

87/2009

**BUDAPEST FŐVÁROS XVI. KERÜLETI ÖNKORMÁNYZAT  
POLGÁRMESTERE**

---

**Tárgy:** Tájékoztató a 2008. évi belső  
ellenőrzési feladatokról

**Tisztelt Képviselő-testület!**

A Képviselő-testület a 642/2007. (XI. 07.) határozatában foglaltaknak (1. számú melléklet) megfelelően, az alábbi tájékoztatásban foglaljuk össze az Önkormányzat Polgármesteri Hivatala Belső Ellenőrzésének 2008 évi tevékenységét, a lényegesebb megállapításokat, intézkedéseket. A beszámoló a helyi önkormányzatokról szóló 1990. évi LXV. törvény 92. § (10) bekezdése alapján (2. 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 (2008 évben) tervezett öt átfogó-, kettő cél-, egy téma- és öt szabályszerűségi vizsgálatból tizenegyet, valamint kettő munkaterven felüli ellenőrzést hajtottunk végre, melyek az éves tartalékkeretek felhasználásával történtek, melyek nem befolyásolták a 2008 évi feladatok megvalósulását.

A tervezett ellenőrzésekből a két elmaradt vizsgálat a személyi változás következménye – vezetői egyeztetésekkel történt átütemezésük. Helyettük a 2009 évi munkatervből előrehozott két vizsgálat valósult meg.

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 Rendszere rögzítésre került. Az egyes munkafolyamatok ellenőrzés általi felülvizsgálata az ellenőrzések alkalmával megtörtént, szükség esetén a jelentések tartalmazták a módosításra vonatkozó javaslatokat.

A jelentésekre kért és elkészült intézkedési tervek megvalósulásáról a belső ellenőrzés tájékoztatást kap, így a Belső Ellenőrzési Szabályzatban foglalt végrehajtás nyomon követése, megfelelő kialakítás után megvalósul.

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

**Határozati javaslat:**

Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat Képviselő-testülete a Polgármesteri Hivatalban, valamint az önkormányzat felügyelete alá tartozó költségvetési szerveknél a 2008. évben végzett ellenőri jelentések alapján készített összefoglaló tájékoztatót elfogadja.

Felelős: Kovács Péter polgármester

Határidő: 2009. április 22.

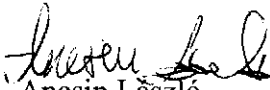
(egyszerű szótöbbséget igényel)

Budapest, 2009. április 6.



Kovács Péter  
polgármester

Láttam:



Ancsin László  
jegyző

# BUDAPEST FŐVÁROS XVI. KERÜLETI ÖNKORMÁNYZAT

## K I V O N A T

a 2007. november 7-én (szerdán) a Budapest Főváros XVI. Kerületi Önkormányzat Képviselő-testülete 15. számú ülésén készült jegyzőkönyvből.

NAPIREND: 13. Tájékoztató a 2008. évre tervezett belső ellenőrzési feladatokról  
Előterjesztő: Kovács Péter polgármester

H A T Á R O Z A T:  
642/2007. (XI. 7.) Kt.

Budapest Főváros XVI. Kerület Önkormányzat Képviselő-testülete az Önkormányzat Intézményeinek és a Polgármesteri Hivatalának belső ellenőrzésére vonatkozó 2008. évre előirányzott ellenőrzési feladatokat az 1. számú mellékletben foglaltak szerint jóváhagyja. Felkéri a Polgármestert, hogy a 2008. évi költségvetés végrehajtásának éves beszámolójával egyidejűleg a belső ellenőrzés tevékenységéről és megállapításairól, az azokra tett intézkedésekről tájékoztassa a Képviselőtestületet.

Határidő: 2008. évi beszámoló elfogadása.

Felelős: Kovács Péter polgármester

(23 igen, 0 nem, 0 tartózkodás)

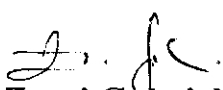

-----

kmf.

