdéseket tartalmazó szabályozás,
- az Ávr. 13. § (2) bekezdés e) pontja szerinti a reprezentációs kiadások felosztását, azok teljesítésének és elszámolásának szabályait tartalmazó szabályozás.

Rendelkezésre áll az Ávr. 13. § (2) a) pontban előírt Gazdálkodási szabályzat a kötelezettségvállalás, az ellenjegyzés, a szakmai teljesítésigazolás, az érvényesítés és az adatszolgáltatás rendjéről, mely az Óvoda önálló szabályzata. A Munkamegosztási megállapodás és a Gazdálkodási szabályzat nem felel meg az Ávr. 55. § (2) bekezdésének ca) pontjában és az 58. § (4) bekezdésében foglalt előírásoknak, mivel e jogszabályok rendelkezéseivel ellentétben nem a gazdasági vezető, hanem a jegyző feladata volt a pénzügyi ellenjegyzésre és érvényesítésre történő kijelölés. Az Ávr. 60. § (3) bekezdése szerinti naprakész nyilvántartás nem biztosított.

Az Szt. 14. § (3) – (4) bekezdéseiben előírt, valamint az Áhsz. 31. § (1) és Áhsz. 50. § (1) bekezdésekben nevesített felelősök által elkészítendő számviteli politikával az Óvoda nem rendelkezik a 2016. január 1. – 2016. június 9-ig tartó időszakra vonatkozóan. A Hivatal által készített, 2016. június 10-től hatályos Számviteli politika került kiterjesztésre az Óvoda részére, mely nincs összhangban az Áhsz. 31. § (1) és 50. § (1) bekezdéseivel, mert minden költségvetési szervnek önálló számviteli politikával, illetve e keretében elkészített önálló szabályzatokkal (Szt. 14. § (5) bekezdés) kell rendelkeznie.

Az Szt. 14. § (5) bekezdés b) pontja szerinti, a számviteli politika keretében elkészítendő eszközök és források értékelési szabályzata nem került bemutatásra. Az Szt. 14. § (5) bekezdés a) pontja alapján elkészítendő eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzata a már hatályban nem lévő 249/2000. Korm. rendelet alapján készült.

Az Óvoda rendelkezik önálló Pénzkezelési szabályzattal, mely alapján házipénztár nem működik. A Pénzkezelési szabályzat aktualizálása szükséges a jogszabályi források tekintetében.

Az Óvoda az Ltv. 10. § (1) bekezdés szerinti Iratkezelési szabályzattal rendelkezik.

A Bkr. 6. § (3) bekezdés szerinti Ellenőrzési nyomvonal kialakításra került.

A Bkr. 6. § (4) bekezdésben írt szabálytalanságok kezelésének eljárásrendje szabályozott.

2. Kockázatkezelés

Az Óvodában a Bkr. 7. § (1) bekezdés szerinti kockázatkezelési rendszert kialakították és működtették.

3. Kontrolltevékenységek

A Bkr. 8. § (1) – (2) bekezdésekben előírtaknak megfelelően az óvodavezető biztosította a feladatmegosztáshoz kapcsolódóan az Óvoda munkafolyamataiba épített előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzést, melyet a Munkamegosztási megállapodás I.3. pontja szabályoz.

4. Információ és kommunikáció

A Bkr. 9. § (1) bekezdése értelmében, az Óvodánál kialakításra és működtetésre kerültek olyan rendszerek, amelyek biztosítják az információk megfelelő időben való eljutását az illetékes szervezeti egységekhez és személyekhez. Az Info tv. 26. § alapján az Óvoda lehetővé tette, hogy közérdekű adatait bárki megismerhesse, továbbá eleget tett közzétételi kötelezettségének az Info tv. 33. § (3) bekezdés szerint.

5. Monitoring

A Munkamegosztási megállapodás 6. fejezete alapján az Áht. 70. §-ában meghatározott belső ellenőrzési feladatokat a Polgármesteri Hivatalnál főállásban dolgozó belső ellenőrök végzik, az Önkormányzat Képviselő-testülete által elfogadott éves belső ellenőrzési tervben meghatározottak szerint. A belső ellenőrzés lefolytatásának rendjét a jegyző által jóváhagyott belső ellenőrzési kézikönyv tartalmazza.

II. A mérleg ellenőrzésének tapasztalatai:

Az utolsó helyszíni ellenőrzés időpontjában (2017. február 27–28-án) a mérleg ellenőrzésére nem kerülhetett sor a bevezetőben leírtak alapján.

A II. negyedéves időközi mérlegjelentéshez (a továbbiakban: IMJ) kapcsolódóan kiválasztott mintatételek ellenőrzése és főkönyvi nyilvántartással való megalapozása, a IV. negyedéves időközi mérlegjelentés (a továbbiakban: gyorsjelentés) főkönyvi kivonattal való összevetése és a részletező nyilvántartásokkal való megalapozása során értékeltük a mérleghez kapcsolódó könyvvezetés és adatszolgáltatás megfelelőségét és szabályszerűségét.

A gyorsjelentés a KGR–K11 rendszerben a vizsgálat időpontjában „jóváhagyott” státuszban volt.

A kiválasztott mintatételek (bizonylatok) feltöltésre kerültek a KEP felületére, a helyszíni ellenőrzésen valódiságukról meggyőződünk, melyeket az eredeti bizonylatokkal vetettünk össze.

IMJ mérlegfőösszege a tárgyidőszak végén:	431 203 578 Ft
LÉK-et a felmért kockázatoknak megfelelően 75 %-ban határoztuk meg.	
A jelentős hiba (JEK) összege (mérlegfőösszeg 2 %-a feletti összeg):	8 624 072 Ft
A lényegességi küszöb (LÉK) összege (JEK összegének 75 %-a feletti összeg):	6 468 054 Ft
A mérleg ellenőrzése során a vizsgált minták száma:	34 db
A mintavételek között hibát tartalmazott:	1 db
A nem elfogadható minták aránya (hibát tartalmazó minta/összes minta):	2,9 %

A vizsgált minták alapján az ellenőrzés meggyőződött az IMJ alátámasztásának szabályszerűségéről, amelynek eredménye az alábbi táblázat alapján kerül bemutatásra:

Vizsgálati szempont	Hibaszázalék (%)
1. Egyes vagyonsrészek fizikai létezése (Létezés)	–
2. A vagyonsrészek tulajdonviszonyairól, azok feletti rendelkezési jogok és azokhoz kapcsolódó kötelezettségek (Tulajdonviszonyok)	nulla
3. A vagyonsrészekhez kapcsolódó gazdasági események előfordulása, megtörténte, létezése (Létezés)	nulla
4. A vagyon bemutatásának és változásainak teljessége (Teljesség)	nulla
5. A vagyon megfelelő értékelése (Értékelés)	nulla
6. A vagyonban bekövetkező változások mérése (Pontosság)	nulla
7. A vagyonsrészek helyes besorolása, bemutatása (Megjelenítés, bemutatás)	2,9

A mintavételek kiértékelése során az alábbi hiányosság mutatkozik:

- a 36112 Pénzeszközök átvezetési könyvviteli számla alkalmazása nem a (hatályos) Pénzkezelési szabályzat IV. fejezetében rögzített előírásoknak megfelelő.

Leltározás

Az Óvoda az ellenőrzött időszakban a mérleg tételeinek alátámasztásához, 2016. december 31-i fordulónappal elvégezte a leltározást az Áhsz. 22. § (1) bekezdés szerint. Megtörtént a leltár kiértékelése és a változások átvezetése a nyilvántartásokban.

Leltár, mérleg alátámasztás

A helyszíni ellenőrzés során a leltározás tényét igazoló teljes körű dokumentációt átadták, valamint a KEP felületére is feltöltötték. A vizsgált dokumentumok alapján meggyőződünk arról, hogy a főkönyvi könyvelés és az analitikus nyilvántartások adatai megegyeznek. (A 3662 Vásárolt, kiosztandó utalványok, bérletek elsz. főkönyvi szám a 2016.12.31-ei egyenleg leltár egyeztetése dokumentumon 3622 főkönyvi számmal szerepel (Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások).)

Az Óvoda főkönyvi kimutatásában szereplő ingatlanvagyon bruttó értéke megegyezett a vagyonkataszteri nyilvántartás adatával.

A gyorsjelentés adatai a főkönyvi kivonat adataival összehasonlítva nem mutattak eltérést.

Az ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról, hogy a gyorsjelentés megbízható, valós képet mutat.

III. A költségvetési jelentés ellenőrzésének tapasztalatai:

A 06. havi időközi költségvetési jelentéshez (a továbbiakban: 06. havi IKJ) kapcsolódóan kiválasztott mintatételek ellenőrzése és főkönyvi nyilvántartással való megalapozása, a 12. havi időközi költségvetési jelentés (a továbbiakban: 12. havi IKJ) főkönyvi kivonattal való összevetése és a részletező nyilvántartásokkal való megalapozása során értékeltük a könyvvizetés és adatszolgáltatás megfelelőségét és szabályszerűségét.

A 12. havi IKJ a KGR-K11 rendszerben a vizsgálat időpontjában „jóváhagyott” státuszban volt.

A kiválasztott mintatételek (bizonylatok) feltöltésre kerültek a KEP felületére, a helyszíni ellenőrzésen valódiságukról meggyőződünk, melyeket az eredeti bizonylatokkal vetettünk össze.

A 6. havi IKJ kiadási főösszeg: **84 486 278 Ft**

LÉK-et a felmért kockázatoknak megfelelően 75 %-ban határoztuk meg.

A JEK összege (költségvetési kiadási főösszeg 5 %-a feletti összeg): **4 224 314 Ft**

A LÉK összege (JEK összegének 75 %-a feletti összeg): **3 168 235 Ft**

A 6. havi IKJ ellenőrzése során a vizsgált minták száma: **30 db**

A mintavételek között hibát tartalmazott: **3 db**

A nem elfogadható minták aránya (hibát tartalmazó minta/összes minta): **10 %**

A gazdálkodási jogkör gyakorlásához kapcsolódó visszamenőleg nem javítható mintatételek száma 9 db, melyekhez a megállapítást és a javaslatot egyszer – típushibaként – jelenítjük meg a jelentés tervezetben.

A mintatételek megfelelése mellett, az Óvoda gazdálkodási jogkör gyakorlásának áttekintése során, az alábbi hiányosságok mutatkoztak:

- Az Óvodánál a felvett előlegből, ellátmányból történő készpénzes vásárlások esetén, az utalványokon szereplő érvényesítés és utalványozás dátuma megelőzte a számla keltét. A kiadás teljesítésének könyvelése a számla kiállításának keltét megelőző dátummal történt.
- Több esetben a szerződések pénzügyi ellenjegyzése nem történt meg.
- Az utalványlapon nem minden esetben történt meg az érvényesítés igazolása.

Az ellenőrzés az alábbi általános hiányosságokat állapította meg:

- megállapítások a részletező nyilvántartások tartalmával kapcsolatosan, hogy a követelésekről, az immateriális javakról, a tárgyi eszközökről valamint a maradványról, az adott és kapott előlegekről vezetett részletező nyilvántartások nem felelnek meg teljes körűen az Áhsz. vonatkozó előírásainak.

A 12. havi IKJ adatai a főkönyvi kivonattal alátámasztásra kerültek, a sorok adatai a főkönyvi kivonat megfelelő számláinak értékével megegyeztek.

A főkönyvi könyvelés és az Áhsz. 14. mellékletében meghatározott részletező nyilvántartások adatai közötti egyeztetés biztosított volt, eltérést nem mutatott.

IV. Eredménykimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

Nem releváns, a jelentés tervezet véglegesítéséig, 2017. március 16-ig nem állt rendelkezésre adat.

V. Maradványkimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

Nem releváns, a jelentés tervezet véglegesítéséig, 2017. március 16-ig nem állt rendelkezésre adat.

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

A közbenső megállapítások és javaslatok táblázatát – amely a II. negyedéves adatszolgáltatások során feltárt hibákat és javaslatokat tartalmazta – 2016. december 20-án megküldtük az Óvoda részére azzal, hogy a szükséges javításokat végezze el.

I. Belső kontrollrendszer

- A közbenső megállapítások és javaslatok táblázat III. / 4. pontja tartalmazott észrevételt, de annak javítása a jövőre vonatkozóan kezelendő.

II. Az időközi mérlegjelentés ellenőrzésének tapasztalatai

- A közbenső megállapítások és javaslatok táblázat I. / 2. pontja esetén a javasolt tartalmi felülvizsgálatot az Intézménygazdálkodási Iroda elvégezte, és 2017. évtől alkalmazza.

III. A költségvetési jelentés ellenőrzésének tapasztalatai

- A közbenső megállapítások és javaslatok táblázat II. / 1 – 3. pontjaiban írtak javítása a 12. havi IKJ vizsgálatának végéig végrehajtásra került.
- A közbenső megállapítások és javaslatok táblázat I. / 1., valamint III. / 1 – 3. pontjai tartalmaztak észrevételeket, de azok javítása a jövőre vonatkozóan kezelendő.

ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

I. Belső kontrollrendszer értékelésével kapcsolatban javasolt intézkedések

Az óvodavezető kezdeményezzen intézkedést, hogy

1. az alapító okirat kerüljön összhangba a ténylegesen ellátott vagyonkezelői feladattal, illetőleg felülvizsgálatra kerüljön,
2. a Szervezeti és Működési Szabályzat aktualizálása megtörténjen,
3. eszközök és források értékelési szabályozása az Szt. 14. § (5) bekezdés b) pontja szerint biztosított legyen,
4. az anyag- és eszközgazdálkodás számviteli politikában nem szabályozott kérdéseinek szabályozása az Ávr. 13. § (2) bekezdés d) pontja szerint biztosított legyen,

5. a belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésével és lebonyolításával, elszámolásával kapcsolatos kérdések szabályozása az Ávr. 13. § (2) bekezdés c) pontja szerint biztosított legyen,
6. a reprezentációs kiadások felosztásának, azok teljesítésének és elszámolásának szabályozása az Ávr. 13. § (2) bekezdés e) pontja szerint biztosított legyen,
7. az eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályozása felülvizsgálatra kerüljön,
8. a számviteli politika vonatkozásában felülvizsgálatra kerüljön a szabályzat készítési gyakorlata és összhangban legyen az Áhsz. 31. § (1) és 50. § (1) bekezdéseivel,
9. a Munkamegosztási megállapodás és a Gazdálkodási szabályzat feleljen meg az Ávr. 55. § (2) bekezdésének ca) pontja és az 58. § (4) bekezdésében foglalt előírásainak,
10. a Pénzkezelési szabályzat módosítása megtörténjen,
11. az Ávr. 60. § (3) bekezdésében írtaknak megfelelő, a belső szabályzatok szerinti aláírások használata biztosított legyen,
12. a szabályzatok a mindenkor érvényes jogszabályok szerint készüljenek el, és a változást követően 90 napon belül aktualizálják az Szt. 14. § (11) bekezdés értelmében.

II. Az időközi mérlegjelentés ellenőrzésével kapcsolatban javasolt intézkedések

Az óvodavezető kezdeményezzen intézkedést, hogy

1. 2017. évtől az Óvoda részére kiadott ellátmányok könyvelése a 365156 Utólagos elszámolásra adott előlegek könyvviteli számlán történjen, az Intézménygazdálkodási Iroda 2017. március 02. napján kelt nyilatkozatában foglaltaknak megfelelően.

III. Az időközi költségvetési jelentés ellenőrzésével kapcsolatban javasolt intézkedések

Az óvodavezető kezdeményezzen intézkedést, hogy

1. az Szt. 165. § (3) – (4) bekezdéseiben, a 38/2013. NGM rendelet II. fejezet A vásárlás elszámolása cím 2. pontjában, valamint a (hatályos) Pénzkezelési szabályzat IV. fejezetében előírtak érvényesüljenek,
2. az Ávr. 58–59. § valamint a vonatkozó szabályzat szerinti eljárások betartása biztosított legyen,
3. az Áht. 37. § (1) bekezdésében és az Ávr. 55. § (1) bekezdésében foglaltak betartásra kerüljenek,
4. a részletező nyilvántartások az Áhsz. 8. § (3) bekezdése és 3. melléklete valamint a 39.§ (3) bekezdése és 14. melléklete szerinti kötelező minimum tartalomnak megfelelően.

Intézkedések végrehajtásának határideje:

2017. szeptember 30.

Költségvetési szerv megnevezése: Budapest Főváros II. Kerületi Önkormányzat
I. Számú Gondozási Központ
PIR-törzsszám: 677831

ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK

I. Belső kontrollrendszer értékelése:

A Budapest Főváros II. Kerületi Önkormányzat I. Számú Gondozási Központ (a továbbiakban: I. Számú Gondozási Központ) vonatkozásában a belső kontrollrendszer jogszabályi előírásoknak megfelelő kialakítását, a rendelkezésre álló szabályzatok értékelése, az erre irányuló belső kontroll munkalapok összesített eredménye, valamint a mintatételek vizsgálata során tapasztaltak alapján a kontrollrendszer elemeit – kontrollkörnyezet, kockázatkezelési rendszer, kontrolltevékenységek, információs és kommunikációs rendszer, monitoring rendszer – értékeltük.

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

Belső kontroll elemek	Kontroll elemek állapota (megfelelő / intézkedést igényel M/I)
1. Kontrollkörnyezet	I
2. Kockázatkezelés	M
3. Kontrolltevékenység	M
4. Információ és kommunikáció	M
5. Monitoring	M

Összefoglalva az ellenőrzés véleménye, hogy az I. Számú Gondozási Központnál a belső kontrollrendszer kialakítása, működtetése megtörtént, de annak további fejlesztése szükséges.

Az I. Számú Gondozási Központ kontrollkörnyezete a számviteli politika vonatkozásában nincs összhangban az Szt. 14. § (3) – (4) bekezdéseiben leírtakkal. A kötelezően elkészítendő szabályzatok nem minden esetben álltak rendelkezésre.

A mintatételek értékelésénél megállapítást nyert, hogy a szabályzatok előírásait nem minden esetben vették figyelembe a gyakorlati munkavégzésnél.

1. Kontrollkörnyezet

Az I. Számú Gondozási Központ az Önkormányzat irányítása alá tartozó, gazdasági szervezettel nem rendelkező, önállóan működő intézmény.

Az I. Számú Gondozási Központ rendelkezik hatályos, módosításokkal egységes szerkezetbe foglalt alapító okirattal az Áht. 8/A. § (1) bekezdésben, valamint az Ávr. 5. § (4) bekezdésben foglaltaknak megfelelően. Az alapító okirat tartalmazza az Ávr. 5. § (1) bekezdésében előírt kötelező tartalmi elemeket. Az Önkormányzat vagyonrendelete szerint az I. Számú Gondozási

Központ vagyonkezelő, így az alapító okirat nincs összhangban a ténylegesen ellátott vagyonkezelői feladattal.

Az I. Számú Gondozási Központ Szervezeti és Működési Szabályzata hatályos, megfelel az Áht. 10. § (5) bekezdés, az Ávr. 13. § (1) bekezdés a) – c), e) – h) pontok és az Ávr. 13. § (5) bekezdés jogszabályi előírásainak.

