



ELŐTERJESZTÉS

KESZTHELY VÁROS ÖNKORMÁNYZATA
KÉPVISELŐ-TESTÜLETE

2018. október 29-ei rendkívüli ülésére

Tárgy:

**Tájékoztató Keszthely Város Önkormányzata 2018. II. negyedévi
belső ellenőrzési tervének teljesítéséről**

Előterjesztő:

Törvényességi ellenjegyzés:

.....
Ruzsics Ferenc
polgármester

.....
Dr. Horváth Teréz
jegyző

Az előterjesztést készítette:

.....
Salamon Ivett
belső ellenőr

Tisztelt Képviselő-testület!

Keszthely Város Önkormányzata Képviselő-testülete a 259/2017. (X.26.) számú határozattal fogadta el a 2018. évi belső ellenőrzési munkatervet. (1. számú melléklet)

Az ellenőrzési munkaterv 2018. II. negyedévére kettő vizsgálat lefolytatását irányozta elő, melyek az előírt ütemezés szerint megvalósultak.

Az ellenőrzéseket a Keszthelyi Polgármesteri Hivatal által foglalkoztatott főállású regisztrált belső ellenőr Salamon Ivett (regisztrációs száma: 5113900) végezte el.

A 2018. év második negyedévi ellenőrzéseinek végrehajtása, lebonyolítása a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (Bkr.) 33-44. §-aiban foglalt előírások, valamint a Belső Ellenőrzési Kézikönyvben rögzítettek alapján történt.

Az ellenőrzésekre megbízólevél és ellenőrzési program adott felhatalmazást. A tapasztalatok ellenőrzési jelentésekben kerültek összegzésre, tartalmazva a megállapításokat, következtetéseket és javaslatokat.

Soron kívüli ellenőrzés elvégzésére, tervmódosításra a második negyedévben nem került sor. A tanácsadó tevékenység ellátása (javaslatok megtétele, szakmai segítségnyújtás stb.) a napi feladatellátás szerves részét képezte.

2018. év II. negyedévi belső ellenőrzés vizsgálatai:

- 1. A pályázati források szabályos felhasználásának és elszámolásának felülvizsgálata**
(munkaterv 4. sorszámú ellenőrzése)
- 2. Keszthely Város Önkormányzata Alapellátási Intézete gazdálkodásának felülvizsgálata**
(munkaterv 5. sorszámú ellenőrzése)

A lefolytatott ellenőrzéseket összefoglaló tájékoztatót az előterjesztés 2. számú melléklete tartalmazza.

Tisztelt Képviselő-testület!

Kérem, hogy az előterjesztést megtárgyalni és az alábbi határozati javaslatot elfogadni szíveskedjenek!

Határozati javaslat
...../2018. (X.29.) sz. képviselő-testületi határozat

Keszthely Város Önkormányzata Képviselő-testülete megtárgyalta a „Tájékoztató Keszthely Város Önkormányzatának 2018. II. negyedévi belső ellenőrzési tervének teljesítéséről” című előterjesztést és az alábbi határozatot hozta.

Keszthely Város Önkormányzata Képviselő-testülete a 2018. II. negyedévi belső ellenőrzésekről készült tájékoztatót tudomásul veszi, az abban foglaltakkal jóváhagyja.

Határidő: tájékoztatásra október 31.
Felelős: Ruzsics Ferenc polgármester
Dr. Horváth Teréz jegyző
(Dr. Skoda Lilla jogi és szervezési osztályvezető
Salamon Ivett belső ellenőr)

Keszthely, 2018. október 25.

Ruzsics Ferenc
polgármester



KESZTHELYI POLGÁRMESTERI HIVATAL JOGI ÉS SZERVEZÉSI OSZTÁLY

K I V O N A T

Keszthely Város Önkormányzata Képviselő-testülete
2017. október 26-ai soros
nyílt
ülésének jegyzőkönyvéből

259/2017. (X. 26.) számú képviselő-testületi határozat

Keszthely Város Önkormányzata Képviselő-testülete megtárgyalta a „Keszthely Város Önkormányzata 2018. évi belső ellenőrzési munkaterve” című előterjesztést és az alábbi határozatot hozta.

1. Keszthely Város Önkormányzata Képviselő-testülete Keszthely Város Önkormányzata 2018. évi belső ellenőrzési munkatervét a MELLÉKLET szerint elfogadja.
2. A munkaterv előírásait 2018. január 1-től 2018. december 31-ig kell alkalmazni. A képviselő-testület felhatalmazza Keszthely Város Jegyzőjét, hogy az ütemtervek időrendjétől a szükségleteknek megfelelően eltérhet. Az eltérés indokairól a belső ellenőrzési tevékenységről szóló beszámolóban tájékoztatni kell a képviselő-testületet.

