


ELŐTERJESZTÉS

a Pénzügyi Ellenőrzési Bizottság


2017. év február hónap 20. napján tartandó ülésére

Előterjesztés tárgya: Tájékoztatás a 2016. augusztus és december között lezárt belső ellenőrzési vizsgálatokról

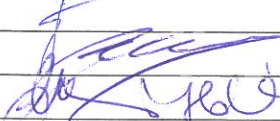


Előterjesztő:

Név	Tisztség	Aláírás
dr. Molnár Ildikó	Címzetes főjegyző	


Összeállító:

Név	Tisztség	Aláírás
Benedek János	Belső ellenőrzési csoportvezető	

Az előterjesztés összhangban van a jogszabályokkal:

Név	Tisztség	Aláírás
Somogyiné dr. Szatmári Nóra	JKPI irodavezető helyettes	
dr. Borbély György	JKPI Irodavezető	
dr. Molnár Ildikó	Címzetes főjegyző	

Pénzügyi, gazdasági szempontból ellenőrizte:

Név	Tisztség	Aláírás
dr. Kanti Gábor	GKI Irodavezető	

Egyeztetve, tájékoztatva:

Név	Tisztség	Aláírás

Tárgyalja: -**Javasolt meghívott: -**A határozati javaslat elfogadásához minősített többség szükséges/ nem szükséges*.Az előterjesztés zárt kezelését kérjük/ nem kérjük*.

*a megfelelő rész aláhúzendó

nyilvános ülés / zárt ülés*		
Mötv.46. § (2) bekezdés a)	46. § (2) bekezdés b)	46. § (2) bekezdés c)
<u>egyszerű többség / minősített többség*</u>		
Kt. SZMSZ 49. § (1-16.)	egyéb jogszabály:.....	
hatáskör jogalapja		
Kt. SZMSZ 87. § (1) bekezdés a) pont	egyéb jogszabály:.....	
* megfelelő rész aláhúzendó		

Tisztelt Bizottság!

Budapest Főváros XVIII. kerület Pestszentlőrinc-Pestszentimre Önkormányzata Képviselő-testületének a Képviselő-testület Szervezeti és Működési Szabályzatáról szóló 42/2011. (XII.20.) önkormányzati rendelet 87. § (1) bekezdésének a) pontja szerint a gazdálkodással kapcsolatos feladatok közül a Pénzügyi Ellenőrzési Bizottságra átruházott egyik hatáskör: *„az önkormányzat által alapított és fenntartott költségvetési szervek ellenőrzési és a Polgármesteri Hivatal gazdasági-pénzügyi ellenőrzési tapasztalatainak áttekintése.”*

Ennek értelmében áttekintésre csatoljuk a 2016. augusztus és december között lezárt vizsgálatainkról szóló ellenőrzési jelentéseink összefoglalóját.

(A bizottsági ülésen a jelentések teljes terjedelmükben megtekinthetők a Belső ellenőrzési csoport munkatársainál):

2016. év vizsgálatai (augusztus-december)

- a 11/2016/BECS számú „**A személyügyi dokumentáció szabályszerűségének ellenőrzése**” tárgyban elvégzett tanácsadásról. A tanácsadói véleményre az intézkedési terv elkészült, végrehajtása folyamatban van.


- a 29/2016/BECS számú „**A gazdálkodás és feladatellátás átfogó felügyeleti ellenőrzés**” tárgyú a **Pestszentlőrinci Pitypang óvodában** elvégzett ellenőrzésről. A belső ellenőrzési csoport javaslataira az intézkedési terv elkészült.

- a 30/2016/BECS számú „**A népszavazás előkészítésével és lebonyolításával kapcsolatos kifizetések ellenőrzése**” elvégzett ellenőrzésről. A belső ellenőrzési csoportnak észrevétele nem volt.

- a 31/2016/BECS számú „Követelés kezelés utóvizsgálata” tárgyú a Budapest Főváros, XVIII. ker. Pestszentlőrinc-Pestszentimrei Polgármesteri Hivatalnál elvégzett ellenőrzésről. A belső ellenőrzési csoport 3 javaslatára az intézkedési terv elkészült.

