

ELŐTERJESZTÉS

a Pénzügyi Ellenőrzési Bizottság

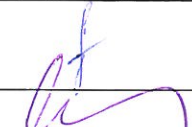
2020. év szeptember hónap. **23.** napján tartandó ülésére**Előterjesztés tárgya:** Tájékoztatás a 2020. évben lezárult egyes belső ellenőrzési vizsgálatokról**Összeállító:**

<i>Név</i>	<i>Tisztség</i>	<i>Aláírás</i>
Benedek János	Belső kontroll felelős	

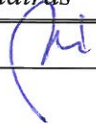
Egyeztetve (Polgármesteri Hivatal)

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

Az előterjesztés összhangban van a jogszabályokkal:

<i>Név</i>	<i>Tisztség</i>	<i>Aláírás</i>
Somogyiné dr. Szatmári Nóra	JTP főosztályvezető-helyettes	
dr. Kóródi-Juhász Zsolt	JTP főosztályvezető	


Pénzügyi, gazdasági szempontból ellenőrizte:

<i>Név</i>	<i>Tisztség</i>	<i>Aláírás</i>
Buzás Lászlóné	GFO főosztályvezető	

Jegyzői törvényességi ellenőrzés:

<i>Név</i>	<i>Tisztség</i>	<i>Aláírás</i>
dr. Ronyecz Róbert	Jegyző	

Tájékoztatva:

<i>Név</i>	<i>Tisztség</i>	<i>Aláírás</i>
Kassai Dániel	Tanácsnok	

Előterjesztő:

<i>Név</i>	<i>Tisztség</i>	<i>Aláírás</i>
dr. Ronyecz Róbert	Jegyző	

Tárgyalja: -**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 87. § (1) bekezdés a) pontja	egyéb jogszabály:.....	
* megfelelő rész aláhúzandó		

Tisztelt Bizottság!

Budapest Főváros XVIII. kerület Pestszentlőrinc-Pestszentimre Önkormányzata Képviselő-testületének a Képviselő-testület Szervezeti és Működési Szabályzatáról szóló 42/2011. (XII.20.) önkormányzati rendelet 87. § (1) bekezdésének a) pontja szerint a gazdálkodással kapcsolatos feladatok közül a Pénzügyi Ellenőrzési Bizottságra átruházott egyik hatáskör: *„az önkormányzat által alapított és fenntartott költségvetési szervek ellenőrzési és a Polgármesteri Hivatal gazdasági-pénzügyi ellenőrzési tapasztalatainak áttekintése.”*

Ennek értelmében áttekintésre csatoljuk a 2019. november és 2020. június között lezárt egyes vizsgálatainkról szóló ellenőrzési jelentéseink összefoglalóját.

(A bizottsági ülésen a jelentések teljes terjedelmükben megtekinthetők a belső kontroll felelősnél):

A 2019. év egyes vizsgálatait

- a 3/2019/BECS számú a **Kondor Béla Közösségi Ház és Intézményeiben** elvégzett „**A Kondor Béla Közösségi Ház költségvetés tervezésének, végrehajtásának és a gazdálkodás megfelelőségének, szabályszerűségének ellenőrzése, különös tekintettel az egyes programok tervezésére és elszámolására.**” tárgyban elvégzett ellenőrzésről. A belső ellenőrzési osztály javaslataira az intézkedési terv elkészült.

- a 23/2019/BECS számú a **Csibész Család- és Gyermejköltségi Központban** elvégzett „**A kialakított kontrollok és gazdasági működés átfogó ellenőrzése**” tárgyú vizsgálatról. A belső ellenőrzési osztály javaslataira az intézkedési terv elkészült.

- a 24/2019/BECS számú a **Budapest Főváros XVIII. kerület Pestszentlőrinc-Pestszentimrei Polgármesteri Hivatalnál és a Városgazda XVIII. kerület Nonprofit Zrt.-nél** elvégzett „**Az önkormányzat lakásgazdálkodásának, kiadott ingatlanokkal kapcsolatos nyilvántartások, hátralékok kezelésének ellenőrzése**” tárgyú vizsgálatról. A belső ellenőrzési osztály javaslataira az intézkedési terv elkészítése folyamatban van.

A 2020. év egyes vizsgálatai

- az 1/2020/KBKHI számú a **Kondor Béla Községi Ház és Intézményeiben** elvégzett „**A Községi Ház vezetéváltása során feltárt hiányosságok vizsgálata**” tárgyú ellenőrzésről. A belső ellenőrzési osztály javaslataira az intézkedési terv elkészült.

- az 1/2020 számú a **Budapest Főváros XVIII. kerület Pestszentlőrinc – Pestszentimre Önkormányzatnál** elvégzett „**Az Önkormányzat által használt bankkártyák rendeltetésszerű és a vonatkozó utasításoknak, szabályzatoknak megfelelő felhasználásának ellenőrzése**” tárgyú vizsgálatról. A belső ellenőrzési osztály javaslataira az intézkedési terv elkészült.

- a 2/2020 számú a **Pestszentlőrinc-Pestszentimre Önkormányzat Közművelődési és Sport Közalapítványánál** elvégzett „**Az Önkormányzat által a Közalapítványok részére nyújtott támogatások felhasználásának ellenőrzése**” tárgyú vizsgálatról. A belső ellenőrzési osztály javaslataira az intézkedési terv elkészült.

- a 3/2020 számú a **Pestszentlőrinc – Pestszentimre Önkormányzat Idősekért, F fiatalokért Közalapítványánál** elvégzett „**Az Önkormányzat által a Közalapítványok részére nyújtott támogatások felhasználásának ellenőrzése**” tárgyú vizsgálatról. A belső ellenőrzési osztály javaslataira az intézkedési terv elkészítése folyamatban van.

- a 4/2020 számú a **Pestszentlőrinc – Pestszentimre Közoktatásért Közalapítványánál** elvégzett „**Az Önkormányzat által a Közalapítványok részére nyújtott támogatások felhasználásának ellenőrzése.**” tárgyú vizsgálatról. A belső ellenőrzési osztály javaslataira az intézkedési terv elkészítése folyamatban van.

- az 5/2020 számú a **Közalapítvány a XVIII. kerület Közbiztonságáért közalapítványánál** elvégzett „**Az Önkormányzat által a Közalapítványok részére nyújtott támogatások felhasználásának ellenőrzése.**” tárgyú vizsgálatról. A belső ellenőrzési osztály javaslataira az intézkedési terv elkészült.

- a 6/2020 számú a **Budapest Főváros XVIII. kerület Pestszentlőrinc – Pestszentimrei Polgármesteri Hivatalnál** elvégzett „**A Budapest Főváros XVIII. Kerület Ukrán Települési Nemzetiségi Önkormányzati képviselők időközi választásának pénzügyi ellenőrzése**” tárgyú vizsgálatról. A belső ellenőrzési osztály javaslatot nem fogalmazott meg.

- a 7/2020 számú a **Budapest Főváros XVIII. kerület Pestszentlőrinc – Pestszentimrei Polgármesteri Hivatalnál** elvégzett „**A Polgármesteri Hivatal által használt bankkártyák rendeltetésszerű és a vonatkozó utasításoknak, szabályzatoknak megfelelő felhasználásának ellenőrzése.**” tárgyú vizsgálatról. A belső ellenőrzési osztály javaslataira az intézkedési terv elkészült.

- a 8/2020 számú a **Pestszentlőrinci Bóbita Óvodában** elvégzett „**A kialakított kontrollok és gazdasági működés átfogó ellenőrzése**” tárgyú vizsgálatról. A belső ellenőrzési osztály javaslataira az intézkedési terv elkészült.

- a 9/2020 számú a **Pestszentlőrinci Eszterlánc Óvodában** elvégzett „**A kialakított kontrollok és gazdasági működés átfogó ellenőrzése**” tárgyú vizsgálatról. A belső ellenőrzési osztály javaslataira az intézkedési terv elkészítése folyamatban van.

- a 11/2020 számú a **Pestszentimrei Zöld Liget Óvodában** elvégzett „A kialakított **kontrollok és gazdasági működés átfogó ellenőrzése**” tárgyú vizsgálatról. A belső ellenőrzési osztály javaslataira az intézkedési terv elkészült.

- a 12/2020 számú a **Budapest Főváros XVIII. kerület Pestszentlőrinc-Pestszentimre Önkormányzata Egyesített Bölcsődéknél** elvégzett „Az **Egyesített Bölcsődék közétkeztetési rendszerének vizsgálata**” tárgyú ellenőrzésről. A belső ellenőrzési osztály javaslataira az intézkedési terv elkészült.

- a 13/2020 számú a **Budapest Főváros XVIII. kerület Pestszentlőrinc – Pestszentimrei Polgármesteri Hivatalnál** elvégzett „**Önkormányzati támogatások felhasználásának és elszámolások szabályszerűségének, megfelelőségének ellenőrzése a Nemzetiségi Önkormányzatoknál**” tárgyú vizsgálatról. A belső ellenőrzési osztály javaslataira az intézkedési terv elkészült.

- a 14/2020 számú a **Budapest Főváros XVIII. kerület Pestszentlőrinc – Pestszentimrei Polgármesteri Hivatalnál** elvégzett „**Adóügyi döntések jogszerűségének, megfelelőségének soron kívüli vizsgálata**” tárgyú ellenőrzésről. A belső ellenőrzési osztály javaslatot nem fogalmazott meg.

Budapest, 2020. Szeptember 16.



dr. Ronyecz Róbert
jegyző

Tájékoztató a belső ellenőri vizsgálatokról

Ellenőrzés száma: 3/2019/BECS

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS „A Kondor Béla Községi Ház költségvetés tervezésének, végrehajtásának és a gazdálkodás megfelelőségének, szabályszerűségének ellenőrzése, különös tekintettel az egyes programok tervezésére és elszámolására.”

