

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

Ellenőrzött szervek

Sorsz.	Irányító szerv és költségvetési szerv megnevezése	Székhelye	PIR-törzsszám
1.	Budapest Főváros XX. kerület Pesterzsébet Önkormányzata	1201 Budapest, Kossuth Lajos tér 1.	735836
2.	Budapest Főváros XX. kerület Pesterzsébeti Polgármesteri Hivatal	1201 Budapest, Kossuth Lajos tér 1.	520001
3.	Pesterzsébet Önkormányzata Gazdasági Működtető és Ellátó Szervezet	1201 Budapest, Baross utca 73-77.	520023
4.	Pesterzsébet Önkormányzatának Szociális Foglalkoztatója	1201 Budapest, Baross utca 91-95.	520090
5.	Csili Művelődési Központ	1201 Budapest, Nagy György István utca 4-6.	520122
6.	Pesterzsébet Önkormányzatának Humán Szolgáltatások Intézménye	1205 Budapest, Jókai Mór utca 74-76.	520287
7.	Pesterzsébeti Baross Német Nemzetiségi Óvoda	1201 Budapest, Baross utca 79.	682905
8.	Pesterzsébeti Gézengúz Óvoda	1202 Budapest, Zalán utca 11.	682938
9.	Pesterzsébeti Lurkóház Óvoda	1202 Budapest, Mártírok útja 205/b.	682949
10.	Pesterzsébeti Nyitnikék Óvoda	1203 Budapest, Kossuth L. utca 3.	682950
11.	Pesterzsébeti Gyermekmosoly Óvoda	1203 Budapest, Bíró Mihály utca 1.	683078
12.	Pesterzsébeti Kerekerdő Óvoda	1205 Budapest, Nagysándor József utca 189.	683089
13.	Pesterzsébeti Múzeum	1203 Budapest, Baross utca 53.	683144

Költségvetési szerv megnevezése: Csili Művelődési Ház

PIR-törsszám:

520122

ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK

I. Belső kontrollrendszer értékelése:

Az intézmények vonatkozásában a belső kontrollrendszer jogszabályi előírásoknak megfelelő kialakítását – a rendelkezésre álló szabályzatok értékelése, az erre irányuló kontroll interjú kérdésekre adott válaszok összesített eredménye, valamint a mintatételek vizsgálata során tapasztaltak alapján – kontrollterületenként – kontrollkörnyezet, kockázatkezelési rendszer, kontrolltevékenységek, információs és kommunikációs rendszer, monitoring rendszer – értékeltük. Az ellenőrzés a belső kontrollok áttekintését követően az alábbiakat állapította meg:

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

A belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése megtörtént, a szabályozási hiányosságok miatt további fejlesztése szükséges.

A CSILI rendelkezett az Áht. 8/A. § (1) bekezdése szerinti, módosításokkal egységes szerkezetbe foglalt hatályos **alapító okirattal**. A dokumentum azonos a Magyar Államkincstár törzskönyvi nyilvántartásához benyújtott okirattal és tartalmazza az Ávr. 5. § (1) és (3) bekezdéseiben előírt tartalmi elemeket.

A CSILI SZMSZ-ét az Áht. előírásai alapján elkészítették. Az SZMSZ tartalmazta az Ávr. 13. § (1) és (5) bekezdései szerinti kötelező elemeket. A belső ellenőrzést végző személy jogállását, feladatait a Bkr. 15. § (2) bekezdésével összhangban az SZMSZ-ben rögzítették.