- a 32/2016/BECS számú „Pénzkezelés, beszerzések és a hozzájuk kapcsolódó kötelezettségvállalás folyamatainak szabályszerűsége és gazdaságosság ellenőrzése” tárgyú a CSIBÉSZ Család- és Gyermekjóléti Központnál elvégzett ellenőrzésről. A belső ellenőrzés javaslataira az intézkedési terv elkészült.

Budapest, 2017 FEBR 10



dr. Molnár Ildikó
Címzetes főjegyző

Tájékoztató a belső ellenőri vizsgálatokról

(2016. augusztus - december)

Ellenőrzés száma: 11/2016/BECS

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS „A Budapest Főváros XVIII. kerület Pestszentlőrinc-Pestszentimre Önkormányzata által fenntartott intézmények személyi kiadásainak megalapozottsága”

ÖSSZE G Z É S

A Belső ellenőrzési csoport a 2016. éves belső ellenőrzési terv alapján, külső szakmai erőforrás bevonásával ellenőrzést végzett a XVIII. kerületi Önkormányzat költségvetési intézményeinél „a személyügyi dokumentáció (besorolás, végzettséget igazoló dokumentumok, pótlékok, bérkiegészítések) szabályszerűségének ellenőrzése tárgyban. Az eredményekről az alábbiakban tájékoztatom.

A cél annak megállapítása volt, hogy a Budapest Főváros XVIII. kerület Pestszentlőrinc-Pestszentimre Önkormányzata (a továbbiakban: Önkormányzat) által fenntartott intézmények személyi jellegű kiadásai megalapozottak-e, a személyügyi feladatok ellátása megfelel-e a vonatkozó jogszabályi előírásoknak.

Megbizonyosodni arról, hogy a személyügyi dokumentumok teljes körűek, a besorolások megfelelőek, az Önkormányzat által átadott forrásokat szabályozottan, szabályszerűen használták-e fel, ennek érdekében a vizsgált területen kialakították-e a belső kontrollrendszert és az a gyakorlatban hogyan érvényesült.

A vizsgálat keretében helyszíni ellenőrzésre 29 intézménynél – az Egyesített Bölcsődékben, 20 óvodában, 5 szociális intézményben, 2 közművelődési intézményben és a Gazdasági Ellátó Szolgálatnál (a továbbiakban: GESZ) – került sor. Tekintettel arra, hogy az intézményvezetők személyi anyagait a Polgármesteri Hivatal Személyügyi Csoportja kezeli, a tanácsadás kiterjedt a Személyügyi Csoport feladatellátásának értékelésére is.

A tanácsadás során 1355 fő személyi anyaga került áttekintésre. Valamennyi közalkalmazott esetében vizsgálatra került a fizetési osztályba, illetve fokozatba történt besorolás jogszerűsége, ideértve az adott fizetési osztályhoz szükséges végzettség, illetve szakképesítés megléte, valamint az adott fizetési fokozathoz figyelembe vett szolgálati idő kiszámításának megfelelőisége. Emellett értékelve lett, hogy az egyes intézmények megfelelő munkaköröket létesítettek-e, és helyesen kerültek-e megállapításra az egyes jogszabályokban nevesített pótlékok.

A megfogalmazott megállapítások a személyi anyagokban fellelt dokumentumokon alapulnak, ezért egyes szabálytalanságok az adott dokumentum (pl. a végzettséget igazoló okirat, jogviszony igazolás stb.) személyi anyaghoz történő csatolásával orvosolhatók.

Az Önkormányzat a 2016. évben közel 4 milliárd Ft-ot fordít az általa fenntartott intézmények személyi juttatásaira, valamint az ehhez kapcsolódó járulékokra és szociális hozzájárulási adóra. Ezen az összegben belül az összesen 3,1 milliárd Ft összegű személyi juttatásokból több mint 1,6 milliárd Ft az óvodák, 880 millió Ft a szociális intézmények, 500 millió Ft a GESZ és 130 millió Ft a közművelődési intézmények személyi juttatásainak finanszírozására szolgál. A források szabályszerű felhasználását döntően befolyásolja, hogy az intézményekben foglalkoztatott közalkalmazottakkal kapcsolatos személyügyi feladatok ellátása során a vonatkozó jogszabályi rendelkezések teljes körűen betartásra kerülnek-e.