Ancsin László sk.  
jegyző

Kovács Péter sk.  
polgármester

A kivonat hitelül:

  
**Zseni Gabriella**  
Szervezési Ügyosztályvezető  
Budapest, 2009. április 6.  




**BUDAPEST FŐVÁROS**  
**XVI. KERÜLETI ÖNKORMÁNYZAT**  
**POLGÁRMESTERI HIVATALA**  
**BELSŐ ELLENŐRI IRODA**

**Beszámoló a Belső Ellenőri Iroda 2008 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.

2008 évben a szabályzat módosítására, pontosítására került sor, mely 2009. március 25-én került kiadásra.

**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, az intézmények eddigi vizsgálatai alapján megállapított kockázatok rangsorolása szerint végeztük, melyek magukba foglalták a szabályosság, szabályozottság, a kötelező nyilvántartások, az előirányzatok teljesülése, a gazdálkodás szabályossága, minősége témaköröket.

A végrehajtott ellenőrzések és azok lényegesebb megállapításai:

- 1./ Az **óvodáknál** végrehajtott ellenőrzés kapcsán az eddigi vizsgálatokhoz viszonyított mélyebb elemzéseket végeztünk. Az egyes intézményekre tett megállapítások összefoglaló jelentése több olyan hibát, hiányosságot jelez, amelyek több intézménynél is előfordultak, tipikusnak tekinthetők. Az általánosan jelentkező főbb megállapítások a következők:  
 Az intézmények alapító okiratai, valamint szervezeti és működési szabályzatai több ponton nincsenek egymással összhangban. A belső szabályzatok közül több esetben hiányzott a FEUVE szabályzat és az önköltség - számítási szabályzat.

A munka- és védőruha juttatás szabályait néhány intézménynél nem megfelelően állapították meg, így az óvodapedagógusok részére is védőruha juttatást írtak elő. A gyermekek nyilvántartására szolgáló felvételi és mulasztási naplók kitöltését és vezetését a legtöbb intézmény esetében pontatlan, illetve hiányos. A 2007. évi októberi statisztika adatainak ellenőrzése során azt tapasztaltuk, hogy a 10 intézményből csak egy óvodában egyeztek a gyermeklétszám adatok az alapnyilvántartások adataival. Tipikus hiba volt, hogy a gyermeklétszámba a 2007. december 31-ig 3. életévüket betöltő gyermekeket is beleszámolták, pedig a statisztika az október 1-i állapotot rögzíti. Hiányosságként állapítottuk meg, hogy a 2007/2008-as nevelési évre a maximális csoportlétszám túllépéséhez kapcsolódóan az oktatási hivataltól az engedélyek nem lettek megkérve. A térítési díjak vizsgálata során megállapítottuk, hogy a befizetések nem ellenőrizhetők utólag teljes körűen. Néhány intézmény esetében a munkaköri leírásokból több kötelező tartalmi elem hiányzott, illetve óvodapedagógusok munkaidő nyilvántartása, az időkeret vezetése nem volt megfelelő, munkaidő beosztása nem fedti le az óvoda teljes nyitva tartási idejét, valamint az összevont felügyelet rendszer nem kellően áttekinthető és nincs összhangban a házirenddel, a munkaidő kedvezmények a munkaidő beosztásokban nem a jogszabályi mértéknek megfelelően szerepelnek. A helyettesítési naplók vezetése és túlóra elszámolások az előző ellenőrzéshez képest nagymértékű javulást mutattak, de még így is több helyen előfordult, hogy az alapnyilvántartások nem egyeztek a helyettesítési naplókkal.

A 130/2002. (II.19.) Képviselő-testületi határozat alapján az óvodákban az engedélyezett dajka státuszok száma egy esetben sem érte el a megengedettet, helyette fizikai állomány áll rendelkezésre.

A pénzkezeléssel kapcsolatban több esetben tapasztaltuk, hogy a befogadott számlák alakilag és tartalmilag nem megfelelőek voltak, A leltározások, selejtezések végrehajtása hiányos dokumentumokkal valósultak meg.

A dokumentumokban, alapnyilvántartásokban nagyon sok a szabálytalan javítás, amely esetenként az adott dokumentum hitelességét is megkérdőjelezte.

