

L-3EU/13-3/2019

Oroszlányi Polgármesteri Hivatal

BELSŐ ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

**a Benedek Iskola Gyermekeiért Közalapítvány
gazdálkodásának ellenőrzéséről**

2019. október

VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

Tisztelt Jegyző Asszony, Intézményvezető Asszony!

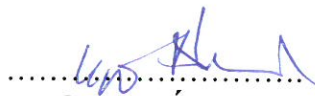
Az Oroszlány Város Jegyzője által kiadott 2-BELL/13-1/2019. számú megbízólevél alapján elvégeztem a Benedek Iskola Gyermekeiért Közalapítvány (a továbbiakban: Közalapítvány) 2018-2019. évi gazdálkodásának ellenőrzését.

Az ellenőrzés megállapításai a következők szerint foglalhatók össze:

- a Közalapítvány rendelkezik a tevékenységét meghatározó, szabályozó dokumentumokkal (alapító okirat, Szervezeti és Működési Szabályzat – SzMSz). Az SzMSz nem mindenben felel meg a Közalapítvány sajátosságainak;
- a gazdálkodási, nyilvántartási feladatokra vonatkozó belső szabályzatok teljes körűen nem készültek el, illetve az elkészült szabályzatok nem mindenben felelnek meg a hatályos jogszabályi előírásoknak és a helyi sajátosságoknak;
- a Közalapítvány a nyilvánosság biztosítására részben intézkedett, erre vonatkozó belső szabályzatot nem készített, adatfelelőst nem jelölt ki;
- a Közalapítvány a 2018. évi beszámolóját, a közhasznúsági jelentést az előírt határidőben és szerkezetben elkészítette, azt a Közalapítvány (illetve az EGYMI) honlapján nem tették közzé.
- a Közalapítvány a 2018. évi egyszerűsített éves beszámolóját (a továbbiakban: beszámoló), közhasznúsági mellékletet az előírt határidőben elkészítette és közzétette. A beszámoló nem mindenben felelt meg a hatályos jogszabályi előírásoknak, a mérleg tételeket alátámasztó leltározást nem végeztek (a mérlegben kimutatott tételeket analitikus nyilvántartásokkal támasztották alá). A beszámolóban az alaptevékenységből (közhasznú tevékenységből) származó eredményt vállalkozási tevékenységből származó eredményként mutatták ki. A beszámoló könyvvizsgálatára nem intézkedtek;
- a bizonylati rend és bizonylati fegyelem részben volt megfelelő. A könyvviteli elszámolást közvetlenül alátámasztó bizonylatok (számlák) nem minden esetben feleltek meg a Sztv. 167. § (1) bekezdésében meghatározott követelményeknek, így nem minden esetben tartalmazták a teljesítést igazoló, illetve az utalványozó aláírását;
- a Közalapítvány a kapott támogatásokkal az előírt határidőben és módon elszámolt;
- a Közalapítvány a támogatásokat a meghatározott célnak megfelelően használta fel, a pénzügyi bizonylatok tételes ellenőrzése során az alapító okiratban, illetve a támogatási szerződésekben meghatározott céltól eltérő felhasználást nem tapasztaltunk.

Az ellenőrzés megállapításai alapján a Közalapítvány Kuratóriuma elnökének intézkedési terv készítését javasoltam.

Oroszlány, 2019. október 25.


.....
György Árpád
Belső ellenőr

Oroszlányi Polgármesteri Hivatal
2840 Oroszlány, Rákóczi F. u. 78.
Iktatószám: 2-BELL/13-3/2019.

Belső ellenőrzési jelentés

a Benedek Iskola Gyermekeiért Közalapítvány 2018-2019. évi gazdálkodásának ellenőrzéséről

Az ellenőrzést végző szerv: Oroszlányi Polgármesteri Hivatal.

