

76/2012

Budapest Főváros XVI. Kerületi Önkormányzat Polgármestere

Tárgy: Beszámoló a 2011. évi belső
ellenőrzési feladatokról

Tisztelt Képviselő-testület!

A Képviselő-testület a 411/2010. (XI. 17.) Kt. határozatában foglaltaknak (1. számú melléklet) megfelelően az alábbi tájékoztatásban foglaljuk össze az Önkormányzat Polgármesteri Hivatala Belső Ellenőrzésének 2011 évi tevékenységét, a lényegesebb megállapításokat, intézkedéseket. A beszámoló az 1990. évi LXV. Törvény 92. § (10) bekezdése alapján, valamint a 370/2011 kormányrendelet szerint készült (2. számú melléklet), 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 2011 évi beszámolósi 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 2011 évi feladatok megvalósulását.

Az Áht. 69. § - ban foglaltaknak megfelelően a belső kontroll rendszere, valamint ezen belül 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 beszámolót fogadja el!

Határozati javaslat:

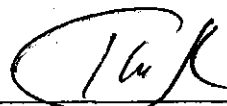
Budapest XVI. kerület Önkormányzat
Képviselő-testülete úgy dönt, hogy a
Képviselő-testület Hivatalánál,
valamint az önkormányzat felügyelete
alá tartozó költségvetési szerveknél
végzett ellenőri jelentések alapján
készített 2011. évi összefoglaló
beszámolót elfogadja.

Határidő: azonnal

Felelős: Kovács Péter polgármester

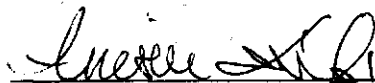
(egyszerű szótöbbséget igényel)

Budapest, 2012. április. 10.



Kovács Péter
Polgármester

Láttam:



Ancsin László
Jegyző

HATÁROZAT:

411/2010. (XI. 17.) Kt.

Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat Képviselő-testülete az Önkormányzat Intézményeinek és a Polgármesteri Hivatalának belső ellenőrzésére vonatkozó 2011. évre előirányzott ellenőrzési feladatait jóváhagyja.

Felkéri a Polgármestert, hogy az Önkormányzat 2011. évi költségvetés végrehajtásának éves beszámolójával egyidejűleg a belső ellenőrzés tevékenységéről és megállapításairól, az azokra tett intézkedésekről tájékoztassa a Képviselő-testületet.

Határidő: 2011. évi beszámoló elfogadása

Felelős: Kovács Péter polgármester

(13 igen, 0 nem, 3 tartózkodás)



BUDAPEST FŐVÁROS
XVI. KERÜLETI ÖNKORMÁNYZAT
POLGÁRMESTERI HIVATALA
BELSŐ ELLENŐRI IRODA

Beszámoló a Belső Ellenőri Iroda 2011 évi tevékenységéről

A vizsgálatok a magyarországi államháztartási belső ellenőrzési standardok az államháztartásért felelős miniszter által kiadott hazai standardok, módszertani útmutatók, a belső ellenőrzési standardok, az önkormányzat Belső Ellenőrzési Szabályzatának, az önkormányzat 2010-2014 évekre vonatkozó stratégiai tervének figyelembe vételével készültek, minden esetben megbízólevél és program alapján.

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 370/2011 (XII. 31.), a 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.

1./ A **Rác 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 végzett el az intézménynél.

Az utóvizsgálatban részletesen felsorolt főbb megállapítások voltak, hogy az intézmény alapító okirata, továbbá egyes szabályzatok nem kerültek módosításra, a csoportlétszám túllépéshez szükséges engedélyek hiányoztak, a munkaügyi nyilvántartások szabályossága csak részben, a munkaköri leírásokra, képesítési előírásokra vonatkozó intézkedések egyáltalán nem valósultak meg. A dolgozók besorolásával kapcsolatosan további módosítások váltak szükségessé, továbbá a szigorú számadású nyomtatványokra vonatkozó feladatok végrehajtása nem történt meg. A tanulókkal kapcsolatos nyilvántartások pontosításra kerültek, a leltározás, selejtezés végrehajtására, a kötelezettség vállalásokra vonatkozó hiányosságokat pótolták, a gazdálkodást érintő megállapítások pontosításra kerültek.