*Az egyes intézmények a megállapításokra észrevételeket tettek, melyeket megalapozottság esetén az ellenőrzése elfogadott.*

*A jelentések lezárását követően Dr. Csomor Ervin alpolgármester által kezdeményezett intézmény vezetői értekezlet keretében egységes intézkedések kerületek megfogalmazásra a hiányosságok megszüntetése érdekében.*

**2./ A Batthány Ilona Általános Iskolánál** elvégzett 2006-2008.évet átfogó gazdálkodás tárgyú ellenőrzés az intézményre vonatkozó jogszabályoknak, szabályzatoknak való megfeleléséről, a gazdálkodási rend, az előirányzatok betartásáról, a bizonylati és okmányfegyelemről, a feladatellátáshoz kapcsolódó nyilvántartások szabályosságáról, a pénzkezeléssel kapcsolatos elszámolások rendjéről ad tájékoztatást

Az ellenőrzési jelentésben részletesen bemutatott főbb megállapítások szerint az intézmény az előírt szabályzatokkal rendelkezett, azonban több szabályzat, illetve az alapító okirat tekintetében hiányosságokat, egymáshoz való eltéréseit állapítottunk meg. A feladatellátáshoz kapcsolódó kötelező, normatívákat megalapozó nyilvántartásoknál számszaki eltéréseket, osztálylétszám engedélyezett keretének túllépését rögzítettük.

A munkaügyi adatok vezetésénél egyes nyilvántartások hiányát, munkaköri leírásoknál tartalmi hiányosságokat, helyettesítések, túlórák elszámolásánál általánosságban szabályosságot tapasztaltunk. A dolgozók fizetési osztályba és fokozatba történő besorolását egy kivétellel megfelelőnek találtuk.

Leltározások, selejtezések végrehajtásánál az előírt dokumentumok elmaradását, szabályzattól eltérő gyakorlatot rögzítettünk. A pénzkezeléssel kapcsolatos ellenőrzés tekintetében szabálytalan előleg-felvételnyilvántartás, alkalmazást valamint a szabályzatban rögzítetthez képest magas pénzkészletet állapítottunk meg.

Az egyes számlák, elszámolások vizsgálata során hiányosan kibocsátott bérleti díjra vonatkozó számlákat, késedelmes elszámolásokat, egyes analitikus nyilvántartások elmaradást, teljesítésigazolások, érvényesítések, kötelezettségvállalások nyilvántartásának hiányát, ezek elmaradását, valamint összeférhetlenséget tapasztaltunk.

Az intézmény eredményesebb működését célzó, - megállapítások alapján tett javaslataink - az ellenőri jelentésben rögzítésre kerültek.

*Az ellenőri jelentésre az intézmény vezetője észrevételében a jelentést elfogadta, a hiányosságok megszüntetése intézkedési tervet készített, melyet az ellenőrzés elfogadott.*

**3./ Herman Ottó Általános Iskolában** végzett 2006-2007.év, 2008. I. félévet átfogó gazdálkodás tárgyú ellenőrzés az intézményre vonatkozó jogszabályok, szabályzatok megfeleléséről, a gazdálkodási rendről, az előirányzatok betartásáról, a bizonylati és okmányfegyelemről, a feladatellátáshoz kapcsolódó nyilvántartások szabályosságáról, a pénzkezeléssel kapcsolatos elszámolások rendjéről szól.

Az ellenőrzési jelentésben részletesen bemutatott főbb megállapítások szerint az intézmény az előírt szabályzatokkal - a bankszámla szabályzat kivételével rendelkezett, azonban több szabályzat, illetve az alapító okirat tekintetében hiányosságokat állapítottunk meg,

A feladatellátáshoz kapcsolódó kötelező, normatívákat megalapozó nyilvántartásokat megfelelőnek ítéltük. A munkaügyi adatok vezetésénél a szabadság nyilvántartások hiányát, munkaköri leírásoknál tartalmi hiányosságokat, hibás gyakorlatot, állapítottunk meg. Helyettesítések, túlórák elszámolását megfelelőnek ítéltük. A dolgozók fizetési osztályba és fokozatba történő besorolását egy kivétellel megfelelőnek találtuk, hiányosságot a kinevezési okiratok kitöltésének törvényi előíráshoz történő elmaradásnál tapasztaltunk.

