

## ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

a Budapest Főváros XI. Kerület Újbuda Önkormányzata Képviselő-testülete által 332/2009. XI.ÖK/XI.19./ számú határozattal elfogadott Belső Ellenőrzési Ütemterv 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 tervezés minősége az elrendelt ellenőrzések és az elvégzett kockázatelemzés szempontjából megfelelő volt, azonban az év közben felmerült eseti ellenőrzések, a 2010. évben lezajlott képviselői választásokhoz kapcsolódó adminisztrációs, adatszolgáltatási és dokumentációs átadás – átvételi feladatok, valamint a 2010. novemberében bekövetkezett személyi változások miatt, a betervezett ellenőrzések 74 % - a valósult meg.

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

A belső ellenőrzési vezető összeállította a 2010. 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 véleményezésre megkapták. Az ellenőrzések során feltárt hiányosságok orvoslásával kapcsolatban az érdemi javaslatok minden esetben tartalmazták a bennük foglalt hiányosságok megszüntetésére vonatkozó javaslatokat.

2010 - ben az ütemtervben foglaltakon felül hét esetben került sor teljes körű ellenőrzésre, valamint további egyedi panaszügyekben vizsgálatok lefolytatására, a költségvetési szerv vezetőjének évközi döntései nyomán.

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

A Belső Ellenőrzés tevékenységét a költségvetési szerv vezetőjének közvetlen irányításával végzi, 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 a költségvetési szerven belül biztosítottak voltak.

A belső ellenőrzési vezető és 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 Ellenőrzés 2010. novemberéig a belső ellenőrzési vezetővel és 2 fő belső ellenőrzési ügyintézővel, novembertől pedig a belső ellenőrzési vezetővel és 1 fő belső ellenőrzési ügyintézővel látta el feladatát. A belső ellenőrök képzettségi szintje a Ber. 11.§ (1) bekezdésében foglaltaknak megfelel, rendszeres szakmai képzésük a Ber. 12.§ k) pont alapján tárgyévben biztosított volt.

2010. november hónapban két belső ellenőrzési ügyintéző munkaviszonya megszűnt. A személyi állomány pótlása gyés - ről visszatérő kolléganő munkába lépésével részlegesen megtörtént. A további létszámpótlásra vonatkozóan a költségvetési szerv vezetője 2011. január 1. napjával gondoskodott, a Polgármesteri Hivatal személyi állományából.

A 2010. évi ütemterv alapján lefolytatott ellenőrzések az ellenőrzöttek megfelelő együttműködése folytán a Ber. 13. § foglaltaknak megfeleltek. Az ellenőrzésekről vezetett nyilvántartás a Ber. 32. § meghatározta tartalmi követelményekkel összhangban volt. A belső ellenőrzési jelentések, valamint az ellenőrzésekkel kapcsolatos nyilvántartások a hivatalban elektronikusan, illetve papír alapon is rendelkezésre álltak, azok megfelelő tárolása biztosított volt. A nyilvántartások tartalmazták az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egységek megnevezését, az elvégzett ellenőrzések témájának megnevezését, az ellenőrzések kezdetének és lezárásának időpontját, az ellenőrök nevét.

A Belső Ellenőrzés megfelelő munkahelyi környezetben, korszerű technikai és informatikai háttérrel látta el feladatait.

### **I. 3. 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, biztosítva ezzel az esetlegesen feltárt hiányosságok azonnali megszüntetését.

#### **I. 3. 1. Hivatali ellenőrzések**

##### **I. 3. 1. 1. Tervezett hivatali ellenőrzések**

1.) *A 2009. évi tevékenység ellenőrzése a Polgármesteri Hivatal Környezetvédelmi Osztályán*

##### a) Az ellenőrzés fontosabb megállapításai:

A 2009. évben a Polgármesteri Hivatal új szervezeti egységeként felállított Környezetvédelmi Osztály feladat- és tevékenységi köre sokrétű és időszerű, ezt a tevékenységét a vizsgált időszakban az önkormányzati és a hivatali vezetés megalábolgatottságával, valamint ebből adódó megfelelő pénzügyi finanszírozottsággal látta el.

