

Önkormányzati Pénzügyi Szabályszerűségi Ellenőrzési Főosztály
Békés Megyei Költségvetési Osztály

Iktató szám: ÖPSZEF/467-5/2021.
Ellenőrzés száma: 88/2020.

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

Gyomaendrőd Város Önkormányzata és az általa irányított
kötségvetési szervek 2020. évi kincstári ellenőrzéséről

TARTALOM

I.	AZ ELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK.....	3
II.	VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ	8
III/1.	ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK ÖNKORMÁNYZAT	11
III/2.	ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK KÖZÖS HIVATAL	19
III/3.	ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK EGÉSZSÉGÜGYI INTÉZMÉNY.....	27
III/4.	ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK KÖNYVTÁR	35
III/5.	ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK MŰVELŐDÉSI KÖZPONT	43
III/6.	ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK NÉPHÁZ ÉS MŰVELŐDÉSI HÁZ	51
III/7.	ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK CSALÁD-ÉS GYERMEKJÓLÉTI KÖZPONT ...	58
IV.	BEFEJEZŐ RÉSZ	66
	ZÁRADÉK	67
	MELLÉKLETEK	68

I. AZ ELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK

Irányító szerv és az általa irányított költségvetési szervek megnevezése:

Irányító szerv és az általa irányított költségvetési szervek megnevezése	PIR törzsszám
Gyomaendrőd Város Önkormányzata	725525
Gyomaendrőd Közös Önkormányzati Hivatal	803746
Városi Egészségügyi Intézmény	346997
Határ Győző Városi Könyvtár	634409
Kállai Ferenc Művelődési Központ	767169
Szent Antal Népház és Művelődési Ház	833240
Gyomaendrőd Család- és Gyermejjóléti Központ	834841

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

Irányító szerv és az általa irányított költségvetési szervek megnevezése	A szerv gazdasági vezetője	A szerv vezetője	Megjegyzés
	Név / beosztás	Név / beosztás	az ellenőrzési időszakban történt változás (a jelentés készítéséig)
Gyomaendrőd Város Önkormányzata	Szilágyiné Bácsi Gabriella pénzügyi osztályvezető	Toldi Balázs polgármester	–
Gyomaendrőd Közös Önkormányzati Hivatal	Szilágyiné Bácsi Gabriella pénzügyi osztályvezető	Pap-Szabó Katalin jegyző	–
Városi Egészségügyi Intézmény	Szilágyiné Bácsi Gabriella pénzügyi osztályvezető	Dr. Magyar Hajnalka intézményvezető	–
Határ Győző Városi Könyvtár	Szilágyiné Bácsi Gabriella pénzügyi osztályvezető	Dinyáné Bánfi Ibolya intézményvezető	–
Kállai Ferenc Művelődési Központ	Szilágyiné Bácsi Gabriella pénzügyi osztályvezető	Benéné Szerető Hajnalka mb. intézményvezető	Weigertné Gubucz Edit 2020.10.31-ig Benéné Szerető Hajnalka 2020.11.01-től
Szent Antal Népház és Művelődési Ház	Szilágyiné Bácsi Gabriella pénzügyi osztályvezető	Dr. Szonda István Attila intézményvezető	–
Gyomaendrőd Család- és Gyermejjóléti Központ	Szilágyiné Bácsi Gabriella pénzügyi osztályvezető	Pál Jánosné intézményvezető	–

A vizsgálatot végezték:

Név	Feladat ellátásának kezdete	Feladat ellátásának vége	Megbízólevél iktatószáma
Somogyi Zsuzsa vizsgálatvezető	2020.07.01.	intézkedési terv elfogadásának időpontja	ÖPSZEF /1457-18/2020.
Maláta Júlia ellenőr	2020.07.01.	intézkedési terv elfogadásának időpontja	ÖPSZEF /1457-18/2020.
Laczó Andrea ellenőr	2020.07.01.	intézkedési terv elfogadásának időpontja	ÖPSZEF /1457-18/2020.
Kaczkóné Szappanos Róza ellenőr	2020.07.01.	intézkedési terv elfogadásának időpontja	ÖPSZEF /1457-18/2020.

A jelentésben alkalmazott jogszabályok és rövidítések:

- a nemzetiségek jogairól szóló 2011. évi CLXXIX. törvény (a továbbiakban: Njt.),
- Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban: Mötv.),
- az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.),
- a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (a továbbiakban: Szt.),
- az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló 2011. évi CXII. törvény (a továbbiakban: Info tv.),
- 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 alkalmazott egyéb rövidítések:

- Gyomaendrőd Város Önkormányzata (a továbbiakban: Önkormányzat),
- Gyomaendrőd Közös Önkormányzati Hivatal (a továbbiakban: Közös Hivatal),
- Városi Egészségügyi Intézmény (a továbbiakban: Egészségügyi Intézmény),
- Határ Győző Városi Könyvtár (a továbbiakban: Könyvtár),
- Kállai Ferenc Művelődési Központ (a továbbiakban: Művelődési Központ),
- Szent Antal Népház és Művelődési Ház (a továbbiakban: Népház és Művelődési Ház),
- Gyomaendrőd Család-és Gyermekjóléti Központ (a továbbiakban: Család-és Gyermekjóléti Központ),

- az ellenőrzött időszakban hatályos Szervezeti és Működési Szabályzat (a továbbiakban: SZMSZ),
- a Njt. 80. § (2) bekezdés szerinti megállapodás (a továbbiakban: Megállapodás),
- 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),
- az Áhsz. 32. § (4) bekezdése, Ávr. 168. §, Ávr. 170. § (2) bekezdése szerinti, a Kincstár által működtetett, az időközi adatszolgáltatások, valamint az éves költségvetési beszámoló benyújtására szolgáló elektronikus adatszolgáltató rendszer (a továbbiakban: KGR-K11 rendszer),
- az Mötv. 114. § (2) bekezdése szerinti, a helyi önkormányzatok, valamint gazdálkodási szakrendszer esetében az önkormányzat által alapított költségvetési szerv feladatellátását támogató, számítástechnikai hálózaton keresztül távoli alkalmazásslolgáltatást (Application Service Provider, ASP) nyújtó elektronikus információs rendszer (a továbbiakban: ASP rendszer),
- Kincstári Ellenőrzések Portál az ellenőrzés által bekért dokumentumok feltöltésére szolgáló sharepoint felület (a továbbiakban: KEP),
- a Szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés módszertana - helyi önkormányzatokra, nemzetiségi önkormányzatokra, társulásokra, fejlesztési tanácsokra és az általuk irányított költségvetési szervekre (a továbbiakban: Módszertan),
- Közberső megállapítások és javaslatok táblázat (a továbbiakban: Közberső megállapítások).

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 könyvvézetési kötelezettségének,
- az Áht. 70. alcím alapján teljesítendő adatszolgáltatási kötelezettségek szabályszerű teljesítésének,
- az éves költségvetési beszámoló megbízható, valós összképének vizsgálata.

A kincstári ellenőrzés célja:

Az ellenőrzések célja, hogy az Áht., az Szt., az Áhsz., a 38/2013. NGM rendelet, és a 15/2019. PM rendelet előírásai érvényesüljenek az ellenőrzött szervezeteknél:

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

A kincstári ellenőrzés típusa:

szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés

A kincstári ellenőrzéssel érintett időszak:

2020. költségvetési év

A vizsgált 2020. évi beszámoló státusza: a 2020. évi költségvetési beszámoló esetén az ellenőrzési jelentés a KGR-K11-ben szereplő

- Önkormányzat esetében 2021.03.25-i mentett,
- Közös Hivatal esetében 2021.03.08-i mentett,
- Egészségügyi Intézmény esetében 2021.03.08-i mentett,
- Könyvtár esetében 2021.03.08-i mentett,
- Művelődési Központ esetében 2021.03.09-i mentett,
- Népház és Művelődési Ház esetében 2021.03.08-i mentett,
- Család-és Gyermekjóléti Központ esetében 2021.03.09-i mentett

állapotú 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:

Törzsszám	Irányító szerv és az általa irányított költségvetési szervek megnevezése	Adatszolgáltatások megnevezése PIR törzsszámonként
725525	Gyomaendrőd Város Önkormányzata	IKJ 6. hó, IMJ II. negyedév IKJ 12. hó, Gyorsjelentés IMJ IV. negyedév (Éves elszámolás), Éves költségvetési beszámoló
803746	Gyomaendrődi Közös Önkormányzati Hivatal	IKJ 6. hó, IMJ II. negyedév IKJ 12. hó, Gyorsjelentés IMJ IV. negyedév (Éves elszámolás), Éves költségvetési beszámoló
346997	Városi Egészségügyi Intézmény	IKJ 6. hó, IMJ II. negyedév IKJ 12. hó, Gyorsjelentés IMJ IV. negyedév (Éves elszámolás), Éves költségvetési beszámoló
634409	Határ Győző Városi Könyvtár	IKJ 6. hó, IMJ II. negyedév IKJ 12. hó, Gyorsjelentés IMJ IV. negyedév (Éves elszámolás), Éves költségvetési beszámoló
767169	Kállai Ferenc Művelődési Központ	IKJ 6. hó, IMJ II. negyedév IKJ 12. hó, Gyorsjelentés IMJ IV. negyedév (Éves elszámolás), Éves költségvetési beszámoló
833240	Szent Antal Népház és Művelődési Ház	IKJ 6. hó, IMJ II. negyedév IKJ 12. hó, Gyorsjelentés IMJ IV. negyedév (Éves elszámolás), Éves költségvetési beszámoló
834841	Gyomaendrődi Család- és Gyermekjóléti Központ	IKJ 6. hó, IMJ II. negyedév IKJ 12. hó, Gyorsjelentés IMJ IV. negyedév (Éves elszámolás), Éves költségvetési beszámoló

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 javítások ellenőrzéséhez,
- a Módszertanban foglaltak alapján, alapbizonylatokon alapuló tételes és mintavételes ellenőrzés az adatbekérés során,
- 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, és a mérleget alátámasztó leltárral,
- az időközi adatszolgáltatásokban lévő adatok összehasonlító elemzése, a kiemelt nagyságrendű tételek vizsgálata,
- a mérleget alátámasztó leltár adatainak egyeztetése a főkönyvi kivonat adataival, illetve a mérleg adataival,
- 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,
- a részletező és a főkönyvi nyilvántartások egyeztetése az IKJ, IMJ, Gyorsjelentés és éves költségvetési beszámolóra vonatkozóan,
- az Eljárásrendben, illetve a Módszertanban szereplő és az elemzéshez készített táblázatokban feldolgozott adatok, valamint a beküldött főkönyvi katonok alapján elemző eljárások végrehajtása, párhuzamosságok, halmozódások és a deviáns tételek kiszűrése.

Az ellenőrzési jelentésben foglaltak a fentiekben felsorolt módszerek alkalmazásával, a KEP-re 2021. március 30-ig feltöltött dokumentumok alapján kerültek megállapításra.

Az ellenőrzött szervek a rendelkezésre álló határidőn belül az ÖPSZEF/467-3/2021. iktatószámú jelentés tervezetben megfogalmazott megállapításokra észrevételt nem tettek.

II. VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

A Magyar Államkincstár Önkormányzati Pénzügyi Szabályszerűségi Ellenőrzési Főosztály Békés Megyei Költségvetési Ellenőrzési Osztály szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés keretében vizsgálatot végzett az Gyomaendröd Város Önkormányzatánál és az általa irányított költségvetési szerveknél a 2020. évi költségvetési beszámolóra vonatkozóan. A vizsgálat célja az volt, hogy az elvégzett ellenőrzések alapján megállapítsa, hogy az Önkormányzat és az általa irányított költségvetési szervek éves költségvetési beszámolója megbízható, valós képet mutat-e és jelentős hibát tartalmaz-e.

Az Önkormányzat és költségvetési szervei gazdálkodását, könyvvezetését külső szerv a vizsgált időszakra vonatkozóan nem ellenőrizte. Az Állami Számvevőszék 2020. évben az önkormányzatok integritási kontrolljainak kialakítását ellenőrizte.

Az ellenőrzés során az ellenőrzött szervek vezetői és a kijelölt kapcsolattartók együttműködtek, a javításokat folyamatosan végezték, ezáltal **pozitív lépést tettek** a szabályszerű működés és gazdálkodás irányába.

A **belső kontroll rendszer** kialakításáról az ellenőrzés során feltártakat értékelve megállapítható, hogy az Önkormányzatnál és az általa irányított költségvetési szerveknél a jogszabályi előírásoknak megfelelően megtörtént a szabályozás, de az még néhány esetben fejlesztést igényel.

Az integrált kockázatkezelési rendszer, az információs és kommunikációs rendszer valamint a nyomon követési rendszer (monitoring), mint belső kontroll elemek, további intézkedést igényelnek.

A belső kontrollrendszer működtetése összességében megfelelt a jogszabályi előírásnak, azonban a feltárt hiányosságok megszüntetése érdekében intézkedni szükséges.

A **könyvvezetés** megfelel a jogszabályi előírásoknak. Az adatszolgáltatások sorai analitikus nyilvántartásokkal és bizonylatokkal alátámasztottak.

Az **adatszolgáltatásokat** az ellenőrzött időszakban az előírt határidőre minden esetben teljesítették, az adatszolgáltatással kapcsolatos jogszabályi előírások érvényesültek. A mérlegsorok valódiságát leltárakkal minden esetben igazolták. A valódiság és a teljesség számviteli elvek érvényesítése teljeskörűen biztosított volt.

Az ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról, hogy az Önkormányzatnál és az általa irányított költségvetési szerveknél a IV. negyedévi mérlegjelentés kapcsán vizsgált könyvvezetés jelentős hiba mértékét elérő hibát nem tartalmazott. Az ellenőrzés során feltárt, javítható hibákat részben kijavították. A javítások vizsgálata alapján a hibák a jelentés készítésének időpontjában nem érik el a jelentős hiba mértékét.

A Magyar Államkincstár Önkormányzati Pénzügyi Szabályszerűségi Ellenőrzési Főosztály Békés Megyei Költségvetési Ellenőrzési Osztály megállapította az Áht. 68/B. §-a szerint végrehajtott szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés során, hogy a 2020. évi költségvetés teljesítését, a 2020. december 31-én fennálló vagyoni, pénzügyi helyzetet, valamint az ezen időponttal végződő év gazdálkodásának eredményét bemutató éves költségvetési beszámolók az alább felsorolt ellenőrzött szervek esetében elkészült, így biztosított volt a megbízható és valós összkép vizsgálata:

- Gyomaendröd Város Önkormányzata,
- Gyomaendrödi Közös Önkormányzati Hivatal,

- Városi Egészségügyi Intézmény,
- Határ Győző Városi Könyvtár,
- Kállai Ferenc Művelődési Központ,
- Szent Antal Népház és Művelődési Ház,
- Gyomaendrődi Család- és Gyermekjóléti Központ.

Az ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról, hogy az ellenőrzött szervek mentett státuszú 2020. évi éves költségvetési beszámolója kapcsán vizsgált könyvvezetés jelentős hiba mértékét elérő hibát nem tartalmazott. Az ellenőrzés során feltárt, javítható hibákat részben kijavították. A javítások vizsgálata alapján a hibák a jelentés készítésének időpontjában nem érik el a jelentős hiba mértékét, az **éves költségvetési beszámolók** az alább felsorolt ellenőrzött szervek gazdálkodásáról **megbízható és valós képet mutatnak:**

- Gyomaendrőd Város Önkormányzata,
- Gyomaendrődi Közös Önkormányzati Hivatal,
- Városi Egészségügyi Intézmény,
- Határ Győző Városi Könyvtár,
- Kállai Ferenc Művelődési Központ,
- Szent Antal Népház és Művelődési Ház,
- Gyomaendrődi Család- és Gyermekjóléti Központ.

Az ellenőrzés főbb megállapításai, amelyek a valós összképet lényegesen befolyásolják

Sorsz.	Megállapítás	Megállapítással érintett ellenőrzött szervek megnevezése	Ellenőrzési javaslat
1.	<i>Belső kontrollrendszer</i> A belső kontrollrendszer kialakítása alapvetően megfelelt a jogszabályi előírásoknak, azonban néhány esetben fejlesztésre szorul. A belső kontrollrendszer keretében az ellenőrzés az integrált kockázatkezelési rendszer, az információs és kommunikációs rendszer szabályozásában, valamint a nyomon követési rendszer működtetésével kapcsolatban tárt fel az hiányosságokat.	Önkormányzat Közös Hivatal Egészségügyi Intézmény Könyvtár Művelődési Központ Népház és Művelődési Ház Család-és Gyermekjóléti Központ	A belső kontrollrendszer szabályozásának és működtetésének fejlesztése intézkedést igényel.
2.	<i>Könyvvezetés</i> A könyvvezetés megfelel a jogszabályi előírásoknak. Az adatszolgáltatások sorai analitikus nyilvántartásokkal és bizonylatokkal teljes körűen alátámasztottak. Határozatlan időre vállalt kötelezettség esetén az n+3 évre vállalt kötelezettségvállalás nyilvántartásba vétele nem minden esetben történt meg.	Önkormányzat Közös Hivatal Egészségügyi Intézmény Könyvtár Művelődési Központ Népház és Művelődési Ház Család-és Gyermekjóléti Központ Közös Hivatal Egészségügyi Intézmény Könyvtár Népház és Művelődési Ház Család-és Gyermekjóléti Központ	Az Ávr. 56. § (2) bekezdése értelmében a határozatlan időre vállalt kötelezettség esetén az n+3 évhez kapcsolódó kötelezettségvállalás könyvekben történő rögzítése szükséges.

3.	<p>Adatszolgáltatás Az adatszolgáltatásokat az ellenőrzött időszakban az előírt határidőre teljesítették az adatszolgáltatással kapcsolatos jogszabályi előírások érvényesültek.</p>	<p>Önkormányzat Közös Hivatal Egészségügyi Intézmény Könyvtár Művelődési Központ Népház és Művelődési Ház Család-és Gyermekjóléti Központ</p>	-
4.	<p>Beszámoló A beszámoló készítési kötelezettségének az ellenőrzött szervek eleget tettek.</p>	<p>Önkormányzat Közös Hivatal Egészségügyi Intézmény Könyvtár Művelődési Központ Népház és Művelődési Ház Család-és Gyermekjóléti Központ</p>	-

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

III/1. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK ÖNKORMÁNYZAT

Ellenőrzött szerv megnevezése: Gyomaendrőd Város Önkormányzata
Törzsszám: 725525

1. Belső kontrollrendszer értékelése:

Az Önkormányzatnál a belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése kisebb hiányosságokkal megtörtént. A szabályozási hiányosságok miatt a belső kontrollrendszer fejlesztése szükséges.

Kontrollkörnyezet

A képviselő testület a 12/2013. (V.10.) önkormányzati rendelettel elfogadott SZMSZ-t felülvizsgálta és a 24/2020. (XII.7.) önkormányzati rendelettel módosította az Mötv. 43. § (3) bekezdésének előírásai alapján.

Az SZMSZ nem tartalmazza a nemzetiségi önkormányzatokkal kötött megállapodás szerinti működési feltételek közül a jelnyelv és a speciális kommunikációs rendszer használat biztosításának feltételeit. (1/1.)

Az Önkormányzat Gyomaendrőd Város Német Nemzetiségi Önkormányzatával valamint Gyomaendrőd Város Roma Nemzetiségi Önkormányzatával **Együttműködési megállapodást** kötött az Njt. alapján, mely a megállapodásban foglaltak alapján közigazgatási szerződésnek minősül.

A Közös Hivatal az Önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szervekkel 2017.03.31-én **munkamegosztási megállapodásokat** kötött a gazdasági szervezeti feladatok ellátására, melyet az Ávr. 9. § (5a) bekezdés alapján az Önkormányzat képviselő-testülete 124/2017. (III.30.) Gyr.Kt. határozatával jóvá is hagyta.

Az Önkormányzat **számviteli politikával, eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzattal, eszközök és a források értékelési szabályzattal, önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzattal és pénzkezelési szabályzattal** rendelkezik, melyek megfelelnek az Áhsz. 50. §, valamint az Szt. 14. § előírásainak.

