

47/2011

**Budapest Főváros XVI. Kerületi Önkormányzat
Polgármestere**

Tárgy: Beszámoló a 2010. évi belső
ellenőrzési feladatokról

Tisztelt Képviselő-testület!

A Képviselő-testület a **574/2009. (XI. 11.) Kt.** határozatában foglaltaknak (1. számú melléklet) megfelelően az alábbi tájékoztatásban foglaljuk össze az Önkormányzat Polgármesteri Hivatala Belső Ellenőrzésének 2010 évi tevékenységét, a lényegesebb megállapításokat, intézkedéseket. A beszámoló az 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, önkormányzati többségi irányítást biztosító befolyás alatt működő gazdasági társaságok, ellenőrzésének összefoglaló jelentését is. A belső ellenőrzés vizsgálatait, a folytonosságot képező szempontok, valamint az év közben szükségessé vált vizsgálatok végrehajtása határozta meg.

A Belső Ellenőri Iroda éves munkatervének végrehajtását három fővel oldotta meg. A 2010 évi beszámolási időszakban a belső ellenőrzés négy szabályszerűségi, hat pénzügyi-rendszer, egy megbízhatósági és egy rendszer vizsgálatot végzett el, valamint négy munkaterven felüli ellenőrzést hajtott végre az éves tartalékkeretek felhasználásával, melyek nem befolyásolták a 2010 évi feladatok megvalósulását.

Az **Áht.** 121 § - ban foglaltaknak megfelelően a Polgármesteri Hivatal Folyamatba Épített Előzetes, Utólagos és Vezetői Rendszere (FEUVE) felülvizsgálatra 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.

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

Határozati javaslat:

Budapest XVI. kerület Önkormányzat
Képviselő-testülete úgy dönt, hogy a
Képviselő-testület Hivatalánál,
valamint az önkormányzat felügyelete
alá tartozó költségvetési szerveknél
végzett ellenőri jelentések alapján
készített 2010. évi összefoglaló
beszámolót elfogadja.

Határidő: azonnal

Felelős: Kovács Péter polgármester

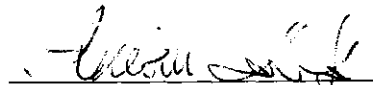
(egyszerű szótöbbséget igényel)

Budapest, 2011. április



Kovács Péter
Polgármester

Láttam:



Ancsin László
Jegyző

HATÁROZAT:

574/2009. (XI. 11.) Kt.

Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat Képviselő-testülete az Önkormányzat Intézményeinek és a Polgármesteri Hivatalának belső ellenőrzésére vonatkozó 2010. évre előirányzott ellenőrzési feladatait jóváhagyja.

Felkéri a Polgármestert, hogy az Önkormányzat 2010. évi költségvetés végrehajtásának éves beszámolójával egyidejűleg a belső ellenőrzés tevékenységéről és megállapításairól, az azokra tett intézkedésekről tájékoztassa a Képviselő-testületet.

Határidő: 2010. évi beszámoló elfogadása

Felelős: Kovács Péter polgármester

(20 igen, 0 nem, 0 tartózkodás)



BUDAPEST FŐVÁROS
XVI. KERÜLETI ÖNKORMÁNYZAT
POLGÁRMESTERI HIVATALA
BELSŐ ELLENŐRI IRODA

Beszámoló a Belső Ellenőri Iroda 2010 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.

I. Munkaterv szerinti végrehajtás.

Éves munkatervünknek megfelelően több önállóan működő és gazdálkodó, önállóan működő intézményekben, önkormányzati többségi irányítást biztosító befolyás alatt működő gazdasági társaságban, 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 de a szervezetekre sajátosan eltérő ellenőrzési programok, valamint az intézmények eddigi vizsgálatait alapján megállapított kockázatok rangsorolása szerint végeztük, melyek magukba foglalták a szabályosság, szabályozottság, a kötelező nyilvántartások, az előirányzatok teljesülése, a gazdálkodás szabályossága, minősége témaköröket.

