



MAKÓ VÁROS POLGÁRMESTERÉTŐL

Ikt. sz: I/285-1/2021

Ügyintéző: dr. Szücs Réka

Tárgy: Makó Város Önkormányzata és az általa irányított költségvetési szervek 2020. évi kincstári ellenőrzési jelentése

Melléklet: 2020. évi ellenőrzési jelentés

A Magyar Államkincstár az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) 68/B. §-a alapján elkészítette Makó Város Önkormányzata és az általa irányított költségvetési szervek 2020. évi ellenőrzési jelentését. Az ellenőrzési jelentés az eredményeket és a hiányosságokat összefoglaló értékelést ad, továbbá abban javaslatok kerültek megfogalmazásra a hiányosságok felszámolása és a folyamatok hatékonyabb, eredményesebb működése érdekében.

Az Áht. 91. § (1) bekezdés szerint a zárszámadási rendelet tervezetével együtt a képviselő-testület részére tájékoztatásul be kell nyújtani a kincstár 68/B. § szerinti ellenőrzése keretében a helyi önkormányzat éves költségvetési beszámolójával kapcsolatosan elkészített jelentését.

A döntés meghozatalára a felhatalmazást a katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény 46. § (4) bekezdése biztosítja, amely kimondja: „Veszélyhelyzetben a települési önkormányzat képviselő-testületének, a fővárosi, megyei közgyűlésnek feladat- és hatáskörét a polgármester, illetve a főpolgármester, a megyei közgyűlés elnöke gyakorolja. Ennek keretében nem foglalhat állást önkormányzati intézmény átszervezéséről, megszüntetéséről, ellátási, szolgáltatási körzeteiről, ha a szolgáltatás a települést is érinti.” A Magyarország Kormánya által a veszélyhelyzet kihirdetéséről és a veszélyhelyzeti intézkedések hatálybalépéséről szóló 27/2021. (I.29.) Korm. rendelet alapján elrendelt veszélyhelyzetre tekintettel, valamint a jelzett jogszabályban foglalt felhatalmazás alapján az alábbi elnöki határozatot hozom:

MAKÓ VÁROS POLGÁRMESTERÉNEK/2021. (V....) SZÁMÚ PM HATÁROZATA

*Makó Város Önkormányzata és az általa irányított költségvetési szervek
2020. évi kincstári ellenőrzési jelentéséről*

Farkas Éva Erzsébet, Makó Város Polgármestere a katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény 46. § (4) bekezdésében foglalt felhatalmazás alapján, a Magyarország Kormánya által veszélyhelyzet kihirdetéséről és a veszélyhelyzeti intézkedések hatálybalépéséről szóló 27/2021. (I. 29.) Korm. rendelet alapján elrendelt veszélyhelyzetre tekintettel az alábbi döntést hozom:

Makó Város Polgármestere a Magyar Államkincstár által - az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 91. § (1) bekezdése alapján - elkészített Makó Város Önkormányzata és az általa irányított költségvetési szervek 2020. évi kincstári ellenőrzési jelentését tudomásul veszi.

Határidő: 2021. május 31.

Felelős: polgármester

Erről értesítést kap:

- Makó város polgármestere
- Makó város jegyzője
- Makói Polgármesteri Hivatal – Jegyzői Iroda – Jogi Csoport
- Irattár

Makó, 2021. május 17.


Farkas Éva Erzsébet
polgármester



Magyar Államkincstár



Önkormányzati Pénzügyi Szabályszerűségi Ellenőrzési Főosztály
Csongrád-Csanád Megyei Költségvetési Osztály

Iktatószám: ÖPSZEF/571-5/2021.
Ellenőrzés száma: 158/2020.

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

a Makó Város Önkormányzata és az általa irányított
költségvetési 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 POLGÁRMESTEREI HIVATAL	21
III/3.	ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK ENI	29
III/4.	ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK ÓVODA	39
III/5.	ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK KÖNYVTÁR ÉS MÚZEUM.....	48
IV.	BEFEJEZŐ RÉSZ	57
	ZÁRADÉK	57
	MELLÉKLETEK.....	59

I. AZ ELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK

Ellenőrzött szerv, irányító szerv és az általa irányított költségvetési szervek megnevezése:

Ellenőrzött szerv, irányító szerv és az általa irányított költségvetési szervek megnevezése	PIR törzsszám
Makó Város Önkormányzata	726917
Makói Polgármesteri Hivatal	354743
Makói Egyesített Népjóléti Intézmény	358279
Makói Óvoda	358356
József Attila Városi Könyvtár és Múzeum	638430

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

Ellenőrzött szerv, irányító szerv és az általa irányított költségvetési szervek megnevezése	A szerv gazdasági vezetője (ennek hiányában a gazdálkodási feladatok ellátásáért felelős)	A szerv vezetője	Megjegyzés
	Név / beosztás	Név / beosztás	az ellenőrzési időszakban történt változás (a jelentés készítéséig)
Makó Város Önkormányzata	Vargáné Török Ágnes gazdaságvezető Vizhányó Annamária pénzügyi koordinátor	Farkas Éva Erzsébet polgármester	Vargáné Török Ágnes gazdaságvezető jogviszonya 2020.10.25-én megszűnt. A gazdaságvezetői feladatok ellátására a Jegyző 2020.10.26. napjától Vizhányó Annamária pénzügyi koordinátort jelölte ki az Ávr. 11. § (8) bekezdés alapján.
Makói Polgármesteri Hivatal		dr. Kruzslicz-Bodnár Gréta Jegyző	
Makói Egyesített Népjóléti Intézmény		Tóthné Balázs Andrea intézményvezető	
Makói Óvoda		Bányai Anita intézményvezető	
József Attila Városi Könyvtár és Múzeum		Szikszai Zsuzsanna igazgató	

A vizsgálatot végezték:

Név	Feladat ellátásának kezdete	Feladat ellátásának vége	Megbízólevél iktatószáma
Mátóné Rakonczai Erzsébet	2020. 07. 01.	2021.06.30.	ÖPSZEF/1558-14/2020.
Bombolyáné Kalcsu Mónika	2020. 07. 01.	2021.06.30.	
Harkainé Csiszár Magdolna	2020. 07. 01.	2021.06.30.	

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.),
- az általános forgalmi adóról szóló 2007. évi CXXVII. törvény (a továbbiakban: Áfa tv.),
- a személyi jövedelemadóról szóló 1995. évi CXVII. törvény (a továbbiakban: Szja. tv.)
- a köziratokról, a közlevéltárakról és a magánlevéltári anyag védelméről szóló 1995. évi LXVI. törvény (a továbbiakban: Ltv.),
- az állami és önkormányzati szervek elektronikus információbiztonságáról szóló 2013. évi L. törvény (a továbbiakban: Ibtv.),
- a helyi önkormányzatok és szerveik, a köztársasági megbízottak, valamint egyes centrális alárendeltségű szervek feladat- és hatásköreiről szóló 1991. évi XX. törvény (a továbbiakban: Httv.),
- a közfeladatot ellátó szervek iratkezelésének általános követelményeiről szóló 335/2005. (XII. 29.) Korm. rendelet (a továbbiakban: 335/2005. Korm. rendelet),
- 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 nemzeti köznevelésről szóló 2011. évi CXC. törvény (a továbbiakban: Nkt.),
- a nevelési-oktatási intézmények működéséről és a köznevelési intézmények névhasználatáról szóló 20/2012. (VIII.31.) EMMI rendelet (a továbbiakban: 20/2012. EMMI rendelet).

A jelentésben alkalmazott egyéb rövidítések:

- Makó Város Önkormányzata (a továbbiakban: Önkormányzat),
- Makó Város ÖnkormányzatKépviselő-testülete (a továbbiakban: Képviselő-testület),
- Makó Város Önkormányzat Polgármestere (a továbbiakban: Polgármester),
- Makói Polgármesteri Hivatal (a továbbiakban: Polgármesteri Hivatal),
- Makói Polgármesteri Hivatal jegyzője (a továbbiakban: Jegyző),
- Makói Egyesített Népjóléti Intézmény (a továbbiakban: ENI),
- Makói Óvoda (a továbbiakban: Óvoda),
- József Attila Városi Könyvtár és Múzeum (a továbbiakban: Könyvtár és Múzeum),
- az ellenőrzött időszakban hatályos Szervezeti és Működési Szabályzat (a továbbiakban: SZMSZ),
- az ellenőrzött időszakban hatályos a kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, teljesítés igazolása, érvényesítés, utalványozásgyakorlásának módjáról, eljárási és dokumentációs részletszabályairól, valamint az ezeket végző személyek kijelöléséről szóló szabályzat (a továbbiakban: Gazdálkodási szabályzat),
- kormányzati funkció (a továbbiakban: COFOG),
- időközi költségvetési jelentés (a továbbiakban: IKJ),
- időközi mérlegjelentés (a továbbiakban: IMJ),
- IMJ IV. negyedév (a továbbiakban: Gyorsjelentés),
- Kincstári Ellenőrzések Portál (a továbbiakban: KEP),
- távoli alkalmazásslolgáltatást nyújtó elektronikus információs rendszer (a továbbiakban: ASP),
- tárgyi eszköz és készletnyilvántartó modul (a továbbiakban: KATI),
- a Szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés módszertana - helyi önkormányzatokra, nemzetiségi önkormányzatokra, társulásokra, fejlesztési tanácsokra és az általuk irányított költségvetési szervekre (a továbbiakban: Módszertan).

A kincstári ellenőrzésre vonatkozó jogszabályi felhatalmazás megjelölése:

- az Áht. 61. § (1)-(3) bekezdése, 68/B. §-a, 91. § (1) és (3) 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 könyvviteli 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 hibá(ka)t 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 **2021. 04. 06-i feladott állapotú** adatszolgáltatás, illetve az azt megalapozó főkönyvi kivonat adataiból kiindulva tartalmaz adatokat, információkat, kiegészítve a rendelkezésünkre bocsátott mérleget alátámasztó leltárral és az azt megalapozó dokumentumok felülvizsgálatával.

Ellenőrzött adatszolgáltatások:

Törzsszám	Ellenőrzött szerv, irányító szerv és az általa irányított költségvetési szervek megnevezése	Adatszolgáltatások megnevezése PIR törzsszámonként
726917	Makó Város Önkormányzata	IKJ 6., 12. hó IMJ II. negyedév Gyorsjelentés Éves költségvetési beszámoló
354743	Makói Polgármesteri Hivatal	IKJ 6., 12. hó IMJ II. negyedév Gyorsjelentés Éves költségvetési beszámoló
358279	Makói Egyesített Népjóléti Intézmény	IKJ 6., 12. hó IMJ II. negyedév Gyorsjelentés Éves költségvetési beszámoló
358356	Makói Óvoda	IKJ 6., 12. hó IMJ II. negyedév Gyorsjelentés Éves költségvetési beszámoló
638430	József Attila Városi Könyvtár és Múzeum	IKJ 6., 12. hó IMJ II. negyedév Gyorsjelentés 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 12hónapjáról 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,
- a részletező és a főkönyvi nyilvántartások egyeztetése az éves költségvetési beszámolóra vonatkozóan,
- a mérleget alátámasztó leltár adatainak egyeztetése a főkönyvi kivonat adataival, illetve a mérleg adataival,
- a Módszertanban szereplő értékelési módszerekkel a beküldött főkönyvi kártonok adatai alapján elemzés és tesztelés, a párhuzamosságok feltárása és a deviáns tételek kiszűrése érdekében,
- belső kontrollrendszer elemző vizsgálata,
- munkalapok kitöltésével az ellenőrzés eredményeinek dokumentálása,
- a részletező és a főkönyvi nyilvántartások egyeztetése az IKJ, IMJ, Gyorsjelentés és éves költségvetési beszámolóra vonatkozóan,
- belső kontrollrendszer Módszertan alapján történő vizsgálata.

Az ellenőrzési jelentés a fentiekben felsorolt módszerek alkalmazásával, a 2021. 04. 09-ig a KEP-re feltöltött, e-mailben beküldött dokumentumok és a KGR-K11 rendszerbe 2021. 04. 06-ig feltöltött adatok alapján kerültek megállapításra.

Az ellenőrzési jelentés tervezetben tett megállapításokra és javaslatokra az ellenőrzött a rendelkezésre álló határidőn belül **nem tett észrevételt**.

II. VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

A Magyar Államkincstár Önkormányzati Pénzügyi Szabályszerűségi Ellenőrzési Főosztály Csongrád-Csanád Megyei Költségvetési Ellenőrzési Osztály szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés keretében **vizsgálatot végzett Makó Város Önkormányzatnál és az általa irányított költségvetési szerveknél a 2020. évi beszámolóra vonatkozóan.**

A **vizsgálat célja** az volt, hogy az elvégzett ellenőrzések alapján megállapítsa, hogy az Önkormányzat és az általa irányított költségvetési szervek éves beszámolója megbízható, valós képet mutat-e és jelentős hibát nem tartalmaz-e.

Az Önkormányzat és költségvetési szervei gazdálkodási feladatait a vizsgált időszakban a Polgármesteri Hivatal gazdasági szervezete (Pénzügyi Iroda Számviteli Csoport és Innovációs és Városfejlesztési Iroda Vagyonscsoport) látta el. A gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szervekkel munkamegosztási megállapodást nem kötöttek.

Az ellenőrzött szervezet az ellenőrzés során együttműködési kötelezettségének eleget tett, a javításokat folyamatosan végezték, ezzel is biztosítva a szabályszerű működést és gazdálkodást.

A **belső kontrollrendszer** kialakítása és működtetése nem felelt meg teljes körűen a jogszabályi előírásoknak. A belső kontrollrendszer elemeit hiányosságokkal alakították ki és működtették, így nem biztosították a szabálytalanságok és hibák megelőzését, feltárását, illetve javítását. A szabályozási hiányosságok miatt a kontrollkörnyezet, a hibák megelőzése és az esetleges szabálytalanságok feltárása érdekében a kontrollrendszer elemeinek fejlesztése szükséges.

A **könyvvezetés** nem minden esetben felelt meg a jogszabályi előírásoknak. Az adatszolgáltatások sorai analitikával és bizonylatokkal alátámasztottak, de az Önkormányzatnál nem minden esetben volt biztosított az ellenőrizhetőség. A könyvvezetésre vonatkozó jogszabályok előírásokat nem tartották be maradéktalanul, emiatt sérültek a teljesség és a valódiság számviteli alapelvek.

A gazdálkodáshoz kapcsolódó bizonylatok, dokumentumok feldolgozása az ASP integrált rendszerben történt.

Az **adatszolgáltatásokat** az ellenőrzött időszakban az előírt határidőre teljesítették, az adatszolgáltatással kapcsolatos jogszabályi előírások érvényesültek.

Az **ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról**, hogy az ellenőrzött szervnél a II. negyedévi mérlegjelentés és a 06. havi költségvetési jelentés kapcsán vizsgált könyvvezetésben a jelentős hiba mértékét elérő hibát nem tartalmazott. **Az ellenőrzés során feltárt, javítható hibákat** kijavították.

A Magyar Államkincstár Önkormányzati Pénzügyi Szabályszerűségi Ellenőrzési Főosztály Csongrád-Csanád Megyei Költségvetési Ellenőrzési Osztálya által az Áht. 68/B. §-a szerint végrehajtott szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés megállapításai alapján az Önkormányzat és a költségvetési szervek a 2020. évi költségvetése teljesítését, a 2020. december 31-én fennálló vagyoni, pénzügyi helyzetet, valamint az ezen időponttal végződő év gazdálkodásának eredményét bemutató éves költségvetési beszámoló jelentős összegű hibát nem tartalmaz, az éves beszámoló az önkormányzat és a költségvetési szervek gazdálkodásáról megbízható és valós képet mutat.

Az ellenőrzés főbb megállapításai, amelyek a valós összképet lényegesen befolyásolják

Sorsz.	Megállapítás	Megállapítással érintett ellenőrzött szervek megnevezése	Ellenőrzési javaslat
1.	<p>Belső kontrollrendszer A belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése nem volt teljes körű, ezért a belső kontrollrendszer elemeinek kiegészítése, fejlesztése szükséges. A megállapított szabályozás- és működésbeli hiányosságok magukban hordozzák a szabálytalan működés kockázatát.</p>	<p>Önkormányzat, Polgármesteri Hivatal, ENI, Óvoda, Művelődési Ház és Könyvtár</p>	<p>A belső kontrollrendszer elemeinek teljes körű felülvizsgálata, jogszabályi megfelelőségének biztosítása. Olyan kontrollrendszerek kialakítása, amelyek biztosítják a kockázatok kezelését, hozzájárulnak a szervezet céljainak eléréséhez és erősítik a szervezeti integritást.</p>
2.	<p>Könyvvezetés A gazdasági események könyvelése során nem minden esetben tartották be a jogszabályi előírásokat. Az ellenőrzés során feltárt javítható hibák javítása megtörtént. A költségvetési rendeletet év közben módosították. A könyvvezetés dokumentumokkal történő alátámasztása a költségvetési szerveknél biztosított volt, az Önkormányzat esetén nem minden esetben volt biztosított az ellenőrizhetőség.</p> <p>A személyi juttatásokkal kapcsolatos elszámolások nem minden esetben mutattak egyezőséget a KIRA-ban megadott paraméterekkel.</p> <p>Az általános forgalmi adó elszámolása során nem minden gazdasági esemény könyvelése történt a jogszabályi előírások szerint (pl.: összevetés).</p> <p>Részletező nyilvántartások nem, vagy nem megfelelő tartalommal készültek el.</p>	<p>Önkormányzat, Polgármesteri Hivatal, ENI, Óvoda, Művelődési Ház és Könyvtár</p> <p>Önkormányzat, Polgármesteri Hivatal, ENI, Óvoda, Művelődési Ház és Könyvtár</p> <p>Önkormányzat, Polgármesteri Hivatal, ENI</p> <p>Önkormányzat</p>	<p>A könyvvezetés során tartsák be a jogszabályi előírásokat (Áhsz., 38/2013. NGM rend.).</p> <p>Gondoskodjanak a K1-2 rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon a kiadások teljesítésének könyvelési értesítő alapján történő nyilvántartásba vételéről.</p> <p>Az Áfa elszámolás során is be kell tartani a 38/2013. NGM rendelet előírásait.</p> <p>Gondoskodjanak a részletező nyilvántartások elkészítéséről, kiegészítéséről.</p>
3.	<p>Adatszolgáltatás Az adatszolgáltatásokat az ellenőrzött időszakban az előirt határidőre teljesítették, érvényesültek az adatszolgáltatással kapcsolatos jogszabályi előírások.</p>	<p>Önkormányzat, Polgármesteri Hivatal, ENI, Óvoda, Művelődési Ház és Könyvtár</p>	<p>Az adatszolgáltatással kapcsolatban nem foglalmaztunk meg javaslatokat.</p>

4.	<p>Beszámoló</p> <p>Az előírt mennyiségi felvétellel (minden páros évben) történő leltárra nem került sor.</p> <p>A mérleg alátámasztásához leltározási dokumentumok részben álltak rendelkezésre.</p> <p>A zárlati feladatok elvégzése nem történt meg teljes körűen.</p>	<p>Önkormányzat, Polgármesteri Hivatal, ENI, Óvoda, Művelődési Ház és Könyvtár</p> <p>Önkormányzat</p> <p>Önkormányzat, Polgármesteri Hivatal, ENI</p>	<p>A Leltározási és selejtezési szabályzat előírásainak megfelelően az ellenőrzött szerv teygen eleget a mennyiségi felvétellel történő leltározási kötelezettségének.</p> <p>Gondoskodjanak a mérleg tételeinek alátámasztásához olyan leltár összeállításáról, ami tételesen, ellenőrizhető módon tartalmazza a mérlegben szereplő eszközöket és forrásokat.</p> <p>A jogszabályi előírások alapján a könyvviteli zárlati feladatok teljeskörű elvégzése.</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: Makó Város Önkormányzata
Törzsszám: 726917

1. Belső kontrollrendszer értékelése

Az Önkormányzat vonatkozásában a belső kontrollrendszer jogszabályi előírásoknak megfelelő kialakítását – a rendelkezésre álló szabályzatok értékelése, az erre irányuló kontroll interjúkérdésekre adott válaszok eredménye, valamint a mintatételek vizsgálata során tapasztaltak alapján kontrollterületenként – és működtetését értékeltük. Az ellenőrzés a belső kontrollok áttekintését követően az alábbiakat állapította meg:

A belső kontroll elemei	A belső kontrollterületek állapota (megfelelő/intézkedést igényel (M/I))
Kontrollkörnyezet	I
Integrált kockázatkezelési rendszer	I
Kontrolltevékenységek	I
Információ és kommunikációs rendszer	I
Nyomon követési rendszer (monitoring)	I

A belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése nem felelt meg teljes körűen a jogszabályi előírásoknak. A szabályozási hiányosságok miatt a belső kontrollrendszer elemeinek fejlesztése szükséges.

Kontrollkörnyezet

Az Önkormányzat SZMSZ-ét a Képviselő-testület rendelettel fogadta el az Möt. 43. § (3) bekezdés előírásainak megfelelően. Az SZMSZ az Möt. -ben megjelölt tartalmi előírások érvényesítésével került összeállításra.

Az Njt. 80. § (2) bekezdésében előírtaknak megfelelően az Önkormányzat a Nemzetiségi Önkormányzatokkal (roma, román) a helyiséghasználatra, a működési feltételek biztosítására és a feladatok ellátására vonatkozóan **közigazgatási szerződésben** megállapodott.

A gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szervek az Ávr. 9. § (5) bekezdés a) pontban meghatározottak ellenére nem kötöttek **munkamegosztási megállapodást** az Önkormányzat irányítása alá tartozó gazdasági szervezettel. Amennyiben a munkamegosztási megállapodások elkészítésre kerülnek azokat az irányító szervnek jóvá kell hagynia (lsd. III/3, III/4, III/5 Ellenőrzés javaslatai rész).

