

**PESTERZSÉBET ÖNKORMÁNYZATA
GAMESZ**

✉ 1201 Budapest, Baross u.73-77.
☎ 285-6507 fax. 421-1078,
e-mail: gesz@gesz20ker.hu
www.gesz20ker.hu

Körlevél sz.: 33/2018.

Tisztelt Óvodavezető Asszony!

Tisztelt Intézményvezető Asszony/Úr!

Mellékelten megküldésre kerül az intézményére vonatkozó MÁK 1/2016/UTÓ számú ellenőrzéséről a Teljességi és hitelességi nyilatkozatot további szíves felhasználásra.

Budapest, 2018. június 12.

Köszönettel



Érkezett	3628
	2018. 06. 13.
Kapja	Gent + Horváth
Tájékoztató	6ig.

Ellenőrzött szerv neve: CSILI Művelődési Központ

PIR: 520122

Ellenőrzött időszak: 2016. II. negyedév

Kitöltés dátuma: 2016. november 23.

Kitöltő ellenőr neve: Horváth Emese

1. Alapító Okirat (Költségvetési szerv esetén értelmezhető)			Igen	Nem	Megjegyzés
1.1	Rendelkezik-e az ellenőrzött szerv alapító okirattal?	Áht. 8/A.§ (1)	x		
1.2	A beküldött okirat tartalmában azonos-e a Magyar Államkincstár törzskönyvi nyilvántartásával?	Áht. 104. - 105.§	x		
1.3	Az alapító okirat tartalmazza-e az Ávr. 5. § (1) bekezdésében foglaltakat?	Ávr.5.§ (1)	x		
1.4	Amennyiben a hatáskörök gyakorlására jogosult és az irányító szerv személye nem azonos, akkor az alapító okiratban mindkettő megjelölésre került-e?	Ávr. 5.§ (3)			nem releváns

2. SZMSZ (Önkormányzat esetén)			Igen	Nem	Megjegyzés
2.1	A képviselőtestület rendelettel elfogadta-e?	Mötv. 43.§ (3), 53.§ (1)			nem releváns
2.2	Rendelkezik-e a képviselő-testület átruházott hatásköreinek felsorolásáról?	Mötv. 53.§ (1) b)			nem releváns
2.3	Rendelkezik-e az önkormányzat szerveiről, azok jogállásáról, feladatairól?	Mötv. 53.§ (1) j)			nem releváns
2.4	Rendelkezik-e a képviselő-testület bizottságairól?	Mötv. 53.§ (1) l)			nem releváns
2.5	A nemzetiségi önkormányzattal kötött megállapodás szerinti működési feltételeket rögzítették-e a Szervezeti és Működési Szabályzatban?	Nek. tv. 80.§ (2)			nem releváns

3. SZMSZ (Nemzetiségi Önkormányzat esetén)			Igen	Nem	Megjegyzés
3.1	Az ellenőrzött szervezet rendelkezik-e Szervezeti és Működési Szabályzattal?	Nek. tv. 88.§ (1)			nem releváns
3.2	A megállapodás szerinti működési feltételeket rögzítették az Nek. tv. 88.§ (1) szerinti Szervezeti és Működési Szabályzatban?	Nek. tv. 80.§ (2)			nem releváns

4. SZMSZ (költségvetési szerv esetén)			Igen	Nem	Megjegyzés
4.1	Az ellenőrzött szervezet rendelkezik-e Szervezeti és Működési Szabályzattal?	Áht. 10.§ (5)	x		Hatályos 2014.04.01-től. A
4.2	Tartalmazza-e az ellátandó, és a kormányzati funkció szerint besorolt alaptevékenységek, rendszeresen ellátott vállalkozási tevékenységek megjelölését;	Ávr. 13.§ (1) c)	x		
4.3	azon gazdálkodó szervezetek részletes felsorolását, amelyek tekintetében a költségvetési szerv alapítói, tulajdonosi (tagsági, részvényesi) jogokat gyakorol;	Ávr. 13.§ (1) d)			nem releváns
4.4	azon ügyköröket, amelyek során a szervezeti egységek vezetői a költségvetési szerv képviselőjeként járhatnak el,	Ávr. 13.§ (1) f)	x		
4.5	a szervezeti és működési szabályzatban nevesített munkakörökhöz tartozó feladat- és hatásköröket, a hatáskörök gyakorlásának módját, a helyettesítés rendjét, az ezekhez kapcsolódó felelősségi szabályokat,	Ávr. 13.§ (1) g)	x		



Vizsgálatvezető:

Ellenőr:

Ellenőrzött szerv neve: CSILI Művelődési Központ

PIR: 520122

Ellenőrzött időszak: 2016. II. negyedév

Kitöltés dátuma: 2016. november 23.

Kitöltő ellenőr neve: Horváth Emese

4.6	jogszabályban meghatározott kivétellel a munkáltatói jogok gyakorlásának - ideértve az átruházott munkáltatói jogokat is - rendjét,	Ávr. 13.§ (1) h)	x		
4.7	azoknak a költségvetési szervezeteknek a felsorolását, amelyek tekintetében a költségvetési szerv az Áht. 10. § (4a) és (4b) bekezdése alapján a 9. § (1) bekezdése szerinti feladatokat ellátja?	Ávr. 13.§ (1) i)			nem releváns
4.8	A gazdasági szervezet rendelkezik-e az Ávr. 13. § (5) bekezdésében előírt Ügyrenddel?	Ávr. 10/A. §, 13. § (5)			nem releváns
	Tartalmazza-e az SzMSz, vagy Ügyrend, vagy más szabályzat:				
4.9	a költségvetési szerv szervezeti egységei által ellátott feladatok munkafolyamatainak leírását,	Ávr. 13.§ (5)	x		
4.10	a szervezeti egység vezetőinek és alkalmazottainak feladat- és hatáskörét,		x		
4.11	a helyettesítés rendjét,		x		
4.12	a szervezeti egység költségvetési szervezen belüli belső és azon kívüli külső kapcsolattartásának módját, szabályait?		x		

