

Iktatószám: ÖPSZEF/175-7/2023.  
Ellenőrzés száma: 12./2022.

## **ELLENŐRZÉSI JELENTÉS**

a **Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Önkormányzat**  
és az általa irányított költségvetési szervek  
2022. évi kincstári ellenőrzéséről

## Tartalom

I.	AZ ELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK.....	4
II.	VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ.....	12
III/1.	ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Önkormányzat .....	16
III/2.	ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Polgármesteri Hivatal .....	25
III/3.	ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK Kőbányai Mászóka Óvoda.....	33
III/4.	ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK Kőbányai Kékvirág Óvoda .....	42
III/5.	ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK Kőbányai Gépmadár Óvoda .....	48
III/6.	ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK Kőbányai Bóbita Óvoda .....	58
III/7.	ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK Kőbányai Mocorgó Óvoda .....	67
III/8.	ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK Kőbányai Gesztenye Óvoda .....	76
III/9.	ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK Kőbányai Csodapók Óvoda.....	85
III/10.	ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK Kőbányai Gyöngyike Óvoda .....	94
III/11.	ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK Kőbányai Hárslevelű Óvoda.....	103
III/12.	ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK Kőbányai Aprók Háza Óvoda.....	112
III/13.	ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK Kőbányai Csodafa Óvoda .....	121
III/14.	ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK Kőbányai Gézengúz Óvoda.....	130
III/15.	ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK Kőbányai Zsivaj Óvoda .....	139
III/16.	ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK Kőbányai Rece- fice Óvoda .....	148
III/17.	ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK Kőbányai Egyesített Bölcsődék.....	157
III/18.	ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK Kőbányai Kiskakas Óvoda .....	167

III/19. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK Kőbányai Gyermekek Háza Óvoda .....	176
III/20. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK Bárka Kőbányai Humánszolgáltató Központ.....	182
III/21. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK Kocsis Sándor Sportközpont .....	191
IV. BEFEJEZŐ RÉSZ.....	200
ZÁRADÉK .....	201
MELLÉKLETEK.....	202

# I. AZ ELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK

## Ellenőrzött szervek:

<b>Irányító szerv és az általa irányított költségvetési szervek megnevezése</b>	<b>PIR törzsszám</b>
Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Önkormányzat	735737
Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Polgármesteri Hivatal	510008
Kőbányai Mászóka Óvoda	679604
Kőbányai Kékvirág Óvoda	679615
Kőbányai Gépmadár Óvoda	679626
Kőbányai Bóbita Óvoda	679637
Kőbányai Mocorgó Óvoda	679648
Kőbányai Gesztenye Óvoda	679659
Kőbányai Csodapók Óvoda	679671
Kőbányai Gyöngyike Óvoda	679682
Kőbányai Hárslevelű Óvoda	679693
Kőbányai Aprók Háza Óvoda	679703
Kőbányai Csodafa Óvoda	679714
Kőbányai Gézengúz Óvoda	679725
Kőbányai Zsivaj Óvoda	679736
Kőbányai Rece-fice Óvoda	679857
Kőbányai Egyesített Bölcsődék	679868
Kőbányai Kiskakas Óvoda	679901
Kőbányai Gyermek Ház Óvoda	798912
Bárka Kőbányai Humánszolgáltató Központ	823137
Kocsis Sándor Sportközpont	831444

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

Irányító szerv és az általa irányított költségvetési szervek megnevezése	A szerv gazdasági vezetője (ennek hiányában a gazdálkodási feladatok ellátásáért felelős személy neve)	A szerv vezetője	Megjegyzés
	Név / beosztás	Név / beosztás	az ellenőrzési időszakban történt változás (a jelentés készítéséig)
Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Önkormányzat	dr. Végh Liza főosztályvezető	D. Kovács Róbert Antal polgármester	–
Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Polgármesteri Hivatal		dr. Szabó Krisztián jegyző	–
Kőbányai Mászóka Óvoda		Forintos Ilona intézményvezető	–
Kőbányai Kékvirág Óvoda		Béres Péterné intézményvezető	2022.07.31-én az intézmény beolvasással megszűnt
Kőbányai Gépmadár Óvoda		Király Ildikó intézményvezető	–
Kőbányai Bóbita Óvoda		Blattner Edit intézményvezető	–
Kőbányai Mocorgó Óvoda		Bernáthné Balogh Ildikó intézményvezető	–
Kőbányai Gesztenye Óvoda		Fenyvesiné Huller Tímea intézményvezető	–
Kőbányai Csodapók Óvoda		Wodzinsky Gabriella intézményvezető	2022.08.01-től Intézményvezető: Szigetiné Mezei Gabriella
Kőbányai Gyöngyike Óvoda		Mátyusné Szabó Beáta intézményvezető	–

Irányító szerv és az általa irányított költségvetési szervek megnevezése	A szerv gazdasági vezetője (ennek hiányában a gazdálkodási feladatok ellátásáért felelős személy neve)	A szerv vezetője	Megjegyzés
	Név / beosztás	Név / beosztás	az ellenőrzési időszakban történt változás (a jelentés készítéséig)
Kőbányai Hárslevelű Óvoda	dr. Végh Liza főosztályvezető	Surányi Tünde intézményvezető	–
Kőbányai Aprók Háza Óvoda		Gyéressy Éva intézményvezető	–
Kőbányai Csodafa Óvoda		Benedek Zoltánné intézményvezető	–
Kőbányai Gézengúz Óvoda		Angyal Nóra intézményvezető	–
Kőbányai Zsivaj Óvoda		Babics Attiláné intézményvezető	–
Kőbányai Rece-lice Óvoda		Házi Melinda intézményvezető	–
Kőbányai Egyesített Bölcsődék		Göncziné Sárvári Gabriella intézményvezető	–
Kőbányai Kiskakas Óvoda		Kemerléné Suri Ildikó intézményvezető	2022.08.01-től Intézményvezető: Szepesi Zsuzsanna
Kőbányai Gyermek Ház Óvoda		Szigetiné Mezei Gabriella intézményvezető	2022.07.31-én az intézmény beolvasással megszűnt
Bárka Kőbányai Humánszolgáltató Központ		Némethné Lehoczki Klára intézményvezető	–
Kocsis Sándor Sportközpont		Kuróczi Pál intézményvezető	–

### A vizsgálatot végezték:

Név	Feladat ellátásának kezdete	Feladat ellátásának vége	Megbízólevél iktatószáma
Pisák Mária vizsgálatvezető	2022.07.01.	Az intézkedési terv elfogadásának időpontja.	ÖPSZEF/1173-2/2022.
Bortel Gabriella ellenőr	2022.07.01.	Az intézkedési terv elfogadásának időpontja.	ÖPSZEF/1173-2/2022.
Csüllög Csaba ellenőr	2022.07.01.	Az intézkedési terv elfogadásának időpontja.	ÖPSZEF/1173-2/2022.
Dálnokyné Kerekes Veronika ellenőr	2022.07.01.	Az intézkedési terv elfogadásának időpontja.	ÖPSZEF/1173-2/2022.
Pál Ferenc ellenőr	2022.07.01.	Az intézkedési terv elfogadásának időpontja.	ÖPSZEF/1173-2/2022.
Szabó Károly ellenőr	2022.07.01.	Az intézkedési terv elfogadásának időpontja.	ÖPSZEF/1173-2/2022.
Závodny László ellenőr	2022.07.01.	Az intézkedési terv elfogadásának időpontja.	ÖPSZEF/1173-2/2022.

### A jelentésben alkalmazott jogszabályok és rövidítések:

- Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban: Mötv.),
- a nemzetiségek jogairól szóló 2011. évi CLXXIX. törvény (a továbbiakban: Njtv.),
- 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.),
- a személyi jövedelemadóról szóló 1995. évi CXVII. törvény (a továbbiakban: Szja. tv.),
- a köziratokról, a közlevéltárakról és a magánlevéltári anyag védelméről szóló 1995. évi LXVI. törvény (a továbbiakban: Ltv.),
- az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Áhsz.),
- az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Ávr.),
- a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.),
- a kormányzati funkciók és államháztartási szakágazatok osztályozási rendjéről szóló 15/2019. (XII. 7.) PM rendelet (a továbbiakban: 15/2019. PM rendelet),

- az államháztartásban felmerülő egyes gyakoribb gazdasági események kötelező elszámolási módjáról szóló 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet (a továbbiakban: 38/2013. NGM rendelet).

#### **A jelentésben és mellékleteiben alkalmazott egyéb rövidítések:**

- Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Önkormányzat (a továbbiakban: Önkormányzat),
- Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Polgármesteri Hivatal (a továbbiakban: Hivatal),
- Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Önkormányzat Képviselő-testülete (a továbbiakban: Képviselő-testület),
- Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Önkormányzat polgármestere (a továbbiakban: Polgármester),
- Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Polgármesteri Hivatal jegyzője (a továbbiakban: Jegyző),
- Kőbányai Egyesített Bölcsődék (a továbbiakban: KEB),
- Bárka Kőbányai Humánszolgáltató Központ (a továbbiakban: Bárka),
- Kocsis Sándor Sportközpont (a továbbiakban: Sportközpont),
- Kőbányai Mászóka Óvoda (a továbbiakban: Mászóka Óvoda),
- Kőbányai Kékvirág Óvoda (a továbbiakban: Kékvirág Óvoda),
- Kőbányai Gépmadár Óvoda (a továbbiakban: Gépmadár Óvoda),
- Kőbányai Bóbita Óvoda (a továbbiakban: Bóbita Óvoda),
- Kőbányai Mocorgó Óvoda (a továbbiakban: Mocorgó Óvoda),
- Kőbányai Gesztenye Óvoda (a továbbiakban: Gesztenye Óvoda),
- Kőbányai Csodapók Óvoda (a továbbiakban: Csodapók Óvoda),
- Kőbányai Gyöngyike Óvoda (a továbbiakban: Gyöngyike Óvoda),
- Kőbányai Hárslevelű Óvoda (a továbbiakban: Hárslevelű Óvoda),
- Kőbányai Aprók Háza Óvoda (a továbbiakban: Aprók Háza Óvoda),
- Kőbányai Csodafa Óvoda (a továbbiakban: Csodafa Óvoda),
- Kőbányai Gézengúz Óvoda (a továbbiakban: Gézengúz Óvoda),
- Kőbányai Zsivaj Óvoda (a továbbiakban: Zsivaj Óvoda),
- Kőbányai Rece-fice Óvoda (a továbbiakban: Rece-fice Óvoda),
- Kőbányai Kiskakas Óvoda (a továbbiakban: Kiskakas Óvoda),
- Kőbányai Gyermek Ház Óvoda (a továbbiakban: Gyermek Ház Óvoda),
- az Önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szerv vezetője (a továbbiakban: Intézményvezető)
- az ellenőrzött időszakban hatályos Szervezeti és Működési Szabályzat (a továbbiakban: SZMSZ),
- a Njtv. 80. § (2) bekezdés szerinti megállapodás/közigazgatási szerződés (a továbbiakban: Közigazgatási szerződés),
- 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),
- kormányzati funkció (a továbbiakban: COFOG),
- időközi költségvetési jelentés (a továbbiakban: IKJ),



- időközi mérlegjelentés (a továbbiakban: IMJ),
- IMJ IV. negyedév (a továbbiakban: Gyorsjelentés),
- Kincstári Ellenőrzések Portál az ellenőrzés által bekért dokumentumok feltöltésére szolgáló sharepoint felület (a továbbiakban: KEP),
- az Ávr. 169. § (3) bekezdése és az Ávr. 170. § (2) bekezdése szerinti, a Kincstár által működtetett elektronikus adatszolgáltató rendszer (a továbbiakban: KGR K11),
- a Szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés módszertana - helyi önkormányzatokra, nemzeti önkormányzatokra, társulásokra, térségi fejlesztési tanácsokra és az általuk irányított költségvetési szervekre (a továbbiakban: Módszertan),
- eljárásrend a szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzések lefolytatásához (a továbbiakban: Eljárásrend),
- Szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés (a továbbiakban: ellenőrzés),
- Magyar Államkincstár (a továbbiakban: Kincstár),
- Közbenső megállapítások és javaslatok táblázata (a továbbiakban: Közbenső táblázat)
- Önkormányzati Pénzügyi Szabályszerűségi Ellenőrzési Főosztály Budapesti és Pest Vármegyei II. Költségvetési Ellenőrzési Osztály (a továbbiakban: Budapesti és Pest Vármegyei II. Költségvetési Ellenőrzési Osztály).

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

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

#### **A kincstári ellenőrzés tárgya:** az ellenőrzött szervek

- 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, továbbá a 15/2019. PM rendelet előírásai érvényesüljenek az ellenőrzött szervezetnél:

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

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

**A kincstári ellenőrzéssel érintett időszak:** 2022. költségvetési év

**A vizsgált 2022. évi beszámoló státusza:** az ellenőrzési jelentés, a KGR K11 rendszerben szereplő – az Önkormányzat tekintetében 2023. március 9-én „feladott”, az irányítása alá tartozó költségvetési szervek esetében 2023. február 28-án „jóváhagyott” státuszú – adatszolgáltatások, illetve az azt megalapozó főkönyvi kivonatok adataiból kiindulva tartalmaz adatokat, információkat, kiegészítve a rendelkezésünkre bocsátott mérleget alátámasztó leltárral és az azt megalapozó dokumentumok felülvizsgálatával.

**Ellenőrzött adatszolgáltatások:**

<b>PIR törzsszám</b>	<b>Irányító szerv és az általa irányított költségvetési szervek megnevezése</b>	<b>Adatszolgáltatások megnevezése</b>
735737	Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Önkormányzat	IKJ 6. hó, IKJ 12. hó, IMJ II. negyedév, Gyorsjelentés, Éves költségvetési beszámoló.
510008	Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Polgármesteri Hivatal	
679604	Kőbányai Mászóka Óvoda	
679626	Kőbányai Gépmadár Óvoda	
679637	Kőbányai Bóbita Óvoda	
679648	Kőbányai Mocorgó Óvoda	
679659	Kőbányai Gesztenye Óvoda	IKJ 6. hó, IKJ 12. hó, IMJ II. negyedév, Gyorsjelentés, Éves költségvetési beszámoló.
679671	Kőbányai Csodapók Óvoda	
679682	Kőbányai Gyöngyike Óvoda	
679693	Kőbányai Hárslevelű Óvoda	
679703	Kőbányai Aprók Háza Óvoda	
679714	Kőbányai Csodafa Óvoda	
679725	Kőbányai Gézengúz Óvoda	
679736	Kőbányai Zsivaj Óvoda	
679857	Kőbányai Rece-fice Óvoda	
679868	Kőbányai Egyesített Bölcsődék	
679901	Kőbányai Kiskakas Óvoda	
823137	Bárka Kőbányai Humánszolgáltató Központ	
831444	Kocsis Sándor Sportközpont	
679615	Kőbányai Kékvirág Óvoda	IKJ 6. hó, IMJ II-III. negyedév, Gézengúz Óvoda (befogadó költségvetési szerv): IMJ III. negyedév.
798912	Kőbányai Gyermek Háza Óvoda	IKJ 6. hó, IMJ II-III. negyedév, Csodapók Óvoda (befogadó költségvetési szerv): IMJ III. negyedév.

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

- a II. és a IV. negyedéves IMJ esetében a Módszertan szerint a mintavétel alapjául szolgáló könyvviteli számlák soraiból statisztikai (véletlenszerű) mintavételes vizsgálat, a 6. és a 12. havi IKJ esetében a Módszertan szerint a mintavétel alapjául szolgáló nyilvántartási számlák soraiból statisztikai (véletlenszerű) mintavételes vizsgálat,
- kontroll mintavételezés a mintavételes vizsgálatot követő adatszolgáltatásokból a javítások ellenőrzéséhez,
- a Módszertanban foglaltak alapján, alapbizonylatokon alapuló tételes és mintavételes eljárás adatbekérés és helyszíni vizsgálat útján,
- nem statisztikai (célzott) mintavételes vizsgálat,
- az éves költségvetési beszámoló ellenőrzése a tárgyévet követő évben az év 12 hónapjáról készült IKJ és a Gyorsjelentés alapján, egyeztetve az év végi beszámoló – 38/2013. NGM rendelet szabályainak megfelelően elvégzett – könyvviteli zárlati folyamat során rögzített adatokkal, a záró főkönyvi kivonat adataival,
- az időközi adatszolgáltatásokban lévő adatok összehasonlító elemzése, a kiemelt nagyságrendű tételek vizsgálata,
- a részletező és a főkönyvi nyilvántartások egyeztetése az éves költségvetési beszámolóra vonatkozóan,
- az Eljárásrendben, illetve a Módszertanban szereplő és az elemzéshez készített táblázatokban feldolgozott adatok, valamint a beküldött főkönyvi kártyák alapján elemző eljárások végrehajtása, tesztelése, párhuzamosságok, halmozódások kiszűrése,
- a mérleget alátámasztó leltár adatainak egyeztetése a főkönyvi kivonat adataival, illetve a mérleg adataival,
- a Módszertanban szereplő értékelési módszerekkel a beküldött főkönyvi kártyák adatai alapján elemzés és tesztelés, a párhuzamosságok feltárása és a deviáns tételek kiszűrése érdekében,
- belső kontrollrendszer elemző vizsgálata,
- munkalapok kitöltésével az ellenőrzés eredményeinek dokumentálása,
- az éves költségvetési beszámoló ellenőrzése kapcsán az időszakonkénti adatszolgáltatásokban lévő adatok összehasonlító elemzése, a kiemelt nagyságrendű tételek vizsgálata,
- belső kontrollrendszer Módszertan alapján történő vizsgálata.

Az ellenőrzési jelentés a KEP felületre 2023.03.21-ig feltöltött dokumentumok alapján tett megállapításokat, javaslatokat tartalmaz.

**Az ellenőrzött szervezetek a rendelkezésre álló határidőn belül – a 2023.04.19-én átvett – ellenőrzési jelentéstervezettel kapcsolatban észrevételt tettek a rendelkezésre álló – Ávr. 115/F. § (5) bekezdés előírása szerinti – határidőn belül. Az észrevételek elutasításra kerültek, így az ellenőrzési jelentéstervezetben szereplő megállapításokat az ellenőrzési jelentésben fenntartottuk.**

## II. VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

A Magyar Államkincstár szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés keretében vizsgálatot végzett Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Önkormányzatnál és az általa irányított költségvetési szerveknél a 2022. évi beszámolóra vonatkozóan. A vizsgálat célja az volt, hogy az elvégzett ellenőrzések alapján megállapítsa, hogy az Önkormányzat és az általa irányított költségvetési szervek éves beszámolója megbízható, valós összképet mutat-e és jelentős hibát nem tartalmaz-e.

A 77 ezer fős lakosú kerület Önkormányzatának Polgármestere a 2010. évi önkormányzati választások óta vezeti a tizenhét tagú Képviselő-testületet. Az ellenőrzés időszakában a Képviselő-testület munkáját hat állandó bizottság segítette, a kerületben tizenegy Nemzetiségi Önkormányzat (Ruszin, Roma, Görög, Horváth, Örmény, Román, Német, Bolgár, Lengyel, Szerb, Ukrán) működött. A Jegyző 2011. óta vezeti a Hivatalt.

Az Önkormányzat – 2022. január 1-jén – az irányítása alá tartozó 20 intézménnyel, valamint egy 100%-os tulajdoni részesedésű gazdasági társasággal és három nonprofit gazdasági társasággal látta el feladatait. 2022. július 31-ei dátummal kettő költségvetési szerv (Kékvirág Óvoda és Gyermekek Háza Óvoda) önállósága – más költségvetési szervbe történő beolvadással – megszűnt.

A gazdálkodással kapcsolatos feladatokat az Önkormányzat és az irányítása alá tartozó költségvetési szervek tekintetében a Hivatal látta el. A gazdálkodáshoz kapcsolódó bizonylatok, dokumentumok feldolgozása és nyilvántartása az **ASP integrált könyvelési rendszerben** történt.

Az Möt. 143. § (4) bekezdés i) és j) pontok rendelkezése alapján az Önkormányzatnál a vagyongazdálkodással kapcsolatos feladatokat, a feladat és hatásköröket, valamint az eljárási rendet a helyi sajátosságok figyelembe vételével, Képviselő-testületi rendeletben (Vagyonrendelet) és határozatokban, a Polgármester és a Jegyző által kiadott utasításokban szabályozták.

Az Önkormányzat és költségvetési szervei gazdálkodását, könyvvizetését, befektetési tevékenységét, belső kontroll rendszerének kialakítását az ÁSZ 2013-ban ellenőrizte.

Az ellenőrzött szervezetek az ellenőrzés során együttműködési és adatszolgáltatási kötelezettségüknek eleget tettek: a bekért dokumentumokat, információkat az ellenőrzés részére rendelkezésre bocsátották.

### **Az ellenőrzés megállapításai:**

A **belső kontrollrendszer** szabályozási hiányosságainak megszüntetéséről 2022. évben – a kincstári ellenőrzés időszakában – nem gondoskodtak. Az elkészített és 2023. évtől hatályos – módosított, illetve kiegészített – belső szabályzatok jogszabályi előírásoknak való megfelelését utóellenőrzés keretében fogjuk vizsgálni.

A jogkörgyakorlók felhatalmazása, kijelölése – a jogszabályban előírt összeférhetlenségi szabályok betartására – nem teljes körűen történt meg, valamint a jogkörgyakorló személyekről és aláírás-mintájukról vezetett nyilvántartás és a jogkörgyakorlók akadályoztatása és az összeférhetlenség eseteire készült írásbeli felhatalmazások, kijelölések összhangja nem minden esetben volt biztosított. A hibára intézkedési javaslatot fogalmaztunk meg.

A gazdálkodási jogkörök gyakorlására vonatkozó utólagosan nem javítható hibák – néhány kivételtől eltekintve – az év végi kontroll mintavételek vizsgálata során nem ismétlődtek meg. A még fennálló hibákra javaslatokat tettünk.

A belső kontrollrendszer vizsgálati eredményének összegzését az alábbi táblázat tartalmazza:

Ellenőrzött, irányító szerv és az általa irányított költségvetési szervek megnevezése	A belső kontrollrendszer elemeinek állapota (megfelelő/intézkedést igényel)/(M/I)				
	Kontroll-környezet	Integrált kockázatkezelési rendszer	Kontroll-tevékenységek	Információs és kommunikációs rendszer	Nyomon követési rendszer (monitoring)
Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Önkormányzat	I	I	I	M	M
Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Polgármesteri Hivatal	I	I	I	M	M
Kőbányai Mászóka Óvoda	I	M	I	M	I
Kőbányai Kékvirág Óvoda	I	M	I	M	I
Kőbányai Gépmadár Óvoda	I	M	I	M	I
Kőbányai Bóbita Óvoda	I	M	I	M	I
Kőbányai Mocorgó Óvoda	I	M	I	M	I
Kőbányai Gesztenye Óvoda	I	M	I	M	I
Kőbányai Csodapók Óvoda	I	M	I	M	I
Kőbányai Gyöngyike Óvoda	I	M	I	M	I
Kőbányai Hárslevelű Óvoda	I	M	I	M	I
Kőbányai Aprók Háza Óvoda	I	M	I	M	I
Kőbányai Csodafa Óvoda	I	M	I	M	I
Kőbányai Gézengúz Óvoda	I	M	I	I	I
Kőbányai Zsivaj Óvoda	I	M	I	M	I
Kőbányai Rece-fice Óvoda	I	M	I	M	I
Kőbányai Egyesített Bölcsődék	I	M	I	M	I
Kőbányai Kiskakas Óvoda	I	M	I	M	I
Kőbányai Gyermekek Háza Óvoda	I	M	I	M	I
Bárka Kőbányai Humánszolgáltató Központ	I	M	I	M	I
Kocsis Sándor Sportközpont	I	M	I	M	I

A **könyvvezetésre** vonatkozó – a rovatok és könyvviteli számlák vezetése, COFOG alkalmazása tekintetében – feltárt hibákat az ellenőrzés folyamán a jogszabályi előírásoknak megfelelően javították, így e hibák a 12. havi IKJ és a Gyorsjelentés adataiban már nem szerepeltek.

A gazdasági események elszámolását egy-egy esetben nem támasztotta alá megfelelő dokumentum. A bizonylati rendet érintő hibákra javaslatokat tettünk.

**A beolvadó költségvetési szervek záró beszámolójában kimutatott eszközök és források értékét a jogutód költségvetési szervek könyveibe az Áhsz. 49/B. § (2) és (4) bekezdések előírásainak megfelelően vezették be.**

**Az adatszolgáltatásokat** az ellenőrzött időszakban az előírt határidőre teljesítették, minden esetben főkönyvi kivonattal alátámasztották, az adatszolgáltatással kapcsolatos jogszabályi előírások érvényesültek.

Az Áhsz. 14. melléklet szerinti **részletező nyilvántartásokat** a jogszabályi előírásoknak megfelelően vezették.

Az Áhsz. 53. § szerinti – havi, negyedéves és év végi – releváns **zárlati feladatokat** a jogszabályi rendelkezések alapján elvégezték.

Az ellenőrzött szervek elkészítették a 2022. december 31-ei állapotra vonatkozó **leltárt**. A mérleg sorok alátámasztását igazoló leltárdokumentumok valóságáról – 2023. március 9-én – helyszíni ellenőrzés keretében győződünk meg.

Az Önkormányzat és az irányítása alá tartozó költségvetési szervek 2022. évi Éves költségvetési **beszámoló**i és az azokat alátámasztó főkönyvi kivonatok a Kincstár által működtetett elektronikus adatszolgáltató rendszerbe határidőben feltöltésre kerültek. A költségvetési szervek tekintetében 2022.02.28-ai dátummal – az irányító szerv által – „jóváhagyott”, az Önkormányzat esetében 2022.03.09-én „feladott” státusszal szerepelnek.

Hat költségvetési szerv beszámolójában a kötelezettségvállalással terhelt maradvány értékét is a szabad maradvány soron szerepeltették, így a beszámolóban kimutatott kötelezettséggel terhelt maradvány értéke eltér a mérlegben kimutatott kötelezettségek összegétől. A megállapításra javaslatot fogalmaztunk meg.

Az Áhsz. 17. melléklet 1-4. pontjában előírt **kötelező egyezőségekre** vonatkozó előírásoknak a beszámolók és az azt alátámasztó főkönyvi kivonatok adatai megfeleltek.

**A Magyar Államkincstár Budapesti és Pest Vármegyei II. Költségvetési Ellenőrzési Osztály által – az Áht. 68/B. §-a szerint – végrehajtott szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés megállapításai alapján a 2022. évi költségvetés teljesítését, a 2022. december 31-én fennálló vagyoni, pénzügyi helyzetet, valamint az ezen időponttal végződő év gazdálkodásának eredményét bemutató éves költségvetési beszámoló jelentős összegű hibát nem tartalmaz, az Önkormányzat és az irányítása alá tartozó költségvetési szervek gazdálkodásáról megbízható és valós képet mutat.**

**Az ellenőrzés főbb megállapításai, amelyek a valós összképet lényegesen befolyásolják**

Sor- szám	Megállapítás	Megállapítással érintett ellenőrzött szervezetek megnevezése	Ellenőrzési javaslat
1.	<p><b>A Belső kontrollrendszer</b> kialakítása és működtetése kisebb hiányosságokkal történt meg.</p> <p>A szabályozás tekintetében a Közbenső táblázatban megállapított hiányosságokra 2022. évi hatályba lépéssel intézkedés nem történt, ezért további intézkedésre javaslatokat tettünk.</p> <p>A kontrolltevékenység keretén belül a jogkörök gyakorlása néhány hiba kivételével megfelelően történt. A jogkörgyakorló személyekről és aláírásmintájukról vezetett nyilvántartás és a jogkörgyakorláshoz előírt írásbeli felhatalmazások, kijelölések összhangja nem volt teljes körűen biztosított.</p>	Önkormányzat és költségvetési szervek	<p>A belső kontrollrendszer elemeinek szabályos működtetése érdekében a szabályozó eszközök módosítása, kiegészítése szükséges, valamint aktualizálásuk a jogszabályi előírások szerint történjen.</p> <p>A kontrolltevékenység keretén belül a jogkörgyakorlások szabályszerűsége, valamint a jogkörgyakorló személyekről és aláírásmintájukról vezetett nyilvántartás naprakészsége és a felhatalmazásokkal, kijelölésekkel való összhangja biztosított legyen.</p>
2.	<p><b>A Könyvvezetés</b> a hibák javítását követően megfelelt a jogszabályi előírásoknak. A COFOG alkalmazása megfelelő volt.</p> <p>A gazdasági események elszámolását egy esetben nem támasztotta alá megfelelő dokumentum (számla, szerződés).</p> <p>A részletező nyilvántartások vezetése megfelelt a jogszabályi rendelkezéseknek.</p> <p>A havi, negyedéves, éves zárlatra vonatkozó előírások érvényesültek.</p>	Önkormányzat és költségvetési szervek	<p>A könyvvezetés során érvényesíteni kell a bizonylati elvet, minden esetben biztosítani kell a könyvelési adatok alátámasztását.</p>
3.	<p><b>Adatszolgáltatás</b></p> <p>Az évközi adatszolgáltatásokat az ellenőrzött időszakban az előírt határidőre, szabályszerűen teljesítették.</p>	Önkormányzat és költségvetési szervek	<p>Az évközi adatszolgáltatásokkal kapcsolatban javaslatot nem fogalmaztunk meg.</p>
4.	<p><b>Beszámoló</b></p> <p>A Kincstár által működtetett elektronikus adatszolgáltató rendszerbe a beszámolók az előírt határidőre feltöltésre kerültek, tartalmuk megbízható és valós képet mutat.</p>	Önkormányzat és költségvetési szervek	<p>A beszámolóval kapcsolatban javaslatot nem fogalmaztunk meg.</p>

Az Ellenőrzési jelentés III/1 – III/21. pontjai az ellenőrzés részletes megállapításait és az azokra tett javaslatait tartalmazza, amelyek **intézkedési terv készítési kötelezettséget** is maguk után vonnak! Az intézkedési tervek a III.1-III.21. Ellenőrzési megállapítások és javaslatok fejezetek végén szereplő „Ellenőrzés javaslatai”-ra készítendőek.

### III/1. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK

#### Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Önkormányzat

Ellenőrzött szerv megnevezése: Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Önkormányzat  
Törzsszám: 735737

#### 1. Belső kontrollrendszer értékelése:

Az Önkormányzat vonatkozásában a belső kontrollrendszer jogszabályi előírások szerinti kialakítása és működtetése megtörtént, de – kisebb hiányosságok miatt – a kontrollkörnyezet, az integrált kockázatkezelési rendszer és a kontrolltevékenységek elemeinek további fejlesztése szükséges.

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

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

#### Kontrollkörnyezet

Az Ávr. 167/A. § (1) bekezdés 4. pont előírása ellenére az Önkormányzat **Törzskönyvi nyilvántartása** a közfeladatának, alaptevékenységeinek **COFOG rendje szerinti besorolásán kívül** az Önkormányzat működése során végzett tevékenységeihez nem köthető COFOG-okat is tartalmazott.

- 091220 Köznevelési intézmény 1-4. évfolyamán tanulók nevelésével, oktatásával összefüggő működtetési feladatok,
- 091250 Alapfokú művészetoktatással összefüggő működtetési feladatok,
- 092120 Köznevelési intézmény 5-8. évfolyamán tanulók nevelésével, oktatásával összefüggő működtetési feladatok,
- 092260 Gimnázium és szakképző iskola tanulóinak közismereti és szakmai elméleti oktatásával összefüggő működtetési feladatok.

A Közbenső táblázatban erre vonatkozóan figyelemfelhívást fogalmaztunk meg. A törzskönyvi nyilvántartás módosítására vonatkozó intézkedés nem volt igazolt, így a jelentésben javaslatunkat megismételtük. (*Javaslat: 1.1.*)

Az Önkormányzat **SZMSZ**-ét a Képviselő-testület az Möt. 43. § (3) bekezdés előírásának megfelelően felülvizsgálta és rendelettel elfogadta. Az SZMSZ a Möt. 53. § (1) bekezdésében előírt kötelező tartalmi előírások érvényesítésével került összeállításra, de kiegészítése szükséges, mert a k) pont előírása ellenére a szabályzatban nem rendelkeztek a Jegyzőnek a jogszabálysértő döntések, működés jelzésére irányuló kötelezettségéről.

A Közbenső táblázat 1.) 2. pontjában erre vonatkozóan javaslatot tettünk. A javaslatra intézkedés nem történt, ezért a jelentésben javaslatunkat megismételtük. (*Javaslat: 1.2.*)



Az SZMSZ-ben meghatározták az Njtv. 80. § (2) bekezdés előírása szerinti – a Nemzetiségi Önkormányzattal megkötött – Közigazgatási szerződésben rögzített működési feltételeket.

Az SZMSZ-ben nem vezették át a jogszabály-módosításokat a változások hatálybalépését követő 30 napon belül. A hivatkozott 1990. évi LXV. törvény 2014.10.12-től hatályát veszítette. A Közbenső táblázat 1.) 3. pontjában a módosításra vonatkozóan javaslatot tettünk. A javaslatra intézkedés nem történt, ezért a jelentésben javaslatunkat megismételtük. *(Javaslat: 1.3.)*

Az Áht. 10. § (5) bekezdés előírása alapján elkészített, az Önkormányzat által irányított költségvetési szervek SZMSZ-ének irányító szervi jóváhagyása az Áht. 9. § b) pont előírása ellenére nem történt meg. A Közbenső táblázat 1.) 1. pontjában erre vonatkozóan javaslatot tettünk. A javaslatra intézkedés nem történt, ezért a jelentésben javaslatunkat megismételtük. *(Javaslat: 1.4.)*

Az Njtv. 80. § (2) bekezdés előírásában foglaltak alapján az Önkormányzat és a Nemzetiségi Önkormányzatok a helyiséghasználatra, valamint a további feltételek biztosítására és a feladatok ellátására vonatkozóan megállapodtak. A **Közigazgatási szerződésekben** rögzítésre kerültek az Njtv. 80. § (3) bekezdés a), b) és d) pontjaiban, valamint a (4) bekezdésben előírt feltételek. Azonban a megállapodások nem tartalmazták az Njtv. 80. § (3) bekezdés c) pontjában előírt, a Nemzetiségi Önkormányzatok kötelezettségvállalásának SZMSZ-ben meghatározott szabályait, különösen az összeférhetlenségre, nyilvántartási kötelezettségekre vonatkozó előírásokat. A Közbenső táblázat 1.) 4. pontjában a kiegészítésre intézkedési javaslatot tettünk. A Közigazgatási szerződés kiegészítése nem volt igazolt, így a jelentésben javaslatunkat megismételtük. *(Javaslat: 1.5.)*

Az Szt. 14. § (3) bekezdésben és az Áhsz. 50. § (1) bekezdésben előírt **számviteli politika** jegyzői utasításként elkészült, de kiegészítése szükséges, mert az Áhsz. 50. § (1) bekezdés előírása ellenére nem tartalmazta a költségvetési és a pénzügyi számvitel alkalmazásával kapcsolatos sajátos szabályokat, előírásokat, módszereket (a számviteli alapelvek érvényesítésének Áhsz. 4. §-ában rögzített sajátosságait, az Áhsz. szerinti könyvvezetésre, beszámoló készítésre vonatkozó szabályokat, határidőket). A Közbenső táblázat 1.) 5. pontjában erre vonatkozóan javaslatot fogalmaztunk meg. A Számviteli politika kiegészítése nem történt meg, ezért javaslatunkat a jelentésben megismételtük. *(Javaslat: 1.6.)*

A Számviteli politika keretében elkészítendő, az Szt. 14. § (5) bekezdés a)-d) pontjaiban meghatározott szabályzatok az Áhsz. 50. § (1) bekezdés előírása alapján, jegyzői utasításként elkészültek.

A Jegyző által készített Szt. 14. § (5) bekezdés a) pont szerinti **Eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzat** tartalma teljes körűen megfelelt az Szt. 69. § (4) bekezdés és az Áhsz. 22. § (2) bekezdés előírásainak.

A Jegyző által készített Szt. 14. § (5) bekezdés b) pont szerinti **Eszközök és a források értékelési szabályzat** tartalma megfelelt az Áhsz. 50. § (2) bekezdés előírásainak.

Az Szt. 14. § (5) bekezdés c) pont szerinti **Önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzat** jegyzői utasításként elkészült.

A Jegyző utasításként elkészítette az Szt. 14. § (5) bekezdés d) pont és az Áhsz. 50. § (1) bekezdés szerinti **Pénzkezelési szabályzatot**, melyben rendelkezett az Szt. 14. § (8) bekezdésben előírt pénzforgalommal kapcsolatos eljárásrendről, a pénzkezelés feltételeiről, felelősségi szabályairól, a nyilvántartás vezetéséről, a bizonylatok rendjéről, valamint az Ávr. 148. § (2) bekezdésben foglaltakról. Az utasítás azonban nem tartalmazta teljes körűen a bankkártyával történő fizetések lebonyolításának és elszámolásának módját, dokumentálásának részletes szabályait. A Közbenső táblázat 1.) 6. pontjában erre vonatkozóan javaslatot tettünk. A Pénzkezelési szabályzat kiegészítése nem történt meg, ezért javaslatunkat a jelentésben megismételtük. *(Javaslat: 1.7.)*

Az Áhsz. 51. § (2) bekezdésében előírt **számlarend** az Szt. 161. § szerinti tartalommal jegyzői utasításként elkészült, de az Szt. 161. § (2) bekezdés a) pontja ellenére nem teljes körűen tartalmazta az alkalmazásra kijelölt számlákat. Hiányzott a Számlarendből az alaptevékenységhez kapcsolódó és a könyvelésben ténylegesen használt kiadások és bevételek nyilvántartási ellenszámlák – Áhsz. 16. mellékletében előírt „003+kormányzati funkció száma és megnevezése”, valamint a „005+kormányzati funkció száma és megnevezése” szerinti – alábontása. A Számlarend kiegészítésére a Közbenső táblázat 1.) 7. pontjában javaslatot tettünk. A Közbenső táblázat javaslatára 2022. évi hatályba lépéssel intézkedés nem történt, emiatt a jelentésben intézkedési javaslatunkat megismételtük.<sup>1</sup> *(Javaslat: 1.8.)*

A Számlarend tartalmazta az Szt. 161. § (2) bekezdés d) pontban előírt **bizonylati rendet**.

Az Mötv. 41. § (9) bekezdés előírásának megfelelően a Képviselő-testület a 2022. évi költségvetési rendeletében szabályozta **az államháztartáson kívüli források átvételének és átadásának rendjét**.

Az Mötv. 143. § (4) bekezdés i)-j) pontok rendelkezése alapján az Önkormányzat a vagyongazdálkodással kapcsolatos feladatait, a feladat és hatásköröket, valamint az eljárási rendet – a helyi sajátosságok figyelembe vételével – képviselő-testületi rendeletben (**Vagyondirektívában**) és határozatokban, valamint a Polgármester és a Jegyző által kiadott utasításokban szabályozták. Intézkedés nem szükséges.

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

A Bkr. 6. § (3) bekezdésben előírt **ellenőrzési nyomvonalat** az Áht. 6/C. rendelkezése szerinti gazdálkodási feladatokat ellátó Hivatal tekintetében, a Belső kontrollrendszerrel szóló jegyzői utasítás mellékleteként készítették el, amelyben rögzítették a gazdálkodási és egyéb feladataira vonatkozó működési folyamatok leírását, a felelősségi és információs szinteket és kapcsolatokat, az irányítási és ellenőrzési folyamatokat, valamint azok nyomon követésének és utólagos ellenőrzésének módját.

A Bkr. 6. § (4) bekezdés előírása alapján a Jegyző a Belső kontrollrendszerrel szóló utasítás V. Fejezetében rendelkezett – a (4a) bekezdés szerinti tartalommal – a **szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjéről**.

---

<sup>1</sup> A módosított Számlarend az ellenőrzési időszakot követően, 2023.01.31-től lépett hatályba, ezért a szabályzatot utóellenőrzés keretében vizsgáljuk.

## **Integrált kockázatkezelési rendszer**

A Jegyző a Bkr. 7. § (1) bekezdésében előírtak szerint kialakította és működtette az integrált kockázatkezelési rendszert. A Hivatal **Belső kontrollrendszeréről szóló** jegyzői utasítás VI. Fejezete rendelkezett az **integrált kockázatkezelés szabályozásáról**.

A Bkr. 7. § (2) bekezdés előírása szerint meghatározta és rangsorolta a kockázatokat, meghatározta a rangsorolt kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket, valamint teljesítésük folyamatos nyomon követésének módját. A kockázatok – jogi, gazdálkodási – felmérése megtörtént, megfelelő volt a kontrollok kialakítása és működtetése, azonban a Bkr. 7. § (4) bekezdés előírása ellenére az integrált kockázatkezelés koordinálására a **szervezeti felelős** kijelölését dokumentum nem igazolta. A Közbenső táblázat 1.) 9.) pontjában erre vonatkozóan javaslatot tettünk. Az integrált kockázatkezelés koordinálására a szervezeti felelős kijelölése nem történt meg, ezért a jelentésben javaslatunkat megismételtük. *(Javaslat: 1.9.)*

## **Kontrolltevékenységek**

A Jegyző az utasításként kiadott **Gazdálkodási szabályzatban** rendezte – az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pont szerinti működéséhez kapcsolódó, a költségvetési szerv előirányzatait terhelő pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdéseket, így különösen a tervezéssel, gazdálkodással (a kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, teljesítés igazolása, érvényesítés, utalványozás gyakorlásának módjával, eljárási és dokumentációs részletszabályaival, valamint az ezeket végző személyek kijelölésének rendjével), az ellenőrzési, adatszolgáltatási és beszámolási feladatok teljesítésével kapcsolatos belső előírásokat, feltételeket.

A Gazdálkodási szabályzat felülvizsgálata és kiegészítése szükséges, mert az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pont előírása ellenére a szabályzat nem tartalmazta a jogkörgyakorlásokra vonatkozó részletszabályok közül

- az Ávr. 53. § (2) bekezdésben előírt előzetes írásbeli kötelezettségvállalást nem igénylő kifizetések rendjét, valamint
- az Ávr. 60. § (1)-(2) bekezdések összeférhetetlenségre vonatkozó előírásait.

A Közbenső táblázat 1.) 8. pontjában erre vonatkozóan javaslatot tettünk. A Gazdálkodási szabályzat kiegészítése nem történt meg, ezért a jelentésben javaslatunkat megismételtük. *(Javaslat: 1.10.)*

Az Ávr. 60. § (1)-(2) bekezdésekben foglalt összeférhetlenségi esetekre, valamint a jogkörgyakorlók akadályoztatása esetére az Ávr. 52-59. §-ok szerinti írásbeli **felhatalmazások és kijelölések** megtörténtek. A jogkörök gyakorlására jogosult személyekről és aláírás-mintájukról vezetett nyilvántartás, valamint az írásbeli felhatalmazások, kijelölések összhangja azonban nem volt minden esetben biztosított.

Az Ávr. 60.§ (3) bekezdésben előírtak alapján a jogkörök gyakorlására jogosult személyekről és **aláírás-mintájukról** a **nyilvántartást** vezették, azonban naprakészége nem volt biztosított, így az ellenőrzés az alábbi hiányosságokat tárta fel:

- a nyilvántartásban szereplő dátumok nem voltak összhangban az írásbeli felhatalmazások és kijelölések dokumentumainak keltezésével,
- a nyilvántartásban érvényes jogkörgyakorlóként szerepeltek írásbeli felhatalmazással és kijelöléssel nem rendelkező személyek is, valamint
- a nyilvántartás nem tartalmazta a jogkörgyakorlók aláírását, azokról az aláírások nyilvántartását – a jogkör megnevezése nélkül – külön vezették.

A Közbenső táblázat 1.) 10. pontjában a nyilvántartásra vonatkozóan javaslatot fogalmaztunk meg. A jogkörök gyakorlására jogosult személyekről és aláírás-mintájukról vezetett nyilvántartás és a felhatalmazások, kijelölések összhangja nem volt igazolt, ezért a jelentésben javaslatunkat megismételtük. *(Javaslat: 1.11.)*

A **II. negyedévre** vonatkozó részletes főkönyvi karton adataiból – a kijelölt nyilvántartási és könyvviteli számlák alapján – kiválasztott minták esetében a **gazdálkodási jogkörök gyakorlása** során feltárt, **utólagosan nem javítható** hibára a Közbenső táblázat 1.) 11. pontjában az alábbi intézkedést igénylő megállapítást tettük:

több esetben az Áht. 38. § (1) bekezdés előírása nem érvényesült, mert az Ávr. 58. § előírása szerinti érvényesítés és az 59. § előírása szerinti utalványozás a pénzügyi teljesítést követően történt meg (E/V/16, E/V/17, E/V/25, E/V/40 minták).

A Közbenső táblázat – gazdálkodási jogkörök gyakorlására vonatkozó – intézkedési javaslatiban megfogalmazott hibás gyakorlat megszüntetéséről nem teljes körűen intézkedtek, mert a **2022. december havi** főkönyvi karton adataiból vételezett minták értékelése során megállapítottuk (B/V/3, B/V/6 minták), hogy a nem elektronikus aláírás esetében a hiba **továbbra is fennáll**, ezért további intézkedésre **javaslatot fogalmaztunk meg**. *(Javaslat: 1.12.)*

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

Az Önkormányzatra és az irányítása alá tartozó költségvetési szervekre vonatkozóan a Jegyző által elkészített, a Polgármester által a Képviselő-testület felé benyújtott **2022. évi költségvetés** tartalmazta az Áht. 23. § (2)-(3) bekezdésekben előírtakat. Tájékoztatásul bemutatásra kerültek a 24. § (4) bekezdésben előírt mérlegek és kimutatások.

### **Információs és kommunikációs rendszer**

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

Az Info. tv. 32-34. § és a 37. § (1) bekezdésben meghatározott közérdekű adatokra vonatkozó **közzétételi kötelezettségének** az Önkormányzat saját honlapján (www.kobanya.hu) tett eleget.

Az Ltv. 10. § (1) bekezdés c) pont előírása szerint az **Iratkezelési szabályzatot** a Jegyző utasításként elkészítette, annak Magyar Nemzeti Levéltár általi jóváhagyása megtörtént.

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

A Jegyző a Bkr. 10. § rendelkezése szerint kialakította és működtette a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának **nyomon követését biztosító rendszert**.

Az Áht. 70. § (1) bekezdés alapján a Jegyző a Bkr. 15. § szerint gondoskodott az operatív tevékenységektől független **belső ellenőrzés** kialakításáról és megfelelő működtetéséről.

A belső ellenőrzési feladatokat a Hivatal Belső Ellenőrzési Osztálya – közvetlenül a Jegyzőnek alárendelve – látta el.

A Bkr. 17. § (1) bekezdés előírása alapján, a Hivatal belső ellenőrzési vezetője az államháztartásért felelős miniszter által közzétett belső ellenőrzési kézikönyv minta alkalmazásával kidolgozott **Belső ellenőrzési kézikönyvet** elkészítette, amely a Jegyző által jóváhagyásra került, tartalma megfelelt a Bkr. 17. § (2) bekezdés előírásának.

A Bkr. 29. § (1) bekezdés előírásában foglaltaknak megfelelően, a **2022. évi** ellenőrzési munka megtervezéséhez a belső ellenőrzési vezető a Bkr. 31. § (3) bekezdésben előírt kockázatelemzés alapján – a 31. § (4) bekezdés előírásának megfelelő tartalommal – **ellenőrzési tervet** készített. A Bkr. 32. § (1) bekezdés szerinti Jegyző általi jóváhagyása, valamint (4) bekezdés szerinti Képviselő-testület elé történő előterjesztése dokumentáltan igazolt volt. Az Önkormányzat tekintetében nem tartalmazott ellenőrzési feladatot.

A Bkr. 49. § (1) bekezdés szerint a belső ellenőrzési vezető elkészítette a **2021. évre** vonatkozó **éves ellenőrzési jelentést**, melyet határidőben megküldött a Polgármester és a Jegyző részére. A Bkr. 49. § (3a) bekezdés előírása szerint a Jegyző a 2021. évre vonatkozó éves ellenőrzési jelentést, valamint az Önkormányzat által alapított költségvetési szervek éves ellenőrzési jelentései alapján készített **éves összefoglaló ellenőrzési jelentést** a Képviselő-testület elé terjesztette jóváhagyásra, a jelentés a 80/2022. (III. 24.) KÖKT határozattal került elfogadásra.

A Bkr. 11. § (1) bekezdésben előírt – az Önkormányzatra vonatkozó – 2021. évi belső kontrollrendszer minőségét értékelő vezetői nyilatkozatot a 2. § nb) pont rendelkezése ellenére a Jegyző nem készítette el. A Közbenső táblázat 1.) 12. pontjában erre vonatkozóan javaslatot fogalmaztunk meg. A 2022. évi belső kontrollrendszer minőségét értékelő vezetői nyilatkozatot az Önkormányzatra vonatkozóan a Jegyző elkészítette, ezért intézkedésre nem tettünk javaslatot.

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

Az Áhsz. 22. § (1) bekezdés előírása szerinti, a **2021. évi** éves költségvetési beszámoló mérleg tételeinek alátámasztásához a **leltárt** elkészítették, amely tételesen, ellenőrizhető módon tartalmazta a mérlegben szereplő eszközöket és forrásokat. A 2022. évi nyitó tételek esetében a folytonosság elve érvényesült, így a 2022. évi nyitó adatok alátámasztottak.

Az Áhsz. 14. melléklete szerint előírt releváns **részletező nyilvántartások** meglétét és tartalmát helyszíni ellenőrzés keretében 2022. december 6-án vizsgáltuk. A nyilvántartást az ASP gépi program alkalmazásával, illetve manuálisan, a jogszabályban rögzített tartalommal és folyamatosan vezették.

A **II. negyedévre** vonatkozóan az Áhsz. 17. melléklet szerinti **kötelező egyezőségek** teljesültek.

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

A **6. havi IKJ és a II. negyedévi IMJ** ellenőrzéséhez kapcsolódó **minták** esetében **utólagosan javítható hibák** kerültek feltárára.

### **A könyvvezetés során rovatokat érintő hiba:**

a) az úszásoktatás díja az Áhsz. 15. melléklet K3. Dologi kiadások rész előírása ellenére a K336. Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások rovat helyett tévesen a K355. Egyéb dologi kiadások rovaton került elszámolásra (E/K/5 minta).

A Közbenső táblázat 2.) 1. pontjában a könyvvezetési hiba javítására javaslatot tettünk.

A könyvvezetés során könyvviteli számlát érintő és COFOG-ra vonatkozó hiba nem került megállapításra.

A könyvvezetés során bizonylati rendet érintő hibák:

- b) a bevételi számla az Áfa tv. 163. § (1) bekezdés a) pont és a (2) bekezdés c) pont előírása ellenére a teljesítés keltét követő 8 napon túl került kiállításra (E/V/34 minta),
- c) a Szt. 3. § (4) bekezdés 1. pont rendelkezése ellenére a közüzemi díj továbbszámolásához kiállított számláról hiányzott a „számla közvetített szolgáltatást tartalmaz” szöveg (E/K/11 minta).

A Közbenső táblázat 2.) 2. és 2.) 3. pontjaiban a bizonylati rendet érintő hibákra vonatkozóan javaslatokat tettünk.

A 2. a) pont szerinti könyvelési **hiba javítása megtörtént, azt a 12. havi illetve a IV. negyedévi adatszolgáltatás már nem tartalmazta.** Az elvégzett javítást az Áhsz. vonatkozó előírásai szerint, szabályosan végezték el és dokumentálták, így azzal kapcsolatban további intézkedés nem szükséges. **A jelentés 2. b) és c) pontjában szereplő bizonylati hibákra intézkedési javaslatot a jövőbeni szabályos számlázás érdekében foglalmaztunk meg. (Javaslat: 2.1-2.2.)**

A 2022. május havi személyi juttatások és járulékaik könyvelése a havi könyvelési értesítőben közölt adatokkal egyezően történt, eltérést nem állapítottunk meg.

A 6. havi IKJ és a **II. negyedévi IMJ** adatszolgáltatási kötelezettségének határidőben eleget tett, **az évközi adatszolgáltatások adatait a főkönyvi kivonat teljes körűen alátámasztotta.**

**Az ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról, hogy az Önkormányzat – 6. havi IKJ és II. negyedévi IMJ kapcsán – vizsgált könyvvezetése a jelentős hiba mértékét elérő hibát nem tartalmazott.**

A 12. havi könyvelési adatokból vett minták értékelése során rovatot és könyvviteli számlát érintő, COFOG-ra vonatkozó, valamint bizonylati rendet érintő hibát nem állapítottunk meg.

A 12. havi IKJ és a **Gyorsjelentés** határidőben, 2023. február 6-án került „feladott” státuszba a KGR K11 rendszerben, az adatszolgáltatások adatai főkönyvi kivonattal alátámasztásra kerültek.

Az Áhsz. 17. melléklet szerinti **kötelező egyezőségek a 12. havi** könyvvezetésre vonatkozóan teljesültek.

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

Az ellenőrzött szervezet az Áhsz. 30/A. § a) pont szerinti **mérlegkészítési kötelezettségének** határidőben **eleget tett.** A mérleg sorait – a főkönyvi kivonattal egyezően – az Áhsz. 22. § (1) bekezdés szerinti **leltárral alátámasztotta,** melynek valódiságáról 2023. március 9-én helyszíni ellenőrzés keretében győződünk meg.

A IV. negyedévi (**Éves elszámolás**) IMJ adatszolgáltatási kötelezettségének határidőben eleget tett, az évközi adatszolgáltatás adatait a **főkönyvi kivonat** teljes körűen **alátámasztotta.**

**Az ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról, hogy az ellenőrzött szerv könyvvezetése a 12. havi IKJ és a Gyorsjelentés adatszolgáltatásokhoz kapcsolódó vizsgált időszakban a jelentős hiba mértékét elérő hibát nem tartalmazott.**

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

Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés szerinti tartalommal elkészült az éves költségvetési beszámoló. Az ellenőrzött szerv éves költségvetési **beszámolójáról** szóló adatszolgáltatási kötelezettségét határidőre, főkönyvi kivonattal alátámasztva teljesítette. A beszámoló 2023. március 9-én került „feladott” státuszba a KGR K11 rendszerben.

Az Áhsz. 17. melléklet 1-4. pontjában előírt **kötelező egyezőségek a beszámolóra** vonatkozóan teljesültek.

Az Áhsz. 22. § (1) bekezdés előírása szerint – **2022.12.31.** fordulónappal – elkészített **leltár** tételesen, ellenőrizhető módon tartalmazta a 2022. évi Éves költségvetési beszámoló mérlegében szereplő eszközöket és forrásokat. A leltár adatait a leltári dokumentumok teljes körűen, a jogszabályoknak megfelelően alátámasztották.

### **Eredménykimutatás ellenőrzésének tapasztalatai:**

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

### **Maradványkimutatás ellenőrzésének tapasztalatai:**

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

**A Magyar Államkincstár Budapesti és Pest Vármegyei II. Költségvetési Ellenőrzési Osztály által – az Áht. 68/B. §-a szerint – végrehajtott szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés megállapításai alapján a 2022. évi költségvetés teljesítését, a 2022. december 31-én fennálló vagyoni, pénzügyi helyzetet, valamint az ezen időponttal végződő év gazdálkodásának eredményét bemutató éves költségvetési beszámoló jelentős összegű hibát nem tartalmaz, az Önkormányzat gazdálkodásáról megbízható és valós képet mutat.**

### **4. A Közbenső táblázat javaslatai alapján végrehajtott/végre nem hajtott intézkedések:**

A polgármester a Közbenső táblázat javaslatai alapján megfelelően **intézkedett**

- a könyvvizetés során a rovatokat érintő hibák javításáról,
- a 2022. évi belső kontrollrendszer minőségét értékelő vezetői nyilatkozat elkészítéséről az Önkormányzatra vonatkozóan.

**Nem intézkedett** egyes javaslatokkal kapcsolatban, így e hibákat fennállónak tekintettük és a megállapítások között szerepeltettük, illetve a javaslatokat a jövőbeni változások érdekében megfogalmaztuk az Ellenőrzés javaslatai rész 1.1-1.12. és a 2.1-2.2. pontjaiban.

## **ELLENŐRZÉS JAVASLATAI**

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

A Polgármester intézkedjen, hogy

- 1.1. az Ávr. 167/A. § (1) bekezdés 4. pont előírása alapján az Önkormányzat törzskönyvi nyilvántartása közzefeladatának, alaptevékenységeinek COFOG rendje szerinti besorolását tartalmazza,
- 1.2. az Möt. 53. § (1) bekezdés k) pont előírása alapján az SZMSZ rendelkezzen a Jegyzőnek a jogszabály sértő döntések, működés jelzésére irányuló kötelezettségéről,

- 1.3. az Ávr. 13. § (4a) bekezdés érvényesülése érdekében az SZMSZ tartalmában aktualizálásra kerüljön a hatályon kívül helyezett jogszabályi hivatkozás (1990. évi LXV. törvény),
- 1.4. az Áht. 9. § b) pont előírása alapján az Önkormányzat által irányított költségvetési szervek SZMSZ-ének irányító szerve jóváhagyása megtörténjen,
- 1.5. a Közigazgatási szerződésekben az Njtv. 80. § (3) bekezdés c) pontban előírt, a Nemzetiségi Önkormányzatok kötelezettségvállalásának az SZMSZ-ben meghatározott szabályai, különösen az összeférhetlenségre, nyilvántartási kötelezettségekre vonatkozóan rögzítésre kerüljenek,
- 1.6. az Áhsz. 50. § (1) bekezdés előírása szerint a Számviteli politika tartalma kiegészítésre kerüljön a költségvetési és a pénzügyi számvitel alkalmazásával kapcsolatos sajátos szabályokkal, előírásokkal, módszerekkel (a számviteli alapelvek érvényesítésének Áhsz. 4. §-ában rögzített sajátosságaival, az Áhsz. szerinti könyvvizetésre, beszámoló készítésre vonatkozó szabályokkal, határidőkkel),
- 1.7. a Pénzkezelésről szóló szabályzat teljes körűen tartalmazza a bankkártyával történő fizetések lebonyolításának és elszámolásának módját, dokumentálásának részletes szabályait,
- 1.8. az Szt. 161. § (2) bekezdés a) pont és az Áhsz. 16. melléklet előírásának megfelelően a Számlarend teljes körűen tartalmazza az alkalmazásra kijelölt számlákat,
- 1.9. a Bkr. 7. § (4) bekezdés előírásának megfelelően az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására a szervezeti felelős kijelölése dokumentummal igazolt legyen,
- 1.10. az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pont előírásának megfelelően a Gazdálkodási szabályzat tartalmazza az Ávr. 53. § (2) bekezdésben előírt előzetes írásbeli kötelezettségvállalást nem igénylő kifizetések rendjét, valamint az Ávr. 60. § (1)-(2) bekezdések összeférhetlenségre vonatkozó előírásait,
- 1.11. az Ávr. 60. § (3) bekezdésben előírt, a jogkörgyakorlásra jogosult személyekről és aláírás-mintájukról vezetett nyilvántartás és az írásbeli felhatalmazások, kijelölések dokumentumainak összhangja naprakészen biztosított legyen,
- 1.12. az Áht. 38. § (1) bekezdés rendelkezése szerint a pénzügyi teljesítés minden esetben érvényesítés és utalványozás után történjen meg.

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

A Polgármester kezdeményezésére a Jegyző intézkedjen, hogy

- 2.1. az Áfa törvény 163. § (1) bekezdés a) pont és a (2) bekezdés c) pont előírásának megfelelően a bevételi számlák kiállítása a jogszabályban meghatározott határidőn belül megtörténjen,
- 2.2. a Szt. 3. § (4) bekezdés 1. pont rendelkezése szerint a kiállított számla tartalmából a közvetítés ténye megállapítható legyen.

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

**Az ellenőrzési jelentés javaslatai alapján az ellenőrzött szervnek intézkedési tervet kell készítenie felelős személy megnevezésével és határidő meghatározásával.**

**Az intézkedések végrehajtásának határideje: 2023. november 30.**



## III/2. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK

### Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Polgármesteri Hivatal

Ellenőrzött szerv megnevezése: Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Polgármesteri Hivatal  
Törzsszám: 510008

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

**A Hivatal vonatkozásában a belső kontrollrendszer jogszabályi előírások szerinti kialakítása és működtetése megtörtént, de – kisebb hiányosságok miatt – a kontrollkörnyezet, az integrált kockázatkezelési rendszer és a kontrolltevékenységek elemeinek további fejlesztése szükséges.**

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

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

#### **Kontrollkörnyezet**

**Alapító okirattal** az Áht. 8/A. § (1) bekezdés előírásai szerint a Hivatal rendelkezett, amely azonos volt a Magyar Államkinestár törzskönyvi nyilvántartásában szereplő irattal. Az alapító okirat tartalmazta az Ávr. 5. § (1)-(2) bekezdéseiben előírtakat.

Az Áht. 10. § (5) bekezdésben foglaltaknak megfelelően a Hivatal szervezetét, feladatai ellátásának részletes belső rendjét és módját **SZMSZ**-ben rögzítették, azonban az Áht. 9. § b) pont előírása ellenére annak irányító szerv általi jóváhagyása nem történt meg. A Közbenső táblázat 1.) 1. pontjában erre vonatkozóan javaslatot fogalmaztunk meg. A javaslatra intézkedés nem történt, ezért a jelentésben a javaslatot megismételtük. *(Javaslat: 1.1.)*

A Hivatal SZMSZ-e nem tartalmazta az Ávr. 13. § (1) bekezdés

- b) pont előírása ellenére az alapító okirat keltét, számát, az alapítás időpontját,
- c) pontban előírt COFOG szerint besorolt alaptevékenységek megjelölését,
- e) pontban előírt szervezeti ábrát,
- h) pont előírása szerinti munkáltatói jogok gyakorlásának rendjét, valamint
- i) pont előírása ellenére azon költségvetési szervek felsorolását, amelyek tekintetében a Hivatal a gazdálkodási feladatokat ellátja.

A Közbenső táblázat 1.) 2. pontjában az SZMSZ kiegészítésére vonatkozóan javaslatot fogalmaztunk meg. A Közbenső táblázat javaslatára intézkedés nem történt, ezért a jelentésben a javaslatot megismételtük. *(Javaslat: 1.2.)*

Az Ávr. 10/A. § előírása ellenére a Hivatal gazdasági szervezeti egysége (Gazdasági és Pénzügyi Főosztály) **ügyrenddel** nem rendelkezett. A Közbenső táblázat 1.) 3. pontjában az ügyrend elkészítésére vonatkozóan javaslatot tettünk. A javaslatra intézkedés nem történt, ezért a jelentésben javaslatunkat megismételtük. *(Javaslat: 1.3.)*

A Hivatal és a gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szervek az Ávr. 9. § (1) bekezdés alapján az (5) bekezdés a) pont előírása szerinti **Munkamegosztási megállapodásokat** megkötötték, irányító szervi jóváhagyásuk megtörtént, azonban az (5a) bekezdés előírása ellenére nem tartalmazták, hogy az egyes kötelező szabályzatok elkészítése melyik költségvetési szerv feladata. A Közbenső táblázat 1.) 4. pontjában a kiegészítésre javaslatot tettünk. A Munkamegosztási megállapodás módosítása nem volt igazolt, így a jelentésben javaslatunkat megismételtük. *(Javaslat: 1.4.)*

Az Szt. 14. § (3) bekezdésben és az Áhsz. 50. § (1) bekezdésben előírt **számviteli politika** jegyzői utasításként elkészült, azonban kiegészítése szükséges, mert az Áhsz. 50. § (1) bekezdés előírása ellenére nem tartalmazta a költségvetési és a pénzügyi számvitel alkalmazásával kapcsolatos sajátos szabályokat, előírásokat, módszereket (a számviteli alapelvek érvényesítésének Áhsz. 4. §-ában rögzített sajátosságait, az Áhsz. szerinti könyvvizetésre, beszámoló készítésre vonatkozó szabályokat, határidőket). A Közbenső táblázat 1.) 5. pontjában erre vonatkozóan javaslatot fogalmaztunk meg. A Számviteli politika kiegészítése nem történt meg, ezért a jelentésben javaslatunkat megismételtük. *(Javaslat: 1.5.)*

A Számviteli politika keretében elkészítendő, az Szt. 14. § (5) bekezdés a)-d) pontjaiban meghatározott szabályzatok az Áhsz. 50. § (1) bekezdés előírása alapján, jegyzői utasításként elkészültek.

A Jegyző által készített Szt. 14. § (5) bekezdés a) pont szerinti **Eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzat** tartalma teljes körűen megfelelt az Szt. 69. § (4) bekezdés és az Áhsz. 22. § (2) bekezdés előírásainak.

A Jegyző által készített Szt. 14. § (5) bekezdés b) pont szerinti **Eszközök és a források értékelési szabályzat** tartalma megfelelt az Áhsz. 50. § (2) bekezdés előírásainak.

Az Szt. 14. § (5) bekezdés c) pont szerinti **Önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzat** jegyzői utasításként elkészült.

A Jegyző utasításként elkészítette az Szt. 14. § (5) bekezdés d) pont és az Áhsz. 50. § (1) bekezdés szerinti **Pénzkezelési szabályzatot**, melyben rendelkezett az Szt. 14. § (8) bekezdésben előírt pénzforgalommal kapcsolatos eljárásrendről, a pénzkezelés feltételeiről, felelősségi szabályairól, a nyilvántartás vezetéséről, a bizonylatok rendjéről, valamint az Ávr. 148. § (2) bekezdésben foglaltakról. Az utasítás azonban nem tartalmazta teljes körűen a bankkártyával történő fizetések lebonyolításának és elszámolásának módját, dokumentálásának részletes szabályait. A Közbenső táblázat 1.) 6. pontjában erre vonatkozóan javaslatot tettünk. A Pénzkezelési szabályzat kiegészítése nem történt meg, ezért javaslatunkat a jelentésben megismételtük. *(Javaslat: 1.6.)*

Az Áhsz. 51. § (2) bekezdésében előírt **számlarend** az Szt. 161. § szerinti tartalommal jegyzői utasításként elkészült, de az Szt. 161. § (2) bekezdés a) pontja ellenére nem teljes körűen tartalmazta az alkalmazásra kijelölt számlákat.

Hiányzott a Számlarendből az alaptevékenységhez kapcsolódó és a könyvelésben ténylegesen használt kiadások és bevételek nyilvántartási ellenszámlák – Áhsz. 16. mellékletében előírt „003+kormányzati funkció száma és megnevezése”, valamint a „005+kormányzati funkció száma és megnevezése” szerinti – alábontása. A Közbenső táblázat 1.) 7. pontjában a kiegészítésre intézkedési javaslatot tettünk. A javaslatra 2022. évi hatályba lépéssel intézkedés nem történt, emiatt a jelentésben intézkedési javaslatunkat megismételtük.<sup>1</sup> (*Javaslat: 1.7.*)

A Számlarend tartalmazta az Szt. 161. § (2) bekezdés d) pontban előírt **bizonylati rendet**.

A Hivatal rendelkezett az Ávr. 13. § (2) bekezdés b)-g) pontjában előírt, **működéséhez kapcsolódó, pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdésekre vonatkozó releváns szabályzatokkal**, tartalmuk megfelelt a jogszabályban előírtaknak.

A Bkr. 6. § (3) bekezdés előírása szerint a Jegyző az **ellenőrzési nyomvonalat** a Belső kontrollrendszerrel szülő utasítás mellékleteként készítette el, amelyben rögzítette a gazdálkodási és más feladatokra vonatkozó működési folyamatok leírását, a felelősségi és információs szinteket és kapcsolatokat, az irányítási és ellenőrzési folyamatokat, valamint azok nyomon követésének és utólagos ellenőrzésének módját. A Bkr. 6. § (4) bekezdés előírása alapján a Jegyző az utasítás V. Fejezetében rendelkezett – a (4a) bekezdés szerinti tartalommal – a **szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjéről**.

A gazdálkodási feladatokat ellátó személyek aktualizált **munkaköri leírása** megfelelt a Kttv. 75. § (1) bekezdés d) pontjában előírtaknak, mert tartalmában rögzítették a köztisztviselők feladatait és a munkakör betöltésével kapcsolatos követelményeket (végzettség, szakképzettség, szakképesítés, tapasztalat, képességek).

### **Integrált kockázatkezelési rendszer**

A Jegyző a Bkr. 7. § (1) bekezdésében előírtak szerint kialakította és működtette az integrált kockázatkezelési rendszert. A Hivatal **Belső kontrollrendszeréről szülő** jegyzői utasítás VI. Fejezete rendelkezett az **integrált kockázatkezelés szabályozásáról**. A Bkr. 7. § (2) bekezdés előírása szerint meghatározta és rangsorolta a kockázatokat, meghatározta a rangsorolt kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket, valamint teljesítésük folyamatos nyomon követésének módját. A kockázatok – jogi, gazdálkodási – felmérése megtörtént, megfelelő volt a kontrollok kialakítása és működtetése, azonban a Bkr. 7. § (4) bekezdés előírása ellenére az integrált kockázatkezelés koordinálására a **szervezeti felelős** kijelölését dokumentum nem igazolta. A Közbenső táblázat 1.) 9.) pontjában erre vonatkozóan javaslatot fogalmaztunk meg. A szervezeti felelős kijelölése nem történt meg, ezért a jelentésben javaslatunkat megismételtük. (*Javaslat: 1.8.*)

### **Kontrolltevékenységek**

A Jegyző az utasításként kiadott **Gazdálkodási szabályzatban** rendezte az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pont szerinti, a működéséhez kapcsolódó, a költségvetési szerv előirányzatait terhelő pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdéseket, így különösen a tervezéssel, gazdálkodással – a kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, teljesítésigazolás, érvényesítés, utalványozás gyakorlásának módjával, eljárási és dokumentációs részletszabályaival, valamint az ezeket végző személyek kijelölésének rendjével –, az ellenőrzési, adatszolgáltatási és beszámolási feladatok teljesítésével kapcsolatos belső előírásokat, feltételeket.

---

<sup>1</sup> A módosított Számlarend az ellenőrzési időszakot követően, 2023.01.31-től lépett hatályba, ezért a szabályzatot utóellenőrzés keretében vizsgáljuk.

A Gazdálkodási szabályzat kiegészítése szükséges, mert az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pont előírása ellenére a szabályzat nem tartalmazta a jogkörgyakorlásokra vonatkozó részletszabályok közül

- az Ávr. 53. § (2) bekezdésben előírt előzetes írásbeli kötelezettségvállalást nem igénylő kifizetések rendjét, valamint
- az Ávr. 60. § (1)-(2) bekezdések összeférhetlenségre vonatkozó előírásait.

A Közbenső táblázat 1.) 8. pontjában erre vonatkozóan intézkedésre javaslatot tettünk. A Gazdálkodási szabályzat kiegészítése nem történt meg, ezért a jelentésben javaslatunkat megismételtük. *(Javaslat: 1.9.)*

Az Ávr. 60. § (1)-(2) bekezdésekben foglalt összeférhetlenségi esetekre, valamint a jogkörgyakorlók akadályoztatása esetére az Ávr. 52-59. §-ok szerinti írásbeli **felhatalmazások és kijelölések** megtörténtek. A jogkörök gyakorlására jogosult személyekről és aláírás-mintájukról vezetett nyilvántartás és az írásbeli felhatalmazások, kijelölések összhangja azonban nem volt minden esetben biztosított.

Az Ávr. 60.§ (3) bekezdésben előírtak alapján a jogkörök gyakorlására jogosult személyekről és **aláírás-mintájukról** a **nyilvántartást** vezették, azonban naprakészsége nem volt biztosított, így az ellenőrzés az alábbi hiányosságokat tárta fel:

- a nyilvántartásban szereplő dátumok nem voltak összhangban az írásbeli felhatalmazások és kijelölések dokumentumainak keltezésével,
- a nyilvántartásban érvényes jogkörgyakorlóként szerepeltek írásbeli felhatalmazással és kijelöléssel nem rendelkező személyek is, valamint
- a nyilvántartás nem tartalmazta a jogkörgyakorlók aláírását, azokról az aláírások nyilvántartását – a jogkör megnevezése nélkül – külön vezették.

A Közbenső táblázat 1.) 10. pontjában a nyilvántartásra vonatkozóan javaslatot fogalmaztunk meg. A jogkörök gyakorlására jogosult személyekről és aláírás-mintájukról vezetett nyilvántartás és az írásbeli felhatalmazások, kijelölések összhangja nem volt igazolt, ezért a jelentésben javaslatunkat megismételtük. *(Javaslat: 1.10.)*

A **II. negyedévre** vonatkozó és a **2022. december havi** részletes főkönyvi karton adataiból – a kijelölt nyilvántartási és könyvviteli számlák alapján – kiválasztott minták esetében a **gazdálkodási jogkörök gyakorlására** vonatkozó hibát az ellenőrzés nem állapított meg.

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

### **Információs és kommunikációs rendszer**

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

Az Info. tv. 32-34. § és a 37. § (1) bekezdésben meghatározott közérdekű adatokra vonatkozó **közzétételi kötelezettségének** az Önkormányzat honlapján (www.kobanya.hu) tett eleget.

Az Ltv. 10. § (1) bekezdés c) pont előírása szerint az **Iratkezelési szabályzatot** a Jegyző utasításként elkészítette, annak Magyar Nemzeti Levéltár általi jóváhagyása megtörtént.

## Nyomon követési rendszer (monitoring)

A Jegyző a Bkr. 10. § rendelkezése szerint kialakította és működtette a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának **nyomon követését biztosító rendszert**.

Az Áht. 70. § (1) bekezdés alapján a Jegyző a Bkr. 15. § szerint gondoskodott az operatív tevékenységektől független **belső ellenőrzés** kialakításáról és megfelelő működtetéséről. A belső ellenőrzési feladatokat a Hivatal Belső Ellenőrzési Osztálya – közvetlenül a Jegyzőnek alárendelve – látta el.

A Bkr. 17. § (1) bekezdés előírása alapján, a Hivatal belső ellenőrzési vezetője az államháztartásért felelős miniszter által közzétett belső ellenőrzési kézikönyv minta alkalmazásával kidolgozott **Belső ellenőrzési kézikönyvet** elkészítette, amely a Jegyző által jóváhagyásra került, tartalma megfelelt a Bkr. 17. § (2) bekezdés előírásának.

A Bkr. 29. § (1) bekezdés előírásában foglaltaknak megfelelően, a **2022. évi** ellenőrzési munka megtervezéséhez a belső ellenőrzési vezető a Bkr. 31. § (3) bekezdésben előírt kockázatelemzés alapján – a 31. § (4) bekezdés előírásának megfelelő tartalommal – **ellenőrzési tervet** készített. A Bkr. 32. § (1) bekezdés szerinti Jegyző általi jóváhagyása, valamint (4) bekezdés szerinti Képviselő-testület elé történő előterjesztése dokumentáltan igazolt volt. A Hivatal tekintetében nem tartalmazott ellenőrzési feladatot.

A Bkr. 49. § (1) bekezdés szerint a belső ellenőrzési vezető elkészítette a **2021. évre** vonatkozó **éves ellenőrzési jelentést**, melyet határidőben megküldött a Polgármester és a Jegyző részére. A Bkr. 39. § (1) bekezdés előírása szerinti – a 2021. évi terv alapján, a közérdekű adatok közzétételi kötelezettsége szabályozottságának, továbbá szabályszerű végrehajtásának vizsgálatáról szóló elvégzett ellenőrzés megállapításait, következtetéseit és javaslatait tartalmazó – **2021. évre vonatkozó összefoglaló ellenőrzési jelentés** elkészítése dokumentáltan igazolt volt. A Bkr. 49. § (3a) bekezdés előírása szerint a Jegyző az éves összefoglaló ellenőrzési jelentést a Képviselő-testület elé terjesztette jóváhagyásra, a jelentés a 80/2022. (III. 24.) KÖKT határozattal került elfogadásra.

A Bkr. 11. § (1) bekezdésben előírt 2021. évi belső kontrollrendszer minőségét értékelő vezetői nyilatkozatot a Jegyző kiállította.

## 2. A könyvvézetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai:

Az Áhsz. 22. § (1) bekezdés előírása szerinti, a **2021. évi** éves költségvetési beszámoló mérleg tételeinek alátámasztásához a **leltárt** elkészítették, amely tételesen, ellenőrizhető módon tartalmazta a mérlegben szereplő eszközöket és forrásokat. A 2022. évi nyitó tételek esetében a folytonosság elve érvényesült, így a 2022. évi nyitó adatok alátámasztottak.

Az Áhsz. 14. melléklete szerint előírt releváns **részletező nyilvántartások** meglétét és tartalmát helyszíni ellenőrzés keretében 2022. december 6-án vizsgáltuk. A nyilvántartást az ASP gépi program alkalmazásával, illetve manuálisan, a jogszabályban rögzített tartalommal és folyamatosan vezették.

A **II. negyedévre** vonatkozóan az Áhsz. 17. melléklet szerinti **kötelező egyezőségek** teljesültek.

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

A **6. havi IKJ és a II. negyedévi IMJ** ellenőrzéséhez kapcsolódó **minták** esetében **utólagosan javítható hibák** kerültek feltárássra.

A könyvvezetés során rovatokat érintő hibák:

- a) az átalánydíjas tanácsadás összege az Áhsz. 15. melléklet K3 Dologi rész előírása ellenére a K336 Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások rovat helyett tévesen a K355 Egyéb dologi kiadások rovaton került elszámolásra (E/V/23 minta),
- b) az kártyafeltöltés díja az Áhsz. 15. melléklet K3 Dologi rész előírása ellenére a K337 Egyéb szolgáltatások rovat helyett tévesen a K355 Egyéb dologi kiadások rovaton került elszámolásra (E/V/25 minta).

A Közbenső táblázat 2.) 1. és 2.) 2. pontjaiban a könyvvezetési hibák javítására javaslatot tettünk.

A könyvvezetés során COFOG-ot, könyvviteli számlát és bizonylati rendet érintő hiba nem került megállapításra.

A könyvelési **hibák javítása megtörtént, azokat a 12. havi illetve és a IV. negyedévi adatszolgáltatás már nem tartalmazta.** A javításokat az Áhsz. vonatkozó előírásai szerint, szabályosan végezték el és dokumentálták, így azzal kapcsolatban további intézkedés nem szükséges.

