

1/a. függelék

Szentendre Város Önkormányzat és költségvetési szerveinél 2015. évben lefolytatott ellenőrzések bemutatása

Tárgy	Cél	Módszer	Megállapítás / Intézkedési terv készítésére köteles javaslat
<p>Püspökmajor Lakótelepi Bölcsődében feladatalapú támogatás igénylés intézményi adatszolgáltatásának vizsgálata</p>	<p>annak vizsgálata, hogy a Bölcsőde által szolgáltatott adatok a 2015. évi feladatalapú támogatás igényléséhez mennyire megalapozottak.</p>	<p>pénzügyi ellenőrzés</p>	<p>Szentendre Város Önkormányzata az Intézmény működésével kapcsolatban kettő jogcímen jogosult állami támogatásra. Egyrészt a gyermekek ellátása alapján az un. Bölcsődei ellátás jogcímen, másrészt pedig a gyermekékeztetéssel kapcsolatban. Az igénylésről a Szentendrei Közös Önkormányzati Hivatal gondoskodott, amelyet az intézményi adatszolgáltatás biztosított, illetve az intézményi dokumentálás alapozott meg. A vizsgálat a normatíva igénylést alapvetően megfelelően dokumentáltak ítélte meg. Kockázati tényezőként a változó támogatási feltételek jogszabályi háttérének és a MÁK módszertani tájékoztatók nem ismerete fogalmazható meg.</p> <p>A feladatalapú támogatás kellő szintű dokumentálása a költségvetési évben folyamatos egyeztetést tesz szükségessé a Hivatal és az Intézmény között. A kettős irányú adat- és információ áramlás rendjét vezetői szinten indokolt megfogalmazni.</p> <p>A vizsgálat során általános, intézkedési terv készítését nem indokoló javaslatként került megfogalmazásra, hogy a bölcsődei ellátás indikátorainak mérése és a változások rögzítése érdekében szükséges lenne a Hivatal részéről az EBR 42 rendszer adattartalmához igazoló részletes adatszolgáltatási rendszer kialakítására.</p> <p>A támogatás igénylés és elszámolás alátámasztása érdeklben: - a működési engedélyben megjelölt ellátási terület dokumentálása céljából a gyermekek lakcímkártyájának a másolatát a személyes</p>

			<p>dokumentációba el kell helyezni;</p> <p>- a fajlagos mutatószám meghatározása céljából a 328/2011. (XII. 29.) Korm. rendelet 2. számú melléklete szerinti nyilvántartást az „Ellátási napon az ellátást igénybe vevők jelen – vagy távollétének dokumentálásáról„ gondozási csoportonként kell vezetni, melyen a magasabb támogatásra jogosult fogyatékos, hátrányos helyzetű, illetve halmozottan hátrányos helyzetű gyermekeket célszerű elkülöníteni;</p> <p>- az étkezési kedvezményre jogosító dokumentumként a nagy családok kategóriában a 328/2011. (XII. 29.) Korm. rendelet 18.§ (5) bek. alapján a magasabb összegű családi pótlék megállapításáról szóló határozat másolatának dokumentálásáról gondoskodni kell, valamint az étkezéssel kapcsolatos normatív kedvezmény megállapításához szükséges a térítési díj fizetésére kötelezett nyilatkozatát beszerezni.</p>
<p>Szentendre Város Egészségügyi Intézményeinél az új számviteli rendszerbe történő könyvelés tesztelése vizsgálata</p>	<p>annak megállapítása, hogy az Intézménynél a vonatkozó jogszabályoknak megfelelően történik-e a könyvelés.</p>	<p>pénzügyi ellenőrzés</p>	<p>2014. január 1-jétől bevezetésre került az eredményszemléletű számviteli rendszer. Az új számviteli rendszer bevezetésének célja a költségvetés megfelelő egységes tervezésének, az évközi folyamatok mérésének, a pénzügyi beszámolók áttekinthetőségének biztosítása volt.</p> <p>Az eredményszemléletre való áttérés, az arra épülő pénzügyi számvitel, valamint ezzel párhuzamosan a költségvetési számvitel alkalmazása változást jelentett a költségvetési szervek beszámoló készítésének és könyvvezetésének gyakorlatában. Az új rendszerek bevezetésekor általában jelentkeznek átmeneti nehézségek.</p> <p>Az ellenőrzés célja annak értékelése volt, hogy az eredményszemléletű államháztartási információs rendszerre való átállás miként valósult meg.</p> <p>Az államháztartási számvitel 2014. évi változását a SZEI nyomon követte. A FORRÁS-SQL integrált főkönyvi program alkalmas volt a pénzügyi- és a költségvetési számvitelben egyaránt lekönyvelni a gazdasági eseményeket. A beszámoló</p>