Az Ávr. 9. § (5) a) pontban előírt Munkamegosztási megállapodás szabályozza, hogy a Polgármesteri Hivatal az Intézménygazdálkodási Iroda útján alapfeladatként biztosítja az I. Számú Gondozási Központ számára a pénzügyi-gazdasági feladatainak ellátását, továbbá az önkormányzati döntéseken alapuló felhalmozási, felújítási tevékenységek adminisztrálását és a feladatok forrásainak kezelését. A Munkamegosztási megállapodás tartalmazza az Ávr. 9. § (1) bekezdésében foglaltakat, melyet az irányító szerv jóváhagyott és az intézményvezető aláírt.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdésben nevesített működéshez kapcsolódó, pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdések rendezésére vonatkozó egyéb belső szabályzatok nem teljes körűen készültek el.

Az alábbi szabályozás nem került bemutatásra:

- az Ávr. 13. § (2) bekezdés d) pontja szerinti anyag- és eszközgazdálkodás számviteli politikában nem szabályozott kérdéseit tartalmazó szabályozás.

Rendelkezésre áll az Ávr. 13. § (2) a) pontban előírt Gazdálkodási szabályzat a kötelezettségvállalás, az ellenjegyzés, a szakmai teljesítésigazolás, az érvényesítés és az adatszolgáltatás rendjéről, mely az I. Számú Gondozási Központ önálló szabályzata. A Munkamegosztási megállapodás és a Gazdálkodási szabályzat nem felel meg az Ávr. 55. § (2) bekezdésének ca) pontjában és az 58. § (4) bekezdésében foglalt előírásoknak, mivel e jogszabályok rendelkezéseivel ellentétben nem a gazdasági vezető, hanem a jegyző feladata volt a pénzügyi ellenjegyzésre és érvényesítésre történő kijelölés. Az Ávr. 60. § (3) bekezdése szerinti naprakész nyilvántartás nem biztosított.

Az Szt. 14. § (3) – (4) bekezdéseiben előírt, valamint az Áhsz. 31. § (1) és Áhsz. 50. § (1) bekezdésekben nevesített felelősök által elkészítendő számviteli politikával az I. Számú Gondozási Központ nem rendelkezik a 2016. január 1. – 2016. június 9-ig tartó időszakra vonatkozóan. A Hivatal által készített, 2016. június 10-től hatályos Számviteli politika került kiterjesztésre az I. Számú Gondozási Központ részére, mely nincs összhangban az Áhsz. 31. § (1) és 50. § (1) bekezdéseivel, mert minden költségvetési szervnek önálló számviteli politikával, illetve e keretében elkészített önálló szabályzatokkal (Szt. 14. § (5) bekezdés) kell rendelkeznie.

Az Szt. 14. § (5) bekezdés b) pontja szerinti, a számviteli politika keretében elkészítendő eszközök és források értékelési szabályzata nem került bemutatásra.

Az I. Számú Gondozási Központ rendelkezik önálló Pénzkezelési szabályzattal, mely alapján házipénztár nem működik.

Az I. Számú Gondozási Központ az Ltv. 10. § (1) bekezdés szerinti Iratkezelési szabályzattal rendelkezik.

A Bkr. 6. § (3) bekezdés szerinti Ellenőrzési nyomvonal kialakításra került.

A Bkr. 6. § (4) bekezdésben írt szabálytalanságok kezelésének eljárásrendje szabályozott.

2. Kockázatkezelés

Az I. Számú Gondozási Központban a Bkr. 7. § (1) bekezdés szerinti kockázatkezelési rendszert kialakították és működtették.

3. Kontrolltevékenységek

A Bkr. 8. § (1) – (2) bekezdésekben előírtaknak megfelelően az intézményvezető biztosította a feladatmegosztáshoz kapcsolódóan az I. Számú Gondozási Központ munkafolyamataiba épített előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzést, melyet a Munkamegosztási megállapodás I.3. pontja szabályoz.

4. Információ és kommunikáció

A Bkr. 9. § (1) bekezdése értelmében, az I. Számú Gondozási Központnál kialakításra és működtetésre kerültek olyan rendszerek, amelyek biztosítják az információk megfelelő időben való eljutását az illetékes szervezeti egységekhez és személyekhez. Az Info tv. 26. § alapján az I. Számú Gondozási Központ lehetővé tette, hogy közérdekű adatait bárki megismerhesse, továbbá eleget tett közzétételi kötelezettségének az Info tv. 33. § (3) bekezdés szerint.

5. Monitoring

A Munkamegosztási megállapodás 6. fejezete alapján az Áht. 70. §-ában meghatározott belső ellenőrzési feladatokat a Polgármesteri Hivatalnál főállásban dolgozó belső ellenőrök végzik, az Önkormányzat Képviselő-testülete által elfogadott éves belső ellenőrzési tervben meghatározottak szerint. A belső ellenőrzés lefolytatásának rendjét a jegyző által jóváhagyott belső ellenőrzési kézikönyv tartalmazza.

II. A mérleg ellenőrzésének tapasztalatai:

Az utolsó helyszíni ellenőrzés időpontjában (2017. február 27–28-án) a mérleg ellenőrzésére nem kerülhetett sor a bevezetőben leírtak alapján.

A II. negyedéves időközi mérlegjelentéshez (a továbbiakban: IMJ) kapcsolódóan kiválasztott mintatételek ellenőrzése és főkönyvi nyilvántartással való megalapozása, a IV. negyedéves időközi mérlegjelentés (a továbbiakban: gyorsjelentés) főkönyvi kivonattal való összevetése és a részletező nyilvántartásokkal való megalapozása során értékeltük a mérleghez kapcsolódó könyvvezetés és adatszolgáltatás megfelelőségét és szabályszerűségét.

A gyorsjelentés a KGR–K11 rendszerben a vizsgálat időpontjában „jóváhagyott” státuszban volt.

A kiválasztott mintatételek (bizonylatok) feltöltésre kerültek a KEP felületére, a helyszíni ellenőrzésen valódiságukról meggyőződünk, melyeket az eredeti bizonylatokkal vetettünk össze.

IMJ mérlegfőösszege a tárgyidőszak végén:

31 622 016 Ft

LÉK-et a felmért kockázatoknak megfelelően 75 %-ban határoztuk meg.

A jelentős hiba (JEK) összege (mérlegfőösszeg 2 %-a feletti összeg):

632 440 Ft

A lényegességi küszöb (LÉK) összege (JEK összegének 75 %-a feletti összeg):

474 330 Ft

A mérleg ellenőrzése során a vizsgált minták száma:	35 db
A mintavételek között hibát tartalmazott:	0 db
A nem elfogadható minták aránya (hibát tartalmazó minta/összes minta):	0 %

A vizsgált minták alapján az ellenőrzés meggyőződött az IMJ alátámasztásának szabályszerűségéről, amelynek eredménye az alábbi táblázat alapján kerül bemutatásra:

Vizsgálati szempont	Hibaszázalék (%)
1. Egyes vagyonsrészek fizikai létezése (Létezés)	–
2. A vagyonsrészek tulajdonviszonyairól, azok feletti rendelkezési jogok és azokhoz kapcsolódó kötelezettségek (Tulajdonviszonyok)	nulla
3. A vagyonsrészekhez kapcsolódó gazdasági események előfordulása, megtörténte, létezése (Létezés)	nulla
4. A vagyon bemutatásának és változásainak teljessége (Teljesség)	nulla
5. A vagyon megfelelő értékelése (Értékelés)	nulla
6. A vagyonban bekövetkező változások mérése (Pontosság)	nulla
7. A vagyonsrészek helyes besorolása, bemutatása (Megjelenítés, bemutatás)	nulla

Az IMJ vizsgálata során az ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról, hogy – a vizsgált minták alapján – a gazdasági események létezése, pontossága és megjelenítése, bemutatása eltérést nem tartalmaz.

Leltározás

Az I. Számú Gondozási Központ az ellenőrzött időszakban a mérleg tételeinek alátámasztásához, 2016. december 31-i fordulónappal elvégezte a leltározást az Áhsz. 22. § (1) bekezdés szerint. Megtörtént a leltár kiértékelése és a változások átvezetése a nyilvántartásokban.

Leltár, mérleg alátámasztás

A helyszíni ellenőrzés során a leltározás tényét igazoló teljes körű dokumentációt átadták, valamint a KEP felületére is feltöltötték. A vizsgált dokumentumok alapján meggyőződünk arról, hogy a főkönyvi könyvelés és az analitikus nyilvántartások adatai megegyeznek. (A 3662 Forg.: Vás., kiosztandó utalványok, bérl. elsz. főkönyvi szám a 2016.12.31-ei egyenleg leltár egyeztetése dokumentumon a 3622 főkönyvi számmal szerepel (Egyéb eszközoldali eszközök).)

Az I. Számú Gondozási Központ főkönyvi kimutatásában szereplő ingatlanvagyon bruttó értéke megegyezett a vagyonskataszteri nyilvántartás adatával.

A gyorsjelentés adatai a főkönyvi kivonat adataival összehasonlítva nem mutattak eltérést.

Az ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról, hogy a gyorsjelentés megbízható, valós képet mutat.

III. A költségvetési jelentés ellenőrzésének tapasztalatai:

A 06. havi időközi költségvetési jelentéshez (a továbbiakban: 06. havi IKJ) kapcsolódóan kiválasztott mintatételek ellenőrzése és főkönyvi nyilvántartással való megalapozása, a 12. havi időközi költségvetési jelentés (a továbbiakban: 12. havi IKJ) főkönyvi kivonattal való összevetése és a részletező nyilvántartásokkal való megalapozása során értékeltük a könyvvezetés és adatszolgáltatás megfelelőségét és szabályszerűségét.

A 12. havi IKJ a KGR-K11 rendszerben a vizsgálat időpontjában „jóváhagyott” státuszban volt.

A kiválasztott mintatételek (bizonylatok) feltöltésre kerültek a KEP felületére, a helyszíni ellenőrzésen valódiságukról meggyőződünk, melyeket az eredeti bizonylatokkal vetettünk össze.

A 6. havi IKJ kiadási főösszeg: **64 535 531 Ft**

LÉK-et a felmért kockázatoknak megfelelően 75 %-ban határoztuk meg.

A JEK összege (költségvetési kiadási főösszeg 5 %-a feletti összeg): **3 226 777 Ft**

A LÉK összege (JEK összegének 75 %-a feletti összeg): **2 420 082 Ft**

A 6. havi IKJ ellenőrzése során a vizsgált minták száma: **30 db**

A mintavételek között hibát tartalmazott: **1 db**

A nem elfogadható minták aránya (hibát tartalmazó minta/összes minta): **3,33 %**

A mintatételek kiértékelése során az alábbi hiányosságok mutatkoztak:

- a rendszeresített Utalvány című dokumentumokon hiányoznak az aláírások (utalványozó, érvényesítő). (Közbenső megállapítások és javaslatok táblázat 8. pont (a javaslatot egyszer jelenítjük meg a jelentés tervezetben és a mellékletben).)

Az ellenőrzés az alábbi általános hiányosságokat állapította meg:

- az I. Számú Gondozási Központ Pénzkezelési szabályzata alapján házipénztár nem működik, ugyanakkor könyvelés történik a számlarend szerinti 321130 főkönyv számra,
- megállapítások a részletező nyilvántartások tartalmával kapcsolatosan, hogy a követelésekről, az immateriális javakról és a tárgyi eszközökről valamint a maradványról vezetett részletező nyilvántartások nem felelnek meg teljes körűen az Áhsz. vonatkozó előírásainak.

A 12. havi IKJ adatai a főkönyvi kivonattal alátámasztásra kerültek, a sorok adatai a főkönyvi kivonat megfelelő számláinak értékével megegyeztek.

A főkönyvi könyvelés és az Áhsz. 14. mellékletében meghatározott részletező nyilvántartások adatai közötti egyeztetés biztosított volt, eltérést nem mutatott.

IV. Eredménykimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

Nem releváns, a jelentés tervezet véglegesítéséig, 2017. március 16-ig nem állt rendelkezésre adat.

V. Maradványkimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

Nem releváns, a jelentés tervezet véglegesítéséig, 2017. március 16-ig nem állt rendelkezésre adat.

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

A közbenső megállapítások és javaslatok táblázatát – amely a II. negyedéves adatszolgáltatások során feltárt hibákat és javaslatokat tartalmazta – 2016. december 20-án megküldtük az I. Számú Gondozási Központ részére azzal, hogy a szükséges javításokat végezze el.

I. Belső kontrollrendszer

- A közbenső megállapítások és javaslatok táblázat 5. pontjában írtakat felülvizsgálták és módosították.
- A közbenső megállapítások és javaslatok táblázat 3. és 4. pontjában javasolt egyeztetés – eltérés esetén – továbbra is szükséges.
- A közbenső megállapítások és javaslatok táblázat 6., 7. és 9. pontjai tartalmaztak még észrevételeket, de azok javítása a jövőre vonatkozóan kezelendő.

II. Az időközi mérlegjelentés ellenőrzésének tapasztalatai

- A közbenső megállapítások és javaslatok táblázat nem tartalmazott észrevételt az időközi mérlegjelentéssel kapcsolatban.

III. A költségvetési jelentés ellenőrzésének tapasztalatai

- A közbenső megállapítások és javaslatok táblázat 1. és 2. pontjában írtak javítása a 12. havi IKJ vizsgálatának végéig végrehajtásra került.
- A közbenső megállapítások és javaslatok táblázat 8. pontja tartalmazott még észrevételt, de annak javítása a jövőre vonatkozóan kezelendő.

ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

I. Belső kontrollrendszer értékelésével kapcsolatban javasolt intézkedések

Az intézményvezető kezdeményezzen intézkedést, hogy

1. az alapító okirat kerüljön összhangba a ténylegesen ellátott vagyongazdálkodási feladattal,
2. eszközök és források értékelési szabályozása az Szt. 14. § (5) bekezdés b) pontja szerint biztosított legyen,
3. az anyag- és eszökgazdálkodás számviteli politikában nem szabályozott kérdéseinek szabályozása az Ávr. 13. § (2) bekezdés d) pontja szerint biztosított legyen,
4. a számviteli politika vonatkozásában felülvizsgálatra kerüljön a szabályzat készítési gyakorlata és összhangban legyen az Áhsz. 31. § (1) és 50. § (1) bekezdéseivel,
5. a Munkamegosztási megállapodás és a Gazdálkodási szabályzat feleljen meg az Ávr. 55. § (2) bekezdésének ca) pontja és az 58. § (4) bekezdésében foglalt előírásainak,
6. a gazdálkodásra vonatkozó szabályozás felülvizsgálatra kerüljön (alkalmazott formanyomtatványok),

7. az Ávr. 60. § (3) bekezdésében írtaknak megfelelő, a belső szabályzatok szerinti aláírások használata biztosított legyen,
8. az Áht. 37. § (1) bekezdésében és az Ávr. 55. § (1) bekezdésében foglaltak betartásra kerüljenek,
9. a szabályzatok a mindenkor érvényes jogszabályok szerint készüljenek el, és a változást követően 90 napon belül aktualizálják az Szt. 14. § (11) bekezdés értelmében,
10. az Ávr. 62/E. § (2) bekezdésében és az Áhsz. 44. § (5) bekezdésében előírtak szerinti egyeztetésre sor kerüljön.

II. Az időközi mérlegjelentés ellenőrzésével kapcsolatban javasolt intézkedések

Az ellenőrzés az IMJ-vel kapcsolatos intézkedést nem állapított meg.

III. Az időközi költségvetési jelentés ellenőrzésével kapcsolatban javasolt intézkedések

Az intézményvezető kezdeményezzen intézkedést, hogy

1. a rendszeresített formanyomtatványok az Ávr. 58–59. § valamint a vonatkozó szabályzat szerinti eljárásoknak és aláírásoknak megfelelően kerüljenek kitöltésre,
2. az Szt. 165. § (3) – (4) bekezdéseiben, a 38/2013. NGM rendelet II. fejezet A vásárlás elszámolása cím 2. pontjában, valamint a Pénzkezelési szabályzat V. fejezetében előírtak érvényesüljenek,
3. a részletező nyilvántartások az Áhsz. 8. § (3) bekezdése és 3. melléklete valamint a 39. § (3) bekezdése és 14. melléklete szerinti kötelező minimum tartalomnak megfeleljenek.

Intézkedések végrehajtásának határideje:

2017. szeptember 30.

Költségvetési szerv megnevezése: **Budapest Főváros II. Kerületi Önkormányzat**
II. Számú Gondozási Központ
PIR-törzsszám: **677842**

ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK

I. Belső kontrollrendszer értékelése:

A Budapest Főváros II. Kerületi Önkormányzat II. Számú Gondozási Központ (a továbbiakban: II. Számú Gondozási Központ) vonatkozásában a belső kontrollrendszer jogszabályi előírásoknak megfelelő kialakítását, a rendelkezésre álló szabályzatok értékelése, az erre irányuló belső kontroll munkalapok összesített eredménye, valamint a mintatételek vizsgálata során tapasztaltak alapján a kontrollrendszer elemeit – kontrollkörnyezet, kockázatkezelési rendszer, kontrolltevékenységek, információs és kommunikációs rendszer, monitoring rendszer – értékeltük.

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

Belső kontroll elemek	Kontroll elemek állapota (megfelelő / intézkedést igényel M/I)
1. Kontrollkörnyezet	I
2. Kockázatkezelés	M
3. Kontrolltevékenység	M
4. Információ és kommunikáció	M
5. Monitoring	M

Összefoglalva az ellenőrzés véleménye, hogy a II. Számú Gondozási Központnál a belső kontrollrendszer kialakítása, működtetése megtörtént, de annak további fejlesztése szükséges.

A II. Számú Gondozási Központ kontrollkörnyezete a számviteli politika vonatkozásában nincs összhangban az Szt. 14. § (3) – (4) bekezdéseiben leírtakkal. A kötelezően elkészítendő szabályzatok nem minden esetben álltak rendelkezésre.

A mintatételek értékelésénél megállapítást nyert, hogy a szabályzatok előírásait nem minden esetben vették figyelembe a gyakorlati munkavégzésnél.

1. Kontrollkörnyezet

A II. Számú Gondozási Központ az Önkormányzat irányítása alá tartozó, gazdasági szervezettel nem rendelkező, önállóan működő intézmény.

A II. Számú Gondozási Központ rendelkezik hatályos, módosításokkal egységes szerkezetbe foglalt alapító okirattal az Áht. 8/A. § (1) bekezdésben, valamint az Ávr. 5. § (4) bekezdésben foglaltaknak megfelelően. Az alapító okirat tartalmazza az Ávr. 5. § (1) bekezdésében előírt kötelező tartalmi elemeket. Az Önkormányzat vagyonrendelete szerint a II. Számú Gondozási

Központ vagyonkezelő, így az alapító okirat nincs összhangban a ténylegesen ellátott vagyonkezelői feladattal.

A II. Számú Gondozási Központ Szervezeti és Működési Szabályzata hatályos, megfelel az Áht. 10. § (5) bekezdés, az Ávr. 13. § (1) bekezdés a) – c), e) – h) pontok és az Ávr. 13. § (5) bekezdés jogszabályi előírásainak.

