


**ELŐTERJESZTÉS**


a Pénzügyi Ellenőrzési Bizottság

2018. év szeptember hónap 10. napján tartandó ülésére


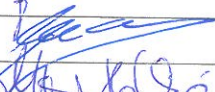

**Előterjesztés tárgya:** Tájékoztatás a 2018. évben lezárult egyes belső ellenőrzési vizsgálatokról**Előterjesztő:**

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. január és augusztus között lezárt egyes vizsgálatainkról szóló ellenőrzési jelentéseink összefoglalóját.

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

### 2018. év egyes vizsgálatai

- az 1/2018/BECS számú **a Polgármesteri Hivatalban** elvégzett *„Az önkormányzat által elnyert pályázati támogatás felhasználásának ellenőrzése”* tárgyú vizsgálatról. A javaslatokra az intézkedési terv elkészült, végrehajtása folyamatban van.

- a 2/2018/BECS számú **a Pestszentlőrinci Aprók Falva Óvodában** elvégzett *„A kialakított kontrollok és gazdasági működés átfogó ellenőrzése”* tárgyú vizsgálatról. A belső ellenőrzési csoport javaslataira az intézkedési terv részben elkészült.

- a 3/2018/BECS számú a **Pestszentlőrinci Vándor Óvodában** elvégzett **„A kialakított kontrollok és a gazdálkodás átfogó ellenőrzése”** tárgyú vizsgálatról. Az ellenőrzési jelentésre az intézkedési terv elkészült, végrehajtása folyamatban van.
- a 4/2018/BECS számú a **Pestszentimrei Gyöngyszem Óvodában** elvégzett **„Kifizetések, beszerzések, beruházások, kulcskontrollok működésének ellenőrzése”** tárgyú vizsgálatról. Az ellenőrzési jelentésre az intézkedési terv elkészült, végrehajtása folyamatban van.
- az 5/2018/BECS számú a **Nemzetiségi Önkormányzatoknál és a Polgármesteri Hivatal Testületi és Ügyviteli Irodájánál** elvégzett **„Önkormányzati pályázati támogatások felhasználásának és elszámolások szabályszerűségének, megfelelőségének ellenőrzése”** tárgyú vizsgálatról. A belső ellenőrzés javaslataira az intézkedési terv elkészítése folyamatban van.
- a 6/2018/BECS számú az **Önkormányzat Költségvetési Intézményeiben** elvégzett **„Selejtezések végrehajtásának szabályszerűségi ellenőrzése”** tárgyú vizsgálatról. A belső ellenőrzés javaslataira az intézkedési terv elkészült, végrehajtása folyamatban van.
- a 9/2018/BECS számú a **Polgármesteri Hivatalban** elvégzett **„A 2018. országgyűlési választások előkészítésével, lebonyolításával kapcsolatos kifizetéseinek ellenőrzése”** tárgyú vizsgálatról. A belső ellenőrzés javaslatot nem fogalmazott meg.
- a 11/2018/BECS számú a **Pestszentimrei Községi Házban** elvégzett **„GESZ - PIK együttműködés, programtervezés, megrendelések, beszerzések, kifizetések vizsgálata”** tárgyú ellenőrzésről. A belső ellenőrzés javaslataira az intézkedési terv elkészült, végrehajtása folyamatban van.

Budapest, 2018 AUG. 29

  
dr. Molnár Ildikó  
Címzetes főjegyző

# Tájékoztató a belső ellenőri vizsgálatokról

**Ellenőrzés száma: 1/2018/BECS**

**ELLENŐRZÉSI JELENTÉS** „Az önkormányzat által elnyert pályázati támogatás felhasználásának ellenőrzése”

## ÖSSZE G Z É S

A pályázatok beadásához kapcsolódó előkészítés során a szabályozók szerint jártak el. A hiánypótlások határidőben megtörténtek. Az elszámolások során jelentős hibát nem találtunk.

Az ügyiratokban található meghatalmazásokat nem iktatták, melyre vonatkozóan javaslatot fogalmaztunk meg.

Az ugyanitt fellelhető szerződések, megállapodások esetében egy-két alkalommal előfordult, hogy hiányzott a kötelezettségvállalás dátuma vagy a pénzügyi ellenjegyzés ténye, melynek kontrolljára javaslatot fogalmaztunk meg.

