

ÉVES ÖSSZEFOGLALÓ ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

a Budapest Főváros XI. Kerület Újbuda Önkormányzata Képviselő-testülete által 516/2007. XI. ÖK/X.22./ számú határozatával elfogadott Belső Ellenőrzési Ütemterv teljesüléséről:

Vezetői összefoglaló

A tervezés minősége az elrendelt ellenőrzések és az elvégzett kockázatelemzés szempontjából megfelelő volt, a konkrét ellenőrzés az érintett területeket az államháztartásról szóló 1992. évi XXXVIII. törvény 120/A. § (3) bekezdésében, valamint a 121/A. § (3) bekezdésében foglaltakra figyelemmel lefedte. A Belső Ellenőrzés a 2008. évi Belső Ellenőrzési Ütemtervet határidőben teljesítette, amely a következőket tartalmazta:

- A Cafetéria eljárási rend-felülvizsgálata gazdasági és jogi szempontból
- A Hatósági Igazgatóság Építési Osztály munkafolyamatának ellenőrzése
- A Hivatal takarékoságát elősegítő 2007. évi ellenőrzés utóellenőrzése
- A Ktv. folyamatosan hatályba lépő rendelkezéseinek a végrehajtása és az ezekre való felkészülés megvalósulásának ellenőrzése a Humánpolitikán
- A polgármesteri és jegyzői hatáskörbe tartozó városüzemeltetési feladatok jogszabályok szerinti végrehajtásának ellenőrzése mintavételes eljárással a Városüzemeltetési Osztályon
- 2007. évi közbeszerzési eljárások vizsgálata mintavételes eljárással
- A PH Okmányirodáján a munkaerő-elosztás vizsgálata.

Normatíva ellenőrzés intézményi vizsgálatok:

- Egyesített Bölcsődei Intézmények
- Egyesített Szociális Intézmények
- Újbudai Idősek Háza
- Tesz-Vesz Óvoda
- Neszmélyi úti Óvoda
- Gazdagrét-Csikihegyek Általános Iskola
- Bocskai úti Általános Iskola
- Montágh Imre Általános, Óvoda és Készségfejlesztő Speciális Szakiskola
- Az Önkormányzat által nyújtott támogatások felhasználásának ellenőrzése
- József Attila Gimnázium

Az elvégzett ellenőrzések során a Belső Ellenőrzés a 193/2003. (XI. 26.) Korm. rendelet (Ber.) vonatkozó előírásai szerint, valamint a Pénzügyminisztérium által közzétett kézikönyv és iratminták figyelembe vételével látta el feladatát.

A jelentések a vonatkozó előírásoknak megfelelően készültek el és az ellenőrzött intézmények, szervezeti egységek és alapítványok részére eljutottak. A feltárt hiányosságok orvoslásával kapcsolatban az érdemi javaslatok minden esetben tartalmazták a bennük foglalt hiányosságok megszüntetésének módját.

Az ellenőrzések során a belső ellenőrök számára mind a tárgyi feltételek, mind a szükséges dokumentációkhoz való hozzáférés adott volt, továbbá a költségvetési szerv vezetője biztosította a szakmai továbbképzéseken való részvételt.

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 belső ellenőrzési vezető összeállította a 2008. évre vonatkozó éves ellenőrzési tervet a Ber. 21. § előírásainak megfelelően. Az ellenőrzés végrehajtását illetően a Ber. irányadó előírásai és tartalmi követelményeinek eleget téve a belső ellenőrzési vezető minden egyes ellenőrzés lefolytatásához ellenőrzési programot készített, az ellenőrzést végzőket a költségvetési szerv vezetője megbízólevéllel látta el. A Ber. 25-26. § útmutatásai alapján elvégzett belső ellenőrzésekről a 27. § - ban előírt követelmények szerint minden esetben ellenőri jelentés készült.

A jelentések a vonatkozó előírásoknak megfelelően készültek el és az ellenőrzött intézmények, szervezeti egységek és az alapítványok részére eljuttatottak. A feltárt hiányosságok orvoslásával kapcsolatban az érdemi javaslatok minden esetben tartalmazták a bennük foglalt hiányosságok megszüntetésének módját. Tárgyévben az ütemtervben foglaltakon felül *4 esetben került sor teljes körű ellenőrzésre, 25 esetben hivatali* ügyekben, valamint egyedi panaszügyekben vizsgálatok lefolytatására a költségvetési szerv vezetőjének évközi döntései nyomán.

