

## ÉVES ÖSSZEFOGLALÓ ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

a Budapest Főváros XI. Kerület Újbuda Önkormányzata Képviselő-testülete által 332/2008. XI.ÖK/XII.11./ számú határozatával elfogadott Belső Ellenőrzési Ütemterv teljesüléséről:

### **I. A Belső Ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása**

#### **1. Az ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése, a tervtől való eltérések indoka, a terven felüli ellenőrzések indokoltsága**

A tervezés minősége a szervezeti vezetők által elvégzett kockázatelemzés és az általuk ennek alapján szolgáltatott javaslatok szempontjából megfelelő volt, a konkrét ellenőrzések az érintett területeket az Áht. 120/A.§ (3) bek., valamint 121/A.§ (3) bek. foglaltakra figyelemmel lefedték.

#### **2. Az ellenőrzések személyi és tárgyi feltételeinek megléte**

A Belső Ellenőrzés jelenleg a belső ellenőrzési vezetővel és 2 fő belső ellenőrzési ügyintézővel látja el tevékenységét, amely a Ber. 4.§ (6) bek. foglaltakkal összhangban van.

### **II. Az ellenőrzések fontosabb megállapításai, valamint a Belső Ellenőrzés által tett javaslatok és azok hasznosulásának tapasztalatai**

Az ellenőrzést végzők minden esetben lehetőséget adtak az ellenőrzött szerv vezetőjének az ellenőrzési megállapítások megismerésére, valamint az abban foglaltak véleményezésére, az esetlegesen feltárt hiányosságok azonnali megszüntetésére. Az ellenőrzött szervezeti egységek és intézmények vezetői az ellenőrzés megállapításaival szemben érdemi észrevételt nem tettek.

### **Hivatali vizsgálatok**

#### **1.) Az Önkormányzat által 2008. évben nyújtott támogatások elszámolásának hivatali rendje, szabályozása és működése**

Az Újbuda Prizma XI. Szociális-, Fejlesztési és Foglalkoztatási Közhasznú Társaság az alapító önkormányzattal kötött támogatási szerződésekből foglaltaknak eleget tett.

A fejlesztési támogatással kapcsolatos 2007. évi elszámolási kötelezettségét utólag teljesítette. Azonban azt a Pénzügyi és Költségvetési Igazgatóságnak is meg kell küldenie, hogy az a szolgálati úton a Pénzügyi és Költségvetési Bizottság elé kerülhessen jóváhagyásra.

**Javasoltuk, hogy** a belső információáramlás javítani szükséges, mivel az érintettekhez nem jutott el. Az önkormányzat szerezzen érvényt az általa kötött szerződésekből kikötött célok és feltételek teljes körű teljesülésének.

#### **2.) Az Önkormányzat által 2008. évben nyújtott támogatások elszámolásának helyszíni ellenőrzése mintavételes eljárással**

1.) A XI. Kerületi Vicus Alapítvány támogatási szerződéseiben-, önkormányzati rendeletben biztosított 2007. és 2008. évi támogatások elszámolásának ellenőrzéséről

Az alapítvány az alapító önkormányzattal kötött támogatási szerződésekben foglaltaknak csak részben tett eleget, mert 2008. január 20-ig a támogató Pénzügyi Költségvetési Bizottságának nem számolt el. Javaslat: az önkormányzat szerezzon érvényt az általa kötött szerződésekben kikötött feltételek teljesülésének.

2.) XI. Kerületi Közbiztonságért Alapítvány támogatási szerződéseiben-, önkormányzati rendeletben biztosított 2007. és 2008. évi támogatások elszámolásának ellenőrzéséről

Az alapítvány az alapító önkormányzattal kötött támogatási szerződésekben foglaltaknak részben tett eleget, mert 2008. január 20-ig a támogató Pénzügyi és Költségvetési Bizottságának nem számolt el, ezt megelőzően a Pénzügyi és Költségvetési Igazgatóság pénzügyi elszámolás megfelelőségét igazoló nyilatkozata nem jött létre.

Javaslat: az önkormányzat szerezzon érvényt az általa kötött szerződésekben kikötött feltételek teljesítésének.

3.) *A nem lakáscélú helyiségek bérbeadásával kapcsolatos 2008. évi tevékenység ellenőrzése a Vagyongazdálkodási Osztályon*

A vizsgálatban foglaltak tekintetében megállapítható, hogy a Városüzemeltetési Igazgatóság Vagyongazdálkodási Osztálya a nem lakáscélú helyiségek bérbeadási tevékenységével kapcsolatos feladatát a hatályos felsőbb szintű és belső jogszabályokban előírtaknak megfelelően, a takarékoság és célszerűség követelményeit szem előtt tartva végezte.

