

Budapest Főváros XII. kerület Hegyvidéki Önkormányzat
2017. évi működési, felhalmozási, finanszírozási bevételeinek és kiadásainak
mérlegszerű bemutatása tájékoztató jelleggel

az adatok előirányzatnál ezer forint, tényadatnál forint

Sor-szám	Bevételi előirányzat megnevezése	2017. évi előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés XII.31.	Sor-szám	Kiadási előirányzat megnevezése	2017. évi előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés XII.31.
1.	Működési célú támogatások államháztartáson belülről	1 683 957	1 897 815	1 946 102 895	1.	Személyi juttatások	3 228 637	3 356 292	3 139 623 532
	Önkormányzatok működési támogatásai	1 484 954	1 707 964	1 707 964 260	2.	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	759 809	796 770	757 241 751
	Elvonások és befizetések bevételei	0	0	2 401 458	3.	Dologi kiadások	6 557 416	6 605 871	5 861 991 937
	Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről	199 003	189 851	235 737 177	4.	Ellátottak pénzbeli juttatásai	114 289	114 003	90 868 826
2.	Közhatalmi bevételek	6 086 150	6 082 795	6 274 040 050	5.	Egyéb működési célú kiadások	1 308 570	1 918 086	845 501 981
	Helyi adók	5 632 421	5 832 202	5 956 313 818		A helyi önkormányzatok előző évi elszámolásából származó kiadások	0	27 516	115 963
	Gépjárműadók	188 000	188 000	193 139 761		A helyi önkormányzatok törvényi előírásán alapuló befizetései	0	0	0
	Egyéb közhatalmi bevételek	265 729	62 593	124 586 471		Egyéb elvonások, befizetések	0	4 576	31 974 004
3.	Működési bevételek	3 430 394	3 578 921	3 666 192 848		Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülről	27 650	38 172	23 841 273
4.	Működési célú átvett pénzeszközök	78 637	155 714	97 000 116		Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre	688 020	779 667	789 570 741
	Egyéb működési célú átvett pénzeszközök	78 637	155 714	97 000 116		Tartalékok	592 900	1 068 155	0
I.	Működési költségvetés összesen (1+...+4)	11 279 138	11 715 245	11 983 335 909	I.	Működési költségvetés összesen (1+...+5)	11 968 721	12 791 022	10 695 228 027
1.	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről	5 190 422	2 160 574	1 255 395 924	1.	Beruházások	4 337 575	3 542 368	3 326 039 741
	Felhalmozási célú önkormányzati támogatások	4 860 300	1 297 100	962 622 559	2.	Felújítások	4 780 339	2 697 496	2 498 611 846
	Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről	330 122	863 474	292 773 365	3.	Egyéb felhalmozási célú kiadások	310 935	341 275	186 646 239
2.	Felhalmozási bevételek	1 787 010	1 774 213	2 078 476 768		Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről	41 158	96 448	46 447 444
	Ingatlanok / egyéb tárgyi eszköz értékesítése	1 687 010	1 712 207	2 016 470 768		Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson kívülre	269 777	244 827	140 198 795
	Részesedések megszűnéséhez kapcsolódó bevételek	100 000	62 006	62 006 000					
3.	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök	58 000	3 000	3 091 373					
	Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközök	58 000	3 000	3 091 373					
II.	Felhalmozási költségvetés összesen (1+2+3)	7 035 432	3 937 787	3 336 964 065	II.	Felhalmozási költségvetés összesen (1+2+3)	9 428 849	6 581 139	6 011 297 826
1.	Belföldi finanszírozás bevételei	3 083 000	4 729 129	4 901 573 691	1.	Belföldi finanszírozás kiadásai	0	1 010 000	1 163 423 191
	Hitel-, kölcsönfelvétel pénzügyi vállalkozástól	0				Hitel-, kölcsöntörlesztés államháztartáson kívülre	0	0	0
	Belföldi értékpapírok bevételei	0	2 410 000	2 410 000 000		Belföldi értékpapírok kiadásai	0	1010000	1 010 000 000
	Központi, irányítószervi támogatás	0				Központi, irányítószervi támogatás folyósítása	0	0	0
	Lekötött bankbetétek megszüntetése	0				Pénzeszközök lekötött bankbetétként elhelyezése			
	Államháztartáson belüli megelőlegezések			172 444 599		Államháztartáson belüli megelőlegezések			153 423 191
	Maradvány igénybevétele	3 083 000	2 319 129	2 319 129 092					
III.	Finanszírozási bevételek (1)	3 083 000	4 729 129	4 901 573 691	III.	Finanszírozási kiadások (1)	0	1 010 000	1 163 423 191
	Bevételek mindösszesen (I+II+III)	21 397 570	20 382 161	20 221 873 665		Kiadások mindösszesen (I+II+III)	21 397 570	20 382 161	17 869 949 044

Közvetett támogatások 2017.

ezer forint

Sor-szám	Megnevezés	Összeg
1.	Ellátottak térítési díjának, kártérítésének méltányossági alapon történő elengedése	3 073
	<i>Ebből: étkeztetés</i>	3 055
	<i>bázi segítségnyújtás</i>	18
2.	Lakosság részére lakásépítéshez, lakásfelújításhoz nyújtott kölcsönök elengedése	-
3.	Helyi adónál, gépjárműadónál biztosított kedvezmény, mentesség	318 658
	Ebből: építményadó	75 753
	<i>törvény alapján</i>	42 031
	<i>helyi rendelet alapján</i>	32 383
	<i>méltányosság</i>	1 339
	Ebből: magánszemélyek kommunális adója	18 405
	<i>törvény alapján</i>	-
	<i>helyi rendelet alapján</i>	16 047
	<i>méltányosság</i>	2 358
	Ebből: telekadó	160 493
	<i>törvény alapján</i>	128 646
	<i>helyi rendelet alapján</i>	24 745
	<i>méltányosság</i>	7 102
	Ebből: idegenforgalmi adó	30 356
	<i>törvény alapján</i>	30 356
	Ebből: Gépjárműadó	33 651
	<i>törvény alapján</i>	33 651
	<i>helyi rendelet alapján</i>	-
	<i>méltányosság</i>	-
4.	Helyiségek, eszközök hasznosításából származó bevételből nyújtott kedvezmény, mentesség	-
5.	Egyéb nyújtott kedvezmény vagy kölcsön elengedése	-
Mindösszesen:		321 731

**Az Önkormányzat tulajdonában álló
gazdálkodó szervezetek működéséből származó
kötelezettségek 2017. évi teljesítése**

Előterjesztés I/4. melléklete

Sorszám	Gazdasági és közhasznú társaság neve	Kötelezettség jellege	Teljesítés (Ft-ban)
1.	Fáber Kft	Szolgáltatás	928 467 442
		Eszközbeszerzés	502 920
		Beruházás	3 089 787
		Felújítás	20 598 718
2.	Hegyvidék Városfejlesztési Nonprofit Kft v.a.	Szolgáltatás	7 499 924
		Beruházás	10 531 987
		Felújítás	36 258 500
3.	MOM Kulturális Központ Nonprofit Kft	Szolgáltatás	4 756 285
		Támogatás	301 183 000
4.	Hegyvidés Szabadidősport Nonprofit Kft	Szolgáltatás	4 674 881
		Támogatás	377 919 000
5.	Hegyvidéki Sportcsarnok és Sportközpont Kft.	-	0

Budapest Főváros XII. kerület Hegyvidéki Önkormányzat
Saját pénzeszközök változásának bemutatása 2017.

adatok forintban

Intézmény	Nyitó pénzkészlet	Záró pénzkészlet
BUDAPEST FŐVÁROS XII. KERÜLET HEGYVIDÉKI ÖNKORMÁNYZAT	2 617 919 560	2 552 492 377
BUDAPEST FŐVÁROS XII. KERÜLET HEGYVIDÉKI POLGÁRMESTERI HIVATAL	0	0
BUDAPEST FŐVÁROS XII. KERÜLET HEGYVIDÉKI ÖNKORMÁNYZAT KRISZTINAVÁROSI BÖLCSŐDE	0	5 346 456
BUDAPEST FŐVÁROS XII. KERÜLET HEGYVIDÉKI ÖNKORMÁNYZAT SVÁBHEGYI BÖLCSŐDE	0	2 556 660
BUDAPEST FŐVÁROS XII. KERÜLET HEGYVIDÉKI ÖNKORMÁNYZAT ZUGLIGETI BÖLCSŐDE	0	4 370 596
KIMBI ÓVODA	0	242 147
MACKÓS ÓVODA	0	5 698 350
HEGYVIDÉKI MESEVÁR ÓVODA	0	6 473 721
NORMAFA ÓVODA	0	5 629 245
ORBÁNHEGYI ÓVODÁK	0	1 090 203
SÜNI ÓVODÁK	0	2 141 872
TÁLTOS ÓVODA	0	5 472 916
VÁROSMAJORI ÓVODÁK	0	5 054 160
ZUGLIGET ÓVODA	0	5 319 900
BUDAPEST FŐVÁROS XII. KERÜLET HEGYVIDÉKI ÖNKORMÁNYZAT CSALÁDSEGÍTŐ ÉS GYERMEKJÓLÉTI KÖZPONT	0	1 353 026
BUDAPEST FŐVÁROS XII. KERÜLET HEGYVIDÉKI ÖNKORMÁNYZAT HEGYVIDÉKI SZOCIÁLIS KÖZPONT	0	5 549 478
BUDAPEST FŐVÁROS XII. KERÜLET HEGYVIDÉKI ÖNKORMÁNYZAT FEJLESZTŐ NAPKÖZI OTTHON	0	4 032 890
BUDAPEST FŐVÁROS XII. KERÜLET HEGYVIDÉKI ÖNKORMÁNYZAT HEGYVIDÉKI EGÉSZSÉGÜGYI KÖZPONT	0	7 419 067
BUDAPEST FŐVÁROS XII. KERÜLET HEGYVIDÉKI ÖNKORMÁNYZAT HEGYVIDÉKI HELYTÖRTÉNETI GYŰJTEMÉNY ÉS GALÉRIA	0	0
BUDAPEST FŐVÁROS XII. KERÜLET VIRÁNYOSI KÖZÖSSÉGI HÁZ	0	4 560 129
BUDAPEST FŐVÁROS XII. KERÜLET HEGYVIDÉKI ÖNKORMÁNYZAT GAZDASÁGI ELLÁTÓ SZOLGÁLAT	0	33 227 440
HEGYVIDÉK LAPKIADÓ	0	5 711 757
NORMAFA PARK FENNTARTÓ ÉS ÜZEMELTETŐ INTÉZMÉNY	0	5 939 447
Mindösszesen	2 617 919 560	2 669 681 837

**2017 . évi beszámoló BUDAPEST FŐVÁROS XII. KERÜLET
HEGYVIDÉKI ÖNKORMÁNYZAT költségvetési bevételei és kiadásai
alakulásáról**

01/A - K1-K8. Költségvetési kiadások

Megnevezés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség - Költségvetési évben esedékes	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség - Költségvetési évben esedékes végleges	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség - Költségvetési évét követően esedékes	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség - Költségvetési évét követően esedékes végleges	Teljesítés
Törvény szerinti illetmények, munkabérek (K1101)	15 550 000	25 615 000	0	25 614 746	47 566 000	0	25 614 746
Normatív jutalmak (K1102)	2 320 000	233 000	0	0	4 640 000	0	0
Béren kívüli juttatások (K1107)	295 000	466 000	0	465 009	620 000	0	465 009
Közlekedési költségtérítés (K1109)	59 000	95 000	0	94 510	118 000	0	94 510
Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai (>=14) (K1113)	0	98 000	0	97 581	100 000	0	97 581
Foglalkoztatottak személyi juttatásai (=01+...+13) (K11)	18 224 000	26 507 000	0	26 271 846	53 044 000	0	26 271 846
Választott tisztségviselők juttatásai (K121)	82 000 000	101 005 000	0	95 237 607	202 010 000	0	95 237 607
Munkavégzésre irányuló egyéb jogviszonyban nem saját foglalkoztatottnak fizetett juttatások (K122)	7 071 000	16 871 000	0	16 799 726	14 142 000	0	16 799 726
Egyéb külső személyi juttatások (K123)	55 969 000	38 073 000	0	17 846 511	95 746 000	269 470	17 832 476
Külső személyi juttatások (=16+17+18) (K12)	145 040 000	155 949 000	0	129 883 844	311 898 000	269 470	129 869 809
Személyi juttatások (=15+19) (K1)	163 264 000	182 456 000	0	156 155 690	364 942 000	269 470	156 141 655
Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó (=22+...+28) (K2)	40 847 000	43 500 000	0	40 030 992	87 578 000	0	40 030 992
ebből: szociális hozzájárulási adó (K2)	0	0	0	0	0	0	28 756 623
ebből: egészségügyi hozzájárulás (K2)	0	0	0	0	0	0	8 908 906
ebből: táppénz hozzájárulás (K2)	0	0	0	0	0	0	27 237
ebből: munkáltatót terhelő személyi jövedelemadó (K2)	0	0	0	0	0	0	2 338 226
Szakmai anyagok beszerzése (K311)	3 323 000	3 087 000	0	731 952	0	0	731 952
Üzemeltetési anyagok beszerzése (K312)	12 795 000	23 351 000	1	16 537 843	2 032 265	0	16 537 843
Készletbeszerzés (=29+30+31) (K31)	16 118 000	26 438 000	1	17 269 795	2 032 265	0	17 269 795
Informatikai szolgáltatások igénybevétele (K321)	72 414 000	68 426 000	78 600	62 303 816	77 240 608	2 284 379	62 297 294
Egyéb kommunikációs szolgáltatások (K322)	4 200 000	4 200 000	0	3 817 469	3 841 114	339 350	3 817 469
Kommunikációs szolgáltatások (=33+34) (K32)	76 614 000	72 626 000	78 600	66 121 285	81 081 722	2 623 729	66 114 763
Közüzemi díjak (K331)	49 291 000	49 291 000	13 171	48 468 636	21 971 981	3 819 672	48 468 636
Vásárolt élelmezés (K332)	126 000	126 000	0	0	0	0	0
Bérleti és lízing díjak (>=39) (K333)	10 779 000	9 779 000	0	3 655 080	405 600	200 000	3 655 080
Karbantartási, kisjavítási szolgáltatások (K334)	394 648 000	396 830 000	0	340 740 719	73 152 261	39 459 501	340 740 719

01/A - K1-K8. Költségvetési kiadások

Megnevezés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség - Költségvetési évben esedékes	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség - Költségvetési évben esedékes végleges	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség - Költségvetési évét követően esedékes	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség - Költségvetési évét követően esedékes végleges	Teljesítés
ebből: települési támogatás [Szoctv. 45. §], (K48)	0	0	0	0	0	0	39 800 920
ebből: önkormányzat által saját hatáskörben (nem szociális és gyermekvédelmi előírások alapján) adott más ellátás (K48)	0	0	0	0	0	0	704 260
Ellátottak pénzbeli juttatásai (=62+63+74+75+83+93+98+101) (K4)	114 169 000	116 503 000	0	90 917 086	4 083 551	322 570	90 868 826
A helyi önkormányzatok előző évi elszámolásából származó kiadások (K5021)	0	116 000	0	115 963	0	0	115 963
Egyéb elvonások, befizetések (K5023)	0	54 800 000	0	27 399 426	0	0	27 399 426
Elvonások és befizetések (=124+125+126) (K502)	0	54 916 000	0	27 515 389	0	0	27 515 389
Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson belülről (=130+...+139) (K504)	0	400 000	0	0	0	0	0
Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülről (=152+...+161) (K506)	18 050 000	36 670 000	0	23 644 515	15 326 119	1 023 881	23 644 515
ebből: központi költségvetési szervek (K506)	0	0	0	0	0	0	4 425 000
ebből: helyi önkormányzatok és költségvetési szerveik (K506)	0	0	0	0	0	0	19 139 515
ebből: nemzetiségi önkormányzatok és költségvetési szerveik (K506)	0	0	0	0	0	0	80 000
Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre (=180+...+189) (K512)	688 020 000	779 972 000	0	779 970 741	904 817 159	7 382 937	779 970 741
ebből: egyházi jogi személyek (K512)	0	0	0	0	0	0	9 566 000
ebből: nonprofit gazdasági társaságok (K512)	0	0	0	0	0	0	678 229 000
ebből: egyéb civil szervezetek (K512)	0	0	0	0	0	0	89 502 741
ebből: önkormányzati többségi tulajdonú nem pénzügyi vállalkozások (K512)	0	0	0	0	0	0	873 000
ebből: egyéb vállalkozások (K512)	0	0	0	0	0	0	1 800 000
Tartalékok (K513)	592 900 000	1 068 155 000	0	0	0	0	0

01/A - K1-K8. Költségvetési kiadások

Megnevezés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség - Költségvetési évben esedékes	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség - Költségvetési évben esedékes végleges	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség - Költségvetési évét követően esedékes	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség - Költségvetési évét követően esedékes végleges	Teljesítés
Egyéb működési célú kiadások (=122+127+128+129+140+151+162+164+176+177+178+179+190) (K5)	1 298 970 000	1 940 113 000	0	831 130 645	920 143 278	8 406 818	831 130 645
Immateriális javak beszerzése, létesítése (K61)	75 046 000	79 357 000	0	58 946 982	61 930 000	6 400 000	58 946 982
Ingtatlanok beszerzése, létesítése (>=194) (K62)	2 802 775 000	2 407 997 000	7 644 061	2 399 477 985	372 775 435	5 045 932	2 399 477 985
Informatikai eszközök beszerzése, létesítése (K63)	23 858 000	16 221 000	0	7 053 180	2 125 000	3 875 000	7 053 180
Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése (K64)	222 244 000	259 601 000	0	231 662 854	97 004 701	2 591 454	231 662 854
Beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó (K67)	843 468 000	445 040 000	0	346 593 942	87 623 638	4 835 880	346 593 942
Beruházások (=192+193+195+...+199) (K6)	3 967 391 000	3 208 216 000	7 644 061	3 043 734 943	621 458 774	22 748 266	3 043 734 943
Ingtatlanok felújítása (K71)	3 761 039 000	2 224 879 000	51 751	2 224 217 986	92 814 599	83 732 923	2 197 250 631
Egyéb tárgyi eszközök felújítása (K73)	0	5 000 000	0	4 464 350	0	0	4 464 350
Felújítási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó (K74)	1 019 300 000	467 617 000	0	304 178 051	24 354 029	22 607 889	296 896 865
Felújítások (=201+...+204) (K7)	4 780 339 000	2 697 496 000	51 751	2 532 860 387	117 168 628	106 340 812	2 498 611 846
Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülre (=230+...+239) (K84)	41 158 000	96 448 000	0	46 447 444	0	0	46 447 444
ebből: központi költségvetési szervek (K84)	0	0	0	0	0	0	5 000 000
ebből: helyi önkormányzatok és költségvetési szerveik (K84)	0	0	0	0	0	0	41 447 444
Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson kívülre (=257+...+266) (K89)	269 777 000	244 827 000	0	140 389 295	50 360 000	2 288 000	140 198 795
ebből: egyházi jogi személyek (K89)	0	0	0	0	0	0	13 800 000
ebből: nonprofit gazdasági társaságok (K89)	0	0	0	0	0	0	60 502 195
ebből: egyéb civil szervezetek (K89)	0	0	0	0	0	0	5 600 000
ebből: háztartások (K89)	0	0	0	0	0	0	47 734 500
ebből: egyéb vállalkozások (K89)	0	0	0	0	0	0	12 562 100
Egyéb felhalmozási célú kiadások (=206+207+218+229+240+242+254+255+256) (K8)	310 935 000	341 275 000	0	186 836 739	50 360 000	2 288 000	186 646 239

01/A - K1-K8. Költségvetési kiadások

Megnevezés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség - Költségvetési évben esedékes	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség - Költségvetési évben esedékes végleges	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség - Költségvetési évet követően esedékes	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség - Költségvetési évet követően esedékes végleges	Teljesítés
Költségvetési kiadások (=20+21+61+121+191+200+205+267) (K1-K8)	14 495 783 000	12 464 098 000	11 939 054	10 496 463 314	5 286 886 296	418 946 666	10 441 267 592

02 - Beszámoló a B1. - B7. költségvetési bevételek előirányzatának teljesítéséről					
Megnevezés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Követelés - Költségvetési évben esedékes	Követelés - Költségvetési évet követően esedékes	Teljesítés
Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása (B111)	56 851 189	56 851 532	56 851 189	0	56 851 189
Települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása (B112)	967 184 477	1 023 283 477	1 021 192 828	0	1 021 192 828
Települési önkormányzatok szociális, gyermekjóléti és gyermekétkeztetési feladatainak támogatása (B113)	444 440 591	550 941 591	542 631 358	0	542 631 358
Települési önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása (B114)	23 626 400	29 952 400	29 952 685	0	29 952 685
Működési célú költségvetési támogatások és kiegészítő támogatások (B115)	0	19 356 000	19 356 520	0	19 356 520
Elszámolásból származó bevételek (B116)	0	37 979 000	37 979 680	0	37 979 680
Önkormányzatok működési támogatásai (=01+...+06) (B11)	1 492 102 657	1 718 364 000	1 707 964 260	0	1 707 964 260
Elvonások és befizetések bevételei (B12)	0	0	2 401 458	0	2 401 458
Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről (=33+...+42) (B16)	24 097 343	44 594 000	44 241 766	105 728	43 001 499
ebből: egyéb fejezeti kezelésű előirányzatok (B16)	0	0	0	0	25 828 110
ebből: elkülönített állami pénzalapok (B16)	0	0	0	0	3 368 885
ebből: helyi önkormányzatok és költségvetési szerveik (B16)	0	0	0	0	13 804 504
Működési célú támogatások államháztartáson belülről (=07+...+10+21+32) (B1)	1 516 200 000	1 762 958 000	1 754 607 484	105 728	1 753 367 217
Felhalmozási célú önkormányzati támogatások (B21)	4 860 300 000	1 912 776 000	962 622 559	0	962 622 559
Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről (=69+...+78) (B25)	330 122 000	247 798 000	292 773 365	0	292 773 365
ebből: fejezeti kezelésű előirányzatok EU-s programokra és azok hazai társfinanszírozása (B25)	0	0	0	0	292 773 365
Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (=44+45+46+57+68) (B2)	5 190 422 000	2 160 574 000	1 255 395 924	0	1 255 395 924
Vagyoni típusú adók (=110+...+116) (B34)	2 335 000 000	2 482 000 000	2 702 127 734	0	2 482 230 705
ebből: építményadó (B34)	0	0	0	0	1 686 771 424

02 - Beszámoló a B1. - B7. költségvetési bevételek előirányzatának teljesítéséről					
Megnevezés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Követelés - Költségvetési évben esedékes	Követelés - Költségvetési évet követően esedékes	Teljesítés
ebből: magánszemélyek kommunális adója (B34)	0	0	0	0	491 099 001
ebből: telekadó (B34)	0	0	0	0	304 360 280
Értékesítési és forgalmi adók (=118+...+139) (B351)	3 247 421 000	3 282 202 000	3 506 733 565	0	3 399 187 696
ebből: állandó jeleggel végzett iparüzési tevékenység után fizetett helyi iparüzési adó (B351)	0	0	0	0	3 399 187 696
Gépjárműadók (=146+...+149) (B354)	188 000 000	188 000 000	199 751 070	0	193 139 761
ebből: belföldi gépjárművek adójának a helyi önkormányzatot megillető része (B354)	0	0	0	0	193 139 761
Egyéb áruhasználati és szolgáltatási adók (=151+...+167) (B355)	50 000 000	68 000 000	75 873 991	0	74 895 417
ebből: tartózkodás után fizetett idegenforgalmi adó (B355)	0	0	0	0	74 895 417
Termékek és szolgáltatások adói (=117+140+144+145+150) (B35)	3 485 421 000	3 538 202 000	3 782 358 626	0	3 667 222 874
Egyéb közhatalmi bevételek (>=170+...+184) (B36)	264 129 000	60 993 000	112 950 223	0	72 885 760
ebből: szabálysértési pénz- és helyszíni bírság és a közlekedési szabályszegések után kiszabott közigazgatási bírság helyi önkormányzatot megillető része (B36)	0	0	0	0	32 711 682
ebből: egyéb bírság (B36)	0	0	0	0	40 174 078
Közhatalmi bevételek (=93+94+104+109+168+169) (B3)	6 084 550 000	6 081 195 000	6 597 436 583	0	6 222 339 339
Szolgáltatások ellenértéke (>=188+189) (B402)	1 784 181 000	1 819 614 000	1 740 715 118	2 200 900	1 671 756 629
ebből:tárgyi eszközök bérbeadásából származó bevétel (B402)	0	0	0	0	812 831 688
ebből: utak használata ellenében beszedett használati díj, pótdíj, elektronikus útdíj (B402)	0	0	0	0	777 882 505
Közvetített szolgáltatások ellenértéke (>=191) (B403)	231 991 000	212 608 000	383 820 632	29 002 142	362 470 488
ebből: államháztartáson belül (B403)	0	0	0	0	131 726 469
Tulajdonosi bevételek (>=193+...+198) (B404)	0	96 500 000	96 524 184	0	96 519 000
ebből: egyéb részesedések után kapott osztalék (B404)	0	0	0	0	96 519 000
Ellátási díjak (B405)	0	0	14 668	0	0

02 - Beszámoló a B1. - B7. költségvetési bevételek előirányzatának teljesítéséről					
Megnevezés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Követelés - Költségvetési évben esedékes	Követelés - Költségvetési évet követően esedékes	Teljesítés
Kiszámlázott általános forgalmi adó (B406)	397 670 000	451 003 000	475 143 452	20 858 469	446 233 765
Általános forgalmi adó visszatérítése (B407)	52 088 000	52 088 000	0	0	0
Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek (>=206+207) (B4082)	20 000 000	20 000 000	36 509 618	118 010 936	36 492 680
Kamatbevételek és más nyereségjellegű bevételek (=202+205) (B408)	20 000 000	20 000 000	36 509 618	118 010 936	36 492 680
Más egyéb pénzügyi műveletek bevételei (>=211+...+215) (B4092)	0	0	8 556 000	0	8 556 000
Egyéb pénzügyi műveletek bevételei (=209+210) (B409)	0	0	8 556 000	0	8 556 000
Biztosító által fizetett kártérítés (B410)	0	0	1 544 223	0	1 255 696
Egyéb működési bevételek (>=219+220) (B411)	13 593 000	29 721 000	122 526 007	239 074	116 408 411
ebből: a szerződés megerősítésével, a szerződésszegéssel kapcsolatos véglegesen járó bevételek, a szerződésen kívüli károkozásért, személyiségi, dologi vagy más jog megsértéséért, jogalap nélküli gazdagodásért kapott összegek (B411)	0	0	0	0	17 635 171
ebből: kiadások visszatérítései (B411)	0	0	0	0	21 440 175
Működési bevételek (=186+187+190+192+199+...+201+208+216+217+218) (B4)	2 499 523 000	2 681 534 000	2 865 353 902	170 311 521	2 739 692 669
Ingatlanok értékesítése (>=225) (B52)	1 687 010 000	1 663 207 000	2 016 135 834	235 963 215	2 015 709 351
Részesedések megszűnéséhez kapcsolódó bevételek (B55)	100 000 000	70 562 000	62 006 000	0	62 006 000
Felhalmozási bevételek (=222+224+226+227+229) (B5)	1 787 010 000	1 733 769 000	2 078 141 834	235 963 215	2 077 715 351
Egyéb működési célú átvett pénzeszközök (=244+...+255) (B65)	78 637 000	155 714 000	96 584 990	0	96 584 990
ebből: nonprofit gazdasági társaságok (B65)	0	0	0	0	6 290 000
ebből: egyéb civil szervezetek (B65)	0	0	0	0	1 268 165
ebből: pénzügyi vállalkozások (B65)	0	0	0	0	717 647
ebből: állami többségi tulajdonú nem pénzügyi vállalkozások (B65)	0	0	0	0	229 789
ebből: önkormányzati többségi tulajdonú nem pénzügyi vállalkozások (B65)	0	0	0	0	77 077 000

02 - Beszámoló a B1. - B7. költségvetési bevételek előirányzatának teljesítéséről					
Megnevezés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Követelés - Költségvetési évben esedékes	Követelés - Költségvetési évet követően esedékes	Teljesítés
ebből: kormányok és nemzetközi szervezetek (B65)	0	0	0	0	11 002 389
Működési célú átvett pénzeszközök (=231+...+234+244) (B6)	78 637 000	155 714 000	96 584 990	0	96 584 990
Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközök (=271+...+281) (B75)	58 000 000	3 000 000	3 091 373	0	3 091 373
ebből: egyházi jogi személyek (B75)	0	0	0	0	41 365
ebből: nonprofit gazdasági társaságok (B75)	0	0	0	0	3 000 000
ebből: egyéb civil szervezetek (B75)	0	0	0	0	50 008
Felhalmozási célú átvett pénzeszközök (=257+...+260+270) (B7)	58 000 000	3 000 000	3 091 373	0	3 091 373
Költségvetési bevételek (=43+79+185+221+230+256+282) (B1-B7)	17 214 342 000	14 578 744 000	14 650 612 090	406 380 464	14 148 186 863

03 - K9 Finanszírozási kiadások							
Megnevezés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség - Költségvetési évben esedékes	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség - Költségvetési évben esedékes végleges	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség - Költségvetési évet követően esedékes	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség - Költségvetési évet követően esedékes végleges	Teljesítés
Forgatási célú belföldi értékpapírok vásárlása (>=08+09) (K9121)	0	1 010 000 000	0	1 010 000 000	0	0	1 010 000 000
Belföldi értékpapírok kiadásai (=07+10+11+12+16+17) (K912)	0	1 010 000 000	0	1 010 000 000	0	0	1 010 000 000
Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése (K914)	0	153 500 000	0	153 423 191	0	19 021 408	153 423 191
Központi, irányító szervei támogatások folyósítása (K915)	5 801 559 000	5 821 048 000	0	5 208 725 384	0	0	5 208 725 384
Belföldi finanszírozás kiadásai (=06+19+...+25+28) (K91)	5 801 559 000	6 984 548 000	0	6 372 148 575	0	19 021 408	6 372 148 575
Finanszírozási kiadások (=29+37+38+39) (K9)	5 801 559 000	6 984 548 000	0	6 372 148 575	0	19 021 408	6 372 148 575

**2017. évi beszámoló BUDAPEST FŐVÁROS XII. KERÜLET HEGYVIDÉKI
POLGÁRMESTERI HIVATAL költségvetési bevételei és kiadásai
alakulásáról**

01/A - K1-K8. Költségvetési kiadások

Megnevezés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség - Költségvetési évben esedékes	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség - Költségvetési évben esedékes végleges	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség - Költségvetési évét követően esedékes	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség - Költségvetési évét követően esedékes végleges	Teljesítés
Törvény szerinti illetmények, munkabérek (K1101)	861 276 000	898 551 000	0	898 550 798	1 701 552 000	0	898 550 798
Normatív jutalmak (K1102)	39 600 000	85 998 000	0	85 997 389	79 200 000	0	85 997 389
Céljuttatás, projektprémium (K1103)	110 204 000	25 819 000	0	25 817 511	220 408 000	0	25 817 511
Készenléti, ügyeleti, helyettesítési díj, túlóra, túlszolgálat (K1104)	20 950 000	23 402 000	0	23 401 336	41 900 000	0	23 401 336
Jubileumi jutalom (K1106)	3 276 000	3 644 000	0	3 643 300	6 552 000	0	3 643 300
Béren kívüli juttatások (K1107)	38 383 000	40 337 000	0	40 336 499	77 309 466	32 000	40 336 499
Ruházati költségtérítés (K1108)	720 000	720 000	0	720 000	1 440 000	0	720 000
Közlekedési költségtérítés (K1109)	9 135 000	7 610 000	0	7 607 234	18 270 000	0	7 607 234
Egyéb költségtérítések (K1110)	700 000	700 000	0	700 000	1 320 000	0	700 000
Szociális támogatások (K1112)	500 000	500 000	0	315 000	1 080 000	0	315 000
Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai (>=14) (K1113)	7 000 000	16 760 000	0	16 757 043	17 800 000	0	16 757 043
Foglalkoztatottak személyi juttatásai (=01+...+13) (K11)	1 091 744 000	1 104 041 000	0	1 103 846 110	2 166 831 466	32 000	1 103 846 110
Munkavégzésre irányuló egyéb jogviszonyban nem saját foglalkoztatottnak fizetett juttatások (K122)	14 160 000	18 030 000	0	18 029 076	28 320 000	0	18 029 076
Egyéb külső személyi juttatások (K123)	21 000	14 414 000	0	10 724 237	47 202 000	69 687	9 801 368
Külső személyi juttatások (=16+17+18) (K12)	14 181 000	32 444 000	0	28 753 313	75 522 000	69 687	27 830 444
Személyi juttatások (=15+19) (K1)	1 105 925 000	1 136 485 000	0	1 132 599 423	2 242 353 466	101 687	1 131 676 554
Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó (=22+...+28) (K2)	213 533 000	265 676 000	0	263 766 638	433 252 000	0	263 766 638
ebből: szociális hozzájárulási adó (K2)	0	0	0	0	0	0	235 151 536
ebből: rehabilitációs hozzájárulás (K2)	0	0	0	0	0	0	11 910 000
ebből: egészségügyi hozzájárulás (K2)	0	0	0	0	0	0	8 057 263
ebből: táppénz hozzájárulás (K2)	0	0	0	0	0	0	920 812
ebből: munkáltatót terhelő személyi jövedelemadó (K2)	0	0	0	0	0	0	7 727 027
Szakmai anyagok beszerzése (K311)	6 100 000	1 105 000	0	1 097 214	678 109	64 346	1 063 362
Üzemeltetési anyagok beszerzése (K312)	27 788 000	16 683 000	530 040	15 947 682	4 747 157	937 879	15 939 651
Készletbeszerzés (=29+30+31) (K31)	33 888 000	17 788 000	530 040	17 044 896	5 425 266	1 002 225	17 003 013

01/A - K1-K8. Költségvetési kiadások

Megnevezés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség - Költségvetési évben esedékes	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség - Költségvetési évben esedékes végleges	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség - Költségvetési évet követően esedékes	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség - Költségvetési évet követően esedékes végleges	Teljesítés
Informatikai szolgáltatások igénybevétele (K321)	107 584 000	68 261 000	2 284 000	64 477 010	91 206 204	6 126 360	64 477 010
Egyéb kommunikációs szolgáltatások (K322)	9 000 000	5 200 000	0	5 170 133	5 060 033	861 227	5 170 133
Kommunikációs szolgáltatások (=33+34) (K32)	116 584 000	73 461 000	2 284 000	69 647 143	96 266 237	6 987 587	69 647 143
Közüzemi díjak (K331)	20 000 000	12 805 000	186 555	12 604 803	13 970 678	2 681 041	12 597 169
Vásárolt élelmezés (K332)	4 000 000	4 000 000	0	1 789 000	354 701	39 000	1 789 000
Bérelti és lízing díjak (>=39) (K333)	2 557 000	2 557 000	6	1 381 857	959 014	64 608	1 381 857
Karbantartási, kisjavítási szolgáltatások (K334)	26 805 000	33 552 000	0	33 547 979	4 380 452	265 623	33 547 979
Közvetített szolgáltatások (>=42) (K335)	4 060 000	4 060 000	0	2 072 480	3 378 452	235 721	2 072 480
Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások (K336)	44 749 000	37 727 000	1 500 000	22 455 042	12 827 000	1 044 000	22 455 042
Egyéb szolgáltatások (K337)	103 439 000	86 369 000	30 000	66 172 735	139 075 439	4 868 008	66 172 735
ebből: biztosítási díjak (K337)	0	0	0	0	0	0	2 147 670
Szolgáltatási kiadások (=36+37+38+40+41+43+44) (K33)	205 610 000	181 070 000	1 716 561	140 023 896	174 945 736	9 198 001	140 016 262
Kiküldetések kiadásai (K341)	1 130 000	1 130 000	0	85 471	0	0	85 471
Kiküldetések, reklám- és propagandakiadások (=47+48) (K34)	1 130 000	1 130 000	0	85 471	0	0	85 471
Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó (K351)	88 316 000	67 725 000	1 209 780	54 872 339	59 573 757	4 518 617	54 806 712
Fizetendő általános forgalmi adó (K352)	1 200 000	1 328 000	0	1 328 000	0	0	1 328 000
Egyéb dologi kiadások (K355)	7 962 000	8 062 000	0	7 222 338	734 416	403 968	7 221 338
Különféle befizetések és egyéb dologi kiadások (=50+51+52+55+59) (K35)	97 478 000	77 115 000	1 209 780	63 422 677	60 308 173	4 922 585	63 356 050
Dologi kiadások (=32+35+46+49+60) (K3)	454 690 000	350 564 000	5 740 381	290 224 083	336 945 412	22 110 398	290 107 939
Lakhatással kapcsolatos ellátások (=94+...+97) (K46)	120 000	0	0	0	0	0	0
Ellátottak pénzbeli juttatásai (=62+63+74+75+83+93+98+101) (K4)	120 000	0	0	0	0	0	0
Egyéb elvonások, befizetések (K5023)	0	2 402 000	0	2 401 458	0	0	2 401 458
Elvonások és befizetések (=124+125+126) (K502)	0	2 402 000	0	2 401 458	0	0	2 401 458

01/A - K1-K8. Költségvetési kiadások

Megnevezés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség - Költségvetési évben esedékes	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség - Költségvetési évben esedékes végleges	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség - Költségvetési évet követően esedékes	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség - Költségvetési évet követően esedékes végleges	Teljesítés
Egyéb működési célú kiadások (=122+127+128+129+140+151+162+164+176+177+178+179+190) (K5)	0	2 402 000	0	2 401 458	0	0	2 401 458
Immateriális javak beszerzése, létesítése (K61)	98 740 000	72 074 000	0	72 073 125	0	0	69 336 260
Informatikai eszközök beszerzése, létesítése (K63)	20 000 000	15 220 000	0	15 218 682	0	0	13 612 162
Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése (K64)	4 724 000	7 244 000	0	7 021 436	0	0	7 021 436
Beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó (K67)	33 336 000	25 762 000	1	25 464 572	0	0	24 291 859
Beruházások (=192+193+195+...+199) (K6)	156 800 000	120 300 000	1	119 777 815	0	0	114 261 717
Költségvetési kiadások (=20+21+61+121+191+200+205+267) (K1-K8)	1 931 068 000	1 875 427 000	5 740 382	1 808 769 417	3 012 550 878	22 212 085	1 802 214 306

02 - Beszámoló a B1. - B7. költségvetési bevételek előirányzatának teljesítéséről					
Megnevezés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Követelés - Költségvetési évben esedékes	Követelés - Költségvetési évet követően esedékes	Teljesítés
Egyéb közhatalmi bevételek (>=170+...+184) (B36)	1 600 000	1 600 000	53 328 020	0	51 700 711
ebből: építésügyi bírság (B36)	0	0	0	0	46 660 711
ebből: egyéb bírság (B36)	0	0	0	0	5 040 000
Közhatalmi bevételek (=93+94+104+109+168+169) (B3)	1 600 000	1 600 000	53 328 020	0	51 700 711
Szolgáltatások ellenértéke (>=188+189) (B402)	13 720 000	13 720 000	16 561 943	0	16 561 311
ebből:tárgyi eszközök bérbeadásából származó bevétel (B402)	0	0	0	0	255 400
Közvetített szolgáltatások ellenértéke (>=191) (B403)	26 500 000	26 500 000	2 208 017	0	2 160 343
Tulajdonosi bevételek (>=193+...+198) (B404)	0	0	1 969	0	0
Ellátási díjak (B405)	0	0	16 752	0	0
Kiszámlázott általános forgalmi adó (B406)	4 109 000	4 109 000	4 393 373	0	4 282 712
Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek (>=206+207) (B4082)	37 000	37 000	41 645	0	41 645
Kamatbevételek és más nyereségjellegű bevételek (=202+205) (B408)	37 000	37 000	41 645	0	41 645
Biztosító által fizetett kártérítés (B410)	0	0	1 351 486	0	1 351 486
Egyéb működési bevételek (>=219+220) (B411)	0	0	355 936	19 698	307 509
ebből: a szerződés megerősítésével, a szerződésszegéssel kapcsolatos véglegesen járó bevételek, a szerződésen kívüli károkozásért, személyiségi, dologi vagy más jog megsértéséért, jogalap nélküli gazdagodásért kapott összegek (B411)	0	0	0	0	4 338
Működési bevételek (=186+187+190+192+199+...+201+208+216+217+218) (B4)	44 366 000	44 366 000	24 931 121	19 698	24 705 006
Egyéb tárgyi eszközök értékesítése (B53)	0	0	761 417	0	761 417
Felhalmozási bevételek (=222+224+226+227+229) (B5)	0	0	761 417	0	761 417
Költségvetési bevételek (=43+79+185+221+230+256+282) (B1-B7)	45 966 000	45 966 000	79 020 558	19 698	77 167 134

**2017. évi beszámoló BUDAPEST FŐVÁROS XII. KERÜLET HEGYVIDÉKI
ÖNKORMÁNYZAT Intézmények költségvetési bevételei és kiadásai
alakulásáról**

01/A - K1-K8. Költségvetési kiadások							
Megnevezés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség - Költségvetési évből esedékes	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség - Költségvetési évből esedékes végleges	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség - Költségvetési évet követően esedékes	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség - Költségvetési évet követően esedékes végleges	Teljesítés
Szolgáltatási kiadások (=36+37+38+40+41+43+44) (K33)	1 588 036 000	1 613 521 000	0	1 413 487 418	538 441 998	57 713 213	1 384 795 085
Kiküldetések kiadásai (K341)	430 000	388 000	0	381 799	0	0	381 799
Reklám- és propagandakiadások (K342)	2 620 000	3 490 000	0	3 009 162	0	0	3 009 162
Kiküldetések, reklám- és propagandakiadások (=47+48) (K34)	3 050 000	3 878 000	0	3 390 961	0	0	3 390 961
Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó (K351)	445 178 000	453 176 000	0	388 307 038	192 003 968	15 905 922	380 233 871
Fizetendő általános forgalmi adó (K352)	10 134 000	7 534 000	0	7 325 000	0	0	7 325 000
Kamatkiadások (>=53+54) (K353)	10 000	10 000	0	0	0	0	0
Egyéb dologi kiadások (K355)	8 699 000	7 409 000	0	3 162 466	0	48 438	3 160 366
Különféle befizetések és egyéb dologi kiadások (=50+51+52+55+59) (K35)	464 021 000	468 129 000	0	398 794 504	192 003 968	15 954 360	390 719 237
Dologi kiadások (=32+35+46+49+60) (K3)	2 261 576 000	2 296 748 000	0	2 006 530 934	790 988 439	76 856 898	1 965 643 908
Egyéb elvonások, befizetések (K5023)	0	2 119 000	0	2 117 023	0	0	2 117 023
Elvonások és befizetések (=124+125+126) (K502)	0	2 119 000	0	2 117 023	0	0	2 117 023
Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre (=180+...+189) (K512)	9 600 000	9 600 000	0	9 600 000	0	0	9 600 000
ebből: egyéb vállalkozások (K512)	0	0	0	0	0	0	9 600 000
Egyéb működési célú kiadások (=122+127+128+129+140+151+162+164+176+177+178+179+190) (K5)	9 600 000	11 719 000	0	11 717 023	0	0	11 717 023
Immateriális javak beszerzése, létesítése (K61)	150 000	1 339 000	0	1 187 283	0	0	1 187 283
Ingtatlanok beszerzése, létesítése (>=194) (K62)	0	77 009 000	0	77 008 200	0	0	77 008 200
Informatikai eszközök beszerzése, létesítése (K63)	8 985 000	7 097 000	0	5 829 446	0	0	5 829 446
Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése (K64)	157 707 000	80 886 000	0	49 506 414	0	0	49 243 390
Beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó (K67)	45 048 000	45 978 000	0	34 837 779	0	0	34 766 763
Beruházások (=192+193+195+...+199) (K6)	211 890 000	212 309 000	0	168 369 122	0	0	168 035 082
Költségvetési kiadások (=20+21+61+121+191+200+205+267) (K1-K8)	4 916 076 000	5 036 372 000	0	4 482 519 017	8 090 018 439	76 856 898	4 441 297 949

01 - K1-K8. Költségvetési kiadások

Megnevezés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség - Költségvetési évben esedékes	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség - Költségvetési évben esedékes végleges	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség - Költségvetési évét követően esedékes	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség - Költségvetési évét követően esedékes végleges	Teljesítés
Törvény szerinti illetmények, munkabérek (K1101)	21 878 000	6 778 800	0	6 778 800	0	0	6 778 800
Jubileumi jutalom (K1106)	0	86 500	0	86 430	0	0	86 430
Béren kívüli juttatások (K1107)	1 266 000	220 500	0	220 500	0	0	220 500
Közlekedési költségtérítés (K1109)	221 000	60 500	0	60 473	0	0	60 473
Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai (>=14) (K1113)	0	194 700	0	194 536	0	0	194 536
Foglalkoztatottak személyi juttatásai (=01+...+13) (K11)	23 365 000	7 341 000	0	7 340 739	0	0	7 340 739
Munkavégzésre irányuló egyéb jogviszonyban nem saját foglalkoztatottnak fizetett juttatások (K122)	1 100 000	192 000	0	191 745	0	0	191 745
Egyéb külső személyi juttatások (K123)	800 000	0	0	0	0	0	0
Külső személyi juttatások (=16+17+18) (K12)	1 900 000	192 000	0	191 745	0	0	191 745
Személyi juttatások (=15+19) (K1)	25 265 000	7 533 000	0	7 532 484	0	0	7 532 484
Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó (=22+...+28) (K2)	6 602 000	1 816 000	0	1 815 022	0	0	1 815 022
ebből: szociális hozzájárulási adó (K2)	0	0	0	0	0	0	1 703 617
ebből: egészségügyi hozzájárulás (K2)	0	0	0	0	0	0	62 392
ebből: táppénz hozzájárulás (K2)	0	0	0	0	0	0	7 438
ebből: munkáltatót terhelő személyi jövedelemadó (K2)	0	0	0	0	0	0	41 575
Szakmai anyagok beszerzése (K311)	2 635 000	181 333	0	181 333	0	0	181 333
Üzemeltetési anyagok beszerzése (K312)	1 430 000	479 000	0	478 735	0	0	478 735
Készletbeszerzés (=29+30+31) (K31)	4 065 000	660 333	0	660 068	0	0	660 068
Informatikai szolgáltatások igénybevétele (K321)	780 000	406 441	0	406 441	0	0	406 441
Egyéb kommunikációs szolgáltatások (K322)	750 000	168 014	0	168 014	0	0	168 014
Kommunikációs szolgáltatások (=33+34) (K32)	1 530 000	574 455	0	574 455	0	0	574 455
Közüzemi díjak (K331)	1 500 000	705 773	0	705 773	0	0	705 773
Bérleti és lízing díjak (>=39) (K333)	300 000	210 168	0	210 168	0	0	210 168
Karbantartási, kisjavítási szolgáltatások (K334)	2 357 000	10 950	0	10 950	0	0	10 950
Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások (K336)	4 600 000	5 254 000	0	5 253 995	0	0	5 253 995

01 - K1-K8. Költségvetési kiadások

Megnevezés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség - Költségvetési évben esedékes	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség - Költségvetési évben esedékes végleges	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség - Költségvetési évét követően esedékes	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség - Költségvetési évét követően esedékes végleges	Teljesítés
Egyéb szolgáltatások (K337)	2 664 000	2 283 705	0	2 283 621	0	0	2 283 621
Szolgáltatási kiadások (=36+37+38+40+41+43+44) (K33)	11 421 000	8 464 596	0	8 464 507	0	0	8 464 507
Kiküldetések kiadásai (K341)	200 000	59 789	0	59 789	0	0	59 789
Reklám- és propagandakiadások (K342)	54 000	15 360	0	15 360	0	0	15 360
Kiküldetések, reklám- és propagandakiadások (=47+48) (K34)	254 000	75 149	0	75 149	0	0	75 149
Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó (K351)	3 578 000	2 323 541	0	2 323 541	0	0	2 323 541
Fizetendő általános forgalmi adó (K352)	29 000	23 674	0	23 674	0	0	23 674
Egyéb dologi kiadások (K355)	405 000	16 252	0	16 252	0	0	16 252
Különféle befizetések és egyéb dologi kiadások (=50+51+52+55+59) (K35)	4 012 000	2 363 467	0	2 363 467	0	0	2 363 467
Dologi kiadások (=32+35+46+49+60) (K3)	21 282 000	12 138 000	0	12 137 646	0	0	12 137 646
Egyéb elvonások, befizetések (K5023)	0	57 000	0	56 097	0	0	56 097
Elvonások és befizetések (=124+125+126) (K502)	0	57 000	0	56 097	0	0	56 097
Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülre (=152+...+161) (K506)	0	197 000	0	196 758	0	0	196 758
ebből: helyi önkormányzatok és költségvetési szerveik (K506)	0	0	0	0	0	0	196 758
Egyéb működési célú kiadások (=122+127+128+129+140+151+162+164+176+177+178+179+190) (K5)	0	254 000	0	252 855	0	0	252 855
Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése (K64)	1 177 000	6 298	0	6 298	0	0	6 298
Beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó (K67)	317 000	1 702	0	1 701	0	0	1 701
Beruházások (=192+193+195+...+199) (K6)	1 494 000	8 000	0	7 999	0	0	7 999
Költségvetési kiadások (=20+21+61+121+191+200+205+267) (K1-K8)	54 643 000	21 749 000	0	21 746 006	0	0	21 746 006

02 - Beszámoló a B1. - B7. költségvetési bevételek előirányzatának teljesítéséről					
Megnevezés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Követelés - Költségvetési évből esedékes	Követelés - Költségvetési évet követően esedékes	Teljesítés
Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről (=33+...+42) (B16)	167 757 000	167 757 000	192 735 678	0	192 735 678
ebből: társadalombiztosítás pénzügyi alapjai (B16)	0	0	0	0	192 576 700
ebből: helyi önkormányzatok és költségvetési szerveik (B16)	0	0	0	0	158 978
Működési célú támogatások államháztartáson belülről (=07+...+10+21+32) (B1)	167 757 000	167 757 000	192 735 678	0	192 735 678
Készletértékesítés ellenértéke (B401)	0	0	391 979	0	391 979
Szolgáltatások ellenértéke (>=188+189) (B402)	47 207 000	47 201 000	82 396 354	2 261 428	79 335 531
ebből:tárgyi eszközök bérbeadásából származó bevétel (B402)	0	0	0	0	27 992
Közvetített szolgáltatások ellenértéke (>=191) (B403)	331 356 000	331 356 000	312 941 820	17 367 794	302 017 237
ebből: államháztartáson belül (B403)	0	0	0	0	289 108 024
Ellátási díjak (B405)	330 651 200	330 651 200	281 092 357	24 697	280 329 509
Kiszámlázott általános forgalmi adó (B406)	177 289 800	178 755 800	167 445 502	4 909 859	163 865 721
Általános forgalmi adó visszatérítése (B407)	0	0	72 735 882	0	72 735 882
Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek (>=206+207) (B4082)	1 000	1 000	378 286	0	378 286
Kamatbevételek és más nyereségjellegű bevételek (=202+205) (B408)	1 000	1 000	378 286	0	378 286
Biztosító által fizetett kártérítés (B410)	0	0	43 726	0	43 726
Egyéb működési bevételek (>=219+220) (B411)	0	0	2 740 734	0	2 697 302
ebből: a szerződés megerősítésével, a szerződésszegéssel kapcsolatos véglegesen járó bevételek, a szerződésen kívüli károkozásért, személyiségi, dologi vagy más jog megsértéséért, jogalap nélküli gazdagodásért kapott összegek (B411)	0	0	0	0	212 866
Működési bevételek (=186+187+190+192+199+...+201+208+216+217+218) (B4)	886 505 000	887 965 000	920 166 640	24 563 778	901 795 173
Egyéb működési célú átvett pénzeszközök (=244+...+255) (B65)	0	0	415 126	0	415 126
ebből: egyéb vállalkozások (B65)	0	0	0	0	415 126
Működési célú átvett pénzeszközök (=231+...+234+244) (B6)	0	0	415 126	0	415 126
Költségvetési bevételek (=43+79+185+221+230+256+282) (B1-B7)	1 054 262 000	1 055 722 000	1 113 317 444	24 563 778	1 094 945 977

04 - B8. Finanszírozási bevételek					
Megnevezés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Követelés - Költségvetési évben esedékes	Követelés - Költségvetési évet követően esedékes	Teljesítés
Előző év költségvetési maradványának igénybevétele (B8131)	0	56 000	2 173 120	0	2 173 120
Maradvány igénybevétele (=12+13) (B813)	0	56 000	2 173 120	0	2 173 120
Központi, irányító szervi támogatás (B816)	3 916 457 000	4 002 343 000	3 485 129 972	0	3 485 129 972
Belföldi finanszírozás bevételei (=04+11+14+...+19+22) (B81)	3 916 457 000	4 002 399 000	3 487 303 092	0	3 487 303 092
Finanszírozási bevételek (=23+29+30+31) (B8)	3 916 457 000	4 002 399 000	3 487 303 092	0	3 487 303 092

**BUDAPEST FŐVÁROS XII. KERÜLET HEGYVIDÉKI
ÖNKORMÁNYZAT 2017 . évi Összevont (konszolidált) beszámoló**

K01 - Önkormányzati (irányító szerve) konszolidált beszámoló - K1-K8. Költségvetési kiadások			
Megnevezés	Konszolidálás előtti összeg	Konszolidálás	Konszolidált összeg
Törvény szerinti illetmények, munkabérek (K1101)	2 468 281 331	0	2 468 281 331
Normatív jutalmak (K1102)	102 997 389	0	102 997 389
Céljuttatás, projektprémium (K1103)	86 033 211	0	86 033 211
Készenléti, ügyeleti, helyettesítési díj, túlóra, túlszolgálat (K1104)	30 989 866	0	30 989 866
Végkielégítés (K1105)	516 900	0	516 900
Jubileumi jutalom (K1106)	17 462 092	0	17 462 092
Béren kívüli juttatások (K1107)	109 244 729	0	109 244 729
Ruházati költségtérítés (K1108)	720 000	0	720 000
Közlekedési költségtérítés (K1109)	21 651 616	0	21 651 616
Egyéb költségtérítések (K1110)	700 000	0	700 000
Szociális támogatások (K1112)	315 000	0	315 000
Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai (>=14) (K1113)	76 232 702	0	76 232 702
Foglalkoztatottak személyi juttatásai (=01+...+13) (K11)	2 915 144 836	0	2 915 144 836
Választott tisztségviselők juttatásai (K121)	95 237 607	0	95 237 607
Munkavégzésre irányuló egyéb jogviszonyban nem saját foglalkoztatottnak fizetett juttatások (K122)	91 342 414	0	91 342 414
Egyéb külső személyi juttatások (K123)	37 898 675	0	37 898 675
Külső személyi juttatások (=16+17+18) (K12)	224 478 696	0	224 478 696
Személyi juttatások (=15+19) (K1)	3 139 623 532	0	3 139 623 532
Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó (=22+...+28) (K2)	757 241 751	0	757 241 751
ebből: szociális hozzájárulási adó (K2)	657 174 248	0	657 174 248
ebből: rehabilitációs hozzájárulás (K2)	39 004 000	0	39 004 000
ebből: egészségügyi hozzájárulás (K2)	33 166 668	0	33 166 668
ebből: táppénz hozzájárulás (K2)	5 296 906	0	5 296 906
ebből: munkáltatót terhelő személyi jövedelemadó (K2)	22 599 929	0	22 599 929
Szakmai anyagok beszerzése (K311)	7 595 625	0	7 595 625
Üzemeltetési anyagok beszerzése (K312)	155 617 412	0	155 617 412
Készletbeszerzés (=29+30+31) (K31)	163 213 037	0	163 213 037
Informatikai szolgáltatások igénybevétele (K321)	173 583 811	0	173 583 811
Egyéb kommunikációs szolgáltatások (K322)	21 211 012	0	21 211 012
Kommunikációs szolgáltatások (=33+34) (K32)	194 794 823	0	194 794 823
Közüzemi díjak (K331)	162 907 998	0	162 907 998
Vásárolt ételmezés (K332)	539 742 745	0	539 742 745
Bérleti és lízing díjak (>=39) (K333)	7 996 268	0	7 996 268
Karbantartási, kisjavítási szolgáltatások (K334)	469 715 608	0	469 715 608
Közvetített szolgáltatások (>=42) (K335)	502 704 352	0	502 704 352
ebből: államháztartáson belül (K335)	451 521 543	0	451 521 543
Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások (K336)	1 006 508 159	0	1 006 508 159
Egyéb szolgáltatások (K337)	1 260 326 829	0	1 260 326 829
ebből: biztosítási díjak (K337)	21 563 459	0	21 563 459
Szolgáltatási kiadások (=36+37+38+40+41+43+44) (K33)	3 949 901 959	0	3 949 901 959
Kiküldetések kiadásai (K341)	765 613	0	765 613
Reklám- és propagandakiadások (K342)	68 606 352	0	68 606 352
Kiküldetések, reklám- és propagandakiadások (=47+48) (K34)	69 371 965	0	69 371 965

K01 - Önkormányzati (irányító szervi) konszolidált beszámoló - K1-K8. Költségvetési kiadások			
Megnevezés	Konszolidálás előtti összeg	Konszolidálás	Konszolidált összeg
Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó (K351)	1 028 135 409	0	1 028 135 409
Fizetendő általános forgalmi adó (K352)	296 112 674	0	296 112 674
Egyéb pénzügyi műveletek kiadásai (>=56+...+58) (K354)	21 033	0	21 033
ebből: deviza kötelezettségek realizált árfolyamvesztése (K354)	21 033	0	21 033
Egyéb dologi kiadások (K355)	160 441 037	0	160 441 037
Különbféle befizetések és egyéb dologi kiadások (=50+51+52+55+59) (K35)	1 484 710 153	0	1 484 710 153
Dologi kiadások (=32+35+46+49+60) (K3)	5 861 991 937	0	5 861 991 937
Családi támogatások (=64+...+73) (K42)	16 818 943	0	16 818 943
ebből: az egyéb pénzbeli és természetbeni gyermekvédelmi támogatások (K42)	16 818 943	0	16 818 943
Egyéb nem intézményi ellátások (>=102+...+120) (K48)	74 049 883	0	74 049 883
ebből: egyéb, az önkormányzat rendeletében megállapított juttatás (K48)	25 916 650	0	25 916 650
ebből: köztemetés [Szoctv. 48.§] (K48)	1 023 697	0	1 023 697
ebből: települési támogatás [Szoctv. 45. §], (K48)	39 800 920	0	39 800 920
ebből: önkormányzat által saját hatáskörben (nem szociális és gyermekvédelmi előírások alapján) adott más ellátás (K48)	704 260	0	704 260
Ellátottak pénzbeli juttatásai (=62+63+74+75+83+93+98+101) (K4)	90 868 826	0	90 868 826
A helyi önkormányzatok előző évi elszámolásából származó kiadások (K5021)	115 963	0	115 963
Egyéb elvonások, befizetések (K5023)	31 974 004	0	31 974 004
Elvonások és befizetések (=124+125+126) (K502)	32 089 967	0	32 089 967
Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülre (=152+...+161) (K506)	23 841 273	0	23 841 273
ebből: központi költségvetési szervek (K506)	4 425 000	0	4 425 000
ebből: helyi önkormányzatok és költségvetési szerveik (K506)	19 336 273	0	19 336 273
ebből: nemzetiségi önkormányzatok és költségvetési szerveik (K506)	80 000	0	80 000
Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre (=180+...+189) (K512)	789 570 741	0	789 570 741
ebből: egyházi jogi személyek (K512)	9 566 000	0	9 566 000
ebből: nonprofit gazdasági társaságok (K512)	678 229 000	0	678 229 000
ebből: egyéb civil szervezetek (K512)	89 502 741	0	89 502 741
ebből: önkormányzati többségi tulajdonú nem pénzügyi vállalkozások (K512)	873 000	0	873 000
ebből: egyéb vállalkozások (K512)	11 400 000	0	11 400 000
Egyéb működési célú kiadások (=122+127+128+129+140+151+162+164+176+177+178+179+190) (K5)	845 501 981	0	845 501 981
Immateriális javak beszerzése, létesítése (K61)	129 470 525	0	129 470 525
Ingatlanok beszerzése, létesítése (>=194) (K62)	2 476 486 185	0	2 476 486 185
Informatikai eszközök beszerzése, létesítése (K63)	26 494 788	0	26 494 788

K01 - Önkormányzati (irányító szervei) konszolidált beszámoló - K1-K8. Költségvetési kiadások			
Megnevezés	Konszolidálás előtti összeg	Konszolidálás	Konszolidált összeg
Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése (K64)	287 933 978	0	287 933 978
Beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó (K67)	405 654 265	0	405 654 265
Beruházások (=192+193+195+...+199) (K6)	3 326 039 741	0	3 326 039 741
Ingatlanok felújítása (K71)	2 197 250 631	0	2 197 250 631
Egyéb tárgyi eszközök felújítása (K73)	4 464 350	0	4 464 350
Felújítási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó (K74)	296 896 865	0	296 896 865
Felújítások (=201+...+204) (K7)	2 498 611 846	0	2 498 611 846
Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülre (=230+...+239) (K84)	46 447 444	0	46 447 444
ebből: központi költségvetési szervek (K84)	5 000 000	0	5 000 000
ebből: helyi önkormányzatok és költségvetési szerveik (K84)	41 447 444	0	41 447 444
Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson kívülre (=257+...+266) (K89)	140 198 795	0	140 198 795
ebből: egyházi jogi személyek (K89)	13 800 000	0	13 800 000
ebből: nonprofit gazdasági társaságok (K89)	60 502 195	0	60 502 195
ebből: egyéb civil szervezetek (K89)	5 600 000	0	5 600 000
ebből: háztartások (K89)	47 734 500	0	47 734 500
ebből: egyéb vállalkozások (K89)	12 562 100	0	12 562 100
Egyéb felhalmozási célú kiadások (=206+207+218+229+240+242+254+255+256) (K8)	186 646 239	0	186 646 239
Költségvetési kiadások (=20+21+61+121+191+200+205+267) (K1-K8)	16 706 525 853	0	16 706 525 853

K02 - Önkormányzati (irányító szervi) konszolidált beszámoló - B1-B7. költségvetési			
Megnevezés	Konszolidálás előtti összeg	Konszolidálás	Konszolidált összeg
Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása (B111)	56 851 189	0	56 851 189
Települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása (B112)	1 021 192 828	0	1 021 192 828
Települési önkormányzatok szociális, gyermekjóléti és gyermekétkeztetési feladatainak támogatása (B113)	542 631 358	0	542 631 358
Települési önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása (B114)	29 952 685	0	29 952 685
Működési célú költségvetési támogatások és kiegészítő támogatások (B115)	19 356 520	0	19 356 520
Elszámolásból származó bevételek (B116)	37 979 680	0	37 979 680
Önkormányzatok működési támogatásai (=01+...+06) (B11)	1 707 964 260	0	1 707 964 260
Elvonások és befizetések bevételei (B12)	2 401 458	0	2 401 458
Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről (=33+...+42) (B16)	235 737 177	0	235 737 177
ebből: egyéb fejezeti kezelésű előirányzatok (B16)	25 828 110	0	25 828 110
ebből: társadalombiztosítás pénzügyi alapjai (B16)	192 576 700	0	192 576 700
ebből: elkülönített állami pénzalapok (B16)	3 368 885	0	3 368 885
ebből: helyi önkormányzatok és költségvetési szerveik (B16)	13 963 482	0	13 963 482
Működési célú támogatások államháztartáson belülről (=07+...+10+21+32) (B1)	1 946 102 895	0	1 946 102 895
Felhalmozási célú önkormányzati támogatások (B21)	962 622 559	0	962 622 559
Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről (=69+...+78) (B25)	292 773 365	0	292 773 365
ebből: fejezeti kezelésű előirányzatok EU-s programokra és azok hazai társfinanszírozása (B25)	292 773 365	0	292 773 365
Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (=44+45+46+57+68) (B2)	1 255 395 924	0	1 255 395 924
Vagyon típusú adók (=110+...+116) (B34)	2 482 230 705	0	2 482 230 705
ebből: építményadó (B34)	1 686 771 424	0	1 686 771 424
ebből: magánszemélyek kommunális adója (B34)	491 099 001	0	491 099 001
ebből: telekadó (B34)	304 360 280	0	304 360 280
Értékesítési és forgalmi adók (=118+...+139) (B351)	3 399 187 696	0	3 399 187 696
ebből: állandó jeleggel végzett iparüzési tevékenység után fizetett helyi iparüzési adó (B351)	3 399 187 696	0	3 399 187 696
Gépjárműadók (=146+...+149) (B354)	193 139 761	0	193 139 761
ebből: belföldi gépjárművek adójának a helyi önkormányzatot megillető része (B354)	193 139 761	0	193 139 761
Egyéb áruhasználati és szolgáltatási adók (=151+...+167) (B355)	74 895 417	0	74 895 417
ebből: tartózkodás után fizetett idegenforgalmi adó (B355)	74 895 417	0	74 895 417
Termékek és szolgáltatások adói (=117+140+144+145+150) (B35)	3 667 222 874	0	3 667 222 874

K02 - Onkormányzati (irányító szervi) konszolidált beszámoló - B1-B7. költségvetési			
Megnevezés	Konszolidálás előtti összeg	Konszolidálás	Konszolidált összeg
Egyéb közhatalmi bevételek ($\geq 170 + \dots + 184$) (B36)	124 586 471	0	124 586 471
ebből: építésügyi bírság (B36)	46 660 711	0	46 660 711
ebből: szabálysértési pénz- és helyszíni bírság és a közlekedési szabályszegések után kiszabott közigazgatási bírság helyi önkormányzatot megillető része (B36)	32 711 682	0	32 711 682
ebből: egyéb bírság (B36)	45 214 078	0	45 214 078
Közhatalmi bevételek (=93+94+104+109+168+169) (B3)	6 274 040 050	0	6 274 040 050
Készletértékesítés ellenértéke (B401)	391 979	0	391 979
Szolgáltatások ellenértéke ($\geq 188 + 189$) (B402)	1 767 653 471	0	1 767 653 471
ebből: tárgyi eszközök bérbeadásából származó bevétel (B402)	813 115 080	0	813 115 080
ebből: utak használata ellenében beszedett használati díj, pótdíj, elektronikus útdíj (B402)	777 882 505	0	777 882 505
Közvetített szolgáltatások ellenértéke (≥ 191) (B403)	666 648 068	0	666 648 068
ebből: államháztartáson belül (B403)	420 834 493	0	420 834 493
Tulajdonosi bevételek ($\geq 193 + \dots + 198$) (B404)	96 519 000	0	96 519 000
ebből: egyéb részesedések után kapott osztalék (B404)	96 519 000	0	96 519 000
Ellátási díjak (B405)	280 329 509	0	280 329 509
Kiszámlázott általános forgalmi adó (B406)	614 382 198	0	614 382 198
Általános forgalmi adó visszatérítése (B407)	72 735 882	0	72 735 882
Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek ($\geq 206 + 207$) (B4082)	36 912 611	0	36 912 611
Kamatbevételek és más nyereségjellegű bevételek (=202+205) (B408)	36 912 611	0	36 912 611
Más egyéb pénzügyi műveletek bevételei ($\geq 211 + \dots + 215$) (B4092)	8 556 000	0	8 556 000
Egyéb pénzügyi műveletek bevételei (=209+210) (B409)	8 556 000	0	8 556 000
Biztosító által fizetett kártérítés (B410)	2 650 908	0	2 650 908
Egyéb működési bevételek ($\geq 219 + 220$) (B411)	119 413 222	0	119 413 222
ebből: a szerződés megerősítésével, a szerződésszegéssel kapcsolatos véglegesen járó bevételek, a szerződésen kívüli károkozásért, személyiségi, dologi vagy más jog megsértéséért, jogalap nélküli gazdagodásért kapott összegek (B411)	17 852 375	0	17 852 375
ebből: kiadások visszatérítései (B411)	21 440 175	0	21 440 175
Működési bevételek (=186+187+190+192+199+...+201+208+216+217+218) (B4)	3 666 192 848	0	3 666 192 848
Ingatlanok értékesítése (≥ 225) (B52)	2 015 709 351	0	2 015 709 351
Egyéb tárgyi eszközök értékesítése (B53)	761 417	0	761 417
Részesedések megszűnéséhez kapcsolódó bevételek (B55)	62 006 000	0	62 006 000
Felhalmozási bevételek (=222+224+226+227+229) (B5)	2 078 476 768	0	2 078 476 768
Egyéb működési célú átvett pénzeszközök (=244+...+255) (B65)	97 000 116	0	97 000 116
ebből: nonprofit gazdasági társaságok (B65)	6 290 000	0	6 290 000
ebből: egyéb civil szervezetek (B65)	1 268 165	0	1 268 165

