

**BUDAPEST XXI.
KERÜLET**



**CSEPEL
ÖNKORMÁNYZATA**

POLGÁRMESTER

**ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉS
és
ÉVES ÖSSZEFOGLALÓ ELLENŐRZÉSI JELENTÉS**

2008. év

Készítette: **Benkó Péter**
belső ellenőr
Laborczné Simon Ildikó
belső ellenőr

Előterjesztő: **Tóth Mihály**
polgármester

Az előterjesztést megtárgyalta:

Pénzügyi, Ellenőrzési és Közbeszerzési Bizottság
Ügyrendi, Jogi, Kisebbségügyi és Rendészeti Bizottság

Törvényességi szempontból ellenőrizte:

Dr. Szeles Gábor
jegyző

Budapest XXI. Kerület Csepel
Önkormányzata Képviselő-testülete
2009. évi **071.** sz. előterjesztés
Testületi ülés dátuma: 2009. 04. 16.

Leadási idő: 2009. év 03. hó 23. nap

Testületi ülés időpontja:
2009. 04. 16.

Tisztelt Képviselő-testület!

Budapest XXI. Kerület Csepel Önkormányzata a 2008. 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) bekezdés 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 Tisztelt 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 2008. évi ellenőrzési tervet a Képviselő-testület 644/2007. (X. 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 2008. évben végzett ellenőrzési tevékenység, amelyet jelen előterjesztés mellékletében mutatunk be.

A 2008. évre tervezett feladatok végrehajtása maradéktalanul megtörtént.

A Polgármesteri Hivatal belső ellenőrzéséről, illetve az önkormányzat felügyelete alá tartozó költségvetési szervek felügyeleti jellegű vizsgálatairól készített **2008. évi éves ellenőrzési jelentést**, valamint az Önkormányzat által felügyelt önállóan gazdálkodó költségvetési szervek éves ellenőrzési jelentései alapján készített 2008. évi **összefoglaló ellenőrzési jelentést** tartalmazza a beszámoló.

Éves ellenőrzési jelentés 2008. év

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

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 (Ber. 31. §. (3) bekezdés aa. pont)

A 2008. évi ellenőrzési tervet a Képviselő-testület a 644/2007. (X. 24.) Kt határozatával hagyta jóvá az Ötv. 92. §. (6) bekezdés előírásának megfelelően. A Ber. 21. §. (4) bekezdésében foglaltaknak megfelelően az éves ellenőrzési terv úgy került összeállításra, hogy a belső ellenőrzési kapacitás tekintetében a soron kívüli igények is teljesíthetők legyenek. Ennek megfelelően tartalék idő a jogszabályi előírásnak megfelelően tervezésre került.

A jóváhagyott belső ellenőrzési terv 13 ellenőrzési feladatot határozott meg, amelyből 6 tervezett vizsgálat intézmények felügyeleti jellegű pénzügyi-gazdasági ellenőrzését, utóvizsgálatát, valamint 7 vizsgálat a Polgármesteri 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 Oktatási Szolgáltató Intézményben és részben önállóan gazdálkodó oktatási intézményekben a bérleti díjakkal kapcsolatos szerződéses, nyilvántartási, gazdálkodási gyakorlat vizsgálata, valamint a Csepeli Szociális Szolgáltatónál az étkezési térítési díjak beszedésének, nyilvántartásának belső ellenőrzés keretében történő ellenőrzésére, ahol az egyik munkatárs ellen büntető feljelentést kellett tenni.

A beszámolási időszakra tervezett ellenőrzések minőségi követelményeit támasztotta alá a feltárt és beazonosított kockázatok alapján kijelölt ellenőrzési feladatok végrehajtása. A 2008. év során a soron kívüli vizsgálatokkal együtt elvégzett 15 ellenőrzés alapján készített ellenőrzési jelentések összesen 49 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 javaslatokra a vizsgálattal érintett területek vezetői a Ber. 29. §. (1) bekezdése alapján intézkedési tervet készítettek. Az ellenőrzött szervek az észlelt hibákat sokszor már az ellenőrzés folyamatában hatékonyan kijavították. Az elkészített intézkedési tervek mindig figyelembe vették az ellenőrzési javaslatokat, valamint a belső ellenőrzés vizsgált feladattal kapcsolatos véleményét.