4.) *A tervtanács döntéshozatali mechanizmusának átfogó ellenőrzése a helyi rendeleti szabályozás tükrében*

A Tervtanács működése a jogszabályi háttérben előírtakkal nem minden esetben szinkronizált. Javasoltuk az összhangba hozást.

5.) *A 2008. szeptember 29-től működő új iktatórendszer hatása a munkavégzés hatékonyságára a Hatósági Igazgatóságon*

Az új iktatási rendszer bevezetését a 335/2005.(XII. 29.) sz. Korm. rendelet előírásai tették kötelezővé. A vizsgálat összefoglalásaként megállapítható, hogy az új iktatórendszer bevezetésével kezdetben fennakadások voltak, mára javult, de még nem tökéletes. Javasoltuk a hivatal igényeinek megfelelő rendszer kiépítését.

6.) *2008. évi közbeszerzési eljárások vizsgálata mintavételes eljárással*

A Közbeszerzési Csoportnál az eljárásokkal kapcsolatban jogorvoslat nem volt.

7.) *A rendszeres szociális segélyezési eljárás hivatali rendjének és elszámolásának ellenőrzése mintavételes eljárással*

A rendszeres szociális segélyezés mintavételes vizsgálata során, a vizsgálatban leírt kisebb hiányosságok mellett a pontos és a hatályos jogszabályok rendelkezéseinek megfelelő hivatali ügyintézés megállapítható volt. Ezt alátámasztja, hogy a vizsgált ügyekben előfordult fellebbezések során a másodfokú hatóság az elsőfokú határozatokat kivétel nélkül helyben hagyta a fellebbezés elutasításával.

### Intézményi vizsgálatok

8.) Budapest XI. Kerület Újbuda Önkormányzatánál az Állami Számvevőszék által a 2007. évben végzett normatíva ellenőrzéskor jelzett hiányosságok megállapításainak teljesítésére hozott és a 445/2007./XI. ÖK/X. 18./ számú határozattal elfogadott intézkedési terv alapján helyszíni ellenőrzéssel a normatív támogatással való gazdálkodás átfogó ellenőrzése valósult meg a meghatározott intézményeknél:

- Bethlen Gábor Általános Iskola és Újreál Gimnázium
- Gazdagréti Szivárvány Óvoda
- Napraforgó Óvoda

Összességében az intézmények normatíva gazdálkodásával kapcsolatos bizonylati alátámasztottság megfelelő.

Javasoljuk, hogy az önkormányzat illetékes szakmai egységénél végrehajtott egyeztetések és számszaki javítások tartalmáról feljegyzések készüljenek-, tekintettel arra, hogy az intézményvezetők tartoznak felelősséggel a normatíva alapadat szolgáltatásért.

Megjegyezzük, hogy a vizsgálati tárgyidőszakra már mindenütt biztosítottak voltak a megfelelő létszám- és csoportkeretek az intézményi alapító okiratok hatáskörben történő módosítása révén.

9.) Az intézményi gazdálkodás átfogó helyszíni ellenőrzése a Nyéki Imre Uszoda önállóan gazdálkodó intézménynél a 2007. és 2008. gazdasági év vonatkozásában;

Az intézmény a vizsgált években a felügyeleti szerv által jóváhagyott költségvetés alapján működött és a gazdálkodási évekről megfelelő tartalommal összeállított és elfogadott zárszámadás készült.

**Eseti megbízás alapján lefolytatott ellenőrzések:**

10.) Újházi utca 8. építéshatósági ügy ellenőrzése a Hatósági és Pénzügyi Igazgatóságokon

A vizsgálat összefoglalásaként megállapítható, hogy az építéshatósági ügyben a vizsgálat céljában megfogalmazottak szerint a Belső Ellenőrzésnek állást foglalni nem lehet.

11.) Kéményügyek ellenőrzése az Építési Osztályon

A vizsgálatban foglaltakat összegezve megállapítható, hogy az építési ügyintéző a 2008. év márciusától feladataként meghatározott kéményügyek építéshatósági ügyintézését az ezzel kapcsolatos életveszélyes helyzetre irányadó jogszabályok vonatkozó rendelkezéseinek megsértésével és figyelmen kívül hagyásával végezte.

**Javaslat:**

Az ügyintéző felelőssége magállapításának kezdeményezése a köztisztviselői fegyelmi felelősségre vonatkozó hatályos jogszabályok alapján

12.) Rendőrbál elszámolásának ellenőrzése

Budapest XI. Kerület Újbuda Önkormányzata által alapított XI. Kerületi Közbiztonságért Alapítvány tevékenységi körébe tartozó Budapest, XI. kerületi Rendőrkapitányság Szent György Napi Bál bevételeiről és kiadásairól készült gazdasági beszámoló ellenőrzéséről készült (Iktatószám: XXVII-135-13/2009.) jelentés összefoglalója:

Az elvégzett egyeztetés eredményeképpen a végleges elszámolást-, a tényleges helyzetet tartalmazó pénzügyi beszámolót a XI. Kerület Közbiztonságért Közalapítvány Kuratóriuma 71./KKK/2009.(VI. 8.) sz.; határozatában foglaltak alapján a közalapítvány pénzügyi vezetője által 2009. július 30-ig elkészíthetőnek ítélte meg a belső ellenőrzés.

