

**ELŐTERJESZTÉS**

a Pénzügyi Ellenőrzési Bizottság

2021. év december hónap... napján tartandó ülésére

**Előterjesztés tárgya:** Tájékoztatás a 2021. év első félévében lezárult belső ellenőrzési vizsgálatokról


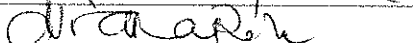
**Összeállító:**

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
Buzás Lászlóné	GF főosztályvezető	

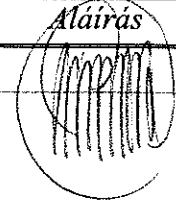
**Jegyzői törvényességi ellenőrzés:**

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\*.

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

Tisztelt Bizottság!

**Budapest Főváros XVIII. kerület Pestszentlőrinc-Pestszentimre Önkormányzata 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 hatáskörébe tartozik: *„az önkormányzat által alapított és fenntartott költségvetési szervek ellenőrzési és a Polgármesteri Hivatal gazdasági-pénzügyi ellenőrzési tapasztalatainak áttekintése.”*

Ennek értelmében áttekintésre terjesztem elő a 2021. első félévében lezárt egyes vizsgálatokról szóló ellenőrzési jelentések összefoglalóját az alábbiak szerint.

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

**A 2021. év I. félév vizsgálatai**

- a 1/2021. számú a **Tomory Lajos Múzeumban** elvégzett **„Tomory Lajos Múzeum gazdálkodásának ellenőrzése”** tárgyú vizsgálatról. A belső ellenőrzés javaslataira az intézkedési terv elkészült.

- a 2/2021 számú a **Polgármesteri Hivatalban** elvégzett **„A COVID járványügyi felkészülés és a megtett intézkedések hatékonyságának ellenőrzése”** tárgyú vizsgálatról. A belső ellenőrzés javaslataira az intézkedési terv elkészült.

- a 3/2021 számú az **Egyesített Óvodában** elvégzett **„A kötelezettség vállalási rendszer kiépítettségének és alkalmazásának ellenőrzése”** tárgyú vizsgálatról. A belső ellenőrzés javaslataira az intézkedési terv elkészült.

- az 5/2021 számú a Egyesített Bölcsödékben elvégzett „A kötelezettség vállalási rendszer kiépítettségének és alkalmazásának ellenőrzése” tárgyú vizsgálatról. A belső ellenőrzés javaslatára intézkedési terv elkészült.
- a 6/2021 számú a Polgármesteri és Jegyzői Főosztály elvégzett „Az Informatikai osztály rendszerellenőrzése” tárgyú vizsgálatról. A belső ellenőrzés javaslatára az intézkedési terv elkészült.
- a 7/2021 számú a Gazdasági Ellátó Szolgálat elvégzett „A selejtezés és leltározás munkafolyamatának ellenőrzése a GESZ-nél” tárgyú vizsgálatról. A belső ellenőrzés javaslatára az intézkedési terv elkészült.
- a 10/2021 számú a **Budapest Főváros XVIII. kerület Pestszentlőrinc – Pestszentimrei Polgármesteri Hivatalnál** elvégzett „Kifizetések , azok nyilvántartásának és szabályozottságának folyamatellenőrzése” tárgyú vizsgálatról. A belső ellenőrzés javaslatára az intézkedési terv elkészült.
- a 11/2021 számú a Gazdasági Főosztály elvégzett „Önkormányzati támogatások felhasználásának és elszámolásának szabályszerűségi ellenőrzése” tárgyú vizsgálatról. A belső ellenőrzés javaslatára az intézkedési terv elkészült.
- a 13/2021 számú a **Polgármesteri Hivatalban** elvégzett „A Hivatal az egyes vagyonyi-  
latkozat-tételi kötelezettségekről szóló 2007. évi CLII. törvény rendelkezéseinek feladat-  
ellátás kontrollja” tárgyú ellenőrzésről. A belső ellenőrzés javaslatára az intézkedési terv elkészült.
- a 22/2021 számú a Gazdasági Ellátó Szolgálat elvégzett „A GESZ beszerzési szabályszerűségének eljárásrendi ellenőrzése” tárgyú vizsgálatról. A belső ellenőrzés javaslatára az intézkedési terv elkészült.
- a 14/2021 számú a Polgármesteri Hivatalban elvégzett „A vagyonkataszteri feladatok jogszabályi feladatellátásának ellenőrzése” tárgyú vizsgálatról. A belső ellenőrzés javaslatára az intézkedési terv elkészült.

Budapest, 2021. DEC. 01.

  
dr. Ronysz Róbert  
Jegyző

## Tájékoztató a belső ellenőri vizsgálatokról

- 1/2021 A Tomory Lajos Múzeumban elvégzett „Tomory Lajos Múzeum gazdálkodásának ellenőrzése” tárgyú vizsgálat

A főbb megállapítások a következők:

1. Az igazgató munkaköri leírása nem tartalmazza (részletesen a részletes megállapítások alatt) a vezető felelősségi- és hatásköri viszonyait, az igazgatói jogköröket, az igazgató helyettesítésére vonatkozó információkat, jogosultságokat.
2. A 2012. évi I. törvény 46. § (1) bekezdése alapján a munkavállalók részére átadott és aláírt tájékoztatóban kiadott irányadó munkarend nincs összhangban az SZMSZ-ben feltüntetett munkaidővel (részletesen a részletes megállapítások alatt).
3. A 2019-ben lefolytatott (16/2019/BECS) belső ellenőrzés megállapításaira és javaslatára alapján a múzeum az intézkedéseket megtette. A megtett intézkedések jelen ellenőrzés által visszacsatolásra kerültek.
4. Az intézmény az ellenőrzés időszakában rendelkezik intézményi kiegészítő szabályozással a sajátos pénzkezelési eljárásra vonatkozóan. Az intézmény online fizetési lehetőségekkel nem rendelkezik, ugyanakkor a készpénzforgalom folyamatos szűkülése, a járványügyi intézkedések és az intézmény esetleges tevékenységének olyan irányú változása, mely a készpénzfizetési lehetőségeket növelné, megfontolás tárgyává szükséges tenni, az online fizetési módok bevezetését és az ahhoz szükséges háttér technikai és működési feltételek megteremtését.
5. Az intézményi kötelezettségvállalási nyilvántartás nem megfelelő formátumban és tartalommal készült.
6. Leltár – eszközök leltárba vétele során felmerülő kérdések, problémák rendezendők a GESZ-el együttesen, mint a nyilvántartásba vétel, leltári és gyűjteményi szám és nyilvántartás összhangjának megteremtése.

A megállapításokra tett javaslatok az alábbiakban kerültek összefoglalásra:

1. Javasoljuk az igazgató munkaköri leírásának kiegészítését, azzal, hogy az igazgató felelősségi,- hatásköri jogosultságait a mindenkor hatályos SZMSZ tartalmazza, mely a munkaköri leírás alapját képezi. Továbbá javasoljuk rögzíteni az intézményi vagyonért és a gazdálkodásért, annak szabályosságáért való felelősséget is. Megfontolásra javasoljuk a munkaidőkeret átgondolását és annak intézményi alkalmazását.
2. Javasoljuk a hatályos SZMSZ-ben a munkaidő meghatározását korrigálni, összhangban a hatályos Mt.-vel és a munkaszerződésekkel. (részletesen a részletes megállapítások alatt) Jelenléti ívek vezetése során a munkaközi szünetet is fel kell tüntetni, javasolt a jelenléti mintát ennek megfelelően alkalmazni. Javasolt a munkaidőre, munkaközi szünetre, a szabadság kivételre vonatkozóan a működéssel összhangban egy belső szabályozást készíteni.
3. Javasoljuk a hatályos Infó. törvény 1. sz. melléklete alapján a honlap felületén a közérdekű adatok elérhetőségét külön felületen kialakítani és feltölteni.
4. Javasolt intézményi pénzkezeléssel kapcsolatban: az intézményi kiegészítő pénzkezelési szabályozást felülvizsgálni, részben a felek között 2020. december 01-től hatályos munkamegosztási megállapodás (1.4. pont alapján), részben a 2020. október 01-től hatályos pénzkezelési szabályozással összefüggésben. A kiegészítő intézményi szabályozás új tervezetét véleményeztetni és egyeztetni hatályba léptetés előtt a GESZ vezetőjével, azt annak ellenjegyzésével ellátni.

5. Javasolt a GESZ-szel egyeztetni a megfelelő tartalmi elemek és formák érdekében, hogy milyen kötelezettségvállalási nyilvántartás vezetése a megfelelő a jogszabály alapján az intézmény részéről.

6. Az intézmény a GESZ-szel egyeztetve vizsgálja meg, hogy a számítógéptartozékok és a raktári, kiállítóhelyi bútorzat gyakran mozgatott és szétszedett elemei esetén nincs-e létjogosultsága a készletnyilvántartás bevezetésének. Javasolt, hogy a múzeumi értéktárban az egyes műtárgyaknál (vásárolt vagy kapott) a gyarapodási számokat a GESZ az általa vezetett tárgyi eszköz nyilvántartásába vezesse fel – ez jelenleg nem történik meg, – a számlán, az adásvételi szerződésen feltüntetve, illetve a leltáregyeztetés során. A GESZ a nemzetgazdasági minisztérium tájékoztatója a kulturális javak számviteli elszámolásának egyes kérdéseiről című dokumentumon figyelembevételével készítse a nyilvántartásba vételt.

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**

- **2/2021 számú a Polgármesteri Hivatalban elvégzett „A COVID járványügyi felkészülés és a megtett intézkedések hatékonyságának ellenőrzése” tárgyú vizsgálat**

A főbb megállapítások a következők:

1. A polgármester által kiadott rendeletek, határozatok, a polgármester – jegyző által kiadott együttes rendeletek és határozatok, továbbá a vezetői utasítások a jogszabálynak megfelelően, a kötelező hivatkozási alappal ellátva jelentek meg
2. Járványügyi Tartalék Alap létrehozása a 2020. évben, melyből biztosításra kerültek a többletforrások a védekezésre.
3. Védelmi intézkedésekre és a járványügyi feladatokra a teljes önkormányzati intézményrendszer elkészítette a „járványügyi intézkedési terveket”, működésük a megváltozott helyzethez igazodott 2020. év folyamán mindhárom védekezési szakaszban
4. Az egyes, a lakosságot is érintő tájékoztatások a kerület önkormányzatának honlapján - COVID INFORMÁCIÓK menüpont alatt - folyamatosan jelennek meg (írott tájékoztató anyagok formájában, WEB-híradó útján), továbbá a rendelkezésre álló kommunikációs eszközökön keresztül is megtörténtek a tájékoztatások, mint a kerületi TV, a bp18 Facebook oldal, a Városképf nyomtatott és online elérhető felületei, a Városgazda18 Zrt. honlapja