Az Ávr. 9. § (5) a) pontban előírt Munkamegosztási megállapodás szabályozza, hogy a Polgármesteri Hivatal az Intézménygazdálkodási Iroda útján alapfeladatként biztosítja a II. Számú Gondozási Központ számára a pénzügyi-gazdasági feladatainak ellátását, továbbá az önkormányzati döntéseken alapuló felhalmozási, felújítási tevékenységek adminisztrálását és a feladatok forrásainak kezelését. A Munkamegosztási megállapodás tartalmazza az Ávr. 9. § (1) bekezdésben foglaltakat, melyet az irányító szerv jóváhagyott és az intézményvezető aláírt.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdésben nevesített működéshez kapcsolódó, pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdések rendezésére vonatkozó egyéb belső szabályzatok nem teljes körűen készültek el.

Az alábbi szabályozások nem kerültek bemutatásra:

- az Ávr. 13. § (2) bekezdés c) pontja szerinti belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésével és lebonyolításával, elszámolásával kapcsolatos kérdéseket tartalmazó szabályozás,
- az Ávr. 13. § (2) bekezdés d) pontja szerinti az anyag- és eszközgazdálkodás számviteli politikában nem szabályozott kérdéseit tartalmazó szabályozás,
- az Ávr. 13. § (2) bekezdés f) pontja szerinti a gépjárművek igénybevételének és használatának rendje.

Rendelkezésre áll az Ávr. 13. § (2) a) pontban előírt Gazdálkodási jogkörök szabályozása című szabályzat a kötelezettségvállalás, az ellenjegyzés, a szakmai teljesítésigazolás, az érvényesítés és az adatszolgáltatás rendjéről, mely a II. Számú Gondozási Központ önálló szabályzata. A Munkamegosztási megállapodás és a Gazdálkodási szabályzat nem felel meg az Ávr. 55. § (2) bekezdésének ca) pontjában és az 58. § (4) bekezdésében foglalt előírásoknak, mivel e jogszabályok rendelkezéseivel ellentétben nem a gazdasági vezető, hanem a jegyző feladata volt a pénzügyi ellenjegyzésre és érvényesítésre történő kijelölés. Az Ávr. 60. § (3) bekezdése szerinti naprakész nyilvántartás nem biztosított. A szabályozás nem tartalmazza az Ávr. 53. § (1) és (2) bekezdésében hivatkozott írásban és nem írásban vállalt kötelezettségvállalás rendjére, alkalmazott dokumentumaira vonatkozó szabályozást.

Az Szt. 14. § (3) – (4) bekezdéseiben előírt, valamint az Áhsz. 31. § (1) és Áhsz. 50. § (1) bekezdésekben nevesített felelősök által elkészítendő számviteli politikával a II. Számú Gondozási Központ nem rendelkezik a 2016. január 1. – 2016. június 9-ig tartó időszakra vonatkozóan. A Hivatal által készített, 2016. június 10-től hatályos Számviteli politika került kiterjesztésre a II. Számú Gondozási Központ részére, mely nincs összhangban az Áhsz. 31. § (1) és 50. § (1) bekezdéseivel, mert minden költségvetési szervnek önálló számviteli politikával, illetve e keretében elkészített önálló szabályzatokkal (Szt. 14. § (5) bekezdés) kell rendelkeznie.

Az Szt. 14. § (5) bekezdés b) pontja szerinti, a számviteli politika keretében elkészítendő eszközök és források értékelési szabályzata nem került bemutatásra.

A II. Számú Gondozási Központ rendelkezik önálló Pénzkezelési szabályzattal, mely alapján házipénztár nem működik, ugyanakkor bemutatásra kerültek nyilatkozatok az intézmény házi pénztárában kezelt pénzeszközök és értékek kezelésére vonatkozóan.

A II. Számú Gondozási Központ az Ltv. 10. § (1) bekezdés szerinti Iratkezelési szabályzattal rendelkezik.

A Bkr. 6. § (3) bekezdés szerinti Ellenőrzési nyomvonal kialakításra került.

A Bkr. 6. § (4) bekezdésben írt szabálytalanságok kezelésének eljárásrendje szabályozott.

2. Kockázatkezelés

A II. Számú Gondozási Központban a Bkr. 7. § (1) bekezdés szerinti kockázatkezelési rendszert kialakították és működtették.

3. Kontrolltevékenységek

A Bkr. 8. § (1) – (2) bekezdésekben előírtaknak megfelelően az intézményvezető biztosította a feladatmegosztáshoz kapcsolódóan a II. Számú Gondozási Központ munkafolyamataiba épített előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzést, melyet a Munkamegosztási megállapodás I.3. pontja szabályoz.

4. Információ és kommunikáció

A Bkr. 9. § (1) bekezdése értelmében, a II. Számú Gondozási Központnál kialakításra és működtetésre kerültek olyan rendszerek, amelyek biztosítják az információk megfelelő időben való eljutását az illetékes szervezeti egységekhez és személyekhez. Az Info tv. 26. § alapján a II. Számú Gondozási Központ lehetővé tette, hogy közérdekű adatait bárki megismerhesse, továbbá eleget tett közzétételi kötelezettségének az Info tv. 33. § (3) bekezdés szerint.

5. Monitoring

A Munkamegosztási megállapodás 6. fejezete alapján az Áht. 70. §-ában meghatározott belső ellenőrzési feladatokat a Polgármesteri Hivatalnál főállásban dolgozó belső ellenőrök végzik, az Önkormányzat Képviselő-testülete által elfogadott éves belső ellenőrzési tervben meghatározottak szerint. A belső ellenőrzés lefolytatásának rendjét a jegyző által jóváhagyott belső ellenőrzési kézikönyv tartalmazza.

II. A mérleg ellenőrzésének tapasztalatai:

Az utolsó helyszíni ellenőrzés időpontjában (2017. február 27–28-án) a mérleg ellenőrzésére nem kerülhetett sor a bevezetőben leírtak alapján.

A II. negyedéves időközi mérlegjelentéshez (a továbbiakban: IMJ) kapcsolódóan kiválasztott mintatételek ellenőrzése és főkönyvi nyilvántartással való megalapozása, a IV. negyedéves időközi mérlegjelentés (a továbbiakban: gyorsjelentés) főkönyvi kivonattal való összevetése és a részletező nyilvántartásokkal való megalapozása során értékeltük a mérleghez kapcsolódó könyvvezetés és adatszolgáltatás megfelelőségét és szabályszerűségét.

A gyorsjelentés a KGR–K11 rendszerben a vizsgálat időpontjában „jóváhagyott” státuszban volt.

A kiválasztott mintatételek (bizonylatok) feltöltésre kerültek a KEP felületére, a helyszíni ellenőrzésen valódiságukról meggyőződünk, melyeket az eredeti bizonylatokkal vetettünk össze.

IMJ mérlegfőösszege a tárgyidőszak végén:	115 264 124 Ft
LÉK-et a felmért kockázatoknak megfelelően 75 %-ban határoztuk meg.	
A jelentős hiba (JEK) összege (mérlegfőösszeg 2 %-a feletti összeg):	2 305 282 Ft
A lényegességi küszöb (LÉK) összege (JEK összegének 75 %-a feletti összeg):	1 728 962 Ft
A mérleg ellenőrzése során a vizsgált minták száma:	34 db
A mintavételek között hibát tartalmazott:	0 db
A nem elfogadható minták aránya (hibát tartalmazó minta/összes minta):	0 %

A vizsgált minták alapján az ellenőrzés meggyőződött az IMJ alátámasztásának szabályszerűségéről, amelynek eredménye az alábbi táblázat alapján kerül bemutatásra:

Vizsgálati szempont	Hibaszázalék (%)
1. Egyes vagyonsrészek fizikai létezése (Létezés)	–
2. A vagyonsrészek tulajdonviszonyairól, azok feletti rendelkezési jogok és azokhoz kapcsolódó kötelezettségek (Tulajdonviszonyok)	nulla
3. A vagyonsrészekhez kapcsolódó gazdasági események előfordulása, megtörténte, létezése (Létezés)	nulla
4. A vagyon bemutatásának és változásainak teljessége (Teljesség)	nulla
5. A vagyon megfelelő értékelése (Értékelés)	nulla
6. A vagyonban bekövetkező változások mérése (Pontosság)	nulla
7. A vagyonsrészek helyes besorolása, bemutatása (Megjelenítés, bemutatás)	nulla

Az IMJ vizsgálata során az ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról, hogy – a vizsgált minták alapján – a gazdasági események létezése, pontossága és megjelenítése, bemutatása eltérést nem tartalmaz.

Leltározás

A II. Számú Gondozási Központ az ellenőrzött időszakban a mérleg tételeinek alátámasztásához, 2016. december 31-i fordulónappal elvégezte a leltározást az Áhsz. 22. § (1) bekezdés szerint. Megtörtént a leltár kiértékelése és a változások átvezetése a nyilvántartásokban.

Leltár, mérleg alátámasztás

A helyszíni ellenőrzés során a leltározás tényét igazoló teljes körű dokumentációt átadták, valamint a KEP felületére is feltöltötték. A vizsgált dokumentumok alapján meggyőződünk arról, hogy a főkönyvi könyvelés és az analitikus nyilvántartások adatai megegyeznek.

A II. Számú Gondozási Központ főkönyvi kimutatásában szereplő ingatlanvagyon bruttó értéke megegyezett a vagyonkataszteri nyilvántartás adatával.

A gyorsjelentés adatai a főkönyvi kivonat adataival összehasonlítva nem mutattak eltérést.

Az ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról, hogy a gyorsjelentés megbízható, valós képet mutat.

III. A költségvetési jelentés ellenőrzésének tapasztalatai:

A 06. havi időközi költségvetési jelentéshez (a továbbiakban: 06. havi IKJ) kapcsolódóan kiválasztott mintatételek ellenőrzése és főkönyvi nyilvántartással való megalapozása, a 12. havi időközi költségvetési jelentés (a továbbiakban: 12. havi IKJ) főkönyvi kivonattal való összevetése és a részletező nyilvántartásokkal való megalapozása során értékeltük a könyvvizetés és adatszolgáltatás megfelelőségét és szabályszerűségét.

A 12. havi IKJ a KGR-K11 rendszerben a vizsgálat időpontjában „jóváhagyott” státuszban volt.

A kiválasztott mintatételek (bizonylatok) feltöltésre kerültek a KEP felületére, a helyszíni ellenőrzésen valódiságukról meggyőződünk, melyeket az eredeti bizonylatokkal vetettünk össze.

A 6. havi IKJ kiadási főösszeg: **55 531 261 Ft**

LÉK-et a felmért kockázatoknak megfelelően 75 %-ban határoztuk meg.

A JEK összege (költségvetési kiadási főösszeg 5 %-a feletti összeg): **2 776 563 Ft**

A LÉK összege (JEK összegének 75 %-a feletti összeg): **2 082 422 Ft**

A 6. havi IKJ ellenőrzése során a vizsgált minták száma: **28 db**

A mintavételek között hibát tartalmazott: **1 db**

A nem elfogadható minták aránya (hibát tartalmazó minta/összes minta): **3,57 %**

A mintatételek kiértékelése során az alábbi hiányosságok mutatkoztak:

- a rendszeresített Utalvány című dokumentumokon hiányoznak az aláírások (utalványozó, érvényesítő). (Közbenső megállapítások és javaslatok táblázat 18. pont (a javaslatot egyszer jelenítjük meg a jelentés tervezetben és a mellékletben).)

Az ellenőrzés az alábbi általános hiányosságot állapította meg:

- a II. Számú Gondozási Központ Pénzkezelési szabályzat alapján házipénztár nem működik, ugyanakkor könyvelés történik a számlarend szerinti 321131 főkönyv számra,
- megállapítások a részletező nyilvántartások tartalmával kapcsolatosan, hogy a követelésekről, az immateriális javakról és a tárgyi eszközökről valamint a maradványról vezetett részletező nyilvántartások nem felelnek meg teljes körűen az Áhsz. vonatkozó előírásainak.

A 12. havi IKJ adatai a főkönyvi kivonattal alátámasztásra kerültek, a sorok adatai a főkönyvi kivonat megfelelő számláinak értékével megegyeztek.

A főkönyvi könyvelés és az Áhsz. 14. mellékletében meghatározott részletező nyilvántartások adatai közötti egyeztetés biztosított volt, eltérést nem mutatott.

IV. Eredménykimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

Nem releváns, a jelentés tervezet véglegesítéséig, 2017. március 17-ig nem állt rendelkezésre adat.

V. Maradványkimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

Nem releváns, a jelentés tervezet véglegesítéséig, 2017. március 17-ig nem állt rendelkezésre adat.

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

A közbenső megállapítások és javaslatok táblázatát – amely a II. negyedéves adatszolgáltatások során feltárt hibákat és javaslatokat tartalmazta – 2016. december 20-án megküldtük a II. Számú Gondozási Központ részére azzal, hogy a szükséges javításokat végezze el.

I. Belső kontrollrendszer

- A közbenső megállapítások és javaslatok táblázat 13. pontjában írtakat felülvizsgálták és módosították.
- A közbenső megállapítások és javaslatok táblázat 15. pontjában írtakat (a KEP felületre történő feltöltéssel utólag) pótolták.
- A közbenső megállapítások és javaslatok táblázat 11. és 12. pontjában javasolt egyeztetés – eltérés esetén – továbbra is szükséges.
- A közbenső megállapítások és javaslatok táblázat 14., 16., 17. és 19. pontjai tartalmaztak még észrevételeket, de azok javítása a jövőre vonatkozóan kezelendő.

II. Az időközi mérlegjelentés ellenőrzésének tapasztalatai

- A közbenső megállapítások és javaslatok táblázat nem tartalmazott észrevételeket az időközi mérlegjelentéssel kapcsolatban.

III. A költségvetési jelentés ellenőrzésének tapasztalatai

- A közbenső megállapítások és javaslatok táblázat 1. – 10. pontjában írtak javítása a 12. havi IKJ vizsgálatának végéig végrehajtásra került.
- A közbenső megállapítások és javaslatok táblázat 18. pontja tartalmazott még észrevételt, de annak javítása a jövőre vonatkozóan kezelendő.

ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

I. Belső kontrollrendszer értékelésével kapcsolatban javasolt intézkedések

Az intézményvezető kezdeményezzen intézkedést, hogy

1. az alapító okirat kerüljön összhangba a ténylegesen ellátott vagyonkezelői feladattal,
2. a Szervezeti és Működési Szabályzat javításra kerüljön (helyes adószám szerepeltetése),

3. az eszközök és források értékelési szabályozása az Szt. 14. § (5) bekezdés b) pontja szerint biztosított legyen,
4. az anyag- és eszközgazdálkodás számviteli politikában nem szabályozott kérdéseinek szabályozása az Ávr. 13. § (2) bekezdés d) pontja szerint biztosított legyen,
5. a belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésével és lebonyolításával, elszámolásával kapcsolatos kérdések szabályozása az Ávr. 13. § (2) bekezdés c) pontja szerint biztosított legyen,
6. gépjárművek igénybevétele és használatának rendje az Ávr. 13. § (2) bekezdés f) pontja szerint kialakításra kerüljön,
7. a számviteli politika vonatkozásában felülvizsgálatra kerüljön a szabályzat készítési gyakorlata és összhangban legyen az Áhsz. 31. § (1) és 50. § (1) bekezdéseivel,
8. a Közzétételi szabályzatot módosítsa (bevezető részben írtak javítása),
9. a Munkamegosztási megállapodás és a Gazdálkodási szabályzat feleljen meg az Ávr. 55. § (2) bekezdésének ca) pontja és az 58. § (4) bekezdésében foglalt előírásainak,
10. a gazdálkodásra vonatkozó szabályozás felülvizsgálatra kerüljön (alkalmazott formanyomtatványok),
11. az Ávr. 53. § (1) és (2) bekezdésében hivatkozott az írásban és nem írásban vállalt kötelezettségvállalás rendjére, alkalmazott dokumentumaira vonatkozóan a szabályozás történjen meg,
12. a Pénzkezelési szabályzat felülvizsgálata megtörténjen (az ellátmány felelősének és kezelőjének 2013. évben kelt nyilatkozata),
13. az Ávr. 60. § (3) bekezdésében írtaknak megfelelő, a belső szabályzatok szerinti aláírások használata megtörténjen,
14. a szabályzatok a mindenkor érvényes jogszabályok szerint készüljenek el, és a változást követően 90 napon belül aktualizálják az Szt. 14. § (11) bekezdés értelmében,
15. az Ávr. 62/E. § (2) bekezdésében és az Áhsz. 44. § (5) bekezdésében előírtak szerinti egyeztetésre sor kerüljön.

II. Az időközi mérlegjelentés ellenőrzésével kapcsolatban javasolt intézkedések

Az ellenőrzés az IMJ-vel kapcsolatos intézkedést nem állapított meg.

III. Az időközi költségvetési jelentés ellenőrzésével kapcsolatban javasolt intézkedések

Az intézményvezető kezdeményezzen intézkedést, hogy

1. a rendszeresített formanyomtatványok az Ávr. 58–59. § valamint a vonatkozó szabályzat szerinti eljárásoknak és aláírásoknak megfelelően kerüljenek kitöltésre,
2. az Szt. 165. § (3) – (4) bekezdéseiben, a 38/2013. NGM rendelet II. fejezet A vásárlás elszámolása cím 2. pontjában, valamint a Pénzkezelési szabályzat V. fejezetében előírtak érvényesüljenek,
3. a részletező nyilvántartások az Áhsz. 8. § (3) bekezdése és 3. melléklete valamint a 39. § (3) bekezdése és 14. melléklete szerinti kötelező minimum tartalomnak megfelelően.

Intézkedések végrehajtásának határideje:

2017. szeptember 30.

Költségvetési szerv megnevezése: Budapest Főváros II. Kerületi Önkormányzat
III. Számú Gondozási Központ
PIR-törzsszám: 677853

ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK

I. Belső kontrollrendszer értékelése:

A Budapest Főváros II. Kerületi Önkormányzat III. Számú Gondozási Központ (a továbbiakban: III. Számú Gondozási Központ) vonatkozásában a belső kontrollrendszer jogszabályi előírásoknak megfelelő kialakítását, a rendelkezésre álló szabályzatok értékelése, az erre irányuló belső kontroll munkalapok összesített eredménye, valamint a mintatételek vizsgálata során tapasztaltak alapján a kontrollrendszer elemeit – kontrollkörnyezet, kockázatkezelési rendszer, kontrolltevékenységek, információs és kommunikációs rendszer, monitoring rendszer – értékeltük.

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

Belső kontroll elemek	Kontroll elemek állapota (megfelelő / intézkedést igényel M/I)
1. Kontrollkörnyezet	I
2. Kockázatkezelés	M
3. Kontrolltevékenység	M
4. Információ és kommunikáció	M
5. Monitoring	M

Összefoglalva az ellenőrzés véleménye, hogy a III. Számú Gondozási Központnál a belső kontrollrendszer kialakítása, működtetése megtörtént, de annak további fejlesztése szükséges.

A III. Számú Gondozási Központ kontrollkörnyezete a számviteli politika vonatkozásában nincs összhangban az Szt. 14. § (3) – (4) bekezdéseiben leírtakkal. A kötelezően elkészítendő szabályzatok nem minden esetben álltak rendelkezésre.

A mintatételek értékelésénél megállapítást nyert, hogy a szabályzatok előírásait nem minden esetben vették figyelembe a gyakorlati munkavégzésnél.

1. Kontrollkörnyezet

A III. Számú Gondozási Központ az Önkormányzat irányítása alá tartozó, gazdasági szervezettel nem rendelkező, önállóan működő intézmény.