A 2022. május havi személyi juttatások és járulékaik könyvelése a havi könyvelési értesítőben közölt adatokkal egyezően történt, eltérést nem állapítottunk meg.

A 6. havi IKJ és a II. negyedévi IMJ adatszolgáltatási kötelezettségének határidőben eleget tett, **az évközi adatszolgáltatások** adatait a főkönyvi kivonat teljes körűen alátámasztotta.

**Az ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról, hogy a Hivatal – 6. havi IKJ és II. negyedévi IMJ kapcsán – vizsgált könyvvezetése a jelentős hiba mértékét elérő hibát nem tartalmazott.**

A 12. havi könyvelési adatokból vett minták értékelése során rovatot és könyvviteli számlát érintő, COFOG-ra vonatkozó, valamint bizonylati rendet érintő hibát nem állapítottunk meg.

A 12. havi IKJ és a **Gyorsjelentés** 2023. február 3-án, határidőben került „jóváhagyott” státuszba a KGR K11 rendszerben, az adatszolgáltatások adatai főkönyvi kivonattal alátámasztásra kerültek.

Az Áhsz. 17. melléklet szerinti **kötelező egyezőségek a 12. havi könyvvezetésre vonatkozóan** teljesültek.

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

Az ellenőrzött szervezet az Áhsz. 30/A. § a) pont szerinti **mérlegkészítési kötelezettségének** határidőben **eleget tett.** A mérleg sorait – a főkönyvi kivonattal egyezően – az Áhsz. 22. § (1) bekezdés szerinti **leltárral alátámasztotta,** melynek valódiságáról 2023. március 9-én helyszíni ellenőrzés keretében győződünk meg.

A IV. negyedévi (**Éves elszámolás**) IMJ adatszolgáltatási kötelezettségének határidőben eleget tett, az évközi adatszolgáltatás adatait a **főkönyvi kivonat** teljes körűen **alátámasztotta.**

**Az ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról, hogy az ellenőrzött szerv könyvvezetése a 12. havi IKJ és a Gyorsjelentés adatszolgáltatásokhoz kapcsolódó vizsgált időszakban a jelentős hiba mértékét elérő hibát nem tartalmazott.**

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

Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés szerinti tartalommal elkészült az éves költségvetési beszámoló. Az ellenőrzött szerv éves költségvetési **beszámolójáról** szóló adatszolgáltatási kötelezettségét határidőre, főkönyvi kivonattal alátámasztva teljesítette. A beszámoló az irányító szerv által 2023. február 28-án került jóváhagyásra a KGR K11 rendszerben.

Az Áhsz. 17. melléklet 1-4. pontjában előírt **kötelező egyezőségek a beszámolóra** vonatkozóan teljesültek.

Az Áhsz. 22. § (1) bekezdés előírása szerint – **2022.12.31.** fordulónappal – elkészített **leltár** tételesen, ellenőrizhető módon tartalmazta a 2022. évi éves költségvetési beszámoló mérlegében szereplő eszközöket és forrásokat. A leltár adatait a leltári dokumentumok teljes körűen, a jogszabályoknak megfelelően alátámasztották.

### **Eredménykimutatás ellenőrzésének tapasztalatai:**

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

### **Maradványkimutatás ellenőrzésének tapasztalatai:**

Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés ab) pont szerinti maradvány kimutatás és a főkönyvi nyilvántartás egyezősége biztosított volt. A maradványkimutatás értékét az alaptevékenység költségvetési bevételeinek és kiadásainak különbségeként határozták meg. Az Áhsz. 8. § (3) bekezdés előírása ellenére a kötelezettségvállalással terhelt maradvány értékét is a szabad maradvány soron szerepeltették, így a beszámolóban kimutatott kötelezettséggel terhelt maradvány értéke eltér a mérlegben kimutatott kötelezettségek összegétől. A megállapításra a jelentésben javaslatot fogalmaztunk meg. *(Javaslat: 3.1.)*

**A Magyar Államkincstár Budapesti és Pest Vármegyei II. Költségvetési Ellenőrzési Osztály által – az Áht. 68/B. §-a szerint – végrehajtott szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés megállapításai alapján a 2022. évi költségvetés teljesítését, a 2022. december 31-én fennálló vagyoni, pénzügyi helyzetet, valamint az ezen időponttal végződő év gazdálkodásának eredményét bemutató éves költségvetési beszámoló jelentős összegű hibát nem tartalmaz, a Hivatal gazdálkodásáról megbízható és valós képet mutat.**

### **4. A Közbenső táblázat javaslatai alapján végrehajtott/végre nem hajtott intézkedések:**

A Jegyző a Közbenső táblázat javaslatai alapján megfelelően **intézkedett**

- a könyvvezetés során a rovatokat érintő hibák javításáról.

**Nem intézkedett** egyes javaslatokkal kapcsolatban, így e hibákat fennállónak tekintettük és a megállapítások között szerepeltettük, illetve a javaslatokat a jövőbeni változások érdekében megismételtük az Ellenőrzés javaslatai rész 1.1 – 1.10. pontjaiban.

## ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

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

A Jegyző intézkedjen, hogy

- 1.1. az SZMSZ irányító szerv általi jóváhagyása az Áht. 9. § b) pont előírásának megfelelően megtörténjen,
- 1.2. az SZMSZ tartalmazza az Ávr. 13. § (1) bekezdés b), c), e), h) és i) pontokban előírt adatokat,
- 1.3. az Ávr. 10/A. § előírásának megfelelően a Hivatal gazdasági szervezeti egységének Ügyrendje elkészüljön,
- 1.4. az Ávr. 9. § (5a) bekezdés előírásának megfelelően a Munkamegosztási megállapodásban rögzítésre kerüljön, hogy az egyes kötelező szabályzatok elkészítése melyik költségvetési szerv feladata,
- 1.5. az Áhsz. 50. § (1) bekezdés előírása szerint a Számviteli politika tartalma kiegészítésre kerüljön a költségvetési és a pénzügyi számvitel alkalmazásával kapcsolatos sajátos szabályokkal, előírásokkal, módszerekkel (a számviteli alapelvek érvényesítésének Áhsz. 4. §-ában rögzített sajátosságaival, az Áhsz. szerinti könyvvizetésre, beszámoló készítésre vonatkozó szabályokkal, határidőkkel),
- 1.6. a Pénzkezelésről szóló szabályzat az Szt. 14. § (8) bekezdés előírása alapján teljes körűen tartalmazza a bankkártyával történő fizetések lebonyolításának és elszámolásának módját, dokumentálásának részletes szabályait,
- 1.7. az Szt. 161. § (2) bekezdés a) pont és az Áhsz. 16. melléklet előírásának megfelelően a Számlarend teljes körűen tartalmazza az alkalmazásra kijelölt számlákat,
- 1.8. a Bkr. 7. § (4) bekezdés előírása szerint az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására a szervezeti felelős kijelölése dokumentummal igazolt legyen,
- 1.9. az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pont előírásának megfelelően a Gazdálkodási szabályzat tartalmazza az Ávr. 53. § (2) bekezdésben előírt előzetes írásbeli kötelezettségvállalást nem igénylő kifizetések rendjét, valamint az Ávr. 60. § (1)-(2) bekezdések összeférhetlenségre vonatkozó előírásait,
- 1.10. az Ávr. 60. § (3) bekezdésben előírt, a jogkörgyakorlásra jogosult személyekről és aláírás-mintájukról vezetett nyilvántartás és a kijelölések dokumentumainak összhangja naprakészen biztosított legyen,

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

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

A Jegyző intézkedjen, hogy

- 3.1. az Áhsz. 8. § (3) bekezdés előírása alapján a 2023. évi zárómérlegben kimutatott kötelezettségek összege a 2023. évi költségvetési beszámolóban kötelezettségvállalással terhelt maradványként kimutatásra kerüljön.

**Az ellenőrzési jelentés javaslatai alapján az ellenőrzött szervnek intézkedési tervet kell készítenie felelős személy megnevezésével és határidő meghatározásával.**

**Az 1. pontban foglalt intézkedések végrehajtásának határideje: 2023. november 30.**

**A 3. pontban foglalt intézkedések végrehajtásának határideje: 2024. február 28.**



### III/3. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK

#### Kőbányai Mászóka Óvoda

Ellenőrzött szerv megnevezése: Kőbányai Mászóka Óvoda  
Törzsszám: 679604

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

A Mászóka Óvoda vonatkozásában a belső kontrollrendszer jogszabályi előírások szerinti kialakítása és működtetése megtörtént, de – kisebb hiányosságok miatt – a kontrollkörnyezet, a kontrolltevékenységek és a nyomon követési rendszer (monitoring) elemeinek további fejlesztése szükséges.

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

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

#### **Kontrollkörnyezet**

**Alapító okirattal** az Áht. 8/A. § (1) bekezdés előírásai szerint a Mászóka Óvoda rendelkezett, amely azonos volt a Magyar Államkincstár törzskönyvi nyilvántartásában szereplő irattal. Az alapító okirat tartalmazta az Ávr. 5. § (1)-(2) bekezdéseiben előírtakat.

Az Áht. 10. § (5) bekezdésben foglaltaknak megfelelően a költségvetési szerv szervezetét, feladatai ellátásának részletes belső rendjét és módját **SZMSZ**-ben rögzítették, azonban az Áht. 9. § b) pont előírása ellenére annak irányító szerv általi jóváhagyása nem történt meg. A Közbenső táblázat 1.) 1. pontjában erre vonatkozóan javaslatot fogalmaztunk meg. Az SZMSZ irányító szerve jóváhagyása nem történt meg, ezért a jelentésben a javaslatot megismételtük. *(Javaslat: 1.1.)*

A Mászóka Óvoda SZMSZ-e az Ávr. 13. § (1) bekezdésben megjelölt tartalmi előírások érvényesítésével került összeállításra, de az Ávr. 13. § (4a) bekezdésben előírt jogszabályi változások szabályzatban való 30 napon belüli átvezetésének nem teljes körűen tettek eleget, mert hatályon kívül helyezett jogszabályra történő hivatkozást tartalmazott. A 68/2013. (XII.29.) NGM rendelet 2020.01.01-től hatályát veszítette. A Közbenső táblázat 1.) 2. pontjában erre vonatkozóan javaslatot fogalmaztunk meg. A Mászóka Óvoda SZMSZ-e nem került aktualizálásra, ezért a jelentésben javaslatunkat megismételtük. *(Javaslat: 1.2.)*

A Hivatal és a gazdasági szervezettel nem rendelkező Mászóka Óvoda az Ávr. 9. § (1) bekezdés alapján az (5) bekezdés a) pont előírása szerinti **Munkamegosztási megállapodást** megkötötték, irányító szervi jóváhagyása megtörtént, azonban az (5a) bekezdés előírása ellenére nem tartalmazta, hogy az egyes kötelező szabályzatok elkészítése melyik költségvetési szerv feladata. A Közbenső táblázat 1.) 3. pontjában a kiegészítésre intézkedési javaslatot tettünk. A Munkamegosztási megállapodás módosítása nem volt igazolt, így a jelentésben javaslatunkat megismételtük. *(Javaslat: 1.3.)*

Az Szt. 14. § (3) bekezdésben és az Áhsz. 50. § (1) bekezdésben előírt **számviteli politika** jegyzői utasításként elkészült, azonban Intézményvezető általi kiadása az Áht. 10. § (1) bekezdés és az Áhsz. 31. § (1) bekezdés előírása ellenére dokumentáltan nem volt igazolt. A Közbenső táblázat 1.) 4. pontjában erre vonatkozóan javaslatot fogalmaztunk meg. A Számviteli politika Intézményvezető általi kiadása nem történt meg, ezért a jelentésben javaslatunkat megismételtük. *(Javaslat: 1.4.)*

A Számviteli politika kiegészítése szükséges, mert az Áhsz. 50. § (1) bekezdés előírása ellenére nem tartalmazta a költségvetési és a pénzügyi számvitel alkalmazásával kapcsolatos sajátos szabályokat, előírásokat, módszereket (a számviteli alapelvek érvényesítésének Áhsz. 4. §-ában rögzített sajátosságait, az Áhsz. szerinti könyvvezetésre, beszámoló készítésre vonatkozó szabályokat, határidőket). A Közbenső táblázat 1.) 5. pontjában erre vonatkozóan javaslatot fogalmaztunk meg. A Számviteli politika kiegészítése nem történt meg, ezért a jelentésben javaslatunkat megismételtük. *(Javaslat: 1.5.)*

A Számviteli politika keretében elkészítendő, az Szt. 14. § (5) bekezdés a)-d) pontjaiban meghatározott szabályzatok az Áhsz. 50. § (1) bekezdés előírása alapján, jegyzői utasításként elkészültek, de a szabályzatok Intézményvezető általi kiadása az Áht. 10. § (1) bekezdés és az Áhsz. 31. § (1) bekezdés előírása ellenére dokumentáltan nem volt igazolt. A Közbenső táblázat 1.) 6-9. pontjában erre vonatkozóan javaslatokat fogalmaztunk meg. A szabályzatok kiadása az Intézményvezető által nem történt meg, ezért a jelentésben javaslatainkat megismételtük. *(Javaslat: 1.6-1.9.)*

A Jegyző által készített Szt. 14. § (5) bekezdés a) pont szerinti **Eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzat** tartalma teljes körűen megfelelt az Szt. 69. § (4) bekezdés és az Áhsz. 22. § (2) bekezdés előírásainak.

A Jegyző által készített Szt. 14. § (5) bekezdés b) pont szerinti **Eszközök és a források értékelési szabályzat** tartalma megfelelt az Áhsz. 50. § (2) bekezdés előírásainak.

Az Szt. 14. § (5) bekezdés c) pont szerinti **Önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzat** jegyzői utasításként elkészült.

A Jegyző utasításként elkészítette az Szt. 14. § (5) bekezdés d) pont és az Áhsz. 50. § (1) bekezdés szerinti **Pénzkezelési szabályzatot**, melyben rendelkezett az Szt. 14. § (8) bekezdésben előírt pénzforgalommal kapcsolatos eljárásrendről, a pénzkezelés feltételeiről, felelősségi szabályairól, a nyilvántartás vezetéséről, a bizonylatok rendjéről, valamint az Ávr. 148. § (2) bekezdésben foglaltakról. Az utasítás azonban nem tartalmazta teljes körűen a bankkártyával történő fizetések lebonyolításának és elszámolásának módját, dokumentálásának részletes szabályait. A Közbenső táblázat 1.) 10. pontjában erre vonatkozóan javaslatot fogalmaztunk meg. A Pénzkezelési szabályzat kiegészítése nem történt meg, ezért javaslatunkat a jelentésben megismételtük. *(Javaslat: 1.10.)*

Az Áhsz. 51. § (2) bekezdésében előírt **számlarend** az Szt. 161. § szerinti tartalommal jegyzői utasításként elkészült, de az Szt. 161. § (2) bekezdés a) pontja ellenére nem teljes körűen tartalmazta az alkalmazásra kijelölt számlákat.

Hiányzott a Számlarendből az alaptevékenységhez kapcsolódó és a könyvelésben ténylegesen használt kiadások és bevételek nyilvántartási ellenszámlák – Áhsz. 16. mellékletében előírt „003+kormányzati funkció száma és megnevezése”, valamint a „005+kormányzati funkció száma és megnevezése” szerinti – alábontása. A Közbenső táblázat 1.) 11. pontjában a kiegészítésre intézkedési javaslatot tettünk. A Közbenső táblázat javaslatára 2022. évi hatályba lépéssel intézkedés nem történt, emiatt a jelentésben intézkedési javaslatunkat megismételtük.<sup>1</sup> (*Javaslat: 1.11.*)

A Számlarend tartalmazta az Szt. 161. § (2) bekezdés d) pontban előírt **bizonylati rendet**.

A Mászóka Óvoda rendelkezett az Ávr. 13. § (2) bekezdés b)-d és g) pontjában előírt, **működéséhez kapcsolódó, pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdésekre vonatkozó releváns szabályzatokkal**, tartalmuk megfelelt a jogszabályban előírtaknak.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés d) pont szerinti **anyag- és eszközgazdálkodás** számviteli politikában nem szabályozott kérdéseiről a Felesleges vagyontárgyak hasznosításáról és selejtezéséről szóló 3/2017.(VIII.14.) polgármesteri és jegyzői közös utasításban rendelkeztek. Az Ávr. 13. § (2) bekezdés előírásának azonban a szabályzat elkészítése – a Mászóka Óvodára vonatkozóan – nem felelt meg, mert nem az Intézmény vezetője adta ki. A Közbenső táblázat 1.) 14. pontjában erre vonatkozóan javaslatot tettünk. A szabályzatot az Intézményvezető nem adta ki, ezért a jelentésben javaslatunkat megismételtük. (*Javaslat: 1.12.*)

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés e) pont szerinti **reprezentációs** kiadások felosztásának, azok teljesítésének és elszámolásának szabályzatával nem rendelkezett. A szabályzat elkészítése nyilatkozat szerint nem releváns, azonban a mintaértékelés során megbizonyosodtunk arról, hogy reprezentációs kiadás elszámolására került sor. A szabályzat elkészítésére a jelentésben javaslatot fogalmaztunk meg. (*Javaslat: 1.13.*)

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés f) pont szerinti **gépjárművek igénybevételének és használatának** szabályozása nem releváns, mert a Mászóka Óvoda nem rendelkezik gépjárművel és a működése során nem számolt el gépjármű használathoz kapcsolódó kiadást.

A Bkr. 6. § (3) bekezdés előírása szerint az Intézményvezető az **Ellenőrzési nyomvonalat** és a (4) bekezdés előírása szerint a **Szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét** elkészítette.

### **Integrált kockázatkezelési rendszer**

A Bkr. 3. § b) pont és a Bkr. 7. § (1) bekezdésében előírt **integrált kockázatkezelési eljárásrendet** az Intézményvezető elkészítette. A Bkr. 7. § (2) bekezdés előírása szerint meghatározta és rangsorolta a kockázatokat, meghatározta a rangsorolt kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket, valamint teljesítésük folyamatos nyomon követésének módját. A Bkr. 7. § (4) bekezdés előírása alapján az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására a **szervezeti felelős** kijelölése megtörtént.

### **Kontrolltevékenységek**

Az Intézményvezető **Gazdálkodási szabályzatban** rendezte az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pont szerinti, a működéséhez kapcsolódó, a költségvetési szerv előirányzatait terhelő pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdéseket, így különösen a tervezéssel, gazdálkodással (kötelezettségvállalással, ellenjegyzéssel, teljesítésigazolással, érvényesítéssel, utalványozással) kapcsolatos belső előírásokat.

---

<sup>1</sup> A módosított Számlarend az ellenőrzési időszakot követően, 2023.01.31-től lépett hatályba, ezért a szabályzatot utóellenőrzés keretében vizsgáljuk.

A Gazdálkodási szabályzat kiegészítése szükséges, mert az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pont előírása ellenére szabályzata nem tartalmazta a jogkörgyakorlások módjával, eljárási és dokumentációs részletszabályaival, valamint az ezeket végző személyek kijelölésének rendjével kapcsolatos belső előírásokat, feltételeket. A Közbenső táblázat 1.) 12. pontjában erre vonatkozóan intézkedési javaslatot tettünk. A Gazdálkodási szabályzat kiegészítése nem történt meg, ezért a jelentésben javaslatunkat megismételtük. *(Javaslat: 1.14.)*

A szabályzat nem tartalmazta továbbá a jogkörgyakorlásokra vonatkozó részletszabályok közül

- az Ávr. 53. § (2) bekezdésben előírt előzetes írásbeli kötelezettségvállalást nem igénylő kifizetések rendjét,
- az Áhsz. 14. melléklet szerinti kötelezettségvállalás nyilvántartásának módját, valamint
- az Ávr. 60. § (1)-(2) bekezdések összeférhetlenségre vonatkozó előírásait.

A Közbenső táblázat 1.) 13. pontjában erre vonatkozóan intézkedési javaslatot tettünk. A Gazdálkodási szabályzat nem került kiegészítésre, így a jelentésben javaslatunkat megismételtük. *(Javaslat: 1.15.)*

Az Ávr. 60. § (1)-(2) bekezdésekben foglalt összeférhetlenségi esetekre, valamint a jogkörgyakorlók akadályoztatása esetére az Ávr. 52-59. §-ok szerinti írásbeli **felhatalmazások és kijelölések** megtörténtek. A jogkörök gyakorlására jogosult személyekről és aláírás-mintájukról vezetett nyilvántartás és az írásbeli felhatalmazások és kijelölések összhangja azonban nem volt biztosított.

Az Ávr. 60.§ (3) bekezdésben előírtak alapján a jogkörök gyakorlására jogosult személyekről és **aláírás-mintájukról** a **nyilvántartást** vezették, azonban naprakészége nem volt biztosított, így az ellenőrzés az alábbi hiányosságokat tárta fel:

- a nyilvántartásban szereplő dátumok nem voltak összhangban az írásbeli felhatalmazások és kijelölések dokumentumainak keletkezésével,
- a nyilvántartásban érvényes jogkörgyakorlóként szerepeltek kijelöléssel nem rendelkező személyek is, valamint
- a nyilvántartás nem tartalmazta a jogkörgyakorlók aláírását, azokról az aláírások nyilvántartását – a jogkör megnevezése nélkül – külön vezették.

A Közbenső táblázat 1.) 15. pontjában erre vonatkozóan intézkedési javaslatot tettünk. A jogkörök gyakorlására jogosult személyekről és aláírás-mintájukról vezetett nyilvántartás és az írásbeli felhatalmazások, kijelölések összhangja nem volt igazolt, ezért a jelentésben javaslatunkat megismételtük. *(Javaslat: 1.16.)*

A **II. negyedévre** vonatkozó és a **2022. december havi** részletes főkönyvi katon adataiból – a kijelölt nyilvántartási és könyvviteli számlák alapján – kiválasztott minták esetében a **gazdálkodási jogkörök gyakorlására** vonatkozó hibát az ellenőrzés nem állapított meg.

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

### **Információs és kommunikációs rendszer**

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

Az Info. tv. 32-34. § és a 37. § (1) bekezdésben meghatározott közérdekű adatokra vonatkozó **közzétételi kötelezettségének** a Mászóka Óvoda az Önkormányzat (www.kobanya.hu), illetve saját honlapján (www.maszokaovoda.hu) tett eleget.

A költségvetési szerv az Ltv. 10. § (1) bekezdés előírása szerinti **Iratkezelési szabályzattal** az SZMSZ részeként rendelkezett.

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

Az Intézményvezető a Bkr. 10. § rendelkezése szerint kialakította és működtette a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának **nyomon követését biztosító rendszert**.

Az Áht. 70. § (1) bekezdés alapján a Jegyző a Bkr. 15. § szerint gondoskodott az operatív tevékenységektől független **belső ellenőrzés** kialakításáról és megfelelő működtetéséről. A belső ellenőrzési feladatokat a Hivatal Belső Ellenőrzési Osztálya – közvetlenül a Jegyzőnek alárendelve – látta el.

A Bkr. 17. § (1) bekezdés előírása alapján, a Hivatal belső ellenőrzési vezetője az államháztartásért felelős miniszter által közzétett belső ellenőrzési kézikönyv minta alkalmazásával kidolgozott **Belső ellenőrzési kézikönyvet** elkészítette, amely a Jegyző által jóváhagyásra került, tartalma megfelelt a Bkr. 17. § (2) bekezdés előírásának. A Belső ellenőrzési kézikönyv a Bkr. 17. § (1a) bekezdés ellenére nem az ellátott szervek vezetőinek egyetértésével került jóváhagyásra. A Belső ellenőrzési kézikönyv jóváhagyására vonatkozóan – az Intézményvezető egyetértésének dokumentálására – a jelentésben intézkedési javaslatot tettünk. *(Javaslat: 1.17.)*

A Bkr. 29. § (1) bekezdés előírásában foglaltaknak megfelelően, a **2022. évi** ellenőrzési munka megtervezéséhez – a Mászóka Óvoda tekintetében a Közérdekű adatok közzétételi kötelezettsége szabályozottságának, továbbá szabályszerű végrehajtásának vizsgálatára – a belső ellenőrzési vezető a Bkr. 31. § (3) bekezdésben előírt kockázatelemzés alapján – a 31. § (4) bekezdés előírásának megfelelő tartalommal – **ellenőrzési tervet** készített. A Bkr. 32. § (1) bekezdés szerinti Jegyző általi jóváhagyása, valamint (4) bekezdés szerinti Képviselő-testület elé történő előterjesztése dokumentáltan igazolt volt.

A Bkr. 49. § (1) bekezdés szerint a belső ellenőrzési vezető elkészítette a **2021. évre** vonatkozó **éves ellenőrzési jelentést**, melyet határidőben megküldött a Polgármester és a Jegyző részére. A Bkr. 39. § (1) bekezdés előírása szerinti – a 2021. évi terv alapján a Mászóka Óvoda 2020. évi szabályszerűségi vizsgálatának utóellenőrzéséről szóló elvégzett belső ellenőrzés megállapításait, következtetéseit és javaslatait tartalmazó – **2021. évre vonatkozó összefoglaló ellenőrzési jelentés** elkészítése dokumentáltan igazolt volt. A Bkr. 49. § (3a) bekezdés alapján a Jegyző az éves összefoglaló ellenőrzési jelentést a Képviselő-testület elé terjesztette jóváhagyásra, a jelentés a 80/2022. (III. 24.) KÖKT határozattal került elfogadásra.

Az Intézményvezető 2021. évre vonatkozóan kiállította a Bkr. 11. § (2a) bekezdésben előírt, a Bkr. 1. számú melléklete szerinti **nyilatkozatot**.

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

Az Áhsz. 22. § (1) bekezdés előírása szerinti, a **2021. évi** éves költségvetési beszámoló mérleg tételeinek alátámasztásához a **lettárt** elkészítették, amely tételeken, ellenőrizhető módon tartalmazta a mérlegben szereplő eszközöket és forrásokat. A 2022. évi nyitó tételek esetében a folytonosság elve érvényesült, így a 2022. évi nyitó adatok alátámasztottak.

Az Áhsz. 14. melléklete szerint előírt releváns **részletező nyilvántartások** meglétét és tartalmát helyszíni ellenőrzés keretében 2022. december 6-án vizsgáltuk.

A nyilvántartást az ASP gépi program alkalmazásával, illetve manuálisan, a jogszabályban rögzített tartalommal és folyamatosan vezették.

A **II. negyedévre** vonatkozóan az Áhsz. 17. melléklet szerinti **kötelező egyezőségek** teljesültek.

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

A **6. havi IKJ és a II. negyedévi IMJ** ellenőrzéséhez kapcsolódó **minták** esetében **utólagosan javítható hibák** kerültek feltárára.

A könyvvezetés során rovatokat és könyvviteli számlát érintő hibák:

- a) a táppénz összege a 38/2013. NGM rendelet VIII. Fejezet C) Megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolása rész 1. pont előírása ellenére a 3657 Folyósított megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolása könyvviteli számla helyett tévesen költségvetési kiadásként került elszámolásra a K1101 Törvény szerinti illetmények, munkabérek rovaton (E/V/1 minta),
- b) a 38/2013. NGM rendelet VIII. Fejezet E) 3. d) pont rendelkezése ellenére, az Szja tv. 3. § 26. pontja szerinti reprezentációs kiadás (étel-ital) elszámolása a K123 Egyéb külső személyi juttatások rovat helyett tévesen a K355 Egyéb dologi kiadások rovaton történt (E/V/22 minta),
- c) a belépőjegyek összege az Áhsz. 15. melléklet K3 Dologi kiadások rész előírása ellenére a K337 Egyéb szolgáltatások rovat helyett tévesen a K355 Egyéb dologi kiadások rovaton került elszámolásra (E/V/23 minta).

A Közbenső táblázat 2.) 1., 2.) 2. és 2.) 3. pontjaiban a könyvvezetési hibák javítására javaslatot tettünk.

A könyvvezetés során COFOG-ra vonatkozó és bizonylati rendet érintő hiba nem került megállapításra.

A 2. a)-c) pontokban szereplő könyvelési **hibák javítása** teljes körűen  **megtörtént, azokat a 12. havi illetve a IV. negyedévi adatszolgáltatás már nem tartalmazta.** A javításokat az Áhsz. vonatkozó előírásai szerint, szabályosan végezték el és dokumentálták, így azzal kapcsolatban további intézkedés nem szükséges.

A 2022. május havi személyi juttatások és járulékaik könyvelése a havi könyvelési értesítőben közölt adatokkal egyezően történt, eltérést nem állapítottunk meg.

A 6. havi IKJ és a **II. negyedévi IMJ** adatszolgáltatási kötelezettségének határidőben eleget tett, **az évközi adatszolgáltatások adatait a főkönyvi kivonat teljes körűen alátámasztotta.**

**Az ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról, hogy a Mászóka Óvoda – 6. havi IKJ és II. negyedévi IMJ kapcsán – vizsgált könyvvezetése a jelentős hiba mértékét elérő hibát nem tartalmazott.**

A 12. havi könyvelési adatokból vett minták értékelése során rovatot és könyvviteli számlát érintő, COFOG-ra vonatkozó, valamint bizonylati rendet érintő hibát nem állapítottunk meg.

A 12. havi IKJ és a **Gyorsjelentés** 2023. február 2-án, határidőben került „jóváhagyott” státuszba a KGR K11 rendszerben, az adatszolgáltatások adatai főkönyvi kivonattal alátámasztásra kerültek.

Az Áhsz. 17. melléklet szerinti **kötelező egyezőségek a 12. havi** könyvvezetésre vonatkozóan teljesültek.

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

Az ellenőrzött szervezet az Áhsz. 30/A. § a) pont szerinti **mérlegkészítési kötelezettségének** határidőben **eleget tett**. A mérleg sorait – a főkönyvi kivonattal egyezően – az Áhsz. 22. § (1) bekezdés szerinti **leltárral alátámasztotta**, melynek valódiságáról 2023. március 9-én helyszíni ellenőrzés keretében győződünk meg.

A IV. negyedévi (**Éves elszámolás**) IMJ **adatszolgáltatási kötelezettségének** határidőben eleget tett, az évközi adatszolgáltatás adatait a főkönyvi kivonat teljes körűen alátámasztotta.

**Az ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról, hogy az ellenőrzött szerv könyvvezetése a 12. havi IKJ és a Gyorsjelentés adatszolgáltatásokhoz kapcsolódó vizsgált időszakban a jelentős hiba mértékét elérő hibát nem tartalmazott.**

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

Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés szerinti tartalommal elkészült az éves költségvetési beszámoló. Az ellenőrzött szerv éves költségvetési **beszámolójáról** szóló adatszolgáltatási kötelezettségét határidőre, főkönyvi kivonattal alátámasztva teljesítette. A beszámoló az irányító szerv által 2023. február 28-án került jóváhagyásra a KGR K11 rendszerben.

Az Áhsz. 17. melléklet 1-4. pontjában előírt **kötelező egyezőségek a beszámolóra** vonatkozóan teljesültek.

Az Áhsz. 22. § (1) bekezdés előírása szerint – **2022.12.31.** fordulónappal – elkészített **leltár** tételesen, ellenőrizhető módon tartalmazta a 2022. évi éves költségvetési beszámoló mérlegében szereplő eszközöket és forrásokat. A leltár adatait a leltári dokumentumok teljes körűen, a jogszabályoknak megfelelően alátámasztották.

### **Eredménykimutatás ellenőrzésének tapasztalatai:**

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

### **Maradványkimutatás ellenőrzésének tapasztalatai:**

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

**A Magyar Államkincstár Budapesti és Pest Vármegyei II. Költségvetési Ellenőrzési Osztály által – az Áht. 68/B. §-a szerint – végrehajtott szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés megállapításai alapján a 2022. évi költségvetés teljesítését, a 2022. december 31-én fennálló vagyoni, pénzügyi helyzetet, valamint az ezen időponttal végződő év gazdálkodásának eredményét bemutató éves költségvetési beszámoló jelentős összegű hibát nem tartalmaz, a Mászóka Óvoda gazdálkodásáról megbízható és valós képet mutat.**

### **4. A Közbenső táblázat javaslatai alapján végrehajtott/végre nem hajtott intézkedések:**

Az Intézményvezető a Közbenső táblázat javaslatai alapján megfelelően **intézkedett**

- a könyvvezetés során a rovatokat és a könyvviteli számlákat érintő hibák javításáról.

**Nem intézkedett** egyes javaslatokkal kapcsolatban, így e hibákat fennállónak tekintettük és a megállapítások között szerepeltettük, illetve a javaslatokat a jövőbeni változások érdekében megismételtük az Ellenőrzés javaslatai rész 1.1-1.12. és az 1.14-1.16. pontjaiban.

## ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

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

Az Intézményvezető intézkedjen, hogy

- 1.1. az SZMSZ irányító szerv általi jóváhagyása az Áht. 9. § b) pont előírásának megfelelően megtörténjen,
- 1.2. az Ávr. 13. § (4a) bekezdés érvényesülése érdekében az SZMSZ-ben aktualizálásra kerüljön a hatályon kívül helyezett jogszabályi hivatkozás (68/2013. (XII. 29.) NGM rendelet),
- 1.3. az Ávr. 9. § (5a) bekezdés előírásának megfelelően a Munkamegosztási megállapodásban rögzítésre kerüljön, hogy az egyes kötelező szabályzatok elkészítése melyik költségvetési szerv feladata,
- 1.4. az Áht. 10. § (1) bekezdés és az Áhsz. 31. § (1) bekezdés előírásának megfelelően igazolt legyen a Számveteli politika Intézményvezető általi kiadása,
- 1.5. az Áhsz. 50. § (1) bekezdés előírása szerint a Számveteli politika tartalma kiegészítésre kerüljön a költségvetési és a pénzügyi számvetel alkalmazásával kapcsolatos sajátos szabályokkal, előírásokkal, módszerekkel (a számveteli alapelvek érvényesítésének Áhsz. 4. §-ában rögzített sajátosságaival, az Áhsz. szerinti könyvvezetésre, beszámoló készítésre vonatkozó szabályokkal, határidőkkel),
- 1.6. az Áht. 10. § (1) bekezdés, az Áhsz. 31. § (1) és az 50. § (1) bekezdések előírásai alapján az Eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzat Intézményvezető általi kiadása történjen meg,
- 1.7. az Áht. 10. § (1) bekezdés, az Áhsz. 31. § (1) és az 50. § (1) bekezdések előírásai alapján az Eszközök és a források értékelési szabályzat Intézményvezető általi kiadása történjen meg,
- 1.8. az Áht. 10. § (1) bekezdés, az Áhsz. 31. § (1) és az 50. § (1) bekezdések előírásai alapján az Önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzat Intézményvezető általi kiadása történjen meg,
- 1.9. az Áht. 10. § (1) bekezdés, az Áhsz. 31. § (1) és az 50. § (1) bekezdések előírásai alapján a Pénzkezelési szabályzat Intézményvezető általi kiadása történjen meg,
- 1.10. az Szt. 14. § (8) bekezdés előírása alapján a Pénzkezelésről szóló szabályzat teljes körűen tartalmazza a bankkártyával történő fizetések lebonyolításának és elszámolásának módját, dokumentálásának részletes szabályait,
- 1.11. az Szt. 161. § (2) bekezdés a) pont és az Áhsz. 16. melléklet előírásának megfelelően a Számlarend teljes körűen tartalmazza az alkalmazásra kijelölt számlákat,
- 1.12. az Ávr. 13. § (2) bekezdés előírásának megfelelően, igazolt legyen az Ávr. 13. § (2) bekezdés d) pont szerinti – anyag- és eszközgazdálkodási – szabályzat Intézményvezető általi jóváhagyása,
- 1.13. az Ávr. 13. § (2) bekezdés e) pont szerinti reprezentációs kiadások felosztásának, azok teljesítésének és elszámolásának szabályzata elkészüljön,



- 1.14. az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pont előírásának megfelelően a Mászóka Óvoda Gazdálkodási szabályzata tartalmazza a jogkörgyakorlások módjával, eljárási és dokumentációs részletszabályaival, valamint az ezeket végző személyek kijelölésének rendjével kapcsolatos belső előírásokat, feltételeket,
- 1.15. az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pont előírásának megfelelően a Mászóka Óvoda Gazdálkodási szabályzata tartalmazza az Ávr. 53. § (2) bekezdésben előírt előzetes írásbeli kötelezettségvállalást nem igénylő kifizetések rendjét, az Áhsz. 14. melléklet szerinti kötelezettségvállalás nyilvántartásának módját, valamint az Ávr. 60. § (1) és (2) bekezdések összeférhetlenségre vonatkozó előírásait,
- 1.16. az Ávr. 60. § (3) bekezdésben előírt, a jogkörgyakorlásra jogosult személyekről és aláírás-mintájukról vezetett nyilvántartás és a kijelölések dokumentumainak összhangja naprakészen biztosított legyen,
- 1.17. a Bkr. 17. § (1a) bekezdés előírásának megfelelően a Belső ellenőrzési kézikönyv az Intézményvezető egyetértésével kerüljön jóváhagyásra.

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

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

**Az ellenőrzési jelentés javaslatai alapján az ellenőrzött szervnek intézkedési tervet kell készítenie felelős személy megnevezésével és határidő meghatározásával.**

**Az intézkedések végrehajtásának határideje: 2023. november 30.**

### III/4. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK

#### Kőbányai Kékvirág Óvoda

Ellenőrzött szerv megnevezése: Kőbányai Kékvirág Óvoda  
Törzsszám: 679615

#### 1. Belső kontrollrendszer értékelése:

**A Kékvirág Óvoda vonatkozásában a belső kontrollrendszer jogszabályi előírások szerinti kialakítása és működtetése kisebb hiányosságokkal megtörtént.**

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

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

#### Kontrollkörnyezet

**Alapító okirattal** az Áht. 8/A. § (1) bekezdés előírásai szerint a Kékvirág Óvoda rendelkezett, amely azonos volt a Magyar Államkincstár törzskönyvi nyilvántartásában szereplő irattal. Az alapító okirat tartalmazta az Ávr. 5. § (1)-(2) bekezdéseiben előírtakat.

Az Áht. 10. § (5) bekezdésben foglaltaknak megfelelően a költségvetési szerv szervezetét, feladatai ellátásának részletes belső rendjét és módját **SZMSZ**-ben rögzítették, azonban az Áht. 9. § b) pont előírása ellenére annak irányító szerv általi jóváhagyása nem történt meg. A Közbenső táblázat 1.) 1. pontjában erre vonatkozóan megállapítást tettünk.

A Kékvirág Óvoda SZMSZ-e az Ávr. 13. § (1) bekezdésben megjelölt tartalmi előírások érvényesítésével került összeállításra, de az Ávr. 13. § (4a) bekezdésben előírt jogszabályi változások szabályzaton való 30 napon belüli átvezetésének nem teljes körűen tettek eleget, mert hatályon kívül helyezett jogszabályra történő hivatkozást tartalmazott. A 68/2013. (XII.29.) NGM rendelet 2020.01.01-től hatályát veszítette. A Közbenső táblázat 1.) 2. pontjában erre vonatkozóan megállapítást tettünk.

A Hivatal és a gazdasági szervezettel nem rendelkező Kékvirág Óvoda az Ávr. 9. § (1) bekezdés alapján az (5) bekezdés a) pont előírása szerinti **Munkamegosztási megállapodást** megkötötték, irányító szervi jóváhagyása megtörtént, azonban az (5a) bekezdés előírása ellenére nem tartalmazta, hogy az egyes kötelező szabályzatok elkészítése melyik költségvetési szerv feladata. A Közbenső táblázat 1.) 3. pontjában a kiegészítésre vonatkozóan megállapítást tettünk.

Az Szt. 14. § (3) bekezdésben és az Áhsz. 50. § (1) bekezdésben előírt **számviteli politika** jegyzői utasításként elkészült, azonban Intézményvezető általi kiadása az Áht. 10. § (1) bekezdés és az Áhsz. 31. § (1) bekezdés előírása ellenére dokumentáltan nem volt igazolt. A Közbenső táblázat 1.) 4. pontjában erre vonatkozóan megállapítást tettünk.

A Számviteli politika kiegészítése szükséges, mert az Áhsz. 50. § (1) bekezdés előírása ellenére nem tartalmazta a költségvetési és a pénzügyi számvitel alkalmazásával kapcsolatos sajátos szabályokat, előírásokat, módszereket (a számviteli alapelvek érvényesítésének Áhsz. 4. §-ában rögzített sajátosságait, az Áhsz. szerinti könyvvezetésre, beszámoló készítésre vonatkozó szabályokat, határidőket). A Közbenső táblázat 1.) 5. pontjában erre vonatkozóan megállapítást tettünk.

A Számviteli politika keretében elkészítendő, az Szt. 14. § (5) bekezdés a)-d) pontjaiban meghatározott szabályzatok az Áhsz. 50. § (1) bekezdés előírása alapján, jegyzői utasításként elkészültek, de a szabályzatok Intézményvezető általi kiadása az Áht. 10. § (1) bekezdés és az Áhsz. 31. § (1) bekezdés előírása ellenére dokumentáltan nem volt igazolt. A Közbenső táblázat 1.) 6-9. pontjában erre vonatkozóan megállapítást tettünk.

A Jegyző által készített Szt. 14. § (5) bekezdés a) pont szerinti, **Eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzat** tartalma teljes körűen megfelelt az Szt. 69. § (4) bekezdés és az Áhsz. 22. § (2) bekezdés előírásainak.

A Jegyző által készített Szt. 14. § (5) bekezdés b) pont szerinti, **Eszközök és a források értékelési szabályzat** tartalma megfelelt az Áhsz. 50. § (2) bekezdés előírásainak.

Az Szt. 14. § (5) bekezdés c) pont szerinti, **Önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzat** jegyzői utasításként elkészült.

A Jegyző utasításként elkészítette az Szt. 14. § (5) bekezdés d) pont és az Áhsz. 50. § (1) bekezdés szerinti **Pénzkezelési szabályzatot**, melyben rendelkezett az Szt. 14. § (8) bekezdésben előírt pénzforgalommal kapcsolatos eljárásrendről, a pénzkezelés feltételeiről, felelősségi szabályairól, a nyilvántartás vezetéséről, a bizonylatok rendjéről, valamint az Ávr. 148. § (2) bekezdésben foglaltakról. Az utasítás azonban nem tartalmazta teljes körűen a bankkártyával történő fizetések lebonyolításának és elszámolásának módját, dokumentálásának részletes szabályait. A Közbenső táblázat 1.) 10. pontjában erre vonatkozóan megállapítást tettünk.

Az Áhsz. 51. § (2) bekezdésében előírt **Számlarend** az Szt. 161. § szerinti tartalommal jegyzői utasításként elkészült, de az Szt. 161. § (2) bekezdés a) pontja ellenére nem teljes körűen tartalmazta az alkalmazásra kijelölt számlákat. Hiányzott a Számlarendből az alaptervékenységhez kapcsolódó és a könyvelésben ténylegesen használt kiadások és bevételek nyilvántartási ellenszámlák – Áhsz. 16. mellékletében előírt „003+kormányzati funkció száma és megnevezése”, valamint a „005+kormányzati funkció száma és megnevezése” szerinti – alábontása. A Közbenső táblázat 1.) 11. pontjában a kiegészítésre vonatkozóan megállapítást tettünk.

A számlarend tartalmazta az Szt. 161. § (2) bekezdés d) pontban előírt **bizonylati rendet**.

A Kékvirág Óvoda rendelkezett az Ávr. 13. § (2) bekezdés b)-d) és g) pontjában előírt, **működéséhez kapcsolódó, pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdésekre vonatkozó releváns szabályzatokkal**, tartalmuk megfelelt a jogszabályban előírtaknak.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés d) pont szerinti **anyag- és eszközgazdálkodás** számviteli politikában nem szabályozott kérdéseiről a Felesleges vagyontárgyak hasznosításáról és selejtezéséről szóló 3/2017.(VIII.14.) polgármesteri és jegyzői közös utasításban rendelkeztek. Az Ávr. 13. § (2) bekezdés előírásának azonban a szabályzat elkészítése – a Kékvirág Óvodára vonatkozóan – nem felelt meg, mert nem az Intézmény vezetője adta ki. A Közbenső táblázat 1.) 14. pontjában erre vonatkozóan megállapítást tettünk.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés e)-f) pontjában előírt szabályzatok – a **reprezentációs kiadások felosztásának, azok teljesítésének és elszámolásának szabályzata**, valamint a **gépjárművek igénybevételeinek és használatának rendje** – elkészítése nem volt releváns, mert a Kékvirág Óvoda működése során nem számolt el reprezentációs és gépjármű használatához kapcsolódó kiadást.

A Bkr. 6. § (3) bekezdés előírása szerint az Intézményvezető az **Ellenőrzési nyomvonalat** és a (4) bekezdés előírása szerint a **Szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét** elkészítette.

### **Integrált kockázatkezelési rendszer**

A Bkr. 3. § b) pont és a Bkr. 7. § (1) bekezdésében előírt **integrált kockázatkezelési eljárásrendet** az Intézményvezető elkészítette. A Bkr. 7. § (2) bekezdés előírása szerint meghatározta és rangsorolta a kockázatokat, meghatározta a rangsorolt kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket, valamint teljesítésük folyamatos nyomon követésének módját. A Bkr. 7. § (4) bekezdés előírása alapján az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására a **szervezeti felelős** kijelölése megtörtént.

### **Kontrolltevékenységek**

Az Intézményvezető **Gazdálkodási szabályzatban** rendezte az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pont szerinti, a működéséhez kapcsolódó, a költségvetési szerv előirányzatait terhelő pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdéseket, így különösen a tervezéssel, gazdálkodással (kötelezettségvállalással, ellenjegyzéssel, teljesítésigazolással, érvényesítéssel, utalványozással) kapcsolatos belső előírásokat. A Gazdálkodási szabályzat kiegészítése szükséges, mert az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pont előírása ellenére szabályzata nem tartalmazta a jogkörgyakorlások módjával, eljárási és dokumentációs részletszabályaival, valamint az ezeket végző személyek kijelölésének rendjével kapcsolatos belső előírásokat, feltételeket. A Közbenső táblázat 1.) 12. pontjában erre vonatkozóan megállapítást tettünk.

A szabályzat nem tartalmazta továbbá a jogkörgyakorlásokra vonatkozó részletszabályok közül

- az Ávr. 53. § (2) bekezdésben előírt előzetes írásbeli kötelezettségvállalást nem igénylő kifizetések rendjét,
- az Áhsz. 14. melléklet szerinti kötelezettségvállalás nyilvántartásának módját, valamint
- az Ávr. 60. § (1)-(2) bekezdések összeférhetlenségre vonatkozó előírásait.

A Közbenső táblázat 1.) 13. pontjában erre vonatkozóan megállapítást tettünk.

Az Ávr. 60. § (1)-(2) bekezdésekben foglalt összeférhetlenségi esetekre, valamint a jogkörgyakorlók akadályoztatása esetére az Ávr. 52-59. §-ok szerinti írásbeli **felhatalmazások és kijelölések** megtörténtek. A jogkörök gyakorlására jogosult személyekről és aláírás-mintájukról vezetett nyilvántartás és az írásbeli felhatalmazások és kijelölések összhangja azonban nem volt biztosított.

Az Ávr. 60.§ (3) bekezdésben előírtak alapján a jogkörök gyakorlására jogosult személyekről és **aláírás-mintájukról** a **nyilvántartást** vezették, azonban naprakészége nem volt biztosított, így az ellenőrzés az alábbi hiányosságokat tárta fel:

- a nyilvántartásban szereplő dátumok nem voltak összhangban az írásbeli felhatalmazások és kijelölések dokumentumainak keltezésével,
- a nyilvántartásban érvényes jogkörgyakorlóként szerepeltek kijelöléssel nem rendelkező személyek is, valamint
- a nyilvántartás nem tartalmazta a jogkörgyakorlók aláírását, azokról az aláírások nyilvántartását – a jogkör megnevezése nélkül – külön vezették.

A Közbenső táblázat 1.) 15. pontjában a nyilvántartás vezetésére vonatkozóan megállapítást tettünk.

A **II. negyedévre** vonatkozó részletes főkönyvi karton adataiból – a kijelölt nyilvántartási és könyvviteli számlák alapján – kiválasztott minták esetében a **gazdálkodási jogkörök gyakorlása** során feltárt, **utólagosan nem javítható** alábbi hibát a Közbenső táblázat 1.) 16. pontjában megállapítottuk, de a Kékvirág Óvoda megszűnése miatt további intézkedésre javaslatot nem tettünk:

kettő esetben az Áht. 37. § (1) bekezdés rendelkezése ellenére a kötelezettségvállalásra pénzügyi ellenjegyzés nélkül került sor, mert a pénzügyi ellenjegyzés dátuma későbbi a kötelezettségvállalás (szerződés) dátumánál (E/V/18, E/V/34 minták).

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

### **Információs és kommunikációs rendszer**

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

Az Info. tv. 32-34. § és a 37. § (1) bekezdésben meghatározott közérdekű adatokra vonatkozó **közzétételi kötelezettségének** a Kékvirág Óvoda az Önkormányzat ([www.kobanya.hu](http://www.kobanya.hu)), illetve saját honlapján ([www.kekviragovoda.hu](http://www.kekviragovoda.hu)) tett eleget.

A költségvetési szerv Ltv. 10. § (1) bekezdés előírása szerinti **Iratkezelési szabályzatát** az Intézményvezető elkészítette.

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

Az Intézményvezető a Bkr. 10. § rendelkezése szerint kialakította és működtette a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának **nyomon követését biztosító rendszert**.

Az Áht. 70. § (1) bekezdés alapján a Jegyző a Bkr. 15. § szerint gondoskodott az operatív tevékenységektől független **belső ellenőrzés** kialakításáról és megfelelő működtetéséről. A belső ellenőrzési feladatokat a Hivatal Belső Ellenőrzési Osztálya – közvetlenül a Jegyzőnek alárendelve – látta el.

A Bkr. 17. § (1) bekezdés előírása alapján, a Hivatal belső ellenőrzési vezetője az államháztartásért felelős miniszter által közzétett belső ellenőrzési kézikönyv minta alkalmazásával kidolgozott **Belső ellenőrzési kézikönyvet** elkészítette, amely a Jegyző által jóváhagyásra került, tartalma megfelelt a Bkr. 17. § (2) bekezdés előírásának.

A Belső ellenőrzési kézikönyv a Bkr. 17. § (1a) bekezdés ellenére nem az ellátott szervek vezetőinek egyetértésével került jóváhagyásra.

A Bkr. 29. § (1) bekezdés előírásában foglaltaknak megfelelően, a **2022. évi** ellenőrzési munka megtervezéséhez a belső ellenőrzési vezető a Bkr. 31. § (3) bekezdésben előírt kockázatelemzés alapján – a 31. § (4) bekezdés előírásának megfelelő tartalommal – **ellenőrzési tervet** készített. A Bkr. 32. § (1) bekezdés szerinti Jegyző általi jóváhagyása, valamint (4) bekezdés szerinti Képviselő-testület elé történő előterjesztése dokumentáltan igazolt volt.

A Bkr. 49. § (1) bekezdés szerint a belső ellenőrzési vezető elkészítette a **2021. évre** vonatkozó **éves ellenőrzési jelentést**, melyet határidőben megküldött a Polgármester és a Jegyző részére. A Bkr. 49. § (3a) bekezdés előírása szerint a Jegyző a **2021. évre** vonatkozó **éves ellenőrzési jelentést**, valamint az Önkormányzat által alapított költségvetési szervek éves ellenőrzési jelentései alapján készített **éves összefoglaló ellenőrzési jelentést** a Képviselő-testület elé terjesztette jóváhagyásra, a jelentés a 80/2022. (III. 24.) KÖKT határozattal került elfogadásra.

Az Intézményvezető 2021. évre vonatkozóan kiállította a Bkr. 11. § (2a) bekezdésben előírt, a Bkr. 1. számú melléklete szerinti **nyilatkozatot**.

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

Az Áhsz. 22. § (1) bekezdés előírása szerinti, a **2021. évi** éves költségvetési beszámoló mérleg tételeinek alátámasztásához a **lettárt** elkészítették, amely tételesen, ellenőrizhető módon tartalmazta a mérlegben szereplő eszközöket és forrásokat. A 2022. évi nyitó tételek esetében a folytonosság elve érvényesült, így a 2022. évi nyitó adatok alátámasztottak.

Az Áhsz. 14. melléklete szerint előírt releváns **részletező nyilvántartásokat** az ASP gépi program alkalmazásával, illetve manuálisan, a jogszabályban rögzített tartalommal és folyamatosan vezették.

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

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

A 6. havi IKJ és a **II. negyedévi** IMJ ellenőrzéséhez kapcsolódó minták esetében a könyvvezetés során rovatot és könyvviteli számlát érintő, COFOG-ra vonatkozó, valamint bizonylati rendet érintő hiba nem került megállapításra.

A 2022. május havi személyi juttatások és járulékaik könyvelése a havi könyvelési értesítőben közölt adatokkal egyezően történt, eltérést nem állapítottunk meg.

A 6. havi IKJ és a II. negyedévi IMJ **adatszolgáltatási kötelezettségének** határidőben eleget tett, az évközi adatszolgáltatások adatait a főkönyvi kivonat teljes körűen alátámasztotta.

**Az ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról, hogy a Kékvirág Óvoda – 6. havi IKJ és II. negyedévi IMJ kapcsán – vizsgált könyvvezetés a jelentős hiba mértékét elérő hibát nem tartalmazott.**

A Kékvirág Óvoda beolvadással megszűnt 2022. július 31-én, az Áhsz. 30/A. § c) pont előírása alapján a **2022. évi mérlegét** a megszűnés napját követő hatvanadik napig elkészítette. A mérleg sorait – a főkönyvi kivonattal egyezően – **leltárral alátámasztotta.**

A megszűnt költségvetési szerv **záró beszámolója** az Áhsz. 32. § (1) bekezdés előírásának megfelelően a megszűnés napját követő hatvan napon belül feltöltésre került a KGR K11 rendszerbe. A beszámoló megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

**A Gézengúz Óvodába való beolvadása miatt 2022. július 31-én a Kékvirág Óvoda megszűnt, a továbbiakban a Gézengúz Óvoda feladat-ellátási helyeként működik, ezért a megállapított hibákra, hiányosságokra további intézkedésre javaslatot nem tettünk.**

### III/5. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK

#### Kőbányai Gépmadár Óvoda

Ellenőrzött szerv megnevezése: Kőbányai Gépmadár Óvoda  
Törzsszám: 679626

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

A Gépmadár Óvoda vonatkozásában a belső kontrollrendszer jogszabályi előírások szerinti kialakítása és működtetése megtörtént, de – kisebb hiányosságok miatt – a kontrollkörnyezet, a kontrolltevékenységek és a nyomon követési rendszer (monitoring) elemeinek további fejlesztése szükséges.

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

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

#### **Kontrollkörnyezet**

**Alapító okirattal** az Áht. 8/A. § (1) bekezdés előírásai szerint a Gépmadár Óvoda rendelkezett, amely azonos volt a Magyar Államkincstár törzskönyvi nyilvántartásában szereplő irattal. Az alapító okirat tartalmazta az Ávr. 5. § (1)-(2) bekezdéseiben előírtakat.

Az Áht. 10. § (5) bekezdésben foglaltaknak megfelelően a költségvetési szerv szervezetét, feladatai ellátásának részletes belső rendjét és módját SZMSZ-ben rögzítették, azonban az Áht. 9. § b) pont előírása ellenére annak irányító szerv általi jóváhagyása nem történt meg. A Közbenső táblázat 1.) 1. pontjában erre vonatkozóan javaslatot fogalmaztunk meg. A javaslatra intézkedés nem történt, ezért a jelentésben a javaslatot megismételtük. *(Javaslat: 1.1.)*.

A Gépmadár Óvoda SZMSZ-e az Ávr. 13. § (1) bekezdésben megjelölt tartalmi előírások érvényesítésével került összeállításra, de az Ávr. 13. § (4a) bekezdésben előírt jogszabályi változások szabályzatban való 30 napon belüli átvezetésének nem teljes körűen tettek eleget, mert hatályon kívül helyezett jogszabályra történő hivatkozást tartalmazott. A 68/2013. (XII.29.) NGM rendelet 2020.01.01-től hatályát veszítette. A Közbenső táblázat 1.) 2. pontjában erre vonatkozóan javaslatot fogalmaztunk meg. A Gépmadár Óvoda SZMSZ-e nem került aktualizálásra, ezért a jelentésben javaslatunkat megismételtük. *(Javaslat: 1.2.)*

Az SZMSZ-ben szereplő PIR szám és statisztikai számjel nem volt azonos a Gépmadár Óvoda törzskönyvbe bejegyzett adataival. A Közbenső táblázat 1.) 3. pontjában erre vonatkozóan javaslatot fogalmaztunk meg. A javaslatra intézkedés nem történt, emiatt javaslatunkat a jelentésben megismételtük. *(Javaslat: 1.3.)*



A Hivatal és a gazdasági szervezettel nem rendelkező Gépmadár Óvoda az Ávr. 9. § (1) bekezdés alapján az (5) bekezdés a) pont előírása szerinti **Munkamegosztási megállapodást** megkötötték, irányító szervi jóváhagyása megtörtént, azonban az (5a) bekezdés előírása ellenére nem tartalmazta, hogy az egyes kötelező szabályzatok elkészítése melyik költségvetési szerv feladata. A Közbenső táblázat 1.) 4. pontjában a kiegészítésre intézkedésre javaslatot tettünk. A Munkamegosztási megállapodás módosítása nem volt igazolt, így a jelentésben javaslatunkat megismételtük. *(Javaslat: 1.4.)*

Az Szt. 14. § (3) bekezdésben és az Áhsz. 50. § (1) bekezdésben előírt **számviteli politika** jegyzői utasításként elkészült, azonban Intézményvezető általi kiadása az Áht. 10. § (1) bekezdés és az Áhsz. 31. § (1) bekezdés előírása ellenére dokumentáltan nem volt igazolt. A Közbenső táblázat 1.) 5. pontjában erre vonatkozóan javaslatot fogalmaztunk meg. A Számviteli politika Intézményvezető általi kiadása nem történt meg, ezért a jelentésben javaslatunkat megismételtük. *(Javaslat: 1.5.)*

A Számviteli politika kiegészítése szükséges, mert az Áhsz. 50. § (1) bekezdés előírása ellenére nem tartalmazta a költségvetési és a pénzügyi számvitel alkalmazásával kapcsolatos sajátos szabályokat, előírásokat, módszereket (a számviteli alapelvek érvényesítésének Áhsz. 4. §-ában rögzített sajátosságait, az Áhsz. szerinti könyvvezetésre, beszámoló készítésre vonatkozó szabályokat, határidőket). A Közbenső táblázat 1.) 6. pontjában erre vonatkozóan javaslatot fogalmaztunk meg. A Számviteli politika kiegészítése nem történt meg, ezért a jelentésben javaslatunkat megismételtük. *(Javaslat: 1.6.)*

A Számviteli politika keretében elkészítendő, az Szt. 14. § (5) bekezdés a)-d) pontjaiban meghatározott szabályzatok az Áhsz. 50. § (1) bekezdés előírása alapján, jegyzői utasításként elkészültek, de a szabályzatok Intézményvezető általi kiadása az Áht. 10. § (1) bekezdés és az Áhsz. 31. § (1) bekezdés előírása ellenére dokumentáltan nem volt igazolt. A Közbenső táblázat 1.) 7-10. pontjában erre vonatkozóan javaslatot fogalmaztunk meg. A szabályzatok kiadása a jelentés elkészítéséig nem történt meg, ezért javaslatunkat a jelentésben megismételtük. *(Javaslat: 1.7-1.10.)*

A Jegyző által készített Szt. 14. § (5) bekezdés a) pont szerinti **Eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzat** tartalma teljes körűen megfelelt az Szt. 69. § (4) bekezdés és az Áhsz. 22. § (2) bekezdés előírásainak.

A Jegyző által készített Szt. 14. § (5) bekezdés b) pont szerinti **Eszközök és a források értékelési szabályzat** tartalma megfelelt az Áhsz. 50. § (2) bekezdés előírásainak.

Az Szt. 14. § (5) bekezdés c) pont szerinti **Önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzat** jegyzői utasításként elkészült.

A Jegyző utasításként elkészítette az Szt. 14. § (5) bekezdés d) pont és az Áhsz. 50. § (1) bekezdés szerinti **Pénzkezelési szabályzatot**, melyben rendelkezett az Szt. 14. § (8) bekezdésben előírt pénzforgalommal kapcsolatos eljárásrendről, a pénzkezelés feltételeiről, felelősségi szabályairól, a nyilvántartás vezetéséről, a bizonylatok rendjéről, valamint az Ávr. 148. § (2) bekezdésben foglaltakról. Az utasítás azonban nem tartalmazta teljes körűen a bankkártyával történő fizetések lebonyolításának és elszámolásának módját, dokumentálásának részletes szabályait. A Közbenső táblázat 1.) 11. pontjában erre vonatkozóan javaslatot fogalmaztunk meg. A Pénzkezelési szabályzat kiegészítése nem történt meg, ezért javaslatunkat a jelentésben megismételtük. *(Javaslat: 1.11.)*

Az Áhsz. 51. § (2) bekezdésében előírt **számlarend** az Szt. 161. § szerinti tartalommal jegyzői utasításként elkészült, de az Szt. 161. § (2) bekezdés a) pontja ellenére nem teljes körűen tartalmazta az alkalmazásra kijelölt számlákat. Hiányzott a Számlarendből az alaptevékenységhez kapcsolódó és a könyvelésben ténylegesen használt kiadások és bevételek nyilvántartási ellenszámlák – Áhsz. 16. mellékletében előírt „003+kormányzati funkció száma és megnevezése”, valamint a „005+kormányzati funkció száma és megnevezése” szerinti – alábontása. A Közbenső táblázat 1.) 12. pontjában a kiegészítésre intézkedési javaslatot tettünk. A Közbenső táblázat javaslatára 2022. évi hatályba lépéssel intézkedés nem történt, ezért a jelentésben intézkedési javaslatunkat megismételtük.<sup>1</sup> (*Javaslat: 1.12.*)

A Számlarend tartalmazta az Szt. 161. § (2) bekezdés d) pontban előírt **bizonylati rendet**.

A Gépmadár Óvoda rendelkezett az Ávr. 13. § (2) bekezdés b)-d) és g) pontjában előírt, **működéséhez kapcsolódó, pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdésekre vonatkozó releváns szabályzatokkal**, tartalmuk megfelelt a jogszabályban előírtaknak.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés d) pont szerinti **anyag- és eszközgazdálkodás** számviteli politikában nem szabályozott kérdéseiről a Felesleges vagyontárgyak hasznosításáról és selejtezéséről szóló 3/2017.(VIII.14.) polgármesteri és jegyzői közös utasításban rendelkeztek. Az Ávr. 13. § (2) bekezdés előírásának azonban a szabályzat elkészítése – a Gépmadár Óvodára vonatkozóan – nem felelt meg, mert nem az Intézmény vezetője adta ki. A Közbenső táblázat 1.) 15. pontjában erre vonatkozóan javaslatot fogalmaztunk meg. A javaslatra intézkedés nem történt, ezért a jelentésben javaslatunkat megismételtük. (*Javaslat: 1.13.*)

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés e) pont szerinti **reprezentációs** kiadások felosztásának, azok teljesítésének és elszámolásának szabályzatával nem rendelkezett. A szabályzat elkészítése nyilatkozat szerint nem releváns, azonban a mintaértékelés során megbizonyosodtunk arról, hogy reprezentációs kiadás elszámolására került sor. A reprezentációs kiadások szabályzatának elkészítésére a jelentésben javaslatot fogalmaztunk meg. (*Javaslat: 1.14.*)

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés f) pont szerinti **gépjárművek igénybevételének és használatának** szabályozása nem releváns, mert a Gépmadár Óvoda nem rendelkezik gépjárművel és a működése során nem számolt el gépjármű használathoz kapcsolódó kiadást.

A Bkr. 6. § (3) bekezdés előírása szerint az Intézményvezető az **Ellenőrzési nyomvonalat** és a (4) bekezdés előírása szerint a **Szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét** elkészítette.

### **Integrált kockázatkezelési rendszer**

A Bkr. 3. § b) pont és a Bkr. 7. § (1) bekezdésében előírt **integrált kockázatkezelési eljárásrendet** az Intézményvezető elkészítette. A Bkr. 7. § (2) bekezdés előírása szerint meghatározta és rangsorolta a kockázatokat, meghatározta a rangsorolt kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket, valamint teljesítésük folyamatos nyomon követésének módját. A Bkr. 7. § (4) bekezdés előírása alapján az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására a **szervezeti felelős** kijelölése megtörtént.

---

<sup>1</sup> A módosított Számlarend az ellenőrzési időszakot követően, 2023.01.31-től lépett hatályba, ezért a szabályzatot utóellenőrzés keretében vizsgáljuk.

## Kontrolltevékenységek

Az Intézményvezető **Gazdálkodási szabályzatban** rendezte az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pont szerinti, a működéséhez kapcsolódó, a költségvetési szerv előirányzatait terhelő pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdéseket, így különösen a tervezéssel, gazdálkodással (a kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, teljesítés igazolása, érvényesítés, utalványozás) kapcsolatos belső előírásokat. A Gazdálkodási szabályzat kiegészítése szükséges, mert az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pont előírása ellenére szabályzata nem tartalmazta a jogkörgyakorlások módjával, eljárási és dokumentációs részletszabályaival, valamint az ezeket végző személyek kijelölésének rendjével kapcsolatos belső előírásokat, feltételeket. A Közbenső táblázat 1.) 13. pontjában erre vonatkozóan javaslatot fogalmaztunk meg. A Gazdálkodási szabályzat kiegészítése nem történt meg, így a jelentésben javaslatunkat megismételtük. *(Javaslat:1.15.)*

A szabályzat nem tartalmazta továbbá a jogkörgyakorlásokra vonatkozó részletszabályok közül

- az Ávr. 53. § (2) bekezdésben előírt előzetes írásbeli kötelezettségvállalást nem igénylő kifizetések rendjét,
- az Áhsz. 14. melléklet szerinti kötelezettségvállalás nyilvántartásának módját, valamint
- az Ávr. 60. § (1)-(2) bekezdések összeférhetlenségre vonatkozó előírásait.

A Közbenső táblázat 1.) 14. pontjában erre vonatkozóan javaslatot tettünk. A Gazdálkodási szabályzat kiegészítése nem történt meg, így a jelentésben javaslatunkat megismételtük. *(Javaslat:1.16.)*

Az Ávr. 60. § (1)-(2) bekezdésekben foglalt összeférhetlenségi esetekre, valamint a jogkörgyakorlók akadályoztatása esetére az Ávr. 52-59. §-ok szerinti írásbeli **felhatalmazások és kijelölések** megtörténtek. A jogkörök gyakorlására jogosult személyekről és aláírás-mintájukról vezetett nyilvántartás és az írásbeli felhatalmazások, kijelölések összhangja azonban nem volt biztosított.

Az Ávr. 60.§ (3) bekezdésben előírtak alapján a jogkörök gyakorlására jogosult személyekről és **aláírás-mintájukról a nyilvántartást** vezették, azonban naprakészége nem volt biztosított, így az ellenőrzés az alábbi hiányosságokat tárta fel:

- a nyilvántartásban szereplő dátumok nem voltak összhangban az írásbeli felhatalmazások és kijelölések dokumentumainak keltezésével,
- a nyilvántartásban érvényes jogkörgyakorlóként szerepeltek írásbeli felhatalmazással, kijelöléssel nem rendelkező személyek is, valamint
- a nyilvántartás nem tartalmazta a jogkörgyakorlók aláírását, azokról az aláírások nyilvántartását – a jogkör megnevezése nélkül – külön vezették.

A Közbenső táblázat 1.) 16. pontjában erre vonatkozóan javaslatot fogalmaztunk meg. A jogkörök gyakorlására jogosult személyekről és aláírás-mintájukról vezetett nyilvántartás és az írásbeli felhatalmazások, kijelölések összhangja nem volt igazolt, ezért intézkedésre javaslatot tettünk. *(Javaslat: 1.17.)*

A **II. negyedévre** vonatkozó részletes főkönyvi katon adataiból – a kijelölt nyilvántartási és könyvviteli számlák alapján – kiválasztott minták esetében a **gazdálkodási jogkörök gyakorlása** során feltárt, **utólagosan nem javítható** hibákra a Közbenső táblázat 1.) 17 és 18. pontjaiban **kettő** intézkedést igénylő megállapítást tettünk:

- a) egy esetben az Ávr. 58. § (3) bekezdés és az 59. § (3) bekezdés g) pont előírásai ellenére az utalványrendelet nem tartalmazta az érvényesítés és az utalványozás dátumát (E/V/16 minta),

b) egy esetben az Ávr. 58. § (3) bekezdés és az 59. § (3) bekezdés g) pont előírásai ellenére az utalványrendelet nem tartalmazta az érvényesítés és az utalványozás dátumát, mert a jogkörgyakorlások feltüntetett dátuma az utalványrendelet nyomtatási dátumánál korábbi (E/V/44 minta).

A Közbenső táblázat – gazdálkodási jogkörök gyakorlására vonatkozó – intézkedési javaslataiban megfogalmazott **hibás gyakorlat megszüntetéséről intézkedtek**, ezért a jelentésben erre vonatkozóan intézkedési javaslatot nem tettünk.

A **2022. december** havi főkönyvi karton adataiból vételezett minták értékelése során megbizonyosodtunk arról, hogy **a gazdálkodási jogkörök gyakorlása a jogszabályoknak megfelelően történt.**

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

### **Információs és kommunikációs rendszer**

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

Az Info. tv. 32-34. § és a 37. § (1) bekezdésben meghatározott közérdekű adatokra vonatkozó **közzétételi kötelezettségének** a Gépmadár Óvoda az Önkormányzat ([www.kobanya.hu](http://www.kobanya.hu)), illetve saját honlapján ([www.gepmadarovoda.hu](http://www.gepmadarovoda.hu)) tett eleget.

A költségvetési szerv Ltv. 10. § (1) bekezdés előírása szerinti **Iratkezelési szabályzatát** az Intézményvezető elkészítette.

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

Az Intézményvezető a Bkr. 10. § rendelkezése szerint kialakította és működtette a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának **nyomon követését biztosító rendszert.**

Az Áht. 70. § (1) bekezdés alapján a Jegyző a Bkr. 15. § szerint gondoskodott az operatív tevékenységektől független **belső ellenőrzés** kialakításáról és megfelelő működtetéséről. A belső ellenőrzési feladatokat a Hivatal Belső Ellenőrzési Osztálya – közvetlenül a Jegyzőnek alárendelve – látta el.

A Bkr. 17. § (1) bekezdés előírása alapján, a Hivatal belső ellenőrzési vezetője az államháztartásért felelős miniszter által közzétett belső ellenőrzési kézikönyv minta alkalmazásával kidolgozott **Belső ellenőrzési kézikönyvet** elkészítette, amely a Jegyző által jóváhagyásra került, tartalma megfelelt a Bkr. 17. § (2) bekezdés előírásának. A Belső ellenőrzési kézikönyv a Bkr. 17. § (1a) bekezdés ellenére nem az ellátott szervek vezetőinek egyetértésével került jóváhagyásra. A Belső ellenőrzési kézikönyv jóváhagyására vonatkozóan – az Intézményvezető egyetértésének dokumentálására – intézkedési javaslatot tettünk. *(Javaslat: I.18.)*

A Bkr. 29. § (1) bekezdés előírásában foglaltaknak megfelelően, a **2022. évi** ellenőrzési munka megtervezéséhez a belső ellenőrzési vezető a Bkr. 31. § (3) bekezdésben előírt kockázatelemzés alapján – a 31. § (4) bekezdés előírásának megfelelő tartalommal – **ellenőrzési tervet** készített. A Bkr. 32. § (1) bekezdés szerinti Jegyző általi jóváhagyása, valamint (4) bekezdés szerinti Képviselő-testület elé történő előterjesztése dokumentáltan igazolt volt.

A Bkr. 49. § (1) bekezdés szerint a belső ellenőrzési vezető elkészítette a **2021. évre** vonatkozó **éves ellenőrzési jelentést**, melyet határidőben megküldött a Polgármester és a Jegyző részére.

A Bkr. 49. § (3a) bekezdés előírása szerint a Jegyző a **2021. évre** vonatkozó **éves ellenőrzési jelentést**, valamint az Önkormányzat által alapított költségvetési szervek éves ellenőrzési jelentései alapján készített **éves összefoglaló ellenőrzési jelentést** a Képviselő-testület elé terjesztette jóváhagyásra, a jelentés a 80/2022. (III. 24.) KÖKT határozattal került elfogadásra.

Az Intézményvezető 2021. évre vonatkozóan kiállította a Bkr. 11. § (2a) bekezdésben előírt, a Bkr. 1. számú melléklete szerinti **nyilatkozatot**.

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

Az Áhsz. 22. § (1) bekezdés előírása szerinti, a **2021. évi** éves költségvetési beszámoló mérleg tételeinek alátámasztásához a **leltárt** elkészítették, amely tételesen, ellenőrizhető módon tartalmazta a mérlegben szereplő eszközöket és forrásokat. A 2022. évi nyitó tételek esetében a folytonosság elve érvényesült, így a 2022. évi nyitó adatok alátámasztottak.

Az Áhsz. 14. melléklete szerint előírt releváns **részletező nyilvántartások** meglétét és tartalmát helyszíni ellenőrzés keretében 2022. december 6-án vizsgáltuk. A nyilvántartást az ASP gépi program alkalmazásával, illetve manuálisan, a jogszabályban rögzített tartalommal és folyamatosan vezették.

A **II. negyedévre** vonatkozóan az Áhsz. 17. melléklet szerinti **kötelező egyezőségek** teljesültek.

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

A **6. havi IKJ** és a **II. negyedévi IMJ** ellenőrzéséhez kapcsolódó **minták** esetében **utólagosan javítható hibák** kerültek feltárássra.

### **A könyvvizelés során rovatokat és könyvviteli számlákat érintő hibák:**

- a) a belépőjegy összegét az Áhsz. 15. melléklet K3 Dologi kiadások rész előírása ellenére a K336 Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások rovat helyett tévesen a K355 Egyéb dologi kiadások rovaton számolta el (E/V/10, E/V/18 minták),
- b) a művészeti tevékenység díját az Áhsz. 15. melléklet K3 Dologi kiadások rész előírása ellenére a K336 Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások rovat helyett tévesen a K355 Egyéb dologi kiadások rovaton számolta el (E/V/19 minta),
- c) a 38/2013. NGM rendelet VIII. Fejezet E) 3. d) pont rendelkezése ellenére, az Szja tv. 3. § 26. pontja szerinti reprezentációs kiadás (étel-ital) elszámolása a K123 Egyéb külső személyi juttatások rovat helyett tévesen a K355 Egyéb dologi kiadások rovaton történt (E/V/20 minta),
- d) az evőeszközök beszerzését az Áhsz. 15. melléklet K3 Dologi kiadások rész előírása ellenére a K312 Üzemeltetési anyagok beszerzése rovat helyett tévesen a K355 Egyéb dologi kiadások rovaton számolta el (E/V/21 minta),
- e) a belépőjegy (szolgáltatás) összegét az Áhsz. 26. § (3) és (11a) bekezdés b) pont előírásai ellenére a 421336 Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások miatti költségvetési évi kötelezettségek könyvviteli számla helyett tévesen a 4213552 Díjak, egyéb befizetések miatti költségvetési évi kötelezettségek könyvviteli számlára könyvelte (E/V/29 minta),

f) a reprezentációs kiadás összegét az Áhsz. 26. § (8) bekezdés előírása ellenére a 421123 Egyéb külső személyi juttatások miatti költségvetési évben esedékes kötelezettségek könyvviteli számla helyett tévesen a 4213554 Egyéb különféle dologi kiadások miatti költségvetési évi kötelezettségek könyvviteli számlára könyvelte (E/V/31 minta).

A Közbenső táblázat 2.) 1-6. pontjaiban a könyvvezetési hibák javítására javaslatot tettünk.

A könyvvezetés során COFOG-ra vonatkozó és bizonylati rendet érintő hiba nem került megállapításra.

A 2. a)-f) pontban szereplő könyvelési **hibák javítása megtörtént, azokat a 12. havi illetve a IV. negyedévi adatszolgáltatás már nem tartalmazta.** A javításokat az Áhsz. vonatkozó előírásai szerint, szabályosan végezték el és dokumentálták, így azzal kapcsolatban további intézkedés nem szükséges.

A 2022. május havi személyi juttatások és járulékaik könyvelése a havi könyvelési értesítőben közölt adatokkal egyezően történt, eltérést nem állapítottunk meg.

A 6. havi IKJ és a II. negyedévi IMJ **adatszolgáltatási kötelezettségének** határidőben eleget tett, az évközi adatszolgáltatások adatait a főkönyvi kivonat teljes körűen alátámasztotta.

**Az ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról, hogy a Gépmadár Óvoda – 6. havi IKJ és II. negyedévi IMJ kapcsán – vizsgált könyvvezetése a jelentős hiba mértékét elérő hibát nem tartalmazott.**

A 12. havi könyvelési adatokból vett minták értékelése során rovatot és könyvviteli számlát érintő, COFOG-ra vonatkozó, valamint bizonylati rendet érintő hibát nem állapítottunk meg.

A 12. havi IKJ és a **Gyorsjelentés** 2023. február 3-án, határidőben került „jóváhagyott” státuszba a KGR K11 rendszerben, az adatszolgáltatások adatai főkönyvi kivonattal alátámasztásra kerültek.

Az Áhsz. 17. melléklet szerinti **kötelező egyezőségek a 12. havi** könyvvezetésre vonatkozóan teljesültek.

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

Az ellenőrzött szervezet az Áhsz. 30/A. § a) pont szerinti **mérlegkészítési kötelezettségének** határidőben **eleget tett.** A mérleg sorait – a főkönyvi kivonattal egyezően – az Áhsz. 22. § (1) bekezdés szerinti **leltárral alátámasztotta,** melynek valódiságáról 2023. március 9-én helyszíni ellenőrzés keretében győződünk meg.

A IV. negyedévi (**Éves elszámolás**) IMJ **adatszolgáltatási kötelezettségének** határidőben eleget tett, az évközi adatszolgáltatás adatait a főkönyvi kivonat teljes körűen alátámasztotta.