A Rácz Aladár Zeneiskolánál elvégzett 2008-2009. évet átfogó gazdálkodás tárgyú ellenőrzés teljes lezárásáról a 2009 évi beszámoló keretében nem tudtunk végleges értékelést adni.

Az iskola vezetőségével történt többszöri egyeztetés és tárgyalást követően a feltárt hiányosságok 2010. május 25. napjára pontosításra kerültek, majd ezt követően került sor ezek kiküszöbölésére készített intézkedési terv elfogadására.

A szabálytalanságok nagyságrendje miatt az ellenőrzés, a testület által is elfogadott 2011 évi munkaterve alapján, a végrehajtásra utóvizsgálatot végez el az intézménynél, mely folyamatban van.

A végrehajtott ellenőrzések és azok lényegesebb megállapításai:

1./ Témavizsgálatot végeztünk **10 óvodai intézményeknél a normatívák megalapozottságára.** A vizsgálat célja volt, hogy az önállóan működő 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, a létszámadatok és az ezekből képzett mutatószámok megfelelőségére, a sajátos nevelési igényű gyermekek után járó hozzájárulások igénybevételének jogszerűségére, az ingyenes és kedvezményes étkeztetések statisztikai adatainak kontrolálása.

A vizsgálat alapja a kötelező statisztikai adatszolgáltatás dokumentumai voltak.

A mutatószámok megállapításához szükséges létszámok meghatározása megfelelően történt a Cinkotai Huncutka, a Vadvirág és a Varázskorona Óvodánál. A statisztikában közölt adatok és az alapnyilvántartások adatai az összlétszám tekintetében eltérést mutattak a Gyerekkuckó, Margaréta, Mátyásföldi Fecskefészek, Napsugár, Pipitér, Sashalmi Manoda és a Szentmihályi Játszókert óvodánál. A 2008. október 1-i állapothoz képest figyelembe vehető többlet létszám tekintetében eltérést állapítottunk meg az intézményi adatközléshez képest mindegyik intézménynél. A Sashalmi Manoda óvodánál jelentősebb eltérés mutatkozott.

A sajátos nevelési igényű gyerekek összlétszámának megállapításánál megfelelőséget, kategóriákba való besorolásnál hibás gyakorlatot a Gyerekkuckó óvodánál tapasztaltunk.

A kedvezményes étkezés tekintetében jogosulatlan igénybevételt tártunk fel a Cinkotai Huncutka, Margaréta, Napsugár, Szentmihályi Játszókert, Vadvirág, és a Sashalmi Manoda óvodáknál.

A vizsgált intézményekről összességében az a vélemény alakult ki, hogy a szervezetekre vonatkozó adatszolgáltatás megvalósul. Azonban az egyes nyilvántartások pontatlanok, az egyes igénybevételek megalapozatlanok.

Az ellenőri jelentésekben megfogalmazott javaslatok végrehajtására intézkedési tervet nem kértünk a szervezetektől, észrevételeikben javaslatainkat elfogadták, a módosítások az ellenőrzés ideje alatt pontosításra kerültek

- 2./ A Göllesz Viktor Óvoda, Általános Iskola, Előkészítő Szakiskola és Egységes Gyógypedagógiai Módszertani intézménynél** végzett 2008-2009. 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 önköltség számítási szabályzaton kívül az előírt szabályzatokkal rendelkezett, azonban több szabályzat pontosítására tettünk javaslatot.

A nyilvántartások vezetése és azok pontossága megfelelő, egyes esetekben az alkalmazott ügymenet egyszerűsítését kezdeményeztük. A végrehajtott leltározási folyamatoknál a szabályzattól való eltérést állapítottunk meg.

A pénzkezelésnél összeférhetetlenséget, kifizetéseknél érvényesítés, ellenjegyzés hiányát tártuk fel, valamint egyes esetekben szabálytalan végrehajtásra mutattunk rá. Az intézmény számviteli nyilvántartási rendjében egy esetben hibás év végi elszámolást tártunk fel.

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.

- 3./ Az Egyesített Bölcsőde** egységénél elvégzett 2008-2009. évet átfogó gazdálkodás tárgyú ellenőrzés során értékelésre került a szabályozottság, a kötelező nyilvántartások megléte, gazdálkodási folyamatainak szabályozottsága, végrehajtása, az előirányzatok felhasználásának módja, az elszámolások kontroljának megfelelősége.

