

Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat Polgármestere

Készült a 2013. április 17. napján tartandó képviselő- testületi ülésre.

Készítette: Papp Andrea belső ellenőrzési vezető

Tárgy: Beszámoló a 2012. évi belső ellenőrzési feladatokról

Tisztelt Képviselő- testület!

A Képviselő-testület **401/2011. (X.26.) Kt.** határozatában foglaltaknak megfelelően az alábbi tájékoztatásban foglaljuk össze a Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzésének 2012. évi tevékenységét, a lényegesebb megállapításokat, intézkedéseket. A beszámoló (1. számú melléklet) a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Kormányrendelet előírásai szerint készült, mely magába foglalja a Polgármesteri Hivatal, valamint az önkormányzat felügyelete alá tartozó költségvetési szervek ellenőrzésének összefoglaló jelentését is. A belső ellenőrzés a vizsgálatait az éves munkaterv teljesítésének, valamint az év közben szükségessé vált vizsgálatok végrehajtásának szempontjai alapján határozta meg.

A Belső Ellenőri Iroda 2012. évi munkatervének összeállításakor három fővel történt a tervezés. A munkaterv végrehajtását három fővel kezdte meg 2012- ben az iroda, azonban március végén távozott az irodától az egyik belső ellenőr, majd április végén az irodavezető is nyugdíjba vonult. Az új kolléga csak júliustól állt munkába, így a feladatokat két hónapig egy fő látta el. A másik belső ellenőri állás nem került betöltésre, tehát félétvtől a belső ellenőrzési feladatokat két fő látja el. Az új kolléga betanítási ideje alatt még nem tudott önállóan ellátni ellenőrzési feladatokat. Fentiek előrevetítették, hogy a munkatervben foglaltak maradéktalan végrehajtása várhatóan nem valósul meg. Tovább nehezítette a helyzetet, hogy az egyes intézményeknél tapasztaltak több soron kívüli vizsgálat elvégzését tették indokolttá, amelyek elsőbbséget élveztek a munkatervben foglalt feladatokkal szemben. Összességében a belső ellenőrzés 2012- ben négy terv szerinti vizsgálatot végzett el maradéktalanul a munkatervben szereplő tízből, valamint hét munkaterven felüli ellenőrzést hajtott végre az éves tartalékkeretek felhasználásával.

A belső kontrollrendszer, valamint ezen belül a Polgármesteri Hivatal FEUVE rendszere felülvizsgálatra került az év folyamán. Tekintettel a Polgármesteri Hivatal év végi átalakítására- a szervezeti és feladatbeli módosulásokra- a szükségessé vált módosítások elvégzését a Belső Ellenőrzés a 2013- as munkatervébe építette be.

A belső ellenőrzés elvégezte az intézmények kockázatelemzésének aktualizálását, felülvizsgálta az egyes intézmények működésében rejlő kockázatokat az elmúlt évek megállapításai, tapasztalati alapján, és ennek megfelelően módosította az egyes szervezetek kockázati besorolását és szükség esetén a vizsgálataik 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 Polgármesteri Hivatalánál, valamint az önkormányzat felügyelete alá tartozó költségvetési szerveknél végzett ellenőri jelentések alapján készített 2012. évi összefoglaló beszámolót elfogadja.

Határidő: azonnal

Felelős: Kovács Péter polgármester

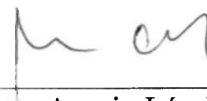
(egyszerű szótöbbséget igényel)

Budapest, 2013. április. 9.

Láttam:



Kovács Péter
Polgármester



Ancsin László
Jegyző



BUDAPEST XVI. KERÜLETI POLGÁRMESTERI HIVATAL BELSŐ ELLENŐRZÉS

Beszámoló a Belső Ellenőri Iroda 2012. 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 ellenőrzési program alapján.

I. Belső ellenőrzési tevékenység

A) Munkaterv szerinti feladatok végrehajtása

Az egyes szervezetek vizsgálatait a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet szerinti egységes, de a szervezetekre sajátosan eltérő ellenőrzési programok alapján végeztük, melyek magukba foglalták a szabályosság, szabályozottság, a kötelező nyilvántartások, az előirányzatok teljesülése, a gazdálkodás szabályossága, minősége témaköröket. A vizsgálatok tervezésekor és az ellenőrzések végrehajtása során figyelembe vettük az egyes szervezeteknél korábban lefolytatott vizsgálatok tapasztalatait.