K02 - Onkormányzati (irányító szervei) konszolidált beszámoló - B1-B7. költségvetési			
Megnevezés	Konszolidálás előtti összeg	Konszolidálás	Konszolidált összeg
ebből: pénzügyi vállalkozások (B65)	717 647	0	717 647
ebből: állami többségi tulajdonú nem pénzügyi vállalkozások (B65)	229 789	0	229 789
ebből: önkormányzati többségi tulajdonú nem pénzügyi vállalkozások (B65)	77 077 000	0	77 077 000
ebből: egyéb vállalkozások (B65)	415 126	0	415 126
ebből: kormányok és nemzetközi szervezetek (B65)	11 002 389	0	11 002 389
Működési célú átvett pénzeszközök (=231+...+234+244) (B6)	97 000 116	0	97 000 116
Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközök (=271+...+281) (B75)	3 091 373	0	3 091 373
ebből: egyházi jogi személyek (B75)	41 365	0	41 365
ebből: nonprofit gazdasági társaságok (B75)	3 000 000	0	3 000 000
ebből: egyéb civil szervezetek (B75)	50 008	0	50 008
Felhalmozási célú átvett pénzeszközök (=257+...+260+270) (B7)	3 091 373	0	3 091 373
Költségvetési bevételek (=43+79+185+221+230+256+282) (B1-B7)	15 320 299 974	0	15 320 299 974

K03 - Onkormányzati (irányító szervei) konszolidált beszámoló - K9. Finanszírozási			
Megnevezés	Konszolidálás előtti összeg	Konszolidálás	Konszolidált összeg
Forgatási célú belföldi értékpapírok vásárlása (>=08+09) (K9121)	1 010 000 000	0	1 010 000 000
Belföldi értékpapírok kiadásai (=07+10+11+12+16+17) (K912)	1 010 000 000	0	1 010 000 000
Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése (K914)	153 423 191	0	153 423 191
Központi, irányító szervei támogatások folyósítása (K915)	5 208 725 384	-5 208 725 384	0
Belföldi finanszírozás kiadásai (=06+19+...+25+28) (K91)	6 372 148 575	-5 208 725 384	1 163 423 191
Finanszírozási kiadások (=29+37+38+39) (K9)	6 372 148 575	-5 208 725 384	1 163 423 191

K04 - Onkormányzati (irányító szervei) konszolidált beszámoló - B8. Finanszírozási			
Megnevezés	Konszolidálás előtti összeg	Konszolidálás	Konszolidált összeg
Forgatási célú belföldi értékpapírok beváltása, értékesítése (>=06+07) (B8121)	2 410 000 000	0	2 410 000 000
Belföldi értékpapírok bevételei (=05+08+09+10) (B812)	2 410 000 000	0	2 410 000 000
Előző év költségvetési maradványának igénybevétele (B8131)	2 319 129 092	0	2 319 129 092
Maradvány igénybevétele (=12+13) (B813)	2 319 129 092	0	2 319 129 092
Államháztartáson belüli megelőlegezések (B814)	172 444 599	0	172 444 599
Központi, irányító szervei támogatás (B816)	5 208 725 384	-5 208 725 384	0
Belföldi finanszírozás bevételei (=04+11+14+...+19+22) (B81)	10 110 299 075	-5 208 725 384	4 901 573 691
Finanszírozási bevételek (=23+29+30+31) (B8)	10 110 299 075	-5 208 725 384	4 901 573 691

K12 - Onkormányzati (irányító szervi) konszolidált beszámoló - Konszolidált mérleg			
Megnevezés	Konszolidálás előtti összeg	Konszolidálás	Konszolidált összeg
A/I Immateriális javak (=A/I/1+A/I/2+A/I/3)	299 611 268	0	299 611 268
A/II Tárgyi eszközök (=A/II/1+...+A/II/5)	39 172 329 097	0	39 172 329 097
A/III Befektetett pénzügyi eszközök (=A/III/1+A/III/2+A/III/3)	1 033 763 914	0	1 033 763 914
A/IV Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök (=A/IV/1+A/IV/2)	251 046 489	0	251 046 489
A) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK (=A/I+A/II+A/III+A/IV)	40 756 750 768	0	40 756 750 768
B/I Készletek (=B/I/1+...+B/I/5)	944 832	0	944 832
B/II Értékpapírok (=B/II/1+B/II/2)	4 092 420	0	4 092 420
B) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ FORGÓESZKÖZÖK (= B/I+B/II)	5 037 252	0	5 037 252
C/III-IV. Forintszámlák és Devizaszámlák (=C/III/1+C/III/2+C/IV/1+C/IV/2)	2 669 681 837	0	2 669 681 837
C) PÉNZESZKÖZÖK (=C/I+...+C/IV)	2 669 681 837	0	2 669 681 837
D/I Költségvetési évben esedékes követelések (=D/I/1+...+D/I/8)	522 600 336	0	522 600 336
D/II Költségvetési évet követően esedékes követelések (=D/II/1+...+D/II/8)	430 963 940	0	430 963 940
D/III Követelés jellegű sajátos elszámolások (=D/III/1+...+D/III/9)	34 511 315	0	34 511 315
D) KÖVETELÉSEK (=D/I+D/II+D/III)	988 075 591	0	988 075 591
E) EGYÉB SAJÁTOS ELSZÁMOLÁSOK (=E/I+...+E/II)	-217 822 067	0	-217 822 067
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN (=A+B+C+D+E+F)	44 201 723 381	0	44 201 723 381
G/I-III Nemzeti vagyon és egyéb eszközök induláskori értéke és változásai	47 298 057 925	0	47 298 057 925
G/IV Felhalmozott eredmény	-7 739 919 613	0	-7 739 919 613
G/VI Mérleg szerinti eredmény	237 261 858	0	237 261 858
G/ SAJÁT TŐKE (= G/I+...+G/VI)	39 795 400 170	0	39 795 400 170
H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek (=H/I/1+...+H/I/9)	102 971 901	0	102 971 901
H/II Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek (=H/II/1+...+H/II/9)	537 037 057	0	537 037 057
H/III Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások (=H/III/1+...+H/III/10)	324 450 464	0	324 450 464
H) KÖTELEZETTSÉGEK (=H/I+H/II+H/III)	964 459 422	0	964 459 422
J) PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK (=J/1+J/2+J/3)	3 441 863 789	0	3 441 863 789
FORRÁSOK ÖSSZESEN (=G+H+I+J)	44 201 723 381	0	44 201 723 381

K13 - Onkormányzati (irányító szerve) konszolidált beszámoló - Konszolidált			
Megnevezés	Konszolidálás előtti összeg	Konszolidálás	Konszolidált összeg
01 Közhatalmi eredményszemléletű bevételek	6 482 997 343	0	6 482 997 343
02 Eszközök és szolgáltatások értékesítése nettó eredményszemléletű bevételei	3 522 391 467	0	3 522 391 467
I Tevékenység nettó eredményszemléletű bevétele (=01+02+03)	10 005 388 810	0	10 005 388 810
06 Központi működési célú támogatások eredményszemléletű bevételei	6 916 689 644	-5 208 725 384	1 707 964 260
07 Egyéb működési célú támogatások eredményszemléletű bevételei	334 083 288	0	334 083 288
08 Felhalmozási célú támogatások eredményszemléletű bevételei	281 188 766	0	281 188 766
09 Különféle egyéb eredményszemléletű bevételek	1 552 494 906	0	1 552 494 906
III Egyéb eredményszemléletű bevételek (=06+07+08+09)	9 084 456 604	-5 208 725 384	3 875 731 220
10 Anyagköltség	163 772 464	0	163 772 464
11 Igénybe vett szolgáltatások értéke	3 761 451 960	0	3 761 451 960
13 Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	534 223 311	0	534 223 311
IV Anyagjellegű ráfordítások (=10+11+12+13)	4 459 447 735	0	4 459 447 735
14 Bérköltség	2 712 316 666	0	2 712 316 666
15 Személyi jellegű egyéb kifizetések	450 135 864	0	450 135 864
16 Bérjárulékok	753 793 992	0	753 793 992
V Személyi jellegű ráfordítások (=14+15+16)	3 916 246 522	0	3 916 246 522
VI Értékcsökkenési leírás	1 009 345 647	0	1 009 345 647
VII Egyéb ráfordítások	9 724 350 152	-5 208 725 384	4 515 624 768
A) TEVÉKENYSÉGEK EREDMÉNYE (=I±II+III-IV-V-VI-VII)	-19 544 642	0	-19 544 642
17 Kapott (járó) osztalék és részesedés	96 519 000	0	96 519 000
20 Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű eredményszemléletű bevételek	153 880 423	0	153 880 423
21 Pénzügyi műveletek egyéb eredményszemléletű bevételei (>=21a+21b)	8 681 021	0	8 681 021
21b - ebből: egyéb pénzeszközök és sajátos elszámolások mérlegfordulónapi értékelése során megállapított (nem realizált) árfolyamnyeresége	115 645	0	115 645
VIII Pénzügyi műveletek eredményszemléletű bevételei (=17+18+19+20+21)	259 080 444	0	259 080 444
25 Részesedések, értékpapírok, pénzeszközök értékvesztése (>=25a+25b)	174 189	0	174 189
26 Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai (>=26a+26b)	420 950	0	420 950
IX Pénzügyi műveletek ráfordításai (=22+23+24+25+26)	595 139	0	595 139
B) PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (=VIII-IX)	258 485 305	0	258 485 305
C) MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY (=±A±B)	238 940 663	0	238 940 663

Az Önkormányzat, a Polgármesteri Hivatal, és összefonva az Intézmények mérlegadatai 2017.12.31.

adatok forintban

Megnevezés	Intézmények		Polgármesteri Hivatal		Önkormányzat	
	Előző időszak	Tárgyi időszak	Előző időszak	Tárgyi időszak	Előző időszak	Tárgyi időszak
A/I/1 Vagyoni értékű jogok	60 122 381	51 060 851	151 347 692	153 648 463	22 341 254	6 448 877
A/I/2 Szellemi termékek	0	0	2 313 315	0	64 607 218	88 453 077
A/I Immateriális javak (=A/I/1+A/I/2+A/I/3)	60 122 381	51 060 851	153 661 007	153 648 463	86 948 472	94 901 954
A/II/1 Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	0	0	0	0	37 711 975 944	37 893 280 436
A/II/2 Gépek, berendezések, felszerelések, járművek	92 863 344	90 796 529	46 481 667	33 827 456	570 989 638	627 407 459
A/II/4 Beruházások, felújítások	1	1	0	0	240 023 362	527 017 216
A/II Tárgyi eszközök (=A/II/1+...+A/II/5)	92 863 345	90 796 530	46 481 667	33 827 456	38 522 988 944	39 047 705 111
A/III/1 Tartós részesedések (=A/III/1a+...+A/III/1e)	0	0	0	0	1 094 653 853	1 033 763 914
A/III/1b - ebből: tartós részesedések nem pénzügyi vállalkozásban	0	0	0	0	349 916 000	288 926 000
A/III/1e - ebből: egyéb tartós részesedések	0	0	0	0	744 737 853	744 837 914
A/III Befektetett pénzügyi eszközök (=A/III/1+A/III/2+A/III/3)	0	0	0	0	1 094 653 853	1 033 763 914
A/IV/1 Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök (=A/IV/1a+A/IV/1b+A/IV/1c)	0	0	0	0	267 173 365	251 046 489
A/IV/1b - ebből: tárgyi eszközök	0	0	0	0	267 173 365	251 046 489
A/IV Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök (=A/IV/1+A/IV/2)	0	0	0	0	267 173 365	251 046 489
A) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK (=A/I+A/II+A/III+A/IV)	152 985 726	141 857 381	200 142 674	187 475 919	39 971 764 634	40 427 417 468
B/I/1 Vásárolt készletek	1 020 362	944 832	0	0	0	0
B/I Készletek (=B/I/1+...+B/I/5)	1 020 362	944 832	0	0	0	0
B/II/2 Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok (>=B/II/2a+...+B/II/2e)	0	0	0	0	1 404 366 670	4 092 420
B/II/2a - ebből: kárpótlási jegyek	0	0	0	0	4 366 670	4 092 420
B/II/2b - ebből: kincstárjegyek	0	0	0	0	1 400 000 000	0
B/II Értékpapírok (=B/II/1+B/II/2)	0	0	0	0	1 404 366 670	4 092 420
B) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ FORGÓESZKÖZÖK (= B/I+B/II)	1 020 362	944 832	0	0	1 404 366 670	4 092 420
C/III/1 Kincstáron kívüli forintszámlák	0	117 189 460	0	0	2 598 027 077	2 548 640 924
C/III Forintszámlák (=C/III/1+C/III/2)	0	117 189 460	0	0	2 598 027 077	2 548 640 924
C/IV/1 Kincstáron kívüli devizaszámlák	0	0	0	0	19 892 483	3 851 453
C/IV Devizaszámlák (=C/IV/1+C/IV/2)	0	0	0	0	19 892 483	3 851 453
C) PÉNZESZKÖZÖK (=C/I+...+C/IV)	0	117 189 460	0	0	2 617 919 560	2 552 492 377
D/I/1 Költségvetési évben esedékes követelések működési célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről (>=D/I/1a)	0	0	0	0	0	1 240 267
D/I/3 Költségvetési évben esedékes követelések közhatalmi bevételre (=D/I/3a+...+D/I/3f)	0	0	42 594 016	1 627 309	290 746 867	375 097 244
D/I/3d - ebből: költségvetési évben esedékes követelések vagyoni típusú adókra	0	0	0	0	163 980 816	219 897 029
D/I/3e - ebből: költségvetési évben esedékes követelések termékek és szolgáltatások adóira	0	0	0	0	83 275 002	115 135 752
D/I/3f - ebből: költségvetési évben esedékes követelések egyéb közhatalmi bevételekre	0	0	42 594 016	1 627 309	43 491 049	40 064 463
D/I/4 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre (=D/I/4a+...+D/I/4i)	22 672 115	18 321 685	6 528 670	226 115	273 126 193	125 661 233
D/I/4a - ebből: költségvetési évben esedékes követelések készletértékesítés ellenértékére, szolgáltatások ellenértékére, közvetített szolgáltatások ellenértékére	17 451 679	13 979 056	508 127	48 306	26 331 139	90 308 633
D/I/4b - ebből: költségvetési évben esedékes követelések tulajdonosi bevételekre	0	0	39 372	1 969	5 184	5 184
D/I/4c - ebből: költségvetési évben esedékes követelések ellátási díjakra	894 615	762 848	335 042	16 752	197 358	14 668
D/I/4d - ebből: költségvetési évben esedékes követelések kiszámlázott általános forgalmi adóra	4 314 022	3 579 781	157 331	110 661	243 296 977	28 909 687
D/I/4e - ebből: költségvetési évben esedékes követelések általános forgalmi adó visszatérítésére	0	0	5 450 458	0	0	0
D/I/4f - ebből: költségvetési évben esedékes követelések kamatbevételekre és más nyereségjellegű bevételekre	0	0	0	0	0	16 938

Az Önkormányzat, a Polgármesteri Hivatal, és összevontan az Intézmények mérlegadatai 2017.12.31.

adatok forintban

Megnevezés	Intézmények		Polgármesteri Hivatal		Önkormányzat	
	Előző időszak	Tárgyi időszak	Előző időszak	Tárgyi időszak	Előző időszak	Tárgyi időszak
D/I/4h - ebből: költségvetési évben esedékes követelések biztosító által fizetett kártérítésre	0	0	0	0	1 402	288 527
D/I/4i - ebből: költségvetési évben esedékes követelések egyéb működési bevételekre	11 799	0	38 340	48 427	3 294 133	6 117 596
D/I/5 Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási bevételre (=D/I/5a+...+D/I/5e)	0	0	0	0	8 791 520	426 483
D/I/5b - ebből: költségvetési évben esedékes követelések ingatlanok értékesítésére	0	0	0	0	8 791 520	426 483
D/I Költségvetési évben esedékes követelések (=D/I/1+...+D/I/8)	22 672 115	18 321 685	49 122 686	1 853 424	572 664 580	502 425 227
D/II/1 Költségvetési évet követően esedékes követelések működési célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről (>=D/II/1a)	0	0	0	0	0	105 728
D/II/4 Költségvetési évet követően esedékes követelések működési bevételre (=D/II/4a+...+D/II/4i)	7 531 704	24 563 778	1 851 886	19 698	57 062 488	170 311 521
D/II/4a - ebből: költségvetési évet követően esedékes követelések készletértékesítés ellenértékére, szolgáltatások ellenértékére, közvetített szolgáltatások ellenértékére	5 753 837	19 629 222	197 058	0	36 262 700	31 203 042
D/II/4c - ebből: költségvetési évet követően esedékes követelések ellátási díjakra	230 679	24 697	0	0	96 012	0
D/II/4d - ebből: költségvetési évet követően esedékes követelések kiszámlázott általános forgalmi adóra	1 547 188	4 909 859	2 402	0	19 626 775	20 858 469
D/II/4e - ebből: költségvetési évet követően esedékes követelések általános forgalmi adó visszatérítésére	0	0	1 652 426	0	0	0
D/II/4f - ebből: költségvetési évet követően esedékes követelések kamatbevételekre és más nyereségjellegű bevételekre	0	0	0	0	1 077 001	118 010 936
D/II/4i - ebből: költségvetési évet követően esedékes követelések egyéb működési bevételekre	0	0	0	19 698	0	239 074
D/II/5 Költségvetési évet követően esedékes követelések felhalmozási bevételre (=D/II/5a+...+D/II/5e)	0	0	0	0	586 061 468	235 963 215
D/II/5b - ebből: költségvetési évet követően esedékes követelések ingatlanok értékesítésére	0	0	0	0	586 061 468	235 963 215
D/II Költségvetési évet követően esedékes követelések (=D/II/1+...+D/II/8)	7 531 704	24 563 778	1 851 886	19 698	643 123 956	406 380 464
D/III/1 Adott előlegek (=D/III/1a+...+D/III/1f)	2 272 007	10 971 254	6 168 538	5 015 834	73 807 349	16 896 227
D/III/1b - ebből: beruházásokra, felújításokra adott előlegek	0	401 827	228 960	0	51 695 507	16 541 896
D/III/1c - ebből: készletekre adott előlegek	0	52 105	0	197 893	0	0
D/III/1d - ebből: igénybe vett szolgáltatásra adott előlegek	1 864 836	8 970	3 693 682	1 412 282	2 161 453	354 331
D/III/1e - ebből: foglalkoztatottaknak adott előlegek	402 111	0	2 234 847	3 405 659	5 168 304	0
D/III/1f - ebből: túlfizetések, téves és visszajáró kifizetések	5 060	10 508 352	11 049	0	14 782 085	0
D/III/4 Forgótöke elszámolása	0	0	1 728 771	0	48 048 337	1 628 000
D/III/7 Folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolása	0	0	86 227	0	85 257	0
D/III Követelés jellegű sajátos elszámolások (=D/III/1+...+D/III/9)	2 272 007	10 971 254	7 983 536	5 015 834	121 940 943	18 524 227
D) KÖVETELÉSEK (=D/I+D/II+D/III)	32 475 826	53 856 717	58 958 108	6 888 956	1 337 729 479	927 329 918
E/I/2 Más előzetesen felszámított levonható általános forgalmi adó	157 743 384	357 469 771	1 814 390	811 000	241 466 764	614 353 785
E/I/3 Adott előleghez kapcsolódó előzetesen felszámított nem levonható általános forgalmi adó	0	295 204	-228 960	29 747	-9 886 495	-512 039
E/I/4 Más előzetesen felszámított nem levonható általános forgalmi adó	0	4 563 747	228 960	-29 747	9 886 495	512 039
E/I Előzetesen felszámított általános forgalmi adó elszámolása (=E/I/1+...+E/I/4)	157 743 384	362 328 722	1 814 390	811 000	241 466 764	614 353 785

Az Önkormányzat, a Polgármesteri Hivatal, és összevontan az Intézmények mérlegadatai 2017.12.31.

adatok forintban

Megnevezés	Intézmények		Polgármesteri Hivatal		Önkormányzat	
	Előző időszak	Tárgyi időszak	Előző időszak	Tárgyi időszak	Előző időszak	Tárgyi időszak
E/II/1 Kapott előleghez kapcsolódó fizetendő általános forgalmi adó	0	0	0	0	0	-1 428 641
E/II/2 Más fizetendő általános forgalmi adó	-92 725 985	-252 600 847	-8 492 886	0	-266 155 424	-946 179 786
E/II Fizetendő általános forgalmi adó elszámolása (=E/II/1+E/II/2)	-92 725 985	-252 600 847	-8 492 886	0	-266 155 424	-947 608 427
E/III/2 Utalványok, bérletek és más hasonló, készpénz-helyettesítő fizetési eszköznek nem minősülő eszközök elszámolásai	10 635 320	0	552 464	2 335 600	0	2 558 100
E/III Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások (=E/III/1+E/III/2)	10 635 320	0	552 464	2 335 600	0	2 558 100
E) EGYÉB SAJÁTOS ELSZÁMOLÁSOK (=E/I+E/II+E/III)	75 652 719	109 727 875	-6 126 032	3 146 600	-24 688 660	-330 696 542
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN (=A+B+C+D+E+F)	262 134 633	423 576 265	252 974 750	197 511 475	45 307 091 683	43 580 635 641
G/I Nemzeti vagyon induláskori értéke	393 848 205	393 848 205	50 807 777	50 807 777	46 849 647 000	46 859 691 244
G/II Nemzeti vagyon változásai	-3 592 609	-5 582 965	0	0	-325 073 360	-3 133 294 938
G/III/3 Pénzeszközön kívüli egyéb eszközök induláskori értéke és változásai	2 910 821	2 910 821	11 611 480	11 611 480	3 126 095 765	3 118 066 301
G/III Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai (=G/III/1+G/III/2+G/III/3)	2 910 821	2 910 821	11 611 480	11 611 480	3 126 095 765	3 118 066 301
G/IV Felhalmozott eredmény	-329 447 695	-352 903 763	-79 140 488	16 288 745	-7 343 048 148	-7 403 304 595
G/VI Mérleg szerinti eredmény	-32 441 894	86 324 001	98 638 524	-31 110 858	-59 482 269	182 048 715
G/ SAJÁT TŐKE (= G/I+...+G/VI)	31 276 828	124 596 299	81 917 293	47 597 144	42 248 138 988	39 623 206 727
H/I/1 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra	0	0	1 275 245	922 869	6 110 370	14 035
H/I/3 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra	16 781 558	40 887 028	287 261	116 144	93 958 094	20 694 386
H/I/4 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek ellátottak pénzbeli juttatásaira	0	0	0	0	0	48 260
H/I/6 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek beruházásokra	389 970	334 040	0	5 516 098	100 000	0
H/I/7 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek felújításokra	0	0	0	0	3 491 108	34 248 541
H/I/8 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek egyéb felhalmozási célú kiadásokra (>=H/I/8a+H/I/8b)	0	0	0	0	0	190 500
H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek (=H/I/1+...+H/I/9)	17 171 528	41 221 068	1 562 506	6 555 111	103 659 572	55 195 722
H/II/1 Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra	0	0	51 827	101 687	0	269 470
H/II/2 Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek munkaadókat terhelő járulékokra és szociális hozzájárulási adóra	0	0	2 310 000	0	0	0
H/II/3 Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra	46 391 300	76 856 898	17 996 759	22 110 398	238 629 982	278 570 730
H/II/4 Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek ellátottak pénzbeli juttatásaira	0	0	0	0	338 553	322 570
H/II/5 Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek egyéb működési célú kiadásokra (>=H/II/5a+H/II/5b)	0	0	0	0	2 364 568	8 406 818
H/II/6 Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek beruházásokra	0	0	45 264 657	0	95 225 410	22 748 266
H/II/7 Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek felújításokra	0	0	0	0	32 073 800	106 340 812
H/II/8 Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek egyéb felhalmozási célú kiadásokra (>=H/II/8a+H/II/8b)	0	0	0	0	7 826 000	2 288 000
H/II/9 Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek finanszírozási kiadásokra (>=H/II/9a+...+H/II/9j)	0	0	0	0	0	19 021 408
H/II/9e - ebből: költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetésére	0	0	0	0	0	19 021 408
H/II Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek (=H/II/1+...+H/II/9)	46 391 300	76 856 898	65 623 243	22 212 085	376 458 313	437 968 074
H/III/1 Kapott előlegek	10 786 638	9 247 138	66 098	376 045	204 228 004	123 289 934
H/III/3 Más szervezetet megillető bevételek elszámolása	0	0	0	215 954	36 954 068	4 805 497
H/III/8 Letétre, megőrzésre, fedezetkezelésre átvett pénzeszközök, biztosítékok	0	0	0	0	149 100 179	186 515 896

Az Önkormányzat, a Polgármesteri Hivatal, és összevontan az Intézmények mérlegadatai 2017.12.31.

adatok forintban

Megnevezés	Intézmények		Polgármesteri Hivatal		Önkormányzat	
	Előző időszak	Tárgyi időszak	Előző időszak	Tárgyi időszak	Előző időszak	Tárgyi időszak
H/III Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások (=H/III/1+...+H/III/10)	10 786 638	9 247 138	66 098	591 999	390 282 251	314 611 327
H) KÖTELEZETTSÉGEK (=H/I+H/II+H/III)	74 349 466	127 325 104	67 251 847	29 359 195	870 400 136	807 775 123
J/2 Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	156 508 339	171 654 862	103 731 963	120 555 136	16 051 758	13 506 268
J/3 Halasztott eredményszemléletű bevételek	0	0	73 647	0	2 172 500 801	3 136 147 523
J) PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK (=J/1+J/2+J/3)	156 508 339	171 654 862	103 805 610	120 555 136	2 188 552 559	3 149 653 791
FORRÁSOK ÖSSZESEN (=G+H+I+J)	262 134 633	423 576 265	252 974 750	197 511 475	45 307 091 683	43 580 635 641

Az Önkormányzat összevont vagyonkimutatása 2017.12.31.

adatok forintban

ESZKÖZÖK	Forgalomképtelen törzsvagyon	Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű törzsvagyon	Korlátozottan forgalomképes vagyon	Üzleti vagyon	Összesen	FORRÁSOK	
A) Nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök	10 595 798 436	1 386 873 812	14 469 028 187	14 305 050 333	40 756 750 768	G) Saját tőke	39 795 400 170
I. Immateriális javak	0	1 578 759	0	298 032 509	299 611 268	I-III. Nemzeti vagyon és egyéb eszközök induláskori értéke és változásai	47 298 057 925
II. Tárgyi eszközök	10 595 798 436	1 385 295 053	14 469 028 187	12 722 207 421	39 172 329 097	IV. Felhalmozott eredmény	-7 739 919 613
1. Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	10 571 907 381	1 313 615 217	14 014 436 115	11 993 321 723	37 893 280 436	V. Eszközök érték helyesbítésének forrása	0
2. Gépek, berendezések, felszerelések, járművek		49 629 836	2 983 321	699 418 287	752 031 444	VI. Mérleg szerinti eredmény	237 261 858
3. Tenyészállatok						II) Kötelezettségek	964 459 422
4. Beruházások, felújítások	23 891 055	22 050 000	451 608 751	29 467 411	527 017 217	I. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek	102 971 901
5. Tárgyi eszközök érték helyesbítése						II. Költségvetési évét követően esedékes kötelezettségek	537 037 057
III. Befektetett pénzügyi eszközök				1 033 763 914	1 033 763 914	III. Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások	324 450 464
1. Tartós részesedések				1 033 763 914		J) Kincstári számlavezetéssel kapcsolatos elszámolások	0
2. Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok						K) Passzív időbeli elhatárolások	3 441 863 789
3. Befektetett pénzügyi eszközök érték helyesbítése							
IV. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök				251 046 489	251 046 489		
B) Nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközök				5 037 252	5 037 252		
I. Készletek				944 832	944 832		
II. Értékpapírok				4 092 420	4 092 420		
C) Pénzeszközök				2 669 681 837	2 669 681 837		
I. Lekötött bankbetétek				0	0		
II. Pénztárak, csekkek, betétkönyvek				0	0		
III-IV. Forintszámlák és Devizasámlák				2 669 681 837	2 669 681 837		
D) Követelések				988 075 591	988 075 591		
I. Költségvetési évben esedékes követelések				522 600 336	522 600 336		
II. Költségvetési évét követően esedékes követelések				430 963 940	430 963 940		
III. Követelés jellegű sajátos elszámolások				34 511 315	34 511 315		
E) Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások				-217 822 067	-217 822 067		
F) Aktív időbeli elhatárolások				0	0		
Eszközök összesen	10 595 798 436	1 386 873 812	14 469 028 187	17 750 022 946	44 201 723 381	Források összesen	44 201 723 381
„0”-ra leírt eszközök, a használatban lévő kisértékű immateriális					0	Függő kötelezettségek	
01-02. számlacsoportban nyilvántartott eszközök					0		
Nvt. 1. § (2) bekezdés g) és h) pontja szerinti kulturális javak és					0		
Függő követelések					0		
Biztos (jövőbeni) követelések					0		
MÉRLEGEN KÍVÜLI ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	0	0	0	0	0	MÉRLEGEN KÍVÜLI FORRÁSOK ÖSSZESEN	

Az Önkormányzat befektetett pénzügyi eszközök (részeseések) állományának alakulása

Társaság megnevezése	Székhelye	Társaság jegyzett tőkéje Ft	2016. évi mérlegérték Ft	2017. évi változás Ft	2017. évi mérlegérték Ft	Megjegyzés
FÁBER Kft	1126 Budapest, Böszörményi út 20-22.	7 000 000	10 000 000		10 000 000	
Hegyvidéki Városfejlesztési Nonprofit Kft. "végelszámolás alatt"	1126 Budapest, Böszörményi út 23-25.	3 000 000	3 000 000		3 000 000	
MOM Kulturális Központ Nonprofit Kft.	1124 Budapest, Csörsz utca 18.	3 000 000	3 000 000		3 000 000	
Hegyvidéki Sportcsarnok és Sportközpont Kft.	1123 Budapest, Csörsz utca 14.	4 100 000	198 734 000	-61 990 000	136 744 000	Tőketartalék kivonás
Hegyvidéki Szabadidősport Nonprofit Kft.	1122 Budapest, Városmajor utca 29.	4 000 000	135 182 000	1 000 000	136 182 000	Nyilvántartások helyesbítése
Olimpia Kft	1121 Budapest, Eötvös u.40.	564 010 000	35 208 664		35 208 664	
KIN-PEX Kft	1123 Budapest, Kékgolyó u.6.	40 000 000	2 810 000		2 810 000	
Transsylvania Zrt	1124 Budapest, Meredek u.27	52 000 000	3 466 789	100 061	3 566 850	Értékvesztés visszaírása
Von Holland Zrt	1124 Budapest, Meredek u. 27	210 000 000	4 000 000		4 000 000	
OTP Rt. részvény	1051 Budapest, Nádor utca 16	28 000 001 000	699 252 400		699 252 400	
Összesen			1 094 653 853	-103 859 147	1 033 763 914	

Az Önkormányzat, a Polgármesteri Hivatal és összevontan az Intézmények eredménykimutatása 2017

adatok forintban

Megnevezés	Intézmények		Polgármesteri Hivatal		Önkormányzat		Önkormányzat összesen konszolidálás előtt		Önkormányzat összesen konszolidált összeg	
	Előző időszak	Tárgyi időszak	Előző időszak	Tárgyi időszak	Előző időszak	Tárgyi időszak	Előző időszak	Tárgyi időszak	Előző időszak	Tárgyi időszak
01 Közhatalmi eredményszemléletű bevételek	0	0	68 034 552	37 896 069	5 259 500 409	6 445 101 274	5 327 534 961	6 482 997 343	5 327 534 961	6 482 997 343
02 Eszközök és szolgáltatások értékesítése nettó eredményszemléletű bevételei	430 145 180	675 662 890	19 131 355	18 687 418	2 017 032 463	2 828 041 159	2 466 308 998	3 522 391 467	2 466 308 998	3 522 391 467
I Tevékenység nettó eredményszemléletű bevétele (=01+02+03)	430 145 180	675 662 890	87 165 907	56 583 487	7 276 532 872	9 273 142 433	7 793 843 959	10 005 388 810	7 793 843 959	10 005 388 810
06 Központi működési célú támogatások eredményszemléletű bevételei	3 480 098 563	3 485 129 972	1 717 581 994	1 723 595 412	1 637 231 405	1 707 964 260	6 834 911 962	6 916 689 644	1 637 231 405	1 707 964 260
07 Egyéb működési célú támogatások eredményszemléletű bevételei	191 587 853	193 150 804	9 412 657	0	27 065 393	140 932 484	228 065 903	334 083 288	228 065 903	334 083 288
08 Felhalmozási célú támogatások eredményszemléletű bevételei	0	0	0	0	581 052 922	281 188 766	581 052 922	281 188 766	581 052 922	281 188 766
09 Különbféle egyéb eredményszemléletű bevételek	1 031 894	3 070 662	2 442 235	2 466 442	1 677 045 158	1 546 957 802	1 680 519 287	1 552 494 906	1 680 519 287	1 552 494 906
III Egyéb eredményszemléletű bevételek (=06+07+08+09)	3 672 718 310	3 681 351 438	1 729 436 886	1 726 061 854	3 922 394 878	3 677 043 312	9 324 550 074	9 084 456 604	4 126 869 517	3 875 731 220
10 Anyagköltség	131 661 551	129 472 534	22 875 211	17 030 135	7 097 867	17 269 795	161 634 629	163 772 464	161 634 629	163 772 464
11 Igénybe vett szolgáltatások értéke	1 374 833 171	1 147 061 829	246 237 299	210 935 249	2 106 512 563	2 403 454 882	3 727 583 033	3 761 451 960	3 727 583 033	3 761 451 960
13 Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	61 286 217	358 243 778	2 423 397	2 080 248	209 360 740	173 899 285	273 070 354	534 223 311	273 070 354	534 223 311
IV Anyagjellegű ráfordítások (=10+11+12+13)	1 567 780 939	1 634 778 141	271 535 907	230 045 632	2 322 971 170	2 594 623 962	4 162 288 016	4 459 447 735	4 162 288 016	4 459 447 735
14 Bérköltség	1 488 317 021	1 644 666 043	895 645 539	1 050 521 242	48 023 968	17 129 381	2 431 986 528	2 712 316 666	2 431 986 528	2 712 316 666
15 Személyi jellegű egyéb kifizetések	254 788 396	222 725 234	98 663 564	93 774 933	123 797 573	133 635 697	477 249 533	450 135 864	477 249 533	450 135 864
16 Bérjárulékok	499 926 737	451 385 371	283 308 895	265 373 407	46 665 196	37 035 214	829 900 828	753 793 992	829 900 828	753 793 992
V Személyi jellegű ráfordítások (=14+15+16)	2 243 032 154	2 318 776 648	1 277 617 998	1 409 669 582	218 486 737	187 800 292	3 739 136 889	3 916 246 522	3 739 136 889	3 916 246 522
VI Értékcsökkenési leírás	67 808 141	65 130 821	58 708 375	71 382 535	839 003 883	872 832 291	965 520 399	1 009 345 647	965 520 399	1 009 345 647
VII Egyéb ráfordítások	256 213 126	250 704 198	110 123 844	102 700 095	7 933 072 208	9 370 945 859	8 299 409 178	9 724 350 152	3 101 728 621	4 515 624 768
A) TEVÉKENYSÉGEK EREDMÉNYE (=I+II+III-IV-V-VI-VII)	-31 970 870	87 624 520	98 616 669	-31 152 503	-114 606 248	-76 016 659	-47 960 449	-19 544 642	-47 960 449	-19 544 642
17 Kapott (járó) osztalék és részesedés	0	0	0	0	0	96 519 000	0	96 519 000	0	96 519 000
18 Részesedésekből származó eredményszemléletű bevételek, árfolyamnyereségek	0	0	0	0	23 349 786	0	23 349 786	0	23 349 786	0
20 Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű eredményszemléletű bevételek	282 442	378 286	15 288	41 645	39 772 083	153 460 492	40 069 813	153 880 423	40 069 813	153 880 423
21 Pénzügyi műveletek egyéb eredményszemléletű bevételei (>=21a+21b)	0	0	0	0	1 350 390	8 681 021	1 350 390	8 681 021	1 350 390	8 681 021
21b - ebből: egyéb pénzeszközök és sajátos elszámolások mérlegfordulónapi értékelése során megállapított (nem realizált) árfolyamnyeresége	0	0	0	0	0	115 645	0	115 645	0	115 645
VIII Pénzügyi műveletek eredményszemléletű bevételei (=17+18+19+20+21)	282 442	378 286	15 288	41 645	64 472 259	258 660 513	64 769 989	259 080 444	64 769 989	259 080 444
24 Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások	0	0	-6 567	0	315	0	-6 252	0	-6 252	0
25 Részesedések, értékpapírok, pénzeszközök értékvesztése (>=25a+25b)	0	0	0	0	8 998 877	174 189	8 998 877	174 189	8 998 877	174 189
26 Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai (>=26a+26b)	0	0	0	0	349 088	420 950	349 088	420 950	349 088	420 950
IX Pénzügyi műveletek ráfordításai (=22+23+24+25+26)	0	0	-6 567	0	9 348 280	595 139	9 341 713	595 139	9 341 713	595 139
B) PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (=VIII-IX)	282 442	378 286	21 855	41 645	55 123 979	258 065 374	55 428 276	258 485 305	55 428 276	258 485 305
C) MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY (=±A±B)	-31 688 428	88 002 806	98 638 524	-31 110 858	-59 482 269	182 048 715	7 467 827	238 940 663	7 467 827	238 940 663

**2017. évi intézményi kötelezettségvállalással terhelt maradvány
felhasználása**

adatok forintban

Intézmény	Dologi kiadások	Összesen
KRISZTINAVÁROSI BÖLCSŐDE	942 166	942 166
SVÁBHEGYI BÖLCSŐDE	877 274	877 274
ZUGLIGETI BÖLCSŐDE	631 716	631 716
KIMBI ÓVODA	242 147	242 147
MACKÓS ÓVODA	397 188	397 188
HEGYVIDÉKI MESEVÁR ÓVODA	998 402	998 402
NORMAFA ÓVODA	613 614	613 614
ORBÁNHEGYI ÓVODÁK	269 651	269 651
SÜNI ÓVODÁK	785 131	785 131
TÁLTOS ÓVODA	265 253	265 253
VÁROSMAJORI ÓVODÁK	616 316	616 316
ZUGLIGET ÓVODA	194 221	194 221
CSALÁDSEGÍTŐ ÉS GYERMEKJÓLÉTI KÖZPONT	294 556	294 556
HEGYVIDÉKI SZOCIÁLIS KÖZPONT	605 899	605 899
FEJLESZTŐ NAPKÖZI OTTHON	74 256	74 256
HEGYVIDÉKI EGÉSZSÉGÜGYI KÖZPONT	127 291	127 291
HEGYVIDÉKI HELYTÖRTÉNETI GYŰJTEMÉNY ÉS GALÉRIA	0	0
VIRÁNYOSI KÖZÖSSÉGI HÁZ	842 631	842 631
GAZDASÁGI ELLÁTÓ SZOLGÁLAT	6 781 723	6 781 723
HEGYVIDÉK LAPKIADÓ	960 186	960 186
NORMAFA PARK FENNTARTÓ ÉS ÜZEMELTETŐ INTÉZMÉNY	0	0
POLGÁRMESTERI HIVATAL	0	0
Összesen:	16 519 621	16 519 621

**A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és
belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm.
rendelet 11. §-a szerinti**

Vezetői Nyilatkozatok

A) Alulírott IRING ZOLTÁN, a költségvetési szerv vezetője jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az előírásoknak megfelelően 2017 évben/időszakban az általam vezetett költségvetési szervnél gondoskodtam

- a belső kontrollrendszer kialakításáról, valamint szabályszerű, eredményes, gazdaságos és hatékony működéséről,
- olyan szervezeti kultúra kialakításáról, amely biztosítja az elkötelezettséget a szervezeti célok és értékek iránt, valamint alkalmas az integritás érvényesítésének biztosítására,
- a költségvetési szerv vagyonkezelésébe, használatába adott vagyon rendeltetésszerű használatáról, az alapító okiratban megjelölt tevékenységek jogszabályban meghatározott követelményeknek megfelelő ellátásáról,
- a rendelkezésre álló előirányzatok célnak megfelelő felhasználásáról,
- a költségvetési szerv tevékenységében a hatékonyság, eredményesség és a gazdaságosság követelményeinek érvényesítéséről,
- a tervezési, beszámolási, információszolgáltatási kötelezettségek teljesítéséről, azok teljességéről és hitelességéről,
- a gazdálkodási lehetőségek és a kötelezettségek összhangjáról,
- az intézményi számviteli rendről,
- olyan rendszer bevezetéséről, amely megfelelő bizonyosságot nyújt az eljárások jogszerűségére és szabályszerűségére vonatkozóan, biztosítja az elszámoltathatóságot, továbbá megfelel a hazai és közösségi szabályoknak,
- arról, hogy a vezetők a szervezet minden szintjén tisztában legyenek a kitűzött célokkal és az azok elérését segítő eszközökkel annak érdekében, hogy végre tudják hajtani a meghatározott feladatokat és értékelni tudják az elért eredményeket. E tevékenységről a vezetői beszámoltatás rendszerén keresztül folyamatos információval rendelkeztem, a tevékenységet folyamatosan értékelttem.

A vonatkozó jogszabályok belső kontrollrendszerre vonatkozó előírásainak az alábbiak szerint tettem eleget:

Kontrollkörnyezet:

Integrált kockázatkezelési rendszer:

Kontrolltevékenységek:

Információs és kommunikációs rendszer:

Nyomon követési rendszer (monitoring):

Kijelentem, hogy a benyújtott beszámolók a jogszabályi előírások szerint a valóságnak megfelelően, átláthatóan, teljes körűen és pontosan tükrözik a szóban forgó pénzügyi évre vonatkozó kiadásokat és bevételeket.

Az általam vezetett költségvetési szerv gazdasági vezetője eleget tett tárgyévben esedékes továbbképzési kötelezettségének a belső kontrollok témakörében:

igen-nem

Kelt: 2018. január 02.

Iring Zoltán
P. H.
.....
aláírás



B) Az A) pontban meghatározott nyilatkozatot az alábbiak miatt nem áll módomban megtenni:

Kelt:

P. H.

.....
aláírás

NYILATKOZAT

Fejlesztő Napközi Otthon

1126 Budapest

Tóth Lőrinc utca 24.

Adószám: 16924853-2-43 költségvetési

A) Alulírott Sáudomé Erdélyi Judit, a költségvetési szerv vezetője jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az előírásoknak megfelelően 2017. évben/időszakban az általam vezetett költségvetési szervnél gondoskodtam

- a belső kontrollrendszer kialakításáról, valamint szabályszerű, eredményes, gazdaságos és hatékony működéséről,

- olyan szervezeti kultúra kialakításáról, amely biztosítja az elkötelezettséget a szervezeti célok és értékek iránt, valamint alkalmas az integritás érvényesítésének biztosítására,

- a költségvetési szerv vagyonkezelésébe, használatába adott vagyon rendeltetésszerű használatáról, az alapító okiratban megjelölt tevékenységek jogszabályban meghatározott követelményeknek megfelelő ellátásáról,

- a rendelkezésre álló előirányzatok célnak megfelelő felhasználásáról,

- a költségvetési szerv tevékenységében a hatékonyság, eredményesség és a gazdaságosság követelményeinek érvényesítéséről,

- a tervezési, beszámolási, információszolgáltatási kötelezettségek teljesítéséről, azok teljességéről és hitelességéről,

- a gazdálkodási lehetőségek és a kötelezettségek összhangjáról,

- az intézményi számviteli rendről,

- olyan rendszer bevezetéséről, amely megfelelő bizonyosságot nyújt az eljárások jogszerűségére és szabályszerűségére vonatkozóan, biztosítja az elszámoltathatóságot, továbbá megfelel a hazai és közösségi szabályoknak,

- arról, hogy a vezetők a szervezet minden szintjén tisztában legyenek a kitűzött célokkal és az azok elérését segítő eszközökkel annak érdekében, hogy végre tudják hajtani a meghatározott feladatokat és értékelni tudják az elért eredményeket. E tevékenységről a vezetői beszámoltatás rendszerén keresztül folyamatos információval rendelkeztem, a tevékenységet folyamatosan értékeltem.

A vonatkozó jogszabályok belső kontrollrendszerre vonatkozó előírásainak az alábbiak szerint tettem eleget:

Kontrollkörnyezet: igen

Integrált kockázatkezelési rendszer: igen

Kontrolltevékenységek: igen

Információs és kommunikációs rendszer: igen

Nyomon követési rendszer (monitoring): igen

Kijelentem, hogy a benyújtott beszámolók a jogszabályi előírások szerint a valóságnak megfelelően, átláthatóan, teljes körűen és pontosan tükrözik a szóban forgó pénzügyi évre vonatkozó kiadásokat és bevételeket.

Az általam vezetett költségvetési szerv gazdasági vezetője eleget tett tárgyévben esedékes továbbképzési kötelezettségének a belső kontrollok témakörében:

igen-nem

Kelt: 2018.01.01.

P. H.

.....
aláírás



B) Az A) pontban meghatározott nyilatkozatot az alábbiak miatt nem áll módomban megtenni:

Kelt:

P. H.

.....
aláírás

NYILATKOZAT

A) Alulírott Balázs Attila, a Hegyvidéki Helytörténeti Gyűjtemény és Galéria költségvetési szerv vezetője jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az előírásoknak megfelelően 2017. január 1. – 2017. május 31. időszakban az általam vezetett költségvetési szervnél gondoskodtam

- a belső kontrollrendszer kialakításáról, valamint szabályszerű, eredményes, gazdaságos és hatékony működéséről,
- olyan szervezeti kultúra kialakításáról, amely biztosítja az elkötelezettséget a szervezeti célok és értékek iránt, valamint alkalmas az integritás érvényesítésének biztosítására,
- a költségvetési szerv vagyongazdálkodásába, használatába adott vagyon rendeltetésszerű használatáról, az alapító okiratban megjelölt tevékenységek jogszabályban meghatározott követelményeknek megfelelő ellátásáról,
- a rendelkezésre álló előirányzatok céljának megfelelő felhasználásáról,
- a költségvetési szerv tevékenységében a hatékonyság, eredményesség és a gazdaságosság követelményeinek érvényesítéséről,
- a tervezési, beszámolási, információszolgáltatási kötelezettségek teljesítéséről, azok teljességéről és hitelességéről,
- a gazdálkodási lehetőségek és a kötelezettségek összhangjáról,
- az intézményi számviteli rendről,
- olyan rendszer bevezetéséről, amely megfelelő bizonyosságot nyújt az eljárások jogszerűségéről és szabályszerűségéről vonatkozóan, biztosítja az elszámoltathatóságot, továbbá megfelel a hazai és közösségi szabályoknak,
- arról, hogy a vezetők a szervezet minden szintjén tisztában legyenek a kitűzött célokkal és az azok elérését segítő eszközökkel annak érdekében, hogy végre tudják hajtani a meghatározott feladatokat és értékelni tudják az elért eredményeket. E tevékenységről a vezetői beszámolatok rendszerén keresztül folyamatos információval rendelkeztem, a tevékenységet folyamatosan értékelttem.

A vonatkozó jogszabályok belső kontrollrendszerre vonatkozó előírásainak az alábbiak szerint tettem eleget:

Kontrollkörnyezet:

Integrált kockázatkezelési rendszer:

Kontrolltevékenységek:

Információs és kommunikációs rendszer:

Nyomon követési rendszer (monitoring):

Kijelentem, hogy a benyújtott beszámolók a jogszabályi előírások szerint a valóságnak megfelelően, átláthatóan, teljes körűen és pontosan tükrözik a szóban forgó pénzügyi évre vonatkozó kiadásokat és bevételeket.

Az általam vezetett költségvetési szerv gazdasági vezetője eleget tett tárgyévben esedékes továbbképzési kötelezettségének a belső kontroll témakörében:
igen-nem

Kelt: Budapest, 2018. január 2.


.....
aláírás



B) Az A) pontban meghatározott nyilatkozatot az alábbiak miatt nem áll módomban megtenni:

Kelt:

P. H.
.....
aláírás

NYILATKOZAT

Budapest Követségi XII. ker. Hegyvidéki Önkormányzat
Gazdasági Ellátó Szolgálat
1126 Budapest, Királyhágó u. 18.

A) Alulírott ÓDUE SÁTÁJW, a költségvetési szerv vezetője jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az előírásoknak megfelelően
évben/időszakban az általam vezetett költségvetési szervnél gondoskodtam

- a belső kontrollrendszer kialakításáról, valamint szabályszerű, eredményes, gazdaságos és hatékony működéséről,

- olyan szervezeti kultúra kialakításáról, amely biztosítja az elkötelezettséget a szervezeti célok és értékek iránt, valamint alkalmas az integritás érvényesítésének biztosítására,

- a költségvetési szerv vagyongazdálkodásába, használatába adott vagyon rendeltetészerű használatáról, az alapító okiratban megjelölt tevékenységek jogszabályban meghatározott követelményeknek megfelelő ellátásáról,

- a rendelkezésre álló előírányzatok céljának megfelelő felhasználásáról,

- a költségvetési szerv tevékenységében a hatékonyság, eredményesség és a gazdaságosság követelményeinek érvényesítéséről,

- a tervezési, beszámolási, információszolgáltatási kötelezettségek teljesítéséről, azok teljességéről és hitelességéről,

- a gazdálkodási lehetőségek és a kötelezettségek összhangjáról,

- az intézményi számviteli rendről,

- olyan rendszer bevezetéséről, amely megfelelő bizonyosságot nyújt az eljárások jogszerűségére és szabályszerűségére vonatkozóan, biztosítja az elszámoltathatóságot, továbbá megfelel a hazai és közösségi szabályoknak,

- arról, hogy a vezetők a szervezet minden szintjén tisztában legyenek a kitűzött célokkal és az azok elérését segítő eszközökkel annak érdekében, hogy végre tudják hajtani a meghatározott feladatokat és értékelni tudják az elért eredményeket. E tevékenységről a vezetői beszámoltatás rendszerén keresztül folyamatos információval rendelkeztem, a tevékenységet folyamatosan értékeltem.

A vonatkozó jogszabályok belső kontrollrendszerre vonatkozó előírásainak az alábbiak szerint tettem eleget:

Kontrollkörnyezet:

Integrált kockázatkezelési rendszer:

Kontrolltevékenységek:

Információs és kommunikációs rendszer:

Nyomon követési rendszer (monitoring):

Kijelentem, hogy a benyújtott beszámolók a jogszabályi előírások szerint a valóságnak megfelelően, átláthatóan, teljes körűen és pontosan tükrözik a szóban forgó pénzügyi évre vonatkozó kiadásokat és bevételeket.

Az általam vezetett költségvetési szerv gazdasági vezetője
továbbképzési kötelezettségének a belső kontrollok témakörében:

igen-nem

Kelt: 2018.01.01.

P. H.

.....
aláírás



B) Az A) pontban meghatározott nyilatkozatot az alábbiak miatt nem áll módomban megtenni:

Kelt:

P. H.

.....
aláírás

NYILATKOZAT

A) Alulírott Dezső Tünde, a Hegyvidéki Egészségügyi Központ költségvetési szerv vezetője jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az előírásoknak megfelelően 2016 évben/időszakban az általam vezetett költségvetési szervnél gondoskodtam

- a belső kontrollrendszer kialakításáról, valamint szabályszerű, eredményes, gazdaságos és hatékony működéséről,

- olyan szervezeti kultúra kialakításáról, amely biztosítja az elkötelezettséget a szervezeti célok és értékek iránt, valamint alkalmas az integritás érvényesítésének biztosítására,

- a költségvetési szerv vagyonkezelésébe, használatába adott vagyon rendeltetészerű használatáról, az alapító okiratban megjelölt tevékenységek jogszabályban meghatározott követelményeknek megfelelő ellátásáról,

- a rendelkezésre álló előirányzatok célnak megfelelő felhasználásáról,

- a költségvetési szerv tevékenységében a hatékonyság, eredményesség és a gazdaságosság követelményeinek érvényesítéséről,

- a tervezési, beszámolási, információszolgáltatási kötelezettségek teljesítéséről, azok teljességéről és hitelességéről,

- a gazdálkodási lehetőségek és a kötelezettségek összhangjáról,

- az intézményi számviteli rendről,

- olyan rendszer bevezetéséről, amely megfelelő bizonyosságot nyújt az eljárások jogszerűségére és szabályszerűségére vonatkozóan, biztosítja az elszámoltathatóságot, továbbá megfelel a hazai és közösségi szabályoknak,

- arról, hogy a vezetők a szervezet minden szintjén tisztában legyenek a kitűzött célokkal és az azok elérését segítő eszközökkel annak érdekében, hogy végre tudják hajtani a meghatározott feladatokat és értékelni tudják az elért eredményeket. E tevékenységről a vezetői beszámoltatás rendszerén keresztül folyamatos információval rendelkeztem, a tevékenységet folyamatosan értékeltem.

A vonatkozó jogszabályok belső kontrollrendszerre vonatkozó előírásainak az alábbiak szerint tettem eleget:

Kontrollkörnyezet:

Integrált kockázatkezelési rendszer:

Kontrolltevékenységek:

Információs és kommunikációs rendszer:

Nyomon követési rendszer (monitoring):

Kijelentem, hogy a benyújtott beszámolók a jogszabályi előírások szerint a valóságnak megfelelően, átláthatóan, teljes körűen és pontosan tükrözik a szóban forgó pénzügyi évre vonatkozó kiadásokat és bevételeket.

Az általam vezetett költségvetési szerv gazdasági vezetője eleget tett tárgyévben esedékes továbbképzési kötelezettségének a belső kontrollok témakörében.

igen-nem

Kelt: Budapest, 2017. január 2.



.....
aláírás

B) Az A) pontban meghatározott nyilatkozatot az alábbiak miatt nem áll módomban megtenni:

Kelt:

P. H.

.....
aláírás

NYILATKOZAT

A) Alulírott dr. Gottfried-Tusor Gabriella jegyző, Budapest Főváros XII. kerület Hegyvidéki Polgármesteri Hivatal költségvetési szerv vezetője jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az előírásoknak megfelelően 2017. évben az általam vezetett költségvetési szervnél gondoskodtam

- a belső kontrollrendszer kialakításáról, valamint szabályszerű, eredményes, gazdaságos és hatékony működéséről,
- olyan szervezeti kultúra kialakításáról, amely biztosítja az elkötelezettséget a szervezeti célok és értékek iránt, valamint alkalmas az integritás érvényesítésének biztosítására,
- a költségvetési szerv vagyongazdálkodásába, használatába adott vagyon rendeltetésszerű használatáról, igénybevételeiről, az alapító okiratban megjelölt tevékenységek jogszabályban meghatározott követelményeknek megfelelő ellátásáról,
- a rendelkezésre álló előirányzatok célnak megfelelő felhasználásáról,
- a költségvetési szerv tevékenységében a hatékonyság, eredményesség és a gazdaságosság követelményeinek érvényesítéséről,
- a tervezési, beszámolási, információszolgáltatási kötelezettségek teljesítéséről, azok teljességéről és hitelességéről,
- a gazdálkodási lehetőségek és a kötelezettségek összhangjáról,
- az intézményi számviteli rendről,
- olyan rendszer bevezetéséről, amely megfelelő bizonyosságot nyújt az eljárások jogszerűségére és szabályszerűségére vonatkozóan, biztosítja az elszámoltathatóságot, továbbá megfelel a hazai és közösségi szabályoknak,
- arról, hogy a vezetők a szervezet minden szintjén tisztában legyenek a kitűzött célokkal és az azok elérését segítő eszközökkel annak érdekében, hogy végre tudják hajtani a meghatározott feladatokat és értékelni tudják az elért eredményeket. E tevékenységről a vezetői beszámoltatás rendszerén keresztül folyamatos információval rendelkeztem, a tevékenységet folyamatosan értékeltem.

A vonatkozó jogszabályok belső kontrollrendszerre vonatkozó előírásainak az alábbiak szerint tettem eleget:

Kontrollkörnyezet: Az SzMSz-ben, és a szabályzatokban meghatározottak szerint az intézményben olyan kontroll környezet került kialakításra, amelyben a szervezeti struktúra, a felelősségi és hatásköri viszonyok, valamint a feladatok egyértelműen meghatározottak. A belső utasítások, valamint a Képviselő-testület által elfogadott önkormányzati rendeletek felülvizsgálata rendszeres időközönként megtörténik, ezzel is biztosított a szabályszerű működés. A feladatkörök egyértelműen meghatározásra kerültek. A költségvetési szerv létszáma megfelelő, a köztisztviselők és egyéb alkalmazottak képzési szintje, valamint gyakorlata biztosítja a magas színvonalú munkavégzést. A munkaköri leírásokban a feladatkörök meghatározásra kerültek. A szervezet minden szintjén egyértelműek az etikai elvárások, és átlátható a humán erőforrás kezelés.

Integrált kockázatkezelési rendszer: az általam vezetett költségvetési szerv rendelkezik kockázatkezelési szabályzattal. A folyamatok feltérképezése, a szervezeti célokat veszélyeztető kockázatok feltárása a Szabályzatnak megfelelően történt. A kockázatkezelési rendszer egyes elemeinek kialakítása, eredményes működtetése biztosított, az elemek felülvizsgálata 2017. évben is megtörtént, a szükséges módosításokat elvégeztük.

Kontrolltevékenységek: A fenntartó által meghatározott szakmai és gazdálkodási célok valóra váltása érdekében, a kontrolltevékenységek részeként, az általam vezetett költségvetési szervnél kiemelt figyelmet fordítottunk a FEUVE rendszer működtetésére. A belső szabályzatokban meghatároztuk az engedélyezési és jóváhagyási eljárások menetét, az információkhoz való hozzáférés, a fizikai kontrollok és a beszámolási eljárások rendjét. Az egyes feladatok végrehajtását utasítások, eljárásrendek szabályozzák. a gazdasági események elszámolásának kontrollja megfelelő volt. Az operatív és vezetői ellenőrzés mellett a belső ellenőrzés vizsgálatai során segítséget nyújtott a kontrollok megfelelő működésének biztosításához. A belső ellenőrzés során készített intézkedési tervek biztosítják a hibák gyors javítását és a javítás megtörténének ellenőrzését.

Információs és kommunikációs rendszer: A „fentről lefelé” történő kommunikáció (célok és elvárások megfogalmazása, értékelés, feladatok kijelölése, felelősök megnevezése) és az „alulról felfelé” történő kommunikáció (kockázatok beazonosítása, hiányosságok jelzése) az általam vezetett költségvetési szervnél folyamatosan működött. A különböző vezetői szinten tartott értekezletek rendszeresek, a közös meghajtók használata egyszerűsíti a munkavégzést. A megfelelő információk a megfelelő időben eljutottak az illetékes szervhez, szervezeti egységhez, illetve személyhez. Az iktatási rendszer cseréje 2017. évben megtörtént. Az Önkormányzat honlapján a jogszabályi előírásoknak megfelelő közzétételi kötelezettség teljesítésére sor került, az adatok aktualizálása folyamatos.

Nyomon követési rendszer (monitoring): Az általam vezetett költségvetési szervnél az SzMSz-ben meghatározottak szerint kialakított monitoring rendszer - kiegészülve a fenntartói ellenőrzés eszközrendszerével – biztosította, hogy a változó külső-belső körülményekhez a szervezet rugalmasan tudjon alkalmazkodni. A külső és belső ellenőrzések javaslataira történt intézkedések nyomon követése biztosított.

Kijelentem, hogy a benyújtott beszámolók a jogszabályi előírások szerint a valóságnak megfelelően, átláthatóan, teljes körűen és pontosan tükrözik a szóban forgó pénzügyi évre vonatkozó kiadásokat és bevételeket.

Az általam vezetett költségvetési szerv gazdasági vezetője eleget tett tárgyévben esedékes továbbképzési kötelezettségének a belső kontrollok témakörében:

igen-nem

Budapest Hegyvidék, 2018. május 24.


R. H.
.....
dr. Gottfried-Tusor Gabriella
jegyző



B) Az A) pontban meghatározott nyilatkozatot az alábbiak miatt nem áll módomban megtenni:

Kelt:

P. H.

.....
aláírás

NYILATKOZAT

A) Alulírott DRUSKÓCZI TÜNDE, a Hegyvidéki Szociális Központ költségvetési szerv vezetője jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az előírásoknak megfelelően 2017. december 01-től az általam vezetett költségvetési szervnél gondoskodtam

- a belső kontrollrendszer kialakításáról, valamint szabályszerű, eredményes, gazdaságos és hatékony működéséről,

- olyan szervezeti kultúra kialakításáról, amely biztosítja az elkötelezettséget a szervezeti célok és értékek iránt, valamint alkalmas az integritás érvényesítésének biztosítására,

- a költségvetési szerv vagyongazdálkodásába, használatába adott vagyon rendeltetészerű használatáról, az alapító okiratban megjelölt tevékenységek jogszabályban meghatározott követelményeknek megfelelő ellátásáról,

- a rendelkezésre álló előirányzatok célnak megfelelő felhasználásáról,

- a költségvetési szerv tevékenységében a hatékonyság, eredményesség és a gazdaságosság követelményeinek érvényesítéséről,

- a tervezési, beszámolási, információszolgáltatási kötelezettségek teljesítéséről, azok teljességéről és hitelességéről,

- a gazdálkodási lehetőségek és a kötelezettségek összhangjáról,

- az intézményi számviteli rendről,

- olyan rendszer bevezetéséről, amely megfelelő bizonyosságot nyújt az eljárások jogszerűségére és szabályszerűségére vonatkozóan, biztosítja az elszámoltathatóságot, továbbá megfelel a hazai és közösségi szabályoknak,

- arról, hogy a vezetők a szervezet minden szintjén tisztában legyenek a kitűzött célokkal és az azok elérését segítő eszközökkel annak érdekében, hogy végre tudják hajtani a meghatározott feladatokat és értékelni tudják az elért eredményeket. E tevékenységről a vezetői beszámoltatás rendszerén keresztül folyamatos információval rendelkeztem, a tevékenységet folyamatosan értékeltem.

A vonatkozó jogszabályok belső kontrollrendszerre vonatkozó előírásainak az alábbiak szerint tettem eleget:

Kontrollkörnyezet:

Integrált kockázatkezelési rendszer:

Kontrolltevékenységek:

Információs és kommunikációs rendszer:

Nyomon követési rendszer (monitoring):

Kijelentem, hogy a benyújtott beszámolók a jogszabályi előírások szerint a valóságnak megfelelően, átláthatóan, teljes körűen és pontosan tükrözik a szóban forgó pénzügyi évre vonatkozó kiadásokat és bevételeket.

Az általam vezetett költségvetési szerv gazdasági vezetője eleget tett tárgyévben esedékes továbbképzési kötelezettségének a belső kontrollok témakörében:

igen-nem

Kelt: 2018.01.05.



B) Az A) pontban meghatározott nyilatkozatot az alábbiak miatt nem áll módomban megtenni:

Kelt:

P. H.

.....
aláírás

ikt: 67/2018.

NYILATKOZAT

A) Alulírott GALLINA IONA, a KIRBI ÓVODA költségvetési szerv vezetője jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az előírásoknak megfelelően 2013 évben/időszakban az általam vezetett költségvetési szervnél gondoskodtam

- a belső kontrollrendszer kialakításáról, valamint szabályszerű, eredményes, gazdaságos és hatékony működéséről,
- olyan szervezeti kultúra kialakításáról, amely biztosítja az elkötelezettséget a szervezeti célok és értékek iránt, valamint alkalmas az integritás érvényesítésének biztosítására,
- a költségvetési szerv vagyongazdálkodásába, használatába adott vagyon rendeltetésszerű használatáról, az alapító okiratban megjelölt tevékenységek jogszabályban meghatározott követelményeknek megfelelő ellátásáról,
- a rendelkezésre álló előirányzatok célnak megfelelő felhasználásáról,
- a költségvetési szerv tevékenységében a hatékonyság, eredményesség és a gazdaságosság követelményeinek érvényesítéséről,
- a tervezési, beszámolási, információszolgáltatási kötelezettségek teljesítéséről, azok teljességéről és hitelességéről,
- a gazdálkodási lehetőségek és a kötelezettségek összhangjáról,
- az intézményi számviteli rendről,
- olyan rendszer bevezetéséről, amely megfelelő bizonyosságot nyújt az eljárások jogszerűségére és szabályszerűségére vonatkozóan, biztosítja az elszámoltathatóságot, továbbá megfelel a hazai és közösségi szabályoknak,
- arról, hogy a vezetők a szervezet minden szintjén tisztában legyenek a kitűzött célokkal és az azok elérését segítő eszközökkel annak érdekében, hogy végre tudják hajtani a meghatározott feladatokat és értékelni tudják az elért eredményeket. E tevékenységről a vezetői beszámoltatás rendszerén keresztül folyamatos információval rendelkezttem, a tevékenységet folyamatosan értékeltem.

A vonatkozó jogszabályok belső kontrollrendszerre vonatkozó előírásainak az alábbiak szerint tettem eleget:

Kontrollkörnyezet:

Integrált kockázatkezelési rendszer:

Kontrolltevékenységek:

Információs és kommunikációs rendszer:

Nyomon követési rendszer (monitoring):

Kijelentem, hogy a benyújtott beszámolók a jogszabályi előírások szerint a valóságnak megfelelően, átláthatóan, teljes körűen és pontosan tükrözik a szóban forgó pénzügyi évre vonatkozó kiadásokat és bevételeket.

Az általam vezetett költségvetési szerv gazdasági vezetője eleget tett tárgyévben esedékes továbbképzési kötelezettségének a belső kontrollok témakörében:
igen-nem

Kelt: 2018. 01. 02.



B) Az A) pontban meghatározott nyilatkozatot az alábbiak miatt nem áll módomban megtenni:

Kelt:

P. H.

.....
aláírás

NYILATKOZAT

A) Alulírott MULLERUJE ZSOLTA ANIKO a KRISZTINAVÁROSI BÖLCSDÖLÉ költségvetési szerv vezetője jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az előírásoknak megfelelően 2017. évben/időszakban az általam vezetett költségvetési szervnél gondoskodtam

- a belső kontrollrendszer kialakításáról, valamint szabályszerű, eredményes, gazdaságos és hatékony működéséről,

- olyan szervezeti kultúra kialakításáról, amely biztosítja az elkötelezettséget a szervezeti célok és értékek iránt, valamint alkalmas az integritás érvényesítésének biztosítására,

- a költségvetési szerv vagyongazdálkodásába, használatába adott vagyon rendeltetészerű használatáról, az alapító okiratban megjelölt tevékenységek jogszabályban meghatározott követelményeknek megfelelő ellátásáról,

- a rendelkezésre álló előirányzatok célnak megfelelő felhasználásáról,

- a költségvetési szerv tevékenységében a hatékonyság, eredményesség és a gazdaságosság követelményeinek érvényesítéséről,

- a tervezési, beszámolási, információszolgáltatási kötelezettségek teljesítéséről, azok teljességéről és hitelességéről,

- a gazdálkodási lehetőségek és a kötelezettségek összhangjáról,

- az intézményi számviteli rendről,

- olyan rendszer bevezetéséről, amely megfelelő bizonyosságot nyújt az eljárások jogszerűségére és szabályszerűségére vonatkozóan, biztosítja az elszámoltathatóságot, továbbá megfelel a hazai és közösségi szabályoknak,

- arról, hogy a vezetők a szervezet minden szintjén tisztában legyenek a kitűzött célokkal és az azok elérését segítő eszközökkel annak érdekében, hogy végre tudják hajtani a meghatározott feladatokat és értékelni tudják az elért eredményeket. E tevékenységről a vezetői beszámoltatás rendszerén keresztül folyamatos információval rendelkeztem, a tevékenységet folyamatosan értékeltem.