Az intézményi alkalmazottakkal kapcsolatos humánpolitikai feladatok ellátásában több szervezet vesz részt: a számfejtés a Magyar Államkincstárnál történik, a pénzügyi fedezet rendelkezésre állását a GESZ igazolja, a szakmai felkészültséget igénylő, érdemi feladatokat ugyanakkor az intézmények látják el úgy, hogy tevékenységük felett szakmai (jogi) kontroll jelenleg nem biztosított. Az intézményeken belüli feladatellátás – intézménytípustól függően – munkaügyi ügyintézők, adminisztrátorok, óvodatitkárok segítségével történik, a döntések azonban végső soron az intézményvezetők mint munkáltatók felelősségi körébe tartoznak.

A vonatkozó jogszabályi háttér igen összetett, ágazatonként részben eltérő, ráadásul az elmúlt időszakban számos alkalommal változott (pl. bevezetésre került a pedagógus életpálya), ezért egyes bonyolultabb esetekben a helyes jogalkalmazás rendkívül nehéz.

A vizsgálat során összesen 248 alkalmazott esetében került feltárásra valamilyen szabálytalanság, hiányosság.

Ezek csaknem fele (134) abból ered, hogy a GESZ – az intézményi átszervezések okán - számos alkalmazottat magasabb fizetési osztályban foglalkoztat, mint amit a vonatkozó 77/1993. (V. 12.) Korm. rendelet 2. számú melléklete megenged. A hiba arra vezethető vissza, hogy a GESZ érintett alkalmazottai korábban az egyes oktatási intézmények alkalmazásában álltak, és az oktatási ágazatra vonatkozó jogszabályok a szóban forgó besorolásokat lehetővé tették, azok azonban jelenleg a GESZ-re vonatkozó, fentebb hivatkozott jogszabály alapján nem jogszerűek.

Jellemző szabálytalanságként került azonosításra továbbá, hogy az intézmények egyes közalkalmazottakat nem a végzettségüknek, szakképzettségüknek megfelelő fizetési osztályba soroltak be, illetve az alkalmazottak fizetési fokozatát nem a valós szolgálati idő szerint állapították meg. Számos esetben előfordult továbbá, hogy a személyi anyagok hiányosak voltak, nem tartalmazták a végzettséget, szakképzettséget igazoló okirat másolatát, a jogviszonyszámítást vagy egyéb lényeges dokumentumot.

Megállapítást nyert az is, hogy egyes alkalmazottak olyan munkakörben dolgoznak, amelyet az adott intézményre vonatkozó jogszabály nem ismer, emellett a 257/2000. (XII. 26.) Korm. rendelet 6. számú melléklete alapján fizetendő kiegészítő pótlék összege esetenként hibásan került kiszámításra.

Az intézményekben kifizetésre kerülnek olyan, nem jogszabályi előírás alapján alapuló pótlékok (pl. riasztási, pénzkezelési, gondnoki, területi, stb.), amelyekről – az intézményvezetők tájékoztatása szerint – külön fenntartói döntés nem született, hanem e pótlékok éves keretösszegét az intézmények a költségvetésükben betervezik, és azt a Képviselő-testület a költségvetés elfogadásával lényegében jóváhagyja. Emiatt a pótlékok megnevezése, felhasználási módja (pl.: összegük egy vagy több személy között oszlik-e meg, milyen többletfeladat ellátásáért jár stb.), nem egységes. Erre tekintettel javasoljuk, hogy az Önkormányzat külön döntés keretében egyértelműen határozza meg a saját forrásból fizetett

pótlékok egyes fajtáit, az azok alapjául szolgáló többletfeladatokat, a jogosulti kört, valamint a pótlékok mértékét.

