

BUDAPEST XXI. KERÜLET		CSEPEL ÖNKORMÁNYZATA
POLGÁRMESTER		

BESZÁMOLÓ

**az ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉSről
és az
ÉVES ÖSSZEFOGLALÓ ELLENŐRZÉSI JELENTÉSről
2007. év**

Készítette: **Simon István**
belső ellenőr
Benkó Péter
belső ellenőr

Előterjesztő: **Tóth Mihály**
polgármester

Az előterjesztést megtárgyalásra javasolja:

a Pénzügyi, Ellenőrzési és Közbeszerzési Bizottságnak
az Ügyrendi, Jogi, Kisebbségügyi és Rendészeti Bizottságnak

Törvényességi szempontból ellenőrizte:

Dr. Szeles Gábor
jegyző

Leadási idő: 2008. év 03. hó 27. nap

Budapest XXI. Kerület Csepel
Önkormányzata Képviselő-testülete
2008. évi **106.** sz. előterjesztés
Testületi ülés dátuma: 2008. 04. 17.

Testületi ülés időpontja:
2008. 04. 17.

Tisztelt Képviselő-testület!

Budapest XXI. Kerület Csepel Önkormányzata a 2007. évi belső ellenőrzési tervében meghatározott feladatok végrehajtásáról, a helyi önkormányzatokról szóló 1990. évi LXV. törvény (továbbiakban:Ötv.) 92. § (10) bekezdés figyelembevételével az alábbiakban tájékoztatom a Tisztelt Képviselő-testületet:

A belső ellenőrzési munka tartalmát a jogszabályi előírásokon túlmenően az ellenőrzési stratégiában megfogalmazott célok elérésének követelménye is meghatározta. A stratégiai célok, és azok megvalósulását elősegítő legfontosabb elvek az ellenőrzési munkában érvényesültek. Így biztosított volt az intézmények ellenőrzésének folytonossága, átfogó jellege, valamint a korábbi ellenőrzések által feltárt hiányosságok felszámolásának és az intézményi belső ellenőrzés, azon belül a FEUVE rendszer kialakításának kiemelt vizsgálati szempontként való értékelése.

Budapest XXI. Kerület Csepel Önkormányzata Polgármesteri Hivatalának ellenőrzése tekintetében az elvégzett feladatok hozzájárultak a gazdálkodás szervezettségének, szabályszerűségének és hatékonyságának javításához, ezáltal a hivatali feladatellátás színvonalának emeléséhez.

Az ellenőrzések lebonyolításában is érvényesültek mindazon követelmények, amelyek a hosszú távú stratégiában kerültek megfogalmazásra. A vizsgált területek, témák kiválasztása kockázatelemzésen alapult. Korszerű ellenőrzési módszerek alkalmazásával az ellenőrzés hatékonysága és eredményessége fokozatosan javult.

Az ellenőrzési beszámoló szerkezetében és tartalmában egyaránt a Belső Ellenőrzési Kézikönyv alapján készült, és további elemeket is tartalmaz.

Az elmúlt évek kedvező tapasztalatai alapján folytatták az ellenőrök az önállóan gazdálkodó intézmények egységes eljárási elvek szerinti ellenőrzését. Mindezt azért tették, hogy a részletes pénzügyi és számviteli hiányosságok felsorolása helyett nagyobb hangsúlyt helyezzenek a gazdálkodás hatékonyságának, eredményességének és szabályszerűségének javítására, minősítésére. Az ellenőrzési jelentésekben elsősorban az intézmények pénzügyi-gazdasági tevékenységét vizsgálták, értékelték.

A részletes ellenőrzési megállapítások természetesen továbbra is rendelkezésre állnak a döntéshozók, és az abban közreműködők számára a hivatal eljárási rendje szerint.

Az éves ellenőrzési beszámoló az 1991. évi XX. törvény 138. § (1) g. pontjában és az Ötv. 92. § (10) bekezdésében foglaltak alapján, illetve az évente karbantartott és a jegyző által jóváhagyott Belső Ellenőrzési Kézikönyvnek megfelelően kerül betérjesztésre a T. Képviselő-testület elé.

Budapest XXI. Kerület Csepel Önkormányzata Polgármesteri Hivatalának belső ellenőrei útján gondoskodik a helyi önkormányzatokról szóló többször módosított Ötv. 92. §-a alapján az önkormányzat felügyelete alá tartozó költségvetési szervek és a testület hivatalának belső ellenőrzéséről.

Az ellenőrzési tevékenységet az államháztartásról szóló 1992. évi XXXVIII. törvény (továbbiakban Áht.), a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 193/2003. (XI. 26.) Kormányrendelet (továbbiakban Ber.), valamint a Belső Ellenőrzési Kézikönyv előírásai szabályozzák.

Az ellenőrzési feladatok tartalmát elsősorban az éves költségvetési törvény, az Áht., az államháztartás működési rendjéről szóló 217/1998. (XII.30.) Kormányrendelet (továbbiakban Ámr.), az államháztartás szervezetei beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 249/2000. (XII.24.) Kormányrendelet és a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény határozzák meg.

