

## ÖSSZEFOGLALÓ ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

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

„A Belső ellenőr befolyástól mentesen állítja össze a megállapításokat, következtetéseket és javaslatokat tartalmazó ellenőrzési jelentést, amelynek tartalmáért felelősséggel tartozik”- a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 193/2003. (XI.26.) Korm. rendelet (továbbiakban: Ber.) 6. § (6) bekezdése.

Az államháztartásról szóló 1992. évi XXXVIII. tv. (továbbiakban: Áht.) 121/B. § (2) bekezdés b) pontja alapján az éves belső ellenőrzési jelentés célja a Ber. 31. § (1)-(4) bekezdései előírásainak kifejtése, részletezése:

(1) A költségvetési szerv vezetője felelős az éves ellenőrzési jelentés elkészítéséért. Az éves ellenőrzési jelentést a költségvetési szerv vezetője megküldi a fejezet felügyeletét ellátó szerv vezetőjének (önkormányzati költségvetési szerv esetén a jegyzőnek, többcélú kistérségi társulás felügyelete alá tartozó költségvetési szerv esetén a munkaszervezet vezetőjének) a tárgyévet követő év március 15-ig.

(2) A fejezet felügyeletét ellátó szerv vezetője köteles a tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési jelentést, valamint a felügyelete alá tartozó szervezetek éves ellenőrzési jelentései alapján készített éves összefoglaló ellenőrzési jelentést - melyben értékelést ad a fejezetnél működő belső ellenőrzési rendszerekről is - megküldeni a pénzügyminiszter részére a tárgyévet követő év május 31-ig.

(3) A pénzügyminiszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével elkészített éves ellenőrzési jelentés, illetve éves összefoglaló ellenőrzési jelentés az alábbiakat tartalmazza:

a) a belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása:

aa) az ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelését, a tervtől való eltérések indokát, a terven felüli ellenőrzések indokoltságát,

ab) az ellenőrzések minőségét, személyi és tárgyi feltételeit, a tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezőket (önértékelés alapján),

ac) az ellenőrzések fontosabb megállapításait,

ad) az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések számát és rövid összefoglalását,

ae) a folyamatba épített, előzetes és utólagos vezetői ellenőrzési rendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatokat;

b) a belső ellenőrzés által tett megállapítások és javaslatok hasznosítását:

ba) az intézkedési tervek megvalósításáról szóló beszámolást, az ellenőrzési megállapítások és ajánlások hasznosulásának tapasztalatait a 29/A. § (3) bekezdésben foglalt beszámoló alapján,

bb) az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatokat.”

(4) A (3) bekezdés a) és ba) pontjában foglaltak elkészítéséért a belső ellenőrzési vezető, a (3) bekezdés bb) pontjában foglaltak elkészítéséért pedig a költségvetési szerv vezetője felelős.”

A Munkaterv minősége, az elrendelt ellenőrzések és az elvégzett kockázatelemzés szempontjából megfelelő volt, a konkrét ellenőrzés az érintett területeket az Áht. 120/A. §-ának (3) bekezdésében, valamint 121/A. §-ának (3) bekezdésében foglaltakra figyelemmel lefedte. A Belső Ellenőrzés a 2007. évi Belső Ellenőrzési Ütemtervet tárgyév során teljesítette. A Polgármesteri Hivatal Okmányirodáján a munkaerő leterheltség vizsgálata megfelelő központi szakértő hiánya és forráshiány miatt elmaradt, de 2008. évben saját ellenőrzési erőforrásból megvalósításra kerül.

Az elvégzett ellenőrzések során a Belső Ellenőrzés a 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 közalapítványok részére záró megbeszélés folyamán eljutottak. A feltárt hiányosságok orvoslásával kapcsolatban az érdemi javaslatok minden esetben tartalmazták a bennük foglalt hiányosságok megszüntetésének módját.

Budapest Főváros XI. Kerület Újbuda Önkormányzatának Polgármesteri Hivatalában a folyamatba épített előzetes és utólagos vezetői ellenőrzés (továbbiakban: FEUVE) 2006. évben került bevezetésre az 5/2006./II.21./ XI.ÖK sz. rendelet alapján.

Az ellenőrzések során a belső ellenőrök számára mind a tárgyi feltételek, mind a szükséges dokumentációkhoz való hozzáférés biztosított volt.

