

ELŐTERJESZTÉS

a Pénzügyi Ellenőrzési Bizottság

2023. év február hónap...15. napján tartandó ülésére

Előterjesztés tárgya: Tájékoztatás a 2022. év második 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. Baczoni Rita	JTP osztályvezető	
dr. Kóródi-Juhász Zsolt	JTP főosztályvezető	

Pénzügyi, gazdasági szempontból ellenőrizte:

Név	Tisztség	Aláírás
Kékesi Mónika	GFO főosztályvezető	

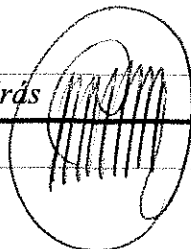
Jegyzői törvényességi ellenőrzés:

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. § (1-17.)	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 (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 második félévében lezárt egyes vizsgálatokról szóló ellenőrzési jelentéseink összefoglalóját. (A bizottsági ülésen történő egyeztetés után 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.

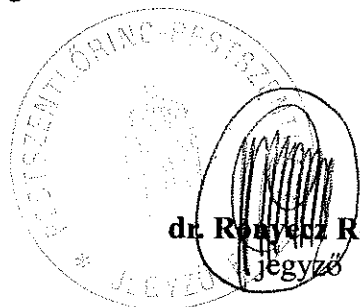
Megfelelő (5) – Korlátozottan megfelelő (4) – Gyenge (3) – Kritikus (2) – Elégtelen (1)

A 2022. év II. félév vizsgálatai

- a 15/2022 számú a Társadalmi Kapcsolatok Főosztálynál és a PLER Kézilabdasport Kft.-nél elvégzett „Önkormányzati támogatás felhasználása, szakmai és pénzügyi beszámoló ellenőrzése” tárgyú vizsgálatról. A belső ellenőrzés javaslataira az intézkedési terv elkészült.
- a 16/2022 számú a Társadalmi Kapcsolatok Főosztálynál és a Görög Nemzetiségi Önkormányzatnál elvégzett „A Görög Nemzetiségi Önkormányzat 2021. évi beszámolójának pénzügyi ellenőrzése” tárgyú vizsgálatról. A belső ellenőrzés javaslataira az intézkedési terv elkészült.

- a 17/2022 számú a **Gazdasági Főosztálynál** elvégzett „Az ASP rendszerben a kötelezettségvállalási folyamatok szabályozottságának ellenőrzése” tárgyú vizsgálatról. A belső ellenőrzés javaslataira az intézkedési terv elkészült.
- a 18/2022 számú a **Polgármesteri és Jegyzői Főosztálynál és a Pestszentlőrinc-Pestszentimre Egészségügyi Szolgáltató Nonprofit Kft.-nél** elvégzett „Önkormányzati támogatás felhasználása, nyilvántartásának kontrollja” tárgyú vizsgálatról. A belső ellenőrzés javaslataira az intézkedési terv elkészült.
- a 19/2022 számú a **Városgazda XVIII. kerület Nonprofit Zrt.-nél és a Pestszentlőrinc-Pestszentimre Egészségügyi Szolgáltató Nonprofit Kft.-nél** elvégzett „A köztulajdonban álló gazdasági társaságok tulajdonosi joggyakorlásának ellenőrzése” tárgyú vizsgálatról. A belső ellenőrzés javaslataira az intézkedési terv elkészült.
- a 20/2022 számú a **Polgármesteri Hivatalnál** elvégzett „Közművelődési és sport feladatok ügyrend szerinti feladatellátásának vizsgálata” tárgyú ellenőrzésről. A belső ellenőrzés javaslataira az intézkedési terv elkészült.
- a 21/2022 számú a **Polgármesteri Hivatalnál** elvégzett „Egyes sport- kulturális és szabadidős létesítmények működési feltételeinek és működésének ellenőrzése” tárgyú vizsgálatról. Javaslát nem került megfogalmazásra.
- a 22/2022 számú a **Gazdasági Főosztálynál** elvégzett „A pénztár, pénzgazdálkodás utóellenőrzése” tárgyú vizsgálatról. A belső ellenőrzés javaslataira az intézkedési terv elkészült.
- a 23/2022 számú a **Polgármesteri Hivatalnál** elvégzett „Utóellenőrzés - 2021. intézkedési tervek alapján” tárgyú vizsgálatról. Javaslát nem került megfogalmazásra.
- a 24/2022 számú a **Polgármesteri Hivatalnál** elvégzett „Utóellenőrzés - 2022. intézkedési tervek alapján” tárgyú vizsgálatról. Javaslát nem került megfogalmazásra.