A jelentés megállapításai szerint az intézmény az előírt kötelező szabályzatokkal rendelkezik, a meglévők több ponton kiegészítésre, illetve javításra, módosításra szorultak.

A kötelező nyilvántartások vezetése folyamatos, az ellátási napokról szóló nyilvántartás, valamint a havi jelentőlapok vezetése sok esetben szabálytalanul történik. A bölcsődei ellátás és az ingyenes intézményi étkeztetés normatívájának egyeztetése során a létszámadatokban a négy intézményegységből háromnál találtunk eltéréseket. Az eltérések a fenntartó felé leadott mutatószámokban eltérést nem okoznak.

A dolgozók személyi anyagai tartalmazzák az előírt dokumentumokat, rendszerezése azonban nem biztosít kellő áttekinthetőséget.

A munkaügyi nyilvántartások vizsgálata során megállapítottuk, hogy a szabadság nyilvántartások több esetben nem pontosak, továbbá a dolgozók besorolásainak vizsgálata során megállapítottuk, hogy 8 fő esetében a fizetési osztályban való visszasorolást kell elvégezni, részben a megfelelő végzettség hiánya miatt, részben az egyéb jogszabályi előírások miatt.

A leltározás és selejtezés dokumentumainak vizsgálata során kisebb hiányosságokat állapítottunk meg, illetve nem minden esetben használják a szükséges nyomtatványokat. A tárgyi eszközök és a készletek nyilvántartásai átdolgozásra, egységesítésre szorulnak.

A kötelezettségvállalás, utalványozás, érvényesítés ellenjegyzés rendjének gyakorlati alkalmazása megfelelő, azonban a vizsgált elszámolások számláiról hiányoztak a teljesítésigazolások.

Az intézmény, illetve a GAMESZ az előírt számviteli nyilvántartásokat vezeti. Indokolatlan szerződést nem találtunk.

Az intézmény mindkét vizsgált évben kiadási megtakarítást ért el, a kiadási előirányzatait alulteljesítette. Ez különösen 2009 - ben eredményezett jelentős pénzmaradványt, amelyet nagyobb részben a költségvetés túltervezése okozott.

Az ellenőri jelentésekben megfogalmazott javaslatok végrehajtására intézkedési tervet kértünk a vizsgált szervezettől, melyet az ellenőrzés elfogadott

- 4./ A Szerb Antal Gimnáziumnál** elvégzett a 2008 – 2010. I. félévi időszakot átfogó szabályszerűségi, pénzügyi, rendszer típusú ellenőrzés célja volt a gazdálkodás szabályossága, feladatellátás, kötelező nyilvántartások megléte, a személyi állományra vonatkozó munkaügyi nyilvántartások, a kötelezettségvállalás, utalványozás, érvényesítés rendje, az időszakot átfogó gazdálkodás minősége.

Az ellenőrzési jelentésben részletesen bemutatott helyzettel kapcsolatos főbb megállapítások voltak, hogy a kötelező szabályzatok rendelkezésre álltak, egyes esetekben pontosításra szorulnak, a tanulókkal kapcsolatos nyilvántartások megfelelők. A munkaügyi nyilvántartásoknál kisebb tartalmi hiányosságokat, kinevezési módosításoknál pontosítás szükségességét állapítottuk meg.

A leltározás, selejtezés végrehajtására vonatkozó hiányos végrehajtást, a pénzkezelésnél több esetben összeférhetetlenséget, az elszámolásra kiadott előlegek gyakorlatában és nyilvántartásában több szabálytalanságot tártunk fel. A kötelezettség vállalások írásbeliségét 2010 évtől megfelelőnek találtuk.

