

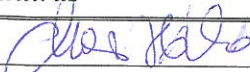
**ELŐTERJESZTÉS**

a Pénzügyi Ellenőrzési Bizottság


2018. év május hónap 23. napján tartandó ülésére

**Előterjesztés tárgya:** Tájékoztatás a 2017. október - december között lezárult egyes belső ellenőrzési vizsgálatokról

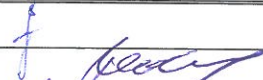
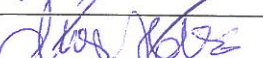

**Előterjesztő:**

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

<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) pontja</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. október és december között lezárult egyes vizsgálatainkról szóló ellenőrzési (tanácsadási) jelentéseink összefoglalóját.

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

**2017. év október – december hónapokban lezárult vizsgálatok:**

- 5/2017/BECS számú a Gyöngyvirág Szociális Szolgálatnál „Az intézmények összevonása után kialakítandó kontrollrendszer vizsgálata” tárgyban elvégzett tanácsadási vizsgálatról. Az ellenőrzési jelentésre az intézkedési terv elkészült.

- 6/2017/BECS számú a Budapest Főváros XVIII. kerület Pestszentlőrinc-Pestszentimre Önkormányzata költségvetési szerveinél elvégzett „A megbízási szerződések tartalmának, teljesítés igazolásának vizsgálata” tárgyú ellenőrzésről. A belső ellenőrzési csoport javaslataira az intézkedési terv részben elkészült.

- 10/2017/BECS számú „Az önkormányzati támogatások felhasználása és elszámolása szabályszerűségének vizsgálata, a tapasztalatokkal kapcsolatos tanácsadás” tárgyban elvégzett tanácsadási vizsgálatról. A tanácsadás keretében a külső szakértők által javasoltakra az intézkedési tervek nagyrészt elkészültek.

- 16/2017/BECS számú a „**Mérlegbeszámoló szabályszerűségének, megfelelőségének és alátámasztottságának vizsgálata, továbbá az előző ellenőrzés utóvizsgálata**” tárgyú a **Pestszentlőrinci Szivárvány Óvodában** elvégzett ellenőrzésről. Az ellenőrzési jelentésre az intézkedési terv pontosítása folyamatban van.
- 18/2017/BECS számú „**A 47/2016. és a 48/2016. számon benyújtott pályázati támogatások felhasználásának és elszámolásának ellenőrzése**” tárgyú, a **Német Nemzetiségi Önkormányzatnál és a Polgármesteri Hivatalnál** elvégzett ellenőrzésről. Az ellenőrzési jelentésre az intézkedési terv részben elkészült, végrehajtása folyamatban van.
- 19/2017/BECS számú „**A közétkeztetés szervezése hatékonyságának, teljesítményének vizsgálatáról**” tárgyú, az **Egyesített Bölcsődéknél** elvégzett ellenőrzésről. A belső ellenőrzés javaslataira az intézkedési terv elkészült.
- 20/2017/BECS számú „**A közétkeztetéssel kapcsolatos befizetések és nyilvántartások rendszerének ellenőrzése**” tárgyú a **Budapest Főváros XVIII. Kerület Gazdasági Ellátó Szolgálatnál** elvégzett ellenőrzésről. A belső ellenőrzés javaslataira az intézkedési terv elkészült.
- 22/2017/BECS számú „**Az ÁSZ figyelemfelhívó levelében kiemelt feladatok szabályszerűségének ellenőrzése**” tárgyú a **Polgármesteri Hivatalban** elvégzett ellenőrzésről. A belső ellenőrzés javaslataira az intézkedési terv elkészült.
- 23/2017/BECS számú „**Önkormányzati támogatások benyújtásának, elszámolásának vizsgálata és az előző évi vizsgálatok utóellenőrzése (kiválasztott szervezetek)**” tárgyú a **Polgármesteri Hivatalban** elvégzett ellenőrzésről. A belső ellenőrzés javaslataira az intézkedési terv elkészítése folyamatban van.
- 24/2017/BECS számú „**A Városfejlesztési és vagyongazdálkodási kiadások (beruházások) vizsgálata (nem V18 által végzett beruházások)**” tárgyú ellenőrzésről. A belső ellenőrzés javaslataira az intézkedési terv elkészítése folyamatban van.
- 26/2017/BECS számú „**A 2015 – 2016. évi ellenőrzés és tanácsadás intézkedéseinek utóvizsgálata az Egészségügyi Szolgáltató Nonprofit Kft.-nél**” tárgyban elvégzett ellenőrzésről. A hat javaslatból négyre fogalmaztak meg intézkedést, melyet – három esetben határidőn túl – végre is hajtottak.
- 27/2017/BECS számú „**A 2016. évi tanácsadás intézkedéseinek utóvizsgálata**” a **PLER Kézilabdasporthoz Kft.-nél**. A **PLER Kézilabdasporthoz Kft.** részére megfogalmazott javaslatokra az intézkedési tervet elkészítették, az abban foglaltakat végrehajtották.

Budapest,

2018. MÁJ. 14

  
dr. Molnár Ildikó  
Címzetes főjegyző

# Tájékoztató a belső ellenőri vizsgálatokról

Ellenőrzés száma: 5/2017/BECS

**TANÁCSADÁSI JELENTÉS** „Az intézmények összevonása után kialakítandó kontrollrendszer vizsgálata a Gyöngyvirág Szociális Szolgálatnál”

## ÖSSZE G Z É S:

Budapest Főváros XVIII. kerület Pestszentlőrinc-Pestszentimre Önkormányzat Képviselő-testülete a 364/2016. (IX.13.) határozatában úgy döntött, hogy a Budapest Főváros XVIII. kerület Pestszentlőrinc-Pestszentimre Önkormányzata Borostyán Szociális Szolgálat 2017. január 1. napjával beolvad a Budapest Főváros XVIII. kerület Pestszentlőrinc-Pestszentimre Önkormányzata Gyöngyvirág Szociális Szolgálatba.

A 2017. évi belső ellenőrzési terv tartalmazta a Gyöngyvirág Szociális Szolgálat vizsgálatát „**az intézmények összevonása után kialakított kontrollrendszer vizsgálata**” tárgy szerint. Az intézményvezetővel történt egyeztetés alapján a belső ellenőrzés egyetértésével a tárgyban nem ellenőrzés, hanem tanácsadás került elfolytatásra, annak érdekében, hogy az összevonással kapcsolatos feladatok elvégzése során a belső ellenőrzés támogatni tudja a vezetést a szükséges kontrollok megfelelő és hatékony kialakításában a teljes szervezetre vonatkozóan.