A GAMESZ-szal 2011. január 25-én megkötött **munkamegosztási megállapodás** elavult, 2011. december 31-éig hatályos Áht. és Ámr. előírásait, fogalmait alkalmazza. A munkamegosztási megállapodás 1.4. pontjában foglaltak szerint a GAMESZ gazdasági vezetője "önállóan végzi" el többletbevétel esetén a bevételi és a dologi kiadásokat érintő előirányzat-módosításokat, a felhalmozási kiadások és a dologi kiadások előirányzatai közötti átcsoportosítást, az átvett pénzeszközökkel kapcsolatos előirányzat-módosításokat, valamint a kötelezően rendezendő előirányzat módosításokat. Ez a rendelkezés ellentétes az Ávr. 44. § (2) bekezdésével, valamint az Önkormányzat 2016. évi költségvetési rendeletének 34. § (2) bekezdésével. Ez utóbbi szerint az előirányzatok módosítására – meghatározott keretek között – a CSILI igazgatója a jogosult.

A GAMESZ **számviteli politikája és számlarendje** kiterjedt a CSILI-re is. Az Áhsz. 16. melléklete szerinti Egységes számlatükör 2016. január 1-jei hatállyal történő módosulásával, továbbá a könyvviteli program megváltozásával összefüggésben a GAMESZ számlarendje az ellenőrzés időszakában még nem került aktualizálásra. A GAMESZ számviteli politikája és számlarendje esetében nem állt rendelkezésre olyan dokumentum, amely igazolta volna, hogy a CSILI igazgatója a számviteli politika és a számlarend elkészítését jóváhagyta, illetve annak alkalmazását elrendelte. Emiatt a Számviteli politika és a számlarend elkészítése nem felelt meg az Áhsz. 50. § (1) bekezdésében előírtaknak.

A számviteli politikában – ideértve a Szt. 14. § (5) bekezdésének előírt Eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzatát, az Eszközök és források értékelési szabályzatát, az Önköltségszámítás rendjére vonatkozó szabályzatot, valamint a Pénzkezelési szabályzatot is – az érintett gazdálkodókra jellemző sajátos szabályokat, előírásokat, módszereket intézményekre lebontva meghatározták.

Az **ellenőrzési nyomvonalat**, illetve a **szabálytalanságok kezelésének eljárásrendjét** az ellenőrzött időszakban az intézményvezető a Bkr. 6. § (3) és (4) bekezdéseiben foglaltak szerint elkészítette.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés b)-h) pontjaiban felsorolt, a működést befolyásoló és pénzügyi kihatással járó kérdések közül a relevánsakat az intézményvezető a jogszabályi előírás szerint szabályozta.

2. Kockázatkezelési rendszer

A szervezeti célokat figyelembe véve, a szervezet egészére vonatkozóan kialakították a kockázatkezelési rendszert, ennek keretében elkészítették az átfogó kockázatkezelési stratégiát. A működtetés során megtörtént a kockázatok meghatározása, felmérése. A Bkr. 7. § (1) – (2) bekezdéseinek megfelelően meghatározták a kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket és a teljesítésük folyamatos nyomon követésének módját.

3. Kontrolltevékenységek

A Bkr. 8. § (1) – (2) bekezdéseiben foglaltaknak megfelelően a szervezet minden tevékenységére kialakításra és írásban rögzítésre kerültek a szükséges kontroll eljárások. Biztosított volt a folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzés.

A **Gazdálkodási szabályzatban** a felelősségi körök meghatározásával szabályozták a gazdálkodási jogkörök gyakorlását. A gazdálkodási jogkör gyakorlók felhatalmazása és kijelölése az arra jogosultak által írásban megtörtént. Az Ávr. 60. § (3) bekezdése szerint a kötelezettségvállalásra, pénzügyi ellenjegyzésre, teljesítés igazolására, érvényesítésre, utalványozásra jogosult személyekről és aláírás-mintájukról a belső szabályzatában foglaltak szerint naprakész nyilvántartást vezettek. Az ellenőrzés megállapította, hogy a Gazdálkodási Szabályzat nem a hatályos Ávr. szerinti kifejezéseket tartalmazza, emiatt jogilag nem létező gazdálkodási jogköröket jelöl meg. Így például: az Ávr. 57. § szerinti „teljesítés igazolás” helyett „szakmai teljesítésigazolás”-t ír elő.

