

96/2010

BUDAPEST FŐVÁROS XVI. KERÜLETI ÖNKORMÁNYZAT POLGÁRMESTERE

Tárgy: Tájékoztató a 2009. évi belső
ellenőrzési feladatokról

Tisztelt Képviselő-testület!

A Képviselő-testület az 552/2008. (XI. 05.) határozatában foglaltaknak (1. számú melléklet) megfelelően az alábbi tájékoztatásban foglalom össze a Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat Polgármesteri Hivatala Belső Ellenőrzésének 2009. évi tevékenységét, a lényegesebb megállapításokat, intézkedéseket. A beszámoló (2. számú melléklet) a helyi önkormányzatokról szóló 1990. évi LXV. törvény 92. § (10) bekezdése - „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.” - alapján 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 2009. évi beszámolási időszakban a belső ellenőrzés hat szabályszerűségi-, pénzügyi-rendszer, és hat megbízhatósági vizsgálatot végzett el, valamint kettő munkaterven felüli ellenőrzést hajtott végre, melyek az éves tartalékkeretek felhasználásával történtek, és amelyek nem befolyásolták a 2009. évi feladatok megvalósulását.

Az államháztartásról szóló 1992. évi XXXVIII. törvény 121. §-a rendelkezik a folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzésről, ennek megfelelően a Polgármesteri Hivatal Folyamatba Épített, Előzetes, Utólagos és Vezetői Rendszere (FEUVE) rögzítésre került. Az egyes munkafolyamatok ellenőrzés általi felülvizsgálata az ellenőrzések alkalmával megtörtént, szükség esetén a jelentések tartalmazták a módosításra vonatkozó javaslatokat.

A belső ellenőrzés az egyes intézményekre vonatkozóan felülvizsgálta az egyes intézmények működésében rejlő kockázatokat az elmúlt évek megállapításai, tapasztalati alapján, és ennek megfelelően módosította az egyes szervezetek vizsgálatainak gyakoriságát, kapcsolódva a stratégiai célkitűzésekhez.

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 Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat Polgármesteri Hivatalánál valamint az Önkormányzat felügyelete alá tartozó költségvetési szerveknél végzett ellenőri jelentések alapján készített 2009. évi összefoglaló jelentést elfogadja.

Határidő: 2010. április 14.

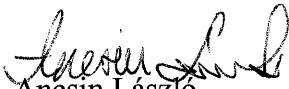
Felelős: Kovács Péter polgármester
(Elfogadása egyszerű szótöbbséget igényel)

Budapest, 2010. április 6.



Kovács Péter
polgármester

Láttam:



Ancsin László
jegyző

H A T Á R O Z A T:
552/2008. (XI. 5.) Kt.

Budapest Főváros XVI. kerület Önkormányzatának Képviselő-testülete az Önkormányzat intézményeinek és Polgármesteri Hivatalának belső ellenőrzésére vonatkozó, 2009. évre előirányzott ellenőrzési feladatokat jóváhagyja.

Felkéri a Polgármestert, hogy a 2009. évi költségvetés végrehajtásának éves beszámolójával egyidejűleg a belső ellenőrzés tevékenységéről és megállapításairól, az azokra tett intézkedésekről tájékoztassa a Képviselő-testületet.

Határidő: 2009. évi beszámoló elfogadása

Felelős: Kovács Péter polgármester

(21 igen, 1 nem, 0 tartózkodás)

-.-.-.-.-



BUDAPEST FŐVÁROS
XVI. KERÜLETI ÖNKORMÁNYZAT
POLGÁRMESTERI HIVATALA
BELSŐ ELLENŐRI IRODA

Beszámoló a Belső Ellenőri Iroda 2009 évi tevékenységéről

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

2009 évben a Belső Ellenőrzési szabályzat módosítására, pontosítására került sor, mely 4/2009. számú Polgármester -Jegyzői együttes utasításként került kiadásra, hatálybalépése 2009. április 1.

L Munkaterv szerinti végrehajtás.

Éves munkatervünknek megfelelően több önálló, részben önálló intézményekben, valamint a Polgármesteri Hivatal szervezeti egységeinél végeztünk szabályszerűségi, megbízhatósági, pénzügyi, rendszer és teljesítmény vizsgálatokat.