A megállapításokra tett javaslatok az alábbiakban kerültek összefoglalásra:

1. Intézkedést nem igényel
2. Intézkedést nem igényel
3. Intézkedést nem igényel
4. 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**

➤ 3/2021 számú a Egyesített Óvodába elvégzett „A kötelezettség vállalási rendszer kiépítettségének és alkalmazásának ellenőrzése” tárgyú vizsgálat

A főbb megállapítások a következők:

1. Az Egyesített Óvoda nem rendelkezik Szervezeti és Működési Szabályzattal, ezáltal az intézmény működésének keretszabályai nem biztosítottak, nem kerültek alapdokumentum szintjén meghatározásra a belső működési elemek.
2. Intézményvezető-helyettes munkaköri leírása pontosításra javasolt, egyrészt szemléletében és tartalmilag jelenleg megegyezik az intézményvezetőjével, így konkretizálni szükséges, hogy milyen jog- és hatáskör megosztás van a két vezető között, milyen jogok- hatáskörök keletkeznek önállóan, mint vezetőhelyettes körében illetve milyen jogok keletkeznek az első számú vezető helyettesítése során. A munkaköri leírás hivatkozik a helyettesítés rendjére, melyet az SZMSZ tartalmaz, de jelenleg nincs SZMSZ. Másrészt a dokumentum nem rendelkezik adatkezelési és adatvédelmi felelősségről, de rendelkezik munkáltatói joggyakorlásról, de nem ismeretes milyen megosztásban az első számú vezetőjéhez képest.
3. Belső kontrollrendszer elemei részben felelnek meg a működésnek.
4. A pénzügyi - gazdasági működés során a GESZ megállapodás alapján látja el a gazdasági szervezet feladatait, vezeti a megállapodás szerinti nyilvántartásokat, végzi a könyvelés.

A megállapításokra tett javaslatok az alábbiakban kerültek összefoglalásra:

1. EO Szervezeti és Működési Szabályzat elkészítése és fenntartói jóváhagyásra benyújtása 2021. március 31. napjáig.
2. Intézményvezető-helyettesi és tagóvoda-vezetők munkaköri leírásának összhangba hozása, módosítása.
3. Belső kontrollrendszer teljes megújítása javasolt az Egyesített Óvoda központi munkaszervezete és az egyes tagóvodák viszonylatában
4. A GESZ az intézmények részére rendszeresen adatszolgáltatást végez igény szerint, az egyesített óvoda részére heti rendszerességű sűrítésében történjen az adatszolgáltatás

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**

➤ 4/2021 számú a Gazdasági Főosztály elvégzett „A segélyezési rendszer szakmai és pénzügyi felülvizsgálata” tárgyú ellenőrzés

A főbb megállapítások a következők:

1. A segélyezés 2019-2020. évben, valamint a 2020.évi járványügyi védekezés közben is kiemelt szerepet kapott és folyamatosan zajlott, betartva és igazodva a kormányzati jogszabályi előírásokhoz, alkalmazkodva a megváltozott körülményekhez, a kerületi viszonyokhoz igazítottan. A szociális rendeletben foglaltak alapján a rendszer működőképes volt, azon kerületi rászorultak, akik a valamilyen települési támogatásért folyamodtak, részükre a támogatás megítélésre került. Az önkormányzati segélyezés során a feladatvégzés gyakorlata és a kérelmek kezelésével összefüggő feladatok ellátása, a nyilvántartások kezelése rendezett.

A megállapításokra tett javaslatok az alábbiakban kerültek összefoglalásra:

1. 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**

➤ **5/2021 számú a Egyesített Bölcsődékben elvégzett „A kötelezettség vállalási rendszer kiépítettségének és alkalmazásának ellenőrzése” tárgyú vizsgálat**

A főbb megállapítások a következők:

1. Az EBI szerződéses állománya nyilvántartása rendezett. A szerződéskötési gyakorlat kialakult. A szerződések tartalmi és formai megfelelősége változó, az ellenőrzött szerződések esetében a felekre vonatkozó jogok és kötelezettségek tekintetében több szerződés szűkszavú, a mellékkötelezettségek alig szerepelnek a szerződésekben. Ezek fontossága minden esetben a megbízó/megrendelő érdeke Pl: -határidők, és késedelmes teljesítés következménye – kötbér - hibás teljesítés – kötbér -nem teljesítés – kötbér és kártérítés -egyéb kártérítési felelősség A szerződésekben fontos azok módosítására, felmondási esetekre és feltételekre vonatkozó utalásokat is megtenni. A szerződések módosítása során néhány esetben nem derül ki, hogy az alapszerződés mikor került megkötésre.