5. Társulási megállapodás (Társulás esetén, Mötv. 87. §)			Igen	Nem	Megjegyzés
5.1	Az ellenőrzött szervezet rendelkezik-e Társulási megállapodással?	Mötv. 88. §			nem releváns
5.2	A Társulási megállapodás megfelel-e az Mötv. 93.§ előírásainak?	Mötv. 93. §			nem releváns
5.3	A társulási tanács munkaszervezeti feladatait a jogszabály alapján a társulás székhelyének polgármesteri hivatala látja el? (ettől eltérő esetet a megállapodásban kell rögzíteni)	Mötv. 95. § (4)			nem releváns
5.4	Belső szabályzatban rendezték-e a működéséhez kapcsolódó, pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdéseket?	Ávr. 13.§ (2), (3a) b.			nem releváns

6. SZMSZ (Térségi fejlesztési tanács esetén)			Igen	Nem	Megjegyzés
6.1	Az ellenőrzött szervezet rendelkezik-e Szervezeti és Működési Szabályzattal?	Tftv. 15.§ (1)			nem releváns
6.2	Belső szabályzatban rendezték-e a működéséhez kapcsolódó, pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdéseket?	Tftv. 15.§ (1a)			nem releváns



Vizsgálatvezető:

Ellenőr:

Ellenőrzött szerv neve: CSILI Művelődési Központ

PIR: 520122

Ellenőrzött időszak: 2016. II. negyedév

Kitöltés dátuma: 2016. november 23.

Kitöltő ellenőr neve: Horváth Emese

1. Kötelezettségvállalási, utalványozási és érvényesítési szabályzat		Igen	Nem	Megjegyzés	
1.1	Szabályozták-e a tervezéssel, gazdálkodással - így különösen 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.	Ávr. 13. § (2) a)	x	Hatályos 2012.11.15-től.	
1.2	Amennyiben az ellenőrzött szervezet nem rendelkezik gazdasági szervezettel a gazdálkodási feladatait ellátó szervezet szabályzatának hatálya kiterjesztésre került-e az ellenőrzött szervezetre? Az ellenőrzött szervezet vezetője a szabályzatot jóváhagyta-e?	Áht. 10. § (1), (4a)		Nem releváns. Az intézmény saját szabályzattal rendelkezik.	
1.2.1	Jogszabálmódosítás esetén a változásokat annak hatálybalépését követő 90 napon belül átvezették-e a szabályzaton?	Szt. 14.§ (11)		x	A szabályzat 2012. november 15-étől hatályos, annak felépítése, tartalma nem felel meg a 2013. január 1-jétől hatályos Ávr. rendelkezéseinek.
1.2.2	Megismerési nyilatkozatot tartalmaz-e a szabályzat?		x		
1.3	Vezet-e a kötelezettséget vállaló szerv a kötelezettségvállalásra, pénzügyi ellenjegyzésre, teljesítés igazolására, érvényesítésre, utalványozásra jogosult személyekről és aláírás-mintájukról a belső szabályzatában foglaltak szerint naprakész nyilvántartást?	Ávr. 60. § (3)	x		
1.4	Kötelezettségvállalásra adott-e felhatalmazást írásban az Önkormányzat/Társulás/Intézmény vezetője?	Ávr. 52. § (1)	x		Az igazgató helyettesnek.
1.5	Rögzítették-e az írásban és nem írásban vállalt kötelezettségvállalás rendjét, alkalmazott dokumentumait?	Ávr. 53. § (1), (2)		x	Az alkalmazott dokumentumokat a szabályzat nem tartalmazza.
1.6	Szabályozták-e a kötelezettségvállalás nyilvántartásának módját?	Áhsz. 14. melléklet	x		
1.7	Utalványozásra adott-e felhatalmazást írásban az Önkormányzat/Társulás/Intézmény vezetője?	Ávr. 59.§ (1), 52. § (6)-(8)	x		Az igazgató helyettesnek.
1.8	Kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzésére adott-e írásban felhatalmazást a jegyző/ gazdasági vezető/munkaszervezet vezető?	Ávr. 55. § (2)		x	
1.9	Érvényesítés igazolására adott-e felhatalmazást írásban a jegyző/ gazdasági vezető/munkaszervezet vezető?	Ávr. 58. § (4)		x	
1.10	Teljesítés igazolására adott-e felhatalmazást írásban az Önkormányzat/Társulás/Intézmény vezetője?	Ávr. 57. § (4)		x	
1.11	A szabályzatban rögzítették-e az összeférhetetlenségre vonatkozó előírásokat?	Ávr. 60. § (1)-(2)	x		

Vizsgálatvezető:

Ellenőr:

Ellenőrzött szerv neve: CSILI Művelődési Központ

PIR: 520122

Ellenőrzött időszak: 2016. II. negyedév

Kitöltés dátuma: 2016. november 23.

