


ELŐTERJESZTÉS

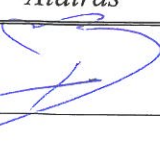
a Pénzügyi Ellenőrzési Bizottság
2019. év június hónap 11. napján tartandó ülésére

Előterjesztés tárgya: Tájékoztatás a 2019. évben lezárult egyes belső ellenőrzési vizsgálatokról

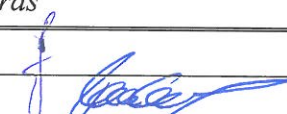
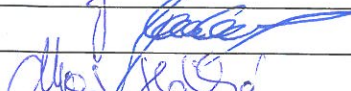

Előterjesztő:

<i>Név</i>	<i>Tisztség</i>	<i>Aláírás</i>
dr. Molnár Ildikó	Címzetes főjegyző	

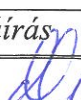
Összeállító:

<i>Név</i>	<i>Tisztség</i>	<i>Aláírás</i>
Benedek János	Belső ellenőrzési csoportvezető	

Az előterjesztés összhangban van a jogszabályokkal:

<i>Név</i>	<i>Tisztség</i>	<i>Aláírás</i>
Somogyiné dr. Szatmári Nóra	JKPI irodavezető-helyettes	
dr. Borbély György	JKPI irodavezető	
dr. Molnár Ildikó	Címzetes főjegyző	

Pénzügyi, gazdasági szempontból ellenőrizte:

<i>Név</i>	<i>Tisztség</i>	<i>Aláírás</i>
dr. Kanti Gábor	GKI Irodavezető	

Egyeztetve, tájékoztatva:

<i>Név</i>	<i>Tisztség</i>	<i>Aláírás</i>

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 2019. január és június között lezárt egyes vizsgálatainkról szóló ellenőrzési jelentéseink összefoglalóját.

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

2019. év egyes vizsgálatai

- az 1/2019/BECS számú **Budapest Főváros XVIII. kerület Pestszentlőrinc – Pestszentimre Önkormányzata Költségvetési szerveinél (Óvodák és EBI)** elvégzett „Tájékoztatás az étkezési térítési díjak befizetésének alternatív lehetőségeiről a kerület Óvodáiban és az EBI-ben.” tárgyban elvégzett ellenőrzésről. A belső ellenőrzési csoport javaslataira az intézkedési terv elkészült.

- a 2/2019/BECS számú a **Budapest Főváros XVIII. kerület Pestszentlőrinc-Pestszentimre Önkormányzata költségvetési szerveinél** elvégzett „A készpénzfelhasználás indokoltságának ellenőrzése” tárgyú ellenőrzésről. A belső ellenőrzési csoport javaslataira az intézkedési terv elkészült.

- a 4/2019/BECS számú a **Budapest Főváros XVIII. kerület Pestszentlőrinc-Pestszentimre Önkormányzata Egyesített Bölcsődékben** elvégzett „**A vezetői kontrollok, kommunikáció, információ áramlás fejlesztési lehetőségeinek vizsgálata a vezetői tapasztalatok, interjúk alapján**” tárgyú ellenőrzésről. A vizsgálat intézkedési terv készítését nem igényelte.
- az 5/2019/BECS számú a **Kondor Béla Községi Ház és Intézményeinél** elvégzett „**Teljesítés igazolások hitelességének soron kívüli vizsgálata a Kondor Béla Községi Ház és Intézményeiben**” tárgyú soron kívüli ellenőrzésről. Az ellenőrzési jelentésre az intézkedési terv részben elkészült, végrehajtása folyamatban van.
- a 7/2019/BECS számú a **Pestszentlőrinci Zenevár Óvodánál** elvégzett „**A kialakított kontrollok és a gazdasági működés átfogó ellenőrzése**” tárgyú ellenőrzésről. A belső ellenőrzés javaslataira az intézkedési terv elkészítése folyamatban van.