A beszerzési szabályzatban a nettó 500.000. Ft feletti, előzetes pályáztatás nélküli beszerzéseknél rögzítésre került, hogy szerződést kell kötni, illetve előzetes pályáztatással érintett több kategória értékénél (árubeszerzés nettó 2.000.000 felett, szolgáltatás nettó 1.000.000 Ft felett, beruházás nettó 3.000.000 Ft felett) meghatározott tartalmú, előzetes 3 db ajánlatkérést ír elő a szabályzat. Az 500.000 Ft feletti, de egyedi értékhatár alatti beszerzéseknél azonban nincs semmilyen rendelkezés a szerződés megkötését megelőző árajánlatokra vonatkozóan. A pályázati felhívások gyakran kérik árajánlatok meglétét ezért ennek (az 500 000 Ft – 1, 2, illetve 3. 000. 000 Ft értékhatár közötti beszerzések esetén) szabályzatban való pontosítása, kiegészítése véleményünk szerint szükséges.

**Ellenőrzés száma: 2/2018/BECS**

**ELLENŐRZÉSI JELENTÉS** „A kialakított kontrollok és gazdasági működés átfogó ellenőrzése a Pestszentlőrinci Aprók Falva Óvodában”

## ÖSSZE G Z É S

A Belső Ellenőrzési Csoport 2018. évi ellenőrzési terve alapján elvégeztük „A kialakított kontrollok és gazdasági működés átfogó ellenőrzése tárgyú szabályszerűségi ellenőrzésünket, amelynek elsődlegesen ellenőrzött szervezete a Pestszentlőrinci Aprók Falva Óvoda volt.

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 Közalkalmazotti Szabályzat, az Adatvédelmi Szabályzat,
- a dolgozók a szabályzatokban foglaltakat „megismerési záradék” aláírásával veszik tudomásul, amely a szabályzatok többségénél hiányzott,
- az Intézményben rendelkezésre álló megismerési záradékok hiányos adattartalommal bírnak,
- a szabályzatok nem kerültek iktatásra,
- néhány szabályzat esetében hiányzott a készítés dátuma, a hatálybalépés dátuma, az aláírás és az Intézmény körbélyegzője,
- az óvoda honlapjára nem lett feltöltve a Helyi Értékelési Szabályzat,
- a honlapon található dokumentumok nem hitelesítettek,
- A GESZ által készített szabályzatok óvodavezetői megismerési záradékának másolata nem volt fellelhető a dokumentumok mellett,
- a Pestszentlőrinci Aprók Falva Óvoda Belső Kontroll Kézikönyv kidolgozása hiányos
- A Munkavédelmi Szabályzat aláírása és körbélyegzővel történő ellátása nem valósult meg.

Az ellenőrzésünk során áttekintettük az Intézményben vezetett nyilvántartásokat, amelyekre az alábbi megállapításokat tesszük:

- az Intézmény a szabályzatokkal előírt nyilvántartások egy részét nem vezeti, mint tárgyi eszközök nyilvántartása, pályázati és átvett pénzek és azok felhasználásának nyilvántartása,
- az Intézmény által vezetett nyilvántartások hiányosak.

A pénzforgalommal kapcsolatos folyamatok ellenőrzése során tapasztaltuk, hogy a rendszeres szolgáltatások eredeti szerződése hiányzott, valamint a szolgáltatást nyújtó cégnek nem volt átláthatósági nyilatkozata. Általánosságban elmondható, hogy a számlákat a szükséges dokumentációval felszerelték, kivételt képez a pénztárból kifizetett 2 db só-fluidizációs készülék utólagos elszámolásra felvett előlege, valamint a REALITÁS-2000 Bt. számlája.

Az elektronikusan érkező számlákat az előírásoknak megfelelően kezelik, vagyis a beérkező számla külön tárhelyre mentésre majd kinyomtatásra kerül. A papír alapú számlán az óvodatitkár felvezeti a „Intézményi tárhelyre mentve” szöveget. Egy esetben előfordult, hogy a szöveg a GESZ részére beküldött számláról hiányzott, de a mentése a tárhelyre megtörtént.

A Webprint Mérnöki és Kereskedelmi Kft. számlájához az Intézmény nyilatkozatot csatolt a kisértékű tárgyi eszközök vonatkozásában, amelynek megfogalmazása hibás volt.

A Risec Kft kivonuló szolgálat készenléti díjat számláz az Intézmény részére, amelynek értéke bruttó 6.427,- Ft negyedévente. Kiszállás 2-3 alkalommal fordul elő, amennyiben éjszakai riasztás történik. Megfontolásra ajánljuk a szerződés módosítását tényleges kiszállásonkénti díjazásra, amennyiben az árajánlat alapján gazdaságosabbnak bizonyul.