A III. Számú Gondozási Központ rendelkezik hatályos, módosításokkal egységes szerkezetbe foglalt alapító okirattal az Áht. 8/A. § (1) bekezdésben, valamint az Ávr. 5. § (4) bekezdésben foglaltaknak megfelelően. Az alapító okirat tartalmazza az Ávr. 5. § (1) bekezdésében előírt kötelező tartalmi elemeket. Az Önkormányzat vagyonrendelete szerint a III. Számú

Gondozási Központ vagyonkezelő, így az alapító okirat nincs összhangban a ténylegesen ellátott vagyonkezelői feladattal.

A III. Számú Gondozási Központ Szervezeti és Működési Szabályzata hatályos, megfelel az Áht. 10. § (5) bekezdés, az Ávr. 13. § (1) bekezdés a) – c), e) – h) pontok és az Ávr. 13. § (5) bekezdés jogszabályi előírásainak.

Az Ávr. 9. § (5) a) pontban előírt Munkamegosztási megállapodás szabályozza, hogy a Polgármesteri Hivatal az Intézménygazdálkodási Iroda útján alapfeladatként biztosítja a III. Számú Gondozási Központ számára a pénzügyi-gazdasági feladatainak ellátását, továbbá az önkormányzati döntéseken alapuló felhalmozási, felújítási tevékenységek adminisztrálását és a feladatok forrásainak kezelését. A Munkamegosztási megállapodás tartalmazza az Ávr. 9. § (1) bekezdésben foglaltakat, melyet az irányító szerv jóváhagyott és az intézményvezető aláírt.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdésben nevesített működéshez kapcsolódó, pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdések rendezésére vonatkozó egyéb belső szabályzatok nem teljes körűen készültek el.

Az alábbi szabályozások nem kerültek bemutatásra:

- az Ávr. 13. § (2) bekezdés c) pontja szerinti belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésével és lebonyolításával, elszámolásával kapcsolatos kérdéseket tartalmazó szabályozás,
- az Ávr. 13. § (2) bekezdés d) pontja szerinti az anyag- és eszközgazdálkodás számviteli politikában nem szabályozott kérdéseit tartalmazó szabályozás.

Rendelkezésre áll az Ávr. 13. § (2) a) pontban előírt Gazdálkodási szabályzat a kötelezettségvállalás, az ellenjegyzés, a szakmai teljesítésigazolás, az érvényesítés és az adatszolgáltatás rendjéről, mely a III. Számú Gondozási Központ önálló szabályzata. A Munkamegosztási megállapodás és a Gazdálkodási szabályzat nem felel meg az Ávr. 55. § (2) bekezdésének ca) pontjában és az 58. § (4) bekezdésében foglalt előírásoknak, mivel e jogszabályok rendelkezéseivel ellentétben nem a gazdasági vezető, hanem a jegyző feladata volt a pénzügyi ellenjegyzésre és érvényesítésre történő kijelölés. Az Ávr. 60. § (3) bekezdése szerinti naprakész nyilvántartás nem biztosított.

Az Szt. 14. § (3) – (4) bekezdéseiben előírt, valamint az Áhsz. 31. § (1) és Áhsz. 50. § (1) bekezdésekben nevesített felelősök által elkészítendő számviteli politikával a III. Számú Gondozási Központ nem rendelkezik a 2016. január 1. – 2016. június 9-ig tartó időszakra vonatkozóan. A Hivatal által készített, 2016. június 10-től hatályos Számviteli politika került kiterjesztésre a III. Számú Gondozási Központ részére, mely nincs összhangban az Áhsz. 31. § (1) és 50. § (1) bekezdéseivel, mert minden költségvetési szervnek önálló számviteli politikával, illetve e keretében elkészített önálló szabályzatokkal (Szt. 14. § (5) bekezdés) kell rendelkeznie.

Az Szt. 14. § (5) bekezdés b) pontja szerinti, a számviteli politika keretében elkészítendő eszközök és források értékelési szabályzata nem került bemutatásra.

A III. Számú Gondozási Központ rendelkezik önálló Pénzkezelési szabályzattal, mely alapján házipénztár nem működik.

A III. Számú Gondozási Központ az Ltv. 10. § (1) bekezdés szerinti Iratkezelési szabályzattal rendelkezik.

A Bkr. 6. § (3) bekezdés szerinti Ellenőrzési nyomvonal kialakításra került.

A Bkr. 6. § (4) bekezdésben írt szabálytalanságok kezelésének eljárásrendje szabályozott.

2. Kockázatkezelés

A III. Számú Gondozási Központban a Bkr. 7. § (1) bekezdés szerinti kockázatkezelési rendszert kialakították és működtették.

3. Kontrolltevékenységek

A Bkr. 8. § (1) – (2) bekezdésekben előírtaknak megfelelően az intézményvezető biztosította a feladatmegosztáshoz kapcsolódóan a III. Számú Gondozási Központ munkafolyamataiba épített előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzést, melyet a Munkamegosztási megállapodás I.3. pontja szabályoz.

4. Információ és kommunikáció

A Bkr. 9. § (1) bekezdése értelmében, a III. Számú Gondozási Központnál kialakításra és működtetésre kerültek olyan rendszerek, amelyek biztosítják az információk megfelelő időben való eljutását az illetékes szervezeti egységekhez és személyekhez. Az Info tv. 26. § alapján a III. Számú Gondozási Központ lehetővé tette, hogy közérdekű adatait bárki megismerhesse, továbbá eleget tett közzétételi kötelezettségének az Info tv. 33. § (3) bekezdés szerint.

5. Monitoring

A Munkamegosztási megállapodás 6. fejezete alapján az Áht. 70. §-ában meghatározott belső ellenőrzési feladatokat a Polgármesteri Hivatalnál főállásban dolgozó belső ellenőrök végzik, az Önkormányzat Képviselő-testülete által elfogadott éves belső ellenőrzési tervben meghatározottak szerint. A belső ellenőrzés lefolytatásának rendjét a jegyző által jóváhagyott belső ellenőrzési kézikönyv tartalmazza.

II. A mérleg ellenőrzésének tapasztalatai:

Az utolsó helyszíni ellenőrzés időpontjában (2017. február 27–28-án) a mérleg ellenőrzésére nem kerülhetett sor a bevezetőben leírtak alapján.

A II. negyedéves időközi mérlegjelentéshez (a továbbiakban: IMJ) kapcsolódóan kiválasztott mintatételek ellenőrzése és főkönyvi nyilvántartással való megalapozása, a IV. negyedéves időközi mérlegjelentés (a továbbiakban: gyorsjelentés) főkönyvi kivonattal való összevetése és a részletező nyilvántartásokkal való megalapozása során értékeltük a mérleghez kapcsolódó könyvvezetés és adatszolgáltatás megfelelőségét és szabályszerűségét.

A gyorsjelentés a KGR–K11 rendszerben a vizsgálat időpontjában „jóváhagyott” státuszban volt.

A kiválasztott mintatételek (bizonylatok) feltöltésre kerültek a KEP felületére, a helyszíni ellenőrzésen valódiságukról meggyőződünk, melyeket az eredeti bizonylatokkal vetettünk össze.

IMJ mérlegfőösszege a tárgyidőszak végén:

88 935 274 Ft

LÉK-et a felmért kockázatoknak megfelelően 75 %-ban határoztuk meg.

A jelentős hiba (JEK) összege (mérlegfőösszeg 2 %-a feletti összeg):

1 778 705 Ft

A lényegességi küszöb (LÉK) összege (JEK összegének 75 %-a feletti összeg):

1 334 029 Ft

A mérleg ellenőrzése során a vizsgált minták száma:	39 db
A mintavételek között hibát tartalmazott:	0 db
A nem elfogadható minták aránya (hibát tartalmazó minta/összes minta):	0 %

A vizsgált minták alapján az ellenőrzés meggyőződött az IMJ alátámasztásának szabályszerűségéről, amelynek eredménye az alábbi táblázat alapján kerül bemutatásra:

Vizsgálati szempont	Hibaszázalék (%)
1. Egyes vagyონrészek fizikai létezése (Létezés)	–
2. A vagyónrészek tulajdonviszonyairól, azok feletti rendelkezési jogok és azokhoz kapcsolódó kötelezettségek (Tulajdonviszonyok)	nulla
3. A vagyónrészekhez kapcsolódó gazdasági események előfordulása, megtörténte, létezése (Létezés)	nulla
4. A vagyón bemutatásának és változásainak teljessége (Teljesség)	nulla
5. A vagyón megfelelő értékelése (Értékelés)	nulla
6. A vagyónban bekövetkező változások mérése (Pontosság)	nulla
7. A vagyónrészek helyes besorolása, bemutatása (Megjelenítés, bemutatás)	nulla

Az IMJ vizsgálata során az ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról, hogy – a vizsgált minták alapján – a gazdasági események létezése, pontossága és megjelenítése, bemutatása eltérést nem tartalmaz.

Leltározás

A III. Számú Gondozási Központ az ellenőrzött időszakban a mérleg tételeinek alátámasztásához, 2016. december 31-i fordulónappal elvégezte a leltározást az Áhsz. 22. § (1) bekezdés szerint. Megtörtént a leltár kiértékelése és a változások átvezetése a nyilvántartásokban.

Leltár, mérleg alátámasztás

A helyszíni ellenőrzés során a leltározás tényét igazoló teljes körű dokumentációt átadták, valamint a KEP felületére is feltöltötték. A vizsgált dokumentumok alapján meggyőződünk arról, hogy a főkönyvi könyvelés és az analitikus nyilvántartások adatai megegyeznek.

A III. Számú Gondozási Központ főkönyvi kimutatásában szereplő ingatlanvagyon bruttó értéke megegyezett a vagyónkataszteri nyilvántartás adatával.

A gyorsjelentés adatai a főkönyvi kivonat adataival összehasonlítva nem mutattak eltérést.

Az ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról, hogy a gyorsjelentés megbízható, valós képet mutat.

III. A költségvetési jelentés ellenőrzésének tapasztalatai:

A 06. havi időközi költségvetési jelentéshez (a továbbiakban: 06. havi IKJ) kapcsolódóan kiválasztott mintatételek ellenőrzése és főkönyvi nyilvántartással való megalapozása, a 12. havi időközi költségvetési jelentés (a továbbiakban: 12. havi IKJ) főkönyvi kivonattal való összevetése és a részletező nyilvántartásokkal való megalapozása során értékeltük a könyvvizetés és adatszolgáltatás megfelelőségét és szabályszerűségét.

A 12. havi IKJ a KGR-K11 rendszerben a vizsgálat időpontjában „jóváhagyott” státuszban volt.

A kiválasztott mintatételek (bizonylatok) feltöltésre kerültek a KEP felületére, a helyszíni ellenőrzésen valódiságukról meggyőződünk, melyeket az eredeti bizonylatokkal vetettünk össze.

A 6. havi IKJ kiadási főösszeg: **39 069 651 Ft**

LÉK-et a felmért kockázatoknak megfelelően 75 %-ban határoztuk meg.

A JEK összege (költségvetési kiadási főösszeg 5 %-a feletti összeg): **1 953 483 Ft**

A LÉK összege (JEK összegének 75 %-a feletti összeg): **1 465 112 Ft**

A 6. havi IKJ ellenőrzése során a vizsgált minták száma: **26 db**

A mintavételek között hibát tartalmazott: **2 db**

A nem elfogadható minták aránya (hibát tartalmazó minta/összes minta): **7,69 %**

A mintatételek kiértékelése során az alábbi hiányosságok mutatkoztak:

- A rendszeresített Utalvány című dokumentumokon hiányoznak az aláírások (érvényesítő). (Közbenső megállapítások és javaslatok táblázat 16. pont (a javaslatot egyszer jelenítjük meg a jelentés tervezetben és a mellékletben).)
- Egyes dokumentumokon a pénzügyi ellenjegyzés nem megfelelő. (Közbenső megállapítások és javaslatok táblázat 13. pont (a javaslatot egyszer jelenítjük meg a jelentés tervezetben és a mellékletben).)

Az ellenőrzés az alábbi általános hiányosságot állapította meg:

- a III. Számú Gondozási Központ Pénzkezelési szabályzata alapján házipénztár nem működik, ugyanakkor könyvelés történik a számlarend szerinti 321132 főkönyv számra,
- megállapítások a részletező nyilvántartások tartalmával kapcsolatosan, hogy a követelésekről, az immateriális javakról és a tárgyi eszközökről valamint a maradványról vezetett részletező nyilvántartások nem felelnek meg teljes körűen az Áhsz. vonatkozó előírásainak.

A 12. havi IKJ adatai a főkönyvi kivonattal alátámasztásra kerültek, a sorok adatai a főkönyvi kivonat megfelelő számláinak értékével megegyeztek.

A főkönyvi könyvelés és az Áhsz. 14. mellékletében meghatározott részletező nyilvántartások adatai közötti egyeztetés biztosított volt, eltérést nem mutatott.

IV. Eredménykimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

Nem releváns, a jelentés tervezet véglegesítéséig, 2017. március 16-ig nem állt rendelkezésre adat.

V. Maradványkimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

Nem releváns, a jelentés tervezet véglegesítéséig, 2017. március 16-ig nem állt rendelkezésre adat.

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

A közbenső megállapítások és javaslatok táblázatát – amely a II. negyedéves adatszolgáltatások során feltárt hibákat és javaslatokat tartalmazta – 2016. december 20-án megküldtük a III. Számú Gondozási Központ részére azzal, hogy a szükséges javításokat végezze el.

I. Belső kontrollrendszer

- A közbenső megállapítások és javaslatok táblázat 9. és 10. pontjaiban írtakat felülvizsgálták és módosították.
- A közbenső megállapítások és javaslatok táblázat 15. pontjában írtakat (a KEP felületre történő feltöltéssel utólag) pótolták.
- A közbenső megállapítások és javaslatok táblázat 11. és 12. pontjaiban javasolt egyeztetés – eltérés esetén – továbbra is szükséges.
- A közbenső megállapítások és javaslatok táblázat 14. pontja tartalmazott még észrevételt, de annak javítása a jövőre vonatkozóan kezelendő.

II. Az időközi mérlegjelentés ellenőrzésének tapasztalatai

- A közbenső megállapítások és javaslatok táblázat nem tartalmazott észrevételt az időközi mérlegjelentéssel kapcsolatban.

III. A költségvetési jelentés ellenőrzésének tapasztalatai

- A közbenső megállapítások és javaslatok táblázat 1. – 8. pontjában írtak javítása a 12. havi IKJ vizsgálatának végéig végrehajtásra került.
- A közbenső megállapítások és javaslatok táblázat 17. pontjában írt megállapítás javítása megtörtént.
- A közbenső megállapítások és javaslatok táblázat 13. és 16. pontjai tartalmaztak még észrevételeket, de azok javítása a jövőre vonatkozóan kezelendő.

ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

I. Belső kontrollrendszer értékelésével kapcsolatban javasolt intézkedések

Az intézményvezető kezdeményezzen intézkedést, hogy

1. az alapító okirat kerüljön összhangba a ténylegesen ellátott vagyonkezelői feladattal,
2. az eszközök és források értékelési szabályozása az Szt. 14. § (5) bekezdés b) pontja szerint biztosított legyen,
3. az anyag- és eszközgazdálkodás számviteli politikában nem szabályozott kérdéseinek szabályozása az Ávr. 13. § (2) bekezdés d) pontja szerint biztosított legyen,
4. a belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésével és lebonyolításával, elszámolásával kapcsolatos kérdések szabályozása az Ávr. 13. § (2) bekezdés c) pontja szerint biztosított legyen,
5. a számviteli politika vonatkozásában felülvizsgálatra kerüljön a szabályzat készítési gyakorlata és összhangban legyen az Áhsz. 31. § (1) és 50. § (1) bekezdéseivel,
6. a Munkamegosztási megállapodás és a Gazdálkodási szabályzat feleljen meg az Ávr. 55. § (2) bekezdésének ca) pontja és az 58. § (4) bekezdésében foglalt előírásainak,
7. a gazdálkodásra vonatkozó szabályozás felülvizsgálatra kerüljön (alkalmazott formanyomtatványok),
8. az Ávr. 60. § (3) bekezdésében írtaknak megfelelő, a belső szabályzatok szerinti aláírások használata megtörténjen,
9. a szabályzatok a mindenkor érvényes jogszabályok szerint készüljenek el, és a változást követően 90 napon belül aktualizálják az Szt. 14. § (11) bekezdés értelmében,
10. az Ávr. 62/E. § (2) bekezdésében és az Áhsz. 44. § (5) bekezdésében előírtak szerinti egyeztetésre sor kerüljön.

II. Az időközi mérlegjelentés ellenőrzésével kapcsolatban javasolt intézkedések

Az ellenőrzés az IMJ-vel kapcsolatos intézkedést nem állapított meg.

III. Az időközi költségvetési jelentés ellenőrzésével kapcsolatban javasolt intézkedések

Az intézményvezető kezdeményezzen intézkedést, hogy

1. az Áht. 37. § (1) bekezdésében és az Ávr. 55. § (1) bekezdésében foglaltak betartásra kerüljenek,
2. a rendszeresített formanyomtatványok az Ávr. 58–59. § valamint a vonatkozó szabályzat szerinti eljárásoknak és aláírásoknak megfelelően kitöltésre kerüljenek,
3. az Szt. 165. § (3) – (4) bekezdéseiben, a 38/2013. NGM rendelet II. fejezet A vásárlás elszámolása cím 2. pontjában, valamint a Pénzkezelési szabályzat V. fejezetében előírtak érvényesüljenek,
4. a részletező nyilvántartások az Áhsz. 8. § (3) bekezdése és 3. melléklete valamint a 39. § (3) bekezdése és 14. melléklete szerinti kötelező minimum tartalomnak megfelelően.

Intézkedések végrehajtásának határideje:

2017. szeptember 30.

Költségvetési szerv megnevezése: **Budapest Főváros II. Kerületi Önkormányzat**
Értelmi Fogyatékosok Nappali Otthona
PIR-törzsszám: **677864**

ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK

I. Belső kontrollrendszer értékelése:

A Budapest Főváros II. Kerületi Önkormányzat Értelmi Fogyatékosok Nappali Otthona (a továbbiakban: Intézmény) vonatkozásában a belső kontrollrendszer jogszabályi előírásoknak megfelelő kialakítását, a rendelkezésre álló szabályzatok értékelése, az erre irányuló belső kontroll munkalapok összesített eredménye, valamint a mintatételek vizsgálata során tapasztaltak alapján a kontrollrendszer elemeit – kontrollkörnyezet, kockázatkezelési rendszer, kontrolltevékenységek, információs és kommunikációs rendszer, monitoring rendszer – értékeltük.

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

Belső kontroll elemek	Kontroll elemek állapota (megfelelő / intézkedést igényel M/I)
1. Kontrollkörnyezet	I
2. Kockázatkezelés	M
3. Kontrolltevékenység	I
4. Információ és kommunikáció	M
5. Monitoring	M

Összefoglalva az ellenőrzés véleménye, hogy az Intézménynél a belső kontrollrendszer kialakítása, működtetése megtörtént, de annak további fejlesztése a kontrollkörnyezet és kontrolltevékenységek esetében szükséges.

