

26. sz. melléklet

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

Ellenőrzött szervek

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

Az ellenőrzéssel érintett időszakban az ellenőrzött szervnél hivatalban lévő, az ellenőrzött területért felelős vezetők neve

Sorsz.	Szerv megnevezése	a szerv gazdasági vezetője	a szerv vezetője
1.	Budapest Főváros XX. kerület Pesterzsébet Önkormányzata	dr. Demjanovich Orsolya jegyző	Szabados Ákos polgármester
2.	Budapest Főváros XX. kerület Pesterzsébeti Polgármesteri Hivatal		dr. Demjanovich Orsolya jegyző
3.	Pesterzsébet Önkormányzata Gazdasági Működtető és Ellátó Szervezet	Letenyei Judit gazdasági vezető	Horváthné Sebők Teréz igazgató
4.	Pesterzsébet Önkormányzatának Szociális Foglalkoztatója		Adorján Csilla intézményvezető
5.	Csili Művelődési Központ		Várhalmi András igazgató
6.	Pesterzsébet Önkormányzatának Humán Szolgáltatások Intézménye		Bárány Zsolt intézményvezető
7.	Pesterzsébeti Baross Német Nemzetiségi Óvoda		Bélteczkyné Szende Hilda óvodavezető
8.	Pesterzsébeti Gézengúz Óvoda		Buc-Horváth Gabriella óvodavezető
9.	Pesterzsébeti Lurkóház Óvoda		Szabados Erzsébet óvodavezető
10.	Pesterzsébeti Nyitnikék Óvoda		Győrné Varga Kornélia óvodavezető
11.	Pesterzsébeti Gyermekmosoly Óvoda		Soós Jánosné óvodavezető
12.	Pesterzsébeti Kerekerdő Óvoda		Varga Ibolya óvodavezető
13.	Pesterzsébeti Múzeum		D. Udvary Ildikó múzeumigazgató

Vizsgálatvezető, ellenőr neve

Sorsz.	Név	Vizsgálatvezető /ellenőr	Feladat-megosztás	Megbízólevél száma
1.	Horváth Emese	vizsgálatvezető	1-13.	BPM-ÁHI/2237-1/2016.
2.	Sándor Erika	ellenőr	1-13.	BPM-ÁHI/2237-1/2016.
3.	Honfi Judit Zita	ellenőr	1-13.	BPM-ÁHI/2237-1/2016.
4.	Kádárkúti Zsolt	ellenőr	1-13.	BPM-ÁHI/2237-1/2016.
5.	Brebán Andrea	ellenőr	1-13.	BPM-ÁHI/2237-5/2016.
6.	Juhász Jánosné	ellenőr	1-13.	BPM-ÁHI/202-3/2017.
7.	Taraszovics Tamás	ellenőr	1-13.	BPM-ÁHI/2237-14/2016.

Budapest Főváros XX. kerület Pesterzsébet Önkormányzata és intézményei ellenőrzése az alábbiak szerint került lefolytatásra:

Jogszabályi felhatalmazás:

- Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban: Áht.) 68/B. §
- Az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Ávr.) 115/A. § – 115/F. §

Ellenőrzés tárgya:

- Számviteli szabályok szerinti könyvviteli kötelezettség vizsgálata;
- Az Áht. 70. alcím alapján teljesítendő adatszolgáltatások szabályszerű teljesítésének vizsgálata;
- Éves költségvetési beszámoló megbízható, valós összképének vizsgálata.

Ellenőrzés célja:

Az ellenőrzések célja, hogy a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény a (továbbiakban: Szt.), az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet az (továbbiakban: Áhsz.), és az államháztartásban felmerülő egyes gyakoribb gazdasági események kötelező elszámolási módjáról 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet előírásai érvényesüljenek az ellenőrzött szervezeteknél.

Az ellenőrzés célja továbbá annak biztosítása, hogy a helyi önkormányzat költségvetési beszámolójával kapcsolatos jelentés az Áht. 91. § (1) bekezdése alapján a zárszámadási rendelet tervezetével együtt a képviselő testület részére benyújtásra kerüljön.

Ellenőrzés típusa:	Szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés
Ellenőrzött időszak:	2016. év költségvetési év
Ellenőrzött adatszolgáltatások:	Időközi mérlegjelentés – II. negyedév (továbbiakban: II. negyedévi mérlegjelentés), Időközi költségvetési jelentés – 6. hó (továbbiakban: II. negyedévi költségvetési jelentés), Időközi mérlegjelentés – IV. negyedév (továbbiakban: gyorsjelentés), PMINFO – IV. negyedév 2016. Időközi költségvetési jelentés – 12. hó (továbbiakban: IV. negyedévi költségvetési jelentés).

Az ellenőrzés módszerei, eljárások:

- A II. negyedévi időközi mérlegjelentés esetében a mérlegfőösszeg módszertanban meghatározott mértéket meghaladó soraiból mintavételes vizsgálat;
- A II. negyedévi időközi költségvetési jelentés esetében a teljesített kiadási főösszeg módszertanban meghatározott mértéket meghaladó soraiból mintavételes vizsgálat;
- Módszertanban foglaltak alapján, alapbizonylatokon alapuló tételes és mintavételes eljárás adatbekérés és helyszíni vizsgálat útján;
- Interjú lefolytatása a belső kontroll pillérekre vonatkozó előírások alapján.

Jogszabályi háttér:

- Az állami és önkormányzati szervek elektronikus információbiztonságáról szóló 2013. évi L. törvény (a továbbiakban: Ibtv.);
- Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.);
- A közszolgálati tisztviselőkről szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Kttv.);
- Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban: Möt.);
- A nemzetiségek jogairól szóló 2011. évi CLXXIX. törvény (a továbbiakban: Nek tv.);
- Az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló 2011. évi CXII. törvény (a továbbiakban: Info tv.);
- Az általános forgalmi adóról 2007. évi CXXVII. törvény (a továbbiakban: Áfa tv.);
- A közigazgatási hatósági eljárás és szolgáltatás általános szabályairól szóló 2004. évi CXL. törvény (a továbbiakban: Ket.);
- A számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (a továbbiakban: Szt.);
- A köziratokról, a közlevéltárakról és a magánlevéltári anyag védelméről szóló 1995. évi LXVI. törvény (a továbbiakban: Lev.);
- Az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Áhsz.);
- Az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Ávr.);
- A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.);
- A közfeladatot ellátó szervek iratkezelésének általános követelményeiről szóló 335/2005. (XII. 29.) Korm. rendeletben (a továbbiakban: KEIr);
- A kormányzati funkciók, államháztartási szakfeladatok és szakágazatok osztályozási rendjéről szóló 68/2013. (XII. 29.) NGM rendelet (a továbbiakban: 68/2013. NGM rendelet);
- Az államháztartásban felmerülő egyes gyakoribb gazdasági események kötelező elszámolási módjáról szóló 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet (a továbbiakban: 38/2013. NGM rendelet);
- A könyvtári állomány ellenőrzéséről (leltározásáról) és az állományból történő törlésről szóló szabályzat kiadásáról szóló 3/1975. (VIII. 17.) KM-PM együttes rendelet (a továbbiakban: 3/1975. KM-PM együttes rendelet);
- A muzeális intézmények nyilvántartásában szereplő kulturális javak revíziójáról és selejtezéséről szóló 51/2015. (XI. 13.) EMMI rendelet (a továbbiakban: 51/2015. EMMI rendelet).

VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

A Magyar Államkincstár Budapesti és Pest Megyei Igazgatóság (a továbbiakban: Igazgatóság) az Áht. 68/B. §-a szerinti ellenőrzésre kijelölt önkormányzatok körét a 2016. évi kockázat elemzés rangsor szerint állapította meg. Ennek következtében került sor Budapest XX. kerület Pesterzsébet Önkormányzata (továbbiakban: Önkormányzat) és intézményei szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzésére.

Az Önkormányzat és intézményei szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés tárgyában lefolytatott vizsgálat módszereinek rövid összefoglalása:

- A szabályszerűségi ellenőrzés arra irányult, hogy az Önkormányzat és intézményei működése, illetve gazdálkodása megfelelően szabályozott-e, a hatályos jogszabályok és a belső szabályzatok előírásai érvényesülnek-e.
- A pénzügyi ellenőrzés az Önkormányzat és intézményei számviteli szabályok szerinti könyvvezetési kötelezettségének, az éves költségvetési beszámoló megbízható, valós összképének, továbbá ezek és az adatszolgáltatásainak alapjául szolgáló számviteli nyilvántartások ellenőrzésére terjedt ki.

Az Áht. 68/B. § (3) bekezdése szerint a kincstári ellenőrzés szakmai szabályait, módszereit a Magyar Államkincstár az államháztartásért felelős miniszter egyetértésével alakította ki. Az ellenőrzés előkészítése keretében meghatározásra kerültek azon a kritériumok és kritérium értékei (lényegességi küszöb), amelyek alkalmazásával az ellenőrzés célja szerinti jellemzők mérhetővé váltak. A lényegességi küszöb (továbbiakban: LÉK), az a határérték, amelyet ha meghalad a feltárt hiba vagy a hibák összessége, akkor az éves költségvetési beszámoló, a vizsgált adatszolgáltatás valós és megbízható összképe nem biztosított, a LÉK értéke tehát a tolerálható hibák maximális összegét jelenti. Az átlagos kockázati besorolás szerinti önkormányzatok esetében a LÉK meghatározása a mérleg és az eredmény-kimutatás esetében a mérlegfőösszeg 2%-ának, míg a költségvetési jelentés esetében a kiadási főösszeg 5%-ának a 75% arányában történt.

Az Önkormányzat fenntartásában és irányítása alatt a 2016. évben 12 költségvetési szerv (továbbiakban: intézmények) működött. Az Önkormányzat 2016. január 1-jén 3 gazdasági társaságban rendelkezett tulajdonrészrel, amelyből egy gazdasági társaság felszámolási eljárás alatt állt. A Képviselő-testület munkája segítésére 7 állandó bizottságot létrehozását jelölte meg szervezeti és működési szabályzatában (továbbiakban: SZMSZ). Az Önkormányzat 2016. évben nem kapott bírság fizetésére vonatkozó felszólítást, mivel az adatszolgáltatásokat határidőre teljesítette, azokat minden esetben főkönyvi kivonattal alátámasztotta. A bizonylatok, dokumentumok feldolgozása és nyilvántartása a Forrás.NET integrált rendszerben történt.

Az Igazgatóság 2016. szeptember 9. napján kelt levelével a Ket. 49. § (1) bekezdése szerint értesítette az Önkormányzatot az ellenőrzés megkezdéséről, a levél tartalmazta a helyszíni vizsgálatot megelőzően elektronikusan bekért dokumentumok részletes felsorolását.

A bekért dokumentumok feltöltésre kerültek a Magyar Államkincstár által működtetett Kincstári Ellenőrzések Portálra (a továbbiakban: KEP). A helyszíni ellenőrzés 2016. október 17. napján kezdődött.

A zárszámadási rendelet tervezetével együtt a Képviselő-testület részére tájékoztatásul be kell nyújtani a Magyar Államkincstár Áht. 68/B. § szerinti ellenőrzése keretében az Önkormányzat éves költségvetési beszámolójával kapcsolatosan elkészített jelentését. Az

Önkormányzat költségvetési beszámolójára vonatkozó megállapításokat is tartalmazó jelentés tervezett elkészítésének feltétele, a Magyar Államkincstár által működtetett KGR K11 rendszerben legalább „feladott” státuszú adatszolgáltatás megléte. Az Önkormányzat adatszolgáltatása a jelentés tervezet véglegesítéséig (2017. március 17.) nem került feladásra, ezért az ellenőrzés során nem volt biztosított a Mérleg, az Eredménykimutatás és a Maradványkimutatás értékelése, továbbá a belső összefüggések és a mérleget alátámasztó dokumentumok vizsgálata. A Magyar Államkincstár ellenőrzése az Önkormányzat és intézményei költségvetési beszámolójának megalapozottságához azzal járult hozzá, hogy az időközi adatszolgáltatások során feltárt hibákról a közbenső megállapítások és javaslatok táblázat megküldésével, illetve a helyszínen szóban tájékoztatta az Önkormányzatot rámutatott és javításuk így biztosítottá vált és megtörtént.

Az ellenőrzés megállapította, hogy

- az Önkormányzat és intézményei belső kontrollrendszerének kialakítása és működtetése megtörtént, a kontrollkörnyezeten belül a szabályozások további fejlesztése szükséges;
- az évközi adatszolgáltatáshoz kapcsolódóan az ellenőrzés által feltárt könyvvezetési hibák, hiányosságok javítása – az Önkormányzatnak a Jégcsarnok Kft-vel szemben fennálló követelés értékvesztésének mértékével összefüggő hiba kivételével – megtörtént.

Az Önkormányzat vezetője az ellenőrzési jelentés tervezetét megismerte, melynek tényét a „Záradék” aláírásával igazolta, egyúttal tudomásul vette, hogy a megállapításokra 8 napon belül észrevételt tehet.

Az ellenőrzött szervezet észrevételt tett, egy észrevétel alapján a jelentés tervezetét módosítottuk, a többi megállapítást fenntartjuk.

Az Önkormányzat és az intézményei – mint ellenőrzött szervezetek – a feltárt hiányosságok részletezéséről, valamint a vizsgálat értékeléséről e jelentés formájában kapnak értesítést.

ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK

I. Belső kontrollrendszer értékelése:

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

1. Kontrollkörnyezet

Alapító okirattal az intézmények a jogszabályi előírások szerint rendelkeztek, amelyeket az Áht. 8/A. § (1) bekezdés szerinti módosításokkal egységes szerkezetbe foglaltak. Az alapító okiratok tartalma megfelelt az Ávr. 5.§ (1) és (3) bekezdéseiben rögzítetteknek.

Az Önkormányzat és az intézmények SZMSZ-ét a jogszabályi előírások szerint elkészítették. A Budapest Főváros XX. kerület Pesterzsébeti Polgármesteri Hivatal (továbbiakban: Hivatal) SZMSZ-ében a gazdasági szervezet feladatait nem a Gazdálkodási Szabályzattal összhangban határozták meg, az óvodák esetében az SZMSZ-ek nem tartalmazták a belső ellenőrzést végző személy vagy szervezet, vagy szervezeti egység feladatait a jogszabályi előírások ellenére.

Az Önkormányzat és a Hivatal esetében a gazdasági szervezet feladatait – a Hivatal SZMSZ-ében foglaltak alapján a Pénzügyi és Számviteli, a Személyügyi, a Szervezési, a Vagyongazdálkodási, valamint a Városfejlesztési-Közbeszerzési és Pályázati Osztályok látták el. A gazdasági szervezeti feladatokat az osztályok ügyrendjei részletesen tartalmazták, azonban az Ávr. 11. § (2) bekezdés ellenére az SZMSZ-ben nem jelölték meg azt a személyt, aki e szervezeti egységek vezetőinek irányítását végzi.

A Pesterzsébet Önkormányzata Gazdasági Működtető és Ellátó Szervezet (továbbiakban: GAMESZ) és az intézmények között 2011. évben megkötött **munkamegosztási megállapodásokat** az Önkormányzat Képviselő-testülete jóváhagyta. A **munkamegosztási megállapodások** elavultak, a 2011. december 31-éig hatályos Áht. és az államháztartás működési rendjéről szóló 292/2009. (XII. 19.) Korm. rendelet (továbbiakban: Ámr.) előírásait, fogalmait alkalmazzák és az Ávr. 44. § (2) bekezdésével, valamint az Önkormányzat 2016. évi költségvetési rendeletének 34. § (2) bekezdésében előírtak ellenére a GAMESZ gazdasági vezetője részére előirányzat módosítási jogot biztosít.

Számviteli politikával és számlarenddel az Önkormányzat és intézményei rendelkeztek. A számviteli politika keretében az eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzatát, az értékelési szabályzatot, a pénzkezelési szabályzatot, az önköltségszámítás rendjére vonatkozó szabályzatot és a számlarendet a helyi sajátosságoknak megfelelően elkészítették, azok – a GAMESZ értékelési, valamint leltározási szabályzatának egyes részei kivételével – megfeleltek a vonatkozó jogszabályi előírásoknak. A GAMESZ számviteli

politikája, valamint számlarendje kiterjedt a Hivatal kivételével a többi intézményre is. Az Áhsz. 16. melléklete szerinti Egységes számlatükör 2016. január 1-jei hatállyal történő módosulásával, továbbá a könyvviteli program megváltozásával összefüggésben a GAMESZ számlarendje az ellenőrzés időszakában még nem került aktualizálásra. A GAMESZ számviteli politikája és számlarendje esetében nem álltak rendelkezésre olyan dokumentumok, amely igazolták volna, hogy az intézmények vezetői a számviteli politika és a számlarend elkészítését jóváhagyták, illetve annak alkalmazását elrendelték. Emiatt a Számviteli politika és a számlarend elkészítése nem felelt meg az Áhsz. 50. § (1) bekezdésében előírtaknak.

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

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

2. Kockázatkezelés

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

3. Kontrolltevékenységek

A Bkr. előírása alapján az Önkormányzat és intézményei a gazdálkodási jogkörök gyakorlásán keresztül alakították ki és működtették a kontrolleljárasokat. A Gazdálkodási szabályzatokban a felelősségi körök meghatározásával szabályozták a gazdálkodási jogkörök gyakorlását. A gazdálkodási jogkör gyakorlók felhatalmazása és kijelölése az arra jogosultak által írásban megtörtént, a kötelezettségvállalásra, pénzügyi ellenjegyzésre, teljesítés igazolására, érvényesítésre, utalványozásra jogosult személyekről és aláírás-mintájukról a belső szabályzatában foglaltak szerint nyilvántartást vezettek. Az ellenőrzés megállapította, hogy az Önkormányzat és a Hivatal kivételével a hatályos Gazdálkodási Szabályzatok csak részben feleltek meg a hatályos jogszabályi előírásoknak. Egyrészt nem a hatályos Ávr. szerinti kifejezéseket tartalmazták, emiatt jogilag nem létező gazdálkodási jogköröket jelölnek meg, másrészt – a GAMESZ, a CSILI és a Pesterzsébeti Baross Német Nemzetiségi Óvoda kivételével – az Ávr. 59. § (1) bekezdés és az Ávr. 52. § (1) bekezdés c) pont előírása ellenére az utalványozási jogkör gyakorlójaként az intézmények vezetői helyett a GAMESZ igazgatóját (valamint annak gazdasági vezetőjét) nevesítették, és a jogkört ezért ők gyakorolták.

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

4. Információ és kommunikáció

Az Önkormányzat honlapján az Önkormányzatra és intézményeire vonatkozó közérdekű gazdálkodási adatokat közzétették, iratkezelési szabályzattal az Levt. 10. § (1) bekezdés foglaltak szerint rendelkeztek.

5. Monitoring

Az Önkormányzat és a Hivatal belső ellenőrzésével összefüggő feladatokat a Hivatal Belső Ellenőrzési Egysége, a többi intézmény esetében a GAMESZ belső ellenőrzést végző személye látta el. A belső ellenőrzést végző személyek a belső ellenőrzési vezetők által kidolgozott, és a Hivatal jegyzője, illetve a GAMESZ igazgatója által jóváhagyott kézikönyv szerint készítették el a Bkr. 2. § n) pontjában és a 17. § (1) bekezdésében előírt feladatokat. A Bkr. 2. § nd) pont előírása ellenére GAMESZ igazgatója által jóváhagyott kézikönyv hatálybaléptetéséhez a többi intézmény vezetőjének jóváhagyása nem állt rendelkezésre. A Bkr. 32. § (1) bekezdésének megfelelően a belső ellenőrzési vezetők a 2016. évi éves ellenőrzési terveket, valamint a 2015. évi ellenőrzési jelentéseket a képviselő-testület részére jóváhagyásra megküldték. A kézikönyvek 2 évenkénti felülvizsgálata igazolt a Bkr. 17. § (4) bekezdés előírása szerint. Belső ellenőrzésre a kockázatelemzéssel alátámasztott, a Bkr. 29. § (1) bekezdés előírásainak megfelelő éves belső ellenőrzési tervekben meghatározottak szerint került sor.

Az Önkormányzat, valamint az intézmények vezetői az irányításuk alá tartozó szervezet belső kontrollrendszerét a Bkr. 11. § (1) bekezdés szerinti vezetői nyilatkozatukban értékelték.

II. A mérleg ellenőrzésének tapasztalatai:

Az utolsó helyszíni ellenőrzés időpontjában (2017. március 9-e) a vizsgált szervek mérlegeinek ellenőrzésére nem kerülhetett sor a Vezetői összefoglalóban leírt okok alapján.

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

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

A vizsgált minták alapján az ellenőrzés meggyőződött a II. negyedévi időközi mérlegjelentések alátámasztásának szabályszerűségéről.

A jelentés tervezet készítésekor is fennálló hibák, hiányosságok:

- Az Önkormányzat a Jégcsarnok Kft-vel szemben fennálló, költségvetési évben esedékes működési bevételre irányuló követelése esetében az értékvesztés összegét a követelés összegének 99 %-ában számolta el az Eszközök és források értékelési szabályzatának 2.11.2.2. pontjában előírt 50 %-os mérték helyett. A hibát az ellenőrzés során jeleztük. A hiba javítására vonatkozóan sem szabályzat, sem egyéb dokumentáció nem került a jelentés tervezet elkészítéséig átadásra. A helyszíni ellenőrzés során azt a szóbeli tájékoztatást kaptuk, hogy az értékvesztés mértékében jelentkező hiba a 2016. évi zárszámadási rendelet elfogadásáig rendezésre kerül;
- Az önkormányzati vagyon védelme nem érvényesült teljes körűen a CSILI esetében a könyvtári állományt érintően, mivel a könyvtári állományt érintő legutolsó teljes körű állományellenőrzés 1991. júliustól szeptemberig tartó időszakban történt meg, a 3/1975. KM-PM együttes rendelet 7. § (4) bekezdésében előírtak ellenére a könyvtári állomány 10 évente történő teljes körű leltározására nem került sor.

Utólag nem javítható hibák, hiányosságok:

- A vizsgált szervek a más előzetesen le nem vonható általános forgalmi adó egyenlegét az Áhsz. 53. § (5) bekezdés d) pontjában, valamint a (6) bekezdés g) pontjában előírtak ellenére a havi/negyedéves könyvviteli zárlat keretében nem vezették át a más különféle egyéb ráfordítások közé. Az átvezetés a IV. negyedévi zárlat keretében megtörtént, ezért azok a vizsgált szervek 2016. évi mérlegeiben már nem jelentenek hibát;
- Az Önkormányzat az Erzsébet Spartacus Munkás Testező Kör által kibocsátott előlegszámlát a 38/2013. NGM rendelet XII. fejezet Egyéb gazdasági események elszámolásai A) pontjában előírtakkal ellentétben már a kifizetésekor elszámolta a tárgyévi eredmény terhére. A végszámla 2016. évben benyújtásra került, ezért az ellenőrzés során feltárt hiba utólagos javítására nem volt szükség, a hiba nincs hatással a beszámoló adataira;
- A Pesterzsébet Önkormányzatának Humán Szolgáltatások Intézménye (továbbiakban: HSZI) esetében az ellenőrzés során megállapításra került, hogy a házi segítségnyújtás keretében a szociális gondozók az általuk a HSZI nevében készpénzben beszedett átutalásos számlák összegeit egy összegben, naponta fizetik be a HSZI bankszámlájára. A készpénzforgalom azonban az Áhsz. 14. melléklet V. A pénzeszközök és a sajátos elszámolások nyilvántartása fejezet 1. pontjában előírtak ellenére nem került rögzítésre sem a pénztárnaplóban, sem a főkönyvi könyvelésben. A gondozók által készpénzben történő térítési díj beszedés folyamata a GAMESZ-szal egyeztetve a HSZI intézményvezetője által részletesen szabályozásra került. Ez alapján megállapítást nyert, hogy az önkormányzati vagyon védelme megfelelően biztosított volt. A hibás mintatétel a pénztári elszámolás hiánya miatt utólag nem volt javítható.

Az **ellenőrzés során feltárt és már javított hibák** voltak az Önkormányzat tulajdonában álló ingatlanok helytelen nyilvántartásából, az általános forgalmi adó átvezetésének elmulasztásából, a passzív időbeli elhatárolás, valamint a készletek szabálytalan számviteli elszámolásából.

Az ellenőrzés egyebekben megállapította, hogy több esetben az ellenőrzés közben feltárt hibák javítása nem az Áhsz. 54/A. § (1) bekezdése szerinti visszakönyveléssel és a helyes tétel megfelelő könyvelésével történt. A javításról számviteli bizonylat nem készült, mivel az csak programozás keretében kerülhetett a Forrás.NET rendszerben javításra.

A **részletező nyilvántartások helyszíni vizsgálata** során az ellenőrzés megállapította, hogy azokat – a HSZI pénztárának kivételével – az Áhsz. 14. mellékletében előírtak szerint, a főkönyvi könyvelés adataival megegyezően vezetik.

Az Áhsz. 22. § (1) bekezdés szerinti mérleget alátámasztó leltárak az utolsó helyszíni ellenőrzés időpontjáig (2017. március 9-e) elkészültek, amely az azt alátámasztó főkönyvi kivonatokkal együtt feltöltésre kerültek a KEP felületre is. A leltárakhoz kapcsolódóan az ellenőrzés bekérte a könyvtári állománynak, valamint múzeumi gyűjteményeknek teljes körű leltározására, illetve revíziójára vonatkozó nyilatkozatokat.

Az intézmények gyorsjelentései határidőben, 2017. február 6-án kerültek „jóváhagyott” státuszú, míg az Önkormányzat gyorsjelentése „feladott” státuszú” állapotba a KGR K11 rendszerben. A gyorsjelentések főkönyvi kivonatokkal alátámasztásra kerültek, a mérleg sorok adatai a főkönyvi kivonat megfelelő számláinak összesített záró értékeivel megegyeztek egy óvoda kivételével.

III. A költségvetési jelentés ellenőrzésének tapasztalatai:

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

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

A vizsgált szervek gazdasági eseményeinek elszámolása – a hibás mintatételek kivételével – a költségvetési jelentések megfelelő sorában, illetve oszlopában szerepelt. Az előirányzatok módosítása minden esetben szabályszerű bizonylatokkal került alátámasztásra, a módosításról minden esetben az arra jogosult döntött. A kiadásokkal kapcsolatos kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség vállalása során a jogkörök és hatáskörök gyakorlása szabályszerűen történt. A teljesítések elszámolása – a HSZI esetében a gondozók által készpénzben beszedett térítési díj bevételek kivételével – szabályszerű bizonylatokkal alátámasztott. A bevételek elszámolása során a követelés állomány dokumentumokkal alátámasztott.

A kötelezettségvállalás vizsgálatához kapcsolódóan több mintatétel esetében utólag nem javítható hibás gyakorlatot is feltárt az ellenőrzés. A Polgármesteri Hivatal osztályvezetői az Önkormányzat előirányzatai felett a Gazdálkodási Szabályzatban meghatározott értékhatár felett vállaltak kötelezettséget. Több intézmény esetében a bevételek teljesítésének elszámolását érintően előfordult, hogy a bevételi utalványon az érvényesítő aláírása az Ávr. 58. § (3) bekezdésében foglaltak ellenére nem szerepelt. Az érintett intézmények esetében a hibás minták számában ezt a hibát nem jeleztük, mivel annak utólagos javítására nincs lehetőség.

Az intézmények IV. negyedévi időközi költségvetési jelentései határidőben, 2017. február 6-án, az Önkormányzaté 2017. február 20-án került „jóváhagyott” státuszú, 2017. február 22-én „pénzügyileg jóváhagyott” státuszú állapotba a KGR K11 rendszerben. A IV. negyedévi

időközi költségvetési jelentések főkönyvi kivonattal alátámasztásra került, a sorok adatai a főkönyvi kivonat megfelelő számláinak értékeivel megegyeztek.

Az ellenőrzés alapján a IV. negyedévi költségvetési jelentés nem tartalmaz jelentős eltérés miatt hibát.

IV. Eredménykimutatás ellenőrzésének tapasztalatai:

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

V. Maradványkimutatás ellenőrzésének tapasztalatai:

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

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

A közbenső megállapítások és javaslatok táblázat belső kontrollrendszerre vonatkozó hibát csak azon intézmények esetében tartalmazott, amelyek esetében a gazdasági szervezet feladatait a GAMESZ látta el. Az utalványozás jogkörét érintő hiba javításához az érintett intézmények Gazdálkodási Szabályzatainak módosítása szükséges.

A II. negyedévi mérlegjelentéshez és költségvetési jelentéshez tartozó mintáknál feltárt hibákhoz a részletező nyilvántartások bemutatása megtörtént, a hibák – az Önkormányzatnak a Jégcsarnok Kft-vel szemben fennálló követelés értékvesztésének mértékével összefüggő hiba kivételével – kijavításra kerültek.

ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

Az Önkormányzat Képviselő-testülete gondoskodjon, hogy az ellenőrzött szervezetek vezetői a javaslatokra intézkedési tervet készítsenek, és azt teljesítsék.

I. Kiemelt jelentőségű javaslataink a belső kontrollrendszer értékelése alapján:

A Hivatal vonatkozásában javasolt kiemelt jelentőségű intézkedés:

- a Szervezeti és működési szabályzatban a gazdasági szervezetre vonatkozó előírások a hatályos jogszabályi előírásokkal, továbbá a Gazdálkodási Szabályzatban foglaltakkal összhangban kerüljenek.

A GAMESZ vonatkozásában javasolt kiemelt jelentőségű intézkedés:

- az Szt. 161. § (1) bekezdésében előírtak teljesülése érdekében a GAMESZ számlarendje, valamint a számviteli politika keretében az értékelési szabályzat és a leltározási szabályzat a hatályos jogszabályi előírások alapján módosításra kerüljön.

A gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szervek vonatkozásában javasolt kiemelt jelentőségű intézkedések:

- az Áhsz. 50. § (1) bekezdésében előírtak alapján rendelkezzenek jóváhagyott és vezetői utasításban elrendelt számviteli politikával, valamint a számviteli politika keretében elkészítendő szabályzatokkal és a Szt. 161. § (1) bekezdés szerinti számlarenddel;
- a szervezeti és működési szabályzatok tartalmazzák a Bkr. 15. § (2) bekezdés szerint a belső ellenőrzést végző személy vagy szervezet, vagy szervezeti egység feladatait;
- a munkamegosztási megállapodások és a gazdálkodási szabályzatok a hatályos jogszabályi előírásoknak megfelelően készüljenek el.

II. Kiemelt jelentőségű javaslataink a mérleg értékelése alapján:

A CSILI vonatkozásában javasolt kiemelt jelentőségű intézkedés:

- az önkormányzati vagyon védelme érdekében 3/1975. KM-PM együttes rendelet 7. § (4) bekezdésében előírtak érvényesülése érdekében történjen meg a könyvtári állomány teljes körű leltározása;

A HSZI vonatkozásában javasolt kiemelt jelentőségű intézkedés:

- az Áhsz. 14. melléklet V. 1) pontjában foglaltak érvényesülése érdekében készpénzforgalom esetén a pénzeszközöket érintő gazdasági műveletek, események bizonylatainak adatai a pénzmozgással egyidejűleg a pénztárnaplóban, valamint a főkönyvi könyvelésben rögzítésre kerüljenek.

III. Kiemelt jelentőségű javaslataink a költségvetési jelentés értékelése alapján:

Önkormányzat vonatkozásában javasolt kiemelt jelentőségű intézkedés:

- az Ávr. 52 § (6) bekezdésében előírtak érvényesülése érdekében a kötelezettségvállalás gyakorlása kerüljön összhangban a Gazdálkodási Szabályzatban leírtakkal;

Három intézményt érintően javasolt kiemelt jelentőségű intézkedés:

- az Ávr. 58. § (3) bekezdésében előírtakat az érvényesítési jogkör gyakorlása során maradéktalanul tartsák be.

Költségvetési szerv megnevezése: Pesterzsébet Önkormányzata
PIR-törsszám: 735836

ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK

I. Belső kontrollrendszer értékelése:

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

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

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

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 Önkormányzat a pesterzsébeti nemzetiségi önkormányzatokkal a 2016. évi működésük feltételeinek biztosításáról az SZMSZ V. fejezetében foglaltaknak megfelelően, a Nek tv. 80 § (2) bekezdésében foglaltakkal összhangban együttműködési megállapodást kötött.

Számviteli politikával az Önkormányzat rendelkezett a jogszabályi előírások alapján. A számviteli politika keretében az eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzatát, az értékelési szabályzatot, a pénzkezelési szabályzatot, az önköltségszámítás rendjére vonatkozó szabályzatot és a számlarendet a helyi sajátosságoknak megfelelően elkészítették, azok tartalmilag megfeleltek a vonatkozó jogszabályi előírásoknak. Szabályozták a gazdálkodás, a beszerzések, közbeszerzések lebonyolításának, a bel- és külföldi kiküldetések elrendelésével, elszámolásával kapcsolatos kérdéseket, a gépjárművek igénybevételének és használatának rendjével kapcsolatos előírásokat, a közérdekű adatok

megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjét.

Az **ellenőrzési nyomvonalat, szabálytalanságkezelési eljárásrendet** a belső kontrollrendszeren belül a kontrollkörnyezet kialakítása keretében elkészítették a Bkr. előírása szerint.

2. Kockázatkezelés

A Jegyző az Önkormányzatra vonatkozóan a gazdálkodási feladatokra jellemző kockázatkezelési rendszert kialakította és működtette a Bkr. előírása szerint.

3. Kontrolltevékenységek

A Bkr. 8. § (2) bekezdés előírása alapján az Önkormányzat minden tevékenységére a gazdálkodási jogkörök gyakorlásán keresztül alakították ki és működtették kontrolleljárasokat.

A Gazdálkodási szabályzatban és a Hivatal SZMSZ-ében a felelősségi körök meghatározásával szabályozták a gazdálkodási jogkörök gyakorlását. Részletesen megállapításra kerültek az egyes munkakörökhöz kapcsolódó feladatok, beleértve a szakmai, illetve pénzügyi-gazdálkodási ellenőrzésre vonatkozó feladatokat is.

A Bkr. 8. § (2) bekezdés b) pontja szerint a pénzügyi kihatású döntések célszerűségi, gazdaságossági, hatékonysági és eredményességi szempontú megalapozottságát a képviselő testületnek benyújtott előterjesztések dokumentumain, a kiadások esetében az ajánlatkérések rendszerén keresztül biztosították.