A gazdálkodási jogkörök gyakorlása során feltárt hiányosságokat a jelen jelentés III. fejezete tartalmazza.

4. Információ és kommunikációs rendszer

Az Info tv. 32-34. §-ban foglaltaknak megfelelően a közérdekű adatok nyilvánossága biztosított volt. A CSILI rendelkezik saját honlappal, amelyen a szervezeti, személyzeti, tevékenységre és működésre vonatkozó adatok kerültek közzétételre. Az Info tv. 1. mellékletének III. részére vonatkozó gazdálkodással kapcsolatos adatok az Önkormányzat, mint fenntartó honlapján kerültek közzétételre. Az intézményvezető elkészítette az iratkezelési szabályzatot a Lev. 1. § (1) bekezdés a) pontjában foglaltak alapján.

5. Monitoring

A belső ellenőrzést végző személy munkáját részletesen kidolgozott és a GAMESZ igazgatója által jóváhagyott kézikönyv szerint végezte a Bkr. 2. § nb) pont és a 17. § (1) bekezdés előírása szerint. A Bkr. 2. § nd) pont előírása ellenére a kézikönyv hatálybaléptetéséhez a CSILI igazgatójának jóváhagyása nem állt rendelkezésre. A kézikönyv 2 évenkénti felülvizsgálata igazolt a Bkr. 17. § (4) bekezdés előírása szerint. A CSILI-re is kiterjedő és jóváhagyott, kockázatértékelésen alapuló éves belső ellenőrzési terv elkészült a Bkr. 29. § (1) bekezdés előírásainak megfelelően, a belső ellenőrzésekről készült jelentést az óvoda vezetője is megkapta.

Az igazgató a CSILI belső kontrollrendszerét a Bkr. 11. § (1) bekezdés szerinti, 2016. február 8-án kelt vezetői nyilatkozatában értékelte.

II. A mérleg ellenőrzésének tapasztalatai:

Az utolsó helyszíni ellenőrzés időpontjában (2017. március 9-e) a mérleg ellenőrzésére nem kerülhetett sor a Vezetői összefoglalóban leírtak alapján.

A II. negyedévi időközi mérlegjelentéshez kapcsolódóan kiválasztott mintatételek ellenőrzése és főkönyvi nyilvántartással való megalapozása, a gyorsjelentés főkönyvi kivonattal való összevetése és a részletező nyilvántartásokkal való megalapozása során értékeltük a mérleghez kapcsolódó könyvvezetés és adatszolgáltatás megfelelőségét, szabályszerűségét.

A II. negyedévi mérlegjelentéshez kiválasztott mintatételek (bizonylatok) feltöltésre kerültek a KEP felületére, amelyek valódiságáról a helyszíni ellenőrzés során az eredeti papír formátumú bizonylatokkal való összevetés alapján győződünk meg.

A II. negyedévi mérlegjelentés főösszege:	502 376 627 Ft
A LÉK-et a felmért kockázatok 75%-ában határoztuk meg. A jelentős hiba (JEK) összege a mérlegfőösszeg 2%-a:	10 047 533 Ft
A lényegességi küszöb összege a JEK összegének 75%-a:	7 535 649 Ft
A II. negyedévi mérlegjelentés ellenőrzés során a vizsgált minták száma:	32 db mintatétel
A mintavételek között könyvelési hibát tartalmazott:	3 db mintatétel
A hibát tartalmazó minták aránya (hibát tartalmazó minta/összes minta):	9,4 %

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

Vizsgálati szempont	Hibaszázalék %
1. Egyes vagyonszámok fizikai létezése (Létezés)	0,0
2. A vagyonszámok tulajdonviszonyairól, azok feletti rendelkezési jogok és azokhoz kapcsolódó kötelezettségek (Tulajdonviszonyok)	3,1
3. A vagyonszámokhoz kapcsolódó gazdasági események előfordulása, megtörténte, létezése (Létezés)	3,1
4. A vagyonszám bemutatásának és változásainak teljessége (Teljesség)	3,1
5. A vagyonszám megfelelő értékelése (Értékelés)	3,1
6. A vagyonszámokban bekövetkező változások mérése (Pontosság)	3,1
7. A vagyonszámok helyes besorolása, bemutatása (Megjelenítés, bemutatás)	9,4