Előre vetíthető volt, hogy a kapitányságvezető úr 2009. VI. 18. keltű beszámolójában rögzített 2 080 955 Ft bruttó realizált bál eredmény és a Közalapítvány pénzügyi vezetője által a július 2-i elszámolásban rögzített bevételhez mért szaldó között eltérés fog mutatkozni a végleges elszámolás során. Ez azt jelenti, hogy a kapitányságvezető úr 2009. VI. 18. keltű beszámolójában felmerülő igény: a kapitányság támogatására fordíthatóan realizált bál eredmény – a fennmaradó összeg a XI. kerületi Rendőrkapitányság javára a vizsgálat idején még pontosan nem volt meghatározható.

**Javaslat:**

A jövőben nagyobb figyelemmel kell lenni arra, hogy a bál védnökének iránymutatásait kövesse részletekbe menő ütemterves megállapodás a lebonyolító pénzügyi és szervező apparátus között.

**13.) Farkasréti Általános Iskola gazdálkodásának átfogó ellenőrzése**

Budapest XI. Kerület Újbuda Önkormányzata K-T Oktatási és Informatikai Bizottsága meghozta 20/OIB/2009.(IV. 14.) számú határozatát, melynek alapján a Polgármesteri Hivatal jegyzője belső ellenőrzési vizsgálatot rendelt el a fenntartásába tartozó Farkasréti Általános Iskolánál 2005. 2006. 2007. 2008. gazdasági évekre kiterjedően.

A vizsgálat megállapította, hogy a 2005. és 2006. gazdasági években a bérbeadási szerződések alapján a bevételek nem az iskola számlájára, hanem az iskola által létrehozott alapítvány számlájára érkeztek.

A 2007. és 2008. gazdasági években az új igazgató az elődjétől örökölt szerződéseket megszüntette, ezzel megakadályozta a pénzek áramlását az alapítványhoz. Továbbá a távozók helyére nem megfelelő képesítési követelménnyel rendelkező tanárok kinevezésével és a bérgazdálkodás szabályainak megsértésével maga ellen fordította az iskolaszék és a szülői tanács tagjait.

Javasoltuk, hogy a GAMESZ fokozottan ellenőrizze az iskolák gazdálkodását és az oktatási osztály pedig törvényességi felügyeletét.

**Összegzés és javaslatok a hivatali ellenőrzések alapján:**

**1.) Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma**

A 2009. évi ellenőrzések során egy (ütemterven kívüli rendkívüli) esetben merült fel a megindult fegyelmi eljárás alátámasztására, illetőleg büntetőeljárás lehetősége vizsgálatának a nyomozóhatóság felé való kezdeményezésére okot adó mulasztás.

**2.) A folyamatba épített előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzés (FEUVE) szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok**

Az államháztartásról szóló 1992. évi XXXVIII.törvény (a továbbiakban: Áht.) 121.§ (1) bekezdése értelmében a folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzés (a továbbiakban: FEUVE) a szervezeten belül a gazdálkodásért felelős szervezeti egység által folytatott első szintű pénzügyi irányítási és ellenőrzési rendszer, melynek létrehozásáért, működtetéséért és fejlesztéséért a költségvetési szerv vezetője felelős.

A folyamatba épített, előzetes és utólagos vezetői ellenőrzés (továbbiakban: FEUVE) célja, tárgya az Önkormányzat Polgármesteri Hivatala és az önkormányzati költségvetési intézmények esetében is a rendelkezésre bocsátott pénzeszközök útjának figyelemmel kísérése a bevételek eredetétől a kiadások teljesítéséig, illetve azok tételes, mindenre kiterjedő elszámolása.

Budapest Főváros XI. kerületi Újbuda Önkormányzatának Polgármesteri Hivatalában a FEUVE rendszer a 2006. évben bevezetésre került és a 2006. február 21-én hatályba lépő 5/2006./II. 21./ XI. ÖK sz. rendelet alapján, amelynek aktualizálása és az összes szervezeti egységre történő kiterjesztése szükséges.

A pénzügyi irányítási és ellenőrzési feladatok teljesülésének vizsgálata az alábbi területeken történt:

a pénzügyi döntések dokumentumainak elkészítése (ideértve a költségvetési tervezés, a kötelezettségvállalások, a szerződések, a kifizetések, a szabálytalanság miatti visszafizetések/normatíva elszámolás dokumentumait is.), az előzetes és utólagos pénzügyi ellenőrzés, a pénzügyi döntések szabályszerűségi és szabályozottsági szempontból történő jóváhagyása, illetve ellenjegyzése, a gazdasági események elszámolása (a hatályos jogszabályokban megfelelő könyvvezetés és beszámolás).