A tanácsadás két részletben került lefolytatásra. Egyrészt 2017. első negyedévében a szükséges szabályzatok és kontroll dokumentumok megújítása utáni felülvizsgálatában vettünk részt, másrészt a belső kontrollrendszer alapvető elemeit értékeltük az év végén.

A Gyöngyvirág Szociális Szolgálat vezetője 2017. január 10-én **vezetői utasítást adott ki** a szociális szolgálat szakmai vezetői részére a szervezeti változásokról, az azzal kapcsolatos egyes teendőkről. Az utasítás átfogóan tartalmazta a feladatok és felelősségi rendek változását, és az intézmény teljes tevékenységére kitért.

Az alapító okirat módosítása alapján **elkészítette a Szervezeti és Működési Szabályzatát az új intézményi struktúrájának megfelelően**. Meghatározta az egyes szervezeti egységek és az egyes munkakörök feladatait, felelősségi területeit, és az intézmény működésének rendjét.

**Az intézményi szabályzatok aktualizálása megtörtént**, azokat megismertette a beolvadt szervezeti egység dolgozóival.

A belső kontrollrendszer teljes körű áttekintéséhez a Nemzetgazdasági Minisztérium által közzétett belső kontroll standardokat vettük alapul. Az intézményvezetővel tételesen végignéztük a kiadott standardokat, hogy a szociális szolgálatban alkalmazott gyakorlat megfelel-e azoknak, és megállapítottuk, hogy **néhány hiányosság mellett az intézmény kialakított kontrolljai megfelelőek**. Az előírt és szükséges nyilvántartásokat szakszerűen és naprakészen vezették.

## Még hátralévő feladatok:

**Szükséges elkészíteni a folyamatok listáját és az esetlegesen hiányzó folyamatleírásokat**. A gazdasági feladatok folyamatleírását a tanácsadás során előkészítettük, azokat szükséges mielőbb aktualizálni és az érintett dolgozókkal megismertetni. **Ki kell jelölni az egyes folyamatgazdákat**.

Bkr. 6. § (2a) A költségvetési szerv vezetője rendszerezi a költségvetési szerv folyamatait, kijelöli a folyamatok működésében részt vevő szervezeti egységeket, valamint a folyamatért általános felelősséget viselő vezető beosztású személyt (a

továbbiakban: folyamatgazda).

A belső ellenőrzés elkészítette a Bkr.-ben előírt új szabályzatok mintáját (integritást sértő események kezelésének eljárásrendje, integrált kockázatkezelési szabályzat), melyek szervezetre történő testesزابása megtörtént, azonban nem kerültek még hatályba helyezésre. A két szabályzat, illetve a folyamatleírások képezik együtt az úgynevezett Belső kontroll kézikönyvet, de külön is hatályba helyezhetőek.

Bkr. 6. § (4) A költségvetési szerv vezetője köteles szabályozni a szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét, valamint az integrált kockázatkezelés eljárásrendjét.

(5) A folyamatgazdáknak együtt kell működniük az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására kijelölt szervezeti felelőssel.

Az intézmény dolgozói teljes körűen – példászerűen - elvégezték az intézmény működésére vonatkozó a kockázatok felmérését, elkészítették a kockázati leltárt, meghatározták azok lehetséges mértékét. **Javasolt a feltárt kockázatokat kezelni.** Ez azt jelenti, hogy szükséges az összegyűjtött kockázatokat egyesével áttekinteni és meghatározni, szükséges-e azokra bármilyen intézkedést hozni. A kockázatok túlnyomó részére már a jelenlegi folyamatokban is található kontroll tevékenységek, hiszen ezek a korábbi FEUVE alapján jelenleg is működnek. Ezért azt szükséges mielőbb megnézni, hogy a jelenlegi felmérés során találtak-e olyan kockázatot, amelyre eddig nem történt intézkedés. Megállapítani, hogy lehetséges-e azokat csökkenteni és határidő és felelős megjelölésével szükséges intézkedni azokra.

**Szükséges még a munkaköri leírások egységesítése.** A beolvadó telephelyen a munkaköri leírások tartalma nem egyezik meg a Gyöngyvirág Szolgálat munkaköri leírásaival, és bár a szakmai vezetők feladatai ugyanazok, a munkaköri leírásuk jelentősen eltér egymástól (nem tartalmazza például a gazdasági-ellenőrzési feladatait).

A tanácsadás során átnéztük az új szociális nyilvántartó szoftver használatát és a számlázás, ellenőrzés folyamatát. A folyamat egyik kritikus pontja a havi befizetések zárása és az adatok ellenőrzése, illetve göngyöltett ellenőrzése hónapról hónapra. A fontos ellenőrzési pont biztosítására kialakításra került egy havi zárás nyomtatvány, melynek vezetésével pontosan követhet a beszedett összegek GESZ-be történő befizetése és a hátralékok alakulása.

Átnéztük az intézményvezető által készített és vezetett intézményi statisztikai táblázatot. **Az abban vezetett gépjármű üzemanyag nyilvántartást javasoljuk kiegészíteni az általunk készített üzemanyag felhasználást ellenőrző táblázattal,** mely segítségével az átlagfogyasztás is folyamatosan nyomon követhető, annak érdekében, hogy látható legyen, ha esetleges változás történik az autók átlagfogyasztásában.

**A Gyöngyvirág Szociális Szolgálat vezetője nagy rutinnal alakította ki az összevont intézmény belső kontroll rendszerét mind a szakmai működés, mind a pénzügyi gazdasági területek tekintetében, így az összességében megfelelőnek minősíthető. A kontrollok a gyakorlatban megbízhatóan működnek a vezetői ellenőrzés részletes, szerteágazó és folyamatos.**

Szükséges azonban a fentiekben felsoroltak mielőbbi végrehajtása is a jogszabályi előírásoknak való megfelelés érdekében.

**Ellenőrzés száma: 6/2017/BECS**

**ELLENŐRZÉSI JELENTÉS** a Budapest Főváros XVIII. kerület Pestszentlőrinc – Pestszentimre Önkormányzata Költségvetési szerveinél elvégzett „a megbízási szerződések tartalmának, teljesítés igazolásának vizsgálata” tárgyú ellenőrzésről

## ÖSSZEGRZÉS:

Összességében elmondható, hogy szabálytalan kifizetést az ellenörzés során nem találtunk, ugyanakkor átgondolásra javasoljuk a megbízási szerzödések rendszerének szabályozását, annak érdekében, hogy egységes feltételek mellett tudják az intézmények azt alkalmazni. Szabályozás, viszonyítási alap hiányában előfordulhat, hogy az intézményvezetők kevésbé gazdaságos módon, esetleg szubjektív megítélés alapján megállapodott összeggel kötnek szerzödést saját dolgozóival, amelyben a jutalmazás burkolt formája is felmerülhet.