A gazdálkodási jogkör gyakorlók felhatalmazása és kijelölése az arra jogosultak által írásban megtörtént. Az Ávr. 60. § (3) bekezdése szerint a kötelezettségvállalásra, pénzügyi ellenjegyzésre, teljesítés igazolására, érvényesítésre, utalványozásra, az előirányzat módosításra és átcsoportosításra jogosult személyekről és aláírás-mintájukról a belső szabályzatban foglaltak szerint naprakész nyilvántartást vezettek.

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

4. Információ és kommunikáció

Az Önkormányzat honlapján az Önkormányzatra vonatkozó közérdekű adatokat közzétették az Info tv. előírásainak megfelelően. Iratkezelési szabályzattal az Lev. 10. § (1) bekezdés foglaltak szerint rendelkeztek.

5. Monitoring

Az Önkormányzat belső ellenőrzésével összefüggő feladatokat a Hivatal Belső Ellenőrzési Egysége látja el. A belső ellenőrzési egység a belső ellenőrzési vezető által kidolgozott és a Hivatal jegyzője által 2015. november 30-án jóváhagyott kézikönyv szerint készítette el a Bkr. 2. § n) pontjában és a 17. § (1) bekezdésében előírt feladatokat.

A Bkr. 32. § (1) bekezdésének megfelelően a belső ellenőrzési vezető a 2016. évi éves ellenőrzési tervet, valamint a 2015. évi ellenőrzési jelentést a képviselő-testület részére jóváhagyásra megküldte.

II. A mérleg ellenőrzésének tapasztalatai:

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

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

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

A II. negyedévi mérlegjelentés főösszege:	22 822 169 825 Ft
A LÉK-et a felmért kockázatok 75%-ában határoztuk meg. A jelentős hiba (JEK) összege a mérlegfőösszeg 2%-a, maximum 100 000 000 Ft:	100 000 000 Ft
A lényegességi küszöb összege a JEK összegének 75%-a:	75 000 000 Ft
A II. negyedévi mérlegjelentés ellenőrzés során a vizsgált minták száma:	38 db mintatétel
A mintavételek között könyvelési hibát tartalmazott:	5 db mintatétel
A hibát tartalmazó minták aránya (hibát tartalmazó minta/összes minta):	13,2 %

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

Vizsgálati szempont	Hibaszázalék %
1. Egyes vagyonszámok fizikai létezése (Létezés)	0,0
2. A vagyonszámok tulajdonviszonyairól, azok feletti rendelkezési jogok és azokhoz kapcsolódó kötelezettségek (Tulajdonviszonyok)	2,6
3. A vagyonszámokhoz kapcsolódó gazdasági események előfordulása, megtörténte, létezése (Létezés)	2,6
4. A vagyonszám bemutatásának és változásainak teljessége (Teljesség)	10,5
5. A vagyonszám megfelelő értékelése (Értékelés)	0,0
6. A vagyonszámokban bekövetkező változások mérése (Pontosság)	5,3
7. A vagyonszámok helyes besorolása, bemutatása (Megjelenítés, bemutatás)	2,6

A vizsgált minták közül 3 db mintatétel esetében a hiba az Önkormányzat tulajdonában álló ingatlanok intézmények könyveiben történő szerepeltetéséből adódik, amelyeket a jelentés tervezet összeállításáig az ingatlanok könyvekbe történő visszavezetésével javítottak.

Az Önkormányzat a vagyonszámok és az ingatlan-nyilvántartás adatainak egyeztetése során tárta fel, hogy 4 db, 2013-2015. közötti években értékesített, 34 235 952 Ft könyv szerinti értéken nyilvántartott ingatlant a nem vezetett ki a könyveiből. A II. negyedévi adatszolgáltatásban hibát eredményezett, hogy az ingatlanok könyvekből történő kivezetése

során nem az Áhsz. 54/B. § (3) bekezdésében foglaltak szerint járt el, mivel az ingatlanértékesítést a felhalmozott eredmény helyett a tárgyévi eredmény terhére számolta el. A hibát az ellenőrzés során jeleztük, amely a mérlegkészítés időpontjáig javításra került.

További egy mintatétel esetében jelentős hiba adódott abból, hogy az Önkormányzat a Jégcsarnok Kft-vel szemben fennálló, költségvetési évben esedékes működési bevételre irányuló követelése esetében az értékvesztés összegét a követelés összegének 99 %-ában (85 445 886 Ft) számolta el az Eszközök és források értékelési szabályzatának 2.11.2.2. pontjában előírt 50 %-os mérték helyett. A hibát az ellenőrzés során jeleztük. A hiba javítására vonatkozóan sem szabályzat, sem egyéb dokumentáció nem került a jelentés tervezet elkészítéséig átadásra. A helyszíni ellenőrzés során azt a szóbeli tájékoztatást kaptuk, hogy az értékvesztés mértékében jelentkező hiba a 2016. évi zárszámadási rendelet elfogadásáig rendezésre kerül.

Az adatszolgáltatás mintavételi eljárás keretében történő ellenőrzése során utólag nem javítható hiba is feltárásra került. Az ellenőrzés egy mintatétel esetében megállapította, hogy az Önkormányzat az Erzsébet Spartacus Munkás Testező Kör által kibocsátott előlegszámlát a 38/2013. NGM rendelet XII. fejezet Egyéb gazdasági események elszámolásai A) pontjában előírtakkal ellentétben már a kifizetéskor elszámolta a tárgyévi eredmény terhére. A végszámla 2016. évben benyújtásra került, ezért az ellenőrzés során feltárt hiba utólagos javítására nem volt szükség, ezért nem tüntettük fel a hibás mintatételek számában.

Az Önkormányzat gyorsjelentése határidőben, 2017. február 6-án került „feladott” státuszú állapotba a KGR K11 rendszerben. A gyorsjelentés főkönyvi kivonattal alátámasztásra került, a mérleg sorok adatai a főkönyvi kivonat megfelelő számláinak összesített záró értékeivel megegyeztek.

Az Áhsz. 22. § (1) bekezdés szerinti mérleget alátámasztó leltár az utolsó helyszíni ellenőrzés időpontjáig (2017. március 9-e) elkészült, amely a fordulónapra vonatkozó főkönyvi kivonattal együtt feltöltésre került a KEP felületre is. A gyorsjelentés a mérlegkészítésig (2017. február 25-éig) elszámolható gazdasági eseményeket még nem tartalmazhatta teljes körűen, ezért a gyorsjelentés mérleg sorainak záró értékei (25 251 695 226 Ft) és a leltár szerint számított mérlegfőösszeg (25 055 172 971 Ft) nem egyezik meg.

III. A költségvetési jelentés ellenőrzésének tapasztalatai:

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

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

A II. negyedévi költségvetési kiadás főösszege:	9 853 300 962 Ft
A jelentős hiba (JEK) összege (költségvetési kiadási főösszeg 5%-a):	492 665 048 Ft
A lényegességi küszöb összege (JEK összegének 75 %-a):	369 498 786 Ft
A költségvetési jelentés ellenőrzése során a vizsgált minták száma:	40 db mintatétel
A mintavételek között hibát tartalmazott:	3 db mintatétel
A nem elfogadható minták aránya (hibát tartalmazó minta összesen/összes minta):	7,5 %

Az ellenőrzés közbeni időszakában jelzett hibás mintatételek közül 2 db mintatételt utólag, a mintatételhez megküldött indoklás és pótlólagos dokumentum alapján megfelelőnek értékeltünk.

Az Önkormányzat gazdasági eseményeinek elszámolása – a hibás mintatételek kivételével – költségvetési jelentés megfelelő sorában, illetve oszlopában szerepelt. Az előirányzatok módosítása minden esetben szabályszerű bizonylatokkal került alátámasztásra, a módosításról minden esetben az arra jogosult döntött. A teljesítések elszámolása – az utalványozás kivételével – szabályszerű bizonylatokkal alátámasztott. A bevételek elszámolása során a követelés állomány dokumentumokkal alátámasztott. A bevételek teljesítésének elszámolása szabályszerű bizonylatokkal alátámasztott.

A kötelezettségvállalás vizsgálatához kapcsolódóan több mintatétel esetében utólag nem javítható hibás gyakorlat is feltárásra került (a hibás minták számában ezeket csak egy hibás mintatételként vettük számításba). A Polgármesteri Hivatal osztályvezetői az Önkormányzat előirányzatai felett az Ávr. 52 § (6) bekezdésében előírtak ellenére a Gazdálkodási Szabályzatban meghatározott értékhatár felett vállaltak kötelezettséget.

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

IV. Eredménykimutatás ellenőrzésének tapasztalatai:

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

V. Maradványkimutatás ellenőrzésének tapasztalatai .

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

A KGR K11 rendszerben rögzített 2015. évi beszámolóban szereplő maradvány összegének igénybevételét az Áhsz. 54. § (4) bekezdése szerint szabályszerűen nyilvántartásba vették.

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

A közbeni megállapítások és javaslatok táblázat a belső kontroll rendszerre vonatkozó hibákat nem tartalmazott. A II. negyedévi mérlegjelentéshez és költségvetési jelentéshez tartozó mintáknál feltárt hibákhoz a részletező nyilvántartások bemutatása megtörtént, a hibák – az Önkormányzatnak a Jégcsarnok Kft-vel szemben fennálló követelése értékvesztésének mértékével összefüggő hiba kivételével – javításra kerültek.

ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

I. Belső kontrollrendszer értékelésével kapcsolatos intézkedések:

—

II. Az időközi mérlegjelentés ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

A polgármester kezdeményezzen intézkedést, hogy a 38/2013. NGM rendelet XII. fejezet Egyéb gazdasági események elszámolásai A) pontjában előírtak érvényesülése érdekében a az előleg elszámolása a megfelelő könyvviteli számlán történjen.

III. Az időközi költségvetési jelentés elkészítésével kapcsolatos intézkedések:

A polgármester kezdeményezzen intézkedést, hogy az Ávr. 52 § (6) bekezdésében előírtak érvényesülése érdekében a kötelezettségvállalás gyakorlása összhangban kerüljön a Gazdálkodási Szabályzatban leírtakkal.

Intézkedések végrehajtásának határideje:

2017. szeptember 30.

Költségvetési szerv megnevezése: Budapest Főváros XX. kerület Pesterzsébeti
Polgármesteri Hivatal
PIR-törsszám: 520001

ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK

I. Belső kontrollrendszer értékelése:

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

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

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

1. Kontrollkörnyezet

Alapító okirattal a jogszabályi előírások szerint rendelkezik a Hivatal, 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 Hivatal SZMSZ-e az Ávr. 13. § szerinti tartalmi előírások érvényesítésével került összeállításra, szervezeti ábráját az 1. számú melléklet tartalmazza. Az SZMSZ III.1. pontja alapján a gazdasági szervezet feladatait a Pénzügyi és Számviteli, a Személyügyi, a Szervezési, a Vagyongazdálkodási, valamint a Városfejlesztési-Közbeszerzési és Pályázati Osztály látta el. A gazdasági szervezeti feladatokat az osztályok ügyrendjei részletesen tartalmazzák, azonban az Ávr. 11. § (2) bekezdés ellenére az SZMSZ-ben nem jelölték meg azt a személyt, aki e szervezeti egységek vezetőinek irányítását végzi.

A számviteli politikát – annak keretében az eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzatát, az értékelési szabályzatot, a pénzkezelési szabályzatot, az önköltségszámítás

rendjére vonatkozó szabályzatot és a számlarendet – a helyi sajátosságoknak megfelelően elkészítették, azok tartalmilag megfeleltek a vonatkozó jogszabályi előírásoknak.

A bizonylatokra vonatkozó előírásokat a pénzkezelési szabályzat és a gazdálkodási szabályzat részletesen, a jogszabályokkal összhangban tartalmazta.

A jegyző szabályozta a gazdálkodás, a beszerzések, közbeszerzések lebonyolításának, a bel- és külföldi kiküldetések elrendelésével, elszámolásával kapcsolatos kérdéseket, a gépjárművek igénybevételének és használatának rendjével kapcsolatos előírásokat, a közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjét a jogszabályi előírásoknak megfelelően.

Az ellenőrzési nyomvonalat, szabálytalanságkezelési eljárásrendet a belső kontrollrendszeren belül a kontrollkörnyezet kialakítása keretében elkészítették a Bkr. előírása szerint.

2. Kockázatkezelés

A Jegyző a gazdálkodási feladatokra jellemző kockázatkezelési rendszert kialakította és működtette a Bkr. előírása szerint.

3. Kontrolltevékenységek

A Bkr. 8. § (2) bekezdés előírása alapján a Hivatal minden tevékenységére a gazdálkodási jogkörök gyakorlásán keresztül alakították ki és működtették kontrolleljárasokat.

A Gazdálkodási szabályzatban és a Hivatal SZMSZ-ében a felelősségi körök meghatározásával szabályozták a gazdálkodási jogkörök gyakorlását. A Hivatal SZMSZ-e tartalmazta a szervezeti egységek (osztályok) ügyrendjét is. Az ügyrendekben részletesen megállapításra kerültek az egyes munkakörökhöz kapcsolódó feladatok, beleértve a szakmai, illetve pénzügyi-gazdálkodási ellenőrzésre vonatkozó feladatokat is.

A gazdálkodási jogkör gyakorlók felhatalmazása és kijelölése az arra jogosultak által írásban megtörtént. Az Ávr. 60. § (3) bekezdése szerint a kötelezettségvállalásra, pénzügyi ellenjegyzésre, teljesítés igazolására, érvényesítésre, utalványozásra, az előirányzat módosításra és átcsoportosításra jogosult személyekről és aláírás-mintájukról a belső szabályzatban foglaltak szerint naprakész nyilvántartást vezettek.

A Bkr. 8. § (2) bekezdés b) pontja szerint a pénzügyi kihatású döntések célszerűségi, gazdaságossági, hatékonysági és eredményességi szempontú megalapozottságát a képviselő testületnek benyújtott előterjesztések dokumentumain, a kiadások esetében az ajánlatkérések rendszerén keresztül biztosították.

Az ellenőrzés a gazdálkodási jogkörök gyakorlását érintő hiányosságot nem tárt fel.

4. Információ és kommunikáció

Az Önkormányzat honlapján a Hivatalra vonatkozó közérdekű adatokat közzétették az Info tv. előírásainak megfelelően. Iratkezelési szabályzattal a Lev. 10. § (1) bekezdés foglaltak szerint rendelkeztek.

5. Monitoring

A Hivatal belső ellenőrzésével összefüggő feladatokat a Hivatal Belső Ellenőrzési Egysége látta el, amely a Hivatal SZMSZ-én belül külön ügyrenddel rendelkezik. A belső ellenőrzési egység a belső ellenőrzési vezető által kidolgozott és a Hivatal jegyzője által 2015. november 30-án jóváhagyott kézikönyv szerint végezte el a Bkr. 2. § n) pontjában és a 17. § (1) bekezdésében előírt feladatokat. Belső ellenőrzésre a kockázatelemzéssel alátámasztott éves belső ellenőrzési tervben meghatározottak szerint kerül sor. A Bkr. 32. § (1) bekezdésének megfelelően a belső ellenőrzési vezető a 2016. évi éves ellenőrzési tervet, valamint a 2015. évi ellenőrzési jelentést a képviselő-testület részére jóváhagyásra megküldte.

II. A mérleg ellenőrzésének tapasztalatai:

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

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

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

A II. negyedévi mérlegjelentés főösszege: 820 668 178 Ft

A LÉK-et a felmért kockázatok 75%-ában határoztuk meg. A jelentős hiba (JEK) összege a mérlegfőösszeg 2%-a: 16 413 364 Ft

A lényegességi küszöb összege a JEK összegének 75%-a: 12 310 023 Ft

A II. negyedévi mérlegjelentés ellenőrzés során a vizsgált minták száma: 30 db mintatétel

A mintavételek között könyvelési hibát tartalmazott: 7 db mintatétel

A hibát tartalmazó minták aránya (hibát tartalmazó minta/összes minta): 23,3 %

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

Vizsgálati szempont	Hibasázalék %
1. Egyes vagyónrészek fizikai létezése (Létezés)	0,0
2. A vagyónrészek tulajdonviszonyairól, azok feletti rendelkezési jogok és azokhoz kapcsolódó kötelezettségek (Tulajdonviszonyok)	13,3
3. A vagyónrészekhez kapcsolódó gazdasági események előfordulása, megtörténte, létezése (Létezés)	13,3
4. A vagyón bemutatásának és változásainak teljessége (Teljesség)	20,0
5. A vagyón megfelelő értékelése (Értékelés)	13,3
6. A vagyónban bekövetkező változások mérése (Pontosság)	16,7
7. A vagyónrészek helyes besorolása, bemutatása (Megjelenítés, bemutatás)	16,7

A vizsgált minták 13,3 %-át jelentő 4 db mintatétel esetében a hibák az Önkormányzat tulajdonában álló ingatlanok Hivatal könyveiben történő szerepeltetéséből adódtak, amelyeket a jelentés tervezet összeállításáig javítottak.

További 3 db mintatétel esetében a könyvvitelt érintő hiányosságok év közben szintén javításra kerültek. Ezek közül azonban egy mintatétel esetében a hibát nem az Áhsz. 54/A. § (1) bekezdése szerint visszakönyveléssel és a helyes tétel megfelelő könyvelésével javították. A javításról számviteli bizonylat nem készült, mivel az csak programozás keretében került a Forrás.NET rendszerben javításra.

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

Az Áhsz. 22. § (1) bekezdés szerinti mérleget alátámasztó leltár az utolsó helyszíni ellenőrzés időpontjáig (2017. március 9-e) elkészült, amely az azt alátámasztó főkönyvi kivonattal együtt feltöltésre került a KEP felületre is. A gyorsjelentés a mérlegkészítésig (2017. február 25-éig) elszámolható gazdasági eseményeket még nem tartalmazhatta teljes körűen, ezért a gyorsjelentés mérleg sorainak záró értékei (110 635 990 Ft) és a leltár szerint számított mérlegfőösszeg (111 468 783 Ft) még eltérést mutat.

III. A költségvetési jelentés ellenőrzésének tapasztalatai:

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

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

A II. negyedévi költségvetési kiadás főösszege:	558 159 094 Ft
A jelentős hiba (JEK) összege (költségvetési kiadási főösszeg 5%-a):	27 907 955 Ft
A lényegességi küszöb összege (JEK összegének 75 %-a):	20 930 966 Ft
A költségvetési jelentés ellenőrzése során a vizsgált minták száma:	33 db mintatétel
A mintavételek között hibát tartalmazott:	4 db mintatétel
A nem elfogadható minták aránya (hibát tartalmazó minta összesen/összes minta):	12,1 %

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

A Hivatal a hibás mintatételeket a tárgyévben könyvelés keretében teljes körűen javította.

A IV. negyedévi időközi költségvetési jelentés 2017. február 6-án került „jóváhagyott” státuszú, 2017. február 22-én „pénzügyileg jóváhagyott” státuszú állapotba a KGR K11 rendszerben. A IV. negyedévi időközi költségvetési jelentés főkönyvi kivonattal alátámasztásra került, a sorok adatai a főkönyvi kivonat megfelelő számláinak értékeivel megegyeztek. A Hivatal a költségvetési jelentés módosítására 2017.03.14-én kérelmet nyújtott be, amely 2017. március 17-én került pénzügyileg jóváhagyásra a Kincstár részéről. A módosítással az építésügyi bírságból származó egyéb közhatalmi bevétel teljesítése (02 űrlap 179. sora) 50 000 Ft-tal csökkent, ami indokolt javítás volt.

Az ellenőrzés alapján a IV. negyedévi költségvetési jelentés nem tartalmaz jelentős eltérés miatt hibát.

IV. Eredménykimutatás ellenőrzésének tapasztalatai:

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

V. Maradványkimutatás ellenőrzésének tapasztalatai .

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

A KGR K11 rendszerben rögzített 2015. évi beszámolóban szereplő maradvány összegének igénybevételét az Áhsz. 54. § (4) bekezdése szerint szabályszerűen nyilvántartásba vették.

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

A közbenső megállapítások és javaslatok táblázat a belső kontroll rendszerre vonatkozó hibákat nem tartalmazott. A II. negyedévi mérlegjelentéshez és költségvetési jelentéshez tartozó mintáknál feltárt hibákhoz a részletező nyilvántartások bemutatása megtörtént, a hibák javításra kerültek.

ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

I. Belső kontrollrendszer értékelésével kapcsolatos intézkedések:

A Jegyző intézkedjen, hogy az SZMSZ-ben a gazdasági szervezetre vonatkozó előírások a hatályos jogszabályi előírásokkal, továbbá a Gazdálkodási Szabályzatban foglaltakkal összhangban kerüljenek.

II. Az időközi mérlegjelentés ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

A Jegyző intézkedjen, hogy a jövőben a hibák javítása az Áhsz. 54/A. § (1) bekezdése szerint visszakönyveléssel és a helyes tétel megfelelő könyvelésével történjen meg, és a javításról készüljön számviteli bizonylat.

III. Az időközi költségvetési jelentés elkészítésével kapcsolatos intézkedések:

Intézkedések végrehajtásának határideje:

2017. szeptember 30.

Költségvetési szerv megnevezése: Pesterzsébet Önkormányzata Gazdasági Működtető és Ellátó Szervezet

PIR-törsszám: 520023

ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK

I. Belső kontrollrendszer értékelése:

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

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

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

1. Kontrollkörnyezet

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

A GAMESZ **SZMSZ-e** az Ávr. 13. § szerinti tartalmi előírások érvényesítésével került összeállításra, szervezeti ábráját az SZMSZ melléklete tartalmazza. A belső ellenőr munkaköri feladatait az SZMSZ IX. fejezet 5.1. pontja tartalmazza.

A gazdasági szervezet feladatait a 2015-étől hatályos Ügyrend alapján több szervezeti egység (osztály) látja el. A gazdasági szervezet irányítását a GAMESZ igazgatója által kinevezett gazdasági vezető látja el. A pénzügyi-gazdasági feladatokat ellátók feladat- és munkaköreit a **gazdasági szervezet ügyrendje** tartalmazza.

A számviteli politikát – annak keretében az eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzatát, az értékelési szabályzatot, a pénzkezelési szabályzatot, az önköltségszámítás rendjére vonatkozó szabályzatot és a számlarendet – a helyi sajátosságoknak megfelelően elkészítették. Az Áhsz. 16. melléklete szerinti Egységes számlatükör 2016. január 1-jei

hatállyal történő módosulásával, továbbá a könyvviteli program megváltozásával összefüggésben a számlarend az ellenőrzés időszakában még nem került aktualizálásra.

Az **értékelési szabályzat**ban a kis összegű követelések év végi meghatározásának elvei, dokumentálásának szabályai csak részben kerültek rögzítésre, az Áhsz. 50. § (2) bekezdés b) pontjától eltérően követeléstípusonként nem rögzítették a szabályokat. A 2.11.4.2. Behajthatatlan követelések pontban a behajthatatlanná nyilvánított követelést a saját tőkével szemben rendelte el elszámolni és nem az Áhsz. 26. § (11a) bekezdés d) pontjában előírt más különféle egyéb ráfordításként. Az Értékelési Szabályzat 2.11.4.5. Követelések behajtása pontjában csak annyiban kerültek szabályozásra, hogy a 10.000 Ft alatti követeléseket az intézmény behajthatatlan követelésként leírja. A 3.4. Egyéb sajátos forrásoldali elszámolások pontban szerepeltetett „idegen pénzeszközök” megnevezés az Áhsz. hatályos előírásaiban nem szerepel.

A **leltározási szabályzat** több pontját nem aktualizálták a hatályos jogszabályi, illetve belső szabályozási környezetnek, illetve a szervezet által ellátott tevékenységeknek megfelelően. Az aktualizálás szükségességét az alábbiak indokolják:

- A GAMESZ-nál 2016. január 1-től nincs raktár;
- A függő, átfutó, kiegyenlítő kiadások fogalmát a hatályos államháztartási számviteli jogszabályok nem ismerik;
- A leltározási szabályzat szerint a védőruhákat és a munkaruhákat kísértékű tárgyi eszközként kell kezelni, míg a Számviteli politika ezen eszközöket készletként definiálja;
- A leltározási szabályzat szerint minden évben tényleges mennyiségi és értékbeni leltárt kell készíteni. Ez a szabályozás azonban nincs összhangban sem a tényleges gyakorlattal, sem az Önkormányzat 2016. évi költségvetési rendeletével.

A bizonylatokra vonatkozó előírásokat a pénzkezelési szabályzat és a gazdálkodási szabályzat tartalmazta.

A GAMESZ igazgatója szabályozta a gazdálkodás, a beszerzések, közbeszerzések lebonyolításának, a bel- és külföldi kiküldetések elrendelésével, elszámolásával kapcsolatos kérdéseket, a gépjárművek igénybevételenek és használatának rendjével kapcsolatos előírásokat. A közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjét az Iratkezelési szabályzat tartalmazza.

A pénzügyi-gazdálkodási feladatokkal összefüggésben az **ellenőrzési nyomvonal** önálló szabályzat keretében került kialakításra.

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

2. Kockázatkezelés

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

3. Kontrolltevékenységek

A Bkr. 8. § (1) – (2) bekezdéseiben foglaltaknak megfelelően a szervezet minden tevékenységére kialakításra és írásban rögzítésre kerültek a szükséges kontrolleljárások. A Gazdálkodási szabályzatban és az Ügyrendben a felelősségi körök meghatározásával szabályozták a gazdálkodási jogkörök gyakorlását.

Biztosított volt a folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzés. Az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontjának megfelelően, valamint az Ávr. 60. § (3) bekezdése szerint a GAMESZ igazgatója belső szabályzatban rendezte a gazdálkodási jogkörök gyakorlásának módjával, eljárási és dokumentációs részletszabályaival, valamint az ezeket végző személyek kijelölési rendjével kapcsolatos belső előírásokat, feltételeket.

A gazdálkodási jogkör gyakorlók felhatalmazása és kijelölése az arra jogosultak által írásban megtörtént. Az Ávr. 60. § (3) bekezdése szerint a kötelezettségvállalásra, pénzügyi ellenjegyzésre, teljesítés igazolására, érvényesítésre, utalványozásra, az előirányzat módosításra és átcsoportosításra jogosult személyekről és aláírás-mintájukról a belső szabályzatban foglaltak szerint naprakész nyilvántartást vezettek.

A Bkr. 8. § (2) bekezdés b) pontja szerint a pénzügyi kihatású döntések célszerűségi, gazdaságossági, hatékonysági és eredményességi szempontú megalapozottságát a képviselő testületnek benyújtott előterjesztések dokumentumain, a kiadások esetében az ajánlatkérések rendszerén keresztül biztosították.

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

4. Információ és kommunikáció

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

5. Monitoring

A belső ellenőrzést végző személy munkáját részletesen kidolgozott és a GAMESZ igazgatója által jóváhagyott kézikönyv szerint végezte a Bkr. 2. § nb) pont és a 17. § (1) bekezdés előírása szerint. A kézikönyv 2 évenkénti felülvizsgálata igazolt a Bkr. 17. § (4) bekezdés előírása szerint. Belső ellenőrzésre a kockázatelemzéssel alátámasztott, a Bkr. 29. § (1) bekezdés előírásainak megfelelő éves belső ellenőrzési tervben meghatározottak szerint került sor.

II. A mérleg ellenőrzésének tapasztalatai:

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

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

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

A II. negyedévi mérlegjelentés főösszege:	2 018 884 950 Ft
A LÉK-et a felmért kockázatok 75%-ában határoztuk meg. A jelentős hiba (JEK) összege a mérlegfőösszeg 2%-a:	40 377 699 Ft
A lényegességi küszöb összege a JEK összegének 75%-a:	30 283 274 Ft
A II. negyedévi mérlegjelentés ellenőrzés során a vizsgált minták száma:	38 db mintatétel
A mintavételek között könyvelési hibát tartalmazott:	9 db mintatétel
A hibát tartalmazó minták aránya (hibát tartalmazó minta/összes minta):	23,7 %

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

Vizsgálati szempont	Hibaszázalék %
1. Egyes vagyónrészek fizikai létezése (Létezés)	0,0
2. A vagyónrészek tulajdonviszonyairól, azok feletti rendelkezési jogok és azokhoz kapcsolódó kötelezettségek (Tulajdonviszonyok)	5,3
3. A vagyónrészekhez kapcsolódó gazdasági események előfordulása, megtörténte, létezése (Létezés)	5,3
4. A vagyón bemutatásának és változásainak teljessége (Teljesség)	13,2
5. A vagyón megfelelő értékelése (Értékelés)	7,9
6. A vagyónban bekövetkező változások mérése (Pontosság)	10,3
7. A vagyónrészek helyes besorolása, bemutatása (Megjelenítés, bemutatás)	13,2

A hibás mintatételek közül 2 db mintatétel esetében a hiba az Önkormányzat tulajdonában álló ingatlanok GAMESZ könyveiben történő szerepeltetéséből adódik, amelyeket a jelentés tervezet összeállításáig javítottak. A GAMESZ további 7 db mérleget érintő mintatétele is javításra került, amelyek az alábbi típushibákból adódtak:

- a negyedéves könyvviteli zárlat keretében a más előzetesen le nem vonható általános forgalmi adó egyenlege az Áhsz. 53. § (6) bekezdés g) pontjában előírtak ellenére nem került átvezetésre a más különféle egyéb ráfordítások közé;
- a 2016. január 1-jén raktáron lévő készletek tárgyévi kivezetése a nemzeti vagyón változásával szemben történt, amely nem felelt meg az Áhsz. 14. § (4) bekezdés szerinti besorolásnak;
- a passzív időbeli elhatárolások elszámolása nem felelt meg a Szt. 44. § (2) bekezdésében, valamint az Áhsz. 14. § (12) bekezdésében előírtaknak.

A fenti hibák típushibaként előfordultak azon intézmények esetében is, ahol a gazdasági szervezet feladatait a GAMESZ látta el. A típushibák mindegyik szervezet vonatkozásában javításra kerültek, ezért azokat a többi szerv esetében külön már nem részletezzük.

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

Az Áhsz. 22. § (1) bekezdés szerinti mérleget alátámasztó leltár az utolsó helyszíni ellenőrzés időpontjáig (2017. március 9-e) elkészült, amely az azt alátámasztó főkönyvi kivonattal együtt feltöltésre került a KEP felületre is. A gyorsjelentés a mérlegkészítésig (2017. február 25-éig) elszámolható gazdasági eseményeket még nem tartalmazhatta teljes körűen, ezért a gyorsjelentés mérleg sorainak záró értékei (67 332 024 Ft) és a leltár szerint számított mérlegfőösszeg (67 866 326 Ft) nem egyezik meg.

III. A költségvetési jelentés ellenőrzésének tapasztalatai:

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

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

A II. negyedévi költségvetési kiadás főösszege:	503 024 024 Ft
A jelentős hiba (JEK) összege (költségvetési kiadási főösszeg 5%-a):	25 151 201 Ft
A lényegességi küszöb összege (JEK összegének 75 %-a):	18 863 401 Ft
A költségvetési jelentés ellenőrzése során a vizsgált minták száma:	32 db mintatétel
A mintavételek között hibát tartalmazott:	2 db mintatétel
A nem elfogadható minták aránya (hibát tartalmazó minta összesen/összes minta):	6,3 %

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

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

Egy mintatétel esetében utólag nem javítható gazdálkodási jogkört gyakorlási hiba volt, hogy az érvényesítő aláírása az Ávr. 58. § (3) bekezdésében foglaltak ellenére nem szerepelt az utalványon (a hibás minták számában ezt a hibát nem jeleztük), mivel annak utólagos javítására nincs lehetőség.

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

IV. Eredménykimutatás ellenőrzésének tapasztalatai:

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

V. Maradványkimutatás ellenőrzésének tapasztalatai:

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

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

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

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

ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

I. Belső kontrollrendszer értékelésével kapcsolatos intézkedések:

A vizsgált szerv vezetője intézkedjen, hogy

- az Szt. 161. § (1) bekezdésében előírtak teljesülése érdekében a GAMESZ számlarendje módosításra kerüljön;
- a számviteli politika keretében az értékelési Szabályzat, valamint a leltározási szabályzat a hatályos jogszabályi előírások alapján módosításra kerüljön.

II. Az időközi mérlegjelentés ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

III. Az időközi költségvetési jelentés ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

A vizsgált szerv vezetője intézkedjen, hogy az érvényesítési jogkör gyakorlása során az Ávr. 58. § (3) bekezdésében foglalt előírást maradéktalanul végrehajtsák.

Intézkedések végrehajtásának határideje:

2017. szeptember 30.

Költségvetési szerv megnevezése: Pesterzsébet Önkormányzatának Szociális Foglalkoztatója
PIR-törsszám: 520090

ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK

I. Belső kontrollrendszer értékelése

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

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

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

1. Kontrollkörnyezet

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

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

A GAMESZ-szal 2011. július 1-jén megkötött **munkamegosztási megállapodás** elavult, 2011. december 31-éig hatályos Áht. és Ámr. előírásait, fogalmait alkalmazza. A munkamegosztási megállapodás 1.4. pontjában foglaltak szerint a GAMESZ gazdasági vezetője "önállóan végzi" el többletbevétel esetén a bevételi és a dologi kiadásokat érintő előírányzat-módosításokat, a felhalmozási kiadások és a dologi kiadások előírányzatai közötti átcsoportosítást, az átvett pénzeszközökkel kapcsolatos előírányzat-módosításokat, valamint a

kötelezően rendezendő előirányzat módosításokat. Ez a rendelkezés ellentétes az Ávr. 44. § (2) bekezdésével, valamint az Önkormányzat 2016. évi költségvetési rendeletének 34. § (2) bekezdésével, amely szerint az előirányzatok módosítására – meghatározott keretek között – az intézményvezető jogosult.