**Az ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról, hogy az ellenőrzött szerv könyvvezetése a 12. havi IKJ és a Gyorsjelentés adatszolgáltatásokhoz kapcsolódó vizsgált időszakban a jelentős hiba mértékét elérő hibát nem tartalmazott.**

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

Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés szerinti tartalommal elkészült az éves költségvetési beszámoló. Az ellenőrzött szerv éves költségvetési **beszámolójáról** szóló adatszolgáltatási kötelezettségét határidőre, főkönyvi kivonattal alátámasztva teljesítette. A beszámoló az irányító szerv által 2023. február 28-án került jóváhagyásra a KGR K11 rendszerben.

Az Áhsz. 17. melléklet 1-4. pontjában előírt **kötelező egyezőségek a beszámolóra** vonatkozóan teljesültek.

Az Áhsz. 22. § (1) bekezdés előírása szerint – **2022.12.31.** fordulónappal – elkészített **leltár** tételesen, ellenőrizhető módon tartalmazta a 2022. évi éves költségvetési beszámoló mérlegében szereplő eszközöket és forrásokat. A leltár adatait a leltári dokumentumok teljes körűen, a jogszabályoknak megfelelően alátámasztották.

### **Eredménykimutatás ellenőrzésének tapasztalatai:**

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

### **Maradványkimutatás ellenőrzésének tapasztalatai:**

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

**A Magyar Államkincstár Budapesti és Pest Vármegyei II. Költségvetési Ellenőrzési Osztály által – az Áht. 68/B. §-a szerint – végrehajtott szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés megállapításai alapján a 2022. évi költségvetés teljesítését, a 2022. december 31-én fennálló vagyoni, pénzügyi helyzetet, valamint az ezen időponttal végződő év gazdálkodásának eredményét bemutató éves költségvetési beszámoló jelentős összegű hibát nem tartalmaz, a Gépmadár Óvoda gazdálkodásáról megbízható és valós képet mutat.**

### **4. A Közbenső táblázat javaslatai alapján végrehajtott/végre nem hajtott intézkedések:**

Az Intézményvezető a Közbenső táblázat javaslatai alapján megfelelően **intézkedett**

- a gazdálkodási jogkörök szabályszerű alkalmazásával a hibás gyakorlat megszüntetéséről, valamint
- a könyvvizetés során a rovatokat és könyvviteli számlákat érintő hibák javításáról.

**Nem intézkedett** egyes javaslatokkal kapcsolatban, így e hibákat fennállónak tekintettük és a megállapítások között szerepeltettük, illetve a javaslatokat a jövőbeni változások érdekében megismételtük az Ellenőrzés javaslatai rész 1.1-1.13. és 1.15-1.17. pontjaiban.

## ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

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

Az Intézményvezető intézkedjen, hogy

- 1.1. az SZMSZ irányító szerv általi jóváhagyása az Áht. 9. § b) pont előírásának megfelelően megtörténjen,
- 1.2. az Ávr. 13. § (4a) bekezdés érvényesülése érdekében az SZMSZ-ben aktualizálásra kerüljön a hatályon kívül helyezett jogszabályi hivatkozás (68/2013. (XII. 29.) NGM rendelet),
- 1.3. az Ávr. 13. § (4a) bekezdés érvényesülése érdekében – az Ávr. 167/A. § (1) bekezdés 1. és 7. pont szerinti törzskönyvi adatok (PIR szám, statisztikai számjel) tekintetében – a Gépmadár Óvoda SZMSZ-ének tartalma aktualizálásra kerüljön,
- 1.4. az Ávr. 9. § (5a) bekezdés előírásának megfelelően a Munkamegosztási megállapodásban rögzítésre kerüljön, hogy az egyes kötelező szabályzatok elkészítése melyik költségvetési szerv feladata,
- 1.5. az Áht. 10. § (1) bekezdés és az Áhsz. 31. § (1) bekezdés előírásának megfelelően igazolt legyen a Számviteli politika Intézményvezető általi kiadása,
- 1.6. az Áhsz. 50. § (1) bekezdés előírása szerint a Számviteli politika tartalma kiegészítésre kerüljön a költségvetési és a pénzügyi számvitel alkalmazásával kapcsolatos sajátos szabályokkal, előírásokkal, módszerekkel (a számviteli alapelvek érvényesítésének Áhsz. 4. §-ában rögzített sajátosságaival, az Áhsz. szerinti könyvvezetésre, beszámoló készítésre vonatkozó szabályokkal, határidőkkel),
- 1.7. az Áht. 10. § (1) bekezdés, az Áhsz. 31. § (1) és az 50. § (1) bekezdések előírásai alapján az Eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzat Intézményvezető általi kiadása történjen meg,
- 1.8. az Áht. 10. § (1) bekezdés, az Áhsz. 31. § (1) és az 50. § (1) bekezdések előírásai alapján az Eszközök és a források értékelési szabályzat Intézményvezető általi kiadása történjen meg,
- 1.9. az Áht. 10. § (1) bekezdés, az Áhsz. 31. § (1) és az 50. § (1) bekezdések előírásai alapján az Önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzat Intézményvezető általi kiadása történjen meg,
- 1.10. az Áht. 10. § (1) bekezdés, az Áhsz. 31. § (1) és az 50. § (1) bekezdések előírásai alapján a Pénzkezelési szabályzat Intézményvezető általi kiadása történjen meg,
- 1.11. az Szt. 14. § (8) bekezdés előírása alapján a Pénzkezelésről szóló szabályzat teljes körűen tartalmazza a bankkártyával történő fizetések lebonyolításának és elszámolásának módját, dokumentálásának részletes szabályait,
- 1.12. az Szt. 161. § (2) bekezdés a) pont és az Áhsz. 16. melléklet előírásának megfelelően a Számlarend teljes körűen tartalmazza az alkalmazásra kijelölt számlákat,
- 1.13. az Ávr. 13. § (2) bekezdés előírásának megfelelően, igazolt legyen az Ávr. 13. § (2) bekezdés d) pont szerinti – anyag- és eszközgazdálkodási – szabályzat Intézményvezető általi jóváhagyása,
- 1.14. az Ávr. 13. § (2) bekezdés e) pont szerinti reprezentációs kiadások felosztásának, azok teljesítésének és elszámolásának szabályzata elkészüljön,
- 1.15. az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pont előírásának megfelelően a Gazdálkodási szabályzat tartalmazza a jogkörgyakorlások módjával, eljárási és dokumentációs részletszabályaival, valamint az ezeket végző személyek kijelölésének rendjével kapcsolatos belső előírásokat, feltételeket,



- 1.16. az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pont előírásának megfelelően a Gazdálkodási szabályzat tartalmazza az Ávr. 53. § (2) bekezdésben előírt előzetes írásbeli kötelezettségvállalást nem igénylő kifizetések rendjét, az Áhsz. 14. melléklet szerinti kötelezettségvállalás nyilvántartásának módját, valamint az Ávr. 60. § (1)-(2) bekezdések összeférhetlenségre vonatkozó előírásait,
- 1.17. az Ávr. 60. § (3) bekezdésben előírt, a jogkörgyakorlásra jogosult személyekről és aláírás-mintájukról vezetett nyilvántartás és a kijelölések dokumentumainak összhangja naprakészen biztosított legyen,
- 1.18. a Bkr. 17. § (1a) bekezdés előírásának megfelelően a Belső ellenőrzési kézikönyv az Intézményvezető egyetértésével kerüljön jóváhagyásra.

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

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

**Az ellenőrzési jelentés javaslatai alapján az ellenőrzött szervnek intézkedési tervet kell készítenie felelős személy megnevezésével és határidő meghatározásával.  
Az intézkedések végrehajtásának határideje: 2023. november 30.**

### III/6. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK Kőbányai Bóbita Óvoda

Ellenőrzött szerv megnevezése: Kőbányai Bóbita Óvoda  
Törzsszám: 679637

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

**A Bóbita Óvoda vonatkozásában a belső kontrollrendszer jogszabályi előírások szerinti kialakítása és működtetése megtörtént, de – kisebb hiányosságok miatt – a kontrollkörnyezet, a kontrolltevékenységek és a nyomon követési rendszer (monitoring) elemeinek további fejlesztése szükséges.**

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

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

#### **Kontrollkörnyezet**

**Alapító okirattal** az Áht. 8/A. § (1) bekezdés előírásai szerint a Bóbita Óvoda rendelkezett, amely azonos volt a Magyar Államkincstár törzskönyvi nyilvántartásában szereplő irattal. Az alapító okirat tartalmazta az Ávr. 5. § (1)-(2) bekezdéseiben előírtakat.

Az Áht. 10. § (5) bekezdésben foglaltaknak megfelelően a költségvetési szerv szervezetét, feladatai ellátásának részletes belső rendjét és módját **SZMSZ**-ben rögzítették, azonban az Áht. 9. § b) pont előírása ellenére annak irányító szerv általi jóváhagyása nem történt meg. A Közbenső táblázat 1.) 1. pontjában erre vonatkozóan javaslatot fogalmaztunk meg. A javaslatra intézkedés nem történt, ezért a jelentésben javaslatunkat megismételtük. *(Javaslat: 1.1.)*

A Bóbita Óvoda SZMSZ-e az Ávr. 13. § (1) bekezdésben megjelölt tartalmi előírások érvényesítésével került összeállításra, de az Ávr. 13. § (4a) bekezdésben előírt jogszabályi változások szabályzatban való átvezetésének 30 napon belül nem tett teljes körűen eleget, mert hatályon kívül helyezett jogszabályra történő hivatkozást tartalmazott. A 68/2013. (XII.29.) NGM rendelet 2020.01.01-től hatályát veszítette. A Közbenső táblázat 1.) 2. pontjában erre vonatkozóan javaslatot fogalmaztunk meg. A Bóbita Óvoda SZMSZ-e nem került módosításra, ezért a jelentésben javaslatunkat megismételtük. *(Javaslat: 1.2.)*

A Hivatal és a gazdasági szervezettel nem rendelkező Bóbita Óvoda az Ávr. 9. § (1) bekezdés alapján az (5) bekezdés a) pont előírása szerinti **Munkamegosztási megállapodást** megkötötték, irányító szervi jóváhagyása megtörtént, azonban az (5a) bekezdés előírása ellenére nem tartalmazta, hogy az egyes kötelező szabályzatok elkészítése melyik költségvetési szerv feladata. A Közbenső táblázat 1.) 3. pontjában a kiegészítésre intézkedési javaslatot tettünk. A Munkamegosztási megállapodás tartalmának módosítása dokumentáltan nem volt igazolt, így a jelentésben javaslatunkat megismételtük. *(Javaslat: 1.3.)*

Az Szt. 14. § (3) bekezdésben és az Áhsz. 50. § (1) bekezdésben előírt **számviteli politika** jegyzői utasításként elkészült, azonban Intézményvezető általi kiadása az Áht. 10. § (1) bekezdés és az Áhsz. 31. § (1) bekezdés előírása ellenére dokumentáltan nem volt igazolt. A Közbenső táblázat 1.) 4. pontjában erre vonatkozóan javaslatot fogalmaztunk meg. A Számviteli politika Intézményvezető általi kiadása nem volt igazolt, ezért a jelentésben javaslatunkat megismételtük. *(Javaslat: 1.4.)*

A Számviteli politika kiegészítése szükséges, mert az Áhsz. 50. § (1) bekezdés előírása ellenére nem tartalmazta a költségvetési és a pénzügyi számvitel alkalmazásával kapcsolatos sajátos szabályokat, előírásokat, módszereket (a számviteli alapelvek érvényesítésének Áhsz. 4. §-ában rögzített sajátosságait, az Áhsz. szerinti könyvvezetésre, beszámoló készítésre vonatkozó szabályokat, határidőket). A Közbenső táblázat 1.) 5. pontjában erre vonatkozóan javaslatot fogalmaztunk meg. A Számviteli politika kiegészítése nem történt meg, így a jelentésben javaslatunkat megismételtük. *(Javaslat: 1.5.)*

A Számviteli politika keretében elkészítendő, az Szt. 14. § (5) bekezdés a)-d) pontjaiban meghatározott szabályzatok az Áhsz. 50. § (1) bekezdés előírása alapján, jegyzői utasításként elkészültek, de a szabályzatok Intézményvezető általi kiadása az Áht. 10. § (1) bekezdés és az Áhsz. 31. § (1) bekezdés előírása ellenére dokumentáltan nem volt igazolt. A Közbenső táblázat 1.) 6-9. pontjában erre vonatkozóan javaslatot fogalmaztunk meg. A szabályzatok kiadása az Intézményvezető által nem történt meg, így a jelentésben javaslatunkat megismételtük. *(Javaslat: 1.6-1.9.)*

A Jegyző által készített Szt. 14. § (5) bekezdés a) pont szerinti **Eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzat** tartalma teljes körűen megfelelt az Szt. 69. § (4) bekezdés és az Áhsz. 22. § (2) bekezdés előírásainak.

A Jegyző által készített Szt. 14. § (5) bekezdés b) pont szerinti **Eszközök és a források értékelési szabályzat** tartalma megfelelt az Áhsz. 50. § (2) bekezdés előírásainak.

Az Szt. 14. § (5) bekezdés c) pont szerinti **Önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzat** jegyzői utasításként elkészült.

A Jegyző utasításként elkészítette az Szt. 14. § (5) bekezdés d) pont és az Áhsz. 50. § (1) bekezdés szerinti **Pénzkezelési szabályzatot**, melyben rendelkezett az Szt. 14. § (8) bekezdésben előírt pénzforgalommal kapcsolatos eljárásrendről, a pénzkezelés feltételeiről, felelősségi szabályairól, a nyilvántartás vezetéséről, a bizonylatok rendjéről, valamint az Ávr. 148. § (2) bekezdésben foglaltakról. Az utasítás azonban nem tartalmazta teljes körűen a bankkártyával történő fizetések lebonyolításának és elszámolásának módját, dokumentálásának részletes szabályait. A Közbenső táblázat 1.) 10. pontjában erre vonatkozóan javaslatot fogalmaztunk meg. A Pénzkezelési szabályzat nem került kiegészítésre, így a jelentésben javaslatunkat megismételtük. *(Javaslat: 1.10.)*

Az Áhsz. 51. § (2) bekezdésében előírt **számlarend** az Szt. 161. § szerinti tartalommal jegyzői utasításként elkészült, de az Szt. 161. § (2) bekezdés a) pontja ellenére nem teljes körűen tartalmazta az alkalmazásra kijelölt számlákat.

Hiányzott a Számlarendből az alaptevékenységhez kapcsolódó és a könyvelésben ténylegesen használt kiadások és bevételek nyilvántartási ellenszámlák – Áhsz. 16. mellékletében előírt „003+kormányzati funkció száma és megnevezése”, valamint a „005+kormányzati funkció száma és megnevezése” szerinti – alábontása. A Közbenső táblázat 1.) 11. pontjában a kiegészítésre intézkedési javaslatot tettünk. A Közbenső táblázat javaslatára 2022. évi hatályba lépéssel intézkedés nem történt, emiatt a jelentésben intézkedési javaslatunkat megismételtük.<sup>1</sup> (*Javaslat: 1.11.*)

A Számlarend tartalmazta az Szt. 161. § (2) bekezdés d) pontban előírt **bizonylati rendet**.

A Bóbita Óvoda rendelkezett az Ávr. 13. § (2) bekezdés b)-d) és g) pontjában előírt a **működéséhez kapcsolódó, pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdésekre vonatkozó releváns szabályzatokkal**, tartalmuk megfelelt a jogszabályban előírtaknak.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés d) pont szerinti **anyag- és eszközgazdálkodás** számviteli politikában nem szabályozott kérdéseiről a Felesleges vagyontárgyak hasznosításáról és selejtezéséről szóló 3/2017.(VIII.14.) polgármesteri és jegyzői közös utasításban rendelkeztek. Az Ávr. 13. § (2) bekezdés előírásának azonban a szabályzat elkészítése – a Bóbita Óvodára vonatkozóan – nem felelt meg, mert nem az Intézmény vezetője adta ki. A Közbenső táblázat 1.) 14. pontjában erre vonatkozóan javaslatot fogalmaztunk meg. A szabályzat kiadása az Intézményvezető által nem történt meg, így a jelentésben javaslatunkat megismételtük. (*Javaslat: 1.12.*)

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés e)-f) pontjában előírt szabályzatok – a **reprezentációs kiadások felosztásának, azok teljesítésének és elszámolásának szabályzata**, valamint a **gépjárművek igénybevételének és használatának rendje** – elkészítése nem volt releváns, mert a Bóbita Óvoda működése során nem számolt el reprezentációs és gépjármű használatához kapcsolódó kiadást.

A Bkr. 6. § (3) bekezdés előírása szerint az Intézményvezető az **Ellenőrzési nyomvonalat** és a (4) bekezdés előírása szerint a **Szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét** elkészítette.

### **Integrált kockázatkezelési rendszer**

A Bkr. 3. § b) pont és a Bkr. 7. § (1) bekezdésében előírt **integrált kockázatkezelési eljárásrendet** az Intézményvezető elkészítette. A Bkr. 7. § (2) bekezdés előírása szerint meghatározta és rangsorolta a kockázatokat, meghatározta a rangsorolt kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket, valamint teljesítésük folyamatos nyomon követésének módját. A Bkr. 7. § (4) bekezdés előírása alapján az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására a **szervezeti felelős** kijelölése megtörtént.

### **Kontrolltevékenységek**

Az Intézményvezető **Gazdálkodási szabályzatban** rendezte az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pont szerinti, a működéséhez kapcsolódó, a költségvetési szerv előirányzatait terhelő pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdéseket, így különösen a tervezéssel, gazdálkodással (kötelezettségvállalással, ellenjegyzéssel, teljesítésigazolással, érvényesítéssel, utalványozással) kapcsolatos belső előírásokat.

---

<sup>1</sup> A módosított Számlarend az ellenőrzési időszakot követően, 2023.01.31-től lépett hatályba, ezért a szabályzatot utóellenőrzés keretében vizsgáljuk.

A Gazdálkodási szabályzat kiegészítése szükséges, mert az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pont előírása ellenére szabályzata nem tartalmazta a jogkörgyakorlások módjával, eljárási és dokumentációs részletszabályaival, valamint az ezeket végző személyek kijelölésének rendjével kapcsolatos belső előírásokat, feltételeket. A Közbenső táblázat 1.) 12. pontjában erre vonatkozóan javaslatot fogalmaztunk meg. A szabályzat nem került kiegészítésre, így a jelentésben javaslatunkat megismételtük. *(Javaslat: 1.13.)*

A Gazdálkodási szabályzat nem tartalmazta továbbá a jogkörgyakorlásokra vonatkozó részletszabályok közül

- az Ávr. 53. § (2) bekezdésben előírt előzetes írásbeli kötelezettségvállalást nem igénylő kifizetések rendjét,
- az Áhsz. 14. melléklet szerinti kötelezettségvállalás nyilvántartásának módját, valamint
- az Ávr. 60. § (1)-(2) bekezdések összeférhetlenségre vonatkozó előírásait.

A Közbenső táblázat 1.) 13. pontjában erre vonatkozóan javaslatot fogalmaztunk meg. A szabályzat nem került kiegészítésre, így a jelentésben javaslatunkat megismételtük. *(Javaslat: 1.14.)*

Az Ávr. 60. § (1)-(2) bekezdésekben foglalt összeférhetlenségi esetekre, valamint a jogkörgyakorlók akadályoztatása esetére az Ávr. 52-59. §-ok szerinti írásbeli **felhatalmazások és kijelölések** megtörténtek. A jogkörök gyakorlására jogosult személyekről és aláírás-mintájukról vezetett nyilvántartás és az írásbeli felhatalmazások és kijelölések összhangja azonban nem volt biztosított.

Az Ávr. 60.§ (3) bekezdésben előírtak alapján a jogkörök gyakorlására jogosult személyekről és **aláírás-mintájukról** a **nyilvántartást** vezették, azonban naprakészsége nem volt biztosított, így az ellenőrzés az alábbi hiányosságokat tárta fel:

- a nyilvántartásban szereplő dátumok nem voltak összhangban az írásbeli felhatalmazások, kijelölések dokumentumainak keltezésével,
- a nyilvántartásban érvényes jogkörgyakorlóként szerepeltek kijelöléssel nem rendelkező személyek is, valamint
- a nyilvántartás nem tartalmazta a jogkörgyakorlók aláírását, azokról az aláírások nyilvántartását – a jogkör megnevezése nélkül – külön vezették.

A Közbenső táblázat 1.) 15. pontjában erre vonatkozóan javaslatot fogalmaztunk meg. A jogkörök gyakorlására jogosult személyekről és aláírás-mintájukról vezetett nyilvántartás módosítása nem volt igazolt, ezért a jelentésben javaslatunkat megismételtük. *(Javaslat: 1.15.)*

A **II. negyedévre** vonatkozó részletes főkönyvi karton adataiból – a kijelölt nyilvántartási és könyvviteli számlák alapján – kiválasztott minták esetében a **gazdálkodási jogkörök gyakorlása** során feltárt, **utólagosan nem javítható** hibára a Közbenső táblázat 1.) 16. pontjában intézkedést igénylő megállapítást tettünk:

több esetben az Ávr. 57. § (4) bekezdés előírása ellenére a teljesítésigazolást végző személy nem rendelkezett az Intézményvezető írásos kijelölésével (E/V/13, E/V/21, E/V/36 minták).

A Közbenső táblázat – gazdálkodási jogkörök gyakorlására vonatkozó – intézkedési javaslataiban megfogalmazott **hibás gyakorlat megszüntetéséről intézkedtek**, ezért a jelentésben erre vonatkozóan intézkedési javaslatot nem tettünk.

A **2022. december** havi főkönyvi karton adataiból vételezett minták értékelése során megbizonyosodtunk arról, hogy **a gazdálkodási jogkörök gyakorlása a jogszabályoknak megfelelően történt.**

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

### **Információs és kommunikációs rendszer**

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

Az Info. tv. 32-34. § és a 37. § (1) bekezdésben meghatározott közérdekű adatokra vonatkozó **közzétételi kötelezettségének** a Bóbita Óvoda az Önkormányzat (www.kobanya.hu), illetve sajtó honlapján (www.bobitaovi10.hu) tett eleget.

A költségvetési szerv az Ltv. 10. § (1) bekezdés előírása szerinti **Iratkezelési szabállyal** rendelkezett.

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

Az Intézményvezető a Bkr. 10. § rendelkezése szerint kialakította és működtette a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának **nyomon követését biztosító rendszert.**

Az Áht. 70. § (1) bekezdés alapján a Jegyző a Bkr. 15. § szerint gondoskodott az operatív tevékenységektől független **belső ellenőrzés** kialakításáról és megfelelő működtetéséről. A belső ellenőrzési feladatokat a Hivatal Belső Ellenőrzési Osztálya – közvetlenül a Jegyzőnek alárendelve – látta el.

A Bkr. 17. § (1) bekezdés előírása alapján, a Hivatal belső ellenőrzési vezetője az államháztartásért felelős miniszter által közzétett belső ellenőrzési kézikönyv minta alkalmazásával kidolgozott **Belső ellenőrzési kézikönyvet** elkészítette, amely a Jegyző által jóváhagyásra került, tartalma megfelelt a Bkr. 17. § (2) bekezdés előírásának. A Belső ellenőrzési kézikönyv a Bkr. 17. § (1a) bekezdés ellenére nem az ellátott szervek vezetőinek egyetértésével került jóváhagyásra. A Belső ellenőrzési kézikönyv jóváhagyására vonatkozóan – az Intézményvezető egyetértésének dokumentálására – intézkedési javaslatot tettünk. *(Javaslat: 1.16.)*

A Bkr. 29. § (1) bekezdés előírásában foglaltaknak megfelelően, a **2022. évi** ellenőrzési munka megtervezéséhez – a Bóbita Óvoda tekintetében a Közérdekű adatok közzétételi kötelezettség szabályozottságának, továbbá szabályszerű végrehajtásának vizsgálatára – a belső ellenőrzési vezető a Bkr. 31. § (3) bekezdésben előírt kockázatelemzés alapján – a 31. § (4) bekezdés előírásának megfelelő tartalommal – **ellenőrzési tervet** készített. A Bkr. 32. § (1) bekezdés szerinti Jegyző általi jóváhagyása, valamint (4) bekezdés szerinti Képviselő-testület elé történő előterjesztése dokumentáltan igazolt volt.

A Bkr. 49. § (1) bekezdés szerint a belső ellenőrzési vezető elkészítette a **2021. évre** vonatkozó **éves ellenőrzési jelentést**, melyet határidőben megküldött a Polgármester és a Jegyző részére. A Bkr. 49. § (3a) bekezdés előírása szerint a Jegyző a **2021. évre** vonatkozó **éves ellenőrzési jelentést**, valamint az Önkormányzat által alapított költségvetési szervek éves ellenőrzési jelentései alapján készített **éves összefoglaló ellenőrzési jelentést** a Képviselő-testület elé terjesztette jóváhagyásra, a jelentés a 80/2022. (III. 24.) KÖKT határozattal került elfogadásra.

Az Intézményvezető 2021. évre vonatkozóan kiállította a Bkr. 11. § (2a) bekezdésben előírt, a Bkr. 1. számú melléklete szerinti **nyilatkozatot**.

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

Az Áhsz. 22. § (1) bekezdés előírása szerinti, a **2021. évi** éves költségvetési beszámoló mérleg tételeinek alátámasztásához a **leltárt** elkészítették, amely tételesen, ellenőrizhető módon tartalmazta a mérlegben szereplő eszközöket és forrásokat. A 2022. évi nyitó tételek esetében a folytonosság elve érvényesült, így a 2022. évi nyitó adatok alátámasztottak.

Az Áhsz. 14. melléklete szerint előírt releváns **részletező nyilvántartások** meglétét és tartalmát helyszíni ellenőrzés keretében 2022. december 6-án vizsgáltuk. A nyilvántartást az ASP gépi program alkalmazásával, illetve manuálisan, a jogszabályban rögzített tartalommal és folyamatosan vezették.

A **II. negyedévre** vonatkozóan az Áhsz. 17. melléklet szerinti **kötelező egyezőségek** teljesültek.

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

A 6. havi IKJ és a **II. negyedévi** IMJ ellenőrzéséhez kapcsolódó minták esetében a könyvvezetés során rovatot és könyvviteli számlát érintő, COFOG-ra vonatkozó, valamint bizonylati rendet érintő hiba nem került megállapításra.

A 2022. május havi személyi juttatások és járulékaik könyvelése a havi könyvelési értesítőben közölt adatokkal egyezően történt, eltérést nem állapítottunk meg.

A 6. havi IKJ és a II. negyedévi IMJ **adatszolgáltatási kötelezettségének** határidőben eleget tett, az évközi adatszolgáltatások adatait a főkönyvi kivonat teljes körűen alátámasztotta.

**Az ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról, hogy a Bóbita Óvoda – 6. havi IKJ és II. negyedévi IMJ kapcsán – vizsgált könyvvezetése a jelentős hiba mértékét elérő hibát nem tartalmazott.**

A **12. havi** könyvelési adatokból vett minták értékelése során rovatot és könyvviteli számlát érintő, COFOG-ra vonatkozó, valamint bizonylati rendet érintő hibát nem állapítottunk meg.

A 12. havi IKJ és a **Gyorsjelentés** 2023. február 3-án, határidőben került „jóváhagyott” státuszba a KGR K11 rendszerben, az adatszolgáltatások adatai főkönyvi kivonattal alátámasztásra kerültek.

Az Áhsz. 17. melléklet szerinti **kötelező egyezőségek a 12. havi** könyvvezetésre vonatkozóan teljesültek.

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

Az ellenőrzött szervezet az Áhsz. 30/A. § a) pont szerinti **mérlegkészítési kötelezettségének** határidőben **eleget tett**. A mérleg sorait – a főkönyvi kivonattal egyezően – az Áhsz. 22. § (1) bekezdés szerinti **leltárral alátámasztotta**, melynek valódiságáról 2023. március 9-én helyszíni ellenőrzés keretében győződünk meg.

A IV. negyedévi (Éves elszámolás) IMJ adatszolgáltatási kötelezettségének határidőben eleget tett, az évközi adatszolgáltatás adatait a **főkönyvi kivonat** teljes körűen alátámasztotta.

Az ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról, hogy az ellenőrzött szerv könyvvételezése a 12. havi IKJ és a Gyorsjelentés adatszolgáltatásokhoz kapcsolódó vizsgált időszakban a jelentős hiba mértékét elérő hibát nem tartalmazott.

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

Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés szerinti tartalommal elkészült az éves költségvetési beszámoló. Az ellenőrzött szerv éves költségvetési **beszámoló**járól szóló adatszolgáltatási kötelezettségét határidőre, főkönyvi kivonattal alátámasztva teljesítette. A beszámoló az irányító szerv által 2023. február 28-án került jóváhagyásra a KGR K11 rendszerben.

Az Áhsz. 17. melléklet 1-4. pontjában előírt **kötelező egyezőségek a beszámolóra** vonatkozóan teljesültek.

Az Áhsz. 22. § (1) bekezdés előírása szerint – **2022.12.31.** fordulónappal – elkészített **leltár** tételesen, ellenőrizhető módon tartalmazta a 2022. évi éves költségvetési beszámoló mérlegében szereplő eszközöket és forrásokat. A leltár adatait a leltári dokumentumok teljes körűen, a jogszabályoknak megfelelően alátámasztották.

### **Eredménykimutatás ellenőrzésének tapasztalatai:**

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

### **Maradványkimutatás ellenőrzésének tapasztalatai:**

Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés ab) pont szerinti maradvány kimutatás és a főkönyvi nyilvántartás egyezősége biztosított volt. A maradványkimutatás értékét az alaptevékenység költségvetési bevételeinek és kiadásainak különbségeként határozták meg. Az Áhsz. 8. § (3) bekezdés előírása ellenére a kötelezettségvállalással terhelt maradvány értékét is a szabad maradvány soron szerepeltették, így a beszámolóban kimutatott kötelezettséggel terhelt maradvány értéke eltér a mérlegben kimutatott kötelezettségek összegétől. A megállapításra a jelentésben javaslatot fogalmaztunk meg. *(Javaslat: 3.1.)*

**A Magyar Államkincstár Budapesti és Pest Vármegyei II. Költségvetési Ellenőrzési Osztály által – az Áht. 68/B. §-a szerint – végrehajtott szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés megállapításai alapján a 2022. évi költségvetés teljesítését, a 2022. december 31-én fennálló vagyoni, pénzügyi helyzetet, valamint az ezen időponttal végződő év gazdálkodásának eredményét bemutató éves költségvetési beszámoló jelentős összegű hibát nem tartalmaz, a Bóbita Óvoda gazdálkodásáról megbízható és valós képet mutat.**

### **4. A Közbenső táblázat javaslatai alapján végrehajtott/végre nem hajtott intézkedések:**

Az Intézményvezető a Közbenső táblázat javaslatai alapján megfelelően **intézkedett**

- a gazdálkodási jogkörök szabályszerű alkalmazásával a hibás gyakorlat megszüntetéséről.

**Nem intézkedett** egyes javaslatokkal kapcsolatban, így e hibákat fennállónak tekintettük és a megállapítások között szerepeltettük, illetve a javaslatokat a jövőbeni változások érdekében megismételtük az Ellenőrzés javaslatai rész 1.1-1.15. pontjaiban.



## ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

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

Az Intézményvezető intézkedjen, hogy

- 1.1. az SZMSZ irányító szerv általi jóváhagyása az Áht. 9. § b) pont előírásának megfelelően megtörténjen,
- 1.2. az Ávr. 13. § (4a) bekezdés érvényesülése érdekében az SZMSZ-ben aktualizálásra kerüljön a hatályon kívül helyezett jogszabályi hivatkozás (68/2013. (XII. 29.) NGM rendelet),
- 1.3. az Ávr. 9. § (5a) bekezdés előírásának megfelelően a Munkamegosztási megállapodásban rögzítésre kerüljön, hogy az egyes kötelező szabályzatok elkészítése melyik költségvetési szerv feladata,
- 1.4. az Áht. 10. § (1) bekezdés és az Áhsz. 31. § (1) bekezdés előírásának megfelelően igazolt legyen a Számviteli politika Intézményvezető általi kiadása,
- 1.5. az Áhsz. 50. § (1) bekezdés előírása szerint a Számviteli politika tartalma kiegészítésre kerüljön a költségvetési és a pénzügyi számvitel alkalmazásával kapcsolatos sajátos szabályokkal, előírásokkal, módszerekkel (a számviteli alapelvek érvényesítésének Áhsz. 4. §-ában rögzített sajátosságaival, az Áhsz. szerinti könyvvizetésre, beszámoló készítésre vonatkozó szabályokkal, határidőkkel),
- 1.6. az Áht. 10. § (1) bekezdés, az Áhsz. 31. § (1) és az 50. § (1) bekezdések előírásai alapján az Eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzat Intézményvezető általi kiadása történjen meg,
- 1.7. az Áht. 10. § (1) bekezdés, az Áhsz. 31. § (1) és az 50. § (1) bekezdések előírásai alapján az Eszközök és a források értékelési szabályzat Intézményvezető általi kiadása történjen meg,
- 1.8. az Áht. 10. § (1) bekezdés, az Áhsz. 31. § (1) és az 50. § (1) bekezdések előírásai alapján az Önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzat Intézményvezető általi kiadása történjen meg,
- 1.9. az Áht. 10. § (1) bekezdés, az Áhsz. 31. § (1) és az 50. § (1) bekezdések előírásai alapján a Pénzkezelési szabályzat Intézményvezető általi kiadása történjen meg,
- 1.10. az Szt. 14. § (8) bekezdés előírása alapján a Pénzkezelésről szóló szabályzat teljes körűen tartalmazza a bankkártyával történő fizetések lebonyolításának és elszámolásának módját, dokumentálásának részletes szabályait,
- 1.11. az Szt. 161. § (2) bekezdés a) pont és az Áhsz. 16. melléklet előírásának megfelelően a Számlarend teljes körűen tartalmazza az alkalmazásra kijelölt számlákat,
- 1.12. az Ávr. 13. § (2) bekezdés előírásának megfelelően, igazolt legyen az Ávr. 13. § (2) bekezdés d) pont szerinti – anyag- és eszközgazdálkodási – szabályzat Intézményvezető általi jóváhagyása,
- 1.13. az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pont előírásának megfelelően a Gazdálkodási szabályzat tartalmazza a jogkörgyakorlások módjával, eljárási és dokumentációs részlet-szabályaival, valamint az ezeket végző személyek kijelölésének rendjével kapcsolatos belső előírásokat, feltételeket,
- 1.14. az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pont előírásának megfelelően a Gazdálkodási szabályzat tartalmazza az Ávr. 53. § (2) bekezdésben előírt előzetes írásbeli kötelezettségvállalást nem igénylő kifizetések rendjét, az Áhsz. 14. melléklet szerinti kötelezettségvállalás nyilvántartásának módját, valamint az Ávr. 60. § (1)-(2) bekezdések összeférhetlenségre vonatkozó előírásait,

- 1.15. az Ávr. 60. § (3) bekezdésben előírt, a jogkörgyakorlásra jogosult személyekről és aláírás-mintájukról vezetett nyilvántartás és a kijelölések dokumentumainak összhangja naprakészen biztosított legyen,
- 1.16. a Bkr. 17. § (1a) bekezdés előírásának megfelelően a Belső ellenőrzési kézikönyv az Intézményvezető egyetértésével kerüljön jóváhagyásra.

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

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

Az Intézményvezető intézkedjen, hogy

- 3.1. az Áhsz. 8. § (3) bekezdés előírása alapján a 2023. évi zárómérlegben kimutatott kötelezettségek összege a 2023. évi költségvetési beszámolóban kötelezettségvállalással terhelt maradványként kimutatásra kerüljön.

**Az ellenőrzési jelentés javaslatai alapján az ellenőrzött szervnek intézkedési tervet kell készítenie felelős személy megnevezésével és határidő meghatározásával.**

**Az 1. foglalt intézkedések végrehajtásának határideje: 2023. november 30.**

**A 3. pontban foglalt intézkedések végrehajtásának határideje: 2024. február 28.**

### III/7. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK

#### Kőbányai Mocorgó Óvoda

Ellenőrzött szerv megnevezése: Kőbányai Mocorgó Óvoda  
Törzsszám: 679648

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

**A Mocorgó Óvoda vonatkozásában a belső kontrollrendszer jogszabályi előírások szerinti kialakítása és működtetése megtörtént, de – kisebb hiányosságok miatt – a kontrollkörnyezet, a kontrolltevékenységek és a nyomon követési rendszer (monitoring) elemeinek további fejlesztése szükséges.**

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

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

#### **Kontrollkörnyezet**

**Alapító okirattal** az Áht. 8/A. § (1) bekezdés előírásai szerint a Mocorgó Óvoda rendelkezett, amely azonos volt a Magyar Államkincstár törzskönyvi nyilvántartásában szereplő irattal. Az alapító okirat tartalmazta az Ávr. 5. § (1)-(2) bekezdéseiben előírtakat.

Az Áht. 10. § (5) bekezdésben foglaltaknak megfelelően a költségvetési szerv szervezetét, feladatai ellátásának részletes belső rendjét és módját **SZMSZ**-ben rögzítették, azonban az Áht. 9. § b) pont előírása ellenére annak irányító szerv általi jóváhagyása nem történt meg. A Közbenső táblázat 1.) 1. pontjában erre vonatkozóan javaslatot fogalmaztunk meg. A javaslatra intézkedés nem történt, ezért a jelentésben javaslatunkat megismételtük. *(Javaslat: 1.1.)*

A Mocorgó Óvoda SZMSZ-e az Ávr. 13. § (1) bekezdésben megjelölt tartalmi előírások érvényesítésével került összeállításra, de az Ávr. 13. § (4a) bekezdésben előírt jogszabályi változások szabályzatban való átvezetésének 30 napon belül nem tett teljes körűen eleget, mert hatályon kívül helyezett jogszabályra történő hivatkozást tartalmazott. A 68/2013. (XII.29.) NGM rendelet 2020.01.01-től hatályát veszítette. A Közbenső táblázat 1.) 2. pontjában erre vonatkozóan javaslatot fogalmaztunk meg. Az SZMSZ módosítása nem történt meg, ezért a jelentésben javaslatunkat megismételtük. *(Javaslat: 1.2.)*

A Hivatal és a gazdasági szervezettel nem rendelkező Mocorgó Óvoda az Ávr. 9. § (1) bekezdés alapján az (5) bekezdés a) pont előírása szerinti **Munkamegosztási megállapodást** megkötötték, irányító szerve jóváhagyása megtörtént, azonban az (5a) bekezdés előírása ellenére nem tartalmazta, hogy az egyes kötelező szabályzatok elkészítése melyik költségvetési szerv feladata. A Közbenső táblázat 1.) 3. pontjában a kiegészítésre intézkedési javaslatot tettünk. A Munkamegosztási megállapodás kiegészítése nem volt igazolt, így a jelentésben javaslatunkat megismételtük. *(Javaslat: 1.3.)*

Az Szt. 14. § (3) bekezdésben és az Áhsz. 50. § (1) bekezdésben előírt **számviteli politika** jegyzői utasításként elkészült, azonban Intézményvezető általi kiadása az Áht. 10. § (1) bekezdés és az Áhsz. 31. § (1) bekezdés előírása ellenére dokumentáltan nem volt igazolt. A Közbenső táblázat 1.) 4. pontjában erre vonatkozóan javaslatot fogalmaztunk meg. A Számviteli politika Intézményvezető általi kiadása nem volt igazolt, ezért a jelentésben javaslatunkat megismételtük. *(Javaslat: 1.4.)*

A Számviteli politika kiegészítése szükséges, mert az Áhsz. 50. § (1) bekezdés előírása ellenére nem tartalmazta a költségvetési és a pénzügyi számvitel alkalmazásával kapcsolatos sajátos szabályokat, előírásokat, módszereket (a számviteli alapelvek érvényesítésének Áhsz. 4. §-ában rögzített sajátosságait, az Áhsz. szerinti könyvvezetésre, beszámoló készítésre vonatkozó szabályokat, határidőket). A Közbenső táblázat 1.) 5. pontjában erre vonatkozóan javaslatot fogalmaztunk meg. A Számviteli politika kiegészítése nem történt meg, így a jelentésben javaslatunkat megismételtük. *(Javaslat: 1.5.)*

A Számviteli politika keretében elkészítendő, az Szt. 14. § (5) bekezdés a)-d) pontjaiban meghatározott szabályzatok az Áhsz. 50. § (1) bekezdés előírása alapján, jegyzői utasításként elkészültek, de a szabályzatok Intézményvezető általi kiadása az Áht. 10. § (1) bekezdés és az Áhsz. 31. § (1) bekezdés előírása ellenére dokumentáltan nem volt igazolt. A Közbenső táblázat 1.) 6-9. pontjában erre vonatkozóan javaslatot fogalmaztunk meg. A szabályzatok kiadása az Intézményvezető által nem történt meg, így a jelentésben javaslatainkat megismételtük. *(Javaslat: 1.6-1.9.)*

A Jegyző által készített Szt. 14. § (5) bekezdés a) pont szerinti **Eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzat** tartalma teljes körűen megfelelt az Szt. 69. § (4) bekezdés és az Áhsz. 22. § (2) bekezdés előírásainak.

A Jegyző által készített Szt. 14. § (5) bekezdés b) pont szerinti **Eszközök és a források értékelési szabályzat** tartalma megfelelt az Áhsz. 50. § (2) bekezdés előírásainak.

Az Szt. 14. § (5) bekezdés c) pont szerinti **Önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzat** jegyzői utasításként elkészült.

A Jegyző utasításként elkészítette az Szt. 14. § (5) bekezdés d) pont és az Áhsz. 50. § (1) bekezdés szerinti **Pénzkezelési szabályzatot**, melyben rendelkezett az Szt. 14. § (8) bekezdésben előírt pénzforgalommal kapcsolatos eljárásrendről, a pénzkezelés feltételeiről, felelősségi szabályairól, a nyilvántartás vezetéséről, a bizonylatok rendjéről, valamint az Ávr. 148. § (2) bekezdésben foglaltakról. Az utasítás azonban nem tartalmazta teljes körűen a bankkártyával történő fizetések lebonyolításának és elszámolásának módját, dokumentálásának részletes szabályait. A Közbenső táblázat 1.) 10. pontjában erre vonatkozóan javaslatot fogalmaztunk meg. A Pénzkezelési szabályzat nem került kiegészítésre, így a jelentésben javaslatunkat megismételtük. *(Javaslat: 1.10.)*

Az Áhsz. 51. § (2) bekezdésében előírt **számlarend** az Szt. 161. § szerinti tartalommal jegyzői utasításként elkészült, de az Szt. 161. § (2) bekezdés a) pontja ellenére nem teljes körűen tartalmazta az alkalmazásra kijelölt számlákat. Hiányzott a Számlarendből az alaptevékenységhez kapcsolódó és a könyvelésben ténylegesen használt kiadások és bevételek nyilvántartási ellenszámlák – Áhsz. 16. mellékletében előírt „003+kormányzati funkció száma és megnevezése”, valamint a „005+kormányzati funkció száma és megnevezése” szerinti – alábontása. A Közbenső táblázat 1.) 11. pontjában a kiegészítésre intézkedési javaslatot tettünk. A Közbenső táblázat javaslatára 2022. évi hatályba lépéssel intézkedés nem történt, emiatt a jelentésben intézkedési javaslatainkat megismételtük.<sup>1</sup> (*Javaslat: 1.11.*)

A Számlarend tartalmazta az Szt. 161. § (2) bekezdés d) pontban előírt **bizonylati rendet**.

A Mocorgó Óvoda rendelkezett az Ávr. 13. § (2) bekezdés b)-d), és g) pontjában előírt a **működéséhez kapcsolódó, pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdésekre vonatkozó releváns szabályzatokkal**, tartalmuk megfelelt a jogszabályban előírtaknak.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés d) pont szerinti **anyag- és eszközgazdálkodás** számviteli politikában nem szabályozott kérdéseiről a Felesleges vagyontárgyak hasznosításáról és selejtezéséről szóló 3/2017.(VIII.14.) polgármesteri és jegyzői közös utasításban rendelkeztek. Az Ávr. 13. § (2) bekezdés előírásának azonban a szabályzat elkészítése – a Mocorgó Óvodára vonatkozóan – nem felelt meg, mert nem az Intézmény vezetője adta ki. A Közbenső táblázat 1.) 14. pontjában erre vonatkozóan javaslatot fogalmaztunk meg. A javaslatra intézkedés nem történt, ezért a jelentésben javaslatunkat megismételtük. (*Javaslat: 1.12.*)

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés e)-f) pontjában előírt szabályzatok – a **reprezentációs kiadások felosztásának, azok teljesítésének és elszámolásának szabályzata**, valamint a **gépjárművek igénybevételének és használatának rendje** – elkészítése nem volt releváns, mert a Mocorgó Óvoda működése során nem számolt el reprezentációs és gépjármű használatához kapcsolódó kiadást.

A Bkr. 6. § (3) bekezdés előírása szerint az Intézményvezető az **Ellenőrzési nyomvonalat** és a (4) bekezdés előírása szerint a **Szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét** elkészítette.

### **Integrált kockázatkezelési rendszer**

A Bkr. 3. § b) pont és a Bkr. 7. § (1) bekezdésében előírt **integrált kockázatkezelési eljárásrendet** az Intézményvezető elkészítette. A Bkr. 7. § (2) bekezdés előírása szerint meghatározta és rangsorolta a kockázatokat, meghatározta a rangsorolt kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket, valamint teljesítésük folyamatos nyomon követésének módját. A Bkr. 7. § (4) bekezdés előírása alapján az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására a **szervezeti felelős** kijelölése megtörtént.

### **Kontrolltevékenységek**

Az Intézményvezető **Gazdálkodási szabályzatban** rendezte az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pont szerinti, a működéséhez kapcsolódó, a költségvetési szerv előirányzatait terhelő pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdéseket, így különösen a tervezéssel, gazdálkodással (kötelezettségvállalással, ellenjegyzéssel, teljesítésigazolással, érvényesítéssel, utalványozással) kapcsolatos belső előírásokat.

---

<sup>1</sup> A módosított Számlarend az ellenőrzési időszakot követően, 2023.01.31-től lépett hatályba, ezért a szabályzatot utóellenőrzés keretében vizsgáljuk.

A Gazdálkodási szabályzat kiegészítése szükséges, mert az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pont előírása ellenére szabályzata nem tartalmazta a jogkörgyakorlások módjával, eljárási és dokumentációs részletszabályaival, valamint az ezeket végző személyek kijelölésének rendjével kapcsolatos belső előírásokat, feltételeket. A Közbenső táblázat 1.) 12. pontjában a kiegészítésre intézkedési javaslatot tettünk. A szabályzat nem került kiegészítésre, így további intézkedésre javaslatot tettünk. *(Javaslat:1.13.)*

A szabályzat nem tartalmazta továbbá a jogkörgyakorlásokra vonatkozó részletszabályok közül

- az Ávr. 53. § (2) bekezdésben előírt előzetes írásbeli kötelezettségvállalást nem igénylő kifizetések rendjét,
- az Áhsz. 14. melléklet szerinti kötelezettségvállalás nyilvántartásának módját, valamint
- az Ávr. 60. § (1)-(2) bekezdések összeférhetlenségre vonatkozó előírásait.

A Közbenső táblázat 1.) 13. pontjában a kiegészítésre intézkedési javaslatot tettünk. A Gazdálkodási szabályzat nem került kiegészítésre, így a jelentésben javaslatunkat megismételtük. *(Javaslat:1.14.)*

Az Ávr. 60. § (1)-(2) bekezdésekben foglalt összeférhetlenségi esetekre, valamint a jogkörgyakorlók akadályoztatása esetére az Ávr. 52-59. §-ok szerinti írásbeli **felhatalmazások és kijelölések** megtörténtek. A jogkörök gyakorlására jogosult személyekről és aláírás-mintájukról vezetett nyilvántartás és az írásbeli felhatalmazások és kijelölések összhangja azonban nem volt biztosított.

Az Ávr. 60.§ (3) bekezdésben előírtak alapján a jogkörök gyakorlására jogosult személyekről és **aláírás-mintájukról** a **nyilvántartást** vezették, azonban naprakészsége nem volt biztosított, így az ellenőrzés az alábbi hiányosságokat tárta fel:

- a nyilvántartásban szereplő dátumok nem voltak összhangban a kijelölések dokumentumainak keltezésével,
- a nyilvántartásban érvényes jogkörgyakorlóként szerepeltek kijelöléssel nem rendelkező személyek is, valamint
- a nyilvántartás nem tartalmazta a jogkörgyakorlók aláírását, azokról az aláírások nyilvántartását – a jogkör megnevezése nélkül – külön vezették.

A Közbenső táblázat 1.) 15. pontjában erre vonatkozóan javaslatot fogalmaztunk meg. A jogkörök gyakorlására jogosult személyekről és aláírás-mintájukról vezetett nyilvántartás módosítása nem volt igazolt, ezért a jelentésben javaslatunkat megismételtük. *(Javaslat: 1.15.)*

**A II. negyedévre** vonatkozó részletes főkönyvi karton adataiból – a kijelölt nyilvántartási és könyvviteli számlák alapján – kiválasztott minták esetében a **gazdálkodási jogkörök gyakorlása** során feltárt, **utólagosan nem javítható** hibára a Közbenső táblázat 1.) 16. pontjában az alábbi intézkedést igénylő megállapítást tettük:

kettő esetben az Áht. 38. § (1) bekezdésben előírt érvényesítés és utalványozás nem történt meg annak ellenére, hogy az Ávr. 59. § (5) bekezdésében nem szerepel az utalványozási kötelezettség alól mentesülő rovatok – a kivételek – között a B816. Központi, irányító szervi támogatás rovat és a B53. Egyéb tárgyi eszközök értékesítése rovat (E/V12, E/V/32 minták).

A Közbenső táblázat – gazdálkodási jogkörök gyakorlására vonatkozó – intézkedési javaslataiban megfogalmazott **hibás gyakorlat megszüntetéséről intézkedtek**, ezért a jelentésben erre vonatkozóan intézkedési javaslatot nem tettünk.

A **2022. december** havi főkönyvi karton adataiból vételezett minták értékelése során megbizonyosodtunk arról, hogy **a gazdálkodási jogkörök gyakorlása a jogszabályoknak megfelelően történt.**

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

### **Információs és kommunikációs rendszer**

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

Az Info. tv. 32-34. § és a 37. § (1) bekezdésben meghatározott közérdekű adatokra vonatkozó **közzétételi kötelezettségének** a Mocorgó Óvoda az Önkormányzat (www.kobanya.hu), illetve saját honlapján (www.kobanyai-mocorgoovoda.hu) tett eleget.

A költségvetési szerv Ltv. 10. § (1) bekezdés előírása szerinti **Iratkezelési szabályzatát** az Intézményvezető elkészítette.

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

Az Intézményvezető a Bkr. 10. § rendelkezése szerint kialakította és működtette a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának **nyomon követését biztosító rendszert.**

Az Áht. 70. § (1) bekezdés alapján a Jegyző a Bkr. 15. § (11) bekezdése szerint gondoskodott az operatív tevékenységektől független **belső ellenőrzés** kialakításáról és megfelelő működtetéséről. A belső ellenőrzési feladatokat a Hivatal Belső Ellenőrzési Osztálya – közvetlenül a Jegyzőnek alárendelve – látta el.

A Bkr. 17. § (1) bekezdés előírása alapján, a Hivatal belső ellenőrzési vezetője az államháztartásért felelős miniszter által közzétett belső ellenőrzési kézikönyv minta alkalmazásával kidolgozott **Belső ellenőrzési kézikönyvet** elkészítette, amely a Jegyző által jóváhagyásra került, tartalma megfelelt a Bkr. 17. § (2) bekezdés előírásának. A Belső ellenőrzési kézikönyv a Bkr. 17. § (1a) bekezdés ellenére nem az ellátott szervek vezetőinek egyetértésével került jóváhagyásra. A Belső ellenőrzési kézikönyv jóváhagyására vonatkozóan – az Intézményvezetők egyetértésének dokumentálására – intézkedési javaslatot tettünk. *(Javaslat: 1.16.)*

A Bkr. 29. § (1) bekezdés előírásában foglaltaknak megfelelően, a **2022. évi** ellenőrzési munka megtervezéséhez a belső ellenőrzési vezető a Bkr. 31. § (3) bekezdésben előírt kockázatelemzés alapján – a 31. § (4) bekezdés előírásának megfelelő tartalommal – **ellenőrzési tervet** készített. A Bkr. 32. § (1) bekezdés szerinti Jegyző általi jóváhagyása, valamint (4) bekezdés szerinti Képviselő-testület elé történő előterjesztése dokumentáltan igazolt volt.

A Bkr. 49. § (1) bekezdés szerint a belső ellenőrzési vezető elkészítette a **2021. évre** vonatkozó **éves ellenőrzési jelentést**, melyet határidőben megküldött a Polgármester és a Jegyző részére. A Bkr. 49. § (3a) bekezdés előírása szerint a Jegyző a **2021. évre** vonatkozó **éves ellenőrzési jelentést**, valamint az Önkormányzat által alapított költségvetési szervek éves ellenőrzési jelentései alapján készített **éves összefoglaló ellenőrzési jelentést** a Képviselő-testület elé terjesztette jóváhagyásra, a jelentés a 80/2022. (III. 24.) KÖKT határozattal került elfogadásra.

Az Intézményvezető 2021. évre vonatkozóan kiállította a Bkr. 11. § (2a) bekezdésben előírt, a Bkr. 1. számú melléklete szerinti **nyilatkozatot.**

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

Az Áhsz. 22. § (1) bekezdés előírása szerinti, a **2021. évi** éves költségvetési beszámoló mérleg tételeinek alátámasztásához a **leltárt** elkészítették, amely tételesen, ellenőrizhető módon tartalmazta a mérlegben szereplő eszközöket és forrásokat. A 2022. évi nyitó tételek esetében a folytonosság elve érvényesült, így a 2022. évi nyitó adatok alátámasztottak.

Az Áhsz. 14. melléklete szerint előírt releváns **részletező nyilvántartások** meglétét és tartalmát helyszíni ellenőrzés keretében 2022. december 6-án vizsgáltuk. A nyilvántartást az ASP gépi program alkalmazásával, illetve manuálisan, a jogszabályban rögzített tartalommal és folyamatosan vezették.

A **II. negyedévre** vonatkozóan az Áhsz. 17. melléklet szerinti **kötelező egyezőségek** teljesültek.

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

A 6. havi IKJ és a **II. negyedévi** IMJ ellenőrzéséhez kapcsolódó minták esetében a könyvvezetés során rovatot és könyvviteli számlát érintő, COFOG-ra vonatkozó, valamint bizonylati rendet érintő hiba nem került megállapításra.

A 2022. május havi személyi juttatások és járulékaik könyvelése a havi könyvelési értesítőben közölt adatokkal egyezően történt, eltérést nem állapítottunk meg.

A 6. havi IKJ és a II. negyedévi IMJ **adatszolgáltatási kötelezettségének** határidőben eleget tett, az évközi adatszolgáltatások adatait a főkönyvi kivonat teljes körűen alátámasztotta.

**Az ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról, hogy a Mocorgó Óvoda – 6. havi IKJ és II. negyedévi IMJ kapcsán – vizsgált könyvvezetése a jelentős hiba mértékét elérő hibát nem tartalmazott.**

A **12. havi** könyvelési adatokból vett minták értékelése során rovatot és könyvviteli számlát érintő, COFOG-ra vonatkozó, valamint bizonylati rendet érintő hibát nem állapítottunk meg.

A 12. havi IKJ és a **Gyorsjelentés** 2023. február 3-án, határidőben került „jóváhagyott” státuszba a KGR K11 rendszerben, az adatszolgáltatások adatai főkönyvi kivonattal alátámasztásra kerültek.

Az Áhsz. 17. melléklet szerinti **kötelező egyezőségek a 12. havi** könyvvezetésre vonatkozóan teljesültek.

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

Az ellenőrzött szervezet az Áhsz. 30/A. § a) pont szerinti **mérlegkészítési kötelezettségének** határidőben **eleget tett**. A mérleg sorait – a főkönyvi kivonattal egyezően – az Áhsz. 22. § (1) bekezdés szerinti **leltárral alátámasztotta**, melynek valóságáról 2023. március 9-én helyszíni ellenőrzés keretében győződünk meg.

A IV. negyedévi (**Éves elszámolás**) IMJ **adatszolgáltatási kötelezettségének** határidőben eleget tett, az évközi adatszolgáltatás adatait a **főkönyvi kivonat** teljes körűen **alátámasztotta**.



**Az ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról, hogy az ellenőrzött szerv könyvvezetése a 12. havi IKJ és a Gyorsjelentés adatszolgáltatásokhoz kapcsolódó vizsgált időszakban a jelentős hiba mértékét elérő hibát nem tartalmazott.**

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

Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés szerinti tartalommal elkészült az éves költségvetési beszámoló. Az ellenőrzött szerv éves költségvetési **beszámoló**járól szóló adatszolgáltatási kötelezettségét határidőre, főkönyvi kivonattal alátámasztva teljesítette. A beszámoló az irányító szerv által 2023. február 28-án került jóváhagyásra a KGR K11 rendszerben.

Az Áhsz. 17. melléklet 1-4. pontjában előírt **kötelező egyezőségek a beszámolóra** vonatkozóan teljesültek.

Az Áhsz. 22. § (1) bekezdés előírása szerint – **2022.12.31.** fordulónappal – elkészített **leltár** tételesen, ellenőrizhető módon tartalmazta a 2022. évi éves költségvetési beszámoló mérlegében szereplő eszközöket és forrásokat. A leltár adatait a leltári dokumentumok teljes körűen, a jogszabályoknak megfelelően alátámasztották.

### **Eredménykimutatás ellenőrzésének tapasztalatai:**

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

### **Maradványkimutatás ellenőrzésének tapasztalatai:**

Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés ab) pont szerinti maradvány kimutatás és a főkönyvi nyilvántartás egyezősége biztosított volt. A maradványkimutatás értékét az alaptevékenység költségvetési bevételeinek és kiadásainak különbségeként határozták meg. Az Áhsz. 8. § (3) bekezdés előírása ellenére a kötelezettségvállalással terhelt maradvány értékét is a szabad maradvány soron szerepeltették, így a beszámolóban kimutatott kötelezettséggel terhelt maradvány értéke eltér a mérlegben kimutatott kötelezettségek összegétől. A megállapításra a jelentésben javaslatot fogalmaztunk meg. *(Javaslat: 3.1.)*

**A Magyar Államkincstár Budapesti és Pest Vármegyei II. Költségvetési Ellenőrzési Osztály által – az Áht. 68/B. §-a szerint – végrehajtott szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés megállapításai alapján a 2022. évi költségvetés teljesítését, a 2022. december 31-én fennálló vagyoni, pénzügyi helyzetet, valamint az ezen időponttal végződő év gazdálkodásának eredményét bemutató éves költségvetési beszámoló jelentős összegű hibát nem tartalmaz, a Mocorgó Óvoda gazdálkodásáról megbízható és valós képet mutat.**

### **4. A Közbenső táblázat javaslatai alapján végrehajtott/végre nem hajtott intézkedések:**

Az Intézményvezető a Közbenső táblázat javaslatai alapján megfelelően **intézkedett**

- a gazdálkodási jogkörök szabályszerű alkalmazásával a hibás gyakorlat megszüntetéséről.

**Nem intézkedett** egyes javaslatokkal kapcsolatban, így e hibákat fennállónak tekintettük és a megállapítások között szerepeltettük, illetve a javaslatokat a jövőbeni változások érdekében megismételtük az Ellenőrzés javaslatai rész 1.1-1.15. pontjaiban.

## ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

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

Az Intézményvezető intézkedjen, hogy

- 1.1. az SZMSZ irányító szerv általi jóváhagyása az Áht. 9. § b) pont előírásának megfelelően megtörténjen,
- 1.2. az Ávr. 13. § (4a) bekezdés érvényesülése érdekében az SZMSZ-ben aktualizálásra kerüljön a hatályon kívül helyezett jogszabályi hivatkozás (68/2013. (XII. 29.) NGM rendelet),
- 1.3. az Ávr. 9. § (5a) bekezdés előírásának megfelelően a Munkamegosztási megállapodásban rögzítésre kerüljön, hogy az egyes kötelező szabályzatok elkészítése melyik költségvetési szerv feladata,
- 1.4. az Áht. 10. § (1) bekezdés és az Áhsz. 31. § (1) bekezdés előírásának megfelelően igazolt legyen a Számviteli politika Intézményvezető általi kiadása,
- 1.5. az Áhsz. 50. § (1) bekezdés előírása szerint a Számviteli politika tartalma kiegészítésre kerüljön a költségvetési és a pénzügyi számvitel alkalmazásával kapcsolatos sajátos szabályokkal, előírásokkal, módszerekkel (a számviteli alapelvek érvényesítésének Áhsz. 4. §-ában rögzített sajátosságaival, az Áhsz. szerinti könyvvizetésre, beszámoló készítésre vonatkozó szabályokkal, határidőkkel),
- 1.6. az Áht. 10. § (1) bekezdés, az Áhsz. 31. § (1) és az 50. § (1) bekezdések előírásai alapján az Eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzat Intézményvezető általi kiadása történjen meg,
- 1.7. az Áht. 10. § (1) bekezdés, az Áhsz. 31. § (1) és az 50. § (1) bekezdések előírásai alapján az Eszközök és a források értékelési szabályzat Intézményvezető általi kiadása történjen meg,
- 1.8. az Áht. 10. § (1) bekezdés, az Áhsz. 31. § (1) és az 50. § (1) bekezdések előírásai alapján az Önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzat Intézményvezető általi kiadása történjen meg,
- 1.9. az Áht. 10. § (1) bekezdés, az Áhsz. 31. § (1) és az 50. § (1) bekezdések előírásai alapján a Pénzkezelési szabályzat Intézményvezető általi kiadása történjen meg,
- 1.10. az Szt. 14. § (8) bekezdés előírása alapján a Pénzkezelésről szóló szabályzat teljes körűen tartalmazza a bankkártyával történő fizetések lebonyolításának és elszámolásának módját, dokumentálásának részletes szabályait,
- 1.11. az Szt. 161. § (2) bekezdés a) pont és az Áhsz. 16. melléklet előírásának megfelelően a Számlarend teljes körűen tartalmazza az alkalmazásra kijelölt számlákat,
- 1.12. az Ávr. 13. § (2) bekezdés előírásának megfelelően, igazolt legyen az Ávr. 13. § (2) bekezdés d) pont szerinti – anyag- és eszközgazdálkodási – szabályzat Intézményvezető általi jóváhagyása,
- 1.13. az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pont előírásának megfelelően a Gazdálkodási szabályzat tartalmazza a jogkörgyakorlások módjával, eljárási és dokumentációs részletszabályaival, valamint az ezeket végző személyek kijelölésének rendjével kapcsolatos belső előírásokat, feltételeket,
- 1.14. az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pont előírásának megfelelően a Gazdálkodási szabályzat tartalmazza az Ávr. 53. § (2) bekezdésben előírt előzetes írásbeli kötelezettségvállalást nem igénylő kifizetések rendjét, az Áhsz. 14. melléklet szerinti kötelezettségvállalás nyilvántartásának módját, valamint az Ávr. 60. § (1)-(2) bekezdések összeférhetlenségre vonatkozó előírásait,

- 1.15. az Ávr. 60. § (3) bekezdésben előírt, a jogkörgyakorlásra jogosult személyekről és aláírás-mintájukról vezetett nyilvántartás és a kijelölések dokumentumainak összhangja naprakészen biztosított legyen,
- 1.16. a Bkr. 17. § (1a) bekezdés előírásának megfelelően a Belső ellenőrzési kézikönyv az Intézményvezető egyetértésével kerüljön jóváhagyásra.

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

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

Az Intézményvezető intézkedjen, hogy

- 3.1. az Áhsz. 8. § (3) bekezdés előírása alapján a 2023. évi zárómérlegben kimutatott kötelezettségek összege a 2023. évi költségvetési beszámolóban kötelezettségvállalással terhelt maradványként kimutatásra kerüljön.

**Az ellenőrzési jelentés javaslatai alapján az ellenőrzött szervnek intézkedési tervet kell készítenie felelős személy megnevezésével és határidő meghatározásával.**

**Az 1. pontban foglalt intézkedések végrehajtásának határideje: 2023. november 30.**

**A 3. pontban foglalt intézkedések végrehajtásának határideje: 2024. február 28.**

### III/8. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK

#### Kőbányai Gesztenye Óvoda

Ellenőrzött szerv megnevezése: Kőbányai Gesztenye Óvoda  
Törzsszám: 679659

#### 1. Belső kontrollrendszer értékelése:

A Gesztenye Óvoda vonatkozásában a belső kontrollrendszer jogszabályi előírások szerinti kialakítása és működtetése megtörtént, de – kisebb hiányosságok miatt – a kontrollkörnyezet, a kontrolltevékenységek és a nyomon követési rendszer (monitoring) elemeinek további fejlesztése szükséges.

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

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

#### Kontrollkörnyezet

**Alapító okirattal** az Áht. 8/A. § (1) bekezdés előírásai szerint a Gesztenye Óvoda rendelkezett, amely azonos volt a Magyar Államkincstár törzskönyvi nyilvántartásában szereplő irattal. Az alapító okirat tartalmazta az Ávr. 5. § (1)-(2) bekezdéseiben előírtakat.

Az Áht. 10. § (5) bekezdésben foglaltaknak megfelelően a költségvetési szerv szervezetét, feladatai ellátásának részletes belső rendjét és módját **SZMSZ**-ben rögzítették, azonban az Áht. 9. § b) pont előírása ellenére annak irányító szerv általi jóváhagyása nem történt meg. A Közbesz. táblázat 1.) 1. pontjában erre vonatkozóan javaslatot fogalmaztunk meg. A javaslatra intézkedés nem történt, ezért a jelentésben javaslatunkat megismételtük. *(Javaslat: 1.1.)*

A Gesztenye Óvoda SZMSZ-e az Ávr. 13. § (1) bekezdésben megjelölt tartalmi előírások érvényesítésével került összeállításra, de az Ávr. 13. § (4a) bekezdésben előírt jogszabályi változások szabályzatban való átvezetésének 30 napon belül nem tett teljes körűen eleget, mert hatályon kívül helyezett jogszabályra történő hivatkozást tartalmazott. A 68/2013. (XII.29.) NGM rendelet 2020.01.01-től hatályát veszítette. A Közbesz. táblázat 1.) 2. pontjában erre vonatkozóan javaslatot fogalmaztunk meg. Az SZMSZ módosítása nem történt meg, ezért a jelentésben javaslatunkat megismételtük. *(Javaslat: 1.2.)*

A Hivatal és a gazdasági szervezettel nem rendelkező Gesztenye Óvoda az Ávr. 9. § (1) bekezdés alapján az (5) bekezdés a) pont előírása szerinti **Munkamegosztási megállapodást** megkötötték, irányító szerve jóváhagyása megtörtént, azonban az (5a) bekezdés előírása ellenére nem tartalmazta, hogy az egyes kötelező szabályzatok elkészítése melyik költségvetési szerv feladata.

A Közbenső táblázat 1.) 3. pontjában a kiegészítésre intézkedési javaslatot tettünk. A Munkamegosztási megállapodás kiegészítése nem volt igazolt, így a jelentésben javaslatunkat megismételtük. *(Javaslat: 1.3.)*

Az Szt. 14. § (3) bekezdésben és az Áhsz. 50. § (1) bekezdésben előírt **számviteli politika** jegyzői utasításként elkészült, azonban Intézményvezető általi kiadása az Áht. 10. § (1) bekezdés és az Áhsz. 31. § (1) bekezdés előírása ellenére dokumentáltan nem volt igazolt. A Közbenső táblázat 1.) 4. pontjában erre vonatkozóan javaslatot fogalmaztunk meg. A Számviteli politika Intézményvezető általi kiadása nem volt igazolt, ezért a jelentésben javaslatunkat megismételtük. *(Javaslat: 1.4.)*

A Számviteli politika kiegészítése szükséges, mert az Áhsz. 50. § (1) bekezdés előírása ellenére nem tartalmazta a költségvetési és a pénzügyi számvitel alkalmazásával kapcsolatos sajátos szabályokat, előírásokat, módszereket (a számviteli alapelvek érvényesítésének Áhsz. 4. §-ában rögzített sajátosságait, az Áhsz. szerinti könyvvezetésre, beszámoló készítésre vonatkozó szabályokat, határidőket). A Közbenső táblázat 1.) 5. pontjában erre vonatkozóan javaslatot fogalmaztunk meg. A Számviteli politika kiegészítése nem történt meg, így a jelentésben javaslatunkat megismételtük. *(Javaslat: 1.5.)*

A Számviteli politika keretében elkészítendő, az Szt. 14. § (5) bekezdés a)-d) pontjaiban meghatározott szabályzatok az Áhsz. 50. § (1) bekezdés előírása alapján, jegyzői utasításként elkészültek, de a szabályzatok Intézményvezető általi kiadása az Áht. 10. § (1) bekezdés és az Áhsz. 31. § (1) bekezdés előírása ellenére dokumentáltan nem volt igazolt. A Közbenső táblázat 1.) 6-9. pontjában erre vonatkozóan javaslatot fogalmaztunk meg. A szabályzatok Intézményvezető általi jóváhagyása nem történt meg, így a jelentésben javaslatainkat megismételtük. *(Javaslat: 1.6-1.9.)*

A Jegyző által készített Szt. 14. § (5) bekezdés a) pont szerinti **Eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzat** tartalma teljes körűen megfelelt az Szt. 69. § (4) bekezdés és az Áhsz. 22. § (2) bekezdés előírásainak.

A Jegyző által készített Szt. 14. § (5) bekezdés b) pont szerinti **Eszközök és a források értékelési szabályzat** tartalma megfelelt az Áhsz. 50. § (2) bekezdés előírásainak.

Az Szt. 14. § (5) bekezdés c) pont szerinti **Önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzat** jegyzői utasításként elkészült.

A Jegyző utasításként elkészítette az Szt. 14. § (5) bekezdés d) pont és az Áhsz. 50. § (1) bekezdés szerinti **Pénzkezelési szabályzatot**, melyben rendelkezett az Szt. 14. § (8) bekezdésben előírt pénzforgalommal kapcsolatos eljárásrendről, a pénzkezelés feltételeiről, felelősségi szabályairól, a nyilvántartás vezetéséről, a bizonylatok rendjéről, valamint az Ávr. 148. § (2) bekezdésben foglaltakról. Az utasítás azonban nem tartalmazta teljes körűen a bankkártyával történő fizetések lebonyolításának és elszámolásának módját, dokumentálásának részletes szabályait. A Közbenső táblázat 1.) 10. pontjában erre vonatkozóan javaslatot fogalmaztunk meg. A Pénzkezelési szabályzat nem került kiegészítésre, így a jelentésben javaslatunkat megismételtük. *(Javaslat: 1.10.)*

Az Áhsz. 51. § (2) bekezdésében előírt **számlarend** az Szt. 161. § szerinti tartalommal jegyzői utasításként elkészült, de az Szt. 161. § (2) bekezdés a) pontja ellenére nem teljes körűen tartalmazta az alkalmazásra kijelölt számlákat. Hiányzott a Számlarendből az alaptevékenységhez kapcsolódó és a könyvelésben ténylegesen használt kiadások és bevételek nyilvántartási ellenszámlák – Áhsz. 16. mellékletében előírt „003+kormányzati funkció száma és megnevezése”, valamint a „005+kormányzati funkció száma és megnevezése” szerinti – alábontása. A Közbenső táblázat 1.) 11. pontjában a kiegészítésre intézkedési javaslatot tettünk.

A Közbenső táblázat javaslatára 2022. évi hatályba lépéssel intézkedés nem történt, emiatt a jelentésben intézkedési javaslatunkat megismételtük.<sup>1</sup> *(Javaslat: 1.11.)*

A Számlarend tartalmazta az Szt. 161. § (2) bekezdés d) pontban előírt **bizonylati rendet**.

A Gesztenye Óvoda rendelkezett az Ávr. 13. § (2) bekezdés b)-d) és g) pontjában előírt, **működéséhez kapcsolódó, pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdésekre vonatkozó releváns szabályzatokkal**, tartalmuk megfelelt a jogszabályban előírtaknak.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés d) pont szerinti **anyag- és eszközgazdálkodás** számviteli politikában nem szabályozott kérdéseiről a Felesleges vagyontárgyak hasznosításáról és selejtezéséről szóló 3/2017.(VIII.14.) polgármesteri és jegyzői közös utasításban rendelkeztek. Az Ávr. 13. § (2) bekezdés előírásának azonban a szabályzat elkészítése – a Gesztenye Óvodára vonatkozóan – nem felelt meg, mert nem az Intézmény vezetője adta ki. A Közbenső táblázat 1.) 14. pontjában erre vonatkozóan javaslatot fogalmaztunk meg. A javaslatra intézkedés nem történt, ezért a jelentésben javaslatunkat megismételtük. *(Javaslat: 1.12.)*

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés e)-f) pontjában előírt szabályzatok – a **reprezentációs kiadások felosztásának, azok teljesítésének és elszámolásának szabályzata**, valamint a **gépjárművek igénybevételeinek és használatának rendje** elkészítése nem volt releváns, mert a Gesztenye Óvoda működése során nem számolt el reprezentációs és gépjármű használatához kapcsolódó kiadást.

A Bkr. 6. § (3) bekezdés előírása szerint az Intézményvezető az **Ellenőrzési nyomvonalat** és a (4) bekezdés előírása szerint a **Szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét** elkészítette.

### **Integrált kockázatkezelési rendszer**

A Bkr. 3. § b) pont és a Bkr. 7. § (1) bekezdésében előírt **integrált kockázatkezelési eljárásrendet** az Intézményvezető elkészítette. A Bkr. 7. § (2) bekezdés előírása szerint meghatározta és rangsorolta a kockázatokat, meghatározta a rangsorolt kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket, valamint teljesítésük folyamatos nyomon követésének módját. A Bkr. 7. § (4) bekezdés előírása alapján az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására a **szervezeti felelős** kijelölése megtörtént.

### **Kontrolltevékenységek**

Az Intézményvezető **Gazdálkodási szabályzatban** rendezte az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pont szerinti, a működéséhez kapcsolódó, a költségvetési szerv előirányzatait terhelő pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdéseket, így különösen a tervezéssel, gazdálkodással (kötelezettségvállalással, ellenjegyzéssel, teljesítésigazolással, érvényesítéssel, utalványozással) kapcsolatos belső előírásokat. A Gazdálkodási szabályzat kiegészítése szükséges, mert az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pont előírása ellenére szabályzata nem tartalmazta a jogkörgyakorlások módjával, eljárási és dokumentációs részletszabályaival, valamint az ezeket végző személyek kijelölésének rendjével kapcsolatos belső előírásokat, feltételeket. A Közbenső táblázat 1.) 12. pontjában erre vonatkozóan javaslatot fogalmaztunk meg. A szabályzat nem került kiegészítésre, így a jelentésben javaslatunkat megismételtük. *(Javaslat: 1.13.)*

---

<sup>1</sup> A módosított Számlarend az ellenőrzési időszakot követően, 2023.01.31-től lépett hatályba, ezért a szabályzatot utóellenőrzés keretében vizsgáljuk.

A Gazdálkodási szabályzat nem tartalmazta továbbá a jogkörgyakorlásokra vonatkozó részletszabályok közül

- az Ávr. 53. § (2) bekezdésben előírt előzetes írásbeli kötelezettségvállalást nem igénylő kifizetések rendjét,
- az Áhsz. 14. melléklet szerinti kötelezettségvállalás nyilvántartásának módját, valamint
- az Ávr. 60. § (1)-(2) bekezdések összeférhetetlenségre vonatkozó előírásait.

A Közbenső táblázat 1.) 13. pontjában erre vonatkozóan javaslatot fogalmaztunk meg. A szabályzat nem került kiegészítésre, így a jelentésben javaslatunkat megismételtük. *(Javaslat: 1.14.)*

Az Ávr. 60. § (1)-(2) bekezdésekben foglalt összeférhetlenségi esetekre, valamint a jogkörgyakorlók akadályoztatása esetére az Ávr. 52-59. §-ok szerinti írásbeli **felhatalmazások és kijelölések** megtörténtek. A jogkörök gyakorlására jogosult személyekről és aláírás-mintájukról vezetett nyilvántartás és az írásbeli felhatalmazások és kijelölések összhangja azonban nem volt biztosított.

Az Ávr. 60.§ (3) bekezdésben előírtak alapján a jogkörök gyakorlására jogosult személyekről és **aláírás-mintájukról a nyilvántartást** vezették, azonban naprakészége nem volt biztosított, így az ellenőrzés az alábbi hiányosságokat tárta fel:

- a nyilvántartásban szereplő dátumok nem voltak összhangban a kijelölések dokumentumainak keltezésével,
- a nyilvántartásban érvényes jogkörgyakorlóként szerepeltek kijelöléssel nem rendelkező személyek is, valamint
- a nyilvántartás nem tartalmazta a jogkörgyakorlók aláírását, azokról az aláírások nyilvántartását – a jogkör megnevezése nélkül – külön vezették.

A Közbenső táblázat 1.) 15. pontjában erre vonatkozóan javaslatot fogalmaztunk meg. A jogkörök gyakorlására jogosult személyekről és aláírás-mintájukról vezetett nyilvántartás módosítása nem volt igazolt, ezért a jelentésben javaslatunkat megismételtük. *(Javaslat: 1.15.)*

A **II. negyedévre** vonatkozó részletes főkönyvi katon adataiból – a kijelölt nyilvántartási és könyvviteli számlák alapján – kiválasztott minták esetében a **gazdálkodási jogkörök gyakorlása** során feltárt, **utólagosan nem javítható** hibára a Közbenső táblázat 1.) 16. pontjában az alábbi intézkedést igénylő megállapítást tettünk:

egy esetben az Áht. 38. § (1) bekezdés előírása ellenére a pénzügyi teljesítésre érvényesítés és utalványozás nélkül került sor, mert – bankkártyával történő pénzügyi teljesítés esetén – a jogkörgyakorlások utólag történtek (E/V/36 minta).