A 2007. évi ellenőrzési tervet a Képviselő-testület 534/2006. (XI. 24.) Kt. határozatával fogadta el. A kockázatelemzés alapján összeállított belső ellenőrzési terv az intézmények felügyeleti jellegű pénzügyi-gazdasági ellenőrzését és a hivatal belső ellenőrzési feladatait írta elő a revizori kapacitás teljes lekötésével, a munkaidőmérleg összeállításánál figyelembe véve a Pénzügyminiszter módszertani ajánlását a tartalék idő meghatározására.

A Belső Ellenőrzési Kézikönyv előírásainak megfelelően Éves ellenőrzési jelentésben került összefoglalásra a 2007. évben végzett ellenőrzési tevékenység, melyet jelen előterjesztés mellékletében mutatunk be.

A 2007. évre tervezett feladatok végrehajtása maradéktalanul megtörtént.

A Polgármesteri Hivatal belső ellenőrzéséről, illetve az önkormányzat felügyelete alá tartozó költségvetési szervek felügyeleti jellegű vizsgálatairól készített **2007. évi éves ellenőrzési jelentést**, valamint az Önkormányzat által felügyelt önállóan gazdálkodó költségvetési szervek éves ellenőrzési jelentései alapján készített 2007. évi **összefoglaló ellenőrzési jelentést** tartalmazza a beszámoló.

Éves ellenőrzési jelentés **2007. év**

Az éves ellenőrzési jelentés tartalmára vonatkozó előírásokat a Ber. 31. § (3) pontja részletesen rögzíti. A Korm.rendelet a belső ellenőrzési vezető feladataként írja elő az éves ellenőrzési jelentés tartalmi követelményeit, valamint a pénzügyminiszter által közzétett módszertani útmutató szerinti éves ellenőrzési jelentés készítési kötelezettségét.

1.) A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása

A.) Az ellenőrzési tervben megfogalmazott feladatok teljesítésének értékelése, a tervtől való eltérések indokai, a terven felüli ellenőrzések indokoltsága

A 2007. évi ellenőrzési tervet a Képviselő-testület a 534/2006. (XI. 24.) Kt határozatával hagyta jóvá az Ötv. 92. § (6) bekezdés előírásának megfelelően. A Ber. 21. § (6) bekezdésében foglaltaknak megfelelően az éves ellenőrzési terv úgy került összeállításra, hogy a belső ellenőri kapacitás tekintetében a soron kívüli igények is teljesíthetőek legyenek. Ennek megfelelően tartalék idő a jogszabályi előírásnak megfelelően tervezésre került.

A jóváhagyott belső ellenőrzési terv 12 ellenőrzési feladatot határozott meg, amelyből 4 tervezett vizsgálat intézmények felügyeleti jellegű pénzügyi-gazdasági ellenőrzését, utóvizsgálatát, valamint 8 vizsgálat a Hivatal belső ellenőrzési feladatait tartalmazta. Az ellenőrzési **tervben szereplő feladatok maradéktalan teljesülése** mellett két soron kívüli ellenőrzési feladat is végrehajtásra került. A soron kívüli ellenőrzések tárgyát képezte az Önkormányzat, mint megrendelő által külső vállalkozókkal megkötött beruházási szerződések vizsgálata, valamint a felhalmozási célú támogatásokkal megvalósult beruházás belső ellenőrzés keretében történő ellenőrzése.

A beszámolási időszakra tervezett ellenőrzések minőségi követelményeit támasztotta alá a feltárt és beazonosított kockázatok alapján kijelölt ellenőrzési feladatok végrehajtása. A 2007. év során elvégzett 14 ellenőrzés alapján készített ellenőrzési jelentések összesen 55 ajánlást, javaslatot fogalmaztak meg a feltárt problémák megszüntetésére, a vizsgált szervezetek szabályszerűbb működésének elősegítésére. Az ellenőrzési jelentések megállapításai minden esetben alátámasztották az érdemi és megvalósítható javaslatokat.

Az ellenőrzési eredményesség kulcsfontosságú tényezőjének tekinthető az ellenőrzöttek által készített intézkedések végrehajtása és a megvalósulásukról szóló írásos jelzés a hivatal jegyzője felé. A belső ellenőrzés által megfogalmazott javaslatokat szükség esetén intézkedési terv készítése követte. Az ellenőrzött szervek az észlelt hibákat sokszor már az ellenőrzés folyamatában hatékonyan kijavították. Amennyiben készült intézkedési terv, az mindig figyelembe vette az ellenőrzési javaslatokat, valamint a belső ellenőrzés véleményét

Az elvégzett 14 ellenőrzésből 6 szabályszerűségi, 6 rendszer, és 2 pénzügyi ellenőrzés volt. A szabályszerűségi ellenőrzés két esetben pénzügyi, egy vizsgálatnál pedig informatikai ellenőrzéssel egészült ki. (1.sz. melléklet)

A hivatalnál és az intézményeknél a tervnek megfelelően végrehajtott ellenőrzéseket a korábbi évek gyakorlatának megfelelően, illetve az ellenőrzési rendszerre vonatkozó módszertanok, követelmények figyelembe vételével végezték az ellenőrök. A 2007. évben végrehajtott **vizsgálatok középpontjában a költségvetésben prioritásként megfogalmazott gazdálkodási elvek érvényesülése és a jogszabályi előírások teljesítése szerepelt.**

A belső ellenőrök feladataik végrehajtása során alkalmazták az ellenőrzési rendszer hatékony működését szolgáló útmutatókat, az iratmintákat és a módszertanokat. A jogszabályi követelményeknek megfelelően, a belső ellenőrzésre vonatkozó belső előírások alapján, az ellenőrzési terv, a nemzetközi belső ellenőrzési standardok, a pénzügyminiszter által közzétett módszertani útmutatók és a 2007. évben átdolgozott, és a jegyző által jóváhagyott belső ellenőrzési kézikönyv, valamint a jegyző által a konkrét ellenőrzésekre kiadott ellenőrzési programok és megbízólevelek szerint végezték a vizsgálataikat.

