

ELŐTERJESZTÉS

a Pénzügyi Ellenőrzési Bizottság

2022. év október hónap. 26. napján tartandó ülésére

Előterjesztés tárgya: Tájékoztatás a 2022. év első félévében lezárult egyes belső ellenőrzési vizsgálatokról

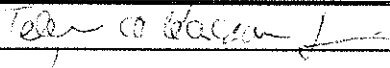

Összeállító:

Név	Tisztség	Aláírás
Benedek János	Belső kontroll felelős	


Egyeztetve (Polgármesteri Hivatal)

Név	Tisztség	Aláírás
-----	----------	---------

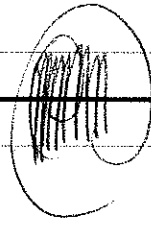
Az előterjesztés összhangban van a jogszabályokkal:

Név	Tisztség	Aláírás
Telekné dr. Bacsoni Rita	JTP osztályvezető	
dr. Kóródi-Juhász Zsolt	JTP főosztályvezető	

Pénzügyi, gazdasági szempontból ellenőrizte:

Név	Tisztség	Aláírás
Kékesi Mónika	GFO főosztályvezető	

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

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

Tisztelt Bizottság!

Budapest Főváros XVIII. kerület Pestszentlőrinc-Pestszentimre Önkormányzata (a továbbiakban: Önkormányzat) Képviselő-testületének a **Képviselő-testület Szervezeti és Működési Szabályzatáról** szóló 42/2011. (XII.20.) önkormányzati rendelete 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 2022. év első félévében lezárt egyes vizsgálatokról szóló ellenőrzési jelentéseink összefoglalóját. (A bizottsági ülésen a jelentések teljes terjedelmükben megtekinthetők a belső kontroll felelősnél).

A Belső ellenőrzési kézikönyvben foglaltak szerint a vizsgálatok eredményeként a belső ellenőr összesített értékelést és véleményt adhat az ellenőrzött területről. A véleményt a következő öt kategória valamelyikébe lehet sorolni.

Megfelelő (5) – Korlátozottan megfelelő (4) – Gyenge (3) – Kritikus (2) – Elégtelen (1)

A beszámolóban a jelentések a vizsgálat időszakában feltárt állapotot tartalmazzák. Az azóta eltelt időben egyebek mellett a Polgármesteri Hivatal ellenőrzési nyomvonalainak felülvizsgálata és utasítással történő hatályba léptetése is megtörtént.


A 2022. év I. félév vizsgálatai

- az 1/2022 számú az **Egyesített Szociális Intézménynél** elvégzett **„A belső kontrollrendszer kialakításának ellenőrzése Egyesített Szociális Intézmény”** tárgyú vizsgálatról. A belső ellenőrzés javaslataira az intézkedési terv elkészült.

- a 2/2022 számú a Polgármesteri Hivatalban elvégzett **„A Képviselő Testületi és a KT Bizottsági határozatok kezelése, a végrehajtás ellenőrzése - Jogi, Testületi és Pályázati Főosztály”** tárgyú vizsgálatról. A belső ellenőrzés javaslataira az intézkedési terv elkészült.
- a 3/2022 számú a Polgármesteri Hivatalban elvégzett **„Közterület felügyeleti feladatok ellátásának kontrollja - Hatósági Főosztály”** tárgyú vizsgálatról. A belső ellenőrzés javaslataira az intézkedési terv elkészült.
- a 4/2022 számú az **Egyesített Óvodánál** elvégzett **„Étkezéssel kapcsolatos nyilvántartások ellenőrzése”** tárgyú vizsgálatról. Az ellenőrzés során javaslat nem került megfogalmazásra.
- az 5/2022 számú a **Gazdasági Ellátó Szolgálatnál** elvégzett **„Előzetes kötelezettség vállalás értékhatárát el nem érő beszerzések kontrollja”** tárgyú vizsgálatról. Az ellenőrzés során javaslat nem került megfogalmazásra.
- a 6/2022 számú a **Polgármesteri Hivatalban** elvégzett **„Pénztárellenőrzés a Polgármesteri Hivatalban - Gazdasági Főosztály”** tárgyú vizsgálatról. A belső ellenőrzés javaslataira az intézkedési terv elkészült.
- a 7/2022 számú a **Polgármesteri Hivatalban** elvégzett **„Országgyűlési választás pénzügyi elszámolásának ellenőrzése - Gazdasági Főosztály”** tárgyú vizsgálatról. Az ellenőrzés során javaslat nem került megfogalmazásra.
-
- a 8/2022 számú a **Kondor Béla Közösségi Ház és Intézményeiben** elvégzett **„A selejtezés és leltározás munkafolyamatának ellenőrzése”** tárgyú vizsgálatról. A belső ellenőrzés javaslataira az intézkedési terv elkészült.
- a 9/2022 számú a **Polgármesteri Hivatalban** elvégzett **„Számlázás, számlakibocsátás kontrollja - Gazdasági Főosztály”** tárgyú vizsgálatról. Az ellenőrzés során javaslat nem került megfogalmazásra.
- a 10/2022 számú az **Egyesített Óvodánál** elvégzett **„Belső kontrollrendszer kialakításának ellenőrzése”** tárgyú vizsgálatról. A belső ellenőrzés javaslataira az intézkedési terv elkészült.
- a 11/2022 számú a **Városgazda XVIII. kerület Nonprofit Zrt.-nél** elvégzett **„Intézményi felújítások, karbantartások tervezése, elszámolása”** tárgyú vizsgálatról. A belső ellenőrzés javaslataira az intézkedési terv elkészítése folyamatban van.
- a 12/2022 számú az **Egyesített Óvodánál** elvégzett **„Intézményi felújítások, karbantartások tervezése, elszámolása”** tárgyú vizsgálatról. Az ellenőrzés során javaslat nem került megfogalmazásra.
- a 13/2022 számú az **Egyesített Bölcsődéknél** elvégzett **„Intézményi felújítások, karbantartások tervezése, elszámolása”** tárgyú vizsgálatról. Az ellenőrzés során javaslat nem került megfogalmazásra.

- a 14/2022 számú a **Görög Nemzetiségi Önkormányzatnál** elvégzett „**A Görög Nemzetiségi Önkormányzat 2021. évi beszámolójának pénzügyi ellenőrzése**” tárgyú vizsgálatról. A belső ellenőrzés javaslataira az intézkedési terv elkészítése folyamatban van.

Budapest, 2022 OKT 11.


dr. Ronyecz Róbert
jegyző

Melléklet:

1. sz.: Tájékoztatás a belső ellenőri vizsgálatokról

1. számú melléklet

Tájékoztató a belső ellenőri vizsgálatokról

- az **Egyesített Szociális Intézménynél** elvégzett **„A belső kontrollrendszer kialakításának ellenőrzése Egyesített Szociális Intézmény”** tárgyú vizsgálatról.

Egyesített Szociális Intézmény

A főbb megállapítások a következők:

1. A szervezet belső kontrollrendszerének kialakítása és működtetése alapvetően a jogszabályokkal összhangban és szabályszerűen történik. Az ESZI rendelkezik „Belső kontroll kézikönyvvel”, a szervezet kontrollrendszere kialakításra került, annak keretbe foglalása megtörtént.

A megállapításokra tett javaslatok az alábbiakban kerültek összefoglalásra:

1. A belső kontrollrendszer működtetését a jövőben folyamatosan kell végezni, a belső szabályozásokat a működés során évente legalább egyszer felül kell vizsgálni.

A megállapítások és a javaslatok részletezése az ellenőrzési jelentés további részében található. Az ellenőrzés nyomán kialakított vélemény a vizsgált területről, illetve folyamatokról összességében: **MEGFELELŐ**

- a **Polgármesteri Hivatalban** elvégzett **„A Képviselő Testületi és a KT Bizottsági határozatok kezelése, a végrehajtás ellenőrzése - Jogi, Testületi és Pályázati Főosztály”** tárgyú vizsgálatról.

Jogi, Testületi és Pályázati Főosztály

A főbb megállapítások a következők:

1. A szabályzatok lefedik a területtel kapcsolatos jogi és eljárási kérdéseket. A szabályzatok tartalmát lemodellező ellenőrzési nyomvonalak nem aktualizáltak és fedik le az osztály feladatainak teljes spektrumát, és nem adnak kellő segítséget a folyamatszervezésben a gyakran változó szabályozási környezet lekövetésének megkönnyítésére.

2. A Főosztály napi gyakorlata illeszkedik a törvényi és belső szabályzatokban előírtakhoz. A képviselő testületi és bizottsági ülések lebonyolítása során keletkező elektronikus és papírlapú dokumentumok tárolása és archiválása a vizsgált időszakban hatályos belső szabályzatoknak megfelelő.

A megállapításokra tett javaslatok az alábbiakban kerültek összefoglalásra:

1. Javasolt az ellenőrzési nyomvonalak felülvizsgálata és a Főosztály munkatársainak a bevonásával annak a kiegészítése, figyelembe véve a Polgármesteri Hivatal Szervezeti és Működési Szabályzatán kívül, a Képviselő-testület Szervezeti és Működési Szabályzatában foglaltakat is.

2. Nem kerül javaslat megfogalmazásra.

A megállapítások és a javaslatok részletezése az ellenőrzési jelentés további részében található. Az ellenőrzés nyomán kialakított vélemény a vizsgált területről, illetve folyamatokról összességében: **MEGFELELŐ**

- a Polgármesteri Hivatalban elvégzett „**Közterület felügyeleti feladatok ellátásának kontrollja - Hatósági Főosztály**” tárgyú vizsgálatról.

Hatósági Főosztály

A főbb megállapítások a következők:

1. A Közterület-felügyelet szervezetéről és feladatairól szóló 37/2012. (VII.12.) önk. rendelet (a továbbiakban: Közter.rend.) 4.§-ban meghatározott együttműködési kötelezettségek közül csak Budapest Főváros Önkormányzatával és a Pilis Parkerdő Zrt.-val van együttműködési megállapodás. A Budapest Főváros Önkormányzatával kötött megállapodás 2014 évi.
2. A Közter.rend. tartalma nagyban átfedést mutat a Szervezeti és Működési Szabályzatban és a 3/2021. közterület-felügyelet Szolgálati Szabályzatában foglaltakkal.
3. A bp18.hu központi honlapon a közterület-felügyelettel foglalkozó aloldal, a <https://www.bp18.hu/polgarmesteri-hivatal/kozterulet-felugyeleti-csoport> nem tartalmaz lényegi információkat a Közterület-felügyelettel kapcsolatban.

A megállapításokra tett javaslatok az alábbiakban kerültek összefoglalásra:

1. Javasolt a Budapest Főváros Önkormányzatával 2014-ben kötött együttműködési megállapodás felülvizsgálata és aktualizálása.
2. Javasolt a szabályzat felülvizsgálata, és a Szervezeti és Működési Szabályzatban, valamint a Szolgálati Szabályzatban foglaltakkal való összhangba hozása.
3. Javasolt a tervezett különálló honlap mihamarabbi beindítása, illetve amennyiben az késedelmet szenved, a jelenlegi aloldali információk kiegészítése legalább a közterület felügyelők jogállásáról, a felügyelet feladatairól, és a felügyelők által megtehető intézkedésekről és az esetleges jogorvoslat módjáról szóló információkkal.

Közterület-felügyeleti Osztály

A főbb megállapítások a következők:

1. A Közterület-felügyeleti Osztály ellenőrzési nyomvonalai - a gépjármű elszállítás/kezelés folyamatleírása kivételével - nem aktualizáltak és csak az általánosság szintjén határozzák meg a feladatokat. Az ellenőrzési nyomvonalak nem fedik le az osztály feladatainak teljes spektrumát, és nem nyújtanak segítséget a folyamatszervezésben a gyakran változó szabályozási környezet lekövetésének megkönnyítésére.

A megállapításokra tett javaslatok az alábbiakban kerültek összefoglalásra:

1. Javasolt az ellenőrzési nyomvonalak felülvizsgálata és kiegészítése, figyelembe véve a Polgármesteri Hivatal Szervezeti és Működési Szabályzatán kívül, a közterület-felügyelet Szolgálati Szabályzatát és az osztály munkatársainak a munkaköri leírásaiban foglaltakat is.

A megállapítások és a javaslatok részletezése az ellenőrzési jelentés további részében található. Az ellenőrzés nyomán kialakított vélemény a vizsgált területről, illetve folyamatokról összességében: **MEGFELELŐ**

- az **Egyesített Óvodánál** elvégzett „**Étkezéssel kapcsolatos nyilvántartások ellenőrzése**” tárgyú vizsgálatról.

Bp18 Egyesített Óvoda

A főbb megállapítások a következők:

1. Összességében megállapítható, hogy az étkezéssel összefüggő nyilvántartások, valamint az étkezési térítési díjak nyilvántartása és beszedésének gyakorlata az önkormányzati rendeletben, valamint az Óvoda központja és a tagintézményekkel kialakított gyakorlat alapján történt a vizsgált időszakra vonatkozóan, a folyamatok jelenleg is megfelelően működnek.

A megállapításokra tett javaslatok az alábbiakban kerültek összefoglalásra:

1. nem kerül javaslat megfogalmazásra

A megállapítások részletezése az ellenőrzési jelentés további részében található. Az ellenőrzés nyomán kialakított vélemény a vizsgált területről, illetve folyamatokról összességében:
MEGFELELŐ

- a **Gazdasági Ellátó Szolgálatnál** elvégzett „**Előzetes kötelezettség vállalás értékhatárát el nem érő beszerzések kontrollja**” tárgyú vizsgálatról.

A főbb megállapítások a következők:

1. A GESZ-nél az előzetes kötelezettségvállalás értékhatárát el nem érő beszerzésekre vonatkozóan a belső eljárásokat rögzítő szabályzatok rendelkezésre állnak.
2. A GESZ-nél a kötelezettségvállalási értékhatárt el nem érő beszerzések gyakorlata alapvetően megfelel a szabályozásoknak, a beszerzési eljárások során a szabályozások betartásra kerültek. A beszerzéseket megelőzően a pénzügyi fedezet rendelkezésre állt.
3. A kifizetések teljesítésigazolás nélkül nem kerülnek teljesítésre

A megállapításokra tett javaslatok az alábbiakban kerültek összefoglalásra:

1. Javaslat nem kerül megfogalmazásra
2. Javaslat nem kerül megfogalmazásra
3. Javaslat nem kerül megfogalmazásra

A megállapítások részletezése az ellenőrzési jelentés további részében található. Az ellenőrzés nyomán kialakított vélemény a vizsgált területről, illetve folyamatokról összességében:
MEGFELELŐ

- a **Polgármesteri Hivatalban** elvégzett „**Pénztárellenőrzés a Polgármesteri Hivatalban - Gazdasági Főosztály**” tárgyú vizsgálatról.

Gazdasági Főosztály

A főbb megállapítások a következők:

1. Önkormányzati pénztár esetében 2022-ben 6 esetben történt előleg felvétel a helyszíni ellenőrzés napjáig, melyből határidőn túl még nem számolt el három előleget felvevő foglalkoztatott. A határidőben el nem számolt előlegek összértéke: 800.000,-Ft.
2. Valutapénztár nyilvántartása kézzel vezetett, nyomtatványtömb alkalmazásával a 2022. évben oka: az ASP rendszerre történt átállás során a pénztáros ezen ASP alkalmazás működését nem ismeri, ahhoz a helyszíni ellenőrzés során segítségre várt.

3. Pénztáros munkakört ellátó foglalkoztatott ismeretei nem naprakészek, egyes szabályok ismerete hiányos, az alkalmazott ASP szoftver alkalmazásában, informatikai tudásában hiányok fedezhetőek fel.
4. A pénztár helyiségben a jogosultsággal rendelkező tisztségetviselő képviselők és hivatali alkalmazottak felhatalmazó okiratai (megbízások, nyilatkozatok) nem naprakészek.
5. Pénztár helyiségben korábbi hetek, évekre vonatkozóan lefűzetlen iratok, elavult információkat tartalmazó dokumentumok, már selejtezésre is javasolható nyomtatványtömbök is találhatóak.

A megállapításokra tett javaslatok az alábbiakban kerültek összefoglalásra:

1. Elszámolások ellenőrzése, hogy azóta megtörténtek-e, amennyiben még nem, akkor annak mihamarabbi lezárása.
2. Devizapénztári-jelentés elektronikus alkalmazásának mihamarabbi alkalmazása a pénztáros részéről.
3. Munkakört ellátó foglalkoztatott részére frissítő oktatás tartása, illetve testhezállóbb feladatkörben való alkalmazásának megfontolása a Hivatalon belül.
4. Jogosultsági nyilvántartások naprakészségének biztosítása, legalább másolatban elérhető formában.
5. Dokumentumok áttekintése, rendezése, a már selejtezésre javasolható iratok, nyomtatvány tömbök nyilvántartásba vétele, áttekintést követően iratselejtezésre való javaslata.

A megállapítások és a javaslatok részletezése az ellenőrzési jelentés további részében található. Az ellenőrzés nyomán kialakított vélemény a vizsgált területről, illetve folyamatokról összességében: **KORLÁTOZOTTAN MEGFELELŐ**

- a **Polgármesteri Hivatalban** elvégzett „**Országgyűlési választás pénzügyi elszámolásának ellenőrzése - Gazdasági Főosztály**” tárgyú vizsgálatról.

Gazdasági Főosztály

A főbb megállapítások a következők:

1. A választás előkészítéséhez és lebonyolításához szükséges pénzeszközök tervezése szabályszerű volt.
2. A választásra a költségvetésből biztosított finanszírozási források elosztása és a támogatásként érkezett források kezelése szabályszerűen történt.
3. A választás előkészítéséhez, lebonyolításához rendelkezésre álló forrásokat szabályszerűen használták fel.

A megállapításokra tett javaslatok az alábbiakban kerültek összefoglalásra:

1. Javaslat nem kerül megfogalmazásra
2. Javaslat nem kerül megfogalmazásra
3. Javaslat nem kerül megfogalmazásra

Polgármesteri Hivatal

A főbb megállapítások a következők:

1. A választás előkészítéséhez és lebonyolításához szükséges szabályokat megalkotta és kiadta, a jogkörökről és felhatalmazásokról rendelkezett.
2. A 2022. évi országgyűlési képviselő választás lebonyolításának megfelelősége és választására fordított pénzeszközök tervezése, felhasználása, elszámolása és annak ellenőrzése szabályszerű volt.

A megállapításokra tett javaslatok az alábbiakban kerültek összefoglalásra:

1. Javaslat nem kerül megfogalmazásra
2. Javaslat nem kerül megfogalmazásra

A megállapítások részletezése az ellenőrzési jelentés további részében található. Az ellenőrzés nyomán kialakított vélemény a vizsgált területről, illetve folyamatokról összességében: **MEGFELELŐ**

- a 8/2022 számú a **Kondor Béla Községi Ház és Intézményeiben** elvégzett „A selejtezés és leltározás munkafolyamatának ellenőrzése” tárgyú vizsgálatról.

Kondor Béla Községi Ház és Intézményei

A főbb megállapítások a következők:

1. A selejtezés lefolytatásának folyamata, dokumentáltsága: rendszere átgondolt, lebonyolítása megfelelő.
2. A leltározás lefolytatásának folyamata, dokumentáltsága: rendszere átgondolt, lebonyolítása és nyilvántartása részben megfelelő. Oka: az eszközök eszközazonosítóval többségében nincsenek ellátva, így a munkatársak emlékezete és helyszíni ismeretei alapján kerülnek egyes eszközcsoportok beazonosításra. Gyakran az eszközök nyilvántartott megnevezése és a valóságban való megnevezése nem egyezik.
3. A tárgyi eszközök leltári íveinek adattartalmában az intézményi fellelhetőség adatai, gyári számok, egyedi azonosító adattartalom nem szerepelnek.
4. A vonalkódos tárgyi eszköz nyilvántartás és leltározási rendszerre való áttérés bevezetésére a KBKHI bejelentkezett.

A megállapításokra tett javaslatok az alábbiakban kerültek összefoglalásra:

1. Intézkedést nem igényel
2. Tárgyi eszközök leltári számának eszközön történő megjelenítése
3. Az intézmény a szakmai működése érdekében beszerzett tárgyi eszközök állományba vételi nyilvántartását segítse azzal, hogy a számlák dokumentációjának kiegészítéseként jelezze a GESZ részére, hogy azt milyen megnevezéssel és megjegyzéssel lássa el az állományba vételkor, adja meg az eszközre vonatkozóan annak gyári vagy egyedi azonosító számát, egyéb műszaki jellemzőit.
4. KBKHI egyeztesse le a GESZ-el a vonalkódrendszer bevezetését, melynek véghatáridejét javasolt 2022.10.31. meghatározni.

A megállapítások és a javaslatok részletezése az ellenőrzési jelentés további részében található. Az ellenőrzés nyomán kialakított vélemény a vizsgált területről, illetve folyamatokról összességében: **KORLÁTOZOTTAN MEGFELELŐ**

- a **Polgármesteri Hivatalban** elvégzett „**Számlázás, számlakibocsátás kontrollja - Gazdasági Főosztály**” tárgyú vizsgálatról.

Gazdasági Főosztály

A főbb megállapítások a következők:

1. A Polgármesteri Hivatal által kiállított számlák (áttekintett és ellenőrzött) tartalma összhangban volt a számla kiállítását megalapozó szerződésben, határozatban vagy egyéb rendelkezésekben foglaltakkal.
2. A kibocsátott számlák tartalma megfelelt a hatályos jogszabályokban előírtaknak. Megfelelő nyilvántartás áll rendelkezésre ahhoz, hogy a kiszámlázandó tételek megfelelő időben és összegben számlázásra kerüljenek. A kiállított számlákról vezetett nyilvántartás folyamatosan

vezetésre kerül, nyomon követik azok teljesülését. A nyomon követés és nyilvántartás rendezett, folyamatos.

3. A Polgármesteri Hivatalhoz érkezett számlák befogadása, érkeztetése, rendszerbe való rögzítése, nyilvántartása és kifizetése folyamatosan nyomon követet, rendezett.

4. Vezetői ellenőrzés folyamatos.

A megállapításokra tett javaslatok az alábbiakban kerültek összefoglalásra:

1. Javaslat nem kerül megfogalmazásra

2. Javaslat nem kerül megfogalmazásra

3. Javaslat nem kerül megfogalmazásra

4. Javaslat nem kerül megfogalmazásra

A megállapítások részletezése az ellenőrzési jelentés további részében található. Az ellenőrzés nyomán kialakított vélemény a vizsgált területről, illetve folyamatokról összességében:

MEGFELELŐ

- az **Egyesített Óvodánál** elvégzett „**Belső kontrollrendszer kialakításának ellenőrzése**” tárgyú vizsgálatról.

A főbb megállapítások a következők:

1. A szervezet – a jelen ellenőrzés során rendelkezésre álló információi alapján – kockázati értékelése alacsony szintű, a működésben a szabályossági értékek megfelelőek a 2021-2022. évekre. A működésére és gazdálkodására vonatkozó, releváns szabályzatok teljeskörűsége és időbeni elkészítése megtörtént. A gazdálkodásra vonatkozó szabályzatok elkészítése, aktualizálása megtörtént (BP18 GESZ által). A gazdálkodási jogkörök és ellenőrzési jogkörök gyakorlásának szabályai, belső rendjének kialakítása, a gazdálkodást biztosító belső kontrollrendszerek kialakítása megtörtént, a feladat- és hatáskörök a munkavállalók részére lehatárolásra kerültek.

2. Iratkezelés, iktatás és nyilvántartás szabályozottan, írásos formában történik. Felhívjuk a figyelmet arra, hogy az intézmény rendelkezik szabályzattal, az azonban az illetékes levéltár jóváhagyó záradékát nem tartalmazza.

3. Jelenleg a szervezetben többségében papír alapon történik az iratkezelés, az iktatás a hagyományos formában zajlik. Elektronikus iktatás és dokumentumkezelés szoftveres formában nem történik.

A megállapításokra tett javaslatok az alábbiakban kerültek összefoglalásra:

1. Javaslat nem kerül megfogalmazásra

2. Javasoljuk a szabályzatot a levéltárnak megküldeni és azt jóváhagyatni a jogszabálynak megfelelően.

3. Javasolt a működést támogatandóan olyan komplex, elektronikus szoftvert bevezetni, amely a szervezet alapműködését elektronikusan támogatja, az más szakrendszerekkel integráltan is működni képes iratkezelő program. Ezen program esetében fontos, hogy az alap iratkezelési funkciókon felül olyan szoftvertulajdonságokkal rendelkezzen, mint a nagy számú érkeztetés, az automatikus iktatás, elektronikus aláírások kezelése és kiküldése, a Hivatali kapu integráció. Továbbá képes legyen adatbázisokat párhuzamosan kezelni, vezetői jóváhagyása rendszert is tartalmazzon.

A megállapítások és a javaslatok részletezése az ellenőrzési jelentés további részében található. Az ellenőrzés nyomán kialakított vélemény a vizsgált területről, illetve folyamatokról összességében: **MEGFELELŐ**

- a Városgazda XVIII. kerület Nonprofit Zrt.-nél elvégzett „Intézményi felújítások, karbantartások tervezése, elszámolása” tárgyú vizsgálatról.

A főbb megállapítások a következők:

1. BP18 önkormányzati fenntartású intézményeiben az éves felújítási és karbantartási tevékenységek tervszerűen történnek. A vizsgált időszakban (2021- 2022) nem volt át nem vett munka, vagy komoly minőségi kifogás a VG18 NZrt. által elvégzett munkák esetében.
2. A VG18 NZrt. önkormányzati intézményi feladatellátási keretösszege nem változott az elmúlt években, összességében az évi 50MFt-os keretösszeg elégséges a tervszerű karbantartásokra, felújítási munkákra.

A megállapításokra tett javaslatok az alábbiakban kerültek összefoglalásra:

1. Javaslat nem kerül megfogalmazásra.
2. Feladatellátási szerződés szerinti évi 50MFt-os keretösszeg megemelésének kezdeményezése és egyeztetése a fenntartóval, a rendelkezésre álló pénzügyi források figyelembevétele mellett.

A megállapítások és a javaslatok részletezése az ellenőrzési jelentés további részében található. Az ellenőrzés nyomán kialakított vélemény a vizsgált területről, illetve folyamatokról összességében: **MEGFELELŐ**

- az Egyesített Óvodánál elvégzett „Intézményi felújítások, karbantartások tervezése, elszámolása” tárgyú vizsgálatról.

Bp18 Egyesített Óvoda

A főbb megállapítások a következők:

1. Az EO központi munkaszervezetében és minden tagintézményében a 2021. és 2022. évi tervezett karbantartási feladatok indokoltak voltak, előzetes egyeztetésük a PH Műszaki Osztályával, valamint annak megbízásából a VG18 NZrt. szakmai divíziójával megtörtént.
2. A fenntartó nevében az általános működés biztosítása során az 500ezer Ft.- alatti karbantartási és felújítási munkálatokat a VG18 NZrt. végzi a feladatellátási szerződése alapján.
3. 2021. évben elfogadott terv 15 tételt tartalmazott. 2022. évben elfogadott terv 29 tételt tartalmaz, 20 tagintézményre vonatkozóan. Mind a két évben a munkák megkezdése előtt a fenntartó képviselője (polgármester) a tervezett és költségvetésekkel alátámasztott éves tervet elfogadta, aláírásával igazolta.

A megállapításokra tett javaslatok az alábbiakban kerültek összefoglalásra:

1. Javaslat nem kerül megfogalmazásra
2. Javaslat nem kerül megfogalmazásra
3. Javaslat nem kerül megfogalmazásra

A megállapítások részletezése az ellenőrzési jelentés további részében található. Az ellenőrzés nyomán kialakított vélemény a vizsgált területről, illetve folyamatokról összességében: **MEGFELELŐ**

- az Egyesített Bölcsődéknél elvégzett „Intézményi felújítások, karbantartások tervezése, elszámolása” tárgyú vizsgálatról.

A főbb megállapítások a következők:

1. Az EBI központi munkaszervezetében és minden tagintézményében a 2021. és 2022. évi tervezett karbantartási feladatok indokoltak voltak, előzetes egyeztetésük a PH Műszaki Osztályával, valamint annak megbízásából a VG18 NZrt. szakmai divíziójával megtörtént.
2. A fenntartó nevében az általános működés biztosítása során az 500ezer Ft.-alatti karbantartási és felújítási munkálatokat a VG18 NZrt. végzi a feladatellátási szerződése alapján.
3. 2021. évben elfogadott karbantartási-felújítási terv 12 tételt tartalmazott. 2022. évben elfogadott karbantartási-felújítási terv 11 tételt tartalmaz. Mind a két évben a munkák megkezdése előtt a fenntartó képviselője (polgármester) a tervezett és költségvetésekkel alátámasztott éves tervet elfogadta, aláírásával igazolta.

A megállapításokra tett javaslatok az alábbiakban kerültek összefoglalásra:

1. Javaslat nem kerül megfogalmazásra
2. Javaslat nem kerül megfogalmazásra.
3. Javaslat nem kerül megfogalmazásra

A megállapítások részletezése az ellenőrzési jelentés további részében található.

Az ellenőrzés nyomán kialakított vélemény a vizsgált területről, illetve folyamatokról összességében: **MEGFELELŐ**

- a Görög Nemzetiségi Önkormányzatnál elvégzett „A Görög Nemzetiségi Önkormányzat 2021. évi beszámolójának pénzügyi ellenőrzése” tárgyú vizsgálatról.

Nemzetiségi Önkormányzat

A főbb megállapítások a következők:

1. Az ágazati jogszabályi és önkormányzati belső szabályok, költségvetési irányelvek és vezetői utasítások alapján a 2021. évi görög nemzetiségi önkormányzati működési és pályázati úton elnyerhető támogatások pénzügyi elszámolásai határidőben megtörténtek. A felhasználási és az elszámolási határidő éven átnyúlóan került rögzítésre, azaz a 2021. évi támogatásokat 2022.01.31-ig kellett felhasználni, míg elszámolásra 2022.02.28-ig volt lehetőség. Korábbi évek gyakorlatával mindez megegyezett, melyet rendeletben is és a támogatási szerződésekben is rögzítettek.

A megállapításokra tett javaslatok az alábbiakban kerültek összefoglalásra:

1. Megfontolásra javasolt, hogy a támogatások felhasználásának és elszámolásának időpontjai is a gazdasági évhez igazodjanak, azaz az elnyert támogatások felhasználását tárgyév december 31-ig tegyék meg a nyertesek, s elszámolások is a gazdasági évhez igazodjanak. Az elmúlt évek elszámolási anyagai alapján jól látható, hogy a nemzetiségek támogatásaikat többségében már az első három negyedévben többségében felhasználják.

A megállapítások és a javaslatok részletezése az ellenőrzési jelentés további részében található. Az ellenőrzés nyomán kialakított vélemény a vizsgált területről, illetve folyamatokról összességében: **MEGFELELŐ**