

BUDAPEST FŐVÁROS XVI. KERÜLETI ÖNKORMÁNYZAT POLGÁRMESTERE

Tárgy: Tájékoztató a 2007. évi belső ellenőrzési feladatokról

Tisztelt Képviselő-testület!

A Képviselő-testület az 522/2006. (XI. 22.) Kt. határozatában foglaltaknak (2. számú melléklet) megfelelően az alábbi tájékoztatásban foglaljuk össze az Önkormányzat Polgármesteri Hivatala Belső Ellenőrzésének 2007. évi tevékenységét, az azokban foglalt lényegesebb megállapításokat, intézkedéseket. A beszámoló a helyi önkormányzatokról szóló 1990. évi LXV. törvény 92. § (10) bekezdése alapján (3. számú melléklet) készült, mely magába foglalja a Polgármesteri Hivatal, valamint az önkormányzat felügyelete alá tartozó költségvetési szervek ellenőrzésének összefoglaló jelentését is. A belső ellenőrzés vizsgálatait a folytonosságot képező szempontok, valamint az év közben szükségessé vált ellenőrzések végrehajtása határozta meg.

A Belső Ellenőri Iroda éves munkatervét három fővel oldotta meg. A beszámolási időszakban a belső ellenőrzés 2007. évben a tervezett hét átfogó-, három cél-, egy utóvizsgálatot végrehajtotta, valamint három munkaterven felüli ellenőrzést hajtott végre, melyek az éves tartalékkeret felhasználásával történtek. Ezek azonban nem befolyásolták a 2007. évi feladatok megvalósulását.

A szervezeti egységek és intézmények tekintetében a folyamatba épített, előzetes és utólagos vezetői ellenőrzési rendszer (FEUVE) szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett javaslatok az egyes jelentésekben megfogalmazásra kerültek.

Az államháztartásról szóló 1992. évi XXXVIII. törvény 121. §-ában foglaltaknak megfelelően a Polgármesteri Hivatal Folyamatba Épített Előzetes és Utólagos Vezetői Rendszerének szabályzata kiadásra került, mely megfelelően rögzíti a Hivatal pénzügyi irányítási és ellenőrzési rendszerét. Az egyes szervezeti változások miatt bekövetkezett folyamatok, valamint a kapcsolódó kockázatok felülvizsgálata megtörtént.

A jelentésekre kért és elkészült intézkedési tervek megvalósulásáról a belső ellenőrzés nem minden esetben kap tájékoztatást, így a Belső Ellenőrzési Szabályzatban foglalt végrehajtás nyomon követése – a kötelezettségek elmulasztása miatt – csak utóellenőrzés keretében valósul meg.

Mindezek alapján kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy a tájékoztatót fogadja el!


Határozati javaslat:

Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat
Képviselő-testülete az Önkormányzat
Polgármesteri Hivatalában, valamint az
önkormányzat felügyelete alá tartozó
kötségvetési szerveknél végzett ellenőri
jelentések alapján készített 2007. évi beszámolót
elfogadja.

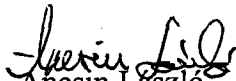
Határidő: azonnal

Felelős: Kovács Péter polgármester
(elfogadása egyszerű szótöbbséget igényel)

Budapest, 2008. április 4.


Kovács Péter
polgármester

Láttam:


Áncsin László
jegyző

Mellékletek:

1. számú: Beszámoló a Belső Ellenőri Iroda 2007. évi tevékenységéről
2. számú: 522/2006. (XI. 22.) Kt.
3. számú: A helyi önkormányzatokról szóló tv. 92. § (10) bekezdése

Tárgyalja: Pénzügyi Bizottság



BUDAPEST FŐVÁROS
XVI. KERÜLETI ÖNKORMÁNYZAT
POLGÁRMESTERI HIVATALA
BELSŐ ELLENŐRI IRODA

Beszámoló a Belső Ellenőri Iroda 2007 évi tevékenységéről

A vizsgálatok a módszertani útmutatók, a belső ellenőrzési standardok, az ÁSZ iránymutatásainak, az önkormányzat Belső Ellenőrzési Szabályzatának figyelembe vételével készültek, minden esetben megbízólevél és program alapján.