##### b) A Belső Ellenőrzés által tett javaslatok és azok hasznosulásának tapasztalatai:

A Belső Ellenőrzés javasolta egy kimutatás készítését a Környezetvédelmi Osztály 2009. évi fél éves fennállása alatt a munkatársainak eddigi kiküldetéseire és képzéseire fordított összeg felhasználásáról, valamint a Környezetvédelmi Osztály munkatársai tevékenységéről megfelelő adminisztráció vezetését.

2.) *A haszonbérleti ingatlanok bérbeadásával kapcsolatos tevékenység ellenőrzése a Városüzemeltetési Igazgatóság Vagyongazdálkodási Osztályán*

##### a) Az ellenőrzés fontosabb megállapításai:

A 2009. évben a 2009-2010. gazdasági évre megkötött haszonbérleti szerződések előkészítése, megkötése a vonatkozó jogszabályi háttér rendelkezéseinek megfelelően

történt, a rendelkezésre álló forgalomképes telekingatlanok haszonbérleti kihasználtsági szintje pedig az Önkormányzat érdekeinek megfelelő gazdálkodást valószínűsített ezen a téren.

Mindemellett megjegyzendő, hogy a szerződésekből fakadó jogviták polgári jogi természetéből adódóan, az Önkormányzat haszonbérbe adási tevékenységének belső ellenőrzési vizsgálata csak a szabályszerűségi ellenőrzés során figyelembe veendő kritériumokra (szabályosság és szabályozottság) terjedt ki. Az Önkormányzat haszonbérleti gazdálkodásával kapcsolatos jelenlegi és esetlegesen új hasznosítási díjak, irányok és célkitűzések folyamatainak meghatározása és véleményezése nem a Belső Ellenőrzés észrevételezési hatáskörébe tartozó kérdés.

b) A Belső Ellenőrzés által tett javaslatok és azok hasznosulásának tapasztalatai:

A Belső Ellenőrzés, a haszonbérbeadás folyamatának hatékonyabbá tétele érdekében javasolta, hogy a szerződések számítógépes nyilvántartásának programhibáit a KÖR 2004. Kft. minél hamarabb szüntesse meg.

3.) *Az iktatórendszer hatásának vizsgálata a munkavégzés hatékonyságára a Hatósági Igazgatóságon a Ket. 2009. október 1-jei módosítása után*

a) Az ellenőrzés fontosabb megállapításai:

Az új iktatási rendszer bevezetését a 335/2005.(XII. 29.) sz. Korm. rendelet előírásai tették kötelezővé. A 2008. szeptember 29. napjától működő rendszer 2009. évi vizsgálata óta eltelt közel egy év alatt a rendszert használók körében a vélemény pozitív irányba történő elmozdulása kevésbé volt érzékelhető.

Az iratkezelő rendszer használatával kapcsolatos problémák (melyek többek között a kompatibilitás, az elfogadottság, a hatékonyság tárgykörét érintik) szakmai feltárása nem képezi a Belső Ellenőrzés feladatát.

b) A Belső Ellenőrzés által tett javaslatok és azok hasznosulásának tapasztalatai:

A Belső Ellenőrzés, a 2009. évi ellenőrzés tükrében továbbra is javasolta többek között:

az új iktatóprogram funkcióinak az egyes önkormányzati szakigazgatási ágak sajátos ügymeneteinek folyamatához és követelményeihez való igazítását, a szervezeti egységek által megadott szempontok alapján;

a kezelőfelület felhasználóbaráttá tételét a megjelenítés és az alkalmazások egyszerűsítésével, a szervezeti egységek által megadott szempontok alapján;

a partnertörzsbe való felvétel adatbeviteli (kisbetű – nagybetű – szóköz - rövidítés stb.) szabályainak egységesítését a folyamatra és a jogosultakra vonatkozóan is;

a nem aktuális vagy tévesen bevitt adatok törlésére vonatkozó jelzés biztosításának lehetőségét a szervezeti egységek igényei szerint;

az ország összes hivatalos szervének a partnertörzsbe történő felvitelét;

az új szabálysértési program és az új iktatóprogram kompatibilitásának megteremtését a munkafolyamat zavartalanságának érdekében.