Az elvégzett 15 ellenőrzésből 10 szabályszerűségi, 2 rendszer, és 3 pénzügyi ellenőrzés volt. A pénzügyi ellenőrzés egy esetben szabályszerűségi ellenőrzéssel egészült ki. (1.sz. melléklet) A Polgármesteri 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 2008. 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 jegyző által jóváhagyott és a jogszabályi előírásoknak megfelelően módosított belső ellenőrzési kézikönyv, valamint a jegyző által a konkrét ellenőrzésekre kiadott ellenőrzési programok és megbízólevelek szerint végezték a vizsgálataikat.

Jelentéseiket a jogszabályi előírásoknak, a nemzetközi és nemzeti belső ellenőrzési standardoknak megfelelően készítették el, amelyek 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 minősége, személyi és tárgyi feltételei, a tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők (Ber. 31. §. (3) bekezdés ab. pont)

Budapest XXI. Kerület Csepel Önkormányzata Polgármesteri Hivatala 2008. évben 2008. április 30-ig és 2008. szeptember 1-től 2 fő belső ellenőrrel (köztisztviselőként) látta el a Polgármesteri Hivatal és az Önkormányzat által felügyelt intézmények felügyeleti jellegű ellenőrzéseit. 2008. május 1-től az egyik belső ellenőr a nyugdíjba vonulása előtti felmentési idejét kezdte el letölteni, helyére csak 2008. szeptember 1-től került felvételre új munkavállaló. A 2008. május 1. – 2008. augusztus 31. közötti időszakban az ellenőrzési feladatokat 1 fő látta el. A Hivatalnál 3 belső ellenőri álláshelyet jelöl az érvényben lévő SZMSZ. Az üres álláshely betöltésére sikertelen volt a pályáztatás.

A revizorok a Ber. 11. §.-ban foglalt általános és szakmai követelményeknek megfeleltek. A növekvő szakmai követelményeknek megfelelő felkészültséget és az érdemi munkavégzést segítette a belső ellenőrök folyamatos továbbképzése.

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.

A vizsgálatokkal kapcsolatban az ellenőrökkel szemben a Ber. 15. §.-ban 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 nehezítette az a tény, hogy év közben a nyugdíjba vonuló munkavállaló helyett nem tudott az Önkormányzat rögtön új belső ellenőrt felvenni, így egy időszakban egyetlen revizor látta el a 2008. évi ellenőrzési tervben foglalt feladatokat.

A belső ellenőrök munkavégzéséhez alapvetően szükséges tárgyi feltételek rendelkezésre álltak. 2008. 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 (Ber. 31. §. (3) bekezdés ac. pont)

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 munkavállalók munkáltatói kölcsön tartozásából eredő hátralékok kezelésének, nyilvántartásának, eljárási rendjének szabályait a munkáltatói kölcsönről szóló szabályzatban rögzíteni szükséges és a gyakorlati megvalósításának vezetői ellenőrzését ki kell alakítani.
- A vizsgált intézményeknél a folyamatba épített ellenőrzést, illetve a vezetői ellenőrzést továbbra is folyamatossá és rendszeressé kell tenni, annak érdekében, hogy a közoktatás célú normatív hozzájárulást megalapozó dokumentumok adatai a tényleges helyzetet, hitelt érdemlően alátámasszák.
- A havi összesítő nyilvántartás – amellyel az intézmények igazolják azt, hogy a magáncélú használatból adódóan nem keletkezett Szja és egyéb közteher fizetési kötelezettség – folyamatosan vezetni szükséges és havonta összesítő kimutatást kell készíteni.
- Az intézményekben olyan nyilvántartást kell vezetni, ami biztosítja az ÁFA törvény 38. §. (2) bekezdésében foglalt – levonható és le nem vonható ÁFA - elkülönítését.
- A telefonok magáncélú használatára vonatkozó belső szabályozás kiegészítését, pontosítását el kell végezni a vizsgálat megállapításainak figyelembe vételével.