A Közbenső táblázat – gazdálkodási jogkörök gyakorlására vonatkozó – intézkedési javaslatokban megfogalmazott **hibás gyakorlat megszüntetéséről nem teljes körűen intézkedtek**, mert a **2022. december** havi főkönyvi katon adataiból vételezett minták értékelése során ismétlődő hibaként megállapítottuk (B/V/7 minta), hogy a bankkártyával történő pénzügyi teljesítés – az Áht. 38. § (1) bekezdés előírása ellenére – érvényesítés és utalványozás nélkül történt. **A hiba továbbra is fennáll**, ezért további intézkedésre **javaslatot fogalmaztunk meg**. *(Javaslat: 1.16.)*

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

## **Információs és kommunikációs rendszer**

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés h) pont előírásának megfelelően a közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjét az Intézményvezető elkészítette.

Az Info. tv. 32-34. § és a 37. § (1) bekezdésben meghatározott közérdekű adatokra vonatkozó **közzétételi kötelezettségének** a Gesztenye Óvoda az Önkormányzat (www.kobanya.hu), illetve saját honlapján (www.gesztenyeovoda.hu) tett eleget.

A költségvetési szerv az Ltv. 10. § (1) bekezdés előírása szerinti **Iratkezelési szabályzattal** az SZMSZ részeként rendelkezett.

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

Az Intézményvezető a Bkr. 10. § rendelkezése szerint kialakította és működtette a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának **nyomon követését biztosító rendszert**.

Az Áht. 70. § (1) bekezdés alapján a Jegyző a Bkr. 15. § szerint gondoskodott az operatív tevékenységektől független **belső ellenőrzés** kialakításáról és megfelelő működtetéséről. A belső ellenőrzési feladatokat a Hivatal Belső Ellenőrzési Osztálya – közvetlenül a Jegyzőnek alárendelve – látta el.

A Bkr. 17. § (1) bekezdés előírása alapján, a Hivatal belső ellenőrzési vezetője az államháztartásért felelős miniszter által közzétett belső ellenőrzési kézikönyv minta alkalmazásával kidolgozott **Belső ellenőrzési kézikönyvet** elkészítette, amely a Jegyző által jóváhagyásra került, tartalma megfelelt a Bkr. 17. § (2) bekezdés előírásának. A Belső ellenőrzési kézikönyv a Bkr. 17. § (1a) bekezdés ellenére nem az ellátott szervek vezetőinek egyetértésével került jóváhagyásra. A Belső ellenőrzési kézikönyv jóváhagyására vonatkozóan – az Intézményvezetők egyetértésének dokumentálására – intézkedési javaslatot tettünk. *(Javaslat: 1.17.)*

A Bkr. 29. § (1) bekezdés előírásában foglaltaknak megfelelően, a **2022. évi** ellenőrzési munka megtervezéséhez – a Gesztenye Óvoda tekintetében a Közérdekű adatok közzétételi kötelezettség szabályozottságának, továbbá szabályszerű végrehajtásának vizsgálatára – a belső ellenőrzési vezető a Bkr. 31. § (3) bekezdésben előírt kockázatelemzés alapján – a 31. § (4) bekezdés előírásának megfelelő tartalommal – **ellenőrzési tervet** készített. A Bkr. 32. § (1) bekezdés szerinti Jegyző általi jóváhagyása, valamint (4) bekezdés szerinti Képviselő-testület elé történő előterjesztése dokumentáltan igazolt volt.

A Bkr. 49. § (1) bekezdés szerint a belső ellenőrzési vezető elkészítette a **2021. évre** vonatkozó **éves ellenőrzési jelentést**, melyet határidőben megküldött a Polgármester és a Jegyző részére. A Bkr. 49. § (3a) bekezdés előírása szerint a Jegyző a **2021. évre** vonatkozó **éves ellenőrzési jelentést**, valamint az Önkormányzat által alapított költségvetési szervek éves ellenőrzési jelentései alapján készített **éves összefoglaló ellenőrzési jelentést** a Képviselő-testület elé terjesztette jóváhagyásra, a jelentés a 80/2022. (III. 24.) KÖKT határozattal került elfogadásra.

Az Intézményvezető 2021. évre vonatkozóan kiállította a Bkr. 11. § (2a) bekezdésben előírt, a Bkr. 1. számú melléklete szerinti **nyilatkozatot**.

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

Az Áhsz. 22. § (1) bekezdés előírása szerinti, a **2021. évi** éves költségvetési beszámoló mérleg tételeinek alátámasztásához a **lettárt** elkészítették, amely tételesen, ellenőrizhető módon tartalmazta a mérlegben szereplő eszközöket és forrásokat. A 2022. évi nyitó tételek esetében a folytonosság elve érvényesült, így a 2022. évi nyitó adatok alátámasztottak.



Az Áhsz. 14. melléklete szerint előírt releváns **részletező nyilvántartások** meglétét és tartalmát helyszíni ellenőrzés keretében 2022. december 6-án vizsgáltuk. A nyilvántartást az ASP gépi program alkalmazásával, illetve manuálisan, a jogszabályban rögzített tartalommal és folyamatosan vezették.

A **II. negyedévre** vonatkozóan az Áhsz. 17. melléklet szerinti **kötelező egyezőségek** teljesültek.

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

A 6. havi IKJ és a **II. negyedévi IMJ** ellenőrzéséhez kapcsolódó minták esetében a könyvvezetés során rovatot és könyvviteli számlát érintő, COFOG-ra vonatkozó, valamint bizonylati rendet érintő hiba nem került megállapításra.

A 2022. május havi személyi juttatások és járulékaik könyvelése a havi könyvelési értesítőben közölt adatokkal egyezően történt, eltérést nem állapítottunk meg.

A 6. havi IKJ és a **II. negyedévi IMJ** adatszolgáltatási kötelezettségének határidőben eleget tett, az évközi adatszolgáltatások adatait a **főkönyvi kivonat** teljes körűen **alátámasztotta**.

**Az ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról, hogy a Gesztenye Óvoda – 6. havi IKJ és II. negyedévi IMJ kapcsán – vizsgált könyvvezetése a jelentős hiba mértékét elérő hibát nem tartalmazott.**

A **12. havi** könyvelési adatokból vett minták értékelése során rovatot és könyvviteli számlát érintő, COFOG-ra vonatkozó, valamint bizonylati rendet érintő hibát nem állapítottunk meg.

A 12. havi IKJ és a **Gyorsjelentés** 2023. február 3-án, határidőben került „jóváhagyott” státuszba a KGR K11 rendszerben, az adatszolgáltatások adatai főkönyvi kivonattal alátámasztásra kerültek.

Az Áhsz. 17. melléklet szerinti **kötelező egyezőségek a 12. havi** könyvvezetésre vonatkozóan teljesültek.

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

Az ellenőrzött szervezet az Áhsz. 30/A. § a) pont szerinti **mérlegkészítési kötelezettségének** határidőben **eleget tett**. A mérleg sorait – a főkönyvi kivonattal egyezően – az Áhsz. 22. § (1) bekezdés szerinti **leltárral alátámasztotta**, melynek valódiságáról 2023. március 9-én helyszíni ellenőrzés keretében győződünk meg.

A IV. negyedévi (**Éves elszámolás**) IMJ adatszolgáltatási kötelezettségének határidőben eleget tett, az évközi adatszolgáltatás adatait a **főkönyvi kivonat** teljes körűen **alátámasztotta**.

**Az ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról, hogy az ellenőrzött szerv könyvvezetése a 12. havi IKJ és a Gyorsjelentés adatszolgáltatásokhoz kapcsolódó vizsgált időszakban a jelentős hiba mértékét elérő hibát nem tartalmazott.**

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

Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés szerinti tartalommal elkészült az éves költségvetési beszámoló. Az ellenőrzött szerv éves költségvetési **beszámolójáról** szóló adatszolgáltatási kötelezettségét határidőre, főkönyvi kivonattal alátámasztva teljesítette. A beszámoló az irányító szerv által 2023. február 28-án került jóváhagyásra a KGR K11 rendszerben.

Az Áhsz. 17. melléklet 1-4. pontjában előírt **kötelező egyezőségek a beszámolóra** vonatkozóan teljesültek.

Az Áhsz. 22. § (1) bekezdés előírása szerint – **2022.12.31.** fordulónappal – elkészített **leltár** tételesen, ellenőrizhető módon tartalmazta a 2022. évi éves költségvetési beszámoló mérlegében szereplő eszközöket és forrásokat. A leltár adatait a leltári dokumentumok teljes körűen, a jogszabályoknak megfelelően alátámasztották.

### **Eredménykimutatás ellenőrzésének tapasztalatai:**

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

### **Maradványkimutatás ellenőrzésének tapasztalatai:**

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

**A Magyar Államkincstár Budapesti és Pest Vármegyei II. Költségvetési Ellenőrzési Osztály által – az Áht. 68/B. §-a szerint – végrehajtott szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés megállapításai alapján a 2022. évi költségvetés teljesítését, a 2022. december 31-én fennálló vagyoni, pénzügyi helyzetet, valamint az ezen időponttal végződő év gazdálkodásának eredményét bemutató éves költségvetési beszámoló jelentős összegű hibát nem tartalmaz, a Gesztenye Óvoda gazdálkodásáról megbízható és valós képet mutat.**

### **4. A Közbenső táblázat javaslatai alapján végrehajtott/végre nem hajtott intézkedések:**

Az Intézményvezető a Közbenső táblázat javaslatai alapján **nem intézkedett** a javaslatokkal kapcsolatban, így a hibákat fennállónak tekintettük és a megállapítások között szerepeltettük, illetve a javaslatokat a jövőbeni változások érdekében megismételtük az Ellenőrzés javaslatai rész 1.1-1.16. pontjaiban.

## ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

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

Az Intézményvezető intézkedjen, hogy

- 1.1. az SZMSZ irányító szerv általi jóváhagyása az Áht. 9. § b) pont előírásának megfelelően megtörténjen,
- 1.2. az Ávr. 13. § (4a) bekezdés érvényesülése érdekében az SZMSZ-ben aktualizálásra kerüljön a hatályon kívül helyezett jogszabályi hivatkozás (68/2013. (XII. 29.) NGM rendelet),
- 1.3. az Ávr. 9. § (5a) bekezdés előírásának megfelelően a Munkamegosztási megállapodásban rögzítésre kerüljön, hogy az egyes kötelező szabályzatok elkészítése melyik költségvetési szerv feladata,
- 1.4. az Áht. 10. § (1) bekezdés és az Áhsz. 31. § (1) bekezdés előírásának megfelelően igazolt legyen a Számviteli politika Intézményvezető általi kiadása,
- 1.5. az Áhsz. 50. § (1) bekezdés előírása szerint a Számviteli politika tartalma kiegészítésre kerüljön a költségvetési és a pénzügyi számvitel alkalmazásával kapcsolatos sajátos szabályokkal, előírásokkal, módszerekkel (a számviteli alapelvek érvényesítésének Áhsz. 4. §-ában rögzített sajátosságaival, az Áhsz. szerinti könyvvizetésre, beszámoló készítésre vonatkozó szabályokkal, határidőkkel),
- 1.6. az Áht. 10. § (1) bekezdés, az Áhsz. 31. § (1) és az 50. § (1) bekezdések előírásai alapján az Eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzat Intézményvezető általi kiadása történjen meg,
- 1.7. az Áht. 10. § (1) bekezdés, az Áhsz. 31. § (1) és az 50. § (1) bekezdések előírásai alapján az Eszközök és a források értékelési szabályzat Intézményvezető általi kiadása történjen meg,
- 1.8. az Áht. 10. § (1) bekezdés, az Áhsz. 31. § (1) és az 50. § (1) bekezdések előírásai alapján az Önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzat Intézményvezető általi kiadása történjen meg,
- 1.9. az Áht. 10. § (1) bekezdés, az Áhsz. 31. § (1) és az 50. § (1) bekezdések előírásai alapján a Pénzkezelési szabályzat Intézményvezető általi kiadása történjen meg,
- 1.10. az Szt. 14. § (8) bekezdés előírása alapján a Pénzkezelésről szóló szabályzat teljes körűen tartalmazza a bankkártyával történő fizetések lebonyolításának és elszámolásának módját, dokumentálásának részletes szabályait,
- 1.11. az Szt. 161. § (2) bekezdés a) pont és az Áhsz. 16. melléklet előírásának megfelelően a Számlarend teljes körűen tartalmazza az alkalmazásra kijelölt számlákat,
- 1.12. az Ávr. 13. § (2) bekezdés előírásának megfelelően, igazolt legyen az Ávr. 13. § (2) bekezdés d) pont szerinti – anyag- és eszközgazdálkodási – szabályzat Intézményvezető általi jóváhagyása,
- 1.13. az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pont előírásának megfelelően a Gazdálkodási szabályzat tartalmazza a jogkörgyakorlások módjával, eljárási és dokumentációs részlet-szabályaival, valamint az ezeket végző személyek kijelölésének rendjével kapcsolatos belső előírásokat, feltételeket,
- 1.14. az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pont előírásának megfelelően a Gazdálkodási szabályzat tartalmazza az Ávr. 53. § (2) bekezdésben előírt előzetes írásbeli kötelezettségvállalást nem igénylő kifizetések rendjét, az Áhsz. 14. melléklet szerinti kötelezettségvállalás nyilvántartásának módját, valamint az Ávr. 60. § (1)-(2) bekezdések összeférhetlenségre vonatkozó előírásait,

- 1.15. az Ávr. 60. § (3) bekezdésben előírt, a jogkörgyakorlásra jogosult személyekről és aláírás-mintájukról vezetett nyilvántartás és a kijelölések dokumentumainak összhangja naprakészen biztosított legyen,
- 1.16. a bankkártyával történő pénzügyi teljesítések esetében az érvényesítés és az utalványozás jogkörgyakorlása az Áht. 38. § (1) bekezdés előírásának megfelelően történjen,
- 1.17. a Bkr. 17. § (1a) bekezdés előírásának megfelelően a Belső ellenőrzési kézikönyv az Intézményvezető egyetértésével kerüljön jóváhagyásra.

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

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

**Az ellenőrzési jelentés javaslatai alapján az ellenőrzött szervnek intézkedési tervet kell készítenie felelős személy megnevezésével és határidő meghatározásával.**

**Az intézkedések végrehajtásának határideje: 2023. november 30.**

### III/9. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK Kőbányai Csodapók Óvoda

Ellenőrzött szerv megnevezése: Kőbányai Csodapók Óvoda  
Törzsszám: 679671

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

**A Csodapók Óvoda vonatkozásában a belső kontrollrendszer jogszabályi előírások szerinti kialakítása és működtetése megtörtént, de – kisebb hiányosságok miatt – a kontrollkörnyezet, a kontrolltevékenységek és a nyomon követési rendszer (monitoring) elemeinek további fejlesztése szükséges.**

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

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

#### **Kontrollkörnyezet**

**Alapító okirattal** az Áht. 8/A. § (1) bekezdés előírásai szerint a Csodapók Óvoda rendelkezett, amely azonos volt a Magyar Államkincstár törzskönyvi nyilvántartásában szereplő irattal. Az alapító okirat tartalmazta az Ávr. 5. § (1)-(2) bekezdéseiben előírtakat.

Az Áht. 10. § (5) bekezdésben foglaltaknak megfelelően a költségvetési szerv szervezetét, feladatai ellátásának részletes belső rendjét és módját SZMSZ-ben rögzítették, azonban az Áht. 9. § b) pont előírása ellenére annak irányító szerv általi jóváhagyása nem történt meg. A Közbenső táblázat 1.) 1. pontjában erre vonatkozóan javaslatot fogalmaztunk meg. A javaslatra intézkedés nem történt, ezért a jelentésben a javaslatot megismételtük. *(Javaslat: 1.1.)*

Az Ávr. 13. § (1) bekezdés c) pont előírása ellenére az SZMSZ nem tartalmazta az alaptevékenységek COFOG szerinti besorolását. A Közbenső táblázat 1.) 2. pontjában erre vonatkozóan javaslatot fogalmaztunk meg. Az SZMSZ kiegészítése nem történt meg, ezért javaslatunkat a jelentésben megismételtük. *(Javaslat: 1.2.)*

A Csodapók Óvoda SZMSZ-e az Ávr. 13. § (1) bekezdésben megjelölt tartalmi előírások érvényesítésével került összeállításra, de az Ávr. 13. § (4a) bekezdésben előírt jogszabályi változások szabályzatban való átvezetésének 30 napon belül nem tett teljes körűen eleget, mert hatályon kívül helyezett jogszabályra történő hivatkozást tartalmazott. A 68/2013. (XII.29.) NGM rendelet 2020.01.01-től hatályát veszítette. A Közbenső táblázat 1.) 3. pontjában erre vonatkozóan javaslatot fogalmaztunk meg.

Az SZMSZ módosítása nem történt meg, ezért javaslatunkat a jelentésben megismételtük. *(Javaslat: 1.3.)*

A Hivatal és a gazdasági szervezettel nem rendelkező Csodapók Óvoda az Ávr. 9. § (1) bekezdés alapján az (5) bekezdés a) pont előírása szerinti **Munkamegosztási megállapodást** megkötötték, irányító szerve jóváhagyása megtörtént, azonban az (5a) bekezdés előírása ellenére nem tartalmazta, hogy az egyes kötelező szabályzatok elkészítése melyik költségvetési szerv feladata. A Közbenső táblázat 1.) 4. pontjában a kiegészítésre intézkedési javaslatot tettünk. A Munkamegosztási megállapodás módosítása nem volt igazolt, ezért javaslatunkat a jelentésben megismételtük. *(Javaslat: 1.4.)*

Az Szt. 14. § (3) bekezdésben és az Áhsz. 50. § (1) bekezdésben előírt **számviteli politika** jegyzői utasításként elkészült, azonban Intézményvezető általi kiadása az Áht. 10. § (1) bekezdés és az Áhsz. 31. § (1) bekezdés előírása ellenére dokumentáltan nem volt igazolt. A Közbenső táblázat 1.) 5. pontjában erre vonatkozóan javaslatot fogalmaztunk meg. A Számviteli politika Intézményvezető általi kiadása nem volt igazolt, ezért javaslatunkat a jelentésben megismételtük. *(Javaslat: 1.5.)*

A Számviteli politika kiegészítése szükséges, mert az Áhsz. 50. § (1) bekezdés előírása ellenére nem tartalmazta a költségvetési és a pénzügyi számvitel alkalmazásával kapcsolatos sajátos szabályokat, előírásokat, módszereket (a számviteli alapelvek érvényesítésének Áhsz. 4. §-ában rögzített sajátosságait, az Áhsz. szerinti könyvvezetésre, beszámoló készítésre vonatkozó szabályokat, határidőket). A Közbenső táblázat 1.) 6. pontjában erre vonatkozóan javaslatot fogalmaztunk meg. A Számviteli politika kiegészítése nem történt meg, ezért javaslatunkat a jelentésben megismételtük. *(Javaslat: 1.6.)*

A Számviteli politika keretében elkészítendő, az Szt. 14. § (5) bekezdés a)-d) pontjaiban meghatározott szabályzatok az Áhsz. 50. § (1) bekezdés előírása alapján, jegyzői utasításként elkészültek, de a szabályzatok Intézményvezető általi kiadása az Áht. 10. § (1) bekezdés és az Áhsz. 31. § (1) bekezdés előírása ellenére dokumentáltan nem volt igazolt. A Közbenső táblázat 1.) 7-10 pontjában erre vonatkozóan javaslatot fogalmaztunk meg. A szabályzatok kiadása az Intézményvezető által nem történt meg, ezért javaslatainkat a jelentésben megismételtük. *(Javaslat: 1.7-1.10.)*

A Jegyző által készített Szt. 14. § (5) bekezdés a) pont szerinti **Eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzat** tartalma teljes körűen megfelelt az Szt. 69. § (4) bekezdés és az Áhsz. 22. § (2) bekezdés előírásainak.

A Jegyző által készített Szt. 14. § (5) bekezdés b) pont szerinti **Eszközök és a források értékelési szabályzat** tartalma megfelelt az Áhsz. 50. § (2) bekezdés előírásainak.

Az Szt. 14. § (5) bekezdés c) pont szerinti **Önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzat** jegyzői utasításként elkészült.

A Jegyző utasításként elkészítette az Szt. 14. § (5) bekezdés d) pont és az Áhsz. 50. § (1) bekezdés szerinti **Pénzkezelési szabályzatot**, melyben rendelkezett az Szt. 14. § (8) bekezdésben előírt pénzforgalommal kapcsolatos eljárásrendről, a pénzkezelés feltételeiről, felelősségi szabályairól, a nyilvántartás vezetéséről, a bizonylatok rendjéről, valamint az Ávr. 148. § (2) bekezdésben foglaltakról. Az utasítás azonban nem tartalmazta teljes körűen a bankkártyával történő fizetések lebonyolításának és elszámolásának módját, dokumentálásának részletes szabályait. A Közbenső táblázat 1.) 11. pontjában erre vonatkozóan javaslatot fogalmaztunk meg. A Pénzkezelési szabályzat nem került kiegészítésre, ezért javaslatunkat a jelentésben megismételtük. *(Javaslat: 1.11.)*

Az Áhsz. 51. § (2) bekezdésében előírt **számlarend** az Szt. 161. § szerinti tartalommal jegyzői utasításként elkészült, de az Szt. 161. § (2) bekezdés a) pontja ellenére nem teljes körűen tartalmazta az alkalmazásra kijelölt számlákat. Hiányzott a Számlarendből az alaptevékenységhez kapcsolódó és a könyvelésben ténylegesen használt kiadások és bevételek nyilvántartási ellenszámlák – Áhsz. 16. mellékletében előírt „003+kormányzati funkció száma és megnevezése”, valamint a „005+kormányzati funkció száma és megnevezése” szerinti – alábontása. A Közbenső táblázat 1.) 12. pontjában a kiegészítésre intézkedési javaslatot tettünk. A Közbenső táblázat javaslatára 2022. évi hatályba lépéssel intézkedés nem történt, emiatt a jelentésben intézkedési javaslatunkat megismételtük.<sup>1</sup> (*Javaslat: 1.12.*)

A Számlarend tartalmazta az Szt. 161. § (2) bekezdés d) pontban előírt **bizonylati rendet**.

A Csodapók Óvoda rendelkezett az Ávr. 13. § (2) bekezdés b)-d) és g) pontjában előírt, **működéséhez kapcsolódó, pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdésekre vonatkozó releváns szabályzatokkal**, tartalmuk megfelelt a jogszabályban előírtaknak.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés d) pont szerinti **anyag- és eszközgazdálkodás** számvetési politikában nem szabályozott kérdéseiről a Felesleges vagyontárgyak hasznosításáról és selejtezéséről szóló 3/2017.(VIII.14.) polgármesteri és jegyzői közös utasításban rendelkeztek. Az Ávr. 13. § (2) bekezdés előírásának azonban a szabályzat elkészítése – a Csodapók Óvodára vonatkozóan – nem felelt meg, mert nem az Intézmény vezetője adta ki. A Közbenső táblázat 1.) 15. pontjában erre vonatkozóan javaslatot fogalmaztunk meg. A szabályzat kiadása az Intézményvezető által nem történt meg, ezért javaslatunkat a jelentésben megismételtük. (*Javaslat: 1.13.*)

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés e)-f) pontjában előírt szabályzatok – a **reprezentációs kiadások felosztásának, azok teljesítésének és elszámolásának szabályzata**, valamint a **gépjárművek igénybevételének és használatának rendje** – elkészítése nem volt releváns, mert a Csodapók Óvoda működése során nem számol el reprezentációs és gépjármű használatához kapcsolódó kiadást.

A Bkr. 6. § (3) bekezdés előírása szerint az Intézményvezető az **Ellenőrzési nyomvonalat** és a (4) bekezdés előírása szerint a **Szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét** elkészítette.

### **Integrált kockázatkezelési rendszer**

A Bkr. 3. § b) pont és a Bkr. 7. § (1) bekezdésében előírt **integrált kockázatkezelési eljárásrendet** az Intézményvezető elkészítette. A Bkr. 7. § (2) bekezdés előírása szerint meghatározta és rangsorolta a kockázatokat, meghatározta a rangsorolt kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket, valamint teljesítésük folyamatos nyomon követésének módját. A Bkr. 7. § (4) bekezdés előírása alapján az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására a **szervezeti felelős** kijelölése megtörtént.

### **Kontrolltevékenységek**

Az Intézményvezető **Gazdálkodási szabályzatban** rendezte az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pont szerinti, a működéséhez kapcsolódó, a költségvetési szerv előirányzatait terhelő pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdéseket, így különösen a tervezéssel, gazdálkodással (kötelezettségvállalással, ellenjegyzéssel, teljesítésigazolással, érvényesítéssel, utalványozással) kapcsolatos belső előírásokat.

---

<sup>1</sup> A módosított Számlarend az ellenőrzési időszakot követően, 2023.01.31-től lépett hatályba, ezért a szabályzatot utóellenőrzés keretében vizsgáljuk.

A Gazdálkodási szabályzat kiegészítése szükséges, mert az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pont előírása ellenére szabályzata nem tartalmazta a jogkörgyakorlások módjával, eljárási és dokumentációs részletszabályaival, valamint az ezeket végző személyek kijelölésének rendjével kapcsolatos belső előírásokat, feltételeket. A Közbenső táblázat 1.) 13. pontjában erre vonatkozóan javaslatot tettünk. A szabályzat nem került kiegészítésre, ezért javaslatunkat a jelentésben megismételtük. *(Javaslat: 1.14.)*

A Gazdálkodási szabályzat nem tartalmazta továbbá a jogkörgyakorlásokra vonatkozó részletszabályok közül

- az Ávr. 53. § (2) bekezdésben előírt előzetes írásbeli kötelezettségvállalást nem igénylő kifizetések rendjét,
- az Áhsz. 14. melléklet szerinti kötelezettségvállalás nyilvántartásának módját, valamint
- az Ávr. 60. § (1)-(2) bekezdések összeférhetlenségre vonatkozó előírásait.

A Közbenső táblázat 1.) 14. pontjában erre vonatkozóan javaslatot tettünk. A szabályzat nem került kiegészítésre, ezért javaslatunkat a jelentésben megismételtük. *(Javaslat: 1.15.)*

Az Ávr. 60. § (1)-(2) bekezdésekben foglalt összeférhetlenségi esetekre, valamint a jogkörgyakorlók akadályoztatása esetére az Ávr. 52-59. §-ok szerinti írásbeli **felhatalmazások és kijelölések** megtörténtek. A jogkörök gyakorlására jogosult személyekről és aláírás-mintájukról vezetett nyilvántartás és az írásbeli felhatalmazások és kijelölések összhangja azonban nem volt biztosított.

Az Ávr. 60.§ (3) bekezdésben előírtak alapján a jogkörök gyakorlására jogosult személyekről és **aláírás-mintájukról** a **nyilvántartást** vezették, azonban naprakészsége nem volt biztosított, így az ellenőrzés az alábbi hiányosságokat tárta fel:

- a nyilvántartásban szereplő dátumok nem voltak összhangban a kijelölések dokumentumainak keltezésével,
- a nyilvántartásban érvényes jogkörgyakorlóként szerepeltek kijelöléssel nem rendelkező személyek is, valamint
- a nyilvántartás nem tartalmazta a jogkörgyakorlók aláírását, azokról az aláírások nyilvántartását – a jogkör megnevezése nélkül – külön vezették.

A Közbenső táblázat 1.) 16. pontjában erre vonatkozóan javaslatot tettünk. A jogkörök gyakorlására jogosult személyekről és aláírás-mintájukról vezetett nyilvántartás módosítása nem volt igazolt, ezért javaslatunkat a jelentésben megismételtük. *(Javaslat: 1.16.)*

A **II. negyedévre** vonatkozó részletes főkönyvi katon adataiból – a kijelölt nyilvántartási és könyvviteli számlák alapján – kiválasztott minták esetében a **gazdálkodási jogkörök gyakorlása** során feltárt, **utólagosan nem javítható** hibákra a Közbenső táblázat 1.) 17 és 18. pontjában **kettő** intézkedést igénylő megállapításokat tettünk:

- a) több esetben az Áht. 38. § (1) bekezdés előírása ellenére a pénzügyi teljesítésre érvényesítés és utalványozás nélkül került sor, mert a bankkártyával történő pénzügyi teljesítés esetén a jogkörgyakorlások utólag történtek (E/V/12, E/V/32, E/V/50 minták),
- b) egy esetben az Áht. 38. § (1) bekezdésben előírt érvényesítés és utalványozás nem történt meg annak ellenére, hogy az Ávr. 59. § (5) bekezdésében nem szerepel az utalványozási kötelezettség alól mentesített kivételek között a B816 Központi, irányító szervi támogatás rovat (E/V/19, E/V/20 minták).

A Közbenső táblázat – gazdálkodási jogkörök gyakorlására vonatkozó – intézkedési javaslataiban megfogalmazott **hibás gyakorlat megszüntetéséről intézkedtek**, ezért a jelentésben erre vonatkozóan intézkedési javaslatot nem tettünk.



A **2022. december** havi főkönyvi karton adataiból vételezett minták értékelése során megbizonyosodtunk arról, hogy **a gazdálkodási jogkörök gyakorlása a jogszabályoknak megfelelően történt.**

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

### **Információs és kommunikációs rendszer**

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

Az Info. tv. 32-34. § és a 37. § (1) bekezdésben meghatározott közérdekű adatokra vonatkozó **közzétételi kötelezettségének** a Csodapók Óvoda az Önkormányzat (www.kobanya.hu), illetve saját honlapján (www.csodapokovoda.hu) tett eleget.

A költségvetési szerv az Ltv. 10. § (1) bekezdés előírása szerinti **Iratkezelési szabállyal** rendelkezett.

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

Az Intézményvezető a Bkr. 10. § rendelkezése szerint kialakította és működtette a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának **nyomon követését biztosító rendszert.**

Az Áht. 70. § (1) bekezdés alapján a Jegyző a Bkr. 15. § szerint gondoskodott az operatív tevékenységektől független **belső ellenőrzés** kialakításáról és megfelelő működtetéséről. A belső ellenőrzési feladatokat a Hivatal Belső Ellenőrzési Osztálya – közvetlenül a Jegyzőnek alárendelve – látta el.

A Bkr. 17. § (1) bekezdés előírása alapján, a Hivatal belső ellenőrzési vezetője az államháztartásért felelős miniszter által közzétett belső ellenőrzési kézikönyv minta alkalmazásával kidolgozott **Belső ellenőrzési kézikönyvet** elkészítette, amely a Jegyző által jóváhagyásra került, tartalma megfelelt a Bkr. 17. § (2) bekezdés előírásának. A Belső ellenőrzési kézikönyv a Bkr. 17. § (1a) bekezdés ellenére nem az ellátott szervek vezetőinek egyetértésével került jóváhagyásra. A Belső ellenőrzési kézikönyv jóváhagyására vonatkozóan – az Intézményvezetők egyetértésének dokumentálására – intézkedési javaslatot tettünk. *(Javaslat: 1.17.)*

A Bkr. 29. § (1) bekezdés előírásában foglaltaknak megfelelően, a **2022. évi** ellenőrzési munka megtervezéséhez – a Csodapók Óvoda tekintetében a Közérdekű adatok közzétételi kötelezettsége szabályozottságának, továbbá szabályszerű végrehajtásának vizsgálatára – a belső ellenőrzési vezető a Bkr. 31. § (3) bekezdésben előírt kockázatelemzés alapján – a 31. § (4) bekezdés előírásának megfelelő tartalommal – **ellenőrzési tervet** készített. A Bkr. 32. § (1) bekezdés szerinti Jegyző általi jóváhagyása, valamint (4) bekezdés szerinti Képviselő-testület elé történő előterjesztése dokumentáltan igazolt volt.

A Bkr. 49. § (1) bekezdés szerint a belső ellenőrzési vezető elkészítette a **2021. évre** vonatkozó **éves ellenőrzési jelentést**, melyet határidőben megküldött a Polgármester és a Jegyző részére. A Bkr. 49. § (3a) bekezdés előírása szerint a Jegyző a **2021. évre** vonatkozó **éves ellenőrzési jelentést**, valamint az Önkormányzat által alapított költségvetési szervek éves ellenőrzési jelentései alapján készített **éves összefoglaló ellenőrzési jelentést** a Képviselő-testület elé terjesztette jóváhagyásra, a jelentés a 80/2022. (III. 24.) KÖKT határozattal került elfogadásra.

Az Intézményvezető 2021. évre vonatkozóan kiállította a Bkr. 11. § (2a) bekezdésben előírt, a Bkr. 1. számú melléklete szerinti **nyilatkozatot**.

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

Az Áhsz. 22. § (1) bekezdés előírása szerinti, a **2021. évi** éves költségvetési beszámoló mérleg tételeinek alátámasztásához a **leltárt** elkészítették, amely tételesen, ellenőrizhető módon tartalmazta a mérlegben szereplő eszközöket és forrásokat. A 2022. évi nyitó tételek esetében a folytonosság elve érvényesült, így a 2022. évi nyitó adatok alátámasztottak.

Az Áhsz. 14. melléklete szerint előírt releváns **részletező nyilvántartások** meglétét és tartalmát helyszíni ellenőrzés keretében 2022. december 6-án vizsgáltuk. A nyilvántartást az ASP gépi program alkalmazásával, illetve manuálisan, a jogszabályban rögzített tartalommal és folyamatosan vezették.

A **II. negyedévre** vonatkozóan az Áhsz. 17. melléklet szerinti **kötelező egyezőségek** teljesültek.

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

A **6. havi IKJ és a II. negyedévi IMJ** ellenőrzéséhez kapcsolódó **minták** esetében hibák nem kerültek feltárássra.

A könyvvezetés során rovatot és könyvviteli számlát érintő, COFOG-ra vonatkozó, valamint bizonylati rendet érintő hiba nem került megállapításra.

A 2022. május havi személyi juttatások és járulékaik könyvelése a havi könyvelési értesítőben közölt adatokkal egyezően történt, eltérést nem állapítottunk meg.

A 6. havi IKJ és a II. negyedévi IMJ **adatszolgáltatási kötelezettségének** határidőben eleget tett, az évközi adatszolgáltatások adatait a főkönyvi kivonat teljes körűen alátámasztotta.

**Az ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról, hogy a Csodapók Óvoda – 6. havi IKJ és II. negyedévi IMJ kapcsán – vizsgált könyvvezetése a jelentős hiba mértékét elérő hibát nem tartalmazott.**

**A – Csodapók Óvodába való beolvadással – 2022. július 31-én megszűnt Gyermek Ház Óvoda a továbbiakban a Csodapók Óvoda feladat-ellátási helyeként működik. A beolvadó költségvetési szerv záró beszámolójában kimutatott eszközök és források értékét a jogutód költségvetési szerv könyveibe az Áhsz. 49/B. § (2) és (4) bekezdések előírásainak megfelelően vezették be.**

A **12. havi** könyvelési adatokból vett minták értékelése során rovatot és könyvviteli számlát érintő, COFOG-ra vonatkozó, valamint bizonylati rendet érintő hibát nem állapítottunk meg.

A 12. havi IKJ és a **Gyorsjelentés** 2023. február 3-án, határidőben került „jóváhagyott” státuszba a KGR K11 rendszerben, az adatszolgáltatások adatai főkönyvi kivonattal alátámasztásra kerültek.

Az Áhsz. 17. melléklet szerinti **kötelező egyezőségek a 12. havi** könyvvezetésre vonatkozóan teljesültek.

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

Az ellenőrzött szervezet az Áhsz. 30/A. § a) pont szerinti **mérlegkészítési kötelezettségének** határidőben **eleget tett**. A mérleg sorait – a főkönyvi kivonattal egyezően – az Áhsz. 22. § (1) bekezdés szerinti **leltárral alátámasztotta**, melynek valódiságáról 2023. március 9-én helyszíni ellenőrzés keretében győződünk meg.

A IV. negyedévi (**Éves elszámolás**) IMJ adatszolgáltatási kötelezettségének határidőben eleget tett, az évközi adatszolgáltatás adatait a **főkönyvi kivonat** teljes körűen **alátámasztotta**.

**Az ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról, hogy az ellenőrzött szerv könyvvételezése a 12. havi IKJ és a Gyorsjelentés adatszolgáltatásokhoz kapcsolódó vizsgált időszakban a jelentős hiba mértékét elérő hibát nem tartalmazott.**

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

Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés szerinti tartalommal elkészült az éves költségvetési beszámoló. Az ellenőrzött szerv éves költségvetési **beszámolójáról** szóló adatszolgáltatási kötelezettségét határidőre, főkönyvi kivonattal alátámasztva teljesítette. A beszámoló az irányító szerv által 2023. február 28-án került jóváhagyásra a KGR K11 rendszerben.

Az Áhsz. 17. melléklet 1-4. pontjában előírt **kötelező egyezőségek a beszámolóra** vonatkozóan teljesültek.

Az Áhsz. 22. § (1) bekezdés előírása szerint – **2022.12.31.** fordulónappal – elkészített **leltár** tételesen, ellenőrizhető módon tartalmazta a 2022. évi éves költségvetési beszámoló mérlegében szereplő eszközöket és forrásokat. A leltár adatait a leltári dokumentumok teljes körűen, a jogszabályoknak megfelelően alátámasztották.

### **Eredménykimutatás ellenőrzésének tapasztalatai:**

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

### **Maradványkimutatás ellenőrzésének tapasztalatai:**

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

**A Magyar Államkincstár Budapesti és Pest Vármegyei II. Költségvetési Ellenőrzési Osztály által – az Áht. 68/B. §-a szerint – végrehajtott szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés megállapításai alapján a 2022. évi költségvetés teljesítését, a 2022. december 31-én fennálló vagyoni, pénzügyi helyzetet, valamint az ezen időponttal végződő év gazdálkodásának eredményét bemutató éves költségvetési beszámoló jelentős összegű hibát nem tartalmaz, a Csodapók Óvoda gazdálkodásáról megbízható és valós képet mutat.**

### **4. A Közbenső táblázat javaslatai alapján végrehajtott/végre nem hajtott intézkedések:**

Az Intézményvezető a Közbenső táblázat javaslatai alapján megfelelően **intézkedett**

- a gazdálkodási jogkörök szabályszerű alkalmazásával a hibás gyakorlat megszüntetéséről.

**Nem intézkedett** egyes javaslatokkal kapcsolatban, így e hibákat fennállónak tekintettük és a megállapítások között szerepeltettük, illetve a javaslatokat a jövőbeni változások érdekében megismételtük az Ellenőrzés javaslatai rész 1.1-1.16. pontjaiban.

## ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

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

Az Intézményvezető intézkedjen, hogy

- 1.1. az SZMSZ irányító szerv általi jóváhagyása az Áht. 9. § b) pont előírásának megfelelően megtörténjen,
- 1.2. az Ávr. 13. § (1) bekezdés c) pont előírásának megfelelően az SZMSZ tartalmazza az alaptevékenységek COFOG szerinti besorolását,
- 1.3. az Ávr. 13. § (4a) bekezdés érvényesülése érdekében az SZMSZ-ben aktualizálásra kerüljön a hatályon kívül helyezett jogszabályi hivatkozás (68/2013. (XII. 29.) NGM rendelet),
- 1.4. az Ávr. 9. § (5a) bekezdés előírásának megfelelően a Munkamegosztási megállapodásban rögzítésre kerüljön, hogy az egyes kötelező szabályzatok elkészítése melyik költségvetési szerv feladata,
- 1.5. az Áht. 10. § (1) bekezdés és az Áhsz. 31. § (1) bekezdés előírásának megfelelően igazolt legyen a Számveteli politika Intézményvezető általi kiadása,
- 1.6. az Áhsz. 50. § (1) bekezdés előírása szerint a Számveteli politika tartalma kiegészítésre kerüljön a költségvetési és a pénzügyi számvitel alkalmazásával kapcsolatos sajátos szabályokkal, előírásokkal, módszerekkel (a számveteli alapelvek érvényesítésének Áhsz. 4. §-ában rögzített sajátosságaival, az Áhsz. szerinti könyvvizetésre, beszámoló készítésre vonatkozó szabályokkal, határidőkkel),
- 1.7. az Áht. 10. § (1) bekezdés, az Áhsz. 31. § (1) és az 50. § (1) bekezdések előírásai alapján az Eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzat Intézményvezető általi kiadása történjen meg,
- 1.8. az Áht. 10. § (1) bekezdés, az Áhsz. 31. § (1) és az 50. § (1) bekezdések előírásai alapján az Eszközök és a források értékelési szabályzat Intézményvezető általi kiadása történjen meg,
- 1.9. az Áht. 10. § (1) bekezdés, az Áhsz. 31. § (1) és az 50. § (1) bekezdések előírásai alapján az Önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzat Intézményvezető általi kiadása történjen meg,
- 1.10. az Áht. 10. § (1) bekezdés, az Áhsz. 31. § (1) és az 50. § (1) bekezdések előírásai alapján a Pénzkezelési szabályzat Intézményvezető általi kiadása történjen meg,
- 1.11. az Szt. 14. § (8) bekezdés előírása alapján a Pénzkezelésről szóló szabályzat teljes körűen tartalmazza a bankkártyával történő fizetések lebonyolításának és elszámolásának módját, dokumentálásának részletes szabályait,
- 1.12. az Szt. 161. § (2) bekezdés a) pont és az Áhsz. 16. melléklet előírásának megfelelően a Számlarend teljes körűen tartalmazza az alkalmazásra kijelölt számlákat,
- 1.13. az Ávr. 13. § (2) bekezdés előírásának megfelelően, igazolt legyen az Ávr. 13. § (2) bekezdés d) pont szerinti – anyag- és eszközgazdálkodási – szabályzat Intézményvezető általi jóváhagyása,
- 1.14. az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pont előírásának megfelelően a Gazdálkodási szabályzat tartalmazza a jogkörgyakorlások módjával, eljárási és dokumentációs részletszabályaival, valamint az ezeket végző személyek kijelölésének rendjével kapcsolatos belső előírásokat, feltételeket,

- 1.15. az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pont előírásának megfelelően a Gazdálkodási szabályzat tartalmazza az Ávr. 53. § (2) bekezdésben előírt előzetes írásbeli kötelezettségvállalást nem igénylő kifizetések rendjét, az Áhsz. 14. melléklet szerinti kötelezettségvállalás nyilvántartásának módját, valamint az Ávr. 60. § (1)-(2) bekezdések összeférhetlenségre vonatkozó előírásait,
- 1.16. az Ávr. 60. § (3) bekezdésben előírt, a jogkörgyakorlásra jogosult személyekről és aláírás-mintájukról vezetett nyilvántartás és a kijelölések dokumentumainak összhangja naprakészen biztosított legyen,
- 1.17. a Bkr. 17. § (1a) bekezdés előírásának megfelelően a Belső ellenőrzési kézikönyv az Intézményvezető egyetértésével kerüljön jóváhagyásra.

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

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

**Az ellenőrzési jelentés javaslatai alapján az ellenőrzött szervnek intézkedési tervet kell készítenie felelős személy megnevezésével és határidő meghatározásával.**

**Az intézkedések végrehajtásának határideje: 2023. november 30.**

### III/10. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK

#### Kőbányai Gyöngyike Óvoda

Ellenőrzött szerv megnevezése: Kőbányai Gyöngyike Óvoda  
Törzsszám: 679682

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

A Gyöngyike Óvoda vonatkozásában a belső kontrollrendszer jogszabályi előírások szerinti kialakítása és működtetése megtörtént, de – kisebb hiányosságok miatt – a kontrollkörnyezet, a kontrolltevékenységek és a nyomon követési rendszer (monitoring) elemeinek további fejlesztése szükséges.

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

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

#### **Kontrollkörnyezet**

**Alapító okirattal** az Áht. 8/A. § (1) bekezdés előírásai szerint a Gyöngyike Óvoda rendelkezett, amely azonos volt a Magyar Államkincstár törzskönyvi nyilvántartásában szereplő irattal. Az alapító okirat tartalmazta az Ávr. 5. § (1)-(2) bekezdéseiben előírtakat.

Az Áht. 10. § (5) bekezdésben foglaltaknak megfelelően a költségvetési szerv szervezetét, feladatai ellátásának részletes belső rendjét és módját **SZMSZ**-ben rögzítették, azonban az Áht. 9. § b) pont előírása ellenére annak irányító szerv általi jóváhagyása nem történt meg. A szabályzatban foglaltak megfeleltek az Ávr. 13. § (1) bekezdés d)-i) pontok rendelkezéseinek, de az Ávr. 13. § (1) bekezdés b) pontban előírtak nem érvényesültek, mert az SZMSZ nem a hatályos alapító okirat keltét és számát tartalmazta. A Közberső táblázat 1.) 1. pontjában erre vonatkozóan javaslatot fogalmaztunk meg. A Közberső táblázat javaslatára intézkedés nem történt, ezért a jelentésben javaslatunkat megismételtük. (*Javaslat: 1.1.*)

Az Ávr. 13. § (1) bekezdés c) pontban előírt, az ellátandó, és a COFOG szerint besorolt alaptevékenységek megjelölését az SZMSZ nem teljes körűen tartalmazta, mert nem szerepelt benne az Alapító okiratban és a törzskönyvi nyilvántartásban szereplő 104037 Intézményen kívüli gyermekétkeztetés COFOG. A Közberső táblázat 1.) 2. pontjában erre vonatkozóan javaslatot fogalmaztunk meg. Az SZMSZ tartalmának módosítása dokumentáltan nem volt igazolt, így a jelentésben javaslatunkat megismételtük. (*Javaslat: 1.2.*)

Az Ávr. 13. § (1) bekezdés h) pontban foglaltaknak megfelelően a munkáltatói jogok gyakorlásának rendje az SZMSZ-ben rögzítésre került, de a Bkr. 6. § (1) bekezdés b) pontban előírtak nem érvényesültek, mert az SZMSZ 5.2. pontja és az Intézményvezető-helyettes munkaköri leírása ellentmondást tartalmazott a munkáltatói jogok gyakorlásának tekintetében.

A Közbenső táblázat 1.) 3. pontjában erre vonatkozóan javaslatot fogalmaztunk meg. A Közbenső táblázat javaslatára intézkedés nem történt, ezért a jelentésben javaslatunkat megismételtük. *(Javaslat: 1.3.)*

A Gyöngyike Óvoda az Ávr. 13. § (4a) bekezdésben előírt jogszabályi változások SZMSZ-en való 30 napon belüli átvezetésének nem teljes körűen tett eleget, mert hatályon kívül helyezett jogszabályra történő hivatkozást tartalmazott. A 68/2013. (XII. 29.) NGM rendelet 2020.01.01-től hatályát veszítette. A Közbenső táblázat 1.) 4. pontjában erre vonatkozóan javaslatot fogalmaztunk meg. A Gyöngyike Óvoda SZMSZ-e nem került aktualizálásra, ezért a jelentésben javaslatunkat megismételtük. *(Javaslat: 1.4.)*

A Hivatal és a gazdasági szervezettel nem rendelkező Gyöngyike Óvoda az Ávr. 9. § (1) bekezdés alapján az (5) bekezdés a) pont előírása szerinti **Munkamegosztási megállapodást** megkötötték, irányító szervi jóváhagyása megtörtént, azonban az (5a) bekezdés előírása ellenére nem tartalmazta, hogy az egyes kötelező szabályzatok elkészítése melyik költségvetési szerv feladata. A Közbenső táblázat 1.) 5. pontjában a kiegészítésre intézkedési javaslatot tettünk. A Munkamegosztási megállapodás tartalmának módosítása dokumentáltan nem volt igazolt, ezért a jelentésben javaslatunkat megismételtük. *(Javaslat: 1.5.)*

Az Szt. 14. § (3) bekezdésben és az Áhsz. 50. § (1) bekezdésben előírt **számvetési politika** jegyzői utasításként elkészült, azonban Intézményvezető általi kiadása az Áht. 10. § (1) bekezdés és az Áhsz. 31. § (1) bekezdés előírása ellenére dokumentáltan nem volt igazolt. A Közbenső táblázat 1.) 6. pontjában erre vonatkozóan javaslatot fogalmaztunk meg. A Számvetési politika jogszabályban előírt, Intézményvezető általi kiadása nem történt meg, ezért a jelentésben javaslatunkat megismételtük. *(Javaslat: 1.6.)*

A Számvetési politika kiegészítése szükséges, mert az Áhsz. 50. § (1) bekezdés előírása ellenére nem tartalmazta a költségvetési és a pénzügyi számvitel alkalmazásával kapcsolatos sajátos szabályokat, előírásokat, módszereket (a számviteli alapelvek érvényesítésének Áhsz. 4. §-ában rögzített sajátosságait, az Áhsz. szerinti könyvvezetésre, beszámoló készítésre vonatkozó szabályokat, határidőket). A Közbenső táblázat 1.) 7. pontjában erre vonatkozóan javaslatot fogalmaztunk meg. A Számvetési politika kiegészítése nem volt igazolt, ezért a jelentésben javaslatunkat megismételtük. *(Javaslat: 1.7.)*

A Számvetési politika keretében elkészítendő, az Szt. 14. § (5) bekezdés a)-d) pontjaiban meghatározott szabályzatok az Áhsz. 50. § (1) bekezdés előírása alapján, jegyzői utasításként elkészültek, de a szabályzatok Intézményvezető általi kiadása az Áht. 10. § (1) bekezdés és az Áhsz. 31. § (1) bekezdés előírása ellenére dokumentáltan nem volt igazolt. A Közbenső táblázat 1.) 8-11. pontjaiban erre vonatkozóan javaslatot fogalmaztunk meg. A szabályzatok jogszabályban előírt, Intézményvezető általi kiadása nem történt meg, ezért a jelentésben javaslatainkat megismételtük. *(Javaslat: 1.8-11.)*

A Jegyző által készített Szt. 14. § (5) bekezdés a) pont szerinti **Eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzat** tartalma teljes körűen megfelelt az Szt. 69. § (4) bekezdés és az Áhsz. 22. § (2) bekezdés előírásainak.

A Jegyző által készített Szt. 14. § (5) bekezdés b) pont szerinti **Eszközök és a források értékelési szabályzat** tartalma megfelelt az Áhsz. 50. § (2) bekezdés előírásainak.

Az Szt. 14. § (5) bekezdés c) pont szerinti **Önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzat** jegyzői utasításként elkészült.

A Jegyző utasításként elkészítette az Szt. 14. § (5) bekezdés d) pont és az Áhsz. 50. § (1) bekezdés szerinti **Pénzkezelési szabályzatot**, melyben rendelkezett az Szt. 14. § (8) bekezdésben előírt pénzforgalommal kapcsolatos eljárásrendről, a pénzkezelés feltételeiről, felelősségi szabályairól, a nyilvántartás vezetéséről, a bizonylatok rendjéről, valamint az Ávr. 148. § (2) bekezdésben foglaltakról. Az utasítás azonban nem tartalmazta teljes körűen a bankkártyával történő fizetések lebonyolításának és elszámolásának módját, dokumentálásának részletes szabályait. A Közbenső táblázat 1.) 12. pontjában erre vonatkozóan javaslatot fogalmaztunk meg. A Pénzkezelési szabályzat tartalmának módosítása dokumentáltan nem volt igazolt, ezért a jelentésben javaslatunkat megismételtük. *(Javaslat: 1.12.)*

Az Áhsz. 51. § (2) bekezdésében előírt **számlarend** az Szt. 161. § szerinti tartalommal jegyzői utasításként elkészült, de az Szt. 161. § (2) bekezdés a) pontja ellenére nem teljes körűen tartalmazta az alkalmazásra kijelölt számlákat. Hiányzott a Számlarendből az alaptevékenységhez kapcsolódó és a könyvelésben ténylegesen használt kiadások és bevételek nyilvántartási ellenszámlák – Áhsz. 16. mellékletében előírt „003+kormányzati funkció száma és megnevezése”, valamint a „005+kormányzati funkció száma és megnevezése” szerinti – alábontása. A Közbenső táblázat 1.) 13. pontjában a kiegészítésre intézkedési javaslatot tettünk. A Közbenső táblázat javaslatára 2022. évi hatályba lépéssel intézkedés nem történt, emiatt a jelentésben intézkedési javaslatunkat megismételtük.<sup>1</sup> *(Javaslat: 1.13.)*

A Számlarend tartalmazta az Szt. 161. § (2) bekezdés d) pontban előírt **bizonylati rendet**.

A Gyöngyike Óvoda rendelkezett az Ávr. 13. § (2) bekezdés b)-d) és g) pontjában előírt, **működéséhez kapcsolódó, pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdésekre vonatkozó releváns szabályzatokkal**, tartalmuk megfelelt a jogszabályban előírtaknak.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés d) pont szerinti **anyag- és eszközgazdálkodás számviteli politikában nem szabályozott kérdéseiről** a Felesleges vagyontárgyak hasznosításáról és selejtezéséről szóló 3/2017. (VIII. 14.) polgármesteri és jegyzői közös utasításban rendelkeztek. Az Ávr. 13. § (2) bekezdés előírásának azonban a szabályzat elkészítése – a Gyöngyike Óvodára vonatkozóan – nem felelt meg, mert nem az intézmény vezetője adta ki. A Közbenső táblázat 1.) 16. pontjában erre vonatkozóan javaslatot fogalmaztunk meg. A szabályzat Intézményvezető általi kiadása nem volt igazolt, ezért a jelentésben javaslatunkat megismételtük. *(Javaslat: 1.14.)*

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés e)-f) pontjában előírt szabályzatok – a **reprezentációs kiadások felosztásának, azok teljesítésének és elszámolásának szabályzata**, valamint a **gépjárművek igénybevételeinek és használatának rendje** – elkészítése nem volt releváns, mert a Gyöngyike Óvoda működése során nem számolt el reprezentációs és gépjármű használatához kapcsolódó kiadást.

A Bkr. 6. § (3) bekezdés előírása szerint az Intézményvezető az **Ellenőrzési nyomvonalat** és a (4) bekezdés előírása szerint a **Szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét** elkészítette.

---

<sup>1</sup> A módosított Számlarend az ellenőrzési időszakot követően, 2023.01.31-től lépett hatályba, ezért a szabályzatot utóellenőrzés keretében vizsgáljuk.



## **Integrált kockázatkezelési rendszer**

A Bkr. 3. § b) pontban és a 7. § (1) bekezdésben előírt **integrált kockázatkezelési eljárásrendet** az Intézményvezető elkészítette. A Bkr. 7. § (2) bekezdés előírása szerint meghatározta és rangsorolta a kockázatokat, meghatározta a rangsorolt kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket, valamint teljesítésük folyamatos nyomon követésének módját. A Bkr. 7. § (4) bekezdés előírása alapján az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására a **szervezeti felelős** kijelölése megtörtént.

## **Kontrolltevékenységek**

Az Intézményvezető **Gazdálkodási szabályzatban** rendezte az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pont szerinti, a működéséhez kapcsolódó, a költségvetési szerv előirányzatait terhelő pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdéseket, így különösen a tervezéssel, gazdálkodással (kötelezettségvállalással, ellenjegyzéssel, teljesítésigazolással, érvényesítéssel, utalványozással) kapcsolatos belső előírásokat. A Gazdálkodási szabályzat kiegészítése szükséges, mert az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pont előírása ellenére szabályzata nem tartalmazta a jogkörgyakorlások módjával, eljárási és dokumentációs részletszabályaival, valamint az ezeket végző személyek kijelölésének rendjével kapcsolatos belső előírásokat, feltételeket. A Közbenső táblázat 1.) 14. pontjában erre vonatkozóan javaslatot fogalmaztunk meg. A Gazdálkodási szabályzat kiegészítése dokumentáltan nem volt igazolt, ezért a jelentésben javaslatunkat megismételtük. *(Javaslat: 1.15.)*

A szabályzat nem tartalmazta továbbá a jogkörgyakorlásokra vonatkozó részletszabályok közül

- az Ávr. 53. § (2) bekezdésben előírt, előzetes írásbeli kötelezettségvállalást nem igénylő kifizetések rendjét,
- az Áhsz. 14. melléklet szerinti kötelezettségvállalás nyilvántartásának módját, valamint
- az Ávr. 60. § (1) és (2) bekezdések összeférhetlenségre vonatkozó előírásait.

A Közbenső táblázat 1.) 15. pontjában erre vonatkozóan javaslatot fogalmaztunk meg. A Gazdálkodási szabályzat tartalmának módosítása dokumentáltan nem volt igazolt, ezért a jelentésben javaslatunkat megismételtük. *(Javaslat: 1.16.)*

Az Ávr. 60. § (1)-(2) bekezdésekben foglalt összeférhetlenségi esetekre, valamint a jogkörgyakorlók akadályoztatása esetére az Ávr. 52-59. §-ok szerinti írásbeli **felhatalmazások és kijelölések** megtörténtek. A jogkörök gyakorlására jogosult személyekről és aláírás-mintájukról vezetett nyilvántartás és az írásbeli kijelölések összhangja azonban nem volt biztosított.

Az Ávr. 60. § (3) bekezdésben előírtak alapján a jogkörök gyakorlására jogosult személyekről és **aláírás-mintájukról** a **nyilvántartást** vezették, azonban naprakészsége nem volt biztosított, így az ellenőrzés az alábbi hiányosságokat tárta fel:

- a nyilvántartásban szereplő dátumok nem voltak összhangban a kijelölések dokumentumainak keltezésével,
- jogkörgyakorlásra kijelölt személyek nem szerepeltek a nyilvántartásban (teljesítés igazolás tekintetében Balsai Judit Katalin, Dr. Végh Erzsébet Liza, Branauer László, Csefkó Zoltán; érvényesítés tekintetében Váraljainé Venczel Ivett), valamint
- a nyilvántartás nem tartalmazta a jogkörgyakorlók aláírását, azokról az aláírások nyilvántartását – a jogkör megnevezése nélkül – külön vezették.

A Közbenső táblázat 1.) 17. pontjában erre vonatkozóan javaslatot tettünk.

A jogkörök gyakorlására jogosult személyekről és aláírás-mintájukról vezetett nyilvántartás és az írásbeli kijelölések összhangja nem volt igazolt, ezért a jelentésben javaslatunkat megismételtük. *(Javaslat: 1.17.)*

A **II. negyedévre** vonatkozó részletes főkönyvi katon adataiból – a kijelölt nyilvántartási és könyvviteli számlák alapján – kiválasztott minták esetében a **gazdálkodási jogkörök gyakorlása** során feltárt, **utólagosan nem javítható** hibákra a Közbenső táblázat 1.) 18-19. pontjaiban **kettő** intézkedést igénylő megállapítást tettünk:

- a) több esetben az Áht. 37. § (1) bekezdés előírása ellenére a kötelezettségvállalásra pénzügyi ellenjegyzés nélkül került sor, mert a pénzügyi ellenjegyzés dátuma későbbi a kötelezettségvállalás (szerződés) dátumánál (E/V/11, E/V/16, E/V/43 minták),
- b) több esetben az Áht. 38. § (1) bekezdés előírása ellenére a pénzügyi teljesítésre érvényesítés és utalványozás nélkül került sor, mert a bankkártyával történő pénzügyi teljesítés esetén a jogkörgyakorlások utólag történtek (E/V/15, E/V/19, E/V/44 minták).

A Közbenső táblázat – gazdálkodási jogkörök gyakorlására vonatkozó – intézkedési javaslataiban megfogalmazott **hibás gyakorlat megszüntetéséről részben, az 1.) a) pont szerinti jogkörgyakorlási hiba esetében intézkedtek.**

A **2022. december** havi főkönyvi katon adataiból vételezett minták értékelése során megállapítottuk, hogy a **gazdálkodási jogkörök gyakorlása a jogszabályoknak nem minden esetben felelt meg, mert az 1.) b) pont szerinti** pénzügyi teljesítést követően történő jogkörgyakorlási **hiba** – a bankkártyával történő pénzügyi teljesítés esetén, **ismétlődő hibaként** (B/V/9 minta) – **továbbra is fennáll**, ezért további intézkedésre javaslatot fogalmaztunk meg. *(Javaslat: 1.18.)*

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

### **Információs és kommunikációs rendszer**

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

Az Info. tv. 32-34. § és a 37. § (1) bekezdésben meghatározott közérdekű adatokra vonatkozó **közzétételi kötelezettségének** a Gyöngyike Óvoda az Önkormányzat ([www.kobanya.hu](http://www.kobanya.hu)), illetve saját honlapján ([www.kobanyaigyongyikeovoda.hu](http://www.kobanyaigyongyikeovoda.hu)) tett eleget.

A költségvetési szerv Ltv. 10. § (1) bekezdés előírása szerinti **Iratkezelési szabályzatát** az Intézményvezető elkészítette.

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

Az Intézményvezető a Bkr. 10. § rendelkezése szerint kialakította és működtette a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának **nyomon követését biztosító rendszert.**

Az Áht. 70. § (1) bekezdés alapján a Jegyző a Bkr. 15. § szerint gondoskodott az operatív tevékenységektől független **belső ellenőrzés** kialakításáról és megfelelő működtetéséről. A belső ellenőrzési feladatokat a Hivatal Belső Ellenőrzési Osztálya – közvetlenül a Jegyzőnek alárendelve – látta el.

A Bkr. 17. § (1) bekezdés előírása alapján, a Hivatal belső ellenőrzési vezetője az államháztartásért felelős miniszter által közzétett belső ellenőrzési kézikönyv minta alkalmazásával kidolgozott **Belső ellenőrzési kézikönyvet** elkészítette, amely a Jegyző által jóváhagyásra került, tartalma megfelelt a Bkr. 17. § (2) bekezdés előírásának. A Belső ellenőrzési kézikönyv a Bkr. 17. § (1a) bekezdés ellenére nem az ellátott szervek vezetőinek egyetértésével került jóváhagyásra. A Belső ellenőrzési kézikönyv jóváhagyására vonatkozóan – az Intézményvezető egyetértésének dokumentálására – intézkedési javaslatot tettünk. *(Javaslat: 1.19.)*

A Bkr. 29. § (1) bekezdés előírásában foglaltaknak megfelelően, a **2022. évi** ellenőrzési munka megtervezéséhez – a Gyöngyike Óvoda tekintetében utóellenőrzés a szabályozottságának, létszám-, bér- és vagyongazdálkodásának vizsgálatára – a belső ellenőrzési vezető a Bkr. 31. § (3) bekezdésben előírt kockázatelemzés alapján – a 31. § (4) bekezdés előírásának megfelelő tartalommal – **ellenőrzési tervet** készített. A Bkr. 32. § (1) bekezdés szerinti Jegyző általi jóváhagyása, valamint (4) bekezdés szerinti Képviselő-testület elé történő előterjesztése dokumentáltan igazolt volt.

A Bkr. 49. § (1) bekezdés szerint a belső ellenőrzési vezető elkészítette a **2021. évre** vonatkozó **éves ellenőrzési jelentést**, melyet határidőben megküldött a Polgármester és a Jegyző részére. A Bkr. 39. § (1) bekezdés előírása szerinti – a 2021. évi terv alapján a Gyöngyike Óvoda szabályozottságáról, létszám-, bér- és vagyongazdálkodásának vizsgálatáról szóló elvégzett belső ellenőrzés megállapításait, következtetéseit és javaslatait tartalmazó – **2021. évre vonatkozó összefoglaló ellenőrzési jelentés** elkészítése dokumentáltan igazolt volt. A Bkr. 49. § (3a) bekezdés alapján a Jegyző az éves összefoglaló ellenőrzési jelentést a Képviselő-testület elé terjesztette jóváhagyásra, a jelentés a 80/2022. (III. 24.) KÖKT határozattal került elfogadásra.

Az Intézményvezető 2021. évre vonatkozóan kiállította a Bkr. 11. § (2a) bekezdésben előírt, a Bkr. 1. számú melléklete szerinti **nyilatkozatot**.

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

Az Áhsz. 22. § (1) bekezdés előírása szerinti, a **2021. évi** éves költségvetési beszámoló mérleg tételeinek alátámasztásához a **leltárt** elkészítették, amely tételesen, ellenőrizhető módon tartalmazta a mérlegben szereplő eszközöket és forrásokat. A 2022. évi nyitó tételek esetében a folytonosság elve érvényesült, így a 2022. évi nyitó adatok alátámasztottak.

Az Áhsz. 14. melléklete szerint előírt releváns **részletező nyilvántartások** meglétét és tartalmát helyszíni ellenőrzés keretében 2022. december 6-án vizsgáltuk. A nyilvántartást az ASP gépi program alkalmazásával, illetve manuálisan, a jogszabályban rögzített tartalommal és folyamatosan vezették.

A **II. negyedévre** vonatkozóan az Áhsz. 17. melléklet szerinti **kötelező egyezőségek** teljesültek.

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

A 6. havi IKJ és a II. negyedévi IMJ ellenőrzéséhez kapcsolódó minták esetében a könyvvezetés során rovatot és könyvviteli számlát érintő, COFOG-ra vonatkozó, valamint bizonylati rendet érintő hiba nem került megállapításra.

A 2022. május havi személyi juttatások és járulékaik könyvelése a havi könyvelési értesítőben közölt adatokkal egyezően történt, eltérést nem állapítottunk meg.

A 6. havi IKJ és a II. negyedévi IMJ **adatszolgáltatási kötelezettségének** határidőben eleget tett, az évközi adatszolgáltatások adatait a főkönyvi kivonat teljes körűen alátámasztotta.

**Az ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról, hogy a Gyöngyike Óvoda – 6. havi IKJ és II. negyedévi IMJ kapcsán – vizsgált könyvvezetése a jelentős hiba mértékét elérő hibát nem tartalmazott.**

A 12. havi könyvelési adatokból vett minták értékelése során rovatot és könyvviteli számlát érintő, COFOG-ra vonatkozó, valamint bizonylati rendet érintő hibát nem állapítottunk meg.

A 12. havi IKJ és a **Gyorsjelentés** 2023. február 3-án, határidőben került „jóváhagyott” státuszba a KGR K11 rendszerben, az adatszolgáltatások adatai főkönyvi kivonattal alátámasztásra kerültek.

Az Áhsz. 17. melléklet szerinti **kötelező egyezőségek a 12. havi** könyvvezetésre vonatkozóan teljesültek.

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

Az ellenőrzött szervezet az Áhsz. 30/A. § a) pont szerinti **mérlegkészítési kötelezettségének** határidőben **eleget tett**. A mérleg sorait – a főkönyvi kivonattal egyezően – az Áhsz. 22. § (1) bekezdés szerinti **leltárral alátámasztotta**, melynek valódiságáról 2023. március 9-én helyszíni ellenőrzés keretében győződünk meg.

A IV. negyedévi (**Éves elszámolás**) IMJ adatszolgáltatási kötelezettségének határidőben eleget tett, az évközi adatszolgáltatás adatait a **főkönyvi kivonat** teljes körűen **alátámasztotta**.

**Az ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról, hogy az ellenőrzött szerv könyvvezetése a 12. havi IKJ és a Gyorsjelentés adatszolgáltatásokhoz kapcsolódó vizsgált időszakban a jelentős hiba mértékét elérő hibát nem tartalmazott.**

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

Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés szerinti tartalommal elkészült az éves költségvetési beszámoló. Az ellenőrzött szerv éves költségvetési **beszámolójáról** szóló adatszolgáltatási kötelezettségét határidőre, főkönyvi kivonattal alátámasztva teljesítette. A beszámoló az irányító szerv által 2023. február 28-án került jóváhagyásra a KGR K11 rendszerben.

Az Áhsz. 17. melléklet 1-4. pontjában előírt **kötelező egyezőségek a beszámolóra** vonatkozóan teljesültek.

Az Áhsz. 22. § (1) bekezdés előírása szerint – **2022.12.31.** fordulónappal – elkészített **leltár** tételesen, ellenőrizhető módon tartalmazta a 2022. évi éves költségvetési beszámoló mérlegében szereplő eszközöket és forrásokat. A leltár adatait a leltári dokumentumok teljes körűen, a jogszabályoknak megfelelően alátámasztották.

### **Eredménykimutatás ellenőrzésének tapasztalatai:**

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

### **Maradványkimutatás ellenőrzésének tapasztalatai:**

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

**A Magyar Államkincstár Budapesti és Pest Vármegyei II. Költségvetési Ellenőrzési Osztály által – az Áht. 68/B. §-a szerint – végrehajtott szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés megállapításai alapján a 2022. évi költségvetés teljesítését, a 2022. december 31-én fennálló vagyoni, pénzügyi helyzetet, valamint az ezen időponttal végződő év gazdálkodásának eredményét bemutató éves költségvetési beszámoló jelentős összegű hibát nem tartalmaz, a Gyöngyike Óvoda gazdálkodásáról megbízható és valós képet mutat.**

### **4. A Közbenső táblázat javaslatai alapján végrehajtott/végre nem hajtott intézkedések:**

Az Intézményvezető a Közbenső táblázat javaslatai alapján megfelelően **intézkedett**

- a gazdálkodási jogkörök szabályszerű alkalmazásával a hibás gyakorlat megszüntetéséről.

**Nem intézkedett** egyes javaslatokkal kapcsolatban, így e hibákat fennállónak tekintettük és a megállapítások között szerepeltettük, illetve a javaslatokat a jövőbeni változások érdekében megismételtük az Ellenőrzés javaslatai rész 1.1-1.18. pontjaiban.

## **ELLENŐRZÉS JAVASLATAI**

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

Az Intézményvezető intézkedjen, hogy

- 1.1. az SZMSZ irányító szerv általi jóváhagyása az Áht. 9. § b) pont előírásának megfelelően megtörténjen, valamint az Ávr. 13. § (1) bekezdés b) pont előírása szerint a hatályos alapító okirat keltét és számát tartalmazza,
- 1.2. az Ávr. 13. § (1) bekezdés c) pont előírásának megfelelően az SZMSZ teljes körűen, az alapító okirat és a törzskönyvi nyilvántartás adataival összhangban tartalmazza a COFOG-okat,
- 1.3. a Bkr. 6. § (1) bekezdés b) pont előírásának megfelelően az SZMSZ 5.2. pontjában és az Intézményvezető-helyettes munkaköri leírásában foglaltak összhangja a munkáltatói jogok gyakorlása tekintetében biztosított legyen,
- 1.4. az Ávr. 13. § (4a) bekezdés érvényesülése érdekében az SZMSZ-ben aktualizálásra kerüljön a hatályon kívül helyezett jogszabályi hivatkozás (68/2013. (XII. 29.) NGM rendelet),
- 1.5. az Ávr. 9. § (5a) bekezdés előírásának megfelelően a Munkamegosztási megállapodásban rögzítésre kerüljön, hogy az egyes kötelező szabályzatok elkészítése melyik költségvetési szerv feladata,
- 1.6. az Áht. 10. § (1) bekezdés és az Áhsz. 31. § (1) bekezdés előírásának megfelelően igazolt legyen a Számviteli politika Intézményvezető általi kiadása,
- 1.7. az Áhsz. 50. § (1) bekezdés előírása szerint a Számviteli politika tartalma kiegészítésre kerüljön a költségvetési és a pénzügyi számvitel alkalmazásával kapcsolatos sajátos szabályokkal, előírásokkal, módszerekkel (a számviteli alapelvek érvényesítésének Áhsz. 4. §-ában rögzített sajátosságaival, az Áhsz. szerinti könyvvezetésre, beszámoló készítésre vonatkozó szabályokkal, határidőkkel),

- 1.8. az Áht. 10. § (1) bekezdés, az Áhsz. 31. § (1) és az 50. § (1) bekezdések előírásai alapján az Eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzat Intézményvezető általi kiadása történjen meg,
- 1.9. az Áht. 10. § (1) bekezdés, az Áhsz. 31. § (1) és az 50. § (1) bekezdések előírásai alapján az Eszközök és a források értékelési szabályzat Intézményvezető általi kiadása történjen meg,
- 1.10. az Áht. 10. § (1) bekezdés, az Áhsz. 31. § (1) és az 50. § (1) bekezdések előírásai alapján az Önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzat Intézményvezető általi kiadása történjen meg,
- 1.11. az Áht. 10. § (1) bekezdés, az Áhsz. 31. § (1) és az 50. § (1) bekezdések előírásai alapján a Pénzkezelési szabályzat Intézményvezető általi kiadása történjen meg,
- 1.12. az Szt. 14. § (8) bekezdés előírása alapján a Pénzkezelésről szóló szabályzat teljes körűen tartalmazza a bankkártyával történő fizetések lebonyolításának és elszámolásának módját, dokumentálásának részletes szabályait,
- 1.13. az Szt. 161. § (2) bekezdés a) pont és az Áhsz. 16. melléklet előírásának megfelelően a Számlarend teljes körűen tartalmazza az alkalmazásra kijelölt számlákat,
- 1.14. az Ávr. 13. § (2) bekezdés előírásának megfelelően igazolt legyen az Ávr. 13. § (2) bekezdés d) pont szerinti – anyag- és eszközgazdálkodási – szabályzat Intézményvezető általi jóváhagyása,
- 1.15. az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pont előírásának megfelelően a Gazdálkodási szabályzat tartalmazza a jogkörgyakorlások módjával, eljárási és dokumentációs részletszabályaival, valamint az ezeket végző személyek kijelölésének rendjével kapcsolatos belső előírásokat, feltételeket,
- 1.16. az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pont előírásának megfelelően a Gazdálkodási szabályzat tartalmazza az Ávr. 53. § (2) bekezdésben előírt előzetes írásbeli kötelezettségvállalást nem igénylő kifizetések rendjét, az Áhsz. 14. melléklet szerinti kötelezettségvállalás nyilvántartásának módját, valamint az Ávr. 60. § (1)-(2) bekezdések összeférhetlenségre vonatkozó előírásait,
- 1.17. az Ávr. 60. § (3) bekezdésben előírt, a jogkörgyakorlásra jogosult személyekről és aláírás-mintájukról vezetett nyilvántartás és a kijelölések dokumentumainak összhangja naprakészen biztosított legyen,
- 1.18. a bankkártyával történő pénzügyi teljesítések esetében az érvényesítés és az utalványozás jogkörgyakorlása az Áht. 38. § (1) bekezdés előírásának megfelelően történjen,
- 1.19. a Bkr. 17. § (1a) bekezdés előírásának megfelelően a Belső ellenőrzési kézikönyv az Intézményvezető egyetértésével kerüljön jóváhagyásra.

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

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

**Az ellenőrzési jelentés javaslatai alapján az ellenőrzött szervnek intézkedési tervet kell készítenie felelős személy megnevezésével és határidő meghatározásával.**

**Az intézkedések végrehajtásának határideje: 2023. november 30.**

### III/11. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK

#### Kőbányai Hárslevelű Óvoda

Ellenőrzött szerv megnevezése: Kőbányai Hárslevelű Óvoda  
Törzsszám: 679693

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

A Hárslevelű Óvoda vonatkozásában a belső kontrollrendszer jogszabályi előírások szerinti kialakítása és működtetése megtörtént, de – kisebb hiányosságok miatt – a kontrollkörnyezet, a kontrolltevékenységek és a nyomon követési rendszer (monitoring) elemeinek további fejlesztése szükséges.

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

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

#### **Kontrollkörnyezet**

Alapító okirattal az Áht. 8/A. § (1) bekezdés előírásai szerint a Hárslevelű Óvoda rendelkezett, amely azonos volt a Magyar Államkincstár törzskönyvi nyilvántartásában szereplő irattal. Az alapító okirat tartalmazta az Ávr. 5. § (1)-(2) bekezdéseiben előírtakat.

Az Áht. 10. § (5) bekezdésben foglaltaknak megfelelően a költségvetési szerv szervezetét, feladatai ellátásának részletes belső rendjét és módját SZMSZ-ben rögzítették, azonban az Áht. 9. § b) pont előírása ellenére annak irányító szerv általi jóváhagyása nem történt meg. A szabályzatban foglaltak megfeleltek az Ávr. 13. § (1) bekezdés c)-h) pontok rendelkezéseinek, de az Ávr. 13. § (1) bekezdés b) pontban előírtak nem érvényesültek, mert az SZMSZ nem a hatályos alapító okirat keltét és számát tartalmazta. A Közberső táblázat 1.) 1. pontjában erre vonatkozóan javaslatot fogalmaztunk meg. A javaslatra intézkedés nem történt, ezért a jelentésben javaslatunkat megismételtük. *(Javaslat: 1.1.)*

A Hárslevelű Óvoda az Ávr. 13. § (4a) bekezdésben előírt, jogszabályi változások szabályzatban való átvezetésének 30 napon belül nem tett teljes körűen eleget, mert az SZMSZ-e hatályon kívül helyezett jogszabályra történő hivatkozást tartalmazott. A 68/2013. (XII. 29.) NGM rendelet 2020.01.01-től hatályát veszítette. A Közberső táblázat 1.) 2. pontjában erre vonatkozóan javaslatot fogalmaztunk meg. Az SZMSZ tartalmának módosítása dokumentáltan nem volt igazolt, ezért a jelentésben javaslatunkat megismételtük. *(Javaslat: 1.2.)*

A Hivatal és a gazdasági szervezettel nem rendelkező Hárslevelű Óvoda az Ávr. 9. § (1) bekezdés alapján az (5) bekezdés a) pont előírása szerinti **Munkamegosztási megállapodást** megkötötték, irányító szerve jóváhagyása megtörtént, azonban az (5a) bekezdés előírása ellenére nem tartalmazta, hogy az egyes kötelező szabályzatok elkészítése melyik költségvetési szerv feladata. A Közbenső táblázat 1.) 3. pontjában a kiegészítésre intézkedési javaslatot tettünk. A Munkamegosztási megállapodás módosítása nem volt igazolt, ezért a jelentésben javaslatunkat megismételtük. *(Javaslat: 1.3.)*

Az Szt. 14. § (3) bekezdésben és az Áhsz. 50. § (1) bekezdésben előírt **számviteli politika** jegyzői utasításként elkészült, azonban Intézményvezető általi kiadása az Áht. 10. § (1) bekezdés és az Áhsz. 31. § (1) bekezdés előírása ellenére dokumentáltan nem volt igazolt. A Közbenső táblázat 1.) 4. pontjában erre vonatkozóan javaslatot fogalmaztunk meg. A Számviteli politika Intézményvezető általi kiadása nem történt meg, ezért a jelentésben javaslatunkat megismételtük. *(Javaslat: 1.4.)*

A Számviteli politika kiegészítése szükséges, mert az Áhsz. 50. § (1) bekezdés előírása ellenére nem tartalmazta a költségvetési és a pénzügyi számvitel alkalmazásával kapcsolatos sajátos szabályokat, előírásokat, módszereket (a számviteli alapelvek érvényesítésének Áhsz. 4. §-ában rögzített sajátosságait, az Áhsz. szerinti könyvvezetésre, beszámoló készítésre vonatkozó szabályokat, határidőket). A Közbenső táblázat 1.) 5. pontjában erre vonatkozóan javaslatot fogalmaztunk meg. A Számviteli politika kiegészítése nem volt igazolt, ezért a jelentésben javaslatunkat megismételtük. *(Javaslat: 1.5.)*

A Számviteli politika keretében elkészítendő, az Szt. 14. § (5) bekezdés a)-d) pontjaiban meghatározott szabályzatok az Áhsz. 50. § (1) bekezdés előírása alapján, jegyzői utasításként elkészültek, de a szabályzatok Intézményvezető általi kiadása az Áht. 10. § (1) bekezdés és az Áhsz. 31. § (1) bekezdés előírása ellenére dokumentáltan nem volt igazolt. A Közbenső táblázat 1.) 6-9. pontjaiban erre vonatkozóan javaslatot fogalmaztunk meg. A szabályzatok Intézményvezető általi kiadása nem történt meg, ezért a jelentésben javaslatainkat megismételtük. *(Javaslat: 1.6-1.9.)*

A Jegyző által készített Szt. 14. § (5) bekezdés a) pont szerinti **Eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzat** tartalma teljes körűen megfelelt az Szt. 69. § (4) bekezdés és az Áhsz. 22. § (2) bekezdés előírásainak.

