


ELŐTERJESZTÉS

a Képviselő-testület

2020. év július hónap 2. napján tartandó ülésére

Előterjesztés tárgya: Budapest Főváros XVIII. kerület Pestszentlőrinc-Pestszentimrei Polgármesteri Hivatal Belső ellenőrzési csoportjának tevékenységéről, az elvégzett ellenőrzések tapasztalatairól szóló éves ellenőrzési jelentés a 2019. évről

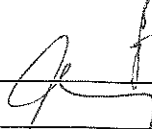
Összeállító:

Név	Tisztség	Aláírás
Benedek János	Belső ellenőrzési osztályvezető	


Egyeztetve (Polgármesteri Hivatal):

Név	Tisztség	Aláírás


Az előterjesztés összhangban van a jogszabályokkal:

Név	Tisztség	Aláírás
Somogyiné dr. Szatmári Nóra	JTP főosztályvezető-helyettes	
dr. Kóródi-Juhász Zsolt	JTP főosztályvezető	


Pénzügyi, gazdasági szempontból ellenőrizte:

Név	Tisztség	Aláírás
Buzás Lászlóné	GF főosztályvezető-helyettes	


Jegyzői törvényességi ellenőrzés:

Név	Tisztség	Aláírás
dr. Ronyecz Róbert	Jegyző	

Tájékoztatva:

Név	Tisztség	Aláírás
Kassai Dániel	Tanácsnok	

Előterjesztő:

Név	Tisztség	Aláírás
dr. Ronyecz Róbert	Jegyző	

Tárgyalja: PEB**Javasolt meghívott: -**A határozati javaslat elfogadásához minősített többség szükséges/ nem szükséges*.Az előterjesztés zárt kezelését kérjük/ nem kérjük*.

<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	egyéb jogszabály: 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 49. § (3a) bekezdése	
* megfelelő rész aláhúzandó		

Tisztelt Képviselő-testület!

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.) 49. § (3a) bekezdése értelmében a jegyző a tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési jelentést, valamint a helyi önkormányzat által alapított költségvetési szervek éves ellenőrzési jelentései alapján készített éves összefoglaló ellenőrzési jelentést – a tárgyévet követően, legkésőbb a zárszámadási rendelet elfogadásáig – a képviselő-testület elé terjeszti jóváhagyásra.

A fent idézett jogszabályi rendelkezés szerinti kötelezettségnek való megfelelés érdekében a Képviselő-testület elé terjesztem jóváhagyásra az előterjesztés 1. számú melléklete szerinti tartalommal a 2019. évi ellenőrzési jelentést.

Az éves ellenőrzési jelentés tartalmazza az Önkormányzat fenntartásában lévő költségvetési szervek ellenőrzéseit, az Önkormányzat tulajdonában lévő gazdasági társaságoknál lefolytatott ellenőrzéseknek, valamint az önkormányzati támogatások ellenőrzéseinek megállapításait, tapasztalatait és a megfogalmazott javaslatokat. Az elkészített éves ellenőrzési jelentés a Bkr. és a Pénzügyminisztérium által kiadott útmutatónak megfelelő tartalommal készült.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy a 2019. évre vonatkozó éves ellenőrzési jelentést tárgyalja meg és a határozati javaslatot fogadja el.

Határozati javaslat:

Budapest Főváros XVIII. kerület Pestszentlőrinc - Pestszentimre Önkormányzata Képviselő-testülete a 2019. évről szóló ellenőrzési jelentést az előterjesztés 1. melléklete szerinti tartalommal jóváhagyja.

Határidő: 2020. július 2.

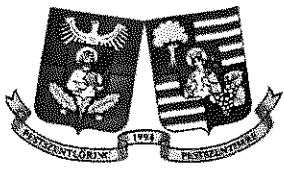
Felelős: polgármester

Budapest, 2020 JÚN 23.



dr. Ronyecz Róbert
jegyző

Melléklet: 2019. évre vonatkozó éves ellenőrzési jelentés és mellékletei



Éves Ellenőrzési Jelentés

- A Polgármesteri Hivatal Belső ellenőrzési csoportjának 2019. évi tevékenységéről -

A belső ellenőrzés működtetésének kötelezettségét és a működésének szempontjait az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény, az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet, a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (továbbiakban Bkr.) és a Belső ellenőrzési Kézikönyv határozza meg.

Az éves ellenőrzési jelentés célja, hogy bemutassa a Polgármesteri Hivatal Belső ellenőrzési csoportja által 2019. évben végzett munkát, értékelje az ellenőrzött szervezeteknél kialakított belső kontrollrendszert és átfogó tájékoztatást nyújtson az Önkormányzat és a Polgármesteri Hivatal vezetése számára a belső ellenőrzési rendszer működéséről, a csoport feladatellátásáról, továbbá az ellenőrzések során tett ajánlások, javaslatok hasznosulásáról, nyomon követéséről.

A Bkr. 48. §-a meghatározza az éves ellenőrzési jelentés elkészítését és annak tartalmi követelményeit. A jelentés ezen előírások, az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatóban foglaltak, valamint a hazai és nemzetközi belső kontroll standardok figyelembevételével készült. Az éves ellenőrzési jelentés a jogszabály előírásának megfelelően 2020. február 15-ig elkészült és megküldésre került a polgármesternek és a jegyzőnek, melyet az azóta bekövetkezett változásokkal kiegészítettünk.

1. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján

Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése:

A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény. 119. § (5) bekezdése szerint **a helyi önkormányzatra vonatkozó éves ellenőrzési tervet a képviselő-testület az előző év december 31-éig hagyja jóvá.**

Az Önkormányzat Képviselő-testülete ezt a hatáskört a *Képviselő-testület Szervezeti és Működési Szabályzatáról* szóló 42/2011. (XII.20.) önkormányzati rendelet 87. § (1) bekezdés c) pontjában a Pénzügyi Ellenőrzési Bizottságra ruházta át.

A 2019. évi belső ellenőrzési tervet a PEB 2018. december 11-én a 122/2018. (XII.11.) sz. PEB határozatával fogadta el. Az éves terv 23 vizsgálatot tartalmazott a Polgármesteri Hivatalra, a kerületi fenntartású költségvetési szervekre és az Önkormányzat által alapított cégekre vonatkozóan.

A Bkr. és a Belső ellenőrzési kézikönyv előírásait alapul véve a korábbi ellenőrzések, az intézményrendszer működésének egyre mélyebb megismerésén alapuló tapasztalataira, illetve egyéb vezetői információkra támaszkodva többségében szabályszerűségi, illetve szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzéseket végeztünk. Az előző évekhez hasonlóan kiemelt szempont volt az egyes szervezeteknél a folyamatokra vonatkozó belső kontrollrendszer kialakításának vizsgálata, értékelése.

A belső ellenőri tevékenység gyakorlata megfelelt a jogszabályokban, belső szabályzatokban, illetve a nemzetközi standardokban leírtaknak. A megbízólevél, illetve az ellenőrzési program összeállítása és a vizsgálat lefolytatása során érvényesültek az előírások. A jelentéstervezetek minden esetben megküldésre kerültek az ellenőréssel érintett vezetők számára. Egyeztető megbeszélések után a vizsgálatok lezárása megtörtént a jelentések átadásával. A jelentések javaslataival kapcsolatos intézkedési tervek túlnyomó részben elkészültek.

A csoport a kapacitása nagyobbik részét az intézményhálózat vizsgálatára fordította, hiszen 28 költségvetési szerv tartozik az Önkormányzat fenntartása alá. Az egyes költségvetési intézmények vizsgálatán keresztül igyekeztünk mélyebben megismerni a szakmai intézménycsoportok működését, feltérképezni az abban rejlő esetleges kockázatokat, illetve minden egyes intézményi ellenőrzés kapcsán a GESZ működését, a Hivatal szakirodait is vizsgáltuk.

A belső ellenőrzési csoport által készített ellenőrzési jelentések a hiányosságok feltárása mellett, azok kijavítására irányuló javaslatokat is tartalmaztak. Ezzel az ellenőrzés igyekezett támogatni az ellenőrzött szervek vezetőit a hiányosságok felszámolására tett intézkedések meghozatalában.

Az éves tervünk végrehajtása során végül a tervezett 23-ból 20 vizsgálat került elvégzésre, jelenleg egy ellenőrzés *„Az önkormányzat lakásgazdálkodásának, kiadott ingatlanokkal kapcsolatos nyilvántartások, hátralékok kezelésének ellenőrzése”* tárgyú vizsgálat meghosszabbításra került, lezárása folyamatban van.

2019-ben vizsgáltuk a költségvetési szervek selejtezésének gyakorlatát az önkormányzati vagyon megóvása érdekében, illetve a szabályos lebonyolítás szempontjából. 10 intézménynél végeztünk vizsgálatot, melyről egy összefoglaló jelentés készült, de egy vizsgálatként számítottuk.

A tervhez képest nem került végrehajtásra három vizsgálat:

- **A Polgármesteri Hivatalban** tervezett *„Az Önkormányzat által végzett beruházások lebonyolításának ellenőrzése”* tárgyú vizsgálat kapacitás hiányában nem került elvégzésre.
- **A kerület költségvetési intézményeinél** tervezett *„Az intézmények számára alapvető kontrollpontok kialakítása a GDPR irányelvek tükrében - Tanácsadás”* kapacitás hiányában nem került elvégzésre.
- **A kerület Szociális Szolgálatainál** tervezett *„Térítési díjak beszedése, elszámolása”* tárgyú ellenőrzés kapacitás hiányában elmaradt.

A 2019. évben eredetileg nem tervezett, de az év folyamán végrehajtott vizsgálat:

- **A Kondor Béla Közösségi Ház és Intézményiben** a GESZ jelzése alapján elvégeztük a *„Teljesítés igazolások hitelességének soron kívüli vizsgálata”* tárgyú ellenőrzést.

Az éves terv végrehajtásának alakulását részletesen az **1. sz. melléklet** tartalmazza.

A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása:

A 2019. évben a belső ellenőrzési csoport személyi állománya a korábbi évekhez képest stabilabb volt, a csoport engedélyezett létszáma továbbra is 5 fő. 2018 júniusától egy munkatársunk beteg szabadságra ment, amely tartósnak bizonyult, 2019. évben végig hiányzott a csoportból. Így az éves tervet 5 fő helyett 4 fővel igyekeztünk teljesíteni.

A csoport feladatköri és szervezeti függetlensége a kormányrendeletben foglaltaknak megfelelően biztosított volt. Az éves terv elkészítése során egyeztettünk a Hivatal és az Önkormányzat vezetésével, valamint az intézményvezetőkkel, a terv végrehajtása során pedig függetlenül, minden befolyástól mentesen végeztük tevékenységünket. A szervezet operatív tevékenységében az ellenőrök nem vettek részt. A belső ellenőrök végzettsége az előírásoknak megfelelő volt, minden belső ellenőr a jogszabályban előírt regisztrációval rendelkezik, ellenőri és mérlegképes könyvelői szakmai továbbképzésen részt vettek.