- A telefonok magáncélú használatának kiszámlázott összegek hátralékainak kezelését folyamatos feladatként működtetni kell és a kapcsolódó dokumentumokkal együtt.
- A bérelszámolást alátámasztó dokumentumok (szabadság engedélyek, jelenléti ívek) adattartalmának ellenőrzését, illetve szabályszerű vezetésének gyakorlatát az előírásoknak megfelelően biztosítani kell.
- Az intézmények által megkötött bérleti szerződések tartalmi felülvizsgálatát az OSZI-nak és az intézményeknek időszakosan el kell végezniük annak érdekében, hogy a szerződésben rögzített feltételek a gyakorlatnak megfeleljenek. A szerződésekben szabályozott rendelkezéseket minden esetben be kell tartani és be kell tartatni.
- Az intézményi kötelezettségvállalásokat az intézményeknek haladéktalanul be kell küldeniük az OSZI felé annak érdekében, hogy a jogszabályi előírásokat betartva ellenjegyzésre kerüljenek.
- Minden szervezettel, akivel az Önkormányzat támogatási megállapodást köt, a Támogatási Szabályzat mellékletét képező megállapodást kell kötni. Akik rendszeres támogatásban részesülnek (pl.: Vöröskereszt) a támogatási megállapodásaikat felül kell vizsgálni annak érdekében, hogy a támogatás felhasználásának, elszámolásának, ellenőrzésének folyamata biztosított legyen.
- A Támogatási megállapodásban az elszámolás alapját képező dokumentumokat a támogatott szervezettel szemben számon kell kérni – elszámolásba be nem vonható számlák - és amennyiben szükséges azokat javításra vissza kell adni, vagy a támogatás összegét vissza kell kérni. A megállapodás egyes részeit (elszámolási késedelem) a támogatottakkal szemben érvényesíteni szükséges.
- A megállapodásban érintett felek közötti információk a megállapodásban rögzített határidőre minden esetben pontos és részletes tartalommal meg kell, hogy érkezzenek az Önkormányzathoz a vagyon nyilvántartásának pontos és naprakész vezetése érdekében.
- A gondozónók által elvégzett helyzetfelmérési jegyzőkönyvre egy, az intézmény (Csepeli Szociális Szolgálat) által rendszeresített, egységes keretbe foglalt nyomtatványt kell alkalmazni. A nyomtatványt az elláttal minden esetben alá kell írni, a jegyzőkönyv tartalmának megismerése és elfogadása érdekében.
- Az 1/2000. SzCsM rendelet 4. sz. mellékletében felsorolt „étkeztetésre vonatkozó igénybevételi napló” 2008. július 1-től hatályos formáját kell vezetni az intézményben. A normatív támogatások megalapozott elszámolásához feltétlenül szükséges a fentiekben említett nyomtatványok visszamenőleges pótlása legkésőbb december 31-ig.
- A Csepeli Szociális Szolgálat által beküldött elszámolások, nyilvántartások, beszámolók szigorúbb ellenőrzését kell megvalósítani a Csepeli Egészségügyi Szolgálatnál, valamint szabályozni szükséges, hogy a térítési díjak bizonyos mértékű – a szokásostól eltérő – emelkedésekor milyen feladatok megvalósítása szükséges.

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 egyeztetésekre kerültek.

A beszámolási időszakban elvégzett vizsgálatok megállapításai alapján mindösszesen 49 ajánlás, javaslat fogalmazódott meg, amelyekről a vizsgált szervezetek, illetve az önkormányzati vezetés részvételével 4 esetben megtartott egyeztető megbeszéléseken (realizáló értekezleteken) a felelősök és határidők megjelölésével született határozati döntés az ajánlások alapján meghatározott feladatok végrehajtására.

A 2008. évben végzett belső ellenőrzések során az ellenőrzési jelentésekre tett intézkedésben kért változtatásokon kívül jelentős, beavatkozásra okot adó rendszerbeli hiányosságot az ellenőrök 1 esetben tapasztaltak (Csepeli Szociális Szolgálat térítési díjak ellenőrzése).

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 (Ber. 31. §. (3) bekezdés ad. pont)

Az ellenőrzési jelentések büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekményt, mulasztást vagy hiányosságot 1 esetben (Csepeli Szociális Szolgálat térítési díjak ellenőrzése) tártak fel. A Csepeli Szociális Szolgálatnál a belső ellenőrök a térítési díjak beszedésének, nyilvántartásának ellenőrzése témakörben végeztek vizsgálatot. A vizsgálat megállapításai alapján a térítési díjak beszedése nem minden esetben a belső szabályzatok alapján történt meg, az alkalmazott megállapodások, a számlák dokumentálása nem voltak teljes körűek. A vizsgálatot követő realizáló értekezletről készült emlékeztetőben rögzítésre került az a javaslat, amely a jegyző és a polgármester felé kezdeményezte a történetek mérlegelésén alapuló további eljárási cselekmény lefolytatását jogszabály alapján. A jegyző az ágazatvezetővel szemben fegyelmi eljárás lefolytatásának elrendeléséről döntött, a polgármester a képviselő-testület elé terjesztette javaslatát az önállóan gazdálkodó intézmény mb. vezetőjével szembeni fegyelmi vizsgálat elrendelése tárgyában.