			<p>jelentős hibát nem tartalmaz.</p> <p>A FORRÁS-SQL integrált főkönyvi program által biztosított és kialakított számlatükör, valamint a rendszerbe programozott kontírozás biztosította a gazdasági események mindkét számvitelben való párhuzamos rögzítését.</p> <p>A vizsgálat Intézkedési terv készítésére köteles javaslatot nem fogalmazott meg.</p>
<p>Szentendre Város Önkormányzatnál a lakások helyiségek bérbeadási folyamatainak vizsgálata</p>	<p>annak megállapítása, hogy a lakások és helyiségek bérbeadása szabályszerűen, a gazdaságosság és hatékonyság elvét követve történt-e.</p>	<p>rendszerellenőrzés</p>	<p>Szentendrei Közös Önkormányzati Hivatalban a lakások bérbeadás folyamatának vizsgálatára a lakásrendelet 3.§ (1) bekezdésében foglalt bérbeadási jogcímenként mintavételes ellenőrzés keretében került sor. A vonatkozó törvényi felhatalmazások alapján Szentendre Város Önkormányzat Képviselő-testülete a helyi alkalmazásra alkotta meg Szentendre Város Önkormányzat Képviselő-testületének 2/2011. (I. 20.) önkormányzati rendeletét az önkormányzat tulajdonában álló lakások és nem lakás céljára szolgáló helyiségek bérletéről, valamint elidegenítésükről, melynek módosítására több alkalommal került sor.</p> <p>A Képviselő-testület két évente a nyilvántartott kérelmezők közül váracozó listát, valamint huszonöt igénylőt tartalmazó, sorrendet megállapító szűkített váracozó listát állított fel, amelyet a 78/2014.(IX.9) képviselő-testületi határozatával jóváhagyott.</p> <p>A szűkített lakáslistán 26 kérelmezőt rangsorol.</p> <p>A Hivatal a kérelmeket nyilvántartásba veszi, és arról írásban értesíti a kérelmezőt.</p> <p>A vizsgált kérelmek kitöltése teljes körű volt, a lakásrendeletben foglalt kötelező mellékleteket is tartalmazta.</p> <p>A lakást szociális helyzet alapján bérlok jogosultságát az Ltv-ben foglaltak alapján bérbeadó évente köteles felülvizsgálni.</p> <p>Bérlő kötelezettsége, hogy évenként, minden év január 31. napjáig nyilatkozzon az 5. számú melléklet szerinti nyomtatványon személyi adatairól, vagyoni és jövedelmi viszonyairól, valamint nyújtsa be a nyilatkozatát alátámasztó igazolásokat.</p>