A **Számviteli politika** kiegészítése szükséges, mivel a Szt. 14. § (3) bekezdése szerinti, az ellenőrzött szervekre jellemző szabályok, előírások, módszerek nem teljes körűen kerültek megjelenítésre (pl.: használt kormányzati funkciók nincsenek szervezetekre megbontva, szakágazati besorolás nem pontos, nincs utalás a vállalkozási tevékenységre, stb.). 1/1

A **Pénzkezelési szabályzatban** nem kerültek meghatározásra - a Szt. 14. § (3) bekezdés előírásainak megfelelően - a szervezetre vonatkozó sajátosságok. Így például: alkalmazható fizetési módok; bankszámla terhére kibocsátott kártyák alkalmazása; bankszámlák feletti rendelkezés; üzemanyagkártya használat szabályai és felelősségvállalási nyilatkozat; stb.

A Szt. 14. § (8) bekezdés előírásai ellenére nem határozták meg a készpénzállományt érintő pénzmozgások jogcímeit és eljárásrendjét, valamint a valutapénztár kezelésének általános szabályait. A „4.4. Előleg kifizetésének rendje” rész nem tartalmazta az engedélyező (és helyettese) személyét, az engedélyezéshez használandó nyomtatvány(oka)t.1/2

Az egységes számlakeret alapján elkészített **számlarend** nem tartalmazta a Szt. 161/A. § és az Áhsz. 16. melléklet szerint a 003, 005 nyilvántartási ellenszámlák COFOG-ok szerinti alábontását. A számlarend néhány esetben – pl.: 178., 180. oldal – tartalmazott a régi könyvelési programra történő hivatkozást.

A számlarend nem tartalmazta a Szt. 161. § (2) bekezdés d) pontjában előírt bizonylati rendet – csak utalás történt az analitikus nyilvántartás során használt bizonylatokra és azok album számára - és a hozzá kapcsolódó bizonylati albumot. 1/3

Az Önkormányzat rendeletben nem állapította meg a **kiadások készpénzben történő teljesítésének eseteit** (Áht. 109. § (6) bekezdés).

Az ellenőrzés során a rendelet megalkotásra került, amit a Képviselő-testület 10/2020. (VIII.27.) Önkormányzati rendeletével fogadott el.

A **Gazdálkodási szabályzatban** rögzítették az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pont szerint a gazdálkodási jogkörgyakorláshoz kapcsolódó előírásokat.

Ellentmondás állt fenn a kötelezettségvállalások eljárási rendje és a Beszerzések lebonyolításának szabályzatában meghatározott beszerzési eljárás lefolytatásának általános rendje között a beszerzési értékhatár tekintetében.

A szövegezés nem volt megfelelő a nyilvántartás céljára használt program tekintetében (CT-Ecostat program helyett ASP gazdálkodási szakrendszer).

A teljesítés igazolásának módjára vonatkozó rész (IV. fejezet utolsó bekezdés) felülvizsgálatot igényel, mivel a szabályozás eltér a gyakorlattól.

A szabályzat mellékletét képező felhatalmazások/kijelölések nem minden esetben a jogszabályi előírásoknak - Ávr. 52. §, 55. §, 57-59. § - megfelelően kerültek elkészítésre.

Például: - a gazdasági szervezet vezetője részére nem kell felhatalmazás/kijelölés, mivel a

- jogkör gyakorlásra jogszabály alapján jogosult;
- a felhatalmazást/kijelölést nem az ellenőrzött költségvetési szerv jelenlegi vezetője adta;
- a Polgármesteri Hivatal alkalmazásában álló személyek a kötelezettségvállalás és utalványozás jogkörök gyakorlását nem a képviselő-testület által adott egyedi határozatok alapján végezték.

Az Ávr. 60. § (3) bekezdése szerint a jogkörök gyakorlására jogosult személyekről és aláírás-mintájukról nyilvántartást vezettek, az a személyi változások figyelembe vételével nem volt naprakész. A nyilvántartáson feltüntetett melléklet szám nincs összhangban a szabályzatban hivatkozott melléklet számokkal.

A szabályzat felülvizsgálata, a jogkörök gyakorlására jogosult személyekről és aláírás mintájukról vezetett nyilvántartás aktualizálása az ellenőrzés időszakában megtörtént.

A gazdálkodási jogkör gyakorlásához szükséges kijelölések, felhatalmazások elkészítése folyamatban van. 1/4

A **beszerzések lebonyolításával kapcsolatos szabályzat** általános tartalmú, az intézmény szervezeti sajátosságait nem mutatta be a Szt. 14. § (4) bekezdésben meghatározottak ellenére. Ellentmondás állt fenn a beszerzési eljárás lefolytatásának általános rendje és a Gazdálkodási szabályzatban rögzített kötelezettségvállalások eljárásrendje között a beszerzési értékhatár tekintetében. 1/5

A jegyző nem gondoskodott az alábbi **működést befolyásoló és pénzügyi kihatással járó kérdésekre vonatkozó belső szabályzatok** elkészítéséről:

Ávr. 13. § (2) bekezdés

c) pont a belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésével és lebonyolításával, elszámolásával kapcsolatos kérdések,

d) pont az anyag- és eszközgazdálkodás számviteli politikában nem szabályozott kérdései,

e) pont a reprezentációs kiadások felosztását, azok teljesítésének és elszámolásának szabályai.

1/6

A **Gépjárművek igénybevételének és használatának rendjéről szóló szabályzatban** a személyi, illetve a jogszabályi változások átvezetése nem történt meg, például az általános személygépkocsi normaköltség összegére vonatkozóan. A szabályzatban nem vagy nem teljes körűen határozták meg a saját gépjárművel történő munkabajárás eljárásrendjét. A hivatali gépjárművek magáncélú használatának elszámolása során a szabályozás eltért a gyakorlattól abban az esetben, ha a polgármester a használatba vevő. Nem határozták meg a mezőöri szolgálatra vonatkozó eljárásrendet. 1/7

Nem biztosították **A hivatali telefonhasználatról szóló jegyzői utasítás** szerinti szabályozás és a gyakorlati alkalmazás összhangját, például: a költségek megtérítése, a vezetőkre vonatkozó eltérő rendelkezések, magáncélú használat, stb. tekintetében (Ávr. 13. § (4b) bekezdés, Szja tv. 70. § (9) bekezdés ca) pont). 1/8

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés h) pont szerint a jegyző elkészítette Makó Város Önkormányzatának és Polgármesteri Hivatalának a **közérdekű adatok megismerésére irányuló igények teljesítésének és az elektronikus közzététel rendjét** rögzítő szabályzatát, mely tartalmazott hatályon kívül helyezett - 2005. évi XC tv. - jogszabályi hivatkozást.

Az Adatkezelők (1. sz. melléklet) személyében bekövetkezett változások átvezetése, a költségtérítés mértékének (3. sz. melléklet) felülvizsgálata és aktualizálása nem történt meg. 1/9

A Képviselő-testület a Mötv. 143. § (4) bekezdés i)-j) pontok és Httv. 138. § (1) bekezdés j) pont előírásai szerint **Vagyonrendeletében** - 19/2015. (X.28.) önkormányzati rendelet - rendelkezett az Önkormányzat vagyonáról, a vagyontárgyak feletti tulajdonosi jogok gyakorlásáról.

A Bkr. 6. § (3) bekezdésben foglaltak szerint a jegyző elkészítette Makó Város Önkormányzata és a Makói Polgármesteri Hivatal összevont **ellenőrzési nyomvonalát**, mely 2019. július 1. napján lépett hatályba.

A szervezeti integritást sértő eseményekre vonatkozó bejelentések fogadásáról és kivizsgálásáról szóló módszertani útmutatóhoz készült mintaszabályzat (1. számú függelék) alapján elkészítették a **Szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét**.

Integrált kockázatkezelési rendszer

A Bkr. 6. § (4) bekezdés értelmében a jegyző elkészítette Makó Város Önkormányzata és Makói Polgármesteri Hivatal összevont **Integrált kockázatkezelési szabályzatát**.

Az integrált kockázatkezelési rendszer működtetése - Bkr. 7. § (1)-(3) bekezdések - hiányos volt, nem hozták meg az egyes kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket, valamint azok teljesítésének folyamatos nyomon követését nem hajtották végre. A szabályzat előírása ellenére nem készítették el a kockázatok és intézkedések nyilvántartását (3. számú melléklet), így azok végrehajtása dokumentumokkal nem igazolt. 1/10

Kontrolltevékenységek

A kontrolltevékenységek kialakítása, a kontrollok kiépítése - Bkr. 8. § (1)-(2) bekezdés - az integrált kockázatkezelési rendszer működtetésének hiányossága miatt nem volt teljeskörű. 1/11

Mintatételek értékeléséhez kapcsolódó észrevételek:

A bizonylatok nem minden esetben támasztották alá a „négy-szem” elv működtetését, a vezetői ellenőrzések kontrolljának alkalmazását (pl.: E/V/7, E/V/16).

A bevételek esetén nem történt teljesítésigazolás annak ellenére, hogy a Gazdálkodási szabályzat a költségvetés teljesítése kapcsán keletkezett bevételek esetében is előírja (E/V/19). A beszerzések során az ajánlatkérések lebonyolítása nem a belső szabályozás szerint valósult meg (E/K/4).

A gazdasági események elszámolása nem minden esetben a hatályos jogszabályi előírások szerint történt vagy a rovatmegválasztás nem igazolt (pl.: E/V/18, E/V/46, E/K/1, E/K/3, E/K/5, E/K/6, E/K/12, E/K/14, E/K/15).

Információs és kommunikációs rendszer

Kialakításra és működtetésre kerültek olyan rendszerek – pl.: értekezletek, megbeszélések, elektronikus levelezés formájában -, amelyek biztosították az információk megfelelő időben való eljutását az illetékes szervezeti egységekhez, személyekhez.

Az Önkormányzat az Info. tv-ben meghatározott, a **közérdekű adatokra vonatkozó tájékoztatási kötelezettség**ének eleget tett.

A Polgármesteri Hivatal **iratkezelési szabályzattal** rendelkezett, azonban hiányzott az Ltv. 10. § (1) bekezdés c) pontban meghatározott Magyar Nemzeti Levéltár és a megyei kormányhivatal egyetértő nyilatkozata. A 335/2005. Korm. rendelet 3. § (1) bekezdés szerinti felülvizsgálat és módosítás - pl.: elektronikus iratkezelés önkormányzati ASP Központ iratkezelési szakrendszer használatával - nem történt meg. 1/12

Nyomon követési rendszer (monitoring)

A **nyomon követési rendszer (monitoring)** kialakítása és működtetése - Bkr. 10. § - hiányos. Az operatív tevékenységek keretében megvalósuló eseti és folyamatos nyomon követés gyakorlatát dokumentumokkal nem támasztották alá. 1/13

Az Önkormányzat **belső ellenőrzési** feladatait a Makói Polgármesteri Hivatal szervezeti keretén belül a végrehajtási szervektől elkülönített – szervezetileg és funkcionálisan – független belső szervezeti egység, a belső ellenőrzési szervezet látja el.

Makó Város Önkormányzat Képviselő-testülete az önkormányzat és költségvetési szervei, valamint a külső szervek – kedvezményezett szervezetek, továbbá a helyi önkormányzat többségi irányítást biztosító, befolyása alatt működő társaságok gazdálkodásáról – tervezett ellenőrzéséhez összeállított 2020. évi ellenőrzési tervet a 265/2019. (XI.27.) MÖKT. határozatával hagyta jóvá. A belső ellenőrzés feladattervét kockázatelemzés alapján állította össze. Az Önkormányzatra vonatkozóan nincs 2020. évre tervezett ellenőrzés és kapacitás hiányában 2019. évben sem volt.

Az Önkormányzat rendelkezett - Bkr. 17. § (1a) pontban rögzítetteknek megfelelően – az irányító szerv vezetője által jóváhagyott **Belső ellenőrzési kézikönyvvel**. A Bkr. 17. § (4) bekezdése szerinti rendszeres – de legalább két évente történő – felülvizsgálatot nem igazolták.

A Bkr. 1. számú melléklete szerinti nyilatkozatot - kontrollrendszer minőségének értékelése – a Jegyző helyett a Polgármester írta alá. A Bkr. 2. § nb) pontja szerint a költségvetési szerv vezetője helyi önkormányzat esetén a Jegyző. 1/14

2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai

Az időközi adatszolgáltatások vizsgálata a II. negyedéves időközi mérlegjelentést és a 06. havi költségvetési jelentést alátámasztó részletes főkönyvi kivonat adataiból vett minták alapján került lefolytatásra.

Az **Áhsz. 14. melléklet szerint előírt releváns részletező nyilvántartások** vezetése integrált könyvelési programmal (ASP szakrendszer), illetve az egyedileg alkalmazott analitikus nyilvántartásokkal (pl.: foglalkoztatottaknak adott előlegek; szolgáltatásokra adott előlegek; egyéb kapott előlegek; túlfizetések, téves és visszajáró kifizetések; bevételek passzív időbeli elhatárolása; költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása; halasztott eredményszemléletű bevételek) készült.

Az Önkormányzat Képviselő-testülete a Httv. 138. § (1) bekezdés b) pont előírásának megfelelően megalkotta az Önkormányzat 2020. évi költségvetéséről, módosításának és végrehajtásának rendjéről szóló rendeletét. A 4/2020. (III.05.) számú önkormányzati rendelet megfelelt az Áht. 23-24. § előírásainak, tartalmazta a kötelezően előírt tartalmi elemeket.

Az előirányzat módosítások a nemzeti jogszabálytárban található önkormányzati rendelet alapján az Áht. 34. § előírásai szerint módosított költségvetési rendelettel év közben alátámasztásra kerültek.

A 2019. évi költségvetési beszámoló mérlegének záró értékei és a 2020. évi költségvetési beszámoló mérlegének nyitó értékei egyezőséget mutattak, a folytonosság elve érvényesült.

A nyitó tételek analitikával részben alátámasztottak, a mérleg sorok - például a részesedések; az adott előlegek; az egyéb sajátos elszámolások; a kapott előlegek – dokumentumokkal történő alátámasztása/KEP-es felületre történő feltöltése nem történt meg. A költségvetési elszámolási számla esetén a 2019. évi utolsó bankszámlakivonat összege kevesebb volt, mint az adatszolgáltatásban/könyvvezetésben rögzített adat. Az eltérés összege 59.055,- Ft (közvetetés Sz.K.G.). A valutapénztárak 2019. év végi értékelése nem igazolt, az adatszolgáltatásban/könyvvezetésben rögzített érték a 2018. december 28-ai MNB középárfolyammal számított összeg. Néhány esetben a KEP-es felületre feltöltött, ASP szakrendszerből nyomtatott analitika összege – pl.: költségvetési évben esedékes követelések működési bevételekre; költségvetési évben illetve költségvetési évet követően esedékes követelések felhalmozási célú átvett pénzeszközre; költségvetési évben esedékes kötelezettségek - nem egyezett az adatszolgáltatásban/főkönyvi kivonatban feltüntetett összeggel. Az előző évi maradványt - a Makó Város Önkormányzata 2019. évi zárszámadásáról szóló 7/2020. (VI.18.) PM rendelet 29. mellékletében meghatározott összegben - bevételként az Áhsz. 54. § (4) bekezdés szerint nyilvántartásba vették.

Az **Áhsz. 17. melléklet szerinti kötelező egyezőségek** vizsgálata, a pénzforgalom egyeztetés megtörtént, a záró pénzeszköz értéke bankszámlakivonattal/pénztárjelentéssel alátámasztott. A költségvetési és a pénzügyi könyvvezetés között eltérés nem volt, a pénzforgalom levezetése egyezett.

Az adatszolgáltatások és az azokat alátámasztó főkönyvi kivonatok tárgyidőszak végi adatainak egyezősége biztosított.

A **könyvelésben alkalmazott** – nem technikai - **kormányzati funkciók** a Kincstár közhiteles törzskönyvi nyilvántartásában szerepelnek (kivéve: 074040 Fertőző megbetegedések megelőzése, járványügyi ellátás, 043610 Egyéb energiaipar igazgatása és támogatása). A 072190 és 072390 COFOG-okat – könyvelésben nem használt – az Önkormányzat nem használhatja.

Gondoskodtak a **könyvviteli zárlat** - Áhsz. 53. § (4)-(7) bekezdés - keretében elvégzendő releváns feladatok elvégzéséről.

A **mintatételek** ellenőrzése alapján megállapítható, hogy a személyi juttatásokkal kapcsolatos elszámolások nem minden esetben mutattak egyezőséget – COFOG és főkönyvi szám tekintetében - a KIRA-ban megadott paraméterekkel, az adott havi kincstári értesítő adataival (05. havi személyi juttatás felülvizsgálata). 2/1

Nagyobb körültekintést igényel a reprezentációs kiadások feladása a Kincstár számfejtési rendszerébe. Több havi kifizetés utólag, egy összegben került feladásra, így a nyilvántartott adatok (KIRA rendszerbe feladott – költségvetési szerv könyvelésében rögzített) között eltérés mutatkozott.

A gazdasági események elszámolása nem minden esetben a hatályos jogszabályi előírások/belső szabályozás szerint történt:

- hóközi kifizetések elszámolása (E/V/50),
- nem megfelelő rovat (E/K/1, E/K/3, E/K/5, E/K/6, E/K/14, E/K/15),
- részesedés értékesítés elszámolása (E/K/15),
- 363 Azonosítás alatt álló tételek könyvviteli számlán olyan befizetés nyilvántartására került sor, amelynek azonosításához a szükséges információk rendelkezésre álltak (E/V46, E/K/12).

Néhány esetben a helyes rovatmegválasztás nem volt igazolt (E/V/7, E/V/18), illetve a minta összegét a feltöltött dokumentumok nem támasztották alá (E/V/19, E/V/28, E/V/39, E/V/49). 2/2-2/3

A KEP-es felületre feltöltött mintatételek valóságát helyszíni ellenőrzés keretében szűrőpróbaszerűen ellenőriztük.

A II. negyedévi mérlegjelentés és a 06. havi költségvetési jelentés jogszabályi határidőre történő teljesítése megtörtént, az adattartalom alátámasztása megfelelő volt.

Az **ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról**, hogy az ellenőrzött szervnél a II. negyedévi mérlegjelentés és a 06. havi költségvetési jelentés kapcsán vizsgált könyvvezetésben a **jelentős hiba mértékét elérő hibát nem tartalmazott**. Az ellenőrzés során feltárt, **javítható hibákat kijavították**.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai

Az Önkormányzat a **2020. évi Gyorsjelentést** és a **12. havi költségvetési jelentést** a KGR-K11 rendszerbe határidőre feltöltötte. A mintatételek ellenőrzése alapján megállapítható, hogy a főkönyvi és nyilvántartási számlákat a vonatkozó jogszabályi előírások szerint alkalmazták. A könyvviteli elszámolás számviteli bizonylatokkal alátámasztott.

Az **éves költségvetési beszámoló** adatai főkönyvi kivonattal alátámasztottak, az adatok megegyeztek a KGR-K11 rendszerbe a főkönyvi kivonattal 2021. 04. 01-én feltöltött, 2021. 04. 06-án feladott státuszban lévő adatokkal.

A költségvetési jelentés módosított előirányzatai az Áht. 34. § előírásainak megfelelően módosított költségvetési rendelettel alátámasztásra kerültek.

Az éves könyvviteli zárlat keretében az Áhsz. 17. mellékletben meghatározott egyezőségek vizsgálatával elvégezték a költségvetési és a pénzügyi könyvvezetés helyességének ellenőrzését.

Az éves zárlati feladatok elvégzése – az Áhsz. 53. § (8) bekezdésében foglaltak alapján – nem történt meg teljes körűen, mivel nem végezték el 3/1

- a mennyiségi felvétellel történő leltározással kapcsolatos feladatokat;
- a tárgyi eszközök (beruházás, felújítás) állományváltozásainak (aktiválás) elszámolását és kapcsolódó tételként a terv szerinti értékcsökkenés elszámolását;
- a követelések minősítését, az értékvesztés elszámolását- kivéve közhatalmi bevételek - és annak visszairását;
- a behajthatatlan követelések elszámolását;
- a könyvviteli számlákon kimutatott adó, járulék és más közteher kötelezettségek egyeztetését a bevallásokban szereplő adatokkal, valamint az adófolyószámlával;
- a passzív időbeli elhatárolások elszámolását - kivéve költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása.

A **mérlegben** szereplő eszközöket és forrásokat az Áhsz. 22. §. (1) bekezdésének megfelelő tételes, ellenőrizhető mérlegforduló napi leltárral, összesítő kimutatással nem vagy nem teljes körűen támasztották alá. 3/2

Az **immateriális javak** és a **tárgyi eszközök** leltározása az analitikus nyilvántartásokban (KATI) lévő adatok azonosításával, egyeztetésével történt. A rendelkezésre álló dokumentumok alapján megállapítható, hogy az ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok, valamint a beruházások, felújítások esetén az egyezőség nem biztosított (a 126 és 128 számlákon szereplő (nyitó)összegek a KATI nyilvántartásban nem jelennek meg, a 15113 számla összege a KATI nyilvántartásban 1 Ft-tal több).

Az Önkormányzat a tulajdonában lévő ingatlanvagyonról naprakész ingatlanvagyon-katasztert nem vezetett. 3/3

Az ellenőrzés során megállapítottuk, hogy több beruházás; felújítás lezárult – megtörtént a használatba vétel, vagy a beruházás; felújítás nem valósult meg -, azonban nem történt aktiválás, így **befejezetlen beruházásként** mutatták ki a könyvekben. 3/1

A **befektetett pénzügyi eszközök** leltározása a rendelkezésre álló dokumentumok (cégkivonatok), az analitikus nyilvántartások, illetve a főkönyvi könyvelés adatainak egyeztetésével történt. Az analitikus nyilvántartások („Kárpótlási jegyek egyedi nyilvántartó lapja”, „Az Önkormányzat tulajdonában lévő gazdasági társaságok tulajdoni hányad szerinti megoszlása”) hiányosak, nem tartalmazták ellenőrizhető módon az azonosításhoz szükséges adatokat. 3/4

A **koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök** leltározása az analitikus nyilvántartásokban (KATI) lévő adatok azonosításával, egyeztetésével történt. A működtető, vagyonkezelő által készített, kiértékelt leltár nem állt rendelkezésre. 3/5

A **készletek** vonatkozásában a leltár az analitikus nyilvántartás (KATI), illetve a főkönyvi könyvelés adatainak egyeztetésével történt.