Határidő: 2018. december 31-ig folyamatos

Felelős: Ruzsics Ferenc polgármester;

Dr. Horváth Teréz jegyző

(Dr. Skoda Lilla osztályvezető)

belső ellenőr

Dr. Horváth Teréz sk.
jegyző

Ruzsics Ferenc sk.
polgármester

A kivonat hiteles:

Tóth Ibolya
testületi referens



Keszthely, a Balaton fővárosa

**2018. ÉVI
BELSŐ ELLENŐRZÉSI MUNKATERV**

1.	Az ellenőrzött intézmény:	Keszthely Város Önkormányzata, Intézmények
	Az ellenőrzés tárgya:	Normatív állami támogatások igénylésének, elszámolásának felülvizsgálata
	Az ellenőrzés célja:	Az állami támogatások szabályszerű igénylésének és felhasználásának felülvizsgálata
	Az ellenőrzés típusa:	Pénzügyi-gazdasági, szabályszerűségi
	Az ellenőrzés módszere:	Dokumentumokon alapuló helyszíni vizsgálat és információkérés
	Az ellenőrzött időszak:	2017. január 1-jétől 2018. február 15-ig
	Az ellenőrzés ütemezése:	2018. I. negyedév
	Szükséges ellenőrzési kapacitás:	1 fő ellenőrnek 30 munkanap

2.	Az ellenőrzött intézmény:	VÜZ Nonprofit Kft.
	Az ellenőrzés tárgya:	Gépjármű üzemeltetés felülvizsgálata
	Az ellenőrzés célja:	A Kft. gépjárművei megvásárlása, üzemeltetése és értékesítése szabályszerűen történt-e
	Az ellenőrzés típusa:	Pénzügyi-gazdasági, szabályszerűségi
	Az ellenőrzés módszere:	Dokumentumokon alapuló helyszíni vizsgálat és információkérés, tételes vizsgálat
	Az ellenőrzött időszak:	2016. január 1-jétől 2018. február 28.
	Az ellenőrzés ütemezése:	2018. I. negyedév
	Szükséges ellenőrzési kapacitás:	1 fő ellenőrnek 15 munkanap

3.	Az ellenőrzött intézmény:	Keszthelyi Polgármesteri Hivatal
	Az ellenőrzés tárgya:	Kiküldetési eljárások szabályszerűsége
	Az ellenőrzés célja:	A kiküldetési eljárások elszámolása szabályszerűen történtek-e
	Az ellenőrzés típusa:	Pénzügyi-gazdasági, szabályszerűségi
Az ellenőrzés módszere:	Dokumentumokon alapuló helyszíni vizsgálat és információkérés	

Az ellenőrzött időszak:	2017.I.félév
Az ellenőrzés ütemezése:	2018. I. negyedév
Szükséges ellenőrzési kapacitás:	1 fő ellenőrnek 10 munkanap

4.	Az ellenőrzött intézmény:	Keszthely Város Önkormányzata
	Az ellenőrzés tárgya:	Pályázati források szabályos felhasználása
	Az ellenőrzés célja:	A pályázati források szabályos felhasználásának ellenőrzése
	Az ellenőrzés típusa:	Pénzügyi-gazdasági, szabályszerűségi
	Az ellenőrzés módszere:	Dokumentumokon alapuló helyszíni vizsgálat és információkérés
	Az ellenőrzött időszak:	2017. január 1-jétől 2017. december 31-ig
	Az ellenőrzés ütemezése:	2018. II. negyedév
	Szükséges ellenőrzési kapacitás:	1 fő ellenőrnek 15 munkanap

5.	Az ellenőrzött intézmény:	Alapellátási Intézet
	Az ellenőrzés tárgya:	Intézmény gazdálkodásának ellenőrzése
	Az ellenőrzés célja:	A szabályozottság, a gazdálkodás és a működés átfogó áttekintése
	Az ellenőrzés típusa:	Pénzügyi-gazdasági, szabályszerűségi
	Az ellenőrzés módszere:	Dokumentumokon alapuló helyszíni vizsgálat és információkérés
	Az ellenőrzött időszak:	2016. január 1-től 2018. március 31-ig
	Az ellenőrzés ütemezése:	2018. II. negyedév
	Szükséges ellenőrzési kapacitás	1 fő ellenőrnek 20 munkanap

6.	Az ellenőrzött intézmény:	Keszthelyi Életfa Óvoda
	Az ellenőrzés tárgya:	Intézmény gazdálkodásának ellenőrzése
	Az ellenőrzés célja:	A szabályozottság, a gazdálkodás és a működés átfogó áttekintése
	Az ellenőrzés típusa:	Pénzügyi-gazdasági, szabályszerűségi