Budapest, 2023 FEBR 09.


dr. Ronyecz Róbert
 jegyző

Melléklet: 1. számú: Tájékoztatás a belső ellenőri vizsgálatokról

1. számú melléklet

Tájékoztatás a belső ellenőri vizsgálatokról

- a 15/2022 számú a **Társadalmi Kapcsolatok Főosztálynál és a PLER Kézilabdasporthoz Kft.-nél** elvégzett „**Önkormányzati támogatás felhasználása, szakmai és pénzügyi beszámoló ellenőrzése**” tárgyú vizsgálatról

PLER Kézilabdasporthoz Kft.

A főbb megállapítások a következők:

1. Az ellenőrzés részére átadott elszámolási dokumentáció részben tartalmazza a felhasználást alátámasztó dokumentumokat.

A megállapításokra tett javaslatok az alábbiakban kerültek összefoglalásra:

1. **JAVASOLJUK** a következő beszámoló készítés alkalmával az elszámolást igazoló dokumentumok közé csatolják az alábbiakat: • A benyújtott sportoktatási, sport és szabadidős képzési, tréneri számlák mögé csatolják be a tevékenység végzésére megkötött vállalkozási, illetve megbízási szerződéseket, mint annak igazoló dokumentumát, hogy a tevékenység végzésére valóban érvényes szerződés került megkötésre. • A benyújtott nevelési költségtérítési számlák mögé csatolják be a két szervezet közötti megállapodást vagy egyéb dokumentumot (MKSZ szabályzatát), mely alátámasztja, hogy a számlán megnevezett személy után kell a költségtérítést kifizetni. • A benyújtott szolgáltatási, vállalkozási, bérleti számlák mögé csatolják be a szolgáltatás, tevékenység végzésére megkötött szolgáltatói, vállalkozási, illetve bérleti, vagy egyéb szerződéseket (megrendelőket), mint annak igazoló dokumentumát, hogy arra valóban érvényes szerződés került megkötésre.

Társadalmi Kapcsolatok Főosztály

A főbb megállapítások a következők:

1. Az Önkormányzat költségvetéséből nyújtott egyes támogatások igénybevételenek szerződéses feltételeiről, elszámolásáról, felhasználásának ellenőrzéséről szóló Budapest Főváros XVIII. kerület Pestszentlőrinc-Pestszentimre Önkormányzata Polgármestere és Jegyzője 34/2016. (X.17.) Együttes Utasítása I. 3. pontja az alábbiakban fogalmaz: „Az Utasításban foglaltakat nem kell alkalmazni az Önkormányzat többségi vagy 100 %-os tulajdonában álló gazdasági társaságoknak, valamint az Önkormányzat többségi vagy 100 %-os tulajdonában álló gazdasági társaságok többségi vagy 100 %-os tulajdonában álló gazdasági társaságoknak az Önkormányzat költségvetéséből nyújtott támogatásaira.” A támogatási szerződések III.5. pontjában az alábbiak kerültek rögzítésre a: „Felek úgy rendelkeznek, hogy jelen szerződés teljesítésével, valamint a támogatás felhasználásával és az azzal való elszámolással kapcsolatos részletszabályok tekintetében a ... 34/2016. (X.17.) pm-i és jegyzői együttes utasítást kívánják alkalmazni.

A megállapításokra tett javaslatok az alábbiakban kerültek összefoglalásra:

1. Javasoljuk az ellentmondást megvizsgálni.

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 16/2022 számú a **Társadalmi Kapcsolatok Főosztálynál és a Görög Nemzetiségi Önkormányzatnál** elvégzett „**A Görög Nemzetiségi Önkormányzat 2021. évi beszámolójának pénzügyi ellenőrzése**” tárgyú vizsgálatról

Görög 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 történt 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 az 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**

- a 17/2022 számú a **Gazdasági Főosztálynál** elvégzett „**Az ASP rendszerben a kötelezettségvállalási folyamatok szabályozottságának ellenőrzése**” tárgyú vizsgálatról.

Gazdasági Főosztály

A főbb megállapítások a következők:

1. A Polgármesteri Hivatal GFO által működtetett kötelezettségvállalási rendszer megfelelt a hatályos jogszabályokban előírtaknak, az elektronikus folyamatok standardizáltak és zárt rendszerben működnek.