A **készpénzállományt** mennyiségi felvétellel (fizikai leltározással), megszámlálás alapján vették leltárba, a **bankszámlák** leltározása a bank által küldött mérleg fordulónapi kivonatok alapján egyeztetéssel történt. Az ASP gazdálkodási szakrendszerben azokat a valutapénztárakat, ahol 2020. évben nem volt forgalom nem nyitották meg. Az év végi zárás során az értékelési feladatokat elvégezték.

A **követelések** és a **kötelezettségek** (költségvetési évben illetve költségvetési évet követően esedékes) leltározása a főkönyvi számlák, az analitika és a vonatkozó dokumentumok alapján egyeztetéssel megtörtént.

A **követelés jellegű sajátos elszámolások** leltározása részben valósult meg. Az adott előlegekhez kapcsolódóan leltár alátámasztó dokumentum nem került bemutatásra. 3/4

A forgótőke záró összege megegyezik a Magyar Államkincstár nyilvántartásában szereplő összeggel. A folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások leltározása egyeztetéssel megtörtént.

Elvégezték az **előzetesen felszámított, le nem vonható általános forgalmi adó** átvezetését a más, különféle egyéb ráfordítások közé. Az előzetesen felszámított általános forgalmi adó és a fizetendő forgalmi adó mérlegben szereplő összege nem egyezett az Áfa bevallásban közölt adatokkal. 2/4

A **kötelezettség jellegű sajátos elszámolások** leltározása nem valósult meg, a könyvviteli nyilvántartások adatait dokumentumokkal nem támasztották alá. 3/4

A **passzív** (december havi bér és járulék) **időbeli elhatárolás** összege a könyvviteli nyilvántartások adatai alapján került be a leltárba. A könyvviteli nyilvántartások adatait a vonatkozó bizonylatokkal, dokumentumokkal egyeztetették.

A **saját tőke** elemeire vonatkozó tételek egyeztetéséről a könyvviteli nyilvántartások alapján készítettek jegyzőkönyvet. Nyitó rendező tételként megtörtént a nyitó mérleg szerinti eredmény összegének átvezetése a felhalmozott eredmény számlára.

Biztosított volt az **eredménykimutatás** főkönyvi kivonattal való összevetése.

A mérleg szerinti eredmény értéke megegyezett a mérleget alátámasztó főkönyvi kivonat szerinti eredményszámlák alapján a bevételek és költségek, ráfordítások különbségének összegével.

Biztosított volt a **maradványkimutatás** főkönyvi kivonattal való összevetése. A kimutatás megfelelően tartalmazza a költségvetési szerv alaptevékenységének bevételeit és kiadásait, az adatok megegyeznek a főkönyvben lévő összegekkel. A maradvány értékének korrigált záró pénzeszközök értékével való egyezőségét biztosították.

Vállalkozási tevékenysége az ellenőrzött szervezetnek nem volt.

Az alaptevékenység összes maradványa 1 903 591 274 Ft, melyből kötelezettségvállalással terhelt maradvány 325 801 750 Ft.

Az ellenőrzés tapasztalatai alapján megállapítható, hogy alacsony a kockázata annak, hogy az Önkormányzat éves beszámolója megbízható, valós összképet befolyásoló jelentős hibát tartalmazzon.

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

Az Önkormányzat a közbenső megállapítások és javaslatok táblázat javaslatai alapján

- **megfelelően intézkedett**

- a valutapénztárak és devizaszámlák év végi értékelése,
- a könyvelés naprakészségének biztosítása,
- a pénzügyi ellenőrzés alaptényező alapján történő vizsgálata (mintavételek értékelése táblázat)

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

- **megkezdett intézkedéseket, amelyeket azonban nem fejezett be.** Mivel a hibák, hiányosságok kezelése nem zárult le teljes körűen, ezért ezen hibákat fennállónak tekintettük és a megállapítások között szerepeltettük, a javaslatokat részben megismételtük az Ellenőrzés javaslati rész 1/4., 3/2-3/4. pontjaiban.

- **nem intézkedett** egyes javaslatokkal kapcsolatban, **illetve a hibák visszamenőlegesen nem voltak javíthatóak.** 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., 1/6-1/14., 2/1-2/2., 3/3. pontjaiban.

ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések:

A polgármester intézkedjen, hogy a jegyző gondoskodjon

- 1/1. a Számviteli politika felülvizsgálatáról, annak a gazdálkodóra jellemző sajátosságokkal, előírásokkal történő kiegészítéséről a Szt. 14. § (3)-(4) bekezdéseiben foglaltaknak megfelelően.
- 1/2. a Pénzkezelési szabályzat felülvizsgálatáról, a Szt. 14. § (3) bekezdés szerint annak a gazdálkodóra jellemző sajátosságokkal, előírásokkal történő kiegészítéséről a Szt. 14. § (8) bekezdés, valamint az Ávr. 148. § (2) bekezdés előírásainak figyelembevételével.
- 1/3. a Szt. 161/A. § és az Áhsz. 16. melléklet szerint a számlarend kiegészítéséről a könyvelésben alkalmazott 003 Kiadások és 005 Bevételek nyilvántartási ellenszámlákban feltüntetett kormányzati funkciókkal.
- 1/4. a gazdálkodási jogkörök gyakorlásához szükséges kijelölések/felhatalmazások elkészítéséről az Ávr. 52-59. § és a belső szabályzatok előírásainak figyelembevételével.
- 1/5. az Ávr. 13. § (2) bekezdés b) pont szerinti szabályzat felülvizsgálatáról és kiegészítéséről.
- 1/6. az alábbi szabályzatok elkészítéséről és megfelelő dokumentálásáról/aláírásáról:
 - a belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésével és lebonyolításával, elszámolásával kapcsolatos kérdések (Ávr. 13. § (2) bekezdés c) pont),
 - anyag- és eszközgazdálkodás számviteli politikában nem szabályozott kérdései (Ávr. 13. § (2) bekezdés d) pont),
 - a reprezentációs kiadások felosztását, azok teljesítésének és elszámolásának szabályai (Ávr. 13. § (2) bekezdés e) pont).
- 1/7. az Ávr. 13. § (2) bekezdés f) pont előírása alapján elkészített szabályzat és mellékletei felülvizsgálatáról.
- 1/8. a hivatali telefonhasználatról szóló 1/2015. (V.27.) számú jegyzői utasítás felülvizsgálatáról és az Ávr. 13. § (2) bekezdés g) pont szerint a vezetékes- és mobiltelefonok használatának szabályozásáról különös tekintettel az Ávr. 13. § (4b) bekezdés és az Szja tv. 70. § (9) bekezdés ca) pont előírásaira.
- 1/9. az Ávr. 13. § (2) bekezdés h) pont előírása alapján elkészített szabályzat és mellékletei felülvizsgálatáról az Info tv. 29-30. § és 35. § előírásainak figyelembevételével.
- 1/10. az integrált kockázatkezelési rendszer jogszabályi előírásoknak megfelelő (Bkr. 7. § (1)-(3) bekezdések) működtetéséről, valamint a végrehajtás dokumentumokkal történő igazolásáról.
- 1/11. a kontrolltevékenységek megfelelő működtetéséről a Bkr. 8. § (2)-(4) bekezdéseiben foglalt előírások figyelembevételével.
- 1/12. az iratkezelési szabályzat Ltv. 10. § (1) bekezdés c) pont szerinti jóváhagyásáról, valamint a szabályzat 335/2055. Korm. rendelet 3. § (1) bekezdés szerinti

felülvizsgálatáról, megfelelően az ASP Központ által alkalmazott iratkezelési modellnek.

- 1/13. a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszer kialakításáról és működtetéséről a Bkr. 10. § előírásainak megfelelően.
- 1/14. az Önkormányzat kontrollrendszerének értékeléséről a Bkr. 11. § (1) bekezdésben meghatározott 1. számú melléklet szerinti nyilatkozatban.

2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

A Polgármester intézkedjen, hogy a Jegyző gondoskodjon

- 2/1. az Áhsz. 44. § (4) bekezdés előírása szerint a K1-2 rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon a kiadások teljesítésének könyvelési értesítő alapján történő nyilvántartásba vételéről, valamint az Áhsz. 44. § (5) bekezdés szerinti egyeztetés elvégzéséről.
- 2/2. a helyes rovatmegválasztás érdekében a továbbszámolás felülvizsgálatáról a Szt. 3. § (4) bekezdés 1. pontban meghatározottak alapján.
- 2/3. a számviteli elszámolás során a gazdasági események Áhsz. 52. § és a Szt. 166. § (2) bekezdés előírásainak megfelelő bizonylatokkal történő alátámasztásáról.
- 2/4. az általános forgalmi adó 38/2013. NGM rendelet XII. fejezet C) pont előírásainak megfelelő elszámolásáról.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

A Polgármester intézkedjen, hogy a Jegyző gondoskodjon

- 3/1. az Áhsz. 53. §-ban előírt könyvviteli zárlati feladatok teljes körű elvégzéséről.
- 3/2. az éves költségvetési beszámoló elkészítéséhez, a mérleg tételeinek alátámasztásához olyan leltár összeállításáról, amely tételesen, ellenőrizhető módon tartalmazza a mérlegben szereplő eszközöket és forrásokat az Áhsz. 22. § (1) bekezdés, a Szt. 69. § előírásainak és a belső szabályozásnak megfelelően.
- 3/3. az önkormányzati vagyonyilvántartás (vagyonkataszter) folyamatos vezetéséről, az önkormányzat tulajdonában lévő vagyonelemek teljes körű nyilvántartásáról, valamint a nyilvántartások egyezőségének biztosításáról (Mötv. 110. §, 114. § és ASP szakrendszer KATI modul).
- 3/4. az Áhsz. 14. mellékletében előírt részletező nyilvántartások - különös tekintettel: befektetett pénzügyi eszközök; adott és kapott előlegek; egyéb sajátos elszámolások (pl.: letétre, megőrzésre, fedezetkezelésre átvett pénzeszközök, biztosítékok) - teljes körű és a jogszabálynak megfelelő adattartalommal történő vezetéséről, elkészítéséről.
- 3/5. arról, hogy a koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök - az Áhsz. 22. § (2) bekezdés a) pont előírásainak megfelelően - a működtető, vagyonkezelő által elkészített és hitelesített leltárral kerüljenek alátámasztásra.

III/2. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK POLGÁRMESTERI HIVATAL

Ellenőrzött szerv megnevezése: Makói Polgármesteri Hivatal
Törzsszám: 354743

1. Belső kontrollrendszer értékelése

A Polgármesteri Hivatal vonatkozásában a belső kontrollrendszer jogszabályi előírásoknak megfelelő kialakítását – a rendelkezésre álló szabályzatok értékelése, az erre irányuló kontroll interjúkérdésekre adott válaszok eredménye, valamint a mintatételek vizsgálata során tapasztaltak alapján kontrollterületenként – és működtetését értékeltük. Az ellenőrzés a belső kontrollok áttekintését követően az alábbiakat állapította meg:

A belső kontroll elemek	A belső kontrollterületek állapota (megfelelő/intézkedést igényel (M/I))
Kontrollkörnyezet	I
Integrált kockázatkezelési rendszer	I
Kontrolltevékenységek	I
Információ és kommunikációs rendszer	I
Nyomon követési rendszer (monitoring)	M

A belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése nem felelt meg teljes körűen a jogszabályi előírásoknak, a szabályozási hiányosságok miatt a belső kontroll elemeinek fejlesztése szükséges.

Kontrollkörnyezet

A Polgármesteri Hivatal **alapító okirattal** a jogszabályi előírások szerint rendelkezett, amelyet az Áht. 8/A. § (1) bekezdés szerinti módosításokkal egységes szerkezetbe foglaltak. Az alapító okirat azonos a törzskönyvi nyilvántartásban szereplő irattal és tartalmazta az Ávr. 5. § (1) bekezdésben foglalt tartalmi elemeket.

A Polgármesteri Hivatal rendelkezett az irányító szerv által jóváhagyott, az Áht. 10. § (5) bekezdésben előírt **szervezeti és működési szabályzattal**.

Az SZMSZ-ben az Ávr. 13. § (1) bekezdés b) pont előírása ellenére nem a hatályos, módosításokkal egységes szerkezetbe foglalt alapító okiratot jelölték meg. A szabályzat nem tartalmazta – csak hivatkozás volt, de az sem a hatályos alapító okirat számra - az Ávr. 13. § (1) bekezdés c) pont előírása ellenére az ellátandó, és a kormányzati funkció szerint besorolt alaptevékenységek megjelölését. „Az iktatással kapcsolatos feladatok” rész nem volt összhangban az ASP Központ által alkalmazott iratkezelési modellnek megfelelő iratkezelési szabályzattal. A szabályzat tartalmazott ECOSTAT - korábbi könyvelő program - történő hivatkozást.1/1

A Polgármesteri Hivatal - a Pénzügyi Iroda Számvetési Csoportjából és a Városfejlesztési Iroda Vagyonsorozatjából létrehozott - gazdasági szervezettel rendelkezett. A gazdasági szervezet – megfelelő az Ávr. 13. § (5) bekezdés előírásának – **ügyrenddel** rendelkezett.

A gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szerv az Ávr. 9. § (5) bekezdés a) pontban meghatározottak ellenére nem kötött **munkamegosztási megállapodást** az Önkormányzat irányítása alá tartozó gazdasági szervezettel. 1/2

A **Számviteli politika** kiegészítése szükséges, mivel a Szt. 14. § (3) bekezdése szerinti, az ellenőrzött szervekre jellemző szabályok, előírások, módszerek nem teljes körűen kerültek megjelenítésre (pl.: használt kormányzati funkciók nincsenek szervezetekre megbontva, megnevezés nem pontos). 1/3

A **Pénzkezelési szabályzatban** nem kerültek meghatározásra - a Szt. 14. § (3) bekezdés előírásainak megfelelően - a szervezetre vonatkozó sajátosságok. Így például: alkalmazható fizetési módok; bankszámla terhére kibocsátott kártyák alkalmazása; bankszámlák feletti rendelkezés; üzemanyagkártya használat szabályai és felelősségvállalási nyilatkozat; stb.

A Szt. 14. § (8) bekezdés előírásai ellenére nem határozták meg a készpénzállományt érintő pénzmozgások jogcímeit és eljárásrendjét, valamint a valutapénztár kezelésének általános szabályait. A „4.4. Előleg kifizetésének rendje” rész nem tartalmazta az engedélyező (és helyettese) személyét, az engedélyezéshez használandó nyomtatvány(oka)t. 1/4

Az egységes számlakeret alapján elkészített **számlarend** nem tartalmazta a Szt. 161/A. § és az Áhsz. 16. melléklet szerint a 003, 005 nyilvántartási ellenszámlák COFOG-ok szerinti alábontását. A számlarend néhány esetben – pl.: 178., 180. oldal – tartalmazott a régi könyvelési programra történő hivatkozást.

A számlarend nem tartalmazta a Szt. 161. § (2) bekezdés d) pontjában előírt bizonylati rendet – csak utalás történt az analitikus nyilvántartás során használt bizonylatokra és azok album számára - és a hozzá kapcsolódó bizonylati albumot. 1/5

A **Gazdálkodási szabályzatban** rögzítették az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pont szerint a gazdálkodási jogkörgyakorláshoz kapcsolódó előírásokat.

Ellentmondás állt fenn a kötelezettségvállalások eljárási rendje és a Beszerzések lebonyolításának szabályzatában meghatározott beszerzési eljárás lefolytatásának általános rendje között a beszerzési értékhatár tekintetében.

A szövegezés nem volt megfelelő a nyilvántartás céljára használt program tekintetében (CT-Ecostat program helyett ASP gazdálkodási szakrendszer).

A teljesítés igazolásának módjára vonatkozó rész (IV. fejezet utolsó bekezdés) felülvizsgálatot igényel, mivel a szabályozás eltér a gyakorlattól.

A szabályzat mellékletét képező felhatalmazások/kijelölések nem minden esetben a jogszabályi előírásoknak - Ávr. 52. §, 55. §, 57-59. § - megfelelően kerültek elkészítésre.

Például: - a gazdasági szervezet vezetője részére nem kell felhatalmazás/kijelölés, mivel a jogkör gyakorlásra jogszabály alapján jogosult;
- a felhatalmazást/kijelölést nem az ellenőrzött költségvetési szerv jelenlegi vezetője adta;
- a Jegyző által - a közterület felügyelő részére teljesítés igazolására – kiadott felhatalmazás önkormányzati feladatra szólt.

Az Ávr. 60. § (3) bekezdése szerint a jogkörök gyakorlására jogosult személyekről és aláírás-mintájukról nyilvántartást vezettek, az a személyi változások figyelembe vételével nem volt naprakész. A nyilvántartáson feltüntetett melléklet szám nincs összhangban a szabályzatban hivatkozott melléklet számokkal.

A szabályzat felülvizsgálata, a jogkörök gyakorlására jogosult személyekről és aláírás mintájukról vezetett nyilvántartás aktualizálása az ellenőrzés időszakában megtörtént.

A gazdálkodási jogkör gyakorlásához szükséges kijelölések, felhatalmazások elkészítése folyamatban van. 1/6

A **beszerzések lebonyolításával kapcsolatos szabályzat** általános tartalmú, az intézmény szervezeti sajátosságait nem mutatta be a Szt. 14. § (4) bekezdésben meghatározottak ellenére.

Ellentmondás állt fenn a beszerzési eljárás lefolytatásának általános rendje és a Gazdálkodási szabályzatban rögzített kötelezettségvállalások eljárásrendje között a beszerzési értékhatár tekintetében. 1/7

A Jegyző által elkészített - és aláírt - **Belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésének, lebonyolításának és elszámolásának szabályzata** tartalmazott hatályon kívül helyezett jogszabályi hivatkozásokat – pl.: 278/2005. (XII.20.) Korm. rendelet, 168/1995. (XII.27.) Korm. rendelet -, mely alapján megállapítható, hogy az Ávr. 13. § (4a) bekezdés előírása ellenére a jogszabályváltozásokat a hatálybalépést követő harminc napon belül nem minden esetben vezették át. 1/8

A költségvetési szerv vezetője az Ávr. 13. § (2) bekezdés d) pontban előírtak ellenére nem gondoskodott az **anyag- és eszközgazdálkodás számviteli politikában nem szabályozott kérdéseinek** meghatározásáról. 1/9

A **reprezentációs szabályzatban** - Ávr. 13. § (2) bekezdés e) pont – a jogszabályváltozásokat a hatálybalépést követő harminc napon belül nem vezették át, mivel az tartalmazott hatályon kívül helyezett jogszabályi hivatkozást (292/2009. (XII.19.) Korm. rendelet).1/10

A **Gépjárművek igénybevételének és használatának rendjéről szóló szabályzatban** a személyi, illetve a jogszabályi változások átvezetése nem történt meg, például az általános személygépkocsi normaköltség összegére vonatkozóan. A szabályzatban nem vagy nem teljes körűen határozták meg a saját gépjárművel történő munkabajárás eljárásrendjét. A hivatali gépjárművek magáncélú használatának elszámolása során a szabályozás eltért a gyakorlattól abban az esetben, ha a polgármester a használatba vevő. 1/11

Nem biztosították **A hivatali telefonhasználatról szóló jegyzői utasítás** szerinti szabályozás és a gyakorlati alkalmazás összhangját, például: a költségek megtérítése, a vezetőkre vonatkozó eltérő rendelkezések, magáncélú használat, stb. tekintetében (Ávr. 13. § (4b) bekezdés, Szja tv. 70. § (9) bekezdés ca) pont). 1/12

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés h) pont szerint a Jegyző elkészítette Makó Város Önkormányzatának és Polgármesteri Hivatalának a **közérdekű adatok megismerésére irányuló igények teljesítésének és az elektronikus közzététel rendjét** rögzítő szabályzatát, mely tartalmazott hatályon kívül helyezett - 2005. évi XC tv. - jogszabályi hivatkozást.

Az Adatkezelők (1. sz. melléklet) személyében bekövetkezett változások átvezetése, a költségtérítés mértékének (3. sz. melléklet) felülvizsgálata és aktualizálása nem történt meg. 1/13

A Bkr. 6. § (3) bekezdésben foglaltak szerint a Jegyző elkészítette Makó Város Önkormányzata és a Makói Polgármesteri Hivatal összevont **ellenőrzési nyomvonalát**, mely 2019. július 1. napján lépett hatályba.

A szervezeti integritást sértő eseményekre vonatkozó bejelentések fogadásáról és kivizsgálásáról szóló módszertani útmutatóhoz készült mintaszabályzat (1. számú függelék) alapján elkészítették a **Szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét**.

A **munkaköri leírások** vonatkozásában nem volt biztosított a belső szabályozással történő összhang (pl.: pénztárellenőri feladatok tekintetében). A bekövetkezett személyi változások következtében a munkakörökhöz tartozó feladatok, hatáskörök és helyettesítési rend felülvizsgálata és aktualizálása nem történt meg. 1/14

Integrált kockázatkezelési rendszer

A Bkr. 6. § (4) bekezdés értelmében a Jegyző elkészítette Makó Város Önkormányzata és Makói Polgármesteri Hivatal összevont **Integrált kockázatkezelési szabályzatát**.

Az integrált kockázatkezelési rendszer működtetése - Bkr. 7. § (1)-(3) bekezdések - hiányos volt, nem hozták meg az egyes kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket,

valamint azok teljesítésének folyamatos nyomon követését nem hajtották végre. A szabályzat előírása ellenére nem készítették el a kockázatok és intézkedések nyilvántartását (3. számú melléklet), így azok végrehajtása dokumentumokkal nem igazolt. 1/15

A Bkr. 6. § (6) bekezdés alapján a Jegyző a belső kontrollrendszer koordinálására belső kontroll felelőst jelölt ki.