A fentiek teljesülése érdekében a Belső Ellenőrzés javasolta program fejlesztőivel történő intenzívebb kapcsolattartást, valamint az informatikai erőforrások szükség szerinti kapacitásnövelését a munkafolyamat meggyorsítására és ennek érdekében a Kör 2004 Kft - vel történő intenzívebb együttműködést.

#### 4.) A 2009. évi közbeszerzési eljárások mintavételes eljárással történt vizsgálata

##### a) Az ellenőrzés fontosabb megállapításai:

- A Közbeszerzési Csoport tevékenységére vonatkozóan:

Az összes eljárás tekintetében 3 esetben került sor jogorvoslati eljárásra, amelyek során az Önkormányzatot és a Polgármesteri Hivatalt a közbeszerzési tevékenysége folytán egyik esetben sem marasztalták el. Az ellenőrzési jelentés V. részében említett aláírás hiányok mellett, - amelyek pótoltatása az előrehaladó vizsgálati megbeszélések eredményeként megtörtént -, az ügyintézők precíz dokumentációja, a Ber. szerinti iratjegyzék pontos vezetése, az eljárások nyomon követhetőségét segítette. A Közbeszerzések Tanácsa Szerkesztőbizottsága az eredmény közzétételénél valamennyi esetben élt a jogi lektorálási kötelezettségével, amelynek a Közbeszerzési Bizottság döntései nyomán a Hivatal eleget tett.

- A közbeszerzési eljárásokkal érintett más szervezeti egységek tevékenységére vonatkozóan:

Az összeférhetlenséggel kapcsolatos követelmények teljes körűen megvalósultak a vizsgált eljárások esetében. A szerződéskötés rendje a vizsgált eljárások közül egy esetben nem a vonatkozó intézkedésnek megfelelően történt, mivel ellentmondás fedezhető fel a szerződéskötés és a kötelezettségvállalás időpontjai között.

##### b) A Belső Ellenőrzés által tett javaslatok és azok hasznosulásának tapasztalatai:

A Belső Ellenőrzés javasolta, hogy a Közbeszerzési Bírálóbizottság pontosan tartassa be az Önkormányzat és a Polgármesteri Hivatal Közbeszerzési Szabályzatának (Budapest Főváros XI. kerület Újbuda Önkormányzata, 4/2009. számú Polgármesteri – Jegyzői

intézkedése) a III. fejezet D) rész 9. 2. és 12. pontjaiban (a régi és új szabályzatban, változatlan formában) foglaltakat, valamint a szerződéskötés rendjének következetes betartását, különös tekintettel arra, hogy a kötelezettségvállalás hatályba lépésének időpontja minden esetben előzze meg, de legalább azonos legyen a szerződéskötés időpontjával.

A Belső Ellenőrzés felhívta a figyelmet arra, hogy külső közbeszerzési szakértő bevonására csak abban az alaposan indokolt esetben kerüljön sor, ha a Polgármesteri Hivatal Közbeszerzési Csoportjának kapacitását meghaladná a közbeszerzések volumene, illetve ha az Önkormányzat által elnyert Európai Unió pályázat esetén a közbeszerzésekről szóló, 2003. évi CXXIX. törvény vagy a Közbeszerzési Szabályzat írja elő.

5.) *A FEUVE megvalósulásának és hatékonyságának ellenőrzése a Hatósági Igazgatóság Építési Osztályán és Adóügyi Osztályán*

a) Az ellenőrzés fontosabb megállapításai:

A folyamatba épített vezetői ellenőrzés a vizsgálattal érintett osztályok ügyintézési gyakorlatában érvényesül, ennek az Önkormányzat egésze szempontjából markáns kifejeződése például az adóbevételek pozitív alakulása.

b) A Belső Ellenőrzés által tett javaslatok és azok hasznosulásának tapasztalatai:

A vizsgálat során, további intézkedéseket igénylő hiányosságokat a Belső Ellenőrzés nem tárt fel.

