

BUDAPEST XXI. KERÜLET		CSEPEL ÖNKORMÁNYZATA
POLGÁRMESTER		

ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉS
és
ÉVES ÖSSZEFOGLALÓ ELLENŐRZÉSI JELENTÉS
2010. év

Készítette: **dr. Szeles Gábor jegyző**

Előterjesztő: **Németh Szilárd polgármester**

Az előterjesztést megtárgyalásra javasolja:

Pénzügyi, Ellenőrzési Bizottság
Ügyrendi és Vagyonynyilatkozati Bizottság

Leadási idő: 2011. év 09. hó 23. nap

Testületi ülés időpontja:
2011. szeptember 29.

Budapest XXI. Kerület Csepel Önkormányzata Képviselő-testülete 2011. évi ²⁴¹sz. előterjesztés Testületi ülés dátuma: ^{2011. 09. 29.}

Tisztelt Képviselő-testület!

Budapest XXI. Kerület Csepel Önkormányzata 2010. évi belső ellenőrzési tervében meghatározott feladatok végrehajtásáról, a helyi önkormányzatokról szóló 1990. évi LXV. törvény (továbbiakban: Ötv.) 92. §. (10) bekezdésének 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 a Polgármesteri Hivatal, az önállóan működő és gazdálkodó, valamint az önállóan működő intézmények ellenőrzésének folytonossága, átfogó jellege, valamint a korábbi ellenőrzések által feltárt hiányosságok megszüntetése, a feltárt kockázatok mértékének csökkentése. Kiemelt vizsgálati szempont volt az intézményi belső kontrollrendszer, azon belül a belső ellenőrzés és a FEUVE rendszer kiépítésének és működtetésének értékelése, a működés gazdaságosságának, hatékonyságának vizsgálata. Az elvégzett vizsgálati feladatok hozzájárultak a gazdálkodás szabályozottságának, szervezettségének, hatékonyságának javításához, ezáltal a hivatali/intézményi feladatellátás színvonalának emeléséhez.

A vizsgálatok végrehajtása során is érvényesültek mindazon követelmények, amelyek a stratégiai ellenőrzési tervben kerültek megfogalmazásra. A vizsgált területek, intézmények, szervezeti egységek, témák kiválasztása minden esetben kockázatelemzésen alapult. Korszerű ellenőrzési módszerek, valamint a kiadott útmutatók gyakorlati alkalmazásával az ellenőrzés hatékonysága és eredményessége fokozatosan javult.

Az éves ellenőrzési jelentés és éves összefoglaló ellenőrzési jelentés szerkezetében és tartalmában egyaránt, a Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Kézikönyve, valamint a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 193/2003. (XI. 26.) Kormányrendelet (továbbiakban: Ber.) vonatkozó előírásai alapján készült.

Az elmúlt évek tapasztalatai alapján a belső ellenőrök folytatták az önállóan működő és gazdálkodó intézmények egységes eljárási elvek szerinti ellenőrzését, mivel nagyobb hangsúlyt kívántak helyezni a gazdálkodás hatékonyságának, eredményességének és szabályszerűségének, valamint az intézmények belső szabályozottságának javítására. Az ellenőrzési jelentésekben elsősorban az intézmények pénzügyi, gazdasági, számviteli tevékenységét vizsgálták, értékelték.

Az éves ellenőrzési jelentés és éves összefoglaló ellenőrzési jelentés az Ötv. 92. §. (10) bekezdésében foglaltak alapján, illetve a Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Kézikönyvében foglalt előírásoknak 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 által felügyelt – önállóan működő és gazdálkodó, valamint önállóan működő - költségvetési szervek és a Polgármesteri Hivatal belső ellenőrzéséről.

Az ellenőrzési tevékenységet az államháztartásról szóló 1992. évi XXXVIII. törvény (továbbiakban: Áht.), a Ber., valamint a Belső Ellenőrzési Kézikönyv előírásai szabályozzák.

A Képviselő-testület 712/2009. (X. 20.) Kt. határozatával 2010. évre jóváhagyott ellenőrzési feladatok tartalmát elsősorban a Magyar Köztársaság 2010. évre vonatkozó költségvetési törvénye, az Áht., az államháztartás működési rendjéről szóló 292/2009. (XII. 19.) 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 határozták meg.

A kockázatelemzés alapján összeállított és a Képviselő-testület által jóváhagyott éves ellenőrzési terv az Önkormányzat felügyelete alá tartozó intézmények pénzügyi-gazdasági ellenőrzését és a Polgármesteri Hivatal belső ellenőrzési feladatait írta elő a belső ellenőri kapacitás teljes lekötésével, a munkaidőmérleg összeállításánál figyelembe véve a Pénzügyminiszter módszertani ajánlásait a tartalék idő meghatározására.

