

ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

a Budapest Főváros XI. Kerület Újbuda Önkormányzata Képviselő-testülete által 406/2005. XI. ÖK/X.18./ számú határozatával elfogadott Belső Ellenőrzési Ütemterv teljesüléséről:

Vezetői összefoglaló

A tervezés minősége az elrendelt ellenőrzések és az elvégzett kockázatelemzés szempontjából megfelelő volt, a konkrét ellenőrzés az érintett területeket az Áht. 120/A.§ (3) bek., valamint 121/A.§ (3) bek. foglaltakra figyelemmel lefedte. A Belső Ellenőrzés a 2006. évi Belső Ellenőrzési Ütemtervet - a Városüzemeltetési Igazgatóság ellenőrzése pontban a kátyúzás ellenőrzésének kivételével, melyre fontosabb eseti vizsgálatok miatt 2007. januárjában került sor - tárgyév során teljesítette (lásd melléklet).

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

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

Budapest Főváros XI. kerületi Újbuda Önkormányzatának Polgármesteri Hivatalában a FEUVE rendszer a 2006. évben került bevezetésre az 5/2006./II. 21./ XI. ÖK sz. rendelet alapján. A kidolgozás alatt álló Hivatali Szervezeti és Működési Szabályzat az ellenőrzési nyomvonalon túl tartalmazni fogja a szabálytalanságok kezelésének eljárásrendjét, valamint a kockázatelemzési-, és kockázatkezelési rendszer szabályozását is.

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

A 2006. évi munkaterv szerint lefolytatott ellenőrzések közül a javaslatoknak közvetlen gyakorlati hatása volt a Főpénztárnál, a Szociális Osztályon, az Igazgatási és Szabálysértési Osztályon, a Pénzügyi Osztályon, valamint a Városüzemeltetési- és Építéshatósági Osztályon a parlafű irtás terén lefolytatott vizsgálatok tekintetében.

A megállapítások és a javaslatok részletes leírása az éves ellenőrzési jelentésben található.

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

A Belső Ellenőrzéssel kapcsolatban megállapítható, hogy független, tárgyilagos bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenysége érvényesült 2006. évben, amelynek célja, hogy az ellenőrzött szervezet működését fejlessze és eredményességét növelje.

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 tervezés minősége az elrendelt ellenőrzések és az elvégzett kockázatelemzés szempontjából megfelelő volt, a konkrét ellenőrzés az érintett területeket az Áht. 120/A.§ (3) bek., valamint 121/A.§ (3) bek. foglaltakra figyelemmel lefedte. A Belső Ellenőrzés a 2006. évi Belső Ellenőrzési Ütemtervet - a Városüzemeltetési Igazgatóság ellenőrzése pontban a kátyúzás ellenőrzésének kivételével, melyre fontosabb eseti vizsgálatok miatt 2007. januárjában került sor - tárgyév során teljesítette (lásd melléklet).

A Belső Ellenőrzés az ellenőrzések során a 193/2003. (XI. 26.) Korm. rendelet (Ber.) vonatkozó előírásai szerint, valamint a Pénzügyminisztérium által közzétett kézikönyv és iratminták figyelembe vételével látta el feladatát. A belső ellenőrzési vezető összeállította a 2006. évre vonatkozó éves ellenőrzési tervet a Ber. 21. § előírásainak megfelelően. Az ellenőrzés végrehajtását illetően a Ber. irányadó előírásai és tartalmi követelményeinek eleget téve a belső ellenőrzési vezető minden egyes ellenőrzés lefolytatásához ellenőrzési programot készített, az ellenőrzést végzőket a költségvetési szerv vezetője megbízólevéllel látta el. A Ber. 25-26. § útmutatásai alapján elvégzett belső ellenőrzésekről a 27. § - ban előírt követelmények szerint minden esetben ellenőri jelentés készült.

A jelentések a vonatkozó előírásoknak megfelelően készültek el és az ellenőrzött intézmények, szervezeti egységek és közalapítványok részére eljuttatottak. A feltárt hiányosságok orvoslásával kapcsolatban az érdemi javaslatok minden esetben tartalmazták a bennük foglalt hiányosságok megszüntetésének módját. Tárgyévben az ütemtervben foglaltakon felül 4 esetben került sor teljes körű ellenőrzés, valamint kb. 40 esetben hivatali ügyekben, valamint egyedi panaszügyekben vizsgálatok lefolytatására a költségvetési szerv vezetőjének évközi 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.§ (1) bek. foglaltaknak megfelel, rendszeres szakmai képzésük a 12.§ k) pont alapján tárgyévben biztosított volt. A Belső Ellenőrzés tevékenységét a költségvetési szerv vezetőjének közvetlenül alárendelve végzi, így a szervezeti hierarchiában

betöltött helyzete a Ber. 6.§ (2) bek. foglaltakkal összhangban van. A belső ellenőrök munkájukat a Belső Ellenőrzési Kézikönyv etikai kódexében foglaltak maradéktalan betartásával végezték, ennek során a tárgyi feltételek a költségvetési szerven belül adottak voltak.

A 2006. évi ütemterv alapján lefolytatott ellenőrzések – a közalapítványok kivételével - az ellenőrzöttek megfelelő együttműködése folytán a Ber. 13.§ foglaltaknak megfeleleltek, az ezekről vezetett nyilvántartás a Ber. 32.§ meghatározta tartalmi követelményekkel összhangban van. A belső ellenőrzési jelentések, valamint az ellenőrzésekkel kapcsolatos nyilvántartás a hivatalban elektronikusan, illetve papír alapon is rendelkezésre állnak, azok megfelelő tárolása biztosított. A nyilvántartások tartalmazzák az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egységek megnevezését, az elvégzett ellenőrzések témájának megnevezését, az ellenőrzések kezdetének és lezárásának időpontját, az ellenőrök nevét, a jelentősebb megállapításokat, javaslatokat.

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

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

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

Az ellenőrzést végzők minden esetben lehetőséget adtak az ellenőrzött szerv vezetőjének az ellenőrzési megállapítások megismerésére, valamint az abban foglaltak véleményezésére, lehetőséget adva ezzel az esetlegesen feltárt hiányosságok azonnali megszüntetésére. Az ellenőrzött szervezeti egységek és intézmények vezetői az ellenőrzés megállapításaival szemben érdemi észrevételt nem tettek.

Hivatali ellenőrzések

1.) Budapest XI. Kerület Újbuda Önkormányzata Polgármesteri Hivatal Főpénztárának átdolgozott Pénzkezelési szabályzata rendelkezéseinek betartása tekintetében lefolytatott szabályszerűségi vizsgálat alapján az alábbi megállapítások születtek

a) Az ellenőrzés fontosabb megállapításai:

Az ÁSZ vizsgálat nyomán az átdolgozott Pénzkezelési szabályzatban csökkentették a napi pénztár keretet az eddigi 3.000.000 Forintról 2.500.000 Forintra. Az 1/2006. számú Jegyzői

intézkedéssel elfogadott Pénzkezelési szabályzatban egyértelműen és széleskörűen meghatározott feladatoknak a pénztárellenőr eleget tett a vizsgált időszakban. A Pénzkezelési szabályzat a pénztárellenőr helyettesítésének kérdését nem szabályozza. Az értékpapírok, valamint az előlegek analitikus nyilvántartása a Pénzkezelési szabályzatban foglalt kritériumoknak megfelelően a pénztáros által történik. Az átvizsgált dokumentumok alapján megállapítható a bizonylati rend betartása. A vizsgálat lefolytatása alatt a helyettesítési rendszer az akkori formájában akadozóknak és bizonytalanoknak tűnt, a kijelölt pénztáros helyettes saját munkaköréből adódó leterheltsége miatt a teljeskörű helyettesítést megoldani nem tudta.

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

A fentebb összefoglalt vizsgálat megállapításaira tekintettel a Belső Ellenőrzés javasolta:

-A pénztárellenőr helyettesi tisztség a Pénzkezelési szabályzatban történő rögzítését, valamint ezen feladatkör betöltésére jogosult személy kijelölését az ellenőr távolléte esetére,

-a pénztárellenőr egy személyben az utalványozás ellenjegyzésére is jogosult, ezért az ellentmondásos állapot megszüntetése végett két funkció két külön személyre való átruházását,

-valamint a megnövekedett pénztárosi feladatokra tekintettel, a pénztári létszám egy fővel való bővítését, mely megoldaná a pénztáros helyettesi teendők teljes körű és felelősségteljes ellátását is.

A vizsgálat eredményeként pénztár helyettesi pozícióba két szakképzett köztisztviselőt jelöltek ki, s ez a munkaköri leírásukban is rögzítésre került. A pénztárellenőr és az utalványozás ellenjegyzésére jogosult személy feladatköre is elkülönült, két külön személy látja el ezeket a feladatokat.

2.) Budapest XI. Kerület Újbuda Önkormányzata Polgármesteri Hivatal Hatósági Igazgatóság Ügyfélszolgálati és Okmány Iroda Közlekedésigazgatási Csoportjának a 2005. évben megtartott munkafolyamat célvizsgálatának utóellenőrzése

a) Az ellenőrzés fontosabb megállapításai:

A 2005. évi munkafolyamat célvizsgálata nyomán megtett javaslatok gyakorlati megvalósítása megállapítható.

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

Az utóellenőrzés során további intézkedéseket igénylő hiányosságokat a Belső Ellenőrzés nem tárt fel.

3.) *Budapest XI. Kerület Újbuda Önkormányzata Polgármesteri Hivatal Hatósági Pénztárán az átdolgozott Pénzkezelési szabályzat rendelkezéseinek betartása tekintetében lefolytatott szabályszerűségi vizsgálatának, továbbá a Polgármesteri Hivatal Okmányirodáján csekk befizetéssel lerótt illetékbe fizetési rendszer ellenőrzése*

a) Az ellenőrzés fontosabb megállapításai:

A naponta be – illetve kifizetett összegekről a pénztáros a Szabályzat értelmében a pénztárkönyvben nyilvántartást vezet. Az ellenőrzés során megállapítást nyert, hogy a pénztárkönyvet a pénztáros a kiállított bizonylatok alapján a be – illetve kifizetés sorrendjében vezeti fel a Szabályzatnak megfelelően.

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

A fentebb összefoglalt vizsgálat megállapításaira tekintettel a Belső Ellenőrzés javasolta:

- Az Okmányirodán belüli feladatmegosztás újrászervezését,
- az ügyfeleknek a központi iktatóval való közvetlen kapcsolatteremtési lehetőségnek biztosítását beadványaik közvetlen leadása céljából, elkerülendő a többlépcsős és ezáltal több hibalehetőséget rejtő Okmányirodán keresztüli közvetett iratátvételt,
- valamint a Hatósági Igazgatóság Pénzkezelési Szabályzatának II. pontjában a Kifizetések címszó alatt felsorolt bevonulási segély törlését a sorkötelezettség megszűnése miatt.

A Belső Ellenőrzés a 2007. évre ütemezett, az okmányirodai munkaerő elosztás vizsgálatakor a 2006. évi ellenőrzés során tett javaslatok teljesülését nyomon fogja követni.

4.) *Budapest XI. Kerület Újbuda Önkormányzata Polgármesteri Hivatal Humánszolgálati Igazgatóság Szociális Osztályán működő pénztár ellenőrzésének, valamint ezen szervezeti egységnél történő segélyezés szabályozási és jogosultsági vizsgálata*

a) Az ellenőrzés fontosabb megállapításai:

A vizsgálat során megállapítást nyert, hogy a Szociális Osztály pénztárának, valamint segélyezési gyakorlatának működése túlnyomórészt megfelel a szabályossági követelményeknek.

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

A fentebb összefoglalt vizsgálat megállapításaira tekintettel a Belső Ellenőrzés javasolta:

- A szakmai színvonal fenntartásának érdekében a számítógéppark modernizációs cseréjének, valamint a SZOCINFO rendszert felváltó új szoftveres háttér kidolgozásának felgyorsítását,
- a pénzügyi átutalások átfutási idejének lerövidítésének érdekében a Szociális Osztály leendő szoftverrendszerének az átutalásokat lebonyolító Pénzügyi és Költségvetési Igazgatóság

Pénzügyi Osztályának szoftverrendszerével történő összehangolt működésének biztosítását közvetlen kapcsolat kiépítésével.

A Humánszolgálati Igazgatóság Szociális Osztályán osztályvezetői értekezlet keretében megtárgyalták az ellenőrzés észrevételeit, melynek folyamányaként a lakásfenntartási támogatások megállapításakor lakáshasználat jogcímét igazoló irat másolata minden esetben bekerül az iratba, az iskolalátogatási igazolásokat évente, felsőfokú oktatási intézmény esetében évi két alkalommal, félévenként bekérésre kerülnek, azonban az átmeneti segély kérelmeknél, betegsége való hivatkozásnál, az orvosi igazolás csatolására továbbra sem mindig kerül sor, de a jövedelmi viszonyok igazolása esetén a kérelem elutasítására nincs lehetőség.

5.) A 2006. évi országgyűlési képviselő választás állami normatív támogatás és a helyi önkormányzati forrás felhasználás pénzügyi elszámolásának ellenőrzése

a) Az ellenőrzés fontosabb megállapításai:

A 2006. évi országgyűlési képviselő választás állami normatív támogatás és a helyi önkormányzati forrás felhasználás pénzügyi elszámolásának ellenőrzése az ellenőrzési programnak megfelelően megtörtént, a Belső Ellenőrzés a vizsgálat során a választás pénzügyi lebonyolításával kapcsolatosan hiányosságokat nem tárt fel.

Az ellenőrzéssel kapcsolatosan - a választás pénzügyi lebonyolítását figyelemmel követve - az megállapítható, hogy a kötelezettségvállalás, utalványozás, ellenjegyzés szabályszerűen történt, a pénzügyi tervezés megalapozottnak tekinthető, a 8/2006. (II. 22.) BM rendeletnek megfelelően valósult meg, az elszámolással kapcsolatos határidők betartottnak tekinthetők, 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 vizsgálat során további intézkedéseket igénylő hiányosságokat a Belső Ellenőrzés nem tárt fel.

6.) Budapest XI. Kerület Újbuda Önkormányzata Polgármesteri Hivatal Hatósági Igazgatóságán történő szabályszerűségi vizsgálata

a) Az ellenőrzés fontosabb megállapításai:

A hatósági eljárás és szolgáltatás általános szabályairól szóló 2004. évi CXL. törvény rendelkezései a vizsgált ügyiratok többségében, az ügyintézésben érvényesülnek, az

intézkedések formai és tartalmi szempontból a törvény előírásainak megfelelnek, a határidők pedig megtartottak.

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

A fentebb összefoglalt vizsgálat megállapításaira tekintettel a Belső Ellenőrzés javasolta:

-Az Igazgatási és Szabálysértési Osztály szabálysértési részlegének tevékenységével kapcsolatban a gyorsabb ügyintézés érdekében, az érkeztetés és az iktatás közötti időintervallum lerövidítését elfogadható szintre (esetlegesen a 17/2005. sz. jegyzői intézkedésbe történő kötelező köztes határidő beemelésével),

-valamint a felesleges dokumentáció mérséklését, az iktatandó és nyilvántartandó ügyiratok számának csökkentését az ügyintézési határidő racionalizálása céljából.

Az Igazgatási és Szabálysértési Osztályán az érkeztetés és az iktatás között eltelt idő az ügyek jelentős hányadában való rövidülése tapasztalható. A szervezeti egységnek a Központi Iktatóhoz való jövőbeni közelebbi elhelyezkedése ezen problémát várhatóan megszünteti.

7.) Budapest XI. Kerület Újbuda Önkormányzata Polgármesteri Hivatal Közbeszerzési Csoportnál történő szabályszerűségi vizsgálata

a) Az ellenőrzés fontosabb megállapításai:

A szerződéskötés rendje, a szerződéskötések előkészítése nem minden esetben a vonatkozó intézkedésnek megfelelően történt (ellentmondás fedezhető fel a szerződéskötés és a kötelezettségvállalás időpontjai között, néhány esetben az összeférhetlenségi nyilatkozat hiánya a Bizottság tagjainak helyettesítése esetén).

Az ügyintézők precíz dokumentációját volt tapasztalható, az iratjegyzék pontos vezetése az eljárások nyomon követhetőségét segítette. A Közbeszerzések Tanácsa Szerkesztőbizottsága az ajánlati felhívást közzétételénél csupán két esetben szólították fel hiánypótlásra a Polgármesteri Hivatalt a vizsgált 11 eljárás tekintetében.

Az Állami Számvevőszék 2005. évi vizsgálata során feltárt hiányosságokat megszüntették, megvalósították a vizsgálat megállapításai nyomán kelt intézkedési tervben, a Közbeszerzési Csoport részére előírt feladatokat. A Közbeszerzési Szabályzat átdolgozásra került, az 5/2006. Polgármesteri - Jegyzői intézkedéssel, amely 2006. június 1-jén hatályba lépett.

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

A fentebb összefoglalt vizsgálat megállapításaira tekintettel a közbeszerzési eljárás előkészítésére vonatkozóan a Belső Ellenőrzés javasolta:

-A szerződéskötés rendjének betartása érdekében a kötelezettségvállalás mindenkor előzze meg vagy legyen egyidejű a szerződéskötés határidejével,

-továbbá a Bizottság tagjainak helyettesítése esetén minden esetben a helyettesítő személyek is tegyenek összeférhetetlenségi nyilatkozatot.

A Belső Ellenőrzés a 2007. évre ütemezett közbeszerzések ellenőrzésekor az előző vizsgálat során tett javaslatok teljesülését nyomon fogja követni.

