

Budapest Főváros XI. Kerület Újbuda Önkormányzata Polgármesteri Hivatal**2011. ÉVI ÖSSZEFOGLALÓ ELLENŐRZÉSI JELENTÉS**

a Budapest Főváros XI. Kerület Újbuda Önkormányzata Képviselő-testülete által 300/2010/XI.ÖK/XI.18./ 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 2011. évre szóló ellenőrzési munkaterv elkészítése a korábbi gyakorlatnak megfelelően történt. A tervezés, az elrendelt ellenőrzések és az elvégzett kockázatelemzés szempontjából megfelelő volt, a munkaterv teljesítése azonban csak 30 % - ban valósult meg, melynek okai I. 2. pontban kerülnek ismertetésre.

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 Kézikönyv és iratminták figyelembe vételével látta el feladatát.

A Belső ellenőrzési vezető 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.

2011 - ben az ütemtervben foglaltakon felül több esetben történt soron kívüli ellenőrzés, valamint egyedi panaszügyekben vizsgálat, a költségvetési szerv vezetőjének évközi döntései nyomán.

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 a költségvetési szervezen belül 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 Ellenőrzés vezetőjének 2011. első félévében történt nyugdíjazása miatt a Belső Ellenőrzés operatív vezetői irányítás nélkül, 2 fő Belső ellenőrzési ügyintézővel látta el feladatát 2011. augusztus végéig, amikortól az ügyintézői létszám 1 főre csökkent. A Belső Ellenőrzés vezetői státusza októberben került betöltésre, a belső ellenőrök létszáma az év végéig folyamatosan került feltöltésre.

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 Belső Ellenőrzés megfelelő munkahelyi környezetben, megfelelő technikai és informatikai háttér eszközökkel látta el feladatait.

A Belső Ellenőrzés tevékenységével összefüggő és kötelezően betartandó adatbiztonsági követelmények megvalósulás érdekében a Belső Ellenőrzés munkaanyagainak fizikai tárolása a Belső Ellenőrzés hivatali helyiségében történik. A munkaanyagok informatikai rendszerben való elkülönítése és nyilvántartása érdekében önálló iktatókönyv nyitása történt meg 2011. január 1. napjával, „XXI.” - es számon. A Belső Ellenőrzés munkaanyagaiba való betekintés korlátozása információ – technológiai eszközökkel megoldott.

Tekintettel arra tényre, hogy a Belső ellenőrzési vezető operatív tevékenységet nem végzett, az ellenőrzési tevékenység zökkenőmentes végrehajtása érdekében, 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) esetén, - a Jegyző általi aláírással valósult meg.

Az említett körülmények, illetve a létszámproblémák fennállása miatt, a Belső Ellenőrzés éves ellenőrzési munkatervének végrehajtása csökkentett intenzitással zajlott, az alábbiak szerint:

- A 2011. év első negyedévére tervezett „A folyamatba épített előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzés megvalósulása és hatékonysága a Hatósági Igazgatóság Építési Osztályán” című ellenőrzési munkával kapcsolatosan jeleztük a Jegyzőnek, hogy a vizsgálatot elhalasztjuk, mert ugyanez a vizsgálat nem sokkal korábban, 2010. novemberében zajlott le.
- Nem indítottuk el az „Újbudai Közterület Felügyelet gazdálkodásának átfogó ellenőrzése” ellenőrzési munkát, mert a tervezett ellenőrzés időpontjában, az önkormányzati vezetés kezdeményezésére, külsős cég vizsgálta a Felügyeletet. A külsős ellenőrzésről hivatalos értesítést nem kaptunk.

- A Városüzemeltetési Igazgatóság tevékenységi körébe tartozó és komplex műszaki ismereteket igénylő „Aszfaltszönyegetés a Putnok és Zólyomi utcában” és „A Sasadi út –Sasadi köz – Tömös utca parkosítása” vizsgálatok lefolytatása műszaki ellenőri feladat.
- „A 2010. évre vonatkozó átfogó intézményi gazdálkodás ellenőrzése, beleértve a normatíva igénylés és elszámolás ellenőrzését is, az alábbi intézményeknél” témájú vizsgálatba három iskolát és négy óvodát vontak be, III. negyedévi tervezéssel, de kapacitáshiány miatt a vizsgálat elmaradt.

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

I. 3. 1. Hivatali ellenőrzések

I. 3. 1. 1. Tervezett hivatali ellenőrzések

1.) I - 554/2011. Az Önkormányzat által 2010. évben nyújtott támogatások elszámolásának hivatali rendje, szabályozása és működése

a.) Az ellenőrzés fontosabb megállapításai:

A Budapest XI. kerület Újbuda Önkormányzata által 2010. évben nyújtott támogatások elszámolásának hivatali rendjével, szabályozásával és működésével kapcsolatos ellenőrzés során feltárt tények alapján a Belső Ellenőrzés megállapította, hogy a támogatások szabályozási rendje nem volt megfelelő, ennek ellenére alkalmas volt arra, hogy a kialakított eljárási rend keretei között a célt elérje.