A vizsgált minták 3,1 %-át jelentő 1 db mintatétel esetében a hiba az Önkormányzat tulajdonában álló ingatlanok CSILI könyveiben történő szerepeltetéséből adódik, amelyeket a jelentés tervezet összeállításáig javítottak. További 2 db mintatétel esetében a könyvvitelt érintő nem jelentős hibák év közben szintén javításra kerültek.

A CSILI vezetőjének 2017. január 26-án kelt nyilatkozata alapján a könyvtári állományt érintő legutolsó teljes körű állományellenőrzés 1991. júliustól szeptemberig tartó időszakban történt meg. A 3/1975. KM-PM együttes rendelet 7. § (4) bekezdésében előírtak ellenére a CSILI könyvtári állományának 10 évente történő teljes körű leltározására nem került sor.

A CSILI gyorsjelentése határidőben, 2017. február 6-án került jóváhagyott állapotba a KGR K11 rendszerben. A gyorsjelentés főkönyvi kivonattal alátámasztásra került, a mérleg sorok adatai a főkönyvi kivonat megfelelő számláinak összesített záró értékeivel megegyeztek.

Az Áhsz. 22. § (1) bekezdés szerinti mérleget alátámasztó leltár az utolsó helyszíni ellenőrzés időpontjáig (2017. március 9-e) elkészült, amely az azt alátámasztó főkönyvi kivonattal együtt feltöltésre került a KEP felületre is. A gyorsjelentés a mérlegkészítésig (2017. február 25-éig) elszámolható gazdasági eseményeket még nem tartalmazhatta teljes körűen, ezért a gyorsjelentés mérleg sorainak záró értékei (26 421 138 Ft) és a leltár szerint számított mérlegfőösszeg (26 825 880 Ft) nem egyezik meg.

III. A költségvetési jelentés ellenőrzésének tapasztalatai:

A II. negyedévi költségvetési jelentéshez kapcsolódóan kiválasztott mintatételek ellenőrzése és főkönyvi nyilvántartással való megalapozása, a IV. negyedévi költségvetési jelentés főkönyvi kivonattal való összevetése és a részletező nyilvántartásokkal való megalapozásának, továbbá a beszámoló részét képező 01 – 04. űrlapok megfelelőségét, szabályszerűségét értékeltük.

A II. negyedévi költségvetési jelentéshez kiválasztott mintatételek (bizonylatok) feltöltésre kerültek a KEP felületre, valódiságukat a helyszíni ellenőrzés során az eredeti papír formátumú bizonylatokkal vetettük össze.

A II. negyedévi költségvetési kiadás főösszege:	101 642 211 Ft
A jelentős hiba (JEK) összege (költségvetési kiadási főösszeg 5%-a):	5 082 111 Ft
A lényegességi küszöb összege (JEK összegének 75 %-a):	3 811 583 Ft
A költségvetési jelentés ellenőrzése során a vizsgált minták száma:	34 db mintatétel
A mintavételek között hibát tartalmazott:	3 db mintatétel
A nem elfogadható minták aránya (hibát tartalmazó minta összesen/összes minta):	8,8 %

A CSILI gazdasági eseményeinek elszámolása a költségvetési jelentés megfelelő sorában, illetve oszlopában szerepelt. Az előirányzatok módosítása minden esetben szabályszerű bizonylatokkal került alátámasztásra, a módosításról minden esetben az arra jogosult döntött. A kiadásokkal kapcsolatos kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség vállalása során a jogkörök és hatáskörök gyakorlása szabályszerűen történt. A teljesítések elszámolása – az utalványozás kivételével – szabályszerű bizonylatokkal alátámasztott. A bevételek elszámolása során a követelés állomány dokumentumokkal alátámasztott. A bevételek teljesítésének elszámolása szabályszerű bizonylatokkal alátámasztott.