Kitöltő ellenőr neve: Horváth Emese

Gazdálkodási jogkör	Szabályzatban rögzített neve	felhatalmazott/helyettes személy	Megjegyzés	Nyilatkozati észrevétel
Kötelezettségvállalás	Várhalmi András	Kovács Emese		
Pénzügyi ellenjegyzés			A Gazdálkodási Szabályzat a pénzügyi ellenjegyzésre jogosultak nevét nem tartalmazza. A jogosultak körét úgy szabályozza, hogy "Ellenjegyzésre csak a GESZ igazgatója által megbízott GESZ dolgozó jogosult." Az Ávr. 55. § (2) bek.ca) pontja alapján a GAMESZ gazdasági vezetője, vagy az általa írásban meghatalmazott személy jogosult pénzügyi ellenjegyzésre.	
Teljesítés igazolás	Várhalmi András	Kovács Emese, Dávid Anikó (szakmai csv.), Kelemenné Farkas Zsuzsa (könyvtár.), Berek Péter, Boleváczné Tóth Judit, Nedeczey-Ruzsákné N.V. Helga, Ternyilla, Kornélia, Viszkok Attila (szervezők)		
Érvényesítés			A Gazdálkodási Szabályzat az érvényesítésre jogosultak nevét nem tartalmazza. A jogosultak körét úgy szabályozza, hogy "Érvényesítést a GESZ végzi" Az Ávr. 55. § (2) bek.ca) pontja alapján a GAMESZ gazdasági vezetője, vagy az általa írásban meghatalmazott személy jogosult pénzügyi ellenjegyzésre.	
Utalványozás	Várhalmi András	Kovács Emese		

Pénztáros	Lerch Brigitta			Pénztárhelyettes Einspachné Szabadi Éva, munkaköri leírása 2016.10.24-én feltöltésre került a KEP-re
Pénztárellenőr			MÉG NEM KÜLDTEK	2016. 11. 23-án kérte az ellenőrzés táblázatos formában a neveket

Ugyanazon gazdasági esemény tekintetében:

Kötelezettséget vállaló és a pénzügyi ellenjegyző személye nem lehet ugyanaz.Ávr. 60. § (1)

Az érvényesítő nem lehet azonos a kötelezettséget vállaló, az utalványozó és a teljesítést igazoló személlyel.Ávr. 60. § (1)

Kötelezettségvállalási, pénzügyi ellenjegyzési, érvényesítési, utalványozási és teljesítés igazolására irányuló feladatot nem végezheti az a személy, aki ezt a tevékenységét a Polgári Törvénykönyv szerinti közeli hozzátartozója, vagy maga javára látná el.

Ávr. 60. § (2)



Vizsgálatvezető:

Ellenőr:

Megjegyzés:

A GAMESZ 2016. március 21-étől hatályos szabályzatában II. Pénzkezelő hely fejezetének 7. pontja rögzíti, hogy az intézmény gazdálkodási szabályzatában milyen előírásokat kell rögzítenie. Ezek közül a Gazdasági Szabályzat nem tartalmazza a kiadási és bevételi pénztárbizonylatok érvényesítési, utalványozási rendjét és ezzel összefüggésben a tevékenységet ellátók nevét, beosztását és aláírásmintáit.



Vizsgálatvezető:

Ellenőr:

Ellenőrzött szerv neve: CSILI Művelődési Központ

PIR: 520122

Ellenőrzött időszak: 2016. II. negyedév

Kitöltés dátuma: 2016. november 23.

Kitöltő ellenőr neve: Horváth Emese

			Igen	Nem	Megjegyzés	Nyilatkozási észrevétel
1.	Számviteli Politika					
1.1	Rendelkeznek-e Számviteli Politikával?	Áhsz. 50.§ (1), Szt. 14.§ (3)		x		A GAMESZ hatályos Számviteli politikája az intézményhálózatra kiterjesztésre került, így saját szabállyal nem kell rendelkeznie. Kérem a Nem jelölést kivenni.
1.1.1	Amennyiben az ellenőrzött szervezet nem rendelkezik gazdasági szervezettel a gazdálkodási feladatait ellátó szervezet szabályzatának hatálya kiterjesztésre került-e az ellenőrzött szervezetre? Az ellenőrzött szervezet vezetője a szabályzatot jóváhagyta-e?	Áht. 10. § (1), (4a)	x	x	A GAMESZ szabályzata kiterjesztésre került az intézményre. Az ellenőrzött szervezet vezetőjének jóváhagyó nyilatkozata nem állt rendelkezésre.	
1.1.2	Jogszabáymódosítás esetén a változásokat annak hatálybalépését követő 90 napon belül átvezették-e a szabályzaton?	Szt. 14.§ (11)			nem releváns, mivel nincs saját számviteli politikája	
1.1.3	Megismerési nyilatkozatot tartalmaz-e a szabályzat?			x		A megismerési nyilatkozat meglétééről és feltételeiről, továbbá, arról, hogy azt kinek kell megismernie jogszabály nem rendelkezik.
1.2	A SZP tartalmazza-e a számviteli alapelveket?	Szt. 14.§ (3), Áhsz. 4. §			nem releváns, mivel nincs saját számviteli politikája	
1.3	Rögzítették-e azokat a gazdálkodóra jellemző szabályokat, előírásokat, módszereket, amelyekkel meghatározza, hogy mit tekint a számviteli elszámolás, az értékelés szempontjából lényegesnek, nem lényegesnek?	Szt. 14.§ (4)			nem releváns, mivel nincs saját számviteli politikája	
1.4	Meghatározta-e azt, hogy a törvényben biztosított választási, minősítési lehetőségek közül melyeket, milyen feltételek fennállása esetén alkalmaz, az alkalmazott gyakorlatot milyen okok miatt kell megváltoztatni?	Szt. 14.§ (4)			nem releváns, mivel nincs saját számviteli politikája	
1.5	Rögzítették-e a számviteli politikában az általános költségek szakfeladatokra és az általános kiadások tevékenységekre történő felosztásának módját, a felosztáshoz alkalmazott mutatókat, vetítési alapokat?	Áhsz. 50.§ (7)			nem releváns, mivel nincs saját számviteli politikája	
1.6	Az újonnan alakuló gazdálkodó a számviteli politikát, és a keretében elkészítendő szabályzatokat a megalakulás időpontjától számított 90 napon belül elkészítették-e/ Törvénymódosítás esetén a változásokat annak hatálybalépését követő 90 napon belül keresztülvették-e a számviteli politikán?	Szt. 14.§ (11)			nem releváns, mivel nincs saját számviteli politikája	
2.	Eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzata					
2.1	A Számviteli Politika keretében elkészítették-e az eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzatát?	Szt. 14.§ (5) a)		x		A GAMESZ hatályos Eszközök és Források leltárkészítési és leltározási Szabályzata az intézményhálózatra kiterjesztésre került, így saját szabállyal nem kell rendelkeznie. Kérem a Nem jelölést kivenni.
2.1.1	Amennyiben az ellenőrzött szervezet nem rendelkezik gazdasági szervezettel a gazdálkodási feladatait ellátó szervezet szabályzatának hatálya kiterjesztésre került-e az ellenőrzött szervezetre? Az ellenőrzött szervezet vezetője a szabályzatot jóváhagyta-e?	Áht. 10. § (1), (4a)	x	x	A GAMESZ szabályzata kiterjesztésre került az intézményre. Az ellenőrzött szervezet vezetőjének jóváhagyó nyilatkozata nem állt rendelkezésre.	