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 lesejtezett tárgyi eszközök ugyan elszállításra kerültek, de mivel két tétel veszélyes hulladéknak minősített tárgyi eszköz volt, ezért azt csak kizárólag e-hulladékkezelési engedéllyel rendelkező cég tehetné volna meg. Az Intézmény az óvodába járó gyermek apukáját bízta meg ezzel a feladattal.

2017. évben az Intézmény 11 db óvodai fektető ágyat értékesített, amely „lesejtezett berendezés értékesítése” jogcímen került leszámolásra. Az ágyak nem kerültek lesejtezésre. Ezek feleslegessé vált tárgyi eszközök és értékük csekély, azonban a selejtezésük elvégzése szükséges lett volna.

A leltározási folyamat részeként az értekezletekről készített jegyzőkönyvekben nem került felsorolásra az összes résztvevő.

Az étkeztetés teljes folyamatát a megrendelés rögzítését, a számlázás, a beszedett térítési díjak rögzítése a Menza Pure programban történik. A számlák kiállítását az Intézmény végzi, a számla két példányban készül, melyből az első példányt a szülő kapja, a második példány a számla összesítővel a GESZ könyvelésére kerül. A kiállított számlákról, térítési díjakról 2016. évben havonta készítették összesítőt, amely gyakorlatot 2017. évben nem folytatták. Az összesítő tartalmazta a kiállított számlák sorszám tartományát, ezzel eleget téve a kiállított számlák, mint szigorú számadású bizonylatok nyilvántartásának.

A befizetett étkezési díjak összege másnap, a szabályozásnak megfelelően, a GESZ pénztárába befizetésre kerül.

A visszatérítendő étkezési díjak szülőknek történő kifizetését a szülők a számlán aláírásukkal igazolják. A vizsgált minták vonatkozásában egy esetben fordult elő, hogy az visszajáró díj átvételét az óvónő igazolta, amelyhez meghatalmazást nem találtunk.

A kiválasztott beruházások, beszerzések dokumentációja alapján megállapítottuk, hogy az Intézmény törekedett arra, hogy a szállító által adott kedvezményeket kihasználja, valamint a legkedvezőbb ár-érték arányú ajánlatot válassza. A vizsgált beszerzések nagymértékben hozzájárultak az óvodai ellátás minőségének növeléséhez, ezért hatékonyak minősíthetőek.

A 2015. évben GESZ belső ellenőrzése által végzett ellenőrzés eredményeként az Intézmény vezetője részére 2 javaslat került megfogalmazásra, amelyből csak egy valósult meg.

### **Ellenőrzés száma: 3/2018/BECS**

### **ELLENŐRZÉSI JELENTÉS** *A kialakított kontrollok és a gazdálkodás átfogó ellenőrzése a Pestszentlőrinci Vándor Óvodában*

## **ÖSSZE G Z É S**

Tervezett ellenőrzésként került sor a Vándor Óvodában „a kialakított kontrollok és, a gazdasági működés átfogó ellenőrzésére”.

A kontrollkörnyezet egyik meghatározó elemét adják a belső szabályzatok, amely alapján az Intézmény működik. A Vándor Óvoda önálló gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szerv, a gazdasági szervezet jogkörébe utalt feladatokat a Budapest Főváros, XVIII. kerület Gazdasági Ellátó Szolgálat látja el. Az intézmény így a saját maga által kialakított szabályzatok mellett a Munkamegosztási Megállapodás alapján köteles alkalmazni a GESZ szabályzatok előírásait is.

A szabályzatok megismerésének tényéről az óvodavezető „megismerési záradékot” köteles aláírni, amelynek az eredeti példánya a GESZ részére kerül megküldésre, a másolati példánya az Intézménynél marad.

Ellenőrzésünk során megállapítottam, hogy a „megismerési záradék” másolati példánya megtalálható a szabályzatok mellékleteként.

Az Óvoda által készített szabályzatokról általánosságban megállapítottam, hogy

- a jogszabályi előírásoknak megfelelően döntően rendelkezésre álltak,
- a dolgozók a szabályzatokban foglaltakat „megismerési záradék”, vagy „megismerési nyilatkozat” aláírásával vették tudomásul, amely a szabályzatoknál megtalálható volt,
- a szabályzatok iktatásra kerültek.

A belső kontrollrendszer működésének vannak olyan releváns összetevői, amelyek nem szabályzatok, de a kontrollkörnyezet részét alkotják, ezekkel realizálódnak gyakorlatban a belső kontrollrendszerre vonatkozó általános elvek a belső kontrollrendszer működésében.