I. Munkaterv szerinti végrehajtás.

Éves munkatervünknek megfelelően több önálló, részben önálló intézményekben, valamint a Polgármesteri Hivatal szervezeti egységeinél végeztünk átfogó, illetve célvizsgálatot.

Az egyes szervezetek vizsgálatait a 193/2003 évi költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló kormányrendelet figyelembe vételével, egységes ellenőrzési program szerint végeztük, melyek magukba foglalták a szabályosság, szabályozottság, a kötelező nyilvántartások, az előirányzatok teljesülése, a gazdálkodás szabályossága, minősége témaköröket.

A végrehajtott ellenőrzések lényegesebb megállapításai:

1./ A **Jókai Mór Általános Iskolában** 2003 – 2006 évre vonatkozó átfogó ellenőrzésekor az intézmény szabályzatait kisebb kiegészítésekkel megfelelőnek találtuk. Nyilvántartásai általában megfeleltek az előírásoknak, azonban kötelezettségvállalásra vonatkozó elveket és azok gyakorlatát hiányosnak ítéltük. Kiegészítésre, javításra javaslatokat tettünk. További negatívumként állapítottuk meg a vállalkozási szerződések ellenjegyzésének hiányát, a kapcsolódó önköltségszámítás elmaradását, kidolgozatlanságát, a pénzkezeléssel kapcsolatos hiányosságokat, valamint a leltározások selejtezések nem az előírásoknak megfelelő végrehajtását.

Gazdálkodása vonatkozóan az előirányzatok tervezésre tekintetében egyes elemeknél nem kellő megalapozottságot tapasztaltunk. A negatív megállapításokra, hiánypótlásokra több pontban javaslatokat tettünk.

Az intézmény észrevételében reagált a jelentés megállapításaira és több pontban foglalta a szabályosság betartására vonatkozó intézkedéseket, melyeket az ellenőrzés elfogadott. Az intézkedések azonnal hatályosak, így visszajelzési kötelezettséggel az intézmény nem terhelt.

2./ A Sashalmi Tanoda Általános Iskolánál 2005 -2006 évi gazdálkodási időszakot érintő ellenőrzés megállapításai szerint az intézmény nem rendelkezett minden kötelezően előírt szabályzattal, így önköltség-számítási, valamint eszközök és források értékelési szabályzattal. A kiadott és érvényben lévők közül tíz esetben jelöltünk meg hiányosságot. Az alapító okiratnál a vagyon feletti rendelkezési jog részletes szabályainak elmaradását tapasztaltuk. Az intézmény dolgozóira, tanulóira és a tanügyi nyilvántartásokra vonatkozóan negatív megállapítást nem tettünk, azonban a könyvvizsgálattal kapcsolatosan több esetben az előírt követelmények elmaradását tapasztaltuk.

Az intézmény kötött szerződéseinél általános hibaként az ellenjegyzés elmaradását, leltározásnál az előírásoktól való eltérést, gyakorlatot állapítottunk meg. Pénzkezelés területén a kifizetésekhez kapcsolódó teljesítmény igazolások, a záró pénzkészlet többszöri meghaladását, pénztári befizetések esetén több esetben a számla kiállításának elmaradását tapasztaltuk. A vizsgált időszakra vonatkozóan gazdálkodásával kapcsolatban hiányosságot nem állapítottunk meg.

Az intézmény észrevételében reagált a jelentés megállapításaira. A javaslatok alapján több pontban foglalta a szabályosság betartására vonatkozó intézkedéseket, melyeket az ellenőrzés elfogadott. Az intézkedési terv egyes határidejének lejártá 2008 03. 31. így végrehajtásra vonatkozó visszajelzési kötelezettséggel még nem élt.