E.) A folyamatba épített, előzetes és utólagos vezetői ellenőrzési rendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok (Ber. 31. §. (3) bekezdés ae. pont)

A költségvetési szerv vezetője az intézmény gazdálkodásának folyamatára és sajátosságaira tekintettel köteles kialakítani, működtetni és fejleszteni a szervezet FEUVE rendszerét. A beszámolási időszakban elvégzett vizsgálatok során a belső ellenőrök vizsgálati jelentéseikben – a vonatkozó előírásoknak megfelelően - 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 Polgármesteri 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. (Ber. 31. §. (3) bekezdés ba. pont)

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 segítették elő.

Az intézkedési tervek, a jogszabályban előírtak be nem tartásából eredő hibák, hiányosságok megszüntetésén túl intézkedéseket tartalmaztak a szabályozottság javítására, a kötelezettségvállalással összefüggő eljárási rend következetes betartására, a FEUVE rendszer működésének javítására, illetve a személyi juttatásokkal kapcsolatos dokumentumok megfelelő kezelésére.

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 tartalmazóan beszámolót készítettek. Ezt a beszámolót, a tárgy évet követő év január 31-ig megküldték a jegyzőnek.

B) Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok (Ber. 31. §. (3) bekezdés bb. pont)

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 végezték 2008. évben is.

A továbbiakban a Belső Ellenőrzési Kézikönyv rendszeres felülvizsgálata, az abban található iratminták, valamint a belső ellenőrzésre vonatkozó útmutatók, módszertani segédletek, nemzetközi standardok hasznosítása, az ellenőrök további rendszeres szakmai képzése, továbbképzéseken való részvétele szükséges a jogszabályi változások miatt, valamint a hatékonyabb ellenőrzési feladatok ellátása érdekében.

Az Önkormányzat felügyelete alá tartozó költségvetési szervek **éves összefoglaló ellenőrzési jelentése** **2008. év**

A Ber. 31. §. (1) bekezdése értelmében az önkormányzat felügyelete alá tartozó intézményeknek 2009. március 15-ig a fenntartó felé meg kell küldeniük az éves ellenőrzési jelentésüket, amelynek tartalmára vonatkozóan a Pénzügyminisztérium útmutatót adott ki. A fentiekben hivatkozott jogszabályi előírásoknak valamennyi intézmény eleget tett.

A 2008. évi belső ellenőrzésről készített éves ellenőrzési jelentést az Önkormányzat 3 önállóan gazdálkodó intézménye (Oktatási Szolgáltató Intézmény, Nagy Imre Általános Művelődési Központ, Csepeli Egészségügyi Szolgálat) készítette el. Mind a 3 önállóan gazdálkodó intézménynél a belső ellenőrzés biztosított volt a beszámolási időszakban. Két intézmény közalkalmazotti jogviszonyú foglalkoztatással, egy pedig külső szolgáltató bevonásával látta el az intézményében a belső ellenőrzést.

Az önkormányzat által felügyelt, három önállóan gazdálkodó intézmény a belső ellenőrzési feladatok ellátására éves ellenőrzési tervet készített, amelynek végrehajtásáról számoltak be az éves ellenőrzési jelentéseikben.

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

- a korábbi pénzügyi-gazdasági ellenőrzések javaslatainak realizálása,
- kockázati tényezők értékelése alapján felmerülő tevékenységek ellenőrzése,
- hatályos jogszabályok változásainak gyakorlati alkalmazása,

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

A Ber. 31. §-a alapján az önkormányzat felügyelete alá tartozó önállóan gazdálkodó költségvetési intézmények éves jelentéseiket megküldték a jegyző részére, amelyek teljes körűen tartalmazták a Ber. 31. §. (3) bekezdésében meghatározott tartalmi elemeket.

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

- A könyvtár szabályozottságának, gazdálkodásának ellenőrzése
- 2007. évben az intézmény szabályozottságának témakörében elvégzett vizsgálat megállapításai végrehajtásának utóellenőrzése
- Az intézmény 2006. évi közbeszerzési eljárásainak szabályszerűségi ellenőrzése
- Az intézményben 2007. évben lefolytatott karbantartási, felújítási munkáinak pénzügyi ellenőrzése
- A 2007. évi szociális normatívák elszámolásának, alapbizonylatainak, dokumentumainak ellenőrzése
- A házi orvosok fizetési fegyelmének vizsgálata
- 2007. évben érvényben lévő tanulmányi szerződések ellenőrzése
- A vállalkozási szerződések teljesítésének, a kiszámlázott tételek bizonylatolásának vizsgálata
- A munkaügyi okmányok, számfejtési és feladási bizonylatok ellenőrzése
- A továbbképzések teljesülésének és nyilvántartásának vizsgálata
- 2007. évi pályázatok dokumentumainak, elszámolásainak, teljesítésének ellenőrzése.