Budapest, 2019 JÚN. 06



dr. Molnár Ildikó
Címzetes főjegyző

Tájékoztatás a belső ellenőri vizsgálatokról

Ellenőrzés száma: 1/2019/BECS

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS „Tájékoztatás az étkezési térítési díjak befizetésének alternatív lehetőségeiről a kerület Óvodáiban és az EBI-ben.”

ÖSSZE G Z É S

2017. szeptemberében és 2018. november 6. napján a GESZ elektronikus úton kérte az Intézményvezetőket, hogy az általuk készített és megküldött, „Tájékoztató Szülőknek” anyagot lássák el az Intézmény fejlécével, a hiányzó adatokat töltsék ki, majd nyomtatott formában, igazolható módon adják át az ellátott gyermekek szüleinek, gondviselőinek. (1. sz. melléklet)

Az óvodák esetében a tájékoztató igazolható módon való átadása nagyrészt megtörtént, összesen 5 óvoda nem tudta a kért dokumentumokat megküldeni a belső ellenőrzési csoport számára.

Ezen kívül megállapítást nyert, hogy az óvodák Házirendjei még nem tartalmazzák az étkezési díj összes fizetési lehetőségeit.

Az Egyesített Bölcsődék Intézményvezetőjének tájékoztatása alapján az online bankkártyás és átutalásos fizetési mód 2019. március hónapjától került bevezetésre a telephelyeiken. A szülők/gondviselők ezzel kapcsolatos tájékoztatása már megtörtént.

Ellenőrzés száma: 2/2019/BECS

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS „A készpénzfelhasználás indokoltságának ellenőrzése”

Budapest Főváros XVIII. kerület Pestszentlőrinc – Pestszentimre Önkormányzata
Költségvetési szerveinél

ÖSSZE G Z É S

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény szerint:

85. § **A bevételek beszedésekor, a kiadások teljesítésekor lehetőség szerint készpénzkímélő fizetési módokat kell alkalmazni.** A kiadások készpénzben történő teljesítésére csak jogszabályban szabályozott esetekben kerülhet sor. A kiadások értékpapírral nem teljesíthetők.

109. § (6) Felhatalmazást kap a helyi önkormányzat, hogy rendeletben állapítsa meg a kiadások készpénzben történő teljesítésének eseteit.

Az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet szerint:

53. §

(2) Az (1) bekezdés szerinti kifizetésre e rendeletnek a kötelezettségvállalások teljesítésére (érvényesítés, utalványozás) és nyilvántartására vonatkozó szabályait alkalmazni kell. Az előzetes írásbeli kötelezettségvállalást nem igénylő kifizetések rendjét a kötelezettséget vállaló szerv belső szabályzatában rögzíti.

A jogszabálynak megfelelően a GESZ, mint az intézmények gazdasági szervezete Pénzkezelési szabályzatában és az intézményekkel megkötött együttműködési megállapodásban meghatározta a készpénzzel történő beszerzések lehetséges módjait, amelyek:

- a napi működés biztosítása érdekében felmerülő szakmai és üzemeltetési kiadásaik fedezetére felvett készpénz előleg,
- eseti jelleggel jelentkező, nem a napi működés biztosítása érdekében felmerülő szakmai és üzemeltetési kiadásaik fedezetére felvett készpénz előleg felhasználása lehet.

Az intézmény ezen kívül a beszerzéseit végezheti átutalással vagy bankkártyás fizetéssel is, ami az intézményvezető rendelkezésére áll.

A vizsgálat során átnéztük minden intézmény készpénzforgalmát a kiválasztott öt hónap tekintetében, a vizsgált 431 tételből 219 esetben a saját pénzből történő megelőlegezéssel végezték a vásárlást, beszerzést, ami az összes tétel 50,8 %-a.

A vásárlások értékét tekintve a kiválasztott hónapok során összesen 20 585 635 Ft készpénzes beszerzés történt, ebből a megelőlegezések összege összesen 4 023 040 Ft volt, ami a teljes összeg 19,54 %-a volt.