8.) Budapest XI. Kerület Újbuda Önkormányzata Polgármesteri Hivatal Főépítésznél, az önkormányzati ingatlanok 2005. évi vagyonyilvántartásával és adatszolgáltatásával kapcsolatos feladatok, valamint a vagyonyilvántartás és egyeztetés folyamatának tárgyában hozott Polgármesteri- jegyzői együttes intézkedés 2006. I. és II. negyedévekben való végrehajtása ellenőrzése vizsgálata

a) Az ellenőrzés fontosabb megállapításai:

Az elvégzett vizsgálat során megállapítást nyert, hogy 2005. december 31-i zárástól a Katawin rendszer visszaállításáig, vagyis 2006. június 19-ig, a vagyongazdák általi változás jelentések küldése, valamint ezek megfelelő feldolgozása és lezárása, a Kolibri rendszer fent említett – a Főépítész által, 2006. év elejétől többször is jelzett - hiányosságai miatt nem történt (illetőleg nem is történhetett) meg. A Katawin rendszer újra üzembe helyezésével a Főépítész vagyonyilvántartó munkatársai, a polgármesteri-jegyzői együttes ingatlanvagyongazdálkodási intézkedés 5. pontjában foglalt negyedéves feladás-készítési kötelezettségüknek, a 2006. év I. és II. negyedéveinek tekintetében az előírt határidőn belül eleget tettek.

Az Intermap Kft. akkori álláspontja szerint a hiányosságok pótlásában előrelépés volt várható.

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

Elsősorban a Kolibri rendszer mielőbbi üzembe helyezésének érdekében, valamint a fentebb összefoglalt vizsgálat megállapításaira tekintettel a Belső Ellenőrzés javasolta:

- a Kolibri rendszer jogtisztaságával kapcsolatban kialakult helyzet rendezését,
- a Kolibri rendszer gyakorlati alkalmazásával kapcsolatban részletezett problémák közül is kiemelkedő szerepük miatt az értékbecslési modul kidolgozását és rendszerbe állítását, valamint a számviteli modul nem megbízható működésének kiküszöbölését,
- a vizsgálat megállapításaiban egyébként említett problémák és hiányosságok megoldását és pótlását,
- az eredményesség megteremtése érdekében az önkormányzati kapcsolattartók részéről a Kolibri rendszer fejlesztőivel való intenzívebb és hatékonyabb együttműködés megteremtését a Főépítész vagyonyilvántartó munkatársainak szükség szerinti bevonásával,

-a vagyongazdák felszólítását az 5/2004. számú Polgármesteri - Jegyzői együttes intézkedésben foglalt, a változásjelentések határidőben történő leadásának tekintetében való kötelezettségük teljesítésére.

A Főépítész illetékes munkatársával történő megbeszélés alapján a Belső Ellenőrzés a kérdés összetettsége folytán az ellenőrzés során tett javaslatok folyamatos és fokozatos teljesüléséről kapott tájékoztatást, ezzel kapcsolatban 2007. évi utóellenőrzés is tervbe vett.

9.) Budapest XI. Kerület Újbuda Önkormányzata Polgármesteri Hivatal Adóügyi Osztályán végzett pénzügyi és szabályszerűségi vizsgálat

a) Az ellenőrzés fontosabb megállapításai:

A Polgármesteri Hivatal Adóügyi Osztályán vezetett analitikai nyilvántartásokból az átfutó bevételek és az adózók hátralékos kimutatásainak ellenőrzése során hiányosságot vagy jogszabálysértést a Belső Ellenőrzés nem állapított meg.

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

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

10.) A 2006. évi helyi önkormányzati képviselők és polgármesterek, valamint a kisebbségi önkormányzati képviselők választás állami normatív támogatás és a helyi önkormányzati forrás felhasználás pénzügyi elszámolásának ellenőrzése

a) Az ellenőrzés fontosabb megállapításai:

A 2006. évi helyi önkormányzati képviselők és polgármesterek, valamint a kisebbségi önkormányzati képviselők választása esetén az állami normatív támogatás és a helyi önkormányzati forrás felhasználás pénzügyi elszámolásának vizsgálata az ellenőrzési programnak megfelelően megtörtént, a Belső Ellenőrzés a választás pénzügyi lebonyolításával kapcsolatosan hiányosságokat nem tárt fel.

Az ellenőrzéssel kapcsolatosan - a választás pénzügyi lebonyolítását figyelemmel követve - az megállapítható, hogy a kötelezettségvállalás, utalványozás, ellenjegyzés szabályszerűen történt, a pénzügyi tervezés megalapozottnak tekinthető, a 4/2006. (VIII. 1.) ÖTM rendeletnek megfelelően valósult meg, az elszámolással kapcsolatos határidők betartottnak tekinthetők, 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 vizsgálat során további intézkedéseket igénylő hiányosságokat a Belső Ellenőrzés nem tárt fel.

11.) Budapest XI. Kerület Újbuda Önkormányzata Polgármesteri Hivatal Városüzemeltetési Igazgatóság Városüzemeltetési Osztályán és a Vagyongazdálkodási Osztályán, valamint a Hatósági Igazgatóság Építési Osztályán a parlagfű irtás vizsgálata

a) Az ellenőrzés fontosabb megállapításai:

A vizsgálat során megállapítást nyert, hogy a Városüzemeltetési Igazgatóság Városüzemeltetési-és a Vagyongazdálkodási Osztályán a parlagfű irtás és a gyommentesítés megfelelt a szabályossági követelményeknek.

A Hatósági Igazgatóság Építési Osztálya jegyző hatáskörben fogantatosított eljárása megfelelt a szabályossági követelményeknek a parlagfű irtás és gyommentesítés terén. A kivitelezésben azonban vannak hiányosságok. Az Építés Osztály a Polgármester által az önkormányzati tulajdonban lévő közhasználatú bel-, és külterületi zöldterületek és egyéb közterületek kényszerkaszáására kötött szerződés terhére akarta finanszírozni a magántulajdonban lévő földterületek kényszerkaszáását. Továbbá nem élt a jogszabály által, központi pénzből biztosított költségek megelőlegezésének igénylésével az FKI-tól a kényszerkaszáások elrendelése esetén a parlagfű irtás terén. Az Út XI. Kft. egyetlen esetben sem állított ki számlát a munka elvégzése után.

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

A fentebb összefoglalt vizsgálat megállapításaira tekintettel a Belső Ellenőrzés javasolta:

-Javítani az együttműködést, és a kommunikációt az érintett osztályok között a gyommentesítés és a parlagfű irtás terén,

-a Vállalkozótól a munka elvégzését követően bekérni a számlát a Városüzemeltetési- és az Építési Osztályon egyaránt elkerülve azt, hogy valamelyik megrendelt és elvégzett munkának ne legyen megfelelő mértékű fedezete,

-a jogszabályokat követve, a törvény által biztosított lehetőségeket kihasználva, a központi költségvetésből kapható támogatásokat megigényelni.

A vizsgálat megállapításait figyelembe véve a Városüzemeltetési Igazgatóság vezetője ígéretet tett a megállapítások jövőbeni teljesítésére. Az Út XI Kft. ügyvezető igazgatójának közlése szerint a vizsgálat ideje óta számláztak és megkapták járandóságukat.

12.) Budapest XI. Kerület Újbuda Önkormányzata Polgármesteri Hivatal Pénzügyi és Költségvetési Igazgatóság Pénzügyi Osztályán a Polgármesteri Hivatal költségvetési előirányzatainak időarányos teljesítésének ellenőrzése

a) Az ellenőrzés fontosabb megállapításai:

A 2006. évben a III. negyedévi beszámoló – a 2006. évi országgyűlési és önkormányzati választások miatt – a 2007. évi költségvetési koncepció kialakítását megelőzi ily módon segítve a 2007. évi költségvetési tervezést.

A 2005. évi állami számvevőszéki vizsgálat megállapításai alapján kidolgozott intézkedési tervnek megfelelően a tárgyévi költségvetési rendelettervezet tartalmazta az önkormányzati hivatal költségvetését feladatonként, valamint külön tételben az általános, és a céltartalékot (a céltartalékon belül a költségvetési törvényben előírt államháztartási tartalék képzésére szolgáló tartalék elkülönítése megtörtént).

A 2006. évi költségvetési koncepció tervezethez nem került csatolásra a Pénzügyi Bizottság és a helyi kisebbségi önkormányzatok koncepció tervezetről szóló véleménye, azonban az intézkedési terv feladatként meghatározza, hogy a 2007. évi költségvetési koncepció tervezet ezeket tartalmazza.

Az intézkedési tervnek megfelelően a tárgyévi költségvetési rendelettervezethez az Ámr. 29. § (9) bekezdésének megfelelően csatolták a Pénzügyi Bizottság véleményét és a könyvvizsgáló jelentését. A pénzkezelésről szóló szabályzat az ÁSZ vizsgálat megállapításait alapul véve átdolgozásra került.

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

A fentebb összefoglalt vizsgálat megállapításaira tekintettel a Belső Ellenőrzés javasolta:

A 2005. évi állami számvevőszéki vizsgálat megállapításai alapján kidolgozott intézkedési tervben foglaltak megvalósítását az aktuális költségvetési kérdések tekintetében. Ezen belül:

- az átdolgozásra került pénzkezelési szabályzatban foglaltak maradéktalan betartását,
- a Pénzügyi és Költségvetési Bizottság és a helyi kisebbségi önkormányzatok véleményének az elkészített koncepció-tervezethez való csatolását.

A Pénzügyi és Költségvetési Igazgatóság a 2006. év során a hiányosságot megszüntette és a 2007. évi költségvetési koncepcióhoz megküldésre került az ÁSZ intézkedési tervnek megfelelően a Pénzügyi és Költségvetési Bizottság határozata, a könyvvizsgáló véleménye, valamint a kisebbségi önkormányzatok költségvetési koncepció tervezetről szóló véleménye.

13.) Budapest XI. Kerület Újbuda Önkormányzata Polgármesteri Hivatal Pénzügyi és Költségvetési Igazgatóság Pénzügyi Osztályán az Újbudán működő 10 Helyi Kisebbségi

Önkormányzat 2005. II. félév és 2006. I. félév gazdálkodásának ellenőrzése mintavételes vizsgálat alapján

a) Az ellenőrzés fontosabb megállapításai:

Az ellenőrzés során megállapítást nyert, hogy az Önkormányzat Polgármesteri Hivatala a vizsgált helyi kisebbségi önkormányzatok gazdálkodásának vagyoni és számviteli elszámolásait megfelelően vezeti, az együttműködés pedig a vonatkozó jogszabályoknak és elvárásoknak teljes mértékben megfelelő. Az együttműködési megállapodások az ÁSZ vizsgálat megállapításait alapul véve átdolgozásra kerültek.

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

A fentebb összefoglalt vizsgálat megállapításaira tekintettel a Belső Ellenőrzés javasolta a 2005. évi állami számvevőszéki vizsgálat megállapításai alapján kidolgozott intézkedési tervben foglaltak megvalósítását az aktuális költségvetési kérdések tekintetében. Ezen belül:

-A kötelezettségvállalási és utalványozási jogkör gyakorlásáról szóló szabályzatban foglaltak maradéktalan betartását,

-a költségvetési koncepció elkészítése során folyamatos egyeztetést a helyi kisebbségi önkormányzatokkal,

-valamint a véleményük csatolását az elkészített koncepció-tervezethez,

-az államháztartás működési rendjéről szóló 217/1998. (XII. 30.) Korm. rendelet vonatkozó rendelkezéseinek maradéktalan betartását.

A Pénzügyi és Költségvetési Igazgatóság a 2006. év során a hiányosságot megszüntette, a 2007. évi költségvetési koncepció elkészítése során folyamatosan egyeztetett a helyi kisebbségi önkormányzatokkal, továbbá a koncepcióhoz megküldésre került a kisebbségi önkormányzatok költségvetési koncepció tervezetről szóló véleménye is.

14.) Eseti megbízásként a Belső Ellenőrzés elvégezte a szabadság- és munkaidő nyilvántartás, a tanulmányi szabadságok, valamint a távozási napló vezetésének ellenőrzését.

a) Az ellenőrzés fontosabb megállapításai:

A Belső Ellenőrzés megállapította, hogy a szabadságok igénybevételével kapcsolatos jogok és kötelezettségek meghatározására, továbbá az adminisztráció egységesítésére van szükség.

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

Az ellenőrzés kapcsán jegyzői intézkedés készült a megfelelő szabályozottság céljából.

15.) Egy másik eseti megbízás az irathátralék ellenőrzése volt, amely az ügyiratkezelésben és a határidők betartásában rejlő hiányosságok okát vizsgálta.

a) Az ellenőrzés fontosabb megállapításai:

A hátralékok felhalmozódása az Iratkezelési Szabályzat nem megfelelő szintű ismeretéből, valamint az ebből adódó iktatási hiányosságokból adódott.

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

Az irathátralék ellenőrzése következtében a FEUVE rendszer keretében vezetői ellenőrzés útján történik a szabályosság figyelemmel kísérése.

Intézményi és alapítványi ellenőrzések

1.) Felügyeleti hatáskörben elvégzésre került az önállóan gazdálkodó intézmények (Ádám Jenő Fenntartói Gyakorló Iskola, Bárdos Lajos Általános Iskola és Gimnázium, Bethlen Gábor Általános Iskola és Újreál Gimnázium, Bocskai István Általános Iskola, Gárdonyi Géza Általános Iskola, József Attila Gimnázium, Lágymányosi Általános Iskola, Petőfi Sándor Általános Iskola és Gimnázium és Sopron úti Általános Iskola, GAMESZ) vizsgálata.

a) Az ellenőrzés fontosabb megállapításai:

Az ellenőrzés kiterjedt a belső ellenőrzési rendszer kiépülésére minden egyes önállóan gazdálkodó intézménynél, valamint az Önkormányzat önállóan gazdálkodó oktatási intézményeiben végzett ellenőrzésre az egyes állami, illetve az önkormányzat által nyújtott kötött felhasználású támogatások elszámolásáról.

Az ellenőrzés tárgyát a 2005. évben igénybevett állami, illetve az önkormányzat által biztosított kötött felhasználású támogatások képezték: a pedagógus szakvizsga és továbbképzés támogatása, a diáksporttal kapcsolatos feladatokhoz, a minőségfejlesztési, minőségirányítási feladatokhoz, valamint a pedagógiai szakmai szolgáltatások igénybevételéhez való hozzájárulás, a nevelőmunkát segítő eszközök és bútorok biztosítására nyújtott támogatás, továbbá a könyvtárfejlesztési célra nyújtott támogatás.

Összefoglalásként megállapítható, hogy az önállóan gazdálkodó iskolákban és a GAMESZ-nél a Belső Ellenőrzés a Képviselő-testület döntésének megfelelően alakult ki. (A GAMESZ egy fő belső ellenőrt közalkalmazotti jogviszonyban alkalmaz és egy főt pedig megbízási szerződés alapján, az iskolák pedig csak megbízási szerződés alapján alkalmaznak ellenőröket).

A kötött felhasználású normatívák felhasználása az önállóan gazdálkodó intézmények majdnem mindegyikében teljesen jogszerű volt. Kisebbségi eltérések a Bocskai István és a Sopron úti Általános Iskolák esetén voltak észlelhetőek, de azok sem jelentősek.

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

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

2.) A Munkaterven felül eseti megbízásból elvégzésre került a **Budapest XI. Kerület Újbuda Önkormányzata Polgármesteri Hivatal Szabadidő és Sport Osztálya által üzemeltetett és működtetett üdülők (kiemelten a Soltvadkerti Ifjúsági Tábor és Családos Üdülő) gazdálkodásának pénzügyi és szabályszerűségi ellenőrzése**

a) Az ellenőrzés fontosabb megállapításai:

Az üdültetéssel kapcsolatos kiadási és bevételi teljesülés csökkenő tendenciát mutat.

A táborhasználati díjaknak a beszedése az esetek többségében nem a hirdetőmentésnek megfelelően történt, így az üdültetésből származó bevételek eltérést mutatnak a tájékoztató díjai alapján számolt bevételektől.

Jelentős tábori bevétel különbség (finanszírozói oldalról kiadások) adódik a beutalón és a bevételi táblázatban szereplő, szociális és nemzetközi táborok létszámára vonatkozó eltérésekből. A soltvadkerti családos üdülő vendégkönyve esetén az adminisztráció nem teljeskörű. A vizsgált szerződések esetén a kötelezettségvállalás és a szakmai teljesítési igazolások szabályszerűen történtek. A megállapított használati díjakra, az étkezési térítési díjra részletes kalkuláció nem készült.

A 2003. évben soltvadkerti üdültetéssel kapcsolatban lefolytatott revizori vizsgálatra reagálva a Sport és Szabadidő Osztályon munkaértekezlet keretében megbeszéltek a vizsgálat megállapításait, elkészítették a Munkaköri leírásokat, majd ezt követően Sport és Szabadidő Osztály referense Intézkedési tervet készített, azonban az ebben megfogalmazottak teljesülése már nem került ellenőrzésre.

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

A jelentésben részletezett hiányosságok és az ezekből adódó problémák jövőbeni elkerülése végett a Belső Ellenőrzés az alábbi javaslatokat tette:

- Működési szabályzat elkészítése az üdültetésre vonatkozóan,
 - a 2003. évi revizori vizsgálatkor is már hiányolt, a megállapított üdülő használati díjakat, az étkezési térítési díjakat alátámasztó részletes kalkuláció elkészítése,
 - az üdülési nyilvántartások (vendégkönyv, beutalók, üdülési visszamondások nyilvántartása) rendszeres és hiánytalan vezetése, s ennek megvalósulása érdekében folyamatos kontrollálás.
- Az üdülő ingatlanoknak a BUDA-HOLD Kft.-be történt apportálása miatt előttünk nem ismertek a további működtetés feltételei és a szerkezeti átalakítás.