Vizsgálatvezető:

Ellenőr:

Ellenőrzött szerv neve: CSILI Művelődési Központ

PIR: 520122

Ellenőrzött időszak: 2016. II. negyedév

Kitöltés dátuma: 2016. november 23.

Kitöltő ellenőr neve: Horváth Emese

			Igen	Nem	Megjegyzés	Nyilatkozási észrevétel
2.1.2	Jogszabálmódosítás esetén a változásokat annak hatálybalépését követő 90 napon belül átvezették-e a szabályzaton?	Szt. 14.§ (11)			nem releváns, mivel nincs saját leltározási szabályzata	
2.1.3	Megismerési nyilatkozatot tartalmaz-e a szabályzat?			x		A megismerési nyilatkozat meglétéről és feltételeiről, továbbá, arról, hogy azt kinek kell megismernie jogszabály nem rendelkezik.
2.2	Meghatározták-e, hogy az eszközök és források leltározása milyen időközönként történik?	Szt. 69. § (3), Áhsz. 22. § (2)			nem releváns, mivel nincs saját leltározási szabályzata	
2.3	Meghatározták-e a használt, de a mérlegben értékkel nem szereplő immateriális javak, tárgyi eszközök, készletek leltározási módját?	Áhsz. 22. § (2) b)			nem releváns, mivel nincs saját leltározási szabályzata	
2.4	Rendelkeztek-e a koncesszióba, vagyonezésbe adott eszközök leltározásának szabályairól?	Áhsz. 22. § (2) a), (3)			nem releváns, mivel nincs saját leltározási szabályzata	
3.	Eszközök és a források értékelési szabályzata					
3.1	A Számviteli Politika keretében elkészítették-e az eszközök és a források értékelési szabályzatát?	Szt. 14. § (5) b)		x		A GAMESZ hatályos Eszközök és Források értékelési Szabályzata az intézményhálózatra kiterjesztésre került, így saját szabállyal nem kell rendelkeznie. Kérem a Nem jelölést kivenni.
3.1.1	Amennyiben az ellenőrzött szervezet nem rendelkezik gazdasági szervezettel a gazdálkodási feladatait ellátó szervezet szabályzatának hatálya kiterjesztésre került-e az ellenőrzött szervezetre? Az ellenőrzött szervezet vezetője a szabályzatot jóváhagyta-e?	Áht. 10. § (1), (4a)	x	x	A GAMESZ 2015.08.03-ától hatályos Eszközök és források értékelési szabályzata kiterjesztésre került az intézményre vonatkozóan is. Az ellenőrzött szervezet vezetőjének jóváhagyó nyilatkozata nem állt rendelkezésre.	
3.1.2	Jogszabálmódosítás esetén a változásokat annak hatálybalépését követő 90 napon belül átvezették-e a szabályzaton?	Szt. 14.§ (11)			nem releváns, mivel nincs saját értékelési szabályzata	
3.1.3	Megismerési nyilatkozatot tartalmaz-e a szabályzat?			x		A megismerési nyilatkozat meglétéről és feltételeiről, továbbá, arról, hogy azt kinek kell megismernie jogszabály nem rendelkezik.
3.2	Rögzítették-e a követelések értékelésének elveit, szempontjait,	Áhsz. 50.§ (2) a)			nem releváns, mivel nincs saját értékelési szabályzata	
3.3	követeléstípusonként a kis összegű követelések év végi meghatározásának elveit, dokumentálásának szabályait,	Áhsz. 50.§ (2) b)			nem releváns, mivel nincs saját értékelési szabályzata	
3.4	az egyszerűsített értékelési eljárás alá vont követelések besorolásának elveit, dokumentálásának szabályait,	Áhsz. 50.§ (2) c)			nem releváns, mivel nincs saját értékelési szabályzata	
3.5	a tulajdonosnak, tulajdonosi joggyakorló szervezetnek a vagyonezésbe adott eszközök vagyoneértékelése során alkalmazott értékelési eljárás elveit, módszerét, dokumentálásának szabályait, felelőseit?	Áhsz. 50.§ (2) d)			nem releváns, mivel nincs saját értékelési szabályzata	
4.	Önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzat					



Vizsgálatvezető:

Ellenőr:

Ellenőrzött szerv neve: CSILI Művelődési Központ

PIR: 520122

Ellenőrzött időszak: 2016. II. negyedév

Kitöltés dátuma: 2016. november 23.