Az Önkormányzat a hatályos jogszabályi előírásoknak megfelelő **számlarenddel és bizonylati renddel** rendelkezik.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdése előírása szerint az alábbi belső szabályzatokban rendezésre kerültek a működéshez kapcsolódó, pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdések

- a) pont szerinti **gazdálkodási szabályzat,**
- b) pont szerinti **beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrend,**
- c) pont szerinti **belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésével és lebonyolításával, elszámolásával kapcsolatos szabályozás,**
- d) pont szerinti **az anyag- és eszközgazdálkodás számviteli politikában nem szabályozott kérdései szabályzat,**
- e) pont szerinti **reprezentációs kiadások felosztását, azok teljesítésének és elszámolásának szabályait tartalmazó szabályzat,**
- f) pont szerinti **gépjárművek igénybevételének és használatának rendjéről szóló szabályzat,**

- g) pont szerinti **vezetékes és mobiltelefonok használatának rendje,**
- h) pont szerinti **közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendje.**

Az Önkormányzat az Möt. 143. § (4) bekezdés i) pontja alapján önkormányzati rendeletben megalkotta az Önkormányzat **Vagyonrendeletét.**

A Bkr. 6. § (3) bekezdésben előírt **ellenőrzési nyomvonal** kialakításra került.

Az Önkormányzat rendelkezik **szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjével.**

A Közös Hivatalnál foglalkoztatási jogviszonyban álló érintett köztisztviselők **munkaköri leírása** tartalmazza az Önkormányzattal kapcsolatos elvégzendő feladatokat, valamint a gazdálkodási jogkörök gyakorlóira vonatkozó feladat- és hatásköröket.

Összességében megállapítható, hogy a kontrollkörnyezet részben szabályszerű, a hiányosságok megszüntetése intézkedést igényel.

Integrált kockázatkezelési rendszer

Az Önkormányzatnál a szervezet egészére vonatkozóan, a szervezeti célokat figyelembe véve az **integrált kockázatkezelési rendszer** kialakításra került, azonban annak működtetéséről az ellenőrzés nem tudott meggyőződni, mivel nem kerültek átadásra olyan dokumentumok, melyek igazolják, hogy meghatározták-e az egyes kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket, azok teljesítésének folyamatos nyomon követési módját. (1/2.)

Az Aljegyző kijelölt szervezeti felelőst az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására.

A szervezeti célokat figyelembe véve szükséges feltárt hiányosság megszüntetésére intézkedést tenni.

Kontrolltevékenységek

A jegyző 2019. június 1-től hatályos belső szabályzatban kialakította a kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, teljesítésigazolás, érvényesítés, utalványozás gyakorlásának módját, valamint az ezeket végző személyek kijelölésének rendjét, ezzel szabályozásra került a felelősségi körök meghatározása, a gazdálkodási jogkörök gyakorlása. Ezt követően az Önkormányzat tevékenységére vonatkozóan a gazdálkodási jogkörök gyakorlásán keresztül alakítja ki és működteti a **kontroll eljárásokat**, a Bkr. 8. § (2) bekezdésben kiemelt szempontok figyelembe vételével.

Az Ávr. 52. § (1), 55. § (2), 57. § (4), 58. § (4), valamint az 59. § (1) bekezdései alapján a kötelezettségvállalásra, pénzügyi ellenjegyzésre, teljesítésigazolásra, érvényesítésre, utalványozásra jogosult személyek írásbeli felhatalmazása, valamint a kijelölt személyek nevének és aláírás mintájának nyilvántartásba vétele megtörtént.

A pénzügyi ellenjegyzésre kijelölt személyek az Ávr. 55. § (3) bekezdésében, az érvényesítésre kijelölt személyek az Ávr. 58. § (4) bekezdésében előírt szakképesítéssel rendelkeznek.

A vizsgált időszakban a költségvetési számvitel teljesítés kiadási mintái alapján ellenőrzött tételeknél az utalványrendelet minden esetben tartalmazta a nyomtatás dátumát, amit az ellenőrzés figyelembe vett. A vizsgált költségvetési minták esetén a nyomtatás dátuma minden esetben megelőzte a pénzügyi teljesítés időpontját.

Az ellenőrzés megállapította, hogy a kontrolltevékenységeknél a jogkörgyakorlás működtetése nem igényel intézkedést, mivel az Áht. 37. § és az Áht. 38. § előírásai teljes körűen betartásra kerültek.

Információs és kommunikációs rendszer

Az Önkormányzat működésével kapcsolatos **információk közzétételére** az informatikai háttér rendelkezésre áll, azonban ezen felület nem teljes körűen tartalmazza az Info tv.-ben előírtakat. Különös tekintettel az Info tv. 1. melléklet III. részében meghatározott gazdálkodási adatokra. (1/3.)

Az Önkormányzat által alkalmazott az Ltv. 10. § (1) bekezdés a) és c) pontja szerinti **Iratkezelési szabályzat** a Hivatal által került kialakításra, melynek felülvizsgálata során az ellenőrzés megállapította, hogy az tartalmazza a Magyar Nemzeti Levéltár Békés Megyei Levéltára vezetőjének, illetve a Békés Megyei Kormányhivatal Kormány megbízottjának egyetértését.

Az információs és kommunikációs rendszer működése részben szabályszerű, a feltárt hiányosság megszüntetése intézkedést igényel.

Nyomon követési rendszer (monitoring)

A Bkr. 10. §-a alapján a jegyző kialakította a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszert (**monitoring rendszert**), azonban a működtetést igazoló dokumentumok az ellenőrzés részére nem kerültek átadásra. (1/4.)

Az Önkormányzat gondoskodott az operatív tevékenységektől független belső ellenőrzés kialakításáról.

A belső ellenőrzési feladat elvégzését megbízási szerződés alapján Szücsné Horváth Margit látja el.

A **Belső ellenőrzési kézikönyvet** a belső ellenőr 2020. április 01-ei hatállyal elkészítette és azt a jegyző jóváhagyta.

Az adott év ellenőrzési feladatait, annak ütemezését a **2020. évi ellenőrzési terv** tartalmazta, melyet a képviselő testület a 387/2019.(XI. 28.) Gye. Kt. határozatával hagyott jóvá.

A 2020. éves ellenőrzési terv a belső ellenőr által került összeállításra, melyet a Közös Hivatal alkalmazásában álló pénzügyi ügyintéző töltött fel a Képviselő-testületi anyagokat kezelő EDTR rendszerbe.

A 2020. évi ellenőrzési terv összeállítását megalapozó **kockázatelemzés** dokumentuma nem került bemutatásra, az ellenőrzés nem tudott meggyőződni a Bkr. 29. § (1) bekezdésének teljesüléséről.

Az ellenőrzött szerv által beküldött kockázatelemzés a 2021. éves ellenőrzési terv megalapozásához kapcsolódóan készült el, így azt az ellenőrzés az utóellenőrzés keretében fogja levizsgálni. (1/5.)

Az ellenőrzés a beküldött dokumentumok alapján meggyőződött arról, hogy elkészült az éves **ellenőrzési jelentés** a 2019. évi belső ellenőrzési kötelezettségének teljesítéséről és az elfogadásra került 40/2020. (V.13) Gye. Polgm. határozat alapján.

A Bkr. 11. § (1) bekezdése alapján a költségvetési szerv vezetője 2020. március 09-ei dátummal kiállította a Bkr. 1. számú melléklete szerinti vezetői nyilatkozatot

A nyomon követési rendszer részben szabályszerű, a jogszabályi előírásoknak megfelelő működtetése intézkedést igényel.

2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai:

A II. negyedéves IMJ-hez, a Gyorsjelentéshez és a 2020. 06. és 12. havi IKJ-hez kapcsolódóan kiválasztott mintatételek ellenőrzésével és főkönyvi nyilvántartással való összevetésével, a részletező nyilvántartásokkal való alátámasztottságának vizsgálatával értékeltük a mérleghez, illetve költségvetési jelentéshez kapcsolódó könyvvezetés, adatszolgáltatás és részletező nyilvántartások megfelelőségét, szabályszerűségét.

Az Áhsz. 14. melléklete szerint előírt releváns **részletező nyilvántartások** meglétét és tartalmát vizsgálta az ellenőrzés. Az ellenőrzött szerv által alkalmazott integrált könyvelési programmal előállított nyilvántartások, illetve az egyedileg alkalmazott analitikus nyilvántartások megfeleltek a jogszabályi előírásoknak.

A 2020. II. negyedévi IMJ és a 06. havi IKJ jogszabályi határidőre történő teljesítése megtörtént. A 2020. 06. havi IKJ esetében az adattartalom alátámasztása megfelelő volt, a 2020. II. negyedévi IMJ esetében az adattartalom alátámasztása részben volt megfelelő, mivel a 2019. december havi személyi juttatások elhatárolása nem az alapidokumentumok alapján történt, illetve az előző évek halasztott eredményszemléletű bevételei nem a jogszabály előírásainak megfelelően lett elhatárolva.

Az Áhsz. 53. § (4)-(5)-(6) bekezdésében foglaltak alapján a havi, a negyedéves zárlattal kapcsolatos kötelezettségnek eleget tettek.

Az Áhsz. 17. melléklet 1-4. pontjában előírt kötelező egyezőségek a 2020. II. negyedévi IMJ, a 2020. 06. havi IKJ és az azt alátámasztó főkönyvi kivonat tárgyidőszak végi adatainak esetében az ASP rendszer keretében biztosított volt.

Az ellenőrzött szerv a nettó finanszírozás keretében 2020. 06. hóban elszámolt állami támogatás összegét a Magyar Államkincstár által rendelkezésére bocsátott 15/A 1.1 számú Előirányzat közzé tett adataival megegyezően rögzítette a könyvekben.

A 2020. 05. és a 2020. 11. havi személyi juttatások könyvelésének felülvizsgálata során az ellenőrzés megállapította, hogy a személyi juttatások és közterhek könyvekben történő rögzítése a Magyar Államkincstár által megküldött bérfelhasználási összesítő szerinti összegben valamint rovatokkal és kormányzati funkciókkal megegyezően történt.

Az Önkormányzat 2020. 06. havi KGR-K11 adatszolgáltatásában szereplő K5 Egyéb működési célú kiadások, K8 Egyéb felhalmozási célú kiadások, K9 Finanszírozási kiadások eredeti és módosított előirányzat összegeit, illetve a B1 Működési célú támogatások államháztartáson belülről módosított előirányzat összegét az 5/2020. (II.14.) illetve 11/2020. (V.29.) önkormányzati rendelet részben támasztotta alá.

Az Önkormányzat által a könyvelésben alkalmazott kormányzati funkciók között a 106010 Lakóingatlan szociális célú bérbeadása, üzemeltetése kormányzati funkció a Magyar Államkincstár közhiteles törzskönyvi nyilvántartásában nem szerepel. (2/1.)

Az ellenőrzés során feltárt, javítható hibákat részben kijavították. A vizsgált mintatételekre vonatkozó részletes megállapításokat az 1/1. számú melléklet tartalmazza.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai:

Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés szerinti tartalommal elkészült a 2020. évi éves költségvetési beszámoló.

A beszámolót aláíró személy képesítési előírásai megfelelnek az Ávr. 12. §-ban foglaltaknak, valamint szerepel az Szt. 151. § (3) bekezdés szerinti nyilvántartásban és rendelkezik a tevékenység ellátására jogosító engedéllyel.

Az Önkormányzat 2020. évi éves költségvetési beszámolójában szereplő költségvetési jelentésének ellenőrzése során megállapításra került, hogy a módosított előirányzatokat a megküldött 7/2021. (II.24) számú önkormányzati rendelete alátámasztja.

A kiadások teljesítése szabályszerű alapbizonylatokkal alátámasztásra került. A bevételek elszámolása során a követelésállomány dokumentumokkal megalapozott, a bevételek teljesítésének elszámolása szabályszerű bizonylatokkal minden esetben alátámasztott. Az Önkormányzat gazdasági eseményeinek elszámolása a költségvetési jelentés megfelelő soraiban szerepelnek.

A mérleg adatai a főkönyvi kivonat megfelelő könyvviteli számláinak értékeivel megegyeztek, azok az Áhsz. 22. § (1) bekezdése alapján a kifizetőhelyi költségterítés 1% kivételével alátámasztásra kerültek.

Az Szt. 69. § (3) bekezdésében előírt mennyiségi felvétellel történő leltározásra a jogszabálynak megfelelő belső szabályzat alapján háromévente kerül sor.

Mivel Gyomaendrőd Város Önkormányzatánál és költségvetési szerveinél 2017. december 31. fordulónappal történt leltározás 2018. évben, ezért a soron következő leltározási kötelezettsége az ellenőrzött szervnek 2020. december 31-i fordulónappal volt esedékes, melyet teljes körűen el is végzett. A leltározáshoz kapcsolódó dokumentumok (leltározási utasítás, leltárfelvételi ívek, leltárkiértékelő ívek, leltárellenőrző ív, leltár ellenőrző kimutatás főkönyv alapján (hiány, többlet) az ellenőrzés részére megküldésre került.

Az ellenőrzött szerv az előző évek éves költségvetési beszámolóinak helyesbítését a nemzeti vagyon változása valamint a felhalmozási célú támogatások tekintetében elvégezte, ezt a 2020. évi éves költségvetési beszámolóban megjelenítette.

A költségvetési számvitelben az egyes nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettséggként nyilvántartott összegek és a pénzügyi számvitelben a könyvviteli számlákon költségként, vagy ráfordításként kimutatott összegek esetében az Áhsz. 26.§-ában megfogalmazott összefüggések teljesülése nem minden esetben volt biztosított. (Például a 8534 Más különféle egyéb ráfordítások könyvviteli számla esetében.) (3/1.)

Az Áhsz. 17. melléklet 1-4. pontjában előírt kötelező egyezőségek a beszámoló és az azt alátámasztó főkönyvi kivonat tárgyidőszak végi adatainak esetében biztosított volt.

Az Áhsz. 53. § (8) bekezdésében foglaltak alapján az ellenőrzés megállapította, hogy az éves zárlati feladatok elvégzése nem teljeskörűen valósult meg, mivel a december havi kifizetőhelyi költségterítés elhatárolása nem került lekönnyvelésre. (3/2.)

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

Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés ab) pont szerinti maradvány kimutatás és annak főkönyvi kivonattal való egyezősége biztosított volt. A maradványkimutatás értékét az alaptevékenység bevételeinek és kiadásainak különbségeként helyesen határozták meg, az megegyezik a korrigált záró pénzkészlettel. Az alaptevékenység kötelezettségvállalással terhelt maradványa 594 434 000 Ft, mely összeg az ellenőrzött szerv részéről alátámasztásra került.

A közbenső megállapításokban és javaslatokban foglaltak alapján a feltárt hiányosságok javítása céljából a szükséges intézkedések végrehajtása az ellenőrzési jelentés elkészítéséig megtörtént. A jelentés készítésekor a költségvetési számvitelben a fennálló hibás tételek összege 0 Ft.

Az ellenőrzés során megállapításra került, hogy a pénzügyi számvitelben megállapított hiba, hibahatások abszolút értékének együttes (előjeltől független) összege 2 318 Ft

A mintatételek és a könyvvizetés értékelése alapján az Önkormányzat gazdálkodásának eredményét bemutató éves költségvetési beszámoló jelentős összegű hibát nem tartalmaz, az éves beszámoló megbízható és valós képet mutat.

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

Az Önkormányzat a közbenső megállapítások és javaslatok táblázatban megfogalmazottak alapján megfelelően intézkedett az alábbiakról

- szabályzatok, dokumentumok felülvizsgálata és módosítása
 - az Önkormányzat és a helyi nemzetiségi önkormányzatok között létrejött új együttműködési megállapodás,
 - eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzata,
 - az eszközök és a források értékelési szabályzata,
 - számlarend,
 - a belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésével és lebonyolításával, elszámolásával kapcsolatos szabályzat,
 - az anyag- és eszközgazdálkodás számviteli politikában nem szabályozott kérdései szabályzat,
 - vezetékes és mobiltelefonok használatának rendje szabályzat,
 - szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendje,
- a Bkr. 7. § (4) bekezdés előírásai alapján független - nem vezető beosztású- személy kijelölése az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására,
- az éves ellenőrzési terv összeállítása a Bkr. 29. § (1) és a Közös Hivatal által megalkotott belső ellenőrzési kézikönyv 4.2.1. pontjában meghatározottaknak megfelelően,
- az Szt. 25. § (6) bekezdése alapján a szellemi termékek felhasználási jogának kimutatása a 111 vagyoni értékű jogok könyvviteli számlán,
- a 1622 Tartós részesedések saját alapítású nem pénzügyi vállalkozásban, a 232 Késztermékek, a 3523 Költségvetési évet követően esedékes követelések közhatalmi

bevételekre, a 3671 Kapott előlegek, a 3673 Más szervezetet megillető bevételek elszámolása, a 412 Nemzeti vagyon változása, a 442 Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása és a 443 Halasztott eredményszemléletű bevételek könyvviteli számlák és az analitikus kimutatások összhangjának megteremtése,

- a módosított előirányzatok képviselő-testületi rendelettel történő alátámasztása,
- az alaptevékenység teljesített bevételeinek és kiadásainak különbözeteként megállapított maradvány és a korrigált záró pénzkészlet közötti egyezőség megteremtése,
- a Magyar Államkincstár által megküldött bérfelhasználási összesítő szerint a 2020.05. havi személyi juttatások és járulékai könyvelésének javítása,
- a kötelezettségvállalás dokumentumán az Ávr. 55. § (1) bekezdése szerint a pénzügyi ellenjegyzés a pénzügyi ellenjegyzés dátumának és a pénzügyi ellenjegyzés tényére történő utalás megjelölésével, az arra jogosult személy aláírásával történő igazolása.

Az elvégzett javítások alapján a felsoroltakkal kapcsolatban már nem foglalmaztunk meg megállapításokat és javaslatokat a jelentésben.

Mivel a 2021. éves ellenőrzési terv megalapozásához kapcsolódóan készült el a kockázatelemzés, **az elvégzett intézkedés 2021. évre vonatkozóan történt**, ezért ezen hibát fennállónak tekintjük és a megállapítások között szerepeltetjük, a javaslatot megismételtük az Ellenőrzés javaslati rész **1/5.** pontjában.

Az Önkormányzat nem intézkedett, vagy az intézkedés további felülvizsgálatra szorul egyes javaslatokkal kapcsolatban. Ezen hibákat fennállónak tekintettük és a megállapítások között szerepeltettük, illetve a javaslatokat a jövőbeni változások érdekében megismételtük az Ellenőrzés javaslati rész **1/1.-1/4., a 2/1. és a 3/1-3/2.** pontjaiban.

ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések

A Polgármester intézkedjen

1/1. az SZMSZ kiegészítéséről az Njt. 80. § (1) bekezdés f) pontjában előírtakat figyelembe véve.

A Polgármester intézkedjen, hogy a jegyző gondoskodjon az alábbiakról:

1/2. a Bkr. 7. § (2) bekezdés előírásai alapján meg kell határozni az egyes kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket, valamint azok teljesítésének folyamatos nyomon követésének módját,

1/3. az Info tv. 32-34. §, 37. § (1), (2) bekezdésében megfogalmazottaknak megfelelően teljes körűen közzé kell tenni az Info. tv. 1. mellékletében meghatározott adatokat,

1/4. a Bkr. 10. §-a alapján a monitoring rendszer működését igazoló dokumentumok rendelkezésre álljanak,

1/5. a Bkr. 29. § (1) bekezdésének megfelelően az éves ellenőrzési terv összeállítását megalapozó kockázatelemzési dokumentum rendelkezésre álljon.¹

2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések

A Jegyző intézkedjen az alábbiakról:

2/1. könyvvezetés során alkalmazott nem technikai kormányzati funkciók a Magyar Államkincstár közhiteles törzskönyvi nyilvántartásába bejelentésre kerüljenek.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések

A Jegyző intézkedjen az alábbiakról:

3/1. az Áhsz. 26. §-ban megfogalmazott összefüggések teljeskörű betartása,

3/2. az Áhsz. 53. § (8) f) pontja valamint a 38/2013. NGM rendelet VIII. fejezet D) fejezet 4. pontja alapján a december havi kifizetőhelyi költségterítés elhatárolásra kerüljön.

Az intézkedések végrehajtásának határideje:

1., 2. és 3. pont szerinti intézkedésekre vonatkozóan: 2021. szeptember 30.

¹ Az ellenőrzött szerv által beküldött kockázatelemzés a 2021. éves ellenőrzési terv megalapozásához kapcsolódóan készült el, így azt az ellenőrzés az utóellenőrzés keretében fogja levizsgálni.