A FEUVE javítása érdekében a Belső Ellenőrzés alábbi javaslatot fogalmazta meg:

A független Belső Ellenőrzés a szabályosság vonatkozásában a legnagyobb kockázatot képviselő területeken gyakrabban ellenőrzi a szabályzatok betartását, így a FEUVE rendszer hatékonyságának növelése érdekében minden egyes döntést kockázatelemzésnek kell megelőznie. A 292/2009. Korm. rend. (Ámr.) 157.§-ban foglaltak alapján a költségvetési szerv vezetője köteles a kockázati tényezők figyelembevételével kockázatelemzést végezni, és kockázatkezelési rendszert működtetni.

A Belső Ellenőrzés a jogszabályokban kötelezően előírt feladatainak meghatározásán felül a szervezeti vezetők által adott javaslatok szerint és az egyébként rendelkezésére álló információk alapján végezte el az éves munkaterv összeállítását. Mivel azonban a hivatal tevékenységében meglévő kockázatok egy részéről elsősorban a felsővezetők, a hivatalon belüli folyamatok kockázatairól pedig a végrehajtásban résztvevők rendelkeznek hasznosítható ismeretekkel, így indokolt, hogy ezen kockázatok összegyűjtése, elemzése, hasznosítása a felsővezetők, valamint a feladat felelősök bevonásával történjen. A felsővezetésnek a tapasztalatok alapján meg kell határoznia a különböző kockázatok elfogadhatósági mértékét, a kockázatok csökkentésére vonatkozó stratégia és intézkedés sorozat kidolgozását, illetve az annak végrehajtásáért felelős vezetőket. A kockázatok kezelésének elengedhetetlen feltétele az, hogy a kockázatokat objektív és szubjektív tényezők együttes felhasználásával rangsorolják, ezzel elsősorban a nagyobb kockázatot jelentő tényezőkre irányítva a figyelmet.

### **3.) Az intézkedési tervek megvalósításáról szóló beszámoló, az ellenőrzési megállapítások és ajánlások hasznosulásának tapasztalatai**

Az ellenőrzési megállapítások és javaslatok tekintetében elmondható, hogy az ellenőrzött szervezeti egységek vezetői a 193/2003. (XI. 26.) Korm. rendelet (Ber.) 29. §-ában foglalt intézkedési terv készítési kötelezettségüknek ugyan nem tettek eleget, azonban a megfogalmazott javaslatokat figyelembe véve a feltárt hiányosságokat a lehetőségeikhez mérten megszüntették. A javaslatok teljesítésének nyomon követését a Belső Ellenőrzés eseti jelleggel informálisan, utóellenőrzések kapcsán teljesítette.

### **III. Az önállóan gazdálkodó Intézmények:**

A Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzése csak felügyeleti jellegű ellenőrzést végez a két önállóan gazdálkodó intézmény fölött. A GAMESZ és Nyéki Imre Uszoda belső ellenőrzését az igazgatók mellett működő belső ellenőrzése végzi. A két intézmény igazgatója időben eleget tett az éves jelentés beküldésének és a belső ellenőrzés hiányosságokat nem jelzett.

### **IV. A belső ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok**

#### **1.) A Belső Ellenőrzés javaslatai**

Megvizsgálja a létszámbővítés lehetőségét és jobb tárgyi feltételek megteremtését.

#### **2.) A költségvetési szerv vezetőjének az ellenőrzési tevékenység fejlesztésre vonatkozó javaslatai**

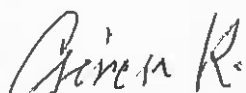
Amennyiben az ellenőrzés hiányosságát állapít meg és annak orvoslására javaslatot tesz, az érintettek szóbeli tájékoztatása mellett a 193/2003. (XI. 26.) Korm. rendelet (Ber.) 29. §-ában foglalt intézkedési tervek írásos dokumentálása szükséges, a felelős és a határidő egyértelmű rögzítésével.

A Polgármesteri Hivatal minden vezető szintű (aljegyzőtől a referensig) köztisztviselőjét folyamatosan tájékoztatni a FEUVE követelményeiről és alkalmazásának szükségességéről.

Összességében megállapítható, hogy a Belső Ellenőrzés független, tárgyilagos bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenysége érvényesült 2009. évben, amelynek célja, hogy az ellenőrzött szervezet működését fejlessze és eredményességét növelje.

Budapest, 2010. április 22.

  
dr. Filipsz Andrea  
jegyző

  
Készítette: Géresi Kálmán  
referens