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

- 5./ Éves ellenőrzési tervünk alapján vizsgálatot végeztünk a **Sashalmi Tanoda Általános Iskola** 2008- 2009. év közötti időszakot átfogó gazdálkodására vonatkozóan. A vizsgálat célja az volt, hogy az intézmény gazdálkodása, szabályozottsága és szabályossága, a gazdálkodási rend, az előirányzatok betartása, a bizonylati és okmányfegyelem, a feladatellátáshoz kapcsolódó nyilvántartások szabályossága, a pénzükezeléssel kapcsolatos elszámolások, a kötelezettségvállalás, utalványozás, érvényesítés rendje hogyan valósul meg, továbbá a 2007. évben végrehajtott ellenőrzés megállapításai hogyan hasznosultak.

Az ellenőrzési jelentés főbb megállapításai voltak, hogy az intézmény a kötelezően előirt szabályzatokkal csak részben rendelkezett, a 2007. évben elvégzett ellenőrzés során feltárt hiányosságok és szabálytalanságok végrehajtása csak részben történt meg, a munkaügyi nyilvántartásoknál szabályosságot, munkaköri leírásokkal kapcsolatban tartalmi hiányosságokat állapítottunk meg. A leltározás végrehajtására vonatkozó hiányos rendelkezést, az elszámolásra kiadott előlegek nyilvántartásánál határidő utáni elszámolásokat, az étkezési utalványok beszerzéséről és kiadásáról nyilvántartás hiányát, a kötelezettségvállalások írásbeliségének nem megfelelését, a teljesítés igazolások elmaradását, összeférhetetlenséget, a szerződéseknél, az ellenjegyzés elmaradását állapítottuk meg.

Fentieken túl a pénztárelszámolásoknál, a számlák tartalma alapján olyan tételek kerültek elszámolásokra, melyek beszerzésének indokoltsága nem alátámasztott. A számlák között szerepelnek olyanok is, ahol a beszerzett tárgyi eszközök az intézményben nem lelhető fel, arról senkinek nem volt tudomása.

Az intézmény vezetője a jelentés megállapításaira, javaslataira intézkedési tervet készített, melyet az ellenőrzés elfogadott.

- 6./ Az önkormányzatoktól szóló 1990 évi. LXV. Törvény, valamint az államháztartásról szóló 1992 évi XXXVIII. Törvény alapján az önkormányzati többségi irányítást biztosító befolyás alatt működő gazdasági társaságok működését, a gazdálkodás szabályosságának meglétét célzó, pénzügyi és megbízhatósági ellenőrzést hajtottunk végre a **Kertvárosi Sportlétesítményeket Üzemeltető Kft** – nél, mely a 2007 – 2009 év közötti időszakra terjedt ki.

Ennek megfelelően felmérésre került a társaság az ellenőrzés tárgyával kapcsolatos időszakra terjedő tevékenysége, a könyvelési adatok és dokumentumok adattartalma, azok szabályossága, az elszámolások folyamata.

Megállapításunk szerint a szervezet az előirt kötelező szabályzatokkal, továbbá mindazokkal a sajátos üzemeltetésre vonatkozó szabályzatokkal melyeket a vonatkozó rendeletek előírnak, rendelkezik. Az egyes bérbeadások értékbeli megalapozottságát alátámasztó önköltség-számítási szabályzattal nem rendelkezett - mely nem kötelező a társaság számára – azonban annak megalkotását az ellenőrzés javasolta.

Az uszodák bizonyos helységeinek üzemeltetését, működtetését a szolgáltatások körében bérbeadással valósították meg. A szerződések, megállapodások a szükséges alaki tartalmi követelményeknek megfelelnek, magukba foglalják a nem teljesítési biztosítékokat is.

A vizsgált két éves időszakra vonatkozóan megállapítottuk, hogy míg a 2008 évre a tervezett bevételek és kiadások gyakorlati tapasztalat nélkül lettek megállapítva és ennek megfelelően realizálódhattak, addig a 2009 évi üzleti terv már megfelelő alapokra támaszkodott és ennek megfelelően jól teljesült.

A számszerűsített gazdálkodási, mérlegadatok adatok, a gazdálkodás folyamata, nyilvántartások, előírások betartása, a bevételi, valamint a kiadási oldalak dokumentálása, a dologi és személyi jelegű kiadások, a gazdasági társaságokra vonatkozó számviteli rend elszámolásai szerint történtek.