III/2. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK KÖZÖS HIVATAL

Ellenőrzött szerv megnevezése: Gyomaendrődi Közös Önkormányzati Hivatal
Törzsszám: 803746

1. Belső kontrollrendszer értékelése:

A Közös Hivatalnál a belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése kisebb hiányosságokkal megtörtént. A szabályozási hiányosságok miatt a belső kontrollrendszer fejlesztése szükséges.

Kontrollkörnyezet

A Közös Hivatal a VI.1454-8/2018. okiratszámú módosításokkal egységes szerkezetbe foglalt **alapító okirattal** rendelkezik, mely tartalmazza az Ávr. 5. § (1)-(3) bekezdéseiben foglalt tartalmi elemeket.

A Közös Hivatal rendelkezik az Áht. 10. § (5) bekezdésében előírt **SZMSZ**-el, melyet az Önkormányzat képviselő-testülete 486/2017. (X.26.) Gye. képviselő-testületi határozattal hagyott jóvá.

A Közös Hivatal az Egészségügyi Intézménnyel, Könyvtárral, Művelődési Központtal, Népház és Művelődési Házzal illetve a Család-és Gyermejjóléti Központtal 2017. március 31-én **munkamegosztási megállapodást** kötött a gazdasági szervezeti feladatok ellátására melynek tartalma megfelel az Ávr. 9. § (5) bekezdés előírásainak.

A munkamegosztási megállapodásokat az Önkormányzat, mint irányító szerv 124/2017. (III.30.) Gye. Kt. határozatával hagyta jóvá.

A Közös Hivatal **számvetési politikával, eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzattal, eszközök és a források értékelési szabályzattal, önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzattal és pénzkezelési szabályzattal** rendelkezik, melyek megfelelnek az Áhsz. 50. §, valamint az Szt. 14. § előírásainak.

A Közös Hivatal a hatályos jogszabályi előírásoknak megfelelő **számlarenddel és bizonylati renddel** rendelkezik.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdése előírása szerint az alábbi belső szabályzatokban rendezésre kerültek a működéshez kapcsolódó, pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdések

- a) pont szerinti **gazdálkodási szabályzat,**
- b) pont szerinti **beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrend,**
- c) pont szerinti **belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésével és lebonyolításával, elszámolásával kapcsolatos szabályozás**
- d) pont szerinti **az anyag- és eszközgazdálkodás számvetési politikában nem szabályozott kérdései szabályzat,**
- e) pont szerinti **reprezentációs kiadások felosztását, azok teljesítésének és elszámolásának szabályait tartalmazó szabályzat,**
- f) pont szerinti **gépjárművek igénybevételének és használatának rendjéről szóló szabályzat,**
- g) pont szerinti **vezetékes és mobiltelefonok használatának rendje,**

- h) pont szerinti **közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendje.**

A Bkr. 6. § (3) bekezdésben előírt **ellenőrzési nyomvonal** kialakításra került.

A Közös Hivatal a Bkr. 6. § (4), (4a) bekezdéseiben előírt **szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjével** rendelkezik.

A Közös Hivatalnál foglalkoztatási jogviszonyban álló érintett köztisztviselők **munkaköri leírása** tartalmazza az elvégzendő feladatokat, valamint a gazdálkodási jogkörök gyakorlóira vonatkozó feladat- és hatásköröket.

Összességében megállapítható, hogy a kontrollkörnyezet szabályszerűen kialakításra került.

Integrált kockázatkezelési rendszer

A Közös Hivatalnál a szervezet egészére vonatkozóan, a szervezeti célokat figyelembe véve az **integrált kockázatkezelési rendszer** kialakításra került, azonban annak működtetéséről az ellenőrzés nem tudott meggyőződni, mivel nem kerültek átadásra olyan dokumentumok, melyek igazolják, hogy meghatározták-e az egyes kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket, azok teljesítésének folyamatos nyomon követési módját. (1/1.)

Az Aljegyző kijelölt szervezeti felelőst az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására.

A szervezeti célokat figyelembe véve szükséges feltárt hiányosság megszüntetésére intézkedést tenni.

Kontrolltevékenységek

A jegyző 2019. június 1-től hatályos belső szabályzatban kialakította a kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, teljesítésigazolás, érvényesítés, utalványozás gyakorlásának módját, valamint az ezeket végző személyek kijelölésének rendjét, ezzel szabályozásra került a felelősségi körök meghatározása, a gazdálkodási jogkörök gyakorlása. Ezt követően a Közös Hivatal tevékenységére vonatkozóan a gazdálkodási jogkörök gyakorlásán keresztül alakítja ki és működteti a **kontroll eljárásokat**, a Bkr. 8. § (2) bekezdésben kiemelt szempontok figyelembe vételével.

Az Ávr. 52. § (1), 55. § (2), 57. § (4), 58. § (4), valamint az 59. § (1) bekezdései alapján a kötelezettségvállalásra, pénzügyi ellenjegyzésre, teljesítésigazolásra, érvényesítésre, utalványozásra jogosult személyek írásbeli felhatalmazása, valamint a kijelölt személyek nevének és aláírás mintájának nyilvántartásba vétele megtörtént.

A pénzügyi ellenjegyzésre kijelölt személyek az Ávr. 55. § (3) bekezdésében, az érvényesítésre kijelölt személyek az Ávr. 58. § (4) bekezdésében előírt szakképesítéssel rendelkeznek.

A vizsgált időszakban a költségvetési számvitel teljesítés kiadási mintái alapján ellenőrzött tételeknél az utalványrendelet minden esetben tartalmazta a nyomtatás dátumát, amit az ellenőrzés figyelembe vett. A vizsgált költségvetési minták esetén a nyomtatás dátuma minden esetben megelőzte a pénzügyi teljesítés időpontját.

Az ellenőrzés megállapította, hogy a kontrolltevékenységeknél a jogkörgyakorlás működtetése nem igényel intézkedést, mivel az Áht. 37. § és az Áht. 38. § előírásai teljes körűen betartásra kerültek.

Információs és kommunikációs rendszer

A Közös Hivatal működésével kapcsolatos **információk közzétételére** az informatikai háttér rendelkezésre áll, azonban ezen felület nem teljes körűen tartalmazza az Info tv.-ben előírtakat. Különös tekintettel az Info tv. 1. melléklet III. részében meghatározott gazdálkodási adatokra. (1/2.)

Az Ltv. 10. § (1) bekezdés a) és c) pontja szerinti **Iratkezelési szabályzat** felülvizsgálata során az ellenőrzés megállapította, hogy az tartalmazza a Magyar Nemzeti Levéltár Békés Megyei Levéltára vezetőjének, illetve a Békés Megyei Kormányhivatal Kormány megbízottjának egyetértését.

Az információs és kommunikációs rendszer működése részben szabályszerű, a feltárt hiányosság megszüntetése intézkedést igényel.

Nyomon követési rendszer (monitoring)

A Bkr. 10. §-a alapján a jegyző kialakította a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszert (**monitoring rendszert**), azonban a működtetést igazoló dokumentumok az ellenőrzés részére nem kerültek átadásra. (1/3.)

A Közös Hivatal gondoskodott az operatív tevékenységektől független belső ellenőrzés kialakításáról.

A belső ellenőrzési feladat elvégzését megbízási szerződés alapján Szücsné Horváth Margit látja el.

A **Belső ellenőrzési kézikönyvet** a belső ellenőr 2020. április 01-ei hatállyal elkészítette és azt a jegyző jóváhagyta.

Az adott év ellenőrzési feladatait, annak ütemezését a **2020. évi ellenőrzési terv** tartalmazta, melyet a képviselő testület a 387/2019.(XI. 28.) Gye. Kt. határozatával hagyott jóvá.

A 2020. éves ellenőrzési terv a belső ellenőr által került összeállításra, melyet a Közös Hivatal alkalmazásában álló pénzügyi ügyintéző töltött fel a Képviselő-testületi anyagokat kezelő EDTR rendszerbe.

A 2020. évi ellenőrzési terv összeállítását megalapozó **kockázatelemzés** dokumentuma nem került bemutatásra, az ellenőrzés nem tudott meggyőződni a Bkr. 29. § (1) bekezdésének teljesüléséről.

Az ellenőrzött szerv által beküldött kockázatelemzés a 2021. éves ellenőrzési terv megalapozásához kapcsolódóan készült el, így azt az ellenőrzés az utóellenőrzés keretében fogja levizsgálni. (1/4.)

Az ellenőrzés a beküldött dokumentumok alapján meggyőződött arról, hogy elkészült az éves **ellenőrzési jelentés** a 2019. évi belső ellenőrzési kötelezettségének teljesítéséről és az elfogadásra került 40/2020. (V.13) Gye. Polgm. határozat alapján.

A Bkr. 11. § (1) bekezdése alapján a költségvetési szerv vezetője 2020. március 09-ei dátummal kiállította a Bkr. 1. számú melléklete szerinti vezetői nyilatkozatot.

A nyomon követési rendszer részben szabályszerű, a jogszabályi előírásoknak megfelelő működtetése intézkedést igényel.

2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai:

A II. negyedéves IMJ-hez, a Gyorsjelentéshez és a 2020. 06. és 12. havi IKJ-hez kapcsolódóan kiválasztott mintatételek ellenőrzésével és főkönyvi nyilvántartással való összevetésével, a részletező nyilvántartásokkal való alátámasztottságának vizsgálatával értékeltük a mérleghez, illetve költségvetési jelentéshez kapcsolódó könyvvezetés, adatszolgáltatás és részletező nyilvántartások megfelelőségét, szabályszerűségét.

Az Áhsz. 14. melléklete szerint előírt releváns **részletező nyilvántartások** meglétét és tartalmát vizsgálta az ellenőrzés. Az ellenőrzött szerv által alkalmazott integrált könyvelési programmal előállított nyilvántartások, illetve az egyedileg alkalmazott analitikus nyilvántartások megfeleltek a jogszabályi előírásoknak.

A 2020. II. negyedévi IMJ és a 06. havi IKJ jogszabályi határidőre történő teljesítése megtörtént. A 2020. 06. havi IKJ esetében az adattartalom alátámasztása megfelelő volt, a 2020. II. negyedévi IMJ esetében az adattartalom alátámasztása részben volt megfelelő, mivel a 2019. december havi személyi juttatások elhatárolása nem az alapidokumentumoknak megfelelően történt, illetve 2020. első félévben közüzemi számlák esetében nem minden esetben a számlán lévő alap-áfa megbontás szerint kerültek rögzítésre a tételek.

Az Áhsz. 53. § (4)-(5)-(6) bekezdésében foglaltak alapján a havi, a negyedéves zárlattal kapcsolatos kötelezettségnek eleget tettek.

Az Áhsz. 17. melléklet 1-4. pontjában előírt kötelező egyezőségek a 2020. II. negyedévi IMJ, a 2020. 06. havi IKJ és az azt alátámasztó főkönyvi kivonat tárgyidőszak végi adatainak esetében az ASP rendszer keretében biztosított volt.

A Közös Hivatal által a könyvelésben alkalmazott nem technikai kormányzati funkciók a Magyar Államkincstár közhiteles törzskönyvi nyilvántartásában szerepelnek.

A 2020. 05. és a 2020. 11. havi személyi juttatások könyvelésének felülvizsgálata során az ellenőrzés megállapította, hogy a személyi juttatások és közterhek könyvekben történő rögzítése a Magyar Államkincstár által megküldött bérfelhasználási összesítő szerinti összegben valamint rovatokkal és kormányzati funkciókkal megegyezően történt.

A Közös Hivatal 2020. 06. havi KGR-K11 adatszolgáltatásában szereplő K1 Személyi juttatások, K3 Dologi Kiadások, B8 Finanszírozási bevételek módosított előirányzat összegeit a 11/2020. (V.29.) önkormányzati rendelet részben támasztotta alá.

A mintatételek ellenőrzése során megállapításra került, hogy határozatlan időre vállalt kötelezettség esetén az n+3 évre vállalt kötelezettségvállalás nyilvántartásba vétele nem minden esetben történt meg. (E/V/11, E/V/12, E/V/24) (2/1.)

Az ellenőrzés során feltárt, javítható hibákat részben kijavították. A vizsgált mintatételekre vonatkozó részletes megállapításokat az 1/2. számú melléklet tartalmazza.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai:

Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés szerinti tartalommal elkészült a 2020. évi éves költségvetési beszámoló.

A beszámolót aláíró személy képesítési előírásai megfelelnek az Ávr. 12. §-ban foglaltaknak, valamint szerepel az Szt. 151. § (3) bekezdés szerinti nyilvántartásban és rendelkezik a tevékenység ellátására jogosító engedéllyel.

A Közös Hivatal 2020. évi éves költségvetési beszámolójában szereplő költségvetési jelentésének ellenőrzése során megállapításra került, hogy a módosított előirányzatokat a megküldött 7/2021. (II.24) számú önkormányzati rendelete alátámasztja.

A kiadások teljesítése szabályszerű alapbizonylatokkal alátámasztásra került. A bevételek elszámolása során a követelésállomány dokumentumokkal megalapozott, a bevételek teljesítésének elszámolása szabályszerű bizonylatokkal minden esetben alátámasztott. A Közös Hivatal gazdasági eseményeinek elszámolása a költségvetési jelentés megfelelő soraiban szerepelnek.

A mérleg adatai a főkönyvi kivonat megfelelő könyvviteli számláinak értékeivel megegyeztek, azok az Áhsz. 22. § (1) bekezdése alapján a kifizetőhelyi költségterítés 1% kivételével alátámasztásra kerültek.

Az Szt. 69. § (3) bekezdésében előírt mennyiségi felvétellel történő leltározásra a jogszabálynak megfelelő belső szabályzat alapján háromévente kerül sor.

Mivel Gyomaendrőd Város Önkormányzatánál és költségvetési szerveinél 2017. december 31. fordulónappal történt leltározás 2018. évben, ezért a soron következő leltározási kötelezettsége az ellenőrzött szervnek 2020. december 31-i fordulónappal volt esedékes, melyet teljes körűen el is végzett. A leltározáshoz kapcsolódó dokumentumok (leltározási utasítás, leltárfelvételi ívek, leltárkiértékelő ívek, leltárellenőrző ív, leltár ellenőrző kimutatás főkönyv alapján (hiány, többlet) az ellenőrzés részére megküldésre került.

A költségvetési számvitelben az egyes nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettséggként nyilvántartott összegek kimutatásra kerültek a pénzügyi számvitelben megfelelő könyvviteli számlákon költségként vagy ráfordításként. Ezáltal az Áhsz. 26. §-ában megfogalmazott összefüggések teljesülése biztosított volt.

Az Áhsz. 17. melléklet 1-4. pontjában előírt kötelező egyezőségek a beszámoló és az azt alátámasztó főkönyvi kivonat tárgyidőszak végi adatainak esetében biztosított volt.

Az Áhsz. 53. § (8) bekezdésében foglaltak alapján az ellenőrzés megállapította, hogy az éves zárlati feladatok elvégzése nem teljeskörűen valósult meg, mivel a december havi kifizetőhelyi költségterítés elhatárolása nem került lekönyvelésre. (3/1.)

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

Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés ab) pont szerinti maradvány kimutatás és annak főkönyvi kivonattal való egyezősége biztosított volt. A maradványkimutatás értékét az alaptevékenység bevételeinek és kiadásainak különbségeként helyesen határozták meg, az megegyezik a korrigált záró pénzkészlettel.

A közbenső megállapításokban és javaslatokban foglaltak alapján a feltárt hiányosságok javítása céljából a szükséges intézkedések végrehajtása az ellenőrzési jelentés elkészítéséig megtörtént. A jelentés készítésekor a költségvetési számvitelben a fennálló hibás tételek összege 0 Ft.

Az ellenőrzés során megállapításra került, hogy a pénzügyi számvitelben megállapított hiba, hibahatások abszolút értékének együttes (előjeltől független) összege 6 165 Ft

A mintatételek és a könyvvezetés értékelése alapján a Közös Hivatal gazdálkodásának eredményét bemutató éves költségvetési beszámoló jelentős összegű hibát nem tartalmaz, az éves beszámoló megbízható és valós képet mutat.

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

A Közös Hivatal a közbenső megállapítások és javaslatok táblázatban megfogalmazottak alapján megfelelően intézkedett az alábbiakról

- szabályzatok, dokumentumok felülvizsgálata és módosítása
 - eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzata,
 - az eszközök és a források értékelési szabályzata,
 - számlarend,
 - a belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésével és lebonyolításával, elszámolásával kapcsolatos szabályzat,
- a Bkr. 7. § (4) bekezdés előírásai alapján független - nem vezető beosztású- személy kijelölése az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására,
- az éves ellenőrzési terv összeállítása a Bkr. 29. § (1) és a Közös Hivatal által megalkotott belső ellenőrzési kézikönyv 4.2.1. pontjában meghatározottaknak megfelelően,
- az Szt. 25. § (6) bekezdése alapján a szellemi termékek felhasználási jogának kimutatása a 111 vagyoni értékű jogok könyvviteli számlán,
- a 442 Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása könyvviteli számla 2020. évi záró adatának alátámasztása,
- az Áhsz. 52. §-a alapján a bizonylati elv és a bizonylati fegyelem betartása (kiadási pénztárbizonylatok kiállítása, Telenor Magyarország Zrt. számlák alap-áfa megbontás helyes könyvelése, E2 Hungary Zrt.),
- a módosított előirányzatok képviselő-testületi rendelettel történő alátámasztása,
- az alaptevékenység teljesített bevételeinek és kiadásainak különbözeteként megállapított maradvány és a korrigált záró pénzkészlet közötti egyezőség megteremtése,
- a Magyar Államkincstár által megküldött bérfelhasználási összesítő szerint a 2020.05. havi személyi juttatások és járulékai könyvelésének javítása,
- a kötelezettségvállalás dokumentumán az Ávr. 55. § (1) bekezdése szerint a pénzügyi ellenjegyzés a pénzügyi ellenjegyzés dátumának és a pénzügyi ellenjegyzés tényére történő utalás megjelölésével, az arra jogosult személy aláírásával történő igazolása.

Az elvégzett javítások alapján a felsoroltakkal kapcsolatban már nem foglalmaztunk meg megállapításokat és javaslatokat a jelentésben.

Mivel a 2021. éves ellenőrzési terv megalapozásához kapcsolódóan készült el a kockázatelemzés, **az elvégzett intézkedés 2021. évre vonatkozóan történt**, ezért ezen hibát

fennállónak tekintjük és a megállapítások között szerepeltetjük, a javaslatot megismételtük az Ellenőrzés javaslati rész **1/4.** pontjában.

A Közös Hivatal nem intézkedett, vagy az intézkedés további felülvizsgálatra szorul egyes javaslatokkal kapcsolatban. Ezen hibákat fennállónak tekintettük és a megállapítások között szerepeltettük, illetve a javaslatokat a jövőbeni változások érdekében megismételtük az Ellenőrzés javaslati rész **1/1.-1/3., a 2/1. és a 3/1** pontjaiban.

ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések

A Jegyző intézkedjen az alábbiakról:

- 1/1. a Bkr. 7. § (2) bekezdés előírásai alapján meg kell határozni az egyes kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket, valamint azok teljesítésének folyamatos nyomon követésének módját,
- 1/2. az Info tv. 32-34. §, 37. § (1), (2) bekezdésében megfogalmazottaknak megfelelően teljes körűen közzé kell tenni az Info. tv. 1. mellékletében meghatározott adatokat,
- 1/3. a Bkr. 10. §-a alapján a monitoring rendszer működését igazoló dokumentumok rendelkezésre álljanak,
- 1/4. a Bkr. 29. § (1) bekezdésének megfelelően az éves ellenőrzési terv összeállítását megalapozó kockázatelemzési dokumentum rendelkezésre álljon.¹

2. A könyvvézetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések

A Jegyző intézkedjen az alábbiakról:

- 2/1. az Ávr. 56. § (2) bekezdése szerint az n+3 évhez kapcsolódó kötelezettségvállalás nyilvántartásba vételre kerüljön.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések

A Jegyző intézkedjen az alábbiakról:

- 3/1. az Áhsz. 53. § (8) f) pontja valamint a 38/2013. NGM rendelet VIII. fejezet D) fejezet 4. pontja alapján a december havi kifizetőhelyi költségterítés elhatárolásra kerüljön.

Az intézkedések végrehajtásának határideje:

1., 2. és 3. pont szerinti intézkedésekre vonatkozóan: 2021. szeptember 30.