A vizsgálatok lebonyolítását minden szervezet, illetve szervezeti egység teljes nyitottsággal viselte, meglátásunk szerint megfelelően támogatta, hátráltató szándékot egyetlen esetben sem tapasztaltunk. Általános nehezítő tényező az ellenőrzési csoportban és a vizsgált intézményekben a nyári szabadságolások időszaka, melyek miatt egyes nyári ellenőrzések az eredetileg tervezettnél jobban elhúzódtak. Emellett a két választási felkészülés is sok időt vett el az ellenőrzésekből.

A jelentés tervezeteket a jogszabálynak megfelelően a vizsgált szervezetnek megküldtük, a megfogalmazott észrevételeket az érintettekkel megbeszéltük, szükség szerint egyeztető megbeszélésen tisztáztuk.

Az ellenőrzések minőségbiztosítása érdekében minden ellenőrzési mappában minőségbiztosítási ellenőrző lapot helyeztünk el a vizsgálat szükséges dokumentumai és az előírt lépések nyomon követése érdekében. Munkalapokat nem tudtunk minden vizsgálatához készíteni, de törekedtünk arra, hogy a típusvizsgálatokra összeállítsuk az ellenőrzés szempontjait részletesen tartalmazó munkalapokat, amelyek a többi hasonló vizsgálatnál is segíthetik az ellenőrök és az ellenőrzöttek munkáját.

Összeférhetetlenség a vizsgálatok során nem merült fel.

A belső ellenőrzési vezető az elvégzett belső ellenőrzésekről a Bkr. 22. §-a és 50. §-a szerinti nyilvántartást vezet, valamint gondoskodott az ellenőrzési dokumentumok megőrzéséről, illetve a dokumentumok és adatok szabályszerű, biztonságos tárolásáról.

A tanácsadó tevékenység bemutatása:

- 2019-ben egy esetben került sor dokumentáltan tanácsadásra, a Kondor Béla Községi Ház és Intézményeinél, a *„A Községi Ház költségvetés tervezésének, végrehajtásának és a gazdálkodás megfelelőségének, szabályszerűségének ellenőrzése, különös tekintettel az egyes programok tervezésére és elszámolására.”* tárgyában.

Ezen kívül 2019-ben a korábbi évekhez hasonlóan több esetben kérték a belső ellenőrzési csoport tanácsát a szabályszerű és hatékony működés érdekében, elsősorban a költségvetési intézmények, másrészt a GESZ és a Polgármesteri Hivatal részéről.

A bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység a gyakorlatban a legtöbbször elválaszthatatlan egymástól. Az ellenőrzések lefolytatása során szerzett információk, az adatok és dokumentumok elemzése során a vizsgált területről kialakult kép alapozza meg az ellenőri jelentés javaslatait, amelyek a vizsgált folyamatok, területek fejlesztésére, hatékonyságának, megbízhatóságának növelése érdekében a vezetőség felé megfogalmazott tanácsok.

A tanácsadási tevékenységhez sorolható a kerületi költségvetési intézményeket, a GESZ-t és a Polgármesteri Hivatal szakirodóit összekötő Intézményi Adattár kialakítás és a működtetésnek elindítása, amely jelentős erőforrásokat kötött le a csoportnál.

A korábbi években kiemelkedő kockázatként azonosítottuk az intézményeknél a gazdasági ügyintéző és az intézményvezető gazdasági végzettségének, tapasztalatának hiányát, valamint a szerteágazó intézményhálózat működésének összetettségét, változatosságát. Ennek a kockázatnak a kezelésére terveztük meg és alakítottuk ki az Intézményi Adattárat.

Az Adattár lényege, hogy internetes felületen összegyűjtésre kerültek az intézmények alapvető működési dokumentumai, szabályzatai, a fenntartó, illetve a GESZ által kialakított szabályozások, valamint a GESZ, mint gazdasági szervezet által kiadott nyilvántartási és a napi működésben használatos dokumentum minták.

Az Adattár egységesíti a fenntartói és a gazdasági szervezet által támasztott követelményeket, elvárásokat, a különböző költségvetési szervezetek gazdasági működését, ezáltal megkönnyíti a gazdasági ügyintézők napi munkáját, növeli a gazdasági és fenntartói iránymutatás megvalósulásának hatékonyságát. Átláthatóvá és zárttá teszi a jogszabályi, és belső szabályozásból adódó követelmény rendszert és ennek megfelelően egyszerűsíti a vezetői és belső ellenőrzések végzését. Az Adattár működtetése érdekében 2018. novemberében polgármesteri-jegyzői utasítás került kiadásra, a rendszer felügyeletét a belső ellenőrzési csoport végezte.

2. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján

A 2019-ben végzett ellenőrzések tapasztalatai alapján elmondható, hogy az intézményeknél és a gazdasági társaságoknál a számviteli rend és okmányfegyelem alapvetően biztosított, javaslatokat a gazdasági, szakmai működés színvonalának emelése, minél egységesebb működése érdekében foglalmaztunk meg.

Büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja egy esetben, a Kondor Béla Községi Ház és Intézményeiben egyes számlák teljesítés igazolásával kapcsolatban merült fel, melyre vonatkozóan a Hivatal vezetője jogszabályi kötelezettségének eleget téve megtette a feljelentést.

A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok:

Az egyes vizsgálatok tapasztalatait a **2. sz. melléklet** „Összefoglalás a Polgármesteri Hivatal Belső ellenőrzési csoportja 2019. évi vizsgálatairól” mutatja be. Továbbá a **3. számú melléklet** tartalmazza a Pénzügyminisztérium által kiadott útmutató szerinti összefoglaló táblázatokat.

A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése:

Kontrollkörnyezet:

Folyamatosan frissítésre és aktualizálásra kerültek a Hivatal szabályzatai, utasításai. A belső kontrollok alapvetően minden területen működnek, a vezetés naprakész információkkal rendelkezik a végzett tevékenységekről. A jogszabályok értelmében kialakításra kerültek a hivatal folyamat leírásai, célszerű lenne a továbbfejlesztés érdekében áttekinteni azokat, összegyűjteni, rendszerbe foglalva rögzíteni a hozzájuk kapcsolódó vezetői ellenőrzési feladatokat, azonban a jelenlegi munkaterhelés mellett ez szinte elképzelhetetlen feladatot jelent a vezetők számára.

A kerület intézményei vonatkozásában elmondható, hogy az alapvető kontrollokkal minden intézmény rendelkezik. Az Intézményi Adattár lehetőséget teremtett az esetleges szabályozási hiányosságok kiszűrésére kerületi szinten, így a javítás, pontosítás folyamatosan és hatékonyan, a napi működésre vonatkozóan is meg tud valósulni.

A gazdasági szabályokat és a hozzájuk kapcsolódó, a szabályok betartását biztosító kontrollokat a GESZ kialakította és azokat megfelelően működteti, az egyes részletek pontosítása folyamatos.

Kockázatkezelés:

A 2019. év második felében a Polgármesteri Hivatalban az irodavezetők bevonásával összegyűjtésre kerültek az általuk ismert kockázatok. Az elemzésük és az intézkedési terv elkészítése még folyamatban van.

Az intézmények számára a belső ellenőrzés közzétett kockázatelemzési és jegyzőkönyv mintákat, amely megkönnyíti, kézzel foghatóvá teszi az egyes költségvetési intézmények számára a kockázatok összegyűjtését, elemzését és dokumentálását.

2018-ban a szociális intézményekben részletesen felmérték a lehetséges kockázatokat, és azok kezelésére intézkedéseket tettek, 2019-ben ezen tevékenységüket nem vizsgáltuk.

Az óvodák esetében változó színvonalú volt a kockázatok elemzése és kezelése. 2019-ben a vizsgálataink során azt tapasztaltuk, hogy tényleges integrált kockázatelemzés és kezelés a vizsgált intézmények felében működött valamilyen módon, a többi esetben felhívtuk a figyelmet a jogszabálynak megfelelő feladatellátásra.

Kontrolltevékenységek:

A Bkr. 8. §-a rögzíti a kontrolltevékenységek fogalmát.

(1) A költségvetési szerv vezetője köteles a szervezeten belül kontrolltevékenységeket kialakítani, melyek biztosítják a kockázatok kezelését, hozzájárulnak a szervezet céljainak eléréséhez, és erősítik a szervezet integritását.

(2) A kontrolltevékenység részeként minden tevékenységre vonatkozóan biztosítani kell a szervezeti célok elérését veszélyeztető kockázatok csökkentésére irányuló kontrollok kiépítését, különösen az alábbiak vonatkozásában:

a) a döntések dokumentumainak elkészítése (ideértve a költségvetési tervezés, a kötelezettségvállalások, a szerződések, a kifizetések, a támogatásokkal való elszámolás, a szabálytalanság miatti visszafizettetések dokumentumait is),

b) a döntések célszerűségi, gazdaságossági, hatékonysági és eredményességi szempontú megalapozottsága,

c) a döntések szabályszerűségi szempontból történő jóváhagyása, illetve ellenjegyzése, valamint

d) a gazdasági események elszámolása (a hatályos jogszabályoknak megfelelő könyvvizetés és beszámolás).

(3) Az (2) bekezdés *a)*, *c)* és *d)* pontjában felsorolt tevékenységek feladatköri elkülönítését biztosítani kell.

(4) A költségvetési szerv vezetője köteles a költségvetési szerv belső szabályzataiban a felelősségi körök meghatározásával legalább az alábbiakat szabályozni:

a) engedélyezési, jóváhagyási és kontrolleljáráások,

b) a dokumentumokhoz és információkhoz való hozzáférés,

c) beszámolási eljárások.

Összességében megállapítható, hogy mind a Polgármesteri Hivatal, mind az intézmények vonatkozásában a vezetők törekedtek a megfelelő részletes kontrolltevékenységek kialakítására.

A jogszabályban is felsorolt kulcskontrollok - a költségvetési tervezés, a kötelezettségvállalások, a szerződések, a kifizetések, a támogatásokkal való elszámolás, a szabálytalanság miatti visszafizettetések - működése javult. Az egyes vizsgálatok során a szakterületek és folyamatok kontrolljaira vonatkozó javaslatokat megtettük, azok végrehajtását utóellenőrzések keretében fogjuk vizsgálni.

Információ és kommunikáció

Az ellenőrzések során tapasztalható volt, hogy lentről felfelé, valamint az irodák között, az irodák és intézmények között és az irodákon belül a kommunikáció és az információáramlás folyamatosan javulást mutat az előző évekhez képest. Javult a csoportmunka működése, hatékonyabbá, gördülékenyebbé vált a több irodát érintő feladatok megoldása.

Az információkhoz való hozzáférés a szükséges szakkiadványok, jogtárak, továbbképzések, valamint a vezetői értekezleteken való részvétel által biztosított volt.