3.) *Budapest XI. Kerület Újbuda Önkormányzata által alapított közalapítványok támogatási szerződéseiben, valamint önkormányzati rendeletben biztosított 2005. évi támogatások elszámolásának valamint a 2006. évi támogatási szerződések ellenőrzése*

a) Az ellenőrzés fontosabb megállapításai:

A vizsgálat eredményeként elmondható, hogy a VICUS XI. Közalapítványnál és XI. Kerület Közbiztonságáért Közalapítványnál a dokumentáltság és a bizonylati alátámasztásának hiányában érdemi vizsgálatot a Belső Ellenőrzés lefolytatni nem tudott. A közalapítványok alapító okiratai nem követték a jogszabályi változásokat az ellenőrzésre vonatkozóan és emiatt az ellenőrzöttek megkérdőjelezték az ellenőrzés jogosultságát.

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

A Belső Ellenőrzés javaslata a támogatási szerződésekben foglalt előírások betartatása, különös tekintettel az elkülönített elszámolási rendre és az ellenőrzésre vonatkozóan.

A Belső Ellenőrzés a 2007. évi ellenőrzési ütemterv értelmében a közalapítványok ellenőrzését elvégzi.

Az Állami Számvevőszék 2005. évi ellenőrzésére hozott intézkedések teljesülése

Az **Állami Számvevőszék** Budapest Főváros XI. kerület Újbuda Önkormányzatánál 2005. évben lefolytatott, átfogó, gazdálkodásról szóló **ellenőrzési jelentésében feltüntetett hiányosságok pótlására kidolgozott intézkedési terv** végrehajtásának megvalósulását a Belső Ellenőrzés követi nyomon.

Az Állami Számvevőszék által a 2005. évben lefolytatott ellenőrzés során feltárt hiányosságok pótlására kidolgozott intézkedési tervben foglaltak jelentős mértékben megvalósultak, az alábbi intézkedések teljesítése még folyamatban van:

-A középületek akadálymentessé tétele, tekintettel a Fot. 29. § (6) bekezdésében előírtakra.

A középületek akadálymentesítési munkáit az önkormányzat folyamatosan végzi, a jogszabálynak való teljes körű megfelelés az önkormányzat mindenkori pénzügyi lehetőségeinek a függvénye.

-A Hivatal Szervezeti és Működési Szabályzatának elkészítése a gazdasági szervezet és szervezeti egységei, a pénzügyi-gazdasági feladatok ellátásáért felelős személyek által ellátandó feladatok megjelölésével, a vezetők és más dolgozók feladat-, hatás- és jogköreinek meghatározásával az Ámr. 17. § (5) bekezdésben foglaltaknak megfelelően.

A jogszabályi előírásokat figyelembe véve a feladat teljesítése folyamatban van.

-Önköltség számítási szabályzat kiegészítése a Vhr. 8. § (14) bekezdés előírása alapján.

A jogszabályi előírásokat figyelembe véve az intézkedés teljesítése folyamatban van.

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

A 2006. évi belső ellenőrzés során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekményt, mulasztást, vagy hiányosságot nem tapasztalt, illetve ezek gyanúja nem merült fel az ellenőrzések során tapasztaltak alapján.

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

Az államháztartásról szóló 1992. évi XXXVIII.törvény (a továbbiakban: Áht.) 121.§ (1) bekezdése értelmében a folyamatba épített előzetes és utólagos vezetői ellenőrzés (a továbbiakban: FEUVE) a szervezeten belül a gazdálkodásért felelős szervezeti egység által folytatott első szintű pénzügyi irányítási és ellenőrzési rendszer, melynek létrehozásáért, működtetéséért és fejlesztéséért a költségvetési szerv vezetője felelős.

A folyamatba épített, előzetes és utólagos vezetői ellenőrzés (továbbiakban: FEUVE) célja, tárgya az Önkormányzat Polgármesteri Hivatal és az önkormányzati költségvetési intézmények esetében is a rendelkezésre bocsátott pénzeszközök útjának figyelemmel kísérése a bevételek eredetétől a kiadások teljesítéséig, illetve azok tételes, mindenre kiterjedő elszámolása.

Budapest Főváros XI. kerületi Újbuda Önkormányzatának Polgármesteri Hivatalában a FEUVE rendszer a 2006. évben bevezetésre került és a 2006. február 21-én hatályba lépő 5/2006./II. 21./ XI. ÖK sz. rendelet alapján.

A pénzügyi irányítási és ellenőrzési feladatok teljesülésének vizsgálata az alábbi területeken történt:

- a pénzügyi döntések dokumentumainak elkészítése (ideértve a költségvetési tervezés, a kötelezettségvállalások, a szerződések, a kifizetések, a szabálytalanság miatti visszafizettetések dokumentumait is.),
- az előzetes és utólagos pénzügyi ellenőrzés, a pénzügyi döntések szabályszerűségi és szabályozottsági szempontból történő jóváhagyása, illetve ellenjegyzése,
- a gazdasági események elszámolása (a hatályos jogszabályokban megfelelő könyvvezetés és beszámolás.

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

A független Belső Ellenőrzés a szabályosság vonatkozásában a legnagyobb kockázatot képviselő területeken gyakrabban ellenőrzi a szabályzatok betartását, így a FEUVE rendszer hatékonyságának növelése érdekében minden egyes döntést kockázatelemzésnek kell megelőznie. Az Ámr. 145/C § (1) bek. alapján a költségvetési szerv vezetője köteles a kockázati tényezők figyelembevételével kockázatelemzést végezni, és kockázatkezelési rendszert működtetni.

A Belső Ellenőrzés a jogszabályokban kötelezően előírt feladatainak meghatározásán felül a kockázatelemzés tevékenységét a rendelkezésére álló információk alapján végezte el, alapot szolgáltatva ezzel az éves munkaterv összeállításához. Mivel azonban a hivatal tevékenységében meglévő kockázatok egy részéről elsősorban a felső vezetők, a hivatalon belüli folyamatok kockázatairól pedig a végrehajtásban résztvevők rendelkeznek hasznosítható ismeretekkel, így indokolt, hogy ezen kockázatok összegyűjtése, elemzése, hasznosítása a felsővezetők, valamint a feladatfelelősök bevonásával történjen. A felső vezetésnek a tapasztalatok alapján meg kell határoznia a különböző kockázatok elfogadhatósági mértékét, a kockázatok csökkentésére vonatkozó stratégia és intézkedés sorozat kidolgozását, illetve az annak végrehajtásáért felelős vezetőket. A kockázatok kezelésének elengedhetetlen feltétele az, hogy a kockázatokat objektív és szubjektív tényezők együttes felhasználásával rangsorolják, ezzel elsősorban a nagyobb kockázatot jelentő tényezőkre irányítva a figyelmet.

A kidolgozás alatt álló Hivatali Szervezeti és Működési Szabályzat az ellenőrzési nyomvonalon túl tartalmazni fogja a szabálytalanságok kezelésének eljárásrendjét, valamint a kockázatelemzési-, és kockázatkezelési rendszer szabályozását is.

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

Az ellenőrzési megállapítások és javaslatok tekintetében elmondható, hogy az ellenőrzött szervezeti egységek vezetői a 193/2003. (XI. 26.) Korm. rendelet (Ber.) 29. § - ában foglalt intézkedési terv készítési kötelezettségüknek ugyan nem tettek eleget, azonban a megfogalmazott javaslatokat figyelembe véve a feltárt hiányosságokat a lehetőségeikhez mérten megszüntették. A javaslatok teljesítésének nyomon követését a Belső Ellenőrzés eseti jelleggel informálisan, utóellenőrzések kapcsán, valamint az éves ellenőrzési jelentés összeállítása során teljesítette.

III. A belső ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

1. A Belső Ellenőrzés javaslatai


A belső ellenőrök funkcionális (feladatköri és szervezeti) függetlenségének biztosítása érdekében az Áht. 121/A § (4) e) pontjának(valamint a Ber. 6. § (3) bek.) figyelembe vétele, miszerint a belső ellenőr 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 tevékenységre vonatkozó jogszabályokban megjelenő feladatai teljesítésére koncentrálhasson.


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

Amennyiben az ellenőrzés hiányosságot állapít meg és annak orvoslására javaslatot tesz, az érintettek szóbeli tájékoztatása mellett a 193/2003. (XI. 26.) Korm. rendelet (Ber.) 29. § -ában foglalt intézkedési tervek írásos dokumentálása szükséges, a felelős és a határidő egyértelmű rögzítésével.

Összességében megállapítható, hogy a Belső Ellenőrzés független, tárgyilagos bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenysége érvényesült 2006. évben, amelynek célja, hogy az ellenőrzött szervezet működését fejlessze és eredményességét növelje.

Budapest, 2007. február 28.


dr. Filipisz Andrea
jegyző


Géresi Kálmán
belső ellenőrzési vezető

ÖSSZEFOGLALÓ ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

a Budapest Főváros XI. Kerület Újbuda Önkormányzata önállóan gazdálkodó intézményeiben:

- a.) Ádám Jenő Fenntartói Gyakorló Iskola
- b.) Bárdos Lajos Általános Iskola és Gimnázium
- c.) Bocskai István Általános Iskola
- d.) Bethlen Gábor Általános Iskola és Újreál Gimnázium
- e.) Gárdonyi Géza Általános Iskola
- f.) Petőfi Sándor Általános Iskola, Gimnázium és Szakiskola
- g.) Lágymányosi Általános Iskola
- h.) Sopron úti Általános Iskola (Domokos Pál Péter Általános Iskola)
- i.) József Attila Gimnázium
- j.) GAMESZ

a 2006. évi Ellenőrzési Ütemterv teljesüléséről.

VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ AZ ÖNKORMÁNYZAT ÖNÁLLÓAN GAZDÁLKODÓ INTÉZMÉNYEIBEN VÉGZETT ELLENŐRZÉSEKRŐL

A polgármesteri hivatal belső ellenőrzése felügyeleti- és a tulajdonos jogköréből eljárva az önállóan gazdálkodó intézmények belső ellenőrzés tevékenységén keresztül ellenőrizte az Ádám Jenő Fenntartói Gyakorló Iskola, Bárdos Lajos Általános Iskola és Gimnázium, Bethlen Gábor Általános Iskola és Újreál Gimnázium, Bocskai István Általános Iskola, Gárdonyi Géza Általános Iskola, József Attila Gimnázium, Lágymányosi Általános Iskola, Petőfi Sándor Általános Iskola és Gimnázium és Sopron úti Általános Iskola és a GAMESZ 2006. évi Ellenőrzési Ütemterve megvalósulásának vizsgálatát. Az önállóan gazdálkodó iskolák megbízási szerződés keretén belül, külső ellenőrzési ügyintézővel látják el feladatukat, amely a Ber. 4.§ (6) bek. foglaltakkal összhangban van. A belső ellenőrök képzettségi szintje a Ber. 11.§ (1) bek. foglaltaknak megfelel, tevékenységüket a költségvetési szerv vezetőjének közvetlenül alárendelve végzik, így a szervezeti hierarchiában betöltött

helyük a Ber. 6.§ (2) bek. foglaltakkal összhangban van. A 2006. évi ütemterv alapján lefolytatott ellenőrzések Ber. 13.§ foglaltaknak megfeleltek, az ezekről vezetett nyilvántartás a Ber. 32.§ meghatározta tartalmi követelményekkel összhangban van.

Az ellenőrzés kiterjedt a belső ellenőrzési rendszer kiépülésére minden egyes önállóan gazdálkodó intézménynél, valamint az Önkormányzat önállóan gazdálkodó oktatási intézményeiben végzett ellenőrzésre az egyes állami, illetve az önkormányzat által nyújtott kötött felhasználású támogatások elszámolásáról.

Az ellenőrzés tárgyát a 2005. évben igénybevett állami, illetve az önkormányzat által biztosított kötött felhasználású támogatások képezték: a pedagógus szakvizsga és továbbképzés támogatása, a diákporttal kapcsolatos feladatokhoz, a minőségfejlesztési, minőségirányítási feladatokhoz, valamint a pedagógiai szakmai szolgáltatások igénybevételéhez való hozzájárulás, a nevelőmunkát segítő eszközök és bútorok biztosítására nyújtott támogatás, továbbá a könyvtárfejlesztési célra nyújtott támogatás.

A kötött felhasználású normatívák felhasználása az önállóan gazdálkodó intézmények majdnem mindegyikében teljesen jogszerű volt. Kisebb eltéréseket a Bocskai István és a Sopron úti Általános iskolák esetén észleltek az ellenőrök, de azok sem jelentősek.

Összefoglalásként megállapítható, hogy az önállóan gazdálkodó iskolákban és a GAMESZ-nél a Belső Ellenőrzés a Képviselő-testület döntésének megfelelően alakult ki. (A GAMESZ egy fő belső ellenőrt közalkalmazotti jogviszonyban alkalmaz és egy főt pedig megbízási szerződés alapján, az iskolák pedig csak megbízási szerződés alapján alkalmaznak ellenőröket).

Az önállóan gazdálkodó intézményekben működik a FEUVE rendszer és az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság ennek köszönhetően sem történt.

1. A Belső Ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása

1. 1. Az ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése, a tervtől való eltérések indoka, a terven felüli ellenőrzések indokoltsága

Megállapítom a tervezés minősége az elrendelt ellenőrzések és az elvégzett kockázatelemzés szempontjából megfelelő volt, a konkrét ellenőrzések az érintett területeket az Áht. 120/A.§ (3) bek., valamint 121/A.§ (3) bek. foglaltakra figyelemmel lefedte. Az önállóan gazdálkodó intézmények Belső Ellenőrzése a 2006. évi Belső Ellenőrzési Ütemtervet maradéktalanul

teljesítette. Az elvégzett ellenőrzések során az önállóan gazdálkodó intézmények Belső Ellenőrzése a Pénzügyminisztérium által közzétett kézikönyv és iratminták alapján látta el feladatát.

Az Iskolák a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 193/2003. (XI.26.) Korm. rendelet 31. § (1)-(3) bekezdése alapján elkészítették a 2006. évi belső ellenőrzésükről az éves ellenőrzési jelentést, az alábbiak szerint:

a.) Az Ádám Jenő Fenntartói Gyakorló Általános Iskola

Az ellenőrzési munka tervezése keretében elkészítették - kockázatelemzés alapján - a stratégiai ellenőrzési tervet és a 2006. évi éves ellenőrzési tervet, amelyeket a az Iskola igazgatója jóváhagyott.

2006. évben végrehajtott ellenőrzések

Ellenőrzés száma	Ellenőrzés címe	Ellenőrzés típusa	A jelentés elkészítésének határideje*	A jelentés dátuma
1.	Az Iskola működésének szabályozottsága	Szabályszerűségi ellenőrzés	2006. február 28.	2006. február 25.
1/A.	Egyes állami, illetve az önkormányzat által biztosított kötött felhasználású támogatások felhasználása	Pénzügyi és szabályszerűségi ellenőrzés	2006. március 31.	2006. március 29.
2.	Az Ádám Jenő Fenntartói Gyakorló Általános Iskola 2005. évi éves költségvetési beszámolója	Pénzügyi és szabályszerűségi ellenőrzés	2006. május 31.	2006. május 30.
4.	Az Ádám Jenő Fenntartói Gyakorló Általános Iskola munkaerő-gazdálkodásának ellenőrzése	Rendszerellenőrzés	2006. augusztus 11.	2006. augusztus 11.
5.	A Ádám Jenő Fenntartói Gyakorló Általános Iskola FEUVE rendszere	Rendszerellenőrzés	2006. szeptember 30.	2006. szeptember 29.
6.	Az Ádám Jenő Fenntartói Gyakorló Általános Iskola gazdálkodásában érvényesülő takarékosági szempontok	Teljesítmény-ellenőrzés	2006. október 30.	2006. október 27.
7.	Pénzkezelési szabályzat betartása	Szabályszerűségi ellenőrzés	2006. december 31.	2006. december 22.

*A vonatkozó ellenőrzési program alapján

Az éves ellenőrzési tervben a 2. számú a 2005. évi éves költségvetési beszámolóra vonatkozó ellenőrzés időbeli ütemezése 2006. márciusa volt, azonban a tervtől való eltérést indokolta az Iskola igazgatójának eseti felkérése alapján soron kívül lefolytatott ellenőrzés a kötött felhasználású támogatások felhasználása tárgyában (1/A. számú ellenőrzés), amely a vonatkozó időszakban került végrehajtásra.

A 2005. évi éves költségvetési beszámoló ellenőrzésére 2006. április és május hónapokban került sor. Az ellenőrzési tervtől eltérően az ellenőrzés típusa nem megbízhatósági, hanem az ellenőrzés céljához és tárgyához jobban igazodó pénzügyi és szabályszerűségi ellenőrzés volt. Mivel az ellenőrzési tervben szereplő 10 szakértői nap az éves költségvetési beszámoló

elkészítésének ellenőrzésére kevésnek látszott, az ellenőrzési programban az ellenőrzés időigényeként 20 szakértői nap került meghatározásra.