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 Arany János Általános Iskolában** végrehajtott ellenőrzés kapcsán az intézményi gazdálkodást, annak szabályozottságát és szabályosságára vonatkozó elemzéseket végeztünk. Értékelésre került a feladatellátás, a gazdálkodási rend, a bizonylati és okmányfegyelem betartása, a nyilvántartások megléte. Az általánosan jelentkező főbb megállapítások a következők:

Az intézménynél a kötelező szabályzatok rendelkezésre álltak, egyes esetekben pontosításra szorultak. A tanulókkal kapcsolatos nyilvántartásokat a sajátos nevelésű tanulók adatainak kivételével megfelelőnek ítéltük.

Hiányosságokat tapasztaltunk a munkaügyi nyilvántartásokban, a selejtezések végrehajtásában, a kötelezettségvállalások megfelelőségében, a szerződéses megbízási formában.

A jelentés megállapításait az intézmény elfogadta, a hiányosságok kiküszöbölésére adatott intézkedési tervet az ellenőrzés megfelelőnek ítélte

- 2./ A Lemhényi Dezső Általános Iskolánál** elvégzett 2007-2008.évet átfogó gazdálkodás tárgyú ellenőrzés az intézményre vonatkozó jogszabályoknak, szabályzatoknak való megfelelőségről, 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 szabályzatnál hiányosságokat, egymáshoz való eltéréseit állapítottunk meg. A feladatellátáshoz kapcsolódó kötelező, normatívákat megalapozó nyilvántartásoknál számszaki eltéréseket rögzítettük.

Leltározások, selejtezések végrehajtásánál, az előírt dokumentumok elmaradását, szabályzattól eltérő gyakorlatot rögzítettünk. A pénzkezeléssel kapcsolatos ellenőrzés nem szabályozott pénztárazárlatot tárt fel.

Az egyes számlák, elszámolások vizsgálata során a befogadott és kibocsátott számláknál a számviteli követelmények be nem tartását, az utalványozás, érvényesítés, ellenjegyzés rendszerében annak nem megfelelő kialakítását tapasztaltuk.

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./ Centenárium Általános Iskolában és Szakiskolánál** végzett 2007-2008. évet átfogó gazdálkodás tárgyú ellenőrzés az intézményre vonatkozó jogszabályok, szabályzatok megfelelőségről, 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 rendelkezett, azonban több szabályzat tekintetében hiányosságokat, átfedéseket állapítottunk meg. A feladatellátáshoz kapcsolódó kötelező, a normatívákat megalapozó nyilvántartásokat megfelelőnek ítéltük. A munkaügyi adatok vezetésénél tartalmi hiányosságokat, megfelelő dokumentumokkal való alátámasztás hiányát, munkaköri leírásoknál tartalmi hiányosságokat állapítottunk meg. Leltározások, selejtezések végrehajtásánál az előírt dokumentumok elmaradását, hibás gyakorlatot rögzítettünk.

A pénzkezeléssel kapcsolatos ellenőrzés tekintetében szabálytalan gyakorlatot, a nyilvántartásoknál több szabálytalanságot állapítottunk meg. A kötelezettségvállalások írásbeliségének nem megfelelőségét, a teljesítésigazolások elmaradását, valamint a szerződéseknél az ellenjegyzés elmaradását tapasztaltunk.

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

Az ellenőri jelentésre az intézmény vezetője észrevételt nem tett, azokat elfogadta, egyben intézkedési tervet készített, melyeket az ellenőrzés elfogadott.

- 4./ **A Rácz Aladár Zeneiskolánál** elvégzett 2008-2009. évet átfogó gazdálkodás tárgyú ellenőrzés során értékelésre került a szabályozottság, a kötelező tanügyi nyilvántartások megléte, a személyi állományra vonatkozó munkaügyi nyilvántartások, a kötelezettségvállalás, utalványozás, érvényesítés rendje, az időszakot átfogó gazdálkodás.