A Belső Ellenőrzés ezen felül részt vett a Pénzügyminisztérium által fejlesztett Belső Ellenőrzési Tevékenységet Támogató Informatikai rendszer (BETTI) tesztelésében és gyakorlati alakításában

2. Az ellenőrzések személyi és tárgyi feltételeinek megléte

A Belső Ellenőrzés jelenleg a belső ellenőrzési vezetővel és 2 fő belső ellenőrzési ügyintézővel látja el feladatát, amely a Ber. 4.§ (6) bekezdésben foglaltakkal összhangban van. A belső ellenőrök képzettségi szintje a Ber. 11.§ (1) bekezdésben foglaltaknak megfelel, rendszeres szakmai képzésük a 12.§ k) pont alapján tárgyévben biztosított volt. A Belső Ellenőrzés tevékenységét a költségvetési szerv vezetőjének közvetlenül alárendelve végzi, így a szervezeti hierarchiában betöltött helyzete a Ber. 6.§ (2) bekezdésben foglaltakkal összhangban van. A belső ellenőrök munkájukat a Belső Ellenőrzési Kézikönyv etikai kódexében foglaltak maradéktalan betartásával végezték, ennek során a tárgyi feltételek a költségvetési szervezeten belül adottak voltak.

A 2008. évi ütemterv alapján lefolytatott ellenőrzések az ellenőrzöttek megfelelő együttműködése folytán a Ber. 13.§-ban foglaltaknak megfeleltek, az ezekről vezetett nyilvántartás a Ber. 32.§ meghatározta tartalmi követelményekkel összhangban van. A belső ellenőrzési jelentések, valamint az ellenőrzésekkel kapcsolatos nyilvántartás a hivatalban elektronikusan, illetve papír alapon is rendelkezésre állnak, azok megfelelő tárolása biztosított. A nyilvántartások tartalmazzák az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egységek megnevezését, az elvégzett ellenőrzések témájának megnevezését, az ellenőrzések kezdetének és lezárásának időpontját, az ellenőrök nevét, a jelentősebb megállapításokat, javaslatokat.

A Belső Ellenőrzés egy irodahelyiségben, megfelelő környezetben és korszerű technikai és informatikai háttérrel látja el feladatait.

A fentieknek megfelelően elmondható, hogy az ellenőrzések során a belső ellenőrök számára mind a tárgyi feltételek, mind a szükséges dokumentációkhoz való hozzáférés biztosított volt.

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.

1.) Budapest XI. Kerület Újbuda Önkormányzata Polgármesteri Hivatal Cafeteria eljárási rend felülvizsgálata gazdasági és jogi szempontból

A Cafeteria rendszer belső szabályozottsága a 2007. évre vonatkozóan megfelelő volt, a felsőbb szintű jogszabályokkal összhangban. Gazdaságossági szempontból célszerű javaslatként merült fel a Cafeteria rendszeren kívül biztosított, de az alá rendelhető vezetői internet juttatás rendszerbe történő beemelése és ezzel külön kiadási forrásként való megszüntetése.

2.) Budapest XI. Kerület Újbuda Önkormányzata Polgármesteri Hivatal Hatósági Igazgatóság Építési Osztály munkafolyamatának ellenőrzése

Az Építési Osztály a rendelkezésre álló erőforrások megfelelő allokációjával az általános és rendkívüli feladatainak zavartalan és folyamatos ellátását biztosítja, de a kerület gyors, elsősorban az épített környezet bővülésében megnyilvánuló fejlődésének következtében a vezetői és ügyintézői túlterheltség megállapítható. Ezen helyzet enyhülését hozta a 2008. év II. negyedévében újra betöltött 3 ügyintézői státusz, amely javulást eredményezett.

3.) Budapest XI. Kerület Újbuda Önkormányzata Polgármesteri Hivatal takarékoságát elősegítő 2007. évi ellenőrzés utóellenőrzéséről

Reprezentáció

2007-ben 2006. évhez viszonyítva a reprezentáció és az adó-, járulékalapot képező összeg csökkent. 2008. évben az I.-X. hónapban felmerült költség 12 óra való azonos mértékű kivetítésével további költségmegtakarítás várható 2007. évhez viszonyítva.