A 2005. évi éves költségvetési beszámoló ellenőrzése időbeli ütemezésének tervtől való eltérése miatt elmaradt az ellenőrzési tervben szereplő 3. számú „Az Iskola költségvetése” című ellenőrzés lefolytatása.

b.) Bárdos Lajos Általános Iskola és Gimnázium

A 2006. évre vonatkozó éves ellenőrzési terv szabályszerűségi, megbízhatósági, teljesítmény- és rendszer- és megbízhatósági ellenőrzéseket tartalmazott, melyek kockázatelemzésen alapuló tervezés eredményeképpen lettek meghatározva. A megbízhatósági ellenőrzés fogalmát a Ber. 2. §-ának e) pontja definiálja, mely szerint a megbízhatósági ellenőrzés a költségvetési szerv által működtetett folyamatba épített előzetes és utólagos vezetői ellenőrzési és a belső ellenőrzési rendszer megfelelőségének, az éves elemi költségvetési beszámolók számviteli alapelveknek való megfelelőségének, illetve a beszámolási időszak költségvetési gazdálkodása szabályszerűségének minősítése az Áht. 121/A. §-ának (5) bekezdésében foglaltak szerint.

A munkatervben szereplő ellenőrzési jelentések közül vizsgálatra került továbbá a szabályzatok ellenőrzése.

A pénzeszközökkel való gazdálkodás ellenőrzésére nem került sor, mivel a pénztárosi munkakörben a 2006. évben nagy volt a fluktuáció. A belső ellenőrzés a jelenlegi pénztáros közalkalmazott munkakörét felmérte interjú módszerrel, az általa kezelt programot, analitikákat és a pénztárbizonylatokat szűrőpróbaszerűen és rendszerében is ellenőrizte. A pénztárkezelés teljes körű ellenőrzését 2007-ben kell elvégezni.

A 2005. évi normatív kötött felhasználású támogatások felhasználásának ellenőrzése soron kívüli pénzügyi ellenőrzés keretében a - Budapest Főváros XI. Kerület Újbuda Önkormányzata Polgármesteri Hivatal jegyzője által - a 2006. február 13-án kelt levélben elrendeltek szerint történt.

A 2006. III. negyedévi beszámoló szabályszerűségi ellenőrzése, valamint a dologi kiadásokon belül a szakmai anyagfelhasználások, karbantartások teljesítmény ellenőrzése van folyamatban, ezek a vizsgálatok áthúzódtak 2007. évre.

Tanácsadás keretén belül megtörtént továbbá a 2005-ben vizsgált, a gazdálkodásra vonatkozó szabályzatok aktualizálásának nyomon követése.

c.) Bocskai István Általános Iskola

A 2006. évben lefolytatott belső ellenőrzéseket az alábbi táblázat foglalja össze:

Ellenőrzés száma	Ellenőrzés címe	Ellenőrzés típusa	A jelentés elkészítésének határideje	A jelentés dátuma
1.	Az Iskola működésének szabályozottsága	Szabályszerűségi ellenőrzés	2006. február 28.	2006. február 25.
2.	Az Iskola 2006. évi költségvetésének vizsgálata	Pénzügyi ellenőrzés	2006. április 30.	2006. április 30.
2/A.	Egyes állami, illetve az önkormányzat által biztosított	Pénzügyi és szabályszerűségi	2006. március 31.	2006. március 31.

	kötött felhasználású támogatások elszámolásának vizsgálata	ellenőrzés		
3.	A Bocskai István Általános Iskola 2005. évi éves költségvetési beszámolójának vizsgálata	Pénzügyi és szabályszerűségi ellenőrzés	2006. május 31.	2006. május 30.
4.	A Bocskai István Általános Iskolában működtetett FEUVE rendszer vizsgálata	Rendszerellenőrzés és	2006. július 31.	2006. július 29.
5.	A Bocskai István Általános Iskola gazdálkodásában érvényesülő takarékosági szempontok ellenőrzése	Teljesítmény-ellenőrzés	2006. augusztus 31.	2006. augusztus 30.
6.	A Bocskai István Általános Iskola munkaerő-gazdálkodásának ellenőrzése	Rendszerellenőrzés és	2006. október 31.	2006. október 29.
7.	Pénzkezelési szabályzat betartásának ellenőrzése	Szabályszerűségi ellenőrzés	2006. december 31.	2006. december 22.

A vonatkozó ellenőrzési program alapján

Az éves ellenőrzési tervben szereplő valamennyi ellenőrzés megvalósult, azonban célszerűségi okokból az ütemezésükben év közben változás történt. A 2. számú „A Bocskai István Általános Iskola 2005. évi éves költségvetési beszámolója” című, 2006. március hóra tervezett, 10 szakértői napot igénybe vevő ellenőrzés a beszámoló önkormányzati felülvizsgálatának elhúzódása miatt, valamint az Iskola igazgatójának a kötött felhasználású támogatások elszámolása tárgyában végzendő soron kívüli belső ellenőrzésre való felkérése miatt (2/A. számú ellenőrzés) felcserélésre került a 3. számú, az Iskola 2006. évi költségvetésének vizsgálatával, mely 2006. április-május hónapban, 20 szakértői nap igénybevételével szerepelt a tervben. Az Iskola 2005. évi költségvetési beszámolójának vizsgálatánál az ellenőrzés típusa nem az éves ellenőrzési tervben meghatározott megbízhatósági, hanem az ellenőrzés céljához és tárgyához jobban igazodó pénzügyi és szabályszerűségi ellenőrzés volt.

Ugyancsak célszerűségi okokból az Iskola munkaerő-gazdálkodására vonatkozó 6. számú vizsgálat a szeptemberben kezdődő 2006/2007. tanév tantárgyfelosztásának vizsgálatára céljából az eredetileg tervezett június-július hónap helyett szeptember-október hónapban teljesült, időben előrébb sorolva a tervben csak ez után ütemezett vizsgálatokat.

d.) Bethlen Gábor Általános Iskola és Újreál Gimnázium

A munkaterv elkészítésének és jóváhagyásának időpontja 2004. november 15. A 2005. évre stratégiai és képzési terv is készült. A stratégiai tervben megfogalmazott stratégiai célok szem előtt tartása mellett készült az éves munkaterv. Kockázatelemzés nem készült, meghatározásra kerültek a besorolás fő szempontjai. Az éves munkaterv kockázatelemzési szempontok szem előtt tartásával készült. A Ber. 8. §-ában meghatározott feladatok a 2005. évi munkatervben megtalálhatóak, így a kiadások és bevételek területét kielégítően lefedi a belső ellenőrzési tevékenység. Az éves munkaterv 4 ellenőrzési pontot tartalmaz, amelyben 3 rendszerellenőrzés és 1 pénzügyi ellenőrzés került meghatározásra

e.) Gárdonyi Géza Általános Iskola

Az ellenőrzési munka tervezése keretében elkészült - kockázatelemzés alapján - a stratégiai ellenőrzési terv és a 2006. évi éves ellenőrzési terv, amelyeket a az Iskola igazgatója jóváhagyott.

A 2006. évben lefolytatott belső ellenőrzéseket az alábbi táblázat foglalja össze:

Ellenőrzés száma	Ellenőrzés címe	Ellenőrzés típusa	A jelentés elkészítésének határideje*	A jelentés dátuma
1.	Az Iskola működésének szabályozottsága	Szabályszerűségi ellenőrzés	2006. február 28.	2006. február 25.
1/A.	Egyes állami, illetve az önkormányzat által biztosított felhasználású támogatások felhasználása	Pénzügyi és szabályszerűségi ellenőrzés	2006. március 27.	2006. március 27.
2.	A Gárdonyi Géza Általános Iskola 2005. évi éves költségvetési beszámolója	Pénzügyi és szabályszerűségi ellenőrzés	2006. május 31.	2006. május 30.
4.	A Gárdonyi Géza Általános Iskola munkaerő-gazdálkodásának ellenőrzése	Rendszerellenőrzés	2006. augusztus 11.	2006. augusztus 11.
5.	A Gárdonyi Géza Általános Iskola FEUVE rendszere	Rendszerellenőrzés	2006. szeptember 30.	2006. szeptember 29.
6.	A Gárdonyi Géza Általános Iskola gazdálkodásában érvényesülő takarékosági szempontok	Teljesítmény-ellenőrzés	2006. október 30.	2006. október 27.
7.	Pénzkezelési szabályzat betartása	Szabályszerűségi ellenőrzés	2006. december 31.	2006. december 22.

*A vonatkozó ellenőrzési program alapján

Az éves ellenőrzési tervben a 2. számú „A Gárdonyi Géza Általános Iskola 2005. évi éves költségvetési beszámolója” című ellenőrzés időbeli ütemezése 2006. márciusa volt, azonban a tervtől való eltérést indokolta az Iskola igazgatójának eseti felkérése alapján soron kívül lefolytatott ellenőrzés a kötött felhasználású támogatások felhasználása tárgyában (1/A. számú ellenőrzés), amely a vonatkozó időszakban került végrehajtásra.

A 2005. évi éves költségvetési beszámoló ellenőrzésére 2006. április és május hónapokban került sor. Az ellenőrzési tervtől eltérően az ellenőrzés típusa nem megbízhatósági, hanem az ellenőrzés céljához és tárgyához jobban igazodó pénzügyi és szabályszerűségi ellenőrzés volt. Mivel az ellenőrzési tervben szereplő 10 szakértői nap az éves költségvetési beszámoló

elkészítésének ellenőrzésére kevésnek látszott, az ellenőrzési programban az ellenőrzés időigényeként 20 szakértői nap került meghatározásra.

A 2005. évi éves költségvetési beszámoló ellenőrzése időbeli ütemezésének tervtől való eltérése miatt elmaradt az ellenőrzési tervben szereplő 3. számú „Az Iskola költségvetése” című ellenőrzés lefolytatása.

f.) Petőfi Sándor Általános Iskola és Gimnázium

A 2006. évben lefolytatott belső ellenőrzéseket az alábbi táblázat foglalja össze:

Ellenőrzés száma	Ellenőrzés címe	Ellenőrzés típusa	A jelentés elkészítésének határideje*	A jelentés dátuma
1.	Az Iskola működésének szabályozottsága	Szabályszerűségi ellenőrzés	2006. február 28.	2006. február 25.
1/A.	Egyes állami, illetve az önkormányzat által biztosított kötött felhasználású támogatások felhasználása	Pénzügyi és szabályszerűségi ellenőrzés	2006. március 29.	2006. március 29.
2.	A Petőfi Sándor Általános Iskola, Gimnázium és Szakközépiskola 2005. évi éves költségvetési beszámolója	Pénzügyi és szabályszerűségi ellenőrzés	2006. május 31.	2006. május 30.
4.	A Petőfi Sándor Általános Iskola, Gimnázium és Szakközépiskola munkaerő-gazdálkodásának ellenőrzése	Rendszerellenőrzés	2006. augusztus 11.	2006. augusztus 11.
5.	A Petőfi Sándor Általános Iskola, Gimnázium és Szakközépiskola FEUVE rendszere	Rendszerellenőrzés	2006. szeptember 30.	2006. szeptember 29.
6.	A Petőfi Sándor Általános Iskola, Gimnázium és Szakközépiskola gazdálkodásában érvényesülő takarékosági szempontok	Teljesítményellenőrzés	2006. október 31.	2006. október 27.
7.	Pénzkezelési szabályzat betartása	Szabályszerűségi ellenőrzés	2006. december 31.	2006. december 22.

* A vonatkozó ellenőrzési program alapján

Az éves ellenőrzési tervben a 2. számú a 2005. évi éves költségvetési beszámolóra vonatkozó ellenőrzés időbeli ütemezése 2006. márciusa volt, azonban a tervtől való eltérést indokolta az Iskola igazgatójának eseti felkérése alapján soron kívül lefolytatott ellenőrzés a kötött felhasználású támogatások felhasználása tárgyában (1/A. számú ellenőrzés), amely a vonatkozó időszakban került végrehajtásra.

A 2005. évi éves költségvetési beszámoló ellenőrzésére 2006. április és május hónapokban került sor. Az ellenőrzési tervtől eltérően az ellenőrzés típusa nem megbízhatósági, hanem az ellenőrzés céljához és tárgyához jobban igazodó pénzügyi és szabályszerűségi ellenőrzés volt. Mivel az ellenőrzési tervben szereplő 10 szakértői nap az éves költségvetési beszámoló elkészítésének ellenőrzésére kevésnek látszott, az ellenőrzési programban az ellenőrzés időigényeként 20 szakértői nap került meghatározásra.

A 2005. évi éves költségvetési beszámoló ellenőrzése időbeli ütemezésének tervtől való eltérése miatt elmaradt az ellenőrzési tervben szereplő 3. számú „Az Iskola költségvetése” című ellenőrzés lefolytatása.

g.) Lágymányosi Általános Iskola

Az éves ellenőrzési tervben rögzített ellenőrzéseket a belső ellenőrzés teljesítette. A 193/2003. (XI.26.) Korm. rendelet 21. §-ra tekintettel az ellenőrzés soron kívüli ellenőrzési feladatok végrehajtására egy hónapot tervezett az éves tervben. Soron kívül ellenőrzésre 2006. márciusában került sor. A XI. Kerületi Önkormányzat felhívta az Iskola figyelmét, hogy a belső ellenőrzésnek el kell végeznie a 2005. évben felhasznált, az állam és az önkormányzat által biztosított kötött normatívák ellenőrzését. A belső ellenőrzés – fentiek alapján – az ellenőrzést lefolytatta, emiatt a további ellenőrzések végrehajtása egy-egy hónappal kitolódott.

h.) Sopron úti Általános Iskola (Domokos Pál Péter Általános Iskola)

A 2006. évre vonatkozó éves ellenőrzési terv szabályszerűségi, megbízhatósági, pénzügyi, teljesítmény- és rendszer ellenőrzést tartalmazott. A megbízhatósági ellenőrzés fogalmát a Ber. 2. §-ának e) pontja definiálja, mely szerint a megbízhatósági ellenőrzés a költségvetési szerv által működtetett folyamatba épített előzetes és utólagos vezetői ellenőrzési és a belső ellenőrzési rendszer megfelelőségének, az éves elemi költségvetési beszámolók számviteli alapelveknek való megfelelőségének, illetve a beszámolási időszak költségvetési gazdálkodása szabályszerűségének minősítése az Áht. 121/A. §-ának (5) bekezdésében foglaltak szerint.

A hivatkozott jogszabályi pont az alábbiakról rendelkezik: „a belső ellenőrzési tevékenység során szabályszerűségi, pénzügyi, rendszer- és teljesítmény-ellenőrzéseket, illetve informatikai rendszerellenőrzéseket kell végezni, valamint az éves beszámolókról megbízhatósági igazolásokat és az európai uniós források tekintetében zárónyilatkozatokat kell kibocsátani. A költségvetési szervek elemi költségvetési beszámolóinak ellenőrzését az Állami Számvevőszék által kidolgozott módszertan szerint kell végrehajtani.

i.) József Attila Gimnázium

A 2006. évben lefolytatott belső ellenőrzéseket az alábbi táblázat foglalja össze:

Ellenőrzés száma	Ellenőrzés címe	Ellenőrzés típusa	A jelentés elkészítésének határideje	A jelentés dátuma
1.	Az Iskola működésének szabályozottsága	Szabályszerűségi ellenőrzés	2006. február 28.	2006. február 25.
1/A.	Egyes állami, illetve az önkormányzat által biztosított kötött felhasználási támogatások felhasználása	Pénzügyi és szabályszerűségi ellenőrzés	2006. március 31.	2006. március 28.
2.	A József Attila Gimnázium 2005. évi éves költségvetési beszámolója	Pénzügyi és szabályszerűségi ellenőrzés	2006. május 31.	2006. május 30.
4.	A József Attila Gimnázium munkaerő-gazdálkodásának	Rendszerellenőrzés	2006. augusztus 11.	2006. augusztus 11.

	ellenőrzése			
5.	A József Attila Gimnázium FEUVE rendszere	Rendszerellenőrzés	2006. szeptember 30.	2006. szeptember 29.
6.	A József Attila Gimnázium gazdálkodásában érvényesülő takarékosági szempontok	Teljesítmény-ellenőrzés	2006. október 31.	2006. október 27.
7.	Pénzkezelési szabályzat betartása	Szabályszerűségi ellenőrzés	2006. december 31.	2006. december 22.

A vonatkozó ellenőrzési program alapján

Az éves ellenőrzési tervben a 2. számú a 2005. évi éves költségvetési beszámolóra vonatkozó ellenőrzés időbeli ütemezése 2006. márciusa volt, azonban a tervtől való eltérést indokolta a Gimnázium igazgatójának eseti felkérése alapján soron kívül lefolytatott ellenőrzés a kötött felhasználású támogatások felhasználása tárgyában (1/A. számú ellenőrzés), amely a vonatkozó időszakban került végrehajtásra.

A 2005. évi éves költségvetési beszámoló ellenőrzésére 2006. április és május hónapokban került sor. Az ellenőrzési tervtől eltérően az ellenőrzés típusa nem megbízhatósági, hanem az ellenőrzés céljához és tárgyához jobban igazodó pénzügyi és szabályszerűségi ellenőrzés volt. Mivel az ellenőrzési tervben szereplő 10 szakértői nap az éves költségvetési beszámoló elkészítésének ellenőrzésére kevésnek látszott, az ellenőrzési programban az ellenőrzés időigényeként 20 szakértői nap került meghatározásra.