A Polgármesteri Hivatal belső ellenőrzéséről, illetve az önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szervek felügyeleti jellegű vizsgálatairól készített **2010. évi éves ellenőrzési jelentést**, valamint az Önkormányzat által irányított önállóan működő és gazdálkodó költségvetési szervek éves ellenőrzési jelentései alapján készített **2010. évi éves összefoglaló ellenőrzési jelentést** tartalmazza a beszámoló.

Éves ellenőrzési jelentés **2010. év**

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

I.) A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása (3. számú melléklet)

1.) Az ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése, a tervtől való eltérések indokai, a terven felüli ellenőrzések indokoltsága (Ber. 31. §. (3) bekezdés aa. pont, 2. számú melléklet)

A 2010. évi ellenőrzési tervet a Képviselő-testület a 712/2009. (X. 20.) 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 az éves ellenőrzési tervben nem szereplő soron kívüli ellenőrzési feladatok is végrehajthatók voltak. Ennek megfelelően került tervezésre a tartalék idő is.

A jóváhagyott éves ellenőrzési terv 18 ellenőrzési feladatot határozott meg, amelyből 10 tervezett vizsgálat az Önkormányzat irányítása alá tartozó intézmények felügyeleti jellegű pénzügyi-gazdasági ellenőrzését, utóvizsgálatát, 8 vizsgálat pedig a Polgármesteri Hivatal belső ellenőrzési feladatait tartalmazta. Az ellenőrzési **tervben szereplő feladatok maradéktalan teljesülése** mellett egy soron kívüli ellenőrzési feladat is végrehajtásra került.

A soron kívüli ellenőrzés tárgyát

- Budapest XXI. Kerület Csepel Önkormányzata által a Biztonságos Csepelért Közalapítvány részére 2010. évben céljelleggel nyújtott támogatásának felhasználása megalapozottságának, valamint a nyilvántartások és elszámolások megfelelő alátámasztottságának, a vizsgálat időpontjában rendelkezésre álló pénzeszközök dokumentáltságának vizsgálata képezte.

A beszámolási időszakra tervezett ellenőrzések minőségi követelményeknek való megfelelését támasztotta alá a feltárt és beazonosított kockázatok alapján kijelölt ellenőrzési feladatok végrehajtása. 2010. év során, a soron kívüli vizsgálattal együtt elvégzett 19 ellenőrzés alapján készített ellenőrzési jelentések összesen 41 ajánlást, javaslatot fogalmaztak meg a feltárt problémák megszüntetésére, a vizsgált intézmények/szervezetek szabályszerűbb működésének elősegítésére, gazdálkodásuk hatékonyabbá tételére, a szabálytalanságok megelőzésére. Az ellenőrzési jelentések megállapításai minden esetben alátámasztották az érdemi és megvalósítható ajánlásokat, javaslatokat.

A belső ellenőrzés által megfogalmazott ajánlásokra, javaslatokra a vizsgálattal érintett területek vezetői a Ber. 29. §. (1) bekezdése alapján intézkedési tervet készítettek. Az ellenőrzés eredményességének fontos tényezője, hogy az ellenőrzöttök által készített intézkedési tervekben megfogalmazott feladatok végrehajtásáról és a szükséges intézkedések megvalósulásáról az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egység írásos visszajelzést küldjön a Polgármesteri Hivatal jegyzője felé. Az ellenőrzött szervek a feltárt hibákat több esetben már a helyszíni ellenőrzés időszakában kijavították, az esetleges módosításokat elvégezték. Az elkészített intézkedési tervek mindig figyelembe vették az ellenőrzési javaslatokat, valamint a belső ellenőrzés vizsgált feladatokkal kapcsolatos véleményét.

Az elvégzett 19 ellenőrzésből 10 szabályszerűségi, 6 pénzügyi, 2 informatikai és 1 rendszer típusú vizsgálat volt.

A Polgármesteri Hivatalnál és az intézményeknél az éves ellenőrzési tervnek megfelelően, valamint a soron kívül végrehajtott ellenőrzéseket a korábbi évek gyakorlatának megfelelően, illetve a belső ellenőrzésekre vonatkozó módszertanok, jogszabályi követelmények, ajánlások, útmutatók figyelembe vételével végezték a belső ellenőrök.

