


ELŐTERJESZTÉS

a Pénzügyi Ellenőrzési Bizottság

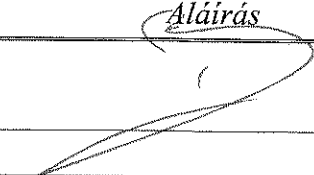
2019. év november hónap 27. napján tartandó ülésére

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

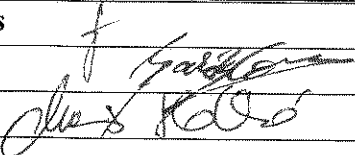
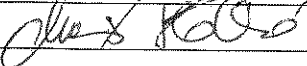
Előterjesztő:

| 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

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

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. június és november 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

- a 9/2019/BECS számú a **Pestszentlőrinci Csemete Óvodánál** elvégzett „A kialakított **kontrollok és gazdasági működés átfogó ellenőrzése**” tárgyban elvégzett ellenőrzésről. A belső ellenőrzési csoport javaslataira az intézkedési terv elkészült.
- a 10/2019/BECS számú a **Budapest Főváros XVIII. kerület Pestszentlőrinc - Pestszentimrei Polgármesteri Hivatal Köznevelési, Közművelődési és Sport Irodájánál** elvégzett „**Önkormányzati támogatások benyújtásának, elszámolásának vizsgálata és az előző évi vizsgálatok utóellenőrzése**” tárgyú ellenőrzésről. A belső ellenőrzési csoport javaslataira az intézkedési terv elkészült.
- a 11/2019/BECS számú a **Pestszentlőrinci Cseperedő Óvodánál** elvégzett „A kialakított **kontrollok és a gazdasági működés átfogó ellenőrzése**” tárgyú ellenőrzésről. A belső ellenőrzési csoport javaslataira az intézkedési terv elkészítése folyamatban van.

- a 12/2019/BECS számú a **Budapest Főváros XVIII. kerület Pestszentlőrinc-Pestszentimrei Polgármesteri Hivatal Polgármesteri és Jegyzői Kabinet Irodájánál** elvégzett „**Önkormányzati támogatások benyújtásának, elszámolásának vizsgálata és az előző évi vizsgálatok utóellenőrzése civil szervezetek és egyházak vonatkozásában.**” tárgyú ellenőrzésről. A belső ellenőrzési csoport javaslataira intézkedési terv még nem készült.
- a 13/2019/BECS számú a **Budapest Főváros XVIII. kerület Pestszentlőrinc-Pestszentimrei Polgármesteri Hivatal Gazdasági és Költségvetési Irodájánál** elvégzett „**Az Európai Parlamenti választás pénzügyi ellenőrzése**” tárgyú ellenőrzésről. A belső ellenőrzési csoport a vizsgálat során javaslatot nem tett.
- a 15/2019/BECS számú a **Budapest Főváros Pestszentlőrinc-Pestszentimrei Polgármesteri Hivatal Testületi és Ügyviteli Irodájánál (és a XVIII. kerületi Nemzetiségi Önkormányzatoknál)** elvégzett „**Önkormányzati pályázati támogatások felhasználásának és elszámolások szabályszerűségének, megfelelőségének ellenőrzése a Nemzetiségi Önkormányzatoknál**” tárgyú ellenőrzésről. A belső ellenőrzési csoport javaslataira az intézkedési terv elkészült.
- a 16/2019/BECS számú a **Tomory Lajos Múzeumnál** elvégzett „**A kialakított kontrollok és gazdasági működés átfogó ellenőrzése**” tárgyú ellenőrzésről. A belső ellenőrzési csoport javaslataira az intézkedési terv elkészült.
- a 17/2019/BECS számú a **Pestszentlőrinc-Pestszentimre Egészségügyi Szolgáltató Nonprofit Közhasznú Kft.-nél** elvégzett „**Támogatási szerződésben foglalt előírások, elszámolások vizsgálata**” tárgyú ellenőrzésről. A belső ellenőrzési csoport javaslataira az intézkedési terv elkészítése folyamatban van.
- a 18/2019/BECS számú a **Pestszentlőrinci Hétszínvirág Óvodánál** elvégzett „**A kialakított kontrollok és a gazdasági működés átfogó ellenőrzése**” tárgyú ellenőrzésről. A belső ellenőrzési csoport javaslataira az intézkedési terv elkészítése folyamatban van.
- a 20/2019/BECS számú a **Budapest Főváros XVIII. kerület Pestszentlőrinc-Pestszentimrei Polgármesteri Hivatalnál** elvégzett „**Működési támogatások felhasználásának ellenőrzése és az elszámolások vizsgálata - Csodálatos Gyermekvilág Alapítvány**” tárgyú ellenőrzésről. A belső ellenőrzési csoport javaslataira az intézkedési terv elkészítése folyamatban van.
- a 21/2019/BECS számú a **Budapest Főváros XVIII. kerület Pestszentlőrinc-Pestszentimrei Polgármesteri Hivatalnál** elvégzett „**Működési támogatások felhasználásának ellenőrzése és az elszámolások vizsgálata - Fecskefészek-Schwalbennest Oktatási Alapítvány**” tárgyú ellenőrzésről. A belső ellenőrzési csoport javaslataira az intézkedési terv elkészítése folyamatban van.
- a 28/2019/BECS számú a **Budapest Főváros XVIII. kerület Pestszentlőrinc-Pestszentimrei Polgármesteri Hivatalnál** elvégzett „**A helyi önkormányzati képviselők és polgármesterek általános választásának, valamint a nemzetiségi önkormányzati képviselők általános választásának pénzügyi ellenőrzése**” tárgyú ellenőrzésről. A belső ellenőrzési csoport a vizsgálat során javaslatot nem tett.