Megfontolásra javasoljuk, hogy a megbízási díjakra meghatározott költségvetési keretet át lehessen csoportosítani jutalomra, illetve rugalmasabban lehessen felhasználni a dolgozók motiválása, munkájuk elismerése céljából (pl. adómentes juttatások formájában).

A jövőben ezért elengedhetetlen a szerzödésekben és a teljesítés igazolásokban pontosabban, részletesen, számszerűen meghatározni a teljesítendő feladatokat, elvégzendő munkákat. Kiemelten fontos ez a bútorok építésére, festésre, térkövezésre, betonozásra, de a varrás, textiljavítás is ebbe a körbe tartozik. Ezekben az esetekben a megbízási szerzödésben szükséges lenne feltüntetni a darabszámot, méreteket, hogy ahhoz vonatkoztatva lehessen meghatározni az elvégzendő feladata ellenértékét, ez alapján értékelni, igazolni a teljesítéseket, továbbá azért, hogy a kifizetés utólagosan ellenörizhető legyen.

**Ellenörzés száma: 10/2017/BECS**

**TANÁCSADÁSI JELENTÉS „Az önkormányzati támogatások felhasználása és elszámolása szabályszerűségének vizsgálata, a tapasztalatokkal kapcsolatos tanácsadás”**

## ÖSSZEGRZÉS:

A Belső ellenörzési csoport a 2017. éves belső ellenörzési terv alapján, külső szakmai erőforrás bevonásával ellenörzést végzett a Budapest Főváros, XVIII. ker. Nemzetiségi Önkormányzatainál „Az önkormányzati támogatások felhasználása és elszámolása szabályszerűségének vizsgálata, a tapasztalatokkal kapcsolatos tanácsadás” tárgyban. Az eredményekről az alábbiakban tájékoztatom.

A tanácsadás célja annak megállapítása volt, hogy a nemzetiségi önkormányzatok a központi költségvetési forrásból, illetve az Önkormányzattól kapott támogatásokat a támogatási célnak megfelelően használták-e fel, a felhasználásról határidőben, szabályszerűen beszámoltak-e.

Az Állami Számvevőszék (a továbbiakban: ÁSZ) a 2013-2014. években vizsgálta a nemzetiségi önkormányzatok 2012. évi gazdálkodását. Ennek során több hiányosságot állapított meg az Önkormányzat és a nemzetiségi önkormányzatok közötti együttműködési megállapodások határidőben történő felülvizsgálata, a költségvetés és a zárszámadás nem összehasonlítható módon történő összeállítás, a kincstári adatszolgáltatás nem határidőben történő teljesítése, valamint a gazdálkodási szabályzat naprakészen tartása, a belső ellenörzési intézkedési tervek előírt időben történő elkészítése, a feladatalapú támogatásokkal kapcsolatos elszámolások elkészítése kapcsán. Az ÁSZ gyengének minősítette a pénzügyi folyamatokban működő kontrollokat is.

A tanácsadás keretében meggyőződünk arról, hogy az ÁSZ jelentésben foglalt javaslatok alapján megtett intézkedések eredményeképpen a vizsgált időszakban javult a belső szabályozottság, a pénzügyi folyamatban az elvégzett tevékenységek megfelelően dokumentáltak, azok – egyes adminisztrációs hiányosságoktól (pl. számlák nem megfelelő záradékolása) eltekintve – megfeleltek a vonatkozó jogszabályi előírásoknak.

Megállapítást nyert továbbá, hogy a nemzetiségi önkormányzatok a 2016. december 31-i állapot szerint jelentős, összesen közel 26 millió Ft maradvánnyal rendelkeznek, melyből a

szabad maradvány összege közel 20 millió Ft. Tekintettel arra is, hogy a maradvány túlnyomó része valószínűleg korábban az Önkormányzat által biztosított, de teljes mértékben fel nem használt támogatásból származik, amelynek összegét a vonatkozó polgármesteri és jegyzői együttes utasítás alapján vissza kellett volna fizetni az Önkormányzat részére, javasoljuk a szabad maradványok közeljövőben történő felhasználását és erre vonatkozóan konkrét feladat- és ütemterv készítését.

A nemzetiségi önkormányzatok egyes, 100.000 Ft feletti kiadásaihoz kapcsolódóan szabálytalan módon nem történik írásbeli kötelezettségvállalás (szerződéskötés, írásos megrendelés), ugyanakkor a nemzetiségi önkormányzat elnökének írásos utasítására a pénzügyi ellenjegyzés, az utalványozás az Áht. 38. §-ában biztosított lehetőséggel élve, a Gazdasági és Költségvetési Iroda részéről megtörténik, és a számlázott költségek kifizetésre kerülnek.

Számos esetben fordult elő, hogy a nemzetiségi önkormányzatok az egyes beszerzésekhez kapcsolódó, 100.000 Ft-ot meghaladó kiadásait a számlák megbontásával (ugyanazon beszerzésről több azonos tárgyú, 100.000 Ft alatti számla benyújtásával) kísérték ki beszerzésként számolták el, így nem volt szükség az Áht. 37. § (1) bekezdése szerinti előzetes írásos kötelezettségvállalásra.

Az ellenőrzésre kiválasztott támogatások felhasználásáról szóló elszámolások alapvetően eleget tesznek a vonatkozó jogszabályokban és az ellenőrzött időszakban hatályos polgármesteri-jegyzői együttes utasításokban foglalt alaki előírásoknak, ugyanakkor egyes esetekben a záradék nem a számlákon, hanem az eszközigenylő lapokon szerepelt.

A szakmai beszámolók nem minden esetben alkalmasak a támogatási célnak megfelelő felhasználás alátámasztására, mivel azokból gyakran nem állapítható meg még az adott rendezvény pontos időpontja, a lebonyolított programok, a résztvevők száma sem. Javasolt ezért a szakmai beszámoló főbb tartalmi elemeinek a támogatási szerződésekben történő meghatározása (időpont, helyszín, résztvevők száma, stb.), illetve a rendezvények lebonyolítását igazoló további dokumentáció (fotók, újságcikkek, jelenléti ívek, menetlevelek, az eseményről az elektronikus sajtóban megjelent cikkek, videó felvételek linkjeinek feltüntetése stb.) becsatolásának előírása annak érdekében, hogy a támogatási célnak megfelelő felhasználás megfelelően dokumentált és utólagosan ellenőrizhető legyen.