Az intézményhálózatban az Intézményi Adattár segítségével jelentős javulást értünk el, hiszen minden intézményvezető számára naprakészen és folyamatosan elérhetőek a fenntartói szabályzatok, utasítások, és a GESZ által kiadott tájékoztatók is feltöltésre kerültek és kerülnek.

Monitoring:

A vizsgálatok során tapasztaltak alapján elmondható, hogy fejlődés tapasztalható ezen a téren is. Egyre több területen kerülnek megfogalmazásra és rögzítésre célok, bár az azokhoz kapcsolódó, az elért eredmények mérésére alkalmas mutatók még nem kerülhettek kidolgozásra. Ugyanakkor folyamatos monitoring valósul meg az egyes szakirodák és a vezetés napi egyeztetései során, illetve az időszakos beszámolók is ezt a célt szolgálják. A szakmai beszámolók felülvizsgálata javult. A kialakított ellenőrzési nyomvonalak további fejlesztése során a hangsúlyt a vezetői ellenőrzésekre és a jelenleg is alkalmazott monitoring tevékenységek rendszerbe foglalására lenne célszerű helyezni.

3. Az intézkedési tervek megvalósítása

A 2019. évben a belső ellenőrzési csoport a lefolytatott 21 ellenőrzése során 110 javaslatot fogalmazott meg, melyeknek jelentős részére az intézkedési terv elkészült. A hiányzó intézkedési tervek elkészítésére a felelős vezetőknek felhívjuk a figyelmét, ezért rövid időn belül azok is várhatóan készen lesznek.

Minden intézkedéssel kapcsolatban évente kérjük a szervezetek, szervezeti egységek beszámolóját, amely idén még nem történt meg, márciusban kerül majd végrehajtásra és összesítésre. Általános gyakorlat minden ellenőrzésünk tervezésekor, hogy az ellenőrzött szervezetnél a korábbi vizsgálatainkhoz kapcsolódó intézkedések végrehajtását is vizsgáljuk, értékeljük.

Budapest, 2020. június 18.

Benedek János
belső ellenőrzési csoportvezető

Budapest Főváros XVIII. kerület Pestszentlőrinc-Pestszentimre Önkormányzat

és

Budapest Főváros XVIII. kerület Pestszentlőrinc-Pestszentimrei Polgármesteri Hivatal

2019. évi belső ellenőrzési terve

Sz.	Ellenőrzendő szervezet / szervezeti egység		
Önkormányzat ellenőrzései			
1	Budapest Főváros XVIII. ker. Pestszentlőrinc-Pestszentimre Önkormányzat	Önkormányzati támogatások benyújtásának, elszámolásának vizsgálata és az előző évi vizsgálatok utóellenőrzése (civil- egyházi) Pénzügyi – szabályszerűségi ellenőrzés 2018 – 2019. a vizsgálat kezdetéig	
2	Budapest Főváros XVIII. ker. Pestszentlőrinc-Pestszentimre Önkormányzat	Önkormányzati támogatások benyújtásának, elszámolásának vizsgálata és az előző évi vizsgálatok utóellenőrzése (egyéb) Pénzügyi – szabályszerűségi ellenőrzés 2018 – 2019. a vizsgálat kezdetéig	
3	Városgazda XVIII. kerület Nonprofit Zrt. és Polgármesteri Hivatal	Az önkormányzat lakásgazdálkodásának, kiadott ingatlanokkal kapcsolatos nyilvántartások, hátralékok kezelésének ellenőrzése pénzügyi - szabályszerűségi ellenőrzés 2017 – 2019. a vizsgálat kezdetéig	
4	Budapest Főváros XVIII. ker. Pestszentlőrinc-Pestszentimre Önkormányzat	Működési támogatások felhasználásának ellenőrzése és az elszámolások vizsgálata - Fecskefészek alapítvány Pénzügyi – szabályszerűségi ellenőrzés 2017 – 2018. év	
5	Budapest Főváros XVIII. ker. Pestszentlőrinc-Pestszentimre Önkormányzat	Működési támogatások felhasználásának ellenőrzése és az elszámolások vizsgálata - Csodálatos Gyermekvilág alapítvány Pénzügyi – szabályszerűségi ellenőrzés 2017 – 2018. év	
6	Pestszentlőrinc-Pestszentimre Egészségügyi Szolgáltató Nonprofit Közhasznú Kft.	Támogatási szerződésben foglalt előírások, elszámolások vizsgálata Pénzügyi – szabályszerűségi ellenőrzés 2016 – 2018. év a vizsgálat kezdetéig	
Önkormányzati Intézmények			
7	Budapest Főváros XVIII. ker. Pestszentlőrinc-Pestszentimre Önkormányzat Egyesített Bölcsődék és Intézményei	A vezetői kontrollok, kommunikáció, információ áramlás fejlesztési lehetőségeinek vizsgálata a vezetői tapasztalatok, interjúk alapján Rendszerellenőrzés 2018 - 2019. a vizsgálat kezdetéig	
8	Budapest Főváros XVIII. ker. Pestszentlőrinc-Pestszentimre Önkormányzat Tomory Lajos Múzeum	A kialakított kontrollok és gazdasági működés ellenőrzése szabályszerűségi ellenőrzés 2018. - 2019. a vizsgálat kezdetéig	

9	Budapest Főváros XVIII. ker. Pestszentlőrinc-Pestszentimre Önkormányzat Kondor Béla Közösségi Ház és Intézményei	A Közösségi Ház költségvetés tervezésének, végrehajtásának és a gazdálkodás megfelelőségének, szabályszerűségének ellenőrzése, különös tekintettel az egyes programok tervezésére és elszámolására. Tanácsadás 2017. - 2019. a vizsgálat kezdetéig	
10	Budapest Főváros XVIII. ker. Pestszentlőrinc-Pestszentimre Önkormányzat Csibész Család- és Gyermekjóléti Központ	A kialakított kontrollok és gazdasági működés átfogó ellenőrzése szabályszerűségi - pénzügyi ellenőrzés 2017 - 2018, a vizsgálat kezdetéig	
11	Budapest Főváros XVIII. ker. Pestszentlőrinc-Pestszentimre Önkormányzat Pestszentlőrinci Csemete Óvoda	A kialakított kontrollok és gazdasági működés átfogó ellenőrzése szabályszerűségi ellenőrzés 2016 - 2018, a vizsgálat kezdetéig	
12	Budapest Főváros XVIII. ker. Pestszentlőrinc-Pestszentimre Önkormányzat Pestszentlőrinci Cseperedő Óvoda	A kialakított kontrollok és gazdasági működés átfogó ellenőrzése szabályszerűségi ellenőrzés 2016 - 2018, a vizsgálat kezdetéig	
13	Budapest Főváros XVIII. ker. Pestszentlőrinc-Pestszentimre Önkormányzat Pestszentlőrinci Hétszínvirág Óvoda	A kialakított kontrollok és gazdasági működés átfogó ellenőrzése szabályszerűségi ellenőrzés 2016 - 2018, a vizsgálat kezdetéig	
14	Budapest Főváros XVIII. ker. Pestszentlőrinc-Pestszentimre Önkormányzat Pestszentlőrinci Zenevár Óvoda	A kialakított kontrollok és gazdasági működés átfogó ellenőrzése szabályszerűségi ellenőrzés 2016 - 2018, a vizsgálat kezdetéig	
15	Budapest Főváros XVIII. ker. Pestszentlőrinc-Pestszentimre Önkormányzat Költségvetési Intézményei	Az intézmények számára alapvető kontrollpontok kialakítása a GDPR irányelvek tükrében - Tanácsadás Tanácsadás 2018. - 2019. év a vizsgálat kezdetéig	A vizsgálat kapacitás hiányában nem került elvégzésre
16	Budapest Főváros XVIII. ker. Pestszentlőrinc-Pestszentimre Önkormányzat Költségvetési Intézményei	A készpénzfelhasználás indokoltságának ellenőrzése Szabályszerűségi ellenőrzés 2018 - 2019. év a vizsgálat kezdetéig	
17	Budapest Főváros XVIII. ker. Pestszentlőrinc-Pestszentimre Önkormányzat Óvodák és EBI	Tájékoztató az étkezési térítési díjak befizetésének alternatív lehetőségeiről az óvodákban és az EBI-ben. Szabályszerűségi ellenőrzés 2018 - 2019. év a vizsgálat kezdetéig	
18	Budapest Főváros XVIII. ker. Pestszentlőrinc-Pestszentimre Önkormányzat Szociális Szolgálatok	Térítési díjak beszedése, elszámolása Pénzügyi - szabályszerűségi ellenőrzés 2017 - 2018. év a vizsgálat kezdetéig	A vizsgálat kapacitás hiányában nem került elvégzésre
19	Budapest, Főváros XVIII. ker. Pestszentlőrinc-Pestszentimre Önkormányzat Költségvetési Intézményei	Selejtezők végrehajtásának szabályszerűségi ellenőrzése a kerületi költségvetési intézményekben szabályszerűségi ellenőrzés 2019. év a vizsgálat kezdetéig	

Polgármesteri Hivatal

20	Budapest Főváros XVIII. ker. Pestszentlőrinc-Pestszentimre Önkormányzat Polgármesteri Hivatal	Európai Parlamenti választás pénzügyi ellenőrzése Pénzügyi - szabályszerűségi ellenőrzés 2019. a vizsgálat kezdetéig	
21	Budapest Főváros XVIII. ker. Pestszentlőrinc-Pestszentimre Önkormányzat Polgármesteri Hivatal	Önkormányzati választás pénzügyi ellenőrzése szabályszerűségi - pénzügyi ellenőrzés 2019. a vizsgálat kezdetéig	
22	Budapest Főváros XVIII. ker. Pestszentlőrinc-Pestszentimre Önkormányzat Polgármesteri Hivatal	Az Önkormányzat által végzett beruházások lebonyolításának ellenőrzése Pénzügyi – szabályszerűségi ellenőrzés 2017 - 2019. a vizsgálat kezdetéig	A vizsgálat kapacitás hiányában nem került elvégzésre

Nemzetiségi Önkormányzatok

23	Budapest Főváros XVIII. ker. Polgármesteri Hivatal és Nemzetiségi Önkormányzatok	Önkormányzati pályázati támogatások felhasználásának és elszámolások szabályszerűségének, megfelelőségének ellenőrzése Pénzügyi – szabályszerűségi ellenőrzés 2018- 2019. a vizsgálat kezdetéig	
----	--	--	--

Nem tervezett, de végrehajtott ellenőrzések

24	Budapest Főváros XVIII. ker. Pestszentlőrinc-Pestszentimre Önkormányzat Kondor Béla Közösségi Ház és Intézményei	Teljesítés igazolások hitelességének soron kívüli vizsgálata Tanácsadás 2017. - 2019. a vizsgálat kezdetéig	
----	--	--	--

Összefoglalás

a Polgármesteri Hivatal Belső ellenőrzési csoportja 2019. évi vizsgálatairól

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.