Az Intézmény kontrollkörnyezete a számviteli politika vonatkozásában nincs összhangban az Szt. 14. § (3) – (4) bekezdéseiben leírtakkal. A kötelezően elkészítendő szabályzatok nem minden esetben álltak rendelkezésre.

A mintatételek értékelésénél megállapítást nyert, hogy a szabályzatok előírásait nem minden esetben vették figyelembe a gyakorlati munkavégzésnél.

1. Kontrollkörnyezet

Az Intézmény az Önkormányzat irányítása alá tartozó, gazdasági szervezettel nem rendelkező, önállóan működő költségvetési szerv.

Az Intézmény rendelkezik hatályos, módosításokkal egységes szerkezetbe foglalt alapító okirattal az Áht. 8/A. § (1) bekezdésben, valamint az Ávr. 5. § (4) bekezdésben foglaltaknak megfelelően. Az alapító okirat tartalmazza az Ávr. 5. § (1) bekezdésében előírt kötelező tartalmi elemeket. Az Önkormányzat vagyonrendelete szerint az Intézmény vagyonkezelő, így az alapító okirat nincs összhangban a ténylegesen ellátott vagyonkezelői feladattal.

Az Intézmény Szervezeti és Működési Szabályzata hatályos, megfelel az Áht. 10. § (5) bekezdés, az Ávr. 13. § (1) bekezdés a) – c), e) – h) pontok és az Ávr. 13. § (5) bekezdés jogszabályi előírásainak.

Az Ávr. 9. § (5) a) pontban előírt Munkamegosztási megállapodás szabályozza, hogy a Polgármesteri Hivatal az Intézménygazdálkodási Iroda útján alapfeladatként biztosítja az Intézmény számára a pénzügyi-gazdasági feladatainak ellátását, továbbá az önkormányzati döntéseken alapuló felhalmozási, felújítási tevékenységek adminisztrálását és a feladatok forrásainak kezelését. A Munkamegosztási megállapodás tartalmazza az Ávr. 9. § (1) bekezdésében foglaltakat, melyet az irányító szerv jóváhagyott és az intézményvezető aláírt.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdésben nevesített működéshez kapcsolódó, pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdések rendezésére vonatkozó egyéb belső szabályzatok nem teljes körűen készültek el.

Az alábbi szabályzatok nem kerültek bemutatásra:

- a beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrend,
- a belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésével és lebonyolításával, elszámolásával kapcsolatos kérdései,
- az anyag- és eszközgazdálkodás számviteli politikában nem szabályozott kérdéseit tartalmazó szabályozás,
- a reprezentációs kiadások felosztását, azok teljesítésének és elszámolásának szabályai.

Rendelkezésre áll az Ávr. 13. § (2) a) pontban előírt Gazdálkodási szabályzat a kötelezettségvállalás, az ellenjegyzés, a szakmai teljesítésigazolás, az érvényesítés és az adatszolgáltatás rendjéről, mely az Intézmény önálló szabályzata. A Munkamegosztási megállapodás és a Gazdálkodási szabályzat nem felel meg az Ávr. 55. § (2) bekezdésének ca) pontja és az 58. § (4) bekezdésében foglalt előírásoknak, mivel e jogszabályok rendelkezéseivel ellentétben nem a gazdasági vezető, hanem a jegyző feladata volt a pénzügyi ellenjegyzésre és érvényesítésre történő kijelölés.

Az Szt. 14. § (3) – (4) bekezdéseiben előírt, valamint az Áhsz. 31. § (1) és Áhsz. 50. § (1) bekezdésekben nevesített felelősök által elkészítendő számviteli politikával az Intézmény nem rendelkezik a 2016. január 1. – 2016. június 9-ig tartó időszakra vonatkozóan. A Hivatal által készített, 2016. június 10-től hatályos Számviteli politika került kiterjesztésre az intézmény részére, mely nincs összhangban az Áhsz. 31. § (1) és 50. § (1) bekezdéseivel, mert minden költségvetési szervnek önálló számviteli politikával, illetve e keretében elkészített önálló szabályzatokkal (Szt. 14. § (5) bekezdés) kell rendelkeznie.

Az Szt. 14. § (5) bekezdés b) pontja szerinti, a számviteli politika keretében elkészítendő eszközök és források értékelési szabályzata nem került bemutatásra.

Az Intézmény rendelkezik önálló Ellátmány kezelési szabályzattal, mely alapján házipénztár nem működik.

Az Intézmény az Ltv. 10. § (1) bekezdés szerinti Iratkezelési szabályzat nem került bemutatásra.

A Bkr. 6. § (3) bekezdés szerinti Ellenőrzési nyomvonal kialakításra került.

A Bkr. 6. § (4) bekezdésben írt szabálytalanságok kezelésének eljárásrendje szabályozott.

2. Kockázatkezelés

Az Intézményben a Bkr. 7. § (1) bekezdés szerinti kockázatkezelési rendszert kialakították és működtették.

3. Kontrolltevékenységek

A Bkr. 8. § (1) – (2) bekezdésekben előírtaknak megfelelően az intézményvezető biztosította a feladatmegosztáshoz kapcsolódóan az Intézmény munkafolyamataiba épített előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzést, melyet a Munkamegosztási megállapodás I.3. pontja szabályoz. Az Ávr. 60. § (3) bekezdése szerinti naprakész nyilvántartás nem biztosított. A gazdálkodási jogkörök gyakorlása során feltárt hiányosságokat a jelen tervezet Ellenőrzés javaslatai rész tartalmazza.

4. Információ és kommunikáció

A Bkr. 9. § (1) bekezdése értelmében, az Intézménynél kialakításra és működtetésre kerültek olyan rendszerek, amelyek biztosítják az információk megfelelő időben való eljutását az illetékes szervezeti egységekhez és személyekhez. Az Info tv. 26. § alapján az Intézmény lehetővé tette, hogy közérdekű adatait bárki megismerhesse, továbbá eleget tett közzétételi kötelezettségének az Info tv. 33. § (3) bekezdés szerint

5. Monitoring

A Munkamegosztási megállapodás 6. fejezete alapján az Áht. 70. §-ában meghatározott belső ellenőrzési feladatokat a Polgármesteri Hivatalnál főállásban dolgozó belső ellenőrök végzik, az Önkormányzat Képviselő-testülete által elfogadott éves belső ellenőrzési tervben meghatározottak szerint. A belső ellenőrzés lefolytatásának rendjét a jegyző által jóváhagyott belső ellenőrzési kézikönyv tartalmazza.

II. A mérleg ellenőrzésének tapasztalatai:

Az utolsó helyszíni ellenőrzés időpontjában (2017. február 27–28-án) a mérleg ellenőrzésére nem kerülhetett sor a bevezetőben leírtak alapján.

A II. negyedéves időközi mérlegjelentéshez (a továbbiakban: IMJ) kapcsolódóan kiválasztott mintatételek ellenőrzése és főkönyvi nyilvántartással való megalapozása, a IV. negyedéves időközi mérlegjelentés (a továbbiakban: gyorsjelentés) főkönyvi kivonattal való összevetése és a részletező nyilvántartásokkal való megalapozása során értékeltük a mérleghez kapcsolódó könyvvezetés és adatszolgáltatás megfelelőségét és szabályszerűségét.

A gyorsjelentés a KGR–K11 rendszerben a vizsgálat időpontjában „jóváhagyott” státuszban volt.

A kiválasztott mintatételek (bizonylatok) feltöltésre kerültek a KEP felületére, a helyszíni ellenőrzésen valódiságukról meggyőződünk, melyeket az eredeti bizonylatokkal vetettünk össze.

IMJ mérlegfőösszege a tárgyidőszak végén:	172 860 922 Ft
LÉK-et a felmért kockázatoknak megfelelően 75 %-ban határoztuk meg.	
A jelentős hiba (JEK) összege (mérlegfőösszeg 2 %-a feletti összeg):	3 457 218 Ft
A lényegességi küszöb (LÉK) összege (JEK összegének 75 %-a feletti összeg):	2 592 914 Ft
A mérleg ellenőrzése során a vizsgált minták száma:	32 db
A mintavételek között hibát tartalmazott:	1 db
A nem elfogadható minták aránya (hibát tartalmazó minta/összes minta):	3,1 %

A vizsgált minták alapján az ellenőrzés meggyőződött az IMJ alátámasztásának szabályszerűségéről, amelynek eredménye az alábbi táblázat alapján kerül bemutatásra:

Vizsgálati szempont	Hibasázalék (%)
1. Egyes vagyonrészek fizikai létezése (Létezés)	–
2. A vagyonrészek tulajdonviszonyairól, azok feletti rendelkezési jogok és azokhoz kapcsolódó kötelezettségek (Tulajdonviszonyok)	nulla
3. A vagyonrészekhez kapcsolódó gazdasági események előfordulása, megtörténte, létezése (Létezés)	nulla
4. A vagyon bemutatásának és változásainak teljessége (Teljesség)	nulla
5. A vagyon megfelelő értékelése (Értékelés)	nulla
6. A vagyonban bekövetkező változások mérése (Pontosság)	nulla
7. A vagyonrészek helyes besorolása, bemutatása (Megjelenítés, bemutatás)	3,1

A mintatételek kiértékelése során az alábbi hiányosság mutatkozott:

– Az Intézmény a kiadott ellátmányok könyvelésekor a 36112 Pénzeszköz átvezetési könyvviteli számlát alkalmazta a 365156 Utólagos elszámolásra adott előlegek könyvviteli számla helyett.

Az Intézmény főkönyvi kimutatásában szereplő ingatlanvagyon bruttó értéke megegyezett a vagyonkataszteri nyilvántartás adatával.

Leltározás

Az Intézmény az ellenőrzött időszakban a mérleg tételeinek alátámasztásához, 2016. december 31-i fordulónappal elvégezte a leltározást az Áhsz. 22. § (1) bekezdés szerint. Megtörtént a leltár kiértékelése és a változások átvezetése a nyilvántartásokban.

Leltár, mérleg alátámasztás

A helyszíni ellenőrzés során a leltározás tényét igazoló teljes körű dokumentációt átadták, valamint a KEP felületére is feltöltötték. A vizsgált dokumentumok alapján meggyőződünk arról, hogy a főkönyvi könyvelés és az analitikus nyilvántartások adatai megegyeznek.

A gyorsjelentés adatai a főkönyvi kivonat adataival összehasonlítva nem mutattak eltérést.

Az ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról, hogy a gyorsjelentés megbízható, valós képet mutat.

III. A költségvetési jelentés ellenőrzésének tapasztalatai:

A 06. havi időközi költségvetési jelentéshez (a továbbiakban: 06. havi IKJ) kapcsolódóan kiválasztott mintatételek ellenőrzése és főkönyvi nyilvántartással való megalapozása, a 12. havi időközi költségvetési jelentés (a továbbiakban: 12. havi IKJ) főkönyvi kivonattal való összevetése és a részletező nyilvántartásokkal való megalapozása során értékeltük a könyvvezetés és adatszolgáltatás megfelelőségét és szabályszerűségét.

A 12. havi IKJ a KGR–K11 rendszerben a vizsgálat időpontjában „jóváhagyott” státuszban volt.

A kiválasztott mintatételek (bizonylatok) feltöltésre kerültek a KEP felületére, a helyszíni ellenőrzésen valódiságukról meggyőződünk, melyeket az eredeti bizonylatokkal vetettünk össze.

A 6. havi IKJ kiadási főösszeg:	25 617 995 Ft
LÉK-et a felmért kockázatoknak megfelelően 75 %-ban határoztuk meg.	
A JEK összege (költségvetési kiadási főösszeg 5 %-a feletti összeg):	1 280 900 Ft
A LÉK összege (JEK összegének 75 %-a feletti összeg):	960 675 Ft
A 6. havi IKJ ellenőrzése során a vizsgált minták száma:	35 db
A mintavételek között hibát tartalmazott:	3 db
A nem elfogadható minták aránya (hibát tartalmazó minta/összes minta):	8,6 %

A gazdálkodási jogkör gyakorlásához kapcsolódó visszamenőleg nem javítható mintatételek száma 10 db, melyekhez a megállapítást és a javaslatot típushibaként egyszer jelenítjük meg a jelentés tervezetben.

A mintatételek kiértékelése során az alábbi hiányosságok mutatkoztak:

- Az Intézménynél a felvett előlegből, ellátmányból történő készpénzes vásárlások esetén, az utalványokon szereplő érvényesítés és utalványozás dátuma megelőzte a számla keltét, nem érvényesültek az Ávr. 58-59. § (3) bekezdéseiben előírtak.
- Több esetben az utalványozó és az érvényesítő aláírása hiányzik, nem érvényesültek az Ávr. 58. § (3) és az 59. § (3) bekezdésében előírtak.
- A szerződések pénzügyi ellenjegyzése nem minden esetben történt meg, nem érvényesültek az Ávr. 55. §. (1) bekezdéseiben előírtak.
- Megállapítások a részletező nyilvántartások tartalmával kapcsolatosan, hogy a követelésekről, az immateriális javakról és a tárgyi eszközökről valamint a maradványról vezetett részletező nyilvántartások nem felelnek meg teljes körűen az Áhsz. vonatkozó előírásainak.

A 12. havi IKJ adatai főkönyvi kivonattal alátámasztásra kerültek, a sorok adatai a főkönyvi kivonat megfelelő számláinak értékével megegyeztek.

A főkönyvi könyvelés és az Áhsz. 14. mellékletében meghatározott részletező nyilvántartások adatai közötti egyeztetés biztosított volt, eltérést nem mutatott.

IV. Eredménykimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

Nem releváns, a jelentés tervezet véglegesítéséig, 2017. március 16-ig nem állt rendelkezésre adat.

V. Maradványkimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

Nem releváns, a jelentés tervezet véglegesítéséig, 2017. március 16-ig nem állt rendelkezésre adat.

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

A közbenső megállapítások és javaslatok táblázatát – amely a II. negyedéves adatszolgáltatások során feltárt hibákat és javaslatokat tartalmazta – 2016. december 20-án megküldtük az Intézmény részére azzal, hogy a szükséges javításokat végezze el.

I. Belső kontrollrendszer

A közbenső megállapítások és javaslatok táblázat a belső kontrollrendszerrel kapcsolatban nem tartalmazott észrevételt, ezek javítása a jövőre vonatkozóan kezelendő.

II. Az időközi mérlegjelentés ellenőrzésének tapasztalatai

Az I/1-2. pontok esetén a javasolt tartalmi felülvizsgálatot az Intézménygazdálkodási Iroda elvégezte és 2017. évtől alkalmazza.

III. A költségvetési jelentés ellenőrzésének tapasztalatai

A II/1-2. pontok javítása a 12. havi IKJ vizsgálatának végéig megtörtént.

A jelzett jogkörök gyakorlásával kapcsolatos hibák (III/1-3. pontok), javítása a jövőre vonatkozóan kezelendő.

ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

I. Belső kontrollrendszer értékelésével kapcsolatban javasolt intézkedések

Az Intézményvezető kezdeményezzen intézkedést, hogy

1. az alapító okirat kerüljön összhangba a ténylegesen ellátott vagyonkezelői feladattal,
2. eszközök és források értékelési szabályozása az Szt. 14. § (5) bekezdés b) pontja szerint biztosított legyen,
3. a beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrend szabályozása az Ávr. 13. § (2) bekezdés b) pontja szerint biztosított legyen,
4. a belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésével és lebonyolításával, elszámolásával kapcsolatos kérdéseinek szabályozása az Ávr. 13. § (2) bekezdés c) pontja szerint biztosított legyen,
5. az anyag- és eszközgazdálkodás számviteli politikában nem szabályozott kérdéseinek szabályozása az Ávr. 13. § (2) bekezdés d) pontja szerint biztosított legyen,
6. a reprezentációs kiadások felosztását, azok teljesítésének és elszámolásának szabályozása az Ávr. 13. § (2) bekezdés e) pontja szerint biztosított legyen,
7. az iratkezeléssel kapcsolatos szabályozás biztosított legyen,
8. A Munkamegosztási megállapodás és a Gazdálkodási szabályzat feleljen meg az Ávr. 55. § (2) bekezdésének ca) pontja és az 58. § (4) bekezdésében foglalt előírásainak,
9. a számviteli politika vonatkozásában felülvizsgálatra kerüljön a szabályzat készítési gyakorlata és összhangban legyen az Áhsz. 31. § (1) és az Áhsz. 50. § (1) bekezdéseiben leírtakkal,
10. az Ávr. 60. § (3) bekezdésében írtaknak megfelelő, a belső szabályzatok szerinti aláírások használata biztosított legyen,
11. a szabályzatok a mindenkor érvényes jogszabályok szerint készüljenek el, és a változást követően 90 napon belül aktualizálják az Szt. 14. § (11) bekezdés értelmében.

II. Az időközi mérlegjelentés ellenőrzésével kapcsolatban javasolt intézkedések

Az Intézményvezető kezdeményezzen intézkedést, hogy

1. 2017. évtől az Intézmény részére kiadott ellátmányok könyvelése a 365156 Utólagos elszámolásra adott előlegek könyvviteli számlán történjen, az Intézménygazdálkodási Iroda 2017.március 02. napján kelt nyilatkozatában foglaltaknak megfelelően.

III. Az időközi költségvetési jelentés ellenőrzésével kapcsolatban javasolt intézkedések

Az intézményvezető kezdeményezzen intézkedést, hogy

1. a rendszeresített formanyomtatványok az Ávr. 55-58–59. § valamint a vonatkozó szabályzat szerinti eljárásoknak és aláírásoknak megfelelően kerüljenek kitöltésre,

2. a részletező nyilvántartások az Áhsz. 8. § (3) bekezdése és 3. melléklete valamint a 39. § (3) bekezdése és 14. melléklete szerinti kötelező minimum tartalomnak megfelelően.

Intézkedések végrehajtásának határideje:

2017. szeptember 30.

Költségvetési szerv megnevezése: Budapest Főváros II. Kerületi Önkormányzat
Család- és Gyermekjóléti Központ
PIR-törzsszám: 677875

ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK

I. Belső kontrollrendszer értékelése:

A Budapest Főváros II. Kerületi Önkormányzat Család- és Gyermekjóléti Központ (a továbbiakban: Gyermekjóléti Központ) vonatkozásában a belső kontrollrendszer jogszabályi előírásoknak megfelelő kialakítását, a rendelkezésre álló szabályzatok értékelése, az erre irányuló belső kontroll munkalapok összesített eredménye, valamint a mintatételek vizsgálata során tapasztaltak alapján a kontrollrendszer elemeit – kontrollkörnyezet, kockázatkezelési rendszer, kontrolltevékenységek, információs és kommunikációs rendszer, monitoring rendszer – értékeltük.

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

Belső kontroll elemek	Kontroll elemek állapota (megfelelő / intézkedést igényel M/I)
1. Kontrollkörnyezet	I
2. Kockázatkezelés	M
3. Kontrolltevékenység	I
4. Információ és kommunikáció	M
5. Monitoring	M

Összefoglalva az ellenőrzés véleménye, hogy a Gyermekjóléti Központnál a belső kontrollrendszer kialakítása, működtetése megtörtént, de annak további fejlesztése a kontrollkörnyezet és kontrolltevékenységek esetében szükséges.