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 esetében a beszámolási időszakban 2 önállóan gazdálkodó intézménynél (Csepeli 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 részt vettek 2008. évben is.

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 a belső ellenőrök részére minden esetben és folyamatosan rendelkezésre álltak.

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

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

c.) Az ellenőrzések fontosabb megállapításai

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

- Az ÁMK könyvtári SZMSZ-t felülvizsgálata és hatályba helyezése, valamint jóváhagyása.
- Az ÁMK könyvtár selejtezési és leltározási eljárási szabályainak szabályzatban való rögzítése.
- Az ÁMK könyvtárára vonatkozó szabályzatokban az átfedések, ellentmondások megszüntetése.
- A közbeszerzési szabályzat jóváhagyása és kiadása.
- A közbeszerzési eljárás során a bizottsági tagok kinevezése, valamint az összeférhetlenségi és titoktartási nyilatkozat aláíratása.
- A szerződés szerint a számlázás alapját képező építési naplóban a készültségi fok jelölése.
- A külső vállalkozókkal megkötött szerződésekről naprakész nyilvántartást kialakítása.
- A felújítási, karbantartási feladatok elvégzésének dokumentálási rendjének kialakítása, a folyamatban a kapcsolódó ellenőrzési pontok kiépítése.
- A pénzügyi- számviteli feladatellátás folyamatában a munkafolyamatba épített ellenőrzés működésének teljes körű biztosítása, ezen belül különösen a pénzgazdálkodási jogkörök gyakorlásának vezetői ellenőrzése.
- A megkötött tanulmányi szerződésekben a munkahelyi távollét díjazás mértékének szabályozása
- A túlórák és készenléti díjak megfelelő adminisztrálása a megfelelő nyomtatványok alkalmazása
- Továbbképzési terv elkészítése

Mind a 3 önállóan gazdálkodó intézmény minősítette a feltárt hiányosságokat. A lefolytatott belső ellenőrzések során jellemzően átlagos, illetve csekély mértékű hibák kerültek megállapításra, amelyek javarésze a hiányosságok pótlásával került megszüntetésre.

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 2008. évi intézményi ellenőrzési beszámolókból a Csepeli Egészségügyi Szolgálat tett említést arról, hogy feltételezhető munkavállalói mulasztás megtörténtét két esetben vizsgálta a belső ellenőr. Az egyik esetben fegyelmi eljárás indult két munkavállaló ellen. Az egyik

munkavállaló ellen fegyelmi vétség hiánya miatt az eljárást megszüntették, a másik munkavállaló a vizsgálóbiztos javaslatára írásbeli figyelmeztetésben részesült.

A másik két intézményben büntető-, szabálysértési-kártérítési-, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás, vagy hiányosság gyanúja nem merült fel.

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 szerződések folyamatos karbantartása, pontosítása.

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, amelyek a szervezetek további szabályszerű működését, hatékony, eredményes, gazdaságos feladatellátását segítették elő.

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

Amennyiben szükséges volt realizáló értekezletet is tartottak, hogy az intézkedési tervek elkészítése az ellenőrzött terület vezetői, az intézmények vezetői, az intézményi belső ellenőr egyetértésével valósuljon meg.

- 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.

Nagyobb hangsúlyt kell helyezni a kockázatelemzésen alapuló ellenőrzési tervek összeállítására és a vizsgálat típusainak (Ber. 2. §. szerinti) meghatározására. Erősödjön az ellenőrzés tanácsadó funkciója az ellenőrzési rendszer kiteljesedő működtetésével.

Budapest, 2009. március 23.

Tóth Mihály
polgármester

Határozati javaslat:

Budapest XXI. Kerület Csepel Önkormányzata Képviselő-testülete úgy dönt, hogy a 2008. évi belső ellenőrzési jelentést, valamint az Önkormányzat felügyelete alá tartozó költségvetési szervek éves ellenőrzési jelentései alapján készített 2008. évi összefoglaló ellenőrzési jelentést elfogadja.

Határidő: azonnal

Felelős: Dr. Szeles Gábor
jegyző

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