A belső ellenőrök feladataik végrehajtása során alkalmazták az ellenőrzési rendszer hatékony működését szolgáló – a Pénzügyminisztérium által közzétett - útmutatókat, módszertanokat, valamint iratmintákat. A revizorok a jogszabályi követelményeknek megfelelően, a belső ellenőrzésre vonatkozó belső előírások alapján, a Képviselő-testület által elfogadott éves ellenőrzési terv, a nemzetközi belső ellenőrzési standardok, a pénzügyminiszter által közzétett módszertani útmutatók, a jogszabályi előírásoknak megfelelően módosított és a jegyző által jóváhagyott belső ellenőrzési kézikönyv, valamint a konkrét ellenőrzésekre a jegyző és a polgármester által jóváhagyott megbízólevelek és a belső ellenőrzési vezető által jóváhagyott ellenőrzési programok 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 érdemi és megvalósítható ajánlásokat, javaslatokat tartalmaztak. A jelentéseket a Ber. 28. §. (2) bekezdésében foglalt előírásoknak megfelelő tartalmú záradékkal látták el a belső ellenőrök.

A revizorok ellenőrzési munkájukon túl a felmerülő problémák kezelésére vonatkozóan legjobb tudásuk szerint – a Ber. 8. §. h. pontjában foglalt előírások szerint – tanácsadási tevékenységet láttak el.

2.) Az ellenőrzések minősége, személyi és tárgyi feltételei, a tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők (Ber. 31. §. (3) bekezdés ab. pont)

2.1. Belső ellenőrzési csoport létszámhelyzete (1. számú melléklet):

Budapest XXI. Kerület Csepel Önkormányzata Polgármesteri Hivatala 2010. évben 3 fő belső ellenőrrel (köztisztviselőként) látta el a Polgármesteri Hivatal és az Önkormányzat által irányított intézmények felügyeleti jellegű ellenőrzéseit. 2010. évben a Polgármesteri Hivatalnál belső ellenőri üres álláshely nem volt, azokat folyamatosan betöltötték.

2.2. A belső ellenőri állásokra kiírt pályázatok sikeresek-e, melyek a főbb problémák, akadályok az állások betöltésénél

2010. évben nem került sor belső ellenőri álláspályáztatásra.

2.3. A belső ellenőrök képzettségi szintje és gyakorlata

A belső ellenőrzési csoport rendelkezett mindazzal a szaktudással, gyakorlattal és egyéb ismerettel, amely az ellenőrzési feladatok elvégzéséhez szükséges. A növekvő szakmai követelményeknek megfelelő felkészültséget és az érdemi munkavégzést segítette a belső ellenőrök folyamatos továbbképzése.

2.4. A belső ellenőrök képzései

A belső ellenőrök szakmai ismereteik bővítése, a jogszabályi előírások megfelelő gyakorlati alkalmazása érdekében folyamatosan továbbképzéseken vettek részt. Rendszeres továbbképzésüket biztosítja továbbá a 18/2009. (X. 6.) PM rendelet 7. §-a, miszerint az ellenőröknek kötelező szervezett szakmai továbbképzéseken is részt kell venni.

2.5. A belső ellenőrzési egység funkcionális függetlensége biztosított-e, sérült-e

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 téve az Önkormányzat belső ellenőrzési csoport útján biztosította az ellenőrzési feladatok ellátását.

2.6. Az ellenőrzés során valamilyen dokumentációhoz és/vagy ellenőrzöthöz való hozzáférés akadályai

Az ellenőrzött intézmények/hivatali szervezeti egységek az ellenőrzés lefolytatásához szükséges dokumentációkhoz való hozzáférést minden esetben biztosították, illetve nem akadályozták a belső ellenőrzés végrehajtását.

2.7. Összeférhetetlenségi esetek

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.

2.8. Az ellenőrzési jelentések általános minősége

Az elvégzett vizsgálatokról készült ellenőrzési jelentések a Ber. vonatkozó előírásainak, valamint a Belső Ellenőrzési Kézikönyvben meghatározott formai és tartalmi követelményeknek megfeleltek. Az ellenőrök a hazai és nemzetközi belső ellenőrzési standardok előírásai szerint jártak el. A jelentés tervezetekben foglalt megállapításokkal kapcsolatban az előírások szerinti – Ber. 28. §. (2) bekezdés – záradékolást alkalmazták az ellenőrök, amik alapján az érintettek megtették észrevételeiket. Az ellenőrök a záradékban minden esetben felhívták az intézmény/hivatali szervezeti egység figyelmét, hogy amennyiben az előírt határidőben nem tesznek észrevételt, az a jelentéstervezet elfogadását jelenti. A jelentések érdemi ajánlásokat és javaslatokat fogalmaztak meg a vezetés számára.

