

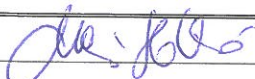
**ELŐTERJESZTÉS**

a Pénzügyi Ellenőrzési Bizottság


2018. év december hónap 11. napján tartandó ülésére

**Előterjesztés tárgya:** Tájékoztatás a 2018. évben lezárult egyes belső ellenőrzési vizsgálatokról

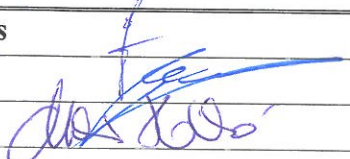
**Előterjesztő:**

Név	Tisztség	Aláírás
dr. Molnár Ildikó	Címzetes főjegyző	

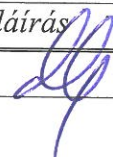
**Összeállító:**

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

<u>nyilvános ülés / zárt ülés*</u>		
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 2018. augusztus és november között lezárt egyes vizsgálatainkról szóló ellenőrzési jelentéseink összefoglalóját.

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

#### **2018. évben lezárult vizsgálatok**

- a 13/2018/BECS számú **a Pestszentimrei Vackor Óvodánál** elvégzett *„Kifizetések, beszerzések, beruházások, kulcskontrollok működésének ellenőrzése”* tárgyú vizsgálatról. A javaslatokra az intézkedési terv elkészült, végrehajtása folyamatban van.

- a 15/2018/BECS számú **a Polgármesteri Hivatalban** elvégzett *„A Szerződés Nyilvántartó Rendszer (jogügyletkezelő) vezetésének, használatának ellenőrzése”* tárgyú vizsgálatról. A javaslatokra az intézkedési terv elkészült, végrehajtása folyamatban van.

- a 16/2018/BECS számú az **Egyesített Bölcsődéknél** elvégzett „**EBI központ és kiválasztott telephelyek kontrollrendszer és pénzügyi folyamatok vizsgálata**” tárgyú vizsgálatról. Az ellenőrzési jelentésre az intézkedési terv elkészült, végrehajtása folyamatban van.
- a 18/2018/BECS számú a **Pestszentimrei Községi Háznál** elvégzett „**Mérlegbeszámoló szabályszerűségének, megfelelőségének és alátámasztottságának vizsgálata, továbbá az előző ellenőrzés utóvizsgálata**” tárgyú vizsgálatról. Az ellenőrzési jelentésre az intézkedési terv elkészült.
- a 19/2018/BECS számú a **Petszentlőrinci Lurkó-liget Óvodánál** elvégzett „**Az óvoda által végzett kertészeti beszerzés, beruházás vizsgálata**” tárgyú vizsgálatról. Az ellenőrzési jelentésre az intézkedési terv elkészült.
- a 21/2017/BECS számú az **Önkormányzat Költségvetési Intézményeinél** elvégzett „**Távközlési és kommunikációs kiadások az Intézményekben (kontrolling módszerrel)**” tárgyú vizsgálatról. Az ellenőrzési jelentésre az intézkedési tervek elkészültek.

Budapest, 2018. december 1.

  
dr. Molnár Ildikó  
Címzetes főjegyző

# Tájékoztató a belső ellenőri vizsgálatokról

**Ellenőrzés száma: 13/2018/BECS**

**ELLENŐRZÉSI JELENTÉS** „Kifizetések, beszerzések, beruházások, kulcskontrollok működésének ellenőrzése a Pestszentimrei Vackor Óvodában”

## ÖSSZE G Z É S

A Belső Ellenőrzési Csoport 2018. évi ellenőrzési terve alapján elvégezte a „Kifizetések, beszerzések, beruházások, kulcskontrollok működésének ellenőrzése” tárgyú belső ellenőrzési vizsgálatát a Pestszentimrei Vackor Óvodában. Az ellenőrzés a 2015-2018. éveket vizsgálta a kiválasztott minták alapján.