6.) *A hatósági eljárások során hozott határozatok és végzések alak jogszerűségének mintavételes vizsgálata a Hatósági Igazgatóság Igazgatási és Szabálysértési Osztályán, a Ket. módosulása következtében*

a) Az ellenőrzés fontosabb megállapításai:

A mintavételes vizsgálat alapján, a Hatósági Igazgatóság Igazgatási és Szabálysértési Osztályán lefolytatott eljárásokban, a Közigazgatási Hatósági Eljárás és Szolgáltatás Általános Szabályairól szóló, 2004. évi CXL. törvény (továbbiakban: Ket.) 2009. év október 1. napjával hatályos átfogó módosulása után hozott határozatok és végzések - a jelentés V. pontjában foglalt csekély jelentőséggel bíró hiányosságoktól eltekintve, - az alak jogszerűség követelményeinek megfeleltek.

b) A Belső Ellenőrzés által tett javaslatok és azok hasznosulásának tapasztalatai:

A vizsgálatban foglalt megállapításokra tekintettel, a Belső Ellenőrzés a jelentés V. pontjában foglaltak alapján javasolta a Ket. 72. § rendelkezéseinek következetes és egységes betartását.

7.) *A külön intézkedésben foglalt határidők betartásának mintavételes ellenőrzése a Pénzügyi és Költségvetési Igazgatóság Lakásgazdálkodási Osztályán, valamint a Humánszolgálati Igazgatóság Oktatási és Kulturális Osztályán*

a) Az ellenőrzés fontosabb megállapításai:

A mintavételes vizsgálat alapján a Pénzügyi és Költségvetési Igazgatóság Lakásgazdálkodási Osztályán és a Humánszolgálati Igazgatóság Oktatási és Kulturális Osztályán az ellenőrzés céljában foglaltak alapján figyelembe veendő jogszabályi rendelkezések érvényesültek.

b) A Belső Ellenőrzés által tett javaslatok és azok hasznosulásának tapasztalatai:

A vizsgálat során további intézkedéseket igénylő hiányosságokat a Belső Ellenőrzés nem tárt fel.

8.) *Budapest XI. Kerület Újbuda Önkormányzata által támogatott Biztonságunkért Alapítvány 2009. évi támogatása elszámolásának ellenőrzése, az Önkormányzattal kötött támogatási szerződés alapján*

a) Az ellenőrzés fontosabb megállapításai:

Az Alapítvány, a támogatási szerződésben foglalt feltételeket összességében teljesítette a felhasználási arányokat illetően, azonban a támogatási célú személyi kifizetések számszaki és alapbizonylati pontosításra szorulnak. Az Alapítvány által elkészített szóveges szakmai értékelő beszámoló számszaki pontosítása válik szükségessé a korrekciók végrehajtása után. A támogatásra felhasznált pénzeszközök elkülönített nyilvántartása a becsatolt alapbizonylat másolatok alapján megvalósult, a bizonylati fegyelem betartásával.

b) A Belső Ellenőrzés által tett javaslatok és azok hasznosulásának tapasztalatai:

A Belső Ellenőrzés javasolta, hogy az önkormányzat szerezzon érvényt az általa kötött szerződésekben kikötött célok és feltételek teljes körű teljesülésének.

9.) *Budapest XI. Kerület Újbuda Önkormányzata által támogatott XI. Kerületi Vicus Alapítvány támogatási szerződéseiben, önkormányzati rendeletben biztosított 2009. évi támogatások elszámolásának ellenőrzése, valamint azok alapjául szolgáló nyilvántartási kötelezettségnek a jogszabályi feltételek szerinti követelmények szerinti teljesítésének megvalósulásának vizsgálata*

a) Az ellenőrzés fontosabb megállapításai:

Az Alapítvány az alapító önkormányzattal kötött támogatási szerződésekben foglaltaknak részben tett eleget. Az elszámolások szerkezete és részletessége megfelelő, alapos. A 2007 - 2008. évek pénzügyi kimutatásaihoz képest a fejlődés nagymértékű, néhány apró hiba előfordulása ellenére.