3./ A Móra Ferenc Általános Iskolában végrehajtott átfogó ellenőrzés kitért a szabályzatok, szerződések meglétére szabályosságára, melyeknél a 2003 évi jelentésben foglalt megállapítások megszüntetését, megfelelést állapítottunk meg. Nyilvántartásokra vonatkozóan a szigorú számadású nyomtatványok vezetésének, mellékletek esetenkénti hiányát, hibáit tártuk fel. A havi étkezési utalványokon felül további utalványok kerültek kiadásra juttatásként, melyeket az Szja. tv. szerint adókötelesnek minősítettünk. További negatívumként jeleztük a továbbképzésekre vonatkozó tanulmányi szerződések elmaradását, a munkaruhák nem egységes nyilvántartását, eltérő kihordási idejének meghatározását, az egyes számítástechnikai eszközök beszerzésénél az egyéb árajánlatok hiányát, a vonatkozó személyi összeférhetlenség megszüntetését, a selejtezések alátámasztását igazoló szakértői vélemények elmaradását.

Az intézmény észrevételében reagált a jelentés megállapításaira és több pontban foglalta a szabályosság betartására vonatkozó intézkedéseket, melyeket az ellenőrzés elfogadott. Az intézkedések azonnal hatályosak, így visszajelzési kötelezettséggel az intézmény nem terhelt.

4./ Átfogó gazdasági pénzügyi ellenőrzést folytattunk a részben önálló Egészségügyi Szolgálatnál. A vizsgálat a szabályosság, feladatellátás, gazdálkodás területén hiányosságokat nem tapasztalt, az intézményre vonatkozó GAMESZ szabályzatai megfelelően érvényesültek.

A nyilvántartásoknál a munkaruha juttatások egyedi kimutatásának elmaradását, költségelszámolásainál az elvégzett munkákra vonatkozó befogadott számlák hiányosságait jeleztük.

A Szolgálat a jelentést követően átszervezésre került (beolvadt a Jókai Szakrendelő Intézményébe). Az összegzett javaslatokat, hiányosságok pótlását az átadási időpontra, annak pontosságára tettük.

Az intézmény a bekövetkezett szervezeti változás miatt észrevételt nem tett, a hiányosságok pótlását az új intézmény vizsgálatakor kontroláljuk.

5./ Vizsgálatot végeztünk a **Napraforgó Gyermejjóléti Központ és Családsegítő Szolgálat**nál gazdálkodásának 2005 és 2006 évi időszakára, valamint az előző vizsgálatban foglalt megállapításokra tett intézkedések megvalósulására. Az intézmény részben önálló, könyvelését szerződés alapján a GAMESZ látja el. Általános megállapításunkban szervezeti felépítésének túlzott vezetői szintjeit, annak csökkentését javasoltuk. A szabályzatoknál azok pontatlanságát, hiányosságait tapasztaltuk. A nyilvántartásoknál az előleg elszámolások követhetetlenségét, a bélyegzők kötelező nyilvántartásának elmaradását, valamint a munkaruha juttatásokra vonatkozó szabálytalanságokat tártuk fel. További negatív megállapítások történtek az egyéni munkarendek megfelelő dokumentálásának elmaradására, a munkaköri leírások pontatlanságára. Az intézmény által kötött szerződéseknel az ellenjegyzés hiányát, megfelelő elkülöníthetőségét, a pénzkezelésnél a számlák teljesítésigazolálásának elmaradását kifogásoltuk.

Gazdálkodását az előirányzatok teljesítése tekintetében jónak ítéltük, azonban a felhasználásoknál a kiemelt munkavégzésért járó kereset-kiegészítést a jogcím miatt megkifogásoltuk.

Az intézmény észrevételében reagált a jelentés megállapításaira és több pontban foglalta a szabályosság betartására vonatkozó intézkedéseket, melyeket az ellenőrzés elfogadott. Az intézkedések egy része azonnal hatályos, így ezeknél visszajelzési kötelezettséggel az intézmény nem terhelt, azonban a december 31. –i határidőre vonatkozó intézkedések végrehajtásáról nem kapott az ellenőrzés visszajelzést.

6./ Belső Ellenőri Iroda 2007 évi munkatervében szereplő **Területi Szociális Szolgálat** vizsgálatának előrehozott végrehajtásának indokoltságát, a szervezet előirányzat felhasználás célszerűségének ellenőrzési igénye alapján 2006 év végétől hajtottuk végre. Megállapításunk szerint az előirányzatok időarányos felhasználását összességében megfelelőnek találtuk, azonban ezen belül az egyes kiadások: felhalmozási, egyes személyi, dologi kiadások túllépéseket mutattak, melyek okai, hogy a számfejtés során más soron, de azonos tartalommal jelennek meg. A felhasználáshoz kapcsolódó bizonylatok és dokumentumok alapján megállapítottuk, hogy az intézmény a jellemzően előforduló kiadások tekintetében rendelkezik szerződésekkel, indokolatlannak minősíthető szerződést nem találtunk. A Pénzkezelési szabályzat tekintetében javaslatot tettünk annak pontosításra.