Az ellenőrzött szerv/szervezeti egység: Benedek Iskola Gyermekeiért Közalapítvány, Oroszlányi Polgármesteri Hivatal Pénzügyi Osztálya.

Az ellenőrzésre vonatkozó jogszabályi és egyéb felhatalmazás: vizsgálata során a belső ellenőr a vonatkozó jogszabályok – különösen a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) számú Kormányrendelet (Bkr.) – és az Oroszlányi Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Kézikönyve irányelvei szerint jár el.

Az ellenőrzés típusa: átfogó (megfelelőségi, szabályszerűségi és pénzügyi) ellenőrzés.

Az ellenőrzés tárgya: Benedek Iskola Gyermekeiért Közalapítvány 2018-2019. évi gazdálkodásának ellenőrzése.

Az ellenőrzés célja annak megállapítása volt, hogy:

- a Benedek Iskola Gyermekeiért Közalapítvány (a továbbiakban: Közalapítvány) rendelkezik-e a tevékenységét szabályozó alapvető dokumentumokkal, belső szabályzatokkal;
- a Közalapítvány gazdálkodása megfelel-e a hatályos jogszabályi előírásoknak;
- a Közalapítvány a kapott támogatásokat szabályszerűen használta-e fel, a támogatások felhasználásáról a támogatási szerződésekben meghatározott határidőben és módon elszámolt-e.

Az ellenőrzött időszak: 2018 év, 2019. I.-IX. időszak).

Az ellenőrzés időtartama és időpontja: 2019. október 16-25. (nyolc ellenőrzési nap), ebből helyszíni ellenőrzés 2019. október 16, 21, 24, 25.).

A vizsgálatot György Árpád belső ellenőr végezte a 2-BELL/13-1/2019. számú megbízólevél, alapján.

Alkalmazott ellenőrzési módszerek és eljárások: az ellenőrzést a nemzetközi standardokat irányadónak tekintve az ellenőrzési program ellenőrzési kérdései, az ellenőrzött időszakban hatályos jogszabályok, az ellenőrzés szakmai szabályok és módszertanok figyelembe vételével végeztük. Az ellenőrzés során alkalmazott módszerek: megfigyelés, kérdésfeltevés (információkérés, adatkérés), összehasonlítás, valamint elemző eljárás. Tétélesen ellenőriztük a Közalapítvány alapvető dokumentumait, belső szabályzatait, a 2018. évi és a 2019. I.-IX.

havi pénzforgalmát, a 2018. évi egyszerűsített éves beszámolóját, a kapcsolódó analitikus nyilvántartásokat, a támogatási szerződéseket és a támogatások elszámolását. Az ellenőrzés során kérdőívek alkalmazására nem kerül sor, az ellenőrzés a rendelkezésre álló bizonylatok, dokumentumok, nyilvántartások vizsgálata és elemzése, illetve közvetlen interjúk alkalmazásával kerül lefolytatásra.

Az ellenőrzött időszakban (és az ellenőrzés idején) **Oroszlány Város Önkormányzatát Lazók Zoltán polgármester képviselte, a Benedek Iskola Gyermekeiért Közalapítványt Nagyné Batin Erika kuratórium elnök, az Oroszlányi Polgármesteri Hivatalt dr. File Beáta jegyző vezette.**

RÉSZLETES MEGÁLLAPÍTÁSOK

1. A Közalapítvány tevékenységét szabályozó dokumentumok, belső szabályzatok (alapító okirat, Szervezeti és Működési Szabályzat, a számvitelről szóló 2000. évi C. tv. 14. § (3) és (5) bekezdésében előírt szabályzatok) értékelése

A Benedek Elek Általános Iskola és Előkészítő Speciális Szakiskola Gyermekeiért Közalapítványt 1992. október 22-én alapította Oroszlány Város Önkormányzatának Képviselő-testülete. Az alapító okirat 2016. évi módosítása alapján a Közalapítvány elnevezése Benedek Iskola Gyermekeiért Közalapítvány.