Sajnálatos módon a költségek jelentős része esetében a támogatási célnak megfelelő felhasználás – megfelelő dokumentáltság hiányában – utólag egyértelműen nem volt megítélhető, ugyanakkor több olyan esetet tártunk fel, amelynél a kapott támogatás rendeltetésszerű felhasználása megkérdőjelezhető.

Az Önkormányzattól pályázati úton elnyert támogatásokkal való elszámolások jellemzően az elszámolási határidő lejártát követően, csak jelentős késedelemmel történtek meg, ennek ellenére visszafizetés előírására mindössze egyetlen esetben került sor.

Az Önkormányzat által nyújtott támogatások felhasználásának áttekintése alapján összegzésképpen megállapítható, hogy az elszámolási folyamatban megtalálható számos kontrollpont a gyakorlatban csak a jogszabályi előírásoknak való formai megfelelést biztosítja, az esetleges támogatási céltól eltérő (pl. magáncélú) költségeket, fiktív (valós gazdasági esemény nélkül kiállított) számlákat nem szűri ki. Álláspontunk szerint a kötelezettségvállalások előzetes pénzügyi ellenjegyzésének megkövetelése, a felhasználás megfelelő dokumentálásának előírása, valamint a késedelmes elszámolás, illetve a nem pályázati célnak megfelelő felhasználás esetében megfelelő szankció (visszafizetési kötelezettség) alkalmazása jelentős javulást eredményezne a nemzetiségi önkormányzatok gazdálkodásában, elszámolási fegyelmeiben.

A nemzetiségi önkormányzatok alapvető feladata a nemzetiségekhez tartozó személyek és közösségek érdekeinek védelme és képviselése a nemzetiségek jogairól szóló 2011. évi

CLXXIX. törvényben (a továbbiakban Nek tv.) megállapított feladat- és hatáskörök gyakorlásával.

A nemzetiségi önkormányzatok feladatainak ellátásához az Önkormányzat támogatási szerződések keretében évente meghatározott összegű általános működési céltámogatást biztosít. A támogatási keretösszeg 50%-a egyenlő arányban, míg a másik 50%-a az adott nemzetiség által képviselt választópolgárok arányához mérten kerül felosztásra a nemzetiségek között.

Az önkormányzatok a működési célra kapott támogatást a működéssel összefüggésben felmerülő, a programok megvalósításával kapcsolatos, valamint a nemzetiség helyi történetének, hagyományainak feltárásához kapcsolódó dologi kiadások finanszírozására fordíthatják.

A működési támogatás mellett a nemzetiségi önkormányzatok pályázat útján elnyerhető pénzügyi támogatásának rendjéről szóló 20/2012. (V. 04.) Ök. rendelet (a továbbiakban: Rendelet) 4. § (3) bekezdésében meghatározott, a kerület nemzetiségi lakosságának érdekeit szolgáló tevékenységi körök, illetve az azoknak megfelelő programok finanszírozására az éves költségvetési rendeletében külön soron nevesített céltartalékokból pályázati úton vissza nem térítendő támogatást biztosít.

A pályázati úton elnyert támogatások kizárólag a nemzetiségi önkormányzatok által benyújtott pályázatban meghatározott szakmai program és költségvetés szerinti kiadásokra használhatók fel. Ennél részletesebb meghatározás a támogatási szerződésekben nincs, így az elszámolható költségek köre meglehetősen tágan értelmezhető, egyes költségnevek mindkét típusú elszámolásban megjelenhetnek.

A Rendelet 2015 októberében történt módosítása lehetővé teszi továbbá, hogy a polgármester különösen indokolt esetben, legfeljebb 500.000 Ft összeghatárig, a nemzetiségi önkormányzatok kérelme alapján vissza nem térítendő támogatást nyújtson. Az ellenőrzött időszakban egyedi támogatás odaítélésére négy alkalommal, összesen 950.000 Ft értékben került sor.

Az önkormányzati támogatásokon túl a nemzetiségi önkormányzatok az Emberi Erőforrások Minisztériumától (a továbbiakban: EMMI) az Emberi Erőforrás Támogatáskezelő (a továbbiakban: EMET) útján további működési és feladatalapú támogatásban részesülnek.

Az Önkormányzat és a Polgármesteri Hivatal (a továbbiakban: Hivatal) a Nek tv. előírásainak eleget téve, közösen biztosítja a kerületben élő nemzetiségek jogainak érvényesülését, a tíz nemzetiségi önkormányzat képviselő-testületeinek működési feltételeit. Az Önkormányzat és a Hivatal által biztosított működési feltételek részletezését, valamint a felek közötti együttműködés kereteit egyrészt a Képviselő-testület Szervezeti és Működési Szabályzatáról szóló 42/2011. (XII. 20.) Önk. rendelete (a továbbiakban SZMSZ), másrészt a nemzetiségi önkormányzatokkal kötött háromoldalú - az SZMSZ 3. számú melléklete szerinti - együttműködési megállapodások rögzítik, amelyeket a felek a Nek tv. előírásainak megfelelően minden év január 31-ig felülvizsgálják és aktualizálnak.

Az együttműködési megállapodások keretében az Önkormányzat nemcsak a szükséges tárgyi, technikai eszközökkel felszerelt helyiségek ingyenes használatát biztosítja és viseli – a telefonköltségek kivételével – az ezzel kapcsolatban felmerülő költségeket, hanem a Hivatal útján az SZMSZ-ben rögzített módon biztosítja a nemzetiségi önkormányzatok működéséhez szükséges személyi és tárgyi feltételeket. A Hivatal Testületi és Ügyviteli Irodájának (a továbbiakban: TUI) kijelölt referense útján gondoskodik a működéssel kapcsolatos végrehajtási feladatok ellátásáról (pl. kapcsolattartás, a testületi ülések és döntések előkészítése, a döntéshozatalhoz kapcsolódó iratkezelési, nyilvántartási és postázási feladatok ellátása, stb.), aki jegyzői megbízottként részt vesz a nemzetiségi önkormányzatok testületi ülésein is.

Az Önkormányzat és a Hivatal gazdálkodási szabályzatainak hatálya kiterjed a nemzetiségi



önkormányzatok gazdálkodási feladataira is.