Kitöltő ellenőr neve: Horváth Emese

			Igen	Nem	Megjegyzés	Nyilatkozási észrevétel
4.1	Rendelkezik-e Önköltségszámítási szabályzattal?	Szt. 14.§(5) c), Áhsz. 50. § (3), (4)		x		A GAMESZ hatályos Önköltségszámítási Szabályzata az intézményhálózatra kiterjesztésre került, így saját szabályzattal nem kell rendelkeznie. Kérem a Nem jelölést kivenni.
4.2	Végez-e a szervezet rendszeres termékértékesítést vagy szolgáltatásnyújtást, eszközök saját előállítását?					
4.2.1	Amennyiben igen, úgy készült-e erre vonatkozó kalkuláció?	Áhsz. 50.§ (3)		x	Saját szabályzat nem készült. A GAMESZ Önköltségszámítási szabályzata az intézményre vonatkozó kalkulációt külön részben tartalmazza.	A GAMESZ hatályos Önköltségszámítási Szabályzata tartalmazza a kalkulációt. Kérem a Nem jelölést kivenni.
4.3	Amennyiben az ellenőrzött szervezet nem rendelkezik gazdasági szervezettel a gazdálkodási feladatait ellátó szervezet szabályzatának hatálya kiterjesztésre került-e az ellenőrzött szervezetre? Az ellenőrzött szervezet vezetője a szabályzatot jóváhagyta-e?	Áht. 10. § (1), (4a)	x	x	A GAMESZ által elfogadott Önköltségszámítási Szabályzat hatálya az intézményre is kiterjed. Az ellenőrzött szervezet vezetőjének jóváhagyó nyilatkozata nem állt rendelkezésre.	
4.4	Jogszabálmódosítás esetén a változásokat annak hatálybalépését követő 90 napon belül átvezették-e a szabályzaton?	Szt. 14.§ (11)			nem releváns, mivel nincs saját értékelési szabályzata	
4.5	Megismerési nyilatkozatot tartalmaz-e a szabályzat?			x		A megismerési nyilatkozat meglétéről és feltételeiről, továbbá, arról, hogy azt kinek kell megismernie jogszabály nem rendelkezik.
5.	Pénzkezelési Szabályzat					
5.1	A Számviteli politika keretében elkészítették-e a pénzkezelési szabályzatot?	Szt. 14. § (5) d), Áhsz. 50. § (1)		x		A GAMESZ hatályos Pénzkezelési Szabályzata az intézményhálózatra kiterjesztésre került, így saját szabályzattal nem kell rendelkeznie. Kérem a Nem jelölést kivenni.

Vizsgálatvezető:

Ellenőr:

Ellenőrzött szerv neve: CSILI Művelődési Központ

PIR: 520122

Ellenőrzött időszak: 2016. II. negyedév

Kitöltés dátuma: 2016. november 23.

Kitöltő ellenőr neve: Horváth Emese

			Igen	Nem	Megjegyzés	Nyilatkozási észrevétel
5.1.1	Amennyiben az ellenőrzött szervezet nem rendelkezik gazdasági szervezettel a gazdálkodási feladatait ellátó szervezet szabályzatának hatálya kiterjesztésre került-e az ellenőrzött szervezetre? Az ellenőrzött szervezet vezetője a szabályzatot jóváhagyta-e?	Áht. 10. § (1), (4a)	x	x	A GAMESZ 2016. március 21-étől hatályos Pénzkezelési Szabályzata kiterjesztésre került az intézményre is. Az intézmény vezetője jóváhagyó nyilatkozatot nem tett a szabályzatról és nem teljeskörűen készítette el a Pénzkezelési Szabályzatban előírt egyéb szabályozási kötelezettségeit. Nem került szabályozásra az ellátmánnyal való gazdálkodás, a kiadási és bevételi pénztárbizonylatok érvényesítési, utalványozási rendje, valamint a pénztár biztonságos működése feltételeinek szabályozása. Az Együttműködési megállapodás 4.1.1. pontjában foglaltak szerint a "pénzkezelés az ONIGESZ által kiadott Pénzkezelési Szabályzat alapján történik." Az ONIGESZ-szel kötött Együttműködési megállapodás 5.1. pontja csak annyit tartalmaz, hogy az "Egyes szabályzatokat az ONIGESZ - a módosításokkal egyetemben - az intézmény részére megküld: ".	
5.1.2	Jogsabálymódosítás esetén a változásokat annak hatálybalépését követő 90 napon belül átvezették-e a szabályzaton?	Szt. 14.§ (11)			nem releváns	
5.1.3	Megismerési nyilatkozatot tartalmaz-e a szabályzat?			x		A megismerési nyilatkozat meglétéről és feltételeiről, továbbá, arról, hogy azt kinek kell megismernie jogszabály nem rendelkezik.
5.2	Rendelkeztek-e a pénzforgalom (készpénzben, illetve bankszámlán történő) lebonyolításának rendjéről,			x	Nem releváns, mivel a GAMESZ Pénzkezelési Szabályzata került kiterjesztésre az intézményre	Nem releváns, így a NEM oszlopba lévő x nem értelmezhető
5.3	a készpénzben és a bankszámlán tartott pénzeszközök közötti forgalomról,	Szt. 14.§ (8), Áhsz. 50. § (1)		x	Nem releváns, mivel a GAMESZ Pénzkezelési Szabályzata került kiterjesztésre az intézményre	Nem releváns, így a NEM oszlopba lévő x nem értelmezhető
5.4	a készpénzállományt érintő pénzmozgások jogcímeiről és eljárási rendjéről,			x	Lásd: 5.1.1. ponthoz tartozó megjegyzés	Az 5.1.1 pontban az Igen és a NEM rubrikában is szerepel x
5.5	a napi készpénz záró állomány maximális mértékéről,	Szt. 14.§ (8), Áhsz. 50. § (6)	x		6/2015. számú Igazgatói utasítás	
5.6	a készpénzállomány ellenőrzésekor követendő eljárásról, az ellenőrzés gyakoriságáról,			x	Nem releváns, mivel a GAMESZ Pénzkezelési Szabályzata került kiterjesztésre az intézményre	Nem releváns, így a NEM oszlopba lévő x nem értelmezhető
5.7	a pénzkezeléssel kapcsolatos bizonylatok rendjéről,	Szt. 14.§ (8), Áhsz. 50. § (1)		x	Nem releváns, mivel a GAMESZ Pénzkezelési Szabályzata került kiterjesztésre az intézményre	Nem releváns, így a NEM oszlopba lévő x nem értelmezhető
5.8	a pénzforgalommal kapcsolatos nyilvántartási szabályokról?			x	Nem releváns, mivel a GAMESZ Pénzkezelési Szabályzata került kiterjesztésre az intézményre	Nem releváns, így a NEM oszlopba lévő x nem értelmezhető
5.9	Meghatározták-e a házipénztárból felvett készpénzfelvétel elszámolásának szabályait?	Ávr. 148. § (2)		x	Lásd: 5.1.1. ponthoz tartozó megjegyzés	Az 5.1.1 pontban az Igen és a NEM rubrikában is szerepel x