A Gyermekjóléti Központ kontrollkörnyezete a számviteli politika vonatkozásában nincs összhangban az Szt. 14. § (3) – (4) bekezdéseiben leírtakkal. A kötelezően elkészítendő szabályzatok nem minden esetben álltak rendelkezésre.

A mintatételek értékelésénél megállapítást nyert, hogy a szabályzatok előírásait nem minden esetben vették figyelembe a gyakorlati munkavégzésénél.

1. Kontrollkörnyezet

A Gyermekjóléti Központ az Önkormányzat irányítása alá tartozó, gazdasági szervezettel nem rendelkező, önállóan működő költségvetési szerv.

A Gyermekjóléti Központ rendelkezik hatályos, módosításokkal egységes szerkezetbe foglalt alapító okirattal az Áht. 8/A. § (1) bekezdésben, valamint az Ávr. 5. § (4) bekezdésben foglaltaknak megfelelően. Az alapító okirat tartalmazza az Ávr. 5. § (1) bekezdésében előírt kötelező tartalmi elemeket. Az Önkormányzat vagyonrendelete szerint a Gyermekjóléti

Központ vagyonkezelő, így az alapító okirat nincs összhangban a ténylegesen ellátott vagyonkezelői feladattal.

A Gyermekjóléti Központ Szervezeti és Működési Szabályzata hatályos, megfelel az Áht. 10. § (5) bekezdés, az Ávr. 13. § (1) bekezdés a) – c), e) – h) pontok és az Ávr. 13. § (5) bekezdés jogszabályi előírásainak.

Az Ávr. 9. § (5) a) pontban előírt Munkamegosztási megállapodás szabályozza, hogy a Polgármesteri Hivatal az Intézménygazdálkodási Iroda útján alapfeladatként biztosítja a Gyermekjóléti Központ számára a pénzügyi-gazdasági feladatainak ellátását, továbbá az önkormányzati döntéseken alapuló felhalmozási, felújítási tevékenységek adminisztrálását és a feladatok forrásainak kezelését. A Munkamegosztási megállapodás tartalmazza az Ávr. 9. § (1) bekezdésében foglaltakat, melyet az irányító szerv jóváhagyott és a Gyermekjóléti Központ vezetője aláírt.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdésben nevesített működéshez kapcsolódó, pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdések rendezésére vonatkozó egyéb belső szabályzatok nem teljes körűen készültek el.

Az alábbi szabályzatok nem kerültek bemutatásra:

- a beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrend,
- a belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésével és lebonyolításával, elszámolásával kapcsolatos kérdései,
- az anyag- és eszközgazdálkodás számviteli politikában nem szabályozott kérdéseit tartalmazó szabályozás,
- a reprezentációs kiadások felosztását, azok teljesítésének és elszámolásának szabályai.

Rendelkezésre áll az Ávr. 13. § (2) a) pontban előírt Gazdálkodási szabályzat a kötelezettségvállalás, az ellenjegyzés, a szakmai teljesítésigazolás, az érvényesítés és az adatszolgáltatás rendjéről, mely a Gyermekjóléti Központ önálló szabályzata. A Munkamegosztási megállapodás és a Gazdálkodási szabályzat nem felel meg az Ávr. 55. § (2) bekezdésének ca) pontja és az 58. § (4) bekezdésében foglalt előírásoknak, mivel e jogszabályok rendelkezéseivel ellentétben nem a gazdasági vezető, hanem a jegyző feladata volt a pénzügyi ellenjegyzésre és érvényesítésre történő kijelölés.

Az Szt. 14. § (3) – (4) bekezdéseiben előírt, valamint az Áhsz. 31. § (1) és Áhsz. 50. § (1) bekezdésekben nevesített felelősök által elkészítendő számviteli politikával a Gyermekjóléti Központ nem rendelkezik a 2016. január 1. – 2016. június 9-ig tartó időszakra vonatkozóan. A Hivatal által készített, 2016. június 10-től hatályos Számviteli politika került kiterjesztésre a Gyermekjóléti Központ részére, mely nincs összhangban az Áhsz. 31. § (1) és 50. § (1) bekezdéseivel, mert minden költségvetési szervnek önálló számviteli politikával, illetve e keretében elkészített önálló szabályzatokkal (Szt. 14. § (5) bekezdés) kell rendelkeznie.

Az Szt. 14. § (5) bekezdés b) pontja szerinti, a számviteli politika keretében elkészítendő eszközök és források értékelési szabályzata nem került bemutatásra.

A Gyermekjóléti Központ rendelkezik önálló Pénzkezelési szabályzattal, mely alapján házipénztár nem működik.

A Gyermekjóléti Központ Ltv. 10. § (1) bekezdés szerinti Iratkezelési szabályzattal rendelkezik.

A Bkr. 6. § (3) bekezdés szerinti Ellenőrzési nyomvonal kialakításra került.

A Bkr. 6. § (4) bekezdésben írt szabálytalanságok kezelésének eljárásrendje szabályozott.

2. Kockázatkezelés

A Gyermekjóléti Központban a Bkr. 7. § (1) bekezdés szerinti kockázatkezelési rendszert kialakították és működtették.

3. Kontrolltevékenységek

A Bkr. 8. § (1) – (2) bekezdésekben előírtaknak megfelelően a Gyermekjóléti Központ vezetője biztosította a feladatmegosztáshoz kapcsolódóan a Gyermekjóléti Központ munkafolyamataiba épített előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzést, melyet a Munkamegosztási megállapodás I.3. pontja szabályoz. A gazdálkodási jogkör gyakorlók felhatalmazása és kijelölése az arra jogosultak által írásban megtörtént. Az Ávr. 60. § (3) bekezdése szerinti naprakész nyilvántartás nem biztosított. A gazdálkodási jogkörök gyakorlása során feltárt hiányosságokat a jelen tervezet Ellenőrzés javaslatai rész tartalmazza.

4. Információ és kommunikáció

A Bkr. 9. § (1) bekezdése értelmében, a Gyermekjóléti Központnál kialakításra és működtetésre kerültek olyan rendszerek, amelyek biztosítják az információk megfelelő időben való eljutását az illetékes szervezeti egységekhez és személyekhez. Az Info tv. 26. § alapján a Gyermekjóléti Központ lehetővé tette, hogy közérdekű adatait bárki megismerhesse, továbbá eleget tett közzétételi kötelezettségének az Info tv. 33. § (3) bekezdés szerint.

5. Monitoring

A Munkamegosztási megállapodás 6. fejezete alapján az Áht. 70. §-ában meghatározott belső ellenőrzési feladatokat a Polgármesteri Hivatalnál főállásban dolgozó belső ellenőrök végzik, az Önkormányzat Képviselő-testülete által elfogadott éves belső ellenőrzési tervben meghatározottak szerint. A belső ellenőrzés lefolytatásának rendjét a jegyző által jóváhagyott belső ellenőrzési kézikönyv tartalmazza.

II. A mérleg ellenőrzésének tapasztalatai:

Az utolsó helyszíni ellenőrzés időpontjában (2017. február 27–28-án) a mérleg ellenőrzésére nem kerülhetett sor a bevezetőben leírtak alapján.

A II. negyedéves időközi mérlegjelentéshez (a továbbiakban: IMJ) kapcsolódóan kiválasztott mintatételek ellenőrzése és főkönyvi nyilvántartással való megalapozása, a IV. negyedéves időközi mérlegjelentés (a továbbiakban: gyorsjelentés) főkönyvi kivonattal való összevetése és a részletező nyilvántartásokkal való megalapozása során értékeltük a mérleghez kapcsolódó könyvvezetés és adatszolgáltatás megfelelőségét és szabályszerűségét.

A gyorsjelentés a KGR–K11 rendszerben a vizsgálat időpontjában „jóváhagyott” státuszban volt.

A kiválasztott mintatételek (bizonylatok) feltöltésre kerültek a KEP felületére, a helyszíni ellenőrzésen valódiságukról meggyőződünk, melyeket az eredeti bizonylatokkal vetettünk össze.

IMJ mérlegfőösszege a tárgyidőszak végén:

177 078 638 Ft

LÉK-et a felmért kockázatoknak megfelelően 75 %-ban határoztuk meg.

A jelentős hiba (JEK) összege (mérlegfőösszeg 2 %-a feletti összeg):

3 541 573 Ft

A lényegességi küszöb (LÉK) összege (JEK összegének 75 %-a feletti összeg):

2 656 180 Ft

A mérleg ellenőrzése során a vizsgált minták száma:

30 db

A mintavételek között hibát tartalmazott:

1 db

A nem elfogadható minták aránya (hibát tartalmazó minta/összes minta):

3,3 %

A vizsgált minták alapján az ellenőrzés meggyőződött az IMJ alátámasztásának szabályszerűségéről, amelynek eredménye az alábbi táblázat alapján kerül bemutatásra:

Vizsgálati szempont	Hibaszázalék (%)
1. Egyes vagyonsrészek fizikai létezése (Létezés)	–
2. A vagyonsrészek tulajdonviszonyairól, azok feletti rendelkezési jogok és azokhoz kapcsolódó kötelezettségek (Tulajdonviszonyok)	nulla
3. A vagyonsrészekhez kapcsolódó gazdasági események előfordulása, megtörténte, létezése (Létezés)	nulla
4. A vagyonsbemutatásának és változásainak teljessége (Teljesség)	nulla
5. A vagyonsmegfelelő értékelése (Értékelés)	nulla
6. A vagyonsban bekövetkező változások mérése (Pontosság)	nulla
7. A vagyonsrészek helyes besorolása, bemutatása (Megjelenítés, bemutatás)	3,3

A mintatételek kiértékelése során az alábbi hiányosság mutatkozott:

– A Gyermekjóléti Központ a kiadott ellátmányok könyvelésekor a 36112 Pénzeszköz átvezetési könyvviteli számlát alkalmazta a 365156 Utólagos elszámolásra adott előlegek könyvviteli számla helyett.

Az Gyermekjóléti Központ főkönyvi kimutatásában szereplő ingatlanvagyons bruttó értéke megegyezett a vagyonskataszteri nyilvántartás adatával.

Leltározás

A Gyermekjóléti Központ az ellenőrzött időszakban a mérleg tételeinek alátámasztásához, 2016. december 31-i fordulónappal elvégezte a leltározást az Áhsz. 22. § (1) bekezdés szerint. Megtörtént a leltár kiértékelése és a változások átvezetése a nyilvántartásokban.

Leltár, mérleg alátámasztás

A helyszíni ellenőrzés során a leltározás tényét igazoló teljes körű dokumentációt átadták, valamint a KEP felületére is feltöltötték. A vizsgált dokumentumok alapján meggyőződünk arról, hogy a főkönyvi könyvelés és az analitikus nyilvántartások adatai megegyeznek.

A gyorsjelentés adatai a főkönyvi kivonat adataival összehasonlítva nem mutattak eltérést.

Az ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról, hogy a gyorsjelentés megbízható, valós képet mutat.

III. A költségvetési jelentés ellenőrzésének tapasztalatai:

A 06. havi időközi költségvetési jelentéshez (a továbbiakban: 06. havi IKJ) kapcsolódóan kiválasztott mintatételek ellenőrzése és főkönyvi nyilvántartással való megalapozása, a 12.

havi időközi költségvetési jelentés (a továbbiakban: 12. havi IKJ) főkönyvi kivonattal való összevetése és a részletező nyilvántartásokkal való megalapozása során értékeltük a könyvvizetés és adatszolgáltatás megfelelőségét és szabályszerűségét.

A 12. havi IKJ a KGR–K11 rendszerben a vizsgálat időpontjában „jóváhagyott” státuszban volt.

A kiválasztott mintatételek (bizonylatok) feltöltésre kerültek a KEP felületére, a helyszíni ellenőrzésen valódiságukról meggyőződünk, melyeket az eredeti bizonylatokkal vetettünk össze.

A 6. havi IKJ kiadási főösszeg: **78 490 178 Ft**

LÉK-et a felmért kockázatoknak megfelelően 75 %-ban határoztuk meg.

A JEK összege *(költségvetési kiadási főösszeg 5 %-a feletti összeg)*: **3 924 509 Ft**

A LÉK összege *(JEK összegének 75 %-a feletti összeg)*: **2 943 382 Ft**

A 6. havi IKJ ellenőrzése során a vizsgált minták száma: **36 db**

A mintavételek között hibát tartalmazott: **4 db**

A nem elfogadható minták aránya (hibát tartalmazó minta/összes minta): **11,1 %**

A gazdálkodási jogkör gyakorlásához kapcsolódó visszamenőleg nem javítható mintatételek száma 10 db, melyekhez a megállapítást és a javaslatot típushibaként egyszer jelenítjük meg a jelentés tervezetben.

A mintatételek kiértékelése során az alábbi hiányosságok mutatkoztak:

- A Gyermekjóléti Központnál a felvett előlegből, ellátmányból történő készpénzes vásárlások esetén, az utalványokon szereplő érvényesítés és utalványozás dátuma megelőzte a számla keltét, nem érvényesültek az Ávr. 58-59. § (3) bekezdéseiben előírtak.
- Több esetben az utalványozó és az érvényesítő aláírása hiányzik, nem érvényesültek az Ávr. 58. § (3) és az 59 §. (3) bekezdéseiben előírtak.
- Több esetben a szerződések pénzügyi ellenjegyzése nem történt meg.
- Több esetben Megállapodás, megrendelő nem volt mellékelve, a kötelezettségvállalás és pénzügyi ellenjegyzés igazolása nem történt meg, nem érvényesültek az Ávr. 52. § (1) a) pontja és az 55. § (1) bekezdésében előírtak.
- Megállapítások a részletező nyilvántartások tartalmával kapcsolatosan, hogy a követelésekről, az immateriális javakról és a tárgyi eszközökről valamint a maradványról vezetett részletező nyilvántartások nem felelnek meg teljes körűen az Áhsz. vonatkozó előírásainak.

A 12. havi IKJ adatai főkönyvi kivonattal alátámasztásra kerültek, a sorok adatai a főkönyvi kivonat megfelelő számláinak értékével megegyeztek.

A főkönyvi könyvelés és az Áhsz. 14. mellékletében meghatározott részletező nyilvántartások adatai közötti egyeztetés biztosított volt, eltérést nem mutatott.

IV. Eredménykimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

Nem releváns, a jelentés tervezet véglegesítéséig, 2017. március 16-ig nem állt rendelkezésre adat.

V. Maradványkimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

Nem releváns, a jelentés tervezet véglegesítéséig, 2017. március 16-ig nem állt rendelkezésre adat.

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

A közbenső megállapítások és javaslatok táblázatát – amely a II. negyedéves adatszolgáltatások során feltárt hibákat és javaslatokat tartalmazta – 2016. december 20-án megküldtük a Gyermekjóléti Központ részére azzal, hogy a szükséges javításokat végezze el.

I. Belső kontrollrendszer

A közbenső megállapítások és javaslatok táblázat a belső kontrollrendszerrel kapcsolatban nem tartalmazott észrevételt, ezek javítása a jövőre vonatkozóan kezelendő.

II. Az időközi mérlegjelentés ellenőrzésének tapasztalatai

Az I/1-2. pontok esetén a javasolt tartalmi felülvizsgálatot az Intézménygazdálkodási Iroda elvégezte és 2017. évtől alkalmazza.

III. A költségvetési jelentés ellenőrzésének tapasztalatai

A II/1-2. és a III/4. pontok javítása a 12. havi IKJ vizsgálatának végéig megtörtént.

A jelzett jogkörök gyakorlásával kapcsolatos hibák (III/1-3. pontok), javítása a jövőre vonatkozóan kezelendő.

ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

I. Belső kontrollrendszer értékelésével kapcsolatban javasolt intézkedések

A Gyermekjóléti Központ vezetője kezdeményezzen intézkedést, hogy

1. az alapító okirat kerüljön összhangba a ténylegesen ellátott vagyongazdálkodási feladattal,
2. eszközök és források értékelési szabályozása az Szt. 14. § (5) bekezdés b) pontja szerint biztosított legyen,
3. a beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrend szabályozása az Ávr. 13. § (2) bekezdés b) pontja szerint biztosított legyen,
4. a belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésével és lebonyolításával, elszámolásával kapcsolatos kérdéseinek szabályozása az Ávr. 13. § (2) bekezdés c) pontja szerint biztosított legyen,
5. az anyag- és eszközgazdálkodás számviteli politikában nem szabályozott kérdéseinek szabályozása az Ávr. 13. § (2) bekezdés d) pontja szerint biztosított legyen,
6. a reprezentációs kiadások felosztását, azok teljesítésének és elszámolásának szabályozása az Ávr. 13. § (2) bekezdés e) pontja szerint biztosított legyen,
7. A Munkamegosztási megállapodás és a Gazdálkodási szabályzat feleljen meg az Ávr. 55. § (2) bekezdésének ca) pontja és az 58. § (4) bekezdésében foglalt előírásainak,
8. a számviteli politika vonatkozásában felülvizsgálatra kerüljön a szabályzat készítési gyakorlata és összhangban legyen az Áhsz. 31. § (1) és az Áhsz. 50. § (1) bekezdéseiben leírtakkal,
9. az Ávr. 60. § (3) bekezdésében írtaknak megfelelő, a belső szabályzatok szerinti aláírások használata biztosított legyen,
10. a szabályzatok a mindenkor érvényes jogszabályok szerint készüljenek el, és a változást követően 90 napon belül aktualizálják az Szt. 14. § (11) bekezdés értelmében.

II. Az időközi mérlegjelentés ellenőrzésével kapcsolatban javasolt intézkedések

A Gyermekjóléti Központ vezetője kezdeményezzen intézkedést, hogy

1. 2017. évtől a Gyermekjóléti Központ részére kiadott ellátmányok könyvelése a 365156 Utólagos elszámolásra adott előlegek könyvviteli számlán történjen, az Intézménygazdálkodási Iroda 2017. március 02. napján kelt nyilatkozatában foglaltaknak megfelelően.

III. Az időközi költségvetési jelentés ellenőrzésével kapcsolatban javasolt intézkedések

A Gyermekjóléti Központ vezetője kezdeményezzen intézkedést, hogy

1. a rendszeresített formanyomtatványok az Ávr. 52-55-58–59. § valamint a vonatkozó szabályzat szerinti eljárásoknak és aláírásoknak megfelelően kerüljenek kitöltésre,

2. a részletező nyilvántartások az Áhsz. 8. § (3) bekezdése és 3. melléklete valamint a 39. § (3) bekezdése és 14. melléklete szerinti kötelező minimum tartalomnak megfelelően.

Intézkedések végrehajtásának határideje:

2017. szeptember 30.

ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK

I. Belső kontrollrendszer értékelése:

A Budapest Főváros II. Kerületi Önkormányzat Intézményeket Működtető Központja (a továbbiakban: Működtető Központ) vonatkozásában a belső kontrollrendszer jogszabályi előírásoknak megfelelő kialakítását, a rendelkezésre álló szabályzatok értékelése, az erre irányuló belső kontroll munkalapok összesített eredménye, valamint a mintatételek vizsgálata során tapasztaltak alapján a kontrollrendszer elemeit – kontrollkörnyezet, kockázatkezelési rendszer, kontrolltevékenységek, információs és kommunikációs rendszer, monitoring rendszer – értékeltük.