A Közalapítvány célja a Benedek Elek Egységes Gyógypedagógiai Módszertani Intézmény, Óvoda, Általános Iskola és Kollégium (a továbbiakban: EGYMI) épülete felszerelésének megújítása, az oktatási-nevelési feltételek javítása, a sajátos nevelési igényű gyermekek egészséges életmódra nevelésének elősegítése, a magyar és roma nemzetiségi kultúra értékeinek megőrzése, hagyományainak ápolása, törekvés a különleges bánásmódot igénylő tanulók hátrányainak csökkentésére, az esélyegyenlőség elősegítésére.

A Közalapítványt az alapító okirat 1. pontjában foglaltaknak megfelelően 10 000 000 Ft alapítói vagyonnal alapították (az alapítói vagyont az alapító a Közalapítvány bankszámlájára fizette be).

A Közalapítvány elkészítette Szervezeti és Működési Szabályzatát (SZMSZ). Az ellenőrzés idején hatályos SZMSZ-t a Kuratórium a 23/2017. számú határozatával fogadta el.

Az SZMSZ nem mindenben felel meg a Közalapítvány sajátosságainak, illetve az alapító okiratban foglaltaknak, a következők szerint:

- „Az alapítvány jogállása és jellege” című fejezet 3. bekezdése szerint a Közalapítvány a könyvvezetését az egyszeres könyvvitel szabályai szerint vezeti, ezzel szemben a Közalapítvány a hatályos jogszabályoknak megfelelően a nyilvántartásait a kettős könyvvitel szabályai szerint vezeti.
- „Az alapítványi vagyon felhasználásának módja” című fejezet 2. mondata szerint a Közalapítvány törzsvagyonát 500 000 Ft-ban határozták meg, melynek részét képezi az alapítói vagyon. Az alapítói vagyon az alapító okirat (és az egyszerűsített éves beszámoló szint) 10 000 000 Ft, következésképpen a törzsvagyon az alapítói vagyonnál kisebb összegű nem lehet.

Az egyesülési jogról, a közhasznú jogállásról, valamint a civil szervezetek működéséről és támogatásáról szóló 2011. évi CLXXV. törvény (a továbbiakban: (Ectv.) 2. § 28. pontja szerint: *törzsvagyon: az induló tőke,*

megnövelve alapítvány esetében a csatlakozók által kifejezetten az induló tőke növelése érdekében rendelkezésre bocsátott vagyonnal. Ebből következően a törzsvagyon nem lehet az induló tőkénél kisebb összegű.

- ugyanezen fejezet 4. mondata szerint a célvagyon az alapítványi célok megvalósítását és működési költségeinek biztosítását szolgálja. További, a célvagyon nagyságára, összegére, képzésére vonatkozó előírásokat az SZMSZ nem tartalmaz.

Az Ectv. a célvagyon fogalmát nem említi. A szakirodalomban használt fogalmi meghatározás szerint a célvagyon az alapítvány törzsvagyonon felüli vagyonrésze, valamint annak hozadécai. Az Alapítvány célvagyonára részévé válnak a későbbiekben az Alapítványhoz csatlakozó bel- és külföldi természetes és jogi személyek feltétel nélküli, valamint a feltételekhez kötött pénzbeli és dologi adományai, amennyiben ezeket az alapítvány kuratóriuma elfogadja. A célvagyon az alapítványi célok megvalósítását és működési költségeinek biztosítását szolgálja, azt a kuratórium az alapító okirat szerint használhatja fel.