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

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

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

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

2. Kockázatkezelési rendszer

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

3. Kontrolltevékenységek

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

A **Gazdálkodási szabályzatban** a felelősségi körök meghatározásával szabályozták a gazdálkodási jogkörök gyakorlását. A gazdálkodási jogkör gyakorlók felhatalmazása és kijelölése az arra jogosultak által írásban megtörtént. Az Ávr. 60. § (3) bekezdése szerint a kötelezettségvállalásra, pénzügyi ellenjegyzésre, teljesítés igazolására, érvényesítésre, utalványozásra jogosult személyekről és aláírás-mintájukról a belső szabályzatában foglaltak szerint naprakész nyilvántartást vezettek. Az ellenőrzés megállapította, hogy a Gazdálkodási Szabályzat az alábbiak miatt csak részben felel meg a hatályos jogszabályi előírásoknak:

- az Ávr. 59. § (1) bekezdés és az Ávr. 52. § (1) bekezdés c) pont előírása ellenére az utalványozási jogkör gyakorlójaként a Szociális Foglalkoztató vezetője helyett a GAMESZ igazgatóját (valamint annak gazdasági vezetőjét) nevesítette, és a jogkört ezért ők gyakorolták,

- nem a hatályos Ávr. szerinti kifejezéseket tartalmazza, emiatt jogilag nem létező gazdálkodási jogköröket jelöl meg. Így például: az Ávr. 57 § szerinti „teljesítés igazolás” helyett „szakmai teljesítésigazolás”-t ír elő.

4. Információ és kommunikációs rendszer

Az Info tv. 32-34. §-ban foglaltaknak megfelelően a közérdekű adatok nyilvánossága biztosított volt. A vizsgált szerv az Info tv.-ben meghatározott, a közérdekű adatokra vonatkozó tájékoztatási kötelezettségének a saját honlapján való közzététellel eleget tett. Az intézményvezető elkészítette az iratkezelési szabályzatot a Lev. 1. § (1) bekezdés a) pontjában foglaltak alapján.

5. Monitoring

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

Az intézményvezető a Szociális Foglalkoztató belső kontrollrendszerét a Bkr. 11. § (1) bekezdés szerinti, 2016. február 3-án kelt vezetői nyilatkozatában értékelte.

II. A mérleg ellenőrzésének tapasztalatai:

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

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

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

A II. negyedévi mérlegjelentés főösszege:	72 143 255 Ft
A LÉK-et a felmért kockázatok 75%-ában határoztuk meg. A jelentős hiba (JEK) összege a mérlegfőösszeg 2%-a:	1 442 865 Ft
A lényegességi küszöb összege a JEK összegének 75%-a:	1 082 149 Ft
A II. negyedévi mérlegjelentés ellenőrzés során a vizsgált minták száma:	35 db mintatétel
A mintavételek között könyvelési hibát tartalmazott:	8 db mintatétel
A hibát tartalmazó minták aránya (hibát tartalmazó minta/összes minta):	22,9 %

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

Vizsgálati szempont	Hibaszázalék %
1. Egyes vagyonsrészek fizikai létezése (Létezés)	0,0
2. A vagyonsrészek tulajdonviszonyairól, azok feletti rendelkezési jogok és azokhoz kapcsolódó kötelezettségek (Tulajdonviszonyok)	5,7
3. A vagyonsrészekhez kapcsolódó gazdasági események előfordulása, megtörténte, létezése (Létezés)	5,7
4. A vagyons bemutatásának és változásainak teljessége (Teljesség)	17,1
5. A vagyons megfelelő értékelése (Értékelés)	5,7
6. A vagyonsban bekövetkező változások mérése (Pontosság)	5,7
7. A vagyonsrészek helyes besorolása, bemutatása (Megjelenítés, bemutatás)	11,4

A vizsgált minták 5,9 %-át jelentő 2 db mintatétel esetében a hibák az Önkormányzat tulajdonában álló ingatlanok Szociális Foglalkoztató könyveiben történő szerepeltetéséből adódtak, amelyeket a jelentés tervezet összeállításáig javítottak. További 6 db mintatétel esetében a könyvvitelt érintő nem jelentős hibák év közben szintén javításra kerültek.

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

Az Áhsz. 22. § (1) bekezdés szerinti mérleget alátámasztó leltár az utolsó helyszíni ellenőrzés időpontjáig (2017. március 9-e) elkészült, amely az azt alátámasztó főkönyvi kivonattal együtt feltöltésre került a KEP felületre is. A gyorsjelentés mérleg sorainak záró értékei (11 416 016 Ft) a leltár értékeivel megegyeztek úgy, hogy a leltár szerint számított mérlegfőösszeg 11 792 748 Ft összege már tartalmazza az aktív időbeli elhatárolás leltárban kimutatott 376 732 Ft összegét is.

III. A költségvetési jelentés ellenőrzésének tapasztalatai:

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

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

A II. negyedévi költségvetési kiadás főösszege:	141 857 824Ft
A jelentős hiba (JEK) összege (költségvetési kiadási főösszeg 5%-a):	7 092 891Ft
A lényegességi küszöb összege (JEK összegének 75 %-a):	5 319 668Ft
A költségvetési jelentés ellenőrzése során a vizsgált minták száma:	31 db mintatétel
A mintavételek között hibát tartalmazott:	1 db mintatétel
A nem elfogadható minták aránya (hibát tartalmazó minta összesen/összes minta):	3,2 %

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

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

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

IV. Eredménykimutatás ellenőrzésének tapasztalatai:

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

V. Maradványkimutatás ellenőrzésének tapasztalatai:

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

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

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

A közbenső megállapítások és javaslatok táblázat a belső kontrollrendszerrel kapcsolatosan csak az utalványozás jogkörét érintő hibát tartalmazta. A hiba kijavításához a Gazdálkodási Szabályzat módosítása szükséges.

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

ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

I. Belső kontrollrendszer értékelésével kapcsolatos intézkedések:

A Szociális Foglalkoztató vezetője intézkedjen, hogy

- az Ávr. 59. § (1) bekezdésében valamint az Ávr. 52. § (1) bekezdés c) pontjában meghatározottak érvényesülése érdekében a Szociális Foglalkoztató Gazdálkodási Szabályzata felülvizsgálatra és módosításra kerüljön az utalványozási jogkör szabályszerű joggyakorlása érdekében;
- az Áhsz. 50. § (1) bekezdése szerint a Szociális Foglalkoztató rendelkezzen jóváhagyott és vezetői utasításban elrendelt számviteli politikával, valamint a számviteli politika keretében elkészítendő szabályzatokkal és a Szt. 161. § (1) bekezdés szerinti számlarenddel;
- az előirányzat módosítást érintően a jogkörök az Ávr. 44. § (2) bekezdésében, valamint az Önkormányzat költségvetési rendeletében meghatározottak érvényesülése érdekében a Munkamegosztási megállapodás módosításra kerüljenek.

II. Az időközi mérlegjelentés ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések: -

—

III. Az időközi költségvetési jelentés ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések: -

—

Intézkedések végrehajtásának határideje:

2017. szeptember 30.

Költségvetési szerv megnevezése: Csili Művelődési Ház
PIR-törzsszám: 520122

ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK

I. Belső kontrollrendszer értékelése:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

2. Kockázatkezelési rendszer

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

3. Kontrolltevékenységek

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

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

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

4. Információ és kommunikációs rendszer

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

5. Monitoring

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

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

II. A mérleg ellenőrzésének tapasztalatai:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

III. A költségvetési jelentés ellenőrzésének tapasztalatai:

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

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

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

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

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

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

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

IV. Eredménykimutatás ellenőrzésének tapasztalatai:

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

V. Maradványkimutatás ellenőrzésének tapasztalatai:

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

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

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

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

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

ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

I. Belső kontrollrendszer értékelésével kapcsolatos intézkedések:

A CSILI igazgatója intézkedjen, hogy

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

II. Az időközi mérlegjelentés ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

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

III. Az időközi költségvetési jelentés ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

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

Intézkedések végrehajtásának határideje:

2017. szeptember 30.

Költségvetési szerv megnevezése: **Pesterzsébet Önkormányzatának Humán Szolgáltatások Intézménye**
PIR-törsszám: **520287**

ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK

I. Belső kontrollrendszer értékelése

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

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

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

1. Kontrollkörnyezet

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

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

A GAMESZ-szal 2011. június 1-jén megkötött **munkamegosztási megállapodás** elavult, 2011. december 31-éig hatályos Áht. és Ámr. előírásait, fogalmait alkalmazza. A munkamegosztási megállapodás 1.4. pontjában foglaltak szerint a GAMESZ gazdasági vezetője "önállóan végzi" el többletbevétel esetén a bevételi és a dologi kiadásokat érintő előirányzat-módosításokat, a felhalmozási kiadások és a dologi kiadások előirányzatai közötti átcsoportosítást, az átvett pénzeszközökkel kapcsolatos előirányzat-módosításokat, valamint a kötelezően rendezendő előirányzat módosításokat. Ez a rendelkezés ellentétes az Ávr. 44. § (2) bekezdésével, valamint az Önkormányzat 2016. évi költségvetési rendeletének

34. § (2) bekezdésével, amely szerint az előirányzatok módosítására - meghatározott keretek között – az intézményvezető jogosult.

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

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

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

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

2. Kockázatkezelési rendszer

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

3. Kontrolltevékenységek

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

A **Gazdálkodási szabályzatban** a felelősségi körök meghatározásával szabályozták a gazdálkodási jogkörök gyakorlását. A gazdálkodási jogkör gyakorlók felhatalmazása és kijelölése az arra jogosultak által írásban megtörtént. Az Ávr. 60. § (3) bekezdése szerint a kötelezettségvállalásra, pénzügyi ellenjegyzésre, teljesítés igazolására, érvényesítésre, utalványozásra jogosult személyekről és aláírás-mintájukról a belső szabályzatában foglaltak szerint naprakész nyilvántartást vezettek. Az ellenőrzés megállapította, hogy a Gazdálkodási Szabályzat az alábbiak miatt csak részben felel meg a hatályos jogszabályi előírásoknak:

- az Ávr. 59. § (1) bekezdés és az Ávr. 52. § (1) bekezdés c) pont előírása ellenére az utalványozási jogkör gyakorlójaként az Intézmény vezetője helyett a GAMESZ igazgatóját (valamint annak gazdasági vezetőjét) nevesítette, és a jogkört ezért ők gyakorolták,

- nem a hatályos Ávr. szerinti kifejezéseket tartalmazza, emiatt jogilag nem létező gazdálkodási jogköröket jelöl meg. Így például: az Ávr. 57 § szerinti „teljesítés igazolás” helyett „szakmai teljesítésigazolás”-t ír elő.

4. Információ és kommunikációs rendszer

Az Info tv. 32-34. §-ban foglaltaknak megfelelően a közérdekű adatok nyilvánossága biztosított volt. A vizsgált szerv az Info tv.-ben meghatározott, a közérdekű adatokra vonatkozó tájékoztatási kötelezettségének a saját honlapján való közzététellel eleget tett. Az intézményvezető elkészítette az iratkezelési szabályzatot a Lev. 1. § (1) bekezdés a) pontjában foglaltak alapján.

5. Monitoring

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

Az intézményvezető a HSZI belső kontrollrendszerét a Bkr. 11. § (1) bekezdés szerinti, 2016. február 3-án kelt vezetői nyilatkozatában értékelte.

II. A mérleg ellenőrzésének tapasztalatai:

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

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

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

A II. negyedévi mérlegjelentés főösszege:	704 868 786 Ft
A LÉK-et a felmért kockázatok 75%-ában határoztuk meg. A jelentős hiba (JEK) összege a mérlegfőösszeg 2%-a:	14 097 376 Ft
A lényegességi küszöb összege a JEK összegének 75%-a:	10 573 032 Ft
A II. negyedévi mérlegjelentés ellenőrzés során a vizsgált minták száma:	41 db mintatétel
Nem értékelhető minták száma:	3 db mintatétel
Értékelhető minták száma:	38 db mintatétel
A mintavételek között könyvelési hibát tartalmazott:	5 db mintatétel
A hibát tartalmazó minták aránya (hibát tartalmazó minta/összes értékelt minta):	13,1 %

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

Vizsgálati szempont	Hibaszázalék %
1. Egyes vagyónrészek fizikai létezése (Létezés)	0,0
2. A vagyónrészek tulajdonviszonyairól, azok feletti rendelkezési jogok és azokhoz kapcsolódó kötelezettségek (Tulajdonviszonyok)	5,3
3. A vagyónrészekhez kapcsolódó gazdasági események előfordulása, megtörténte, létezése (Létezés)	5,3
4. A vagyón bemutatásának és változásainak teljessége (Teljesség)	10,5
5. A vagyón megfelelő értékelése (Értékelés)	5,3
6. A vagyónban bekövetkező változások mérése (Pontosság)	5,3
7. A vagyónrészek helyes besorolása, bemutatása (Megjelenítés, bemutatás)	7,9

Az ellenőrzés során 3 db mintatétel a KEP-re feltöltött dokumentumok hiányában nem volt értékelhető, de a részletező nyilvántartások vizsgálata során elegendő bizonyosságot szereztünk arról, hogy a kijelölt mintatételekkel kapcsolatos gazdasági események a mérlegben nem jelentenek hibát.

A vizsgált minták 5,3 %-át jelentő 2 db mintatétel esetében a hibák az Önkormányzat tulajdonában álló ingatlanok HSZI könyveiben történő szerepeltetéséből adódtak, amelyeket a jelentés tervezet összeállításáig javítottak. További 2 db mintatétel esetében a könyvvitelt érintő nem jelentős hibák év közben szintén javításra kerültek.

Egy hibás mintatétel esetében megállapításra került, hogy a házi segítségnyújtás keretében a szociális gondozók az általuk a HSZI nevében készpénzben beszédett átutalásos számlák összegeit egy összegben, naponta fizetik be a HSZI bankszámlájára. A készpénzforgalom azonban az Áhsz. 14. melléklet V. A pénzeszközök és a sajátos elszámolások nyilvántartása fejezet 1. pontjában előírtak ellenére nem került rögzítésre sem a pénztárnaplóban, sem a főkönyvi könyvelésben. A KEP-re feltöltött, gazdasági vezető által aláírt „Nyilatkozat_térítési_díj_idősellátás_mellékletekkel” dokumentum igazolja, hogy a gondozók által készpénzben történő térítési díj beszedés folyamata a GAMESZ-szal egyeztetve az HSZI vezetője által részletesen szabályozásra került. Ez alapján megállapítást nyert, hogy az önkormányzati vagyón védelme megfelelően biztosított volt. A hibás mintatétel a pénztári elszámolás hiánya miatt utólag nem volt javítható.

Az Intézmény gyorsjelentése határidőben, 2017. február 6-án került „jóváhagyott” státuszú állapotba a KGR K11 rendszerben. A gyorsjelentést a főkönyvi kivonat csak részben támasztotta alá. A mérlegsorok adatai a főkönyvi kivonat megfelelő számláinak összesített záró értékeivel az A/I/2 Szellemi termékek mérlegsor kivételével megegyeztek. Az eltérés abból adódott, hogy a Forrás.NET programban tévesen került berögzítésre az eszközcsoporthód, illetve az egyedi gyűjtő. A hibát mérlegkészítésig javították.

Az Áhsz. 22. § (1) bekezdés szerinti mérleget alátámasztó leltár az utolsó helyszíni ellenőrzés időpontjáig (2017. március 9-e) elkészült, amely az azt alátámasztó főkönyvi kivonattal együtt feltöltésre került a KEP felületre is.

III. A költségvetési jelentés ellenőrzésének tapasztalatai:

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

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

A II. negyedévi költségvetési kiadás főösszege:	655 879 776 Ft
A jelentős hiba (JEK) összege (költségvetési kiadási főösszeg 5%-a):	32 793 989 Ft
A lényegességi küszöb összege (JEK összegének 75 %-a):	24 595 492 Ft
A költségvetési jelentés ellenőrzése során a vizsgált minták száma:	37 db mintatétel
A mintavételek között hibát tartalmazott:	3 db mintatétel
A nem elfogadható minták aránya (hibát tartalmazó minta összesen/összes minta):	8,1 %

Az Intézmény gazdasági eseményeinek elszámolása – a hibás mintatételek kivételével – költségvetési jelentés megfelelő sorában, illetve oszlopában szerepelt. Az előirányzatok módosítása minden esetben szabályszerű bizonylatokkal került alátámasztásra, a módosításról minden esetben az arra jogosult döntött. A kiadásokkal kapcsolatos kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség vállalása során a jogkörök és hatáskörök gyakorlása szabályszerűen történt. A teljesítések elszámolása – az utalványozás kivételével – szabályszerű bizonylatokkal alátámasztott. A bevételek elszámolása során a követelés állomány dokumentumokkal alátámasztott. A bevételek teljesítésének elszámolása szabályszerű bizonylatokkal alátámasztott. Utólag nem javítható hibák is feltárássra kerültek a gazdálkodási jogkörök gyakorlás során több esetben (a hibás minták számában ezeket nem jeleztük), ezek abból adódtak, hogy a bevételi utalványról az érvényesítő aláírása az Ávr. 59. § (3) bekezdés g) pont előírása ellenére több esetben hiányzott.

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

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

IV. Eredménykimutatás ellenőrzésének tapasztalatai:

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

V. Maradványkimutatás ellenőrzésének tapasztalatai:

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

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

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

A közbenső megállapítások és javaslatok táblázat a belső kontrollrendszerrel kapcsolatosan csak az utalványozás jogkörét érintő hibát tartalmazta. A hiba kijavításához a Gazdálkodási Szabályzat módosítása szükséges.

A II. negyedévi mérlegjelentéshez és költségvetési jelentéshez tartozó mintáknál feltárt hibákhoz a részletező nyilvántartások bemutatása megtörtént, a hibák a térítési díjak készpénzben történő beszedésének pénztári elszámolása kivételével javításra kerültek.

ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

I. Belső kontrollrendszer értékelésével kapcsolatos intézkedések:

A HSZI vezetője intézkedjen, hogy

- az Ávr. 59. § (1) bekezdésében valamint az Ávr. 52. § (1) bekezdés c) pontjában meghatározottak érvényesülése érdekében az Intézmény Gazdálkodási Szabályzata felülvizsgálatra és módosításra kerüljön az utalványozási jogkör szabályszerű joggyakorlása érdekében;
- az Áhsz. 50. § (1) bekezdése szerint a HSZI rendelkezzen jóváhagyott és vezetői utasításban elrendelt számviteli politikával, valamint a számviteli politika keretében elkészítendő szabályzatokkal és a Szt. 161. § (1) bekezdés szerinti számlarenddel;
- az előirányzat módosítást érintően a jogkörök az Ávr. 44. § (2) bekezdésében, valamint az Önkormányzat költségvetési rendeletében meghatározottak érvényesülése érdekében a Munkamegosztási megállapodás módosításra kerüljenek;
- az érvényesítési jogkör gyakorlása során az Ávr. 58. § (3) bekezdésében foglalt előírást maradéktalanul végrehajtsák.

II. Az időközi mérlegjelentés ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

A HSZI vezetője intézkedjen, hogy az Áhsz. 14. melléklet V. 1) pontjában foglaltak érvényesülése érdekében készpénzforgalom esetén a pénzeszközöket érintő gazdasági műveletek, események bizonylatainak adatai a pénzmozgással egyidejűleg a pénztárnaplóban, valamint a főkönyvi könyvelésben rögzítésre kerüljenek.

III. Az időközi költségvetési jelentés ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

Intézkedések végrehajtásának határideje:

2017. szeptember 30.

Költségvetési szerv megnevezése: Pesterzsébeti Baross Német Nemzetiségi Óvoda
PIR-törsszám: 682905

ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK

I. Belső kontrollrendszer értékelése:

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

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

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

1. Kontrollkörnyezet

A Baross óvoda rendelkezett az Áht. 8/A. § (1) bekezdése, valamint a nemzeti köznevelésről szóló 2011. évi CXCV. törvény 21. § (2) bekezdése szerinti, módosításokkal egységes szerkezetbe foglalt hatályos **alapító okirattal**. A dokumentum azonos a Magyar Államkincstár törzskönyvi nyilvántartásához benyújtott okirattal és tartalmazza az Ávr. 5. § (1) és (3) bekezdéseiben előírt tartalmi elemeket.

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

A GAMESZ-szal 2011. július 1-jén megkötött **munkamegosztási megállapodás** elavult, 2011. december 31-éig hatályos Áht. és Ámr. előírásait, fogalmait alkalmazza. A munkamegosztási megállapodás 1.4. pontjában foglaltak szerint a GAMESZ gazdasági vezetője "önállóan végzi" el többletbevétel esetén a bevételi és a dologi kiadásokat érintő előirányzat-módosításokat, a felhalmozási kiadások és a dologi kiadások előirányzatai közötti átcsoportosítást, az átvett pénzeszközökkel kapcsolatos előirányzat-módosításokat, valamint a kötelezően rendezendő előirányzat módosításokat. Ez a rendelkezés ellentétes az Ávr. 44. § (2) bekezdésével, valamint az Önkormányzat 2016. évi költségvetési rendeletének 34. § (2) bekezdésével. Ez utóbbi szerint az előirányzatok módosítására – meghatározott keretek között – az óvoda vezetője a jogosult.

A GAMESZ **számviteli politikája** és **számlarendje** kiterjedt a Baross óvodára is. Az Áhsz. 16. melléklete szerinti Egységes számlatükör 2016. január 1-jei hatállyal történő módosulásával, továbbá a könyvviteli program megváltozásával összefüggésben a GAMESZ számlarendje az ellenőrzés időszakában még nem került aktualizálásra. A GAMESZ számviteli politikája és számlarendje esetében nem áll rendelkezésre olyan dokumentum, amely igazolta volna, hogy az óvodavezető a számviteli politika és a számlarend elkészítését jóváhagyta, illetve annak alkalmazását elrendelte. Emiatt a Számviteli politika és a számlarend elkészítése nem felelt meg az Áhsz. 50. § (1) bekezdésében előírtaknak. A számviteli politikában – ideértve a Szt. 14. § (5) bekezdésének előírt Eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzatát, az Eszközök és források értékelési szabályzatát, az Önköltségszámítás rendjére vonatkozó szabályzatot, valamint a Pénzkezelési szabályzatot is – az érintett gazdálkodókra jellemző sajátos szabályokat, előírásokat, módszereket intézményekre lebontva meghatározták.

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

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés b)-h) pontjaiban felsorolt, a működéshez kapcsolódó, pénzügyi kihatással bíró jogszabályban nem szabályozott kérdésekre vonatkozó releváns szabályzatokat az óvodavezető elkészítette.

2. Kockázatkezelési rendszer

A szervezeti célokat figyelembe véve, a szervezet egészére vonatkozóan kialakították a kockázatkezelési rendszert, ennek keretében elkészítették az átfogó kockázatkezelési stratégiát. A működtetés során megtörtént a kockázatok meghatározása, felmérése. A Bkr. 7. § (1) – (2) bekezdéseinek megfelelően meghatározták a kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket és a teljesítésük folyamatos nyomon követésének módját. Az Önkormányzat fenntartásában lévő többi óvodával együttműködve kockázatkezelésért felelős közös munkacsoport került kialakításra.

3. Kontrolltevékenységek

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

A **Gazdálkodási szabályzatban** a felelősségi körök meghatározásával szabályozták a gazdálkodási jogkörök gyakorlását. A gazdálkodási jogkör gyakorlók felhatalmazása és kijelölése az arra jogosultak által írásban megtörtént. Az Ávr. 60. § (3) bekezdése szerint a kötelezettségvállalásra, pénzügyi ellenjegyzésre, teljesítés igazolására, érvényesítésre, utalványozásra jogosult személyekről és aláírás-mintájukról a belső szabályzatában foglaltak szerint naprakész nyilvántartást vezettek. Az ellenőrzés megállapította, hogy a Gazdálkodási Szabályzat megfelelt az Ávr. 59. § (1) bekezdés és az Ávr. 52. § (1) bekezdés c) pontban előírtaknak.

4. Információ és kommunikációs rendszer

Az Info tv. 32-34. §-ban foglaltaknak megfelelően a közérdekű adatok nyilvánossága biztosított volt. A Baross óvoda rendelkezik saját honlappal, amelyen a szervezeti, személyzeti, tevékenységre és működésre vonatkozó adatok kerültek közzétételre.

Az Info tv. 1. mellékletének III. részére vonatkozó gazdálkodással kapcsolatos adatok az Önkormányzat, mint fenntartó honlapján kerültek közzétételre. Az óvodavezető elkészítette az iratkezelési szabályzatot a Lev. 1. § (1) bekezdés a) pontjában foglaltak alapján.

5. Monitoring

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

Az óvodavezető a Baross óvoda belső kontrollrendszerét a Bkr. 11. § (1) bekezdés szerinti, vezetői nyilatkozatában értékelte 2016-ban.

II. A mérleg ellenőrzésének tapasztalatai:

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

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

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

A II. negyedévi mérlegjelentés főösszege:	68 370 227 Ft
A LÉK-et a felmért kockázatok 75%-ában határoztuk meg. A jelentős hiba (JEK) összege a mérlegfőösszeg 2%-a:	1 367 405 Ft
A lényegességi küszöb összege a JEK összegének 75%-a:	1 025 553 Ft
A II. negyedévi mérlegjelentés ellenőrzés során a vizsgált minták száma:	29 db mintatétel
A mintavételek között könyvelési hibát tartalmazott:	8 db mintatétel
A hibát tartalmazó minták aránya (hibát tartalmazó minta/összes minta):	27,59 %

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

Vizsgálati szempont	Hibaszázalék (%)
1. Egyes vagyónrészek fizikai létezése (Létezés)	-
2. A vagyónrészek tulajdonviszonyairól, azok feletti rendelkezési jogok és azokhoz kapcsolódó kötelezettségek (Tulajdonviszonyok)	10,3
3. A vagyónrészekhez kapcsolódó gazdasági események előfordulása, megtörténte, létezése (Létezés)	10,3
4. A vagyón bemutatásának és változásainak teljessége (Teljesség)	20,7
5. A vagyón megfelelő értékelése (Értékelés)	10,3
6. A vagyónban bekövetkező változások mérése (Pontosság)	17,2
7. A vagyónrészek helyes besorolása, bemutatása (Megjelenítés, bemutatás)	10,3

A vizsgálat során feltárt 3 típushiba 8 mintatétel esetében fordult elő. A hibák részben az Önkormányzat tulajdonában álló ingatlanok helytelen nyilvántartásából, az általános forgalmi adó átvezetésének elmulasztásából, valamint a passzív időbeli elhatárolás szabálytalan számviteli elszámolásából adódtak. A hibák javítása a gyorsjelentés elkészítéséig megtörtént.

Az Áhsz. 22. § (1) bekezdés szerinti mérleget alátámasztó leltár az utolsó helyszíni ellenőrzés időpontjáig (2017. március 9-e) elkészült, amely az azt alátámasztó főkönyvi kivonattal együtt feltöltésre került a KEP felületre is. A gyorsjelentés mérlegsorainak záró értékei (7 896 981 Ft) a leltár értékeivel megegyeztek.

III. A költségvetési jelentés ellenőrzésének tapasztalatai:

Az ellenőrzésre a II. negyedévi időközi költségvetési jelentéshez kapcsolódóan kiválasztott mintatételek vizsgálata és főkönyvi nyilvántartással való egyezősége, továbbá a IV. negyedévi költségvetési jelentés főkönyvi kivonattal és a részletező nyilvántartásokkal való összevetésével került sor.

A II. negyedévi költségvetési jelentéshez kiválasztott mintatételek (bizonylatok) feltöltésre kerültek a KEP felületére. Valódiságukról meggyőződünk a helyszíni ellenőrzés során az eredeti papír formátumú bizonylatokkal való összevetéssel.

A II. negyedévi költségvetési kiadás főösszege:	84 375 097 Ft
A jelentős hiba (JEK) összege (költségvetési kiadási főösszeg 5%-a):	4 218 755 Ft
A lényegességi küszöb összege (JEK összegének 75 %-a):	3 164 066 Ft

A költségvetési jelentés ellenőrzése során a vizsgált minták száma:	30 db mintatétel
A mintavételek között hibát tartalmazott:	0 db mintatétel
A nem elfogadható minták aránya (hibát tartalmazó minta összesen/összes minta):	0,00 %

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

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

Az ellenőrzés alapján a IV. negyedévi költségvetési jelentés nem tartalmaz eltérés miatt hibát.

IV. Eredménykimutatás ellenőrzésének tapasztalatai:

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

V. Maradványkimutatás ellenőrzésének tapasztalatai:

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

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

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

A közbenső megállapítások és javaslatok táblázat csak az utalványozás jogkörét érintő hibát tartalmazta. A hiba kijavításához a Gazdálkodási Szabályzat módosítása szükséges.

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

ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

I. Belső kontrollrendszer értékelésével kapcsolatos intézkedések:

Az óvodavezető intézkedjen, hogy

- a Baross óvoda szervezeti és működési szabályzata tartalmazza a Bkr. 15. § (2) bekezdés szerint a belső ellenőrzést végző személy vagy szervezet, vagy szervezeti egység feladatait;
- az előirányzat módosítást érintően a jogkörök az Ávr. 44. § (2) bekezdésében, valamint az Önkormányzat költségvetési rendeletében meghatározottak érvényesülése érdekében a Munkamegosztási megállapodás módosításra kerüljön a hatályos jogszabályi előírás szerint;
- az Áhsz. 50. § (1) bekezdése szerint a Baross óvoda rendelkezzen jóváhagyott és vezetői utasításban elrendelt számviteli politikával, valamint a számviteli politika keretében elkészítendő szabályzatokkal és a Szt. 161. § (1) bekezdés szerinti számlarenddel.

II. Az időközi mérlegjelentés ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

—

III. Az időközi költségvetési jelentés elkészítésével kapcsolatos intézkedések:

—

Intézkedések végrehajtásának határideje:

2017. szeptember 30.

Költségvetési szerv megnevezése: Pesterzsébeti Gézenyű Óvoda
PIR-tűrűszűm: 682938

ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK

I. Belső kontrollrendszer értékelése:

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

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

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

1. Kontrollkörnyezet

A Gézenyű óvoda rendelkezett az Áht. 8/A. § (1) bekezdése, valamint a nemzeti köznevelésről szóló 2011. évi CXCV. törvény 21. § (2) bekezdése szerinti, módosításokkal egységes szerkezetbe foglalt hatályos **alapító okirattal**. A dokumentum azonos a Magyar Államkincstár törzskönyvi nyilvántartásához benyűjtott okirattal és tartalmazza az Ávr. 5. § (1) és (3) bekezdéseiben előírt tartalmi elemeket.

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

A GAMESZ-szal 2011. július 1-jén megkötött **munkamegosztási megállapodás** elavult, 2011. december 31-éig hatályos Áht. és Ámr. előírásait, fogalmait alkalmazza. A munkamegosztási megállapodás 1.4. pontjában foglaltak szerint a GAMESZ gazdasági vezetője "önállóan végzi" el többletbevétel esetén a bevételi és a dologi kiadásokat érintő előirányzat-módosításokat, a felhalmozási kiadások és a dologi kiadások előirányzatai közötti átcsoportosítást, az átvett pénzeszközökkel kapcsolatos előirányzat-módosításokat, valamint a kötelezően rendezendő előirányzat módosításokat. Ez a rendelkezés ellentétes az Ávr. 44. § (2) bekezdésével, valamint az Önkormányzat 2016. évi költségvetési rendeletének 34. § (2) bekezdésével. Ez utóbbi szerint az előirányzatok módosítására – meghatározott keretek között – az óvodavezető a jogosult.

A GAMESZ **számvetési politikája és számlarendje** kiterjedt az óvodára is. Az Áhsz. 16. melléklete szerinti Egységes számlatükör 2016. január 1-jei hatállyal történő módosulásával, továbbá a könyvviteli program megváltozásával összefüggésben a GAMESZ számlarendje az ellenőrzés időszakában még nem került aktualizálásra. A GAMESZ számvetési politikája és számlarendje esetében nem áll rendelkezésre olyan dokumentum, amely igazolta volna, hogy az óvodavezető a számvetési politika és a számlarend elkészítését jóváhagyta, illetve annak alkalmazását elrendelte. Emiatt a Számvetési politika és a számlarend elkészítése nem felelt meg az Áhsz. 50. § (1) bekezdésében előírtaknak. A számvetési politikában – ideértve a Szt. 14. § (5) bekezdésének előírt Eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzatát, az Eszközök és források értékelési szabályzatát, az Önköltségszámítás rendjére vonatkozó szabályzatot, valamint a Pénzkezelési szabályzatot is – az érintett gazdálkodókra jellemző sajátos szabályokat, előírásokat, módszereket intézményekre lebontva meghatározták.

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

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés b)-h) pontjaiban felsorolt, a működéshez kapcsolódó, pénzügyi kihatással bíró jogszabályban nem szabályozott kérdésekre vonatkozó releváns szabályzatokat az óvodavezető elkészítette.

2. Kockázatkezelési rendszer

A szervezeti célokat figyelembe véve, a szervezet egészére vonatkozóan kialakították a kockázatkezelési rendszert, ennek keretében elkészítették az átfogó kockázatkezelési stratégiát. A működtetés során megtörtént a kockázatok meghatározása, felmérése. A Bkr. 7. § (1) – (2) bekezdéseinek megfelelően meghatározták a kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket és a teljesítésük folyamatos nyomon követésének módját. Az Önkormányzat fenntartásában lévő többi óvodával együttműködve kockázatkezelésért felelős közös munkacsoport került kialakításra.

3. Kontrolltevékenységek

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

A **Gazdálkodási szabályzatban** a felelősségi körök meghatározásával szabályozták a gazdálkodási jogkörök gyakorlását. A gazdálkodási jogkör gyakorlók felhatalmazása és kijelölése az arra jogosultak által írásban megtörtént. Az Ávr. 60. § (3) bekezdése szerint a kötelezettségvállalásra, pénzügyi ellenjegyzésre, teljesítés igazolására, érvényesítésre, utalványozásra jogosult személyekről és aláírás-mintájukról a belső szabályzatában foglaltak szerint naprakész nyilvántartást vezettek. Az ellenőrzés megállapította, hogy a Gazdálkodási Szabályzat az alábbiak miatt csak részben felel meg a hatályos jogszabályi előírásoknak:

- az Ávr. 59. § (1) bekezdés és az Ávr. 52. § (1) bekezdés c) pont előírása ellenére az utalványozási jogkör gyakorlójaként a Gézengúz óvoda vezetője helyett a GAMESZ igazgatóját (valamint annak gazdasági vezetőjét) nevesítette és a jogkört ezért ők gyakorolták;
- nem a hatályos Ávr. szerinti kifejezéseket tartalmazza, emiatt jogilag nem létező gazdálkodási jogköröket jelöl meg. Így például: az Ávr. 57. § szerinti „teljesítés igazolás” helyett „szakmai teljesítésigazolás”-t ír elő.