			<p>A bérbeadó és a bérlő ezen kötelezettségének teljes körűen eleget tett. Az éves felülvizsgálatot a Hivatal teljes körűen elvégezte tárgyév február 28-áig.</p> <p>A vizsgálat során tett. Intézkedési terv készítésre köteles javaslatok: 1./ Az Önkormányzat Képviselő-testületének felül kellene vizsgálnia a lakásrendeletét. Célszerű lenne, hogy az Ltv. 84.§ (1) bekezdésében foglalt lakásigénylési névjegyzék helyett, pályázati rendszer kerüljön kidolgozásra. 2./ Vizsgálendő és szabályozandó továbbá, hogy a 1.500.000 Ft hasznosítási ellenérték milyen adatok alapján kerül meghatározásra. Ennek javasolt módszere az önköltség számítás, illetve a piaci viszonyok feltérképezése. 3./ A kintlévőséggel kapcsolatban 2014. évben és 2015. I. félévben behajtási cselekményt nem indítottak, ezért a jelentős arányú kintlévőségek csökkentése érdekében a behajtási cselekményeket el kell indítani. Ezt megelőzően a helyi eljárásrendet írásban rögzíteni szükséges. Intézkedési terv készítésére nem köteles célszerűségi javaslat: Az egyértelmű eljárásrend meghatározása az éves hasznosítási ellenérték nettó 1.500.000 Ft alatti bérbeadás esetében is.</p>
<p>Szentendrei Közös Önkormányzati Hivatalnál a Forrás program ismeretének vizsgálata</p>	<p>annak megállapítása, hogy a Szentendrei Közös Önkormányzati Hivatalban jogosultággal rendelkezők ismerik-e a Forrás programot.</p>	<p>rendszerellenőrzés</p>	<p>A 2014. január 1-jei új számvitelre történő áttérés nem volt problémamentes. A napi szinten felmerülő problémák, továbbá az új számvitel komplexitása miatt az új számviteli rendszer a gyakorlatban jelentős többletmunkát eredményezett, mely szinte valamennyi költségvetési szervnek nehézséget okozott a számviteli feladatok ellátásában. Az önkormányzatoknál és költségvetési szerveinél nem voltak biztosítottak a technikai feltételek, nem állt rendelkezésre működőképes szoftver az új számviteli feladatok végrehajtásához. A programok az előzetes tesztelés hiánya miatt egész évben nem</p>

<p>A Ferenczy Múzeumnál az új számviteli rendszerbe történő könyvelés tesztelése és vizsgálata</p>	<p>annak megállapítása, hogy a Múzeum gazdálkodási feladatainak ellátása során a</p>	<p>rendszerellenőrzés</p>	<p>működtetked megfelelően, folyamatos javítást, fejlesztést igényeltek. A fejlesztő informatikusok zavarelhárítása néha több órát vagy napot igényelt, mely akadályozta a könyvelési feladatok végzését. Az államháztartási számvitel 2014. évi változását a Szentendrei Közös Önkormányzati Hivatal nyomon követte, a FORRÁS SQL integrált főkönyvi program használatával biztosította a pénzügyi- és a költségvetési számvitelben a gazdasági események rögzítését. Az áttérést követően az új számviteli rend gyakorlati alkalmazása nem volt problémamentes a rendelkezésre álló FORRÁS SQL hibás munkafolyamatai miatt, így a felrögzített adatokat folyamatosan ellenőrizni kellett az analitikus kimutatókkal, adatokkal. A folyamatos, kézzel végzett számítások és ellenőrző analitikák vezetése nagy idő- és erőforrás ráfordítást igényelt.</p> <p>A folyamatosan fennálló problémák következtében az évközi adatszolgáltatások előírt határidőre történő benyújtása nehéz volt, de a Szentendrei Közös Önkormányzati Hivatal tekintetében határidő túllépés nem fordult elő, így adatszolgáltatási bírságot nem kellett fizetnie, mely a programot alkalmazók gyakorlati ismeretét igazolja.</p> <p>A vizsgálat alapján megállapítható, hogy a államháztartási számvitel 2014. évi változását a Szentendrei Közös Önkormányzati Hivatal nyomon követte.</p> <p>Intézkedési terv készítésére köteleles javaslat nem került megfogalmazásra.</p>
<p>A Ferenczy Múzeumnál az új számviteli rend gyakorlati alkalmazása nem volt problémamentes a rendelkezésre álló FORRÁS SQL hibás munkafolyamatai miatt, így a felrögzített adatokat folyamatosan ellenőrizni kellett az analitikus kimutatókkal, adatokkal. A folyamatos, kézzel végzett számítások és ellenőrző analitikák vezetése nagy idő- és erőforrás ráfordítást igényelt.</p>	<p>rendszerellenőrzés</p>	<p>rendszerellenőrzés</p>	<p>Az Ferenczy Múzeumnál az új számviteli rend gyakorlati alkalmazása nem volt problémamentes a rendelkezésre álló FORRÁS SQL hibás munkafolyamatai miatt, így a felrögzített adatokat folyamatosan ellenőrizni kellett az analitikus kimutatókkal, adatokkal. A folyamatos, kézzel végzett számítások és ellenőrző analitikák vezetése nagy idő- és erőforrás ráfordítást igényelt.</p>