1./Herman Ottó Általános Iskola

Az iskolánál a **gazdálkodás komplex ellenőrzését** hajtottuk végre. A vizsgálat megállapította, hogy az intézmény az előírt kötelező szabályzatokkal rendelkezik, a tanulói nyilvántartásokat megfelelően vezetik, a munkaügyi nyilvántartások általában megfelelőek. Hiányosságok, illetve hibák kerültek megállapításra a pótbefizetések gyakorlatával, a munkaköri leírásokkal, a jelenléti ívek kitöltésével, a leltározás gyakorlatával, az elszámolásra kiadott előlegekkel, a számviteli nyilvántartások vezetésével kapcsolatban. Az ellenőrzés nem találta megfelelőnek a kötelezettségvállalás, utalványozás, érvényesítés és ellenjegyzés rendjének gyakorlati alkalmazását, valamint az összeférhetetlenségi szabályokat nem minden esetben tartották be. Az illetményelőlegek kezelésével és nyilvántartásával kapcsolatban súlyos szabálytalanságok kerültek feltárára.

Az intézmény a feltárt hiányosságok pótlására, javítására intézkedési tervet készített.

2./Kisebbségi Önkormányzatok- Költségvetési Iroda

A Költségvetési Irodánál a vizsgálat a **kisebbségi önkormányzatok támogatásai felhasználásának** szabályosságára vonatkozott. Megállapításra került, hogy a Polgármesteri Hivatallal valamennyi kisebbségi önkormányzat megkötötte az együttműködési megállapodást, amely többek között az elszámolások rendjére vonatkozik. Hiányosságok kerültek megállapításra az üzemanyag felhasználások alátámasztottságával, a beszerzett eszközök nyilvántartásba vételével, egyes elszámolások indokoltságával és szakmai teljesítésigazolásával kapcsolatban. Megállapította az ellenőrzés, hogy a kisebbségi önkormányzatok sok esetben nem tartották be a felvett előlegek elszámolására vonatkozó határidőket.

A vizsgálat kapcsán az ellenőrzés intézkedési tervet nem kért.

3./Móra Ferenc Általános Iskola

Az iskolánál a **gazdálkodás komplex ellenőrzését** hajtottuk végre. Megállapításaink szerint az intézményben a kötelező szabályzatok rendelkezésre álltak, egyes esetekben pontosításra szorulnak, a tanulókkal kapcsolatos és a munkaügyi nyilvántartások megfelelőek. Hiányosságokat állapítottunk meg a leltározási és selejtezési, a pénzkezelési, kötelezettségvállalási folyamatokban.

Az intézmény a feltárt hiányosságok pótlására, javítására intézkedési tervet készített.

4./ Területi Szociális Szolgálat

Az intézménynél a **gazdálkodás komplex vizsgálatára** került sor. Megállapítottuk, hogy az intézmény szabályzatai, valamint az eszköznyilvántartásai aktualizálásra szorulnak, a munkaügyi nyilvántartások vezetésében és a szabadságok kiadásában szabálytalanságok tapasztalhatók, a besorolásokat és illetmény megállapításokat nem minden esetben találtuk megfelelőnek. A normatíva igényléseket megalapozó nyilvántartások vezetésében hibákat, hiányosságokat találtunk.

Az intézmény a feltárt hiányosságok pótlására, javítására intézkedési tervet készített.

B) Éves munkatervben nem tervezett ellenőrzési feladatok

1./Centenárium Általános Iskola és Szakiskola

Az intézménynél az év folyamán több soron kívüli vizsgálat indult. Először a vizsgálat az intézmény **adatszolgáltatásának megbízhatósága** tárgyában indult, majd kibővített tartalommal kiterjedt valamennyi **személyi juttatás tervezésének és felhasználásának** vizsgálatára és az iskola valamennyi **kiadási előirányzatának ellenőrzésére**. A vizsgálatok megállapították, hogy az intézmény a költségvetési tervezéshez több ponton nem valós adatokat szolgáltatott, az egyes illetményelemeket nem megfelelően határozta meg, a kiadások felhasználásánál és a rendezvényekből származó bevételek elszámolásánál szabálytalanságok vannak. A végrehajtott soron kívüli ellenőrzések során a **gazdasági vezető** (Kaltenecker Istvánné) **munkaidő letöltésével** kapcsolatosan szabálytalanságok gyanúja merült fel, megállapítottuk, hogy a gazdasági vezető párhuzamosan (tehát azonos időintervallumban) a Centenárium Általános Iskola és Szakiskolában és az Arany János Általános Iskolában is dokumentált munkavégzést, vett fel illetményt.

A feltárt hiányosságok jellege és súlyossága miatt az ellenőrzés javaslatot tett az intézményvezető felelősségre vonására, valamint a további felelősök (elsősorban a gazdasági vezető) intézményvezető általi felelősségre vonására. Az intézményvezető ellen fegyelmi eljárás indult, amelynek eredményeképp a vezetői megbízása visszavonásra került. Ezen kívül az önkormányzat feljelentést is tett, jelenleg két ügyben már folyik a nyomozás.

Az intézmény a feltárt hiányosságok pótlására, javítására intézkedési tervet készített.