A Közalapítvány a Számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (a továbbiakban: Sztv.) előírásainak megfelelően elkészítette számviteli politikáját. A számviteli politika nem teljes mértékben felel meg a Közalapítvány adottságainak, körülményeinek, esetenként pontatlan előírásokat tartalmaz, a következők szerint:

- a számviteli politika 5. pontjában foglaltak szerint a Közalapítvány az egyszerűsített éves beszámoló (a továbbiakban: beszámoló) mérlegét az Sztv. 1. sz. melléklete, az eredménykimutatást az Sztv. 2. számú melléklete szerint készíti el. Ezzel szemben a beszámoló mérlegét és eredménykimutatását – helyesen – a számviteli törvény szerinti egyes egyéb szervezetek beszámoló készítési és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 479/2016. (XII. 28.) Korm. rendelet 3. és 4. számú melléklete szerint készítették el;
- a számviteli politika 8. pontja szerint a számviteli politika keretében önálló szabályzatként kerül elkészítésre:
 - az eszközök és források értékelési szabályzata,
 - a számlarend,
 - a bizonylati rend,
 - az eszközök és források leltározási és leltárkészítési szabályzata,
 - az eszközök és források selejtezési szabályzata,
 - a pénzkezelési szabályzat.

A felsorolt szabályzatok közül a pénzkezelési, valamint a leltározási szabályzatot készítették el.

A pénzkezelési szabályzatot a kuratórium elnöke 2017. 02.07.-én adta ki. A szabályzat nem mindenben felel meg az Sztv. 14. § (8) bekezdésében foglalt előírásoknak, nem tartalmazza a pénzkezelés személyi feltételeit (ki látja el a pénztárosi, pénztárellenőri feladatokat), nem rendelkezik a készpénzállomány ellenőrzésekor követendő eljárásról, az ellenőrzés gyakoriságáról, a pénzkezeléssel kapcsolatos bizonylatok rendjéről és a pénzforgalommal kapcsolatos nyilvántartási szabályokról.

2. Az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló 2011. évi CXII. törvény által előírt, a közzétételi kötelezettség helyi szabályozásának, a közzétételi kötelezettség teljesítésének értékelése

A Közalapítvány, mint közfeladatot ellátó szerv, az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló 2011. évi CXII. sz. törvény (a továbbiakban: Infotv.) 37. § (1) bekezdésének megfelelően a tevékenységével kapcsolatos adatait saját honlapon, vagy – választása szerint – a felügyeletét, szakmai irányítását vagy működésével kapcsolatos koordinációt ellátó szervek által fenntartott, valamint az erre a célra létrehozott központi honlapon való közzététellel is eleget tehet.

A Közalapítvány saját honlappal nem rendelkezik, közzétételi kötelezettségét az EGYMI honlapján teljesíti. Az EGYMI honlapján a Közalapítvány tevékenységével kapcsolatos adatok a „Közalapítvány” linken érhetők el.

A Közalapítvány az Infotv. 35. § (3) bekezdése elírásai ellenére nem állapította meg belső szabályzatban az Infotv. 35. § (1) bekezdése szerinti, a közzétételi listákon szereplő adatok pontos, naprakész és folyamatos közzétételi kötelezettsége teljesítésének részletes szabályait.

Infotv. 35. § (1) Az elektronikus közzétételre kötelezett adatfelelős szerv vezetője gondoskodik a 37. §-ban meghatározott közzétételi listákon szereplő adatok pontos, naprakész és folyamatos közzétételéről, az adatközlőnek való megküldéséről.

(2) A megküldött adatok elektronikus közzétételéért, folyamatos hozzáférhetőségéért, hitelességéért és az adatok frissítéséért az adatközlő felel.

(3) Az adatfelelős az (1) bekezdés szerinti, az adatközlő a (2) bekezdés szerinti kötelezettség teljesítésének részletes szabályait belső szabályzatban állapítja meg.

A Közalapítvány az Infotv. 1. számú mellékletében meghatározott közzétételi kötelezettségének részben tett eleget. Az EMGYI honlapján elérhető link a Közalapítvány megnevezését, adószámát, a 2016, 2017. és 2018. évi szakmai beszámolókat, valamint egy 1,08 perces videót tartalmaz (ez utóbbi bemutatja a Közalapítvány megnevezését, adószámát, céljait, a főbb tevékenységeket, rendezvényeket).