Az intézmény előző évi pénzmaradványa teljes egészében feladattal terhelt volt, a kötelezettség vállalások ki nem fizetett számlákra illetve szerződés szerinti megrendelések ellenértékének alapjai voltak, melye a vizsgált évben kiegyenlítésre kerültek.

A vizsgálati jelentésre az intézmény észrevételt nem tett, a jelentés megállapításai intézkedési tervet nem igényeltek.

7./ Átfogó vizsgálatot végeztünk a **GAMESZ** szervezeténél, melynek elsődleges feladata - megállapodások alapján - a részben önálló intézmények számviteli, nyilvántartási, adatszolgáltatási tevékenységek ellátása. Megállapításaink szerint egyes szabályzataiban a változásokat nem aktualizálták, azok nem követték az alkalmazott jogszabályokat, a Házipénztár Szabályzatának mellékletei a személyi változásokat rögzítették. Feladatellátása tekintetében a pénzkezelésre vonatkozó hiányosságokat, a szigorú számadású nyomtatványok vezetésénél nem megfelelő szabályosságot, személy jövedelemadó fizetési kötelezettséget. Az érvényesítés, utalványozás, ellenjegyzés elmaradását több esetben tapasztaltuk. Az intézményekkel kapcsolatos könyvvezetéseket megfelelőnek ítéltük, sajátos feladatként az egyes intézmények előirányzat felhasználásának időarányos túllépéseit jelzik a vezetők felé.

Az intézmény észrevételében, a javaslatokban megfogalmazott, javítást célzó témakörökre intézkedést tett, melyet az ellenőrzés elfogadott.

Polgármesteri Hivatal szervezeti egységeinél elvégzett vizsgálatok

8./ Célvizsgálat keretében ellenőriztük a Polgármesteri Hivatal **pénztárának**, pénzkezelésének rendjét. A működésre vonatkozó Pénzkezelési Szabályzatot több helyen hiányosnak, pontatlannak ítéltük. A szabályzattól való eltérő alkalmazás több esetben tapasztaltuk. A pénztár biztonságát, a pénzszállítás gyakorlatát nem megfelelőnek jeleztük. Negatívumként állapítottuk meg az ÜSZI pénztárosainak szabályzat megismerési és felelősségvállalási nyilatkozatainak hiányát. A vizsgálat megállapításai szerint a nagy összegű készpénzigény miatt a zárókészlet emelésére tettünk javaslatot. A kiállított bizonylatoknál szabálytalan javításokat, az összetartozó bizonylatok elkülönült kezelését, az elszámolásra kiadott előlegek szabályzattól való eltérését, nyilvántartásával kapcsolatos hiányosságokat állapítottunk meg.

A szervezet vezetője észrevételében reagált a jelentés megállapításaira és több pontban foglalta a szabályosság betartására vonatkozó intézkedéseket, melyeket az ellenőrzés elfogadott. Az intézkedések egy része azonnal hatályos, így ezeknél visszajelzési kötelezettséggel a szervezet nem terhelt, azonban a november 30. –i határidőre vonatkozó intézkedések végrehajtásáról nem kapott az ellenőrzés visszajelzést.

9./ Évenként vizsgálatra kerül a **közbeszerzésekkel** kapcsolatos feladatok szabályozottsága, gyakorlati megvalósulása. Az elvégzett vizsgálat 2006. január 01 és 2007. július 31 –ig terjedő időszakra terjedt ki. Megállapításaink szerint az előírt nyilvántartások, a közbeszerzési eljárások lefolytatása megfelelően dokumentált, a szükséges adatszolgáltatást kielégítik.

