

**Bolgár Országos Önkormányzat**  
Budapest  
Bajza utca 44.  
1062

Iktatószám: ÖPSZEF/114-15/2020.  
Ellenőrzés száma: 2./2019.  
Ügyintéző: dr. Mack Ádám Hubertusz  
Telefonszám: 06-1-279-7981

**dr. Muszev Dimitrov Dancso részére**  
elnök

**Tárgy:** Ellenőrzési jelentés megküldése

**Tisztelt Elnök Úr!**

Mellékelten megküldöm az Ön által képviselt **Bolgár Országos Önkormányzat** és az általa irányított költségvetési szervek ellenőrzési jelentését, az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 68/B. §-a alapján végrehajtott 2019. évi kincstári ellenőrzés megállapításaira vonatkozóan.

A mellékelt ellenőrzési jelentés lényegre törő, az eredményeket és a hiányosságokat összefoglaló, rövid, tömör értékelést ad, továbbá abban javaslatok kerültek megfogalmazásra a hiányosságok felszámolása és a folyamatok hatékonyabb, eredményesebb működése érdekében a „Szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés módszertaná”-ban előírtakkal összhangban.

Az ellenőrzési jelentés törzsszámonként, az ellenőrzési programnak megfelelően az alábbi ellenőrzött szervezeteket érintően készült.

Sorsz.	Országos Nemzetiségi Önkormányzat és az általa irányított költségvetési szervek megnevezése	Székhelye	PIR törzsszám
1.	Bolgár Országos Önkormányzat	1062 Budapest, Bajza utca 44.	736394
2.	Bolgár Kétnyelvű Nemzetiségi Óvoda	1062 Budapest, Bajza utca 44.	762593
3.	Bolgár Nyelvoktató Nemzetiségi Iskola	1062 Budapest, Bajza utca 44.	766162
4.	Bolgár Országos Önkormányzat Hivatala	1062 Budapest, Bajza utca 44.	771687
5.	Bolgár Kulturális, Dokumentációs és Információs Központ	1062 Budapest, Bajza utca 44.	791847

Sorsz.	Országos Nemzetiségi Önkormányzat és az általa irányított költségvetési szervek megnevezése	Székhelye	PIR törzsszám
6.	Bolgár Kutatóintézet	1062 Budapest, Bajza utca 44.	831796

Tájékoztatom, hogy az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Ávr.) 115/F. § (7) bekezdésére figyelemmel a lezárt ellenőrzési jelentés megküldésre kerül az államháztartásért felelős miniszter tájékoztatása céljából az államháztartási szabályozásért, humán és önkormányzati költségvetésért felelős helyettes államtitkárnak és az Állami Számvevőszék elnökének. Kérem, hogy az Áht. 91. § (3) bekezdésében foglaltak szerint a jelentést a zárszámadási határozat tervezetével együtt a Közgyűlés részére tájékoztatásul benyújtani szíveskedjék. Kérem, szíveskedjen biztosítani, hogy az érintett ellenőrzött költségvetési szervek az ellenőrzési jelentés rájuk vonatkozó részeit megismerjék.

Tájékoztatom, hogy az ellenőrzött Országos Nemzetiségi Önkormányzat Elnöke útján az ellenőrzött költségvetési szervek vezetői kötelesek a lezárt ellenőrzési jelentés 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 Ávr. 115/F. §. (8) bekezdésre figyelemmel az ellenőrzési jelentés törzsszámonként készült, ellenőrzési megállapításaira vonatkozóan kérem a törzsszámonként elkészített intézkedési terveket az ellenőrzési jelentés kézhezvételétől számított 30 napon belül a Magyar Államkincstár felé postai úton eljuttatni szíveskedjék. Az intézkedési terveket a végrehajtásért felelős személy/személyek aláírásával, dátummal ellátva kell megküldeni, az alábbi megjegyzéssel: „Az intézkedési tervben foglaltakat megismertem.”

Az intézkedési terv elfogadásáról, annak esetleges módosítása (javítás/ kiegészítés) szükségességéről, vagy elutasításáról a megküldött intézkedési terv kézhezvételét követő 8 napon belül értesítést küld a Magyar Államkincstár az ellenőrzött Országos Nemzetiségi Önkormányzat Elnökének.

**Kérem, hogy a jelenlegi veszélyhelyzetre tekintettel** az aláírt ellenőrzési jelentést (a záradékkal és mellékletekkel együtt) egy eredeti példányban levelem kézhezvételét követő 8 napon belül a Magyar Államkincstár jelentésben (illetve a jelen levél lábrészában) megjelölt címére postai úton eljuttatni szíveskedjen. Ezzel egyidejűleg az aláírt dokumentum szkennelt állományát kérjük a Kincstári Ellenőrzési Portálra (a továbbiakban: KEP) is feltölteni.

Amennyiben az élet- és vagyonbiztonságot veszélyeztető tömeges megbetegedést okozó humánjárvány megelőzése, illetve következményeinek elhárítása, a magyar állampolgárok egészségének és életének megóvása érdekében elrendelt veszélyhelyzet során teendő intézkedésekről szóló 41/2020. (III. 11.) Korm. rendeletben kihirdetett rendelkezések miatt a 8 napos határidőt tartani nem tudják, úgy a [kincstari.ellenorzes.0113BPM@allamkincstar.gov.hu](mailto:kincstari.ellenorzes.0113BPM@allamkincstar.gov.hu) e-mail címre, vagy a levélben megjelölt telefonszámra jelezni szíveskedjenek.

Megköszönöm az ellenőrzés lefolytatásában nyújtott segítő együttműködését és kérem az intézkedések végrehajtásában további támogató munkáját!

Budapest, <időbélyegző szerint>

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

Tisztelettel:

.....  
Brebán Andrea  
főosztályvezető

Melléklet: 2 db

- 1. melléklet Ellenőrzési jelentés
- 2. melléklet Hitelesítési záradék

Kapják: Címzett (hivatali kapun keresztül)



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

ÖPSZEF/114-15/2020. iktatószámú levél 1. melléklete  
Ellenőrzés száma: 2/2019.

## **ELLENŐRZÉSI JELENTÉS**

Bolgár Országos Önkormányzat és az általa irányított költségvetési szervek  
2019. évi kincstári ellenőrzéséről

## TARTALOM

I. AZ ELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK.....	3
II. VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ.....	7
III. RÉSZLETES ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK.....	13
III./1. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK .....	13
Bolgár Országos Önkormányzat.....	13
III./2. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK .....	21
Bolgár Kétnyelvű Nemzetiségi Óvoda.....	22
III./3. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK .....	33
Bolgár Nyelvoktató Nemzetiségi Iskola.....	33
III./4. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK .....	43
Bolgár Országos Önkormányzat Hivatala.....	44
III./5. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK .....	44
Bolgár Kulturális, Dokumentációs és Információs Központ .....	55
III./6. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK .....	64
Bolgár Kutatóintézet.....	65
ZÁRADÉK .....	76

## I. AZ ELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK

Ellenőrzött szervezet és az általa irányított költségvetési szervek megnevezése:

Ellenőrzött szervezet és az általa irányított költségvetési szervek megnevezése	PIR törzsszám
Bolgár Országos Önkormányzat	736394
Bolgár Kétnyelvű Nemzetiségi Óvoda	762593
Bolgár Nyelvoktató Nemzetiségi Iskola	766162
Bolgár Országos Önkormányzat Hivatala	771687
Bolgár Kulturális, Dokumentációs és Információs Központ	791847
Bolgár Kutatóintézet	831796

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

Ellenőrzött szerv megnevezése	Az ellenőrzött szervek gazdálkodási feladatainak ellátásáért felelős vezető	A szerv vezetője	Megjegyzés
	Név / beosztás	Név / beosztás	az ellenőrzési időszakban történt változás (a jelentés véglegzéséig)
Bolgár Országos Önkormányzat	Genát Andrea hivatalvezető 2020. 02. 01-ig	dr. Muszev Dimitrov Dancso elnök	Fotiadisz Szavvasz a gazdasági vezető 2020. 01. 01-től  Dr. Mohácsy Tamás Imre a hivatalvezető 2020. 02. 01-től
Bolgár Kétnyelvű Nemzetiségi Óvoda		Donkó-Rácz Katalin intézményvezető	
Bolgár Nyelvoktató Nemzetiségi Iskola		Barki Veszélina Georgieva intézményvezető	
Bolgár Országos Önkormányzat Hivatala		Genát Andrea hivatalvezető 2020. 02. 01-ig	
Bolgár Kulturális, Dokumentációs és Információs Központ		Ivanova Teodora Ilieva intézményvezető	
Bolgár Kutatóintézet		Tyütyüinkova Mónika intézményvezető	

### A vizsgálatot végezték:

Név	Feladat ellátásának kezdete	Feladat ellátásának vége	Megbízólevél iktatószáma
dr. Mack Ádám Hubertusz vizsgálatvezető	2019. 07. 01.	intézkedési terv elfogadásáig	ÖPSZEF/1218-1/2019.
Szabó Ildikó ellenőr	2019. 07. 01.	intézkedési terv elfogadásáig	ÖPSZEF/1218-1/2019.
Marosvölgyi Anita ellenőr	2019. 07. 01.	intézkedési terv elfogadásáig	ÖPSZEF/1218-1/2019.

### A jelentésben alkalmazott jogszabály rövidítések:

- a nemzetiségek jogairól szóló 2011. évi CLXXIX. törvény (a továbbiakban: Njt.),
- Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban: Mötv.),
- az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.),
- a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (a továbbiakban: Szt.),
- az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló 2011. évi CXII. törvény (a továbbiakban: Info tv.),
- az általános forgalmi adóról szóló 2007. évi CXXVII. törvény (a továbbiakban: Áfa tv.),
- az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Ávr.),
- a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.),
- az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Áhsz.),
- az államháztartásban felmerülő egyes gyakoribb gazdasági események kötelező elszámolási módjáról szóló 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet (a továbbiakban: 38/2013. NGM rendelet),
- a kormányzati funkciók, államháztartási szakfeladatok és szakágazatok osztályozási rendjéről szóló 68/2013. (XII. 29.) NGM rendelet – hatályos 2019. 12. 31-ig – (a továbbiakban: 68/2013. NGM rendelet),
- a kormányzati funkciók és államháztartási szakágazatok osztályozási rendjéről szóló 15/2019. (XII. 7.) PM rendelet – hatályos 2019. 12. 31-ig – (a továbbiakban: 15/2019. PM rendelet),
- a köziratokról, a közlevéltárakról és a magánlevéltári anyag védelméről szóló 1995. évi LXVI. törvény (a továbbiakban: Ltv.),
- 2016. évi CL. törvény az általános közigazgatási rendtartásról (a továbbiakban: Ákr.).

### A jelentésben alkalmazott egyéb rövidítések:

- Bolgár Országos Önkormányzat (a továbbiakban: Önkormányzat),
- Bolgár Országos Önkormányzat Hivatala (a továbbiakban: Hivatal),
- Bolgár Kétnyelvű Nemzetiségi Óvoda (a továbbiakban: Óvoda),
- Bolgár Nyelvoktató Nemzetiségi Iskola (a továbbiakban: Iskola),
- Bolgár Kulturális, Dokumentációs és Információs Központ (a továbbiakban: Bolgár Központ),
- Bolgár Kutatóintézet (a továbbiakban: Kutatóintézet),



- Bolgár Országos Önkormányzat közgyűlése (a továbbiakban: Közgyűlés),
- Bolgár Országos Önkormányzat elnöke (a továbbiakban: Elnök),
- Bolgár Országos Önkormányzat Hivatalának hivatalvezetője (a továbbiakban: Hivatalvezető),
- az ellenőrzött időszakban hatályos Szervezeti és Működési Szabályzat (a továbbiakban: SZMSZ),
- az ellenőrzött időszakban hatályos A kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, teljesítés igazolása, érvényesítés utalványozás, gyakorlásának módjáról, eljárási és dokumentációs részletszabályairól valamint az ezeket végző személyek kijelöléséről szóló szabályzat (a továbbiakban: Gazdálkodási szabályzat),
- „Bolgár Országos Önkormányzat Hivatala Gazdasági Szervezetének Ügyrendje” (a továbbiakban: Ügyrend),
- A közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzé teendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjéről szóló szabályzat (a továbbiakban: Közzétételi szabályzat),
- Kincstári Ellenőrzések Portál (a továbbiakban: KEP),
- a Szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés módszertana - helyi önkormányzatokra, nemzetiségi önkormányzatokra, társulásokra, fejlesztési tanácsokra és az általuk irányított költségvetési szervekre (a továbbiakban: Módszertan),
- szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés (a továbbiakban: ellenőrzés),
- Közbenső megállapítások és javaslatok táblázata (a továbbiakban: közbenső táblázat).

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

- az Áht. 68/B. §-a,
- az Ávr. 115/A-115/F. §-ai.

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

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

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

Az ellenőrzések célja, hogy az Áht., az Szt., az Áhsz., a 38/2013. NGM rendelet, és a 2019. 12. 31-ig hatályos 68/2013. NGM rendelet, valamint a 2020. 01. 01-től hatályos 15/2019. PM rendelet előírásai érvényesüljenek az ellenőrzött szervezeteknél:

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

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

**A kincstári ellenőrzéssel érintett időszak:** 2019. költségvetési év

**A vizsgált 2019. évi beszámoló státusza:** a KGR-K11 rendszerben 2020. 04. 20-án a jelentéstervezet véglegesítésének időpontjában a 2019. évi költségvetési beszámoló „jóváhagyott” státuszú volt.

**Ellenőrzött adatszolgáltatások:**

Törzsszám	Ellenőrzött szervezet megnevezése	Adatszolgáltatások megnevezése PIR törzsszámonként
736394	Bolgár Országos Önkormányzat	Időközi költségvetési jelentés 6., és 12. hó, Időközi mérlegjelentés II., és IV. negyedév, Éves költségvetési beszámoló
762593	Bolgár Kétnyelvű Nemzetiségi Óvoda	
766162	Bolgár Nyelvoktató Nemzetiségi Iskola	
771687	Bolgár Országos Önkormányzat Hivatala	
791847	Bolgár Kulturális, Dokumentációs és Információs Központ	
831796	Bolgár Kutatóintézet	

**A kincstári ellenőrzés során alkalmazott ellenőrzési módszerek, és eljárások:**

- az időközi mérlegjelentés esetében a mérlegfőösszeg Módszertanban meghatározott mértéket meghaladó soraiból mintavételes vizsgálat,
- az időközi költségvetési jelentés esetében a teljesített kiadási főösszeg Módszertanban meghatározott mértéket meghaladó soraiból mintavételes vizsgálat,
- kontroll mintavételezés a javítások ellenőrzéséhez,
- a Módszertanban foglaltak alapján, alapbizonylatokon alapuló tételes és mintavételes ellenőrzés az adatbekérés és helyszíni vizsgálat során,
- az éves költségvetési beszámoló ellenőrzése a tárgyévet követő évben az év 12 hónapjáról készült költségvetési jelentés és a negyedik negyedévre vonatkozó gyorsjelentésként feltöltött mérlegjelentés alapján, egyeztetve az év végi beszámoló – 38/2013. NGM rendelet szabályainak megfelelően elvégzett – könyvviteli zárlati folyamat során rögzített adatokkal, a záró főkönyvi kivonat adataival és a mérleget alátámasztó leltárral,
- a részletező és a főkönyvi nyilvántartások egyeztetése az éves költségvetési beszámolóra vonatkozóan,
- a mérleget alátámasztó leltár adatainak egyeztetése a főkönyvi kivonat adataival, illetve a mérleg adataival,
- a Módszertanban szereplő értékelési módszerekkel a beküldött főkönyvi kártonok adatai alapján elemzés és tesztelés, a párhuzamosságok feltárása és a deviáns tételek kiszűrése érdekében,
- belső kontrollrendszer elemző vizsgálata,
- munkalapok kitöltésével az ellenőrzés eredményeinek dokumentálása.

Az ellenőrzési jelentés a fentiekben felsorolt módszerek alkalmazásával, a 2020. április 20-ig a KEP-re feltöltött dokumentumok, a KGR-K11 rendszerbe 2020. április 20-ig feltöltött adatok, valamint a helyszíni ellenőrzés tapasztalatai alapján kerültek megállapításra.

## II. VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

A Magyar Államkincstár Önkormányzati Pénzügyi Szabályszerűségi Ellenőrzési Főosztály Budapesti és Pest Megyei I. Költségvetési Ellenőrzési Osztály (a továbbiakban: Budapesti és Pest Megyei I. Költségvetési Ellenőrzési Osztály) szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés keretében vizsgálatot végzett az Önkormányzatnál a 2019. évi beszámolóra vonatkozóan. A vizsgálat célja az volt, hogy az elvégzett ellenőrzések alapján megállapítsa, hogy az Önkormányzat éves beszámolója megbízható és valós képet mutat-e, tartalmaz-e jelentős hibát.

A 2019. október 13-i önkormányzati választásokat követően az Elnök személye nem változott. A Közgyűlés összetétele két fő vonatkozásában változott, tagjainak száma változatlanul 15 fő. A Közgyűlés munkájának segítésére 3 állandó bizottság létrehozását jelölték meg az Önkormányzat SZMSZ-ében. Az Elnök megbízatását főállásban látja el.

A Hivatal látta el az Önkormányzat és az általa irányított költségvetési szervek gazdálkodásával kapcsolatos feladatokat. 2019-ben az ellenőrzött szervezetek gazdálkodási feladatit olyan személy látta el, aki nem állt a Hivatal alkalmazásában. A Hivatalvezető az Elnökkel egyetértésben egy betéti társasággal kötött szerződést gazdasági vezetői feladatok elvégzésére. A Hivatal a vizsgált időszakot követően gondoskodott gazdasági vezető kinevezéséről, amiről a Közgyűlés elfogadó határozatot hozott.

A Közgyűlés által jóváhagyott Vagyonhatározatban rendelkezek az önkormányzati vagyon eleminek forgalomképesség alapján történő besorolásáról, a tulajdonosi jog gyakorlásának módjáról, a vagyongazdálkodás szabályairól. Meghatározták a tulajdonjog átruházásának, a vagyon megterhelésének, és a vagyonkezelői jog létesítésének, átengedésének részletes szabályait.

A gazdálkodáshoz kapcsolódó bizonylatok, dokumentumok feldolgozása és nyilvántartása az EPER integrált rendszerben történt.

A Budapesti és Pest Megyei I. Költségvetési Ellenőrzési Osztály a 2019. június 28. napján kelt levelével értesítette az Önkormányzatot az ellenőrzés megkezdéséről. A levél tartalmazta a helyszíni vizsgálatot megelőzően elektronikusan bekért dokumentumok listáját.

Az ellenőrzés **I. szakaszában** az Önkormányzat és az irányítása alá tartozó költségvetési szervek a bekért dokumentumokat, bizonylatokat elektronikus úton a KEP-re feltöltötték. A helyszíni ellenőrzés 2019. október 7. napján kezdődött. A belső kontrollrendszer értékelését a szabályzatok feldolgozását követően a helyszínen egyeztetett munkalapok alapján készítettük el. Az ellenőrzés által feltárt, azonnali intézkedést igénylő megállapításokat a közbenső megállapítások és javaslatok táblázatban 2019. november 28. napján küldtük meg az Önkormányzatnak.

Az ellenőrzés **II. szakaszában** tételesen ellenőriztük a feltárt hibák javítását, az Áhsz. előírása szerinti havi és negyedéves zárlati feladatok teljesítését és a 12. havi időközi költségvetési jelentés és a IV. negyedévi időközi mérlegjelentés adataiból vett statisztikai mintavétellel kontrolláltuk a korábbi nem javítható hibák, gyakorlati munkavégzés során történt helyesbítését. Az Önkormányzat kérelmére a bekért dokumentumok KEP felületére történő feltöltésének határidejét 2020. április 20-ig engedélyeztük

Az ellenőrzés **III. szakaszában** vizsgáltuk az éves zárlati feladatok szabályos, időszerű elvégzését, a zárómérleg adatait, valamint az azt alátámasztó leltárakat, részletező nyilvántartásokat. A beszámolóban közzétett adatok nem mutattak eltérést a zárómérleg ellenőrzésénél vizsgált értékektől.

**Az ellenőrzött szervezetek az ellenőrzés során együttműködési kötelezettségüknek eleget tettek. A bekért dokumentumok feltöltését és az adatszolgáltatásokat határidőre teljesítették.**

Az Önkormányzat a zárszámadási határozat tervezetével együtt a Közgyűlés részére tájékoztatásul be kell nyújtani az Áht. 68/B. § szerinti ellenőrzés keretében, az éves költségvetési beszámolójával kapcsolatosan elkészített jelentést.

**A belső kontrollrendszer**ről alkotott megállapításokat az Önkormányzat és az általa irányított költségvetési szervek vonatkozásában az alábbiak szerint foglaltuk össze:

Belső kontroll elemek	A belső kontrollrendszer elemeinek állapota (megfelelő/intézkedést igényel)/(M/I)					
	Önkormányzat	Óvoda	Iskola	Hivatal	Központ	Kutatóintézet
Kontrollkörnyezet	I	I	I	I	I	I
Integrált kockázatkezelési rendszer	M	I	I	M	I	I
Kontrolltevékenységek	I	I	I	I	I	I
Információs és kommunikációs rendszer	I	I	I	I	I	I
Nyomon követési rendszer (monitoring)	I	I	I	I	I	I

A **belső kontrollrendszer** értékelését a szabályzatok feldolgozását követően, a helyszínen egyeztetett munkalapok alapján készítettük el. Megállapítottuk, hogy az ellenőrzött szervezeteknél a belső kontrollrendszer kialakítása hiányosan történt meg. A szabályzatok nem teljes körűen álltak rendelkezésre. A belső kontrollrendszer működtetése nem minden esetben felelt meg a jogszabályok és a belső szabályzatok előírásainak. A gazdálkodási jogkörök gyakorlása nem a jogszabályokban és a szabályzatokban foglaltaknak megfelelően történt. A pénzügyi ellenjegyzés, és érvényesítés szabályszerűsége 2019. évben nem volt biztosított. A feladatot nem a Hivatal állományában álló személy végezte. Az ellenőrzött időszakot követően, 2020. január 02-án jelöltek ki a Hivatal alkalmazásában álló személyt a jogkör gyakorlására. A megállapított szabályozásbeli és működésbeli hiányosságok magukban hordozták a szabálytalan működés kockázatát. **A belső kontroll rendszer szabályozása és működtetése fejlesztést igényel.**

A **könyvvézetés** nem minden esetben felelt meg a jogszabályi előírásoknak. A nyilvántartási számlák vezetése nem felelt meg teljes körűen a jogszabályi előírásoknak. A javítható könyvelési hibák számviteli előírásoknak megfelelő helyesbítését elvégezték. A könyvvézetés

vizsgálatának keretében, a mérlegfolytonosság biztosításának ellenőrzésénél a nyitó mérleg tételeinek alátámasztásánál hiányosságokat tapasztalt az ellenőrzés. A Bolgár Központ nyitó mérlegének ingatlanok során mutatták ki az Önkormányzat vagyonkezelésében álló épületben végzett iroda helyiség átépítésének, kialakításának aktivált értékét. A Közbeső megállapítások és javaslatok táblázatában tett javaslat alapján a Bolgár Központ könyveiből az Önkormányzat könyveibe átvezették az épület bekerülési értékét és az arra eső halmozott értékcsökkenést. A részletező nyilvántartásokat nem teljes körűen és nem naprakészen vezették. A bizonylati rend és a bizonylati fegyelem betartása az alapbizonylatok kitöltésénél nem minden esetben volt biztosítva. A havi és negyedéves zárattal kapcsolatos, jogszabályban meghatározott feladatokat év közben nem teljes körűen végezték el.

**Az időközi adatszolgáltatásokat** az előírt határidőre teljesítették, főkönyvi kivonattal alátámasztották.

A **2019. évi költségvetési beszámoló** az Önkormányzat esetében a jogszabályban meghatározott határidőre – 2020. március 19. – nem került feladásra a KGR-K11 rendszerbe. A Magyarországon elrendelt „veszélyhelyzetre” tekintettel a feladási határidő 2020. március 26-ra módosult. Az Önkormányzat által irányított költségvetési szervek a beszámolási kötelezettségüknek határidőre eleget tettek. A beszámoló részét képező mérlegben kimutatott adatokat leltárral alátámasztották. A beszámoló adatainak alátámasztása részletező nyilvántartásokkal nem teljes körűen történt meg.

**A Budapesti és Pest Megyei I. Költségvetési Ellenőrzési Osztály az Áht. 68/B. §-a szerint végrehajtott szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés keretében a 2019. évi költségvetés teljesítését, a 2019. december 31-én fennálló vagyoni, pénzügyi helyzetet, valamint az ezen időponttal végződő év gazdálkodásának eredményét bemutató éves költségvetési beszámolót vizsgálta. Az ellenőrzés során a Bolgár Központ könyvvezetésében lényeges szintet elérő hiba került megállapításra, javítása év végéig megtörtént. A beszámoló mérleg adatait leltárral alátámasztották. A részletező nyilvántartások év végén nem teljes körűen álltak rendelkezésre, a maradványkimutatásban kimutatott kötelezettségvállalással terhelt maradvány összege eltért a mérlegben kimutatott kötelezettségek értékétől, e miatt a beszámoló készítése során sérült a valódiság elve.**

Az Önkormányzat elnöke az ellenőrzési jelentés tervezetét megismerte, melynek tényét záradék aláírásával igazolta, egyúttal tudomásul vette, hogy a megállapításokra 8 napon belül észrevételt tehet. **Az ellenőrzött szervezet észrevételt nem tett, így az ellenőrzési jelentés tervezet megállapításait fenntartottuk.**

## A szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés főbb megállapításai

Sorsz.	Megállapítás	Megállapítással érintett ellenőrzött szervek megnevezése	Ellenőrzési javaslat
1.	<p><b>Belső kontrollrendszer</b> A belső kontrollrendszer kialakítása hiányosságokkal megtörtént, de minden területének további fejlesztése szükséges. A kontrollkörnyezetet, az integrált kockázatkezelési rendszert, valamint az információs és kommunikációs rendszer szabályozottságát alkotó szabályzatok hiányoztak, vagy nem minden esetben voltak szabályszerűek. A kötelezően közzé teendő adatokat nem teljes körűen tették közzé, a belső kontrollrendszer minőségét értékelő vezetői nyilatkozatok nem készültek el.</p> <p>A belső kontrollrendszer kialakításánál és működtetésénél is hiányosság volt, hogy a jogkörök-hatáskörök gyakorlásánál, helyettesítésre vonatkozó felhatalmazások, kijelölések nem készültek. Pénzügyi ellenjegyzésre és érvényesítésre olyan személyt jelöltek ki, aki nem állt a Hivatal alkalmazásában. Az operatív tevékenységek keretében az eseti és folyamatos nyomkövetést nem teljes körűen valósították meg, a kontrolltevékenységek működtetése nem volt biztosított.</p>	<p>Önkormányzat, Hivatal, Óvoda, Iskola, Bolgár Központ, Kutatóintézet</p>	<p>A kontrollkörnyezet, az integrált kockázatkezelési rendszer, valamint az információs és kommunikációs rendszer részét képező szabályzatok teljes körűen készüljenek el, a meglévő szabályzatok feleljenek meg a jogszabályi előírásnak. A kötelezően közzé teendő adatokat teljes körűen tegyék közzé. A belső kontrollrendszer minőségét értékelő vezetői nyilatkozatok minden esetben készüljenek el. A jogkörök-hatáskörök gyakorlása vonatkozásában a helyettesítésre vonatkozó kijelölések készüljenek el. A jövőben csak a Hivatal alkalmazásában álló személyt jelöljenek ki pénzügyi ellenjegyzői, érvényesítői feladatok ellátására. Az operatív tevékenységek vonatkozásában minden esetben végezzék el az eseti és folyamatos nyomkövetést.</p>
2.	<p><b>Könyvvezetés</b> A könyvvezetés nem minden esetben felelt meg a jogszabályi előírásnak: - a K1-K9 rovatokhoz kapcsolódó nyilvántartási számlákat nem a jogszabályban előírt módon</p>	<p>Önkormányzat, Hivatal, Óvoda, Iskola, Bolgár Központ, Kutatóintézet</p>	<p>A K1-K9 rovatokhoz kapcsolódó nyilvántartási számlák alkalmazása az Áhsz. rendelkezései szerint történjen. A bérfelhasználással kapcsolatos kiadásokat a</p>

Sorsz.	Megállapítás	Megállapítással érintett ellenőrzött szervek megnevezése	Ellenőrzési javaslat
	<p>bontották alá,</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- a bérfelhasználással kapcsolatos kiadásokat nem a Kincstári által megküldött könyvelési értesítő alapján könyvelték</li> <li>- a könyvviteli elszámolást alátámasztó bizonylatok nem minden esetben feleltek meg a jogszabályban előírt általános alaki és tartalmi követelményeknek</li> </ul>		<p>Kincstár által megküldött könyvelési értesítő alapján könyveljék. A könyvviteli elszámolást alátámasztó bizonylatok minden esetben feleljenek meg a jogszabályban előírt általános alaki és tartalmi követelményeknek.</p>
	<p>A részletező nyilvántartások közül az előirányzatok, a követelések és kötelezettségek, valamint a tárgyi eszközök nyilvántartását év közben nem vezették naprakészen.</p>	<p>Önkormányzat, Hivatal, Óvoda, Iskola, Bolgár Központ, Kutatóintézet</p>	<p>A részletező nyilvántartások vezetése történjen naprakészen.</p>
	<p>A zárlati feladatokat év közben nem teljes körűen végezték el.</p>	<p>Önkormányzat, Hivatal, Óvoda, Iskola, Bolgár Központ, Kutatóintézet</p>	<p>A zárlati feladatokat év közben teljes körűen végezzék el.</p>
3.	<p><b>Adatszolgáltatás</b> Az ellenőrzött szervek a vizsgált időszakban adatszolgáltatási kötelezettségüknek a jogszabályi határidőre eleget tettek. Az adatszolgáltatások főkönyvi kivonattal való alátámasztása megvalósult.</p>	<p>Önkormányzat, Hivatal, Óvoda, Iskola, Bolgár Központ, Kutatóintézet</p>	<p>Az évközi adatszolgáltatásokkal kapcsolatosan javaslatot nem fogalmaztunk meg.</p>
4.	<p><b>Beszámoló</b> Az Önkormányzat az elrendelt „veszélyhelyzetre” tekintettel meghosszabbított határidőre eleget tett beszámoló készítési kötelezettségének. Az Önkormányzat által irányított költségvetési szervek a beszámolót a jogszabályban rögzített határidőre elkészítették</p>	<p>Önkormányzat, Hivatal, Óvoda, Iskola, Bolgár Központ, Kutatóintézet</p>	<p>A beszámoló készítése során érvényesítsék a valódiság elvét, biztosítsák, hogy a maradványkimutatásban kimutatott kötelezettségvállalással terhelt maradvány összege egyezzen meg a mérlegben kimutatott kötelezettségek összegével.</p>
	<p>A mérleg adatainak leltárral való alátámasztása biztosított volt. A részletező nyilvántartások a beszámoló adatait nem teljes</p>	<p>Önkormányzat, Hivatal, Óvoda, Iskola,</p>	

Sorsz.	Megállapítás	Megállapítással érintett ellenőrzött szervek megnevezése	Ellenőrzési javaslat
	<p>körüen támasztották alá, a maradványkimutatásban kimutatott kötelezettségvállalással terhelt maradvány összege eltért a mérlegben kimutatott kötelezettségek összegétől, a beszámoló készítése során sérült a valódiság elve.</p>	<p>Bolgár Központ,</p>	

Az Ellenőrzési jelentés III. pontja az ellenőrzés részletes megállapításait és az azokra tett javaslatait tartalmazza, amelyek **intézkedési terv készítési kötelezettséget** is maguk után vonnak!



