


**ELŐTERJESZTÉS**

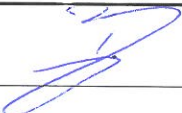
a Pénzügyi Ellenőrzési Bizottság  
2017. év június hónap 21. napján tartandó ülésére

**Előterjesztés tárgya:** Tájékoztatás a 2017. január és május között lezárt belső ellenőrzési vizsgálatokról

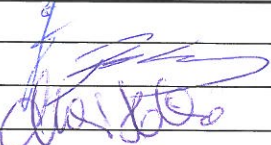
**Előterjesztő:**

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

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

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 2017. január és május között lezárt vizsgálatainkról szóló ellenőrzési jelentéseink összefoglalóját.

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

#### **2017. év vizsgálatai (január - május)**

- a 1/2017/BECS számú „**A kialakított kontrollrendszer ellenőrzése, kulcskontrollok vizsgálata**” tárgyú az **Egyesített Bölcsődék és Intézményei Fecskefészek Bölcsődében** elvégzett ellenőrzésről. Az ellenőrzési jelentésre az intézkedési terv elkészült, végrehajtása folyamatban van.
- a 2/2017/BECS számú „**Kifizetések, beszerzések, kulcskontrollok működésének ellenőrzése**” tárgyú a **Pestszentlőrinci Eszterlánc Óvodában** elvégzett ellenőrzésről. A belső ellenőrzési csoport javaslataira az intézkedési terv elkészült.
- a 3/2017/BECS számú „**A 2016. évi ellenőrzés utóvizsgálata**” tárgyú a **Pestszentlőrinci Mocorgó Óvodában** elvégzett ellenőrzésről. Az ellenőrzési jelentésre intézkedési terv még nem készült.

- a 4/2017/BECS számú „**Informatikai tárgyú kiadások vizsgálata**” tárgyú a **Pestszentlőrinci Kerekerdő Óvodánál** elvégzett ellenőrzésről. A belső ellenőrzési csoport intézkedési terv készítését nem találta szükségesnek.

- a 7/2017/BECS számú „**Kifizetések, beszerzések, kulcskontrollok működésének ellenőrzése**” tárgyú a **Pestszentimrei Zöldliget Óvodánál** elvégzett ellenőrzésről. A belső ellenőrzés javaslataira az intézkedési terv még nem készült el.

Budapest, 2017 JÚN. 13

  
**dr. Molnár Ildikó**  
Címzetes főjegyző

# Tájékoztató a belső ellenőri vizsgálatokról

(2017. január - május)

**Ellenőrzés száma: 1/2017/BECS**

**ELLENŐRZÉSI JELENTÉS** „A kialakított kontrollrendszer ellenőrzése, kulcskontrollok vizsgálata az Egyesített Bölcsődék és Intézményei- Fecskefészek Bölcsőde szervezetnél”

## ÖSSZEGLÉS

Rendelkezésre áll hatályos, egységes szerkezetbe foglalt alapítói okirat, melynek száma 17/6143-26/2016. Hatályos és aktualizált formában megtalálható a jogszabályi előírásoknak megfelelő Szervezeti és Működési Szabályzat (493/2015. (XI.09.) sz. NB határozat). Rendelkezésre áll valamennyi jogszabály által előírt kötelezően elkészítendő szabályzat. A szabályozások tekintetében a gazdálkodással kapcsolatosakat a GESZ, az összes többit az EBI központ dolgozza ki és adja ki a szervezeti egységek felé, majd a monitoring rendszeren keresztül figyelemmel kísérik és koordinálják, hogy a munkavégzés annak megfelelően történik-e. Ezekkel kapcsolatosan elvégzendő feladatként merült fel itt is a GESZ szabályzatok aktualizálása, mely folyamatban van egy korábbi ellenőrzés javaslatára készített GESZ intézkedési terv alapján. Az EBI-nél jelenleg hatályban lévő, 2016-ban készített FEUVE, Ellenőrzési nyomvonal szabályzat tartalmazza az ellenőrzési nyomvonalak táblázatát, a kockázatok meghatározását, és külön szabályzatban fogalmazták meg a szabálytalanságok kezelésének és dokumentálásának rendjét. Tartalmát tekintve az intézményi folyamatokra nem teljes körűen adaptált, kiegészíteni szükséges például a szakmai feladatokkal, aktualizálni kell a jogszabályi változásokkal. Javasolt az intézményi szabályzatok -jogszabályi változásoknak és helyi gyakorlatnak való megfelelés céljából való teljes körű felülvizsgálata és ahol szükséges módosítások végrehajtása.