2. A kötelezettségvállalási rendszerben megfelelő jogosultsági hierarchia és nyilvántartás áll rendelkezésre ahhoz, hogy a pénzügyi források rendelkezésre állását, igazolását megfelelő időben és összegben tegyék meg az arra jogosultak. A 2021. év és 2022. év időarányos időszakára vonatkozóan a jogkör leosztások szabályosan megtörténtek, egyértelműek a felelősségi, hatásköri viszonyok és feladatok.

3. A kötelezettségvállalási dokumentumok elektronikusan és papír alapon is rendelkezésre állnak, ezek alapján a kifizetések rendben, ellenőrzött módon megtörténnek.
4. A kötelezettségvállalásokról vezetett nyilvántartás folyamatosan vezetésre kerül, nyomon követik azok teljesülését. A nyomon követés megbízható és folyamatos.
5. Vezetői ellenőrzés folyamatos.
6. Az elektronikus rendszer – kisebb informatikai fejlesztés révén, a jelenleg is használatos „Eszközigenylő/megrendelő” (1 sz. melléklet) sablon továbbfejlesztésével – alkalmas lenne a teljes kötelezettségvállalási folyamat elektronikus térben való kezelésére.

A megállapításokra tett javaslatok az alábbiakban kerültek összefoglalásra:

1. Intézkedést nem igényel
2. Intézkedést nem igényel
3. Intézkedést nem igényel
4. Intézkedést nem igényel
5. Intézkedést nem igényel
6. Megfontolásra javasoljuk kötelezettségvállalási folyamat teljes digitális térbe való áthelyezését, melynek során csak a folyamat legvégén kerülne egyetlen dokumentum kinyomtatásra, s ezen látható lenne az összes jóváhagyó, ellenjegyző, forrást igazoló neve, beosztása, valamint időpontja az általa végzett digitális műveletnek.

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 18/2022 számú a **Polgármesteri és Jegyzői Főosztálynál és a Pestszentlőrinc-Pestszentimre Egészségügyi Szolgáltató Nonprofit Kft** elvégzett „**Önkormányzati támogatás felhasználása, nyilvántartásának kontrollja**” tárgyú vizsgálatról

Pestszentlőrinc-Pestszentimre Egészségügyi Szolgáltató Nonprofit Kft

A főbb megállapítások a következők:

1. Pestszentlőrinc-Pestszentimre Egészségügyi Szolgáltató Nonprofit Közhasznú Kft.-nél a tulajdonosi joggyakorlást részletező szabályzatok a (Társasági szerződés, Szervezeti és Működési Szabályzat) rendelkezésre állnak.

A megállapításokra tett javaslatok az alábbiakban kerültek összefoglalásra:

1. Javaslat nem kerül megfogalmazásra

Polgármesteri és Jegyzői Főosztály

A főbb megállapítások a következők:

1. Tulajdonos, XVIII. ker. Önkormányzat megállapítások: A tulajdonosi joggyakorlást részletező szabályzatok a (Szervezeti és Működési Szabályzat, vagyionrendelet, bizottsági ügyrendek) rendelkezésre állnak, hatályosak.
 - 1.1. Támogatás szabályossága: a támogatási szerződés rendelkezésre áll, 2012.10.09. napján került a felek között megkötésre, melyet 2022. év végéig 20-szor módosítottak. A támogatási szerződés aktualizáltsága nem megfelelő, mind formailag, mind tartalmilag megújításra szorul.
 - 1.2. Támogatás felhasználás elszámolásának szabályossága: a támogatási összeg adott évi felhasználásáról szóló beszámolás megtörténik, de nem abban a formában és időben, amelyről a támogatási szerződés 2. és 3. pontja szól. A Társaság részletes szöveges és dokumentumokkal

alátámasztott elszámolást mutatott be az önkormányzati támogatási összegekre, mind 2021. évre, mind 2022. év időarányos időszakára nézve. A támogatott társaság részéről az elszámolás nyomomonkövetése megtörtént, annak nyilvántartása alkalmas az önkormányzati támogatás felhasználásának igazolására.

1.3. Támogatás elszámolás ellenőrzése: Adott évi támogatás felhasználásáról külön nem ad ki az Önkormányzat ún. elfogadó nyilatkozatot.