A Jegyző által készített Szt. 14. § (5) bekezdés b) pont szerinti **Eszközök és a források értékelési szabályzat** tartalma megfelelt az Áhsz. 50. § (2) bekezdés előírásainak.

Az Szt. 14. § (5) bekezdés c) pont szerinti **Önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzat** jegyzői utasításként elkészült.

A Jegyző utasításként elkészítette az Szt. 14. § (5) bekezdés d) pont és az Áhsz. 50. § (1) bekezdés szerinti **Pénzkezelési szabályzatot**, melyben rendelkezett az Szt. 14. § (8) bekezdésben előírt pénzforgalommal kapcsolatos eljárásrendről, a pénzkezelés feltételeiről, felelősségi szabályairól, a nyilvántartás vezetéséről, a bizonylatok rendjéről, valamint az Ávr. 148. § (2) bekezdésben foglaltakról. Az utasítás azonban nem tartalmazta teljes körűen a bankkártyával történő fizetések lebonyolításának és elszámolásának módját, dokumentálásának részletes szabályait. A Közbenső táblázat 1.) 10. pontjában erre vonatkozóan javaslatot fogalmaztunk meg. A Pénzkezelési szabályzat módosítása nem volt igazolt, ezért a jelentésben javaslatunkat megismételtük. *(Javaslat: 1.10.)*

Az Áhsz. 51. § (2) bekezdésében előírt **számlarend** az Szt. 161. § szerinti tartalommal jegyzői utasításként elkészült, de az Szt. 161. § (2) bekezdés a) pontja ellenére nem teljes körűen tartalmazta az alkalmazásra kijelölt számlákat.



Hiányzott a Számlarendből az alaptevékenységhez kapcsolódó és a könyvelésben ténylegesen használt kiadások és bevételek nyilvántartási ellenszámlák – Áhsz. 16. mellékletében előírt „003+kormányzati funkció száma és megnevezése”, valamint a „005+kormányzati funkció száma és megnevezése” szerinti – alábontása. A Közbenső táblázat 1.) 11. pontjában a kiegészítésre intézkedési javaslatot tettünk. A Közbenső táblázat javaslatára 2022. évi hatályba lépéssel intézkedés nem történt, emiatt a jelentésben intézkedési javaslatunkat megismételtük.<sup>1</sup> (*Javaslat: 1.11.*)

A Számlarend tartalmazta az Szt. 161. § (2) bekezdés d) pontban előírt **bizonylati rendet**.

A Hárslevelű Óvoda rendelkezett az Ávr. 13. § (2) bekezdés b)-d) és g) pontjában előírt, **működéséhez kapcsolódó, pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdésekre vonatkozó releváns szabályzatokkal**, tartalmuk megfelelt a jogszabályban előírtaknak.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés d) pont szerinti **anyag- és eszközgazdálkodás számviteli politikában nem szabályozott kérdéseiről** a Felesleges vagyontárgyak hasznosításáról és selejtezéséről szóló 3/2017. (VIII. 14.) polgármesteri és jegyzői közös utasításban rendelkeztek. Az Ávr. 13. § (2) bekezdés előírásának azonban a szabályzat elkészítése – a Hárslevelű Óvodára vonatkozóan – nem felelt meg, mert nem az intézmény vezetője adta ki. A Közbenső táblázat 1.) 14. pontjában erre vonatkozóan javaslatot fogalmaztunk meg. A szabályzat Intézményvezető általi kiadása nem volt igazolt, ezért a jelentésben javaslatunkat megismételtük. (*Javaslat: 1.12.*)

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés e)-f) pontjában előírt szabályzatok – a **reprezentációs kiadások felosztásának, azok teljesítésének és elszámolásának szabályzata**, valamint a **gépjárművek igénybevételének és használatának rendje** – elkészítése nem volt releváns, mert a Hárslevelű Óvoda működése során nem számolt el reprezentációs és gépjármű használatához kapcsolódó kiadást.

A Bkr. 6. § (3) bekezdés előírása szerint az Intézményvezető az **Ellenőrzési nyomvonalat** és a (4) bekezdés előírása szerint a **Szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét** elkészítette.

### **Integrált kockázatkezelési rendszer**

A Bkr. 3. § b) pontban és a 7. § (1) bekezdésben előírt **integrált kockázatkezelési eljárásrendet** az Intézményvezető elkészítette. A Bkr. 7. § (2) bekezdés előírása szerint meghatározta és rangsorolta a kockázatokat, meghatározta a rangsorolt kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket, valamint teljesítésük folyamatos nyomon követésének módját. A Bkr. 7. § (4) bekezdés előírása alapján az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására a **szervezeti felelős** kijelölése megtörtént.

### **Kontrolltevékenységek**

Az Intézményvezető **Gazdálkodási szabályzatban** rendezte az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pont szerinti, a működéséhez kapcsolódó, a költségvetési szerv előirányzatait terhelő pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdéseket, így különösen a tervezéssel, gazdálkodással (kötelezettségvállalással, ellenjegyzéssel, teljesítésigazolással, érvényesítéssel, utalványozással) kapcsolatos belső előírásokat.

---

<sup>1</sup> A módosított Számlarend az ellenőrzési időszakot követően, 2023.01.31-től lépett hatályba, ezért a szabályzatot utóellenőrzés keretében vizsgáljuk.

A Gazdálkodási szabályzat kiegészítése szükséges, mert az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pont előírása ellenére szabályzata nem tartalmazta a jogkörgyakorlások módjával, eljárási és dokumentációs részletszabályaival, valamint az ezeket végző személyek kijelölésének rendjével kapcsolatos belső előírásokat, feltételeket. A Közbenső táblázat 1.) 12. pontjában erre vonatkozóan javaslatot fogalmaztunk meg. A Gazdálkodási szabályzat kiegészítése nem volt igazolt, ezért a jelentésben javaslatunkat megismételtük. *(Javaslat: 1.13.)*

A szabályzat nem tartalmazta továbbá a jogkörgyakorlásokra vonatkozó részletszabályok közül

- az Ávr. 53. § (2) bekezdésben előírt, előzetes írásbeli kötelezettségvállalást nem igénylő kifizetések rendjét,
- az Áhsz. 14. melléklet szerinti kötelezettségvállalás nyilvántartásának módját, valamint
- az Ávr. 60. § (1)-(2) bekezdések összeférhetlenségre vonatkozó előírásait.

A Közbenső táblázat 1.) 13. pontjában erre vonatkozóan javaslatot fogalmaztunk meg. A Gazdálkodási szabályzat módosítása dokumentáltan nem volt igazolt, ezért a jelentésben javaslatunkat megismételtük. *(Javaslat: 1.14.)*

Az Ávr. 60. § (1)-(2) bekezdésekben foglalt összeférhetlenségi esetekre, valamint a jogkörgyakorlók akadályoztatása esetére az Ávr. 52-59. §-ok szerinti írásbeli **felhatalmazások és kijelölések** megtörténtek. A jogkörök gyakorlására jogosult személyekről és aláírás-mintájukról vezetett nyilvántartás és az írásbeli felhatalmazások és kijelölések összhangja azonban nem volt biztosított.

Az Ávr. 60. § (3) bekezdésben előírtak alapján a jogkörök gyakorlására jogosult személyekről és **aláírás-mintájukról** a **nyilvántartást** vezették, azonban naprakészsége nem volt biztosított, így az ellenőrzés az alábbi hiányosságokat tárta fel:

- a nyilvántartásban szereplő dátumok nem voltak összhangban a kijelölések dokumentumainak keltezésével,
- jogkörgyakorlásra kijelölt személyek nem szerepeltek a nyilvántartásban (teljesítés igazolás tekintetében Branauer László, Csefkó Zoltán; érvényesítés tekintetében Váraljainé Venczel Ivett), valamint
- a nyilvántartás nem tartalmazta a jogkörgyakorlók aláírását, azokról az aláírások nyilvántartását – a jogkör megnevezése nélkül – külön vezették.

A Közbenső táblázat 1.) 15. pontjában erre vonatkozóan intézkedésre javaslatot tettünk. A jogkörök gyakorlására jogosult személyekről és aláírás-mintájukról vezetett nyilvántartás módosítása nem volt igazolt, ezért a jelentésben javaslatunkat megismételtük. *(Javaslat: 1.15.)*

A **II. negyedévre** vonatkozó részletes főkönyvi katon adataiból – a kijelölt nyilvántartási és könyvviteli számlák alapján – kiválasztott minták esetében a **gazdálkodási jogkörök gyakorlása** során feltárt, **utólagosan nem javítható** hibákra a Közbenső táblázat 1.) 16-18. pontjaiban **három** intézkedést igénylő megállapítást tettünk:

- a) több esetben az Áht. 38. § (1) bekezdés előírása ellenére a pénzügyi teljesítésre érvényesítés és utalványozás nélkül került sor, mert a bankkártyával történő pénzügyi teljesítés esetén a jogkörgyakorlások utólag történtek (E/V/3, E/V/18, E/V/19, E/V/43, E/V/48, E/V/49 minták),

- b) két esetben az Áht. 38. § (1) bekezdésben előírt érvényesítés és utalványozás nem történt meg annak ellenére, hogy az Ávr. 59. § (5) bekezdésében nem szerepel az utalványozási kötelezettség alól mentesülő rovatok – a kivételek – között a B816. Központi, irányító szervei támogatás rovat (E/V/24, E/V/33 minták),
- c) egy esetben az Áht. 37. § (1) bekezdés előírása ellenére a kötelezettségvállalásra pénzügyi ellenjegyzés nélkül került sor, mert a pénzügyi ellenjegyzés dátuma későbbi a kötelezettségvállalás (szerződés) dátumánál (E/V/29 minta).

A Közbenső táblázat – gazdálkodási jogkörök gyakorlására vonatkozó – intézkedési javaslataiban megfogalmazott **hibás gyakorlat megszüntetéséről intézkedtek**, ezért a jelentésben erre vonatkozóan intézkedési javaslatot nem tettünk.

A **2022. december** havi főkönyvi karton adataiból vételezett minták értékelése során megbizonyosodtunk arról, hogy **a gazdálkodási jogkörök gyakorlása a jogszabályoknak megfelelően történt.**

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

### **Információs és kommunikációs rendszer**

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

Az Info. tv. 32-34. § és a 37. § (1) bekezdésben meghatározott közérdekű adatokra vonatkozó **közzétételi kötelezettségének** a Hárslevelű Óvoda az Önkormányzat ([www.kobanya.hu](http://www.kobanya.hu)), illetve saját honlapján ([www.harsleveluovoda.hu](http://www.harsleveluovoda.hu)) tett eleget.

A költségvetési szerv az Ltv. 10. § (1) bekezdés előírása szerinti **iratkezelési szabályzattal** az SZMSZ részeként rendelkezett.

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

Az Intézményvezető a Bkr. 10. § rendelkezése szerint kialakította és működtette a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának **nyomon követését biztosító rendszert.**

Az Áht. 70. § (1) bekezdés alapján a Jegyző a Bkr. 15. § szerint gondoskodott az operatív tevékenységektől független **belső ellenőrzés** kialakításáról és megfelelő működtetéséről. A belső ellenőrzési feladatokat a Hivatal Belső Ellenőrzési Osztálya – közvetlenül a Jegyzőnek alárendelve – látta el.

A Bkr. 17. § (1) bekezdés előírása alapján, a Hivatal belső ellenőrzési vezetője az államháztartásért felelős miniszter által közzétett belső ellenőrzési kézikönyv minta alkalmazásával kidolgozott **Belső ellenőrzési kézikönyvet** elkészítette, amely a Jegyző által jóváhagyásra került, tartalma megfelelt a Bkr. 17. § (2) bekezdés előírásának. A Belső ellenőrzési kézikönyv a Bkr. 17. § (1a) bekezdés ellenére nem az ellátott szervek vezetőinek egyetértésével került jóváhagyásra. A Belső ellenőrzési kézikönyv jóváhagyására vonatkozóan – az Intézményvezetők egyetértésének dokumentálására – intézkedési javaslatot tettünk. *(Javaslat: 1.16.)*

A Bkr. 29. § (1) bekezdés előírásában foglaltaknak megfelelően, a **2022. évi** ellenőrzési munka megtervezéséhez a belső ellenőrzési vezető a Bkr. 31. § (3) bekezdésben előírt kockázatelemzés alapján – a 31. § (4) bekezdés előírásának megfelelő tartalommal – **ellenőrzési tervet** készített.

A Bkr. 32. § (1) bekezdés szerinti Jegyző általi jóváhagyása, valamint (4) bekezdés szerinti Képviselő-testület elé történő előterjesztése dokumentáltan igazolt volt.

A Bkr. 49. § (1) bekezdés szerint a belső ellenőrzési vezető elkészítette a **2021. évre** vonatkozó **éves ellenőrzési jelentést**, melyet határidőben megküldött a Polgármester és a Jegyző részére. A Bkr. 49. § (3a) bekezdés előírása szerint a Jegyző a **2021. évre** vonatkozó **éves ellenőrzési jelentést**, valamint az Önkormányzat által alapított költségvetési szervek éves ellenőrzési jelentései alapján készített **éves összefoglaló ellenőrzési jelentést** a Képviselő-testület elé terjesztette jóváhagyásra, a jelentés a 80/2022. (III. 24.) KÖKT határozattal került elfogadásra.

Az Intézményvezető 2021. évre vonatkozóan kiállította a Bkr. 11. § (2a) bekezdésben előírt, a Bkr. 1. számú melléklete szerinti **nyilatkozatot**.

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

Az Áhsz. 22. § (1) bekezdés előírása szerinti, a **2021. évi** éves költségvetési beszámoló mérleg tételeinek alátámasztásához a **leltárt** elkészítették, amely tételesen, ellenőrizhető módon tartalmazta a mérlegben szereplő eszközöket és forrásokat. A 2022. évi nyitó tételek esetében a folytonosság elve érvényesült, így a 2022. évi nyitó adatok alátámasztottak.

Az Áhsz. 14. melléklete szerint előírt releváns **részletező nyilvántartások** meglétét és tartalmát helyszíni ellenőrzés keretében 2022. december 6-án vizsgáltuk. A nyilvántartást az ASP gépi program alkalmazásával, illetve manuálisan, a jogszabályban rögzített tartalommal és folyamatosan vezették.

A **II. negyedévre** vonatkozóan az Áhsz. 17. melléklet szerinti **kötelező egyezőségek** teljesültek.

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

A 6. havi IKJ és a II. negyedévi IMJ ellenőrzéséhez kapcsolódó minták esetében a könyvvezetés során rovatot és könyvviteli számlát érintő, COFOG-ra vonatkozó, valamint bizonylati rendet érintő hiba nem került megállapításra.

A 2022. május havi személyi juttatások és járulékaik könyvelése a havi könyvelési értesítőben közölt adatokkal egyezően történt, eltérést nem állapítottunk meg.

A 6. havi IKJ és a II. negyedévi IMJ **adatszolgáltatási kötelezettségének** határidőben eleget tett, az évközi adatszolgáltatások adatait a főkönyvi kivonat teljes körűen alátámasztotta.

**Az ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról, hogy a Hárslevelű Óvoda – 6. havi IKJ és II. negyedévi IMJ kapcsán – vizsgált könyvvezetése a jelentős hiba mértékét elérő hibát nem tartalmazott.**

A 12. havi könyvelési adatokból vett minták értékelése során rovatot és könyvviteli számlát érintő, COFOG-ra vonatkozó, valamint bizonylati rendet érintő hibát nem állapítottunk meg.

A 12. havi IKJ és a **Gyorsjelentés** 2023. február 3-án, határidőben került „jóváhagyott” státuszba a KGR K11 rendszerben, az adatszolgáltatások adatai főkönyvi kivonattal alátámasztásra kerültek.

Az Áhsz. 17. melléklet szerinti **kötelező egyezőségek a 12. havi** könyvvezetésre vonatkozóan teljesültek.

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

Az ellenőrzött szervezet az Áhsz. 30/A. § a) pont szerinti **mérlegkészítési kötelezettségének** határidőben **eleget tett**. A mérleg sorait – a főkönyvi kivonattal egyezően – az Áhsz. 22. § (1) bekezdés szerinti **leltárral alátámasztotta**, melynek valódiságáról 2023. március 9-én helyszíni ellenőrzés keretében győződünk meg.

A IV. negyedévi (**Éves elszámolás**) IMJ adatszolgáltatási kötelezettségének határidőben eleget tett, az évközi adatszolgáltatás adatait a **főkönyvi kivonat** teljes körűen **alátámasztotta**.

**Az ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról, hogy az ellenőrzött szerv könyvvételezése a 12. havi IKJ és a Gyorsjelentés adatszolgáltatásokhoz kapcsolódó vizsgált időszakban a jelentős hiba mértékét elérő hibát nem tartalmazott.**

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

Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés szerinti tartalommal elkészült az éves költségvetési beszámoló. Az ellenőrzött szerv éves költségvetési **beszámolójáról** szóló adatszolgáltatási kötelezettségét határidőre, főkönyvi kivonattal alátámasztva teljesítette. A beszámoló az irányító szerv által 2023. február 28-án került jóváhagyásra a KGR K11 rendszerben.

Az Áhsz. 17. melléklet 1-4. pontjában előírt **kötelező egyezőségek a beszámolóra** vonatkozóan teljesültek.

Az Áhsz. 22. § (1) bekezdés előírása szerint – **2022.12.31.** fordulónappal – elkészített **leltár** tételesen, ellenőrizhető módon tartalmazta a 2022. évi éves költségvetési beszámoló mérlegében szereplő eszközöket és forrásokat. A leltár adatait a leltári dokumentumok teljes körűen, a jogszabályoknak megfelelően alátámasztották.

### **Eredménykimutatás ellenőrzésének tapasztalatai:**

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

### **Maradványkimutatás ellenőrzésének tapasztalatai:**

Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés ab) pont szerinti maradvány kimutatás és a főkönyvi nyilvántartás egyezősége biztosított volt. A maradványkimutatás értékét az alaptevékenység költségvetési bevételeinek és kiadásainak különbségeként határozták meg. Az Áhsz. 8. § (3) bekezdés előírása ellenére a kötelezettségvállalással terhelt maradvány értékét is a szabad maradvány soron szerepeltették, így a beszámolóban kimutatott kötelezettséggel terhelt maradvány értéke eltér a mérlegben kimutatott kötelezettségek összegétől. A megállapításra a jelentésben javaslatot fogalmaztunk meg. (*Javaslat: 3.1.*)

**A Magyar Államkincstár Budapesti és Pest Vármegyei II. Költségvetési Ellenőrzési Osztály által – az Áht. 68/B. §-a szerint – végrehajtott szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés megállapításai alapján a 2022. évi költségvetés teljesítését, a 2022. december 31-én fennálló vagyoni, pénzügyi helyzetet, valamint az ezen időponttal végződő év gazdálkodásának eredményét bemutató éves költségvetési beszámoló jelentős összegű hibát nem tartalmaz, a Hárslevelű Óvoda gazdálkodásáról megbízható és valós képet mutat.**

#### **4. A Közbenső táblázat javaslatai alapján végrehajtott/végre nem hajtott intézkedések:**

Az Intézményvezető a Közbenső táblázat javaslatai alapján megfelelően **intézkedett**

- a gazdálkodási jogkörök szabályszerű alkalmazásával a hibás gyakorlat megszüntetéséről.

**Nem intézkedett** egyes javaslatokkal kapcsolatban, így e hibákat fennállónak tekintettük és a megállapítások között szerepeltettük, illetve a javaslatokat a jövőbeni változások érdekében megismételtük az Ellenőrzés javaslatai rész 1.1-1.15. pontjaiban.

### **ELLENŐRZÉS JAVASLATAI**

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

Az Intézményvezető intézkedjen, hogy

- 1.1. az SZMSZ irányító szerv általi jóváhagyása az Áht. 9. § b) pont előírásának megfelelően megtörténjen, valamint az Ávr. 13. § (1) bekezdés b) pont előírása szerint a hatályos alapító okirat keltét és számát tartalmazza,
- 1.2. az Ávr. 13. § (4a) bekezdés érvényesülése érdekében az SZMSZ-ben aktualizálásra kerüljön a hatályon kívül helyezett jogszabályi hivatkozás (68/2013. (XII. 29.) NGM rendelet),
- 1.3. az Ávr. 9. § (5a) bekezdés előírásának megfelelően a Munkamegosztási megállapodásban rögzítésre kerüljön, hogy az egyes kötelező szabályzatok elkészítése melyik költségvetési szerv feladata,
- 1.4. az Áht. 10. § (1) bekezdés és az Áhsz. 31. § (1) bekezdés előírásának megfelelően igazolt legyen a Számveteli politika Intézményvezető általi kiadása,
- 1.5. az Áhsz. 50. § (1) bekezdés előírása szerint a Számveteli politika tartalma kiegészítésre kerüljön a költségvetési és a pénzügyi számvetel alkalmazásával kapcsolatos sajátos szabályokkal, előírásokkal, módszerekkel (a számveteli alapelvek érvényesítésének Áhsz. 4. §-ában rögzített sajátosságaival, az Áhsz. szerinti könyvvizetésre, beszámoló készítésre vonatkozó szabályokkal, határidőkkel),
- 1.6. az Áht. 10. § (1) bekezdés, az Áhsz. 31. § (1) és az 50. § (1) bekezdések előírásai alapján az Eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzat Intézményvezető általi kiadása történjen meg,
- 1.7. az Áht. 10. § (1) bekezdés, az Áhsz. 31. § (1) és az 50. § (1) bekezdések előírásai alapján az Eszközök és a források értékelési szabályzat Intézményvezető általi kiadása történjen meg,
- 1.8. az Áht. 10. § (1) bekezdés, az Áhsz. 31. § (1) és az 50. § (1) bekezdések előírásai alapján az Önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzat Intézményvezető általi kiadása történjen meg,
- 1.9. az Áht. 10. § (1) bekezdés, az Áhsz. 31. § (1) és az 50. § (1) bekezdések előírásai alapján a Pénzkezelési szabályzat Intézményvezető általi kiadása történjen meg,
- 1.10. az Szt. 14. § (8) bekezdés előírása alapján a Pénzkezelésről szóló szabályzat teljes körűen tartalmazza a bankkártyával történő fizetések lebonyolításának és elszámolásának módját, dokumentálásának részletes szabályait,
- 1.11. az Szt. 161. § (2) bekezdés a) pont és az Áhsz. 16. melléklet előírásának megfelelően a Számlarend teljes körűen tartalmazza az alkalmazásra kijelölt számlákat,
- 1.12. az Ávr. 13. § (2) bekezdés előírásának megfelelően igazolt legyen az Ávr. 13. § (2) bekezdés d) pont szerinti – anyag- és eszközgazdálkodási – szabályzat Intézményvezető általi jóváhagyása,

- 1.13. az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pont előírásának megfelelően a Gazdálkodási szabályzat tartalmazza a jogkörgyakorlások módjával, eljárási és dokumentációs részlet-szabályaival, valamint az ezeket végző személyek kijelölésének rendjével kapcsolatos belső előírásokat, feltételeket,
- 1.14. az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pont előírásának megfelelően a Gazdálkodási szabályzat tartalmazza az Ávr. 53. § (2) bekezdésben előírt előzetes írásbeli kötelezettségvállalást nem igénylő kifizetések rendjét, az Áhsz. 14. melléklet szerinti kötelezettségvállalás nyilvántartásának módját, valamint az Ávr. 60. § (1)-(2) bekezdések összeférhetlenségére vonatkozó előírásait,
- 1.15. az Ávr. 60. § (3) bekezdésben előírt, a jogkörgyakorlásra jogosult személyekről és aláírás-mintájukról vezetett nyilvántartás és a kijelölések dokumentumainak összhangja naprakészen biztosított legyen,
- 1.16. a Bkr. 17. § (1a) bekezdés előírásának megfelelően a Belső ellenőrzési kézikönyv az Intézményvezető egyetértésével kerüljön jóváhagyásra.

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

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

Az Intézményvezető intézkedjen, hogy

- 3.1. az Áhsz. 8. § (3) bekezdés előírása alapján a 2023. évi zárómérlegben kimutatott kötelezettségek összege a 2023. évi költségvetési beszámolóban kötelezettségvállalással terhelt maradványként kimutatásra kerüljön.

**Az ellenőrzési jelentés javaslatai alapján az ellenőrzött szervnek intézkedési tervet kell készítenie felelős személy megnevezésével és határidő meghatározásával.**

**Az 1. pontban foglalt intézkedések végrehajtásának határideje: 2023. november 30.**

**A 3. pontban foglalt intézkedések végrehajtásának határideje: 2024. február 28.**

## III/12. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK

### Kőbányai Aprók Háza Óvoda

Ellenőrzött szerv megnevezése: Kőbányai Aprók Háza Óvoda  
Törzsszám: 679703

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

**Az Aprók Háza Óvoda vonatkozásában a belső kontrollrendszer jogszabályi előírások szerinti kialakítása és működtetése megtörtént, de – kisebb hiányosságok miatt – a kontrollkörnyezet, a kontrolltevékenységek és a nyomon követési rendszer (monitoring) elemeinek további fejlesztése szükséges.**

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

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

#### **Kontrollkörnyezet**

**Alapító okirattal** az Áht. 8/A. § (1) bekezdés előírásai szerint az Aprók Háza Óvoda rendelkezett, amely azonos volt a Magyar Államkincstár törzskönyvi nyilvántartásában szereplő irattal. Az alapító okirat tartalmazta az Ávr. 5. § (1)-(2) bekezdéseiben előírtakat.

Az Áht. 10. § (5) bekezdésben foglaltaknak megfelelően a költségvetési szerv szervezetét, feladatai ellátásának részletes belső rendjét és módját **SZMSZ**-ben rögzítették, azonban az Áht. 9. § b) pont előírása ellenére annak irányító szerv általi jóváhagyása nem történt meg. A szabályzatban foglaltak megfeleltek az Ávr. 13. § (1) bekezdés c)-h) pontok rendelkezéseinek, de az Ávr. 13. § (1) bekezdés b) pontban előírtak nem érvényesültek, mert az SZMSZ nem a hatályos alapító okirat keltét és számát tartalmazta. A Közbenső táblázat 1.) 1. pontjában erre vonatkozóan javaslatot fogalmaztunk meg. A Közbenső táblázat javaslatára intézkedés nem történt, ezért a jelentésben javaslatunkat megismételtük. (*Javaslat: 1.1.*)

Az Aprók Háza Óvoda az Ávr. 13. § (4a) bekezdésben előírt, jogszabályi változások szabályzaton való átvezetésének 30 napon belül nem tett teljes körűen eleget, mert az SZMSZ-e hatályon kívül helyezett jogszabályra történő hivatkozást tartalmazott. A 68/2013. (XII. 29.) NGM rendelet 2020.01.01-től hatályát veszítette. A Közbenső táblázat 1.) 2. pontjában erre vonatkozóan javaslatot fogalmaztunk meg. Az SZMSZ tartalmának módosítása nem volt igazolt, ezért a jelentésben javaslatunkat megismételtük. (*Javaslat: 1.2.*)



A Hivatal és a gazdasági szervezettel nem rendelkező Aprók Háza Óvoda az Ávr. 9. § (1) bekezdés alapján az (5) bekezdés a) pont előírása szerinti **Munkamegosztási megállapodást** megkötötték, irányító szerve jóváhagyása megtörtént, azonban az (5a) bekezdés előírása ellenére nem tartalmazta, hogy az egyes kötelező szabályzatok elkészítése melyik költségvetési szerv feladata. A Közbenső táblázat 1.) 3. pontjában a kiegészítésre intézkedési javaslatot tettünk. A Munkamegosztási megállapodás módosítása nem volt igazolt, ezért a jelentésben javaslatunkat megismételtük. *(Javaslat: 1.3.)*

Az Szt. 14. § (3) bekezdésben és az Áhsz. 50. § (1) bekezdésben előírt **számviteli politika** jegyzői utasításként elkészült, azonban Intézményvezető általi kiadása az Áht. 10. § (1) bekezdés és az Áhsz. 31. § (1) bekezdés előírása ellenére dokumentáltan nem volt igazolt. A Közbenső táblázat 1.) 4. pontjában erre vonatkozóan javaslatot fogalmaztunk meg. A Számviteli politika Intézményvezető általi kiadása nem történt meg, ezért a jelentésben javaslatunkat megismételtük. *(Javaslat: 1.4.)*

A Számviteli politika kiegészítése szükséges, mert az Áhsz. 50. § (1) bekezdés előírása ellenére nem tartalmazta a költségvetési és a pénzügyi számvitel alkalmazásával kapcsolatos sajátos szabályokat, előírásokat, módszereket (a számviteli alapelvek érvényesítésének Áhsz. 4. §-ában rögzített sajátosságait, az Áhsz. szerinti könyvvezetésre, beszámoló készítésre vonatkozó szabályokat, határidőket). A Közbenső táblázat 1.) 5. pontjában erre vonatkozóan javaslatot fogalmaztunk meg. A Számviteli politika kiegészítése nem volt igazolt, ezért a jelentésben javaslatunkat megismételtük. *(Javaslat: 1.5.)*

A Számviteli politika keretében elkészítendő, az Szt. 14. § (5) bekezdés a)-d) pontjaiban meghatározott szabályzatok az Áhsz. 50. § (1) bekezdés előírása alapján, jegyzői utasításként elkészültek, de a szabályzatok Intézményvezető általi kiadása az Áht. 10. § (1) bekezdés és az Áhsz. 31. § (1) bekezdés előírása ellenére dokumentáltan nem volt igazolt. A Közbenső táblázat 1.) 6-9. pontjaiban erre vonatkozóan javaslatot tettünk. A szabályzatok Intézményvezető általi kiadása nem történt meg, ezért a jelentésben javaslatainkat megismételtük. *(Javaslat: 1.6-1.9.)*

A Jegyző által készített Szt. 14. § (5) bekezdés a) pont szerinti **Eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzat** tartalma teljes körűen megfelelt az Szt. 69. § (4) bekezdés és az Áhsz. 22. § (2) bekezdés előírásainak.

A Jegyző által készített Szt. 14. § (5) bekezdés b) pont szerinti **Eszközök és a források értékelési szabályzat** tartalma megfelelt az Áhsz. 50. § (2) bekezdés előírásainak.

Az Szt. 14. § (5) bekezdés c) pont szerinti **Önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzat** jegyzői utasításként elkészült.

A Jegyző utasításként elkészítette az Szt. 14. § (5) bekezdés d) pont és az Áhsz. 50. § (1) bekezdés szerinti **Pénzkezelési szabályzatot**, melyben rendelkezett az Szt. 14. § (8) bekezdésben előírt pénzforgalommal kapcsolatos eljárásrendről, a pénzkezelés feltételeiről, felelősségi szabályairól, a nyilvántartás vezetéséről, a bizonylatok rendjéről, valamint az Ávr. 148. § (2) bekezdésben foglaltakról. Az utasítás azonban nem tartalmazta teljes körűen a bankkártyával történő fizetések lebonyolításának és elszámolásának módját, dokumentálásának részletes szabályait. A Közbenső táblázat 1.) 10. pontjában erre vonatkozóan javaslatot tettünk. A Pénzkezelési szabályzat módosítása nem volt igazolt, ezért a jelentésben javaslatunkat megismételtük. *(Javaslat: 1.10.)*

Az Áhsz. 51. § (2) bekezdésében előírt **számlarend** az Szt. 161. § szerinti tartalommal jegyzői utasításként elkészült, de az Szt. 161. § (2) bekezdés a) pontja ellenére nem teljes körűen tartalmazta az alkalmazásra kijelölt számlákat.

Hiányzott a Számlarendből az alaptevékenységhez kapcsolódó és a könyvelésben ténylegesen használt kiadások és bevételek nyilvántartási ellenszámlák – Áhsz. 16. mellékletében előírt „003+kormányzati funkció száma és megnevezése”, valamint a „005+kormányzati funkció száma és megnevezése” szerinti – alábontása. A Közbenső táblázat 1.) 11. pontjában a kiegészítésre intézkedési javaslatot tettünk. A Közbenső táblázat javaslatára 2022. évi hatályba lépéssel intézkedés nem történt, emiatt a jelentésben intézkedési javaslatunkat megismételtük.<sup>1</sup>(*Javaslat: 1.11.*)

A Számlarend tartalmazta az Szt. 161. § (2) bekezdés d) pontban előírt **bizonylati rendet**.

Az Aprók Háza Óvoda rendelkezett az Ávr. 13. § (2) bekezdés b)-d) és g) pontjában előírt, **működéséhez kapcsolódó, pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdésekre vonatkozó releváns szabályzatokkal**, tartalmuk megfelelt a jogszabályban előírtaknak.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés d) pont szerinti **anyag- és eszközgazdálkodás számviteli politikában nem szabályozott kérdéseiről** a Felesleges vagyontárgyak hasznosításáról és selejtezéséről szóló 3/2017. (VIII. 14.) polgármesteri és jegyzői közös utasításban rendelkeztek. Az Ávr. 13. § (2) bekezdés előírásának azonban a szabályzat elkészítése – az Aprók Háza Óvodára vonatkozóan – nem felelt meg, mert nem az intézmény vezetője adta ki. A Közbenső táblázat 1.) 14. pontjában erre vonatkozóan javaslatot fogalmaztunk meg. A szabályzat Intézményvezető általi kiadása nem volt igazolt, ezért a jelentésben javaslatunkat megismételtük. (*Javaslat: 1.12.*)

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés e)-f) pontjában előírt szabályzatok – a **reprezentációs kiadások felosztásának, azok teljesítésének és elszámolásának szabályzata**, valamint a **gépjárművek igénybevételének és használatának rendje** – elkészítése nem volt releváns, mert az Aprók Háza Óvoda működése során nem számolt el reprezentációs és gépjármű használatához kapcsolódó kiadást.

A Bkr. 6. § (3) bekezdés előírása szerint az Intézményvezető az **Ellenőrzési nyomvonalat** és a (4) bekezdés előírása szerint a **Szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét** elkészítette.

### **Integrált kockázatkezelési rendszer**

A Bkr. 3. § b) pontban és a 7. § (1) bekezdésben előírt **integrált kockázatkezelési eljárásrendet** az Intézményvezető elkészítette. A Bkr. 7. § (2) bekezdés előírása szerint meghatározta és rangsorolta a kockázatokat, meghatározta a rangsorolt kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket, valamint teljesítésük folyamatos nyomon követésének módját. A Bkr. 7. § (4) bekezdés előírása alapján az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására a **szervezeti felelős** kijelölése megtörtént.

### **Kontrolltevékenységek**

Az Intézményvezető **Gazdálkodási szabályzatban** rendezte az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pont szerinti, a működéséhez kapcsolódó, a költségvetési szerv előirányzatait terhelő pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdéseket, így különösen a tervezéssel, gazdálkodással (kötelezettségvállalással, ellenjegyzéssel, teljesítésigazolással, érvényesítéssel, utalványozással) kapcsolatos belső előírásokat.

---

<sup>1</sup> A módosított Számlarend az ellenőrzési időszakot követően, 2023.01.31-től lépett hatályba, ezért a szabályzatot utóellenőrzés keretében vizsgáljuk.

A Gazdálkodási szabályzat kiegészítése szükséges, mert az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pont előírása ellenére szabályzata nem tartalmazta a jogkörgyakorlások módjával, eljárási és dokumentációs részletszabályaival, valamint az ezeket végző személyek kijelölésének rendjével kapcsolatos belső előírásokat, feltételeket. A Közbenső táblázat 1.) 12. pontjában erre vonatkozóan javaslatot fogalmaztunk meg. A Gazdálkodási szabályzat kiegészítése nem volt igazolt, ezért a jelentésben javaslatunkat megismételtük. *(Javaslat: 1.13.)*

A szabályzat nem tartalmazta továbbá a jogkörgyakorlásokra vonatkozó részletszabályok közül

- az Ávr. 53. § (2) bekezdésben előírt, előzetes írásbeli kötelezettségvállalást nem igénylő kifizetések rendjét,
- az Áhsz. 14. melléklet szerinti kötelezettségvállalás nyilvántartásának módját, valamint
- az Ávr. 60. § (1)-(2) bekezdések összeférhetlenségre vonatkozó előírásait.

A Közbenső táblázat 1.) 13. pontjában erre vonatkozóan javaslatot fogalmaztunk meg. A Gazdálkodási szabályzat módosítása nem volt igazolt, ezért a jelentésben javaslatunkat megismételtük. *(Javaslat: 1.14.)*

Az Ávr. 60. § (1)-(2) bekezdésekben foglalt összeférhetlenségi esetekre, valamint a jogkörgyakorlók akadályoztatása esetére az Ávr. 52-59. §-ok szerinti írásbeli **felhatalmazások és kijelölések** megtörténtek. A jogkörök gyakorlására jogosult személyekről és aláírás-mintájukról vezetett nyilvántartás és az írásbeli felhatalmazások és kijelölések összhangja azonban nem volt biztosított.

Az Ávr. 60. § (3) bekezdésben előírtak alapján a jogkörök gyakorlására jogosult személyekről és **aláírás-mintájukról** a **nyilvántartást** vezették, azonban naprakészsége nem volt biztosított, így az ellenőrzés az alábbi hiányosságokat tárta fel:

- a nyilvántartásban szereplő dátumok nem voltak összhangban a kijelölések dokumentumainak keltezésével,
- jogkörgyakorlásra kijelölt személyek nem szerepeltek a nyilvántartásban (teljesítés igazolás tekintetében Branauer László, Csefkó Zoltán; érvényesítés tekintetében Váraljainé Venczel Ivett), valamint
- a nyilvántartás nem tartalmazta a jogkörgyakorlók aláírását, azokról az aláírások nyilvántartását – a jogkör megnevezése nélkül – külön vezették.

A Közbenső táblázat 1.) 15. pontjában erre vonatkozóan javaslatot tettünk. A jogkörök gyakorlására jogosult személyekről és aláírás-mintájukról vezetett nyilvántartás módosítása nem volt igazolt, ezért a jelentésben javaslatunkat megismételtük. *(Javaslat: 1.15.)*

A **II. negyedévre** vonatkozó és a **2022. december havi** részletes főkönyvi karton adataiból – a kijelölt nyilvántartási és könyvviteli számlák alapján – kiválasztott minták esetében a **gazdálkodási jogkörök gyakorlására** vonatkozó hibát az ellenőrzés nem állapított meg.

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

### **Információs és kommunikációs rendszer**

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés h) pont előírásának megfelelően a **közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének**, továbbá a **kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjé**t az Intézményvezető elkészítette.

Az Info. tv. 32-34. § és a 37. § (1) bekezdésben meghatározott közérdekű adatokra vonatkozó **közzétételi kötelezettség**ének az Aprók Háza Óvoda az Önkormányzat (www.kobanya.hu), illetve saját honlapján (www.aprokovikobanya.hu) tett eleget.

A költségvetési szerv Ltv. 10. § (1) bekezdés előírása szerinti **Iratkezelési szabályzatát** az Intézményvezető elkészítette.

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

Az Intézményvezető a Bkr. 10. § rendelkezése szerint kialakította és működtette a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának **nyomon követését biztosító rendszert**.

Az Áht. 70. § (1) bekezdés alapján a Jegyző a Bkr. 15. § szerint gondoskodott az operatív tevékenységektől független **belső ellenőrzés** kialakításáról és megfelelő működtetéséről. A belső ellenőrzési feladatokat a Hivatal Belső Ellenőrzési Osztálya – közvetlenül a Jegyzőnek alárendelve – látta el.

A Bkr. 17. § (1) bekezdés előírása alapján, a Hivatal belső ellenőrzési vezetője az államháztartásért felelős miniszter által közzétett belső ellenőrzési kézikönyv minta alkalmazásával kidolgozott **Belső ellenőrzési kézikönyvet** elkészítette, amely a Jegyző által jóváhagyásra került, tartalma megfelelt a Bkr. 17. § (2) bekezdés előírásának. A Belső ellenőrzési kézikönyv a Bkr. 17. § (1a) bekezdés ellenére nem az ellátott szervek vezetőinek egyetértésével került jóváhagyásra. A Belső ellenőrzési kézikönyv jóváhagyására vonatkozóan – az Intézményvezetők egyetértésének dokumentálására – intézkedési javaslatot tettünk. *(Javaslat: 1.16.)*

A Bkr. 29. § (1) bekezdés előírásában foglaltaknak megfelelően, a **2022. évi** ellenőrzési munka megtervezéséhez a belső ellenőrzési vezető a Bkr. 31. § (3) bekezdésben előírt kockázatelemzés alapján – a 31. § (4) bekezdés előírásának megfelelő tartalommal – **ellenőrzési tervet** készített. A Bkr. 32. § (1) bekezdés szerinti Jegyző általi jóváhagyása, valamint (4) bekezdés szerinti Képviselő-testület elé történő előterjesztése dokumentáltan igazolt volt.

A Bkr. 49. § (1) bekezdés szerint a belső ellenőrzési vezető elkészítette a **2021. évre** vonatkozó **éves ellenőrzési jelentést**, melyet határidőben megküldött a Polgármester és a Jegyző részére. A Bkr. 49. § (3a) bekezdés előírása szerint a Jegyző a **2021. évre** vonatkozó **éves ellenőrzési jelentést**, valamint az Önkormányzat által alapított költségvetési szervek éves ellenőrzési jelentései alapján készített **éves összefoglaló ellenőrzési jelentést** a Képviselő-testület elé terjesztette jóváhagyásra, a jelentés a 80/2022. (III. 24.) KÖKT határozattal került elfogadásra.

Az Intézményvezető 2021. évre vonatkozóan kiállította a Bkr. 11. § (2a) bekezdésben előírt, a Bkr. 1. számú melléklete szerinti **nyilatkozatot**.

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

Az Áhsz. 22. § (1) bekezdés előírása szerinti, a **2021. évi** éves költségvetési beszámoló mérleg tételeinek alátámasztásához a **leltárt** elkészítették, amely tételesen, ellenőrizhető módon tartalmazta a mérlegben szereplő eszközöket és forrásokat. A 2022. évi nyitó tételek esetében a folytonosság elve érvényesült, így a 2022. évi nyitó adatok alátámasztottak.

Az Áhsz. 14. melléklete szerint előírt releváns **részletező nyilvántartások** meglétét és tartalmát helyszíni ellenőrzés keretében 2022. december 6-án vizsgáltuk. A nyilvántartást az ASP gépi program alkalmazásával, illetve manuálisan, a jogszabályban rögzített tartalommal és folyamatosan vezették.

A **II. negyedévre** vonatkozóan az Áhsz. 17. melléklet szerinti **kötelező egyezőségek** teljesültek.

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

A **6. havi IKJ és a II. negyedévi IMJ** ellenőrzéséhez kapcsolódó **minták** esetében **utólagosan javítható hibák** kerültek feltáráásra.

A könyvvezetés során rovatokat érintő hiba:

- a játszóudvar felújításának összegét az Áhsz. 15. melléklet K7 rész előírása ellenére a K71 Ingatlanok felújítása rovat helyett a K334 Karbantartási, kisjavítási szolgáltatások rovaton számolta el (E/V/9. minta).

A Közbenső táblázat 2.) 1. pontjában a könyvvezetési hiba javítására javaslatot tettünk.

A könyvvezetés során könyvviteli számlát érintő, COFOG-ra vonatkozó és bizonylati rendet érintő hiba nem került megállapításra.

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

A 2022. május havi személyi juttatások és járulékaik könyvelése a havi könyvelési értesítőben közölt adatokkal egyezően történt, eltérést nem állapítottunk meg.

A 6. havi IKJ és a **II. negyedévi IMJ** adatszolgáltatási kötelezettségének határidőben eleget tett, **az évközi adatszolgáltatások adatait a főkönyvi kivonat teljes körűen alátámasztotta.**

**Az ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról, hogy az Aprók Háza Óvoda – 6. havi IKJ és II. negyedévi IMJ kapcsán – vizsgált könyvvezetése a jelentős hiba mértékét elérő hibát nem tartalmazott.**

A 12. havi könyvelési adatokból vett minták értékelése során rovatot és könyvviteli számlát érintő, COFOG-ra vonatkozó, valamint bizonylati rendet érintő hibát nem állapítottunk meg.

A 12. havi IKJ és a **Gyorsjelentés** 2023. február 3-án, határidőben került „jóváhagyott” státuszba a KGR K11 rendszerben, az adatszolgáltatások adatai főkönyvi kivonattal alátámasztásra kerültek.

Az Áhsz. 17. melléklet szerinti **kötelező egyezőségek a 12. havi** könyvvezetésre vonatkozóan teljesültek.

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

Az ellenőrzött szervezet az Áhsz. 30/A. § a) pont szerinti **mérlegkészítési kötelezettségének** határidőben **eleget tett.** A mérleg sorait – a főkönyvi kivonattal egyezően – az Áhsz. 22. § (1) bekezdés szerinti **leltárral alátámasztotta,** melynek valódiságáról 2023. március 9-én helyszíni ellenőrzés keretében győződünk meg.

A IV. negyedévi (Éves elszámolás) IMJ adatszolgáltatási kötelezettségének határidőben eleget tett, az évközi adatszolgáltatás adatait a **főkönyvi kivonat** teljes körűen alátámasztotta.

**Az ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról, hogy az ellenőrzött szerv könyvvezetése a 12. havi IKJ és a Gyorsjelentés adatszolgáltatásokhoz kapcsolódó vizsgált időszakban a jelentős hiba mértékét elérő hibát nem tartalmazott.**

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

Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés szerinti tartalommal elkészült az éves költségvetési beszámoló. Az ellenőrzött szerv éves költségvetési **beszámolójáról** szóló adatszolgáltatási kötelezettségét határidőre, főkönyvi kivonattal alátámasztva teljesítette. A beszámoló az irányító szerv által 2023. február 28-án került jóváhagyásra a KGR K11 rendszerben.

Az Áhsz. 17. melléklet 1-4. pontjában előírt **kötelező egyezőségek a beszámolóra** vonatkozóan teljesültek.

Az Áhsz. 22. § (1) bekezdés előírása szerint – **2022.12.31.** fordulónappal – elkészített **leltár** tételesen, ellenőrizhető módon tartalmazta a 2022. évi éves költségvetési beszámoló mérlegében szereplő eszközöket és forrásokat. A leltár adatait a leltári dokumentumok teljes körűen, a jogszabályoknak megfelelően alátámasztották.

### **Eredménykimutatás ellenőrzésének tapasztalatai:**

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

### **Maradványkimutatás ellenőrzésének tapasztalatai:**

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

**A Magyar Államkincstár Budapesti és Pest Vármegyei II. Költségvetési Ellenőrzési Osztály által – az Áht. 68/B. §-a szerint – végrehajtott szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés megállapításai alapján a 2022. évi költségvetés teljesítését, a 2022. december 31-én fennálló vagyoni, pénzügyi helyzetet, valamint az ezen időponttal végződő év gazdálkodásának eredményét bemutató éves költségvetési beszámoló jelentős összegű hibát nem tartalmaz, az Aprók Háza Óvoda gazdálkodásáról megbízható és valós képet mutat.**

### **4. A Közbenső táblázat javaslatai alapján végrehajtott/végre nem hajtott intézkedések:**

Az Intézményvezető a Közbenső táblázat javaslatai alapján megfelelően **intézkedett**

- a könyvvezetés során a rovatokat érintő hiba javításáról.

**Nem intézkedett** egyes javaslatokkal kapcsolatban, így e hibákat fennállónak tekintettük és a megállapítások között szerepeltettük, illetve a javaslatokat a jövőbeni változások érdekében megismételtük az Ellenőrzés javaslatai rész 1.1-1.15. pontjaiban.

## ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

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

Az Intézményvezető intézkedjen, hogy

- 1.1. az SZMSZ irányító szerv általi jóváhagyása az Áht. 9. § b) pont előírásának megfelelően megtörténjen, valamint az Ávr. 13. § (1) bekezdés b) pont előírása szerint a hatályos alapító okirat keltét és számát tartalmazza,
- 1.2. az Ávr. 13. § (4a) bekezdés érvényesülése érdekében az SZMSZ-ben aktualizálásra kerüljön a hatályon kívül helyezett jogszabályi hivatkozás (68/2013. (XII. 29.) NGM rendelet),
- 1.3. az Ávr. 9. § (5a) bekezdés előírásának megfelelően a Munkamegosztási megállapodásban rögzítésre kerüljön, hogy az egyes kötelező szabályzatok elkészítése melyik költségvetési szerv feladata,
- 1.4. az Áht. 10. § (1) bekezdés és az Áhsz. 31. § (1) bekezdés előírásának megfelelően igazolt legyen a Számviteli politika Intézményvezető általi kiadása,
- 1.5. az Áhsz. 50. § (1) bekezdés előírása szerint a Számviteli politika tartalma kiegészítésre kerüljön a költségvetési és a pénzügyi számvitel alkalmazásával kapcsolatos sajátos szabályokkal, előírásokkal, módszerekkel (a számviteli alapelvek érvényesítésének Áhsz. 4. §-ában rögzített sajátosságaival, az Áhsz. szerinti könyvvezetésre, beszámoló készítésre vonatkozó szabályokkal, határidőkkel),
- 1.6. az Áht. 10. § (1) bekezdés, az Áhsz. 31. § (1) és az 50. § (1) bekezdések előírásai alapján az Eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzat Intézményvezető általi kiadása történjen meg,
- 1.7. az Áht. 10. § (1) bekezdés, az Áhsz. 31. § (1) és az 50. § (1) bekezdések előírásai alapján az Eszközök és a források értékelési szabályzat Intézményvezető általi kiadása történjen meg,
- 1.8. az Áht. 10. § (1) bekezdés, az Áhsz. 31. § (1) és az 50. § (1) bekezdések előírásai alapján az Önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzat Intézményvezető általi kiadása történjen meg,
- 1.9. az Áht. 10. § (1) bekezdés, az Áhsz. 31. § (1) és az 50. § (1) bekezdések előírásai alapján a Pénzkezelési szabályzat Intézményvezető általi kiadása történjen meg,
- 1.10. az Szt. 14. § (8) bekezdés előírása alapján a Pénzkezelésről szóló szabályzat teljes körűen tartalmazza a bankkártyával történő fizetések lebonyolításának és elszámolásának módját, dokumentálásának részletes szabályait,
- 1.11. az Szt. 161. § (2) bekezdés a) pont és az Áhsz. 16. melléklet előírásának megfelelően a Számlarend teljes körűen tartalmazza az alkalmazásra kijelölt számlákat,
- 1.12. az Ávr. 13. § (2) bekezdés előírásának megfelelően igazolt legyen az Ávr. 13. § (2) bekezdés d) pont szerinti – anyag- és eszközgazdálkodási – szabályzat Intézményvezető általi jóváhagyása,
- 1.13. az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pont előírásának megfelelően a Gazdálkodási szabályzat tartalmazza a jogkörgyakorlások módjával, eljárási és dokumentációs részletszabályaival, valamint az ezeket végző személyek kijelölésének rendjével kapcsolatos belső előírásokat, feltételeket,

- 1.14. az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pont előírásának megfelelően a Gazdálkodási szabályzat tartalmazza az Ávr. 53. § (2) bekezdésben előírt előzetes írásbeli kötelezettségvállalást nem igénylő kifizetések rendjét, az Áhsz. 14. melléklet szerinti kötelezettségvállalás nyilvántartásának módját, valamint az Ávr. 60. § (1)-(2) bekezdések összeférhetlenségre vonatkozó előírásait,
- 1.15. az Ávr. 60. § (3) bekezdésben előírt, a jogkörgyakorlásra jogosult személyekről és aláírás-mintájukról vezetett nyilvántartás és a kijelölések dokumentumainak összhangja naprakészen biztosított legyen,
- 1.16. a Bkr. 17. § (1a) bekezdés előírásának megfelelően a Belső ellenőrzési kézikönyv az Intézményvezető egyetértésével kerüljön jóváhagyásra.

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

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

**Az ellenőrzési jelentés javaslatai alapján az ellenőrzött szervnek intézkedési tervet kell készítenie felelős személy megnevezésével és határidő meghatározásával.  
Az intézkedések végrehajtásának határideje: 2023. november 30.**



### III/13. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK

#### Kőbányai Csodafa Óvoda

Ellenőrzött szerv megnevezése: Kőbányai Csodafa Óvoda  
Törzsszám: 679714

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

A Csodafa Óvoda vonatkozásában a belső kontrollrendszer jogszabályi előírások szerinti kialakítása és működtetése megtörtént, de – kisebb hiányosságok miatt – a kontrollkörnyezet, a kontrolltevékenységek és a nyomon követési rendszer (monitoring) elemeinek további fejlesztése szükséges.

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

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

#### **Kontrollkörnyezet**

**Alapító okirattal** az Áht. 8/A. § (1) bekezdés előírásai szerint a Csodafa Óvoda rendelkezett, amely azonos volt a Magyar Államkincstár törzskönyvi nyilvántartásában szereplő irattal. Az alapító okirat tartalmazta az Ávr. 5. § (1)-(2) bekezdéseiben előírtakat.

Az Áht. 10. § (5) bekezdésben foglaltaknak megfelelően a költségvetési szerv szervezetét, feladatai ellátásának részletes belső rendjét és módját **SZMSZ**-ben rögzítették, azonban az Áht. 9. § b) pont előírása ellenére annak irányító szerv általi jóváhagyása nem történt meg. A szabályzatban foglaltak megfeleltek az Ávr. 13. § (1) bekezdés d)-i) pontok rendelkezéseinek, de az Ávr. 13. § (1) bekezdés b) pontban előírtak nem érvényesültek, mert az SZMSZ nem a hatályos alapító okirat keltét és számát tartalmazta. A Közberső táblázat 1.) 1. pontjában erre vonatkozóan javaslatot fogalmaztunk meg. A Közberső táblázat javaslatára intézkedés nem történt, ezért a jelentésben javaslatunkat megismételtük. *(Javaslat: 1.1.)*

Az Ávr. 13. § (1) bekezdés c) pontban előírt, az ellátandó, és a COFOG szerint besorolt alaptevékenységek megjelölését az SZMSZ nem teljes körűen tartalmazta, mert nem szerepelt benne az Alapító okiratban és a törzskönyvi nyilvántartásban szereplő 104037 Intézményen kívüli gyermekétkeztetés COFOG. A Közberső táblázat 1.) 2. pontjában erre vonatkozóan javaslatot fogalmaztunk meg. Az SZMSZ tartalmának módosítása dokumentáltan nem volt igazolt, így a jelentésben javaslatunkat megismételtük. *(Javaslat: 1.2.)*

A Csodafa Óvoda az Ávr. 13. § (4a) bekezdésben előírt, jogszabályi változások szabályzaton való átvezetésének 30 napon belül nem tett teljes körűen eleget, mert az SZMSZ-e hatályon kívül helyezett jogszabályra történő hivatkozást tartalmazott. A 68/2013. (XII. 29.) NGM rendelet 2020.01.01-től hatályát veszítette. A Közbenső táblázat 1.) 3. pontjában erre vonatkozóan javaslatot fogalmaztunk meg. Az SZMSZ tartalmának módosítása nem volt igazolt, ezért a jelentésben javaslatunkat megismételtük. *(Javaslat: 1.3.)*

A Hivatal és a gazdasági szervezettel nem rendelkező Csodafa Óvoda az Ávr. 9. § (1) bekezdés alapján az (5) bekezdés a) pont előírása szerinti **Munkamegosztási megállapodást** megkötötték, irányító szervi jóváhagyása megtörtént, azonban az (5a) bekezdés előírása ellenére nem tartalmazta, hogy az egyes kötelező szabályzatok elkészítése melyik költségvetési szerv feladata. A Közbenső táblázat 1.) 4. pontjában a kiegészítésre intézkedési javaslatot tettünk. A Munkamegosztási megállapodás kiegészítése nem volt igazolt, ezért a jelentésben javaslatunkat megismételtük. *(Javaslat: 1.4.)*

Az Szt. 14. § (3) bekezdésben és az Áhsz. 50. § (1) bekezdésben előírt **számviteli politika** jegyzői utasításként elkészült, azonban Intézményvezető általi kiadása az Áht. 10. § (1) bekezdés és az Áhsz. 31. § (1) bekezdés előírása ellenére dokumentáltan nem volt igazolt. A Közbenső táblázat 1.) 5. pontjában erre vonatkozóan javaslatot fogalmaztunk meg. A Számviteli politika Intézményvezető általi kiadása nem történt meg, ezért a jelentésben javaslatunkat megismételtük. *(Javaslat: 1.5.)*

A Számviteli politika kiegészítése szükséges, mert az Áhsz. 50. § (1) bekezdés előírása ellenére nem tartalmazta a költségvetési és a pénzügyi számvitel alkalmazásával kapcsolatos sajátos szabályokat, előírásokat, módszereket (a számviteli alapelvek érvényesítésének Áhsz. 4. §-ában rögzített sajátosságait, az Áhsz. szerinti könyvvezetésre, beszámoló készítésre vonatkozó szabályokat, határidőket). A Közbenső táblázat 1.) 6. pontjában erre vonatkozóan javaslatot fogalmaztunk meg. A Számviteli politika kiegészítése nem volt igazolt, ezért a jelentésben javaslatunkat megismételtük. *(Javaslat: 1.6.)*

A Számviteli politika keretében elkészítendő, az Szt. 14. § (5) bekezdés a)-d) pontjaiban meghatározott szabályzatok az Áhsz. 50. § (1) bekezdés előírása alapján, jegyzői utasításként elkészültek, de a szabályzatok Intézményvezető általi kiadása az Áht. 10. § (1) bekezdés és az Áhsz. 31. § (1) bekezdés előírása ellenére dokumentáltan nem volt igazolt. A Közbenső táblázat 1.) 7-10. pontjaiban erre vonatkozóan javaslatokat fogalmaztunk meg. A szabályzatok Intézményvezető általi kiadása nem történt meg, ezért a jelentésben javaslatainkat megismételtük. *(Javaslat: 1.7-1.10.)*

A Jegyző által készített Szt. 14. § (5) bekezdés a) pont szerinti **Eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzat** tartalma teljes körűen megfelelt az Szt. 69. § (4) bekezdés és az Áhsz. 22. § (2) bekezdés előírásainak.

A Jegyző által készített Szt. 14. § (5) bekezdés b) pont szerinti **Eszközök és a források értékelési szabályzat** tartalma megfelelt az Áhsz. 50. § (2) bekezdés előírásainak.

Az Szt. 14. § (5) bekezdés c) pont szerinti **Önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzat** jegyzői utasításként elkészült.

A Jegyző utasításként elkészítette az Szt. 14. § (5) bekezdés d) pont és az Áhsz. 50. § (1) bekezdés szerinti **Pénzkezelési szabályzatot**, melyben rendelkezett az Szt. 14. § (8) bekezdésben előírt pénzforgalommal kapcsolatos eljárásrendről, a pénzkezelés feltételeiről, felelősségi szabályairól, a nyilvántartás vezetéséről, a bizonylatok rendjéről, valamint az Ávr. 148. § (2) bekezdésben foglaltakról.

Az utasítás azonban nem tartalmazta teljes körűen a bankkártyával történő fizetések lebonyolításának és elszámolásának módját, dokumentálásának részletes szabályait. A Közbenső táblázat 1.) 11. pontjában erre vonatkozóan javaslatot fogalmaztunk meg. A Pénzkezelési szabályzat tartalmának módosítása dokumentáltan nem volt igazolt, ezért a jelentésben javaslatunkat megismételtük. *(Javaslat: 1.11.)*

Az Áhsz. 51. § (2) bekezdésében előírt **számlarend** az Szt. 161. § szerinti tartalommal jegyzői utasításként elkészült, de az Szt. 161. § (2) bekezdés a) pontja ellenére nem teljes körűen tartalmazta az alkalmazásra kijelölt számlákat. Hiányzott a Számlarendből az alaptevékenységhez kapcsolódó és a könyvelésben ténylegesen használt kiadások és bevételek nyilvántartási ellenszámlák – Áhsz. 16. mellékletében előírt „003+kormányzati funkció száma és megnevezése”, valamint a „005+kormányzati funkció száma és megnevezése” szerinti – alábontása. A Közbenső táblázat 1.) 12. pontjában a kiegészítésre intézkedési javaslatot tettünk. A Közbenső táblázat javaslatára 2022. évi hatályba lépéssel intézkedés nem történt, emiatt a jelentésben intézkedési javaslatunkat megismételtük.<sup>1</sup> *(Javaslat: 1.12.)*

A Számlarend tartalmazta az Szt. 161. § (2) bekezdés d) pontban előírt **bizonylati rendet**.

A Csodafa Óvoda rendelkezett az Ávr. 13. § (2) bekezdés b)-d) és g) pontjában előírt, **működéséhez kapcsolódó, pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdésekre vonatkozó releváns szabályzatokkal**, tartalmuk megfelelt a jogszabályban előírtaknak.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés d) pont szerinti **anyag- és eszközgazdálkodás számviteli politikában nem szabályozott kérdéseiről** a Felesleges vagyontárgyak hasznosításáról és selejtezéséről szóló 3/2017. (VIII. 14.) polgármesteri és jegyzői közös utasításban rendelkeztek. Az Ávr. 13. § (2) bekezdés előírásának azonban a szabályzat elkészítése – a Csodafa Óvodára vonatkozóan – nem felelt meg, mert nem az intézmény vezetője adta ki. A Közbenső táblázat 1.) 15. pontjában erre vonatkozóan javaslatot fogalmaztunk meg. A szabályzat Intézményvezető általi kiadása nem volt igazolt, ezért a jelentésben javaslatunkat megismételtük. *(Javaslat: 1.13.)*

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés e)-f) pontjában előírt szabályzatok – a **reprezentációs kiadások felosztásának, azok teljesítésének és elszámolásának szabályzata**, valamint a **gépjárművek igénybevételének és használatának rendje** – elkészítése nem volt releváns, mert a Csodafa Óvoda működése során nem számolt el reprezentációs és gépjármű használatához kapcsolódó kiadást.

A Bkr. 6. § (3) bekezdés előírása szerint az Intézményvezető az **Ellenőrzési nyomvonalat** és a (4) bekezdés előírása szerint a **Szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét** elkészítette.

### **Integrált kockázatkezelési rendszer**

A Bkr. 3. § b) pontban és a 7. § (1) bekezdésben előírt **integrált kockázatkezelési eljárásrendet** az Intézményvezető elkészítette. A Bkr. 7. § (2) bekezdés előírása szerint meghatározta és rangsorolta a kockázatokat, meghatározta a rangsorolt kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket, valamint teljesítésük folyamatos nyomon követésének módját. A Bkr. 7. § (4) bekezdés előírása alapján az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására a **szervezeti felelős** kijelölése megtörtént.

---

<sup>1</sup> A módosított Számlarend az ellenőrzési időszakot követően, 2023.01.31-től lépett hatályba, ezért a szabályzatot utóellenőrzés keretében vizsgáljuk.

## Kontrolltevékenységek

Az Intézményvezető **Gazdálkodási szabályzat**ban rendezte az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pont szerinti, a működéséhez kapcsolódó, a költségvetési szerv előirányzatait terhelő pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdéseket, így különösen a tervezéssel, gazdálkodással (kötelezettségvállalással, ellenjegyzéssel, teljesítésigazolással, érvényesítéssel, utalványozással) kapcsolatos belső előírásokat. A Gazdálkodási szabályzat kiegészítése szükséges, mert az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pont előírása ellenére szabályzata nem tartalmazta a jogkörgyakorlások módjával, eljárási és dokumentációs részletszabályaival, valamint az ezeket végző személyek kijelölésének rendjével kapcsolatos belső előírásokat, feltételeket. A Közbenső táblázat 1.) 13. pontjában erre vonatkozóan javaslatot fogalmaztunk meg. A Gazdálkodási szabályzat kiegészítése dokumentáltan nem volt igazolt, ezért a jelentésben javaslatunkat megismételtük. *(Javaslat: 1.14.)*

A szabályzat nem tartalmazta továbbá a jogkörgyakorlásokra vonatkozó részletszabályok közül

- az Ávr. 53. § (2) bekezdésben előírt, előzetes írásbeli kötelezettségvállalást nem igénylő kifizetések rendjét,
- az Áhsz. 14. melléklet szerinti kötelezettségvállalás nyilvántartásának módját, valamint
- az Ávr. 60. § (1)-(2) bekezdések összeférhetlenségre vonatkozó előírásait.

A Közbenső táblázat 1.) 14. pontjában erre vonatkozóan javaslatot fogalmaztunk meg. A Gazdálkodási szabályzat tartalmának módosítása dokumentáltan nem volt igazolt, ezért a jelentésben javaslatunkat megismételtük. *(Javaslat: 1.15.)*

Az Ávr. 60. § (1)-(2) bekezdésekben foglalt összeférhetlenségi esetekre, valamint a jogkörgyakorlók akadályoztatása esetére az Ávr. 52-59. §-ok szerinti írásbeli **felhatalmazások és kijelölések** megtörténtek. A jogkörök gyakorlására jogosult személyekről és aláírás-mintájukról vezetett nyilvántartás és az írásbeli felhatalmazások és kijelölések összhangja azonban nem volt biztosított.

Az Ávr. 60. § (3) bekezdésben előírtak alapján a jogkörök gyakorlására jogosult személyekről és **aláírás-mintájukról a nyilvántartást** vezették, azonban naprakészége nem volt biztosított, így az ellenőrzés az alábbi hiányosságokat tárta fel:

- a nyilvántartásban szereplő dátumok nem voltak összhangban a kijelölések dokumentumainak keltezésével,
- jogkörgyakorlásra kijelölt személyek nem szerepeltek a nyilvántartásban (teljesítés igazolás tekintetében Balsai Judit Katalin, Branauer László, Csefkó Zoltán; érvényesítés tekintetében Váraljainé Venczel Ivett), valamint
- a nyilvántartás nem tartalmazta a jogkörgyakorlók aláírását, azokról az aláírások nyilvántartását – a jogkör megnevezése nélkül – külön vezették.

A Közbenső táblázat 1.) 16. pontjában erre vonatkozóan javaslatot fogalmaztunk meg. A jogkörök gyakorlására jogosult személyekről és aláírás-mintájukról vezetett nyilvántartás módosítása nem volt igazolt, ezért a jelentésben javaslatunkat megismételtük. *(Javaslat: 1.16.)*

A **II. negyedévre** vonatkozó részletes főkönyvi katon adataiból – a kijelölt nyilvántartási és könyvviteli számlák alapján – kiválasztott minták esetében a **gazdálkodási jogkörök gyakorlása** során feltárt, **utólagosan nem javítható** hibákra a Közbenső táblázat 1.) 17–18. pontjaiban **kettő** intézkedést igénylő megállapításokat tettünk:

- a) két esetben az Áht. 37. § (1) bekezdés előírása ellenére a kötelezettségvállalásra pénzügyi ellenjegyzés nélkül került sor, mert a pénzügyi ellenjegyzés dátuma későbbi a kötelezettségvállalás (szerződés) dátumánál (E/V/12, E/V/34 minták),
- b) egy esetben az Áht. 38. § (1) bekezdésben előírt érvényesítés és utalványozás nem történt meg annak ellenére, hogy az Ávr. 59. § (5) bekezdésében nem szerepel az utalványozási kötelezettség alól mentesített kivételek között a B816 Központi, irányító szervi támogatás rovat (E/V/32 minta).

A Közbenső táblázat – gazdálkodási jogkörök gyakorlására vonatkozó – intézkedési javaslataiban megfogalmazott **hibás gyakorlat megszüntetéséről intézkedtek**, ezért a jelentésben erre vonatkozóan intézkedési javaslatot nem tettünk.

A **2022. december** havi főkönyvi katon adataiból vételezett minták értékelése során megbizonyosodtunk arról, hogy a **gazdálkodási jogkörök gyakorlása a jogszabályoknak megfelelően történt**

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

### **Információs és kommunikációs rendszer**

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

Az Info. tv. 32-34. § és a 37. § (1) bekezdésben meghatározott közérdekű adatokra vonatkozó **közzétételi kötelezettségének** a Csodafa Óvoda az Önkormányzat (www.kobanya.hu), illetve saját honlapján (www.csodafa-ovoda.hu) tett eleget.

A költségvetési szerv Ltv. 10. § (1) bekezdés előírása szerinti **Iratkezelési szabályzatát** az Intézményvezető elkészítette.

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

Az Intézményvezető a Bkr. 10. § rendelkezése szerint kialakította és működtette a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának **nyomon követését biztosító rendszert**.

Az Áht. 70. § (1) bekezdés alapján a Jegyző a Bkr. 15. § szerint gondoskodott az operatív tevékenységektől független **belső ellenőrzés** kialakításáról és megfelelő működtetéséről. A belső ellenőrzési feladatokat a Hivatal Belső Ellenőrzési Osztálya – közvetlenül a Jegyzőnek alárendelve – látta el.

A Bkr. 17. § (1) bekezdés előírása alapján, a Hivatal belső ellenőrzési vezetője az államháztartásért felelős miniszter által közzétett belső ellenőrzési kézikönyv minta alkalmazásával kidolgozott **Belső ellenőrzési kézikönyvet** elkészítette, amely a Jegyző által jóváhagyásra került, tartalma megfelelt a Bkr. 17. § (2) bekezdés előírásának. A Belső ellenőrzési kézikönyv a Bkr. 17. § (1a) bekezdés ellenére nem az ellátott szervek vezetőinek egyetértésével került jóváhagyásra.

A Belső ellenőrzési kézikönyv jóváhagyására vonatkozóan – az Intézményvezető egyetértésének dokumentálására – intézkedési javaslatot tettünk. *(Javaslat: 1.17.)*

A Bkr. 29. § (1) bekezdés előírásában foglaltaknak megfelelően, a **2022. évi** ellenőrzési munka megtervezéséhez – a Csodafa Óvoda tekintetében a közérdekű adatok közzétételi kötelezettsége szabályozottságának, továbbá szabályszerű végrehajtásának vizsgálatára – a belső ellenőrzési vezető a Bkr. 31. § (3) bekezdésben előírt kockázatelemzés alapján – a 31. § (4) bekezdés előírásának megfelelő tartalommal – **ellenőrzési tervet** készített. Az ellenőrzési terv Bkr. 32. § (1) bekezdés szerinti Jegyző általi jóváhagyása, valamint (4) bekezdés szerinti Képviselő-testület elé történő előterjesztése dokumentáltan igazolt volt.

A Bkr. 49. § (1) bekezdés szerint a belső ellenőrzési vezető elkészítette a **2021. évre** vonatkozó **éves ellenőrzési jelentést**, melyet határidőben megküldött a Polgármester és a Jegyző részére. A Bkr. 39. § (1) bekezdés előírása szerinti – a 2021. évi terv alapján a Csodafa Óvoda 2020. évi szabályszerűségi vizsgálatának utóellenőrzéséről szóló elvégzett belső ellenőrzés megállapításait, következtetéseit és javaslatait tartalmazó – **2021. évre vonatkozó összefoglaló ellenőrzési jelentés** elkészítése dokumentáltan igazolt volt. A Bkr. 49. § (3a) bekezdés alapján a Jegyző az éves összefoglaló ellenőrzési jelentést a Képviselő-testület elé terjesztette jóváhagyásra, a jelentés a 80/2022. (III. 24.) KÖKT határozattal került elfogadásra.

Az Intézményvezető 2021. évre vonatkozóan kiállította a Bkr. 11. § (2a) bekezdésben előírt, a Bkr. 1. számú melléklete szerinti **nyilatkozatot**.

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

Az Áhsz. 22. § (1) bekezdés előírása szerinti, a **2021. évi** éves költségvetési beszámoló mérleg tételeinek alátámasztásához a **leltárt** elkészítették, amely tételesen, ellenőrizhető módon tartalmazta a mérlegben szereplő eszközöket és forrásokat. A 2022. évi nyitó tételek esetében a folytonosság elve érvényesült, így a 2022. évi nyitó adatok alátámasztottak.

Az Áhsz. 14. melléklete szerint előírt releváns **részletező nyilvántartások** meglétét és tartalmát helyszíni ellenőrzés keretében 2022. december 6-án vizsgáltuk. A nyilvántartást az ASP gépi program alkalmazásával, illetve manuálisan, a jogszabályban rögzített tartalommal és folyamatosan vezették.

A **II. negyedévre** vonatkozóan az Áhsz. 17. melléklet szerinti **kötelező egyezőségek** teljesültek.

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

A 6. havi IKJ és a II. negyedévi IMJ ellenőrzéséhez kapcsolódó minták esetében a könyvvezetés során rovatot és könyvviteli számlát érintő, COFOG-ra vonatkozó, valamint bizonylati rendet érintő hiba nem került megállapításra.

A 2022. május havi személyi juttatások és járulékaik könyvelése a havi könyvelési értesítőben közölt adatokkal egyezően történt, eltérést nem állapítottunk meg.

A 6. havi IKJ és a II. negyedévi IMJ **adatszolgáltatási kötelezettségének** határidőben eleget tett, az évközi adatszolgáltatások adatait a főkönyvi kivonat teljes körűen alátámasztotta.

**Az ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról, hogy a Csodafa Óvoda - 6. havi IKJ és II. negyedévi IMJ kapcsán – vizsgált könyvvezetése a jelentős hiba mértékét elérő hibát nem tartalmazott.**

A 12. havi könyvelési adatokból vett minták értékelése során rovatot és könyvviteli számlát érintő, COFOG-ra vonatkozó, valamint bizonylati rendet érintő hibát nem állapítottunk meg.

A 12. havi IKJ és a **Gyorsjelentés** 2023. február 3-án, határidőben került „jóváhagyott” státuszba a KGR K11 rendszerben, az adatszolgáltatások adatai főkönyvi kivonattal alátámasztásra kerültek.

Az Áhsz. 17. melléklet szerinti **kötelező egyezőségek a 12. havi** könyvvezetésre vonatkozóan teljesültek.

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

Az ellenőrzött szervezet az Áhsz. 30/A. § a) pont szerinti **mérlegkészítési kötelezettségének** határidőben **eleget tett**. A mérleg sorait – a főkönyvi kivonattal egyezően – az Áhsz. 22. § (1) bekezdés szerinti **leltárral alátámasztotta**, melynek valódiságáról 2023. március 9-én helyszíni ellenőrzés keretében győződünk meg.

A IV. negyedévi (**Éves elszámolás**) IMJ adatszolgáltatási kötelezettségének határidőben eleget tett, az évközi adatszolgáltatás adatait a **főkönyvi kivonat** teljes körűen **alátámasztotta**.

**Az ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról, hogy az ellenőrzött szerv könyvvezetése a 12. havi IKJ és a Gyorsjelentés adatszolgáltatásokhoz kapcsolódó vizsgált időszakban a jelentős hiba mértékét elérő hibát nem tartalmazott.**

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

Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés szerinti tartalommal elkészült az éves költségvetési beszámoló. Az ellenőrzött szerv éves költségvetési **beszámolójáról** szóló adatszolgáltatási kötelezettségét határidőre, főkönyvi kivonattal alátámasztva teljesítette. A beszámoló az irányító szerv által 2023. február 28-án került jóváhagyásra a KGR K11 rendszerben.

Az Áhsz. 17. melléklet 1-4. pontjában előírt **kötelező egyezőségek a beszámolóra** vonatkozóan teljesültek.

Az Áhsz. 22. § (1) bekezdés előírása szerint – **2022.12.31.** fordulónappal – elkészített **leltár** tételesen, ellenőrizhető módon tartalmazta a 2022. évi éves költségvetési beszámoló mérlegében szereplő eszközöket és forrásokat. A leltár adatait a leltári dokumentumok teljes körűen, a jogszabályoknak megfelelően alátámasztották.

### **Eredménykimutatás ellenőrzésének tapasztalatai:**

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

### **Maradványkimutatás ellenőrzésének tapasztalatai:**

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

A Magyar Államkincstár Budapesti és Pest Vármegyei II. Költségvetési Ellenőrzési Osztály által – az Áht. 68/B. §-a szerint – végrehajtott szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés megállapításai alapján a 2022. évi költségvetés teljesítését, a 2022. december 31-én fennálló vagyoni, pénzügyi helyzetet, valamint az ezen időponttal végződő év gazdálkodásának eredményét bemutató éves költségvetési beszámoló jelentős összegű hibát nem tartalmaz, a Csodafa Óvoda gazdálkodásáról megbízható és valós képet mutat.

#### **4. A Közbenső táblázat javaslatai alapján végrehajtott/végre nem hajtott intézkedések:**

Az Intézményvezető a Közbenső táblázat javaslatai alapján megfelelően **intézkedett**

- a gazdálkodási jogkörök szabályszerű alkalmazásával a hibás gyakorlat megszüntetéséről.

**Nem intézkedett** egyes javaslatokkal kapcsolatban, így e hibákat fennállónak tekintettük és a megállapítások között szerepeltettük, illetve a javaslatokat a jövőbeni változások érdekében megismételtük az Ellenőrzés javaslatai rész 1.1-1.16. pontjaiban.