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

Belső kontroll elemek	Kontroll elemek állapota (megfelelő / intézkedést igényel M/I)
1. Kontrollkörnyezet	I
2. Kockázatkezelés	M
3. Kontrolltevékenység	I
4. Információ és kommunikáció	M
5. Monitoring	M

Összefoglalva az ellenőrzés véleménye, hogy a Működtető Központnál a belső kontrollrendszer kialakítása, működtetése megtörtént, de annak további fejlesztése a kontrollkörnyezet és kontrolltevékenységek esetében szükséges.

Az Működtető Központ kontrollkörnyezete a számviteli politika vonatkozásában nincs összhangban az Szt. 14. § (3) – (4) bekezdéseiben leírtakkal. A kötelezően elkészítendő szabályzatok nem minden esetben álltak rendelkezésre.

A mintatételek értékelésénél megállapítást nyert, hogy a szabályzatok előírásait nem minden esetben vették figyelembe a gyakorlati munkavégzésnél.

1. Kontrollkörnyezet

A Működtető Központ az Önkormányzat irányítása alá tartozó, gazdasági szervezettel nem rendelkező, önállóan működő költségvetési szerv.

A Működtető Központ rendelkezik hatályos, módosításokkal egységes szerkezetbe foglalt alapító okirattal az Áht. 8/A. § (1) bekezdésben, valamint az Ávr. 5. § (4) bekezdésben foglaltaknak megfelelően. Az alapító okirat nem teljes körűen tartalmazza az Ávr. 5. § (1) bekezdésében előírt kötelező tartalmi elemeket. Az Önkormányzat vagyonrendelete szerint a

Működtető Központ vagyonkezelő, így az alapító okirat nincs összhangban a ténylegesen ellátott vagyonkezelői feladattal.

A Működtető Központ Szervezeti és Működési Szabályzata hatályos, megfelel az Áht. 10. § (5) bekezdés, az Ávr. 13. § (1) bekezdés a) – c), e) – h) pontok és az Ávr. 13. § (5) bekezdés jogszabályi előírásainak.

Az Ávr. 9. § (5) a) pontban előírt Munkamegosztási megállapodás szabályozza, hogy a Polgármesteri Hivatal az Intézménygazdálkodási Iroda útján alapfeladatként biztosítja a Működtető Központ számára a pénzügyi-gazdasági feladatainak ellátását, továbbá az önkormányzati döntéseken alapuló felhalmozási, felújítási tevékenységek adminisztrálását és a feladatok forrásainak kezelését. A Munkamegosztási megállapodás tartalmazza az Ávr. 9. § (1) bekezdésében foglaltakat, melyet az irányító szerv jóváhagyott és a Működtető Központ vezetője aláírt.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdésben nevesített működéshez kapcsolódó, pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdések rendezésére vonatkozó egyéb belső szabályzatok nem teljes körűen készültek el.

Az alábbi szabályzatok nem kerültek bemutatásra:

- a beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrend,
- az anyag- és eszközgazdálkodás számviteli politikában nem szabályozott kérdései,
- a reprezentációs kiadások felosztását, azok teljesítésének és elszámolásának szabályai,
- a közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendje.

Rendelkezésre áll az Ávr. 13. § (2) a) pontban előírt Gazdálkodási szabályzat a kötelezettségvállalás, az ellenjegyzés, a szakmai teljesítésigazolás, az érvényesítés és az adatszolgáltatás rendjéről, mely a Működtető Központ önálló szabályzata. A Munkamegosztási megállapodás és a Gazdálkodási szabályzat nem felel meg az Ávr. 55. § (2) bekezdésének ca) pontja és az 58. § (4) bekezdésében foglalt előírásoknak, mivel e jogszabályok rendelkezéseivel ellentétben nem a gazdasági vezető, hanem a jegyző feladata volt a pénzügyi ellenjegyzésre és érvényesítésre történő kijelölés.

Az Szt. 14. § (3) – (4) bekezdéseiben előírt, valamint az Áhsz. 31. § (1) és Áhsz. 50. § (1) bekezdésekben nevesített felelősök által elkészítendő számviteli politikával a Működtető Központ nem rendelkezik a 2016. január 1. – 2016. június 9-ig tartó időszakra vonatkozóan. A Hivatal által készített, 2016. június 10-től hatályos Számviteli politika került kiterjesztésre a Működtető Központ részére, mely nincs összhangban az Áhsz. 31. § (1) és 50. § (1) bekezdéseivel, mert minden költségvetési szervnek önálló számviteli politikával, illetve e keretében elkészített önálló szabályzatokkal (Szt. 14. § (5) bekezdés) kell rendelkeznie.

Az Szt. 14. § (5) bekezdés b) pontja szerinti, a számviteli politika keretében elkészítendő eszközök és források értékelési szabályzata nem került bemutatásra. Az Szt. 14. § (5) a) pontja alapján elkészítendő eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzata a hatályon kívül helyezett 249/2000. Korm. rendelet alapján készült.

A Működtető Központ rendelkezik önálló Pénzkezelési szabályzattal, mely alapján házipénztár nem működik.

Az Intézmény az Ltv. 10. § (1) bekezdés szerinti Iratkezelési szabályzattal rendelkezik.

A Bkr. 6. § (3) bekezdés szerinti Ellenőrzési nyomvonal kialakításra került.

A Bkr. 6. § (4) bekezdésben írt szabálytalanságok kezelésének eljárásrendje szabályozott.

2. Kockázatkezelés

A Működtető Központban a Bkr. 7. § (1) bekezdés szerinti kockázatkezelési rendszert kialakították és működtették.

3. Kontrolltevékenységek

A Bkr. 8. § (1) – (2) bekezdésekben előírtaknak megfelelően a Működtető Központ vezetője biztosította a feladatmegosztáshoz kapcsolódóan a Működtető Központ munkafolyamataiba épített előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzést, melyet a Munkamegosztási megállapodás I.3. pontja szabályoz. Az Ávr. 52. § (1) bekezdése szerint a kötelezettségvállalásra, az Ávr. 57. § (4) bekezdése szerint a teljesítés igazolására a gazdálkodási jogkör gyakorlók felhatalmazása és kijelölése, az arra jogosultak által írásban nem mutatták be. A gazdálkodási jogkörök gyakorlása során feltárt hiányosságokat a jelen tervezet Ellenőrzés javaslatai rész tartalmazza.

4. Információ és kommunikáció

A Bkr. 9. § (1) bekezdése értelmében, az Működtető Központnál kialakításra és működtetésre kerültek olyan rendszerek, amelyek biztosítják az információk megfelelő időben való eljutását az illetékes szervezeti egységekhez és személyekhez. Az Info tv. 26. § alapján az Működtető Központ lehetővé tette, hogy közérdekű adatait bárki megismerhesse, továbbá eleget tett közzétételi kötelezettségének az Info tv. 33. § (3) bekezdés szerint.

5. Monitoring

A Munkamegosztási megállapodás 6. fejezete alapján az Áht. 70. §-ában meghatározott belső ellenőrzési feladatokat a Polgármesteri Hivatalnál főállásban dolgozó belső ellenőrök végzik, az Önkormányzat Képviselő-testülete által elfogadott éves belső ellenőrzési tervben meghatározottak szerint. A belső ellenőrzés lefolytatásának rendjét a jegyző által jóváhagyott belső ellenőrzési kézikönyv tartalmazza.

II. A mérleg ellenőrzésének tapasztalatai:

Az utolsó helyszíni ellenőrzés időpontjában (2017. február 27–28-án) a mérleg ellenőrzésére nem kerülhetett sor a bevezetőben leírtak alapján.

A II. negyedéves időközi mérlegjelentéshez (a továbbiakban: IMJ) kapcsolódóan kiválasztott mintatételek ellenőrzése és főkönyvi nyilvántartással való megalapozása, a IV. negyedéves időközi mérlegjelentés (a továbbiakban: gyorsjelentés) főkönyvi kivonattal való összevetése és a részletező nyilvántartásokkal való megalapozása során értékeltük a mérleghez kapcsolódó könyvvezetés és adatszolgáltatás megfelelőségét és szabályszerűségét.

A gyorsjelentés a KGR–K11 rendszerben a vizsgálat időpontjában „jóváhagyott” státuszban volt.

A kiválasztott mintatételek (bizonylatok) feltöltésre kerültek a KEP felületére, a helyszíni ellenőrzésen valódiságukról meggyőződünk, melyeket az eredeti bizonylatokkal vetettünk össze.

IMJ mérlegfőösszege a tárgyidőszak végén:

52 431 332 Ft

LÉK-et a felmért kockázatoknak megfelelően 75 %-ban határoztuk meg.

A jelentős hiba (JEK) összege (mérlegfőösszeg 2 %-a feletti összeg):

1 048 627 Ft

A lényegességi küszöb (LÉK) összege (JEK összegének 75 %-a feletti összeg):

786 470 Ft

A mérleg ellenőrzése során a vizsgált minták száma:

53 db

A mintavételek között hibát tartalmazott: **0 db**
A nem elfogadható minták aránya (hibát tartalmazó minta/összes minta): **0 %**

A vizsgált minták alapján az ellenőrzés meggyőződött az IMJ alátámasztásának szabályszerűségéről, amelynek eredménye az alábbi táblázat alapján kerül bemutatásra:

Vizsgálati szempont	Hibaszázalék (%)
1. Egyes vagyonsrészek fizikai létezése (Létezés)	–
2. A vagyonsrészek tulajdonviszonyairól, azok feletti rendelkezési jogok és azokhoz kapcsolódó kötelezettségek (Tulajdonviszonyok)	nulla
3. A vagyonsrészekhez kapcsolódó gazdasági események előfordulása, megtörténte, létezése (Létezés)	nulla
4. A vagyon bemutatásának és változásainak teljessége (Teljesség)	nulla
5. A vagyon megfelelő értékelése (Értékelés)	nulla
6. A vagyonban bekövetkező változások mérése (Pontosság)	nulla
7. A vagyonsrészek helyes besorolása, bemutatása (Megjelenítés, bemutatás)	nulla

Az IMJ vizsgálata során az ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról, hogy – a vizsgált minták alapján – a gazdasági események létezése, pontossága és megjelenítése, bemutatása a javítást követően eltérést nem tartalmaz.

Az ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról, hogy a gyorsjelentés megbízható, valós képet mutat.

Leltározás

A Működtető Központ az ellenőrzött időszakban a mérleg tételeinek alátámasztásához, 2016. december 31-i fordulónappal elvégezte a leltározást az Áhsz. 22. § (1) bekezdés szerint. Megtörtént a leltár kiértékelése és a változások átvezetése a nyilvántartásokban.

Leltár, mérleg alátámasztás

A helyszíni ellenőrzés során a leltározás tényét igazoló teljes körű dokumentációt átadták, valamint a KEP felületére is feltöltötték. A vizsgált dokumentumok alapján meggyőződünk arról, hogy a főkönyvi könyvelés és az analitikus nyilvántartások adatai megegyeznek.

A Működtető Központ főkönyvi kimutatásában szereplő ingatlanvagyon bruttó értéke megegyezett a vagyonskataszteri nyilvántartás adatával.

A gyorsjelentés adatai a főkönyvi kivonat adataival összehasonlítva nem mutattak eltérést.

Az ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról, hogy a gyorsjelentés megbízható, valós képet mutat.

III. A költségvetési jelentés ellenőrzésének tapasztalatai:

A 06. havi időközi költségvetési jelentéshez (a továbbiakban: 06. havi IKJ) kapcsolódóan kiválasztott mintatételek ellenőrzése és főkönyvi nyilvántartással való megalapozása, a 12.

havi időközi költségvetési jelentés (a továbbiakban: 12. havi IKJ) főkönyvi kivonattal való összevetése és a részletező nyilvántartásokkal való megalapozása során értékeltük a könyvvézetés és adatszolgáltatás megfelelőségét és szabályszerűségét.

A 12. havi IKJ a KGR–K11 rendszerben a vizsgálat időpontjában „jóváhagyott” státuszban volt.

A kiválasztott mintatételek (bizonylatok) feltöltésre kerültek a KEP felületére, a helyszíni ellenőrzésen valódiságukról meggyőződünk, melyeket az eredeti bizonylatokkal vetettünk össze.

A 6. havi IKJ kiadási főösszeg: **182 969 535 Ft**

LÉK-et a felmért kockázatoknak megfelelően 75 %-ban határoztuk meg.

A JEK összege (költségvetési kiadási főösszeg 5 %-a feletti összeg): **9 148 477 Ft**

A LÉK összege (JEK összegének 75 %-a feletti összeg): **6 861 358 Ft**

A 6. havi IKJ ellenőrzése során a vizsgált minták száma: **28 db**

A mintavételek között hibát tartalmazott: **1 db**

A nem elfogadható minták aránya (hibát tartalmazó minta/összes minta): **3,6 %**

A mintatételek kiértékelése során az alábbi hiányosságok mutatkoztak:

- A gazdasági események dokumentálása során az „utalvány” nem tartalmazta teljes körűen az Ávr. 59. § (3) bekezdésében meghatározott kötelező tartalmi elemeket.
- A könyvviteli elszámolást közvetlenül alátámasztó bizonylat tartalmi elemei hiányosak voltak.
- Megállapítások a részletező nyilvántartások tartalmával kapcsolatosan, hogy a követelésekről, az immateriális javakról és a tárgyi eszközökről valamint a maradványról vezetett részletező nyilvántartások nem felelnek meg teljes körűen az Áhsz. vonatkozó előírásainak.

A 12. havi IKJ adatai főkönyvi kivonattal alátámasztásra kerültek, a sorok adatai a főkönyvi kivonat megfelelő számláinak értékével megegyeztek.

A főkönyvi könyvelés és az Áhsz. 14. mellékletében meghatározott részletező nyilvántartások adatai közötti egyeztetés biztosított volt, eltérést nem mutatott.

IV. Eredménykimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

Nem releváns, a jelentés tervezet véglegesítéséig, 2017. március 16-ig nem állt rendelkezésre adat.

V. Maradványkimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

Nem releváns, a jelentés tervezet véglegesítéséig, 2017. március 16-ig nem állt rendelkezésre adat.

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

A közbenső megállapítások és javaslatok táblázatát – amely a II. negyedéves adatszolgáltatások során feltárt hibákat és javaslatokat tartalmazta – 2016. december 20-án megküldtük a Működtető Központ részére azzal, hogy a szükséges javításokat végezze el.

I. Belső kontrollrendszer

A közbenső megállapítások és javaslatok táblázat a belső kontrollrendszerrel kapcsolatban nem tartalmazott észrevételt, ezek javítása a jövőre vonatkozóan kezelendő.

II. Az időközi mérlegjelentés ellenőrzésének tapasztalatai

A közbenső megállapítások és javaslatok táblázata az időközi mérlegjelentéssel kapcsolatban nem tartalmazott észrevételt.

III. A költségvetési jelentés ellenőrzésének tapasztalatai

Az I/1-9. pontok javítása a 12. havi IKJ vizsgálatának végéig megtörtént.

Az egyéb megállapításoknál jelzett hibák (II/1-2. pontok), javítása a jövőre vonatkozóan kezelendő.

ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

I. Belső kontrollrendszer értékelésével kapcsolatban javasolt intézkedések

A Működtető Központ vezetője kezdeményezzen intézkedést, hogy

1. az alapító okirat kerüljön összhangba a ténylegesen ellátott vagyongazdálkodási feladattal,
3. eszközök és források értékelési szabályozása az Szt. 14. § (5) bekezdés b) pontja szerint biztosított legyen,
4. a beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrend szabályozása az Ávr. 13. § (2) bekezdés b) pontja szerint biztosított legyen,
5. az anyag- és eszközgazdálkodás számviteli politikában nem szabályozott kérdéseinek szabályozása az Ávr. 13. § (2) bekezdés d) pontja szerint biztosított legyen,
6. a reprezentációs kiadások felosztását, azok teljesítésének és elszámolásával kapcsolatos kérdéseinek szabályozása az Ávr. 13. § (2) bekezdés e) pontja szerint biztosított legyen,
7. a közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendje az Ávr. 13. § (2) h) pontja, Info tv. 29-30. § és 35. § szerint kialakításra kerüljön,
8. a számviteli politika vonatkozásában felülvizsgálatra kerüljön a szabályzat készítési gyakorlata és összhangban legyen az Áhsz. 31. § (1) és az Áhsz. 50. § (1) bekezdéseiben leírtakkal,
9. A Munkamegosztási megállapodás és a Gazdálkodási szabályzat feleljen meg az Ávr. 55. § (2) bekezdésének ca) pontja és az 58. § (4) bekezdésében foglalt előírásainak,
10. írásban történjen felhatalmazás a kötelezettségvállalásra az Ávr. 52. § (1); a teljesítésigazolásra az Ávr. 57. § (4) bekezdéseiben foglaltak értelmében,
11. a szabályzatok a mindenkor érvényes jogszabályok szerint készüljenek el, és a változást követően 90 napon belül aktualizálják a Szt. 14. § (11) bekezdés értelmében.

II. Az időközi mérlegjelentés ellenőrzésével kapcsolatban javasolt intézkedések

A közbenső megállapítások és javaslatok táblázat nem tartalmazott észrevételt az IMJ–vel kapcsolatban.

III. Az időközi költségvetési jelentés ellenőrzésével kapcsolatban javasolt intézkedések

Az Működtető Központ vezetője kezdeményezzen intézkedést, hogy

1. a rendszeresített formanyomtatványok az Ávr. 59. § (3) bekezdés a vonatkozó szabályzat szerinti eljárásoknak megfelelően kerüljenek kitöltésre,
2. a könyvviteli elszámolást alátámasztó bizonylat tartalmi elemi feleljenek meg az Szt. 166. § (6) bekezdésében előírtaknak,
3. a részletező nyilvántartások az Áhsz. 8. § (3) bekezdése és 3. melléklete valamint a 39. § (3) bekezdése és 14. melléklete szerinti kötelező minimum tartalomnak megfeleljenek.

Intézkedések végrehajtásának határideje:

2017. szeptember 30.

**Költségvetési szerv megnevezése: Budapest Főváros II. Kerületi Önkormányzat
Völgy Utcai Ökumenikus Óvoda**
PIR-törzsszám: 826370

ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK

I. Belső kontrollrendszer értékelése:

A Budapest Főváros II. Kerületi Önkormányzat Völgy Utcai Ökumenikus Óvoda (a továbbiakban: Óvoda) vonatkozásában a belső kontrollrendszer jogszabályi előírásoknak megfelelő kialakítását, a rendelkezésre álló szabályzatok értékelése, az erre irányuló belső kontroll munkalapok összesített eredménye, valamint a mintatételek vizsgálata során tapasztaltak alapján a kontrollrendszer elemeit – kontrollkörnyezet, kockázatkezelési rendszer, kontrolltevékenységek, információs és kommunikációs rendszer, monitoring rendszer – értékeltük.

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

Belső kontroll elemek	Kontroll elemek állapota (megfelelő / intézkedést igényel M/I)
1. Kontrollkörnyezet	I
2. Kockázatkezelés	M
3. Kontrolltevékenység	M
4. Információ és kommunikáció	M
5. Monitoring	M

Összefoglalva az ellenőrzés véleménye, hogy az Óvodánál a belső kontrollrendszer kialakítása, működtetése megtörtént, de annak további fejlesztése szükséges.

Az Óvoda kontrollkörnyezete a számviteli politika vonatkozásában nincs összhangban az Szt. 14. § (3) – (4) bekezdéseiben leírtakkal. A kötelezően elkészítendő szabályzatok nem minden esetben álltak rendelkezésre.