2.9. A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők

A belső ellenőrök munkavégzéséhez alapvetően szükséges tárgyi feltételek rendelkezésre álltak. 2010. év során az eredményes belső ellenőrzési tevékenységet akadályozó tényező nem volt.

2.10. Az ellenőrzések nyilvántartása

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

3.) Az ellenőrzések fontosabb megállapításai, következtetései és javaslatai (Ber. 31. §. (3) bekezdés ac. pont)

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

A 2010. évben elvégzett vizsgálatokra vonatkozó lényegesebb következtetések, javaslatok az ellenőrök által tett megállapítások alapján az alábbiak voltak:

Felügyeleti jellegű ellenőrzések:

- Normatív állami hozzájárulások megalapozott elszámolása érdekében a külföldi állampolgárok felvételénél figyelembe kell venni a Köznevelésről szóló 1993. évi LXXIX. törvény 110. § előírásait.^(2.)
- A Támogató Szolgáltatás esetében a gépkocsivezető által készített dokumentumokat, azok adatait a Támogató Szolgálat vezetője minden hónapban ellenőrizze és az ellenőrzés tényét jelölje a dokumentumokon.^(6.)
- A Csepeli Szociális Szolgálat az alkalmazott szerződések tartalmát bővítse ki a jelentésben megfogalmazott tételekkel (a teljesítés pontos időpontja, ténylegesen ki teljesíti a szerződésben vállalt feladatokat, szerződés megszüntetésének, felmondásának feltételei).^(6.)
- Az Oktatási Szolgáltató Intézmény (OSZI) informatikai szabályzatában az intézménynél alkalmazott informatikai IMI program jogosultsági felhasználásáról és a programmal kapcsolatos adatvédelemről külön kell rendelkezni.^(7.)
- A Nagy Imre ÁMK-nál az utalványozó minden esetben gyakorolja jogkörét, és ügyel arra, hogy csak az utalványozást követően kerüljön kifizetésre az adott számla ellenértéke.^(8.)
- Az OSZI és a Csevak Zrt együttműködési megállapodásban az ellentmondások kerüljenek megszüntetésre, valamint határozzák meg, hogy a Csevak Zrt által megküldött adatszolgáltatások milyen adattartalommal rendelkezzenek, valamint az adatszolgáltatások és a közbeszerzési eljárás nyertesével megkötendő végleges szerződések milyen határidővel kerüljenek megküldésre az OSZI részére.^(13.)
- Az OSZI és a Csevak Zrt. is csak azokat a feladatokat lássa el, amelyeket az együttműködési megállapodás számukra nevesít. ^(13.)

- Az OSZI Leltározási és leltárkészítési szabályzatában - a soron következő módosításkor - történjen utalás arra vonatkozóan, hogy az egyeztetéssel leltározható mérleg sorok leltározása milyen programból nyert dokumentumok, információk alapján történjen. (15.)
- Az OSZI munkaköri leírásaiban rögzíteni szükséges, hogy az adott feladatkört betöltő munkavállaló, az általa használt programhoz milyen hozzáféréssel rendelkezik. (15.)
- A Nagy Imre ÁMK Általános Iskolájában a túlórák vezetésére szolgáló nyilvántartások adattartalmát (naptári nap, tanítási óra sorszáma, teljesített túlórák száma) egységesíteni szükséges. A nyilvántartásokat naprakészen kell vezetni és azok ellenőrzését minden esetben az arra jogosult végezze el. (18.)
- A Nagy Imre ÁMK-ban a szabadságengedélyek és jelenléti ívek egyeztetését és ellenőrzését időszakosan el kell végezni a két nyilvántartás adattartalmi egyezőségének biztosítása érdekében. (18.)

Polgármesteri Hivata belső ellenőrzése:

- A pályázati tevékenységek uniós forrásból megvalósuló projektek esetében a POHI közbeszerzési eljárásában való közreműködésre műszaki-szakmai előkészítőt kell kijelölni, megbízni az eljárás teljes időtartamára annak érdekében, hogy a közbeszerzési eljárás előkészítése során az ajánlati felhívás és dokumentáció megfelelő adattartalommal rendelkezzen, valamint a közbeszerzési eljárás során felmerülő műszaki és szakmai kérdések megválaszolásában, arra kompetens személy működjön közre. (3.)
- A POHI Támogatási Szabályzatát ki kell egészíteni azzal, hogy a megállapodásban rögzített elszámolási határidő lejártát követő 15 napon belül – amennyiben a Támogatott a támogatás összegével nem számol el – a Támogató írásban szólítsa fel elszámolásra. (4.)
- A POHI Támogatási Szabályzatában rögzíteni szükséges az egyes feladatkörökhöz kapcsolódó feladatokat, valamint az egyes feladatkörök közötti átfedéseket meg kell szüntetni. (4.)
- A POHI által céljellellyel nyújtott támogatások esetében fokozott figyelmet kell fordítani arra, hogy amennyiben a Támogatott Áfa visszaigénylésére jogosult, az elszámolás alapját képező számlák Áfa-val csökkentett összegét számolhassa el a támogatásból. (4.)
- Az éves közbeszerzési terv összeállításához kiadásra kerülő körlevélben külön, kiemelten hívják fel a belső szervezeti egységek figyelmét arra, hogy a közbeszerzési értékhatárt el nem érő tervezett beszerzésekről is szolgáltatassanak információkat. (5.)
- A 4/2010.(III 30.) Polgármesteri és Jegyzői közös utasításban nevesített területek vezetői a jelzett időszakokra vonatkozóan –havonta és negyedévente – a megfelelő adattartalommal készítsenek jelentést, hogy a POHI-ban az e-közigazgatási feladatokat ellátó informatikai rendszer ügyfelek által történő igénybevételeinek figyelemmel kísérése és értékelése valósuljon meg. (9.)

Az ellenőrzési jelentések minden esetben tartalmazzák a fenti megállapítások javítására, módosítására, kiegészítésére vonatkozó javaslatokat, illetve a feladatok hatékonyabb ellátásának módjára adott ajánlásokat.

Az ellenőrzési megállapítások az érintettekkel a személyes megbeszéléseken egyeztetésekre kerültek.

A beszámolási időszakban elvégzett vizsgálatok megállapításai alapján mindösszesen 41 ajánlás, javaslat fogalmazódott meg, amelyekről – amennyiben a Ber. 29. §-a alapján szükséges volt – a vizsgált szervezetek, illetve az önkormányzati vezetés részvételével megtartott egyeztető megbeszéléseken (realizáló értekezleteken) a felelősök és határidők megjelölésével született határozati döntés az ajánlások alapján meghatározott feladatok végrehajtására.

4.) 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 nem tártak fel. Egy esetben a vizsgálatot követően megtartott realizáló értekezlet felkérte az ellenőrzött szervet arra, hogy a jelentésben megfogalmazott belső ellenőri megállapítások alapján vizsgálja meg az ellenőrzött feladat végrehajtását.

5.) A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok (Ber. 31. §. (3) bekezdés ae. pont)

A belső ellenőrök által megállapított, valamint értékelt folyamat elemekre vonatkozóan megfogalmazott javaslatok megfelelően beazonosíthatóak voltak, mérhető célkitűzéseket fogalmaztak meg. Az ellenőrzési jelentésekben több esetben kitértek a vizsgált folyamatra vonatkozóan a belső kontrollrendszer működésének minősítésére. Az intézmények kontroll rendszerének hatékony működését segítve ajánlasként fogalmazták meg a belső kontroll hiányosságainak kiküszöbölését célzó feladatokat (az ellenőrzési nyomvonal kiterjesztése a működés további területeire, az ellenőrzési pontok egzakt meghatározása, stb.), illetve a vezetői ellenőrzés feltárt hiányosságait.

Ennek alapján megfogalmazott megállapításokat az intézmények/szervezeti egységek vezetőinek intézkedéseivel a gazdálkodási folyamatok működtetése során érvényre juttatta. A végrehajtandó feladatok és felelősök, illetve határidők beazonosítható módon kerültek meghatározásra.

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.

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

1.) Az intézkedési tervek megvalósításáról szóló beszámoló, az ellenőrzési megállapítások és javaslatok hasznosítása. (Ber. 31. §. (3) bekezdés ba. pont, 4. számú melléklet)

Az ellenőrzési megállapítások, következtetések, ajánlások és javaslatok a jogszabályi előírások alapján, a vizsgált költségvetési szervek/szervezeti egységek sajátosságait figyelembe véve készültek el, amelyek az intézmények/szervezeti egységek 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 belső kontrollrendszer működésének javítására.

A Ber., az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egység vezetője részére nyilvántartási és beszámolási kötelezettséget ír elő. Ennek megfelelően az ellenőrzött egységek – önállóan működő és gazdálkodó intézmények 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 beszámolókat a folyamatosan vezetett nyilvántartások, valamint az ellenőrzési megállapítások alapján végrehajtott intézkedések alapján készítették el. Ezen beszámolókat, a tárgyévet követő év január 31-ig megküldték a jegyzőnek.