Budapest, 2019 NOV 19.


dr. Molnár Ildikó
Címzetes főjegyző

Tájékoztató a belső ellenőri vizsgálatokról

Ellenőrzés száma: 9/2019/BECS

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS „A kialakított kontrollok és gazdasági működés átfogó ellenőrzése a Pestszentlőrinci Csemete 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 Csemete Óvodában.

A szabályzatokról általánosságban megállapítottuk, hogy a jogszabályi előírásoknak megfelelően nagyrészt rendelkezésre álltak, kivételt képez a Közalkalmazotti Szabályzat, a Kiemelt munkavégzésért járó kereset kiegészítés Szabályzata és a kiegészítő Pénzkezelési Szabályzat. Az Intézmény honlapjára nem a hitelesített dokumentumok kerültek feltöltésre, illetve egyáltalán nem került feltöltésre a Helyi Értékelési Szabályzat, valamint nem kerültek teljes körűen feltöltésre az Adattárba.

A kötelezően vezetendő nyilvántartásokat elkészítették és vezették. Részben hivatalos nyomtatványokat alkalmaztak, részben az Intézményi Adattár mintáit használták. A készpénz használata csekély mértékű az intézményben, a vásárlásokhoz, kifizetésekhez vegyesen alkalmazták a szabálytalanul a saját pénzből történő megelőlegezést és a GESZ pénztárból történő előleg felvételt, melynek gyakorlatát korábbi vizsgálatunkban elemeztünk.

Az Intézmény költségvetéséről elmondható, hogy minden évben a fenntartó utasításainak megfelelően került megtervezésre. A költségvetési tárgyalásokról jegyzőkönyv készült.

A kiadások növekedését kis mértékben a személyi juttatások emelkedése okozta, jelentős volt azonban a dologi kiadásokra költött összeg változása is. A dologi kiadásokon belül az ellátottak élelmezése nőtt jelentősen, a 2016. évben még 9 068 444 Ft-ot fordítottak erre, a kedvezmények változása miatt 2018-ban már 19 751 510 Ft-ba került.

Az intézmény saját beruházásaira fordított összegek a három év vonatkozásában csökkenést mutattak.

Az óvoda infrastruktúrája a kerületi átlag feletti, további fejlesztés ezen területeken véleményünk szerint nem indokolt, helyette a hangsúlyt az állaguk további megóvására, fenntartására célszerű helyezni.

Kiemelt kockázatként azonosítottuk a személyi juttatások fejlesztését, a személyi állomány életkorát, és az iratok selejtezésének feladatát.

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, összességét 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 kiválasztott tételek dokumentumai alapján megállapítottuk, hogy az Intézmény a beszerzéseket többnyire körültekintéssel igyekezett végezni. A 100 000 Ft-ot meghaladó kötelezettségvállalások esetében a kötelezettség vállalás 2016-ban 3, 2018-ban pedig 4 esetben megelőzte a pénzügyi ellenjegyzést. A kiválasztott minta egyéb vásárlásai során minden esetben betartották a kötelezettségvállalás, ellenjegyzés jogszabályban előírt időrendi sorrendjét. Az eszközök nyilvántartásba vétele megtörtént, az eszközök az intézményben megtalálhatók voltak.

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

Ellenőrzés száma: 10/2019/BECS

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS „Önkormányzati támogatások benyújtásának, elszámolásának vizsgálata és az előző évi vizsgálatok utóellenőrzése”

ÖSSZE G Z É S

A Belső Ellenőrzési Csoport 2019. évi ellenőrzési terve alapján „Önkormányzati támogatások benyújtásának, elszámolásának vizsgálata és az előző évi vizsgálatok utóellenőrzése” címmel pénzügyi-szabályszerűségi vizsgálatot végzett a Budapest Főváros XVIII. kerület Pestszentlőrinc-Pestszentimrei Polgármesteri Hivatal Köznevelési, Közművelődési és Sport Iroda szervezeti egységénél. A belső ellenőrzés tárgy szerinti pénzügyi-szabályszerűségi vizsgálata kiterjedt a Budapest Főváros XVIII. kerület Pestszentlőrinc-Pestszentimre Önkormányzat költségvetéséből nyújtott támogatások szerződéses feltételek érvényesítésének, a támogatás felhasználás és elszámolás szabályosságának vizsgálatára.

Az ellenőrzésünk során a 2018. évi költségvetésből „Egyéb működési célú támogatások Áht-n kívülre” jogcímen sportszervezetek, közalapítványok és kulturális szervezetek részére nyújtott támogatásokat vizsgáltuk.

A véletlenszerű mintavételi eljárás alapján választottuk ki az ellenőrzött szervezeteket. Ennek megfelelően a jelen vizsgálatunk során az alábbi szervezeteknek 2018. évben nyújtott önkormányzati támogatások ellenőrzését végeztük el:

- 1908 Szentlőrinci Atlétikai Club Budapest,
- Pestszentlőrinc-Pestszentimre Önkormányzat Közművelődési és Sport Közalapítványa,
- Pestszentlőrinc-Pestszentimre Közoktatásért Közalapítvány,
- Botafogó Szabadidő-, Sport- és Kulturális Szolgáltató Egyesület.

Vizsgálatunk során a támogatottak által megküldött elszámolások tekintetében sok hiányosságot tapasztaltunk.

A SZAC az elszámolását a 2. számú melléklet (működési támogatás elszámoló lap) felhasználásával készítette el, annak ellenére, hogy az eseti jellegű támogatásra vonatkozó előírás alapján számolt el - pénzügyi bizonylatok másolatának megküldésével. Valamint az elszámoláshoz csatolt néhány számlán szereplő költségek nem feleltek meg a szerződésben feltüntetett elszámolható költségek kritériumainak.