Leltározások, selejtezések végrehajtásánál az előírt dokumentumok elmaradását, hibás gyakorlatot rögzítettünk, melyet előző átfogó vizsgálatunknál már jeleztünk.

A pénzkezeléssel kapcsolatos ellenőrzés tekintetében szabálytalan gyakorlatot, valamint több esetben, a szabályzatban rögzítetthez képest magas pénzkészletet állapítottunk meg. Az egyes számlák elszámolások vizsgálata során elmaradt teljesítésigazolásokat, érvényesítést, kötelezettségvállalás nyilvántartásának hiányát, valamint összeférhetetlenséget tapasztaltunk.

Az intézmény eredményesebb működését célzó, - megállapítások alapján tett javaslataink - az ellenőri jelentésben rögzítésre kerültek.

*Az ellenőri jelentésre az intézmény vezetője észrevételt tett és egyben intézkedési tervet készített, melyeket az ellenőrzés részben elfogadott, azonban továbbra is fenntartja a szabadság nyilvántartás törvény szerinti vezetését, munkaköri leírások pontosítását, a dolgozó megfelelő fizetési osztályba való átsorolását, az okiratok teljes körű kitöltését, az előlegekkel kapcsolatos megállapításokat. A végrehajtást az ellenőrzés utóvizsgálat keretében kontrolálni fogja.*

**4./ A Táncsics Mihály Általános Iskola és Gimnáziumnál** elvégzett 2006-2008.évet átfogó gazdálkodás tárgyú ellenőrzés során értékelésre került a szabályozottság, a kötelező nyilvántartások megléte, a személyi állományra vonatkozó munkaügyi nyilvántartások, a kötelezettségvállalás, utalványozás, érvényesítés rendje, az időszakot átfogó gazdálkodás.

A jelentés megállapításai szerint a kötelező szabályzatok meglétét tapasztaltuk, melyek közül egyesek pontosításra szorulnak, a tanulókkal kapcsolatos nyilvántartásokat megfelelőnek ítéltük. A munkaügyi nyilvántartásoknál a besorolást megalapozó dokumentumok hiányát, hibás kinevezési okmányt tártunk fel. A leltározások végrehajtására vonatkozó hiányos rendelkezést, az elszámolásra kiadott előlegek gyakorlatában és nyilvántartásában több szabálytalanságot, a kötelezettségvállalások írásbeliségének nem megfelelőségét, a teljesítésigazolásokat, szerződéseknél az ellenjegyzés elmaradását állapítottuk meg.

*Az intézmény a jelentés megállapításaira észrevételt nem tett, azokat elfogadta. Tekintettel a feltárt hiányosságok minőségére és mennyiségére az ellenőrzés intézkedési tervet nem igényelt.*

**5./** Témavizsgálatot végeztünk **14 oktatási intézményeknél a normatívák megalapozottságára.** A vizsgálat célja volt, hogy az intézmények által igényelt és felhasznált normatívák megalapozottsága mennyire felel meg a jogszabályi előírásoknak. Az egyes szervezeti egységekben felmérésre került a tevékenységek alapító okiratban foglaltak szerinti egyezősége, az osztálylétszámok kialakításának meghatározása, a tanulók és a kötelező törzslapok adatainak egyezősége, minősítések dokumentálása, a napközis létszámok, elszámolt étkezések pontossága, az étkezésekre vonatkozó kedvezmények dokumentáltsága, szabályossága, a tankönyvek térítésére vonatkozó nyilatkozatok és elszámolásuk szabályossága, a sajátos nevelési igényű tanulókra vonatkozó szakértői vélemények érvényessége.

A vizsgálat alapja a kötelező statisztikai adatszolgáltatás dokumentumai voltak.