Két mintatétel esetében a 68/2013. NGM rendelet 2. melléklet 1. Általános közszolgáltatások fejezetének 81. pontjában előírtaktól eltérően az előző év költségvetési maradványának igénybevétele teljesítését a 018030 Támogatási célú finanszírozási műveletek kormányzati funkció helyett szakmai kormányzati funkción számolták el. A hiba tárgyévi könyvelés keretében kijavításra került.

Utólag nem javítható gazdálkodási jogkört gyakorló hiba volt, hogy az érvényesítő aláírása az Ávr. 58. § (3) bekezdésében foglaltak ellenére nem szerepelt az utalványon.

A IV. negyedévi időközi költségvetési jelentés 2017. február 6-án került „jóváhagyott” státuszú, 2017. február 22-én pedig „pénzügyileg jóváhagyott” státuszú állapotba a KGR K11 rendszerben. A IV. negyedévi időközi költségvetési jelentés főkönyvi kivonattal alátámasztásra került, a sorok adatai a főkönyvi kivonat megfelelő számláinak értékeivel megegyeztek.

IV. Eredménykimutatás ellenőrzésének tapasztalatai:

Nem releváns, a vizsgálat időpontjában nem állt rendelkezésre adat, a beszámoló nem került „feladott” státuszba a jelentés véglegzéséig, 2017. március 17-ig.

V. Maradványkimutatás ellenőrzésének tapasztalatai:

A beszámoló a jelentés véglegzéséig, 2017. március 17-ig nem került „feladott” státuszba, ezért az ellenőrzés kizárólag a maradványkimutatás évközi vizsgálatára terjedt ki.

A KGR K11 rendszerben rögzített 2015. évi beszámolóban szereplő maradvány összege megegyezett a zárszámadási rendelet adatával, annak igénybevételét 2016. évben az Áhsz. 54. § (4) bekezdése szerint nyilvántartásba vették.

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

A közbenső megállapítások és javaslatok táblázat a belső kontrollrendszerrel kapcsolatosan csak az utalványozás jogkörét érintő hibát tartalmazta. A hibát a Gazdálkodási Szabályzat 2016. december 1-jei hatályú módosításával javították.

A II. negyedévi mérlegjelentéshez és költségvetési jelentéshez tartozó mintáknál feltárt hibákhoz a részletező nyilvántartások bemutatása megtörtént, a hibák kijavításra kerültek.

ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

I. Belső kontrollrendszer értékelésével kapcsolatos intézkedések:

A CSILI igazgatója intézkedjen, hogy

- az Áhsz. 50. § (1) bekezdése szerint a CSILI rendelkezzen jóváhagyott és vezetői utasításban elrendelt számviteli politikával, valamint a számviteli politika keretében elkészítendő szabályzatokkal és a Szt. 161. § (1) bekezdés szerinti számlarenddel;
- a munkamegosztási megállapodás és a Gazdálkodási Szabályzat a hatályos jogszabályi előírások alapján készüljön el.

II. Az időközi mérlegjelentés ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

Az önkormányzati vagyon védelme érdekében a CSILI igazgatója intézkedjen, hogy a 3/1975. KM-PM együttes rendelet 7. § (4) bekezdésében előírtak érvényesülése érdekében a könyvtári állomány teljes körű leltározása megtörténjen.

III. Az időközi költségvetési jelentés ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

A CSILI igazgatója intézkedjen, hogy az érvényesítési jogkör gyakorlása során az Ávr. 58. § (3) bekezdésében foglalt előírást maradéktalanul betartsák.

Intézkedések végrehajtásának határideje:

2017. szeptember 30.