Az intézmények eltérő módon alkalmazták a készpénzes vásárlásokat.

- 11 intézmény túlnyomó részben, szinte kizárólag a saját pénzből való megelőlegezéssel bonyolította a készpénzes beszerzéseit.
- 10 intézmény a készpénzes beszerzéseinek legalább 20-50 %-át saját pénz megelőlegezésével bonyolította.
- 6 intézmény volt, amelyek szinte soha vagy csak igen ritkán alkalmazták a megelőlegezést, többnyire a GESZ-től felvett előlegből vásároltak.

A bizonylatok áttekintése során az is megállapítható volt, hogy **a készpénzes vásárlások nagy része olyan helyen történt, ahol egyébként bankkártyát is elfogadnak.**

Ellenőrzés száma: 4/2019/BECS

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS „A vezetői kontrollok, kommunikáció, információ áramlás fejlesztési lehetőségeinek vizsgálata a vezetői tapasztalatok, interjúk alapján” az Egyesített Bölcsődék Intézményben

ÖSSZEGLÉS

A Belső Ellenőrzési Csoport „A vezetői kontrollok, kommunikáció, információ áramlás fejlesztési lehetőségeinek vizsgálata a vezetői tapasztalatok, interjúk alapján” címmel szabályszerűségi ellenőrzést folytatott le, amely kiterjedt az EBI központ és a bölcsődék együttműködésének vizsgálatára, valamint a köztük lévő kommunikáció, információ áramlás megfelelőségének ellenőrzésére.

A vizsgálat során minden bölcsődevezetővel, valamint az EBI központ dolgozóval interjú került lefolytatásra. Az elmondottak alapján megállapítható, hogy mind a bölcsődevezetők, mind a beosztottak elégedettek az intézmény működésével, a feladataikat motiváltan és kreatívan

végzik. Az intézmény vezetője nagy gondot fordít a dolgozókra, minden szakmai és eszköz támogatást megkapnak. Sem a bölcsődéken belül, sem a bölcsődék között feszültség nem tapasztalható.

A bölcsődék működésének tárgyi feltételei biztosítottak. A bölcsődék 90%-a az utóbbi 5 évben részben felújításra került és felszereltségük megfelelő.

Az ellenőrzésünk során megállapítottuk, hogy a bölcsődék még további felújításokat igényelnek, valamint az EBI központban a dolgozói irodák mérete kicsi, ügyfélfogadásra alkalmatlanok, az ott jellemző zsúfoltság megoldásra szorul.

A bölcsődék működéséhez szükséges személyi feltételek biztosítottak, megfelelő létszámú és végzettségű munkaerővel rendelkeznek. A dolgozók munkafeltételei teljes mértékben biztosítottak.

Vizsgálatunk során megállapítottuk, hogy a magas színvonalon megszervezett rekreációs programon a dolgozók szívesen vesznek részt.

Az EBI-ben kialakításra került olyan rendszert, mely biztosítja a megfelelő információ áramlást. A bizalmas információk kezelése, beleértve a személyes adatokat, az adatvédelmi szabályok betartásával történik.

Az interjún elmondottak alapján megállapítottuk, hogy az EBI központ és a bölcsődék külső kommunikációja közvetlen és akadálymentes.

Panasz kezelésére az adott bölcsőde vezetője az illetékes, de szükség esetén az EBI vezetőjéhez is lehet fordulni.

A bölcsődevezetőkkel folytatott beszélgetés során kiderült, hogy a vezetői értekezletek, melyek minden hónapban megtartásra kerülnek, nagyon hasznosak és probléma megoldásokra is alkalmat adnak.

Az EBI központban kialakításra kerültek az alábbi munkaterületek, amelyeknek megvan a felelőse:

- gazdasági terület
- munkaügy
- szakmai felügyelet
- étkeztetés.