Jelentéseiket a jogszabályi előírásoknak és a nemzetközi és nemzeti belső ellenőrzési standardoknak megfelelően készítették el, melyek a szabályszerű, hatékony munkavégzés biztosítása érdekében megvalósítható ajánlásokat, javaslatokat tartalmaztak. A jelentések záradékolása a Ber. 28. § (2) bekezdésének előírása szerint történtek.

A revizorok ellenőrzési munkájukon túl a felmerülő problémák kezelésére vonatkozóan tanácsokat adtak, s az igényeknek megfelelően törekedtek az aktuális jogszabályi változásokról való tájékoztatásra is.

B.) Az ellenőrzések személyi és tárgyi feltételei, a tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők

Budapest XXI. Kerület Csepel Önkormányzata Polgármesteri Hivatala 2007. évben 2 fő belső ellenőrrel (köztisztviselőként) – átmeneti időszakban 3 fővel- látta el a Hivatal és az Önkormányzat által felügyelt intézmények felügyeleti jellegű ellenőrzéseit. A Hivatalnál 3 belső ellenőri álláshelyet jelöl az érvényben lévő SZMSZ. Az üres álláshely betöltésére sikertelen volt a pályázat.

A revizorok a Ber-ben leírt általános és szakmai követelményeknek megfeleltek. A két fő a költségvetési ellenőrzés területén szakmai tapasztalattal rendelkezik.

A növekvő szakmai követelményeknek megfelelő felkészültséget és az érdemi munkavégzést segítette a belső ellenőrök folyamatos továbbképzése. A minden egyes szakmai ismeretet bővítő továbbképzésről összefoglaló jelentés készült.

A belső ellenőrök helye a szervezeti hierarchiában a jogszabályi előírásoknak megfelelő volt, munkájukat közvetlenül a jegyzőnek alárendelve végezték. Az Ötv. 92. § (7) bekezdés előírásának eleget tett az Önkormányzat, mivel 2007. január 1-től a fővárosi kerületi önkormányzatoknál kötelező a belső ellenőrzési egység létrehozása.

Az ellenőrzések során a jogszabályban meghatározott összeférhetetlenség nem merült fel, így az ellenőrök befolyástól mentesen, tárgyilagosan, felelősséggel állították össze jelentéseiket.

Az ellenőrzött szervek az ellenőrzés lefolytatásához szükséges dokumentációkhoz való hozzáférést minden esetben biztosították, illetve nem akadályozták a belső ellenőrzés végrehajtását. Az egyéb szükséges tárgyi és személyi feltételek biztosítottak voltak. A beszámolási időszakra vonatkozóan fontosnak ítélt tényezőnek kell tekinteni, hogy a hatékonyabb, eredményesebb munkavégzést akadályozta az a tény, hogy az év során felvett belső ellenőr rövid időn belül kilépett.

A belső ellenőrök munkavégzéséhez alapvetően szükséges tárgyi feltételek rendelkezésre álltak. 2007. év során az eredményes belső ellenőrzési tevékenységet akadályozó tényező nem volt.

A belső ellenőrzési vezető a végrehajtott ellenőrzésekről a Belső Ellenőrzési Kézikönyv alapján elkészített és a jogszabály szerinti adattartalmú nyilvántartást vezet. A belső ellenőrzési dokumentumok alkalmazott nyilvántartási rendszere a jogszabályi előírásoknak megfelelően illeszkedik a Hivatal iktatási rendjébe. Az ellenőrzés dokumentumait, a vizsgálatok során keletkezett iratokat a Polgármesteri Hivatal iktatórendszerében az ügyiratkezelés szabályainak megfelelően kezelik.

C.) Az ellenőrzések fontosabb megállapításai

A belső ellenőrzés elsősorban – az ellenőrzési stratégiával összhangban- a gazdálkodási folyamat elemeit, a működésük szabályozottságát és a kontrollmechanizmusok előírás szerinti működtetését vizsgálta a beszámolási időszakban.