Az elszámolásban nem került feltüntetésre, hogy a számlán szereplő költségek (kommunikációs tréning, tanácsadás) a SZAC mely tevékenysége során merültek fel (verseny, díjátadás, ünnepség, stb), szöveges beszámoló nem készült.

KSKA esetében megállapítottuk, hogy az elszámolás nem a 34/2016 (X.17.) Együttes Utasításban foglaltaknak megfelelően történt.

A támogatásból fennmaradó fel nem használt összegek nem kerültek visszaútalásra és a következő évi beszámolóban sem került feltüntetésre, mint áthúzódó tétel, így a maradványról nem történt meg az elszámolás.

Az ellenőrzésünk során megállapítottuk, hogy a KSKA 2018. évben a támogatások odaítélésének megszavazása során **nem tartotta be az összeférhetetlenségről szóló jogszabályi előírásokat.**

Valamint, hogy a KSKA nem a pályázati kiírás szerint járt el, mivel a nyertes pályázók ösztöndíja - 1.192.260 Ft értékben - a beszámolóhoz mellékelt Elszámolási betétszámla főkönyvi katon alapján a KBKHI részére került átutalásra.

Az ellenőrzésünk során megállapítottuk, hogy a KSKA részére nyújtott Önkormányzati támogatásból kiírt pályázatokra nagyrészt a kuratóriumi tagok vezette intézmények nyújtottak be igényt és nyertek támogatást.

Közoktatásért Közalapítvány elszámolásában feltüntetett pályázatok száma eltérést mutat a rendelkezésre álló dokumentumok alapján a kuratórium üléseiről készült jegyzőkönyv határozataiban szereplő pályázatok számától.

A busz pályázat esetén a Közoktatásért Közalapítvány az elszámolásában magasabb mennyiséget állított be, mint amennyit a pályázat kiírás tartalmazott.

A rászoruló, de a szociális hálóból kieső, önkormányzati támogatásban nem részesülő XVIII. kerületi állandó lakhellyel rendelkező tanulók részére tanulási feltételeik megkönnyítéséhez pályázat esetén az elszámolás számszaki részében 3.715.000,- Ft szerepel, a szöveges részben 3.619.000,- Ft, a nyerteseket kiértesítő határozatban pedig 3.845.000,- Ft. Így nem meghatározható, hogy mi alapján készült el a Közoktatásért Közalapítvány elszámolása.

A Tehetség és a Másképp pályázatok esetében is fellelhető volt ez a hiba és a dokumentumokból nem derült ki, hogy a szétosztás után esetlegesen a különbség valamely okból visszafizetésre került-e.

Összességben a Közoktatásért Közalapítvány támogatásának ellenőrzése során megállapítható volt, hogy az elszámolásban a számszaki és szöveges rész nem egyezik a kuratóriumi ülés jegyzőkönyvében meghatározott elnyert pályázati összegekkel. A Polgármesteri Hivatal ügyintézője nem megfelelően ellenőrzi a benyújtott pályázati elszámolásokat, nem a kiadott utasítás szerint jár el. A Közalapítvány tekintetében a kuratóriumi üléseken felvett jegyzőkönyv vezetése pontatlan. A Jogügylet kezelő rendszerben nem került rögzítésre a támogatási szerződés, az aktában sem található, így nem állapítható meg, hogy kizárólag a támogatási szerződés által meghatározott költségek lettek-e elszámolva.

Az elszámolás benyújtásakor a Polgármesteri Hivatal ügyintézője köteles ellenőrizni az elszámolást, amikor azt átveszi. A tételes ellenőrzést 30 munkanapon belül el kell végeznie, melyet az elszámoló lap „Záradék” részén dokumentálnia kell. Az ellenőrzésünk során megállapítottuk, hogy az elszámolások jelentős részénél ez nem történt meg.

A Közoktatásért Közalapítvány kuratóriumi üléseiről készült jegyzőkönyvek és jelenléti ívek pontatlanok.

A jegyzőkönyvekben szereplő pályázati kiírások nem tartalmazták az adott pályázatra fordítható támogatás elkülönített összegét.

A Közalapítványokkal kapcsolatban összességében elmondható, hogy a közalapítványok szabályozásának a jogszabályi háttere hiányos, valamint az Önkormányzati támogatások a saját szervezeteknek címzett támogatásként, a külső szervezetek részére pedig pályázat útján adhatóak lennének.

Ellenőrzés száma: 11/2019/BECS

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS „A kialakított kontrollok és a gazdasági működés átfogó ellenőrzése a Pestszentlőrinci Cseperedő 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 Cseperedő Óvodában.

A szabályzatokról általánosságban megállapítottuk, hogy a jogszabályi előírásoknak megfelelően nagyrészt rendelkezésre álltak, kivételt képez az Adatvédelmi szabályzat és a kiegészítő Pénzkezelési Szabályzat. A szabályzatok nagy része aktualizált, a Szervezeti és Működési Szabályzatot és a Kulcskezelési Szabályzat szükséges felülvizsgálni. A dolgozók a szabályzatokban foglaltakat „megismerési záradék” aláírásával vették tudomásul. Az Intézmény honlapjára nem minden esetben a hitelesített dokumentumok kerültek feltöltésre. Az intézmény belső kontrollrendszere megfelelő, a speciális szabályozókat is elkészítették, a kockázatok felméréséről és elemzéséről évente feljegyzés készült.

A kötelezően vezetendő nyilvántartásokat túlnyomó részben elkészítették és vezették. Nem alkalmazták azonban minden esetben az Intézményi Adattárba feltöltött egységes mintákat, ezért néhány esetben az adattartalom nem volt teljes körű, így ezeket javasoltuk felülvizsgálni és alkalmazni.

A készpénz használata csekély mértékű az intézményben, a vásárlásokat túlnyomó részben bankkártyával vagy átutalással bonyolították. A szükség esetén felvett előleget elkülönítetten a lemezszekrény páncél kazettájában tárolják.