¹ Az ellenőrzött szerv által beküldött kockázatelemzés a 2021. éves ellenőrzési terv megalapozásához kapcsolódóan készült el, így azt az ellenőrzés az utóellenőrzés keretében fogja levizsgálni.

III/3. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK EGÉSZSÉGÜGYI INTÉZMÉNY

Ellenőrzött szerv megnevezése: Városi Egészségügyi Intézmény
Törzsszám: 346997

1. Belső kontrollrendszer értékelése:

Az Egészségügyi Intézménynél a belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése kisebb hiányosságokkal megtörtént. A szabályozási hiányosságok miatt a belső kontrollrendszer fejlesztése szükséges.

Kontrollkörnyezet

Az Egészségügyi Intézmény a VI.3237-4/2020. okiratszámú módosításokkal egységes szerkezetbe foglalt **alapító okirattal** rendelkezik, mely tartalmazza az Ávr. 5. § (1)-(3) bekezdéseiben foglalt tartalmi elemeket.

Az Egészségügyi Intézmény rendelkezik az Áht. 10. § (5) bekezdésében előírt **SZMSZ**-el, melyet az Önkormányzat képviselő-testülete 311/2018. (VIII.30.) Gye. képviselő-testületi határozattal hagyott jóvá

A Közös Hivatal az Egészségügyi Intézménnyel 2017. március 31-én **munkamegosztási megállapodást** kötött a gazdasági szervezeti feladatok ellátására melynek tartalma megfelel az Ávr. 9. § (5) bekezdés előírásainak.

A munkamegosztási megállapodást az Önkormányzat, mint irányító szerv 124/2017. (III.30.) Gye. Kt. határozatával hagyta jóvá.

Az Egészségügyi Intézmény **számviteli politikával, eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzattal, eszközök és a források értékelési szabályzattal, önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzattal és pénzkezelési szabályzattal** rendelkezik, melyek megfelelnek az Áhsz. 50. §, valamint az Szt. 14. § előírásainak.

Az Egészségügyi Intézmény a hatályos jogszabályi előírásoknak megfelelő **számlarenddel és bizonylati renddel** rendelkezik.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdése előírása szerint az alábbi belső szabályzatokban rendezésre kerültek a működéshez kapcsolódó, pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdések

- a) pont szerinti **gazdálkodási szabályzat,**
- b) pont szerinti **beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrend,**
- c) pont szerinti **belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésével és lebonyolításával, elszámolásával kapcsolatos szabályozás,**
- d) pont szerinti **az anyag- és eszközgazdálkodás számviteli politikában nem szabályozott kérdései szabályzat,**
- e) pont szerinti **reprezentációs kiadások felosztását, azok teljesítésének és elszámolásának szabályait tartalmazó szabályzat,**
- f) pont szerinti **gépjárművek igénybevételeinek és használatának rendjéről szóló szabályzat,**
- g) pont szerinti **vezetékes és mobiltelefonok használatának rendje,**
- h) pont szerinti **közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendje.**

A Bkr. 6. § (3) bekezdésben előírt **ellenőrzési nyomvonal** kialakításra került.

Az Egészségügyi Intézmény a Bkr. 6. § (4), (4a) bekezdéseiben előírt **szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjével** rendelkezik.

A Közös Hivatalnál foglalkoztatási jogviszonyban álló érintett köztisztviselők **munkaköri leírása** tartalmazza az Egészségügyi Intézménnyel kapcsolatos elvégzendő feladatokat, valamint a gazdálkodási jogkörök gyakorlóira vonatkozó feladat- és hatásköröket.

Összességében megállapítható, hogy a kontrollkörnyezet szabályszerűen kialakításra került.

Integrált kockázatkezelési rendszer

Az Egészségügyi Intézménynél a szervezet egészére vonatkozóan, a szervezeti célokat figyelembe véve az **integrált kockázatkezelési rendszer** kialakításra került, azonban annak működtetéséről az ellenőrzés nem tudott meggyőződni, mivel nem kerültek átadásra olyan dokumentumok, melyek igazolják, hogy meghatározták-e az egyes kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket, azok teljesítésének folyamatos nyomon követési módját. (1/1.)

Az intézményvezető kijelölt szervezeti felelőst az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására.

A szervezeti célokat figyelembe véve szükséges feltárt hiányosság megszüntetésére intézkedést tenni.

Kontrolltevékenységek

A jegyző 2019. június 1-től hatályos belső szabályzatban kialakította a kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, teljesítésigazolás, érvényesítés, utalványozás gyakorlásának módját, valamint az ezeket végző személyek kijelölésének rendjét, ezzel szabályozásra került a felelősségi körök meghatározása, a gazdálkodási jogkörök gyakorlása. Ezt követően az Egészségügyi Intézmény tevékenységére vonatkozóan a gazdálkodási jogkörök gyakorlásán keresztül alakítja ki és működteti a **kontroll eljárásokat**, a Bkr. 8. § (2) bekezdésben kiemelt szempontok figyelembe vételével.

Az Ávr. 52. § (1), 55. § (2), 57. § (4), 58. § (4), valamint az 59. § (1) bekezdései alapján a kötelezettségvállalásra, pénzügyi ellenjegyzésre, teljesítésigazolásra, érvényesítésre, utalványozásra jogosult személyek írásbeli felhatalmazása, valamint a kijelölt személyek nevének és aláírás mintájának nyilvántartásba vétele megtörtént.

A pénzügyi ellenjegyzésre kijelölt személyek az Ávr. 55. § (3) bekezdésében, az érvényesítésre kijelölt személyek az Ávr. 58. § (4) bekezdésében előírt szakképesítéssel rendelkeznek.

A vizsgált időszakban a költségvetési számvitel teljesítés kiadási mintái alapján ellenőrzött tételeknél az utalványrendelet minden esetben tartalmazta a nyomtatás dátumát, amit az ellenőrzés figyelembe vett. A vizsgált költségvetési minták esetén a nyomtatás dátuma minden esetben megelőzte a pénzügyi teljesítés időpontját.

Az ellenőrzés megállapította, hogy a kontrolltevékenységeknél a jogkörgyakorlás működtetése nem igényel intézkedést, mivel az Áht. 37. § és az Áht. 38. § előírásai teljes körűen betartásra kerültek.

Információs és kommunikációs rendszer

Az Egészségügyi Intézmény működésével kapcsolatos **információk közzétételére** az informatikai háttér rendelkezésre áll, azonban ezen felület nem teljes körűen tartalmazza az Info tv.-ben előírtakat. Különös tekintettel az Info tv. 1. melléklet III. részében meghatározott gazdálkodási adatokra. (1/2.)

Az ellenőrzött szerv az Ltv. 10. § (1) bekezdésében előírt **iratkezelési szabályzattal** rendelkezik.

Az információs és kommunikációs rendszer működése részben szabályszerű, a feltárt hiányosság megszüntetése intézkedést igényel.

Nyomon követési rendszer (monitoring)

A Bkr. 10. §-a alapján a jegyző kialakította a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszert (**monitoring rendszert**), azonban a működtetést igazoló dokumentumok az ellenőrzés részére nem kerültek átadásra. (1/3.)

Az Egészségügyi Intézmény gondoskodott az operatív tevékenységektől független belső ellenőrzés kialakításáról.

A belső ellenőrzési feladat elvégzését megbízási szerződés alapján Szücsné Horváth Margit látja el.

A **Belső ellenőrzési kézikönyv** a belső ellenőr által 2020. április 01-ei hatállyal elkészítésre került. A kézikönyvet a jegyző jóváhagyta, illetve az intézményvezető kiadmányozóként alá is írta.

Az adott év ellenőrzési feladatait, annak ütemezését a **2020. évi ellenőrzési terv** tartalmazta, melyet a képviselő testület a 387/2019. (XI. 28.) Gye. Kt. határozatával hagyott jóvá.

A 2020. éves ellenőrzési terv a belső ellenőr által került összeállításra, melyet a Közös Hivatal alkalmazásában álló pénzügyi ügyintéző töltött fel a Képviselő-testületi anyagokat kezelő EDTR rendszerbe.

A 2020. évi ellenőrzési terv összeállítását megalapozó **kockázatelemzés** dokumentuma nem került bemutatásra, az ellenőrzés nem tudott meggyőződni a Bkr. 29. § (1) bekezdésének teljesüléséről.

Az ellenőrzött szerv által beküldött kockázatelemzés a 2021. éves ellenőrzési terv megalapozásához kapcsolódóan készült el, így azt az ellenőrzés az utóellenőrzés keretében fogja levizsgálni. (1/4.)

Az ellenőrzés a beküldött dokumentumok alapján meggyőződött arról, hogy elkészült az éves **ellenőrzési jelentés** a 2019. évi belső ellenőrzési kötelezettségének teljesítéséről és az elfogadásra került 40/2020. (V.13) Gye. Polgm. határozat alapján. Az összefoglaló jelentés jelen ellenőrzést is érintő megállapítást nem tett.

A Bkr. 11. § (1) bekezdése alapján a költségvetési szerv vezetője 2020. március 09-ei dátummal kiállította a Bkr. 1. számú melléklete szerinti vezetői nyilatkozatot

A nyomon követési rendszer részben szabályszerű, a jogszabályi előírásoknak megfelelő működtetése intézkedést igényel.

2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai:

A II. negyedéves IMJ-hez, a Gyorsjelentéshez és a 2020. 06. és 12. havi IKJ-hez kapcsolódóan kiválasztott mintatételek ellenőrzésével és főkönyvi nyilvántartással való összevetésével, a részletező nyilvántartásokkal való alátámasztottságának vizsgálatával értékeltük a mérleghez, illetve költségvetési jelentéshez kapcsolódó könyvvezetés, adatszolgáltatás és részletező nyilvántartások megfelelőségét, szabályszerűségét.

Az Áhsz. 14. melléklete szerint előírt releváns **részletező nyilvántartások** meglétét és tartalmát vizsgálta az ellenőrzés. Az ellenőrzött szerv által alkalmazott integrált könyvelési programmal előállított nyilvántartások, illetve az egyedileg alkalmazott analitikus nyilvántartások megfeleltek a jogszabályi előírásoknak.

A 2020. II. negyedévi IMJ és a 06. havi IKJ jogszabályi határidőre történő teljesítése megtörtént. Az adattartalom alátámasztása megfelelő volt.

Az Áhsz. 53. § (4)-(5)-(6) bekezdésében foglaltak alapján a havi, a negyedéves zárlattal kapcsolatos kötelezettségnek eleget tettek.

Az Áhsz. 17. melléklet 1-4. pontjában előírt kötelező egyezőségek a 2020. II. negyedévi IMJ, a 2020. 06. havi IKJ és az azt alátámasztó főkönyvi kivonat tárgyidőszak végi adatainak esetében az ASP rendszer keretében biztosított volt.

Az Egészségügyi Intézmény által a könyvelésben alkalmazott nem technikai kormányzati funkciók a Magyar Államkincstár közhiteles törzskönyvi nyilvántartásában szerepelnek.

A 2020. 05. havi személyi juttatások könyvelésének felülvizsgálata során az ellenőrzés megállapította, hogy a személyi juttatások és közterhek könyvekben történő rögzítése a Magyar Államkincstár által megküldött bérfelhasználási összesítő szerinti összegben valamint rovatokkal és kormányzati funkciókkal megegyezően történt.

Az Egészségügyi Intézmény 2020. 06. havi KGR-K11 adatszolgáltatásában szereplő B8 Finanszírozási bevételek módosított előirányzat összegét a 11/2020. (V.29.) önkormányzati rendelet részben támasztotta alá.

A mintatételek ellenőrzése során megállapításra került, hogy határozatlan időre vállalt kötelezettség esetén az n+3 évre vállalt kötelezettségvállalás nyilvántartásba vétele nem minden esetben történt meg. (E/V/19, E/V/20) (2/1.)

Az ellenőrzés során feltárt, javítható hibákat részben kijavították. A vizsgált mintatételekre vonatkozó részletes megállapításokat az 1/3. számú melléklet tartalmazza.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai:

Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés szerinti tartalommal elkészült a 2020. évi éves költségvetési beszámoló.

A beszámolót aláíró személy képesítési előírásai megfelelnek az Ávr. 12. §-ban foglaltaknak, valamint szerepel az Szt. 151. § (3) bekezdés szerinti nyilvántartásban és rendelkezik a tevékenység ellátására jogosító engedéllyel.

Az Egészségügyi Intézmény 2020. évi éves költségvetési beszámolójában szereplő költségvetési jelentésének ellenőrzése során megállapításra került, hogy a módosított előirányzatokat a megküldött 7/2021. (II.24) számú önkormányzati rendelete alátámasztja.

A kiadások teljesítése szabályszerű alapbizonylatokkal alátámasztásra került. A bevételek elszámolása során a követelésállomány dokumentumokkal megalapozott, a bevételek teljesítésének elszámolása szabályszerű bizonylatokkal minden esetben alátámasztott. Az Egészségügyi Intézmény gazdasági eseményeinek elszámolása a költségvetési jelentés megfelelő soraiban szerepelnek.

A mérleg adatai a főkönyvi kivonat megfelelő könyvviteli számláinak értékeivel megegyeztek, azok az Áhsz. 22. § (1) bekezdése alapján a kifizetőhelyi költségtérítés 1% kivételével alátámasztásra kerültek.

Az Szt. 69. § (3) bekezdésében előírt mennyiségi felvétellel történő leltározásra a jogszabálynak megfelelő belső szabályzat alapján háromévente kerül sor. Mivel Gyomaendrőd Város Önkormányzatánál és költségvetési szerveinél 2017. december 31. fordulónappal történt leltározás 2018. évben, ezért a soron következő leltározási kötelezettsége az ellenőrzött szervnek 2020. december 31-i fordulónappal volt esedékes, melyet teljes körűen el is végzett. A leltározáshoz kapcsolódó dokumentumok (leltározási utasítás, leltárfelvételi ívek, leltárkiértékelő ívek, leltárellenőrző ív, leltár ellenőrző kimutatás főkönyv alapján (hiány, többlet) az ellenőrzés részére megküldésre került.

A költségvetési számvitelben az egyes nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként nyilvántartott összegek kimutatásra kerültek a pénzügyi számvitelben megfelelő könyvviteli számlákon költségként vagy ráfordításként. Ezáltal az Áhsz. 26. §-ában megfogalmazott összefüggések teljesülése biztosított volt.

Az Áhsz. 17. melléklet 1-4. pontjában előírt kötelező egyezőségek a beszámoló és az azt alátámasztó főkönyvi kivonat tárgyidőszak végi adatainak esetében biztosított volt.

Az Áhsz. 53. § (8) bekezdésében foglaltak alapján az ellenőrzés megállapította, hogy az éves zárlati feladatok elvégzése nem teljeskörűen valósult meg, mivel a december havi kifizetőhelyi költségtérítés elhatárolása nem került lekönyvelésre. (3/1.)

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

Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés ab) pont szerinti maradvány kimutatás és annak főkönyvi kivonattal való egyezősége összevetése biztosított volt. A maradványkimutatás értékét az alaptevékenység bevételeinek és kiadásainak különbségeként helyesen határozták meg, az megegyezik a korrigált záró pénzkészlettel.

A közbenső megállapításokban és javaslatokban foglaltak alapján a feltárt hiányosságok javítása céljából a szükséges intézkedések végrehajtása az ellenőrzési jelentés elkészítéséig megtörtént. A jelentés készítésekor a költségvetési számvitelben a fennálló hibás tételek összege 0 Ft.

Az ellenőrzés során megállapításra került, hogy a pénzügyi számvitelben megállapított hiba, hibahatások abszolút értékének együttes (előjeltől független) összege 6 209 Ft

A mintatételek és a könyvvezetés értékelése alapján az Egészségügyi Intézmény gazdálkodásának eredményét bemutató éves költségvetési beszámoló jelentős összegű hibát nem tartalmaz, az éves beszámoló megbízható és valós képet mutat.

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

Az Egészségügyi Intézmény a közbenső megállapítások és javaslatok táblázatban megfogalmazottak alapján megfelelően intézkedett az alábbiakról

- szabályzatok, dokumentumok felülvizsgálata és módosítása
 - alapító okirat,
 - törzskönyvi kivonat,
 - eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzata,
 - az eszközök és a források értékelési szabályzata,
 - önköltség számítási szabályzat,
 - számlarend,
 - a belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésével és lebonyolításával, elszámolásával kapcsolatos szabályzat,
 - az anyag- és eszközgazdálkodás számviteli politikában nem szabályozott kérdései szabályzat,
 - vezetékes és mobiltelefonok használatának rendje szabályzat,
 - szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendje,
- a Bkr. 7. § (4) bekezdés előírásai alapján független - nem vezető beosztású- személy kijelölése az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására,
- az éves ellenőrzési terv összeállítása a Bkr. 29. § (1) és a Közös Hivatal által megalkotott belső ellenőrzési kézikönyv 4.2.1. pontjában meghatározottaknak megfelelően,
- az Szt. 25. § (6) bekezdése alapján a szellemi termékek felhasználási jogának kimutatása a 111 vagyoni értékű jogok könyvviteli számlán,
- az utólagos elszámolásra kiadott vásárlási előleg határidőben történő elszámolása,
- a módosított előirányzatok képviselő-testületi rendelettel történő alátámasztása,
- az alaptevékenység teljesített bevételeinek és kiadásainak különbözeteként megállapított maradvány és a korrigált záró pénzkészlet közötti egyezőség megteremtése,
- az Áhsz. 52. §-a alapján a bizonylati elv és a bizonylati fegyelem betartása (kiadási pénztárbizonylatok kiállítása, Telenor Magyarország Zrt., E2 Hungary Zrt. számlák könyvekben történő rögzítése),
- a kötelezettségvállalás dokumentumán az Ávr. 55. § (1) bekezdése szerint a pénzügyi ellenjegyzés a pénzügyi ellenjegyzés dátumának és a pénzügyi ellenjegyzés tényére történő utalás megjelölésével, az arra jogosult személy aláírásával történő igazolása.

Az elvégzett javítások alapján a felsoroltakkal kapcsolatban már nem foglalmaztunk meg megállapításokat és javaslatokat a jelentésben.

Mivel a 2021. éves ellenőrzési terv megalapozásához kapcsolódóan készült el a kockázatelemzés, **az elvégzett intézkedés 2021. évre vonatkozóan történt**, ezért ezen hibát

fennállónak tekintjük és a megállapítások között szerepeltetjük, a javaslatot megismételtük az Ellenőrzés javaslati rész **1/4.** pontjában.

Az Egészségügyi Intézmény nem intézkedett, vagy az intézkedés további felülvizsgálatra szorul egyes javaslatokkal kapcsolatban. Ezen hibákat fennállónak tekintettük és a megállapítások között szerepeltettük, illetve a javaslatokat a jövőbeni változások érdekében megismételtük az Ellenőrzés javaslati rész **1/1.-1/3., a 2/1. és a 3/1** pontjaiban.

ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések

Az Intézményvezető intézkedjen az alábbiakról:

- 1/1. a Bkr. 7. § (2) bekezdés előírásai alapján meg kell határozni az egyes kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket, valamint azok teljesítésének folyamatos nyomon követésének módját,
- 1/2. az Info tv. 32-34. §, 37. § (1), (2) bekezdésében megfogalmazottaknak megfelelően teljes körűen közzé kell tenni az Info. tv. 1. mellékletében meghatározott adatokat,
- 1/3. a Bkr. 10. §-a alapján a monitoring rendszer működését igazoló dokumentumok rendelkezésre álljanak,
- 1/4. a Bkr. 29. § (1) bekezdésének megfelelően az éves ellenőrzési terv összeállítását megalapozó kockázatelemzési dokumentum rendelkezésre álljon.¹

2. A könyvvizelési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések

Az Intézményvezető intézkedjen az alábbiakról:

- 2/1. az Ávr. 56. § (2) bekezdése szerint az n+3 évhez kapcsolódó kötelezettségvállalás nyilvántartásba vételre kerüljön.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések

Az Intézményvezető intézkedjen az alábbiakról:

- 3/1. az Áhsz. 53. § (8) f) pontja valamint a 38/2013. NGM rendelet VIII. fejezet D) fejezet 4. pontja alapján a december havi kifizetőhelyi költségterítés elhatárolásra kerüljön.