Az intézmény Alapító Okiratát 2017. május 25-én módosították a jogszabályban előírtaknak megfelelően. Az intézmény Szervezeti és Működési Szabályzatát 2017. 09. 01-én hirdették ki, azt a nevelőtestület és a szülői munkaközösség elfogadta. A szabályzat nem tartalmazta a 2017. május 25-én jóváhagyott alapító okirat módosításait, a létszám adatok, illetve a belső ellenőrzésről szóló rész a korábbi állapotot mutatják, ezért szükséges azt mielőbb aktualizálni. **Az óvoda SzMSz-e nem került jóváhagyásra az irányító szerv által (Képviselő-testület), ezt mielőbb pótolni szükséges.**

A munkaköri leírások megfelelően és részletesen szabályozták, tartalmazták a munkakörhöz kapcsolódó feladatokat, felelősségeket, azok megismerését a dolgozók aláírásukkal igazolták.

A Kötelezettségvállalás, Pénzügyi ellenjegyzés, Teljesítésigazolás, Érvényesítés és Utalványozás Rendjéről szóló szabályzatot és a Közbeszerzési és Beszerzési Szabályzatot a GESZ - mint az intézmény gazdasági szervezete - készítette el és tette közzé. A szabályzatok harmonizáltak a jogszabályban előírtakkal és megfelelően szabályozták az intézmény tevékenységét.

A kiválasztott hónapok számláit és a kapcsolódó dokumentumokat tételesen átvizsgálva megállapítható, hogy a 100 000 Ft-ot meghaladó értékű kifizetések esetében a kötelezettségvállalás - három eset kivételével - megelőzte az esedékességet, a pénzügyi ellenjegyzés a szabályoknak megfelelően előzetesen történt meg.

A számlákon az intézményvezető a jogkörjegyzéknek megfelelően igazolta a teljesítéseket, a szakmai teljesítés igazolása megfelelt a GESZ szabályzatában foglaltaknak, minden esetben tartalmazta a teljesítő aláírását és a dátumot. Az érvényesítés és utalványozás minden esetben szabályosan történt.

A beszerzések kapcsán megállapítható, hogy minden esetben a beszerzési szabályzat előírásainak megfelelően jártak el.

A szabályzatnak megfelelően a 100 000 – 500 000 Ft értékhatár közötti beszerzések esetében minden esetben megtalálható volt az előzetes árajánlat kérés és megfelelően történt a kötelezettségvállalás, a pénzügyi ellenjegyzés. **A megrendelés a dokumentációban, a bizonylatok mellett több esetben nem volt megtalálható, volt azonban olyan eset, ahol a megrendelő hiányzott, de a megrendelést írásban visszaigazolták.**

**Felhívjuk az intézményvezető figyelmét, hogy a megrendelőt is minden esetben nyomtassák ki és az árajánlat mellett ez is képezze a dokumentáció részét a teljesítés igazolás és az érvényesítés alátámasztása érdekében.**

Az 1 000 000 Ft értékhatárt elérő, de a közbeszerzési értékhatárok alatti beszerzés esetében a szabályzatnak megfelelően megtalálható volt a három darab árajánlat, amely közül a legkedvezőbbet választották ki. Szerződést kötöttek a vállalkozóval, és a teljesítés annak megfelelően történt. A vizsgálatra kiválasztott tételek állományba vétele megtörtént.

A szabályzatban rögzített 1 000 000 Ft értékhatár alatt is törekedtek a három árajánlat bekérésére, azaz a takarékos gazdálkodásra.

**A dokumentumok áttekintése során megállapítottuk, hogy az egyes munkálatok elvégzésére bekért árajánlatokon – értékhatártól függetlenül - dátum, iktatószám nem volt, formailag pedig teljesen megegyeztek, csak a cég pecsétje és az aláírás volt különböző. Javasoljuk a jövőre nézve, hogy az árajánlatok kérését pontosan dokumentálják, tehát a dokumentáció részét kell, hogy képezze az árajánlatok kérése érdekében folytatott levelezés, a beérkezett ajánlatokat pedig szükséges lenne dátummal ellátni, érkeztetni, iktatni.**

**Ellenőrzés száma: 15/2018/BECS**

**ELLENŐRZÉSI JELENTÉS** „A Szerződés Nyilvántartó Rendszer (jogügyletkezelő) vezetésének, használatának ellenőrzése”

## **Ö S S Z E G Z É S**

A Belső Ellenőrzési Csoport 2018. évi ellenőrzési terve alapján elvégezte „A Szerződés Nyilvántartó Rendszer (jogügyletkezelő) vezetésének, használatának ellenőrzése” tárgyú belső ellenőrzési vizsgálatát a Polgármesteri Hivatal Irodáinál. A belső ellenőrzés tárgy szerinti szabályszerűségi vizsgálata kiterjedt a Hivatal szerződéseinek nyilvántartására, annak szabályozására és a szerződések nyilvántartására alkalmazott Szerződés Nyilvántartó Rendszer használatának, kezelésének szabályszerűségére.