### III. RÉSZLETES ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK

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

Ellenőrzött szervezet megnevezése: Bolgár Országos Önkormányzat  
Törzsszám: 736394

##### 1. Belső kontrollrendszer értékelése:

**Az ellenőrzés eredményeképpen – a rendelkezésre álló szabályzatok értékelése, az erre irányuló belső kontroll munkalapok összesített eredménye, valamint a mintatételek vizsgálata során tapasztaltak alapján – összefoglalva megállapítható, hogy az Önkormányzatnál a belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése nem teljes körűen történt meg, illetve nem teljes körűen felelt meg a jogszabályok előírásának. A belső kontrollrendszer összes eleme, az integrált kockázatkezelési rendszer kivételével további fejlesztést igényel.**

##### **Kontrollkörnyezet**

Az Önkormányzat az SZMSZ-t a Njt. 88. § (1) bekezdésének megfelelően megalkotta, a Közgyűlés a 4/2015. (I. 23.) BOÖ számú határozatban jóváhagyta, tartalma megfelelt a jogszabályok előírásainak.

A **munkamegosztási megállapodást** – melyet a Hivatal a gazdálkodással kapcsolatos feladatok ellátására kötött az Önkormányzat által irányított költségvetési szervekkel – a Közgyűlés Áht. 10. § (4a) és (4b) bekezdéseknek és az Ávr. 9. § (5) a) pontjának megfelelően nem hagyta jóvá. Tartalma nem felelt meg az Ávr. 9. § (1) b) pont előírásának, nem tartalmazta a költségvetési szervek használatában lévő vagyon használatával, védelmével összefüggő feladatokat. A munkamegosztási megállapodást felülvizsgálták és a Közgyűlés 2020. január 24-i ülésére tárgyalásra előterjesztették. Az intézkedés az ellenőrzött időszakot követően történt, ezért megállapításunkat fenntartjuk, a Munkamegosztási megállapodás tartalmát utóellenőrzés keretében vizsgáljuk  
**(Ellenőrzés javaslatai 1/1.)**

A **Számviteli politikát és ennek keretében elkészítendő szabályzatokat** – az Eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzatát, az Eszközök és források értékelési szabályzatát, az Önköltségszámítás rendjére vonatkozó szabályzatot és a Pénzkezelési szabályzatot – elkészítették. A Számviteli politikában – az Szt. 14. § (4) bekezdésben foglaltaknak megfelelően – nem rögzítették azokat a gazdálkodóra jellemző sajátosságokat, nem határozták meg az Önkormányzat ÁFA alanyiságát, és az általános költségek, általános kiadások és bevételek tevékenységekre történő felosztásához alkalmazott mutatókat, vetítési alapokat. A jogszabályok módosításából eredő változásokat nem vezették át a szabályzaton (Pl.: az 1.2., és 1.5. pontjain, illetve annak 6. oldalán). Nyilatkozat a megismeréséről nem készült.  
**(Ellenőrzés javaslatai 1/2.)**

Az **eszközök és források leltározási és leltárkészítési szabályzata** nem tartalmazta, hogy az Önkormányzat rendelkezik-e vagyonkezelésbe, koncesszióba adott eszközökkel. Nyilatkozat megismeréséről nem készült. A KEP-re 2020. január 20-án feltöltött szabályzatot utóellenőrzés

keretében fogjuk értékelni, mert az ellenőrzött időszakot követően 2020. január 1-én lépett hatályba. Az ellenőrzési javaslatot fenntartjuk. **(Ellenőrzés javaslatai 1/3.)**

Az **Eszközök és források értékelési szabályzata** nem tartalmazta az egyszerűsített értékelési eljárás alá vont követelések besorolásának elveit, vagy azt a tényt, hogy nincsenek ilyen követelések. Nem tartalmazott arra történő utalást, hogy az Önkormányzat nem rendelkezik vagyongazdálkodásba adott eszközzel. Nyilatkozat megismerésről nem készült. **(Ellenőrzés javaslatai 1/4.)**

Az **Önköltségszámítási szabályzat** megismeréséről nem készült nyilatkozat. **(Ellenőrzés javaslatai 1/5.)**

A **számlarend** tartalma nem felelt meg Áhsz. 51. § (1) – (2) bekezdésekben foglaltaknak. A 003 és a 005 nyilvántartási ellenszámlák tagolása a tevékenységek kormányzati funkciók szerinti besorolása alapján nem történt meg. **(Ellenőrzés javaslatai 1/6.)**

Az Önkormányzat az Njt. 92. § 4) c) pont előírásainak megfelelően megalkotta **vagyongazdálkodási szabályzatát**, melyben meghatározta a vagyongazdálkodói jog ellenérték megállapítását, az ingyenes átengedés, a vagyongazdálkodói jog gyakorlásának, valamint a vagyongazdálkodás ellenőrzésének részletes szabályait.

Az Önkormányzat nem rendelkezett **Gazdálkodási szabályzattal**. Az Ügyrend tartalmazta részben az Ávr. 13. § (2) a) pontjában előírtakat: „a tervezéssel, a gazdálkodással, az ellenőrzési, adatszolgáltatási és beszámolási feladatok teljesítésével kapcsolatos belső előírásokat, feltételeket”, és hatályában kiterjedt az Önkormányzatra. A Hivatalvezető nem írta alá.

A szabályzat nem tartalmazta az Áhsz. 39. § bekezdésében előírtaknak megfelelően az írásban és nem írásban vállalt kötelezettségvállalás rendjét, alkalmazott dokumentumait, és az Ávr. 53. § (1), és (2) bekezdésekben előírt kötelezettségvállalás nyilvántartásának szabályait. A jogszabály módosításból eredő változásokat nem vezették (Pl.: a 2019. 01. 01-ei Ávr. változásokat). Nyilatkozat a szabályzat megismeréséről nem készült. **(Ellenőrzés javaslatai 1/7.)**

Az Elnök akadályoztatása esetére az Ávr. 60. § (2) bekezdésében foglalt **összeférhetetlenségi szabályok** betartásának biztosítása céljából írásbeli felhatalmazás kötelezettségvállalásra, kijelölés teljesítésigazolásra, és utalványozásra nem készült. **(Ellenőrzés javaslatai 1/8.)**

A Hivatalvezető, mint a gazdálkodási feladatokat ellátó költségvetési szerv vezetője olyan személyt jelölt ki **pénzügyi ellenjegyzési és érvényesítési** feladatok ellátására, aki nem állt a Hivatal alkalmazásában. Ez nem felelt meg az Ávr. 55. § (1) bekezdésében, és a (2) bekezdés cc) pontjában foglaltaknak, valamint az Ávr. 58. § (4) bekezdés előírásának. A kijelölések az ellenőrzött időszakot követően, 2020. január hónapban elkészültek, ezeket utóellenőrzés keretében fogjuk értékelni. Az ellenőrzési javaslatot fenntartjuk. **(Ellenőrzés javaslatai 1/9.)**

Az Ávr. 13. § (2) b), c), e), és f) pontokban felsorolt **egyéb szabályzatokat** a Hivatalvezető nem írta alá. A jogszabály módosításból eredő változásokat nem vezették át az Ávr. 13. § (2) b), c) és g) pontjaiban előírt szabályzatokon (Pl.: A Beszerzések lebonyolításának

eljárásrendjének 6. oldalán FEUVE, és a hatályát veszített Ptk. 685. § b) pontja szerepelt, a Kiküldetési szabályzat 2. oldalán az 1992. évi XXII. Törvényre hivatkoztak, a Vezetékes és mobiltelefonok használatának szabályzata nem a hatályos Szja és Tb jogszabályok szerinti közterheket tartalmazta – Pl.: 16 % Szja kulcs – . Megismerési nyilatkozatokat a fenti szabályzatok nem tartalmaztak.

**(Ellenőrzés javaslatai 1/10.)**

Az **Ellenőrzési nyomvonalat** a Hivatalvezető a Bkr. 6. § (3) bekezdésben meghatározottak szerint elkészítette. Az ellenőrzési nyomvonal folyamatábrákkal szemléltetve mutatta be a Hivatal működésének folyamatait, a felelősségi és információs szinteket, valamint az irányítási és ellenőrzési folyamatokat.

Az **Integritást sértő események kezelésének eljárásrendjében** rögzítették azokat a fogalmakat, intézkedéseket, eljárásokat, módszereket, melyek biztosítják az Önkormányzat sajátosságainak, adottságainak leginkább megfelelő szabálytalanságok kezelésének rendjét.

### **Integrált kockázatkezelési rendszer**

Az Elnök kialakította a Bkr. 7. § (1) – (5) pont szerinti integrált kockázatkezelési rendszert. Az Integrált kockázatkezelési szabályzatban meghatározta a tevékenységben rejlő kockázatok felmérésének szabályait, az egyes kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket, azok teljesítésnek nyomon követési módját és az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálásáért felelős személyt. A szabályzat alapján a kockázatkezelés koordinálását a Hivatalvezető látja el. Az ellenőrzés az Önkormányzat integrált kockázatkezelési rendszere vonatkozásában nem tett megállapítást.

### **Kontrolltevékenységek**

Az Ávr. 11. § bekezdése alapján a gazdasági vezető felelős az Ávr. 9. § (1) a) pontjában felsorolt gazdasági szervezet feladatainak ellátásáért (Pl.: beszámolás, adatszolgáltatás). Az Ávr. 9. § (2) bekezdésében foglaltak alapján a gazdasági szervezet feladatai a gazdasági szervezeten kívül, szolgáltatás igénybe vételével nem végezhetőek. Az Ávr. 9. § (5) bekezdés b) pontja értelmében csak a Hivatal alkalmazásában álló személy végezheti a gazdasági szervezet feladatait. A Hivatalvezető az Elnökkel egyetértésben egy betéti társasággal kötött szerződést gazdasági vezetői feladatok elvégzésére. A betéti társaság beltagját kijelölte pénzügyi ellenjegyzése és érvényesítésre. A 2018. évi éves költségvetési beszámolót gazdasági vezetői minőségben ő írta alá. Az Áht. 9. § d) pontjának megfelelően az Elnök a Közgyűlés képviselőjében gazdasági vezető kinevezéséről nem gondoskodott. **A fentiek vonatkozásában nem érvényesültek a Bkr. 8. § (2) bekezdésében előírt kontrolltevékenységek.** A gazdaságvezetői feladatkör ellátására 2020. január 1-től a szabályszerű kinevezés történt. A kinevezésre vonatkozó dokumentumokat a KEP-re feltöltötték, ezért erre vonatkozóan a jelentésben javaslatot nem fogalmaztunk meg.

A vizsgált mintatételek dokumentumain nem a Hivatal alkalmazásában álló személy **érvényesített, illetve jegyzett pénzügyileg ellen.** Szabályszerű pénzügyi ellenjegyzés nem előzte meg a kötelezettségek vállalását, szabályszerű érvényesítés nem előzte meg az utalványozásokat a vizsgált mintatételek dokumentumain. **Az operatív tevékenységek keretében a szervezeten belüli kontrolltevékenységeket az Elnök nem teljes körűen alakította ki.** A Hivatalvezető 2020. január 2-án eleget tett a jogszabályi követelménynek, a pénzügyi ellenjegyzési és érvényesítési feladatok ellátására a Hivatal alkalmazásában álló személyt kijelölte. Annak érdekében, hogy a jövőben is az Ávr. 55. § (1) – (2) bekezdései

szerinti személyek jegyezzenek pénzügyileg ellen, valamint az Ávr. 58. § (4) bekezdésének megfelelő személyek végezzenek érvényesítést a javaslatot fenntartjuk, végrehajtását utóellenőrzés keretében vizsgáljuk.

**(Ellenőrzés javaslatai 1/11.)**

Nem készült **bevételi utalványrendelet** az államháztartáson belül belülről érkező egyéb működési célú támogatás bevételezéséhez (Pl.: E/V/46 mintatétel), nem érvényesült az Áht. 38. § (1) bekezdés, valamint az Ávr. 59. § szakasz előírása.

**(Ellenőrzés javaslatai 1/12.)**

### **Információs és kommunikációs rendszer**

Az Önkormányzat Közzétételi szabályzatának VII. pontjában rendelkeztek arra vonatkozóan, hogy az Info. tv. 33. § (1) bekezdésében foglaltak szerint internetes honlapon a közérdekű adatokat közzé kell tenni. Az Önkormányzat nem teljes körűen tette közzé az **Info tv. 1. mellékletében** felsoroltakat, ezért nem érvényesült az Info tv. 33. § (1), és a 37. § (1) bekezdések előírása.

**(Ellenőrzés javaslatai 1/13.)**

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

A Bkr. 10. § bekezdés előírásának nem megfelelően alakították ki a tevékenységek, célok megvalósítására az **operatív tevékenységek** keretében elvégzett eseti és folyamatos nyomonkövetést.

**(Ellenőrzés javaslatai 1/14.)**

Nem vezették a Bkr. 14. § (1), Bkr. 47. § (2) bekezdésekben előírt nyilvántartást a **külső ellenőrzések** javaslatai alapján készült intézkedési tervek végrehajtásáról.

**(Ellenőrzés javaslatai 1/15.)**

Az Elnök az Áht. 70. § (1) és a Bkr. 15. § (1) előírása szerinti kialakította a független belső ellenőrzést. A belső ellenőrzést végző az éves ellenőrzési tervet, valamint a Belső ellenőrzési kézikönyvet elkészítette, ezeket a Hivatalvezető részére megküldte. A belső ellenőrzési terv kockázatkezelésen alapult. 2019-ben történt belső ellenőrzés, az erről készült jelentést 2019. március 14-én küldte meg a Hivatalvezető az Elnök részére.

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

A II. negyedéves időközi mérlegjelentéshez és a 6. havi időközi költségvetési jelentéshez kapcsolódóan kiválasztott mintatételek ellenőrzése és a főkönyvi nyilvántartással történő összevetése, továbbá a részletező nyilvántartásokkal történő egyeztetése során értékeltük a könyvvezetés és adatszolgáltatás megfelelőségét és szabályszerűségét. Megvizsgáltuk, hogy a nyitó mérleg adatoknál érvényesült-e a folytonosság elve, illetve a megelőző év záró adatát leltár alátámasztotta-e az ellenőrzött szerv.

A mérleg nyitó adatainak vizsgálata során megállapítottuk, hogy érvényesült az Szt. 15. § (6) bekezdésben foglalt folytonosság elve. A nyitómérleg adatait összehasonlítottuk a megelőző év záró mérlegét alátámasztó leltár adataival. Megállapítottuk, hogy a megelőző év záró leltára nem felelt meg az Áhsz. 22. §-ban foglaltaknak, az eszközöket és forrásokat tételesen és ellenőrizhető módon nem támasztotta alá. Erre vonatkozóan a Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatban javaslatot tettünk. Az Önkormányzat javaslataink alapján a szükséges intézkedéseket megtette, utasítást adott ki a jogszabályoknak megfelelő leltár elkészítésére. A

2019. évi beszámoló mérlegének adatait a jogszabályi előírásoknak megfelelő leltárral alátámasztotta, erre vonatkozóan további megállapítást és javaslatot nem tettünk.

Az **Áhsz. 14. melléklete szerinti részletező nyilvántartások** vezetése nem volt teljes körű, nem érvényesült az Áhsz. 45. § (3) bekezdés előírása. Az Áhsz. 14. mellékletének I. pontjában foglalt Előirányzatok nyilvántartását, a II. pontjában foglalt Kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvántartást és a III. pontja szerinti Követelések nyilvántartását év közben nem naprakészen vezették, adatai nem támasztották alá az adatszolgáltatásokban kimutatott adatokat. Az Áhsz. 14. mellékletének és a VII. pontjában foglalt tárgyi eszközök nyilvántartását nem terjes körűen vezették. A nyilvántartás nem tartalmazta az Önkormányzat vagyongazdálkodásba vett ingatlant.  
**(Ellenőrzés javaslatai 2/1.)**

Az **Áhsz. 17. melléklet 1-4. pontjában előírt kötelező egyezőségek** vizsgálatát elvégezték. A költségvetési és a pénzügyi könyvvezetés helyességének ellenőrzése megtörtént. Ennek eredményeként a tárgyidőszakra feladott adatszolgáltatás és az azt alátámasztó főkönyvi kivonat adatainak egyezősége biztosított volt, a pénzkészlet levezetése egyezett.

Az **Áhsz. 53. § szerinti zárlati feladatok keretében**– vizsgált időszakra vonatkozóan – elvégezték az:

- (5) bekezdés szerint az egységes rovatrend rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon rögzített gazdasági események feladását a könyvviteli számlákra, a könyvviteli számlákon kimutatott adó, járulék és más közteher kötelezettségek egyeztetését a bevallásokban szereplő adatokkal,
- (6) bekezdésben foglaltak szerint az immateriális javak, tárgyi eszközök állományváltozásainak elszámolását, az értékcsökkenés elszámolását és a főkönyvi kivonat alapján a könyvelés helyességének ellenőrzését,

A **zárlati feladatok keretében év közben nem végezték el** az Áhsz. 53. § (5) bekezdés a) pont szerint az egységes rovatrendhez kapcsolódó nyilvántartási számlákon kimutatott kötelezettségvállalások egyeztetését az Áhsz. 14. melléklet II. Kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvántartásával és a III. Követelések nyilvántartásával.

**(Ellenőrzés javaslatai 2/2.)**

A bank és a pénztár nyitó és záró értékének bankszámlakivonatokkal, pénztárjelentéssel való egyeztetésével meggyőződünk a **könyvvezetés** naprakészségéről. A vizsgált adatszolgáltatások ellenőrzéséhez kapcsolódó **mintatételek ellenőrzése** során megállapítottuk, hogy a gazdasági események könyvelésekor sérültek a 38/2013. NGM rendelet és az Áhsz. előírásai. A K1 – K9 rovatokhoz kapcsolódó nyilvántartási számlákat alábontották. Az Áhsz. 51. § (1b) a) pontja alapján az előirányzatok és követelések, kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvántartására szolgáló számlák további részletező nyilvántartási számlákra nem bonthatók. Az Áhsz. 51. § (1b) b) pontjának megfelelően a teljesítések nyilvántartására szolgáló számlák csak az Áhsz. 15. mellékletében meghatározott rovatokhoz kapcsolódóan bonthatók tovább. Ettől eltérő alábontások nem alkalmazhatók.

**(Ellenőrzés javaslatai 2/3.)**

Az 5. havi bérfelhasználás könyvelésének vizsgálata során megállapítottuk, hogy a K1 rovathoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon a kiadások teljesítését nem a Kincstár által megküldött könyvelési értesítő alapján könyvelték. A Kincstár által E-Adatra

feltöltött 2019. év május havi bérfelhasználási összesítője, és a II. negyedévi részletes főkönyvi karton a 051233 rovatszámom és a 051213 rovatszámom mutattak eltéréseket. Az eltérések okait a 2019. 08. 27-én kelt nyilatkozatomban részletezték.

**(Ellenőrzés javaslatai 2/4.)**

Az Önkormányzat kötött szerződést a közmű cégekkel villany, víz, és gáz közüzemi szolgáltatásra. A számlák tényleges kifizetője a Hivatal volt. A fenti költségek a Hivatal könyveiben, és részletező nyilvántartásában jelentek meg. A közüzemi díjak továbbszámolásának a tényét sem külön megállapodásban, sem belső szabályzatban nem rögzítették. Ez nem felelt meg az Áhsz. 40. § (1), 52. §, illetve a Szt. 15. § (2), és 165. § (1) bekezdéseinek. A Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatban tett javaslatunk alapján megállapodásban rögzítették, hogy az Önkormányzat kifizeti a közüzemi díjakat, melyek összegét a Hivatal belső bizonylat alapján megtérít az Önkormányzatnak. Erre vonatkozóan a jelentésben további intézkedésre vonatkozó javaslatot nem teszünk.

**Az ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról, hogy az ellenőrzött szervnél a 2019. II. negyedévi mérlegjelentés és a 2019. 6. havi költségvetési jelentés kapcsán vizsgált könyvvezetés a jelentős hiba mértékét elérő hibát nem tartalmazott.**

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

Az Önkormányzat a 2019. IV. negyedévi időközi mérlegjelentést az Ávr. 170. § (2) bekezdésében, a 2019. 12. havi időközi költségvetési jelentést az Ávr. 169. § (3) bekezdésében meghatározott határidőre a KGR-K11 rendszerbe feltöltötte.

Az éves költségvetési beszámoló az Áhsz. 32. § (4) bekezdésében, és az Áht. 108. § szakaszában előírt határidőre nem készült el. A Magyarországon elrendelt „veszélyhelyzetre” tekintettel módosított határidőre – 2020. március 26-ra – a beszámolót a KGR-K11 rendszerbe feladták.

A beszámoló az ellenőrzési jelentés tervezet véglegesítésekor, 2020. április 20-án „pénzügyileg jóváhagyott” státuszban volt. A beszámoló adatainak ellenőrzését a KEP-re feltöltött dokumentumok alapján végeztük.

A beszámoló adatait alátámasztó, **Áhsz. 14. melléklete szerinti részletező nyilvántartások** nem kerültek a KEP-re feltöltésre, így azok valódiságáról az ellenőrzés nem tudott meggyőződni. A részletező nyilvántartások vezetésére vonatkozóan az ellenőrzési javaslatok 2/1. pontjában javaslatot tettünk.

Az **Áhsz. 17. melléklet 1-4. pontjában előírt kötelező egyezőségek** vizsgálatát elvégezték. A költségvetési és a pénzügyi könyvvezetés helyességének ellenőrzése megtörtént. Ennek eredményeként a tárgyidőszakra feladott adatszolgáltatás és az azt alátámasztó főkönyvi kivonat adatainak egyezősége biztosított volt, a pénzkészlet levezetése egyezést mutatott.

Az Áhsz. 53. § (8) bekezdésében foglalt **éves zárlati feladatokat** a jogszabályi előírásoknak megfelelően elvégezték.

A beszámoló **mérlegének** adatait az Áhsz. 22. §-ban meghatározott leltárral alátámasztották.

Az éves beszámoló részét képező **eredménykimutatást** az Áhsz. 6. melléklete szerinti tartalommal elkészítették. Az abban szereplő eredményszemléletű bevételek és költségek, ráfordítások különbségeként meghatározott érték (-79 196 148 Ft) megegyezik a mérlegben a

saját tőke részeként kimutatott mérleg szerinti eredmény értékével (-79 196 148 Ft), valamint a főkönyvi kivonat 5-ös, 8-as, és 9-es főkönyvi számlák számított egyenlegével.

A **maradványkimutatást** az Áhsz 3. melléklete szerinti tartalommal elkészítették, értékét az alaptevékenység költségvetési bevételeinek (602 464 162 Ft) és kiadásainak (461 449 464 Ft) különbségeként 141 014 698 Ft-ban határozták meg. A maradvány teljes összegét az Alaptevékenység kötelezettségvállalással terhelt maradványaként mutatták ki a beszámolóban. A maradványkimutatásban szerepeltett kötelezettségvállalással terhelt maradvány 139 373 612 Ft eltérést mutat a mérlegben kimutatott kötelezettségek értékétől.

**(Ellenőrzés javaslatai: 3/1.)**

**Az ellenőrzés megállapította, hogy a 2019. évi éves költségvetési beszámoló mérleg adatait leltárral alátámasztották. A beszámoló adatait alátámasztó részletező nyilvántartások év végén nem teljes körűen álltak rendelkezésre, a maradványkimutatásban kimutatott kötelezettségvállalással terhelt maradvány összege meghaladta a mérlegben kimutatott kötelezettségek összegét, e miatt a beszámoló készítése során sérült a valódiság elve.**

#### **4. A közbenső megállapítások és javaslatok táblázat javaslatai alapján végrehajtott intézkedések:**

Az Önkormányzat a közbenső megállapítások és javaslatok táblázat javaslatai alapján:

- **megfelelően intézkedett** a gazdaságvezető kinevezése, a leltár elkészítése, a személygépkocsival történő kiküldetés összegének meghatározása, és a közüzemi díjak továbbszámolása tárgyában megfogalmazott javaslatok alapján. A hiányosságokat pótolták, a javításokat szabályszerűen elvégezték, ezzel kapcsolatban már nem fogalmazunk meg megállapításokat és javaslatokat a jelentésben,
- **megkezdte az intézkedést** a Munkamegosztási megállapodás kiegészítése, a pénzügyi ellenjegyző és az érvényesítő kijelölése, az utalványrendelet elkészítése, valamint a kiadási pénztárbizonylat kiállítása tárgyában megfogalmazott javaslatok alapján. Mivel a felárt hiányosságok kezelése nem zárult le ellenőrizhetően, illetve nem teljes körűen valósult meg, ezért a hiányosságokat fennállónak tekintettük és a megállapítások között szerepeltettük. A javaslatokat megismételtük az Ellenőrzés javaslati rész 1/1., 1/7., 1/11., és . 2/4. pontjaiban,
- **nem intézkedett** a Számviteli politika és az ennek keretében elkészítendő szabályzatok és a Számlarend elkészítésére, a Gazdálkodási szabályzat kiegészítésére, az Ávr. 13. § (2) d) és f) pontjai szerinti szabályzatok elkészítésére, az Ávr. 13. § (2) b) – c) és d) pontjai szerinti szabályzatok kiadására, a szabályzatok aktualizálására, a gazdálkodási jogkörök gyakorlására, a közérdekű adatok közzétételére, az Iratkezelési szabályzat elkészítésére, az eseti és folyamatos nyomon követésre, az intézkedési tervek végrehajtásáról vezetett nyilvántartás vezetésére, a belső kontrollrendszer minőségét értékelő vezetői nyilatkozat elkészítésére, a részletező nyilvántartások vezetésére, a zárlati feladatok elvégzésére, a nyilvántartási számlák alábontására és a bérek könyvelésére vonatkozó javaslatokkal kapcsolatban. A hibák visszamenőlegesen nem voltak javíthatók. A hiányosságokat, hibákat fennállónak tekintettük és a megállapítások között szerepeltettük, illetve a javaslatokat a jövőbeni változások érdekében megismételtük az Ellenőrzés javaslati rész 1/3.-1/6., 1/8.,-1/10., 1/12. -1/17., 2/1.-2/3, 2/5. pontjaiban.

## ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

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

Az Elnök intézkedjen, hogy:

- 1/1. a Munkamegosztási megállapodást az Ávr. 9. § (1) b) pontjának megfelelően egészítsék ki az Önkormányzat által irányított költségvetési szervek használatában lévő vagyon használatával, védelmével összefüggő feladatokkal, továbbá az Ávr. 9. § (5a) bekezdés előírásának megfelelően a Közgyűlés hagyja jóvá,
- 1/2. az Szt. 14. § (4) bekezdésben foglaltaknak megfelelően a Számviteli politikában rögzítsék a gazdálkodóra jellemző sajátosságokat, határozzák meg az Önkormányzat ÁFA alanyiságát, és az általános költségek, általános kiadások és bevételek tevékenységekre történő felosztásához alkalmazott mutatókat, vetítési alapokat. Az Szt. 14. § (11) bekezdés érvényesülése érdekében a jogszabály módosításból eredő változásokat azok hatályba lépését követő 90 napon belül minden esetben vezessék át a szabályzaton,
- 1/3. az Áhsz. 22. § (2) a) pontja, és (3) bekezdése érvényesülése érdekében az Eszközök és források leltározási és leltárkészítési szabályzatában rögzítsék, hogy az Önkormányzat rendelkezik, vagy nem rendelkezik vagyonkezelésbe, koncesszióba adott eszközökkel. Az érintettek nyilatkozata a szabályzat megismeréséről álljon rendelkezésre,
- 1/4. az Áhsz. 50. § (2) c) pontjának megfelelően rögzítsék az Eszközök és források értékelési szabályzatában az egyszerűsített értékelési eljárás alá vont követelések besorolásának elveit, vagy azt a tényt, hogy nincsenek ilyen követelések. Az Áhsz. 50. § (2) d) pontjának megfelelően tartalmazza szabályzat, hogy az Önkormányzat rendelkezik-e vagyonkezelésbe adott eszközökkel. Amennyiben igen, rögzítsék az ezzel kapcsolatos eljárást. Készüljön megismerési nyilatkozat.
- 1/5. az Önköltségszámítási szabályzat megismeréséről készüljön megismerési nyilatkozat,
- 1/6. az Áhsz. 51. § (1) - (2) bekezdésében és a 16. mellékletében foglaltaknak megfelelően a számlarendben a 003 és a 005 nyilvántartási ellenszámlákat a tevékenységek kormányzati funkciók szerinti besorolása alapján tagolják,
- 1/7. az Ávr. 13. § (2) bekezdésében előírtaknak megfelelően készítsék el a (2) a) pont szerinti gazdálkodási szabályzatot, kiadását az Elnök és a Hivatalvezető aláírásukkal igazolják, megfelelően az Áht. 6/C. § bekezdésének. Az érintettek írjanak alá nyilatkozatot a szabályzat megismeréséről,
- 1/8. az Elnök az Ávr. 60. § (2) bekezdésében előírtaknak megfelelően adjon felhatalmazást kötelezettségvállalásra képviselő társa részére az Áht. 37. § (2) és az Ávr. 52. § (1) bekezdések érvényesülése érdekében. Adjon kijelölést képviselő társa részére teljesítésigazolásra, megfelelően az Áht. 38. § és az Ávr. 57. § (4) bekezdéseiben foglaltaknak, valamint adjon kijelölést képviselő társa részére utalványozásra megfelelően az Áht. 38. § és az Ávr. 59. § (1) bekezdéseiben foglaltaknak,
- 1/9. az Ávr. 55. § (2) cc) pontjának, és az Ávr. 58. § (4) bekezdésének megfelelően a jövőben a Hivatalvezető olyan személyt jelöljön ki pénzügyi ellenjegyzési és érvényesítési feladatok ellátására, aki a Hivatal alkalmazásában áll,
- 1/10. az Ávr. 13. § (2) b), c), e), és f) pontokban felsorolt egyéb szabályzatok kerüljenek módosításra, azokat a Hivatalvezető aláírja, megfelelően Áht. 6/C. § bekezdés előírásának. Az Ávr. 13. § (2) b), c), és g) pontokban felsorolt szabályzatokon a jogszabály módosításból eredő változásokat annak hatályba lépését követő 30 napon belül minden esetben vezessék át,
- 1/11. a jövőben az operatív tevékenységekre vonatkozóan teljes körűen alakítsák ki, és működtessék a szervezeten belüli kontrolltevékenységeket, megfelelően a Bkr. 8. § (2) bekezdésének. Az Ávr. 55. § (1) bekezdésének, és (2) cc) pontjának megfelelően



pénzügyileg csak a Hivatal állományában álló, szabályszerűen kijelölt személy jegyezzen ellen. Az Ávr. 58. § (4) bekezdésének megfelelően csak a Hivatal állományában álló, szabályszerűen kijelölt személy érvényesítsen. Az Áht. 37. § (1), és 38. § (1) bekezdéseinek megfelelően a jövőben csak szabályszerű érvényesítést követően kerüljön sor utalványozásra, a kötelezettségek vállalását szabályszerű pénzügyi ellenjegyzés előzze meg,

- 1/12. a jövőben minden bevétel utalványrendelet alapján kerüljön bevételezésre, megfelelően az Áht. 38. § (1), és Ávr. 59. § (1) bekezdések előírásának. Ez alól az Ávr. 59. § (5) bekezdésében felsoroltak kivételt képeznek,
- 1/13. az Info tv. 33. § (1), és 37. § (1) bekezdéseinek megfelelően teljes körűen tegyék közzé az Info tv. 1. mellékletében felsoroltakat, a kötelezően közzé teendő adatok nyilvánosságáról gondoskodjanak, megfelelően a Közzétételi szabályzat VII. pontjának,
- 1/14. az operatív tevékenységek keretében elvégzett eseti és folyamatos nyomkövetés kialakításra kerüljön, megfelelően a Bkr. 10. § bekezdés előírásának,
- 1/15. a Bkr. 14. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően a Bkr. 47. § (2) bekezdésében meghatározott tartalommal vezessenek nyilvántartást a külső ellenőrzések javaslatai alapján készült intézkedési tervek végrehajtásáról.