Kontrolltevékenységek

A kontrolltevékenységek kialakítása, a kontrollok kiépítése - Bkr. 8. § (1)-(2) bekezdés - az integrált kockázatkezelési rendszer működtetésének hiányossága miatt nem volt teljeskörű. 1/16

Mintatételek értékeléséhez kapcsolódó észrevételek:

Mintatételek értékeléséhez kapcsolódó észrevételek:

A bizonylatok nem minden esetben támasztották alá a „négy-szem” elv működtetését, a vezetői ellenőrzések kontrolljának alkalmazását (pl.: E/V/2, E/V/47, E/K/8 minták).

A bevételek esetén nem történt teljesítésigazolás annak ellenére, hogy a Gazdálkodási szabályzat a költségvetés teljesítése kapcsán keletkezett bevételek esetében is előírja (E/V/25, E/V/36).

A gazdasági események elszámolása nem minden esetben a hatályos jogszabályi előírások szerint történt (pl.: E/K/2, E/K/3).

Információs és kommunikációs rendszer

Kialakításra és működtetésre kerültek olyan rendszerek – pl.: értekezletek, megbeszélések, elektronikus levelezés formájában -, amelyek biztosították az információk megfelelő időben való eljutását az illetékes szervezeti egységekhez, személyekhez.

Az Ibtv. 2. § (1) bekezdés k) pont és 10. § (8) bekezdés előírásainak megfelelően **informatika biztonsági szabályzattal** a Polgármesteri Hivatal rendelkezett.

A Polgármesteri Hivatal az Info. tv-ben meghatározott, a **közérdekű adatokra vonatkozó tájékoztatási kötelezettségének** eleget tett.

A Polgármesteri Hivatal **iratkezelési szabályzattal** rendelkezett, azonban hiányzott az Ltv. 10. § (1) bekezdés c) pontban meghatározott Magyar Nemzeti Levéltár és a megyei kormányhivatal egyetértő nyilatkozata. A 335/2005. Korm. rendelet 3. § (1) bekezdés szerinti felülvizsgálat és módosítás- pl.: elektronikus iratkezelés önkormányzati ASP Központ iratkezelési szakrendszer használatával - nem történt meg. 1/17

Nyomon követési rendszer (monitoring)

A Bkr. 10. § előírásai alapján kialakították és működtették a **monitoring rendszert**, végeztek operatív tevékenységek keretében megvalósuló folyamatos nyomon követést.

A Polgármesteri Hivatal **belső ellenőrzési** feladatait a Makói Polgármesteri Hivatal szervezeti keretén belül a végrehajtási szervektől elkülönített – szervezetileg és funkcionálisan – független belső szervezeti egység, a belső ellenőrzési szervezet látja el.

Makó Város Önkormányzat Képviselő-testülete az önkormányzat és költségvetési szervei, valamint a külső szervek – kedvezményezett szervezetek, továbbá a helyi önkormányzat többségi irányítást biztosító, befolyása alatt működő társaságok gazdálkodásáról – tervezett ellenőrzéséhez összeállított 2020. évi ellenőrzési tervet a 265/2019. (XI.27.) MÖKT. határozatával hagyta jóvá. A belső ellenőrzés feladattervét kockázatelemzés alapján állította össze. A Polgármesteri Hivatalra vonatkozóan nincs 2020. évre tervezett ellenőrzés és kapacitás hiányában 2019. évben sem volt.

A Polgármesteri Hivatal rendelkezett - Bkr. 17. § (1a) pontban rögzítetteknek megfelelően – a költségvetési szerv vezetője által jóváhagyott **Belső ellenőrzési kézikönyvvel**.

A költségvetési szerv vezetője 2020. február 28-ai dátummal elkészítette a belső kontrollrendszer minőségének értékelését a Bkr. 11. § (1) bekezdésben foglaltaknak megfelelően.

2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai

Az időközi adatszolgáltatások vizsgálata a II. negyedéves időközi mérlegjelentést és a 06. havi költségvetési jelentést alátámasztó részletes főkönyvi kivonat adataiból vett minták alapján került lefolytatásra.

Az **Áhsz. 14. melléklet szerint előírt releváns részletező nyilvántartások** vezetése az Önkormányzat által alkalmazott integrált könyvelési programmal (ASP szakrendszer), illetve az egyedileg alkalmazott analitikus nyilvántartásokkal (foglalkoztatottaknak adott előlegek; szolgáltatásokra adott előlegek; túlfizetések, téves és visszajáró kifizetések) készült.

A Képviselő-testület 4/2020. (III.05.) önkormányzati rendeletével elfogadta az önkormányzat és költségvetési szervei 2020. évi költségvetését, mely tartalmazta az Áht. 23. § (2) bekezdés b) pont előírása szerint a Hivatal költségvetési bevételi és kiadási előirányzatait.

A rendeletben szereplő adatok egyezőséget mutattak az adatszolgáltatásban közölt adatokkal. Az előirányzatokban módosításokban bekövetkezett változások önkormányzati rendelettel alátámasztottak.

A 2019. évi költségvetési beszámoló mérlegének záró értékei és a 2020. évi költségvetési beszámoló mérlegének nyitó értékei egyezőséget mutattak, a folytonosság elve érvényesült.

A nyitó tételek analitikával alátámasztottak, az Áhsz. 54. § (2) bekezdés előírásai alapján a nyitás utáni feladatokat elvégezték. A költségvetési szerv 2019. évi költségvetési beszámolóban kimutatott maradványa 0 Ft volt.

Az **Áhsz. 17. melléklet szerinti kötelező egyezőségek** vizsgálata, a pénzforgalom egyeztetés megtörtént, a záró pénzeszköz értéke bankszámlakivonattal/pénztárjelentéssel alátámasztott. A költségvetési és a pénzügyi könyvvezetés között eltérés nem volt, a pénzforgalom levezetése egyezett.

Az adatszolgáltatások és az azokat alátámasztó főkönyvi kivonatok tárgyidőszak végi adatainak egyezősége biztosított.

A **könyvelésben alkalmazott – nem technikai - kormányzati funkciók** a Kincstár közhiteles törzskönyvi nyilvántartásában szerepelnek (kivéve: 074040 Fertőző megbetegedések megelőzése, járványügyi ellátás).

Gondoskodtak a **könyvviteli zárlat** - Áhsz. 53. § (4)-(7) bekezdés - keretében elvégzendő releváns feladatok elvégzéséről.

A **mintatételek** ellenőrzése alapján megállapítható, hogy a személyi juttatásokkal kapcsolatos elszámolások nem minden esetben mutattak egyezőséget a KIRA-ban megadott paraméterekkel, az adott havi kincstári értesítő adataival (05. havi személyi juttatás felülvizsgálata). 2/1

Nagyobb körülményt igényel a reprezentációs kiadások feladása a Kincstár számfajta rendszerébe. Több havi kifizetés utólag, egy összegben került feladásra, így a nyilvántartott adatok (KIRA rendszerbe feladott – költségvetési szerv könyvelésében rögzített) között eltérés mutatkozott.

A hivatali gépjármű saját célú használatának elszámolása – amennyiben a Polgármester az igénybevevő – nem a belső szabályozás szerint történt (E/K/4).

A gazdasági események elszámolása nem minden esetben a hatályos jogszabályi előírások/belső szabályozás szerint történt:

- hóközi kifizetések elszámolása (E/V/33),
- nem megfelelő rovat (E/K/2, E/K/3),
- hivatali gépjármű saját célú használatának elszámolása nem a belső szabályozásban leírtak alapján történt (E/K/4),
- 363 Azonosítás alatt álló tételek könyvviteli számlán olyan kifizetés nyilvántartására került sor, amelynek a beazonosításához szükséges adatok a bankszámlakivonat közlemény rovatában rendelkezésre álltak (E/K/9).

A KEP-es felületre feltöltött mintatételek valóságát helyszíni ellenőrzés keretében szűrőpróbaszerűen ellenőriztük.

A II. negyedévi mérlegjelentés és a 06. havi költségvetési jelentés jogszabályi határidőre történő teljesítése megtörtént, az adattartalom alátámasztása megfelelő volt.

Az **ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról**, hogy az ellenőrzött szervnél a II. negyedévi mérlegjelentés és a 06. havi költségvetési jelentés kapcsán vizsgált könyvvezetésben **a jelentős hiba mértékét elérő hibát nem tartalmazott**. Az ellenőrzés során feltárt, **javítható hibákat kijavították**.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai

A Polgármesteri Hivatal a **2020. évi Gyorsjelentést** és a **12. havi költségvetési jelentést** a KGR-K11 rendszerbe határidőre feltöltötte. A mintatételek ellenőrzése alapján megállapítható, hogy a főkönyvi és nyilvántartási számlákat a vonatkozó jogszabályi előírások szerint alkalmazták. A könyvviteli elszámolás számviteli bizonylatokkal alátámasztott.

Az **éves költségvetési beszámoló** adatai főkönyvi kivonattal alátámasztottak, az adatok megegyeztek a KGR-K11 rendszerbe a főkönyvi kivonattal 2021. 03. 10-én feltöltött, 2021. 04. 06-án jóváhagyott státuszban lévő adatokkal.

A költségvetési jelentés módosított előirányzatai az Áht. 34. § előírásainak megfelelően módosított költségvetési rendelettel alátámasztásra kerültek.

Az éves könyvviteli zárlat keretében az Áhsz. 17. mellékletben meghatározott egyezőségek vizsgálatával elvégezték a költségvetési és a pénzügyi könyvvezetés helyességének ellenőrzését.

Az éves zárlati feladatok elvégzése – az Áhsz. 53. § (8) bekezdésében foglaltak alapján – nem történt meg teljeskörűen, mivel nem végezték el 3/1

- a mennyiségi felvétellel történő leltározással kapcsolatos feladatokat;
- a követelések minősítését, az értékvesztés elszámolását és annak visszaírását;
- a behajthatatlan követelések elszámolását;
- a könyvviteli számlákon kimutatott adó, járulék és más közteher kötelezettségek egyeztetését a bevallásokban szereplő adatokkal, valamint az adófolyószámlával.

A mérlegben szereplő eszközöket és forrásokat az Áhsz. 22. §. (1) bekezdésének megfelelő tétel, ellenőrizhető mérlegforduló napi leltárral, összesítő kimutatással alátámasztották.

Az **immateriális javak** és a **tárgyi eszközök** leltározása az analitikus nyilvántartásokban (KATI) lévő adatok azonosításával, egyeztetésével történt.

A **készpénzállományt** mennyiségi felvétellel (fizikai leltározással), megszámlálás alapján vették leltárba, a **bankszámlák** leltározása a bank által küldött mérleg fordulónapi kivonatok alapján egyeztetéssel történt. Az ASP gazdálkodási szakrendszerben a valutapénztárakat – 2020. évben forgalom nem volt - nem nyitották meg. 3/3 Az év végi zárás során az értékelési feladatokat elvégezték.

A **követelések** és a **kötelezettségek** (költségvetési évi) leltározása a főkönyvi számlák, az analitika és a vonatkozó dokumentumok alapján egyeztetéssel megtörtént.

A **követelés jellegű** (foglalkoztatottnak adott előlegek; folyósított, megelőlegezett TB, CST) **saját elszámolások** leltározása egyeztetéssel megtörtént.

Elvégezték az **előzetesen felszámított, le nem vonható általános forgalmi adó** átvezetését a más, különféle egyéb ráfordítások közé. Az **előzetesen felszámított általános forgalmi adó** és **fizetendő forgalmi adó** összege egyezett az Áfa bevallásban szereplő adatokkal.

Az általános forgalmi adó elszámolás során nem minden könyvelési tételt a 38/2013. NGM rendelet előírásai szerint rögzítettek. 2/2

Az **aktív** (előfizetés) és a **passzív** (december havi bér és járulék) **időbeli elhatárolás** összege a könyvviteli nyilvántartások adatai alapján került be a leltárba. A könyvviteli nyilvántartások adatait a vonatkozó bizonylatokkal, dokumentumokkal egyeztették.

A **saját tőke** elemeire vonatkozó tételek egyeztetéséről a könyvviteli nyilvántartások alapján készítettek Jegyzőkönyvet. Nyitó rendező tételként megtörtént a nyitó mérleg szerinti eredmény összegének átvezetése a felhalmozott eredmény számlára.

Biztosított volt az **eredménykimutatás** főkönyvi kivonattal való összevetése.

A mérleg szerinti eredmény értéke megegyezett a mérleget alátámasztó főkönyvi kivonat szerinti eredményszámlák alapján a bevételek és költségek, ráfordítások különbségének összegével.

Biztosított volt a **maradványkimutatás** főkönyvi kivonattal való összevetése. A kimutatás megfelelően tartalmazza a költségvetési szerv alaptervekenységének bevételeit és kiadásait, az adatok megegyeznek a főkönyvben lévő összegekkel. A maradvány értékének korrigált záró pénzeszközök értékével való egyezőségét biztosították.

Vállalkozási tevékenysége az ellenőrzött szervezetnek nem volt. Az alaptervekenység összes maradványa 15 255 591 Ft, melyből 1 136 287 Ft kötelezettségvállalással terhelt maradvány.

Az ellenőrzés tapasztalatai alapján megállapítható, hogy alacsony a kockázata annak, hogy a Polgármesteri Hivatal éves beszámolója megbízható, valós összképet befolyásoló jelentős hibát tartalmazzon.

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

A Polgármesteri Hivatal a közbenső megállapítások és javaslatok táblázat javaslatai alapján

- **megfelelően intézkedett**
 - a pénzügyi ellenőrzés alaptényező alapján történő vizsgálata (mintavételek értékelése táblázat)

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

- **megkezdett intézkedéseket, amelyeket azonban nem fejezett be.** Mivel a hibák, hiányosságok kezelése nem zárult le teljes körűen, ezért ezen hibákat fennállónak tekintettük és a megállapítások között szerepeltettük, a javaslatokat részben megismételtük az Ellenőrzés javaslati rész 1/6.pontjában.
- **nem intézkedett** egyes javaslatokkal kapcsolatban, **illetve a hibák visszamenőlegesen nem voltak javíthatóak.** Ezen hibákat fennállónak tekintettük és a megállapítások között szerepeltettük, illetve a javaslatokat a jövőbeni változások érdekében megismételtük az Ellenőrzés javaslati rész 1/1-1/5., 1/7-1/17., 2/1. pontjaiban.

ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések:

A Jegyző intézkedjen

- 1/1. az SZMSZ módosításáról az Ávr. 13. § (1) bekezdés b)-c) pontok előírásainak figyelembevételével és kezdeményezze annak Makó Város Önkormányzat Képviselő-testülete általi elfogadását.
- 1/2. az Ávr. 9. § (5) bekezdés a) pontja szerinti munkamegosztási megállapodás megkötéséről és a 9. § (5a) bekezdés alapján annak irányító szerv általi jóváhagyásáról.
- 1/3. a Számviteli politika felülvizsgálatáról, annak a gazdálkodóra jellemző sajátosságokkal, előírásokkal történő kiegészítéséről a Szt. 14. § (3)-(4) bekezdéseiben foglaltaknak megfelelően;
- 1/4. a Pénzkezelési szabályzat felülvizsgálatáról, a Szt. 14. § (3) bekezdés szerint annak a gazdálkodóra jellemző sajátosságokkal, előírásokkal történő kiegészítéséről a Szt. 14. § (8) bekezdés, valamint az Ávr. 148. § (2) bekezdés előírásainak figyelembevételével.
- 1/5. a Szt. 161/A. § és az Áhsz. 16. melléklet szerint a számlarend kiegészítéséről a könyvelésben alkalmazott 003 Kiadások és 005 Bevételek nyilvántartási ellenszámlákban feltüntetett kormányzati funkciókkal.
- 1/6. a gazdálkodási jogkörök gyakorlásához szükséges kijelölések/felhatalmazások elkészítéséről az Ávr. 52-59. § és a belső szabályzatok előírásainak figyelembevételével.
- 1/7. az Ávr. 13. § (2) bekezdés b) pont szerinti szabályzat felülvizsgálatáról és kiegészítéséről.
- 1/8. az Ávr. 13. § (2) bekezdés c) pont előírása alapján elkészített szabályzat és mellékletei felülvizsgálatáról.
- 1/9. az Ávr. 13. § (2) bekezdés d) pont szerinti szabályzat - az anyag- és eszközgazdálkodás számviteli politikában nem szabályozott kérdései – elkészítéséről.
- 1/10. az Ávr. 13. § (2) bekezdés e) pont alapján elkészített reprezentációs szabályzat és mellékletei felülvizsgálatáról.
- 1/11. az Ávr. 13. § (2) bekezdés f) pont előírása alapján elkészített szabályzat és mellékletei felülvizsgálatáról.
- 1/12. a hivatali telefonhasználatról szóló 1/2015. (V.27.) számú jegyzői utasítás felülvizsgálatáról és az Ávr. 13. § (2) bekezdés g) pont szerint a vezetőkes- és

mobiltelefonok használatának szabályozásáról különös tekintettel az Ávr. 13. § (4b) bekezdés és az Szja tv. 70. § (9) bekezdés ca) pont előírásaira.

- 1/13. az Ávr. 13. § (2) bekezdés h) pont előírása alapján elkészített szabályzat és mellékletei felülvizsgálatáról az Info tv. 29-30. § és 35. § előírásainak figyelembevételével.
- 1/14. a munkaköri leírások Kttv. 75. § (1) bekezdés d) pont és 226. § (1) bekezdés előírásainak maradéktalanul megfelelő módosításáról és a hiányzó munkaköri leírások pótlásáról.
- 1/15. az integrált kockázatkezelési rendszer jogszabályi előírásoknak megfelelő (Bkr. 7. § (1)-(3) bekezdések) működtetéséről, valamint a végrehajtás dokumentumokkal történő igazolásáról.
- 1/16. a kontrolltevékenységek megfelelő működtetéséről a Bkr. 8. § (2)-(4) bekezdéseiben foglalt előírások figyelembevételével.
- 1/17. az iratkezelési szabályzat Ltv. 10. § (1) bekezdés c) pont szerinti jóváhagyásáról, valamint a szabályzat 335/2055. Korm. rendelet 3. § (1) bekezdés szerinti felülvizsgálatáról, megfelelően az ASP Központ által alkalmazott iratkezelési modellnek.

2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

A Jegyző gondoskodik

- 2/1. az Áhsz. 44. § (4) bekezdés előírása szerint a K1-2 rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon a kiadások teljesítésének könyvelési értesítő alapján történő nyilvántartásba vételéről, valamint az Áhsz. 44. § (5) bekezdés szerinti egyeztetés elvégzéséről.
- 2/2. az általános forgalmi adó 38/2013. NGM rendelet XII. fejezet C) pont előírásainak megfelelő elszámolásáról.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

A Jegyző intézkedjen

- 3/1. az Áhsz. 53. §-ban előírt könyvviteli zárlati feladatok teljeskörű elvégzéséről.

III/3. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK ENI

Ellenőrzött szerv megnevezése: Makói Egyesített Népjóléti Intézmény
Törzsszám: 358279

1. Belső kontrollrendszer értékelése

Az ENI vonatkozásában a belső kontrollrendszer jogszabályi előírásoknak megfelelő kialakítását – a rendelkezésre álló szabályzatok értékelése, az erre irányuló kontroll interjúkérdésekre adott válaszok eredménye, valamint a mintatételek vizsgálata során tapasztaltak alapján kontrollterületenként – és működtetését értékeltük. Az ellenőrzés a belső kontrollok áttekintését követően az alábbiakat állapította meg:

A belső kontroll elemi	A belső kontrollterületek állapota (megfelelő/intézkedést igényel (M/I))
Kontrollkörnyezet	I
Integrált kockázatkezelési rendszer	I
Kontrolltevékenységek	I
Információ és kommunikációs rendszer	M
Nyomon követési rendszer (monitoring)	M

A belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése nem felelt meg teljes körűen a jogszabályi előírásoknak, a szabályozási hiányosságok miatt a belső kontrollrendszer elemeinek fejlesztése szükséges.

Kontrollkörnyezet

Az ENI **alapító okirattal** a jogszabályi előírások szerint rendelkezett, amelyet az Áht. 8/A. § (1) bekezdés szerinti módosításokkal egységes szerkezetbe foglaltak. Az alapító okirat azonos a törzskönyvi nyilvántartásban szereplő irattal és tartalmazta az Ávr. 5. § (1) bekezdésben foglalt tartalmi elemeket.

Az Egyesített Népjóléti Intézmény rendelkezett az Áht. 10. § (5) bekezdésében előírt **szervezeti és működési szabályzattal**.

Az SZMSZ - az Ávr. 13. § (1) bekezdés b) pont előírása ellenére - nem a hatályos, módosításokkal egységes szerkezetbe foglalt alapító okirat számát és keltét tartalmazta. A törzskönyvi nyilvántartás/alapító okirat adataival az egyezőség nem teljes körűen biztosított (pl.: intézmény ellátási területe, kormányzati funkció kódok). Az SZMSZ tartalmazott hatályon kívül helyezett jogszabályi hivatkozást – 259/2002. (XII.18.) Korm. rendelet -, mely alapján megállapítható, hogy az Ávr. 13. § (4a) bekezdés előírása ellenére a jogszabályváltozásokat a hatálybalépést követő harminc napon belül nem minden esetben vezették át.

Az SZMSZ felülvizsgálata és kiegészítése megtörtént, azt - a veszélyhelyzetre tekintettel - Makó Város Polgármestere 91/2020. (XI.25.) PM határozatával jóváhagyta.

A gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szerv az Ávr. 9. § (5) bekezdés a) pontban meghatározottak ellenére nem kötött **munkamegosztási megállapodást** az Önkormányzat irányítása alá tartozó gazdasági szervezettel. 1/1

A **Számviteli politika és az annak keretében elkészítendő szabályzatok** elkészítéséért az Áhsz. 31. § (1), 50. § (1) bekezdések és az Áht. 10. § (1) és (4a) bekezdések értelmében a költségvetési szerv vezetője a felelős. Az elkészített számviteli szabályzatok közös jellemzője, hogy a költségvetési szerv vezetője aláírásával nem igazolta a szabályzat kiadását.

Az ellenőrzés során - 2020. december 03. dátummal - a költségvetési szerv vezetője aláírta az Eszközök és források értékelési szabályzatát, a Leltározási és selejtezési szabályzatot, valamint az Önköltségszámítási szabályzatot, biztosítva ezzel a szabályszerű dokumentálást.