Ellenőrzésünk során megállapítottuk, hogy a Szervezeti és Működési Szabályzatban néhány szervezeti egység szintjén nem került feltüntetésre a szerződéskezelés feladatként. ( Pl.: PJKI – referensek és főépítési csoport, GKI, KHI, HSZI)

Az irodavezetők szóbeli egyeztetése és a jegyző által jóváhagyott megállapodás alapján jelenleg a szerződések végleges aláírt példányát a GKI irodakoordinátora kell, hogy feltöltse a Szerződés Nyilvántartó Rendszerbe. Ez azonban nehézséget okozhat, amennyiben az ügyintéző az alapadatokat nem töltötte még ki, vagy a GKI irodakoordinátora nem tudja megtalálni, vagy pontosan beazonosítani azt.

A szerződések és egyoldalú jognyilatkozatok tartalmi és formai elemeiről, leadásának rendjéről szóló 23/2013. (VII.03.) számú együttes utasítás a Kötelezettségvállalási szabályzatban és a szóbeli utasításban meghatározott gyakorlattal még nem került összehangolásra, jelenleg a két szabályozás eltérően rögzíti a szerződések nyilvántartásának folyamatát.

A program vizsgálata során kiderült, hogy a „segítség” menüpont nem működik, amely tartalmazná a szabályzatok által is említett kezelési utasítást. A CRS Szerződés nyilvántartó rendszer kezelési utasítása nem volt fellelhető mindenki által elérhető helyen, így a gyakorlati használata csak „szájhagyomány” útján terjedt, ami által jelentősen csökkent a program teljes körű kihasználásának lehetősége. A használati utasítás a vizsgálat alatt 2018. augusztus 1-én került feltöltésre a hivatali portálra.

Az „Informatikai felhasználó nyilvántartás” lapok ellenőrzése során egyes dolgozók jogosultságát szükséges kiegészíteni, pótolni.

Az ellenőrzésünk során megállapítottuk, hogy a Jogügyletkezelőben a szerződések adatlapjának kitöltése a gyakorlatban nem volt egységes és sok esetben nem volt teljes körű. A Jogi, Közbeszerzési és Pályázati Iroda által vezetett nyilvántartás, a GKI pénzügyi rendszerében nyilvántartott szerződések kimutatása és az SZNYR-ből letöltött adatbázis összevetése során megállapítottuk, hogy a szerződések nem mindig kerülnek felrögzítésre a Jogügyletkezelőben.

A SZNYR-ből letölthető adatbázist vizsgálva azt találtuk, hogy a szerződések rögzítése több esetben elmaradt és később került pótlásra, illetve a szerződések rögzített adataihoz 20%-ban nem került feltöltésre a szerződés szkennelt változata.

A szerződések módosításának felvitelekor nem került alkalmazásra a szerződés követési funkció, így a módosítások nem kerültek csatolásra a módosítandó szerződéshez, hanem új szerződésként vitték fel a programba. Az ügyintézők számára - vélhetően a már korábban említett útmutató hiánya miatt – nem volt egyértelmű a szerződésmódosítások rögzítésének helyes módja, folyamata.

A BECS által elvégzett – az alapértelmezett beállítás szerinti - lekérdezések során egyértelműen megállapítható volt, hogy a szerződések keresése az SZNYR-ben nehézkes és hosszadalmas volt. Az irodákkal lefolytatott interjúkban is ez kiemelt problémaként, a program hiányosságaként merült fel.