Az intézkedések végrehajtásának határideje:

1., 2. és 3. pont szerinti intézkedésekre vonatkozóan: 2021. szeptember 30.

¹ Az ellenőrzött szerv által beküldött kockázatelemzés a 2021. éves ellenőrzési terv megalapozásához kapcsolódóan készült el, így azt az ellenőrzés az utóellenőrzés keretében fogja levizsgálni.

III/4. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK KÖNYVTÁR

Ellenőrzött szerv megnevezése: Határ Győző Városi Könyvtár
Törzsszám: 634409

1. Belső kontrollrendszer értékelése:

A Könyvtárnál a belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése kisebb hiányosságokkal megtörtént. A szabályozási hiányosságok miatt a belső kontrollrendszer fejlesztése szükséges.

Kontrollkörnyezet

A Könyvtár a VI.1787-2/2020. okiratszámú módosításokkal egységes szerkezetbe foglalt **alapító okirattal** rendelkezik, mely tartalmazza az Ávr. 5. § (1)-(3) bekezdéseiben foglalt tartalmi elemeket.

A Könyvtár rendelkezik az Áht. 10. § (5) bekezdésében előírt **SZMSZ**-el, melyet az Önkormányzat képviselő-testülete 75/2018. (II.26.) Gye. képviselő-testületi határozattal hagyott jóvá.

A Közös Hivatal a Könyvtárral 2017. március 31-én **munkamegosztási megállapodást** kötött a gazdasági szervezeti feladatok ellátására melynek tartalma megfelel az Ávr. 9. § (5) bekezdés előírásainak.

A munkamegosztási megállapodást az Önkormányzat, mint irányító szerv 124/2017. (III.30.) Gye. Kt. határozatával hagyta jóvá.

A Könyvtár **számviteli politikával, eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzattal, eszközök és a források értékelési szabályzattal, önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzattal és pénzkezelési szabályzattal** rendelkezik, melyek megfelelnek az Áhsz. 50. §, valamint az Szt. 14. § előírásainak.

A Könyvtár a hatályos jogszabályi előírásoknak megfelelő **számlarenddel és bizonylati renddel** rendelkezik.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdése előírása szerint az alábbi belső szabályzatokban rendezésre kerültek a működéshez kapcsolódó, pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdések

- a) pont szerinti **gazdálkodási szabályzat,**
- b) pont szerinti **beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrend,**
- c) pont szerinti **belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésével és lebonyolításával, elszámolásával kapcsolatos szabályozás,**
- d) pont szerinti **az anyag- és eszközgazdálkodás számviteli politikában nem szabályozott kérdései szabályzat,**
- e) pont szerinti **reprezentációs kiadások felosztását, azok teljesítésének és elszámolásának szabályait tartalmazó szabályzat,**
- f) pont szerinti **gépjárművek igénybevételeinek és használatának rendjéről szóló szabályzat,**
- g) pont szerinti **vezetékes és mobiltelefonok használatának rendje,**
- h) pont szerinti **közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendje.**

A Bkr. 6. § (3) bekezdésben előírt **ellenőrzési nyomvonal** kialakításra került.

A Könyvtár a Bkr. 6. § (4), (4a) bekezdéseiben előírt **szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjével** rendelkezik.

A Közös Hivatalnál foglalkoztatási jogviszonyban álló érintett köztisztviselők **munkaköri leírása** tartalmazza a Könyvtárral kapcsolatos elvégzendő feladatokat, valamint a gazdálkodási jogkörök gyakorlóira vonatkozó feladat- és hatásköröket.

Összességében megállapítható, hogy a kontrollkörnyezet szabályszerűen kialakításra került.

Integrált kockázatkezelési rendszer

A Könyvtárnál a szervezet egészére vonatkozóan, a szervezeti célokat figyelembe véve az **integrált kockázatkezelési rendszer** kialakításra került, azonban annak működtetéséről az ellenőrzés nem tudott meggyőződni, mivel nem kerültek átadásra olyan dokumentumok, melyek igazolják, hogy meghatározták-e az egyes kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket, azok teljesítésének folyamatos nyomon követési módját. (1/1.)

Az intézményvezető kijelölt szervezeti felelőst az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására.

A szervezeti célokat figyelembe véve szükséges feltárt hiányosság megszüntetésére intézkedést tenni.

Kontrolltevékenységek

A jegyző 2019. június 1-től hatályos belső szabályzatban kialakította a kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, teljesítésigazolás, érvényesítés, utalványozás gyakorlásának módját, valamint az ezeket végző személyek kijelölésének rendjét, ezzel szabályozásra került a felelősségi körök meghatározása, a gazdálkodási jogkörök gyakorlása. Ezt követően a Könyvtár tevékenységére vonatkozóan a gazdálkodási jogkörök gyakorlásán keresztül alakítja ki és működteti a **kontrolllejárásokat**, a Bkr. 8. § (2) bekezdésben kiemelt szempontok figyelembe vételével.

Az Ávr. 52. § (1), 55. § (2), 57. § (4), 58. § (4), valamint az 59. § (1) bekezdései alapján a kötelezettségvállalásra, pénzügyi ellenjegyzésre, teljesítésigazolásra, érvényesítésre, utalványozásra jogosult személyek írásbeli felhatalmazása, valamint a kijelölt személyek nevének és aláírás mintájának nyilvántartásba vétele megtörtént.

A pénzügyi ellenjegyzésre kijelölt személyek az Ávr. 55. § (3) bekezdésében, az érvényesítésre kijelölt személyek az Ávr. 58. § (4) bekezdésében előírt szakképesítéssel rendelkeznek.

A vizsgált időszakban a költségvetési számvitel teljesítés kiadási mintái alapján ellenőrzött tételeknél az utalványrendelet minden esetben tartalmazta a nyomtatás dátumát, amit az ellenőrzés figyelembe vett. A vizsgált költségvetési minták esetén a nyomtatás dátuma minden esetben megelőzte a pénzügyi teljesítés időpontját.

Az ellenőrzés megállapította, hogy a kontrolltevékenységeknél a jogkörgyakorlás működtetése nem igényel intézkedést, mivel az Áht. 37. § és az Áht. 38. § előírásai teljes körűen betartásra kerültek.

Információs és kommunikációs rendszer

A Könyvtár működésével kapcsolatos **információk közzétételére** az informatikai háttér rendelkezésre áll, azonban ezen felület nem teljes körűen tartalmazza az Info tv.-ben előírtakat.

Különös tekintettel az Info tv. 1. melléklet III. részében meghatározott gazdálkodási adatokra. (1/2.)

Az ellenőrzött szerv az Ltv. 10. § (1) bekezdésében előírt **iratkezelési szabállyal** rendelkezik.

Az információs és kommunikációs rendszer működése részben szabályszerű, a feltárt hiányosság megszüntetése intézkedést igényel.

Nyomon követési rendszer (monitoring)

A Bkr. 10. §-a alapján a jegyző kialakította a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszert (**monitoring rendszert**), azonban a működtetést igazoló dokumentumok az ellenőrzés részére nem kerültek átadásra. (1/3.)

A Könyvtár gondoskodott az operatív tevékenységektől független belső ellenőrzés kialakításáról.

A belső ellenőrzési feladat elvégzését megbízási szerződés alapján Szűcsné Horváth Margit látja el.

A **Belső ellenőrzési kézikönyv** a belső ellenőr által 2020. április 01-ei hatállyal elkészítésre került. A kézikönyvet a jegyző jóváhagyta, illetve az intézményvezető kiadmányozóként alá írta.

Az adott év ellenőrzési feladatait, annak ütemezését a **2020. évi ellenőrzési terv** tartalmazta, melyet a képviselő testület a 387/2019.(XI. 28.) Gye. Kt. határozatával hagyott jóvá.

A 2020. éves ellenőrzési terv a belső ellenőr által került összeállításra, melyet a Közös Hivatal alkalmazásában álló pénzügyi ügyintéző töltött fel a Képviselő-testületi anyagokat kezelő EDTR rendszerbe.

A 2020. évi ellenőrzési terv összeállítását megalapozó **kockázatelemzés** dokumentuma nem került bemutatásra, az ellenőrzés nem tudott meggyőződni a Bkr. 29. § (1) bekezdésének teljesüléséről.

Az ellenőrzött szerv által beküldött kockázatelemzés a 2021. éves ellenőrzési terv megalapozásához kapcsolódóan készült el, így azt az ellenőrzés az utóellenőrzés keretében fogja levizsgálni. (1/4.)

Az ellenőrzés a beküldött dokumentumok alapján meggyőződött arról, hogy elkészült az éves **ellenőrzési jelentés** a 2019. évi belső ellenőrzési kötelezettségének teljesítéséről és az elfogadásra került 40/2020. (V.13) Gye. Polgm. határozat alapján. Az összefoglaló jelentés jelen ellenőrzést is érintő megállapítást nem tett.

A Bkr. 11. § (1) bekezdése alapján a költségvetési szerv vezetője 2020. március 09-ei dátummal kiállította a Bkr. 1. számú melléklete szerinti vezetői nyilatkozatot

A nyomon követési rendszer részben szabályszerű, a jogszabályi előírásoknak megfelelő működtetése intézkedést igényel.

2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai:

A II. negyedéves IMJ-hez, a Gyorsjelentéshez és a 2020. 06. és 12. havi IKJ-hez kapcsolódóan kiválasztott mintatételek ellenőrzésével és főkönyvi nyilvántartással való összevetésével, a részletező nyilvántartásokkal való alátámasztottságának vizsgálatával értékeltük a mérleghez, illetve költségvetési jelentéshez kapcsolódó könyvvezetés, adatszolgáltatás és részletező nyilvántartások megfelelőségét, szabályszerűségét.

Az Áhsz. 14. melléklete szerint előírt releváns **részletező nyilvántartások** meglétét és tartalmát vizsgálta az ellenőrzés. Az ellenőrzött szerv által alkalmazott integrált könyvelési programmal előállított nyilvántartások, illetve az egyedileg alkalmazott analitikus nyilvántartások megfeleltek a jogszabályi előírásoknak.

A 2020. II. negyedévi IMJ és a 06. havi IKJ jogszabályi határidőre történő teljesítése megtörtént. Az adattartalom alátámasztása megfelelő volt.

Az Áhsz. 53. § (4)-(5)-(6) bekezdésében foglaltak alapján a havi, a negyedéves zárlattal kapcsolatos kötelezettségnek eleget tettek.

Az Áhsz. 17. melléklet 1-4. pontjában előírt kötelező egyezőségek a 2020. II. negyedévi IMJ, a 2020. 06. havi IKJ és az azt alátámasztó főkönyvi kivonat tárgyidőszak végi adatainak esetében az ASP rendszer keretében biztosított volt.

A Könyvtár által a könyvelésben alkalmazott nem technikai kormányzati funkciók a Magyar Államkincstár közhiteles törzskönyvi nyilvántartásában szerepelnek.

A 2020. 05. havi személyi juttatások könyvelésének felülvizsgálata során az ellenőrzés megállapította, hogy a személyi juttatások és közterhek könyvekben történő rögzítése a Magyar Államkincstár által megküldött bérfelhasználási összesítő szerinti összegben valamint rovatokkal és kormányzati funkciókkal megegyezően történt.

A Könyvtár 2020. 06. havi KGR-K11 adatszolgáltatásában szereplő B8 Finanszírozási bevételek módosított előirányzat összegét a 11/2020. (V.29.) önkormányzati rendelet részben támasztotta alá.

A mintatételek ellenőrzése során megállapításra került, hogy határozatlan időre vállalt kötelezettség esetén az n+3 évre vállalt kötelezettségvállalás nyilvántartásba vétele nem minden esetben történt meg. (E/V/14, E/V/15, E/V/17, E/V/19) (2/1.)

Az ellenőrzés során feltárt, javítható hibákat részben kijavították. A vizsgált mintatételekre vonatkozó részletes megállapításokat az 1/4. számú melléklet tartalmazza.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai:

Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés szerinti tartalommal elkészült a 2020. évi éves költségvetési beszámoló.

A beszámolót aláíró személy képesítési előírásai megfelelnek az Ávr. 12. §-ban foglaltaknak, valamint szerepel az Szt. 151. § (3) bekezdés szerinti nyilvántartásban és rendelkezik a tevékenység ellátására jogosító engedéllyel.

A Könyvtár 2020. évi éves költségvetési beszámolójában szereplő költségvetési jelentésének ellenőrzése során megállapításra került, hogy a módosított előirányzatokat a megküldött 7/2021. (II.24) számú önkormányzati rendelete alátámasztja.

A kiadások teljesítése szabályszerű alapbizonylatokkal alátámasztásra került. A bevételek elszámolása során a követelésállomány dokumentumokkal megalapozott, a bevételek teljesítésének elszámolása szabályszerű bizonylatokkal minden esetben alátámasztott. A Könyvtár gazdasági eseményeinek elszámolása a költségvetési jelentés megfelelő soraiban szerepelnek.

A mérleg adatai a főkönyvi kivonat megfelelő könyvviteli számláinak értékeivel megegyeztek, azok az Áhsz. 22. § (1) bekezdése alapján a kifizetőhelyi költségterítés 1% kivételével alátámasztásra kerültek.

Az Szt. 69. § (3) bekezdésében előírt mennyiségi felvétellel történő leltározásra a jogszabálynak megfelelő belső szabályzata alapján háromévente kerül sor.

Mivel Gyomaendrőd Város Önkormányzatánál és költségvetési szerveinél 2017. december 31. fordulónappal történt leltározás 2018. évben, ezért a soron következő leltározási kötelezettsége az ellenőrzött szervnek 2020. december 31-i fordulónappal volt esedékes, melyet teljes körűen el is végzett. A leltározáshoz kapcsolódó dokumentumok (leltározási utasítás, leltárfelvételi ívek, leltárkiértékelő ívek, leltárellenőrző ív, leltár ellenőrző kimutatás főkönyv alapján (hiány, többlet) az ellenőrzés részére megküldésre került.

A költségvetési számvitelben az egyes nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként nyilvántartott összegek kimutatásra kerültek a pénzügyi számvitelben megfelelő könyvviteli számlákon költségként vagy ráfordításként. Ezáltal az Áhsz. 26. §-ában megfogalmazott összefüggések teljesülése biztosított volt.

Az Áhsz. 17. melléklet 1-4. pontjában előírt kötelező egyezőségek a beszámoló és az azt alátámasztó főkönyvi kivonat tárgyidőszak végi adatainak esetében biztosított volt.

Az Áhsz. 53. § (8) bekezdésében foglaltak alapján az ellenőrzés megállapította, hogy az éves zárlati feladatok elvégzése nem teljeskörűen valósult meg, mivel a december havi kifizetőhelyi költségterítés elhatárolása nem került lekönyvelésre. (3/1.)

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

Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés ab) pont szerinti maradvány kimutatás és annak főkönyvi kivonattal való egyezősége biztosított volt. A maradványkimutatás értékét az alaptevékenység bevételeinek és kiadásainak különbségeként helyesen határozták meg, az megegyezik a korrigált záró pénzkészlettel.

A közbeni megállapításokban és javaslatokban foglaltak alapján a feltárt hiányosságok javítása céljából a szükséges intézkedések végrehajtása az ellenőrzési jelentés elkészítéséig

megtörtént. A jelentés készítésekor a költségvetési számvitelben a fennálló hibás tételek összege 0 Ft.

Az ellenőrzés során megállapításra került, hogy a pénzügyi számvitelben megállapított hiba, hibahatások abszolút értékének együttes (előjeltől független) összege 1 226 Ft

A mintatételek és a könyvvezetés értékelése alapján a Könyvtár gazdálkodásának eredményét bemutató éves költségvetési beszámoló jelentős összegű hibát nem tartalmaz, az éves beszámoló megbízható és valós képet mutat.

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

A Könyvtár a közbenső megállapítások és javaslatok táblázatban megfogalmazottak alapján megfelelően intézkedett az alábbiakról

- szabályzatok, dokumentumok felülvizsgálata és módosítása
 - eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzata,
 - az eszközök és a források értékelési szabályzata,
 - önköltség számítási szabályzat,
 - számlarend,
 - a belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésével és lebonyolításával, elszámolásával kapcsolatos szabályzat,
 - az anyag- és eszközgazdálkodás számviteli politikában nem szabályozott kérdései szabályzat,
 - vezetékes és mobiltelefonok használatának rendje szabályzat,
 - iratkezelési szabályzat
 - szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendje,
- a Bkr. 7. § (4) bekezdés előírásai alapján független - nem vezető beosztású- személy kijelölése az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására,
- az éves ellenőrzési terv összeállítása a Bkr. 29. § (1) és a Közös Hivatal által megalkotott belső ellenőrzési kézikönyv 4.2.1. pontjában meghatározottaknak megfelelően,
- a 36513 Készletekre adott előlegek könyvviteli számla nyitó egyenlegének rendezése,
- a módosított előirányzatok képviselő-testületi rendelettel történő alátámasztása,
- az Áhsz. 52. §-a alapján a bizonylati elv és a bizonylati fegyelem betartása (kiadási pénztárbizonylatok kiállítása, Telenor Magyarország Zrt. számlák könyvekben történő rögzítése),
- az alaptevékenység teljesített bevételeinek és kiadásainak különbözeteként megállapított maradvány és a korrigált záró pénzkészlet közötti egyezőség megteremtése.

Az elvégzett javítások alapján a felsoroltakkal kapcsolatban már nem foglaltunk meg megállapításokat és javaslatokat a jelentésben.

Mivel a 2021. éves ellenőrzési terv megalapozásához kapcsolódóan készült el a kockázatelemzés, **az elvégzett intézkedés 2021. évre vonatkozóan történt**, ezért ezen hibát fennállónak tekintjük és a megállapítások között szerepeltetjük, a javaslatot megismételtük az Ellenőrzés javaslati rész **1/4.** pontjában.

A Könyvtár nem intézkedett, vagy az intézkedés további felülvizsgálatra szorul egyes javaslatokkal kapcsolatban. Ezen hibákat fennállónak tekintettük és a megállapítások között

szerepeltettük, illetve a javaslatokat a jövőbeni változások érdekében megismételtük az Ellenőrzés javaslati rész **1/1.-1/3.**, a **2/1.** és a **3/1** pontjaiban.

ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések

Az Intézményvezető intézkedjen az alábbiakról:

- 1/1. a Bkr. 7. § (2) bekezdés előírásai alapján meg kell határozni az egyes kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket, valamint azok teljesítésének folyamatos nyomon követésének módját,
- 1/2. az Info tv. 32-34. §, 37. § (1), (2) bekezdésében megfogalmazottaknak megfelelően teljes körűen közzé kell tenni az Info. tv. 1. mellékletében meghatározott adatokat,
- 1/3. a Bkr. 10. §-a alapján a monitoring rendszer működését igazoló dokumentumok rendelkezésre álljanak,
- 1/4. a Bkr. 29. § (1) bekezdésének megfelelően az éves ellenőrzési terv összeállítását megalapozó kockázatelemzési dokumentum rendelkezésre álljon.¹

2. A könyvvézetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések

Az Intézményvezető intézkedjen az alábbiakról:

- 2/1. az Ávr. 56. § (2) bekezdése szerint az n+3 évhez kapcsolódó kötelezettségvállalás nyilvántartásba vételre kerüljön.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések

Az Intézményvezető intézkedjen az alábbiakról:

- 3/1. az Áhsz. 53. § (8) f) pontja valamint a 38/2013. NGM rendelet VIII. fejezet D) fejezet 4. pontja alapján a december havi kifizetőhelyi költségterítés elhatárolásra kerüljön.

Az intézkedések végrehajtásának határideje:

1., 2. és 3. pont szerinti intézkedésekre vonatkozóan: 2021. szeptember 30.

¹ Az ellenőrzött szerv által beküldött kockázatelemzés a 2021. éves ellenőrzési terv megalapozásához kapcsolódóan készült el, így azt az ellenőrzés az utóellenőrzés keretében fogja levizsgálni.

III/5. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK MŰVELŐDÉSI KÖZPONT

Ellenőrzött szerv megnevezése: Kállai Ferenc Művelődési Központ
Törzsszám: 767169

1. Belső kontrollrendszer értékelése:

A Művelődési Központnál a belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése kisebb hiányosságokkal megtörtént. A szabályozási hiányosságok miatt a belső kontrollrendszer fejlesztése szükséges.