A **Számviteli politika** kiegészítése szükséges, mivel a Szt. 14. § (3) bekezdése szerinti, az ellenőrzött szervezetre jellemző szabályok, előírások, módszerek nem teljes körűen kerültek megjelenítésre (pl.: vállalkozási tevékenységre történő utalás, használt kormányzati funkciók nincsenek szervezetekre megbontva, stb.). 1/2

A szabályzatban feltüntetésre került, hogy az intézmény könyvel a 6-os számlaosztályra. Külön szabályzatban rendelkeztek a kormányzati funkciók közötti kiadások elszámolásáról és a főkönyvi számokon költségek elszámolásáról.

A **Pénzkezelési szabályzatban** nem kerültek meghatározásra - a Szt. 14. § (3) bekezdés előírásainak megfelelően - a szervezetre vonatkozó sajátosságok. Így például: alkalmazható fizetési módok; elektronikus úton történő utalás; bankszámla terhére kibocsátott kártyák alkalmazása; bankszámlák feletti rendelkezés; stb. A Szt. 14. § (8) bekezdés előírásai ellenére nem határozták meg a készpénzállományt érintő pénzmozgások jogcímeit és eljárásrendjét. A „4.4. Előleg kifizetésének rendje” rész nem tartalmazta az engedélyező (és helyettese) személyét, az engedélyezéshez használandó nyomtatvány(oka)t. 1/3

Az egységes számlakeret alapján elkészített **számlarend** nem tartalmazta a Szt. 161/A. § és az Áhsz. 16. melléklet szerint a 003, 005 nyilvántartási ellenszámlák COFOG-ok szerinti alábontását. A számlarend néhány esetben – pl.: 178., 180. oldal – tartalmazott a régi könyvelési programra történő hivatkozást.

A számlarend nem tartalmazta a Szt. 161. § (2) bekezdés d) pontjában előírt bizonylati rendet – csak utalás történt az analitikus nyilvántartás során használt bizonylatokra és azok album számára - és a hozzá kapcsolódó bizonylati albumot. 1/4

A **Gazdálkodási szabályzatban** rögzítették az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pont szerint a gazdálkodási jogkörgyakorláshoz kapcsolódó előírásokat. A szabályszerű dokumentálás azonban nem volt biztosított, mivel az intézményvezető a szabályzatot nem írta alá.

Ellentmondás állt fenn a kötelezettségvállalások eljárási rendje és a Beszerzések lebonyolításának szabályzatában meghatározott beszerzési eljárás lefolytatásának általános rendje között a beszerzési értékhatár tekintetében.

A szövegezés nem volt megfelelő a nyilvántartás céljára használt program tekintetében (CT-Ecostat program helyett ASP gazdálkodási szakrendszer).

A teljesítés igazolásának módjára vonatkozó rész (IV. fejezet utolsó bekezdés) felülvizsgálatot igényel, mivel a szabályozás eltér a gyakorlattól.

A szabályzat mellékletét képező felhatalmazások/kijelölések nem minden esetben a jogszabályi előírásoknak - Ávr. 52. §, 55. §, 57-59. § - megfelelően kerültek elkészítésre.

Például: - az intézményvezető/gazdasági szervezet vezetője részére nem kell

felhatalmazás/kijelölés, mivel a jogkörgyakorlásra jogszabály alapján jogosult;

- polgármester nem lehet kötelezettségvállaló/utalványozó az intézménynél;

- intézményvezető helyettes felhatalmazása határozott időre – 2019. július 31. napjáig – szólt;

- a felhatalmazást/kijelölést nem az ellenőrzött költségvetési szerv jelenlegi vezetője adta.

Az Ávr. 60. § (3) bekezdése szerint a jogkörök gyakorlására jogosult személyekről és aláírás-mintájukról nyilvántartást vezettek, az a személyi változások figyelembe vételével nem volt naprakész. A nyilvántartáson feltüntetett melléklet szám nem volt összhangban a szabályzatban hivatkozott melléklet számokkal.

A szabályzat felülvizsgálata, a jogkörök gyakorlására jogosult személyekről és aláírás-mintájukról vezetett nyilvántartás aktualizálása az ellenőrzés időszakában megtörtént.

A gazdálkodási jogkör gyakorlásához szükséges kijelölések, felhatalmazások elkészítése folyamatban van. 1/5

A **beszerzések lebonyolításával kapcsolatos szabályzat** kiadmányozója a Jegyző, így nem tettek eleget az Ávr. 13. § (2) bekezdésben foglaltaknak, melynek értelmében a belső szabályzatok elkészítéséért a költségvetési szerv vezetője a felelős. A szabályzat általános tartalmú, az intézmény szervezeti sajátosságait nem mutatta be a Szt. 14. § (4) bekezdésben meghatározottak ellenére. Ellentmondás állt fenn a beszerzési eljárás lefolytatásának általános rendje és a Gazdálkodási szabályzatban rögzített kötelezettségvállalások eljárásrendje között a beszerzési értékhatár tekintetében. 1/6

A költségvetési szerv vezetője nem gondoskodott az alábbi **működést befolyásoló és pénzügyi kihatással járó kérdésekre vonatkozó belső szabályzatok** elkészítéséről:

Ávr. 13. § (2) bekezdés

c) pont a belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésével és lebonyolításával, elszámolásával kapcsolatos kérdések,

d) pont az anyag- és eszközgazdálkodás számviteli politikában nem szabályozott kérdései,

e) pont a reprezentációs kiadások felosztását, azok teljesítésének és elszámolásának szabályai,

h) pont a közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendje. 1/7

Az intézmény vezetője - az Ávr. 13. § (2) bekezdés g) pont előírása szerint - elkészítette a **vezetékes és mobiltelefonok használatának szabályzatát**. A szabályzat nem volt összhangban a hivatali telefonhasználatról szóló jegyzői utasításban foglaltakkal a térített összeg; az átvállaló szervezet tekintetében. Az év folyamán a szabályzatban szereplő szolgáltatóval a szerződést felbontották, a változás szabályzaton történő átvezetése azonban nem történt meg.

Az ellenőrzési időszakban a szabályzat felülvizsgálata/aktualizálása megtörtént.

Az ENI nem rendelkezett a Bkr. 6. § (3) bekezdése szerinti **ellenőrzési nyomvonallal**, illetve a Bkr. 6. § (4), (4a) bekezdések szerinti **a szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjével**. 1/8

Az intézményvezető az ellenőrzés időszakában gondoskodott az ellenőrzési nyomvonal elkészítéséről, mely 2020. december 07. napjától hatályos.

Integrált kockázatkezelési rendszer

Az intézményvezető a Bkr. 6. § (4) bekezdés előírása ellenére nem készítette el a költségvetési szerv integrált kockázatkezelési eljárásrendjét, a Bkr. 7. § (1)-(3) bekezdésekben foglaltak ellenére integrált kockázatkezelési rendszert nem működtetett. A kockázatok felmérését, az egyes kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket, valamint azok teljesítésének folyamatos nyomon követésének módját dokumentumokkal nem támasztották alá. 1/9

Kontrolltevékenységek

A kontrollok kiépítése - Bkr. 8. § (2) bekezdés - az integrált kockázatkezelési rendszer működtetésének hiánya miatt nem teljes körűen biztosított. 1/10

Mintatételek értékeléséhez kapcsolódó észrevételek:

A bizonylatok nem minden esetben támasztották alá a „négy-szem” elv működtetését, a vezetői ellenőrzések kontrolljának alkalmazását (E/V/16, E/V/18, E/V/30, E/V/46).

A bevételek esetén nem történt teljesítésigazolás annak ellenére, hogy a Gazdálkodási szabályzat a költségvetés teljesítése kapcsán keletkezett bevételek esetében is előírja (E/V/20, E/V/21, E/V/22).

Az E/V/33 mintatételnél nem biztosították az Áht. 38. § és az Ávr. 57. § előírásainak érvényesülését, mivel nem történt teljesítésigazolás.

Nem biztosított naprakész nyilvántartás a gazdálkodási jogkörök gyakorlására jogosult személyekről, illetve aláírás-mintájukról (E/V/7).

A gazdasági események elszámolása nem minden esetben a hatályos jogszabályi előírások szerint történt, különös tekintettel a hőközi kifizetések, egyéb sajátos eszközoldali elszámolások vonatkozásában (pl.: E/K/6, E/K/8).

Pénztárzáráskor nem vették figyelembe a Pénzkezelési szabályzatban meghatározott napi készpénzállomány maximális mértékét (pl.: 58279/5, 58279/30 pénztárjelentések).

Információs és kommunikációs rendszer

Az intézménynél kialakításra és működtetésre kerültek olyan rendszerek – pl.: értekezletek, megbeszélések, elektronikus levelezés formájában -, amelyek biztosították az információk megfelelő időben való eljutását az illetékes szervezeti egységekhez, személyekhez.

Az Info tv. értelmében az ENI kötelezően közzéteendő adatait internetes honlapon szükséges feltüntetni. A vonatkozó jogszabály 1. mellékletében felsorolt általános közzétételi lista alapján a tevékenységre, működésre és a gazdálkodásra vonatkozó adatokat a költségvetési szerv honlapján megjelentették.

Az intézmény vezetője elkészítette a szervezet **iratkezelési szabályzatát**, mely 2017. január 01. napjától hatályos és tartalmazta a Magyar Nemzeti Levéltár Csongrád Megyei Levéltárának egyetértő nyilatkozatát.

Nyomon követési rendszer (monitoring)

A Bkr. 10. § előírásai alapján kialakították és működtették a **monitoring rendszert**, végeztek operatív tevékenységek keretében megvalósuló eseti és folyamatos nyomon követést.

Az ENI **belső ellenőrzési** feladatait a Makói Polgármesteri Hivatal szervezeti keretén belül a végrehajtási szervektől elkülönített – szervezetileg és funkcionálisan – független belső szervezeti egység, a belső ellenőrzési szervezet látja el.

Makó Város Önkormányzat Képviselő-testülete az önkormányzat és költségvetési szervei, valamint a külső szervek – kedvezményezett szervezetek, továbbá a helyi önkormányzat többségi irányítást biztosító, befolyása alatt működő társaságok gazdálkodásáról – tervezett ellenőrzéséhez összeállított 2020. évi ellenőrzési tervet a 265/2019. (XI.27.) MÖKT. határozatával hagyta jóvá. A belső ellenőrzés feladattervét kockázatelemzés alapján állította össze. Az intézményre vonatkozó 2020. évre tervezett ellenőrzés: normatív állami támogatások igénylése, elszámolása, nyilvántartások vezetése.

A Bkr. 17. § (1a) bekezdés előírása alapján elkészítették a **Belső ellenőrzési kézikönyvet**, de azon az Intézményvezető aláírásával egyetértését nem igazolta.

Az ellenőrzés során - 2020. 12. 01. dátummal – a költségvetési szerv vezetője aláírásával igazolta egyetértését.

A költségvetési szerv vezetője 2020. február 28-ai dátummal elkészítette a belső kontrollrendszer minőségének értékelését a Bkr. 11. § (1) bekezdésben foglaltaknak megfelelően.

2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai

Az időközi adatszolgáltatások vizsgálata a II. negyedéves időközi mérlegjelentést és a 06. havi költségvetési jelentést alátámasztó részletes főkönyvi kivonat adataiból vett minták alapján került lefolytatásra.

Az **Áhsz. 14. melléklet szerint előírt releváns részletező nyilvántartások** vezetése az Önkormányzat által alkalmazott integrált könyvelési programmal (ASP szakrendszer) - kivéve: • a követelés nyilvántartást a bölcsődei, óvodai étkezésre vonatkozóan (GREGUS program, a szociális térítési díjra vonatkozóan (GONDOZÓ FOR WINDOWS program), • készletnyilvántartást élelmiszeri anyagok nyilvántartására vonatkozóan (Quadro Byte program) - történt. A gépi programmal végzett analitikus nyilvántartás mellett egyedileg alkalmazott manuális nyilvántartásokat is (pl.:gondozási nyilvántartás; gondozási és térítési díj összesítő excel tábla; foglalkoztatottaknak adott előlegek; munkaruha juttatási idő nyilvántartó lap; költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása, stb.) készítettek.

A Képviselő-testület 4/2020. (III.05.) önkormányzati rendeletével elfogadta az önkormányzat és költségvetési szervei 2020. évi költségvetését, mely tartalmazta az Áht. 23. § (2) bekezdés b) pont előírása szerint az ENI költségvetési bevételi és kiadási előirányzatait.

A rendeletben szereplő adatok egyezőséget mutattak az adatszolgáltatásban közölt adatokkal. Az előirányzatokban – kiemelt előirányzatok tekintetében - 2020. június 30-ig változás nem következett be.

A 2019. évi költségvetési beszámoló mérlegének záró értékei és a 2020. évi költségvetési beszámoló mérlegének nyitó értékei egyezőséget mutattak, a folytonosság elve érvényesült.

A nyitó tételek analitikával alátámasztottak, az Áhsz. 54. § (2) bekezdés előírásai alapján a nyitás utáni feladatokat elvégezték. Az előző évi maradványt bevételként az Áhsz. 54. § (4) bekezdés szerint 2020. június 30-ig nem vették nyilvántartásba. A Makó Város Önkormányzata 2019. évi zárszámadásáról szóló 7/2020. (VI.18.) PM rendelet 2020. június 19. napjától hatályos. (A 07. havi időközi költségvetési jelentés adatszolgáltatásban már megjelenik a nyilvántartásba vétel.)

Az **Áhsz. 17. melléklet szerinti kötelező egyezőségek** vizsgálata, a pénzforgalom egyeztetés megtörtént, a záró pénzeszköz értéke bankszámlakivonattal/pénztárjelentéssel alátámasztott. A költségvetési és a pénzügyi könyvvezetés között eltérés nem volt, a pénzforgalom levezetése egyezett.

Az adatszolgáltatások és az azokat alátámasztó főkönyvi kivonatok tárgyidőszak végi adatainak egyezősége biztosított.

A **könyvelésben alkalmazott** – nem technikai - **kormányzati funkciók** a Kincstár közhiteles törzskönyvi nyilvántartásában szerepelnek (kivéve: 074040 Fertőző megbetegedések megelőzése, járványügyi ellátás, 102050 Az időskorúak társadalmi integrációját célzó programok).

Gondoskodtak a **könyvviteli zárlat** - Áhsz. 53. § (4)-(7) bekezdés - keretében elvégzendő releváns feladatok elvégzéséről.

A **mintatételek** ellenőrzése alapján megállapítható, hogy a személyi juttatásokkal kapcsolatos elszámolások nem minden esetben mutattak egyezőséget a KIRA-ban megadott

paraméterekkel, az adott havi kincstári értesítő adataival (05. és 11. havi személyi juttatás felülvizsgálata). A főkönyvi könyvelés tartalmazott olyan kormányzati funkciót (062020), ami a KIRA számfejtési rendszerben nem jelent meg. 2/1

Nem minden esetben történt meg a határozatlan időre vállalt szerződések alapján a kötelezettségvállalások nyilvántartásba vétele a költségvetési évet követő három éven keresztül származó fizetési kötelezettségként a 0023 nyilvántartási számlán (pl.: E/V/2, E/V/3, E/V/4, E/V/11.)

A meglévő előzetes kötelezettségvállalások – közüzemi díjak, személyi juttatások – összege a teljesítéshez képest időarányosan túl kevés. 2/2

A gazdasági események elszámolása nem minden esetben a hatályos jogszabályi előírások/belső szabályozás szerint történt:

- visszáru elszámolás (E/V/1),
- üzemanyag elszámolás/költség felosztás (E/V/14),
- 363 Azonosítás alatt álló tételek könyvviteli számlán olyan kifizetés nyilvántartására került sor, amelynek a beazonosítása 2020. 04. 30-án kelt feljegyzés alapján már megtörtént (E/K/6),
- munkabajárás a mérlegben nem mutatható ki az egyéb sajátos eszközoldali elszámolások között (E/K/8).

A KEP-es felületre feltöltött mintatételek valódiságát helyszíni ellenőrzés keretében szűrőpróbaszerűen ellenőriztük.

A II. negyedévi mérlegjelentés és a 06. havi költségvetési jelentés jogszabályi határidőre történő teljesítése megtörtént, az adattartalom alátámasztása megfelelő volt.

Az **ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról**, hogy az ellenőrzött szervnél a II. negyedévi mérlegjelentés és a 06. havi költségvetési jelentés kapcsán vizsgált könyvvezetésben a **jelentős hiba mértékét elérő hibát nem tartalmazott**. Az ellenőrzés során feltárt, **javítható hibákat kijavították**.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai

Az ENI a **2020. évi Gyorsjelentést** és a **12. havi költségvetési jelentést** a KGR-K11 rendszerbe határidőre feltöltötte. A mintatételek ellenőrzése alapján megállapítható, hogy a főkönyvi és nyilvántartási számlákat a vonatkozó jogszabályi előírások szerint alkalmazták. A könyvviteli elszámolás számviteli bizonylatokkal alátámasztott.

Az **éves költségvetési beszámoló** adatai főkönyvi kivonattal alátámasztottak, az adatok megegyeztek a KGR-K11 rendszerbe a főkönyvi kivonattal 2021. 03. 26-án feltöltött, 2021. 04.06-án jóváhagyott státuszban lévő adatokkal.

A költségvetési jelentés módosított előirányzatai az Áht. 34. § előírásainak megfelelően módosított költségvetési rendelettel alátámasztásra kerültek.

Az éves könyvviteli zárlat keretében az Áhsz. 17. mellékletben meghatározott egyezőségek vizsgálatával elvégezték a költségvetési és a pénzügyi könyvvezetés helyességének ellenőrzését.

A **mérlegben** szereplő eszközöket és forrásokat az Áhsz. 22. §. (1) bekezdésének megfelelő tételes, ellenőrizhető mérlegforduló napi leltárral, összesítő kimutatással alátámasztották.

Mennyiségi felvétellel történő leltározásra a szervezet belső szabályzata alapján minden páros évben kerül sor, ez 2020. évben nem történt meg teljes körűen, pl.: ingatlanok; gépek, berendezések, felszerelések vonatkozásában. 3/1

Az **immateriális javak** és a **tárgyi eszközök** leltározása az analitikus nyilvántartásokban (KATI) lévő adatok azonosításával, egyeztetésével történt.

Az élelmiszer**készlet** nyilvántartó programból (Quadro Byte) készített leltár lista tételesen, ellenőrizhető módon tartalmazta a készleteket mennyiségben és értékben.

A **készpénzállományt** mennyiségi felvétellel (fizikai leltározással), megszámlálás alapján vették leltárba, a **bankszámlák** leltározása a bank által küldött mérleg fordulónapi kivonatok alapján egyeztetéssel történt.

A **követelések** és a **kötelezettségek** (költségvetési évi) leltározása a főkönyvi számlák, az analitika és a vonatkozó dokumentumok alapján egyeztetéssel megtörtént.

A **követelés jellegű** (folyósított, megelőlegezett TB, CST) **sajátos elszámolások** leltározása egyeztetéssel megtörtént.

Elvégezték az **előzetesen felszámított, le nem vonható általános forgalmi adó** átvezetését a más, különféle egyéb ráfordítások közé. Az előzetesen felszámított általános forgalmi adó és a fizetendő forgalmi adó mérlegben szereplő összege nem egyezett az Áfa bevallásban közölt adatokkal. 2/3

Az **aktív** (előfizetés, biztosítási díj) és a **passzív** (december havi bér és járulék) **időbeli elhatárolás** összege a könyvviteli nyilvántartások adatai alapján került be a leltárba. A könyvviteli nyilvántartások adatait a vonatkozó bizonylatokkal, dokumentumokkal egyeztették.

A **saját tőke** elemeire vonatkozó tételek egyeztetéséről a könyvviteli nyilvántartások alapján készítettek jegyzőkönyvet. Nyitó rendező tételként megtörtént a nyitó mérleg szerinti eredmény összegének átvezetése a felhalmozott eredmény számlára. A készletek állományváltozásának helytelen könyvelése miatt a felhalmozott eredmény év végi záró egyenlege nem megfelelő. 3/2

Biztosított volt az **eredménykimutatás** főkönyvi kivonattal való összevetése.

A mérleg szerinti eredmény értéke megegyezett a mérleget alátámasztó főkönyvi kivonat szerinti eredményszámlák alapján a bevételek és költségek, ráfordítások különbségének összegével.

Biztosított volt a **maradványkimutatás** főkönyvi kivonattal való összevetése. A kimutatás megfelelően tartalmazza a költségvetési szerv alaptevékenységének bevételeit és kiadásait, az adatok megegyeznek a főkönyvben lévő összegekkel. A maradvány értékének korrigált záró pénzeszközök értékével való egyezőségét biztosították.

Vállalkozási tevékenysége az ellenőrzött szervezetnek nem volt. Az alaptevékenység összes maradványa 14 180 195 Ft, mely kötelezettségvállalással terhelt maradvány.

Az ellenőrzés tapasztalatai alapján megállapítható, hogy alacsony a kockázata annak, hogy az ENI éves beszámolója megbízható, valós összképet befolyásoló jelentős hibát tartalmazzon.

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

Az ENI a közbenső megállapítások és javaslatok táblázat javaslatai alapján

- **megfelelően intézkedett:**
 - a szervezeti és működési szabályzat felülvizsgálata és módosítása,
 - a Számviteli politika keretében elkészítendő szabályzatok – Leltározási és selejtezési szabályzat, Eszközök és források értékelési szabályzata, Önköltségszámítási szabályzat – megfelelő dokumentálása,
 - a vezetékes és mobiltelefonok használatára vonatkozó belső szabályzat felülvizsgálata/aktualizálása,
 - az ellenőrzési nyomvonal elkészítése,
 - a költségvetési szerv vezetőjének egyetértésével igazolt belső ellenőrzési kézikönyv használata,
 - a pénzügyi ellenőrzés alaptényező alapján történő vizsgálata (mintavételek értékelése táblázat) tárgyban megfogalmazott javaslatok alapján. Az elvégzett javítások alapján a felsoroltakkal kapcsolatban már nem fogalmaztunk meg megállapításokat és javaslatokat a jelentésben.
- **megkezdett intézkedéseket, amelyeket azonban nem fejezett be.** Mivel a hibák, hiányosságok kezelése nem zárult le teljes körűen, ezért ezen hibákat fennállónak tekintettük és a megállapítások között szerepeltettük, a javaslatokat részben megismételtük az Ellenőrzés javaslati rész 1/5. pontjában.
- **nem intézkedett** egyes javaslatokkal kapcsolatban, **illetve a hibák visszamenőlegesen nem voltak javíthatóak.** 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., 1/6-1/10., és a 2/1-2/2. pontjaiban.

ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések:

Az intézményvezető intézkedjen

- 1/1. az Ávr. 9. § (5) bekezdés a) pontja szerinti munkamegosztási megállapodás megkötéséről és a 9. § (5a) bekezdés alapján annak irányító szerv általi jóváhagyásáról.
- 1/2. a Számviteli politika felülvizsgálatáról - annak a gazdálkodóra jellemző sajátosságokkal, előírásokkal történő kiegészítéséről a Szt. 14. § (3)-(4) bekezdéseiben foglaltaknak megfelelően – és Áhsz. 50. § (1) bekezdés szerinti dokumentálásáról/aláírásáról.
- 1/3. a Pénzkezelési szabályzat felülvizsgálatáról, a Szt. 14. § (3) bekezdés szerint annak a gazdálkodóra jellemző sajátosságokkal, előírásokkal történő kiegészítéséről a Szt. 14. § (8) bekezdés, valamint az Ávr. 148. § (2) bekezdés előírásainak figyelembevételével.

- 1/4. a Szt. 161/A. § és az Áhsz. 16. melléklet szerint a számlarend kiegészítéséről a könyvelésben alkalmazott 003 Kiadások és 005 Bevételek nyilvántartási ellenszámlákban feltüntetett kormányzati funkciókkal.
- 1/5. a gazdálkodási jogkörök gyakorlásához szükséges kijelölések/felhatalmazások elkészítéséről az Ávr. 52-59. § és a belső szabályzatok előírásainak figyelembevételével.
- 1/6. az Ávr. 13. § (2) bekezdés b) pont szerinti szabályzat felülvizsgálatáról és megfelelő dokumentálásáról/aláírásáról.
- 1/7. az alábbi szabályzatok elkészítéséről és megfelelő dokumentálásáról/aláírásáról:
 - a belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésével és lebonyolításával, elszámolásával kapcsolatos kérdések (Ávr. 13. § (2) bekezdés c) pont),
 - anyag- és eszközgazdálkodás számviteli politikában nem szabályozott kérdései (Ávr. 13. § (2) bekezdés d) pont),
 - a reprezentációs kiadások felosztását, azok teljesítésének és elszámolásának szabályai (Ávr. 13. § (2) bekezdés e) pont),
 - a közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendje (Ávr. 13. § (2) bekezdés h) pont).
- 1/8. a Bkr. 6. § (4)-(4a) bekezdések előírásainak megfelelően a szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendje szabályzat elkészítéséről és a 2. § nd) pont szerinti megfelelő dokumentálásáról/aláírásáról.
- 1/9. az integrált kockázatkezelési eljárásrend elkészítéséről és kockázatkezelési rendszer működtetéséről a Bkr. 6. § (4) és 7. § (1) bekezdések előírásainak megfelelően.
- 1/10. a szervezeten belüli kontrolltevékenységek kialakításáról és működtetéséről a Bkr. 8. § (2)-(4) bekezdéseinek alapján.

2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

Az intézményvezető gondoskodik

- 2/1. az Áhsz. 44. § (4) bekezdés előírása szerint a K1-2 rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon a kiadások teljesítésének könyvelési értesítő alapján történő nyilvántartásba vételéről, valamint az Áhsz. 44. § (5) bekezdés szerinti egyeztetés elvégzéséről.
- 2/2. a szerződések, megállapodások alapján a kötelezettségvállalások nyilvántartásba vételéről az Ávr. 56. § előírásainak figyelembevételével.
- 2/3. az általános forgalmi adó 38/2013. NGM rendelet XII. fejezet C) pont előírásainak megfelelő elszámolásáról.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

Az intézményvezető intézkedjen

- 3/1. a Leltározási és selejtezési szabályzat előírásainak megfelelően a mennyiségi felvétellel történő leltározási kötelezettségének az ellenőrzött szerv teljes körűen eleget tegyen, valamint az Áhsz. 53. § (8) c) pont szerint végrehajtásra kerüljön a leltárkiértékelés, a leltári különbözetek elszámolása, az eltérések okainak kivizsgálása.
- 3/2. a készletváltozások 38/2013. NGM rendelet V. fejezet szerinti elszámolásáról.

III/4. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK ÓVODA

Ellenőrzött szerv megnevezése: Makói Óvoda
Törzsszám: 358356

1. Belső kontrollrendszer értékelése

Az Óvodavonatközösében a belső kontrollrendszer jogszabályi előírásoknak megfelelő kialakítását – a rendelkezésre álló szabályzatok értékelése, az erre irányuló kontroll interjúkérdésekre adott válaszok eredménye, valamint a mintatételek vizsgálata során tapasztaltak alapján kontrollterületenként – és működtetését értékeltük. Az ellenőrzés a belső kontrollok áttekintését követően az alábbiakat állapította meg:

A belső kontroll elemek	A belső kontrollterületek állapota (megfelelő/intézkedést igényel (M/I))
Kontrollkörnyezet	I
Integrált kockázatkezelési rendszer	I
Kontrolltevékenységek	I
Információ és kommunikációs rendszer	M
Nyomon követési rendszer (monitoring)	M

A belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése nem felelt meg teljes körűen a jogszabályi előírásoknak, a szabályozási hiányosságok miatt a belső kontroll elemeinek fejlesztése szükséges.

Kontrollkörnyezet

Az Óvoda **alapító okirattal** a jogszabályi előírások szerint rendelkezett, amelyet az Áht. 8/A. § (1) bekezdés szerinti módosításokkal egységes szerkezetbe foglaltak. Az alapító okirat azonos a törzskönyvi nyilvántartásban szereplő irattal és tartalmazta az Ávr. 5. § (1) bekezdésben és az Nkt. 21. § (3) bekezdésben foglalt tartalmi elemeket.

Az Óvoda által rendelkezésre bocsátott, az Áht. 10. § (5) bekezdésében előírt **SZMSZ**-nél az irányító szerv általi jóváhagyás dokumentáltan nem történt meg (Áht. 9. § b) pont).

Az SZMSZ-ben - az Ávr. 13. § (1) bekezdés b) pont előírása ellenére - nem a hatályos, módosításokkal egységes szerkezetbe foglalt I/562-2/2019. számú alapító okiratot jelölték meg. A szabályzatban feltüntetett törzskönyvi azonosító szám eltért a törzskönyvi nyilvántartásban szerepeltetett adattól. Az SZMSZ nem tartalmazta az Ávr. 13. § (1) bekezdés c) pont előírása ellenére az ellátandó, és a kormányzati funkció szerint besorolt alaptevékenységek, rendszeresen ellátott vállalkozási tevékenységek megjelölését. Az SZMSZ nem felelt meg teljes körűen az ágazati jogszabályi előírásoknak, mivel nem tartalmazta a tagintézményekkel való kapcsolattartás rendjét a 20/2012. EMMI rendelet 4. § (1) bekezdés d) pontjában foglaltaknak megfelelően. Az SZMSZ tartalmazott hatályon kívül helyezett jogszabályi hivatkozásokat - 15. oldal első bekezdés, 2. sz. függelék -, mely alapján megállapítható, hogy az Ávr. 13. § (4a) bekezdés előírása ellenére a jogszabályváltozásokat a hatálybalépést követő harminc napon belül nem minden esetben vezették át.

Az SZMSZ felülvizsgálata és kiegészítése megtörtént, azt az Emberi Erőforrások Bizottsága 46/2020. (VIII.24.) EMEB határozatával jóváhagyta. Az irányító szerv által is jóváhagyott szabályzat megfelelt az Áht., Ávr. és az ágazati jogszabályi előírásoknak.

A gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szerv az Ávr. 9. § (5) bekezdés a) pontban meghatározottak ellenére nem kötött **munkamegosztási megállapodást** az Önkormányzat irányítása alá tartozó gazdasági szervezettel.1/1

A **Számvetési politika és az annak keretében elkészítendő szabályzatok** elkészítéséért az Áhsz. 31. § (1), 50. § (1) bekezdések és az Áht. 10. § (1) és (4a) bekezdések értelmében a költségvetési szerv vezetője a felelős. Az elkészített számvetési szabályzatok közös jellemzője, hogy a költségvetési szerv vezetője aláírásával nem igazolta a szabályzat kiadását.

Az ellenőrzés során - 2020. december 03. dátummal - a költségvetési szerv vezetője aláírta az Eszközök és források értékelési szabályzatát, a Leltározási és selejtezési szabályzatot, valamint az Önköltségszámítási szabályzatot, biztosítva ezzel a szabályszerű dokumentálást.

A **Számvetési politika** kiegészítése szükséges, mivel a Szt. 14. § (3) bekezdése szerinti, az ellenőrzött szervekre jellemző szabályok, előírások, módszerek nem teljes körűen kerültek megjelenítésre (pl.: vállalkozási tevékenységre, adóköteles tevékenységre történő utalás, használt kormányzati funkciók nincsenek szervezetekre megbontva, stb.). 1/2

A **Pénzkezelési szabályzatban** nem kerültek meghatározásra - a Szt. 14. § (3) bekezdés előírásainak megfelelően - a szervezetre vonatkozó sajátosságok. Így például: alkalmazható fizetési módok; bankszámla terhére kibocsátott kártyák alkalmazása; bankszámlák feletti rendelkezés; annak feltüntetése, hogy jelenleg az Óvoda házipénztárral nem rendelkezik; stb.1/3

Az egységes számlakeret alapján elkészített **számlarend** nem tartalmazta a Szt. 161/A. § és az Áhsz. 16. melléklet szerint a 003, 005 nyilvántartási ellenszámlák COFOG-ok szerinti alábontását. A számlarend néhány esetben – pl.: 178., 180. oldal – tartalmazott a régi könyvelési programra történő hivatkozást.

A számlarend nem tartalmazta a Szt. 161. § (2) bekezdés d) pontjában előírt bizonylati rendet – csak utalás történt az analitikus nyilvántartás során használt bizonylatokra és azok album számára - és a hozzá kapcsolódó bizonylati albumot. 1/4

A **Gazdálkodási szabályzatban** rögzítették az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pont szerint a gazdálkodási jogkörgyakorláshoz kapcsolódó előírásokat. A szabályszerű dokumentálás azonban nem volt biztosított, mivel az intézményvezető a szabályzatot nem írta alá.

Ellentmondás állt fenn a kötelezettségvállalások eljárási rendje és a Beszerzések lebonyolításának szabályzatában meghatározott beszerzési eljárás lefolytatásának általános rendje között a beszerzési értékhatár tekintetében.

A szövegezés nem volt megfelelő a nyilvántartás céljára használt program tekintetében (CT-Ecostat program helyett ASP gazdálkodási szakrendszer).

A teljesítés igazolásának módjára vonatkozó rész (IV. fejezet utolsó bekezdés) felülvizsgálatot igényel, mivel a szabályozás eltér a gyakorlattól.

A szabályzat mellékletét képező felhatalmazások/kijelölések nem minden esetben a jogszabályi előírásoknak - Ávr. 52. §, 55. §, 57-59. § - megfelelően kerültek elkészítésre. Például: - az intézményvezető/gazdasági szervezet vezetője részére nem kell

felhatalmazás/kijelölés, mivel a jogkörgyakorlásra jogszabály alapján jogosult;

- a felhatalmazást/kijelölést nem az ellenőrzött költségvetési szerv vezetője adta.

Az Ávr. 60. § (3) bekezdése szerint a jogkörök gyakorlására jogosult személyekről és aláírás-mintájukról nyilvántartást vezettek, az a személyi változások figyelembe vételével nem volt naprakész. A nyilvántartáson feltüntetett melléklet szám nem volt összhangban a szabályzatban hivatkozott melléklet számokkal.

A szabályzat felülvizsgálata, a jogkörök gyakorlására jogosult személyekről és aláírás mintájukról vezetett nyilvántartás aktualizálása az ellenőrzés időszakában megtörtént.

A gazdálkodási jogkör gyakorlásához szükséges kijelölések, felhatalmazások elkészítése folyamatban van. 1/5

A **beszerzések lebonyolításával kapcsolatos szabályzat** kiadmányozója a Jegyző, így nem tettek eleget az Ávr. 13. § (2) bekezdésben foglaltaknak, melynek értelmében a belső szabályzatok elkészítéséért a költségvetési szerv vezetője a felelős. A szabályzat általános tartalmú, az intézmény szervezeti sajátosságait nem mutatta be a Szt. 14. § (4) bekezdésben meghatározottak ellenére. Ellentmondás állt fenn a beszerzési eljárás lefolytatásának általános rendje és a Gazdálkodási szabályzatban rögzített kötelezettségvállalások eljárásrendje között a beszerzési értékhatár tekintetében. 1/6

Az intézményvezető által elkészített – és aláírt - **Kiküldetési szabályzat** 4. pontja tartalmazott nem megfelelő jogszabályi hivatkozást, így: „a személyi jövedelemadóról szóló 368/2011. (XII.31.) Kormányrendelet”.

Az ellenőrzés keretében a jogszabályi hivatkozás javítása megtörtént, melyet a Kiküldetési szabályzat 1. számú módosítása tartalmazott, ami 2020. december 04. napjától hatályos.

A költségvetési szerv vezetője nem gondoskodott az alábbi **működést befolyásoló és pénzügyi kihatással járó kérdésekre vonatkozó belső szabályzatok** elkészítéséről:

Ávr. 13. § (2) bekezdés

d) pont az anyag- és eszközgazdálkodás számviteli politikában nem szabályozott kérdései,

e) pont a reprezentációs kiadások felosztását, azok teljesítésének és elszámolásának szabályai,

f) pont a gépjárművek igénybevételének és használatának rendje.

Az adatkezelési szabályzat (SZMSZ 3. melléklet) csak a személyes adatok kezelésével kapcsolatos eljárásrendet tartalmazta. **A közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek kezeléséről, illetve a kötelezően közléteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjéről** belső szabályzatban nem rendelkeztek (Ávr. 13. § (2) bekezdés h) pont). 1/7

Nem biztosították **A hivatali telefonhasználatról szóló jegyzői utasítás** szerinti szabályozás és a gyakorlati alkalmazás összhangját, például: a költségek megtérítése, a vezetőkre vonatkozó eltérő rendelkezések, magáncélú használat, stb. tekintetében (Ávr. 13. § (4b) bekezdés, Szja tv. 70. § (9) bekezdés ca) pont). Az Ávr. 13. §. (2) bekezdés előírása ellenére az intézmény vezetője a szabályzat jóváhagyását aláírásával nem igazolta.

Az ellenőrzés időszakában az intézményvezető gondoskodott önálló szabályzat elkészítéséről.

Az Óvoda nem rendelkezett a Bkr. 6. § (3) bekezdése szerinti **ellenőrzési nyomvonallal**, illetve a Bkr. 6. § (4), (4a) bekezdések szerinti **a szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjével**. 1/8

Az intézményvezető az ellenőrzés időszakában gondoskodott az ellenőrzési nyomvonal elkészítéséről, mely 2020. december 04. napjától hatályos.

Az SZMSZ 2. számú mellékletét képező munkaköri leírásminták alapján elkészítették a **munkaköri leírásokat**.

Integrált kockázatkezelési rendszer

Az intézményvezető elkészítette az Óvoda **Kockázatkezelési szabályzatát**. A Bkr. 7. § (1)-(3) bekezdésekben foglaltak ellenére integrált kockázatkezelési rendszert nem működtetett; a kockázatok felmérését, az egyes kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket, valamint azok teljesítésének folyamatos nyomon követésének módját dokumentumokkal nem támasztották alá. 1/9

Kontrolltevékenységek

A kontrollok kiépítése - Bkr. 8. § (2) bekezdés - az integrált kockázatkezelési rendszer működtetésének hiánya miatt nem teljes körűen biztosított. 1/10

Mintatételek értékeléséhez kapcsolódó észrevételek:

A bizonylatok nem minden esetben támasztották alá a „négy-szem” elv működtetését, a vezetői ellenőrzések kontrolljának alkalmazását (pl.: E/V/2, E/V/24, E/V/39).

Előfordult, hogy a pénzügyi teljesítés dátuma korábbi volt, mint a teljesítés igazolás dátuma (E/V/45, E/V/47).

Információs és kommunikációs rendszer

Az Óvodánál kialakításra és működtetésre kerültek olyan rendszerek – pl.: értekezletek, megbeszélések, elektronikus levelezés formájában -, amelyek biztosították az információk megfelelő időben való eljutását az illetékes szervezeti egységekhez, személyekhez.

A köznevelési intézmény **elektronikus közzétételi kötelezettségének** az Info tv. 33. § (4) bekezdése alapján a 229/2012. Korm. rendelet 1. § (1) bekezdésében meghatározott információs rendszerhez történő adatszolgáltatás teljesítésével tett eleget.

Az SZMSZ 1. melléklete a Makói Óvoda **iratkezelési szabályzata**, amit az intézményvezető nem írt alá. A szabályzat tartalmazott hatálytalan jogszabályi hivatkozást – a nevelési-oktatási intézmények működéséről szóló 11/1994. (VI.8.) MKM rendelet.

Az SZMSZ felülvizsgálata során a mellékletek vonatkozásában is elvégezték a szükséges módosításokat, a hiányzó aláírás pótlása az intézményvezető részéről megtörtént.

Nyomon követési rendszer (monitoring)

A Bkr. 10. § előírásai alapján kialakították és működtették a **monitoring rendszert**, végeztek operatív tevékenységek keretében megvalósuló eseti és folyamatos nyomon követést.

Az Óvoda **belső ellenőrzési** feladatait a Makói Polgármesteri Hivatal szervezeti keretén belül a végrehajtási szervektől elkülönített – szervezetenként és funkcionálisan – független belső szervezeti egység, a belső ellenőrzési szervezet látja el.

Makó Város Önkormányzat Képviselő-testülete az önkormányzat és költségvetési szervei, valamint a külső szervek – kedvezményezett szervezetek, továbbá a helyi önkormányzat többségi irányítást biztosító, befolyása alatt működő társaságok gazdálkodásáról – tervezett ellenőrzéséhez összeállított 2020. évi ellenőrzési tervet a 265/2019. (XI.27.) MÖKT. határozatával hagyta jóvá. A belső ellenőrzés feladattervét kockázatelemzés alapján állította össze. Az Óvodára vonatkozó 2020. évre tervezett ellenőrzés: normatív állami támogatások igénylése, elszámolása, nyilvántartások vezetése.

A Bkr. 17. § (1a) bekezdés előírása alapján elkészítették a **Belső ellenőrzési kézikönyvet**, de azon az Intézményvezető aláírásával egyetértését nem igazolta.

Az ellenőrzés során – 2020.12.01. dátummal – a költségvetési szerv vezetője aláírásával igazolta egyetértését.

A költségvetési szerv vezetője 2020. február 28-ai dátummal elkészítette a belső kontrollrendszer minőségének értékelését a Bkr. 11. § (1) bekezdésben foglaltaknak megfelelően.

2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai

Az időközi adatszolgáltatások vizsgálata a II. negyedéves időközi mérlegjelentést és a 06. havi költségvetési jelentést alátámasztó részletes főkönyvi kivonat adataiból vett minták alapján került lefolytatásra.

Az **Áhsz. 14. melléklet szerint előírt releváns részletező nyilvántartások** vezetése az Önkormányzat által alkalmazott integrált könyvelési programmal (ASP szakrendszer), illetve az egyedileg alkalmazott analitikus nyilvántartásokkal (foglalkoztatottnak adott előlegek; költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása) készült.

A Képviselő-testület 4/2020. (III.05.) önkormányzati rendeletével elfogadta az önkormányzat és költségvetési szervei 2020. évi költségvetését, mely tartalmazta az Áht. 23. § (2) bekezdés b) pont előírása szerint az Óvoda költségvetési bevételi és kiadási előirányzatait.

A rendeletben szereplő adatok egyezőséget mutattak az adatszolgáltatásban közölt adatokkal. Az előirányzatokban- kiemelt előirányzatok tekintetében - 2020. június 30-ig változás nem következett be.

A 2019. évi költségvetési beszámoló mérlegének záró értékei és a 2020. évi költségvetési beszámoló mérlegének nyitó értékei egyezőséget mutattak, a folytonosság elve érvényesült.

A nyitó tételek analitikával alátámasztottak, az Áhsz. 54. § (2) bekezdés előírásai alapján a nyitás utáni feladatokat elvégezték. Az előző évi maradványt bevételként az Áhsz. 54. § (4) bekezdés szerint 2020. június 30-ig nem vették nyilvántartásba. A Makó Város Önkormányzata 2019. évi zárszámadásáról szóló 7/2020. (VI.18.) PM rendelet 2020. június 19. napjától hatályos. (A 07. havi időközi költségvetési jelentés adatszolgáltatásban már megjelenik a nyilvántartásba vétel.)

Az **Áhsz. 17. melléklet szerinti kötelező egyezőségek** vizsgálata, a pénzforgalom egyeztetés megtörtént, a záró pénzeszköz értéke bankszámlakivonattal alátámasztott. A költségvetési és a pénzügyi könyvvezetés között eltérés nem volt, a pénzforgalom levezetése egyezett.

Az adatszolgáltatások és az azokat alátámasztó főkönyvi kivonatok tárgyidőszak végi adatainak egyezősége biztosított.

A **könyvelésben alkalmazott** – nem technikai - **kormányzati funkciók** a Kincstár közhiteles törzskönyvi nyilvántartásában szerepelnek (kivéve: 074040 Fertőző megbetegedések megelőzése, járványügyi ellátás).

Gondoskodtak a **könyvviteli zárlat** - Áhsz. 53. § (4)-(7) bekezdés - keretében elvégzendő releváns feladatok elvégzéséről.