	Az ellenőrzés módszere:	Dokumentumokon alapuló helyszíni vizsgálat és információkérés
	Az ellenőrzött időszak:	2016. január 1-jétől 2018. június 30-ig
	Az ellenőrzés ütemezése:	2018. III. negyedév
	Szükséges ellenőrzési kapacitás:	1 fő ellenőrnek 20 munkanap

7.	Az ellenőrzött intézmény:	Keszthelyi Polgármesteri Hivatal
	Az ellenőrzés tárgya:	Polgármesteri Hivatal gazdálkodásának, belső kontrollrendszerének jogszabályi megfelelése
	Az ellenőrzés célja:	A belső kontrollrendszer működtetése, gazdálkodás szabályszerűsége és az ASP-rendszerhez történő csatlakozásnak való megfelelés
	Az ellenőrzés típusa:	Szabályszerűségi
	Az ellenőrzés módszere:	Dokumentumokon alapuló helyszíni vizsgálat és információkérés
	Az ellenőrzött időszak:	2017. január 1-től 2018. június 30-ig
	Az ellenőrzés ütemezése:	2018. III. negyedév
	Szükséges ellenőrzési kapacitás	1 fő ellenőrnek 15 munkanap

8.	Az ellenőrzött intézmény:	Keszthely Város Önkormányzata, Intézmények
	Az ellenőrzés tárgya:	Közbeszerzések szabályozottsága és lebonyolítása
	Az ellenőrzés célja:	Közbeszerzési értékhatárt elér beszerzések lebonyolításának vizsgálata
	Az ellenőrzés típusa:	Pénzügyi-gazdasági, szabályszerűségi
	Az ellenőrzés módszere:	Dokumentumokon alapuló helyszíni vizsgálat és információkérés
	Az ellenőrzött időszak:	2017. január 1-től 2018. szeptember 30-ig
	Az ellenőrzés ütemezése:	2018. IV. negyedév
	Szükséges ellenőrzési kapacitás	1 fő ellenőrnek 15 munkanap

9.	Az ellenőrzött intézmény:	Keszthelyi Polgármesteri Hivatal
	Az ellenőrzés tárgya:	A 2018. évi országgyűlési választások pénzügyi elszámolásának felülvizsgálata
	Az ellenőrzés célja:	A 2018. évi országgyűlési képviselőválasztásra biztosított normatív támogatás elszámolásának vizsgálata
	Az ellenőrzés típusa:	Pénzügyi-gazdasági, szabályszerűségi
	Az ellenőrzés módszere:	Dokumentumokon alapuló helyszíni vizsgálat és információkérés
	Az ellenőrzött időszak:	2018. év
	Az ellenőrzés ütemezése:	2018. IV. negyedév
	Szükséges ellenőrzési kapacitás	1 fő ellenőrnek 15 munkanap

TÁJÉKOZTATÓ
Keszthely Város Önkormányzata
2018. év II. negyedévi belső ellenőrzés vizsgálatáról

1. A pályázati források szabályos felhasználásának és elszámolásának felülvizsgálata (belső ellenőrzési munkaterv 4. sorszámú ellenőrzése)
2. Keszthely Város Önkormányzata Alapellátási Intézete gazdálkodásának felülvizsgálata (belső ellenőrzési munkaterv 5. sorszámú ellenőrzése)

II.
Az ellenőrzések megállapításai, javaslatai

1. A pályázati források szabályos felhasználásának és elszámolásának felülvizsgálata (belső ellenőrzési munkaterv 4. sorszámú ellenőrzése)

Keszthely Város Önkormányzata által elnyert pályázati források felhasználásának ellenőrzésére a 2018. évi belső ellenőrzési munkatervben foglaltak alapján került sor.

Az ellenőrzés elsődleges célja annak értékelése volt, hogy a vizsgált időszakot érintő, az Önkormányzat részére megítélt pályázati támogatások felhasználása és elszámolása szerződésszerűen, a vonatkozó jogszabályoknak, előírásoknak, belső szabályzatokban foglaltaknak megfelelően történt-e, valamint a pályázatban vállalt feladatok megvalósítása, elszámolása a felvállalt és előírt ütemben, a támogatási szerződésekben, illetve támogatói okiratokban foglaltaknak megfelelően halad-e.

Az ellenőrzés a belső szabályozottságot, az általános elszámolhatósági feltételek betartását, a pályázati források felhasználásának szabályosságát, pénzügyi, számviteli elszámolását és az egyes tevékenységek előrehaladásának vizsgálatát tekintette elsődleges szempontnak a 2017. január 1-től 2017. december 31-ig tartó időszak vonatkozásában.