A vonatkozó jogszabályok belső kontrollrendszerre vonatkozó előírásainak az alábbiak szerint tettem eleget:

Kontrollkörnyezet:

Integrált kockázatkezelési rendszer:

Kontrolltevékenységek:

Információs és kommunikációs rendszer:

Nyomon követési rendszer (monitoring):

Kijelentem, hogy a benyújtott beszámolók a jogszabályi előírások szerint a valóságnak megfelelően, átláthatóan, teljes körűen és pontosan tükrözik a szóban forgó pénzügyi évre vonatkozó kiadásokat és bevételeket.

Az általam vezetett költségvetési szerv gazdasági vezetője eleget tett tárgyévben esedékes továbbképzési kötelezettségének a belső kontrollok témakörében:

igen-nem

Kelt: 3p. 2018.01.02.

P. H.

aláírás

P. H.

aláírás

B) Az A) pontban meghatározott nyilatkozatot az alábbiak miatt nem áll módomban megtenni:

Kelt:

NYILATKOZAT

A) Alulírott dr. Schillinger Erzsébet, a Hegyvidék Lapkiadó költségvetési szerv vezetője jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az előírásoknak megfelelően 2017. évben/időszakban az általam vezetett költségvetési szervnél gondoskodtam

- a belső kontrollrendszer kialakításáról, valamint szabályszerű, eredményes, gazdaságos és hatékony működéséről,

- olyan szervezeti kultúra kialakításáról, amely biztosítja az elkötelezettséget a szervezeti célok és értékek iránt, valamint alkalmas az integritás érvényesítésének biztosítására,

- a költségvetési szerv vagyonkezelésébe, használatába adott vagyon rendeltetészerű használatáról, az alapító okiratban megjelölt tevékenységek jogszabályban meghatározott követelményeknek megfelelő ellátásáról,

- a rendelkezésre álló előirányzatok célnak megfelelő felhasználásáról,

- a költségvetési szerv tevékenységében a hatékonyság, eredményesség és a gazdaságosság követelményeinek érvényesítéséről,

- a tervezési, beszámolási, információszolgáltatási kötelezettségek teljesítéséről, azok teljességéről és hitelességéről,

- a gazdálkodási lehetőségek és a kötelezettségek összhangjáról,

- az intézményi számviteli rendről,

- olyan rendszer bevezetéséről, amely megfelelő bizonyosságot nyújt az eljárások jogszerűségére és szabályszerűségére vonatkozóan, biztosítja az elszámoltathatóságot, továbbá megfelel a hazai és közösségi szabályoknak,

- arról, hogy a vezetők a szervezet minden szintjén tisztában legyenek a kitűzött célokkal és az azok elérését segítő eszközökkel annak érdekében, hogy végre tudják hajtani a meghatározott feladatokat és értékelni tudják az elért eredményeket. E tevékenységről a vezetői beszámoltatás rendszerén keresztül folyamatos információval rendelkeztem, a tevékenységet folyamatosan értékeltem.

A vonatkozó jogszabályok belső kontrollrendszerre vonatkozó előírásainak az alábbiak szerint tettem eleget:

Kontrollkörnyezet:

Integrált kockázatkezelési rendszer:

Kontrolltevékenységek:

Információs és kommunikációs rendszer:

Nyomon követési rendszer (monitoring):

Kijelentem, hogy a benyújtott beszámoló a jogszabályi előírások szerint a valóságnak megfelelően, átláthatóan, teljes körűen és pontosan tükrözi a szóban forgó pénzügyi évre vonatkozó kiadásokat és bevételeket.

Az általam vezetett költségvetési szerv gazdasági vezetője eleget tett tárgyévben esedékes továbbképzési kötelezettségének a belső kontrollrendszerben:

igen-nem

Kelt: 2018. március 4.



B) Az A) pontban meghatározott nyilatkozatot az alábbiak miatt nem áll módomban megtenni:

Kelt:

P. H.

.....
aláírás

NYILATKOZAT

A) Alulírott BUDAHÁZI MÁRTA, a MACKÓS ÖVODA költségvetési szerv vezetője jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az előírásoknak megfelelően 2017.09.01-12.31. évben/időszakban az általam vezetett költségvetési szervnél gondoskodtam

- a belső kontrollrendszer kialakításáról, valamint szabályszerű, eredményes, gazdaságos és hatékony működéséről,

- olyan szervezeti kultúra kialakításáról, amely biztosítja az elkötelezettséget a szervezeti célok és értékek iránt, valamint alkalmas az integritás érvényesítésének biztosítására,

- a költségvetési szerv vagyonkezelésébe, használatába adott vagyon rendeltetészerű használatáról, az alapító okiratban megjelölt tevékenységek jogszabályban meghatározott követelményeknek megfelelő ellátásáról,

- a rendelkezésre álló előirányzatok céljának megfelelő felhasználásáról,

- a költségvetési szerv tevékenységében a hatékonyság, eredményesség és a gazdaságosság követelményeinek érvényesítéséről,

- a tervezési, beszámolási, információszolgáltatási kötelezettségek teljesítéséről, azok teljességéről és hitelességéről,

- a gazdálkodási lehetőségek és a kötelezettségek összhangjáról,

- az intézményi számviteli rendről,

- olyan rendszer bevezetéséről, amely megfelelő bizonyosságot nyújt az eljárások jogszerűségére és szabályszerűségére vonatkozóan, biztosítja az elszámoltathatóságot, továbbá megfelel a hazai és közösségi szabályoknak,

- arról, hogy a vezetők a szervezet minden szintjén tisztában legyenek a kitűzött célokkal és az azok elérését segítő eszközökkel annak érdekében, hogy végre tudják hajtani a meghatározott feladatokat és értékelni tudják az elért eredményeket. E tevékenységről a vezetői beszámoltatás rendszerén keresztül folyamatos információval rendelkeztem, a tevékenységet folyamatosan értékeltem.

A vonatkozó jogszabályok belső kontrollrendszerre vonatkozó előírásainak az alábbiak szerint tettem eleget:

Kontrollkörnyezet:

Integrált kockázatkezelési rendszer:

Kontrolltevékenységek:

Információs és kommunikációs rendszer:

Nyomon követési rendszer (monitoring):

Kijelentem, hogy a benyújtott beszámolók a jogszabályi előírások szerint a valóságnak megfelelően, átláthatóan, teljes körűen és pontosan tükrözik a szóban forgó pénzügyi évre vonatkozó kiadásokat és bevételeket.

Az általam vezetett költségvetési szerv gazdasági vezetője eleget tett tárgyévben esedékes továbbképzési kötelezettségének a belső kontrollok témakörében:

igen-nem

Kelt: 2018. 01. 03.



B) Az A) pontban meghatározott nyilatkozatot az alábbiak miatt nem áll módomban megtenni:

Kelt:

P. H.

.....
aláírás

NYILATKOZAT

A) Alulírott **Bátyai Éva**, a **Hegyvidéki Mesevár Óvoda (1125 Budapest, Diós árok 1-3.)** költségvetési szerv vezetője jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az előírásoknak megfelelően **2017. évben**/időszakban az általam vezetett költségvetési szervnél gondoskodtam

- a belső kontrollrendszer kialakításáról, valamint szabályszerű, eredményes, gazdaságos és hatékony működéséről,

- olyan szervezeti kultúra kialakításáról, amely biztosítja az elkötelezettséget a szervezeti célok és értékek iránt, valamint alkalmas az integritás érvényesítésének biztosítására,

- a költségvetési szerv vagyonkezelésébe, használatába adott vagyon rendeltetészerű használatáról, az alapító okiratban megjelölt tevékenységek jogszabályban meghatározott követelményeknek megfelelő ellátásáról,

- a rendelkezésre álló előirányzatok célnak megfelelő felhasználásáról,

- a költségvetési szerv tevékenységében a hatékonyság, eredményesség és a gazdaságosság követelményeinek érvényesítéséről,

- a tervezési, beszámolási, információszolgáltatási kötelezettségek teljesítéséről, azok teljességéről és hitelességéről,

- a gazdálkodási lehetőségek és a kötelezettségek összhangjáról,

- az intézményi számviteli rendről,

- olyan rendszer bevezetéséről, amely megfelelő bizonyosságot nyújt az eljárások jogszerűségére és szabályszerűségére vonatkozóan, biztosítja az elszámoltathatóságot, továbbá megfelel a hazai és közösségi szabályoknak,

- arról, hogy a vezetők a szervezet minden szintjén tisztában legyenek a kitűzött célokkal és az azok elérését segítő eszközökkel annak érdekében, hogy végre tudják hajtani a meghatározott feladatokat és értékelni tudják az elért eredményeket. E tevékenységről a vezetői beszámoltatás rendszerén keresztül folyamatos információval rendelkeztem, a tevékenységet folyamatosan értékeltem.

A vonatkozó jogszabályok belső kontrollrendszerre vonatkozó előírásainak az alábbiak szerint tettem eleget:

Kontrollkörnyezet:

Integrált kockázatkezelési rendszer:

Kontrolltevékenységek:

Információs és kommunikációs rendszer:

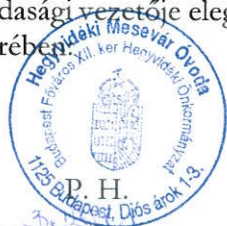
Nyomon követési rendszer (monitoring):

Kijelentem, hogy a benyújtott beszámolók a jogszabályi előírások szerint a valóságnak megfelelően, átláthatóan, teljes körűen és pontosan tükrözik a szóban forgó pénzügyi évre vonatkozó kiadásokat és bevételeket.

Az általam vezetett költségvetési szerv gazdasági vezetője eleget tett tárgyévben esedékes továbbképzési kötelezettségének a belső kontrollok témakörében

igen-nem

Kelt: 2018. január 3.



.....
aláírás

B) Az A) pontban meghatározott nyilatkozatot az alábbiak miatt nem áll módomban megtenni:

Kelt:

P. H.

.....
aláírás

NYILATKOZAT

A) Alulírott DÓRÁ CSILLA, a NORMAFA ÓVODA költségvetési szerv vezetője jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az előírásoknak megfelelően 2017 évben/időszakban az általam vezetett költségvetési szervnél gondoskodtam

- a belső kontrollrendszer kialakításáról, valamint szabályszerű, eredményes, gazdaságos és hatékony működéséről,
- olyan szervezeti kultúra kialakításáról, amely biztosítja az elkötelezettséget a szervezeti célok és értékek iránt, valamint alkalmas az integritás érvényesítésének biztosítására,
- a költségvetési szerv vagyongazdálkodásába, használatába adott vagyon rendeltetésszerű használatáról, az alapító okiratban megjelölt tevékenységek jogszabályban meghatározott követelményeknek megfelelő ellátásáról,
- a rendelkezésre álló előirányzatok célnak megfelelő felhasználásáról,
- a költségvetési szerv tevékenységében a hatékonyság, eredményesség és a gazdaságosság követelményeinek érvényesítéséről,
- a tervezési, beszámolási, információszolgáltatási kötelezettségek teljesítéséről, azok teljességéről és hitelességéről,
- a gazdálkodási lehetőségek és a kötelezettségek összhangjáról,
- az intézményi számviteli rendről,
- olyan rendszer bevezetéséről, amely megfelelő bizonyosságot nyújt az eljárások jogszerűségére és szabályszerűségére vonatkozóan, biztosítja az elszámoltathatóságot, továbbá megfelel a hazai és közösségi szabályoknak,
- arról, hogy a vezetők a szervezet minden szintjén tisztában legyenek a kitűzött célokkal és az azok elérését segítő eszközökkel annak érdekében, hogy végre tudják hajtani a meghatározott feladatokat és értékelni tudják az elért eredményeket. E tevékenységről a vezetői beszámoltatás rendszerén keresztül folyamatos információval rendelkezem, a tevékenységet folyamatosan értékeltem.

A vonatkozó jogszabályok belső kontrollrendszerre vonatkozó előírásainak az alábbiak szerint tettem eleget:

Kontrollkörnyezet:

Integrált kockázatkezelési rendszer:

Kontrolltevékenységek:

Információs és kommunikációs rendszer:

Nyomon követési rendszer (monitoring):

Kijelentem, hogy a benyújtott beszámolók a jogszabályi előírások szerint a valóságnak megfelelően, átláthatóan, teljes körűen és pontosan tükrözik a szóban forgó pénzügyi évre vonatkozó kiadásokat és bevételeket.

Az általam vezetett költségvetési szerv gazdasági vezetője eleget tett tárgyévben esedékes továbbképzési kötelezettségének a belső kontrollok témakörében:
igen-nem

Kelt: Budapest 2018.



P. H.

alíírás

B) Az A) pontban meghatározott nyilatkozatot az alábbiak miatt nem áll módomban megtenni:

Kelt:

NYILATKOZAT

Budapest Főváros XII. kerület Hegyvidéki Önkormányzat
Normafa Park Fenntartó és Üzemeltető Intézmény
1126 Budapest, Bószörményi út 20.
Adószám: 15825713-2-40

A) Alulírott Niki Gergeley, a költségvetési szerv vezetője jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az előírásoknak megfelelően 2017. évben/időszakban az általam vezetett költségvetési szervnél gondoskodtam

- a belső kontrollrendszer kialakításáról, valamint szabályszerű, eredményes, gazdaságos és hatékony működéséről,
- olyan szervezeti kultúra kialakításáról, amely biztosítja az elkötelezettséget a szervezeti célok és értékek iránt, valamint alkalmas az integritás érvényesítésének biztosítására,
- a költségvetési szerv vagyongazdálkodásába, használatába adott vagyon rendeltetésszerű használatáról, az alapító okiratban megjelölt tevékenységek jogszabályban meghatározott követelményeknek megfelelő ellátásáról,
- a rendelkezésre álló előirányzatok célnak megfelelő felhasználásáról,
- a költségvetési szerv tevékenységében a hatékonyság, eredményesség és a gazdaságosság követelményeinek érvényesítéséről,
- a tervezési, beszámolási, információszolgáltatási kötelezettségek teljesítéséről, azok teljességéről és hitelességéről,
- a gazdálkodási lehetőségek és a kötelezettségek összhangjáról,
- az intézményi számviteli rendről,
- olyan rendszer bevezetéséről, amely megfelelő bizonyosságot nyújt az eljárások jogszerűségére és szabályszerűségére vonatkozóan, biztosítja az elszámoltathatóságot, továbbá megfelel a hazai és közösségi szabályoknak,
- arról, hogy a vezetők a szervezet minden szintjén tisztában legyenek a kitűzött célokkal és az azok elérését segítő eszközökkel annak érdekében, hogy végre tudják hajtani a meghatározott feladatokat és értékelni tudják az elért eredményeket. E tevékenységről a vezetői beszámoltatás rendszerén keresztül folyamatos információval rendelkeztem, a tevékenységet folyamatosan értékeltem.

A vonatkozó jogszabályok belső kontrollrendszerre vonatkozó előírásainak az alábbiak szerint tettem eleget:

Kontrollkörnyezet:

Integrált kockázatkezelési rendszer:

Kontrolltevékenységek:

Információs és kommunikációs rendszer:

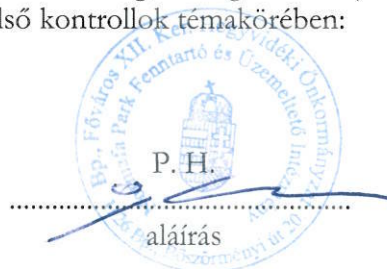
Nyomon követési rendszer (monitoring):

Kijelentem, hogy a benyújtott beszámolók a jogszabályi előírások szerint a valóságnak megfelelően, átláthatóan, teljes körűen és pontosan tükrözik a szóban forgó pénzügyi évre vonatkozó kiadásokat és bevételeket.

Az általam vezetett költségvetési szerv gazdasági vezetője eleget tett tárgyévben esedékes továbbképzési kötelezettségének a belső kontrollok témakörében:

igen-nem

Kelt: 2018. 03. 06.


P. H.
.....
aláírás

B) Az A) pontban meghatározott nyilatkozatot az alábbiak miatt nem áll módomban megtenni:

Kelt:

P. H.

.....
aláírás

NYILATKOZAT

A) Alulírott IMRIKNÉ KRÉBECZ ANITA, az ORBÁNHEGYI ÓVODÁK költségvetési szerv vezetője jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az előírásoknak megfelelően 2017. évben/időszakban az általam vezetett költségvetési szervnél gondoskodtam

- a belső kontrollrendszer kialakításáról, valamint szabályszerű, eredményes, gazdaságos és hatékony működéséről,
- olyan szervezeti kultúra kialakításáról, amely biztosítja az elkötelezettséget a szervezeti célok és értékek iránt, valamint alkalmas az integritás érvényesítésének biztosítására,
- a költségvetési szerv vagyongazdálkodásába, használatába adott vagyon rendeltetészerű használatáról, az alapító okiratban megjelölt tevékenységek jogszabályban meghatározott követelményeknek megfelelő ellátásáról,
- a rendelkezésre álló előirányzatok célnak megfelelő felhasználásáról,
- a költségvetési szerv tevékenységében a hatékonyság, eredményesség és a gazdaságosság követelményeinek érvényesítéséről,
- a tervezési, beszámolási, információszolgáltatási kötelezettségek teljesítéséről, azok teljességéről és hitelességéről,
- a gazdálkodási lehetőségek és a kötelezettségek összhangjáról,
- az intézményi számviteli rendről,
- olyan rendszer bevezetéséről, amely megfelelő bizonyosságot nyújt az eljárások jogszerűségére és szabályszerűségére vonatkozóan, biztosítja az elszámoltathatóságot, továbbá megfelel a hazai és közösségi szabályoknak,
- arról, hogy a vezetők a szervezet minden szintjén tisztában legyenek a kitűzött célokkal és az azok elérését segítő eszközökkel annak érdekében, hogy végre tudják hajtani a meghatározott feladatokat és értékelni tudják az elért eredményeket. E tevékenységről a vezetői beszámoltatás rendszerén keresztül folyamatos információval rendelkeztem, a tevékenységet folyamatosan értékeltem.

A vonatkozó jogszabályok belső kontrollrendszerre vonatkozó előírásainak az alábbiak szerint tettem eleget:

Kontrollkörnyezet:

Integrált kockázatkezelési rendszer:

Kontrolltevékenységek:

Információs és kommunikációs rendszer:

Nyomon követési rendszer (monitoring):

Kijelentem, hogy a benyújtott beszámolók a jogszabályi előírások szerint a valóságnak megfelelően, átláthatóan, teljes körűen és pontosan tükrözik a szóban forgó pénzügyi évre vonatkozó kiadásokat és bevételeket.

Az általam vezetett költségvetési szerv gazdasági vezetője eleget tett tárgyévben esedékes továbbképzési kötelezettségének a belső kontrollkörnyezetben:

igen - nem

Kelt: 2018. január 04.


P. H.
aláírás

B) Az A) pontban meghatározott nyilatkozatot az alábbiak miatt nem áll módomban megtenni:

Kelt:

P. H.

.....
aláírás

NYILATKOZAT

A) Alulírott Kovács Zsuzsa, a SÜNI ÓVODÁK költségvetési szerv vezetője jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az előírásoknak megfelelően 2017 évben/időszakban az általam vezetett költségvetési szervnél gondoskodtam

- a belső kontrollrendszer kialakításáról, valamint szabályszerű, eredményes, gazdaságos és hatékony működéséről,

- olyan szervezeti kultúra kialakításáról, amely biztosítja az elkötelezettséget a szervezeti célok és értékek iránt, valamint alkalmas az integritás érvényesítésének biztosítására,

- a költségvetési szerv vagyongazdálkodásába, használatába adott vagyon rendeltetészerű használatáról, az alapító okiratban megjelölt tevékenységek jogszabályban meghatározott követelményeknek megfelelő ellátásáról,

- a rendelkezésre álló előirányzatok céljának megfelelő felhasználásáról,

- a költségvetési szerv tevékenységében a hatékonyság, eredményesség és a gazdaságosság követelményeinek érvényesítéséről,

- a tervezési, beszámolási, információszolgáltatási kötelezettségek teljesítéséről, azok teljességéről és hitelességéről,

- a gazdálkodási lehetőségek és a kötelezettségek összhangjáról,

- az intézményi számviteli rendről,

- olyan rendszer bevezetéséről, amely megfelelő bizonyosságot nyújt az eljárások jogszerűségére és szabályszerűségére vonatkozóan, biztosítja az elszámoltathatóságot, továbbá megfelel a hazai és közösségi szabályoknak,

- arról, hogy a vezetők a szervezet minden szintjén tisztában legyenek a kitűzött célokkal és az azok elérését segítő eszközökkel annak érdekében, hogy végre tudják hajtani a meghatározott feladatokat és értékelni tudják az elért eredményeket. E tevékenységről a vezetői beszámoltatás rendszerén keresztül folyamatos információval rendelkeztem, a tevékenységet folyamatosan értékeltem.

A vonatkozó jogszabályok belső kontrollrendszerre vonatkozó előírásainak az alábbiak szerint tettem eleget:

Kontrollkörnyezet:

Integrált kockázatkezelési rendszer:

Kontrolltevékenységek:

Információs és kommunikációs rendszer:

Nyomon követési rendszer (monitoring):

Kijelentem, hogy a benyújtott beszámolók a jogszabályi előírások szerint a valóságnak megfelelően, átláthatóan, teljes körűen és pontosan tükrözik a szóban forgó pénzügyi évre vonatkozó kiadásokat és bevételeket.

Az általam vezetett költségvetési szerv gazdasági vezetője eleget tett tárgyévben esedékes továbbképzési kötelezettségének a belső kontrollok témakörében:

igen-nem

Kelt: Bp. 2018.05.

Kovács Zsuzsa
P. H.
alírási


B) Az A) pontban meghatározott nyilatkozatot az alábbiak miatt nem áll módomban megtenni:

Kelt:

P. H.

.....
alírási

NYILATKOZAT

A) Alulírott SZIKK ZSUZSANNA, a költségvetési szerv vezetője jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az előírásoknak megfelelően 2017 évben/időszakban az általam vezetett költségvetési szervnél gondoskodtam

- a belső kontrollrendszer kialakításáról, valamint szabályszerű, eredményes, gazdaságos és hatékony működéséről,
- olyan szervezeti kultúra kialakításáról, amely biztosítja az elkötelezettséget a szervezeti célok és értékek iránt, valamint alkalmas az integritás érvényesítésének biztosítására,
- a költségvetési szerv vagyonkezelésébe, használatába adott vagyon rendeltetészerű használatáról, az alapító okiratban megjelölt tevékenységek jogszabályban meghatározott követelményeknek megfelelő ellátásáról,
- a rendelkezésre álló előirányzatok célnak megfelelő felhasználásáról,
- a költségvetési szerv tevékenységében a hatékonyság, eredményesség és a gazdaságosság követelményeinek érvényesítéséről,
- a tervezési, beszámolási, információszolgáltatási kötelezettségek teljesítéséről, azok teljességéről és hitelességéről,
- a gazdálkodási lehetőségek és a kötelezettségek összhangjáról,
- az intézményi számviteli rendről,
- olyan rendszer bevezetéséről, amely megfelelő bizonyosságot nyújt az eljárások jogszerűségére és szabályszerűségére vonatkozóan, biztosítja az elszámoltathatóságot, továbbá megfelel a hazai és közösségi szabályoknak,
- arról, hogy a vezetők a szervezet minden szintjén tisztában legyenek a kitűzött célokkal és az azok elérését segítő eszközökkel annak érdekében, hogy végre tudják hajtani a meghatározott feladatokat és értékelni tudják az elért eredményeket. E tevékenységről a vezetői beszámoltatás rendszerén keresztül folyamatos információval rendelkeztem, a tevékenységet folyamatosan értékeltem.

A vonatkozó jogszabályok belső kontrollrendszerre vonatkozó előírásainak az alábbiak szerint tettem eleget:

Kontrollkörnyezet:

Integrált kockázatkezelési rendszer:

Kontrolltevékenységek:

Információs és kommunikációs rendszer:

Nyomon követési rendszer (monitoring):

Kijelentem, hogy a benyújtott beszámolók a jogszabályi előírások szerint a valóságnak megfelelően, átláthatóan, teljes körűen és pontosan tükrözik a szóban forgó pénzügyi évre vonatkozó kiadásokat és bevételeket.

Az általam vezetett költségvetési szerv gazdasági vezetője eleget tett tárgyévben esedékes továbbképzési kötelezettségének a belső kontrollrendszerben:
igen-nem

Kelt: Bp. 2018. 03. 05.



B) Az A) pontban meghatározott nyilatkozatot az alábbiak miatt nem áll módomban megtenni:

Kelt:

P. H.

.....
aláírás

NYILATKOZAT

A) Alulírott **Szabó Mónika**, a **Táltos Óvoda** költségvetési szerv vezetője jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az előírásoknak megfelelően **2017.** évben/időszakban az általam vezetett költségvetési szervnél gondoskodtam

- a belső kontrollrendszer kialakításáról, valamint szabályszerű, eredményes, gazdaságos és hatékony működéséről,

- olyan szervezeti kultúra kialakításáról, amely biztosítja az elkötelezettséget a szervezeti célok és értékek iránt, valamint alkalmas az integritás érvényesítésének biztosítására,

- a költségvetési szerv vagyonkezelésébe, használatába adott vagyon rendeltetészerű használatáról, az alapító okiratban megjelölt tevékenységek jogszabályban meghatározott követelményeknek megfelelő ellátásáról,

- a rendelkezésre álló előirányzatok céljának megfelelő felhasználásáról,

- a költségvetési szerv tevékenységében a hatékonyság, eredményesség és a gazdaságosság követelményeinek érvényesítéséről,

- a tervezési, beszámolási, információszolgáltatási kötelezettségek teljesítéséről, azok teljességéről és hitelességéről,

- a gazdálkodási lehetőségek és a kötelezettségek összhangjáról,

- az intézményi számviteli rendről,

- olyan rendszer bevezetéséről, amely megfelelő bizonyosságot nyújt az eljárások jogszerűségére és szabályszerűségére vonatkozóan, biztosítja az elszámoltathatóságot, továbbá megfelel a hazai és közösségi szabályoknak,

- arról, hogy a vezetők a szervezet minden szintjén tisztában legyenek a kitűzött célokkal és az azok elérését segítő eszközökkel annak érdekében, hogy végre tudják hajtani a meghatározott feladatokat és értékelni tudják az elért eredményeket. E tevékenységről a vezetői beszámoltatás rendszerén keresztül folyamatos információval rendelkeztem, a tevékenységet folyamatosan értékeltem.

A vonatkozó jogszabályok belső kontrollrendszerre vonatkozó előírásainak az alábbiak szerint tettem eleget:

Kontrollkörnyezet:

Integrált kockázatkezelési rendszer:

Kontrolltevékenységek:

Információs és kommunikációs rendszer:

Nyomon követési rendszer (monitoring):

Kijelentem, hogy a benyújtott beszámolók a jogszabályi előírások szerint a valóságnak megfelelően, átláthatóan, teljes körűen és pontosan tükrözik a szóban forgó pénzügyi évre vonatkozó kiadásokat és bevételeket.

Az általam vezetett költségvetési szerv gazdasági vezetője eleget tett tárgyévben esedékes továbbképzési kötelezettségének a belső kontrollok témakörében:

igen-nem

Kelt: Budapest, 2018. 01. 02.

P. H.

.....
aláírás



B) Az A) pontban meghatározott nyilatkozatot az alábbiak miatt nem áll módomban megtenni:

Kelt:

P. H.

.....
aláírás

NYILATKOZAT

A) Alulírott Bálint Beáta, a Városmajori Óvodák költségvetési szerv vezetője jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az előírásoknak megfelelően 2017. évben az általam vezetett költségvetési szervnél gondoskodtam

- a belső kontrollrendszer kialakításáról, valamint szabályszerű, eredményes, gazdaságos és hatékony működéséről,

- olyan szervezeti kultúra kialakításáról, amely biztosítja az elkötelezettséget a szervezeti célok és értékek iránt, valamint alkalmas az integritás érvényesítésének biztosítására,

- a költségvetési szerv vagyonkezelésébe, használatába adott vagyon rendeltetészerű használatáról, az alapító okiratban megjelölt tevékenységek jogszabályban meghatározott követelményeknek megfelelő ellátásáról,

- a rendelkezésre álló előirányzatok céljának megfelelő felhasználásáról,

- a költségvetési szerv tevékenységében a hatékonyság, eredményesség és a gazdaságosság követelményeinek érvényesítéséről,

- a tervezési, beszámolási, információszolgáltatási kötelezettségek teljesítéséről, azok teljességéről és hitelességéről,

- a gazdálkodási lehetőségek és a kötelezettségek összhangjáról,

- az intézményi számviteli rendről,

- olyan rendszer bevezetéséről, amely megfelelő bizonyosságot nyújt az eljárások jogszerűségére és szabályszerűségére vonatkozóan, biztosítja az elszámoltathatóságot, továbbá megfelel a hazai és közösségi szabályoknak,

- arról, hogy a vezetők a szervezet minden szintjén tisztában legyenek a kitűzött célokkal és az azok elérését segítő eszközökkel annak érdekében, hogy végre tudják hajtani a meghatározott feladatokat és értékelni tudják az elért eredményeket. E tevékenységről a vezetői beszámoltatás rendszerén keresztül folyamatos információval rendelkeztem, a tevékenységet folyamatosan értékeltem.

A vonatkozó jogszabályok belső kontrollrendszerre vonatkozó előírásainak az alábbiak szerint tettem eleget:

Kontrollkörnyezet: Az SzMSz-ben, és a szabályzatokban meghatározottak szerint az intézményben olyan kontroll környezet került kialakításra, amelyben a szervezeti struktúra, a felelősségi és hatásköri viszonyok, valamint a feladatok egyértelműen meghatározottak. A szervezet minden szintjén egyértelműek az etikai elvárások, és átlátható a humán erőforrás kezelés.

Integrált kockázatkezelési rendszer: az általam vezetett költségvetési szerv rendelkezik kockázatkezelési szabályzattal. A kockázatkezelési rendszer egyes elemeinek kialakítása, eredményes működtetése biztosított, az elemek felülvizsgálata 2017. évben is megtörtént, a szükséges módosításokat elvégeztük.

Kontrolltevékenységek: A fenntartó által meghatározott szakmai és gazdálkodási célok valóra váltása érdekében, a kontrolltevékenységek részeként, az általam vezetett intézményben kiemelt figyelmet fordítottunk a FEUVE rendszer működtetésére. A belső szabályzatokban meghatároztuk az engedélyezési és jóváhagyási eljárások menetét, az információkhoz való hozzáférés, a fizikai kontrollok és a beszámolási eljárások rendjét.

Információs és kommunikációs rendszer: A „fentről lefelé” történő kommunikáció (célok és elvárások megfogalmazása, értékelés, feladatok kijelölése, felelősök megnevezése) és az „alulról felfelé” történő kommunikáció (kockázatok beazonosítása, hiányosságok jelzése) az általam vezetett költségvetési intézményben folyamatosan működött. A megfelelő információk a megfelelő időben eljutottak az illetékes szervez, szervezeti egységhez, illetve személyhez.

Nyomon követési rendszer (monitoring): Az általam vezetett intézményben az SzMSz-ben meghatározottak szerint kialakított monitoring rendszer - kiegészülve a fenntartói ellenőrzés eszközrendszerével – biztosította, hogy a változó külső-belső körülményekhez a szervezet rugalmasan tudjon alkalmazkodni.

Kijelentem, hogy a benyújtott beszámolók a jogszabályi előírások szerint a valóságnak megfelelően, átláthatóan, teljes körűen és pontosan tükrözik a szóban forgó pénzügyi évre vonatkozó kiadásokat és bevételeket.

Az általam vezetett költségvetési szerv gazdasági vezetője eleget tett tárgyévben esedékes továbbképzési kötelezettségének a belső kontrollok témakörében:

igen - nem

Kelt: Budapest, 2018.01.02.



B) Az A) pontban meghatározott nyilatkozatot az alábbiak miatt nem áll módomban megtenni:

Kelt:

P. H.

.....
aláírás

NYILATKOZAT

A) Alulírott **Herczeg Józsefné**, a **Virányosi Községi Ház** költségvetési szerv vezetője jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az előírásoknak megfelelően 2017. évben/időszakban az általam vezetett költségvetési szervnél gondoskodtam

- a belső kontrollrendszer kialakításáról, valamint szabályszerű, eredményes, gazdaságos és hatékony működéséről,

- olyan szervezeti kultúra kialakításáról, amely biztosítja az elkötelezettséget a szervezeti célok és értékek iránt, valamint alkalmas az integritás érvényesítésének biztosítására,

- a költségvetési szerv vagyongazdálkodásába, használatába adott vagyon rendeltetészerű használatáról, az alapító okiratban megjelölt tevékenységek jogszabályban meghatározott követelményeknek megfelelő ellátásáról,

- a rendelkezésre álló előirányzatok céljának megfelelő felhasználásáról,

- a költségvetési szerv tevékenységében a hatékonyság, eredményesség és a gazdaságosság követelményeinek érvényesítéséről,

- a tervezési, beszámolási, információszolgáltatási kötelezettségek teljesítéséről, azok teljességéről és hitelességéről,

- a gazdálkodási lehetőségek és a kötelezettségek összhangjáról,

- az intézményi számviteli rendről,

- olyan rendszer bevezetéséről, amely megfelelő bizonyosságot nyújt az eljárások jogszerűségére és szabályszerűségére vonatkozóan, biztosítja az elszámoltathatóságot, továbbá megfelel a hazai és közösségi szabályoknak,

- arról, hogy a vezetők a szervezet minden szintjén tisztában legyenek a kitűzött célokkal és az azok elérését segítő eszközökkel annak érdekében, hogy végre tudják hajtani a meghatározott feladatokat és értékelni tudják az elért eredményeket. E tevékenységről a vezetői beszámoltatás rendszerén keresztül folyamatos információval rendelkeztem, a tevékenységet folyamatosan értékeltem.

A vonatkozó jogszabályok belső kontrollrendszerre vonatkozó előírásainak az alábbiak szerint tettem eleget:

Kontrollkörnyezet:

Integrált kockázatkezelési rendszer:

Kontrolltevékenységek:

Információs és kommunikációs rendszer:


Nyomon követési rendszer (monitoring):

Kijelentem, hogy a benyújtott beszámolók a jogszabályi előírások szerint a valóságnak megfelelően, átláthatóan, teljes körűen és pontosan tükrözik a szóban forgó pénzügyi évre vonatkozó kiadásokat és bevételeket.

Az általam vezetett költségvetési szerv gazdasági vezetője eleget tett tárgyévben esedékes továbbképzési kötelezettségének a belső kontrollok témakörében:

igen-nem

Kelt: Budapest, 2018. 01. 02.


P. H.
.....
aláírás

B) Az A) pontban meghatározott nyilatkozatot az alábbiak miatt nem áll módomban megtenni:

Kelt:

P. H.

.....
aláírás

NYILATKOZAT

A) Alulírott KISSNÉ TARKAS ZSÓKA, a ZUGLIGÉNI BÉLCSŐDE költségvetési szerv vezetője jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az előírásoknak megfelelően 2017 évben/időszakban az általam vezetett költségvetési szervnél gondoskodtam

- a belső kontrollrendszer kialakításáról, valamint szabályszerű, eredményes, gazdaságos és hatékony működéséről,

- olyan szervezeti kultúra kialakításáról, amely biztosítja az elkötelezettséget a szervezeti célok és értékek iránt, valamint alkalmas az integritás érvényesítésének biztosítására,

- a költségvetési szerv vagyongazdálkodásába, használatába adott vagyon rendeltetésszerű használatáról, az alapító okiratban megjelölt tevékenységek jogszabályban meghatározott követelményeknek megfelelő ellátásáról,

- a rendelkezésre álló előirányzatok céljának megfelelő felhasználásáról,

- a költségvetési szerv tevékenységében a hatékonyság, eredményesség és a gazdaságosság követelményeinek érvényesítéséről,

- a tervezési, beszámolási, információszolgáltatási kötelezettségek teljesítéséről, azok teljességéről és hitelességéről,

- a gazdálkodási lehetőségek és a kötelezettségek összhangjáról,

- az intézményi számviteli rendről,

- olyan rendszer bevezetéséről, amely megfelelő bizonyosságot nyújt az eljárások jogszerűségére és szabályszerűségére vonatkozóan, biztosítja az elszámoltathatóságot, továbbá megfelel a hazai és közösségi szabályoknak,

- arról, hogy a vezetők a szervezet minden szintjén tisztában legyenek a kitűzött célokkal és az azok elérését segítő eszközökkel annak érdekében, hogy végre tudják hajtani a meghatározott feladatokat és értékelni tudják az elért eredményeket. E tevékenységről a vezetői beszámoltatás rendszerén keresztül folyamatos információval rendelkeztem, a tevékenységet folyamatosan értékeltem.

A vonatkozó jogszabályok belső kontrollrendszerre vonatkozó előírásainak az alábbiak szerint tettem eleget:

Kontrollkörnyezet:

Integrált kockázatkezelési rendszer:

Kontrolltevékenységek:

Információs és kommunikációs rendszer:

Nyomon követési rendszer (monitoring):

Kijelentem, hogy a benyújtott beszámolók a jogszabályi előírások szerint a valóságnak megfelelően, átláthatóan, teljes körűen és pontosan tükrözik a szóban forgó pénzügyi évre vonatkozó kiadásokat és bevételeket.

Az általam vezetett költségvetési szerv gazdasági vezetője eleget tett tárgyévben esedékes továbbképzési kötelezettségének a belső kontrollrendszer keretében:

igen-nem

Kelt: 2018.03.02



B) Az A) pontban meghatározott nyilatkozatot az alábbiak miatt nem áll módomban megtenni:

Kelt:

P. H.

.....
aláírás

NYILATKOZAT

A) Alulírott MARI GÁBORNÉ, a ZUGLIGET DUZDA költségvetési szerv vezetője jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az előírásoknak megfelelően 2017 évben/időszakban az általam vezetett költségvetési szervnél gondoskodtam

- a belső kontrollrendszer kialakításáról, valamint szabályszerű, eredményes, gazdaságos és hatékony működéséről,

- olyan szervezeti kultúra kialakításáról, amely biztosítja az elkötelezettséget a szervezeti célok és értékek iránt, valamint alkalmas az integritás érvényesítésének biztosítására,

- a költségvetési szerv vagyongazdálkodásába, használatába adott vagyon rendeltetésszerű használatáról, az alapító okiratban megjelölt tevékenységek jogszabályban meghatározott követelményeknek megfelelő ellátásáról,

- a rendelkezésre álló előirányzatok célnak megfelelő felhasználásáról,

- a költségvetési szerv tevékenységében a hatékonyság, eredményesség és a gazdaságosság követelményeinek érvényesítéséről,

- a tervezési, beszámolási, információszolgáltatási kötelezettségek teljesítéséről, azok teljességéről és hitelességéről,

- a gazdálkodási lehetőségek és a kötelezettségek összhangjáról,

- az intézményi számviteli rendről,

- olyan rendszer bevezetéséről, amely megfelelő bizonyosságot nyújt az eljárások jogszerűségére és szabályszerűségére vonatkozóan, biztosítja az elszámoltathatóságot, továbbá megfelel a hazai és közösségi szabályoknak,

- arról, hogy a vezetők a szervezet minden szintjén tisztában legyenek a kitűzött célokkal és az azok elérését segítő eszközökkel annak érdekében, hogy végre tudják hajtani a meghatározott feladatokat és értékelni tudják az elért eredményeket. E tevékenységről a vezetői beszámoltatás rendszerén keresztül folyamatos információval rendelkeztem, a tevékenységet folyamatosan értékeltem.

A vonatkozó jogszabályok belső kontrollrendszerre vonatkozó előírásainak az alábbiak szerint tettem eleget:

Kontrollkörnyezet:

Integrált kockázatkezelési rendszer:

Kontrolltevékenységek:

Információs és kommunikációs rendszer:

Nyomon követési rendszer (monitoring):

Kijelentem, hogy a benyújtott beszámolók a jogszabályi előírások szerint a valóságnak megfelelően, átláthatóan, teljes körűen és pontosan tükrözik a szóban forgó pénzügyi évről vonatkozó kiadásokat és bevételeket.

Az általam vezetett költségvetési szerv gazdasági vezetője eleget tett tárgyévben esedékes továbbképzési kötelezettségének a belső kontrollok témakörében:

igen-nem

Kelt: 2018.01.08.



 P. H.

aláírás

B) Az A) pontban meghatározott nyilatkozatot az alábbiak miatt nem áll módomban megtenni:

Kelt:

P. H.

.....
aláírás



Budapesti és Pest Megyei Igazgatóság
Államháztartási Iroda

Iktatószám: BPM-ÁHI/872-8/2018.
Ellenőrzés száma: 12./2017.

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

a Budapest Főváros XII. kerület Hegyvidéki Önkormányzat és az általa irányított
kötségvetési szervek 2017. évi ellenőrzéséről

Tartalom

I. AZ ELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK.....	4
II. VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ	11
III/1 ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK ÖNKORMÁNYZAT.....	15
III/2 ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK POLGÁRMESTERI HIVATAL	20
III/3 ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK GAZDASÁGI ELLÁTÓ SZOLGÁLAT	25
III/4 ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK VIRÁNYOSI KÖZÖSSÉGI HÁZ	30
III/5 ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK HELYTÖRTÉNETI GYŪJTEMÉNY ÉS GALÉRIA.....	35
III/6 ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK SÜNI ÓVODÁK	37
III/7 ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK MACKÓS ÓVODA	42
III/8 ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK NORMAFA ÓVODA	47
III/9 ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK VÁROSMAJORI ÓVODÁK	52
III/10 ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK TÁLTOS ÓVODA	57
III/11 ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK ZUGLIGETI ÓVODA .	62
III/12 ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK KRISZTINAVÁROSI BÖLCSŐDE.....	67
III/13 ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK ZUGLIGETI BÖLCSŐDE	72
III/14 ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK SVÁBHEGYI BÖLCSŐDE.....	77
III/15 ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK HEGYVIDÉKI SZOCIÁLIS KÖZPONT.....	82
III/16 ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK KIMBI ÓVODA.....	87
III/17 ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK ORBÁNHEGYI ÓVODÁK	92
III/18 ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK CSALÁDSEGÍTŐ ÉS GYERMEKJÓLÉTI KÖZPONT	97
III/19 ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK FEJLESZTŐ NAPKÖZI OTTHON	102
III/20 ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK HEGYVIDÉK LAPKIADÓ	107
III/21 ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK HEGYVIDÉKI MESEVÁR ÓVODA	112
III/22 ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK NORMAFA PARK FENNTARTÓ.....	117

III/23 ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK HEGYVIDÉKI EGÉSZSÉGÜGYI KÖZPONT	122
IV. BEFEJEZŐ RÉSZ.....	127
ZÁRADÉK.....	129
MELLÉKLETEK.....	130

I. AZ ELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK

Ellenőrzött szerv megnevezése:

Ellenőrzött szervek megnevezése	PIR törzsszám
Budapest Főváros XII. kerület Hegyvidéki Önkormányzat	735759
Budapest Főváros XII. kerület Hegyvidéki Polgármesteri Hivatal	512002
Budapest Főváros XII. kerület Hegyvidéki Önkormányzat Gazdasági Ellátó Szolgálat	512024
Budapest Főváros XII. kerület Virányosi Közösségi Ház	512123
Budapest Főváros XII. kerület Hegyvidéki Önkormányzat Hegyvidéki Helytörténeti Gyűjtemény és Galéria	512189
Süni Óvodák	680462
Mackós Óvoda	680473
Normafa Óvoda	680484
Városmajori Óvodák	680495
Táltos Óvoda	680572
Zugliget Óvoda	680583
Budapest Főváros XII. kerület Hegyvidéki Önkormányzat Krisztinavárosi Bölcsőde	680594
Budapest Főváros XII. kerület Hegyvidéki Önkormányzat Zugligeti Bölcsőde	680604
Budapest Főváros XII. kerület Hegyvidéki Önkormányzat Svábhegyi Bölcsőde	680615
Budapest Főváros XII. kerület Hegyvidéki Önkormányzat Hegyvidéki Szociális Központ	680637
Kimbi Óvoda	680648
Orbánhegyi Óvodák	680659
Budapest Főváros XII. kerület Hegyvidéki Önkormányzat Családsegítő és Gyermekjóléti Központ	680671
Budapest Főváros XII. kerület Hegyvidéki Önkormányzat Fejlesztő Napközi Otthon	680736
Hegyvidék Lapkiadó	680747
Hegyvidéki Mesevár Óvoda	768847
Normafa Park Fenntartó és Üzemeltető Intézmény	825713
Budapest Főváros XII. kerület Hegyvidéki Önkormányzat Hegyvidéki Egészségügyi Központ	833635

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

Ellenőrzött szerv megnevezése	A szerv gazdasági vezetője	A szerv vezetője	Megjegyzés
	Név / beosztás	Név / beosztás	az ellenőrzési időszakban történt változás (a jelentés készítéséig)
Budapest Főváros XII. kerület Hegyvidéki Önkormányzat		Pokorni Zoltán polgármester	
Budapest Főváros XII. kerület Hegyvidéki Polgármesteri Hivatal	Halmy Zsolt a Polgármesteri Hivatal Költségvetési és Pénzügyi Iroda vezetője	Dr. Gottfried-Tusor Gabriella jegyző	
Budapest Főváros XII. kerület Hegyvidéki Önkormányzat Gazdasági Ellátó Szolgálat	Papp Szilvia a Budapest Főváros XII. kerület Hegyvidéki Önkormányzat Gazdasági Ellátó Szolgálat gazdasági vezetője	Nóvé Katalin intézményvezető	
Budapest Főváros XII. kerület Virányosi Községi Ház	—	Herczeg Józsefné intézményvezető	
Budapest Főváros XII. kerület Hegyvidéki Önkormányzat Hegyvidéki Helytörténeti Gyűjtemény és Galéria	—	Balázs Attila intézményvezető Pokorni Zoltán polgármester	jogutód nélküli megszűnés miatt 2017.05.31-ig 2017.06.01.
Süni Óvodák	—	Kovács Zsuzsanna intézményvezető	
Mackós Óvoda	—	Pósch Mária Budaházi Márta intézményvezető	2017.12.31-ig 2018.01.01-től
Normafa Óvoda	—	Doba Csilla intézményvezető	
Városmajori Óvodák	—	Bálint Beáta intézményvezető	

Ellenőrzött szerv megnevezése	A szerv gazdasági vezetője	A szerv vezetője	Megjegyzés
	Név / beosztás	Név / beosztás	az ellenőrzési időszakban történt változás (a jelentés készítéséig)
Táltos Óvoda	—	Szabó Mónika intézményvezető	
Zugliget Óvoda	—	Horváth Dori Márta Mári Gáborné intézményvezető	2017.11.30-ig 2017.12.01-től
Budapest Főváros XII. kerület Hegyvidéki Önkormányzat Krisztinavárosi Bölcsőde	—	Müllerné Bajusz Ildikó intézményvezető	
Budapest Főváros XII. kerület Hegyvidéki Önkormányzat Zugligeti Bölcsőde	—	Kissné Farkas Éva intézményvezető	
Budapest Főváros XII. kerület Hegyvidéki Önkormányzat Svábhegyi Bölcsőde	—	Szick Zsuzsanna intézményvezető	
Budapest Főváros XII. kerület Hegyvidéki Önkormányzat Hegyvidéki Szociális Központ	—	Csuka Istvánné Druskóczi Tünde intézményvezető	2017.11.30-ig 2017.12.01-től
Kimbi Óvoda	—	Gallina Ilona intézményvezető	
Orbánhegyi Óvodák	—	Imrikné Krébecz Anita intézményvezető	
Budapest Főváros XII. kerület Hegyvidéki Önkormányzat Családsegítő és Gyermekegészségügyi Központ	—	Iring Zoltán intézményvezető	
Budapest Főváros XII. kerület Hegyvidéki Önkormányzat Fejlesztő Napközi Otthon	—	Sándorné Erdélyi Judit intézményvezető	
Hegyvidék Lapkiadó	—	dr.Schillinger Erzsébet intézményvezető	

Ellenőrzött szerv megnevezése	A szerv gazdasági vezetője	A szerv vezetője	Megjegyzés
	Név / beosztás	Név / beosztás	az ellenőrzési időszakban történt változás (a jelentés készítéséig)
Hegyvidéki Mesevár Óvoda	–	Bátyai Éva intézményvezető	
Normafa Park Fenn- tartó és Üzemeltető Intézmény	–	Mikó Gergely intézményvezető	
Budapest Főváros XII. kerület Hegyvidéki Önkormányzat Hegy- vidéki Egészségügyi Központ	–	Dezső Tünde intézményvezető	

A vizsgálatot végezték:

Név	Feladat ellátásának kezdete	Feladat ellátásának vége	Megbízólevél iktatószáma
Sándor Erika vizsgálatvezető	2017. 07. 11.	Az intézkedési terv elfogadásának időpontja.	BPM-ÁHI/4083-2/2017.
Sasfiné Fodor Ágnes ellenőr	2017. 07. 11.	Az intézkedési terv elfogadásának időpontja.	BPM-ÁHI/4083-2/2017.
Szabó Károly ellenőr	2017. 07. 11.	Az intézkedési terv elfogadásának időpontja.	BPM-ÁHI/4083-2/2017.
Pusztai Klára ellenőr	2017. 07. 11.	Az intézkedési terv elfogadásának időpontja.	BPM-ÁHI/4083-2/2017.

A kincstári ellenőrzésre vonatkozó jogszabályi felhatalmazás megjelölése:

- az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 68/B. §-a,
- az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 115/A-115/F. §-ai.

A jelentésben alkalmazott jogszabály rövidítések:

- a nemzetiségek jogairól szóló 2011. évi CLXXIX. törvény (a továbbiakban: Nek. tv.),
- 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.)

- 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.),
- az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Áhsz.),
- az államháztartásban felmerülő egyes gyakoribb gazdasági események kötelező elszámolási módjáról szóló 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet (a továbbiakban: 38/2013. NGM rendelet),
- a kormányzati funkciók, államháztartási szakfeladatok és szakágazatok osztályozási rendjéről szóló 68/2013. (XII. 29.) NGM rendelet (a továbbiakban: 68/2013. NGM rendelet),
- A köziratokról, a közlevéltárakról és a magánlevéltári anyag védelméről szóló 1995. évi LXVI. törvény (a továbbiakban: Levt.).

A jelentésben alkalmazott egyéb rövidítések:

- Budapest Főváros XII. kerület Hegyvidéki Önkormányzat (a továbbiakban: Önkormányzat),
- Budapest Főváros XII. kerület Hegyvidéki Polgármesteri Hivatal (a továbbiakban: Polgármesteri Hivatal),
- Budapest Főváros XII. kerület Hegyvidéki Önkormányzat Képviselő testülete (a továbbiakban: Képviselő testület),
- Budapest Főváros XII. kerület Hegyvidéki Önkormányzat Polgármestere (a továbbiakban: Polgármester),
- Budapest Főváros XII. kerület Hegyvidéki Polgármesteri Hivatal jegyzője (a továbbiakban: Jegyző),
- Budapest Főváros XII. kerület Hegyvidéki Önkormányzat Gazdasági Ellátó Szolgálat (a továbbiakban: Gazdasági Ellátó Szolgálat),
- Budapest Főváros XII. kerület Virányosi Közösségi Ház (a továbbiakban: Virányosi Közösségi Ház),
- Budapest Főváros XII. kerület Hegyvidéki Önkormányzat Hegyvidéki Helytörténeti Gyűjtemény és Galéria (a továbbiakban: Helytörténeti Gyűjtemény és Galéria),
- Budapest Főváros XII. kerület Hegyvidéki Önkormányzat Krisztinavárosi Bölcsőde (a továbbiakban: Krisztinavárosi Bölcsőde),
- Budapest Főváros XII. kerület Hegyvidéki Önkormányzat Zugligeti Bölcsőde (a továbbiakban: Zugligeti Bölcsőde),
- Budapest Főváros XII. kerület Hegyvidéki Önkormányzat Svábhegyi Bölcsőde (a továbbiakban: Svábhegyi Bölcsőde),
- Budapest Főváros XII. kerület Hegyvidéki Önkormányzat Hegyvidéki Szociális Központ (a továbbiakban: Hegyvidéki Szociális Központ),
- Budapest Főváros XII. kerület Hegyvidéki Önkormányzat Családsegítő és Gyermejkölési Központ (a továbbiakban: Családsegítő és Gyermejkölési Központ),
- Budapest Főváros XII. kerület Hegyvidéki Önkormányzat Fejlesztő Napközi Otthon (a továbbiakban: Fejlesztő Napközi Otthon),
- Normafa Park Fenntartó és Üzemeltető Intézmény (a továbbiakban: Normafa Park Fenntartó),
- Budapest Főváros XII. kerület Hegyvidéki Önkormányzat Hegyvidéki Egészségügyi Központ (a továbbiakban: Hegyvidéki Egészségügyi Központ),

- az ellenőrzött időszakban hatályos Szervezeti és Működési Szabályzat (a továbbiakban: SZMSZ),
- a Nek. tv. 80. § (2) bekezdés szerinti megállapodás (a továbbiakban: Megállapodás),
- az ellenőrzött időszakban hatályos A kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, teljesítés igazolása, érvényesítés utalványozás, gyakorlásának módjáról, eljárási és dokumentációs részletszabályairól valamint az ezeket végző személyek kijelöléséről szóló szabályzat (a továbbiakban: Gazdálkodási szabályzat),
- kormányzati funkció (a továbbiakban: COFOG),
- időközi mérlegjelentés IV. negyedév (a továbbiakban: Gyorsjelentés),
- a Szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés módszertanában - helyi önkormányzatokra, nemzetiségi önkormányzatokra, társulásokra, fejlesztési tanácsokra és az általuk irányított költségvetési szervekre (a továbbiakban: Módszertan).

A kincstári ellenőrzés tárgya:

- a számviteli szabályok szerinti könyvvezetési kötelezettségének,
- az Áht. 70. alcím alapján teljesítendő adatszolgáltatási kötelezettségek szabályszerű teljesítésének,
- az éves költségvetési beszámoló megbízható, valós összképének vizsgálata.

A kincstári ellenőrzés célja:

Az ellenőrzés célja, hogy

- az Áht., a Szt., az Áhsz., 38/2013. NGM rendelet, továbbá a 68/2013. NGM rendelet előírásai érvényesüljenek az ellenőrzött szervezetnél,
- az évközi ellenőrzés során feltárt hibák az éves költségvetési beszámoló készítéséig javításra kerüljenek, elősegítve ezzel, hogy a beszámoló lényeges, a valós összképet torzító hibákat ne tartalmazzon,
- megbizonyosodni arról, hogy az éves beszámoló mérlegadatai megfelelő részletező nyilvántartásokkal, leltárral alátámasztottak-e,
- az Önkormányzat költségvetési beszámolójával kapcsolatos jelentés az Áht. 91. § (1) bekezdése alapján a zárszámadási határozat tervezetével együtt a képviselő testület részére benyújtásra kerüljön.

A kincstári ellenőrzés típusa:

Szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés

A kincstári ellenőrzéssel érintett időszak:

2017. költségvetési év

Ellenőrzött adatszolgáltatások:

PIR törzsszám	Ellenőrzött szerv megnevezése	Adatszolgáltatások megnevezése
735759	Önkormányzat	Időközi költségvetési jelentés 6. hó, 12. hó Időközi mérlegjelentés II. negyedév Gyorsjelentés
512002	Polgármesteri Hivatal	
512123	Virányosi Községi Ház	
680648	Kimbi Óvoda	
825713	Normafa Park Fenntartó	
512024	Gazdasági Ellátó Szolgálat	Időközi költségvetési jelentés 6. hó, 12. hó Időközi mérlegjelentés II. negyedév Gyorsjelentés Éves költségvetési beszámoló
680462	Süni Óvodák	
680473	Mackós Óvoda	
680484	Normafa Óvoda	
680495	Városmajori Óvodák	
680572	Táltos Óvoda	
680583	Zugliget Óvoda	
680594	Krisztinavárosi Bölcsőde	
680604	Zugligeti Bölcsőde	
680615	Svábhegyi Bölcsőde	
680637	Hegyvidéki Szociális Központ	
680659	Orbánhegyi Óvodák	
680671	Családsegítő és Gyermekjóléti Központ	
680736	Fejlesztő Napközi Otthon	
680747	Hegyvidék Lapkiadó	
768847	Hegyvidéki Mesevár Óvoda	
833635	Hegyvidéki Egészségügyi Központ	
512189	Hegyvidéki Helytörténeti Gyűjtemény és Galéria	Éves költségvetési beszámoló

A kincstári ellenőrzés során alkalmazott ellenőrzési módszerek, és eljárások:

- az időközi mérlegjelentés esetében a mérlegfőösszeg Módszertanban meghatározott mértéket meghaladó soraiból mintavételes vizsgálat,
- az időközi költségvetési jelentés esetében a teljesített kiadási főösszeg Módszertanban meghatározott mértéket meghaladó soraiból mintavételes vizsgálat,
- kontroll mintavételezés a javítások ellenőrzéséhez,
- a Módszertanban foglaltak alapján, alapbizonylatokon alapuló tételes és mintavételes ellenőrzés az adatbekérés és helyszíni vizsgálat során,
- véletlenszerű mintavétel,
- az éves költségvetési beszámoló ellenőrzése kapcsán az időszakonkénti adatszolgáltatásokban lévő adatok összehasonlító elemzése, a kiemelt nagyságrendű tételek vizsgálata,
- a részletező és a főkönyvi nyilvántartások egyeztetése az 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 kartonok adatai alapján elemzés és tesztelés, a párhuzamosságok feltárása és a deviáns tételek kiszűrése érdekében,
- belső kontrollrendszer elemző vizsgálata,
- munkalapok kitöltésével az ellenőrzés eredményeinek dokumentálása.

Az ellenőrzési jelentésben foglaltak a fentiekben felsorolt módszerek alkalmazásával, a Kincstári Ellenőrzések Portálra 2018. április 17-ig feltöltött dokumentumok alapján, valamint a KGR K11 rendszerbe 2018. március 20-ig szolgáltatott adatok alapján, továbbá a 2018. március 29-én soron kívül megtartott helyszíni ellenőrzés tapasztalatai alapján kerültek megállapításra.

II. VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

A Magyar Államkincstár az Áht. 68/B. § (3) bekezdése alapján az államháztartásért felelős miniszter egyetértésével, a kincstári ellenőrzés szakmai szabályait, módszereit alakította ki. Budapest és Pest megyében a 2017. évi kockázat elemzési rangsor alapján került sor az Önkormányzat és az irányítása alá tartozó költségvetési szervek szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzésére.

Az Önkormányzat fenntartásában és irányítása alatt a 2017. január 1-jén 22 intézmény működött, év közben egy intézmény jogutód nélküli megszüntetéséről döntött a Képviselő-testület. A Képviselő-testület a 47/2017. (III. 30.) határozatában döntött a Helytörténeti Gyűjtemény és Galéria 2017. május 31-ei hatállyal jogutód nélkül történő megszüntetéséről. Megállapodást kötött a Német, Lengyel, Horvát, Szlovák, Szerb, Örmény és Görög Nemzetiségi Önkormányzatokkal A Képviselő-testület munkája segítésére 7 állandó bizottság létrehozását jelölte meg szervezeti és működési szabályzatában. A gazdálkodási feladatokat az Önkormányzat esetében a gazdasági szervezettel rendelkező Polgármesteri Hivatal, a többi költségvetési szerv esetében pedig a szintén gazdasági szervezettel rendelkező Gazdasági Ellátó Szolgálat látta el. A gazdálkodáshoz kapcsolódó bizonylatok, dokumentumok feldolgozása és nyilvántartása a Forrás SQL integrált rendszerben történt.

Az ellenőrzés során az ellenőrzött szervezetek vezetői együttműködtek az ellenőrzés során a javításokat folyamatosan végezték és ezáltal pozitív lépést tettek a szabályszerű működés és gazdálkodás irányába.

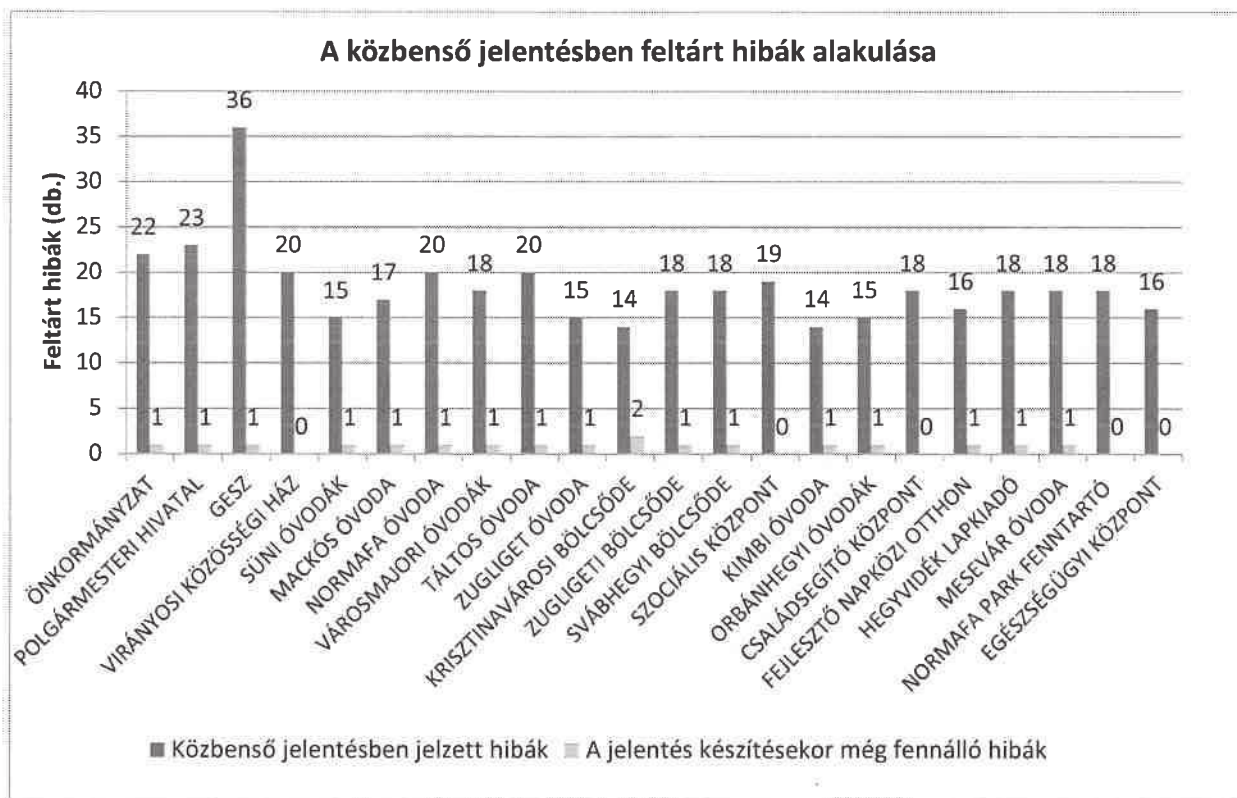
Az ellenőrzés megállapításai:

A belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése kisebb hiányossággal megtörtént az Önkormányzatnál és az irányítása alá tartozó költségvetési szerveknél. A közbenső megállapítások és javaslatok táblában jelzett kontrollrendszer működésével kapcsolatos legfontosabb szabályozási hiányosságokat pótolták, úgymint:

- a Polgármesteri Hivatal gazdasági vezetőjének az irányító szerv vezetője általi kinevezését,
- a Polgármesteri Hivatal SZMSZ-ének hiányát,
- valamint a Gazdasági Ellátó Szolgálat jogkörgyakorlások kijelölésével kapcsolatos gyakorlatot javították.

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

Az ellenőrzés keretében a II. negyedéves adatszolgáltatásokat érintően az összes szervezetre vonatkozóan – ide nem értve a Helytörténeti Gyűjtemény és Galéria adatszolgáltatását – 1 345 db minta vételére került sor. Az ellenőrzés 408 esetben tett megállapítást és javaslatot a közbenső megállapítások, javaslatok táblában az ellenőrzött szervezetek részére. A feltárt hibák a szervezetek egészére jellemző típushibák voltak. A közbenső jelentésben feltárt és utólagosan javítható hibákat az ellenőrzött szervezet teljes körűen javította. A jelen jelentéssel egyidejűleg fennálló hibák utólagosan nem javíthatóak, az adatszolgáltatás minőségét nem befolyásolják, mert jellemzően szabályozási hiányosságok, amelyekkel kapcsolatban javasolt jövőbeni intézkedéseket ellenőrzött szervenként a jelentés III. fejezetében teszünk javaslatot.



Az Áhsz. 14. melléklete szerint előírt releváns **részletező nyilvántartások** meglétét és tartalmát helyszíni ellenőrzés keretében vizsgálta az ellenőrzés. Az ellenőrzött szervezetek által alkalmazott integrált könyvelési programmal, illetve az egyedileg alkalmazott analitikus nyilvántartások teljes körűen megfeleltek a jogszabályi előírásoknak, az Önkormányzat esetében a letétbe kapott és adott pénzeszközök nyilvántartása esetében nem teljes körűen tartalmazta a jogszabályban előírtakat, de annak pótlása a jelentés véglegzéséig megtörtént, így további intézkedést nem igényel.

A könyvvezetés során az évközi adatszolgáltatási kötelezettségnek eleget tettek, az évközi adatszolgáltatások adatait főkönyvi kivonattal alátámasztották. A főkönyvi és nyilvántartási számlákat év közben a vonatkozó jogszabályi előírások szerint alkalmazták. A közbenső megállapítások és javaslatok táblában jelzett könyvvezetést érintő javításokat az Áhsz. vonatkozó előírásai szerint, szabályosan végezték el és dokumentálták, így azokkal kapcsolatban további intézkedés nem szükséges. A havi, a negyedéves zárlattal kapcsolatos kötelezettségnek eleget tettek.

Az Önkormányzat és a Polgármesteri Hivatal kivételével az ellenőrzött szervek az Áhsz. 30/A. § a) pont szerint mérlegkészítési kötelezettségüknek – 2018. február 25. – határidőben eleget tettek, annak sorait leltárral (a részletező és a főkönyvi nyilvántartással, főkönyvi kivonattal egyezően) alátámasztották.

Az ellenőrzés március 29-én újabb helyszíni vizsgálatot tartott, amely keretében megállapította, hogy a Polgármesteri Hivatal dokumentáltan igazolta a leltár meglétét, így a mérleg sorait leltárral (a részletező és a főkönyvi nyilvántartással, főkönyvi kivonattal egyezően) alátámasztotta. Az Önkormányzat esetében a mennyiségi leltár kiértékelése még folyamatban volt, annak bemutatása a jelentés tervezet készítésének lezárásáig nem került igazoltan bemutatásra, így a mérleg sorait leltárral (a részletező és a főkönyvi nyilvántartással, főkönyvi kivonattal egyezően) a jelentés tervezet készítésének lezárásáig nem tudta alátámasztani.

A beszámolóval rendelkező ellenőrzött szervezetek esetében a könyvvezetés és a mérleg ellenőrzése alapján az éves költségvetési beszámoló, valamint a kapcsolódó adatszolgáltatás megbízható és valós összképet befolyásoló hibát nem tartalmaz.

A 2017. évre vonatkozó éves költségvetési beszámoló nem készült el a jogszabályban megjelölt 2018. március 20-ai határidőre az alábbi ellenőrzött szervezetek tekintetében:

- Önkormányzat,
- Polgármesteri Hivatal,
- Virányosi Közösségi Ház,
- Kimbi Óvoda,
- Normafa Park Fenntartó.

A fenti szervezetek esetében nem volt biztosított az eredménykimutatás, a maradvány kimutatás és a kiegészítő mellékletek ellenőrzése.