A lefolytatott vizsgálatokra vonatkozó lényegesebb következtetések a megállapítások alapján az alábbiak voltak:

- A Hivatal által bonyolított közbeszerzési eljárási dokumentumok ellenőrzöttsége több esetben nem felelt meg a vonatkozó belső szabályozás előírásának. Az ellenőrzött időszak alatt a közbeszerzési eljárásokra kialakított belső kontrollokban rejlő kockázatot közepesnek minősítette az ellenőrzés.
- A Csepeli Egészségügyi Szolgálat Gondozási Központnál alkalmazott gépkocsiköltség-elszámolási gyakorlata nem felelt meg a vonatkozó jogszabályi előírásoknak.
- A saját gépkocsi hivatali célra történő használatával összefüggő vezetői, irányítási és ellenőrzési folyamatok nem a következetes gazdálkodást biztosító rend szerint működtek. (Gondozási Kp.)
- A munkahelyi telefonok magáncélú használatával kapcsolatos kiadások szakmai igazolást megalapozó összesített kimutatása és a hivatali kiadások mérséklését elősegítően megalapozó vezetékes telefon-költségek ellenőrzése- néhány esetet kivéve- nem történt meg. A mobil telefonok tekintetében a továbbszámolt magáncélú használat számviteli elszámolása és a nyilvántartása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt. (Hivatal)
- A beruházási, felújítási feladatokhoz kapcsolódó gazdasági eseményekről alakilag és tartalmilag megfelelő számviteli bizonylatok készültek, azok folyamatos rögzítése számítástechnikai támogatással megtörtént.

- A CSEVAK Kft. és az Önkormányzat közötti megállapodásban megfogalmazott pénzügyi elszámolás rendjére vonatkozó előírások következetes, ellenőrzött végrehajtása szükséges. A megállapodásban egyértelművé kell tenni a beruházási feladatok végrehajtására biztosított forrásokkal való szabályszerű és megbízható gazdálkodás követelményére és az ellenőrzöttségre vonatkozó előírásokat. Továbbá a működési költségek pénzügyi elszámolása során számon kell kérni az elszámolásokat alátámasztó dokumentumok, bizonylatok és az analitikus kimutatások részletes összeállítási kötelezettségét.
- A 2006. évi költségvetési törvényben megállapított normatív támogatások jogcímei megalapozottak. Az intézményeknél az adatszolgáltatások köre, az adatok alátámasztását szolgáló dokumentumok, nyilvántartások, statisztikák rendelkezésre álltak. A normatívák évente visszatérő jelleggel elvégzett vizsgálatainak tapasztalatai is mutatják, hogy az ellenőrzött intézmények pontosabb munkavégzésének köszönhetően az igényelt összegek nagymértékben megegyeztek a vizsgálat által megállapított összegekkel. A normatív állami hozzájárulások igénylésével és elszámolásával kapcsolatos feladatok a FEUVE rendszer kiemelt elemét képezik.
- Az ÁMK konyhai kapacitásának minősítése nincs dokumentálva, illetve írásban nem szabályozták az étterem működési rendjét. Az élelmezési vezető esetében a feladatvégrehajtással összefüggő felelősség nem került meghatározásra számonkérhető módon.
- A gazdálkodási tevékenység vitelénél az egyik legfontosabb elemnek kell tekinteni a kötelezettségvállalások – ezen belül a szerződések megkötésének, tartalmának, a tartalmi elemek számon kérésének – gondos, előírászerű és önkormányzati szinten egységes, következetes kezelése. 2007. évben ezen kérdésekben utóellenőrzés során igazolódott, hogy a megelőzően feltárt hiányosságok pótlásra, kijavításra kerültek, illetve önkormányzati szinten egységes jogi kontroll alá kerültek a szerződéstervezetek.
- A támogatással megvalósult beruházás (tehermentesítő főgyűjtő szennyvízcsatorna) lebonyolításához lefolytatott közbeszerzési eljárás során a hatályos Közbeszerzési Törvény, illetve a helyi szabályozás előírásai szerint jártak el. Az Önkormányzat a céltámogatás igénylése során a jogszabályi előírásokat betartotta, a támogatások igénybevételénél és felhasználásánál érvényesült a törvényesség és a szabályszerűség.
- A szervezeten belül működtetni szükséges a folyamatba épített előzetes és utólagos vezetői ellenőrzést (FEUVE). A tárgyévi vizsgálatok során több esetben is megállapítást nyert, hogy a vizsgált szervezeteknél a kontroll-rendszer (vezetői ellenőrzés és a folyamatba épített ellenőrzés) szabályozottsága előírászerű, de az alkalmazott gyakorlat során nem alakult ki kellő tapasztalat a FEUVE rendszer hézagmentes működtetéséhez. Külön kiemelandó, hogy a vezetői ellenőrzés hatékonysága, eredményessége nem minden esetben a jogszabály által elvárható szinten valósult meg egyes szervezeti egységeknél.

Az ellenőrzési jelentések minden esetben tartalmazták a fenti megállapítások javítására, módosítására, kiegészítésére vonatkozó javaslatokat, illetve a feladatellátás hatékonyabb módjára történő ajánlásokat.

Az ellenőrzési megállapítások az érintettekkel a személyes megbeszéléseken egyeztetésre kerültek, az ellenőrzési jelentésekre írásbeli észrevétel három esetben érkezett, ami részben elfogadásra került.

A beszámolási időszakban elvégzett vizsgálatok megállapításai alapján mindösszesen 55 ajánlás, javaslat fogalmazódott meg, melyekről a vizsgált szervezetek, illetve az önkormányzati vezetés részvételével 3 esetben megtartott egyeztető megbeszéléseken (realizáló értekezleteken) a felelősök és határidők megjelölésével született határozati döntés az ajánlások alapján meghatározott feladatok végrehajtására.