A személyi juttatásokkal kapcsolatos elszámolások nem minden esetben mutattak egyezőséget a KIRA-ban megadott paraméterekkel, az adott havi kincstári értesítő adataival (rovat eltérés E/V/2, összegbeli eltérés E/V/39, 2020. 05. és 11. havi személyi juttatás felülvizsgálata). 2/1

A bérkompenzáció a személyi jövedelemadó előleg megállapításánál nem rendszeres jövedelemnek minősül, így a foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásaként kell elszámolni a K1113 rovaton.

Az E/V24 minta esetén az alap, áfa bontás és a pénzügyi teljesítés - eltérés +1 forint - nem az alapbizonylatnak megfelelően történt.

2019. január 01-től hatályát veszítette az Szja. tv. 70. § (1a) bekezdése és a 89. § (6) bekezdése, melyek alapján az iskolarendszerű képzés költségét a munkáltató egyes meghatározott juttatásként nyújthatta a munkavállaló részére. Így az ilyen képzésekhez nyújtott támogatás munkaviszonyból származó bérjövedelemként adózik, ezért mind a munkáltatónak, mind a munkavállalónak közteherviselési kötelezettsége is keletkezik (E/K/1).

Nem minden esetben történt meg a határozatlan időre vállalt szerződések alapján a kötelezettségvállalások nyilvántartásba vétele a költségvetési évet követő három éven keresztül származó fizetési kötelezettségként a 0023 nyilvántartási számlán (pl.: E/V/13, E/V/21.)

A meglévő előzetes kötelezettségvállalások – közüzemi díjak, személyi juttatások – összege a teljesítéshez képest időarányosan túl kevés.

A nyitó kötelezettségvállalások összege - pl.: E/V/1, E/V/7 – dokumentumokkal nem volt alátámasztott.2/2

A KEP-es felületre feltöltött mintatételek valódiságát helyszíni ellenőrzés keretében szűrőpróbaszerűen ellenőriztük.

A II. negyedévi mérlegjelentés és a 06. havi költségvetési jelentés jogszabályi határidőre történő teljesítése megtörtént, az adattartalom alátámasztása megfelelő volt.

Az **ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról**, hogy az ellenőrzött szervnél a II. negyedévi mérlegjelentés és a 06. havi költségvetési jelentés kapcsán vizsgált könyvvezetésben a **jelentős hiba mértékét elérő hibát nem tartalmazott**. Az ellenőrzés során feltárt, **javítható hibákat kijavították**.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai

Az Óvoda a **2020. évi Gyorsjelentést** és a **12. havi költségvetési jelentést** a KGR-K11 rendszerbe határidőre feltöltötte. A mintatételek ellenőrzése alapján megállapítható, hogy a főkönyvi és nyilvántartási számlákat a vonatkozó jogszabályi előírások szerint alkalmazták. A könyvviteli elszámolás számviteli bizonylatokkal alátámasztott.

Az **éves költségvetési beszámoló** adatai főkönyvi kivonattal alátámasztottak, az adatok megegyeztek a KGR-K11 rendszerbe a főkönyvi kivonattal 2021. 03. 09-én feltöltött, 2021. 04. 06-án jóváhagyott státuszban lévő adatokkal.

A költségvetési jelentés módosított előirányzatai az Áht. 34. § előírásainak megfelelően módosított költségvetési rendelettel alátámasztásra kerültek.

Az éves könyvviteli zárlat keretében az Áhsz. 17. mellékletben meghatározott egyezőségek vizsgálatával elvégezték a költségvetési és a pénzügyi könyvvetés helyességének ellenőrzését.

A **mérlegben** szereplő eszközöket és forrásokat az Áhsz. 22. §. (1) bekezdésének megfelelő tételes, ellenőrizhető mérlegforduló napi leltárral, összesítő kimutatással alátámasztották. Mennyiségi felvétellel történő leltározásra a szervezet belső szabályzata alapján minden páros évben kerül sor, ez 2020. évben nem történt meg, csak egyeztető leltár készült. 3/1

Az **immateriális javak** és a **tárgyi eszközök** leltározása az analitikus nyilvántartásokban (KATI) lévő adatok azonosításával, egyeztetésével történt.

A **bankszámlák** leltározása a bank által küldött mérleg fordulónapi kivonatok alapján egyeztetéssel történt.

A **kötelezettségek** (költségvetési évi) leltározása a főkönyvi számlák, az analitika és a vonatkozó dokumentumok alapján egyeztetéssel megtörtént.

A **követelés jellegű** (folyósított, megelőlegezett TB, CST) **sajátos elszámolások** leltározása egyeztetéssel megtörtént.

A **passzív** (december havi bér és járulék) **időbeli elhatárolás** összege a könyvviteli nyilvántartások adatai alapján került be a leltárba. A könyvviteli nyilvántartások adatait a vonatkozó bizonylatokkal, dokumentumokkal egyeztetették.

A **saját tőke** elemeire vonatkozó tételek egyeztetéséről a könyvviteli nyilvántartások alapján készítettek jegyzőkönyvet. Nyitó rendező tételként megtörtént a nyitó mérleg szerinti eredmény összegének átvezetése a felhalmozott eredmény számlára.

Biztosított volt az **eredménykimutatás** főkönyvi kivonattal való összevetése.

A mérleg szerinti eredmény értéke megegyezett a mérleget alátámasztó főkönyvi kivonat szerinti eredményszámlák alapján a bevételek és költségek, ráfordítások különbségének összegével.

Biztosított volt a **maradványkimutatás** főkönyvi kivonattal való összevetése. A kimutatás megfelelően tartalmazza a költségvetési szerv alaptevékenységének bevételeit és kiadásait, az adatok megegyeznek a főkönyvben lévő összegekkel. A maradvány értékének korrigált záró pénzeszközök értékével való egyezőségét biztosították.

Vállalkozási tevékenysége az Óvodának nem volt. Az alaptevékenység összes maradványa 2 248 242 Ft, ebből kötelezettségvállalással terhelt maradvány 848 539 Ft.

Az ellenőrzés tapasztalatai alapján megállapítható, hogy alacsony a kockázata annak, hogy az Óvoda éves beszámolója megbízható, valós összképet befolyásoló jelentős hibát tartalmazzon.

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

Az Óvoda a közbenső megállapítások és javaslatok táblázat javaslatai alapján

- **megfelelően intézkedett:**

- a Számviteli politika keretében elkészítendő szabályzatok – Leltározási és selejtezési szabályzat, Eszközök és források értékelési szabályzata, Önköltségszámítási szabályzat – megfelelő dokumentálása,
- a kiküldetési szabályzat módosítása,
- a vezetékes és mobiltelefonok használatára vonatkozó belső szabályzat felülvizsgálata/aktualizálása,
- az ellenőrzési nyomvonal elkészítése,
- a költségvetési szerv vezetőjének egyetértésével igazolt belső ellenőrzési kézikönyv használata,
- a pénzügyi ellenőrzés alaptényező alapján történő vizsgálata (mintavételek értékelése táblázat)

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

- egy esetben a **hiba visszamenőlegesen nem volt javítható**, az intézkedést szükségessé tevő körülmény a jövőben nem várható, ezért nem fogalmaztunk meg megállapítást és javaslatot a jelentésben.
- **megkezdett intézkedéseket, amelyeket azonban nem fejezett be.** Mivel a hibák, hiányosságok kezelése nem zárult le teljes körűen, ezért ezen hibákat fennállónak tekintettük és a megállapítások között szerepeltettük, a javaslatokat részben megismételtük az Ellenőrzés javaslati rész 1/5. pontjában.
- **nem intézkedett** egyes javaslatokkal kapcsolatban, **illetve a hibák visszamenőlegesen nem voltak javíthatóak.** 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., 1/6-1/10. és a 2/1-2/2.pontjaiban.

ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések:

Az intézményvezető intézkedjen

- 1/1. az Ávr. 9. § (5) bekezdés a) pontja szerinti munkamegosztási megállapodás megkötéséről és a 9. § (5a) bekezdés alapján annak irányító szerv általi jóváhagyásáról.
- 1/2. a Számviteli politika felülvizsgálatáról - annak a gazdálkodóra jellemző sajátosságokkal, előírásokkal történő kiegészítéséről a Szt. 14. § (3)-(4) bekezdéseiben foglaltaknak megfelelően – és Áhsz. 50. § (1) bekezdés szerinti dokumentálásáról/aláírásáról.
- 1/3. a Pénzkezelési szabályzat felülvizsgálatáról - a Szt. 14. § (3) bekezdés szerint annak a gazdálkodóra jellemző sajátosságokkal, előírásokkal történő kiegészítéséről a Szt. 14. § (8) bekezdés előírásainak figyelembevételével - és Áhsz. 50. § (1) bekezdés szerinti dokumentálásáról/aláírásáról.
- 1/4. a Szt. 161/A.§ és az Áhsz. 16. melléklet szerint a számlarend kiegészítéséről a könyvelésben alkalmazott 003 Kiadások és 005 Bevételek nyilvántartási ellenszámlákban feltüntetett kormányzati funkciókkal.
- 1/5. a gazdálkodási jogkörök gyakorlásához szükséges kijelölések/felhatalmazások elkészítéséről az Ávr. 52-59. § és a belső szabályzatok előírásainak figyelembevételével.
- 1/6. az Ávr. 13. § (2) bekezdés b) pont szerinti szabályzat felülvizsgálatáról és megfelelő dokumentálásáról/aláírásáról.
- 1/7. az alábbi szabályzatok elkészítéséről és megfelelő dokumentálásáról/aláírásáról:
 - anyag- és eszközgazdálkodás számviteli politikában nem szabályozott kérdései (Ávr. 13. § (2) bekezdés d) pont),
 - a reprezentációs kiadások felosztását, azok teljesítésének és elszámolásának szabályai (Ávr. 13. § (2) bekezdés e) pont),
 - gépjárművek igénybevételének és használatának szabályzata (Ávr. 13. § (2) bekezdés f) pont),
 - a közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendje (Ávr. 13. § (2) bekezdés h) pont).
- 1/8. a Bkr. 6. § (4)-(4a) bekezdések előírásainak megfelelően a szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendje szabályzat elkészítéséről és a 2. § nd) pont szerinti megfelelő dokumentálásáról/aláírásáról.
- 1/9. a Bkr. 7. § (2) bekezdés előírásainak megfelelően a szervezeti célokkal összefüggő kockázatok felméréséről, határozza meg a kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket, valamint azok teljesítésének folyamatos nyomon követésének módját.
- 1/10. a szervezeten belüli kontrolltevékenységek kialakításáról és működtetéséről a Bkr. 8. § (2)-(4) bekezdéseinek alapján.

2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

Az intézményvezető gondoskodjon

- 2/1. az Áhsz. 44. § (4) bekezdés előírása szerint a K1-2 rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon a kiadások teljesítésének könyvelési értesítő alapján történő nyilvántartásba vételéről, valamint az Áhsz. 44. § (5) bekezdés szerinti egyeztetés elvégzéséről.
- 2/2. a szerződések, megállapodások alapján a kötelezettségvállalások nyilvántartásba vételéről az Ávr.56. § előírásainak figyelembevételével.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

Az intézményvezető intézkedjen, hogy

- 3/1. a Leltározási és selejtezési szabályzat előírásainak megfelelően a mennyiségi felvétellel történő leltározási kötelezettségének az ellenőrzött szerv eleget tegyen, valamint az Áhsz. 53. § (8) c) pont szerint végrehajtásra kerüljön a leltárkiértékelés, a leltári különbözetek elszámolása, az eltérések okainak kivizsgálása.

III/5. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK KÖNYVTÁR ÉS MÚZEUM

Ellenőrzött szerv megnevezése: József Attila Városi Könyvtár és Múzeum
Törzsszám: 638430

1. Belső kontrollrendszer értékelése

A Könyvtár és Múzeum vonatkozásában a belső kontrollrendszer jogszabályi előírásoknak megfelelő kialakítását – a rendelkezésre álló szabályzatok értékelése, az erre irányuló kontroll interjúkérdésekre adott válaszok eredménye, valamint a mintatételek vizsgálata során tapasztaltak alapján kontrollterületenként – és működtetését értékeltük. Az ellenőrzés a belső kontrollok áttekintését követően az alábbiakat állapította meg:

A belső kontroll elemei	A belső kontrollterületek állapota (megfelelő/intézkedést igényel (M/I))
Kontrollkörnyezet	I
Integrált kockázatkezelési rendszer	I
Kontrolltevékenységek	I
Információ és kommunikációs rendszer	M
Nyomon követési rendszer (monitoring)	I

A belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése nem felelt meg teljes körűen a jogszabályi előírásoknak, így a szabályozási hiányosságok miatt a belső kontrollrendszer elemeinek fejlesztése szükséges.

Kontrollkörnyezet

Az **alapító okirat** az Áht. 8/A. § (1)-(2) bekezdésekben előírtaknak megfelelően készült el és maradéktalanul tartalmazta az Ávr. 5. § (1) bekezdésben foglalt tartalmi elemeket.

A Művelődési Ház és Könyvtár rendelkezett az Áht. 10. § (5) bekezdésében előírt **szervezeti és működési szabályzattal**.

Az SZMSZ-ben - az Ávr. 13. § (1) bekezdés b) pont előírása ellenére - nem a hatályos, módosításokkal egységes szerkezetbe foglalt I/561-2/2019. számú alapító okiratot jelölték meg. Az önkormányzat törzsszáma, a költségvetési szerv statisztikai számjele eltért a törzskönyvi nyilvántartásban szerepeltetett adattól. Az SZMSZ nem teljes körűen tartalmazta az Ávr. 13. § (1) bekezdés c) pont előírása ellenére az ellátandó, és a kormányzati funkció szerint besorolt alaptevékenységek, rendszeresen ellátott vállalkozási tevékenységek megjelölését. Az SZMSZ tartalmazott hatályon kívül helyezett jogszabályi hivatkozásokat – pl.:2/2010. (I.14.) OKM rendelet a muzeális intézmények működési engedélyéről; 2/1993. (I. 30.) MKM rendelet az egyes kulturális közalkalmazotti munkakörök betöltéséhez szükséges képesítési és egyéb feltételekről; stb. -, mely alapján megállapítható, hogy az Ávr. 13. § (4a) bekezdés előírása ellenére a jogszabályváltozásokat a hatálybalépést követő harminc napon belül nem minden esetben vezették át.

Az SZMSZ felülvizsgálata és kiegészítése megtörtént, azt az Emberi Erőforrások Bizottsága 56/2020. (X.26.) EMEB határozatával jóváhagyta. Az irányító szerv által is jóváhagyott szabályzat megfelelt az Áht. és az Ávr. vonatkozó előírásainak.

A gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szerv az Ávr. 9. § (5) bekezdés a) pontban meghatározottak ellenére nem kötött **munkamegosztási megállapodást** az Önkormányzat irányítása alá tartozó gazdasági szervezettel. 1/1

A **Számviteli politika és az annak keretében elkészítendő szabályzatok** elkészítéséért az Áhsz. 31. § (1), 50. § (1) bekezdések és az Áht. 10. § (1) és (4a) bekezdések értelmében a költségvetési szerv vezetője a felelős. Az elkészített számviteli szabályzatok közös jellemzője, hogy a költségvetési szerv vezetője aláírásával nem igazolta a szabályzat kiadását.

Az ellenőrzés során - 2020. december 03. dátummal - a költségvetési szerv vezetője aláírta az Eszközök és források értékelési szabályzatát, a Leltározási és selejtezési szabályzatot, valamint az Önköltségszámítási szabályzatot, biztosítva ezzel a szabályszerű dokumentálást.

A **Számviteli politika** kiegészítése szükséges, mivel a Szt. 14. § (3) bekezdése szerinti, az ellenőrzött szervekre jellemző szabályok, előírások, módszerek nem teljes körűen kerültek megjelenítésre (pl.: vállalkozási tevékenységre, adóköteles tevékenységre történő utalás, használt kormányzati funkciók nincsenek szervezetekre megbontva, stb.).1/2

A **Pénzkezelési szabályzatban** nem kerültek meghatározásra - a Szt. 14. § (3) bekezdés előírásainak megfelelően - a szervezetre vonatkozó sajátosságok. Így például: alkalmazható fizetési módok; bankszámla terhére kibocsátott kártyák alkalmazása; bankszámlák feletti rendelkezés; stb. A Szt. 14. § (8) bekezdés előírásai ellenére nem határozták meg a készpénzállományt érintő pénzmozgások jogcímeit és eljárásrendjét. A pénzkezelő-helyek vonatkozásában nem határozták meg a pénzkezelés személyi, tárgyi feltételeit, illetve a felelősségi szabályokat, felelősségvállalási nyilatkozat nem állt rendelkezésre. A „4.4. Előleg kifizetésének rendje” rész nem tartalmazta az engedélyező (és helyettese) személyét, az engedélyezéshez használandó nyomtatvány(oka)t.1/3

Az egységes számlakeret alapján elkészített **számlarend** nem tartalmazta a Szt. 161/A. § és az Áhsz. 16. melléklet szerint a 003, 005 nyilvántartási ellenszámlák COFOG-ok szerinti alábontását. A számlarend néhány esetben – pl.: 178., 180. oldal – tartalmazott a régi könyvelési programra történő hivatkozást.

A számlarend nem tartalmazta a Szt. 161. § (2) bekezdés d) pontjában előírt bizonylati rendet – csak utalás történt az analitikus nyilvántartás során használt bizonylatokra és azok album számára - és a hozzá kapcsolódó bizonylati albumot. 1/4

A **Gazdálkodási szabályzatban** rögzítették az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pont szerint a gazdálkodási jogkörgyakorláshoz kapcsolódó előírásokat. A szabályszerű dokumentálás azonban nem volt biztosított, mivel az intézményvezető a szabályzatot nem írta alá.

Ellentmondás állt fenn a kötelezettségvállalások eljárási rendje és a Beszerzések lebonyolításának szabályzatában meghatározott beszerzési eljárás lefolytatásának általános rendje között a beszerzési értékhatár tekintetében.

A szövegezés nem volt megfelelő a nyilvántartás céljára használt program tekintetében (CT-Ecostat program helyett ASP gazdálkodási szakrendszer).

A teljesítés igazolásának módjára vonatkozó rész (IV. fejezet utolsó bekezdés) felülvizsgálatot igényel, mivel a szabályozás eltér a gyakorlattól.

A szabályzat mellékletét képező felhatalmazások/kijelölések nem minden esetben a jogszabályi előírásoknak - Ávr. 52. §, 55. §, 57-59. § - megfelelően kerültek elkészítésre.

Például: - az intézményvezető/gazdasági szervezet vezetője részére nem kell

felhatalmazás/kijelölés, mivel a jogkörgyakorlásra jogszabály alapján jogosult;

- az utalványozás összességét a polgármester nem korlátozhatja;

- a felhatalmazást/kijelölést nem az ellenőrzött költségvetési szerv jelenlegi vezetője adta.

Az Ávr. 60. § (3) bekezdése szerint a jogkörök gyakorlására jogosult személyekről és aláírás-mintájukról nyilvántartást vezettek, a nyilvántartáson feltüntetett melléklet szám nem volt összhangban a szabályzatban hivatkozott melléklet számokkal.

A szabályzat felülvizsgálata, a jogkörök gyakorlására jogosult személyekről és aláírás-mintájukról vezetett nyilvántartás aktualizálása az ellenőrzés időszakában megtörtént.

A gazdálkodási jogkör gyakorlásához szükséges kijelölések, felhatalmazások elkészítése folyamatban van. 1/5

A **beszerzések lebonyolításával kapcsolatos szabályzat** kiadmányozója a Jegyző, így nem tettek eleget az Ávr. 13. § (2) bekezdésben foglaltaknak, melynek értelmében a belső szabályzatok elkészítéséért a költségvetési szerv vezetője a felelős. A szabályzat általános tartalmú, az intézmény szervezeti sajátosságait nem mutatta be a Szt. 14. § (4) bekezdésben meghatározottak ellenére. Ellentmondás állt fenn a beszerzési eljárás lefolytatásának általános rendje és a Gazdálkodási szabályzatban rögzített kötelezettségvállalások eljárásrendje között a beszerzési értékhatár tekintetében. 1/6

A költségvetési szerv vezetője nem gondoskodott az alábbi **működést befolyásoló és pénzügyi kihatással járó kérdésekre vonatkozó belső szabályzatok** elkészítéséről:

Ávr. 13. § (2) bekezdés

c) pont a belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésével és lebonyolításával, elszámolásával kapcsolatos kérdések,

d) pont az anyag- és eszközgazdálkodás számviteli politikában nem szabályozott kérdései,

e) pont a reprezentációs kiadások felosztását, azok teljesítésének és elszámolásának szabályai,

f) pont a gépjárművek igénybevételének és használatának rendje,

h) pont a közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendje. 1/7

Nem biztosították **A hivatali telefonhasználatról szóló jegyzői utasítás** szerinti szabályozás és a gyakorlati alkalmazás összhangját, például: a költségek megtérítése, a vezetőkre vonatkozó eltérő rendelkezések, magáncélú használat, stb. tekintetében (Ávr. 13. § (4b) bekezdés, Sza tv. 70. § (9) bekezdés ca) pont). Az Ávr. 13. §. (2) bekezdés előírása ellenére az intézmény vezetője a szabályzat jóváhagyását aláírásával nem igazolta.

Az ellenőrzés időszakában az intézményvezető gondoskodott önálló szabályzat elkészítéséről.

A Könyvtár és Múzeum nem rendelkezett a Bkr. 6. § (3) bekezdése szerinti **ellenőrzési nyomvonallal**, illetve a Bkr. 6. § (4), (4a) bekezdések szerinti **a szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjével**. 1/8

Az intézményvezető az ellenőrzés időszakában gondoskodott az ellenőrzési nyomvonal elkészítéséről, mely 2020. december 04. napjától hatályos.