A munkaköri leírások megfelelnek a jogszabályi előírásoknak, egyértelműen meghatározzák a feladat és hatásköröket, hitelesítettek, átadás-átvételük megfelelően dokumentált. Megfelelő kiegészítést adnak a belső kontrollrendszer kialakításához, gyakorlati működéséhez.

A pénzkezelési folyamatban részt vevő alkalmazottak felelősségvállalási nyilatkozatai az ellenőrzés során hiánytalanul bemutatásra kerültek.

Az iktatókönyv vezetése szabályosan történik, év végén lezárják és a következő év elején újra nyitják.

A szigorú számadás alá vont nyilvántartások zártak, hitelesített számozott sorszámú füzetben vezetik. **A szigorú számadású nyilvántartásnak ugyanakkor nincs integrált rendszere. Javasoljuk a szigorú számadás nyilvántartás haladéktalan létrehozását, ami tartalmazza a résznyilvántartások felsorolását és azonosító adatait.**

**Az Óvoda által felépített kontrollkörnyezetről elmondható, hogy a szervezeti felépítése világos, a feladat és felelősségi körök egyértelműen meghatározásra kerültek, az etikai elvárások meghatározottak és elfogadottak.**

Belső kontrollrendszer gyakorlati működését a gazdasági folyamatok szabályosságának vizsgálatával értékeltem.

Az Óvoda a pályázaton nyert, illetve céltámogatásokról nem vezet összegező nyilvántartást, de ez az alacsony tételszám és a dokumentumok tárolási rendszere figyelembe vételével alapvetően biztosított az áttekinthetőség és nyomon követhetőség.

**A pénztárból a kifizetések, az intézmény pénzkezelése a GESZ Pénzkezelési Szabályzatában előírtaknak megfelelően történtek.** A pénztárbizonylatot minden esetben a



pénztáros és az összeg átvevője, illetve befizetője is aláírta. Minden pénztárbizonylaton megtalálható volt az ellenőr, az utalványozó és érvényesítő aláírása. A pénztári be- és kifizetések ellenőrzése során hiányosságokat nem találtam.

**A banki utalással kiegyenlített számlákat utalvánnyal felszerelték, az utalványt minden esetben a kiállító, az érvényesítő, az utalványozó és a rögzítő névjegyével ellátta, aláírás dátuma feltüntetésre került.**

**A szállítói számlák teljesítés igazolása minden esetben a „Szakmai teljesítést, jogosságát, összecszerűségét igazolom” bélyegzőlenyomattal és az óvodavezető, vagy az óvodavezető-helyettese aláírásával valósult meg, a pénzkezelési szabályzat jogkörjegyzékének megfelelően.**

**A vizsgált 100.000,- Ft (bruttó) érték feletti tételek esetén, az előzetes írásbeli kötelezettség vállalás az arra jogosultak aláírásával megtörtént.** Minden esetben, amikor tárgyi eszköz beszerzésre került sor, a tárgyi eszközök használatba vételi bizonylatait kiállították, azok alapján az Óvoda az eszköznyilvántartó füzetébe felvette a tárgyi eszközöket.

**A kötelezettségvállalási, utalványozási folyamat jól, egyértelműen szabályozott, az ellenőrzött nagyszámú eset alapján, a gyakorlatba is szabályosan történik.**

A legkedvezőbb beszerzési források megkeresése meghatározó módon a hirdetések figyelése, és személyes tapasztalat útján történik.

Az olcsóbb beszerzések érdekében gyakran vásárolnak üzletekben, és lehetőleg saját maguk megoldják a szállítást, a drágább kiszállítással történő rendelések helyett.

Az ellenőrzött dokumentumok, beszerzési árak alapján megállapítottam, hogy az Óvoda a beszerzéseket nagy körültekintéssel végezte. Sok esetben kihasználta az akciós lehetőségeket, törekedett a beszerzési lehetőségek megkeresésére az ár-érték arányban a legkedvezőbb kiválasztására.