A 2007. évben végzett belső ellenőrzések során az ellenőrzési jelentésekre tett intézkedésben kért változtatásokon kívül jelentős, beavatkozásra okot adó rendszerbeli hiányosságot az ellenőrök nem tapasztaltak, a működtetett információs rendszer a feladatát ellátta.

D.) Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás, vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása

Az ellenőrzési jelentések büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekményt, mulasztást vagy hiányosságot nem tártak fel.

E.) A folyamatba épített, előzetes és utólagos vezetői ellenőrzési rendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok

A költségvetési szerv vezetője a szerv gazdálkodásának folyamatára és sajátosságaira tekintettel köteles kialakítani, működtetni és fejleszteni a FEUVE rendszerét. A beszámolási időszakban elvégzett vizsgálatok során a belső ellenőrök vizsgálati jelentéseikben – a vonatkozó előírásoknak megfelelően - minden esetben minősítették a vizsgálat alá vont intézménynél a működtetett FEUVE rendszert. Ráirányították a gazdasági vezetés figyelmét a szabályozási hiányosságokra, a FEUVE teljes körű működésének szükségességére, az eszközökkel és forrásokkal való takarékosabb gazdálkodás megvalósításának lehetőségeire.

A belső ellenőrzési jelentésekben gyakran előforduló megállapításként szerepelt a belső kontrollrendszer fejlesztésének, illetve a hozzá kapcsolódó követelményrendszer szervezeti szintű működtetésének szükségessége.

A belső ellenőrök több esetben kifogásolták, hogy a szervezeti egység vezetői részéről nem került értékelésre, hogy a belső kontroll rendszerei mennyire képesek megelőzni vagy feltárni a lényeges szabálytalanságot vagy tévedést.

Az Ámr. szerinti ellenőrzési nyomvonal, valamint a szabálytalanságok kezelésének helyi szabályozása a hivatalnál és a vizsgálat alá vont szervezeti egységeknél a jóváhagyott, hatályos SZMSZ mellékletét képezi.

2.) A belső ellenőrzés által tett megállapítások és javaslatok hasznosítása

a) Az intézkedési tervek megvalósításáról szóló beszámoló, az ellenőrzési megállapítások és javaslatok hasznosítása

Az ellenőrzési megállapítások, következtetések, ajánlások és javaslatok a jogszabályi előírások alapján, a vizsgált költségvetési szerv sajátosságait figyelembe véve készültek el, amelyek a szervezetek további szabályszerű működését, hatékony, eredményes, gazdaságos feladatellátását segítik elő.

A Polgármesteri Hivatalnál végzett utóvizsgálatok során megállapítást nyert, hogy megfelelően hasznosították az előző pénzügyi-gazdasági ellenőrzés megállapításait. Alapvetően végrehajtották az intézkedési tervben foglaltakat - a közszolgálati jogviszonnyal összefüggő Adatvédelmi Szabályzat az utóellenőrzés időpontjáig ugyan nem készült el, de a vizsgálat lezárását követően a szabályzat kiadásra került - megvalósították az ellenőri javaslatokat.

Az intézkedési tervek, a jogszabályban előírtak be nem tartásából eredő hibák, hiányosságok megszüntetésén túl intézkedéseket tartalmaztak a szabályozottság javítására, a szigorú számadású nyomtatványok kezelésének és nyilvántartási gyakorlatának következetes, előírás szerinti végrehajtására, a kötelezettségvállalási nyilvántartások előírt adattartalmú vezetésére, illetve a közbeszerzések folyamatos nyilvántartásának kialakítására.

A Ber. 2007. évi módosítása az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egység vezetője részére nyilvántartási és beszámolási kötelezettséget ír elő. Ennek megfelelően az ellenőrzött egységek vezetői – a pénzügyminiszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével – éves bontásban nyilvántartást vezettek a belső és külső ellenőrzési jelentésekben tett megállapításokról, javaslatok hasznosulásáról, az intézkedési tervekben megfogalmazott feladatokról és azok végrehajtásáról. A folyamatosan vezetett nyilvántartások alapján készített, az ellenőrzési megállapítások alapján végrehajtott intézkedéseket tartalmazó beszámolót készítették. Ezt a beszámolót, a tárgy évet követő év január 31-ig megküldték a jegyzőnek.

b) Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

A Ber. előírásai szerint a belső ellenőrök munkájukat a vonatkozó jogszabályok, a nemzetközi belső ellenőrzési standardok, a pénzügyminiszter által közzétett módszertani útmutatók és a költségvetési szerv vezetője által jóváhagyott Belső Ellenőrzési Kézikönyv, s az abban meghatározott iratminták alapján végzik.

A továbbiakban a Belső Ellenőrzési Kézikönyv rendszeres felülvizsgálata, az abban található iratminták, valamint a belső ellenőrzésre vonatkozó útmutatók, módszertani segédletek hasznosítása, az ellenőri munka szakszerűségének javítása szükséges a jogszabályi változások miatt, valamint a hatékonyabb ellenőrzési feladatok ellátása érdekében.