A segélyek és támogatások folyósításának pénzügyi elszámolását személyre szóló részletezettséggel készítették el a kuratóriumi döntés és a kérelem visszakereshetőségének biztosításával, az egyező végrehajtás megvalósulásának gyors visszakeresési lehetőségével.

b) A Belső Ellenőrzés által tett javaslatok és azok hasznosulásának tapasztalatai:

A Belső Ellenőrzés az előzetes adategyeztetést, valamint hiba észlelése esetén a Pénzügyi és Költségvetési Igazgatóság általi visszacsatolást javasolta.

10.) *Budapest XI. Kerület Újbuda Önkormányzata által támogatott Újbuda Torna Club támogatási szerződéseiben, önkormányzati rendeletben biztosított 2009. évi támogatások elszámolásának ellenőrzése, valamint a beszámolási kötelezettségnek a jogszabályi feltételek szerinti követelmények szerinti teljesítésének megvalósulásának vizsgálata*

a) Az ellenőrzés fontosabb megállapításai:

Az Önkormányzata által támogatott Újbuda Torna Club (továbbiakban: ÚTC) elszámolásának a vizsgálata, a szervezeten belüli személyi cserék és adminisztratív hiányosságok miatt elhúzódott.

Az utólagos ellenőrzés folyamán megállapítást nyert, hogy az ÚTC nem tartotta be maradéktalanul a Támogatási szerződésben vállalt kötelezettségét.

A kapott támogatást nem elkülönített számlán vezette, a támogatás alapjául szolgáló számlák formai szempontból nem felelnek meg a Támogatási szerződésben foglalt előírásoknak, a támogatással nem számolt el a Támogatási szerződésben előírt határidőig az Önkormányzat felé és az átvett pénz egy részét nem közvetlenül az ÚTC működésére



fordította. Ezzel nem tett eleget a Támogatási szerződésben vállalt kötelezettségének és megsértette a pénzfelhasználás feltételeit.

b) A Belső Ellenőrzés által tett javaslatok és azok hasznosulásának tapasztalatai:

A Belső Ellenőrzés javasolta az Önkormányzat által kötött együttműködési és támogatási szerződésekben foglaltak maradéktalan betartását, mind a Támogató, mind pedig a Támogatott részéről, továbbá a támogatási szerződésben felhasználható kiadások körének jövőbeni részletesebb meghatározását.

*11.) Budapest XI. Kerület Újbuda Önkormányzata által támogatott Kamaraerdei Ifjúsági Park Nonprofit Kht. támogatási szerződéseiben, önkormányzati rendeletben biztosított 2009. évi támogatások elszámolásának ellenőrzése, valamint a beszámolási kötelezettségnek a jogszabályi feltételek szerinti követelmények szerinti teljesítésének megvalósulásának vizsgálata*

a) Az ellenőrzés fontosabb megállapításai:

Az ellenőrzött eleget tett a Támogatási szerződésben foglaltaknak. A támogatást elkülönített számlán vezette, a támogatással időben elszámolt és rendeltetésszerűen használta fel.

Az elszámolás határidejét megelőző időpontban leadott támogatási elszámolás pénzügyi megfelelőségét az illetékes Szakbizottság nem tárgyalta, így az Önkormányzat a beszámoló elfogadására vonatkozó határidőt (2010. március 15.) elmulasztotta, melynek következtében, - a módosított Közhasznú szerződés (Kelt. 2003. november 21.) 4. 2. pontja alapján, - a támogatás elszámolása szakmai igazolás nélkül vált elfogadottá.

A támogatási elszámoláson a támogatás cél szerinti, de határidőn túli igazolása szerepelt, Pénzügyi Bizottsági határozat nem született.

b) A Belső Ellenőrzés által tett javaslatok és azok hasznosulásának tapasztalatai:

A vizsgálat során további intézkedéseket igénylő hiányosságokat a Belső Ellenőrzés nem tárt fel.