Az ellenőrzött intézmények közül a Göllész Viktor intézményben valamint a Szerb Antal Gimnáziumban negatív megállapítást nem tettünk. A vizsgált többi szervezetnél eltéréseket állapítottunk meg a napközis naplók és az osztálynaplók létszámadatai között. A bejáró tanulókra vonatkozó nyilvántartások, az étkezési támogatások, a tankönyvtámogatások jogosultságának nyilatkozási hiányosságát, valamint hibás besorolást az SNI –s tanulók tekintetében tapasztaltunk.

Különösen nagy eltéréseket és hiányos nyilvántartásokat tártunk fel a Kölcsey Ferenc Általános Iskolában.

Az intézmények a jelentés megállapításaira észrevételt tettek, melyeket az ellenőrzés részben elfogadott. A megfogalmazott javaslatokra, a tanügyi nyilvántartások pontos vezetésére, az egyezőségek biztosítására, jövőbeni megelőzésére intézkedési terveket adtak.

**6./** Az Állami Számvevőszék irányelvei alapján vizsgálatot végeztünk a **REHAB XVI. Kft** gazdálkodási tevékenységére, jogszabályi megfelelésére 2007 és 2008 év időszakára. A vizsgálat célja volt az önkormányzat által átadott vissza nem térítendő fenntartói juttatások megalapozottságának értékelése.

Megállapításunk szerint a Kft működése, gazdálkodása a vonatkozó jogszabályoknak megfelel, a sajátos gazdálkodás előírásainak eleget tesz. A társaság rendszeresen közvetlenül igényel normatív támogatást, melynek megalapozottságát az erre kijelölt ellenőrző szervezet kiutalás előtt folyamatosan kontrolál. A sajátos munkavállalói foglalkoztatásból eredő személyi és tárgyi feltételek megfelelnek a vonatkozó rendelet előírásainak.

A rendelkezésre bocsátott elszámolások szerint az alacsony árbevételből keletkező eredmény, a foglalkoztatott dolgozók alacsony termelékenységű szintje, a bér-kiegészítéssel, valamint a költségkompenzációs támogatás nem elegendő a felmerülő költségek fedezetére, melyek alapján az önkormányzat által nyújtott vissza nem térítendő költségvetési juttatást indokoltnak tartjuk.

**7./** Szabályszerűségi vizsgálatot folytatunk számviteli törvény, az EU –s pályázatok elszámolásra vonatkozó rendelkezések és az érvényben lévő



önkormányzati rendeletek figyelembe vételével az **Erzsébet-ligeti Uszoda** kivitelezésének, az elszámolás szabályosságának folyamatára, dokumentáltságára.

A vizsgálat kiterjed az önkormányzat Polgármesteri Hivatalának, szervezeti egységeinek az ellenőrzés tárgyával kapcsolatos a kivitelezés teljes folyamatában végzett tevékenységére, és más szervezeti egységekkel összefüggő kölcsönhatására.

Az állami Számvevőszék 2007 évi vizsgálatában kifogásolta, hogy az önkormányzat nem rendelkezett olyan szervezettel és működési renddel, amely a projekt teljes folyamatában, a benne dolgozó személyek számára meghatározza, koordinálja és dokumentálja az egyes részterületek szakmai feladatait, valamint a Kormányzati Ellenőrzési Hivatal által lefolytatott vizsgálat szerint nem rendelkezett az érvényben lévő számviteli politikájában és számlarendjében a projekt elkülönített nyilvántartására vonatkozóan, ellentétben az Szt. 161/A. § előírásaival.

Megállapításunk szerint a szabályzat határidőre elkészült és életbe lépett. A számviteli politikában és a számlarendben az előirt nyilvántartások teljesültek.

Az ellenőrzési programban foglaltak alapján a projekttel kapcsolatos dokumentáció vizsgálatánál kitértünk a fizetési kérelmekre, azok igazolására, pénzügyi és számviteli elszámolások rendjére.

A lefolytatott vizsgálat alapján megállapítottuk, hogy a beruházás megvalósításában elszámolt költségek elismertnek minősíthetők, azok a vonatkozó jogszabályok, a támogatási szerződésben leírtak szerint megalapozottak. Az egyes pénzügyi folyamatba épített ellenőrzési pontok, a külső valamint a belső szabályzatokban leírtak szerint érvényesültek.