A fentiekben felsorolt hiányosságok ellenére megállapítható, hogy az Önkormányzat, valamint a többi beszámolóval nem rendelkező szervezet esetében – az elszámolási gyakorlat változatlansága mellett – **alacsony a kockázata annak, hogy az éves költségvetési beszámoló, valamint az az alapján történő adatszolgáltatás megbízható és valós összképet befolyásoló hibát tartalmazzon.**

A Helytörténeti Gyűjtemény és Galéria az Áhsz. 34. § (1) bekezdése alapján a jogutód nélkül megszűnés miatt megszűnő költségvetési szerv éves költségvetési beszámolóját az Áhsz. 7. § (3) bekezdése szerinti szerv a megszűnés napját követő hatvan napon belül nem készítette el. Az intézmény beszámolójához kapcsolódóan a vizsgált időszakra vonatkozó részletes főkönyvi kartonok alapján a mintavételre kijelölt könyvviteli számlákból 30 db tételt ellenőriztünk. Az évközi forgalmat érintő mintatételek esetében a könyvelési feladatokat az Áhsz. vo-

natkozó előírásai szerint, szabályosan végezték el és dokumentálták. A vizsgálatba vont nyitó tételek esetében azokat leltárral alátámasztották, azonban a tárgyidőszak végére vonatkozó záró adatok értékeit alátámasztó leltárt, valamint az Áhsz. 34. § (3) bekezdés szerinti vagyron átadása-átvételére vonatkozó jegyzőkönyvet az ellenőrzött szervezet a 2018. március 29-ei soron kívüli helyszíni ellenőrzés keretében tudta annak meglétét dokumentáltan igazolni.

A könyvvezetés és a mérleg ellenőrzése alapján az éves költségvetési beszámoló, valamint a kapcsolódó adatszolgáltatás megbízható és valós összképet befolyásoló hibát nem tartalmaz.

Az ellenőrzés főbb megállapításai, amelyek az Önkormányzat és az irányítása alá tartozó költségvetési szervek beszámolójának valós összképet lényegesen befolyásolják

Sorszám	Megállapítás	Megállapítással érintett szerv megnevezése	Ellenőrzési javaslat
1.	A bizonylati rend kialakítása a kontrollkörnyezeten belül hiányosan történt, mert <ul style="list-style-type: none"> - a gazdálkodásával összefüggő szabályzatokat a munkamegosztási megállapodás nem nevesítette, - a működést befolyásoló és pénzügyi kihatással járó kérdésekre vonatkozó releváns szabályzatokkal nem rendelkezett, - ellenőrzési nyomvonallal nem rendelkezett. 	Munkamegosztási megállapodással rendelkező költségvetési szervek. Önkormányzat Süni Óvodák Mackós Óvoda Orbánhegyi Óvodák	A jogszabályi előírások szerint alakítsa ki a kontrollkörnyezetet, pótolja a hiányzó szabályozásokat.
2.	Az éves költségvetési beszámolót a jogszabályban megjelölt határidőre és tartalommal nem készítették el.	Önkormányzat Polgármesteri Hivatal Virányosi Községi Ház Kimbi Óvoda Normafa Park Fenntartó	Az éves költségvetési beszámolót a jogszabályban megjelölt határidőre és tartalommal készítsék el.

A részletes ellenőrzési megállapítások alapján az **intézkedési tervkészítési kötelezettség a III./1 – III./23 Ellenőrzési megállapítások és javaslatok fejezeteiben megjelölt ellenőrzés javaslataira keletkezik:**

Az ellenőrzött szervezetek az Önkormányzat és a Polgármesteri Hivatal kivételével észrevételt nem tettek, így az azokkal kapcsolatos ellenőrzés megállapításait fenntartottuk.

Az Önkormányzat négy, a Polgármesteri Hivatal kettő megállapításra tett észrevételt, melyet a KEP-re az észrevételezés során feltöltött dokumentumok alapján az ellenőrzés elfogadott.

III/1 ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK ÖNKORMÁNYZAT

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))
1/1. Kontrollkörnyezet	I
1/2. Integrált kockázatkezelési rendszer	M
1/3. Kontrolltevékenységek	M
1/4. Információ és kommunikációs rendszer	M
1/5. Nyomon követési rendszer (monitoring)	M

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

1/1. Kontrollkörnyezet

Az Önkormányzat SZMSZ-ét a Möt. 43. § (3) bekezdés előírásának megfelelően a képviselő testület rendelettel fogadta el. Az SZMSZ a Möt.-ben megjelölt tartalmi előírások érvényesítésével került összeállításra. Az SZMSZ tartalmazta a Nek tv. 80. § (2) bekezdés előírása szerint a Nemzetiségi Önkormányzatokkal megkötött együttműködési megállapodásban rögzített működési feltételeket.

Megállapodást az Önkormányzat és Nemzetiségi Önkormányzat a Nek tv. 80. § (1) bekezdés előírása szerint megkötötte, az abban foglaltak szerint a Nemzetiségi Önkormányzat működéséhez szükséges személyi és tárgyi feltételeket meghatározták. Az együttműködési megállapodások II./5. pontban rögzítették, hogy a Nemzetiségi Önkormányzatokra vonatkozó belső kontroll rendszer kialakítását és működtetését a Polgármesteri Hivatal végzi. A megállapodás II.4.5 pontban rögzítették, hogy a gazdálkodással összefüggő szabályzatokat a nemzetiségi önkormányzat magára nézve kötelezőnek ismeri el, de ezeket a szabályzatokat a megállapodás nem nevesítette. A megállapodások módosítása – a Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat kivételével - a jelentés készítéséig megtörtént, így ezzel kapcsolatos további intézkedés nem szükséges.

A Gazdasági Ellátó Szolgálat és a gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szervek között létrejött **munkamegosztási megállapodást** az Önkormányzat Képviselő-testülete által, átruházott hatáskörben¹ az Ávr. 9. § (5a) bekezdés előírása szerint a Polgármester jóváhagyta, annak tartalma megfelelt a jogszabályi előírásnak, de a megállapodásban az egységesen alkalmazandó szabályzatok körét és elkészítésének rendjét nem rögzítették.

¹ Budapest Főváros XII. kerület Hegyvidéki Önkormányzat Szervezeti és Működési Szabályzatáról szóló 13/2013. (IV.30.) számú rendelet 6. számú melléklet 6.10. pont alapján.

A Számviteli politikát, az Eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzatát, az Értékelési szabályzatot, a Pénzkezelési szabályzatot és az Önköltségszámítás rendjére vonatkozó szabályzatot az Önkormányzatra vonatkozóan az Áhsz. 50.§ (1) és 31.§ (1) bekezdésének, valamint az Áht. 6/C.§ előírásainak megfelelően elkészítették. Az Szt. 14. § (8) bekezdés előírásai, valamint a Pénzkezelési szabályzat III.1.1 pontjában rögzítettek szerint a házipénztár a Királyhágó u. 18. szám alatt működik, de az önkormányzat pénztárának tárgyi feltételeit az utolsó helyszíni ellenőrzés időpontjáig – 2018. március 5. - igazolni nem tudta. A jelentés véglegességéig az alábbi intézkedésekkel biztosította a házipénztár működtetésének tárgyi feltételeit: „Közös pénztárhelyiség használati megállapodás” megkötése a Gazdasági Ellátó Szolgálattal, valamint a pénztárosi és pénztáros-helyettesi munkaköri leírásokban a munkavégzés helye kibővült a házipénztár helyszínének megjelölésével, így további intézkedés nem szükséges.

Számlarendet a jelentés lezárásáig elkészítették, de az Ávr. 13. § (2) bekezdés b)-h) pontjaiban felsorolt, a működést befolyásoló és pénzügyi kihatással járó kérdésekre vonatkozó releváns szabályzatokkal – reprezentációs szabályzat kivételével – az Önkormányzat nem rendelkezett.

1/2. Integrált kockázatkezelési rendszer

Az Önkormányzatra vonatkozóan a gazdálkodási feladataira jellemző kockázatkezelési rendszert kialakították és működtették a Bkr. 7. § (1)-(5) bekezdésekkel összhangban.

1/3. Kontrolltevékenységek

Az Áht. 6/C. § (1) bekezdése alapján és az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontjában foglaltaknak megfelelően a jegyző belső szabályzatban kialakította a kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, teljesítésigazolás, érvényesítés, utalványozás gyakorlásának módját, valamint az ezeket végző személyek kijelölésének rendjét, ezzel szabályozásra került a felelősségi körök meghatározásával a gazdálkodási jogkörök gyakorlása. A belső előírásokat, feltételeket a 3/2015. számú polgármesteri–jegyzői közös utasítás formájában rögzítették. Az ellenőrzés a közös utasítás felülvizsgálatának szükségességét javasolta a közbenső megállapítások és javaslatok táblában, mert az hatálytalan jogszabályi előírásokat tartalmazott. A szabályozás felülvizsgálata 2018-ban megtörtént, így további intézkedés nem szükséges. A gazdálkodási jogkör gyakorlók kijelölése az Ávr. előírásaival összhangban az arra jogosultak által írásban megtörtént. Az Ávr. 60. § (3) bekezdése szerint a jogkörök gyakorlására jogosult személyekről és aláírás-mintájukról a belső szabályzatában foglaltak szerint naprakész nyilvántartást nem vezettek, mert a jogkörgyakorlók aláírás-mintáinak tekintetében hiányos volt. A Bkr. 8. § (2) bekezdés előírása alapján az Önkormányzat tevékenységére a gazdálkodási jogkörök gyakorlásán keresztül alakították ki és működtették kontrolleljárásokat. A Bkr. 8. § (2) bekezdés b) pontja szerint a pénzügyi kihatású döntések célszerűségi, gazdaságossági, hatékonysági és eredményességi szempontú megalapozottságát a Gazdálkodási szabályzat szerint, valamint a képviselő testületnek benyújtott előterjesztések dokumentumain keresztül biztosították a gyakorlatban.

1/4. Információs és kommunikációs rendszer

Az Info tv. 1. melléklet III. Gazdálkodási adatok részben előírtaknak megfelelően az Önkormányzatra vonatkozó adatokat a 2017. évre vonatkozóan megjelentették. Iratkezelési szabályzattal a Lev. 10. § (1) bekezdés foglaltak szerint rendelkezett.

1/5. Nyomon követési rendszer (monitoring)

A Bkr. 10. §-a alapján a monitoring rendszert kialakították és működtették. Az ellenőrzések során a Bkr. és a Belső ellenőrzési kézikönyv előírásait alkalmazták. A belső ellenőrzési feladatokat a Polgármesteri Hivatal által külön szervezeti egység látta el. A jegyző a belső ellenőrzési feladatokhoz a forrásokat biztosította a Bkr. 15. § (1) bekezdés szerint. A 2017. évben a 2016. évi ellenőrzési jelentéseket átruházott hatáskörben² az Önkormányzat Pénzügyi Bizottsága a Bkr. előírásának megfelelően jóváhagyta. A Bkr. 29. § (1) bekezdésben foglaltaknak megfelelően a 2017. évi ellenőrzési terv kockázat-elemzésen alapult, amelyet a Bkr. 32. § (4) bekezdésnek megfelelően átruházott hatáskörben³ az Önkormányzat Pénzügyi Bizottsága jóváhagyott. Az ellenőrzési terv alapján 2017-ben az Önkormányzat közbeszerzési gyakorlatának tárgyában a 2015-2016. évre és a 2017. I. félévére vonatkozóan szabályszerűségi ellenőrzésére került sor.

2. Az időközi mérlegjelentés, a mérleg ellenőrzésének tapasztalatai:

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

A **II. negyedévi mérlegjelentéshez** kapcsolódóan a vizsgált időszakra vonatkozó részletes főkönyvi kártonok alapján a mintavételre kijelölt könyvviteli számlákból 51 db tételt ellenőriztünk, ebből 3 db hibás tétel vonatkozásában 3 db intézkedést igénylő megállapítás tettünk a közbesz. táblában az alábbi hibák alapján:

- a közterületek rendjének fenntartásának, biztosításának a szabálysértések és bűncselekmények megelőzésének érdekében kiépített térfigyelő kamerák költségeit nem a 031030 Közterületek rendjének fenntartása kormányzati funkción számolták el.
- a nemzeti vagyona tartozó befektetett pénzügyi eszközök között kimutatott egyéb tartós részesedések esetében értékvesztést számolt el, de annak alátámasztásáról szóló dokumentumokat az ellenőrzés részére nem mutatott be.
- a nemzeti vagyona tartozó forgóeszközök között kimutatott kárpótlási jegyek esetében értékvesztést számolt el, de annak alátámasztásáról szóló dokumentumokat az ellenőrzés részére nem mutatott be.

A hibák javításának megtörténtét a 2018. február 6-án kezdődött helyszíni ellenőrzés keretében vizsgálta az ellenőrzés. Az elvégzett javításokat az Áhsz. vonatkozó előírásai szerint, szabályosan végezték el és dokumentálták, így további intézkedés nem szükséges.

Az évközi adatszolgáltatási kötelezettségnek eleget tettek, az évközi adatszolgáltatások adatait a főkönyvi kivonat, az analitikus nyilvántartások adatai, a bizonylatok alátámasztották.

Az Áhsz. 14. melléklete szerint előírt releváns **részletező nyilvántartások** meglétét és tartalmát helyszíni ellenőrzés keretében vizsgálta az ellenőrzés. Az ellenőrzött szerv által alkalmazott integrált könyvelési program, illetve az egyedileg alkalmazott analitikus nyilvántartási

² Budapest Főváros XII. kerület Hegyvidéki Önkormányzat Szervezeti és Működési Szabályzatáról szóló 13/2013. (IV.30.) számú rendelet 4. számú melléklet 6.10. pont b) alpontja alapján.

³ Budapest Főváros XII. kerület Hegyvidéki Önkormányzat Szervezeti és Működési Szabályzatáról szóló 13/2013. (IV.30.) számú rendelet 4. számú melléklet 6.10. pont a) alpontja alapján.

rendszer a letétbe kapott és adott pénzeszközök nyilvántartása esetében nem teljes körűen tartalmazta a jogszabályban előírtakat, de annak pótlása a jelentés véglegzéséig megtörtént, így további intézkedést nem igényel.

A **gyorsjelentés** 2018. február 19-én került feladott állapotba a KGR K11 rendszerben. A gyorsjelentés főkönyvi kivonattal alátámasztásra került, a mérleg sorok adatai a főkönyvi kivonat megfelelő számláinak értékeivel megegyeztek.

Az Önkormányzat a leltározási utasítás szerint mennyiségi és egyeztetési leltárt rendelt el. A Földhivatali és a vagyonszármazási nyilvántartások egyezőségének érdekében az ingatlanok esetében tételes egyeztetést végeztek. Az egyeztetés a 2018. március 5-ei helyszíni ellenőrzés időpontjában is folyamatban volt, így az Áhsz. 22. § (1) bekezdés szerinti mérleget alátámasztó **leltár** tételes ellenőrzésére – annak elkészültének hiányában – nem került sor. Az ellenőrzés március 29-én újabb helyszíni vizsgálatot tartott, amely keretében megállapította, hogy a mennyiségi leltár kiértékelése még folyamatban volt, annak bemutatása a jelentés készítésének lezárásáig nem került igazoltan bemutatásra. Az Önkormányzat az Áhsz. 30/A. § a) pont szerint mérlegkészítési kötelezettségének – 2018. február 25. – határidőn túl tett eleget, annak sorait leltárral (a részletező és a főkönyvi nyilvántartással, főkönyvi kivonattal egyezően) a jelentés tervezet készítésének lezárásáig sem tudta alátámasztani.

A 2017. évre vonatkozó éves költségvetési **beszámoló nem készült el** az Áhsz. 32. § (1) és (4) bekezdésben megjelölt – 2018. március 20. – **határidőre**.

A fentiekben felsorolt hiányosságok ellenére megállapítható, hogy – az elszámolási gyakorlat változatlansága mellett – **alacsony a kockázata annak, hogy az éves költségvetési beszámoló, valamint az az alapján történő adatszolgáltatás megbízható és valós összképet befolyásoló hibát tartalmazzon.**

3. Az időközi költségvetési jelentés ellenőrzésének tapasztalatai:

A 6. havi költségvetési jelentéshez kapcsolódóan kiválasztott mintatételek ellenőrzése és főkönyvi nyilvántartással való megalapozása, a 12. havi költségvetési jelentés főkönyvi kivonattal való összevetése és a részletező nyilvántartásokkal való megalapozásának megfelelőségét, szabályszerűségét értékeltük.

A 6. havi költségvetési jelentés ellenőrzéséhez a részletes főkönyvi kartonok adatai alapján, a kijelölt nyilvántartási számlákból mintát vettünk. 34 db tétel került vizsgálatra, azok ellenőrzése alapján 2 db tételre vonatkozóan 2 db intézkedést igénylő megállapítás tettünk az alábbi hibák alapján:

- egy esetben az Szt. 15. § (3) bekezdésben foglaltakat megsértette, mert a vizsgálatba vont gazdasági eseményt bizonylatokkal nem tudta alátámasztani,
- a 38/2013. NGM rendelet X. fejezet B) pontjában foglaltak ellenére az EU-s pályázatból származó központi költségvetésen keresztül, fejezeti kezelésű EU-s programokra folyósított támogatási előleget nem a megfelelő rovaton, kormányzati funkción, valamint a támogatási előleget elszámolási kötelezettségként nem vette nyilvántartásba.

Az ellenőrzés javaslatot tett az ellenőrzött szervezet részére, hogy vizsgálja felül a kormányzati funkciók használatának gyakorlatát, mert több minta esetében a 68/2013. NGM rendelet 3. § (1) bekezdése ellenére az évközi gazdálkodás során a teljesített kiadásokat nem azokon a szakmai kormányzati funkciókon számolták el, amelyek érdekében azok felmerültek, hanem

jellemzően a 013350 Az önkormányzati vagyonnal való gazdálkodással kapcsolatos feladatok kormányzati funkción vették nyilvántartásba.

A hibák javítását, illetve a kormányzati funkciók felülvizsgálatának megtörténtét a 2018. február 6-án kezdődött helyszíni ellenőrzés keretében vizsgálta az ellenőrzés. Az elvégzett javításokat az Áhsz. vonatkozó előírásai szerint, szabályosan végezték el és dokumentálták, így további intézkedés nem szükséges.

A **12. havi költségvetési jelentés** 2018. február 19-én került feladott állapotba a KGR K11 rendszerben. A IV. negyedévi költségvetési jelentés főkönyvi kivonattal alátámasztásra került, a sorok adatai a főkönyvi kivonat megfelelő számláinak értékeivel megegyeztek.

4. Eredménykimutatás ellenőrzésének tapasztalatai:

Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés szerinti tartalommal – az Áhsz. 32. § (1) és (4) bekezdés által meghatározott határidőre – nem készült el az éves költségvetési beszámoló. Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés bb) pont szerinti eredménykimutatás hiányzott, így annak főkönyvi nyilvántartással való összevetése nem volt biztosított.

5. Maradványkimutatás ellenőrzésének tapasztalatai:

Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés szerinti tartalommal – az Áhsz. 32. § (1) és (4) bekezdés által meghatározott határidőre – nem készült el az éves költségvetési beszámoló. Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés ab) pont szerinti maradvány kimutatás hiányzott, így annak főkönyvi nyilvántartással való összevetése nem volt biztosított.

ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések: –

A Polgármester intézkedjen, hogy

- a) az Ávr. 13. § (2) bekezdés b)-h) pontjaiban felsorolt, a működést befolyásoló és pénzügyi kihatással járó kérdésekre vonatkozó – még hiányzó - releváns szabályzatokkal az Önkormányzat rendelkezzen.
- b) az Ávr. 60. § (3) bekezdése szerint a jogkörök gyakorlására jogosult személyekről és aláírás-mintájukról a belső szabályzatában foglaltak szerint naprakész nyilvántartás vezetése megtörténjen.

2. Az időközi mérlegjelentés, mérleg ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések: –

3. Az időközi költségvetési jelentés elkészítésével kapcsolatos intézkedések: –

4. Éves költségvetési beszámoló elkészítésével kapcsolatos intézkedések:

A Polgármester intézkedjen, hogy az Áhsz. 6. § (2) bekezdés szerinti tartalommal a 2018. évi éves költségvetési beszámolót, az Áhsz. 32. § (1) és (4) bekezdés által meghatározott határidőre elkészítsék. Ennek érdekében készítsen intézkedési tervet, amely tartalmazza az ütemezés határidejét, és a végrehajtásért felelős személyek megjelölését.

Intézkedések végrehajtásának határideje: 2018. szeptember 30. (a mérleget és az azt alátámasztó leltárt, illetve az éves költségvetési beszámolót a jogszabályban rögzített határidőre kell elkészíteni).

III/2 ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK POLGÁRMESTERI HIVATAL

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 elemei	A belső kontrollterületek állapota (megfelelő/intézkedést igényel (M/I))
1/1. Kontrollkörnyezet	M
1/2. Integrált kockázatkezelési rendszer	M
1/3. Kontrolltevékenységek	M
1/4. Információ és kommunikációs rendszer	M
1/5. Nyomon követési rendszer (monitoring)	M

A Polgármesteri Hivatalnál a belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése kisebb hiányosságokkal megtörtént. Az elkészített szabályzatokat a jogszabályi előírásokkal összhangban pótolták és aktualizálták az ellenőrzés során.

1/1. Kontrollkörnyezet

Alapító okirattal a jogszabályi előírások szerint rendelkezett, amelyet az Áht. 8/A. § (1) bekezdés szerinti módosításokkal egységes szerkezetbe foglaltak. Az alapító okirat azonos a Magyar Államkincstár törzskönyvi nyilvántartásában szereplő irattal. Az alapító okirat tartalma megfelel az Ávr. 5. § (1) és (3) bekezdéseiben rögzítetteknek.

A Polgármesteri Hivatal **SZMSZ**-el nem rendelkezett. Az Önkormányzat SZMSZ-ének 51. §-a az Áht. 10. § (5) bekezdés – a szervezeti és működési szabályzatra vonatkozó – előírásától eltérően, Ügyrend készítését írta elő a Polgármesteri Hivatal részére. A Polgármesteri Hivatal – hagyomány alapján – SZMSZ-ként alkalmazott 5/2013. számú aljegyzői utasításként kiadott Ügyrendben szabályozta a szervezetét, feladatai ellátásának részletes belső rendjét és módját. Az Áht. 10. § (5) bekezdés előírásának megfelelően az ellenőrzés a közbenső megállapítások és javaslatok táblában a hiányosság megszüntetésének érdekében intézkedést javasolt. Az ellenőrzött szervezet 2018-ban dokumentáltan pótolta a szervezeti és működési szabályzatra vonatkozó hiányosságot, így további intézkedés nem szükséges.

A Számviteli politikát, az Eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzatát, az Értékelési szabályzatot, a Pénzkezelési szabályzatot és az Önköltségszámítás rendjére vonatkozó szabályzatot a Polgármesteri Hivatalra vonatkozóan az Áhsz. 50.§ (1) bekezdésnek megfelelően rendelkeztek, az 51. § (2) bekezdésben előírt számlarendet a jelentés lezárásáig elkészítették. Az Szt. 14. § (8) bekezdés előírásai, valamint a Pénzkezelési szabályzat III.1.1 pontjában rögzítettek szerint a házipénztár a Királyhágó u. 18. szám alatt működik, de a Polgármesteri Hivatal pénztárának tárgyi feltételeit az utolsó helyszíni ellenőrzés időpontjáig – 2018. március 5. - igazolni nem tudta. A jelentés véglegességéig az alábbi intézkedésekkel biztosította a házipénztár működtetésének tárgyi feltételeit: „Közös pénztárhelyiség használati

megállapodás” megkötése a Gazdasági Ellátó Szolgálattal, valamint a pénztárosi és pénztáros-helyettesi munkaköri leírásokban a munkavégzés helye kibővült a házipénztár helyszínének megjelölésével, így további intézkedés nem szükséges. Az Ávr. 13. § (2) bekezdés b)-h) pontjaiban felsorolt, a működést befolyásoló és pénzügyi kihatással járó kérdésekre vonatkozó releváns szabályzatokkal rendelkeztek. A Bkr. 6. § (3) és (4) bekezdése szerinti ellenőrzési nyomvonalat és a szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendet elkészítették.

1/2. Integrált kockázatkezelési rendszer

A Bkr. 7. § (1) bekezdésében előírt kockázatkezelési rendszert kialakították és működtették. A Bkr. 7. § (2) bekezdése alapján meghatározták és rangsorolták a kockázatokat, meghatározták a rangsorolt kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket, valamint teljesítésük folyamatos nyomon követésének módját.

1/3. Kontrolltevékenységek

Az Áht. 6/C. § (1) bekezdése alapján és az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontjában foglaltaknak megfelelően a jegyző belső szabályzatban kialakította a kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, teljesítésigazolás, érvényesítés, utalványozás gyakorlásának módját, valamint az ezeket végző személyek kijelölésének rendjét, ezzel szabályozásra került a felelősségi körök meghatározásával a gazdálkodási jogkörök gyakorlása. A belső előírásokat, feltételeket a 3/2015. számú polgármesteri–jegyzői közös utasítás formájában rögzítették. Az ellenőrzés a közös utasítás felülvizsgálatának szükségességét javasolta a közbenső megállapítások és javaslatok táblában, mert az hatálytalan jogszabályi előírásokat tartalmazott. A szabályozás felülvizsgálata 2018-ban megtörtént, így további intézkedés nem szükséges. A gazdálkodási jogkör gyakorlók kijelölése az Ávr. előírásaival összhangban az arra jogosultak által írásban megtörtént. Az Ávr. 60. § (3) bekezdése szerint a jogkörök gyakorlására jogosult személyekről és aláírás-mintájukról a belső szabályzatában foglaltak szerint naprakész nyilvántartást nem vezettek, mert a jogkörgyakorlók aláírás-mintáinak tekintetében hiányos volt. A Bkr. 8. § (2) bekezdés előírása alapján a Polgármesteri Hivatal tevékenységére a gazdálkodási jogkörök gyakorlásán keresztül alakították ki és működtették kontrolleljáráásokat. A Bkr. 8. § (2) bekezdés b) pontja szerint a pénzügyi kihatású döntések célszerűségi, gazdaságossági, hatékonysági és eredményességi szempontú megalapozottságát a Gazdálkodási szabályzat szerint, valamint a képviselő testületnek benyújtott előterjesztések dokumentumain keresztül biztosították a gyakorlatban.

1/4. Információs és kommunikációs rendszer

Az Info tv. 1. melléklet III. Gazdálkodási adatok részben előírtak szerint a vonatkozó adatokat megjelentették, az Ávr. 13. § (2) bekezdés h) pontban előírt szabályzattal rendelkeztek. Iratkezelési szabályzattal a Lev. tv. 10. § (1) bekezdés foglaltak szerint rendelkezett.

1/5. Nyomon követési rendszer (monitoring)

A Bkr. 10. §-a alapján a monitoring rendszert kialakították és működtették. Az ellenőrzések során a Bkr. és a Belső ellenőrzési kézikönyv előírásait alkalmazták. A belső ellenőrzési feladatokat a Polgármesteri Hivatal által külön szervezeti egység látta el. A jegyző a belső ellenőrzési feladatokhoz a forrásokat biztosította a Bkr. 15. § (1) bekezdés szerint. A 2017. évben a 2016. évi ellenőrzési jelentéseket az Önkormányzat Pénzügyi Bizottságának megküldték jóváhagyásra a Bkr. előírásának megfelelően. A Polgármesteri Hivatal vonatkozásában a céljellelleggel nyújtott támogatások pénzügyi ellenőrzése valósult meg 2016-ban. A Bkr. 29. § (1) bekezdésnek foglaltaknak megfelelően a 2017. évi ellenőrzési terv kockázat-elemzésen alapult, amelyet a Bkr. 32. § (4) bekezdésnek megfelelően átruházott hatáskörben az Önkormányzat Pénzügyi Bizottsága jóváhagyott. Az ellenőrzési terv alapján 2017-ben a

Hegyvidéki Rendészet, mint a Polgármesteri Hivatal szervezeti egységének működésének és tevékenységének szabályszerűségi ellenőrzésére került sor.

2. Az időközi mérlegjelentés, a mérleg ellenőrzésének tapasztalatai:

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

A **II. negyedévi mérlegjelentés**hez kapcsolódóan a vizsgált időszakra vonatkozó részletes főkönyvi kártonok alapján a mintavételre kijelölt könyvviteli számlákból 30 db tételt ellenőriztünk, ebből 2 db hibás tétel vonatkozásában 2 db intézkedést igénylő megállapítás tettünk a közbenső táblában az alábbi hibák alapján:

- a 3513. Költségvetési évben esedékes követelések közhatalmi bevételre, valamint a 3514. Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre könyvviteli számlán kimutatott nyitó értéket leltárral és analitikával alátámasztotta, de ezen követelések értékelése az Eszközök és Források Értékelési Szabályzatban foglaltak ellenére nem történt meg, így a 365 napon túli lejárt követelésekre értékvesztés elszámolására nem került sor.

A hibák javításának megtörténtét a 2018. február 6-án kezdődött helyszíni ellenőrzés keretében vizsgálta az ellenőrzés. Az elvégzett javításokat az Áhsz. vonatkozó előírásai szerint, szabályosan végezték el és dokumentálták, így további intézkedés nem szükséges.

Az évközi adatszolgáltatási kötelezettségnek eleget tettek, az évközi adatszolgáltatások adatait a főkönyvi kivonat, az analitikus nyilvántartások adatai, a bizonylatok alátámasztották.

Az Áhsz. 14. melléklete szerint előírt releváns **részletező nyilvántartások** meglétét és tartalmát helyszíni ellenőrzés keretében vizsgálta az ellenőrzés. Az ellenőrzött szerv által alkalmazott integrált könyvelési program, illetve az egyedileg alkalmazott analitikus nyilvántartási rendszer teljes körűen tartalmazta az előírtakat.

A **gyorsjelentés** 2018. február 16-án került az irányító szerv által jóváhagyott állapotba a KGR K11 rendszerben. A gyorsjelentés főkönyvi kivonattal alátámasztásra került, a mérleg-sorok adatai a főkönyvi kivonat megfelelő számláinak értékeivel megegyeztek.

A 2018. március 5-ei helyszíni ellenőrzés időpontjában az Áhsz. 22. § (1) bekezdés szerinti mérleget alátámasztó **leltár** tételes ellenőrzésére – annak hiányában – nem került sor. A Polgármesteri Hivatal az Áhsz. 30/A. § a) pont szerint mérlegkészítési kötelezettségének – 2018. február 25. – határidőn túl tett eleget. Az ellenőrzött szervezet a 2018. március 29-ei soron kívüli helyszíni ellenőrzés keretében dokumentáltan igazolta a leltár meglétét. Az elkészült mérleg sorait leltárral (a részletező és a főkönyvi nyilvántartással, főkönyvi kivonattal egyetemben) alátámasztotta.

Az intézmény éves költségvetési **beszámolójáról szóló adatszolgáltatását** 2018. március 20-ai **határidőre nem teljesítette.**

A könyvvezetés és a mérleg ellenőrzése alapján – az elszámolási gyakorlat változatlansága mellett – **alacsony a kockázata annak, hogy az éves költségvetési beszámoló, valamint az az alapján történő adatszolgáltatás megbízható és valós összképet befolyásoló hibát tartalmazzon.**

3. Az időközi költségvetési jelentés ellenőrzésének tapasztalatai:

A 6. havi költségvetési jelentéshez kapcsolódóan kiválasztott mintatételek ellenőrzése és főkönyvi nyilvántartással való megalapozása, a 12. havi költségvetési jelentés főkönyvi kivonattal való összevetése és a részletező nyilvántartásokkal való megalapozásának megfelelőségét, szabályszerűségét értékeltük.

A 6. havi költségvetési jelentés ellenőrzéséhez a részletes főkönyvi kartonok adatai alapján, a kijelölt nyilvántartási számlákból mintát vettünk. 30 db tétel került vizsgálatra, azok ellenőrzése alapján 3 db tételre vonatkozóan 2 db intézkedést igénylő megállapítás tettünk a közbeső táblában az alábbi hibák alapján:

- egy esetben az Szt. 15. § (3) bekezdésben foglaltakat megsértette, mert a vizsgálatba vont gazdasági eseményt bizonylatokkal nem tudta alátámasztani.
- a vizsgálatba bevont minták között, egy minta esetében az előző évben befizetett és a tárgyévben lemondott szolgáltatás ellenértékének különbözetét a 38/2013. NGM rendeletben foglaltak ellenére bevétel csökkenéseként vette nyilvántartásba.

A hibák javítását a 2018. február 6-án kezdődött helyszíni ellenőrzés keretében vizsgálta az ellenőrzés. Az elvégzett javításokat az Áhsz. vonatkozó előírásai szerint, szabályosan végezték el és dokumentálták, így további intézkedés nem szükséges.

A 12. havi költségvetési jelentés 2018. február 16-án került az irányító szerv által jóváhagyott állapotba a KGR K11 rendszerben. A IV. negyedévi költségvetési jelentés főkönyvi kivonattal alátámasztásra került, a sorok adatai a főkönyvi kivonat megfelelő számláinak értékeivel megegyeztek.

4. Eredménykimutatás ellenőrzésének tapasztalatai:

Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés szerinti tartalommal – az Áhsz. 32. § (1) és (4) bekezdés által meghatározott határidőre – nem készült el az éves költségvetési beszámoló. Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés bb) pont szerinti eredménykimutatás hiányzott, így annak főkönyvi nyilvántartással való összevetése nem volt biztosított.

5. Maradványkimutatás ellenőrzésének tapasztalatai:

Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés szerinti tartalommal – az Áhsz. 32. § (1) és (4) bekezdés által meghatározott határidőre – nem készült el az éves költségvetési beszámoló. Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés ab) pont szerinti maradvány kimutatás hiányzott, így annak főkönyvi nyilvántartással való összevetése nem volt biztosított.

ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések:

A Jegyző intézkedjen, hogy

- a) az Ávr. 60. § (3) bekezdése szerint a jogkörök gyakorlására jogosult személyekről és aláírás-mintájukról a belső szabályzatában foglaltak szerint naprakész nyilvántartás vezetése megtörténjen.

2. Az időközi mérlegjelentés, mérleg ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések: –

3. Az időközi költségvetési jelentés elkészítésével kapcsolatos intézkedések: –

4. Éves költségvetési beszámoló elkészítésével kapcsolatos intézkedések:

A Jegyző intézkedjen, hogy az Áhsz. 6. § (2) bekezdés szerinti tartalommal a 2018. évi éves költségvetési beszámolót, az Áhsz. 32. § (1) és (4) bekezdés által meghatározott határidőre elkészítsék. Ennek érdekében készítsen intézkedési tervet, amely tartalmazza az ütemezés határidejét, és a végrehajtásért felelős személyek megjelölését.

Intézkedések végrehajtásának határideje: 2018. szeptember 30. (a mérleget és az azt alátámasztó leltárt, illetve az éves költségvetési beszámolót a jogszabályban rögzített határidőre kell elkészíteni).

III/3 ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK GAZDASÁGI ELLÁTÓ SZOLGÁLAT

1. Belső kontrollrendszer értékelése:

Az intézmény 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))
1/1. Kontrollkörnyezet	I
1/2. Integrált kockázatkezelési rendszer	M
1/3. Kontrolltevékenységek	M
1/4. Információ és kommunikációs rendszer	M
1/5. Nyomon követési rendszer (monitoring)	M

A Gazdasági Ellátó Szolgálatnál a belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése kisebb hiányosságokkal megtörtént. Az elkészített releváns szabályzatokat a jogszabályi előírásokkal összhangban aktualizálták az ellenőrzés során.

1/1. Kontrollkörnyezet

Alapító okirattal a jogszabályi előírások szerint rendelkezett, amelyet az Áht. 8/A. § (1) bekezdés szerinti módosításokkal egységes szerkezetbe foglaltak. Az alapító okirat azonos a Magyar Államkincstár törzskönyvi nyilvántartásában szereplő irattal. Az alapító okirat tartalma megfelel az Ávr. 5. § (1) és (3) bekezdéseiben rögzítetteknek.

SZMSZ-ét az Ávr. 13. § (1) és (5) bekezdés előírásai alapján készítették el, de felülvizsgálatra szorul, mert a Bkr. 15. § (2) bekezdésben előírtak ellenére a belső ellenőrzést végző személy vagy szervezet, vagy szervezeti egység feladatait, valamint az Alapító okirat keltét, számát nem tartalmazta. A kormányzati funkciók tekintetében nincs összhangban a Magyar Államkincstár törzskönyvi nyilvántartásában szereplő irattal.

A Gazdasági Ellátó Szolgálat és a feladatkörébe rendelt gazdasági szervezettel nem rendelkező intézmények között létrejött **munkamegosztási megállapodást megkötötték**, annak tartalma megfelelt a jogszabályi előírásnak, de a megállapodásban az egységesen alkalmazandó szabályzatok körét és elkészítésének rendjét nem rögzítették.

A **Számviteli politika**, és az Eszközök és források értékelési szabályzatok esetében az irányító szerv szabályzatának hatálya került kiterjesztésre a Gazdasági Ellátó Szolgálatra. A szabályzatok közös hiányossága volt, hogy azok nem tartalmazták a Gazdasági Ellátó Szolgálat gazdálkodására vonatkozó sajátosságokat, valamint az intézményvezető jóváhagyását. Az Eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzat és az Önköltség-számítás rendjére vonatkozó belső szabályzatokkal rendelkezett, amelyek szabályozását kiterjesztette a feladatkörébe rendelt gazdasági szervezettel nem rendelkező intézményekre is, de azok nem tartalmazták ezen intézmények gazdálkodására vonatkozó sajátosságokat, valamint az intéz-

ményvezetők jóváhagyását. Az Ávr. 13. § (2) bekezdés b)-g) pontjaiban felsorolt, a működést befolyásoló és pénzügyi kihatással járó kérdésekre vonatkozó releváns szabályzatokkal rendelkezett. Az intézmény az ellenőrzés keretében 2017. december hónapban felülvizsgálta szabályzatkészítési gyakorlatát és azt összhangba hozta az Áhsz. és az Ávr. vonatkozó előírásaival. A Bkr. 6. § (3) és (4) bekezdése szerinti ellenőrzési nyomvonalat és a szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendet elkészítették.

1/2. Integrált kockázatkezelési rendszer

A Bkr. 7. § (1) bekezdésében előírt kockázatkezelési rendszert kialakították és működtették. A Bkr. 7. § (2) bekezdése alapján meghatározták és rangsorolták a kockázatokat, meghatározták a rangsorolt kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket, valamint teljesítésük folyamatos nyomon követésének módját.

1/3. Kontrolltevékenységek

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pont előírása ellenére nem a költségvetési szerv vezetője rendezte belső szabályzatban a működéséhez kapcsolódó, a költségvetési szerv előirányzatait terhelő pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdések közül a tervezéssel, gazdálkodással, az ellenőrzési, adatszolgáltatási és beszámolási feladatok teljesítésével kapcsolatos belső előírásokat, feltételeket. A gyakorlatban a gazdálkodási feladatait ellátó szervezet szabályzatát alkalmazták, amelynek hatálya kiterjesztésre került az intézményre, de azt az intézményvezető nem hagyta jóvá. Az intézményvezetője, mint kötelezettségvállaló írásban kijelölte a kötelezettséget vállaló szerv alkalmazásában nem álló Gazdasági Ellátó Szolgálat intézményvezetőjét az utalványozási jogkör gyakorlására az Ávr. 59. § (1) bekezdés előírását megsértve. Az érvényesítői jogkör gyakorlóinak kijelölése nem felelt meg az Ávr. 58. § (4) bekezdés szerinti előírásnak, mert a kijelöléseket az arra jogosult gazdasági vezető helyett, a Gazdasági Ellátó Szolgálat intézményvezetője adta ki. Az Ávr. 60. § (3) bekezdése szerint a jogkörök gyakorlására jogosult személyekről és aláírás-mintájukról nyilvántartást nem vezettek. A 2018. február 6-án tartott helyszíni ellenőrzés során megállapítottuk, hogy 2017. november 1-jével a jogkörgyakorlók kijelölése a jogszabályokkal összhangban megtörtént, a jogkörök gyakorlására jogosult személyekről és aláírás-mintájukról szóló nyilvántartást szabályosan vezetik, valamint az Ávr. 13 § (2) bekezdés a) pont előírásainak megfelelően módosították a szabályzatot. A Bkr. 8. § (2) bekezdés b) pontja szerint a pénzügyi kihatású döntések célszerűségi, gazdaságossági, hatékonysági és eredményességi szempontú megalapozottságát árajánlatok bekérésén keresztül biztosították a gyakorlatban.

1/4. Információs és kommunikációs rendszer

Az Info tv. 1. melléklet III. Gazdálkodási adatok részben előírtak szerint a vonatkozó adatokat megjelentették, az Ávr. 13. § (2) bekezdés h) pontban előírt szabályzattal rendelkeztek. Iratkezelési szabályzattal a Lev. tv. 10. § (1) bekezdés foglaltak szerint rendelkezett.

1/5. Nyomon követési rendszer (monitoring)

A Bkr. 10. §-a alapján a monitoring rendszert kialakították és működtették. Az ellenőrzések során a Bkr. és a Belső ellenőrzési kézikönyv előírásait alkalmazták. A belső ellenőrzési feladatokat a Polgármesteri Hivatal által külön szervezeti egység látta el. A jegyző a belső ellenőrzési feladatokhoz a forrásokat biztosította a Bkr. 15. § (1) bekezdés szerint. A 2017. évben a 2016. évi ellenőrzési jelentéseket az Önkormányzat Pénzügyi Bizottságának megküldték jóváhagyásra a Bkr. előírásának megfelelően. A Bkr. 29. § (1) bekezdésnek foglaltaknak megfelelően a 2017. évi ellenőrzési terv kockázat-elemzésen alapult, amelyet a Bkr. 32. § (4) bekezdésnek megfelelően átruházott hatáskörben az Önkormányzat Pénzügyi Bizottsága jóváhagyott. Belső ellenőrzés keretében a Gazdasági Ellátó Szolgálatnál 2016. évben a társasházi

közös költségekre vonatkozóan végeztek pénzügyi ellenőrzést. 2017-ben az intézmény gazdálkodását vizsgáló belső ellenőrzésre nem került sor.

2. Az időközi mérlegjelentés, a mérleg ellenőrzésének tapasztalatai:

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

A **II. negyedévi mérlegjelentés**hez kapcsolódóan a vizsgált időszakra vonatkozó részletes főkönyvi katonok alapján a mintavételre kijelölt könyvviteli számlákból 30 db tételt ellenőriztünk, ebből 4 db hibás tétel vonatkozásában 3 db intézkedést igénylő megállapítás tettünk a közbenső táblában az alábbi hiba alapján:

- az alszámlájához kapcsolódó bankkártyás tranzakciókat a 323. Betétkönyvek, csekkek, elektronikus pénzeszközök könyvviteli számlán elkülönítve kezelte, de az alszámlához kibocsátott bankkártya a Hpt. 6. § (1) bekezdés 16. pont tartalmi meghatározása alapján nem tartozik az elektronikus pénzeszközök közé,
- több esetben a befogadott számla 2016.évi teljesítési időszakra vonatkozott, amelynek az időbeli elhatárolása az Áhsz. 14. § (13) bekezdése ellenére nem történt meg,
- a 38/2013. NGM rendelet II. fejezetben foglaltak ellenére az előleg számlán szereplő teljes bruttó összeget könyvelték a „36513 Készletekre adott előlegek” könyvviteli számlára.

A hibák javításának megtörténtét a 2018. február 6-án kezdődött helyszíni ellenőrzés keretében vizsgálta az ellenőrzés. Az elvégzett javításokat az Áhsz. vonatkozó előírásai szerint, szabályosan végezték el és dokumentálták, így további intézkedés nem szükséges.

Az évközi adatszolgáltatási kötelezettségnek eleget tettek, az évközi adatszolgáltatások adatait a főkönyvi kivonat, az analitikus nyilvántartások adatai, a bizonylatok alátámasztották.

Az Áhsz. 14. melléklete szerint előírt releváns **részletező nyilvántartások** meglétét és tartalmát helyszíni ellenőrzés keretében vizsgálta az ellenőrzés. Az ellenőrzött szerv által alkalmazott integrált könyvelési program, illetve az egyedileg alkalmazott analitikus nyilvántartási rendszer teljes körűen tartalmazta az előírtakat.

A **gyorsjelentés** 2018. február 15-én került az irányító szerv által jóváhagyott állapotba a KGR K11 rendszerben. A gyorsjelentés főkönyvi kivonattal alátámasztásra került, a mérleg-sorok adatai a főkönyvi kivonat megfelelő számláinak értékeivel megegyeztek.

Az Áhsz. 22. § (1) bekezdés szerinti mérleget alátámasztó **leltár** tételes ellenőrzésére a 2018. március 5-ei helyszíni ellenőrzés időpontjában került sor. Az intézmény az Áhsz. 30/A. § a) pont szerint mérlegkészítési kötelezettségének határidőben eleget tett, annak sorait leltárral (a részletező és a főkönyvi nyilvántartással, főkönyvi kivonattal egyezően) alátámasztotta.

Az intézmény éves költségvetési **beszámolójáról** szóló adatszolgáltatása 2018. március 12-én mentett állapotban volt, a főkönyvi kivonat feltöltésre került a KGR rendszerbe. A mérleg sorait, adatait leltárral alátámasztotta. Az Áhsz. 17. melléklet 1-4. pontjában előírt kötelező

egyezségekre vonatkozó előírásoknak a beszámoló és az azt alátámasztó főkönyvi kivonat tárgyidőszak végi adatainak egyezősége biztosított volt.

A könyvvezetés és a mérleg ellenőrzése alapján az éves költségvetési beszámoló, valamint a kapcsolódó adatszolgáltatás megbízható és valós összképet befolyásoló hibát nem tartalmaz.

3. Az időközi költségvetési jelentés ellenőrzésének tapasztalatai:

A 6. havi költségvetési jelentéshez kapcsolódóan kiválasztott mintatételek ellenőrzése és főkönyvi nyilvántartással való megalapozása, a 12. havi költségvetési jelentés főkönyvi kivonattal való összevetése és a részletező nyilvántartásokkal való megalapozásának megfelelőségét, szabályszerűségét értékeltük.

A 6. havi költségvetési jelentés ellenőrzéséhez a részletes főkönyvi kartonok adatai alapján, a kijelölt nyilvántartási számlákból mintát vettünk. 30 db tétel került vizsgálatra, azok ellenőrzése alapján 1 db tételre vonatkozóan 1 db intézkedést igénylő megállapítás tettünk az alábbi hiba alapján:

- a vizsgálatba vont minta esetében a központi, irányító szervei támogatás teljesítését szakmai kormányzati funkción számolták el a 018030 Támogatási célú finanszírozási műveletek kormányzati funkció helyett.

A hibák javítását a 2018. február 6-án kezdődött helyszíni ellenőrzés keretében vizsgálta az ellenőrzés. Az elvégzett javításokat az Áhsz. vonatkozó előírásai szerint, szabályosan végezték el és dokumentálták, így további intézkedés nem szükséges.

A 12. havi költségvetési jelentés 2018. február 15-én került az irányító szerv által jóváhagyott állapotba a KGR K11 rendszerben. A IV. negyedévi költségvetési jelentés főkönyvi kivonattal alátámasztásra került, a sorok adatai a főkönyvi kivonat megfelelő számláinak értékeivel megegyeztek.

A **beszámoló** bevételi és kiadási előirányzatainak, követelések, kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek, és ezek teljesítésének értékei főkönyvi kivonattal alátámasztásra kerültek, annak adatai a főkönyvi kivonat megfelelő számláinak értékeivel megegyeztek. Az Áhsz. 17. melléklet 1-4. pontjában előírt kötelező egyezőségekre vonatkozó előírásoknak a beszámoló és az azt alátámasztó főkönyvi kivonat tárgyidőszak végi adatainak egyezősége biztosított volt.

4. Eredménykimutatás ellenőrzésének tapasztalatai:

Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés szerinti tartalommal – az Áhsz. 32. § (1) és (4) bekezdés által meghatározott határidőre – elkészült az éves költségvetési beszámoló. Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés bb) pont szerinti eredménykimutatás és annak a főkönyvi nyilvántartással való összevetése biztosított volt. A mérlegben kimutatott eredmény értékét a főkönyvi nyilvántartás alátámasztotta. Az eredménykimutatásban szereplő eredményszemléletű bevételek és költségek, ráfordítások különbségeként meghatározott érték megegyezik a mérlegben a saját tőke részeként kimutatott mérleg szerinti eredmény értékével.

5. Maradványkimutatás ellenőrzésének tapasztalatai:

Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés szerinti tartalommal – az Áhsz. 32. § (1) és (4) bekezdés által meghatározott határidőre – elkészült az éves költségvetési beszámoló. Az Áhsz. 6. § (2) be-

kezdés ab) pont szerinti maradvány kimutatás és annak főkönyvi nyilvántartással való összevetése biztosított volt. A maradványkimutatás értékét az alaptevékenység költségvetési bevételeinek és kiadásainak különbségeként helyesen határozták meg.

ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések:

Az intézményvezető intézkedjen, hogy

- a) az intézmény SZMSZ-e tartalmazza a Bkr. 15. § (2) bekezdésben előírtaknak megfelelően a belső ellenőrzést végző személy vagy szervezet, vagy szervezeti egység feladatait.
- b) az intézmény SZMSZ-e tartalmazza az Ávr. 13.§ (1) b) bekezdésének megfelelően az Alapító okirat keltét, számát.
- c) az SZMSZ-ben szereplő kormányzati funkciókat hozza összhangba a Magyar Államkincstár törzskönyvi nyilvántartásában szereplő irattal.
- d) a munkamegosztási megállapodásban rögzítsék az egységesen alkalmazandó szabályzatok körét és elkészítésének rendjét.

2. Az időközi mérlegjelentés, mérleg ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések: –

3. Az időközi költségvetési jelentés elkészítésével kapcsolatos intézkedések: –

4. Éves költségvetési beszámoló elkészítésével kapcsolatos intézkedések: –

Készítsen intézkedési tervet a 2018. évi éves költségvetési beszámolók határidőre történő elkészítéséhez a munkamegosztási megállapodással érintett költségvetési szervekre vonatkozóan. Az intézkedési terv tartalmazza az ütemezés határidejét, és a végrehajtásért felelős személyek megjelölését.

Intézkedések végrehajtásának határideje: 2018. szeptember 30. (a mérleget és az azt alátámasztó leltárt, illetve az éves költségvetési beszámolót a jogszabályban rögzített határidőre kell elkészíteni).

III/4 ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK VIRÁNYOSI KÖZÖSSÉGI HÁZ

1. Belső kontrollrendszer értékelése:

Az intézmény 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))
1/1. Kontrollkörnyezet	I
1/2. Integrált kockázatkezelési rendszer	M
1/3. Kontrolltevékenységek	M
1/4. Információ és kommunikációs rendszer	M
1/5. Nyomon követési rendszer (monitoring)	M

A Virányosi Községi Háznál a belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése kisebb hiányosságokkal megtörtént. Az elkészített releváns szabályzatokat a jogszabályi előírásokkal összhangban aktualizálták az ellenőrzés során.

1/1. Kontrollkörnyezet

Alapító okirattal a jogszabályi előírások szerint rendelkezett, amelyet az Áht. 8/A. § (1) bekezdés szerinti módosításokkal egységes szerkezetbe foglaltak. Az alapító okirat azonos a Magyar Államkincstár törzskönyvi nyilvántartásában szereplő irattal. Az alapító okirat tartalma megfelel az Ávr. 5. § (1) és (3) bekezdéseiben rögzítetteknek.

Az **SZMSZ**-ét az Ávr. 13. § (1) és (5) bekezdés előírásai alapján készítették el, de felülvizsgálatra szorul, mert a Bkr. 15. § (2) bekezdésében előírtak ellenére a belső ellenőrzést végző személy vagy szervezet, vagy szervezeti egység feladatait nem tartalmazta.

A Gazdasági Ellátó Szolgálat és a gazdasági szervezettel nem rendelkező Virányosi Községi Ház között létrejött **munkamegosztási megállapodást megkötötték**, annak tartalma megfelelt a jogszabályi előírásnak, de a megállapodásban az egységesen alkalmazandó szabályzatok körét és elkészítésének rendjét nem rögzítették.

A **Számviteli politika**, és az Eszközök és források értékelési szabályzatok esetében az irányító szerv, az Eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzat és az Önköltség-számítás rendjére vonatkozó belső szabályzat esetében pedig a gazdálkodási feladatait ellátó szervezet szabályzatának hatálya került kiterjesztésre a költségvetési szervezetre. A szabályzatok közös hiányossága volt, hogy azok nem tartalmazták a Virányosi Községi Ház gazdálkodására vonatkozó sajátosságokat, valamint az intézményvezető jóváhagyását. A Virányosi Községi Ház önálló Pénzkezelési szabályzattal rendelkezett, amely tartalmazta gazdálkodási feladatait ellátó szervezet jóváhagyását, de nem rendelkezett az Áhsz. 50. § (6) bekezdése szerinti napi készpénz záró állomány maximális mértékéről. Az Ávr. 13. § (2) bekezdés b)-g) pontjaiban felsorolt, a működést befolyásoló és pénzügyi kihatással járó kérdésekre vonatkozó

releváns szabályzatokkal nem rendelkezett. Az intézmény az ellenőrzés keretében 2017. december hónapban felülvizsgálta szabályzatkészítési gyakorlatát, az Áhsz. és az Ávr. vonatkozó előírásai szerint javította a meglévő szabályzatait, valamint a hiányzó szabályzatokat elkészítette. A Bkr. 6. § (3) és (4) bekezdése szerinti ellenőrzési nyomvonalat és a szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendet elkészítették.

1/2. Integrált kockázatkezelési rendszer

A Bkr. 7. § (1) bekezdésében előírt kockázatkezelési rendszert kialakították és működtették. A Bkr. 7. § (2) bekezdése alapján meghatározták és rangsorolták a kockázatokat, meghatározták a rangsorolt kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket, valamint teljesítésük folyamatos nyomon követésének módját.

1/3. Kontrolltevékenységek

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pont előírása ellenére nem a költségvetési szerv vezetője rendezte belső szabályzatban a működéséhez kapcsolódó, a költségvetési szerv előirányzatait terhelő pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdések közül a tervezéssel, gazdálkodással, az ellenőrzési, adatszolgáltatási és beszámolási feladatok teljesítésével kapcsolatos belső előírásokat, feltételeket. A gyakorlatban a gazdálkodási feladatait ellátó szervezet szabályzatát alkalmazták, amelynek hatálya kiterjesztésre került az intézményre, de azt az intézményvezető nem hagyta jóvá. Az intézményvezetője, mint kötelezettségvállaló írásban kijelölte a kötelezettséget vállaló szerv alkalmazásában nem álló Gazdasági Ellátó Szolgálat intézményvezetőjét az utalványozási jogkör gyakorlására az Ávr. 59. § (1) bekezdés előírását megsértve. Az érvényesítői jogkör gyakorlóinak kijelölése nem felelt meg az Ávr. 58. § (4) bekezdés szerinti előírásnak, mert a kijelöléseket az arra jogosult gazdasági vezető helyett, a Gazdasági Ellátó Szolgálat intézményvezetője adta ki. Az Ávr. 60. § (3) bekezdése szerint a jogkörök gyakorlására jogosult személyekről és aláírás-mintájukról nyilvántartást nem vezettek. A 2018. február 6-án tartott helyszíni ellenőrzés során megállapítottuk, hogy 2017. november 1-jével a jogkörgyakorlók kijelölése a jogszabályokkal összhangban megtörtént, a jogkörök gyakorlására jogosult személyekről és aláírás-mintájukról szóló nyilvántartást szabályosan vezetik, valamint az Ávr. 13 § (2) bekezdés a) pont előírásainak megfelelően módosították a szabályzatot. A Bkr. 8. § (2) bekezdés b) pontja szerint a pénzügyi kihatású döntések célszerűségi, gazdaságossági, hatékonysági és eredményességi szempontú megalapozottságát árajánlatok bekérésén keresztül biztosították a gyakorlatban.

1/4. Információs és kommunikációs rendszer

Az Info tv. 1. melléklet III. Gazdálkodási adatok részben előírtak szerint a vonatkozó adatokat megjelentették, az Ávr. 13. § (2) bekezdés h) pontban előírt szabállyal rendelkeztek. Iratkezelési szabállyal a Lev. tv. 10. § (1) bekezdés foglaltak szerint rendelkezett.

1/5. Nyomon követési rendszer (monitoring)

A Bkr. 10. §-a alapján a monitoring rendszert kialakították és működtették. Az ellenőrzések során a Bkr. és a Belső ellenőrzési kézikönyv előírásait alkalmazták. A belső ellenőrzési feladatokat a Polgármesteri Hivatal által külön szervezeti egység látta el. A jegyző a belső ellenőrzési feladatokhoz a forrásokat biztosította a Bkr. 15. § (1) bekezdés szerint. A 2017. évben a 2016. évi ellenőrzési jelentéseket az Önkormányzat Pénzügyi Bizottságának megküldték jóváhagyásra a Bkr. előírásának megfelelően. A Bkr. 29. § (1) bekezdésnek foglaltaknak megfelelően a 2017. évi ellenőrzési terv kockázat-elemzésen alapult, amelyet a Bkr. 32. § (4) bekezdésnek megfelelően átruházott hatáskörben az Önkormányzat Pénzügyi Bizottsága jóváhagyott. Belső ellenőrzésre a Virányosi Közösségi Ház gazdálkodását érintően 2016-ban és 2017-ben nem került sor.

2. Az időközi mérlegjelentés, a mérleg ellenőrzésének tapasztalatai:

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

A **II. negyedévi mérlegjelentés**hez kapcsolódóan a vizsgált időszakra vonatkozó részletes főkönyvi kártonok alapján a mintavételre kijelölt könyvviteli számlákból 30 db tételt ellenőriztünk, ebből 1 db hibás tétel vonatkozásában 1 db intézkedést igénylő megállapítás tettünk a közbenső táblában az alábbi hiba alapján:

- az alszámlájához kapcsolódó bankkártyás tranzakciókat a 323. Betétkönyvek, csekkek, elektronikus pénzeszközök könyvviteli számlán elkülönítve kezelte, de az alszámlához kibocsátott bankkártya a Hpt. 6. § (1) bekezdés 16. pont tartalmi meghatározása alapján nem tartozik az elektronikus pénzeszközök közé.

A hibák javításának megtörténtét a 2018. február 6-án kezdődött helyszíni ellenőrzés keretében vizsgálta az ellenőrzés. Az elvégzett javításokat az Áhsz. vonatkozó előírásai szerint, szabályosan végezték el és dokumentálták, így további intézkedés nem szükséges.

Az évközi adatszolgáltatási kötelezettségnek eleget tettek, az évközi adatszolgáltatások adatait a főkönyvi kivonat, az analitikus nyilvántartások adatai, a bizonylatok alátámasztották.

Az Áhsz. 14. melléklete szerint előírt releváns **részletező nyilvántartások** meglétét és tartalmát helyszíni ellenőrzés keretében vizsgálta az ellenőrzés. Az ellenőrzött szerv által alkalmazott integrált könyvelési program, illetve az egyedileg alkalmazott analitikus nyilvántartási rendszer teljes körűen tartalmazta az előírtakat.

A **gyorsjelentés** 2018. február 15-én került az irányító szerv által jóváhagyott állapotba a KGR K11 rendszerben. A gyorsjelentés főkönyvi kivonattal alátámasztásra került, a mérleg-sorok adatai a főkönyvi kivonat megfelelő számláinak értékeivel megegyeztek.

Az Áhsz. 22. § (1) bekezdés szerinti mérleget alátámasztó **leltár** tételes ellenőrzésére a 2018. március 5-ei helyszíni ellenőrzés időpontjában került sor. Az intézmény az Áhsz. 30/A. § a) pont szerint mérlegkészítési kötelezettségének határidőben eleget tett, annak sorait leltárral (a részletező és a főkönyvi nyilvántartással, főkönyvi kivonattal egyezően) alátámasztotta.

Az intézmény éves költségvetési **beszámolójáról szóló adatszolgáltatását** 2018. március 20-ai **határidőre nem teljesítette.**

A könyvvezetés és a mérleg ellenőrzése alapján – az elszámolási gyakorlat változatlansága mellett – **alacsony a kockázata annak, hogy az éves költségvetési beszámoló, valamint az az alapján történő adatszolgáltatás megbízható és valós összképet befolyásoló hibát tartalmazzon.**

3. Az időközi költségvetési jelentés ellenőrzésének tapasztalatai:

A 6. havi költségvetési jelentéshez kapcsolódóan kiválasztott mintatételek ellenőrzése és főkönyvi nyilvántartással való megalapozása, a 12. havi költségvetési jelentés főkönyvi kivonat-

tal való összevetése és a részletező nyilvántartásokkal való megalapozásának megfelelőségét, szabályszerűségét értékeltük.

A 6. havi költségvetési jelentés ellenőrzéséhez a részletes főkönyvi kartonok adatai alapján, a kijelölt nyilvántartási számlákból mintát vettünk. 30 db tétel került vizsgálatra, azok ellenőrzése alapján 2 db tételre vonatkozóan 1 db intézkedést igénylő megállapítás tettünk az alábbi hibák alapján:

- a vizsgálatba vont két minta esetében a központi, irányító szervei támogatás teljesítését szakmai kormányzati funkción számolták el a 018030 Támogatási célú finanszírozási műveletek kormányzati funkció helyett.

A hibák javítását a 2018. február 6-án kezdődött helyszíni ellenőrzés keretében vizsgálta az ellenőrzés. Az elvégzett javításokat az Áhsz. vonatkozó előírásai szerint, szabályosan végezték el és dokumentálták, így további intézkedés nem szükséges.

A 12. havi költségvetési jelentés 2018. február 15-én került az irányító szerv által jóváhagyott állapotba a KGR K11 rendszerben. A IV. negyedévi költségvetési jelentés főkönyvi kivonattal alátámasztásra került, a sorok adatai a főkönyvi kivonat megfelelő számláinak értékeivel megegyeztek.

Az intézmény éves költségvetési **beszámolójáról szóló adatszolgáltatását** 2018. március 20-ai **határidőre nem teljesítette.**

4. Eredménykimutatás ellenőrzésének tapasztalatai:

Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés szerinti tartalommal – az Áhsz. 32. § (1) és (4) bekezdés által meghatározott határidőre – nem készült el az éves költségvetési beszámoló. Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés bb) pont szerinti eredménykimutatás hiányzott, így annak főkönyvi nyilvántartással való összevetése nem volt biztosított.

5. Maradványkimutatás ellenőrzésének tapasztalatai:

Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés szerinti tartalommal – az Áhsz. 32. § (1) és (4) bekezdés által meghatározott határidőre – nem készült el az éves költségvetési beszámoló. Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés ab) pont szerinti maradvány kimutatás hiányzott, így annak főkönyvi nyilvántartással való összevetése nem volt biztosított.

ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések:

Az intézményvezető intézkedjen, hogy

- a) az intézmény SZMSZ-e tartalmazza a Bkr. 15. § (2) bekezdésben előírtaknak megfelelően a belső ellenőrzést végző személy vagy szervezet, vagy szervezeti egység feladatait.
- b) a munkamegosztási megállapodásban rögzítsék az egységesen alkalmazandó szabályzatok körét és elkészítésének rendjét.

2. Az időközi mérlegjelentés, mérleg ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések: –

3. Az időközi költségvetési jelentés elkészítésével kapcsolatos intézkedések: –

4. Éves költségvetési beszámoló elkészítésével kapcsolatos intézkedések:

Az intézményvezető intézkedjen, hogy az Áhsz. 6. § (2) bekezdés szerinti tartalommal a 2018. évi éves költségvetési beszámolót, az Áhsz. 32. § (1) és (4) bekezdés által meghatározott határidőre elkészítsék.

Intézkedések végrehajtásának határideje: 2018. szeptember 30. (a mérleget és az azt alátámasztó leltárt, illetve az éves költségvetési beszámolót a jogszabályban rögzített határidőre kell elkészíteni).

III/5 ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK HELYTÖRTÉNETI GYŰJTEMÉNY ÉS GALÉRIA

A Képviselő-testület a 47/2017. (III. 30.) határozatában döntött a Helytörténeti Gyűjtemény és Galéria 2017. május 31-ei hatállyal jogutód nélkül történő megszüntetéséről.

Az Áhsz. 34. § (1) bekezdése alapján a

„...jogutód nélkül megszűnés miatt megszűnő költségvetési szerv éves költségvetési beszámolóját az Áhsz. 7. § (3) bekezdése szerinti szerv a megszűnés napját **követő hatvan napon belül** készíti el, és - költségvetési szerv esetén - azt megküldi az irányító szerv vezetőjének jóváhagyásra, és ezzel egyidejűleg az éves költségvetési beszámoló adatait a Kincstár által működtetett elektronikus adatszolgáltató rendszerbe feltölti.”

A megszünt intézmény tekintetében az éves költségvetési beszámoló elkészítésének és feladásának jogszabály szerinti határideje 2017. 07. 30. volt. Az adatszolgáltatás 2017. 11. 22 – én, nem mutatott feladott státuszt.

A jogutód nélkül megszünt intézmény esetében a belső kontrollrendszer vizsgálatától eltekintettünk, azzal kapcsolatos megállapításokat és javaslatokat nem teszünk.

A kincstári ellenőrzés a Helytörténeti Gyűjtemény és Galéria 2017. november 22 – ei állapotú beszámolójára vonatkozóan mintatételek ellenőrzése és főkönyvi nyilvántartással való megalapozása során értékeltük a mérleghez kapcsolódó könyvvezetés és adatszolgáltatás megfelelőségét, szabályszerűségét, valamint a részletező nyilvántartások meglétét.

Az Áhsz. 14. melléklete szerint előírt releváns **részletező nyilvántartások** meglétét és tartalmát helyszíni ellenőrzés keretében vizsgálta az ellenőrzés. Az ellenőrzött szerv által alkalmazott integrált könyvelési program, illetve az egyedileg alkalmazott analitikus nyilvántartási rendszer teljes körűen tartalmazta az előírtakat.

A beszámolóhoz kapcsolódóan a vizsgált időszakra vonatkozó részletes főkönyvi kártonok alapján a mintavételre kijelölt könyvviteli számlákból 30 db tételt ellenőriztünk. Az évközi forgalmat érintő mintatételek esetében a könyvelési feladatokat az Áhsz. vonatkozó előírásai szerint, szabályosan végezték el és dokumentálták. A vizsgálatba vont nyitó tételek esetében azokat leltárral alátámasztották, azonban a tárgyidőszak végére vonatkozó záró adatok értékeit alátámasztó leltárt, valamint az Áhsz. 34. § (3) bekezdés szerinti vagyon átadása-átvételére vonatkozó jegyzőkönyvet az ellenőrzött szervezet, csak a 2018. március 29-ei soron kívüli helyszíni ellenőrzés keretében tudta dokumentáltan igazolni annak meglétét.

A könyvvezetés és a mérleg ellenőrzése alapján az éves költségvetési beszámoló, valamint a kapcsolódó adatszolgáltatás megbízható és valós összképet befolyásoló hibát nem tartalmaz.

Eredménykimutatás ellenőrzésének tapasztalatai:

Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés szerinti tartalommal – az Áhsz. 32. § (1) és (4) bekezdés által meghatározott határidőre – elkészült az éves költségvetési beszámoló. Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés bb) pont szerinti eredménykimutatás és annak a főkönyvi nyilvántartással való összevetése biztosított volt. A mérlegben kimutatott eredmény értékét a főkönyvi nyilvántartás alátámasztotta. Az eredménykimutatásban szereplő eredményszemléletű bevételek és költségek,

ráfordítások különbségeként meghatározott érték megegyezik a mérlegben a saját tőke részeként kimutatott mérleg szerinti eredmény értékével.

Maradványkimutatás ellenőrzésének tapasztalatai:

Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés szerinti tartalommal – az Áhsz. 32. § (1) és (4) bekezdés által meghatározott határidőre – elkészült az éves költségvetési beszámoló. Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés ab) pont szerinti maradvány kimutatás és annak főkönyvi nyilvántartással való összevetése biztosított volt. A maradványkimutatás értékét az alaptevékenység költségvetési bevételeinek és kiadásainak különbségeként helyesen határozták meg.

ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

Éves költségvetési beszámoló elkészítésével kapcsolatos intézkedések: –

III/6 ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK SÜNI ÓVODÁK

1. Belső kontrollrendszer értékelése:

Az intézmény vonatkozásában a belső kontrollrendszer jogszabályi előírásoknak megfelelő kialakítását – a rendelkezésre álló szabályzatok értékelése, az erre irányuló kontroll interjú-kérdésekre 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))
1/1. Kontrollkörnyezet	I
1/2. Integrált kockázatkezelési rendszer	M
1/3. Kontrolltevékenységek	M
1/4. Információ és kommunikációs rendszer	M
1/5. Nyomon követési rendszer (monitoring)	M

A Süni Óvodáknál a belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése kisebb hiányosságokkal megtörtént. Az elkészített releváns szabályzatokat a jogszabályi előírásokkal összhangban aktualizálták az ellenőrzés során.

1/1. Kontrollkörnyezet

Alapító okirattal a jogszabályi előírások szerint rendelkezett, amelyet az Áht. 8/A. § (1) bekezdés szerinti módosításokkal egységes szerkezetbe foglaltak. Az Alapító Okirat tartalma megfelel az Ávr. 5. § (1) és (3) bekezdéseiben rögzítetteknek. Az Alapító Okiratban megjelölt kormányzati funkciók tekintetében azonban nincs összhangban a Magyar Államkincstár törzskönyvi nyilvántartásában szereplő irattal.

Az SZMSZ-ét az Ávr. 13. § (1) és (5) bekezdés előírásai alapján készítették el, de felülvizsgálatra szorul, mert a Bkr. 15. § (2) bekezdésében előírtak ellenére a belső ellenőrzést végző személy vagy szervezet, vagy szervezeti egység feladatait nem tartalmazta. Az SZMSZ-ben megjelölt kormányzati funkciók tekintetében nincs összhangban a Magyar Államkincstár törzskönyvi nyilvántartásában szereplő irattal.

A Gazdasági Ellátó Szolgálat és a gazdasági szervezettel nem rendelkező Süni Óvodák között létrejött **munkamegosztási megállapodást megkötötték**, annak tartalma megfelelt a jogszabályi előírásnak, de a megállapodásban az egységesen alkalmazandó szabályzatok körét és elkészítésének rendjét nem rögzítették.

A **Számviteli politika**, és az Eszközök és források értékelési szabályzat esetében az irányító szerv, az Eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzat és az Önköltség-számítás rendjére vonatkozó belső szabályzat esetében pedig a gazdálkodási feladatait ellátó szervezet szabályzatának hatálya került kiterjesztésre a költségvetési szervezetre. A szabályzatok közös hiányossága volt, hogy azok nem tartalmazták a Süni Óvodák gazdálkodására vonatkozó sajátosságokat, valamint az intézményvezető jóváhagyását. A Süni Óvodák önálló Pénzkezelési szabályzattal rendelkezett, amely tartalmazta gazdálkodási feladatait ellátó szervezet

jóváhagyását, de nem rendelkezett az Áhsz. 50. § (6) bekezdése szerinti napi készpénz záró állomány maximális mértékéről. Az Ávr. 13. § (2) bekezdés b)-g) pontjaiban felsorolt, a működést befolyásoló és pénzügyi kihatással járó kérdésekre vonatkozó releváns szabályzatokkal nem rendelkezett. Az intézmény az ellenőrzés keretében 2017. december hónapban felülvizsgálta szabályzatkészítési gyakorlatát, az Áhsz. és az Ávr. vonatkozó előírásai szerint javította a meglévő szabályzatait, valamint a hiányzó szabályzatokat elkészítette. A Bkr. 6. § (4) bekezdése szerinti a szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét elkészítették. A Bkr. 6. § (3) bekezdése szerinti ellenőrzési nyomvonallal nem rendelkezett.

1/2. Integrált kockázatkezelési rendszer

A Bkr. 7. § (1) bekezdésében előírt kockázatkezelési rendszert kialakították és működtették. A Bkr. 7. § (2) bekezdése alapján meghatározták és rangsorolták a kockázatokat, meghatározták a rangsorolt kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket, valamint teljesítésük folyamatos nyomon követésének módját.

1/3. Kontrolltevékenységek

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pont előírása ellenére nem a költségvetési szerv vezetője rendezte belső szabályzatban a működéséhez kapcsolódó, a költségvetési szerv előirányzatait terhelő pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdések közül a tervezéssel, gazdálkodással, az ellenőrzési, adatszolgáltatási és beszámolási feladatok teljesítésével kapcsolatos belső előírásokat, feltételeket. A gyakorlatban a gazdálkodási feladatait ellátó szervezet szabályzatát alkalmazták, amelynek hatálya kiterjesztésre került az intézményre, de azt az intézményvezető nem hagyta jóvá. Az intézményvezetője, mint kötelezettségvállaló írásban kijelölte a kötelezettséget vállaló szerv alkalmazásában nem álló Gazdasági Ellátó Szolgálat intézményvezetőjét az utalványozási jogkör gyakorlására az Ávr. 59. § (1) bekezdés előírását megsértve. Az érvényesítői jogkör gyakorlóinak kijelölése nem felelt meg az Ávr. 58. § (4) bekezdés szerinti előírásnak, mert a kijelöléseket az arra jogosult gazdasági vezető helyett, a Gazdasági Ellátó Szolgálat intézményvezetője adta ki. Az Ávr. 60. § (3) bekezdése szerint a jogkörök gyakorlására jogosult személyekről és aláírás-mintájukról nyilvántartást nem vezettek. A 2018. február 6-án tartott helyszíni ellenőrzés során megállapítottuk, hogy 2017. november 1-jével a jogkörgyakorlók kijelölése a jogszabályokkal összhangban megtörtént, a jogkörök gyakorlására jogosult személyekről és aláírás-mintájukról szóló nyilvántartást szabályosan vezetik, valamint az Ávr. 13 § (2) bekezdés a) pont előírásainak megfelelően módosították a szabályzatot. A Bkr. 8. § (2) bekezdés b) pontja szerint a pénzügyi kihatású döntések célszerűségi, gazdaságossági, hatékonysági és eredményességi szempontú megalapozottságát árajánlatok bekérésén keresztül biztosították a gyakorlatban.

1/4. Információs és kommunikációs rendszer

Az Info tv. 1. melléklet III. Gazdálkodási adatok részben előírtak szerint a vonatkozó adatokat megjelentették, az Ávr. 13. § (2) bekezdés h) pontban előírt szabályzattal rendelkeztek. Iratkezelési szabályzattal a Lev. tv. 10. § (1) bekezdés foglaltak szerint az Óvoda rendelkezett.

1/5. Nyomon követési rendszer (monitoring)

A Bkr. 10. §-a alapján a monitoring rendszert kialakították és működtették. Az ellenőrzések során a Bkr. és a Belső ellenőrzési kézikönyv előírásait alkalmazták. A belső ellenőrzési feladatokat a Polgármesteri Hivatal által külön szervezeti egység látta el. A jegyző a belső ellenőrzési feladatokhoz a forrásokat biztosította a Bkr. 15. § (1) bekezdés szerint. A 2017. évben a 2016. évi ellenőrzési jelentéseket az Önkormányzat Pénzügyi Bizottságának megküldték jóváhagyásra a Bkr. előírásának megfelelően. A Bkr. 29. § (1) bekezdésnek foglaltaknak megfelelően a 2017. évi ellenőrzési terv kockázat-elemzésen alapult, amelyet a Bkr. 32. § (4) be-

kezdésnek megfelelően átruházott hatáskörben az Önkormányzat Pénzügyi Bizottsága jóváhagyott. Belső ellenőrzésre a Süni Óvodák gazdálkodását érintően 2016-ban és 2017-ben nem került sor.

2. Az időközi mérlegjelentés, a mérleg ellenőrzésének tapasztalatai:

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

A II. negyedévi mérlegjelentéshez kapcsolódóan a vizsgált időszakra vonatkozó részletes főkönyvi kartonok alapján a mintavételre kijelölt könyvviteli számlákból 30 db tételt ellenőriztünk, ebből 2 db hibás tétel vonatkozásában 1 db intézkedést igénylő megállapítás tettünk a közbenső táblában az alábbi hiba alapján:

- az alszámlájához kapcsolódó bankkártyás tranzakciókat a 323. Betétkönyvek, csekkek, elektronikus pénzeszközök könyvviteli számlán elkülönítve kezelte, de az alszámlához kibocsátott bankkártya a Hpt. 6. § (1) bekezdés 16. pont tartalmi meghatározása alapján nem tartozik az elektronikus pénzeszközök közé.

A hibák javításának megtörténtét a 2018. február 6-án kezdődött helyszíni ellenőrzés keretében vizsgálta az ellenőrzés. Az elvégzett javításokat az Áhsz. vonatkozó előírásai szerint, szabályosan végezték el és dokumentálták, így további intézkedés nem szükséges.

Az évközi adatszolgáltatási kötelezettségnek eleget tettek, az évközi adatszolgáltatások adatait a főkönyvi kivonat, az analitikus nyilvántartások adatai, a bizonylatok alátámasztották.

Az Áhsz. 14. melléklete szerint előírt releváns **részletező nyilvántartások** meglétét és tartalmát helyszíni ellenőrzés keretében vizsgálta az ellenőrzés. Az ellenőrzött szerv által alkalmazott integrált könyvelési program, illetve az egyedileg alkalmazott analitikus nyilvántartási rendszer teljes körűen tartalmazta az előírtakat.

A **gyorsjelentés** 2018. február 15-én került az irányító szerv által jóváhagyott állapotba a KGR K11 rendszerben. A gyorsjelentés főkönyvi kivonattal alátámasztásra került, a mérleg-sorok adatai a főkönyvi kivonat megfelelő számláinak értékeivel megegyeztek..

Az Áhsz. 22. § (1) bekezdés szerinti mérleget alátámasztó **leltár** tételes ellenőrzésére a 2018. március 5-ei helyszíni ellenőrzés időpontjában került sor. Az intézmény az Áhsz. 30/A. § a) pont szerint mérlegkészítési kötelezettségének határidőben eleget tett, annak sorait leltárral (a részletező és a főkönyvi nyilvántartással, főkönyvi kivonattal egyezően) alátámasztotta.

Az intézmény éves költségvetési **beszámoló**járól szóló adatszolgáltatása 2018. március 19-én mentett állapotban volt, a főkönyvi kivonat feltöltésre került a KGR rendszerbe. A mérleg sorait, adatait leltárral alátámasztotta. Az Áhsz. 17. melléklet 1-4. pontjában előírt kötelező egyezőségekre vonatkozó előírásoknak a beszámoló és az azt alátámasztó főkönyvi kivonat tárgyidőszak végi adatainak egyezősége biztosított volt.

A könyvvezetés és a mérleg ellenőrzése alapján az éves költségvetési beszámoló, valamint a kapcsolódó adatszolgáltatás megbízható és valós összképet befolyásoló hibát nem tartalmaz.

3. Az időközi költségvetési jelentés ellenőrzésének tapasztalatai:

A 6. havi költségvetési jelentéshez kapcsolódóan kiválasztott mintatételek ellenőrzése és főkönyvi nyilvántartással való megalapozása, a 12. havi költségvetési jelentés főkönyvi kivonattal való összevetése és a részletező nyilvántartásokkal való megalapozásának megfelelőségét, szabályszerűségét értékeltük.

A 6. havi költségvetési jelentés ellenőrzéséhez a részletes főkönyvi kartonok adatai alapján, a kijelölt nyilvántartási számlákból mintát vettünk. 30 db tétel került vizsgálatra, azok ellenőrzése alapján a könyvvezetést az Áhsz. vonatkozó előírásai szerint, szabályosan vezették és dokumentálták, így intézkedést igénylő megállapítást az ellenőrzés nem tett.

A 12. havi költségvetési jelentés 2018. február 15-én került az irányító szerv által jóváhagyott állapotba a KGR K11 rendszerben. A IV. negyedévi költségvetési jelentés főkönyvi kivonattal alátámasztásra került, a sorok adatai a főkönyvi kivonat megfelelő számláinak értékeivel megegyeztek.

A **beszámoló** bevételi és kiadási előirányzatainak, követelések, kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek, és ezek teljesítésének értékei főkönyvi kivonattal alátámasztásra kerültek, annak adatai a főkönyvi kivonat megfelelő számláinak értékeivel megegyeztek. Az Áhsz. 17. melléklet 1-4. pontjában előírt kötelező egyezőségekre vonatkozó előírásoknak a beszámoló és az azt alátámasztó főkönyvi kivonat tárgyidőszak végi adatainak egyezősége biztosított volt.

4. Eredménykimutatás ellenőrzésének tapasztalatai:

Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés szerinti tartalommal – az Áhsz. 32. § (1) és (4) bekezdés által meghatározott határidőre – elkészült az éves költségvetési beszámoló. Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés bb) pont szerinti eredménykimutatás és annak a főkönyvi nyilvántartással való összevetése biztosított volt. A mérlegben kimutatott eredmény értékét a főkönyvi nyilvántartás alátámasztotta. Az eredménykimutatásban szereplő eredményszemléletű bevételek és költségek, ráfordítások különbségeként meghatározott érték megegyezik a mérlegben a saját tőke részeként kimutatott mérleg szerinti eredmény értékével.

5. Maradványkimutatás ellenőrzésének tapasztalatai:

Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés szerinti tartalommal – az Áhsz. 32. § (1) és (4) bekezdés által meghatározott határidőre – elkészült az éves költségvetési beszámoló. Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés ab) pont szerinti maradvány kimutatás és annak főkönyvi nyilvántartással való összevetése biztosított volt. A maradványkimutatás értékét az alaptevékenység költségvetési bevételeinek és kiadásainak különbségeként helyesen határozták meg.

ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések:

Az intézményvezető intézkedjen, hogy

- a) az intézmény SZMSZ-ében és az Alapító Okiratban megjelölt kormányzati funkciók összhangja biztosított legyen a törzskönyvi nyilvántartásban rögzítettekkel.

- b) az intézmény SZMSZ-e tartalmazza a Bkr. 15. § (2) bekezdésben előírtaknak megfelelően a belső ellenőrzést végző személy vagy szervezet, vagy szervezeti egység feladatait.
- c) a munkamegosztási megállapodásban rögzítsék az egységesen alkalmazandó szabályzatok körét és elkészítésének rendjét.
- d) az intézmény készítse el a Bkr. 6. § (3) bekezdésében előírt ellenőrzési nyomvonalat.

2. Az időközi mérlegjelentés, mérleg ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések: –

3. Az időközi költségvetési jelentés elkészítésével kapcsolatos intézkedések: –

4. Éves költségvetési beszámoló elkészítésével kapcsolatos intézkedések: –

Intézkedések végrehajtásának határideje: 2018. szeptember 30. (a mérleget és az azt alátámasztó leltárt, illetve az éves költségvetési beszámolót a jogszabályban rögzített határidőre kell elkészíteni).

III/7 ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK MACKÓS ÓVODA

1. Belső kontrollrendszer értékelése:

Az intézmény vonatkozásában a belső kontrollrendszer jogszabályi előírásoknak megfelelő kialakítását – a rendelkezésre álló szabályzatok értékelése, az erre irányuló kontroll interjú-kérdésekre 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))
1/1. Kontrollkörnyezet	I
1/2. Integrált kockázatkezelési rendszer	M
1/3. Kontrolltevékenységek	M
1/4. Információ és kommunikációs rendszer	M
1/5. Nyomon követési rendszer (monitoring)	M

A Mackós Óvodánál a belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése kisebb hiányosságokkal megtörtént. Az elkészített releváns szabályzatokat a jogszabályi előírásokkal összhangban aktualizálták az ellenőrzés során.

1/1. Kontrollkörnyezet

Alapító okirattal a jogszabályi előírások szerint rendelkezett, amelyet az Áht. 8/A. § (1) bekezdés szerinti módosításokkal egységes szerkezetbe foglaltak. Az Alapító Okirat tartalma megfelel az Ávr. 5. § (1) és (3) bekezdéseiben rögzítetteknek. Az Alapító Okiratban megjelölt kormányzati funkciók tekintetében azonban nincs összhangban a Magyar Államkincstár törzskönyvi nyilvántartásában szereplő irattal.

Az **SZMSZ**-ét az Ávr. 13. § (1) és (5) bekezdés előírásai alapján készítették el, de felülvizsgálatra szorul, mert a Bkr. 15. § (2) bekezdésében előírtak ellenére a belső ellenőrzést végző személy vagy szervezet, vagy szervezeti egység feladatait nem tartalmazta.

A Gazdasági Ellátó Szolgálat és a gazdasági szervezettel nem rendelkező Mackós Óvoda között létrejött **munkamegosztási megállapodást megkötötték**, annak tartalma megfelelt a jogszabályi előírásnak, de a megállapodásban az egységesen alkalmazandó szabályzatok körét és elkészítésének rendjét nem rögzítették.

A **Számviteli politika**, és az Eszközök és források értékelési szabályzat esetében az irányító szerv, az Eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzat és az Önköltség-számítás rendjére vonatkozó belső szabályzat esetében pedig a gazdálkodási feladatait ellátó szervezet szabályzatának hatálya került kiterjesztésre a költségvetési szervezetre. A szabályzatok közös hiányossága volt, hogy azok nem tartalmazták a Mackós Óvoda gazdálkodására vonatkozó sajátosságokat, valamint az intézményvezető jóváhagyását. A Mackós Óvoda önálló Pénzkezelési szabályzattal rendelkezett, amely tartalmazta gazdálkodási feladatait ellátó szervezet jóváhagyását, de nem rendelkezett az Áhsz. 50. § (6) bekezdése szerinti napi készpénz záró állomány maximális mértékéről. Az Ávr. 13. § (2) bekezdés b)-g) pontjaiban felsorolt, a

működést befolyásoló és pénzügyi kihatással járó kérdésekre vonatkozó releváns szabályzatokkal nem rendelkezett. Az intézmény az ellenőrzés keretében 2017. december hónapban felülvizsgálta szabályzatkészítési gyakorlatát, az Áhsz. és az Ávr. vonatkozó előírásai szerint javította a meglévő szabályzatait, valamint a hiányzó szabályzatokat elkészítette. A Bkr. 6. § (4) bekezdése szerinti a szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét elkészítette. A Bkr. 6. § (3) bekezdése szerinti ellenőrzési nyomvonallal nem rendelkezett.

1/2. Integrált kockázatkezelési rendszer

A Bkr. 7. § (1) bekezdésében előírt kockázatkezelési rendszert kialakították és működtették. A Bkr. 7. § (2) bekezdése alapján meghatározták és rangsorolták a kockázatokat, meghatározták a rangsorolt kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket, valamint teljesítésük folyamatos nyomon követésének módját.

1/3. Kontrolltevékenységek

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pont előírása ellenére nem a költségvetési szerv vezetője rendezte belső szabályzatban a működéséhez kapcsolódó, a költségvetési szerv előirányzatait terhelő pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdések közül a tervezéssel, gazdálkodással, az ellenőrzési, adatszolgáltatási és beszámolási feladatok teljesítésével kapcsolatos belső előírásokat, feltételeket. A gyakorlatban a gazdálkodási feladatait ellátó szervezet szabályzatát alkalmazták, amelynek hatálya kiterjesztésre került az intézményre, de azt az intézményvezető nem hagyta jóvá. Az intézményvezetője, mint kötelezettségvállaló írásban kijelölte a kötelezettséget vállaló szerv alkalmazásában nem álló Gazdasági Ellátó Szolgálat intézményvezetőjét az utalványozási jogkör gyakorlására az Ávr. 59. § (1) bekezdés előírását megsértve. Az érvényesítői jogkör gyakorlóinak kijelölése nem felelt meg az Ávr. 58. § (4) bekezdés szerinti előírásnak, mert a kijelöléseket az arra jogosult gazdasági vezető helyett, a Gazdasági Ellátó Szolgálat intézményvezetője adta ki. Az Ávr. 60. § (3) bekezdése szerint a jogkörök gyakorlására jogosult személyekről és aláírás-mintájukról nyilvántartást nem vezettek. A 2018. február 6-án tartott helyszíni ellenőrzés során megállapítottuk, hogy 2017. november 1-jével a jogkörgyakorlók kijelölése a jogszabályokkal összhangban megtörtént, a jogkörök gyakorlására jogosult személyekről és aláírás-mintájukról szóló nyilvántartást szabályosan vezetik, valamint az Ávr. 13 § (2) bekezdés a) pont előírásainak megfelelően módosították a szabályzatot. A Bkr. 8. § (2) bekezdés b) pontja szerint a pénzügyi kihatású döntések célszerűségi, gazdaságossági, hatékonysági és eredményességi szempontú megalapozottságát árajánlatok bekérésén keresztül biztosították a gyakorlatban.

1/4. Információs és kommunikációs rendszer

Az Info tv. 1. melléklet III. Gazdálkodási adatok részben előírtak szerint a vonatkozó adatokat megjelentették, az Ávr. 13. § (2) bekezdés h) pontban előírt szabályzattal rendelkeztek. Iratkezelési szabályzattal a Lev. tv. 10. § (1) bekezdés foglaltak szerint az Óvoda rendelkezett.

1/5. Nyomon követési rendszer (monitoring)

A Bkr. 10. §-a alapján a monitoring rendszert kialakították és működtették. Az ellenőrzések során a Bkr. és a Belső ellenőrzési kézikönyv előírásait alkalmazták. A belső ellenőrzési feladatokat a Polgármesteri Hivatal által külön szervezeti egység látta el. A jegyző a belső ellenőrzési feladatokhoz a forrásokat biztosította a Bkr. 15. § (1) bekezdés szerint. A 2017. évben a 2016. évi ellenőrzési jelentéseket az Önkormányzat Pénzügyi Bizottságának megküldték jóváhagyásra a Bkr. előírásának megfelelően. A Bkr. 29. § (1) bekezdésnek foglaltaknak megfelelően a 2017. évi ellenőrzési terv kockázat-elemzésen alapult, amelyet a Bkr. 32. § (4) bekezdésnek megfelelően átruházott hatáskörben az Önkormányzat Pénzügyi Bizottsága jóvá-

hagyott. Belső ellenőrzésre a Mackós Óvoda gazdálkodását érintően 2016-ban és 2017-ben nem került sor.

2. Az időközi mérlegjelentés, a mérleg ellenőrzésének tapasztalatai:

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

A **II. negyedévi mérlegjelentés**hez kapcsolódóan a vizsgált időszakra vonatkozó részletes főkönyvi kártonok alapján a mintavételre kijelölt könyvviteli számlákból 30 db tételt ellenőriztünk, ebből 4 db hibás tétel vonatkozásában 2 db intézkedést igénylő megállapítás tettünk a közbenső táblában az alábbi hiba alapján:

- az alszámlájához kapcsolódó bankkártyás tranzakciókat a 323. Betétkönyvek, csekkek, elektronikus pénzeszközök könyvviteli számlán elkülönítve kezelte, de az alszámlához kibocsátott bankkártya a Hpt. 6. § (1) bekezdés 16. pont tartalmi meghatározása alapján nem tartozik az elektronikus pénzeszközök közé.
- a vizsgálatba vont minta esetében a központi, irányító szerve támogatás teljesítését szakmai kormányzati funkción számolták el a 018030 Támogatási célú finanszírozási műveletek kormányzati funkció helyett

A hibák javításának megtörténtét a 2018. február 6-án kezdődött helyszíni ellenőrzés keretében vizsgálta az ellenőrzés. Az elvégzett javításokat az Áhsz. vonatkozó előírásai szerint, szabályosan végezték el és dokumentálták, így további intézkedés nem szükséges.

Az évközi adatszolgáltatási kötelezettségnek eleget tettek, az évközi adatszolgáltatások adatait a főkönyvi kivonat, az analitikus nyilvántartások adatai, a bizonylatok alátámasztották.

Az Áhsz. 14. melléklete szerint előírt releváns **részletező nyilvántartások** meglétét és tartalmát helyszíni ellenőrzés keretében vizsgálta az ellenőrzés. Az ellenőrzött szerv által alkalmazott integrált könyvelési program, illetve az egyedileg alkalmazott analitikus nyilvántartási rendszer teljes körűen tartalmazta az előírtakat.

A **gyorsjelentés** 2018. február 15-én került az irányító szerv által jóváhagyott állapotba a KGR K11 rendszerben. A gyorsjelentés főkönyvi kivonattal alátámasztásra került, a mérleg sorok adatai a főkönyvi kivonat megfelelő számláinak értékeivel megegyeztek..

Az Áhsz. 22. § (1) bekezdés szerinti mérleget alátámasztó **leltár** tételes ellenőrzésére a 2018. március 5-ei helyszíni ellenőrzés időpontjában került sor. Az intézmény az Áhsz. 30/A. § a) pont szerint mérlegkészítési kötelezettségének határidőben eleget tett, annak sorait leltárral (a részletező és a főkönyvi nyilvántartással, főkönyvi kivonattal egyezően) alátámasztotta.

Az intézmény éves költségvetési **beszámoló**járól szóló adatszolgáltatása 2018. március 19-én mentett állapotban volt, a főkönyvi kivonat feltöltésre került a KGR rendszerbe. A mérleg sorait, adatait leltárral alátámasztotta. Az Áhsz. 17. melléklet 1-4. pontjában előírt kötelező egyezőségekre vonatkozó előírásoknak a beszámoló és az azt alátámasztó főkönyvi kivonat tárgyidőszak végi adatainak egyezősége biztosított volt.

A könyvvezetés és a mérleg ellenőrzése alapján az éves költségvetési beszámoló, valamint a kapcsolódó adatszolgáltatás megbízható és valós összképet befolyásoló hibát nem tartalmaz.

3. Az időközi költségvetési jelentés ellenőrzésének tapasztalatai:

A 6. havi költségvetési jelentéshez kapcsolódóan kiválasztott mintatételek ellenőrzése és főkönyvi nyilvántartással való megalapozása, a 12. havi költségvetési jelentés főkönyvi kivonattal való összevetése és a részletező nyilvántartásokkal való megalapozásának megfelelőségét, szabályszerűségét értékeltük.

A 6. havi költségvetési jelentés ellenőrzéséhez a részletes főkönyvi katonok adatai alapján, a kijelölt nyilvántartási számlákból mintát vettünk. 30 db tétel került vizsgálatra, azok ellenőrzése alapján 1 db tételre vonatkozóan 1 db intézkedést igénylő megállapítás tettünk az alábbi hibák alapján:

- a vizsgálatba vont minta esetében a központi, irányító szervi támogatás teljesítését szakmai kormányzati funkción számolták el a 018030 Támogatási célú finanszírozási műveletek kormányzati funkció helyett.

A hiba javítását a 2018. február 6-án kezdődött helyszíni ellenőrzés keretében vizsgálta az ellenőrzés. Az elvégzett javítást az Áhsz. vonatkozó előírásai szerint, szabályosan végezték el és dokumentálták, így további intézkedés nem szükséges.

A 12. havi költségvetési jelentés 2018. február 15-én került az irányító szerv által jóváhagyott állapotba a KGR K11 rendszerben. A IV. negyedévi költségvetési jelentés főkönyvi kivonattal alátámasztásra került, a sorok adatai a főkönyvi kivonat megfelelő számláinak értékeivel megegyeztek.

A **beszámoló** bevételi és kiadási előirányzatainak, követelések, kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek, és ezek teljesítésének értékei főkönyvi kivonattal alátámasztásra kerültek, annak adatai a főkönyvi kivonat megfelelő számláinak értékeivel megegyeztek. Az Áhsz. 17. melléklet 1-4. pontjában előírt kötelező egyezőségekre vonatkozó előírásoknak a beszámoló és az azt alátámasztó főkönyvi kivonat tárgyidőszak végi adatainak egyezősége biztosított volt.

4. Eredménykimutatás ellenőrzésének tapasztalatai:

Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés szerinti tartalommal – az Áhsz. 32. § (1) és (4) bekezdés által meghatározott határidőre – elkészült az éves költségvetési beszámoló. Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés bb) pont szerinti eredménykimutatás és annak a főkönyvi nyilvántartással való összevetése biztosított volt. A mérlegben kimutatott eredmény értékét a főkönyvi nyilvántartás alátámasztotta. Az eredménykimutatásban szereplő eredményszemléletű bevételek és költségek, ráfordítások különbségeként meghatározott érték megegyezik a mérlegben a saját tőke részeként kimutatott mérleg szerinti eredmény értékével.

5. Maradványkimutatás ellenőrzésének tapasztalatai:

Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés szerinti tartalommal – az Áhsz. 32. § (1) és (4) bekezdés által meghatározott határidőre – elkészült az éves költségvetési beszámoló. Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés ab) pont szerinti maradvány kimutatás és annak főkönyvi nyilvántartással való összevetése biztosított volt. A maradványkimutatás értékét az alaptevékenység költségvetési bevételeinek és kiadásainak különbségeként helyesen határozták meg.

ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések:

Az intézményvezető intézkedjen, hogy

- a) az intézmény Alapító Okiratában megjelölt kormányzati funkciók összhangja biztosított legyen a törzskönyvi nyilvántartásban rögzítettekkel.
- b) az intézmény SZMSZ-e tartalmazza a Bkr. 15. § (2) bekezdésben előírtaknak megfelelően a belső ellenőrzést végző személy vagy szervezet, vagy szervezeti egység feladatait.
- c) a munkamegosztási megállapodásban rögzítsék az egységesen alkalmazandó szabályzatok körét és elkészítésének rendjét.
- d) az intézmény készítse el a Bkr. 6. § (3) bekezdésében előírt ellenőrzési nyomvonalat.

2. Az időközi mérlegjelentés, mérleg ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések: –

3. Az időközi költségvetési jelentés elkészítésével kapcsolatos intézkedések: –

4. Éves költségvetési beszámoló elkészítésével kapcsolatos intézkedések: –

Intézkedések végrehajtásának határideje: 2018. szeptember 30. (a mérleget és az azt alátámasztó leltárt, illetve az éves költségvetési beszámolót a jogszabályban rögzített határidőre kell elkészíteni).

III/8 ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK NORMAFA ÓVODA

1. Belső kontrollrendszer értékelése:

Az intézmény vonatkozásában a belső kontrollrendszer jogszabályi előírásoknak megfelelő kialakítását – a rendelkezésre álló szabályzatok értékelése, az erre irányuló kontroll interjú-kérdésekre 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))
1/1. Kontrollkörnyezet	I
1/2. Integrált kockázatkezelési rendszer	M
1/3. Kontrolltevékenységek	M
1/4. Információ és kommunikációs rendszer	M
1/5. Nyomon követési rendszer (monitoring)	M

A Normafa Óvodánál a belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése kisebb hiányosságokkal megtörtént. Az elkészített releváns szabályzatokat a jogszabályi előírásokkal összhangban aktualizálták az ellenőrzés során.

1/1. Kontrollkörnyezet

Alapító okirattal a jogszabályi előírások szerint rendelkezett, amelyet az Áht. 8/A. § (1) bekezdés szerinti módosításokkal egységes szerkezetbe foglaltak. Az Alapító Okirat tartalma megfelel az Ávr. 5. § (1) és (3) bekezdéseiben rögzítetteknek. Az Alapító Okiratban megjelölt kormányzati funkciók tekintetében azonban nincs összhangban a Magyar Államkincstár törzskönyvi nyilvántartásában szereplő irattal.

Az SZMSZ-ét az Ávr. 13. § (1) és (5) bekezdés előírásai alapján készítették el, de felülvizsgálatra szorul, mert a Bkr. 15. § (2) bekezdésében előírtak ellenére a belső ellenőrzést végző személy vagy szervezet, vagy szervezeti egység feladatait nem tartalmazta. Az SZMSZ-ben megjelölt kormányzati funkciók tekintetében nincs összhangban a Magyar Államkincstár törzskönyvi nyilvántartásában szereplő irattal.

A Gazdasági Ellátó Szolgálat és a gazdasági szervezettel nem rendelkező Normafa Óvoda között létrejött **munkamegosztási megállapodást megkötötték**, annak tartalma megfelelt a jogszabályi előírásnak, de a megállapodásban az egységesen alkalmazandó szabályzatok körét és elkészítésének rendjét nem rögzítették.

A **Számviteli politika**, és az Eszközök és források értékelési szabályzatok esetében az irányító szerv, az Eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzat és az Önköltség-számítás rendjére vonatkozó belső szabályzat esetében pedig a gazdálkodási feladatait ellátó szervezet szabályzatának hatálya került kiterjesztésre a költségvetési szervezetre. A szabályzatok közös hiányossága volt, hogy azok nem tartalmazták a Normafa Óvoda gazdálkodására vonatkozó sajátosságokat, valamint az intézményvezető jóváhagyását. A Normafa Óvoda önálló Pénzkezelési szabályzattal rendelkezett, amely tartalmazta gazdálkodási feladatait ellátó szer-

vezet jóváhagyását, de nem rendelkezett az Áhsz. 50. § (6) bekezdése szerinti napi készpénz záró állomány maximális mértékéről. Az Ávr. 13. § (2) bekezdés b)-g) pontjaiban felsorolt, a működést befolyásoló és pénzügyi kihatással járó kérdésekre vonatkozó releváns szabályzatokkal nem rendelkezett. Az intézmény az ellenőrzés keretében 2017. december hónapban felülvizsgálta szabályzatkészítési gyakorlatát, az Áhsz. és az Ávr. vonatkozó előírásai szerint javította a meglévő szabályzatait, valamint a hiányzó szabályzatokat elkészítette. A Bkr. 6. § (3) és (4) bekezdése szerinti ellenőrzési nyomvonalat és a szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendet elkészítették.

1/2. Integrált kockázatkezelési rendszer

A Bkr. 7. § (1) bekezdésében előírt kockázatkezelési rendszert kialakították és működtették. A Bkr. 7. § (2) bekezdése alapján meghatározták és rangsorolták a kockázatokat, meghatározták a rangsorolt kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket, valamint teljesítésük folyamatos nyomon követésének módját.

1/3. Kontrolltevékenységek

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pont előírása ellenére nem a költségvetési szerv vezetője rendezte belső szabályzatban a működéséhez kapcsolódó, a költségvetési szerv előirányzatait terhelő pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdések közül a tervezéssel, gazdálkodással, az ellenőrzési, adatszolgáltatási és beszámolási feladatok teljesítésével kapcsolatos belső előírásokat, feltételeket. A gyakorlatban a gazdálkodási feladatait ellátó szervezet szabályzatát alkalmazták, amelynek hatálya kiterjesztésre került az intézményre, de azt az intézményvezető nem hagyta jóvá. Az intézményvezetője, mint kötelezettségvállaló írásban kijelölte a kötelezettséget vállaló szerv alkalmazásában nem álló Gazdasági Ellátó Szolgálat intézményvezetőjét az utalványozási jogkör gyakorlására az Ávr. 59. § (1) bekezdés előírását megsértve. Az érvényesítői jogkör gyakorlóinak kijelölése nem felelt meg az Ávr. 58. § (4) bekezdés szerinti előírásnak, mert a kijelöléseket az arra jogosult gazdasági vezető helyett, a Gazdasági Ellátó Szolgálat intézményvezetője adta ki. Az Ávr. 60. § (3) bekezdése szerint a jogkörök gyakorlására jogosult személyekről és aláírás-mintájukról nyilvántartást nem vezettek. A 2018. február 6-án tartott helyszíni ellenőrzés során megállapítottuk, hogy 2017. november 1-jével a jogkörgyakorlók kijelölése a jogszabályokkal összhangban megtörtént, a jogkörök gyakorlására jogosult személyekről és aláírás-mintájukról szóló nyilvántartást szabályosan vezetik, valamint az Ávr. 13 § (2) bekezdés a) pont előírásainak megfelelően módosították a szabályzatot. A Bkr. 8. § (2) bekezdés b) pontja szerint a pénzügyi kihatású döntések célszerűségi, gazdaságossági, hatékonysági és eredményességi szempontú megalapozottságát árajánlatok bekérésén keresztül biztosították a gyakorlatban.

1/4. Információs és kommunikációs rendszer

Az Info tv. 1. melléklet III. Gazdálkodási adatok részben előírtak szerint a vonatkozó adatokat megjelentették, az Ávr. 13. § (2) bekezdés h) pontban előírt szabályzattal rendelkeztek. Iratkezelési szabályzattal a Lev. tv. 10. § (1) bekezdés foglaltak szerint rendelkezett.

1/5. Nyomon követési rendszer (monitoring)

A Bkr. 10. §-a alapján a monitoring rendszert kialakították és működtették. Az ellenőrzések során a Bkr. és a Belső ellenőrzési kézikönyv előírásait alkalmazták. A belső ellenőrzési feladatokat a Polgármesteri Hivatal által külön szervezeti egység látta el. A jegyző a belső ellenőrzési feladatokhoz a forrásokat biztosította a Bkr. 15. § (1) bekezdés szerint. A 2017. évben a 2016. évi ellenőrzési jelentéseket az Önkormányzat Pénzügyi Bizottságának megküldték jóváhagyásra a Bkr. előírásának megfelelően. A Bkr. 29. § (1) bekezdésnek foglaltaknak megfelelően a 2017. évi ellenőrzési terv kockázat-elemzésen alapult, amelyet a Bkr. 32. § (4) be-

kezdésnek megfelelően átruházott hatáskörben az Önkormányzat Pénzügyi Bizottsága jóváhagyott. Belső ellenőrzésre a Normafa Óvoda gazdálkodását érintően 2016-ban és 2017-ben nem került sor.

2. Az időközi mérlegjelentés, a mérleg ellenőrzésének tapasztalatai:

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

A **II. negyedévi mérlegjelentéshez** kapcsolódóan a vizsgált időszakra vonatkozó részletes főkönyvi kártonok alapján a mintavételre kijelölt könyvviteli számlákból 30 db tételt ellenőriztünk, ebből 3 db hibás tétel vonatkozásában 3 db intézkedést igénylő megállapítás tettünk a közbenső táblában az alábbi hibák alapján:

- az alszámlájához kapcsolódó bankkártyás tranzakciókat a 323. Betétkönyvek, csekkek, elektronikus pénzeszközök könyvviteli számlán elkülönítve kezelte, de az alszámlához kibocsátott bankkártya a Hpt. 6. § (1) bekezdés 16. pont tartalmi meghatározása alapján nem tartozik az elektronikus pénzeszközök közé,
- a 38/2013. NGM rendelet V. fejezetben foglaltak ellenére az előleg számlán szereplő bruttó összeget a 36513 Készletekre adott előlegekre könyvelte,
- a Pénzkezelési szabályzat II.5.5. pont 7. bekezdés és 14. bekezdés (=16. oldal utolsó bekezdés) szabályait megsértve ugyan-az a személy 2017.02.02-án más-más jogcímen egyszer 200 000 Ft, egyszer pedig 50 000 Ft előleget vett fel, annak ellenére, hogy a könyvelési kárton alapján az elsővel felvett összeggel sem számolt el. A 200 000 Ft előleg felvétele megsérti a szabályzat eseti jelleggel történő előleg felvétel maximális értékére vonatkozó előírást.

A hibák javításának megtörténtét a 2018. február 6-án kezdődött helyszíni ellenőrzés keretében vizsgálta az ellenőrzés. Az elvégzett javításokat az Áhsz. vonatkozó előírásai szerint, szabályosan végezték el és dokumentálták, így további intézkedés nem szükséges.

Az évközi adatszolgáltatási kötelezettségnek eleget tettek, az évközi adatszolgáltatások adatait a főkönyvi kivonat, az analitikus nyilvántartások adatai, a bizonylatok alátámasztották.

Az Áhsz. 14. melléklete szerint előírt releváns **részletező nyilvántartások** meglétét és tartalmát helyszíni ellenőrzés keretében vizsgálta az ellenőrzés. Az ellenőrzött szerv által alkalmazott integrált könyvelési program, illetve az egyedileg alkalmazott analitikus nyilvántartási rendszer teljes körűen tartalmazta az előírtakat.

A **gyorsjelentés** 2018. február 15-én került az irányító szerv által jóváhagyott állapotba a KGR K11 rendszerben. A gyorsjelentés főkönyvi kivonattal alátámasztásra került, a mérleg-sorok adatai a főkönyvi kivonat megfelelő számláinak értékeivel megegyeztek.

Az Áhsz. 22. § (1) bekezdés szerinti mérleget alátámasztó **leltár** tételes ellenőrzésére a 2018. március 5-ei helyszíni ellenőrzés időpontjában került sor. Az intézmény az Áhsz. 30/A. § a) pont szerint mérlegkészítési kötelezettségének határidőben eleget tett, annak sorait leltárral (a részletező és a főkönyvi nyilvántartással, főkönyvi kivonattal egyezően) alátámasztotta.

Az intézmény éves költségvetési **beszámoló**járól szóló adatszolgáltatása 2018. március 19-én mentett állapotban volt, a főkönyvi kivonat feltöltésre került a KGR rendszerbe. A mérleg sorait, adatait leltárral alátámasztotta. Az Áhsz. 17. melléklet 1-4. pontjában előírt kötelező egyezőségekre vonatkozó előírásoknak a beszámoló és az azt alátámasztó főkönyvi kivonat tárgyidőszak végi adatainak egyezősége biztosított volt.

A könyvvezetés és a mérleg ellenőrzése alapján az éves költségvetési beszámoló, valamint a kapcsolódó adatszolgáltatás megbízható és valós összképet befolyásoló hibát nem tartalmaz.

3. Az időközi költségvetési jelentés ellenőrzésének tapasztalatai:

A 6. havi költségvetési jelentéshez kapcsolódóan kiválasztott mintatételek ellenőrzése és főkönyvi nyilvántartással való megalapozása, a 12. havi költségvetési jelentés főkönyvi kivonattal való összevetése és a részletező nyilvántartásokkal való megalapozásának megfelelőségét, szabályszerűségét értékeltük.

A 6. havi költségvetési jelentés ellenőrzéséhez a részletes főkönyvi kartonok adatai alapján, a kijelölt nyilvántartási számlákból mintát vettünk. 30 db tétel került vizsgálatra, azok ellenőrzése alapján 3 db tételre vonatkozóan 2 db intézkedést igénylő megállapítás tettünk az alábbi hibák alapján:

- a vizsgálatba vont minta esetében a központi, irányító szervi támogatás teljesítését szakmai kormányzati funkción számolták el a 018030 Támogatási célú finanszírozási műveletek kormányzati funkció helyett,
- a vizsgálatba bevont minták között két esetben a befogadott számla 2016.évi és 2017.évi teljesítésüket is tartalmaz. A 2016. évi tételek időbeli elhatárolása az Áhsz. 14. § (13) bekezdése ellenére nem történt meg.

A hibák javítását a 2018. február 6-án kezdődött helyszíni ellenőrzés keretében vizsgálta az ellenőrzés. Az elvégzett javításokat az Áhsz. vonatkozó előírásai szerint, szabályosan végezték el és dokumentálták, így további intézkedés nem szükséges.

A 12. havi költségvetési jelentés 2018. február 15-én került az irányító szerv által jóváhagyott állapotba a KGR K11 rendszerben. A IV. negyedévi költségvetési jelentés főkönyvi kivonattal alátámasztásra került, a sorok adatai a főkönyvi kivonat megfelelő számláinak értékeivel megegyeztek.

A **beszámoló** bevételi és kiadási előirányzatainak, követelések, kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek, és ezek teljesítésének értékei főkönyvi kivonattal alátámasztásra kerültek, annak adatai a főkönyvi kivonat megfelelő számláinak értékeivel megegyeztek. Az Áhsz. 17. melléklet 1-4. pontjában előírt kötelező egyezőségekre vonatkozó előírásoknak a beszámoló és az azt alátámasztó főkönyvi kivonat tárgyidőszak végi adatainak egyezősége biztosított volt.

4. Eredménykimutatás ellenőrzésének tapasztalatai:

Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés szerinti tartalommal – az Áhsz. 32. § (1) és (4) bekezdés által meghatározott határidőre – elkészült az éves költségvetési beszámoló. Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés bb) pont szerinti eredménykimutatás és annak a főkönyvi nyilvántartással való összevetése biztosított volt. A mérlegben kimutatott eredmény értékét a főkönyvi nyilvántartás alátámasztotta. Az eredménykimutatásban szereplő eredményszemléletű bevételek és költségek,

ráfordítások különbségeként meghatározott érték megegyezik a mérlegben a saját tőke részeként kimutatott mérleg szerinti eredmény értékével.

5. Maradványkimutatás ellenőrzésének tapasztalatai:

Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés szerinti tartalommal – az Áhsz. 32. § (1) és (4) bekezdés által meghatározott határidőre – elkészült az éves költségvetési beszámoló. Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés ab) pont szerinti maradvány kimutatás és annak főkönyvi nyilvántartással való összevetése biztosított volt. A maradványkimutatás értékét az alaptevékenység költségvetési bevételeinek és kiadásainak különbségeként helyesen határozták meg.

ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések:

Az intézményvezető intézkedjen, hogy

- a) az intézmény Alapító Okiratában megjelölt kormányzati funkciók összhangja biztosított legyen a törzskönyvi nyilvántartásban rögzítettekkel.
- b) az intézmény SZMSZ-e tartalmazza a Bkr. 15. § (2) bekezdésben előírtaknak megfelelően a belső ellenőrzést végző személy vagy szervezet, vagy szervezeti egység feladatait.
- c) az intézmény SZMSZ-ében megjelölt kormányzati funkciók összhangja biztosított legyen a törzskönyvi nyilvántartásban rögzítettekkel.
- d) a munkamegosztási megállapodásban rögzítsék az egységesen alkalmazandó szabályzatok körét és elkészítésének rendjét.

2. Az időközi mérlegjelentés, mérleg ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések: –

3. Az időközi költségvetési jelentés elkészítésével kapcsolatos intézkedések: –

4. Éves költségvetési beszámoló elkészítésével kapcsolatos intézkedések: –

Intézkedések végrehajtásának határideje: 2018. szeptember 30. (a mérleget és az azt alátámasztó leltárt, illetve az éves költségvetési beszámolót a jogszabályban rögzített határidőre kell elkészíteni).

III/9 ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK VÁROSMAJORI ÓVODÁK

1. Belső kontrollrendszer értékelése:

Az intézmény vonatkozásában a belső kontrollrendszer jogszabályi előírásoknak megfelelő kialakítását – a rendelkezésre álló szabályzatok értékelése, az erre irányuló kontroll interjú-kérdésekre 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))
1/1. Kontrollkörnyezet	I
1/2. Integrált kockázatkezelési rendszer	M
1/3. Kontrolltevékenységek	M
1/4. Információ és kommunikációs rendszer	M
1/5. Nyomon követési rendszer (monitoring)	M

A Városmajori Óvodáknál a belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése kisebb hiányosságokkal megtörtént. Az elkészített releváns szabályzatokat a jogszabályi előírásokkal összhangban aktualizálták az ellenőrzés során.

1/1. Kontrollkörnyezet

Alapító okirattal a jogszabályi előírások szerint rendelkezett, amelyet az Áht. 8/A. § (1) bekezdés szerinti módosításokkal egységes szerkezetbe foglaltak. Az Alapító Okirat tartalma megfelel az Ávr. 5. § (1) és (3) bekezdéseiben rögzítetteknek. Az Alapító Okiratban megjelölt kormányzati funkciók tekintetében azonban nincs összhangban a Magyar Államkincstár törzskönyvi nyilvántartásában szereplő irattal.

Az **SZMSZ**-ét az Ávr. 13. § (1) és (5) bekezdés előírásai alapján készítették el, de felülvizsgálatra szorul, mert a Bkr. 15. § (2) bekezdésében előírtak ellenére a belső ellenőrzést végző személy vagy szervezet, vagy szervezeti egység feladatait nem tartalmazta.

A Gazdasági Ellátó Szolgálat és a gazdasági szervezettel nem rendelkező Városmajori Óvodák között létrejött **munkamegosztási megállapodást megkötötték**, annak tartalma megfelelt a jogszabályi előírásnak, de a megállapodásban az egységesen alkalmazandó szabályzatok körét és elkészítésének rendjét nem rögzítették.

A **Számviteli politika**, és az Eszközök és források értékelési szabályzat esetében az irányító szerv, az Eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzat és az Önköltség-számítás rendjére vonatkozó belső szabályzat esetében pedig a gazdálkodási feladatait ellátó szervezet szabályzatának hatálya került kiterjesztésre a költségvetési szervezetre. A szabályzatok közös hiányossága volt, hogy azok nem tartalmazták a Városmajori Óvodák gazdálkodására vonatkozó sajátosságokat, valamint az intézményvezető jóváhagyását. A Városmajori Óvodák önálló Pénzkezelési szabályzattal rendelkezett, amely tartalmazta gazdálkodási feladatait ellátó szervezet jóváhagyását, de nem rendelkezett az Áhsz. 50. § (6) bekezdése szerinti napi készpénz záró állomány maximális mértékéről. Az Ávr. 13. § (2) bekezdés b)-g) pontjaiban

felsorolt, a működést befolyásoló és pénzügyi kihatással járó kérdésekre vonatkozó releváns szabályzatokkal nem rendelkezett. Az intézmény az ellenőrzés keretében 2017. december hónapban felülvizsgálta szabályzatkészítési gyakorlatát, az Áhsz. és az Ávr. vonatkozó előírásai szerint javította a meglévő szabályzatait, valamint a hiányzó szabályzatokat elkészítette. A Bkr. 6. § (3) és (4) bekezdése szerinti ellenőrzési nyomvonalat és a szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendet elkészítette.

1/2. Integrált kockázatkezelési rendszer

A Bkr. 7. § (1) bekezdésében előírt kockázatkezelési rendszert kialakították és működtették. A Bkr. 7. § (2) bekezdése alapján meghatározták és rangsorolták a kockázatokat, meghatározták a rangsorolt kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket, valamint teljesítésük folyamatos nyomon követésének módját.

1/3. Kontrolltevékenységek

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pont előírása ellenére nem a költségvetési szerv vezetője rendezte belső szabályzatban a működéséhez kapcsolódó, a költségvetési szerv előirányzatait terhelő pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdések közül a tervezéssel, gazdálkodással, az ellenőrzési, adatszolgáltatási és beszámolási feladatok teljesítésével kapcsolatos belső előírásokat, feltételeket. A gyakorlatban a gazdálkodási feladatait ellátó szervezet szabályzatát alkalmazták, amelynek hatálya kiterjesztésre került az intézményre, de azt az intézményvezető nem hagyta jóvá. Az intézményvezetője, mint kötelezettségvállaló írásban kijelölte a kötelezettséget vállaló szerv alkalmazásában nem álló Gazdasági Ellátó Szolgálat intézményvezetőjét az utalványozási jogkör gyakorlására az Ávr. 59. § (1) bekezdés előírását megsértve. Az érvényesítői jogkör gyakorlóinak kijelölése nem felelt meg az Ávr. 58. § (4) bekezdés szerinti előírásnak, mert a kijelöléseket az arra jogosult gazdasági vezető helyett, a Gazdasági Ellátó Szolgálat intézményvezetője adta ki. Az Ávr. 60. § (3) bekezdése szerint a jogkörök gyakorlására jogosult személyekről és aláírás-mintájukról nyilvántartást nem vezettek. A 2018. február 6-án tartott helyszíni ellenőrzés során megállapítottuk, hogy 2017. november 1-jével a jogkörgyakorlók kijelölése a jogszabályokkal összhangban megtörtént, a jogkörök gyakorlására jogosult személyekről és aláírás-mintájukról szóló nyilvántartást szabályosan vezetik, valamint az Ávr. 13 § (2) bekezdés a) pont előírásainak megfelelően módosították a szabályzatot. A Bkr. 8. § (2) bekezdés b) pontja szerint a pénzügyi kihatású döntések célszerűségi, gazdaságossági, hatékonysági és eredményességi szempontú megalapozottságát árajánlatok bekérésén keresztül biztosították a gyakorlatban.

1/4. Információs és kommunikációs rendszer

Az Info tv. 1. melléklet III. Gazdálkodási adatok részben előírtak szerint a vonatkozó adatokat megjelentették, az Ávr. 13. § (2) bekezdés h) pontban előírt szabályzattal rendelkeztek. Iratkezelési szabályzattal a Lev. tv. 10. § (1) bekezdés foglaltak szerint az Óvoda rendelkezett.

1/5. Nyomon követési rendszer (monitoring)

A Bkr. 10. §-a alapján a monitoring rendszert kialakították és működtették. Az ellenőrzések során a Bkr. és a Belső ellenőrzési kézikönyv előírásait alkalmazták. A belső ellenőrzési feladatokat a Polgármesteri Hivatal által külön szervezeti egység látta el. A jegyző a belső ellenőrzési feladatokhoz a forrásokat biztosította a Bkr. 15. § (1) bekezdés szerint. A 2017. évben a 2016. évi ellenőrzési jelentéseket az Önkormányzat Pénzügyi Bizottságának megküldték jóváhagyásra a Bkr. előírásának megfelelően. A Bkr. 29. § (1) bekezdésnek foglaltaknak megfelelően a 2017. évi ellenőrzési terv kockázat-elemzésen alapult, amelyet a Bkr. 32. § (4) bekezdésnek megfelelően átruházott hatáskörben az Önkormányzat Pénzügyi Bizottsága jóvá-

hagyott. Belső ellenőrzésre a Városmajori Óvodák gazdálkodását érintően 2016-ban és 2017-ben nem került sor.

2. Az időközi mérlegjelentés, a mérleg ellenőrzésének tapasztalatai:

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

A **II. negyedévi mérlegjelentés**hez kapcsolódóan a vizsgált időszakra vonatkozó részletes főkönyvi kártonok alapján a mintavételre kijelölt könyvviteli számlákból 30 db tételt ellenőriztünk, ebből 3 db hibás tétel vonatkozásában 1 db intézkedést igénylő megállapítás tettünk a közbenső táblában az alábbi hiba alapján:

- az alszámlájához kapcsolódó bankkártyás tranzakciókat a 323. Betétkönyvek, csekkek, elektronikus pénzeszközök könyvviteli számlán elkülönítve kezelte, de az alszámlához kibocsátott bankkártya a Hpt. 6. § (1) bekezdés 16. pont tartalmi meghatározása alapján nem tartozik az elektronikus pénzeszközök közé.

A hibák javításának megtörténtét a 2018. február 6-án kezdődött helyszíni ellenőrzés keretében vizsgálta az ellenőrzés. Az elvégzett javításokat az Áhsz. vonatkozó előírásai szerint, szabályosan végezték el és dokumentálták, így további intézkedés nem szükséges.

Az évközi adatszolgáltatási kötelezettségnek eleget tettek, az évközi adatszolgáltatások adatait a főkönyvi kivonat, az analitikus nyilvántartások adatai, a bizonylatok alátámasztották.

Az Áhsz. 14. melléklete szerint előírt releváns **részletező nyilvántartások** meglétét és tartalmát helyszíni ellenőrzés keretében vizsgálta az ellenőrzés. Az ellenőrzött szerv által alkalmazott integrált könyvelési program, illetve az egyedileg alkalmazott analitikus nyilvántartási rendszer teljes körűen tartalmazta az előírtakat.

A **gyorsjelentés** 2018. február 15-én került az irányító szerv által jóváhagyott állapotba a KGR K11 rendszerben. A gyorsjelentés főkönyvi kivonattal alátámasztásra került, a mérleg-sorok adatai a főkönyvi kivonat megfelelő számláinak értékeivel megegyeztek.

Az Áhsz. 22. § (1) bekezdés szerinti mérleget alátámasztó **leltár** tételes ellenőrzésére a 2018. március 5-ei helyszíni ellenőrzés időpontjában került sor. Az intézmény az Áhsz. 30/A. § a) pont szerint mérlegkészítési kötelezettségének határidőben eleget tett, annak sorait leltárral (a részletező és a főkönyvi nyilvántartással, főkönyvi kivonattal egyezően) alátámasztotta.

Az intézmény éves költségvetési **beszámoló**járól szóló adatszolgáltatása 2018. március 19-én mentett állapotban volt, a főkönyvi kivonat feltöltésre került a KGR rendszerbe. A mérleg sorait, adatait leltárral alátámasztotta. Az Áhsz. 17. melléklet 1-4. pontjában előírt kötelező egyezőségekre vonatkozó előírásoknak a beszámoló és az azt alátámasztó főkönyvi kivonat tárgyidőszak végi adatainak egyezősége biztosított volt.

A könyvvezetés és a mérleg ellenőrzése alapján az éves költségvetési beszámoló, valamint a kapcsolódó adatszolgáltatás megbízható és valós összképet befolyásoló hibát nem tartalmaz.

3. Az időközi költségvetési jelentés ellenőrzésének tapasztalatai:

A 6. havi költségvetési jelentéshez kapcsolódóan kiválasztott mintatételek ellenőrzése és főkönyvi nyilvántartással való megalapozása, a 12. havi költségvetési jelentés főkönyvi kivonattal való összevetése és a részletező nyilvántartásokkal való megalapozásának megfelelőségét, szabályszerűségét értékeltük.

A 6. havi költségvetési jelentés ellenőrzéséhez a részletes főkönyvi kartonok adatai alapján, a kijelölt nyilvántartási számlákból mintát vettünk. 30 db tétel került vizsgálatra, azok ellenőrzése alapján 1 db tételre vonatkozóan 1 db intézkedést igénylő megállapítás tettünk az alábbi hibák alapján:

- a vizsgálatba vont minta esetében a központi, irányító szervi támogatás teljesítését szakmai kormányzati funkción számolták el a 018030 Támogatási célú finanszírozási műveletek kormányzati funkció helyett.

A hiba javítását a 2018. február 6-án kezdődött helyszíni ellenőrzés keretében vizsgálta az ellenőrzés. Az elvégzett javítást az Áhsz. vonatkozó előírásai szerint, szabályosan végezték el és dokumentálták, így további intézkedés nem szükséges.

A 12. havi költségvetési jelentés 2018. február 15-én került az irányító szerv által jóváhagyott állapotba a KGR K11 rendszerben. A IV. negyedévi költségvetési jelentés főkönyvi kivonattal alátámasztásra került, a sorok adatai a főkönyvi kivonat megfelelő számláinak értékeivel megegyeztek.

A **beszámoló** bevételi és kiadási előirányzatainak, követelések, kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek, és ezek teljesítésének értékei főkönyvi kivonattal alátámasztásra kerültek, annak adatai a főkönyvi kivonat megfelelő számláinak értékeivel megegyeztek. Az Áhsz. 17. melléklet 1-4. pontjában előírt kötelező egyezőségekre vonatkozó előírásoknak a beszámoló és az azt alátámasztó főkönyvi kivonat tárgyidőszak végi adatainak egyezősége biztosított volt.

4. Eredménykimutatás ellenőrzésének tapasztalatai:

Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés szerinti tartalommal – az Áhsz. 32. § (1) és (4) bekezdés által meghatározott határidőre – elkészült az éves költségvetési beszámoló. Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés bb) pont szerinti eredménykimutatás és annak a főkönyvi nyilvántartással való összevetése biztosított volt. A mérlegben kimutatott eredmény értékét a főkönyvi nyilvántartás alátámasztotta. Az eredménykimutatásban szereplő eredményszemléletű bevételek és költségek, ráfordítások különbségeként meghatározott érték megegyezik a mérlegben a saját tőke részeként kimutatott mérleg szerinti eredmény értékével.

5. Maradványkimutatás ellenőrzésének tapasztalatai:

Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés szerinti tartalommal – az Áhsz. 32. § (1) és (4) bekezdés által meghatározott határidőre – elkészült az éves költségvetési beszámoló. Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés ab) pont szerinti maradvány kimutatás és annak főkönyvi nyilvántartással való összevetése biztosított volt. A maradványkimutatás értékét az alaptevékenység költségvetési bevételeinek és kiadásainak különbségeként helyesen határozták meg.

ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések:

Az intézményvezető intézkedjen, hogy

- a) az intézmény Alapító Okiratában megjelölt kormányzati funkciók összhangja biztosított legyen a törzskönyvi nyilvántartásban rögzítettekkel.
- b) az intézmény SZMSZ-e tartalmazza a Bkr. 15. § (2) bekezdésben előírtaknak megfelelően a belső ellenőrzést végző személy vagy szervezet, vagy szervezeti egység feladatait.
- c) a munkamegosztási megállapodásban rögzítsék az egységesen alkalmazandó szabályzatok körét és elkészítésének rendjét.

2. Az időközi mérlegjelentés, mérleg ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések: –

3. Az időközi költségvetési jelentés elkészítésével kapcsolatos intézkedések: –

4. Éves költségvetési beszámoló elkészítésével kapcsolatos intézkedések: –

Intézkedések végrehajtásának határideje: 2018. szeptember 30. (a mérleget és az azt alátámasztó leltárt, illetve az éves költségvetési beszámolót a jogszabályban rögzített határidőre kell elkészíteni).

III/10 ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK TÁLTOS ÓVODA

1. Belső kontrollrendszer értékelése:

Az intézmény vonatkozásában a belső kontrollrendszer jogszabályi előírásoknak megfelelő kialakítását – a rendelkezésre álló szabályzatok értékelése, az erre irányuló kontroll interjú-kérdésekre 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))
1/1. Kontrollkörnyezet	I
1/2. Integrált kockázatkezelési rendszer	M
1/3. Kontrolltevékenységek	M
1/4. Információ és kommunikációs rendszer	M
1/5. Nyomon követési rendszer (monitoring)	M

A Táltos Óvodánál a belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése kisebb hiányosságokkal megtörtént. Az elkészített releváns szabályzatokat a jogszabályi előírásokkal összhangban aktualizálták az ellenőrzés során.

1/1. Kontrollkörnyezet

Alapító okirattal a jogszabályi előírások szerint rendelkezett, amelyet az Áht. 8/A. § (1) bekezdés szerinti módosításokkal egységes szerkezetbe foglaltak. Az alapító okirat felülvizsgálatra szorul, mert a kormányzati funkciók tekintetében nincs összhangban a Magyar Államkincstár törzskönyvi nyilvántartásában szereplő irattal.

Az SZMSZ-ét az Ávr. 13. § (1) és (5) bekezdés előírásai alapján készítették el, de felülvizsgálatra szorul, mert a Bkr. 15. § (2) bekezdésében előírtak ellenére a belső ellenőrzést végző személy vagy szervezet, vagy szervezeti egység feladatait nem tartalmazta.

A Gazdasági Ellátó Szolgálat és a gazdasági szervezettel nem rendelkező Táltos Óvoda között létrejött **munkamegosztási megállapodást megkötötték**, annak tartalma megfelelt a jogszabályi előírásnak, de a megállapodásban az egységesen alkalmazandó szabályzatok körét és elkészítésének rendjét nem rögzítették.

A **Számviteli politika**, és az Eszközök és források értékelési szabályzatok esetében az irányító szerv, az Eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzat és az Önköltség-számítás rendjére vonatkozó belső szabályzat esetében pedig a gazdálkodási feladatait ellátó szervezet szabályzatának hatálya került kiterjesztésre a költségvetési szervezetre. A szabályzatok közös hiányossága volt, hogy azok nem tartalmazták a Táltos Óvoda gazdálkodására vonatkozó sajátosságokat, valamint az intézményvezető jóváhagyását. A Táltos Óvoda önálló Pénzkezelési szabályzattal rendelkezett, amely tartalmazta gazdálkodási feladatait ellátó szervezet jóváhagyását, de nem rendelkezett az Áhsz. 50. § (6) bekezdése szerinti napi készpénz záró állomány maximális mértékéről. Az Ávr. 13. § (2) bekezdés b)-g) pontjaiban felsorolt, a működést befolyásoló és pénzügyi kihatással járó kérdésekre vonatkozó releváns szabályzatokkal

nem rendelkezett. Az intézmény az ellenőrzés keretében 2017. december hónapban felülvizsgálta szabályzatkészítési gyakorlatát, az Áhsz. és az Ávr. vonatkozó előírásai szerint javította a meglévő szabályzatait, valamint a hiányzó szabályzatokat elkészítette. A Bkr. 6. § (3) és (4) bekezdése szerinti ellenőrzési nyomvonalat és a szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendet elkészítették.

1/2. Integrált kockázatkezelési rendszer

A Bkr. 7. § (1) bekezdésében előírt kockázatkezelési rendszert kialakították és működtették. A Bkr. 7. § (2) bekezdése alapján meghatározták és rangsorolták a kockázatokat, meghatározták a rangsorolt kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket, valamint teljesítésük folyamatos nyomon követésének módját.

1/3. Kontrolltevékenységek

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pont előírása ellenére nem a költségvetési szerv vezetője rendezte belső szabályzatban a működéséhez kapcsolódó, a költségvetési szerv előirányzatait terhelő pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdések közül a tervezéssel, gazdálkodással, az ellenőrzési, adatszolgáltatási és beszámolási feladatok teljesítésével kapcsolatos belső előírásokat, feltételeket. A gyakorlatban a gazdálkodási feladatait ellátó szervezet szabályzatát alkalmazták, amelynek hatálya kiterjesztésre került az intézményre, de azt az intézményvezető nem hagyta jóvá. Az intézményvezetője, mint kötelezettségvállaló írásban kijelölte a kötelezettséget vállaló szerv alkalmazásában nem álló Gazdasági Ellátó Szolgálat intézményvezetőjét az utalványozási jogkör gyakorlására az Ávr. 59. § (1) bekezdés előírását megsértve. Az érvényesítői jogkör gyakorlóinak kijelölése nem felelt meg az Ávr. 58. § (4) bekezdés szerinti előírásnak, mert a kijelöléseket az arra jogosult gazdasági vezető helyett, a Gazdasági Ellátó Szolgálat intézményvezetője adta ki. Az Ávr. 60. § (3) bekezdése szerint a jogkörök gyakorlására jogosult személyekről és aláírás-mintájukról nyilvántartást nem vezettek. A 2018. február 6-án tartott helyszíni ellenőrzés során megállapítottuk, hogy 2017. november 1-jével a jogkörgyakorlók kijelölése a jogszabályokkal összhangban megtörtént, a jogkörök gyakorlására jogosult személyekről és aláírás-mintájukról szóló nyilvántartást szabályosan vezetik, valamint az Ávr. 13 § (2) bekezdés a) pont előírásainak megfelelően módosították a szabályzatot. A Bkr. 8. § (2) bekezdés b) pontja szerint a pénzügyi kihatású döntések célszerűségi, gazdaságossági, hatékonysági és eredményességi szempontú megalapozottságát árajánlatok bekérésén keresztül biztosították a gyakorlatban.

1/4. Információs és kommunikációs rendszer

Az Info tv. 1. melléklet III. Gazdálkodási adatok részben előírtak szerint a vonatkozó adatokat megjelentették, az Ávr. 13. § (2) bekezdés h) pontban előírt szabályzattal rendelkeztek. Iratkezelési szabályzattal a Lev. tv. 10. § (1) bekezdés foglaltak szerint rendelkezett.

1/5. Nyomon követési rendszer (monitoring)

A Bkr. 10. §-a alapján a monitoring rendszert kialakították és működtették. Az ellenőrzések során a Bkr. és a Belső ellenőrzési kézikönyv előírásait alkalmazták. A belső ellenőrzési feladatokat a Polgármesteri Hivatal által külön szervezeti egység látta el. A jegyző a belső ellenőrzési feladatokhoz a forrásokat biztosította a Bkr. 15. § (1) bekezdés szerint. A 2017. évben a 2016. évi ellenőrzési jelentéseket az Önkormányzat Pénzügyi Bizottságának megküldték jóváhagyásra a Bkr. előírásának megfelelően. 2016-ban az intézménynél szabályszerűségi belső ellenőrzésre került sor. A Bkr. 29. § (1) bekezdésnek foglaltaknak megfelelően a 2017. évi ellenőrzési terv kockázat-elemzésen alapult, amelyet a Bkr. 32. § (4) bekezdésnek megfelelően átruházott hatáskörben az Önkormányzat Pénzügyi Bizottsága jóváhagyott. Belső ellenőrzésre a Táltos Óvoda gazdálkodását érintően 2017-ben nem került sor.

2. Az időközi mérlegjelentés, a mérleg ellenőrzésének tapasztalatai:

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

A II. negyedévi mérlegjelentéshez kapcsolódóan a vizsgált időszakra vonatkozó részletes főkönyvi kártonok alapján a mintavételre kijelölt könyvviteli számlákból 30 db tételt ellenőriztünk, ebből 1 db hibás tétel vonatkozásában 1 db intézkedést igénylő megállapítás tettünk a közbenső táblában az alábbi hiba alapján:

- az alszámlájához kapcsolódó bankkártyás tranzakciókat a 323. Betétkönyvek, csekkek, elektronikus pénzeszközök könyvviteli számlán elkülönítve kezelte, de az alszámlához kibocsátott bankkártya a Hpt. 6. § (1) bekezdés 16. pont tartalmi meghatározása alapján nem tartozik az elektronikus pénzeszközök közé.