JAVASLATOK

1. A hivatkozott jogszabály és a GESZ - szel kötött Munkamegosztási Megállapodás értelmében felhívjuk a figyelmet, **hogy a GESZ által előírt tájékoztatási formát minden esetben tartsák be.**
2. Javasoljuk, hogy az Intézmények az aktualitásoknak megfelelően módosítsák Házirendjüket.

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS „A készpénzfelhasználás indokoltságának ellenőrzése a kerületi költségvetési intézményekben”

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.**

JAVASLATOK

Az intézményvezetők számára:

Felhívjuk az intézményvezetők figyelmét, hogy a beszerzéseket a GESZ Pénzkezelési szabályzatában és az Együttműködési Megállapodásban meghatározottaknak megfelelően végezzék, vagyis általános gyakorlatként a GESZ pénztárban felvett előlegeket alkalmazzák. A saját pénzből történő megelőlegezést csak rendkívüli esetben használják.

A GESZ igazgató számára:

Javasoljuk a GESZ számára, hogy ezen alapelveket a Pénzkezelési szabályzatban is rögzítsék.

Ellenőrzés száma: 3/2019/BECS

TANÁCSADÁSI JELENTÉS „*A Kondor Béla Községi Ház és Intézményei költségvetése tervezésének, végrehajtásának és a gazdálkodás megfelelőségének, szabályszerűségének vizsgálata*”

ÖSSZE G Z É S :

A XVIII. kerület Pestszentlőrinc-Pestszentimre Önkormányzat (a továbbiakban: Önkormányzat) felkérése alapján tanácsadás keretében értékeltük a Kondor Béla Községi Ház és Intézményei (a továbbiakban: Intézmény) gazdálkodását. A tanácsadás célja annak megállapítása volt, hogy az Intézmény gazdálkodása – különösen a költségvetés tervezése és végrehajtása, a belső kontrollrendszer kialakítása, valamint a gazdálkodási feladatok ellátása – megfelel-e a vonatkozó jogszabályi előírásoknak, valamint a gazdaságosságra, hatékonyságra és eredményességre vonatkozó alapelveknek. A tanácsadás során megfogalmazott főbb megállapítások az alábbiak szerint foglalhatók össze: **Az Intézmény éves költségvetése a vizsgált időszakban részben megalapozatlan volt**, ugyanis a dologi kiadások tervezése során az egyes rendezvények várható – számításokkal alátámasztott – költségét nem vették figyelembe. Az Intézmény a 2018. évtől kitölti az ún. elő- és utókalkulációs rendezvénylapokat, azok azonban nem teljes körűek (nem tartalmazzák pl. az általános intézményi költségek adott rendezvényre eső részét), nem kellően alátámasztottak, ennél fogva nem alkalmasak arra, hogy a tervezés, illetve a gazdaságos működést elősegítő döntések alapjául szolgáljanak. **A megfelelő elő és utókalkuláció hiánya jelentős kockázatot hordoz magában, mivel az Intézmény éves rendezvénytervek nélkül történő összeállítása a költségvetés év közbeni túllépéséhez vezethet.** Erre való tekintettel javasoljuk az Intézmény tevékenységének sajátosságait figyelembe vevő önköltségszámítási módszertan kidolgozását, és a megfelelő szakmai színvonalú elő- és utókalkulációs tevékenység Önkormányzat által történő megkövetelését. Szintén tervezési hibából adódott, hogy **az Intézmény a reprezentációs kiadások tekintetében a jóváhagyott költségvetési előirányzatot jelentősen túllépte, mivel a reprezentációs kiadások adóvonzatát a költségvetés összeállításakor nem tervezte megfelelően. Az Intézménynél a belső kontrollrendszer jogszabály által előírt kialakítása és működtetése nem történt meg.** A vonatkozó szabályzat idejétmúlt, az Intézmény belső folyamatait vizsgálva pedig az volt

megállapítható, hogy a vezetői ellenőrzés és beszámoltatás a gazdálkodás területén **nem működik megfelelően. Nem tekinthető kielégítőnek az Intézmény és a Budapest Főváros XVIII. kerület Gazdasági Ellátó Szolgálat (a továbbiakban: GESZ) közötti információ áramlás és együttműködés sem.** E téren súlyos hiányosságnak tartjuk, hogy ugyan a kötelezettségvállalásokról mind az Intézmény, mind a GESZ vezet nyilvántartást, azonban egyik sem teljes körű, erre vonatkozó rendszeres egyeztetés a két intézmény között nincs, ebből adódóan **a szabad előirányzat a nyilvántartásokból naprakész módon nem állapítható meg.** Megállapítottuk továbbá, hogy a kifizetéseket megelőző folyamatban az érvényesítés nem megfelelő, mivel **a GESZ nem minden esetben győződik meg arról, hogy a szerződéses partner átlátható szervezetnek minősül-e. Az Intézmény az Önkormányzattól kapott címzett támogatásokkal az előírt határidőben sem 2017-ben, sem 2018-ban nem számolt el,** erre csak a Polgármesteri Hivatal felszólítására, 2018. év végén visszamenőleg került sor, az Intézmény azonban a 2017. évi támogatások felhasználásával teljes körűen ekkor sem tudott elszámolni. Az egyes beszerzéseket vizsgálva megállapítható volt, hogy az Intézmény által beszerzett **tisztítószeres és higiénias eszközök egy m²-re jutó költsége 2018-ban csaknem 70%-kal meghaladta a Pestszentimrei Községi Ház fajlagos költségeit, ami pazarló gazdálkodásra utal.** Az Önkormányzat a 2019. évben e tárgykörben költségcsökkentő intézkedéseket vezetett be, így erre vonatkozó javaslatot nem fogalmazunk meg. A személyi juttatások körében valószínűsíthető, hogy **az intézményvezető 2018 decemberében olyan ügyeleti és helyettesítési díjak kifizetését kezdeményezte, amelyek valójában jutalomnak minősülnek.** Ezt támasztja alá, hogy munkaidőben tartott rendezvények esetében is ügyelet került elrendelésre, ráadásul e rendezvényekhez az év korábbi időszakában ügyeleti, illetve helyettesítési díj nem kapcsolódott. A GESZ a kifizetést nem engedélyezte. Álláspontunk szerint **a vizsgált időszakban készült leltárok az Intézmény éves költségvetési beszámolóját hitelt érdemlő módon nem támasztják alá.** A leltárfelvételi íveket ugyanis a számviteli törvény vonatkozó előírását megsértve nem szigorú számadású nyomtatványként kezelik, így lehetőség van azok következmény nélküli módosítására, valamint a dokumentumok alapján **kétséges, hogy a leltár keretében a valódi számbavétel ténylegesen megtörténte.** Emellett megállapításra került, hogy **az Intézmény élén történt vezetőváltáskor a vonatkozó előírás ellenére nem készült leltár.**

JAVASLATOK

Az Intézmény igazgatója részére

1. Gondoskodjon a jogszabályi rendelkezéseknek megfelelő belső kontrollrendszer kialakításáról, a rendszer elemeinek működtetéséről és az ehhez szükséges belső szabályzatok elkészítéséről.
2. Gondoskodjon a 100 ezer Ft végösszegű és azt meghaladó értékű kötelezettségvállalást megelőzően (ugyanazon szerződéses partnerrel megkötött új szerződés, illetve megrendelés esetén is) a szerződéses partner átláthatóságára vonatkozó nyilatkozat beszerzéséről és a nyilatkozat GESZ részére történő továbbításáról.
3. Gondoskodjon a GESZ-szel együttműködve az Önköltségszámítási szabályzatban az Intézmény által szervezett események, rendezvények elő- és utókalkulációjának elkészítéséhez szükséges eljárások és módszertan kidolgozásáról.
4. Gondoskodjon a reprezentációs kiadások adó- és járulékvonzatának betervezéséről.
5. Gondoskodjon a Bélyegző Használati Szabályzat mellékletében az Intézmény által használt bélyegzők lenyomatainak, az egyes bélyegzőket használók nevének és beosztásának rögzítéséről.

6. Gondoskodjon a Rózsa Művelődési Ház TEX Hungary Kft.-vel megkötött szerződésének módosításáról, illetve új szerződés megkötéséről.

A Gazdasági Ellátó Szolgálat igazgatója részére

1. Fontolja meg annak lehetőségét, hogy az Intézmény kötelezettségvállalásának nyilvántartását napi adatszolgáltatás alapján a GESZ vezesse és az Intézmény korlátozott hozzáféréssel a GESZ integrált pénzügyi rendszerében vezetett nyilvántartás adataiba betekintési jogosultsággal rendelkezzen.
2. Gondoskodjon arról, hogy a 100 ezer Ft végösszegű és azt meghaladó értékű számlák kifizetésére csak akkor kerüljön sor, ha az érvényesítő az átláthatósági nyilatkozat alapján meggyőződött arról, hogy a számlán feltüntetett szerződéses partner a kifizetés időpontjában átlátható szervezetnek minősül.
3. Gondoskodjon a jogszabályi rendelkezésekre figyelemmel a leltárívek szigorú számadású bizonylatként történő kezeléséről és ennek megfelelően alakítsa ki a vonatkozó belső szabályzatokban a leltárívek kezelésének rendjét.

A Belső Ellenőrzési Csoport vezetője részére

1. Gondoskodjon az Intézmény által összeállított intézkedési tervek végrehajtásának utóellenőrzés keretében történő ellenőrzéséről.

Ellenőrzés száma: 4/2019/BECS

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS „A vezetői kontrollok, kommunikáció, információ áramlás fejlesztési lehetőségeinek vizsgálata a vezetői tapasztalatok, interjúk alapján” a Budapest Főváros XVIII. kerület Pestszentlőrinc-Pestszentimre Önkormányzata Egyesített Bölcsődékben

ÖSSZE G Z É S :

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 dolgozóival 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.

JAVASLATOK

A Fenntartó részére:

1. Átgondolásra javasoljuk az EBI központ épületének átalakítását, a zsúfoltság megszüntetését.

Ellenőrzés száma: 5/2019/BECS

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

ÖSSZEGZÉS:

Összességében elmondható, hogy a GESZ a feladatát megfelelően látta el, eleget tett a jogszabályi, illetve a belső szabályozásból adódó kötelezettségének.

A KBKHI ügyviteli alkalmazottja a lejáró határidőre vonatkozó félelmében ilyen módon próbálta elintézi a számlák leadását, annak ellenére, hogy az ENI-VILL Kft. számláját Varga Ferenc igazgató is jogosult lett volna teljesítés igazolni, a BKV bérlet elszámolása pedig nem volt határidőhöz kötve.