2.) 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 jegyző által jóváhagyott Belső Ellenőrzési Kézikönyv, valamint az abban meghatározott iratminták alapján végezték a 2010. 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
2010. év

A Ber. 31. §. (1) bekezdése értelmében az önkormányzat irányítása alá tartozó, önállóan működő és gazdálkodó költségvetési intézményeknek 2011. március 15-ig a jegyző felé meg kell küldeniük az éves ellenőrzési jelentésüket, amelynek tartalmára vonatkozóan a Pénzügyminisztérium útmutatót adott ki.

A 2010. évi belső ellenőrzésről készített éves ellenőrzési jelentést az Önkormányzat 4 önállóan működő és gazdálkodó intézménye (Oktatási Szolgáltató Intézmény, Nagy Imre Általános Művelődési Központ, Csepeli Egészségügyi Szolgálat, 2010. július 1-től a Csepeli Szociális Szolgálat) készítette el. Mind a 4 önállóan működő és gazdálkodó intézménynél a belső ellenőrzés biztosított volt a beszámolási időszakban. Két intézmény közalkalmazotti jogviszonyú foglalkoztatással, másik kettőnél pedig külső szolgáltató bevonásával látta el intézményében a belső ellenőrzést.

Az önkormányzat által irányított, négy önállóan működő és 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.

I.) A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása:

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

A Ber. 31. §.-a alapján az önkormányzat irányítása alá tartozó önállóan működő és 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 többek között az alábbi területeken végeztettek belső ellenőrzéseket:

- Szociális Szolgálatnál a 2010. első félévben végrehajtott felesleges vagyontárgyak értékesítési és selejtezési eljárás ellenőrzése,
- Szociális Szolgálatnál a szociális továbbképzés és szakvizsga támogatás elszámolásának, nyilvántartásának ellenőrzése;
- Szociális Szolgálatnál a szállítói kifizetések alapbizonylatainak ellenőrzése;
- Az ÁMK közművelődési intézményegységének 2009. évi szakmai tevékenységének vizsgálata;
- Az ÁMK 2009. évi saját bevételeinek ellenőrzése, a tervezés megalapozottsága, bevételek teljesülése, a kapcsolódó dokumentumok vizsgálata;
- Csepeli Egészségügyi Szolgálatnál 2009. évi pénzügyi rend vizsgálatának utóellenőrzése;
- Csepeli Egészségügyi Szolgálatnál a tárgyi eszközök 2009. évi leltározásának vizsgálata;

- Csepeli Egészségügyi Szolgálatnál a természetbeni juttatások és a nem rendszeres kifizetések számfejtésének alapbizonylatai ellenőrzése;
- Csepeli Egészségügyi Szolgálatnál a 2010. évi költségvetési tervezés ellenőrzése;
- Oktatási Szolgáltató Intézmény és a felügyelete alá tartozó intézmények kötelezettségvállalásainak szabályszerűségének ellenőrzése;
- Oktatási Szolgáltató Intézmény felügyelete alá tartozó intézményeknél az élelmezési befizetések és támogatások előirányzattal való gazdálkodásának szabályszerűségi vizsgálata.

A végrehajtott ellenőrzéseket az intézmények ellenőrzési jelentésekben dokumentálták. A vizsgált folyamatokkal kapcsolatban megállapítások, ajánlások és javaslatok kerültek megfogalmazásra a vizsgált területek belső kontrolljainak javítása, továbbfejlesztése, szabályszerű működése érdekében. A belső ellenőrzési megállapítások a hatékony, gazdaságos, előírás szerű munkavégzés elősegítése érdekében az egyes területek részére megvalósítható feladatokat tartalmaztak a feltárt kockázati tényezők mértékének csökkentését, megszüntetését elősegítve.

Az önállóan működő és gazdálkodó intézmények éves ellenőrzési jelentéseiből kitűnik, hogy a belső ellenőrzési feladatok végrehajtása megfelelő színvonalú volt. Az ellenőrzési jelentésekben megfogalmazott ajánlások, javaslatok a vezetői feladatok jogszabályi előírásoknak megfelelő elvégzését kellően segítették. Az intézmények vezetői a belső ellenőrök tanácsadói funkcióját is hasznosították munkájuk során.