Megjegyezzük, hogy az Infotv. 37. §-ban meghatározott közzétételi listákban szereplő adatok közzététele nem érinti az adott szervnek a közérdekű vagy közérdekből nyilvános adatok közzétételével kapcsolatos, más jogszabályban meghatározott kötelezettségeit.

3. A gazdálkodás (ezen belül a pénzügyi-számviteli elszámolások, a támogatásokkal való elszámolás, a beszámolás) szabályszerűségének értékelése

A Közalapítvány a 2018. évben (és a 2019. I.-IX. hónapban) realizált bevételeket az alapítvány céljainak megfelelően használta fel.

Tételesen ellenőriztük a Közalapítvány 2018. évi és a 2019. év. I.-IX. havi pénzforgalmát (házipénztári és banki kifizetéseket) és megállapítottuk, hogy a kifizetések során nem tettek eleget teljes körűen az Sztv. előírásainak. A könyvviteli elszámolást alátámasztó bizonylatok (számlák, egyszerűsített számlák) az Sztv. 167. § (1) bekezdés c) pontjában foglaltak ellenére nem tartalmazták a gazdasági műveletet elrendelő személy megjelölését, valamint az utalványozó (a kifizetést elrendelő) és a rendelkezés végrehajtását igazoló (a teljesítést igazoló) személy aláírását. Teljesítésigazolást és utalványozást csak az Önkormányzat által nyújtott támogatás felhasználását igazoló dokumentumok tartalmazták.

A Közalapítvány a könyvviteli nyilvántartását rendezetten, átláthatóan, ellenőrizhető módon vezette. A főkönyvi kivonatok és a tényleges pénzforgalom között az egyezőség biztosított volt. A banki kivonatokhoz csatolták a kifizetést igazoló dokumentumokat, a készpénzkifizetéseket megfelelően dokumentálták.

A Közalapítvány a 2018. évben 1 645 ezer Ft bevételt realizált, ezzel szemben 1 760 ezer Ft kiadást teljesítettek. A 115 ezer Ft veszteség a saját tőkét csökkenti.

A 2018. évi bevételek és kiadások az egyszerűsített éves beszámoló adatai szerint a következők szerint alakultak:

Bevételek:

- önkormányzati támogatás: 700 ezer Ft,
- Gyermekek- és Ifjúsági Alap által nyújtott támogatás: 65 ezer Ft,
- Hit Gyülekezete által nyújtott támogatás: 200 ezer Ft,
- gazdasági társaság által nyújtott támogatás: 200 ezer Ft,
- egyéni képviselői támogatás: 180 ezer Ft,
- egyéb bevételek (önrész, kamat): 129 ezer Ft,
- személyi jövedelemadó 1%-ának felajánlása: 171 ezer Ft.

Ráfordítások:

- anyag jellegű ráfordítások: 1 308 ezer Ft,
- személyi jellegű ráfordítások: 226 ezer Ft,
- értékcsökkenési leírás: 226 ezer Ft,

Eredmény: - 115 ezer Ft.

Anyagi ráfordításként az alapító okiratban, illetve a támogatási szerződésekben meghatározott célok teljesítésére kifizetett összegeket számolták el (ellátottak kirándulása, színházlátogatás, sport- és művészeti versenyeken való részvétel, játékok, kreatív kellékek beszerzése), illetve egyéb, az ellátásokhoz kapcsolódó költségek).

Személyi juttatás jogcímen munkáltatói kifizetéseket nem teljesítettek, személyi jellegű ráfordításként a gondozott gyermekeknek juttatott karácsonyi ajándékok költségét számolták el.

A személyi jövedelemadóról szóló 1995. évi CXV. törvény 1. számú melléklet 3.3. pontja szerint adómentes a közalapítványból annak létesítő okiratában rögzített közhasznú céljával összhangban a közhasznú cél szerint címzett magánszemélynek adott támogatás.