A használati útmutató segítségével azonban a keresésben az alapbeállításokat meg lehet változtatni, ezzel több lehetőség nyílik a feltöltött szerződések szűrésére. Célszerű lenne, - amennyiben a program lehetőséget ad rá – a keresés alapbeállításait módosítani a leginkább informatív adatokat tartalmazó beállításra.

A honlap „Üvegseb” könyvtárban közzétett adatok vizsgálata során megállapítottuk, hogy a táblázatok adatállományai nem mutatnak teljes képet, mivel azok az SZNYR-ben hiányosan kerültek rögzítésre.

**Összességében megállapítható, hogy a jelenleg használt Szerződés Nyilvántartó Rendszer alkalmas a Polgármesteri Hivatal és az Önkormányzat jogügyleteinek nyilvántartására, a jelenleg alkalmazott gyakorlatok mellett azonban nem szolgálja megfelelően a hivatali ügyintézők munkavégzését.**

**A program megfelelő használata érdekében célszerű lenne átgondolni, milyen folyamat biztosítaná leginkább a Szerződés Nyilvántartó Rendszer megbízhatóbb alkalmazását. (A szerződések elkészítésének folyamatában mikor történjen a szerződés rögzítése, ki rögzítse az adatokat és hol célszerű az aláírt szerződést szkennelni, hozzárendelni a feltöltött adatokhoz. Szükséges-e, illetve lehetséges-e a szerződések utókövetése módosítás vagy lejárat következtében.)**

**Célszerű lenne az SZNYR használati útmutatóját is átdolgozni, az adatok kitöltésének szempontjait egységesíteni, bővebb magyarázattal ellátni.**

**Ellenőrzés száma: 16/2018/BECS**

**ELLENŐRZÉSI JELENTÉS** „EBI központ és kiválasztott telephelyek kontrollrendszer és pénzügyi folyamatok vizsgálata”

## **ÖSSZE G Z É S**

A Belső Ellenőrzési Csoport 2018. évi ellenőrzési terve alapján elvégeztük „EBI központ és kiválasztott telephelyek kontrollrendszer és pénzügyi folyamatok vizsgálata” tárgyú szabályszerűségi ellenőrzésünket.

A kontrollkörnyezet egyik fontos alkotó eleme a belső szabályzat, amely alapján az Intézmény működik. Az Intézmény a saját maga által kialakított szabályzatok mellett a Munkamegosztási Megállapodás alapján köteles alkalmazni a GESZ szabályzatok előírásait is.

A szabályzatokról általánosságban megállapítottuk, hogy

- jogszabályi előírásoknak megfelelően döntően rendelkezésre álltak, kivételt képez a kiegészítő Pénzkezelési Szabályzat,
- a dolgozók a szabályzatokban foglaltakat „megismerési záradék” aláírásával veszik tudomásul, amely a szabályzatok többségénél megtalálható volt,
- az Intézményben rendelkezésre álló megismerési záradékok néhány esetben nem tartalmazták az aláírás dátumát, illetve az aláírások nem voltak teljes körűek.

A nyilvántartásokról általánosságban megállapítottuk, hogy vezetésük az előírásoknak nagyrészt megfelelően történik.

Általánosságban elmondható, hogy a vizsgált két Bölcsőde a munkaruha nyilvántartást nem vezeti következetesen, a Szabályzathoz igazodva. A Szabályzat I. pontja foglalja össze a munkaruha-juttatásra jogosító munkaköröket, elszámolható munkaruházati cikkeket és a kihordási időt. A ruházati termékek a „vagy” főnévvel kerültek felsorolásra, azaz egymást kizáró lehetőségek közt kell választani. Ehhez összesen mennyiség került megadásra. A nyilvántartásokból nem derül ki egyértelműen hogy a lehetséges ruházati termékek közül melyik kategória került megvásárlásra, így a darab számok sem egyeznek feltétlenül. (pl. nyilvántartás szerint: póló 1 db, nadrág 1db; helyesen: felsőrész és nadrág 1 db)

A pénzforgalommal kapcsolatos folyamatok vizsgálata során az alábbi hiányosságokat tapasztaltuk:

- a szállítólevelek aláírása, amelyek a számlák mellékletét képezik, hiányosak voltak
- az egyéni vállalkozó által kiállított számlákon az egyéni vállalkozó nyilvántartási száma hiányzott,
- a szállítói számlán vevőként nem az EBI hivatalos megnevezése és címe, valamint a telephely megnevezése került feltüntetésre.