Vezetői reprezentáció

A vezetői reprezentáció engedélykíraton alapszik, éves költségkihatása 6. 648. 000-, forint. Nagyságrendben - inflációs tényezőt is figyelembe véve- 2006. évi szinttel azonos mértékű. A vezetői reprezentációra felvett előlegek elszámolása időben megtörtént. Ennek következményeként nem lép fel az SZJA törvény szerinti kamatfizetési kötelezettség az előleget határidőn túl igénybevevők részéről.

Külföldi kiküldetések és testvérvárosi kapcsolatok ápolása.

A testvérvárosi kapcsolatok ápolása, megélénkülése, a kapcsolatfelvételek fokozódása miatt a külföldi kiküldetésekre a hivatal kiadásában a múlt évhez képest jelentős a költségnövekedés.

Hivatali gépjárművek magáncélú, illetve hivatali használata

A 2008. évben a hivatal kezelésében lévő gépjármű-állományt a hivatali ügyintézésel összefüggő személyszállításra használták, ezzel is csökkentve a taxiköltségeket. Magáncélú használatra kivételes esetben, külön engedély alapján került sor.

A hivatali gépjárművek költségei (üzemanyag és fenntartási költségek) 2008 évben 2007. évhez képest 15 %-kal csökkent.

A menetleveleken a szállított személyek kilétének kitöltésében a vizsgált időszakban hiányosságok mutatkoztak.

Taxi csekkek igénybevétele

A 2007. évi vizsgálati jelentésben foglalt javaslatok hatására a taxi csekk-felvétel és elosztás centralizálásra került a jegyzői osztály koordináló szerepkörével.

A szétosztást és elszámoltatást szolgáló nyilvántartás adattartalma megfelelő volt (sorszám; kiadás dátuma; utas(ok) neve; úti cél: honnan-hová; összeg; leadás dátuma;). Jelentős csökkenés volt tapasztalható a felhasználásban.

Hivatali mobiltelefonok használata

A hivatal által a 2007-ben vizsgált időszakhoz képest 2008. évben a rádiótelefonok használatra fizetett költségek csökkentek.

Az utóvizsgálat során megállapítást nyert, hogy a költségvetési szerv vezetője figyelembe vette a Belső ellenőrzés javaslatait a takarékosági intézkedések meghozatala terén. Megszűnt a korlátlan használat, maximálva lettek a keretek, továbbá a beosztástól függően lettek azok megállapítva 2008. 01. 01.-től.

Közlöny és nyomtatott sajtó előfizetési költségei

A 2007. évi takarékosági ellenőrzésben foglalt összesítésekhez képest a Pénzügyi és Költségvetési Igazgatóságnak a Gondnoksággal egyeztetett összesítő táblázatainak alapján az előfizetési költségek csökkentek.

A Polgármesteri Hivatal a 2007. és 2008. években a Belső Ellenőrzés 2007. évben megfogalmazott javaslatai alapján jelentős-, (a 2006. évi költségekhez képest, mintegy 33 %-os) megtakarítást ért el a közlöny és nyomtatott sajtó előfizetési költség tekintetében, amely a kimutatások alapján folyamatos csökkenő tendenciát mutatott.

4.) Budapest XI. Kerület Újbuda Önkormányzata Polgármesteri Hivatal a Ktv. folyamatosan hatályba lépő rendelkezéseinek a végrehajtása és az ezekre való felkészülés megvalósulásának ellenőrzése a Humánpolitikai Csoport.

A vizsgálat megállapítja, hogy a közszolgálati jogviszonyt megszüntető okiratok mindenben megfeleltek a jogszabályi rendelkezéseknek. Az okiratokban pontos rendelkezések történtek a felmentési idő kezdő időpontjáról, a felmentési idő tartamáról, a munkavégzés kötelezettség alóli mentesítésről, a közszolgálati jogviszony megszűnésének időpontjáról, az illetmény megszüntetéséről, az illetmény, egyéb járandóság, illetve a közszolgálati igazolás kiadásáról.

A belső ellenőrzés javasolta a próbaidő kitzűzését egységesíteni. Mindenkinek legyen 6 hónap és a 3 hónapos próbaidőt csak azon köztisztviselő esetében alkalmazzák, aki másik hivatalból jött át.