A hibák javításának megtörténtét a 2018. február 6-án kezdődött helyszíni ellenőrzés keretében vizsgálta az ellenőrzés. Az elvégzett javításokat az Áhsz. vonatkozó előírásai szerint, szabályosan végezték el és dokumentálták, így további intézkedés nem szükséges.

Az évközi adatszolgáltatási kötelezettségnek eleget tettek, az évközi adatszolgáltatások adatait a főkönyvi kivonat, az analitikus nyilvántartások adatai, a bizonylatok alátámasztották.

Az Áhsz. 14. melléklete szerint előírt releváns **részletező nyilvántartások** meglétét és tartalmát helyszíni ellenőrzés keretében vizsgálta az ellenőrzés. Az ellenőrzött szerv által alkalmazott integrált könyvelési program, illetve az egyedileg alkalmazott analitikus nyilvántartási rendszer teljes körűen tartalmazta az előírtakat.

A **gyorsjelentés** 2018. február 15-én került az irányító szerv által jóváhagyott állapotba a KGR K11 rendszerben. A gyorsjelentés főkönyvi kivonattal alátámasztásra került, a mérleg sorok adatai a főkönyvi kivonat megfelelő számláinak értékeivel megegyeztek.

Az Áhsz. 22. § (1) bekezdés szerinti mérleget alátámasztó **leltár** tételes ellenőrzésére a 2018. március 5-ei helyszíni ellenőrzés időpontjában került sor. Az intézmény az Áhsz. 30/A. § a) pont szerint mérlegkészítési kötelezettségének határidőben eleget tett, annak sorait leltárral (a részletező és a főkönyvi nyilvántartással, főkönyvi kivonattal egyezően) alátámasztotta.

Az intézmény éves költségvetési **beszámolójáról** szóló adatszolgáltatása 2018. március 19-én mentett állapotban volt, a főkönyvi kivonat feltöltésre került a KGR rendszerbe. A mérleg sorait, adatait leltárral alátámasztotta. Az Áhsz. 17. melléklet 1-4. pontjában előírt kötelező egyezőségekre vonatkozó előírásoknak a beszámoló és az azt alátámasztó főkönyvi kivonat tárgyidőszak végi adatainak egyezősége biztosított volt.

A könyvvezetés és a mérleg ellenőrzése alapján az éves költségvetési beszámoló, valamint a kapcsolódó adatszolgáltatás megbízható és valós összképet befolyásoló hibát nem tartalmaz.

3. Az időközi költségvetési jelentés ellenőrzésének tapasztalatai:

A 6. havi költségvetési jelentéshez kapcsolódóan kiválasztott mintatételek ellenőrzése és főkönyvi nyilvántartással való megalapozása, a 12. havi költségvetési jelentés főkönyvi kivonattal való összevetése és a részletező nyilvántartásokkal való megalapozásának megfelelőségét, szabályszerűségét értékeltük.

A 6. havi költségvetési jelentés ellenőrzéséhez a részletes főkönyvi kartonok adatai alapján, a kijelölt nyilvántartási számlákból mintát vettünk. 30 db tétel került vizsgálatra, azok ellenőrzése alapján 1 db tételre vonatkozóan 1 db intézkedést igénylő megállapítás tettünk az alábbi hibák alapján:

- a vizsgálatba vont hibás minta esetében a Áhsz. 15. melléklete ellenére a futár-postai díjat és a csomagolási költséget a K337 Egyéb szolgáltatások rovat helyett a K311 Szakmai anyagok beszerzése rovaton számolta el.

A hibák javítását a 2018. február 6-án kezdődött helyszíni ellenőrzés keretében vizsgálta az ellenőrzés. Az elvégzett javításokat az Áhsz. vonatkozó előírásai szerint, szabályosan végezték el és dokumentálták, így további intézkedés nem szükséges.

A 12. havi költségvetési jelentés 2018. február 15-én került az irányító szerv által jóváhagyott állapotba a KGR K11 rendszerben. A IV. negyedévi költségvetési jelentés főkönyvi kivonattal alátámasztásra került, a sorok adatai a főkönyvi kivonat megfelelő számláinak értékeivel megegyeztek.

A **beszámoló** bevételi és kiadási előirányzatainak, követelések, kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek, és ezek teljesítésének értékei főkönyvi kivonattal alátámasztásra kerültek, annak adatai a főkönyvi kivonat megfelelő számláinak értékeivel megegyeztek. Az Áhsz. 17. melléklet 1-4. pontjában előírt kötelező egyezőségekre vonatkozó előírásoknak a beszámoló és az azt alátámasztó főkönyvi kivonat tárgyidőszak végi adatainak egyezősége biztosított volt.

4. Eredménykimutatás ellenőrzésének tapasztalatai:

Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés szerinti tartalommal – az Áhsz. 32. § (1) és (4) bekezdés által meghatározott határidőre – elkészült az éves költségvetési beszámoló. Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés bb) pont szerinti eredménykimutatás és annak a főkönyvi nyilvántartással való összevetése biztosított volt. A mérlegben kimutatott eredmény értékét a főkönyvi nyilvántartás alátámasztotta. Az eredménykimutatásban szereplő eredményszemléletű bevételek és költségek, ráfordítások különbségeként meghatározott érték megegyezik a mérlegben a saját tőke részeként kimutatott mérleg szerinti eredmény értékével.

5. Maradványkimutatás ellenőrzésének tapasztalatai:

Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés szerinti tartalommal – az Áhsz. 32. § (1) és (4) bekezdés által meghatározott határidőre – elkészült az éves költségvetési beszámoló. Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés ab) pont szerinti maradvány kimutatás és annak főkönyvi nyilvántartással való összevetése biztosított volt. A maradványkimutatás értékét az alaptevékenység költségvetési bevételeinek és kiadásainak különbségeként helyesen határozták meg.

ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések:

Az intézményvezető intézkedjen, hogy

- a) az intézmény SZMSZ-e tartalmazza a Bkr. 15. § (2) bekezdésben előírtaknak megfelelően a belső ellenőrzést végző személy vagy szervezet, vagy szervezeti egység feladatait.
- b) a kormányzati funkciók tekintetében az Alapítói Okirat és a Magyar Államkincstár törzskönyvi nyilvántartással való összhangja biztosított legyen.
- c) a munkamegosztási megállapodásban rögzítsék az egységesen alkalmazandó szabályzatok körét és elkészítésének rendjét.

2. Az időközi mérlegjelentés, mérleg ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések: –

3. Az időközi költségvetési jelentés elkészítésével kapcsolatos intézkedések: –

4. Éves költségvetési beszámoló elkészítésével kapcsolatos intézkedések: –

Intézkedések végrehajtásának határideje: 2018. szeptember 30. (a mérleget és az azt alátámasztó leltárt, illetve az éves költségvetési beszámolót a jogszabályban rögzített határidőre kell elkészíteni).

III/11 ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK ZUGLIGETI ÓVODA

1. Belső kontrollrendszer értékelése:

Az intézmény 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))
1/1. Kontrollkörnyezet	I
1/2. Integrált kockázatkezelési rendszer	M
1/3. Kontrolltevékenységek	M
1/4. Információ és kommunikációs rendszer	M
1/5. Nyomon követési rendszer (monitoring)	M

A Zugligeti Óvodánál a belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése kisebb hiányosságokkal megtörtént. Az elkészített releváns szabályzatokat a jogszabályi előírásokkal összhangban aktualizálták az ellenőrzés során.

1/1. Kontrollkörnyezet

Alapító okirattal a jogszabályi előírások szerint rendelkezett, amelyet az Áht. 8/A. § (1) bekezdés szerinti módosításokkal egységes szerkezetbe foglaltak. Az alapító okirat felülvizsgálatra szorul, mert a kormányzati funkciók tekintetében nincs összhangban a Magyar Államkincstár törzskönyvi nyilvántartásában szereplő irattal.

Az **SZMSZ**-ét az Ávr. 13. § (1) és (5) bekezdés előírásai alapján készítették el, de felülvizsgálatra szorul, mert a Bkr. 15. § (2) bekezdésében előírtak ellenére a belső ellenőrzést végző személy vagy szervezet, vagy szervezeti egység feladatait nem tartalmazta.

A Gazdasági Ellátó Szolgálat és a gazdasági szervezettel nem rendelkező Zugligeti Óvoda között létrejött **munkamegosztási megállapodást megkötötték**, annak tartalma megfelelt a jogszabályi előírásnak, de a megállapodásban az egységesen alkalmazandó szabályzatok körét és elkészítésének rendjét nem rögzítették.

A **Számviteli politika**, és az Eszközök és források értékelési szabályzatok esetében az irányító szerv, az Eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzat és az Önköltség-számítás rendjére vonatkozó belső szabályzat esetében pedig a gazdálkodási feladatait ellátó szervezet szabályzatának hatálya került kiterjesztésre a költségvetési szervre. A szabályzatok közös hiányossága volt, hogy azok nem tartalmazták a Zugligeti Óvoda gazdálkodására vonatkozó sajátosságokat, valamint az intézményvezető jóváhagyását. A Zugligeti Óvoda önálló Pénzkezelési szabályzattal rendelkezett, amely tartalmazta gazdálkodási feladatait ellátó szervezet jóváhagyását, de nem rendelkezett az Áhsz. 50. § (6) bekezdése szerinti napi készpénz záró állomány maximális mértékéről. Az Ávr. 13. § (2) bekezdés b)-g) pontjaiban felsorolt, a működést befolyásoló és pénzügyi kihatással járó kérdésekre vonatkozó releváns szabályza-

tokkal nem rendelkezett. Az intézmény az ellenőrzés keretében 2017. december hónapban felülvizsgálta szabályzatkészítési gyakorlatát, az Áhsz. és az Ávr. vonatkozó előírásai szerint javította a meglévő szabályzatait, valamint a hiányzó szabályzatokat elkészítette. A Bkr. 6. § (3) és (4) bekezdése szerinti ellenőrzési nyomvonalat és a szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendet elkészítették.

1/2. Integrált kockázatkezelési rendszer

A Bkr. 7. § (1) bekezdésében előírt kockázatkezelési rendszert kialakították és működtették. A Bkr. 7. § (2) bekezdése alapján meghatározták és rangsorolták a kockázatokat, meghatározták a rangsorolt kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket, valamint teljesítésük folyamatos nyomon követésének módját.

1/3. Kontrolltevékenységek

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pont előírása ellenére nem a költségvetési szerv vezetője rendezte belső szabályzatban a működéséhez kapcsolódó, a költségvetési szerv előirányzatait terhelő pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdések közül a tervezéssel, gazdálkodással, az ellenőrzési, adatszolgáltatási és beszámolási feladatok teljesítésével kapcsolatos belső előírásokat, feltételeket. A gyakorlatban a gazdálkodási feladatait ellátó szervezet szabályzatát alkalmazták, amelynek hatálya kiterjesztésre került az intézményre, de azt az intézményvezető nem hagyta jóvá. Az intézményvezetője, mint kötelezettségvállaló írásban kijelölte a kötelezettséget vállaló szerv alkalmazásában nem álló Gazdasági Ellátó Szolgálat intézményvezetőjét az utalványozási jogkör gyakorlására az Ávr. 59. § (1) bekezdés előírását megsértve. Az érvényesítői jogkör gyakorlóinak kijelölése nem felelt meg az Ávr. 58. § (4) bekezdés szerinti előírásnak, mert a kijelöléseket az arra jogosult gazdasági vezető helyett, a Gazdasági Ellátó Szolgálat intézményvezetője adta ki. Az Ávr. 60. § (3) bekezdése szerint a jogkörök gyakorlására jogosult személyekről és aláírás-mintájukról nyilvántartást nem vezettek. A 2018. február 6-án tartott helyszíni ellenőrzés során megállapítottuk, hogy 2017. november 1-jével a jogkörgyakorlók kijelölése a jogszabályokkal összhangban megtörtént, a jogkörök gyakorlására jogosult személyekről és aláírás-mintájukról szóló nyilvántartást szabályosan vezetik, valamint az Ávr. 13 § (2) bekezdés a) pont előírásainak megfelelően módosították a szabályzatot. A Bkr. 8. § (2) bekezdés b) pontja szerint a pénzügyi kihatású döntések célszerűségi, gazdaságossági, hatékonysági és eredményességi szempontú megalapozottságát árajánlatok bekérésén keresztül biztosították a gyakorlatban.

1/4. Információs és kommunikációs rendszer

Az Info tv. 1. melléklet III. Gazdálkodási adatok részben előírtak szerint a vonatkozó adatokat megjelentették, az Ávr. 13. § (2) bekezdés h) pontban előírt szabályzattal rendelkeztek. Iratkezelési szabályzattal a Lev. tv. 10. § (1) bekezdés foglaltak szerint rendelkezett.

1/5. Nyomon követési rendszer (monitoring)

A Bkr. 10. §-a alapján a monitoring rendszert kialakították és működtették. Az ellenőrzések során a Bkr. és a Belső ellenőrzési kézikönyv előírásait alkalmazták. A belső ellenőrzési feladatokat a Polgármesteri Hivatal által külön szervezeti egység látta el. A jegyző a belső ellenőrzési feladatokhoz a forrásokat biztosította a Bkr. 15. § (1) bekezdés szerint. A 2017. évben a 2016. évi ellenőrzési jelentéseket az Önkormányzat Pénzügyi Bizottságának megküldték jóváhagyásra a Bkr. előírásának megfelelően. A Bkr. 29. § (1) bekezdésnek foglaltaknak megfelelően a 2017. évi ellenőrzési terv kockázat-elemzésen alapult, amelyet a Bkr. 32. § (4) bekezdésnek megfelelően átruházott hatáskörben az Önkormányzat Pénzügyi Bizottsága jóváhagyott. Belső ellenőrzésre a Zugligeti Óvoda gazdálkodását érintően 2016-ban és 2017-ben nem került sor.

2. Az időközi mérlegjelentés, a mérleg ellenőrzésének tapasztalatai:

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

A II. negyedévi mérlegjelentéshez kapcsolódóan a vizsgált időszakra vonatkozó részletes főkönyvi kartonok alapján a mintavételre kijelölt könyvviteli számlákból 30 db tételt ellenőriztünk, ebből 1 db hibás tétel vonatkozásában 1 db intézkedést igénylő megállapítás tettünk a közbenső táblában az alábbi hiba alapján:

- az alszámlájához kapcsolódó bankkártyás tranzakciókat a 323. Betétkönyvek, csekkek, elektronikus pénzeszközök könyvviteli számlán elkülönítve kezelte, de az alszámlához kibocsátott bankkártya a Hpt. 6. § (1) bekezdés 16. pont tartalmi meghatározása alapján nem tartozik az elektronikus pénzeszközök közé.

A hibák javításának megtörténtét a 2018. február 6-án kezdődött helyszíni ellenőrzés keretében vizsgálta az ellenőrzés. Az elvégzett javításokat az Áhsz. vonatkozó előírásai szerint, szabályosan végezték el és dokumentálták, így további intézkedés nem szükséges.

Az évközi adatszolgáltatási kötelezettségnek eleget tettek, az évközi adatszolgáltatások adatait a főkönyvi kivonat, az analitikus nyilvántartások adatai, a bizonylatok alátámasztották.

Az Áhsz. 14. melléklete szerint előírt releváns **részletező nyilvántartások** meglétét és tartalmát helyszíni ellenőrzés keretében vizsgálta az ellenőrzés. Az ellenőrzött szerv által alkalmazott integrált könyvelési program, illetve az egyedileg alkalmazott analitikus nyilvántartási rendszer teljes körűen tartalmazta az előírtakat.

A **gyorsjelentés** 2018. február 15-én került az irányító szerv által jóváhagyott állapotba a KGR K11 rendszerben. A gyorsjelentés főkönyvi kivonattal alátámasztásra került, a mérleg-sorok adatai a főkönyvi kivonat megfelelő számláinak értékeivel megegyeztek..

Az Áhsz. 22. § (1) bekezdés szerinti mérleget alátámasztó **leltár** tételes ellenőrzésére a 2018. március 5-ei helyszíni ellenőrzés időpontjában került sor. Az intézmény az Áhsz. 30/A. § a) pont szerint mérlegkészítési kötelezettségének határidőben eleget tett, annak sorait leltárral (a részletező és a főkönyvi nyilvántartással, főkönyvi kivonattal egyezően) alátámasztotta.

Az intézmény éves költségvetési **beszámoló**járól szóló adatszolgáltatása 2018. március 19-én mentett állapotban volt, a főkönyvi kivonat feltöltésre került a KGR rendszerbe. Az adatszolgáltatás és a főkönyvi kivonat között a rendszer 6 hibát jelzett, amely abból fakadt, hogy a zárlati műveletek keretében az 5-ös számlaosztályt nem zárta rá a 8-as számlaosztályra. A mérleg sorait, adatait leltárral alátámasztotta. Az Áhsz. 17. melléklet 1-4. pontjában előírt kötelező egyezőségekre vonatkozó előírásoknak a beszámoló és az azt alátámasztó főkönyvi kivonat tárgyidőszak végi adatainak – a fentiek ellenére – egyezősége biztosított volt.

A könyvvezetés és a mérleg ellenőrzése alapján az éves költségvetési beszámoló, valamint a kapcsolódó adatszolgáltatás megbízható és valós összképet befolyásoló hibát nem tartalmaz.

3. Az időközi költségvetési jelentés ellenőrzésének tapasztalatai:

A 6. havi költségvetési jelentéshez kapcsolódóan kiválasztott mintatételek ellenőrzése és főkönyvi nyilvántartással való megalapozása, a 12. havi költségvetési jelentés főkönyvi kivonattal való összevetése és a részletező nyilvántartásokkal való megalapozásának megfelelőségét, szabályszerűségét értékeltük.

A 6. havi költségvetési jelentés ellenőrzéséhez a részletes főkönyvi kartonok adatai alapján, a kijelölt nyilvántartási számlákból mintát vettünk. 30 db tétel került vizsgálatra, azok ellenőrzése alapján 1 db tételre vonatkozóan 1 db intézkedést igénylő megállapítás tettünk az alábbi hibák alapján:

- a vizsgálatba vont hibás minta esetében a központi, irányító szervi támogatás teljesítését szakmai kormányzati funkción számolták el a 018030 Támogatási célú finanszírozási műveletek kormányzati funkció helyett.

A hibák javítását a 2018. február 6-án kezdődött helyszíni ellenőrzés keretében vizsgálta az ellenőrzés. Az elvégzett javításokat az Áhsz. vonatkozó előírásai szerint, szabályosan végezték el és dokumentálták, így további intézkedés nem szükséges.

A 12. havi költségvetési jelentés 2018. február 15-én került az irányító szerv által jóváhagyott állapotba a KGR K11 rendszerben. A IV. negyedévi költségvetési jelentés főkönyvi kivonattal alátámasztásra került, a sorok adatai a főkönyvi kivonat megfelelő számláinak értékeivel megegyeztek.

A **beszámoló** bevételi és kiadási előirányzatainak, követelések, kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek, és ezek teljesítésének értékei főkönyvi kivonattal alátámasztásra kerültek, annak adatai a főkönyvi kivonat megfelelő számláinak értékeivel megegyeztek. Az Áhsz. 17. melléklet 1-4. pontjában előírt kötelező egyezőségekre vonatkozó előírásoknak a beszámoló és az azt alátámasztó főkönyvi kivonat tárgyidőszak végi adatainak egyezősége biztosított volt.

4. Eredménykimutatás ellenőrzésének tapasztalatai:

Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés szerinti tartalommal – az Áhsz. 32. § (1) és (4) bekezdés által meghatározott határidőre – elkészült az éves költségvetési beszámoló. Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés bb) pont szerinti eredménykimutatás és annak a főkönyvi nyilvántartással való összevetése biztosított volt. A mérlegben kimutatott eredmény értékét a főkönyvi nyilvántartás alátámasztotta. Az eredménykimutatásban szereplő eredményszemléletű bevételek és költségek, ráfordítások különbségeként meghatározott érték megegyezik a mérlegben a saját tőke részeként kimutatott mérleg szerinti eredmény értékével.

5. Maradványkimutatás ellenőrzésének tapasztalatai:

Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés szerinti tartalommal – az Áhsz. 32. § (1) és (4) bekezdés által meghatározott határidőre – elkészült az éves költségvetési beszámoló. Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés ab) pont szerinti maradvány kimutatás és annak főkönyvi nyilvántartással való összevetése biztosított volt. A maradványkimutatás értékét az alaptevékenység költségvetési bevételeinek és kiadásainak különbségeként helyesen határozták meg.

ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések:

Az intézményvezető intézkedjen, hogy

- a) az intézmény SZMSZ-e tartalmazza a Bkr. 15. § (2) bekezdésben előírtaknak megfelelően a belső ellenőrzést végző személy vagy szervezet, vagy szervezeti egység feladatait.
- b) a kormányzati funkciók tekintetében az Alapítói Okirat és a Magyar Államkincstár törzskönyvi nyilvántartással való összhangja biztosított legyen.
- c) a munkamegosztási megállapodásban rögzítsék az egységesen alkalmazandó szabályzatok körét és elkészítésének rendjét.

2. Az időközi mérlegjelentés, mérleg ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések: –

3. Az időközi költségvetési jelentés elkészítésével kapcsolatos intézkedések: –

4. Éves költségvetési beszámoló elkészítésével kapcsolatos intézkedések: –

Intézkedések végrehajtásának határideje: 2018. szeptember 30. (a mérleget és az azt alátámasztó leltárt, illetve az éves költségvetési beszámolót a jogszabályban rögzített határidőre kell elkészíteni).

III/12 ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK KRISZTINAVÁROSI BÖLCSŐDE

1. Belső kontrollrendszer értékelése:

Az intézmény vonatkozásában a belső kontrollrendszer jogszabályi előírásoknak megfelelő kialakítását – a rendelkezésre álló szabályzatok értékelése, az erre irányuló kontroll interjú-kérdésekre 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))
1/1. Kontrollkörnyezet	I
1/2. Integrált kockázatkezelési rendszer	M
1/3. Kontrolltevékenységek	M
1/4. Információ és kommunikációs rendszer	M
1/5. Nyomon követési rendszer (monitoring)	M

A Krisztinavárosi Bölcsődénél a belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése kisebb hiányosságokkal megtörtént. Az elkészített releváns szabályzatokat a jogszabályi előírásokkal összhangban aktualizálták az ellenőrzés során.

1/1. Kontrollkörnyezet

Alapító okirattal a jogszabályi előírások szerint rendelkezett, amelyet az Áht. 8/A. § (1) bekezdés szerinti módosításokkal egységes szerkezetbe foglaltak. Az alapító okirat azonos a Magyar Államkincstár törzskönyvi nyilvántartásában szereplő irattal. Az alapító okirat tartalma megfelel az Ávr. 5. § (1) és (3) bekezdéseiben rögzítetteknek.

SZMSZ-ét az Ávr. 13. § (1) és (5) bekezdés előírásai alapján készítették el, de felülvizsgálatra szorul, mert az (1) bekezdés c) pontban foglaltak ellenére a kormányzati funkciók szerinti tevékenységek megjelölését, valamint a Bkr. 15. § (2) bekezdésben előírtak ellenére a belső ellenőrzést végző személy vagy szervezet, vagy szervezeti egység feladatait nem tartalmazta.

A Gazdasági Ellátó Szolgálat és a gazdasági szervezettel nem rendelkező Krisztinavárosi Bölcsőde között létrejött **munkamegosztási megállapodást megkötötték**, annak tartalma megfelelt a jogszabályi előírásnak, de a megállapodásban az egységesen alkalmazandó szabályzatok körét és elkészítésének rendjét nem rögzítették.

A **Számviteli politika**, és az Eszközök és források értékelési szabályzatok esetében az irányító szerv, az Eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzat és az Önköltség-számítás rendjére vonatkozó belső szabályzat esetében pedig a gazdálkodási feladatait ellátó szervezet szabályzatának hatálya került kiterjesztésre a költségvetési szervezetre. A szabályzatok közös hiányossága volt, hogy azok nem tartalmazták a Krisztinavárosi Bölcsőde gazdálkodására vonatkozó sajátosságokat, valamint az intézményvezető jóváhagyását. A Krisztinavárosi Bölcsőde önálló Pénzkezelési szabályzattal rendelkezett, amely tartalmazta gazdálkodási feladatait ellátó szervezet jóváhagyását, de nem rendelkezett az Áhsz. 50. § (6) bekezdése szerinti

napi készpénz záró állomány maximális mértékéről. Az Ávr. 13. § (2) bekezdés b)-g) pontjaiban felsorolt, a működést befolyásoló és pénzügyi kihatással járó kérdésekre vonatkozó releváns szabályzatokkal nem rendelkezett. Az intézmény az ellenőrzés keretében 2017. december hónapban felülvizsgálta szabályzatkészítési gyakorlatát, az Áhsz. és az Ávr. vonatkozó előírásai szerint javította a meglévő szabályzatait, valamint a hiányzó szabályzatokat elkészítette. A Bkr. 6. § (3) és (4) bekezdése szerinti ellenőrzési nyomvonalat és a szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendet elkészítették.

1/2. Integrált kockázatkezelési rendszer

A Bkr. 7. § (1) bekezdésében előírt kockázatkezelési rendszert kialakították és működtették. A Bkr. 7. § (2) bekezdése alapján meghatározták és rangsorolták a kockázatokat, meghatározták a rangsorolt kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket, valamint teljesítésük folyamatos nyomon követésének módját.

1/3. Kontrolltevékenységek

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pont előírása ellenére nem a költségvetési szerv vezetője rendezte belső szabályzatban a működéséhez kapcsolódó, a költségvetési szerv előirányzatait terhelő pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdések közül a tervezéssel, gazdálkodással, az ellenőrzési, adatszolgáltatási és beszámolási feladatok teljesítésével kapcsolatos belső előírásokat, feltételeket. A gyakorlatban a gazdálkodási feladatait ellátó szervezet szabályzatát alkalmazták, amelynek hatálya kiterjesztésre került az intézményre, de azt az intézményvezető nem hagyta jóvá. Az intézményvezetője, mint kötelezettségvállaló írásban kijelölte a kötelezettséget vállaló szerv alkalmazásában nem álló Gazdasági Ellátó Szolgálat intézményvezetőjét az utalványozási jogkör gyakorlására az Ávr. 59. § (1) bekezdés előírását megsértve. Az érvényesítői jogkör gyakorlóinak kijelölése nem felelt meg az Ávr. 58. § (4) bekezdés szerinti előírásnak, mert a kijelöléseket az arra jogosult gazdasági vezető helyett, a Gazdasági Ellátó Szolgálat intézményvezetője adta ki. Az Ávr. 60. § (3) bekezdése szerint a jogkörök gyakorlására jogosult személyekről és aláírás-mintájukról nyilvántartást nem vezettek. A 2018. február 6-án tartott helyszíni ellenőrzés során megállapítottuk, hogy 2017. november 1-jével a jogkörgyakorlók kijelölése a jogszabályokkal összhangban megtörtént, a jogkörök gyakorlására jogosult személyekről és aláírás-mintájukról szóló nyilvántartást szabályosan vezetik, valamint az Ávr. 13 § (2) bekezdés a) pont előírásainak megfelelően módosították a szabályzatot. A Bkr. 8. § (2) bekezdés b) pontja szerint a pénzügyi kihatású döntések célszerűségi, gazdaságossági, hatékonysági és eredményességi szempontú megalapozottságát árajánlatok bekérésén keresztül biztosították a gyakorlatban.

1/4. Információs és kommunikációs rendszer

Az Info tv. 1. melléklet III. Gazdálkodási adatok részben előírtak szerint a vonatkozó adatokat megjelentették, az Ávr. 13. § (2) bekezdés h) pontban előírt szabályzattal rendelkeztek. Iratkezelési szabályzattal a Lev. tv. 10. § (1) bekezdés foglaltak szerint rendelkezett.

1/5. Nyomon követési rendszer (monitoring)

A Bkr. 10. §-a alapján a monitoring rendszert kialakították és működtették. Az ellenőrzések során a Bkr. és a Belső ellenőrzési kézikönyv előírásait alkalmazták. A belső ellenőrzési feladatokat a Polgármesteri Hivatal által külön szervezeti egység látta el. A jegyző a belső ellenőrzési feladatokhoz a forrásokat biztosította a Bkr. 15. § (1) bekezdés szerint. A 2017. évben a 2016. évi ellenőrzési jelentéseket az Önkormányzat Pénzügyi Bizottságának megküldték jóváhagyásra a Bkr. előírásának megfelelően. A Bkr. 29. § (1) bekezdésnek foglaltaknak megfelelően a 2017. évi ellenőrzési terv kockázat-elemzésen alapult, amelyet a Bkr. 32. § (4) bekezdésnek megfelelően átruházott hatáskörben az Önkormányzat Pénzügyi Bizottsága jóvá-

hagyott. Belső ellenőrzésre a Krisztinavárosi Bölcsőde gazdálkodását érintően 2016-ban és 2017-ben nem került sor.

2. Az időközi mérlegjelentés, a mérleg ellenőrzésének tapasztalatai:

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

A II. negyedévi mérlegjelentéshez kapcsolódóan a vizsgált időszakra vonatkozó részletes főkönyvi kártonok alapján a mintavételre kijelölt könyvviteli számlákból 30 db tételt ellenőriztünk, ebből 1 db hibás tétel vonatkozásában 1 db intézkedést igénylő megállapítás tettünk a közbenső táblában az alábbi hiba alapján:

- az alszámlájához kapcsolódó bankkártyás tranzakciókat a 323. Betétkönyvek, csekkek, elektronikus pénzeszközök könyvviteli számlán elkülönítve kezelte, de az alszámlához kibocsátott bankkártya a Hpt. 6. § (1) bekezdés 16. pont tartalmi meghatározása alapján nem tartozik az elektronikus pénzeszközök közé.

A hibák javításának megtörténtét a 2018. február 6-án kezdődött helyszíni ellenőrzés keretében vizsgálta az ellenőrzés. Az elvégzett javításokat az Áhsz. vonatkozó előírásai szerint, szabályosan végezték el és dokumentálták, így további intézkedés nem szükséges.

Az évközi adatszolgáltatási kötelezettségnek eleget tettek, az évközi adatszolgáltatások adatait a főkönyvi kivonat, az analitikus nyilvántartások adatai, a bizonylatok alátámasztották.

Az Áhsz. 14. melléklete szerint előírt releváns **részletező nyilvántartások** meglétét és tartalmát helyszíni ellenőrzés keretében vizsgálta az ellenőrzés. Az ellenőrzött szerv által alkalmazott integrált könyvelési program, illetve az egyedileg alkalmazott analitikus nyilvántartási rendszer teljes körűen tartalmazta az előírtakat.

A **gyorsjelentés** 2018. február 15-én került az irányító szerv által jóváhagyott állapotba a KGR K11 rendszerben. A gyorsjelentés főkönyvi kivonattal alátámasztásra került, a mérleg-sorok adatai a főkönyvi kivonat megfelelő számláinak értékeivel megegyeztek..

Az Áhsz. 22. § (1) bekezdés szerinti mérleget alátámasztó **leltár** tételes ellenőrzésére a 2018. március 5-ei helyszíni ellenőrzés időpontjában került sor. Az intézmény az Áhsz. 30/A. § a) pont szerint mérlegkészítési kötelezettségének határidőben eleget tett, annak sorait leltárral (a részletező és a főkönyvi nyilvántartással, főkönyvi kivonattal egyezően) alátámasztotta.

Az intézmény éves költségvetési **beszámoló**járól szóló adatszolgáltatása 2018. március 14-én mentett állapotban volt, a főkönyvi kivonat feltöltésre került a KGR rendszerbe. A mérleg sorait, adatait leltárral alátámasztotta. Az Áhsz. 17. melléklet 1-4. pontjában előírt kötelező egyezőségekre vonatkozó előírásoknak a beszámoló és az azt alátámasztó főkönyvi kivonat tárgyidőszak végi adatainak egyezőség biztosított volt.

A könyvvezetés és a mérleg ellenőrzése alapján az éves költségvetési beszámoló, valamint a kapcsolódó adatszolgáltatás megbízható és valós összképet befolyásoló hibát nem tartalmaz.

3. Az időközi költségvetési jelentés ellenőrzésének tapasztalatai:

A 6. havi költségvetési jelentéshez kapcsolódóan kiválasztott mintatételek ellenőrzése és főkönyvi nyilvántartással való megalapozása, a 12. havi költségvetési jelentés főkönyvi kivonattal való összevetése és a részletező nyilvántartásokkal való megalapozásának megfelelőségét, szabályszerűségét értékeltük.

A 6. havi költségvetési jelentés ellenőrzéséhez a részletes főkönyvi kartonok adatai alapján, a kijelölt nyilvántartási számlákból mintát vettünk. 30 db tétel került vizsgálatra, azok ellenőrzése alapján 3 db tételre vonatkozóan 1 db intézkedést igénylő megállapítás tettünk az alábbi hibák alapján:

- a vizsgálatba vont három minta esetében a központi, irányító szervi támogatás teljesítését szakmai kormányzati funkción számolták el a 018030 Támogatási célú finanszírozási műveletek kormányzati funkció helyett.

A hibák javítását a 2018. február 6-án kezdődött helyszíni ellenőrzés keretében vizsgálta az ellenőrzés. Az elvégzett javításokat az Áhsz. vonatkozó előírásai szerint, szabályosan végezték el és dokumentálták, így további intézkedés nem szükséges.

A 12. havi költségvetési jelentés 2018. február 15-én került az irányító szerv által jóváhagyott állapotba a KGR K11 rendszerben. A IV. negyedévi költségvetési jelentés főkönyvi kivonattal alátámasztásra került, a sorok adatai a főkönyvi kivonat megfelelő számláinak értékeivel megegyeztek.

A **beszámoló** bevételi és kiadási előirányzatainak, követelések, kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek, és ezek teljesítésének értékei főkönyvi kivonattal alátámasztásra kerültek, annak adatai a főkönyvi kivonat megfelelő számláinak értékeivel megegyeztek. Az Áhsz. 17. melléklet 1-4. pontjában előírt kötelező egyezőségekre vonatkozó előírásoknak a beszámoló és az azt alátámasztó főkönyvi kivonat tárgyidőszak végi adatainak egyezősége biztosított volt.

4. Eredménykimutatás ellenőrzésének tapasztalatai:

Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés szerinti tartalommal – az Áhsz. 32. § (1) és (4) bekezdés által meghatározott határidőre – elkészült az éves költségvetési beszámoló. Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés bb) pont szerinti eredménykimutatás és annak a főkönyvi nyilvántartással való összevetése biztosított volt. A mérlegben kimutatott eredmény értékét a főkönyvi nyilvántartás alátámasztotta. Az eredménykimutatásban szereplő eredményszemléletű bevételek és költségek, ráfordítások különbségeként meghatározott érték megegyezik a mérlegben a saját tőke részeként kimutatott mérleg szerinti eredmény értékével.

5. Maradványkimutatás ellenőrzésének tapasztalatai:

Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés szerinti tartalommal – az Áhsz. 32. § (1) és (4) bekezdés által meghatározott határidőre – elkészült az éves költségvetési beszámoló. Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés ab) pont szerinti maradvány kimutatás és annak főkönyvi nyilvántartással való összevetése biztosított volt. A maradványkimutatás értékét az alaptevékenység költségvetési bevételeinek és kiadásainak különbségeként helyesen határozták meg, de a maradvány levezetése nem jelentős összegű eltérést mutat a záró pénzeszközök értékétől.

ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések:

Az intézményvezető intézkedjen, hogy

- a) az intézmény SZMSZ-e tartalmazza a Bkr. 15. § (2) bekezdésben előírtaknak megfelelően a belső ellenőrzést végző személy vagy szervezet, vagy szervezeti egység feladatait.
- b) az intézmény SZMSZ-e a kormányzati funkciók szerinti tevékenységek megjelölését tartalmazza.
- c) a munkamegosztási megállapodásban rögzítsék az egységesen alkalmazandó szabályzatok körét és elkészítésének rendjét.

2. Az időközi mérlegjelentés, mérleg ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések: –

3. Az időközi költségvetési jelentés elkészítésével kapcsolatos intézkedések: –

4. Éves költségvetési beszámoló elkészítésével kapcsolatos intézkedések: –

Intézkedések végrehajtásának határideje: 2018. szeptember 30. (a mérleget és az azt alátámasztó leltárt, illetve az éves költségvetési beszámolót a jogszabályban rögzített határidőre kell elkészíteni).

III/13 ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK ZUGLIGETI BÖLCSŐDE

1. Belső kontrollrendszer értékelése:

Az intézmény 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))
1/1. Kontrollkörnyezet	I
1/2. Integrált kockázatkezelési rendszer	M
1/3. Kontrolltevékenységek	M
1/4. Információ és kommunikációs rendszer	M
1/5. Nyomon követési rendszer (monitoring)	M

A Zugligeti Bölcsődénél a belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése kisebb hiányosságokkal megtörtént. Az elkészített releváns szabályzatokat a jogszabályi előírásokkal összhangban aktualizálták az ellenőrzés során.

1/1. Kontrollkörnyezet

Alapító okirattal a jogszabályi előírások szerint rendelkezett, amelyet az Áht. 8/A. § (1) bekezdés szerinti módosításokkal egységes szerkezetbe foglaltak. Az alapító okirat azonos a Magyar Államkincstár törzskönyvi nyilvántartásában szereplő irattal. Az alapító okirat tartalma megfelel az Ávr. 5. § (1) és (3) bekezdéseiben rögzítetteknek.

Az SZMSZ-ét az Ávr. 13. § (1) és (5) bekezdés előírásai alapján készítették el, de felülvizsgálatra szorul, mert a Bkr. 15. § (2) bekezdésében előírtak ellenére a belső ellenőrzést végző személy vagy szervezet, vagy szervezeti egység feladatait nem tartalmazta. Az SZMSZ-ben megjelölt kormányzati funkciók tekintetében nincs összhangban a Magyar Államkincstár törzskönyvi nyilvántartásában szereplő irattal.

A Gazdasági Ellátó Szolgálat és a gazdasági szervezettel nem rendelkező Zugligeti Bölcsőde között létrejött **munkamegosztási megállapodást megkötötték**, annak tartalma megfelelt a jogszabályi előírásnak, de a megállapodásban az egységesen alkalmazandó szabályzatok körét és elkészítésének rendjét nem rögzítették.

A **Számviteli politika**, és az Eszközök és források értékelési szabályzatok esetében az irányító szerv, az Eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzat és az Önköltség-számítás rendjére vonatkozó belső szabályzat esetében pedig a gazdálkodási feladatait ellátó szervezet szabályzatának hatálya került kiterjesztésre a költségvetési szervre. A szabályzatok közös hiányossága volt, hogy azok nem tartalmazták a Zugligeti Bölcsőde gazdálkodására vonatkozó sajátosságokat, valamint az intézményvezető jóváhagyását. A Zugligeti Bölcsőde önálló Pénzkezelési szabályzattal rendelkezett, amely tartalmazta gazdálkodási feladatait ellátó szervezet jóváhagyását, de nem rendelkezett az Áhsz. 50. § (6) bekezdése szerinti napi

készpénz záró állomány maximális mértékéről. Az Ávr. 13. § (2) bekezdés b)-g) pontjaiban felsorolt, a működést befolyásoló és pénzügyi kihatással járó kérdésekre vonatkozó releváns szabályzatokkal nem rendelkezett. Az intézmény az ellenőrzés keretében 2017. december hónapban felülvizsgálta szabályzatkészítési gyakorlatát, az Áhsz. és az Ávr. vonatkozó előírásai szerint javította a meglévő szabályzatait, valamint a hiányzó szabályzatokat elkészítette. A Bkr. 6. § (3) és (4) bekezdése szerinti ellenőrzési nyomvonalat és a szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendet elkészítették.

1/2. Integrált kockázatkezelési rendszer

A Bkr. 7. § (1) bekezdésében előírt kockázatkezelési rendszert kialakították és működtették. A Bkr. 7. § (2) bekezdése alapján meghatározták és rangsorolták a kockázatokat, meghatározták a rangsorolt kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket, valamint teljesítésük folyamatos nyomon követésének módját.

1/3. Kontrolltevékenységek

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pont előírása ellenére nem a költségvetési szerv vezetője rendezte belső szabályzatban a működéséhez kapcsolódó, a költségvetési szerv előirányzatait terhelő pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdések közül a tervezéssel, gazdálkodással, az ellenőrzési, adatszolgáltatási és beszámolási feladatok teljesítésével kapcsolatos belső előírásokat, feltételeket. A gyakorlatban a gazdálkodási feladatait ellátó szervezet szabályzatát alkalmazták, amelynek hatálya kiterjesztésre került az intézményre, de azt az intézményvezető nem hagyta jóvá. Az intézményvezetője, mint kötelezettségvállaló írásban kijelölte a kötelezettséget vállaló szerv alkalmazásában nem álló Gazdasági Ellátó Szolgálat intézményvezetőjét az utalványozási jogkör gyakorlására az Ávr. 59. § (1) bekezdés előírását megsértve. Az érvényesítői jogkör gyakorlóinak kijelölése nem felelt meg az Ávr. 58. § (4) bekezdés szerinti előírásnak, mert a kijelöléseket az arra jogosult gazdasági vezető helyett, a Gazdasági Ellátó Szolgálat intézményvezetője adta ki. Az Ávr. 60. § (3) bekezdése szerint a jogkörök gyakorlására jogosult személyekről és aláírás-mintájukról nyilvántartást nem vezettek. A 2018. február 6-án tartott helyszíni ellenőrzés során megállapítottuk, hogy 2017. november 1-jével a jogkörgyakorlók kijelölése a jogszabályokkal összhangban megtörtént, a jogkörök gyakorlására jogosult személyekről és aláírás-mintájukról szóló nyilvántartást szabályosan vezetik, valamint az Ávr. 13 § (2) bekezdés a) pont előírásainak megfelelően módosították a szabályzatot. A Bkr. 8. § (2) bekezdés b) pontja szerint a pénzügyi kihatású döntések célszerűségi, gazdaságossági, hatékonysági és eredményességi szempontú megalapozottságát árajánlatok bekérésén keresztül biztosították a gyakorlatban.

1/4. Információs és kommunikációs rendszer

Az Info tv. 1. melléklet III. Gazdálkodási adatok részben előírtak szerint a vonatkozó adatokat megjelentették, az Ávr. 13. § (2) bekezdés h) pontban előírt szabályzattal rendelkeztek. Iratkezelési szabályzattal a Lev. tv. 10. § (1) bekezdés foglaltak szerint rendelkezett.

1/5. Nyomon követési rendszer (monitoring)

A Bkr. 10. §-a alapján a monitoring rendszert kialakították és működtették. Az ellenőrzések során a Bkr. és a Belső ellenőrzési kézikönyv előírásait alkalmazták. A belső ellenőrzési feladatokat a Polgármesteri Hivatal által külön szervezeti egység látta el. A jegyző a belső ellenőrzési feladatokhoz a forrásokat biztosította a Bkr. 15. § (1) bekezdés szerint. A 2017. évben a 2016. évi ellenőrzési jelentéseket az Önkormányzat Pénzügyi Bizottságának megküldték jóváhagyásra a Bkr. előírásának megfelelően. A Bkr. 29. § (1) bekezdésnek foglaltaknak megfelelően a 2017. évi ellenőrzési terv kockázat-elemzésen alapult, amelyet a Bkr. 32. § (4) bekezdésnek megfelelően átruházott hatáskörben az Önkormányzat Pénzügyi Bizottsága jóvá-

hagyott. Belső ellenőrzésre a Zugligeti Bölcsőde gazdálkodását érintően 2016-ban és 2017-ben nem került sor.

2. Az időközi mérlegjelentés, a mérleg ellenőrzésének tapasztalatai:

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

A **II. negyedévi mérlegjelentés**hez kapcsolódóan a vizsgált időszakra vonatkozó részletes főkönyvi kartonok alapján a mintavételre kijelölt könyvviteli számlákból 30 db tételt ellenőriztünk, ebből 2 db hibás tétel vonatkozásában 1 db intézkedést igénylő megállapítás tettünk a közbenső táblában az alábbi hiba alapján:

- az alszámlájához kapcsolódó bankkártyás tranzakciókat a 323. Betétkönyvek, csekkek, elektronikus pénzeszközök könyvviteli számlán elkülönítve kezelte, de az alszámlához kibocsátott bankkártya a Hpt. 6. § (1) bekezdés 16. pont tartalmi meghatározása alapján nem tartozik az elektronikus pénzeszközök közé.

A hibák javításának megtörténtét a 2018. február 6-án kezdődött helyszíni ellenőrzés keretében vizsgálta az ellenőrzés. Az elvégzett javításokat az Áhsz. vonatkozó előírásai szerint, szabályosan végezték el és dokumentálták, így további intézkedés nem szükséges.

Az évközi adatszolgáltatási kötelezettségnek eleget tettek, az évközi adatszolgáltatások adatait a főkönyvi kivonat, az analitikus nyilvántartások adatai, a bizonylatok alátámasztották.

Az Áhsz. 14. melléklete szerint előírt releváns **részletező nyilvántartások** meglétét és tartalmát helyszíni ellenőrzés keretében vizsgálta az ellenőrzés. Az ellenőrzött szerv által alkalmazott integrált könyvelési program, illetve az egyedileg alkalmazott analitikus nyilvántartási rendszer teljes körűen tartalmazta az előírtakat.

A **gyorsjelentés** 2018. február 15-én került az irányító szerv által jóváhagyott állapotba a KGR K11 rendszerben. A gyorsjelentés főkönyvi kivonattal alátámasztásra került, a mérleg-sorok adatai a főkönyvi kivonat megfelelő számláinak értékeivel megegyeztek..

Az Áhsz. 22. § (1) bekezdés szerinti mérleget alátámasztó **leltár** tételes ellenőrzésére a 2018. március 5-ei helyszíni ellenőrzés időpontjában került sor. Az intézmény az Áhsz. 30/A. § a) pont szerint mérlegkészítési kötelezettségének határidőben eleget tett, annak sorait leltárral (a részletező és a főkönyvi nyilvántartással, főkönyvi kivonattal egyezően) alátámasztotta.

Az intézmény éves költségvetési **beszámolójáról** szóló adatszolgáltatása 2018. március 19-én mentett állapotban volt, a főkönyvi kivonat feltöltésre került a KGR rendszerbe. A mérleg sorait, adatait leltárral alátámasztotta. Az Áhsz. 17. melléklet 1-4. pontjában előírt kötelező egyezőségekre vonatkozó előírásoknak a beszámoló és az azt alátámasztó főkönyvi kivonat tárgyidőszak végi adatainak egyezősége biztosított volt.

A könyvvezetés és a mérleg ellenőrzése alapján az éves költségvetési beszámoló, valamint a kapcsolódó adatszolgáltatás megbízható és valós összképet befolyásoló hibát nem tartalmaz.

3. Az időközi költségvetési jelentés ellenőrzésének tapasztalatai:

A 6. havi költségvetési jelentéshez kapcsolódóan kiválasztott mintatételek ellenőrzése és főkönyvi nyilvántartással való megalapozása, a 12. havi költségvetési jelentés főkönyvi kivonattal való összevetése és a részletező nyilvántartásokkal való megalapozásának megfelelését, szabályszerűségét értékeltük.

A 6. havi költségvetési jelentés ellenőrzéséhez a részletes főkönyvi kartonok adatai alapján, a kijelölt nyilvántartási számlákból mintát vettünk. 30 db tétel került vizsgálatra, azok ellenőrzése alapján 3 db tételre vonatkozóan 2 db intézkedést igénylő megállapítás tettünk az alábbi hibák alapján:

- a vizsgálatba vont két minta esetében a központi, irányító szervi támogatás teljesítését szakmai kormányzati funkción számolták el a 018030 Támogatási célú finanszírozási műveletek kormányzati funkció helyett,
- az alkalmazottak térítési díjbevételeinek teljesítését a 104031 Gyermekes bölcsődei ellátása kormányzati funkción számolták el a 096025 Munkahelyi étkeztetés köznevelési intézményben kormányzati funkció helyett.

A hibák javítását a 2018. február 6-án kezdődött helyszíni ellenőrzés keretében vizsgálta az ellenőrzés. Az elvégzett javításokat az Áhsz. vonatkozó előírásai szerint, szabályosan végezték el és dokumentálták, így további intézkedés nem szükséges.

A 12. havi költségvetési jelentés 2018. február 15-én került az irányító szerv által jóváhagyott állapotba a KGR K11 rendszerben. A IV. negyedévi költségvetési jelentés főkönyvi kivonattal alátámasztásra került, a sorok adatai a főkönyvi kivonat megfelelő számláinak értékeivel megegyeztek.

A **beszámoló** bevételi és kiadási előirányzatainak, követelések, kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek, és ezek teljesítésének értékei főkönyvi kivonattal alátámasztásra kerültek, annak adatai a főkönyvi kivonat megfelelő számláinak értékeivel megegyeztek. Az Áhsz. 17. melléklet 1-4. pontjában előírt kötelező egyezőségekre vonatkozó előírásoknak a beszámoló és az azt alátámasztó főkönyvi kivonat tárgyidőszak végi adatainak egyezősége biztosított volt.

4. Eredménykimutatás ellenőrzésének tapasztalatai:

Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés szerinti tartalommal – az Áhsz. 32. § (1) és (4) bekezdés által meghatározott határidőre – elkészült az éves költségvetési beszámoló. Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés bb) pont szerinti eredménykimutatás és annak a főkönyvi nyilvántartással való összevetése biztosított volt. A mérlegben kimutatott eredmény értékét a főkönyvi nyilvántartás alátámasztotta. Az eredménykimutatásban szereplő eredményszemléletű bevételek és költségek, ráfordítások különbségeként meghatározott érték megegyezik a mérlegben a saját tőke részeként kimutatott mérleg szerinti eredmény értékével.

5. Maradványkimutatás ellenőrzésének tapasztalatai:

Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés szerinti tartalommal – az Áhsz. 32. § (1) és (4) bekezdés által meghatározott határidőre – elkészült az éves költségvetési beszámoló. Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés ab) pont szerinti maradvány kimutatás és annak főkönyvi nyilvántartással való összevetése biztosított volt. A maradványkimutatás értékét az alaptevékenység költségvetési bevételeinek és kiadásainak különbségeként helyesen határozták meg.

ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések:

Az intézményvezető intézkedjen, hogy

- a) az intézmény SZMSZ-e tartalmazza a Bkr. 15. § (2) bekezdésben előírtaknak megfelelően a belső ellenőrzést végző személy vagy szervezet, vagy szervezeti egység feladatait.
- b) az intézmény SZMSZ-ében megjelölt kormányzati funkciók összhangja biztosított legyen a törzkönyvi nyilvántartásban rögzítettekkel.
- c) a munkamegosztási megállapodásban rögzítsék az egységesen alkalmazandó szabályzatok körét és elkészítésének rendjét.

2. Az időközi mérlegjelentés, mérleg ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések: –

3. Az időközi költségvetési jelentés elkészítésével kapcsolatos intézkedések: –

4. Éves költségvetési beszámoló elkészítésével kapcsolatos intézkedések: –

Intézkedések végrehajtásának határideje: 2018. szeptember 30. (a mérleget és az azt alátámasztó leltárt, illetve az éves költségvetési beszámolót a jogszabályban rögzített határidőre kell elkészíteni).

III/14 ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK SVÁBHEGYI BÖLCSŐDE

1. Belső kontrollrendszer értékelése:

Az intézmény vonatkozásában a belső kontrollrendszer jogszabályi előírásoknak megfelelő kialakítását – a rendelkezésre álló szabályzatok értékelése, az erre irányuló kontroll interjú-kérdésekre 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))
1/1. Kontrollkörnyezet	I
1/2. Integrált kockázatkezelési rendszer	M
1/3. Kontrolltevékenységek	M
1/4. Információ és kommunikációs rendszer	M
1/5. Nyomon követési rendszer (monitoring)	M

A Svábhegyi Bölcsődénél a belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése kisebb hiányosságokkal megtörtént. Az elkészített releváns szabályzatokat a jogszabályi előírásokkal összhangban aktualizálták az ellenőrzés során.

1/1. Kontrollkörnyezet

Alapító okirattal a jogszabályi előírások szerint rendelkezett, amelyet az Áht. 8/A. § (1) bekezdés szerinti módosításokkal egységes szerkezetbe foglaltak. Az alapító okirat azonos a Magyar Államkincstár törzskönyvi nyilvántartásában szereplő irattal. Az alapító okirat tartalma megfelel az Ávr. 5. § (1) és (3) bekezdéseiben rögzítetteknek.

Az SZMSZ-ét az Ávr. 13. § (1) és (5) bekezdés előírásai alapján készítették el, de felülvizsgálatra szorul, mert az (1) bekezdés c) pontjában foglaltak ellenére a kormányzati funkciók szerinti tevékenységek megjelölését, valamint a Bkr. 15. § (2) bekezdésben előírtak ellenére a belső ellenőrzést végző személy vagy szervezet, vagy szervezeti egység feladatait nem tartalmazta.

A Gazdasági Ellátó Szolgálat és a gazdasági szervezettel nem rendelkező Svábhegyi Bölcsőde között létrejött **munkamegosztási megállapodást megkötötték**, annak tartalma megfelelt a jogszabályi előírásnak, de a megállapodásban az egységesen alkalmazandó szabályzatok körét és elkészítésének rendjét nem rögzítették.

A **Számviteli politika**, és az Eszközök és források értékelési szabályzatok esetében az irányító szerv, az Eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzat és az Önköltség-számítás rendjére vonatkozó belső szabályzat esetében pedig a gazdálkodási feladatait ellátó szervezet szabályzatának hatálya került kiterjesztésre a költségvetési szervezetre. A szabályzatok közös hiányossága volt, hogy azok nem tartalmazták a Svábhegyi Bölcsőde gazdálkodására vonatkozó sajátosságokat, valamint az intézményvezető jóváhagyását. A Svábhegyi Bölcsőde önálló Pénzkezelési szabályzattal rendelkezett, amely tartalmazta gazdálkodási feladatait ellátó szervezet jóváhagyását, de nem rendelkezett az Áhsz. 50. § (6) bekezdése szerinti napi

késpénz záró állomány maximális mértékéről. Az Ávr. 13. § (2) bekezdés b)-g) pontjaiban felsorolt, a működést befolyásoló és pénzügyi kihatással járó kérdésekre vonatkozó releváns szabályzatokkal nem rendelkezett. Az intézmény az ellenőrzés keretében 2017. december hónapban felülvizsgálta szabályzatkészítési gyakorlatát, az Áhsz. és az Ávr. vonatkozó előírásai szerint javította a meglévő szabályzatait, valamint a hiányzó szabályzatokat elkészítette. A Bkr. 6. § (3) és (4) bekezdése szerinti ellenőrzési nyomvonalat és a szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendet elkészítették.

1/2. Integrált kockázatkezelési rendszer

A Bkr. 7. § (1) bekezdésében előírt kockázatkezelési rendszert kialakították és működtették. A Bkr. 7. § (2) bekezdése alapján meghatározták és rangsorolták a kockázatokat, meghatározták a rangsorolt kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket, valamint teljesítésük folyamatos nyomon követésének módját.

1/3. Kontrolltevékenységek

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pont előírása ellenére nem a költségvetési szerv vezetője rendezte belső szabályzatban a működéséhez kapcsolódó, a költségvetési szerv előirányzatait terhelő pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdések közül a tervezéssel, gazdálkodással, az ellenőrzési, adatszolgáltatási és beszámolási feladatok teljesítésével kapcsolatos belső előírásokat, feltételeket. A gyakorlatban a gazdálkodási feladatait ellátó szervezet szabályzatát alkalmazták, amelynek hatálya kiterjesztésre került az intézményre, de azt az intézményvezető nem hagyta jóvá. Az intézményvezetője, mint kötelezettségvállaló írásban kijelölte a kötelezettséget vállaló szerv alkalmazásában nem álló Gazdasági Ellátó Szolgálat intézményvezetőjét az utalványozási jogkör gyakorlására az Ávr. 59. § (1) bekezdés előírását megsértve. Az érvényesítői jogkör gyakorlóinak kijelölése nem felelt meg az Ávr. 58. § (4) bekezdés szerinti előírásnak, mert a kijelöléseket az arra jogosult gazdasági vezető helyett, a Gazdasági Ellátó Szolgálat intézményvezetője adta ki. Az Ávr. 60. § (3) bekezdése szerint a jogkörök gyakorlására jogosult személyekről és aláírás-mintájukról nyilvántartást nem vezettek. A 2018. február 6-án tartott helyszíni ellenőrzés során megállapítottuk, hogy 2017. november 1-jével a jogkörgyakorlók kijelölése a jogszabályokkal összhangban megtörtént, a jogkörök gyakorlására jogosult személyekről és aláírás-mintájukról szóló nyilvántartást szabályosan vezetik, valamint az Ávr. 13 § (2) bekezdés a) pont előírásainak megfelelően módosították a szabályzatot. A Bkr. 8. § (2) bekezdés b) pontja szerint a pénzügyi kihatású döntések célszerűségi, gazdaságossági, hatékonysági és eredményességi szempontú megalapozottságát árajánlatok bekérésén keresztül biztosították a gyakorlatban.

1/4. Információs és kommunikációs rendszer

Az Info tv. 1. melléklet III. Gazdálkodási adatok részben előírtak szerint a vonatkozó adatokat megjelentették, az Ávr. 13. § (2) bekezdés h) pontban előírt szabályzattal rendelkeztek. Iratkezelési szabályzattal a Levt. tv. 10. § (1) bekezdés foglaltak szerint rendelkezett.

1/5. Nyomon követési rendszer (monitoring)

A Bkr. 10. §-a alapján a monitoring rendszert kialakították és működtették. Az ellenőrzések során a Bkr. és a Belső ellenőrzési kézikönyv előírásait alkalmazták. A belső ellenőrzési feladatokat a Polgármesteri Hivatal által külön szervezeti egység látta el. A jegyző a belső ellenőrzési feladatokhoz a forrásokat biztosította a Bkr. 15. § (1) bekezdés szerint. A 2017. évben a 2016. évi ellenőrzési jelentéseket az Önkormányzat Pénzügyi Bizottságának megküldték jóváhagyásra a Bkr. előírásának megfelelően. A Bkr. 29. § (1) bekezdésnek foglaltaknak megfelelően a 2017. évi ellenőrzési terv kockázat-elemzésen alapult, amelyet a Bkr. 32. § (4) bekezdésnek megfelelően átruházott hatáskörben az Önkormányzat Pénzügyi Bizottsága jóvá-

hagyott. Belső ellenőrzésre a Svábhegyi Bölcsőde gazdálkodását érintően 2016-ban és 2017-ben nem került sor.

2. Az időközi mérlegjelentés, a mérleg ellenőrzésének tapasztalatai:

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

A **II. negyedévi mérlegjelentés**hez kapcsolódóan a vizsgált időszakra vonatkozó részletes főkönyvi kártonok alapján a mintavételre kijelölt könyvviteli számlákból 30 db tételt ellenőriztünk, ebből 1 db hibás tétel vonatkozásában 1 db intézkedést igénylő megállapítás tettünk a közbenső táblában az alábbi hiba alapján:

- az alszámlájához kapcsolódó bankkártyás tranzakciókat a 323. Betétkönyvek, csekkek, elektronikus pénzeszközök könyvviteli számlán elkülönítve kezelte, de az alszámlához kibocsátott bankkártya a Hpt. 6. § (1) bekezdés 16. pont tartalmi meghatározása alapján nem tartozik az elektronikus pénzeszközök közé.

A hibák javításának megtörténtét a 2018. február 6-án kezdődött helyszíni ellenőrzés keretében vizsgálta az ellenőrzés. Az elvégzett javításokat az Áhsz. vonatkozó előírásai szerint, szabályosan végezték el és dokumentálták, így további intézkedés nem szükséges.

Az évközi adatszolgáltatási kötelezettségnek eleget tettek, az évközi adatszolgáltatások adatait a főkönyvi kivonat, az analitikus nyilvántartások adatai, a bizonylatok alátámasztották.

Az Áhsz. 14. melléklete szerint előírt releváns **részletező nyilvántartások** meglétét és tartalmát helyszíni ellenőrzés keretében vizsgálta az ellenőrzés. Az ellenőrzött szerv által alkalmazott integrált könyvelési program, illetve az egyedileg alkalmazott analitikus nyilvántartási rendszer teljes körűen tartalmazta az előírtakat.

A **gyorsjelentés** 2018. február 15-én került az irányító szerv által jóváhagyott állapotba a KGR K11 rendszerben. A gyorsjelentés főkönyvi kivonattal alátámasztásra került, a mérleg-sorok adatai a főkönyvi kivonat megfelelő számláinak értékeivel megegyeztek..

Az Áhsz. 22. § (1) bekezdés szerinti mérleget alátámasztó **leltár** tételes ellenőrzésére a 2018. március 5-ei helyszíni ellenőrzés időpontjában került sor. Az intézmény az Áhsz. 30/A. § a) pont szerint mérlegkészítési kötelezettségének határidőben eleget tett, annak sorait leltárral (a részletező és a főkönyvi nyilvántartással, főkönyvi kivonattal egyezően) alátámasztotta.

Az intézmény éves költségvetési **beszámoló**járól szóló adatszolgáltatása 2018. március 19-én mentett állapotban volt, a főkönyvi kivonat feltöltésre került a KGR rendszerbe. A mérleg sorait, adatait leltárral alátámasztotta. Az Áhsz. 17. melléklet 1-4. pontjában előírt kötelező egyezőségekre vonatkozó előírásoknak a beszámoló és az azt alátámasztó főkönyvi kivonat tárgyidőszak végi adatainak egyezősége biztosított volt.

A könyvvezetés és a mérleg ellenőrzése alapján az éves költségvetési beszámoló, valamint a kapcsolódó adatszolgáltatás megbízható és valós összképet befolyásoló hibát nem tartalmaz.

3. Az időközi költségvetési jelentés ellenőrzésének tapasztalatai:

A 6. havi költségvetési jelentéshez kapcsolódóan kiválasztott mintatételek ellenőrzése és főkönyvi nyilvántartással való megalapozása, a 12. havi költségvetési jelentés főkönyvi kivonattal való összevetése és a részletező nyilvántartásokkal való megalapozásának megfelelőségét, szabályszerűségét értékeltük.

A 6. havi költségvetési jelentés ellenőrzéséhez a részletes főkönyvi kartonok adatai alapján, a kijelölt nyilvántartási számlákból mintát vettünk. 30 db tétel került vizsgálatra, azok ellenőrzése alapján 2 db tételre vonatkozóan 1 db intézkedést igénylő megállapítás tettünk az alábbi hiba alapján:

- a vizsgálatba vont két minta esetében a központi, irányító szervi támogatás teljesítését szakmai kormányzati funkción számolták el a 018030 Támogatási célú finanszírozási műveletek kormányzati funkció helyett.

A hibák javítását a 2018. február 6-án kezdődött helyszíni ellenőrzés keretében vizsgálta az ellenőrzés. Az elvégzett javításokat az Áhsz. vonatkozó előírásai szerint, szabályosan végezték el és dokumentálták, így további intézkedés nem szükséges.

A 12. havi költségvetési jelentés 2018. február 15-én került az irányító szerv által jóváhagyott állapotba a KGR K11 rendszerben. A IV. negyedévi költségvetési jelentés főkönyvi kivonattal alátámasztásra került, a sorok adatai a főkönyvi kivonat megfelelő számláinak értékeivel megegyeztek.

A **beszámoló** bevételi és kiadási előirányzatainak, követelések, kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek, és ezek teljesítésének értékei főkönyvi kivonattal alátámasztásra kerültek, annak adatai a főkönyvi kivonat megfelelő számláinak értékeivel megegyeztek. Az Áhsz. 17. melléklet 1-4. pontjában előírt kötelező egyezőségekre vonatkozó előírásoknak a beszámoló és az azt alátámasztó főkönyvi kivonat tárgyidőszak végi adatainak egyezősége biztosított volt.

4. Eredménykimutatás ellenőrzésének tapasztalatai:

Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés szerinti tartalommal – az Áhsz. 32. § (1) és (4) bekezdés által meghatározott határidőre – elkészült az éves költségvetési beszámoló. Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés bb) pont szerinti eredménykimutatás és annak a főkönyvi nyilvántartással való összevetése biztosított volt. A mérlegben kimutatott eredmény értékét a főkönyvi nyilvántartás alátámasztotta. Az eredménykimutatásban szereplő eredményszemléletű bevételek és költségek, ráfordítások különbségeként meghatározott érték megegyezik a mérlegben a saját tőke részeként kimutatott mérleg szerinti eredmény értékével.

5. Maradványkimutatás ellenőrzésének tapasztalatai:

Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés szerinti tartalommal – az Áhsz. 32. § (1) és (4) bekezdés által meghatározott határidőre – elkészült az éves költségvetési beszámoló. Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés ab) pont szerinti maradvány kimutatás és annak főkönyvi nyilvántartással való összevetése biztosított volt. A maradványkimutatás értékét az alaptevékenység költségvetési bevételeinek és kiadásainak különbségeként helyesen határozták meg.

ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések:

Az intézményvezető intézkedjen, hogy

- a) az intézmény SZMSZ-e tartalmazza a Bkr. 15. § (2) bekezdésben előírtaknak megfelelően a belső ellenőrzést végző személy vagy szervezet, vagy szervezeti egység feladatait.
- b) az intézmény SZMSZ-e a kormányzati funkciók szerinti tevékenységek megjelölését tartalmazza.
- c) a munkamegosztási megállapodásban rögzítsék az egységesen alkalmazandó szabályzatok körét és elkészítésének rendjét.

2. Az időközi mérlegjelentés, mérleg ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések: –

3. Az időközi költségvetési jelentés elkészítésével kapcsolatos intézkedések: –

4. Éves költségvetési beszámoló elkészítésével kapcsolatos intézkedések: –

Intézkedések végrehajtásának határideje: 2018. szeptember 30. (a mérleget és az azt alátámasztó leltárt, illetve az éves költségvetési beszámolót a jogszabályban rögzített határidőre kell elkészíteni).

III/15 ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK HEGYVIDÉKI SZOCIÁLIS KÖZPONT

1. Belső kontrollrendszer értékelése:

Az intézmény vonatkozásában a belső kontrollrendszer jogszabályi előírásoknak megfelelő kialakítását – a rendelkezésre álló szabályzatok értékelése, az erre irányuló kontroll interjú-kérdésekre 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))
1/1. Kontrollkörnyezet	I
1/2. Integrált kockázatkezelési rendszer	M
1/3. Kontrolltevékenységek	M
1/4. Információ és kommunikációs rendszer	M
1/5. Nyomon követési rendszer (monitoring)	M

A Hegyvidéki Szociális Központnál a belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése kisebb hiányosságokkal megtörtént. Az elkészített releváns szabályzatokat a jogszabályi előírásokkal összhangban aktualizálták az ellenőrzés során.

1/1. Kontrollkörnyezet

Alapító okirattal a jogszabályi előírások szerint rendelkezett, amelyet az Áht. 8/A. § (1) bekezdés szerinti módosításokkal egységes szerkezetbe foglaltak. Az alapító okirat azonos a Magyar Államkincstár törzskönyvi nyilvántartásában szereplő irattal. Az alapító okirat tartalma megfelel az Ávr. 5. § (1) és (3) bekezdéseiben rögzítetteknek.

Az **SZMSZ**-ét az Ávr. 13. § (1) és (5) bekezdés előírásai alapján készítették el, de felülvizsgálatra szorul, mert a Bkr. 15. § (2) bekezdésében előírtak ellenére a belső ellenőrzést végző személy vagy szervezet, vagy szervezeti egység feladatait nem tartalmazta.

A Gazdasági Ellátó Szolgálat és a gazdasági szervezettel nem rendelkező Hegyvidéki Szociális Központ között létrejött **munkamegosztási megállapodást megkötötték**, annak tartalma megfelelt a jogszabályi előírásnak, de a megállapodásban az egységesen alkalmazandó szabályzatok körét és elkészítésének rendjét nem rögzítették.