A megállapításokra tett javaslatok az alábbiakban kerültek összefoglalásra:

1. Javaslat nem kerül megfogalmazásra

2. Javasolt felülvizsgálni és a felek között újra gondolni támogatási szerződés tartalmi elemeit, és elszámolási határidejét a jogszabályi keretek között. Javasolt részletezni az Önkormányzat elvárásának megfelelően a főbb szempontrendszereket. Javasolt a Támogatási szerződést 2023. évtől kezdődően új alapokra helyezni.

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 19/2022 számú a **Városgazda XVIII. kerület Nonprofit Zrt.-nél és a Pestszentlőrinc-Pestszentimre Egészségügyi Szolgáltató Nonprofit Kft.-nél** elvégzett „**A köztulajdonban álló gazdasági társaságok tulajdonosi joggyakorlásának ellenőrzése**” tárgyú vizsgálatról

Pestszentlőrinc-Pestszentimre Egészségügyi Szolgáltató Nonprofit Kft.

A főbb megállapítások a következők:

1. Tulajdonos, XVIII. ker. Önkormányzat megállapítások: A tulajdonosi joggyakorlást részletező szabályzatok a (Szervezeti és Működési Szabályzat, vagyonrendelet, bizottsági ügyrendek) rendelkezésre állnak, hatályosak és frissek.
2. Tulajdonos, XVIII. ker. Önkormányzat megállapítások: A tulajdonos önkormányzat a tulajdonosi jogok gyakorlása során betartja a szabályzatban foglaltakat, a döntések ennek megfelelően születnek, a gazdasági társaságoktól a döntésekhez szükséges információkat a Képviselő- testület megkapja.
3. A tulajdonosi joggyakorlást részletező szabályzatok a (Társasági szerződés, Szervezeti és Működési Szabályzat) rendelkezésre állnak. A társaságnál a Szervezeti és Működési Szabályzat tartalmilag nem naprakész, nem teljes az összhangja a Társasági szerződéssel. A társaság Szervezeti és Működési Szabályzatát 2017-ben a Képviselő Testület, mint a tulajdonosi jogok gyakorlója nevében, átruházott jogkörben a Népjóléti Bizottság hagyta jóvá. A Felügyelőbizottság ügyrenddel nem rendelkezik.
4. A társaság Taggyűlése 2021. évben, s 2022. év időarányos időszakában a kötelező minimumnak megfelelően szakszerűen működött. A többségi tulajdonos önkormányzat képviselője biztosított volt. Felügyelőbizottság működése a törvényi minimumnak megfelel, de ennek aládokumentáltsága sem megfelelő. A bizottság működése nem szabályozott.

A megállapításokra tett javaslatok az alábbiakban kerültek összefoglalásra:

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

3. Javasolt a Szervezeti és Működési Szabályzat frissítése, és a Társasági szerződéssel való összhangjának a megteremtése. Javasolt a Felügyelőbizottság számára az Ügyrend elkészítése. Javasolt a honlapra az aktuális közérdekű adattartalom feltöltése (2021. év).
4. Javasolt a Felügyelőbizottság Ügyrendjét elkészíteni és a Taggyűlés által jóváhagyatni.

Városgazda XVIII. kerület Nonprofit Zrt.

A főbb megállapítások a következők:

1. Tulajdonos, XVIII. ker. Önkormányzat megállapítások: A tulajdonosi joggyakorlást részletező szabályzatok a (Szervezeti és Működési Szabályzat, vagyonrendelet, bizottsági ügyrendek) rendelkezésre állnak, hatályosak és frissek.
2. Tulajdonos, XVIII. ker. Önkormányzat megállapítások: A tulajdonos önkormányzat a tulajdonosi jogok gyakorlása során, betartja a szabályzatban foglaltakat, a döntések ennek megfelelően születnek, a gazdasági társaságoktól a döntésekhez szükséges információkat a Képviselő Testület megkapja.
3. A tulajdonosi joggyakorlást részletező szabályzatok a (Alapszabály, Szervezeti és Működési Szabályzat Igazgatósági ügyrend, Felügyelőbizottság ügyrend) rendelkezésre állnak, hatályosak és frissek. Az Alapszabály tulajdonosi joggyakorlást részletező pontjai közül az Alapító hatáskörére és a gazdasági társaság Igazgatóságra vonatkozó pontok összhangban vannak a társaság SZMSZ-ben és az Igazgatóság Ügyrendjében foglaltakkal. A Felügyelőbizottság ügyrenddel rendelkezik. Az Igazgatóság működését az Ügyrend szabályozza, amely a társaság alapműködését rögzítő SZMSZ pontjaival összhangban, részletesen megfelelő részletességgel rendelkezik az Igazgatóság működtetésének tartalmi és formai követelményeiről, valamint az Igazgatóság elnökének feladatairól és hatásköréről. (A varosgazda18.hu honlapon a közérdekű adatok között nem található meg az Alapszabály, és az Igazgatóság ügyrendjének nem a jelenleg hatályos, hanem a 2014. decemberi, változata van feltöltve.)
4. A Városgazda XVIII. kerület Nonprofit Zrt. a tulajdonosi jogok biztosítása érdekében, betartja a szabályzataiban foglaltakat, az Alapító felé az Igazgatóság, illetve a Felügyelőbizottság ülésein született döntések továbbításra kerülnek, illetve az Alapítói döntések végrehajtása biztosított. A Felügyelőbizottság ülésein a vezérigazgató minden alkalommal részt vesz, személyében képviseli az üléseken az Alapítót.