Javaslatot tettünk bizonyos esetekben a közbeszerzési szakértő véleményezésének szükségességére, valamint az értékhatár alatti beszerzések esetén az árajánlatok megfelelő fellelhetőségére. Ellenőrzés tárgya volt az Állami Számvevőszék által kifogásolt, az Európa Uniótól nyert támogatások elszámolásával kapcsolatos hiányosságok pótlása. Megállapításunk szerint a vonatkozó szabályzat a vizsgálat lezárásáig nem került kiadásra.

A szervezet vezetője észrevételében reagált a jelentés megállapításaira, melyet az ellenőrzés elfogadott.

10./ Vizsgálat tárgya volt az **Informatikai** egység feladatellátásnak megvalósulása, az alkalmazott programokkal kapcsolatos üzemeltetési, karbantartási feladatokra, a fejlesztésekben való részvétel formájára, a hibaelhárítások menetére. A jelentés megállapításai szerint az elvégzett munkák dokumentáltsága hiányos a felhasznált és kiadott javítási, valamint kisebb értékű karbantartással kapcsolatos anyafelhasználások, az egyes rendszerek hibajavítási időigényének tekintetében. Pozitívnak értékeltük, hogy rendszer megfelelő működtetése érdekében a vizsgálat ideje alatt az elszámolások pontos és megbízható nyilvántartás bevezetése megkezdődött.

A szervezet vezetője észrevételében reagált a jelentés megállapításaira.

11./ Utóvizsgálatot folytattunk a **Kerületgazda Szolgáltató Szervezetnél** (korábban Közhasznú Szolgáltató Szervezet) a 2005 évben elvégzett átfogó vizsgálatra tett intézkedések végrehajtása, megvalósulására. Megállapításunk szerint az intézkedési terv egyes pontjai, belső szabályzatok, utasítások megvalósultak, illetve azok a feladatok végrehajtásába beépültek. Továbbra is negatívként tapasztaltuk az önköltség-számítási szabályzat hiányát. Kifogásoltuk továbbá, hogy a szervezet nem rendelkezik ellenőrzési nyomvonal és kockázatkezelési rendszerrel.

A szervezet vezetője a jelentésben foglaltakat elfogadta, intézkedési tervet készített, melyet az ellenőrzés elfogadott. Az intézkedési tervben meghatározott határidőre tájékoztatta az ellenőrzést az abban foglaltak végrehajtásáról.

Éves munkatervben nem tervezett ellenőrzési feladatok megállapítása

12./ A gazdálkodás szabályszerűségének, az előirányzatok teljesülésének tárgyában vizsgálatot végeztünk a **Göllesz Viktor** Óvoda, Á. I. Előkészítő Szakiskola, Nappali Ellátó és Egyesített Gyógyypedagógiai Módszertani Intézménynél. Megállapításunk szerint az intézménynél az utalványos érvényesítés, ellenjegyzés gyakorlása a vizsgált időszakban írásbeli felhatalmazás nélkül történt, a pénztárkifizetéseknél szintén. A pénzkezeléssel kapcsolatosan több hiányosságot, egyes számlák esetén teljesítés igazolás elmaradását tártuk fel.

Előirányzat felhasználással kapcsolatosan a szükséges módosítások átvezetését tapasztaltuk, azonban az előirányzatok további bontása nem történt meg, következésként jeleztük, hogy az intézmény a felhasználásra vonatkozóan nem rendelkezett megbízható információval, továbbá jelentős bevételi elmaradást is tapasztaltunk.

A szervezet vezetője észrevételében reagált a jelentés megállapításaira és több pontban foglalta a szabályosság betartására vonatkozó intézkedéseket, melyeket az ellenőrzés elfogadott. Az intézkedések egy része azonnal hatályos, így ezeknél visszajelzési kötelezettséggel a szervezet nem terhelt, azonban a december 31. –i határidőre vonatkozó intézkedések végrehajtásáról nem kapott az ellenőrzés visszajelzést.

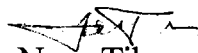
13./ Ellenőriztük a 2007. márciusi **fővárosi és országos kisebbségi önkormányzati** választás alkalmával felhasznált kiadások elszámolását. Vizsgálatra került a normatívák alapján az önkormányzatot megillető dologi és személyi jellegű kiadások kiszámolt előlege, valamint annak elszámolása. A kötelező vizsgálati szempontok alapján elvégzett ellenőrzés az elszámolásokat helyesnek találta.