2. Élelmiszer termékek közbeszerzés eredményeképpen létrejött szerződések útján kerülnek beszerzésre. Egyes termékkörökre évek óta nincs eredményes eljárás (pl.hús- és hentesárú termékek).Sikertelen eljárás részek okai: -kevés ajánlattevő – szűk merítési bázis -a megjelölt termékkörökön belül a felkért ajánlattevő nem forgalmaz minden típusú terméket (pl. hús és hentesárú) – pl. allergénmentes termékek, vagy diétás termékek -hosszú szerződéses időszak – pl. 3x12 hónap -kis mennyiségek – kicsomagolási egységek – élelmiszeripari és minőségbiztosítási – NÉBIH előírások -szállítási feltételek között aránytalanul nagy erőforrást igénylő tevékenységek – heti számlázási mód -igencsak eltérők mennyiségben a telephelyek és igényben

3. 2021. február hónapjától fennálló számlázási probléma keletkezett, a Menza Pure programmal előállított jóváíró számlák nem megfelelőek, mely kezelését a GESZ részéről a programot fejlesztővel szükséges egyeztetni. Probléma: NAV Online számla rendszere hibaüzenetet küld az intézményi egységeknek, a számla nem lehet negatív előjelű megjegyzéssel. Ezen hiba akkor keletkezik, ha és amennyiben az étkezésről havi számla kerül kiállításra, de a kifizetett összegből vissza kell utalni az étkezést igénybe vevő részére. Az EBI nem jogosult a szoftver módosítására.

A megállapításokra tett javaslatok az alábbiakban kerültek összefoglalásra:

1. A Budapest Főváros XVIII. kerület Gazdasági Ellátó Szolgálat (továbbiakban GESZ) által kiadott szabályozás pontosan fogalmaz a szerződések tartalmi és formai megfelelőségét illetően, azt be kell tartani a szerződések készítése során a szervezetnek, ugyanakkor a GESZ-nek is javasolt a szerződések ilyen irányú visszaellenőrzése a pénzügyi ellenjegyzés előfeltételeként. Javasolt a szerződésekben az alábbiakról is rendelkezni: -módosítás során visszahivatkozás az alapszerződésre -módosítására, felmondási esetekre és feltételekre szövegszerű meghatározások a felek részére -felekre vonatkozó jogok és kötelezettségek tekintetében a mellékkötelezettségek meghatározása (kötbérek, biztosítékok, stb...) -építési, felújítási, belső munkák végzésére vonatkozó szerződések esetében javasolt rendelkezni a munkaterületek átadásáról és átvételéről, a műszaki megfelelőség érvényesítéséről.

2. Az ellenőrzés megfontolásra javasolja az alábbiakat új beszerzési eljárások kiírása során: - Szerződéses időtartam 12 hónap vagy 12 hónap + 12 hónap opciós joggal kerüljön kiírásra - Számlázási gyakorlatot vizsgálja felül, csökkentve az adminisztrációs terheket -Egységes étlap bevezetése minden bölcsődei egységben – szállítói – megrendelői oldal tekintetében is racionalizálást is jelenthet -Termékkörök meghatározásának felülvizsgálata és egyes termékkörök összevonása (Tisztított zöldségek és Fűszért, szárazárú termék csoportok összevonása és egyben kiírása vagy Mirelit termékek és Fűszért, szárazárú termék csoportok összevonása és egyben kiírása, Heti egyszeri szállítás a korábbiaktól eltérően. Hús- és hentesárú terméklista szűkítése a közétkeztetési szabályok figyelembevétele mellett, egy-egy termék esetén csak egyféle kisherelési forma kiírása (pl.Zala felvágott, sertés vagy marha párizsi, prágai sonka, stb... esetében jelenleg 3 - 4 féle kisherelés van a listában, szűkíteni javasolt
3. Javasolt a GESZ azonnal intézkedése, mivel a NAV 2021.04.01-től bírságolja a nem megfelelően kiállított számlákat.

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**

➤ **6/2021 számú a Polgármesteri és Jegyzői Főosztály elvégzett „Az Informatikai osztály rendszerellenőrzése” tárgyú vizsgálat**

A főbb megállapítások a következők:

1. A hatályos IBSZ nem követte le a 2019. év végén és a 2020.évben többször átszervezett hivatali csoport – osztály – főosztály struktúra változásokat, így részben az informatikai egység megnevezésében, részben a szervezetben betöltött hangsúlyos szerepében nincs összhangban a hatályos SZMSZ-szel.
2. A hatályos IBSZ tartalmazza az informatikai rendszer üzemeltetési szabályozását is
3. Az Információbiztonsági vezető egyben az Informatikai Osztály osztályvezetője.Ez az állapot nem megfelelő, mivel a hatályos jogszabályi előírások alapján a két szerepkört nem töltheti be egy és ugyanazon személy. Az Adatbiztonsági tisztviselő egyben az Informatikai Osztály osztályvezetője, mely a munkaköri leírásában szerepel, mint feladatkör, valójában azonban nem ő látja el. Ez a szerepkör az adatvédelmi tisztviselői feladatkörhöz kapcsolható.
4. Adatkezelési és adatvédelmi Szabályzat 8. pontja tartalmazza az „Adatkezelési folyamatok működtetése” rendjét. A 8.2. pont rögzíti, hogy „Az Információbiztonsági felelős feladata, hogy beazonosítsa azokat az információbiztonságot érintő szervezési és technológiai változásokat, amelyek hatással lehetnek az adatkezelési tevékenységnek a természetes személyek jogait és szabadságait érintő kockázataira.” Az Informatikai Osztály vezetője jelenleg e feladatkört betöltő személy, de a kettő együttesen összeférhetetlen.
5. A Hivatal szerver helyisége műszaki megfelelősége kockázatos. Szervergépek biztonságos működtetése, új szerverek és a régi eszközök fokozatos cseréje
6. A Hivatal jelenleg a törvényben meghatározott módon, interfészes kapcsolattal csatlakozott az ASP rendszerhez, csak az adó modul az, amely rendszerszintű csatlakozást valósított meg.
7. A hatályos IBSZ az alábbiakat határozza meg: „2.2.1.1. A Hivatalnak a 2013. évi L. törvény szerint a következő biztonsági szintet kell elérnie: a) 2018. július 1-re a 2. biztonsági szintet, b) 2020. július 1-re a 3. biztonsági szintet.” Az ellenőrzés időszakában (2021.) a Hivatal biztonsági szint besorolása: „2”
8. A Hivatal, a VG18 és a VR18 gazdasági társaságok által üzemeltetett informatikai rendszerek részben átfedésben, részben önálló hatáskörben vannak.