5.) A polgármesteri és jegyzői hatáskörbe tartozó városüzemeltetési feladatok jogszabályok szerinti végrehajtásának ellenőrzése mintavételes eljárással a Városüzemeltetési Osztályon.

A Városüzemeltetési Osztályon a vizsgált időszakban a polgármesteri és jegyzői hatáskörbe tartozó városüzemeltetési feladatok jogszabályok szerinti végrehajtása, a jelentésben részletezett kevés kivételtől eltekintve általánosan megállapítható. Az írásbeli interjú kérdéseire kapott adatok részét képező munkafolyamati tábla és szervezeti modell, valamint a vizsgált ügyiratokban foglalt intézkedések alapján a cél- és szabályszerűség jellemzője a mindennapos munkafolyamatnak.

6.) Budapest XI. Kerület Újbuda Önkormányzata Polgármesteri Hivatal 2007. évi közbeszerzési eljárások vizsgálata mintavételes eljárással

a) a Közbeszerzési Csoport tevékenységének vonatkozásában:

- Az eljárásokkal kapcsolatosan jogorvoslat nem volt.
- Az ügyintézők precíz dokumentációját tapasztaltuk, az iratjegyzék pontos vezetése az eljárások nyomon követhetőségét segítette.
- A Közbeszerzések Tanácsa Szerkesztőbizottsága az eredmény közzétételénél csupán egy esetben szólították fel hiánypótlásra a Polgármesteri Hivatalt a vizsgált 9 eljárás tekintetében.

b) a közbeszerzési eljárások folyamán érintett más szervezeti egységek tevékenységének tekintetében:

- Az összeférhetlenséggel kapcsolatos követelmények teljes körűen megvalósultak a vizsgált eljárások esetében.
- A szerződéskötés rendje nem a vonatkozó intézkedésnek megfelelően történik, mivel hosszú az átfutási idő az aláírások esetében, így ellentmondás fedezhető fel a szerződéskötés és a kötelezettségvállalás időpontjai között.

7.) Budapest XI. Kerület Újbuda Önkormányzata Polgármesteri Hivatal Okmányirodáján a munkaerő elosztás vizsgálata

Az Ügyfélszolgálati és Okmányiroda Újbuda célkitűzéseiből és földrajzi elhelyezkedéséből adódóan feladatait a XI. kerület lakosságszámát figyelembe véve magas fokú elégedettséggel látja el. Az Okmányiroda részére biztosított 50 fős létszámkerettel, valamint a kialakított szervezeti struktúrával és az ehhez rendelt feladat megosztási rendszerrel a tevékenység zavartalan folytatása jelenleg még biztosítható, de tekintettel a gyakorlati irányítást végző Osztályvezető-helyettes 2009. évtől történő nyugdíjazására, valamint a folyamatosan növekvő feladat- és adminisztratív terhekre, célszerűnek tekinthető egy új szervezeti struktúra kialakítása az ehhez rendelendő megfelelő humán- és technikai erőforrások biztosításával.

8.) Intézményi vizsgálatok. 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:

- Egyesített Bölcsődei Intézmények
- Egyesített Szociális Intézmények
- Újbudai Idősek Háza
- Tesz-Vesz Óvoda
- Neszmélyi úti Óvoda
- Gazdagrét – Csikihegyek Általános Iskola
- Bocskai úti Általános Iskola
- Montágh Imre Általános Iskola és Készségfejlesztő Speciális Szakiskola
- József Attila Gimnázium.

A vizsgálat tárgyidőszaka 2007. év és 2008. I. negyedév volt, melynek a normatív támogatás igénybevételi feltételeit és összegszerűségét a 2006. évi CXXVII. törvény, illetve a 2007. évi CVXIX. törvény 3. számú melléklete határozza meg.

A 2006. évi CLXIX. törvény a 2007-es évben I-VIII. óra és IX.-XII. óra a közoktatási normatívák jelentős részét eltérően szabályozza.

Az igénybevételi feltételrendszer és összegszerűség is változott az igénybe vehető normatív támogatási körben, ezért a vizsgálatnak elsősorban a naturális mutatók megalapozottságára kellett irányulnia.

A helyszíni vizsgálatok lefolytatásakor különösen figyelemmel voltak az igényelt mutatók alapján a tényleges mutatók naturális számszerűségi helyességére.