**Ellenőrzés száma: 16/2017/BECS**

**ELLENŐRZÉSI JELENTÉS** „Mérlegbeszámoló szabályszerűségének, megfelelőségének és alátámasztottságának vizsgálata, továbbá az előző ellenőrzés utóvizsgálata” a Pestszentlőrinci Szivárvány Óvodában

### **ÖSSZEGZÉS:**

A költségvetési beszámoló űrlapjainak adattartalmát a költségvetési szervek által általánosan alkalmazott és a GESZ által is használt KGR könyvelési rendszer, a főkönyvi számlákból előállítja a beszámoló adattartalmát, automatikusan biztosítva a beszámoló táblázatok belső összhangját és a főkönyvi számlákkal való egyezőségét. Így a beszámoló megalapozottsága a számviteli rendszer megbízhatóságával, és ezen belül a mérleget alátámasztó leltárak ellenőrzésével vizsgálható.

**A GESZ a Számviteli törvény és az Áhsz. előírásainak megfelelően a könyvvezetési kötelezettségének szabályozásaként, számviteli politikája meghatározásakor elkészítette a szükséges szabályzatokat.** A számviteli politikájában a jogszabályi előírásoknak megfelelően határozta meg az alkalmazandó számviteli alapelveket, és a számviteli szabályzat egyéb részei, egésze megfelel ezeknek. A számviteli szabályzata a jogszabályok szerint határozza meg a számviteli politikát, annak elemeit, továbbá a számlatükroket és a számlarendet. Az eszközök és források leltározási és leltárkészítési szabályzata teljes körűen megfelel a jogszabályi előírásoknak, egyértelmű, könnyen érthető, a gyakorlatban jól használható segédletként is működik.

A GESZ felesleges vagyontárgyak hasznosításának és selejtezésének szabályzata teljes körűen megfelel a jogszabályi előírásoknak, egyértelmű szabályozást, és iratmintáival gyakorlati segítséget ad a selejtezések gyakorlati végrehajtásához.

A GESZ értékelési szabályzata megfelel a Számviteli törvény, és az Áhsz. vonatkozó előírásainak. A GESZ önköltség számítási szabályzata a vonatkozó jogszabályok szerint, megfelelően szabályozza az önköltség számítási folyamatot. A GESZ Pénzkezelési szabályzata megfelel a vonatkozó jogszabályi előírásnak, az áttekinthetőség és a célszerűség szempontjainak.

### **Selejtezésre 2016. évben nem került sor.**

**Az óvoda a tárgyi eszközök leltározását szabályosan elvégezte,** leltározás szabályosságát alátámasztó bizonylatok elkészültek a leltározásról, így egyértelműen megállapítható, hogy az intézmény által lefolytatott a tárgyi eszközök mennyiségi felvételére vonatkozó leltár megfelelően alátámasztja a beszámoló vonatkozó mérlegSORÁT.

A tárgyi eszközök leltár-kiértékelését, és az értékcsökkenésének elszámolását a GESZ elvégezte, rendkívüli értékcsökkenés, értékvesztés elszámolására, vagy visszairására nem került sor.

**Összefoglalóan megállapítható, hogy a beszámoló mérlege, leltárakkal megfelelően alátámasztott, valós és hiteles. A GESZ számviteli rendszere a jogszabályoknak megfelelően a szervezetre szabottan tartalmazza és alkalmazza a számviteli alapelveket. A Szivárvány Óvoda költségvetési beszámolója megfelel a Számviteli törvény és az Áhsz. előírásainak.**

**Az Óvoda a belső ellenőrzések javaslatai alapján intézkedési tervet készített, és a tervezett intézkedéseket végrehajtotta. A szabályzatok aktualizálása természetesen az intézkedések végrehajtása időpontjának jogszabályi előírásai szerint történt. A belső kontrollrendszerek kialakítása, így annak ellenére, hogy végrehajtották az ellenőrzési javaslatokat, a 370/ 2011. (XII. 31.) Korm. rendelet jelenleg hatályos előírásainak nem**

felelnek meg, ezért szükséges azok aktualizálása.

**Ellenőrzés száma: 18/2017/BECS**

**ELLENŐRZÉSI JELENTÉS** „A Német Nemzetiségi Önkormányzat 47/2016. és a 48/2016. számon benyújtott pályázati támogatásai felhasználásának és elszámolásának ellenőrzése” tárgyú ellenőrzésről.

**ÖSSZE G Z É S :**

Összességében megállapítható, hogy a két pályázat tervezése és benyújtása, elbírálása, az értesítések megküldése, a támogatások szerződésbe foglalása szabályosan történt meg, a Német Nemzetiségi Önkormányzat és Budapest Főváros XVIII. kerület Önkormányzata is szabályosan járt el.

A programok lezajlása után az NNÖ a pályázati támogatások felhasználásáról szóló beszámolót nem készítette el a szerződésben foglalt határidőben, a pályázatok elszámolásával foglalkozó munkatárs nem szólította fel a nemzetiségi önkormányzatot a beszámoló benyújtására, a benyújtás után pedig az ellenőrzést, záradékolást nem végezte el. (A záradékolás azért maradt el, mert egy tanácsadási vizsgálat és belső ellenőrzési vizsgálat is kezdődött, illetve volt folyamatban a pályázati elszámolással kapcsolatban, így azok eredményét mindenképpen figyelembe kívánták venni. A záradékolás a jelentés tervezet kiadása után megtörtént.)

**A jelentés tervezet kiadása után a Német Nemzetiségi Önkormányzat észrevételt tett, mely szerint az általuk benyújtott elszámolásokban néhány kifizetés jogosságával, szükségességével nem értenek egyet. Elmondásuk szerint mindkét pályázati rendezvényen a résztvevők teljes ellátásban részesültek, így az egyéb élelmiszer vásárlások (kávé, süti, jégkrém fogyasztás) magán vásárlások lehettek, amelyet a korábbi elnök kívánt a pályázat terhére elszámolni. Ezt az önkormányzat oldaláról nem lehetséges megállapítani, hiszen nem vett részt személyesen a rendezvényeken.**

Különös helyzet alakult ezzel ki, hiszen az elszámolás benyújtói - a nemzetiségi önkormányzat új vezetése – kifogásolja a saját elszámolását, pontosabban a korábbi elnök által eszközölt vásárlások egy részének jogosságát. Az önkormányzati támogatást még a régi elnök használta fel, de az ezzel való elszámolást az átvett számlákkal már az új vezetés nyújtotta be a hivatal testületi és nemzetiségi referense sürgető felszólítására.