Az ellenőrzés során megállapítást nyert, hogy:

- Keszthely Város Önkormányzata fejlesztési célkitűzéseit a képviselő-testület által a 270/2015. (XII.17.) számú határozattal elfogadott 2016-2020. évi gazdasági programjában, és fejlesztési terveiben határozta meg, amelyek összhangban vannak a hazai és európai uniós pályázati lehetőségekkel.
A benyújtott pályázatok a fejlesztési célkitűzésekkel összhangban voltak, megvalósításukhoz elsősorban európai uniós forrásokat vettek igénybe a szükséges saját forrás biztosítása mellett, külső forrás (pl. pénzügyi hitel igénybevétele) nem került sor. A projektek előkészítésének kiadásait és az utófinanszírozásból fakadó többletforrás igényét a költségvetés céltartalékában rendelkezésre álló pályázati költségekre elkülönített keret terhére biztosították.
- Szabályozásra kerültek a pályázattal kapcsolatos legfontosabb tevékenységek, így a pályázatokkal kapcsolatos tervezés, információszerezés (pályázatfigyelés), előkészítés, pályázatkészítés, lebonyolítás legfőbb feladatai, valamint a pályázati források

igénybevételének és felhasználásának rendje, mely a jogszabályi változások és belső feladatosztások átalakítása miatt jelenleg a belső ellenőrzés javaslatai alapján aktualizálásra és kiegészítésre szorul.

- A pályázatok figyelésével, készítésével, lebonyolításával (kivéve a közbeszerzési eljárások lebonyolítását) kapcsolatos feladatok elvégzésére külső személy, szervezet megbízására a vizsgált időszakban nem került sor, a feladatok ellátását a Városüzemeltési Osztály pályázati referensei, városüzemeltetési ügyintézői látták el a munkaköri leírásukban részletezett módon.
- A támogatásból megvalósuló beszerzések tekintetében minden esetben vizsgálták, hogy az adott projekt tekintetében közbeszerzési eljárás lefolytatása szükséges-e, vagy sem. Amennyiben a beszerzés a Kbt. értelmében a közbeszerzési értékhatárt elérte, a közbeszerzési eljárás lebonyolításához külső szakértő megbízására került sor. A közbeszerzési értékhatárt el nem érő beszerzések tekintetében a három árajánlat bekérésére vonatkozó törvényi előírásokat és a pályázati útmutatókban, támogatói szerződésben foglaltakat minden esetben betartották. Az ajánlatok elbírálásának folyamata minden mozzanatában dokumentált, átlátható volt, figyelembe véve azok szakmai és pénzügyi tartalmát. A szerződések megkötésére az azonos szakmai tartalom mellett a legalacsonyabb árat kínáló ajánlattevővel került sor.
- Az Önkormányzat az általános elszámolhatósági szabályokat – beleértve a támogatási szerződésekben és mellékleteiben meghatározottakat – betartotta. A projektek elszámolása során a ténylegesen felmerült költségek szorosan kapcsolódtak a támogatott tevékenységhez, hozzájárultak a projekt céljainak eléréséhez, a projekt elfogadott költségvetésében és annak esetleges módosításában betervezésre kerültek.
- A projektekhez kapcsolódó tételek, dokumentumok, bizonylatok elkülönített nyilvántartásáról és számviteli elszámolásáról – egy-két hazai pályázat kivételével, melynek támogatási szerződésében az nem volt kitétel – egyedi munkaszám (ún. gyűjtőkód) alkalmazásával gondoskodtak. Az egyes költségek elszámolása során betartották a jogszabályokban, pályázati felhívásokban és útmutatókban meghatározottakat, melyek alapján kizárólag elszámolható költségeket vettek figyelembe.
- Elszámolásokra, záró elszámolás benyújtására, projekt befejezésre a vizsgált időszakban csak a hazai forrásból megvalósuló pályázatok esetén került sor, mivel az uniós pályázatok megvalósítása a vizsgált időszakban még nem fejeződött be. Az elszámolások a valóságnak megfelelően tükrözték a projektek előrehaladását, illetve megvalósulását. Az útmutatókban foglaltakat betartották, az elszámoláshoz szükséges dokumentumokat, bizonylatokat a szükséges záradékokkal ellátták, a számlaösszesítőket és az elszámolási dokumentációt többnyire az előírások szerint nyújtották be, ott ahol hiánypótlásra került sor, azt határidőn belül pótolták. A keletkezett és már elszámolt bizonylatokat, dokumentumokat az iratmegőrzésre vonatkozó szabályozás szerint kezelték.
- A pályázatok nyilvántartása tekintetében a belső ellenőrzés a teljes pályázati tevékenységről információt nyújtó összesített kimutatás meglétét hiányolta, amelyben egy adott időszak (pl. költségvetési év) vonatkozásában egységesen láthatók a benyújtásra tervezett, benyújtott, valamint abból a támogatásban részesült projektek a legfőbb jellemzőkkel, továbbá külön követhetők a már lezárult pályázatok is.