	<p>vonatkozó jogszabályoknak megfelelően történik-e könyvelés.</p> <p>a</p>		<p>A folyamatosan fennálló problémák következtében az évközi adatszolgáltatások előírt határidőre történő benyújtása nehéz volt, de a Ferenczy Múzeum tekintetében határidő túllépés nem fordult elő, így adatszolgáltatási bírságot nem kellett fizetnie.</p> <p>A FORRÁS SQL rendszerből nyert adatszolgáltatások tartalma az első időszakban nem volt megfelelő, de a program fejlesztése folyamatos volt.</p> <p>A FORRÁS_SQL integrált főkönyvi program alkalmas volt a pénzügyi- és a költségvetési számvitelben egyaránt lekönyvelni a gazdasági eseményeket. A főkönyv és a beszámoló adatai nem egyeztek meg, de a vizsgálat tárgya szerint megállapítható, hogy a főkönyvben a számvitel kötelező egyezőségei fennálltak. A főkönyvben az új számviteli szabályokra való felkészülési idő hiánya miatt tapasztalhatók hiányosságok, melyek a 2015. évi beszámoló elkészítéséig felülvizsgálhatók és javíthatók.</p> <p>A felülvizsgálendő területek:</p> <ul style="list-style-type: none"> - maradvány megállapítása, - vállalkozási tevékenység maradványának megállapítása <p>Intézkedési terv készítésére köteleles javaslat nem került megfogalmazásra.</p>
<p>A Pest Megyei Könyvtárnál az új számviteli rendszerbe történő könyvelés tesztelése és vizsgálata</p>	<p>Annak megállapítása, hogy a Pest Megyei Könyvtár gazdálkodási feladatainak ellátása során a vonatkozó jogszabályoknak megfelelően történik-e a könyvelés.</p> <p>a</p>	<p>rendszerellenőrzés</p>	<p>Az államháztartási számvitel 2014. évi változását a Pest Megyei Könyvtár gazdálkodási feladatait külön megállapodás alapján ellátó Ferenczy Múzeum nyomon követte. A FORRÁS SQL integrált főkönyvi program alkalmas volt a pénzügyi- és a költségvetési számvitelben egyaránt lekönyvelni a gazdasági eseményeket.</p> <p>A főkönyv és a beszámoló adatai nem egyeztek meg, de a vizsgálat tárgya szerint megállapítható, hogy a főkönyvben a számvitel kötelező egyezőségei fennálltak.</p> <p>A FORRÁS SQL integrált főkönyvi program által biztosított és kialakított számlatükör, valamint a rendszerbe programozott kontírozás biztosította a gazdasági események mindkét számvitelben való párhuzamos rögzítését. A könyvelés tekintetében</p>