Az intézmény a hiányosságok pótlására tett intézkedési terv végrehajtásáról a 370/2011 (XII. 31.) kormányrendelet 46§ (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően eleget tett. A megvalósulásról a belső ellenőrzés során következő ellenőrzése során bizonyosodik meg.

2./ A Napraforgó Gyermekjóléti Központ és Családsegítő Szolgálati egységnél elvégzett komplex vizsgálat során 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 rendjének gyakorlati megvalósulásáról készítettünk jelentést.

A jelentés főbb megállapításai voltak, hogy az intézmény egyes szabályzatai nem voltak aktualizálva, a foglalkozásokkal kapcsolatos nyilvántartások hiányosak voltak, azok nem támasztották alá az elszámolások valóságát, a munkaügyi nyilvántartásoknál hiányos szabadság nyilvántartást, munkaköri leírásoknál tartalmi követelmények hiányát, az egyéni munkarendeknél szabálytalan igazolásokat, szabálytalan előleg elszámolásokat, visszaható idejű megbízási szerződéseket, ellenjegyzés hiányát, hibásan könyvelt pénzforgalmi elszámolást állapítottunk meg.

A vizsgált szervezetről összességében az a véleményt alakult ki, hogy a szervezet működése, gazdálkodása tekintetében feltárt hiányosságok a folyamatos vezetői kontroll elmaradásának következményei, melyekre a vezető felelősségét állapítottuk meg.

Az intézmény a hiányosságok pótlására tett intézkedési terv végrehajtásáról a 370/2011 (XII. 31.) kormányrendelet 46§ (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően eleget tett. A megvalósulásról a belső ellenőrzés során következő ellenőrzése során bizonyosodik meg.

3./ Kölcsény Ferenc Általános Iskola szervezeti egységnél végzett **gazdálkodás tárgyú pénzügyi, gazdasági ellenőrzés** során értékelésre került a szabályozottság, a feladatellátás, kötelező nyilvántartások megléte, a személyi állományra vonatkozó munkaügyi nyilvántartások, a kötelezettségvállalás, utalványozás, érvényesítés rendje, az időszakot átfogó gazdálkodás minősége.

Megállapításaink szerint az intézményben a kötelező szabályzatok rendelkezésre álltak, egyes esetekben pontosításra szorulnak. A tanulókkal kapcsolatos nyilvántartások megfelelőek, a munkaügyi nyilvántartásoknál kisebb hiányosságokat, besorolásokat két eset kivételével megfelelőnek találtuk. Pénzkezelésnél több esetben összeférhetetlenséget, az elszámolásra kiadott előlegek nyilvántartásában nem megfelelőséget, a teljesítés igazolás elmaradását, a kötelezettség vállalások nyilvántartásának hiányát, az intézmény által kötött szerződések ellenjegyzésének elmaradását állapítottuk meg.

Kiadási előirányzatának felhasználását, bevételeinek teljesítését megfelelőnek ítéltük.

Az intézmény a hiányosságok pótlására tett intézkedési terv végrehajtásáról a 370/2011 (XII. 31.) kormányrendelet 46§ (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően eleget tett. A megvalósulásról a belső ellenőrzés során következő ellenőrzése során bizonyosodik meg.

4./ A Rákosmenti Mezei Őrszolgálat szervezeti egység megalakulását követően nem került **átfogó kontrolvizsgálat** alá, mi közben társulási megállapodások alapján tevékenységi köre öt önkormányzat területére terjedt ki.

Az ellenőrzési jelentés főbb megállapításai voltak, hogy a szervezet rendelkezik megfelelő alapító okirattal, azonban azt Szervezeti és Működési Szabályzata nem követi le, nem készült megállapodás a XVI. kerületi Gamesszal a munkamegosztás és felelősségvállalás rendjére vonatkozóan. Egyéb kötelezően előírt saját belső szabályzatokkal, az iratkezelési és a bélyegző nyilvántartási szabályzaton kívül rendelkezik, a nyilvántartások vezetése, jelentéstételi kötelezettsége tekintetében több hiányosságot tártunk fel. A munkaügyi nyilvántartásai nem teljes körűek, munkaidő beosztás nem kellően szabályozott. A pénzkezeléssel kapcsolatos elszámolások gyakorlata nem megfelelő, szerződéseknel hiányzik az ellenjegyzés. Gazdálkodása, előirányzat felhasználására vonatkozóan negatív észrevételünk nem volt.