- A pályázatokkal kapcsolatos tevékenységek során a bevételek beszédésénél, és a kiadások teljesítésénél összességében megfelelően működött a folyamatba épített ellenőrzés.

A pénzgazdálkodási jogkörök gyakorlói a belső szabályzatokban foglaltaknak megfelelően gyakorolták ellenőrzési feladataikat, összeférhetetlenség nem állt fenn. Az Önkormányzat a 2017. október 1-től hatályos Ellenőrzési nyomvonal szabályzatában részletesen kidolgozta a pályázatok kezelésének ellenőrzési nyomvonalát, figyelembe véve a Bkr.-ben és a 2016-tól előírt integritási követelményekben foglaltakat.

Összefoglaló értékelés:

Az ellenőrzés során megállapítható volt, hogy az Önkormányzat által elnyert pályázati támogatások 2017. évi felhasználásánál és elszámolásánál a jogszabályi előírásokban és belső szabályzatokban foglaltakat betartották.

A pályázatok kezelésének rendjéről és a közbeszerzési értékhatár alatti beszerzésekről szóló szabályzatok azonban aktualizálásra szorulnak. A pályázatok összességét átfogó nyilvántartás is hiányzik melyet pótolni szükséges.

A belső ellenőrzés a vizsgálat alapján az ellenőrzött területet „megfelelőnek” minősítette.

Az ellenőrzés a költségvetési szerv vezetője részére az alábbi intézkedésre irányuló javaslatokat fogalmazta meg:

Ssz.	Javaslat	Kockázat
1)	Az önkormányzat informatikai hálózatán javasolt egy összefoglaló pályázati nyilvántartás elhelyezése és folyamatos vezetése, melyben egy adott időszak (pl. költségvetési év) vonatkozásában egységesen láthatók a benyújtásra tervezett, benyújtott, és abból a támogatásban részesült projektek a legfőbb jellemzőkkel, valamint a lezárult pályázatok adatai is.	közepes
2)	Keszthely Város honlapján az „Önkormányzat/Pályázatok” fülön megtalálható, az Önkormányzat által benyújtott és elnyert pályázatokról szóló felületet folyamatosan feltölteni, aktualizálni szükséges.	alacsony
3)	A pályázatok kezelésével kapcsolatos – „1/2010. számú polgármesteri és jegyzői együttes utasítás a pályázati szabályzatról” című - dokumentumot szükséges a hatályos jogszabályok és helyi gyakorlat alapján aktualizálni, valamint kiegészíteni a pályázati eljárásban közreműködők felelősségének részletezésével, a projekt megvalósításának ellenőrzésére vonatkozó szabályozásokkal (FEUVE és belső ellenőrzés folyamata, gyakorisága), valamint szervezeti hatályát kiterjeszteni az önkormányzati tulajdonban álló gazdasági társaságokra is, elsősorban iránymutatásul szolgálva a saját szabályzatuk elkészítéséhez.	közepes

4)	A belső ellenőrzés javasolja az Önkormányzat közbeszerzési értékhatár alatti beszerzésekre vonatkozó belső szabályzatának (rendeletének) aktualizálását a hatályos jogszabályi előírásoknak megfelelően, és az aktualizált szabályzat hatályának kiterjesztését iránymutatási szempontból az önkormányzati költségvetési szervekre és az Önkormányzat tulajdonában álló gazdasági társaságokra, továbbá mindazon beszerzésekre, melyeknél pályázati felhívás/útmutató, vagy támogatási szerződés előírja a versenyeztetést.	közepes
5)	A pályázatok nyilvántartása és kormányzati funkciók szerint történő elszámolása tekintetében mindig a pályázati kiírásokban/útmutatókban és támogatási szerződésekben meghatározottak szerint kell eljárni. A kis összegű - 100.000 Ft alatti - kötelezettségvállalások belső bizonylatokon történő igazolását és pénzügyi ellenjegyzését a belső szabályzatban foglaltak szerint mindig végre kell hajtani.	közepes
6)	A költségvetési szervek belső ellenőrzéséről és kontrollrendszeréről szóló 370/2011. (XII.31) Korm. rendelet 28. §-a alapján a költségvetési szerv vezetője készítsen intézkedési tervet.	közepes

Az ellenőrzés tekintetében határidőre benyújtott intézkedési terv elfogadásra került, melyben a legutolsó intézkedés megvalósításának határideje 2018. november 30.