A 2005. évi éves költségvetési beszámoló ellenőrzése időbeli ütemezésének tervtől való eltérése miatt elmaradt az ellenőrzési tervben szereplő 3. számú „Az Iskola költségvetése” című ellenőrzés lefolytatása.

j.) GAMESZ

A 2006. évre vonatkozó éves ellenőrzési terv szabályszerűségi, megbízhatósági, pénzügyi, teljesítmény- és rendszer ellenőrzéseket tartalmazott, melyek kockázatelemzésen alapuló tervezés alapján lettek meghatározva

2006. évben az alábbi szabályszerűségi ellenőrzéseket végezte el a belső ellenőrzés a GAMESZ részben önállóan gazdálkodó intézményei igen széles körére:

- A költségvetés tervezési tevékenysége és annak megvalósítása
- A kötelezettségvállalás
- Pénz- és vagyonkezelés
- Bérgazdálkodás
- A gazdálkodási tevékenység szabályozottságának és működésének vizsgálata, átfogó értékelése a 2006-os gazdálkodási évre, illetve, a 2005-ös évre vonatkozóan is.

Vizsgálatra kerültek továbbá pénzügyi, teljesítmény és rendszer ellenőrzés keretében az alábbi területek:

- A bérigazdálkodás ellenőrzése, a részben önállóan gazdálkodó intézmények bérköltség-gazdálkodásának értékelése, amely jelenleg folyamatban van.
- A bérigazdálkodás ellenőrzésének keretében a Farkasréti Általános Iskola bértúllépése körülményeinek és okainak vizsgálata – folyamatban van.
- Egyes költségigazdálkodási nyilvántartások szabályszerű vezetésének vizsgálata a részben önállóan gazdálkodó intézményeknél – az ellenőrzés jelenleg folyamatban van.
- Tábori elszámolások pénzügyi ellenőrzése – a vizsgálat jelenleg folyamatban van.

Az elvégzett vizsgálatokon túl a belső ellenőrzés helyszíni interjúk és a rendelkezésére bocsátott dokumentumok alapján megismerte a GAMESZ és a hozzá tartozó részben önállóan gazdálkodó intézmény-hálózat működését, áttekintette a szabályzatokat, a GAMESZ szervezeti felépítését és a működés feltételrendszerét.

Az ellenőrzési jelentésekben foglaltak alapján az elvégzett feladatok esetében átfogóan és részleteiben is áttekintésre került az adott szakterület, a vizsgálatok szakszerűen zajlottak le. A belső ellenőrzési tevékenység megfelelő szakképzettséggel, megalapozott szakmai gyakorlattal történt.

A GAMESZ és részben önállóan gazdálkodó intézményei keretein belül a belső ellenőrzési tevékenység végrehajtásában, a vizsgálatok lefolytatásában akadályozó tényezők nem merültek fel. Az ellenőrzés a Belső ellenőrzési kézikönyvben foglaltak ismeretében és annak megfelelően végezte tevékenységét, az elkészült jelentések követték a Pénzügyminisztérium által kidolgozott jelentésmintákat. A belső ellenőrzés által készített ellenőrzési jelentések megfelelnek a minőségi követelményeknek, az ellenőrzés célját megfelelő módon szolgálják.

1.2 Az ellenőrzések személyi és tárgyi feltételei, a tevékenységet segítő és akadályozó tényezők

a.) Az Ádám Jenő Fenntartói Gyakorló Általános Iskolában

A belső ellenőrzés külső erőforrás bevonásával, megbízási jogviszony keretében foglalkoztatott belső ellenőr útján valósult meg. A belső ellenőr, dr. Lantos Ottó (jogász, igazgatásszervező) a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 193/2003. (XI.26.) Korm. rendelet 11. § (1) bekezdésében foglalt képesítési követelményeknek megfelel. A 2006. évi ellenőrzések tapasztalatai azt mutatják, hogy a személyi feltételek biztosítottak.

Az ellenőrzött szervezeti egységek vezetői minden esetben biztosították a dokumentációkhoz való hozzáférést, ebből konfliktus nem volt. Az ellenőrzési terv szerinti ellenőrzések mellett a belső ellenőrzés az Iskola vezetőinek munkáját a gazdálkodási feladatokkal kapcsolatos tanácsadással is segítette.

A munkavégzés tárgyi feltételei szintén megfelelőek. A számítógép-, illetve internet hozzáférés biztosított volt.

Az ellenőrzések nyilvántartását a Ber. előírásai szerint kidolgozásra került, az elvégzett ellenőrzések papíralapú dokumentáltsága valósult meg.

b.) Bárdos Lajos Általános Iskola és Gimnázium

2006. évben az iskola közalkalmazotti jogviszonyban belső ellenőrt nem foglalkoztatott, a belső ellenőrzési tevékenység ellátása külső erőforrás bevonásával valósult a teljes évre vonatkozóan, mint az a bevezetőben már említésre került. A belső ellenőr személyében változás történt, a 2006. évre a kockázatbecslést és az ellenőrzési terv elkészítését végző belső ellenőr a megbízásról lemondott és ezt követően új belső ellenőrrel kötött az intézmény megbízási szerződést.

A megbízási jogviszony és a gyakorlatban kialakult munkakapcsolat biztosította a belső ellenőrzés Ber. 6. § (2) bekezdésben foglaltaknak megfelelő funkcionális függetlenségét.

Az intézmény vezetése és a belső ellenőrzés közötti munkakapcsolatot a rendszeres konzultáció, a konstruktív együttműködés jellemzi. A költségvetési szerv vezetője és a belső ellenőr mind a belső ellenőrzési alapszabályban, mind az etikai kódexben foglaltakra figyelemmel, azoknak megfelelően látják el feladataikat.

Az ellenőrzések végrehajtását akadályozó tényezők nem merültek fel, az ellenőrzések hatékonyságának további fokozódása várható, hiszen a vizsgált szervezetet a beszámolóhoz kapcsolódó 2005. év végi vizsgálatból, valamint a szabályzatok áttekintése, aktualizálása során a belső ellenőr megismerte, az intézmény fő gazdasági folyamatai is felmérésre kerültek.

Az ellenőrzési jelentések valamint az ellenőrzésekkel kapcsolatos nyilvántartás az ellenőrzéseket lefolytató székhelyén elektronikus, illetve papír alapon rendelkezésre állnak, azok megfelelő tárolása biztosított. Az ellenőrzések nyilvántartása a Ber. 32. §-ában meghatározott tartalommal, naprakészen, elektronikus formában történik. Az ellenőrzési jelentések az intézmény részére is megküldésre kerültek.

Az ellenőrzések során az intézmény a belső ellenőrzés számára mind a tárgyi feltételeket (helyiség-, számítógép - használat), mind a szükséges dokumentációkhoz való hozzáférést biztosította, mind pedig rendelkezésre állt a helyszíni információk megszerzéséhez.

c.) Bocskai István Általános Iskola

A Bocskai István Általános Iskolában a belső ellenőrzés külső erőforrás bevonásával, egyéni vállalkozó belső ellenőr útján valósult meg. A belső ellenőr: Erdő Enikő (igazgatásszervező, regisztrált mérlegképes könyvelő) a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 193/2003. (XI.26.) Korm. rendelet 11. § (1) bekezdésében foglalt képesítési követelményeknek megfelel. A 2006. évi ellenőrzések tapasztalatai azt mutatják, hogy a személyi feltételek biztosítottak.

Az ellenőrzött szervezeti egységek vezetői minden esetben biztosították a dokumentációkhoz való hozzáférést, ebből konfliktus nem volt. Az ellenőrzési terv szerinti ellenőrzések mellett a belső ellenőrzés az Iskola vezetőinek munkáját a gazdálkodási feladatokkal kapcsolatos tanácsadással is segítette.

A munkavégzés tárgyi feltételei szintén megfelelőek. A számítógép-, nyomtató- illetve internet hozzáférés biztosított volt.

Az ellenőrzések nyilvántartását a Ber.-ben foglaltak szerint kidolgozásra került, az elvégzett ellenőrzések papíralapú dokumentáltsága valósult meg.

d.) Bethlen Gábor Általános Iskola és Gimnázium

A belső ellenőrzési tevékenységet 1 fő látja el megbízási munkaviszonyban, aki 2005. júniusában eredményes szakvizsgát tett és ezzel és így a jogszabályban előírt szakellenőri képesítéssel rendelkezik. Az ellenőr függetlensége biztosított, mert közvetlenül az igazgatónak van alárendelve. Közvetlen bejutási és beszámolási lehetősége az igazgatóhoz maximális mértékben biztosítva volt.

e.) A Gárdonyi Géza Általános Iskola

A belső ellenőrzés külső erőforrás bevonásával, megbízási jogviszony keretében foglalkoztatott belső ellenőr útján valósult meg. A belső ellenőr, dr. Lantos Ottó (jogász, igazgatásszervező) a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 193/2003. (XI.26.) Korm. rendelet 11. § (1) bekezdésében foglalt képesítési követelményeknek megfelel. A 2006. évi ellenőrzések tapasztalatai azt mutatják, hogy a személyi feltételek biztosítottak.

Az ellenőrzött szervezeti egységek vezetői minden esetben biztosították a dokumentációkhoz való hozzáférést, ebből konfliktus nem volt. Az ellenőrzési terv szerinti ellenőrzések mellett a belső ellenőrzés az Iskola vezetőinek munkáját a gazdálkodási feladatokkal kapcsolatos tanácsadással is segítette.

A munkavégzés tárgyi feltételei szintén megfelelőek. A számítógép-, illetve internet hozzáférés biztosított volt.

Az ellenőrzések nyilvántartását a Ber.-ben foglaltak szerint kidolgozásra került, az elvégzett ellenőrzések papíralapú dokumentáltsága valósult meg.

f.) Petőfi Sándor Általános Iskola, Gimnázium és Szakiskola

A Petőfi Sándor Általános Iskola, Gimnázium és Szakközépiskolában a belső ellenőrzés külső erőforrás bevonásával, megbízási jogviszony keretében foglalkoztatott belső ellenőr útján valósult meg. A belső ellenőr, dr. Lantos Ottó (jogász, igazgatásszervező) a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 193/2003. (XI.26.) Korm. rendelet 11. § (1) bekezdésében foglalt képesítési követelményeknek megfelel. A 2006. évi ellenőrzések tapasztalatai azt mutatják, hogy a személyi feltételek biztosítottak.

Az ellenőrzött szervezeti egységek vezetői minden esetben biztosították a dokumentációkhoz való hozzáférést, ebből konfliktus nem volt. Az ellenőrzési terv szerinti ellenőrzések mellett a belső ellenőrzés az Iskola vezetőinek munkáját a gazdálkodási feladatokkal kapcsolatos tanácsadással is segítette.

A munkavégzés tárgyi feltételei szintén megfelelőek. A számítógép-, illetve internet hozzáférés biztosított volt.

Az ellenőrzések nyilvántartása a Ber. előírásai szerint kidolgozásra került, az elvégzett ellenőrzések papíralapú dokumentáltsága valósult meg.

g.) Lágymányosi Általános Iskola

Az ellenőrzések lefolytatásához a személyi feltételek – 1 fő szakértő – állt rendelkezésre, amely megfelelt a szükségleteknek. A tárgyi feltételek – egyéb forrásból – a belső ellenőr rendelkezésére álltak. (pl. jogszabályok, szakkönyvek) Az Iskola a helyszíni vizsgálatok

alakalmával számítógépet, internet kapcsolatot, valamint nyomtatási, fénymásolási lehetőséget biztosított az ellenőrzés számára. A tevékenységet akadályozó tényezőt az ellenőrzés nem tapasztalt.

h.) Sopron úti Általános Iskola (Domokos Pál Péter Általános Iskola)

2006. évben az iskola közalkalmazotti jogviszonyban belső ellenőrt nem foglalkoztatott, a belső ellenőrzési tevékenység ellátása külső erőforrás bevonásával valósult a teljes évre vonatkozóan, mint az a bevezetőben már említésre került.

A megbízásos jogviszony és a gyakorlatban kialakult munkakapcsolat biztosította a belső ellenőrzés Ber. 6. § (2) bekezdésben foglaltaknak megfelelő funkcionális függetlenségét.

Az intézmény vezetése és a belső ellenőrzés közötti munkakapcsolatot a rendszeres konzultáció, a konstruktív együttműködés jellemzi. A költségvetési szerv vezetője és a belső ellenőr mind a belső ellenőrzési alapszabályban, mind az etikai kódexben foglaltakra figyelemmel, azoknak megfelelően látják el feladataikat.

Az ellenőrzések végrehajtását akadályozó tényezők nem merültek fel, az ellenőrzések hatékonyságának további fokozódása várható, hiszen a vizsgált szervezetet a beszámolóhoz kapcsolódó 2005. év végi, valamint a féléves és beszámolók ellenőrzése kapcsán az intézmény fő gazdasági folyamatai is felmérésre kerültek.

Az ellenőrzési jelentések valamint az ellenőrzésekkel kapcsolatos nyilvántartás az ellenőrzéseket lefolytató székhelyén elektronikus, illetve papír alapon rendelkezésre állnak, azok megfelelő tárolása biztosított. Az ellenőrzések nyilvántartása a Ber. 32. §-ában meghatározott tartalommal, naprakészen, elektronikus formában történik. Az ellenőrzési jelentések az intézmény részére is megküldésre kerültek.

Az ellenőrzések során az intézmény a belső ellenőr számára mind a tárgyi feltételeket (helyiség-, számítógép - használat), mind a szükséges dokumentációkhoz való hozzáférést biztosította, mind pedig rendelkezésre állt a helyszíni információk megszerzéséhez.

i.) József Attila Gimnázium

A József Attila Gimnáziumban a belső ellenőrzés külső erőforrás bevonásával, megbízási jogviszony keretében foglalkoztatott belső ellenőr útján valósult meg. A belső ellenőr, dr. Lantos Ottó (jogász, igazgatásszervező) a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 193/2003. (XI.26.) Korm. rendelet 11. § (1) bekezdésében foglalt képesítési követelményeknek megfelel. A 2006. évi ellenőrzések tapasztalatai azt mutatják, hogy a személyi feltételek biztosítottak.

Az ellenőrzött szervezeti egységek vezetői minden esetben biztosították a dokumentációkhoz való hozzáférést, ebből konfliktus nem volt. Az ellenőrzési terv szerinti ellenőrzések mellett a belső ellenőrzés a Gimnázium vezetőinek munkáját a gazdálkodási feladatokkal kapcsolatos tanácsadással is segítette.

A munkavégzés tárgyi feltételei szintén megfelelőek. A számítógép-, illetve internet hozzáférés biztosított volt.

Az ellenőrzések nyilvántartását a Ber. előírásai szerint kidolgozta a belső ellenőrzés, az elvégzett ellenőrzések papíralapú dokumentáltsága valósult meg.

j.) GAMESZ

A GAMESZ 1 fő belső ellenőrt közalkalmazotti jogviszonyban alkalmazott, 1 fő külső szakértőt pedig megbízási szerződés alapján foglalkoztatott a 2006. évben.

A közalkalmazott ellenőr közvetlenül az igazgató alá van rendelve a GAMESZ szervezetében, megbízási jogviszony pedig külső, független szakértő bevonását jelenti, így a GAMESZ biztosította a belső ellenőrzés Ber. 6. § (2) bekezdésben foglaltaknak megfelelő funkcionális függetlenségét.

A GAMESZ vezetése és a belső ellenőrzés közötti munkakapcsolatot a rendszeres konzultáció, tájékoztató, a konstruktív együttműködés jellemzi. A költségvetési szerv vezetője és a belső ellenőrzést végzők mind a belső ellenőrzési alapszabályban, mind az etikai kódexben foglaltakra figyelemmel, azoknak megfelelően látják el feladataikat.

Az ellenőrzési jelentések, valamint az ellenőrzésekkel kapcsolatos nyilvántartás a GAMESZ székhelyén elektronikus, illetve papír alapon rendelkezésre állnak, azok megfelelő tárolása biztosított.

Az ellenőrzés újonnan átalakított irodában, megfelelő környezetben látja el feladatait. Az iroda felszereltsége, a számítógépes munkahely, a jogi háttér, a fizikai környezet megfelelően biztosítja és segíti a hatékony munkavégzést.

A fentieknek megfelelően elmondható, hogy az ellenőrzések során az intézmény a belső ellenőrök számára mind a tárgyi feltételeket, mind a szükséges dokumentációkhoz való hozzáférést biztosította, az ellenőrzött szervezeti egységekkel való helyszíni interjúkat megszervezte.

1. 3. Az ellenőrzések fontosabb megállapításai

1.3.1 Az Iskola működésének szabályozottsága

a.) Ádám Jenő Fenntartói Gyakorló Általános Iskola

Az ellenőrzés megvizsgálta az Iskola gazdálkodási folyamataihoz kapcsolódó belső szabályzatokat (Szervezeti és Működési Szabályzat, Számviteli politika és az annak részét képező szabályzatok, Számlarend, Bizonylati szabályzat, Felesleges vagyontárgyak selejtezési és hasznosítási szabályzata).

A tapasztalatok szerint egyes szabályzatok elkészítése szükséges (pl. Gazdasági Szervezet Ügyrendje, Önköltség-számítási szabályzat), míg más szabályzatok felülvizsgálata, kiegészítése, az intézményi sajátosságok figyelembevételével való konkretizálása indokolt (pl. Számviteli politika, Számlarend).

A belső szabályzatok időbeli hatályának vizsgálata során az alábbiakat tapasztalta a belső ellenőrzés:

- a hatályba lépésről nem minden esetben rendelkeztek,
- az új szabályzat készítésekor több esetben elmaradt az előző előírás hatálytalanítása.

b.) Bárdos Lajos Általános Iskola és Gimnázium

Az Intézmény működésének szabályozottságának ellenőrzése kapcsán megállapításra került, hogy az intézmény nem rendelkezik ügyrenddel, ennek elkészítését javasolta a belső ellenőr.