Integrált kockázatkezelési rendszer

Az intézményvezető a Bkr. 6. § (4) bekezdés előírása ellenére nem készítette el a költségvetési szerv integrált kockázatkezelési eljárásrendjét, a Bkr. 7. § (1)-(3) bekezdésekben foglaltak ellenére integrált kockázatkezelési rendszert nem működtetett. A kockázatok felmérését, az egyes kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket, valamint azok teljesítésének folyamatos nyomon követésének módját dokumentumokkal nem támasztották alá. 1/9

Kontrolltevékenységek

A kontrollok kiépítése - Bkr. 8. § (2) bekezdés - az ellenőrzési nyomvonal szabályozásának, az integrált kockázatkezelési rendszer működtetésének hiánya miatt nem teljes körűen biztosított. 1/10

Mintatételek értékeléséhez kapcsolódó észrevételek:

Nem vették figyelembe az Áht. 38. § (1) bekezdésben foglaltakat, mivel a teljesítésigazolás dátuma későbbi, mint az érvényesítés, utalványozás (E/V/5).

A bizonylatok nem minden esetben támasztották alá a „négy-szem” elv működtetését, a vezetői ellenőrzések kontrolljának alkalmazását (E/V/9, E/V/10).

A vízszolgáltatóval kötött szerződést – mint felhasználó - a polgármester írta alá annak ellenére, hogy az Ávr. 52. § (1) bekezdés alapján a költségvetési szervnél nem jogosult kötelezettségvállalásra (E/V/12).

E/V/13 minta esetén a pénzügyi ellenjegyzés hiányzott a kötelezettségvállalás dokumentumáról (szerződés).

A bevételek esetén nem történt teljesítésigazolás annak ellenére, hogy a Gazdálkodási szabályzat a költségvetés teljesítése kapcsán keletkezett bevételek esetében is előírja (E/V/25).

Az E/V/39 mintatételnél nem biztosították az Áht. 38. § és az Ávr. 59. § előírásainak érvényesülését, mivel az utalványrendelet aláírása nem történt meg.

A gazdasági események elszámolása nem minden esetben a hatályos jogszabályi előírások szerint történt, különös tekintettel a befektetett eszközök besorolása, követelés jellegű sajátos elszámolások vonatkozásában (pl.: E/V/5, E/V/21, E/K/1, E/K/7).

Információs és kommunikációs rendszer

A költségvetési szervnél kialakításra és működtetésre kerültek olyan rendszerek – pl.: értekezletek, megbeszélések, elektronikus levelezés formájában -, amelyek biztosították az információk megfelelő időben való eljutását az illetékes szervezeti egységekhez, személyekhez.

A Könyvtár és Múzeum internetes honlapja az Info tv. előírásainak megfelelően tartalmazott közzéteendő adatokat.

Az SZMSZ 4. melléklete a József Attila Városi Könyvtár és Múzeum **iratkezelési szabályzata**, amit az intézményvezető nem írt alá. A szabályzat tartalmazott hatálytalan jogszabályi hivatkozást – a személyes adatok védelméről és a közérdekű adatok nyilvánosságáról szóló 1992. évi LXIII. törvény.

Az SZMSZ felülvizsgálata során a mellékletek vonatkozásában is elvégezték a szükséges módosításokat, a hiányzó aláírás pótlása az intézményvezető részéről megtörtént.

Nyomon követési rendszer (monitoring)

A nyomon követési rendszer (monitoring) kialakítása és működtetése - Bkr. 10. § - hiányos. Az operatív tevékenységek keretében megvalósuló eseti és folyamatos nyomon követés gyakorlatát dokumentumokkal nem támasztották alá.

A Könyvtár és Múzeum **belső ellenőrzési** feladatait a Makói Polgármesteri Hivatal szervezeti keretén belül a végrehajtási szervektől elkülönített – szervezetileg és funkcionálisan – független belső szervezeti egység, a belső ellenőrzési szervezet látja el.

Makó Város Önkormányzat Képviselő-testülete az önkormányzat és költségvetési szervei, valamint a külső szervek – kedvezményezett szervezetek, továbbá a helyi önkormányzat többségi irányítást biztosító, befolyása alatt működő társaságok gazdálkodásáról – tervezett ellenőrzéséhez összeállított 2020. évi ellenőrzési tervet a 265/2019. (XI.27.) MÖKT.

határozatával hagyta jóvá. A belső ellenőrzés feladattervét kockázatelemzés alapján állította össze. A József Attila Városi Könyvtár és Múzeumra vonatkozó 2020. évre tervezett ellenőrzés nem került megjelölésre, valamint kapacitás hiányában 2019. évben sem történt ellenőrzés. 1/11

A Bkr. 17. § (1a) bekezdés előírása alapján elkészítették a **Belső ellenőrzési kézikönyvet**, de azon az Intézményvezető aláírásával egyetértését nem igazolta.

Az ellenőrzés során - 2020. 12. 01. dátummal – a költségvetési szerv vezetője aláírásával igazolta egyetértését.

A költségvetési szerv vezetője 2020. február 28-ai dátummal elkészítette a belső kontrollrendszer minőségének értékelését a Bkr. 11. § (1) bekezdésben foglaltaknak megfelelően.

2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai

Az időközi adatszolgáltatások vizsgálata a II. negyedéves időközi mérlegjelentést és a 06. havi költségvetési jelentést alátámasztó részletes főkönyvi kivonat adataiból vett minták alapján került lefolytatásra.

Az **Áhsz. 14. melléklet szerint előírt releváns részletező nyilvántartások** vezetése az Önkormányzat által alkalmazott integrált könyvelési programmal (ASP szakrendszer), illetve az egyedileg alkalmazott analitikus nyilvántartásokkal (foglalkoztatottaknak adott előlegek) készült.

A Képviselő-testület 4/2020. (III.05.) önkormányzati rendeletével elfogadta az önkormányzat és költségvetési szervei 2020. évi költségvetését, mely tartalmazta az Áht. 23. § (2) bekezdés b) pont előírása szerint a Könyvtár és Múzeum költségvetési bevételi és kiadási előirányzatait. A rendeletben szereplő adatok egyezőséget mutattak az adatszolgáltatásban közölt adatokkal. Az előirányzatokban – kiemelt előirányzatok tekintetében - 2020. június 30-ig változás nem következett be.

A 2019. évi költségvetési beszámoló mérlegének záró értékei és a 2020. évi költségvetési beszámoló mérlegének nyitó értékei egyezőséget mutattak, a folytonosság elve érvényesült.

A nyitó tételeket analitikával a foglalkoztatottaknak adott előlegek és a költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása kivételével alátámasztották. Az Áhsz. 54. § (2) bekezdés előírásai alapján a nyitás utáni feladatokat elvégezték. Az előző évi maradványt bevételként az Áhsz. 54. § (4) bekezdés szerint 2020. június 30-ig nem vették nyilvántartásba. A Makó Város Önkormányzata 2019. évi zárszámadásáról szóló 7/2020. (VI.18.) PM rendelet 2020. június 19. napjától hatályos. (A 07. havi időközi költségvetési jelentés adatszolgáltatásban már megjelenik a nyilvántartásba vétel.)

Az **Áhsz. 17. melléklet szerinti kötelező egyezőségek** vizsgálata, a pénzforgalom egyeztetés megtörtént, a záró pénzeszköz értéke bankszámlakivonattal/pénztárjelentéssel alátámasztott. A költségvetési és a pénzügyi könyvvezetés között eltérés nem volt, a pénzforgalom levezetése egyezett.

Az adatszolgáltatások és az azokat alátámasztó főkönyvi kivonatok tárgyidőszak végi adatainak egyezősége biztosított.

A **könyvelésben alkalmazott** – nem technikai - **kormányzati funkciók** a Kincstár közhiteles törzskönyvi nyilvántartásában szerepelnek (kivéve: 074040 Fertőző megbetegedések megelőzése, járványügyi ellátás). A 095020 COFOG-ot – könyvelésben nem használt – a költségvetési szerv nem használhatja.

Gondoskodtak a **könyvviteli zárlat** - Áhsz. 53. § (4)-(7) bekezdés - keretében elvégzendő releváns feladatok elvégzéséről.

A személyi juttatásokkal kapcsolatos elszámolások nem minden esetben mutattak egyezőséget a KIRA-ban megadott paraméterekkel, az adott havi kincstári értesítő adataival (E/V/38, 2020. 05. és 11. havi személyi juttatás felülvizsgálata). 2/1

Nagyobb körütekintést igényel a reprezentációs kiadások feladása a Kincstár számfejtési rendszerébe. Több havi kifizetés utólag, egy összegben került feladásra, így a nyilvántartott adatok (KIRA rendszerbe feladott – költségvetési szerv könyvelésében rögzített) között eltérés mutatkozott.

A könyvelés alapjául szolgáló bejövő számlán a nettó és áfa megbontás nem megfelelő összegekben történt. A könyvelés során a bruttó értéket vették alapul és ennek megfelelően a számlán szereplő besorolás (27 %) alapján számolták el a gazdasági eseményt (E/V/9). Az E/V/10 minta esetén a befogadott számla kitöltése nem volt egyértelmű mennyiség-egységár-érték összefüggés vonatkozásában; az áthárított adó százalékkértéke nem volt megfelelő.

A gazdasági események elszámolása nem minden esetben a hatályos jogszabályi előírások alapján történt:

- a könyvtári könyvek beszerzését nem tárgyi eszközként - értéktől függően kis értékű vagy nagy értékű – számolták el (E/V/21, E/V/30, E/V/312, E/V/34, E/V/50),
- Áhsz. 15. melléklet előírásai alapján a rögzítés során használt rovat nem volt megfelelő(E/V/5),
- nem megfelelően történt a besorolás az E/K/1 és az E/K/5 minták esetén, mivel a licence szerződés éven belülre szólt,
- március havi bér kifizetése követelés jellegű sajátos elszámolásként – 36515 szla. – került nyilvántartásba (E/K/7).

A 38/2013. NGM rendelet előírásainak figyelembevételével az aktív (igénybevett szolgáltatások) és a passzív (december havi bér) időbeli elhatárolások feloldása nem történt meg 2020. június 30-ig.

A KEP-es felületre feltöltött mintatételek valóságát helyszíni ellenőrzés keretében szűrőpróbaszerűen ellenőriztük.

A II. negyedévi mérlegjelentés és a 06. havi költségvetési jelentés jogszabályi határidőre történő teljesítése megtörtént, az adattartalom alátámasztása megfelelő volt.

Az **ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról**, hogy az ellenőrzött szervnél a II. negyedévi mérlegjelentés és a 06. havi költségvetési jelentés kapcsán vizsgált könyvvezetésben **a jelentős hiba mértékét elérő hibát nem tartalmazott**. Az ellenőrzés során feltárt, **javítható hibákat kijavították**.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai

A Könyvtár és Múzeum a **2020. évi Gyorsjelentést** és a **12. havi költségvetési jelentést** a KGR-K11 rendszerbe határidőre feltöltötte. A mintatételek ellenőrzése alapján megállapítható, hogy a főkönyvi és nyilvántartási számlákat a vonatkozó jogszabályi előírások szerint alkalmazták. A könyvviteli elszámolás számviteli bizonylatokkal alátámasztott.

Az **éves költségvetési beszámoló** adatai főkönyvi kivonattal alátámasztottak, az adatok megegyeztek a KGR-K11 rendszerbe a főkönyvi kivonattal 2021. 03. 26-án feltöltött, 2021. 04. 06-án jóváhagyott státuszban lévő adatokkal.

A költségvetési jelentés módosított előirányzatai az Áht. 34. § előírásainak megfelelően módosított költségvetési rendelettel alátámasztásra kerültek.

Az éves könyvviteli zárlat keretében az Áhsz. 17. mellékletben meghatározott egyezőségek vizsgálatával elvégezték a költségvetési és a pénzügyi könyvvezetés helyességének ellenőrzését.

A **mérlegben** szereplő eszközöket és forrásokat az Áhsz. 22. §. (1) bekezdésének megfelelő tétel, ellenőrizhető mérlegforduló napi leltárral, összesítő kimutatással alátámasztották. Mennyiségi felvétellel történő leltározásra a szervezet belső szabályzata alapján minden páros évben kerül sor, ez 2020. évben nem történt meg, csak egyeztető leltár készült. 3/1

Az **immateriális javak** és a **tárgyi eszközök** leltározása az analitikus nyilvántartásokban (KATI) lévő adatok azonosításával, egyeztetésével történt.

A **kézpénzállományt** mennyiségi felvétellel (fizikai leltározással), megszámlálás alapján vették leltárba, a **bankszámlák** leltározása a bank által küldött mérleg fordulónapi kivonatok alapján egyeztetéssel történt.

A **követelések** és a **kötelezettségek** (költségvetési évi) leltározása a főkönyvi számlák, az analitika és a vonatkozó dokumentumok alapján egyeztetéssel megtörtént.

A **követelés jellegű sajátos elszámolások** (igénybevett szolgáltatásra adott előleg) leltározása egyeztetéssel megtörtént. A csatolt bizonylatok alapján a számlák megérkeztek az előleg rendezése azonban nem történt meg. 2/2

Az **aktív** (előfizetés) és a **passzív** (december havi bér és járulék) **időbeli elhatárolás** összege a könyvviteli nyilvántartások adatai alapján került be a leltárba. A könyvviteli nyilvántartások adatait dokumentumokkal alátámasztották, így megállapítható volt, hogy az aktív időbeli elhatárolásokhoz kapcsolódó 42/2020/650929 számlán az előfizetés időszaka 2020.08.01-2021.07.31., ennek ellenére a teljes nettó összeg elhatárolásra került. 2/3

A **saját tőke** elemeire vonatkozó tételek egyeztetéséről a könyvviteli nyilvántartások alapján készítették jegyzőkönyvet. Nyitó rendező tételként megtörtént a nyitó mérleg szerinti eredmény összegének átvezetése a felhalmozott eredmény számlára.

Biztosított volt az **eredménykimutatás** főkönyvi kivonattal való összevetése.

A mérleg szerinti eredmény értéke megegyezett a mérleget alátámasztó főkönyvi kivonat szerinti eredményszámlák alapján a bevételek és költségek, ráfordítások különbségének összegével.

Biztosított volt a **maradványkimutatás** főkönyvi kivonattal való összevetése. A kimutatás megfelelően tartalmazza a költségvetési szerv alaptevékenységének bevételeit és kiadásait, az adatok megegyeznek a főkönyvben lévő összegekkel. A maradvány értékének korrigált záró pénzeszközök értékével való egyezőségét biztosították.

Vállalkozási tevékenysége az ellenőrzött szervezetnek nem volt. Az alaptevékenység összes maradványa 2 637 011 Ft, melyből 1 703 923 Ft kötelezettségvállalással terhelt maradvány.

Az ellenőrzés tapasztalatai alapján megállapítható, hogy alacsony a kockázata annak, hogy a József Attila Városi Könyvtár és Múzeum éves beszámolója megbízható, valós összképet befolyásoló jelentős hibát tartalmazzon.

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

A Könyvtár és Múzeum a közbenső megállapítások és javaslatok táblázat javaslatai alapján

- **megfelelően intézkedett**
- - a Számviteli politika keretében elkészítendő szabályzatok – Leltározási és selejtezési szabályzat, Eszközök és források értékelési szabályzata, Önköltségszámítási szabályzat – megfelelő dokumentálása,
 - a vezetékes és mobiltelefonok használatára vonatkozó belső szabályzat felülvizsgálata/aktualizálása,
 - ellenőrzési nyomvonal elkészítése,
 - a költségvetési szerv vezetőjének egyetértésével igazolt belső ellenőrzési kézikönyv használata,
 - a pénzügyi ellenőrzés alaptényező alapján történő vizsgálata (mintavételek értékelése táblázat) tárgyban megfogalmazott javaslatok alapján. Az elvégzett javítások alapján a felsoroltakkal kapcsolatban már nem foglalmaztunk meg megállapításokat és javaslatokat a jelentésben.
- **megkezdett intézkedéseket, amelyeket azonban nem fejezett be.** Mivel a hibák, hiányosságok kezelése nem zárult le teljes körűen, ezért ezen hibákat fennállónak tekintettük és a megállapítások között szerepeltettük, a javaslatokat részben megismételtük az Ellenőrzés javaslati rész 1/5.pontjában.
- **nem intézkedett** egyes javaslatokkal kapcsolatban, **illetve a hibák visszamenőlegesen nem voltak javíthatóak.** 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., 1/6-1/11., 2/1. pontjaiban.

ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések:

Az intézményvezető intézkedjen

- 1/1. az Ávr. 9. § (5) bekezdés a) pontja szerinti munkamegosztási megállapodás megkötéséről és a 9. § (5a) bekezdés alapján annak irányító szerv általi jóváhagyásáról.
- 1/2. a Számviteli politika felülvizsgálatáról - annak a gazdálkodóra jellemző sajátosságokkal, előírásokkal történő kiegészítéséről a Szt. 14. § (3)-(4) bekezdéseiben foglaltaknak megfelelően – és Áhsz. 50. § (1) bekezdés szerinti dokumentálásáról/aláírásáról.
- 1/3. a Pénzkezelési szabályzat felülvizsgálatáról - a Szt. 14. § (3) bekezdés szerint annak a gazdálkodóra jellemző sajátosságokkal, előírásokkal történő kiegészítéséről a Szt. 14. § (8) bekezdés, valamint az Ávr. 148. § (2) bekezdés előírásainak figyelembevételével – és Áhsz. 50. § (1) bekezdés szerinti dokumentálásáról/aláírásáról.
- 1/4. a Szt. 161/A. § és az Áhsz. 16. melléklet szerint a számlarend kiegészítéséről a könyvelésben alkalmazott 003 Kiadások és 005 Bevételek nyilvántartási ellenszámlákban feltüntetett kormányzati funkciókkal.

- 1/5. a gazdálkodási jogkörök gyakorlásához szükséges kijelölések/felhatalmazások elkészítéséről az Ávr. 52-59. § és a belső szabályzatok előírásainak figyelembevételével.
- 1/6. az Ávr. 13. § (2) bekezdés b) pont szerinti szabályzat felülvizsgálatáról és megfelelő dokumentálásáról/aláírásáról.
- 1/7. az alábbi szabályzatok elkészítéséről és megfelelő dokumentálásáról/aláírásáról:
 - a belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésével és lebonyolításával, elszámolásával kapcsolatok kérdések (Ávr. 13. § (2) bekezdés c) pont),
 - anyag- és eszközgazdálkodás számviteli politikában nem szabályozott kérdései (Ávr. 13. § (2) bekezdés d) pont),
 - a reprezentációs kiadások felosztását, azok teljesítésének és elszámolásának szabályai (Ávr. 13. § (2) bekezdés e) pont),
 - gépjárművek igénybevételének és használatának szabályzata (Ávr. 13. § (2) bekezdés f) pont),
 - a közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendje (Ávr. 13. § (2) bekezdés h) pont).
- 1/8. a Bkr. 6. § (4)-(4a) bekezdések előírásainak megfelelően a szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendje szabályzat elkészítéséről és a 2. § nd) pont szerinti megfelelő dokumentálásáról/aláírásáról.
- 1/9. az integrált kockázatkezelési eljárásrend elkészítéséről és kockázatkezelési rendszer működtetéséről a Bkr. 6. § (4) és 7. § (1) bekezdések előírásainak megfelelően.
- 1/10. a szervezeten belüli kontrolltevékenységek kialakításáról és működtetéséről a Bkr. 8. § (2)-(4) bekezdéseinek alapján.
- 1/11. a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszer kialakításáról és működtetéséről a Bkr. 10. § előírásainak megfelelően.

2. A könyvvizelési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

Az intézményvezető gondoskodik

- 2/1. az Áhsz. 44. § (4) bekezdés előírása szerint a K1-2 rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon a kiadások teljesítésének könyvelési értesítő alapján történő nyilvántartásba vételéről, valamint az Áhsz. 44. § (5) bekezdés szerinti egyeztetés elvégzéséről.
- 2/2. a követelés jellegű sajátos elszámolások – különös tekintettel az igénybe vett szolgáltatásokra adott előlegekre - 38/2013. NGM rendelet XII. fejezet A) pont szerinti elszámolásáról, valamint az Áhsz. 14. melléklet IV. pont előírásainak megfelelő részletező nyilvántartás elkészítéséről.
- 2/3. a mérlegben az aktív időbeli elhatárolások Áhsz. 13. § (8)-(10) bekezdései szerinti kimutatásáról.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

Az intézményvezető intézkedik

- 3/1. a Leltározási és selejtezési szabályzat előírásainak megfelelően a mennyiségi felvétellel történő leltározási kötelezettségének az ellenőrzött szerv eleget tegyen,

valamint az Áhsz. 53. § (8) c) pont szerint végrehajtásra kerüljön a leltárkiértékelés, a leltári különbözetek elszámolása, az eltérések okainak kivizsgálása.

IV. BEFEJEZŐ RÉSZ

Budapest, <időbélyeg szerint>

Bugár Csaba a Magyar Államkincstár elnökének nevében és megbízásából:

Tisztelettel:

Brebán Andrea
főosztályvezető

Mellékletek: 5 db

1. számú melléklet Mintavételek értékelése tábla
(Makó Város Önkormányzata, PIR: 726917)
2. számú melléklet Mintavételek értékelése tábla
(Makói Polgármesteri Hivatal, PIR: 354743)
3. számú melléklet Mintavételek értékelése tábla
(Makói Egyesített Egészségügyi Intézmény, PIR: 358279)
4. számú melléklet Mintavételek értékelése tábla
(Makói Óvoda, PIR: 358356)
5. számú melléklet Mintavételek értékelése tábla
(József Attila Városi Könyvtár és Múzeum, PIR: 638430)

Készült: 1 példányban.

Kapja: Makó Város Önkormányzata (6900 Makó, Széchenyi tér 22.)
Farkas Éva Erzsébet polgármester elektronikusan hivatali kapun kiküldve - Irattár

ZÁRADÉK

Az ellenőrzésről készült jelentésben foglaltakat megismertem. Tudomásul veszem, hogy köteles vagyok a kincstári ellenőrzés javaslatai alapján a végrehajtásért felelős személyeket kijelölni, a végrehajtás határidejét feltüntető intézkedési tervet készíteni, az intézkedéseket a megadott határidőre végrehajtani, továbbá arról a Magyar 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.

Makó, <időbélyeg szerint>

dr. Kruzslicz-Bodnár Gréta
Jegyző

Farkas Éva Erzsébet
Polgármester

MELLÉKLETEK