A gazdasági társaság két éves működésének, gazdaságos üzemeltetésének elemzését célzó vizsgálat adatai alapján megállapítható, hogy a létrehozott szervezet számára kitűzött - ellátandó feladat megvalósul.

A jelentés megállapításaira az intézmény észrevételt nem tett, a javaslatokban megfogalmazottakra intézkedési tervet készített, melyet az ellenőrzés elfogadott.

- 7./ Vizsgálatot végeztünk a **Kerületgazda Szolgáltató Szervezeténél** a 2008 – 2010 I. félév közötti időszakot átfogó, feladatellátás szabályozottságára, gazdálkodására megbízhatósági és teljesítmény tárgyú ellenőrzési célokkal. Felmérésre került a szervezet felépítése, humán erőforrással való gazdálkodása, a nyilvántartások kezelése, a feladatok végrehajtásának folyamatai, költségvetéssel kapcsolatos gazdálkodása. Az ellenőrzési jelentés főbb megállapításai voltak, hogy szabályozottságra vonatkozó jogszabályi megfelelésége több ponton nem aktualizált, nincsenek összhangban a magasabb szintű jogszabályokkal. Szervezeti felépítése megfelelően kialakított, azonban a munkavégzésre vonatkozó munkaügyi nyilvántartások hiányosak.

A dolgozók éves szabadságának, kötelező kiadásának elmaradása nem kellően dokumentált, a túlmunka, túlóra igazolások hiányosak voltak. Az utalványozás és az utalványozás rendjével kapcsolatban hiányosságot nem állapítottunk meg, feladatellátásra vonatkozó dokumentációk, igazolások az elvégzett tevékenységeket alátámasztják, Költségelszámolásai általánosságban megfelelően kontrolálhatók, azonban a leltározások, selejtezések végrehajtásánál dokumentáltság hiányt állapítottuk meg.

Az intézmény az alapító okiratban megfogalmazott, feladatellátásra vonatkozó elvárásoknak megfelel. Ez vonatkozik a végrehajtás folyamatában a kontrolok kialakítására és funkcionálására, valamint általánosságban a - feltárt egyes hiányosságok figyelembe vételével – a gazdálkodás megfelelőségére. Az ellenőrzés által 2005 évben elvégzett ellenőrzésre tett intézkedések megtörténtek, azok a folyamatokban megfelelően érvényesülnek.

A jelentésre az intézmény vezetője észrevétel tett, továbbá intézkedéseket tett a hiányok pótlására, további előfordulásuk kiküszöbölésére, mely az ellenőrzés elfogadott.

Polgármesteri Hivatal szervezeti egységeinél elvégzett vizsgálatok

8. Ellenőrzést végeztünk a Polgármesteri Hivatal működési folyamatában az utalványozás, érvényesítés, ellenjegyzés rendjére vonatkozóan.

A vizsgálat során értékelésre került minden olyan ellenőrzési programban meghatározott szempont, mely a szabályozottságra, a vizsgálati témakörben érintett egyéb szabályozásokra, annak betartására vonatkozó jogszabályi megfelelőség teljesülésére terjedt ki.

A jelentés főbb megállapítása volt, hogy a belső **szabályozás megfelelő**, azonban az aláírásra jogosultak aláírás- mintáit tartalmazó nyilvántartást nem vezetik naprakészen, a meglévő nyilvántartás átdolgozásra szorult.

Az utalványozás, érvényesítés, ellenjegyzés **gyakorlata** a vizsgált pénztári és bankanyagok alapján megfelelő, a belső előírásokat és a jogszabályokat betartják a folyamatok végrehajtása során.

Megállapítások szerint egyes számlák (jellemzően beruházások és pályázatok számlái) nem a bankanyagban, a pénzmozgás alátámasztásaként vannak lefűzve, hanem azok az analitikus nyilvántartónál találhatók.

Az ellenőri jelentésekben megfogalmazott javaslatok végrehajtására intézkedési tervet kértünk és kaptunk a vizsgált szervezeti egységtől, melyet az ellenőrzés elfogadott.