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

Az Elnök intézkedjen, hogy:

- 2/1. az Áhsz. 14. mellékletében meghatározott nyilvántartásokat teljes körűen, naprakészen vezessék és az Áhsz. 39. § (3) és a 45. § (3) bekezdések előírásainak megfelelően a részletező nyilvántartások adatai a jogszabályokban előírt adatszolgáltatásokban kimutatott adatokat alátámasztják,
- 2/2. az Áhsz. 53. § (5) a) pontjában foglaltaknak megfelelően a havi könyvviteli zárlat keretében végezzék el az egységes rovatrend rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon rögzített kötelezettségvállalások és követelések egyeztetését a részletező nyilvántartásokkal,
- 2/3. a gazdasági események könyvelésekor kerüljenek betartásra a 38/2013. NGM rendelet és az Áhsz. előírásai, a K1 – K9 rovatokhoz kapcsolódó nyilvántartási számlák alábontását az Áhsz. 51. § (1b) a) - b) pontjaiban foglaltaknak megfelelően alkalmazzák,
- 2/4. a K1 és K2 rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon a bérfelhasználással kapcsolatos kiadások teljesítését az Áhsz. 44. § (4) bekezdésében foglaltak szerint a Kincstár által megküldött könyvelési értesítő alapján könyveljék, a szükséges egyeztetéseket végezzék el, és az esetleges eltéréseket a Kincstári helyesbítő alapján könyveljék.

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

Az Elnök intézkedjen, hogy:

- 3/1. a beszámoló készítése során érvényesüljön az Szt. 15. § (3) bekezdésében foglalt valódiság elve, a maradványkimutatásban kimutatott kötelezettségvállalással terhelt maradvány összege egyezzen meg a Mérlegben kimutatott kötelezettségek összegével.

**Az intézkedések végrehajtásának határideje 2020. november 30.**

## III./2. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK

Ellenőrzött szervezet megnevezése: Bolgár Kétnyelvű Nemzetiségi Óvoda  
Törzsszám: 762593

### 1. Belső kontrollrendszer értékelése:

**Az ellenőrzés eredményeképpen – a rendelkezésre álló szabályzatok értékelése, az erre irányuló belső kontroll munkalapok összesített eredménye, valamint a mintatételek vizsgálata során tapasztaltak alapján – összefoglalva megállapítható, hogy az Óvodánál a belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése nem teljes körűen történt meg, illetve nem teljes körűen felelt meg a jogszabályok előírásának. A belső kontrollrendszer minden elemének további fejlesztése szükséges.**

### **Kontrollkörnyezet**

A Magyar Államkincstár törzskönyvi nyilvántartásába feltöltött **alapító okirat** módosítása szükséges, mert abban a „096015 Gyermekekétkeztetés köznevelési intézményben” kormányzati funkció helytelenül, 096010 számon került rögzítésre. Ez nem felelt meg a 68/2013. (XII. 29.) NGM rendelet 2. § (1) bekezdés előírásának, valamint az 1. melléklete 9. fejezetének. Az ellenőrzött időszakot követően, 2020-ban jelentették a törzskönyvi nyilvántartás felé az alapító okirat módosítására kezdeményezett intézkedést. A módosított alapító okiratot utóellenőrzés keretében fogjuk vizsgálni és az ellenőrzési javaslatot fenntartjuk.  
(Ellenőrzés javaslatai 1/1.)

Az **SZMSZ** nem tartalmazta szervezeten belüli belső és azon kívüli külső kapcsolattartás módját, szabályait, valamint a könyvezésben alkalmazott kormányzati funkciókat. A jogszabály módosításból eredő változásokat a módosítás hatályba lépést követő 30 napon belül nem vezették át az SZMSZ-en. Nem érvényesült az Ávr. 13. § szakasz (1), (5), valamint a (4a) bekezdéseinek előírása.  
(Ellenőrzés javaslatai 1/2.)

2020. január 1-től a Bkr. 15. § (2) bekezdése nem tartalmaz olyan előírást, hogy az SZMSZ-nek a belső ellenőrzést végző személy, szervezet, vagy szervezeti egység feladatait tartalmaznia kell, ezért erre vonatkozóan javaslatot nem fogalmaztunk meg. 2019-ben az SZMSZ nem tartalmazta a Bkr. 15. § (2) bekezdésében előírtakat.

Az Óvoda **Munkamegosztási megállapodást** kötött a Hivatallal a gazdálkodási feladatok ellátására. Az Óvoda használatában álló vagyon használatával, védelmével összefüggő feladatok nem kerültek meghatározásra. Az Önkormányzat a Munkamegosztási megállapodást az ellenőrzött időszakban Közgyűlésének határozatával nem hagyta jóvá. A Munkamegosztási megállapodást felülvizsgálták és azt – az ellenőrzött időszakot követően – a Közgyűlés 2020. január 24-i ülésére tárgyalásra előterjesztették. Az intézkedés az ellenőrzött időszakot követően kezdődött meg, ezért megállapításunkat fenntartjuk. A Munkamegosztási megállapodás tartalmát utóellenőrzés keretében fogjuk értékelni.  
(Ellenőrzés javaslatai 1/3.)

Az Óvoda nem rendelkezett **Számviteli politikával, Eszközök és források értékelési szabályzatával, Pénzkezelési szabályzattal, és Önköltségszámítási szabályzattal**, ezért nem érvényesült az Áhsz. 50. § (1) bekezdés előírása. Az Önkormányzat szabályzatainak hatálya kiterjedt az Óvodára, de azokat az Óvodavezető és a Hivatalvezető aláírásával nem hagyta jóvá. A szabályzatok nem tartalmazták az Óvoda gazdálkodására vonatkozó sajátosságokat. Az Óvoda **Eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzata** az ellenőrzött időszakot követően, 2020-ban lépett hatályba, ezért szabályszerűségét utóellenőrzés keretében fogjuk vizsgálni. A javaslatot fenntartjuk.  
**(Ellenőrzés javaslatai 1/4.)**

Az Óvoda önállóan nem rendelkezett **Számlarenddel**, ezért nem érvényesült az Áhsz. 51. § (2) bekezdés előírása. Az Önkormányzat Számlarendjének hatálya kiterjedt az Óvodára, de nem tartalmazta az Óvoda gazdálkodására jellemző sajátosságokat, a 003, 005 nyilvántartási ellenszámlákkal a könyvelésben használt kormányzati funkciókat, valamint az Óvodavezető és a Hivatalvezető aláírását.  
**(Ellenőrzés javaslatai 1/5.)**

Az Óvoda nem rendelkezett **Gazdálkodási szabályzattal**. A Hivatal Ügyrendje tartalmazta részben az Ávr. 13. § (2) a) pontjában foglaltakat, és az Óvoda gazdálkodására jellemző sajátosságokat. Az Ügyrend hatályában kiterjedt az Óvodára, azt az Óvodavezető és a Hivatalvezető nem írta alá. A 2. oldalon arról rendelkeztek, hogy a Hivatallal kötött Munkamegosztási megállapodás tartalmazza az Óvoda gazdálkodásának további szabályozását.  
**(Ellenőrzés javaslatai 1/6.)**

Az Óvodavezető akadályoztatása esetére az Ávr. 60. § (2) bekezdésében foglalt **összeférhetetlenségi szabályok** betartásának biztosítása céljából írásbeli felhatalmazás kötelezettségvállalásra, kijelölés teljesítésgazdálkodásra, és utalványozásra nem készült.  
**(Ellenőrzés javaslatai 1/7.)**

A Hivatalvezető, mint a gazdálkodási feladatokat ellátó költségvetési szerv vezetője olyan személyt jelölt ki **pénzügyi ellenjegyzési és érvényesítési** feladatok ellátására, aki nem állt a Hivatal alkalmazásában. Ez nem felelt meg az Ávr. 55. § (1) bekezdésében, és a (2) bekezdés cc) pontjában foglaltaknak, valamint az Ávr. 58. § (4) bekezdés előírásának. A kijelölések az ellenőrzött időszakot követően, 2020. január hónapban elkészültek, ezeket utóellenőrzés keretében fogjuk értékelni. Az ellenőrzési javaslatot fenntartjuk.  
**(Ellenőrzés javaslatai 1/8.)**

Az Ávr. 13. § (2) b), c), e), és f) pontokban felsorolt **egyéb szabályzatok** kiadása nem felelt meg az Ávr. 13. § (4) bekezdésben foglaltaknak, a Hivatalvezető és az Intézményvezető aláírásával nem igazolta kiadásukat. A jogszabály módosításából eredő változásokat nem vezették át az Ávr. 13. § (2) b), c) és g) pontjaiban előírt szabályzatokon (Pl.: A Beszerzések lebonyolításának eljárásrendjének 6. oldalán FEUVE, és a hatályát veszített Ptk. 685. § b) pontja szerepelt, a Kiküldetési szabályzat 2. oldalán az 1992. évi XXII. Törvényre hivatkoztak, a Vezetékes és mobiltelefonok használatának szabályzata nem a hatályos Szja és Tb jogszabályok szerinti közterheket tartalmazta – Pl.: 16 % Szja kulcs – . Megismerési nyilatkozatokat a fenti szabályzatok nem tartalmaztak.  
**(Ellenőrzés javaslatai 1/9.)**

Az Intézményvezető nem készítette el a Bkr. 6. § (3) bekezdésében előírt **Ellenőrzési nyomvonalat**. Az Önkormányzatra vonatkozó, Hivatalvezető által kiadott Ellenőrzési nyomvonal tartalmazta az Óvoda beszámolási és ellenőrzési nyomvonalát, azt az Óvodavezető aláírásával nem hagyta jóvá.

**(Ellenőrzés javaslati 1/10.)**

A 2013. évi L. tv. 2. §, 10-11. § bekezdésekben előírt **Informatikai rendszer biztonsági szabályzatával** az Óvoda nem rendelkezett. Az Önkormányzat szabályzatának hatálya az Óvodára kiterjedt, azt az Óvodavezető aláírásával nem hagyta jóvá.

**(Ellenőrzés javaslati 1/11.)**

Az Intézményvezető a Bkr. 6. § (4) és (4a) bekezdéseinek megfelelően nem készítette el az **Integritást sértő események eljárásrendjét**. A Hivatal által elkészített Integritást sértő események eljárásrendjének hatálya terjedt ki az Óvodára, melynek kiadását az intézményvezető aláírásával nem igazolta.

**(Ellenőrzés javaslati 1/12.)**

A Hivatal **Belső ellenőrzési kézikönyve** hatályában kiterjedt az Óvodára, azt az Óvodavezető aláírásával nem hagyta jóvá. **(Ellenőrzés javaslati 1/13.)**

### **Integrált kockázatkezelési rendszer**

Az Intézményvezető nem alakította ki a Bkr. 6. § (4) és 7. § (1) – (5) bekezdései szerinti, a szervezet egészére vonatkozó, a szervezeti célokat figyelembe vevő integrált kockázatkezelési rendszert. Nem történt meg a tevékenységében rejlő kockázatok felmérése, megállapítása, nem határozták meg az egyes kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket és azok folyamatos nyomon követésének módját. Ez veszélyezteti a gazdálkodás szabályszerűségét, a beszámoló helyességét, átláthatóságát.

**(Ellenőrzés javaslati 1/14.)**

### **Kontrolltevékenységek**

A Hivatallal kötött munkamegosztási megállapodás alapján az Óvoda gazdálkodási feladatait a Hivatal látja el. Az Ávr. 11. § bekezdése alapján a Hivatal alkalmazásában álló személy láthatja el a Hivatal Ávr. 9. § (1) bekezdésében felsorolt gazdasági szervezeti feladatait, illetve az Óvoda gazdálkodási feladatait (Pl.: beszámolás, adatszolgáltatás). Ez alapján a Hivatal alkalmazásában álló személy lehet annak **gazdasági vezetője**. Az Elnök a Közgyűlés képviseletében az Áht. 9. § d) pontjának megfelelően gazdasági vezető kinevezéséről nem gondoskodott. Egy betéti társasággal kötött szerződés alapján adott megbízást gazdasági vezetői munkakör betöltésére, a megbízott nem állt a Hivatal alkalmazásában. A 2018. évi éves költségvetési beszámolót gazdasági vezetői minőségben ő írta alá. **A fentiek vonatkozásában nem érvényesültek a Bkr. 8. § (2) bekezdésében előírt kontrolltevékenységek.** A gazdaságvezetői feladatkör ellátására 2020. január 1-től a szabályszerű kinevezés történt. A kinevezést a KEP-re feltöltötték, ezért erre vonatkozóan a jelentésben javaslatot nem fogalmaztunk meg.

A vizsgált mintatételek dokumentumain nem a Hivatal alkalmazásában álló személy **érvényesített**, illetve **jegyzett pénzügyileg ellen** (Hivatkozás: jelen táblázat 1.8. megállapítása). Szabályszerű pénzügyi ellenjegyzés nem előzte meg a kötelezettségek vállalását, szabályszerű érvényesítés nem előzte meg az utalványozásokat a vizsgált

mintatételek dokumentumain. **Az operatív tevékenységek keretében a szervezeten belüli kontrolltevékenységeket az Óvodavezető nem teljes körűen alakította ki.** (Pl.: E/V/28, E/V/29, E/V/30, E/V/36 mintatételek.) A Hivatalvezető 2020. január 2-án eleget tett a jogszabályi követelménynek, a pénzügyi ellenjegyzési és érvényesítési feladatok ellátására a Hivatal alkalmazásában álló személyt kijelölte. Annak érdekében, hogy a jövőben is az Ávr. 55. § (1) – (2) bekezdései szerinti személyek jegyezzenek pénzügyileg ellen, valamint az Ávr. 58. § (4) bekezdésének megfelelő személyek végezzenek érvényesítést a javaslatot fenntartjuk, végrehajtását utóellenőrzés keretében vizsgáljuk.  
**(Ellenőrzés javaslati 1/15.)**

A **teljesítés igazolás** nem volt minden esetben ellátva az Ávr. 57. § (3) bekezdésében előírt keltezéssel. (Pl.: E/V/30 mintatétel)  
**(Ellenőrzés javaslati 1/16.)**

Nem készült **bevételi utalványrendelet** a központi irányító szervi támogatás bevételezésekor (Pl.: E/V/50 mintatétel). A többi bevétel teljesítéséhez csak bevételi pénztárbizonylatok készültek, és azokon írt alá az utalványozó (Pl.: E/V/46, E/V/47, E/V/48, E/V/49 mintatételek). A fenti esetekben nem érvényesült az Áht. 38. § (1), és az Ávr. 59. § (1) bekezdések előírása.  
**(Ellenőrzés javaslati 1/17.)**

Nem készült **kiadási utalványrendelet** a törvény szerinti illetmények utalványozására, ezért nem érvényesült az Áht. 38. § (1) és Ávr. 59. § (1) bekezdések előírása. (Pl.: E/V/28 mintatétel).  
**(Ellenőrzés javaslati 1/18.)**

Az **utalvány rendeletek** nem minden esetben tartalmazták hiánytalanul az Ávr. 59. § (3) bekezdésében felsorolt kötelező tartalmi elemeket. Például az E/V/30 mintatételnél esetében az Ávr. 59. § (3) bekezdés g), e), d), és f) pontjaiban előírt elemeket nem tartalmazta az utalványrendelet.  
**(Ellenőrzés javaslati 1/19.)**

## **Információs és kommunikációs rendszer**

Az Óvoda nem teljes körűen tette közzé az **Info tv. 1. mellékletében** felsorolt közérdekű adatokat, ezért nem érvényesült teljes körűen az Info tv. 33. § (1), és a 37. § (1) bekezdések előírása.  
**(Ellenőrzés javaslati 1/20.)**

Az Óvoda az Ltv. 9. § (4) bekezdésben előírt **Iratkezelési szabályzattal** nem rendelkezett. A Hivatal Iratkezelési szabályzata hatályában kiterjedt az Óvodára, annak kiadását az Óvodavezető aláírásával nem igazolta.  
**(Ellenőrzés javaslati 1/21.)**

## **Nyomonkövetési rendszer (monitoring)**

A Bkr. 10. § bekezdés előírásának nem megfelelően alakították ki a tevékenységek, célok megvalósítására az operatív tevékenységek keretében elvégzett eseti és folyamatos **nyomonkövetést.**  
**(Ellenőrzés javaslati 1/22.)**

Az Óvodavezető a belső kontrollrendszer minőségét értékelő **vezetői nyilatkozatot** (Bkr. 1. melléklete szerinti nyilatkozat) nem készítette el, ezért nem érvényesült a Bkr. 11. § (1) bekezdés előírása.

**(Ellenőrzés javaslatai 1/23.)**

Nem vezették a Bkr. 14. § (1), Bkr. 47. § (2) bekezdésekben előírt nyilvántartást a **külső ellenőrzések** javaslatai alapján készült intézkedési tervek végrehajtásáról.

**(Ellenőrzés javaslatai 1/24.)**

Az Óvodavezető az Áht. 70. § (1) és a Bkr. 15. § (1) előírása szerinti kialakította a független belső ellenőrzést. A belső ellenőrzést végző az éves ellenőrzési tervet, valamint a Belső ellenőrzési kézikönyvet elkészítette, ezeket a Hivatalvezető részére megküldte. A belső ellenőrzési terv kockázatkezelésen alapult. 2019-ben sor került belső ellenőrzésre az Óvodánál.

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

A II. negyedéves időközi mérlegjelentéshez és a 6. havi időközi költségvetési jelentéshez kapcsolódóan kiválasztott mintatételek ellenőrzése és a főkönyvi nyilvántartással történő összevetése, továbbá a részletező nyilvántartásokkal történő egyeztetése során értékeltük a könyvvezetés és adatszolgáltatás megfelelőségét és szabályszerűségét. Megvizsgáltuk, hogy a nyitó mérleg adatoknál érvényesült-e a folytonosság elve, illetve a megelőző év záró adatát leltár alátámasztotta-e az ellenőrzött szerv.

A mérleg nyitó adatainak vizsgálata során megállapítottuk, hogy érvényesült az Szt. 15. § (6) bekezdésben foglalt folytonosság elve. A nyitómérleg adatait összehasonlítottuk a megelőző év záró mérlegét alátámasztó leltár adataival. Megállapítottuk, hogy a megelőző év záró leltára nem felelt meg az Áhsz. 22. §-ban foglaltaknak, az eszközöket és forrásokat tételesen és ellenőrizhető módon nem támasztotta alá. Erre vonatkozóan a Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatban javaslatot tettünk. Az Önkormányzat javaslataink alapján a szükséges intézkedéseket megtette, utasítást adott ki a jogszabályoknak megfelelő leltár elkészítésére. A 2019. évi beszámoló mérlegének adatait a jogszabályi előírásoknak megfelelő leltárral alátámasztotta, erre vonatkozóan további megállapítást és javaslatot nem tettünk.

Az **Áhsz. 14. melléklete szerinti részletező nyilvántartások** vezetése nem volt teljes körű, nem érvényesült az Áhsz. 45. § (3) bekezdés előírása. Az Áhsz. 14. mellékletének II. pontjában foglalt Kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvántartást és a III. pontja szerinti Követelések nyilvántartását év közben nem naprakészen vezették, adatai nem támasztották alá az adatszolgáltatásokban kimutatott adatokat.

**(Ellenőrzés javaslatai 2/1.)**

Az **Áhsz. 17. melléklet 1-4. pontjában előírt kötelező egyezőségek** vizsgálatát elvégezték. A költségvetési és a pénzügyi könyvvezetés helyességének ellenőrzése megtörtént. Ennek eredményeként a tárgyidőszakra feladott adatszolgáltatás és az azt alátámasztó főkönyvi kivonat adatainak egyezősége biztosított volt, a pénzkészlet levezetése egyezett.

Az **Áhsz. 53. § szerinti zárlati feladatok keretében**– vizsgált időszakra vonatkozóan – elvégezték az:

- (5) bekezdés szerint az egységes rovatrend rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon rögzített gazdasági események feladását a könyvviteli számlákra, a könyvviteli számlákon kimutatott adó, járulék és más közteher kötelezettségek egyeztetését a bevallásokban szereplő adatokkal,

- (6). bekezdésben foglaltak szerint az immateriális javak, tárgyi eszközök állományváltozásainak elszámolását, az értékcsökkenés elszámolását és a főkönyvi kivonat alapján a könyvelés helyességének ellenőrzését,

A zárlati feladatok keretében év közben nem végezték el az Áhsz. 53. § (5) bekezdés a) pont szerint az egységes rovatrendhez kapcsolódó nyilvántartási számlákon kimutatott kötelezettségvállalások egyeztetését az Áhsz. 14. melléklet II. Kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvántartásával. Év végén az egyeztetéseket elvégezték. A jogszabályi előírások betartása érdekében a zárlati feladatok maradéktalan elvégzésére a jövőre vonatkozóan javaslatot tettünk.

**(Ellenőrzés javaslatai 2/2.)**

A bank és a pénztár nyitó és záró értékének bankszámlakivonatokkal, pénztárjelentéssel való egyeztetésével meggyőződünk a **könyvvezetés** naprakészségéről. A vizsgált adatszolgáltatások ellenőrzéséhez kapcsolódó **mintatételek ellenőrzése** során megállapítottuk, hogy a gazdasági események könyvelésekor sérültek a 38/2013. NGM rendelet és az Áhsz. előírásai. A K1 – K9 rovatokhoz kapcsolódó nyilvántartási számlákat alábontották. Az Áhsz. 51. § (1b) a) pontja alapján az előírányzatok és követelések, kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvántartására szolgáló számlák további részletező nyilvántartási számlákra nem bonthatók. Az Áhsz. 51. § (1b) b) pontjának megfelelően a teljesítések nyilvántartására szolgáló számlák csak az Áhsz. 15. mellékletében meghatározott rovatokhoz kapcsolódóan bonthatók tovább. Ettől eltérő alábontások nem alkalmazhatók.

**(Ellenőrzés javaslatai 2/3.)**

Sérültek az Szt. 166. (1) és 167. § (1) bekezdéseiben foglalt, könyvviteli elszámolást közvetlenül alátámasztó **bizonylat általános alaki és tartalmi követelményei**. A készpénzkifizetések során kiállított kiadási pénztárbizonylaton nem mindig tüntették fel a készpénz felvevő nevét, a készpénz felvevő nevével a számla kiállítója szerepelt, a pénz átvételét a pénztárbizonylat kiállítója igazolta aláírásával. A 2020. január 20-án megtartott helyszíni ellenőrzésen meggyőződünk arról, hogy a kiadási pénztárbizonylatok kiállítása 2019. november hónaptól kezdődően a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt. A hiba utólag nem volt javítható ezért a kiadási pénztárbizonylatok jogszabályi előírásoknak megfelelő kiállítására a jövőre vonatkozóan javaslatot tettünk.

**(Ellenőrzés javaslatai 2/4.)**

Az 5. havi bérfelhasználás könyvelésének vizsgálata során megállapítottuk, hogy a K1 rovathoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon a kiadások teljesítését nem a Kincstár által megküldött könyvelési értesítő alapján könyvelték. A Kincstár által E-Adatra feltöltött 2019. év május havi bérfelhasználási összesítője, és a II. negyedévi részletes főkönyvi karton a 051233 rovatszámom és a 051213 rovatszámom mutattak eltéréseket. Az eltérések okait a 2019. augusztus 27-én kelt nyilatkozatban részletezték.

**(Ellenőrzés javaslatai 2/5.)**

Az 5. havi bérfelhasználás könyvelésének vizsgálata során megállapítottuk, 0523 Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó nem a bérfelhasználási összesítőn szerepeltetett kormányzati funkció számon kerültek elszámolásra. A hibát a jogszabályokban rögzítetteknek megfelelően javították, ezért erre vonatkozóan a jelentésben további intézkedésre vonatkozó javaslatot nem teszünk.

A 2019. II. negyedévi mérlegjelentés és a 2019. 6. havi költségvetési jelentés a jogszabályi határidőre történő teljesítése megtörtént. Az adattartalmát főkönyvi kivonattal alátámasztották.

**Az ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról, hogy az ellenőrzött szervnél a 2019. II. negyedévi mérlegjelentés és a 2019. 6. havi költségvetési jelentés kapcsán vizsgált könyvvezetésében lényegességi szintet elérő hiba került megállapításra.**

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

Az Óvoda a 2019. IV. negyedévi időközi mérlegjelentést az Ávr. 170. § (2) bekezdésében, a 2019. 12. havi időközi költségvetési jelentést az Ávr. 169. § (3) bekezdésében meghatározott határidőre feladta a KGR-K11 rendszerben.

Az éves költségvetési beszámoló az Áhsz. 32. § (4) bekezdésében előírt határidőre elkészült, 2020. február 28-én került a KGR-K11 rendszerben „jóváhagyott” státuszba. A beszámoló adatainak ellenőrzését a KEP-re feltöltött dokumentumok alapján végeztük.

A beszámoló adatait alátámasztó, **Áhsz. 14. melléklete szerinti részletező nyilvántartások** az Előirányzatok nyilvántartása kivételével nem kerültek a KEP-re feltöltésre, így azok valódiságáról az ellenőrzés nem tudott meggyőződni. A részletező nyilvántartások vezetésére vonatkozóan az ellenőrzési javaslatok 2/1. pontjában javaslatot tettünk.

Az **Áhsz. 17. melléklete szerinti kötelező egyezőségek** a főkönyvi kivonat záró adatai alapján fennálltak. Az Áhsz 53. §-ban foglalt zárlati feladatokat a jogszabályi előírásoknak megfelelően elvégezték.

A beszámoló **mérleg** adatit az Áhsz. 22. §-ban meghatározott leltárral alátámasztották.

Az éves beszámoló részét képező **eredménykimutatást** az Áhsz. 6. melléklete szerinti tartalommal elkészítették. Az abban szereplő eredményszemléletű bevételek és költségek, ráfordítások különbségeként meghatározott érték (590 996 Ft) megegyezik a mérlegben a saját tőke részeként kimutatott mérleg szerinti eredmény értékével (590 996 Ft), valamint a főkönyvi kivonat 5-ös, 8-as, és 9-es főkönyvi számlák számított egyenlegével.

A **maradványkimutatást** az Áhsz 3. melléklete szerinti tartalommal elkészítették, értékét az alaptervekenység költségvetési bevételeinek (32 765 070 Ft) és kiadásainak (30 053 398 Ft) különbségeként 2 711 672 Ft-ban határozták meg. A maradvány teljes összegét az Alaptervekenység szabad maradványaként mutatták ki a beszámolóban. A maradványkimutatás kötelezettségvállalással terhelt maradvány sorában nem mutatták ki a mérlegben szereplő leltárral alátámasztott 176 860 Ft összegű kötelezettségeket.

**(Ellenőrzés javaslatai: 3/1.)**

**Az ellenőrzés megállapította, hogy a 2019. évi éves költségvetési beszámoló mérleg adatait leltárral alátámasztották. A beszámoló adatait alátámasztó részletező nyilvántartások év végén nem teljes körűen álltak rendelkezésre, a maradványkimutatásban kimutatott kötelezettségvállalással terhelt maradvány összege eltért a mérlegben kimutatott kötelezettségek összegétől, e miatt a beszámoló készítése során sérült a valódiság elve.**



#### **4. A közbenső megállapítások és javaslatok táblázat javaslatai alapján végrehajtott intézkedések:**

Az Óvoda a közbenső megállapítások és javaslatok táblázat javaslatai alapján:

- **megfelelően intézkedett** a mérlegtételek leltárral történő alátámasztása és a könyvelési hiba tárgyában megfogalmazott javaslatok alapján. A hiányosságokat pótolták, a javításokat szabályszerűen elvégezték, ezzel kapcsolatban már nem fogalmazunk meg megállapításokat és javaslatokat a jelentésben,
- **megkezdte az intézkedést** az Alapítói okirat, az SZMSZ és a Munkamegosztási megállapodás kiegészítése, a pénzügyi ellenjegyző és az érvényesítő kijelölése és a kiadási pénztárbizonylat kiállítása tárgyában megfogalmazott javaslatok alapján. Mivel a felárt hiányosságok kezelése nem zárult le ellenőrizhetően, illetve nem teljes körűen valósult meg, ezért a hiányosságokat fennállónak tekintettük és a megállapítások között szerepeltettük. A javaslatokat megismételtük az Ellenőrzés javaslati rész 1/1.-1/3., 1/8., és 2/4. pontjaiban,
- **nem intézkedett** a Számviteli politika és az ennek keretében elkészítendő szabályzatok és a Számlarend elkészítésére, a Gazdálkodási szabályzat kiegészítésére, az összeférhetlenségi szabályok betartására irányuló felhatalmazásokra, kijelölésekre, az Ávr. 13. § (2) b) – h) pontjaiban előírt szabályzatok kiadására és aktualizálására, az ellenőrzési nyomvonal elkészítésére, az Integritást sértő események eljárásrendjének, az Integrált kockázatkezelési rendszer és a szervezeten belüli kontrolltevékenységek kialakítására, a gazdálkodási jogkörök gyakorlására, az utalványrendelet elkészítésére, a közérdekű adatok közzétételére, az Iratkezelési szabályzat elkészítésére, a nyomon követési rendszer kialakítására, az eseti és folyamatos nyomon követésre, az intézkedési tervek végrehajtásáról vezetett nyilvántartás vezetésére, a belső kontrollrendszer minőségét értékelő vezetői nyilatkozat elkészítésére, a részletező nyilvántartások vezetésére, a zárlati feladatok elvégzésére, az idegen nyelven kiállított bizonylatokra és a bérek könyvelésére vonatkozó javaslatokkal kapcsolatban. A hibák visszamenőlegesen nem voltak javíthatók. A hiányosságokat, hibákat fennállónak tekintettük és a megállapítások között szerepeltettük, illetve a javaslatokat a jövőbeni változások érdekében megismételtük az Ellenőrzés javaslati rész 1/4.-1/7., 1/9.,- 1/24., 2/1.- 2/3. és 2/5. pontjaiban.

## ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

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

Az Intézményvezető intézkedjen, hogy:

- 1/1. az Ávr. 5. § (4) bekezdés, és az (1) bekezdés f) pontja alapján módosítsák a törzskönyvi nyilvántartásban szereplő Alapító okiratot, tartalmazza helyesen a tevékenységek kormányzati funkciók szerinti megjelölését,
- 1/2. módosítsák az SZMSZ-t, és egészítsék ki a kormányzati funkció szerint besorolt tevékenységekkel, megfelelően az Ávr. 13. § (1) bekezdés c) pontjának. Egészítsék ki az SZMSZ-t a szervezeten belüli belső és azon kívüli külső kapcsolattartás módjának szabályaival, megfelelően az Ávr. 13. § (5) bekezdésének. A jogszabály módosításból eredő változások annak hatályba lépést követő 30 napon belül minden esetben kerüljenek átvezetésre az SZMSZ-en, megfelelően az Ávr. 13. § (4a) bekezdésének,
- 1/3. az Önkormányzat a Közgyűlés határozatával hagyja jóvá a Munkamegosztási megállapodást, megfelelően az Ávr. 9. § (5a) bekezdés előírásának. Az Óvoda használatában lévő vagyon használatával, védelmével összefüggő feladatokkal egészítsék ki a Munkamegosztási megállapodást, megfelelően az Ávr. 9. § (1) bekezdés b) pontjának,
- 1/4. az Áhsz. 50. § (1) bekezdés előírásának megfelelően készítsék el az Óvoda önálló Számviteli politikáját, Eszközök és források értékelési szabályzatát, Pénzkezelési szabályzatát és Önköltségszámítási szabályzatát. Ezekben rögzítsék az Óvoda gazdálkodására vonatkozó sajátosságokat. Az Óvodavezető és a Hivatalvezető aláírásával hagyja jóvá így elkészült szabályzatokat. A jövőben álljon rendelkezésre az Óvoda önálló Eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzata,
- 1/5. az Áhsz. 51. § (2) bekezdésének megfelelően készítsék el az Óvoda önálló Számlarendjét, mely tartalmazza a gazdálkodására jellemző sajátosságokat. Rögzítsék az így elkészült Számlarendben a 003 és a 005 nyilvántartási ellenszámlákkal együtt a könyvelésben alkalmazott kormányzati funkciókat, megfelelően az Áhsz. 51. § (1) - (2) bekezdésének és az Áhsz 16. mellékletének. Az Óvodavezető és a Hivatalvezető írják alá az így elkészült szabályzatot,
- 1/6. az Ávr. 13. § (2) bekezdés előírásának érvényesülése érdekében készítsék el az Óvoda gazdálkodására jellemző sajátosságokat tartalmazó Gazdálkodási szabályzatot. Az Ávr. 13. § (4) bekezdése alapján a Hivatallal egyeztetett módon történjen a szabályzat kiadása, azt az Óvodavezető és a Hivatalvezető írja alá,
- 1/7. az Óvodavezető az Ávr. 60. § (2) bekezdésében előírtaknak megfelelően akadályoztatása esetére, vagy egyéb okból történő helyettesítésére adjon felhatalmazást kötelezettségvállalásra az Óvoda alkalmazásában álló személy részére, megfelelően az Áht. 37. § (2) és az Ávr. 52. § (1) bekezdéseiben foglaltaknak. Készítsen kijelölést az Óvoda alkalmazásában személy részére teljesítésigazolásra, megfelelően az Áht. 38. § és az Ávr. 57. § (4) bekezdéseiben foglaltaknak. Készítsen kijelölést az Óvoda alkalmazásában személy részére utalványozásra megfelelően az Áht. 38. § és az Ávr. 59. § (1) bekezdéseiben foglaltaknak,
- 1/8. a jövőben csak olyan személy legyen a Hivatalvezető által kijelölve pénzügyi ellenjegyzési és érvényesítési feladatok ellátására, aki a Hivatal alkalmazásában áll, megfelelően az Ávr. 55. § (2) cc) pontjának, és az Ávr. 58. § (4) bekezdésének,
- 1/9. az Ávr. 13. § (2), és (4) bekezdések érvényesülése érdekében adják ki az Óvoda sajátosságait is tartalmazó az Ávr. 13. § (2) b) - g) pontjaiban felsorolt „egyéb szabályzatokat” a Hivatallal egyeztetett módon. Azok kiadását a Hivatalvezető és az Óvodavezető aláírásukkal igazolják,

- 1/10. a Bkr. 6. § (3) bekezdésében foglaltak szerint készüljön el az Óvoda Ellenőrzési nyomvonal,
- 1/11. az Óvoda rendelkezzen a 2013. évi L. tv. 2. §, 10-11. § bekezdésekben előírt Informatikai rendszer biztonságára vonatkozó szabályzattal,
- 1/12. a Bkr. 6. § (4) és (4a) bekezdésekben foglaltak érvényesülése érdekében az Óvodavezető aláírásával hagyja jóvá a Hivatal Integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét,
- 1/13. aláírásával hagyja jóvá az Óvodavezető a Belső ellenőrzési kézikönyvet, megfelelően a Bkr. 17. § (1)-(1a) bekezdések előírásának,
- 1/14. a Bkr. 6. § (4) és a 7. § (1) – (5) bekezdésekben foglaltak érvényesülése érdekében az Óvodavezető aláírásával hagyja jóvá a Hivatal integrált kockázatkezelési szabályzatát,
- 1/15. a Bkr. 8. § (2) bekezdésében foglaltak érvényesülése érdekében az Óvodavezető teljes körűen alakítsa ki a szervezeten belüli kontrolltevékenységeket. Az Ávr 55. § (1) bekezdésének, és (2) cc) pontjának megfelelően pénzügyileg csak a Hivatal állományában álló, szabályszerűen kijelölt személy jegyezzen ellen. Az Ávr. 58. § (4) bekezdésének megfelelően csak a Hivatal állományában álló, szabályszerűen kijelölt személy érvényesítsen. Az Áht. 37. § (1), és 38. § (1) bekezdéseinek megfelelően a jövőben csak szabályszerű érvényesítést követően kerüljön sor utalványozásra, a kötelezettségek vállalását szabályszerű pénzügyi ellenjegyzés előzze meg,
- 1/16. Ávr. 57. § (3) bekezdésében foglaltaknak megfelelően a jövőben elvégzett teljesítésgazdálkodások keltezéssel legyenek ellátva,
- 1/17. a jövőben minden támogatás bevételezéséhez készüljön bevételi utalványrendelet, megfelelően az Áht. 38. § (1), és az Ávr. 59. § (1) bekezdések előírásának. Ez alól kivételt képeznek az Ávr. 59. § (5) bekezdésében felsorolt tételek,
- 1/18. a jövőben minden kiadás teljesítéséhez készüljön kiadási utalványrendelet, megfelelően az Áht. 38. § (1), és az Ávr. 59. § (1) bekezdések előírásának. Ez alól kivételt képeznek az Ávr. 59. § (5) bekezdésében felsorolt tételek,
- 1/19. a jövőben utalványozás csak az Ávr. 59. § (3) bekezdésében felsorolt tartalmi elemeket hiánytalanul tartalmazó utalvány rendeleten történjen,
- 1/20. az Info tv. 33. § (1), és 37. § (1) bekezdéseinek megfelelően teljes körűen tegyék közzé az Info tv. 1. mellékletében felsoroltakat, a kötelezően közzé teendő adatok nyilvánosságáról gondoskodjanak,
- 1/21. az Ltv. 9. § (4) bekezdés előírásának megfelelően készítsék el az Óvoda Iratkezelési szabályzatát,
- 1/22. az operatív tevékenységek keretében elvégzett eseti és folyamatos nyomonkövetés kialakításra kerüljön, megfelelően a Bkr. 10. § bekezdés előírásának,
- 1/23. a Bkr. 11. § (1) bekezdés előírása és a 2. § nd) pont alapján készítse el a belső kontrollrendszer minőségét értékelő vezetői nyilatkozatot,
- 1/24. a Bkr. 14. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően a Bkr. 47. § (2) bekezdésében meghatározott tartalommal vezessenek nyilvántartást a külső ellenőrzések javaslatai alapján készült intézkedési tervek végrehajtásáról.

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

Az Intézményvezető intézkedjen, hogy:

- 2/1. az Áhsz. 14. mellékletében meghatározott Kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvántartását teljes körűen, naprakészen vezessék és az Áhsz 39. § (3)

- és a 45. § (3) bekezdések előírásainak megfelelően a részletező nyilvántartások adatai a jogszabályokban előírt adatszolgáltatásokban kimutatott adatokat alátámasztják,
- 2/2. az Áhsz 53. § (5) a) pontjában foglaltaknak megfelelően a havi könyvviteli zárlat keretében végezzék el az egységes rovatrend rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon rögzített kötelezettségvállalások egyeztetését a részletező nyilvántartásokkal,
  - 2/3. a gazdasági események könyvelésekor kerüljenek betartásra a 38/2013. NGM rendelet és az Áhsz. előírásai, a K1 – K9 rovatokhoz kapcsolódó nyilvántartási számlák alábontását az Áhsz. 51. § (1b) a) - b) pontjaiban foglaltaknak megfelelően alkalmazzák,
  - 2/4. a jövőben a készpénzkifizetések alkalmával kiállított kiadási pénztárbizonylat feleljen meg az Szt. 167. § (1) bekezdésben foglalt alaki és tartalmi követelményeknek, azon minden esetben tüntessék fel a készpénz felvevőjének nevét,
  - 2/5. a K1 és K2 rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon a bérfelhasználással kapcsolatos kiadások teljesítését az Áhsz. 44. § (4) bekezdésében foglaltak szerint a Kincstár által megküldött könyvelési értesítő alapján könyveljék, a szükséges egyeztetéseket végezzék el, és az esetleges eltéréseket a Kincstári helyesbítő alapján könyveljék le.

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

Az Intézményvezető intézkedjen, hogy:

- 3/1. a beszámoló készítése során érvényesüljön az Szt. 15. § (3) bekezdésében foglalt valódiság elve, a maradványkimutatásban kimutatott kötelezettségvállalással terhelt maradvány összege egyezzen meg a Mérlegben kimutatott kötelezettségek összegével.

**Az intézkedések végrehajtásának határideje 2020. november 30.**

### III/3. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK

Ellenőrzött szervezet megnevezése: Bolgár Nyelvoktató Nemzetiségi Iskola  
Törzsszám: 766162

#### 1. Belső kontrollrendszer értékelése:

**Az ellenőrzés eredményeképpen – a rendelkezésre álló szabályzatok értékelése, az erre irányuló belső kontroll munkalapok összesített eredménye, valamint a mintatételek vizsgálata során tapasztaltak alapján – összefoglalva megállapítható, hogy az Iskolánál a belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése nem teljes körűen történt meg, illetve nem teljes körűen felelt meg a jogszabályok előírásának. A belső kontrollrendszer minden elemének további fejlesztése szükséges.**

#### **Kontrollkörnyezet**

A Magyar Államkincstár törzskönyvi nyilvántartásában az **Alapító okirat** módosítása szükséges, mert nem tartalmazta a 091211 „*Köznevelési intézményben tanulók nappali rendszerű nevelésének, oktatásának szakmai feladatai 1-4. évfolyam*” kormányzati funkciót, melyet a könyvelésben használtak. Ez nem felelt meg az Ávr. 5. § (4) bekezdés előírásának, és az Ávr. (1) bekezdés f) pontjának.

**(Ellenőrzés javaslati 1/1.)**

Az **SZMSZ** nem tartalmazta szervezeten belüli belső és azon kívüli külső kapcsolattartás módját, szabályait, valamint a könyvezésben alkalmazott kormányzati funkciókat. A jogszabály módosításból eredő változásokat a módosítás hatályba lépést követő 30 napon belül nem vezették át az SZMSZ-en. Nem érvényesült az Ávr. 13. § szakasz (1), (5), valamint a (4a) bekezdéseinek előírása.

**(Ellenőrzés javaslati 1/2.)**

2020. január 1-től a Bkr. 15. § (2) bekezdése nem tartalmaz olyan előírást, hogy az SZMSZ-nek a belső ellenőrzést végző személy, szervezet, vagy szervezeti egység feladatait tartalmaznia kell, ezért erre vonatkozóan javaslatot nem fogalmaztunk meg. 2019-ben az SZMSZ nem tartalmazta a Bkr. 15. § (2) bekezdésében előírtakat.

Az Iskola **Munkamegosztási megállapodást** kötött a Hivatallal a gazdálkodási feladatok ellátására. Az Iskola használatában álló vagyon használatával, védelmével összefüggő feladatok nem kerültek meghatározásra. Az Önkormányzat a Munkamegosztási megállapodást az ellenőrzött időszakban nem hagyta jóvá. A Munkamegosztási megállapodást felülvizsgálták és azt – az ellenőrzött időszakot követően – a Közgyűlés 2020. január 24-i ülésére tárgyalásra előterjesztették. Az intézkedés az ellenőrzött időszakot követően kezdődött meg, ezért megállapításunkat fenntartjuk. A Munkamegosztási megállapodás tartalmát utóellenőrzés keretében fogjuk értékelni.

**(Ellenőrzés javaslati 1/3.)**

Az Iskola nem rendelkezett **Számviteli politikával, Eszközök és források értékelési szabályzatával, Pénzkezelési szabályzattal, és Önköltségszámítási szabályzattal**, ezért nem érvényesült az Áhsz. 50. § (1) bekezdés előírása. Az Önkormányzat szabályzatainak

hatálya kiterjedtek az Iskolára, de azokat az Igazgató és a Hivatalvezető aláírásával nem hagyta jóvá. A szabályzatok nem tartalmazták az Iskola gazdálkodására vonatkozó sajátosságokat. Az Iskola **Eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzata** az ellenőrzött időszakot követően, 2020-ban lépett hatályba, ezért szabályszerűségét utóellenőrzés keretében fogjuk vizsgálni. A javaslatot fenntartjuk.  
**(Ellenőrzés javaslatai 1/4.)**

Az Iskola önállóan nem rendelkezett **Számlarenddel**, ezért nem érvényesült az Áhsz. 51. § (2) bekezdés előírása. Az Önkormányzat Számlarendjének hatálya kiterjedt az Iskolára, de nem tartalmazta az Iskola gazdálkodására jellemző sajátosságokat, a 003, 005 nyilvántartási ellenszámlákkal a könyvelésben használt kormányzati funkciókat, valamint az Igazgató és a Hivatalvezető aláírását.  
**(Ellenőrzés javaslatai 1/5.)**

Az Iskola nem rendelkezett **Gazdálkodási szabályzattal**. A Hivatal Ügyrendje tartalmazta részben az Ávr. 13. § (2) a) pontjában foglaltakat, és az Iskola gazdálkodására jellemző sajátosságokat. Az Ügyrend hatályában kiterjedt az Iskolára, azt az Igazgató nem írta alá. A 2. oldalon arról rendelkeztek, hogy a Hivatallal kötött Munkamegosztási megállapodás tartalmazza az Iskola gazdálkodásának további szabályozását.  
**(Ellenőrzés javaslatai 1/6.)**

Az Intézményvezető akadályoztatása esetére az Ávr. 60. § (2) bekezdésében előírt írásbeli felhatalmazás **kötelezettségvállalásra**, kijelölés **teljesítésigazolásra**, és kijelölés **utalványozásra** nem készült.  
**(Ellenőrzés javaslatai 1/7.)**

A Hivatalvezető, mint a gazdálkodási feladatokat ellátó költségvetési szerv vezetője olyan személyt jelölt ki **penzügyi ellenjegyzési és érvényesítési** feladatok ellátására, aki nem állt a Hivatal alkalmazásában. Ez nem felelt meg az Ávr. 55. § (1) bekezdésében, és a (2) bekezdés cc) pontjában foglaltaknak, valamint az Ávr. 58. § (4) bekezdés előírásának. A kijelölések az ellenőrzött időszakot követően, 2020. január hónapban elkészültek. Annak érdekében, hogy a jövőben a pénzügyi ellenjegyzési és érvényesítési feladatok ellátására irányuló kijelölések a jogszabályi előírásoknak megfelelően történjenek, jövőre vonatkozó javaslatot tettünk.  
**(Ellenőrzés javaslatai 1/8.)**

Az Iskola nem rendelkezett az Ávr. 13. § (2) b) - g) pontjaiban felsorolt **„egyéb szabályzatokkal”**.

Az Önkormányzat

- b) beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrendje,
  - c) kiküldetési szabályzata,
  - d) anyag- és eszkozigazdálkodás számviteli politikában nem szabályozott kérdéseinek szabályzata,
  - e) reprezentációs kiadások szabályzata,
  - f) gépjárművek igénybe vételéről szóló szabályzata,
  - g) vezetékes és mobiltelefonok használatáról szóló eljárásrendje,
  - h) a közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének eljárásrendje
- hatályában kiterjedt az Iskolára, azokat az Igazgató nem írta alá. Az Ávr. 13. § (2) b), c), e), és f) pontokban felsorolt **egyéb szabályzatok** kiadását a Hivatalvezető aláírásával nem igazolta.

**(Ellenőrzés javaslatai 1/9.)**

Az Intézményvezető nem készítette el a Bkr. 6. § (3) bekezdésében előírt **Ellenőrzési nyomvonalat**. Az Önkormányzatra vonatkozó, Hivatalvezető által kiadott Ellenőrzési nyomvonal tartalmazta az Iskola beszámolási és ellenőrzési nyomvonalát, melyet az intézményvezető nem írt alá.

**(Ellenőrzés javaslatai 1/10.)**

A 2013. évi L. tv. 2. §, 10-11. § bekezdésekben előírt **Informatikai rendszer biztonsági szabályzatával** az Iskola nem rendelkezett. Az Önkormányzat szabályzatának hatálya az Iskolára kiterjedt, aláírásával az Igazgató nem hagyta jóvá.

**(Ellenőrzés javaslatai 1/11.)**

Az Intézményvezető a Bkr. 6. § (4) és (4a) nem készítette el az **Integritást sértő események eljárásrendjét**. A Hivatal által elkészített Integritást sértő események eljárásrendjének hatálya terjedt ki az Iskolára, melynek kiadását az intézményvezető aláírásával nem igazolta.

**(Ellenőrzés javaslatai 1/12.)**

A Hivatal **Belső ellenőrzési kézikönyve** hatályában kiterjedt az Iskolára, aláírásával az Igazgató nem hagyta jóvá.

**(Ellenőrzés javaslatai 1/13.)**

### **Integrált kockázatkezelési rendszer**

Az Iskola Integrált kockázatkezelési rendszere nem került kialakításra. A Hivatal **Integrált kockázatkezelési szabályzata** hatályában kiterjedt az Iskolára, de nem tartalmazta az Iskola gazdálkodására jellemző sajátosságokat, azt az Igazgató aláírásával nem hagyta jóvá.

**(Ellenőrzés javaslatai 1/14.)**

### **Kontrolltevékenységek**

A Hivatallal kötött munkamegosztási megállapodás alapján az Iskola gazdálkodási feladatait a Hivatal látta el. Az Ávr. 11. § bekezdése alapján a Hivatal alkalmazásában álló személy láthatja el a Hivatal Ávr. 9. § (1) bekezdésében felsorolt, gazdasági szervezet feladatait, illetve az Iskola gazdálkodási feladatait (Pl.: beszámolás, adatszolgáltatás). Ez alapján a Hivatal alkalmazásában álló személy lehet annak **gazdasági vezetője**. Az Elnök a Közgyűlés képviseletében az Áht. 9. § d) pontjának megfelelően gazdasági vezető kinevezéséről nem gondoskodott. Egy betéti társasággal kötött szerződés alapján adott megbízást gazdasági vezetői munkakör betöltésére, a megbízott nem állt a Hivatal alkalmazásában. A 2018. évi éves költségvetési beszámolót gazdasági vezetői minőségben ő írta alá. **A fentiek vonatkozásában nem érvényesültek a Bkr. 8. § (2) bekezdésében előírt kontrolltevékenységek.** A gazdaságvezetői feladatkör ellátására 2020. január 1-től a szabályszerű kinevezés történt. A kinevezést a KEP-re feltöltötték, ezért erre vonatkozóan a jelentésben javaslatot nem fogalmaztunk meg.

A vizsgált mintatételek dokumentumain nem a Hivatal alkalmazásában álló személy **érvényesített**, illetve **jegyzett pénzügyileg ellen** (Hivatkozás: jelen táblázat 1.8. megállapítása). Szabályszerű pénzügyi ellenjegyzés nem előzte meg a kötelezettségek vállalását, szabályszerű érvényesítés nem előzte meg az utalványozásokat a vizsgált mintatételek dokumentumain. **Az operatív tevékenységek keretében a szervezeten belüli kontrolltevékenységeket az Igazgató nem teljes körűen alakította ki.** (Pl.: E/V/33,

E/V/34, E/V/40, E/V/44 mintatételek.) A Hivatalvezető 2020. január 2-án eleget tett a jogszabályi követelménynek, a pénzügyi ellenjegyzési és érvényesítési feladatok ellátására a Hivatal alkalmazásában álló személyt kijelölte. Annak érdekében, hogy a jövőben is az Ávr. 55. § (1) – (2) bekezdései szerinti személyek jegyezzenek pénzügyileg ellen, valamint az Ávr. 58. § (4) bekezdésének megfelelő személyek végezzenek érvényesítést a javaslatot fenntartjuk, végrehajtását utóellenőrzés keretében vizsgáljuk.

**(Ellenőrzés javaslati 1/15.)**

Az E/V/29 mintatétel esetében a kötelezettségvállalás nem felelt meg az Áht. 38. § (2) és az Ávr. 60. § (2) bekezdések **összeférhetetlenségre** vonatkozó előírásának. Az Intézményvezető arra a célprémiumra vonatkozóan vállalt kötelezettséget, amit ő kapott.

**(Ellenőrzés javaslati 1/16.)**

Nem készült **bevételi utalványrendelet** a központi irányító szervei támogatás és az államháztartáson belülről jövő egyéb működési célú támogatások bevételezésére (Pl.: E/V/49, E/V/50 mintatételek). Nem érvényesült az Áht. 38. § (1), és az Ávr. 59. § (1) bekezdések előírása.

**(Ellenőrzés javaslati 1/17.)**

Nem készült **kiadási utalványrendelet** a törvény szerinti illetmények utalványozására, ezért nem érvényesült az Áht. 38. § (1) és Ávr. 59. § (1) bekezdések előírása. (Pl.: E/V/28 mintatétel).

**(Ellenőrzés javaslati 1/18.)**

Az **utalvány rendeletek** nem minden esetben tartalmazták hiánytalanul az Ávr. 59. § (3) bekezdésében felsorolt kötelező tartalmi elemeket. Az E/V/2 mintatétel esetében például az Ávr. 59. § (3) bekezdés g), e), d), és f) pontjaiban előírt elemeket nem tartalmazta az utalványrendelet.

**(Ellenőrzés javaslati 1/19.)**

### **Információs és kommunikációs rendszer**

Az Iskola nem teljes körűen tette közzé az **Info tv. 1. mellékletében** felsorolt közérdekű adatokat, ezért nem érvényesült teljes körűen az Info tv. 33. § (1), és a 37. § (1) bekezdések előírása.

**(Ellenőrzés javaslati 1/20.)**

Az Iskola az Ltv. 9. § (4) bekezdésben előírt **Iratkezelési szabályzattal** nem rendelkezett. A Hivatal Iratkezelési szabályzata hatályában kiterjedt az Iskolára, annak kiadását az Igazgató aláírásával nem igazolta.

**(Ellenőrzés javaslati 1/21.)**

### **Nyomonkövetési rendszer (monitoring)**

A Bkr. 10. § bekezdés előírásának nem megfelelően alakították ki a tevékenységek, célok megvalósítására az operatív tevékenységek keretében elvégzett eseti és folyamatos **nyomonkövetést**.

**(Ellenőrzés javaslati 1/22.)**

Az Intézményvezető a Bkr. 11. § (1) bekezdés előírása és a 2. § nd) pontja szerinti **vezetői nyilatkozatot** a belső kontrollrendszer minőségének értékeléséről (Bkr. 1. melléklete szerinti nyilatkozat) nem készítette el.

**(Ellenőrzés javaslati 1/23.)**



Nem vezették a Bkr. 14. § (1) bekezdésében előírt nyilvántartást a **külső ellenőrzések** javaslatai alapján készült intézkedési tervek végrehajtásáról.  
(Ellenőrzés javaslatai 1/24.)

Az Intézményvezető az Áht. 70. § (1) és a Bkr. 15. § (1) előírása szerinti kialakította a független belső ellenőrzést. A belső ellenőrzést végző az éves ellenőrzési tervet, valamint a Belső ellenőrzési kézikönyvet elkészítette, ezeket a Hivatalvezető részére megküldte. A belső ellenőrzési terv kockázatkezelésen alapult. 2019-ben sor került belső ellenőrzésre az Iskolánál.

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

A II. negyedéves időközi mérlegjelentéshez és a 6. havi időközi költségvetési jelentéshez kapcsolódóan kiválasztott mintatételek ellenőrzése és a főkönyvi nyilvántartással történő összevetése, továbbá a részletező nyilvántartásokkal történő egyeztetése során értékeltük a könyvvizetés és adatszolgáltatás megfelelőségét és szabályszerűségét.

Megvizsgáltuk, hogy a nyitó mérleg adatoknál érvényesült-e a folytonosság elve, illetve a megelőző év záró adatát leltár alátámasztotta-e az ellenőrzött szerv.

A mérleg nyitó adatainak vizsgálata során megállapítottuk, hogy érvényesült az Szt. 15. § (6) bekezdésben foglalt folytonosság elve. A nyitómérleg adatait összehasonlítottuk a megelőző év záró mérlegét alátámasztó leltár adataival. Megállapítottuk, hogy a megelőző év záró leltára nem felelt meg az Áhsz. 22. §-ban foglaltaknak, az eszközöket és forrásokat tételesen és ellenőrizhető módon nem támasztotta alá. Erre vonatkozóan a Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatban javaslatot tettünk. Az Önkormányzat javaslataink alapján a szükséges intézkedéseket megtette, utasítást adott ki a jogszabályoknak megfelelő leltár elkészítésére. A 2019. évi beszámoló mérlegének adatait a jogszabályi előírásoknak megfelelő leltárral alátámasztotta, erre vonatkozóan további megállapítást és javaslatot nem tettünk.

Az **Áhsz. 14. melléklete szerinti részletező nyilvántartások** vezetése nem volt teljes körű, nem érvényesült az Áhsz. 45. § (3) bekezdés előírása. Az Áhsz. 14. mellékletének I. Előirányzatok nyilvántartását, II. pontjában foglalt Kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvántartást és a III. pontja szerinti Követelések nyilvántartását év közben nem naprakészen vezették, adatai nem támasztották alá az adatszolgáltatásokban kimutatott adatokat.

(Ellenőrzés javaslatai 2/1.)

Az **Áhsz. 17. melléklet 1-4. pontjában előírt kötelező egyezőségek** vizsgálatát elvégezték. A költségvetési és a pénzügyi könyvvizetés helyességének ellenőrzése megtörtént. Ennek eredményeként a tárgyidőszakra feladott adatszolgáltatás és az azt alátámasztó főkönyvi kivonat adatainak egyezősége biztosított volt, a pénzkészlet levezetése egyezett.

Az **Áhsz. 53. § szerinti zárlati feladatok keretében**– vizsgált időszakra vonatkozóan – elvégezték az:

- (5) bekezdés szerint az egységes rovatrend rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon rögzített gazdasági események feladását a könyvviteli számlákra, a könyvviteli számlákon kimutatott adó, járulék és más közteher kötelezettségek egyeztetését a bevallásokban szereplő adatokkal,
- (6) bekezdésben foglaltak szerint az immateriális javak, tárgyi eszközök állományváltozásainak elszámolását, az értékcsökkenés elszámolását és a főkönyvi kivonat alapján a könyvelés helyességének ellenőrzését,

A zárlati feladatok keretében év közben nem végezték el az Áhsz. 53. § (5) bekezdés a) pont szerint az egységes rovatrendhez kapcsolódó nyilvántartási számlákon kimutatott kötelezettségvállalások egyeztetését az Áhsz. 14. melléklet II. Kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvántartásával. Év végén az egyeztetéseket elvégezték. A jogszabályi előírások betartása érdekében a zárlati feladatok maradéktalan elvégzésére a jövőre vonatkozóan javaslatot tettünk.

**(Ellenőrzés javaslatai 2/2.)**

A bank és a pénztár nyitó és záró értékének bankszámlakivonatokkal, pénztárjelentéssel való egyeztetésével meggyőződünk a **könyvvezetés** naprakészségéről. A vizsgált adatszolgáltatások ellenőrzéséhez kapcsolódó **mintatételek ellenőrzése** során megállapítottuk, hogy a gazdasági események könyvelésekor sérültek a 38/2013. NGM rendelet és az Áhsz. előírásai. A K1 – K9 rovatokhoz kapcsolódó nyilvántartási számlákat alábontották. Az Áhsz. 51. § (1b) a) pontja alapján az előírányzatok és követelések, kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvántartására szolgáló számlák további részletező nyilvántartási számlákra nem bonthatók. Az Áhsz. 51. § (1b) b) pontjának megfelelően a teljesítések nyilvántartására szolgáló számlák csak az Áhsz. 15. mellékletében meghatározott rovatokhoz kapcsolódóan bonthatók tovább. Ettől eltérő alábontások nem alkalmazhatók.

**(Ellenőrzés javaslatai 2/3.)**

Sérültek az Szt. 166. (1) és 167. § (1) bekezdéseiben foglalt, könyvviteli elszámolást közvetlenül alátámasztó **bizonylat általános alaki és tartalmi követelményei**. A készpénzkifizetések során kiállított kiadási pénztárbizonylaton nem mindig tüntették fel a készpénz felvevő nevét, a készpénz felvevő nevével a számla kiállítója szerepelt, a pénz átvételét a pénztárbizonylat kiállítója igazolta aláírásával. A 2020. január 20-án megtartott helyszíni ellenőrzésen meggyőződünk arról, hogy a kiadási pénztárbizonylatok kiállítása 2019. november hónaptól kezdődően a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt. A hiba utólag nem volt javítható ezért a kiadási pénztárbizonylatok jogszabályi előírásoknak megfelelő kiállítására a jövőre vonatkozóan javaslatot tettünk.

**(Ellenőrzés javaslatai 2/4.)**

Az 5. havi bérfelhasználás könyvelésének vizsgálata során megállapítottuk, hogy a K1 rovatához kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon a kiadások teljesítését nem a Kincstár által megküldött könyvelési értesítő alapján könyvelték. A Kincstár által E-Adatra feltöltött 2019. év május havi bérfelhasználási összesítője, és a II. negyedévi részletes főkönyvi karton a 051233 rovatszámom és a 0511013 rovatszámom mutattak eltéréseket. Az eltérések okait a 2019. augusztus 27-én kelt nyilatkozatban részletezték.