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

2.1. Belső ellenőrzési csoport létszámhelyzete:

Budapest XXI. Kerület Csepel Önkormányzata irányítása alá tartozó önállóan működő és gazdálkodó költségvetési szervei esetében a beszámolási időszakban 2 önállóan működő és gazdálkodó intézménynél (Csepeli Egészségügyi Szolgálat, Oktatási Szolgáltató Intézmény) 1-1 önálló, közalkalmazotti jogviszonyban álló belső ellenőr látta el a belső ellenőrzési tevékenységet a költségvetési szervnél és az ellátási körükbe tartozó intézményeknél. A Nagy Imre Általános Művelődési Központ és 2010. július 1-től a Csepeli Szociális Szolgálat, mint önállóan működő és gazdálkodó intézmény külső szolgáltató bevonásával látta el a belső ellenőrzési feladatokat.

2.2. A belső ellenőri állásokra kiírt pályázatok sikeresek-e, melyek a főbb problémák, akadályok az állások betöltésénél

A Csepeli Egészségügyi Szolgálatnál a vizsgált időszakban 1 fő belső ellenőr látta el az ellenőrzési feladatokat, pályázat kiírására nem került sor.

Az Oktatási Szolgáltató Intézménynél a vizsgált időszakban 1 fő belső ellenőr látta el az ellenőrzési feladatokat, pályázat kiírására nem került sor.

A Nagy Imre Általános Művelődési Központ 2010. évben külső szolgáltatóval látta el a belső ellenőrzési feladatokat.

2010. július 1-től önállóan működő és gazdálkodó Csepeli Szociális Szolgálatnál külső szolgáltatóval látta el a belső ellenőrzési feladatokat.

2.3. A belső ellenőrök képzettségi szintje és gyakorlata

Az intézményekben foglalkoztatott belső ellenőrök rendelkeznek a jogszabályban meghatározott felsőfokú szakirányú végzettséggel. Az Áht. 121/C. §. és 18/2009. (X. 6.) PM rendelet által előírt regisztrációval a belső ellenőrök rendelkeztek.

2.4. A belső ellenőrök képzései

Az önállóan működő és gazdálkodó intézmények belső ellenőrei 2010. évben szakirányú továbbképzése vettek részt. Rendszeres továbbképzésüket biztosítja továbbá a 18/2009. (X. 6.) PM rendelet 7. §-a, miszerint az ellenőröknek kötelező, szervezett szakmai továbbképzéseken kell részt venniük.

2.5. A belső ellenőrzési egység funkcionális függetlensége biztosított-e, sérült-e

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

2.6. Az ellenőrzés során valamilyen dokumentációhoz és/vagy ellenőrzöttthez való hozzáférés akadályai

Az ellenőrzött szervek az ellenőrzés lefolytatásához szükséges dokumentációkhoz való hozzáférést minden esetben biztosították, illetve nem akadályozták a belső ellenőrzési feladatok teljes körű végrehajtását. Az ellenőrzéshez szükséges adatok, dokumentációk és egyéb információk a belső ellenőrök részére minden esetben és folyamatosan rendelkezésre álltak.

2.7. Összeférhetetlenségi esetek

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.

2.8. Az ellenőrzési jelentések általános minősége

Az ellenőrzések során alkalmazott eljárási rend és a vizsgálatok során használt iratminták az intézmények Belső Ellenőrzési Kézikönyvében kerültek meghatározásra. A belső ellenőrök a jogszabályi változásokat a Belső Ellenőrzési Kézikönyveikben átvezették az ellenőrzésre vonatkozó jogszabályok, valamint a belső ellenőrzések megszervezésére, és lefolytatására vonatkozó irányelvek, módszertani útmutatók és a pénzügyminiszter által közzétett kézikönyv minta alapján. Az ellenőrzési gyakorlat a Belső ellenőrzési kézikönyvben meghatározottakhoz igazodott, az ellenőrzési jelentések a vezetői intézkedéseket segítették. A megállapítások elfogadottsága megfelelő volt, a jelentések megvalósítható, érdemi ajánlásokat, javaslatokat tartalmaztak.

2.9. A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők

A belső ellenőrök munkavégzéséhez alapvetően szükséges tárgyi feltételek rendelkezésre álltak. 2010. év során az eredményes belső ellenőrzési tevékenységet akadályozó tényező nem volt.

2.10. Az ellenőrzések nyilvántartása

Az intézmények a végrehajtott ellenőrzésekről a Belső Ellenőrzési Kézikönyv alapján elkészített és a jogszabály szerinti adattartalmú nyilvántartásokat vezetnek.

3.) Az ellenőrzések fontosabb megállapításai

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

Csepeli Egészségügyi Szolgálatnál gazdasági szervezet munkafolyamatai, a feladat és hatáskörök, a helyettesítési rendje nem került szabályozásra;

Reprezentációs kiadások felosztása, azok teljesítése és elszámolásának szabályai nem kerültek szabályozásra;

Az iratkezelési szabályzat elavult, hatályon kívül helyezett jogszabály alapján készült;

Az utólagos elszámolásra felvett előleg 30 napos elszámolási határideje nem került minden esetben betartásra.