A vizsgált szervezet működésére vonatkozó első komplex vizsgálatunk célja a megfelelő szabályozottság, a működési rend megfelelő kialakítása, a szükséges kontrollok beépülésére és funkcionálására irányult. A feltárt megbízhatósági, pénzügyi és szabályozás hiányosságaiból eredő kockázatok az őrszolgálat jövőbeni működésének megfelelőségét segítik.

Az intézmény a hiányosságok pótlására tett intézkedési terv végrehajtásáról a 370/2011 (XII. 31.) kormányrendelet 46§ (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően későbbi határidő miatt még nem kellett eleget tennie.

5./ Az önkormányzat óvodáinál a feladatellátás folyamatára vonatkozó, megbízhatósági típusú ellenőrzés során az intézmények munkaügyi folyamataihoz kapcsolódó feladatellátást, az óvodapedagógusok munkarendjének és munkaidő letöltésének szabályozottságát és szabályosságát ellenőriztük. A vizsgálathoz kapcsolódóan szűrőpróbaszerű helyszíni vizsgálattal mértük fel a munkarendre vonatkozó szabályok betartását, valamint, hogy az óvoda nyitva tartási és összevont ügyeleti rendje hogyan alkalmazkodik az igényekhez.

Megállapításaink szerint az intézmények munkarendjére vonatkozó belső szabályozások összhangja a legtöbb helyen nem volt biztosított, a munkarend és a gyakorlat között eltéréseket találtunk, a munkarendek ellenőrzési szempontból áttekinthetetlenek. Az egyes intézményeknél az összevont ügyeleti rendek nem alkalmazkodnak a gyakorlatban tapasztalatokhoz, a munkaidő nyilvántartására vezetett dokumentálások sok esetben pontatlanok voltak.

A negatív megállapítások mellett, a helyszíni vizsgálatok alapján a Pipitér és a Vadvirág óvodánál súlyos szabálytalanságként tapasztaltuk, hogy a reggeli munkakezdekor az óvodába érkezett első gyermeknél az óvópedagógus még nem volt jelen, mely esetekben felelősségre vonást javasolunk.

Az intézmény a hiányosságok pótlására tett intézkedési terv végrehajtásáról a 370/2011 (XII. 31.) kormányrendelet 46§ (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően a Vadvirág óvoda eleget tett. A megvalósulásról a belső ellenőrzés során következő ellenőrzése során bizonyosodik meg.

6./ Arany János Általános Iskola, a Lemhényi Dezső Általános Iskola, a Batthyány Ilona Általános Iskola, valamint a Móra Ferenc Általános Iskola intézményekben lefolytatott **normatívák megalapozottságának vizsgálatára** vonatkozó ellenőrzés során az iskolai létszámadatok, az osztálynaplók és a napközis naplók adatainak és az ezekből képzett mutatószámok megfelelőségét, a sajátos nevelési igényű és gyógypedagógiai nevelésben részesülő gyermekek után járó hozzájárulások igénybe vételének jogszerűségét, az ingyenes és kedvezményes iskolai étkeztetés statisztikai adatainak és nyilvántartásainak ellenőrzését, a normatív állami támogatások igénybe vételének jogszerűségét kontroláltuk.

A leadott adatszolgáltatáshoz képest közoktatási alap hozzájárulásának mutatószámainál **eltérést** állapítottunk meg a Lemhényi Dezső, valamint a Móra Ferenc Általános Iskolánál.

A napközis foglalkoztatás mutatószámának ellenőrzésénél **mind a négy intézménynél eltéréseket** jeleztünk.

A sajátos nevelési igényű gyermekek létszámának, besorolásának egyezősége csak az Arany János Általános iskolánál állt fenn.

A kedvezményes étkeztetésnél **azonosságot** állapítottunk meg az Arany János és a Lemhényi Dezső Iskolánál, a kiegészítő hozzájárulás a rendszeres gyermekvédelmi kedvezményben részesülő 5- 7. évfolyamos általános iskolai tanulók ingyenes étkeztetésénél a Lemhényi Dezső Általános Iskolánál.

A Móra Ferenc Általános iskolánál a kedvezményes étkeztetéshez kapcsolódó normatívák **dokumentáltságát az ellenőrzés nem fogadta el.**

A vizsgált intézményekre vonatkozó, eltéréseket mutató adattáblákat az ellenőrzés a költségvetési Iroda rendelkezésére bocsátotta, az igénybe vett normatívák pontosítása véget ért.