A munkaköri leírások rendelkezésre álltak, az abban foglaltak SzMSz-el való összhangja nagyrészt biztosított volt, de szükséges a felülvizsgálat a teljes körű összhang biztosítása érdekében.

Az önkormányzat 2016. évben külső tanácsadó céggel elvégeztette a személyügyi dokumentumok felülvizsgálatát, melynek kapcsán a Fecskefészek Bölcsőde vonatkozásában hiányosságot, hibát nem állapítottak meg.

A vizsgálat során áttekintettük a 2015-2016. években ki- és belépők arányát. 2015. évben 4 kilépő dolgozó volt a Fecskefészek Bölcsődében, belépők száma 5 fő volt. 2016 évben a kilépők száma 8 fő, a belépők száma 6 fő volt. Összességében a fluktuáció aránya a megszűnési okok (főként nyugdíjazás) figyelembe vételével nem tekinthető kiemelkedően magasnak.

Áttekintettük a jutalmazás rendszerét is, melynek kapcsán megállapítottuk, hogy a bölcsődében a jutalmazás rendszere azonos az önkormányzat egészére alkalmazottal. Az összegek megállapításánál a szakmai dolgozók és a technikai dolgozók közötti differenciálás látható, azon belül is kisebb eltérésekkel. Jelentősebb differenciálással 2016 évben 1-2 szakmai dolgozó esetében találkoztunk, a jutalmazási összegeket minden esetben az EBI intézményvezetője is jóváhagyta. A differenciálás okának és megalapozottságának vizsgálata jelen ellenőrzés tárgyát nem képezte.

A kontrollrendszer kontrollkörnyezeti elemének vizsgálata érdekében kérdőívet dolgoztunk ki, melynek célja a kerületi intézményekben dolgozók véleményének felmérése a munkakörülmények jobbítása, fejlesztése, szükségletek, igények, problémák feltárása volt. A válaszadás névtelenül és önkéntes alapon történt. A kérdőíveket minden dolgozó megkapta és azokat kitöltve vissza is adták a belső ellenőrzési csoport számára. A kérdőíven adott válaszok elemzése után a következő problémák rajzolódtak ki:

- A dolgozók mintegy 80%-a tapasztalt kivételezést, negatív megkülönböztetést, amelyek a jutalmazásban, a munkaidő eltöltésében, szabadság kivételében, étkezésben nyilvánultak meg.
- A dolgozók 60 – 65%-a érzi a munkahelyi légkört nyomasztónak, rendkívül stresszesnek, melyet véleményük szerint a vezetési stílus, módszerek, kommunikáció hiánya okoz.
- A dolgozók hozzávetőlegesen 60%-a az eszközök fejlesztésének-, karbantartásának hiányát, illetve a tisztítószer hiányát érzi további problémának. (kések, darálók, konyhai eszközök karbantartása, élezés, toll, papír, irodaszer, tisztasági csomag, tisztítószer, kézműves eszközök, alapanyagok hiánya)

**Ellenőrzés száma: 2/2017/BECS**

**ELLENŐRZÉSI JELENTÉS** „A Pestszentlőrinci Eszterlánc Óvoda „Kifizetések, beszerzések, kulcskontrollok működésének ellenőrzése.”  
tárgyú ellenőrzésről

## ÖSSZEGZÉS

**A szabályozások alapján a beszerzések kontrollkörnyezete alapvetően megfelelő, átláthatóak a felelősségi viszonyok, etikai elvárások.**

A szervezet egészének kontrollrendszere vonatkozásában ugyanakkor szükséges a belső kontrollrendszer felülvizsgálata a jelenleg hatályos 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet szerint és ki kell dolgozni a szervezet ellenőrzési nyomvonalát.

A beszerzések kontrollrendszerének gyakorlati működését a beszerzések és szolgáltatás vásárlások szabályszerűségének szűrőpróba szerű szabályossági ellenőrzésével vizsgáltam. A szabályossági vizsgálat 20 banknap és 12 pénztári nap tételes ellenőrzésével történt. A



vizsgálat az adott bank- illetve pénztárap minden tételére kiterjedt. A bank- illetve pénztárapok kiválasztásánál, a (közmű számlák nélkül) nagy értékű, nagy forgalmú napokat preferáltam.