Az ellenőrzés során megvizsgáltuk a selejtezési és leltározási folyamat szabályosságát is. Általánosságban elmondható, hogy mind a selejtezési, mind a leltározási eljárások szabályszerűek és dokumentáltak voltak.

A selejtezési dokumentáció ellenőrzése során megállapítottuk, hogy az alábbi jegyzékek nem kerültek aláírásra a selejtezési bizottság tagjai által:

- B. 11-92 r. sz. Tárgyi eszközök selejtezéséből visszanyert tartozékok, alkatrészek, hulladék anyagok jegyzéke,
- B. 11-95. r.sz. Készletek selejtezéséből visszanyeri hulladék anyagok jegyzéke,

- B. 11-96 r.sz. Leértékelt készletek jegyzéke.

A bölcsődék saját konyhával rendelkeznek, amely ellátja a gyermekétkeztetési feladatot. Az ételek elkészítéséhez szükséges nyersanyag bevételt és felhasználást a Quadro Byte programban végzi az élelmezésvezető.

Az étkezési díj beszedése a bölcsődékben történik, amiről számlát állítanak ki. Az étkezési díjról szóló számlákat a bölcsődékben a Kulcs-soft program segítségével készítik el.

A befizetett étkezési díjak összege legkésőbb másnap, a szabályozásnak megfelelően, a bankba befizetésre kerül.

A helyszíni vizsgálat során a kért dokumentumokat az intézmény rendezett, átlátható formában prezentálta ezáltal jelentősen megkönnyítve a vizsgálat lefolytatását. A megfogalmazott hiányosságok kis jelentőségűek, működésük precíz és kiváló. A dokumentumok, a vezetői ellenőrzések minősége, a szakmai hozzáértés kiemelkedő színvonalú.

**Ellenőrzés száma: 18/2018/BECS**

**ELLENŐRZÉSI JELENTÉS** „*Mérlegbeszámoló szabályszerűségének, megfelelőségének és alátámasztottságának vizsgálatáról továbbá az előző ellenőrzés utóvizsgálatáról*”

## **ÖSSZE G Z É S**

A vizsgálat kiterjedt a Közösségi Ház 2017. évi költségvetési beszámolójára és éves mérlegjelentésére.

2017. évben a PIK gazdálkodása során betartotta a jogszabályi előírásokat. Előirányzat túllépés a kiemelt előirányzatokon belül nem történt. **Megállapítható, hogy a költségvetési bevételek és kiadások tervezése, valamint az előirányzatok módosítása során a vonatkozó jogszabályi előírások és a helyi szabályozás szerint jártak el.**

A GESZ a Közösségi Ház éves költségvetési beszámolóját 2017. december 31-ei forduló nappal elkészítette, mely tartalmában és formájában megegyezett az előírtakkal. Az intézményvezető és a GESZ gazdasági vezetője általi aláírása is megtörtént.

A mérleg adatokat összevetve az előző évi állományi értékkel megállapítható, hogy

- az eszközök között az immateriális javak értéke 739 e Ft-tal emelkedett az integrált intézményi program fejlesztésének köszönhetően, a gépek, berendezések, felszerelések értéke pedig nem pénzforgalmi tranzakciók miatt csökkent az elszámolt értékcsökkenés miatt, annak ellenére, hogy beruházások történtek az év folyamán.
- A forintszámlákról az év utolsó bankszámlakivonatát a főkönyvi kivonathoz mellékeltek.
- Az aktív pénzügyi elhatárolásokról részletes analitikus nyilvántartást vettek fel, mely a mérleg mellékletét képezi.
- A források között a saját tőke állományváltozása nem pénzforgalmi tranzakciók miatt csökkent, ezáltal a mérlegfőösszeg is csökkent 2017. év végére.
- A 2017. december 31-én fennálló szállítói kötelezettségekről részletes leltárt vettek fel, mely részletesen tartalmazza az összes fennálló kötelezettséget.