2./ Rácz Aladár Zeneiskola, Táncművészeti, Képző- és Iparművészeti Alapfokú Művészetoktatási Intézmény

Az intézménynél az év folyamán két soron kívüli vizsgálat zajlott. Egyrészt a **2011- es ellenőrzések utóvizsgálatát** és a **gazdálkodás vizsgálatát** végeztük el. Megállapítottuk, hogy a 2011- es vizsgálatra készített intézkedési tervet az intézmény nem hajtotta végre maradéktalanul, a 2011/2012- es tanévet a jogszabályban előírt határidő előtt fejezték be, a hangversenybérletekből származó bevételt az iskolai alapítvány kapja, viszont a kiadásokat az intézmény állja, a 2012- ben megállapított leltárhiány felelősségének kérdését nem tisztázták. A helyszínen tapasztaltak szerint nem állapítható meg a nyilvántartásban szereplő hangszerekről, hogy a valóságban megtalálhatóak- e, valamint jelentős összegű magáncélú telefonhasználatot mutattunk ki. Az első soron kívüli vizsgálat komoly hiányosságokat állapított meg a tárgyi eszközök, különösen a hangszerek nyilvántartásával kapcsolatban és több esetben felmerült, hogy a fizikai fellelhetőségük megkérdőjelezhető. Ez külső kontroll melletti tételes leltározás elvégzését tette indokoltá, azonban az akkori vizsgálat keretein belül erre nem volt lehetőség. Ezért vezetői felkérésre az intézménynél a belső ellenőrzés-jelentéstételi kötelezettséggel- **közreműködött a hangszerek beazonosításában és felleltározásában.** A vizsgálat során megállapításra került, hogy az eszközök nyilvántartása, mozgása, tárolása, egyedi azonosítóval való ellátása nem megfelelő. Sok használhatatlan eszköz volt, ami jelezte a selejtezések elmaradását. A leltározáskor leltárhiány és – leltártöbblet is feltárássra került, azonban az ezekhez kapcsolódó felelősség feltárása nem volt sikeres, mivel a keletkezési időpontok nem voltak megállapíthatóak.

Az intézmény a feltárt hiányosságok pótlására, javítására intézkedési tervet készített.

3./ Arany János Általános Iskola

Az intézménynél az év folyamán két soron kívüli vizsgálat zajlott. Egyrészt az iskola gazdasági vezetőjének a korábban indított soron kívüli vizsgálatoknál feltárt súlyos szakmai hibái indokolták, hogy ennél az intézménynél is megvizsgáljuk a **személyi juttatások tervezésének és felhasználásának gyakorlatát.** A túlmunka kifizetések jogosságát nem találtuk kellően megalapozottnak, hiányosságokat találtunk az illetmények megállapításánál, a fizetési osztályba sorolásoknál, a munkaidő letöltésének dokumentálásában, egyes pedagógusok végzettségénél. A másik vizsgálat Kaltenecker Istvánné gazdasági vezető munkaidő letöltésének vizsgálata volt, amely az Arany János Általános Iskolát is érintette.

Az intézmény a feltárt hiányosságok pótlására, javítására intézkedési tervet készített.

II. Bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása

Az iroda tervezett feladatainak végrehajtását jelentősen nehezítette, hogy két fő gyakorlott belső ellenőr távozott a szervezeti egységtől. Az új kolléga az egyik iskola gazdasági vezetői posztjáról érkezett, így a végzendő tevékenységet illetően tapasztalattal nem rendelkezett. Betanítását nehezítette az év során felmerülő soron kívüli vizsgálatok jelentős időigénye.

Az ellenőrzés a vezetést folyamatosan tájékoztatta arról, hogy az éves munkaterv várhatóan nem valósul meg. Az éves munkaterv feladatai közül négy vizsgálat és az intézményi kockázatelemzés aktualizálása valósult meg maradéktalanul az év során a terv szerinti tizenegy feladatból. A 2012. évre tervezett és elmaradt feladatok végül a 2013. évi munkatervbe lettek beépítve. Soron kívüli vizsgálatra hét esetben került sor.

A vizsgált szervezetek részéről komolyabb akadályozó tényező nem merült fel az ellenőrzések során. Egyedül a Centenárium Általános Iskola és Szakiskola esetében merült fel, hogy a munkánkat nem segítette, egyes esetekben akadályozta a korábbi vezetés és a gazdasági szervezet.

III. Tanácsadó tevékenység bemutatása

A belső ellenőrzés, a korábbi évekhez hasonlóan, az év folyamán folyamatosan végzett tanácsadói tevékenységet. Alapvetően az intézményvezetők, illetve gazdasági vezetők kérdések megválaszolásában nyújtottunk segítséget, de tanácsadást folytattunk a gazdasági integrációhoz, valamint az iskolai vagyon nyilvántartásának átvételéhez kapcsolódóan is.