A jelentés megállapításai szerint a zeneiskola oktatást tart a Néri Szent Fülöp Katolikus Általános Iskolában, **alapító okirata azonban ezt a telephelyet nem tartalmazza.**

A kötelező szabályzatokkal csak részben rendelkezik, melyek közül fontosnak ítéljük az ellenőrzési nyomvonal, az egyes hangszerek kölcsönadási szabályzatának hiányát. Az egyes a meglévők pontosításra szorulnak, elsősorban a Kollektív szerződés egyes elemei, a Közalkalmazotti, valamint az Iratkezelési szabályzat. A tanulókkal kapcsolatos nyilvántartásokat megfelelőnek ítéltük. A munkaügyi nyilvántartásoknál a munkaköri leírások hiányosságait, besorolásoknál eltéréseket, a szabadság nyilvántartások írásbeliségének, a pedagógusoknál a tanítási időkeret vezetésének hiányát, technikai dolgozóknál a munkavégzés igazolásának pontatlanságát, a megbízási szerződéseknél tartalmi nem megfelelőséget tártunk fel. A leltározások, selejtezések során végrehajtási hiányosságokat, a kötelezettségvállalások írásbeliségének hiányosságait, a teljesítésigazolások elmaradását, az ellenjegyzés elmaradását elsősorban a szerződések esetében állapítottuk meg.

Az illetményelölgeknél könyvelési szabálytalanságokat, a nyilvántartásának nem megfelelőségét, a személyi juttatások előirányzatainak vezetésénél könyvviteli szabályoktól való eltérést, terembérleti szerződések hiányát tártuk fel 2008 évben.

A jelentés megállapításai az intézménnyel további pontosítást, egyeztetést igényelnek, majd ezt követően kerül sor a hiányosságokat lefedő intézkedési terv kiadásra.

5./A Corvin Művelődési Ház Erzsébet-ligeti Színháznál elvégzett a 2007 - 2008 évi időszakot átfogó szabályszerűségi, pénzügyi, rendszer típusú ellenőrzés célja volt a gazdálkodás szabályossága, előirányzatok felhasználása, azok megalapozottsága.

Az ellenőrzési jelentésben részletesen bemutatott helyzettel kapcsolatos főbb megállapítások voltak hogy a jogszabályi előírások tekintetében ellenőrzési nyomvonal kialakítása nem történt meg, a munkaruha nyilvántartással továbbra sem rendelkezett, továbbá a kialakított önköltség-számítási szabályzatot nem megfelelően alkalmazták.

A dolgozók megfelelő fizetési osztályba és fokozatba sorolásánál egy esetben hibás besorolást, valamint három esetben hiányos nyilvántartást, egy esetben ellentmondásos kinevezést tapasztaltunk, a módosított előirányzatok felhasználása tekintetében csökkenő költségvetési kiadásokat, azon belül azonban alapilletmény és pótlékok jelentős növekedését rögzítettük. A működési költségek elszámolása tekintetében az ellenőrzés szerint nem kellően indokolt beszerzéseket, üzemeltetési és karbantartási szerződéseket jeleztünk. A munkaterv megvalósulásában, programokhoz kapcsolódó elszámolások tekintetében nem kellő indokoltságot, árajánlatok, közbeszerzés elmaradását, egyéb költségelszámolásoknál a felhasználások követhetőségének hiányát, az egyes szerződéseknél az ellenjegyzések elmaradását tártuk fel.

A jelentés megállapításaira az intézmény vezetője észrevételt tett, észrevételei azonban a lényeges következtetéseket nem befolyásolták.

A jelentésben megfogalmazott javaslatok alapján az intézmény intézkedési tervet készített, melyet az ellenőrzés elfogadott.

6./ A gazdálkodás szabályozottság követelményeinek, valamint a gazdálkodás szabályosságának meglétét célzó, a **Kertvárosi Egészségügyi Szolgálatnál** elvégzett pénzügyi és megbízhatósági ellenőrzés a 2007 - 2008 év közötti időszakra terjedt ki.

Értékelésre került a szabályzatok megfelelősége, a személyi állománnyal kapcsolatos nyilvántartások, a vagyongazdálkodással kapcsolatos előírások a pénzkezeléssel kapcsolatos szabályok betartása, az intézményi gazdálkodás értékelése.