**A kifizetésekre vonatkozó utalványozási folyamat szabályosan dokumentált volt, mind a kötelezettségvállalások, mid pedig a pénzügyi utalványozási folyamat vonatkozásában.**

**A folyamatba épített ellenőrzés jól működött.** A folyamatba épített ellenőrzés hatékonyságát mutatja, hogy egy esetben (mosogatógép vásárlásnál), amikor az intézmény nem a legolcsóbb árajánlatot választotta, a GESZ erre vonatkozóan indoklást kért. A műszaki paraméterek alapján az ellenőrzés álláspontja szerint is a legkedvezőbb ajánlat szerint történt a beszerzés.

Mind a 2016. évi mosogatógép beszerzés, mind pedig a tisztítószer beszerzések szemlélete mutatja, hogy az intézmény határozottan törekszik a hatékony gazdaságos megoldásokra.

**Ellenőrzés száma: 3/2017/BECS**

**ELLENŐRZÉSI JELENTÉS,,A 2016. évi ellenőrzés utóvizsgálata a Mocorgó Óvodában”**

## ÖSSZE G Z É S

Az SzMSz áttekintése során megállapítást nyert, hogy aktualizálása és a gyakorlattal való összhangja csak részben valósult meg és számos esetben módosítás szükséges még, melyek javaslatként kerültek megfogalmazásra. A szabályzat részeként a 83. oldaltól a 89. oldalig az adatvédelmi szabályzat található meg, mely azonban helytelenül került kialakításra. Az intézmény nevének behelyettesítésével gyakorlatilag egy az egyben átemelésre kerültek az adatvédelmi törvényben foglaltak paragrafus számokkal együtt, így azonban úgy tűnik, hogy az intézmény alkotott törvényt amihez hatásköre nincs. A legitimációs záradékot az SZMK képviselője nem írta alá.

Az óvoda belső kontrollrendszer szabályzata és a szabálytalanságok kezelésének eljárásrendje teljes körű felülvizsgálatra szorul továbbra is. Ellenőrzési nyomvonalat csak az étkeztetési tevékenységre készítettek még el, illetve a munkaterv tartalmazza a nevelői szakmai munka ellenőrzésére vonatkozó nyomvonal egy részét amit kiegészítve a keletkező dokumentumok és az ellenőrzés gyakorisága/időpontja részekkel ellenőrzési nyomvonallá alakítható.

Az utóvizsgálat során a kiállított számlák sorszámanak vezetésére kialakított dokumentumokat bemutatták, melyek folyamatos és pontos vezetése biztosíthatja a szükséges kontroll működését. Két nyilvántartást alakítottak ki. Egyrészt füzetben vezetik dátum, sorszám tól-ig, megjegyzés rovatokban a kiállított számlákat, mindenhol vezetői aláírás és pecsét megtalálható volt. Ezen túlmenően külön csoportonkénti névsoros listán is vezetik a számlákat (sorszám, név, befizetett, számla sorszám, ellenőriztem-aláírás+pecsét).

A térítési díjak vonatkozásában a 2016. decemberi és 2017. januári beszédések dokumentumait tételesen tekintetem át. Ennek kapcsán megállapítást nyert, hogy az intézménynél lévő összesítőkön csak az óvodavezető aláírása volt megtalálható a folyamatba épített ellenőrzés megtörténtének igazolásaként, azonban ugyanezen dokumentumok GESZ-nél lévő példányán viszont csak az óvodatitkár aláírásai voltak fellelhetők, a vezetői kontroll hiányzott. A GESZ 2016 évben intézkedett arra vonatkozóan, hogy az intézmények által benyújtott számlák folyamatos sorszámanak meglétét nekik is ellenőrizni kell, melyre táblázatos formát alakítottak ki. A vizsgált két hónap vonatkozásában a számlák folyamatos sorszámmal rendelkezésre álltak, a táblázatos nyilvántartás adataival egyeztek.

A GESZ korábbi (2015-ös) ellenőrzéseinek javaslatai még mindig csak részben kerültek végrehajtásra, hét javaslatból négy esetében végeztek el valamilyen módosítást.

A GESZ a rá vonatkozó javaslat szerint a kötelezettségvállalások nyilvántartási mintáját elkészítette, de a hivatalos megküldés az intézmények felé csak 2017. február 10-én történt meg 2016. szeptember 30. helyett.

**Ellenőrzés száma: 4/2017/BECS**

**ELLENŐRZÉSI JELENTÉS** „*Informatikai tárgyú kiadások vizsgálata a Kerekerdő Óvoda szervezetnél*” tárgyú ellenőrzésről

## ÖSSZE G Z É S

Az informatikai működtetés feladatát az ITMAN Számítástechnikai Szolgáltató Kft. látta/látja el az óvodában. Jelenleg a 2015. április 1. dátummal aláírt szerződés szerint történik a feladatellátás. Az Óvoda a szerződés mellé bemutatta annak megkötése előtt bekért két darab árajánlatot. Mindezek alapján a két árajánlat közül a kedvezőbbet választotta az Óvoda.