A számviteli politika esetében felhívta az ellenőrzés az intézmény-specifikus szabályzat elkészítésére és az államháztartás szervezeti beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 249/2000. Kormány rendelet előírásainak figyelembe vételére.

A leltározási szabályzat értékelésénél kiemelésre került a leltározás folyamán alkalmazott iratmintatár teljes körű bemutatásának szükségessége. Az értékelési szabályzatot az intézménynek el kell készítenie. A gazdálkodásra vonatkozó egyéb szabályzatok ellenőrzése kapcsán az aktuális jogszabályi környezetnek és az alkalmazott gyakorlatnak való megfelelésre hívta fel a figyelmet a belső ellenőr.

A 2005. évi beszámoló szabályszerűségi ellenőrzése kapcsán megállapításra került, hogy a Bárdos Lajos Általános Iskola és Gimnázium 2005. december 31-re vonatkozó beszámolójának mérlege teljes körűen alátámasztott a vonatkozó leltári listákkal. A beszámoló a főkönyvi kivonattal egyezik, űrlapjai összhangban vannak egymással, azaz a kötelező egyezőségeknek megfelelnek.

A Kiegészítő melléklet szöveges értékelése a beszámoló űrlapjaival egyező adatokat tartalmaznak.

A 2006. évben, és az azt következőkben vásárolt szoftver termékek esetében a belső ellenőrzés javasolta, hogy vizsgálni kell, hogy a tulajdonjoggal, vagy a felhasználói joggal (licenc) rendelkezik-e az intézmény. Amennyiben az utóbbi állapot áll fenn, úgy a szoftverek értékét a vagyoni értékű jogként kell elszámolni.

Szintén javasolta az ellenőrzés, hogy az immateriális javak, tárgyi eszközök esetében a nullára leíródott eszközök bruttó értékét át kell vezetni az 1-es számlaosztályon belül a megfelelő főkönyvi számla számra. A befektetett eszközökre vonatkozó analitikus listával kapcsolatosan az a javaslat fogalmazódott meg, hogy teljes-körűvé kell tenni, ez azt jelenti, hogy a főkönyvben bruttó értékkel rendelkező (nullára már leíródott), de a fizikai leltárfelvételnél meglévő eszközöket is fel kell benne tüntetni.

A tárgyi eszközök esetében a tárgyévi beszerzések, felújítások összege csekély volt a vizsgált időszakban, nem érte el az évközben elszámolt értékcsökkenés összegét. A belső ellenőrzés javaslata az volt, hogy ennek tükrében vizsgálják felül és a beszámoló szöveges kiegészítő mellékletében mutassák be 2006-ban a vagyonnal való gazdálkodást abból a szempontból is, hogy biztosítja az állagmegóvást, karbantartás, megfelelő újrapótlást.

A beszámoló részét képező pénzmaradvány-kimutatás nem tartalmazta a 2005-ben ki nem utalt önkormányzati támogatás összegét, mely 11.826 ezer Ft-ot tett ki. Ez az összeg a kimutatott pénzmaradványt növelné, ugyancsak növelő hatása lenne a kötelezettségvállalással terhelt pénzmaradvány összegére, mely a módosítások után 4.677 ezer Ft-ot tenne ki.

Az Intézmény 2005. évi normatív, kötött felhasználású támogatásának vizsgálata keretében bemutatott bizonylati alátámasztás alapján megállapításra került, hogy a Bárdos Lajos Általános Iskola és Gimnázium részére a 2005. évben - a Költségvetési törvény rendelkezései

alapján, valamint az önkormányzati hatáskörben - nyújtott normatív, kötött felhasználású támogatások felhasználása a támogatási célnak megfelelően történt. A támogatási összeget a kiadások néhány esetben túllépték, ezeknél a tételeknél – információim szerint – a saját költségvetéséből gazdálkodta ki az intézmény a többletkiadások összegét. A pedagógus továbbképzés és a kétszintű érettségire való felkészítés támogatásainak összegeiben pedig átcsoportosítás történt.

A támogatások felhasználásáról - a vezetők által történő korrekt nyomon követhetőség és ellenőrizhetőség érdekében - év közben folyamatos analitikus nyilvántartás vezetését javasolta a belső ellenőrzés az önkormányzattól kapott támogatások esetében is (a központi támogatásokról, mint az bemutatásra is került, ezt folyamatosan vezetik). Az ellenőrzés javaslata a felhasználások összegeit a támogatási kerettel szembe állítva célszerű kimutatni, így ugyanis minden időpontban megállapítható a már elkölthető és a szabad előirányzatok összege, és folyamatosan ellenőrizhető a támogatási célnak megfelelő felhasználás. Ez a nyilvántartás biztosíthatja a normatív, kötött felhasználású támogatások folyamatba épített, előzetes és utólagos ellenőrzési rendszerének (FEUVE) működését.

c.) Bocskai István Általános Iskola

Az Iskolánál a gazdálkodási jogkörökre, a számvitelre, számlarendre, pénzkézelésre, okmányfegyelemre, leltárra vonatkozó szabályzatok vizsgálata kapcsán a szabályzatok, illetve a meglévő szabályzatok aktualizálásának hiányát tárta fel az ellenőrzés, mely alapján a következő konkrét javaslatokat fogalmazta meg:

Az Ügyrendet össze kell hangolni az SZMSZ-szel, Iskolára specializáltan pontosítani kell azt Célszerű kidolgozni a vezetők, és más dolgozók feladat-, hatás- és jogkörének bemutatását, rendszerezését táblázatszerűen összefoglalva, melyből a munkaköri leírásokat le lehet vezetni. A számviteli politikát intézmény-specifikusan kell összeállítani, az aktuális jogszabályi változások figyelembevételével. A szabályzat tartalmában kövesse az államháztartás szervezeti beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 294/200. Korm. rendelet 8. § rendeleteit.

A leltározási szabályzatban határozzák meg a leltározás kiinduló időpontját, a leltározás rendszerességét, valamint a szabályzatban célszerű külön rendelkezni a speciális leltározásokról. (Pl. munkaruha, kötelettségvállalás, személyeknek kiadott eszközök, szigorú számadású nyomtatványok)

Az értékelési szabályzatot csak azokra a vagyoni elemekre kell kidolgozni a költségvetési szervnél, amelyek a mérlegében megjelennek. A megjelölt elemzési, értékelési módszerek az érintett vagyoni körre alkalmazhatók legyenek. Az Iskolánál nem készült Értékelési Szabályzat.

Az Önköltségszámítási Szabályzat átdolgozása, kiegészítése, konkretizálása szükséges néhány területeken.

Az Pénzkézelési Szabályzat elkészítése az SZMSZ, az Ügyrend és a jogszabályi előírások mentén.

A számlarend átdolgozása az államháztartás szervezeti beszámolási és könyvvezetési kötelezettségei sajátosságairól szóló, többször módosított 249/2000. (XII. 24.) Korm. rendelet 49. § (1)-(4) bekezdéseiben megfogalmazott tartalommal.

A „Felesleges vagyontárgyak hasznosítási, selejtezési szabályzat” konkretizálása.

A szabályzatok elkészítésének rendjét is vizsgálta az ellenőrzés, és javasolta, hogy legyenek pontosan, határidővel kijelölve a szabályzatok elkészítéséért, aktualizálásáért felelős személyek, valamint javasolt az Iskola hatályos szabályzatait egységesen és együttesen kezelni, ennek keretében nyilvántartás vezetni az elkészített szabályzatokról (szabályzat megnevezése, készítésének, hatálybalépésének ideje, módosításának ideje, oka, megismertetése, fellelési helye tartalommal).

A szabályzatoknak célszerű egyedi iktatószámot kapnia, mellyel az azonosítást és az időrendiséget biztosítani lehet.

A hatályos előírások alkalmazhatósága érdekében gondoskodni kell a belső szabályok megismertetéséről. A szabályzatok megismerését a munkaköri leírásokban is szabályozni kell.

d.) Bethlen Gábor Általános Iskola és Újreál Gimnázium

A 2006. évi munkatervben feltüntetett feladatok ellátása során történt fontosabb megállapítások: A belső ellenőr a beszámoló valódiságát alátámasztó leltár dokumentális és a szervezeti egységeknél végzett helyszíni leltárellenőrzés keretében történő folyamatos vizsgálata - különös tekintettel a 2005. december 31. napján meglévő tárgyi eszközök, valamint a követelésállomány leltározással kapcsolatos dokumentáció, továbbá a valódiságnak megfelelő tényellenőrzésével végezte el. Az iskola működéséről, vagyoni pénzügyi és jövedelmi helyzetéről készített beszámoló megbízható és valós képet ad az intézmény vagyonáról, annak összetételéről (eszközeiről, forrásairól), pénzügyi helyzetéről és tevékenysége eredményéről.

e.) Gárdonyi Géza Általános Iskola

Az ügyrend rögzíti, hogy az 50 000 Ft-ot el nem érő kifizetésekről nem kell előzetes kötelezettségvállalást nyilvántartani. Az említett értékhatárt el nem érő kifizetések esetében nem szükséges előzetes, írásbeli kötelezettségvállalás, azonban ennek rendjét és nyilvántartási formáját belső szabályzatban rögzíteni kell.

Az ügyrend ellenjegyzésre vonatkozó rendelkezései nincsenek összhangban a jogszabályi előírásokkal.

Az Iskola hatályos Számviteli politikája az intézményi sajátosságokkal nincs teljesen összhangban.

Az Iskola Értékelési szabályzata nem rendelkezik a terven felüli értékcsökkenés elszámolása és annak visszairása, valamint az értékvesztés és annak visszairása rendjéről.

A Számlarendnek az intézmény sajátosságaira való konkretizálása megtörtént, azonban aktualizálása elmaradt. A szabályzat kiegészítése, aktualizálása, helyenként pontosítása azonban indokolt.

Az Iskola rendelkezik Selejtezési és hasznosítási szabályzattal, azonban rendelkezései általánosak, nem konkretizáltak, így felülvizsgálata, átdolgozása indokolt.

Az Iskola Bizonylati szabályzata újraszabályozásra szorul, mivel az nem a hatályos számviteli törvény alapján került összeállításra (hatálybalépése: 1996. augusztus 1.)

A belső szabályzatok időbeli hatályának vizsgálata során az alábbiakat tapasztalta a belső ellenőrzés:

- a hatályba lépésről nem minden esetben rendelkeztek,
- az új szabályzat készítésekor több esetben elmaradt az előző előírás hatálytalanítása.

f.) Petőfi Sándor Általános Iskola, Gimnázium és Szakiskola

A belső ellenőrzés külső erőforrás bevonásával, megbízási jogviszony keretében foglalkoztatott belső ellenőr útján valósult meg. A belső ellenőr, dr. Lantos Ottó (jogász, igazgatásszervező) a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 193/2003. (XI.26.)

Korm. rendelet 11. § (1) bekezdésében foglalt képesítési követelményeknek megfelel. A 2006. évi ellenőrzések tapasztalatai azt mutatják, hogy a személyi feltételek biztosítottak.

Az ellenőrzött szervezeti egységek vezetői minden esetben biztosították a dokumentációkhoz való hozzáférést, ebből konfliktus nem volt. Az ellenőrzési terv szerinti ellenőrzések mellett a belső ellenőrzés az Iskola vezetőinek munkáját a gazdálkodási feladatokkal kapcsolatos tanácsadással is segítette.

A munkavégzés tárgyi feltételei szintén megfelelőek. A számítógép-, illetve internet hozzáférés biztosított volt.

Az ellenőrzések nyilvántartása a Ber. előírásai szerint kidolgozásra került, az elvégzett ellenőrzések papíralapú dokumentáltsága valósult meg.

g.) Lágymányosi Általános Iskola

Az ellenőrzések lefolytatásához a személyi feltételek – 1 fő szakértő – állt rendelkezésre, amely megfelelt a szükségleteknek. A tárgyi feltételek – egyéb forrásból – a belső ellenőrzésére álltak. (pl. jogszabályok, szakkönyvek) Az Iskola a helyszíni vizsgálatok alakalmával számítógépet, internet kapcsolatot, valamint nyomtatási, fénymásolási lehetőséget biztosított az ellenőrzés számára. A tevékenységet akadályozó tényezőt az ellenőrzés nem tapasztalt.

h.) Sopron úti Általános Iskola (Domokos Pál Péter Általános Iskola)

A 2005. évi beszámoló szabályszerűségi ellenőrzése kapcsán megállapításra került, hogy az Általános Iskola 2005. december 31-re vonatkozó beszámolójának mérlege teljes körűen alátámasztott a vonatkozó analitikus leltári listákkal. A beszámoló a főkönyvi kivonattal egyezik, űrlapjai összhangban vannak egymással, azaz a kötelező egyezőségeknek megfelelnek.

i.) József Attila Gimnázium

A Gimnázium gazdasági szervezetének Ügyrendje rögzíti, hogy az 50 000 Ft-ot el nem érő kifizetésekről nem kell előzetes kötelezettségvállalást nyilvántartani. Az említett értékhatárt el nem érő kifizetések esetében nem szükséges előzetes, írásbeli kötelezettségvállalás, azonban ennek rendjét és nyilvántartási formáját belső szabályzatban rögzíteni kell.

Az Ügyrend ellenjegyzésre vonatkozó rendelkezései nincsenek összhangban a jogszabályi előírásokkal. A zárszámadással, beszámolóval kapcsolatos teendőket szabályozza az Ügyrend, azonban a felelősségi szabályok e tevékenységek vonatkozásában nem kerültek rögzítésre.

A Gimnázium hatályos Számviteli politikája több helyen (pl. terven felüli értékcsökkenés, értékvesztés, beszámolás) pontatlan, hiányos rendelkezéseket tartalmaz, illetve rendelkezései általánosak, az intézményi sajátosságokat nem veszik figyelembe.

A Gimnázium Értékelési szabályzata nem rendelkezik a terven felüli értékcsökkenés elszámolása és annak visszairása, valamint az értékvesztés és annak visszairása rendjéről.

A Gimnázium hatályban lévő Önköltség-számítási szabályzata nagyobb részben általános megfogalmazásokat tartalmaz. A Szabályzathoz csatolt évenkénti önköltség-számításokat bemutató dokumentumok azt tükrözik, hogy a Gimnázium az önköltség-számítás alapjául a költségvetési év teljesített összes kiadását veszi, a költségként figyelembe veendő értékcsökkenési leírással nem számol.

A Gimnázium Számlarendjének az intézmény sajátosságaira való konkretizálása megtörtént, azonban a Számlarend és a Számviteli politika összhangja nem biztosított teljes körűen. A Számlatükör egyes számlaosztályain belül további tagolás indokolt (pl. a 7. Számlaosztály további tagolását a szakfeladat rendnek megfelelően kell kialakítani).

A Gimnázium rendelkezik Selejtezési és hasznosítási szabályzattal, azonban rendelkezései általánosak, nem konkretizáltak, így felülvizsgálata, átdolgozása indokolt.

A Gimnázium Bizonylati szabályzata kiegészítésre, illetve felülvizsgálatra szorul, különös tekintettel a szabályzat mellékleteként készítendő bizonylati albumra, annak tartalmára, valamint a szabályzat hatálybalépését (2004. január 1.) követő jogszabályváltozásokra (pl. a számlát helyettesítő okmány kategóriája megszűnt).

A belső szabályzatok időbeli hatályának vizsgálata során az alábbiakat tapasztalta a belső ellenőrzés:

- a hatályba lépésről nem minden esetben rendelkeztek,
- az új szabályzat készítésekor több esetben elmaradt az előző előírás hatálytalanítása.

Az érintettek körében a szabályzatok megismertetése, illetve az írásbeli megbízás dokumentálása néhol hiányos.

j.) GAMESZ

Az átfogó ellenőrzések kedvező tapasztalata, hogy a vizsgált részben önállóan gazdálkodó intézmények döntően szabályszerűen – az érvényes „Megállapodás”, a hatályos jogszabályok, illetve a belső szabályozásnak megfelelően – végezték munkájukat.

A 2006. évi ellenőrzések az alábbiak voltak:

a./ Szabályszerűségi illetve pénzügyi (átfogó) ellenőrzések:

Csikihegyek úti Általános Iskola	2006. 04. 07. - 2006. 05. 30.
Alsóhegy utcai Óvoda	2006. 06. 14. - 2006. 07. 12.
Újbuda Idősek Háza	2006. 07. 24. - 2006. 09. 29. (megszakítással).

GAMESZ központ (szabályzatok ellenőrzése)

b./ Egyéb pénzügyi és rendszer ellenőrzések:

A bérgazdálkodás ellenőrzése	2006. 12. 04. - folyamatban
A Farkasréti Ált. Iskola bértúllépés	2006. 12. 14. - folyamatban
Költség-nyilvántartások vezetése	2006. 12. 04. - folyamatban
GAMESZ Központ (Tábori elszámolások vizsgálata)	folyamatban

Az ellenőrzés az alábbi, további intézkedést igénylő megállapításokat tárta fel a vizsgálatok során:

A Csikihegyek úti Általános Iskola leltáránál sok – a korábban már szabályos eljárással – kiselejtezett használaton kívüli, már hasznosíthatatlan számítógépes eszköz maradványait találta meg, amelyek sorsát és elszállítását – veszélyes hulladék lévén – hosszabb idő óta nem rendezték.