A Móra Ferenc Általános Iskolánál elvégzett ellenőrzés negatív tapasztalatai alapján, az ellenőrzés munkatervén felüli célvizsgálatot folytatott le.
(beszámoló: a munkatervén felüli vizsgálatoknál)

7./ Pályázati programok megvalósulásának ellenőrzését végeztük két intézménynél, a Rácz Aladár Zeneiskola Táncművészeti, Képző- és Iparművészeti Alapfokú Művészetoktatási Intézmény, Corvin Művelődési Ház - Erzsébet-ligeti Színház valamint a Jókai Mór Általános Iskola szervezeti egységeknél. A kijelölésre előzetes információk, szűrés alapján került sor.

A vizsgálat célja volt, hogy az egyes intézmények által elnyert pályázatok, támogatások lebonyolításának, dokumentáltságának és szabályszerűségének ellenőrzése, mely során értékelésre kerültek a lebonyolítási folyamatok, a kapcsolódó szerződések dokumentáltsága, szabályossága, nyilvántartások megléte, a pályázatok hasznosulása.

A jelentésben foglaltak szerint mindkét intézményben az elnyert pályázatok lebonyolítása összességében megfelelő volt, a pályázat dokumentálása a pályázatkezelő által előírt formában valósultak meg.

A Jókai Mór Általános iskolánál javasoltuk a számlák teljesítésigazolással való ellátását, a foglalkozások megtartásának jelenléti ívvel való igazolását, a szerződések ellenjegyzéssel való ellátását.

A zeneiskola pályázatainak lebonyolítása során több hiányosságot, illetve hibát tártunk fel, amelyek kiküszöbölésére javaslatunk alapján a jövőbeni pályázatoknál az intézménynek nagyobb gondot kell fordítania.

Az ellenőrzés intézkedési tervet nem kért.

Az ellenőrzés a vizsgálat keretében ellenőrizni kívánta a Corvin Művelődési Ház - Erzsébet-ligeti Színház pályázatait, azonban azok elszámolásainak egyeztetése miatt a vizsgálatot az ellenőrzés 2012. évben kívánja elvégezni.

8./ Az önállóan működő intézményeknél leltározási és selejtezési folyamatok tárgyú ellenőrzés célja volt az eszköznyilvántartások rendje, az alkalmazott nyomtatványok megfelelősége, a selejtezési folyamatok, a vagyonvédelem biztosítása, a leltározások végrehajtására vonatkozó szabályosság megléte.

Az ellenőrzési jelentésben részletesen leírt megállapítások a következők voltak. A belső szabályzatok kiegészítésre szorulnak, a tárgyi eszközök nyilvántartásai hiányosak, nem egységesek. A selejtezések, leltározások végrehajtásánál a GAMESZ megfelelő közreműködésének, a keletkezett dokumentumok egységes kezelésének elmaradását, a leltározásokra vonatkozó megfelelő ütemterv kidolgozásának elmaradását tapasztaltuk.

A vizsgált eljárásokról összességében az a vélemény alakult ki, hogy az egyes intézményeknél alkalmazott selejtezési, leltározási folyamatok, valamint azok megalapozottságát biztosító nyilvántartások eltérőek, melyeket egységesíteni szükséges. Mindezekre javaslatokat dolgoztunk ki.

Az intézmény a hiányosságok pótlására tett intézkedési terv végrehajtásáról a 370/2011 (XII. 31.) kormányrendelet 46§ (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően későbbi határidő miatt még nem kellett eleget tennie.

Polgármesteri Hivatal szervezeti egységeinél elvégzett vizsgálatok

9./ Évenként vizsgálatra kerül a **közbeszerzésekkel** kapcsolatos feladatok szabályozottsága, gyakorlati megvalósulása. Az elvégzett vizsgálat 2010 és 2011 éves időszakra terjedt ki. Az ellenőrzés kiterjedt a közbeszerzés hatálya alá tartozó, valamint az értékhatár alatti beszerzésekre.