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 megtörtént. Emellett megállapításra került, hogy az Intézmény élén történt vezetőváltáskor a vonatkozó előírás ellenére nem készült leltár.

Ellenőrzés száma: 23/2019/BECS

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS „A kialakított kontrollok és gazdasági működés átfogó ellenőrzése” - Csibész Család- és Gyermejjóléti Központ

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 humánerőforrás 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 lakóingatlan tudott vásárolni. Véleményünk szerint ez a leghatékonyabb módja a rászoruló gondozásának, segítségének, 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, szépségességét igazolom” bélyegzőnyomattal 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 ellenőrzéséről

ÖSSZE G Z É S

A BECS 2011. évben végezte el „az önkormányzati tulajdonú lakások bérleti díj és rezsi hátraléki kezelésének vizsgálata” címmel rendszerellenőrzés vizsgálatát, amely során a megtett javaslatok csak részben valósultak meg. Jelenleg is a folyamatban négy-öt külön szervezeti egység vesz részt. A lakásgazdálkodás folyamata nehezen átlátható, a kommunikáció továbbra is problémás. A terület koordinálására felelős személy vagy szervezeti egység megfelelő feladat megfogalmazással és hatáskörrel nem került kijelölésre. A lakásgazdálkodás működési folyamatára szöveges leírást, eljárásrendet készítettek a Városgazda XVIII. kerület Nonprofit Zrt. (a továbbiakban: Városgazda), melyet folyamatábrával tettek még szemléletesebbé. Azonban ez csak a Városgazda által végzett feladatokra vonatkozik, az Önkormányzati lakásgazdálkodás teljes folyamata nem került rögzítésre.

A Képviselő-testület a 2013. május 23-án tartott ülésén elfogadta az Önkormányzat Vagyongazdálkodási tervét. A terv a jogszabályi előírásoknak megfelelően tartalmazta az Önkormányzat ingatlanvagyonának elemzését, értékelését, a közép- és hosszú távú célkitűzéseket. **A vizsgálatunk során megállapítottuk, hogy a lakásgazdálkodási tevékenységben részt vevő munkatársak igyekeztek követni a tervben foglaltakat, azonban a szerteágazó feladatok és felelőségek, a nyilvántartások megfelelő kialakításának és a részletes intézkedési tervek hiányában nehézkes volt, és ezért csak részben valósult meg. A vagyongazdálkodási tervben megfogalmazott célokat nem bontották le intézkedési tervekre, nem kerültek felelősök kijelölésre, az abban előírt feladatok koordinálására és nyomon követésére nem jelöltek ki megfelelő hatáskörrel rendelkező egyszemélyi felelőst. A lakásokra vonatkozó felújítási és karbantartási tervek nem készültek el.**

Az előírt beszámolók a 2018. évre vonatkozó kivételével minden évben elkészültek A Képviselő-testület és a illetékes bizottságok így nyomon követhették a lakásgazdálkodás alakulását. Bár a beszámolók formai és tartalmi kötelezettségei nem kerültek meghatározásra, azok évről évre egységes formával és tartalommal készültek.

Véleményünk szerint az Önkormányzat egyik legértékesebb vagyona a lakástulajdon, melynek évente egyre növekvő bevételt kellene generálni, tekintettel a jelenlegi – és a vizsgált években fennálló – lakáspiaci, bérleti viszonyokra.

A lakásgazdálkodás folyamatában több kiemelt kockázatot azonosítottunk:

- A megfelelő nyilvántartó, folyamat támogató szoftver kialakítása, amely megalapozná az önkormányzati vagyon naprakész nyilvántartását, a vagyon állapotának folyamatos figyelemmel kísérését, valamint a vagyongazdálkodási tevékenység eredményességének, hatékonyságának folyamatos ellenőrzését (a hiányosságokat a jelentés 3. pontban részletezzük).
- A folyamatban részt vevő szervezeti egységek számossága, a folyamat irányításáért felelős kijelölésének hiánya, emiatt a célok kitűzésének, nyomon követésének, a feladatok összehangolásának hiányosságai, ami megalapozná a vagyon hasznosításával és fejlesztésével kapcsolatos célok megfogalmazását, a célok megvalósításához szükséges feladatok ütemezését.

A lakásvagyon összetételének átalakítása

Az Önkormányzat tulajdonában lévő lakások összetétele

(2013. – 2020.évek között)

	2013. év (db)	2015. év (db)	2017. év (db)	2020. év (db)	A változás mértéke (db)	A változás mértéke (%)
Összkomfortos	688	731	745	748	60	8,7
Komfortos	226	293	319	289	63	27,9
Félkomfortos	96	80	80	69	-27	-28,1
Komfort nélküli	274	200	160	138	-136	-49,6
Szükséglakás	42	26	26	14	-28	-66,7
Összesen	1 326	1 330	1 330	1 258	-68	-5,1
Üres lakás	125		135	110	-15	-12,0

A táblázat alapján megállapítható, hogy az önkormányzat tulajdonában lévő lakások száma a 2013. – 2020. közötti időszakban 68 db-bal csökkent. Az összkomfortos és komfortos lakások száma 2013. évhez képest 60, illetve 63 db-bal nőtt (8,7-, illetve 27,9 %-kal), közben folyamatosan csökkent a félkomfortos, komfort nélkül és a szükséglakások száma. **A rosszabb minőségű lakások száma 412 db-ról 221 db-ra, arányuk a teljes lakásállományhoz képest 31%-ról 17,6 %-ra csökkent, a vagyongazdálkodási tervben foglaltaknak és a gazdaságosság elveinek megfelelően.**

Ezen adatok alapján megállapítható, hogy a lakásvagyon összetétele a Vagyongazdálkodási Tervben kitűzött céloknak megfelelően változott a Vagyon és Lakásgazdálkodási Iroda tevékenysége során.

Az Önkormányzat a szociális alapon történő bérbeadást helyezte előtérbe a lakásgazdálkodási tevékenysége során, piaci alapon összesen két lakás került kiadásra. Megállapítható, hogy a szociális alapon, illetve költségelven bérbé adott lakások nagyon kevés bevételt és jelentős

ráfördítást igényelnek. A lakberek mértéke 2011. óta változatlan. Ez azt jelenti, hogy jelenleg, egy átlagos, 55 m²-es összkomfortos önkormányzati lakás költség elvű lakbére alap esetben 28 875 Ft. A valóságban a lakáspiacon olyan mértékű emelkedés ment végbe 2011. óta, hogy indokolt lenne átgondolni a lakberek mértékének emelését. Az így befolyó többletbevétel fedezni tudná a meglévő lakások állapotának, minőségének javítását, illetve csökkentené, kompenzálná a hátralékok miatt kieső bevételek mértékét.

A Városgazda nyilvántartásaiból megállapítható, hogy **a 2018. január 1. - 2019. december 31. között beszedett lakberek nem kerültek átutalásra az Önkormányzat részére.** Erre vonatkozóan írásos megállapodás vagy utasítás nem készült. Az át nem utalt lakbérbevételek összege:

- 2018. ra vonatkozóan 255.532.087,-Ft
- 2019. évre vonatkozóan 260.029.760,-Ft,
- összesen 515.561.847,-Ft.

Az ellenőrzés során megállapítottuk, hogy a lakásbérleti díj könyvelését az Önkormányzat nem a 23/2014 (VI. 30.) NGM rendelet előírásainak megfelelően végezte. A Városgazda a bankszámlájára beérkezett, illetve a pénztárába befizetett lakásbérleti és egyéb díjakról „lakbér elszámolás” kimutatást készített negyedévente, havi bontásban. A Feladatellátási szerződésnek megfelelően megküldte azt a Polgármesteri Hivatal Gazdasági és Költségvetési Iroda (a továbbiakban: GKI) Pénzügyi csoportjának. **A GKI-n az elszámolásokat nem tartották nyilván és így nem tudták megállapítani, hogy milyen követelése van az Önkormányzatnak a Városgazda felé.**

A Feladatellátási szerződés nem tartalmazta a lakás bérleti díj számlakibocsátására vonatkozó előírásokat, ellenben rendelkezett arról, hogy a Városgazda köteles a bérleti díjak könyvelésére. **Az ellenőrzésünk során megállapítottuk, hogy a kiszámlázott bérleti díjak sem a Városgazda, sem az Önkormányzat könyvelésében nem voltak megtalálhatók.**

A lakásbérleti és egyéb díjak, valamint a hátralékkezelés ellenőrzése során azt állapítottuk meg, hogy a lakók által felhalmozott hátralékok, valamint a Városgazda által beszedett lakberek átutalásának nyomon követése nagyon nehézkesen, illetve egyáltalán nem történik meg a GKI részéről. Ezért javasoljuk egy egységes lakás- és lakbér nyilvántartó rendszer és hátralékkezelés eljárási rend kidolgozását.

A lakások értékesítéséből befolyt árbevételt a jogszabályi előírásokkal ellentétben az Önkormányzat nem elkülönített számlán helyezte el, hanem a főszámláján, amelyen a működésével kapcsolatos kiadásokat bonyolítja.

Az interjúk során megállapítást nyert, hogy a Városgazda az éves műszaki feladatokra (lakás felújítás, karbantartás) a Feladataellátási szerződés előírásai ellenére nem készített tervet, de nem is rendelkezett megfelelő kapacitással az Önkormányzat által megrendelt munkák elvégzésére, így az Önkormányzat a lakások felújítására más kivitelezőkkel is szerződést kötött.

Bérleményellenőrzésre éves terv készült, amelyet a Városgazda teljesített.