A 2017. év teljesítési adatait tekintve összességében elmondható, hogy az eredeti előirányzat-hoz képest jelentős átcsoportosítást igényelt a nem rendszeres személyi juttatások, a külső személyi juttatások előirányzata. A dologi kiadásokon belül a szakmai tevékenységet segítő szolgáltatási kiadások jelentették a költségek nagy részét. A bevételi és kiadási főösszegek teljesítése vonatkozásában kiemelt előirányzatok túllépése nem történt. A módosított bevételi és kiadási főösszeg 114.291 e Ft volt, a bevétel ehhez képest 95,13%-on realizálódott a kiadások pedig 89,45%-on teljesültek.

**A szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások tekintetében szintén nagyobb léptékű volt az előirányzat emelés. Ennek oka az volt, hogy 2017. évben is több olyan rendezvény került megrendezésre, melyet Önkormányzati céltartalékból fedeztek. Javasoljuk, ezen rendezvények költségét már a költségvetés tervezésekor figyelembe venni és azt abban szerepeltetni eredeti előirányzatként.**

A 2017. év végi főkönyvi nyilvántartásra vonatkozó zárlati munkák és egyeztetési feladatok elvégzését tételesen ellenőriztük, hibát nem állapítottunk meg. A mérlegadatokat analitikákkal alátámasztották és azok a főkönyv adataival tételesen megegyeznek.

#### Selejtezés és leltározás

A 2017. évi selejtezést a rendelkezésre álló dokumentumok alapján a leltárt megelőzően végezték el. A jegyzőkönyv szerinti eszközök kivezetése a könyvekből megtörtént és ezeket a leltárfelvételi íveken sem szerepeltették. A selejtezett nagy értékű eszközök bruttó értéke 982 e Ft volt, nettó értéke 0.

A leltározást a selejtezést követően végezték el. A leltározást megelőző selejtezés, a leltározás és a leltár értékelésének bizonylatai, továbbá azok rendezettsége teljes mértékben biztosította a valódiság elvét, mely szerint a beszámolóban szereplő tételeknek bizonyíthatóknak, kívülállók által is megállapíthatóknak kell lenniük.

A Községi Ház 2017. évi költségvetési beszámolójában szereplő mérleg adatainak a főkönyvi kivonattal való egyezősége biztosított volt.

#### Eszköznyilvántartás

A készletek és tárgyi eszközök nyilvántartására a GESZ a CGA integrált rendszert használja. Az eszközök besorolása és az értékcsökkenési leírási kulcsok beállítása a jogszabályi előírásoknak megfelelt. Az eszközök átadását minden esetben dokumentálják. Az intézmény rendelkezik külön is részletes nyilvántartással az eszközökről, melyben az eszközök helye is fel van tüntetve.

#### Utóvizsgálat

2018 évben vizsgáltuk a GESZ - PIK együttműködés, programtervezés, megrendelések, beszerzések, kifizetések vizsgálata ellenőrzési javaslataira tett intézkedési terv végrehajtását.

**Az utóvizsgálat eredményeként megállapítást nyert, hogy a GESZ a vizsgálati javaslatból megvalósította a rá vonatkozót, és a PIK is maradéktalanul eleget tett a javaslatok megvalósítására.**

**Összességében a vizsgálat tárgyát illetően megállapítható, hogy a rendelkezésünkre bocsátott dokumentumok alapján lényeges hibát nem találtunk, a jelentésben megfogalmazott javaslatok a folyamatok hatékonyságának és előírásoknak való maradéktalan megfelelést szolgálják.**

## ÖSSZE G Z É S

A Gazdasági Ellátó Szolgálat 2018. szeptember 11. napján levél formájában tájékoztatta a belső ellenőrzési csoportot, miszerint a Lurkó-liget Óvodánál 2018. 08. 29 - 09. 07. időszakban 3 db számlát (100 ezer Ft alatt volt) pénzügyi teljesítés céljából és 1 db előzetes kötelezettségvállalást (kb. 300 ezer Ft) pénzügyi ellenjegyzés céljából küldte meg részére, amelyek vélhetően ugyanahhoz a projekthez kapcsolódnak. **A GESZ igazgató jelzése alapján, a belső ellenőrzési csoport vezetője javaslatával együtt továbbította a tájékoztatást a jegyzőnek, aki az éves tervtől eltérően, soron kívül elrendelte az eset kivizsgálását.**

(A Király-kert Bt. gyepszőnyeg csere és öntözőrendszer javítására szóló árajánlatai, számlái és egy előzetes kötelezettségvállalási bizonylat. A vállalkozó szinte ugyanazon feladatokra egy időben adta az árajánlatokat, melyeket külön-külön ajánlatonként számlázott le. Ezekből 2 db számla a fizetési határidő közelsége miatt már kiegyenlítésre került.)