A nemzetiségi önkormányzat hivatalosan is kérte a korábbi elnököt, hogy a megkérdőjelezhető számlákat az NNÖ képviselő testületi ülésén, majd később írásban indokolja. A korábbi nemzetiségi elnök ezt a NNÖ által szabott határidőig nem tette meg. A vizsgált két pályázatban összesen az étel-ital fogyasztás kb. 300 000 – 310 000 Ft volt. Tekintettel arra, hogy a pályázatok jelentős részét (kb. 20 %-át) fordították étel-ital vásárlásra, *célszerű lenne a Német Nemzetiségi Önkormányzat 2016. évi összes pályázati elszámolását a Hivatal és a NNÖ részvételével közösen felülvizsgálni és lezárni. A kifogásolható számlák meghatározása után fennmaradó igazolatlan támogatási összeget a Nemzetiségi Önkormányzatnak vissza kell fizetnie.*

Azonban a támogatási szerződésben foglaltak alapján a Budapest Főváros XVIII. kerület Önkormányzata dönthet úgy, hogy a pályázati szerződéstől eláll és a teljes pályázati összeg visszafizetését kéri az NNÖ-től.

**Ellenőrzés száma: 19/2017/BECS**

**ELLENŐRZÉSI JELENTÉS** „*A közétkeztetés szervezése hatékonyságának, teljesítményének vizsgálatáról*”

**ÖSSZEGZÉS:**

Az ételmezési tevékenység rendkívül összetett és folyamatos munkát, tervezést és kontrollt igénylő terület. A vizsgálat alapján elmondható, hogy az EBI vezetése (intézményvezető és különösen az ételmezési koordinátor) kiemelt figyelemmel és gondossággal igyekezett végezni ezt a feladatot, amely a nevelés mellett nem kevésbé fontos az ellátott gyermekek fejlődése szempontjából.

Összességében megállapítható hogy az Egyesített Bölcsődék vezetése kialakította az étkeztetés szervezésével, működtetésével kapcsolatos folyamat kontrolljait. A vizsgált időszakban rendelkezett megfelelő képzettségű dolgozókkal, elkészítette a szükséges szabályzatokat és munkaköri leírásokat. A szabályzók tartalma megfelelt a szakmai előírásoknak, azok betartása biztosította a feladatok színvonalas elvégzését.

Az étlapkészítés során az ételmezési program alkalmazása biztosított az EMMI rendelet előírásainak való megfelelést, a rendeletben előírt feladatokat az intézmény betartotta.

Az ételmezési program biztosította a tevékenység utólagos monitoringját is, elemzéseket és kimutatásokat készített az egyes étlapok változatosságáról, az időszakok tápanyag tartalmáról. Ezek alapján megállapítható volt, hogy az étlapok változatossága összességében jónak volt ítéltető és a vizsgált időszakban ez is javulást mutatott. A tápanyagok tartalma a kimutatások alapján sok esetben kissé meghaladta a rendeletben előírt maximális értékhatárokat.

Az önkormányzat rendeletében meghatározott – az EBI által kalkulált - étkezési térítési díj mértéke, illetve az ellátottak létszáma és a tényleges alapanyag felhasználás között ellentmondás volt tapasztalható. Bár az étlapokon szereplő ételek tápanyagtartalma (sok esetben túllépve a meghatározott értékhatárt) maximálisan megfelelt az ellátottak életkori sajátosságainak, az alapanyag felhasználás során a megállapított normához képest jelentős, 18 – 27 %- os megtakarítást tapasztaltunk mindkét vizsgált évre vonatkozóan.

**Ennek alapján indokoltnak látjuk a megállapított térítési díj összegének felülvizsgálatát.**

Az EBI vezetése figyelmet fordított a tevékenység ellátottak általi vélemények összegyűjtésére és vezetői ellenőrzések is történtek a vizsgált időszakban, ezzel együtt javasoltuk a vezetői ellenőrzések számának növelését.

**Ellenőrzés száma: 20/2017/BECS**

**ELLENŐRZÉSI JELENTÉS** „*A közétkeztetéssel kapcsolatos befizetések és nyilvántartások rendszerének ellenőrzése a Gazdasági Ellátó Szolgálatnál*”

**ÖSSZEGZÉS:**

Az étkeztetési folyamat lebonyolításához és értékeléséhez elsősorban a pénzkezelési és ételmezési szabályzat ad támpontot.

A pénzkezelési szabályzatban rögzített előírások biztosítják a térítési díj beszedéséhez kapcsolódó pénzkezelési feladatok szabályszerű ellátását. A szabályzat megismerési nyilatkozatát a GESZ megküldte, melyen a térítési díj beszedésével foglalkozó ételmezési ügyintézők (3 fő) aláírása is megtalálható volt. A szabályzatban rögzített pénzkezeléshez kapcsolódó felelősségvállalási nyilatkozatok is rendelkezésre álltak.

Az ételmezési szabályzat szerint az adminisztratív feladatokat a Menza Pure programban rögzítik. Meghatározták a kedvezmények igénybeviteléhez szükséges nyilatkozatok körét és a

mellékletként csatolták azokat. Tartalmazza továbbá a térítési díjak befizetési módjait és az azokra vonatkozó szabályokat, az étkezés megrendeléséhez és módosításához kapcsolódó feladatokat és az új belépő diákok esetén alkalmazandó teendőket, a szállító számlák ellenőrzését, teljesítés igazolását. Tartalmazza még a panaszkezelés módját és a dokumentumok őrzési szabályait. A megismerési nyilatkozatot minden érintett dolgozó aláírta.

A csoport 7 főből áll, egy csoportvezető, három élelmezési ügyintéző és három élelmezési ügyintéző-díjbeszedő alkotja. Mind a hét fő esetében a munkaköri leírások rendelkezésre álltak. Áttekintve az élelmezési csoport feladatellátását megállapítható, hogy a munka megosztása, szervezése és lebonyolítása megfelelő. Tovább finomítható területek az iskolák és GESZ közötti kommunikáció gördülékenysége és a szülők adatszolgáltatási és fizetési határidő elmulasztási problémáinak megelőzése hangsúlyosabb figyelemfelhívással akár a közösségi média használatával (pl. Facebook).