Az Önkormányzat felügyelete alá tartozó költségvetési szervek
éves összefoglaló ellenőrzési jelentése
2007. év

A Ber. 31. §-a értelmében az önkormányzat felügyelete alá tartozó intézményeknek 2008. március 15-ig a fenntartó felé meg kell küldeniük az éves ellenőrzési jelentésüket, melynek tartalmára vonatkozóan a Pénzügyminisztérium útmutatót adott ki. A fentiekben hivatkozott jogszabályi előírásoknak valamennyi intézmény eleget tett.

A 2007. évi belső ellenőrzésről készített beszámoló jelentést a 2007. június 30-ával önálló gazdálkodási jogkörében megszüntetett 5 intézmény, illetve a továbbiakban is önállóan gazdálkodó 3 intézmény készítette el. Az utóbbi három intézménynél a belső ellenőrzés biztosított. Két intézmény közalkalmazotti jogviszonyú foglalkoztatással, egy pedig külső szolgáltató bevonásával látja el a belső ellenőrzést.

Három, az önkormányzat által felügyelt, továbbra is önállóan gazdálkodó intézmény (Nagy Imre Általános Művelődési Központ (ÁMK), Csepeli Egészségügyi Szolgálat, Oktatási Szolgáltató Intézmény) a belső ellenőrzési feladatok ellátására éves ellenőrzési tervet készített, melynek maradéktalan végrehajtásáról számoltak be az éves beszámoló jelentéseikben.

Az év közben részben önállóvá vált intézmények közül a Kék Általános Iskola, a Királyerdei Művelődési Ház és a Radnóti Miklós Művelődési Ház belső ellenőrzési tevékenységének ellátása az első félévben szakember hiány miatt nem valósult meg, ennek ellenére ezen intézmények is elkészítették az írásos éves ellenőrzési beszámolójukat, melyben számot adtak az ellenőrzési rendszer többi elemének (vezetői ellenőrzés, folyamatba épített ellenőrzések, stb.) működtetéséről.

A Karácsony Sándor Általános Iskola és a Herman Ottó Általános Iskola a belső ellenőrzési feladatok ellátását a Saldó Zrt-vel – mint külső szolgáltatóval- kötött szerződés alapján végezte. Az intézményi kockázatokat számbavevő és elemző munkát követően éves ellenőrzési tervet készítettek.

Az ellenőrzési feladatok számának meghatározásánál befolyásoló tényező volt a feladat végzésére, rendelkezésre álló pénzügyi keret. A Karácsony Sándor Ált. Iskola 6 ellenőrzési feladatot tervezett és ebből egy vizsgálat került végrehajtásra. A Herman Ottó Ált. Iskola két feladatot tervezett és hajtott végre a beszámolási időszak alatt.

Az intézmények a tervezés minőségét célirányosnak, megalapozottnak értékelték. Az ellenőrzési tervek tematikájának összeállítása során figyelembe vett szempontok jellemzően az alábbiak voltak:

- o a korábbi pénzügyi-gazdasági ellenőrzések javaslatainak realizálása,
- o kockázati tényezők értékelése alapján felmerülő tevékenységek ellenőrzése,
- o hatályos jogszabályok változásainak gyakorlati alkalmazása,
- o kiemelt gazdálkodási, operatív pénzügyi feladatok ellátása

1.) A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása:

a.) Az ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése, a tervtől való eltérések indokai, a terven felüli ellenőrzések indokoltsága

Az önkormányzat felügyelete alá tartozó költségvetési szervek éves jelentéseiket megküldték a felügyeleti szerv részére, azonban néhány esetben továbbra sem teljeskörűen tartalmazta a Ber. 31. §-ban meghatározott tartalmi elemeket, így különösen az ellenőri megállapítások alapján megfogalmazott intézkedések végrehajtásának állapotát, valamint a megtett intézkedések nyomon követését nem részletezték.

A megküldött jelentések szerint az intézményvezetők az alábbi területeken végeztettek belső ellenőrzéseket:

- a számviteli rendszer szabályszerűsége
- a leltározás folyamatának vizsgálata
- szerződések nyilvántartása ellenőrzése
- operatív gazdálkodási folyamatok ellenőrzése
- 2006. évi költségvetési beszámoló felülvizsgálata
- a szigorú számadású bizonylatok kezelésének ellenőrzése
- a gépjármű használat szabályozottsága
- a munkaköri leírások, szabadságnylvántartás ellenőrzése
- a kötelezettségvállalás folyamatának vizsgálata
- az átsorolások szabályosságának, az alkalmazott pótlék-rendszer meghatározott kritériumainak a vizsgálata
- az étkezési térítési díjak kezelésének, a térítési kedvezmények elszámolása, a visszatérítések ellenőrzése
- 2006. évi intézményi felújítás ellenőrzése
- a szociális feladatellátáshoz kapcsolódó ebéd kiszállításra kötött megbízási szerződések ellenőrzése
- a FEUVE rendszer elemeinek hatékony működtetésének ellenőrzése
- az irattári rend kialakításának vizsgálata
- megbízási szerződések, szerződéskötések nyilvántartása
- a bélyegzők használata, nyilvántartása

A végrehajtott ellenőrzéseket az intézmények ellenőrzési jelentésekben dokumentálták. A vizsgált folyamatokkal kapcsolatban megállapítások és ajánlások kerültek megfogalmazásra a belső kontrollok javítása, továbbfejlesztése érdekében. A belső ellenőrzési megállapítások a szabályszerű, hatékony munkavégzés biztosítása érdekében megvalósítható ajánlásokat, javaslatokat tartalmaztak a kockázati tényezők, hiányosságok megszüntetését vagy csökkentését elősegítően.