### ***Polgármesteri Hivatal szervezeti egységeinél elvégzett vizsgálatok***

**8./** Célvizsgálat keretében ellenőriztük a Polgármesteri Hivatal **Kerületfejlesztési Irodájának** tevékenységét arra vonatkozóan, hogy az hogyan felel meg a kijelölt feladatok végrehajtására, a számviteli előírások, az önkormányzat rendeletében leírtak alapján.

A vizsgálat során tapasztalt lényeges megállapítás volt az iroda szabályozottságának nem kielégítő végrehajtása. A beruházásokban való részvétel, a pályázatokkal kapcsolatos közbeszerzési eljárások során érvényesülnek a közbeszerzési eljárás szabályai, kivételt képeztek egyes iratkezelési szabályzathoz kapcsolódó hiányosság,

Több esetben tervpályázatok kiírásánál, valamint az elsődleges kivitelezési terveknel azok kellő megalapozottságának hiányát rögzítettük, a beruházások kivitelezésénél a helyszínelés pontos megtörténtét,

dokumentáltságának hiányát, a készre jelentést követő helyszíni szemlék késedelmeit tapasztaltuk.

Az elkészült beruházásoknál az aktiválás elmaradásait állapítottuk meg.

A vizsgálatban leírtak alapján a feltárt hiányosságok bekövetkezéséért az egyes dolgozók felelősségét állapítottuk meg – a szabályzatok, munkaköri leírások megfelelően rögzítik az elvégzendő feladatokat, - azonban az irodán tapasztalt minőségi létszámhiány és személyi változások miatt felelősségre vonásra nem tettünk javaslatot.

*A jelentésben leírt hiányosságok jövőbeni elmaradása érdekében az iroda részéről intézkedési terv készült, melyet a belső ellenőrzés elfogadott.*

**9./** Évenként vizsgálatra kerül a **közbeszerzésekkel** kapcsolatos feladatok szabályozottsága, gyakorlati megvalósulása. Az elvégzett vizsgálat 2007 és 2008 éves időszakra terjedt ki. Az ellenőrzés kiterjedt a közbeszerzés hatálya alá tartozó, valamint az értékhatár alatti beszerzésekre.

Az eljárásokra vonatkozó belső szabályzatok aktualizálva lettek. Megállapításaink szerint az előírt és a nem kötelezően előírt nyilvántartások, a közbeszerzési eljárások lefolytatása során megfelelően dokumentált, mely megfelel a Kbt. által előírt a szükséges adatszolgáltatáshoz és egyéb információkra.

A közbeszerzési értékhatár alatti beszerzésekre vonatkozó utasítás végrehajtását szűrőpróbaszerű elemzés formájában kontroláltuk. Az egyes anyagokban az eljárás egyes mozzanatai megfelelően dokumentálva lettek, kivételt képeztek a Műszaki Ügyosztálytól kapott ügyiratok hiányossága, melynek megszüntetése érdekében mi előbbi intézkedést tartottunk szükségesnek.

**10./** Ellenőrzés tárgya volt 2007 évi **Ász vizsgálatával** kapcsolatos intézkedési tervek, illetve végrehajtásuk. Értékelésre került a megfogalmazott intézkedések tartalmi megfelelősége, részfeladatok végrehajtása, folyamatokra való beépítése, a jelentés lezárási időpontjában lévő állapota.

Az ellenőrzés alapján összességében az a vélemény alakult ki, hogy a részleteiben többször taglalt és egymáshoz kapcsolódó intézkedési terv **31 pontja közül 16 határidőre, 5 határidő után elkészült, 10 intézkedés a jelentés leadásáig nem teljesült.**

A határidőn túl megvalósult, illetve még nem teljesült intézkedéseknél a szükséges terveket a szakirodák, ügyosztályok elkészítették, de az egyeztetési folyamatok elhúzódása miatt azok késve - illetve egyes esetekben még nem – kerültek kiadásra a jelentés befejezésig.