Általánosságban elmondható, hogy az EBI központ dolgozói munkavégzéséhez minden feltétel adott, munkájukat a belső szabályozásnak megfelelően végzik. Mind a bölcsődevezetőkkel, mind egymás között jó az együttműködés. Részt vesznek a vezetői értekezleten, ezzel segítve a bölcsődevezetők munkáját.

Ellenőrzés száma: 5/2019/BECS

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS „*Teljesítés igazolások hitelességének soron kívüli vizsgálata a Kondor Béla Községi Ház és Intézményeiben*”

ÖSSZE G Z É S

A belső ellenőrzési csoport 2019. február 12. – 26. között a Kondor Béla Községi Ház és Intézményeiben elvégezte a "Teljesítés igazolások hitelességének soron kívüli vizsgálata" tárgyú ellenőrzést. Az ellenőrzés célja volt megvizsgálni, hogy az ENI-VILL Kft. által kiállított SEASA3249604 számú, és a BKK Zrt. által kiállított A16700xx/0156/00021 sz. számla teljesítés igazolása hogyan került végrehajtásra, történt-e szabálytalanság.

A helyszíni vizsgálaton az érintettekkel személyesen interjút folytattunk le. Bebizonyosodott, hogy a vizsgált teljesítés igazolást nem az arra jogosult írta alá.

Az események során a GESZ a feladatát megfelelően látta el, eleget tett a jogszabályi, illetve a belső szabályozásból adódó kötelezettségének.

A belső ellenőrzés jogi szakvéleményt kért az ügy elbírálásához. A történetek alapján elkerülhetetlen a felelősségre vonás az intézményben, valamint a jogi szakértő véleménye figyelembevételével a szükséges intézkedés megtételre került.

Ellenőrzés száma: 7/2019/BECS

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

ÖSSZE G Z É S

A Belső Ellenőrzési Csoport 2019. évi ellenőrzési terve alapján elvégezte „A kialakított kontrollok és gazdasági működés átfogó ellenőrzése” című szabályszerűségi vizsgálatot a Pestszentlőrinci Zenevár Óvodában.

A szabályzatokról általánosságban megállapítottuk, hogy a jogszabályi előírásoknak megfelelően nagyrészt rendelkezésre álltak, kivételt képez a Belső Kontroll Kézikönyv és a kiegészítő Pénzkezelési Szabályzat. A szabályzatok többsége elavult, felülvizsgálatuk, aktualizálásuk szükséges. A dolgozók a szabályzatokban foglaltakat „megismerési záradék” aláírásával veszik tudomásul, de ezek nem az egyes szabályzatokhoz kapcsolódnak, hanem egy külön, „Belső szabályzók elolvasása és tudomásulvétele” elnevezésű dokumentumot írnak alá. **Az Intézmény honlapjára nem a hitelesített dokumentumok kerültek feltöltésre,** illetve egyáltalán nem került feltöltésre a Helyi Értékelési Szabályzat, továbbá a szabályzatok nem kerültek teljes körűen feltöltésre az Intézményi Adattárba.

Nem készült az Intézményre vonatkozó Szervezeti Integritást Sértő Események Kezelésének Eljárásrendje (korábban Szabálytalanságok Kezelésének Eljárásrendje), az intézményi kocká-

zatok kezelésének folyamatát az óvodavezető nem foglalta szabályzatba. A kockázatok felsorolását és kezelésének módját az éves munkaterv tartalmazta. A kockázatok felméréséről és elemzéséről nem készül dokumentáció.

A kötelezően vezetendő nyilvántartásokat túlnyomó részben elkészítették és vezették. A szigorú számadású nyomtatványok nyilvántartására 1987. január 1-én nyilvántartó füzetet nyitottak, az ellenőrzés alá vont időszakban új adatokat nem vezettek fel benne, szükséges azt megújítani.