A helyszíni vizsgálat során megtekintettük a Menza programot és az ott rögzíthető adatok körét. Az áttekintés során felmerült, hogy az átutalásos és készpénzes számlákat nyomtatás szempontjából egységesként kezeli a program és az átutalásos számlák esetében is két példány kerül nyomtatásra, melyből egyet az élelmezési csoportnál átvehetne a szülő, de eddig még soha nem jött be senki ezekért, így egy idő után megsemmisítik azokat.

Az étkezéshez kapcsolódó információk a GESZ honlapján is aktualizáltan elérhetők.

Megállapítottuk, hogy az Elamen Zrt.-vel kötött szerződés nem került módosításra a teljesítés igazolását, a számla kiállítását érintően. Az EUREST Kft.-vel kötött szerződések nem határozzák meg egyértelműen és egységesen a teljesítés igazolására jogosult személyét és az iskolai étkeztetés működésének változásából adódó módosításokat nem vezették át a szerződésen.

Az étkezés befizetésekhez és a szállítói számlák teljesítéséhez kapcsolódóan kiválasztottunk 4 iskolát ahol megnéztük a 2016. május és december, valamint 2017. május és szeptemberi dokumentumokat, melyek kapcsán jelentős eltérést nem találtunk.

#### **Ellenőrzés száma: 22/2017/BECS**

**ELLENŐRZÉSI JELENTÉS** „Az ÁSZ figyelemfelhívó levelében kiemelt feladatok szabályszerűségének ellenőrzése” tárgyú ellenőrzésről a Polgármesteri Hivatalban.

#### **ÖSSZE G Z É S :**

A földhivatallal kötött megállapodás értelmében ők negyedévente adatot szolgáltatnak a vagyonszámvetési egyeztetéshez kapcsolódóan. Ezen adatok excel formátumban kerülnek lementésre és ezt hasonlítják össze a VLI-n a vagyonszámvetési adatokkal. Az egyeztetéseket negyedévente elvégzik, de erről írásos dokumentum nem készül.

Az Állami Számvevőszék utóvizsgálata során áttekintette a 2014-2015 évi vagyonszámvetés és számviteli nyilvántartás közötti adatok egyezőségét is. Itt mindkét évben minimális összegű eltérés mutatkozott abból adódóan, hogy egy-egy változás később került átvezetésre a vagyonszámvetésben. Ezeknek a rendezése megtörtént, melyről a dokumentumokat rendelkezésre bocsátották. A GKI által rendelkezésünkre bocsátott „vagyonszámvetés és analitika 2016” kimutatás alapján az ingatlanvagyon mindösszesen értéke – az idegen tulajdonon végzett beruházás aktivált értékét figyelmen kívül hagyva - egyezik a vagyonszámvetés szerinti úrlapok mindösszesen értékével. Célszerű lenne még a beszámoló részét képező vagyonszámvetés szerinti bontásban (forgalomképtelen, korlátozottan forgalomképes, forgalomképes) is kimutatni az egyezőséget ezáltal is igazolva az előírásnak

való megfelelést. Ennek érdekében a két érintett iroda (GKI, VLI) az eddigi együttműködésen túlmenően elkezdte az ingatlanvagyon adatainak és besorolásának tételes egyeztetését annak érdekében, hogy a minden szintű és oldalú egyezőség bemutatása is biztosított legyen.

A 2015. évben lefolytatott ellenőrzésünk során a kötelezettségvállalás nyilvántartását úgy ellenőriztük, hogy a programban megnéztük a rögzíthető adattartalmat, mely akkor is és jelenleg is megfelelt az Áhsz. szerinti előírásoknak. Az ÁSZ részére a megfelelés igazolására excel táblázatot nyomtattak a programból, mellyel kapcsolatban jelen vizsgálat során megállapítottuk, hogy az legyűjtési hibából adódóan valóban nem teljes körű adatot tartalmazott. Áttekintve a programot kiderült, hogy többféle excel kimutatás készíthető, mely a törzsadatokon kívül eltérő adatokat tartalmazott (pl. egyikben benne voltak az egységes számlarend szerinti adatok, a másokban nem). Olyan listát, amely valamennyi adatot automatikusan egy táblázatba rendezett volna nem tudunk lehívni, ezért ezt megfontolásra javasoljuk a Korend Rendszerház felé fejlesztési igényként jelezni. Az ÁSZ részére megküldött lista valóban nem tartalmazott minden szükséges adatot (legyűjtési hiba), de a programban rögzíthető/rögzített adatok köre megfelel az Áhsz. 14. melléklet 4. pontjában rögzített előírásoknak és ezt a megfelelési nyilatkozat is igazolja.

A külső ellenőrzések nyilvántartásának táblázata magában foglalja a Bkr. 47.§ (2) bekezdése által előírt adattartalmat, az ÁSZ utóellenőrzés során hiányoltakat is. A nyilvántartásban a hiányolt adatokat pótolták és bekérték a 2017. évekre vonatkozóan eddig lezajlott ellenőrzéseket, a kapott adatok felvitelre kerültek.

#### **Ellenőrzés száma: 23/2017/BECS**

**ELLENŐRZÉSI JELENTÉS** a Polgármesteri Hivatalban lefolytatott az „*Önkormányzati támogatások benyújtásának, elszámolásának vizsgálata és az előző évi vizsgálatok utóellenőrzése*” tárgyú ellenőrzésről

#### **ÖSSZE G Z É S :**

Összességében megállapítható, hogy a pályázatok kiírása, benyújtása, elbírálása, az értesítések megküldése, a támogatások szerződésbe foglalása szabályosan történt meg, a Budapest Főváros XVIII. kerület Önkormányzat ügyintézője szabályosan járt el.

A programok lezajlása után a támogatott szervezetek a pályázati támogatások felhasználásáról szóló beszámolót elkészítették többnyire a szerződésben foglalt határidőben. A pályázatok elszámolásával foglalkozó munkatárs az ellenőrzéseket elvégezte, de ez elszámolás lezárását igazoló záradékolást nem végezte el. Ez a feladat 2016-ig még nem volt egyértelműen szabályozva, 2016 októbere óta azonban a Záradék kitöltésével az ügyintézőnek igazolnia kellene az elszámolások megfelelését és a lezárását.

Egy szervezet esetében tapasztaltunk eltérést az eredetileg benyújtott kérelem és a megvalósulás között. A Külvárosi Zsidó Vallási és Kulturális Egyesület a működési támogatási pályázatában az elszámolás szerint a támogatás egy részét edénykészlet vásárlására is fordította 10 740 Ft értékben.