A Lakásrendelet 7. §-a előírja a szociális alapon bérbevevő helyzetének éves ellenőrzését. Azonban a **szociális alapon bérbevevők helyzetét kapacitás hiányában nem a Lakásrendeletben meghatározottak szerint** vizsgálják felül, hanem a **bérbeadási szerződés lejártakor**, továbbá akkor, ha valamilyen kéréssel fordultak az önkormányzathoz (bérletársi jogviszony elismerése, székhelyhasználat engedélyezése, lakásba történő befogadáshoz hozzájárulás, stb.)

A VLI-n a jogszabályi előírásoknak megfelelően az Önkormányzat lakásairól és nem lakás céljára szolgáló helyiségekről Vagyonkatasztert vezették. A nyilvántartást rendszeresen

egyeztették a GKI nyilvántartásaival, az elvégzett beruházásokat átvezették. Ez azonban nem alkalmas a gazdálkodás (bérbeadás, felújítás, hátralékok, stb.) operatív feladatainak, adatainak naprakész nyilvántartására. Az önkormányzati lakásokról, valamint azok hasznosításáról mind az Önkormányzatnál, mind a Városgazdánál található nyilvántartás.

A Városgazda, a VLI és a GKI között a kommunikáció nehézkes, az egyeztetés nem működik megfelelően. Ebből adódóan az Önkormányzatnál nincsenek tisztában azzal, hogy az Önkormányzati lakások bérlői összességében mennyi lakbérrel tartoznak. A GKI a VLI-től kapja meg, hogy a bérlőnek mennyi a fennálló tartozása, miközben a lakbér tartozás összegét a Városgazda programja napra pontosan meg tudja adni a tartozás összegét kamatokkal, közüzemi díjakkal együttesen.

Jelenleg az önkormányzati tulajdonú lakások adatait, azokkal kapcsolatos gazdasági eseményeket és műszaki tevékenységet több programban és excel táblában tartanak nyilván, amelyeket párhuzamosan alkalmaznak, az adataik mégis többször eltérnek, illetve az adatok kinyerése sok többletmunkával jár. A lakásokkal való gazdálkodást leginkább az könnyítené meg, tenné átláthatóvá, hatékonyabbá, ha megfelelő részletes adattartalommal feltöltött nyilvántartás állna rendelkezésre, ennek kialakítása azonban csak részben valósult meg.

A hátralékezelés vizsgálatára irányított mintavétellel kiválasztottunk 43 ügyiratot, melyet a VLI Lakásgazdálkodási Csoportjától bekértünk. Az ügyiratokról általánosságban elmondható, hogy minden előzmény megtalálható az aktában és az ügyintézők által fontosnak ítélt összefoglaló leírást is tartalmaz arra az esetre, ha valaki nem ismerné az ügyet. A bérlők felszólítása az Önkormányzat részéről időben megtörtént. A keresetlevelek bírósághoz való beadása is rendben történik.

Az ellenőrzésünk során megállapítottuk, hogy a bérlők részére fizetési felszólítás megküldése nem rendszeresen történt. A Városgazda a bérlő részére havonta megküldi a tartozás egyenlegét a havi bérleti díj elszámolásban, de a több hónapon keresztül tartozó bérlőknek nem küld fizetési felszólítást. A VLI a fizetési felszólításokat a nagyobb összegű tartozással rendelkező bérlőkre fókuszálva küldte meg, a jelenlegi gyakorlat szerint azonban már néhány hónap elmaradás után is felszólítják a bérlőket. **A bérlők tartozásának folyamatos figyelése és felszólítása a jelenlegi szabályozók alapján nem került rögzítésre egyik szervezeti egységhez sem.**

A Városgazda informatikusai által fejlesztett CIR rendszerből több nyilvántartás is készíthető. A program alkalmas lenne fizetési felszólító levelek nyomtatására, akár olyan fejlesztés is lehetséges lenne, hogy a rendszer automatikusan generálna azt már két havi lakbér elmaradásnál. Ez elősegítené, hogy a bérlők ne halmozzanak fel nagyobb összegű tartozást.

Elvileg a két kimutatás egyenlege mutatná a lakbérhátralék összegét (összesen: 653.785.563,- Ft), de az ellenőrzésünk során megállapítást nyert, hogy sok esetben átfedés van a két nyilvántartás között. A hátralékok kapcsán is elmondható, hogy az információ áramlás, az egyeztetés nehézkes a három szervezeti egység között.

A nem fizető bérlők esetében a szerződés felmondásra kerül és jogcím nélküli bérlőkként laknak tovább, néha évekig, amíg a bírósági és a végrehajtási eljárás tart, ezalatt halmozva a tartozásukat, amit az Önkormányzat nem tud behajtani, mivel a lakók nem rendelkeznek ehhez megfelelő jövedelemmel, illetve vagyonnal.

Figyelemre méltó eredményként szeretnénk kiemelni, megjegyezni a Csibész Család és Gyermekjóléti Intézményben folytatott vizsgálatunk során megismert tapasztalatot, jó gyakorlatot. Véleményünk szerint ez lenne az egyik leghatékonyabb módja a rászorulóknak gondozásának, segítségének, ezért javasoljuk ilyen jellegű program átgondolását, kialakítását és kiterjesztését az önkormányzati bérlakásokra is kísérleti jelleggel.

Ellenőrzés száma: 1/2020/KBKHI

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS a Kondor Béla Községi Ház és Intézményeiben elvégzett „A Községi Ház vezetőváltása során feltárt hiányosságok vizsgálata” tárgyú ellenőrzésről.

ÖSSZEGRÉS

A Képviselő-testület 420/2019. (XII.12.) határozatával a Kondor Béla Községi Ház és Intézményei vezetői feladatainak ellátásával Máté Zsuzsannát bízta meg 2020. január 01. napjától 2020. december 31. napjáig terjedő határozott időtartamra. Ezzel a döntéssel a Képviselő-testület 83/2018. (V.08.) határozatában az akkori általános igazgató-helyettes, Varga Ferenc Sándor megbízott vezetői kinevezése megszűnt.

Az intézményvezetői feladatok átadás-átvétele során számos hiányosság merült fel az intézményi dokumentációjával kapcsolatosan, illetve az átadás-átvételi leltár során is több eszköz hiányzott.

A Községi Ház alapító okiratában megfogalmazott célok megvalósítása érdekében a kontrollkörnyezet legfontosabb eleme a szakmai működés szabályainak rögzítése. A megbízott igazgató 2018. május és 2019. december között nem alakította ki a Községi Ház szakmai működésére vonatkozó eljárási rendet, nem rögzítette a tervezés folyamatát, a tervezés időszakait, a kapcsolódó feladatokat, felelősöket, a dokumentumok, nyilvántartások körét, az elő- és utó kalkuláció rendjét, a munkaszámok alkalmazásának rendjét, az előzetes és utólagos vezetői ellenőrzési pontokat.

A dolgozói interjúk alapján összességben elmondható, hogy a Kondor Béla Községi Házban rendkívül rossz hangulat uralkodott, a dolgozók együttműködni nagyon nehezen tudtak. Több dolgozó feladatmennyisége a napi 8 óráját nem tölti ki. Az előző vezetés folytatta a már korábban kialakult hanyag gazdálkodást, a bevételek egy részének nyilvántartások, és bizonylatolás megkerülésével történő beszédését és ugyanígy végeztek egyes kifizetéseket is. A Rózsa Művelődési Házban a működés rendben zajlott.

A dolgozói interjúk alapján és a 2019. december 12-én kinevezett megbízott igazgató hivatalba lépése után talált, illetve hiányzó dokumentumok alapján a következő szabálytalanságokat tártuk fel.

A Községi Ház helyiségeinek bérbeadása nem került szabályozásra, a bérbeadásra sok esetben nem készült megállapodás, szerződés. A befolyt díjak egy részét, esetenként a teljes összegét nem vételezték be, így létrehoztak az intézményben egy úgynevezett fekete kasszát, amelyből a költségvetési kifizetések szabályai alkalmazása nélkül fizettek ki pénzt akár művészeknek, akár az intézmény saját dolgozóinak ügyeleti díjként, vagy a rendezvények utáni takarítás díjaként. Az összeg mértékét szabályszerű és hiteles nyilvántartások hiányában csak becsülni lehet.

A tisztítószeres vásárlása jelentős összeg volt, melynek szükségessége, gazdaságossága megkérdőjelezhető, jelenleg havi kb. 100 000 Ft-tal kevesebb a tisztítószer beszerzés az intézményben.

A munkaidő beosztása és a munkaidő- és szabadságok nyilvántartása nem a jogszabályoknak megfelelően történt az Intézményben.

Megállapítható, hogy a korábbi vezetők sem az eszközök megfelelő nyilvántartásáról, sem az évenként kötelező leltár szabályszerű elvégzéséről, sem az eszközök selejtezéséről nem intézkedtek megfelelően, így az Intézmény vagyonmegóvásáról nem gondoskodtak.

Az Intézményben büfé bérleti díjának csökkentése oka feltételezhetően az volt, hogy a kiállítások megnyitójára, egyéb rendezvényekre a vendéglátást (étel – ital, alkohol) nem a szabályoknak megfelelően vásárlással biztosította az intézmény, hanem a bérleti díj csökkentésének ellentételezéseként a büfé üzemeltetője biztosította bizonylatok nélkül.