A Kuratórium elnöke, tagjai juttatásban nem részesülnek. Az alapítvány működésével kapcsolatos adminisztratív, illetve pénzügyi, nyilvántartási feladatokat az iskolatitkár látja el. A könyvviteli, illetve a kapcsolódó zárlati feladatokat külső közreműködő végezte, megbízási szerződés alapján.

A 2019. év I.-IX. hónapokban a Közalapítvány 817 ezer Ft bevételt realizált, a teljesített kiadások a főkönyvi kivonatok (és az azzal egyező pénzügyi dokumentumok) alapján 377 ezer Ft volt. Hiányosság, hogy az önkormányzati támogatást is magánszemélytől kapott támogatásként (a 9674 főkönyvi számlán) mutatták ki.

A Közalapítvány a 2018. évi beszámolóját a 479/2016. (XII. 29.) számú kormányrendelet 3. és 4. melléklete szerint készítették el. A beszámolóhoz csatolták a közhasznúsági jelentést.

Hiányosság, hogy a beszámoló mérlegében az eredményt (veszteséget) vállalkozási eredményként mutatták ki annak ellenére, hogy a Közalapítvány vállalkozási tevékenységet nem folytat.

A mérlegben kimutatott eszközöket – az Sztv. és a saját szabályzat előírásai ellenére – leltárral nem támasztották alá. A beszámolóhoz csatolt eszközlista nem tartalmazza az eszközök könyv szerinti és tényleges állományát.

Sztv. 69. § (1) A könyvek üzleti év végi zárásához, a beszámoló elkészítéséhez, a mérleg tételeinek alátámasztásához olyan leltárt kell összeállítani és e törvény előírásai szerint megőrizni, amely tételesen, ellenőrizhető módon tartalmazza a mérleg fordulónapján meglévő eszközöket és forrásokat mennyiségben és értékben.

(3) Ha a vállalkozó a számviteli alapelveknek megfelelő folyamatos mennyiségi nyilvántartást vezet, a leltárba bekerülő adatok valódiságáról – a leltár összeállítását megelőzően – leltározással köteles meggyőződni, és azt az eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzatában meghatározott időszakonként, de legalább háromévente mennyiségi felvétellel, illetve minden üzleti év mérlegfordulónapjára vonatkozóan a csak értékben kimutatott eszközöknél és kötelezettségeknél, valamint az idegen helyen tárolt – letétbe helyezett, portfólió-kezelésben, vagyonkezelésben lévő értékpapíroknál és egyéb, a pénzeszközök közé nem tartozó – eszközöknél, továbbá a dematerializált értékpapíroknál egyeztetéssel kell elvégeznie.

A Közalapítvány a beszámolóra vonatkozó közzétételi kötelezettségét az Országos Beszámoló és űrlapkitöltő Rendszeren keresztül teljesítette, azonban a saját (illetve az EGYMI) honlapján – az Ectv. 29. §-ában foglaltak ellenére – nem tette közzé (a honlapon a Közalapítvány éves szakmai beszámolóját közzé tették, azonban az éves egyszerűsített beszámoló és közhasznúsági melléklet közzétételére nem került sor.

A 479/2016. Kormányrendelet 29. §. előírásai ellenére a Közalapítvány éves egyszerűsített beszámolójának könyvvizsgálatát nem végezték el.

4. A Közalapítvány vállalkozási tevékenységének vizsgálata

A Közalapítvány az ellenőrzött időszakban vállalkozási tevékenységet nem folytatott.

A Közalapítvány az alapító okiratban foglaltak szerint folytathat vállalkozási tevékenységet, ez azonban csak a meghatározott – közhasznú – céloknak megfelelő lehet.