Ezen kívül az elszámoló önkormányzat szakmai egysége és a gazdálkodó intézmények közötti adatkapcsolati rendszer megfelelősége, illetve az információs kapcsolat bizonylati kritériumoknak való kielégítő volta került áttekintésre, s annak javítására készültek ajánlások a vizsgálatot érintett intézmények normatív gazdálkodását elemző jelentésekben.

Általános javaslatok:

- A törzsnyilvántartás alapját képező egyedi nyilvántartások kapcsolódó adatainak egyezőségét biztosítani szükséges az intézményeknél.
- Az analitikus nyilvántartások válfajait, s egységes formátumát az adatkapcsolatok - résznyilvántartások közötti - egyezőségével intézménytípusonként biztosítani indokolt.

Szükséges az önkormányzat tipizálható intézménycsoportjainál az alap- és analitikus nyilvántartások egyezőségére, az egységesített nyilvántartás kialakítására felügyeleti intézkedés.

Ez a feldolgozási munkát, az összehasonlíthatóságot, az értékelés megvalósíthatóságát nagyban segítené.

Az alap és analitikus nyilvántartások egységes rendszerű kidolgozását, a kapcsolódó számszaki egyezőséget biztosítani szükséges.

- Az intézményhálózattal működő költségvetési szerv esetében (elsősorban szociális területet érint) az adatszolgáltatási rendszer egységesítését célszerű megvalósítani a hálózati intézmények vonatkozásában.
- Éves elszámolás aláírt dokumentumait teljes körűen biztosítani szükséges.

Az önkormányzat szakmai egysége és az intézmény(ek) között a normatív igénylési-, lemondási feladatok pontosabb végzése érdekében javítandó a papíralapú információs kapcsolat, illetve az elektronikus információs kapcsolat dokumentáltsága.

A belső ellenőrzés szükségesnek tartja, 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. A normatív gazdálkodás javítását szolgálná az adatpontosítás, igénylésmódosítások időben történő alkalmazása.

Javasoltuk, hogy a következő költségvetési évre vonatkozó igénylésekhez – az általános gyakorlat szerinti – normatíva szabályváltozások értelmezése szakirányítási segítségnyújtó tevékenység formájában valósuljon meg.

- A vizsgált intézményeknél normatíva túllépés esetileg kismértékben előfordult, de nem volt jellemző. Többségüknél az igényléshez viszonyítva is megtakarítás mutatkozott. Felmerültek olyan ellenőrzési tények is, hogy a belső ellenőrzési számbavételhez viszonyítva kisebb fajlagos érték után történt központi normatív támogatás igénybevétel, amely körülmény költségvetési gazdálkodási szempontból nem kedvező finanszírozási hatást tekintve. (A számszaki kimunkálással párosuló ellenőrzés e tekintetben az összehasonlítást egzakt módon lehetővé tevő 2007. I-VIII. havi számítási szabályok alkalmazásával történt az egyes költségvetési szerveknél. A IX.-XII- hóra nézve kvalitatív megállapítások történtek, utalva a plusz-mínusz eltérések naturális mértékére.)
- A belső ellenőrzés kiterjedt a közoktatási törvény (kor-, osztálycsoportok) szerinti létszámtúllépések ellenőrzésére is. Az ezzel kapcsolatos (táblázatokba foglalt) számszaki megállapításokon túlmenően intézkedési javaslatot nem terjesztettünk elő (felelősségre vonás), tekintettel a témakör komplex gazdasági tartalmára. (Összefüggés van a fenntartó által biztosított óraszámkerettel-, meghatározott csoport és évfolyamszámmal stb.) Elsősorban fenntartói mérlegelési jogkör az összes tényező figyelembevételével a gazdasági optimum felé való törekvés a szakmai feltételek elsődleges teljesítése mellett.

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

Az egyes intézményekre vonatkozó megállapítások

I. Szociális intézmények:

ÚJBUDAI IDŐSEK OTTHONA INTÉZMÉNY

Az intézmény a 2007. évi normatíva igénylés és elszámolás mutatóit megalapozottan, kellő nyilvántartási alátámasztottsággal alkalmazta.

A vizsgálat által megállapított mutatószám megegyezik az intézmény elszámolása szerinti mutatószámmal.

2008. évre az igénylés megalapozott az előzetes statisztikai adatok, valamint a tervezett funkcióbővítés szerint.

Az intézmény vezetője a részletes belső ellenőrzési jelentést észrevétel nélkül záradékolta.