4. Információ és kommunikációs rendszer

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

5. Monitoring

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

Az óvodavezető a Gézengúz óvoda belső kontrollrendszerét a Bkr. 11. § (1) bekezdés szerinti, vezetői nyilatkozatában értékelte 2016-ban.

II. A mérleg ellenőrzésének tapasztalatai:

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

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

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

A II. negyedévi mérlegjelentés főösszege:	122 478 933 Ft
A LÉK-et a felmért kockázatok 75%-ában határoztuk meg. A jelentős hiba (JEK) összege a mérlegfőösszeg 2%-a:	2 449 579 Ft
A lényegességi küszöb összege a JEK összegének 75%-a:	1 837 184 Ft
A II. negyedévi mérlegjelentés ellenőrzés során a vizsgált minták száma:	26 db mintatétel
A mintavételek között könyvelési hibát tartalmazott:	5 db mintatétel
A hibát tartalmazó minták aránya (hibát tartalmazó minta/összes minta):	19,23 %

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

Vizsgálati szempont	Hibaszázalék (%)
1. Egyes vagyonszámok fizikai létezése (Létezés)	-
2. A vagyonszámok tulajdonviszonyairól, azok feletti rendelkezési jogok és azokhoz kapcsolódó kötelezettségek (Tulajdonviszonyok)	3,8
3. A vagyonszámokhoz kapcsolódó gazdasági események előfordulása, megtörténte, létezése (Létezés)	3,8
4. A vagyonszám bemutatásának és változásainak teljessége (Teljesség)	7,7
5. A vagyonszám megfelelő értékelése (Értékelés)	3,8
6. A vagyonszámokban bekövetkező változások mérése (Pontosság)	7,7
7. A vagyonszámok helyes besorolása, bemutatása (Megjelenítés, bemutatás)	11,5

A vizsgálat során feltárt 4 típusú hiba 5 mintatétel esetében fordult elő. A hibák részben az Önkormányzat tulajdonában álló ingatlanok helytelen nyilvántartásából, az általános forgalmi adó átvezetésének elmulasztásából, a passzív időbeli elhatárolás, valamint a készletek szabálytalan elszámolásából adódtak. A típusú hibák javítására a könyvelést végző szervezetnek tettünk javaslatot. A hibák javítása a mérlegkészítés időpontjáig megtörtént.

A Gézengúz óvoda gyorsjelentése határidőben, 2017. február 6-án került „jóváhagyott” státuszú állapotba a KGR K11 rendszerben. A gyorsjelentés nem a megfelelő főkönyvi kivonattal került alátámasztásra, mivel a KGR K11 rendszerbe 2016. november 30-ai záró időpontú főkönyvi kivonatot töltöttek fel. Az Áhsz. 22. § (1) bekezdés szerinti mérleget alátámasztó leltár az utolsó helyszíni ellenőrzés időpontjáig (2017. március 9-e) elkészült, amely az azt teljes körűen alátámasztó főkönyvi kivonattal együtt feltöltésre került a KEP felületre is. A leltár szerint számított mérlegfőösszeg: 8 688 167 Ft.

III. A költségvetési jelentés ellenőrzésének tapasztalatai:

Az ellenőrzésre a II. negyedévi időközi költségvetési jelentéshez kapcsolódóan kiválasztott mintatételek vizsgálata és főkönyvi nyilvántartással való egyezősége, továbbá a IV. negyedévi költségvetési jelentés főkönyvi kivonattal és a részletező nyilvántartásokkal való összevetésével került sor.

A II. negyedévi költségvetési jelentéshez kiválasztott mintatételek (bizonylatok) feltöltésre kerültek a KEP felületére. Valódiságukról meggyőződünk a helyszíni ellenőrzés során az eredeti papír formátumú bizonylatokkal való összevetéssel.

A II. negyedévi költségvetési kiadás főösszege:	154 871 720 Ft
A jelentős hiba (JEK) összege (költségvetési kiadási főösszeg 5%-a):	7 743 586 Ft
A lényegességi küszöb összege (JEK összegének 75 %-a):	5 807 690 Ft

A költségvetési jelentés ellenőrzése során a vizsgált minták száma:	30 db mintatétel
A mintatételek között hibát tartalmazott:	0 db mintatétel
A nem elfogadható minták aránya (hibát tartalmazó minta összesen/összes minta):	0,00 %

A Gézengúz óvoda gazdasági eseményeinek elszámolása a költségvetési jelentés megfelelő sorában, illetve oszlopában szerepelt. Az előirányzatok módosítása minden esetben szabályszerű bizonylatokkal került alátámasztásra, a módosításról minden esetben az arra

jogosult döntött. A kiadásokkal kapcsolatos kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség vállalása során a jogkörök és hatáskörök gyakorlása szabályszerűen történt. A teljesítések elszámolása az utalványozás kivételével szabályszerű bizonylatokkal alátámasztott. A bevételek elszámolása során a követelés állomány dokumentumokkal alátámasztott. A bevételek teljesítésének elszámolása szabályszerű bizonylatokkal alátámasztott.

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

Az ellenőrzés alapján a IV. negyedévi költségvetési jelentés nem tartalmaz eltérés miatt hibát.

IV. Eredménykimutatás ellenőrzésének tapasztalatai:

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

V. Maradványkimutatás ellenőrzésének tapasztalatai:

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

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

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

A közbenső megállapítások és javaslatok táblázat csak az utalványozás jogkörét érintő hibát tartalmazta. A hiba kijavításához a Gazdálkodási Szabályzat módosítása szükséges.

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

ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

I. Belső kontrollrendszer értékelésével kapcsolatos intézkedések:

Az intézményvezető intézkedjen, hogy

- a Gézengúz óvoda szervezeti és működési szabályzata tartalmazza a Bkr. 15. § (2) bekezdés szerint a belső ellenőrzést végző személy vagy szervezet, vagy szervezeti egység feladatait;
- az előirányzat módosítást érintően a jogkörök az Ávr. 44. § (2) bekezdésében, valamint az Önkormányzat költségvetési rendeletében meghatározottak érvényesülése érdekében a Munkamegosztási megállapodás módosításra kerüljön a hatályos jogszabályi előírás szerint;
- az Áhsz. 50. § (1) bekezdése szerint a Gézengúz óvoda rendelkezzen jóváhagyott és vezetői utasításban elrendelt számviteli politikával, valamint a számviteli politika keretében elkészítendő szabályzatokkal és a Szt. 161. § (1) bekezdés szerinti számlarenddel;
- az Ávr. 59. § (1) bekezdésében valamint az Ávr. 52. § (1) bekezdés c) pontjában meghatározottak érvényesülése érdekében a Gézengúz óvoda Gazdálkodási Szabályzata felülvizsgálatra és módosításra kerüljön az utalványozási jogkör szabályszerű gyakorlása érdekében.

II. Az időközi mérlegjelentés ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

—

III. Az időközi költségvetési jelentés elkészítésével kapcsolatos intézkedések:

—

Intézkedések végrehajtásának határideje:

2017. szeptember 30.

Költségvetési szerv megnevezése: Pesterzsébeti Lurkóház Óvoda
PIR-törsszám: 682949

ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK

I. Belső kontrollrendszer értékelése:

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

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

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

1. Kontrollkörnyezet

A Lurkóház óvoda rendelkezett az Áht. 8/A. § (1) bekezdése, valamint a nemzeti köznevelésről szóló 2011. évi CXC. törvény 21. § (2) bekezdése szerinti, módosításokkal egységes szerkezetbe foglalt hatályos **alapító okirattal**. A dokumentum azonos a Magyar Államkincstár törzskönyvi nyilvántartásához benyújtott okirattal és tartalmazza az Ávr. 5. § (1) és (3) bekezdéseiben előírt tartalmi elemeket.

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

A GAMESZ-szal 2011. július 1-jén megkötött **munkamegosztási megállapodás** elavult, 2011. december 31-éig hatályos Áht. és Ámr. előírásait, fogalmait alkalmazza. A munkamegosztási megállapodás 1.4. pontjában foglaltak szerint a GAMESZ gazdasági vezetője "önállóan végzi" el többletbevétel esetén a bevételi és a dologi kiadásokat érintő előirányzat-módosításokat, a felhalmozási kiadások és a dologi kiadások előirányzatai közötti átcsoportosítást, az átvett pénzeszközökkel kapcsolatos előirányzat-módosításokat, valamint a kötelezően rendezendő előirányzat módosításokat. Ez a rendelkezés ellentétes az Ávr. 44. § (2) bekezdésével, valamint az Önkormányzat 2016. évi költségvetési rendeletének 34. § (2) bekezdésével. Ez utóbbi szerint az előirányzatok módosítására – meghatározott keretek között – az óvodavezető a jogosult.

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

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

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

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés b)-h) pontjaiban felsorolt, a működéshez kapcsolódó, pénzügyi kihatással bíró jogszabályban nem szabályozott kérdésekre vonatkozó releváns szabályzatokat a Lurkóház óvoda vezetője elkészítette.

2. Kockázatkezelési rendszer

A szervezeti célokat figyelembe véve, a szervezet egészére vonatkozóan kialakították a kockázatkezelési rendszert, ennek keretében elkészítették az átfogó kockázatkezelési stratégiát. A működtetés során megtörtént a kockázatok meghatározása, felmérése. A Bkr. 7. § (1) – (2) bekezdéseinek megfelelően meghatározták a kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket és a teljesítésük folyamatos nyomon követésének módját. Az Önkormányzat fenntartásában lévő többi óvodával együttműködve kockázatkezelésért felelős közös munkacsoport került kialakításra.

3. Kontrolltevékenységek

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

A **Gazdálkodási szabályzatban** a felelősségi körök meghatározásával szabályozták a gazdálkodási jogkörök gyakorlását. A gazdálkodási jogkör gyakorlók felhatalmazása és kijelölése az arra jogosultak által írásban megtörtént. Az Ávr. 60. § (3) bekezdése szerint a kötelezettségvállalásra, pénzügyi ellenjegyzésre, teljesítés igazolására, érvényesítésre, utalványozásra jogosult személyekről és aláírás-mintájukról a belső szabályzatában foglaltak szerint naprakész nyilvántartást vezettek. Az ellenőrzés megállapította, hogy a Gazdálkodási Szabályzat az alábbiak miatt csak részben felel meg a hatályos jogszabályi előírásoknak:

- az Ávr. 59. § (1) bekezdés és az Ávr. 52. § (1) bekezdés c) pont előírása ellenére az utalványozási jogkör gyakorlójaként az óvoda vezetője helyett a GAMESZ igazgatóját (valamint annak gazdasági vezetőjét) nevesítette és a jogkört ezért ők gyakorolták;
- nem a hatályos Ávr. szerinti kifejezéseket tartalmazza, emiatt jogilag nem létező gazdálkodási jogköröket jelöl meg. Így például: az Ávr. 57. § szerinti „teljesítés igazolás” helyett „szakmai teljesítésigazolás”-t ír elő.

4. Információ és kommunikációs rendszer

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

5. Monitoring

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

Az óvodavezető a Lurkóház óvoda belső kontrollrendszerét a Bkr. 11. § (1) bekezdés szerinti, vezetői nyilatkozatában értékelte 2016-ban.

II. A mérleg ellenőrzésének tapasztalatai:

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

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

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

A II. negyedévi mérlegjelentés főösszege:	164 009 684 Ft
A LÉK-et a felmért kockázatok 75%-ában határoztuk meg. A jelentős hiba (JEK) összege a mérlegfőösszeg 2%-a:	3 280 194 Ft
A lényegességi küszöb összege a JEK összegének 75%-a:	2 460 145 Ft
A II. negyedévi mérlegjelentés ellenőrzés során a vizsgált minták száma:	28 db mintatétel
A mintavételek között könyvelési hibát tartalmazott:	7 db mintatétel
A hibát tartalmazó minták aránya (hibát tartalmazó minta/összes minta):	25,00 %

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

Vizsgálati szempont	Hibaszázalék (%)
1. Egyes vagyონrészek fizikai létezése (Létezés)	-
2. A vagyónrészek tulajdonviszonyairól, azok feletti rendelkezési jogok és azokhoz kapcsolódó kötelezettségek (Tulajdonviszonyok)	10,7
3. A vagyónrészekhez kapcsolódó gazdasági események előfordulása, megtörténte, létezése (Létezés)	10,7
4. A vagyón bemutatásának és változásainak teljessége (Teljesség)	17,9
5. A vagyón megfelelő értékelése (Értékelés)	7,1
6. A vagyónban bekövetkező változások mérése (Pontosság)	17,9
7. A vagyónrészek helyes besorolása, bemutatása (Megjelenítés, bemutatás)	10,7

A vizsgálat során feltárt 3 típushiba 7 mintatétel esetében fordult elő. A hibák részben az Önkormányzat tulajdonában álló ingatlanok helytelen nyilvántartásból, az általános forgalmi adó átvezetésének elmulasztásából, a passzív időbeli elhatárolás szabálytalan elszámolásából adódott. A hibák javítása a gyorsjelentés elkészítéséig megtörtént.

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

Az Áhsz. 22. § (1) bekezdés szerinti mérleget alátámasztó leltár az utolsó helyszíni ellenőrzés időpontjáig (2017. március 9-e) elkészült, amely az azt alátámasztó főkönyvi kivonattal együtt feltöltésre került a KEP felületre is. A gyorsjelentés mérleg sorainak záró értékei (6 227 827 Ft) a leltár értékeivel megegyeztek úgy, hogy a leltár szerint számított mérlegfőösszeg 6 259 327 Ft összege már tartalmazza az aktív időbeli elhatárolás leltárban kimutatott 31 500 Ft összegét is.

III. A költségvetési jelentés ellenőrzésének tapasztalatai:

Az ellenőrzésre a II. negyedévi időközi költségvetési jelentéshez kapcsolódóan kiválasztott mintatételek vizsgálata és főkönyvi nyilvántartással való egyezősége, továbbá a IV. negyedévi költségvetési jelentés főkönyvi kivonattal és a részletező nyilvántartásokkal való összevetésével került sor.

A II. negyedévi költségvetési jelentéshez kiválasztott mintatételek (bizonylatok) feltöltésre kerültek a KEP felületére. Valódiságukról meggyőződünk a helyszíni ellenőrzés során az eredeti papír formátumú bizonylatokkal való összevetéssel.

A II. negyedévi költségvetési kiadás főösszege:	133 848 239 Ft
A jelentős hiba (JEK) összege (költségvetési kiadási főösszeg 5%-a):	6 692 412 Ft
A lényegességi küszöb összege (JEK összegének 75 %-a):	5 019 309 Ft

A költségvetési jelentés ellenőrzése során a vizsgált minták száma:	29 db mintatétel
A mintavételek között hibát tartalmazott:	0 db mintatétel
A nem elfogadható minták aránya (hibát tartalmazó minta összesen/összes minta):	0,0 %

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

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

Az ellenőrzés alapján a IV. negyedévi költségvetési jelentés nem tartalmaz eltérés miatt hibát.

IV. Eredménykimutatás ellenőrzésének tapasztalatai:

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

V. Maradványkimutatás ellenőrzésének tapasztalatai:

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

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

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

A közbenső megállapítások és javaslatok táblázat csak az utalványozás jogkörét érintő hibát tartalmazta. A hiba kijavításához a Gazdálkodási Szabályzat módosítása szükséges.

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

ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

I. Belső kontrollrendszer értékelésével kapcsolatos intézkedések:

Az óvodavezető intézkedjen, hogy

- a Lurkóház óvoda szervezeti és működési szabályzata tartalmazza a Bkr. 15. § (2) bekezdés szerint a belső ellenőrzést végző személy vagy szervezet, vagy szervezeti egység feladatait;
- az előirányzat módosítást érintően a jogkörök az Ávr. 44. § (2) bekezdésében, valamint az Önkormányzat költségvetési rendeletében meghatározottak érvényesülése érdekében a Munkamegosztási megállapodás módosításra kerüljön a hatályos jogszabályi előírás szerint;
- az Áhsz. 50. § (1) bekezdése szerint a Lurkóház óvoda rendelkezzen jóváhagyott és vezetői utasításban elrendelt számviteli politikával, valamint a számviteli politika keretében elkészítendő szabályzatokkal és a Szt. 161. § (1) bekezdés szerinti számlarenddel;
- az Ávr. 59. § (1) bekezdésében valamint az Ávr. 52. § (1) bekezdés c) pontjában meghatározottak érvényesülése érdekében a Lurkóház óvoda Gazdálkodási Szabályzata felülvizsgálatra és módosításra kerüljön az utalványozási jogkör szabályszerű gyakorlása érdekében.

II. Az időközi mérlegjelentés ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

—

III. Az időközi költségvetési jelentés elkészítésével kapcsolatos intézkedések:

—

Intézkedések végrehajtásának határideje:

2017. szeptember 30.

Költségvetési szerv megnevezése: Pesterzsébeti Nyitnikék Óvoda
PIR-törsszám: 682950

ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK

I. Belső kontrollrendszer értékelése:

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

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

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

1. Kontrollkörnyezet

A Nyitnikék óvoda rendelkezett az Áht. 8/A. § (1) bekezdése, valamint a nemzeti köznevelésről szóló 2011. évi CXCV. törvény 21. § (2) bekezdése szerinti, módosításokkal egységes szerkezetbe foglalt hatályos **alapító okirattal**. A dokumentum azonos a Magyar Államkincstár törzskönyvi nyilvántartásához benyújtott okirattal és tartalmazza az Ávr. 5. § (1) és (3) bekezdéseiben előírt tartalmi elemeket.

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

A GAMESZ-szal 2011. július 1-jén megkötött **munkamegosztási megállapodás** elavult, 2011. december 31-éig hatályos Áht. és Ámr. előírásait, fogalmait alkalmazza. A munkamegosztási megállapodás 1.4. pontjában foglaltak szerint a GAMESZ gazdasági vezetője "önállóan végzi" el többletbevétel esetén a bevételi és a dologi kiadásokat érintő előirányzat-módosításokat, a felhalmozási kiadások és a dologi kiadások előirányzatai közötti átcsoportosítást, az átvett pénzeszközökkel kapcsolatos előirányzat-módosításokat, valamint a kötelezően rendezendő előirányzat módosításokat. Ez a rendelkezés ellentétes az Ávr. 44. § (2) bekezdésével, valamint az Önkormányzat 2016. évi költségvetési rendeletének 34. § (2) bekezdésével. Ez utóbbi szerint az előirányzatok módosítására – meghatározott keretek között – az óvodavezető a jogosult.

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

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

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

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés b)-h) pontjaiban felsorolt, a működéshez kapcsolódó, pénzügyi kihatással bíró jogszabályban nem szabályozott kérdésekre vonatkozó releváns szabályzatokat a Nyitnikék óvoda vezetője elkészítette.

2. Kockázatkezelési rendszer

A szervezeti célokat figyelembe véve, a szervezet egészére vonatkozóan kialakították a kockázatkezelési rendszert, ennek keretében elkészítették az átfogó kockázatkezelési stratégiát. A működtetés során megtörtént a kockázatok meghatározása, felmérése. A Bkr. 7. § (1) – (2) bekezdéseinek megfelelően meghatározták a kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket és a teljesítésük folyamatos nyomon követésének módját. Az Önkormányzat fenntartásában lévő többi óvodával együttműködve kockázatkezelésért felelős közös munkacsoport került kialakításra.

3. Kontrolltevékenységek

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

A **Gazdálkodási szabályzatban** a felelősségi körök meghatározásával szabályozták a gazdálkodási jogkörök gyakorlását. A gazdálkodási jogkör gyakorló felhatalmazása és kijelölése az arra jogosultak által írásban megtörtént. Az Ávr. 60. § (3) bekezdése szerint a kötelezettségvállalásra, pénzügyi ellenjegyzésre, teljesítés igazolására, érvényesítésre, utalványozásra jogosult személyekről és aláírás-mintájukról a belső szabályzatában foglaltak szerint naprakész nyilvántartást vezettek. Az ellenőrzés megállapította, hogy a Gazdálkodási Szabályzat az alábbiak miatt csak részben felel meg a hatályos jogszabályi előírásoknak:

- az Ávr. 59. § (1) bekezdés és az Ávr. 52. § (1) bekezdés c) pont előírása ellenére az utalványozási jogkör gyakorlójaként a Nyitnikék óvoda vezetője helyett a GAMESZ igazgatóját (valamint annak gazdasági vezetőjét) nevesítette és a jogkört ezért ők gyakorolták;

- nem a hatályos Ávr. szerinti kifejezéseket tartalmazza, emiatt jogilag nem létező gazdálkodási jogköröket jelöl meg. Így például: az Ávr. 57. § szerinti „teljesítés igazolás” helyett „szakmai teljesítésigazolás”-t ír elő.

4. Információ és kommunikációs rendszer

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

5. Monitoring

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

Az óvodavezető a Nyitnikék óvoda belső kontrollrendszerét a Bkr. 11. § (1) bekezdés szerinti, vezetői nyilatkozatában értékelte 2016-ban.

II. A mérleg ellenőrzésének tapasztalatai:

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

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

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

A II. negyedévi mérlegjelentés főösszege:	424 407 544 Ft
A LÉK-et a felmért kockázatok 75%-ában határoztuk meg. A jelentős hiba (JEK) összege a mérlegfőösszeg 2%-a:	8 488 151 Ft
A lényegességi küszöb összege a JEK összegének 75%-a:	6 366 113 Ft
A II. negyedévi mérlegjelentés ellenőrzés során a vizsgált minták száma:	28 db mintatétel
A mintavételek között könyvelési hibát tartalmazott:	8 db mintatétel
A hibát tartalmazó minták aránya (hibát tartalmazó minta/összes minta):	28,57 %

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

Vizsgálati szempont	Hibaszázalék (%)
1. Egyes vagyonszámok fizikai létezése (Létezés)	-
2. A vagyonszámok tulajdonviszonyairól, azok feletti rendelkezési jogok és azokhoz kapcsolódó kötelezettségek (Tulajdonviszonyok)	14,3
3. A vagyonszámokhoz kapcsolódó gazdasági események előfordulása, megtörténte, létezése (Létezés)	14,3
4. A vagyonszám bemutatásának és változásainak teljessége (Teljesség)	25,0
5. A vagyonszám megfelelő értékelése (Értékelés)	14,3
6. A vagyonszámokban bekövetkező változások mérése (Pontosság)	17,6
7. A vagyonszámok helyes besorolása, bemutatása (Megjelenítés, bemutatás)	14,3

A vizsgálat során feltárt típushibák részben az Önkormányzat tulajdonában álló ingatlanok helytelen nyilvántartásából, az általános forgalmi adó átvezetésének elmulasztásából, illetve a passzív időbeni elhatárolás szabálytalan elszámolásából adódtak. A hibák javítása a mérlegkészítés időpontjáig megtörtént.

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

Az Áhsz. 22. § (1) bekezdés szerinti mérleget alátámasztó leltár az utolsó helyszíni ellenőrzés időpontjáig (2017. március 9-e) elkészült, amely az azt alátámasztó főkönyvi kivonattal együtt feltöltésre került a KEP felületre is. A gyorsjelentés a mérlegkészítésig (2017. február 25-ig) elszámolható gazdasági eseményeket még nem tartalmazhatta teljes körűen, ezért a gyorsjelentés mérleg sorainak záró értékei (9 754 978 Ft) és a leltár szerint számított mérlegfőösszeg (9 806 384 Ft) nem egyeznek meg.

III. A költségvetési jelentés ellenőrzésének tapasztalatai:

Az ellenőrzésre a II. negyedévi időközi költségvetési jelentéshez kapcsolódóan kiválasztott mintatételek vizsgálata és főkönyvi nyilvántartással való egyezősége, továbbá a IV. negyedévi költségvetési jelentés főkönyvi kivonattal és a részletező nyilvántartásokkal való összevetésével került sor.

A II. negyedévi költségvetési jelentéshez kiválasztott mintatételek (bizonylatok) feltöltésre kerültek a KEP felületére. Valódiságukról meggyőződünk a helyszíni ellenőrzés során az eredeti papír formátumú bizonylatokkal való összevetéssel.

A II. negyedévi költségvetési kiadás főösszege:	191 068 866 Ft
A jelentős hiba (JEK) összege (költségvetési kiadási főösszeg 5%-a):	9 553 443 Ft
A lényegességi küszöb összege (JEK összegének 75 %-a):	7 165 082 Ft
A költségvetési jelentés ellenőrzése során a vizsgált minták száma:	28 db mintatétel
A mintavételek között hibát tartalmazott:	0 db mintatétel
A nem elfogadható minták aránya (hibát tartalmazó minta összesen/összes minta):	0,00 %

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

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

Az ellenőrzés alapján a IV. negyedévi költségvetési jelentés nem tartalmaz eltérés miatt hibát.

IV. Eredménykimutatás ellenőrzésének tapasztalatai:

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

V. Maradványkimutatás ellenőrzésének tapasztalatai:

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

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

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

A közbenső megállapítások és javaslatok táblázat csak az utalványozás jogkörét érintő hibát tartalmazta. A hiba kijavításához a Gazdálkodási Szabályzat módosítása szükséges.

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

ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

I. Belső kontrollrendszer értékelésével kapcsolatos intézkedések:

Az óvodavezető intézkedjen, hogy

- a Nyitnikék óvoda szervezeti és működési szabályzata tartalmazza a Bkr. 15. § (2) bekezdés szerint a belső ellenőrzést végző személy vagy szervezet, vagy szervezeti egység feladatait;
- az előirányzat módosítást érintően a jogkörök az Ávr. 44. § (2) bekezdésében, valamint az Önkormányzat költségvetési rendeletében meghatározottak érvényesülése érdekében a Munkamegosztási megállapodás módosításra kerüljön a hatályos jogszabályi előírás szerint;
- az Áhsz. 50. § (1) bekezdése szerint a Nyitnikék óvoda rendelkezzen jóváhagyott és vezetői utasításban elrendelt számviteli politikával, valamint a számviteli politika keretében elkészítendő szabályzatokkal és a Szt. 161. § (1) bekezdés szerinti számlarenddel;
- az Ávr. 59. § (1) bekezdésében valamint az Ávr. 52. § (1) bekezdés c) pontjában meghatározottak érvényesülése érdekében a Nyitnikék óvoda Gazdálkodási Szabályzata felülvizsgálatra és módosításra kerüljön az utalványozási jogkör szabályszerű gyakorlása érdekében.

II. Az időközi mérlegjelentés ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

—

III. Az időközi költségvetési jelentés elkészítésével kapcsolatos intézkedések:

—

Intézkedések végrehajtásának határideje:

2017. szeptember 30.

Költségvetési szerv megnevezése: **Pesterzsébeti Gyermekmosoly Óvoda**
PIR-törzsszám: **683078**

ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK

I. Belső kontrollrendszer értékelése:

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

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

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

1. Kontrollkörnyezet

A Gyermekmosoly óvoda rendelkezett az Áht. 8/A. § (1) bekezdése, valamint a nemzeti köznevelésről szóló 2011. évi CXC. törvény 21. § (2) bekezdése szerinti, módosításokkal egységes szerkezetbe foglalt hatályos **alapító okirattal**. A dokumentum azonos a Magyar Államkincstár törzskönyvi nyilvántartásához benyújtott okirattal és tartalmazza az Ávr. 5. § (1) és (3) bekezdéseiben előírt tartalmi elemeket.

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

A GAMESZ-szal 2011. július 1-jén megkötött **munkamegosztási megállapodás** elavult, 2011. december 31-éig hatályos Áht. és Ámr. előírásait, fogalmait alkalmazza. A munkamegosztási megállapodás 1.4. pontjában foglaltak szerint a GAMESZ gazdasági vezetője "önállóan végzi" el többletbevétel esetén a bevételi és a dologi kiadásokat érintő előirányzat-módosításokat, a felhalmozási kiadások és a dologi kiadások előirányzatai közötti átcsoportosítást, az átvett pénzeszközökkel kapcsolatos előirányzat-módosításokat, valamint a kötelezően rendezendő előirányzat módosításokat. Ez a rendelkezés ellentétes az Ávr. 44. § (2) bekezdésével, valamint az Önkormányzat 2016. évi költségvetési rendeletének 34. § (2) bekezdésével. Ez utóbbi szerint az előirányzatok módosítására – meghatározott keretek között – az óvodavezető a jogosult.

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

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

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

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés b)-h) pontjaiban felsorolt, a működéshez kapcsolódó, pénzügyi kihatással bíró jogszabályban nem szabályozott kérdésekre vonatkozó releváns szabályzatokat a Gyermekmosoly óvoda vezetője elkészítette.

2. Kockázatkezelési rendszer

A szervezeti célokat figyelembe véve, a szervezet egészére vonatkozóan kialakították a kockázatkezelési rendszert, ennek keretében elkészítették az átfogó kockázatkezelési stratégiát. A működtetés során megtörtént a kockázatok meghatározása, felmérése. A Bkr. 7. § (1) – (2) bekezdéseinek megfelelően meghatározták a kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket és a teljesítésük folyamatos nyomon követésének módját. Az Önkormányzat fenntartásában lévő többi óvodával együttműködve kockázatkezelésért felelős közös munkacsoport került kialakításra.

3. Kontrolltevékenységek

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

A **Gazdálkodási szabályzatban** a felelősségi körök meghatározásával szabályozták a gazdálkodási jogkörök gyakorlását. A gazdálkodási jogkör gyakorlók felhatalmazása és kijelölése az arra jogosultak által írásban megtörtént. Az Ávr. 60. § (3) bekezdése szerint a kötelezettségvállalásra, pénzügyi ellenjegyzésre, teljesítés igazolására, érvényesítésre, utalványozásra jogosult személyekről és aláírás-mintájukról a belső szabályzatában foglaltak szerint naprakész nyilvántartást vezettek. Az ellenőrzés megállapította, hogy a Gazdálkodási Szabályzat az alábbiak miatt csak részben felel meg a hatályos jogszabályi előírásoknak:

- az Ávr. 59. § (1) bekezdés és az Ávr. 52. § (1) bekezdés c) pont előírása ellenére az utalványozási jogkör gyakorlójaként az óvoda vezetője helyett a GAMESZ igazgatóját (valamint annak gazdasági vezetőjét) nevesítette és a jogkört ezért ők gyakorolták;
- nem a hatályos Ávr. szerinti kifejezéseket tartalmazza, emiatt jogilag nem létező gazdálkodási jogköröket jelöl meg. Így például: az Ávr. 57. § szerinti „teljesítés igazolás” helyett „szakmai teljesítésigazolás”-t ír elő.

4. Információ és kommunikációs rendszer

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

5. Monitoring

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

Az intézményvezető az óvoda belső kontrollrendszerét a Bkr. 11. § (1) bekezdés szerinti, vezetői nyilatkozatában értékelte 2016-ban.

II. A mérleg ellenőrzésének tapasztalatai:

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

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

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

A II. negyedévi mérlegjelentés főösszege:	165 162 877 Ft
A LÉK-et a felmért kockázatok 75%-ában határoztuk meg. A jelentős hiba (JEK) összege a mérlegfőösszeg 2%-a:	3 303 258 Ft
A lényegességi küszöb összege a JEK összegének 75%-a:	2 477 443 Ft
A II. negyedévi mérlegjelentés ellenőrzés során a vizsgált minták száma:	28 db mintatétel
A mintavételek között könyvelési hibát tartalmazott:	7 db mintatétel
A hibát tartalmazó minták aránya (hibát tartalmazó minta/összes minta):	25,00 %

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

Vizsgálati szempont	Hibaszázalék (%)
1. Egyes vagyონrészek fizikai létezése (Létezés)	-
2. A vagyónrészek tulajdonviszonyairól, azok feletti rendelkezési jogok és azokhoz kapcsolódó kötelezettségek (Tulajdonviszonyok)	7,1
3. A vagyónrészekhez kapcsolódó gazdasági események előfordulása, megtörténte, létezése (Létezés)	7,1
4. A vagyón bemutatásának és változásainak teljessége (Teljesség)	10,7
5. A vagyón megfelelő értékelése (Értékelés)	7,1
6. A vagyónban bekövetkező változások mérése (Pontosság)	14,3
7. A vagyónrészek helyes besorolása, bemutatása (Megjelenítés, bemutatás)	7,1

A vizsgálat során feltárt típushibák részben az Önkormányzat tulajdonában álló ingatlanok helytelen nyilvántartásából, az általános forgalmi adó átvezetésének elmulasztásából, illetve a passzív időbeni elhatárolás szabálytalan elszámolásából adódtak. A hibák javítása a mérlegkészítés időpontjáig megtörtént.

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

Az Áhsz. 22. § (1) bekezdés szerinti mérleget alátámasztó leltár az utolsó helyszíni ellenőrzés időpontjáig (2017. március 9-e) elkészült, amely az azt alátámasztó főkönyvi kivonattal együtt feltöltésre került a KEP felületre is. A gyorsjelentés a mérlegkészítésig (2017. február 25-ig) elszámolható gazdasági eseményeket még nem tartalmazhatta teljes körűen, ezért a gyorsjelentés mérleg sorainak záró értékei (5 298 201 Ft) és a leltár szerint számított mérlegfőösszeg (5 393 496 Ft) nem egyeznek meg.

III. A költségvetési jelentés ellenőrzésének tapasztalatai:

Az ellenőrzésre a II. negyedévi időközi költségvetési jelentéshez kapcsolódóan kiválasztott mintatételek vizsgálata és főkönyvi nyilvántartással való egyezősége, továbbá a IV. negyedévi költségvetési jelentés főkönyvi kivonattal és a részletező nyilvántartásokkal való összevetésével került sor.

A II. negyedévi költségvetési jelentéshez kiválasztott mintatételek (bizonylatok) feltöltésre kerültek a KEP felületére. Valódiságukról meggyőződünk a helyszíni ellenőrzés során az eredeti papír formátumú bizonylatokkal való összevetéssel.

A II. negyedévi költségvetési kiadás főösszege:	153 459 843 Ft
A jelentős hiba (JEK) összege (költségvetési kiadási főösszeg 5%-a):	7 672 992 Ft
A lényegességi küszöb összege (JEK összegének 75 %-a):	5 754 744 Ft

A költségvetési jelentés ellenőrzése során a vizsgált minták száma:	28 db mintatétel
A mintavételek között hibát tartalmazott:	0 db mintatétel
A nem elfogadható minták aránya (hibát tartalmazó minta összesen/összes minta):	0,00 %

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

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

IV. Eredménykimutatás ellenőrzésének tapasztalatai:

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

V. Maradványkimutatás ellenőrzésének tapasztalatai:

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

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

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

A közbenső megállapítások és javaslatok táblázat csak az utalványozás jogkörét érintő hibát tartalmazta. A hiba kijavításához a Gazdálkodási Szabályzat módosítása szükséges.