Vizgálatvezető:

Ellenőr:

Ellenőrzött szerv neve: CSILI Művelődési Központ

PIR: 520122

Ellenőrzött időszak: 2016. II. negyedév

Kitöltés dátuma: 2016. november 23.

Kitöltő ellenőr neve: Horváth Emese

	Igen	Nem	Megjegyzés	Nyilatkozási észrevétel
--	------	-----	------------	-------------------------



Vizsgálatvezető:

Ellenőr:

Ellenőrzött szerv neve: CSILI Művelődési Központ
 PIR: 520122
 Ellenőrzött időszak: 2016. II. negyedév
 Kötés dátuma: 2016. november 23.
 Kötés ellenőr neve: Horváth Emese

Egyéb belső szabályzatok		Igen	Nem	Ha az ellenőrzött szervezet nem rendelkezik gazdasági szervezettel a gazdálkodási feladatait ellátó szervezet szabályzatának hatálya kiterjesztésre került-e az ellenőrzött szervezetre? Az ellenőrzött szervezet vezetője a szabályzatot jóváhagyta-e? (Igen/Nem)	Tartalmaz a szabályzat megismerési nyilatkozatot? (Igen/Nem)	Megjegyzés	Nyilatkozati észrevétel
1.	Egyéb belső szabályzatok tartalmazzák-e	Ávr. 13. § (2)					
1.1	a beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrendet.	Ávr. 13. § (2) b)	x		Igen	Gazdálkodási Szabályzat	
1.2	a belső és külföldi kiküldetések elrendelésével és lebonyolításával, elszámolásával kapcsolatos kérdéseket,	Ávr. 13. § (2) c)	x		Igen	Gazdálkodási Szabályzat	
1.3	az anyag- és eszközgazdálkodás számviteli politikában nem szabályozott kérdéseit,	Ávr. 13. § (2) d)		x			682905 törzsszámú intézmény esetében megfogalmazott kincstári megjegyzés: "A számviteli politikában teljes körűen szabályozásra került."
1.4	a reprezentációs kiadások felosztását, azok teljesítésének és elszámolásának szabályait,	Ávr. 13. § (2) e)	x		Igen	Gazdálkodási Szabályzat	
1.5	a gépjárművek igénybevétele és használatának rendjét,	Ávr. 13. § (2) f)		x			Nem releváns, az intézménynek nincs gépjárműve. Kérem a Nem jelölést kivenni.
1.6	a vezetékes és rádiótelefonok használatát,	Ávr. 13. § (2) g)	x		Igen	Gazdálkodási Szabályzat	
1.7	a közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjét.	Ávr. 13. § (2) h), Info tv. 29-30 §, 35 §		x			
2.	Rendelkezik-e az önkormányzat Vagyonrendelettel?	Mötv. 107.§				nem releváns	
3.	Rendelkezik-e a költségvetési szerv Iratkezelési szabályzattal?	Ltv. 10.§ (1)	x		Igen	Hatályos 2016.09.18-tól.	
4.	Rendelkezik-e a helyi önkormányzat hivatala Informatikai rendszer biztonsági szabályzattal?	2013. évi L. tv. 2.§ k), 11.§ (1) f)				nem releváns	
5.	Rendelkezik-e az ellenőrzött szervezet Számlarenddel?	Áhsz. 51.§ (2)		x		A GAMESZ számlarendje az ellenőrzött szervezetre is kiterjesztésre került. Az ellenőrzött szervezet vezetőjének jóváhagyó nyilatkozata nem állt rendelkezésre.	A GAMESZ számlarendje az intézmény részére kiterjesztésre került. Az intézménynek így nem kell Számlarenddel rendelkeznie. Kérem a Nem jelölést kivenni.
6.	Rendelkezik-e az ellenőrzött szervezet Ellenőrzési nyomvonallal?	Bkr. 6.§ (3)		x			Belső kontrollrendszer szabályozás része. Kérem a Nem jelölést kivenni.
7.	Rendelkezik-e az ellenőrzött szervezet Szabálytalanságok kezelésének eljárásrendjével?	Bkr. 6.§ (4)		x			Belső kontrollrendszer szabályozás része. Kérem a Nem jelölést kivenni.
8.	Rendelkezik-e az ellenőrzött szervezet a költségvetési szerv vezetője által jóváhagyott Belső ellenőrzési kézikönyvvel?	Bkr. 17.§ (1)		x		Bkr. 17.§ (4) - rendszeresen, de legalább kétfévente felül kell vizsgálni a kézikönyvet	A GAMESZ hatályos Belső ellenőrzési kézikönyve az intézményhálózatra kiterjesztésre került, így saját szabályzattal nem kell rendelkeznie. Kérem a Nem jelölést kivenni.
9.	Elkészültek-e a belső szabályzatok alapján aktualizált Munkaköri leírások?	Kttv. 75. § (1) bekezdés d), Kjt. 39. § (2), Mt. 46. § (1) d)	x				