Az eljárásokra vonatkozó belső szabályzatok az Önkormányzat intézményeinél, valamint a Polgármesteri Hivatalra vonatkozóan - közbeszerzések esetén - a Képviselő-testület 141/2009. (III. 25.) határozatával elfogadott Közbeszerzési Szabályzatának végrehajtási rendje szerint, valamint a 7/2010. Polgármesteri-Jegyzői Utasítás a Kbt. hatálya alá nem tartozó beszerzések részletes szabályaiban foglaltak szerint kell eljárni.

A végrehajtási rendnek megfelelően megállapításaink szerint az előírt és a nem kötelezően előírt nyilvántartások, a közbeszerzési eljárások lefolytatása során megfelelően dokumentáltak, mely megfelel a Kbt. által előírt a szükséges adatszolgáltatáshoz és egyéb információkra. A vizsgálatra kiemelt eljárásokban szabályosságot állapítottunk meg.

A közbeszerzés értékhatára alá nem tartozó beszerzések rendjét az 5/2007, valamint a 7/2010 számú Polgármester - Jegyzői utasításnak megfelelően kontroláltuk. Az utasítás hatálya alá tartozó beszerzések rendjét, annak

maradéktaian végrehajtása érdekében ellenőriztük az eljárás megvalósulását, melyet megfelelőnek ítéltünk

10./ Igazgatási és Ügyfélszolgálati Irodáján elvégzett 2010. évre, valamint egyes ügyiratok 2011. évre áthúzódó megállapításaira a feladatellátás, megbízhatósági típusú ellenőrzés a szervezetre vonatkozó jogszabályoknak, szabályzatoknak való megfelelésegről, az elvégzett eljárások során a végrehajtás rendjéről, a megfelelő kontrolok működéséről adott információit.

A vizsgálat kitért az egyes eljárások dokumentációjának teljességére, a határozatok megalapozottságára, végrehajtási idejének betartására, a titokvédelem rendjére, a társszervezetekkel való kapcsolat rendszerére.

A vizsgálat főbb megállapításai voltak, hogy a munkaköri leírásokat nem aktualizáltak, a feladat ellátás folyamatában az egyes ügyintézés ideje indokolatlanul hosszú, az elsőfokú eljárások több esetben hibásak, az egyes társirodákkal való kapcsolatrendszer nem hatékony.

A negatívumok ellenére a szervezet alapvetően megfelelően végzi megfogalmazott feladatellátását, elsősorban azokon a területeken, melyek zárt, központilag előirt eljárási rend szerint folynak, azonban a szabálysértési, birtokvédelmi ügyekben a megfelelő kontroll hiánya állapítható meg.

A szervezet a vizsgálat ideje alatt további feladatellátással bővült, így különösen fontosnak ítéltük a működési rend folyamatában a megfelelő vezetői kontrolok kialakítását, funkcionálást.

Az ellenőrzés intézkedési tervet nem kért.

II. Éves munkatervben nem tervezett ellenőrzési feladatok és azok megállapításai

1./ A Móra Ferenc Általános Iskola szervezeti egységnél a térítési díjak beszédése, nyilvántartása tárgyú célellenőrzés kiváltó oka a 2010. évre végrehajtott, normatívák igénylése és elszámolása tekintetében tapasztalt negatív megállapítás volt.

A célvizsgálati jelentésben foglaltak a térítési díjak beszédésének gyakorlatában szabálytalan, hibás pénzügyi elszámolásokat, ellenőrzés hiányát, a nyilvántartásoknál helytelen gyakorlat, számszaki eltéréseket, az alapnyilvántartás nem megfeleléseit tapasztaltuk.

Mindezek alapján az alapnyilvántartás, az alaphozonylatok és a pénztárba történt befizetések adatai nem egyeztek meg egymással és az sem volt megállapítható, hogy közülük melyik tartalmazza a valós információkat.

A vizsgált témakörben összességében az vélemény alakult ki, hogy az intézmény a tárgyban jelzett, normatívákat is megalapozó térítési díjak beszédésének gyakorlatában több szabálytalanságot követett el, mely az alkalmazott munkatársak felelősségén túl, a folyamatba épített előzetes,

utólagos és vezetői ellenőrzés nem megfelelő funkcionálása miatt az intézményvezető felelőssége is megállapítható.

Az intézmény vezetője a jelentés megállapításaira intézkedési tervet készített, a vétkes dolgozókkal szemben felelősségre vonást kezdeményezett, melyet az ellenőrzés elfogadott.