Kontrollkörnyezet

A Művelődési Központ a VI.1789-9/2020. okiratszámú módosításokkal egységes szerkezetbe foglalt **alapító okirattal** rendelkezik, mely tartalmazza az Ávr. 5. § (1)-(3) bekezdéseiben foglalt tartalmi elemeket.

A Művelődési Központ rendelkezik az Áht. 10. § (5) bekezdésében előírt **SZMSZ**-el, melyet az Önkormányzat képviselő-testülete 56/2020. (II.27.) Gye. képviselő-testületi határozattal hagyott jóvá.

A Közös Hivatal a Művelődési Központtal 2017. március 31-én **munkamegosztási megállapodást** kötött a gazdasági szervezeti feladatok ellátására melynek tartalma megfelel az Ávr. 9. § (5) bekezdés előírásainak.

A munkamegosztási megállapodást az Önkormányzat, mint irányító szerv 124/2017. (III.30.) Gye. Kt. határozatával hagyta jóvá.

A Művelődési Központ **számvetési politikával, eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzattal, eszközök és a források értékelési szabályzattal, önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzattal és pénzkezelési szabályzattal** rendelkezik, melyek megfelelnek az Áhsz. 50. §, valamint az Szt. 14. § előírásainak.

A Művelődési Központ a hatályos jogszabályi előírásoknak megfelelő **számlarenddel és bizonylati renddel** rendelkezik.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdése előírása szerint az alábbi belső szabályzatokban rendezésre kerültek a működéshez kapcsolódó, pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdések

- a) pont szerinti **gazdálkodási szabályzat,**
- b) pont szerinti **beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrend,**
- c) pont szerinti **belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésével és lebonyolításával, elszámolásával kapcsolatos szabályozás,**
- d) pont szerinti **az anyag- és eszközgazdálkodás számvetési politikában nem szabályozott kérdései szabályzat,**
- e) pont szerinti **reprezentációs kiadások felosztását, azok teljesítésének és elszámolásának szabályait tartalmazó szabályzat,**
- f) pont szerinti **gépjárművek igénybevételének és használatának rendjéről szóló szabályzat,**
- g) pont szerinti **vezetékes és mobiltelefonok használatának rendje,**
- h) pont szerinti **közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendje.**

A Bkr. 6. § (3) bekezdésben előírt **ellenőrzési nyomvonal** kialakításra került.

A Művelődési Központ a Bkr. 6. § (4), (4a) bekezdéseiben előírt **szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjével** rendelkezik.

A Közös Hivatalnál foglalkoztatási jogviszonyban álló érintett köztisztviselők **munkaköri leírása** tartalmazza a Művelődési Központtal kapcsolatos elvégzendő feladatokat, valamint a gazdálkodási jogkörök gyakorlóira vonatkozó feladat- és hatásköröket.

Összességében megállapítható, hogy a kontrollkörnyezet szabályszerűen kialakításra került.

Integrált kockázatkezelési rendszer

A Művelődési Központnál a szervezet egészére vonatkozóan, a szervezeti célokat figyelembe véve az **integrált kockázatkezelési rendszer** kialakításra került, azonban annak működtetéséről az ellenőrzés nem tudott meggyőződni, mivel nem kerültek átadásra olyan dokumentumok, melyek igazolják, hogy meghatározták-e az egyes kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket, azok teljesítésének folyamatos nyomon követési módját. (1/1.)

Az intézményvezető kijelölt szervezeti felelőst az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására.

A szervezeti célokat figyelembe véve szükséges feltárt hiányosság megszüntetésére intézkedést tenni.

Kontrolltevékenységek

A jegyző 2019. június 1-től hatályos belső szabályzatban kialakította a kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, teljesítésigazolás, érvényesítés, utalványozás gyakorlásának módját, valamint az ezeket végző személyek kijelölésének rendjét, ezzel szabályozásra került a felelősségi körök meghatározása, a gazdálkodási jogkörök gyakorlása. Ezt követően a Művelődési Központ tevékenységére vonatkozóan a gazdálkodási jogkörök gyakorlásán keresztül alakítja ki és működteti a **kontroll eljárásokat**, a Bkr. 8. § (2) bekezdésben kiemelt szempontok figyelembe vételével.

Az Ávr. 52. § (1), 55. § (2), 57. § (4), 58. § (4), valamint az 59. § (1) bekezdései alapján a kötelezettségvállalásra, pénzügyi ellenjegyzésre, teljesítésigazolásra, érvényesítésre, utalványozásra jogosult személyek írásbeli felhatalmazása, valamint a kijelölt személyek nevének és aláírás mintájának nyilvántartásba vétele megtörtént.

A pénzügyi ellenjegyzésre kijelölt személyek az Ávr. 55. § (3) bekezdésében, az érvényesítésre kijelölt személyek az Ávr. 58. § (4) bekezdésében előírt szakképesítéssel rendelkeznek.

A vizsgált időszakban a költségvetési számvitel teljesítés kiadási mintái alapján ellenőrzött tételeknél az utalványrendelet minden esetben tartalmazta a nyomtatás dátumát, amit az ellenőrzés figyelembe vett. A vizsgált költségvetési minták esetén a nyomtatás dátuma minden esetben megelőzte a pénzügyi teljesítés időpontját

Az ellenőrzés megállapította, hogy a kontrolltevékenységeknél a jogkörgyakorlás működtetése nem igényel intézkedést, mivel az Áht. 37. § és az Áht. 38. § előírásai teljes körűen betartásra kerültek.

Információs és kommunikációs rendszer

A Művelődési Központ működésével kapcsolatos **információk közzétételére** az informatikai háttér rendelkezésre áll, azonban ezen felület nem teljes körűen tartalmazza az Info tv.-ben előírtakat. Különös tekintettel az Info tv. 1. melléklet III. részében meghatározott gazdálkodási adatokra. (1/2.)

Az ellenőrzött szerv az Ltv. 10. § (1) bekezdésében előírt **iratkezelési szabályzattal** rendelkezik.

Az információs és kommunikációs rendszer működése részben szabályszerű, a feltárt hiányosság megszüntetése intézkedést igényel.

Nyomon követési rendszer (monitoring)

A Bkr. 10. §-a alapján a jegyző kialakította a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszert (**monitoring rendszert**), azonban a működtetést igazoló dokumentumok az ellenőrzés részére nem kerültek átadásra. (1/3.)

A Művelődési Központ gondoskodott az operatív tevékenységektől független belső ellenőrzés kialakításáról.

A belső ellenőrzési feladat elvégzését megbízási szerződés alapján Szücsné Horváth Margit látja el.

A **Belső ellenőrzési kézikönyv** a belső ellenőr által 2020. április 01-ei hatállyal elkészítésre került. A kézikönyvet a jegyző jóváhagyta, illetve az intézményvezető kiadmányozóként alá is írta.

Az adott év ellenőrzési feladatait, annak ütemezését a **2020. évi ellenőrzési terv** tartalmazta, melyet a képviselő testület a 387/2019.(XI. 28.) Gye. Kt. határozatával hagyott jóvá.

A 2020. éves ellenőrzési terv a belső ellenőr által került összeállításra, melyet a Közös Hivatal alkalmazásában álló pénzügyi ügyintéző töltött fel a Képviselő-testületi anyagokat kezelő EDTR rendszerbe.

A 2020. évi ellenőrzési terv összeállítását megalapozó **kockázatelemzés** dokumentuma nem került bemutatásra, az ellenőrzés nem tudott meggyőződni a Bkr. 29. § (1) bekezdésének teljesüléséről.

Az ellenőrzött szerv által beküldött kockázatelemzés a 2021. éves ellenőrzési terv megalapozásához kapcsolódóan készült el, így azt az ellenőrzés az utóellenőrzés keretében fogja levizsgálni. (1/4.)

Az ellenőrzés a beküldött dokumentumok alapján meggyőződött arról, hogy elkészült az éves **ellenőrzési jelentés** a 2019. évi belső ellenőrzési kötelezettségének teljesítéséről és az elfogadásra került 40/2020. (V.13) Gye. Polgm. határozat alapján. Az összefoglaló jelentés jelen ellenőrzést is érintő megállapítást nem tett.

A Bkr. 11. § (1) bekezdése alapján a költségvetési szerv vezetője 2020. március 09-ei dátummal kiállította a Bkr. 1. számú melléklete szerinti vezetői nyilatkozatot

A nyomon követési rendszer részben szabályszerű, a jogszabályi előírásoknak megfelelő működtetése intézkedést igényel.

2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai:

A II. negyedéves IMJ-hez, a Gyorsjelentéshez és a 2020. 06. és 12. havi IKJ-hez kapcsolódóan kiválasztott mintatételek ellenőrzésével és főkönyvi nyilvántartással való összevetésével, a részletező nyilvántartásokkal való alátámasztottságának vizsgálatával értékeltük a mérleghez, illetve költségvetési jelentéshez kapcsolódó könyvvezetés, adatszolgáltatás és részletező nyilvántartások megfelelőségét, szabályszerűségét.

Az Áhsz. 14. melléklete szerint előírt releváns **részletező nyilvántartások** meglétét és tartalmát vizsgálta az ellenőrzés. Az ellenőrzött szerv által alkalmazott integrált könyvelési programmal előállított nyilvántartások, illetve az egyedileg alkalmazott analitikus nyilvántartások megfeleltek a jogszabályi előírásoknak.

A 2020. II. negyedévi IMJ és a 06. havi IKJ jogszabályi határidőre történő teljesítése megtörtént. A 2020. 06. havi IKJ esetében az adattartalom alátámasztása megfelelő volt, a 2020. II. negyedévi IMJ esetében az adattartalom alátámasztása részben volt megfelelő, mivel a 2019. december havi személyi juttatások elhatárolása nem az alapidokumentumoknak megfelelően történt, illetve 2020. első félévben rögzítésre kerültek olyan közüzemi számlák, melyek nem az ellenőrzött szerv nevére szóltak.

Az Áhsz. 53. § (4)-(5)-(6) bekezdésében foglaltak alapján a havi, a negyedéves zárlattal kapcsolatos kötelezettségnek eleget tettek.

Az Áhsz. 17. melléklet 1-4. pontjában előírt kötelező egyezőségek a 2020. II. negyedévi IMJ, a 2020. 06. havi IKJ és az azt alátámasztó főkönyvi kivonat tárgyidőszak végi adatainak esetében az ASP rendszer keretében biztosított volt.

A Művelődési Központ által a könyvelésben alkalmazott nem technikai kormányzati funkciók a Magyar Államkincstár közhiteles törzskönyvi nyilvántartásában szerepelnek.

A 2020. 05. havi személyi juttatások könyvelésének felülvizsgálata során az ellenőrzés megállapította, hogy a személyi juttatások és közterhek könyvekben történő rögzítése a Magyar Államkincstár által megküldött bérfelhasználási összesítő szerinti összegben valamint rovatokkal és kormányzati funkciókkal megegyezően történt.

A Művelődési Központ 2020. 06. havi KGR-K11 adatszolgáltatásában szereplő K6 Beruházások, K7 Felújítások, B8 Finanszírozási bevételek módosított előirányzat összegeit a 11/2020. (V.29.) önkormányzati rendelet részben támasztotta alá.

Az ellenőrzés során feltárt, javítható hibákat kijavították. A vizsgált mintatételekre vonatkozó részletes megállapításokat az 1/5. számú melléklet tartalmazza.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai:

Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés szerinti tartalommal elkészült a 2020. évi éves költségvetési beszámoló.

A beszámolót aláíró személy képesítési előírásai megfelelnek az Ávr. 12. §-ban foglaltaknak, valamint szerepel az Szt. 151. § (3) bekezdés szerinti nyilvántartásban és rendelkezik a tevékenység ellátására jogszabályi engedéllyel.

A Művelődési Központ 2020. évi éves költségvetési beszámolójában szereplő költségvetési jelentésének ellenőrzése során megállapításra került, hogy a módosított előirányzatokat a megküldött 7/2021. (II.24) számú önkormányzati rendelete alátámasztja.

A kiadások teljesítése szabályszerű alapbizonylatokkal alátámasztásra került. A bevételek elszámolása során a követelésállomány dokumentumokkal megalapozott, a bevételek teljesítésének elszámolása szabályszerű bizonylatokkal minden esetben alátámasztott. A Művelődési Központ gazdasági eseményeinek elszámolása a költségvetési jelentés megfelelő soraiban szerepelnek.

A mérleg adatai a főkönyvi kivonat megfelelő könyvviteli számláinak értékeivel megegyeztek, azok az Áhsz. 22. § (1) bekezdése alapján a kifizetőhelyi költségterítés 1% kivételével alátámasztásra kerültek.

Az Szt. 69. § (3) bekezdésében előírt mennyiségi felvétellel történő leltározásra a jogszabálynak megfelelő belső szabályzat alapján háromévente kerül sor. Mivel Gyomaendrőd Város Önkormányzatánál és költségvetési szerveinél 2017. december 31. fordulónappal történt leltározás 2018. évben, ezért a soron következő leltározási kötelezettsége az ellenőrzött szervnek 2020. december 31-i fordulónappal volt esedékes, melyet teljes körűen el is végzett. A leltározáshoz kapcsolódó dokumentumok (leltározási utasítás, leltárfelvételi ívek, leltárkiértékelő ívek, leltárellenőrző ív, leltár ellenőrző kimutatás főkönyv alapján (hiány, többlet) az ellenőrzés részére megküldésre került.

A költségvetési számvitelben az egyes nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként nyilvántartott összegek kimutatásra kerültek a pénzügyi számvitelben megfelelő könyvviteli számlákon költségként vagy ráfordításként. Ezáltal az Áhsz. 26. §-ában megfogalmazott összefüggések teljesülése biztosított volt.

Az Áhsz. 17. melléklet 1-4. pontjában előírt kötelező egyezőségek a beszámoló és az azt alátámasztó főkönyvi kivonat tárgyidőszak végi adatainak esetében biztosított volt.

Az Áhsz. 53. § (8) bekezdésében foglaltak alapján az ellenőrzés megállapította, hogy az éves zárlati feladatok elvégzése nem teljeskörűen valósult meg, mivel a december havi kifizetőhelyi költségterítés elhatárolása nem került lekönnyvelésre. (3/1.)

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

Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés ab) pont szerinti maradvány kimutatás és annak főkönyvi kivonattal való egyezősége biztosított volt. A maradványkimutatás értékét az alaptevékenység bevételeinek és kiadásainak különbségeként helyesen határozták meg, az megegyezik a korrigált záró pénzkészlettel.

A közbenső megállapításokban és javaslatokban foglaltak alapján a feltárt hiányosságok javítása céljából a szükséges intézkedések végrehajtása az ellenőrzési jelentés elkészítéséig megtörtént. A jelentés készítésekor a költségvetési számvitelben a fennálló hibás tételek összege 0 Ft.

Az ellenőrzés során megállapításra került, hogy a pénzügyi számvitelben megállapított hiba, hibahatások abszolút értékének együttes (előjeltől független) összege 1 714 Ft

A mintatételek és a könyvvezetés értékelése alapján a Művelődési Központ gazdálkodásának eredményét bemutató éves költségvetési beszámoló jelentős összegű hibát nem tartalmaz, az éves beszámoló megbízható és valós képet mutat.

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

A Művelődési Központ a közbenső megállapítások és javaslatok táblázatban megfogalmazottak alapján megfelelően intézkedett az alábbiakról

- szabályzatok, dokumentumok felülvizsgálata és módosítása
 - eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzata,
 - az eszközök és a források értékelési szabályzata,
 - önköltség számítási szabályzat,
 - számlarend,
 - a belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésével és lebonyolításával, elszámolásával kapcsolatos szabályzat,
 - az anyag- és eszökgazdálkodás számviteli politikában nem szabályozott kérdései szabályzat,
 - vezetékes és mobiltelefonok használatának rendje szabályzat,
 - iratkezelési szabályzat
 - szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendje,
- a Bkr. 7. § (4) bekezdés előírásai alapján független - nem vezető beosztású- személy kijelölése az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására,
- az éves ellenőrzési terv összeállítása a Bkr. 29. § (1) és a Közös Hivatal által megalkotott belső ellenőrzési kézikönyv 4.2.1. pontjában meghatározottaknak megfelelően,
- a 442 Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása könyvviteli számla 2020. évi záró adatának alátámasztása,
- az Áhsz. 52. §-a alapján a bizonylati elv és a bizonylati fegyelem betartása (kiadási pénztárbizonylatok kiállítása, közüzemi számlák könyvekben történő rögzítése),
- az Áhsz. 48. § (5) bekezdésében foglaltak alapján a 363 Azonosítás alatt álló tételek könyvviteli számla megfelelő használata,
- a módosított előirányzatok képviselő-testületi rendelettel történő alátámasztása,
- az Ávr. 56. § (1) bekezdése alapján a kötelezettségvállalást követően az előzetes kötelezettségvállalás nyilvántartásba vétele,
- az alaptevékenység teljesített bevételeinek és kiadásainak különbözeteként megállapított maradvány és a korrigált záró pénzkészlet közötti egyezés megteremtése,
- az utalványozás és érvényesítés során az Áht. 38. § (1) bekezdésének, valamint az Ávr. 58. § (1) bekezdésében előírtak alkalmazása.

Az elvégzett javítások alapján a felsoroltakkal kapcsolatban már nem fogalmaztunk meg megállapításokat és javaslatokat a jelentésben.

Mivel a 2021. éves ellenőrzési terv megalapozásához kapcsolódóan készült el a kockázatelemzés, **az elvégzett intézkedés 2021. évre vonatkozóan történt**, ezért ezen hibát fennállónak tekintjük és a megállapítások között szerepeltetjük, a javaslatot megismételtük az Ellenőrzés javaslati rész **1/4.** pontjában.

A Művelődési Központ nem intézkedett, vagy az intézkedés további felülvizsgálatra szorul egyes javaslatokkal kapcsolatban. Ezen hibákat fennállónak tekintettük és a megállapítások között szerepeltettük, illetve a javaslatokat a jövőbeni változások érdekében megismételtük az Ellenőrzés javaslati rész **1/1.-1/3.** és a **3/1** pontjaiban.

ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések

Az Intézményvezető intézkedjen az alábbiakról:

- 1/1. a Bkr. 7. § (2) bekezdés előírásai alapján meg kell határozni az egyes kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket, valamint azok teljesítésének folyamatos nyomon követésének módját,
- 1/2. az Info tv. 32.-34. §, 37. § (1), (2) bekezdésében megfogalmazottaknak megfelelően teljes körűen közzé kell tenni az Info. tv. 1. mellékletében meghatározott adatokat,
- 1/3. a Bkr. 10. §-a alapján a monitoring rendszer működését igazoló dokumentumok rendelkezésre álljanak,
- 1/4. a Bkr. 29. § (1) bekezdésének megfelelően az éves ellenőrzési terv összeállítását megalapozó kockázatelemzési dokumentum rendelkezésre álljon.¹

2. A könyvvézetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések

-

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések

Az Intézményvezető intézkedjen az alábbiakról:

- 3/1. az Áhsz. 53. § (8) f) pontja valamint a 38/2013. NGM rendelet VIII. fejezet D) fejezet 4. pontja alapján a december havi kifizetőhelyi költségterítés elhatárolásra kerüljön.

Az intézkedések végrehajtásának határideje:

1. és 3. pont szerinti intézkedésekre vonatkozóan: 2021. szeptember 30.

¹ Az ellenőrzött szerv által beküldött kockázatelemzés a 2021. éves ellenőrzési terv megalapozásához kapcsolódóan készült el, így azt az ellenőrzés az utóellenőrzés keretében fogja levizsgálni.

III/6. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK NÉPHÁZ ÉS MŰVELŐDÉSI HÁZ

Ellenőrzött szerv megnevezése: Szent Antal Népház és Művelődési Ház
Törzsszám: 833240

1. Belső kontrollrendszer értékelése:

A Népház és Művelődési Háznál a belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése kisebb hiányosságokkal megtörtént. A szabályozási hiányosságok miatt a belső kontrollrendszer fejlesztése szükséges.

Kontrollkörnyezet

A Népház és Művelődési Ház a VI.1788-2/2020. okiratszámú módosításokkal egységes szerkezetbe foglalt **alapító okirattal** rendelkezik, mely tartalmazza az Ávr. 5. § (1)-(3) bekezdéseiben foglalt tartalmi elemeket.