A GESZ-szel kötött munkamegosztási megállapodás alapján a tárgyi eszközök leltározását az Óvoda végzi. **A leltározás és a selejtezés mindkét évben teljesen szabályosan történt.**

**A költségvetési beszámoló mérleg sorait alátámasztó leltárainak szabályos meglétét a GESZ-ben ellenőriztem. Megállapítottam, hogy azok szabályos leltárakkal alátámasztottak. Az eszköznyilvántartások vezetése szabályos, és megbízható.**

**A térítési díjak beszedése és a kedvezmények megállapítása megfelelően és szabályszerűen történt.**



**Ellenőrzés száma: 4/2018/BECS**

**ELLENŐRZÉSI JELENTÉS** *Kifizetések, beszerzések, beruházások, kulcskontrollok működésének ellenőrzése a Pestszentimrei Gyöngyszem Óvodában*

## **ÖSSZE G Z É S**

Az intézmény Szervezeti és Működési Szabályzatát 2015. 09. 01-én hirdették ki, azt a nevelőtestület és a szülői munkaközösség elfogadta. A szabályzat megfelelően tartalmazta a jogszabályban előírt tartalmi elemeket, azonban a belső ellenőrzéssel kapcsolatos részt szükséges módosítani, aktualizálni, mivel a szabályzat szerint a GESZ ellenőrei látják el az intézmény jogszabályban előírt belső ellenőrzési feladatait, másrészt az intézmény vezetői szakmai és vezetői ellenőrzések is itt kerültek részletezésre.

A munkaköri leírások megfelelően és részletesen szabályozták, tartalmazták a munkakörhöz kapcsolódó feladatokat, felelősségeket. A feladatok, felelősségek ismeretét a dolgozók aláírásukkal igazolták.

A GESZ által készített Kötelezettségvállalás, Pénzügyi ellenjegyzés, Teljesítésigazolás, Érvényesítés és Utalványozás Rendjéről szóló szabályzat, a Közbeszerzési és Beszerzési Szabályzat harmonizált a jogszabályban előírtakkal és megfelelően szabályozta az intézmény tevékenységét. Részletesen meghatározta az intézmény teendőit és értékhatárra vonatkozóan rögzítette a beszerzést megelőző árajánlat kérés, megrendelés, szerződéskötés dokumentumait.

Az intézmény tevékenységéhez kapcsolódó kifizetések folyamatának vizsgálatára kiválasztásra került a 2015.- 2016. év március, szeptember, december hónapok bank és pénztár, 2017. év augusztus, szeptember, december bank és pénztár forgalom bizonylatai.

A kiválasztott hónapok számláit és a kapcsolódó dokumentumokat tételesen átvizsgálva megállapítható, hogy a 100 000 Ft-ot meghaladó értékű kifizetések esetében a kötelezettség vállalás megelőzte az esedékességet, a pénzügyi ellenjegyzés a szabályoknak megfelelően előzetesen történt meg. 2015-ben négy esetben a megrendelés egy nappal megelőzte a pénzügyi ellenjegyzést, 2016-ban és 2017-ben ilyen már nem fordult elő, **az Óvoda 2016. óta nagyobb figyelmet fordít a beszerzéskor a kötelezettségvállalási szabályok betartására, így javaslatot ezzel kapcsolatban nem fogalmazunk meg.**

A számlákon az intézményvezető a jogkörjegyzéknek megfelelően igazolta a teljesítéseket. Az érvényesítés és utalványozás minden esetben szabályosan történt.

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.

Az ellenőrzött tételek közül fizikai vizsgálatra is kiválasztásra kerültek beszerzések, így az eszközök meglétét is megtekintettük. Megállapítható, hogy a kiválasztott tételek tekintetében a megvásárolt eszközök, berendezések a kifizetett árak megfelelő minőségben készültek el, szükségesek voltak az intézmény szakmai működéséhez. A vizsgálatra kiválasztott tételek állományba vétele megtörtént.

### **Ellenőrzés száma: 5/2018/BECS**

**ELLENŐRZÉSI JELENTÉS** *Önkormányzati pályázati támogatások felhasználásának és elszámolások szabályszerűségének, megfelelőségének ellenőrzése a Nemzetiségi Önkormányzatoknál és a Polgármesteri Hivatal Testületi és Ügyviteli Irodájánál*

### **ÖSSZE G Z É S**

A vizsgálat részeként egyrészt áttekintésre kerültek a támogatások igénylését megalapozó szabályozók, másrészt az, hogy az igénylések és az elszámolások a helyi szabályozóknak megfelelően, határidőben, szabályosan alátámasztva megtörténtek-e és a dokumentumok igazolták-e a cél szerinti felhasználást.

Megállapításra került, hogy a helyi szabályozók megfelelő keretet biztosítanak a támogatások igénybevételehez és elszámolásához. Javaslatként olyan egy-két kiegészítő szabályozás került megfogalmazásra, melyek az előírás és a gyakorlat közötti összhang tökéletesítését és a cél szerinti felhasználások könnyebb áttekinthetőségét segíthetik elő.