Az intézmény a hiányosságok pótlására tett intézkedési terv végrehajtásáról a 370/2011 (XII. 31.) kormányrendelet 46§ (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően eleget tett. A megvalósulásról a belső ellenőrzés során következő ellenőrzése során bizonyosodik meg.

2./ Célvizsgálatot végeztünk a Corvin Művelődési Ház Erzsébet-ligeti Színház házipénztárának működésére vonatkozó szabályozottság és végrehajtás rendjére.

A célvizsgálatra szabálytalan pénzeszköz felhasználás miatt került sor. Megállapításunk szerint a szervezet SZMSZ –e felelősségi hatáskörökről nem rendelkezett, továbbá az érvényben lévő jogszabályok szerint a pénzkezeléssel, elszámolásokkal kapcsolatos szabályozottságot az utalványozás, ellenjegyzés rendjének kialakításában, valamint az ellenőrzés nyomvonal létrehozásában, és annak következetes betartásához szükséges előírásokkal az intézmény nem rendelkezett, melyet a 2008 évi belső ellenőri jelentés már kifogásolt.

Az intézményben, bejelentésre megállapított és jegyzőkönyvben rögzített időszakra vonatkozó szabálytalan pénztárelszámolások, pénzfeladások elmaradása, a bevétel eltulajdonítása **a meglévő szabályozottság be nem tartása, továbbá a kontrolrendszer hiányosságai miatt történhetett meg.**

A rendelkezésre bocsátott pénztári dokumentumokon egy esetben sem voltak megtalálhatóak a pénztárellenőrzésre kijelölt személyek kézjegye, kontrolja.

Az eltulajdonított pénz az intézmény részére visszafizetésre került, továbbá az intézmény vezetője a szabálytalanság feltárását követően intézkedéseket tett a megfelelő kontrolrendszer kialakítására és annak funkcionálására, azonban a vizsgált területről összességében az a vélemény alakult ki, hogy az intézmény pénzügyi működése, a vizsgált időszakban több szempontból nem felelt meg.

Az intézmény a hiányosságok pótlására tett intézkedési terv végrehajtásáról a 370/2011 (XII. 31.) kormányrendelet 46§ (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően még nem tett eleget.

3./ Vezetői felkérés alapján vizsgáltuk Polgármesteri Hivatal Igazgatási és Ügyfélszolgálati Irodáján 2011. évre vonatkozó parlagrafű mentesítéssel kapcsolatos ügyintézők feladatellátás, megbízhatósági típusú ellenőrzését.

A vizsgálat magába foglalta a szabályozottságot, az eljárások folyamatát, azok dokumentálását, megvalósulását, az egyes eljárások dokumentációjának teljességét, a határozatok megalapozottságát, a kontrolok rendszerét.

Megállapításunk szerint az eljárások tartalmukat tekintve megfeleltek a törvényi, illetve a kormányrendeletben foglaltaknak. A feladat ellátása biztosítása kevés esetben hozott kikényszerítést.

Negatívumként állapítottuk meg több esetben az eljárás hiányosságait, dokumentumok elmaradását. A nem megfelelő eljárási rend elmaradása az előadó megfelelő ismeret hiánya, valamint a vezetői kontroll elmaradásának következménye.

Az ellenőrzés intézkedési tervet nem kért.

4. Soron kívüli vizsgálat célja volt az elhagyott hulladék hatósági eltávolítás rendszerének, szabályozottságának és szabályosságának ellenőrzése.

Az illegálisan - közforgalmú és zöldterületeken- elhagyott hulladék elszállításával, illetve annak kezelésével, ártalmatlanításával, az önkormányzat tulajdonában lévő ingatlanoknál, az ingatlanon (magánterületen) elhagyott hulladék elszállításával és ártalmatlanításával kapcsolatos feladatkörben más-más iroda jár el. Az egyes irodáknál, az ügyiratok ellenőrzése során megállapított negatívumokat, valamint a végrehajtás rendszerére vonatkozó javaslatainkat a jelentés magába foglalta. A lakossági bejelentésekkel kapcsolatos ügyintézés folyamatában negatív észrevételünk nem volt.

5./ Ellenőriztük a 2011. március 6-i, valamint a május 15-i időközi önkormányzati képviselőválasztásra biztosított pénzeszközök felhasználását, elszámolását.