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

ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

I. Belső kontrollrendszer értékelésével kapcsolatos intézkedések:

Az óvodavezető intézkedjen, hogy

- a Gyermekmosoly óvoda szervezeti és működési szabályzata tartalmazza a Bkr. 15. § (2) bekezdés szerint a belső ellenőrzést végző személy vagy szervezet, vagy szervezeti egység feladatait;
- az előirányzat módosítást érintően a jogkörök az Ávr. 44. § (2) bekezdésében, valamint az Önkormányzat költségvetési rendeletében meghatározottak érvényesülése érdekében a Munkamegosztási megállapodás módosításra kerüljön a hatályos jogszabályi előírás szerint;
- az Áhsz. 50. § (1) bekezdése szerint a Gyermekmosoly óvoda rendelkezzen jóváhagyott és vezetői utasításban elrendelt számviteli politikával, valamint a számviteli politika keretében elkészítendő szabályzatokkal és a Szt. 161. § (1) bekezdés szerinti számlarenddel;
- az Ávr. 59. § (1) bekezdésében valamint az Ávr. 52. § (1) bekezdés c) pontjában meghatározottak érvényesülése érdekében a Gyermekmosoly óvoda Gazdálkodási Szabályzata felülvizsgálatra és módosításra kerüljön az utalványozási jogkör szabályszerű gyakorlása érdekében.

II. Az időközi mérlegjelentés ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

—

III. Az időközi költségvetési jelentés elkészítésével kapcsolatos intézkedések:

—

Intézkedések végrehajtásának határideje:

2017. szeptember 30.

Költségvetési szerv megnevezése: Pesterzsébeti Kerekerdő Óvoda
PIR-törsszám: 683089

ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK

I. Belső kontrollrendszer értékelése:

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

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

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

1. Kontrollkörnyezet

A Kerekerdő óvoda rendelkezett az Áht. 8/A. § (1) bekezdése, valamint a nemzeti köznevelésről szóló 2011. évi CXCV. törvény 21. § (2) bekezdése szerinti, módosításokkal egységes szerkezetbe foglalt hatályos **alapító okirattal**. A dokumentum azonos a Magyar Államkincstár törzskönyvi nyilvántartásához benyújtott okirattal és tartalmazza az Ávr. 5. § (1) és (3) bekezdéseiben előírt tartalmi elemeket.

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

A GAMESZ-szal 2011. július 1-jén megkötött **munkamegosztási megállapodás** elavult, 2011. december 31-éig hatályos Áht. és Ámr. előírásait, fogalmait alkalmazza. A munkamegosztási megállapodás 1.4. pontjában foglaltak szerint a GAMESZ gazdasági vezetője "önállóan végzi" el többletbevétel esetén a bevételi és a dologi kiadásokat érintő előirányzat-módosításokat, a felhalmozási kiadások és a dologi kiadások előirányzatai közötti átcsoportosítást, az átvett pénzeszközökkel kapcsolatos előirányzat-módosításokat, valamint a kötelezően rendezendő előirányzat módosításokat. Ez a rendelkezés ellentétes az Ávr. 44. § (2) bekezdésével, valamint az Önkormányzat 2016. évi költségvetési rendeletének 34. § (2) bekezdésével. Ez utóbbi szerint az előirányzatok módosítására – meghatározott keretek között – az óvodavezető a jogosult.

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

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

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

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés b)-h) pontjaiban felsorolt, a működéshez kapcsolódó, pénzügyi kihatással bíró jogszabályban nem szabályozott kérdésekre vonatkozó releváns szabályzatokat a Gyermekmosoly óvoda vezetője elkészítette.

2. Kockázatkezelési rendszer

A szervezeti célokat figyelembe véve, a szervezet egészére vonatkozóan kialakították a kockázatkezelési rendszert, ennek keretében elkészítették az átfogó kockázatkezelési stratégiát. A működtetés során megtörtént a kockázatok meghatározása, felmérése. A Bkr. 7. § (1) – (2) bekezdéseinek megfelelően meghatározták a kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket és a teljesítésük folyamatos nyomon követésének módját. Az Önkormányzat fenntartásában lévő többi óvodával együttműködve kockázatkezelésért felelős közös munkacsoport került kialakításra.

3. Kontrolltevékenységek

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

A **Gazdálkodási szabályzatban** a felelősségi körök meghatározásával szabályozták a gazdálkodási jogkörök gyakorlását. A gazdálkodási jogkör gyakorlók felhatalmazása és kijelölése az arra jogosultak által írásban megtörtént. Az Ávr. 60. § (3) bekezdése szerint a kötelezettségvállalásra, pénzügyi ellenjegyzésre, teljesítés igazolására, érvényesítésre, utalványozásra jogosult személyekről és aláírás-mintájukról a belső szabályzatában foglaltak szerint naprakész nyilvántartást vezettek. Az ellenőrzés megállapította, hogy a Gazdálkodási Szabályzat az alábbiak miatt csak részben felel meg a hatályos jogszabályi előírásoknak:

- az Ávr. 59. § (1) bekezdés és az Ávr. 52. § (1) bekezdés c) pont előírása ellenére az utalványozási jogkör gyakorlójaként az óvoda vezetője helyett a GAMESZ igazgatóját (valamint annak gazdasági vezetőjét) nevesítette, és a jogkört ezért ők gyakorolták;
- nem a hatályos Ávr. szerinti kifejezéseket tartalmazza, emiatt jogilag nem létező gazdálkodási jogköröket jelöl meg. Így például: az Ávr. 57. § szerinti „teljesítés igazolás” helyett „szakmai teljesítésigazolás”-t ír elő.

4. Információ és kommunikációs rendszer

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

5. Monitoring

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

Az óvodavezető a Gyermekmosoly óvoda belső kontrollrendszerét a Bkr. 11. § (1) bekezdés szerinti, vezetői nyilatkozatában értékelte 2016-ban.

II. A mérleg ellenőrzésének tapasztalatai:

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

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

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

A II. negyedévi mérlegjelentés főösszege:	112 810 773 Ft
A LÉK-et a felmért kockázatok 75%-ában határoztuk meg. A jelentős hiba (JEK) összege a mérlegfőösszeg 2%-a:	2 256 215 Ft
A lényegességi küszöb összege a JEK összegének 75%-a:	1 692 162 Ft
A II. negyedévi mérlegjelentés ellenőrzés során a vizsgált minták száma:	39 db mintatétel
A mintavételek között könyvelési hibát tartalmazott:	4 db mintatétel
A hibát tartalmazó minták aránya (hibát tartalmazó minta/összes minta):	10,3 %

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

Vizsgálati szempont	Hibaszázalék (%)
1. Egyes vagyონrészek fizikai létezése (Létezés)	0,0
2. A vagyónrészek tulajdonviszonyairól, azok feletti rendelkezési jogok és azokhoz kapcsolódó kötelezettségek (Tulajdonviszonyok)	5,1
3. A vagyónrészekhez kapcsolódó gazdasági események előfordulása, megtörténte, létezése (Létezés)	5,1
4. A vagyón bemutatásának és változásainak teljessége (Teljesség)	10,3
5. A vagyón megfelelő értékelése (Értékelés)	5,1
6. A vagyónban bekövetkező változások mérése (Pontosság)	5,1
7. A vagyónrészek helyes besorolása, bemutatása (Megjelenítés, bemutatás)	5,1

A vizsgálat során feltárt típushibák részben az Önkormányzat tulajdonában álló ingatlanok helytelen nyilvántartásából, az általános forgalmi adó átvezetésének elmulasztásából, illetve a passzív időbeni elhatárolás szabálytalan elszámolásából adódtak. A hibák javítása a mérlegkészítés időpontjáig megtörtént.

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

Az Áhsz. 22. § (1) bekezdés szerinti mérleget alátámasztó leltár az utolsó helyszíni ellenőrzés időpontjáig (2017. március 9-e) elkészült, amely az azt alátámasztó főkönyvi kivonattal együtt feltöltésre került a KEP felületre is. A gyorsjelentés a mérlegkészítésig (2017. február 25-ig) elszámolható gazdasági eseményeket még nem tartalmazhatta teljes körűen, ezért a gyorsjelentés mérleg sorainak záró értékei (12 420 373 Ft) és a leltár szerint számított mérlegfőösszeg (12 413 893 Ft) nem egyeznek meg.

III. A költségvetési jelentés ellenőrzésének tapasztalatai:

Az ellenőrzésre a II. negyedévi időközi költségvetési jelentéshez kapcsolódóan kiválasztott mintatételek vizsgálata és főkönyvi nyilvántartással való egyezősége, továbbá a IV. negyedévi költségvetési jelentés főkönyvi kivonattal és a részletező nyilvántartásokkal való összevetésével került sor.

A II. negyedévi költségvetési jelentéshez kiválasztott mintatételek (bizonylatok) feltöltésre kerültek a KEP felületére. Valódiságukról meggyőződünk a helyszíni ellenőrzés során az eredeti papír formátumú bizonylatokkal való összevetéssel.

A II. negyedévi költségvetési kiadás főösszege:	120 877 142 Ft
A jelentős hiba (JEK) összege (költségvetési kiadási főösszeg 5%-a):	6 043 857 Ft
A lényegességi küszöb összege (JEK összegének 75 %-a):	4 532 893 Ft
A költségvetési jelentés ellenőrzése során a vizsgált minták száma:	33 db mintatétel
A mintavételek között hibát tartalmazott:	1 db mintatétel
A nem elfogadható minták aránya (hibát tartalmazó minta összesen/összes minta):	3,0 %

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

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

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

IV. Eredménykimutatás ellenőrzésének tapasztalatai:

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

V. Maradványkimutatás ellenőrzésének tapasztalatai:

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

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

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

A közbenső megállapítások és javaslatok táblázat csak az utalványozás jogkörét érintő hibát tartalmazta. A hiba kijavításához a Gazdálkodási Szabályzat módosítása szükséges.

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

ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

I. Belső kontrollrendszer értékelésével kapcsolatos intézkedések:

Az óvodavezető intézkedjen, hogy

- a Kerekerdő óvoda szervezeti és működési szabályzata tartalmazza a Bkr. 15. § (2) bekezdés szerint a belső ellenőrzést végző személy vagy szervezet, vagy szervezeti egység feladatait;
- az előirányzat módosítást érintően a jogkörök az Ávr. 44. § (2) bekezdésében, valamint az Önkormányzat költségvetési rendeletében meghatározottak érvényesülése érdekében a Munkamegosztási megállapodás módosításra kerüljön a hatályos jogszabályi előírás szerint;
- az Áhsz. 50. § (1) bekezdése szerint a Kerekerdő óvoda rendelkezzen jóváhagyott és vezetői utasításban elrendelt számviteli politikával, valamint a számviteli politika keretében elkészítendő szabályzatokkal és a Szt. 161. § (1) bekezdés szerinti számlarenddel;
- az Ávr. 59. § (1) bekezdésében valamint az Ávr. 52. § (1) bekezdés c) pontjában meghatározottak érvényesülése érdekében a Kerekerdő óvoda Gazdálkodási Szabályzata felülvizsgálatra és módosításra kerüljön az utalványozási jogkör szabályszerű gyakorlása érdekében.

II. Az időközi mérlegjelentés ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

—

III. Az időközi költségvetési jelentés ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

—

Intézkedések végrehajtásának határideje:

2017. szeptember 30.

Költségvetési szerv megnevezése: **Pesterzsébeti Múzeum**
PIR-törsszám: **683144**

ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK

I. Belső kontrollrendszer értékelése:

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

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

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

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

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

A GAMESZ-szal 2011. január 13-án megkötött **munkamegosztási megállapodás** elavult, 2011. december 31-éig hatályos Áht., valamint az Ávr. helyett az Ámr. előírásait, fogalmait alkalmazza. A munkamegosztási megállapodás 1.4. pontjában foglaltak szerint a GAMESZ gazdasági vezetője "önállóan végzi" el többletbevétel esetén a bevételi és a dologi kiadásokat érintő előirányzat-módosításokat, a felhalmozási kiadások és a dologi kiadások előirányzatai közötti átcsoportosítást, az átvett pénzeszközökkel kapcsolatos előirányzat-módosításokat, valamint a kötelezően rendezendő előirányzat módosításokat. Ez a rendelkezés ellentétes az Ávr. 44. § (2) bekezdésével. Ez utóbbi szerint az Önkormányzat 2016. évi költségvetési rendeletének 34. § (2) bekezdésével, amely szerint az előirányzatok módosítására – meghatározott keretek között – a múzeumigazgató jogosult.

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

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

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

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

2. Kockázatkezelési rendszer

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

3. Kontrolltevékenységek

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

A **Gazdálkodási szabályzatban** a felelősségi körök meghatározásával szabályozták a gazdálkodási jogkörök gyakorlását. A gazdálkodási jogkör gyakorlók felhatalmazása és kijelölése az arra jogosultak által írásban megtörtént. Az Ávr. 60. § (3) bekezdése szerint a kötelezettségvállalásra, pénzügyi ellenjegyzésre, teljesítés igazolására, érvényesítésre, utalványozásra jogosult személyekről és aláírás-mintájukról a belső szabályzatában foglaltak szerint naprakész nyilvántartást vezettek. Az ellenőrzés megállapította, hogy a 2011. március 30-ától hatályos Gazdálkodási Szabályzat az alábbiak miatt csak részben felel meg a hatályos jogszabályi előírásoknak:

- az Ávr. 59. § (1) bekezdés és az Ávr. 52. § (1) bekezdés c) pont előírása ellenére az utalványozási jogkör gyakorlójaként a Múzeum igazgatója helyett a GAMESZ igazgatóját (valamint annak gazdasági vezetőjét) nevesítette, és a jogkört ezért ők gyakorolták,
- nem a hatályos Ávr. szerinti kifejezéseket tartalmazza, emiatt jogilag nem létező gazdálkodási jogköröket jelöl meg. Így például: az Ávr. 57 § szerinti „teljesítés igazolás” helyett „szakmai teljesítésigazolás”-t ír elő.

4. Információ és kommunikációs rendszer

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

5. Monitoring

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

A múzeumigazgató a Múzeum belső kontrollrendszerét a Bkr. 11. § (1) bekezdés szerinti, 2016. február 9-én kelt vezetői nyilatkozatában értékelte.

II. A mérleg ellenőrzésének tapasztalatai:

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

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

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

A II. negyedévi mérlegjelentés főösszege:	179 805 278 Ft
A LÉK-et a felmért kockázatok 75%-ában határoztuk meg. A jelentős hiba (JEK) összege a mérlegfőösszeg 2%-a:	3 596 106 Ft
A lényegességi küszöb összege a JEK összegének 75%-a:	2 697 079 Ft
A II. negyedévi mérlegjelentés ellenőrzés során a vizsgált minták száma:	31 db mintatétel
A mintavételek között könyvelési hibát tartalmazott:	8 db mintatétel
A hibát tartalmazó minták aránya (hibát tartalmazó minta/összes minta):	25,8 %

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

Vizsgálati szempont	Hibasázalék %
1. Egyes vagyonszámok fizikai létezése (Létezés)	0,0
2. A vagyonszámok tulajdonviszonyairól, azok feletti rendelkezési jogok és azokhoz kapcsolódó kötelezettségek (Tulajdonviszonyok)	6,5
3. A vagyonszámokhoz kapcsolódó gazdasági események előfordulása, megtörténte, létezése (Létezés)	6,5
4. A vagyonszám bemutatásának és változásainak teljessége (Teljesség)	19,4
5. A vagyonszám megfelelő értékelése (Értékelés)	6,5
6. A vagyonszámokban bekövetkező változások mérése (Pontosság)	6,5
7. A vagyonszámok helyes besorolása, bemutatása (Megjelenítés, bemutatás)	12,9

A vizsgált minták közül 2 db mintatétel esetében a hiba az Önkormányzat tulajdonában álló ingatlanok helytelen nyilvántartásából adódik, amelyeket a jelentés tervezet összeállításáig javítottak. További 6 db mintatétel esetében a könyvvitel érintő nem jelentős hibák év közben szintén javításra kerültek.

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

Az Áhsz. 22. § (1) bekezdés szerinti mérleget alátámasztó leltár az utolsó helyszíni ellenőrzés időpontjáig (2017. március 9-e) elkészült, amely az azt alátámasztó főkönyvi kivonattal együtt feltöltésre került a KEP felületre is. A gyorsjelentés a mérlegkészítésig (2017. február 25-éig) elszámolható gazdasági eseményeket még nem tartalmazhatta teljes körűen, ezért a gyorsjelentés mérleg sorainak záró értékei (2 775 787 Ft) és a leltár szerint számított mérlegfőösszeg (2 770 231 Ft) nem egyezik meg.

III. A költségvetési jelentés ellenőrzésének tapasztalatai:

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

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

A II. negyedévi költségvetési kiadás főösszege:	24 138 550 Ft
A jelentős hiba (JEK) összege (költségvetési kiadási főösszeg 5%-a):	1 206 928 Ft
A lényegességi küszöb összege (JEK összegének 75 %-a):	905 196 Ft
A költségvetési jelentés ellenőrzése során a vizsgált minták száma:	30 db mintatétel
A mintatételek között hibát tartalmazott:	0 db mintatétel
A nem elfogadható minták aránya (hibát tartalmazó minta összesen/összes minta):	0,0 %

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

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

IV. Eredménykimutatás ellenőrzésének tapasztalatai:

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

V. Maradványkimutatás ellenőrzésének tapasztalatai:

A beszámoló a jelentés véglegzéséig, 2017. március 17-ig nem került „feladott” státuszba, ezért az ellenőrzés kizárólag a maradványkimutatás évközi vizsgálatára terjedt ki. A KGR K11 rendszerben rögzített 2015. évi beszámolóban szereplő maradvány összege megegyezett a zárszámadási rendelet adatával, annak igénybevételét 2016. évben az Áhsz. 54. § (4) bekezdése szerint nyilvántartásba vették.

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

A közbenső megállapítások és javaslatok táblázat a belső kontrollrendszerrel kapcsolatosan csak az utalványozás jogkörét érintő hibát tartalmazta. A II. negyedévi mérlegjelentéshez tartozó mintáknál feltárt hibákhoz a részletező nyilvántartások bemutatása megtörtént, a hibák kijavításra kerültek.

ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

I. Belső kontrollrendszer értékelésével kapcsolatos intézkedések:

Az önkormányzati vagyon védelme érdekében a Múzeum igazgatója intézkedjen, hogy

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

II. Az időközi mérlegjelentés ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

III. Az időközi költségvetési jelentés ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

Intézkedések végrehajtásának határideje:

2017. szeptember 30.

Mellékletek:

1. melléklet	Pesterzsébet Önkormányzata Mintavételek értékelése táblázat
2. melléklet	Pesterzsébet Polgármesteri Hivatal Mintavételek értékelése táblázat
3. melléklet	Pesterzsébet Önkormányzata Gazdasági Működtető és Ellátó Szervezet Mintavételek értékelése táblázat
4. melléklet	Pesterzsébet Önkormányzatának Szociális Foglalkoztatója Mintavételek értékelése táblázat
5. melléklet	Csili Művelődési Központ Mintavételek értékelése táblázat
6. melléklet	Pesterzsébet Önkormányzatának Humán Szolgáltatások Intézménye Mintavételek értékelése táblázat
7. melléklet	Pesterzsébeti Baross Német Nemzetiségi Óvoda Mintavételek értékelése táblázat
8. melléklet	Pesterzsébeti Gézengúz Óvoda Mintavételek értékelése táblázat
9. melléklet	Pesterzsébeti Lurkóház Óvoda Mintavételek értékelése táblázat
10. melléklet	Pesterzsébeti Nyitnikék Óvoda Mintavételek értékelése táblázat
11. melléklet	Pesterzsébeti Gyerme mosoly Óvoda Mintavételek értékelése táblázat
12. melléklet	Pesterzsébeti Kerekerdő Óvoda Mintavételek értékelése táblázat
13. melléklet	Pesterzsébeti Múzeum Mintavételek értékelése táblázat
14. melléklet	Teljességi nyilatkozatok
15. melléklet	Észrevételekkel kapcsolatos beadvány

Készült 2 eredeti példányban. A lezárt ellenőrzési jelentés és mellékleteinek egy eredeti példánya a Magyar Államkincstár Budapesti és Pest megyei Igazgatóság Államháztartási Irodáján az 36/2016. számú ellenőrzés iratanyagában hozzáférhető.

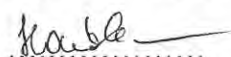
Eredetiben kapják:

1. eredeti példány: Budapesti és Pest Megyei Igazgatóság Államháztartási Iroda
2. eredeti példány: Budapest Főváros XX. kerület Pesterzsébet Önkormányzata (Szabados Ákos polgármester, 1201 Budapest, Kossuth Lajos tér 1.)

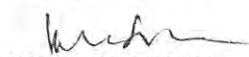
Másolatban kapják:

1. másolat példány: Nemzetgazdasági Minisztérium
2. másolati példány: Állami Számvevőszék

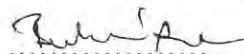
Budapest, 2017. április „ 21 „



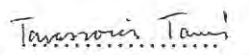
Horváth Emese
vizsgálatvezető



Honfi Judit Zita
ellenőr



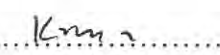
Brebán Andrea
ellenőr



Taraszovics Tamás
ellenőr



Sándor Erika
ellenőr



Kádárkuti Zsolt
ellenőr




Juhász Jánosné
ellenőr

Budapest, 2017. április „ 21 „

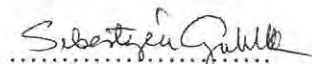
Az ellenőrzési jelentést jóváhagyom:




Kasza Ildikó
irodavezető

Budapest, 2017. április „ 21 „




Sebestyén Gabriella
igazgató

Záradék:

Az ellenőrzésről készült jelentésben foglaltakat megismertem.

Tudomásul veszem, hogy köteles vagyok a kincstári ellenőrzés javaslatai alapján a végrehajtásért felelős személyeket kijelölni, a végrehajtás határidejét feltüntető intézkedési tervet készíteni, az intézkedéseket a megadott határidőre végrehajtani, továbbá arról a vizsgálatvezetőt írásban tájékoztatni.

Az aláírt intézkedési tervet, az ellenőrzési jelentés kézhezvételét követő 8 napon belül a Magyar Államkincstár Budapesti és Pest Megyei Igazgatóságának megküldöm.

Budapest, 2017. „

„



Száma	Adóssághozjárati tevékenységek			Alapfeladatok száma			Feladatok, kiadások, elvonások			Bürokratikus költségvetés					Egységes költségvetés					Működési költségvetés		Működési költségvetés (M) + ÁH (A) = Összes költségvetés (M+A)				
	Alapfeladat (A)	Alapfeladat (A)	Alapfeladat (A)	Alapfeladat (A)	Alapfeladat (A)	Alapfeladat (A)	Alapfeladat (A)	Alapfeladat (A)	Alapfeladat (A)	Alapfeladat (A)	Alapfeladat (A)	Alapfeladat (A)	Alapfeladat (A)	Alapfeladat (A)	Alapfeladat (A)	Alapfeladat (A)	Alapfeladat (A)	Alapfeladat (A)	Alapfeladat (A)	Alapfeladat (A)	Alapfeladat (A)		Alapfeladat (A)	Alapfeladat (A)	Alapfeladat (A)	Alapfeladat (A)
A 101	101	101	101	101	101	101	101	101	101	101	101	101	101	101	101	101	101	101	101	101	101	101	101	101	101	101
A 102	102	102	102	102	102	102	102	102	102	102	102	102	102	102	102	102	102	102	102	102	102	102	102	102	102	102
A 103	103	103	103	103	103	103	103	103	103	103	103	103	103	103	103	103	103	103	103	103	103	103	103	103	103	103
A 104	104	104	104	104	104	104	104	104	104	104	104	104	104	104	104	104	104	104	104	104	104	104	104	104	104	104
A 105	105	105	105	105	105	105	105	105	105	105	105	105	105	105	105	105	105	105	105	105	105	105	105	105	105	105
A 106	106	106	106	106	106	106	106	106	106	106	106	106	106	106	106	106	106	106	106	106	106	106	106	106	106	106
A 107	107	107	107	107	107	107	107	107	107	107	107	107	107	107	107	107	107	107	107	107	107	107	107	107	107	107
A 108	108	108	108	108	108	108	108	108	108	108	108	108	108	108	108	108	108	108	108	108	108	108	108	108	108	108
A 109	109	109	109	109	109	109	109	109	109	109	109	109	109	109	109	109	109	109	109	109	109	109	109	109	109	109
A 110	110	110	110	110	110	110	110	110	110	110	110	110	110	110	110	110	110	110	110	110	110	110	110	110	110	110
A 111	111	111	111	111	111	111	111	111	111	111	111	111	111	111	111	111	111	111	111	111	111	111	111	111	111	111
A 112	112	112	112	112	112	112	112	112	112	112	112	112	112	112	112	112	112	112	112	112	112	112	112	112	112	112
A 113	113	113	113	113	113	113	113	113	113	113	113	113	113	113	113	113	113	113	113	113	113	113	113	113	113	113
A 114	114	114	114	114	114	114	114	114	114	114	114	114	114	114	114	114	114	114	114	114	114	114	114	114	114	114
A 115	115	115	115	115	115	115	115	115	115	115	115	115	115	115	115	115	115	115	115	115	115	115	115	115	115	115
A 116	116	116	116	116	116	116	116	116	116	116	116	116	116	116	116	116	116	116	116	116	116	116	116	116	116	116
A 117	117	117	117	117	117	117	117	117	117	117	117	117	117	117	117	117	117	117	117	117	117	117	117	117	117	117
A 118	118	118	118	118	118	118	118	118	118	118	118	118	118	118	118	118	118	118	118	118	118	118	118	118	118	118
A 119	119	119	119	119	119	119	119	119	119	119	119	119	119	119	119	119	119	119	119	119	119	119	119	119	119	119
A 120	120	120	120	120	120	120	120	120	120	120	120	120	120	120	120	120	120	120	120	120	120	120	120	120	120	120

Handwritten signature and text:
 az előterjesztés szerzője
 Dr. ...
 AS

Handwritten signature:
 Dr. ...

Sorszám	Munka megnevezése	Alapdokumentáció			Kiegészítő dokumentáció			Külső szervezetek			Tulajdonosi dokumentáció			Külső szervezetek	Munka megnevezése	Munka megnevezése
		Dokumentum azonosító	Dokumentum címe	Dokumentum típusa	Kiegészítő dokumentum azonosító	Kiegészítő dokumentum címe	Kiegészítő dokumentum típusa	Előzetes vizsgálatok	Tulajdonosi dokumentum azonosító	Tulajdonosi dokumentum címe	Tulajdonosi dokumentum típusa	Előzetes vizsgálatok	Tulajdonosi dokumentum azonosító			
A 254	IMI	2016. II. neg. 01-ICA	4	IMI	IMI	IMI	IMI	IMI	IMI	IMI	IMI	IMI	IMI	IMI	IMI	IMI
A 255	IMI	2016. II. neg. 01-ICA	3	IMI	IMI	IMI	IMI	IMI	IMI	IMI	IMI	IMI	IMI	IMI	IMI	IMI
A 256	IMI	2016. II. neg. 01-ICA	3	IMI	IMI	IMI	IMI	IMI	IMI	IMI	IMI	IMI	IMI	IMI	IMI	IMI
A 257	IMI	2016. II. neg. 01-ICA	3	IMI	IMI	IMI	IMI	IMI	IMI	IMI	IMI	IMI	IMI	IMI	IMI	IMI
A 258	IMI	2016. II. neg. 01-ICA	3	IMI	IMI	IMI	IMI	IMI	IMI	IMI	IMI	IMI	IMI	IMI	IMI	IMI
A 259	IMI	2016. II. neg. 01-ICA	3	IMI	IMI	IMI	IMI	IMI	IMI	IMI	IMI	IMI	IMI	IMI	IMI	IMI
A 260	IMI	2016. II. neg. 01-ICA	3	IMI	IMI	IMI	IMI	IMI	IMI	IMI	IMI	IMI	IMI	IMI	IMI	IMI
A 261	IMI	2016. II. neg. 01-ICA	3	IMI	IMI	IMI	IMI	IMI	IMI	IMI	IMI	IMI	IMI	IMI	IMI	IMI
A 262	IMI	2016. II. neg. 01-ICA	3	IMI	IMI	IMI	IMI	IMI	IMI	IMI	IMI	IMI	IMI	IMI	IMI	IMI
A 263	IMI	2016. II. neg. 01-ICA	3	IMI	IMI	IMI	IMI	IMI	IMI	IMI	IMI	IMI	IMI	IMI	IMI	IMI
A 264	IMI	2016. II. neg. 01-ICA	3	IMI	IMI	IMI	IMI	IMI	IMI	IMI	IMI	IMI	IMI	IMI	IMI	IMI
A 265	IMI	2016. II. neg. 01-ICA	3	IMI	IMI	IMI	IMI	IMI	IMI	IMI	IMI	IMI	IMI	IMI	IMI	IMI
A 266	IMI	2016. II. neg. 01-ICA	3	IMI	IMI	IMI	IMI	IMI	IMI	IMI	IMI	IMI	IMI	IMI	IMI	IMI
A 267	IMI	2016. II. neg. 01-ICA	3	IMI	IMI	IMI	IMI	IMI	IMI	IMI	IMI	IMI	IMI	IMI	IMI	IMI

Budapest, 2017. március 20.

K...
 T...
 elnevezési végző aláírása
 K...
 elnevezési végző aláírása

A másolat az eredetivel egyező

2017 APR. 21 15.

Magyar Államkincstár
Budapesti és Pest Megyei Igazgatóság

B...

az elnevezési végző végzőknek a végzői kapcsolatukról való tájékoztatás céljából

Minta	Adatszolgáltatásra vonatkozó adatok			Alapdokumentum adatai			Jogkövető hivatalok, bíróságok			Bemutatók, képzések, könyvtárak						Pozitív/ellenőrzés alapítványai						Minta értékelése	
	Adatszolgáltató neve	Időszak	Időszak típusa	Dokumentum azonosítója	Dokumentum megnevezése	Teljesítés időpontja	Készlet/alkotmányosság	Prügővizsga	Teljesítés időpontja	Értékelés	Udvarhelyi	Bemutatók	Képzések	Könyvtárak	Ellenőrzés	Ellenőrzés	Ellenőrzés	Ellenőrzés	Ellenőrzés	Ellenőrzés	Minta értékelés	Minta értékelés	
01.15.1	IKJ	2016.06.01-01	15	20160000112	Dokumentum címe, az utolsó lap	Közzététel	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I	M	M	M	
01.15.2	IKJ	2016.06.01-01	15	20160000110	Dokumentum címe, az utolsó lap	Közzététel	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I	M	M	M	
01.15.3	IKJ	2016.06.01-01	19		Dokumentum címe, az utolsó lap	Közzététel	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I	M	M	M	
01.20.1	IKJ	2016.06.01-01	20		Dokumentum címe, az utolsó lap	Közzététel	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I	M	M	M	
01.21.1	IKJ	2016.06.01-01	21		Dokumentum címe, az utolsó lap	Közzététel	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I	M	M	M	
01.21.2	IKJ	2016.06.01-01	32		Dokumentum címe, az utolsó lap	Közzététel	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I	M	M	M	
01.21.3	IKJ	2016.06.01-01	32		Dokumentum címe, az utolsó lap	Közzététel	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I	M	M	M	
01.21.4	IKJ	2016.06.01-01	35		Dokumentum címe, az utolsó lap	Közzététel	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I	M	M	M	
01.21.5	IKJ	2016.06.01-01	35		Dokumentum címe, az utolsó lap	Közzététel	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I	M	M	M	
01.21.6	IKJ	2016.06.01-01	46		Dokumentum címe, az utolsó lap	Közzététel	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I	M	M	M	
01.21.7	IKJ	2016.06.01-01	46		Dokumentum címe, az utolsó lap	Közzététel	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I	M	M	M	
01.21.8	IKJ	2016.06.01-01	46		Dokumentum címe, az utolsó lap	Közzététel	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I	M	M	M	
01.21.9	IKJ	2016.06.01-01	46		Dokumentum címe, az utolsó lap	Közzététel	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I	M	M	M	
01.21.10	IKJ	2016.06.01-01	46		Dokumentum címe, az utolsó lap	Közzététel	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I	M	M	M	
01.21.11	IKJ	2016.06.01-01	46		Dokumentum címe, az utolsó lap	Közzététel	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I	M	M	M	
01.21.12	IKJ	2016.06.01-01	46		Dokumentum címe, az utolsó lap	Közzététel	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I	M	M	M	

Minta	Adatszolgáltatásra vonatkozó adatok			Alapdokumentumok adatai			Jelöltek, kiegészítők adatai			Bemutató összegyűjtés						Munka értékelése			
	Adatszolgáltatás megnevezése (MUNK/NEK)	Időszak	Utolsó értékelés dátuma	Dokumentum azonosító	Dokumentum megnevezése	Dokumentum tárgya	Kiegészítők adatai (GNY)	Előzetes értékelés (GNY)	Előzetes értékelés dátuma	Előzetes értékelés dátuma	Előzetes értékelés dátuma	Előzetes értékelés dátuma	Előzetes értékelés dátuma	Előzetes értékelés dátuma	Előzetes értékelés dátuma	Előzetes értékelés dátuma	Előzetes értékelés dátuma	Előzetes értékelés dátuma	Előzetes értékelés dátuma
A 106.1	106	2016. II. néf. 01. 06.	106	01706-00477-20160000111	01706-00477-20160000111	01706-00477-20160000111	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1
A 109.1	109	2016. II. néf. 01. 06.	109	01709-00130-100908.106.2016.11.01.01.01.01	01709-00130-100908.106.2016.11.01.01.01.01	01709-00130-100908.106.2016.11.01.01.01.01	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1
A 174.1	174	2016. II. néf. 01. 06.	174	01704-00130-100908.106.2016.11.01.01.01.01	01704-00130-100908.106.2016.11.01.01.01.01	01704-00130-100908.106.2016.11.01.01.01.01	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1
A 174.2	174	2016. II. néf. 01. 06.	174	01704-00130-100908.106.2016.11.01.01.01.01	01704-00130-100908.106.2016.11.01.01.01.01	01704-00130-100908.106.2016.11.01.01.01.01	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1
A 179.1	179	2016. II. néf. 01. 06.	179	01709-00130-100908.106.2016.11.01.01.01.01	01709-00130-100908.106.2016.11.01.01.01.01	01709-00130-100908.106.2016.11.01.01.01.01	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1
A 179.2	179	2016. II. néf. 01. 06.	179	01709-00130-100908.106.2016.11.01.01.01.01	01709-00130-100908.106.2016.11.01.01.01.01	01709-00130-100908.106.2016.11.01.01.01.01	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1
A 181.1	181	2016. II. néf. 01. 06.	181	01701-00130-100908.106.2016.11.01.01.01.01	01701-00130-100908.106.2016.11.01.01.01.01	01701-00130-100908.106.2016.11.01.01.01.01	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1
A 182.1	182	2016. II. néf. 01. 06.	182	01702-00130-100908.106.2016.11.01.01.01.01	01702-00130-100908.106.2016.11.01.01.01.01	01702-00130-100908.106.2016.11.01.01.01.01	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1
A 182.2	182	2016. II. néf. 01. 06.	182	01702-00130-100908.106.2016.11.01.01.01.01	01702-00130-100908.106.2016.11.01.01.01.01	01702-00130-100908.106.2016.11.01.01.01.01	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1
A 187.1	187	2016. II. néf. 01. 06.	187	01707-00130-100908.106.2016.11.01.01.01.01	01707-00130-100908.106.2016.11.01.01.01.01	01707-00130-100908.106.2016.11.01.01.01.01	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1
A 187.2	187	2016. II. néf. 01. 06.	187	01707-00130-100908.106.2016.11.01.01.01.01	01707-00130-100908.106.2016.11.01.01.01.01	01707-00130-100908.106.2016.11.01.01.01.01	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1
A 189.1	189	2016. II. néf. 01. 06.	189	01709-00130-100908.106.2016.11.01.01.01.01	01709-00130-100908.106.2016.11.01.01.01.01	01709-00130-100908.106.2016.11.01.01.01.01	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1
A 252.1	252	2016. II. néf. 01. 06.	252	01752-00130-100908.106.2016.11.01.01.01.01	01752-00130-100908.106.2016.11.01.01.01.01	01752-00130-100908.106.2016.11.01.01.01.01	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1
A 252.2	252	2016. II. néf. 01. 06.	252	01752-00130-100908.106.2016.11.01.01.01.01	01752-00130-100908.106.2016.11.01.01.01.01	01752-00130-100908.106.2016.11.01.01.01.01	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1
A 256.1	256	2016. II. néf. 01. 06.	256	01756-00130-100908.106.2016.11.01.01.01.01	01756-00130-100908.106.2016.11.01.01.01.01	01756-00130-100908.106.2016.11.01.01.01.01	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1
A 256.2	256	2016. II. néf. 01. 06.	256	01756-00130-100908.106.2016.11.01.01.01.01	01756-00130-100908.106.2016.11.01.01.01.01	01756-00130-100908.106.2016.11.01.01.01.01	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1

* utkor melyek és költségvetés tekintetében minták esetében a gyakorlati jelöltekkel való hibák a megfigyelésben szerepeltek, avvalannal, a minták a 2b. osztályban értékelés mértékét nem jelölték.