A vizsgálat nagyobb részében a pályázati és elszámolási dokumentumok kerültek felülvizsgálatra. Ehhez 23 darab elszámolás került kiválasztásra. A pályázati adatlapokkal kapcsolatban kitöltéskor a „kérelmezett támogatási összeg tételes indoklással” résznél a költségek részletezése esetében még mindig az a gyakorlat, hogy vagy egy összegben kerül feltüntetésre, vagy általános, sablonos költségkategóriákba bontva ezáltal nehézkessé válik annak megítélése, hogy a megjelölt cél és az ott elszámolni kívánt költségek összhangban vannak-e, illetve a tényleges elszámolás ennek megfelelően történik-e.

Az elszámolások esetében általánosságban megállapítható volt, hogy

- az elszámolások nagy része – a rajtuk szereplő dátumok és záradékon feltüntetett dátumok alapján- határidőben megtörtént
- a záradékolás mindegyik vizsgált esetben megtalálható volt
- ahol csatolták az elszámoláshoz a megrendelőt vagy az előzetes eszközigénylőt, ott az előzetes pénzügyi ellenjegyzések is az előírásnak megfelelően megtörténtek
- az utólagos eszközigénylők esetében a pénzügyi ellenjegyzések utólagosan megtörténtek
- a benyújtott számlákon nagy részben hiányzott a támogatás jogcímének és az elszámolás dátumának feltüntetése
- négy esetben hiányzott a nemzetiségi önkormányzat, mint vevő a benyújtott bizonylatokról

- egy esetben a számlának nem volt sorszáma és hiányzott róla a fizetés módja, határideje
- a külföldi számlákhoz az utasításban előírt hiteles fordítást nem csatolták egyetlen esetben sem, az eredeti számlára vezettek rá néhány adatot, így ezeknek az ellenőrzése nehézkes
- bár a támogatási szerződés mellé csatolásra került minden esetben az elszámolásra vonatkozó utasítás, ennek ellenére még mindig előfordult nem elszámolható költségek (telefonköltség, szeszes ital) feltüntetése is
- az elszámoló lapon néhány esetben a kifizetés jogcímeit nem, vagy tévesen (pályázat) tüntették fel.

**Ellenőrzés száma: 6/2018/BECS**

**ELLENŐRZÉSI JELENTÉS** Selejtezések végrehajtásának szabályszerűségi ellenőrzése az Önkormányzata Költségvetési Intézményeiben

## **ÖSSZE G Z É S**

A Belső Ellenőrzési Csoport 2018. évi ellenőrzési terve alapján elvégeztük a „Selejtezések végrehajtásának szabályszerűségi ellenőrzése a kerületi költségvetési intézményekben” tárgyú szabályszerűségi ellenőrzésünket.

Az ellenőrzésünk során megvizsgáltuk, hogy a selejtezésre vonatkozó jogszabályok és a belső szabályzatok összhangban vannak-e. Megállapítottuk, hogy a selejtezési folyamat szabályozása érdekében GESZ elkészítette a „Felesleges vagyontárgyak hasznosításának és selejtezésének Szabályzatát”, amely kötelező érvényű a Budapest XVIII. ker. GESZ-re mint önállóan működő és gazdálkodó költségvetési szervre és a hozzá rendelt önállóan működő intézményekre.

A Selejtezési Szabályzat tételesen meghatározza a felesleges vagyontárgyak fajtáit, a feleslegessé vált vagyontárgyak feltárásának, selejtezésének és megsemmisítésének illetve hasznosításának folyamatát, a selejtezési bizottság összetételét és a kinevezés folyamatát.

Megállapítottuk, hogy az évközi rendkívüli események kapcsán elvégzendő selejtezések nem szabályszerűen történtek.

A garanciával rendelkező selejtezendő vagyontárgyak esetében nincs kikötve, hogy a szakértői véleményt csak és kizárólag a garanciális javításra jogosult gazdasági szervezet készítheti el.

A Selejtezési Szabályzat nem építette be a veszélyes hulladéknak minősített elektromos és elektronikus berendezések kezelésének szabályait. A BECS által végzett korábbi ellenőrzések során is tettünk megállapítást és javaslatot erre vonatkozóan, amelyre a GESZ intézkedési tervet készített és vállalta a szabályzat módosításának végrehajtását 2017. július 31. napjáig.