A Népház és Művelődési Ház rendelkezik az Áht. 10. § (5) bekezdésében előírt **SZMSZ**-el, melyet az Önkormányzat képviselő-testülete 289/2019. (VIII.29.) Gye. képviselő-testületi határozattal hagyott jóvá

A Közös Hivatal a Népház és Művelődési Házzal 2017. március 31-én **munkamegosztási megállapodást** kötött a gazdasági szervezeti feladatok ellátására melynek tartalma megfelel az Ávr. 9. § (5) bekezdés előírásainak.

A munkamegosztási megállapodást az Önkormányzat, mint irányító szerv 124/2017. (III.30.) Gye. Kt. határozatával hagyta jóvá.

A Népház és Művelődési Ház **számviteli politikával, eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzattal, eszközök és a források értékelési szabályzattal, önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzattal és pénzkezelési szabályzattal** rendelkezik, melyek megfelelnek az Áhsz. 50. §, valamint az Szt. 14. § előírásainak.

A Népház és Művelődési Ház a hatályos jogszabályi előírásoknak megfelelő **számlarenddel és bizonylati renddel** rendelkezik.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdése előírása szerint az alábbi belső szabályzatokban rendezésre kerültek a működéshez kapcsolódó, pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdések

- a) pont szerinti **gazdálkodási szabályzat,**
- b) pont szerinti **beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrend,**
- c) pont szerinti **belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésével és lebonyolításával, elszámolásával kapcsolatos szabályozás,**
- d) pont szerinti **az anyag- és eszközgazdálkodás számviteli politikában nem szabályozott kérdései szabályzat,**
- e) pont szerinti **reprezentációs kiadások felosztását, azok teljesítésének és elszámolásának szabályait tartalmazó szabályzat,**
- f) pont szerinti **gépjárművek igénybevételeinek és használatának rendjéről szóló szabályzat,**
- g) pont szerinti **vezetékes és mobiltelefonok használatának rendje,**
- h) pont szerinti **közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendje.**

A Bkr. 6. § (3) bekezdésben előírt **ellenőrzési nyomvonal** kialakításra került.

A Népház és Művelődési Ház a Bkr. 6. § (4), (4a) bekezdéseiben előírt **szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjével** rendelkezik.

A Közös Hivatalnál foglalkoztatási jogviszonyban álló érintett köztisztviselők **munkaköri leírása** tartalmazza a Népház és Művelődési Házzal kapcsolatos elvégzendő feladatokat, valamint a gazdálkodási jogkörök gyakorlóira vonatkozó feladat- és hatásköröket.

Összességében megállapítható, hogy a kontrollkörnyezet szabályszerűen kialakításra került.

Integrált kockázatkezelési rendszer

A Népház és Művelődési Háznál a szervezet egészére vonatkozóan, a szervezeti célokat figyelembe véve az **integrált kockázatkezelési rendszer** kialakításra került, azonban annak működtetéséről az ellenőrzés nem tudott meggyőződni, mivel nem kerültek átadásra olyan dokumentumok, melyek igazolják, hogy meghatározták-e az egyes kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket, azok teljesítésének folyamatos nyomon követési módját. (1/1.)

Az intézményvezető kijelölt szervezeti felelőst az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására.

A szervezeti célokat figyelembe véve szükséges feltárt hiányosság megszüntetésére intézkedést tenni.

Kontrolltevékenységek

A jegyző 2019. június 1-től hatályos belső szabályzatban kialakította a kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, teljesítésigazolás, érvényesítés, utalványozás gyakorlásának módját, valamint az ezeket végző személyek kijelölésének rendjét, ezzel szabályozásra került a felelősségi körök meghatározása, a gazdálkodási jogkörök gyakorlása. Ezt követően a Népház és Művelődési Ház tevékenységére vonatkozóan a gazdálkodási jogkörök gyakorlásán keresztül alakítja ki és működteti a **kontroll eljárásokat**, a Bkr. 8. § (2) bekezdésben kiemelt szempontok figyelembe vételével.

Az Ávr. 52. § (1), 55. § (2), 57. § (4), 58. § (4), valamint az 59. § (1) bekezdései alapján a kötelezettségvállalásra, pénzügyi ellenjegyzésre, teljesítésigazolásra, érvényesítésre, utalványozásra jogosult személyek írásbeli felhatalmazása, valamint a kijelölt személyek nevének és aláírás mintájának nyilvántartásba vétele megtörtént.

A pénzügyi ellenjegyzésre kijelölt személyek az Ávr. 55. § (3) bekezdésében, az érvényesítésre kijelölt személyek az Ávr. 58. § (4) bekezdésében előírt szakképesítéssel rendelkeznek.

A vizsgált időszakban a költségvetési számvitel teljesítés kiadási mintái alapján ellenőrzött tételeknél az utalványrendelet minden esetben tartalmazta a nyomtatás dátumát, amit az ellenőrzés figyelembe vett. A vizsgált költségvetési minták esetén a nyomtatás dátuma minden esetben megelőzte a pénzügyi teljesítés időpontját.

Az ellenőrzés megállapította, hogy a kontrolltevékenységeknél a jogkörgyakorlás működtetése nem igényel intézkedést, mivel az Áht. 37. § és az Áht. 38. § előírásai teljes körűen betartásra kerültek.

Információs és kommunikációs rendszer

A Népház és Művelődési Ház működésével kapcsolatos **információk közzétételére** az informatikai háttér rendelkezésre áll, azonban ezen felület nem teljes körűen tartalmazza az Info tv.-ben előírtakat. Különös tekintettel az Info tv. 1. melléklet III. részében meghatározott gazdálkodási adatokra. (1/2.)

Az ellenőrzött szerv az Ltv. 10. § (1) bekezdésében előírt **iratkezelési szabályzattal** rendelkezik.

Az információs és kommunikációs rendszer működése részben szabályszerű, a feltárt hiányosság megszüntetése intézkedést igényel.

Nyomon követési rendszer (monitoring)

A Bkr. 10. §-a alapján a jegyző kialakította a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszert (**monitoring rendszert**), azonban a működtetést igazoló dokumentumok az ellenőrzés részére nem kerültek átadásra. (1/3.)

A Népház és Művelődési Ház gondoskodott az operatív tevékenységektől független belső ellenőrzés kialakításáról.

A belső ellenőrzési feladat elvégzését megbízási szerződés alapján Szücsné Horváth Margit látja el.

A **Belső ellenőrzési kézikönyv** a belső ellenőr által 2020. április 01-ei hatállyal elkészítésre került. A kézikönyvet a jegyző jóváhagyta, illetve az intézményvezető kiadmányozóként alá is írta.

Az adott év ellenőrzési feladatait, annak ütemezését a **2020. évi ellenőrzési terv** tartalmazta, melyet a képviselő testület a 387/2019.(XI. 28.) Gye. Kt. határozatával hagyott jóvá.

A 2020. éves ellenőrzési terv a belső ellenőr által került összeállításra, melyet a Közös Hivatal alkalmazásában álló pénzügyi ügyintéző töltött fel a Képviselő-testületi anyagokat kezelő EDTR rendszerbe.

A 2020. évi ellenőrzési terv összeállítását megalapozó **kockázatelemzés** dokumentuma nem került bemutatásra, az ellenőrzés nem tudott meggyőződni a Bkr. 29. § (1) bekezdésének teljesüléséről.

Az ellenőrzött szerv által beküldött kockázatelemzés a 2021. éves ellenőrzési terv megalapozásához kapcsolódóan készült el, így azt az ellenőrzés az utóellenőrzés keretében fogja levizsgálni. (1/4.)

Az ellenőrzés a beküldött dokumentumok alapján meggyőződött arról, hogy elkészült az éves **ellenőrzési jelentés** a 2019. évi belső ellenőrzési kötelezettségének teljesítéséről és az elfogadásra került 40/2020. (V.13) Gye. Polgm. határozat alapján. Az összefoglaló jelentés jelen ellenőrzést is érintő megállapítást nem tett.

A Bkr. 11. § (1) bekezdése alapján a költségvetési szerv vezetője 2020. március 09-ei dátummal kiállította a Bkr. 1. számú melléklete szerinti vezetői nyilatkozatot

A nyomon követési rendszer részben szabályszerű, a jogszabályi előírásoknak megfelelő működtetése intézkedést igényel.

2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai:

A II. negyedéves IMJ-hez, a Gyorsjelentéshez és a 2020. 06. és 12. havi IKJ-hez kapcsolódóan kiválasztott mintatételek ellenőrzésével és főkönyvi nyilvántartással való összevetésével, a részletező nyilvántartásokkal való alátámasztottságának vizsgálatával értékeltük a mérleghez, illetve költségvetési jelentéshez kapcsolódó könyvvezetés, adatszolgáltatás és részletező nyilvántartások megfelelőségét, szabályszerűségét.

Az Áhsz. 14. melléklete szerint előírt releváns **részletező nyilvántartások** meglétét és tartalmát vizsgálta az ellenőrzés. Az ellenőrzött szerv által alkalmazott integrált könyvelési programmal előállított nyilvántartások, illetve az egyedileg alkalmazott analitikus nyilvántartások megfeleltek a jogszabályi előírásoknak.

A 2020. II. negyedévi IMJ és a 06. havi IKJ jogszabályi határidőre történő teljesítése megtörtént. Az adattartalom alátámasztása megfelelő volt.

Az Áhsz. 53. § (4)-(5)-(6) bekezdésében foglaltak alapján a havi, a negyedéves zárlattal kapcsolatos kötelezettségnek eleget tettek.

Az Áhsz. 17. melléklet 1-4. pontjában előírt kötelező egyezőségek a 2020. II. negyedévi IMJ, a 2020. 06. havi IKJ és az azt alátámasztó főkönyvi kivonat tárgyidőszak végi adatainak esetében az ASP rendszer keretében biztosított volt.

A Népház és Művelődési Ház által a könyvelésben alkalmazott nem technikai kormányzati funkciók a Magyar Államkincstár közhiteles törzskönyvi nyilvántartásában szerepelnek.

A 2020. 05. havi személyi juttatások könyvelésének felülvizsgálata során az ellenőrzés megállapította, hogy a személyi juttatások és közterhek könyvekben történő rögzítése a Magyar Államkincstár által megküldött bérfelhasználási összesítő szerinti összegben valamint rovatokkal és kormányzati funkciókkal megegyezően történt.

A Népház és Művelődési Ház 2020. 06. havi KGR-K11 adatszolgáltatásában szereplő B8 Finanszírozási bevételek módosított előirányzat összegét a 11/2020. (V.29.) önkormányzati rendelet részben támasztotta alá.

A mintatételek ellenőrzése során megállapításra került, hogy határozatlan időre vállalt kötelezettség esetén az n+3 évre vállalt kötelezettségvállalás nyilvántartásba vétele nem minden esetben történt meg. (E/V/6, E/V/8, E/V/16, E/V/17) (2/1.)

Az ellenőrzés során feltárt, javítható hibákat részben kijavították. A vizsgált mintatételekre vonatkozó részletes megállapításokat az 1/6. számú melléklet tartalmazza.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai:

Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés szerinti tartalommal elkészült a 2020. évi éves költségvetési beszámoló.

A beszámolót aláíró személy képesítési előírásai megfelelnek az Ávr. 12. §-ban foglaltaknak, valamint szerepel az Szt. 151. § (3) bekezdés szerinti nyilvántartásban és rendelkezik a tevékenység ellátására jogosító engedéllyel.

A Népház és Művelődési Ház 2020. évi éves költségvetési beszámolójában szereplő költségvetési jelentésének ellenőrzése során megállapításra került, hogy a módosított előirányzatokat a megküldött 7/2021. (II.24) számú önkormányzati rendelete alátámasztja.

A kiadások teljesítése szabályszerű alapbizonylatokkal alátámasztásra került. A bevételek elszámolása során a követelésállomány dokumentumokkal megalapozott, a bevételek teljesítésének elszámolása szabályszerű bizonylatokkal minden esetben alátámasztott. A Népház és Művelődési Ház gazdasági eseményeinek elszámolása a költségvetési jelentés megfelelő soraiban szerepelnek.

A mérleg adatai a főkönyvi kivonat megfelelő könyvviteli számláinak értékeivel megegyeztek, azok az Áhsz. 22. § (1) bekezdése alapján a kifizetőhelyi költségterítés 1% kivételével alátámasztásra kerültek.

Az Szt. 69. § (3) bekezdésében előírt mennyiségi felvétellel történő leltározásra a jogszabálynak megfelelő belső szabályzat alapján háromévente kerül sor. Mivel Gyomaendrőd Város Önkormányzatánál és költségvetési szerveinél 2017. december 31. fordulónappal történt leltározás 2018. évben, ezért a soron következő leltározási kötelezettsége az ellenőrzött szervnek 2020. december 31-i fordulónappal volt esedékes, melyet teljes körűen el is végzett. A leltározáshoz kapcsolódó dokumentumok (leltározási utasítás, leltárfelvételi ívek, leltárkiértékelő ívek, leltárellenőrző ív, leltár ellenőrző kimutatás főkönyv alapján (hiány, többlet) az ellenőrzés részére megküldésre került.

A költségvetési számvitelben az egyes nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként nyilvántartott összegek kimutatásra kerültek a pénzügyi számvitelben megfelelő könyvviteli számlákon költségként vagy ráfordításként. Ezáltal az Áhsz. 26. §-ában megfogalmazott összefüggések teljesülése biztosított volt.

Az Áhsz. 17. melléklet 1-4. pontjában előírt kötelező egyezőségek a beszámoló és az azt alátámasztó főkönyvi kivonat tárgyidőszak végi adatainak esetében biztosított volt.

Az Áhsz. 53. § (8) bekezdésében foglaltak alapján az ellenőrzés megállapította, hogy az éves zárlati feladatok elvégzése nem teljeskörűen valósult meg, mivel a december havi kifizetőhelyi költségterítés elhatárolása nem került lekönyvelésre. (3/1.)

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

Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés ab) pont szerinti maradvány kimutatás és annak főkönyvi kivonattal való egyezősége biztosított volt. A maradványkimutatás értékét az alaptevékenység bevételeinek és kiadásainak különbségeként helyesen határozták meg, az megegyezik a korrigált záró pénzkészlettel.

A közbenső megállapításokban és javaslatokban foglaltak alapján a feltárt hiányosságok javítása céljából a szükséges intézkedések végrehajtása az ellenőrzési jelentés elkészítéséig megtörtént. A jelentés készítésekor a költségvetési számvitelben a fennálló hibás tételek összege 0 Ft.

Az ellenőrzés során megállapításra került, hogy a pénzügyi számvitelben megállapított hiba, hibahatások abszolút értékének együttes (előjeltől független) összege 270 Ft

A mintatételek és a könyvvezetés értékelése alapján a Népház és Művelődési Ház gazdálkodásának eredményét bemutató éves költségvetési beszámoló jelentős összegű hibát nem tartalmaz, az éves beszámoló megbízható és valós képet mutat.

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

A Népház és Művelődési Ház a közbenső megállapítások és javaslatok táblázatban megfogalmazottak alapján megfelelően intézkedett az alábbiakról

- szabályzatok, dokumentumok felülvizsgálata és módosítása
 - eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzata,
 - az eszközök és a források értékelési szabályzata,
 - önköltség számítási szabályzat, költségkalkuláció,
 - számlarend,
 - a belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésével és lebonyolításával, elszámolásával kapcsolatos szabályzat,
 - az anyag- és eszközgazdálkodás számviteli politikában nem szabályozott kérdései szabályzat,
 - vezetékes és mobiltelefonok használatának rendje szabályzat,
 - iratkezelési szabályzat,
 - szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendje,
- a Bkr. 7. § (4) bekezdés előírásai alapján független - nem vezető beosztású- személy kijelölése az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására,
- az éves ellenőrzési terv összeállítására a Bkr. 29. § (1) és a Közös Hivatal által megalkotott belső ellenőrzési kézikönyv 4.2.1. pontjában meghatározottaknak megfelelően,
- a módosított előirányzatok képviselő-testületi rendelettel történő alátámasztása,
- az Áhsz. 52. §-a alapján a bizonylati elv és a bizonylati fegyelem betartása (Telenor Magyarország Zrt. számlák könyvekben történő rögzítése),
- a kötelezettségvállalás dokumentumán az Ávr. 55. § (1) bekezdése szerint a pénzügyi ellenjegyzés a pénzügyi ellenjegyzés dátumának és a pénzügyi ellenjegyzés tényére történő utalás megjelölésével, az arra jogosult személy aláírásával történő igazolása.

Az elvégzett javítások alapján a felsoroltakkal kapcsolatban már nem fogalmaztunk meg megállapításokat és javaslatokat a jelentésben.

Mivel a 2021. éves ellenőrzési terv megalapozásához kapcsolódóan készült el a kockázatelemzés, **az elvégzett intézkedés 2021. évre vonatkozóan történt**, ezért ezen hibát fennállónak tekintjük és a megállapítások között szerepeltetjük, a javaslatot megismételtük az Ellenőrzés javaslati rész **1/4.** pontjában.

A Népház és Művelődési Ház nem intézkedett, vagy az intézkedés további felülvizsgálatra szorul egyes javaslatokkal kapcsolatban. Ezen hibákat fennállónak tekintettük és a megállapítások között szerepeltettük, illetve a javaslatokat a jövőbeni változások érdekében megismételtük az Ellenőrzés javaslati rész **1/1.-1/3.** a **2/1.** és a **3/1** pontjaiban.

ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések

Az Intézményvezető intézkedjen az alábbiakról:

- 1/1. a Bkr. 7. § (2) bekezdés előírásai alapján meg kell határozni az egyes kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket, valamint azok teljesítésének folyamatos nyomon követésének módját,
- 1/2. az Info tv. 32-34. §, 37. § (1), (2) bekezdésében megfogalmazottaknak megfelelően teljes körűen közzé kell tenni az Info. tv. 1. mellékletében meghatározott adatokat,
- 1/3. a Bkr. 10. §-a alapján a monitoring rendszer működését igazoló dokumentumok rendelkezésre álljanak,
- 1/4. a Bkr. 29. § (1) bekezdésének megfelelően az éves ellenőrzési terv összeállítását megalapozó kockázatelemzési dokumentum rendelkezésre álljon.¹

2. A könyvvizetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések

Az Intézményvezető intézkedjen az alábbiakról:

- 2/1. az Ávr. 56. § (2) bekezdése szerint az n+3 évhez kapcsolódó kötelezettségvállalás nyilvántartásba vételre kerüljön.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések

Az Intézményvezető intézkedjen az alábbiakról:

- 3/1. az Áhsz. 53. § (8) f) pontja valamint a 38/2013. NGM rendelet VIII. fejezet D) fejezet 4. pontja alapján a december havi kifizetőhelyi költségterítés elhatárolásra kerüljön.

Az intézkedések végrehajtásának határideje:

1., 2. és 3. pont szerinti intézkedésekre vonatkozóan: 2021. szeptember 30.

¹ Az ellenőrzött szerv által beküldött kockázatelemzés a 2021. éves ellenőrzési terv megalapozásához kapcsolódóan készült el, így azt az ellenőrzés az utóellenőrzés keretében fogja levizsgálni.

III/7. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK CSALÁD-ÉS GYERMEKJÓLÉTI KÖZPONT

Ellenőrzött szerv megnevezése: Gyomaendrődi Család- és Gyermekjóléti Központ
Törzsszám: 834841

1. Belső kontrollrendszer értékelése:

A Család-és Gyermekjóléti Központnál a belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése kisebb hiányosságokkal megtörtént. A szabályozási hiányosságok miatt a belső kontrollrendszer fejlesztése szükséges.

Kontrollkörnyezet

A Család-és Gyermekjóléti Központ a VI.1456-8/2018. okiratszámú, módosításokkal egységes szerkezetbe foglalt **alapító okirattal** rendelkezik, mely tartalmazza az Ávr. 5. § (1)-(3) bekezdéseiben foglalt tartalmi elemeket.

A Család-és Gyermekjóléti Központ rendelkezik az Áht. 10. § (5) bekezdésében előírt **SZMSZ**-el, melyet az Önkormányzat képviselő-testülete 92/2019. (III.28.) Gye. képviselő-testületi határozattal hagyott jóvá.

A Közös Hivatal a Család-és Gyermekjóléti Központtal 2017. március 31-én **munkamegosztási megállapodást** kötött a gazdasági szervezeti feladatok ellátására melynek tartalma megfelel az Ávr. 9. § (5) bekezdés előírásainak.

A munkamegosztási megállapodást az Önkormányzat, mint irányító szerv 124/2017. (III.30.) Gye. Kt. határozatával hagyta jóvá.