**(Ellenőrzés javaslatai 2/5.)**

Az 5. havi bérfelhasználás könyvelésének vizsgálata során megállapítottuk, 0523 Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó nem a bérfelhasználási összesítőn szerepeltetett kormányzati funkció számon kerültek elszámolásra. A hibát a jogszabályokban rögzítetteknek megfelelően javították, ezért erre vonatkozóan a jelentésben további intézkedésre vonatkozó javaslatot nem teszünk.

A 2019. II. negyedévi mérlegjelentés és a 2019. 6. havi költségvetési jelentés a jogszabályi határidőre történő teljesítése megtörtént. Az adattartalmát főkönyvi kivonattal alátámasztották.

**Az ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról, hogy az ellenőrzött szervnél a 2019. II. negyedévi mérlegjelentés és a 2019. 6. havi költségvetési jelentés kapcsán vizsgált könyvvezetésében lényegességi szintet elérő hiba került megállapításra.**

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

Az Iskola a 2019. IV. negyedévi időközi mérlegjelentést az Ávr. 170. § (2) bekezdésében, a 2019. 12. havi időközi költségvetési jelentést az Ávr. 169. § (3) bekezdésében meghatározott határidőre a KGR-K11 rendszerbe feltöltötte.

Az éves költségvetési beszámoló az Áhsz. 32. § (4) bekezdésében előírt határidőre elkészült, 2020. február 28-én került a KGR-K11 rendszerben „jóváhagyott” státuszba. A beszámoló adatainak ellenőrzését a KEP-re feltöltött dokumentumok alapján biztosított volt.

A beszámoló adatait alátámasztó, **Áhsz. 14. melléklete szerinti részletező nyilvántartások** az Előirányzatok nyilvántartása kivételével nem kerültek a KEP-re feltöltésre, így azok valódiságáról az ellenőrzés nem tudott meggyőződni. A részletező nyilvántartások vezetésére vonatkozóan az ellenőrzési javaslatok 2/1. pontjában javaslatot tettünk.

Az **Áhsz. 17. melléklete szerinti kötelező egyezőségek** a főkönyvi kivonat záró adatai alapján fennálltak. Az Áhsz 53. §-ban foglalt zárlati feladatokat a jogszabályi előírásoknak megfelelően elvégezték.

A beszámoló **mérlegét** az Áhsz. 30/A § a) pontjában meghatározott határidőre elkészítették, adatit az Áhsz. 22. §-ban meghatározott leltárral alátámasztották

Az éves beszámoló részét képező **eredménykimutatást** az Áhsz. 6. melléklete szerinti tartalommal elkészítették. Az abban szereplő eredményszemléletű bevételek és költségek, ráfordítások különbségeként meghatározott érték (-920 835 Ft) megegyezik a mérlegben a saját tőke részeként kimutatott mérleg szerinti eredmény értékével (-920 935 Ft), valamint a főkönyvi kivonat 5-ös, 8-as, és 9-es főkönyvi számlák számított egyenlegével.

A **maradványkimutatást** az Áhsz 3. melléklete szerinti tartalommal elkészítették, értékét az alaptevékenység költségvetési bevételeinek (61 815 339 Ft) és kiadásainak (52 578 072 Ft) különbségeként 9 237 267 Ft-ban határozták meg. A maradvány teljes összegét az Alaptevékenység szabad maradványaként mutatták ki a beszámolóban, mely összeg meghaladta a mérlegben kimutatott kötelezettségek összegét. A Mérleg kötelezettségek sorában nem mutattak ki összeget.

**(Ellenőrzés javaslatai: 3/1.)**

**Az ellenőrzés megállapította, hogy a 2019. évi éves költségvetési beszámoló mérleg adatait leltárral alátámasztották. A beszámoló adatait alátámasztó részletező nyilvántartások év végén nem teljes körűen álltak rendelkezésre, a maradványkimutatásban kimutatott kötelezettségvállalással terhelt maradvány összege eltért a mérlegben kimutatott kötelezettségek összegétől, e miatt a beszámoló készítése során sérült a valódiság elve.**

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

Az Iskola a közbenső megállapítások és javaslatok táblázat javaslatai alapján:

- **megfelelően intézkedett** a mérleg tételek leltárral történő alátámasztása és a könyvelési hiba tárgyában megfogalmazott javaslatok alapján. A hiányosságokat pótolták, a javításokat szabályszerűen elvégezték, ezzel kapcsolatban már nem fogalmazunk meg megállapításokat és javaslatokat a jelentésben,
- **megkezdte az intézkedést** az SZMSZ és a Munkamegosztási megállapodás kiegészítése, a pénzügyi ellenjegyző és az érvényesítő kijelölése tárgyában megfogalmazott javaslatok alapján. Mivel a felárt hiányosságok kezelése nem zárult le ellenőrizhetően, illetve nem teljes körűen valósult meg, ezért a hiányosságokat fennállónak tekintettük és a megállapítások között szerepeltettük. A javaslatokat megismételtük az Ellenőrzés javaslati rész 1/2., 1/3., 1/8., pontjaiban,
- **nem intézkedett** a Számviteli politika és az ennek keretében elkészítendő szabályzatok és a Számlarend elkészítésére, a Gazdálkodási szabályzat kiegészítésére, az összeférhetlenségi szabályok betartására irányuló felhatalmazásokra, kijelölésekre, az Ávr. 13. § (2) b) – h) pontjaiban előírt szabályzatok kiadására és aktualizálására, az ellenőrzési nyomvonal elkészítésére, az Integritást sértő események eljárásrendjének, az Integrált kockázatkezelési rendszer és a szervezeten belüli kontrolltevékenységek kialakítására, a gazdálkodási jogkörök gyakorlására, az utalványrendelet elkészítésére, a közérdekű adatok közzétételére, az Iratkezelési szabályzat elkészítésére, a nyomon követési rendszer kialakítására, az eseti és folyamatos nyomon követésre, az intézkedési tervek végrehajtásáról vezetett nyilvántartás vezetésére, a belső kontrollrendszer minőségét értékelő vezetői nyilatkozat elkészítésére, a részletező nyilvántartások vezetésére, a zárlati feladatok elvégzésére, a kiadási pénztárbizonylat kiállítására, a nyilvántartási számlák alábontására és a bérek könyvelésére vonatkozó javaslatokkal kapcsolatban. A hibák visszamenőlegesen nem voltak javíthatók. A hiányosságokat, hibákat fennállónak tekintettük és a megállapítások között szerepeltettük, illetve a javaslatokat a jövőbeni változások érdekében megismételtük az Ellenőrzés javaslati rész 1/1., 1/4.-1/7., 1/9.,- 1/24., 2/1.- 2/5. pontjaiban.

## ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

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

Az Intézményvezető intézkedjen, hogy:

- 1/1. az Ávr. 5. § (4) bekezdés, és az (1) bekezdés f) pontja alapján egészítsék ki az alapító okiratot a tevékenységek kormányzati funkciók szerinti megjelölésével,
- 1/2. egészítsék ki az SZMSZ-t a szervezeten belüli belső és azon kívüli külső kapcsolattartás módjának szabályaival, megfelelően az Ávr. 13. § (5) bekezdésének. A jogszabály módosításból eredő változások annak hatályba lépést követő 30 napon belül minden esetben kerüljenek átvezetésre az SZMSZ-en, megfelelően az Ávr. 13. § (4a) bekezdésének,
- 1/3. az Önkormányzat a Közgyűlés határozatával hagyja jóvá a Munkamegosztási megállapodást, megfelelően az Ávr. 9. § (5a) bekezdés előírásának. Az Iskola használatában lévő vagyon használatával, védelmével összefüggő feladatokkal egészítsék ki a Munkamegosztási megállapodást, megfelelően az Ávr. 9. § (1) bekezdés b) pontjának,
- 1/4. az Áhsz. 50. § (1) bekezdés előírásának megfelelően készítsék el az Iskola önálló Számviteli politikáját, Eszközök és források értékelési szabályzatát, Pénzkezelési szabályzatát és Önköltségszámítási szabályzatát. Ezekben rögzítsék az Iskola gazdálkodására vonatkozó sajátosságok. Az Igazgató és a Hivatalvezető aláírásával hagyja jóvá így elkészült szabályzatokat. A jövőben álljon rendelkezésre az Iskola önálló Eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzata,
- 1/5. az Áhsz. 51. § (2) bekezdésének megfelelően készítsék el az Óvoda gazdálkodására jellemző sajátosságoknak megfelelő Számlarendet. Az Áhsz. 51. § (1) - (2) bekezdésében és az Áhsz. 16. mellékletében foglaltaknak megfelelően a Számlarendben a 003 és a 005 nyilvántartási ellenszámlákat a tevékenységek kormányzati funkciók szerinti besorolása alapján tagolják. Az Igazgató és a Hivatalvezető írják alá az így elkészült szabályzatot,
- 1/6. az Ávr. 13. § (2) bekezdés előírásának érvényesülése érdekében készítsék el az Iskola gazdálkodására jellemző sajátosságokat tartalmazó Gazdálkodási szabályzatot. Az Ávr. 13. § (4) bekezdése alapján a Hivatallal egyeztetett módon történjen a szabályzat kiadása, azt az Igazgató és a Hivatalvezető aláírásával hagyja jóvá,
- 1/7. az Igazgató az Ávr. 60. § (2) bekezdésében előírtaknak megfelelően akadályoztatása esetére, vagy egyéb okból történő helyettesítésére adjon felhatalmazást kötelezettségvállalásra az Iskola alkalmazásában álló személy részére, megfelelően az Áht. 37. § (2) és az Ávr. 52. § (1) bekezdéseiben foglaltaknak. Készítsen kijelölést az Iskola alkalmazásában személy részére teljesítésigazolásra, megfelelően az Áht. 38. § és az Ávr. 57. § (4) bekezdéseiben foglaltaknak, készítsen kijelölést az Iskola alkalmazásában személy részére utalványozásra megfelelően az Áht. 38. § és az Ávr. 59. § (1) bekezdéseiben foglaltaknak,
- 1/8. a jövőben csak olyan személy legyen a Hivatalvezető által kijelölve pénzügyi ellenjegyzési és érvényesítési feladatok ellátására, aki a Hivatal alkalmazásában áll, megfelelően az Ávr. 55. § (2) cc) pontjának, és az Ávr. 58. § (4) bekezdésének,
- 1/9. az Ávr. 13. § (2), és (4) bekezdések érvényesülése érdekében adják ki az Iskola sajátosságait is tartalmazó az Ávr. 13. § (2) b) – g) pontjaiban felsorolt „egyéb szabályzatokat” a Hivatallal egyeztetett módon. Azok kiadását a Hivatalvezető és az Igazgató aláírásukkal igazolják,

- 1/10. a Bkr. 6. § (3) bekezdésében foglaltak szerint készítsék el az Iskola ellenőrzési nyomvonalát,
- 1/11. az Iskola rendelkezzen a 2013. évi L. tv. 2. §, 10-11. § bekezdésekben előírt Informatikai rendszer biztonsági szabályzatával,
- 1/12. a Bkr. 6. § (4) és (4a) bekezdésekben foglaltak érvényesülése érdekében az Igazgató aláírásával hagyja jóvá a Hivatal Integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét,
- 1/13. hagyja jóvá aláírásával az Igazgató a Belső ellenőrzési kézikönyvet, megfelelően a Bkr. 17. § (1) – (1a) bekezdések előírásának,
- 1/14. a Bkr. 6. § (4) és 7. § (1) – (5) bekezdésekben foglaltak érvényesülése érdekében az Igazgató aláírásával hagyja jóvá a Hivatal integrált kockázatkezelési szabályzatát,
- 1/15. a Bkr. 8. § (2) bekezdésében foglaltak érvényesülése érdekében teljes körűen kerüljenek kialakításra a szervezeten belüli kontrolltevékenységeket. Az Ávr 55. § (1) bekezdésének, és (2) cc) pontjának megfelelően pénzügyileg csak a Hivatal állományában álló, szabályszerűen kijelölt személy jegyezzen ellen, az Ávr. 58. § (4) bekezdésének megfelelően csak a Hivatal állományában álló, szabályszerűen kijelölt személy érvényesítsen. Az Áht. 37. § (1), és 38. § (1) bekezdéseinek megfelelően a jövőben csak szabályszerű érvényesítést követően kerüljön sor utalványozásra, a kötelezettségek vállalását szabályszerű pénzügyi ellenjegyzés előzze meg,
- 1/16. a jövőben vállalt kötelezettségek minden esetben feleljenek meg az Áht. 38. § (2) és az Ávr. 60. § (2) bekezdések összeférhetlenségre vonatkozó előírásának,
- 1/17. a jövőben minden támogatás bevételezéséhez készüljön bevételi utalványrendelet, megfelelően az Áht. 38. § (1), és az Ávr. 59. § (1) bekezdések előírásának. Ez alól kivételt képeznek az Ávr. 59. § (5) bekezdésében felsorolt tételek,
- 1/18. a jövőben minden kiadás teljesítéséhez készüljön kiadási utalványrendelet, megfelelően az Áht. 38. § (1), és az Ávr. 59. § (1) bekezdések előírásának. Ez alól kivételt képeznek az Ávr. 59. § (5) bekezdésében felsorolt tételek,
- 1/19. a jövőben utalványozás csak az Ávr. 59. § (3) bekezdésében felsorolt tartalmi elemeket hiánytalanul tartalmazó utalványrendeleten történjen,
- 1/20. az Info tv. 33. § (1), és 37. § (1) bekezdéseinek megfelelően teljes körűen tegyék közzé az Info tv. 1. mellékletében felsoroltakat, a kötelezően közzé teendő adatok nyilvánosságáról gondoskodjanak,
- 1/21. az Ltv. 9. § (4) bekezdés előírásának megfelelően készítsék el az Iskola Iratkezelési szabályzatát,
- 1/22. az operatív tevékenységek keretében elvégzett eseti és folyamatos nyomonkövetés kerüljön kialakításra, megfelelően a Bkr. 10. § bekezdés előírásának,
- 1/23. készüljön el a Bkr. 11. § (1) bekezdés előírása és a 2. § nd) pont alapján a belső kontrollrendszer minőségét értékelő vezetői nyilatkozat,
- 1/24. a Bkr. 14. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően a Bkr. 47. § (2) bekezdésében meghatározott tartalommal vezessenek nyilvántartást a külső ellenőrzések javaslatai alapján készült intézkedési tervek végrehajtásáról.

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

Az Intézményvezető intézkedjen, hogy:

- 2/1. az Áhsz. 14. mellékletében meghatározott Előirányzatok nyilvántartását, a Kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvántartását és a Követelések nyilvántartását teljes körűen, naprakészen vezessék és az Áhsz 39. § (3) és a 45. § (3) bekezdések előírásainak megfelelően a részletező nyilvántartások adatai a jogszabályokban előírt adatszolgáltatásokban kimutatott adatokat alátámasszák,

- 2/2. az Áhsz 53. § (5) a) pontjában foglaltaknak megfelelően a havi könyvviteli zárlat keretében végezzék el az egységes rovatrend rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon rögzített kötelezettségvállalások egyeztetését a részletező nyilvántartásokkal,
- 2/3. a gazdasági események könyvelésekor kerüljenek betartásra a 38/2013. NGM rendelet és az Áhsz. előírásai, a K1 – K9 rovatokhoz kapcsolódó nyilvántartási számlák alábontását az Áhsz. 51. § (1b) a) - b) pontjaiban foglaltaknak megfelelően alkalmazzák,
- 2/4. a jövőben a készpénzkifizetések alkalmával kiállított kiadási pénztárbizonylat feleljen meg az Szt. 167. § (1) bekezdésben foglalt alaki és tartalmi követelményeknek, azon minden esetben tüntessék fel a készpénz felvevőjének nevét,
- 2/5. a K1 és K2 rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon a bérfelhasználással kapcsolatos kiadások teljesítését az Áhsz. 44. § (4) bekezdésében foglaltak szerint a Kincstár által megküldött könyvelési értesítő alapján könyveljék, a szükséges egyeztetéseket végezzék el, és az esetleges eltéréseket a Kincstári helyesbítő alapján könyveljék le.

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

Az Intézményvezető intézkedjen, hogy:

- 3/1. a beszámoló készítése során érvényesüljön az Szt. 15. § (3) bekezdésében foglalt valódiság elve, a maradványkimutatásban kimutatott kötelezettségvállalással terhelt maradvány összege egyezzen meg a Mérlegben kimutatott kötelezettségek összegével.

**Az intézkedések végrehajtásának határideje 2020. november 30.**

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

Ellenőrzött szervezet megnevezése: Bolgár Országos Önkormányzat Hivatala  
Törzsszám: 771687

#### 1. Belső kontrollrendszer értékelése

**A Hivatalnál a belső kontrollrendszer kialakítása nem teljes körűen történt meg. Működtetése nem a jogszabályoknak és a belső szabályzatoknak megfelelően valósult meg. A belső kontrollrendszer elemeinek kialakítása és működtetésének további fejlesztése szükséges.**

#### **Kontrollkörnyezet**

A Hivatal az Áht. 8/A. § (1) bekezdés szerinti módosításokkal egységes szerkezetbe foglalt hatályos **alapító okirata** tartalmazta az Ávr. 5. § (1) és (3) bekezdésében, foglalt tartalmi elemeket.

A **SZMSZ** nem volt összhangban a hatályos jogszabályokkal, nem tartalmazta az Ávr. 13. § (1) c) pontban foglalt, a tevékenységek kormányzati funkcionkénti besorolását, az Ávr. 13. § (1) i) pontjában meghatározottak szerint azoknak a költségvetési szerveknek a felsorolását, amelyek tekintetében a Hivatal ellátja az Önkormányzat által irányított költségvetési szervek gazdálkodásával kapcsolatos feladatokat, és az Ávr. 13. § (5) bekezdésében meghatározottak szerint a szervezeten belüli belső és azon kívüli külső kapcsolattartás módját, szabályait.

A jogszabály-módosítás miatti változásokat a jogszabály hatályba lépését követő harminc napon belül nem vezették át a szabályzatban.

A Hivatal az SZMSZ felülvizsgálatát és kiegészítését az ellenőrzött időszakot követően, 2020. 01. 01-jét követően végezte el, ezért megállapításunkat fenntartjuk, a szabályzat tartalmát az utóellenőrzés keretében vizsgáljuk.

#### **(Ellenőrzés javaslatai 1/1.)**

Az SZMSZ-ben nem rögzítették a Bkr. 15. § (2) bekezdésének megfelelően a belső ellenőrzést végző személy vagy szervezet, vagy szervezeti egység feladatait. A Bkr. 2020. január 01-jétől módosított szabályai közül a fenti jogszabály korábbi rendelkezései hatályon kívül kerültek, ezért erre vonatkozóan a jelentésben további intézkedésre vonatkozó javaslatot nem teszünk.

Az SZMSZ III. 2.) pontjában rögzítették, hogy a **gazdasági vezető megbízási szerződéssel látja el feladatát**. A Hivatal az Önkormányzat és az általa irányított költségvetési szervek gazdasági vezetői feladatainak ellátására megbízási szerződést kötött a Dolus Gazdasági Tanácsadó Bt.-vel. A megbízási szerződés értelmében Bt. képviseletében eljáró személy, mint gazdasági vezető ellátja a költségvetési szervek pénzügyi-gazdálkodási folyamatának tervezési, végrehajtási, beszámolási, könyvvezetési nyilvántartási, adatszolgáltatási feladatait, továbbá ellátja a költségvetés tervezésével, évközi módosításával kapcsolatos feladatokat.

A felsorolt feladatok az Ávr. 9. § (1) bekezdésében rögzítettek szerint a gazdasági szervezet feladatai. Az Ávr. 11. § (1) bekezdése szerint a **gazdasági vezető vezeti és ellenőrzi a gazdasági szervezetet, felelős a gazdasági szervezet számára meghatározott feladatok ellátásáért**.

Az Ávr. 9. § (2) bekezdésében foglaltak szerint az Ávr. 9. § (1) a) pontjában meghatározott **gazdasági szervezet feladatai a gazdasági szervezeten kívül, szolgáltatás igénybe**



**vételével nem végezhető.** A gazdaságvezetői feladatkör ellátására 2020. január 1-jétől részmunkaidős kinevezés történt. A kinevezésre vonatkozó dokumentumokat a KEP-re feltöltötték, ezért erre vonatkozóan a jelentésben további intézkedésre vonatkozó javaslatot nem teszünk.

**Munkamegosztási megállapodás** – mely szerint a Hivatal ellátta az Önkormányzat által irányított költségvetési szervek gazdálkodásával kapcsolatos feladatokat – tartalma nem felelt meg az Ávr. 9. § (1) b) pont előírásának, nem tartalmazta a költségvetési szervek használatában lévő vagyon használatával, védelmével összefüggő feladatokat. Nem teljesültek az Ávr. 9. § (5a) bekezdés előírásai, az Önkormányzat a Munkamegosztási megállapodást nem hagyta jóvá. A munkamegosztási megállapodást felülvizsgálták és azt – az ellenőrzött időszakot követően – a Közgyűlés 2020. január 24-i ülésére tárgyalásra előterjesztették. Az intézkedés az ellenőrzött időszakot követően történt, ezért megállapításunkat fenntartjuk, a Munkamegosztási megállapodás tartalmát utóellenőrzés keretében vizsgáljuk.

**(Ellenőrzés javaslatai 1/2.)**

A Hivatal nem rendelkezett az Áhsz. 50. § (1) bekezdésben és a Szt. 14. § (3) bekezdésben foglaltaknak megfelelő **Számviteli Politikával**. Az Önkormányzat Számviteli politikájának hatálya kiterjedt a Hivatalra, nem tartalmazta a Hivatal gazdálkodására jellemző sajátosságokat.

**(Ellenőrzés javaslatai 1/3.)**

A Hivatalnál nem készítették el a **Számviteli Politika keretében elkészítendő szabályzatokat** (az Eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzatát, az Eszközök és források értékelési szabályzatát, az Önköltségszámítás rendjére vonatkozó szabályzatot és a Pénzkezelési szabályzatot). Az Önkormányzat szabályzatainak hatálya kiterjedt a Hivatalra, azok nem tartalmazták a Hivatal gazdálkodására vonatkozó sajátosságokat.

**(Ellenőrzés javaslatai 1/4.)**

A Hivatalnál nem állt rendelkezésre az Szt. 14. § (5) bekezdés és az Áhsz 51. § (2) bekezdés előírásának megfelelő **Számlarend**. A gyakorlatban az Önkormányzat számlarendjének hatálya kiterjedt a Hivatalra, melyet a hivatalvezető nem kiadmányozott. A számlarendben a 003 és a 005 nyilvántartási ellenszámlák tagolása a tevékenységek kormányzati funkciók szerinti besorolása alapján nem történt meg.

**(Ellenőrzés javaslatai 1/5.)**

Az **Ávr. 13. § (2) bekezdésében foglalt**, a Hivatal előirányzatait terhelő pénzügyi kihatással bíró, jogszabályokban nem szabályozott kérdéseket a Hivatal vezetője belső szabályzatokban nem rendezte.

A Hivatal nem rendelkezett az Ávr. 13. § (2) a) pontjában meghatározott **Gazdálkodási szabályzattal**. A tervezéssel, a gazdálkodással, az ellenőrzési, adatszolgáltatási és beszámolási feladatok teljesítésével kapcsolatos belső előírásokat, feltételek az Ügyrendben szabályozták. A szabályozás nem volt teljes körű, nem rögzítették az írásban és nem írásban vállalt kötelezettségvállalás rendjét, alkalmazott dokumentumait és a kötelezettségvállalás nyilvántartásának módját.

**(Ellenőrzés javaslatai 1/6.)**

A hivatalvezető – mint a gazdálkodási feladatokat ellátó költségvetési szerv vezetője – olyan személyt jelölt ki pénzügyi ellenjegyzési és érvényesítési feladatok ellátására, aki nem állt a Hivatal alkalmazásában. Ez nem felelt meg az Ávr. 55. § (2) c) pont és az Ávr. 58. § (4) bekezdés előírásainak. A feladatok ellátására olyan személyt kell kijelölni, aki a Hivatal

állományában áll és rendelkezik az Ávr, 55. § (3) bekezdésben megjelölt végzettséggel. A hivatalvezető 2020. január 2-án eleget tett a jogszabályi követelménynek, a pénzügyi ellenjegyzési és érvényesítési feladatok ellátására a Hivatal alkalmazásában álló személyt kijelölte. Annak érdekében, hogy a jövőben a pénzügyi ellenjegyzési és érvényesítési feladatok ellátására irányuló kijelölések a jogszabályi előírásoknak megfelelően történjenek, jövőre vonatkozó javaslatot tettünk.

**(Ellenőrzés javaslatai 1/7.)**

A Hivatalvezető nem készítette el – az **Ávr. 13. § (2) d) és f) pontjaiban előírt** – az Anyag- és eszközgazdálkodás számviteli politikában nem szabályozott kérdéseinek szabályzatát és a Gépjárművek igénybevételének és használatának rendjét.

**(Ellenőrzés javaslatai 1/8.)**

Az **Ávr. 13. § (2) b) - c) és d) pontjaiban előírt** szabályzatok – a Beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrend, a Kiküldetési szabályzat és a Reprezentációs kiadások szabályzat – kiadását a Hivatalvezető aláírásával nem igazolta. Az **Ávr. 13. § (2)** bekezdésében meghatározottak szerint a szabályzatok elkészítésért a költségvetési szerv vezetője – a Hivatal esetében a hivatalvezető – a felelős, aláírásával igazolnia azok kiadását.

**(Ellenőrzés javaslatai 1/9.)**

Az **Ávr. 13. § (2) b), c) és g) pontjaiban meghatározott** – a Beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrendben, a Kiküldetési szabályzatban és a Vezetékes és mobiltelefonok használata szabályzatban – szabályzatokban a jogszabály-módosítás miatt szükséges változásokat a jogszabály hatályba lépését követő harminc napon belül nem vezették át. Ezzel sérültek az **Ávr. 13. § (4a)** bekezdés előírásai.

**(Ellenőrzés javaslatai 1/10.)**

Az **ellenőrzési nyomvonalat** a Hivatalvezető a Bkr. 6. § (3) bekezdésben meghatározottak szerint elkészítette. Az ellenőrzési nyomvonal folyamatábrákkal szemléltetve mutatta be a Hivatal működésének folyamatait, a felelősségi és információs szinteket, valamint az irányítási és ellenőrzési folyamatokat.

**Az integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét** Hivatalvezető a Bkr. 6. § (4) és (4a) bekezdések előírásának megfelelően elkészítette. Az eljárásrendben rögzítették azokat a fogalmakat, intézkedéseket, eljárásokat, módszereket, melyek biztosítják a Hivatal sajátosságainak, adottságainak leginkább megfelelő szabálytalanságok kezelésének rendjét.

### **Integrált kockázatkezelési rendszer**

A Hivatalvezető kialakította a Bkr. 7. § (1) – (5) pont szerinti integrált kockázatkezelési rendszert. Az Integrált kockázatkezelési szabályzatban meghatározta a tevékenységében rejlő kockázatok felmérésének szabályait, az egyes kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket, azok teljesítésnek nyomon követési módját és az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálásáért felelős személyt. A szabályzat alapján a kockázatkezelés koordinálását a Hivatalvezető látja el.

### **Kontrolltevékenységek**

A Hivatalvezető a szervezeten belül nem alakította ki – a Bkr. 8. § (2) bekezdésben előírt – kontrolltevékenységet. A kontrolltevékenység részeként nem minden tevékenységre vonatkozóan végezte el a szervezeti célok elérését veszélyeztető kockázatok csökkentésére irányuló kontrollok kiépítését.

Az Ügyrendben határozták meg a költségvetés tervezésével, a gazdálkodással, az ellenőrzési és beszámolási feladatok teljesítésével kapcsolatos folyamatokat, továbbá a gazdálkodás során alkalmazott előzetes és utólagos pénzügyi ellenőrzésre, a döntések szabályszerűségi

szempontból történő jóváhagyására illetve ellenjegyzésére vonatkozó szabályokat, valamint a gazdasági események elszámolásának kontrollját. A munkavégzés során a kontrolltevékenységek működtetése nem volt biztosított. Nem minden tevékenységre vonatkozóan történt meg a döntések dokumentumainak előkészítése. Nem minden gazdasági eseményhez kapcsolódóan készítették el az Ávr. 59. § (1) bekezdésében meghatározott utalványrendeletet. A 2019. II. félév tételes főkönyvi karton alapján kiválasztott mintatételek vizsgálata során megállapítottuk, hogy az utalványrendeletet elkészítették. A jogszabályban foglaltak betartása érdekében az utalványrendelet elkészítésére a jövőre vonatkozóan javaslatot tettünk.

**(Ellenőrzés javaslatai 1/11.)**

A gazdálkodási jogkörök gyakorlása során elvégzett kontrolltevékenységek nem a jogszabályokban foglaltaknak megfelelően történtek:

- a kötelezettségvállalás dokumentumán az Ávr. 55. § (1) bekezdésben foglalt pénzügyi ellenjegyzés nem minden esetben történt meg. **Amennyiben a pénzügyi ellenjegyzés megtörtént, azt nem – az Ávr. 55. § (2) c) pontjának megfelelően – a Hivatal állományában álló személy végezte,**
- a teljesítésigazolást nem végezték el. Az Ávr. 57. § (3) bekezdése értelmében a teljesítést az igazolás dátumának és a teljesítés tényére történő utalás megjelölésével, az arra jogosult személy aláírásával kell igazolni.
- az érvényesítő nem az Ávr. 58. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően végezte tevékenységét, nem győződött meg arról, hogy az előző ügymenetben, a jogszabályokban és a belső szabályzatokban foglaltakat betartották-e.

**(Ellenőrzés javaslatai 1/12.)**

### **Információs és kommunikációs rendszer**

A Hivatalvezető nem teljes körűen tett eleget az Info. tv. 27. §-ban , 32-34. §-sokban meghatározott, közérdekű adatokra vonatkozó tájékoztatási kötelezettségeknek. Internetes honlapon nem teljes körűen tették közzé a közérdekű adatokat.

**(Ellenőrzés javaslatai 1/13.)**

Az **Iratkezelési szabályzat** kiadása nem felelt meg a Lvt. 10. § (1) c) pont előírásának. A szabályzatot nem egyeztették a Magyar Levéltárral.

**(Ellenőrzés javaslatai 1/14.)**

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

A Hivatalvezető a Bkr. 10. § rendelkezésének megfelelően kialakította a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszert.

Az operatív tevékenységek keretében az eseti és a folyamatos nyomon követést nem teljes körűen valósították meg, mely a gazdálkodási jogkörök gyakorlása során bekövetkezett hibákat, hiányosságokat eredményezte.

**(Ellenőrzés javaslatai 1/15.)**

A Hivatalvezető az Áht. 70. § (1) és a Bkr. 15. § (1) előírása szerinti kialakította a független belső ellenőrzést. A belső ellenőrzést végző az éves ellenőrzési tervet elkészítette, és a Hivatalvezető részére megküldte. A belső ellenőrzési terv kockázatkezelésen alapult. 2019. évben a belső ellenőrzés a Hivatal által beszerzett tárgyi eszközök nyilvántartásának, dokumentumainak ellenőrzésére, a költségvetési beszámoló szabályszerűségének ellenőrzésére, és a Hivatal kötelezettségvállalásainak vizsgálata tárgyában megfogalmazott feladatok végrehajtásának ellenőrzésére irányult.