A támogatottak több esetben túllépték az elszámolási határidőt, valamint a késések meghaladták a 30 napot. A késett elszámolások esetén a Hivatal egyetlen esetben sem élt a Támogatási szabályzat nyújtotta szankcionálási lehetőséggel.

Az elszámolások nyilvántartása, adminisztrációs kellékeinek (aláírás) megléte hiányos volt. A szakmai igazolások időben nem azonosíthatók, mert a pontos dátum megjelölések hiányoztak.

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

A Belső Ellenőrzés az alábbiakat javasolja az új támogatási rendszer leszabályozásához:

- A támogatásokkal érintett szakterületektől a Támogatási szerződés szövegére és az eljárási rendre vonatkozó javaslatok összegyűjtése a szakterületet érintő speciális sajátosságok figyelembe vételével, a tapasztalatok alapján;
- A Támogatási szabályzat egészére vonatkozóan - tekintettel a 2011. évi költségvetési rendeletben, a támogatásokkal kapcsolatos szabályozás módosulására, - a Polgármesteri – Jegyzői intézkedés módosítása;
- A támogatási szerződésekben nem elég a Polgári törvénykönyvre vonatkozó általános jellegű hivatkozás, helyette a Polgári törvénykönyvben, a polgári jogi jogviszonyhoz (szerződéshez) kapcsolódó szabályozás beillesztése, a feleket illető jogok és kötelezettségek tekintetében, különös tekintettel a szakmai bizottságok és a polgármester teljesítés igazolási feladatára, melytől a támogatási összeg kifizetése függ;
- A támogatási szerződésekben felhasználható kiadások körének részletezése, tekintettel a támogatottak speciális tevékenységi körére;
- Az 500.000 Ft-ig terjedő összegű elszámolásokról hozott döntések, valamint az 500.000 Ft-ot meghaladó összegű elszámolásokra vonatkozó, a Pénzügyi Bizottság által hozott határozatok megküldése az érintett Szakbizottságok részére a Pénzügyi és Költségvetési Igazgatóság által;
- Az elszámolás fogalmának pontosítása, abban a tekintetben, hogy az elszámolás benyújtásának napját vagy az elszámolás elfogadásának napját (illetve az elfogadásról szóló határozat napját) kell – e érteni alatta;
- A támogatottak részére kellő részletességű tájékoztatás nyújtása (a támogatási szerződés mellékleteként) az előkészítő, a szakbizottságok, a Pénzügyi és Költségvetési Igazgatóság, illetve a Pénzügyi Bizottság által végzett, az elszámolásra vonatkozó ügymenetének időtartamáról;
- A képviselő-testület SZMSZ – ében, valamint a bizottságokra vonatkozó általános szabályok között és a bizottságok saját munkáját szabályozó ügyrendjében a bizottság, támogatási szerződéssel és eljárással kapcsolatos

határidők betartására vonatkozó kötelezettségének a rögzítése, annak érdekében, hogy a szakbizottságok a rájuk háruló elszámolásról szóló döntési kötelezettségüknek idővesztés nélkül eleget tegyenek. (Megjegyzendő, hogy a 2011. évre elfogadott utófinanszírozásos támogatási rendszer logikájából fakadóan, a bizottságok döntéshozatallal kapcsolatos tevékenysége, - azaz az elszámolás benyújtásához képest milyen gyorsan fogadja el és teszi ezzel kifizethetővé a támogatás összegét a Támogatottnak, - alapvetően befolyásolja a támogatási rendszer működését.);

- A támogatási rendszer működtetéséhez kapcsolódó felelősségi rendszer kialakítása, a támogatási eljárásban közreműködők mulasztása esetén fennálló szankciók meghatározása, vonatkoztatva minden személyre és döntési fórumra;
- Az Önkormányzat – mint Támogató - által kötött támogatási szerződésekben foglaltak maradéktalan betartására és betartatására.

2.) Önkormányzat által 210. évben nyújtott támogatások elszámolásának helyszíni ellenőrzése mintavételes eljárással (4 vizsgálat):

a) Az ellenőrzések fontosabb megállapításai:

- XXI-2/2011, VICUS közalapítvány ellenőrzése

Összességében megállapítható, hogy a 339/2009./XI.ÖK./XI.19.sz. képviselő testületi határozat alapján létrejött támogatási szerződésben előírt határidőig a Közalapítvány nem számolt el a támogatási szerződésben foglalt teljes összeggel a Támogató felé.