A másolat az eredetivel egyező

2017 APR. 21 15.

Magyar Államkincstár
Budapest, 2017 március 20.

Handwritten signatures and notes:
Kovács
Kovács Tamara
Kovács Tamara

Minta azonosító száma (MOKR/MOKS)	Adatszorgalmi megnevezés	Minta dátuma	Újra értékelés dátuma	Újra értékelés típusa	Újra értékelés oka	Újra értékelés módja	Dokumentum azonosítója	Dokumentum megnevezése	Dokumentum tárgya	Közzététel dátuma (D/N)	Pályázat kiírás dátuma (D/N)	Tervezési dátum (D/N)	Előzetes értékelés dátuma (D/N)	Tervezési dátum (D/N)	Közzététel dátuma (D/N)	Tervezési dátum (D/N)	Előzetes értékelés dátuma (D/N)	Tervezési dátum (D/N)	Minta értékelése									
																			Megjegyzések	Közzététel dátuma (D/N)	Előzetes értékelés dátuma (D/N)	Tervezési dátum (D/N)	Előzetes értékelés dátuma (D/N)	Tervezési dátum (D/N)	Közzététel dátuma (D/N)	Előzetes értékelés dátuma (D/N)	Tervezési dátum (D/N)	Előzetes értékelés dátuma (D/N)
01-15-1	PKJ	2016.06.06	01	05	Foglalkoztatásnak nem felel meg	Foglalkoztatásnak nem felel meg	EU1602330046	alábbi munkaadóval a munkaviszonya	KÖNYVELÉSI NYELV ÉS ORVOSI ÉRTÉKELÉS	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	M
01-15-2	PKJ	2016.06.06	01	05	Foglalkoztatásnak nem felel meg	Foglalkoztatásnak nem felel meg	TT1306-00029	KIRA kinyitási évi, éves beszámoló, mérleg	Működési terv	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	M
01-15-3	PKJ	2016.06.06	01	05	Foglalkoztatásnak nem felel meg	Foglalkoztatásnak nem felel meg	SU1306-00025, SU1306-00026, SU1306-00027, SU1306-00028, SU1306-00029	üzemi költségvetés, költségvetés, költségvetés, költségvetés	Céginformációs katalógus	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	M
01-15-4	PKJ	2016.06.06	01	05	Foglalkoztatásnak nem felel meg	Foglalkoztatásnak nem felel meg	PKJ1306-00024, PKJ1306-00025, PKJ1306-00026, PKJ1306-00027, PKJ1306-00028, PKJ1306-00029	üzemi költségvetés, költségvetés, költségvetés, költségvetés	Üzemi költségvetés	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	M
01-21-1	PKJ	2016.06.06	01	21	Munkaadóval nem felel meg	Munkaadóval nem felel meg		Munkaadóval nem felel meg	Munkaadóval nem felel meg	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	M
01-46-1	PKJ	2016.06.06	01	46	Szolgáltatásnak nem felel meg	Szolgáltatásnak nem felel meg		Szolgáltatásnak nem felel meg	Szolgáltatásnak nem felel meg	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	M
01-46-2	PKJ	2016.06.06	01	46	Szolgáltatásnak nem felel meg	Szolgáltatásnak nem felel meg	SU1306-00027, SU1306-00028, SU1306-00029	üzemi költségvetés, költségvetés, költségvetés	2016.06.06. évi beszámoló	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	M
01-46-3	PKJ	2016.06.06	01	46	Szolgáltatásnak nem felel meg	Szolgáltatásnak nem felel meg	SU1306-00027, SU1306-00028, SU1306-00029	üzemi költségvetés, költségvetés, költségvetés	2015.02.20 - 2016.02.17. évi üzemi költségvetés	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	M
01-46-4	PKJ	2016.06.06	01	46	Szolgáltatásnak nem felel meg	Szolgáltatásnak nem felel meg	SU1306-00027, SU1306-00028, SU1306-00029	üzemi költségvetés, költségvetés, költségvetés	2016.02.01. évi beszámoló	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	M
01-46-5	PKJ	2016.06.06	01	46	Szolgáltatásnak nem felel meg	Szolgáltatásnak nem felel meg	SU1306-00027, SU1306-00028, SU1306-00029	üzemi költségvetés, költségvetés, költségvetés	2016.06.06. évi beszámoló	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	M
01-46-6	PKJ	2016.06.06	01	46	Szolgáltatásnak nem felel meg	Szolgáltatásnak nem felel meg	SU1306-00027, SU1306-00028, SU1306-00029	üzemi költségvetés, költségvetés, költségvetés	2016.06.06. évi beszámoló	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	M
01-46-7	PKJ	2016.06.06	01	46	Szolgáltatásnak nem felel meg	Szolgáltatásnak nem felel meg	SU1306-00027, SU1306-00028, SU1306-00029	üzemi költségvetés, költségvetés, költségvetés	2016.06.06. évi beszámoló	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	M
01-46-8	PKJ	2016.06.06	01	46	Szolgáltatásnak nem felel meg	Szolgáltatásnak nem felel meg	SU1306-00027, SU1306-00028, SU1306-00029	üzemi költségvetés, költségvetés, költségvetés	2016.06.06. évi beszámoló	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	M
01-46-9	PKJ	2016.06.06	01	46	Szolgáltatásnak nem felel meg	Szolgáltatásnak nem felel meg	SU1306-00027, SU1306-00028, SU1306-00029	üzemi költségvetés, költségvetés, költségvetés	2016.06.06. évi beszámoló	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	M

TELJESSÉGI NYILATKOZAT

Alulírottak

Horváthné Sebők Terez, Igazgató polgármester/elnök/intézményvezető és

(név, beosztás)

Letenyei Judit, gazdasági vezető jegyző/gazdasági vezető

(név, beosztás)

büntetőjogi felelősségünk tudatában kijelentjük, hogy

Pesterzsébet Önkormányzata Gazdasági Működőtő és Ellátó Szervezet, PIR törzsszám:

520023 költségvetési szerv

(költségvetési szerv megnevezése, PIR törzsszáma)

képviselésében eljárva, a Magyar Allamkincstár Budapesti és Pest Megyei Igazgatósága által a 2011. évi CXCV. törvény 68/B. § (1) bekezdés szerint lefolytatott 2016. költségvetési évre vonatkozó kincstári ellenőrzés céljából átadott – elektronikusan feltöltött – dokumentumok, legjobb tudomásunk szerint mindazon dokumentumok, nyomatványok, adatok, információk, melyek szükségesek az adott állapot felméréséhez. Kijelentjük továbbá, hogy az átadott dokumentumok, adatok és információk megbízható, teljes körű információt tartalmaznak.

Dátum: Budapest, 2017. március 9.

Horváthné Sebők Terez



polgármester/elnök/intézményvezető
jegyző/gazdasági vezető

TELJESSEGI NYILATKOZAT

Alulírott *Dr. Demjanovich Orsolya jegyző* büntetőjogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy

Budapest Főváros XX. Kerület, Pesterzsébeti Polgármesteri Hivatal PIR törzsszám: 520001 költségvetési szerv

képviselőként eljárva, a Magyar Allamkincstar Budapesti és Pest Megyei Igazgatósága által a 2011. évi CXCV. törvény 68/B. § (1) bekezdés szerint lefolytatott 2016. költségvetési évre vonatkozó kincstári ellenőrzés céljából átadott – elektronikusan feltöltött – dokumentumok, legjobb tudomásunk szerint mindazon dokumentumok, nyomtatványok, adatok, információk, melyek szükségessége az adott állapot felméréséhez. Kijelentjük továbbá, hogy az átadott dokumentumok, adatok és információk megbízható, teljes körű információt tartalmaznak.

Budapest, 2017. március 8.

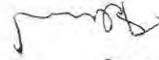
Jegyző



A másolat az eredetivel egyező

2017 APR. 21 15.

Magyar Allamkincstar
Budapest és Pest Megyei Igazgatóság



TELJESSÉGI NYILATKOZAT

Alulírottak *Szabados Akos polgármester* és *Dr. Denjanovich Orsolya jegyző* büntetőjogi felelősségünk tudatában kijelentjük, hogy

Budapest Főváros XX. Kerület Pesterzsébet Önkormányzata, PIR törzsszám: 735836 költségvetési szerv

képviselében eljárva, a Magyar Allamkincstár Budapesti és Pest Megyei Igazgatósága által a 2011. évi CXCV. törvény 68/B. § (1) bekezdés szerint lefolytatott 2016. költségvetési évre vonatkozó kincstári ellenőrzés céljából átadott – elektronikusan feltöltött – dokumentumok, legjobb tudomásunk szerint mindazon dokumentumok, nyomatványok, adatok, információk, melyek szükségesek az adott állapot felméréséhez. Kijelentjük továbbá, hogy az átadott dokumentumok, adatok és információk megbízható, teljes körű információt tartalmaznak.

Budapest, 2017. március 8.



polgármester *AK*

Jegyző

Orsolya Denjanovich

A másolat az eredetivel egyező

2017 APR. 21 15

Magyar Allamkincstár
Budapesti és Pest Megyei Igazgatóság

AK

Száma	Adatszolgáltatás szabványosítása					Adóbevallásom adatai				Érdekeltek, vállalkozók csoportjai											Működési adatok					Működési adatok			
	Adóbevallás megnevezése (KSH kód)	Időszak	Időszak vége	Időszak kezdete	Időszak hossza	Adóbevallás megnevezése	Adóbevallás kezdete	Adóbevallás vége	Adóbevallás hossza	Költségek elszámolása	Adóbevallás kezdete	Adóbevallás vége	Adóbevallás hossza	Adóbevallás kezdete	Adóbevallás vége	Adóbevallás hossza	Adóbevallás kezdete	Adóbevallás vége	Adóbevallás hossza	Adóbevallás kezdete	Adóbevallás vége	Adóbevallás hossza	Adóbevallás kezdete	Adóbevallás vége	Adóbevallás hossza	Adóbevallás kezdete	Adóbevallás vége	Adóbevallás hossza	
A. 101.1	101	2016. II. hó	2016. II. hó	2016. II. hó	1	101.1.1. Készenléti, bér- és díjazás kiadások	2016.02.01	2016.02.28	1	101.1.1.1. Készenléti, bér- és díjazás kiadások	2016.02.01	2016.02.28	1	101.1.1.1.1. Készenléti, bér- és díjazás kiadások	2016.02.01	2016.02.28	1	101.1.1.1.1.1. Készenléti, bér- és díjazás kiadások	2016.02.01	2016.02.28	1	101.1.1.1.1.1.1. Készenléti, bér- és díjazás kiadások	2016.02.01	2016.02.28	1	101.1.1.1.1.1.1.1. Készenléti, bér- és díjazás kiadások	2016.02.01	2016.02.28	1
A. 101.2	102	2016. II. hó	2016. II. hó	2016. II. hó	1	101.1.2. Készenléti, bér- és díjazás kiadások	2016.02.01	2016.02.28	1	101.1.2.1. Készenléti, bér- és díjazás kiadások	2016.02.01	2016.02.28	1	101.1.2.1.1. Készenléti, bér- és díjazás kiadások	2016.02.01	2016.02.28	1	101.1.2.1.1.1. Készenléti, bér- és díjazás kiadások	2016.02.01	2016.02.28	1	101.1.2.1.1.1.1. Készenléti, bér- és díjazás kiadások	2016.02.01	2016.02.28	1	101.1.2.1.1.1.1.1. Készenléti, bér- és díjazás kiadások	2016.02.01	2016.02.28	1
A. 101.3	103	2016. II. hó	2016. II. hó	2016. II. hó	1	101.1.3. Készenléti, bér- és díjazás kiadások	2016.02.01	2016.02.28	1	101.1.3.1. Készenléti, bér- és díjazás kiadások	2016.02.01	2016.02.28	1	101.1.3.1.1. Készenléti, bér- és díjazás kiadások	2016.02.01	2016.02.28	1	101.1.3.1.1.1. Készenléti, bér- és díjazás kiadások	2016.02.01	2016.02.28	1	101.1.3.1.1.1.1. Készenléti, bér- és díjazás kiadások	2016.02.01	2016.02.28	1	101.1.3.1.1.1.1.1. Készenléti, bér- és díjazás kiadások	2016.02.01	2016.02.28	1
A. 101.4	104	2016. II. hó	2016. II. hó	2016. II. hó	1	101.1.4. Készenléti, bér- és díjazás kiadások	2016.02.01	2016.02.28	1	101.1.4.1. Készenléti, bér- és díjazás kiadások	2016.02.01	2016.02.28	1	101.1.4.1.1. Készenléti, bér- és díjazás kiadások	2016.02.01	2016.02.28	1	101.1.4.1.1.1. Készenléti, bér- és díjazás kiadások	2016.02.01	2016.02.28	1	101.1.4.1.1.1.1. Készenléti, bér- és díjazás kiadások	2016.02.01	2016.02.28	1	101.1.4.1.1.1.1.1. Készenléti, bér- és díjazás kiadások	2016.02.01	2016.02.28	1

A másolat az eredetivel egyez

2017. APR. 21. 15.

Magyar Államkincstár
Budapest és Pénzügyi Igazgatóság

az elektronikus nyilatkozat készítéséről

az elektronikus nyilatkozat készítéséről

az elektronikus nyilatkozat készítéséről

Magyar Államkincstár
Budapest és Pénzügyi Igazgatóság

Munka	Adatszolgáltatás kezdése óta				Adatszolgáltatás állása				Járaték, bevételek, elvonások								Kiszámlázott adatszolgáltatás				Munka értékelése			
	Időpont	Előzetes	Utólagos	Összesen	Időpont	Előzetes	Utólagos	Összesen	Kiszámlázott adatszolgáltatás (Ft)	Bevételek (Ft)	Elvonások (Ft)	Nettó (Ft)	Adatszolgáltatás (Ft)	Bevételek (Ft)	Elvonások (Ft)	Nettó (Ft)	Adatszolgáltatás (Ft)	Bevételek (Ft)	Elvonások (Ft)	Nettó (Ft)	Adatszolgáltatás (Ft)	Bevételek (Ft)	Elvonások (Ft)	Nettó (Ft)
1. sz. melléklet	2016. II. neg. 01.06.04	252	21	273	2016. II. neg. 01.06.04	252	21	273	2016. II. neg. 01.06.04	252	21	273	2016. II. neg. 01.06.04	252	21	273	2016. II. neg. 01.06.04	252	21	273	2016. II. neg. 01.06.04	252	21	273
2. sz. melléklet	2016. II. neg. 01.06.04	252	21	273	2016. II. neg. 01.06.04	252	21	273	2016. II. neg. 01.06.04	252	21	273	2016. II. neg. 01.06.04	252	21	273	2016. II. neg. 01.06.04	252	21	273	2016. II. neg. 01.06.04	252	21	273
3. sz. melléklet	2016. II. neg. 01.06.04	252	21	273	2016. II. neg. 01.06.04	252	21	273	2016. II. neg. 01.06.04	252	21	273	2016. II. neg. 01.06.04	252	21	273	2016. II. neg. 01.06.04	252	21	273	2016. II. neg. 01.06.04	252	21	273

A táblázat a 2015. évi költségvetés teljesítéséről szóló törvény 20. §-ának (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően készült.

Hatályos: 2017. március 30.

Az államháztartásról szóló törvény...

A másolat az eredetivel egyezik
2017. APR. 21. 15.
 Magyar Államkincstár
 Beszámoló és Pénz Menedzselő Igazgatóság

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]
 Készítette: *[Handwritten name]*
 Ellenőrizte: *[Handwritten name]*

Minta	Adatok/Leírás/Forrás					Jelölti, szakmai, gyakorlati										Bemutatói és egyéb adatok										Tudományos eredmények										Munka értéke		Munka értéke		
	Adatszám	Leírás	Előzetes	Előzetes	Előzetes	Előzetes	Előzetes	Előzetes	Előzetes	Előzetes	Előzetes	Előzetes	Előzetes	Előzetes	Előzetes	Előzetes	Előzetes	Előzetes	Előzetes	Előzetes	Előzetes	Előzetes	Előzetes	Előzetes	Előzetes	Előzetes	Előzetes	Előzetes	Előzetes	Előzetes	Előzetes	Előzetes	Előzetes							
A 281.1	NM	2016. II. neg. 01.06.4	147	147	147	147	147	147	147	147	147	147	147	147	147	147	147	147	147	147	147	147	147	147	147	147	147	147	147	147	147	147	147	147	147	147	147	M	M	
A 281.2	NM	2016. II. neg. 01.06.4	147	147	147	147	147	147	147	147	147	147	147	147	147	147	147	147	147	147	147	147	147	147	147	147	147	147	147	147	147	147	147	147	147	147	147	147	M	M
A 281.3	NM	2016. II. neg. 01.06.4	232	232	232	232	232	232	232	232	232	232	232	232	232	232	232	232	232	232	232	232	232	232	232	232	232	232	232	232	232	232	232	232	232	232	232	232	M	M
A 281.4	NM	2016. II. neg. 01.06.4	232	232	232	232	232	232	232	232	232	232	232	232	232	232	232	232	232	232	232	232	232	232	232	232	232	232	232	232	232	232	232	232	232	232	232	232	M	M
A 281.5	NM	2016. II. neg. 01.06.4	232	232	232	232	232	232	232	232	232	232	232	232	232	232	232	232	232	232	232	232	232	232	232	232	232	232	232	232	232	232	232	232	232	232	232	232	M	M

* Jelölési módok: A jelölésben az első számjegy a tantárgy, a második a vizsga típusa, a harmadik a vizsga időpontja, a negyedik a vizsga helye.

Budapest, 2017. március 20.

Előzetes vizsga eredmények

A munkát az eredetivel egyező

2017 APR. 21 15

Magyar Alkalmazkodás
Budapesti és Pesti Megyei Igazgatóság



Handwritten notes and signatures:

Kovács
Kovács
Kovács

**MM Magyar
Államkincstár**

Megyei Igazgatóság
Államháztartási Iroda

TELJESSÉGI NYILATKOZAT

Alulírottak

Bárány Zsolt , Intézményvezető polgármester/elnök/intézményvezető és

(név, beosztás)

Letenyey Judit, gazdasági vezető jegyző/gazdasági vezető

(név, beosztás)

büntetőjogi felelősségünk tudatában kijelentjük, hogy

Pesterzsébet Önkormányzatának Humán Szolgáltatások Intézménye, PIR törzsszám: 520287
költségvetési szerv

(költségvetési szerv megnevezése, PIR törzsszáma)

képviselőként eljárva, a Magyar Államkincstár Budapesti és Pest Megyei Igazgatósága által a 2011. évi CXCV. törvény 68/B. § (1) bekezdés szerint lefolytatott 2016. költségvetési évre vonatkozó kincstári ellenőrzés céljából átadott – elektronikusan feltöltött – dokumentumok, legjobb tudomásunk szerint mindazon dokumentumok, nyomtatványok, adatok, információk, melyek szükségesek az adott állapot felméréséhez. Kijelentjük továbbá, hogy az átadott dokumentumok, adatok és információk megbízható, teljes körű információt tartalmaznak.

Dátum: Budapest, 2017. március 9.

.....
polgármester/elnök/intézményvezető

.....
jegyzo/gazdasagi vezető

A másolat az eredetivel egyező

2017 ÁPR. 21 15.

Magyar Államkincstár
Budapesti és Pest Megyei Igazgatóság

**MM Magyar
Államkincstár**

Megyei Igazgatóság
Államháztartási Iroda

TELJESSÉGI NYILATKOZAT

Alulírottak

Adorján Csilla polgármester/elnök/intézményvezető és
(név, beosztás)


..... jegyző/gazdasági vezető
(név, beosztás)

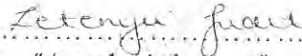
büntetőjogi felelősségünk tudatában kijelentjük, hogy
Pesterzsébet Önkormányzatának
Szociális Foglalkoztatója költségvetési szerv

(költségvetési szerv megnevezése, PIR törzsszáma)
520090

képviselőként eljárva, a Magyar Államkincstár Budapesti és Pest Megyei Igazgatósága által a 2011. évi CXCV. törvény 68/B. § (1) bekezdés szerint lefolytatott 2016. költségvetési évre vonatkozó kincstári ellenőrzés céljából átadott – elektronikusan feltöltött – dokumentumok, legjobb tudomásunk szerint mindazon dokumentumok, nyomtatványok, adatok, információk, melyek szükségesek az adott állapot felméréséhez. Kijelentjük továbbá, hogy az átadott dokumentumok, adatok és információk megbízható, teljes körű információt tartalmaznak.

Dátum: 2017 MÁRC 1 0.


.....
polgármester/elnök/intézményvezető


.....
jegyző/gazdasági vezető

A másolat az eredetivel egyező

2017 ÁPR. 21 15.

1000000000

1000000000000

1000000000000000



Megyei Igazgatóság
Államháztartási Iroda

TELJESSÉGI NYILATKOZAT

Alulírottak

VÁRHALMI ANDRÁS.....polgármester/elnök/intézményvezető és
(név, beosztás)

..... jegyző/gazdasági vezető
(név, beosztás)

büntetőjogi felelősségünk tudatában kijelentjük, hogy

Csiki Művelődési Központ 520122..... költségvetési szerv
(költségvetési szerv megnevezése, PIR törzsszáma)

képviselőként eljárva, a Magyar Államkincstár Budapesti és Pest Megyei Igazgatósága által a 2011. évi CXCV. törvény 68/B. § (1) bekezdés szerint lefolytatott 2016. költségvetési évre vonatkozó kincstári ellenőrzés céljából átadott – elektronikusan feltöltött – dokumentumok, legjobb tudomásunk szerint mindazon dokumentumok, nyomtatványok, adatok, információk, melyek szükségesek az adott állapot felméréséhez. Kijelentjük továbbá, hogy az átadott dokumentumok, adatok és információk megbízható, teljes körű információt tartalmaznak.

Dátum: 2017. 03. 13.

[Signature]
polgármester/elnök/intézményvezető



[Signature]
jegyző/gazdasági vezető

A másolat az eredetivel egyező

2017 ÁPR. 21 15.

Magyar Államkincstár
Budapesti és Pest Megyei Igazgatóság

[Signature]



Megyei Igazgatóság
Államháztartási Iroda

TELJESSÉGI NYILATKOZAT

Alulírottak

D. Udvary Ildikó intézményvezető és

(név, beosztás)

.....Letenyi János..... jegyző/gazdasági vezető

(név, beosztás)

büntetőjogi felelősségünk tudatában kijelentjük, hogy

a Pesterzsébeti Múzeum, 683144 költségvetési szerv

(költségvetési szerv megnevezése, PIR törzsszáma)

képviselőként eljárva, a Magyar Államkincstár Budapesti és Pest Megyei Igazgatósága által a 2011. évi CXCV. törvény 68/B. § (1) bekezdés szerint lefolytatott 2016. költségvetési évre vonatkozó kincstári ellenőrzés céljából átadott – elektronikusan feltöltött – dokumentumok, legjobb tudomásunk szerint mindazon dokumentumok, nyomtatványok, adatok, információk, melyek szükségesek az adott állapot felméréséhez. Kijelentjük továbbá, hogy az átadott dokumentumok, adatok és információk megbízható, teljes körű információt tartalmaznak.

Dátum: 2017. 03. 13.

.....D. Udvary Ildikó.....
polgármester/elnök/intézményvezető

.....Letenyi János.....
jegyző/gazdasági vezető

A másolat az eredetivel egyező

2017. ÁPR. 21. 15.

Magyar Államkincstár
Budapesti és Pest Megyei Igazgatóság

Kel... 1



Megyei Igazgatóság
Államháztartási Iroda

TELJESSÉGI NYILATKOZAT

Alulírottak SOÓS JÁNOSNÉ polgármester/elnök/intézményvezető és
(név, beosztás)

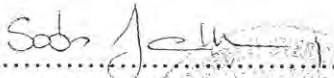
LETENYEI JUDIT jegyző/gazdasági vezető
(név, beosztás)

büntetőjogi felelősségünk tudatában kijelentjük, hogy

PESTERZSÉBETI GYERMEKMOSOLY ÓVODA 683078 költségvetési szerv
(költségvetési szerv megnevezése, PIR törzsszáma)

képviselőként eljárva, a Magyar Államkincstár Budapesti és Pest Megyei Igazgatósága által a 2011. évi CXCV. törvény 68/B. § (1) bekezdés szerint lefolytatott 2016. költségvetési évre vonatkozó kincstári ellenőrzés céljából átadott – elektronikusan feltöltött – dokumentumok, legjobb tudomásunk szerint mindazon dokumentumok, nyomtatványok, adatok, információk, melyek szükségesek az adott állapot felméréséhez. Kijelentjük továbbá, hogy az átadott dokumentumok, adatok és információk megbízható, teljes körű információt tartalmaznak.

Dátum: Budapest, 2017. március 09.

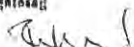

.....
polgármester/elnök/intézményvezető


.....
jegyző/gazdasági vezető

A másolat az eredetivel egyező

2017 ÁPR. 21 15.

Magyar Államkincstár
Budapesti és Pest Megyei Igazgatóság



**MM Magyar
Államkincstár**

Megyei Igazgatóság
Államháztartási Iroda

TELJESSÉGI NYILATKOZAT

Alulírottak

...Bélteczkyné Szende Hilda óvodavezető...polgármester/elnök/intézményvezető és
(név, beosztás)

...Letenyey Judit gazdasági vezető..... jegyző/gazdasági vezető
(név, beosztás)

büntetőjogi felelősségünk tudatában kijelentjük, hogy

Pesterzsébeti Baross Német Nemzetiségi Óvoda, PIR törzsszám: 682905 költségvetési szerv
(*költségvetési szerv megnevezése, PIR törzsszáma*)

képviselőként eljárva, a Magyar Államkincstár Budapesti és Pest Megyei Igazgatósága által a 2011. évi CXCV. törvény 68/B. § (1) bekezdés szerint lefolytatott 2016. költségvetési évre vonatkozó kincstári ellenőrzés céljából átadott – elektronikusan feltöltött – dokumentumok, legjobb tudomásunk szerint mindazon dokumentumok, nyomtatványok, adatok, információk, melyek szükségesek az adott állapot felméréséhez. Kijelentjük továbbá, hogy az átadott dokumentumok, adatok és információk megbízható, teljes körű információt tartalmaznak.

Dátum: Bp 2017.03.13



polgármester/elnök/intézményvezető

Letenyey Judit
jegyző/gazdasági vezető

A másolat az eredetivel egyező

2017 ÁPR. 21 15.

Magyar Államkincstár
Budapesti és Pest Megyei Igazgatóság

[Handwritten signature]

**M Magyar
Államkincstár**

Megyei Igazgatóság
Államháztartási Iroda

TELJESSÉGI NYILATKOZAT

Alulírottak

Győrne Varga Kornélia polgármester/elnök/intézményvezető és
(név, beosztás)

Letenyei Judit jegyző/gazdasági vezető
(név, beosztás)

büntetőjogi felelősségünk tudatában kijelentjük, hogy

Pesterzsébeti Nyitnikek Óvoda költségvetési szerv
(költségvetési szerv megnevezése, PIR törzsszáma) PIR: 682950

képviselőként eljárva, a Magyar Államkincstár Budapesti és Pest Megyei Igazgatósága által a 2011. évi CXCV. törvény 68/B. § (1) bekezdés szerint lefolytatott 2016. költségvetési évre vonatkozó kincstári ellenőrzés céljából átadott – elektronikusan feltöltött – dokumentumok, legjobb tudomásunk szerint mindazon dokumentumok, nyomtatványok, adatok, információk, melyek szükségesek az adott állapot felméréséhez. Kijelentjük továbbá, hogy az átadott dokumentumok, adatok és információk megbízható, teljes körű információt tartalmaznak.

Dátum: 2017. 03. 13

.....
polgármester/elnök/intézményvezető

.....
jegyző/gazdasági vezető

A másolat az eredetivel egyező

2017. ÁPR. 21. 15.

Magyar Államkincstár
Budapesti és Pest Megyei Igazgatóság



**M Magyar
Államkincstár**

Megyei Igazgatóság
Államháztartási Iroda

TELJESSÉGI NYILATKOZAT

Alulírottak

Szabados Erzsébet polgármester/elnök/intézményvezető és

(név, beosztás)

.....Letyeyei János..... jegyző/gazdasági vezető

(név, beosztás)

büntetőjogi felelősségünk tudatában kijelentjük, hogy

Pesterzsébeti Lurkóház Óvoda 682949 költségvetési szerv

(költségvetési szerv megnevezése, PIR törzsszáma)

képviselőként eljárva, a Magyar Államkincstár Budapesti és Pest Megyei Igazgatósága által a 2011. évi CXCV. törvény 68/B. § (1) bekezdés szerint lefolytatott 2016. költségvetési évre vonatkozó kincstári ellenőrzés céljából átadott – elektronikusan feltöltött – dokumentumok, legjobb tudomásunk szerint mindazon dokumentumok, nyomtatványok, adatok, információk, melyek szükségesek az adott állapot felméréséhez. Kijelentjük továbbá, hogy az átadott dokumentumok, adatok és információk megbízható, teljes körű információt tartalmaznak.

Budapest, 2017. március 9.

.....Szabados Erzsébet.....
polgármester/elnök/intézményvezető

.....Letyeyei János.....
jegyző/gazdasági vezető

A másolat az eredetivel egyező

2017 APR. 21 15

Magyar Államkincstár
Budapesti és Pest Megyei Igazgatóság

.....Letyeyei János.....

**M Magyar
Államkincstár**

Megyei Igazgatóság
Államháztartási Iroda

TELJESSÉGI NYILATKOZAT

Alulírottak

Buc-Horváth Gabriella polgármester/elnök/intézményvezető és
(név, beosztás)

Letenyei János jegyző/gazdasági vezető
(név, beosztás)

büntetőjogi felelősségünk tudatában kijelentjük, hogy

Pestszentpéter Gézművek Önkormányzat költségvetési szerv
(költségvetési szerv megnevezése, PIR törzsszáma) PIR 682938

képviselőjében eljárva, a Magyar Államkincstár Budapesti és Pest Megyei Igazgatósága által a 2011. évi CXCV. törvény 68/B. § (1) bekezdés szerint lefolytatott 2016. költségvetési évre vonatkozó kincstári ellenőrzés céljából átadott – elektronikusan feltöltött – dokumentumok, legjobb tudomásunk szerint mindazon dokumentumok, nyomtatványok, adatok, információk, melyek szükségesek az adott állapot felméréséhez. Kijelentjük továbbá, hogy az átadott dokumentumok, adatok és információk megbízható, teljes körű információt tartalmaznak.

Dátum: 2017. 03. 13

Buc-Horváth Gabriella
polgármester/elnök/intézményvezető

Letenyei János
jegyző/gazdasági vezető

A másolat az eredetivel egyező

2017. ÁPR. 21. 15.