A KBKHI annak ellenére, hogy azt a 2018. augusztus 31-én hatályba helyezett Kontroll tevékenységek szabályzata előírja, nem rendelkezik a szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjével. **Így az esemény kezelésének eljárást belső szabályzat nem rögzíti.**

Fentiek alapján véleményünk szerint elkerülhetetlen az ügyviteli alkalmazott felelősségre vonása az intézményben és a büntető feljelentés megtétele az ügyben, azonban ennek módját és kötelezettségét javasoljuk jogi szakértővel megvizsgáltatni.

JAVASLATOK

1. Véleményünk szerint elkerülhetetlen az ügyviteli alkalmazott felelősségre vonása az intézményben és a büntető feljelentés megtétele az ügyben, azonban ennek módját és kötelezettségét javasoljuk jogi szakértővel megvizsgáltatni.

Ellenőrzés száma: 6/2019/BECS

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS „Az intézményi selejtezés végrehajtásának szabályszerűségi ellenőrzése” - Csibész Család- és Gyermekejélési Központ

Összevont ellenőrzési jelentés: 34/2019/BECS

Ellenőrzés száma: 7/2019/BECS

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

ÖSSZEGZÉS:

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 kockázatok 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, vegyesen 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 alacsonyok 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, összecszerúságát 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 minősíthetők.

JAVASLATOK

Az Intézményvezető számára:

1. A Szervezeti és Működési Szabályzat felülvizsgálatra és aktualizálásra szorul, többek között a belső ellenőrzés leírásában, valamint tévesen került megjelölésre a kiemelt munkavégzésért járó kereset kiegészítés megszűnése.
2. Megállapítottuk, hogy a honlapra nem az aláírt és legitimációs záradékkal ellátott SZMSZ, Házirend, Pedagógiai Program, Etikai Kódex került feltöltésre, ezért javasoljuk a honlapon a hiteles dokumentumok megjelenítését.
3. Tekintve az Iratkezelési Szabályzat 2009. évi elkészítését, javasoljuk felülvizsgálatát és aktualizálását.

4. Az Intézmény nem rendelkezik Közalkalmazotti Szabályzattal, Szervezeti Integritást Sértő Események Kezelésének Eljárásrendjével, Integrált kockázatkezelési Szabályzattal, folyamatleírásokkal ezért a jogszabálynak való megfelelés érdekében mielőbb el kell azokat készíteni.
5. Javasoljuk a Helyi Értékelési Szabályzat aktualizálását, az Adattárban és a honlapon való megjelentetését.
6. A BECS 2017. október 20-án minden Intézmény részére megküldte a „Jegyzőkönyv kockázatelemzéshez” mintát és a segédletet az elvégzett kockázatelemzés dokumentálása érdekében, amelynek használatát javasoljuk.
7. Az ellenőrzésünk során megállapítottuk, hogy az óvoda a sajátos pénzkezelési eljárásra, mint például a térítési díj beszedésére és kezelésére, a felvett előlegek tárolására, nyilvántartására és ellenőrzésére vonatkozóan nem rendelkezett szabályozással, ezért javasoljuk a kiegészítő Pénzkezelési Szabályzat elkészítését.
8. Javasoljuk a Kulcskezelési Szabályzat megismertetését minden alkalmazottal és ennek dokumentálást.
9. Javasoljuk az Intézményi Adattárban található nyilvántartást alkalmazni a szigorú számadású dokumentumokra, valamint az elszámolásra felvett előlegek nyilvántartására.
10. Megfontolásra javasoljuk, hogy az Intézményvető által végzett vezetői ellenőrzési tevékenységet az éves munkatervben részletesen szerepeltesse.
11. Véleményünk szerint a Munkaköri leírásokat célszerű lenne átgondolni és pontosítani az alábbiak szerint: „Az intézmény vezetője a munkaköri leírásban előírtak mellett alkalmasszerűen szóban is adhat utasítást a dolgozó munkaköréhez kapcsolódó, illetve az óvoda működését veszélyeztető helyzetben, rendkívüli feladatok ellátására.”
12. Javasoljuk a beléptető rendszer karbantartásának összegét felülvizsgálni és lehetőség szerint csökkenteni.
13. Fel kell hívnunk az intézményvezető figyelmét, hogy a jövőben a beszerzések során a Beszerzési szabályzat szerinti egybeszámitási kötelezettséget vegye figyelembe.

A Fenntartó részére:

1. Javasoljuk a Fenntartó számára, hogy az intézmények szakmai dokumentumainak - mint például a munkaterv, szakmai beszámoló - minimum követelményeit és tartalmát foglalja össze és hozza nyilvánosságra.

Ellenőrzés száma: 8/2019/BECS

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS „Az intézményi selejtezés végrehajtásának szabályszerűségi ellenőrzése” - Somogyi László Szociális Szolgálat

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, 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 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 minősíthetőek.

JAVASLATOK

Az Intézményvezető számára:

1. Javasoljuk a honlapon a hiteles és hatályos dokumentumok megjelentetését.
2. Javasoljuk, hogy az Adatkezelési Szabályzatot, a Közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézéseinek Szabályzatát, az Adatkezelési Hozzájáruló nyilatkozat mintát és Adatkezelési Tájékoztatót összevonva alakítsa ki a jogszabály által előírt Adatvédelmi Szabályzatát.
3. Az Intézmény nem rendelkezik Közalkalmazotti Szabályzattal, ezért javasoljuk annak elkészítését.
4. Javasoljuk a Kiemelt Munkavégzésért Járó Kereset Kiegészítés Szabályzat elkészítését.
5. Javasoljuk a Gyakornoki Szabályzat alkalmazottakkal való megismertetését és a záradék elkészítését.
6. Javasoljuk Helyi Értékelési Szabályzat véleményeztetését az Intézmény alkalmazotti közösséggel és annak záradékba foglalását, majd a szabályzat feltöltését az Intézmény honlapjára.
7. Javasoljuk a Kulcskezelési Szabályzat megismertetését az alkalmazottakkal
8. Javasoljuk a kiegészítő Pénzkezelési Szabályzat elkészítését.
9. Az iktatókönyvben az évek végén a lezárás elmaradt, ezeket javasoljuk pótolni.

A fenntartó számára:

1. Átgondolásra javasoljuk a fenntartó felé, hogy át kellene tekinteni a kerületi óvodák felszereltségét, meg kellene határozni az óvodák kerületi szinten elvárt, elfogadott

minimum felszereltségét, annak érdekében, hogy a költségvetés tervezésekor, illetve egyéb fenntartói támogatások elosztásakor differenciáltan, a szükségleteknek megfelelően történjenek a további évek fejlesztései, beszerzései.

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.

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 visszaütalásra 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 összeférhetlenségről 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 pályáztatás útján adhatóak lennének.

JAVASLATOK

A Fenntartó és a Polgármesteri Hivatal szakirodái számára:

1. Megfontolásra javasoljuk, hogy a pályázati feltételek között, illetve a szerződésekben célszerű lenne kikötni, hogy az önkormányzat támogatásával megvalósuló rendezvényeken, eseményeken, sajtótermékeken kötelező legyen megemlíteni, hogy annak megvalósítása az Önkormányzat támogatásával történhetett, hasonlóan az országos vagy nemzetközi pályázatok tájékoztatási kötelezettségéhez. Felhívva ezzel a figyelmet arra, hogy az önkormányzat elkötelezett a helyi értékek, kezdeményezések mellett.
2. Javasoljuk az elszámolás módjának egyértelmű meghatározását a támogatási szerződésben (Eseti jellegű elszámolás vagy működési jellegű elszámolás).
3. Felhívjuk az ügyintézők figyelmét, hogy a támogatások elszámolásának átvétele, ellenőrzése során maradéktalanul tartsák be a Budapest Főváros XVIII. kerület Pestszentlőrinc-Pestszentimre Önkormányzata Polgármestere és Jegyzője 34/2016. (X.17.) Együttes Utasításának előírásait.
 - Javasoljuk, hogy az ügyintézők követeljék meg az előírtaknak megfelelően a szakmai szöveges beszámoló benyújtását, ellenőrizzék a számlák tartalmát, indokoltságát.
 - Javasoljuk, hogy minden esetben kerüljön ellenőrzésre a számszaki egyezőség és az elszámolás pontos kitöltése.
 - Javasoljuk, hogy az előterjesztés készítésekor az önkormányzat erre vonatkozó utasításait, szabályzatait maradéktalanul tartsák be és lássák el záradékkal az elszámoló lapot, ezzel bizonyítva, hogy ellenőrizték az elszámolás helyességét.
 - Javasoljuk, hogy az elszámolás ellenőrzéséért felelős az elszámolás ellenőrzése után a fel nem használt összegek azonnali visszafizetésére szólítsa fel a támogatottat
4. Megfontolásra javasoljuk a Pestszentlőrinc-Pestszentimrei Önkormányzat által létrehozott Közalapítványok célszerű működésének áttekintését.
5. Javasoljuk a KÖKÖSI számára, hogy az ellenőrzés során megfogalmazott alábbi ajánlásokról tájékoztassa a Támogatott szervezeteket.
 - Javasoljuk legalább az elszámoló lapon az esemény feltüntetését, illetve az elszámolás rendezvényenkénti összeállítását.
 - Javasoljuk, hogy az elszámolás a jövőben mindig a kuratóriumi ülésekben szereplő pályázati kiírásokat tartalmazza.
 - Javasoljuk, hogy a pályázati kiírás szerint bírálják el a beérkezett pályázatokat, és azok ne lépjenek túl a kiírásban meghatározottakat.
 - Javasoljuk, hogy az elszámolás minden esetben a pályázatra fordított pontos összeget tartalmazza, a számszaki rész egyezzen meg a szöveges részben feltüntetett összeggel.
 - Javasoljuk az összeférhetlenségre vonatkozó jogszabályi előírások betartását.
 - Javasoljuk a pályázati kiírás megjelentetését oly módon, hogy az a lehető legtöbb kerületi civil szervezet részére is elérhetővé váljon.

- Javasoljuk, hogy a kuratóriumi ülésen készült jegyzőkönyvet minden esetben a jelenléti ív alapján töltsék ki és nagyobb odafigyeléssel készítsék el.
- Javasoljuk, hogy a kuratóriumi ülés jegyzőkönyvéből minden kiírt pályázatnál derüljön ki a pályázatra fordítható pontos összeg.

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 elhasználdott bútorok cseréjére és az udvar füvesítésére 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, összecszerűségét 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.

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.

JAVASLATOK

A fenntartó számára:

1. Javasoljuk a Fenntartó számára, hogy az intézmények szakmai dokumentumainak - mint például a munkaterv, szakmai beszámoló - minimum követelményeit és tartalmát foglalja össze és hozza nyilvánosságra.
2. Átgondolásra javasoljuk a fenntartó felé, hogy át kellene tekinteni a kerületi óvodák felszereltségét, meg kellene határozni az óvodák kerületi szinten elvárt, elfogadott minimum felszereltségét, annak érdekében, hogy a költségvetés tervezésekor, illetve egyéb fenntartói támogatások elosztásakor az intézmények között differenciáltan, a szükségleteknek megfelelően történjenek a további évek fejlesztései, beszerzései.