A megállapításokra tett javaslatok az alábbiakban kerültek összefoglalásra:



1. IBSZ áttekintése és a hatályos SZMSZ-szel való összhangjának megteremtése.
2. Az IBSZ-t és az informatikai üzemeltetési szabályzást válasszák ketté, két külön dokumentumban szerepeljenek a rendelkezések és szabályok. Az Informatikai Üzemeltetési Szabályzat mellékleteként készíthető el a Felhasználói Kézikönyv is, mint segítő szakmai tájékoztató
3. A szerepköröket tisztázni szükséges, az információbiztonsági vezető személye lehet külső tanácsadó szerepkör is, míg az adatbiztonsági szerepkört a külső támogatással megbízott adatvédelmi tisztviselő is elláthatja. Az informatikai osztályvezető munkaköri leírását szükséges áttekinteni és összhangba hozni az SZMSZ-szel, az informatikai tárgyú szabályozásokkal.
4. A szerepkör tisztázása szükséges
5. A szerver helyiség műszaki fejlesztése vagy új szerverhelyiség biztosítása, kialakítása. Eszközcserék biztosítása, adatbiztonság megteremtése.
6. A Hivatal 2022.01.01-től a rendszer rendszercsatlakozással kapcsolódjon az ASP központhoz az IT stratégia által meghatározottak szerint.
7. Az IBSZ-el összhangban a megfelelési szint kialakításának háttérét is határidőre elvégezni.
8. Feladatkörök pontos tisztázása, együttműködés új alapokra helyezése és az IT stratégia költséghatékony alapú megvalósítása.

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**

➤ 7/2021 számú a Gazdasági Ellátó Szolgálatelvégezett „A selejtezés és leltározás munkafolyamatának ellenőrzése a GESZ-nél” tárgyú vizsgálat

A főbb megállapítások a következők:

1. Felesleges vagyontárgyak hasznosításának és selejtezésének szabályzata nem szól jelen részletszabályokról: a szabályozás céljáról, a szabályozás naprakészességét biztosító felelős vezető megjelöléséről, a selejtezéssel összefüggő fogalmi meghatározásokról, az értékhatár feletti és alatti vagyontárgyak értékesítésének szabályairól, a térítés nélküli átadás szabályairól, a selejtezés végrehajtásának ellenőrzéséről.
2. Eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzata nem szól az alábbi részletszabályokról: az egyéni leltárfelelősségi megállapodás készítéséről a leltározásban résztvevők tekintetében a Munka törvénykönyvéről szóló 2012. évi I. törvény 184. §-a alapján a készletek tekintetében, a nem tárgyi eszközök leltározásával összefüggő szabályrendszerrel, a személyi használatra kiadott eszközök nyilvántartásáról, általános leltári felelősség kérdésköréről.
3. GESZ SZMSZ, az irányadó szabályzatok és a munkatársak munkaköri leírásai a leltári felelősségre és a selejtezésben, leltározásban való részvételre vonatkozóan nem tartalmaznak munkáltatói rendelkezéseket
4. A GESZ és a gazdálkodási jogkörébe utalt gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési intézmények a selejtezési és leltározási feladatokban kölcsönösen kötelesek egymással együttműködni. Az együttműködés során szükséges az egyes intézmények sajátosságainak figyelembe vétele is. A hatályos számviteli politika 8. pontja első francia bekezdése alapján a GESZ a rendelkezésére bocsájtott dokumentumok szerint végzi az állományba vételi rögzítést, ehhez pontos információkra van szüksége.

5. A GESZ tulajdonában lévő, de más szervezet által használt eszközök esetében a leltárívek kiküldésre kerültek egyeztetésre, de ezen esetekben a GESZ nem végzett helyszíni ellenőrzést.

6. A GESZ a tárgyi eszközei leltározási folyamatainak fejlesztését és a rendszer új alapokra helyezését irányozta elő 2021. évben, célja, hogy az év végére vonalkódos leltári nyilvántartásra térjen át. A leltározási rendszer áttekintését és fejlesztését azon intézmények részére is elérhetővé kívánja tenni 2022.01.01. kezdéssel, melyek a Munkamegosztási Megállapodás alapján együttműködésben vannak a GESZ-szel.