A mintatételek értékelésénél megállapítást nyert, hogy a szabályzatok előírásait nem minden esetben vették figyelembe a gyakorlati munkavégzésnél.

1. Kontrollkörnyezet

Az Óvoda az Önkormányzat irányítása alá tartozó, gazdasági szervezettel nem rendelkező, önállóan működő köznevelési intézmény.

Az Óvoda rendelkezik hatályos, módosításokkal egységes szerkezetbe foglalt alapító okirattal az Áht. 8/A. § (1) bekezdésben, valamint az Ávr. 5. § (4) bekezdésben foglaltaknak megfelelően. Az alapító okirat tartalmazza az Ávr. 5. § (1) bekezdésében előírt kötelező tartalmi elemeket. Az Önkormányzat vagyonrendelete szerint az Óvoda vagyonkezelő, így az alapító okirat nincs összhangban a ténylegesen ellátott vagyonkezelői feladattal.

Az Óvoda Szervezeti és Működési Szabályzata hatályos, megfelel az Áht. 10. § (5) bekezdés, az Ávr. 13. § (1) bekezdés a) – b), e) – h) pontok és az Ávr. 13. § (5) bekezdés jogszabályi előírásainak. A kormányzati funkció szerint besorolt alaptevékenységek megjelölését aktualizálni szükséges.

Az Ávr. 9. § (5) a) pontban előírt Munkamegosztási megállapodás szabályozza, hogy a Polgármesteri Hivatal az Intézménygazdálkodási Iroda útján alapfeladatként biztosítja az Óvoda számára a pénzügyi-gazdasági feladatainak ellátását, továbbá az önkormányzati döntéseken alapuló felhalmozási, felújítási tevékenységek adminisztrálását és a feladatok forrásainak kezelését. A Munkamegosztási megállapodás tartalmazza az Ávr. 9. § (1) bekezdésében foglaltakat, melyet az irányító szerv jóváhagyott és az óvodavezető aláírt.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdésben nevesített működéshez kapcsolódó, pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdések rendezésére vonatkozó egyéb belső szabályzatok nem teljes körűen készültek el.

Az alábbi szabályozások nem kerültek bemutatásra:

- az Ávr. 13. § (2) bekezdés d) pontja szerinti anyag- és eszközgazdálkodás számviteli politikában nem szabályozott kérdéseit tartalmazó szabályozás,
- az Ávr. 13. § (2) bekezdés e) pontja szerinti reprezentációs kiadások felosztását, azok teljesítésének és elszámolásának szabályozása.

Rendelkezésre áll az Ávr. 13. § (2) a) pontban előírt Gazdálkodási szabályzat a kötelezettségvállalás, az ellenjegyzés, a szakmai teljesítésigazolás, az érvényesítés és az adatszolgáltatás rendjéről, mely az Óvoda önálló szabályzata. A Munkamegosztási megállapodás és a Gazdálkodási szabályzat nem felel meg az Ávr. 55. § (2) bekezdésének ca) pontjában és az 58. § (4) bekezdésében foglalt előírásoknak, mivel e jogszabályok rendelkezéseivel ellentétben nem a gazdasági vezető, hanem a jegyző feladata volt a pénzügyi ellenjegyzésre és érvényesítésre történő kijelölés. Az Ávr. 60. § (3) bekezdése szerinti naprakész nyilvántartás nem biztosított.

Az Szt. 14. § (3) – (4) bekezdéseiben előírt, valamint az Áhsz. 31. § (1) és Áhsz. 50. § (1) bekezdésekben nevesített felelősök által elkészítendő számviteli politikával az Óvoda nem rendelkezik a 2016. január 1. – 2016. június 9-ig tartó időszakra vonatkozóan. A Hivatal által készített, 2016. június 10-től hatályos Számviteli politika került kiterjesztésre az Óvoda részére, mely nincs összhangban az Áhsz. 31. § (1) és 50. § (1) bekezdéseivel, mert minden költségvetési szervnek önálló számviteli politikával, illetve e keretében elkészített önálló szabályzatokkal (Szt. 14. § (5) bekezdés) kell rendelkeznie.

Az Szt. 14. § (5) bekezdés b) pontja szerinti, a számviteli politika keretében elkészítendő eszközök és források értékelési szabályzata nem került bemutatásra. Az Szt. 14. § (5) bekezdés a) pontja alapján elkészítendő eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzata a már hatályban nem lévő 249/2000. Korm. rendelet alapján készült.

Az Óvoda rendelkezik önálló Pénzkezelési szabályzattal, mely alapján házipénztár nem működik.

Az Óvoda az Ltv. 10. § (1) bekezdés szerinti Iratkezelési szabályzattal rendelkezik.

A Bkr. 6. § (3) bekezdés szerinti Ellenőrzési nyomvonal kialakításra került.

A Bkr. 6. § (4) bekezdésben írt szabálytalanságok kezelésének eljárásrendje szabályozott.

2. Kockázatkezelés

Az Óvodában a Bkr. 7. § (1) bekezdés szerinti kockázatkezelési rendszert kialakították és működtették.

3. Kontrolltevékenységek

A Bkr. 8. § (1) – (2) bekezdésekben előírtaknak megfelelően az óvodavezető biztosította a feladatmegosztáshoz kapcsolódóan az Óvoda munkafolyamataiba épített előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzést, melyet a Munkamegosztási megállapodás I.3. pontja szabályoz.

4. Információ és kommunikáció

A Bkr. 9. § (1) bekezdése értelmében, az Óvodánál kialakításra és működtetésre kerültek olyan rendszerek, amelyek biztosítják az információk megfelelő időben való eljutását az illetékes szervezeti egységekhez és személyekhez. Az Info tv. 26. § alapján az Óvoda lehetővé tette, hogy közérdekű adatait bárki megismerhesse, továbbá eleget tett közzétételi kötelezettségének az Info tv. 33. § (3) bekezdés szerint.

5. Monitoring

A Munkamegosztási megállapodás 6. fejezete alapján az Áht. 70. §-ában meghatározott belső ellenőrzési feladatokat a Polgármesteri Hivatalnál főállásban dolgozó belső ellenőrök végzik, az Önkormányzat Képviselő-testülete által elfogadott éves belső ellenőrzési tervben meghatározottak szerint. A belső ellenőrzés lefolytatásának rendjét a jegyző által jóváhagyott belső ellenőrzési kézikönyv tartalmazza.

II. A mérleg ellenőrzésének tapasztalatai:

Az utolsó helyszíni ellenőrzés időpontjában (2017. február 27–28-án) a mérleg ellenőrzésére nem kerülhetett sor a bevezetőben leírtak alapján.

A II. negyedéves időközi mérlegjelentéshez (a továbbiakban: IMJ) kapcsolódóan kiválasztott mintatételek ellenőrzése és főkönyvi nyilvántartással való megalapozása, a IV. negyedéves időközi mérlegjelentés (a továbbiakban: gyorsjelentés) főkönyvi kivonattal való összevetése és a részletező nyilvántartásokkal való megalapozása során értékeltük a mérleghez kapcsolódó könyvvezetés és adatszolgáltatás megfelelőségét és szabályszerűségét.

A gyorsjelentés a KGR–K11 rendszerben a vizsgálat időpontjában „jóváhagyott” státuszban volt.

A kiválasztott mintatételek (bizonylatok) feltöltésre kerültek a KEP felületére, a helyszíni ellenőrzésen valódiságukról meggyőződünk, melyeket az eredeti bizonylatokkal vetettünk össze.

IMJ mérlegfőösszege a tárgyidőszak végén:

567 150 850 Ft

LÉK-et a felmért kockázatoknak megfelelően 75 %-ban határoztuk meg.

A jelentős hiba (JEK) összege (mérlegfőösszeg 2 %-a feletti összeg):

11 343 017 Ft

A lényegességi küszöb (LÉK) összege (JEK összegének 75 %-a feletti összeg):

8 507 263 Ft

A mérleg ellenőrzése során a vizsgált minták száma:	32 db
A mintavételek között hibát tartalmazott:	3 db
A nem elfogadható minták aránya (hibát tartalmazó minta/összes minta):	9,4 %

A vizsgált minták alapján az ellenőrzés meggyőződött az IMJ alátámasztásának szabályszerűségéről, amelynek eredménye az alábbi táblázat alapján kerül bemutatásra:

Vizsgálati szempont	Hibaszázalék (%)
1. Egyes vagyონrészek fizikai létezése (Létezés)	–
2. A vagyónrészek tulajdonviszonyairól, azok feletti rendelkezési jogok és azokhoz kapcsolódó kötelezettségek (Tulajdonviszonyok)	nulla
3. A vagyónrészekhez kapcsolódó gazdasági események előfordulása, megtörténte, létezése (Létezés)	9,4
4. A vagyón bemutatásának és változásainak teljessége (Teljesség)	nulla
5. A vagyón megfelelő értékelése (Értékelés)	nulla
6. A vagyónban bekövetkező változások mérése (Pontosság)	nulla
7. A vagyónrészek helyes besorolása, bemutatása (Megjelenítés, bemutatás)	nulla

A mintavételek kiértékelése során az alábbi hiányosságok mutatkoztak (a megállapítást és a javaslatot típushibaként, egyszer jelenítjük meg a jelentés tervezetben):

- a könyvviteli elszámolást közvetlenül alátámasztó bizonylat nem minden adata olvasható,
- a könyvviteli elszámolást közvetlenül alátámasztó bizonylat általános alaki és tartalmi kellékei hiányosak,
- a rendszeresített Utalvány című dokumentumokon hiányoznak az aláírások (érvényesítő, utalványozó).

Leltározás

Az Óvoda az ellenőrzött időszakban a mérleg tételeinek alátámasztásához, 2016. december 31-i fordulónappal elvégezte a leltározást az Áhsz. 22. § (1) bekezdés szerint. Megtörtént a leltár kiértékelése és a változások átvezetése a nyilvántartásokban.

Leltár, mérleg alátámasztás

A helyszíni ellenőrzés során a leltározás tényét igazoló teljes körű dokumentációt átadták, valamint a KEP felületére is feltöltötték. A vizsgált dokumentumok alapján meggyőződünk arról, hogy a főkönyvi könyvelés és az analitikus nyilvántartások adatai megegyeznek.

Az Óvoda főkönyvi kimutatásában szereplő ingatlanvagyón bruttó értéke megegyezett a vagyónkataszteri nyilvántartás adatával.

A gyorsjelentés adatai a főkönyvi kivonat adataival összehasonlítva nem mutattak eltérést.

Az ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról, hogy a gyorsjelentés megbízható, valós képet mutat.

III. A költségvetési jelentés ellenőrzésének tapasztalatai:

A 06. havi időközi költségvetési jelentéshez (a továbbiakban: 06. havi IKJ) kapcsolódóan kiválasztott mintatételek ellenőrzése és főkönyvi nyilvántartással való megalapozása, a 12. havi időközi költségvetési jelentés (a továbbiakban: 12. havi IKJ) főkönyvi kivonattal való összevetése és a részletező nyilvántartásokkal való megalapozása során értékeltük a könyvvizetés és adatszolgáltatás megfelelőségét és szabályszerűségét.

A 12. havi IKJ a KGR-K11 rendszerben a vizsgálat időpontjában „jóváhagyott” státuszban volt.

A kiválasztott mintatételek (bizonylatok) feltöltésre kerültek a KEP felületére, a helyszíni ellenőrzésen valódiságukról meggyőződünk, melyeket az eredeti bizonylatokkal vetettünk össze.

A 6. havi IKJ kiadási főösszeg: **82 982 331 Ft**

LÉK-et a felmért kockázatoknak megfelelően 75 %-ban határoztuk meg.

A JEK összege (költségvetési kiadási főösszeg 5 %-a feletti összeg): **4 149 117 Ft**

A LÉK összege (JEK összegének 75 %-a feletti összeg): **3 111 837 Ft**

A 6. havi IKJ ellenőrzése során a vizsgált minták száma: **28 db**

A mintavételek között hibát tartalmazott: **0 db**

A nem elfogadható minták aránya (hibát tartalmazó minta/összes minta): **0 %**

Az ellenőrzés az alábbi általános hiányosságokat állapította meg:

- az Óvoda Pénzkezelési szabályzata alapján házipénztár nem működik, ugyanakkor könyvelés történik a számlarend szerinti 321146 főkönyv számra,
- megállapítások a részletező nyilvántartások tartalmával kapcsolatosan, hogy a követelésekről, az immateriális javakról, a tárgyi eszközökről valamint a maradványról, az adott és kapott előlegekről vezetett részletező nyilvántartások nem felelnek meg teljes körűen az Áhsz. vonatkozó előírásainak.

A 12. havi IKJ adatai a főkönyvi kivonattal alátámasztásra kerültek, a sorok adatai a főkönyvi kivonat megfelelő számláinak értékével megegyeztek.

A főkönyvi könyvelés és az Áhsz. 14. mellékletében meghatározott részletező nyilvántartások adatai közötti egyeztetés biztosított volt, eltérést nem mutatott.

IV. Eredménykimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

Nem releváns, a jelentés tervezet véglegesítéséig, 2017. március 16-ig nem állt rendelkezésre adat.

V. Maradványkimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

Nem releváns, a jelentés tervezet véglegesítéséig, 2017. március 16-ig nem állt rendelkezésre adat.

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

A közbenső megállapítások és javaslatok táblázatát – amely a II. negyedéves adatszolgáltatások során feltárt hibákat és javaslatokat tartalmazta – 2016. december 20-án megküldtük az Óvoda részére azzal, hogy a szükséges javításokat végezze el.

I. Belső kontrollrendszer

- A közbenső megállapítások és javaslatok táblázat nem tartalmazott észrevételt a belső kontrollrendszerrel kapcsolatban.

II. Az időközi mérlegjelentés ellenőrzésének tapasztalatai

- A közbenső megállapítások és javaslatok táblázat II. / 1. – 2. pontjai tartalmaztak észrevételeket, de azok javítása a jövőre vonatkozóan kezelendő.

III. A költségvetési jelentés ellenőrzésének tapasztalatai

- A közbenső megállapítások és javaslatok táblázat I. / 1. – 9. pontjaiban írtak javítása a 12. havi IKJ vizsgálatának végéig végrehajtásra került.

ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

Intézkedések végrehajtásának határideje:

2017. szeptember 30.

I. Belső kontrollrendszer értékelésével kapcsolatban javasolt intézkedések

Az óvodavezető kezdeményezzen intézkedést, hogy

1. az alapító okirat kerüljön összhangba a ténylegesen ellátott vagyonkezelői feladattal,
2. a Szervezeti és Működési Szabályzat aktualizálása megtörténjen,
3. eszközök és források értékelési szabályozása az Szt. 14. § (5) bekezdés b) pontja szerint biztosított legyen,
4. az anyag- és eszközgazdálkodás számviteli politikában nem szabályozott kérdéseinek szabályozása az Ávr. 13. § (2) bekezdés d) pontja szerint biztosított legyen,
5. a reprezentációs kiadások felosztásának, azok teljesítésének és elszámolásának szabályozása az Ávr. 13. § (2) bekezdés e) pontja szerint biztosított legyen,
6. az eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályozása felülvizsgálatra kerüljön,
7. a számviteli politika vonatkozásában felülvizsgálatra kerüljön a szabályzat készítési gyakorlata és összhangban legyen az Áhsz. 31. § (1) és 50. § (1) bekezdéseivel,
8. a Munkamegosztási megállapodás és a Gazdálkodási szabályzat feleljen meg az Ávr. 55. § (2) bekezdésének ca) pontja és az 58. § (4) bekezdésében foglalt előírásainak,
9. az Ávr. 60. § (3) bekezdésében írtaknak megfelelő, a belső szabályzatok szerinti aláírások használata biztosított legyen,
10. a szabályzatok a mindenkor érvényes jogszabályok szerint készüljenek el, és a változást követően 90 napon belül aktualizálják az Szt. 14. § (11) bekezdés értelmében.

II. Az időközi mérlegjelentés ellenőrzésével kapcsolatban javasolt intézkedések

Az óvodavezető kezdeményezzen intézkedést, hogy

1. a gazdasági események elszámolásánál az Szt. 167. § (1) bekezdésében írtak figyelembe vételre kerüljenek,

2. a rendszeresített formanyomtatványok az Ávr. 58–59. § valamint a vonatkozó szabályzat szerinti eljárásoknak és aláírásoknak megfelelően kerüljenek kitöltésre.

III. Az időközi költségvetési jelentés ellenőrzésével kapcsolatban javasolt intézkedések

Az óvodavezető kezdeményezzen intézkedést, hogy

1. az Szt. 165. § (3) – (4) bekezdéseiben, a 38/2013. NGM rendelet II. fejezet A vásárlás elszámolása cím 2. pontjában, valamint a Pénzkezelési szabályzat V. fejezetében előírtak érvényesüljenek,
2. a részletező nyilvántartások az Áhsz. 8. § (3) bekezdése és 3. melléklete valamint a 39. § (3) bekezdése és 14. melléklete szerinti kötelező minimum tartalomnak megfeleljenek.

Mellékletek:

1. számú melléklet: Mintavételek értékelése (22 darab)
2. számú melléklet: Teljességi nyilatkozat (22 darab)
3. számú melléklet: Észrevétel ellenőrzési jelentés tervezetre
4. számú melléklet: Válaszlevél észrevételekre

Készült 2 eredeti példányban.

A lezárt ellenőrzési jelentés és mellékleteinek egy eredeti példánya a Magyar Államkincstár Budapesti és Pest Megyei Igazgatóság Államháztartási Irodáján 9/2016. számú ellenőrzés iratanyagában hozzáférhető.

Eredetiben kapják:

1. eredeti példány: Budapesti és Pest Megyei Igazgatóság Államháztartási Iroda
2. eredeti példány: Budapest Főváros II. Kerületi Önkormányzat
(Dr. Láng Zsolt polgármester, 1024 Budapest, Mechwart liget 1.)

Másolatban kapják:

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

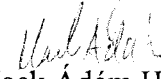
Budapest, 2017. május 4.


Galambosné Palcsó Györgyi
vizsgálatvezető


Juhász Jánosné
ellenőr

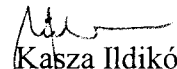

Sebestyén Andrea
ellenőr


Bajnainé Koncz Katalin
ellenőr


dr. Mack Ádám Hubertusz
ellenőr

Az ellenőrzési jelentést jóváhagyom:

Budapest, 2017. május „5.”


Kasza Ildikó
igazgató-helyettes

P. h.


Sebestyén Gabriella
igazgató

Záradék:

Az ellenőrzésről készült jelentésben foglaltakat megismertem. Tudomásul veszem, hogy köteles vagyok a kincstári ellenőrzés javaslatai alapján a végrehajtásért felelős személyeket kijelölni, a végrehajtás határidejét feltüntető intézkedési tervet készíteni, az intézkedéseket a megadott határidőre végrehajtani, továbbá arról a vizsgálatvezetőt írásban tájékoztatni. Az aláírt intézkedési tervet, az ellenőrzési jelentés kézhezvételét követő 30 napon belül a Magyar Államkincstár Budapesti és Pest Megyei Igazgatóságának megküldöm.

Budapest, 2017. május „8.”



jegyző

polgármester