2. Keszthely Város Önkormányzata Alapellátási Intézete gazdálkodásának felülvizsgálata (belső ellenőrzési munkaterv 5. sorszámú ellenőrzése)

Keszthely Város Önkormányzata Alapellátási Intézete (továbbiakban Alapellátási Intézet) gazdálkodásának átfogó vizsgálatára 2018. május 14. és június 11. közötti időszakban került sor.

Az ellenőrzés célja elsősorban annak megállapítása volt, hogy a vizsgált időszakban az Alapellátási Intézet működése, gazdálkodása és szabályozottsága megfelel-e a törvényi előírásoknak, belső szabályzatokban foglaltaknak, valamint az alapító által kitűzött céloknak.

Ennek keretében a belső ellenőrzés vizsgálta a működést és gazdálkodást érintő legfontosabb belső szabályzatok meglétét, azok aktualitását, jogszabályi megfelelőségét, az intézmény alaptevékenységeinek zavartalan ellátását, az ahhoz kapcsolódó szerződések rendelkezésre állását, tartalmát, a feladatok létszámellátottságának biztosítását, a költségvetés tervezésének, módosításának és végrehajtásának gyakorlatát, a vagyongazdálkodással kapcsolatos tevékenységeket és nyilvántartásokat, a leltározás, selejtezés, pénzkezelés és a bizonylatok kezelésének rendjét, továbbá a gazdálkodási jogkörök vizsgálatán keresztül a belső kontrollrendszer - azon belül a folyamatba épített előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzés - működésének megfelelőségét.

- Keszthely Város Önkormányzata Alapellátási Intézete 2015.04.03-tól hatályos Alapító okirata, valamint 2016.07.01-től hatályos Szervezeti és működési szabályzata eleget tesz mindazon alaki és tartalmi követelményeknek, melyeket a jogszabály meghatároz.

- A gazdasági, pénzügyi, számviteli tevékenység szabályozottsága is megfelelő, a szabályzatok többsége 2018. április 3-tól hatályos, a jelenleg aktuális jogszabályi előírásoknak megfelel. A belső ellenőrzés a számviteli politika, számlatükör, kockázatkezelési és ellenőrzési nyomvonal szabályzatok és az intézmény által elkészített gépjármű üzemeltetésre vonatkozó szabályzatának módosítására, valamint a beszerzési szabályzatban a 3 árajánlat bekérésére vonatkozó értékhatár önkormányzati rendelet szerinti módosításával kapcsolatban kerültek javaslatok megfogalmazásra.
- Az egyes körzetekben praxisjoggal rendelkező háziorvosokkal, valamint a fogászati alapellátás biztosítása érdekében praxisjoggal rendelkező fogorvosokkal a jogszabályi előírásoknak megfelelően feladat-ellátási szerződéseket kötöttek, melyek minden esetben tartalmazták az önálló orvosi tevékenységről szóló 2000. évi II. törvény (Öotv.) 2/B. § (1) bekezdésében meghatározott kötelező tartalmi elemeket.
- A központi ügyeleti feladatok ellátását önként vállaló orvosokkal határozatlan idejű közreműködő szerződéseket kötöttek, melyek a jogszabályi előírásoknak megfeleltek. Az ügyelet működési feltételeit, úgymint ügyeleti gépkocsit (gépkocsivezetővel), ügyeleti helyiséget, ügyeleti asszisztenst és az ügyeleti munka ellátásának egyéb tárgyi feltételeit az intézmény az orvosok számára biztosította.
- Az iskolaegészségügyi feladatok ellátása részmunkaidőben, a tevékenységet ellátó gyermekorvosokkal kötött közreműködői szerződés és az egészségpénztárral kötött finanszírozási szerződés alapján, míg a védőnői szolgálat működtetése az egészségpénztárral kötött finanszírozási szerződés alapján történik, melynek működtetéséhez kötelezően előírt szakmai és tárgyi feltételek az intézmény épületén belül biztosítottak.
- A fogászati és iskolafogászati alapellátás működtetése a vizsgált időszakban a VII. számú fogorvosi körzet működtetési feltételeinek többszöri változása mellett is folyamatos és zökkenőmentes volt.
- Az Intézet által közalkalmazotti státuszban foglalkoztatott állományi létszám a vizsgált időszakban az engedélyezett létszámkereten belül volt. A személyügyi anyagok tartalmazták az 1992. évi XXXIII. tv. (Kjt.) előírásaiban meghatározott kötelező tartalmi elemeket. A kinevezéseket, azok módosításait, átsorolásokat és egyéb munkaügyi dokumentumokat a törvényi előírásoknak megfelelően állították ki. A jogszabályban előírt nyilvántartásokat (munkaidő-nyilvántartás - jelenléti ív, szabadság-nyilvántartás, szabadságengedély) a szükséges aláírások mellett folyamatosan vezetik. Az ügyeleti feladatokat ellátó ápolókkal, egy gépjárművezetővel, egy nyugdíjas orvossal és egy takarítónővel a feladatok folyamatos ellátásának biztosítása érdekében megbízási szerződést kötöttek, melyek tartalmával kapcsolatban javaslatok kerültek megfogalmazásra.
- Az Alapellátási Intézet az ellenőrzés által vizsgált években az előírt határidőre készítette el és küldte meg részletes költségvetési tervezetét, melynek jóváhagyott főösszege 2016. évben 161.077 e Ft, 2017. évben 154.984 e Ft, 2018. évben 167.409 e Ft volt. 2016-ban az intézmény bevételei a módosított előirányzathoz képest 90,87 %-ban, 2017-ben 93,05 %-ban, míg a kiadások 2016-ban 86,05 %-ban, 2017-ben 87,98 %-ban teljesültek. Az intézmény a vizsgált időszakban a jóváhagyott előirányzatokon belül gazdálkodott, előirányzat átlépésre sem a kiadások, sem a bevételek tekintetében nem került sor.