Nem tettek eleget a Bkr. 11. § (1) bekezdés és 47. § (2) bekezdés rendelkezésének. Nem vezettek nyilvántartást a külső ellenőrzések javaslatai alapján készült intézkedési tervek végrehajtásáról.

**(Ellenőrzés javaslatai 1/16.)**

A Hivatalvezető a belső kontrollrendszer minőségét értékelő vezetői nyilatkozatot (Bkr. 1. melléklete szerinti nyilatkozat) nem készítette el.

**(Ellenőrzés javaslatai 1/17.)**

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

A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzését a 2019. II. negyedévi mérlegjelentés és a 2019. 6. havi költségvetési jelentés adatai, valamint az adatszolgáltatásokat alátámasztó részletes főkönyvi kivonat adataiból kiválasztott minták alapján végeztük. Megvizsgáltuk továbbá, hogy a nyitó mérleg adatoknál érvényesült-e a folytonosság elve, illetve a megelőző év záró adatát leltár alátámasztotta-e az ellenőrzött szerv.

A mérleg nyitó adatainak vizsgálata során megállapítottuk, hogy érvényesült az Szt. 15. § (6) bekezdésben foglalt folytonosság elve. A nyitómérleg adatait összehasonlítottuk a megelőző év záró mérlegét alátámasztó leltár adataival. Megállapítottuk, hogy a megelőző év záró leltára nem felelt meg az Áhsz. 22. §-ban foglaltaknak, nem teljes körűen támasztotta alá a mérlegben kimutatott eszközöket és forrásokat. Erre vonatkozóan a Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatban javaslatot tettünk. A Hivatal javaslataink alapján a szükséges intézkedéseket megtette, utasítást adott ki a jogszabályoknak megfelelő leltár elkészítésére. A 2019. évi beszámoló mérlegének adatait a jogszabályi előírásoknak megfelelő leltárral alátámasztotta, erre vonatkozóan további megállapítást és javaslatot nem tettünk.

Az **Áhsz. 14. melléklete szerinti részletező nyilvántartások** vezetése nem volt teljes körű. Az Áhsz. 14. mellékletének I. pontjában foglalt Előirányzatok nyilvántartását és a II. pontjában foglalt Kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvántartást év közben nem naprakészen vezették, adatai nem támasztották alá az adatszolgáltatásokban kimutatott adatokat.

**(Ellenőrzés javaslatai 2/1.)**

Az **Áhsz. 17. melléklet 1-4. pontjában előírt kötelező egyezőségek** vizsgálatát elvégezték. A költségvetési és a pénzügyi könyvvezetés helyességének ellenőrzése megtörtént. Ennek eredményeként a tárgyidőszakra feladott adatszolgáltatás és az azt alátámasztó főkönyvi kivonat adatainak egyezősége biztosított volt, a pénzkészlet levezetése egyezett.

Az **Áhsz. 53. § szerinti zárlati feladatok keretében**– vizsgált időszakra vonatkozóan – elvégezték az:

- (5) bekezdés szerint az egységes rovatrend rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon rögzített gazdasági események feladását a könyvviteli számlákra, a könyvviteli számlákon kimutatott adó, járulék és más közteher kötelezettségek egyeztetését a bevallásokban szereplő adatokkal,
- (6) bekezdésben foglaltak szerint az immateriális javak, tárgyi eszközök állományváltozásainak elszámolását, az értékcsökkenés elszámolását és a főkönyvi kivonat alapján a könyvelés helyességének ellenőrzését,

A **zárlati feladatok keretében év közben nem végezték el** az Áhsz. 53. § (5) bekezdés a) pont szerint az egységes rovatrendhez kapcsolódó nyilvántartási számlákon kimutatott

kötelezettségvállalások egyeztetését az Áhsz, 14. melléklet II. Kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvántartásával.

**(Ellenőrzés javaslatai 2/2.)**

A bank és a pénztár nyitó és záró értékének bankszámlakivonatokkal, pénztárjelentéssel való egyeztetésével meggyőződünk a **könyvvézés** naprakészségéről. A vizsgált adatszolgáltatások ellenőrzéséhez kapcsolódó **mintatételek ellenőrzése** során megállapítottuk, hogy a gazdasági események könyvelésekor sérültek a 38/2013. NGM rendelet és az Áhsz. előírásai. A K1 – K9 rovatokhoz kapcsolódó nyilvántartási számlákat alábontották. Az Áhsz. 51. § (1b) a) pontja alapján az előírányzatok és követelések, kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvántartására szolgáló számlák további részletező nyilvántartási számlákra nem bonthatók. Az Áhsz. 51. § (1b) b) pontjának megfelelően a teljesítések nyilvántartására szolgáló számlák csak az Áhsz. 15. mellékletében meghatározott rovatokhoz kapcsolódóan bonthatók tovább. Ettől eltérő alábontások nem alkalmazhatók.

**(Ellenőrzés javaslatai 2/3.)**

Sérültek az Szt. 166. (1) és 167. § (1) bekezdéseiben foglalt, könyvviteli elszámolást közvetlenül alátámasztó **bizonylat általános alaki és tartalmi követelményei**. A készpénzkifizetések során kiállított kiadási pénztárbizonylaton nem mindig tüntették fel a készpénz felvevő nevét, a készpénz felvevő nevénel a számla kiállítója szerepelt, a pénz átvételét a pénztárbizonylat kiállítója igazolta aláírásával. A 2020. január 20-án megtartott helyszíni ellenőrzésen meggyőződünk arról, hogy a kiadási pénztárbizonylatok kiállítása 2019. november hónaptól kezdődően a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt. A hiba utólag nem volt javítható ezért a kiadási pénztárbizonylatok jogszabályi előírásoknak megfelelő kiállítására a jövőre vonatkozóan javaslatot tettünk.

**(Ellenőrzés javaslatai 2/4.)**

Az Szt. 166. § (1) és 165. § (2) bekezdésekben foglalt **bizonylati rendre, bizonylati fegyelemre** irányuló előírásokat nem tartották be. Az ELMŰ-ÉMÁSZ Energiaszolgáltató Zrt.-vel, az NKM Földgázszolgáltató Zrt.-vel és a Fővárosi Vízművek Zrt.-vel megkötött szolgáltatói szerződés, illetve a szolgáltatások igénybevételéről kiállított számla nem a Hivatal nevére szól. A szerződést az Önkormányzat kötötte a szolgáltatókkal, a kiállított számlák is az Önkormányzat nevére szóltak. A szolgáltatások ellenértékének összegét a Hivatal könyveiben rögzítették. A jogszabályi előírások betartása érdekében a Hivatal és az Önkormányzat megállapodást kötött a közüzemi díjak kiegyenlítésére vonatkozóan. A megállapodásban rögzítették, hogy az Önkormányzat kifizeti a közüzemi díjakat, melyek összegét a Hivatal belső bizonylat alapján megtéríti az Önkormányzatnak. Erre vonatkozóan a jelentésben további intézkedésre vonatkozó javaslatot nem teszünk.

A bérelszámolás összefüggéseit és a számviteli, a COFOG elszámolási szabályok szerinti szabályszerűségét a 2019. 5. havi bérfelhasználás könyvelésének vizsgálata során végeztük. Megállapítottuk, hogy a K1 rovathoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon a személyi juttatásokkal kapcsolatos kiadások teljesítését nem a Kincstár által megküldött könyvelési értesítő alapján könyvelték. A reprezentációs kiadásokat a felmerüléskor lekönyvelték a megfelelő nyilvántartási számlára. A KIRA rendszerben egyszerre több hónap reprezentációs kiadása került összevontan feladásra. A cégtelefon járulékának megfizetése az Önkormányzatnál történt a KIRA feladása szerint. A telefon költség továbbszámolása során a cégtefont terhelő adó és járulék összegét is továbbszámolták.

**(Ellenőrzés javaslatai 2/5.)**

A 2019. II. negyedévi mérlegjelentés és a 2019. 6. havi költségvetési jelentés a jogszabályi határidőre történő teljesítése megtörtént. Az adattartalmát főkönyvi kivonattal alátámasztották.

**Az ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról, hogy az ellenőrzött szervnél a 2019. II. negyedévi mérlegjelentés és a 2019. 6. havi költségvetési jelentés kapcsán vizsgált könyvvizetés a jelentős hiba mértékét elérő hibát nem tartalmazott.**

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

A Hivatal a 2019. IV. negyedévi mérlegjelentést az Ávr. 170. § (2) bekezdésében, a 2019. 12. havi költségvetési jelentést az Ávr. 169. § (3) bekezdésében meghatározott határidőre a KGR-K11 rendszerbe feltöltötte. A jogszabályban meghatározott határidőre eleget tettek a beszámoló készítési kötelezettségnek. A jelentéstervezet véglegesítésekor – 2019. április 20-án – a 2019. évi beszámoló KGR-K11 rendszerben „jövőhágyott” státuszú volt. A beszámoló adatainak ellenőrzését a KEP-re feltöltött dokumentumok alapján végeztük.

A beszámoló adatait alátámasztó, **Áhsz. 14. melléklete szerinti részletező nyilvántartások** az Előirányzatok nyilvántartása kivételével nem kerültek a KEP-re feltöltésre, így azok valódiságáról az ellenőrzés nem tudott meggyőződni. A részletező nyilvántartások vezetésére vonatkozóan az ellenőrzési javaslatok 2/1. pontjában javaslatot tettünk.

Az **Áhsz. 17. melléklete szerinti kötelező egyezőségek** a főkönyvi kivonat záró adatai alapján fennálltak.

Az **Áhsz. 53. §-ban foglalt zárlati feladatokat** a jogszabályi előírásoknak megfelelően elvégezték.

A beszámoló **mérlegét** az Áhsz. 30/A § a) pontjában meghatározott határidőre elkészítették, adatit az Áhsz. 22. §-ban meghatározott leltárral alátámasztották.

Az éves beszámoló részét képező **eredménykimutatást** az Áhsz. 6. melléklete szerinti tartalommal elkészítették. Az abban szereplő eredményszemléletű bevételek és költségek, ráfordítások különbségeként meghatározott érték (4 620 308 Ft) megegyezik a mérlegben a saját tőke részeként kimutatott mérleg szerinti eredmény értékével (4 620 308 Ft), valamint a főkönyvi kivonat 5-ös, 8-as, és 9-es főkönyvi számlák számított egyenlegével.

A **maradványkimutatást** az Áhsz. 3. melléklete szerinti tartalommal elkészítették, értékét az alaptevékenység költségvetési bevételeinek (45 410 197 Ft) és kiadásainak (38 935 429 Ft) különbségeként 6 474 768 Ft-ban határozták meg. A maradvány teljes összegét az Alaptevékenység kötelezettségvállalással terhelt maradványaként mutatták ki a beszámolóban, mely összeg 6 382 093 Ft-tal meghaladta a mérlegben kimutatott, leltárral alátámasztott kötelezettségek összegét.

**(Ellenőrzés javaslatai: 3/1.)**

**Az ellenőrzés megállapította, hogy a 2019. évi éves költségvetési beszámoló mérleg adatait leltárral alátámasztották. A beszámoló adatait alátámasztó részletező nyilvántartások év végén nem teljes körűen álltak rendelkezésre, a maradványkimutatásban kimutatott kötelezettségvállalással terhelt maradvány összege eltért a mérlegben kimutatott kötelezettségek összegétől, e miatt a beszámoló készítése során sérült a valódiság elve.**

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

A Hivatal a közbenső megállapítások és javaslatok táblázat javaslatai alapján:

- **megfelelően intézkedett** a gazdaságvezető kinevezése, a leltár elkészítése, a személygépkocsival történő kiküldetés összegének meghatározása, és a közüzemi díjak továbbszámlázása tárgyában megfogalmazott javaslatok alapján. A hiányosságokat pótolták, a javításokat szabályszerűen elvégezték, ezzel kapcsolatban már nem fogalmazunk meg megállapításokat és javaslatokat a jelentésben,
- **megkezdte az intézkedést** az SZMSZ és a Munkamegosztási megállapodás kiegészítése, a pénzügyi ellenjegyző és az érvényesítő kijelölése, az utalványrendelet elkészítése, valamint a kiadási pénztárbizonylat kiállítása tárgyában megfogalmazott javaslatok alapján. Mivel a felárt hiányosságok kezelése nem zárult le ellenőrizhetően, illetve nem teljes körűen valósult meg, ezért a hiányosságokat fennállónak tekintettük és a megállapítások között szerepeltettük. A javaslatokat megismételtük az Ellenőrzés javaslati rész 1/1., 1/2., 1/7., 1/11., és . 2/4. pontjaiban,
- **nem intézkedett** a Számviteli politika és az ennek keretében elkészítendő szabályzatok és a Számlarend elkészítésére, a Gazdálkodási szabályzat kiegészítésére, az Ávr. 13. § (2) d) és f) pontjai szerinti szabályzatok elkészítésére, az Ávr. 13. § (2) b) – c) és d) pontjai szerinti szabályzatok kiadására, a szabályzatok aktualizálására, a gazdálkodási jogkörök gyakorlására, a közérdekű adatok közzétételére, az Iratkezelési szabályzat elkészítésére, az eseti és folyamatos nyomon követésre, az intézkedési tervek végrehajtásáról vezetett nyilvántartás vezetésére, a belső kontrollrendszer minőségét értékelő vezetői nyilatkozat elkészítésére, a részletező nyilvántartások vezetésére, a zárlati feladatok elvégzésére, a nyilvántartási számlák alábontására és a bérek könyvelésére vonatkozó javaslatokkal kapcsolatban. A hibák visszamenőlegesen nem voltak javíthatók. A hiányosságokat, hibákat fennállónak tekintettük és a megállapítások között szerepeltettük, illetve a javaslatokat a jövőbeni változások érdekében megismételtük az Ellenőrzés javaslati rész 1/3.-1/6., 1/8.,-1/10., 1/12. -1/17., 2/1.-2/3, 2/5. pontjaiban.

## ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

### 1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések

A Hivatalvezető intézkedjen, hogy:

- 1/1. az SZMSZ-ben rögzítsék az Ávr. 13.§ (1) c) pontjában foglalt, az ellátandó, és a kormányzati funkció szerint besorolt alaptevékenységek, rendszeresen ellátott vállalkozási tevékenységek megjelölését és az Ávr. 13. § (4a) pontja szerint a jogszabályváltozásokat a hatálybalépést követő harminc napon belül vezessék át,
- 1/2. a Munkamegosztási megállapodásban rögzítsék az Ávr. 9. § (1) b) pontjában foglalt – a költségvetési szervek használatában lévő vagyon használatával, védelmével összefüggő – feladatokat, és az Ávr. 9. § (5a) bekezdésében meghatározottaknak megfelelően az irányító szerv (Önkormányzat) a Munkamegosztási megállapodást hagyja jóvá,
- 1/3. az Áhsz. 50. § (1) és a Szt. 14. § (3) bekezdésében foglaltaknak megfelelően készítsék el a Hivatal gazdálkodására jellemző sajátosságokat tartalmazó Számviteli politikát,
- 1/4. az Áhsz. 50. § (1) és a Szt. 14. § (3) bekezdésében foglaltaknak megfelelően készítsék el a Hivatal gazdálkodására jellemző sajátosságokat tartalmazó, az Szt. 14. § (5) bekezdésben foglalt szabályzatokat (az Eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzatát, az Eszközök és források értékelési szabályzatát, az Önköltségszámítás rendjére vonatkozó szabályzatot és a Pénzkezelési szabályzatot),
- 1/5. az Áhsz. 51. § (2) bekezdésének megfelelően készítsék el a Hivatal gazdálkodására jellemző sajátosságoknak megfelelő Számlarendet, melyben az Áhsz. 51.(1)-(2) bekezdésében és a 16. mellékletében foglaltaknak megfelelően a 003 és a 005 nyilvántartási számlákat a tevékenységek kormányzati funkciók szerinti besorolása alapján tagolják,
- 1/6. az Ávr. 13. (2) a) pontjában rögzítetteknek megfelelően készítsék el a Hivatal gazdálkodására jellemző sajátosságoknak megfelelő Gazdálkodási szabályzatot,
- 1/7. a jövőben az Ávr. 55. § (2) c) pontjában foglaltaknak megfelelően a pénzügyi ellenjegyzési feladatok ellátására, az Ávr. 58. § (4) bekezdésben foglaltaknak megfelelően az érvényesítési feladatok ellátására olyan személyt jelöljenek ki, aki a Hivatal állományában áll és rendelkezik az Ávr. 55. § (3) bekezdésben meghatározott végzettséggel,
- 1/8. készítsék el az Ávr. 13. § (2) d) és f) pontjaiban előírt szabályzatokat (az Anyag- és eszközgazdálkodás számviteli politikában nem szabályozott kérdései szabályzatát és a Gépjárművek igénybevétele és használata rendjét). Amennyiben fenn áll annak ténye, hogy nem végeznek olyan tevékenységet, mely szükségessé tenné a szabályzatok elkészítését, úgy azt a Számviteli politikában rögzítsék,
- 1/9. belső szabályzatban rendezzék az Ávr. 13. § (2) b) - c) és d) pontjaiban előírt – a Beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrenddel, a Kiküldetések esetében követendő eljárásokkal és a Reprezentációs kiadásokkal kapcsolatos – kérdéseket. A az Ávr. 13. § (2) bekezdés előírásának megfelelően Hivatalvezető gondoskodjon a szabályzatok megfelelő kiadásáról, aláírásával igazolja azok kiadását,
- 1/10. az Ávr. 13. § (4a) bekezdés előírásának megfelelően az Ávr. 13. § (2) b), c) és g) pontjaiban meghatározott – a Beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrendben, a Kiküldetési szabályzatban és a Vezetékes és mobiltelefonok használata szabályzatban – szabályzatokon a jogszabály-módosítás miatt szükséges változásokat a jogszabály a hatályba lépését követő harminc napon belül vezessék át,
- 1/11. a Bkr. 8. § (2) bekezdésben foglaltak érvényesítése érdekében a kontrolltevékenység részeként minden tevékenységre vonatkozóan építsék ki a kontrollokat. A jövőben



- minden gazdasági eseményhez kapcsolódóan készítsék el az Ávr. 59. § (1) bekezdésében meghatározott utalványrendeletet, melynek adattartalma feleljen meg az Ávr. 59. § (3) bekezdésben foglaltaknak,
- 1/12. a gazdálkodási jogkörök gyakorlása során tartsák be a jogszabályban és belső szabályzatban foglaltakat:
- az Ávr. 55. § (1) bekezdésben foglaltaknak megfelelően a pénzügyi ellenjegyzést a kötelezettségvállalás dokumentumán a pénzügyi ellenjegyzés dátumának és a pénzügyi ellenjegyzés tényének megjelölésével végezzék el,
  - az Ávr. 55. § (2) c) pontjában foglaltaknak megfelelően **a pénzügyi ellenjegyzést a Hivatal állományában álló személy végezze,**
  - a teljesítést az Ávr. 57. § (3) bekezdésében előírtak szerint az igazolás dátumának és a teljesítés tényére történő utalás megjelölésével, az arra jogosult személy aláírásával igazolják,
  - az érvényesítő az Ávr. 58. § (1) bekezdésének megfelelően végezze tevékenységét, ellenőrizze, hogy az előző ügymenetben betartották-e az Áht., az Ávr. és az Áhsz. előírásait és a belső szabályzatokban foglaltakat,
- 1/13. hogy az Info. tv. 33. § (1) bekezdésében és a Kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjéről szóló szabályzatban foglaltak szerint a közérdekű adatok az internetes honlapon teljes körűen közzétételre kerüljenek,
- 1/14. az Lvt. 10. § (1) c) pont előírásának megfelelően az Iratkezelési szabályzatot a Magyar Levéltárral egyeztessék,
- 1/15. a Bkr. 10. §-ban és a Belső kontrollrendszer és integrált kockázatkezelési rendszer működése szabályzatban rögzítetteknek megfelelően minden esetben valósítsák meg az operatív tevékenységek keretében a folyamatos nyomon követést,
- 1/16. a Bkr. 14. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően a Bkr. 47. § (2) bekezdésében meghatározott tartalommal vezessenek nyilvántartást a külső ellenőrzések javaslatai alapján készült intézkedési tervek végrehajtásáról,
- 1/17. a Hivatalvezető a Bkr. 11. § (1) bekezdés előírása és a 2. § nd) pont alapján készítse el a belső kontrollrendszer minőségét értékelő vezetői nyilatkozatot.

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

A Hivatalvezető intézkedjen, hogy:

- 2/1. az Áhsz. 14. mellékletében meghatározott nyilvántartásokat teljes körűen, naprakészen vezessék és az Áhsz. 39. § (3) és a 45. § (3) bekezdések előírásainak megfelelően a részletező nyilvántartások adatai a jogszabályokban előírt adatszolgáltatásokban kimutatott adatokat alátámasszák,
- 2/2. az Áhsz. 53. § (5) a) pontjában foglaltaknak megfelelően a havi könyvviteli zárlat keretében végezzék el az egységes rovatrend rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon rögzített kötelezettségvállalások egyeztetését a részletező nyilvántartásokkal,
- 2/3. a gazdasági események könyvelésekor kerüljenek betartásra a 38/2013. NGM rendelet és az Áhsz. előírásai, a K1 – K9 rovatokhoz kapcsolódó nyilvántartási számlák alábontását az Áhsz. 51. § (1b) a) - b) pontjaiban foglaltaknak megfelelően alkalmazzák,
- 2/4. a jövőben a készpénzkifizetések alkalmával kiállított kiadási pénztárbizonylat feleljen meg az Szt. 167. § (1) bekezdésben foglalt alaki és tartalmi követelményeknek, azon minden esetben tüntessék fel a készpénz felvevőjének nevét,
- 2/5. a K1 és K2 rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon a bérfelhasználással kapcsolatos kiadások teljesítését az Áhsz. 44. § (4) bekezdésében

foglaltak szerint a Kincstár által megküldött könyvelési értesítő alapján könyveljék, a szükséges egyeztetéseket végezzék el, és az esetleges eltéréseket a Kincstári helyesbítő alapján könyveljék le.

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

A Hivatalvezető intézkedjen, hogy:

- 3/1. a beszámoló készítése során érvényesüljön az Szt. 15. § (3) bekezdésében foglalt valódiság elve, a maradványkimutatásban kimutatott kötelezettségvállalással terhelt maradvány összege egyezzen meg a Mérlegben kimutatott kötelezettségek összegével.

**Az intézkedések végrehajtásának határideje 2020. november 30.**

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

Ellenőrzött szervezet megnevezése: Bolgár Kulturális, Dokumentációs és Információs Központ

Törzsszám: 791847

#### 1. Belső kontrollrendszer értékelése

**A Bolgár Központnál a belső kontrollrendszer kialakítása nem teljes körűen történt meg. Működtetése nem a jogszabályoknak és a belső szabályzatoknak megfelelően valósult meg. A belső kontrollrendszer elemeinek kialakítása és működtetésének további fejlesztése szükséges.**

#### **Kontrollkörnyezet**

A Bolgár Központnál az Áht. 8/A. § (1) bekezdés szerinti módosításokkal egységes szerkezetbe foglalt hatályos **alapító okirata** tartalmazta az Ávr. 5. § (1) és (3) bekezdésében, foglalt tartalmi elemeket.

Az **SZMSZ** nem tartalmazta az Ávr. 13. § (5) bekezdésében meghatározottak szerint a szervezeten belüli belső és azon kívüli külső kapcsolattartás módját, szabályait.

Az Ávr. 13. § (4a) bekezdés előírásai nem teljesültek, a jogszabály-módosítás miatti változásokat a jogszabály hatályba lépését követő harminc napon belül nem vezették át a szabályzatban.

A Bolgár Központ az SZMSZ felülvizsgálatát és kiegészítését az ellenőrzött időszakot követően, 2020. 01. 01-jét követően végezte el, ezért megállapításunkat fenntartjuk, tartalmát az utóellenőrzés keretében vizsgáljuk.

#### **(Ellenőrzés javaslati 1/1.)**

Az SZMSZ-ben nem rögzítették a Bkr. 15. § (2) bekezdésben foglalt, a belső ellenőrzést végző személy vagy szervezet, vagy szervezeti egység feladatai. A Bkr. 2020. január 01-től módosított szabályai közül a fenti jogszabály korábbi rendelkezései hatályon kívül kerültek, ezért erre vonatkozóan a jelentésben további intézkedésre vonatkozó javaslatot nem teszünk.

**Munkamegosztási megállapodás** – mely szerint a Hivatal ellátta a Bolgár Központ gazdálkodásával kapcsolatos feladatokat – tartalma nem felelt meg az Ávr. 9. § (1) b) pont előírásának, nem tartalmazta a költségvetési szervek használatában lévő vagyon használatával, védelmével összefüggő feladatokat. Az Ávr. 9. § (5a) bekezdésében meghatározottaknak megfelelően az Önkormányzat a Munkamegosztási megállapodást nem hagyta jóvá. A Munkamegosztási megállapodást felülvizsgálták és azt – az ellenőrzött időszakot követően – a Közgyűlés 2020. január 24-i ülésére tárgyalásra előterjesztették. Az intézkedés az ellenőrzött időszakot követően történt, ezért megállapításunkat fenntartjuk, a Munkamegosztási megállapodás tartalmát utóellenőrzés keretében vizsgáljuk.

#### **(Ellenőrzés javaslati 1/2.)**

Az Áhsz. 50. § (1) bekezdésben és a Szt. 14. § (3) bekezdésben foglaltaknak megfelelő **Számviteli Politika és az Szt. 14. § (5) foglalt, a Számviteli Politika keretében elkészítendő szabályzatok** (az Eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzata, az Eszközök és források értékelési szabályzata, az Önköltségszámítás rendjére vonatkozó szabályzat és a Pénzkezelési szabályzat) az ellenőrzött szervezetenél nem állt rendelkezésre.

A gyakorlatban az Önkormányzat szabályzatai voltak hatályosak az intézményre, azok nem tartalmazták az intézmény gazdálkodására vonatkozó sajátosságokat.  
(Ellenőrzés javaslatai 1/3.)

Az Szt. 14. § (5) bekezdés és az Áhsz 51. § (2) bekezdés előírásának megfelelő **Számlarendet** az ellenőrzött szervezet nem készített. A gyakorlatban az Önkormányzat számlarendje volt hatályos az intézményre, mely nem tartalmazta az intézmény gazdálkodására vonatkozó sajátosságokat, valamint a 003 és a 005 nyilvántartási ellenszámlák tevékenységek kormányzati funkciók szerinti besorolása szerinti tagolását.

(Ellenőrzés javaslatai 1/4.)

Az **Ávr. 13. § (2) bekezdésében foglalt**, az intézmény előirányzatait terhelő pénzügyi kihatással bíró, jogszabályokban nem szabályozott kérdéseket a költségvetési szervezője belső szabályzatokban nem rendezte.

A Bolgár Központ nem rendelkezett az Ávr. 13. § (2) a) pontjában meghatározott **Gazdálkodási szabályzattal**. Az Ügyrendben foglaltak szerint az intézmény gazdálkodási szabályait a Munkamegosztási megállapodás tartalmazta.

(Ellenőrzés javaslatai 1/5.)

A Bolgár Központ vezetője akadályoztatása és az Ávr. 60. § (2) bekezdésében foglalt összeférhetlenségi szabályok betartásának biztosítása érdekében nem adott felhatalmazást írásban kötelezettségvállalásra, nem jelölt ki személyeket teljesítésigazolásra, és utalványozásra.

(Ellenőrzés javaslatai 1/6.)

A hivatalvezető – mint a gazdálkodási feladatokat ellátó költségvetési szerv vezetője – olyan személyt jelölt ki **pénzügyi ellenjegyzési és érvényesítési feladatok** ellátására, aki nem állt a Hivatal alkalmazásában. Ez nem felelt meg az Ávr. 55. § (2) c) és az Ávr. 58. § (4) bekezdésben foglaltaknak, mert a feladatok ellátására olyan személyt kell kijelölni, aki a Hivatal állományában áll és rendelkezik az Ávr. 55. § (3) bekezdésben megjelölt végzettséggel. A hivatalvezető az ellenőrzött időszakot követően – 2020. január 2-án intézkedett a megfelelő személy kijelölésére, ezért megállapításunkat fenntartjuk, a kijelölést utóellenőrzés keretében vizsgáljuk.

(Ellenőrzés javaslatai 1/7.)

Az **Ávr. 13. § (2) b) - h) pontjaiban előírt szabályzatok** (a Beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrend, a Kiküldetési szabályzat, az Anyag- és eszközgazdálkodás számviteli politikában nem szabályozott kérdéseinek szabályzata a Reprezentációs kiadások szabályzata, a Gépjárművek igénybevételéről szóló eljárásrend, a Vezetékes és mobiltelefonok használatáról szóló eljárásrend és a Közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendje) kiadása nem felelt meg az Ávr. 13. § (4) bekezdésben foglaltaknak. **A Hivatal vezetője és az intézmény vezetője aláírásával nem igazolta a szabályzat kiadását.**

Az Ávr. 13. § (2) b), c) és g) pontjaiban meghatározott – a Beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrendben, a Kiküldetési szabályzatban és a Vezetékes és mobiltelefonok használata szabályzatban – szabályzatokban a jogszabály-módosítás miatt szükséges változásokat a jogszabály a hatályba lépését követő harminc napon belül nem vezették át. Ezzel sérültek az Ávr. 13. § (4a) bekezdés előírásai.

(Ellenőrzés javaslatai 1/8.)

Az Intézményvezető nem tett eleget a Bkr. 6. § (3) bekezdésében foglaltaknak, nem készítette el az **ellenőrzési nyomvonalat**. Az Önkormányzatra elkészített, Hivatalvezető által kiadott

ellenőrzési nyomvonal tartalmazta az önkormányzat által irányított költségvetési szervek beszámolási és ellenőrzési nyomvonalát.

**(Ellenőrzés javaslati 1/9.)**

A költségvetési szerv vezetője a Bkr. 6. § (4) és (4a) nem készítette el az **Integritást sértő események eljárásrendjét**. A Hivatal által elkészített Integritást sértő események eljárásrendjének hatálya terjedt ki a Bolgár Központra, melynek kiadását az intézményvezető aláírásával nem igazolta.

**(Ellenőrzés javaslati 1/10.)**

### **Integrált kockázatkezelési rendszer**

Az Intézményvezető nem alakította ki a Bkr. 6. § (4) és 7. § (1) – (5) bekezdései szerinti, a szervezet egészére vonatkozó, a szervezeti célokat figyelembe vevő integrált kockázatkezelési rendszert. Nem történt meg a tevékenységében rejlő kockázatok felmérése, megállapítása, nem határozták meg az egyes kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket és azok folyamatos nyomon követésének módját. Ez veszélyezteti a gazdálkodás szabályszerűségét, a beszámoló helyességét, átláthatóságát.