A beszámolókból kitűnik, hogy a belső ellenőrzési feladatok végrehajtását jó színvonalúnak minősítették. Az ellenőrzési jelentések a vezetői intézkedéseket kellően segítették. Az intézmények vezetői igyekeztek a belső ellenőrök tanácsadói funkcióját is hasznosítani.

b.) Az ellenőrzések személyi és tárgyi feltételei, a tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők

Budapest XXI. Kerület Csepel Önkormányzata felügyelete alá tartozó önállóan gazdálkodó költségvetési szervei (a beszámolási időszak 2. félévében összesen 3) esetében a beszámolási időszakban 2 önállóan gazdálkodó intézménynél (Egészségügyi Szolgálat, Oktatási Szolgáltató Intézmény) 1-1 önálló belső ellenőr látta el a belső ellenőrzési tevékenységet a költségvetési szervnél és az ellátási körükbe tartozó intézményeknél. A Nagy Imre Általános Művelődési Központ, mint önállóan gazdálkodó intézmény külső szolgáltató bevonásával látta el a belső ellenőrzési feladatokat.

Az intézményekben foglalkoztatott belső ellenőrök rendelkeznek a jogszabályban meghatározott felsőfokú szakirányú végzettséggel. Szakirányú továbbképzésen rendszeresen résztvettek az év során.

Az önállóan gazdálkodó intézményeknél közalkalmazotti státuszban lévő belső ellenőrök esetében a funkcionális függetlenség biztosított, egyéb operatív feladatokra az ellenőrök nem kaptak megbízást.

A belső ellenőrzés helyzetének értékelésénél a tárgyi feltételek meglétéről számoltak be. Az ellenőrzéshez szükséges adatok, dokumentációk és egyéb információk rendelkezésre állása fogalmazódott meg a beszámolókból.

Az ellenőrzések megállapításait a vizsgálattal érintett területen dolgozók elfogadták, észrevétel, vagy egyéb zavaró körülmény nem merült fel.

Az ellenőrzési dokumentációk megőrzésére vonatkozóan az ellenőrzési kézikönyvben foglaltak szerinti gyakorlatot követik az intézmények.

c.) Az ellenőrzések fontosabb megállapításai

Az ellenőrzési jelentések általában a szabályszerű feladatellátást rögzítették, azonban az alábbi hiányosságok megállapítására került sor:

- pénzkezelési szabályzat módosítása
- a leltározás folyamat előírásoknak megfelelő kezelése, dokumentálása
- a munkaidő nyilvántartás ellenőrzésének rendszere, szabadság-nyilvántartás adatainak a kontroll rendszer szerinti ellenőrzése
- a túlóra és a műszakpótlék elszámolása
- a leltározási szabályzat módosítása, a leltározási jegyzőkönyvek záradékolása
- szabályzatok aktualizálásának hiánya, a kötelezettségvállalás szabályozásának aktualizálása
- az ÁMK étterem működési rendjének újra szabályozása, a konyhai kapacitás vizsgálata
- szabálytalan bizonylatjavítások
- megbízási szerződések nyilvántartásának vezetése,
- a beruházási, karbantartási szerződés-nyilvántartás hiányosságainak a megszüntetése
- bérleti szerződések nem aktualizáltak
- a FEUVE rendszer működtetésének szükségessége
- munkaköri átsorolások, besorolások nem megfelelő elvégzése
- a munkaköri leírások az éves feladatoknak megfelelő módosítása
- a bizonylatok formai és alaki hibáinak feltárása
- az analitikus nyilvántartások időszakos egyeztetésének a hiánya.

Az intézmények közül csak egy (Csepeli Egészségügyi Szolgálat) minősítette a feltárt hiányosságokat. Az önálló gazdálkodóként félévkor megszüntetett intézmények belső ellenőrzési beszámolóit nem foglalmaztak meg észrevételeket a lefolytatott vizsgálatokkal, kapcsolatban. A külső szolgáltató által végzett vizsgálatok minden rendben találtak.

Az önálló intézményeknél (3) lefolytatott belső ellenőrzések során jellemzően átlagos, illetve csekély mértékű hibák kerültek megállapításra, melyek javarésze pótlással került felszámolásra.

d) Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás, vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása

A 2007. évi intézményi ellenőrzési beszámolók nem tettek említést büntető-, szabálysértési-kártérítési-, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekményről, mulasztásról, vagy hiányosság gyanújának felmerüléséről.

e) A folyamatba épített, előzetes és utólagos vezetői ellenőrzési rendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok

Az intézményvezetők nagy hangsúlyt helyeznek az egyes területek szabályozására mind a gazdálkodás, mind pedig az ellenőrzés területén. A FEUVE rendszer kiépítése, kockázatkezelési szabályzat, az ellenőrzési nyomvonal, a szabálytalanságok kezelése rendjének kidolgozása valamennyi egységnél megtörtént. A hatékony működtetés érdekében ezek pontosítása folyamatos munkát tesz szükségessé. Ilyen terület például a szabályzatok aktualizálása, a bizonylati rend folyamatos betartása, a kitöltési pontatlanságok munkafolyamaton belüli megszüntetése.