A **Számviteli politika**, és az Eszközök és források értékelési szabályzatok esetében az irányító szerv, az Eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzat és az Önköltség-számítás rendjére vonatkozó belső szabályzat esetében pedig a gazdálkodási feladatait ellátó szervezet szabályzatának hatálya került kiterjesztésre a költségvetési szervezetre. A szabályzatok közös hiányossága volt, hogy azok nem tartalmazták a Hegyvidéki Szociális Központ gazdálkodására vonatkozó sajátosságokat, valamint az intézményvezető jóváhagyását. A Hegyvidéki Szociális Központ önálló Pénzkezelési szabályzattal rendelkezett, amely tartalmazta gazdálkodási feladatait ellátó szervezet jóváhagyását, de nem rendelkezett az Áhsz. 50. § (6) bekezdése szerinti napi készpénz záró állomány maximális mértékéről. Az Ávr. 13. § (2) bekezdés b)-g) pontjaiban felsorolt, a működést befolyásoló és pénzügyi kiha-

tással járó kérdésekre vonatkozó releváns szabályzatokkal nem rendelkezett. Az intézmény az ellenőrzés keretében 2017. december hónapban felülvizsgálta szabályzatkészítési gyakorlatát, az Áhsz. és az Ávr. vonatkozó előírásai szerint javította a meglévő szabályzatait, valamint a hiányzó szabályzatokat elkészítette. A Bkr. 6. § (3) és (4) bekezdése szerinti ellenőrzési nyomvonalat és a szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendet elkészítették.

1/2. Integrált kockázatkezelési rendszer

A Bkr. 7. § (1) bekezdésében előírt kockázatkezelési rendszert kialakították és működtették. A Bkr. 7. § (2) bekezdése alapján meghatározták és rangsorolták a kockázatokat, meghatározták a rangsorolt kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket, valamint teljesítésük folyamatos nyomon követésének módját.

1/3. Kontrolltevékenységek

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pont előírása ellenére nem a költségvetési szerv vezetője rendezte belső szabályzatban a működéséhez kapcsolódó, a költségvetési szerv előirányzatait terhelő pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdések közül a tervezéssel, gazdálkodással, az ellenőrzési, adatszolgáltatási és beszámolási feladatok teljesítésével kapcsolatos belső előírásokat, feltételeket. A gyakorlatban a gazdálkodási feladatait ellátó szervezet szabályzatát alkalmazták, amelynek hatálya kiterjesztésre került az intézményre, de azt az intézményvezető nem hagyta jóvá. Az intézményvezetője, mint kötelezettségvállaló írásban kijelölte a kötelezettséget vállaló szerv alkalmazásában nem álló Gazdasági Ellátó Szolgálat intézményvezetőjét az utalványozási jogkör gyakorlására az Ávr. 59. § (1) bekezdés előírását megsértve. Az érvényesítői jogkör gyakorlóinak kijelölése nem felelt meg az Ávr. 58. § (4) bekezdés szerinti előírásnak, mert a kijelöléseket az arra jogosult gazdasági vezető helyett, a Gazdasági Ellátó Szolgálat intézményvezetője adta ki. Az Ávr. 60. § (3) bekezdése szerint a jogkörök gyakorlására jogosult személyekről és aláírás-mintájukról nyilvántartást nem vezettek. A 2018. február 6-án tartott helyszíni ellenőrzés során megállapítottuk, hogy 2017. november 1-jével a jogkörgyakorlók kijelölése a jogszabályokkal összhangban megtörtént, a jogkörök gyakorlására jogosult személyekről és aláírás-mintájukról szóló nyilvántartást szabályosan vezetik, valamint az Ávr. 13 § (2) bekezdés a) pont előírásainak megfelelően módosították a szabályzatot. A Bkr. 8. § (2) bekezdés b) pontja szerint a pénzügyi kihatású döntések célszerűségi, gazdaságossági, hatékonysági és eredményességi szempontú megalapozottságát árajánlatok bekérésén keresztül biztosították a gyakorlatban.

1/4. Információs és kommunikációs rendszer

Az Info tv. 1. melléklet III. Gazdálkodási adatok részben előírtak szerint a vonatkozó adatokat megjelentették, az Ávr. 13. § (2) bekezdés h) pontban előírt szabállyal rendelkeztek. Iratkezelési szabállyal a Levt. tv. 10. § (1) bekezdés foglaltak szerint rendelkezett.

1/5. Nyomon követési rendszer (monitoring)

A Bkr. 10. §-a alapján a monitoring rendszert kialakították és működtették. Az ellenőrzések során a Bkr. és a Belső ellenőrzési kézikönyv előírásait alkalmazták. A belső ellenőrzési feladatokat a Polgármesteri Hivatal által külön szervezeti egység látta el. A jegyző a belső ellenőrzési feladatokhoz a forrásokat biztosította a Bkr. 15. § (1) bekezdés szerint. A 2017. évben a 2016. évi ellenőrzési jelentéseket az Önkormányzat Pénzügyi Bizottságának megküldték jóváhagyásra a Bkr. előírásának megfelelően. A Bkr. 29. § (1) bekezdésnek foglaltaknak megfelelően a 2017. évi ellenőrzési terv kockázat-elemzésen alapult, amelyet a Bkr. 32. § (4) bekezdésnek megfelelően átruházott hatáskörben az Önkormányzat Pénzügyi Bizottsága jóvá-

hagyott. Belső ellenőrzésre a Hegyvidéki Szociális Központ gazdálkodását érintően 2016-ban és 2017-ben nem került sor.

2. Az időközi mérlegjelentés, a mérleg ellenőrzésének tapasztalatai:

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

A **II. negyedévi mérlegjelentéshez** kapcsolódóan a vizsgált időszakra vonatkozó részletes főkönyvi kártonok alapján a mintavételre kijelölt könyvviteli számlákból 30 db tételt ellenőriztünk, ebből 2 db hibás tétel vonatkozásában 2 db intézkedést igénylő megállapítás tettünk a közbenső táblában az alábbi hibák alapján:

- az alszámlájához kapcsolódó bankkártyás tranzakciókat a 323. Betétkönyvek, csekkek, elektronikus pénzeszközök könyvviteli számlán elkülönítve kezelte, de az alszámlához kibocsátott bankkártya a Hpt. 6. § (1) bekezdés 16. pont tartalmi meghatározása alapján nem tartozik az elektronikus pénzeszközök közé,
- egy minta esetében a személyi jövedelemadóról szóló 1995. évi CXVII. törvény 3. § 26. pontja szerinti reprezentáció és üzleti ajándék kiadásait nem a K123 Egyéb külső személyi juttatások között tartotta nyilván.

A hibák javításának megtörténtét a 2018. február 6-án kezdődött helyszíni ellenőrzés keretében vizsgálta az ellenőrzés. Az elvégzett javításokat az Áhsz. vonatkozó előírásai szerint, szabályosan végezték el és dokumentálták, így további intézkedés nem szükséges.

Az évközi adatszolgáltatási kötelezettségnek eleget tettek, az évközi adatszolgáltatások adatait a főkönyvi kivonat, az analitikus nyilvántartások adatai, a bizonylatok alátámasztották.

Az Áhsz. 14. melléklete szerint előírt releváns **részletező nyilvántartások** meglétét és tartalmát helyszíni ellenőrzés keretében vizsgálta az ellenőrzés. Az ellenőrzött szerv által alkalmazott integrált könyvelési program, illetve az egyedileg alkalmazott analitikus nyilvántartási rendszer teljes körűen tartalmazta az előírtakat.

A **gyorsjelentés** 2018. február 15-én került az irányító szerv által jóváhagyott állapotba a KGR K11 rendszerben. A gyorsjelentés főkönyvi kivonattal alátámasztásra került, a mérleg-sorok adatai a főkönyvi kivonat megfelelő számláinak értékeivel megegyeztek..

Az Áhsz. 22. § (1) bekezdés szerinti mérleget alátámasztó **leltár** tételes ellenőrzésére a 2018. március 5-ei helyszíni ellenőrzés időpontjában került sor. Az intézmény az Áhsz. 30/A. § a) pont szerint mérlegkészítési kötelezettségének határidőben eleget tett, annak sorait leltárral (a részletező és a főkönyvi nyilvántartással, főkönyvi kivonattal egyezően) alátámasztotta.

Az intézmény éves költségvetési **beszámolójáról** szóló adatszolgáltatása 2018. március 14-én megmentett állapotban volt, a főkönyvi kivonat feltöltésre került a KGR rendszerbe. A mérleg sorait, adatait leltárral alátámasztotta. Az Áhsz. 17. melléklet 1-4. pontjában előírt kötelező egyezőségekre vonatkozó előírásoknak a beszámoló és az azt alátámasztó főkönyvi kivonat tárgyidőszak végi adatainak egyezősége biztosított volt.

A könyvvezetés és a mérleg ellenőrzése alapján az éves költségvetési beszámoló, valamint a kapcsolódó adatszolgáltatás megbízható és valós összképet befolyásoló hibát nem tartalmaz.

3. Az időközi költségvetési jelentés ellenőrzésének tapasztalatai:

A 6. havi költségvetési jelentéshez kapcsolódóan kiválasztott mintatételek ellenőrzése és főkönyvi nyilvántartással való megalapozása, a 12. havi költségvetési jelentés főkönyvi kivonattal való összevetése és a részletező nyilvántartásokkal való megalapozásának megfelelőségét, szabályszerűségét értékeltük.

A 6. havi költségvetési jelentés ellenőrzéséhez a részletes főkönyvi kartonok adatai alapján, a kijelölt nyilvántartási számlákból mintát vettünk. 30 db tétel került vizsgálatra, azok ellenőrzése alapján 6 db tételre vonatkozóan 2 db intézkedést igénylő megállapítás tettünk az alábbi hibák alapján:

- a vizsgálatba vont három minta esetében a központi, irányító szervei támogatás teljesítését szakmai kormányzati funkción számolták el a 018030 Támogatási célú finanszírozási műveletek kormányzati funkció helyett.
- három minta esetében a személyi jövedelemadóról szóló 1995. évi CXVII. törvény 3. § 26. pontja szerinti reprezentáció és üzleti ajándék kiadásait nem a K123 Egyéb külső személyi juttatások között tartotta nyilván.

A hibák javítását a 2018. február 6-án kezdődött helyszíni ellenőrzés keretében vizsgálta az ellenőrzés. Az elvégzett javításokat az Áhsz. vonatkozó előírásai szerint, szabályosan végezték el és dokumentálták, így további intézkedés nem szükséges.

A 12. havi költségvetési jelentés 2018. február 15-én került az irányító szerv által jóváhagyott állapotba a KGR K11 rendszerben. A IV. negyedévi költségvetési jelentés főkönyvi kivonattal alátámasztásra került, a sorok adatai a főkönyvi kivonat megfelelő számláinak értékeivel megegyeztek.

A **beszámoló** bevételi és kiadási előirányzatainak, követelések, kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek, és ezek teljesítésének értékei főkönyvi kivonattal alátámasztásra kerültek, annak adatai a főkönyvi kivonat megfelelő számláinak értékeivel megegyeztek. Az Áhsz. 17. melléklet 1-4. pontjában előírt kötelező egyezőségekre vonatkozó előírásoknak a beszámoló és az azt alátámasztó főkönyvi kivonat tárgyidőszak végi adatainak egyezősége biztosított volt.

4. Eredménykimutatás ellenőrzésének tapasztalatai:

Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés szerinti tartalommal – az Áhsz. 32. § (1) és (4) bekezdés által meghatározott határidőre – elkészült az éves költségvetési beszámoló. Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés bb) pont szerinti eredménykimutatás és annak a főkönyvi nyilvántartással való összevetése biztosított volt. A mérlegben kimutatott eredmény értékét a főkönyvi nyilvántartás alátámasztotta. Az eredménykimutatásban szereplő eredményszemléletű bevételek és költségek, ráfordítások különbségeként meghatározott érték megegyezik a mérlegben a saját tőke részeként kimutatott mérleg szerinti eredmény értékével.

5. Maradványkimutatás ellenőrzésének tapasztalatai:

Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés szerinti tartalommal – az Áhsz. 32. § (1) és (4) bekezdés által meghatározott határidőre – elkészült az éves költségvetési beszámoló. Az Áhsz. 6. § (2) be-

kezdés ab) pont szerinti maradvány kimutatás és annak főkönyvi nyilvántartással való összevetése biztosított volt. A maradványkimutatás értékét az alaptevékenység költségvetési bevételeinek és kiadásainak különbségeként helyesen határozták meg.

ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések:

Az intézményvezető intézkedjen, hogy

- a) az intézmény SZMSZ-e tartalmazza a Bkr. 15. § (2) bekezdésben előírtaknak megfelelően a belső ellenőrzést végző személy vagy szervezet, vagy szervezeti egység feladatait.
- b) a munkamegosztási megállapodásban rögzítsék az egységesen alkalmazandó szabályzatok körét és elkészítésének rendjét.

2. Az időközi mérlegjelentés, mérleg ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések: –

3. Az időközi költségvetési jelentés elkészítésével kapcsolatos intézkedések: –

4. Éves költségvetési beszámoló elkészítésével kapcsolatos intézkedések: –

Intézkedések végrehajtásának határideje: 2018. szeptember 30. (a mérleget és az azt alátámasztó leltárt, illetve az éves költségvetési beszámolót a jogszabályban rögzített határidőre kell elkészíteni).

III/16 ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK KIMBI ÓVODA

1. Belső kontrollrendszer értékelése:

Az intézmény 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))
1/1. Kontrollkörnyezet	I
1/2. Integrált kockázatkezelési rendszer	M
1/3. Kontrolltevékenységek	M
1/4. Információ és kommunikációs rendszer	M
1/5. Nyomon követési rendszer (monitoring)	M

A Kimbi Óvodánál a belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése kisebb hiányosságokkal megtörtént. Az elkészített releváns szabályzatokat a jogszabályi előírásokkal összhangban aktualizálták az ellenőrzés során.

1/1. Kontrollkörnyezet

Alapító okirattal a jogszabályi előírások szerint rendelkezett, amelyet az Áht. 8/A. § (1) bekezdés szerinti módosításokkal egységes szerkezetbe foglaltak. Az alapító okirat felülvizsgálatra szorul, mert a kormányzati funkciók tekintetében nincs összhangban a Magyar Államkincstár törzskönyvi nyilvántartásában szereplő irattal.

Az **SZMSZ**-ét az Ávr. 13. § (1) és (5) bekezdés előírásai alapján készítették el, de felülvizsgálatra szorul, mert a Bkr. 15. § (2) bekezdésében előírtak ellenére a belső ellenőrzést végző személy vagy szervezet, vagy szervezeti egység feladatait nem tartalmazta.

A Gazdasági Ellátó Szolgálat és a gazdasági szervezettel nem rendelkező Kimbi Óvoda között létrejött **munkamegosztási megállapodást megkötötték**, annak tartalma megfelelt a jogszabályi előírásnak, de a megállapodásban az egységesen alkalmazandó szabályzatok körét és elkészítésének rendjét nem rögzítették.

A **Számviteli politika**, és az Eszközök és források értékelési szabályzatok esetében az irányító szerv, az Eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzat és az Önköltség-számítás rendjére vonatkozó belső szabályzat esetében pedig a gazdálkodási feladatait ellátó szervezet szabályzatának hatálya került kiterjesztésre a költségvetési szervezetre. A szabályzatok közös hiányossága volt, hogy azok nem tartalmazták a Kimbi Óvoda gazdálkodására vonatkozó sajátosságokat, valamint az intézményvezető jóváhagyását. A Kimbi Óvoda önálló Pénzkezelési szabályzattal rendelkezett, amely tartalmazta gazdálkodási feladatait ellátó szervezet jóváhagyását, de nem rendelkezett az Áhsz. 50. § (6) bekezdése szerinti napi készpénz záró állomány maximális mértékéről. Az Ávr. 13. § (2) bekezdés b)-g) pontjaiban felsorolt, a működést befolyásoló és pénzügyi kihatással járó kérdésekre vonatkozó releváns szabályza-

tokkal nem rendelkezett. Az intézmény az ellenőrzés keretében 2017. december hónapban felülvizsgálta szabályzatkészítési gyakorlatát, az Áhsz. és az Ávr. vonatkozó előírásai szerint javította a meglévő szabályzatait, valamint a hiányzó szabályzatokat elkészítette. A Bkr. 6. § (3) és (4) bekezdése szerinti ellenőrzési nyomvonalat és a szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendet elkészítették.

1/2. Integrált kockázatkezelési rendszer

A Bkr. 7. § (1) bekezdésében előírt kockázatkezelési rendszert kialakították és működtették. A Bkr. 7. § (2) bekezdése alapján meghatározták és rangsorolták a kockázatokat, meghatározták a rangsorolt kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket, valamint teljesítésük folyamatos nyomon követésének módját.

1/3. Kontrolltevékenységek

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pont előírása ellenére nem a költségvetési szerv vezetője rendezte belső szabályzatban a működéséhez kapcsolódó, a költségvetési szerv előirányzatait terhelő pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdések közül a tervezéssel, gazdálkodással, az ellenőrzési, adatszolgáltatási és beszámolási feladatok teljesítésével kapcsolatos belső előírásokat, feltételeket. A gyakorlatban a gazdálkodási feladatait ellátó szervezet szabályzatát alkalmazták, amelynek hatálya kiterjesztésre került az intézményre, de azt az intézményvezető nem hagyta jóvá. Az intézményvezetője, mint kötelezettségvállaló írásban kijelölte a kötelezettséget vállaló szerv alkalmazásában nem álló Gazdasági Ellátó Szolgálat intézményvezetőjét az utalványozási jogkör gyakorlására az Ávr. 59. § (1) bekezdés előírását megsértve. Az érvényesítői jogkör gyakorlóinak kijelölése nem felelt meg az Ávr. 58. § (4) bekezdés szerinti előírásnak, mert a kijelöléseket az arra jogosult gazdasági vezető helyett, a Gazdasági Ellátó Szolgálat intézményvezetője adta ki. Az Ávr. 60. § (3) bekezdése szerint a jogkörök gyakorlására jogosult személyekről és aláírás-mintájukról nyilvántartást nem vezettek. A 2018. február 6-án tartott helyszíni ellenőrzés során megállapítottuk, hogy 2017. november 1-jével a jogkörgyakorlók kijelölése a jogszabályokkal összhangban megtörtént, a jogkörök gyakorlására jogosult személyekről és aláírás-mintájukról szóló nyilvántartást szabályosan vezetik, valamint az Ávr. 13 § (2) bekezdés a) pont előírásainak megfelelően módosították a szabályzatot. A Bkr. 8. § (2) bekezdés b) pontja szerint a pénzügyi kihatású döntések célszerűségi, gazdaságossági, hatékonysági és eredményességi szempontú megalapozottságát árajánlatok bekérésén keresztül biztosították a gyakorlatban.

1/4. Információs és kommunikációs rendszer

Az Info tv. 1. melléklet III. Gazdálkodási adatok részben előírtak szerint a vonatkozó adatokat megjelentették, az Ávr. 13. § (2) bekezdés h) pontban előírt szabályzattal rendelkeztek. Iratkezelési szabályzattal a Lev. tv. 10. § (1) bekezdés foglaltak szerint rendelkezett.

1/5. Nyomon követési rendszer (monitoring)

A Bkr. 10. §-a alapján a monitoring rendszert kialakították és működtették. Az ellenőrzések során a Bkr. és a Belső ellenőrzési kézikönyv előírásait alkalmazták. A belső ellenőrzési feladatokat a Polgármesteri Hivatal által külön szervezeti egység látta el. A jegyző a belső ellenőrzési feladatokhoz a forrásokat biztosította a Bkr. 15. § (1) bekezdés szerint. A 2017. évben a 2016. évi ellenőrzési jelentéseket az Önkormányzat Pénzügyi Bizottságának megküldték jóváhagyásra a Bkr. előírásának megfelelően. A Bkr. 29. § (1) bekezdésnek foglaltaknak megfelelően a 2017. évi ellenőrzési terv kockázat-elemzésen alapult, amelyet a Bkr. 32. § (4) bekezdésnek megfelelően átruházott hatáskörben az Önkormányzat Pénzügyi Bizottsága jóváhagyott. Belső ellenőrzésre a Kimbi Óvoda gazdálkodását érintően 2016-ban és 2017-ben nem került sor.

2. Az időközi mérlegjelentés, a mérleg ellenőrzésének tapasztalatai:

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

A II. negyedévi mérlegjelentéshez kapcsolódóan a vizsgált időszakra vonatkozó részletes főkönyvi kártonok alapján a mintavételre kijelölt könyvviteli számlákból 30 db tételt ellenőriztünk, ebből 1 db hibás tétel vonatkozásában 1 db intézkedést igénylő megállapítás tettünk a közbenső táblában az alábbi hiba alapján:

- az alszámlájához kapcsolódó bankkártyás tranzakciókat a 323. Betétkönyvek, csekkek, elektronikus pénzeszközök könyvviteli számlán elkülönítve kezelte, de az alszámlához kibocsátott bankkártya a Hpt. 6. § (1) bekezdés 16. pont tartalmi meghatározása alapján nem tartozik az elektronikus pénzeszközök közé.

A hibák javításának megtörténtét a 2018. február 6-án kezdődött helyszíni ellenőrzés keretében vizsgálta az ellenőrzés. Az elvégzett javításokat az Áhsz. vonatkozó előírásai szerint, szabályosan végezték el és dokumentálták, így további intézkedés nem szükséges.

Az évközi adatszolgáltatási kötelezettségnek eleget tettek, az évközi adatszolgáltatások adatait a főkönyvi kivonat, az analitikus nyilvántartások adatai, a bizonylatok alátámasztották.

Az Áhsz. 14. melléklete szerint előírt releváns **részletező nyilvántartások** meglétét és tartalmát helyszíni ellenőrzés keretében vizsgálta az ellenőrzés. Az ellenőrzött szerv által alkalmazott integrált könyvelési program, illetve az egyedileg alkalmazott analitikus nyilvántartási rendszer teljes körűen tartalmazta az előírtakat.

A **gyorsjelentés** 2018. február 15-én került az irányító szerv által jóváhagyott állapotba a KGR K11 rendszerben. A gyorsjelentés főkönyvi kivonattal alátámasztásra került, a mérleg-sorok adatai a főkönyvi kivonat megfelelő számláinak értékeivel megegyeztek..

Az Áhsz. 22. § (1) bekezdés szerinti mérleget alátámasztó **leltár** tételes ellenőrzésére a 2018. március 5-ei helyszíni ellenőrzés időpontjában került sor. Az intézmény az Áhsz. 30/A. § a) pont szerint mérlegkészítési kötelezettségének határidőben eleget tett, annak sorait leltárral (a részletező és a főkönyvi nyilvántartással, főkönyvi kivonattal egyezően) alátámasztotta.

Az intézmény éves költségvetési **beszámolójáról szóló adatszolgáltatását** 2018. március 20-ai **határidőre nem teljesítette.**

A könyvvezetés és a mérleg ellenőrzése alapján – az elszámolási gyakorlat változatlansága mellett – **alacsony a kockázata annak, hogy az éves költségvetési beszámoló, valamint az az alapján történő adatszolgáltatás megbízható és valós összképet befolyásoló hibát tartalmazzon.**

3. Az időközi költségvetési jelentés ellenőrzésének tapasztalatai:

A 6. havi költségvetési jelentéshez kapcsolódóan kiválasztott mintatételek ellenőrzése és főkönyvi nyilvántartással való megalapozása, a 12. havi költségvetési jelentés főkönyvi kivonattal való összevetése és a részletező nyilvántartásokkal való megalapozásának megfelelőségét, szabályszerűségét értékeltük.

A **6. havi költségvetési jelentés** ellenőrzéséhez a részletes főkönyvi kartonok adatai alapján, a kijelölt nyilvántartási számlákból mintát vettünk. 30 db tétel került vizsgálatra, azok ellenőrzése alapján a könyvvezetést az Áhsz. vonatkozó előírásai szerint, szabályosan vezették és dokumentálták, így intézkedést igénylő megállapítást az ellenőrzés nem tett.

A **12. havi költségvetési jelentés** 2018. február 15-én került az irányító szerv által jóváhagyott állapotba a KGR K11 rendszerben. A IV. negyedévi költségvetési jelentés főkönyvi kivonattal alátámasztásra került, a sorok adatai a főkönyvi kivonat megfelelő számláinak értékeivel megegyeztek.

Az intézmény éves költségvetési **beszámolójáról szóló adatszolgáltatását** 2018. március 20-ai **határidőre nem teljesítette.**

4. Eredménykimutatás ellenőrzésének tapasztalatai:

Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés szerinti tartalommal – az Áhsz. 32. § (1) és (4) bekezdés által meghatározott határidőre – nem készült el az éves költségvetési beszámoló. Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés bb) pont szerinti eredménykimutatás hiányzott, így annak főkönyvi nyilvántartással való összevetése nem volt biztosított.

5. Maradványkimutatás ellenőrzésének tapasztalatai:

Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés szerinti tartalommal – az Áhsz. 32. § (1) és (4) bekezdés által meghatározott határidőre – nem készült el az éves költségvetési beszámoló. Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés ab) pont szerinti maradvány kimutatás hiányzott, így annak főkönyvi nyilvántartással való összevetése nem volt biztosított.

ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések:

Az intézményvezető intézkedjen, hogy

- a) az intézmény SZMSZ-e tartalmazza a Bkr. 15. § (2) bekezdésben előírtaknak megfelelően a belső ellenőrzést végző személy vagy szervezet, vagy szervezeti egység feladatait.
- b) a kormányzati funkciók tekintetében az Alapítói Okirat és a Magyar Államkincstár törzskönyvi nyilvántartással való összhangja biztosított legyen.
- c) a munkamegosztási megállapodásban rögzítsék az egységesen alkalmazandó szabályzatok körét és elkészítésének rendjét.

2. Az időközi mérlegjelentés, mérleg ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések: –

3. Az időközi költségvetési jelentés elkészítésével kapcsolatos intézkedések: –

4. Éves költségvetési beszámoló elkészítésével kapcsolatos intézkedések:

Az intézményvezető intézkedjen, hogy az Áhsz. 6. § (2) bekezdés szerinti tartalommal a 2018. évi éves költségvetési beszámolót, az Áhsz. 32. § (1) és (4) bekezdés által meghatározott határidőre elkészítsék.

Intézkedések végrehajtásának határideje: 2018. szeptember 30. (a mérleget és az azt alátámasztó leltárt, illetve az éves költségvetési beszámolót a jogszabályban rögzített határidőre kell elkészíteni).

III/17 ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK ORBÁNHEGYI ÓVODÁK

1. Belső kontrollrendszer értékelése:

Az intézmény vonatkozásában a belső kontrollrendszer jogszabályi előírásoknak megfelelő kialakítását – a rendelkezésre álló szabályzatok értékelése, az erre irányuló kontroll interjú-kérdésekre 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))
1/1. Kontrollkörnyezet	I
1/2. Integrált kockázatkezelési rendszer	M
1/3. Kontrolltevékenységek	M
1/4. Információ és kommunikációs rendszer	M
1/5. Nyomon követési rendszer (monitoring)	M

A Orbánhegyi Óvodáknál a belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése kisebb hiányosságokkal megtörtént. Az elkészített releváns szabályzatokat a jogszabályi előírásokkal összhangban aktualizálták az ellenőrzés során.

1/1. Kontrollkörnyezet

Alapító okirattal a jogszabályi előírások szerint rendelkezett, amelyet az Áht. 8/A. § (1) bekezdés szerinti módosításokkal egységes szerkezetbe foglaltak. Az Alapító Okirat tartalma megfelel az Ávr. 5. § (1) és (3) bekezdéseiben rögzítetteknek. Az Alapító Okiratban megjelölt kormányzati funkciók tekintetében azonban nincs összhangban a Magyar Államkincstár törzskönyvi nyilvántartásában szereplő irattal.

Az SZMSZ-ét az Ávr. 13. § (1) és (5) bekezdés előírásai alapján készítették el, de felülvizsgálatra szorul, mert a Bkr. 15. § (2) bekezdésében előírtak ellenére a belső ellenőrzést végző személy vagy szervezet, vagy szervezeti egység feladatait nem tartalmazta. Az SZMSZ-ben megjelölt kormányzati funkciók tekintetében nincs összhangban a Magyar Államkincstár törzskönyvi nyilvántartásában szereplő irattal.

A Gazdasági Ellátó Szolgálat és a gazdasági szervezettel nem rendelkező Orbánhegyi Óvodák között létrejött **munkamegosztási megállapodást megkötötték**, annak tartalma megfelelt a jogszabályi előírásnak, de a megállapodásban az egységesen alkalmazandó szabályzatok körét és elkészítésének rendjét nem rögzítették.

A **Számviteli politika**, és az Eszközök és források értékelési szabályzat esetében az irányító szerv, az Eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzat és az Önköltség-számítás rendjére vonatkozó belső szabályzat esetében pedig a gazdálkodási feladatait ellátó szervezet szabályzatának hatálya került kiterjesztésre a költségvetési szervezetre. A szabályzatok közös hiányossága volt, hogy azok nem tartalmazták az Orbánhegyi Óvodák gazdálkodására vonatkozó sajátosságokat, valamint az intézményvezető jóváhagyását. Az Orbánhegyi Óvodák önálló Pénzkezelési szabályzattal rendelkezett, amely tartalmazta gazdálkodási feladatait

ellátó szervezet jóváhagyását, de nem rendelkezett az Áhsz. 50. § (6) bekezdése szerinti napi készpénz záró állomány maximális mértékéről. Az Ávr. 13. § (2) bekezdés b)-g) pontjaiban felsorolt, a működést befolyásoló és pénzügyi kihatással járó kérdésekre vonatkozó releváns szabályzatokkal nem rendelkezett. Az intézmény az ellenőrzés keretében 2017. december hónapban felülvizsgálta szabályzatkészítési gyakorlatát, az Áhsz. és az Ávr. vonatkozó előírásai szerint javította a meglévő szabályzatait, valamint a hiányzó szabályzatokat elkészítette. A Bkr. 6. § (4) bekezdése szerinti a szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét elkészítették. A Bkr. 6. § (3) bekezdése szerinti ellenőrzési nyomvonallal nem rendelkezett.

1/2. Integrált kockázatkezelési rendszer

A Bkr. 7. § (1) bekezdésében előírt kockázatkezelési rendszert kialakították és működtették. A Bkr. 7. § (2) bekezdése alapján meghatározták és rangsorolták a kockázatokat, meghatározták a rangsorolt kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket, valamint teljesítésük folyamatos nyomon követésének módját.

1/3. Kontrolltevékenységek

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pont előírása ellenére nem a költségvetési szerv vezetője rendezte belső szabályzatban a működéséhez kapcsolódó, a költségvetési szerv előirányzatait terhelő pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdések közül a tervezéssel, gazdálkodással, az ellenőrzési, adatszolgáltatási és beszámolási feladatok teljesítésével kapcsolatos belső előírásokat, feltételeket. A gyakorlatban a gazdálkodási feladatait ellátó szervezet szabályzatát alkalmazták, amelynek hatálya kiterjesztésre került az intézményre, de azt az intézményvezető nem hagyta jóvá. Az intézményvezetője, mint kötelezettségvállaló írásban kijelölte a kötelezettséget vállaló szerv alkalmazásában nem álló Gazdasági Ellátó Szolgálat intézményvezetőjét az utalványozási jogkör gyakorlására az Ávr. 59. § (1) bekezdés előírását megsértve. Az érvényesítői jogkör gyakorlóinak kijelölése nem felelt meg az Ávr. 58. § (4) bekezdés szerinti előírásnak, mert a kijelöléseket az arra jogosult gazdasági vezető helyett, a Gazdasági Ellátó Szolgálat intézményvezetője adta ki. Az Ávr. 60. § (3) bekezdése szerint a jogkörök gyakorlására jogosult személyekről és aláírás-mintájukról nyilvántartást nem vezettek. A 2018. február 6-án tartott helyszíni ellenőrzés során megállapítottuk, hogy 2017. november 1-jével a jogkörgyakorlók kijelölése a jogszabályokkal összhangban megtörtént, a jogkörök gyakorlására jogosult személyekről és aláírás-mintájukról szóló nyilvántartást szabályosan vezetik, valamint az Ávr. 13 § (2) bekezdés a) pont előírásainak megfelelően módosították a szabályzatot. A Bkr. 8. § (2) bekezdés b) pontja szerint a pénzügyi kihatású döntések célszerűségi, gazdaságossági, hatékonysági és eredményességi szempontú megalapozottságát árajánlatok bekérésén keresztül biztosították a gyakorlatban.

1/4. Információs és kommunikációs rendszer

Az Info tv. 1. melléklet III. Gazdálkodási adatok részben előírtak szerint a vonatkozó adatokat megjelentették, az Ávr. 13. § (2) bekezdés h) pontban előírt szabályzattal rendelkeztek. Iratkezelési szabályzattal a Lev. tv. 10. § (1) bekezdés foglaltak szerint rendelkezett.

1/5. Nyomon követési rendszer (monitoring)

A Bkr. 10. §-a alapján a monitoring rendszert kialakították és működtették. Az ellenőrzések során a Bkr. és a Belső ellenőrzési kézikönyv előírásait alkalmazták. A belső ellenőrzési feladatokat a Polgármesteri Hivatal által külön szervezeti egység látta el. A jegyző a belső ellenőrzési feladatokhoz a forrásokat biztosította a Bkr. 15. § (1) bekezdés szerint. A 2017. évben a 2016. évi ellenőrzési jelentéseket az Önkormányzat Pénzügyi Bizottságának megküldték jóváhagyásra a Bkr. előírásának megfelelően. A Bkr. 29. § (1) bekezdésnek foglaltaknak meg-

felelően a 2017. évi ellenőrzési terv kockázat-elemzésen alapult, amelyet a Bkr. 32. § (4) bekezdésnek megfelelően átruházott hatáskörben az Önkormányzat Pénzügyi Bizottsága jóváhagyott. Belső ellenőrzésre a Orbánhegyi Óvodák gazdálkodását érintően 2016-ban és 2017-ben nem került sor.

2. Az időközi mérlegjelentés, a mérleg ellenőrzésének tapasztalatai:

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

A **II. negyedévi mérlegjelentés**hez kapcsolódóan a vizsgált időszakra vonatkozó részletes főkönyvi kártonok alapján a mintavételre kijelölt könyvviteli számlákból 30 db tételt ellenőriztünk, ebből 2 db hibás tétel vonatkozásában 1 db intézkedést igénylő megállapítás tettünk a közbenső táblában az alábbi hiba alapján:

- az alszámlájához kapcsolódó bankkártyás tranzakciókat a 323. Betétkönyvek, csekkek, elektronikus pénzeszközök könyvviteli számlán elkülönítve kezelte, de az alszámlához kibocsátott bankkártya a Hpt. 6. § (1) bekezdés 16. pont tartalmi meghatározása alapján nem tartozik az elektronikus pénzeszközök közé.

A hibák javításának megtörténtét a 2018. február 6-án kezdődött helyszíni ellenőrzés keretében vizsgálta az ellenőrzés. Az elvégzett javításokat az Áhsz. vonatkozó előírásai szerint, szabályosan végezték el és dokumentálták, így további intézkedés nem szükséges.

Az évközi adatszolgáltatási kötelezettségnek eleget tettek, az évközi adatszolgáltatások adatait a főkönyvi kivonat, az analitikus nyilvántartások adatai, a bizonylatok alátámasztották.

Az Áhsz. 14. melléklete szerint előírt releváns **részletező nyilvántartások** meglétét és tartalmát helyszíni ellenőrzés keretében vizsgálta az ellenőrzés. Az ellenőrzött szerv által alkalmazott integrált könyvelési program, illetve az egyedileg alkalmazott analitikus nyilvántartási rendszer teljes körűen tartalmazta az előírtakat.

A **gyorsjelentés** 2018. február 15-én került az irányító szerv által jóváhagyott állapotba a KGR K11 rendszerben. A gyorsjelentés főkönyvi kivonattal alátámasztásra került, a mérleg-sorok adatai a főkönyvi kivonat megfelelő számláinak értékeivel megegyeztek..

Az Áhsz. 22. § (1) bekezdés szerinti mérleget alátámasztó **leltár** tételes ellenőrzésére a 2018. március 5-ei helyszíni ellenőrzés időpontjában került sor. Az intézmény az Áhsz. 30/A. § a) pont szerint mérlegkészítési kötelezettségének határidőben eleget tett, annak sorait leltárral (a részletező és a főkönyvi nyilvántartással, főkönyvi kivonattal egyezően) alátámasztotta.

Az intézmény éves költségvetési **beszámolójáról** szóló adatszolgáltatása 2018. március 19-én mentett állapotban volt, a főkönyvi kivonat feltöltésre került a KGR rendszerbe. A mérleg sorait, adatait leltárral alátámasztotta. Az Áhsz. 17. melléklet 1-4. pontjában előírt kötelező egyezőségekre vonatkozó előírásoknak a beszámoló és az azt alátámasztó főkönyvi kivonat tárgyidőszak végi adatainak egyezősége biztosított volt.

A könyvvezetés és a mérleg ellenőrzése alapján az éves költségvetési beszámoló, valamint a kapcsolódó adatszolgáltatás megbízható és valós összképet befolyásoló hibát nem tartalmaz.

3. Az időközi költségvetési jelentés ellenőrzésének tapasztalatai:

A 6. havi költségvetési jelentéshez kapcsolódóan kiválasztott mintatételek ellenőrzése és főkönyvi nyilvántartással való megalapozása, a 12. havi költségvetési jelentés főkönyvi kivonattal való összevetése és a részletező nyilvántartásokkal való megalapozásának megfelelőségét, szabályszerűségét értékeltük.

A 6. havi költségvetési jelentés ellenőrzéséhez a részletes főkönyvi kartonok adatai alapján, a kijelölt nyilvántartási számlákból mintát vettünk. 30 db tétel került vizsgálatra, azok ellenőrzése alapján a könyvvezetést az Áhsz. vonatkozó előírásai szerint, szabályosan vezették és dokumentálták, így intézkedést igénylő megállapítást az ellenőrzés nem tett.

A 12. havi költségvetési jelentés 2018. február 15-én került az irányító szerv által jóváhagyott állapotba a KGR K11 rendszerben. A IV. negyedévi költségvetési jelentés főkönyvi kivonattal alátámasztásra került, a sorok adatai a főkönyvi kivonat megfelelő számláinak értékeivel megegyeztek.

A **beszámoló** bevételi és kiadási előirányzatainak, követelések, kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek, és ezek teljesítésének értékei főkönyvi kivonattal alátámasztásra kerültek, annak adatai a főkönyvi kivonat megfelelő számláinak értékeivel megegyeztek. Az Áhsz. 17. melléklet 1-4. pontjában előírt kötelező egyezőségekre vonatkozó előírásoknak a beszámoló és az azt alátámasztó főkönyvi kivonat tárgyidőszak végi adatainak egyezősége biztosított volt.

4. Eredménykimutatás ellenőrzésének tapasztalatai:

Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés szerinti tartalommal – az Áhsz. 32. § (1) és (4) bekezdés által meghatározott határidőre – elkészült az éves költségvetési beszámoló. Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés bb) pont szerinti eredménykimutatás és annak a főkönyvi nyilvántartással való összevetése biztosított volt. A mérlegben kimutatott eredmény értékét a főkönyvi nyilvántartás alátámasztotta. Az eredménykimutatásban szereplő eredményszemléletű bevételek és költségek, ráfordítások különbségeként meghatározott érték megegyezik a mérlegben a saját tőke részeként kimutatott mérleg szerinti eredmény értékével.

5. Maradványkimutatás ellenőrzésének tapasztalatai:

Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés szerinti tartalommal – az Áhsz. 32. § (1) és (4) bekezdés által meghatározott határidőre – elkészült az éves költségvetési beszámoló. Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés ab) pont szerinti maradvány kimutatás és annak főkönyvi nyilvántartással való összevetése biztosított volt. A maradványkimutatás értékét az alaptevékenység költségvetési bevételeinek és kiadásainak különbségeként helyesen határozták meg.

ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések:

Az intézményvezető intézkedjen, hogy

- a) az intézmény SZMSZ-ében és az Alapító Okiratban megjelölt kormányzati funkciók összhangja biztosított legyen a törzkönyvi nyilvántartásban rögzítettekkel.

- b) az intézmény SZMSZ-e tartalmazza a Bkr. 15. § (2) bekezdésben előírtaknak megfelelően a belső ellenőrzést végző személy vagy szervezet, vagy szervezeti egység feladatait.
- c) a munkamegosztási megállapodásban rögzítsék az egységesen alkalmazandó szabályzatok körét és elkészítésének rendjét.
- d) az intézmény készítse el a Bkr. 6. § (3) bekezdésében előírt ellenőrzési nyomvonalat.

2. Az időközi mérlegjelentés, mérleg ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések: –

3. Az időközi költségvetési jelentés elkészítésével kapcsolatos intézkedések: –

4. Éves költségvetési beszámoló elkészítésével kapcsolatos intézkedések: –

Intézkedések végrehajtásának határideje: 2018. szeptember 30. (a mérleget és az azt alátámasztó leltárt, illetve az éves költségvetési beszámolót a jogszabályban rögzített határidőre kell elkészíteni).

III/18 ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK CSALÁDSEGÍTŐ ÉS GYERMEKJÓLÉTI KÖZPONT

1. Belső kontrollrendszer értékelése:

Az intézmény 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))
1/1. Kontrollkörnyezet	I
1/2. Integrált kockázatkezelési rendszer	M
1/3. Kontrolltevékenységek	M
1/4. Információ és kommunikációs rendszer	M
1/5. Nyomon követési rendszer (monitoring)	M

A Családsegítő és Gyermekjóléti Központnál a belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése kisebb hiányosságokkal megtörtént. Az elkészített releváns szabályzatokat a jogszabályi előírásokkal összhangban aktualizálták az ellenőrzés során.

1/1. Kontrollkörnyezet

Alapító okirattal a jogszabályi előírások szerint rendelkezett, amelyet az Áht. 8/A. § (1) bekezdés szerinti módosításokkal egységes szerkezetbe foglaltak. Az alapító okirat azonos a Magyar Államkincstár törzskönyvi nyilvántartásában szereplő irattal. Az alapító okirat tartalma megfelel az Ávr. 5. § (1) és (3) bekezdéseiben rögzítetteknek.

Az SZMSZ-ét az Ávr. 13. § (1) és (5) bekezdés előírásai alapján készítették el, de felülvizsgálatra szorul, mert a Bkr. 15. § (2) bekezdésében előírtak ellenére a belső ellenőrzést végző személy vagy szervezet, vagy szervezeti egység feladatait nem tartalmazta.

A Gazdasági Ellátó Szolgálat és a gazdasági szervezettel nem rendelkező Családsegítő és Gyermekjóléti Központ között létrejött **munkamegosztási megállapodást megkötötték**, annak tartalma megfelelt a jogszabályi előírásnak, de a megállapodásban az egységesen alkalmazandó szabályzatok körét és elkészítésének rendjét nem rögzítették.

A **Számviteli politika**, és az Eszközök és források értékelési szabályzatok esetében az irányító szerv, az Eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzat és az Önköltség-számítás rendjére vonatkozó belső szabályzat esetében pedig a gazdálkodási feladatait ellátó szervezet szabályzatának hatálya került kiterjesztésre a költségvetési szervezetre. A szabályzatok közös hiányossága volt, hogy azok nem tartalmazták a Családsegítő és Gyermekjóléti Központ gazdálkodására vonatkozó sajátosságokat, valamint az intézményvezető jóváhagyását. A Családsegítő és Gyermekjóléti Központ önálló Pénzkezelési szabályzattal rendelkezett, amely tartalmazta gazdálkodási feladatait ellátó szervezet jóváhagyását, de nem rendelkezett az Áhsz. 50. § (6) bekezdése szerinti napi készpénz záró állomány maximális mértékéről. Az Ávr. 13. § (2) bekezdés b)-g) pontjaiban felsorolt, a működést befolyásoló és pénzügyi kiha-

tással járó kérdésekre vonatkozó releváns szabályzatokkal nem rendelkezett. Az intézmény az ellenőrzés keretében 2017. december hónapban felülvizsgálta szabályzatkészítési gyakorlatát, az Áhsz. és az Ávr. vonatkozó előírásai szerint javította a meglévő szabályzatait, valamint a hiányzó szabályzatokat elkészítette. A Bkr. 6. § (3) és (4) bekezdése szerinti ellenőrzési nyomvonalat és a szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendet elkészítették.

1/2. Integrált kockázatkezelési rendszer

A Bkr. 7. § (1) bekezdésében előírt kockázatkezelési rendszert kialakították és működtették. A Bkr. 7. § (2) bekezdése alapján meghatározták és rangsorolták a kockázatokat, meghatározták a rangsorolt kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket, valamint teljesítésük folyamatos nyomon követésének módját.

1/3. Kontrolltevékenységek

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pont előírása ellenére nem a költségvetési szerv vezetője rendezte belső szabályzatban a működéséhez kapcsolódó, a költségvetési szerv előirányzatait terhelő pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdések közül a tervezéssel, gazdálkodással, az ellenőrzési, adatszolgáltatási és beszámolási feladatok teljesítésével kapcsolatos belső előírásokat, feltételeket. A gyakorlatban a gazdálkodási feladatait ellátó szervezet szabályzatát alkalmazták, amelynek hatálya kiterjesztésre került az intézményre, de azt az intézményvezető nem hagyta jóvá. Az intézményvezetője, mint kötelezettségvállaló írásban kijelölte a kötelezettséget vállaló szerv alkalmazásában nem álló Gazdasági Ellátó Szolgálat intézményvezetőjét az utalványozási jogkör gyakorlására az Ávr. 59. § (1) bekezdés előírását megsértve. Az érvényesítői jogkör gyakorlóinak kijelölése nem felelt meg az Ávr. 58. § (4) bekezdés szerinti előírásnak, mert a kijelöléseket az arra jogosult gazdasági vezető helyett, a Gazdasági Ellátó Szolgálat intézményvezetője adta ki. Az Ávr. 60. § (3) bekezdése szerint a jogkörök gyakorlására jogosult személyekről és aláírás-mintájukról nyilvántartást nem vezettek. A 2018. február 6-án tartott helyszíni ellenőrzés során megállapítottuk, hogy 2017. november 1-jével a jogkörgyakorlók kijelölése a jogszabályokkal összhangban megtörtént, a jogkörök gyakorlására jogosult személyekről és aláírás-mintájukról szóló nyilvántartást szabályosan vezetik, valamint az Ávr. 13 § (2) bekezdés a) pont előírásainak megfelelően módosították a szabályzatot. A Bkr. 8. § (2) bekezdés b) pontja szerint a pénzügyi kihatású döntések célszerűségi, gazdaságossági, hatékonysági és eredményességi szempontú megalapozottságát árajánlatok bekérésén keresztül biztosították a gyakorlatban.

1/4. Információs és kommunikációs rendszer

Az Info tv. 1. melléklet III. Gazdálkodási adatok részben előírtak szerint a vonatkozó adatokat megjelentették, az Ávr. 13. § (2) bekezdés h) pontban előírt szabályzattal rendelkeztek. Iratkezelési szabályzattal a Levt. tv. 10. § (1) bekezdés foglaltak szerint rendelkezett.

1/5. Nyomon követési rendszer (monitoring)

A Bkr. 10. §-a alapján a monitoring rendszert kialakították és működtették. Az ellenőrzések során a Bkr. és a Belső ellenőrzési kézikönyv előírásait alkalmazták. A belső ellenőrzési feladatokat a Polgármesteri Hivatal által külön szervezeti egység látta el. A jegyző a belső ellenőrzési feladatokhoz a forrásokat biztosította a Bkr. 15. § (1) bekezdés szerint. A 2017. évben a 2016. évi ellenőrzési jelentéseket az Önkormányzat Pénzügyi Bizottságának megküldték jóváhagyásra a Bkr. előírásának megfelelően. A Bkr. 29. § (1) bekezdésnek foglaltaknak megfelelően a 2017. évi ellenőrzési terv kockázat-elemzésen alapult, amelyet a Bkr. 32. § (4) bekezdésnek megfelelően átruházott hatáskörben az Önkormányzat Pénzügyi Bizottsága jóvá-

hagyott. Belső ellenőrzésre a Családsegítő és Gyermekjóléti Központ gazdálkodását érintően 2016-ban és 2017-ben nem került sor.

2. Az időközi mérlegjelentés, a mérleg ellenőrzésének tapasztalatai:

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

A II. negyedévi mérlegjelentéshez kapcsolódóan a vizsgált időszakra vonatkozó részletes főkönyvi kártonok alapján a mintavételre kijelölt könyvviteli számlákból 30 db tételt ellenőriztünk, ebből 3 db hibás tétel vonatkozásában 3 db intézkedést igénylő megállapítás tettünk a közbenső táblában az alábbi hibák alapján:

- az alszámlájához kapcsolódó bankkártyás tranzakciókat a 323. Betétkönyvek, csekkek, elektronikus pénzeszközök könyvviteli számlán elkülönítve kezelte, de az alszámlához kibocsátott bankkártya a Hpt. 6. § (1) bekezdés 16. pont tartalmi meghatározása alapján nem tartozik az elektronikus pénzeszközök közé,
- a személyi jövedelemadóról szóló 1995. évi CXVII. törvény 3. § 26. pontja szerinti reprezentáció és üzleti ajándék kiadásait nem a K123 Egyéb külső személyi juttatások között tartotta nyilván,
- téves bankszámláról való pénzügyi teljesítést a 363 Azonosítás alatt álló tételek könyvviteli számlán vette nyilvántartásba.

A hibák javításának megtörténtét a 2018. február 6-án kezdődött helyszíni ellenőrzés keretében vizsgálta az ellenőrzés. Az elvégzett javításokat az Áhsz. vonatkozó előírásai szerint, szabályosan végezték el és dokumentálták, így további intézkedés nem szükséges.

Az évközi adatszolgáltatási kötelezettségnek eleget tettek, az évközi adatszolgáltatások adatait a főkönyvi kivonat, az analitikus nyilvántartások adatai, a bizonylatok alátámasztották.

Az Áhsz. 14. melléklete szerint előírt releváns **részletező nyilvántartások** meglétét és tartalmát helyszíni ellenőrzés keretében vizsgálta az ellenőrzés. Az ellenőrzött szerv által alkalmazott integrált könyvelési program, illetve az egyedileg alkalmazott analitikus nyilvántartási rendszer teljes körűen tartalmazta az előírtakat.

A **gyorsjelentés** 2018. február 15-én került az irányító szerv által jóváhagyott állapotba a KGR K11 rendszerben. A gyorsjelentés főkönyvi kivonattal alátámasztásra került, a mérleg-sorok adatai a főkönyvi kivonat megfelelő számláinak értékeivel megegyeztek..

Az Áhsz. 22. § (1) bekezdés szerinti mérleget alátámasztó **leltár** tételes ellenőrzésére a 2018. március 5-ei helyszíni ellenőrzés időpontjában került sor. Az intézmény az Áhsz. 30/A. § a) pont szerint mérlegkészítési kötelezettségének határidőben eleget tett, annak sorait leltárral (a részletező és a főkönyvi nyilvántartással, főkönyvi kivonattal egyezően) alátámasztotta.

Az intézmény éves költségvetési **beszámoló**járól szóló adatszolgáltatása 2018. március 14-én mentett állapotban volt, a főkönyvi kivonat feltöltésre került a KGR rendszerbe. A mérleg sorait, adatait leltárral alátámasztotta. Az Áhsz. 17. melléklet 1-4. pontjában előírt kötelező

egyezőségekre vonatkozó előírásoknak a beszámoló és az azt alátámasztó főkönyvi kivonat tárgyidőszak végi adatainak egyezősége biztosított volt.

A könyvvezetés és a mérleg ellenőrzése alapján az éves költségvetési beszámoló, valamint a kapcsolódó adatszolgáltatás megbízható és valós összképet befolyásoló hibát nem tartalmaz.

3. Az időközi költségvetési jelentés ellenőrzésének tapasztalatai:

A 6. havi költségvetési jelentéshez kapcsolódóan kiválasztott mintatételek ellenőrzése és főkönyvi nyilvántartással való megalapozása, a 12. havi költségvetési jelentés főkönyvi kivonattal való összevetése és a részletező nyilvántartásokkal való megalapozásának megfelelését, szabályszerűségét értékeltük.

A 6. havi költségvetési jelentés ellenőrzéséhez a részletes főkönyvi kartonok adatai alapján, a kijelölt nyilvántartási számlákból mintát vettünk. 30 db tétel került vizsgálatra, azok ellenőrzése alapján 6 db tételre vonatkozóan 3 db intézkedést igénylő megállapítás tettünk az alábbi hibák alapján:

- a vizsgálatba vont három minta esetében a központi, irányító szervei támogatás teljesítését szakmai kormányzati funkción számolták el a 018030 Támogatási célú finanszírozási műveletek kormányzati funkció helyett.
- két minta szerint a személyi jövedelemadóról szóló 1995. évi CXVII. törvény 3. § 26. pontja szerinti reprezentáció és üzleti ajándék kiadásait nem a K123 Egyéb külső személyi juttatások között tartotta nyilván,
- az Áhsz. 15. mellékletében foglaltak ellenére az intézmény feladata során a szakmai konzultációval kapcsolatos szállás költséget nem a K341 Kiküldetések kiadásai rovaton vette nyilvántartásba.

A hibák javítását a 2018. február 6-án kezdődött helyszíni ellenőrzés keretében vizsgálta az ellenőrzés. Az elvégzett javításokat az Áhsz. vonatkozó előírásai szerint, szabályosan végezték el és dokumentálták, így további intézkedés nem szükséges.

A 12. havi költségvetési jelentés 2018. február 15-én került az irányító szerv által jóváhagyott állapotba a KGR K11 rendszerben. A IV. negyedévi költségvetési jelentés főkönyvi kivonattal alátámasztásra került, a sorok adatai a főkönyvi kivonat megfelelő számláinak értékeivel megegyeztek.

A **beszámoló** bevételi és kiadási előirányzatainak, követelések, kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek, és ezek teljesítésének értékei főkönyvi kivonattal alátámasztásra kerültek, annak adatai a főkönyvi kivonat megfelelő számláinak értékeivel megegyeztek. Az Áhsz. 17. melléklet 1-4. pontjában előírt kötelező egyezőségekre vonatkozó előírásoknak a beszámoló és az azt alátámasztó főkönyvi kivonat tárgyidőszak végi adatainak egyezősége biztosított volt.

4. Eredménykimutatás ellenőrzésének tapasztalatai:

Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés szerinti tartalommal – az Áhsz. 32. § (1) és (4) bekezdés által meghatározott határidőre – elkészült az éves költségvetési beszámoló. Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés bb) pont szerinti eredménykimutatás és annak a főkönyvi nyilvántartással való összevetése biztosított volt. A mérlegben kimutatott eredmény értékét a főkönyvi nyilvántartás alátámasztotta. Az eredménykimutatásban szereplő eredményszemléletű bevételek és költségek,

ráfordítások különbségeként meghatározott érték megegyezik a mérlegben a saját tőke részeként kimutatott mérleg szerinti eredmény értékével.

5. Maradványkimutatás ellenőrzésének tapasztalatai:

Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés szerinti tartalommal – az Áhsz. 32. § (1) és (4) bekezdés által meghatározott határidőre – elkészült az éves költségvetési beszámoló. Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés ab) pont szerinti maradvány kimutatás és annak főkönyvi nyilvántartással való összevetése biztosított volt. A maradványkimutatás értékét az alaptevékenység költségvetési bevételeinek és kiadásainak különbségeként helyesen határozták meg.

ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések:

Az intézményvezető intézkedjen, hogy

- a) az intézmény SZMSZ-e tartalmazza a Bkr. 15. § (2) bekezdésben előírtaknak megfelelően a belső ellenőrzést végző személy vagy szervezet, vagy szervezeti egység feladatait.
- b) a munkamegosztási megállapodásban rögzítsék az egységesen alkalmazandó szabályzatok körét és elkészítésének rendjét.

2. Az időközi mérlegjelentés, mérleg ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések: –

3. Az időközi költségvetési jelentés elkészítésével kapcsolatos intézkedések: –

4. Éves költségvetési beszámoló elkészítésével kapcsolatos intézkedések: –

Intézkedések végrehajtásának határideje: 2018. szeptember 30. (a mérleget és az azt alátámasztó leltárt, illetve az éves költségvetési beszámolót a jogszabályban rögzített határidőre kell elkészíteni).

III/19 ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK FEJLESZTŐ NAPKÖZI OTTHON

1. Belső kontrollrendszer értékelése:

Az intézmény vonatkozásában a belső kontrollrendszer jogszabályi előírásoknak megfelelő kialakítását – a rendelkezésre álló szabályzatok értékelése, az erre irányuló kontroll interjú-kérdésekre 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))
1/1. Kontrollkörnyezet	I
1/2. Integrált kockázatkezelési rendszer	M
1/3. Kontrolltevékenységek	M
1/4. Információ és kommunikációs rendszer	M
1/5. Nyomon követési rendszer (monitoring)	M

A Fejlesztő Napközi Otthonnál a belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése kisebb hiányosságokkal megtörtént. Az elkészített releváns szabályzatokat a jogszabályi előírásokkal összhangban aktualizálták az ellenőrzés során.

1/1. Kontrollkörnyezet

Alapító okirattal a jogszabályi előírások szerint rendelkezett, amelyet az Áht. 8/A. § (1) bekezdés szerinti módosításokkal egységes szerkezetbe foglaltak. Az alapító okirat azonos a Magyar Államkincstár törzskönyvi nyilvántartásában szereplő irattal. Az alapító okirat tartalma megfelel az Ávr. 5. § (1) és (3) bekezdéseiben rögzítetteknek.

Az SZMSZ-ét az Ávr. 13. § (1) és (5) bekezdés előírásai alapján készítették el, de felülvizsgálatra szorul, mert a Bkr. 15. § (2) bekezdésében előírtak ellenére a belső ellenőrzést végző személy vagy szervezet, vagy szervezeti egység feladatait nem tartalmazta. Az SZMSZ-ben megjelölt kormányzati funkciók tekintetében nincs összhangban a Magyar Államkincstár törzskönyvi nyilvántartásában szereplő irattal.

A Gazdasági Ellátó Szolgálat és a gazdasági szervezettel nem rendelkező Fejlesztő Napközi Otthon között létrejött **munkamegosztási megállapodást megkötötték**, annak tartalma megfelelt a jogszabályi előírásnak, de a megállapodásban az egységesen alkalmazandó szabályzatok körét és elkészítésének rendjét nem rögzítették.

A **Számviteli politika**, és az Eszközök és források értékelési szabályzatok esetében az irányító szerv, az Eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzat és az Önköltség-számítás rendjére vonatkozó belső szabályzat esetében pedig a gazdálkodási feladatait ellátó szervezet szabályzatának hatálya került kiterjesztésre a költségvetési szervezetre. A szabályzatok közös hiányossága volt, hogy azok nem tartalmazták a Fejlesztő Napközi Otthon gazdálkodására vonatkozó sajátosságokat, valamint az intézményvezető jóváhagyását. A Fejlesztő Napközi Otthon önálló Pénzkezelési szabályzattal rendelkezett, amely tartalmazta gazdálkodási feladatait ellátó szervezet jóváhagyását, de nem rendelkezett az Áhsz. 50. § (6) bekezdése

szerinti napi készpénz záró állomány maximális mértékéről. Az Ávr. 13. § (2) bekezdés b)-g) pontjaiban felsorolt, a működést befolyásoló és pénzügyi kihatással járó kérdésekre vonatkozó releváns szabályzatokkal nem rendelkezett. Az intézmény az ellenőrzés keretében 2017. december hónapban felülvizsgálta szabályzatkészítési gyakorlatát, az Áhsz. és az Ávr. vonatkozó előírásai szerint javította a meglévő szabályzatait, valamint a hiányzó szabályzatokat elkészítette. A Bkr. 6. § (3) és (4) bekezdése szerinti ellenőrzési nyomvonalat és a szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendet elkészítették.

1/2. Integrált kockázatkezelési rendszer

A Bkr. 7. § (1) bekezdésében előírt kockázatkezelési rendszert kialakították és működtették. A Bkr. 7. § (2) bekezdése alapján meghatározták és rangsorolták a kockázatokat, meghatározták a rangsorolt kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket, valamint teljesítésük folyamatos nyomon követésének módját.

1/3. Kontrolltevékenységek

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pont előírása ellenére nem a költségvetési szerv vezetője rendezte belső szabályzatban a működéséhez kapcsolódó, a költségvetési szerv előirányzatait terhelő pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdések közül a tervezéssel, gazdálkodással, az ellenőrzési, adatszolgáltatási és beszámolási feladatok teljesítésével kapcsolatos belső előírásokat, feltételeket. A gyakorlatban a gazdálkodási feladatait ellátó szervezet szabályzatát alkalmazták, amelynek hatálya kiterjesztésre került az intézményre, de azt az intézményvezető nem hagyta jóvá. Az intézményvezetője, mint kötelezettségvállaló írásban kijelölte a kötelezettséget vállaló szerv alkalmazásában nem álló Gazdasági Ellátó Szolgálat intézményvezetőjét az utalványozási jogkör gyakorlására az Ávr. 59. § (1) bekezdés előírását megsértve. Az érvényesítői jogkör gyakorlóinak kijelölése nem felelt meg az Ávr. 58. § (4) bekezdés szerinti előírásnak, mert a kijelöléseket az arra jogosult gazdasági vezető helyett, a Gazdasági Ellátó Szolgálat intézményvezetője adta ki. Az Ávr. 60. § (3) bekezdése szerint a jogkörök gyakorlására jogosult személyekről és aláírás-mintájukról nyilvántartást nem vezettek. A 2018. február 6-án tartott helyszíni ellenőrzés során megállapítottuk, hogy 2017. november 1-jével a jogkörgyakorlók kijelölése a jogszabályokkal összhangban megtörtént, a jogkörök gyakorlására jogosult személyekről és aláírás-mintájukról szóló nyilvántartást szabályosan vezetik, valamint az Ávr. 13 § (2) bekezdés a) pont előírásainak megfelelően módosították a szabályzatot. A Bkr. 8. § (2) bekezdés b) pontja szerint a pénzügyi kihatású döntések célszerűségi, gazdaságossági, hatékonysági és eredményességi szempontú megalapozottságát árajánlatok bekérésén keresztül biztosították a gyakorlatban.

1/4. Információs és kommunikációs rendszer

Az Info tv. 1. melléklet III. Gazdálkodási adatok részben előírtak szerint a vonatkozó adatokat megjelentették, az Ávr. 13. § (2) bekezdés h) pontban előírt szabályzattal rendelkeztek. Iratkezelési szabályzattal a Lev. tv. 10. § (1) bekezdés foglaltak szerint rendelkezett.

1/5. Nyomon követési rendszer (monitoring)

A Bkr. 10. §-a alapján a monitoring rendszert kialakították és működtették. Az ellenőrzések során a Bkr. és a Belső ellenőrzési kézikönyv előírásait alkalmazták. A belső ellenőrzési feladatokat a Polgármesteri Hivatal által külön szervezeti egység látta el. A jegyző a belső ellenőrzési feladatokhoz a forrásokat biztosította a Bkr. 15. § (1) bekezdés szerint. A 2017. évben a 2016. évi ellenőrzési jelentéseket az Önkormányzat Pénzügyi Bizottságának megküldték jóváhagyásra a Bkr. előírásának megfelelően. A Bkr. 29. § (1) bekezdésnek foglaltaknak megfelelően a 2017. évi ellenőrzési terv kockázat-elemzésen alapult, amelyet a Bkr. 32. § (4) bekezdésnek megfelelően átruházott hatáskörben az Önkormányzat Pénzügyi Bizottsága jóvá-

hagyott. Belső ellenőrzésre a Fejlesztő Napközi Otthon gazdálkodását érintően 2016-ban és 2017-ben nem került sor.

2. Az időközi mérlegjelentés, a mérleg ellenőrzésének tapasztalatai:

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

A **II. negyedévi mérlegjelentéshez** kapcsolódóan a vizsgált időszakra vonatkozó részletes főkönyvi kártonok alapján a mintavételre kijelölt könyvviteli számlákból 30 db tételt ellenőriztünk, ebből 1 db hibás tétel vonatkozásában 1 db intézkedést igénylő megállapítás tettünk a közbenső táblában az alábbi hiba alapján:

- az alszámlájához kapcsolódó bankkártyás tranzakciókat a 323. Betétkönyvek, csekkek, elektronikus pénzeszközök könyvviteli számlán elkülönítve kezelte, de az alszámlához kibocsátott bankkártya a Hpt. 6. § (1) bekezdés 16. pont tartalmi meghatározása alapján nem tartozik az elektronikus pénzeszközök közé,

A hibák javításának megtörténtét a 2018. február 6-án kezdődött helyszíni ellenőrzés keretében vizsgálta az ellenőrzés. Az elvégzett javításokat az Áhsz. vonatkozó előírásai szerint, szabályszerűen végezték el és dokumentálták, így további intézkedés nem szükséges.

Az évközi adatszolgáltatási kötelezettségnek eleget tettek, az évközi adatszolgáltatások adatait a főkönyvi kivonat, az analitikus nyilvántartások adatai, a bizonylatok alátámasztották.

Az Áhsz. 14. melléklete szerint előírt releváns **részletező nyilvántartások** meglétét és tartalmát helyszíni ellenőrzés keretében vizsgálta az ellenőrzés. Az ellenőrzött szerv által alkalmazott integrált könyvelési program, illetve az egyedileg alkalmazott analitikus nyilvántartási rendszer teljes körűen tartalmazta az előírtakat.

A **gyorsjelentés** 2018. február 15-én került az irányító szerv által jóváhagyott állapotba a KGR K11 rendszerben. A gyorsjelentés főkönyvi kivonattal alátámasztásra került, a mérleg-sorok adatai a főkönyvi kivonat megfelelő számláinak értékeivel megegyeztek.

Az Áhsz. 22. § (1) bekezdés szerinti mérleget alátámasztó **leltár** tételes ellenőrzésére a 2018. március 5-ei helyszíni ellenőrzés időpontjában került sor. Az intézmény az Áhsz. 30/A. § a) pont szerint mérlegkészítési kötelezettségének határidőben eleget tett, annak sorait leltárral (a részletező és a főkönyvi nyilvántartással, főkönyvi kivonattal egyezően) alátámasztotta.

Az intézmény éves költségvetési **beszámolójáról** szóló adatszolgáltatása 2018. március 14-én mentett állapotban volt, a főkönyvi kivonat feltöltésre került a KGR rendszerbe. A mérleg sorait, adatait leltárral alátámasztotta. Az Áhsz. 17. melléklet 1-4. pontjában előírt kötelező egyezőségekre vonatkozó előírásoknak a beszámoló és az azt alátámasztó főkönyvi kivonat tárgyidőszak végi adatainak egyezősége biztosított volt.

A könyvvezetés és a mérleg ellenőrzése alapján az éves költségvetési beszámoló, valamint a kapcsolódó adatszolgáltatás megbízható és valós összképet befolyásoló hibát nem tartalmaz.

3. Az időközi költségvetési jelentés ellenőrzésének tapasztalatai:

A 6. havi költségvetési jelentéshez kapcsolódóan kiválasztott mintatételek ellenőrzése és főkönyvi nyilvántartással való megalapozása, a 12. havi költségvetési jelentés főkönyvi kivonattal való összevetése és a részletező nyilvántartásokkal való megalapozásának megfelelőségét, szabályszerűségét értékeltük.

A 6. havi költségvetési jelentés ellenőrzéséhez a részletes főkönyvi kartonok adatai alapján, a kijelölt nyilvántartási számlákból mintát vettünk. 30 db tétel került vizsgálatra, azok ellenőrzése alapján 2 db tételre vonatkozóan 1 db intézkedést igénylő megállapítás tettünk az alábbi hiba alapján:

- a vizsgálatba vont két minta esetében a központi, irányító szervei támogatás teljesítését szakmai kormányzati funkción számolták el a 018030 Támogatási célú finanszírozási műveletek kormányzati funkció helyett.

A hibák javítását a 2018. február 6-án kezdődött helyszíni ellenőrzés keretében vizsgálta az ellenőrzés. Az elvégzett javításokat az Áhsz. vonatkozó előírásai szerint, szabályosan végezték el és dokumentálták, így további intézkedés nem szükséges.

A 12. havi költségvetési jelentés 2018. február 15-én került az irányító szerv által jóváhagyott állapotba a KGR K11 rendszerben. A IV. negyedévi költségvetési jelentés főkönyvi kivonattal alátámasztásra került, a sorok adatai a főkönyvi kivonat megfelelő számláinak értékeivel megegyeztek.