A vizsgálat alapján megállapítottuk, hogy a 7/2010. (VII. 21.) KIM rendelet 7 § (1) és (4) bekezdésében foglaltak szerint, a 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 március 6. választáskor az önkormányzatnak a dologi kiadásoknál az elszámolható normatívákhoz képest 80.516.-Ft megtakarítás, míg átlagbérre vonatkoztatva 13.887.-Ft többletigénye, összességében az önkormányzathoz át nem utalt személyi és járulékok beérkezése miatt 447.721.-Ft többletigénye keletkezett.

A május 15. napján történt választáskor az önkormányzatnak a dologi kiadásoknál az elszámolható normatívákhoz képest 2.900.-Ft megtakarítás, míg átlagbérre vonatkoztatva 20.692.-Ft többletigénye keletkezett.

6./ Ellenőriztük a 2011. január 9-i területi és országos kisebbségi képviselők választásának elszámolásait.

A dologi juttatások felhasználásának, elszámolásának teljes körű nyilvántartására vonatkozóan megállapítottuk, hogy azok kielégítik a tételes ellenőrizhetőség rendjét.

A személyi jellegű kiadások megalapozottsága a törvényi előírásoknak megfelelően történt, mely vonatkozik a HVB tagok részére számfejtett bizonylatok alaki, tartalmi megfelelőségére. Az elszámolás a számviteli és az SZJA - törvény rendelkezései szerint történt. Az önkormányzatnak többletjénél, visszafizetési kötelezettsége nem keletkezett.

III. Belső kontrolrendszerek értékelése

A Belső Ellenőri Iroda éves munkatervét, az elfogadott vizsgálati témaköröket maradéktalanul teljesítette. A megállapítások a hivatal, valamint az egyes intézmények működési hatékonyságát segítették elő. Az iroda dolgozó rendelkeznek feladatuk végrehajtására vonatkozó végzettségekkel, továbbá tevékenységük végzésére előírt nyilvántartási és vizsgakövetelményeknek eleget tettek.

A bizonyosságot adó tevékenységünkre akadályozó tényező nem merült fel.

Tanácsadói tevékenységre az év folyamán egy alkalommal kaptunk.

Ennek keretében a közlekedési kárigények rendezésének folyamatát vizsgáltuk, melynek során egyes esetekre vonatkozó eljárási hibák miatt, **eljárási kockázatot**, a megfelelő bizonyító erejű dokumentálás elmaradása miatt magas **pénzügyi kockázatot** azonosítunk be, javaslatot tettünk a megfelelő folyamatok kialakítására.

2011 évben sor került a belső ellenőrzés külső, megfelelő előírásokkal rendelkező szervezet általi minőségértékelésre. A vizsgálat az iroda tevékenységét megfelelőnek ítélte.

A belső kontrolrendszerek működése mint hivatalai mind intézményi szinten alapvetően jól funkcionál, kivételt képeztek a beszámolóban jelzett területek negatív tapasztalatai.


Az egyes jelentésekben megfogalmazott javaslatainkat az ellenőrzött szervezetek végrehajtási folyamataikba beépítették, kontrollrendszerük kialakításában a szükséges pontosításokat megtették.

A **belső kontrolrendszerek** jól lekövették a külső környezeti változásokhoz való alkalmazkodást. Az alkalmazott kockázatkezelési rendszer az egyes ellenőrzési nyomvonalak mentén megfelelően biztosította a kockázatok elkerülését, a belső szabályzatok szükséges módosításai a külső és belső változásokat lekövették. A belső ellenőrzés hatékonyságát és megfelelőségét célzó, Polgármesteri Hivatal pénzügyi és egyéb feladatait lefedő Folyamatba Épített Előzetes, Utólagos és Vezetői Ellenőrzés (FEUVE), rendszerének éves felülvizsgálata megtörtént.

Az információs és kommunikációs rendszer hatékonyságát az ellenőrzés megfelelőnek ítéli.

A belső ellenőrzés vizsgálati jelentéseiben szükség esetén a feltárt hiányosságokra intézkedési tervet kért az ellenőrzött szervezetekről, melyet a 370/2011.(XII. 31.) kormányrendelet 45.§ - ban foglaltak szerint nyilvántart. Ezek végrehajtásának visszajelzési kötelezettségét az egyes szervezet felé történt felhívásban jeleztük.

Budapest. 2012. március 12.


Nagy Tibor
irodavezető