Az intézmények vezető beosztású dolgozói ellenőrzési feladatai ellátása során maradéktalanul törekednek a FEUVE szabályzatokban foglaltak érvényre juttatására. A szabályzatokban rögzített eljárásrend érvényre juttatása és a még nem kellő hatásfokkal működtetett FEUVE elemek fokozott javítása jelenti az elkövetkező időszak kiemelt feladatát.

2.) A belső ellenőrzés által tett megállapítások és javaslatok hasznosítása

- a) Az intézkedési tervek megvalósításáról szóló beszámoló, az ellenőrzési megállapítások és javaslatok hasznosítása

Az ellenőrzési megállapítások, következtetések, ajánlások és javaslatok a jogszabályi előírások alapján, a vizsgált költségvetési szerv sajátosságait figyelembe véve készültek el, melyek a szervezetek további szabályszerű működését, hatékony, eredményes, gazdaságos feladatellátását segítik elő.

Az intézményekben a gazdálkodásra vonatkozó jogszabályi előírások be nem tartásából eredő hibák, hiányosságok megszüntetésén túl intézkedtek az intézményi rend, fegyelem és tisztaság fokozottabb biztosítására, a hatékonyabb szakmai feladatellátás érdekében.

- b) Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

A Ber előírásai szerint a belső ellenőröknek tevékenységüket a vonatkozó jogszabályok, a nemzetközi belső ellenőrzési standardok, a pénzügyminiszter által közzétett módszertani útmutatók és a belső ellenőrzési vezető által kidolgozott, a költségvetési szerv vezetője által jóváhagyott belső ellenőrzési kézikönyv, s az abban meghatározott iratminták alapján kell végezniük.

Továbbiakban szükséges minden intézménynél az érvényben lévő SZMSZ kiegészítése a belső ellenőrzési kötelezettséggel, illetve az ellenőrzést végző személy, szervezeti egység feladatainak és jogállásának előírásával.

Nagyobb hangsúlyt kell helyezni a kockázatelemzésen alapuló ellenőrzési tervek összeállítására és a vizsgálat típusainak (Ber. 2.§ szerinti) meghatározására. A szabályszerűségi követelményeken túl kapjon nagyobb teret az ellenőrzéseknél a gazdaságosság, a hatékonyság és az eredményesség vizsgálata. Erősödjön az ellenőrzés tanácsadó funkciója az ellenőrzési rendszer kiteljesedő működtetésével.

Budapest, 2008. március 26.

Tóth Mihály
polgármester

Határozati javaslat:

Budapest XXI. Kerület Csepel Önkormányzata Képviselő-testülete úgy dönt, hogy a 2007. évi belső ellenőrzési jelentést, valamint az Önkormányzat felügyelete alá tartozó költségvetési szervek éves ellenőrzési jelentései alapján készített 2007. évi összefoglaló ellenőrzési jelentést elfogadja.

Határidő: azonnal

Felelős: Dr. Szeles Gábor
jegyző

A határozati javaslat elfogadásához a képviselők egyszerű többségű támogató szavazata szükséges.

[illegible]

Budapest, 2008. március 20.

2007. ÉVI ELLENŐRZÉSEK NYILVÁNTARTÁSA								
Felügyeleti jellegű ellenőrzések							1/2. sz. melléklet	
S.sz.	Ikt. szám	ellenőrzött szervezet	Ell. tip.	Ell. kezdő időp.	Ell. befej. időp.	Ell. végző ellenőr	Real. időp.	Ell. témája
1	13-11/07	Csepeli Egészségügyi Szolgálat	szab.	2007.01.01	2007.01.19	Simon István	2007.03.05	A Gondozási Központnál a gépjárművek
		Gondozási Központ	pénz.			Benkó Péter vizsgál. vez.		használata, üzemeltetési költségek elszám.
2	13-52-07	Csevak Kft	rend.	2007.02.26	2007.03.30	Simon István vizsgál. vez.	2007.07.30	Bp. Csepel Önkorm. mint megrendelő által
		Budapest-Csepel Önkorm. POHI	szab.			Benkó Péter		külső vállalkozókkal kötött beruházási
		Beruházási Iroda	kívül					szerveződések vizsgálata
		Városgazdálkodási Igazgatóság						
3	13-72/07	Kék Általános Iskola	rend.	2007.03.26	2007.04.27	Simon István vizsgál. vez.	nem volt	2005. és 2006. évre vonatkozó átfogó
						Benkó Péter		ellenőrzés
4	13-82/07	Oktatási Szolgáltató Intézmény	szab.	2007.04.30	2007.05.18	Simon István	nem volt	2006. évben a tárgyi eszközök nyilvántartá
			pénz.			Benkó Péter vizsgál. vez.		sának és a leltározás folyamatának ell.
			inf.					
5	13-96/07	Nagy Imre ÁMK	rend.	2007.05.21	2007.07.06	Simon István vizsgál. vez.	nem volt	Az intézmény élelmezési feladatainak
						Benkó Péter		ellenőrzése
Budapest, 2008. március 20.								