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. Az intézmény dologi kiadásai a három évben nem változtak. Az intézmény saját beruházásaira fordított összegek alacsonyak voltak, a három év vonatkozásában csökkenést mutattak. **Véleményünk szerint az óvoda infrastruktúrája a kerületi átlagnak megfelelő. További fejlesztésként egyes elhasználódott bútorok cseréjére és az udvar fűvesítésére lehet szükség, mely feladatok szerepelnek az óvodavezető terveiben.**

A banki és pénztári kifizetések bizonylatainak áttekintése alapján megállapítható, 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 vizsgált hónapok és a kiválasztott tételek dokumentumai alapján megállapítottuk, hogy **az Intézmény a beszerzéseket nagy körültekintéssel igyekezett végezni. A beszerzések során minden esetben betartották a kötelezettségvállalás, ellenjegyzés jogszabályban előírt időrendjét.** Az eszközök nyilvántartásba vétele megtörtént és az intézményben megtalálhatók voltak.

A szállítói számlák teljesítés igazolása minden esetben a „Szakmai teljesítést, jogosságát, összszerszerűségét 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 dossziéban fűzik le.

Néhány tétel esetében felmerült az egybeszámítás szükségessége, amelyekre lehetőség szerint, nagyobb figyelmet kell fordítani.

Összességében elmondható, hogy az intézmény a szabályoknak megfelelően, alapfeladatát szem előtt tartva, átlátható módon, példásan gazdálkodik a rábízott erőforrásokkal.

Ellenőrzés száma: 12/2019/BECS

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS *„Önkormányzati támogatások benyújtásának, elszámolásának vizsgálata és az előző évi vizsgálatok utóellenőrzése civil szervezetek és egyházak vonatkozásában. ”*

Ö S S Z E G Z É S

A Belső Ellenőrzési Csoport 2019. évi ellenőrzési terve alapján „Önkormányzati támogatások benyújtásának, elszámolásának vizsgálata és az előző évi vizsgálatok utóellenőrzése” címmel pénzügyi-szabályszerűségi vizsgálatot végzett a Budapest Főváros XVIII. kerület Pestszentlőrinc-Pestszentimrei Polgármesteri Hivatal Polgármesteri és Jegyzői Kabinet Iroda szervezeti egységénél a civil szervezetek és egyházak vonatkozásában. A belső ellenőrzés tárgy szerinti pénzügyi-szabályszerűségi vizsgálata kiterjedt a Budapest Főváros XVIII. kerület Pestszentlőrinc-Pestszentimre Önkormányzat költségvetéséből nyújtott támogatások szerződéses feltételek érvényesítésének, a támogatás felhasználás és elszámolás szabályosságának vizsgálatára.

A korábbi ellenőrzések felülvizsgálta során megállapítottuk, hogy az önkormányzat támogatásával megvalósuló rendezvényeken, eseményeken, sajtótermékeken kötelező legyen megemlíteni, hogy annak megvalósítása az Önkormányzat támogatásával történhetett javaslatra vonatkozóan nem született döntés, ezért ezt a javaslatot a belső ellenőrzés továbbra is fenntartja. **Az önkormányzati támogatások juttatásának eljárásrendjéről összességében megállapítható, hogy a pályázatok kiírása, benyújtása, elbírálása, a támogatások szerződésbe foglalása szabályosan történt.**

A támogatásokról szóló döntés után a támogatottak felsorolása és a megítélt támogatási összegekről szóló tájékoztatás felkerült az önkormányzat honlapjára a „Pályázatok” könyvtárban, az 55/2004-es önkormányzati rendeletnek megfelelően, de a honlapra történő feltöltés dátuma utólag nem volt megállapítható és magán a feltöltött dokumentumon sem volt található dátum.

A kapott támogatások felhasználásáról a támogatott szervezetek az elszámolást a szerződésben foglalt határidőre benyújtották. Az elszámolásokkal kapcsolatosan összességében elmondható, hogy az elszámolások átvételét átvételi elismervénnyel igazolták, az elszámoló lapokat záradékkal ellátták. Tartalmazták a szükséges nyilatkozatot, mely szerint a támogatást a támogatási szerződésben meghatározott célra használta fel a támogatott, megtalálható volt a szakmai és pénzügyi beszámoló és a számlák hiteles másolatai. Az elszámolások vonatkozásában hiányosságként tapasztaltuk:

- az elszámoló lapon a dátum hiányos volt, illetve a záradékon nem volt feltüntetve a dátum,
- a számlák és egyéb bizonylatok hitelesítése esetében a dátum hiányzott.

Az elszámolások ellenőrzéséért felelős munkatárs az utasításban előírt feladatokat az ellenőrzés során elvégezte, de nem minden esetben záradékolta a beszámolókat.

Két szervezet esetében tapasztaltunk eltérést az eredetileg benyújtott kérelem és a megvalósulás között:

- a Kikelet Hagyományőrző Egyesület a működési költségek támogatására kapott összeg terhére számolta el a koreográfia készítés és programhoz tartozó terem bérlés költségét,
- a Nagycsaládosok Szent Lőrinc Egyesülete a Varró szakkör támogatására kapott összeg terhére 6 db „LISABRITT Függyöny elkötvél” 11.990 Ft/db áron került elszámolásra, ami varrást nem igénylő sötétítő függöny és ezáltal feltételezhető, hogy a működési költségek körébe tartozik (irodai felszerelés).

A „Hogyan éljünk és táplálkozzunk egészségesen?” előadássorozatra a Nagycsaládosok Egyesülete rizsfőzőt (2 db) és vízforralót (1 db) vásárolt, amely tételek kis értékű tárgyi eszköznek számítanak és ezért leltári állományba vételük szükséges, amennyiben az a Nagycsaládosok Egyesületénél maradt. A programról készült beszámolóból nem derül ki a tárgyi eszközök további sorsa.