A Család-és Gyermekjóléti Központ **számvetési politikával, eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzattal, eszközök és a források értékelési szabályzattal, önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzattal és pénzkezelési szabályzattal** rendelkezik, melyek megfelelnek az Áhsz. 50. §, valamint az Szt. 14. § előírásainak.

A Család-és Gyermekjóléti Központ a hatályos jogszabályi előírásoknak megfelelő **számlarenddel és bizonylati renddel** rendelkezik.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdése előírása szerint az alábbi belső szabályzatokban rendezésre kerültek a működéshez kapcsolódó, pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdések

- a) pont szerinti **gazdálkodási szabályzat,**
- b) pont szerinti **beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrend,**
- c) pont szerinti **belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésével és lebonyolításával, elszámolásával kapcsolatos szabályozás,**
- d) pont szerinti **az anyag- és eszközgazdálkodás számvetési politikában nem szabályozott kérdései szabályzat,**
- e) pont szerinti **reprezentációs kiadások felosztását, azok teljesítésének és elszámolásának szabályait tartalmazó szabályzat,**
- f) pont szerinti **gépjárművek igénybevételének és használatának rendjéről szóló szabályzat,**
- g) pont szerinti **vezetékes és mobiltelefonok használatának rendje,**
- h) pont szerinti **közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendje.**

A Bkr. 6. § (3) bekezdésben előírt **ellenőrzési nyomvonal** kialakításra került.

A Család-és Gyermekjóléti Központ a Bkr. 6. § (4), (4a) bekezdéseiben előírt **szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjével** rendelkezik.

A Közös Hivatalnál foglalkoztatási jogviszonyban álló érintett köztisztviselők **munkaköri leírása** tartalmazza a Család-és Gyermekjóléti Központtal kapcsolatos elvégzendő feladatokat, valamint a gazdálkodási jogkörök gyakorlóira vonatkozó feladat- és hatásköröket.

Összességében megállapítható, hogy a kontrollkörnyezet szabályszerűen kialakításra került.

Integrált kockázatkezelési rendszer

A Család-és Gyermekjóléti Központnál a szervezet egészére vonatkozóan, a szervezeti célokat figyelembe véve az **integrált kockázatkezelési rendszer** kialakításra került, azonban annak működtetéséről az ellenőrzés nem tudott meggyőződni, mivel nem kerültek átadásra olyan dokumentumok, melyek igazolják, hogy meghatározták-e az egyes kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket, azok teljesítésének folyamatos nyomon követési módját. (1/1.)

Az intézményvezető kijelölt szervezeti felelőst az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására.

A szervezeti célokat figyelembe véve szükséges feltárt hiányosság megszüntetésére intézkedést tenni.

Kontrolltevékenységek

A jegyző 2019. június 1-től hatályos belső szabályzatban kialakította a kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, teljesítésigazolás, érvényesítés, utalványozás gyakorlásának módját, valamint az ezeket végző személyek kijelölésének rendjét, ezzel szabályozásra került a felelősségi körök meghatározása, a gazdálkodási jogkörök gyakorlása. Ezt követően a Család- és Gyermekjóléti Központ tevékenységére vonatkozóan a gazdálkodási jogkörök gyakorlásán keresztül alakítja ki és működteti a **kontroll eljárásokat**, a Bkr. 8. § (2) bekezdésben kiemelt szempontok figyelembe vételével.

Az Ávr. 52. § (1), 55. § (2), 57. § (4), 58. § (4), valamint az 59. § (1) bekezdései alapján a kötelezettségvállalásra, pénzügyi ellenjegyzésre, teljesítésigazolásra, érvényesítésre, utalványozásra jogosult személyek írásbeli felhatalmazása, valamint a kijelölt személyek nevének és aláírás mintájának nyilvántartásba vétele megtörtént.

A pénzügyi ellenjegyzésre kijelölt személyek az Ávr. 55. § (3) bekezdésében, az érvényesítésre kijelölt személyek az Ávr. 58. § (4) bekezdésében előírt szakképesítéssel rendelkeznek.

A vizsgált időszakban a költségvetési számvitel teljesítés kiadási mintái alapján ellenőrzött tételeknél az utalványrendelet minden esetben tartalmazta a nyomtatás dátumát, amit az ellenőrzés figyelembe vett. A vizsgált költségvetési minták esetén a nyomtatás dátuma minden esetben megelőzte a pénzügyi teljesítés időpontját.

Az ellenőrzés megállapította, hogy a kontrolltevékenységeknél a jogkörgyakorlás működtetése nem igényel intézkedést, mivel az Áht. 37. § és az Áht. 38. § előírásai teljes körűen betartásra kerültek.

Információs és kommunikációs rendszer

A Család-és Gyermekjóléti Központ működésével kapcsolatos **információk közzétételére** az informatikai háttér rendelkezésre áll, azonban ezen felület nem teljes körűen tartalmazza az Info tv.-ben előírtakat. Különös tekintettel az Info tv. 1. melléklet III. részében meghatározott gazdálkodási adatokra. (1/2.)

Az ellenőrzött szerv az Ltv. 10. § (1) bekezdésében előírt **iratkezelési szabályzattal** rendelkezik.

Az információs és kommunikációs rendszer működése részben szabályszerű, a feltárt hiányosság megszüntetése intézkedést igényel.

Nyomon követési rendszer (monitoring)

A Bkr. 10. §-a alapján a jegyző kialakította a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszert (**monitoring rendszert**), azonban a működtetést igazoló dokumentumok az ellenőrzés részére nem kerültek átadásra. (1/3.)

A Család-és Gyermekjóléti Központ gondoskodott az operatív tevékenységektől független belső ellenőrzés kialakításáról.

A belső ellenőrzési feladat elvégzését megbízási szerződés alapján Szücsné Horváth Margit látja el.

A **Belső ellenőrzési kézikönyv** a belső ellenőr által 2020. április 01-ei hatállyal elkészítésre került. A kézikönyvet a jegyző jóváhagyta, illetve az intézményvezető kiadmányozóként alá is írta.

Az adott év ellenőrzési feladatait, annak ütemezését a **2020. évi ellenőrzési terv** tartalmazta, melyet a képviselő testület a 387/2019.(XI. 28.) Gye. Kt. határozatával hagyott jóvá.

A 2020. éves ellenőrzési terv a belső ellenőr által került összeállításra, melyet a Közös Hivatal alkalmazásában álló pénzügyi ügyintéző töltött fel a Képviselő-testületi anyagokat kezelő EDTR rendszerbe.

A 2020. évi ellenőrzési terv összeállítását megalapozó **kockázatelemzés** dokumentuma nem került bemutatásra, az ellenőrzés nem tudott meggyőződni a Bkr. 29. § (1) bekezdésének teljesüléséről.

Az ellenőrzött szerv által beküldött kockázatelemzés a 2021. éves ellenőrzési terv megalapozásához kapcsolódóan készült el, így azt az ellenőrzés az utóellenőrzés keretében fogja levizsgálni. (1/4.)

Az ellenőrzés a beküldött dokumentumok alapján meggyőződött arról, hogy elkészült az éves **ellenőrzési jelentés** a 2019. évi belső ellenőrzési kötelezettségének teljesítéséről és az a 40/2020. (V.13) Gye. Polgm. határozat alapján elfogadásra került. Az összefoglaló jelentés jelen ellenőrzést is érintő megállapítást nem tett.

A Bkr. 11. § (1) bekezdése alapján a költségvetési szerv vezetője 2020. március 09-ei dátummal kiállította a Bkr. 1. számú melléklete szerinti vezetői nyilatkozatot

A nyomon követési rendszer részben szabályszerű, a jogszabályi előírásoknak megfelelő működtetése intézkedést igényel.

2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai:

A II. negyedéves IMJ-hez, a Gyorsjelentéshez és a 2020. 06. és 12. havi IKJ-hez kapcsolódóan kiválasztott mintatételek ellenőrzésével és főkönyvi nyilvántartással való összevetésével, a részletező nyilvántartásokkal való alátámasztottságának vizsgálatával értékeltük a mérleghez, illetve költségvetési jelentéshez kapcsolódó könyvvezetés, adatszolgáltatás és részletező nyilvántartások megfelelőségét, szabályszerűségét.

Az Áhsz. 14. melléklete szerint előírt releváns részletező nyilvántartások meglétét és tartalmát vizsgálta az ellenőrzés. Az ellenőrzött szerv által alkalmazott integrált könyvelési programmal előállított nyilvántartások, illetve az egyedileg alkalmazott analitikus nyilvántartások megfeleltek a jogszabályi előírásoknak.

A 2020. II. negyedévi IMJ és a 06. havi IKJ jogszabályi határidőre történő teljesítése megtörtént. Az adattartalom alátámasztása megfelelő volt.

Az Áhsz. 53. § (4)-(5)-(6) bekezdésében foglaltak alapján a havi, a negyedéves zárlattal kapcsolatos kötelezettségnek eleget tettek.

Az Áhsz. 17. melléklet 1-4. pontjában előírt kötelező egyezőségek a 2020. II. negyedévi IMJ, a 2020. 06. havi IKJ és az azt alátámasztó főkönyvi kivonat tárgyidőszak végi adatainak esetében az ASP rendszer keretében biztosított volt.

A Család- és Gyermejjóléti Központ által a könyvelésben alkalmazott nem technikai kormányzati funkciók a Magyar Államkincstár közhiteles törzkönyvi nyilvántartásában szerepelnek.

A 2020. 05. havi személyi juttatások könyvelésének felülvizsgálata során az ellenőrzés megállapította, hogy a személyi juttatások és közterhek könyvekben történő rögzítése a Magyar Államkincstár által megküldött bérfelhasználási összesítő szerinti összegben valamint rovatokkal és kormányzati funkciókkal megegyezően történt.

A Család-és Gyermejjóléti Központ 2020. 06. havi KGR-K11 adatszolgáltatásában szereplő B8 Finanszírozási bevételek eredeti és módosított előirányzat összegét az 5/2020. (II.14.) illetve a 11/2020. (V.29.) önkormányzati rendelet részben támasztotta alá.

A mintatételek ellenőrzése során megállapításra került, hogy határozatlan időre vállalt kötelezettség esetén az n+3 évre vállalt kötelezettségvállalás nyilvántartásba vétele nem minden esetben történt meg. (E/V/8, E/V/10, E/V/15, E/V/18) (2/1.)

Az ellenőrzés során feltárt, javítható hibákat részben kijavították. A vizsgált mintatételekre vonatkozó részletes megállapításokat az 1/7. számú melléklet tartalmazza.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai:

Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés szerinti tartalommal elkészült a 2020. évi éves költségvetési beszámoló.

A beszámolót aláíró személy képesítési előírásai megfelelnek az Ávr. 12. §-ban foglaltaknak, valamint szerepel az Szt. 151. § (3) bekezdés szerinti nyilvántartásban és rendelkezik a tevékenység ellátására jogosító engedéllyel.

A Család-és Gyermekjóléti Központ 2020. évi éves költségvetési beszámolójában szereplő költségvetési jelentésének ellenőrzése során megállapításra került, hogy a módosított előirányzatokat a megküldött 7/2021. (II.24) számú önkormányzati rendelete alátámasztja.

A kiadások teljesítése szabályszerű alapbizonylatokkal alátámasztásra került. A bevételek elszámolása során a követelésállomány dokumentumokkal megalapozott, a bevételek teljesítésének elszámolása szabályszerű bizonylatokkal minden esetben alátámasztott. A Család-és Gyermekjóléti Központ gazdasági eseményeinek elszámolása a költségvetési jelentés megfelelő soraiban szerepelnek.

A mérleg adatai a főkönyvi kivonat megfelelő könyvviteli számláinak értékeivel megegyeztek, azok az Áhsz. 22. § (1) bekezdése alapján a kifizetőhelyi költségterítés 1% kivételével alátámasztásra kerültek.

Az Szt. 69. § (3) bekezdésében előírt mennyiségi felvétellel történő leltározásra a jogszabálynak megfelelő belső szabályzat alapján háromévente kerül sor. Mivel Gyomaendrőd Város Önkormányzatánál és költségvetési szerveinél 2017. december 31. fordulónappal történt leltározás 2018. évben, ezért a soron következő leltározási kötelezettsége az ellenőrzött szervnek 2020. december 31-i fordulónappal volt esedékes, melyet teljes körűen el is végzett. A leltározáshoz kapcsolódó dokumentumok (leltározási utasítás, leltárfelvételi ívek, leltárkiértékelő ívek, leltárellenőrző ív, leltár ellenőrző kimutatás főkönyv alapján (hiány, többlet) az ellenőrzés részére megküldésre került.

A költségvetési számvitelben az egyes nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként nyilvántartott összegek kimutatásra kerültek a pénzügyi számvitelben megfelelő könyvviteli számlákon költségként vagy ráfordításként. Ezáltal az Áhsz. 26. §-ában megfogalmazott összefüggések teljesülése biztosított volt.

Az Áhsz. 17. melléklet 1-4. pontjában előírt kötelező egyezőségek a beszámoló és az azt alátámasztó főkönyvi kivonat tárgyidőszak végi adatainak esetében biztosított volt.

Az Áhsz. 53. § (8) bekezdésében foglaltak alapján az ellenőrzés megállapította, hogy az éves zárlati feladatok elvégzése nem teljeskörűen valósult meg, mivel a december havi kifizetőhelyi költségterítés elhatárolása nem került lekönnyvelésre. (3/1.)

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

Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés ab) pont szerinti maradvány kimutatás és annak főkönyvi kivonattal való egyezősége biztosított volt. A maradványkimutatás értékét az alaptevékenység bevételeinek és kiadásainak különbségeként helyesen határozták meg, az megegyezik a korrigált záró pénzkészlettel.

A közbenső megállapításokban és javaslatokban foglaltak alapján a feltárt hiányosságok javítása céljából a szükséges intézkedések végrehajtása az ellenőrzési jelentés elkészítéséig megtörtént. A jelentés készítésekor a költségvetési számvitelben a fennálló hibás tételek összege 0 Ft.

Az ellenőrzés során megállapításra került, hogy a pénzügyi számvitelben megállapított hiba, hibahatások abszolút értékének együttes (előjeltől független) összege 71 Ft

A mintatételek és a könyvvezetés értékelése alapján a Család-és Gyermejjóléti Központ gazdálkodásának eredményét bemutató éves költségvetési beszámoló jelentős összegű hibát nem tartalmaz, az éves beszámoló megbízható és valós képet mutat.

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

A Család- és Gyermejjóléti Központ a közbenső megállapítások és javaslatok táblázatban megfogalmazottak alapján megfelelően intézkedett az alábbiakról

- szabályzatok, dokumentumok felülvizsgálata és módosítása
 - eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzata,
 - az eszközök és a források értékelési szabályzata,
 - önköltség számítási szabályzat,
 - számlarend,
 - a belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésével és lebonyolításával, elszámolásával kapcsolatos szabályzat,
 - az anyag- és eszközgazdálkodás számviteli politikában nem szabályozott kérdései szabályzat,
 - vezetékes és mobiltelefonok használatának rendje szabályzat,
 - iratkezelési szabályzat
 - szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendje,
- a Bkr. 7. § (4) bekezdés előírásai alapján független - nem vezető beosztású- személy kijelölése az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására,
- az éves ellenőrzési terv összeállítása a Bkr. 29. § (1) és a Közös Hivatal által megalkotott belső ellenőrzési kézikönyv 4.2.1. pontjában meghatározottaknak megfelelően,
- a 442 Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása könyvviteli számla 2020. évi záró adatának alátámasztása,
- az Áhsz. 52. §-a alapján a bizonylati elv és a bizonylati fegyelem betartása (kiadási pénztárbizonylatok kiállítása, Telenor Magyarország Zrt. számlák könyvekben történő rögzítése),
- a módosított előirányzatok képviselő-testületi rendelettel történő alátámasztása,
- a kötelezettségvállalás dokumentumán az Ávr. 55. § (1) bekezdése szerint a pénzügyi ellenjegyzés a pénzügyi ellenjegyzés dátumának és a pénzügyi ellenjegyzés tényére történő utalás megjelölésével, az arra jogosult személy aláírásával történő igazolása.

Az elvégzett javítások alapján a felsoroltakkal kapcsolatban már nem foglalmaztunk meg megállapításokat és javaslatokat a jelentésben.

Mivel a 2021. éves ellenőrzési terv megalapozásához kapcsolódóan készült el a kockázatelemzés, **az elvégzett intézkedés 2021. évre vonatkozóan történt**, ezért ezen hibát fennállónak tekintjük és a megállapítások között szerepeltetjük, a javaslatot megismételtük az Ellenőrzés javaslati rész **1/4.** pontjában.

A Család-és Gyermejjóléti Központ nem intézkedett, vagy az intézkedés további felülvizsgálatra szorul egyes javaslatokkal kapcsolatban. Ezen hibákat fennállónak tekintettük és a megállapítások között szerepeltettük, illetve a javaslatokat a jövőbeni

változások érdekében megismételtük az Ellenőrzés javaslati rész **1/1.-1/3.**, a **2/1.** és a **3/1** pontjaiban.

ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések

Az Intézményvezető intézkedjen az alábbiakról:

- 1/1. a Bkr. 7. § (2) bekezdés előírásai alapján meg kell határozni az egyes kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket, valamint azok teljesítésének folyamatos nyomon követésének módját,
- 1/2. az Info tv. 32-34. §, 37. § (1), (2) bekezdésében megfogalmazottaknak megfelelően teljes körűen közzé kell tenni az Info. tv. 1. mellékletében meghatározott adatokat,
- 1/3. a Bkr. 10. §-a alapján a monitoring rendszer működését igazoló dokumentumok rendelkezésre álljanak,
- 1/4. A Bkr. 29. § (1) bekezdésének megfelelően az éves ellenőrzési terv összeállítását megalapozó kockázatelemzési dokumentum rendelkezésre álljon.¹

2. A könyvvizetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések

Az Intézményvezető intézkedjen az alábbiakról:

- 2/1. az Ávr. 56. § (2) bekezdése szerint az n+3 évhez kapcsolódó kötelezettségvállalás nyilvántartásba vételre kerüljön.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések

Az Intézményvezető intézkedjen az alábbiakról:

- 3/1. az Áhsz. 53. § (8) f) pontja valamint a 38/2013. NGM rendelet VIII. fejezet D) fejezet 4. pontja alapján a december havi kifizetőhelyi költségterítés elhatárolásra kerüljön.

Az intézkedések végrehajtásának határideje:

1., 2. és 3. pont szerinti intézkedésekre vonatkozóan: 2021. szeptember 30.

¹ Az ellenőrzött szerv által beküldött kockázatelemzés a 2021. éves ellenőrzési terv megalapozásához kapcsolódóan készült el, így azt az ellenőrzés az utóellenőrzés keretében fogja levizsgálni.

IV. BEFEJEZŐ RÉSZ

Budapest, <időbélyegző szerint>

Bugár Csaba a Magyar Államkincstár elnökének nevében és megbízásából

Brebán Andrea
főosztályvezető

Melléletek: 7 db

- 1/1. számú melléklet Mintavételek értékelése tábla_Önkormányzat
- 1/2. számú melléklet Mintavételek értékelése tábla_Közös Hivatal
- 1/3. számú melléklet Mintavételek értékelése tábla_Egészségügyi Intézmény
- 1/4. számú melléklet Mintavételek értékelése tábla_Könyvtár
- 1/5. számú melléklet Mintavételek értékelése tábla_Művelődési Központ
- 1/6. számú melléklet Mintavételek értékelése tábla_Népház és Művelődési Ház
- 1/7. számú melléklet Mintavételek értékelése tábla_Család-és Gyermekjóléti Központ

Készült: 1 példányban.

Kapja: Gyomaendrőd Város Önkormányzata, Toldi Balázs polgármester - elektronikusan
hivatali kapun küldve
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 Államkincstárat írásban tájékoztatni.

Az intézkedési tervet az ellenőrzési jelentés átvételétől számított 30 napon belül elektronikus aláírással és időbélyeggel ellátva a jogszabályi határidőn belül megküldöm a Magyar Államkincstár hivatali kapujára, valamint feltöltöm a Kincstári Ellenőrzések Portál felületre.

Gyomaendrőd, <időbélyegző szerint>

Pap-Szabó Katalin
jegyző

Toldi Balázs
polgármester

MELLÉKLETEK