**A kigyűjtött teljes kapcsolódó dokumentáció azt a képet mutatta, mintha egy előre tervezett beszerzést a beszerzési és kötelezettségvállalási szabályok megkerülése érdekében részekre bontottak volna.** Ezen információk birtokában a GESZ a sorrendben harmadik számla kifizetését és az előzetes kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzését felfüggesztette.

2018. szeptember 12-én helyszíni ellenőrzést folytattunk le az Óvodában. A helyszíni szemle után kértük az Óvoda vezetőjét, hogy szeptember 18. határidővel a gyepszőnyegcsere és öntözőrendszer javítás beszerzésének folyamatáról írásban nyilatkozzon.

Az Óvodavezető megmutatta a munkálatok helyszíneit, melyekről fényképeket is készítettünk. Az interjú során elmondta, hogy a füvesítés megvalósítása a nyári szünetre volt tervezve, amelyet a saját kertészük végzett volna el, de más, az óvodában zajló felújítási munkálatok miatt az időpont kitolódott. Az eredeti tervek szerint fűmagot elvetni már értelmetlen lett volna, hiszen a nevelési év kezdéséig már nem fejlődött volna ki megfelelően.

Így merült fel, hogy az eredetileg - mindentől függetlenül - is tervezett öntöző rendszer átalakítást végző vállalkozót bízzák meg a gyepszőnyeg cseréjével, akivel már előzőleg többször is dolgoztattak és a munkájával mindig meg voltak elégedve. A vállalkozó az első területen kicserélte a gyepszőnyeget és azt le is számlázta. Amikor ez elkészült, akkor látta az óvodavezető, hogy ezzel a módszerrel jó minőségben lehetséges a gyep cseréje, pótlása, így a második, majd a harmadik területen is megrendelte a munkavégzést.

Az utolsó, 4. szakasz a jelenleg is folyó építkezés miatt még felvonulási terület, illetve a beépítendő anyagok tárolása történik. Előre láthatóan ott is szükséges lesz pótolni az elhasznált gyepet. A terület felmérése után az előzetes írásbeli kötelezettségvállalás erre vonatkozik, mivel ezen a szakaszon a munkálatok ára meghaladja a 100 ezer Ft értékhatárt.

A dokumentumok áttekintése, a helyszíni szemle és a feljegyzés alapján megállapítható, hogy

- Az első számlához kapcsolódó munkavégzés függetlennek tekinthető a következő gyepfelújítási munkálatoktól.
- **A feljegyzésben leírtak alapján a beszerzés szándékos szétbontása nem egyértelműsíthető, ugyanakkor az első számlához kapcsolódó gyepfelújítás után szükséges lett volna átgondolni, hogy mely területeket kívánja még az óvodavezető**

**megújítani, és célszerű lett volna felmérni, hogy ez mekkora összegbe kerülne, annak érdekében, hogy a beszerzési szabályzatnak megfelelően járjanak el.**

- **A GESZ helyesen járt el, amikor a dokumentumok áttekintése után vizsgálatot kezdeményezett.**
- **A Király-kert Bt. 4 db árajánlatot állított ki az Óvodának a gypszönyeg cseréjével kapcsolatosan. Az árajánlatok 1-4 számozással vannak ellátva a vállalkozó által. Mind a négy árajánlat dátuma 2018. 08. 24-e.**
- **Az Óvoda által a GESZ-be küldött számlák közül kettőnél a számla kiállításának és teljesítésének napja megelőzi az árajánlat keltének dátumát, a harmadik számla már az árajánlatok után keletkezett.**
- **A negyedik szakasz még nem került elvégzésre, a számla így még nem is került kiállításra, a kötelezettségvállalás összege 291.465,- Ft.**
- **Az árajánlatok és számlák sorszámai szinte egymást követik.**
- **A dokumentumokon szereplő gypszönyeg négyzetmétereket összeadva azt tapasztaltuk, hogy gypszönyeg cseréje, leszedése 130 m<sup>2</sup> volt, míg a lerakott gypszönyeg mennyisége 185 m<sup>2</sup>.**