A Támogató a fennálló elszámolási késedelem ellenére a 2010. évi költségvetésből juttatott támogatást átutalta a Közalapítvány részére, ezáltal megszegte a Támogatási szabályzat II. 7. pontját, miszerint „Nem ítéhető meg a támogatás, illetve a megítélt támogatás kifizetését fel kell függeszteni, ha a támogatott egy korábbi támogatással összefüggésben elszámolási- vagy visszafizetési késedelemben van.”.

- XXI-4/2011, Biztonságunkért Alapítvány ellenőrzése

A támogatás elszámolása megfelelő volt.

- **XXI-5/2011, Újbuda Prizma ellenőrzése**

A támogatási elszámolás pénzügyi dokumentációja a nyilvántartási, visszakereshetőségi feltételeknek megfelelt.

A vizsgálat megállapította, hogy a támogatási elszámolás pénzügyi dokumentációja alapvető tartalmi hiányosságokat, ellentmondásokat mutat a következőkben:

- az elszámolási időszakban érvényes Pénzkezelési szabályzat nem szabályozta teljes körűen a felelős személyek körét;
- az elszámolási időszakban érvényes Pénzkezelési szabályzat nem szabályozta teljes körűen a bizonylati és számlarendszert;
- az elszámolásra benyújtott dokumentumok az általánosan meghatározott bizonylati aláírási előírásoknak nem feleltek meg;
- a dokumentumokon szereplő aláíró személyek az aláírási minta hiánya miatt nem beazonosíthatóak, ebből következően az aláíró személyek aláírási jogosultsága kérdéses;
- a PKI – nak elszámolásra benyújtott és az Újbuda Prizma által ellenőrzésre átadott azonos sorszámú pénztárbizonylatok adattartalma eltér egymástól;

- **XXI – 6/2011, XI. kerület Közbiztonságáért Közalapítvány**

- A Közalapítvány tevékenysége, az Alapító okiratban lefektetett alapítói céloknak megfeleltek.
- A támogatási elszámolás pénzügyi dokumentációja a nyilvántartási, visszakereshetőségi feltételeknek megfelelt.
- A támogatás elszámolásának anyagához a Közalapítvány nem csatolta a támogatás megvalósulását bemutató, - az elszámolás kötelező részét képező, - rövid, szöveges szakmai értékelő anyagot, ezzel nem tett eleget a Támogatási szerződés 5.1. pontjában foglaltaknak.
- A gépjárművek feladatteljesítéssel összefüggő mozgásáról bemutatott papírok, az eredeti értelemben vett jármű – menetnaplóként nem vehetők figyelembe.

- A 2008. és 2009. évi támogatási elszámolásokat 2010. évben fogadta el az illetékes Bizottság.
- A támogatás átutalása, nem a szerződésben foglalt időbeni és összegbeni ütemezés szerint valósult meg, erre vonatkozólag azonban szerződésmódosítás nem történt egyik esetben sem.
- A kötelezettségvállalási előlapon szereplő dátumok között ellentmondás mutatkozik. Nem került betartásra az államháztartás működési rendjéről 292/2009. (XII. 19.) Korm. rendelet 74. § (1) bekezdésében foglalt előírása, mely szerint „A kötelezettségvállalás (...) kizárólag ellenjegyzés után, írásban történhet.”.

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

- XXI-2/2011, VICUS közalapítvány ellenőrzése

- Az alapítványra vonatkozó önkormányzati jogszabályra való hivatkozás hibás;
- Az Alapító okiratban jelezni kell, hogy a támogatásokat pályázati rendszerben kívánja a Közalapítvány felhasználni. Ebből következik, hogy nyilvános pályázati kiírás megtétele kötelező.
- A döntéshozatalra és az összeférhetetlenségre vonatkozó szabályozás elemeit pontosan meg kell határozni, és rögzíteni kell.
- A Közalapítvány tevékenységével kapcsolatos dokumentumokat (SZMSZ, közhasznúsági jelentés, pályázati kiírás, stb.) állandó jelleggel és teljes egészében közzé kell tenni a kerületi média felületeken, a közhasznú szervezetekről szóló törvény értelmében.
- A Pályázati adatlap formáját és adattartalmát frissíteni, aktualizálni kell.
- A döntés szempontjából jelentős iratokon illetve adatlapokon, az adatszolgáltatással kapcsolatos büntetőjogi felelősségre történő utalás szerepeljen.
- A Pályázati adatlapon a támogatási célok részletes feltüntetése javasolt a jelenlegi három megjelölt cél helyett.

- XXI-4/2011, Biztonságunkért Alapítvány ellenőrzése

A Támogatási elszámoláshoz kötelezően mellékelendő költségösszesítő pótlapok mellé, az Alapítvány által számlánként becsatolt teljesítési igazoló lap alkalmazását továbbra is javasolta a Belső Ellenőrzés.