5. A Közalapítvány a kapott támogatást szabályszerűen használta-e fel, a támogatók (kiemelten az Önkormányzat) felé a támogatásokkal az előírt határidőben és módon elszámolt-e

A Közalapítvány az Önkormányzattól, illetve a Gyermekek- és Ifjúsági Alaptól kapott támogatás felhasználásáról a támogatási szerződésekben előírt módon és határidőben elszámolt. Az elszámolás tartalmazta a szakmai és a pénzügyi beszámolót. A szakmai beszámolóban részletesen bemutatták a felhasználás célját, az elért eredményeket. A pénzügyi elszámolás a támogatás felhasználásának a Közalapítvány által hitelesített dokumentumait (számlákat, egyszerűsített számlákat, banki kivonatokat) tartalmazta. A

pénzügyi elszámolás dokumentumai tartalmazták a teljesítés igazolását és az utalványozást igazoló aláírásokat.

ÖSSZEFOGLALÓ ÉRTÉKELÉS, JAVASLATOK

A Közalapítványt Oroszlány Város Önkormányzata alapította 10 000 ezer Ft alapító vagyonnal. A Közalapítvány célja az EGYMI épülete felszerelésének megújítása, oktatási-nevelési feltételek javítása, a sajátos nevelési igényű gyermekek egészséges életmódra nevelésének elősegítése, a magyar és roma nemzetiségi kultúra értékeinek megőrzése, hagyományainak ápolása, törekvés a különleges bánásmódot igénylő tanulók hátrányainak csökkentésére, az esélyegyenlőség elősegítésére.

A Közalapítvány rendelkezik SZMSZ-el, az azonban nem mindenben felel meg az alapító okiratban foglaltakkal (a törzsvagyont 500 ezer Ft-ban határozza meg, egyszeres könyvvitel vezetését írja elő).

A Közalapítvány számviteli politikája nem teljes mértékben felel meg a Közalapítvány adottságainak, körülményeinek, pontatlanul tartalmazza a könyvvitelre, illetve beszámolóra vonatkozó előírásokat. A számviteli politika keretében elkészítendő szabályzatok közül a pénzkezelési és a leltározási szabályzatot készítették el. A pénzkezelési szabályzat nem mindenben felel meg az Sztv. előírásainak, nem tartalmazza a pénzkezelés személyi feltételeire, az ellenőrzésre, illetve a bizonylati rendre vonatkozó előírásokat.

A Közalapítvány a nyilvánosság biztosítására vonatkozó előírásokat részben teljesítette, erre vonatkozó belső szabályzatot nem készített, adatfelelős kijelölésére nem intézkedett. A Közalapítvány saját honlappal nem rendelkezik, közzétételi kötelezettségét részben az EMGYI honlapján teljesíti.

A Közalapítvány a 2018. évi 1 645 ezer Ft bevétellel szemben 1 760 ezer Ft kiadást teljesített, a 115 ezer Ft veszteség a saját tőkét csökkentette. A 2019. I.-IX. havi bevétel 817 ezer Ft, a ráfordítás 377 ezer Ft volt. A 2019. évi bevétel könyvviteli nyilvántartásában az Önkormányzat által biztosított támogatást tévesen magánszemélytől kapott támogatásként mutatták ki.

A Közalapítvány a támogatásokat célszerűen használta fel, a nyilvántartások rendezettek, átláthatók, ellenőrizhetők. A pénzforgalmi adatok tételes ellenőrzése során a támogatásoknak az alapító okiratban meghatározott céltól eltérő felhasználását nem tapasztaltunk. Személyi juttatásban a tisztségviselők (a kuratórium elnöke, tagjai), illetve az adminisztratív és pénzügyi feladatokat ellátó dolgozó nem részesült.

A pénzforgalom tételes ellenőrzése során megállapítottuk, hogy a számviteli nyilvántartás alapját képező dokumentumok részben feleltek meg az Sztv. előírásainak, teljesítésigazolást és utalványozást csak az Önkormányzat által nyújtott támogatás felhasználására vonatkozó dokumentumokon végeztek.