A megállapításokra tett javaslatok az alábbiakban kerültek összefoglalásra:

1. Szabályzat kiegészítése
2. Szabályzat kiegészítése
3. Az SZMSZ, a leltározási és leltárkészítési szabályozás, illetve a munkaköri leírások kiegészítése, módosítása. Javasolt továbbá a gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szervek esetében is felmérni, hogy erre vonatkozóan hol és milyen rendelkezéseket kell tenni a soron következő leltárak esetében, mely intézménynél milyen mértékű a készletek kezelése és annak köre, kikkel van és nincs erre vonatkozó megállapodás.
4. A GESZ és az intézmények közösen tartsanak felkészítő egyeztetéseket egy-egy selejtezés vagy évre vonatkozó leltározás megkezdése előtt, különös figyelemmel a bevezetendő vonalkód-alapú leltározás kialakítása érdekében (ellenőrzési jelentés IV.6. pontjához kapcsolódva). A GESZ a jövőben a „négy szem” elve alapján egy-egy intézményi eljárást követően tartson segítő kontroll ellenőrzést az intézmény együttműködésével. A GESZ a pontosabb és teljesebb nyilvántartás érdekében a leltározás előtt jelölje meg, milyen adattartalmakat kötelező felvezetni a leltárívre az intézményi leltározás során. Az intézmények tartsák be a számviteli politika 8. pontja első francia bekezdésében rögzítetteket.
5. A GESZ ne csak dokumentum alapú, önbevallásos módon egyeztesse a kihelyezett vagy üzemeltetésre átadott eszközök meglétét, hanem időszakosan azt helyszínen történő ellenőrzéssel is szemrevételezze az adott szervezetnél, HR kapacitása függvényében.
6. Az új rendszerrel egyidőben javasolt a jelenlegi leltározási rendszert áttekinteni, egységesíteni és annak korszerűsítését elvégezni, így javasolt először a GESZ rendszerét felülvizsgálni, majd annak alapján az egyes intézmények egyedi megfeleléségét is megteremteni.

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

➤ **10/2021 számú a Polgármesteri Hivatalnál elvégzett „Kifizetések , azok nyilvántartásának és szabályozottságának folyamatellenőrzése” tárgyú vizsgálat**

A főbb megállapítások a következők:

1. A rendelkezésre bocsájtott dokumentumok az ellenőrzés időszakára nézve rendezettek. A Polgármesteri Hivatal felelős szervezeti egysége a pénzügyi kifizetések folyamatrendszerében és a nyilvántartások készítésében megfelelő módon jár el. Az információk időben és a zárt rendszerben kezeltek, a pénzügyi adatok adatvédelme megfelelő.
2. A több szem elve és a szakmai – pénzügyi – és jogi kontroll is érvényesül a kifizetések, a szerződéskötések előkészítése során. Mind az Önkormányzat, mint a Hivatal esetében rendezett a szakmai, a pénzügyi és a jogi ellenjegyzés folyamatrendszere, azt a gyakorlatban is betartják.

A megállapításokra tett javaslatok az alábbiakban kerültek összefoglalásra:

1. Intézkedést nem igényel
2. 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**

➤ **11/2021 számú a Gazdasági Főosztályelvégzett „Önkormányzati támogatások felhasználásának és elszámolásának szabályszerűségi ellenőrzése” tárgyú vizsgálat**

A főbb megállapítások a következők:

1. Az államháztartáson kívülre juttatott támogatások (egyedi és pályázati formában) 2020. évre irányadó ellenőrzése során szabálytalanság, eljárási hiba nem került megállapításra. A kiválasztott támogatottak pénzügyi elszámolásai megfelelőek voltak. A pénzügyi elszámolások határideje minden esetben betartásra került. Kiemelendő, hogy a Társadalmi Kapcsolatok Főosztály a 2020. év novemberében lefolytatott ellenőrzésben foglalt megállapítások alapján tett javaslatokat megfogadta (ifjúsági és sport feladatok kerültek ellenőrzésre), a szakmai osztály a pénzügyi elszámolások, a dokumentációk rendezettségében új elemeket vezetett be. Az egyes támogatási – pályázati keretösszeg felhasználásáról megfelelő részletezettségű kimutatásokat készítettek, a pénzügyi dokumentációk rendezettsége minőségében javult a korábbi évhez képest.
2. 2020. évben lefolytatott belső ellenőrzés, mely a 2017-2019. évek közötti támogatások odaítélését és pénzügyi elszámolásának rendezettségét ellenőrizte, megállapította, hogy a Hivatal a kozpenzpalyazat.gov.hu honlapra való feltöltési kötelezettségét nem teljesítette. Ugyanakkor az összes támogatás és pályázat visszamenőlegesen 2012-ig, éves bontásban és területenként a bp18.hu honlapra a Közérdekű/Üvegzszeb felületre feltöltésre került.

A megállapításokra tett javaslatok az alábbiakban kerültek összefoglalásra:

1. Javasoljuk annak megfontolását, hogy a minta támogatási szerződések szövegét a titoktartásra, GDPR-rel összefüggő adatkezelésre és adatvédelemre vonatkozóan kiegészítsék. Javasolt egységesen kezelni a támogatások ellenőrzésének a dokumentációját, illetve egy egységes „mintát” készíteni. Az elektronikusan érkezett beszámolók és pénzügyi mellékleteit során az elektronikusan levelet is javasolt a dokumentációhoz becsatolni. A postán érkezett beszámolók és pénzügyi mellékleteit során borítékot is javasolt a dokumentációhoz becsatolni annak igazolásaként, hogy az határidőben beérkezett.
2. A Hivatal 2021-es évtől kezdődően kezdje meg a kozpenzpalyazat.gov.hu honlapon a támogatottak feltöltését.