- XXI-5/2011, Újbuda Prizma ellenőrzése

A Belső Ellenőrzés megállapította, hogy a támogatási eljárás lefolytatása során, a vonatkozó jogszabályokat és belső szabályozásokat, intézkedéseket nem tartották be teljes körűen, ezért a nyomatékosan felhívta a Támogató és Támogatott figyelmét arra, hogy a támogatási eljárás lefolytatása során kötelező dokumentációs, pénzügyi, adat – megfelelési szabályokat, bizonylati rendre vonatkozó számviteli előírásokat a továbbiakban fokozottan tartsák be.

- XXI – 6/2011, XI. kerület Közbiztonságáért Közalapítvány

A Belső Ellenőrzés megállapította, hogy a támogatás odaítélésének folyamata és a támogatási elszámolás eljárásának folyamata során, a vonatkozó jogszabályokat és belső szabályozásokat, intézkedéseket megszegték, ezért nyomatékosan felhívta külön a Támogató és külön a Támogatott figyelmét arra, hogy a támogatási eljárás lefolytatása során egyenként rájuk vonatkozó, kötelező adminisztratív, dokumentációs és pénzügyi előírásokat a továbbiakban fokozottan tartsák be.

3.) I - 381/2011. Közép – magyarországi Regionális Államigazgatási Hivatal, Szociális és Gyámhivatala 2008. évi vizsgálatának észrevételeire hozott intézkedések megvalósulásának ellenőrzése, a Humánszolgálati Igazgatóság Szociális és Egészségügyi Osztályán.

A vizsgálat az Önkormányzat által nyújtott óvodáztatási támogatások és az időskorúak támogatása területére vonatkozott.

a) Az ellenőrzés fontosabb megállapításai:

A Humánszolgálati Igazgatóság Szociális és Egészségügyi Osztálya saját hatáskörben végezte el, a Közép – magyarországi Regionális Államigazgatási

Hivatal által jelzett hibák kijavítását, mindkét területen. Az eljárások a jogszabályoknak és a Közép – magyarországi Regionális Államigazgatási Hivatal megállapításainak figyelembe vételével folytak le.

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

A Belső Ellenőrzés részéről a vizsgálattal kapcsolatban javaslatlételre okot adó tény nem merült fel.

4.) XXI – 3/2011. Az Állami Számvevőszék ellenőrzése során feltárt hiányosságok megelőzésére hozott intézkedések megvalósulásának ellenőrzése, az Intézkedési Tervben foglaltak szerint.

a) Az ellenőrzés fontosabb megállapításai:

Az intézkedési tervben meghatározott feladatok több szervezeti egységet érintettek, a konkrét végrehajtási határidők 2011. évben különböző időpontokra vonatkozóan, illetve folyamatos feladatként kerültek meghatározásra.

Az intézkedési terv végrehajtásához feladatokra és felelősökre lebontott ütemterv készült. Az intézkedési tervet tartalmazó testületi határozat hatályba lépése és az ütemterv végrehajtókhoz való eljuttatása között eltelt idő miatt, a határidők betartása irreálissá vált.

A „folyamatos” -ként ellenőrzésre kijelölt feladatok a Belső Ellenőrzés hatáskörén kívül estek, ezek csak utóellenőrzés keretében vizsgálhatók.

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

Az ellenőrzési feladatra vonatkozóan a Belső Ellenőrzés nem tett javaslatot.

I. 3. 1. 2. Terven felüli hivatali tevékenységek:

5.) XXI – 7/2011 A Magyar Államkincstárnak, a 2009. évi önkormányzati normatíva igénylésével kapcsolatos felülvizsgálatának megállapításaira hozott, önkormányzati intézkedési terv végrehajtásában való közreműködés.

Az intézkedési tervben több, az alábbiakban részletezett feladat végrehajtására került sor.

A Belső Ellenőrzés a vizsgálat lefolytatása során az alábbi megállapításokat tette:

a) Fontosabb megállapítások:

I. A 2009. évi normatíva-felülvizsgálatból eredő közvetlen feladatok:

- Az érintett Alapító okiratok azonnali felülvizsgálata, és ha szükséges, a képviselő-testület 2011. évi június 23-i ülésére előkészítése

A feladathoz kapcsolódó dokumentumokat az intézkedési tervben kijelölt határidőn túl kapta meg a Belső Ellenőrzés, így a feladatot határidőre nem tudta teljesíteni.

A szakmai áttekintést követően a Belső Ellenőrzés megállapította, hogy az alapító okiratok a vonatkozó jogszabályokban foglalt szakmai meghatározásokkal összhangban vannak, a módosított Alapító Okiratokban rögzített alaptevékenységek vonatkozásában.