### **ELLENŐRZÉS JAVASLATAI**

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

Az Intézményvezető intézkedjen, hogy

- 1.1. az SZMSZ irányító szerv általi jóváhagyása az Áht. 9. § b) pont előírásának megfelelően megtörténjen, valamint az Ávr. 13. § (1) bekezdés b) pont előírása szerint a hatályos alapító okirat keltét és számát tartalmazza,
- 1.2. az Ávr. 13. § (1) bekezdés c) pont előírásának megfelelően az SZMSZ teljes körűen, az alapító okirat és a törzskönyvi nyilvántartás adataival összhangban tartalmazza a COFOG-okat,
- 1.3. az Ávr. 13. § (4a) bekezdés érvényesülése érdekében az SZMSZ-ben aktualizálásra kerüljön a hatályon kívül helyezett jogszabályi hivatkozás (68/2013. (XII. 29.) NGM rendelet),
- 1.4. az Ávr. 9. § (5a) bekezdés előírásának megfelelően a Munkamegosztási megállapodásban rögzítésre kerüljön, hogy az egyes kötelező szabályzatok elkészítése melyik költségvetési szerv feladata,
- 1.5. az Áht. 10. § (1) bekezdés és az Áhsz. 31. § (1) bekezdés előírásának megfelelően igazolt legyen a Számviteli politika Intézményvezető általi kiadása,
- 1.6. az Áhsz. 50. § (1) bekezdés előírása szerint a Számviteli politika tartalma kiegészítésre kerüljön a költségvetési és a pénzügyi számvitel alkalmazásával kapcsolatos sajátos szabályokkal, előírásokkal, módszerekkel (a számviteli alapelvek érvényesítésének Áhsz. 4. §-ában rögzített sajátosságaival, az Áhsz. szerinti könyvvezetésre, beszámoló készítésre vonatkozó szabályokkal, határidőkkel),
- 1.7. az Áht. 10. § (1) bekezdés, az Áhsz. 31. § (1) és az 50. § (1) bekezdések előírásai alapján az Eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzat Intézményvezető általi kiadása történjen meg,
- 1.8. az Áht. 10. § (1) bekezdés, az Áhsz. 31. § (1) és az 50. § (1) bekezdések előírásai alapján az Eszközök és a források értékelési szabályzat Intézményvezető általi kiadása történjen meg,
- 1.9. az Áht. 10. § (1) bekezdés, az Áhsz. 31. § (1) és az 50. § (1) bekezdések előírásai alapján az Önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzat Intézményvezető általi kiadása történjen meg,



- 1.10. az Áht. 10. § (1) bekezdés, az Áhsz. 31. § (1) és az 50. § (1) bekezdések előírásai alapján a Pénzkezelési szabályzat Intézményvezető általi kiadása történjen meg,
- 1.11. az Szt. 14. § (8) bekezdés előírása alapján a Pénzkezelésről szóló szabályzat teljes körűen tartalmazza a bankkártyával történő fizetések lebonyolításának és elszámolásának módját, dokumentálásának részletes szabályait,
- 1.12. az Szt. 161. § (2) bekezdés a) pont és az Áhsz. 16. melléklet előírásának megfelelően a Számlarend teljes körűen tartalmazza az alkalmazásra kijelölt számlákat,
- 1.13. az Ávr. 13. § (2) bekezdés előírásának megfelelően igazolt legyen az Ávr. 13. § (2) bekezdés d) pont szerinti – anyag- és eszközgazdálkodási – szabályzat Intézményvezető általi jóváhagyása,
- 1.14. az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pont előírásának megfelelően a Gazdálkodási szabályzat tartalmazza a jogkörgyakorlások módjával, eljárási és dokumentációs részletszabályival, valamint az ezeket végző személyek kijelölésének rendjével kapcsolatos belső előírásokat, feltételeket,
- 1.15. az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pont előírásának megfelelően a Gazdálkodási szabályzat tartalmazza az Ávr. 53. § (2) bekezdésben előírt előzetes írásbeli kötelezettségvállalást nem igénylő kifizetések rendjét, az Áhsz. 14. melléklet szerinti kötelezettségvállalás nyilvántartásának módját, valamint az Ávr. 60. § (1)-(2) bekezdések összeférhetlenségre vonatkozó előírásait,
- 1.16. az Ávr. 60. § (3) bekezdésben előírt, a jogkörgyakorlásra jogosult személyekről és aláírás-mintájukról vezetett nyilvántartás és a kijelölések dokumentumainak összhangja naprakészen biztosított legyen,
- 1.17. a Bkr. 17. § (1a) bekezdés előírásának megfelelően a Belső ellenőrzési kézikönyv az Intézményvezető egyetértésével kerüljön jóváhagyásra.

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

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

**Az ellenőrzési jelentés javaslatai alapján az ellenőrzött szervnek intézkedési tervet kell készítenie felelős személy megnevezésével és határidő meghatározásával.  
Az intézkedések végrehajtásának határideje: 2023. november 30.**

### III/14. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK

#### Kőbányai Gézengúz Óvoda

Ellenőrzött szerv megnevezése: Kőbányai Gézengúz Óvoda  
Törzsszám: 679725

#### 1. Belső kontrollrendszer értékelése:

A Gézengúz Óvoda vonatkozásában a belső kontrollrendszer jogszabályi előírások szerinti kialakítása és működtetése megtörtént, de – kisebb hiányosságok miatt – az integrált kockázatkezelési rendszer kivételével elemeinek további fejlesztése szükséges.

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

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

#### Kontrollkörnyezet

**Alapító okirattal** az Áht. 8/A. § (1) bekezdés előírásai szerint a Gézengúz Óvoda rendelkezett, amely azonos volt a Magyar Államkincstár törzskönyvi nyilvántartásában szereplő irattal. Az alapító okirat tartalmazta az Ávr. 5. § (1)-(2) bekezdéseiben előírtakat.

Az Áht. 10. § (5) bekezdésben foglaltaknak megfelelően a költségvetési szerv szervezetét, feladatai ellátásának részletes belső rendjét és módját **SZMSZ**-ben rögzítették, azonban az Áht. 9. § b) pont előírása ellenére annak irányító szerv általi jóváhagyása nem történt meg. A szabályzatban foglaltak megfeleltek az Ávr. 13. § (1) bekezdés d)-h) pontok rendelkezéseinek, de az Ávr. 13. § (1) bekezdés b) pontban előírtak nem érvényesültek, mert az SZMSZ nem a hatályos alapító okirat keltét és számát tartalmazta. A Közbenső táblázat 1.) 1. pontjában erre vonatkozóan javaslatot fogalmaztunk meg. A Közbenső táblázat javaslatára intézkedés nem történt, ezért a jelentésben javaslatunkat megismételtük. *(Javaslat: 1.1.)*

Az Ávr. 13. § (1) bekezdés c) pontban előírt, az ellátandó, és a COFOG szerint besorolt alaptevékenységek megjelölését az SZMSZ nem teljes körűen tartalmazta, mert nem szerepelt benne az Alapító okiratban és a törzskönyvi nyilvántartásban szereplő 104037 Intézményen kívüli gyermekétkeztetés COFOG. A Közbenső táblázat 1.) 2. pontjában erre vonatkozóan javaslatot fogalmaztunk meg. Az SZMSZ tartalmának módosítása dokumentáltan nem volt igazolt, így a jelentésben javaslatunkat megismételtük. *(Javaslat: 1.2.)*

A Gézengúz Óvoda az Ávr. 13. § (4a) bekezdésben előírt, jogszabályi változások szabályzatban való átvezetésének 30 napon belül nem tett teljes körűen eleget, mert az SZMSZ-e hatályon kívül helyezett jogszabályra történő hivatkozást tartalmazott. A 68/2013. (XII. 29.) NGM rendelet 2020.01.01-től hatályát veszítette. A Közbenső táblázat 1.) 3. pontjában erre vonatkozóan javaslatot fogalmaztunk meg. Az SZMSZ tartalmának módosítása nem volt igazolt, ezért a jelentésben javaslatunkat megismételtük. *(Javaslat: 1.3.)*

A Hivatal és a gazdasági szervezettel nem rendelkező Gézengúz Óvoda az Ávr. 9. § (1) bekezdés alapján az (5) bekezdés a) pont előírása szerinti **Munkamegosztási megállapodást** megkötötték, irányító szervi jóváhagyása megtörtént, azonban az (5a) bekezdés előírása ellenére nem tartalmazta, hogy az egyes kötelező szabályzatok elkészítése melyik költségvetési szerv feladata. A Közbenső táblázat 1.) 4. pontjában a kiegészítésre intézkedési javaslatot tettünk. A Munkamegosztási megállapodás módosítása dokumentáltan nem volt igazolt, ezért a jelentésben javaslatunkat megismételtük. *(Javaslat: 1.4.)*

Az Szt. 14. § (3) bekezdésben és az Áhsz. 50. § (1) bekezdésben előírt **számvetési politika** jegyzői utasításként elkészült, azonban Intézményvezető általi kiadása az Áht. 10. § (1) bekezdés és az Áhsz. 31. § (1) bekezdés előírása ellenére dokumentáltan nem volt igazolt. A Közbenső táblázat 1.) 5. pontjában erre vonatkozóan javaslatot fogalmaztunk meg. A Számvetési politika jogszabályban előírt, Intézményvezető általi kiadása nem történt meg, ezért a jelentésben javaslatunkat megismételtük. *(Javaslat: 1.5.)*

A Számvetési politika kiegészítése szükséges, mert az Áhsz. 50. § (1) bekezdés előírása ellenére nem tartalmazta a költségvetési és a pénzügyi számvitel alkalmazásával kapcsolatos sajátos szabályokat, előírásokat, módszereket (a számviteli alapelvek érvényesítésének Áhsz. 4. §-ában rögzített sajátosságait, az Áhsz. szerinti könyvvezetésre, beszámoló készítésre vonatkozó szabályokat, határidőket). A Közbenső táblázat 1.) 6. pontjában erre vonatkozóan javaslatot fogalmaztunk meg. A Számvetési politika kiegészítése nem volt igazolt, ezért a jelentésben javaslatunkat megismételtük. *(Javaslat: 1.6.)*

A Számvetési politika keretében elkészítendő, az Szt. 14. § (5) bekezdés a)-d) pontjaiban meghatározott szabályzatok az Áhsz. 50. § (1) bekezdés előírása alapján, jegyzői utasításként elkészültek, de a szabályzatok Intézményvezető általi kiadása az Áht. 10. § (1) bekezdés és az Áhsz. 31. § (1) bekezdés előírása ellenére dokumentáltan nem volt igazolt. A Közbenső táblázat 1.) 7-10. pontjaiban erre vonatkozóan javaslatokat fogalmaztunk meg. A szabályzatok Intézményvezető általi kiadása nem történt meg, ezért a jelentésben javaslatunkat megismételtük. *(Javaslat: 1.7-10.)*

A Jegyző által készített Szt. 14. § (5) bekezdés a) pont szerinti **Eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzat** tartalma teljes körűen megfelelt az Szt. 69. § (4) bekezdés és az Áhsz. 22. § (2) bekezdés előírásainak.

A Jegyző által készített Szt. 14. § (5) bekezdés b) pont szerinti **Eszközök és a források értékelési szabályzat** tartalma megfelelt az Áhsz. 50. § (2) bekezdés előírásainak.

Az Szt. 14. § (5) bekezdés c) pont szerinti **Önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzat** jegyzői utasításként elkészült.

A Jegyző utasításként elkészítette az Szt. 14. § (5) bekezdés d) pont és az Áhsz. 50. § (1) bekezdés szerinti **Pénzkezelési szabályzatot**, melyben rendelkezett az Szt. 14. § (8) bekezdésben előírt pénzforgalommal kapcsolatos eljárásrendről, a pénzkezelés feltételeiről, felelősségi szabályairól, a nyilvántartás vezetéséről, a bizonylatok rendjéről, valamint az Ávr. 148. § (2) bekezdésben foglaltakról.

Az utasítás azonban nem tartalmazta teljes körűen a bankkártyával történő fizetések lebonyolításának és elszámolásának módját, dokumentálásának részletes szabályait. A Közbenső táblázat 1.) 11. pontjában erre vonatkozóan javaslatot tettünk. A Pénzkezelési szabályzat kiegészítése nem történt meg, ezért a jelentésben javaslatunkat megismételtük. *(Javaslat: 1.11.)*

Az Áhsz. 51. § (2) bekezdésében előírt **számlarend** az Szt. 161. § szerinti tartalommal jegyzői utasításként elkészült, de az Szt. 161. § (2) bekezdés a) pontja ellenére nem teljes körűen tartalmazta az alkalmazásra kijelölt számlákat. Hiányzott a Számlarendből az alaptevékenységhez kapcsolódó és a könyvelésben ténylegesen használt kiadások és bevételek nyilvántartási ellenszámlák – Áhsz. 16. mellékletében előírt „003+kormányzati funkció száma és megnevezése”, valamint a „005+kormányzati funkció száma és megnevezése” szerinti – alábontása. A Közbenső táblázat 1.) 12. pontjában a kiegészítésre intézkedési javaslatot tettünk. A Közbenső táblázat javaslatára 2022. évi hatályba lépéssel intézkedés nem történt, emiatt a jelentésben intézkedési javaslatunkat megismételtük.<sup>1</sup> *(Javaslat: 1.12.)*

A Számlarend tartalmazta az Szt. 161. § (2) bekezdés d) pontban előírt **bizonylati rendet**.

A Gézengúz Óvoda rendelkezett az Ávr. 13. § (2) bekezdés b)-d) és g) pontjában előírt, **működéséhez kapcsolódó, pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdésekre vonatkozó releváns szabályzatokkal**, tartalmuk megfelelt a jogszabályban előírtaknak.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés d) pont szerinti **anyag- és eszközgazdálkodás számviteli politikában nem szabályozott kérdéseiről** a Felesleges vagyontárgyak hasznosításáról és selejtezéséről szóló 3/2017. (VIII. 14.) polgármesteri és jegyzői közös utasításban rendelkeztek. Az Ávr. 13. § (2) bekezdés előírásának azonban a szabályzat elkészítése – a Gézengúz Óvodára vonatkozóan – nem felelt meg, mert nem az intézmény vezetője adta ki. A Közbenső táblázat 1.) 15. pontjában erre vonatkozóan javaslatot fogalmaztunk meg. A szabályzat Intézményvezető általi kiadása nem volt igazolt, ezért a jelentésben javaslatunkat megismételtük. *(Javaslat: 1.13.)*

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés e)-f) pontjában előírt szabályzatok – a **reprezentációs kiadások felosztásának, azok teljesítésének és elszámolásának szabályzata**, valamint a **gépjárművek igénybevételeinek és használatának rendje** – elkészítése nem volt releváns, mert a Gézengúz Óvoda működése során nem számolt el reprezentációs és gépjármű használatához kapcsolódó kiadást.

A Bkr. 6. § (3) bekezdés előírása szerint az Intézményvezető az **Ellenőrzési nyomvonalat** és a (4) bekezdés előírása szerint a **Szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét** elkészítette.

---

<sup>1</sup> A módosított Számlarend az ellenőrzési időszakot követően, 2023.01.31-től lépett hatályba, ezért a szabályzatot utóellenőrzés keretében vizsgáljuk.

## **Integrált kockázatkezelési rendszer**

A Bkr. 3. § b) pontban és a 7. § (1) bekezdésben előírt **integrált kockázatkezelési eljárásrendet** az Intézményvezető elkészítette. A Bkr. 7. § (2) bekezdés előírása szerint meghatározta és rangsorolta a kockázatokat, meghatározta a rangsorolt kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket, valamint teljesítésük folyamatos nyomon követésének módját. A Bkr. 7. § (4) bekezdés előírása alapján az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására a **szervezeti felelős** kijelölése megtörtént.

## **Kontrolltevékenységek**

Az Intézményvezető **Gazdálkodási szabályzatban** rendezte az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pont szerinti, a működéséhez kapcsolódó, a költségvetési szerv előirányzatait terhelő pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdéseket, így különösen a tervezéssel, gazdálkodással (kötelezettségvállalással, ellenjegyzéssel, teljesítésigazolással, érvényesítéssel, utalványozással) kapcsolatos belső előírásokat. A Gazdálkodási szabályzat kiegészítése szükséges, mert az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pont előírása ellenére szabályzata nem tartalmazta a jogkörgyakorlások módjával, eljárási és dokumentációs részletszabályaival, valamint az ezeket végző személyek kijelölésének rendjével kapcsolatos belső előírásokat, feltételeket. A Közbenső táblázat 1.) 13. pontjában erre vonatkozóan javaslatot fogalmaztunk meg. A Gazdálkodási szabályzat kiegészítése nem történt meg, ezért a jelentésben javaslatunkat megismételtük. *(Javaslat: 1.14.)*

A szabályzat nem tartalmazta továbbá a jogkörgyakorlásokra vonatkozó részletszabályok közül

- az Ávr. 53. § (2) bekezdésben előírt, előzetes írásbeli kötelezettségvállalást nem igénylő kifizetések rendjét,
- az Áhsz. 14. melléklet szerinti kötelezettségvállalás nyilvántartásának módját, valamint
- az Ávr. 60. § (1)-(2) bekezdések összeférhetlenségre vonatkozó előírásait.

A Közbenső táblázat 1.) 14. pontjába erre vonatkozóan javaslatot fogalmaztunk meg. A Gazdálkodási szabályzat módosítása dokumentáltan nem volt igazolt, ezért a jelentésben javaslatunkat megismételtük. *(Javaslat: 1.15.)*

Az Ávr. 60. § (1)-(2) bekezdésekben foglalt összeférhetlenségi esetekre, valamint a jogkörgyakorlók akadályoztatása esetére az Ávr. 52-59. §-ok szerinti írásbeli **felhatalmazások és kijelölések** megtörténtek. A jogkörök gyakorlására jogosult személyekről és aláírás-mintájukról vezetett nyilvántartás és az írásbeli felhatalmazások és kijelölések összhangja azonban nem volt biztosított.

Az Ávr. 60. § (3) bekezdésben előírtak alapján a jogkörök gyakorlására jogosult személyekről és **aláírás-mintájukról** a **nyilvántartást** vezették, azonban naprakészsége nem volt biztosított, így az ellenőrzés az alábbi hiányosságokat tárta fel:

- a nyilvántartásban szereplő dátumok nem voltak összhangban a kijelölések dokumentumainak keltezésével,
- jogkörgyakorlásra kijelölt személyek nem szerepeltek a nyilvántartásban (teljesítés igazolás tekintetében Branauer László, Csefkó Zoltán; érvényesítés tekintetében Váraljainé Venczel Ivett), valamint
- a nyilvántartás nem tartalmazta a jogkörgyakorlók aláírását, azokról az aláírások nyilvántartását – a jogkör megnevezése nélkül – külön vezették.

A Közbenső táblázat 1.) 16. pontjában erre vonatkozóan javaslatot fogalmaztunk meg.

A jogkörök gyakorlására jogosult személyekről és aláírás-mintájukról vezetett nyilvántartás módosítása nem volt igazolt, ezért a jelentésben javaslatunkat megismételtük. *(Javaslat: 1.16.)*

A **II. negyedévre** vonatkozó részletes főkönyvi katon adataiból – a kijelölt nyilvántartási és könyvviteli számlák alapján – kiválasztott minták esetében a **gazdálkodási jogkörök gyakorlása** során feltárt, **utólagosan nem javítható** hibára a Közbenső táblázat 1.) 17. pontjában az alábbi intézkedést igénylő megállapítást tettük:

kettő esetben az Áht. 38. § (1) bekezdés előírása ellenére a pénzügyi teljesítésre érvényesítés és utalványozás nélkül került sor, mert a bankkártyával történő pénzügyi teljesítés esetén a jogkörgyakorlások utólag történtek (E/V/3, E/V/41 minták).

A Közbenső táblázat – gazdálkodási jogkörök gyakorlására vonatkozó – intézkedési javaslatában megfogalmazott **hibás gyakorlat megszüntetéséről nem teljes körűen intézkedtek**, mert a **2022. december havi** főkönyvi katon adataiból vételezett minták értékelése során megállapítottuk (B/V/10 minta), hogy **ismétlődő hibaként** – a nem elektronikus aláírás esetében – a szabálytalan gyakorlat **továbbra is fennáll**. Az Áht. 38. § (1) bekezdés előírása nem érvényesült, mert az Ávr. 58. § szerinti érvényesítés és az 59. § szerinti utalványozás a pénzügyi teljesítést követően történt meg, ezért további intézkedésre javaslatot fogalmaztunk meg. *(Javaslat: 1.17.)*

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

### **Információs és kommunikációs rendszer**

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

Az Info. tv. 32-34. § és a 37. § (1) bekezdésben meghatározott közérdekű adatokra vonatkozó **közzétételi kötelezettségének** a Gézengúz Óvoda az Önkormányzat ([www.kobanya.hu](http://www.kobanya.hu)), illetve saját honlapján ([www.gezenguzkobanya.hu](http://www.gezenguzkobanya.hu)) tett eleget.

A költségvetési szerv Ltv. 10. § (1) bekezdés előírása szerinti **Iratkezelési szabályzatát** az Intézményvezető elkészítette, azonban annak évenkénti felülvizsgálata a közfeladatot ellátó szervek iratkezelésének általános követelményeiről szóló 335/2005. (XII. 29.) Korm. rendelet 3. § (1) bekezdés előírása ellenére nem történt meg. A szabályzat hatályon kívül helyezett jogszabályi hivatkozást tartalmazott, a 11/1994. (VI. 8.) MKM rendeletet hatályon kívül helyezték, továbbá a szabályzat VI. 55. pontjában a hatályba lépését tévesen jelölték meg. A Közbenső táblázat 1.) 18. pontjába erre vonatkozóan javaslatot fogalmaztunk meg. Az Iratkezelési szabályzat tartalmának módosítása nem volt igazolt, ezért a jelentésben javaslatunkat megismételtük. *(Javaslat: 1.18.)*

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

Az Intézményvezető a Bkr. 10. § rendelkezése szerint kialakította és működtette a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának **nyomon követését biztosító rendszert**.

Az Áht. 70. § (1) bekezdés alapján a Jegyző a Bkr. 15. § szerint gondoskodott az operatív tevékenységektől független **belső ellenőrzés** kialakításáról és megfelelő működtetéséről. A belső ellenőrzési feladatokat a Hivatal Belső Ellenőrzési Osztálya – közvetlenül a Jegyzőnek alárendelve – látta el.

A Bkr. 17. § (1) bekezdés előírása alapján, a Hivatal belső ellenőrzési vezetője az államháztartásért felelős miniszter által közzétett belső ellenőrzési kézikönyv minta alkalmazásával kidolgozott **Belső ellenőrzési kézikönyvet** elkészítette, amely a Jegyző által jóváhagyásra került, tartalma megfelelt a Bkr. 17. § (2) bekezdés előírásának.

A Belső ellenőrzési kézikönyv a Bkr. 17. § (1a) bekezdés ellenére nem az ellátott szervek vezetőinek egyetértésével került jóváhagyásra. A Belső ellenőrzési kézikönyv jóváhagyására vonatkozóan – az Intézményvezető egyetértésének dokumentálására – intézkedési javaslatot tettünk. *(Javaslat: 1.19.)*

A Bkr. 29. § (1) bekezdés előírásában foglaltaknak megfelelően, a **2022. évi** ellenőrzési munka megtervezéséhez – a Gézengúz Óvoda tekintetében a Közérdekű adatok közzétételi kötelezettsége szabályozottságának, továbbá szabályszerű végrehajtásának vizsgálatára – a belső ellenőrzési vezető a Bkr. 31. § (3) bekezdésben előírt kockázatelemzés alapján – a 31. § (4) bekezdés előírásának megfelelő tartalommal – **ellenőrzési tervet** készített. A Bkr. 32. § (1) bekezdés szerinti Jegyző általi jóváhagyása, valamint (4) bekezdés szerinti Képviselő-testület elé történő előterjesztése dokumentáltan igazolt volt.

A Bkr. 49. § (1) bekezdés szerint a belső ellenőrzési vezető elkészítette a **2021. évre** vonatkozó **éves ellenőrzési jelentést**, melyet határidőben megküldött a Polgármester és a Jegyző részére. A Bkr. 39. § (1) bekezdés előírása szerinti – a 2021. évi terv alapján a Gézengúz Óvoda 2020. évi szabályszerűségi vizsgálatának utóellenőrzéséről szóló elvégzett belső ellenőrzés megállapításait, következtetéseit és javaslatait tartalmazó – **2021. évre vonatkozó összefoglaló ellenőrzési jelentés** elkészítése dokumentáltan igazolt volt. A Bkr. 49. § (3a) bekezdés alapján a Jegyző az éves összefoglaló ellenőrzési jelentést a Képviselő-testület elé terjesztette jóváhagyásra, a jelentés a 80/2022. (III. 24.) KÖKT határozattal került elfogadásra.

Az Intézményvezető 2021. évre vonatkozóan kiállította a Bkr. 11. § (2a) bekezdésben előírt, a Bkr. 1. számú melléklete szerinti **nyilatkozatot**.

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

Az Áhsz. 22. § (1) bekezdés előírása szerinti, a **2021. évi** éves költségvetési beszámoló mérleg tételeinek alátámasztásához a **leltárt** elkészítették, amely tételesen, ellenőrizhető módon tartalmazta a mérlegben szereplő eszközöket és forrásokat. A 2022. évi nyitó tételek esetében a folytonosság elve érvényesült, így a 2022. évi nyitó adatok alátámasztottak.

Az Áhsz. 14. melléklete szerint előírt releváns **részletező nyilvántartások** meglétét és tartalmát helyszíni ellenőrzés keretében 2022. december 6-án vizsgáltuk. A nyilvántartást az ASP gépi program alkalmazásával, illetve manuálisan, a jogszabályban rögzített tartalommal és folyamatosan vezették.

A **II. negyedévre** vonatkozóan az Áhsz. 17. melléklet szerinti **kötelező egyezőségek** teljesültek.

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

**A 6. havi IKJ és a II. negyedévi IMJ ellenőrzéséhez kapcsolódó minták esetében a könyvvezetés során rovatot és könyvviteli számlát érintő, COFOG-ra vonatkozó, valamint bizonylati rendet érintő hiba nem került megállapításra.**

A 2022. május havi személyi juttatások és járulékaik könyvelése a havi könyvelési értesítőben közölt adatokkal egyezően történt, eltérést nem állapítottunk meg.

A 6. havi IKJ és a II. negyedévi IMJ **adatszolgáltatási kötelezettségének** határidőben eleget tett, az évközi adatszolgáltatások adatait a főkönyvi kivonat teljes körűen alátámasztotta.

**Az ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról, hogy a Gézengúz Óvoda – 6. havi IKJ és II. negyedévi IMJ kapcsán – vizsgált könyvvezetése a jelentős hiba mértékét elérő hibát nem tartalmazott.**

A Gézengúz Óvodába való beolvadással 2022. július 31-én megszűnt a Kékvirág Óvoda, a továbbiakban a Gézengúz Óvoda feladat-ellátási helyeként működik. A beolvadó költségvetési szerv záró beszámolójában kimutatott eszközök és források értékét a jogutód költségvetési szerv könyveibe az Áhsz. 49/B. § (2) és (4) bekezdések előírásainak megfelelően vezették be.

A 12. havi könyvelési adatokból vett minták értékelése során rovatot és könyvviteli számlát érintő, COFOG-ra vonatkozó, valamint bizonylati rendet érintő hibát nem állapítottunk meg.

A 12. havi IKJ és a **Gyorsjelentés** 2023. február 3-án, határidőben került „jóváhagyott” státuszba a KGR K11 rendszerben, az adatszolgáltatások adatai főkönyvi kivonattal alátámasztásra kerültek.

Az Áhsz. 17. melléklet szerinti **kötelező egyezőségek a 12. havi** könyvvezetésre vonatkozóan teljesültek.

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

Az ellenőrzött szervezet az Áhsz. 30/A. § a) pont szerinti **mérlegkészítési kötelezettségének** határidőben **eleget tett**. A mérleg sorait – a főkönyvi kivonattal egyezően – az Áhsz. 22. § (1) bekezdés szerinti **leltárral alátámasztotta**, melynek valóságáról 2023. március 9-én helyszíni ellenőrzés keretében győződünk meg.

A IV. negyedévi (**Éves elszámolás**) IMJ adatszolgáltatási kötelezettségének határidőben eleget tett, az évközi adatszolgáltatás adatait a **főkönyvi kivonat** teljes körűen **alátámasztotta**.

**Az ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról, hogy az ellenőrzött szerv könyvvezetése a 12. havi IKJ és a Gyorsjelentés adatszolgáltatásokhoz kapcsolódó vizsgált időszakban a jelentős hiba mértékét elérő hibát nem tartalmazott.**

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

Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés szerinti tartalommal elkészült az éves költségvetési beszámoló. Az ellenőrzött szerv éves költségvetési **beszámolójáról** szóló adatszolgáltatási kötelezettségét határidőre, főkönyvi kivonattal alátámasztva teljesítette. A beszámoló az irányító szerv által 2023. február 28-án került jóváhagyásra a KGR K11 rendszerben.

Az Áhsz. 17. melléklet 1-4. pontjában előírt **kötelező egyezőségek a beszámolóra** vonatkozóan teljesültek.

Az Áhsz. 22. § (1) bekezdés előírása szerint – **2022.12.31.** fordulónappal – elkészített **leltár** tételesen, ellenőrizhető módon tartalmazta a 2022. évi éves költségvetési beszámoló mérlegében szereplő eszközöket és forrásokat. A leltár adatait a leltári dokumentumok teljes körűen, a jogszabályoknak megfelelően alátámasztották.



### **Eredménykimutatás ellenőrzésének tapasztalatai:**

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

### **Maradványkimutatás ellenőrzésének tapasztalatai:**

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

**A Magyar Államkincstár Budapesti és Pest Vármegyei II. Költségvetési Ellenőrzési Osztály által – az Áht. 68/B. §-a szerint – végrehajtott szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés megállapításai alapján a 2022. évi költségvetés teljesítését, a 2022. december 31-én fennálló vagyoni, pénzügyi helyzetet, valamint az ezen időponttal végződő év gazdálkodásának eredményét bemutató éves költségvetési beszámoló jelentős összegű hibát nem tartalmaz, a Gézengúz Óvoda gazdálkodásáról megbízható és valós képet mutat.**

### **4. A Közbenső táblázat javaslatai alapján végrehajtott/végre nem hajtott intézkedések:**

Az Intézményvezető a Közbenső táblázat javaslatai alapján **nem intézkedett** a javaslatokkal kapcsolatban, így a hibákat fennállónak tekintettük és a megállapítások között szerepeltettük, illetve a javaslatokat a jövőbeni változások érdekében megismételtük az Ellenőrzés javaslatai rész 1.1-1.18. pontjaiban.

## **ELLENŐRZÉS JAVASLATAI**

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

Az Intézményvezető intézkedjen, hogy

- 1.1. az SZMSZ irányító szerv általi jóváhagyása az Áht. 9. § b) pont előírásának megfelelően megtörténjen, valamint az Ávr. 13. § (1) bekezdés b) pont előírása szerint a hatályos alapító okirat keltét és számát tartalmazza,
- 1.2. az Ávr. 13. § (1) bekezdés c) pont előírásának megfelelően az SZMSZ teljes körűen, az alapító okirat és a törzskönyvi nyilvántartás adataival összhangban tartalmazza a COFOG-okat,
- 1.3. az Ávr. 13. § (4a) bekezdés érvényesülése érdekében az SZMSZ-ben aktualizálásra kerüljön a hatályon kívül helyezett jogszabályi hivatkozás (68/2013. (XII. 29.) NGM rendelet),
- 1.4. az Ávr. 9. § (5a) bekezdés előírásának megfelelően a Munkamegosztási megállapodásban rögzítésre kerüljön, hogy az egyes kötelező szabályzatok elkészítése melyik költségvetési szerv feladata,
- 1.5. az Áht. 10. § (1) bekezdés és az Áhsz. 31. § (1) bekezdés előírásának megfelelően igazolt legyen a Számviteli politika Intézményvezető általi kiadása,
- 1.6. az Áhsz. 50. § (1) bekezdés előírása szerint a Számviteli politika tartalma kiegészítésre kerüljön a költségvetési és a pénzügyi számvitel alkalmazásával kapcsolatos sajátos szabályokkal, előírásokkal, módszerekkel (a számviteli alapelvek érvényesítésének Áhsz. 4. §-ában rögzített sajátosságaival, az Áhsz. szerinti könyvvezetésre, beszámoló készítésre vonatkozó szabályokkal, határidőkkel),

- 1.7. az Áht. 10. § (1) bekezdés, az Áhsz. 31. § (1) és az 50. § (1) bekezdések előírásai alapján az Eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzat Intézményvezető általi kiadása történjen meg,
- 1.8. az Áht. 10. § (1) bekezdés, az Áhsz. 31. § (1) és az 50. § (1) bekezdések előírásai alapján az Eszközök és a források értékelési szabályzat Intézményvezető általi kiadása történjen meg,
- 1.9. az Áht. 10. § (1) bekezdés, az Áhsz. 31. § (1) és az 50. § (1) bekezdések előírásai alapján az Önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzat Intézményvezető általi kiadása történjen meg,
- 1.10. az Áht. 10. § (1) bekezdés, az Áhsz. 31. § (1) és az 50. § (1) bekezdések előírásai alapján a Pénzkezelési szabályzat Intézményvezető általi kiadása történjen meg,
- 1.11. az Szt. 14. § (8) bekezdés előírása alapján a Pénzkezelésről szóló szabályzat teljes körűen tartalmazza a bankkártyával történő fizetések lebonyolításának és elszámolásának módját, dokumentálásának részletes szabályait,
- 1.12. az Szt. 161. § (2) bekezdés a) pont és az Áhsz. 16. melléklet előírásának megfelelően a Számlarend teljes körűen tartalmazza az alkalmazásra kijelölt számlákat,
- 1.13. az Ávr. 13. § (2) bekezdés előírásának megfelelően igazolt legyen az Ávr. 13. § (2) bekezdés d) pont szerinti – anyag- és eszközgazdálkodási – szabályzat Intézményvezető általi jóváhagyása,
- 1.14. az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pont előírásának megfelelően a Gazdálkodási szabályzat tartalmazza a jogkörgyakorlások módjával, eljárási és dokumentációs részletszabályival, valamint az ezeket végző személyek kijelölésének rendjével kapcsolatos belső előírásokat, feltételeket,
- 1.15. az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pont előírásának megfelelően a Gazdálkodási szabályzat tartalmazza az Ávr. 53. § (2) bekezdésben előírt előzetes írásbeli kötelezettségvállalást nem igénylő kifizetések rendjét, az Áhsz. 14. melléklet szerinti kötelezettségvállalás nyilvántartásának módját, valamint az Ávr. 60. § (1)-(2) bekezdések összeférhetlenségre vonatkozó előírásait,
- 1.16. az Ávr. 60. § (3) bekezdésben előírt, a jogkörgyakorlásra jogosult személyekről és aláírás-mintájukról vezetett nyilvántartás és a kijelölések dokumentumainak összhangja naprakészen biztosított legyen,
- 1.17. a bankkártyával történő pénzügyi teljesítések esetében az érvényesítés és az utalványozás jogkörgyakorlása az Áht. 38. § (1) bekezdés előírásának megfelelően történjen,
- 1.18. a 335/2005. Korm. rendelet 3. § (1) bekezdés előírásának megfelelően az Iratkezelési szabályzat felülvizsgálata megtörténjen – aktualizálásra kerüljön a hatályon kívül helyezett jogszabályi hivatkozás (11/1994. (VI. 8.) MKM rendelet), valamint a hatályba lépés dátuma,
- 1.19. a Bkr. 17. § (1a) bekezdés előírásának megfelelően a Belső ellenőrzési kézikönyv az Intézményvezető egyetértésével kerüljön jóváhagyásra.

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

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

**Az ellenőrzési jelentés javaslatai alapján az ellenőrzött szervnek intézkedési tervet kell készítenie felelős személy megnevezésével és határidő meghatározásával.**

**Az intézkedések végrehajtásának határideje: 2023. november 30.**

### III/15. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK

#### Kőbányai Zsivaj Óvoda

Ellenőrzött szerv megnevezése: Kőbányai Zsivaj Óvoda

Törzsszám: 679736

#### 1. Belső kontrollrendszer értékelése:

A Zsivaj Óvoda vonatkozásában a belső kontrollrendszer jogszabályi előírások szerinti kialakítása és működtetése megtörtént, de – kisebb hiányosságok miatt – a kontrollkörnyezet, a kontrolltevékenységek és a nyomon követési rendszer (monitoring) elemeinek további fejlesztése szükséges.

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

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

#### Kontrollkörnyezet

**Alapító okirattal** az Áht. 8/A. § (1) bekezdés előírásai szerint a Zsivaj Óvoda rendelkezett, amely azonos volt a Magyar Államkincstár törzskönyvi nyilvántartásában szereplő irattal. Az alapító okirat tartalmazta az Ávr. 5. § (1)-(2) bekezdéseiben előírtakat.

Az Áht. 10. § (5) bekezdésben foglaltaknak megfelelően a költségvetési szerv szervezetét, feladatai ellátásának részletes belső rendjét és módját **SZMSZ**-ben rögzítették, azonban az Áht. 9. § b) pont előírása ellenére annak irányító szerv általi jóváhagyása nem történt meg. A Közbenső táblázat 1.) 1. pontjában erre vonatkozóan javaslatot fogalmaztunk meg. A Közbenső táblázat javaslatára intézkedés nem történt, ezért a jelentésben javaslatunkat megismételtük. (*Javaslat: 1.1.*)

A Zsivaj Óvoda SZMSZ-e az Ávr. 13. § (1) bekezdésben megjelölt tartalmi előírások érvényesítésével került összeállításra, de az Ávr. 13. § (4a) bekezdésben előírt jogszabályi változások szabályzatban való átvezetésének 30 napon belül nem tett teljes körűen eleget, mert hatályon kívül helyezett jogszabályra történő hivatkozást tartalmazott. A 68/2013. (XII.29.) NGM rendelet 2020.01.01-től hatályát veszítette. A Közbenső táblázat 1.) 2. pontjában erre vonatkozóan javaslatot fogalmaztunk meg. A Közbenső táblázat javaslatára intézkedés nem történt, ezért a jelentésben javaslatunkat megismételtük. (*Javaslat: 1.2.*)

A Hivatal és a gazdasági szervezettel nem rendelkező Zsivaj Óvoda az Ávr. 9. § (1) bekezdés alapján az (5) bekezdés a) pont előírása szerinti **Munkamegosztási megállapodást** megkötötték, irányító szervi jóváhagyása megtörtént, azonban az (5a) bekezdés előírása ellenére nem tartalmazta, hogy az egyes kötelező szabályzatok elkészítése melyik költségvetési szerv feladata. A Közbenső táblázat 1.) 3. pontjában a kiegészítésre intézkedési javaslatot tettünk. A Munkamegosztási megállapodás módosítása nem volt igazolt, így a jelentésben javaslatunkat megismételtük. *(Javaslat: 1.3.)*

Az Szt. 14. § (3) bekezdésben és az Áhsz. 50. § (1) bekezdésben előírt **számviteli politika** jegyzői utasításként elkészült, azonban Intézményvezető általi kiadása az Áht. 10. § (1) bekezdés és az Áhsz. 31. § (1) bekezdés előírása ellenére dokumentáltan nem volt igazolt. A Közbenső táblázat 1.) 4. pontjában erre vonatkozóan javaslatot fogalmaztunk meg. A Számviteli politika Intézményvezető általi kiadása nem történt meg, ezért a jelentésben javaslatunkat megismételtük. *(Javaslat: 1.4.)*

A Számviteli politika kiegészítése szükséges, mert az Áhsz. 50. § (1) bekezdés előírása ellenére nem tartalmazta a költségvetési és a pénzügyi számvitel alkalmazásával kapcsolatos sajátos szabályokat, előírásokat, módszereket (a számviteli alapelvek érvényesítésének Áhsz. 4. §-ában rögzített sajátosságait, az Áhsz. szerinti könyvvezetésre, beszámoló készítésre vonatkozó szabályokat, határidőket). A Közbenső táblázat 1.) 5. pontjában erre vonatkozóan javaslatot tettünk. A Számviteli politika kiegészítése nem történt meg, emiatt a jelentésben javaslatunkat megismételtük. *(Javaslat: 1.5.)*

A Számviteli politika keretében elkészítendő, az Szt. 14. § (5) bekezdés a)-d) pontjaiban meghatározott szabályzatok az Áhsz. 50. § (1) bekezdés előírása alapján, jegyzői utasításként elkészültek, de a szabályzatok Intézményvezető általi kiadása az Áht. 10. § (1) bekezdés és az Áhsz. 31. § (1) bekezdés előírása ellenére dokumentáltan nem volt igazolt. A Közbenső táblázat 1.) 6-9. pontjában erre vonatkozóan javaslatot tettünk. A szabályzatok kiadása az Intézményvezető által nem történt meg, ezért a jelentésben javaslatainkat megismételtük. *(Javaslat: 1.6-1.9.)*

A Jegyző által készített Szt. 14. § (5) bekezdés a) pont szerinti **Eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzat** tartalma teljes körűen megfelelt az Szt. 69. § (4) bekezdés és az Áhsz. 22. § (2) bekezdés előírásainak.

A Jegyző által készített Szt. 14. § (5) bekezdés b) pont szerinti **Eszközök és a források értékelési szabályzat** tartalma megfelelt az Áhsz. 50. § (2) bekezdés előírásainak.

Az Szt. 14. § (5) bekezdés c) pont szerinti **Önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzat** jegyzői utasításként elkészült.

A Jegyző utasításként elkészítette az Szt. 14. § (5) bekezdés d) pont és az Áhsz. 50. § (1) bekezdés szerinti **Pénzkezelési szabályzatot**, melyben rendelkezett az Szt. 14. § (8) bekezdésben előírt pénzforgalommal kapcsolatos eljárásrendről, a pénzkezelés feltételeiről, felelősségi szabályairól, a nyilvántartás vezetéséről, a bizonylatok rendjéről, valamint az Ávr. 148. § (2) bekezdésben foglaltakról. Az utasítás azonban nem tartalmazta teljes körűen a bankkártyával történő fizetések lebonyolításának és elszámolásának módját, dokumentálásának részletes szabályait. A Közbenső táblázat 1.) 10. pontjában erre vonatkozóan javaslatot tettünk. A Pénzkezelési szabályzat kiegészítésére nem került sor, ezért a jelentésben javaslatunkat megismételtük. *(Javaslat: 1.10.)*

Az Áhsz. 51. § (2) bekezdésében előírt **számlarend** az Szt. 161. § szerinti tartalommal jegyzői utasításként elkészült, de az Szt. 161. § (2) bekezdés a) pontja ellenére nem teljes körűen tartalmazta az alkalmazásra kijelölt számlákat.

Hiányzott a Számlarendből az alaptevékenységhez kapcsolódó és a könyvelésben ténylegesen használt kiadások és bevételek nyilvántartási ellenszámlák – Áhsz. 16. mellékletében előírt „003+kormányzati funkció száma és megnevezése”, valamint a „005+kormányzati funkció száma és megnevezése” szerinti – alábontása. A Közbenső táblázat 1.) 11. pontjában a kiegészítésre intézkedési javaslatot tettünk. A Közbenső táblázat javaslatára 2022. évi hatályba lépéssel intézkedés nem történt, emiatt a jelentésben intézkedési javaslatunkat megismételtük.<sup>1</sup> (*Javaslat: 1.11.*)

A Számlarend tartalmazta az Szt. 161. § (2) bekezdés d) pontban előírt **bizonylati rendet**.

A Zsivaj Óvoda rendelkezett az Ávr. 13. § (2) bekezdés b)-d) és g) pontjában előírt, **működéséhez kapcsolódó, pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdésekre vonatkozó releváns szabályzatokkal**, tartalmuk megfelelt a jogszabályban előírtaknak.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés d) pont szerinti **anyag- és eszközgazdálkodás** számviteli politikában nem szabályozott kérdéseiről a Felesleges vagyontárgyak hasznosításáról és selejtezéséről szóló 3/2017.(VIII.14.) polgármesteri és jegyzői közös utasításban rendelkeztek. Az Ávr. 13. § (2) bekezdés előírásának azonban a szabályzat elkészítése – a Zsivaj Óvodára vonatkozóan – nem felelt meg, mert nem az Intézmény vezetője adta ki. A Közbenső táblázat 1.) 14. pontjában erre vonatkozóan javaslatot tettünk. A szabályzat kiadása az Intézményvezető által nem történt meg, ezért a jelentésben javaslatunkat megismételtük. (*Javaslat: 1.12.*)

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés e)-f) pontjában előírt szabályzatok – a **reprezentációs kiadások felosztásának, azok teljesítésének és elszámolásának szabályzata**, valamint a **gépjárművek igénybevételének és használatának rendje** – elkészítése nem volt releváns, mert a Zsivaj Óvoda működése során nem számolt el reprezentációs és gépjármű használatához kapcsolódó kiadást.

A Bkr. 6. § (3) bekezdés előírása szerint az Intézményvezető az **Ellenőrzési nyomvonalat** és a (4) bekezdés előírása szerint a **Szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét** elkészítette.

### **Integrált kockázatkezelési rendszer**

A Bkr. 3. § b) pont és a Bkr. 7. § (1) bekezdésében előírt **integrált kockázatkezelési eljárásrendet** az Intézményvezető elkészítette. A Bkr. 7. § (2) bekezdés előírása szerint meghatározta és rangsorolta a kockázatokat, meghatározta a rangsorolt kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket, valamint teljesítésük folyamatos nyomon követésének módját. A Bkr. 7. § (4) bekezdés előírása alapján az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására a **szervezeti felelős** kijelölése megtörtént.

### **Kontrolltevékenységek**

Az Intézményvezető **Gazdálkodási szabályzatban** rendezte az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pont szerinti, a működéséhez kapcsolódó, a költségvetési szerv előirányzatait terhelő pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdéseket, így különösen a tervezéssel, gazdálkodással (a kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, teljesítés igazolása, érvényesítés, utalványozás) kapcsolatos belső előírásokat.

---

<sup>1</sup> A módosított Számlarend az ellenőrzési időszakot követően, 2023.01.31-től lépett hatályba, ezért a szabályzatot utóellenőrzés keretében vizsgáljuk.

A Gazdálkodási szabályzat kiegészítése szükséges, mert az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pont előírása ellenére szabályzata nem tartalmazta a jogkörgyakorlások módjával, eljárási és dokumentációs részletszabályaival, valamint az ezeket végző személyek kijelölésének rendjével kapcsolatos belső előírásokat, feltételeket. A Közbenső táblázat 1.) 12. pontjában erre vonatkozóan javaslatot tettünk. A Gazdálkodási szabályzat kiegészítése nem történt meg, így a jelentésben javaslatunkat megismételtük. *(Javaslat:1.13.)*

A szabályzat nem tartalmazta továbbá a jogkörgyakorlásokra vonatkozó részletszabályok közül

- az Ávr. 53. § (2) bekezdésben előírt előzetes írásbeli kötelezettségvállalást nem igénylő kifizetések rendjét,
- az Áhsz. 14. melléklet szerinti kötelezettségvállalás nyilvántartásának módját, valamint
- az Ávr. 60. § (1)-(2) bekezdések összeférhetlenségre vonatkozó előírásait.

A Közbenső táblázat 1.) 13. pontjában erre vonatkozóan javaslatot tettünk. A Gazdálkodási szabályzat kiegészítése nem történt meg, így a jelentésben javaslatunkat megismételtük. *(Javaslat:1.14.)*

Az Ávr. 60. § (1)-(2) bekezdésekben foglalt összeférhetlenségi esetekre, valamint a jogkörgyakorlók akadályoztatása esetére az Ávr. 52-59. §-ok szerinti írásbeli **felhatalmazások és kijelölések** megtörténtek. A jogkörök gyakorlására jogosult személyekről és aláírás-mintájukról vezetett nyilvántartás és az írásbeli felhatalmazások és kijelölések összhangja azonban nem volt biztosított.

Az Ávr. 60.§ (3) bekezdésben előírtak alapján a jogkörök gyakorlására jogosult személyekről és **aláírás-mintájukról a nyilvántartást** vezették, naprakészége nem volt biztosított, így az ellenőrzés az alábbi hiányosságokat tárta fel:

- a nyilvántartásban szereplő dátumok nem voltak összhangban a kijelölések dokumentumainak keltezésével,
- a nyilvántartásban érvényes jogkörgyakorlónaként szerepeltek kijelöléssel nem rendelkező személyek is,
- jogkörgyakorlásra kijelölt személyek nem szerepeltek a nyilvántartásban, valamint
- a nyilvántartás nem tartalmazta a jogkörgyakorlók aláírását, azokról az aláírások nyilvántartását – a jogkör megnevezése nélkül – külön vezették.

A Közbenső táblázat 1.) 15. pontjában erre vonatkozóan javaslatot tettünk. A jogkörök gyakorlására jogosult személyekről és aláírás-mintájukról vezetett nyilvántartás és az írásbeli felhatalmazások, kijelölések összhangja nem volt igazolt, ezért a jelentésben javaslatunkat megismételtük. *(Javaslat: 1.15.)*

A **II. negyedévre** vonatkozó részletes főkönyvi karton adataiból – a kijelölt nyilvántartási és könyvviteli számlák alapján – kiválasztott minták esetében a **gazdálkodási jogkörök gyakorlása** során feltárt, **utólagosan nem javítható** hibára a Közbenső táblázat 1.) 16. pontjában az alábbi intézkedést igénylő megállapítást tettük:

egy esetben az Ávr. 58. § (3) bekezdés és az 59. § (3) bekezdés g) pont előírásai ellenére a bevételi utalványrendeleten az érvényesítés és az utalványozás dátumát nem tüntették fel a jogkörgyakorlók (E/V/20 minta).

A Közbenső táblázat – gazdálkodási jogkörök gyakorlására vonatkozó – intézkedési javaslataiban megfogalmazott **hibás gyakorlat megszüntetéséről intézkedtek**, ezért intézkedési javaslatot nem tettünk.

A **2022. december** havi főkönyvi karton adataiból vételezett minták értékelése során megbizonyosodtunk arról, hogy **a gazdálkodási jogkörök gyakorlása a jogszabályoknak megfelelően történt.**

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

### **Információs és kommunikációs rendszer**

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

Az Info. tv. 32-34. § és a 37. § (1) bekezdésben meghatározott közérdekű adatokra vonatkozó **közzétételi kötelezettségének** a Zsivaj Óvoda az Önkormányzat (www.kobanya.hu), illetve saját honlapján (www.zsivajovi.wixsite.com/zsivaj) tett eleget.

A költségvetési szerv Ltv. 10. § (1) bekezdés előírása szerinti **Iratkezelési szabályzatát** az Intézményvezető elkészítette.

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

Az Intézményvezető a Bkr. 10. § rendelkezése szerint kialakította és működtette a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának **nyomon követését biztosító rendszert.**

Az Áht. 70. § (1) bekezdés alapján a Jegyző a Bkr. 15. § (11) bekezdése szerint gondoskodott az operatív tevékenységektől független **belső ellenőrzés** kialakításáról és megfelelő működtetéséről. A belső ellenőrzési feladatokat a Hivatal Belső Ellenőrzési Osztálya – közvetlenül a Jegyzőnek alárendelve – látta el.

A Bkr. 17. § (1) bekezdés előírása alapján, a Hivatal belső ellenőrzési vezetője az államháztartásért felelős miniszter által közzétett belső ellenőrzési kézikönyv minta alkalmazásával kidolgozott **Belső ellenőrzési kézikönyvet** elkészítette, amely a Jegyző által jóváhagyásra került, tartalma megfelelt a Bkr. 17. § (2) bekezdés előírásának. A Belső ellenőrzési kézikönyv a Bkr. 17. § (1a) bekezdés ellenére nem az ellátott szervek vezetőinek egyetértésével került jóváhagyásra. A Belső ellenőrzési kézikönyv jóváhagyására vonatkozóan – az Intézményvezető egyetértésének dokumentálására – intézkedési javaslatot tettünk. *(Javaslat: 1.16.)*

A Bkr. 29. § (1) bekezdés előírásában foglaltaknak megfelelően, a **2022. évi** ellenőrzési munka megtervezéséhez a belső ellenőrzési vezető a Bkr. 31. § (3) bekezdésben előírt kockázatelemzés alapján – a 31. § (4) bekezdés előírásának megfelelő tartalommal – **ellenőrzési tervet** készített. A Bkr. 32. § (1) bekezdés szerinti Jegyző általi jóváhagyása, valamint (4) bekezdés szerinti Képviselő-testület elé történő előterjesztése dokumentáltan igazolt volt.

A Bkr. 49. § (1) bekezdés szerint a belső ellenőrzési vezető elkészítette a **2021. évre** vonatkozó **éves ellenőrzési jelentést**, melyet határidőben megküldött a Polgármester és a Jegyző részére. A Bkr. 49. § (3a) bekezdés előírása szerint a Jegyző a 2021. évre vonatkozó éves ellenőrzési jelentést, valamint az Önkormányzat által alapított költségvetési szervek éves ellenőrzési jelentései alapján készített **éves összefoglaló ellenőrzési jelentést** a Képviselő-testület elé terjesztette jóváhagyásra, a jelentés a 80/2022. (III. 24.) KÖKT határozattal került elfogadásra.

Az Intézményvezető 2021. évre vonatkozóan kiállította a Bkr. 11. § (2a) bekezdésben előírt, a Bkr. 1. számú melléklete szerinti **nyilatkozatot**.

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

Az Áhsz. 22. § (1) bekezdés előírása szerinti, a **2021. évi** éves költségvetési beszámoló mérleg tételeinek alátámasztásához a **leltárt** elkészítették, amely tételesen, ellenőrizhető módon tartalmazta a mérlegben szereplő eszközöket és forrásokat. A 2022. évi nyitó tételek esetében a folytonosság elve érvényesült, így a 2022. évi nyitó adatok alátámasztottak.

Az Áhsz. 14. melléklete szerint előírt releváns **részletező nyilvántartások** meglétét és tartalmát helyszíni ellenőrzés keretében 2022. december 6-án vizsgáltuk. A nyilvántartást az ASP gépi program alkalmazásával, illetve manuálisan, a jogszabályban rögzített tartalommal és folyamatosan vezették.

A **II. negyedévre** vonatkozóan az Áhsz. 17. melléklet szerinti **kötelező egyezőségek** teljesültek.

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

A 6. havi költségvetési jelentés és a II. negyedévi mérlegjelentés ellenőrzéséhez kapcsolódó minták esetében a könyvvezetés során rovatot és könyvviteli számlát érintő, COFOG-ra vonatkozó, valamint bizonylati rendet érintő hiba nem került megállapításra.

A 2022. május havi személyi juttatások és járulékaik könyvelése a havi könyvelési értesítőben közölt adatokkal egyezően történt, eltérést nem állapítottunk meg.

A 6. havi IKJ és a II. negyedévi IMJ **adatszolgáltatási kötelezettségének** határidőben eleget tett, az évközi adatszolgáltatások adatait a főkönyvi kivonat teljes körűen alátámasztotta.

**Az ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról, hogy a Zsivaj Óvoda – 6. havi IKJ és II. negyedévi IMJ kapcsán – vizsgált könyvvezetése a jelentős hiba mértékét elérő hibát nem tartalmazott.**

A 12. havi könyvelési adatokból vett minták értékelése során rovatot és könyvviteli számlát érintő, COFOG-ra vonatkozó, valamint bizonylati rendet érintő hibát nem állapítottunk meg.

A 12. havi IKJ és a **Gyorsjelentés** 2023. február 3-án, határidőben került „jóváhagyott” státuszba a KGR K11 rendszerben, az adatszolgáltatások adatai főkönyvi kivonattal alátámasztásra kerültek.

Az Áhsz. 17. melléklet szerinti **kötelező egyezőségek a 12. havi** könyvvezetésre vonatkozóan teljesültek.

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

Az ellenőrzött szervezet az Áhsz. 30/A. § a) pont szerinti **mérlegkészítési kötelezettségének** határidőben **eleget tett**. A mérleg sorait – a főkönyvi kivonattal egyezően – az Áhsz. 22. § (1) bekezdés szerinti **leltárral alátámasztotta**, melynek valódiságáról 2023. március 9-én helyszíni ellenőrzés keretében győződünk meg.



A IV. negyedévi (Éves elszámolás) IMJ adatszolgáltatási kötelezettségének határidőben eleget tett, az évközi adatszolgáltatás adatait a **főkönyvi kivonat** teljes körűen **alátámasztotta**.

**Az ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról, hogy az ellenőrzött szerv könyvvezetése a 12. havi IKJ és a Gyorsjelentés adatszolgáltatásokhoz kapcsolódó vizsgált időszakban a jelentős hiba mértékét elérő hibát nem tartalmazott.**

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

Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés szerinti tartalommal elkészült az éves költségvetési beszámoló. Az ellenőrzött szerv éves költségvetési **beszámolójáról** szóló adatszolgáltatási kötelezettségét határidőre, főkönyvi kivonattal alátámasztva teljesítette. A beszámoló az irányító szerv által 2023. február 28-án került jóváhagyásra a KGR K11 rendszerben.

Az Áhsz. 17. melléklet 1-4. pontjában előírt **kötelező egyezőségek a beszámolóra** vonatkozóan teljesültek.

Az Áhsz. 22. § (1) bekezdés előírása szerint – **2022.12.31-i** fordulónappal – elkészített **leltár** tételesen, ellenőrizhető módon tartalmazta a 2022. évi éves költségvetési beszámoló mérlegében szereplő eszközöket és forrásokat. A leltár adatait a leltári dokumentumok teljes körűen, a jogszabályoknak megfelelően alátámasztották.

### **Eredménykimutatás ellenőrzésének tapasztalatai:**

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

### **Maradványkimutatás ellenőrzésének tapasztalatai:**

Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés ab) pont szerinti maradvány kimutatás és a főkönyvi nyilvántartás egyezősége biztosított volt. A maradványkimutatás értékét az alaptervekenység költségvetési bevételeinek és kiadásainak különbségeként határozták meg.

**A Magyar Államkincstár Budapesti és Pest Vármegyei II. Költségvetési Ellenőrzési Osztály által – az Áht. 68/B. §-a szerint – végrehajtott szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés megállapításai alapján a 2022. évi költségvetés teljesítését, a 2022. december 31-én fennálló vagyoni, pénzügyi helyzetet, valamint az ezen időponttal végződő év gazdálkodásának eredményét bemutató éves költségvetési beszámoló jelentős összegű hibát nem tartalmaz, a Zsivaj Óvoda gazdálkodásáról megbízható és valós képet mutat.**

### **4. A Közbenső táblázat javaslatai alapján végrehajtott/végre nem hajtott intézkedések:**

Az Intézményvezető a Közbenső táblázat javaslatai alapján megfelelően **intézkedett**

- a gazdálkodási jogkörök szabályszerű alkalmazásával a hibás gyakorlat megszüntetéséről.

**Nem intézkedett** egyes javaslatokkal kapcsolatban, így e hibákat fennállónak tekintettük és a megállapítások között szerepeltettük, illetve a javaslatokat a jövőbeni változások érdekében megismételtük az Ellenőrzés javaslatai rész 1.1-1.15. pontjaiban.

## ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

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

Az Intézményvezető intézkedjen, hogy

- 1.1. az SZMSZ irányító szerv általi jóváhagyása az Áht. 9. § b) pont előírásának megfelelően megtörténjen,
- 1.2. az Ávr. 13. § (4a) bekezdés érvényesülése érdekében az SZMSZ-ben aktualizálásra kerüljön a hatályon kívül helyezett jogszabályi hivatkozás (68/2013. (XII. 29.) NGM rendelet),
- 1.3. az Ávr. 9. § (5a) bekezdés előírásának megfelelően a Munkamegosztási megállapodásban rögzítésre kerüljön, hogy az egyes kötelező szabályzatok elkészítése melyik költségvetési szerv feladata,
- 1.4. az Áht. 10. § (1) bekezdés és az Áhsz. 31. § (1) bekezdés előírásának megfelelően igazolt legyen a Számviteli politika Intézményvezető általi kiadása,
- 1.5. az Áhsz. 50. § (1) bekezdés előírása szerint a Számviteli politika tartalma kiegészítésre kerüljön a költségvetési és a pénzügyi számvitel alkalmazásával kapcsolatos sajátos szabályokkal, előírásokkal, módszerekkel (a számviteli alapelvek érvényesítésének Áhsz. 4. §-ában rögzített sajátosságaival, az Áhsz. szerinti könyvvizetésre, beszámoló készítésre vonatkozó szabályokkal, határidőkkel),
- 1.6. az Áht. 10. § (1) bekezdés, az Áhsz. 31. § (1) és az 50. § (1) bekezdések előírásai alapján az Eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzat Intézményvezető általi kiadása történjen meg,
- 1.7. az Áht. 10. § (1) bekezdés, az Áhsz. 31. § (1) és az 50. § (1) bekezdések előírásai alapján az Eszközök és a források értékelési szabályzat Intézményvezető általi kiadása történjen meg,
- 1.8. az Áht. 10. § (1) bekezdés, az Áhsz. 31. § (1) és az 50. § (1) bekezdések előírásai alapján az Önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzat Intézményvezető általi kiadása történjen meg,
- 1.9. az Áht. 10. § (1) bekezdés, az Áhsz. 31. § (1) és az 50. § (1) bekezdések előírásai alapján a Pénzkezelési szabályzat Intézményvezető általi kiadása történjen meg,
- 1.10. az Szt. 14. § (8) bekezdés előírása alapján a Pénzkezelésről szóló szabályzat teljes körűen tartalmazza a bankkártyával történő fizetések lebonyolításának és elszámolásának módját, dokumentálásának részletes szabályait,
- 1.11. az Szt. 161. § (2) bekezdés a) pont és az Áhsz. 16. melléklet előírásának megfelelően a Számlarend teljes körűen tartalmazza az alkalmazásra kijelölt számlákat,
- 1.12. az Ávr. 13. § (2) bekezdés előírásának megfelelően, igazolt legyen az Ávr. 13. § (2) bekezdés d) pont szerinti – anyag- és eszközgazdálkodási – szabályzat Intézményvezető általi jóváhagyása,
- 1.13. az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pont előírásának megfelelően a Gazdálkodási szabályzat tartalmazza a jogkörgyakorlások módjával, eljárási és dokumentációs részletszabályaival, valamint az ezeket végző személyek kijelölésének rendjével kapcsolatos belső előírásokat, feltételeket,
- 1.14. az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pont előírásának megfelelően a Gazdálkodási szabályzat tartalmazza az Ávr. 53. § (2) bekezdésben előírt előzetes írásbeli kötelezettségvállalást nem igénylő kifizetések rendjét, az Áhsz. 14. melléklet szerinti kötelezettségvállalás nyilvántartásának módját, valamint az Ávr. 60. § (1)-(2) bekezdések összeférhetlenségre vonatkozó előírásait,

- 1.15. az Ávr. 60. § (3) bekezdésben előírt, a jogkörgyakorlásra jogosult személyekről és aláírás-mintájukról vezetett nyilvántartás és a kijelölések dokumentumainak összhangja naprakészen biztosított legyen,
- 1.16. a Bkr. 17. § (1a) bekezdés előírásának megfelelően a Belső ellenőrzési kézikönyv az Intézményvezető egyetértésével kerüljön jóváhagyásra.

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

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

**Az ellenőrzési jelentés javaslatai alapján az ellenőrzött szervnek intézkedési tervet kell készítenie felelős személy megnevezésével és határidő meghatározásával.**

**Az intézkedések végrehajtásának határideje: 2023. november 30.**

### III/16. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK

#### Kőbányai Rece-fice Óvoda

Ellenőrzött szerv megnevezése: Kőbányai Rece-fice Óvoda  
Törzsszám: 679857

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

A Rece-fice Óvoda vonatkozásában a belső kontrollrendszer jogszabályi előírások szerinti kialakítása és működtetése megtörtént, de – kisebb hiányosságok miatt – a kontrollkörnyezet, a kontrolltevékenységek és a nyomon követési rendszer (monitoring) elemeinek további fejlesztése szükséges.

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

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

#### **Kontrollkörnyezet**

**Alapító okirattal** az Áht. 8/A. § (1) bekezdés előírásai szerint a Rece-fice Óvoda rendelkezett, amely azonos volt a Magyar Államkincstár törzskönyvi nyilvántartásában szereplő irattal. Az alapító okirat tartalmazta az Ávr. 5. § (1)-(2) bekezdéseiben előírtakat.

Az Áht. 10. § (5) bekezdésben foglaltaknak megfelelően a költségvetési szerv szervezetét, feladatai ellátásának részletes belső rendjét és módját SZMSZ-ben rögzítették, azonban az Áht. 9. § b) pont előírása ellenére annak irányító szerv általi jóváhagyása nem történt meg. A Közbenső táblázat 1.) 1. pontjában erre vonatkozóan javaslatot fogalmaztunk meg. A javaslatra intézkedés nem történt, ezért a jelentésben a javaslatot megismételtük. *(Javaslat: 1.1.)*

A Rece-fice Óvoda SZMSZ-e az Ávr. 13. § (1) bekezdésben megjelölt tartalmi előírások érvényesítésével került összeállításra, de az Ávr. 13. § (4a) bekezdésben előírt jogszabályi változások szabályzatban való átvezetésének 30 napon belül nem tett teljes körűen eleget, mert hatályon kívül helyezett jogszabályra történő hivatkozást tartalmazott. A 68/2013. (XII.29.) NGM rendelet 2020.01.01-től hatályát veszítette. A Közbenső táblázat 1.) 2. pontjában erre vonatkozóan javaslatot fogalmaztunk meg. A javaslatra intézkedés nem történt, ezért a jelentésben a javaslatot megismételtük. *(Javaslat: 1.2.)*

A Hivatal és a gazdasági szervezettel nem rendelkező Rece-fice Óvoda az Ávr. 9. § (1) bekezdés alapján az (5) bekezdés a) pont előírása szerinti **Munkamegosztási megállapodást** megkötötték, irányító szerve jóváhagyása megtörtént, azonban az (5a) bekezdés előírása ellenére nem tartalmazta, hogy az egyes kötelező szabályzatok elkészítése melyik költségvetési szerv feladata. A Közbenső táblázat 1.) 3. pontjában a kiegészítésre intézkedési javaslatot fogalmaztunk meg. A Munkamegosztási megállapodás módosítása nem volt igazolt, így a jelentésben javaslatunkat megismételtük. *(Javaslat: 1.3.)*

Az Szt. 14. § (3) bekezdésben és az Áhsz. 50. § (1) bekezdésben előírt **számviteli politika** jegyzői utasításként elkészült, azonban Intézményvezető általi kiadása az Áht. 10. § (1) bekezdés és az Áhsz. 31. § (1) bekezdés előírása ellenére dokumentáltan nem volt igazolt. A Közbenső táblázat 1.) 4. pontjában erre vonatkozóan javaslatot fogalmaztunk meg. A Számviteli politika Intézményvezető általi kiadása nem történt meg, ezért a jelentésben javaslatunkat megismételtük. *(Javaslat: 1.4.)*

A Számviteli politika kiegészítése szükséges, mert az Áhsz. 50. § (1) bekezdés előírása ellenére nem tartalmazta a költségvetési és a pénzügyi számvitel alkalmazásával kapcsolatos sajátos szabályokat, előírásokat, módszereket (a számviteli alapelvek érvényesítésének Áhsz. 4. §-ában rögzített sajátosságait, az Áhsz. szerinti könyvvezetésre, beszámoló készítésre vonatkozó szabályokat, határidőket). A Közbenső táblázat 1.) 5. pontjában erre vonatkozóan javaslatot tettünk. A Számviteli politika kiegészítése nem történt meg, ezért a jelentésben javaslatunkat megismételtük. *(Javaslat: 1.5.)*

A Számviteli politika keretében elkészítendő, az Szt. 14. § (5) bekezdés a)-d) pontjaiban meghatározott szabályzatok az Áhsz. 50. § (1) bekezdés előírása alapján, jegyzői utasításként elkészültek, de a szabályzatok Intézményvezető általi kiadása az Áht. 10. § (1) bekezdés és az Áhsz. 31. § (1) bekezdés előírása ellenére dokumentáltan nem volt igazolt. A Közbenső táblázat 1.) 6-9. pontjában erre vonatkozóan javaslatot tettünk. A szabályzatok kiadása az Intézményvezető által nem történt meg, ezért a jelentésben javaslatainkat megismételtük. *(Javaslat: 1.6-1.9.)*

A Jegyző által készített Szt. 14. § (5) bekezdés a) pont szerinti **Eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzat** tartalma teljes körűen megfelelt az Szt. 69. § (4) bekezdés és az Áhsz. 22. § (2) bekezdés előírásainak.

A Jegyző által készített Szt. 14. § (5) bekezdés b) pont szerinti **Eszközök és a források értékelési szabályzat** tartalma megfelelt az Áhsz. 50. § (2) bekezdés előírásainak.

Az Szt. 14. § (5) bekezdés c) pont szerinti **Önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzat** jegyzői utasításként elkészült.

A Jegyző utasításként elkészítette az Szt. 14. § (5) bekezdés d) pont és az Áhsz. 50. § (1) bekezdés szerinti **Pénzkezelési szabályzatot**, melyben rendelkezett az Szt. 14. § (8) bekezdésben előírt pénzforgalommal kapcsolatos eljárásrendről, a pénzkezelés feltételeiről, felelősségi szabályairól, a nyilvántartás vezetéséről, a bizonylatok rendjéről, valamint az Ávr. 148. § (2) bekezdésben foglaltakról. Az utasítás azonban nem tartalmazta teljes körűen a bankkártyával történő fizetések lebonyolításának és elszámolásának módját, dokumentálásának részletes szabályait. A Közbenső táblázat 1.) 10. pontjában erre vonatkozóan javaslatot tettünk. A Pénzkezelési szabályzat kiegészítésére nem került sor, ezért a jelentésben javaslatunkat megismételtük. *(Javaslat: 1.10.)*

Az Áhsz. 51. § (2) bekezdésében előírt **számlarend** az Szt. 161. § szerinti tartalommal jegyzői utasításként elkészült, de az Szt. 161. § (2) bekezdés a) pontja ellenére nem teljes körűen tartalmazta az alkalmazásra kijelölt számlákat.

Hiányzott a Számlarendből az alaptevékenységhez kapcsolódó és a könyvelésben ténylegesen használt kiadások és bevételek nyilvántartási ellenszámlák – Áhsz. 16. mellékletében előírt „003+kormányzati funkció száma és megnevezése”, valamint a „005+kormányzati funkció száma és megnevezése” szerinti – alábontása. A Közbenső táblázat 1.) 11. pontjában a kiegészítésre intézkedési javaslatot tettünk. A Közbenső táblázat javaslatára 2022. évi hatályba lépéssel intézkedés nem történt, emiatt a jelentésben intézkedési javaslatunkat megismételtük.<sup>1</sup> (*Javaslat: 1.11.*)

A Számlarend tartalmazta az Szt. 161. § (2) bekezdés d) pontban előírt **bizonylati rendet**.

A Rece-lice Óvoda rendelkezett az Ávr. 13. § (2) bekezdés b)-d) és g) pontjában előírt, **működéséhez kapcsolódó, pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdésekre vonatkozó releváns szabályzatokkal**, tartalmuk megfelelt a jogszabályban előírtaknak.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés d) pont szerinti **anyag- és eszközgazdálkodás** számviteli politikában nem szabályozott kérdéseiről a Felesleges vagyontárgyak hasznosításáról és selejtezéséről szóló 3/2017.(VIII.14.) polgármesteri és jegyzői közös utasításban rendelkeztek. Az Ávr. 13. § (2) bekezdés előírásának azonban a szabályzat elkészítése – a Rece-lice Óvodára vonatkozóan – nem felelt meg, mert nem az Intézmény vezetője adta ki. A Közbenső táblázat 1.) 14. pontjában erre vonatkozóan javaslatot tettünk. A szabályzat kiadása az Intézményvezető által nem történt meg, ezért a jelentésben javaslatunkat megismételtük. (*Javaslat: 1.12.*)

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés e)-f) pontjában előírt szabályzatok – a **reprezentációs kiadások felosztásának, azok teljesítésének és elszámolásának szabályzata**, valamint a **gépjárművek igénybevételének és használatának rendje** – elkészítése nem volt releváns, mert a Rece-lice Óvoda működése során nem számolt el reprezentációs és gépjármű használatához kapcsolódó kiadást.

A Bkr. 6. § (3) bekezdés előírása szerint az Intézményvezető az **Ellenőrzési nyomvonalat** és a (4) bekezdés előírása szerint a **Szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét** elkészítette.

### **Integrált kockázatkezelési rendszer**

A Bkr. 3. § b) pont és a Bkr. 7. § (1) bekezdésében előírt **integrált kockázatkezelési eljárásrendet** az Intézményvezető elkészítette. A Bkr. 7. § (2) bekezdés előírása szerint meghatározta és rangsorolta a kockázatokat, meghatározta a rangsorolt kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket, valamint teljesítésük folyamatos nyomon követésének módját. A Bkr. 7. § (4) bekezdés előírása alapján az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására a **szervezeti felelős** kijelölése megtörtént.

### **Kontrolltevékenységek**

Az Intézményvezető **Gazdálkodási szabályzatban** rendezte az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pont szerinti, a működéséhez kapcsolódó, a költségvetési szerv előirányzatait terhelő pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdéseket, így különösen a tervezéssel, (kötelezettségvállalással, ellenjegyzéssel, teljesítésigazolással, érvényesítéssel, utalványozással) kapcsolatos belső előírásokat.

---

<sup>1</sup> A módosított Számlarend az ellenőrzési időszakot követően, 2023.01.31-től lépett hatályba, ezért a szabályzatot utóellenőrzés keretében vizsgáljuk.

A Gazdálkodási szabályzat kiegészítése szükséges, mert az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pont előírása ellenére szabályzata nem tartalmazta a jogkörgyakorlások módjával, eljárási és dokumentációs részletszabályaival, valamint az ezeket végző személyek kijelölésének rendjével kapcsolatos belső előírásokat, feltételeket. A Közbenső táblázat 1.) 12. pontjában erre vonatkozóan javaslatot tettünk. A Gazdálkodási szabályzat kiegészítése nem történt meg, így a jelentésben javaslatunkat megismételtük. *(Javaslat:1.13.)*

A szabályzat nem tartalmazta továbbá a jogkörgyakorlásokra vonatkozó részletszabályok közül

- az Ávr. 53. § (2) bekezdésben előírt előzetes írásbeli kötelezettségvállalást nem igénylő kifizetések rendjét,
- az Áhsz. 14. melléklet szerinti kötelezettségvállalás nyilvántartásának módját, valamint
- az Ávr. 60. § (1)-(2) bekezdések összeférhetlenségre vonatkozó előírásait.

A Közbenső táblázat 1.) 13. pontjában erre vonatkozóan javaslatot tettünk. A Gazdálkodási szabályzat kiegészítése nem történt meg, ezért a jelentésben javaslatunkat megismételtük. *(Javaslat:1.14.)*

Az Ávr. 60. § (1)-(2) bekezdésekben foglalt összeférhetlenségi esetekre, valamint a jogkörgyakorlók akadályoztatása esetére az Ávr. 52-59. §-ok szerinti írásbeli **felhatalmazások és kijelölések** megtörténtek. A jogkörök gyakorlására jogosult személyekről és aláírás-mintájukról vezetett nyilvántartás és az írásbeli felhatalmazások és kijelölések összhangja azonban nem volt biztosított.

Az Ávr. 60.§ (3) bekezdésben előírtak alapján a jogkörök gyakorlására jogosult személyekről és **aláírás-mintájukról a nyilvántartást** vezették, naprakészsége nem volt biztosított, így az ellenőrzés az alábbi hiányosságokat tárta fel:

- a nyilvántartásban szereplő dátumok nem voltak összhangban a kijelölések dokumentumainak keltezésével,
- a nyilvántartásban érvényes jogkörgyakorlóként szerepeltek kijelöléssel nem rendelkező személyek is,
- jogkörgyakorlásra kijelölt személyek nem szerepeltek a nyilvántartásban, valamint
- a nyilvántartás nem tartalmazta a jogkörgyakorlók aláírását, azokról az aláírások nyilvántartását – a jogkör megnevezése nélkül – külön vezették.

A Közbenső táblázat 1.) 15. pontjában erre vonatkozóan javaslatot fogalmaztunk meg. A jogkörök gyakorlására jogosult személyekről és aláírás-mintájukról vezetett nyilvántartás és az írásbeli felhatalmazások, kijelölések összhangja nem volt igazolt, ezért a jelentés-tervezetben javaslatunkat megismételtük. *(Javaslat: 1.15.)*

**A II. negyedévre** vonatkozó részletes főkönyvi karton adataiból – a kijelölt nyilvántartási és könyvviteli számlák alapján – kiválasztott minták esetében a **gazdálkodási jogkörök gyakorlása** során feltárt, **utólagosan nem javítható** hibákra a közbenső megállapítások és javaslatok táblázat 1.) 16-18. pontjaiban **három** intézkedést igénylő megállapítást tettünk:

- a) egy esetben az Áht. 38. § (1) bekezdés előírása ellenére pénzügyi teljesítésre érvényesítés és utalványozás nélkül került sor (E/V/15 minta),
- b) több esetben az Áht. 38. § (1) bekezdés előírása ellenére a pénzügyi teljesítésre érvényesítés és utalványozás nélkül került sor, mert – bankkártyával történő pénzügyi teljesítés esetén – a jogkörgyakorlások utólag történtek (E/V/16, E/V/19, E/V/44, E/V/50 minták),

c) egy esetben az Áht. 38. § (1) bekezdésben előírt érvényesítés és utalványozás nem történt meg annak ellenére, hogy az Ávr. 59. § (5) bekezdésében nem szerepel az utalványozási kötelezettség alól mentesített kivételek között a B816 Központi, irányító szervei támogatás rovat (E/V/24 minta).

A Közbenső táblázat – gazdálkodási jogkörök gyakorlására vonatkozó – intézkedési javaslataiban megfogalmazott **hibás gyakorlat megszüntetéséről intézkedtek**, ezért a jelentésben erre vonatkozóan intézkedési javaslatot nem tettünk.

A **2022. december** havi főkönyvi karton adataiból vételezett minták értékelése során megbizonyosodtunk arról, hogy **a gazdálkodási jogkörök gyakorlása a jogszabályoknak megfelelően történt.**

### **Információs és kommunikációs rendszer**

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

Az Info. tv. 32-34. § és a 37. § (1) bekezdésben meghatározott közérdekű adatokra vonatkozó **közzétételi kötelezettségének** a Rece-vice Óvoda az Önkormányzat (www.kobanya.hu), illetve saját honlapján (www.receviceovi.wixsite.com/receviceovi) tett eleget.