A selejtezési folyamatok végrehajtásának ellenőrzése során megvizsgáltuk, hogy a selejtezés megvalósítása a Selejtezési Szabályzatban leírtaknak megfelelően történik-e.

Megállapítottuk, hogy a feleslegessé vált eszközök jegyzéke nem tartalmazta teljes körűen a szabályzatban előírt adatokat. A Selejtezési Szabályzat meghatározza, hogy az Intézmény vezetője köteles felülvizsgálni a jegyzéket és feltüntetni azon az eszközök nyilvántartási árát. Ezeket az adatokat az Intézmény vezetője csak a GESZ nyilvántartásából szerezheti be, mivel az Intézmény a vagyontárgyakról csak mennyiségi nyilvántartást vezet.



A Selejtezési Bizottságok kinevezési folyamatának ellenőrzése során tapasztaltuk, hogy sok esetben nem volt fellelhető az elnök megbízólevele. A megbízólevelek átvételének aláírással történő igazolása a megbízottak részéről rendszeresen elmaradt. Egy esetben a bizottság munkájában az Intézmény vezetője is részt vett, ami a Selejtezési Szabályzatnak ellentmond. A szabályzat előírja, hogy a bizottsági tagok száma minimum 3 fő lehet, egy esetben megállapítást nyert, hogy a Selejtezési Bizottság 2 főből állt.

Az ellenőrzésünk során megállapítottuk, hogy a szakértői vélemény adattartalma hiányos volt, nem tartalmazta a vizsgált eszköz pontos megnevezését, gyári számát, hiba leírását. Sok esetben előfordult, hogy a szakvéleményt illetve a tárgyi eszközök elszállítását olyan vállalkozás végezte, amely a cégnyilvántartásban illetve az egyéni vállalkozók nyilvántartásában nem volt fellelhető vagy vállalkozását megszüntette, tevékenységi köre nem felelt meg az elvégzett szolgáltatásnak vagy szerződéses viszonyban állt az Intézménnyel.

A selejtezés dokumentálása érdekében minden esetben elkészült a Selejtezési jegyzőkönyv a hozzá tartozó jegyzékekkel és a Megsemmisítési jegyzőkönyv. Megállapítottuk, hogy

- a jegyzékek kitöltése hiányos volt,
- a bizottsági tagok nem látták el kézzel a selejtezés során készült jegyzékeket,
- a visszanyert alkatrészeket nem tüntették fel a megfelelő jegyzékben.

A leselejtezett, veszélyes hulladéknak minősülő tárgyi eszközök elszállítása nem a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt. Az elszállított berendezésekről nem minden esetben volt megtalálható az átvételt és elszállítást bizonyító dokumentum, illetve a veszélyes hulladéknak minősülő berendezések elszállítását nem hulladékgazdálkodási engedéllyel rendelkező gazdasági szervezet végezte.

A leselejtezett vagyontárgyak értékesítése során nem követték a Selejtezési Szabályzat utasításait.

A selejtezési jegyzőkönyvek az előírásoknak megfelelően megküldésre kerültek a GESZ részére, de a határidő betartása nem minden esetben történt meg.

**Általánosságban elmondható, hogy a selejtezési eljárás a belső szabályokkal nagyrészt összhangban, a vonatkozó jogszabályoknak megfelelően történik, amelynek dokumentálása azonban sok esetben nem felelt meg az előírásoknak. A szakértői vélemény beszerzése és a leselejtezett veszélyes hulladéknak minősülő berendezések elszállítása többnyire nem felelt meg a jogszabályi előírásoknak.**

**Ellenőrzés száma: 9/2018/BECS**

**ELLENŐRZÉSI JELENTÉS** *A 2018. országgyűlési választások előkészítésével, lebonyolításával kapcsolatos kifizetések ellenőrzése a Polgármesteri Hivatalban*

## **ÖSSZE G Z É S**

Az országgyűlési választással kapcsolatos kötelezettségvállalásra és ellenjegyzésre vonatkozó jogkörök szabályozása polgármesteri-jegyzői együttes utasításban történt 2018. március 19-én. Az IM rendelet előírásának megfelelően pénzügyi terv készült a választás finanszírozására. A pénzügyi terv módosítása megtörtént, mely során átvezették a végrehajtott átcsoportosításokat, valamint a valós kiadásoknak megfelelően még felmerült tényleges többletigényt. A választáshoz kapcsolódó bevételek a jogszabályi előírásnak megfelelően megérkeztek a Hivatal részére.

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

A szakmai teljesítés igazolások minden esetben megtalálhatók voltak.