- Az érintett működési engedélyek felülvizsgálata, és ha szükséges, a működési engedély módosításának megkérése

A feladathoz kapcsolódó dokumentumokat az intézkedési tervben kijelölt határidőn túl kapta meg a Belső Ellenőrzés, így a feladatot határidőre nem tudta teljesíteni.

A működési engedélyek felülvizsgálata során megállapítást nyert, hogy a MÁK által jelzett időszakra vonatkozóan, a jogszabályban előírttól eltérően, a fenntartó nem rendelkezett a telephelyenkénti szükséges számú működési engedéllyel. A hiány pótlása megtörtént.

II. A 2009. évi normatíva-felülvizsgálatból eredő, 2010. évi normatíva-felülvizsgálatot előkészítő feladatok:

- Az alapító okiratok visszamenőleges átvizsgálása és annak megállapítása, hogy az akkor érvényes, valamennyi jogszabálynak megfelelt-e.

Oktatási és szociális intézmények alapító okiratai a vizsgált időszakban megfeleltek a vonatkozó jogszabályoknak.

A Belső Ellenőrzés megállapította, hogy a vizsgált oktatási és szociális intézmények 2010. évtől hatályos alapító okiratainak mindegyikét a Magyar Államkincstár jogerőre emelkedett határozatokkal elfogadta, az általa vezetett közhiteles nyilvántartásába bejegyezte, továbbá ugyanezen határozatokkal kimondta, hogy az alapító okiratok a jogszabályi előírásoknak megfelelnek.

- Az érintett időszak működési engedélyeinek felülvizsgálata a szociális intézmények vonatkozásában és annak megállapítása, hogy valamennyi jogszabálynak megfelelt-e.

A működési engedélyek felülvizsgálata során megállapítást nyert, hogy az oktatási és szociális intézményekben, a MÁK által jelzett időszakra vonatkozóan, a jogszabályban előírtaktól eltérően, a fenntartó nem rendelkezett a telephelyenkénti szükséges számú működési engedéllyel. A hiány pótlása 2011 - ben megtörtént.

- A fenti két vizsgálat eredményének ismeretében annak megállapítása, hogy a megigényelt normatíva megfelelt-e az érvényes jogszabályoknak.

A megigényelt normatíva jogszabályi megfelelőségének megállapítására, - tekintettel a 2011. évi munkatervben előírt kötelező feladatainkra, - a megadott határidő rövideje miatt nem volt lehetőség.

III. A 2011. évi normatíva-igénnyel kapcsolatos feladatok:

- Az adott intézményekben, helyszíni ellenőrzés keretében megállapítani, hogy az alapító okiratok feladatai, és a tanulók szakértői véleményének adatai megalapozták-e az adott normatíva-igénnyel számadatait.

A Belső Ellenőrzés tíz érintett önkormányzati fenntartású oktatási intézmény, normatíva igénylését megalapozó alapító okiratát, a vonatkozó szakmai meghatározások tükrében áttanulmányozva megállapította, hogy az alapító okiratok ugyan nem szó szerint tartalmazzák a vonatkozó jogszabályokban rögzített szakmai meghatározásokat, azonban az alapító okiratok mindegyike tartalmazza:

- a „sajátos nevelési igényű tanulók nevelése és oktatása” alaptévékenységre utalás szó szerinti meghatározását,
- az alaptévékenységek teljes körű felsorolását és szakágazati besorolását, valamint a szakfeladat számokat.

Tekintettel arra a tényre, hogy a közoktatásról szóló törvényben, az alapító okiratok tartalmi elemeire vonatkozóan nem írják elő sem a közoktatási törvényben, sem a 2010. évi költségvetési törvényben rögzítettek szó szerinti megjelenítését, az alapító okiratok, – mint az Alapító szándékát deklaráló kinyilatkoztatás, - megalapozzák a vizsgálattal érintett intézmények normatíva igénylését.

A Belső Ellenőrzés, a tíz érintett önkormányzati fenntartású oktatási intézményben 2010/2011 tanévben oktatott tanulók, - normatíva igénylését megalapozó, - szakértői dokumentumait tételesen megvizsgálta és megállapította, hogy a szakértői vélemények minden esetben tartalmazták a „sajátos nevelési igény” kifejezést, ami elegendő a vonatkozó normatíva igénylési jogosultság igazolására.

A szakértői dokumentumokban a szakértő véleményének érvényességi határideje, illetve a vizsgált személy ismételt felül/vizsgálatának időpontja változatos megfogalmazásokban szerepel. Kiemelendő ezek közül, az Újbudai Speciális Szakközépiskola birtokában lévő vélemények sora, ahol „konkrét tanévre” és a „következő felülvizsgálatig” határozzák meg a szakvélemény érvényességét. Ennek fényében teljes mértékben el kell utasítani a MÁK azon álláspontját, mely szerint csak a 2010. október 1. napjáig készített szakértői véleményeket fogadja el, a normatíva elszámolás szakmai alapjaként.