EGYESÍTETT BÖLCSŐDEI INTÉZMÉNY

A normatíva egységet jelentő gyermeknap: szabályos kerekítéssel képzett, teljesített gondozási nappól került kiszámításra.

A vizsgálat által megállapított mutatószám megegyezik az intézmény elszámolása szerinti mutatószámmal.

A 2008. évi normatíva igényt a 2007. év októberi adatokra alapozták.

Az igénylés megalapozott az előzetes statisztikai adatok szerint.

A gyermekek személyi anyagát képező törzsnyilvántartás megfelelő.

A vizsgálat mindhárom normatív támogatási jogcím igénybevételének jogszabály szerinti szabályossági folyamatára kiterjedt.

Az intézmény vezetője a részletes belső ellenőrzési jelentést észrevétel nélkül záradékolta.

EGYESÍTETT SZOCIÁLIS INTÉZMÉNY

Az igényelt normatív támogatás volumenét nem lépték túl. A szociális étkeztetés magasabb létszámmal, az időskorúak nappali ellátása (melyet időszakos felújítás miatti kapacitáshiány is befolyásolt) alacsonyabb ellátotti számmal működött.

2008. évi normatíva igénylés a vonatkozó törvényi előírások tartalmának megfelelően történt; Összességében a szociális ellátás természetes mutatói növekvő tendenciát mutatnak, a tevékenység bővül.

Az intézmény vezetése szükségesnek látja, s ezzel a belső ellenőrzés is egyetért, hogy kerüljön kifejlesztésre – különösen az étkeztetés elszámolása vonatkozásában – nyilvántartó program.

Fontos, hogy a fő normatíva mutatókhoz kapcsolódó havi és telephelyenkénti-, ill. napközi otthononkénti-, egységenkénti elszámolási rendszer összhangja biztosított legyen számszaki vonatkozásban.

Ennek érdekében az Excel nyilvántartást is fejleszteni és tartalmában megfeleltetni szükséges a folyamatokhoz a program esetleges elkészültéig és bevezetéséig az elszámolások pontosságát biztosítani kell.

Az intézmény vezetője a részletes belső ellenőrzési jelentést észrevétel nélkül záradékolta.

II. Oktatási intézmények:

NESZMÉLYI ÚTI ÓVODA

Az intézmény a 2007 évre igényelt normatív támogatást nem lépte túl.

A normatív gazdálkodás javítása szükséges az adatpontosítás, igénylésmódosítások időben történő eszközlésével. Az önkormányzat szakmai egysége és az intézmény között a normatív igénylési-, lemondási feladatok pontosabb végzése érdekében javítandó a papíralapú információs kapcsolat, illetve az elektronikus információs kapcsolat dokumentáltsága.

Az intézmény vezetője a részletes belső ellenőrzési jelentést észrevétel nélkül záradékolta.

TESZ-VESZ ÓVODA

Az intézmény az igényelt normatív támogatást 2007 évre nem lépte túl.

Az intézmény a vizsgálati évekre történő október havi normatíva igénylésen túl élt az október 15-i lemondás alkalmazásának lehetőségével, illetőleg pótigényt is érvényesített, melyre az önkormányzat intézményei közötti átcsoportosítás révén lehet mód.

Az intézmény vezetése megfelelően figyelemmel kíséri és az igénylésekben fajtánként érvényesíti a normatívára való jogosultságot. Az előző évben megvalósult ÁSZ ellenőrzés megállapításait korrigálták, s 2007-ben már koncentráltak arra, hogy a hibák ne ismétlődjenek meg.

A vezetői teendők megfelelő ellátása valósul meg a pénzügyi-gazdasági szemlélet meghonosodása mellett, költséghatékony és bevétel orientált szemlélet érvényesülésével.

Az intézmény vezetője a részletes belső ellenőrzési jelentést észrevétel nélkül záradékolta.

CSIKI HEGYEK UTCAI ÁLTALÁNOS ISKOLA

Az intézmény által igényelt és igénybevett normatív támogatások fajtái összhangban vannak a végzett szakfeladatokkal.

A tanulói létszámot és az állami normatív támogatás tervezetét nem lépték túl.

Összességében az intézmény normatíva gazdálkodásával kapcsolatos bizonylati alátámasztottság megfelelő.

Az intézmény vezetője a részletes belső ellenőrzési jelentést észrevétel tétele nélkül záradékolta.