Az Intézmény 2017. májusában **határozott idejű** szerződést kötött a Vodafone Zrt-vel mobil telefonok beszerzésére és telefonszolgáltatás biztosítására, amelyet 2019. márciusában **meghosszabbítottak** 2021. május 26.-ig. A szerződésben rögzített összegek nem voltak előnyösek az Intézmény számára. **A szerződés szerint kapott készülékek nem lettek bevételezve a tárgyi eszköz nyilvántartásba és nem kerültek dokumentáltan átadásra a dolgozóknak. A dolgozók számára a jogszabályban előírt saját használat után fizetendő adót nem szabályozták és nem is fizették meg.**

A Rózsa Művelődési Ház telephelyén szükségessé vált az elektromos rendszereinek terhelés-elosztás felülvizsgálata, optimális kialakítása. A kapcsolószekrény és az elvégzett átalakítások felülvizsgálata alapján **megállapítható, hogy a 2018. szeptemberében történt teljesítés igazolás és a kifizetés úgy történt, hogy a megrendelt munka nem került elvégzésre, a műszaki átadása nem történt meg. Az akkori osztályvezető ennek ellenére a teljesítést igazolta. Az érintett Kft. egyéb munkáival kapcsolatban is felmerült, hogy a teljesítés valójában nem vagy csak részben történt meg, ennek ellenére a munka elvégzése igazolásra, a munkadíj pedig kifizetésre került.**

Végrehajtás volt folyamatban két munkatárs ellen, melyekről a tájékoztatást és a munkabérből való letiltásra történő felszólítást több alkalommal is megküldték az intézménynek. A kézbesítő könyvben a levelek átvételének igazolása megtalálható. **Az ügyviteli alkalmazott nyilatkozata szerint a leveleket átadta az igazgató és a pénzügyi munkatárs részére, az igazgató a letiltásról nem intézkedett, az átadásról dokumentum nem áll rendelkezésre. Annak tisztázása, hogy az elmulasztott letiltások miatt az intézményt milyen fizetési kötelezettség terheli, még folyamatban van.**

A jelentésben foglaltak alapján véleményünk szerint a vezetők tevékenysége kapcsán felmerül a büntetőjogi felelősségre vonás kérdése jogszabály szerinti hanyag, illetve hűtlen kezelés vétségében. Azt azonban, hogy a rendelkezésre álló dokumentumok megfelelő bizonyítékként szolgálnak-e egy esetleges eljárás megindításához, javasoljuk megfelelő tapasztalattal rendelkező jogással megvizsgáltatni.

Az első pontban felsoroltak tapasztalatai alapján a legfontosabb feladat, hogy a megbízott igazgató a fenntartóval egyeztetett szempontok alapján alakítsa ki a Községi Ház szakmai működésére vonatkozó eljárási rendet, rögzítse a tervezés folyamatát, a tervezés időszakait, a kapcsolódó feladatokat, felelősöket, a dokumentumok, nyilvántartások körét, az elő- és utókalkuláció rendjét, a munkaszámok alkalmazásának rendjét, önköltségszámítást, az előzetes és utólagos vezetői ellenőrzési pontokat. A fenntartónak döntést kell hozni a Községi Ház rendezvényeinek finanszírozási kategóriáiról.

Az intézmény szabályzatait felül kell vizsgálni, és azokat az utasítás értelmében fel kell tölteni az Intézményi Adattárba, a hozzájuk tartozó megismerési nyilatkozatokkal együtt.

A korábbi évek vizsgálatai alapján elmondható, hogy az Intézmény valamennyi nyilvántartásának vezetése megkérdőjeleződött, így valamennyit célszerű felülvizsgálni, kell vizsgálni a meglévő nyilvántartásokat

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS „Az Önkormányzat által használt bankkártyák rendeltetésszerű és a vonatkozó utasításoknak, szabályzatoknak megfelelő felhasználásának ellenőrzése.” tárgyú vizsgálatról

ÖSSZE G Z É S

A szabályzatokat áttekintve megállapítottam, hogy azok kiegészítése, pontosítása szükséges néhány esetben, melyre vonatkozóan javaslatok kerültek megfogalmazásra.

A bankkártyák felelősségvállalási nyilatkozatai és a visszavételükre vonatkozó átadás-átvételi jegyzőkönyvek rendelkezésre álltak.

A vizsgált időszakban történt egy bankkártya elvesztési eset, melynek bejelentése és dokumentálása nem a szabályzatban előírt módon történt, mivel a kártyabirtokos saját maga tiltatta le a kártyát és az új kártya igénylését is ő rendezte. Az elvesztésre vonatkozó tájékoztatás a GKI felé szóban történt. Az elvesztett kártyával jogosulatlan használat nem történt, a kártyabirtokos jogviszonya időközben megszűnt és a nála lévő aktív kártyával szabályosan elszámolt ezért javaslat itt nem került megfogalmazásra.

A kártyanyilvántartás a szabályzatnak megfelelő tartalommal, aktualizáltan rendelkezésre állt. Itt kell megjegyezni, hogy egy bankkártya esetében a nyilvántartásban tévesen került rögzítésre a kártyaszám. A kártya 2019.10.11.-én visszavételre került, így a hiba javítására vonatkozóan javaslat nem került megfogalmazásra, csak figyelemfelhívás az ilyen adminisztrációs hibák jövőbeni elkerülésére.

A mintavétellel kiválasztott bankkártyás pénzforgalmi dokumentumokat áttekintve az alábbi általános következtetések vonhatók le a vizsgált időszakra vonatkozóan:

- az ellenőrzött bankkártyás tételek közel 80%-ban utólagos kötelezettségvállalással voltak engedélyezve,
- minden évben több esetben előfordult, hogy a bankkártya használó - a jogszabályi előírás ellenére- saját maga javára, utólagos írásbeli kötelezettségvállalással engedélyezte a kifizetést, 1 esetben nem történt meg a bankkártya használattal való elszámolás,
- még mindig előfordult, hogy a külföldön felvett valutával való elszámolás nem a munkában töltött napot követő első pénztári napon történt, illetve a külföldi bankkártyás fizetéssel való elszámolás sem a munkában töltött első napon történt meg,
- a vizsgált tételek egy részénél a belföldi bankkártya használattal való elszámolás nem az előírt határidőn belül történt meg (1 esetben előfordult 3 hónapos időbeni eltérés is).

Mivel 1 esetben nem történt meg az elszámolás, ezért tájékoztatást kértem a GKI-tól arra vonatkozóan, hogy összesen hány olyan bankkártya használat történt az évek során, amikor nem valósult meg az elszámolás. Az analitika alapján látható, hogy 2014-2020 között 2 fő (polgármester, alpolgármester) 5 tétellel nem számolt el, összesen 83.616 Ft értékben. A pénzügyi rendezésre vonatkozóan javaslat került megfogalmazásra.

A beszerzési szabályzatban a kötelezettségvállalás főszabály alóli kivételeinél (utólagos) a „*beszerzés jellege indokolja vagy előre nem látható, sürgős beszerzés esete áll fenn*” előírás található. A bankkártyás tételek között több olyan is előfordult, amelyeknél a költség egy tervezhető, előre látható eseményhez kapcsolódott és azok jellege sem indokolta az utólagos kötelezettségvállalást, ebből adódóan ezeknél nem tartották be a szabályzatban előírtakat.

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS Pestszentlőrinc-Pestszentimre Önkormányzat Közművelődési és Sport Közalapítványánál elvégzett „Az Önkormányzat által a Közalapítványok részére nyújtott támogatások felhasználásának ellenőrzése” tárgyú ellenőrzésről.

ÖSSZE G Z É S

Az alapítványok, mint az alapító által az alapító okiratban meghatározott tartós cél megvalósítására létrehozott jogi személyek, tevékenységüket az alapító által juttatott vagyon kezelésével, felhasználásával látják el. A Közalapítvány(ok) működésével kapcsolatban elvárható, hogy mint az államháztartáson kívülre nyújtott költségvetési támogatásokkal gazdálkodva a közpénzeket átlátható, rendezett módon használják fel a közvagyon hatékony, költségtakarékos működtetése, értékének megőrzése, hasznosítása érdekében.

Budapest Főváros XVIII. kerület Pestszentlőrinc- Pestszentimre Önkormányzata minden évben támogatási szerződést köt Pestszentlőrinc-Pestszentimre Önkormányzat Közművelődési és Sport Közalapítványával. A támogatás célja a Támogatott Alapító Okiratában meghatározott célok megvalósítása. A támogatás forrása az Önkormányzat költségvetésének „egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre” sora.

A Közalapítvány egyéb forrást, pályázati lehetőséget az évek alatt nem keresett, így nem teljesítette maradéktalanul az alapító okiratban és az SzMSz-ben foglaltakat.

A vizsgált évek vonatkozásában az elszámolásokat vagy az eseti jellegű támogatások lapján adták le, **vagy nem is töltöttek ki elszámoló lapot. A fenti utasítás alapján az elszámolást a főkönyvi kivonat alapján összesítetten, a működési támogatás elszámolási lapon kellett volna elkészíteni.**

A vizsgált években az Önkormányzati támogatás és a felhasznált támogatás közötti különbözete nem kerültek visszautalásra, és a beszámolókból sem kerültek feltüntetésre, mint áthúzódó tétel, **így a maradványról az elszámolás nem történt meg.**

Az ellenőrzésünk során megállapítottuk, hogy az alapító okiratban is megfogalmazottakkal ellentétben, nem tartották be az összeférhetlenségről szóló jogszabályi előírásokat. A KSKA részére nyújtott **Önkormányzati támogatásból kiírt pályázatokra nagyrészt a kuratóriumi tagok vezette intézmények nyújtottak be igényt és az alapítvány ügyvezető szervét és képviselőit ellátó tagok a pályázatok kapcsán támogatást ítélték meg saját maguknak és a hozzájuk tartozó szervezetnek, intézményeknek.**

Általánosságban elmondható, hogy a KSKA az vizsgált évek vonatkozásában megpróbált törvényesen, gazdaságilag hatékonyan, átlátható módon működni. A kuratórium rendszeresen ülésezett, amelyeket jegyzőkönyvben rögzítettek. A döntéseket írásban közzétették az érintettekkel. A kuratórium gondoskodott a jogszabályokban előírt bizonylati és nyilvántartási kötelezettségek teljesítéséről.

Az ülések jegyzőkönyvei és mellékletei alapján a Felügyelő Bizottság az éves beszámolókat áttekintette és a Kuratórium ülésén rendre elfogadta azokat.

További működtetése véleményünk szerint nem indokolt. A KSKA az ellenőrzés alá esett időszakban saját programot, rendezvényt az alapító okiratban foglaltakkal ellentétben sem szervezett, gyakorlatilag az Önkormányzati támogatás továbbosztásával foglalkozik.

Az Önkormányzat a KÖKÖSI Irodáján keresztül kifizetett címzett támogatások, vagy civil pályázatok formájában az alapítvány által eddig ellátott feladatokat megfelelően le tudná bonyolítani.

Ellenőrzés száma: 3/2020/BECS

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS a Pestszentlőrinc – Pestszentimre Önkormányzat Idősekért, Fiatalokért Közalapítványánál elvégzett „Az Önkormányzat által a Közalapítványok részére nyújtott támogatások felhasználásának ellenőrzése” tárgyú vizsgálatról

Ö S S Z E G Z É S

Az Alapítvány bemutatott Szervezeti és Működési Szabályzata 1997-ben készült. Ebben a kuratórium felépítése, az ülések lefolytatásának rendje került vázlatosan rögzítésre. Ezen dokumentum mielőbbi aktualizálása szükséges.

Az átadott dokumentumok alapján évente egy kuratóriumi ülést tartottak. A jegyzőkönyvet csak a kuratóriumi titkár (jegyzőkönyvvezető) írta alá, a meghozott határozatoknak nem volt száma, csak sorszámozva rögzítették a jegyzőkönyvben. Jelenléti ívet illetve annak másolatát minden jegyzőkönyvhöz csatoltak.

Megállapítást nyert, hogy a dokumentumok között nincs olyan, amely a felügyelőbizottsági ülések megvalósulását igazolná illetve azt, hogy az FB évente beszámolt volna tevékenységéről az alapítónak. A civil szervezetek részére előírt egyszerűsített éves beszámoló közzétételi kötelezettségét a Közalapítvány minden évben teljesítette a birosag.hu oldalon.

Az ellenőrzés céljára bemutatott dokumentumok alapján a megvalósított programokhoz kapcsolódóan felhívásokat készítettek, azonban a kuratóriumi jegyzőkönyvek szerint ezeket nem ott fogadták el, csak az éves munkatervet. Ez alapján a tényleges felhívás elkészítése a titkár feladata volt, melyeket telefonon, személyesen, e-mailben vagy intézményi postán keresztül tudatott az intézményekkel (a kuratóriumi jegyzőkönyv szerint). A programokra való jelentkezési lapok, a részvételt alátámasztó jelenléti ívek nem voltak fellelhetők a dokumentumok között. Fentiek alapján nem megállapítható, hogy a lehetőségekről való tájékoztatás valamennyi intézményhez eljutott-e, annak kerületi szinten való megvalósulását dokumentumokkal nem tudták igazolni.

A Közalapítvány a vizsgált időszak elszámoláshoz benyújtott számlái alapján általánosan az alábbi programokat szervezte a kerületi gyerekek és idősek részére:

- kulturális programok és kirándulások,
- kerületi rendezvényeken való részvétel,
- nyári táboroztatás és végül
- a működéshez kapcsolódó kiadások.

A programokhoz a forrást szinte teljesen az önkormányzati támogatási összegből biztosították, mivel azon kívül csak csekély mértékű SzJA 1%-os támogatási összeggel rendelkeztek, kivéve a 2017. évet, amikor 1.140.000 Ft adomány is kaptak.

A működési támogatásokhoz kapcsolódóan minden évben elkészültek a szakmai és pénzügyi beszámolók (2019 évről még folyamatban van az elnökváltáshoz kapcsolódó átadás-átvételi folyamat részeként). Ezekhez csatolták az egyszerűsített éves beszámolót és az együttes utasításban meghatározottak szerint külön elszámoló lapon részletezték a kiadásokat jogcímek szerint és ahhoz csatolták a vonatkozó számlákat. A 2018. évről készített elszámolás esetében az elszámoló lap nem került a hivatali ügyiratban elhelyezésre, ezt utólag pótolta az illetékes ügyintéző. A számlákon az előírt záradékolások megtörténtek, egy másolati példány mindegyikből a hivatali ügyiratban csatolásra került.

Ellenőrzés száma: 4/2020

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS a Pestszentlőrinc – Pestszentimre Közoktatásért Közalapítványnál lefolytatott „Az Önkormányzat által a Közalapítványok részére nyújtott támogatások felhasználásának ellenőrzése.” tárgyú vizsgálatról.

ÖSSZE G Z É S

A vizsgált időszak támogatásait és elszámolásait áttekintve általánosan megállapítható, hogy

- minden évben 14.000.000 Ft támogatási összeget kapott a Közalapítvány, melyet az Önkormányzat 2 részletben utalt át,
- minden évben többször ülésezett a kuratórium, valamennyi pályázati támogatásról a döntést meghozták,
- az elszámoló lapok a vizsgált években (2019. évről folyamatban van) benyújtásra kerültek, melyeken a jogcímenként elszámolt összeg a Közalapítvány által kifizetett összegeket és az azokhoz kapcsolódó banki/postai költségeket tartalmazta (2018-ban már teljesen külön feltüntetve),
- szűrőpróbaszerűen (kivéve a tehetség pályázat, ahol tételesen) ellenőriztem az alapítványi támogatások átutalását, melyeknél eltérést nem tapasztaltam,
- szűrőpróbaszerűen ellenőriztem a támogatottak általi elszámolásokat, melyeknél eltérést nem tapasztaltam.

Az önkormányzati támogatások felhasználására vonatkozó általános megállapítások:

- minden évben 5-7 célra lehetett pályázni a Közalapítványnál a tanulóknak és intézményeknek,
- a pályázati adatlapok kitöltve minden támogatott célhoz maradéktalanul, elkülönítetten megtalálhatók voltak,
- a kuratóriumi jegyzőkönyvek minden döntésről rendelkezésre álltak,
- a rászoruló, de egyéb támogatásból kieső tanulók és az SNI tanulók 10 hónapra kapták az ösztöndíjat, melyet két részletben (5-5 hó) utaltak át nekik,
- a tehetség pályázat nyerteseinek a megállapodások megkötése után utalták egy összegben a támogatást,
- az intézményi támogatási lehetőségek kiírása, döntése és utalása év közben folyamatosan zajlott
- a vizsgált időszak alatt előfordult 1-1 téves kifizetés és teljes körűen fel nem használt támogatás, melyek pénzügyi rendezése a támogatott intézmény vagy diák részéről megtörtént.

Megállapítást nyert, hogy a kuratóriumi ülések a vizsgált időszakban évente több alkalommal is megvalósultak. A vizsgált időszak vonatkozásában 26 db jegyzőkönyvet tekintettem át részletesen. Ezeknél 1-2 esetben előfordult, hogy kimaradt egy döntési határozat a felsorolásból vagy elírás történt. Ezen túlmenően csak a döntés tényét rögzítették a jegyzőkönyvekben, de az annak alapjául szolgáló döntési szempont és folyamat sehol nem került dokumentálásra (pl. szociális ösztöndíjnál a jövedelem kategóriák szerinti támogatási összeg meghatározása, intézményi pályázatoknál a kérelemtől eltérő támogatási összeg indoklása). A határozatképességet igazoló, aláírt jelenléti ívet minden jegyzőkönyv mellé csatolták.

A kuratórium által elfogadott pályázati felhívásoknál 1-2 hiányosság merült fel pontatlan megfogalmazás vagy elszámolási határidő vonatkozásában. A támogatások jelentős részénél

előfordult, hogy az adott évet követő év valamilyen rendezvényére pályáztak vagy a felhívásban, a támogató értesítőkből és megállapodásokban az elszámolási határidőt úgy határozták meg, hogy az meghaladta a Közalapítvány önkormányzati elszámolási határidejét. Ez a gyakorlat azért nem volt megfelelő, mert a Közalapítvány az önkormányzati elszámolási határidejéig nem lehetett biztos abban, hogy a támogatott felhasználta-e vagy maradéktalanul felhasználta-e az általa nyújtott adott évi támogatást. Mindezek alapján csak azt tudta elszámolni a Közalapítvány, hogy kifizette a támogatásokat, de hogy a támogatott célok teljes körűen megvalósultak-e azt nem.

A 2016. évi tehetség pályázatnál a rendelkezésre álló dokumentumok alapján december hónapra valamennyi feltétel adott volt a támogatás kifizetésére, ennek ellenére annak utalása átcsúszott 2017. január 06. napjára. Az önkormányzattal kötött támogatási szerződés alapján a felhasználás határideje december 31-e volt. Fentiek alapján a Közalapítvány az elcsúszott utalással nem teljesítette a támogatási szerződésben meghatározott határidő szerinti felhasználási kötelezettségét.

2018. évről a Közalapítvány az elszámoló lapon 14.002.261 Ft összeggel számolt el. Áttekintve az ellenőrzés céljára átadott 2018. évi egyszerűsített beszámoló és a főkönyvi kárton adatait megállapítást nyert, hogy a személyszállítási kifizetésnél téves számlázás miatt több helyesbítő tétel is felmerült, melyek az itt elszámolt összeget módosítják, így az 13.788.920 Ft-ra csökken, ebből adódóan ebben az évben 211.080 Ft visszafizetés keletkezik.

A Közalapítványnak az önkormányzati támogatáson túl csekély összegű SZJA bevétele is származott valamennyi vizsgált évben. Alapvetően azonban az önkormányzat által biztosított támogatásokat osztotta tovább pályázat útján tanulói ösztöndíjak és óvodai, iskolai programok finanszírozására.

A civil szervezetek részére előírt egyszerűsített éves beszámoló és közhasznúsági jelentés közzétételi kötelezettségét a Közalapítvány minden évben teljesítette a birosag.hu oldalon.

Ellenőrzés száma: 5/2020

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS a Közalapítvány a XVIII. kerület Közbiztonságáért közalapítványnál elvégzett „Az Önkormányzat által a Közalapítványok részére nyújtott támogatások felhasználásának ellenőrzése.” tárgyú vizsgálatról.

Ö S S Z E G Z É S

Az alapítványok, mint az alapító által az alapító okiratban meghatározott tartós cél megvalósítására létrehozott jogi személyek, tevékenységüket az alapító által juttatott vagyon kezelésével, felhasználásával látják el. A Közalapítvány(ok) működésével kapcsolatban elvárható, hogy mint az államháztartáson kívülre nyújtott költségvetési támogatásokkal gazdálkodva a közpénzeket átlátható, rendezett módon használják fel a közvagyon hatékony, költségtakarékos működtetése, értékének megőrzése, hasznosítása érdekében.

Az alapítvány működéséhez a forrásokat a vizsgált időszakban az szja bevételek kivételével túlnyomó részben az önkormányzat saját költségvetéséből bocsátotta rendelkezésre.

A közalapítvány a Ptk. 74/G. §-ban:

„(1) A közalapítvány olyan alapítvány, amelyet az Országgyűlés, a Kormány, valamint a helyi önkormányzat képviselő-testülete közfeladat ellátásának folyamatos biztosítása céljából hoz létre. Törvény közalapítvány létrehozását kötelezővé teheti.

(2) Az (1) bekezdés alkalmazásában közfeladatnak minősül az az állami vagy helyi önkormányzati feladat, amelynek ellátásáról - jogszabály alapján - az államnak vagy az önkormányzatnak kell gondoskodnia. A közalapítvány létrehozása nem érinti az államnak, illetve az önkormányzatnak a feladat ellátására vonatkozó kötelezettségét.

Budapest Főváros XVIII. kerület Pestszentlőrinc- Pestszentimre Önkormányzata minden évben támogatási szerződést köt a „Közalapítvány a XVIII. kerület Közbiztonságáért” Közalapítvánnyal. A támogatás célja a Támogatott Alapító Okiratában meghatározott célok megvalósítása. A támogatás forrása az Önkormányzat költségvetésének „egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre” sora.

A Közalapítvány egyéb forrást, pályázati lehetőséget az évek alatt nem keresett, így nem teljesítette maradéktalanul az SzMSz-ben foglaltakat.

A vizsgált évek vonatkozásában az elszámolásokat csak szöveges módon adták le, nem töltötték ki elszámoló lapot. A fenti utasítás alapján **az elszámolást a főkönyvi kivonat alapján összesítetten, a működési támogatás elszámolási lapon kellett volna elkészíteni. A maradványról az elszámolás megtörtént.**

Folyamatos problémát okoz a polgárőr tagok kiöregedése, és az új tagok bevonásának hiánya. Bár a KBKA minden évben jutalmazza a polgárőröket (mindhárom csoportból 4-4 tag) a csoportok vezetőinek javaslatai alapján, ez nem tűnik elég motivációnak a társadalmi munka ellátásához.

A KBKA a rendőri és tűzoltói munka elismerésére létrehozta a Szent György és Szent Flórián díjakat. Ezen elismeréseket minden évben egyszer, a Rendőrkapitány és a Tűzoltó parancsnok ajánlására adják át.

A rendőrség támogatásaként, illetve a rendőri munka további elismeréseként a KBKA minden évben két alkalommal ad jutalmat a Rendőrkapitány általi javaslat alapján kerületi rendőröknek. A dokumentumok alapján megállapítottuk, hogy több esetben fordult elő, hogy egy személy egy évben többször (Szent György díjjal összefüggő elismerés plusz jutalom), valamint aki egymást követő években kapott jutalmat.

A rendelkezésünkre álló dokumentumok alapján megállapítottuk, hogy a polgárőrök és rendőrök közül néhányan rendszeresen a jutalmazottak között voltak. Ennek jogosságát megítélni nem feladatunk, ugyanakkor átgondolásra javasoljuk, hogy a jutalmak odaítélésekor vegyék figyelembe ez előző években jutalmazottakat, ezzel biztosítva, hogy minél többen elismeréshez juthassanak.

Általánosságban elmondható, hogy a KBKA a vizsgált évek vonatkozásában törvényesen, gazdaságilag hatékonyan, átlátható módon működött. A kuratórium rendszeresen ülésezett, amelyeket jegyzőkönyvben rögzítettek. A döntéseket írásban közölték az érintettekkel. A kuratórium gondoskodott a jogszabályokban előírt bizonylati és nyilvántartási kötelezettségek teljesítéséről. Az ülések jegyzőkönyvei és mellékletei alapján a Felügyelő Bizottság az éves beszámolókat áttekintette és a Kuratórium ülésén rendre elfogadta azokat.

Ellenőrzés száma: 6/2020

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS Budapest Főváros XVIII. kerület Pestszentlőrinc – Pestszentimrei Polgármesteri Hivatalnál elvégzett „A Budapest Főváros XVIII. Kerület Ukrán Települési Nemzetiségi Önkormányzati képviselők időközi választásának pénzügyi ellenőrzése” tárgyú vizsgálatról.

ÖSSZE G Z É S

Az önkormányzati választással kapcsolatos kötelezettségvállalásra és ellenjegyzésre vonatkozó jogkörök szabályozása a 1/2019. számú jegyzői utasításban történt 2019. december 19-én. 2020. január 30-án az IM rendelet normatíva előírásának megfelelően pénzügyi terv készült a választás finanszírozására. A végleges pénzügyi terv tartalmazta a központi támogatás összegét, melynek végösszege 470 000 Ft volt. Utólagos többletigény a választás elmaradása miatt nem merül fel, azonban a feladatmaradás miatt a szavazóköri normatívát, mint dologi kiadást az NVI állásfoglalása szerint nem lehetett átcsoportosítani a személyi kiadások közé.

Az elszámolást a GKI állította össze és rögzítette a VPIR rendszerben. Az elszámolás adatai megegyeztek a vonatkozó tervekkel és az alátámasztó bizonylatokkal. Az alátámasztásához a szükséges személyi kifizetésekre vonatkozó bizonylatok a szabályoknak megfelelő formában és tartalommal készültek el. A kötelezettségvállalást minden alkalommal megelőzte a pénzügyi ellenjegyzés, a 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: 7/2020

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS „*A Polgármesteri Hivatal által használt bankkártyák rendeltetésszerű és a vonatkozó utasításoknak, szabályzatoknak megfelelő felhasználásának ellenőrzése.*” tárgyú vizsgálatról

ÖSSZE G Z É S

A vizsgálat tárgyához kapcsolódó szabályzatok az 1/2020/BECS számú ellenőrzés során kerültek áttekintésre melynek eredményeként megállapítottam, hogy azok kiegészítése, pontosítása szükséges néhány esetben és arra vonatkozóan javaslatok kerültek ott megfogalmazásra, ezért ennek jelen ellenőrzésben való ismételt leírásától eltekintettem.

A dokumentumokat áttekintve az alábbi általános következtetések vonhatók le a vizsgált időszakra vonatkozóan:

- a hivatali bankkártyás tételek nagy része a szabályoknak megfelelően, előzetes kötelezettségvállalással (előzetes eszközigenylő, megrendelő) volt engedélyezve,
- a vizsgált időszakban több esetben elfordult, hogy a bankkártya használó (jegyző) saját maga javára kötelezettségvállalóként aláírta a kifizetést, melyek általában vendéglátáshoz kapcsolódó utólagos engedélyezések voltak,
- a vizsgált tételek egy kisebb részénél a használattal való elszámolás nem az előírt határidőn belül történt meg
- több esetben a teljesítés igazolások dokumentumáról hiányzott a dátum, így ott nem lehetett megállapítani a határidőn belüli elszámolások teljesülését.

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS Pestszentlőrinci Bóbita Óvodában elvégzett „A kialakított kontrollok és gazdasági működés átfogó ellenőrzése” tárgyú vizsgálatról.

ÖSSZE G Z É S

A Belső Ellenőrzési Osztály 2020. évi ellenőrzési terve alapján elvégezte „A kialakított kontrollok és gazdasági működés átfogó ellenőrzése” című szabályszerűségi vizsgálatot a Pestszentlőrinci Bóbita Óvodában.

A szabályzatokról általánosságban megállapítottuk, hogy

- jogszabályi előírásoknak megfelelően döntően rendelkezésre álltak, kivételt képez az Oktatási igazolványok kezelési rendjének Szabályzata és Közzétételi Szabályzat,
- célszerű lenne a Kiemelt munkavégzésért járó kereset kiegészítésről szabályzatban rendelkezni, valamint elkészíteni az intézményre vonatkozó Közalkalmazotti Szabályzatot,
- a dolgozók a szabályzatokban foglaltakat „megismerési záradék” aláírásával veszik tudomásul, bár néhány szabályzat esetében hiányos volt,
- a szabályzatok egy részének felülvizsgálata szükséges,
- döntő többségében nem az aláírással hitelesített szabályzatok kerültek feltöltésre az Adattárba.

Az intézmény belső kontrollrendszere megfelelő, a szükséges szabályozókat elkészítették, a kockázatok felmérését és elemzését minden évben az intézmény vezetője elvégezte.

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.

A kötelezettségvállalások nyilvántartásának ellenőrzése során megállapítottuk, hogy a nyilvántartást az intézmény hiányos adattartalommal vezette és a nyilvántartás nem tartalmazta az intézmény valamennyi kötelezettségvállalását.

A dolgozók részére juttatott munkaruha nyilvántartását Munkaruha nyilvántartó kartonon, személyre szólóan vezetik. A nyilvántartáson nem került aláírással és dátummal igazolásra az átvétel.

Az intézmény készpénz használata a havonta napi működés címen felvett ellátmányra korlátozódik. Ezen a jogcímen utólagos elszámolásra felvett előleget elkülönítetten a lemezszekrény páncél kazettájában tárolják és a szabályozásnak megfelelően elszámolták.

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

Véleményünk szerint az óvoda infrastruktúrája a kerületi átlagnak megfelelő. Rendelkeznek elegendő bútorral a játékok, felszerelések tárolására, mosó és mosogatógépekkel, számítógépekkel, fénymásolóval, nyomtatóval. Kreatív és dekorációs eszközök, szakkönyvek rendelkezésre állnak az óvodapedagógusoknak a megfelelő szintű szakmai munka érdekében. Az épület, a csoportszobák, irodahelyiségek, vizes helyiségek állapota megfelelő. Az udvar gondozott, mini kresz és ovi-foci pályával felszerelt. A fejlesztő játékok közül kiemelendő a Világjáték, ami egy kiváló játékdinamizációs és terápiás eszköz.

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 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, a támogatásokról a nyilvántartást megfelelően vezette és többségében az előírt feltételeknek megfelelően számolt el velük. A 2019. évben az Önkormányzattól kapott alábbi támogatások elszámolása nem határidőre történt meg:

- öltözőszekrény támogatás,
- Kultúra és szabadidő tevékenységének támogatása
- Udvari játszóeszköz beszerzésének támogatása,
- Sportpadló támogatása.

A leltározási és selejtezési tevékenység során megállapítottuk, hogy a selejtezési jegyzőkönyv nem tartalmazta az alábbi dokumentumokat:

- A nagy értékű tárgyi eszközök selejtezésének dokumentálása során
- B.11-92. r.sz. Tárgyi eszközök selejtezéséből visszanyert tartozékok, alkatrészek, hulladék anyagok jegyzéke,
- A tárgyi eszközök és készletek selejtezésének dokumentálása során
- B.11-95. r.sz. Készletek selejtezéséből visszanyert hulladék anyagok jegyzéke,
- B.11-96. r.sz. Leértékelt készletek jegyzéke.

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

Ellenőrzés száma: 9/2020

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS a Pestszentlőrinci Eszterlánc Óvodában elvégzett” A kialakított kontrollok és gazdasági működés átfogó ellenőrzése” tárgyú vizsgálatról.

Ö S S Z E G Z É S

A Belső Ellenőrzési Osztály 2020. évi ellenőrzési terve alapján elvégezte „A kialakított kontrollok és gazdasági működés átfogó ellenőrzése” című szabályszerűségi vizsgálatot a Pestszentlőrinci Eszterlánc Óvodában.

A szabályzatokról általánosságban megállapítottuk, hogy

- jogszabályi előírásoknak megfelelően döntően rendelkezésre álltak,
- célszerű lenne a Pedagógiai Programot részletesen aktualizálni,
- a dolgozók a szabályzatokban foglaltakat „megismerési záradék” aláírásával veszik tudomásul, bár ez sok szabályzat esetében hiányos volt,
- a szabályzatok egy részének felülvizsgálata szükséges,
- döntő többségében nem az aláírással hitelesített szabályzatok kerültek átadásra a vizsgálat során és feltöltésre az Adattárba.

Az intézmény belső kontrollrendszere megfelelő, a szükséges szabályozókat elkészítették, a kockázatok felmérését és elemzését minden évben az intézmény vezetője elvégezte.

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.

A kötelezettségvállalások nyilvántartásának ellenőrzése során megállapítottuk, hogy a nyilvántartást az intézmény nagyon hiányos adattartalommal vezette, szinte évente csak pár kötelezettségvállalást vezettek fel.

A dolgozók részére juttatott munkaruha szabályzat hiányos, a nyilvántartását Munkaruha nyilvántartó kartonon, személyre szólóan vezetik.

Az intézmény készpénz használata a havonta napi működés címen felvett ellátmányra korlátozódik. Ezen a jogcímen utólagos elszámolásra felvett előleget elkülönítetten a lemezszekrény pánccél kazettájában tárolják és a szabályozásnak megfelelően elszámolták.

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

Véleményünk szerint az óvoda infrastruktúrája a kerületi átlagnak megfelelő. Rendelkeznek elegendő bútorral a játékok, felszerelések tárolására, mosó és mosogatógépekkel, számítógépekkel, fénymásolóval, nyomtatóval. Kreatív és dekorációs eszközök, szakkönyvek, folyóiratok rendelkezésre állnak az óvodapedagógusoknak a megfelelő szintű szakmai munka érdekében. Az épület, a csoportszobák, irodahelyiségek, vizes helyiségek állapota megfelelő.

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 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, a támogatásokról a nyilvántartást megfelelően vezette és többségében az előírt feltételeknek megfelelően számolt el velük.

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

Javaslatunk abban az esetben relevánsak, amennyiben az intézmény önálló marad.

Ellenőrzés száma: 11/2020

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS a Pestszentimrei Zöld Liget Óvodában elvégzett "A kialakított kontrollok és gazdasági működés átfogó ellenőrzése" tárgyú vizsgálatról.

ÖSSZE G Z É S

A Belső Ellenőrzési Osztály 2020. évi ellenőrzési terve alapján elvégezte „A kialakított kontrollok és gazdasági működés átfogó ellenőrzése” című szabályszerűségi vizsgálatot a Pestszentimrei Zöld Liget Óvodában.

A szabályzatokról általánosságban megállapítottuk, hogy jogszabályi előírásoknak megfelelően nagyrészt rendelkezésre álltak, kivételt képez az Etikai Kódex, a Kiemelt munkavégzésért járó kereset kiegészítés Szabályzata, a Gyakornoki Szabályzat, Gépjármű használati szabályzat, a Helyi Értékelési Szabályzat, a Belső Kontroll Kézikönyv és a kiegészítő Pénzkezelési Szabályzat. A Szabályzatok többsége elavult, felülvizsgálatuk szükséges

A dolgozók a szabályzatokban foglaltakat „megismerési záradék” aláírásával veszik tudomásul, de ezek nem minden esetben kerültek mindenki által aláírásra. Az Intézmény honlapjára nem a hitelesített dokumentumok kerültek feltöltésre, illetve egyáltalán nem került feltöltésre az Etikai kódex és a Helyi Értékelési Szabályzat. A szabályzatok nem kerültek teljes körűen feltöltésre az Adattárba.

A kötelezően vezetendő nyilvántartásokat túlnyomó részben elkészítették és vezették. Részben hivatalos nyomtatványokat alkalmaztak, részben az Intézményi Adattár mintáit használták.

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.

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 nem tartalmazta. A kockázatok felméréséről és elemzéséről nem készül dokumentáció.

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, de a három év vonatkozásában kis növekedést mutattak. Véleményünk szerint az óvoda infrastruktúrája a kerületi átlagtól kissé elmaradt.

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

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 többnyire 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 dossziéban fűzik le.

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

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

Ellenőrzés száma: 12/2020

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS „Az Egyesített Bölcsődék közétkeztetési rendszerének vizsgálata” tárgyú ellenőrzésről

ÖSSZE G Z É S

Az EBI valamennyi, az irányítása alá tartozó bölcsődei konyha esetében rendelkezik az előírt engedélyekkel. Valamennyi dolgozó az előírt képesítéssel rendelkezik. A dolgozók munkaköri leírásokkal rendelkeznek, azok tartalma az ellátott feladatokkal és a tevékenységet szabályozó dokumentumokkal összhangban van.

A közétkeztetési tevékenység lebonyolítására elkészítették az Élelmezési szabályzatot, melyet a vizsgált időszakban többször is aktualizáltak. Az Élelmezési szabályzat III. fejezet j.) pontjában rögzítésre kerültek a vezetői ellenőrzési feladatok. Itt a bölcsőde vezetők feladataként került meghatározásra az is, hogy „ellenőrzi a konyha működését, higiéniáját”. Az ellenőrzés gyakorisága azonban nem került rögzítésre. A szabályzat megismerési nyilatkozata minden intézményre vonatkozóan rendelkezésre áll. Elkészítették és a gyakorlatban is alkalmazzák a HACCP minőségbiztosítási rendszer szabályozóit, nyilvántartási lapjait. A pénzkezelésre, beszerzésre vonatkozóan a GESZ szabályzatainak hatálya kiterjed az EBI-re is.

A feladatellátás nagy részét közbeszerzés keretén belül nyertes ajánlattevővel kötött szerződések alapján végzik. Kivételt képez a hús-hentesáru beszerzése, itt a lefolytatott többszöri közbeszerzési eljárás érvénytelenül zárult, mert az 1 db ajánlattevő rossz árajánlatot csatolt a dokumentumokhoz, illetve egyszer nem érkezett ajánlat. Itt külön szerződést kötöttek az ajánlattevővel az ellátás érdekében mely az érvényes közbeszerzés lebonyolításáig hatályos. **A kapcsolódó dokumentumok és levelek tartalmát áttekintve a sikeres közbeszerzés egyik nehezítő tényezője volt, hogy 1 kivétellel minden bölcsőde saját főzőkonyhával**

rendelkezik és mindenhol külön, eltérő étlap készül, ezáltal a hús/húskészítmények napi igénye teljesen különböző az egyes intézményekben mind mennyiség, mind féleség szempontjából.

Az élelmezési feladatokat a Quadro Byte programban rögzítik. Negyedévente írásos kimutatást küldenek a GESZ részére bölcsődénként az adott időszak beszerzési, nyersanyag felhasználási és raktárkészlet adatairól. Ezek a kimutatások formailag nem egységesek, élelmezésvezetőnként különböző megjelenési formában készülnek, ez az átláthatóságot nehezíti.

Az elmúlt években valamennyi bölcsődei konyha esetében megtörtént a NÉBIH általi minősítés, két konyha (Erdei kuckó Bölcsőde és Napsugár Bölcsőde) minősítése 2016. évben történt és az ismételt minősítési eljárást a hatóság azóta még nem folytatta le. A többi, 7 konyha és 1 tálalókonyha esetében 5 db 90% feletti (jeles) és 3 db 80% feletti (jó) minősítés született.

A megfőzött adagszámok és az ételhulladékok adatait összevetve és elemezve megállapítható, hogy:

- 2018. évben 2017-hez képest 3 intézményben csökkent nagyobb mértékben a megfőzött adagszám (Csibekas, Fecskefészek óvodai rész, Hétszínvirág). Az ételhulladék mennyisége viszont a Csibekas Bölcsőde esetében csökkenő adagszám mellett is növekedett 207 literrel. Adagszám nagyobb mértékű növekedése 2 intézménynél volt. A Csigá-bigá Bölcsődében 1963-al volt több az adagszám, az ételhulladék mennyisége is növekedett 566 literrel. A Micimackó Bölcsődében 638-al növekedett a megfőzött adagszám, az ételhulladék mennyisége pedig 458 literrel lett több.
- 2019. évben 2018-hoz képest 7 intézménynél csökkent a megfőzött adagszám. Ezeknél az intézményeknél az ételhulladék mennyisége változatosan alakult, volt ahol a csökkenő adagszámhoz csökkenő hulladék mennyisége is társult, de 3 intézménynél a csökkenő adagszám mellett nőtt az ételhulladék mennyisége (2 intézménynél csekély mértékben).

Az ételek változatosságát tekintve a vizsgált hónapok esetében (minden év április, november) mindenhol a jogszabály szerint elvárt 60% feletti volt a változatossági mutató, sőt a normál étkezést tekintve ez 90% körül alakult, a diétás étkezéseknél az intoleranciák sokfélesége folytán nagyobb volt a szórás, de itt se volt 70% alatti egyik érték sem. Az ezekből kiszámított átlagos változatossági értékek is 80% felettiak voltak.

A vizsgált időszakban a norma szerint felhasználható és ténylegesen anyagfelhasználást tekintve megállapíthatók az alábbiak:

- Összességében minden bölcsődében sikerült megtakarítást elérni a normához képest, ennek mértéke 2017-ben volt a legnagyobb, azóta csökkenő tendenciát mutat.
- Az éven belüli felhasználást tekintve látható, hogy általában a nyári hónapokban és kora ősszel fordulnak elő kisebb norma túllépések.

Ellenőrzés száma: 13/2020

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS „Önkormányzati támogatások felhasználásának és elszámolások szabályszerűségének, megfelelőségének ellenőrzése a Nemzeti Önkormányzatoknál” tárgyú vizsgálatról.

ÖSSZEKÉP

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

Megállapításra került, hogy a helyi szabályozók megfelelő keretet biztosítanak a támogatások igénybevételehez és elszámolásához.

A 2018. és 2019. években elvégzett ellenőrzések javaslatai nem teljes körűen lettek figyelembe véve és a gyakorlatba átvezetve, olyan egy-két kiegészítő szabályozás került megfogalmazásra, melyek az előírás és a gyakorlat közötti összhang tökéletesítését és a cél szerinti felhasználások könnyebb áttekinthetőségét segíthetik elő.

A vizsgálat során az elszámolási dokumentumok kerültek felülvizsgálatra. Ehhez 27 darab elszámolás került kiválasztásra.

Az elszámolások esetében általánosságban megállapítható volt, hogy

- az elszámolások nagy része – a rajtuk szereplő dátumok és záradékon feltüntetett dátumok alapján- határidőben megtörtént
- a záradékolás mindegyik vizsgált esetben megtalálható volt
- 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 előírásoknak megfelelően feltüntették

Két esetben fordult elő, hogy a számlakibocsátó nem rendelkezett a számlán feltüntetett tevékenység végzéséhez szükséges TEÁOR számmal. Ezek esetében átgondolásra javasoltuk felülvizsgálni, hogy szükséges-e további intézkedés.

Ellenőrzés száma: 14/2020

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS Adóügyi döntések jogszerűségének, megfelelőségének soron kívüli vizsgálata tárgyú ellenőrzésről.

ÖSSZEKÉP

Jegyző úr rendkívüli belső ellenőrzés lefolytatását rendelte el az egyik gazdasági társaság fennálló helyi adótartozása megfizetésének biztosítására bejegyzett jelzálogjogok törléséhez történő hozzájárulások kiadása tárgyában.

2012. 12. 17-én ingatlan értékelés készült a gazdasági társaság résztulajdonában lévő egyik ingatlanra vonatkozóan. Részletesen felmérték a telephelyet és az ingatlanok állapotát. Az értékbecslés szerint az ingatlan rövid távú értékesíthetősége „problematikus”, továbbá megállapításra került az ingatlan egyeztetett végső piaci értéke és a likvidációs értéke.

2013. 09. 12-én a jelentős építményadó tartozás teljes összegének fedezetére, az ügyintéző javaslatára jelzálogot jegyezték be az Art. 149. § (2) bekezdése alapján az ingatlanra, melyben a gazdasági társaság tulajdoni hányaddal rendelkezett.

2014. 01. 08-án az adóhatóság az aktuális építményadó, telekadó és járulékai összegében jelzálogjogot jegyeztetett be a gazdasági társaság három másik ingatlanjára az Art. 149. § (2) bekezdése alapján.

2018. 10. 30-án a gazdasági társaság kérelemmel fordult az Önkormányzathoz, mely szerint az egyik ingatlanból meghatározott tulajdoni hányadot, továbbá másik két ingatlanát értékesíteni kívánja, a tüzeset miatt további forrás bevonása érdekében, ehhez kéri a jelzálogjog törlésére vonatkozó nyilatkozat kiadását. A kérelemben az értékesítés várható összege nem szerepelt. Értékbecslést az ingatlanokra vonatkozóan nem kértek, illetve nem készítették. Mindhárom ingatlanon korábban bejegyzésre került az önkormányzat jelzálogjoga, egyéb zálogjogosultak mellett. A jelzálogjog törlését mindhárom ingatlanra vonatkozóan engedélyezte az adóhatóság, **úgy, hogy az egyik ingatlan fennmaradó tulajdoni hányadára vonatkozóan a jelzálogjogot fenntartotta.** A jelzálogjog törlését nem kötötték feltételhez. A végzéseket 2018. 11. 08-án adták ki. Ekkor az egyik ingatlanra bejegyzett építményadó és telekadó és járulékai érvényesítésére bejegyzett jelzálogjog törlését is elrendelték. Az indoklásban hivatkozott jogszabályi hely **véleményem szerint ebben az esetben nem volt releváns.**

2017. évi CLIII. törvény az adóhatóság által foganatosítandó végrehajtási eljárásokról

16. Jogorvoslat a végrehajtási eljárásban

24. § (1) A végrehajtási eljárás során az adóhatóság, illetve az önálló bírósági végrehajtó 36. § alapján foganatosított törvénysértő intézkedése vagy intézkedésének elmulasztása ellen az adós, a behajtást kérő, a behajtást kérő hatóság, illetve az, akinek a végrehajtás jogát vagy jogos érdekét sérti – a sérelmezett intézkedéstől vagy annak elmaradásától számított 15 napon belül – a végrehajtást foganatosító elsőfokú adóhatóságnál végrehajtási kifogást terjeszthet elő. Ha az önálló bírósági végrehajtó törvénysértő intézkedése vagy intézkedésének elmulasztása ellen az elsőfokú adóhatóságnál terjesztenek elő végrehajtási kifogást, erről az adóhatóság soron kívül értesíti az önálló bírósági végrehajtót.

Budapest Főváros Kormányhivatala (Földhivatal) 2018. 12. 11-én a jelzálogtörlést elutasította, mert *„jelzálogjogot csak az ingatlan egészére vagy közös tulajdonban álló ingatlanak a tulajdonostársat megillető egész tulajdoni illetőségére lehet bejegyezni.”* **Ez alapján a jelzálogjog törlése az egyik ingatlan vonatkozásában nem történt meg. A másik két ingatlan esetében az adásvétel megtörtént, a tulajdoni lapok 2018. 11. 15.-i bejegyzései alapján. Az eladni kívánt ingatlan, illetve ingatlanrész értékéről nem állt rendelkezésre dokumentum.**

A részletfizetési kérelmeket az adózó minden alkalommal a szabályoknak megfelelően, az önkormányzat honlapján található nyomtatványon, az előírt mellékletekkel adta be. A részletfizetést az adóhatóság az alábbi jogszabályok alapján engedélyezte.

Az Onkadó nyilvántartásból kinyomtatott dokumentumok alapján megállapítható, hogy a Kft. a fizetési kötelezettségeinek folyamatosan eleget tett, a felhalmozódott tartozás törlesztése 2021. márciusában befejeződik és már csak az aktuális évi adója marad fizetési kötelezettségként.

A jogszabályok és a belső szabályozók alapján véleményem szerint a KHI irodavezetője jogosult volt a jegyző helyett aláírni az adóügyi döntések dokumentumait, köztük a jelzálogjog törlésének engedélyezését.

Az önkormányzat jelzálogjoga az adótartozás biztosítékeként a gazdasági társaság résztulajdonában álló ingatlanára került bejegyzésre. Az ingatlanon alapított jelzálogjog az ingatlan-nyilvántartásba történő bejegyzéssel jön létre. a 1994. évi LIII. törvény a bírósági végrehajtásról tartalmazza a kifizetések sorrendjét. **2012. 12. 17.-én ingatlan értékelés készült az ingatlanra vonatkozóan, melyben megállapításra került az ingatlan egyeztetett végső piaci értéke és likvidációs értéke. Ez alapján az ingatlan megfelelő biztosítékként szolgált a fennálló adótartozás fedezetére, még abban az esetben is, ha egy kis részét értékesítették.**