A megállapításokra tett javaslatok az alábbiakban kerültek összefoglalásra:

1. Javaslat nem kerül megfogalmazásra
2. Javaslat nem kerül megfogalmazásra
3. A varosgazda18.hu honlapon a közérdekű adatok közzététele során az adatokat javasolt frissíteni
4. Javaslat nem kerül megfogalmazásra

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 20/2022 számú a **Polgármesteri Hivatalnál, elvégzett „Közművelődési és sport feladatok ügyrend szerinti feladatellátásának vizsgálata” tárgyú vizsgálatról**

Polgármesteri Hivatal

A főbb megállapítások a következők:

1. A Bizottság működését meghatározó belső szabályzatok, önkormányzati rendeletek, hatályosak és aktuálisak.
2. A Bizottság igény szerint ülésezik, az ülések lebonyolítása megfelel a belső szabályzatokban előírtaknak. A jegyzőkönyvek érdemi munkáról adnak számot.
3. Az ülés anyagai a formai, és tartalmi előírásoknak megfelelnek. A Bizottság nyílt ülései anyagainak nyilvánossága megfelelő, a feltöltés naprakész.
4. A keletkező papíralapú dokumentum tárolása, archiválása a belső szabályzatok szerint történik.

A megállapításokra tett javaslatok az alábbiakban kerültek összefoglalásra:

1. Javasolt a Képviselő-testület Szervezeti és Működési Szabályzatáról szóló 42/2011. (XII.20.) önkormányzati rendeletnek a Bizottság átadott hatásköreit taglaló pontjainak az áttekintése, és 85.§ (1) kiegészítése az alábbival: „közművelődéssel kapcsolatos ügyekkel esetében gyakorolja a mindenkor hatályos önkormányzati rendeletben meghatározott bizottsági feladatkört.” Javasolt a Bizottság nemzetiségi ügyekkel kapcsolatos feladatainak az áttekintése, és amennyiben szükséges, a 42/2011. (XII.20.) önkormányzati rendelet 85.§. (3) pontjának a kiegészítése.
2. Javaslat nem kerül megfogalmazásra
3. Javaslat nem kerül megfogalmazásra
4. Javaslat nem kerül 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 21/2022 számú a **Polgármesteri Hivatalnál** elvégzett **„Egyes sport- kulturális és szabadidős létesítmények működési feltételeinek és működésének ellenőrzése”** tárgyú vizsgálatról.

Önkormányzat

A főbb megállapítások a következők:

1. Egyes önkormányzati tulajdonú, de a VG18 NZrt. által üzemeltetett sportkulturális és szabadidős létesítmények működési alap feltételei rendelkezésre állnak.
2. Egyes önkormányzati tulajdonú, de a VG18 NZrt. által üzemeltetett sportkulturális és szabadidős létesítmények működését szolgáló 2021. évi és 2022. évi pénzügyi források rendelkezésre álltak.
3. A felek közötti viszonyrendszert, a feladatellátást a mindenkor hatályos Feladatellátási Szerződésben foglaltak határozzák meg. Az ellenőrzés időszakában a Feladatellátási Szerződés 6. sz. módosítása volt érvényben.