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

➤ **13/2021 számú a Polgármesteri Hivatalban elvégzett „A Hivatal az egyes vagyonyilatkozat-tételi kötelezettségekről szóló 2007. évi CLII. törvény rendelkezéseinek feladatellátás kontrollja” tárgyú ellenőrzés**

A főbb megállapítások a következők:

1. A vagyonyilatkozat-tételi szabályzat 2008. november 1.-i amely csak egyszer, 2010.-ben került kiegészítésre. A szabályzat nem követte le a szervezeti változásokat.
2. Az önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságok jogszabály által előírt tisztviselőinek, a közalapítványok kuratóriumi tagjainak, valamint a Felügyelő Bizottságok tagjainak a vagyonyilatkozatai esetében a nyilvántartás elmaradást mutat. A szabályzat megfogalmazása nem egyértelmű, hogy ezen külső helyen őrzött vagyonyilatkozatok kezeléséért és szakszerű őrzéséért ki a felelős. Nem egységes a Humánpolitikai Osztály felé szolgáltatott adatok köre.

A megállapításokra tett javaslatok az alábbiakban kerültek összefoglalásra:

1. A vagyonyilatkozat-tételi szabályzat aktualizálása javasolt a bekövetkezett szervezeti, munkaszervezési és jogszabályi változásoknak megfelelően. Javasolt a szabályzat kiadásakor megismerési záradékot is csatolni.
2. Javasolt a külső helyszínen őrzött vagyonyilatkozatok esetében egy egységes szabályozást kialakítani, meghatározva benne a vagyonyilatkozatok kezeléséért és szakszerű őrzéséért felelős személyét, és az őrzés módját. Javasolt továbbá egy polgármesteri - jegyzői utasítással meghatározni a Humánpolitikai Osztály felé szolgáltatandó adatok körét, illetve azok határidejét.

### **Polgármesteri Hivatal**

A főbb megállapítások a következők:

1. A vagyonyilatkozat-tételi szabályzat 2008. november 1.-i amely csak egyszer, 2010.-ben került kiegészítésre. A szabályzat nem követte le a szervezeti változásokat.
2. A vagyonyilatkozat-tétellel kapcsolatos feladatok csak az általánosság szintjén, és több foglalkoztatott munkaköri leírásában egyforma tartalommal szerepelnek.
3. Az önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságok jogszabály által előírt tisztviselőinek, a közalapítványok kuratóriumi tagjainak, valamint a Felügyelő Bizottságok tagjainak a vagyonyilatkozatai esetében a nyilvántartás elmaradást mutat. A szabályzat megfogalmazása nem egyértelmű, hogy ezen külső helyen őrzött vagyonyilatkozatok kezeléséért és szakszerű őrzéséért ki a felelős. Nem egységes a Humánpolitikai Osztály felé szolgáltatott adatok köre.
4. A lejárt, vagyonyilatkozat visszaadása, vagy annak a megkísérlése, legalább 28 személy esetében nem történt meg.

A megállapításokra tett javaslatok az alábbiakban kerültek összefoglalásra:

1. A vagyonyilatkozat-tételi szabályzat aktualizálása javasolt a bekövetkezett szervezeti, munkaszervezési és jogszabályi változásoknak megfelelően. Javasolt a szabályzat kiadásakor megismerési záradékot is csatolni.
2. Javasolt a munkaköri leírásokban a vagyonyilatkozat tétellel érintettek teljes körének a feltüntetése, és a pontosabb feladatmegosztás megjelenítése, de minimálisan a vagyonyilatkozat-tételi szabályzatban előírt őrzési feladat foglalkoztatotthoz rendelése.
3. Javasolt a külső helyszínen őrzött vagyonyilatkozatok esetében egy egységes szabályozást kialakítani, meghatározva benne a vagyonyilatkozatok kezeléséért és szakszerű őrzéséért felelős személyét, és az őrzés módját. Javasolt továbbá egy polgármesteri - jegyzői utasítással meghatározni a Humánpolitikai Osztály felé szolgáltatandó adatok körét, illetve azok határidejét.
4. Javasolt az őrzési idők, a visszaszolgáltatási kötelezettség pontosabb nyomon követése.

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**

➤ **22/2020 számú a Gazdasági Ellátó Szolgálat elvégzett „A GESZ beszerzési szabályszerűségének eljárásrendi ellenőrzése” tárgyú vizsgálat**

A főbb megállapítások a következők:

1. Közbeszerzési és beszerzési szabályzat – 2019. évre és 2020. – 2021. évekre rendezett. A beszerzési szabályozás 2020-ban felülvizsgálatra került.
2. Közbeszerzési értékhatárokat és a közbeszerzési értékhatárt el nem érő beszerzési költségeket a GESZ folyamatosan figyeli és értékeli a saját működése és a vele munkamegosztási megállapodás alapján együttműködő költségvetési intézmények tekintetében.