Ellenőrzés száma: 13/2019/BECS

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS „Az Európai Parlamenti választás pénzügyi ellenőrzéséről”

ÖSSZE G Z É S

Az EP választással kapcsolatos kötelezettségvállalásra és ellenjegyzésre vonatkozó jogkörök szabályozása polgármesteri-jegyzői együttes utasításban történt 2019. május 07-én. Az IM rendelet normatíva 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: 15/2019/BECS

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS „Önkormányzati pályázati támogatások felhasználásának és elszámolások szabályszerűségének, megfelelőségének ellenőrzése a Nemzetiségi Önkormányzatoknál”

Ö S S Z E 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 2018. évben végzett ellenőrzés javaslatai nem teljes körűen lettek figyelembe véve és a gyakorlatba átvezetve.

A vizsgálat nagyobb részében a pályázati és elszámolási dokumentumok kerültek felülvizsgálatra. Ehhez 10 darab elszámolás került kiválasztásra. **A pályázati adatlapok és támogatási szerződések felülvizsgálata során megállapítottuk, hogy a dokumentumok az előírásoknak megfelelően készültek el.**

Az elszámolások esetében általánosságban megállapítható volt, hogy

- az elszámolások – a rajtuk szereplő dátumok és záradékon feltüntetett dátumok alapján határidőben megtörtént
- a záradékolás mindegyik vizsgált esetben megtalálható volt
- a benyújtott számlákon a támogatás jogcímének és az elszámolás dátumának feltüntetése megtörtént.
- a külföldi számlákhoz az utasításban előírt hiteles fordítást csatolták.
- az elszámoló lapon a kifizetés jogcímeit az előírásoknak megfelelően feltüntették
- egy esetben a 7-essel kezdődő adószámmal rendelkező magánszemély részére történő kifizetés nem a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- banki utalás esetén az adott számlához tartozó bankszámlakivonat, készpénzes vagy bankkártyával történő számlakiegyenlítés esetén az adott számlához tartozó pénztári kiadási pénztárbizonylat nem került csatolásra az elszámoláshoz.

Ellenőrzés száma: 16/2019/BECS

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS „A kialakított kontrollok és gazdasági működés átfogó ellenőrzése a Tomory Lajos Múzeumban”

Ö S S Z E G Z É S

A Belső Ellenőrzési Csoport „A kialakított kontrollok és a gazdasági működés átfogó ellenőrzése” címmel szabályszerűségi vizsgálatot végzett a Tomory Lajos Múzeumban. A vizsgálat kiterjedt az Intézmény működésének szabályozása, szabályossága és pénzügyi megfelelőségének vizsgálatára, továbbá a kialakított gazdasági kontrollok megfelelőségének és

azok gyakorlati működésének ellenőrzésére.

A Budapest Főváros XVIII. kerület Pestszentlőrinc-Pestszentimre Önkormányzat Képviselőtestületének 373/2017. (XII.14) számú határozatában döntött arról, hogy a Tomori Lajos Múzeum kiválik a Kondor Béla Közösségi Ház és Intézményeiből és önálló intézményként működik tovább 2018. március 19-ei hatállyal. A kiválási megállapodás, mely ugyanezen a napon készült tanúsítja, hogy annak megkötésekor jelen volt Varga Ferenc mb. intézményvezető, mint átadó, Heilauf Zsuzsanna, mint átvevő, és a Hivatal képviselőjében Fujtás Krisztina közművelődési referens.

A megállapodásban rögzítették a gazdálkodással összefüggő kérdéseket, az áthúzódó ügyeket, az alap, humánpolitikai, gazdálkodási, műszaki, üzemeltetési és egyéb dokumentumokat, a bélyegzők, számla és nyugtatombók átadását. A dokumentumból megállapítható, hogy a GESZ nem képviseltette magát az átadás-átvételen.

A múzeum 22/97-3/2018 okirat számú Alapító Okirata 2018. március 19. napjától hatályos.

Az SZMSZ 7. pontban a Belső kontrollok meghatározásánál a belső ellenőrzésre vonatkozó változások nem lettek figyelembe véve:

„ A belső ellenőrzést, és a vezetői ellenőrzési munka tanácsadói segítését munkaterv szerint a XVIII. ker. GESZ belső ellenőre végzi.”

A belső ellenőrzést – fenntartói döntés alapján - 2016 óta a Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Csoportja végzi a XVIII. kerületi Önkormányzat Intézményeinél. A szabályzat nem tartalmazta a belső ellenőrzés működését és feladatait, melyet az együttműködési megállapodás alapján a Polgármesteri Hivatal Belső ellenőrzési csoportja lát el az intézményben.

Az SZMSZ-ben szereplő felsorolás nem a szabályzatok pontos megnevezését tartalmazta.

Megállapítottuk, hogy az alábbi, GESZ által elkészített szabályzatok nem kerültek felsorolásra a jelenleg hatályos SZMSZ-ben: Kiküldetések, reprezentáció és telefonhasználat Szabályzata, a mindenkor hatályos Cafeteria Szabályzat.

A szabályzatokról általánosságban megállapítottuk, hogy

- jogszabályi előírásoknak megfelelően nagyrészt rendelkezésre álltak, kivételt képez a kiegészítő Pénzkezelési Szabályzat, Iratkezelési Szabályzat, Kulcs- kódkezelési Szabályzat, Adatvédelmi és informatikai biztonsági Szabályzat és Közalkalmazotti Szabályzat, Belső Kontroll Kézikönyv,
- a szabályzatok mellékletét képező - dolgozók által aláírt „megismerési záradék” - a szabályzatok többségénél nem volt fellelhető,
- a szabályzatok nyilvántartása hiányzott,
- a mobiltelefon használat szabályozásának kidolgozása nem történt meg.