BOCSKAI ISTVÁN ÁLTALÁNOS ISKOLA

Az intézmény által igényelt és igénybevett normatív támogatások fajtái összhangban vannak a végzett szakfeladatokkal.

A tanulói létszámot és az állami normatív támogatás tervezetét nem lépték túl.

A beírási napló és a hozzá kapcsolódó ki-és beléptetési értesítések együttes kezelése igen pontos és fontos (egyben időigényes) munkát jelent, s felveti az ehhez kapcsolódó analitikus nyilvántartás kialakításának és naprakész vezetésének szükségességét.

Az intézmény vezetője a részletes belső ellenőrzési jelentést észrevétel nélkül záradékolta.

MONTÁGH IMRE ÁLTALÁNOS ISKOLA, ÓVODA és KÉSZSÉGFEJLESZTŐ KÖZPONT

A tanulói létszámot, s az állami normatív támogatás tervezetét nem lépték túl.

Az intézményben valamennyi oktatott tanuló különleges gondozás keretében nevelt gyermek volt a vizsgálat tárgyidőszakát képező 2007. évben. A helyszínen egyeztetésre került a törzslap, a haladási napló, a beírási napló, a KJR azonosító szám, valamint minden gyermek esetében a felülvizsgálatot végző bizottság nyilvántartása szerinti törzsszám rögzítése mellett

a speciális kód szerinti súlyosságot megállapító orvosi bizonyítvány a kezdettől fogva és annak jogfolytonossága.

Sérült gyermekek igazolási okmányainak tételes ellenőrzése során megállapítást nyert, hogy valamennyi gyermek rendelkezett érvényes és folyamatában felülvizsgálati igényvel fenntartott orvosi szakértői felülvizsgálati véleménnyel.

Minden esetben a Montágh Iskola volt a kijelölt intézmény a vizsgált időszakban.

Az ellenőrzés tapasztalata szerint a fenntartói szakirányításon-, operatív feladatokhoz kapcsolódó konkrét iránymutatások megvalósulásán túl indokolt, hogy a racionális gazdálkodás (forrásteremtés) érdekében – a normatív finanszírozás évente változó feltételrendszere ellenére – az intézményvezetők számára is elmélyültebb ismeretszerzés valósuljon meg. Ehhez hozzájárulhatnak a Kincstár által kibocsátott igénylési és elszámolási táblázatok, melyek a normatíva jogcímeken túl a költségvetési törvény-, s ágazati jogszabályok alapján rögzítik a szintetizált kritérium rendszert az adott egyedi normatív támogatások igénybe vehetősége vonatkozásában.

Összességében az intézmény normatíva gazdálkodásával kapcsolatos bizonylati alátámasztottság megfelelő.

A normatív gazdálkodás javítása szükséges az adatpontosítás -, igénylésmódosítások időben történő eszközléssel. Az önkormányzat szakmai egysége és az intézmény között a normatív igénylési-, lemondási feladatok pontosabb végzése érdekében javítandó a papíralapú információs kapcsolat, illetve az elektronikus információs kapcsolat megvalósulásainak dokumentáltsága.

A vezetői teendők megfelelő ellátása a pénzügyi-gazdasági szemlélet meghonosodását is feltételezi a költséghatékony és bevétel orientált szemlélet szükségessége miatt.

Az intézmény vezetője a részletes belső ellenőrzési jelentést észrevétel nélkül záradékolta.

JÓZSEF ATTILA GIMNÁZIUM

2007. gazdasági évben az intézmény normatív hozzájárulás igénybevételét megalapozó feladatellátásra vonatkozó jogcímeik megalapozottak voltak.

A tanulók KIR törzsszámait a törzskönyvben vezetik. A törzskönyv előírt nyomtatványi formában jelenik meg, s minden tanulócsoporthoz illeszkedik azonos szerkezetű.

Az analitikus nyilvántartás nem egységes. Összesítések csoportonként és időszakonként nem készülnek, a nyilvántartás, mint kézi feljegyzés legfeljebb az analitikus nyilvántartás kiinduló alapját képezhetné, tulajdonképpen adathalmaz. Az analitikus nyilvántartásból nem állapítható meg a jogosultság alapja és a jogosultak száma, amely alapján (feladéskészítés hiányzik) a leadott normatíva igényléssel összeegyeztethető lenne.

Az analitikai nyilvántartások nem kellő bizonylatszerűségi jellegén kívül lényeges hiányosságot nem tapasztaltunk a helyszíni vizsgálat és a rendelkezésre bocsátott adatok összehasonlításakor.

Az analitikai nyilvántartást bizonylatszerűvé kell tenni. Az időszaki egyeztetett feladásokat dokumentálni szükséges tanúsítványszerűen.

Az intézmény vezetője a részletes belső ellenőrzési jelentést észrevétel nélkül záradékolta.

9.) Budapest XI. Kerület Újbuda Önkormányzata A 2007. évi támogatási szerződésekben foglalt, az Önkormányzat által nyújtott támogatások felhasználásának ellenőrzése mintavételes eljárással

A vizsgálat eredményeként elmondható, hogy a VICUS XI. Közalapítványnál és XI. Kerület Közbiztonságáért Közalapítványnál a dokumentáltságot és a bizonylati alátámasztottságot 2008. évben is vizsgálja a belső ellenőrzés. A közalapítványok alapító okiratai a korábbi években nem követték a jogszabályi változásokat, erre az utóellenőrzés során figyelemmel lesz a belső ellenőrzés.

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 2008. évi belső ellenőrzés során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekményt nem tapasztalt, illetve ezek gyanúja nem merült fel az ellenőrzések során tapasztaltak alapján.

2.) A folyamatba épített előzetes és utólagos 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 és utólagos 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 Hivatal 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.

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 visszafizettetések/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. Az Ámr. 145/C § (1) bek. 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 kockázatelemzés tevékenységét a rendelkezésére álló információk alapján végezte el, alapot szolgáltatva ezzel az éves munkaterv összeállításához. Mivel azonban a hivatal tevékenységében meglévő kockázatok egy részéről elsősorban a felső vezetők, a hivatalon belüli folyamatok kockázatairól pedig a végrehajtásban résztvevők rendelkeznek hasznosítható ismeretekkel, így indokolt, hogy ezen kockázatok összegyűjtése, elemzése, hasznosítása a felsővezetők, valamint a feladatfelelősök bevonásával történjen. A felső vezetésnek 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 kockázatok 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, valamint az éves ellenőri jelentés összeállítása során teljesítette.

III. Az Önkormányzat önállóan gazdálkodó intézményei:

1. GAMESZ
2. József Attila Gimnázium
3. Nyéki Imre Uszoda

Mindhárom önállóan gazdálkodó intézménynél működött a belső ellenőrzés. Az ellenőrzés éves jelentésében a belső ellenőrzés komolyabb hiányosságot nem tárt fel. Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény nem történt. A részletes jelentések a Polgármesteri Hivatal Belső ellenőrzésén fellelhetők.

IV. A belső ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

1.) A Belső Ellenőrzés javaslatai

A belső ellenőrök feladatköri és szervezeti függetlenségének biztosítása érdekében - az Áht. 121/A. § (4) e./ pontjára, valamint a Ber. 6. § (3) bekezdésére figyelemmel - a belső ellenőr az ellenőrzési tevékenységen kívül más tevékenység végrehajtásába nem vonható be.

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

Amennyiben az ellenőrzés hiányosságot 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.

Összességként elmondható, hogy a megállapítások alapvetően nem jeleznek komolyabb hiányosságot a belső ellenőrzés által vizsgált területek és folyamatok rendszerében. Az ellenőrzési jelentésben közölt megállapítások nem utalnak alapvető gyenge pontokra a szervezeti egységek szintjén alkalmazott irányelvekben és eljárásokban, amelyek alapján az ellenőrzött területek tevékenysége megfelelőnek minősíthető.

Az ellenőrzés során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja nem merült fel.

A Belső Ellenőrzéssel kapcsolatban megállapítható, hogy független, tárgyilagos bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenysége érvényesült 2008. évben, amelynek célja, hogy az ellenőrzött szervezet működését fejlessze és eredményességét növelje.

Megállapítható, hogy a Belső Ellenőrzés független, tárgyilagos bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenysége érvényesült 2008. évben is, amelynek célja, hogy az ellenőrzött szervezet működését fejlessze és eredményességét növelje.

Budapest, 2009. április 6.


dr. Filipsz Andrea

Készítette:

Géresi Kálmán
belső ellenőrzési vezető