Az Intézmény számára:

1. Javasoljuk a Szervezeti és Működési Szabályzat felülvizsgálatát és aktualizálását, többek között a bankszámla forgalom bonyolítása, valamint az intézmény alapidokumentumainak nyilvánossá tétele kapcsán. A legitimációs záradékról a Német Nemzetiségi Önkormányzat pecsétje lemaradt, ezt javasoljuk pótolni.

2. Az Intézményi Adattárba nem a záradékkal, aláírással és pecséttel ellátott Házirend került feltöltésre, ezt javasoljuk cserélni.
3. Az Intézményi Adattárba nem az aláírt és aktuális Pedagógiai Program került feltöltésre, ezért javasoljuk a hiteles dokumentum feltöltését.
4. Mivel az óvoda szenzitív adatokkal dolgozik, szükséges az adatok védelmének szabályozása, ezért javasoljuk az Adatvédelmi Szabályzat elkészítését.
5. Tekintve a szabályzat készítésének idejét, javasoljuk a Munka- és Védőruha Szabályzat felülvizsgálatát és szükség szerint aktualizálását.
6. A Gyakornoki Szabályzat 6. oldalán a hatályba lépés dátuma: „2014. 03. 01.” Javasoljuk a dátum módosítását a megfelelőre.
7. A Helyi Értékelési Szabályzat nem található meg az Intézmény honlapján. Javasoljuk a szabályzat feltöltését a honlapra.
8. Figyelembe véve a Kulcskezelési Szabályzat készítésének és felülvizsgálatának dátumát javasoljuk újbóli auditálását és aktualizálását.
9. Az ellenőrzésünk során megállapítottuk, hogy az óvoda a sajátos pénzkezelési eljárásra, mint például a térítési díj beszedésére és kezelésére, a felvett előlegek tárolására, nyilvántartására és ellenőrzésére vonatkozóan nem rendelkezik szabályozással, ezért javasoljuk a kiegészítő Pénzkezelési Szabályzat elkészítését.
10. A dolgozók részére juttatott munkaruha nyilvántartáson nem került aláírással és dátummal igazolásra az átvétel, ezt javasoljuk pótolni, továbbá a későbbiekben figyelmet fordítani rá.
11. A szabadság engedélyeken nem szerepelt a kiírás dátuma, erre a későbbiekben javasolt figyelmet fordítani.
12. Fel kell hívnunk az intézményvezető figyelmét, hogy a jövőben a beszerzések során a Beszerzési szabályzat szerinti egybeszámítási kötelezettséget vegye figyelembe.

Ellenőrzés száma: 12/2019/BECS

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

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 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 elköttövel” 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.**

JAVASLATOK

A Fenntartó és a Polgármesteri Hivatal szakirodái számára:

1. Megfontolásra javasoljuk, hogy a pályázati feltételek között, illetve a szerződésekben célszerű lenne kikötni, hogy az önkormányzat támogatásával megvalósuló rendezvényeken, eseményeken, sajtótermékeken kötelező legyen megemlíteni, hogy annak megvalósítása az Önkormányzat támogatásával történhetett, hasonlóan az országos vagy nemzetközi pályázatok tájékoztatási kötelezettségéhez. Felhívva ezzel a figyelmet arra, hogy az önkormányzat elkötelezett a helyi értékek, kezdeményezések mellett.
2. Javasoljuk, hogy nagyobb figyelmet fordítsanak a dátumok pontos feltüntetésére, illetve annak megkövetelésére.
3. Javasoljuk, hogy az elszámolások záradékolása minden esetben történjen meg.
4. Amennyiben az elszámolásban olyan költségeket kívánnak elszámolni, amely nem felel meg a támogatási szerződésben feltüntetett elszámolható költségek kritériumának, illetve nem kötődik szorosan a támogatott programhoz, akkor javasoljuk nyilatkoztatni a szervezet vezetőjét eme költségek indokoltságáról.
5. Javasoljuk nyilatkoztatni a szervezet vezetőjét a vásárolt tárgyi eszközök leltári nyilvántartásba vételéről.

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: 14/2019/BECS

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS „Az intézményi selejtezés végrehajtásának szabályszerűségi ellenőrzése”- Pestszentlőrinci Napraforgó Óvoda

Összevont ellenőrzési jelentés: 34/2019/BECS

Ellenőrzés száma: 15/2019/BECS

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

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 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.

JAVASLATOK

- 1) Javasoljuk a 34/2016 polgármesteri-jegyzői utasítás módosításakor a hitelesítési előírás pontosítását, gyakorlathoz igazítását, mivel a gyakorlatban a „hiteles másolat, eredetivel egyező” bélyegzőt használják minden esetben, az előírás azonban „Az eredetivel mindenben megegyező hiteles másolat”.
- 2) Javasoljuk a nemzetiségekkel kötött megállapodások kiegészítését a Nek. tv. 80.§ (3) a részének megfelelően.
- 3) Javasoljuk az együttes utasítás III.18 pontja szerint meghatározott pénzügyi teljesítés igazolásokat (bankszámlakivonat, kiadási pénztárbizonylat) másolatát csatolni az elszámolások mellé is (a teljesítés igazolásokat az eredeti számlák mellett a könyvelési anyagoknál megtalálhatók).
- 4) Javasoljuk a jogi csoporttal megvizsgáltatni, hogy a Szilvási Guard Vagyonvédelmi Kft. a tevékenységi köre alapján jogosult volt-e kiállítani a roma nyári tábor lebonyolításának számláját.
- 5) Javasoljuk a 7-sel kezdődő adószámmal rendelkező magánszemélyek részére történő kifizetés esetében a jogszabályi előírások betartását.
- 6) Javasoljuk az elszámoláshoz benyújtandó nyilatkozat első mondatának kiegészítését az adott nemzetiségi önkormányzat képviselőjére jogosult nevével és beosztásával.

Ellenőrzés száma: 16/2019/BECS

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

ÖSSZEGLÉS:

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 képviseletében Fajtás 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 nyugtatömbök 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 segítségét 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 szabályzatok javarészben elkészültek.

A működésre vonatkozóan részletes kockázatelemzést még nem készítették.

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.**

JAVASLATOK

1. Javasoljuk, hogy az intézmények gazdasági tevékenységét érintő bármilyen megbeszélésről a GESZ-t értesítsék, hogy képviselője részt vehessen azon.
2. Javasoljuk az SZMSZ felülvizsgálatát és aktualizálását:
 - a. belső ellenőrzéssel kapcsolatos változások átvezetése,
 - b. szabályzatok pontos megnevezésének feltüntetése,
 - c. hiányzó szabályzatok beemelése.
3. Javasoljuk a hiányzó szabályzatok elkészítését.

4. Javasoljuk a szabályzatok mellékletét képező „megismerési záradék” elkészítését és a dolgozók által történő aláírását.
5. Javasoljuk a szabályzatok nyilvántartásának elkészítését.
6. Javasoljuk az Intézményi Adattár feltöltését.
7. Javasoljuk a közzétételi lista megjelentetését az Intézmény honlapján.
8. Javasoljuk a Továbbképzési terv és az éves beiskolázási terv elkészítését a jogszabályi előírásoknak megfelelően.
9. Javasoljuk a kulcsok kezelését átgondolni és új kulcsnyilvántartás készítését.
10. Javasoljuk az utólagos elszámolásra kiadott előlegek nyilvántartásának belső szabályozóknak és az Adattárban található mintának megfelelő vezetését.
11. Javasoljuk, hogy a megbízási szerződéseket minden esetben dátumozzák le aláíráskor, ellenjegyzés után.
12. Javasoljuk a kockázatelemzést elvégezni a BECS által intézmények részére készített útmutató alapján.
13. Javasoljuk a pályázatok nyilvántartásának teljes körű és átláthatóbb vezetését.

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.

JAVASLATOK

Nem került megfogalmazásra javaslat.

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 alacsonyok voltak, a három év vonatkozásában nem változtak. **Véleményünk szerint az óvoda infrastruktúrája a kerületi átlagnak megfelelő. További fejlesztésként az udvar füvesítésére 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 egybeszámítás 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.

JAVASLATOK

A fenntartó számára:

1. Javasoljuk a Fenntartó számára, hogy az intézmények szakmai dokumentumainak - mint például a munkaterv, szakmai beszámoló - minimum követelményeit és tartalmát foglalja össze és hozza nyilvánosságra.
2. Átgondolásra javasoljuk a fenntartó felé, hogy át kellene tekinteni a kerületi óvodák felszereltségét, meg kellene határozni az óvodák kerületi szinten elvárt, elfogadott minimum felszereltségét, annak érdekében, hogy a költségvetés tervezésekor, illetve egyéb fenntartói támogatások elosztásakor az intézmények között differenciáltan, a szükségleteknek megfelelően történjenek a további évek fejlesztései, beszerzései.

Az Intézmény számára:

1. A honlapra nem az aláírt Szervezeti és Működési Szabályzat, Házirend, Pedagógiai Program került feltöltésre, ezért javasoljuk annak cseréjét.
2. Az Etikai Kódex a vizsgálatunkig nem került a dolgozók között kihirdetésre. Ezt javasoljuk mielőbb pótolni.
3. Javasoljuk az Intézményi Adattárban közzétett Közalkalmazotti Szabályzat mintát áttekinteni és az intézmény szabályzatát annak megfelelően elkészíteni.
4. A jogszabálynak való megfelelés érdekében javasoljuk a két szabályzat összedolgozásával a Helyi Értékelési Szabályzat elkészítését a 326/2013. (VIII.30.) Korm. rendelet szerint.