### **I. 3. 1. 2. Terven felüli hivatali ellenőrzések**

*12.) A 2010. évi országgyűlési képviselő választás állami normatív támogatás és a helyi önkormányzati forrás felhasználás pénzügyi elszámolásának ellenőrzése*

13.) *A 2010. évi helyi önkormányzati képviselők és polgármesterek, valamint a kisebbségi önkormányzati képviselők választás állami normatív támogatás és a helyi önkormányzati forrás felhasználás pénzügyi elszámolásának ellenőrzése*

14.) *A 2010. évi időközi helyi önkormányzati választás állami normatív támogatás és a helyi önkormányzati forrás felhasználás pénzügyi elszámolásának ellenőrzése*

a) Az ellenőrzés fontosabb megállapításai:

A 2010. évi országgyűlési képviselő választás, a 2010. évi helyi önkormányzati képviselők és polgármesterek, valamint a kisebbségi önkormányzati képviselők választása, továbbá a 2010. évi időközi helyi önkormányzati választás esetén az állami normatív támogatás és a helyi önkormányzati forrás felhasználásának pénzügyi elszámolásának vizsgálata, az ellenőrzési programnak megfelelően megtörtént, a Belső Ellenőrzés a választás pénzügyi lebonyolításával kapcsolatosan hiányosságokat nem tárt fel.

Mindhárom ellenőrzéssel kapcsolatosan - a választás pénzügyi lebonyolítását figyelemmel követve - megállapítható, hogy a kötelezettségvállalás, az utalványozás, az ellenjegyzés szabályszerűen történt, a pénzügyi tervezés megalapozottnak tekinthető, a választáskor hatályos rendeletnek megfelelően valósult meg, az elszámolással kapcsolatos határidők megtartottak, a választás céljára szolgáló pénzeszközöknek számvitelen belüli elkülönített kezelése megtörtént, továbbá a feladat típusú elszámolások a határidőket figyelembe véve, a jogszabályi előírásnak megfelelően történtek.

b) A Belső Ellenőrzés által tett javaslatok és azok hasznosulásának tapasztalatai:

A 2010. évi választások ellenőrzése során, további intézkedéseket igénylő hiányosságokat a Belső Ellenőrzés nem tárt fel.

### **I. 3. 2. Intézményi ellenőrzések**

1.) *A Montágh Imre Általános Iskola, Óvoda és Készségfejlesztő Speciális Szakiskola normatíva igénylésének és elszámolásának ellenőrzése*

2.) *A Domokos Pál Péter Általános Iskola normatíva igénylésének és elszámolásának ellenőrzése*

a) Az ellenőrzés fontosabb megállapításai:

Mindkét intézmény ellenőrzése alapján elmondható, hogy az intézmények a fenntartói alapító okirat szerint megállapított férőhelyeket nem lépték túl.

A sérült gyermekek igazolási okmányainak tételes ellenőrzése alapján megállapítható volt a súlyossági fok, továbbá az, hogy a gyógypedagógiai ellátás biztosítására kijelölte az intézményeket az illetékes szakértői és rehabilitációs bizottság szakvéleménye.

Az intézmények nyilvántartották az illetékes szakértői és rehabilitációs bizottság részére azon gyermekek nevét - a bizottsági vélemény számával együtt -, akiknek a felülvizsgálata a következő tanévben esedékes, a 14/1994.(VI. 24.) MKM rendelet 20.§ (4) bekezdés előírása szerint. A nevelési folyamatban tartósan akadályozott gyermekek esetében az intézményekben valamennyi gyermek első vizsgálatát követő egy év eltelte után, hivatalból készített felülvizsgálat alapozta meg a támogatás további igénybevitelének jogosságát.

A normatív gazdálkodás érdekében az intézmények időben szolgáltatják az adatokat a fenntartó felé.

b) A Belső Ellenőrzés által tett javaslatok és azok hasznosulásának tapasztalatai:

A vizsgálat során, további intézkedéseket igénylő hiányosságokat a Belső Ellenőrzés nem tárt fel.