Az ellenőrzés megállapította, hogy a leltározási szabályzat nem tartalmazott minden jogszabályi változást a vizsgálat időpontjában teljes körűen, a szabályzat értékelése, aktualizálása a javaslatok alapján megtörtént.

Az ellenőrzés a fentiek kapcsán feltárta, hogy az érvényes, a gazdálkodásra vonatkozó belső szabályzatok karbantartása, az egyes jogszabályi változások átvezetése nem történt meg teljes körűen az elmúlt évben vizsgált intézmények esetében. Ennek megfelelően a vezetés intézkedett a Számviteli politika és a kapcsolódó belső szabályzatok átdolgozásáról, aktualizálásáról, így az 2006-ban megtörtént.

A GAMESZ Központban a főkönyvi és analitikus nyilvántartások, elszámolások rendszere 2006-ban döntően átalakításra került. A kapcsolódó jelentős – a bevezetésnél elengedhetetlen – többletmunka miatt az új rendszerhez kapcsolódó FEUVE vizsgálatára 2007. évben kerül sor.

1.3.2 Egyes állami, illetve önkormányzat által biztosított kötött felhasználású támogatások felhasználása

a.) Ádám Jenő Fenntartói Gyakorló Általános Iskola

A vizsgált kötött felhasználású támogatások igénybevétele az ellenőrzés az igényjogosultság dokumentumokkal való alátámasztottsága alapján jogszerűnek találta. A támogatások a vonatkozó célokra fordított kiadásokat többségükben fedezték. A hozzájárulásokkal nem fedezett részt az Iskola egyéb bevételi forrásaiból finanszírozta. A hozzájárulások felhasználása szabályszerűen, a kapcsolódó jogszabályi előírások, keretek között történt. A célokra teljesített kifizetések bizonylatokkal alátámasztottak.

b.) Bárdos Lajos Általános Iskola és Gimnázium

A belső ellenőrzés tevékenysége nem terjedt ki a fenti címben foglaltak ellenőrzésére.

c.) Bocskai István Általános Iskola

A vizsgált kötött felhasználású támogatásokat az Iskola teljes összeggel felhasználta.

Az ellenőrzés megállapította, hogy az Iskolában a kötött felhasználású támogatásokról nyilvántartás, elszámolás 2005. évre vonatkozóan nem készült, az ellenőrzéshez kellett elkészíteni, utólagosan.

A felhasználások jogszerűsége, valósága a pedagógus szakvizsga és továbbképzés támogatását kivéve (ahol sem nyilvántartás, sem igazolások nem álltak rendelkezésre) kellően dokumentál, azonban külön kimutatás nem készült a támogatások elszámolásához.

d.) Bethlen Gábor Általános Iskola és Gimnázium

A belső ellenőrzés a kérdést korábban már vizsgálta és jogszerűséget állapított meg.

e.) Gárdonyi Géza Általános Iskola

A vizsgált kötött felhasználású támogatásokat az Iskola – a pedagógus szakvizsga és továbbképzés feladataira felhasználható támogatás kivételével – teljes összeggel felhasználta. A pedagógus szakvizsga és továbbképzés jogcímén a fel nem használt támogatás összege 340 953 Ft, amely visszafizetendő maradványt képez.

A felhasználások dokumentális alátámasztottsága, szabályszerűsége biztosított volt.

f.) Petőfi Sándor Általános Iskola, Gimnázium és Szakiskola

A vizsgált kötött felhasználású támogatások igénybevétele az ellenőrzés az igényjogosultság dokumentumokkal való alátámasztottsága alapján jogszerűnek találta. A támogatások a vonatkozó célokra fordított kiadásokat többségükben fedezték. A hozzájárulásokkal nem fedezett részt az Iskola egyéb bevételi forrásaiból finanszírozta. A hozzájárulások

felhasználása szabályszerűen, a kapcsolódó jogszabályi előírások, keretek között történt. A célokra teljesített kifizetések bizonylatokkal alátámasztottak.

g.) Lágymányosi Általános Iskola

A belső ellenőrzés a kérdéssel egy korábbi vizsgálatában foglalkozott és szabályos felhasználást állapított meg.

h.) Sopron úti Általános Iskola (Domokos Pál Péter Általános Iskola)

A belső ellenőrzés a kérdést korábban már vizsgálta és a felhasználás jogszerű volt.

i.) József Attila Gimnázium

A vizsgált kötött felhasználású támogatások igénybevételét az ellenőrzés az igényjogosultság dokumentumokkal való alátámasztottsága alapján jogszerűnek találta. A támogatások a vonatkozó célokra fordított kiadásokat többségükben fedezték. A hozzájárulásokkal nem fedezett részt a Gimnázium egyéb bevételi forrásaiból finanszírozta. A hozzájárulások felhasználása szabályszerűen, a kapcsolódó jogszabályi előírások, keretek között történt. A célokra teljesített kifizetések bizonylatokkal alátámasztottak.

1.3.3 2005. évi éves költségvetési beszámoló

a.) Az Ádám Jenő Fenntartói Gyakorló Általános Iskola

Az ellenőrzés során tapasztaltak alapján összességében megállapítható, hogy az Iskola számviteli és információs rendszere, nyilvántartásai a 2005. évi éves költségvetési beszámoló adatait kellően alátámasztják, a beszámoló a vagyoni és pénzügyi helyzetről megbízható és valós képet nyújt.

b.) Bárdos Lajos Általános Iskola és Gimnázium

A belső ellenőrzés nem vizsgálta.

c.) Bocskai István Általános Iskola

A költségvetési beszámoló pénzügyi és szabályszerűségi vizsgálatánál az ellenőrzés kiterjedt a számviteli-informatikai rendszer, a leltározás, a beszámolórészek analitikával, főkönyvi kivonattal való alátámasztottságára.

A mérleget alátámasztó leltárak, a banki kivonatok, pénztárjelentés adatait vettem össze a főkönyvi adatokkal, az egyezőség biztosított volt. A mérleghez rendelkezésre álltak azok a részletes nyilvántartások, melyek alapján a beszámoló szabályszerű elkészítése biztosítható volt, az egyezőség fennállt.

A beszámoló elkészítésénél a beszámoló készítésre és könyvvezetésre vonatkozó szabályok szerint jártak el.

A vizsgálat kapcsán az analitikus nyilvántartások (kötelezettségvállalások, kísértékű tárgyi eszközök, előirányzatok nyilvántartásának) teljesebbé tételének, számítógépes programmal való rögzítésének, tételes, a nyilvántartástól független leltározás megvalósításának szükségességét fogalmazta meg az ellenőrzés.

Az ellenőrzés során tapasztaltak alapján összességében megállapítható, hogy az Iskola számviteli és információs rendszere, nyilvántartásai a 2005. évi éves költségvetési beszámoló adatait kellően alátámasztják, a beszámoló a vagyoni és pénzügyi helyzetről megbízható és valós képet nyújt.

d.) Bethlen Gábor Általános Iskola és Újreál Gimnázium

Az intézmény a rendelkezésére bocsátott normatív kötött felhasználású támogatásokat rendeltetésszerűen használta fel.

e.) Gárdonyi Géza Általános Iskola

Az ellenőrzés során tapasztaltak alapján összességében megállapítható, hogy az Iskola számviteli és információs rendszere, nyilvántartásai a 2005. évi éves költségvetési beszámoló adatait kellően alátámasztják, a beszámoló a vagyoni és pénzügyi helyzetről megbízható és valós képet nyújt.

f.) Petőfi Sándor Általános Iskola, Gimnázium és Szakközépiskola

Az ügyrend rögzíti, hogy az 50 000 Ft-ot el nem érő kifizetésekről nem kell előzetes kötelezettségvállalást nyilvántartani. Az említett értékhatárt el nem érő kifizetések esetében nem szükséges előzetes, írásbeli kötelezettségvállalás, azonban ennek rendjét és nyilvántartási formáját belső szabályzatban rögzíteni kell.

Az Ügyrend ellenjegyzésre vonatkozó rendelkezései nincsenek összhangban a jogszabályi előírásokkal. A zárszámadással, beszámolóval kapcsolatos teendőket szabályozza az ügyrend, azonban a felelősségi szabályok e tevékenységek vonatkozásában nem kerültek rögzítésre.

Az Iskola hatályos Számviteli politikája több helyen (pl. terven felüli értékcsökkenés, értékvesztés) pontatlan, hiányos rendelkezéseket tartalmaz, az intézményi sajátosságokkal nincs összhangban.

Az Iskola Értékelési szabályzata nem rendelkezik a terven felüli értékcsökkenés elszámolása és annak visszairása, valamint az értékvesztés és annak visszairása rendjéről.

A Számlarendnek aktualizálása, helyenként pontosítása azonban indokolt, a jogszabályi változásokra tekintettel. A Számlarend és a Számviteli politika összhangja nem biztosított teljes körűen. A Számlatükör egyes számlaosztályain belül további tagolás indokolt (pl. a 7. Számlaosztály további tagolását a szakfeladat rendnek megfelelően kell kialakítani).

Az Iskola rendelkezik Selejtezési és hasznosítási szabályzattal, azonban rendelkezései általánosak, nem konkretizáltak, így felülvizsgálata, átdolgozása indokolt.

Az Iskola Bizonylati szabályzata újraszabályozásra szorul, mivel az nem a hatályos számviteli törvény alapján került összeállításra (hatálybalépése: 1996. augusztus 1.)

A belső szabályzatok időbeli hatályának vizsgálata során az alábbiakat tapasztalta a belső ellenőrzés:

- a hatályba lépésről nem minden esetben rendelkeztek,
- az új szabályzat készítésekor több esetben elmaradt az előző előírás hatálytalanítása.

g.) Lágymányosi Általános Iskola

A belső ellenőrzés a következő fontosabb javaslatokat fogalmazta meg az ellenőrzés:

- az Iskola Szervezeti és Működési Szabályzata a költségvetési szerv alapidokumentuma, ezért azt - a mindenkor érvényben levő állapotot figyelembe véve - aktualizálni kell, „karban kell tartani”.
- A gazdasági egységet érintő – különös tekintettel a szabályzatokra – dokumentumokat (eredeti) lehetőleg a gazdasági egység (gazdasági vezető) őrizze.
- A szabályzatok aktualizálásának egyszerűbb nyomon követésére, a belső ellenőrzés évenkénti újraszámozásos rendszer bevezetését javasolta.

h.) Sopron úti Általános Iskola (Domokos Pál Péter)

A belső ellenőrzés a kérdés vizsgálatával nem foglalkozott.

i.) József Attila Gimnázium

Az ellenőrzés során tapasztaltak alapján összességében megállapítható, hogy a Gimnázium számviteli és információs rendszere, nyilvántartásai a 2005. évi éves költségvetési beszámoló adatait kellően alátámasztják, a beszámoló a vagyoni és pénzügyi helyzetről megbízható és valós képet nyújt.

Az Iskola munkaerő-gazdálkodása

a.) Az Ádám Jenő Fenntartói Gyakorló Általános Iskola

Az ellenőrzés során tapasztaltak alapján összességében megállapítható, hogy az Iskola munkaerő-gazdálkodása a jogszabályi követelményeknek megfelel, a jogszabályok által előírt elkészítendő belső szabályzatokkal az intézmény rendelkezik. Az ellenőrzés véleménye szerint a túlóra és helyettesítés nyilvántartásának struktúráját célszerű lenne továbbfejleszteni annak érdekében, hogy a személyenkénti halmazott összesítés a jelenleginél egyszerűbb módon valósulhasson meg.

A munkaerő-gazdálkodás pénzügyi feltételeit az ellenőrzés biztosítottak tartja, a személyi juttatások és munkaadót terhelő járulékok tervezésének megalapozottságát a 2006. I. félévi teljesítési adatok is alátámasztják.

Tekintettel arra, hogy tartósan üres álláshelyek fenntartása nem jellemző az Iskola létszámkerettel való gazdálkodásában, a munkaerő-gazdálkodás gazdaságosságát az ellenőrzés kielégítőnek ítéli meg. A rendelkezésre álló álláshelyek száma, illetve a tényleges foglalkoztatás adatai a feladatok ellátásának hatékonyságát biztosítják.

b.) Bárdos Lajos Általános Iskola és Gimnázium

Az Iskola belső ellenőrzése a kérdést nem vizsgálta.

c.) Bocskai István Általános Iskola

Az ellenőrzés során tapasztaltak alapján összességében megállapítható, hogy az Iskola munkaerő-gazdálkodása a jogszabályi követelményeknek megfelel, a jogszabályok által előírt elkészítendő belső szabályzatokkal az intézmény nagyrészt rendelkezik. A hiányosságként tapasztalt Munkavállalói juttatások Szabályzata illetve Közalkalmazotti Szabályzat. kidolgozás alatt áll.

A munkaerő-gazdálkodás pénzügyi feltételeit az ellenőrzés biztosítottak tartja, a személyi juttatások és munkaadót terhelő járulékok tervezésének megalapozottságát a 2006. I. félévi teljesítési adatok is alátámasztják.

Tekintettel arra, hogy tartósan üres álláshelyek fenntartása nem jellemző az Iskola létszámkerettel való gazdálkodásában, a munkaerő-gazdálkodás gazdaságosságát az ellenőrzés kielégítőnek ítéli meg. A rendelkezésre álló álláshelyek száma, illetve a tényleges foglalkoztatás adatai a feladatok ellátásának hatékonyságát biztosítják.

d.) Bethlen Gábor Általános Iskola és Újreál Gimnázium

A belső ellenőri jelentés tartalmazza a létszám- és illetménygazdálkodás vizsgálatát, a személyi anyagok, a munkaköri leírások naprakész állapotának ellenőrzését, a besoroláshoz szükséges szakmai képzettség meglétét, szabadság-, jelenléti nyilvántartások ellenőrzését, valamint a megbízási szerződések megfelelőségét, továbbá az alkalmazottak ügyeletének, készenlétének elrendelését, díjazásuk megfelelőségét.

e.) Gárdonyi Géza Általános Iskola

Az ellenőrzés során tapasztaltak alapján összességében megállapítható, hogy az Iskola munkaerő-gazdálkodása a jogszabályi követelményeknek megfelel, a jogszabályok által előírt elkészítendő belső szabályzatokkal az intézmény rendelkezik. Az ellenőrzés időszakában az Iskola Közalkalmazotti Szabályzattal nem rendelkezett.

A munkaerő-gazdálkodás pénzügyi feltételeit az ellenőrzés biztosítottnak tartja, a személyi juttatások és munkaadót terhelő járulékok tervezésének megalapozottságát a 2006. I. félévi teljesítési adatok is alátámasztják.

Tartósan üres álláshelyek fenntartása nem jellemző az Iskola létszámkerettel való gazdálkodásában, a munkaerő-gazdálkodás gazdaságosságát az ellenőrzés kielégítőnek ítéli meg. A rendelkezésre álló álláshelyek száma, illetve a tényleges foglalkoztatás adatai a feladatok ellátásának hatékonyságát biztosítják.

f.) Petőfi Sándor Általános Iskola, Gimnázium és Szakközépiskola

Az ügyrend rögzíti, hogy az 50 000 Ft-ot el nem érő kifizetésekről nem kell előzetes kötelezettségvállalást nyilvántartani. Az említett értékhatárt el nem érő kifizetések esetében nem szükséges előzetes, írásbeli kötelezettségvállalás, azonban ennek rendjét és nyilvántartási formáját belső szabályzatban rögzíteni kell.

Az Ügyrend ellenjegyzésre vonatkozó rendelkezései nincsenek összhangban a jogszabályi előírásokkal. A zárszámadással, beszámolóval kapcsolatos teendőket szabályozza az ügyrend, azonban a felelősségi szabályok e tevékenységek vonatkozásában nem kerültek rögzítésre.

Az Iskola hatályos Számviteli politikája több helyen (pl. terven felüli értékcsökkenés, értékvesztés) pontatlan, hiányos rendelkezéseket tartalmaz, az intézményi sajátosságokkal nincs összhangban.

Az Iskola Értékelési szabályzata nem rendelkezik a terven felüli értékcsökkenés elszámolása és annak visszairása, valamint az értékvesztés és annak visszairása rendjéről.

A Számlarendnek aktualizálása, helyenként pontosítása azonban indokolt, a jogszabályi változásokra tekintettel. A Számlarend és a Számviteli politika összhangja nem biztosított teljes körűen. A Számlatükör egyes számlaosztályain belül további tagolás indokolt (pl. a 7. Számlaosztály további tagolását a szakfeladat rendnek megfelelően kell kialakítani).

Az Iskola rendelkezik Selejtezési és hasznosítási szabályzattal, azonban rendelkezései általánosak, nem konkretizáltak, így felülvizsgálata, átdolgozása indokolt.

Az Iskola Bizonylati szabályzata újraszabályozásra szorul, mivel az nem a hatályos számviteli törvény alapján került összeállításra (hatálybalépése: 1996. augusztus 1.)

A belső szabályzatok időbeli hatályának vizsgálata során az alábbiakat tapasztalta a belső ellenőrzés:

- a hatályba lépésről nem minden esetben rendelkeztek,
- az új szabályzat készítésekor több esetben elmaradt az előző előírás hatálytalanítása.

g.) Lágymányosi Általános Iskola

A belső ellenőrzés a kérdést nem vizsgálta.

h.) Sopron úti Általános Iskola (Domokos Pál Péter Általános Iskola)

A belső ellenőrzés a kérdés nem vizsgálta.

h.) József Attila Gimnázium

Az ellenőrzés során tapasztaltak alapján összességében megállapítható, hogy a Gimnázium munkaerő-gazdálkodása a jogszabályi követelményeknek megfelel, a jogszabályok által előírt elkészítendő belső szabályzatokkal az intézmény rendelkezik. Az ellenőrzés időszakában a

Gimnázium Közalkalmazotti Szabályzattal nem rendelkezett, amely indokolja a Szabályzat elkészítését és elfogadását.