Az ellenőrzésünk során megállapítottuk, hogy az Intézmény szabályzatai nem kerültek feltöltésre az Intézményi Adattárba.

A jogszabályi előírások értelmében az Intézménynek közzétételi kötelezettsége áll fenn, amit a honlapján elérhetővé kell tennie. Az Intézmény a 2019. évre vonatkozó közzétételi listát elkészítette, ami nem került feltöltésre az Intézmény honlapjára.

Az Intézmény sem továbbképzési programmal, sem naptári évre vonatkozó beiskolázási tervvel nem rendelkezik.

A GESZ és az Intézmény között megkötött Munkamegosztási Megállapodásnak megfelelően az Intézmény a feladatkörébe rendelt analitikus nyilvántartások vezetéséről megfelelően

gondoskodott.

Az Intézmény kulcsnyilvántartása három féle kulcsról szól. A pénztári ajtók kulcsai három főnél vannak (intézményvezető, gazdasági ügyintéző és munkaügyi ügyintéző). A pánccél szekrény 2 db kulcsa a gazdasági ügyintézőnél vannak. Ez helytelen, hiszen a pótkulcsot az intézményvezetőnél kellene elhelyezni elzárva. A nyilvántartás ellenőrzése során megállapítottuk, hogy a pénzkazetta egyetlen kulcsa a gazdasági ügyintézőnél van, pótkulcs nincs felvezetve rá. Személyes interjú során elmondták, hogy a pénzkazettának is van pótkulcsa, mely azonban a kulcsnyilvántartásra nem került felvezetésre.

Az utólagos elszámolásra kiadott előleg nyilvántartása nem tartalmazta az alábbi adatokat:

- elszámolás határideje,
- az elszámolás tényleges időpontja,
- felhasználásra került összeg,
- a kiadási és bevételi pénztárbizonylatok sorszámai.
- A nyilvántartó füzet hitelesítése az Intézmény vezetője által nem történt meg.

A 2018. évi szerződések mindegyikéről elmondható, hogy az aláíráskor nem dátumozták le.

Az Intézmény által felépített kontrollkörnyezetről elmondható, hogy a szervezeti felépítése világos, a feladat és felelősségi körök egyértelműen meghatározásra kerültek, a humán-erőforrás kezelés megfelelően működik, az etikai elvárások meghatározottak és elfogadottak, a szabályozatok javarészben elkészültek.

A működésre vonatkozóan részletes kockázatelemzést még nem készítettek.

A pályázati és céltámogatásokról nyilvántartást vezettek viszont ezekből nem derült ki, hogy ki volt a pályázat kiírója (Önkormányzat, NKA, egyéb).

A pénztárból a kifizetések a GESZ Pénzkezelési Szabályzatában előírtaknak megfelelően történt. 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.

Megállapítható, hogy az Intézmény önállóvá válása óta a Tomory Lajos Múzeumnak otthont adó villa hatalmas fejlődésen ment keresztül, melyhez a fenntartó is jelentős mértékben hozzájárult. Az épület nagymértékben felújításra került, az udvar teljes egészében átalakult, parkosítása nagyrészt megtörtént és gondozása folyamatos. Ezzel az intézmény megszépült, korszerű és igényes környezetben tudja fogadni a látogatókat. Véleményünk szerint az intézményi infrastruktúra további fejlesztése segítséget nyújt az ott dolgozó munkatársaknak a kerületi lakosok számára nyújtandó szórakozási, kikapcsolódási és kulturális élményekben gazdag lehetőségek megteremtésében. Ahhoz hogy az épület műemlék jellege és környezete teljesen felújított állapotban fogadhassa a látogatókat további fenntartói támogatás szükséges.

Ellenőrzés száma: 17/2019/BECS

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS *Támogatási szerződésben foglalt előírások, elszámolások vizsgálata*” Pestszentlőrinc-Pestszentimre Egészségügyi Szolgáltató Nonprofit Közhasznú Kft.

ÖSSZE G Z É S

Az Önkormányzat a Mőtv. 13. § (1) 4. pontja és az Eütv. 152. §-ában rögzített kötelezettségei teljesítése érdekében a költségvetéséből támogatást nyújt a Szolgáltató részére. A támogatást a Szolgáltató a támogatást kizárólag az Mőtv. és az Eütv. rendelkezéseivel összhangban az Önkormányzati feladatok ellátásának biztosítására használhatja fel. A Támogatási szerződés 6. pontja szerint a tárgyévben folyósítandó Támogatás összege az Önkormányzat tárgyévi költségvetésében kerül meghatározásra.

Megállapítottuk, hogy a vizsgált időszakban a Társaság az Önkormányzat által nyújtott támogatásokkal a szerződésben előírtaknak megfelelően elszámolt. Megállapítottuk, hogy a Társaság törekszik a gazdaságos és hatékony erőforrás felhasználásra, még ha a saját beszerzési szabályzatban foglalt előírásokat nem is tudták minden esetben maradéktalanul betartani.

Tekintettel a támogatási összeg nagyságára, célszerű a támogatások felhasználását a beszámoló elfogadásán túl is rendszeresen ellenőrizni, ezért a belső ellenőrzési csoport azt minden évben kiválasztott mintán keresztül vizsgálni fogja.

Ellenőrzés száma: 18/2019/BECS

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS *„A kialakított kontrollok és a gazdasági működés átfogó ellenőrzése a Pestszentlőrinci Hétszínvirág 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 Hétszínvirág Óvodában.