### **I. 3. 3. Eseti ellenőrzések**

Eseti megbízásként a Belső Ellenőrzés az alábbi ellenőrzéseket végezte el:

- Budapest XI. kerület Bartók Béla út 14. sz. alatti önkormányzati tulajdonú üzlethelyiség vizsgálata (XXVII/16/16/2010),
- Budapest XI. kerület Bartók Béla út 14. sz. alatti önkormányzati tulajdoni hányad elidegenítésének felülvizsgálata, a jogi csoporttal közösen (XXVII/16/20/2010),
- Budapest XI. kerület Bartók Béla út 9. sz. alatti önkormányzati helyiség elidegenítésének vizsgálata (XXVII/16/21/2010)
- Budapest XI. kerület Bartók Béla út 66. sz. alatti társasház I - 860/2010. sz. panaszának kivizsgálása (XXVII/16/15/2010, XXVII/16/26/2010)

Az ellenőrzések részletes vizsgálatáról készült jelentések a Belső Ellenőrzésen a fent jelzett iktatószámokon fellelhetők.

**I. 4. Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma**

A Belső ellenőrzés, a 2010. 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.

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

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 államháztartás működési rendjéről szóló, 292/2009. (XII. 19.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Ámr.) 157. § (1) bekezdése alapján a költségvetési szerv vezetője köteles a kockázati tényezők figyelembevételével kockázatelemzést végezni, és kockázatkezelési rendszert működtetni.

A Belső Ellenőrzés a kockázatelemzés tevékenységét a vezetők által rendelkezésére bocsátott információk alapján végzi, mely alapot szolgáltat az éves munkaterv összeállításához.

A Belső Ellenőrzés felhívja a figyelmet, hogy a Polgármesteri 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 azok 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 irányítható a figyelem.

Az Állami Számvevőszék által 2010. évben lefolytatott, - a gazdálkodási rendszer átfogó és egyéb szabályszerűségi ellenőrzése során feltárt hiányosságok kiküszöbölésére elkészített Intézkedési terv, a kockázatkezelési eljárásrend elkészítését írja elő.

## **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 nem minden esetben készítették el a (Ber.) 29. § - ban előírt intézkedési tervet, de a jelentésekben 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 ellenőrzési jelentés összeállítása során teljesítette.

### **II. 2. A belső ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok**

#### **II. 2. 1. A Belső Ellenőrzésre vonatkozó javaslatok**

A belső ellenőrök funkcionális (feladatköri és szervezeti) függetlenségének biztosítása érdekében fokozottan vegyék figyelembe az Áht. 121/B § (5) e) pontjának valamint a Ber. 6. § (3) bekezdésnek előírásait, miszerint a belső ellenőr az ellenőrzési tevékenységen kívül, más tevékenység végrehajtásába nem vonható be. Erre tekintettel szükséges lenne, hogy a költségvetési szerv vezetője biztosítson lehetőséget, hogy a Belső Ellenőrzés kifejezetten az éves munkatervben, valamint a tevékenységére vonatkozó jogszabályokban megjelenő feladatai teljesítésére koncentrálhasson.

A Belső Ellenőrzés javasolja a Ber. 4. § (6) bekezdésének érvényesítését, miszerint a költségvetési szerveknél foglalkoztatott belső ellenőrök számát kapacitás-felmérés alapján úgy kell megállapítani, hogy az arányban álljon a szervezet által ellátott feladatokkal, a kezelt eszközök nagyságával és a Ber. 19. § - ban meghatározott stratégiai ellenőrzési tervben foglaltakkal.

A Belső Ellenőrzés javasolja a 2010. évi ÁSZ ellenőrzésre hozott intézkedési tervben foglaltakkal összhangban, hogy a Belső Ellenőrzés létszámát a jövőben, az elvégzendő

ellenőrzési feladatokkal hangolják össze. Külső szakmai szolgáltatások igénybe vétele történjen meg, figyelemmel az éves munkatervben foglaltakra, kiemelten az intézmények tekintetében, az ellátandó ellenőrzési feladatok mennyiségének, súlyának és kockázatának megfelelő számú belső ellenőrzés lefolytatása érdekében.

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

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

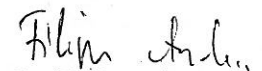
Összességében megállapítható, hogy a Belső Ellenőrzés független, tárgyilagos, bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenysége érvényesült 2010. évben, amelynek célja, hogy az ellenőrzött szervezet működését fejlessze, és eredményességét növelje.

Budapest, 2011. március 31.

**Összeállította:**

**Belső Ellenőrzés**

**Látta:**

  
**dr. Filipisz Andrea**

**jegyző**