Összehasonlítva a többi óvodánál szolgáltató egyéni vállalkozó szerződését az ITMAN Kft. szerződésével látható, hogy bár intézményekre lebontva az ITMAN Kft. havi díja magasabb (de további plusz munkadíj nincs), mint a kiválasztott másik óvoda esetében fizetendő díj, de ez a különbség egy esetleges meghibásodás esetén ami a szerződéses időkereten túl történik máris átfordíthatja a végösszeget. Mivel arra vonatkozóan nincs részletes, összehasonlítható információ, hogy milyen típusú problémák merültek fel és azokra pontosan mennyi időt fordítottak a szakemberek és azokat milyen formában teljesítették (távsegítség vagy kiszállás), így azt hitelesen megítélni nincs lehetőség, hogy egységnyi összegért melyik vállalkozó nyújtott több és minőségibb szolgáltatást. A szerződések tartalmát vizsgálva az ITMAN Kft. szerződése a magasabb összegért több szolgáltatási lehetőség igénybevételét biztosította.

A rendszergazdai feladatokon túl négy darab informatikai típusú beszerzés történt 2015-ben. Kötelezettségvállalás minden esetben az intézményvezető által történt, ahol szükséges volt az előzetes pénzügyi ellenjegyzések is megtörténtek. Az utalványozó, érvényesítő és teljesítés

igazoló is az arra kijelölt személy volt. Kifizetésekhez az utalványok maradéktalanul rendelkezésre álltak, teljes körűen kitöltve, az előírásoknak megfelelő formában és mellékletekkel felszerelten. Árajánlatok beszerzési kötelezettsége 500.000 Ft-ig 1 db, 500.000 Ft feletti tételek esetében pedig 3 db az előírás szerint, melyek bemutatásra kerültek. A GESZ kifizetési dokumentumokhoz az árajánlatok csatolásra kerültek. Minden eszköz állományba vétele megtörtént.

2016 évben nagyobb beszerzés nem volt, csak néhány kis értékű eszközt vásároltak (egér, wifi router, stb.) A dokumentálás itt is hiánytalanul megtörtént.

Gazdaságossági szempontból megvizsgáltam az egyes eszközöknél, hogy beszerzésük piaci áron vagy annál magasabban, esetleg alacsonyabban történt-e, ennek kapcsán megállapítást nyert, hogy azokat a piaci ár körül szerezték be, lényeges eltérés nem volt.

**Ellenőrzés száma: 7/2017/BECS**

**ELLENŐRZÉSI JELENTÉS** „A Pestszentimrei Zöld Liget Óvoda „Kifizetések, beszerzések, kulcskontrollok működésének ellenőrzése.” tárgyú ellenőrzésről

## ÖSSZE G Z É S

**A korábbi ellenőrzések megállapításai, javaslatok szerinti intézkedések, csak részben kerültek végrehajtásra.**

A szabályozások alapján a beszerzések kontrollkörnyezete alapvetően megfelelő, átláthatóak a felelősségi viszonyok. A szervezet egészének kontrollrendszere vonatkozásában ugyanakkor szükséges a belső kontrollrendszer felülvizsgálata a jelenleg hatályos 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet szerint.

**A kifizetésekre vonatkozó utalványozási folyamat néhány kivétellel szabályosan dokumentált volt, mind a kötelezettségvállalások, mind pedig a pénzügyi utalványozási folyamat vonatkozásában.**

Hiányosságként azonosítottuk, hogy az óvodavezető részére történő kifizetéseknél (képzés, munkaruha) 2015-ben teljesítés igazolónak az óvodavezető-helyettes aláírása szerepelt, de erre vonatkozó felhatalmazása nem volt. Javasoljuk, hogy az óvodavezető részére történő kifizetések és tartós távolléte esetére kapjon felhatalmazást az óvodavezető-helyettes a jogkörjegyzéken szereplő jogosultságok tekintetében.

**Több dolgozót is érintett olyan iskolarendszerű továbbképzés, amire az MT szerint tanulmányi szerződést kellett volna kötni.** Ezért javasoljuk az iskolarendszerű (tandíjköteles) képzésben résztvevő munkavállalókkal tanulmányi szerződés megkötését.

**A beszerzésekre vonatkozó folyamatba épített ellenőrzés alapvetően jól működött.**