Ellenőrzés száma: 29/2016/BECS

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS „A gazdálkodás és feladatellátás átfogó felügyeleti ellenőrzése a Pestszentlőrinci Pitypang Óvodában” tárgyú ellenőrzésről

ÖSSZE G Z É S

A szabályzatokról általánosságban megállapítottuk, hogy a jogszabályi előírásnak alapvetően megfelelően, rendelkezésre álltak. A dolgozók a szabályzatokban foglaltakat megismerték, azt a „megismerési záradék” aláírásával igazolták. Az Óvoda a hatályos szabályzatokról nyilvántartást vezet. Hiányosságként merült fel, hogy a szabályzatok sok esetben nem kerültek iktatásra, illetve több szabályzat kiegészítése, aktualizálása szükséges. A szabályzatok kisebb hiányosságai az intézmény működésében semmilyen zavart, diszfunkciót nem okoztak.

A kontrollkörnyezet kialakítása megfelelően megtörtént, a gyakorlati működés alátámasztja, hogy a belső kontrollrendszer, hatékonyan működik, ugyanakkor a 370/2011 (XII.31.) Kormányrendelet módosításai szükségessé teszik a kontrollfolyamat átgondolását, a vonatkozó szabályzatok aktualizálását. Ennek keretében szükséges a belső ellenőrzési nyomvonal elkészítése. A kontrollrendszer aktualizálása az ellenőrzés lefolytatásának idején már elkezdődött.

A költségvetés tervezésének vizsgálati tapasztalati alapján az ellenőrzés több javaslatot fogalmazott meg. Javasoljuk a költségvetési adatlapokon dátum feltüntetésének előírását, a költségvetési egyeztetésről készülő jegyzőkönyvek kiegészítését a tervezéshez figyelembe vett gyereklétszám adatával, valamint az egyeztetés alapját képező adatlapokat iktatni és ezt az iktatószámot is feltüntetni a jegyzőkönyvön. Javasoljuk továbbá a költségvetés elfogadását követően az intézmények hivatalos tájékoztatását az elfogadott fő összegről és az egyeztetéshez képest változott végleges eredeti előirányzatok összegeiről. Jegyzőkönyv-minta a jelentés 1. számú melléklete.

Az intézmény valamennyi, a vizsgált időszakban elszámolási határidővel érintett önkormányzati céltámogatáshoz benyújtotta az elszámolását. Az elszámolás részeként csatolt számlák igazolták a cél szerinti felhasználást.

Az Óvoda a GESZ-szel kötött munkamegosztási megállapodás szerint nyilvántartást vezet a pályázatokról. A vezetett nyilvántartás adattartalma biztosítja a pályázatok teljes körű nyomon követhetőségét.

A selejtezés ellenőrzése kisebb adminisztratív hiányosságokat tárt fel, ezek nem kérdőjelezik meg a selejtezések alapvető szabályosságát. A selejtezett eszközök kivezetésre kerültek a nyilvántartásból.

A leltározás szabályosan történt, a leltárfelvételi íveken szereplő eszközök közül szűrőpróba szerűen kiválasztottunk tételeket, melyeket összevetettünk a helyi eszköznyilvántartásokkal, melynek kapcsán mennyiség eltérést nem találtunk.

Az étkeztetés és a cafetéria juttatások ellenőrzése semmilyen hiányosságot nem tárt fel.

A megbízási szerződéseket minden esetben az intézményvezető kötötte, az áttekintett dokumentumok alapján igazolt a munkakörtől eltérő feladat, meghatározták a díjazást, határidőt is. A GESZ által megküldött sablont használják, melyben a teljesítés igazolás módja nem került rögzítésre, ezért javasoljuk a megbízási szerződésekbe beépíteni a teljesítés igazolásának módját (pl. a megbízott által készített beszámoló alapján az intézményvezető teljesítés igazolása).

A beruházások, beszerzések minden ellenőrzött tétel esetén szabályosan történtek. Minden esetben, amikor szükséges volt, megtörtént az előzetes írásbeli kötelezettségvállalás. A kifizetések pénzügyi ellenjegyzése, a teljesítés igazolás, az érvényesítés, az utalványok elkészítése minden esetben szabályosan megtörtént, összeférhetlenség nem merült föl.