A költségvetési szerv vezetője minden esetben 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 Ellenőrzés a Ber. vonatkozó előírásai szerint, valamint a Pénzügyminisztérium által közzétett kézikönyv és iratminták figyelembe vételével látta el feladatát. A belső ellenőrzési vezető összeállította a 2007. évre vonatkozó éves ellenőrzési tervet a Ber. 21. § előírásainak megfelelően. A végrehajtást illetően a Ber. irányadó előírásai és tartalmi követelményeinek eleget téve a belső ellenőrzési vezető minden egyes vizsgálat lefolytatásához ellenőrzési programot készített és az ellenőrzést végzőket megbízólevéllel látta el. A Ber. 25-26. § útmutatásai alapján elvégzett belső ellenőrzésekről a 27. §-ban előírt követelmények szerint minden esetben ellenőri jelentés készült.

2007-es évben az ütemtervben foglaltakon felül 1 esetben került sor teljes körű ellenőrzésre, 65 esetben hivatali ügyekben és egyedi panaszügyekben vizsgálatok lefolytatására a költségvetési szerv vezetőjének eseti döntései nyomán.

## 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) bek. foglaltakkal összhangban van. A belső ellenőrök képzettségi szintje a Ber. 11. §-ának (1) bekezdésében 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. §-ának (2) bekezdésében 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 2007. évi ütemterv alapján lefolytatott ellenőrzések az ellenőrzöttek megfelelő együttműködése folytán a Ber. 13. §-ában foglaltaknak megfeleltek, az ezekről vezetett nyilvántartás a Ber. 32. §-a által meghatározott 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, 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, lehetőséget adva ezzel az esetlegesen feltárt hiányosságok azonnali megszüntetésére. Az ellenőrzött szervezeti egységek és intézmények vezetői éltek ezzel a lehetőséggel, az ellenőrzés megállapításaival szemben érdemi észrevételt nem tettek.

## **III. A Polgármesteri Hivatalban végzett ellenőrzések**

1. Jegyzői Osztály Gondnoksága: a 2006. évi selejtezés rendjének vizsgálata, a selejtezési szabályzatban foglaltak betartásának ellenőrzése.
2. Hatósági Igazgatóság Adóügyi Osztálya: az építési-, telekadó nyilvántartások, behajtások, felderítések ellenőrzése.
3. Hatósági Igazgatóság: a közigazgatási hatósági eljárás és szolgáltatás általános szabályairól szóló 2004. évi CXL. törvény rendelkezései betartásának szabályszerűségi vizsgálata.
4. A Főpénztár, a Hatósági Igazgatóság pénztára, valamint a Humánszolgálati Igazgatóság pénztára: a pénzkezelési szabályzatban foglaltak betartásának ellenőrzése.

5. Az informatikai rendszer működésének szabályossági ellenőrzése.
6. A közbeszerzési eljárások szabályszerűségi vizsgálata.
7. A Főépítési Iroda: az önkormányzati ingatlanok 2005. évi vagyonyilvántartásával és adatszolgáltatásával kapcsolatos feladatok, valamint a vagyonyilvántartás és egyeztetés folyamatának tárgyában hozott polgármester-jegyzői együttes intézkedés 2006. I. és II. negyedévekben való végrehajtásának 2006. évi ellenőrzése során megfogalmazott javaslatok megvalósulásának utóellenőrzése.
8. A Pénzügyi és Költségvetési Igazgatóság Pénzügyi Osztálya: a Polgármesteri Hivatal költségvetési előirányzatainak időarányos teljesítésének ellenőrzése.
9. Pénzügyi és Költségvetési Igazgatóság Pénzügyi Osztálya: a 12 helyi kisebbségi önkormányzat 2006. II. félévi és 2007. I. félévi gazdálkodásának ellenőrzése.
10. A Hivatal takarékoságát elősegítő ellenőrzések. A Hivatal dologi kiadásainak terén az elszámolás és felhasználás szabályszerűségi és jogosultsági vizsgálata.