Az ellenőrzési jelentésben részletesen leírt főbb megállapítások szerint az intézmény az előirt kötelező szabályzatokkal rendelkezik, munkaügyi nyilvántartása azonban hiányos, egy esetben hibás besorolást tapasztaltunk. Hiányosságot állapítottunk meg a leltározások, a selejtezések végrehajtására vonatkozóan. A pénzkezeléssel kapcsolatos előírások betartása tekintetében a befogadott és kiállított számlák alaki tartalmi követelményeinek be nem tartását tapasztaltuk.

A jelentés megállapításaira az intézmény észrevételt tett, melyben a vizsgálati anyag egyes pontjaira módosítást javasolt, amit az ellenőrzés elfogadott. A megállapítások alapján tett javaslatainkat az ellenőri jelentés tartalmazta, melyre a szervezet intézkedési tervet készített, amit az ellenőrzés elfogadott.

- 7./ Szabályszerűségi, rendszer és pénzügyi ellenőrzés keretében vizsgálatot folytatunk a **Kerületi Gondozási Szolgálat** szervezeti egységnél, mely kiterjedt az intézmény működésének értékelésére, a gazdálkodási feladatokra, azok szabályosságára. A vizsgált időszak 2007 - 2008 és 2009 első félévre terjedt ki.

Értékelte az ellenőrzés a szervezet szabályozottságát, személyi állományára vonatkozó előírások betartását, a vagyongazdálkodást, a nyilvántartásokat, a pénzkezelés rendjét, a gazdálkodási adatokat.

Az ellenőrzési jelentés főbb megállapításai: az intézmény az előirt kötelező szabályzatokkal részben rendelkezett, azonban a munkaügyi nyilvántartásra vonatkozó dokumentumok hiányosak, fizetési és osztályba sorolásoknál jogszabálytól eltérő alkalmazást alkalmaztak. A szakmai nyilvántartásoknál hiányosságok tapasztaltunk. A befogadott számlák az előírásoknak megfelelőek, azonban a teljesítésigazolások hiányosak, illetve nem megfelelőek, a normatíva igényléseket megalapozó dokumentumoknál eltéréseket tártunk fel. Gazdálkodása tekintetében mind a bevételi, mind a kiadási előirányzatainak realizálását megfelelőnek találtuk.

A vizsgálatra az intézmény vezetője észrevételt nem tett, elfogadta a jelentés megállapításait. A szervezettől kért negatív megállapításokra készített intézkedési tervet a belső ellenőrzés elfogadta.

Polgármesteri Hivatal szervezeti egységeinél elvégzett vizsgálatok

8. 2008 évi tervezett vizsgálat volt a **Városüzemeltetési Iroda** tevékenységének vizsgálata, melyet a vezetőkkel egyeztetett szempontok alapján 2009 évben végeztünk el.

A lefolytatott vizsgálat célja az volt, hogy a szervezet tevékenysége miként felel meg a kijelölt feladatok végrehajtására, a számviteli előírások, az önkormányzati rendeletekben leírtak alapján.

Értékelésre került az iroda tevékenységének szabályozottsága, kapcsolata a társ szervezeti egységgel, az információk, valamint a feladatok végrehajtására vonatkozó dokumentációk megléte, bizonyossága, a kontrolok rendszere.

Az ellenőrzési jelentésben részletesen bemutatott helyzettel kapcsolatos főbb megállapítások a voltak, hogy a szervezetre vonatkozó működési szabályozás, a munkaköri leírások és azok tartalma megfelelő, azonban a végrehajtás egyes folyamatainak dokumentálása hiányos. A társszervekkel való elvégzett tevékenységek visszajelzése, az előadók helyszínelése, tevékenységük konkrét megfogalmazása hiányos.

A jelentésre az iroda vezetője észrevételt tett. Észrevételében pontosította a jelentés egyes megfogalmazásait, összességében azonban azokat elfogadta és intézkedéseket tett a hibák kijavítása érdekében, melyet az ellenőrzés elfogadott.

- 9/ Ellenőriztük a Polgármesteri Hivatal **Környezetvédelmi Irodájának** tevékenységét arra vonatkozóan, hogy az hogyan felel meg a kijelölt feladatok végrehajtására, a számviteli előírások, az önkormányzat rendeletében leírtak alapján.