A soron kívüli vizsgálatok egy része, különösen a Kaltenecker Istvánné munkaidő letöltéséhez kapcsolódó és a zeneiskolai leltározásban való közreműködés is a tanácsadó tevékenységen belül valósult meg. A zeneiskolánál a leltározás mellett javaslatokat foglalmaztunk meg a hangszerek (és egyéb tárgyi eszközök) nyilvántartásba vételének elveire, a nyilvántartás formájára, az eszközmozgások lekövetésére és dokumentálására, valamint a raktár és a leltárfelelősség kialakítására vonatkozóan.

A Centenárium Általános Iskola és Szakiskola új intézményvezetőjének megkeresése alapján tanácsadó tevékenység keretén belül átnéztük az iskola könyvelési anyagait, a tapasztalatokról az intézmény vezetőjét és Polgármester Urat írásban tájékoztattuk. A könyvelési anyagok áttekintése alapján újabb súlyos hiányosságok merültek fel az iskolai táborok elkülönített számláival és a számlák pénzforgalmával kapcsolatban. A vezetésnek javasoltuk, hogy a kiadási előirányzatok felhasználása ügyében zajló rendőrségi eljáráshoz ez utóbbi anyagok is becsatolásra kerüljenek.

IV. Belső kontrollrendszer elemeinek értékelése

A Belső Ellenőri Iroda megállapításai a hivatal, valamint az egyes intézmények működési hatékonyságának növelését segítették elő. A belső ellenőrök rendelkeznek a feladatok végrehajtásához szükséges végzettségekkel. Az év folyamán érkezett új kolléga a tevékenysége végzéséhez előírt regisztrációs kötelezettségének és a vizsgakövetelményeknek 2013. évben tesz eleget.

A belső kontrollrendszerek működése hivatali szinten alapvetően jól funkcionált az év folyamán, a szükségessé vált módosításokat 2013-ban fogjuk elvégezni. A kontrollkörnyezet vonatkozásában a külső és belső környezet változásainak követése megvalósult szabályozási és kommunikációs szinten is.

Az alkalmazott kockázatkezelési rendszer az egyes ellenőrzési nyomvonalak mentén megfelelően biztosította a kockázatok elkerülését, a belső szabályzatok módosításai a külső és belső változásokat lekövezték. A kontrolltevékenységek- ezen belül a folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzés (FEUVE)- működését is megfelelőnek értékeljük. Az információs és kommunikációs rendszer, valamint a nyomon követési rendszer hatékonyságát az ellenőrzés megfelelőnek ítéli.


Intézményi szinten a belső kontrollrendszer vonatkozásában, a tapasztalatok alapján, elsősorban a FEUVE rendszer megfelelő kialakítására és hatékonyabb működtetésére kell a hangsúlyt helyezni az egyes szervezeteknek. Ehhez a belső ellenőrzés a helyszíni vizsgálatok alatt (esetenként azon kívül is) folyamatosan igyekszik segítséget nyújtani az intézmények vezetőinek és dolgozóinak. Általános tapasztalatunk, hogy az egyes jelentésekben megfogalmazott javaslatainkat az ellenőrzött szervezetek a végrehajtási folyamataikba beépítik, kontrollrendszerükön a szükséges változtatásokat igyekeznek átvezetni.

V. Intézkedési tervek megvalósítása

A belső ellenőrzés a részére megküldött intézkedési terveket, azok végrehajtási határidejét és a végrehajtások beszámolóit folyamatosan nyilvántartja. Azokban az esetekben, amikor az érintettek nem tesznek eleget automatikusan visszajelentési kötelezettségüknek, a belső ellenőrzés írásban hívja fel a figyelmet a szükséges beszámoló elkészítésére és megküldésére. A 2012- ben lejárt végrehajtási határidejű intézkedési terveket az intézmények általában végrehajtották. Kivétel a Rácz Aladár Zeneiskola, Táncművészeti, Képző- és Iparművészeti Alapfokú Művészetoktatási Intézmény (intézkedési terv végrehajtás vizsgálata), a Centenárium Általános Iskola és Szakiskola (személyi juttatások vizsgálata), valamint a Gamesz (leltározás, selejtezés gyakorlata), a beszámolók alapján ők csak részben hajtották végre az intézkedési terveket.

Tekintettel az iskolák 2013. évben bekövetkező szervezeti változásaira és ebből eredően a további nyomon követések várható nehézségeire a belső ellenőrzés 2012. decemberében bekérte a folyamatban lévő intézkedési terv végrehajtások időarányos beszámolóit ezen intézményektől, melyeket az érintettek meg is küldtek.

Budapest, 2013. március 29.


Papp Andrea
belső ellenőrzési vezető