Magyar Államkincstár
Budapesti és Pest Megyei Igazgatóság

[Handwritten signature]



Megyei Igazgatóság
Államháztartási Iroda

TELJESSÉGI NYILATKOZAT

Alulírottak

..... VARGA IBOLYA polgármester/elnök/intézményvezető és
(név, beosztás)

..... LETENYEI JUDIT jegyző/gazdasági vezető
(név, beosztás)

büntetőjogi felelősségünk tudatában kijelentjük, hogy

Pesterzsébeti Kerekkerülő Óvoda
1202 Bp. Nagyvácsor József u. 100
Tel: 06 1/285-02-75

..... E-mail: kerekkerulo@ecor.hu 683089 költségvetési szerv
Adósz.: 16513762-2-43

(költségvetési szerv megnevezése, PIR törzsszáma)

képviselőként eljárva, a Magyar Államkincstár Budapesti és Pest Megyei Igazgatósága által a 2011. évi CXCV. törvény 68/B. § (1) bekezdés szerint lefolytatott 2016. költségvetési évre vonatkozó kincstári ellenőrzés céljából átadott – elektronikusan feltöltött – dokumentumok, legjobb tudomásunk szerint mindazon dokumentumok, nyomtatványok, adatok, információk, melyek szükségesek az adott állapot felméréséhez. Kijelentjük továbbá, hogy az átadott dokumentumok, adatok és információk megbízható, teljes körű információt tartalmaznak.

Dátum: BP. 2017. 03. 09.

.....
polgármester/elnök/intézményvezető

.....
jegyző/gazdasági vezető

A másolat az eredetivel egyező

2017 APR. 21 15.

Magyar Államkincstár
Budapesti és Pest Megyei Igazgatóság

**Budapest Főváros XX. kerület Pesterzsébeti
Polgármesteri Hivatal
1201. Budapest, Kossuth tér 1.**

2017 APR. 21 15.

Magyar Államkincstár
Budapesti és Pest Megyei Igazgatóság

**Magyar Államkincstár
Budapesti és Pest Megyei Igazgatóság
Államháztartási Iroda
1138. Budapest
Váci út 135-139.**

Iktatószám: Pü-045/25/2017
[Handwritten signature]

ÉSZREVÉTEL ELLENŐRZÉSI JELENTÉS TERVEZETRE

A Budapest Főváros XX. kerület Pesterzsébeti Polgármesteri Hivatal 1/2016. ellenőrzési számú Ellenőrzési jelentés tervezetre az alábbi észrevételt teszem:

ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

II. Az időközi mérleg jelentés ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

A Jegyző intézkedjen, hogy a hibák javítása az Áhsz. 54/A. § (1) bekezdése szerint visszakönyveléssel és a helyes tétel megfelelő könyvelésével történjen meg, és a javításról készüljön számviteli bizonylat.

Az ellenőrök ezt a javaslatot a BPM-ÁHI/202-4/2017 iktatószámú közbenső megállapítások és javaslatok táblázatban I. Az időközi mérlegjelentés cím alatt állapították meg az alábbiak szerint:

- az építőhatósági eljárási illeték bankszámlára történő befizetését a 498 könyvviteli számlán számolták el. Ilyen számlaszám sem az Áhsz.16. mellékletében, sem a vizsgált szerv számlarendjében nem szerepel.

ELLENŐRZÖTT ÉSZREVÉTELE

A könyvelés során a 498 könyvelési számlát a Forrás program generálta, azt megváltoztatni nem lehetett.

A Polgármesteri Hivatal a Griffsoft Informatikai Zrt. „Forrás” programjával könyvel, melyhez kapcsolódik egy szerződés a jogszabály- és szoftver követés szolgáltatásról és HelpDesk szolgáltatásról szóló szerződés.

A szerződés szerint HelpDesk szolgáltatás esetén a Szolgáltató távoli asztali kapcsolat eszközével szolgáltat. A Forrás alkalmazás használatával kapcsolatos problémák bejelentése és folyamatba épített kezelése érdekében Ajánlattevő saját üzemeltetésében és saját infrastruktúráján működő országosan elérhető elektronikus HelpDesk szolgáltatást biztosít, amelynek elérhetőségét ellenőrzött és védett módon, https kapcsolaton keresztül biztosítja és arra feljogosítottak részére legalább Microsoft Internet Explorer 8 (vagy azzal egyenértékű) vagy

annál magasabb verziójú böngésző program használatával. A bejegyzések fogadása a hét valamennyi napján 0-24 óráig, a válaszadás hétfőtől péntekig 08-17 óráig történik.

2017. 01. 18.

Fenti szerződés alapján az alábbi kérést fogalmaztuk meg a szolgáltatás felé:
„Jelezni szeretnénk, hogy a Polgármesteri Hivatalban a Magyar Államkincstár az ellenőrzés során megállapította, hogy a 498 főkönyvi számla a 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet az államháztartás számviteléről 16. számú mellékletében nem szerepel. Kérem szépen nyilatkozzanak arról, hogy a XX. kerület Polgármesteri Hivatalában használt Forrás program működése teszi szükségessé a 498 technikai főkönyvi számla használatát, mellyel a Magyar Államkincstár észrevételét indokolni tudjuk.

2017. 01. 19.

Szolgáltató válasza:

A 498-as főkönyvi számlaszám a forrás rendszer speciális működése miatt szükséges. Bár a főkönyvi számlaszám nem szerepel a 4/2013. (I. 11.) Kor. rendelet 16. számú mellékletében, de e rendelet 51. § (1a) szerint „A könyvviteli számlák és az egységes számlakeret 00. és 01-04. számlacsoportjában meghatározott nyilvántartási számlák saját hatáskörben további részletező könyvviteli és nyilvántartási számlákra alábonthatóak.

2017. 02. 13.

Szolgáltató nyilatkozata:

A 498-as főkönyvi számlaszám a forrás rendszer speciális működése miatt szükséges. Bár a főkönyvi számlaszám nem szerepel a 4/2013. (I. 11.) Kor. rendelet 16. számú mellékletében, de e rendelet 51. § (1a) szerint „A könyvviteli számlák és az egységes számlakeret 00. és 01-04. számlacsoportjában meghatározott nyilvántartási számlák saját hatáskörben további részletező könyvviteli és nyilvántartási számlákra alábonthatóak.

2017. 02. 14.

Fenti nyilatkozat és válasz ellenére a programban „Hátulról”, a teljes 2016. évre vonatkozóan visszamenőleg, az összes érintett bizonylaton a 498 számla módosításra került, helyette a 3630 főkönyvi számla került alkalmazásra.

A Pesterzsébeti Múzeum 1/2016. ellenőrzési számú Ellenőrzési jelentés tervezetre az alábbi észrevételt teszem:

ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

II. Az időközi mérleg jelentés ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

A vizsgált szerv vezetője intézkedjen, hogy 51/2015. EMMI rendelet 2. § (2) bekezdés a)-b) pontjaiban előírtak érvényesülése érdekében a múzeumi gyűjtemények teljes körű revíziója megtörténjen.

ELLENŐRZÖTT ÉSZREVÉTELE

A múzeum szakmai gyűjteményeinek revízióival kapcsolatos információk 2017. március 30-án történt bekérésére küldött e-mailbe téves adatok kerültek. Az alábbiakban tett észrevételeim a helyes adatokra épülnek:

- A múzeum képzőművészeti gyűjteményére vonatkozó revízió az anyag digitalizálásával párhuzamosan 2010-ben megtörtént, az idén aktuális revízió jelenleg is folyamatban van.
- A Gaál Imre letéti anyag revíziója 2012-ben, majd 2014-ben az Önkormányzat Gaál Imre letéti anyagra vonatkozó revíziójával párhuzamosan újra megtörtént. Az aktuális revízió e hónapban lezárul.
- A helytörténeti anyag bútorgyűjteményének revíziója 2016-ban megtörtént különös tekintettel a szükséges selejtezés lebonyolítására. A további részek revíziója a mellékelt ütemezés szerint folyamatosan zajlik, ahogy azt az EMMI szakfelügyelet is megállapította és elfogadta.

A fentiek alátámasztásaként mellékelem az EMMI 2015-ben végzett revíziós jelentésének másolatát, valamint a Pesterzsébeti Múzeum gyűjteményi revíziós munkatervét.

Budapest, 2017. április 11

Dr. Demjanovich Orsolya
jegyző



Nyilatkozat

A 498-as főkönyvi számlaszám a forrás rendszer speciális működése miatt szükséges. Bár a főkönyvi számlaszám nem szerepel a 4/2013. (I.11.) Korm. rendelet 16-os számú mellékletében, de e rendelet 51.§ (1a) szerint "A könyvviteli számlák és az egységes számlakeret 00. és 01-04. számlacsoportjában meghatározott nyilvántartási számlák saját hatáskörben további részletező könyvviteli és nyilvántartási számlákra alábonthatók."

Budapest, 2017.02.13.

A handwritten signature in black ink, appearing to be "L. J. J.", positioned above the printed name of the company.

GriffSoft Zrt.

GriffSoft Informatikai Zrt.
6723 Szeged, Felső-Tisza part 31-34.
M. ház fszt. 2.
11.





EMBLI ERŐFORRÁSOK
MINISZTERIUMA
KÖZGYUJTEMÉNYI FŐOSZTÁLY

Int. OKES 0
2016. 02. 08
Wdm

Iktatószám: 9498-1/2016/KOZGYUJT

Ügyintéző: Varga Noémi

Tel: + 36 (1) 795 4541

Melléklet: 1 db

ÉRKEZETT

2016 FEBR 09

Bartáné

Dr. Kiss Irén részére
címzetes főjegyző

Budapest Főváros XX. kerület Pesterzsébet Önkormányzata
Budapest
Kossuth Lajos tér 1.
1201

Tárgy: Pesterzsébeti Múzeum – szakfelügyeleti vizsgálat

OK-881/3/2016	érkezett
2016 FEBR - 9	
Kiss Irén	

Tisztelt Jegyző Asszony!

A muzeális intézmények szakfelügyeletéről szóló 3/2009. (II. 18.) OKM rendelet alapján mellékelten küldöm a Pesterzsébeti Múzeum szakfelügyeleti vizsgálatáról készült jelentést.

A jelentés alapján a múzeum szakmailag jól működik, ugyanakkor a szakfelügyelő számos olyan javaslatot megfogalmazott, amelyek hozzájárulhatnak a színvonal további fejlesztéséhez.

Kérem, hogy a jelentéssel kapcsolatos észrevételeit, valamint a szakfelügyelő megállapításaira vonatkozó intézkedési tervet 2016. április 15-ig szíveskedjen megküldeni részemre.

Kérdései esetén kérem, szíveskedjen felvenni a kapcsolatot ügyintézőnkkel a fenti elérhetőségen, aki segítő tanácsokkal áll rendelkezésére. Közreműködését előre is köszönöm.

Budapest, 2016. február 9.

Üdvözlettel:

Dr. Vigh Annamária
főosztályvezető

1. Alkalmazottak száma, képzettsége

A Múzeum létszáma: 1 fő igazgató (művészettörténész muzeológus), 1 fő néprajzos muzeológus, 1 fő irodalomtörténész-színháztörténész muzeológus, 1 fő gyűjteménykezelő, 2 fő gazdasági ügyviteli alkalmazott, 0,5 fő műszaki alkalmazott (karbantartó), 7,5 fő egyéb (ebből 2,5 takarító, 5 teremőr).

Az alkalmazottak szakmai felkészültsége, munkakör szerinti megoszlása:

- muzeológus: 3 fő (A 3 muzeológus lefedi a gyűjtőköröket.)
- gyűjteménykezelő 1 fő
- nem szakirányú tevékenységgel foglalkoztatottak (gazdasági, technikai): 11 fő (ebből: 1 fő gazdasági ügyintéző, 1 fő programszervező, 2,5 fő takarító, 0,5 fő karbantartó, 5 teremőr)

Nincs külön közművelődési szakember és műtárgyvédelmi munkatárs. A jövőben kívánatos lehet az ilyen irányú fejlesztés. Jelenleg a közművelődési munkát muzeológusok látják el. Tanári diplomája két muzeológusnak van.

Középtávú célként javaslom közművelődési szakember alkalmazását.

2. Munkaköri leírások, szerződések

Az alkalmazottak alapos, részletes munkaköri leírással rendelkeznek.
A munkatársak közalkalmazottak.

VI. EGYÉB, SAJÁTOS PROBLÉMÁK

Fejlesztés:

A múzeum épületeinek szigetelését sürgősen meg kellene oldani.

Megoldásra vár a Pesterzsébeti Múzeum kutatószobája (amely egyben múzeumpedagógiai foglalkoztató) vízesedésének, penészesedésének, savasodásának megszüntetése (szigetelés, festés).

A Gaál Imre Galéria pincéjében kialakult vízesedést, penészedést, vakolat leválást meg kell szüntetni.

A Gaál Imre Galériában korszerű múzeumi világításra van szükség.

A Rátkay-Átlók Galériában a raktárak vízesedését kell megszüntetni.

Az összes raktárát elektronikus védelemmel kellene ellátni, ehhez a fenntartó pénzügyi támogatására van szükség.

Létszámnövelés:

Középtávon 1 fő közművelődési szakember felvételét javaslom.

Elismertség:

„Az év múzeuma 2013” pályázaton a helyi művészek bemutatása és a helytörténet népszerűsítése érdekében végzett munkájáért elismerésben részesült.

Igazgatás:

A munkahelyi vezetés struktúráját az SZMSZ szabályozza.

A fenntartóval napi szintű a kapcsolat. A Múzeum munkatársai hetente értekeznek.

Szakfelügyelet:

2010-ben volt, amely javaslatot tett műtárgyvédelmi eszközdobozok beszerzésére, emi meg is történt.

Összefoglalva:

E/10974
3498/2016

SZAKFELÜGYELETI JELENTÉS

Pesterzsébeti Múzeum, Budapest

I. A VIZSGÁLAT ALAPADATAI

A vizsgálat időpontja: 2015. július 13.

Vizsgált intézmény: Pesterzsébeti Múzeum

A vizsgálaton résztvevők: D. Udvary Ildikó igazgató, Skaper Brigitta történész-néprajzos, Izinger Katalin szakági szakfelügyelő

A vizsgálat célja: a működési engedélyben szereplő adatok helytállóságának és a működési engedélyben szereplő szakmai besoroláshoz szükséges feltételek teljesítésének, nyilvántartásnak, személyi állománynak vizsgálata

Jelentés kelte: 2015. augusztus 13.

Áttekintett alapdokumentumok:

- Pesterzsébeti Múzeum működési engedélye
- Pesterzsébeti Múzeum Alapító Okirata
- Pesterzsébeti Múzeum Szervezeti és Működési Szabályzata

Egyéb áttekintett dokumentumok:

- Pesterzsébeti Múzeum 2014. évi tevékenység szöveges beszámolója, 2015. évi munkaterve
- Pesterzsébeti Múzeum 2014. évi statisztikája
- Pesterzsébeti Múzeum Kutatási szabályzata
- Pesterzsébeti Múzeum gyűjtési koncepciója
- Pesterzsébeti Múzeum leltári dokumentációi, nyilvántartása

A Pesterzsébeti Múzeum és Galériái állandó helytörténeti és képzőművészeti kiállításai mellett időszakos kiállításokkal is igyekeznek minél több szempontból bemutatni Pesterzsébet múltját és jelenét, valamint a magyar és a nemzetközi képzőművészet jelentős alakjait, korszakait. Az intézménynek 3 épülete van: a Pesterzsébeti Múzeum, a Gaál Imre Galéria és a Rátkay-Átlók Galéria.

II. ÁLTALÁNOS ADATOK

1. Működési engedély

	Működési engedélyben foglalt adatok	Tényleges adatok	Változás
Működési engedély száma, kiadás éve	TerM/100220/2011	TerM/100220/2011	nincs
A muzeális intézmény neve	Pesterzsébeti Múzeum	Pesterzsébeti Múzeum	nincs
A muzeális intézmény székhelye	1203 Budapest, Baross u. 53.	1203 Budapest, Baross u. 53.	nincs
A muzeális intézmény	1951	1951	nincs

alapításának éve			
A muzeális intézmény szakmai besorolása	Területi múzeum	Területi múzeum	nincs
A muzeális intézmény gyűjtőköre	történet, néprajz, képzőművészet	történet, néprajz, képzőművészet	nincs
A muzeális intézmény gyűjtőterülete	Budapest Főváros XX. kerülete	Budapest Főváros XX. kerülete	nincs
A gyűjteményi anyag tulajdonosa:	Budapest Főváros XX. kerület Pesterzsébet Önkormányzata 1021 Budapest, Kossuth tér 1.	Budapest Főváros XX. kerület Pesterzsébet Önkormányzata 1021 Budapest, Kossuth tér 1.	nincs
A muzeális intézmény fenntartója	Budapest Főváros XX. kerület Pesterzsébet Önkormányzata 1021 Budapest, Kossuth tér 1.	Budapest Főváros XX. kerület Pesterzsébet Önkormányzata 1021 Budapest, Kossuth tér 1.	nincs
A fenntartó képviselője		Szabados Akos polgármester	
Szakmai felügyeleti szerv	Nemzeti Erőforrás Miniszter 1055 Budapest, Szalay u. 10-14.	Emberi Erőforrások Minisztere. 1054 Budapest, Akadémia u. 3.	nincs

Megállapítható, hogy a 2011-ben kiadott működési engedély adatai helytállóak, aktuálisak.

2. Egyéb adatok

Pesterzsébeti Múzeum

Címe: 1203 Budapest, Baross u. 53.

Tel./fax: +36-1-283 1779, e-mail: info@pesterzsebetimuzeum.eu

Honlap: www.pesterzsebetimuzeum.hu

Intézményvezető: D. Udvary Ildikó igazgató

Kapcsolattartó személy: D. Udvary Ildikó igazgató

3. Fenntartói alapidokumentum: Alapító Okirat

A Pesterzsébeti Múzeum 2013. december 5-én kelt Alapító Okiratát az igazgatótól kaptam meg.

Az Alapító Okirat felépítése: az intézmény neve, székhelye, telephelyei, típusa; alapítói jog gyakorlója/fenntartója/felügyeleti szerve; működési köre; jogállása/jogköre/besorolása; közfeladata, tevékenysége; vagyon és vagyon feletti rendelkezési jog; vezető megbízási rendje; működése, képviselőre jogosultak köre.

Az Alapító Okirat főbb adatai megfelelnek az aktuális állapotoknak, a jelenlegi tulajdon- és fenntartói viszonyt és struktúrát tükrözik, és összhangban vannak a Működési engedéllyel.

A honlapon a dokumentum nincs közzétéve.

Intézményi alapidokumentum: Szervezeti és Működési Szabályzat

A Pesterzsébeti Múzeum Szervezeti és Működési Szabályzata 2013. december 12-én kelt.

Felépítése, tartalmi elemei megfelelőek.

Tartalmazza a létrehozásról szóló jogszabályok, a nyilvántartási szám, alapító okiratának keltét, az alapító okirat azonosítóját, az alapítás időpontját; az intézmény adatait; fenntartó adatait, működési körét, jogállását, közfeladatát, a vagyonkezelés rendjét, megbízási rendjét, képviselőtét, számlaszámát, a költségvetési szerv működését, a működés rendjét, munkatervét, feladatkoröket, szervezeti felépítést, munkavégzés rendjét, az intézmény szakmai működését, a kulturális tevékenységét; belső ellenőrzés rendjét.

Az SzMSz és az Alapító Okirai összhangban van.
A honlapon a dokumentum nincs közzétéve.

Éves terv-jelentés

Áttekintettem a 2014. évi jelentést. A felépítése, tartalmi elemei megfelelőek.

A jelentés részletesen szól a tárgyévi kiállításokról, rendezvényekről, szakmai együttműködésről, kiállítási stratégiáról, múzeumpedagógiai munkáról. Megtudhatjuk, hogy a látogatói szám az előző évhez képest növekedett. Részletes költségvetési beszámoló olvasható a jelentésben.

A 2015. évi szakmai tervet is tartalmazza, kiállítási és program-tervvel, megoldásra váró feladatokkal.

Hiányolom a gyűjteménygondozással kapcsolatos szakmai tervet (digitalizálás, fotózás, raktárrendezés, selejtezés, revízió).

4. Statisztikai kötelezettségek teljesítése

Az intézmény statisztikai adatközlési kötelezettségének eleget tesz.

A 2014-es statisztikai lapot megkaptam.

5. Munkatervek, munkajelentések rendszeressége

A munkatervek időben elkészülnek, az előző évi jelentés elkészült, és van érvényes munkaterv. Tartalmi elemei megfelelőek, de a gyűjteménnyel és a kutatásokkal kapcsolatban a szakmai terv legyen a jövőben részletesebb.

6. Az épület

A Pesterzsébeti Múzeum önkormányzati tulajdonban van, 3 helyszínen működik:

1. Baross u. 53. Pesterzsébeti Múzeum

171080 helyrajzi számú 1058 m² telek

Összes alapterület: 623 m², hasznos alapterület 382 m²

Kiállítóterek: 111 m²

A kiállítóter aránya az alapterülethez 17%.

2. Kossuth Lajos u. 39. Gaál Imre Galéria

170204/77 helyrajzi számú 479 m² telek

Összes alapterület: 466 m²

Kiállítóterek: 257 m²

A kiállítóter aránya az alapterülethez 55%.

3. Klapka u. 48. Rátkay-Átlók Galéria

177119 helyrajzi számú 884 m² telek

Összes alapterület: 824 m²

Kiállítóterek: 700 m²

A kiállítóter aránya az alapterülethez 84%.

Az épületek története:

A **Pesterzsébeti Múzeum** története a mai Gaál Imre Galéria, az egykori Suda-ház épületében, (Kossuth Lajos u. 39.) kezdődött. A városalapító ügyvéd, Suda János családjának egykori polgárháza 1951-től adott otthont Budapest első peremkerületi múzeumának. Az intézmény több mint két évtizedig a Budapesti Történeti Múzeum szervezetében működött. 1972-től a helyi tanács, 1990-től az önkormányzat fenntartásába került. A nyolcvanas évek közepén a múzeum átköltözött a Baross utca 53. szám alá. A Pesterzsébeti Múzeum gyűjteménye a

századfordulón épült neogótikus Boesák villában kapott végleges helyet, amely Boesák Antal helyi építész munkája.

1989-re elkészült a Kossuth Lajos utcai épület felújítása, mely a fiatalon elhunyt helyi művész Gaál Imre festőművész emlékére a **Gaál Imre Galéria** nevet kapta. A Pesterzsébeti Múzeum Gaál Imre Galériájában látható Tóth Menyhért állandó emlékkiállítás és itt rendezik időszakos művészeti és helytörténeti kiállításait és programjaikat (hangversenyek, irodalmi estek, művészeti szalonok, előadások).

2006 márciusáig a Gaál Imre Galériában láthatták az érdeklődők Rátkay Endre festőművész *Calendárium* című monumentális ikonosztázát és Gaál Imre emlékkiállítását is. Ezeket jelenleg a múzeum új Rátkay-Átlók Galériájában lehet megtekinteni.

A Pesterzsébeti Múzeum 2006 márciusában nyitotta meg új, **Rátkay-Átlók Galériáját** (Klapka u. 48.), mely a korábbi Világosság Mozi épületének teljes felújításával és korszerűsítésével jött létre.

Az 1960–64 között Pesterzsébeten működő ÁTLÓK művészcsoporthoz képzőművész alapítói Czétényi Vilmos, Gaál Imre és Rátkay Endre festőművészek voltak. 2008-tól már mindhárom művész alkotásait láthatják az érdeklődők a galéria kiállítótermeiben.

Megoldásra vár a Múzeum kutatószobája egyben múzeumpedagógiai foglalkoztatója vízesedésének, penészesedésének, savasodásának megszüntetése (szigetelés, festés), amelyet a szakmai revízió is javasolt, valamint a Gaál Imre Galéria elavult és gazdaságtalanul működő világításrendszerének felújítása és a Gaál Imre Galéria pincéjében kialakult vízesedés, penészedés, vakolat leválás megszüntetése. A Rátkay-Átlók Galériában a raktárak vízesedését kell megszüntetni.

Az épületek összközművesek (a Rátkay-Átlók Galériában nincs internet).
A kiállítóterek és a kiszolgáló helyiségek felújítottak, jó állapotban vannak.
Az informatikai ellátottság megfelelő.
Az épületek nem műemléképületek.

7. Gazdálkodási adatok

2014-es évben:

Bevétel:

Önkormányzati támogatás: 50.572.000 Ft

Átveit pénzeszköz: 120.000 Ft

Saját bevétel (kiadványok 196.000 Ft, Bérleti díjak: 575.000 Ft): 771.000 Ft

Előző évi pénzmaradvány: 252.000 Ft

Összbevétel: 51.715.000 Ft

Kiadás:

Bér és bérjellegű kiadások + járulék: 33.528.000 Ft

Fenntartási kiadások (villamos-energia, gáz, víz, csatornadíj): 4.666.000 Ft

Szakmai működés kiadásai:

Műtárgyvásárlás: 370.000 Ft

Szakmai anyagbeszerzés: 230.000 Ft

Egyéb kiadások (propaganda, nyomda, műtárgyszállítás): 7.664.000 Ft

Felhalmozási kiadás: 1.923.000 Ft

Egyéb dologi kiadás (áfa, kommunikációs kiadás): 2.777.000 Ft

Előző évi pénzmaradvány felhasználása: 252.000 Ft

Összkiadás: 51.410.000 Ft

Két pályázaton nyertek: a Szabadtéri Néprajzi Múzeumtól 120.000 Ft-ot az „Itthon vagy – Magyarország szeretlek” programra, és Pesterzsébeti Önkormányzattól 100.000 Ft-ot „A Nagy Háború” kiállítás rendezéséhez.

III. MUZEOLÓGIAI MUNKA

1. Nyilvántartás

Az Emlékházban kiállított és a raktárban őrzött műalkotások nyilvántartásba vannak véve.

A nyilvántartás formái:

1. Digitális nyilvántartás (digitális leírókarton)
2. Szakleltárkönyv
3. Gyarapodási napló
4. Leírókarton

A leltározás szakmai minősége megfelelő, a nyilvántartás teljes.

A hagyományos leltárkönyv típusai: Eredeti fényképek leltárkönyve; Történeti tárgyak és dokumentumok leltárkönyve; Képzőművészeti szakanyag leltárkönyve

A leltározás megfelel a muzeális intézmények nyilvántartási szabályzatáról szóló 20/2002. (X. 4.) NKÖM rendeletben előírtaknak.

A leltárkönyvek nincsenek nyilvántartási számmal ellátva.

Egyéb nyilvántartás is van: Gyarapodási napló, Kölesönzési napló (évente egy mappában gyűjtik a kölesönzési dokumentumokat), Mozzgatási napló (egy iktatott dossziében jegyzik fel a műtárgymozgatókat). Ezeket a dokumentumokat folyamatosan vezetik.

Helyrajzi napló nincs.

Duplum nincs az intézményben.

Restaurálási napló nincs.

A Gaál Imre anyag egy része letétben van, ezt szerződés, nyilvántartás rögzíti.

Leírókarton 2003 óta készült minden tárgyról.

2003 előtt főleg történettudományi dokumentumokról nincs leírókarton, csak leltárba vannak véve.

A fotózottság a fotóarchívumról és a helytörténeti anyagról 20%, a képzőművészeti anyagról 80%.

A számítógépes nyilvántartást a fotóarchívum anyagával kezdték, kb. 1200 fotó van nyilvántartva, nem akkreditált programmal.

Akkreditált programmal kellene a jövőben a digitalizálást végezni.

Javaslat:

Helyrajzi napló bevezetése a jövőben.

Kölesönzési és mozgató napló bevezetése a jövőben.

Jövő évi tervbe be kell venni a fotózást, hogy a fotózottság 100%-os legyen. Erre a fenntartónak munkaerőt kell biztosítani, pl. megbízási szerződéssel vagy közfoglalkoztatottak bevonásával.

A Képzőművészeti leltárkönyv rovatait (pl. leírás, jelzet, kor, keletkezés, anyag, állapot) részletesebben kellene kitölteni.

2. Adattár helyzete, struktúrája

Az adattár főként irattári anyagot őriz.

2003 óta van rendszerezve, azelőtt kaotikus, nem rendszerezett az anyag. 1972 előtt a BTM része volt az intézmény, abból az időből nincs dokumentum a helyszínen.

3. Raktári megőrzés

Pesterzsébeti Múzeum Baross u. 53.

	állapota	tároló jellege	klimatikus viszonyok	klimatikus eszközök	telítettség
Bútorraktár: 42 m ²	közepesen rossz szigetelés	nincs	közepesen jó	nincs	100% selejtezni kellene
Kistárgy raktár: 12 m ²	rossz szigetelés	dexion salgó polcok	enyhén dohos	nincs	100% selejtezni kellene
Fotó- és irattár: 22 m ²	rossz szigetelés	dexion salgó polcok	enyhén dohos	nincs	80%
Raktár: 38 m ²	jó	dexion salgó polcok	jó	nincs	80%
Plakátraktár + Neményi lili anyaga: 15 m ²	rossz szigetelés	dexion salgó polcok	enyhén dohos	nincs	80%

Se klímarendszer, se páramérő nincs, ezt sürgősen pótolni kell, erre a fenntartótól támogatást kellene kérni.

A raktárak zsúfoltak (főleg a bútorraktár és a Neményi-raktár), de rendezettek, áttekinthetőek (főleg a kistárgy-raktár és a fotó- és irattár).

A tárgyakat kézzel mozgatják.

A raktárak őrzése: mechanikus.

Javaslat: a klimatikus viszonyok javítására szolgáló eszközökre és páramérőkre lenne szükség a raktárhelyiségekben.

Gaal Imre Galéria

műtárgyraktár: 50 m², műtárgykezelő helyiség: 26,8 m²

Állapota jó, száraz. A tárgyakat dexion salgó polcokon tárolják, klímaeszközök nincsenek, a telítettség 70%.

A raktár rendezett, tiszta, áttekinthető.

A tárgyakat kézzel mozgatják.

A raktár őrzése: mechanikus.

4. Kölesönzések, letétek, revízió

A kiállított és raktározott műtárgyak aránya

Helytörténeti anyag 80% – 20%

Fotóarchívum: 20% – 80%

Képzőművészeti anyag: 70% – 30%

A kölesönzéseket a Kölesönzési mappában nyilvántartják, a kölesönzésekről szerződést írnak. Kb. 100 kép van a kerületi intézményeknél (rendőrség, Önkormányzat). Ezekről kölesönyszerződés készült.

A XX. kerületi önkormányzatnak kölesönadott műveket rendszeresen, minimum évente egyszer ellenőrzi műtárgykezelő kolléga. Legutóbb 2015. májusban került rá sor. Mivel a fenntartónak csak kifogástalan állapotban lévő műveket adnak kölesön, fényképes állapotleírás nem készült ezekről.

Az intézmény időszaki kiállítások alkalmával kér kölesön műtárgyakat.

Letétben van a Gaál Imre anyag egy része. A Gaál-letéti anyagot szerződés rögzíti, legutóbb 2014-ben került sor a revíziójára (azt megelőzően pedig 2012-ben).

Javaslatom a kölesönadott műveket állapotleírással és fényképes dokumentációval kiegészíteni.

5. Revíziók folyamatossága, tervezettség

5 éve volt teljes körű revízió a képzőművészeti gyűjteményben.
A helytörténeti anyag selejtezés, feldolgozás, áttekintés alatt áll.
Selejtezés még nem történt.

6. Tárgymozgatás eszközei, adminisztrációja

A tárgyakat kézzel, illetve kiskocsin mozgatják, az adminisztrációban iktatják a mozgatást.

7. Műtárgyvédelem

Thermo Hygrometer nincs a termekben, ezért nem tudni, hogy az előírt/megfelelő páratartalom biztosított-e.

A tárgyakat kiállítás alkalmával tisztítják.

Kis műhellyel rendelkezik az intézmény. Nincs szakrestaurátor alkalmazásban. A műtárgykezelő kisebb sérüléseket megjavít. Szükség esetén megbízási szerződéssel tudnak egy-egy tárgyat restauráltatni.

A muzeális intézmények működési engedélyéről szóló 2/2010. (I. 14.) OKM rendelet alapján a területi múzeumnak állományvédelmi feladatok ellátására alkalmas helyiséget kell kialakítani, továbbá műtárgyvédelmi munkatárs munkakört kell létesíteni. A gyűjteménykezelő betölti jelenleg ezt a funkciót.

Javaslat: páramérőkre és hőmérőkre lenne szükség a kiállítóterekben

8. Vagyonbiztonság, őrzésvédlem

A raktárakat mechanikus rendszer őrzi.

A kiállítótereket mechanikus és elektronikus biztonságvédelemmel látták el.

Biztonsági őr nincs.

Teremőrök őrzik a helyiségeket.

Az épületet távfelügyelet védi.

Tűzvédelmi jelzőrendszer, füstjelző nincs (poroltók vannak).

A Groupamával kötöttek biztosítás, tűz és elemi károkra, betörésre, rablásra és üvegkárra.

Javaslat: tűzvédelmi rendszer bevezetésére lenne szükség, és a raktárak elektronikus őrzésére.

9. Gyűjtemények és nagyságuk

Az intézmény gyűjteménye muzeális értékű.

A Pesterzsébeti Múzeum a kerületre vonatkozó írásos és tárgyi emlékeket gyűjti. Erzsébetfalva/Leninváros/Pestszenterzsébet/Pesterzsébet múltját őrzi az irattár, fotó- és kistárgy-gyűjtemény, amelyek a folyamatos feldolgozásnak köszönhetően egyre bővülnek. Örömmel fogadnak minden felajánlást, de raktárban kifejezetten csak a kerülethez kötődő anyagokat helyeznek el. Sok pesterzsébeti kapcsolatuk van: magánemberekkel, a lokálpatrióta klub tagjaival.

Területi múzeumként ez az egyetlen intézmény, amely ennek a kerületnek a múltját megőrzi, feldolgozza. A gyűjteménynek Magyarország illetve Budapest szempontjából jelentős az anyaga, nemzetközi szinten kevésbé.

A képzőművészeti gyűjteményben elsősorban pesterzsébeti kötődésű művészek tárgyait őrzik, de a gyűjtés országos.

Kiemelkedő műtárgy-együttes a Suda család tárgyi anyaga, képzőművészetben pedig Tóth Menyhért alkotásai.