**IV. A Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Csoportja által végzett intézményi és közalapítványi ellenőrzések:**

1. Újbuda II Vagyonvédelmi és Szolgáltató Kht. gazdálkodásának ellenőrzése.
2. Újbuda Prizma XI. Szociális és Foglalkoztatási Kht.: átadott pénzeszközök kezelésének és felhasználásának vizsgálata a támogatási szerződésben megfogalmazott célokkal.
3. BUDA-HOLD Vállalkozás Szervezési és Szolgáltató Kft. részére önkormányzati rendeletben biztosított támogatások elszámolásának ellenőrzése.
4. MÉDIA 11. Kft. részére önkormányzati rendeletben biztosított támogatások elszámolásának ellenőrzése.
5. Az Önkormányzat önállóan gazdálkodó intézményei 2006. évi gazdálkodásának ellenőrzése.
  - Ádám Jenő Fenntartói Gyakorló Általános Iskola
  - József Attila Gimnázium
  - Petőfi Sándor Általános Iskola, Gimnázium és Szakközépiskola
6. Az Önkormányzat által alapított közalapítványok támogatási szerződéseiben, önkormányzati rendeletben biztosított 2007. évi támogatások elszámolásának ellenőrzése.
7. Kamaraerdei Ifjúsági Park Kht.: a közszolgálati feladatok ellátására folyósított pénzeszközök szabályszerűségi és pénzügyi vizsgálata.

**V. Az Önkormányzat gazdálkodó intézményeinél lefolytatott belső ellenőrzések: (egy-egy intézmények, illetve a GAMESZ belső ellenőrei által végzett vizsgálatok)**

1. Ádám Jenő Fenntartói Gyakorló Általános Iskola
2. Bárdos Lajos Általános Iskola és Gimnázium
3. Bocskai István Általános Iskola
4. Bethlen Gábor Általános Iskola és Újreál Gimnázium
5. Domokos Pál Péter Általános Iskola
6. Gárdonyi Géza Általános Iskola
7. Lágymányosi Általános Iskola
8. Újbuda Önkormányzat Gazdasági és Műszaki Ellátó Szolgálat

#### **Összegzés és javaslatok az 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 2007. évi belső ellenőrzés során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekményt nem tapasztaltak, illetve ezek gyanúja nem merült fel az ellenőrzések során.

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

Az Áht. 121. §-ának (1) bekezdése értelmében a 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 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.

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 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 könyvvizetés és beszámolás).

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

A független Belső Ellenőrzés a szabályosság vonatkozásában a legnagyobb kockázatot jelentő területeken gyakrabban ellenőrzi a szabályzatok betartását, így a FEUVE rendszer hatékonyságának növelése érdekében minden egyes döntést kockázatelemzésnek kell megelőznie. Az államháztartás működési rendjéről szóló 217/1998. (XII. 30.) Korm. rendelet 145/C. §-ának (1) bekezdése 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. 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 tapasztalatok alapján meg kell határozni a különböző kockázatok elfogadhatósági mértékét, a kockázatok csökkentésére vonatkozó stratégia és intézkedéssorozat 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 megfogalmazott javaslatokat figyelembe véve a feltárt hiányosságokat megszüntették. A javaslatok teljesítését a Belső Ellenőrzés eseti jelleggel informálisan, vagy utóellenőrzések kapcsán, valamint az éves ellenőri jelentés összeállítása során kíséri figyelemmel.

Amennyiben az ellenőrzés hiányosságot állapít meg és annak orvoslására javaslatot tesz, az érintettek szóbeli tájékoztatása mellett a Ber. 29. §-ában foglalt intézkedési tervek írásos dokumentálása szükséges, a felelős és a határidő egyértelmű rögzítésével.

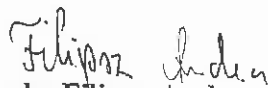
A 2007. évi munkaterv szerint lefolytatott ellenőrzések közül a javaslatoknak közvetlen gyakorlati hatása volt a Főpénztárnál, a Főépítésznél, valamint a Pénzügyi Osztályon, a takarékosági ellenőrzésnél a Hivatal egészére.

Összegzésként 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 korlátoltan megfelelőnek minősíthető.

A 2007. évi Munkaterv alapján lefolytatott és soron kívül elvégzett ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság nem merült fel.

A Belső Ellenőrzéssel kapcsolatban megállapítható, hogy független, tárgyilagos bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenysége érvényesült 2007. évben, amelynek célja, hogy az ellenőrzött szervezet működését fejlessze és eredményességét növelje.

Budapest, 2008. április 3.

  
dr. Filiposz Andrea  
jegyző