A Holokauszt oktatás pályázatban végül a Menyasszonytánc című előadást tekintették meg 10 fővel. Az eredeti pályázat egészen mást tartalmazott. Iskolákban terveztek előadásokat tartani a holokauszttal kapcsolatosan, széles körűen megismertetni a diákokat az esemény körülményeivel. Az előadás kapcsolódik a zsidó kultúrához, azonban a pályázat nem az

eredetileg tervezett formában került megvalósításra. *Hasonló esetben javasoljuk nyilatkoztatni a szervezet vezetőjét arról, hogy miért változott meg a tartalom az eredetileg támogatott pályázatban benyújtottakhoz képest, illetve javasoljuk nyilatkoztatni a szervezet vezetőjét a vásárlás céljáról, annak indokoltságáról. A nyilatkozat alapján célszerű döntést hozni a pályázat elszámolásának megfelelőségéről.*

*Megfontolásra javasoljuk, hogy a pályázati feltételek között, illetve a szerződésekben célszerű lenne kikötni, hogy az önkormányzat támogatásával megvalósuló rendezvényeken, eseményeken, sajtótermékeken kötelező legyen megemlíteni, hogy annak megvalósítása az Önkormányzati támogatásával történhetett, hasonlóan az országos, vagy nemzetközi pályázatok tájékoztatási kötelezettségéhez. Felhívva ezzel a figyelmet arra, hogy az önkormányzat elkötelezett a helyi értékek, kezdeményezések mellett.*

**Ellenőrzés száma: 24/2017/BECS**

**ELLENŐRZÉSI JELENTÉS** „A Városfejlesztési és vagyongazdálkodási kiadások (beruházások) vizsgálata (nem V18 által végzett beruházások)”

### ÖSSZEGZÉS:

A vizsgált kilenc beruházásról összességében megállapítottuk, hogy:

- ahol előírás volt a beruházási alapokmány, ott – 1 kivételével- elkészült,
- az alapokmányt a helyi rendeletben meghatározott bizottság vagy a polgármester hagyta jóvá,
- az alapokmányt csatolták a döntéshez készített előterjesztéshez,
- az okmányok a rendelet szerinti tartalommal készültek el,
- az értékhatár tekintetében szabályszerűen történt a döntéshozatal,
- a beruházás költségei 1-2 esetben meghaladták az alapokmányban szereplő értéket, de kevesebb, mint 10%-kal ezért a rendelet szerint nem kellett az okmányt módosításra előterjeszteni,
- a beruházói feladatok lebonyolítását főként a MÉKI végezte, 1-2 esetben azonban projektmenedzseri szerződés alapján a Városrehabilitáció 18 Zrt. került kijelölésre.
- az előírt árajánlatok -2 beruházás kivételével- rendelkezésre álltak,
- az ajánlatkérések az előírásnak megfelelőek voltak,
- a pályázati eljárások -1 kivételével- szabályosan kerültek lefolytatásra,
- jóváhagyott költségvetési előirányzattal rendelkezett valamennyi beruházás,
- 1-2 esetben a szabályzattal ellentétben a kivitelezővel kötött szerződés dátuma korábbi volt a beruházási alapokmány elfogadási dátumánál,
- a szerződések formai-tartalmi részei, a vállalkozói díj minden esetben megegyezett a pályázati kiírásban, illetve a nyertes ajánlatban foglaltakkal,
- garanciális elemek voltak a szerződésekben, de jól teljesítési garanciális összeg visszatartása nem történt meg egyetlen vizsgált esetben sem,
- a kivitelezők az előírt dokumentumokat írásosan igazolva átadták,
- az ügyiratokban lévő dokumentumok iktatása vegyes képet mutatott,
- a szerződések egy része nem volt megtalálható a Jogügyletkezelőben,
- a beruházások, tárgyi eszközök aktiválását tekintve 2 tételnél nem történt meg az állományba vétel.

A kötelezettségvállalási folyamatról általánosságban megállapítottuk, hogy

- a kötelezettségvállalásokat minden esetben az arra jogosultak végezték,

- a pénzügyi ellenjegyzés vagy aznap, vagy a kötelezettségvállalást megelőzően az arra jogosult által megtörtént,
- a teljesítés igazolásokat a szabályzat melléklete szerint felhatalmazott személy(ek) végezték el,
- a számlák az előírt tartalommal készültek el,
- az utalások - néhány esetet kivéve - határidőben megtörténtek.

**Ellenőrzés száma: 26/2017/BECS**

**ELLENŐRZÉSI JELENTÉS** „A 2015 – 2016. évi ellenőrzés és tanácsadás intézkedéseinek utóvizsgálata az Egészségügyi Szolgáltató Nonprofit Kft.-nél”

**ÖSSZEGZÉS:**

A 2015. évben végrehajtott belső ellenőrzés során megfogalmazott hat javaslatból, négyre született intézkedés, ebből megvalósult 1 db, határidőn túl valósult meg 3 db.

A 2016. évben lefolytatott tanácsadás kapcsán 11 javaslat került megfogalmazásra, mindegyikre vonatkozóan előírtak intézkedést. A tervezett intézkedésekből jelenleg nyolc valósult meg, folyamatban van a megvalósítása kettőnek, nem valósult meg egy.

**Ellenőrzés száma: 27/2017/BECS**

**ELLENŐRZÉSI JELENTÉS** „A 2016. évi tanácsadás intézkedéseinek utóvizsgálata” a Pler Kézilabdasporthoz Kft.-nél

**ÖSSZEGZÉS:**

A 2016. évben TEBENO Consulting Kft. által végzett tanácsadás eredményeként a Társaság ügyvezetői részére 7 javaslat és a polgármester részére 2 javaslat került megfogalmazásra.

Intézkedési tervet csak a PLER Kézilabdasporthoz Kft. készített, a végrehajtásról beszámoló nem készült. Az intézkedési tervben feltüntetett intézkedések megvalósításra kerültek.

A Társaságnál végrehajtott helyszíni ellenőrzés során a megvalósult intézkedések és a gyakorlati munkavégzés alapján további megállapításokat tettünk:

- az elkészített szabályzatok hatályon kívül helyezett jogszabályokra hivatkoznak, kiegészítésre szorulnak, illetve az aktualitásoknak megfelelő tényeket tartalmaznak,
- a szállítói számlák teljesítés igazolását és a számla ellenjegyzését, utalványozását több esetben egy és ugyan az a személy végezte el,
- a Társaság Házipénztárából történő ki- és befizetések pénztárbizonylatait nem csatolják az alapbizonylatok mellé.

Az Önkormányzat, mint fenntartó részére megfogalmazott 2 javaslatra intézkedés nem történt.