**(Ellenőrzés javaslati 1/11.)**

### **Kontrolltevékenység**

Az Intézményvezető a szervezeten belül nem alakította ki a Bkr. 8. § (1) – (4) bekezdéseiben előírt kontrolltevékenységeket, melyek biztosítják a kockázatok kezelését, hozzájárulnak a szervezet céljainak eléréséhez. Belső szabályzatokban nem szabályozta az engedélyezési, jóváhagyási és kontrolleljáráásokat.

**(Ellenőrzés javaslati 1/12.)**

A kontrolltevékenységeket nem működtették. Nem minden tevékenységre vonatkozóan végezték el a szervezeti célok elérését veszélyeztető kockázatok csökkentésére irányuló kontrollok kiépítését. Nem minden gazdasági eseményhez kapcsolódóan készítettek el az Ávr. 59. § (1) bekezdésében foglalt utalványrendeletet. A 2019. II. félév tételes főkönyvi katon alapján kiválasztott mintatételek vizsgálata során megállapítottuk, hogy az utalványrendeletet elkészítették. A jogszabályban foglaltak betartása érdekében az utalványrendelet elkészítésére a jövőre vonatkozóan javaslatot tettünk.

**(Ellenőrzés javaslati 1/13.)**

A döntések célszerűségi, gazdaságossági, hatékonysági és eredményességi szempontú megalapozottsága nem volt biztosított. A jogszabályokban meghatározott, a gazdálkodás során alkalmazott előzetes és utólagos pénzügyi ellenőrzésre, a döntések szabályszerűségi szempontból történő jóváhagyására illetve ellenjegyzésére vonatkozó szabályokat, valamint a gazdasági események elszámolásának kontrollját a munkavégzés során nem tartották be. Nem történt meg a kontrolltevékenység maradéktalan ellátása:

- a kötelezettségvállalás dokumentumán nem minden esetben végezték el az Ávr. 55. § (1) bekezdésben meghatározott pénzügyi ellenjegyzést, **amennyiben a pénzügyi ellenjegyzés megtörtént, azt nem felelt meg az Ávr. 55. § (2) c) pontjában rögzítetteknek, mert nem a Hivatal állományában álló személy végezte,**
- a teljesítésigazolást nem végezték el. Az Ávr. 57. § (3) bekezdése értelmében a teljesítést az igazolás dátumának és a teljesítés tényére történő utalás megjelölésével, az arra jogosult személy aláírásával kell igazolni.
- az érvényesítő nem az Ávr. 58. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően végezte tevékenységét, nem győződött meg arról, hogy az előző ügymenetben, a jogszabályokban és a belső szabályzatokban foglaltakat betartották-e.

(Ellenőrzés javaslati 1/14.)

### **Információs és kommunikációs rendszer**

Az Intézményvezető nem teljes körűen tett eleget az Info. tv. 27. §, 32-34. § előírásai között meghatározott, közérdekű adatokra vonatkozó tájékoztatási kötelezettségeknek. Internetes honlapon nem tették közzé a közérdekű adatokat.

(Ellenőrzés javaslati 1/15.)

Az Lvt. 9. § (4) bekezdésben foglalt **Iratkezelési szabályzatot** az intézményvezető nem készítette el.

(Ellenőrzés javaslati 1/16.)

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

Az Intézményvezető nem alakította ki a Bkr. 10. §-ban. foglalt, a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszert,

(Ellenőrzés javaslati 1/17.)

Az operatív tevékenységek keretében az eseti és a folyamatos nyomon követést nem teljes körűen valósították meg, mely a gazdálkodási jogkörök gyakorlása során bekövetkezett hibákat, hiányosságokat eredményezte.

(Ellenőrzés javaslati 1/18.)

Nem vezettek nyilvántartást a külső ellenőrzések javaslati alapján készült intézkedési tervek végrehajtásáról.

(Ellenőrzés javaslati 1/19.)

Az Intézményvezető a belső kontrollrendszer minőségét értékelő vezetői nyilatkozatot (Bkr. 1. melléklete szerinti nyilatkozat) nem készítette el.

(Ellenőrzés javaslati 1/20.)

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

A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzését a 2019. II. negyedévi mérlegjelentés és a 2019. 6. havi költségvetési jelentés adatai, valamint az adatszolgáltatásokat alátámasztó részletes főkönyvi kivonat adataiból kiválasztott minták alapján végeztük. Megvizsgáltuk továbbá, hogy a nyitó mérleg adatoknál érvényesült-e a folytonosság elve, illetve a megelőző év záró adatát leltár alátámasztotta-e az ellenőrzött szerv.

A mérleg nyitó adatainak vizsgálata során megállapítottuk, hogy érvényesült **az Szt. 15. § (6) bekezdésben foglalt folytonosság elve**. Az üzleti év nyitó adatai megegyeztek az előző üzleti év megfelelő záró adatával. A megelőző év záró adatait alátámasztó leltár vizsgálata során megállapítottuk, hogy a Bolgár Központ mérlegében az Ingatlanok soron szerepelt az Önkormányzat vagyonkezelésében álló épületben végzett iroda helyiség átépítésének, kialakításnak aktivált értéke. A közbeni megállapítások és javaslatok táblázatban tett javaslatunk alapján a szükséges intézkedéseket megtették, a mérleg ingatlan során kimutatott értéket a Bolgár Központ könyveiből kiveztették, és azt Önkormányzat könyveiben jelenítették meg. Az átvezetést a hatályos jogszabályoknak megfelelően végezték, erre vonatkozóan a jelentésben további intézkedésre vonatkozó javaslatot nem teszünk.

Az **Áhsz. 14. melléklete szerinti részletező nyilvántartások** vezetése nem volt teljes körű. Az Áhsz. 14. mellékletének II. pontjában meghatározott Kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvántartást év közben nem naprakészen vezették, adatai nem támasztották alá az adatszolgáltatásokban kimutatott adatokat.

(Ellenőrzés javaslati 2/1.)

Az **Áhsz. 17. melléklet 1-4. pontjában előírt kötelező egyezőségek** vizsgálatát elvégezték. A költségvetési és a pénzügyi könyvvezetés helyességének ellenőrzése megtörtént. Ennek eredményeként a tárgyidőszakra feladott adatszolgáltatás és az azt alátámasztó főkönyvi kivonat adatainak egyezősége biztosított volt, a pénzkészlet levezetése egyezett.

Az **Áhsz. 53. § szerinti zárlati feladatok keretében**– vizsgált időszakra vonatkozóan – elvégezték az:

- (5) bekezdés szerint az egységes rovatrend rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon rögzített gazdasági események feladását a könyvviteli számlákra, a könyvviteli számlákon kimutatott adó, járulék és más közteher kötelezettségek egyeztetését a bevallásokban szereplő adatokkal,
- (6) bekezdésben foglaltak szerint az immateriális javak, tárgyi eszközök állományváltozásainak elszámolását, az értékcsökkenés elszámolását és a főkönyvi kivonat alapján a könyvelés helyességének ellenőrzését,

A **zárlati feladatok keretében év közben nem végezték el** az Áhsz. 53. § (5) bekezdés a) pont szerint az egységes rovatrendhez kapcsolódó nyilvántartási számlákon kimutatott kötelezettségvállalások egyeztetését az Áhsz, 14. melléklet II. Kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvántartásával.

**(Ellenőrzés javaslatai 2/2.)**

A bank és a pénztár nyitó és záró értékének bankszámlakivonatokkal, pénztárjelentéssel való egyeztetésével meggyőződünk a **könyvvezetés** naprakészségéről. A vizsgált adatszolgáltatások ellenőrzéséhez kapcsolódó **mintatételek ellenőrzése** során megállapítottuk, hogy a gazdasági események könyvelésekor nem minden esetben tartották be a 38/2013. NGM rendelet és az Áhsz. előírásai. A könyvtári könyvek beszerzését a pénzügyi számvitelben nem a megfelelő könyvviteli számlán, a költségvetési számvitelben pedig nem a megfelelő rovathoz kapcsolódó nyilvántartási számlán számolták el. A hibát a jogszabályokban rögzítetteknek megfelelően javították ezért erre vonatkozóan a jelentésben további intézkedésre vonatkozó javaslatot nem teszünk.

A tételes főkönyvi katonok adatainak vizsgálata során megállapítottuk, hogy a K1 – K9 rovatokhoz kapcsolódó nyilvántartási számlákat alábontották. Az Áhsz. 51. § (1b) a) pontja alapján az előírányzatok és követelések, kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvántartására szolgáló számlák további részletező nyilvántartási számlákra nem bonthatók. Az Áhsz. 51. § (1b) b) pontjának megfelelően a teljesítések nyilvántartására szolgáló számlák csak az Áhsz. 15. mellékletében meghatározott rovatokhoz kapcsolódóan bonthatók tovább. Ettől eltérő alábontások nem alkalmazhatók.

**(Ellenőrzés javaslatai 2/3.)**

Sérültek az Szt. 166. (1) és 167. § (1) bekezdéseiben foglalt, könyvviteli elszámolást közvetlenül alátámasztó **bizonylat általános alaki és tartalmi követelményei**. A készpénzkifizetések során kiállított kiadási pénztárbizonylaton nem mindig tüntették fel a készpénz felvevő nevét, a készpénz felvevő nevénel a számla kiállítója szerepelt, a pénz átvételét a pénztárbizonylat kiállítója igazolta aláírásával. A 2020. január 20-án megtartott helyszíni ellenőrzésen meggyőződünk arról, hogy a kiadási pénztárbizonylatok kiállítása 2019. november hónaptól kezdődően a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt. A hiba utólag nem volt javítható ezért a kiadási pénztárbizonylatok jogszabályi előírásoknak megfelelő kiállítására a jövőre vonatkozóan javaslatot tettünk.

**(Ellenőrzés javaslatai 2/4.)**

A bérelszámolás összefüggéseit és a számviteli, a COFOG elszámolási szabályok szerinti szabályszerűségét a 2019. 5. havi bérfelhasználás könyvelésének vizsgálata során végeztük. Megállapítottuk, hogy a K1 rovathoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon a személyi juttatásokkal kapcsolatos kiadások teljesítését nem a Kincstár által megküldött könyvelési értesítő alapján könyvelték. A reprezentációs kiadásokat a felmerüléskor lekönyvelték a megfelelő nyilvántartási számlára. A KIRA rendszerben egyszerre több hónap reprezentációs kiadása került összevontan feladásra. A cégtelefon járulékának megfizetése az Önkormányzatnál történt a KIRA feladása szerint. A telefon költség továbbszámlázása során a cégtelefont terhelő adó és járulék összegét is továbbszámlázták.  
**(Ellenőrzés javaslatai 2/5.)**

A 2019. II. negyedévi mérlegjelentés és a 2019. 6. havi költségvetési jelentés a jogszabályi határidőre történő teljesítése megtörtént. Az adattartalmát főkönyvi kivonattal alátámasztották.

**Az ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról, hogy az ellenőrzött szervnél a vizsgált időszak könyvvézetésében lényegességi szintet elérő hiba került megállapításra. A Bolgár Központ mérlegben, Ingatlan mérlegsoron 2 838 301 Ft értékben mutatták ki az Önkormányzat vagyonkezelésében álló épületben végzett iroda helyiség átépítésének, kialakításnak aktivált értékét.**

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

A Bolgár Központ a 2019. IV. negyedévi mérlegjelentést az Ávr. 170. § (2) bekezdésében, a 2019. 12. havi költségvetési jelentést az Ávr. 169. § (3) bekezdésében meghatározott határidőre a KGR-K11 rendszerbe feltöltötte.

A jogszabályban meghatározott határidőre eleget tettek a beszámoló készítési kötelezettségnek. A jelentéstervezet véglegesítésekor – 2019. április 20-án – a 2019. évi beszámoló KGR-K11 rendszerben „jóváhagyott” státuszú volt. A beszámoló adatainak ellenőrzését a KEP-re feltöltött dokumentumok alapján végeztük.

A beszámoló adatait alátámasztó, **Áhsz. 14. melléklete szerinti részletező nyilvántartások** az Előirányzatok nyilvántartása kivételével nem kerültek a KEP-re feltöltésre, így azok valóságáról az ellenőrzés nem tudott meggyőződni. A részletező nyilvántartások vezetésére vonatkozóan az ellenőrzési javaslatok 2/1. pontjában javaslatot tettünk.

Az **Áhsz. 17. melléklete szerinti kötelező egyezőségek** a főkönyvi kivonat záró adatai alapján fennálltak. Az Áhsz 53. §-ban foglalt zárlati feladatokat a jogszabályi előírásoknak megfelelően elvégezték.

A beszámoló **mérlegét** az Áhsz. 30/A § a) pontjában meghatározott határidőre elkészítették, adatit az Áhsz. 22. §-ban meghatározott leltárral alátámasztották

Az éves beszámoló részét képező **eredménykimutatást** az Áhsz. 6. melléklete szerinti tartalommal elkészítették. Az abban szereplő eredményszemléletű bevételek és költségek, ráfordítások különbségeként meghatározott érték (-4 205 269 Ft) megegyezik a mérlegben a saját tőke részeként kimutatott mérleg szerinti eredmény értékével (-4 205 269 Ft), valamint a főkönyvi kivonat 5-ös, 8-as, és 9-es főkönyvi számlák számított egyenlegével.

A **maradványkimutatást** az Áhsz 3. melléklete szerinti tartalommal elkészítették, értékét az alaptevékenység költségvetési bevételeinek (35 705 527 Ft) és kiadásainak (29 048 404 Ft)



különbségeként 6 657 123 Ft-ban határozták meg. A maradvány teljes összegét az Alaptevékenység kötelezettségvállalással terhelt maradványaként mutatták ki a beszámolóban, mely összeg 6 057 123 Ft-tal meghaladta a mérlegben kimutatott, leltárral alátámasztott kötelezettségek összegét.

Az ellenőrzés megállapította, hogy a 2019. évi éves költségvetési beszámoló mérleg adatait leltárral alátámasztották. A beszámoló adatait alátámasztó részletező nyilvántartások év végén nem teljes körűen álltak rendelkezésre, a maradványkimutatásban kimutatott kötelezettségvállalással terhelt maradvány összege eltért a mérlegben kimutatott kötelezettségek összegétől, e miatt a beszámoló készítése során sérült a valódiság elve.

#### **4. A közbenső megállapítások és javalkok táblázat javaslati akapján végrehajtott/végre nem hajtott intézkedések:**

A Bolgár Központ a közbenső megállapítások és javaslatok táblázat javaslati alapján:

- **megfelelően intézkedett** az ingatlan értékének kivezetése és a könyvvezetési hiba tárgyában megfogalmazott javaslatok alapján. A javításokat szabályszerűen elvégezték, ezzel kapcsolatban már nem fogalmazunk meg megállapításokat és javaslatokat a jelentésben,
- **megkezdte az intézkedést** az SZMSZ és a Munkamegosztási megállapodás kiegészítése, a pénzügyi ellenjegyző és az érvényesítő kijelölése, az utalványrendelet elkészítése, valamint a kiadási pénztárbizonylat kiállítás tárgyában megfogalmazott javaslatok alapján. Mivel a felárt hiányosságok kezelése nem zárult le ellenőrizhetően, illetve nem teljes körűen valósult meg, ezért a hiányosságokat fennállónak tekintettük és a megállapítások között szerepeltettük. A javaslatokat megismételtük az Ellenőrzés javaslati rész 1/1., 1/2., 1/7., 1/13., és . 2/4. pontjaiban,
- **nem intézkedett** a Számveteli politika és az ennek keretében elkészítendő szabályzatok és a Számlarend elkészítésére, a Gazdálkodási szabályzat kiegészítésére, az összeférhetetlenségi szabályok betartására irányuló felhatalmazásokra, kijelölésekre, az Ávr. 13. § (2) b) – h) pontjaiban előírt szabályzatok kiadására és aktualizálására, az ellenőrzési nyomvonal elkészítésére, az Integritást sértő események eljárásrendjének, az Integrált kockázatkezelési rendszer és a szervezeten belüli kontrolltevékenységek kialakítására, a gazdálkodási jogkörök gyakorlására, a közérdekű adatok közzétételére, az Iratkezelési szabályzat elkészítésére, a nyomon követési rendszer kialakítására, az eseti és folyamatos nyomon követésre, az intézkedési tervek végrehajtásáról vezetett nyilvántartás vezetésére, a belső kontrollrendszer minőségét értékelő vezetői nyilatkozat elkészítésére, a részletező nyilvántartások vezetésére, a zárlati feladatok elvégzésére, a nyilvántartási számlák alábontására és a bérek könyvelésére vonatkozó javaslatokkal kapcsolatban. A hibák visszamenőlegesen nem voltak javíthatók. A hiányosságokat, hibákat fennállónak tekintettük és a megállapítások között szerepeltettük, illetve a javaslatokat a jövőbeni változások érdekében megismételtük az Ellenőrzés javaslati rész 1/3.-1/6., 1/8.,-1/12., 1/14. -1/20., 2/1.-2/3, 2/5. pontjaiban.

## ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

### 1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések

Az Intézményvezető intézkedjen, hogy:

- 1/1. az SZMSZ-ben rögzítsék az Ávr. 13.§ (5) bekezdésben foglalt, a szervezeten belüli belső és azon kívüli külső kapcsolattartás módját, szabályait és az Ávr. 13. § (4a) pontja szerint a jogszabályváltozásokat a hatálybalépést követő harminc napon belül vezessék át,
- 1/2. a Munkamegosztási megállapodásban rögzítsék az Ávr. 9. § (1) b) pontjában foglalt – a költségvetési szerv használatában lévő vagyon használatával, védelmével összefüggő – feladatokat, és az Ávr. 9. § (5a) bekezdésében meghatározottaknak megfelelően az irányító szerv (Önkormányzat) a Munkamegosztási megállapodást hagyja jóvá,
- 1/3. az Áhsz. 50. § (1) és a Szt. 14. § (3) bekezdésében foglaltaknak megfelelően készítsék el a Bolgár Központ gazdálkodására jellemző sajátosságokat tartalmazó Számviteli politikát és az Szt. 14. § (5) bekezdésben foglalt szabályzatokat (az Eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzatát, az Eszközök és források értékelési szabályzatát, az Önköltségszámítás rendjére vonatkozó szabályzatot és a Pénzkezelési szabályzatot),
- 1/4. az Áhsz. 51. § (2) bekezdésének megfelelően készítsék el a Bolgár Központ gazdálkodására jellemző sajátosságoknak megfelelő Számlarendet, melyben az Áhsz. 51. § (1)-(2) bekezdésében és a 16. mellékletében foglaltaknak megfelelően a 003 és a 005 nyilvántartási számlákat a tevékenységek kormányzati funkciók szerinti besorolása alapján tagolják,
- 1/5. az Ávr. 13. (2) a) pontjában rögzítetteknek megfelelően készítsék el a Bolgár Központ gazdálkodására jellemző sajátosságoknak megfelelő Gazdálkodási szabályzatot,
- 1/6. az Áht. 37. § és az Ávr. 52. § (1) bekezdés szerint kötelezettségvállalásra irányuló felhatalmazás az intézmény alkalmazásában álló személy részére elkészüljön, továbbá kijelölésre kerüljenek személyek az Áht. 38. § Ávr. 57. § (4) bekezdés szerint teljesítésigazolásra, az Ávr. 59. § (1), bekezdése szerint utalványozásra,
- 1/7. az Ávr. 55. § (2) c) pontjában foglaltaknak megfelelően a pénzügyi ellenjegyzési feladatok ellátására, az Ávr. 58. § (4) bekezdésben foglaltaknak megfelelően az érvényesítési feladatok ellátására olyan személyt jelöljenek ki, aki a Hivatal állományában áll és rendelkezik az Ávr. 55. § (3) bekezdésben meghatározott végzettséggel,
- 1/8. az Ávr. 13. § (2) b) –h) pontjaiban előírt szabályzatok az Ávr. 13. § (4) bekezdésében előírtaknak megfelelően a Hivatallal egyeztetett módon kerüljenek kiadásra. Amennyiben fenn áll annak ténye, hogy nem végeznek olyan tevékenységet, mely szükségessé tenné a szabályzatok elkészítését, úgy azt a Számviteli politikában rögzítsék. Az Ávr. 13. § (4a) bekezdés előírásának megfelelően a szabályzatokban a jogszabály-módosítás miatt szükséges változásokat a jogszabály a hatályba lépését követő harminc napon belül vezessék át,
- 1/9. a Bkr. 6. § (3) bekezdésében foglalt ellenőrzési nyomvonalat készítsék el,
- 1/10. a Bkr. 6. § (4) – (4a) bekezdéseiben foglaltak alapján alakítsák ki az integritást sértő események eljárásrendjét,
- 1/11. a Bkr. 6. § (4) és 7. § (1) – (5) bekezdéseiben meghatározottak szerint alakítsák ki és működtessék az Integrált kockázatkezelési rendszert,

- 1/12. a Bkr. 8. § (1) – (4) bekezdéseiben foglaltaknak megfelelően alakítsák ki a szervezeten belüli kontrolltevékenységeket, belső szabályzatokban felelősségi körök meghatározásával szabályozzák az engedélyezési, jóváhagyási és kontroll eljárásokat,
- 1/13. a Bkr. 8. § (2) bekezdésében foglaltak érvényesítése érdekében a kontrolltevékenység részeként minden tevékenységre vonatkozóan építsék ki a kontrollokat, és készítsék el a döntések dokumentumait. A jövőben minden gazdasági eseményhez kapcsolódóan készítsék el az Ávr. 59. § (1) bekezdésében foglalt, írásbeli rendelkezést (utalványrendelet), melynek adattartalma feleljen meg az Ávr. 59. § (3) bekezdésben foglaltaknak,
- 1/14. a gazdálkodási jogkörök gyakorlása során tartsák be a jogszabályban és belső szabályzatban foglaltakat:
- az Ávr. 55. § (1) bekezdésben foglaltaknak megfelelően a pénzügyi ellenjegyzést a kötelezettségvállalás dokumentumán a pénzügyi ellenjegyzés dátumának és a pénzügyi ellenjegyzés tényének megjelölésével végezzék el,
  - az Ávr. 55. § (2) c) pontjában foglaltaknak megfelelően a pénzügyi ellenjegyzést a Hivatal állományában álló személy végezze,
  - a teljesítést az Ávr. 57. § (3) bekezdésében előírtak szerint az igazolás dátumának és a teljesítés tényére történő utalás megjelölésével, az arra jogosult személy aláírásával igazolják,
  - az érvényesítő az Ávr. 58. § (1) bekezdésének megfelelően végezze tevékenységét, ellenőrizze, hogy az előző ügymenetben betartották-e az Áht., az Ávr. és az Áhsz. előírásait és a belső szabályzatokban foglaltakat,
- 1/15. hogy az Info. tv. 33. § (1) bekezdésében és a Kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjéről szóló szabályzatban foglaltak szerint a közérdekű adatok az internetes honlapon teljes körűen közzétételre kerüljenek,
- 1/16. az Lvt. 9. § (4) bekezdés előírásának megfelelően készítsék el az Iratkezelési szabályzatot,
- 1/17. a Bkr. 10. §-ban foglaltaknak megfelelően alakítsák ki a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszert,
- 1/18. a Bkr. 10. §-ban rögzítetteknek megfelelően minden esetben valósítsák meg az operatív tevékenységek keretében az eseti és a folyamatos nyomon követést,
- 1/19. a Bkr. 14. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően a Bkr. 47. § (2) bekezdésében meghatározott tartalommal vezessenek nyilvántartást a külső ellenőrzések javaslatai alapján készült intézkedési tervek végrehajtásáról,
- 1/20. a Hivatalvezető a Bkr. 11. § (1) bekezdés előírása és a 2. § nd) pont alapján készítse el a belső kontrollrendszer minőségét értékelő vezetői nyilatkozatot.

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

Az intézményvezető intézkedjen, hogy:

- 2/1. az Áhsz. 14. mellékletében meghatározott Kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvántartását teljes körűen, naprakészen vezessék és az Áhsz 39. § (3) és a 45. § (3) bekezdések előírásainak megfelelően a részletező nyilvántartások adatai a jogszabályokban előírt adatszolgáltatásokban kimutatott adatokat alátámasszák,
- 2/2. az Áhsz 53. § (5) a) pontjában foglaltaknak megfelelően a havi könyvviteli zárlat keretében végezzék el az egységes rovatrend rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon rögzített kötelezettségvállalások egyeztetését a részletező nyilvántartásokkal,

- 2/3. a gazdasági események könyvelésekor kerüljenek betartásra a 38/2013. NGM rendelet és az Áhsz. előírásai, a K1 – K9 rovatokhoz kapcsolódó nyilvántartási számlák alábontását az Áhsz. 51. § (1b) a) - b) pontjaiban foglaltak megfelelően alkalmazzák,
- 2/4. a jövőben a készpénzkifizetések alkalmával kiállított kiadási pénztárbizonylat feleljen meg az Szt. 167. § (1) bekezdésben foglalt alaki és tartalmi követelményeknek, azon minden esetben tüntessék fel a készpénz felvevőjének nevét,
- 2/5. a K1 és K2 rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon a bérfelhasználással kapcsolatos kiadások teljesítését az Áhsz. 44. § (4) bekezdésében foglaltak szerint a Kincstár által megküldött könyvelési értesítő alapján könyveljék, a szükséges egyeztetéseket végezzék el, és az esetleges eltéréseket a Kincstári helyesbítő alapján könyveljék le.

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

Az Intézményvezető intézkedjen, hogy:

- 3/1. a beszámoló készítése során érvényesüljön az Szt. 15. § (3) bekezdésében foglalt valódiság elve, a maradványkimutatásban kimutatott kötelezettségvállalással terhelt maradvány összege egyezzen meg a Mérlegben kimutatott kötelezettségek összegével.

**Az intézkedések végrehajtásának határideje 2020. november 30.**

### III./6. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK

Ellenőrzött szervezet megnevezése: Bolgár Kutatóintézet  
Törzsszám: 831796

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

**A Kutatóintézetnél a belső kontrollrendszer kialakítása nem teljes körűen történt meg. Működtetése nem a jogszabályoknak és a belső szabályzatoknak megfelelően valósult meg. A belső kontrollrendszer elemeinek kialakítása és működtetésének további fejlesztése szükséges.**

#### **Kontrollkörnyezet**

A Kutatóintézet az Áht. 8/A. § (1) bekezdés szerinti módosításokkal egységes szerkezetbe foglalt hatályos **alapító okirata** tartalmazta az Ávr. 5. § (1) és (3) bekezdésében, foglalt tartalmi elemeket.

Az **SZSZ** nem tartalmazta az Ávr. 13. § (5) bekezdésében meghatározott, a szervezeten belüli belső és azon kívüli külső kapcsolattartás módját, szabályait.

Az Ávr. 13. § (4a) bekezdés előírásai nem teljesültek, a jogszabály-módosítás miatti változásokat a jogszabály hatályba lépését követő harminc napon belül nem vezették át a szabályzatban.

Az ellenőrzött szervezet a SZMSZ felülvizsgálatát és kiegészítését az ellenőrzött időszakot követően, 2020. 01 01-jét követően végezte el, ezért megállapításunkat fenntartjuk, tartalmát az utóellenőrzés keretében vizsgáljuk.

#### **(Ellenőrzés javaslatai 1/1.)**

Az SZMSZ-ben nem rögzítették a Bkr. 15. § (2) bekezdésének megfelelően a belső ellenőrzést végző személy vagy szervezet, vagy szervezeti egység feladatai. A Bkr. 2020. január 01-től módosított szabályai közül a fenti jogszabály korábbi rendelkezései hatályon kívül kerültek, ezért erre vonatkozóan a jelentésben további intézkedésre vonatkozó javaslatot nem teszünk.

**A Munkamegosztási megállapodás** – melyet a Kutatóintézet a gazdálkodással kapcsolatos feladatok ellátására kötött a Hivatallal – tartalma nem felelt meg az Ávr. 9. § (1) b) pont előírásának, nem tartalmazta a költségvetési szervek használatában lévő vagyon használatával, védelmével összefüggő feladatokat. Az Ávr. 9. § (5a) bekezdésében meghatározottaknak megfelelően az Önkormányzat a Munkamegosztási megállapodást nem hagyta jóvá. A munkamegosztási megállapodást felülvizsgálták és azt – az ellenőrzött időszakot követően – a Közgyűlés 2020. január 24-i ülésére tárgyalásra előterjesztették. Az intézkedés az ellenőrzött időszakot követően történt, ezért megállapításunkat fenntartjuk, a Munkamegosztási megállapodás tartalmát utóellenőrzés keretében vizsgáljuk.

#### **(Ellenőrzés javaslatai 1/2.)**

Az Áhsz. 50. § (1) bekezdésben és a Szt. 14. § (3) bekezdésben foglaltaknak megfelelő **Számviteli Politika és az Szt. 14. § (5) foglalt, a Számviteli Politika keretében elkészítendő szabályzatok** (az Eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzata, az Eszközök és források értékelési szabályzata, az Önköltségszámítás rendjére vonatkozó szabályzat és a Pénzkezelési szabályzat) az ellenőrzött szervezetnél nem állt rendelkezésre.

A gyakorlatban az Önkormányzat szabályzatai voltak hatályosak az intézményre, azok nem tartalmazták az intézmény gazdálkodására vonatkozó sajátosságokat.

**(Ellenőrzés javaslatai 1/3.)**

Az Szt. 14. § (5) bekezdés és az Áhsz 51. § (2) bekezdés szerinti **Számlarendet** a Kutatóintézet nem készítette. A gyakorlatban az Önkormányzat számlarendje volt hatályos az intézményre, mely nem tartalmazta az intézmény gazdálkodására vonatkozó sajátosságokat, valamint a 003 és a 005 nyilvántartási ellenszámlák tevékenységek kormányzati funkciók szerinti besorolása szerinti tagolását.

**(Ellenőrzés javaslatai 1/4.)**

Az **Ávr. 13. § (2) bekezdésében foglalt**, az intézmény előirányzatait terhelő pénzügyi kihatással bíró, jogszabályokban nem szabályozott kérdéseket a költségvetési szerv vezetője belső szabályzatokban nem rendezte.

A Kutatóintézet nem rendelkezett az Ávr. 13. § (2) a) pontjában meghatározott **Gazdálkodási szabályzattal**. A Hivatal Gazdasági Szervezetének Ügyrendjében foglaltak szerint az intézmény gazdálkodási szabályait a Munkamegosztási megállapodás tartalmazta.

**(Ellenőrzés javaslatai 1/5.)**

A Kutatóintézet vezetője akadályoztatása és az Ávr. 60. § (2) bekezdésében foglalt **összeférhetetlenségi szabályok** betartásának biztosítása érdekében nem adott felhatalmazást írásban kötelezettségvállalásra, nem jelölt ki személyeket teljesítésigazolásra, és utalványozásra.

**(Ellenőrzés javaslatai 1/6.)**

A Hivatalvezető – mint a gazdálkodási feladatokat ellátó költségvetési szerv vezetője – olyan személyt jelölt ki pénzügyi ellenjegyzési és érvényesítési feladatok ellátására, aki nem állt a Hivatal alkalmazásában. Ez nem felelt meg az Ávr. 55. § (2) c) és az Ávr. 58. § (4) bekezdésben foglaltaknak, mert a feladatok ellátására olyan személyt kell kijelölni, aki a Hivatal állományában áll és rendelkezik az Ávr. 55. § (3) bekezdésben megjelölt végzettséggel. A hivatalvezető az ellenőrzött időszakot követően – 2020. január 2-án intézkedett a megfelelő személy kijelölésére, ezért megállapításunkat fenntartjuk, a kijelölést utóellenőrzés keretében vizsgáljuk.