A vizsgálat célja az volt, hogy az Iroda tevékenysége milyen mértékben szabályozott, a végrehajtás mennyire felel meg szabályozottságának a vonatkozó előírásoknak, a szervezet egyes tevékenységei mennyire kontroláltak.

Az ellenőrzési jelentésben részletesen bemutatott helyzettel kapcsolatos főbb megállapítások voltak, hogy a szabályozottságra vonatkozó jogszabályi megfelelés több ponton nem aktualizált, szervezeti felépítése megfelelően kialakított, azonban a munkavégzésre vonatkozó munkaügyi nyilvántartásai hiányosak, pontatlanok voltak. Az előírt és kötelező nyilvántartások vezetése megtörténik, azonban a feladatellátása tekintetében a határidők betartása, az ügyiratforgalmi statisztika szerint elmaradást mutatott, egyes ügyiratok irattartalma hiányos volt. A másodfokú eljárásra vonatkozó jóváhagyott határozatokat nem tartják nyilván, a nyilvántartott 10 esetből hét alkalommal az elsőfokú határozatunk megsemmisítésre került. A kötelezettségvállalással kapcsolatos előírások betartása megtörténik, azonban a külső vállalkozással kötött szerződés tekintetében értékhatár alatti közbeszerzési eljárással be nem tartását tártuk fel. Az iroda ellenőrzési nyomvonala nincs összhangban az ellátandó tevékenységgel.

A jelentésre az irodavezető észrevételt tett, melyben a jelentés egyes megállapításaival nem értett egyet, kifogásolja a késedelmes ügyintézésre vonatkozó statisztikai adatok valóságát, az ellenőrzési nyomvonal pontosításának, az értékhatár alatti közbeszerzési eljárás szükségességét.

A belső ellenőrzés az észrevételben leírtakkal nem értet egyet a feltárt hiányosságokra vonatkozó megállapításait továbbra is fenntartotta, melyet követően egyeztetésre került sor. A jelentés javaslataira tett intézkedési tervet elfogadta.

- 10./ 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 közbeszerzés értékhatára alá nem tartozó beszerzések rendjét az 5/2007 számú Polgármester - Jegyzői utasításnak megfelelően kontroláltuk. Az utasítás hatálya alá tartozó beszerzések rendjét, annak maradéktalan végrehajtása érdekében ellenőriztük az eljárás megvalósulását, melyet megfelelőnek ítéltünk, kivételt képeznek a Környezetvédelmi Iroda, valamint a Műszaki Ügyosztálytól kapott ügyiratok hiányosságai, melyeket az illetékes vezetőkkel egyeztettünk azok jövőbeni megfelelősége érdekében.

- 11./ Ellenőrzés tárgya volt az **Adóügyi Iroda** hatáskörébe tartozó adók és adók módjára behajtható köztartozások nyilvántartásának, kezelésének, elszámolásának, a bankszámlákkal kapcsolatos ügyintézés menetének, bevételek, hátralékok rendezésének folyamata, a folyamatba épített előzetes és utólagos vezetői ellenőrzések megvalósulása, teljessége.

A vizsgálat célja az volt, hogy az Iroda tevékenysége milyen mértékben szabályozott, a végrehajtás mennyire felel meg szabályozottságának a vonatkozó előírásoknak, a szervezet egyes tevékenységei mennyire kontroláltak.

Az ellenőrzési jelentésben részletesen bemutatott fontosabbnak ítélt megállapítások voltak, hogy a szervezet szabályozottságra vonatkozó jogszabályi megfelelősége több ponton nem aktualizált, nincsenek összhangban a magasabb szintű jogszabályokkal. A szervezeti felépítése megfelelően kialakított, azonban a munkavégzésre vonatkozó munkaügyi nyilvántartásai hiányosak, pontatlanok, az ügyintézési határidők betartása megtörténik, azonban esetenként a határidők módosítása nem dokumentált.

Az előírt és kötelező nyilvántartások vezetése megtörténik, az utalványozás és visszautalás rendjével kapcsolatban hiányosságot nem állapítottunk meg, az adószámlákra történt befizetéseknél szabálytalanságot nem állapítottunk meg.

A végrehajtási tevékenység - bírósági végrehajtó segítségével - a hátralékok nagy része feldolgozásra került, azonban a kötött megállapodás aktualizálásra szorult, továbbá, hogy az iroda ellenőrzési nyomvonala nincs összhangban az ellátandó tevékenységgel.