**Megállapítható, hogy a GESZ által kialakított kontrollok megfelelően szabályozzák az intézmények beszerzéssel kapcsolatos tevékenységét, azok módosítása nem indokolt.**

**A Lurkó-liget Óvoda vezetőjének feladata lett volna átgondolni a beszerzés tárgyát és mennyiségét, melyet azonban ez esetben – véleményünk szerint nem szándékosan – elmulasztott. Nem számította egybe a gypsjavítás 2. - 4. ütemét, holott ez indokolt lett volna az első ütem elkészülte után. Ez esetben a számlák összeg, a munka becsült értéke 487 044 Ft lett volna, amely nem éri el azt az értékhatárt, amely esetben legalább három árajánlat beszerzése lett volna szükséges.**

A már elvégzett munkákra visszamenőlegesen árajánlat kérés és csatolás szükségtelen volt. Ugyanez a helyzet a 3. ütemben végzett és már teljesült munkával is, hiszen az önmagában nem érte el a 100 ezer Ft-ot.

**Véleményünk szerint az úgynevezett 3. ütem számlája kifizethető, hiszen a munkavégzés megtörtént, visszaélésre nem került sor.**

**A 4. ütemre vonatkozóan az árajánlat kérés megtörtént, az előzetes kötelezettségvállalás jelen esetben – a fedezet rendelkezésre állása függvényében – pénzügyileg ellenjegyezhető.**

**Javasoljuk az óvodavezető számára, hogy a jövőben maradéktalanul, minden beszerzésnél tartsa be a Közbeszerzési és Beszerzési Szabályzatban foglaltakat, a beszerzéseket, beruházásokat mindig előzze meg az előzetes tervezés, pontos előkészítés, esetlegesen a GESZ-től is kérhet előzetesen tanácsot vagy segítséget a lebonyolítással kapcsolatosan.**

**Átgondolásra javasoljuk, hogy a kertészeti munkálatok vonatkozásában a GESZ-szel egyeztetve kössön a vállalkozóval keretszerződést, mely lehetőséget biztosít a vállalkozónak a szakaszos számlázásra vagy akár az intézmény által előleg kifizetésre is.**

**Ellenőrzés száma: 21/2017/BECS**

**ELLENŐRZÉSI JELENTÉS** *Távközlési és kommunikációs kiadások az intézményekben (kontrolling módszerrel).*

## **ÖSSZE G Z É S**

Összességében megállapítottam, hogy minden intézménynél indokolható volt a feladat ellátáshoz használt eszközök mennyisége.

Több intézmény esetén a vonalas telefon, és az ehhez kapcsolódó internet előfizetések gazdasági szempontú felülvizsgálatára van szükség a magas költségek miatt. A vonatkozó szolgáltatói szerződések gyakran a megszokáson alapulnak, azokat nem vizsgálják felül, a piaci környezet változása adta költségcsökkentési lehetőségeket nem megfelelően használják ki.

A szolgáltatói szerződések felülvizsgálatával költségcsökkentés érhető el, ehhez a GESZ szakmai segítséget tud nyújtani.

A távközlési, telekommunikációs területen felelőtlen, hivatkozódó, pazarló gazdálkodás sehol nem fordult elő.

Több intézmény esetében ugyanakkor felmerült, hogy a hatékonyabb gazdálkodásnak vannak tartalékai, mert az összehasonlítások alapján, magasak a folyamatos költségek.

Kisebb, szabálytalanság jellemzően az, hogy a személyes használatban levő eszközök személyes használatba való átadása nincs dokumentálva, vagy a telefonhasználat dolgozói költségviselését nem szabályozták. Ezekre vonatkozóan több intézmény számára fogalmazott meg javaslatot az ellenőrzés.