**(Ellenőrzés javaslatai 1/7.)**

Az **Ávr. 13. § (2) b) - h) pontjaiban előírt szabályzatok** (a Beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrend, a Kiküldetési szabályzat, az Anyag- és eszközgazdálkodás számviteli politikában nem szabályozott kérdéseinek szabályzata a Reprezentációs kiadások szabályzata, a Gépjárművek igénybevételéről szóló eljárásrend, a Vezetékes és mobiltelefonok használatáról szóló eljárásrend és a Közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendje) kiadása nem felelt meg az Ávr. 13. § (4) bekezdésben foglaltaknak. A Hivatalvezető és az Intézményvezető aláírásával nem igazolta a szabályzat kiadását.

Az Ávr. 13. § (2) b), c) és g) pontjaiban meghatározott – a Beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrendben, a Kiküldetési szabályzatban és a Vezetékes és mobiltelefonok használata szabályzatban – szabályzatokban a jogszabály-módosítás miatt szükséges változásokat a jogszabály a hatályba lépését követő harminc napon belül nem vezették át. Ezzel sérültek az Ávr. 13. § (4a) bekezdés előírásai.

**(Ellenőrzés javaslatai 1/8.)**

A költségvetési szerv vezetője nem tett eleget a Bkr. 6. § (3) bekezdésében foglaltaknak, nem készítette el az **ellenőrzési nyomvonalat**. Az Önkormányzatra elkészített, Hivatalvezető által

kiadott ellenőrzési nyomvonal tartalmazta az önkormányzat által irányított költségvetési szervek beszámolási és ellenőrzési nyomvonalát.

**(Ellenőrzés javaslatai 1/9.)**

A költségvetési szerv vezetője nem készítette el a Bkr. 6. § (4) és (4a) bekezdéseiben foglalt, **Integritást sértő események eljárásrendjét**. A Hivatal által elkészített Integritást sértő események eljárásrendjének hatálya terjedt ki a Kutatóintézetre, melynek kiadását az intézményvezető aláírásával nem igazolta.

**(Ellenőrzés javaslatai 1/10.)**

### **Integrált kockázatkezelési rendszer**

Az Intézményvezető nem alakította ki a Bkr. 6. § (4) és 7. § (1) – (5) bekezdései szerinti, a szervezet egészére vonatkozó, a szervezeti célokat figyelembe vevő integrált kockázatkezelési rendszert. Nem történt meg a tevékenységében rejlő kockázatok felmérése, megállapítása, nem határozták meg az egyes kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket és azok folyamatos nyomon követésének módját. Ez veszélyezteti a gazdálkodás szabályszerűségét, a beszámoló helyességét, átláthatóságát.

**(Ellenőrzés javaslatai 1/11.)**

### **Kontrolltevékenység**

Az Intézményvezető a szervezeten belül nem alakította ki a Bkr. 8. § (1) – (4) bekezdéseiben előírt kontrolltevékenységeket, melyek biztosítják a kockázatok kezelését, hozzájárulnak a szervezet céljainak eléréséhez. Belső szabályzatokban nem szabályozta az engedélyezési, jóváhagyási és kontrolleljáráásokat.

**(Ellenőrzés javaslatai 1/12.)**

A kontrolltevékenységeket nem működtették. Nem minden tevékenységre vonatkozóan végezték el a szervezeti célok elérését veszélyeztető kockázatok csökkentésére irányuló kontrollok kiépítését. Nem minden gazdasági eseményhez kapcsolódóan készítettek el az Ávr. 59. § (1) bekezdésében foglalt utalványrendeletet. A 2019. II. félév tételes főkönyvi karton alapján kiválasztott mintatételek vizsgálata során megállapítottuk, hogy az utalványrendeletet elkészítették. A jogszabályban foglaltak betartása érdekében az utalványrendelet elkészítésére a jövőre vonatkozóan javaslatot tettünk.

**(Ellenőrzés javaslatai 1/13.)**

A döntések célszerűségi, gazdaságossági, hatékonysági és eredményességi szempontú megalapozottsága nem volt biztosított. A jogszabályokban meghatározott, a gazdálkodás során alkalmazott előzetes és utólagos pénzügyi ellenőrzésre, a döntések szabályszerűségi szempontból történő jóváhagyására illetve ellenjegyzésére vonatkozó szabályokat, valamint a gazdasági események elszámolásának kontrollját a munkavégzés során nem tartották be. Nem történt meg a kontrolltevékenység maradéktalan ellátása:

- a kötelezettségvállalás dokumentumán nem minden esetben végezték el az Ávr. 55. § (1) bekezdésben meghatározott pénzügyi ellenjegyzést, **amennyiben a pénzügyi ellenjegyzés megtörtént, azt nem felelt meg az Ávr. 55. § (2) c) pontjában rögzítetteknek, mert nem a Hivatal állományában álló személy végezte.**
- a teljesítésigazolást nem végezték el. Az Ávr. 57. § (3) bekezdése értelmében a teljesítést az igazolás dátumának és a teljesítés tényére történő utalás megjelölésével, az arra jogosult személy aláírásával kell igazolni.

- az érvényesítő nem az Ávr. 58. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően végezte tevékenységét, nem győződött meg arról, hogy az előző ügymenetben, a jogszabályokban és a belső szabályzatokban foglaltakat betartották-e.

**(Ellenőrzés javaslati 1/14.)**

### **Információs és kommunikációs rendszer**

Az Intézményvezető nem teljes körűen tett eleget az Info. tv. 27. § és a 32-34. § előírásai között meghatározott, közérdekű adatokra vonatkozó tájékoztatási kötelezettségeknek. Az Info. tv. 33. § (1) bekezdésének megfelelően Internetes honlapon nem tették közzé a közérdekű adatokat.

**(Ellenőrzés javaslati 1/15.)**

Az Lvt. 9. § (4) bekezdésben foglalt **Iratkezelési szabályzatot** az Intézményvezető nem készítette el.

**(Ellenőrzés javaslati 1/16.)**

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

Az Intézményvezető nem alakította ki a Bkr. 10. §-ban. foglalt, a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszert,

**(Ellenőrzés javaslati 1/17.)**

A Bkr. 10 §-ban előírt, az operatív tevékenységek keretében az eseti és a folyamatos nyomon követést nem teljes körűen valósították meg, mely a gazdálkodási jogkörök gyakorlása során bekövetkezett hibákat, hiányosságokat eredményezte.

**(Ellenőrzés javaslati 1/18.)**

Nem teljesültek a Bkr. 14. § (1) és 47. § (2) bekezdésekben foglalt előírások. Nem vezettek nyilvántartást a külső ellenőrzések javaslati alapján készült intézkedési tervek végrehajtásáról.

**(Ellenőrzés javaslati 1/19.)**

Az Intézményvezető a belső kontrollrendszer minőségét értékelő vezetői nyilatkozatot (Bkr. 1. melléklete szerinti nyilatkozat) nem készítette el.

**(Ellenőrzés javaslati 1/20.)**

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

A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzését a 2019. II. negyedévi mérlegjelentés és a 2019. 6. havi költségvetési jelentés adatai, valamint az adatszolgáltatásokat alátámasztó részletes főkönyvi kivonat adataiból kiválasztott minták alapján végeztük. Megvizsgáltuk továbbá, hogy a nyitó mérleg adatoknál érvényesült-e a folytonosság elve, illetve a megelőző év záró adatát leltár alátámasztotta-e az ellenőrzött szerv.

A mérleg nyitó adatainak vizsgálata során megállapítottuk, hogy érvényesült az Szt. 15. § (6) bekezdésben foglalt folytonosság elve. A nyitómérleg adatait összehasonlítottuk a megelőző év záró mérlegét alátámasztó leltár adataival. Megállapítottuk, hogy a megelőző év záró leltára nem felelt meg az Áhsz. 22. §-ban foglaltaknak, nem teljes körűen támasztotta alá a mérlegben kimutatott eszközöket és forrásokat. Erre vonatkozóan a Közbenő megállapítások és javaslatok táblázatban javaslatot tettünk. Az Intézményvezető javaslati alapján a szükséges intézkedéseket megtette, utasítást adott ki a jogszabályoknak megfelelő leltár elkészítésére. A 2019. évi beszámoló mérlegének adatait a jogszabályi előírásoknak megfelelő leltárral alátámasztotta, erre vonatkozóan további megállapítást és javaslatot nem tettünk.



Az **Áhsz. 14. melléklete szerinti részletező nyilvántartások** vezetése nem volt teljes körű. Az Áhsz. 14. mellékletének II. pontjában meghatározott Kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvántartást év közben nem naprakészen vezették, adatai nem támasztották alá az adatszolgáltatásokban kimutatott adatokat.

**(Ellenőrzés javaslatai 2/1.)**

Az **Áhsz. 17. melléklet 1-4. pontjában előírt kötelező egyezőségek** vizsgálatát elvégezték. A költségvetési és a pénzügyi könyvvezetés helyességének ellenőrzése megtörtént. Ennek eredményeként a tárgyidőszakra feladott adatszolgáltatás és az azt alátámasztó főkönyvi kivonat adatainak egyezősége biztosított volt, a pénzkészlet levezetése egyezett.

Az **Áhsz. 53. § szerinti zárlati feladatok keretében**– vizsgált időszakra vonatkozóan – elvégezték az:

- (5) bekezdés szerint az egységes rovatrend rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon rögzített gazdasági események feladását a könyvviteli számlákra, a könyvviteli számlákon kimutatott adó, járulék és más közteher kötelezettségek egyeztetését a bevallásokban szereplő adatokkal,
- (6) bekezdésben foglaltak szerint az immateriális javak, tárgyi eszközök állományváltozásainak elszámolását, az értékcsökkenés elszámolását és a főkönyvi kivonat alapján a könyvelés helyességének ellenőrzését,

A **zárlati feladatok keretében év közben nem végezték el** az Áhsz. 53. § (5) bekezdés a) pont szerint az egységes rovatrendhez kapcsolódó nyilvántartási számlákon kimutatott kötelezettségvállalások egyeztetését az Áhsz, 14. melléklet II. Kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvántartásával.

**(Ellenőrzés javaslatai 2/2.)**

A bank és a pénztár nyitó és záró értékének bankszámlakivonatokkal, pénztárjelentéssel való egyeztetésével meggyőződünk a **könyvvezetés** naprakészségéről. A vizsgált adatszolgáltatások ellenőrzéséhez kapcsolódó **mintatételek ellenőrzése** során megállapítottuk, hogy a gazdasági események könyvelésekor sérültek a 38/2013. NGM rendelet és az Áhsz. előírásai. A K1 – K9 rovatokhoz kapcsolódó nyilvántartási számlákat alábontották. Az Áhsz. 51. § (1b) a) pontja alapján az előírányzatok és követelések, kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvántartására szolgáló számlák további részletező nyilvántartási számlákra nem bonthatók. Az Áhsz. 51. § (1b) b) pontjának megfelelően a teljesítések nyilvántartására szolgáló számlák csak az Áhsz. 15. mellékletében meghatározott rovatokhoz kapcsolódóan bonthatók tovább. Ettől eltérő alábontások nem alkalmazhatók.

**(Ellenőrzés javaslatai 2/3.)**

Sérültek az Szt. 166. (1) és 167. § (1) bekezdéseiben foglalt, könyvviteli elszámolást közvetlenül alátámasztó **bizonylat általános alaki és tartalmi követelményei**. A készpénzkifizetések során kiállított kiadási pénztárbizonylaton nem mindig tüntették fel a készpénz felvevő nevét, a készpénz felvevő nevénel a számla kiállítója szerepelt, a pénz átvételét a pénztárbizonylat kiállítója igazolta aláírásával. A 2020. január 20-án megtartott helyszíni ellenőrzésen meggyőződünk arról, hogy a kiadási pénztárbizonylatok kiállítása 2019. november hónaptól kezdődően a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt. A hiba utólag nem volt javítható ezért a kiadási pénztárbizonylatok jogszabályi előírásoknak megfelelő kiállítására a jövőre vonatkozóan javaslatot tettünk.

**(Ellenőrzés javaslatai 2/4.)**

A bérelszámolás összefüggéseit és a számviteli, a COFOG elszámolási szabályok szerinti szabályszerűségét a 2019. 5. havi bérfelhasználás könyvelésének vizsgálata során végeztük. Megállapítottuk, hogy a K1 rovathoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon a személyi juttatásokkal kapcsolatos kiadások teljesítését nem a Kincstár által megküldött könyvelési értesítő alapján könyvelték. A reprezentációs kiadásokat a felmerüléskor lekönyvelték a megfelelő nyilvántartási számlára. A KIRA rendszerben egyszerre több hónap reprezentációs kiadása került összevontan feladásra. A cégtelefon járulékának megfizetése az Önkormányzatnál történt a KIRA feladása szerint. A telefon költség továbbszámolása során a cégtelevont terhelő adó és járulék összegét is továbbszámolták.  
**(Ellenőrzés javaslatai 2/5.)**

A 2019. II. negyedévi mérlegjelentés és a 2019. 6. havi költségvetési jelentés a jogszabályi határidőre történő teljesítése megtörtént. Az adattartalmát főkönyvi kivonattal alátámasztották.

**Az ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról, hogy az ellenőrzött szervnél a 2019. II. negyedévi mérlegjelentés és a 2019. 6. havi költségvetési jelentés kapcsán vizsgált könyvvizetés a jelentős hiba mértékét elérő hibát nem tartalmazott.**

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

A Kutatóintézet a 2019. IV. negyedévi mérlegjelentést az Ávr. 170. § (2) bekezdésében, a 2019. 12. havi költségvetési jelentést az Ávr. 169. § (3) bekezdésében meghatározott határidőre a KGR-K11 rendszerbe feltöltötte.

A jogszabályban meghatározott határidőre eleget tettek a beszámoló készítési kötelezettségnek. A jelentéstervezet véglegesítésekor – 2019. március 20-án – a 2019. évi beszámoló KGR-K11 rendszerben „jóváhagyott” státuszú volt. A beszámoló adatainak ellenőrzését a KEP-re feltöltött dokumentumok alapján végeztük.

A beszámoló adatait alátámasztó, **Áhsz. 14. melléklete szerinti részletező nyilvántartások** nem kerültek a KEP-re feltöltésre, így azok valóságáról az ellenőrzés nem tudott meggyőződni. A részletező nyilvántartások vezetésére vonatkozóan az ellenőrzési javaslatok 2/1. pontjában javaslatot tettünk.

Az **Áhsz. 17. melléklete szerinti kötelező egyezőségek** a főkönyvi kivonat záró adatai alapján fennálltak.

Az **Áhsz. 53. §-ban foglalt zárlati feladatokat** a jogszabályi előírásoknak megfelelően elvégezték.

A beszámoló **mérlegét** az Áhsz. 30/A § a) pontjában meghatározott határidőre elkészítették, adatit az Áhsz. 22. §-ban meghatározott leltárral alátámasztották

Az éves beszámoló részét képező **eredménykimutatást** az Áhsz. 6. melléklete szerinti tartalommal elkészítették. Az abban szereplő eredményszemléletű bevételek és költségek, ráfordítások különbségeként meghatározott érték (-366 917 Ft) megegyezik a mérlegben a saját tőke részeként kimutatott mérleg szerinti eredmény értékével (-366 917 Ft), valamint a főkönyvi kivonat 5-ös, 8-as, és 9-es főkönyvi számlák számított egyenlegével.

A **maradványkimutatást** az Áhsz. 3. melléklete szerinti tartalommal elkészítették, értékét az alaptevékenység költségvetési bevételeinek (7 438 506 Ft) és kiadásainak (6 702 485 Ft)

különbségeként 736 021 Ft-ban határozták meg. A maradvány teljes összegét az Alaptevékenység szabad maradványaként mutatták ki a beszámolóban.

**Az ellenőrzés megállapította, hogy a 2019. évi éves költségvetési beszámoló mérleg adatait leltárral alátámasztották. A részletező nyilvántartások év végén teljes körűen nem álltak rendelkezésre, beszámoló adatainak valódiságáról az ellenőrzés nem tudott teljes körűen bizonyosságot szerezni.**

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

A Kutatóintézet a közbenső megállapítások és javaslatok táblázat javaslatai alapján:

- **megfelelően intézkedett** a mérlegtételek leltárral történő alátámasztása és a személygépkocsival történő kiküldetés összegnek meghatározása tárgyában megfogalmazott javaslatok alapján. A hiányosságokat pótolták, a javításokat szabályszerűen elvégezték, ezzel kapcsolatban már nem fogalmazunk meg megállapításokat és javaslatokat a jelentésben,
- **megkezdte az intézkedést** az SZMSZ és a Munkamegosztási megállapodás kiegészítése, a pénzügyi ellenjegyző és az érvényesítő kijelölése, az utalványrendelet elkészítése, valamint a kiadási pénztárbizonylat kiállítása tárgyában megfogalmazott javaslatok alapján. Mivel a felárt hiányosságok kezelése nem zárult le ellenőrizhetően, illetve nem teljes körűen valósult meg, ezért a hiányosságokat fennállónak tekintettük és a megállapítások között szerepeltettük. A javaslatokat megismételtük az Ellenőrzés javaslati rész 1/1., 1/2., 1/7., 1/13., és . 2/4. pontjaiban,
- **nem intézkedett** a Számviteli politika és az ennek keretében elkészítendő szabályzatok és a Számlarend elkészítésére, a Gazdálkodási szabályzat kiegészítésére, az összeférhetetlenségi szabályok betartására irányuló felhatalmazásokra, kijelölésekre, az Ávr. 13. § (2) b) – h) pontjaiban előírt szabályzatok kiadására és aktualizálására, az ellenőrzési nyomvonal elkészítésére, az Integritást sértő események eljárásrendjének, az Integrált kockázatkezelési rendszer és a szervezeten belüli kontrolltevékenységek kialakítására, a gazdálkodási jogkörök gyakorlására, a közérdekű adatok közzétételére, az Iratkezelési szabályzat elkészítésére, a nyomon követési rendszer kialakítására, az eseti és folyamatos nyomon követésre, az intézkedési tervek végrehajtásáról vezetett nyilvántartás vezetésére, a belső kontrollrendszer minőségét értékelő vezetői nyilatkozat elkészítésére, a részletező nyilvántartások vezetésére, a zárlati feladatok elvégzésére, a nyilvántartási számlák alábontására és a bérek könyvelésére vonatkozó javaslatokkal kapcsolatban. A hibák visszamenőlegesen nem voltak javíthatók. A hiányosságokat, hibákat fennállónak tekintettük és a megállapítások között szerepeltettük, illetve a javaslatokat a jövőbeni változások érdekében megismételtük az Ellenőrzés javaslati rész 1/3.-1/6., 1/8.,-1/12., 1/14. -1/20., 2/1.-2/3, 2/5. pontjaiban.

## ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

### 1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések

Az intézményvezető intézkedjen, hogy:

- 1/1. az Szervezeti és Működési Szabályzatban a hatályos jogszabályoknak megfelelően rögzítsék az Ávr. 13.§ (5) bekezdésben foglalt, a szervezeten belüli belső és azon kívüli külső kapcsolattartás módját, szabályait és az Ávr. 13. § (4a) pontja szerint a jogszabályváltozásokat a hatálybalépést követő harminc napon belül vezessék át,
- 1/2. a Munkamegosztási megállapodásban rögzítsék az Ávr. 9. § (1) b) pontjában foglalt – a költségvetési szerv használatában lévő vagyon használatával, védelmével összefüggő – feladatokat, és az Ávr. 9. § (5a) bekezdésében meghatározottaknak megfelelően az irányító szerv (Önkormányzat) a Munkamegosztási megállapodást hagyja jóvá,
- 1/3. az Áhsz. 50. § (1) és a Szt. 14. § (3) bekezdésében foglaltaknak megfelelően készítsék el a Bolgár Központ gazdálkodására jellemző sajátosságokat tartalmazó Számviteli politikát és az Szt. 14. § (5) bekezdésben foglalt szabályzatokat (az Eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzatát, az Eszközök és források értékelési szabályzatát, az Önköltségszámítás rendjére vonatkozó szabályzatot és a Pénzkezelési szabályzatot),
- 1/4. az Áhsz. 51. § (2) bekezdésének megfelelően készítsék el a Bolgár Központ gazdálkodására jellemző sajátosságoknak megfelelő Számlarendet, melyben az Áhsz. 51. § (1)-(2) bekezdésében és a 16. mellékletében foglaltaknak megfelelően a 003 és a 005 nyilvántartási számlákat a tevékenységek kormányzati funkciók szerinti besorolása alapján tagolják,
- 1/5. az Ávr. 13. (2) a) pontjában rögzítetteknek megfelelően készítsék el a Bolgár Központ gazdálkodására jellemző sajátosságoknak megfelelő Gazdálkodási szabályzatot,
- 1/6. az Áht. 37. § és az Ávr. 52. § (1) bekezdés szerint kötelezettségvállalásra irányuló felhatalmazás az intézmény alkalmazásában álló személy részére elkészüljön, továbbá kijelölésre kerüljenek személyek az Áht. 38. § Ávr. 57. § (4) bekezdés szerint teljesítésigazolásra, az Ávr. 59. § (1), bekezdése szerint utalványozásra,
- 1/7. az Ávr. 55. § (2) c) pontjában foglaltaknak megfelelően a pénzügyi ellenjegyzési feladatok ellátására, az Ávr. 58. § (4) bekezdésben foglaltaknak megfelelően az érvényesítési feladatok ellátására olyan személyt jelöljenek ki, aki a Hivatal állományában áll és rendelkezik az Ávr. 55. § (3) bekezdésben meghatározott végzettséggel,
- 1/8. az Ávr. 13. § (2) b) –h) pontjaiban előírt szabályzatok az Ávr. 13. § (4) bekezdésében előírtaknak megfelelően a Hivatallal egyeztetett módon kerüljenek kiadásra. Amennyiben fenn áll annak ténye, hogy nem végeznek olyan tevékenységet, mely szükségessé tenné a szabályzatok elkészítését, úgy azt a Számviteli politikában rögzítsék. Az Ávr. 13. § (4a) bekezdés előírásának megfelelően a szabályzatokban a jogszabály-módosítás miatt szükséges változásokat a jogszabály a hatályba lépését követő harminc napon belül vezessék át,
- 1/9. a Bkr. 6. § (3) bekezdésében foglalt ellenőrzési nyomvonalat elkészítsék,
- 1/10. a Bkr. 6. § (4) – (4a) bekezdéseiben foglaltak alapján alakítsák ki az integritást sértő események eljárásrendjét,
- 1/11. a Bkr. 6. § (4) és 7. § (1) – (5) bekezdéseiben meghatározottak szerint alakítsák ki és működtessék az Integrált kockázatkezelési rendszert,

- 1/12. a Bkr. 8. § (1) – (4) bekezdéseiben foglaltaknak megfelelően alakítsák ki a szervezeten belüli kontrolltevékenységeket, belső szabályzatokban felelősségi körök meghatározásával szabályozzák az engedélyezési, jóváhagyási és kontroll eljárásokat,
- 1/13. a Bkr. 8. § (2) bekezdésében foglaltak érvényesítése érdekében a kontrolltevékenység részeként minden tevékenységre vonatkozóan építsék ki a kontrollokat, és készítsék el a döntések dokumentumait. Minden gazdasági eseményhez kapcsolódóan készítsék el az Ávr. 59. § (1) bekezdésében foglalt, írásbeli rendelkezést (utalványrendelet), melynek adattartalma feleljen meg az Ávr. 59. § (3) bekezdésben meghatározottakkal
- 1/14. a gazdálkodási jogkörök gyakorlása során tartásuk be a jogszabályban és belső szabályzatban foglaltakat:
- az Ávr. 55. § (1) bekezdésben foglaltaknak megfelelően a pénzügyi ellenjegyzést a kötelezettségvállalás dokumentumán a pénzügyi ellenjegyzés dátumának és a pénzügyi ellenjegyzés tényének megjelölésével végezzék el,
  - az Ávr. 55. § (2) c) pontjában foglaltaknak megfelelően **a pénzügyi ellenjegyzést a Hivatal állományában álló személy végezze,**
  - a teljesítést az Ávr. 57. § (3) bekezdésében előírtak szerint az igazolás dátumának és a teljesítés tényére történő utalás megjelölésével, az arra jogosult személy aláírásával igazolják,
  - az érvényesítő az Ávr. 58. § (1) bekezdésének megfelelően végezze tevékenységét, ellenőrizze, hogy az előző ügymenetben betartották-e az Áht., az Ávr. és az Áhsz. előírásait és a belső szabályzatokban foglaltakat,
- 1/15. hogy az Info. tv. 33. § (1) bekezdésében és a Kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjéről szóló szabályzatban foglaltak szerint a közérdekű adatok az internetes honlapon teljes körűen közzétételre kerüljenek,
- 1/16. az Lvt. 9. § (4) bekezdés előírásának megfelelően készítsék el az Iratkezelési szabályzatot,
- 1/17. a Bkr. 10. §-ban foglaltaknak megfelelően alakítsák ki a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszert,
- 1/18. a Bkr. 10. §-ban rögzítetteknek megfelelően minden esetben valósítsák meg az operatív tevékenységek keretében az eseti és a folyamatos nyomon követést,
- 1/19. a Bkr. 14. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően a Bkr. 47. § (2) bekezdésében meghatározott tartalommal vezessenek nyilvántartást a külső ellenőrzések javaslatai alapján készült intézkedési tervek végrehajtásáról,
- 1/20. a Hivatalvezető a Bkr. 11. § (1) bekezdés előírása és a 2. § nd) pont alapján készítse el a belső kontrollrendszer minőségét értékelő vezetői nyilatkozatot.

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

Az intézményvezető intézkedjen, hogy:

- 2/1. az Áhsz. 14. mellékletében meghatározott nyilvántartásokat teljes körűen, naprakészen vezessék és az Áhsz. 39. § (3) és a 45. § (3) bekezdések előírásainak megfelelően a részletező nyilvántartások adatai a jogszabályokban előírt adatszolgáltatásokban kimutatott adatokat alátámasztják,
- 2/2. az Áhsz. 53. § (5) a) pontjában foglaltaknak megfelelően a havi könyvviteli zárlat keretében végezzék el az egységes rovatrend rovatjaihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon rögzített kötelezettségvállalások egyeztetését a részletező nyilvántartásokkal,


- 2/3. a gazdasági események könyvelésekor kerüljenek betartásra a 38/2013. NGM rendelet és az Áhsz. előírásai, a K1 – K9 rovatokhoz kapcsolódó nyilvántartási számlák alábontását az Áhsz. 51. § (1b) a) - b) pontjaiban foglaltak megfelelően alkalmazzák,
- 2/4. a jövőben a készpénzkifizetések alkalmával kiállított kiadási pénztárbizonylat feleljen meg az Szt. 167. § (1) bekezdésben foglalt alaki és tartalmi követelményeknek, azon minden esetben tüntessék fel a készpénz felvevőjének nevét,
- 2/5. a K1 és K2 rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon a bérfelhasználással kapcsolatos kiadások teljesítését az Áhsz. 44. § (4) bekezdésében foglaltak szerint a Kincstár által megküldött könyvelési értesítő alapján könyveljék, a szükséges egyeztetéseket végezzék el, és az esetleges eltéréseket a Kincstári helyesbítő alapján könyveljék le.

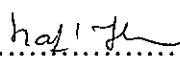
### **3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:**

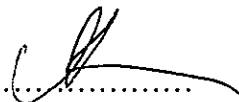
Az éves költségvetési beszámolóra vonatkozóan javaslatot nem fogalmaztunk meg.

**Az intézkedések végrehajtásának határideje 2020. november 30.**

Budapest, 2020. május 6.

  
.....  
dr. Mack Ádám-Hubertusz  
vizsgálatvezető

  
.....  
Szabó Ildikó  
ellenőr

  
.....  
Marosvölgyi Anita  
ellenőr

Az ÖPSZEF/114-15/2020. iktatószámú levél 1. mellékletében szereplő ellenőrzési jelentést jóváhagyom:

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

Budapest, 2020. május 6.

.....  
Brebán Andrea  
főosztályvezető

**Melléletek:** 12 db

- |                |   |
|----------------|---|
| 1/1. melléklet | Mintavételek értékelése tábla – Bolgár Országos Önkormányzat                            |
| 1/2. melléklet | Mintavételek értékelése tábla – Bolgár Kétnyelvű Nemzetiségi Óvoda                      |
| 1/3. melléklet | Mintavételek értékelése tábla – Bolgár Nyelvoktató Nemzetiségi Iskola                   |
| 1/4. melléklet | Mintavételek értékelése tábla – Bolgár Országos Önkormányzat Hivatala                   |
| 1/5. melléklet | Mintavételek értékelése tábla – Bolgár Kulturális, Dokumentációs és Információs Központ |
| 1/6. melléklet | Mintavételek értékelése tábla – Bolgár Kutatóintézet                                    |
| 2/1. melléklet | Teljességi nyilatkozat – Bolgár Országos Önkormányzat                                   |
| 2/2. melléklet | Teljességi nyilatkozat – Bolgár Kétnyelvű Nemzetiségi Óvoda                             |
| 2/3. melléklet | Teljességi nyilatkozat – Bolgár Nyelvoktató Nemzetiségi Iskola                          |
| 2/4. melléklet | Teljességi nyilatkozat – Bolgár Országos Önkormányzat Hivatala                          |
| 2/5. melléklet | Teljességi nyilatkozat – Bolgár Kulturális, Dokumentációs és Információs Központ        |
| 2/6. melléklet | Teljességi nyilatkozat – Bolgár Kutatóintézet   |

Kapják: (hivatali kapun keresztül)

## 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 Budapesti és Pest Megyei I. Költségvetési Ellenőrzési Osztályt írásban tájékoztatni. Az intézkedési tervet az ellenőrzési jelentés kézhezvételét követő 30 napon belül megküldöm a Budapesti és Pest Megyei I. Költségvetési Ellenőrzési Osztály részére (cím: 1138 Budapest, Váci út 188., postacím: 1389 Budapest, Pf. 105.).

Budapest, 2020. ....

.....  
dr. Muszev Dimitrov Dancso  
elnök

.....  
Dr. Mohácsy Tamás Imre  
hivatalvezető



**HITELESÍTÉSI ZÁRADÉK**  
papír alapú irat elektronikus másolatához

**Az eredeti papír alapú iratra vonatkozó információk:**

**Iktatószám:** ÖPSZEF/114-15/2020. iktatószámú levél 2. melléklete  
**Tárgy:** Jelentés a mellékleteivel együtt

**Kijelentem, hogy ez az irat az eredeti papír alapú dokumentumban foglaltakkal megegyező tartalmú és formátumú hiteles elektronikus másolat.**

**A másolat készítésének helye, időpontja:** Budapest, 2020. május 6.

**A másolatot készítő szervezeti egység (osztály) megnevezése:**

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

**A hiteles másolat készítője:** **dr. Mack Ádám Hubertusz**  
(pénzügyi ellenőrzési referens)

**A hiteles másolat készítőjének aláírása:** .....  