Vizsgálatvezető:

Ellenőr:

Ellenőrzött szerv neve: CSILI Művelődési Központ

PIR: 520122

Ellenőrzött időszak: 2016. II. negyedév

Kitöltés dátuma: 2016. november 23.

Kitöltő ellenőr neve: Horváth Emese

1. Munkamegosztási megállapodás (Intézmény-Önkorm Hivatal/Önkormányzat irányítása alá tartozó gazdasági szervezet között)			Igen	Nem	Megjegyzés	Nyilatkozási észrevétel
1.1	A gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szerv kötött-e munkamegosztási megállapodást az önkormányzati hivattal/a társulási tanács munkaszervezeti feladatait ellátó költségvetési szervvel?	Ávr. 9. § (5)a)		x	Nem az önkormányzati hivatal, hanem a GAMESZ látja el. A megállapodás ONIGESZ névre (a GAMESZ 2011. évben hatályos megnevezése) szól.	Az intézmény a GAMESZ-szal kötött megállapodást, a 683089-es törzsszámú intézmény esetében ezen ellenőrzési pont Igen besorolást kapott ugyanezen eljárási renddel. Kérem a Nem jelölést kivenni.
1.2	Tartalmazza-e, hogy az Ávr. 9.§ (1) bekezdés szerinti feladatok közül melyik feladatot melyik költségvetési szerv látja el?	Ávr. 9.§ (5a)		x	A feladatok felsorolása nem az Ávr. 9.§ (1) bekezdésében meghatározott tevékenységek szerinti bontásban történt. A Megállapodást aktualizálni szükséges.	Minden intézmény esetében ugyanaz a szövegezésű Együttműködés megállapodás került aláírásra, a 682905 törzsszámú intézmény esetében ezen kérdés Igen ellenőrzési megítélést kapott.
1.3	Tartalmazza-e a költségvetés tervezése, az előirányzatok módosításának, átcsoportosításának és felhasználásának (a továbbiakban együtt: gazdálkodás) végrehajtása, a finanszírozási, adatszolgáltatási, beszámolási és a pénzügyi, számviteli rend betartásának szabályait?	Ávr. 9.§ (1) a), 9. § (5a)	x			
1.4	Tartalmazza-e a költségvetési szerv és a hozzá rendelt költségvetési szervek működtetése, a használatában lévő vagyon használatával, védelmével összefüggő feladatokat?	Ávr. 9.§ (1) b)	x			
1.5	A munkamegosztási megállapodást az irányító szerv hagyta-e jóvá?	Ávr. 9.§ (5a)	x			

2. Együttműködési megállapodás (helyi önkormányzat és helyi nemzetiségi önkormányzat között)			Igen	Nem	Megjegyzés	
2.1	A helyi önkormányzat és a helyi nemzetiségi önkormányzat kötött-e együttműködési megállapodást a nemzetiségek jogairól szóló 2011. évi CLXXIX. Tv alapján (Nek. tv.)?	Nek. tv. 80.§ (2)			nem releváns	
2.2	Tartalmazza-e a helyi önkormányzat és a helyi nemzetiségi önkormányzat költségvetésének előkészítésével és megalkotásával, valamint a költségvetéssel összefüggő adatszolgáltatási kötelezettségek teljesítésével, továbbá a helyi nemzetiségi önkormányzat önálló fizetési számla nyitásával, törzskönyvi nyilvántartásba vételével és adószám igénylésével kapcsolatos határidőket és együttműködési kötelezettségeket, a felelősök konkrét kijelölésével,	Nek. tv.80.§ (3) a)			nem releváns	
2.3	a helyi nemzetiségi önkormányzat kötelezettségvállalásaival kapcsolatosan a helyi önkormányzatot terhelő ellenjegyzési, érvényesítési, utalványozási, szakmai teljesítésigazolási feladatokat, továbbá a felelősök konkrét kijelölését,	Nek. tv.80.§ (3) b)			nem releváns	
2.4	a helyi nemzetiségi önkormányzat kötelezettségvállalásának a szervezeti és működési szabályzatban meghatározott szabályait, különösen az összeférhetetlenségi, nyilvántartási kötelezettségeket,	Nek. tv.80.§ (3) c)			nem releváns	
2.5	a helyi nemzetiségi önkormányzat működési feltételeinek és gazdálkodásának eljárási és dokumentációs részletszabályaival, valamint az ezeket végző személyek kijelölésének rendjével, és az adatszolgáltatási feladatok teljesítésével kapcsolatos előírásokat, feltételeket?	Nek. tv.80.§ (3) d)			nem releváns	

Vizsgálatvezető:

Ellenőr:

2.6	A helyi önkormányzat és a helyi nemzetiségi önkormányzat megállapodásban rögzíteni kell, hogy a jegyző vagy annak - a jegyzővel azonos képesítési előírásoknak megfelelő - megbízottja a helyi önkormányzat megbízásából és képviselőjében részt vesz a nemzetiségi önkormányzat testületi ülésein és jelzi, amennyiben törvénysértést észlel.	Nek. tv.80.§ (4)			nem releváns	
-----	--	------------------	--	--	--------------	--