- Az éves beszámoló a könyvek zárását követően bizonylatokkal, szabályszerű könyvvezetéssel, folyamatosan vezetett részletező nyilvántartásokkal, könyvviteli zárlat során készített főkönyvi kivonattal, valamint (2016-ban egyeztető, 2017-ben teljes körű) leltárral került alátámasztásra. A főkönyvi kivonat, mérleg, leltár összevetése során az ellenőrzés nem tárt fel különbséget, de a leltározás dokumentációja nem volt teljeskörű. A vagyongazdálkodással és selejtezések végrehajtásával kapcsolatos tevékenység megfelelt a jogszabályi előírásoknak és belső szabályzatokban foglaltaknak.
- A vevői követelések és szállítói tartozások vizsgálata során megállapítást nyert, hogy a Daliness Kft. 2010-től 2013-ig felhalmozott bérleti díj tartozása - összesen 1.212.000 Ft értékben - a korábbi belső ellenőrzés óta rendezetlen, a tartozás behajtására irányuló ügyvédi intézkedések az ellenőrzésig nem jártak sikerrel. A belső ellenőrzés javaslata alapján a követelés bejelentése az azóta kényszertörlesztés alatt álló társasággal szemben a 2006. évi V. törvény (Ctv.) 118/C. §.-ában foglalt jogvesztő határidőn belül megtörtént. A követelés érvényesítésének jogi eljárása azóta folyamatban van. A követelés a könyvviteli nyilvántartásokban azonban még teljes összegben szerepel, a Szt. 55. § (1) bekezdésében és a belső szabályzatban meghatározottak szerinti értékvesztés nem került elszámolásra, melynek végrehajtására a belső ellenőrzés intézkedési javaslatot tett. A vizsgált időszakban az intézménynek lejárt határidejű szállítói tartozása nem volt.
- A bizonylatok szűrőpróbaszerű vizsgálata alapján a banki és pénztári bizonylatok a törvényekben (Áfa tv. X. fejezet, Szt. XI. fejezet) meghatározott alaki és tartalmi követelményeknek megfeleltek. A bankszámla kivonatokhoz és a pénztárbizonylatokhoz csatolták a szükséges alapbizonylatokat és utalványrendeletet, ez alól kivételt képeztek a szerződések alapján kiállított ügyeleti szolgáltatásról szóló számlák és megbízási szerződések, melyekhez külön teljesítés igazolásról szóló dokumentumot nem csatoltak. A gazdálkodási jogkörök gyakorlása a bizonylatokon, illetve utalványrendeleteken - a korábbi gazdasági vezető 2016. évi 1. és 2. havi pénzügyi ellenjegyzésének elmaradását leszámítva - minden esetben megtörtént az aláírásra jogosult, kijelölt személyek által. A jogkörök gyakorlása során összeférhetetlenség nem állt fenn.

Összefoglaló értékelés:

A belső ellenőrzés a vizsgálat alapján az ellenőrzött területet „korlátozottan megfelelőnek” minősítette.