A szabályzatokról általánosságban megállapítottuk, hogy a jogszabályi előírásoknak megfelelően nagyrészt rendelkezésre álltak, kivételt képez a Közalkalmazotti Szabályzat, a Helyi Értékelési Szabályzat, az Etikai Kódex, a Kiegészítő Pénzkezelési Szabályzat. A szabályzatok nagy része aktualizált, a Szervezeti és Működési Szabályzatot és a Kulcskezelési Szabályzatot szükséges felülvizsgálni. A dolgozók a szabályzatokban foglaltakat a vezetői értekezleteken elhangzottak alapján, a feljegyzés aláírásával vették tudomásul. Az Intézmény honlapjára nem minden esetben a hitelesített dokumentumok kerültek feltöltésre. Az intézmény belső kontrollrendszere megfelelő, a speciális szabályozókat is elkészítették, a kockázatok felmérését azonban nem végezték el.

A kötelezően vezetendő nyilvántartásokat túlnyomó részben elkészítették és vezették. Nem alkalmazták azonban minden esetben az Intézményi Adattárba feltöltött egységes mintákat, ezért néhány esetben az adattartalom nem volt teljes körű, így ezeket javasoltuk

felülvizsgálni és alkalmazni.

A készpénz használata csekély mértékű az intézményben, a vásárlásokat túlnyomó részben bankkártyával vagy átutalással bonyolították. A szükség esetén felvett előleget elkülönítetten a lemezszekrény pánccal kazettájában tárolják.

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 a személyi juttatások és a dologi kiadások emelkedése okozta. Az intézmény saját beruházásaira fordított összegek alacsonyak voltak, a három év vonatkozásában nem változtak. **Véleményünk szerint az óvoda infrastruktúrája a kerületi átlagnak megfelelő. További fejlesztésként az udvar fűvesítésére lehet szükség, mely feladat szerepel az óvodavezető terveiben.**

A banki és pénztári kifizetések bizonylatainak áttekintése alapján megállapítható, 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 vizsgált hónapok és a kiválasztott tételek dokumentumai alapján megállapítottuk, hogy **az Intézmény a beszerzéseket nagy körültekintéssel igyekezett végezni. A beszerzések során minden esetben betartották a kötelezettségvállalás, ellenjegyzés jogszabályban előírt időrendjét. Az eszközök nyilvántartásba vétele megtörtént és az intézményben megtalálhatók voltak.**

A szállítói számlák teljesítés igazolása minden esetben a „Szakmai teljesítést, jogosságát, összecszerúségét 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 fűzték le.

Néhány tétel esetében – különösen a tisztítószer beszerzések során - felmerült az egybeszámitás szükségessége, amelyekre lehetőség szerint, nagyobb figyelmet kell fordítani, illetve célszerű lenne évente piackutatást végezni ebben a termékkörben.

Összességében elmondható, hogy az intézmény a szabályoknak megfelelően, alapfeladatát szem előtt tartva, átlátható módon, példásan gazdálkodik a rábízott erőforrásokkal.

Ellenőrzés száma: 20/2019/BECS

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS *Működési támogatások felhasználásának ellenőrzése és az elszámolások vizsgálata - Csodálatos Gyermekvilág Alapítvány*

ÖSSZE G Z É S

A Belső Ellenőrzési Csoport „Működési támogatások felhasználásának ellenőrzése és az elszámolások vizsgálata a Csodálatos Gyermekvilág Alapítvány” címmel pénzügyi-szabályszerűségi vizsgálatot végzett a Csodálatos Gyermekvilág Alapítványnál. A vizsgálat kiterjedt az Alapítvánnyal kötött támogatási szerződés szabályszerűségére, az elszámolások cél szerinti felhasználására, továbbá a működési támogatások dokumentálási és kontroll folyamatainak ellenőrzésére.

A BECS 2016. évben elvégezte „a működési támogatások felhasználásának ellenőrzése (Csodálatos Gyermekvilág Alapítvány) és az elszámolások ellenőrzési rendszerének vizsgálata” címmel pénzügyi-szabályszerűségi vizsgálatát, amely során tett hat db javaslatból csak egy nem teljesült ezen vizsgálatig. Az Önkormányzat és az Alapítvány között továbbra is csak kétoldalúan kötötték meg a Köznevelési Szerződést, és a folyamatba nem vonták be az Óvodát, aki a támogatást ténylegesen felhasználta.

A működési támogatások dokumentálási és kontroll folyamata, a szerződéskötés teljes mértékben megfelelt a helyi rendeleteknek és a törvényi előírásoknak.

Vizsgálatunk során megállapítottuk, hogy a támogatás cél szerinti felhasználásának megvalósulása nem teljes mértékben felelt meg a Köznevelési Szerződésben „kizárólagosan” részletezett feladatoknak. A köznevelési szerződés nem tartalmazta ezen költségek körét, így az Alapítványnak lehetősége volt elszámolni a kiadásokat.

A szerződés megfogalmazása ebben a formában nehéz helyzetbe hozza mind az elszámolás ellenőrzéséért felelős ügyintézőt, mind a támogatottat, mind a belső ellenőrzést. Hiszen a szerződés bár kiemel néhány jogcímet, azokat nem teszi kizárólagossá, így a támogatott a szerződés alapján bármilyen költséget mutat ki az elszámolásában, ha az ügyintéző indokolatlannak is ítélné, nincs jogalap azok visszautasítására.

Az Alapítvány által elkészített elszámolások formája és tartalma teljes mértékben megfelelt a 34/2016. (X.17.) Polgármesteri – Jegyzői Együttes utasításban meghatározottaknak a határidő betartásával.

Ellenőrzés száma: 21/2019/BECS

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS *Működési támogatások felhasználásának ellenőrzése és az elszámolások vizsgálata - Fecskefészek-Schwalbennest Oktatási Alapítvány*

ÖSSZE G Z É S

A Belső Ellenőrzési Csoport „Működési támogatások felhasználásának ellenőrzése és az elszámolások vizsgálata a Fecskefészek-Schwalbennest Oktatási Alapítvány” címmel pénzügyi-szabályszerűségi vizsgálatot végzett a Fecskefészek-Schwalbennest Oktatási Alapítványnál. A vizsgálat kiterjedt az Alapítvánnyal kötött támogatási szerződés

szabályszerűségére, az elszámolások cél szerinti felhasználására, továbbá a működési támogatások dokumentálási és kontroll folyamatainak ellenőrzésére.