A megállapításokra tett javaslatok az alábbiakban kerültek összefoglalásra:

1. Intézkedést nem igényel
2. Intézkedést nem igényel
3. Intézkedést nem igényel

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 22/2022 számú a **Gazdasági Főosztálynál** elvégzett „**A pénztár, pénzgazdálkodás utóellenőrzése**” tárgyú vizsgálatról

Gazdasági Főosztály

A főbb megállapítások a következők:

1. A pénztárosi feladatkör nem tesz ki egy teljes munkakört a Polgármesteri Hivatal Gazdasági Főosztályán. Okai: A pénztárosi tevékenység ellátása a jelen időszakban is csak két pénztári napra korlátozódik, akkor is csak napi 3,5 – 5 órahosszára. Napi szinten már nem kell ellátni a tényleges készpénzforgalom kezelését és a klasszikus pénztárosi tevékenységet. A nyilvántartások szinte teljes egészében elektronikus nyilvántartási rendszerekben (ASP KASZPER, egyéb esetekben – excel tábla) történnek. A pénztáros feladatkör mellett ellátandó talált tárgyak kezelése sem követel meg egy teljes munkakört, a feladatellátás ugyan folyamatos, mégis a helyszíni ellenőrzés napján is több hetes elmaradásban volt a pénztáros által átvett dokumentumok feldolgozottsága. Mindemellett a tevékenység nem igényel napi szinten sem több mint két órahosszát. A 2022. év jelen ellenőrzés időszakáig készpénzforgalom lebonyolítását leginkább a nemzetiségi önkormányzatok tekintetében látja el a Hivatal pénztára.

A megállapításokra tett javaslatok az alábbiakban kerültek összefoglalásra:

1. A belső ellenőrzés a felvetett kifogásai miatt megfontolásra javasolja, hogy a munkatárs részére a foglalkoztató esetleg más munkaterületen egy testhezálló feladatkört keressen azon szakmai területeken, ahol a munkaterhelés nagy a hivatalon belül, de nem megoldható a külső munkaerő felvétel, figyelembe véve az érintett foglalkoztatott végzettségét. A pénztárosi feladatkör tekintetében az ellenőrzés javasolja, hogy a munkáltató vizsgálja felül a jelenlegi személyi állományt, s akár részmunkakörben, akár részmunkaidős feladatként bizzon meg megfelelő szakértelmű és végzettségű alkalmazottat a tevékenység ellátására.

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 23/2022 számú a **Polgármesteri Hivatalnál** elvégzett „**Utóellenőrzés - 2021. intézkedési tervek alapján**” tárgyú vizsgálatról

Polgármesteri Hivatal

A főbb megállapítások a következők:

1. A belső ellenőrzési jelentésekre – amennyiben abban belső ellenőrzési javaslatok szerepelnek – minden esetben készül intézkedési terv. Az ellenőrzöttek túlnyomó többségében végrehajtották az Intézkedési tervben foglalt azon kötelezettségeiket, amely a saját hatáskörben megtehetőek voltak. Az elmaradt intézkedések jó része külső akadályoztatás miatt nem került

megvalósításra; honlap megújítás, új honlap indítása jelenleg is folyamatban van, informatikai fejlesztések, illetve az ahhoz kapcsolódó külső képzések, illetve a Polgármesteri Hivatalt érintő tűz- és káreset miatt, több 2022. évre áthúzódó intézkedés maradt el, illetve szenved késedelmet.

A megállapításokra tett javaslatok az alábbiakban kerültek összefoglalásra:

1. Javaslat nem kerül 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 24/2022 számú a **Polgármesteri Hivatalnál** elvégzett „**Utóellenőrzés - 2022. intézkedési tervek alapján**” tárgyú vizsgálatról

Polgármesteri Hivatal

A főbb megállapítások a következők:

1. A belső ellenőrzési jelentésekre – amennyiben abban belső ellenőrzési javaslatok szerepelnek – minden esetben készül intézkedési terv. Az ellenőrzöttek túlnyomó többségében végrehajtották az Intézkedési tervben foglalt azon kötelezettségeiket, amely a saját hatáskörben megtehetőek voltak. Az elmaradt intézkedések jó része külső akadályoztatás miatt nem került megvalósításra; honlap megújítás, új honlap indítása, sikertelen egyeztetés a Fővárosi Önkormányzat Rendészeti Igazgatóságával, illetve a Polgármesteri Hivatalt érintő tüzeset miatt, több 2022-re áthúzódó intézkedés maradt el, illetve szenved késedelmet.

A megállapításokra tett javaslatok az alábbiakban kerültek összefoglalásra:

1. Javaslat nem kerül 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**