A szakértői vélemények számos esetben nem készültek el a megkívánt 2010. október 1. hatánapig akkor sem, ha azokat az oktatási intézmények időben megkérték. Erre a késedelemre az adott lehetőséget, hogy a szakvéleményt kiadó szakmai szervezetek részére nincs olyan jogszabályi előírás, mely a szakvélemény elkészítésére vonatkozóan kötelező határidőt írna elő.

Az Újbudai Speciális Szakiskola esetén kiemelendő, hogy a Pest Megyei 1. sz. Tanulási Képességet Vizsgáló Szakértői és Rehabilitációs Bizottságtól (1077 Budapest, Dohány u. 54.) kapott szakvéleményekben két éve hiányzik a tanulóra vonatkozó kötelező iskola-kijelölés. Abban az esetben, ha a MÁK a normatíva igénylést e miatt a formai hiba miatt utasítaná el, a jogi és egyéb következményeket át kell hárítani.

A Belső Ellenőrzés megállapította, hogy a vizsgált dokumentumok alapján történt normatíva igénylések megfelelnek a vonatkozó jogszabályok előírásainak, valamint hogy az alapító okiratokban kitűzött feladatok és a tanulók szakértői véleményeinek tartalmi, megalapozták az igényelt normatívák számadatait.

IV. Általános feladatok hivatalon belül:

- Szabályozni szükséges a normatívák, és az egyéb támogatások, pályázatok igénylésének menetét, az adatok ellenőrzésének útját és felelőseit.

A Belső Ellenőrzés az operatív szabályozási rendszer kidolgozásában nem vehet részt, a kialakított rendszer szabályosságát, megfelelőségét utólag ellenőrizheti.

A komplex szabályozási feladat a felső szintű vezetés és a szakmailag illetékes szervezeti egységek vezetőinek operatív munkájához kapcsolódik (lásd: FEUVE), mert az adott területre vonatkozóan ott rendelkeznek teljes körű, átfogó ismeretekkel.

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

A tevékenységre vonatkozóan a Belső Ellenőrzés nem tett javaslatot.

6.) XXI – 9/2011. A MÁK 2009. évi normatíva felülvizsgálati eljárásában az ügyirat kezelési folyamat vizsgálata**a) Az ellenőrzés fontosabb megállapításai:**

Az Önkormányzati normatíva-elszámolással kapcsolatban két főszámon iktatott irat van, több évre visszamenően, azonban annak megállapítása, hogy ez miként fordulhatott elő, a vizsgálatnak nem képezte tárgyát.

A két vizsgált ügyiratba olyan beadványok is beiktatásra kerültek, melyek tartalmuk szerint nem a normatíva-elszámolási témához tartoztak, mivel azonban a MÁK fejléces papírján érkeztek, ezért feltehetőleg tartalmi vizsgálat nélkül ebbe a két iratba iktatták be azokat.

A rendelkezésére bocsátott anyagok vizsgálata alapján a Belső Ellenőrzés megállapította, hogy a Polgármesteri Hivatal Humánszolgálati Igazgatósága, az ügyintézési határidőkre vonatkozó előírásokat, az eljárás rá eső részében megtartotta.

Ugyanakkor a vizsgált iratmásolatokon látható feljegyzések alapján megállapításra került, hogy az iratok illetve iratpéldányok az Önkormányzat felső szintű szignalizációs - döntési pontjairól többnapos késéssel jutottak el az illetékes szakigazgatási szervekhez.

Az iratok késedelmes továbbításához vezető konkrét okok megállapítására, a vizsgálat sürgőssége és a rendelkezésre álló idő rövidege miatt, nem került sor, az egy későbbi önálló ellenőrzés során történhet meg teljes körűen.

Ezzel közvetlen összefüggésben a Belső Ellenőrzés jelezte, hogy a „16/2010. számú Jegyzői intézkedés Budapest XI. kerület Újbuda Önkormányzata Polgármesteri Hivatal Iratkezelési Szabályzatáról”, nem tartalmaz konkrét

előírást arra vonatkozóan, hogy az iratokat a szignálás után milyen határidővel kell továbbítani az illetékeshez ügyintézésre.

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

A vizsgálat során tapasztaltak miatt, a Belső Ellenőrzés megfontolásra javasolta, hogy az Iratkezelési Szabályzat határozza meg az szignáláson átesett iratok továbbításának határidejét (pl.: „haladéktalanul”), illetve az Iratkezelési Szabályzat külön rögzítse, hogy a Szabályzat nemcsak a Polgármesteri Hivatal iratkezelési tevékenységére terjed ki, hanem az önkormányzati tevékenységet végző munkaterületekre is.