Vizsgálatvezető:

Ellenőr:

Ellenőrzött szerv neve:

PIR:

Ellenőrzött időszak:

Kitöltés dátuma:

Kitöltő ellenőr neve:

Belső kontrollrendszer		Igen	Nem	Megjegyzés
1	Kontroll környezet			
	1-5 munkalapok alapján szükséges az értékelést elvégezni.	Bkr. 6. § (1)		
2	Kockázatkezelési rendszer			
2.1	A szervezet egészére vonatkozóan, a szervezeti célokat figyelembe véve kialakításra került-e átfogó kockázatkezelési stratégia (önállóan -szabályzat-, vagy egyéb dokumentum részeként)?	Bkr. 7. § (1)-(2)		
2.2	Megtörtént a költségvetési szerv tevékenységében, gazdálkodásában rejlő kockázatok felmérése, megállapítása?	Bkr. 7. § (2)		
2.3	Meghatározták a kockázati tényezőket?	Bkr. 7. § (2)		
2.4	Rangsorolták a kockázatokat?	Bkr. 7. § (2)		
2.5	Meghatározták a kockázati események bekövetkeztekor alkalmazandó eljárásokat, azok felelőseit, a vonatkozó határidőket?	Bkr. 7. § (2)		
2.6	Meghatározták az egyes kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket, valamint a teljesítésük folyamatos nyomon követésének módját?	Bkr. 7. § (2)		
2.7	Megtörtént a kockázatkezelési folyamatokért felelős személyek/csoportok kijelölése, támogatása?	Bkr. 7. § (2)		
3	Kontrolltevékenységek			
3.1	A szervezet minden tevékenységére kialakításra és írásban rögzítésre kerültek a szükséges kontroll eljárások. (minden tevékenységre biztosított folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzés (FEUVE))?	Bkr. 8. § (2)		
3.2	Biztosított volt a folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzés a pénzügyi döntések dokumentumainak elkészítése vonatkozásában?	Bkr. 8. § (2) a)		ideértve a költségvetési tervezés, a kötelezettségvállalások, a szerződések, a kifizetések, a támogatásokkal való elszámolás, a szabálytalanság miatti visszafizettetések dokumentumait is
3.3	Biztosított volt a pénzügyi kihatású döntések célszerűségi, gazdaságossági, hatékonysági és eredményességi szempontú megalapozottsága?	Bkr. 8. § (2) b)		
3.4	Biztosított volt a költségvetési gazdálkodás során az előzetes és utólagos pénzügyi ellenőrzés, a pénzügyi döntések szabályszerűségi szempontból történő jóváhagyása, illetve ellenjegyzése?	Bkr. 8. § (2) c)		
3.5	Biztosított volt a gazdasági események elszámolásának (a hatályos jogszabályoknak megfelelő könyvvizetés és beszámolás) kontrollja?	Bkr. 8. § (2) d)		
3.6	Biztosított volt a Bkr. 8. § (2) bekezdésének a), c) és d) pontjában felsorolt tevékenységek feladatköri elkülönítése?	Bkr. 8. § (3)		
3.7	A jegyző biztosította a költségvetési szerv belső szabályzataiban a felelősségi körök meghatározásával legalább az alábbiak szabályozását a) engedélyezési, jóváhagyási és kontroll eljárások, b) a dokumentumokhoz és információkhoz való hozzáférés, c) beszámolási eljárások?	Bkr. 8. § (4)		
4.	Információs és kommunikációs rendszer			



Vizsgálatvezető:

Ellenőr:

Ellenőrzött szerv neve:

PIR:

Ellenőrzött időszak:

Kitöltés dátuma:

Kitöltő ellenőr neve:

Belső kontrollrendszer		Igen	Nem	Megjegyzés
4.1	A költségvetési szerv eleget tett az Info tv.-ben meghatározott, a közérdekű adatokra vonatkozó tájékoztatási kötelezettségének?			Info tv. 27. § (1), 32-34. §]
5. Nyomonkövetési rendszer (monitoring)				
5.1	A jegyző kialakította a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszert (a továbbiakban: monitoring rendszer)?			Bkr. 10. §
5.2	Végeztek operatív tevékenységek keretében megvalósuló folyamatos nyomon követést?			Bkr. 10. §
5.3	Végeztek operatív tevékenységek keretében megvalósuló eseti nyomon követést?			Bkr. 10. §
5.4	A jegyző gondoskodott az operatív tevékenységektől független belső ellenőrzés kialakításáról és megfelelő működtetéséről?			Áht. 70. § (1); Bkr. 15. § (1)
5.5	A jegyző biztosította a belső ellenőrzés szervezeti és funkcionális függetlenségét?			Bkr. 18 - 19. §
5.6	A jegyző biztosította a belső ellenőrzés működéséhez szükséges forrásokat			Bkr. 15. § (1)
5.7	Az éves ellenőrzési terv kockázatelemzésen alapul-e?			Bkr. 29. § (1)
5.8	Az éves ellenőrzési terv megküldésre került-e a képviselő testület részére jóváhagyásra?			Bkr. 32. § (3-4)
5.9	Elkészült-e az éves ellenőrzési jelentés és megküldésre került-e a képviselő testület részére jóváhagyásra?			Bkr. 48. §, 49. § (3-3a)
5.10	A költségvetési szerv vezetője kiállította-e a Bkr. 1. számú melléklete szerinti nyilatkozatot?			Bkr. 11. § (1)



Vizsgálatvezető:

Ellenőr: