

2011. ÉVI ÖSSZEFOGLALÓ ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

a Budapest Főváros XI. Kerület Újbuda Önkormányzata Gazdasági Műszaki Ellátó Szervezete Belső Ellenőrzésének teljesüléséről.

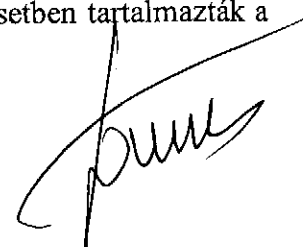
I. A Belső Ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása**I. 1. Az ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése, a tervtől való eltérések indoka, a terven felüli ellenőrzések indokoltsága**

A 2011. évre szóló ellenőrzési munkaterv elkészítése a korábbi gyakorlatnak megfelelően történt. 2011 áprilisában, az intézmény sajátosságainak megfelelően az új belső ellenőrzési vezető elkészítette a Belső Ellenőrzési Kézikönyvet, és a Belső ellenőrzési tervet. Az így megvalósuló tervezés, az elrendelt ellenőrzések és az elvégzett kockázatelemzés szempontjából megfelelő volt, a munkaterv teljesítése ennek megfelelően teljes mértékben megvalósult.

A Belső Ellenőrzés, az ellenőrzések során, a 193/2003. (XI. 26.) Korm. rendelet (továbbiakban Ber.) vonatkozó előírásai szerint, valamint a Nemzetgazdasági Minisztérium által közzétett Belső Ellenőrzési Kézikönyvre épülő, az előző bekezdésben leírt átdolgozott kézikönyv szerint és iratminták figyelembe vételével látta el feladatát.

A Belső ellenőrzési vezető a fentiek szerint összeállította a 2011. évre vonatkozó éves ellenőrzési tervet a Ber. 21. § előírásainak megfelelően. Az ellenőrzés végrehajtását illetően a Ber. irányadó előírásai és tartalmi követelményeinek eleget téve, az ellenőrzést végrehajtók az ellenőrzések lefolytatásához ellenőrzési programot készítettek, 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 véleményezésre megkapták. Az ellenőrzések során feltárt hiányosságok orvoslásával kapcsolatban az érdemi javaslatok minden esetben tartalmazták a bennük foglalt hiányosságokra vonatkozó javaslatokat.



A Belső Ellenőrzés tevékenységét a költségvetési szerv vezetőjének közvetlen irányításával végezte, így a szervezeti hierarchiában betöltött helyzete a Ber. 6.§ (2) bekezdésében foglaltakkal összhangban volt. A belső ellenőrök munkájukat a Belső Ellenőrzési Kézikönyv etikai kódexében foglaltak maradéktalan betartásával végezték, ennek során a tárgyi feltételek biztosítottak voltak.

A belső ellenőrök az államháztartásról szóló, 1992. évi XXXVIII. törvény (továbbiakban: Áht.) 121/D. § - nak és a költségvetési szervnél belső ellenőrzési tevékenységet végzők nyilvántartásáról és kötelező szakmai továbbképzéséről szóló, 18/2009. (X. 6.) PM rendelet rendelkezéseinek megfelelően, a szakmai továbbképzési kötelezettségüknek eleget tettek.

A belső ellenőrök képzettségi szintje a Ber. 11.§ (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelt, rendszeres szakmai képzésük a Ber. 12.§ k) pont alapján tárgyévben biztosított volt.

I. 2. Az ellenőrzések személyi és tárgyi feltételeinek megléte, a tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők

A Belső ellenőrzést külső munkatársként 2 fő belső ellenőr: egy fő belső ellenőrzési vezető és egy fő belső ellenőr látta el.

Az ellenőrzésekről vezetett nyilvántartás a Ber. 32. § meghatározta tartalmi követelményekkel összhangban volt.

A belső ellenőrzési jelentések, valamint az ellenőrzésekkel kapcsolatos nyilvántartások elektronikusan, illetve papír alapon is rendelkezésre álltak, azok megfelelő tárolása biztosított volt.

A Belső Ellenőrzés külső szolgáltatóként a saját eszközeivel, megfelelő technikai és informatikai háttér eszközökkel látta el feladatait.

A Belső Ellenőrzés tevékenységével összefüggő és kötelezően betartandó adatbiztonsági követelmények érdekében a Belső Ellenőrzés munkaanyagainak fizikai tárolása megvalósulás a szerződés értelmében biztosított. A Belső Ellenőrzés

munkaanyagaiba való betekintés korlátozása információ – technológiai eszközökkel megoldott.

A költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló, 193/2003.(XI. 26.) sz. Korm. rendeletben, a Belső ellenőrzési vezető részére előírt jóváhagyási kötelezettség teljesülése, a jelentéseket előkészítő dokumentumok (ellenőrzési program, megbízólevél, értesítő levél) vonatkozásában megvalósult.

A Belső Ellenőrzés éves ellenőrzési munkatervének végrehajtása az alábbiak szerint zajlott:

- A korábbi belső ellenőr két témában: a leltározás és a tárgyi eszközök nyilvántartása témájában végzett belső ellenőrzést 2011. év elején.
- Március 1-től a belső ellenőrzés 2 főre bővült. Az év végéig további nyolc ellenőrzési jelentés készült, ami összesen kilenc témát ölelt fel.

I. 3. Az ellenőrzések fontosabb megállapításai, valamint a Belső Ellenőrzés által tett javaslatok és azok hasznosulásának tapasztalatai

I. 3. 1. A korábbi belső ellenőr által végzett ellenőrzések

1.) 2011.01.01-03.31 közötti időszakban tanácsadói feladat ellátás történt.

A tanácsadás tárgya a Leltározási Szabályzat és a Számviteli politika kapcsolata, majd a tárgyi eszközök analitikus nyilvántartásai és a leltározás volt.

A belső ellenőr a következő megállapításokat, és javaslatokat tette:

- Az informatika adta lehetőségek miatt fölöslegessé vált a kézzel írt leltárfelvételi ívek, több adat hiányzott az egyes nyilvántartásokról, amik figyelembe vételével történjen meg a leltározási és selejtezési szabályzat 2011. évi aktualizálása,
- a kísértékű tárgyi eszközök analitikus nyilvántartását a főkönyvi nyilvántartásokkal negyedévente nem egyeztetették dokumentáltan, melynek szükségességére tett javaslatot.

- Több esetben hiányzott a tárgyi eszközök üzembe helyezésének dokumentálása, ezért javasolta, hogy a GAMESZ csak akkor fogadja el az intézmények tárgyi eszköz beszerzésről szóló számláját, ha van hozzá üzembe helyezési jegyzőkönyv.
- A 3 fős vagyongazdálkodás csoportba szervezése

A megállapításokat és javaslatokat a gazdasági vezető elfogadta, és az intézkedések végrehajtása megtörtént.

I.3.2. Az új belső ellenőrzési vezető vezetésével végzett ellenőrzések

1. 1/2011. Utóellenőrzés a Grosics Gyula Sport Általános Iskola és az Újbudai Speciális Szakiskola pénzkezelésére vonatkozóan

Az ellenőrzés célja annak megállapítása volt, hogy a 2009. évi (09.27.) ellenőrzés során feltárt hibák, hiányosságok kiküszöbölésére készült intézkedések végrehajtása megvalósult-e?

A belső ellenőrök a következő főbb hiányosságokat állapították meg, melyek az Együttműködési megállapodásban szabályozva vannak, és melyek megszüntetésére javaslatokat tettek:

- A Grosics Gyula Sport Általános Iskolában: egységes kerekítés alkalmazása, a bérletterítés átvételének aláírással történő igazolása, megfelelő szakfeladat szám használata, élelmiszer vásárlás indokolása az adófizetési kötelezettség miatt.
- az Újbudai Speciális Szakiskolában: a számlákon a vevő neve rovatban a GAMESZ szerepeltetése, egységes kerekítés alkalmazása.

A megállapításokra készített javaslatokat az intézményvezetők elfogadták, a gazdasági vezető leigazolta, hogy az intézkedések végrehajtása megtörtént.

2.) 2/2011. A Teleki Blanka Általános Iskola kötelezettségvállalásai és bankkártya elszámolásai pénzügyi és szabályossági ellenőrzéséről

Az ellenőrzés célja annak megállapítása volt, hogy annak megállapítása, hogy a 2011. évben az intézmény a Megállapodásnak és a szabályzatoknak megfelelően jár-e el a kötelezettségvállalás és a bankkártya elszámolás tekintetében.

A belső ellenőrök a következő főbb hiányosságokat állapították meg, melyek az Együttműködési megállapodásban szabályozva vannak, és melyek megszüntetésére javaslatokat tettek:

- A megrendelések előtt dokumentáltan több árajánlat bekérése,
- a GAMESZ előzetes ellenjegyzésének bekérése,
- szakmai teljesítés igazolása,
- a számla ellenőrzése alaki-formai szempontból,
- az 50.000 Ft-os felvehető maximális pénzkészlet korlát betartása

A megállapításokra készített javaslatokat az intézményvezető elfogadta, a gazdasági vezető leigazolta, hogy az intézkedések végrehajtása megtörtént.

3.) 3/2011. A GAMESZ leltározási gyakorlata megvalósulásának ellenőrzése a Gazdagrét Csikihegyek Általános Iskola leltárfelvétele alapján

Az ellenőrzés célja annak megállapítása volt, hogy a 2011. évben a Gamesz és az intézmények a Megállapodásnak és a szabályzatoknak megfelelően jártak-e el a leltározás tekintetében.

A belső ellenőrök a következő főbb hiányosságokat állapították meg, melyek az Együttműködési megállapodásban szabályozva vannak, és melyek megszüntetésére javaslatokat tettek:

- A leltárfelvétel fordulónapján érvényes szabályzat alkalmazása,
- a leltározási dokumentációkon több hiányzó adat és igazoló aláírás pótlása,
- a leltározás folyamatának utólagos nyomon követhetőségének biztosítása,
- záró jegyzőkönyv kitöltése,
- a feltárt kisértékű eszközök többletének könyvelésének, és a nyilvántartásokba való felvételének szükségessége, hiányzó munkaköri leírások pótlása.

A megállapításokra készített javaslatokat a gazdasági vezető elfogadta, és leigazolta, hogy az intézkedések végrehajtása megtörtént.

4.) 4/2011. A GAMESZ kötelezettségvállalási és pénzkezelési gyakorlatának ellenőrzése az új (2011.07.01-én életbe lépő) Együttműködési megállapodást követően

Az ellenőrzés célja annak megállapítása volt, hogy a GAMESZ kötelezettségvállalása és pénzkezelése megfelel-e a jogszabályi előírásoknak, valamint a GAMESZ aktuális belső szabályzataiban foglaltaknak.

A belső ellenőrök a következő főbb hiányosságokat állapították meg, melyek megszüntetésére javaslatokat tettek:

- A napi záró pénzkészlet állományának a Pénzkezelési Szabályzat szerinti kb. 148 millió Ft-os értéke helyett a gyakorlatban is alkalmazott 10 millió Ft közeli összegre csökkentése szabályozási szinten is.
- a pénztár ajtajának biztonsági szempontból való megerősítése
- az aláírás minták kiegészítés kézjegy (szignó) mintával
- a cégautó fizetési kötelezettség beépítése a GAMESZ dolgozók szerződéseibe
- a 100.000 Ft alatti kifizetések a kötelezettségvállalási nyilvántartásba felvezetésre kerülnek

A megállapításokra készített javaslatokat a gazdasági vezető elfogadta, és leigazolta, hogy az intézkedések végrehajtása megtörtént.

5.) 5/2011. A Fürkész Óvoda 2011. évi kötelezettségvállalásai, és a bankkártya elszámolásai vizsgálata

Az ellenőrzés célja annak megállapítása volt, hogy a Fürkész Óvoda kötelezettségvállalása és pénzkezelése megfelel-e a jogszabályi előírásoknak, valamint a belső szabályzatban foglaltaknak.

A belső ellenőrök a következő főbb hiányosságokat állapították meg, melyek megszüntetésére javaslatokat tettek:

- A bankszámla nyilvántartás, és az energia napló naprakész vezetése
- A hiányzó aláírásminták elkészítése
- A vevő megnevezésében a GAMESZ szerepeltetése
- Megrendelést megelőzően három árajánlat bekérése
- A szabályzatnak megfelelő tartalmú teljesítésigazolás

A megállapításokra készített javaslatokat az intézményvezető elfogadta, és leigazolta, hogy az intézkedések végrehajtása megtörtént, ill. folyamatosan történik.

6.) 6/2011. A Keveháza Utcai Óvoda 2011. évi kötelezettségvállalásai, és a bankkártya elszámolásai vizsgálata

Az ellenőrzés célja annak megállapítása volt, hogy a Keveháza Utcai Óvoda kötelezettségvállalása és pénzkezelése megfelel-e a jogszabályi előírásoknak, valamint a belső szabályzatban foglaltaknak.

A belső ellenőrök a következő főbb hiányosságokat állapították meg, melyek megszüntetésére javaslatokat tettek:

- A bankszámla nyilvántartás, és az energia napló naprakész vezetése
- A kerekítés szabályainak megfelelő alkalmazása
- A kötelezettségvállalásra vonatkozóan a szabályozástól való eltérés esetén előzetes engedély kérés
- A korábbi bérlő bérlési szerződés megszüntetésének kezdeményezése
- A munkaruha nyilvántartás kiegészítése

A megállapításokra készített javaslatokat az intézményvezető elfogadta, és leigazolta, hogy az intézkedések végrehajtása megtörtént, ill. folyamatosan történik.

7.) 7/2011 A József Attila Gimnázium (továbbiakban: JAG) 2011. évi kötelezettségvállalásai, és a bankkártya elszámolásai vizsgálata

Az ellenőrzés célja annak megállapítása volt, hogy a József Attila Gimnázium kötelezettségvállalása és pénzkezelése megfelel-e a jogszabályi előírásoknak, valamint a belső szabályzatban foglaltaknak.

A belső ellenőrök a következő főbb hiányosságokat állapították meg, melyek megszüntetésére javaslatokat tettek:

- A számlákon nem megfelelő a vevő neve és címe
- Nem megfelelő szövegezésű teljesítés igazolás
- Megrendelést megelőzően a szabályzat szerint három árajánlat bekérése több esetben nem történt meg

- A GAMESZ előzetes ellenjegyzésének bekérése nem történt meg,
- **Az étkezési szerződésre vonatkozó kifogások**
 - a szerződést a GAMESZ helyett a JAG kötötte
 - közbeszerzés nélküli beszerzés történt az értékhatár átlépése ellenére
 - az önkormányzati rendeletben szereplő összegnél magasabb térítési díjak alkalmazása
 - A szerződés felmondási ideje 9 hónap (a következő költségvetési évre is vonatkozóan), azonban az Intézmény nem rendelkezik a Képviselőtestület általi következő évre vonatkozó előzetes kötelezettségvállalással
- A szalagavató helyszínének kibérlését a szülők intézték, árajánlatok így nem álltak rendelkezésre, a szerződés azonban a JAG nevére szült, a szerződéskötést nem előzte meg 3 ajánlat bekérése, valamint előzetes ellenjegyzés. A hozzá tartozó bevételt és kiadást a JAG átfuttatta a bankszámláján, a költségvetésében nem szerepelt, és a fentiek miatt nem a szabályzat szerint jártak el.
- bérlettérítések átvételének igazolása aláírással és összeg megjelöléssel
- A bankkártyás kifizetések időrend szerinti elszámolása

A megállapításokra készített javaslatokat az intézményvezető 2011.11.10-én elfogadta, észrevételt nem tett. A GAMESZ igazgatója eljuttatta javaslatát a polgármesteri vezetés felé, melyben javasoltunk a fenntartó részére egy belső ellenőrzési célvizsgálatot.

A JAG intézkedési terve később, a keltezés szerint 2012.02.20-án készült, melyet a GAMESZ 2012.02.22-én kapott meg, azonban ebben több felvetett megállapításra és javaslatra érdemi intézkedés és javaslat nem készült.

8.) 8/2011. A GAMESZ pénzügyi és könyvelési nyilvántartásainak vizsgálata

Az ellenőrzés célja annak megállapítása volt, hogy a pénzügyi nyilvántartások a jogszabályi előírásoknak megfelelőek-e, ill. az analitikus és főkönyvi könyvelés összhangja biztosított-e.

A belső ellenőrök a következő főbb hiányosságokat állapították meg, melyek megszüntetésére javaslatokat tettek:

- részletes útmutató kerüljön kialakításra, amely alapján egyértelműen eldönthető az egyes beruházások számviteli megítélése (fenntartás, javítás, karbantartás vagy felújítás)
- a fellelt érték nélküli tárgyi eszközök analitikai nyilvántartásokban való szerepeltetés
- a készletek főzőkonyhánkénti analitikus nyilvántartása, illetve annak nem csak nettó módon való összesítése
- a teljes követelés állományának mintegy fele (5.566.359 Ft) 90 napot meghaladó követelés, melyből 60%: 3.292.800 Ft az Újbuda TC tartozása. Javasoljuk a végrehajtó általi behajtás haladéktalan elindítását.
- Adótúlfizetés átvezetése a felmerüléssel egyidejűleg történjen meg adóbefizetési kötelezettségre.

Az ellenőrzés befejezése átnyúlt a 2012. évre, amikor ellenőriztük a beszámolót alátámasztó leltárakat, analitikákat. Az erről szóló jelentéssel egyidejűleg javasoljuk az intézkedési terv elkészítését.

A 2011. évi ellenőrzéseket összefoglalva megállapítjuk, hogy

- a Belső ellenőrzési tervben rögzített **feladatait maradéktalanul teljesítette.**
- A belső ellenőrzés **két esetben végzett dokumentáltan**, tanácsadói jelentés formájában kizárólag **tanácsadói feladatot**, azonban a többi ellenőrzés során is ellátta ezt a feladatot.
- A **GAMESZ központi irányítási részén a két tanácsadói feladatán kívül három ellenőrzést** végzett különböző csoportokban.
- Az előző évi megállapítások és javaslatok teljesítését **utóellenőrzés keretében két különböző feladatot ellátó intézménynél** végezte el.
- Az intézmények vonatkozásában az utóellenőrzésen kívül **két óvodában, két általános iskolában és két középiskolában** végzett átfogó jellegű **penzügyi és szabályszerűségi** ellenőrzést.

I.4. A 2012. évi ellenőrzési terv munkaanyagának összeállítása

A Belső Ellenőrzés 2012. évi ellenőrzési tervét a Ber. - ben meghatározott határidőig elkészítette, melyet a GAMESZ igazgatója, a jóváhagyása után megküldött a jegyzőnek.

Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma: 0

A Belső ellenőrzés, a 2011. évi belső ellenőrzések során, büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekményt, mulasztást, vagy hiányosságot nem tapasztalt, illetve ezek gyanúja nem merült fel, egy esetben a I.3.2. 7. pontban írtak alapján azonban javasolja a polgármesteri hivatal belső ellenőrzésének a bevonását olyan megállapításokkal kapcsolatban, melyekre intézkedés nem történt.

I. 5. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok

A 370/2011. (XII.31.) Kormányrendelet vonatkozó előírásainak megfelelően a belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében javasoljuk, hogy a GAMESZ a 2012. évben végezze el a belső kontrollrendszer, valamint a FEUVE szabályzat felülvizsgálatát.

II. A Belső ellenőrzés által tett megállapítások és javaslatok hasznosítása

II. 1. Az intézkedési tervek megvalósításáról szóló beszámoló, az ellenőrzési megállapítások és ajánlások hasznosulásának tapasztalatai

Az ellenőrzési megállapítások és javaslatok ismeretében elmondható, hogy az ellenőrzött szervezeti egységek vezetői az ellenőrzésről készült jelentéstervezeteket részletes megtárgyalás és egyeztetés után minden esetben elfogadták, azokra észrevételt nem tettek. Az utolsó áthúzó ellenőrzés kivételével minden intézmény elkészítette a (Ber.) 29. § - ban előírt Intézkedési tervét, melyek megvalósulásáról tételesen beszámoltunk. A

József Attila Gimnázium azonban az intézkedési tervében több javaslatunkra nem tett intézkedést.

A javaslatok teljesítésének nyomon követését a Belső Ellenőrzés eseti jelleggel informálisan, utóellenőrzések kapcsán, valamint az éves ellenőrzési jelentés összeállítása során teljesítette.

II. 2. A belső ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

II. 2. 1. A Belső Ellenőrzésre vonatkozó javaslatok

A Belső Ellenőrzés személyi jellegű fejlesztése két főre a 2011. évben megtörtént, így erre vonatkozó javaslatunk nincs. A Belső Ellenőrzés független, tárgyilagos, bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenysége, amelynek célja, hogy az ellenőrzött szervezet működését fejlessze, és eredményességét növelje biztosított.

II. 2. 2. A költségvetési szerv vezetőjére vonatkozó, az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

Amennyiben az ellenőrzés bármely szervezeti egység, és kapcsolódó intézmény esetében hiányosságot állapít meg, és annak orvoslására javaslatot tesz, úgy az új belső ellenőrzést is szabályozó 370/2011. (XII.31.) kormányrendelet 45.§ (3) értelmében az intézkedési tervet dokumentáltan a lezárt ellenőrzési jelentés kézhezvételétől számított 8 napon belül kell elkészíteni és megküldeni a felelős és a határidő egyértelmű rögzítésével a költségvetési szerv vezetője és a belső ellenőrzési vezetője részére. Indokolt esetben a belső ellenőrzési vezető javaslatára a költségvetési szerv vezetője ennél hosszabb, legfeljebb 30 napos határidőt is megállapíthat.

Az intézkedési terv elkészítéséért, végrehajtásáért és a megtett intézkedésekről történő beszámolásért az ellenőrzött, valamint a javaslattal érintett szerv, illetve szervezeti egység vezetője felelős.

Budapest, 2012. április 6.


Jónásné Penner Ágnes

Belső ellenőrzési vezető