A költségvetési szerv Ltv. 10. § (1) bekezdés előírása szerinti **Iratkezelési szabályzatát** az Intézményvezető elkészítette.

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

Az Intézményvezető a Bkr. 10. § rendelkezése szerint kialakította és működtette a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának **nyomon követését biztosító rendszert.**

Az Áht. 70. § (1) bekezdés alapján a Jegyző a Bkr. 15. § (11) bekezdése szerint gondoskodott az operatív tevékenységektől független **belső ellenőrzés** kialakításáról és megfelelő működtetéséről. A belső ellenőrzési feladatokat a Hivatal Belső Ellenőrzési Osztálya – közvetlenül a Jegyzőnek alárendelve – látta el.

A Bkr. 17. § (1) bekezdés előírása alapján, a Hivatal belső ellenőrzési vezetője az államháztartásért felelős miniszter által közzétett belső ellenőrzési kézikönyv minta alkalmazásával kidolgozott **Belső ellenőrzési kézikönyvet** elkészítette, amely a Jegyző által jóváhagyásra került, tartalma megfelelt a Bkr. 17. § (2) bekezdés előírásának. A Belső ellenőrzési kézikönyv a Bkr. 17. § (1a) bekezdés ellenére nem az ellátott szervek vezetőinek egyetértésével került jóváhagyásra. A Belső ellenőrzési kézikönyv jóváhagyására vonatkozóan – az Intézményvezető egyetértésének dokumentálására – intézkedési javaslatot tettünk. *(Javaslat: 1.16.)*

A Bkr. 29. § (1) bekezdés előírásában foglaltaknak megfelelően, a **2022. évi** ellenőrzési munka megtervezéséhez a belső ellenőrzési vezető a Bkr. 31. § (3) bekezdésben előírt kockázatelemzés alapján – a 31. § (4) bekezdés előírásának megfelelő tartalommal – **ellenőrzési tervet** készített. A Bkr. 32. § (1) bekezdés szerinti Jegyző általi jóváhagyása, valamint (4) bekezdés szerinti Képviselő-testület elé történő előterjesztése dokumentáltan igazolt volt.

A Bkr. 49. § (1) bekezdés szerint a belső ellenőrzési vezető elkészítette a **2021. évre** vonatkozó **éves ellenőrzési jelentést**, melyet határidőben megküldött a Polgármester és a Jegyző részére.



A Bkr. 49. § (3a) bekezdés előírása szerint a Jegyző a 2021. évre vonatkozó éves ellenőrzési jelentést, valamint az Önkormányzat által alapított költségvetési szervek éves ellenőrzési jelentései alapján készített **éves összefoglaló ellenőrzési jelentést** a Képviselő-testület elé terjesztette jóváhagyásra, a jelentés a 80/2022. (III. 24.) KÖKT határozattal került elfogadásra.

Az Intézményvezető 2021. évre vonatkozóan kiállította a Bkr. 11. § (2a) bekezdésben előírt, a Bkr. 1. számú melléklete szerinti **nyilatkozatot**.

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

Az Áhsz. 22. § (1) bekezdés előírása szerinti, a **2021. évi** éves költségvetési beszámoló mérleg tételeinek alátámasztásához a **leltárt** elkészítették, amely tételesen, ellenőrizhető módon tartalmazta a mérlegben szereplő eszközöket és forrásokat. A 2022. évi nyitó tételek esetében a folytonosság elve érvényesült, így a 2022. évi nyitó adatok alátámasztottak.

Az Áhsz. 14. melléklete szerint előírt releváns **részletező nyilvántartások** meglétét és tartalmát helyszíni ellenőrzés keretében 2022. december 6-án vizsgáltuk. A nyilvántartást az ASP gépi program alkalmazásával, illetve manuálisan, a jogszabályban rögzített tartalommal és folyamatosan vezették.

A **II. negyedévre** vonatkozóan az Áhsz. 17. melléklet szerinti **kötelező egyezőségek** teljesültek.

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

A **6. havi IKJ** és a **II. negyedévi IMJ** ellenőrzéséhez kapcsolódó minták esetében **utólagosan javítható hiba** került feltárássra.

### A könyvvezetés során rovatokat érintő hiba:

- a szilikon karkötő beszerzése az Áhsz. 15. melléklet K3 Dologi kiadások rész előírása ellenére a K312 Üzemeltetési anyagok rovat helyett tévesen a K355 Egyéb dologi kiadások rovaton került elszámolásra (E/V/16 minta).

A Közbenső táblázat 2.) 1. pontjában a könyvvezetési hiba javítására javaslatot tettünk.

A könyvvezetés során könyvviteli számlát, COFOG-ot és bizonylati rendet érintő hiba nem került megállapításra.

A könyvelési **hiba javítása megtörtént**, azt a 12. havi illetve a IV. negyedévi adatszolgáltatás már nem tartalmazta. Az elvégzett javítást az Áhsz. vonatkozó előírásai szerint, szabályosan végezték el és dokumentálták, így azzal kapcsolatban további intézkedés nem szükséges.

A 2022. május havi személyi juttatások és járulékaik könyvelése a havi könyvelési értesítőben közölt adatokkal egyezően történt, eltérést nem állapítottunk meg.

A 6. havi IKJ és a II. negyedévi IMJ **adatszolgáltatási kötelezettségének** határidőben eleget tett, az évközi adatszolgáltatások adatait a főkönyvi kivonat teljes körűen alátámasztotta.

**Az ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról, hogy a Rece-lice Óvoda – 6. havi IKJ és II. negyedévi IMJ kapcsán – vizsgált könyvvezetése a jelentős hiba mértékét elérő hibát nem tartalmazott.**

A 12. havi könyvelési adatokból vett minták értékelése során rovatot, könyvviteli számlát érintő, COFOG-ra vonatkozó, valamint bizonylati rendet érintő hibát nem állapítottunk meg.

A 12. havi IKJ és a **Gyorsjelentés** 2023. február 3-án, határidőben került „jóváhagyott” státuszba a KGR K11 rendszerben, az adatszolgáltatások adatai főkönyvi kivonattal alátámasztásra kerültek.

Az Áhsz. 17. melléklet szerinti **kötelező egyezőségek a 12. havi** könyvvezetésre vonatkozóan teljesültek.

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

Az ellenőrzött szervezet az Áhsz. 30/A. § a) pont szerinti **mérlegkészítési kötelezettségének** határidőben **eleget tett**. A mérleg sorait – a főkönyvi kivonattal egyezően – az Áhsz. 22. § (1) bekezdés szerinti **leltárral alátámasztotta**, melynek valódiságáról 2023. március 9-én helyszíni ellenőrzés keretében győződünk meg.

A IV. negyedévi (**Éves elszámolás**) IMJ adatszolgáltatási kötelezettségének határidőben eleget tett, az évközi adatszolgáltatás adatait a **főkönyvi kivonat** teljes körűen **alátámasztotta**.

**Az ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról, hogy az ellenőrzött szerv könyvvezetése a 12. havi IKJ és a Gyorsjelentés adatszolgáltatásokhoz kapcsolódó vizsgált időszakban a jelentős hiba mértékét elérő hibát nem tartalmazott.**

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

Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés szerinti tartalommal elkészült az éves költségvetési beszámoló. Az ellenőrzött szerv éves költségvetési **beszámolójáról** szóló adatszolgáltatási kötelezettségét határidőre, főkönyvi kivonattal alátámasztva teljesítette. A beszámoló az irányító szerv által 2023. február 28-án került jóváhagyásra a KGR K11 rendszerben.

Az Áhsz. 17. melléklet 1-4. pontjában előírt **kötelező egyezőségek a beszámolóra** vonatkozóan teljesültek.

Az Áhsz. 22. § (1) bekezdés előírása szerint – **2022.12.31.** fordulónappal – elkészített **leltár** tételesen, ellenőrizhető módon tartalmazta a 2022. évi éves költségvetési beszámoló mérlegében szereplő eszközöket és forrásokat. A leltár adatait a leltári dokumentumok teljes körűen, a jogszabályoknak megfelelően alátámasztották.

### **Eredménykimutatás ellenőrzésének tapasztalatai:**

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

### **Maradványkimutatás ellenőrzésének tapasztalatai:**

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

**A Magyar Államkincstár Budapesti és Pest Vármegyei II. Költségvetési Ellenőrzési Osztály által – az Áht. 68/B. §-a szerint – végrehajtott szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés megállapításai alapján a 2022. évi költségvetés teljesítését, a 2022. december 31-én fennálló vagyoni, pénzügyi helyzetet, valamint az ezen időponttal végződő év gazdálkodásának eredményét bemutató éves költségvetési beszámoló jelentős összegű hibát nem tartalmaz, a Rece-lice Óvoda gazdálkodásáról megbízható és valós képet mutat.**

#### **4. A Közbenső táblázat javaslatai alapján végrehajtott/végre nem hajtott intézkedések:**

Az Intézményvezető a Közbenső táblázat javaslatai alapján megfelelően **intézkedett**

- a gazdálkodási jogkörök szabályszerű alkalmazásával a hibás gyakorlat megszüntetéséről, valamint
- a könyvvezetés során a rovatokat érintő hiba javításáról.

**Nem intézkedett** egyes javaslatokkal kapcsolatban, így e hibákat fennállónak tekintettük és a megállapítások között szerepeltettük, illetve a javaslatokat a jövőbeni változások érdekében megismételtük az Ellenőrzés javaslatai rész 1.1-1.15. pontjaiban.

### **ELLENŐRZÉS JAVASLATAI**

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

Az Intézményvezető intézkedjen, hogy

- 1.1. az SZMSZ irányító szerv általi jóváhagyása az Áht. 9. § b) pont előírásának megfelelően megtörténjen,
- 1.2. az Ávr. 13. § (4a) bekezdés érvényesülése érdekében az SZMSZ-ben aktualizálásra kerüljön a hatályon kívül helyezett jogszabályi hivatkozás (68/2013. (XII. 29.) NGM rendelet),
- 1.3. az Ávr. 9. § (5a) bekezdés előírásának megfelelően a Munkamegosztási megállapodásban rögzítésre kerüljön, hogy az egyes kötelező szabályzatok elkészítése melyik költségvetési szerv feladata,
- 1.4. az Áht. 10. § (1) bekezdés és az Áhsz. 31. § (1) bekezdés előírásának megfelelően igazolt legyen a Számviteli politika Intézményvezető általi kiadása,
- 1.5. az Áhsz. 50. § (1) bekezdés előírása szerint a Számviteli politika tartalma kiegészítésre kerüljön a költségvetési és a pénzügyi számvitel alkalmazásával kapcsolatos sajátos szabályokkal, előírásokkal, módszerekkel (a számviteli alapelvek érvényesítésének Áhsz. 4. §-ában rögzített sajátosságaival, az Áhsz. szerinti könyvvezetésre, beszámoló készítésre vonatkozó szabályokkal, határidőkkel),
- 1.6. az Áht. 10. § (1) bekezdés, az Áhsz. 31. § (1) és az 50. § (1) bekezdések előírásai alapján az Eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzat Intézményvezető általi kiadása történjen meg,
- 1.7. az Áht. 10. § (1) bekezdés, az Áhsz. 31. § (1) és az 50. § (1) bekezdések előírásai alapján az Eszközök és a források értékelési szabályzat Intézményvezető általi kiadása történjen meg,
- 1.8. az Áht. 10. § (1) bekezdés, az Áhsz. 31. § (1) és az 50. § (1) bekezdések előírásai alapján az Önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzat Intézményvezető általi kiadása történjen meg,
- 1.9. az Áht. 10. § (1) bekezdés, az Áhsz. 31. § (1) és az 50. § (1) bekezdések előírásai alapján a Pénzkezelési szabályzat Intézményvezető általi kiadása történjen meg,
- 1.10. az Szt. 14. § (8) bekezdés előírása alapján a Pénzkezelésről szóló szabályzat teljes körűen tartalmazza a bankkártyával történő fizetések lebonyolításának és elszámolásának módját, dokumentálásának részletes szabályait,
- 1.11. az Szt. 161. § (2) bekezdés a) pont és az Áhsz. 16. melléklet előírásának megfelelően a Számlarend teljes körűen tartalmazza az alkalmazásra kijelölt számlákat,

- 1.12. az Ávr. 13. § (2) bekezdés előírásának megfelelően, igazolt legyen az Ávr. 13. § (2) bekezdés d) pont szerinti – anyag- és eszközgazdálkodási – szabályzat Intézményvezető általi jóváhagyása,
- 1.13. az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pont előírásának megfelelően a Gazdálkodási szabályzat tartalmazza a jogkörgyakorlások módjával, eljárási és dokumentációs részletszabályaival, valamint az ezeket végző személyek kijelölésének rendjével kapcsolatos belső előírásokat, feltételeket,
- 1.14. az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pont előírásának megfelelően a Gazdálkodási szabályzat tartalmazza az Ávr. 53. § (2) bekezdésben előírt előzetes írásbeli kötelezettségvállalást nem igénylő kifizetések rendjét, az Áhsz. 14. melléklet szerinti kötelezettségvállalás nyilvántartásának módját, valamint az Ávr. 60. § (1)-(2) bekezdések összeférhetlenségre vonatkozó előírásait,
- 1.15. az Ávr. 60. § (3) bekezdésben előírt, a jogkörgyakorlásra jogosult személyekről és aláírás-mintájukról vezetett nyilvántartás és a kijelölések dokumentumainak összhangja naprakészen biztosított legyen,
- 1.16. a Bkr. 17. § (1a) bekezdés előírásának megfelelően a Belső ellenőrzési kézikönyv az Intézményvezető egyetértésével kerüljön jóváhagyásra.

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

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

**Az ellenőrzési jelentés javaslatai alapján az ellenőrzött szervnek intézkedési tervet kell készítenie felelős személy megnevezésével és határidő meghatározásával.  
Az intézkedések végrehajtásának határideje: 2023. november 30.**

### III/17. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK Kőbányai Egyesített Bölcsődék

Ellenőrzött szerv megnevezése: Kőbányai Egyesített Bölcsődék  
Törzsszám: 679868

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

A KEB vonatkozásában a belső kontrollrendszer jogszabályi előírások szerinti kialakítása és működtetése megtörtént, de – kisebb hiányosságok miatt – a kontrollkörnyezet, a kontrolltevékenységek és a nyomon követési rendszer (monitoring) elemeinek további fejlesztése szükséges.

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

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

#### **Kontrollkörnyezet**

**Alapító okirattal** az Áht. 8/A. § (1) bekezdés előírásai szerint a KEB rendelkezett, amely **egyezett** a Magyar Államkincstár törzskönyvi nyilvántartásában szereplő irattal. Az alapító okirat tartalmazta az Ávr. 5. § (1)-(2) bekezdéseiben előírtakat.

Az Áht. 10. § (5) bekezdésben foglaltaknak megfelelően a költségvetési szerv szervezetét, feladatai ellátásának részletes belső rendjét és módját **SZMSZ**-ben rögzítették, azonban az Áht. 9. § b) pont előírása ellenére annak irányító szerv általi jóváhagyása nem történt meg, valamint a szabályzat 2.4. pontja nem a KEB hatályos Alapítói okiratának adatait tartalmazta. A Közbenső táblázat 1.) 1. pontjában erre vonatkozóan javaslatot tettünk. A javaslatra intézkedés nem történt, ezért a jelentésben javaslatunkat megismételtük. (*Javaslat: 1.1.*)

A KEB SZMSZ-e az Ávr. 13. § (1) bekezdésben megjelölt tartalmi előírások érvényesítésével került összeállításra, de az Ávr. 13. § (4a) bekezdésben előírt jogszabályi változások szabályzatban való 30 napon belüli átvezetésének nem teljes körűen tettek eleget, mert hatályon kívül helyezett jogszabályra történő hivatkozást tartalmazott. Az SZMSZ szakfeladatok megjelölését tartalmazta, annak ellenére, hogy a 68/2013. NGM rendeletet a 15/2019. PM rendelet 8. § (2) bekezdése 2020.01.01-től hatályon kívül helyezte. A Közbenső táblázat 1.) 2. pontjában erre vonatkozóan javaslatot tettünk. A SZMSZ-e nem került aktualizálásra, ezért a jelentésben javaslatunkat megismételtük. (*Javaslat: 1.2.*)

A Hivatal és a gazdasági szervezettel nem rendelkező KEB az Ávr. 9. § (1) bekezdés alapján az (5) bekezdés a) pont előírása szerinti **Munkamegosztási megállapodást** megkötötték, irányító szervi jóváhagyása megtörtént, azonban az (5a) bekezdés előírása ellenére nem tartalmazta, hogy az egyes kötelező szabályzatok elkészítése melyik költségvetési szerv feladata. A Közbenső táblázat 1.) 3. pontjában erre vonatkozóan javaslatot fogalmaztunk meg. A Munkamegosztási megállapodás módosítása nem volt igazolt, így a jelentésben javaslatunkat megismételtük. *(Javaslat: 1.3.)*

Az Szt. 14. § (3) bekezdésben és az Áhsz. 50. § (1) bekezdésben előírt **számviteli politika** Jegyzői utasításként elkészült, azonban Intézményvezető általi kiadása az Áht. 10. § (1) bekezdés és az Áhsz. 31. § (1) bekezdés előírása ellenére dokumentáltan nem volt igazolt. A Közbenső táblázat 1.) 4. pontjában erre vonatkozóan javaslatot tettünk. A Számviteli politika Intézményvezető általi kiadása nem történt meg, ezért a jelentésben javaslatunkat megismételtük. *(Javaslat: 1.4.)*

A Számviteli politika kiegészítése szükséges, mert az Áhsz. 50. § (1) bekezdés előírása ellenére nem tartalmazta a költségvetési és a pénzügyi számvitel alkalmazásával kapcsolatos sajátos szabályokat, előírásokat, módszereket (a számviteli alapelvek érvényesítésének Áhsz. 4. §-ában rögzített sajátosságait, az Áhsz. szerinti könyvvezetésre, beszámoló készítésre vonatkozó szabályokat, határidőket). A Közbenső táblázat 1.) 5. pontjában erre vonatkozóan javaslatot fogalmaztunk meg. A Számviteli politika kiegészítése nem történt meg, ezért a jelentésben javaslatunkat megismételtük. *(Javaslat: 1.5.)*

A Számviteli politika keretében elkészítendő, az Szt. 14. § (5) bekezdés a)-d) pontjaiban meghatározott szabályzatok az Áhsz. 50. § (1) bekezdés előírása alapján, jegyzői utasításként elkészültek, de a szabályzatok Intézményvezető általi kiadása az Áht. 10. § (1) bekezdés és az Áhsz. 31. § (1) bekezdés előírása ellenére dokumentáltan nem volt igazolt. A Közbenső táblázat 1.) 6-9. pontjában erre vonatkozóan javaslatot tettünk. A szabályzatok kiadása az Intézményvezető által nem történt meg, ezért a jelentésben javaslatainkat megismételtük. *(Javaslat: 1.6-1.9.)*

A Jegyző által készített Szt. 14. § (5) bekezdés a) pont szerinti **Eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzat** tartalma teljes körűen megfelelt az Szt. 69. § (4) bekezdés és az Áhsz. 22. § (2) bekezdés előírásainak.

A Jegyző által készített Szt. 14. § (5) bekezdés b) pont szerinti **Eszközök és a források értékelési szabályzat** tartalma megfelelt az Áhsz. 50. § (2) bekezdés előírásainak.

Az Szt. 14. § (5) bekezdés c) pont szerinti **Önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzat** jegyzői utasításként elkészült.

A Jegyző utasításként elkészítette az Szt. 14. § (5) bekezdés d) pont és az Áhsz. 50. § (1) bekezdés szerinti **Pénzkezelési szabályzatot**, melyben rendelkezett az Szt. 14. § (8) bekezdésben előírt pénzforgalommal kapcsolatos eljárásrendről, a pénzkezelés feltételeiről, felelősségi szabályairól, a nyilvántartás vezetéséről, a bizonylatok rendjéről, valamint az Ávr. 148. § (2) bekezdésben foglaltakról. Az utasítás azonban nem tartalmazta teljes körűen a bankkártyával történő fizetések lebonyolításának és elszámolásának módját, dokumentálásának részletes szabályait. A Közbenső táblázat 1.) 10. pontjában erre vonatkozóan javaslatot tettünk. A Pénzkezelési szabályzat kiegészítésére nem került sor, ezért a jelentésben javaslatunkat megismételtük. *(Javaslat: 1.10.)*

Az Áhsz. 51. § (2) bekezdésében előírt **számlarend** az Szt. 161. § szerinti tartalommal jegyzői utasításként elkészült, de az Szt. 161. § (2) bekezdés a) pontja ellenére nem teljes körűen tartalmazta az alkalmazásra kijelölt számlákat.

Hiányzott a Számlarendből az alaptevékenységhez kapcsolódó és a könyvelésben ténylegesen használt kiadások és bevételek nyilvántartási ellenszámlák – Áhsz. 16. mellékletében előírt „003+kormányzati funkció száma és megnevezése”, valamint a „005+kormányzati funkció száma és megnevezése” szerinti – alábontása. A Közbenső táblázat 1.) 11. pontjában a kiegészítésre intézkedési javaslatot tettünk. A Közbenső táblázat javaslatára 2022. évi hatályba lépéssel intézkedés nem történt, emiatt a jelentésben intézkedési javaslatunkat megismételtük.<sup>1</sup> (*Javaslat: 1.11.*)

A Számlarend tartalmazta az Szt. 161. § (2) bekezdés d) pontban előírt **bizonylati rendet**.

A KEB tekintetében az Ávr. 13. § (2) bekezdés b)-g) pontjában előírt a **működéséhez kapcsolódó, pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdésekre vonatkozó releváns szabályzatokat** az Intézményvezető elkészítette, tartalmuk megfelelt a jogszabályban előírtaknak.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés d) pont szerinti **anyag- és eszközgazdálkodás** számviteli politikában nem szabályozott kérdéseiről a Felesleges vagyontárgyak hasznosításáról és selejtezéséről szóló 3/2017.(VIII.14.) polgármesteri és jegyzői közös utasításban rendelkeztek. Az Ávr. 13. § (2) bekezdés előírásának azonban a szabályzat elkészítése – a KEB-re vonatkozóan – nem felelt meg, mert nem az Intézmény vezetője adta ki. A Közbenső táblázat 1.) 16. pontjában erre vonatkozóan javaslatot tettünk. A szabályzat kiadása az Intézményvezető által nem történt meg, ezért a jelentésben javaslatunkat megismételtük. (*Javaslat: 1.12.*)

A Bkr. 6. § (3) bekezdés előírása szerint az Intézményvezető az **Ellenőrzési nyomvonalat** és a (4) bekezdés előírása szerint a **Szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét** elkészítette.

### **Integrált kockázatkezelési rendszer**

A Bkr. 3. § b) pont és a Bkr. 7. § (1) bekezdésében előírt **integrált kockázatkezelési eljárásrendet** az Intézményvezető elkészítette. A Bkr. 7. § (2) bekezdés előírása szerint meghatározta és rangsorolta a kockázatokat, meghatározta a rangsorolt kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket, valamint teljesítésük folyamatos nyomon követésének módját. A Bkr. 7. § (4) bekezdés előírása alapján az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására a **szervezeti felelős** kijelölése megtörtént.

### **Kontrolltevékenységek**

Az Intézményvezető **Gazdálkodási szabályzatban** rendezte az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pont szerinti, a működéséhez kapcsolódó, a költségvetési szerv előirányzatait terhelő pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdéseket, így különösen a tervezéssel, gazdálkodással (kötelezettségvállalással, ellenjegyzéssel, teljesítésigazolással, érvényesítéssel, utalványozással) kapcsolatos belső előírásokat. A Gazdálkodási szabályzat kiegészítése szükséges, mert az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pont előírása ellenére szabályzata nem tartalmazta a jogkörgyakorlások módjával, eljárási és dokumentációs részletszabályaival, valamint az ezeket végző személyek kijelölésének rendjével kapcsolatos belső előírásokat, feltételeket. A Közbenső táblázat 1.) 12. pontjában erre vonatkozóan javaslatot tettünk. A Gazdálkodási szabályzat kiegészítése nem történt meg, ezért a jelentésben javaslatunkat megismételtük. (*Javaslat: 1.13.*)

---

<sup>1</sup> A módosított Számlarend az ellenőrzési időszakot követően, 2023.01.31-től lépett hatályba, ezért a szabályzatot utóellenőrzés keretében vizsgáljuk.

A KEB Gazdálkodási szabályzata mellett a tagintézmények 2020.02.01-től Kötelezettségvállalásról, teljesítésigazolásról és utalványozásról szóló szabályzattal rendelkeztek, azonban ennek felülvizsgálata szükséges, mert az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pont előírása ellenére a szabályzat nem tartalmazta a jogkörgyakorlásokra vonatkozó részletszabályok közül az Ávr. 53. § (2) bekezdésben előírt előzetes írásbeli kötelezettségvállalást nem igénylő kifizetések rendjét. A Közbenső táblázat 1.) 13. pontjában erre vonatkozóan javaslatot fogalmaztunk meg. A szabályzat kiegészítése nem történt meg, így a jelentésben javaslatunkat megismételtük. *(Javaslat: 1.14.)*

A KEB Gazdálkodási szabályzatának felülvizsgálata és módosítása szükséges, mert nem a releváns és aktuális adatokat tartalmazta. Megállapításra került, hogy:

- nem volt megfelelő a PIR törzsszám (5190019-2), a szakágazati besorolás (8891) és a statisztikai számjel (011070-08-5821-312-01),
- a szabályzat 1. § (2) bekezdés a) pontja az Alapító Okirat 7. pontjára hivatkozott, melyben azonban 7. pont nem szerepelt, valamint
- a szabályzat 3. § (1) bekezdés b) pontjában szereplő tagintézmények címei és az Intézmény Alapító okiratában szereplő telephelyek címei között nem volt meg az összhang.

A Közbenső táblázat 1.) 14. pontjában erre vonatkozóan javaslatot tettünk. A szabályzat módosítása nem történt meg, ezért a jelentésben javaslatunkat megismételtük. *(Javaslat: 1.15.)*

A Gazdálkodási szabályzatban nem érvényesültek az Ávr. 13. § (4a) bekezdésében foglaltak, mert a változások hatálybalépését követő 30 napon belül nem vezették át a jogszabály-módosításokat. A Gazdálkodási szabályzat

- 20. §-a megszűnt járulékokra való hivatkozást tartalmazott (munkaadói járulék, egészségügyi hozzájárulás),
- 21. § (2) bekezdésben a kisértékű tárgyi eszközök értékét 100 000.- Ft-ban határozta meg, nem az Áhsz. 1. § (1) bekezdés 4. pont előírása szerinti 200 000.- Ft értékben, valamint
- 1. sz. melléklete hatálytalan jogszabályi hivatkozásokat tartalmazott (pl.: 1977. évi LXXX. tv., 1998. évi LXVI. tv., 2003. évi XCII. tv., 2011. évi CVIII. tv., 2011. évi CLV. tv., 2011. évi CLXXXVII. tv., 2016. évi XC. tv.).

A Közbenső táblázat 1.) 15. pontjában erre vonatkozóan javaslatot tettünk. A szabályzat módosítása nem történt meg, ezért a jelentésben javaslatunkat megismételtük. *(Javaslat: 1.16.)*

Az Ávr. 60. § (1)-(2) bekezdésekben foglalt összeférhetlenségi esetek betartása érdekében az Intézményvezető gondoskodott az Ávr. 57. § és 59. §-ok szerinti jogkörgyakorló személyek kijelöléséről.

Az Ávr. 60.§ (3) bekezdésben előírtak alapján a jogkörök gyakorlására jogosult személyekről és **alírásmintájukról** a **nyilvántartást** vezették, azonban az ellenőrzés az alábbi hiányosságokat tárta fel:

- a nyilvántartásban szereplő dátumok nem voltak összhangban az írásbeli kijelölések dokumentumainak keltezésével,
- jogkörgyakorlásra kijelölt személyek nem szerepeltek a nyilvántartásban,
- a nyilvántartásban érvényes jogkörgyakorlóként szerepeltek kijelöléssel nem rendelkező személyek is, valamint
- a nyilvántartás nem tartalmazta a jogkörgyakorlók aláírását, azokról az aláírások nyilvántartását – a jogkör megnevezése nélkül – külön vezették.



A Közbenső táblázat 1.) 17. pontjában erre vonatkozóan javaslatot fogalmaztunk meg. A jogkörök gyakorlására jogosult személyekről és aláírás-mintájukról vezetett nyilvántartás és az írásbeli kijelölések összhangja nem volt igazolt, ezért a jelentésben javaslatunkat megismételtük. *(Javaslat: 1.17.)*

A **II. negyedévre** vonatkozó részletes főkönyvi katon adataiból – a kijelölt nyilvántartási és könyvviteli számlák alapján – kiválasztott minták esetében a **gazdálkodási jogkörök gyakorlása** során feltárt, **utólagosan nem javítható** hibára **egy** intézkedést igénylő megállapítást tettünk a Közbenső táblázat 1.) 18. pontjában:

több esetben az Áht. 37. § (1) bekezdés előírása ellenére – a szerződés dátumának hiánya miatt – nem volt igazolt, hogy a kötelezettségvállalásra pénzügyi ellenjegyzést követően került sor (E/V/7, E/V/11, E/V/46 minták).

A Közbenső táblázat – gazdálkodási jogkörök gyakorlására vonatkozó – intézkedési javaslataiban megfogalmazott **hibás gyakorlat megszüntetéséről intézkedtek**, ezért a jelentésben erre vonatkozóan intézkedési javaslatot nem tettünk.

A **2022. december** havi főkönyvi katon adataiból vételezett minták értékelése során megbizonyosodtunk arról, hogy **a gazdálkodási jogkörök gyakorlása a jogszabályoknak megfelelően történt.**

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

### **Információs és kommunikációs rendszer**

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

Az Info. tv. 32-34. § és a 37. § (1) bekezdésben meghatározott közérdekű adatokra vonatkozó **közzétételi kötelezettségének** a KEB az Önkormányzat (www.kobanya.hu), illetve saját honlapján (www.kobanyaibolcsodek.hu) tett eleget.

A költségvetési szerv az Ltv. 10. § (1) bekezdés előírása szerinti **Iratkezelési szabályzatát** az Intézményvezető elkészítette.

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

Az Intézményvezető a Bkr. 10. § rendelkezése szerint kialakította és működtette a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának **nyomon követését biztosító rendszert.**

Az Áht. 70. § (1) bekezdés alapján a Jegyző a Bkr. 15. § szerint gondoskodott az operatív tevékenységektől független **belső ellenőrzés** kialakításáról és megfelelő működtetéséről. A belső ellenőrzési feladatokat a Hivatal Belső Ellenőrzési Osztálya – közvetlenül a Jegyzőnek alárendelve – látta el.

A Bkr. 17. § (1) bekezdés előírása alapján, a Hivatal belső ellenőrzési vezetője az államháztartásért felelős miniszter által közzétett belső ellenőrzési kézikönyv minta alkalmazásával kidolgozott **Belső ellenőrzési kézikönyvet** elkészítette, amely a Jegyző által jóváhagyásra került, tartalma megfelelt a Bkr. 17. § (2) bekezdés előírásának.

A Belső ellenőrzési kézikönyv a Bkr. 17. § (1a) bekezdés ellenére nem az ellátott szervek vezetőinek egyetértésével került jóváhagyásra. A Belső ellenőrzési kézikönyv jóváhagyására vonatkozóan – az Intézményvezetők egyetértésének dokumentálására – intézkedési javaslatot tettünk. *(Javaslat: 1.18.)*

A Bkr. 29. § (1) bekezdés előírásában foglaltaknak megfelelően, a **2022. évi** ellenőrzési munka megtervezéséhez a belső ellenőrzési vezető a Bkr. 31. § (3) bekezdésben előírt kockázatelemzés alapján – a 31. § (4) bekezdés előírásának megfelelő tartalommal – **ellenőrzési tervet** készített. A Bkr. 32. § (1) bekezdés szerinti Jegyző általi jóváhagyása, valamint (4) bekezdés szerinti Képviselő-testület elé történő előterjesztése dokumentáltan igazolt volt.

A Bkr. 49. § (1) bekezdés szerint a belső ellenőrzési vezető elkészítette a **2021. évre** vonatkozó **éves ellenőrzési jelentést**, melyet határidőben megküldött a Polgármester és a Jegyző részére. A Bkr. 49. § (3a) bekezdés előírása szerint a Jegyző a **2021. évre** vonatkozó **éves ellenőrzési jelentést**, valamint az Önkormányzat által alapított költségvetési szervek éves ellenőrzési jelentései alapján készített **éves összefoglaló ellenőrzési jelentést** a Képviselő-testület elé terjesztette jóváhagyásra, a jelentés a 80/2022. (III. 24.) KÖKT határozattal került elfogadásra.

Az Intézményvezető 2021. évre vonatkozóan kiállította a Bkr. 11. § (2a) bekezdésben előírt, a Bkr. 1. számú melléklete szerinti **nyilatkozatot**.

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

Az Áhsz. 22. § (1) bekezdés előírása szerinti, a **2021. évi** éves költségvetési beszámoló mérleg tételeinek alátámasztásához a **leltárt** elkészítették, amely tételelesen, ellenőrizhető módon tartalmazta a mérlegben szereplő eszközöket és forrásokat. A 2022. évi nyitó tételek esetében a folytonosság elve érvényesült, így a 2022. évi nyitó adatok alátámasztottak.

Az Áhsz. 14. melléklete szerint előírt releváns **részletező nyilvántartások** meglétét és tartalmát helyszíni ellenőrzés keretében 2022. december 6.-án vizsgáltuk. A nyilvántartást az ASP gépi program alkalmazásával, illetve manuálisan, a jogszabályban rögzített tartalommal és folyamatosan vezették.

Az **II. negyedévre** vonatkozóan Áhsz. 17. melléklet szerinti **kötelező egyezőségek** vonatkozóan teljesültek.

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

A **6. havi** IKJ és a II. negyedévi IMJ ellenőrzéséhez kapcsolódó minták esetében utólagosan javítható hibák kerültek feltárássra.

### **A könyvvezetés során a rovat számlákat érintő hibák:**

- a) a kézműves foglalkozás kiadásának összege az Áhsz. 15. melléklet K3 Dologi kiadások rész előírása ellenére a K337 Egyéb szolgáltatások rovat helyett tévesen a K355 Egyéb dologi kiadások rovaton került elszámolásra (E/V/16 minta),

### **A könyvvezetés során a könyvviteli számlákat érintő hibák:**

- b) a saját konyhával rendelkező költségvetési szervnél a készletek (élelmiszer-alapanyag) beszerzése és annak felhasználása nem a 38/2013. NGM rendelet V. Fejezet Növekedések A) 4. a) pont és a Csökkenések A) pont előírása szerint történik.

A Közbenső táblázat 2.) 1. és 2.) 2. pontjaiban a könyvvezetési hibák javítására javaslatot tettünk.

A könyvvezetés során COFOG-ot és bizonylati rendet érintő hiba nem került megállapításra.

A könyvelési **hibák javítása megtörtént**, azokat a 12. havi illetve a IV. negyedévi adatszolgáltatás már nem tartalmazta. Az elvégzett javításokat az Áhsz. vonatkozó előírásai szerint, szabályosan végezték el és dokumentálták, így azzal kapcsolatban további intézkedés nem szükséges.

A KEB esetében – a féléves adatok alapján – az élelmiszer alapanyagok beszerzésére vonatkozó határozott idejű szerződés szerinti **kötelezettségvállalás értékéből a tárgyévet meghaladó rész nyilvántartásba vétele nem történt meg**. Az Ávr. 56. § (1) bekezdésben foglaltak alapján a kötelezettségvállalást követően haladéktalanul nyilvántartásba kell venni a költségvetési év és az azt követő éveket terhelő kötelezettségvállalás értékét. A Közbeső táblázatban erre vonatkozóan figyelemfelhívást fogalmaztunk meg. A **12. havi minták értékelése során** megállapítottuk, hogy az élelmiszer alapanyagok beszerzése esetén a tárgyévet meghaladó kötelezettségvállalások nyilvántartásba vétele **a jogszabályi előírás szerint megtörtént**, így további intézkedésre javaslatot nem fogalmazunk meg.

Az Áhsz. 12. § (1) bekezdés előírása ellenére a mérlegben a nemzeti vagyona tartozó forgóeszközök (**készletek**) között nem került kimutatásra az élelmiszer alapanyagok leltár szerinti értéke. A Közbeső táblázatban erre vonatkozóan figyelemfelhívást fogalmaztunk meg. A III. negyedévi mérlegjelentés alapján megállapításra került, hogy a készletek nyilvántartásba vétele az Áhsz. előírása szerint megtörtént, ezért további intézkedésre javaslatot nem tettünk.

A 2022. május havi személyi juttatások és járulékaik könyvelése a havi könyvelési értesítőben közölt adatokkal egyezően történt, eltérést nem állapítottunk meg.

A 6. havi IKJ és a II. negyedévi IMJ **adatszolgáltatási kötelezettségének** határidőben eleget tett, az évközi adatszolgáltatások adatait a főkönyvi kivonat teljes körűen alátámasztotta.

**Az ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról, hogy a KEB – 6. havi IKJ és II. negyedéves IMJ kapcsán – vizsgált könyvvezetése a jelentős hiba mértékét elérő hibát nem tartalmazott.**

A 12. havi könyvelési adatokból nyert mintaértékelések során rovatot és könyvviteli számlát érintő, COFOG-ra vonatkozó és bizonylati rendet érintő hibát az ellenőrzés nem állapított meg.

A 12. havi IKJ és a **Gyorsjelentés** 2023. február 3-án, határidőben került „jóváhagyott” státuszba a KGR K11 rendszerben, az adatszolgáltatások adatai főkönyvi kivonattal alátámasztásra kerültek.

Az Áhsz. 17. melléklet szerinti **kötelező egyezőségek a 12. havi** könyvvezetésre vonatkozóan teljesültek.

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

Az ellenőrzött szervezet az Áhsz. 30/A. § a) pont szerinti mérlegkészítési kötelezettségének határidőben eleget tett, annak sorait az Áhsz. 22. § (1) bekezdés szerinti leltárral – a főkönyvi kivonattal egyezően – **alátámasztotta**, a leltár valódiságáról 2023. március 9-én, helyszíni ellenőrzés keretében győződünk meg.

A IV. negyedévi (Éves elszámolás) IMJ adatszolgáltatási kötelezettségének határidőben eleget tett, az évközi adatszolgáltatás adatait a **főkönyvi kivonat** teljes körűen alátámasztotta.

**Az ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról, hogy az ellenőrzött szerv könyvvezetése a 12. havi IKJ és a Gyorsjelentés adatszolgáltatásokhoz kapcsolódó vizsgált időszakban a jelentős hiba mértékét elérő hibát nem tartalmazott.**

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

Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés szerinti tartalommal elkészült az éves költségvetési beszámoló. Az ellenőrzött szerv éves költségvetési **beszámolójáról** szóló adatszolgáltatási kötelezettségét határidőben, főkönyvi kivonattal alátámasztva teljesítette. A beszámoló az irányító szerv által 2023. február 28-án került jóváhagyásra a KGR K11 rendszerben.

Az Áhsz. 17. melléklet 1-4. pontjában előírt **kötelező egyezőségek a beszámolóra** vonatkozóan teljesültek.

Az Áhsz. 22. § (1) bekezdés előírása szerint – **2022.12.31-i** fordulónappal – elkészített **leltár** tételesen, ellenőrizhető módon tartalmazta a 2022. évi éves költségvetési beszámoló mérlegében szereplő eszközöket és forrásokat. A leltár adatait a leltári dokumentumok teljes körűen, a jogszabályoknak megfelelően alátámasztották.

### **Eredménykimutatás ellenőrzésének tapasztalatai:**

Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés bb) pont szerinti eredménykimutatás és a főkönyvi kivonat egyezősége biztosított volt. Az eredménykimutatásban szereplő eredményszemléletű bevételek és a költségek, ráfordítások különbségeként meghatározott érték megegyezett a mérlegben a saját tőke részeként kimutatott mérleg szerinti eredmény értékével.

### **Maradványkimutatás ellenőrzésének tapasztalatai:**

Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés ab) pont szerinti maradvány kimutatás és a főkönyvi nyilvántartás egyezősége biztosított volt. A maradványkimutatás értékét az alaptevékenység költségvetési bevételeinek és kiadásainak különbségeként határozták meg. Az Áhsz. 8. § (3) bekezdés előírása ellenére a kötelezettségvállalással terhelt maradvány értékét is a szabad maradvány soron szerepeltették, így a beszámolóban kimutatott kötelezettséggel terhelt maradvány értéke eltér a mérlegben kimutatott kötelezettségek összegétől. A megállapításra a jelentéstervezetben javaslatot fogalmaztunk meg. *(Javaslat: 3.1.)*

**A Magyar Államkincstár Budapesti és Pest Vármegyei II. Költségvetési Ellenőrzési Osztály által – az Áht. 68/B. §-a szerint – végrehajtott szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés megállapításai alapján a 2022. évi költségvetés teljesítését, a 2022. december 31-én fennálló vagyoni, pénzügyi helyzetet, valamint az ezen időponttal végződő év gazdálkodásának eredményét bemutató éves költségvetési beszámoló jelentős összegű hibát nem tartalmaz, a KEB gazdálkodásáról megbízható és valós képet mutat.**

### **4. A Közbenső táblázat javaslatai alapján végrehajtott/végre nem hajtott intézkedések:**

Az Intézményvezető a Közbenső táblázat javaslatai alapján megfelelően **intézkedett**

- a gazdálkodási jogkörök szabályszerű alkalmazásával a hibás gyakorlat megszüntetéséről,
- a könyvvezetés során a rovatokat és könyvviteli számlákat érintő hibák javításáról,
- a tárgyévet meghaladó kötelezettségvállalások nyilvántartásba vételéről, valamint
- az élelmiszer alapanyagok készletre vételéről.

**Nem intézkedett** egyes javaslatokkal kapcsolatban, így e hibákat fennállónak tekintettük és a megállapítások között szerepeltettük, illetve a javaslatokat a jövőbeni változások érdekében megismételtük az Ellenőrzés javaslatai rész 1.1-1.17. pontjaiban.

## ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

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

Az Intézményvezető intézkedjen, hogy

- 1.1. az SZMSZ irányító szerv általi jóváhagyása az Áht. 9. § b) pont előírásának megfelelően megtörténjen, valamint az SZMSZ a KEB hatályos adatait tartalmazza,
- 1.2. az Ávr. 13. § (4a) bekezdés érvényesülése érdekében az SZMSZ a 15/2019. PM rendelet 8. § (2) bekezdésben foglaltak alapján aktualizálásra kerüljön: ne szerepeljen az SZMSZ-ben szakfeladat és hatályon kívül helyezett jogszabályi hivatkozás (68/2013. (XII. 29.) NGM rendelet),
- 1.3. az Ávr. 9. § (5a) bekezdés előírásának megfelelően a Munkamegosztási megállapodásban rögzítésre kerüljön, hogy az egyes kötelező szabályzatok elkészítése melyik költségvetési szerv feladata,
- 1.4. az Áht. 10. § (1) bekezdés és az Áhsz. 31. § (1) bekezdés előírásának megfelelően igazolt legyen a Számviteli politika Intézményvezető általi kiadása,
- 1.5. az Áhsz. 50. § (1) bekezdés előírása szerint a Számviteli politika tartalma kiegészítésre kerüljön a költségvetési és a pénzügyi számvitel alkalmazásával kapcsolatos sajátos szabályokkal, előírásokkal, módszerekkel (a számviteli alapelvek érvényesítésének Áhsz. 4. §-ában rögzített sajátosságaival, az Áhsz. szerinti könyvvezetésre, beszámoló készítésre vonatkozó szabályokkal, határidőkkel),
- 1.6. az Áht. 10. § (1) bekezdés, az Áhsz. 31. § (1) és az 50. § (1) bekezdések előírásai alapján az Eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzat Intézményvezető általi kiadása történjen meg,
- 1.7. az Áht. 10. § (1) bekezdés, az Áhsz. 31. § (1) és az 50. § (1) bekezdések előírásai alapján az Eszközök és a források értékelési szabályzat Intézményvezető általi kiadása történjen meg,
- 1.8. az Áht. 10. § (1) bekezdés, az Áhsz. 31. § (1) és az 50. § (1) bekezdések előírásai alapján az Önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzat Intézményvezető általi kiadása történjen meg,
- 1.9. az Áht. 10. § (1) bekezdés, az Áhsz. 31. § (1) és az 50. § (1) bekezdések előírásai alapján a Pénzkezelési szabályzat Intézményvezető általi kiadása történjen meg,
- 1.10. az Szt. 14. § (8) bekezdés előírása alapján a Pénzkezelésről szóló szabályzat teljes körűen tartalmazza a bankkártyával történő fizetések lebonyolításának és elszámolásának módját, dokumentálásának részletes szabályait,
- 1.11. az Szt. 161. § (2) bekezdés a) pont és az Áhsz. 16. melléklet előírásának megfelelően a Számlarend teljes körűen tartalmazza az alkalmazásra kijelölt számlákat,
- 1.12. az Ávr. 13. § (2) bekezdés előírásának megfelelően, igazolt legyen az Ávr. 13. § (2) bekezdés d) pont szerinti – anyag- és eszközgazdálkodási – szabályzat Intézményvezető általi jóváhagyása,
- 1.13. az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pont előírásának megfelelően a Gazdálkodási szabályzat tartalmazza a jogkörgyakorlások módjával, eljárási és dokumentációs részletszabályaival, valamint az ezeket végző személyek kijelölésének rendjével kapcsolatos belső előírásokat, feltételeket,

- 1.14. az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pont előírásának megfelelően a Kötelezettségvállalásról, teljesítésigazolásról és utalványozásról szóló szabályzat tartalmazza az Ávr. 53. § (2) bekezdésben előírt előzetes írásbeli kötelezettségvállalást nem igénylő kifizetések rendjét,
- 1.15. az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontban előírtak érvényesülése érdekében a Gazdálkodási szabályzat aktuális hivatkozást (Alapító okirat 7. pont) és a KEB aktuális adatait (PIR törzsszám, tagintézmények címei) tartalmazza,
- 1.16. az Ávr. 13. § (4a) bekezdés előírásának megfelelően a Gazdálkodási szabályzatban a jogszabály-módosítások átvezetése megtörténjen (megszűnt járulékok, kisértékű tárgyi eszközök értékhatára, hatályon kívül helyezett jogszabályi hivatkozások),
- 1.17. az Ávr. 60. § (3) bekezdésben előírt, a jogkörgyakorlásra jogosult személyekről és aláírás-mintájukról vezetett nyilvántartás és a kijelölések dokumentumainak összhangja naprakészen biztosított legyen,
- 1.18. a Bkr. 17. § (1a) bekezdés előírásának megfelelően a Belső ellenőrzési kézikönyv az Intézményvezető egyetértésével kerüljön jóváhagyásra.

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

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

Az Intézményvezető intézkedjen, hogy

- 3.1. az Áhsz. 8. § (3) bekezdés előírása alapján a 2023. évi zárómérlegben kimutatott kötelezettségek összege a 2023. évi költségvetési beszámolóban kötelezettségvállalással terhelt maradványként kimutatásra kerüljön.

**Az ellenőrzési jelentés javaslatai alapján az ellenőrzött szervnek intézkedési tervet kell készítenie felelős személy megnevezésével és határidő meghatározásával.**

**Az 1. pontban foglalt intézkedések végrehajtásának határideje: 2023. november 30.**

**A 3. pontban foglalt intézkedések végrehajtásának határideje: 2024. február 28.**

### III/18. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK

#### Kőbányai Kiskakas Óvoda

Ellenőrzött szerv megnevezése: Kőbányai Kiskakas Óvoda  
Törzsszám: 679901

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

A Kiskakas Óvoda vonatkozásában a belső kontrollrendszer jogszabályi előírások szerinti kialakítása és működtetése megtörtént, de – kisebb hiányosságok miatt – a kontrollkörnyezet, a kontrolltevékenységek és a nyomon követési rendszer (monitoring) elemeinek további fejlesztése szükséges.

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

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

#### **Kontrollkörnyezet**

**Alapító okirattal** az Áht. 8/A. § (1) bekezdés előírásai szerint a Kiskakas Óvoda rendelkezett, amely azonos volt a Magyar Államkincstár törzskönyvi nyilvántartásában szereplő irattal. Az alapító okirat tartalmazta az Ávr. 5. § (1)-(2) bekezdéseiben előírtakat.

Az Áht. 10. § (5) bekezdésben foglaltaknak megfelelően a költségvetési szerv szervezetét, feladatai ellátásának részletes belső rendjét és módját SZMSZ-ben rögzítették, azonban az Áht. 9. § b) pont előírása ellenére annak irányító szerv általi jóváhagyása nem történt meg. A szabályzatban foglaltak megfeleltek az Ávr. 13. § (1) bekezdés d)-i) pontok rendelkezéseinek, de az Ávr. 13. § (1) bekezdés b) pontban előírtak nem érvényesültek, mert az SZMSZ nem a hatályos alapító okirat keltét és számát tartalmazta. A Közbenső táblázat 1.) 1. pontjában erre vonatkozóan javaslatot fogalmaztunk meg. Az SZMSZ jóváhagyása és módosítása nem volt igazolt, így a jelentésben javaslatunkat megismételtük. *(Javaslat: 1.1.)*

Az Ávr. 13. § (1) bekezdés c) pontban előírt, az ellátandó, és a COFOG szerint besorolt alaptevékenységek megjelölését az SZMSZ nem teljes körűen tartalmazta, mert nem szerepelt benne az Alapító okiratban és a törzskönyvi nyilvántartásban szereplő 104037 Intézményen kívüli gyermekétkeztetés COFOG. A Közbenső táblázat 1.) 2. pontjában erre vonatkozóan javaslatot fogalmaztunk meg. Az SZMSZ módosítása nem volt igazolt, így a jelentésben javaslatunkat megismételtük. *(Javaslat: 1.2.)*

A Kiskakas Óvoda az Ávr. 13. § (4a) bekezdésben előírt, jogszabályi változások szabályzaton való 30 napon belüli átvezetésének nem teljes körűen tettek eleget, mert az SZMSZ-e hatályon kívül helyezett jogszabályra történő hivatkozást tartalmazott.

A 68/2013. (XII. 29.) NGM rendelet 2020.01.01-től hatályát veszítette. A Közbenső táblázat 1.) 3. pontjában erre vonatkozóan javaslatot tettünk. A Kiskakas Óvoda SZMSZ-e nem került aktualizálásra, ezért a jelentésben javaslatunkat megismételtük. *(Javaslat: 1.3.)*

A Hivatal és a gazdasági szervezettel nem rendelkező Kiskakas Óvoda az Ávr. 9. § (1) bekezdés alapján az (5) bekezdés a) pont előírása szerinti **Munkamegosztási megállapodást** megkötötték, irányító szervei jóváhagyása megtörtént, azonban az (5a) bekezdés előírása ellenére nem tartalmazta, hogy az egyes kötelező szabályzatok elkészítése melyik költségvetési szerv feladata. A Közbenső táblázat 1.) 4. pontjában a kiegészítésre intézkedési javaslatot tettünk. A Munkamegosztási megállapodás módosítása nem volt igazolt, így a jelentésben javaslatunkat megismételtük. *(Javaslat: 1.4.)*

Az Szt. 14. § (3) bekezdésben és az Áhsz. 50. § (1) bekezdésben előírt **számvetési politika** jegyzői utasításként elkészült, azonban Intézményvezető általi kiadása az Áht. 10. § (1) bekezdés és az Áhsz. 31. § (1) bekezdés előírása ellenére dokumentáltan nem volt igazolt. A Közbenső táblázat 1.) 5. pontjában erre vonatkozóan javaslatot tettünk. A Számvetési politika Intézményvezető általi kiadása nem történt meg, ezért a jelentésben javaslatunkat megismételtük. *(Javaslat: 1.5.)*

A Számvetési politika kiegészítése szükséges, mert az Áhsz. 50. § (1) bekezdés előírása ellenére nem tartalmazta a költségvetési és a pénzügyi számvitel alkalmazásával kapcsolatos sajátos szabályokat, előírásokat, módszereket (a számviteli alapelvek érvényesítésének Áhsz. 4. §-ában rögzített sajátosságait, az Áhsz. szerinti könyvvizetésre, beszámoló készítésre vonatkozó szabályokat, határidőket). A Közbenső táblázat 1.) 6. pontjában erre vonatkozóan javaslatot fogalmaztunk meg. A Számvetési politika kiegészítése nem történt meg, ezért a jelentésben javaslatunkat megismételtük. *(Javaslat: 1.6.)*

A Számvetési politika keretében elkészítendő, az Szt. 14. § (5) bekezdés a)-d) pontjaiban meghatározott szabályzatok az Áhsz. 50. § (1) bekezdés előírása alapján, jegyzői utasításként elkészültek, de a szabályzatok Intézményvezető általi kiadása az Áht. 10. § (1) bekezdés és az Áhsz. 31. § (1) bekezdés előírása ellenére dokumentáltan nem volt igazolt. A Közbenső táblázat 1.) 7-10. pontjában erre vonatkozóan javaslatot tettünk. A szabályzatok kiadása az Intézményvezető által nem történt meg, ezért a jelentésben javaslatainkat megismételtük. *(Javaslat: 1.7-1.10.)*

A Jegyző által készített Szt. 14. § (5) bekezdés a) pont szerinti **Eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzat** tartalma teljes körűen megfelelt az Szt. 69. § (4) bekezdés és az Áhsz. 22. § (2) bekezdés előírásainak.

A Jegyző által készített Szt. 14. § (5) bekezdés b) pont szerinti **Eszközök és a források értékelési szabályzat** tartalma megfelelt az Áhsz. 50. § (2) bekezdés előírásainak.

Az Szt. 14. § (5) bekezdés c) pont szerinti **Önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzat** jegyzői utasításként elkészült.

A Jegyző utasításként elkészítette az Szt. 14. § (5) bekezdés d) pont és az Áhsz. 50. § (1) bekezdés szerinti **Pénzkezelési szabályzatot**, melyben rendelkezett az Szt. 14. § (8) bekezdésben előírt pénzforgalommal kapcsolatos eljárásrendről, a pénzkezelés feltételeiről, felelősségi szabályairól, a nyilvántartás vezetéséről, a bizonylatok rendjéről, valamint az Ávr. 148. § (2) bekezdésben foglaltakról. Az utasítás azonban nem tartalmazta teljes körűen a bankkártyával történő fizetések lebonyolításának és elszámolásának módját, dokumentálásának részletes szabályait. A Közbenső táblázat 1.) 11. pontjában erre vonatkozóan javaslatot tettünk. A Pénzkezelési szabályzat kiegészítésére nem került sor, ezért a jelentésben javaslatunkat megismételtük. *(Javaslat: 1.11.)*



Az Áhsz. 51. § (2) bekezdésében előírt **számlarend** az Szt. 161. § szerinti tartalommal jegyzői utasításként elkészült, de az Szt. 161. § (2) bekezdés a) pontja ellenére nem teljes körűen tartalmazta az alkalmazásra kijelölt számlákat. Hiányzott a Számlarendből az alaptevékenységhez kapcsolódó és a könyvelésben ténylegesen használt kiadások és bevételek nyilvántartási ellenszámlák – Áhsz. 16. mellékletében előírt „003+kormányzati funkció száma és megnevezése”, valamint a „005+kormányzati funkció száma és megnevezése” szerinti – alábontása. A Közbenső táblázat 1.) 12. pontjában a kiegészítésre intézkedési javaslatot tettünk. A Közbenső táblázat javaslatára 2022. évi hatályba lépéssel intézkedés nem történt, emiatt a jelentésben intézkedési javaslatunkat megismételtük.<sup>1</sup> (*Javaslat: 1.12.*)

A Számlarend tartalmazta az Szt. 161. § (2) bekezdés d) pontban előírt **bizonylati rendet**.

A Kiskakas Óvoda rendelkezett az Ávr. 13. § (2) bekezdés b)-d), és g) pontjában előírt **működéséhez kapcsolódó, pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdésekre vonatkozó releváns szabályzatokkal**, tartalmuk megfelelt a jogszabályban előírtaknak.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés d) pont szerinti **anyag- és eszközgazdálkodás számviteli politikában nem szabályozott kérdéseiről** a Felesleges vagyontárgyak hasznosításáról és selejtezéséről szóló 3/2017. (VIII. 14.) polgármesteri és jegyzői közös utasításban rendelkeztek. Az Ávr. 13. § (2) bekezdés előírásának azonban a szabályzat elkészítése – a Kiskakas Óvodára vonatkozóan – nem felelt meg, mert nem az intézmény vezetője adta ki. A Közbenső táblázat 1.) 15. pontjában erre vonatkozóan javaslatot tettünk. A szabályzat kiadása az Intézményvezető által nem történt meg, ezért a jelentésben javaslatunkat megismételtük. (*Javaslat: 1.13.*)

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés e)-f) pontjában előírt szabályzatok – a **reprezentációs kiadások felosztásának, azok teljesítésének és elszámolásának szabályzata**, valamint a **gépjárművek igénybevételének és használatának rendje** – elkészítése nem volt releváns, mert a Kiskakas Óvoda működése során nem számolt el reprezentációs és gépjármű használatához kapcsolódó kiadást.

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

### **Integrált kockázatkezelési rendszer**

A Bkr. 3. § b) pontban és a 7. § (1) bekezdésben előírt **integrált kockázatkezelési eljárásrendet** az Intézményvezető elkészítette. A Bkr. 7. § (2) bekezdés előírása szerint meghatározta és rangsorolta a kockázatokat, meghatározta a rangsorolt kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket, valamint teljesítésük folyamatos nyomon követésének módját. A Bkr. 7. § (4) bekezdés előírása alapján az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására a **szervezeti felelős** kijelölése megtörtént.

### **Kontrolltevékenységek**

Az Intézményvezető **Gazdálkodási szabályzatban** rendezte az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pont szerinti, a működéséhez kapcsolódó, a költségvetési szerv előirányzatait terhelő pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdéseket, így különösen a tervezéssel, gazdálkodással (kötelezettségvállalással, ellenjegyzéssel, teljesítésigazolással, érvényesítéssel, utalványozással) kapcsolatos belső előírásokat.

---

<sup>1</sup> A módosított Számlarend az ellenőrzési időszakot követően, 2023.01.31-től lépett hatályba, ezért a szabályzatot utóellenőrzés keretében vizsgáljuk.

A Gazdálkodási szabályzat kiegészítése szükséges, mert az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pont előírása ellenére nem tartalmazta a jogkörgyakorlások módjával, eljárási és dokumentációs részletszabályaival, valamint az ezeket végző személyek kijelölésének rendjével kapcsolatos belső előírásokat, feltételeket. A Közbenső táblázat 1.) 13. pontjában erre vonatkozóan javaslatot tettünk. A Gazdálkodási szabályzat kiegészítése nem történt meg, így a jelentésben javaslatunkat megismételtük. *(Javaslat: 1.14.)*

A szabályzat nem tartalmazta továbbá a jogkörgyakorlásokra vonatkozó részletszabályok közül

- az Ávr. 53. § (2) bekezdésben előírt előzetes írásbeli kötelezettségvállalást nem igénylő kifizetések rendjét,
- az Áhsz. 14. melléklet szerinti kötelezettségvállalás nyilvántartásának módját, valamint
- az Ávr. 60. § (1)-(2) bekezdések összeférhetlenségre vonatkozó előírásait.

A Közbenső táblázat 1.) 14. pontjában erre vonatkozóan javaslatot tettünk. A Gazdálkodási szabályzat kiegészítése nem történt meg, ezért a jelentésben javaslatunkat megismételtük. *(Javaslat:1.15.)*

Az Ávr. 60. § (1)-(2) bekezdésekben foglalt összeférhetlenségi esetekre, valamint a jogkörgyakorlók akadályoztatása esetére az Ávr. 52-59. §-ok szerinti írásbeli **felhatalmazások és kijelölések** megtörténtek. A jogkörök gyakorlására jogosult személyekről és aláírás-mintájukról vezetett nyilvántartás és az írásbeli felhatalmazások és kijelölések összhangja azonban nem volt biztosított.

Az Ávr. 60.§ (3) bekezdésben előírtak alapján a jogkörök gyakorlására jogosult személyekről és **aláírás-mintájukról** a **nyilvántartást** vezették, azonban naprakészsége nem volt biztosított, így az ellenőrzés az alábbi hiányosságokat tárta fel:

- a nyilvántartásban szereplő dátumok nem voltak összhangban a kijelölések dokumentumainak keltezésével,
- a nyilvántartásban érvényes jogkörgyakorlóként szerepeltek kijelöléssel nem rendelkező személyek is, valamint
- a nyilvántartás nem tartalmazta a jogkörgyakorlók aláírását, azokról az aláírások nyilvántartását – a jogkör megnevezése nélkül – külön vezették.

A Közbenső táblázat 1.) 16. pontjában erre vonatkozóan javaslatot fogalmaztunk meg. A jogkörök gyakorlására jogosult személyekről és aláírás-mintájukról vezetett nyilvántartás és az írásbeli felhatalmazások, kijelölések összhangja nem volt igazolt, ezért a jelentésben javaslatunkat megismételtük. *(Javaslat: 1.16.)*

A **II. negyedévre** vonatkozó részletes főkönyvi karton adataiból – a kijelölt nyilvántartási és könyvviteli számlák alapján – kiválasztott minták esetében a **gazdálkodási jogkörök gyakorlása** során feltárt, **utólagosan nem javítható** hibára a Közbenső táblázat 1.) 18. pontjában az alábbi intézkedést igénylő megállapítást tettük:

egy esetben az Áht. 38. § (1) bekezdésben előírt érvényesítés és utalványozás nem történt meg annak ellenére, hogy az Ávr. 59. § (5) bekezdésében nem szerepel az utalványozási kötelezettség alól mentesülő rovatok – a kivételek – között a B816. Központi, irányító szervei támogatás rovat és a B53. Egyéb tárgyi eszközök értékesítése rovat (E/V/25 minta).

A Közbenső táblázat – gazdálkodási jogkörök gyakorlására vonatkozó – intézkedési javaslataiban megfogalmazott **hibás gyakorlat megszüntetéséről intézkedtek**, ezért a jelentésben erre vonatkozóan intézkedési javaslatot nem tettünk.

A **2022. december** havi főkönyvi karton adataiból vételezett minták értékelése során megbizonyosodtunk arról, hogy **a gazdálkodási jogkörök gyakorlása a jogszabályoknak megfelelően történt.**

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

### **Információs és kommunikációs rendszer**

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

Az Info. tv. 32-34. § és a 37. § (1) bekezdésben meghatározott közérdekű adatokra vonatkozó közzétételi kötelezettségének a Kiskakas Óvoda az Önkormányzat (www.kobanya.hu), illetve saját honlapján (www.kiskakasovoda.hu) tett eleget.

A költségvetési szerv Ltv. 10. § (1) bekezdés előírása szerinti **Iratkezelési szabályzatát** az Intézményvezető elkészítette.

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

Az Intézményvezető a Bkr. 10. § rendelkezése szerint kialakította és működtette a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának **nyomon követését biztosító rendszert.**

Az Áht. 70. § (1) bekezdés alapján a Jegyző a Bkr. 15. § szerint gondoskodott az operatív tevékenységektől független **belső ellenőrzés** kialakításáról és megfelelő működtetéséről. A belső ellenőrzési feladatokat a Hivatal Belső Ellenőrzési Osztálya – közvetlenül a Jegyzőnek alárendelve – látta el.

A Bkr. 17. § (1) bekezdés előírása alapján, a Hivatal belső ellenőrzési vezetője az államháztartásért felelős miniszter által közzétett belső ellenőrzési kézikönyv minta alkalmazásával kidolgozott **Belső ellenőrzési kézikönyvet** elkészítette, amely a Jegyző által jóváhagyásra került, tartalma megfelelt a Bkr. 17. § (2) bekezdés előírásának. A Belső ellenőrzési kézikönyv a Bkr. 17. § (1a) bekezdés ellenére nem az ellátott szervek vezetőinek egyetértésével került jóváhagyásra. A Belső ellenőrzési kézikönyv jóváhagyására vonatkozóan – az Intézményvezető egyetértésének dokumentálására – intézkedési javaslatot tettünk. *(Javaslat: 1.17.)*

A Bkr. 29. § (1) bekezdés előírásában foglaltaknak megfelelően, a **2022. évi** ellenőrzési munka megtervezéséhez a belső ellenőrzési vezető a Bkr. 31. § (3) bekezdésben előírt kockázatelemzés alapján – a 31. § (4) bekezdés előírásának megfelelő tartalommal – **ellenőrzési tervet** készített. A Bkr. 32. § (1) bekezdés szerinti Jegyző általi jóváhagyása, valamint (4) bekezdés szerinti Képviselő-testület elé történő előterjesztése dokumentáltan igazolt volt.

A Bkr. 49. § (1) bekezdés szerint a belső ellenőrzési vezető elkészítette a 2021. évre vonatkozó éves ellenőrzési jelentést, melyet határidőben megküldött a Polgármester és a Jegyző részére. A Bkr. 49. § (3a) bekezdés előírása szerint a Jegyző a **2021. évre** vonatkozó **éves ellenőrzési jelentést**, valamint az Önkormányzat által alapított költségvetési szervek éves ellenőrzési jelentései alapján készített **éves összefoglaló ellenőrzési jelentést** a Képviselő-testület elé terjesztette jóváhagyásra, a jelentés a 80/2022. (III. 24.) KÖKT határozattal került elfogadásra.

Az Intézményvezető 2021. évre vonatkozóan kiállította a Bkr. 11. § (2a) bekezdésben előírt, a Bkr. 1. számú melléklete szerinti **nyilatkozatot.**

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

Az Áhsz. 22. § (1) bekezdés előírása szerinti, a **2021. évi** éves költségvetési beszámoló mérleg tételeinek alátámasztásához a **leltárt** elkészítették, amely tételesen, ellenőrizhető módon tartalmazta a mérlegben szereplő eszközöket és forrásokat. A 2022. évi nyitó tételek esetében a folytonosság elve érvényesült, így a 2022. évi nyitó adatok alátámasztottak.

Az Áhsz. 14. melléklete szerint előírt releváns **részletező nyilvántartások** meglétét és tartalmát helyszíni ellenőrzés keretében 2022. december 6-án vizsgáltuk. A nyilvántartást az ASP gépi program alkalmazásával, illetve manuálisan, a jogszabályban rögzített tartalommal és folyamatosan vezették.

A **II. negyedévre** vonatkozóan az Áhsz. 17. melléklet szerinti **kötelező egyezőségek** teljesültek.

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

A 6. havi költségvetési jelentés és a II. negyedévi mérlegjelentés ellenőrzéséhez kapcsolódó minták esetében a könyvvezetés során rovatot és könyvviteli számlát érintő, COFOG-ra vonatkozó, valamint bizonylati rendet érintő hiba nem került megállapításra.

A 2022. május havi személyi juttatások és járulékaik könyvelése a havi könyvelési értesítőben közölt adatokkal egyezően történt, eltérést nem állapítottunk meg.

A 6. havi IKJ és a II. negyedévi IMJ **adatszolgáltatási kötelezettségének** határidőben eleget tett, az évközi adatszolgáltatások adatait a főkönyvi kivonat teljes körűen alátámasztotta.

**Az ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról, hogy a Kiskakas Óvoda – 6. havi IKJ és II. negyedévi IMJ kapcsán – vizsgált könyvvezetése a jelentős hiba mértékét elérő hibát nem tartalmazott.**

A 12. havi könyvelési adatokból vett minták értékelése során rovatot és könyvviteli számlát érintő, COFOG-ra vonatkozó, valamint bizonylati rendet érintő hibát nem állapítottunk meg.

A 12. havi IKJ és a **Gyorsjelentés** 2023. február 3-án, határidőben került „jóváhagyott” státuszba a KGR K11 rendszerben, az adatszolgáltatások adatai főkönyvi kivonattal alátámasztásra kerültek.

Az Áhsz. 17. melléklet szerinti **kötelező egyezőségek a 12. havi** könyvvezetésre vonatkozóan teljesültek.

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

Az ellenőrzött szervezet az Áhsz. 30/A. § a) pont szerinti **mérlegkészítési kötelezettségének** határidőben **eleget tett**. A mérleg sorait – a főkönyvi kivonattal egyezően – az Áhsz. 22. § (1) bekezdés szerinti **leltárral alátámasztotta**, melynek valódiságáról 2023. március 9-én helyszíni ellenőrzés keretében győződünk meg.

A IV. negyedévi (**Éves elszámolás**) IMJ adatszolgáltatási kötelezettségének határidőben eleget tett, az évközi adatszolgáltatás adatait a **főkönyvi kivonat** teljes körűen **alátámasztotta**.

**Az ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról, hogy az ellenőrzött szerv könyvvezetése a 12. havi IKJ és a Gyorsjelentés adatszolgáltatásokhoz kapcsolódó vizsgált időszakban a jelentős hiba mértékét elérő hibát nem tartalmazott.**

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

Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés szerinti tartalommal elkészült az éves költségvetési beszámoló. Az ellenőrzött szerv éves költségvetési **beszámolójáról** szóló adatszolgáltatási kötelezettségét határidőre, főkönyvi kivonattal alátámasztva teljesítette. A beszámoló az irányító szerv által 2023. február 28-án került jóváhagyásra a KGR K11 rendszerben.

Az Áhsz. 17. melléklet 1-4. pontjában előírt **kötelező egyezőségek a beszámolóra** vonatkozóan teljesültek.

Az Áhsz. 22. § (1) bekezdés előírása szerint – **2022.12.31.** fordulónappal – elkészített **leltár** tételesen, ellenőrizhető módon tartalmazta a 2022. évi éves költségvetési beszámoló mérlegében szereplő eszközöket és forrásokat. A leltár adatait a leltári dokumentumok teljes körűen, a jogszabályoknak megfelelően alátámasztották.

### **Eredménykimutatás ellenőrzésének tapasztalatai:**

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

### **Maradványkimutatás ellenőrzésének tapasztalatai:**

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

**A Magyar Államkincstár Budapesti és Pest Vármegyei II. Költségvetési Ellenőrzési Osztály által – az Áht. 68/B. §-a szerint – végrehajtott szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés megállapításai alapján a 2022. évi költségvetés teljesítését, a 2022. december 31-én fennálló vagyoni, pénzügyi helyzetet, valamint az ezen időponttal végződő év gazdálkodásának eredményét bemutató éves költségvetési beszámoló jelentős összegű hibát nem tartalmaz, a Kiskakas Óvoda gazdálkodásáról megbízható és valós képet mutat.**

### **4. A Közbenső táblázat javaslatai alapján végrehajtott/végre nem hajtott intézkedések:**

Az Intézményvezető a Közbenső táblázat javaslatai alapján megfelelően **intézkedett**

- a gazdálkodási jogkörök szabályszerű alkalmazásával a hibás gyakorlat megszüntetéséről.

**Nem intézkedett** egyes javaslatokkal kapcsolatban, így e hibákat fennállónak tekintettük és a megállapítások között szerepeltettük, illetve a javaslatokat a jövőbeni változások érdekében megismételtük az Ellenőrzés javaslatai rész 1.1-1.16. pontjaiban.

## ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

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

Az Intézményvezető intézkedjen, hogy

- 1.1. az SZMSZ irányító szerv általi jóváhagyása az Áht. 9. § b) pont előírásának megfelelően megtörténjen, valamint az Ávr. 13. § (1) bekezdés b) pont előírása szerint a hatályos alapító okirat keltét és számát tartalmazza,
- 1.2. az Ávr. 13. § (1) bekezdés c) pontelőírásának megfelelően az SZMSZ teljes körűen, az alapító okirat és a törzskönyvi nyilvántartás adataival összhangban tartalmazza a COFOG-okat,
- 1.3. az Ávr. 13. § (4a) bekezdés érvényesülése érdekében az SZMSZ-ben aktualizálásra kerüljön a hatályon kívül helyezett jogszabályi hivatkozás (68/2013. (XII. 29.) NGM rendelet),
- 1.4. az Ávr. 9. § (5a) bekezdés előírásának megfelelően a Munkamegosztási megállapodásban rögzítésre kerüljön, hogy az egyes kötelező szabályzatok elkészítése melyik költségvetési szerv feladata,
- 1.5. az Áht. 10. § (1) bekezdés és az Áhsz. 31. § (1) bekezdés előírásának megfelelően igazolt legyen a Számviteli politika Intézményvezető általi kiadása,
- 1.6. az Áhsz. 50. § (1) bekezdés előírása szerint a Számviteli politika tartalma kiegészítésre kerüljön a költségvetési és a pénzügyi számvitel alkalmazásával kapcsolatos sajátos szabályokkal, előírásokkal, módszerekkel (a számviteli alapelvek érvényesítésének Áhsz. 4. §-ában rögzített sajátosságaival, az Áhsz. szerinti könyvvezetésre, beszámoló készítésre vonatkozó szabályokkal, határidőkkel),
- 1.7. az Áht. 10. § (1) bekezdés, az Áhsz. 31. § (1) és az 50. § (1) bekezdések előírásai alapján az Eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzat Intézményvezető általi kiadása történjen meg,
- 1.8. az Áht. 10. § (1) bekezdés, az Áhsz. 31. § (1) és az 50. § (1) bekezdések előírásai alapján az Eszközök és a források értékelési szabályzat Intézményvezető általi kiadása történjen meg,
- 1.9. az Áht. 10. § (1) bekezdés, az Áhsz. 31. § (1) és az 50. § (1) bekezdések előírásai alapján az Önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzat Intézményvezető általi kiadása történjen meg,
- 1.10. az Áht. 10. § (1) bekezdés, az Áhsz. 31. § (1) és az 50. § (1) bekezdések előírásai alapján a Pénzkezelési szabályzat Intézményvezető általi kiadása történjen meg,
- 1.11. az Szt. 14. § (8) bekezdés előírása alapján a Pénzkezelésről szóló szabályzat teljes körűen tartalmazza a bankkártyával történő fizetések lebonyolításának és elszámolásának módját, dokumentálásának részletes szabályait,
- 1.12. az Szt. 161. § (2) bekezdés a) pont és az Áhsz. 16. melléklet előírásának megfelelően a Számlarend teljes körűen tartalmazza az alkalmazásra kijelölt számlákat,
- 1.13. az Ávr. 13. § (2) bekezdés előírásának megfelelően igazolt legyen az Ávr. 13. § (2) bekezdés d) pont szerinti – anyag- és eszközgazdálkodási – szabályzat Intézményvezető általi jóváhagyása,
- 1.14. az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pont előírásának megfelelően a Gazdálkodási szabályzat tartalmazza a jogkörgyakorlások módjával, eljárási és dokumentációs részlet-szabályaival, valamint az ezeket végző személyek kijelölésének rendjével kapcsolatos belső előírásokat, feltételeket,

- 1.15. az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pont előírásának megfelelően a Gazdálkodási szabályzat tartalmazza az Ávr. 53. § (2) bekezdésben előírt előzetes írásbeli kötelezettségvállalást nem igénylő kifizetések rendjét, az Áhsz. 14. melléklet szerinti kötelezettségvállalás nyilvántartásának módját, valamint az Ávr. 60. § (1)-(2) bekezdések összeférhetlenségre vonatkozó előírásait,
- 1.16. az Ávr. 60. § (3) bekezdésben előírt, a jogkörgyakorlásra jogosult személyekről és aláírás-mintájukról vezetett nyilvántartás és a kijelölések dokumentumainak összhangja naprakészen biztosított legyen,
- 1.17. a Bkr. 17. § (1a) bekezdés előírásának megfelelően a Belső ellenőrzési kézikönyv az Intézményvezető egyetértésével kerüljön jóváhagyásra.

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

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

**Az ellenőrzési jelentés javaslatai alapján az ellenőrzött szervnek intézkedési tervet kell készítenie felelős személy megnevezésével és határidő meghatározásával.  
Az intézkedések végrehajtásának határideje: 2023. november 30.**

### III/19. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK

#### Kőbányai Gyermek Ház Óvoda

Ellenőrzött szerv megnevezése: Kőbányai Gyermek Ház Óvoda  
Törzsszám: 798912

#### 1. Belső kontrollrendszer értékelése:

A Gyermek Ház Óvoda vonatkozásában a belső kontrollrendszer jogszabályi előírások szerinti kialakítása és működtetése kisebb hiányosságokkal megtörtént.

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

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

#### Kontrollkörnyezet

**Alapító okirattal** az Áht. 8/A. § (1) bekezdés előírásai szerint a Gyermek Ház Óvoda rendelkezett, amely azonos volt a Magyar Államkincstár törzskönyvi nyilvántartásában szereplő irattal. Az alapító okirat tartalmazta az Ávr. 5. § (1)-(2) bekezdéseiben előírtakat.

Az Áht. 10. § (5) bekezdésben foglaltaknak megfelelően a költségvetési szerv szervezetét, feladatai ellátásának részletes belső rendjét és módját SZMSZ-ben rögzítették, azonban az Áht. 9. § b) pont előírása ellenére annak irányító szerv általi jóváhagyása nem történt meg. A szabályzatban foglaltak megfeleltek az Ávr. 13. § (1) bekezdés d)-i) pontok rendelkezéseinek, de az Ávr. 13. § (1) bekezdés b) pontban előírtak nem érvényesültek, mert az SZMSZ nem a hatályos alapító okirat keltét és számát tartalmazta. A Közberső táblázat 1.) 1. pontjában erre vonatkozóan megállapítást tettünk.

Az Ávr. 13. § (1) bekezdés c) pontban előírt, az ellátandó, és a COFOG szerint besorolt alaptevékenységek megjelölését az SZMSZ nem teljes körűen tartalmazta, mert nem szerepelt benne az Alapító okiratban és a törzskönyvi nyilvántartásban szereplő 104037 Intézményen kívüli gyermekétkeztetés COFOG. A Közberső táblázat 1.) 2. pontjában erre vonatkozóan megállapítást tettünk.

A Gyermek Ház Óvoda az Ávr. 13. § (4a) bekezdésben előírt, jogszabályi változások szabályzatban való átvezetésének 30 napon belül nem tett teljes körűen eleget, mert az SZMSZ-e hatályon kívül helyezett jogszabályra történő hivatkozást tartalmazott. A 68/2013. (XII. 29.) NGM rendelet 2020.01.01-től hatályát veszítette. A Közberső táblázat 1.) 3. pontjában erre vonatkozóan megállapítást tettünk.