**11./** Az éves munkatervben szereplő ellenőrzési programban foglaltaknak megfelelően vizsgálatot folytattunk **Építésügyi Iroda** szervezeti egységénél. A vizsgálat célja volt az iroda feladatellátása, tevékenységének szabályozottsága, a végrehajtások szabályossága.

Felmérésre került a kötelező nyilvántartások, elszámolások dokumentálása, az ügyintézés folyamata, dokumentáltsága, a határozatok megalapozottsága, a FEUVE rendszer működése, az ügyintézési határidők betartása. Értékelésre került az ügyiratforgalmi statisztika, a határidők betartása.

A vizsgált területről **összességében** az a vélemény alakult ki, hogy az iroda szervezeti felépítése megfelelő, azonban a személyi változások működőképességre negatívan hatottak.

Feladatellátását a rendelkezésre álló személyi állománnyal a kiválasztott ügyiratok esetében nagyobb hiányosság nélkül elvégzi, azonban több esetben az ügyintézők az előírt határidőn túl hozzák meg határozataikat, így azok nem jogszerűek, mely a vezetői ellenőrzés teljes körűségének, a folyamatba való visszacsatolás hiányát mutatják.

A 2003 évben elvégzett ellenőri jelentésben megfogalmazottakhoz hasonlóan - a másodfokú határozatok indoklásai alapján - a munka minőségének nem megfelelő voltát jelezték.

*Feltárt hibák a vezetői ellenőrzés hiányosságaira mutatnak, azonban az irodán végbement személyi állomány változás, létszámbírány miatt felelősségre vonásra nem tettünk javaslatot.*

#### **Éves munkatervben nem tervezett ellenőrzési feladatok és azok megállapításai**

12./ Az önkormányzat **Piac felügyelőségénél** végzett céllenőrzés témája a számlaadási kötelezettség teljesülése, valamint a bevételek realizálása volt, mely a szervezet feladati között szereplő helyhasználati díjak beszedése, annak szabályosságára vonatkozott.

Megállapításunk szerint a piacvezető által – az SZMSZ – re való hivatkozással - **alkalmazott díjemelések nem voltak jogszerűek**, mert az önkormányzat a piac működésére vonatkozóan **külön rendelet alkotott**, így az nem tartozott a vezető hatáskörébe. A díjbevételek vezetését, elszámolásukat szabályszerűnek ítéltük.

A piac vezetője a jelentésre észrevételt tett, melyben hivatkozott az díjemelések elmaradására, valamint az államháztartási törvényre.

*Észrevétele nem volt helyálló, mert az önkormányzat rendelete, a piac SZMSZ nem írja elő a díjemelések végrehajtását, valamint mint magasabb rendű jogszabály az államháztartási törvény sem rendelkezett erről.*

A megállapítások alapján a piacvezető felelősségre vonására tettünk javaslatot.

13./ Ellenőriztük a 2008. márciusi 09-i **ügydöntő népszavazásra** elszámolt normatívák felhasználását, a 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 a felhasználást megelőző rendelkezésszállomány kiállításától kezdve a tényszerű felhasználásig, valamint a pénzügyi rendezésig előírászerűen, a 6/2007. számú Polgármesteri – Jegyzői Együttes utasításnak megfelelően történtek.

*A jelentés intézkedést nem igényelt.*

**14./ A Napraforgó Gyermekjóléti Központ és Családsegítő Szolgálatnál** utóvizsgálat keretében kontroláltuk a 2007 évben elvégzett átfogó ellenőrzésre tett intézkedések végrehajtását. Részletes megállapításaink kitértek a szervezeti és működési rend megfelelő kialakítására, a belső szabályzatok megfelelő kiegészítésére, a GAMESZ – 1 kapcsolatos feladatok pontosítására, az ellenjegyzés rendszerének megfelelő kialakítására, a munkaidő nyilvántartások megfelelő vezetésére.

*A jelentés a végrehajtást megfelelőnek ítélte.*

*Budapest. 2008. április 03*

  
Nagy Tibor  
irodavezető