I. 3. 2. Intézményi ellenőrzések

Intézményi ellenőrzés a bevezetőben jelzett okok miatt nem volt.

I. 3. 3. Eseti ügyek kivizsgálása:

7.) I – 202/2011. Horváth Mária építéshatósági ügye

Horváth Mária, mint a 1112 Hérics u. 23 – 25. szám alatt lakó tulajdonos, panaszt jelentett be tulajdonostársaival, valamint társasházban zajló építési ügy intézésével és az ügyintézővel szemben.

Az ügy iratai és a beadványok tartalma alapján, több építési ügy vizsgálatára került sor, egymástól elkülönülten, függetlenül attól, hogy ugyanazon személyekre illetve ugyanazon ingatlan területére vonatkoztak

A panaszos Horváth Mária kérelmeit határidőben bírálták el és beadványaival kapcsolatban az aktuálisan szükséges, és előírt tájékoztatásokat megkapta.

Az időben egymással átfedésben zajló építéshatósági intézkedésekkel kapcsolatos hatósági és építéshatósági eljárásjogi és anyagi jogi szabályokat megtartották és megfelelően alkalmazták.

8.) I – 672/2011. Csikós – Nagy Sándor, Bartók 74. kémény

Csikós – Nagy Sándor, a Bartók Béla út 74. szám alatti társasházban, a kéménnyel kapcsolatban kialakult helyzet miatt kért tájékoztatást, hogy az őt és a társasházat érintő építéshatósági ügyben megfelelően alkalmazták – e az eljárási szabályokat.

Az ügy iratai alapján az Ügyfél tájékoztatást kapott arról, hogy a Hivatal, a vonatkozó jogszabályoknak megfelelően intézte az ügyét.

9.) I – 1419/2011. TAKARNET ingatlan-nyilvántartási rendszerből lekérdezés

Pest Megyei Rendőr – Főkapitányság Bűnügyi Osztálya azzal a kérdéssel fordult a Hivatalhoz, hogy tájékoztassuk őket egy bűnügyben felmerült ingatlan TAKARNET rendszerből történt adatlekérdezésének szabályosságáról.

A válaszban igazoltuk, hogy a rendelkezésre álló adatok alapján a kérdéses ingatlan tulajdoni lapjának letöltése, a Polgármesteri Hivatal hatáskörébe és illetékességébe tartozó, jogszabály alapján megindított hagyatéki eljárás keretében történt, a hagyatéki eljárásról szóló, 6/1958 (VII. 4.) IM rendelet értelmében.

Mindemellett jeleztük, hogy a Pest Megyei Rendőr – Főkapitányság megkeresésében hivatkozott ügyszámmal kapcsolatban, a Hivatal nyilvántartásai szerint, Takarnetes letöltés nem található.

10.) I – 1700/2011. dr. Bedecs Éva panaszügye

Dr. Bedecs Éva panasszal fordult a Jegyzőhöz, mert véleménye szerint nem megfelelően intézték ügyeit.

A vizsgálat, a beszerzett információk alapján arra az eredményre jutott, hogy dr. Bedecs Éva a Polgármesteri Hivatallal folyamatos és aktív kapcsolatot tartott fenn. Beadványaival a Hivatal több szakigazgatási szervét folyamatosan megkereste 2009 – 2011. években.

2010. évben, állampolgári kérelemre, Gyámhivatali eljárás indult beszámítási képességével kapcsolatban, ami eredmény nélkül zárult. Az Ügyféllel kapcsolatban rendőrségi, ügyészségi eljárások indultak. Az Ügyfél napi rendszerességgel látogatta az Ügyfélszolgálati és Okmányirodát, „második otthonaként” használta étkezés, mosakodás, hajmosás céljából. A munkatársaktól kapott információ szerint dr. Bedecs Évának életvezetési problémái miatt felmerült, hogy támogató segítségre szorul.

A tények alapján a Jegyzőnek tett javaslatok:

- Be kell beszerezni a rendőrségi ügyben készített a hivatalos vizsgálati jelentést, amit az IMEI – ben vettek fel.
- Az Önkormányzat szociális ellátó rendszerébe be kell bevonni illetve a Máltai Szeretetszolgálat szolgáltatásait igénybe vennie.

Az első vizsgálatot követően továbbra is érkező beadványok tartalma alapján, a Belső Ellenőrzésnek a beadványokban foglaltakra vonatkozóan sem hatásköre, sem illetékessége nem merült fel intézkedés megtételére, ezért az ügyirat az esetleges intézkedések megtétele érdekében visszakerült a Jegyzőhöz.