A készpénz használata csekély mértékű az intézményben, egyesek alkalmazták a saját pénzből történő megelőlegezést és a GESZ pénztárból történő előleg felvételt, melynek gyakorlatát korábbi vizsgálatunkban elemeztünk. **A felvett előlegeket elkülönítetten tárolták, arról külön nyilvántartást nem vezettek.**

Az Intézmény költségvetéséről elmondható, hogy minden évben a fenntartó utasításainak megfelelően került megtervezésre. A költségvetési tárgyalásokról jegyzőkönyv készült. A vizsgált években az intézmény kiadásainak növekedésével jelentősen nőtt az intézmény dotációja is.

A kiadások növekedését legfőképpen a személyi juttatások emelkedése okozta, ennek oka részben a minimál bér, illetve a pedagógus bérek növekedése, részben pedig az intézmény engedélyezett létszámának növekedése az autista gyerekek speciális gondozási feladatai miatt.

Az intézmény dologi kiadásai is növekedtek, azonban jóval kisebb mértékben. Az intézmény saját beruházásaira fordított összegek alacsonyak voltak, de a három év vonatkozásában növekedést mutattak. **Így az óvoda felszereltsége javult ugyan** (bútorok, elektronikai eszközök, udvari ütés csillapító gumiburkolat, beléptető rendszer, telefonközpont), **jelenleg kissé elmarad a kerületi óvodák átlagos infrastrukturális szintjétől.**

A banki és pénztári kifizetések bizonylatainak áttekintése után megállapítható volt, hogy a pénztárból a kifizetések 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 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, öszszegszerűségét igazolom” bélyegzőlenyomattal és az Intézmény vezető, illetve vezető-helyettese aláírásával valósult meg.

Az Intézmény a céltámogatásokat, pályázaton nyert finanszírozást elkülönítetten kezelte és az előírt feltételeknek megfelelően számolt el velük. A pályázati és céltámogatásokról a nyilvántartást elkészítették, az anyagokat az erre elkülönített dossziében fűzik le.

A kiválasztott minta dokumentumainak vizsgálata alapján megállapítottuk, hogy az Intézmény a beszerzéseket körültekintéssel, többnyire a szabályoknak megfelelően igyekezett végezni.

Egyetlen esetben, 2016-ban a megrendelés megelőzte a kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzését, a kiválasztott minta egyéb vásárlásai során minden esetben betartották a kötelezettségvállalás, ellenjegyzés jogszabályban előírt időrendi sorrendjét.

Az egyéb beszerzések, beruházások mellett, amelyek az Óvoda infrastruktúrájának fejlesztésére irányult, mint a bútorbeszerzések, udvari fejlesztések, jelentős összeget fordítottak a telefonközpont, a kaputelefon és beléptető rendszer kiépítésére és karbantartására. Alapvetően **a telefonközpont és a beléptető rendszer létrehozása indokolható a napi működés és munkavégzés megkönnyítésére**, hiszen ezek egyszeri összegek és segítik az óvodavezető és a pedagógusok folyamatos munkáját és a szülők kontrollált be és kilépését, illetve az óvodán belüli gyors kommunikációt. **A beléptető rendszer karbantartására szerződött összeg azonban (havi bruttó 63 500 Ft) már jelentősnek mondható, mely alapján a gazdaságosság már megkérdőjelezhető.** A szerződést 2018. december 21-én módosították, mely szerint a karbantartás mellett a vállalkozó ellátja az óvoda honlapjának és facebook oldalának kezelését, így a fizetendő havidíj 2019. januártól bruttó 95 250 Ft/hó lett (éves összesen 1 143 000 Ft). Javasoljuk ezért a beléptető rendszer karbantartásának összegét felülvizsgálni és lehetőség szerint csökkenteni.

A kiválasztott beszerzéseket áttekintve megállapítható, hogy a hasonló tárgyú beszerzések esetén a beszerzési szabályzat alapján az egybeszámítási kötelezettségét nem vették figyelembe, ezért ennek jövőbeni alkalmazására fel kell hívnunk az intézményvezető figyelmét.

A vizsgált beszerzések nagymértékben hozzájárultak az óvodai ellátás minőségének növeléséhez, ezért általánosságban hatékonyak minősíthetőek.