<p>A Ferenczy Múzeum Szentendre 2015.09. havi pénzforgalmi adatszolgáltatásával kapcsolatos ellenőrzésről - soron kívüli vizsgálatról -</p>	<p>annak megállapítása, hogy a 09. havi adatszolgáltatásban megjelölt előirányzatok alakulását indokolja. mi</p>	<p>Pénzügyi ellenőrzés</p>	<p>a kötelezettségvállalás és a végleges kötelezettségvállalás megfelelő, pontos elküldéséről kell gondoskodni.</p> <p>Az államháztartási számvitel 2014. évi változását a Pest Megyei Könyvtár gazdálkodási feladatait külön megállapodás alapján ellátó szentendrei Ferenczy Múzeum nyomon követte. A FORRÁS_SQL integrált főkönyvi program alkalmas volt a pénzügyi- és a költségvetési számvitelben egyaránt lekönyvelni a gazdasági eseményeket. A főkönyv és a beszámoló adatai nem egyeztek meg, de a vizsgálat tárgya szerint megállapítható, hogy a főkönyvben a számvitel kötelező egyezőségei fennálltak. A főkönyvben az új számviteli szabályokra való felkészülési idő hiánya miatt tapasztalható hiányosságok, melyek a 2015. évi beszámoló elkészítéséig felülvizsgálhatók és javíthatók.</p> <p>A felülvizsgálendő területek:</p> <ul style="list-style-type: none"> - maradvány megállapítása - főkönyv és beszámoló egyezőségének biztosítása - mérlegben a saját tőke felülvizsgálata <p>Intézkedési terv készítésére köteleles javaslat nem került megfogalmazásra.</p>
<p>A Ferenczy Múzeum Szentendre 2015.09. havi pénzforgalmi adatszolgáltatásával kapcsolatos ellenőrzésről - soron kívüli vizsgálatról -</p>	<p>annak megállapítása, hogy a 09. havi adatszolgáltatásban megjelölt előirányzatok alakulását indokolja. mi</p>	<p>Pénzügyi ellenőrzés</p>	<p>Az ellenőrzés célja annak értékelése volt, hogy a Ferenczy Múzeum 2015.09. havi pénzforgalmi adatszolgáltatásában megjelölt előirányzatok alakulását mi indokolja.</p> <p>A Ferenczy Múzeum 2015. évi költségvetését irányító szervei hatáskörben 2015. 09. 30-áig két alkalommal módosították. Saját hatáskörben történt előirányzat módosítást és átcsoportosítást a Képviselő-testület nem tárgyalta, illetve az Intézmény nem tart nyilván.</p> <p>A Ferenczy Múzeum elkészítette a 2015. 09. havi PMINFO-t és</p>

benyújtotta a Kincstár részére.

Az ellenőrzés során megállapítást nyert, hogy a **PMINFO és a hatályos költségvetési rendelet, valamint a főkönyv adatai a módosított előirányzatok tekintetében nem egyeznek meg.**

A PMINFO-ban feltüntetett módosított előirányzatok adatai nem megalapozottak. A PMINFO-ban a módosított előirányzatok a költségvetési rendelet adataival nem egyeznek meg. Ez részben azzal indokolható, hogy kötelezettségvállalás az előirányzat mértékéig vállalható. Ez a MÁK adatszolgáltatás teljesítésekor is vizsgált feltétel.

A költségvetési rendeletben megállapított módosított kiadási előirányzatokhoz viszonyított teljesülés az első kilenc hónapban 79,1 %. Összességében ez közel időarányos teljesítést mutat, de részleteiben vizsgálva megállapítható, hogy a dologi kiadások és a felújítások tekintetében a teljesítés meghaladta a jóváhagyott módosított előirányzatot.

A főkönyv és a PMINFO adatai szerint megállapítható, hogy a teljesített kiadásokon túl további fennálló kötelezettségvállalásai vannak a Ferenczy Múzeumnak, melyek szintén a jóváhagyott előirányzatokat terhelik.

Az ellenőrzés során megállapítást nyert, hogy a PMINFO és a hatályos költségvetési rendelet, valamint a főkönyv adatai a módosított előirányzatok tekintetében nem egyeznek meg.

A PMINFO-ban feltüntetett módosított előirányzatok adatai nem megalapozottak.

A Ferenczy Múzeum 2015. III. negyedéves gazdálkodása során a dologi kiadások és a felújítások kiadási előirányzatot túllépte, így az ellenőrzés javasolja:

- a költségvetés tervezés megalapozottságának, folyamatának felülvizsgálatát,
- a költségvetés módosítás felülvizsgálatát,
- a követelések, kötelezettségek analitikus nyilvántartásának felülvizsgálatát.