Az ellenőrzés az intézményvezető és a gazdasági vezető részére az alábbi intézkedésekre irányuló javaslatokat fogalmazta meg:

Ssz.	Javaslatok	Kockázat
1)	A Számviteli Politika kiegészítése javasolt az értékelés szempontjából jelentős, nem jelentős szempontok, valamint a kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételek részletes meghatározásával.	alacsony
2)	A Beszerzési szabályzatban a 3 árajánlat bekérésére vonatkozó értékhatárt és annak eljárásrendjét az önkormányzat 19/2007. (IV. 27.) számú rendeletében meghatározottak szerint szükséges módosítani.	alacsony

3)	A belső ellenőrzés javasolja a Számlatükör „intézményre szabott” kialakítását a könyvvizetés során alkalmazott számlaszámok és megnevezésük felsorolásával.	közepes
4)	Az intézmény a gépjármű üzemeltetésre vonatkozó belső szabályzatában foglaltakat a GESZ irányadó szabályzatának megfelelően módosítsa, és az abban foglaltak szerint alakítsa ki gyakorlatát az üzemanyag ellátás és üzemanyag-elszámolás tekintetében.	közepes
5)	A belső szabályozások tekintetében javasolt még gazdasági ügyrend, közalkalmazotti és munkügyi szabályzat, valamint etikai kódex készítése is.	közepes
6)	Az integrált kockázatkezelési szabályzat mellékleteként ún. kockázatfelmérő táblát és integrált kockázatkezelési intézkedési terv készítésére alkalmas táblázatot is célszerű elhelyezni és a gyakorlatban alkalmazni. Az Ellenőrzési nyomvonalat folyamatszempléletben intézményi szinten is ki kell alakítani a helyi sajátosságoknak és előforduló folyamatoknak megfelelően, a folyamatgazdák kijelölésével.	közepes
7)	A megbízási szerződések megkötésekor ügyelni kell az iktatószám feltüntetésére, az érvényesség időtartamának meghatározására, a hatályos és pontos feladatleírásra, az alkalmazott költséghányaddal kapcsolatos nyilatkozat meglétére, a pénzügyi ellenjegyzésre, továbbá az Eütv. 9. §-ában meghatározott tartalmi elemek meglétére. A havonta újrakötött megbízási szerződések helyett javasolt határozatlan idejű szerződés kötése, mely alapján havonta az igazolt, teljesített munkaórák szerint kerülne elszámolásra a megbízási díj.	közepes
8)	A jogi személyekkel és jogi személyiséggel nem rendelkező szervezetekkel történő visszerthes szerződéskötések esetében ügyelni kell az Ávr. 50. § (1a) bekezdésében rögzített átláthatósági nyilatkozat meglétére, a korábban létrejött szerződések esetében pedig a hiányzó átláthatósági nyilatkozatok bekéréséről haladéktalanul gondoskodni kell.	magas
9)	A szerződések alapján történő feladatellátások esetében - a teljesítésigazoló bélyegző használata helyett - javasolt a számlák befogadásához, illetve a megbízási díjak kifizetéséhez egy, a teljesítés igazolására szolgáló dokumentum kiállítása is a jelentésben javasolt tartalommal.	közepes
10)	Az intézmény előirányzatainak nyilvántartásában a módosítás pontos dátumát (év, hó, nap), a hatáskör megjelölését, elrendelő dokumentum azonosító adatait is fel kell tüntetni.	alacsony
11)	A Dalinész Kft.-vel szemben fennálló követelés jogi úton történő behajtásáról még a jogvesztő határidő lejárata előtt gondoskodni kell. A követelésre értékvesztést kell elszámolni a jogszabályban és belső szabályzatban meghatározottak szerint.	magas

12)	A teljeskörű (mennyiségi és értékbeli) leltározás során valamennyi eszközt és forrást leltározni kell, a mennyiségi felvétel során a leltárfelvételi íveken a nyilvántartás szerinti mennyiségen felül a ténylegesen fellelt mennyiséget és a különbözetet is fel kell tüntetni. A határidők betartására és a dokumentáció teljességére ügyelni kell. Pénztárhozavancsot a leltár alátámasztásához az év utolsó pénztári napján is készíteni kell.	közepes
13)	A pénzkezelés tekintetében a készpénzes számlák „kifizetésére” és a kiadási pénztárbizonylat kiállítására, amennyiben előlegfizetés nem történt egy időben kerüljön sor. A hóközi kifizetéseknél a KIRA program által kiállított jegyzéket is csatolni kell a bizonylathoz, valamint azokon a teljesítést az arra felhatalmazott személynek igazolni kell. A bevételeket az Ávr. 57.§ (3) bekezdésében meghatározott kivételektől eltekintve utalványozni szükséges.	közepes
14)	A költségvetési szervek belső ellenőrzéséről és kontrollrendszeréről szóló 370/2011. (XII.31) Korm. rendelet 28. § - a alapján az intézmény vezetője és a GESZ vezetője a gazdasági vezetővel együttműködve készítsen intézkedési tervet.	közepes

Az intézmény által határidőre benyújtott intézkedési tervben foglaltak elfogadásra kerültek. Az abban foglaltak szerint a legutolsó intézkedés megvalósításának határideje 2018. december 31.

Keszthely, 2018. október 11.



Salamon Ivett

belső ellenőrzési vezető
regisztrációs száma: 5113900