Főművek:

Tóth Menyhért: Kovács

Nagy Győri István pesterzsébeti fűjegyző (ünnepi öltözete)

Tárgyi gyűjteményi anyag:
Helytörténeti anyag: 1459 leltározott tárgy, 116 szekrénykataszteri anyag
Történettudományi dokumentumok: 18504 db
Történettudományi archív fotó: 5880
Adattári dokumentációs egység: 1436 db
Mozgófilm: 291 m, videó: 35 perc
Képzőművészet: 1001 leltározott tárgy, 413 szekrénykataszteri anyag
Leltározatlan anyag: 44 db tárgy (makettek gyerekeknek), 153 történettudományi dokumentum és 112 fotó (Galler Péter ajándéka), valamint 80 db adattári egység (a múzeumlapító fia ajándéka 2014-ből).
Összes meglévő fényképes leírókarton: 2264 db

10. Gyűjteménygyarapítás

Műtárgyvásárlásra a 2014. évben 370 ezer Ft-ot tudtak fordítani. Képzőművészeti alkotást vásároltak.
Ajándékba egy családtól fotóarchívumi anyagot kaptak.
Cserélni nem szoktak.
2014-ben a helytörténeti anyag 52 fényképpel/tárggyal, a képzőművészeti gyűjtemény 16 alkotással gyarapodott.

Gyűjtőkör

Szakág: történettudomány, néprajz, képzőművészet
Korszak, tematika: történeti és néprajzi anyag: 19. századtól Pesterzsébet története.
Képzőművészeti anyag: 20. századi és kortárs művészet (Pesterzsébetet ábrázoló képek, helytörténeti vonatkozású alkotások, Rátkay életmű, Gaál Imre életmű, Czétényi Vilmos alkotások, Tóth Menyhért alkotások).
Gyűjtőterület: Budapest Főváros XX. kerülete. A képzőművészeti gyűjtemény országos.

11. A gyűjtőterület megfelel a működési engedélynek.

12. Gyűjtési terv és viszony a gyakorlathoz

Gyűjtési terv, koncepció van. A koncepció és a gyakorlat összhangban van.
A szerzeményezésről a múzeum szakemberei döntenek.

A Pesterzsébeti Múzeum a 19. század végétől napjainkig gyűjti a XX. kerületre vonatkozó anyagokat. A történeti, néprajzi és képzőművészeti anyag gyarapítása főként ajándékozás útján történt.

A történeti anyagra különösen jellemző, hogy egy-egy kiállításához kapcsolódóan, illetve azt követően bővül, mivel a tulajdonosok a múzeumnak adományozzák a kiállításra kölcsönadott tárgyakat.

A Múzeum helytörténeti kiállításai nem csak a jubileumokat tartják szem előtt, hanem a mindennapok történetének tematikus bemutatását is. A gyűjtés iránya és a kiállítási koncepció ennek megfelelően tervezett.

A múltra vonatkozó gyűjtés mellett fontos a jelenkori állapot képének megőrzítése, megőrzése is. A Múzeum amatőr fotósokat kért fel a mindennapok dokumentálására.

A képzőművészeti gyűjteményben elsősorban pesterzsébeti kötődésű művészek alkotásai kapnak helyet, de az anyag bővül a régió kívüli alkotók munkáival is. Az évente megrendezésre kerülő Tavaszí Tárlat kapcsán kerül az intézmény tulajdonába a legtöbb műalkotás.

13. Gyűjtemények külső kutathatósága, kutatószolgálat

A kutathatóság biztosított, a törvényben előírt heti 1x4 óra helyett heti 1x6 óra

A kutatonap hétfő 9-től 15 óráig tart. A többi napra vonatkozóan előzetes egyeztetés szükséges.

A kutatók száma 2014-ben 30 fő volt.

Részletes Kutatási Szabályzat van.

Az intézmény honlapján is elérhető, kívül kell egyezteteni a kutatást a hivatalos időszakon kívül.

14. Tudományos, közéleti tevékenység

A kutatási eredményeket a kiállításokon kívül a Pesterzsébeti Múzeum Könyvei sorozatban jelentetik meg. A sorozatban helytörténeti, művelődéstörténeti, képzőművészeti témájú kiadványok jelennek meg.

A Múzeumban a külső kutatók elsősorban a kerületi témákból írnak szakdolgozatot, OKJ-s képzésekhez dolgozatot, sokan kutatnak családi témában.

Többször szerveznek eserekiállítást más magyar helytörténeti gyűjteménnyel.

Bécs 20. kerületével van kapcsolatuk: Szamosújvárra vittek tavaly egy kiállítást az örmény kisebbségről, illetve nemzetközi művészlepi témában vannak nemzetközi kapcsolataik.

Tudományos titkár, tudományos tanács nincs.

Rendszeresen vesznek részt konferenciákon, tartanak előadást, megjelentek publikációk.

15. Kutatonapok száma, eredményessége

A muzeológus munkatársak a kiállítások előkészítésére, előadások megtartására, felkészülésre vesznek ki kutatonapot.

16. Szakkönyvtár működtetése

A könyvtár csak belső használatra van.

Ebből következően nem nyújt szolgáltatást, nincs számítógépes feldolgozottság és nincsenek látogatók.

A könyvtári dokumentumok száma az éves statisztikában rögzített: 2719 leltározott könyv van.

17. Konferenciák, tanácskozások szervezése, illetve részvétel ezeken

Az intézmény nem szervezett az utóbbi időben konferenciát. A szakalkalmazottak 3-4 alkalommal vettek részt konferencián, 3 alkalommal tartottak előadást.

18. Publikációk

A saját kiadású *A Pesterzsébeti Múzeum Könyvei* a XI. kötetnél járt 2014-ben.

2014-ben 1 kötet és 4 publikáció jelent meg, ezen kívül kiállítási vezetők, kiskiadványok (33 db)

IV. KÖZMŰVELŐDÉS, KÖZÖNSÉGGKAPCSOLATOK, KIADVÁNYOK

I. Kiállítások, rövid jellemzésük

Állandó helytörténeti és képzőművészeti kiállítások mellett időszakos kiállításokkal is igyekeznek minél több szempontból bemutatni Pesterzsébet múltját és jelenét, valamint a magyar és a nemzetközi képzőművészet jelentős alakjait, korszakait. Csere- és vendégkiállítások alkalmával mutatják be képzőművészeti gyűjtemény alkotásait, kortárs helyi, regionális és külföldi művészek munkáit.

Állandó kiállítások:

1.) Pesterzsébeti Múzeum
1203 Budapest, Baross u. 53.

Helytörténeti kiállítás

Megnyitás éve: 1990, legutóbbi felújítás éve: 2010.

A látogató a kiállításon először Dél-Pest régészeti emlékeiről kap áttekintést. Az osztori és a középkori tárgyi anyag mellett (amelyet a Budapesti Történeti Múzeumtól kölcsönöznek) az ásatásokat bemutató ismertető és jelentős képanyag látható. Ezt követi a település alapításának bemutatása: Erzsébetfalva és Kossuthfalva névadói, alapító okiratok és történeti dokumentumok, a területről készült térképek és a település alapítóinak portréi. Egy óriástérképen megtekinthető Erzsébetfalva 1905. évi utcaszerkezete. Ezután a látogatók a városalapítást követő hivatali dokumentumokat, a városalapítók tevékenységét, a városfejlesztés történetét követhetik nyomon. Pecsétek, és egyéb tárgyak mellett itt látható Nagy Györi István pesterzsébeti főjegyző ünnepi öltözete is. A polgári élet hangulatát idézi a Kiscelli Múzeum gyűjteményéből származó Suda-bútorral berendezett korabeli szalon, és családi fotók. Ezt követően a helyi vallásos élet és az oktatás emlékeit mutatják be képek, dokumentumok segítségével. Az iparosok és kereskedők világát gazdag tárgyi anyaggal, fotókkal és korabeli hirdetésekkel elevenítik fel. Erzsébetfalva, Pesterzsébet kulturális életében meghatározó szerepet játszottak a helyi mozik, színházi kezdeményezések a különböző iparos körök, dalárdák, egyesületek hagyományai. Ezt követi a 20. század első felét idéző konyharészlet, helyi eredetű bútorokkal, használati eszközökkel, dísz tárgyakkal. A település legtöbb nevezetes épülete a 20. század fordulóján épült. Korabeli tervrajzok, fényképek, képeslapok segítségével mutatják be a város legjellegzetesebb utcáit, tereit, épületeit.

Neményi Lili emlékszoba

Megnyitás éve: 1989, legutóbbi felújítás éve: 2005.

Az egyetlen kerületi muzeális emlékszobát Neményi Lili gazdag adományából rendezték be. A neves operaénekesnő a második világháború előtti években többször szerepelt a helyi színházban. Operett alakításai nagy közönségsikert arattak. Erre a sikerre emlékezve a városrésznek ajándékozta Madách téri, utolsó lakhelyéből való 19. századi bútorait, színház történeti emléktárgyait, fotókat, színlapokat, kottákat, valamint a neves művészbáratok dokumentumait is. Az emlékszoba bútorai közül kiemelkedik egy 19. századi intarziás írószekrény (szekreter) és egy ugyanebből az időből származó háromrészes üllögarnitúra. A bejáratától balra áll a fekete pianínó, melyen egykor a művésznő és tanítványai gyakoroltak.

2.) Gaál Imre Galéria

1201 Budapest, Kossuth Lajos u. 39.

Tóth Menyhért kiállítás

Megnyitás éve: 2003, legutóbbi felújítás éve: 2012.

Tóth Menyhért a 20. századi magyar festészet egyik nemzetközileg is elismert alakja élete utolsó 10 évét Pesterzsébeten és miskeli szülőházában töltötte. Hagyatéka a Kecskeméti Képtárba került.

Szoborkert

A Gaál Imre Galériához tartozik a Pesterzsébeti Múzeum szabadtéri szoborkertje is, ahol Meszlényi János szobrászművész alkotásai és Medgyessy Ferenc szobrászművész Anya gyermekkel c. alkotása látható.

3.) Rátkay-Állók Galéria

1204 Budapest, Klapka utca 48.

Rátkay Endre kiállítás

Megnyitás éve: 2006.

A reprezentatív kiállítóhely földszinti termében Rátkay Endre festőművész monumentális alkotásait (táblaképek, ikonosztázok) tekinthetik meg az érdeklődők. Rátkay Endre 1928-ban született Pesterzsébeten, 1946 és 1950 között a Képzőművészeti Főiskola hallgatója volt. Nyelvének jellegzetes vonása az ironia, a mitologizáló hajlam, az erotikus jelenetek, az abszurd iránti vonzalom.

Gaal Imre emlékkiállítás

Megnyitás éve: 2007, legutóbbi felújítás éve: 2012.

A művész születésének 85. évfordulóján nyílt meg a Pesterzsébeti Múzeum tulajdonában lévő festészeti anyagból állandó kiállítását az emeleti kiállító-teremben. 1945-ben vették fel a Képzőművészeti Főiskolára, ahol Bernáth Aurél növendéke volt. Gaál Imre művészetében egymásnak feszül a korai reneszánsz hatásokból merülő elmélyült pontosság és a kortárs művészethez kapcsolható, a spontaneitást végsőkig fokozó elnagyoltság. Első önálló kiállítására készülődött, amikor 1964-ben tragikus hirtelenséggel elhunyt. Elemzői művészi mentalitását, képi világát gyakran Gulácsy Lajoshoz, Kondor Bélához kötik, de kompozíciós megoldásai, festésmódja néhol Aba-Novák, vagy Ország Lili művészetét juttatja eszünkbe.

Czétényi Vilmos emlékkiállítás

Megnyitás éve: 2008, legutóbbi felújítás éve: 2011.

Czétényi Vilmos 1928-ban született Budapesten, Pesterzsébeten, 1948-tól 1953-ig a Képzőművészeti Főiskola hallgatója. A festészet mellett igen jelentős a grafikai munkássága. Művészetének fő területe a monotípiák, melynek egyik legkiemelkedőbb hazai mestere. A hagyományok tisztelete mindig erősen élt művészetében. Drámai, egyéni hangvételű grafikai lapjain az emberiséget érintő alapvető élményeket dolgozza fel. A monotípiák továbbfejlesztésével, a grafika és a festészet ötvözésével alakította ki sajátos, különleges hatású vegyes technikáját. 2008. januárban nyílt meg a művész állandó kiállítása, és ugyancsak ebben az évben posztumusz megkapta a Pesterzsébet díszpolgára címet. A múzeum 2009-ben megjelentette az életútját bemutató albumot.

„Tudok egy olyan mozit...” Mőzitörténeti kiállítás

Megnyitás éve: 2009.

A kiállítás a pesterzsébeti mozik évtizedeken átívelő, fordultatos történetét mutatja be. A moziplakátok, újságcikkek, fényképfelvételek és a tárgyi emlékek (a Pflum moziból származó székek; egy vetítógép) hozzájárulnak a régmúlt hangulatának megidézéséhez. A képzőművészetet is segítségül hívják Kadarkuti Richard néhány alkotásával, amelyek az egykori mozikat ábrázolják. Pesterzsébeten (akkor még Erzsébetfalván) először 1901-ben, egy kávéházban és a Pflum Vendéglő nagytermében vetítettek mozgóképeket, 1910-re felépült a többfunkciós Pflum-ház, amelyben már egy 1200 férőhelyes premiermozi is helyet kapott. Az 1940-es évek elejére 7 filmszínház működött Pesterzsébeten, amivel országos szinten az elmezőnybe került: a lakosság száma és mozik arányát illetően. 1945 nyarán a mozik a pártok fennhatósága alá kerültek. Az 1980-as évekre mindössze 3 mozi maradt. 1987-ben hosszas huzavona után megszűnt a Kossuth, 1989-ben bezárt a Világosság is. Kulturális szerepét a Rátkay-Átlók Galéria 2006-os megnyitásával nyerte vissza. A Tátra tartott ki a legtovább, de 1992-ben a terület utolsó filmszínháza is becsukta kapuit.

Dívat a múltból. Történeti babakiállítás

Megnyitás éve: 2010.

Illyés Borbála 1993 óta foglalkozik történelmi viseletbe öltöztetett porcelánbabák készítésével. A babákat és a ruhákat is maga készíti. A kiállításon látható szoborbabák a divat változásait mutatják be a 13. századtól a 20. század elejéig. A kamara kiállítás csak egy-egy hosszabb, ismertebb történelmi korszak legjellemzőbb formáit szándékozik bemutatni. A babák ruháinak anyaga és a kiegészítők zömmel a 20. század elejéről származik. A kiállításon láthatók még Illyés Borbála textil magángyűjteményének gyöngyszemei, és egy, az 1810-es évekből származó francia ruhaderék, alsónadrág és alsó ing az 1900-as évekből, valamint különleges csipkegallérok és stólák. A ruhák anyaga, színe, mintázata valamint a kiegészítők az adott kor öltözködési kultúráját igyekeznek tükrözni, épp úgy, mint a babák karaktere és testaránya.

Az élővé tétel annyiban változott, hogy információs érintőképernyőt helyeztek el a térben az állandó helytörténeti kiállításban.

A kiállítási feliratok és a tájékoztató szövegek magyar nyelvűek. A kiállítások informatívak, sok az eredeti tárgy és sok a dokumentáció, fotó, plakát, felirat.

A kiállítás állapota, műtárgyvédelmi helyzete jó. A kiállítás állapotát lehetne korszerűsíteni, erre pénzt szerezni a fenntartótól vagy pályázati úton. A Rátkay-Átlók Galériában a fali beazást meg kell szüntetni.

A világitástechnikát lehetne korszerűsíteni, erre pénzt szerezni a fenntartótól vagy pályázati úton. A Rátkay-Átlók Galériában a fali beazást meg kell szüntetni.

A kiállítótérek tiszták, rendezettek. (Egyedül a Helytörténeti állandó kiállítás vitrinjeit kellene belül portalanítani.)

A kiállítótérek tiszták, rendezettek. (Egyedül a Helytörténeti állandó kiállítás vitrinjeit kellene belül portalanítani.)

A kiállítótérek tiszták, rendezettek. (Egyedül a Helytörténeti állandó kiállítás vitrinjeit kellene belül portalanítani.)

A kiállítótérek tiszták, rendezettek. (Egyedül a Helytörténeti állandó kiállítás vitrinjeit kellene belül portalanítani.)

A kiállítótérek tiszták, rendezettek. (Egyedül a Helytörténeti állandó kiállítás vitrinjeit kellene belül portalanítani.)

A kiállítótérek tiszták, rendezettek. (Egyedül a Helytörténeti állandó kiállítás vitrinjeit kellene belül portalanítani.)

Időszaki kiállítás:

A Pesterzsébeti Múzeumban félévente rendeznek időszaki kiállítást, a Gaál Imre Galériában átlagban havonta. Így évente 10-12 kiállítás nyílik.

Alkalmanként befogadnak kiállítást: vándorkiállítást nem szerveznek. Kiállítási stratégiájukat az jellemzi, hogy fő céljuk a kerület és a dél-pesti régió értékeinek bemutatása, helyi vagy regionális művész vagy művészcsoport kiállítása, másrészt pedig magas színvonalú kerületen kívüli képzőművészeti alkotások kiállítása. Fontosnak tartják a műfaji változatosságot. Évente egy helyi kötődésű művésznek mindig rendeznek kiállítást, valamint a Tavaszai Tárlatot is minden évben megrendezik.

2. Nyitva tartási idő, jegyárak

A Pesterzsébeti Múzeum nyitva tartása: keddtől szombatig 10.00–18.00 óráig.

A Gaál Imre Galéria nyitva tartása: keddtől vasárnapig 10.00–18.00 óráig.

A Rátkay-Átlók Galéria nyitva tartása: keddtől szombatig 10.00–18.00 óráig.

A látogatás a Képviselő Testület döntése alapján 2004. július 1-je óta ingyenes.

3. A kiállításokhoz kapcsolódó ismeretterjesztő anyagok

Kiállítási katalógus nem kapható. Van kiállítási vezető.

Kaphatók képzőművészeti album Czédenyi Vilmostól, könyv Gaál Imre művészetéről és a Neményi Lili emlékszobáról.

Leporelló megjelent minden állandó kiállításához, és a hosszabban nyitva tartó időszak kiállításokhoz is készítenek leporellót.

4. Látogatók

A látogatószámról havi statisztika készül.

2014-ben 13711 ingyenes látogató volt.

Az összes látogatóból 3436 volt diák (25%), és 340 külföldi (2%).

Az összes látogató 73 %-a érkezett az időszak kiállításokra.

5. Tárlatvezetések

A múzeumban a szakalkalmazottak tartanak tárlatvezetést.

2014-ben 49 tárlatvezetés volt, 613 fő részvételével.

A visszajelzések pozitívak.

6. Közművelődési programok

Ismeretterjesztő előadást évente kb 5 alkalommal tartanak (pl. Múzeumok éjszakája, Pesterzsébeti Művészeti Napok stb. alkalmával).

Külső helyszínen ismeretterjesztő előadásokat szerveznek Helytörténeti Klubbal, a Csill Művelődési Központtal.

2014-ben 19 közönségrendezvényt (programot/előadást/koncertet) tartottak (Művészeti Szalon, Neményi Lili Est, Adventi est, Karácsonyi koncert, Reformkori Nap stb.).

Szakkörök, táborok, vetélkedők nincsenek.

Vetélkedők a kerületi Pedagógiai Intézet megszűnése óta nincsenek.

Táborokat nem szerveznek, de befogadnak.

Múzeumpedagógiai programok főleg a helytörténeti kiállításban és a helytörténettel, történelemmel foglalkozó időszak kiállításokban vannak (2014-ben 34 alkalommal).

Baráti Köre nincs az intézménynek.

Javaslom a bekapcsolódást a főváros idegenforgalmi rendezvényeibe. Ehhez egyrészt pénzügyi támogatásra lenne szükség a fenntartó részéről, másrészt munkaerőre.

Fel kellene venni a kapcsolatot a városi sétákat szervező vállalkozásokkal, idegenvezetőkkel. Napjainkban rengeteg „alternatív” városnéző túra van – Pesterzsébet is bekapcsolódhatna ezekbe.

7. PR és marketing tevékenység

Reklámra külön nem költenek. A helyi médiával jók a kapcsolataik. Kiállításokról, rendezvényekről a média tájékoztatást ad. Programjaik megtalálhatók a saját honlapukon, a facebook oldalon, a fontosabb országos programfeltöltő oldalakon, országos képzőművészeti lapokban, kerületi újságokban és folyóiratokban, rádióban és televízióban. Plakátjaikat elhelyezik a hirdetőtáblákon.

Meghívót küldenek postán és hírlevélben is.

2014-ben 49 sajtómegjelenésük volt.

8. Múzeumi bolt

Nincs múzeumi bolt, se kávézó.

A helytörténeti kiállításban egy recepciós asztalnál kiadványokat, képeslapokat, leporellót, térkép reprintet lehet vásárolni.

9. Mozgáskorlátozottakat szolgáló felszerelések

Mozgáskorlátozottakat szolgáló felszerelés nincs. Az épület kialakítása jelenleg nem teszi lehetővé az akadálymentesítést.

A helyiségek tiszták.

A külső bejáratnál lehet lerakni a kabátokat. Külön helyiség nincs ruhatárnak, táskák megőrzésének.

10. Honlap, vagy más elektronikus szolgáltatás

A honlap könnyen megtalálható. Az alapadatok aktuálisak a honlapon.

A facebook oldal folyamatosan frissül. A honlapon fel kéne tüntetni a facebook elérhetőségét.

V. SZEMÉLYZETI HELYZET

- A munkatervbe és jelentésbe a szakmai/gyűjteményi/kutatói munkára nagyobb hangsúlyt kell fektetni. Szóljon részletesen a gyűjteménygondozással kapcsolatos szakmai tervről (digitalizálás, fotózás, raktárrendezés, selejtezés, revízió).
- A klimatikus viszonyok javítására szolgáló eszközökre, hőmérőre és páramérőkre lenne szükség a raktárhelyiségekben és a kiállítóterekben, javasoljuk a Múzeumi Állományvédelmi Bizottsággal történő kapcsolatfelvételt.
- A tűzvédelmi rendszert be kéne vezetni.
- Az összes raktárat elektronikus védelemmel kellene ellátni, ehhez a fenntartó pénzügyi támogatására van szükség.
- Nyilvántartással kapcsolatos feladatok: Helyrajzi, kölcsönzési és mozgatási napló bevezetése szükséges a jövőben. A Képzőművészeti leltárkönyv rovatait (pl. leírás, jelzet, kor, keletkezés, anyag, állapot) részletesebben kellene kitölteni. A jövő évi tervbe be kell venni a fotózást, hogy a fotózottság 100%-os legyen. Erre a fenntartónak munkacrőt kell biztosítani, pl. megbízási szerződéssel vagy közfoglalkoztatott bevonásával. Visszamenőleg is leírókartonnal kell ellátni a dokumentumokat. Javasolom a kölcsönadott műveket állapotleírással és fényképes dokumentációval kiegészíteni.
- A digitalizálás jelenleg belső használatú, javasolt a jövőben a nyilvánossá tétel, a kutathatóság.
- Javasolom a bekapcsolódást a főváros idegenforgalmi rendezvényeibe. Ehhez egyrészt pénzügyi támogatásra lenne szükség a fenntartó részéről, másrészt munkacrőre. Fel kellene venni a kapcsolatot a városi sétákat szervező vállalkozásokkal, idegenvezetőkkel. Napjainkban rengeteg „alternatív” városnéző túra van – Pesterzsébet is bekapcsolódhatna ezekbe.
- Megoldásra vár a Múzeum kutatószobája (amely egyben múzeumpedagógiai foglalkoztató) vizesedésének, penészesedésének, savasodásának megszüntetése (szigetelés, festés).
- Megoldásra vár a Gaál Imre Galéria elavult és gazdaságtalanul működő világításrendszerének felújítása és a Gaál Imre Galéria pincéjében kialakult vizesedés, penészesedés, vakolat leválás megszüntetése.
- A Rátkay-Átlók Galériában a raktárak vizesedését kell megszüntetni.
- Fenntartói segítséggel jobban látogatóbaráttá lehetne tenni az intézményt (fogadó helyiségben táskatárolók elhelyezése).
- Személyzeti helyzet: A közművelődési és múzeumpedagógiai programok szervezésére és megtartására középtávon alkalmazni kell egy fő közművelődési szakembert.

Budapest, 2015. augusztus 13.

Izinger Katalin
Izinger Katalin
szakági szakfelügyelő

Kovács Katalin
vez. munkafelügyelő

Mellékletek:

- A Pesterzsébeti Múzeum működési engedélye
- A Pesterzsébeti Múzeum Alapító Okirata
- A Pesterzsébeti Múzeum Szervezeti Működési Szabályzata

Gyűjteményi revíziós munkaterv

a Pesterzsébeti Múzeum helytörténeti és képzőművészeti gyűjteményében

(2016-2019)

A Pesterzsébeti Múzeum épületében található helytörténeti gyűjtemény és a Gaál Imre Galériában található képzőművészeti gyűjtemény szakmai munkái három részből tevődnek össze:

- **kutatói munka** (saját kutatói területek, kiállításokhoz, könyvhöz, kiadványokhoz, kiállításokhoz kapcsolódó kutatás, publikálás, előadások tartása, konferencia részvétel)
- **a helytörténeti és képzőművészeti kiállítások előkészítése** (kutatás, kiállítás szakmai anyagainak összeállítása, kiállítási terv készítése, szervezőmunka, kölcsönzési szerződések előkészítése, szállítás lebonyolítása)
- **gyűjteményi szakmunkák** (gyűjteménygyarapítás, leltározás, revízió, selejtezési és raktárrendezési munkák, fotózás, digitalizálás, leltárkönyvek vezetése, helyrajzi napló, kölcsönzési napló, mozgatási napló elkészítése)

Az intézmény hosszú távú szakmai munkatervében a szakmunkák beosztása és ütemezése ki lett alakítva. A leltárkönyvek vezetése, a kölcsönzési szerződések, szállítási jegyzőkönyvek elkészítése folyamatos. 2016-tól kölcsönzési napló és mozgatási napló is bevezetésre kerül. A gyűjtemények helyrajzi naplója a leltározási munkákkal együtt kialakításra kerül. A helytörténeti kiállítások forgatókönyve és fotózása folyamatos. A szakmai kutatómunkát az intézmény igazgatója és két muzeológusa folyamatosan végzi, a kutatási témák beosztása minden évben megtörténik. A leltározási, gyűjteményrendezési, digitalizálási szakmunkák folyamatosak, ütemezésüket mellékeljük. Mindezek mellett a kapcsolódó múzeumpedagógiai munkákat és a kutatói szakszolgálatot a múzeum két muzeológusa folyamatosan ellátja.

Gyűjteményi szakmunkák rendje és ütemezése:

Helytörténeti raktári egységek:

Helytörténeti gyűjtemény:	Pesterzsébeti Múzeum
I. B Bútorgyűjtemény	
II. Kistárgy gyűjtemény	II/KT Kisipari tárgyak, háztartási eszközök
	II/E Érmek, plakettek
	II/J Jelvények, kitüntetések, kitűzők
	II/P Pecsétek
	II/S Serlegek
	II/SI Sírkövek
	II/Z Zászlók, zászlórudak
	II/T Textilek

	II/ TA Táblák, tablók
III. SZT Színháztörténeti gyűjtemény	
IV. ZT Zenetörténeti gyűjtemény	
V. IT Irattár (kisnyomtatvány, tervrajz, irat)	
VI. PL Plakátgyűjtemény	
VII. TK Térképtár	
VIII. FO Foto archívum	
Képzőművészeti gyűjtemény	Gaál Imre Galéria
I. festmények	
II. grafikák	
III. szobrok, plakettek	

Gyűjteményi munkák ütemezése:

Képzőművészeti gyűjtemény	Gaál Imre Galéria
	2004. Teljes revízió
	2010. Képzőművészeti revízió, teljes digitalizálás
	2012. Gaál Imre gyűjteményi revízió / Gaál Imre letéti anyag revízió
	2014. Gaál Imre gyűjteményi revízió / Gaál Imre letéti anyag revízió
	2017 Gaál Imre letéti anyag revízió
	2017. Teljes képzőművészeti revízió folyamatban, határidő: 2017. december
	elkészült részek:
	2016. Tóth Menyhért gyűjteményi revízió, teljes digitalizálás
	2017. Gaál Imre gyűjteményi revízió, teljes digitalizálás
Helytörténeti gyűjtemény:	Pesterzsébeti Múzeum
I/B Bútorgyűjtemény	2004. Teljes bútor revízió, teljes raktárrendezés
	2007. Kiállítási tárgyrevízió
	2012. Kiállítási tárgyrevízió
	2016. Teljes bútor revízió, teljes digitalizálás

	<p>elkészült. Revíziós javaslat: sürgős selejtezés.</p> <p>2017. Részleges bútor revízió (Neményi Lili hagyatéki revízió)</p> <p>Restaurátori szakvélemény, selejtezés végrehajtása, raktár felújítása folyamatban.</p> <p>ütemezés: 2017-2018.</p>
II/KT Kisipari tárgyak, háztartási eszközök	<p>2004. Teljes revízió, teljes polcrendezés</p> <p>2012. Kiállítási tárgyrevízió</p> <p>A későbbiekben a bútorraktár termében új raktári rendben egyesíteni a többi kistárgyi raktári anyagokkal. Helyrajzi napló elkészítése és digitalizálás mindezek után javasolt.</p> <p>ütemezés: folyamatos 2019-ig</p>
II/E Érmek, plakettek	<p>2004. Teljes revízió, teljes tárolási rend átalakítás</p> <p>2012. Kiállítási tárgyrevízió</p> <p>A teljes leltár már elkészült, polcrend ki lett alakítva. A későbbiekben a bútorraktár termében új raktári rendben egyesíteni a többi kistárgyi raktári anyagokkal. Helyrajzi napló elkészítése és digitalizálás mindezek után javasolt.</p> <p>ütemezés: folyamatos 2019-ig</p>
II/J Jelvények, kitüntetések, kitűzők	<p>2004. Teljes revízió, teljes tárolási rend átalakítás</p> <p>2012. Kiállítási tárgyrevízió</p> <p>A teljes leltár már elkészült, polcrend ki lett alakítva. A későbbiekben a bútorraktár termében új raktári rendben egyesíteni a többi kistárgyi raktári anyagokkal. Helyrajzi napló elkészítése és digitalizálás mindezek után javasolt.</p> <p>ütemezés: folyamatos 2019-ig.</p>
II/P Pecsétek	<p>2004. Teljes revízió, teljes tárolási rend átalakítás</p> <p>2012. Kiállítási tárgyrevízió</p> <p>A teljes leltár már elkészült, polcrend ki lett alakítva. A későbbiekben a bútorraktár termében új raktári rendben egyesíteni a többi kistárgyi raktári</p>

	<p>anyagokkal. Helyrajzi napló elkészítése és digitalizálás mindezek után javasolt.</p> <p>ütemezés: folyamatos 2019-ig</p>
II/S Serlegek	<p>2004. Teljes revízió, teljes tárolási rend átalakítás</p> <p>2012. Kiállítási tárgyrevisió</p> <p>A teljes leltár már elkészült, polcrend ki lett alakítva. A későbbiekben a bútorraktár termében új raktári rendben egyesíteni a többi kistárgyi raktári anyagokkal. Helyrajzi napló elkészítése és digitalizálás mindezek után javasolt.</p> <p>ütemezés: folyamatos 2019-ig</p>
II/SI Sírkövek	<p>2004. Teljes revízió, teljes tárolási rend átalakítás</p> <p>2012. Teljes tárgyrevisió</p> <p>A teljes leltár már elkészült, tárolási rend ki lett alakítva. Revíziós javaslat: digitalizálás</p> <p>ütemezés: folyamatos 2018-ig</p>
II/Z Zászlók, zászlórudak	<p>2004. Teljes revízió, teljes tárolási rend átalakítás</p> <p>2012. Kiállítási tárgyrevisió</p> <p>A teljes leltár már elkészült, polcrend ki lett alakítva. A későbbiekben a bútorraktár termében új raktári rendben egyesíteni a többi kistárgyi raktári anyagokkal. Helyrajzi napló elkészítése és digitalizálás mindezek után javasolt.</p> <p>ütemezés: folyamatos 2019-ig</p>
II/T Textilek	<p>2004. Teljes revízió, teljes tárolási rend átalakítás</p> <p>2012. Kiállítási tárgyrevisió</p> <p>2017. Neményi Lili hagyatéki revízió, digitalizálás, textilrestaurátori vélemény elkészült. Pályázat restaurálásra folyamatban. Revíziós javaslat: selejtezési jegyzőkönyv készítése és sürgős selejtezés.</p> <p>ütemezés: folyamatos 2019-ig</p>
II/ TA Táblák, tablók	<p>2004. Teljes revízió, teljes tárolási rend átalakítás</p> <p>2012. Teljes tárgyrevisió</p> <p>A teljes leltár már elkészült, tárolási rend ki lett</p>

	alakítva. Revíziós javaslat: digitalizálás ütemezés: folyamatos 2019-ig
III/SZT Színháztörténeti gyűjtemény	2003. Teljes kiállításrevízió 2007. Kiállítási leltár 2016. Bútorrevízió vonatkozó részei 2017. A Neményi Lili hagyaték teljes revíziója leltározása, rendezése, digitalizálása elkészült. Textilrestaurátori vélemény birtokában selejtezési jegyzőkönyv folyamatban. ütemezés: 2017.
IV/ZT Zenetörténeti gyűjtemény	2004. A dalköri hagyatékok teljes revíziója, leltározása, rendezése. 2012. Kiállítási revízió A teljes leltár már elkészült, polcrend ki lett alakítva. A későbbiekben a bútorraktár termében új raktári rendben egyesíteni a többi kistárgyi raktári anyagokkal. Helyrajzi napló elkészítése és digitalizálás mindezek után javasolt. ütemezés: folyamatos 2019-ig
IX. IT Irattár (kisnyomtatvány, tervrajz, irat)	2004. Részleges revízió, teljes tárolási rend átalakítás 2012. Kiállítási tárgyrevízió Revíziós javaslat: digitalizálás, teljes revízió ütemezés: folyamatos 2019-ig
X. PL Plakátgyűjtemény	2004. Részleges revízió 2012. Kiállítási tárgyrevízió 2016-17. Teljes plakátrevízió, új tárolási rend kialakítása folyamatban. ütemezés: 2017. december
XI. TK Térképtár	2004. Részleges revízió, teljes tárolási rend átalakítás 2012. Kiállítási tárgyrevízió Revíziós javaslat: digitalizálás, teljes revízió

	ütemezés: folyamatos 2019-ig
XII. FO Foto archívum	2004. Részleges revízió, teljes tárolási rend átalakítás 2012. Kiállítási tárgyrevízió 2016-2017. Teljes revízió és digitalizálás folyamatban. Új tárolási rend kialakítását megkezdtük. ütemezés: folyamatos 2019-ig

Budapest, 2016. február 17.