5. Az ellenőrzésünk során megállapítottuk, hogy az óvoda a sajátos pénzkezelési eljárásra, mint például a térítési díj beszedésére és kezelésére, a felvett előlegek tárolására, nyilvántartására és ellenőrzésére vonatkozóan nem rendelkezett szabályozással, ezért javasoljuk a kiegészítő Pénzkezelési Szabályzat elkészítését.
6. Javasoljuk az Intézményi Adattárban megtalálható kockázatelemzési jegyzőkönyv minta segítségével elvégezni a kockázatelemzést.
7. A korábbi évek szabadság engedélyei nem lettek hitelesítve, javasoljuk pótolni és a későbbiekben erre figyelmet kell fordítani.
8. A Munkabérelőleg nyilvántartás dokumentációjában nem volt megtalálható a GESZ 2019. 01.07. keltezésű, 014/2019 iktató számú levele szerinti kérelem. Javasoljuk a kérelmet a dokumentációhoz csatolni, és a jövőben figyelemmel lenni rá.
9. Javasoljuk a Szigorú számadású nyomtatványok nyilvántartásába a korábbi évek még használatban lévő nyomtatványait is átvezetni.
10. Az Utólagos elszámolásra felvett összeg nyilvántartásán a 2018. évi karácsonyi ünnepkörhöz kapcsolódó elszámolás óvodánál maradt példányán az aláírás hiányzik, illetve a számlák másolatai sem kerültek csatolásra, ezt pótolni szükséges, illetve a lezárt nyilvántartásokon az üres sorokat ki kell húzni.
11. A pontos és aktuális állapot áttekinthetősége érdekében javasoljuk a pályázati és egyéb támogatások nyilvántartására az Intézményi Adattárban található nyilvántartás minta alkalmazását, amelyet digitálisan is vezethetnek, csak év végén kell kinyomtatni és hitelesíteni.
12. A munkaköri leírások formai egységesítése szükséges. Minden munkaköri leírásban szerepel a következő mondat: „Hiányzás esetén, külön díjazás ellenében...”. Mivel a munkaköri leírások szükségszerűen tartalmazzák az általános helyettesítés rendjét, és az adható kereset kiegészítésen keresztül kerül megtérítésre az esetleges többlet munka, ezért javasoljuk ezen rész törlését a munkaköri leírásokból.
13. Javasoljuk, hogy az étkezési térítési díjak befizetések lezárása után nyomtassák ki a tárgy hónapra vonatkozó összes befizetés bizonylatát is az önellenőrzés érdekében.
14. A jogszabályok értelmében fel kell hívnunk az intézményvezető figyelmét, hogy a jövőben a beszerzések során a Beszerzési szabályzat szerinti egybeszámítási kötelezettséget vegye figyelembe. Az egybeszámítás figyelembe vétele miatt tisztítószeres beszerzésére javasoljuk, évente piackutatást végezni - legalább három különböző cégtől árajánlatot kérni -, annak érdekében, hogy a megbizonyosodjanak arról, hogy a legkedvezőbb feltételek mellett végzik-e a beszerzést.

Ellenőrzés száma: 19/2019/BECS

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS „Az intézményi selejtezés végrehajtásának szabályszerűségi ellenőrzése” - Gyöngyvirág Szociális Szolgálat

Összevont ellenőrzési jelentés: 34/2019/BECS

Ellenőrzés száma: 20/2019/BECS

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

ÖSSZEGLÉS:

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.

JAVASLATOK

1. Javasoljuk a támogatási szerződés felülvizsgálatát, abban konkrétan meghatározni az elszámolható költségek körét. Amennyiben az Alapítvány által elszámolható költségek körét az Önkormányzat szigorítani szeretné, úgy megfontolásra javasoljuk a Szakiroda részére a Köznevelési Szerződés 6.1. pontját felülvizsgálni és részletesebben kifejteni az elszámolható és nem elszámolható kiadások jogcímeit.

ÖSSZEGZÉS:

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.

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 mosdó 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.

JAVASLATOK

1. Javasoljuk a támogatási szerződés felülvizsgálatát, és abban konkrétan meghatározni az elszámolható költségek körét.
2. Javasoljuk az Alapítvány tájékoztatását a részletes szöveges szakmai beszámoló elkészítési kötelezettségéről, valamint a beszámoló kötelező tartalmi elemeiről.
3. Javasoljuk az elszámolásban csak az olyan költségek elszámolásának engedélyezését, amelyek nyilvántartása az Alapítvány könyvelésében külön főkönyvi számla számon történik, amely csak az önkormányzat által nyújtott támogatás terhére elszámolt és az óvoda fenntartása érdekében felmerült költségeket tartalmazza.
4. Javasoljuk a 2018. évi támogatás elszámolásának felülvizsgálatát.
5. Javasoljuk, hogy az elszámolásban az olyan költségeket, amelyek nem csak az óvoda működésével kapcsolatban merültek fel, csakis arányosítással történő elszámolásának elfogadását.
6. Javasoljuk az Alapítvány tájékoztatását arról, hogy az elszámoláshoz felhasznált bizonylatokat a Sztv. előírásainak megfelelően, olvasható formában őrizze meg.
7. Megfontolásra javasoljuk az Óvoda jogszabály szerinti felszereltség megfelelőségének és közegészségügyi, illetve élelmiszer biztonsági szempontból történő ellenőrzését.

Ellenőrzés száma: 22/2019/BECS

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS „Az intézményi selejtezés végrehajtásának szabályszerűségi ellenőrzése” - Budapest Főváros XVIII. Kerület Pestszentlőrinc-Pestszentimre Önkormányzata Egyesített Bölcsődék Csibekas Bölcsőde

Összevont ellenőrzési jelentés: 34/2019/BECS

Ellenőrzés száma: 23/2019/BECS

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS „A kialakított kontrollok és a gazdasági működés átfogó ellenőrzése” a Csibész Család – és Gyermekjóléti Központban

ÖSSZE G Z É S

Az Intézmény ellenőrzése során egyrészt áttekintettük a szabályozási rendszerét, felépítését, működését. **A szabályzatokról általánosságban megállapítottuk, hogy a jogszabályi előírásoknak megfelelően döntően rendelkezésre álltak, kivételt képez a Közalkalmazotti Szabályzat, a Belső Kontroll Kézikönyv, Munka- és Védőruha szabályzat. A dolgozók a szabályzatokban foglaltakat „megismerési záradék” aláírásával vették tudomásul.** Az Intézmény honlapjára nem a hitelesített dokumentumok kerültek feltöltésre, illetve egy részük egyáltalán nem került feltöltésre. A Szabályzatok nem kerültek teljes körűen feltöltésre az Adattárba.

A Munkamegosztási Megállapodásnak megfelelően a GESZ elkészítette az Intézmény gazdasági területre vonatkozó szabályzatait. A szabályzatok megismerésének tényéről az Intézményvezető a „megismerési záradékot” aláírta, amelynek az eredeti példánya a GESZ részére kerül megküldésre. A munkaköri leírások részletesen tartalmazzák a dolgozók feladatait, felelősségeit.

Az Intézmény által felépített kontrollkörnyezetről elmondható, hogy a szervezeti felépítése világos, a feladat és felelősségi körök egyértelműen meghatározásra kerültek, az etikai elvárások meghatározottak és elfogadottak. **A humán erőforrás kezelés kapcsán kiemelt kockázatként merül fel, hogy míg az engedélyezett létszám 87,5, addig a betöltött álláshelyek csak 63,75 főt tesz ki.**

Az Intézmény a 370/2011 (XII.31.) Korm. rendeletnek nem tett eleget, **nem alkotta meg a Belső Kontroll Kézikönyvét, azaz nem készítette el a Szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét, az Integrált Kockázatelemzési Szabályzatot, és az ellenőrzési nyomvonalakat**

Felhívjuk az intézményvezető figyelmét az Intézményi Adattárban kialakított nyilvántartások alkalmazására, ami 2019. január 1-től polgármesteri-jegyzői utasítás alapján kötelező.

A költségvetés tervezése minden évben a fenntartó utasításainak megfelelően történt, 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 a minimál bér növekedése volt.

Az intézmény dologi kiadásai összességében kis mértékben csökkentek például az ellátottak ételmezésére fordított kiadások csökkenése miatt. Az intézmény saját beruházásaira fordított összegek jelentősek voltak, az új épületrészek birtokba vétele és átalakítása történt meg, továbbá a régi telephelyeken is végeztek felújítást, beruházást.

Az Intézmény szakmai munkavégzése jelentős a kerület rászoruló rétegében, az intézmény dolgozóinak jelenléte folyamatos, hiszen ügyeletet is ellátnak a hétvégeken és a szünetekben is. Az Intézmény feladata továbbá a nyári napközis tábor és a szünidei

étkeztetés szervezése, működtetése. Ezzel kapcsolatban a fenntartónak célszerű lenne átgondolni a szervezés egyes kérdéseit, illetve iránymutatást adni, mivel a jelenlegi formában jelentős adminisztrációs terhet jelent az Intézmény vezetője számára.

Nagy gondot okozott, és okoz a kötelezően tárolandó iratok elhelyezése, ezért is jellemző a teljes intézményhálózatban a bútorok folyamatos vásárlása. Az Intézmény vezetője felvetette a kerületi egységes irattár létrehozását, de visszajelzést a fenntartó részéről nem kapott. Ennek lehetőségén, amennyiben van az önkormányzati tulajdonban megfelelő helyiség, érdemes lehet elgondolkodni.

Figyelemre méltó eredményként szeretnénk kiemelni, hogy a Családok Átmeneti Otthonában sikerült olyan mértékben segíteni egyes családokat, hogy a támogatott lakhatás mellett a megtakarításukból vidéken a korábban rászoruló család saját lakóingatlant tudott vásárolni. Véleményünk szerint ez a leghatékonyabb módja a rászorulóknak gondozásának, segítésének, ezért javasoljuk ilyen jellegű program átgondolását, kialakítását és kiterjesztését az önkormányzati bérlakásokra is kísérleti jelleggel.

A működés során 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, összecszerúságát igazolom” bélyegzőlenyomattal és az Intézmény vezető, illetve vezető-helyettese aláírásával valósult meg. 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 térítési díjak beszédése és a kedvezmények megállapítása megfelelően és szabályszerűen történt.

A kiválasztott tételek dokumentumai alapján megállapítottuk, hogy az Intézmény a beszerzéseket körültekintéssel igyekezett végezni. A kiválasztott minta vásárlásai során - egy eset kivételével - minden esetben betartották a kötelezettségvállalás, ellenjegyzés jogszabályban előírt időrendi sorrendjét.

Nagyobb értéket (1-3 mFt/év) képviselő kiadások a vizsgált évek során jellemzően a tisztítószeres, irodaszerek, nyomtató, fénymásoló eszközök beszerzése, üzemeltetése, lakberendezési cikkek beszerzése volt. Ezekben az esetekben célszerű lenne átgondolni, hogy lehetséges-e pályázattal kiválasztani a beszállítót és a termékek vásárlására keretszerződést kötni. Ilyenkor a gazdaságosság érdekében egész évre vonatkozóan lehetséges legalább három árajánlatot kérni. Az eljárás lebonyolításában a GESZ beszerzési csoportja is segítséget nyújthat.

Ellenőrzés száma: 24/2019/BECS

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS „Az önkormányzat lakásgazdálkodásának, kiadott ingatlanokkal kapcsolatos nyilvántartások, hátralékok kezelésének ellenőrzése”

A vizsgálat meghosszabbításra került, lezárása folyamatban van.

Ellenőrzés száma: 25/2019/BECS

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS „Az intézményi selejtezés végrehajtásának szabályszerűségi ellenőrzése” - Pestszentlőrinci Bóbita Óvoda

Összevont ellenőrzési jelentés: 34/2019/BECS

Ellenőrzés száma: 26/2019/BECS

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS „Az intézményi selejtezés végrehajtásának szabályszerűségi ellenőrzése”- Pestszentlőrinci Napsugár Óvoda

Összevont ellenőrzési jelentés: 34/2019/BECS

Ellenőrzés száma: 27/2019/BECS

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS „Az intézményi selejtezés végrehajtásának szabályszerűségi ellenőrzése”- Pestszentlőrinci Napraforgó Óvoda

Összevont ellenőrzési jelentés: 34/2019/BECS

Ellenőrzés száma: 28/2019/BECS

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

ÖSSZE 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 megtalálhatók 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.