A **beszámoló** bevételi és kiadási előirányzatainak, követelések, kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek, és ezek teljesítésének értékei főkönyvi kivonattal alátámasztásra kerültek, annak adatai a főkönyvi kivonat megfelelő számláinak értékeivel megegyeztek. Az Áhsz. 17. melléklet 1-4. pontjában előírt kötelező egyezőségekre vonatkozó előírásoknak a beszámoló és az azt alátámasztó főkönyvi kivonat tárgyidőszak végi adatainak egyezősége biztosított volt.

4. Eredménykimutatás ellenőrzésének tapasztalatai:

Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés szerinti tartalommal – az Áhsz. 32. § (1) és (4) bekezdés által meghatározott határidőre – elkészült az éves költségvetési beszámoló. Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés bb) pont szerinti eredménykimutatás és annak a főkönyvi nyilvántartással való összevetése biztosított volt. A mérlegben kimutatott eredmény értékét a főkönyvi nyilvántartás alátámasztotta. Az eredménykimutatásban szereplő eredményszemléletű bevételek és költségek, ráfordítások különbségeként meghatározott érték megegyezik a mérlegben a saját tőke részeként kimutatott mérleg szerinti eredmény értékével.

5. Maradványkimutatás ellenőrzésének tapasztalatai:

Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés szerinti tartalommal – az Áhsz. 32. § (1) és (4) bekezdés által meghatározott határidőre – elkészült az éves költségvetési beszámoló. Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés ab) pont szerinti maradvány kimutatás és annak főkönyvi nyilvántartással való összevetése biztosított volt. A maradványkimutatás értékét az alaptevékenység költségvetési bevételeinek és kiadásainak különbségeként helyesen határozták meg.

ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések:

Az intézményvezető intézkedjen, hogy

- a) az intézmény SZMSZ-e tartalmazza a Bkr. 15. § (2) bekezdésben előírtaknak megfelelően a belső ellenőrzést végző személy vagy szervezet, vagy szervezeti egység feladatait.
- b) az intézmény SZMSZ-ében megjelölt kormányzati funkciók összhangja biztosított legyen a törzskönyvi nyilvántartásban rögzítettekkel.
- c) a munkamegosztási megállapodásban rögzítsék az egységesen alkalmazandó szabályzatok körét és elkészítésének rendjét.

2. Az időközi mérlegjelentés, mérleg ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések: –

3. Az időközi költségvetési jelentés elkészítésével kapcsolatos intézkedések: –

4. Éves költségvetési beszámoló elkészítésével kapcsolatos intézkedések: –

Intézkedések végrehajtásának határideje: 2018. szeptember 30. (a mérleget és az azt alátámasztó leltárt, illetve az éves költségvetési beszámolót a jogszabályban rögzített határidőre kell elkészíteni).

III/20 ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK HEGYVIDÉK LAPKIADÓ

1. Belső kontrollrendszer értékelése:

Az intézmény vonatkozásában a belső kontrollrendszer jogszabályi előírásoknak megfelelő kialakítását – a rendelkezésre álló szabályzatok értékelése, az erre irányuló kontroll interjú-kérdésekre 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))
1/1. Kontrollkörnyezet	I
1/2. Integrált kockázatkezelési rendszer	M
1/3. Kontrolltevékenységek	M
1/4. Információ és kommunikációs rendszer	M
1/5. Nyomon követési rendszer (monitoring)	M

A Hegyvidék Lapkiadónál a belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése kisebb hiányosságokkal megtörtént. Az elkészített releváns szabályzatokat a jogszabályi előírásokkal összhangban aktualizálták az ellenőrzés során.

1/1. Kontrollkörnyezet

Alapító okirattal a jogszabályi előírások szerint rendelkezett, amelyet az Áht. 8/A. § (1) bekezdés szerinti módosításokkal egységes szerkezetbe foglaltak. Az alapító okirat azonos a Magyar Államkincstár törzskönyvi nyilvántartásában szereplő irattal. Az alapító okirat tartalma megfelel az Ávr. 5. § (1) és (3) bekezdéseiben rögzítetteknek.

SZMSZ-ét az Ávr. 13. § (1) és (5) bekezdés előírásai alapján készítették el, de felülvizsgálatra szorul, mert az (1) bekezdés c) pontban foglaltak ellenére a kormányzati funkciók szerinti tevékenységek megjelölését, valamint a Bkr. 15. § (2) bekezdésben előírtak ellenére a belső ellenőrzést végző személy vagy szervezet, vagy szervezeti egység feladatait nem tartalmazta.

A Gazdasági Ellátó Szolgálat és a gazdasági szervezettel nem rendelkező Hegyvidék Lapkiadó között létrejött **munkamegosztási megállapodást megkötötték**, annak tartalma megfelelt a jogszabályi előírásnak, de a megállapodásban az egységesen alkalmazandó szabályzatok körét és elkészítésének rendjét nem rögzítették.

A **Számvetési politika**, és az Eszközök és források értékelési szabályzata esetében az irányító szerv, az Eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzat és az Önköltség-számítás rendjére vonatkozó belső szabályzat esetében pedig a gazdálkodási feladatait ellátó szervezet szabályzatának hatálya került kiterjesztésre a költségvetési szervezetre. A szabályzatok közös hiányossága volt, hogy azok nem tartalmazták a Hegyvidék Lapkiadó gazdálkodására vonatkozó sajátosságokat, valamint az intézményvezető jóváhagyását. A Hegyvidék Lapkiadó önálló Pénzkezelési szabályzattal rendelkezett, amely tartalmazta gazdálkodási feladatait ellátó szervezet jóváhagyását, de nem rendelkezett az Áhsz. 50. § (6) bekezdése szerinti napi

készpénz záró állomány maximális mértékéről. Az Ávr. 13. § (2) bekezdés b)-g) pontjaiban felsorolt, a működést befolyásoló és pénzügyi kihatással járó kérdésekre vonatkozó releváns szabályzatokkal nem rendelkezett. Az intézmény az ellenőrzés keretében 2017. december hónapban felülvizsgálta szabályzatkészítési gyakorlatát, az Áhsz. és az Ávr. vonatkozó előírásai szerint javította a meglévő szabályzatait, valamint a hiányzó szabályzatokat elkészítette. A Bkr. 6. § (3) és (4) bekezdése szerinti ellenőrzési nyomvonalat és a szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendet elkészítették.

1/2. Integrált kockázatkezelési rendszer

A Bkr. 7. § (1) bekezdésében előírt kockázatkezelési rendszert kialakították és működtették. A Bkr. 7. § (2) bekezdése alapján meghatározták és rangsorolták a kockázatokat, meghatározták a rangsorolt kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket, valamint teljesítésük folyamatos nyomon követésének módját.

1/3. Kontrolltevékenységek

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pont előírása ellenére nem a költségvetési szerv vezetője rendezte belső szabályzatban a működéséhez kapcsolódó, a költségvetési szerv előirányzatait terhelő pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdések közül a tervezéssel, gazdálkodással, az ellenőrzési, adatszolgáltatási és beszámolási feladatok teljesítésével kapcsolatos belső előírásokat, feltételeket. A gyakorlatban a gazdálkodási feladatait ellátó szervezet szabályzatát alkalmazták, amelynek hatálya kiterjesztésre került az intézményre, de azt az intézményvezető nem hagyta jóvá. Az intézményvezetője, mint kötelezettségvállaló írásban kijelölte a kötelezettséget vállaló szerv alkalmazásában nem álló Gazdasági Ellátó Szolgálat intézményvezetőjét az utalványozási jogkör gyakorlására az Ávr. 59. § (1) bekezdés előírását megsértve. Az érvényesítői jogkör gyakorlóinak kijelölése nem felelt meg az Ávr. 58. § (4) bekezdés szerinti előírásnak, mert a kijelöléseket az arra jogosult gazdasági vezető helyett, a Gazdasági Ellátó Szolgálat intézményvezetője adta ki. Az Ávr. 60. § (3) bekezdése szerint a jogkörök gyakorlására jogosult személyekről és aláírás-mintájukról nyilvántartást nem vezettek. A 2018. február 6-án tartott helyszíni ellenőrzés során megállapítottuk, hogy 2017. november 1-jével a jogkörgyakorlók kijelölése a jogszabályokkal összhangban megtörtént, a jogkörök gyakorlására jogosult személyekről és aláírás-mintájukról szóló nyilvántartást szabályosan vezetik, valamint az Ávr. 13 § (2) bekezdés a) pont előírásainak megfelelően módosították a szabályzatot. A Bkr. 8. § (2) bekezdés b) pontja szerint a pénzügyi kihatású döntések célszerűségi, gazdaságossági, hatékonysági és eredményességi szempontú megalapozottságát árajánlatok bekérésén keresztül biztosították a gyakorlatban.

1/4. Információs és kommunikációs rendszer

Az Info tv. 1. melléklet III. Gazdálkodási adatok részben előírtak szerint a vonatkozó adatokat megjelentették, az Ávr. 13. § (2) bekezdés h) pontban előírt szabályzattal rendelkeztek. Iratkezelési szabályzattal a Levt. tv. 10. § (1) bekezdés foglaltak szerint rendelkezett.

1/5. Nyomon követési rendszer (monitoring)

A Bkr. 10. §-a alapján a monitoring rendszert kialakították és működtették. Az ellenőrzések során a Bkr. és a Belső ellenőrzési kézikönyv előírásait alkalmazták. A belső ellenőrzési feladatokat a Polgármesteri Hivatal által külön szervezeti egység látta el. A jegyző a belső ellenőrzési feladatokhoz a forrásokat biztosította a Bkr. 15. § (1) bekezdés szerint. A 2017. évben a 2016. évi ellenőrzési jelentéseket az Önkormányzat Pénzügyi Bizottságának megküldték jóváhagyásra a Bkr. előírásának megfelelően. A Bkr. 29. § (1) bekezdésben foglaltaknak megfelelően a 2017. évi ellenőrzési terv kockázat-elemzésen alapult, amelyet a Bkr. 32. § (4) bekezdésnek megfelelően átruházott hatáskörben az Önkormányzat Pénzügyi Bizottsága jóváhagyott. Az ellenőrzési terv alapján 2017-ben a Hegyvidék Lapkiadónál 2015. évre

vonatkozóan az intézményi feladatok ellátását, az intézményben működő rendszerek szabályozottságát, hatékonyságát és eredményességét ellenőrizték.

2. Az időközi mérlegjelentés, a mérleg ellenőrzésének tapasztalatai:

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

A II. negyedévi mérlegjelentéshez kapcsolódóan a vizsgált időszakra vonatkozó részletes főkönyvi kártonok alapján a mintavételre kijelölt könyvviteli számlákból 30 db tételt ellenőriztünk, ebből 3 db hibás tétel vonatkozásában 1 db intézkedést igénylő megállapítás tettünk a közbenső táblában az alábbi hiba alapján:

- az alszámlájához kapcsolódó bankkártyás tranzakciókat a 323. Betétkönyvek, csekkek, elektronikus pénzeszközök könyvviteli számlán elkülönítve kezelte, de az alszámlához kibocsátott bankkártya a Hpt. 6. § (1) bekezdés 16. pont tartalmi meghatározása alapján nem tartozik az elektronikus pénzeszközök közé.

A hibák javításának megtörténtét a 2018. február 6-án kezdődött helyszíni ellenőrzés keretében vizsgálta az ellenőrzés. Az elvégzett javításokat az Áhsz. vonatkozó előírásai szerint, szabályosan végezték el és dokumentálták, így további intézkedés nem szükséges.

Az évközi adatszolgáltatási kötelezettségnek eleget tettek, az évközi adatszolgáltatások adatait a főkönyvi kivonat, az analitikus nyilvántartások adatai, a bizonylatok alátámasztották.

Az Áhsz. 14. melléklete szerint előírt releváns **részletező nyilvántartások** meglétét és tartalmát helyszíni ellenőrzés keretében vizsgálta az ellenőrzés. Az ellenőrzött szerv által alkalmazott integrált könyvelési program, illetve az egyedileg alkalmazott analitikus nyilvántartási rendszer teljes körűen tartalmazta az előírtakat.

A **gyorsjelentés** 2018. február 15-én került az irányító szerv által jóváhagyott állapotba a KGR K11 rendszerben. A gyorsjelentés főkönyvi kivonattal alátámasztásra került, a mérleg sorok adatai a főkönyvi kivonat megfelelő számláinak értékeivel megegyeztek.

Az Áhsz. 22. § (1) bekezdés szerinti mérleget alátámasztó **leltár** tételes ellenőrzésére a 2018. március 5-ei helyszíni ellenőrzés időpontjában került sor. Az intézmény az Áhsz. 30/A. § a) pont szerint mérlegkészítési kötelezettségének határidőben eleget tett, annak sorait leltárral (a részletező és a főkönyvi nyilvántartással, főkönyvi kivonattal egyezően) alátámasztotta.

Az intézmény éves költségvetési **beszámolójáról** szóló adatszolgáltatása 2018. március 14-én mentett állapotban volt, a főkönyvi kivonat feltöltésre került a KGR rendszerbe. A mérleg sorait, adatait leltárral alátámasztotta. Az Áhsz. 17. melléklet 1-4. pontjában előírt kötelező egyezőségekre vonatkozó előírásoknak a beszámoló és az azt alátámasztó főkönyvi kivonat tárgyidőszak végi adatainak egyezősége biztosított volt.

A könyvvezetés és a mérleg ellenőrzése alapján az éves költségvetési beszámoló, valamint a kapcsolódó adatszolgáltatás megbízható és valós összképet befolyásoló hibát nem tartalmaz.

3. Az időközi költségvetési jelentés ellenőrzésének tapasztalatai:

A 6. havi költségvetési jelentéshez kapcsolódóan kiválasztott mintatételek ellenőrzése és főkönyvi nyilvántartással való megalapozása, a 12. havi költségvetési jelentés főkönyvi kivonattal való összevetése és a részletező nyilvántartásokkal való megalapozásának megfelelését, szabályszerűségét értékeltük.

A 6. havi költségvetési jelentés ellenőrzéséhez a részletes főkönyvi kartonok adatai alapján, a kijelölt nyilvántartási számlákból mintát vettünk. 30 db tétel került vizsgálatra, azok ellenőrzése alapján 5 db tételre vonatkozóan az alábbi 5 db intézkedést igénylő megállapítás tettük:

- az Áhsz. 11. § (2) bekezdés előírásainak ellenére egy minta esetében a licence beszerzés nem az immateriális javak között került elszámolásra,
- egy minta esetében az Áhsz. 14. § (13) bekezdésében foglaltak ellenére a 2016. évben teljesített szolgáltatás időbeli elhatárolása nem történt meg,
- az előfizetői szerződésen az előfizető neve nem egyezett meg a törzskönyvi nyilvántartás adataival,
- egy minta esetében a csatolt szerződés 2016.12.31-ig volt hatályos, szabályos kötelezettségvállalással nem igazolt,
- a központi, irányító szervei támogatás teljesítését szakmai kormányzati funkción számolták el a 018030 Támogatási célú finanszírozási műveletek kormányzati funkció helyett.

A hibák javítását a 2018. február 6-án kezdődött helyszíni ellenőrzés keretében vizsgálta az ellenőrzés. Az elvégzett javításokat az Áhsz. vonatkozó előírásai szerint, szabályosan végezték el és dokumentálták, így további intézkedés nem szükséges.

A 12. havi költségvetési jelentés 2018. február 15-én került az irányító szerv által jóváhagyott állapotba a KGR K11 rendszerben. A IV. negyedévi költségvetési jelentés főkönyvi kivonattal alátámasztásra került, a sorok adatai a főkönyvi kivonat megfelelő számláinak értékeivel megegyeztek.

A **beszámoló** bevételi és kiadási előirányzatainak, követelések, kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek, és ezek teljesítésének értékei főkönyvi kivonattal alátámasztásra kerültek, annak adatai a főkönyvi kivonat megfelelő számláinak értékeivel megegyeztek. Az Áhsz. 17. melléklet 1-4. pontjában előírt kötelező egyezőségekre vonatkozó előírásoknak a beszámoló és az azt alátámasztó főkönyvi kivonat tárgyidőszak végi adatainak egyezősége biztosított volt.

4. Eredménykimutatás ellenőrzésének tapasztalatai:

Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés szerinti tartalommal – az Áhsz. 32. § (1) és (4) bekezdés által meghatározott határidőre – elkészült az éves költségvetési beszámoló. Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés bb) pont szerinti eredménykimutatás és annak a főkönyvi nyilvántartással való összevetése biztosított volt. A mérlegben kimutatott eredmény értékét a főkönyvi nyilvántartás alátámasztotta. Az eredménykimutatásban szereplő eredményszemléletű bevételek és költségek, ráfordítások különbségeként meghatározott érték megegyezik a mérlegben a saját tőke részeként kimutatott mérleg szerinti eredmény értékével.

5. Maradványkimutatás ellenőrzésének tapasztalatai:

Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés szerinti tartalommal – az Áhsz. 32. § (1) és (4) bekezdés által meghatározott határidőre – elkészült az éves költségvetési beszámoló. Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés ab) pont szerinti maradvány kimutatás és annak főkönyvi nyilvántartással való össze-

vetése biztosított volt. A maradványkimutatás értékét az alaptevékenység költségvetési bevételeinek és kiadásainak különbségeként helyesen határozták meg.

ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések:

Az intézményvezető intézkedjen, hogy

- a) az intézmény SZMSZ-e tartalmazza a Bkr. 15. § (2) bekezdésben előírtaknak megfelelően a belső ellenőrzést végző személy vagy szervezet, vagy szervezeti egység feladatait.
- b) az intézmény SZMSZ-e a kormányzati funkciók szerinti tevékenységek megjelölését tartalmazza.
- c) a munkamegosztási megállapodásban rögzítsék az egységesen alkalmazandó szabályzatok körét és elkészítésének rendjét.

2. Az időközi mérlegjelentés, mérleg ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések: –

3. Az időközi költségvetési jelentés elkészítésével kapcsolatos intézkedések: –

4. Éves költségvetési beszámoló elkészítésével kapcsolatos intézkedések: –

Intézkedések végrehajtásának határideje: 2018. szeptember 30. (a mérleget és az azt alátámasztó leltárt, illetve az éves költségvetési beszámolót a jogszabályban rögzített határidőre kell elkészíteni).

III/21 ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK HEGYVIDÉKI MESEVÁR ÓVODA

1. Belső kontrollrendszer értékelése:

Az intézmény vonatkozásában a belső kontrollrendszer jogszabályi előírásoknak megfelelő kialakítását – a rendelkezésre álló szabályzatok értékelése, az erre irányuló kontroll interjú-kérdésekre 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))
1/1. Kontrollkörnyezet	I
1/2. Integrált kockázatkezelési rendszer	M
1/3. Kontrolltevékenységek	M
1/4. Információ és kommunikációs rendszer	M
1/5. Nyomon követési rendszer (monitoring)	M

A Hegyvidéki Mesevár Óvodánál a belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése kisebb hiányosságokkal megtörtént. Az elkészített releváns szabályzatokat a jogszabályi előírásokkal összhangban aktualizálták az ellenőrzés során.

1/1. Kontrollkörnyezet

Alapító okirattal a jogszabályi előírások szerint rendelkezett, amelyet az Áht. 8/A. § (1) bekezdés szerinti módosításokkal egységes szerkezetbe foglaltak. Az alapító okirat felülvizsgálatra szorul, mert a kormányzati funkciók tekintetében nincs összhangban a Magyar Államkincstár törzskönyvi nyilvántartásában szereplő irattal.

Az SZMSZ-ét az Ávr. 13. § (1) és (5) bekezdés előírásai alapján készítették el, de felülvizsgálatra szorul, mert a Bkr. 15. § (2) bekezdésében előírtak ellenére a belső ellenőrzést végző személy vagy szervezet, vagy szervezeti egység feladatait nem tartalmazta.

A Gazdasági Ellátó Szolgálat és a gazdasági szervezettel nem rendelkező Hegyvidéki Mesevár Óvoda között létrejött **munkamegosztási megállapodást megkötötték**, annak tartalma megfelelt a jogszabályi előírásnak, de a megállapodásban az egységesen alkalmazandó szabályzatok körét és elkészítésének rendjét nem rögzítették.

A **Számviteli politika**, és az Eszközök és források értékelési szabályzatok esetében az irányító szerv, az Eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzat és az Önköltség-számítás rendjére vonatkozó belső szabályzat esetében pedig a gazdálkodási feladatait ellátó szervezet szabályzatának hatálya került kiterjesztésre a költségvetési szervezetre. A szabályzatok közös hiányossága volt, hogy azok nem tartalmazták a Hegyvidéki Mesevár Óvoda gazdálkodására vonatkozó sajátosságokat, valamint az intézményvezető jóváhagyását. A Hegyvidéki Mesevár Óvoda önálló Pénzkezelési szabályzattal rendelkezett, amely tartalmazta gazdálkodási feladatait ellátó szervezet jóváhagyását, de nem rendelkezett az Áhsz. 50. § (6) bekezdése szerinti napi készpénz záró állomány maximális mértékéről. Az Ávr. 13. § (2) bekezdés b)-g) pontjaiban felsorolt, a működést befolyásoló és pénzügyi kihatással járó kérdésekre vonatkozó

releváns szabályzatokkal nem rendelkezett. Az intézmény az ellenőrzés keretében 2017. december hónapban felülvizsgálta szabályzatkezelési gyakorlatát, az Áhsz. és az Ávr. vonatkozó előírásai szerint javította a meglévő szabályzatait, valamint a hiányzó szabályzatokat elkészítette. A Bkr. 6. § (3) és (4) bekezdése szerinti ellenőrzési nyomvonalat és a szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendet elkészítették.

1/2. Integrált kockázatkezelési rendszer

A Bkr. 7. § (1) bekezdésében előírt kockázatkezelési rendszert kialakították és működtették. A Bkr. 7. § (2) bekezdése alapján meghatározták és rangsorolták a kockázatokat, meghatározták a rangsorolt kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket, valamint teljesítésük folyamatos nyomon követésének módját.

1/3. Kontrolltevékenységek

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pont előírása ellenére nem a költségvetési szerv vezetője rendezte belső szabályzatban a működéséhez kapcsolódó, a költségvetési szerv előirányzatait terhelő pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdések közül a tervezéssel, gazdálkodással, az ellenőrzési, adatszolgáltatási és beszámolási feladatok teljesítésével kapcsolatos belső előírásokat, feltételeket. A gyakorlatban a gazdálkodási feladatait ellátó szervezet szabályzatát alkalmazták, amelynek hatálya kiterjesztésre került az intézményre, de azt az intézményvezető nem hagyta jóvá. Az intézményvezetője, mint kötelezettségvállaló írásban kijelölte a kötelezettséget vállaló szerv alkalmazásában nem álló Gazdasági Ellátó Szolgálat intézményvezetőjét az utalványozási jogkör gyakorlására az Ávr. 59. § (1) bekezdés előírását megsértve. Az érvényesítői jogkör gyakorlóinak kijelölése nem felelt meg az Ávr. 58. § (4) bekezdés szerinti előírásnak, mert a kijelöléseket az arra jogosult gazdasági vezető helyett, a Gazdasági Ellátó Szolgálat intézményvezetője adta ki. Az Ávr. 60. § (3) bekezdése szerint a jogkörök gyakorlására jogosult személyekről és aláírás-mintájukról nyilvántartást nem vezettek. A 2018. február 6-án tartott helyszíni ellenőrzés során megállapítottuk, hogy 2017. november 1-jével a jogkörgyakorlók kijelölése a jogszabályokkal összhangban megtörtént, a jogkörök gyakorlására jogosult személyekről és aláírás-mintájukról szóló nyilvántartást szabályosan vezetik, valamint az Ávr. 13 § (2) bekezdés a) pont előírásainak megfelelően módosították a szabályzatot. A Bkr. 8. § (2) bekezdés b) pontja szerint a pénzügyi kihatású döntések célszerűségi, gazdaságossági, hatékonysági és eredményességi szempontú megalapozottságát árajánlatok bekérésén keresztül biztosították a gyakorlatban.

1/4. Információs és kommunikációs rendszer

Az Info tv. 1. melléklet III. Gazdálkodási adatok részben előírtak szerint a vonatkozó adatokat megjelentették, az Ávr. 13. § (2) bekezdés h) pontban előírt szabályzattal rendelkeztek. Iratkezelési szabályzattal a Lev. tv. 10. § (1) bekezdés foglaltak szerint rendelkezett.

1/5. Nyomon követési rendszer (monitoring)

A Bkr. 10. §-a alapján a monitoring rendszert kialakították és működtették. Az ellenőrzések során a Bkr. és a Belső ellenőrzési kézikönyv előírásait alkalmazták. A belső ellenőrzési feladatokat a Polgármesteri Hivatal által külön szervezeti egység látta el. A jegyző a belső ellenőrzési feladatokhoz a forrásokat biztosította a Bkr. 15. § (1) bekezdés szerint. A 2017. évben a 2016. évi ellenőrzési jelentéseket az Önkormányzat Pénzügyi Bizottságának megküldték jóváhagyásra a Bkr. előírásának megfelelően. 2016-ban az intézménynél szabályszerűségi belső ellenőrzésre került sor. A Bkr. 29. § (1) bekezdésnek foglaltaknak megfelelően a 2017. évi ellenőrzési terv kockázat-elemzésen alapult, amelyet a Bkr. 32. § (4) bekezdésnek megfelelően átruházott hatáskörben az Önkormányzat Pénzügyi Bizottsága jóváhagyott. Belső ellenőrzésre a Hegyvidéki Mesevár Óvoda gazdálkodását érintően 2017-ben nem került sor.

2. Az időközi mérlegjelentés, a mérleg ellenőrzésének tapasztalatai:

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

A **II. negyedévi mérlegjelentés**hez kapcsolódóan a vizsgált időszakra vonatkozó részletes főkönyvi kártonok alapján a mintavételre kijelölt könyvviteli számlákból 30 db tételt ellenőriztünk, ebből 2 db hibás tétel vonatkozásában 2 db intézkedést igénylő megállapítás tettünk a közbenső táblában az alábbi hiba alapján:

- az alszámlájához kapcsolódó bankkártyás tranzakciókat a 323. Betétkönyvek, csekkek, elektronikus pénzeszközök könyvviteli számlán elkülönítve kezelte, de az alszámlához kibocsátott bankkártya a Hpt. 6. § (1) bekezdés 16. pont tartalmi meghatározása alapján nem tartozik az elektronikus pénzeszközök közé.
- az alkalmazottak térítési díjbevételeinek teljesítését a 900020 Önkormányzatok funkcióra nem sorolható bevételei államháztartáson kívülről kormányzati funkció számolták el a 096025 Munkahelyi étkeztetés köznevelési intézményben kormányzati funkció helyett.

A hibák javításának megtörténtét a 2018. február 6-án kezdődött helyszíni ellenőrzés keretében vizsgálta az ellenőrzés. Az elvégzett javításokat az Áhsz. vonatkozó előírásai szerint, szabályosan végezték el és dokumentálták, így további intézkedés nem szükséges.

Az évközi adatszolgáltatási kötelezettségnek eleget tettek, az évközi adatszolgáltatások adatait a főkönyvi kivonat, az analitikus nyilvántartások adatai, a bizonylatok alátámasztották.

Az Áhsz. 14. melléklete szerint előírt releváns **részletező nyilvántartások** meglétét és tartalmát helyszíni ellenőrzés keretében vizsgálta az ellenőrzés. Az ellenőrzött szerv által alkalmazott integrált könyvelési program, illetve az egyedileg alkalmazott analitikus nyilvántartási rendszer teljes körűen tartalmazta az előírtakat.

A **gyorsjelentés** 2018. február 15-én került az irányító szerv által jóváhagyott állapotba a KGR K11 rendszerben. A gyorsjelentés főkönyvi kivonattal alátámasztásra került, a mérleg sorok adatai a főkönyvi kivonat megfelelő számláinak értékeivel megegyeztek.

Az Áhsz. 22. § (1) bekezdés szerinti mérleget alátámasztó **leltár** tételes ellenőrzésére a 2018. március 5-ei helyszíni ellenőrzés időpontjában került sor. Az intézmény az Áhsz. 30/A. § a) pont szerint mérlegkészítési kötelezettségének határidőben eleget tett, annak sorait leltárral (a részletező és a főkönyvi nyilvántartással, főkönyvi kivonattal egyezően) alátámasztotta.

Az intézmény éves költségvetési **beszámolójáról** szóló adatszolgáltatása 2018. március 19-én mentett állapotban volt, a főkönyvi kivonat feltöltésre került a KGR rendszerbe. A mérleg sorait, adatait leltárral alátámasztotta. Az Áhsz. 17. melléklet 1-4. pontjában előírt kötelező egyezőségekre vonatkozó előírásoknak a beszámoló és az azt alátámasztó főkönyvi kivonat tárgyidőszak végi adatainak egyezősége biztosított volt.

A könyvvezetés és a mérleg ellenőrzése alapján az éves költségvetési beszámoló, valamint a kapcsolódó adatszolgáltatás megbízható és valós összképet befolyásoló hibát nem tartalmaz.

3. Az időközi költségvetési jelentés ellenőrzésének tapasztalatai:

A 6. havi költségvetési jelentéshez kapcsolódóan kiválasztott mintatételek ellenőrzése és főkönyvi nyilvántartással való megalapozása, a 12. havi költségvetési jelentés főkönyvi kivonattal való összevetése és a részletező nyilvántartásokkal való megalapozásának megfelelőségét, szabályszerűségét értékeltük.

A 6. havi költségvetési jelentés ellenőrzéséhez a részletes főkönyvi kartonok adatai alapján, a kijelölt nyilvántartási számlákból mintát vettünk. 30 db tétel került vizsgálatra, azok ellenőrzése alapján 1 db tételre vonatkozóan 1 db intézkedést igénylő megállapítás tettünk az alábbi hibák alapján:

- a vizsgálatba vont hibás minta esetében az alkalmazottak térítési díjbevételeinek teljesítését a 900020 Önkormányzatok funkcióra nem sorolható bevételei államháztartáson kívülről kormányzati funkción számolták el a 096025 Munkahelyi étkeztetés köznevelési intézményben kormányzati funkció helyett.

A hibák javítását a 2018. február 6-án kezdődött helyszíni ellenőrzés keretében vizsgálta az ellenőrzés. Az elvégzett javításokat az Áhsz. vonatkozó előírásai szerint, szabályosan végezték el és dokumentálták, így további intézkedés nem szükséges.

A 12. havi költségvetési jelentés 2018. február 15-én került az irányító szerv által jóváhagyott állapotba a KGR K11 rendszerben. A IV. negyedévi költségvetési jelentés főkönyvi kivonattal alátámasztásra került, a sorok adatai a főkönyvi kivonat megfelelő számláinak értékeivel megegyeztek.

A **beszámoló** bevételi és kiadási előirányzatainak, követelések, kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek, és ezek teljesítésének értékei főkönyvi kivonattal alátámasztásra kerültek, annak adatai a főkönyvi kivonat megfelelő számláinak értékeivel megegyeztek. Az Áhsz. 17. melléklet 1-4. pontjában előírt kötelező egyezőségekre vonatkozó előírásoknak a beszámoló és az azt alátámasztó főkönyvi kivonat tárgyidőszak végi adatainak egyezősége biztosított volt.

4. Eredménykimutatás ellenőrzésének tapasztalatai:

Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés szerinti tartalommal – az Áhsz. 32. § (1) és (4) bekezdés által meghatározott határidőre – elkészült az éves költségvetési beszámoló. Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés bb) pont szerinti eredménykimutatás és annak a főkönyvi nyilvántartással való összevetése biztosított volt. A mérlegben kimutatott eredmény értékét a főkönyvi nyilvántartás alátámasztotta. Az eredménykimutatásban szereplő eredményszemléletű bevételek és költségek, ráfordítások különbségeként meghatározott érték megegyezik a mérlegben a saját tőke részeként kimutatott mérleg szerinti eredmény értékével.

5. Maradványkimutatás ellenőrzésének tapasztalatai:

Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés szerinti tartalommal – az Áhsz. 32. § (1) és (4) bekezdés által meghatározott határidőre – elkészült az éves költségvetési beszámoló. Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés ab) pont szerinti maradvány kimutatás és annak főkönyvi nyilvántartással való össze-

vetése biztosított volt. A maradványkimutatás értékét az alaptevékenység költségvetési bevételeinek és kiadásainak különbségeként helyesen határozták meg.

ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések:

Az intézményvezető intézkedjen, hogy

- a) az intézmény SZMSZ-e tartalmazza a Bkr. 15. § (2) bekezdésben előírtaknak megfelelően a belső ellenőrzést végző személy vagy szervezet, vagy szervezeti egység feladatait.
- b) a kormányzati funkciók tekintetében az Alapítói Okirat és a Magyar Államkincstár törzskönyvi nyilvántartással való összhangja biztosított legyen.
- c) a munkamegosztási megállapodásban rögzítsék az egységesen alkalmazandó szabályzatok körét és elkészítésének rendjét.

2. Az időközi mérlegjelentés, mérleg ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések: –

3. Az időközi költségvetési jelentés elkészítésével kapcsolatos intézkedések: –

4. Éves költségvetési beszámoló elkészítésével kapcsolatos intézkedések: –

Intézkedések végrehajtásának határideje: 2018. szeptember 30. (a mérleget és az azt alátámasztó leltárt, illetve az éves költségvetési beszámolót a jogszabályban rögzített határidőre kell elkészíteni).

III/22 ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK NORMAFA PARK FENNTARTÓ

1. Belső kontrollrendszer értékelése:

Az intézmény 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))
1/1. Kontrollkörnyezet	I
1/2. Integrált kockázatkezelési rendszer	M
1/3. Kontrolltevékenységek	M
1/4. Információ és kommunikációs rendszer	M
1/5. Nyomon követési rendszer (monitoring)	M

A Normafa Park Fenntartónál a belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése kisebb hiányosságokkal megtörtént. Az elkészített releváns szabályzatokat a jogszabályi előírásokkal összhangban aktualizálták az ellenőrzés során.

1/1. Kontrollkörnyezet

Alapító okirattal a jogszabályi előírások szerint rendelkezett, amelyet az Áht. 8/A. § (1) bekezdés szerinti módosításokkal egységes szerkezetbe foglaltak. Az alapító okirat azonos a Magyar Államkincstár törzskönyvi nyilvántartásában szereplő irattal. Az alapító okirat tartalma megfelel az Ávr. 5. § (1) és (3) bekezdéseiben rögzítetteknek.

Az SZMSZ-ét az Ávr. 13. § (1) és (5) bekezdés előírásai alapján készítették el, de felülvizsgálatra szorul, mert a Bkr. 15. § (2) bekezdésében előírtak ellenére a belső ellenőrzést végző személy vagy szervezet, vagy szervezeti egység feladatait nem tartalmazta.

A Gazdasági Ellátó Szolgálat és a gazdasági szervezettel nem rendelkező Normafa Park Fenntartó között létrejött **munkamegosztási megállapodást megkötötték**, annak tartalma megfelelt a jogszabályi előírásnak, de a megállapodásban az egységesen alkalmazandó szabályzatok körét és elkészítésének rendjét nem rögzítették.

A **Számviteli politika**, és az Eszközök és források értékelési szabályzatok esetében az irányító szerv, az Eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzat és az Önköltség-számítás rendjére vonatkozó belső szabályzat esetében pedig a gazdálkodási feladatait ellátó szervezet szabályzatának hatálya került kiterjesztésre a költségvetési szervezetre. A szabályzatok közös hiányossága volt, hogy azok nem tartalmazták a Normafa Park Fenntartó gazdálkodására vonatkozó sajátosságokat, valamint az intézményvezető jóváhagyását. A Normafa Park Fenntartó önálló Pénzkezelési szabályzattal rendelkezett, amely tartalmazta gazdálkodási feladatait ellátó szervezet jóváhagyását, de nem rendelkezett az Áhsz. 50. § (6) bekezdése szerinti napi készpénz záró állomány maximális mértékéről. Az Ávr. 13. § (2) bekezdés b)-g) pontjaiban felsorolt, a működést befolyásoló és pénzügyi kihatással járó kérdésekre vonatkozó

releváns szabályzatokkal nem rendelkezett. Az intézmény az ellenőrzés keretében 2017. december hónapban felülvizsgálta szabályzatkészítési gyakorlatát, az Áhsz. és az Ávr. vonatkozó előírásai szerint javította a meglévő szabályzatait, valamint a hiányzó szabályzatokat elkészítette. A Bkr. 6. § (3) és (4) bekezdése szerinti ellenőrzési nyomvonalat és a szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendet elkészítették.

1/2. Integrált kockázatkezelési rendszer

A Bkr. 7. § (1) bekezdésében előírt kockázatkezelési rendszert kialakították és működtették. A Bkr. 7. § (2) bekezdése alapján meghatározták és rangsorolták a kockázatokat, meghatározták a rangsorolt kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket, valamint teljesítésük folyamatos nyomon követésének módját.

1/3. Kontrolltevékenységek

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pont előírása ellenére nem a költségvetési szerv vezetője rendezte belső szabályzatban a működéséhez kapcsolódó, a költségvetési szerv előirányzatait terhelő pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdések közül a tervezéssel, gazdálkodással, az ellenőrzési, adatszolgáltatási és beszámolási feladatok teljesítésével kapcsolatos belső előírásokat, feltételeket. A gyakorlatban a gazdálkodási feladatait ellátó szervezet szabályzatát alkalmazták, amelynek hatálya kiterjesztésre került az intézményre, de azt az intézményvezető nem hagyta jóvá. Az intézményvezetője, mint kötelezettségvállaló írásban kijelölte a kötelezettséget vállaló szerv alkalmazásában nem álló Gazdasági Ellátó Szolgálat intézményvezetőjét az utalványozási jogkör gyakorlására az Ávr. 59. § (1) bekezdés előírását megsértve. Az érvényesítői jogkör gyakorlóinak kijelölése nem felelt meg az Ávr. 58. § (4) bekezdés szerinti előírásnak, mert a kijelöléseket az arra jogosult gazdasági vezető helyett, a Gazdasági Ellátó Szolgálat intézményvezetője adta ki. Az Ávr. 60. § (3) bekezdése szerint a jogkörök gyakorlására jogosult személyekről és aláírás-mintájukról nyilvántartást nem vezettek. A 2018. február 6-án tartott helyszíni ellenőrzés során megállapítottuk, hogy 2017. november 1-jével a jogkörgyakorlók kijelölése a jogszabályokkal összhangban megtörtént, a jogkörök gyakorlására jogosult személyekről és aláírás-mintájukról szóló nyilvántartást szabályosan vezetik, valamint az Ávr. 13 § (2) bekezdés a) pont előírásainak megfelelően módosították a szabályzatot. A Bkr. 8. § (2) bekezdés b) pontja szerint a pénzügyi kihatású döntések célszerűségi, gazdaságossági, hatékonysági és eredményességi szempontú megalapozottságát árajánlatok bekérésén keresztül biztosították a gyakorlatban.

1/4. Információs és kommunikációs rendszer

Az Info tv. 1. melléklet III. Gazdálkodási adatok részben előírtak szerint a vonatkozó adatokat megjelentették, az Ávr. 13. § (2) bekezdés h) pontban előírt szabályzattal rendelkeztek. Iratkezelési szabályzattal a Lev. tv. 10. § (1) bekezdés foglaltak szerint rendelkezett.

1/5. Nyomon követési rendszer (monitoring)

A Bkr. 10. §-a alapján a monitoring rendszert kialakították és működtették. Az ellenőrzések során a Bkr. és a Belső ellenőrzési kézikönyv előírásait alkalmazták. A belső ellenőrzési feladatokat a Polgármesteri Hivatal által külön szervezeti egység látta el. A jegyző a belső ellenőrzési feladatokhoz a forrásokat biztosította a Bkr. 15. § (1) bekezdés szerint. A 2017. évben a 2016. évi ellenőrzési jelentéseket az Önkormányzat Pénzügyi Bizottságának megküldték jóváhagyásra a Bkr. előírásának megfelelően. A Bkr. 29. § (1) bekezdésnek foglaltaknak megfelelően a 2017. évi ellenőrzési terv kockázat-elemzésen alapult, amelyet a Bkr. 32. § (4) bekezdésnek megfelelően átruházott hatáskörben az Önkormányzat Pénzügyi Bizottsága jóváhagyott. Az ellenőrzési terv alapján 2017-ben a Normafa Park Fenntartónál 2015. évre

vonatkozóan az intézményi feladatok ellátását, az intézményben működő rendszerek szabályozottságát, hatékonyságát és eredményességét ellenőrizték.

2. Az időközi mérlegjelentés, a mérleg ellenőrzésének tapasztalatai:

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

A II. negyedévi mérlegjelentéshez kapcsolódóan a vizsgált időszakra vonatkozó részletes főkönyvi kártonok alapján a mintavételre kijelölt könyvviteli számlákból 30 db tételt ellenőriztünk, ebből 2 db hibás tétel vonatkozásában 2 db intézkedést igénylő megállapítás tettünk a közbenső táblában az alábbi hiba alapján:

- az alszámlájához kapcsolódó bankkártyás tranzakciókat a 323. Betétkönyvek, csekkek, elektronikus pénzeszközök könyvviteli számlán elkülönítve kezelte, de az alszámlához kibocsátott bankkártya a Hpt. 6. § (1) bekezdés 16. pont tartalmi meghatározása alapján nem tartozik az elektronikus pénzeszközök közé.
- A vizsgálatba bevont minták között egy esetben a befogadott számla 2016. évi teljesítési időszakra vonatkozik, amelynek az időbeli elhatárolása az Áhsz. 14. § (13) bekezdése ellenére nem történt meg.

A hibák javításának megtörténtét a 2018. február 6-án kezdődött helyszíni ellenőrzés keretében vizsgálta az ellenőrzés. Az elvégzett javításokat az Áhsz. vonatkozó előírásai szerint, szabályosan végezték el és dokumentálták, így további intézkedés nem szükséges.

Az évközi adatszolgáltatási kötelezettségnek eleget tettek, az évközi adatszolgáltatások adatait a főkönyvi kivonat, az analitikus nyilvántartások adatai, a bizonylatok alátámasztották.

Az Áhsz. 14. melléklete szerint előírt releváns **részletező nyilvántartások** meglétét és tartalmát helyszíni ellenőrzés keretében vizsgálta az ellenőrzés. Az ellenőrzött szerv által alkalmazott integrált könyvelési program, illetve az egyedileg alkalmazott analitikus nyilvántartási rendszer teljes körűen tartalmazta az előírtakat.

A **gyorsjelentés** 2018. február 15-én került az irányító szerv által jóváhagyott állapotba a KGR K11 rendszerben. A gyorsjelentés főkönyvi kivonattal alátámasztásra került, a mérleg-sorok adatai a főkönyvi kivonat megfelelő számláinak értékeivel megegyeztek..

Az Áhsz. 22. § (1) bekezdés szerinti mérleget alátámasztó **leltár** tételes ellenőrzésére a 2018. március 5-ei helyszíni ellenőrzés időpontjában került sor. Az intézmény az Áhsz. 30/A. § a) pont szerint mérlegkészítési kötelezettségének határidőben eleget tett, annak sorait leltárral (a részletező és a főkönyvi nyilvántartással, főkönyvi kivonattal egyezően) alátámasztotta.

Az intézmény éves költségvetési **beszámolójáról szóló adatszolgáltatását** 2018. március 20-ai **határidőre nem teljesítette.**

A könyvvezetés és a mérleg ellenőrzése alapján – az elszámolási gyakorlat változatlansága mellett – **alacsony a kockázata annak, hogy az éves költségvetési beszámoló, valamint az**

az alapján történő adatszolgáltatás megbízható és valós összképet befolyásoló hibát tartalmazzon.

3. Az időközi költségvetési jelentés ellenőrzésének tapasztalatai:

A 6. havi költségvetési jelentéshez kapcsolódóan kiválasztott mintatételek ellenőrzése és főkönyvi nyilvántartással való megalapozása, a 12. havi költségvetési jelentés főkönyvi kivonattal való összevetése és a részletező nyilvántartásokkal való megalapozásának megfelelőségét, szabályszerűségét értékeltük.

A 6. havi költségvetési jelentés ellenőrzéséhez a részletes főkönyvi kartonok adatai alapján, a kijelölt nyilvántartási számlákból mintát vettünk. 30 db tétel került vizsgálatra, azok ellenőrzése alapján intézkedést igénylő megállapítás nem tettünk.

A 12. havi költségvetési jelentés 2018. február 15-én került az irányító szerv által jóváhagyott állapotba a KGR K11 rendszerben. A IV. negyedévi költségvetési jelentés főkönyvi kivonattal alátámasztásra került, a sorok adatai a főkönyvi kivonat megfelelő számláinak értékeivel megegyeztek.

Az intézmény éves költségvetési beszámolójáról szóló adatszolgáltatását 2018. március 20-ai határidőre nem teljesítette.

4. Eredménykimutatás ellenőrzésének tapasztalatai:

Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés szerinti tartalommal – az Áhsz. 32. § (1) és (4) bekezdés által meghatározott határidőre – nem készült el az éves költségvetési beszámoló. Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés bb) pont szerinti eredménykimutatás hiányzott, így annak főkönyvi nyilvántartással való összevetése nem volt biztosított.

5. Maradványkimutatás ellenőrzésének tapasztalatai:

Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés szerinti tartalommal – az Áhsz. 32. § (1) és (4) bekezdés által meghatározott határidőre – nem készült el az éves költségvetési beszámoló. Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés ab) pont szerinti maradvány kimutatás hiányzott, így annak főkönyvi nyilvántartással való összevetése nem volt biztosított.

ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések:

Az intézményvezető intézkedjen, hogy

- a) az intézmény SZMSZ-e tartalmazza a Bkr. 15. § (2) bekezdésben előírtaknak megfelelően a belső ellenőrzést végző személy vagy szervezet, vagy szervezeti egység feladatait.
- b) a munkamegosztási megállapodásban rögzítsék az egységesen alkalmazandó szabályzatok körét és elkészítésének rendjét.

2. Az időközi mérlegjelentés, mérleg ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések: –

3. Az időközi költségvetési jelentés elkészítésével kapcsolatos intézkedések: –

4. Éves költségvetési beszámoló elkészítésével kapcsolatos intézkedések:

Az intézményvezető intézkedjen, hogy az Áhsz. 6. § (2) bekezdés szerinti tartalommal a 2018. évi éves költségvetési beszámolót, az Áhsz. 32. § (1) és (4) bekezdés által meghatározott határidőre elkészítsék.

Intézkedések végrehajtásának határideje: 2018. szeptember 30. (a mérleget és az azt alátámasztó leltárt, illetve az éves költségvetési beszámolót a jogszabályban rögzített határidőre kell elkészíteni).

III/23 ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK HEGYVIDÉKI EGÉSZSÉGÜGYI KÖZPONT

1. Belső kontrollrendszer értékelése:

Az intézmény vonatkozásában a belső kontrollrendszer jogszabályi előírásoknak megfelelő kialakítását – a rendelkezésre álló szabályzatok értékelése, az erre irányuló kontroll interjú-kérdésekre 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))
1/1. Kontrollkörnyezet	I
1/2. Integrált kockázatkezelési rendszer	M
1/3. Kontrolltevékenységek	M
1/4. Információ és kommunikációs rendszer	M
1/5. Nyomon követési rendszer (monitoring)	M

A Hegyvidéki Egészségügyi Központnál a belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése kisebb hiányosságokkal megtörtént. Az elkészített releváns szabályzatokat a jogszabályi előírásokkal összhangban aktualizálták az ellenőrzés során.

1/1. Kontrollkörnyezet

Alapító okirattal a jogszabályi előírások szerint rendelkezett, amelyet az Áht. 8/A. § (1) bekezdés szerinti módosításokkal egységes szerkezetbe foglaltak. Az alapító okirat azonos a Magyar Államkincstár törzskönyvi nyilvántartásában szereplő irattal. Az alapító okirat tartalma megfelel az Ávr. 5. § (1) és (3) bekezdéseiben rögzítetteknek.

Az SZMSZ-ét az Ávr. 13. § (1) és (5) bekezdés előírásai alapján készítették el, de felülvizsgálatra szorul, mert a Bkr. 15. § (2) bekezdésében előírtak ellenére a belső ellenőrzést végző személy vagy szervezet, vagy szervezeti egység feladatait nem tartalmazta.

A Gazdasági Ellátó Szolgálat és a gazdasági szervezettel nem rendelkező Hegyvidéki Egészségügyi Központ között létrejött **munkamegosztási megállapodást megkötötték**, annak tartalma megfelelt a jogszabályi előírásnak, de a megállapodásban az egységesen alkalmazandó szabályzatok körét és elkészítésének rendjét nem rögzítették.

A **Számviteli politika**, és az Eszközök és források értékelési szabályzatok esetében az irányító szerv, az Eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzat és az Önköltség-számítás rendjére vonatkozó belső szabályzat esetében pedig a gazdálkodási feladatait ellátó szervezet szabályzatának hatálya került kiterjesztésre a költségvetési szervezetre. A szabályzatok közös hiányossága volt, hogy azok nem tartalmazták a Hegyvidéki Egészségügyi Központ gazdálkodására vonatkozó sajátosságokat, valamint az intézményvezető jóváhagyását. A Hegyvidéki Egészségügyi Központ önálló Pénzkezelési szabályzattal rendelkezett, amely tartalmazta gazdálkodási feladatait ellátó szervezet jóváhagyását, de nem rendelkezett az Áhsz. 50. § (6) bekezdése szerinti napi készpénz záró állomány maximális mértékéről. Az Ávr. 13. § (2) bekezdés b)-g) pontjaiban felsorolt, a működést befolyásoló és pénzügyi kiha-

tással járó kérdésekre vonatkozó releváns szabályzatokkal nem rendelkezett. Az intézmény az ellenőrzés keretében 2017. december hónapban felülvizsgálta szabályzatkészítési gyakorlatát, az Áhsz. és az Ávr. vonatkozó előírásai szerint javította a meglévő szabályzatait, valamint a hiányzó szabályzatokat elkészítette. A Bkr. 6. § (3) és (4) bekezdése szerinti ellenőrzési nyomvonalat és a szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendet elkészítették.

1/2. Integrált kockázatkezelési rendszer

A Bkr. 7. § (1) bekezdésében előírt kockázatkezelési rendszert kialakították és működtették. A Bkr. 7. § (2) bekezdése alapján meghatározták és rangsorolták a kockázatokat, meghatározták a rangsorolt kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket, valamint teljesítésük folyamatos nyomon követésének módját.

1/3. Kontrolltevékenységek

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pont előírása ellenére nem a költségvetési szerv vezetője rendezte belső szabályzatban a működéséhez kapcsolódó, a költségvetési szerv előirányzatait terhelő pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdések közül a tervezéssel, gazdálkodással, az ellenőrzési, adatszolgáltatási és beszámolási feladatok teljesítésével kapcsolatos belső előírásokat, feltételeket. A gyakorlatban a gazdálkodási feladatait ellátó szervezet szabályzatát alkalmazták, amelynek hatálya kiterjesztésre került az intézményre, de azt az intézményvezető nem hagyta jóvá. Az intézményvezetője, mint kötelezettségvállaló írásban kijelölte a kötelezettséget vállaló szerv alkalmazásában nem álló Gazdasági Ellátó Szolgálat intézményvezetőjét az utalványozási jogkör gyakorlására az Ávr. 59. § (1) bekezdés előírását megsértve. Az érvényesítői jogkör gyakorlóinak kijelölése nem felelt meg az Ávr. 58. § (4) bekezdés szerinti előírásnak, mert a kijelöléseket az arra jogosult gazdasági vezető helyett, a Gazdasági Ellátó Szolgálat intézményvezetője adta ki. Az Ávr. 60. § (3) bekezdése szerint a jogkörök gyakorlására jogosult személyekről és aláírás-mintájukról nyilvántartást nem vezettek. A 2018. február 6-án tartott helyszíni ellenőrzés során megállapítottuk, hogy 2017. november 1-jével a jogkörgyakorlók kijelölése a jogszabályokkal összhangban megtörtént, a jogkörök gyakorlására jogosult személyekről és aláírás-mintájukról szóló nyilvántartást szabályosan vezetik, valamint az Ávr. 13 § (2) bekezdés a) pont előírásainak megfelelően módosították a szabályzatot. A Bkr. 8. § (2) bekezdés b) pontja szerint a pénzügyi kihatású döntések célszerűségi, gazdaságossági, hatékonysági és eredményességi szempontú megalapozottságát árajánlatok bekérésén keresztül biztosították a gyakorlatban.

1/4. Információs és kommunikációs rendszer

Az Info tv. 1. melléklet III. Gazdálkodási adatok részben előírtak szerint a vonatkozó adatokat megjelentették, az Ávr. 13. § (2) bekezdés h) pontban előírt szabályzattal rendelkeztek. Iratkezelési szabályzattal a Levt. tv. 10. § (1) bekezdés foglaltak szerint rendelkeztek.

1/5. Nyomon követési rendszer (monitoring)

A Bkr. 10. §-a alapján a monitoring rendszert kialakították és működtették. Az ellenőrzések során a Bkr. és a Belső ellenőrzési kézikönyv előírásait alkalmazták. A belső ellenőrzési feladatokat a Polgármesteri Hivatal által külön szervezeti egység látta el. A jegyző a belső ellenőrzési feladatokhoz a forrásokat biztosította a Bkr. 15. § (1) bekezdés szerint. A 2017. évben a 2016. évi ellenőrzési jelentéseket az Önkormányzat Pénzügyi Bizottságának megküldték jóváhagyásra a Bkr. előírásának megfelelően. A Bkr. 29. § (1) bekezdésben foglaltaknak megfelelően a 2017. évi ellenőrzési terv kockázat-elemzésen alapult, amelyet a Bkr. 32. § (4) bekezdésnek megfelelően átruházott hatáskörben az Önkormányzat Pénzügyi Bizottsága jóváhagyott. A 2017. évi Belső ellenőrzési tervnek megfelelően a belső ellenőrzés keretében a

Hegyvidéki Egészségügyi és Szociális Alapszolgáltatási Központnál – mint jogelőd szerv – 2015. évre vonatkozóan az intézményi feladatok ellátását, az intézményben működő rendszerek szabályozottságát, hatékonyságát és eredményességét ellenőrizték.

2. Az időközi mérlegjelentés, a mérleg ellenőrzésének tapasztalatai:

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

A **II. negyedévi mérlegjelentés**hez kapcsolódóan a vizsgált időszakra vonatkozó részletes főkönyvi kártonok alapján a mintavételre kijelölt könyvviteli számlákból 30 db tételt ellenőriztünk, ebből 3 db hibás tétel vonatkozásában 2 db intézkedést igénylő megállapítás tettünk a közbenső táblában az alábbi hibák alapján:

- a 38/2013. NGM rendelet V. fejezetben foglaltak ellenére az előleg számlán szereplő bruttó összeget a 36514 Igénybe vett szolgáltatásra adott előlegekre könyvelte,
- a vizsgálatba bevont minták között több esetben a befogadott számla 2016. évi teljesítési időszakra vonatkozik, amelynek az időbeli elhatárolása az Áhsz. 14. § (13) bekezdése ellenére nem történt meg.

A hibák javításának megtörténtét a 2018. február 6-án kezdődött helyszíni ellenőrzés keretében vizsgálta az ellenőrzés. Az elvégzett javításokat az Áhsz. vonatkozó előírásai szerint, szabályosan végezték el és dokumentálták, így további intézkedés nem szükséges.

Az évközi adatszolgáltatási kötelezettségnek eleget tettek, az évközi adatszolgáltatások adatait a főkönyvi kivonat, az analitikus nyilvántartások adatai, a bizonylatok alátámasztották.

Az Áhsz. 14. melléklete szerint előírt releváns **részletező nyilvántartások** meglétét és tartalmát helyszíni ellenőrzés keretében vizsgálta az ellenőrzés. Az ellenőrzött szerv által alkalmazott integrált könyvelési program, illetve az egyedileg alkalmazott analitikus nyilvántartási rendszer teljes körűen tartalmazta az előírtakat.

A **gyorsjelentés** 2018. február 15-én került az irányító szerv által jóváhagyott állapotba a KGR K11 rendszerben. A gyorsjelentés főkönyvi kivonattal alátámasztásra került, a mérleg-sorok adatai a főkönyvi kivonat megfelelő számláinak értékeivel megegyeztek..

Az Áhsz. 22. § (1) bekezdés szerinti mérleget alátámasztó **leltár** tételes ellenőrzésére a 2018. március 5-ei helyszíni ellenőrzés időpontjában került sor. Az intézmény az Áhsz. 30/A. § a) pont szerint mérlegkészítési kötelezettségének határidőben eleget tett, annak sorait leltárral (a részletező és a főkönyvi nyilvántartással, főkönyvi kivonattal egyezően) alátámasztotta.

Az intézmény éves költségvetési **beszámolójáról** szóló adatszolgáltatása 2018. március 14-én mentett állapotban volt, a főkönyvi kivonat feltöltésre került a KGR rendszerbe. A mérleg sorait, adatait leltárral alátámasztotta. Az Áhsz. 17. melléklet 1-4. pontjában előírt kötelező egyezőségekre vonatkozó előírásoknak a beszámoló és az azt alátámasztó főkönyvi kivonat tárgyidőszak végi adatainak egyezősége biztosított volt.

A könyvvezetés és a mérleg ellenőrzése alapján az éves költségvetési beszámoló, valamint a kapcsolódó adatszolgáltatás megbízható és valós összképet befolyásoló hibát nem tartalmaz.

3. Az időközi költségvetési jelentés ellenőrzésének tapasztalatai:

A 6. havi költségvetési jelentéshez kapcsolódóan kiválasztott mintatételek ellenőrzése és főkönyvi nyilvántartással való megalapozása, a 12. havi költségvetési jelentés főkönyvi kivonattal való összevetése és a részletező nyilvántartásokkal való megalapozásának megfelelőségét, szabályszerűségét értékeltük.

A 6. havi költségvetési jelentés ellenőrzéséhez a részletes főkönyvi kartonok adatai alapján, a kijelölt nyilvántartási számlákból mintát vettünk. 30 db tétel került vizsgálatra, azok ellenőrzése alapján 1 db tételre vonatkozóan 1 db intézkedést igénylő megállapítás tettünk az alábbi hibák alapján:

- a vizsgálatba vont minta esetében a központi, irányító szervi támogatás teljesítését szakmai kormányzati funkción számolták el a 018030 Támogatási célú finanszírozási műveletek kormányzati funkció helyett.

A hibák javítását a 2018. február 6-án kezdődött helyszíni ellenőrzés keretében vizsgálta az ellenőrzés. Az elvégzett javításokat az Áhsz. vonatkozó előírásai szerint, szabályosan végezték el és dokumentálták, így további intézkedés nem szükséges.

A 12. havi költségvetési jelentés 2018. február 15-én került az irányító szerv által jóváhagyott állapotba a KGR K11 rendszerben. A IV. negyedévi költségvetési jelentés főkönyvi kivonattal alátámasztásra került, a sorok adatai a főkönyvi kivonat megfelelő számláinak értékeivel megegyeztek.

A **beszámoló** bevételi és kiadási előirányzatainak, követelések, kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek, és ezek teljesítésének értékei főkönyvi kivonattal alátámasztásra kerültek, annak adatai a főkönyvi kivonat megfelelő számláinak értékeivel megegyeztek. Az Áhsz. 17. melléklet 1-4. pontjában előírt kötelező egyezőségekre vonatkozó előírásoknak a beszámoló és az azt alátámasztó főkönyvi kivonat tárgyidőszak végi adatainak egyezősége biztosított volt.

4. Eredménykimutatás ellenőrzésének tapasztalatai:

Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés szerinti tartalommal – az Áhsz. 32. § (1) és (4) bekezdés által meghatározott határidőre – elkészült az éves költségvetési beszámoló. Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés bb) pont szerinti eredménykimutatás és annak a főkönyvi nyilvántartással való összevetése biztosított volt. A mérlegben kimutatott eredmény értékét a főkönyvi nyilvántartás alátámasztotta. Az eredménykimutatásban szereplő eredményszemléletű bevételek és költségek, ráfordítások különbségeként meghatározott érték megegyezik a mérlegben a saját tőke részeként kimutatott mérleg szerinti eredmény értékével.

5. Maradványkimutatás ellenőrzésének tapasztalatai:

Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés szerinti tartalommal – az Áhsz. 32. § (1) és (4) bekezdés által meghatározott határidőre – elkészült az éves költségvetési beszámoló. Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés ab) pont szerinti maradvány kimutatás és annak főkönyvi nyilvántartással való összevetése biztosított volt. A maradványkimutatás értékét az alaptevékenység költségvetési bevételeinek és kiadásainak különbségeként helyesen határozták meg.

ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések:

Az intézményvezető intézkedjen, hogy

- a) az intézmény SZMSZ-e tartalmazza a Bkr. 15. § (2) bekezdésben előírtaknak megfelelően a belső ellenőrzést végző személy vagy szervezet, vagy szervezeti egység feladatait.
- b) a munkamegosztási megállapodásban rögzítsék az egységesen alkalmazandó szabályzatok körét és elkészítésének rendjét.

2. Az időközi mérlegjelentés, mérleg ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések: –

3. Az időközi költségvetési jelentés elkészítésével kapcsolatos intézkedések: –

4. Éves költségvetési beszámoló elkészítésével kapcsolatos intézkedések: –

Intézkedések végrehajtásának határideje: 2018. szeptember 30. (a mérleget és az azt alátámasztó leltárt, illetve az éves költségvetési beszámolót a jogszabályban rögzített határidőre kell elkészíteni).

IV. BEFEJEZŐ RÉSZ

Budapest, 2018. „április 24.”



Sándor Erika
vizsgálatvezető



Szabó Károly
ellenőr




Sasfiné Fodor Ágnes
ellenőr



Pusztai Klára
ellenőr

A BPM-ÁHI/872-8/2018. iktatószámú ellenőrzési jelentést jóváhagyom:

Budapest, 2018. „04.26.”



Hetényi Tamás
irodavezető

Budapest, 2018. „04.27.”

a Kincstár elnökének nevében és megbízásából:





Sebestyén Gabriella
igazgató

Mellékletek: 48 db

- | | |
|-----------------|---|
| 1/1. melléklet | Mintavételek értékelése tábla – Önkormányzat |
| 1/2. melléklet | Mintavételek értékelése tábla – Polgármesteri Hivatal |
| 1/3. melléklet | Mintavételek értékelése tábla – Gazdasági Ellátó Szolgálat |
| 1/4. melléklet | Mintavételek értékelése tábla – Virányosi Közösségi Ház |
| 1/5. melléklet | Mintavételek értékelése tábla – Helytörténeti Gyűjtemény és Galéria |
| 1/6. melléklet | Mintavételek értékelése tábla – Süni Óvodák |
| 1/7. melléklet | Mintavételek értékelése tábla – Mackós Óvoda |
| 1/8. melléklet | Mintavételek értékelése tábla – Normafa Óvoda |
| 1/9. melléklet | Mintavételek értékelése tábla – Városmajori Óvodák |
| 1/10. melléklet | Mintavételek értékelése tábla – Táltos Óvoda |
| 1/11. melléklet | Mintavételek értékelése tábla – Zugliget Óvoda |
| 1/12. melléklet | Mintavételek értékelése tábla – Krisztinavárosi Bölcsőde |
| 1/13. melléklet | Mintavételek értékelése tábla – Zugligeti Bölcsőde |
| 1/14. melléklet | Mintavételek értékelése tábla – Svábhegyi Bölcsőde |
| 1/15. melléklet | Mintavételek értékelése tábla – Hegyvidéki Szociális Központ |
| 1/16. melléklet | Mintavételek értékelése tábla – Kimbi Óvoda |
| 1/17. melléklet | Mintavételek értékelése tábla – Orbánhegyi Óvodák |
| 1/18. melléklet | Mintavételek értékelése tábla – Családsegítő és Gyermejkölési Központ |

1/19. melléklet	Mintavételek értékelése tábla – Fejlesztő Napközi Otthon
1/20. melléklet	Mintavételek értékelése tábla – Hegyvidék Lapkiadó
1/21. melléklet	Mintavételek értékelése tábla – Hegyvidéki Mesevár Óvoda
1/22. melléklet	Mintavételek értékelése tábla – Normafa Park Fenntartó
1/23. melléklet	Mintavételek értékelése tábla – Hegyvidéki Egészségügyi Központ
2/1. melléklet	Teljességi és hitelességi nyilatkozat – Önkormányzat
2/2. melléklet	Teljességi és hitelességi nyilatkozat – Polgármesteri Hivatal
2/3. melléklet	Teljességi és hitelességi nyilatkozat – Gazdasági Ellátó Szolgálat
2/4. melléklet	Teljességi és hitelességi nyilatkozat – Virányosi Községi Ház
2/5. melléklet	Teljességi és hitelességi nyilatkozat – Helytörténeti Gyűjtemény és Galéria
2/6. melléklet	Teljességi és hitelességi nyilatkozat – Süni Óvodák
2/7. melléklet	Teljességi és hitelességi nyilatkozat – Mackós Óvoda
2/8. melléklet	Teljességi és hitelességi nyilatkozat – Normafa Óvoda
2/9. melléklet	Teljességi és hitelességi nyilatkozat – Városmajori Óvodák
2/10. melléklet	Teljességi és hitelességi nyilatkozat – Táltos Óvoda
2/11. melléklet	Teljességi és hitelességi nyilatkozat – Zugliget Óvoda
2/12. melléklet	Teljességi és hitelességi nyilatkozat – Krisztinavárosi Bölcsőde
2/13. melléklet	Teljességi és hitelességi nyilatkozat – Zugligeti Bölcsőde
2/14. melléklet	Teljességi és hitelességi nyilatkozat – Svábhegyi Bölcsőde
2/15. melléklet	Teljességi és hitelességi nyilatkozat – Hegyvidéki Szociális Központ
2/16. melléklet	Teljességi és hitelességi nyilatkozat – Kimbi Óvoda
2/17. melléklet	Teljességi és hitelességi nyilatkozat – Orbánhegyi Óvodák
2/18. melléklet	Teljességi és hitelességi nyilatkozat – Családsegítő és Gyermekjóléti Központ
2/19. melléklet	Teljességi és hitelességi nyilatkozat – Fejlesztő Napközi Otthon
2/20. melléklet	Teljességi és hitelességi nyilatkozat – Hegyvidék Lapkiadó
2/21. melléklet	Teljességi és hitelességi nyilatkozat – Hegyvidéki Mesevár Óvoda
2/22. melléklet	Teljességi és hitelességi nyilatkozat – Normafa Park Fenntartó
2/23. melléklet	Teljességi és hitelességi nyilatkozat – Hegyvidéki Egészségügyi Központ
3. melléklet	Észrevételekkel kapcsolatos beadvány és az azokra adott válasz

Készült: 2 eredeti példányban

Eredetben kapják:

- eredeti példány: Budapest Főváros XII. kerület Hegyvidéki Önkormányzat Polgármestere Pokorni Zoltán úr; 1126 Budapest, Böszörményi u. 23-25.
- eredeti példány: Budapesti és Pest Megyei Igazgatóság Államháztartási Iroda

Másolatban kapják:

- másolati példány: Nemzetgazdasági Minisztérium
- másolati példány: Állami Számvevőszék

ZÁRADÉK


Az ellenőrzésről készült ellenőrzési jelentésben, illetve annak mellékleteiben foglaltakat megismertem. Az ellenőrzési jelentés és mellékleteinek teljes körűen aláírt, záradékolt egy eredeti példányát postafordultával megküldöm az Igazgatóságnak.

Tudomásul veszem, hogy köteles vagyok:

- a lezárt ellenőrzési jelentés javaslatai alapján a végrehajtásért felelős személyeket kijelölni, a végrehajtás határidejét feltüntető intézkedési tervet készíteni;
- az intézkedési tervet az ellenőrzési jelentés kézhezvételétől számított 30 napon belül megküldeni az Igazgatóságnak;
- az Igazgatóság által elfogadott intézkedési terv szerinti intézkedéseket az abban meghatározott határidőre végrehajtani;
- az intézkedési terv szerinti intézkedések megvalósításáról legkésőbb, az intézkedési tervben meghatározott legutolsó határidő lejártát követő 8 napon belül a Kincstárt az Igazgatóság útján írásban tájékoztatni.

Budapest, 2018. év *augus* hó *8* nap

(P. H.)


Dr. Gottfried - Tusor Gabriella
jegyző


Pokorni Zoltán
polgármester



J. J. J.

MELLÉKLETEK