A BECS 2016. évben elvégezte „A működési támogatások felhasználásának ellenőrzése (Fecskefészek - Schwalbennest Oktatási Alapítvány) és az elszámolások ellenőrzési rendszerének vizsgálata” címmel pénzügyi-szabályszerűségi vizsgálatát, amely során tett hét db javaslat teljes egészében megvalósult.

A működési támogatások dokumentálási és kontroll folyamata, a szerződéskötés teljes mértékben megfelelt a helyi rendeleteknek és a törvényi előírásoknak. Összességében elmondható, hogy a szerződések előkészítése, megkötése során végig biztosított volt az önkormányzat részéről a jogszabályokban és helyi szabályzataiban előírt kontrollok alkalmazása.

Vizsgálatunk során megállapítottuk, hogy a Köznevelési Szerződés nem tartalmazza a kizárólagosan elszámolható költségek körét, ezért az Alapítványnak lehetősége volt a szerződésben nem kiemelt kiadásokat is elszámolni, mivel azok az Alapítvány működéséhez és fenntartásához indokolhatóak voltak.

A szerződés megfogalmazása ebben a formában nehéz helyzetbe hozza mind az elszámolás ellenőrzéséért felelős ügyintézőt, mind a támogatottat, mind a belső ellenőrzést. Hiszen a szerződés bár kiemel néhány jogcímet, azokat nem teszi kizárólagossá, így a támogatott a szerződés alapján bármilyen költséget mutat ki az elszámolásában, ha az ügyintéző indokolatlannak is ítélné, nincs jogalap azok visszautasítására.

Az Alapítvány által elkészített elszámolások határidőre történő leadása nem minden esetben történt meg. A 2018. évi beszámolóhoz nem csatolták a szöveges szakmai beszámolót, amit utólag, a vizsgálat ideje alatt megküldtek. A beszámoló nem tartalmazta a kötelező tartalmi elemeket, mint az óvodavezető aláírása, kiállítás dátuma.

Az elszámoló lapon az elszámolt költségek több százezer forinttal túllépik a támogatás összegét.

Az elszámoláshoz csatolt főkönyvi kivonat alapján megállapítható, hogy az Alapítvány nem kezeli elkülönítve az óvoda működésére kapott önkormányzati támogatás felhasználását. Az Alapítvány főkönyvi kivonatában feltüntetett költségek számottevő része 100%-ban elszámolásra került, belefoglalva az Alapítvány működésére fordított költségeket. (gépjármű javítási és biztosítási költségek, könyvelési költség).

A támogatás felhasználásának nem megfelelő nyilvántartása következtében magas annak a kockázata, hogy a költségek több szervezet által nyújtott támogatás terhére kerülnek elszámolásra.

A 2018. évre vonatkozó elszámolás ellenőrzése során megállapítottuk, hogy az Alapítvány elszámolásában nem került levonásra a 298.200,- Ft, óvodai ellátásban részesülő gyermekek ingyenes étkeztetésének kiegészítő támogatása jogcímen Kincstártól kapott étkezési hozzájárulás. Így ez az összeg a Kincstár és az Önkormányzat felé is elszámolásra került.

Az Alapítvány által megküldött– ellenőrzés céljából BECS által bekért – bizonylatok között voltak olvashatatlan vagy részben hiányos számlák.

Az Alapítvány elszámolása nem teljes mértékben felelt meg a 34/2016. (X.17.) Polgármesteri – Jegyzői Együttes utasításban meghatározottaknak.

A helyszíni ellenőrzés során észleltük, hogy az óvodában a gyermekek részére fenntartott mosdó helyiség nem felel meg a jogszabályi előírásoknak:

- összesen egy wc csésze és egy modó található a mosdóhelyiségben,
- sem a mosdó, sem a wc nem igazodik a gyermekek méretéhez.

Az óvoda udvarán kerti tó található, amely csak kövekkel van körberakva és nincs elkerítve a játszó területtől, ami balesetveszély forrása lehet.

Az Óvoda 2014. május 26-án kiadott működési engedélye alapján a gyermekétkeztetés ellátásának módja az intézményben: intézményi étkeztetés – külső szolgáltató útján.

Ellenőrzésünk során megállapítottuk, hogy a reggelit és az uzsonnát a gyermekek részére az óvodában készítik el élelmiszer üzletekben vásárolt termékekből, aminek a közegészségügyi, élelmiszerbiztonsági előírásnak történő megfelelése aggályosnak mondható.

A szakiroda megbízott dolgozója szakmailag felkészült, naprakész és segíti az Alapítványt, hogy a támogatások elszámolása minél jobban megfeleljen a jogszabályoknak és a belső szabályozásnak.

Ellenőrzés száma: 28/2019/BECS

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS A helyi önkormányzati képviselők és polgármesterek általános választásának, valamint a nemzetiségi önkormányzati képviselők általános választásának pénzügyi ellenőrzéséről

Ö S S Z E G Z É S

Az önkormányzati választással kapcsolatos kötelezettségvállalásra és ellenjegyzésre vonatkozó jogkörök szabályozása a 22/2019. számú polgármesteri-jegyzői együttes utasításban történt 2019. szeptember 03-án.

2019. szeptember 30-án az IM rendelet normatíva 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 megtalálhatóak voltak, az NVI elnöki utasítás 5.8. pontjában előírtaknak megfelelően a bizonylatokat záradékkal, illetve dátummal, aláírással ellátták.

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.