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

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

**Ellenőrzés száma: 11/2018/BECS**

**ELLENŐRZÉSI JELENTÉS** *a GESZ - PIK együttműködés, programtervezés, megrendelések, beszerzések, kifizetések vizsgálata. Pestszentimrei Községi Házban*

## **ÖSSZE G Z É S**

A Belső Ellenőrzési Csoport 2018. évi ellenőrzési terve alapján elvégeztük a „GESZ-PIK együttműködés vizsgálata” tárgyú szabályszerűségi-pénzügyi ellenőrzésünket.

Az ellenőrzésünk során megvizsgáltuk, hogy a GESZ és a PIK együttműködése során kialakításra kerültek-e a szükséges kontrollok és azok gyakorlati működése megfelelő-e. Áttekintettük az Intézmény működését annak érdekében, hogy megállapítsuk az Intézmény

alap- és egyéb feladatai végrehajtása során a szabályszerűség, gazdaságosság, hatékonyság és eredményesség elveit szem előtt tartva járt-e el.

A PIK nyugtaadási kötelezettségét online pénztárgéppel teljesíti, melynek üzemeltetésére vonatkozó előírást a GESZ által kiadott Pénzkezelési Szabályzat nem tartalmaz és a PIK sem rendelkezik az Intézmény pénzkezelési sajátosságainak szabályozására Pénzkezelési Szabályzat kiegészítéssel.

A PIK a tevékenységének ellátása érdekében megbízási illetve szolgáltatási szerződést köt a szolgáltatást elvégző szállítókkal. A megbízási szerződésben feltüntetett megbízási díj kifizetése csak a megbízott által adott biztosítási kötelezettségre és adóelőleg meghatározására vonatkozó nyilatkozat megléte esetében lehetséges. A vizsgált megbízási szerződésekhez általában az említett nyilatkozatok csatolásra kerültek, de kitöltésük hiányos volt.

A PIK részére kiállított és általa befogadott számlák ellenőrzése során megállapítottuk, hogy az egyéni vállalkozók által kiállított számlák esetében nem került feltüntetésre az egyéni vállalkozó nyilvántartási száma, ami a jogszabályi előírásoknak ellentmond.

A PIK bevételei növelése érdekében különböző tevékenységek folytatására helyiségeit bérbe adja. A terembérleti díj kiszámítása a PIK Önköltségszámítási Szabályzata alapján történt, a számítás csak a közvetlenül elszámolható személyi juttatások és annak járulékai figyelembevételével történt. A GESZ által kiadott Önköltségszámítási Szabályzat szerint a helyiségek bérbeadásának díját a teljes önköltség kiszámításával kell meghatározni, amely közvetlen költségeken felül a felosztott központi irányítás költségeit is tartalmazza.

Ellenőrzésünk során megállapítottuk, hogy az „Állati jó programok – családi hétvége” pályázat elszámolásában olyan tételek szerepeltek, amelyeket a támogatási szerződés kizárt az elszámolható költségek kategóriából.

A beruházások ellenőrzése során megállapítottuk, hogy az Internetmenedzser Kft.-vel kötött szerződés fejlesztésekre vonatkozó két pontja ellent mond egymásnak illetve nem pontosítja a fejlesztések tartalmát. A Hegedűs János egyéni vállalkozóval kötött szerződés a műszaki vezetőt jelölte ki a teljesítés igazolásra jogosult személynek, a számlák mögött ilyen teljesítés igazolás nem volt fellelhető. A létesítmény elektromos hálózatának, a beépített elektromos működtetésű berendezéseinek erősáramú vonatkozású részeinek felügyeletére, karbantartására vonatkozó karbantartási napló aláírása nem a szerződésben meghatározottak szerint történt.

Megállapítottuk, hogy az alábbi iratok keltezése több esetben hiányzott:

- megbízási, szolgáltatási szerződések,
- költségvetési adatlapok, amelyek megküldésre kerültek a GESZ részére a 2017. évi költségvetés tervezésekor,
- GESZ részére megküldött a beszámoló elkészítéséhez szükséges adatlapok.

Az Iratkezelési Szabályzat nem tartalmazta az irattári tervet, ami a jogszabályi előírások szerint a szabályzat kötelező része.

**Általánosságban elmondható, hogy a PIK működése a belső szabályozással összhangban, a vonatkozó jogszabályoknak megfelelően történik. A GESZ-szel való együttműködése során kialakításra kerültek a szükséges kontrollok és azok gyakorlati működése az előírásoknak megfelelően történik.**