A Nagy Imre Általános Művelődési Központnál a megkötött szerződések és megállapodások nem teljes körűek;

Saját bevételek kiszámlázása esetében a számlázás alapját képező, mind két fél által aláírt teljesítési igazolások nem kerültek kiadásra illetve nem kerültek meghatározásra, hogy az adott szerződésekkel kapcsolatban mi képezi az elszámolás alapját.

Csepeli Szociális Szolgálatnál számviteli nyilvántartásból egy eszköz tévesek került kivezetésre

Az utólagos elszámolásról vezetett analitikus nyilvántartás nem teljes körű;

Az eszközbeszerzések esetében több esetben is hiányzott az üzembehelyezésről szóló okmány;

A házi pénztárban egyszerűsített utalványozás történik, melynek szabályait a pénzkezelési szabályzat nem tartalmazza.

Oktatási Szolgáltató Intézménynél a felügyelete alá tartozó intézményeknél a pénzkezelési szabályzatok a jogszabályoknak megfelelően készüljön el;

Az intézményeknél az alkalmazottak munkaköri leírását legalább évente felül kell vizsgálni;

Az intézményeknél kötött szerződéseket/megállapodásokat minden esetben ellenjegyeztetni kell a felügyeletet ellátó szervvel.

Mind a 4 önállóan működő és gazdálkodó intézmény minősítette a feltárt hiányosságokat. A lefolytatott belső ellenőrzések során jellemzően átlagos, illetve csekély mértékű hibák kerültek megállapításra, amelyeket az intézmények javítottak, pótoltak.

4.) 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 önállóan működő és gazdálkodó intézményekben büntető-, szabálysértési-kártérítési-, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás, vagy hiányosság gyanúja nem merült fel.

5.) A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok (Ber. 31. §. (3) bekezdés ae. pont)

Az intézményvezetők nagy hangsúlyt helyeztek az egyes területek szabályozására mind a gazdálkodás, mind pedig az ellenőrzés területén. A belső kontrollrendszer – ezen belül a FEUVE rendszer és a belső ellenőrzés - kiépítése, működtetése, a kockázatkezelési szabályzat, az ellenőrzési nyomvonal, a szabálytalanságok kezelése rendjének kidolgozása valamennyi intézménynél megtörtént. A jogszabályi változások folyamatos nyomon követés, a belső szabályzatokban történő átvezetés és gyakorlati alkalmazás, valamint a belső kontrollrendszer hatékony működtetés érdekében ezek pontosítása folyamatos munkák igényel. Ilyen terület például az intézmények belső szabályzatainak folyamatos aktualizálása, a szabályzatokban foglalt előírásoknak a betartása és betartatása.

Az intézmények vezető beosztású dolgozói ellenőrzési feladataik ellátása során maradéktalanul törekednek a belső kontrollrendszer szabályzatokban foglaltak érvényre juttatására. A szabályzatokban rögzített eljárásrendek érvényre juttatása és a még nem kellő határfokkal működtetett belső kontrollrendszer elemeinek következetes javítása, karbantartása folyamatos feladatot jelent az intézmények részére.

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

1.) 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.

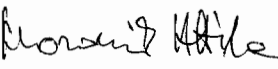
Amennyiben szükséges volt, az intézmények az ellenőrzési jelentésekben megfogalmazott ajánlások, javaslatok egyeztetésére realizáló értekezletet is tartottak annak érdekében, hogy az intézkedési tervek elkészítése az ellenőrzött terület vezetői, az intézmények vezetői, valamint az intézményi belső ellenőrök egyetértésével valósuljanak meg.

2.) 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.

Az intézményi belső kontrollrendszerek hatékonyságának növelése érdekében a belső kontrollrendszer működésének folyamatos fejlesztését és jogszabályi előírások szerinti működtetését biztosítani kell.

Budapest, 2011. szeptember ...


Németh Szilárd
polgármester N.

Határozati javaslat:

Budapest XXI. Kerület Csepel Önkormányzata Képviselő-testülete úgy dönt, hogy a 2010. évi belső ellenőrzési jelentést, valamint az Önkormányzat felügyelete alá tartozó költségvetési szervek éves ellenőrzési jelentései alapján készített 2010. évi összefoglaló ellenőrzési jelentést elfogadja.

Határidő: azonnal
Felelős: Dr. Szeles Gábor
Jegyző

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