A megállapításokra tett javaslatok az alábbiakban kerültek összefoglalásra:

1. A beszerzésekre vonatkozó szabályozás folyamatos felülvizsgálatát évente legalább egyszer, vagy a jogszabályi változásokat követően el kell végezni.
  2. Javasolt a GESZ részére, hogy a jövőben az éves intézményi költségvetés készítésekor, a pénzügyi adatok tervezése kapcsán vagy annak évközbeni felmerülése esetén írásban jelezze az egyes költségvetési intézmények felé, hogy mely beszerzési területen éri el / érheti el vagy az előző költségvetési év kiadásai alapján hol javasolt közbeszerzési eljárást lefolytatnia.
- A megállapítások és a javaslatok részletezése az ellenőrzési jelentés további részében található. Az ellenőrzés nyomán kialakított vélemény a vizsgált területről, illetve folyamatokról összességében: **MEGFELELŐ**

➤ **14/2021 számú a Polgármesteri Hivatalban elvégzett „A vagyontaszteri feladatok jogszabályi feladatellátásának ellenőrzése” tárgyú vizsgálat**

A főbb megállapítások a következők:

1. A vagyongazdálkodási terv 2013-ben készült. Adat állománya nem naprakész.
2. A vagyongazdálkodási tervhez nem állnak rendelkezésre éves bontású intézkedési tervek. Hiányoznak a konkrét feladat-, és világos felelősségi kör meghatározások.
3. A rendelet mellékletei kizárólag az ingatlan vagyont tartalmazzák, 4. számú mellékletében meghatározottakkal szemben nem szerepelnek benne az ingó vagyon elemei, a vagyon értékű jogok és portfolió vagyon sem.
4. A vagyonrendelet mellékletei ilyen formában nem adnak teljes képet a rendelet hatálya alá tartozó ingatlan vagyonelemről, még az általános tájékozódás szintjén sem.
5. Az ASP rendszer bevezetése körüli bizonytalanság az akut szakember hiánnyal együtt komoly kockázati tényezőt jelent, hiszen az ügyintézők betanítása, továbbképzése elmarad, ami jelentősen befolyásolhatja a nyilvántartások megfelelő adattartalmát és naprakészségét.
6. Külön csak a vagyonyilvántartással kapcsolatos feladatokat az önkormányzatnál nem elégséges számú ügyintéző látja el, ami komoly kockázatot jelent az adatbázisok egységes kezelése és naprakészsége szempontjából
7. A haszonbérleti szerződés mellékletében szereplő ingatlanok nem szerepelnek teljeskörűen az önkormányzati adatbázisokban.
8. Az ingatlanvagyonra vonatkozó szerződések nincsenek összhangban az önkormányzati adatbázisokkal.
9. Az önkormányzati honlap nyilvános felületén megtalálható vagyonelemek felsorolását tartalmazó melléklet nem teljeskörű, illetve az ingatlanvagyonra vonatkozó rész sem naprakész.

10. Az önkormányzat és a VG NZrt. közötti feladatellátási szerződés egymástól jelentősen eltérő és sokszor össze nem függő feladatokról szól. A szerződés így nehezen áttekinthető és módosítható.

A megállapításokra tett javaslatok az alábbiakban kerültek összefoglalásra:

1. A vagyongazdálkodási terv sürgős felülvizsgálata, a vagyon- és lakásrendeletekkel való összhangba hozása szükséges. 2021. 06.30.
2. A vagyongazdálkodási tervhez évekre bontott intézkedési tervek készítése. Konkrét feladatok megfogalmazása felelősök és határidők mellérendelésével.
3. A vagyonrendelet mellékleteinek kiegészítése az ingó vagyon elemekkel, a vagyon értékű jogokkal és portfólió vagyonnal, a 4. sz. mellékletben foglaltaknak megfelelően. Amennyiben ezek a mellékletek léteznek, azok közzététele a honlap nyilvános felületén.
4. A vagyonrendelet ingatlanokra vonatkozó melléklete esetében a vagyonkataszteri adatok beemelése javasolt.
5. Mielőtt dönteni szükséges az ASP rendszer bevezetéséről, mérlegelve, hogy a meglévő, jól működő és sokféle funkcióval (például alaprajz, tervrajz feltöltés) rendelkező GEMINI rendszert nem lenne-e célszerűbb megtartani, és az ASP vagyonkataszteri modulját nem használni. A döntés függvényében gondoskodni a humán erőforrás fejlesztéséről.
6. Vagyongazdálkodási Osztálya állományának, a feladat mennyiséghez megfelelő növelése, a helyettesíthetőség és a koordináció növelése érdekében.
7. A haszonbérleti szerződés átvizsgálása a szerződéses partnerrel, az áttekinthetőség miatt egy egységes szerkezetben való kiadása. A mellékleteiben szereplő ingatlanok egyeztetése a partnerrel, összevetve az önkormányzati adatbázisban szereplő adatokkal.
8. A szerződések mellékleteinek az összhangba hozása az önkormányzati és földhivatali adatbázissal. A polgármesteri hivatalban erre vonatkozóan feladat-, és felelősségkör hozzárendelése egy ügyintézőhöz.
9. Az önkormányzati honlap nyilvános felületén megjelenített adatok felülvizsgálata és frissítése.
10. A feladatok szerteágazó voltára tekintettel megfontolásra javasolt a feladatellátási szerződés szétbontása, és feladatcsoportonként külön szerződések megkötése.

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