11.) **XXI – 10/2011. Szigeti vs. Magyar - Vörös kamera ügy**

Az ügyben szereplő szomszédok között kialakult hosszabb ideje fennálló rossz viszony (rendőrségi és ügyészségi eljárás is folyt a részvételükkel) következtében, kölcsönösen birtokvédelmi eljárások indítására került sor egymással szemben.

Mindkét fél panaszt nyújtott be az ügyintézővel kapcsolatban. A vizsgálat alapján az ügyintézésre vonatkozó előírásokat betartották. Tekintettel arra, hogy az ügyre vonatkozóan a Belső Ellenőrzésnek sem hatásköre, sem illetékessége nem merült fel intézkedés megtételére, ezért az ügyirat az esetleges intézkedések megtétele érdekében visszakerült a Jegyzőhöz.

I. 3. 4. Egyéb, a Belső Ellenőrzés által végzett tevékenység:

12.) I – 557/2011. ÁSZ Integritás alapú közigazgatási kultúra elterjesztése

Az Állami Számvevőszék (ÁSZ) 2011. év elején, az Új Magyarország Fejlesztési Terv (UMFT) keretében európai uniós támogatással „Korrupciós kockázatok feltérképezése – integritás alapú közigazgatási kultúra terjesztése” (Integritás Projekt) címmel fejlesztési projektet indított. A regionális szakmai konferencián egy fő vett részt. A tréning-módszertan megtervezése és gyakorlati kipróbálása érdekében több közigazgatási szintről hívtak meg gyakorlati és elméleti szakembereket próbatréningre. A Hivatal egy fő részére kapott meghívást.

13.) XXI - 1/2011. Az Önkormányzat által nyújtott támogatások szabályzatának módosítási tervezetének véleményezése

A Belső Ellenőrzés a Támogatási szabályzat módosításával kapcsolatban arról tájékoztatta a Jegyzőt, hogy a rendelkezésére bocsátott szabályzat anyagának átvizsgálása alapján nem tanácsolja a polgármesteri vezetői értekezlet tárgyalási anyagába való felvételre. A szabályzat átdolgozásra szorul.

14.) XXI – 11/2011. Minőségértékelési kérdőív

A Nemzetgazdasági Minisztérium az államháztartásról szóló, 1992. évi XXXVIII. törvény 121/B. § (2) bekezdés c) pontja értelmében kezdeményezte, a belső kontrollrendszerek központi harmonizációja és koordinációja keretében minőségértékelési kérdőív kitöltését, az általa kiválasztott költségvetési szervek körében.

Budapest Főváros Kormányhivatalának vezetője ennek alapján felkérte Újbuda Polgármesteri Hivatalát és a GAMESZ - t, hogy a felmérésben vegyen részt.

A Jegyzőtől 2011. szeptember 13. napján kapott utasításnak megfelelően a kitöltött kérdőívek 2011. szeptember 16. napjáig visszaküldésre kerültek a megadott címekre.

15.) **XXI – 12/2011. A 2012. évi ellenőrzési terv munkaanyagának összeállítása**

A Belső Ellenőrzés 2012. évi ellenőrzési tervét a Ber. - ben meghatározott határidőig elkészítette, a Képviselő-testület a 2011. november 17. napján, 422/2011.(XI. 17.) XI.ÖK számon hozott határozatával jóváhagyta.

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 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.

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 Polgármesteri Hivatal 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 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

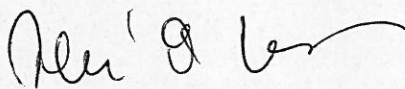
A Belső Ellenőrzés szervezeti egységének fejlesztése megtörtént, a létszám teljes, így erre vonatkozó javaslatunk nincs. A Belső Ellenőrzés független, tárgyilagos, bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenysége, amelynek célja, hogy az ellenőrzött szervezet működését fejlessze, és eredményességét növelje biztosított.

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

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

Budapest, 2012. április 4.





 Juhászné Ősz Viktória
 belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyom:

Budapest, 2012. április 11.




 dr. Horti István
 jegyző

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.

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 főlegessé 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 kisértékű tárgyi eszközök analitikus nyilvántartását a főkönyvi nyilvántartásokkal negyedévente nem egyeztették dokumentáltan, melynek szükségességére tett javaslatot.

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.

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 bérleti 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

- 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.
- Adótűlfizetés 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 **pénzügyi és szabályszerűségi ellenőrzést.**

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

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

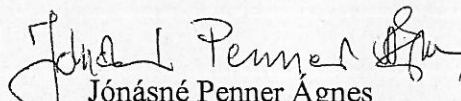
A Belső Ellenőrzés személyi jellegű fejlesztése két főre a 2011. évben megtörtént, így erre vonatkozó javaslatunk nincs. A Belső Ellenőrzés független, tárgyilagos, bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenysége, amelynek célja, hogy az ellenőrzött szervezet működését fejlessze, és eredményességét növelje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