A Hivatal és a gazdasági szervezettel nem rendelkező Gyermek Ház Óvoda az Ávr. 9. § (1) bekezdés alapján az (5) bekezdés a) pont előírása szerinti **Munkamegosztási megállapodást** megkötötték, irányító szervei jóváhagyása megtörtént, azonban az (5a) bekezdés előírása ellenére nem tartalmazta, hogy az egyes kötelező szabályzatok elkészítése melyik költségvetési szerv feladata. A Közbenső táblázat 1.) 4. pontjában a kiegészítésre megállapítást tettünk.

Az Szt. 14. § (3) bekezdésben és az Áhsz. 50. § (1) bekezdésben előírt **számviteli politika** jegyzői utasításként elkészült, azonban Intézményvezető általi kiadása az Áht. 10. § (1) bekezdés és az Áhsz. 31. § (1) bekezdés előírása ellenére dokumentáltan nem volt igazolt. A Közbenső táblázat 1.) 5. pontjában erre vonatkozóan megállapítást tettünk.

A Számviteli politika kiegészítése szükséges, mert az Áhsz. 50. § (1) bekezdés előírása ellenére nem tartalmazta a költségvetési és a pénzügyi számvitel alkalmazásával kapcsolatos sajátos szabályokat, előírásokat, módszereket (a számviteli alapelvek érvényesítésének Áhsz. 4. §-ában rögzített sajátosságait, az Áhsz. szerinti könyvvizetésre, beszámoló készítésre vonatkozó szabályokat, határidőket. A Közbenső táblázat 1.) 6. pontjában a kiegészítésre vonatkozóan megállapítást tettünk.

A Számviteli politika keretében elkészítendő, az Szt. 14. § (5) bekezdés a)-d) pontjaiban meghatározott szabályzatok az Áhsz. 50. § (1) bekezdés előírása alapján, jegyzői utasításként elkészültek, de a szabályzatok Intézményvezető általi kiadása az Áht. 10. § (1) bekezdés és az Áhsz. 31. § (1) bekezdés előírása ellenére dokumentáltan nem volt igazolt. A Közbenső táblázat 1.) 7-10. pontjában a szabályzat kiegészítésére vonatkozóan megállapítást tettünk.

A Jegyző által készített Szt. 14. § (5) bekezdés a) pont szerinti **Eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzat** tartalma teljes körűen megfelelt az Szt. 69. § (4) bekezdés és az Áhsz. 22. § (2) bekezdés előírásainak.

A Jegyző által készített Szt. 14. § (5) bekezdés b) pont szerinti **Eszközök és a források értékelési szabályzat** tartalma megfelelt az Áhsz. 50. § (2) bekezdés előírásainak.

Az Szt. 14. § (5) bekezdés c) pont szerinti Önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzat jegyzői utasításként elkészült.

A Jegyző utasításként elkészítette az Szt. 14. § (5) bekezdés d) pont és az Áhsz. 50. § (1) bekezdés szerinti **Pénzkezelési szabályzatot**, melyben rendelkezett az Szt. 14. § (8) bekezdésben előírt pénzforgalommal kapcsolatos eljárásrendről, a pénzkezelés feltételeiről, felelősségi szabályairól, a nyilvántartás vezetéséről, a bizonylatok rendjéről, valamint az Ávr. 148. § (2) bekezdésben foglaltakról. Az utasítás azonban nem tartalmazta teljes körűen a bank-kártyával történő fizetések lebonyolításának és elszámolásának módját, dokumentálásának részletes szabályait. A Közbenső táblázat 1.) 11. pontjában erre vonatkozóan megállapítást tettünk.

Az Áhsz. 51. § (2) bekezdésében előírt **számlarend** az Szt. 161. § szerinti tartalommal jegyzői utasításként elkészült, de az Szt. 161. § (2) bekezdés a) pontja ellenére nem teljes körűen tartalmazta az alkalmazásra kijelölt számlákat. Hiányzott a Számlarendből az alaptevékenységhez kapcsolódó és a könyvelésben ténylegesen használt kiadások és bevételek nyilvántartási ellenszámlák – Áhsz. 16. mellékletében előírt „003+kormányzati funkció száma és megnevezése”, valamint a „005+kormányzati funkció száma és megnevezése” szerinti – alábontása. A Közbenső táblázat 1.) 12. pontjában a kiegészítésre vonatkozóan megállapítást tettünk.

A Számlarend tartalmazta az Szt. 161. § (2) bekezdés d) pontban előírt **bizonylati rendet**.

A Gyermek Ház Óvoda rendelkezett az Ávr. 13. § (2) bekezdés b)-d) és g) pontjában előírt, **működéséhez kapcsolódó, pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdésekre vonatkozó releváns szabályzatokkal**, tartalmuk megfelelt a jogszabályban előírtaknak.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés d) pont szerinti **anyag- és eszközgazdálkodás számviteli politikában nem szabályozott kérdéseiről** a Felesleges vagyontárgyak hasznosításáról és selejtezéséről szóló 3/2017. (VIII. 14.) polgármesteri és jegyzői közös utasításban rendelkeztek. Az Ávr. 13. § (2) bekezdés előírásának azonban a szabályzat elkészítése – a Gyermek Ház Óvodára vonatkozóan – nem felelt meg, mert nem az intézmény vezetője adta ki. A Közbenső táblázat 1.) 15. pontjában erre vonatkozóan megállapítást tettünk.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés e) pont szerinti **reprezentációs** kiadások felosztásának, azok teljesítésének és elszámolásának szabályzatával nem rendelkezett. A szabályzat elkészítése nyilatkozat szerint nem releváns, azonban a mintaértékelés során megbizonyosodtunk arról, hogy reprezentációs kiadás elszámolására került sor.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés f) pont szerinti **gépjárművek igénybevételének és használatának** szabályozása nem volt releváns, mert a Gyermek Ház Óvoda nem rendelkezik gépjárművel és a működése során nem számolt el gépjármű használatához kapcsolódó kiadást.

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

### **Integrált kockázatkezelési rendszer**

A Bkr. 3. § b) pontban és a 7. § (1) bekezdésben előírt **integrált kockázatkezelési eljárásrendet** az Intézményvezető elkészítette. A Bkr. 7. § (2) bekezdés előírása szerint meghatározta és rangsorolta a kockázatokat, meghatározta a rangsorolt kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket, valamint teljesítésük folyamatos nyomon követésének módját. A Bkr. 7. § (4) bekezdés előírása alapján az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására a **szervezeti felelős** kijelölése megtörtént.

### **Kontrolltevékenységek**

Az Intézményvezető **Gazdálkodási szabályzatban** rendezte az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pont szerinti, a működéséhez kapcsolódó, a költségvetési szerv előirányzatait terhelő pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdéseket, így különösen a tervezéssel, gazdálkodással (kötelezettségvállalással, ellenjegyzéssel, teljesítésigazolással, érvényesítéssel, utalványozással) kapcsolatos belső előírásokat. A Gazdálkodási szabályzat kiegészítése szükséges, mert az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pont előírása ellenére szabályzata nem tartalmazta a jogkörgyakorlások módjával, eljárási és dokumentációs részletszabályaival, valamint az ezeket végző személyek kijelölésének rendjével kapcsolatos belső előírásokat, feltételeket. A Közbenső táblázat 1.) 13. pontjában a kiegészítésre intézkedési javaslatot tettünk.

A szabályzat nem tartalmazta továbbá a jogkörgyakorlásokra vonatkozó részletszabályok közül

- az Ávr. 53. § (2) bekezdésben előírt előzetes írásbeli kötelezettségvállalást nem igénylő kifizetések rendjét,
- az Áhsz. 14. melléklet szerinti kötelezettségvállalás nyilvántartásának módját, valamint
- az Ávr. 60. § (1)-(2) bekezdések összeférhetlenségre vonatkozó előírásait.

A Közbenső táblázat 1.) 14. pontjában a szabályzat kiegészítésére megállapítást tettünk.

Az Ávr. 60. § (1)-(2) bekezdésekben foglalt összeférhetlenségi esetekre, valamint a jogkörgyakorlók akadályoztatása esetére az Ávr. 52-59. §-ok szerinti írásbeli **felhatalmazások és kijelölések** megtörténtek. A jogkörök gyakorlására jogosult személyekről és aláírás-mintájukról vezetett nyilvántartás és az írásbeli felhatalmazások és kijelölések összhangja azonban nem volt biztosított.

Az Ávr. 60.§ (3) bekezdésben előírtak alapján a jogkörök gyakorlására jogosult személyekről és **aláírás-mintájukról a nyilvántartást** vezették, azonban naprakészége nem volt biztosított, így az ellenőrzés az alábbi hiányosságokat tárta fel:

- a nyilvántartásban szereplő dátumok nem voltak összhangban a felhatalmazások és kijelölések dokumentumainak keltezésével,
- a nyilvántartásban érvényes jogkörgyakorlóként szerepeltek kijelöléssel nem rendelkező személyek is, valamint
- a nyilvántartás nem tartalmazta a jogkörgyakorlók aláírását, azokról az aláírások nyilvántartását – a jogkör megnevezése nélkül – külön vezették.

A Közbenső táblázat 1.) 16. pontjában a nyilvántartás naprakész vezetésére megállapítást tettünk

A **II. negyedévre** vonatkozó részletes főkönyvi katon adataiból – a kijelölt nyilvántartási és könyvviteli számlák alapján – kiválasztott minták esetében a **gazdálkodási jogkörök gyakorlása** során feltárt, **utólagosan nem javítható** hibát állapítottunk meg a Közbenső táblázat 1.) 17. pontjában, azonban a Gyermek Ház Óvoda megszűnése miatt további intézkedésre javaslatot nem tettük:

kettő esetben az Áht. 38. § (1) bekezdés előírása ellenére a pénzügyi teljesítésre érvényesítés és utalványozás nélkül került sor, mert a bankkártyával történő pénzügyi teljesítés esetén a jogkörgyakorlások utólag történtek (E/V/1, E/V/2 minták).

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

### **Információs és kommunikációs rendszer**

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés h) pont előírásának megfelelően a közérdekű adatok **megismerésére irányuló kérelmek intézésének**, továbbá a kötelezően közzeendő adatok **nyilvánosságra hozatalának rendjét** az Intézményvezető elkészítette.

Az Info. tv. 32-34. § és a 37. § (1) bekezdésben meghatározott közérdekű adatokra vonatkozó közzétételi kötelezettségének a Gyermek Ház Óvoda az Önkormányzat ([www.kobanya.hu](http://www.kobanya.hu)), valamint saját ([www.gyermekekhaova.hu](http://www.gyermekekhaova.hu)) honlapján tett eleget.

A költségvetési szerv Ltv. 10. § (1) bekezdés előírása szerinti **Iratkezelési szabályzatát** az Intézményvezető elkészítette.

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

Az Intézményvezető a Bkr. 10. § rendelkezése szerint kialakította és működtette a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának **nyomon követését biztosító rendszert**.

Az Áht. 70. § (1) bekezdés alapján a Jegyző a Bkr. 15. § szerint gondoskodott az operatív tevékenységektől független **belső ellenőrzés** kialakításáról és megfelelő működtetéséről.

A belső ellenőrzési feladatokat a Hivatal Belső Ellenőrzési Osztálya – közvetlenül a Jegyzőnek alárendelve – látta el.

A Bkr. 17. § (1) bekezdés előírása alapján, a Hivatal belső ellenőrzési vezetője az államháztartásért felelős miniszter által közzétett belső ellenőrzési kézikönyv minta alkalmazásával kidolgozott **Belső ellenőrzési kézikönyvet** elkészítette, amely a Jegyző által jóváhagyásra került, tartalma megfelelt a Bkr. 17. § (2) bekezdés előírásának. A Belső ellenőrzési kézikönyv a Bkr. 17. § (1a) bekezdés ellenére nem az ellátott szervek vezetőinek egyetértésével került jóváhagyásra.

A Bkr. 29. § (1) bekezdés előírásában foglaltaknak megfelelően, a **2022. évi** ellenőrzési munka megtervezéséhez – a Gyermek Ház Óvoda tekintetében a Közérdekű adatok közzétételi kötelezettsége szabályozottságának, továbbá szabályszerű végrehajtásának vizsgálatára – a belső ellenőrzési vezető a Bkr. 31. § (3) bekezdésben előírt kockázatelemzés alapján – a 31. § (4) bekezdés előírásának megfelelő tartalommal – **ellenőrzési tervet** készített. A Bkr. 32. § (1) bekezdés szerinti Jegyző általi jóváhagyása, valamint (4) bekezdés szerinti Képviselő-testület elé történő előterjesztése dokumentáltan igazolt volt.

A Bkr. 49. § (1) bekezdés szerint a belső ellenőrzési vezető elkészítette a **2021. évre** vonatkozó **éves ellenőrzési jelentést**, melyet határidőben megküldött a Polgármester és a Jegyző részére. A Bkr. 49. § (3a) bekezdés előírása szerint a Jegyző a **2021. évre** vonatkozó **éves ellenőrzési jelentést**, valamint az Önkormányzat által alapított költségvetési szervek éves ellenőrzési jelentései alapján készített **éves összefoglaló ellenőrzési jelentést** a Képviselő-testület elé terjesztette jóváhagyásra, a jelentés a 80/2022. (III. 24.) KÖKT határozattal került elfogadásra.

Az Intézményvezető 2021. évre vonatkozóan kiállította a Bkr. 11. § (2a) bekezdésben előírt, a Bkr. 1. számú melléklete szerinti **nyilatkozatot**.

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

Az Áhsz. 22. § (1) bekezdés előírása szerinti, a **2021. évi** éves költségvetési beszámoló mérleg tételeinek alátámasztásához a **leltárt** elkészítették, amely tételesen, ellenőrizhető módon tartalmazta a mérlegben szereplő eszközöket és forrásokat. A 2022. évi nyitó tételek esetében a folytonosság elve érvényesült, így a 2022. évi nyitó adatok alátámasztottak.

Az Áhsz. 14. melléklete szerint előírt releváns **részletező nyilvántartásokat** az ASP gépi program alkalmazásával, illetve manuálisan, a jogszabályban rögzített tartalommal és folyamatosan vezették.

A **II. negyedévre** vonatkozóan az Áhsz. 17. melléklet szerinti **kötelező egyezőségek** teljesültek.

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

**A 6. havi költségvetési jelentés és a II. negyedévi mérlegjelentés ellenőrzéséhez kapcsolódó minták esetében a könyvvezetés során rovatot és könyvviteli számlát érintő, COFOG-ra vonatkozó, valamint bizonylati rendet érintő hiba nem került megállapításra.**

A 2022. május havi személyi juttatások és járulékaik könyvelése a havi könyvelési értesítőben közölt adatokkal egyezően történt, eltérést nem állapítottunk meg.

A 6. havi IKJ és a II. negyedévi IMJ **adatszolgáltatási kötelezettségének** határidőben eleget tett, az évközi adatszolgáltatások adatait a főkönyvi kivonat teljes körűen alátámasztotta.

**Az ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról, hogy a Gyermek Ház Óvoda – 6. havi IKJ és II. negyedévi IMJ kapcsán – vizsgált könyvvezetése a jelentős hiba mértékét elérő hibát nem tartalmazott.**

A Gyermek Ház Óvoda beolvadással megszűnt 2022. július 31-én, az Áhsz. 30/A. § c) pont előírása alapján a 2022. évi mérlegét a megszűnés napját követő hatvanadik napig elkészítette. A mérleg sorait – a főkönyvi kivonattal egyezően – **leltárral alátámasztotta.**

A megszűnt költségvetési szerv **záró beszámolója** az Áhsz. 32. § (1) bekezdés előírásának megfelelően a megszűnés napját követő hatvan napon belül feltöltésre került a KGR K11 rendszerbe. A beszámoló megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

**A Csodapók Óvodába való beolvadása miatt 2022. július 31-én a Gyermek Ház Óvoda megszűnt, a továbbiakban a Csodapók Óvoda feladat-ellátási helyként működik, ezért a megállapított hibákra, hiányosságokra további intézkedési javaslatot nem tettünk.**

## III/20. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK

### Bárka Kőbányai Humánszolgáltató Központ

Ellenőrzött szerv megnevezése: Bárka Kőbányai Humánszolgáltató Központ  
Törzsszám: 823137

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

A Bárka vonatkozásában a belső kontrollrendszer jogszabályi előírások szerinti kialakítása és működtetése megtörtént, de – kisebb hiányosságok miatt – a kontrollkörnyezet, a kontrolltevékenységek és a nyomon követési rendszer (monitoring) elemeinek további fejlesztése szükséges.

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

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

#### **Kontrollkörnyezet**

**Alapító okirattal** az Áht. 8/A. § (1) bekezdés előírásai szerint a Bárka rendelkezett, amely azonos volt a Magyar Államkincstár törzskönyvi nyilvántartásában szereplő irattal. Az alapító okirat tartalmazta az Ávr. 5. § (1)-(2) bekezdéseiben előírtakat.

Az Áht. 10. § (5) bekezdésben foglaltaknak megfelelően a költségvetési szerv szervezetét, feladatai ellátásának részletes belső rendjét és módját **SZMSZ**-ben rögzítették, azonban az Áht. 9. § b) pont előírása ellenére annak irányító szerv általi jóváhagyása nem történt meg. A Közbenső táblázat 1.) 1. pontjában erre vonatkozóan javaslatot fogalmaztunk meg. A javaslatra intézkedés nem történt, ezért a jelentésben javaslatunkat megismételtük. *(Javaslat: 1.1.)*

A Bárka SZMSZ-ének felülvizsgálata szükséges, mert az Ávr. 13. § (1) bekezdés c) pontban előírt COFOG szerint besorolt alaptevékenységek megjelölését az SZMSZ, a törzskönyvi kivonat, valamint az Alapító okirat adatai eltérően tartalmazták (074052, 104042, 107053). A felülvizsgálatra és az egyezőség megteremtésére a Közbenső táblázat 1.) 3. pontjában erre vonatkozóan javaslatot tettünk. A javaslatra intézkedés nem történt meg, így a jelentésben javaslatunkat megismételtük. *(Javaslat: 1.2.)*

A Bárka SZMSZ-e az Ávr. 13. § (1) bekezdésben megjelölt tartalmi előírások érvényesítésével került összeállításra, de az Ávr. 13. § (4a) bekezdésben előírt jogszabályi változások szabályzatban való 30 napon belüli átvezetésének nem teljes körűen tettek eleget, mert a VI. fejezet 1. pontja hatályon kívül helyezett jogszabályra történő hivatkozást tartalmazott. A 356/2008. (XII. 31.) Kormányrendelet 2021.03.01-től hatályát veszítette.

Továbbá a szabályzatban és a törzskönyvi nyilvántartásban szereplő jogviszonyok összhangja nem volt biztosított, mert az SZMSZ VI. fejezet 1. pontja nem tartalmazta a 2020. évi C. törvényben szereplő egészségügyi szolgálati jogviszony szerinti foglalkoztatást. A Közbenső táblázat 1.) 2. pontjában erre vonatkozóan javaslatot fogalmaztunk meg. A javaslatra intézkedés nem történt, ezért a jelentésben javaslatunkat megismételtük. *(Javaslat: 1.3.)*

A Hivatal és a gazdasági szervezettel nem rendelkező Bárka az Ávr. 9. § (1) bekezdés alapján az (5) bekezdés a) pont előírása szerinti **Munkamegosztási megállapodást** megkötötték, irányító szervi jóváhagyása megtörtént, azonban az (5a) bekezdés előírása ellenére nem tartalmazta, hogy az egyes kötelező szabályzatok elkészítése melyik költségvetési szerv feladata. A Közbenső táblázat 1.) 4. pontjában a kiegészítésre intézkedési javaslatot tettünk. A Munkamegosztási megállapodás módosítása nem volt igazolt, így a jelentésben javaslatunkat megismételtük. *(Javaslat: 1.4.)*

Az Szt. 14. § (3) bekezdésben és az Áhsz. 50. § (1) bekezdésben előírt **számviteli politika** jegyzői utasításként elkészült, azonban Intézményvezető általi kiadása az Áht. 10. § (1) bekezdés és az Áhsz. 31. § (1) bekezdés előírása ellenére dokumentáltan nem volt igazolt. A Közbenső táblázat 1.) 5. pontjában erre vonatkozóan javaslatot fogalmaztunk meg. A Számviteli politika Intézményvezető általi kiadása nem történt meg, ezért a jelentés-tervezetben javaslatunkat megismételtük. *(Javaslat: 1.5.)*

A Számviteli politika kiegészítése szükséges, mert az Áhsz. 50. § (1) bekezdés előírása ellenére nem tartalmazta a költségvetési és a pénzügyi számvitel alkalmazásával kapcsolatos sajátos szabályokat, előírásokat, módszereket (a számviteli alapelvek érvényesítésének Áhsz. 4. §-ában rögzített sajátosságait, az Áhsz. szerinti könyvvezetésre, beszámoló készítésre vonatkozó szabályokat, határidőket). A Közbenső táblázat 1.) 6. pontjában erre vonatkozóan javaslatot tettünk. A Számviteli politika kiegészítése nem történt meg, ezért a jelentésben javaslatunkat megismételtük. *(Javaslat: 1.6.)*

A Számviteli politika keretében elkészítendő, az Szt. 14. § (5) bekezdés a)-d) pontjaiban meghatározott szabályzatok az Áhsz. 50. § (1) bekezdés előírása alapján, jegyzői utasításként elkészültek, de a szabályzatok Intézményvezető általi kiadása az Áht. 10. § (1) bekezdés és az Áhsz. 31. § (1) bekezdés előírása ellenére dokumentáltan nem volt igazolt. A Közbenső táblázat 1.) 7-10. pontjaiban erre vonatkozóan javaslatokat tettünk. A szabályzatok kiadása az Intézményvezető által nem történt meg, ezért a jelentésben javaslatainkat megismételtük. *(Javaslat: 1.7-1.10.)*

A Jegyző által készített Szt. 14. § (5) bekezdés a) pont szerinti **Eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzat** tartalma teljes körűen megfelelt az Szt. 69. § (4) bekezdés és az Áhsz. 22. § (2) bekezdés előírásainak.

A Jegyző által készített Szt. 14. § (5) bekezdés b) pont szerinti **Eszközök és a források értékelési szabályzat** tartalma megfelelt az Áhsz. 50. § (2) bekezdés előírásainak.

Az Szt. 14. § (5) bekezdés c) pont szerinti **Önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzat** jegyzői utasításként elkészült.

A Jegyző utasításként elkészítette az Szt. 14. § (5) bekezdés d) pont és az Áhsz. 50. § (1) bekezdés szerinti **Pénzkezelési szabályzatot**, melyben rendelkezett az Szt. 14. § (8) bekezdésben előírt pénzforgalommal kapcsolatos eljárásrendről, a pénzkezelés feltételeiről, felelősségi szabályairól, a nyilvántartás vezetéséről, a bizonylatok rendjéről, valamint az Ávr. 148. § (2) bekezdésben foglaltakról.

Az utasítás azonban nem tartalmazta teljes körűen a bankkártyával történő fizetések lebonyolításának és elszámolásának módját, dokumentálásának részletes szabályait.

A Közbenső táblázat 1.) 11. pontjában erre vonatkozóan javaslatot tettünk. A szabályzat kiegészítése nem történt meg, így a jelentésben javaslatunkat megismételtük. *(Javaslat: 1.11.)*

Az Áhsz. 51. § (2) bekezdésében előírt **számlarend** az Szt. 161. § szerinti tartalommal jegyzői utasításként elkészült, de az Szt. 161. § (2) bekezdés a) pontja ellenére nem teljes körűen tartalmazta az alkalmazásra kijelölt számlákat. Hiányzott a Számlarendből az alaptevékenységhez kapcsolódó és a könyvelésben ténylegesen használt kiadások és bevételek nyilvántartási ellenszámlák – Áhsz. 16. mellékletében előírt „003+kormányzati funkció száma és megnevezése”, valamint a „005+kormányzati funkció száma és megnevezése” szerinti – alábontása. A Közbenső táblázat 1.) 12. pontjában a kiegészítésre intézkedési javaslatot tettünk. A Közbenső táblázat javaslatára 2022. évi hatályba lépéssel intézkedés nem történt, emiatt a jelentésben intézkedési javaslatunkat megismételtük.<sup>1</sup> *(Javaslat: 1.12.)*

A Számlarend tartalmazta az Szt. 161. § (2) bekezdés d) pontban előírt **bizonylati rendet**.

A Bárka tekintetében az Ávr. 13. § (2) bekezdésben b)-g) pontjaiban előírt, **működéséhez kapcsolódó, pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdésekre vonatkozó releváns szabályzatokat** az Intézményvezető elkészítette, tartalmuk megfelelt a jogszabályban előírtaknak.

A Bkr. 6. § (3) bekezdés előírása szerint az Intézményvezető az **Ellenőrzési nyomvonalat** – a Belső kontroll szabályzat 4. számú mellékleteként – elkészítette.

A Bkr. 6. § (4) bekezdés előírása szerint a **Szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét** az Intézményvezető elkészítette.

### **Integrált kockázatkezelési rendszer**

A Bkr. 3. § b) pont és a Bkr. 7. § (1) bekezdésében előírt **integrált kockázatkezelési eljárásrendet** az Intézményvezető elkészítette. A Bkr. 7. § (2) bekezdés előírása szerint meghatározta és rangsorolta a kockázatokat, meghatározta a rangsorolt kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket, valamint teljesítésük folyamatos nyomon követésének módját. A Bkr. 7. § (4) bekezdés előírása alapján az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására a **szervezeti felelős** kijelölése megtörtént.

### **Kontrolltevékenységek**

Az Intézményvezető **Gazdálkodási szabályzatban** rendezte az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pont szerinti, a működéséhez kapcsolódó, a költségvetési szerv előirányzatait terhelő pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdéseket, így különösen a tervezéssel, gazdálkodással (kötelezettségvállalással, ellenjegyzéssel, teljesítésigazolással, érvényesítéssel, utalványozással) kapcsolatos belső előírásokat. A Gazdálkodási szabályzat kiegészítése szükséges, mert az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pont előírása ellenére szabályzata nem tartalmazta a jogkörgyakorlások módjával, eljárási és dokumentációs részletszabályaival, valamint az ezeket végző személyek kijelölésének rendjével kapcsolatos belső előírásokat, feltételeket. A Közbenső táblázat 1.) 13. pontjában erre vonatkozóan javaslatot tettünk.

---

<sup>1</sup> A módosított Számlarend az ellenőrzési időszakot követően, 2023.01.31-től lépett hatályba, ezért a szabályzatot utóellenőrzés keretében vizsgáljuk.



A Gazdálkodási szabályzat kiegészítése nem történt meg, így a jelentésben javaslatunkat megismételtük. *(Javaslat:13.)*

A Bárka Gazdálkodási szabályzata nem tartalmazta továbbá a jogkörgyakorlásokra vonatkozó részletszabályok közül

- az Ávr. 53. § (2) bekezdésben előírt előzetes írásbeli kötelezettségvállalást nem igénylő kifizetések rendjét,
- az Áhsz. 14. melléklet szerinti kötelezettségvállalás nyilvántartásának módját, valamint
- az Ávr. 60. § (1)-(2) bekezdések összeférhetlenségre vonatkozó előírásait.

A Gazdálkodási szabályzat kiegészítésére a Közbenső táblázat 1.) 14. pontjában intézkedési javaslatot fogalmaztunk meg. A szabályzat kiegészítése nem történt meg, ezért a jelentésben javaslatunkat megismételtük. *(Javaslat. 1.14.)*

Az Ávr. 60. § (1)-(2) bekezdésekben foglalt összeférhetlenségi esetekre, valamint a jogkörgyakorlók akadályoztatása esetére az Ávr. 52-59. §-ok szerinti írásbeli **felhatalmazások és kijelölések** megtörténtek. A jogkörök gyakorlására jogosult személyekről és aláírás-mintájukról vezetett nyilvántartás és az írásbeli kijelölések összhangja azonban nem volt biztosított.

Az Ávr. 60.§ (3) bekezdésben előírtak alapján a jogkörök gyakorlására jogosult személyekről és **aláírás-mintájukról** a **nyilvántartást** vezették, azonban az ellenőrzés az alábbi hiányosságokat tárta fel:

- a nyilvántartásban szereplő dátumok nem voltak összhangban az írásbeli kijelölések dokumentumainak keltezésével,
- a nyilvántartásban érvényes jogkörgyakorlóként szerepeltek kijelöléssel nem rendelkező személyek is, valamint
- a nyilvántartás nem tartalmazta a jogkörgyakorlók aláírását, azokról az aláírások nyilvántartását – a jogkör megnevezése nélkül – külön vezették.

A Közbenső táblázat 1.) 15. pontjában erre vonatkozóan javaslatot fogalmaztunk meg. A jogkörök gyakorlására jogosult személyekről és aláírás-mintájukról vezetett nyilvántartás és az írásbeli kijelölések összhangja nem volt igazolt, ezért a jelentésben javaslatunkat megismételtük. *(Javaslat: 1.15.)*

A **II. negyedévre** vonatkozó részletes főkönyvi karton adataiból – a kijelölt nyilvántartási és könyvviteli számlák alapján – kiválasztott minták esetében a **gazdálkodási jogkörök gyakorlása** során feltárt, **utólagosan nem javítható** hibára a Közbenső táblázat 1.) 16. pontjában egy intézkedést igénylő megállapítást tettünk:

kettő esetben az Áht. 38. § (1) bekezdés előírása ellenére a pénzügyi teljesítésre érvényesítés és utalványozás nélkül került sor, mert a bankkártyával történő pénzügyi teljesítés esetén a jogkörgyakorlások utólag történtek (E/V/22, E/V/47 minták).

A Közbenső táblázat – gazdálkodási jogkörök gyakorlására vonatkozó – intézkedési javaslataiban megfogalmazott **hibás gyakorlat megszüntetéséről intézkedtek**, ezért a jelentésben erre vonatkozóan intézkedési javaslatot nem tettünk.

A **2022. december** havi főkönyvi karton adataiból vételezett minták értékelése során megbizonyosodtunk arról, hogy **a gazdálkodási jogkörök gyakorlása a jogszabályoknak megfelelően történt.**

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

### **Információs és kommunikációs rendszer**

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

Az Info. tv. 32-34. § és a 37. § (1) bekezdésben meghatározott közérdekű adatokra vonatkozó **közzétételi kötelezettségének** a Bárka az Önkormányzat (www.kobanya.hu), illetve saját honlapján (www.bkhk.hu) tett eleget.

A költségvetési szerv az Ltv. 10. § (1) bekezdés előírása szerinti **Iratkezelési szabályzatát** az Intézményvezető elkészítette.

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

A Bkr. 10. §. alapján az Intézményvezető kialakította és működtette a szervezet **tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését** biztosító rendszert.

Az Áht. 70. § (1) bekezdés alapján a Jegyző a Bkr. 15. § szerint gondoskodott az operatív tevékenységektől független **belső ellenőrzés** kialakításáról és megfelelő működtetéséről. A belső ellenőrzési feladatokat a Hivatal Belső Ellenőrzési Osztálya – közvetlenül a Jegyzőnek alárendelve – látta el.

A Bkr. 17. § (1) bekezdés előírása alapján, a Hivatal belső ellenőrzési vezetője az államháztartásért felelős miniszter által közzétett belső ellenőrzési kézikönyv minta alkalmazásával kidolgozott **Belső ellenőrzési kézikönyvet** elkészítette, amely a Jegyző által jóváhagyásra került, tartalma megfelelt a Bkr. 17. § (2) bekezdés előírásának. A Belső ellenőrzési kézikönyv a Bkr. 17. § (1a) bekezdés ellenére nem az ellátott szervek vezetőinek egyetértésével került jóváhagyásra. A Belső ellenőrzési kézikönyv jóváhagyására vonatkozóan – az Intézményvezető egyetértésének dokumentálására – intézkedési javaslatot tettünk. *(Javaslat: 1.16.)*

A Bkr. 29. § (1) bekezdésben foglaltaknak megfelelően a **2022. évi** ellenőrzési munka megtervezéséhez – a Bárka tekintetében utóellenőrzés a munka- és védőruha beszerzésének, szabályozottságának, nyilvántartásának és elszámolásának vizsgálatára – a belső ellenőrzési vezető kockázatelemzés alapján éves **ellenőrzési tervet** készített. A Bkr. 32. § (1) bekezdés szerinti Jegyző általi jóváhagyása, valamint (4) bekezdés szerinti Képviselő-testület elé történő előterjesztése dokumentáltan igazolt volt.

A Bkr. 49. § (1) bekezdés szerint a belső ellenőrzési vezető elkészítette a **2021. évre** vonatkozó **éves ellenőrzési jelentést**, melyet határidőben megküldött a Polgármester és a Jegyző részére. A Bkr. 39. § (1) bekezdés előírása szerinti – a 2021. évi terv alapján a Bárka munka- és védőruha beszerzésének, szabályozottságának, nyilvántartásának és elszámolásának vizsgálatáról szóló elvégzett belső ellenőrzés megállapításait, következtetéseit és javaslatait tartalmazó – **2021. évre vonatkozó összefoglaló ellenőrzési jelentés** elkészítése dokumentáltan igazolt volt. A Bkr. 49. § (3a) bekezdés alapján a Jegyző az éves összefoglaló ellenőrzési jelentést a Képviselő-testület elé terjesztette jóváhagyásra, a jelentés a 80/2022. (III. 24.) KÖKT határozattal került elfogadásra.

Az Intézményvezető 2021. évre vonatkozóan kiállította a Bkr. 11. § (2a) bekezdésben előírt, a Bkr. 1. számú melléklete szerinti **nyilatkozatot**.

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

Az Áhsz. 22. § (1) bekezdés előírása szerinti, a **2021. évi** éves költségvetési beszámoló mérleg tételeinek alátámasztásához a **leltárt** elkészítették, amely tételesen, ellenőrizhető módon tartalmazta a mérlegben szereplő eszközöket és forrásokat. A 2022. évi nyitó tételek esetében a folytonosság elve érvényesült, így a 2022. évi nyitó adatok alátámasztottak.

Az Áhsz. 14. melléklete szerint előírt releváns **részletező nyilvántartások** meglétét és tartalmát helyszíni ellenőrzés keretében 2022. december 6-án vizsgáltuk. A nyilvántartást az ASP gépi program alkalmazásával, illetve manuálisan, a jogszabályban rögzített tartalommal és folyamatosan vezették.

A **II. negyedévre** vonatkozóan az Áhsz. 17. melléklet szerinti **kötelező egyezőségek** teljesültek.

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

A **6. havi IKJ és a II. negyedévi IMJ** ellenőrzéséhez kapcsolódó **minták** esetében utólagosan javítható hibák kerültek feltárássra:

### A könyvvezetés során rovatot érintő hiba:

- a) az idegenvezetés díja és a drogpreevenció szolgáltatás összege az Áhsz. 15. melléklet K3 Dologi rész előírása ellenére a K337 Egyéb szolgáltatások rovat helyett tévesen a K355 Egyéb dologi kiadások rovaton került elszámolásra (E/V/19, E/V/20 minták).

A Közbenső táblázat 2.) 1. pontjában a könyvvezetési hiba javítására javaslatot tettünk.

### A könyvvezetés során könyvviteli számlákat és COFOG-ot érintő hibát az ellenőrzés nem tárt fel.

### A könyvvezetés során bizonylati rendet érintő hiba:

- b) az Szt. 166. § (1) bekezdés előírása szerinti bizonylat nem felelt meg a 167. § (1) bekezdés c) pontjában előírtaknak, mert a bérleti szerződést a Bárka jogelődjének képviselője nem írta alá (E/V37 minta).

A Közbenső táblázat 2.) 2. pontjában a bizonylati rendet érintő hibára vonatkozóan javaslatot tettünk.

A 2. a) pont szerinti könyvelési **hiba javítása megtörtént**, azt a 12. havi illetve a IV. negyedévi adatszolgáltatás már nem tartalmazta. Az elvégzett javítást az Áhsz. vonatkozó előírásai szerint, szabályosan végezték el és dokumentálták, így azzal kapcsolatban további intézkedés nem szükséges. A jelentés 2. b) pontjában szereplő **bizonylati hiba javítása dokumentummal nem volt igazolt**, emiatt intézkedésre **javaslatot tettünk.** (Javaslat: 2.1.)

A 2022. május havi személyi juttatások és járulékaik könyvelése a havi könyvelési értesítőben közölt adatokkal egyezően történt, eltérést nem állapítottunk meg.

A 6. havi IKJ és a II. negyedévi IMJ **adatszolgáltatási kötelezettségének** határidőben eleget tett, az évközi adatszolgáltatások adatait a főkönyvi kivonat teljes körűen alátámasztotta.

**Az ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról, hogy a Bárka – 6. havi IKJ és II. negyedévi IMJ kapcsán – vizsgált könyvvezetése a jelentős hiba mértékét elérő hibát nem tartalmazott.**

A 12. havi könyvelési adatokból nyert mintaértékelések során rovatot és könyvviteli számlát érintő, COFOG-ra vonatkozó és bizonylati rendet érintő hibát az ellenőrzés nem állapított meg.

A 12. havi IKJ és a **Gyorsjelentés** 2023. február 6-án, határidőben került „jóváhagyott” státuszba a KGR K11 rendszerben, az adatszolgáltatások adatai főkönyvi kivonattal alátámasztásra kerültek.

Az Áhsz. 17. melléklet szerinti **kötelező egyezőségek a 12. havi** könyvvezetésre vonatkozóan teljesültek.

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

Az ellenőrzött szervezet az Áhsz. 30/A. § a) pont szerinti **mérlegkészítési kötelezettségének** határidőben **eleget tett**. A mérleg sorait – a főkönyvi kivonattal egyezően – az Áhsz. 22. § (1) bekezdés szerinti **leltárral alátámasztotta**, melynek valódiságáról 2023. március 9-én helyszíni ellenőrzés keretében győződünk meg.

A IV. negyedévi (**Éves elszámolás**) IMJ adatszolgáltatási kötelezettségének határidőben eleget tett, az évközi adatszolgáltatás adatait a **főkönyvi kivonat** teljes körűen **alátámasztotta**.

**Az ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról, hogy az ellenőrzött szerv könyvvezetése a 12. havi IKJ és a Gyorsjelentés adatszolgáltatásokhoz kapcsolódó vizsgált időszakban a jelentős hiba mértékét elérő hibát nem tartalmazott.**

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

Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés szerinti tartalommal elkészült az éves költségvetési beszámoló. Az ellenőrzött szerv éves költségvetési **beszámolójáról** szóló adatszolgáltatási kötelezettségét határidőre, főkönyvi kivonattal alátámasztva teljesítette. A beszámoló az irányító szerv által 2023. február 28-án került jóváhagyásra a KGR K11 rendszerben.

Az Áhsz. 17. melléklet 1-4. pontjában előírt **kötelező egyezőségek a beszámolóra** vonatkozóan teljesültek.

Az Áhsz. 22. § (1) bekezdés előírása szerint – **2022.12.31.** fordulónappal – elkészített **leltár** tételesen, ellenőrizhető módon tartalmazta a 2022. évi éves költségvetési beszámoló mérlegében szereplő eszközöket és forrásokat. A leltár adatait a leltári dokumentumok teljes körűen, a jogszabályoknak megfelelően alátámasztották.

### **Eredménykimutatás ellenőrzésének tapasztalatai:**

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

### **Maradványkimutatás ellenőrzésének tapasztalatai:**

Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés ab) pont szerinti maradvány kimutatás és a főkönyvi nyilvántartás egyezősége biztosított volt. A maradványkimutatás értékét az alaptevékenység költségvetési bevételeinek és kiadásainak különbségeként határozták meg. Az Áhsz. 8. § (3) bekezdés előírása ellenére a kötelezettségvállalással terhelt maradvány értékét is a szabad maradvány soron szerepeltették, így a beszámolóban kimutatott kötelezettséggel terhelt maradvány értéke eltér a mérlegben kimutatott kötelezettségek összegétől. A megállapításra a jelentéstervezetben javaslatot fogalmaztunk meg. (*Javaslat: 3.1.*)

A Magyar Államkincstár Budapesti és Pest Vármegyei II. Költségvetési Ellenőrzési Osztály által – az Áht. 68/B. §-a szerint – végrehajtott szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés megállapításai alapján a 2022. évi költségvetés teljesítését, a 2022. december 31-én fennálló vagyoni, pénzügyi helyzetet, valamint az ezen időponttal végződő év gazdálkodásának eredményét bemutató éves költségvetési beszámoló jelentős összegű hibát nem tartalmaz, a Bárka gazdálkodásáról megbízható és valós képet mutat.

#### **4. A Közbenső táblázat javaslatai alapján végrehajtott/végre nem hajtott intézkedések:**

Az Intézményvezető a Közbenső táblázat javaslatai alapján megfelelően **intézkedett**

- a gazdálkodási jogkörök szabályszerű alkalmazásával a hibás gyakorlat megszüntetéséről, valamint
- a könyvvizetés során a rovatokat és könyvviteli számlákat érintő hibák javításáról.

**Nem intézkedett** egyes javaslatokkal kapcsolatban, ezeket a hibákat fennállónak tekintettük és a megállapítások között szerepeltettük, illetve a javaslatokat a jövőbeni változások érdekében megismételtük az Ellenőrzés javaslatai rész 1.1-1.15. pontjaiban.

### **ELLENŐRZÉS JAVASLATAI**

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

Az Intézményvezető intézkedjen, hogy

- 1.1 az SZMSZ irányító szerv általi jóváhagyása az Áht. 9. § b) pont előírásának megfelelően megtörténjen,
- 1.2 az Ávr. 13. § (1) bekezdés c) pont előírásában foglalt, COFOG szerint besorolt alaptevékenységek megjelölését az SZMSZ, az Alapító okirat, valamint a törzskönyvi nyilvántartás egyezően tartalmazza,
- 1.3 az Ávr. 13. § (4a) bekezdés érvényesülése érdekében az SZMSZ-ben aktualizálásra kerüljön a hatályon kívül helyezett jogszabályi hivatkozás (356/2008. (XII. 31.) Kormányrendelet), valamint a törzskönyvi nyilvántartás és az SZMSZ adatainak összhangja a foglalkoztatási jogviszonyok tekintetében biztosított legyen,
- 1.4 az Ávr. 9. § (5a) bekezdés előírásának megfelelően a Munkamegosztási megállapodásban rögzítésre kerüljön, hogy az egyes kötelező szabályzatok elkészítése melyik költségvetési szerv feladata,
- 1.5 az Áht. 10. § (1) bekezdés és az Áhsz. 31. § (1) bekezdés előírásának megfelelően igazolt legyen a Számviteli politika Intézményvezető általi kiadása,
- 1.6 az Áhsz. 50. § (1) bekezdés előírása szerint a Számviteli politika tartalma kiegészítésre kerüljön a költségvetési és a pénzügyi számvitel alkalmazásával kapcsolatos sajátos szabályokkal, előírásokkal, módszerekkel (a számviteli alapelvek érvényesítésének Áhsz. 4. §-ában rögzített sajátosságaival, az Áhsz. szerinti könyvvizetésre, beszámoló készítésre vonatkozó szabályokkal, határidőkkel),
- 1.7 az Áht. 10. § (1) bekezdés, az Áhsz. 31. § (1) és az 50. § (1) bekezdések előírásai alapján az Eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzat Intézményvezető általi kiadása történjen meg,
- 1.8 az Áht. 10. § (1) bekezdés, az Áhsz. 31. § (1) és az 50. § (1) bekezdések előírásai alapján az Eszközök és a források értékelési szabályzat Intézményvezető általi kiadása történjen meg,

- 1.9 az Áht. 10. § (1) bekezdés, az Áhsz. 31. § (1) és az 50. § (1) bekezdések előírásai alapján az Önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzat Intézményvezető általi kiadása történjen meg,
- 1.10 az Áht. 10. § (1) bekezdés, az Áhsz. 31. § (1) és az 50. § (1) bekezdések előírásai alapján a Pénzkezelési szabályzat Intézményvezető általi kiadása történjen meg,
- 1.11 az Szt. 14. § (8) bekezdés előírása alapján a Pénzkezelésről szóló szabályzat teljes körűen tartalmazza a bankkártyával történő fizetések lebonyolításának és elszámolásának módját, dokumentálásának részletes szabályait,
- 1.12 az Szt. 161. § (2) bekezdés a) pont és az Áhsz. 16. melléklet előírásának megfelelően a Számlarend teljes körűen tartalmazza az alkalmazásra kijelölt számlákat,
- 1.13 az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pont előírásának megfelelően a Gazdálkodási szabályzat tartalmazza a jogkörgyakorlások módjával, eljárási és dokumentációs részletszabályai-val, valamint az ezeket végző személyek kijelölésének rendjével kapcsolatos belső előírásokat, feltételeket,
- 1.14 az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pont előírásának megfelelően a Gazdálkodási szabályzat tartalmazza az Ávr. 53. § (2) bekezdésben előírt előzetes írásbeli kötelezettségvállalást nem igénylő kifizetések rendjét, az Áhsz. 14. melléklet szerinti kötelezettségvállalás nyilvántartásának módját, valamint az Ávr. 60. § (1)-(2) bekezdések összeférhetlenségre vonatkozó előírásait,
- 1.15 az Ávr. 60. § (3) bekezdésben előírt, a jogkörgyakorlásra jogosult személyekről és aláírás-mintájukról vezetett nyilvántartás és a kijelölések dokumentumainak összhangja naprakészen biztosított legyen,
- 1.16 a Bkr. 17. § (1a) bekezdés előírásának megfelelően a Belső ellenőrzési kézikönyv az Intézményvezető egyetértésével kerüljön jóváhagyásra.

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

Az Intézményvezető intézkedjen, hogy

- 2.1. a gazdasági esemény elszámolásához a továbbiakban rendelkezésre álljon az Szt. 166. § (1) bekezdés előírásának megfelelő bizonylat (bérleti szerződés).

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

Az Intézményvezető intézkedjen, hogy

- 3.1. az Áhsz. 8. § (3) bekezdés előírása alapján a 2023. évi zárómérlegben kimutatott kötelezettségek összege a 2023. évi költségvetési beszámolóban kötelezettségvállalással terhelt maradványként kimutatásra kerüljön.

**Az ellenőrzési jelentés javaslatai alapján az ellenőrzött szervnek intézkedési tervet kell készítenie felelős személy megnevezésével és határidő meghatározásával.**

**Az 1. és 2. pontban foglalt intézkedések végrehajtásának határideje: 2023. november 30.**

**A 3. pontban foglalt intézkedések végrehajtásának határideje: 2024. február 28.**

### III/21. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK

#### Kocsis Sándor Sportközpont

Ellenőrzött szerv megnevezése: Kocsis Sándor Sportközpont  
Törzsszám: 831444

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

**A Sportközpont vonatkozásában a belső kontrollrendszer jogszabályi előírások szerinti kialakítása és működtetése megtörtént, de – kisebb hiányosságok miatt – a kontrollkörnyezet, a kontrolltevékenységek és a nyomon követési rendszer (monitoring) elemeinek további fejlesztése szükséges.**

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

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

#### **Kontrollkörnyezet**

**Alapító okirattal** az Áht. 8/A. § (1) bekezdés előírásai szerint a Sportközpont rendelkezett, amely azonos volt a Magyar Államkincstár törzskönyvi nyilvántartásában szereplő irattal. Az alapító okirat tartalmazta az Ávr. 5. § (1)-(2) bekezdéseiben előírtakat.

Az Áht. 10. § (5) bekezdésben foglaltaknak megfelelően a Sportközpont szervezetét, feladatai ellátásának részletes belső rendjét és módját **SZMSZ**-ben rögzítették, tartalma megfelelt az Ávr. 13. § (1) bekezdés c)-i) pontok előírásaiban foglaltaknak. Az SZMSZ Áht. 9. § b) pontban előírt irányító szervei jóváhagyása dokumentummal (Képviselő-testületi határozat) igazolt volt.

A 15/2019. PM rendelet 2. melléklet figyelembe vételével az SZMSZ felülvizsgálata és módosítása volt szükséges, mert tartalmazott – az alábbiakban felsorolt – olyan COFOG-okat, amelyek a Sportközpont működése során végzett tevékenységekhez nem köthetők:

- 081023 Doppingellenes tevékenység,
- 092211 Gimnáziumi oktatás, nevelés szakmai feladatai,
- 092212 Sajátos nevelési igényű tanulók gimnáziumi nevelésének, oktatásának szakmai feladatai, valamint
- 095020 Iskolarendszeren kívüli egyéb oktatás, képzés.

A Közbenső táblázat 1.) 1. pontjában erre vonatkozóan javaslatot tettünk. Az SZMSZ módosítását dokumentum nem igazolta, így a jelentésben javaslatunkat megismételtük. *(Javaslat: 1.1.)*

A Hivatal és a gazdasági szervezettel nem rendelkező Sportközpont az Ávr. 9. § (1) bekezdés alapján az (5) bekezdés a) pont előírása szerinti **Munkamegosztási megállapodást** megkötötték, irányító szervi jóváhagyása megtörtént, azonban az (5a) bekezdés előírása ellenére nem tartalmazta, hogy az egyes kötelező szabályzatok elkészítése melyik költségvetési szerv feladata. A Közbenső táblázat 1.) 2. pontjában intézkedésre javaslatot tettünk. A Munkamegosztási megállapodás módosítása nem volt igazolt, így a jelentésben javaslatunkat megismételtük. *(Javaslat: 1.2.)*

Az Szt. 14. § (3) bekezdésben és az Áhsz. 50. § (1) bekezdésben előírt **számviteli politika** jegyzői utasításként elkészült, azonban Intézményvezető általi kiadása az Áht. 10. § (1) bekezdés és az Áhsz. 31. § (1) bekezdés előírása ellenére dokumentáltan nem volt igazolt. A Közbenső táblázat 1.) 3. pontjában erre vonatkozóan javaslatot fogalmaztunk meg. A Számviteli politika Intézményvezető általi kiadása nem történt meg, ezért a jelentésben javaslatunkat megismételtük. *(Javaslat: 1.3.)*

A Számviteli politika kiegészítése szükséges, mert az Áhsz. 50. § (1) bekezdés előírása ellenére nem tartalmazta a költségvetési és a pénzügyi számvitel alkalmazásával kapcsolatos sajátos szabályokat, előírásokat, módszereket (a számviteli alapelvek érvényesítésének Áhsz. 4. §-ában rögzített sajátosságait, az Áhsz. szerinti könyvvezetésre, beszámoló készítésre vonatkozó szabályokat, határidőket). A Közbenső táblázat 1.) 4. pontjában erre vonatkozóan javaslatot fogalmaztunk meg. A Számviteli politika kiegészítése nem történt meg, ezért a jelentésben javaslatunkat megismételtük. *(Javaslat: 1.4.)*

A Számviteli politika keretében elkészítendő, az Szt. 14. § (5) bekezdés a)-d) pontjaiban meghatározott szabályzatok az Áhsz. 50. § (1) bekezdés előírása alapján, jegyzői utasításként elkészültek, de a szabályzatok Intézményvezető általi kiadása az Áht. 10. § (1) bekezdés és az Áhsz. 31. § (1) bekezdés előírása ellenére dokumentáltan nem volt igazolt. A Közbenső táblázat 1.) 5-8. pontjában erre vonatkozóan javaslatot tettünk. A szabályzatok kiadása az Intézményvezető által nem történt meg, ezért a jelentésben javaslatunkat megismételtük. *(Javaslat: 1.5-1.8.)*

A Jegyző által készített Szt. 14. § (5) bekezdés a) pont szerinti **Eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzat** tartalma teljes körűen megfelelt az Szt. 69. § (4) bekezdés és az Áhsz. 22. § (2) bekezdés előírásainak.

A Jegyző által készített Szt. 14. § (5) bekezdés b) pont szerinti **Eszközök és a források értékelési szabályzat** tartalma megfelelt az Áhsz. 50. § (2) bekezdés előírásainak.

Az Szt. 14. § (5) bekezdés c) pont szerinti **Önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzat** jegyzői utasításként elkészült.

A Jegyző utasításként elkészítette az Szt. 14. § (5) bekezdés d) pont és az Áhsz. 50. § (1) bekezdés szerinti **Pénzkezelési szabályzatot**, melyben rendelkezett az Szt. 14. § (8) bekezdésben előírt pénzforgalommal kapcsolatos eljárásrendről, a pénzkezelés feltételeiről, felelősségi szabályairól, a nyilvántartás vezetéséről, a bizonylatok rendjéről, valamint az Ávr. 148. § (2) bekezdésben foglaltakról. Az utasítás azonban nem tartalmazta teljes körűen a bankkártyával történő fizetések lebonyolításának és elszámolásának módját, dokumentálásának részletes szabályait. A Közbenső táblázat 1.) 9. pontjában erre vonatkozóan javaslatot tettünk. A Pénzkezelési szabályzat kiegészítésére nem került sor, ezért a jelentésben javaslatunkat megismételtük. *(Javaslat: 1.9.)*



Az Áhsz. 51. § (2) bekezdésében előírt **számlarend** az Szt. 161. § szerinti tartalommal jegyzői utasításként elkészült, de az Szt. 161. § (2) bekezdés a) pontja ellenére nem teljes körűen tartalmazta az alkalmazásra kijelölt számlákat. Hiányzott a Számlarendből az alaptevékenységhez kapcsolódó és a könyvelésben ténylegesen használt kiadások és bevételek nyilvántartási ellenszámlák – Áhsz. 16. mellékletében előírt „003+kormányzati funkció száma és megnevezése”, valamint a „005+kormányzati funkció száma és megnevezése” szerinti – alábontása. A Közbenső táblázat 1.) 10. pontjában erre vonatkozóan intézkedésre javaslatot tettünk. A Közbenső táblázat javaslatára 2022. évi hatályba lépéssel intézkedés nem történt, emiatt a jelentésben intézkedési javaslatunkat megismételtük.<sup>1</sup> (*Javaslat: 1.10.*)

A Számlarend tartalmazta az Szt. 161. § (2) bekezdés d) pontban előírt **bizonylati rendet**.

A Sportközpont tekintetében az Ávr. 13. § (2) bekezdés b)-g) pontjában előírt **működéséhez kapcsolódó, pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdésekre vonatkozó releváns szabályzatokat** az Intézményvezető elkészítette.

A Bkr. 6. § (3) bekezdés előírása alapján a Sportközpont az **ellenőrzési nyomvonal** elkészítésének módjára vonatkozó szabállyal rendelkezett, azonban az ellenőrzési nyomvonal elkészítését nem igazolta. A Közbenső táblázat 1.) 13. pontjában erre vonatkozóan javaslatot tettünk. Az ellenőrzési nyomvonal elkészítése nem volt igazolt, így a jelentésben javaslatunkat megismételtük. (*Javaslat: 1.11.*)

A Bkr. 6. § (4) bekezdés előírása szerint a **Szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét** az Intézményvezető elkészítette.

### **Integrált kockázatkezelési rendszer**

A Bkr. 3. § b) pont és a Bkr. 7. § (1) bekezdésében előírt **integrált kockázatkezelési eljárásrendet** az Intézményvezető elkészítette. A Bkr. 7. § (2) bekezdés előírása szerint meghatározta és rangsorolta a kockázatokat, meghatározta a rangsorolt kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket, valamint teljesítésük folyamatos nyomon követésének módját. A Bkr. 7. § (4) bekezdés előírása alapján az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására a **szervezeti felelős** kijelölése megtörtént.

### **Kontrolltevékenységek**

Az Intézményvezető **Gazdálkodási szabályzatban** rendezte az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pont szerinti, a működéséhez kapcsolódó, a költségvetési szerv előirányzatait terhelő pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdéseket, így különösen a tervezéssel, gazdálkodással (kötelezettségvállalással, ellenjegyzéssel, teljesítésigazolással, érvényesítéssel, utalványozással) kapcsolatos belső előírásokat. A Gazdálkodási szabályzat kiegészítése szükséges, mert az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pont előírása ellenére szabályzata nem tartalmazta a jogkörgyakorlások módjával, eljárási és dokumentációs részletszabályaival, valamint az ezeket végző személyek kijelölésének rendjével kapcsolatos belső előírásokat, feltételeket. A Közbenső táblázat 1.) 11. pontjában erre vonatkozóan javaslatot tettünk. A Gazdálkodási szabályzat kiegészítése nem történt meg, így a jelentésben javaslatunkat megismételtük. (*Javaslat: 1.12.*)

---

<sup>1</sup> A módosított Számlarend az ellenőrzési időszakot követően, 2023.01.31-től lépett hatályba, ezért a szabályzatot utóellenőrzés keretében vizsgáljuk.

A Sportközpont Gazdálkodási szabályzata nem tartalmazta továbbá a jogkörgyakorlásokra vonatkozó részletszabályok közül

- az Ávr. 53. § (2) bekezdésben előírt előzetes írásbeli kötelezettségvállalást nem igénylő kifizetések rendjét,
- az Áhsz. 14. melléklet szerinti kötelezettségvállalás nyilvántartásának módját, valamint
- az Ávr. 60. § (1)-(2) bekezdések összeférhetlenségre vonatkozó előírásait.

A Közbenső táblázat 1.) 12. pontjában erre vonatkozóan javaslatot tettünk. A Gazdálkodási szabályzat kiegészítése nem történt meg, ezért a jelentésben javaslatunkat megismételtük. *(Javaslat: 1.13.)*

Az Ávr. 60. § (1)-(2) bekezdésekben foglalt összeférhetlenségi esetek betartása érdekében az Intézményvezető gondoskodott az Ávr. 57. § és 59. §-ok szerinti jogkörgyakorló személyek kijelöléséről.

Az Ávr. 60.§ (3) bekezdésben előírtak alapján a jogkörök gyakorlására jogosult személyekről és **alírá-s-mintájukról** a **nyilvántartást** vezették, azonban naprakészége nem volt biztosított, így az ellenőrzés az alábbi hiányosságokat tárta fel:

- a nyilvántartásban szereplő dátumok nem voltak összhangban az írásbeli kijelölések dokumentumainak keltezésével,
- jogkörgyakorlásra kijelölt személyek nem szerepeltek a nyilvántartásban, valamint
- a nyilvántartás nem tartalmazta a jogkörgyakorlók aláírását, azokról az aláírások nyilvántartását – a jogkör megnevezése nélkül – külön vezették.

A Közbenső táblázat 1.) 14. pontjában erre vonatkozóan javaslatot fogalmaztunk meg. A jogkörök gyakorlására jogosult személyekről és aláírás-mintájukról vezetett nyilvántartás és az írásbeli kijelölések összhangja nem volt igazolt, ezért a jelentésben javaslatunkat megismételtük. *(Javaslat: 1.14.)*

**A II. negyedévi és a 2022. december havi részletes főkönyvi katon adataiból – a kijelölt nyilvántartási és könyvviteli számlák alapján – kiválasztott minták esetében a gazdálkodási jogkörök gyakorlására vonatkozó hibát az ellenőrzés nem állapított meg.**

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

### **Információs és kommunikációs rendszer**

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

Az Info. tv. 32-34. § és a 37. § (1) bekezdésben meghatározott közérdekű adatokra vonatkozó **közzétételi kötelezettségének** a Sportközpont az Önkormányzat (www.kobanya.hu), illetve saját honlapján (www.kobanyasport.hu) tett eleget.

A költségvetési szerv Ltv. 10. § (1) bekezdés előírása szerinti **Iratkezelési szabályzatát** az Intézményvezető elkészítette.

## Nyomon követési rendszer (monitoring)

Az Intézményvezető a Bkr. 10. § rendelkezése szerint kialakította és működtette a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának **nyomon követését biztosító rendszert**.

Az Áht. 70. § (1) bekezdés alapján a Jegyző a Bkr. 15. § szerint gondoskodott az operatív tevékenységektől független **belső ellenőrzés** kialakításáról és megfelelő működtetéséről. A belső ellenőrzési feladatokat a Hivatal Belső Ellenőrzési Osztálya – közvetlenül a Jegyzőnek alárendelve – látta el.

A Bkr. 17. § (1) bekezdés előírása alapján, a Hivatal belső ellenőrzési vezetője az államháztartásért felelős miniszter által közzétett belső ellenőrzési kézikönyv minta alkalmazásával kidolgozott **Belső ellenőrzési kézikönyvet** elkészítette, amely a Jegyző által jóváhagyásra került, tartalma megfelelt a Bkr. 17. § (2) bekezdés előírásának. A Belső ellenőrzési kézikönyv a Bkr. 17. § (1a) bekezdés ellenére nem az ellátott szervek vezetőinek egyetértésével került jóváhagyásra. A Belső ellenőrzési kézikönyv jóváhagyására vonatkozóan – az Intézményvezető egyetértésének dokumentálására – intézkedésre javaslatot tettünk. *(Javaslat: 1.15.)*

A Bkr. 29. § (1) bekezdés előírásában foglaltaknak megfelelően, a **2022. évi** ellenőrzési munka megtervezéséhez – a Sportközpont tekintetében utóellenőrzés a szabályozottságának, létszám-, bér- és vagyongazdálkodásának vizsgálatára – a belső ellenőrzési vezető a Bkr. 31. § (3) bekezdésben előírt kockázatelemzés alapján – a 31. § (4) bekezdés előírásának megfelelő tartalommal – **ellenőrzési tervet** készített. A Bkr. 32. § (1) bekezdés szerinti Jegyző általi jóváhagyása, valamint (4) bekezdés szerinti Képviselő-testület elé történő előterjesztése dokumentáltan igazolt volt.

A Bkr. 49. § (1) bekezdés szerint a belső ellenőrzési vezető elkészítette a **2021. évre** vonatkozó **éves ellenőrzési jelentést**, melyet határidőben megküldött a Polgármester és a Jegyző részére. A Bkr. 39. § (1) bekezdés előírása szerinti – a 2021. évi terv alapján a Sportközpont szabályozottságáról, létszám-, bér- és vagyongazdálkodásának vizsgálatáról szóló elvégzett belső ellenőrzés megállapításait, következtetéseit és javaslatait tartalmazó – **2021. évre vonatkozó összefoglaló ellenőrzési jelentés** elkészítése dokumentáltan igazolt volt. A Bkr. 49. § (3a) bekezdés alapján a Jegyző az éves összefoglaló ellenőrzési jelentést a Képviselő-testület elé terjesztette jóváhagyásra, a jelentés a 80/2022. (III. 24.) KÖKT határozattal került elfogadásra.

Az ellenőrzött szerv vezetője 2021. évre vonatkozóan kiállította a Bkr. 11. § (2a) bekezdésben előírt, a Bkr. 1. számú melléklete szerinti **nyilatkozatot**.

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

Az Áhsz. 22. § (1) bekezdés előírása szerinti, a **2021. évi** éves költségvetési beszámoló mérleg tételeinek alátámasztásához a **lettárt** elkészítették, amely tételesen, ellenőrizhető módon tartalmazta a mérlegben szereplő eszközöket és forrásokat. A 2022. évi nyitó tételek esetében a folytonosság elve érvényesült, így a 2022. évi nyitó adatok alátámasztottak.

Az Áhsz. 14. melléklete szerint előírt releváns **részletező nyilvántartások** meglétét és tartalmát helyszíni ellenőrzés keretében 2022. december 6-án vizsgáltuk. A nyilvántartást az ASP gépi program alkalmazásával, illetve manuálisan, a jogszabályban rögzített tartalommal és folyamatosan vezették.

A **II. negyedévre** vonatkozóan az Áhsz. 17. melléklet szerinti **kötelező egyezőségek** teljesültek.

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

A 6. havi IKJ és a II. negyedévi IMJ ellenőrzéséhez kapcsolódó **minták** esetében **utólagosan javítható hibák** kerültek feltáráásra.

A könyvvezetés során rovatokat érintő hiba:

- a) a sportrendezvény szervezés kiadásának összege az Áhsz. 15. melléklet K3 Dologi kiadások rész előírása ellenére a K337 Egyéb szolgáltatások rovat helyett tévesen a K355 Egyéb dologi kiadások rovaton került elszámolásra (E/V/14 minta).

A Közbenső táblázat 2.) 1. pontjában erre vonatkozóan javaslatot tettünk.

A könyvvezetés során bizonylati rendet érintő hiba:

- b) az Áhsz. 52. § és az Szt. 166. § (1) bekezdés előírása ellenére a kimenő számla kiállítását (továbbszámlázást) megalapozó megfelelő dokumentum nem állt rendelkezésre, mivel a gázdíj továbbszámlázását is tartalmazó bérleti szerződést az FTC Labdarúgó Zrt-vel nem a Sportközpont, hanem az Önkormányzat kötötte (E/V/19, E/V/20, E/K/2, E/K/3 minták).

A Közbenső táblázat 2.) 2. pontjában erre vonatkozóan javaslatot tettünk.

Bérekönyvelés egyeztetését érintő hiba:

- c) a Sportközpont 2022. május havi személyi juttatások és járulékaik könyvelésére vonatkozóan nem volt bizonyított az Áhsz. 44. § (5) bekezdés szerinti kötelező egyeztetés, mert a könyvelésben szereplő tételek a kincstár által megküldött havi könyvelési értesítőben szereplő adatokhoz képest eltérést mutattak a 05123 Egyéb külső személyi juttatások nyilvántartási számla, valamint az 54 Személyi jellegű egyéb kifizetések könyvviteli számla tekintetében.

A Közbenső táblázat 2.) 3. pontjában erre vonatkozóan javaslatot tettünk.

A könyvvezetés során COFOG-ra és könyvviteli számlára vonatkozó hibát nem állapított meg az ellenőrzés.

A 2. a) pont szerinti könyvelési **hiba javítása megtörtént**, azt a 12. havi illetve a IV. negyedévi adatszolgáltatás már nem tartalmazta. Az elvégzett javítást az Áhsz. vonatkozó előírásai szerint, szabályosan végezték el és dokumentálták, így azzal kapcsolatban további intézkedés nem szükséges.

A 2. b) pont szerinti **bizonylati hibára intézkedési javaslatot a szerződés szerinti számlázás érdekében foglalmaztunk meg.** (Javaslat: 2.1.)

A 2. c) pontban szereplő bérekönyvelés egyeztetésére vonatkozóan a KEP-re feltöltött **kimutatás megfelelt a megállapított eltérés indoklásának**, így ezzel kapcsolatban további intézkedésre javaslatot nem tettünk.

A 6. havi IKJ és a II. negyedévi IMJ **adatszolgáltatási kötelezettségének** határidőben eleget tett, az évközi adatszolgáltatások adatait a főkönyvi kivonat teljes körűen alátámasztotta.

**Az ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról, hogy a Sportközpont – 6. havi IKJ és II. negyedévi IMJ kapcsán – vizsgált könyvvezetése a jelentős hiba mértékét elérő hibát nem tartalmazott.**

A 12. havi könyvelési adatokból nyert mintaértékelések során rovatot és könyvviteli számlát érintő, COFOG-ra vonatkozó, valamint bizonylati rendet érintő hibát az ellenőrzés nem állapított meg.

A 12. havi IKJ és a **Gyorsjelentés** 2023. február 3-án, határidőben került „jóváhagyott” státuszba a KGR K11 rendszerben, az adatszolgáltatások adatai főkönyvi kivonattal alátámasztásra kerültek.

Az Áhsz. 17. melléklet szerinti **kötelező egyezőségek a 12. havi** könyvvezetésre vonatkozóan teljesültek.

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

Az ellenőrzött szervezet az Áhsz. 30/A. § a) pont szerinti **mérlegkészítési kötelezettségének** határidőben **eleget tett**. A mérleg sorait – a főkönyvi kivonattal egyezően – az Áhsz. 22. § (1) bekezdés szerinti **leltárral alátámasztotta**, melynek valódiságáról 2023. március 9-én helyszíni ellenőrzés keretében győződünk meg.

A IV. negyedévi (**Éves elszámolás**) IMJ adatszolgáltatási kötelezettségének határidőben eleget tett, az évközi adatszolgáltatás adatait a **főkönyvi kivonat** teljes körűen **alátámasztotta**.

**Az ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról, hogy az ellenőrzött szerv könyvvezetése a 12. havi IKJ és a Gyorsjelentés kapcsán vizsgált könyvvezetése a jelentős hiba mértékét elérő hibát nem tartalmazott.**

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

Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés szerinti tartalommal elkészült az éves költségvetési beszámoló. Az ellenőrzött szerv éves költségvetési **beszámolójáról** szóló adatszolgáltatási kötelezettségét határidőre, főkönyvi kivonattal alátámasztva teljesítette. A beszámoló az irányító szerv által 2023. február 28-án került jóváhagyásra a KGR K11 rendszerben.

Az Áhsz. 17. melléklet 1-4. pontjában előírt **kötelező egyezőségek a beszámolóra** vonatkozóan teljesültek.

Az Áhsz. 22. § (1) bekezdés előírása szerint – **2022.12.31.** fordulónappal – elkészített **leltár** tételesen, ellenőrizhető módon tartalmazta a 2022. évi éves költségvetési beszámoló mérlegében szereplő eszközöket és forrásokat. A leltár adatait a leltári dokumentumok teljes körűen, a jogszabályoknak megfelelően alátámasztották.

### **Eredménykimutatás ellenőrzésének tapasztalatai:**

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

### **Maradványkimutatás ellenőrzésének tapasztalatai:**

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

A Magyar Államkincstár Budapesti és Pest Vármegyei II. Költségvetési Ellenőrzési Osztály által – az Áht. 68/B. §-a szerint – végrehajtott szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés megállapításai alapján a 2022. évi költségvetés teljesítését, a 2022. december 31-én fennálló vagyoni, pénzügyi helyzetet, valamint az ezen időponttal végződő év gazdálkodásának eredményét bemutató éves költségvetési beszámoló jelentős összegű hibát nem tartalmaz, a Sportközpont gazdálkodásáról megbízható és valós képet mutat.

#### **4. A Közbenső táblázat javaslatai alapján végrehajtott/végre nem hajtott intézkedések:**

Az Intézményvezető a Közbenső táblázat javaslatai alapján megfelelően **intézkedett**

- a könyvvizetés során a rovatokat érintő hibák javításáról, valamint
- a bérkönyvelés kötelező egyeztetésének igazolásáról.

**Nem intézkedett** egyes javaslatokkal kapcsolatban, így e hibákat fennállónak tekintettük és a megállapítások között szerepeltettük, illetve a javaslatokat a jövőbeni változások érdekében megismételtük az Ellenőrzés javaslatai rész 1.1-1.14., valamint 2.1. pontjában.

### **ELLENŐRZÉS JAVASLATAI**

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

Az Intézményvezető intézkedjen, hogy

- 1.1. a 15/2019. PM rendelet 2. mellékletében foglaltak alapján az SZMSZ-ben szereplő COFOG-ok felülvizsgálatra és módosításra kerüljenek,
- 1.2. az Ávr. 9. § (5a) bekezdés előírásának megfelelően a Munkamegosztási megállapodásban rögzítésre kerüljön, hogy az egyes kötelező szabályzatok elkészítése melyik költségvetési szerv feladata,
- 1.3. az Áht. 10. § (1) bekezdés és az Áhsz. 31. § (1) bekezdés előírásának megfelelően igazolt legyen a Számviteli politika Intézményvezető általi kiadása,
- 1.4. az Áhsz. 50. § (1) bekezdés előírása szerint a Számviteli politika tartalma kiegészítésre kerüljön a költségvetési és a pénzügyi számvitel alkalmazásával kapcsolatos sajátos szabályokkal, előírásokkal, módszerekkel (a számviteli alapelvek érvényesítésének Áhsz. 4. §-ában rögzített sajátosságaival, az Áhsz. szerinti könyvvizetésre, beszámoló készítésre vonatkozó szabályokkal, határidőkkel),
- 1.5. az Áht. 10. § (1) bekezdés, az Áhsz. 31. § (1) és az 50. § (1) bekezdések előírásai alapján az Eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzat Intézményvezető általi kiadása történjen meg,
- 1.6. az Áht. 10. § (1) bekezdés, az Áhsz. 31. § (1) és az 50. § (1) bekezdések előírásai alapján az Eszközök és a források értékelési szabályzat Intézményvezető általi kiadása történjen meg,
- 1.7. az Áht. 10. § (1) bekezdés, az Áhsz. 31. § (1) és az 50. § (1) bekezdések előírásai alapján az Önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzat Intézményvezető általi kiadása történjen meg,
- 1.8. az Áht. 10. § (1) bekezdés, az Áhsz. 31. § (1) és az 50. § (1) bekezdések előírásai alapján a Pénzkezelési szabályzat Intézményvezető általi kiadása történjen meg,
- 1.9. az Szt. 14. § (8) bekezdés előírása alapján a Pénzkezelésről szóló szabályzat teljes körűen tartalmazza a bankkártyával történő fizetések lebonyolításának és elszámolásának módját, dokumentálásának részletes szabályait,
- 1.10. az Szt. 161. § (2) bekezdés a) pont és az Áhsz. 16. melléklet előírásának megfelelően a Számlarend teljes körűen tartalmazza az alkalmazásra kijelölt számlákat,

- 1.11. a Bkr. 6. § (3) bekezdés előírása szerinti Ellenőrzési nyomvonal elkészítése megtörténjen,
- 1.12. az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pont előírásának megfelelően a Gazdálkodási szabályzat tartalmazza a jogkörgyakorlások módjával, eljárási és dokumentációs részletszabályaival, valamint az ezeket végző személyek kijelölésének rendjével kapcsolatos belső előírásokat, feltételeket,
- 1.13. az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pont előírásának megfelelően a Gazdálkodási szabályzat tartalmazza az Ávr. 53. § (2) bekezdésben előírt előzetes írásbeli kötelezettségvállalást nem igénylő kifizetések rendjét, az Áhsz. 14. melléklet szerinti kötelezettségvállalás nyilvántartásának módját, valamint az Ávr. 60. § (1)-(2) bekezdések összeférhetlenségre vonatkozó előírásait,
- 1.14. az Ávr. 60. § (3) bekezdés előírásának érvényesülése érdekében a jogkörgyakorlásra jogosult személyekről és aláírás-mintájukról vezetett nyilvántartás és a felhatalmazások, kijelölések dokumentumainak összhangja naprakészen biztosított legyen,
- 1.15. a Belső ellenőrzési kézikönyv Bkr. 17. § (1a) bekezdés alapján az Intézményvezető egyetértése dokumentáltan biztosított legyen.

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

Az Intézményvezető intézkedjen, hogy

- 2.1. a gazdasági események elszámolása minden esetben az Szt. 166. § (1) bekezdés előírásának megfelelő bizonylattal (szerződéssel) alátámasztott legyen.

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

**Az ellenőrzési jelentés javaslatai alapján az ellenőrzött szervnek intézkedési tervet kell készítenie felelős személy megnevezésével és határidő meghatározásával.**

**Az intézkedések végrehajtásának határideje: 2023. november 30.**

## IV. BEFEJEZŐ RÉSZ

Budapest, <időbélyegző szerint>

**Bugár Csaba a Magyar Államkincstár elnökének nevében és megbízásából:**

Zsolnai Gabriella  
hálózati irányításért felelős elnökhelyettes

**Mellékletek: 21 db**

- |               |  |
|---------------|--|
| 1. melléklet  | Mintaértékelő tábla – Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Önkormányzat          |
| 2. melléklet  | Mintaértékelő tábla – Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Polgármesteri Hivatal |
| 3. melléklet  | Mintaértékelő tábla – Kőbányai Mászóka Óvoda                                     |
| 4. melléklet  | Mintaértékelő tábla – Kőbányai Kékvirág Óvoda                                    |
| 5. melléklet  | Mintaértékelő tábla – Kőbányai Gépmadár Óvoda                                    |
| 6. melléklet  | Mintaértékelő tábla – Kőbányai Bóbita Óvoda                                      |
| 7. melléklet  | Mintaértékelő tábla – Kőbányai Mocorgó Óvoda                                     |
| 8. melléklet  | Mintaértékelő tábla – Kőbányai Gesztenye Óvoda                                   |
| 9. melléklet  | Mintaértékelő tábla – Kőbányai Csodapók Óvoda                                    |
| 10. melléklet | Mintaértékelő tábla – Kőbányai Gyöngyike Óvoda                                   |
| 11. melléklet | Mintaértékelő tábla – Kőbányai Hárslevelű Óvoda                                  |
| 12. melléklet | Mintaértékelő tábla – Kőbányai Aprók Háza Óvoda                                  |
| 13. melléklet | Mintaértékelő tábla – Kőbányai Csodafa Óvoda                                     |
| 14. melléklet | Mintaértékelő tábla – Kőbányai Gézengúz Óvoda                                    |
| 15. melléklet | Mintaértékelő tábla – Kőbányai Zsivaj Óvoda                                      |
| 16. melléklet | Mintaértékelő tábla – Kőbányai Rece-fice Óvoda                                   |
| 17. melléklet | Mintaértékelő tábla – Kőbányai Egyesített Bölcsődék                              |
| 18. melléklet | Mintaértékelő tábla – Kőbányai Kiskakas Óvoda                                    |
| 19. melléklet | Mintaértékelő tábla – Kőbányai Gyermek Háza Óvoda                                |
| 20. melléklet | Mintaértékelő tábla – Bárka Kőbányai Humánszolgáltató Központ                    |
| 21. melléklet | Mintaértékelő tábla – Kocsis Sándor Sportközpont                                 |

Készült: 1 példányban

Kapja: Címzett elektronikusan hivatali kapun kiküldve – Irattár



## ZÁRADÉK

Az ellenőrzésről készült jelentésben foglaltakat megismertem. Tudomásul veszem, hogy köteles vagyok a kincstári ellenőrzés javaslatai alapján a végrehajtásért felelős személyeket kijelölni, a végrehajtás határidejét feltüntető intézkedési tervet készíteni, az intézkedéseket a megadott határidőre végrehajtani, továbbá arról a Magyar Államkincstárt írásban tájékoztatni.

Az intézkedési tervet az ellenőrzési jelentés átvételétől számított 30 napon belül elektronikus aláírással és időbélyeggel ellátva megküldöm a Magyar Államkincstár hivatali kapujára, valamint feltöltöm a Kincstári Ellenőrzések Portál felületre.

Budapest, <időbélyeg szerint>

dr. Szabó Krisztián  
jegyző

D. Kovács Róbert Antal  
polgármester

## **MELLÉKLETEK**