A Közalapítvány a 2018. évi beszámoló elkészítésére és a közzétételére intézkedett. A beszámolóban kimutatott eszközöket tartalmazó leltár nem felelt meg az Sztv. által előírt követelményeknek. A beszámoló mérlegében a közhasznú tevékenység eredményét tévesen vállalkozói eredményként mutatták ki, a beszámolót a honlapon nem tették közzé. A hatályos


előírásokkal ellentétben, a Közalapítvány beszámolójának könyvvizsgálatára nem intézkedtek.

Az Önkormányzat által nyújtott támogatás felhasználásáról a Közalapítvány a támogatási szerződésben előírt határidőben és módon elszámolt, a beszámolót a Hivatal Pénzügyi Osztályának a feladat elvégzésére kijelölt dolgozója ellenőrizte.

Az ellenőrzés során megállapított hiányosságok felszámolása érdekében a Közalapítvány Kuratóriuma elnökének a következő intézkedések meghozatalát javasoljuk:

1. Intézkedjen az SZMSZ, a számviteli politika és a pénzkezelési szabályzat felülvizsgálatára és a hiányzó szabályzatok (számlarend, értékelési és selejtezési szabályzat) pótlására.
2. Intézkedjen a közzétételi kötelezettség belső szabályozásának teljesítésére (közzétételi szabályzat készítése, adatfelelős kijelölése, a közzétételi kötelezettségnek az Infotv. 1. számú mellékletének megfelelő módon való teljesítése).
3. Intézkedjen a számviteli elszámolás ellenőrzése során megállapított hiányosságok korrekciójára (a közhasznú tevékenység eredményének megfelelő kimutatása, az önkormányzati támogatás téves könyvelésének korrekciója).
4. A 479/2016. (XII. 28.) számú Kormányrendelet 29.§-ában foglaltaknak megfelelően intézkedjen a beszámoló könyvvizsgáló általi felülvizsgálatára.
5. Az ellenőrzés során megállapított hiányosságok felszámolására készítsen intézkedési tervet a feladatok, felelősök és határidők megjelölésével.

Oroszlány, 2019. október 25.


György Árpád
Belső ellenőr

TELJESSÉGI NYILATKOZAT

A 2019. október 16-25. időszakban került sor a Benedek Iskola Gyermekeiért Közalapítvány 2018-2019. évi gazdálkodásának ellenőrzésére.

Büntetőjogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az ellenőrzött feladattal összefüggő, felelősségi körömbé tartozó valamennyi dokumentumot, okmányt, illetve az ellenőrzéshez szükséges információt az ellenőrzést végző belső ellenőr rendelkezésére bocsátottam.

Kijelentem továbbá, hogy az átadott, illetve bemutatott dokumentumok, adatok, információk a valóságnak megfelelnek, nem manipuláltak.

Jelen nyilatkozat kiadására a belső ellenőr kérésére került sor, a költségvetési szervek kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.). sz. Kormányrendelet 36. § előírásai alapján.

Oroszlány, 2019. október 25.



Wagne' Batin Erika

Nagné Batin Erika

**A Benedek Iskola Gyermekeiért Közalapítvány
Kuratóriumának Elnöke**

ZÁRADÉK

A jelentés egy példányát átvettem. Tudomásul veszem, hogy a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) számú kormányrendelet 28. § (2) bekezdése alapján **a kézhezvételtől számított 8 munkanapon belül észrevételt tehetek.** Tudomásul veszem, hogy az észrevételre biztosított határidő elmulasztása a jelentésben foglaltakkal való egyetértésnek minősül.

Oroszlány, 2019. október ^{25.}.....



Wagné Erika
.....

Nagyné Batin Erika

**A Benedek Iskola Gyermekéért Közalapítvány
Kuratóriumának Elnöke**