A tárgyi eszköz beszerzéseknél minden esetben, megtörtént a nyilvántartásba vétel, az állományba vételi bizonylatokat minden esetben kiállították. A gazdaságosság és hatékonyság szempontja megfelelően érvényesült

Ellenőrzés száma: 30/2016/BECS

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS „A 2016. október 2-án lezajlott népszavazással kapcsolatos pénzügyi elszámolás vizsgálatáról”

ÖSSZE G Z É S

A népszavazással kapcsolatos kötelezettségvállalásra és ellenjegyzésre vonatkozó jogkörök szabályozása polgármesteri-jegyzői együttes utasításban történt 2016. szeptember 22-én. A IM rendelet előírásának megfelelően pénzügyi terv készült a népszavazás költségvetéséről. A pénzügyi terv módosítása megtörtént, mely során átvezették a végrehajtott átcsoportosításokat, valamint a valós kiadásoknak megfelelően még felmerült tényleges többletigényt.

Az elszámolást a Gazdasági és Költségvetési Iroda irodavezető-helyettese állította össze és rögzítette a VPIR rendszerben. Az elszámolás adatai – a módosítások átvezetésével – megegyeztek a vonatkozó tervekkel, és az alátámasztó bizonylatokkal. Az alátámasztásához a szükséges személyi, dologi kifizetésekre vonatkozó bizonylatok a szabályoknak megfelelő formában és tartalommal készültek el. A kötelezettségvállalást minden alkalommal megelőzte a pénzügyi ellenjegyzés, illetve a Polgármesteri Hivatal vonatkozó beszerzési szabályzatában foglaltaknak megfelelően jártak el.

A szakmai teljesítés igazolások minden esetben megtalálhatók voltak.

A választási pénzeszközöknek a szerv számvitelében való elkülönített kezelése az előírásoknak megfelelően megvalósult. Az analitikus nyilvántartásokat megvizsgáltuk, azokat helyesnek ítéltük meg.

A költségvetés, az elszámolások és a bizonylatok feltöltésre kerültek a választási informatikai rendszerbe.

Ellenőrzés száma: 31/2016/BECS

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS „*A követeléskezelés utóvizsgálata a Polgármesteri Hivatalban*” tárgyú ellenőrzésről

ÖSSZE G Z É S

A 2014 évben lefolytatott vizsgálat eredményeként négy javaslat került megfogalmazásra. Az intézkedési terv elkészült, a végrehajtásról beszámolót is készítettek. Az abban foglaltak és a gyakorlati munkavégzés alapján megállapítást nyert, hogy a tevékenységhez kapcsolódó eljárásrendet kialakították és irodavezetői intézkedéssel hatályosították. A nyilvántartásokat vezetik, azok tartalmi kialakítása alkalmas a követelések megfelelő nyomon követésére. Mivel a követeléseket ügyintézőnként külön tartják nyilván ezért félévente célszerű lenne csoportos összesítést készíteni ügytípusonként folyamatban lévő és lezárt ügyek darabszáma, kapcsolódó követelés (behajtott követelés) összege szerint. A négy javaslatból a követeléskezelés szoftveres támogatásának kialakításához az egyeztetések még nem kezdődtek meg. Szabályozás szempontjából az önkormányzati bérlakások elidegenítéséhez kapcsolódó vételárhátralékos ügyek JKPI-VLI közötti munkamegosztásának rendezése szükséges és az érdemi ügyintézés megkezdéséhez a szerződésekben szereplő elállási joghoz kapcsolódó vezetői döntések mielőbbi meghozatala elengedhetetlen

Ellenőrzés száma: 32/2016/BECS

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS „*Pénzkezelés, beszerzések és a hozzájuk kapcsolódó kötelezettségvállalás folyamatainak szabályszerűsége és gazdaságosság ellenőrzése a Csibész Család és Gyermejkölési Központban*” tárgyú ellenőrzésről

ÖSSZE G Z É S

Rendelkezésre áll valamennyi jogszabály által előírt kötelezően elkészítendő szabályzat. Ezekkel kapcsolatosan elvégzendő feladatként merül fel a GESZ szabályzatok aktualizálása és az intézményi szabályzatok közül a Belső kontrollrendszer szabályzat teljes felülvizsgálata

a jogszabályi változások tükrében (integritás és korrupciós kockázatok, integritás tanácsadó) és a már elkészített iratkezelési szabályzat Levéltár általi jóváhagyása. A szabályzatokról táblázatos nyilvántartást készítettek.