<p>Szentendrei Gondozási Központban a szociális térítési díj elszámolás folyamatának ellenőrzése</p>	<p>annak megállapítása, hogy az Intézménynél hogyan számolnak el az ellátottak térítési díjával.</p>	<p>pénzügyi ellenőrzés</p>
<p>Az ellenőrzés során felülvizsgálatra került a Szentendrei Gondozási Központban (a továbbiakban: GKP) a térítési díj beszedésének a szabályozása és folyamata.</p> <p>Az ellenőrzés a 2015. évi dokumentumokra, illetve a 2014. évi gazdálkodás teljesítésének vizsgálatára terjedt ki.</p> <p>A napközbeni tartózkodás és a szociális étkeztetés keretében biztosított ebéd intézményi térítési díja a mindenkori személyes gondoskodás körébe tartozó szociális és gyermekjóléti ellátásokról szóló, valamint a fizetendő térítési díjakról Szentendre Város Önkormányzatának Képviselő Testületének helyi rendelete határozza meg.</p> <p>A térítési díj beszedéséről a többször módosított 24/2003. (V. 19.) önkormányzati rendelet rendelkezik, melynek felülvizsgálata folyamatosan biztosított.</p> <p>A térítési díj 2014. évi felülvizsgálata kellően előkészített volt, a képviselő-testületi tájékoztató tartalmazta az önköltségszámítást.</p> <p>A rendelet IV. fejezete tartalmazza a térítési díj beszedését, mely szerint a térítési díjat a hónap 10. napjáig előre kell megfizetni.</p> <p>A térítési díj beszedéséről a személyes gondoskodást nyújtó szociális ellátások térítési díjáról szóló 29/1993. (II. 17.) Korm. rendelet 31. § (1) bekezdése rendelkezik, mely szerint: a térítési díjat az igénybevétel napjától havonként - ha e rendelet, az önkormányzat rendelete vagy a megállapodás másként nem rendelkezik - a tárgyhónapot követő hónap 10. napjáig kell befizetni az ellátást nyújtó intézmény elszámolási számlájára.</p> <p>A 31. § (2) bekezdés szerint az intézmény vezetője ellenőrzi, hogy a megállapított térítési díj befizetése havonként megtörténik-e. Ha a kötelezett a befizetést elmulasztotta, az intézményvezető 15 napos határidő megjelölésével a fizetésre kötelezett személyt írásban felhívja az elmaradt térítési díj befizetésére. Ha a határidő eredménytelenül telt el, az intézmény vezetője a kötelezett nevét, lakcímét és a fennálló díjhátralékot nyilvántartásba veszi.</p> <p>Az Intézmény lehetővé teszi a gondozottak Intézménybe történő szállítását, az ebéd házhoz szállítását és az idősek nappali</p>		

ellátásának igénybevételét is étkezés nélkül. Ezek díja a Rendeletben kerül meghatározásra, beszedése pedig a térítési díjhoz hasonló ügymenetben történik.

A személyi térítési díj megállapítása intézményvezetői hatáskörbe tartozik. A vezető a Megállapodásban rögzíti a díj mértékét a jövedelmi viszonyok vizsgálatát követően. A jövedelmi viszonyok változását követően új Megállapodás kerül megkötésre.

Az ellátásokról a szervezeti egységek vezetői havi nyilvántartást vezetnek, melyet átadnak a pénzkezeléssel megbízott adminisztrátornak, aki külön nyilvántartást készít, melyben rögzítésre került az adott havi igénybevétel alapján a térítési díj mértéke, az esetleges túlfizetés vagy hátralék, és a kiállított számla azonosítója.

Az ellenőrzés során tett megállapítások és Intézkedési terv készítésére köteles javaslatok:

1./ Megállapítás: A 24/2003.(V.19.) önkormányzati rendelettel nincs teljes összhangban a térítési díjak beszedésének ütemezése. Javaslat: Javasolt a Rendelet módosítása, felülvizsgálata, hogy a szabályozás és a kialakított gyakorlat (utólagos térítési díj beszedés) megegyezzen.

2./ Megállapítás: A pénzbeszedés folyamatában nem működik a munkafolyamatba épített ellenőrzés.

Javaslat: A készpénz beszedés részfolyamatát külön dolgozóval kell ellátatni, s ezáltal megszüntethető az egy személyhez kapcsolódó teljeskörű pénzkezelés folyamata.

3./ Megállapítás: Szentendre Város Jegyzőjének 2/2015. (I. 20.) számú utasítása a Pénzkezelés szabályzatáról szól, amelynek hatálya az Intézményre is kiterjesztésre került. A szabályzat az intézményi készpénzkezelésről, a személyi feladatokról és felelősségről, a dokumentálási rendről nem rendelkezik.

Javaslat: 2/2015. számú jegyzői utasításba foglalt Pénzkezelési szabályzatban az Intézmény készpénzkezelésének a rendjét meg kell határozni.