Ellenőrzés száma: 29/2019/BECS

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS „Az intézményi selejtezés végrehajtásának szabályszerűségi ellenőrzése”- Csibész Család- és Gyermejjóléti Központ

Összevont ellenőrzési jelentés: 34/2019/BECS

Ellenőrzés száma: 30/2019/BECS

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS „Az intézményi selejtezés végrehajtásának szabályszerűségi ellenőrzése”- Pestszentlőrinci Pitypang Óvoda

Összevont ellenőrzési jelentés: 34/2019/BECS

Ellenőrzés száma: 31/2019/BECS

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS „Az intézményi selejtezés végrehajtásának szabályszerűségi ellenőrzése”- Életfa Szociális Szolgálat

Összevont ellenőrzési jelentés: 34/2019/BECS

Ellenőrzés száma: 32/2019/BECS

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS „Az intézményi selejtezés végrehajtásának szabályszerűségi ellenőrzése”- Pestszentimrei Vackor Óvoda

Összevont ellenőrzési jelentés: 34/2019/BECS

Ellenőrzés száma: 33/2019/BECS

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS „Egyes kötelezettségvállalások ellenőrzése soron kívül” - Pestszentlőrinci Pitypang Óvoda

Az ellenőrzés visszavonásra került.

Ellenőrzés száma: 34/2019/BECS

ÖSSZEFOGLALÓ ELLENŐRZÉSI JELENTÉS „2019. évben végzett selejtezések végrehajtásának szabályszerűségi ellenőrzése a kerület költségvetési Intézményeiben”

ÖSSZE G Z É S :

A Belső Ellenőrzési Csoport 2019. évi ellenőrzési terve alapján „2019. évi selejtezések végrehajtásának szabályszerűségi ellenőrzése” címmel szabályszerűségi vizsgálatot végzett a Budapest Főváros, XVIII. ker. Pestszentlőrinc-Pestszentimre Önkormányzat alábbi intézményeiben:

- Pestszentlőrinci Bóbita Óvoda
- Pestszentlőrinci Napraforgó Óvoda
- Pestszentimrei Napsugár Óvoda
- Pestszentlőrinci Pitypang Óvoda
- Pestszentimrei Vackor Óvoda
- Életfa Szociális Szolgálat
- Somogyi László Szociális Szolgálat
- Gyöngyvirág Szociális Szolgálat
- Csibész Család – és Gyermekjóléti Központ
- Egyesített Bölcsődék Csibekas Bölcsőde

A belső ellenőrzés tárgy szerinti szabályszerűségi vizsgálata kiterjedt az intézményekben végrehajtott selejtezési tevékenység szabályozásának és szabályosságának vizsgálatára.

Az ellenőrzésünk során megvizsgáltuk, hogy a selejtezés dokumentáltsága a belső szabályozásban előírtaknak megfelel-e és a selejtezési folyamatok végrehajtása során a belső szabályzatok hogyan érvényesültek.

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.

A selejtezés előkészítése a Selejtezési Szabályzatban előírtaknak megfelelően történt.

A selejtezési jegyzéken szereplő tárgyi eszközökön nem minden esetben volt fellelhető a leltári szám, amely selejtezési hiba lehetőséget rejt magában.

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

A selejtezés dokumentálása érdekében minden esetben elkészültek a szükséges jegyzőkönyvek. A jegyzőkönyvek ellenőrzése során megállapítottuk, hogy a selejtezési jegyzőkönyvek tartalmazták a Selejtezési Bizottság javaslatát, de a kitöltésük nem minden esetben felelt meg az előírásoknak (Pl. előfordultak duplikált tételek, megsemmisítési jegyzőkönyv tételei nem egyeztek a megsemmisítés módjával).

A selejtezési jegyzőkönyvek az előírásoknak megfelelően megküldésre kerültek a GESZ részére.

A lesejtezett, veszélyes hulladéknak minősülő tárgyi eszközök elszállítása nem minden esetben a jogszabályi és a Selejtezési Szabályzatban előírtaknak megfelelően történt. A veszélyes hulladéknak minősülő berendezések elszállítását nem hulladékgazdálkodási engedéllyel rendelkező gazdasági szervezet végezte.

Általánosságban elmondható, hogy a selejtezési eljárás a belső szabályokkal nagyrészt összhangban, a vonatkozó jogszabályoknak megfelelően történik. Dokumentáltsága megfelelő, néhány apró hibától eltekintve. A lesejtezett veszélyes hulladéknak minősülő berendezések elszállítása nem minden esetben felelt meg a jogszabályi előírásoknak.

JAVASLATOK

Intézmények részére:

1. Javasoljuk a tárgyi eszközök leltári számmal történő felszerelését.
2. Javasoljuk, hogy a jegyzőkönyv pontos kitöltésére nagyobb figyelmet fordítsanak.
3. Javasoljuk a veszélyes hulladék elszállítatását minden esetben a Selejtezési Szabályzatban leírtaknak megfelelően végezni.

ÖSSZEFOGLALÓ TÁBLÁZATOK

Tevékenységek

Helyi önkormányzat:.....	Ellenőrzések összesen ¹				Tanácsadás				Képzés				Egyéb tevékenység ²				Saját kapacitás összesen ³		Külső kapacitás összesen ⁴		Kapacitás összesen	
	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
	saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		saját ellenőri nap ⁵		külső ellenőri nap ⁶		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap ⁷		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		ellenőri nap					
Helyi önkormányzat (I.+II.)	630,00	552,00	0,00	0,00	0,00	6,00	41,00	60,00	68,00	50,00	0,00	0,00	242,00	244,00	0,00	0,00	630,00	552,00	41,00	60,00	671,00	612,00
I. Önkormányzati hivatal / Polgármesteri hivatal összesen	630,00	552,00	0,00	0,00	0,00	6,00	41,00	60,00	68,00	50,00	0,00	0,00	242,00	244,00	0,00	0,00	630,00	552,00	41,00	60,00	671,00	612,00
a) Éves Ellenőrzési Terv alapján	630,00	552,00	0,00	0,00	0,00	0,00	41,00	60,00	68,00	50,00	0,00	0,00	242,00	244,00	0,00	0,00	630,00	552,00	41,00	60,00	671,00	612,00
aa) Saját szervezetnél	179,00	120,00	0,00	0,00													179,00	120,00	0,00	0,00	179,00	120,00
ab) Irányított szervezetnél (irányítóként végzett)	356,00	316,00	0,00	0,00			41,00	60,00									356,00	316,00	41,00	60,00	397,00	376,00
ac) Egyéb ellenőrzések	95,00	116,00	0,00	0,00													95,00	116,00	0,00	0,00	95,00	116,00
b) Soron kívüli kapacitás		0,00	0,00	0,00		6,00		0,00						0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ba) Saját szervezetnél		0,00		0,00														0,00		0,00		0,00
bb) Irányított szervezetnél (irányítóként végzett)		0,00		0,00														0,00		0,00		0,00
bc) Egyéb ellenőrzések		0,00		0,00														0,00		0,00		0,00
II. Irányított szervek összesen																						

Kapacitás összesen ellenőrző oszlop	
terv	tény
ellenőri nap	
981,00	912,00
981,00	912,00
981,00	906,00
179,00	120,00
397,00	376,00
95,00	116,00
0,00	6,00
	0,00
	0,00
	0,00
	0,00

Ellenőrzések

Helyi önkormányzat:	Szabályszerűségi ellenőrzés						Pénzügyi ellenőrzés						Rendszerellenőrzés						Teljesítmény-ellenőrzés						Informatikai ellenőrzés						Utóellenőrzés ^o						Ellenőrzések összesen						Ellenőri napok összesen	
	terv	tény ²	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény		
	db	saját ellenőri nap ¹	külső ellenőri nap ¹	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	ellenőri nap	ellenőri nap						
Helyi önkormányzat (I-II)	17,00	16,00	492,00	495,00	0,00	0,00	11,00	10,00	273,00	183,00	0,00	0,00	1,00	1,00	12,00	24,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2,00	2,00	40,00	70,00	0,00	0,00	31,00	29,00	817,00	682,00	0,00	0,00	817,00	682,00
Önkormányzati hivatal / Polgármesteri hivatal összesen	17,00	16,00	492,00	495,00	0,00	0,00	11,00	10,00	273,00	183,00	0,00	0,00	1,00	1,00	12,00	24,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2,00	2,00	40,00	70,00	0,00	0,00	31,00	29,00	817,00	682,00	0,00	0,00	817,00	682,00
a) Éves Ellenőrzési Terv alapján	17,00	16,00	492,00	495,00	0,00	0,00	11,00	10,00	273,00	183,00	0,00	0,00	1,00	1,00	12,00	24,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2,00	2,00	40,00	70,00	0,00	0,00	31,00	29,00	817,00	682,00	0,00	0,00	817,00	682,00
aa) Saját szervezetenél	8,00	7,00	179,00	120,00	0,00	0,00	8,00	7,00	179,00	120,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2,00	2,00	40,00	70,00	0,00	0,00	18,00	16,00	398,00	310,00	0,00	0,00	398,00	310,00
ab) Irányított szerveknél (irányítóként végzett)	8,00	8,00	253,00	190,00	0,00	0,00	2,00	2,00	59,00	42,00	0,00	0,00	1,00	1,00	12,00	24,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	11,00	11,00	324,00	256,00	0,00	0,00	324,00	256,00
ac) Egyéb ellenőrzések ¹	1,00	1,00	60,00	95,00	0,00	0,00	1,00	1,00	35,00	21,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2,00	2,00	95,00	116,00	0,00	0,00	95,00	116,00						
b) Soron kívüli kapacitás ²	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00						
ba) Saját szervezetenél																																												
bb) Irányított szerveknél (irányítóként végzett)																																												
bc) Egyéb ellenőrzések																																												
II. Irányított szervek összesen																																												

Ellenőri napok összesen ellenőrző oszlop	
terv	tény
ellenőri nap	
#HIV/	882,00
817,00	682,00
817,00	682,00
398,00	310,00
324,00	256,00
95,00	116,00
0,00	0,00
0,00	0,00
0,00	0,00
0,00	0,00

Intézkedések megvalósítása¹

Helyi önkormányzat:.....		Előző év(ek)ről áthúzódó intézkedések ²	Tárgyévi intézkedések ³	Ebből végrehajtott ⁴	Megvalósítási arány
		db ⁵			%
Helyi önkormányzat (I.+II.)		13	122	89	65,93
I.	Önkormányzati hivatal / Polgármesteri hivatal összesen	6	30	18	50,00
II.	Irányított szervek összesen	7	92	71	71,72
1.	[Irányított költségvetési szerv neve]	7	92	71	71,72