A kifizetésekről általánosan megállapítottam, hogy:

- szakmai teljesítés igazolása minden esetben megtörtént,
- csatolásra kerültek -1 kivétellel – az árajánlatok, megrendelők, szerződések,
- az utalványozási folyamatban az egyes feladatokat a jogkörjegyzékeken feltüntetett személyek látták el,
- az utólagos elszámolású előlegeknél – a Bókay tábor kivételével – a szabályzatban rögzített összeghatárokat betartották, a vizsgált tételeknél határidőben megtörtént az elszámolás. Ahol szükséges volt az átvételi igazolásokat, jelenléti íveket is csatolták,
- a bankkártyás fizetéseknél nagyrészt a pénzkezelési szabályzatban meghatározott határidőben megtörtént az elszámolás (5 esetben 1-2 nappal később történt),
- 2014 évben könyvelési utasítás nem volt az utalványrendeleten.

A vizsgálat időszak éveiből kiválasztott hónapok beszerzési (készletek, tárgyi eszközök) anyagát áttekintve látható volt, hogy valamennyi esetben betartották a beszerzési szabályzatban foglaltakat. Egy esetben a GESZ eredeti kifizetési dokumentumai mögül hiányzott az árajánlat és megrendelő, de az intézmény a helyszíni ellenőrzés során bemutatta azt. (WAYTEQ Kft, számítógép 1.224.280 Ft). Az irodaszereknél és mobiltelefon esetében történt GESZ-en keresztüli beszerzés, melynél az eljárásrend megfelelt a szabályzatban foglaltaknak. Mindegyik tétel 500.000 Ft alatti beszerzés volt. A szerződésekben a kötelező tartalmi elemek megtalálhatók voltak. Két esetben a pénzügyi ellenjegyzésük nem történt meg, de mindkettőnél előzetes kötelezettségvállalási lapot csatoltak mellé. Az árajánlatok nagy része email formájában érkezett, melynél egyértelműen megjelent a küldő fél, a kísérő e-mailt mindig csatolták az érvényesség érdekében. A vizsgált árajánlatok tartalmilag is megfeleltek az előírásoknak.

A vizsgált beszerzéseknél a kötelezettségvállaló és a pénzügyi ellenjegyző is az aktuális jogkörjegyzék szerinti személy volt, vagy szabadság idején írásos jogkörátruházással kijelölt személy. A teljesítés igazolások nagy része bélyegző használatával történt és az intézményvezető vagy a távollétében felhatalmazott személy írta alá. A megbízási szerződések esetében külön teljesítés igazoló dokumentumot készítettek. Az utalványrendeletet a CGR integrált rendszerből állították elő. Az érvényesítő a jogkörjegyzék szerinti személy volt, a megállapított összeg szerepelt az utalványon, dátum és aláírás is megtalálható volt valamennyi tételnél. Az utalványozás formailag és tartalmilag megfelelt a szabályzatban foglaltaknak. A kötelezettségvállaló minden esetben az intézményvezető vagy meghatalmazott saját dolgozója volt, a pénzügyi ellenjegyző pedig a GESZ jogkörrel felruházott dolgozója. Az érvényesítő adott gazdasági eseménynél eltérő személy volt az utalványozótól és a teljesítést igazolótól. A vizsgált tételeknél az utalványozás esetében minden évben előfordult néhány esetben, hogy a GESZ igazgatója végezte el az utalványozást, melyet nagyrészt javítottak, de 1-2 tétel fölött elsiklottak minden évben, ezek összecszerúsége azonban nem jelentős és általában nem egyszeri megrendelésekhez kapcsolódtak.