A jelentés további intézkedést nem igényelt

14./ Feladatainak ellátásához, a működéshez szükséges létszám megállapítására vizsgálatot végeztünk a **GAMESZ** szervezeténél. Az ellenőrzés kitért az egyes munkaköri leírások teljességére, feladatmegosztásokra, a mindenkori ügymenet, a helyettesítések megfelelő biztosítására, a könyvvitel biztonságára, a feldolgozandó bizonylatok nagyságrendjére, az egyes dolgozók leterheltségére. Mindezek alapján az ellenőrzés létszámcsökkentésre tett javaslatot.

Az intézmény vezetője a jelentésre észrevételt tett és több pontban alátámasztotta az alkalmazott létszámszükségletet.

Budapest. 2008. április 03


Nagy Tibor
irodavezető

BUDAPEST FŐVÁROS XVI. KERÜLETI ÖNKORMÁNYZAT

K I V O N A T

a 2006. november 22-én (szerdán) a Budapest Főváros XVI. Kerületi Önkormányzat Képviselő-testülete 21. számú ülésén készült jegyzőkönyvből.

NAPIREND: 6. Tájékoztató a 2007. évre tervezett belső ellenőrzési feladatokról

Előadó: Kovács Péter polgármester

H A T Á R O Z A T:

522/2006. (XI. 22.) Kt.

Budapest Főváros XVI. Kerületi Önkormányzat Képviselő-testülete az Önkormányzat Intézményeinek és a Polgármesteri Hivatalának belső ellenőrzésére vonatkozó, 2007. évre előirányzott ellenőrzési feladatokat jóváhagyja.

Felkéri a Polgármestert, hogy a 2007. évi költségvetés végrehajtásának éves beszámolójával egyidejűleg a belső ellenőrzés tevékenységéről és megállapításairól, az azokra tett intézkedésekről tájékoztassa a Képviselő-testületet.

Határidő: 2007. évi beszámoló elfogadása

Felelős: Kovács Péter polgármester

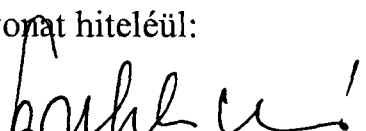
(23 igen, 0 nem, 1 tartózkodás)

kmf.

dr. Hórich Ferenc sk.
jegyző

Kovács Péter sk.
polgármester

A kivonat hitelül:


Csukkerné dr. Pintér Erzsébet
Jegyzői Kabinet Vezetője
Budapest, 2006. november 24.



(10)¹ A polgármester a tárgyévre vonatkozó - külön jogszabályban meghatározott - éves ellenőrzési jelentést, valamint az önkormányzat felügyelete alá tartozó költségvetési szervek éves ellenőrzési jelentései alapján készített éves összefoglaló ellenőrzési jelentést - a tárgyévet követően, a zárszámadási rendelettervezettel egyidejűleg - a képviselő-testület elé terjeszti.

81/2008. sz. előterjesztéshez

KIVONAT

a 2008. április 14-én (hétfőn) a Budapest Főváros XVI. Kerületi Önkormányzat
Pénzügyi Bizottsága 4. számú ülésén készült jegyzőkönyvből

NAPIREND: **2. Tájékoztató a 2007. évi belső ellenőrzési feladatokról**
Előadó: Szász József a Pénzügyi Bizottság elnöke

HATÁROZAT:
66/2008. (IV.14.) PB

Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat Pénzügyi Bizottsága az alábbi
határozati javaslatot a Képviselő-testületnek elfogadásra ajánlja:

„Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat Képviselő-testülete az
Önkormányzat Polgármesteri Hivatalában, valamint az Önkormányzat felügyelete
alá tartozó költségvetési szerveknél végzett ellenőri jelentések alapján készített
2007. évi beszámolót elfogadja.”

Határidő: 2008. 04. 16-i Kt-ülés

Felelős: Szász József a Pénzügyi Bizottság elnöke
(5 igen, 0 nem, 1 tartózkodás)

kmf.

Szász József sk.
Pénzügyi Bizottság elnöke

A kivonat hitelélül:

Balsai Judit

Balsai Judit
Pénzügyi Irodavezető
Budapest, 2008.04.15.