A jelentésre az irodavezető észrevételt nem tett, továbbá a kért intézkedő tervet sem kapta meg az ellenőrzés.

12. Vizsgáltuk a Polgármesteri Hivatal szervezeti egységeire vonatkozó **leltározás, selejtezés** szabályozottságát, szabályosságát, a folyamat tartalmi alaki megfelelőségét, a nyilvántartások meglétét, a tárgyi eszközök készletek leltározási folyamatait. Elszámolásuk rendjét, a selejtezési folyamatban a felesleges vagyontárgyak feltárásának, a hasznosítás, megsemmisítés folyamatát, a dokumentáltságot, a számviteli elszámolások rendjét.

Megállapításunk szerint a Leltározási szabályzata a vonatkozó jogszabályok szerint megfelelő, azonban az egyes pontosításokra vonatkozó javaslatokat az ellenőrzés szükségesnek tartja. Hiányossággként állapítottuk meg, hogy 2007 évben végrehajtott leltározást követően nem történt egyeztetés, csak a tényleges szobaleltárak valódisága került megállapításra. Hiányosnak tartjuk a nyilvántartás, leltározás végrehajtásában a megfelelő beazonosítás, a gyári szám, méret, megnevezések elmaradása, de elsősorban a leltári szám megfelelő alkalmazása, mely elszámoltatási, ellenőrzési kontrolok felületességére utal, a kialakult gyakorlat szerint a tárgyi eszköz nyilvántartás nem követi megfelelően a technikai berendezések fizikai mozgását. A selejtezések tekintetében negatív megállapítást az ellenőrzés nem tett.

A jelentésre az Iroda vezetője észrevételt tett, melyben az ellenőri megállapításokat részben elfogadta, részben a hivatal más szervezeti egységét jelölte meg a feltárt hiányosságok megoldására.

Az ellenőrzés a megfelelő végrehajtás érdekében egyeztetett az illetékes vezetővel, mely alapján a végrehajtási és kontrol folyamatok megfelelő érvényesülése teljesülhet.

II. Éves munkatervben nem tervezett ellenőrzési feladatok és azok megállapításai

13./ Ellenőriztük a 2009. évi helyi **önkormányzati képviselő** választásra biztosított pénzeszközök felhasználását, elszámolását.

A vizsgálat alapján megállapítottuk, hogy a 4/2006.(VIII. 1.) ÖTM rendelet normatívái alapján az önkormányzatunkat megillető dologi és személyi jellegű kiadások kiszámolt előlege, valamint annak elszámolása, a bizonylatok alapján határidőben megtörtént. Az önkormányzati költségvetésben biztosított pénzeszközök felhasználásának számszaki egyezősége, azok személyi, dologi, és járulékokra vonatkozó elszámolása megfelelő. A dologi juttatásokból fel nem használt pénzeszköz szabályosan a személyi juttatásokra és azok járulékára került elszámolásra.

A jelentés intézkedési tervet nem igényelt.

14./ Ellenőriztük a 2009. június 07-i **Európai Parlamenti választásra** elszámolt normatívák felhasználását, a felhasznált kiadások elszámolását a 7/2009. (II.25.) ÖM rendelet 8 §. (4) bekezdésének megfelelően. 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 rendelkezésszerű kiállításától kezdve a tényszerű felhasználásig, valamint a pénzügyi rendezésig előírászerűen, a 8/2009. számú Polgármesteri - Jegyzői Együttes utasításnak megfelelően történtek.

A jelentés intézkedést nem igényelt.

Az államháztartásról szóló 1992. évi XXXVIII. törvény 121 § alapján elkészített belső ellenőrzés hatékonyságát és megfelelőségét célzó, Polgármesteri Hivatal pénzügyi és egyéb feladatit lefedő Folyamatba Épített Előzetes és Utólagos Vezetői Ellenőrzés (FEUVE) rendszerének éves felülvizsgálata megtörtént. Az egyes módosítások megfogalmazásra kerültek, az ellenőrzési nyomvonalak pontosítása, kiegészítése folyamatban van.

Budapest. 2010. március 29.


Nagy Tibor
irodavezető