A munkaerő-gazdálkodás pénzügyi feltételeit az ellenőrzés biztosítottak tartja, a személyi juttatások és munkaadót terhelő járulékok tervezésének megalapozottságát a 2006. I. félévi teljesítési adatok is alátámasztják.

Tekintettel arra, hogy tartósan üres álláshelyek fenntartása nem jellemző a Gimnázium létszámkerettel való gazdálkodásában, a munkaerő-gazdálkodás gazdaságosságát az ellenőrzés kielégítőnek ítéli meg. A rendelkezésre álló álláshelyek száma, illetve a tényleges foglalkoztatás adatai a feladatok ellátásának hatékonyságát biztosítják.

1.3.4 Az Iskola FEUVE rendszere

a.) Ádám Jenő Fenntartói Gyakorló Általános Iskola

Az ellenőrzés során szerzett tapasztalatok azt mutatják, hogy a pénzügyi irányítási és ellenőrzési rendszer a szabályozottsága biztosított, azonban a gyakorlatban egyes területeken – pl. kockázatkezelés, kockázatok nyilvántartása - hiányosságok mutatkoznak.

b.) Bárdos Lajos Általános Iskola és Gimnázium

Az intézményben a FEUVE rendszer 2005. évben került kialakításra. A kapcsolódó szabályzatok a Pénzügyminisztérium által kidolgozott, és a honlapján közzétett mintáknak felelnek meg, melyek tesztre szabása szükséges. A rendszer kiépítésének, hatékony működésének vizsgálata a szabályszerűségi vizsgálatok keretében került fókuszba, az aktualizálást követően további vizsgálatot igényel 2007-ben.

c.) Bocskai István Általános Iskola

Az ellenőrzés során szerzett tapasztalatok azt mutatják, hogy a pénzügyi irányítási és ellenőrzési rendszer szabályozottsága néhány szabályzat folyamatban lévő kidolgozásától (pl. egyes munkaköri leírások) eltekintve alapjában véve biztosított, azonban a gyakorlatban egyes területeken – pl. kockázatkezelés, kockázatok nyilvántartása - hiányosságok mutatkoznak.

d.) Bethlen Gábor Általános Iskola és Újreál Gimnázium

A FEUVE a PM útmutatók alapján került kialakításra. Az SZMSZ melléleteként megjelenő ellenőrzési nyomvonal, valamint a kockázatkezelési szabályzatban megfogalmazottak az átdolgozott szabályzatban megjelennek, ez is elősegíti a FEUVE működését.

e.) Gárdonyi Géza Általános Iskola

Az ellenőrzés során szerzett tapasztalatok azt mutatják, hogy a pénzügyi irányítási és ellenőrzési rendszer szabályozottsága biztosított, azonban a gyakorlatban egyes területeken – pl. kockázatkezelés, kockázatok nyilvántartása - hiányosságok mutatkoznak.

f.) Petőfi Sándor Általános Iskola, Gimnázium és Szakiskola

Az intézményben a FEUVE rendszer 2005. évben került kialakításra. A rendszer kiépítésének, hatékony működésének vizsgálata a szabályszerűségi vizsgálatok keretében került fókuszba, továbbá a 2007. évben ismételt vizsgálandó.

g.) Lágymányosi Általános Iskola

A belső ellenőrzés a kérdést nem vizsgálta

h.) Sopron úti Általános Iskola (Domokos Pál Péter Általános Iskola)

A belső ellenőrzés 2006. évi tevékenysége során olyan mértékű hiányosságot nem tárt fel mely intézkedési terv elkészítését és végrehajtását igényelte volna. Az ellenőrzési jelentéshez

kacsolódóan észrevételezési jog tudomásul vételéről záradék készült. A megállapítások nyomon követése utóellenőrzés formájában történhet.

Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok:

A belső ellenőrzési tevékenység 2006. évben teljes időszakban működhetett, a pénzügyi vezetés kérésére elsősorban a beszámolóval, és annak űrlapjaival, valamint a leltári alátámasztásával kapcsolatos területek kerültek fokozottan ellenőrzésre. A következő évtől a belső ellenőrzést az egyes részterületek ellenőrzésének bevonásával bővítjük.

i.) József Attila Gimnázium

Az ellenőrzés során szerzett tapasztalatok azt mutatják, hogy a pénzügyi irányítási és ellenőrzési rendszer szabályozottsága biztosított, azonban a gyakorlatban egyes területeken – pl. kockázatkezelés, kockázatok nyilvántartása - hiányosságok mutatkoznak.

1.3.5 Az Iskola gazdálkodásában érvényesülő takarékosági szempontok

a.) Ádám Jenő Fenntartói Gyakorló Általános Iskola

Az ellenőrzés kialakított álláspontja szerint az Iskola eszkögzdálkodásában a takarékosági, hatékonysági szempontok kellő mértékben érvényesülnek, a feladatellátás tárgyi feltételei kedvező képet mutatnak. A tevékenységet tartósan szolgáló befektetett eszközök elhasználódási szintje elfogadható mértékű. A készletbeszerzések előirányzatai a készletellátottságot kielégítően biztosították a vizsgált időszakban. Kiemelt előirányzat szintjén előirányzatot meghaladó teljesítés nem történt.

b.) Bárdos Lajos Általános Iskola és Gimnázium

A kérdést a belső ellenőr nem vizsgálta.

c.) Bocskai István Általános Iskola

Az ellenőrzés során szerzett tapasztalatok azt mutatják, hogy a pénzügyi irányítási és ellenőrzési rendszer szabályozottsága néhány szabályzat folyamatban lévő kidolgozásától (pl. egyes munkaköri leírások) eltekintve alapjában véve biztosított, azonban a gyakorlatban egyes területeken – pl. kockázatkezelés, kockázatok nyilvántartása - hiányosságok mutatkoznak.

d.) Bethlen Gábor Általános Iskola és Újreál Gimnázium

Az intézmény betartja a takarékosági szempontokat.

e.) Gárdonyi Géza Általános Iskola

Az ellenőrzés kialakított álláspontja szerint az Iskola eszkögzdálkodásában a takarékosági, hatékonysági szempontok kellő mértékben érvényesülnek, a feladatellátás tárgyi feltételei kedvező képet mutatnak. A tevékenységet tartósan szolgáló befektetett eszközök elhasználódási szintje elfogadható mértékű. A készletbeszerzések előirányzatai és a pénzügyi teljesítések viszonya tükrözi 2005. évben és 2006. évben egyaránt a takarékosági szempontok érvényre jutását a készletgazdálkodásban.

f.) Petőfi Sándor Általános Iskola, Gimnázium és Szakiskola

Az ellenőrzés során szerzett tapasztalatok azt mutatják, hogy a pénzügyi irányítási és ellenőrzési rendszer szabályozottsága biztosított, azonban a gyakorlatban egyes területeken – pl. kockázatkezelés, kockázatok nyilvántartása - hiányosságok mutatkoznak.

g.) Lágymányosi Általános Iskola

A belső ellenőrzés a kérdést nem vizsgálta.

h.) Sopron úti Általános Iskola (Domokos Pál Péter Általános Iskola)

Az iskola szem előtt tarja a takarékosági szempontokat.

i.) József Attila Gimnázium

Az ellenőrzés kialakított álláspontja szerint a Gimnázium eszközgazdálkodásában a takarékosági, hatékonysági szempontok kellő mértékben érvényesülnek, a feladatellátás tárgyi feltételei kedvező képet mutatnak. A tevékenységet tartósan szolgáló befektetett eszközök elhasználódási szintje elfogadható mértékű.

Az ellenőrzés a készletbeszerzések teljesítési adatainak a készletbeszerzésre tervezett előirányzatokkal való összevetése alapján megállapította, hogy az előirányzatok a készletellátottságot kellő mértékben biztosították a vizsgált időszakban. Kiemelt előirányzat szintjén előirányzatot meghaladó teljesítés nem történt.

1.3.6. A pénzkezelési szabályzat betartása

a.) Ádám Jenő Fenntartói Gyakorló Iskola

Az ellenőrzés a tapasztaltak alapján összességében a pénzkezelés szabályszerűségét biztosítottnak tartja. Az ellenőrzés során tapasztalt kisebb hiányosságok – pl. a házipénztár napi záró pénzkészlete értékhatárának esetenkénti meghaladása, ami az értékhatár felülvizsgálatát indokolja - a működés, gazdálkodás folyamataira nézve alacsony kockázatot jelentenek.

b.) Bárdos Lajos Általános Iskola és Gimnázium

A kérdés vizsgálata nem szerepelt az éves munkatervben.

c.) Bocskai István Általános Iskola

Az ellenőrzés a tapasztaltak alapján összességében a pénzkezelés szabályszerűségét biztosítottnak tartja. A készpénzforgalomhoz kapcsolódóan hiányosságként említi azonban az érvényesítés, utalványozás, ellenjegyzés, teljesítésigazolás dokumentálásának – pénztárbizonylatokhoz kapcsolódó – esetenként jelentkező elmaradását, valamint a kapcsolódó analitikus nyilvántartások, adminisztrációk néhol előforduló pontatlanságait.

d.) Bethlen Gábor Általános Iskola és Gimnázium

A hatályos Pénz – és értékkezelési szabályzat átdolgozása javasolt, mely során külön hangsúlyt kell helyezni a jogszabályok és a belső szabályzatok ellentmondásainak feloldására, valamint a szigorú számadási nyomtatványok körének a pontosítása. Szükséges a szabályzat által előírt pénzszállítási feltételeknél az összeghatárok átgondolása. „Utalványlap” és „Készpénzigénylés elszámolásra” tömb bevezetése.

e.) Gárdonyi Géza Általános Iskola

Az ellenőrzés a tapasztaltak alapján összességében a pénzkezelés szabályszerűségét biztosítottnak tartja. A készpénzforgalomhoz kapcsolódóan hiányosságként említi azonban az utalványozás dokumentálásának – pénztárbizonylatokhoz kapcsolódó - rendszeres elmaradását.

f.) Petőfi Sándor Általános Iskola, Gimnázium és Szakiskola

Az ellenőrzés során szerzett tapasztalatok azt mutatják, hogy a pénzügyi irányítási és ellenőrzési rendszer szabályozottsága biztosított, azonban a gyakorlatban egyes területeken – pl. kockázatkezelés, kockázatok nyilvántartása - hiányosságok mutatkoznak.

g.) Lágymányosi Általános Iskola

Az ellenőrzés a kérdést nem vizsgálta.

h.) Sopron úti Általános Iskola (Domokos Pál Péter)

Az ellenőrzés a kérdést nem vizsgálta

i.) József Attila Gimnázium

Az ellenőrzés kialakított álláspontja szerint a Gimnázium eszközgazdálkodásában a takarékosági, hatékonysági szempontok kellő mértékben érvényesülnek, a feladatellátás tárgyi feltételei kedvező képet mutatnak. A tevékenységet tartósan szolgáló befektetett eszközök elhasználódási szintje elfogadható mértékű.

Az ellenőrzés a készletbeszerzések teljesítési adatainak a készletbeszerzésre tervezett előirányzatokkal való összevetése alapján megállapította, hogy az előirányzatok a készletellátottságot kellő mértékben biztosították a vizsgált időszakban. Kiemelt előirányzat szintjén előirányzatot meghaladó teljesítés nem történt.

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

A 2006. évi belső ellenőrzés során az önállóan gazdálkodó intézményekben büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekményt, mulasztást, vagy hiányosságot nem tapasztalt, illetve ezek gyanúja nem merült fel az ellenőrzések során tapasztaltak alapján.

1.5 A folyamatba épített előzetes és utólagos vezetői ellenőrzés (FEUVE) szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok

a.) Ádám Jenő Fenntartói Gyakorló Általános Iskola

A FEUVE javítása érdekében a belső ellenőrzés az alábbi javaslatokat fogalmazta meg:

- Az ellenőrzés javasolja a kockázatelemzés és kockázatkezelés intézményi Az ellenőrzés javasolja a kockázatelemzés és kockázatkezelés tervezési, döntési folyamatokba való integrálását.
- Az ellenőrzés javasolja a számviteli, gazdálkodási szabályzatok felülvizsgálatát, kiegészítését.
- A gyakorlatban az érvényesítésre, utaványozásra és ellenjegyzésre alkalmazott nyomtatvány ("Utavány") tartalmi felülvizsgálata, cseréje indokolt.

b.) Bárdos Lajos Általános Iskola és Gimnázium

Az intézményben a FEUVE rendszer 2005. évben került kialakításra. A kapcsolódó szabályzatok a Pénzügyminisztérium által kidolgozott, és a honlapján közzétett mintáknak felelnek meg, melyek testre szabása szükséges. A rendszer kiépítésének, hatékony működésének vizsgálata a szabályszerűségi vizsgálatok keretében került fókuszba, az aktualizálást követően további vizsgálatot igényel 2007-ben.

A belső ellenőrzés 2006. évi jelentései közül a szabályzatok vizsgálata tárt fel olyan mértékű megállapításokat, melyekre vonatkozóan intézkedési terv készült. Ennek megfelelően a Számviteli politika és az abban kötelezően előírt szabályzatok átdolgozása, aktualizálása

kerültek, az intézmény ügyrendet, értékelési szabályzatot készített a belső ellenőr közreműködésével.

A jelenlegi belső ellenőr a feladatot 2006-ban vette át, amikor a korábbi belső ellenőr által elkészített kockázat-elemzés és belső ellenőrzési terv már rendelkezésre állt. A következő évre vonatkozóan saját kockázatbecslés alapján felépített belső ellenőrzési terv szerint végezhető a tevékenység. Továbbá a következő évtől a belső ellenőrzés mind a FEUVE gyakorlati alkalmazásának ellenőrzésével, mind pedig az egyes részterületek ellenőrzésének bevonásával kerül bővítésre.

c.) Bocskai István Általános Iskola

A FEUVE javítása érdekében az alábbi javaslatokat fogalmazta meg:

- Az ellenőrzés javasolja a kockázatelemzés és kockázatkezelés intézményi sajátosságokat figyelembevevő belső szabályozásának kialakítását és e tevékenység tervezési, döntési folyamatokba való integrálását.
- Az ellenőrzés a számviteli, gazdálkodási szabályzatok felülvizsgálatát, kiegészítését indokoltnak tartja.
- A pénzforgalomhoz kapcsolódó, érvényesítésre, utaványozásra és ellenjegyzésre alkalmazott nyomtatvány ("Utavány") tartalmi felülvizsgálata, cseréje indokolt.
- Az ellenőrzés felhívja a figyelmet arra, hogy a vertikális folyamatok formális dokumentálása mellett a feladatok tartalmi átgondolásának is teljesülnie kell (utaványozás, utaványozás ellenjegyzése).
- Az ellenőrzés a munkaköri leírások elkészítését, a munkakört betöltőkkel való megismertetését elengedhetetlennek tartja, a feladatok és a felelősség egyértelmű meghatározása érdekében.

d.) Bethlen Gábor Általános Iskola és Gimnázium

A folyamatba épített, előzetes és utólagos vezetői ellenőrzés (FEUVE) a PM útmutatói alapján került kialakításra. Az SzMSz mellékleteként megjelenő ellenőrzési nyomvonal, valamint kockázatkezelési szabályzatban megfogalmazottak az átdolgozott szabályzatokban megjelennek, ez is elősegíti a FEUVE működését.

e.) Gárdonyi Géza Általános Iskola

- Az ellenőrzés javasolja a kockázatelemzés és kockázatkezelés intézményi sajátosságokat figyelembevevő belső szabályozásának kialakítását és e tevékenység tervezési, döntési folyamatokba való integrálását.
- Az ellenőrzés a számviteli, gazdálkodási szabályzatok felülvizsgálatát, kiegészítését indokoltnak tartja.
- A pénzforgalomhoz kapcsolódó, érvényesítésre, utaványozásra és ellenjegyzésre alkalmazott nyomtatvány ("Utavány") tartalmi felülvizsgálata, cseréje indokolt.
- Az ellenőrzés felhívja a figyelmet arra, hogy a vertikális folyamatok formális dokumentálása mellett a feladatok tartalmi átgondolásának is teljesülnie kell (utaványozás, utaványozás ellenjegyzése).
- Az ellenőrzés a munkaköri leírások elkészítését, a munkakört betöltőkkel való megismertetését elengedhetetlennek tartja, a feladatok és a felelősség egyértelmű meghatározása érdekében.

f.) Petőfi Sándor Általános Iskola, Gimnázium és Szakiskola

A pénzügyi irányítási és ellenőrzési rendszerben biztosítani kell, hogy

- a költségvetési szerv valamennyi, gazdálkodással kapcsolatos tevékenysége és célja összhangban legyen a szabályszerűség, szabályozottság és megbízható gazdálkodás elveivel,
- az eszközökkel és forrásokkal való gazdálkodásban ne kerüljön sor pazarló, rendeltetésellenes felhasználásra,
- a gazdálkodással kapcsolatosan megfelelő, pontos és naprakész információk álljanak rendelkezésre,
- a FEUVE harmonizációjára és összehangolására vonatkozó irányelvek végrehajtásra kerüljenek,
- a rendelkezésre álló eszközök és források a szabályszerűség, szabályozottság és megbízható gazdálkodás elveivel összhangban kerüljenek felhasználásra.

A FEUVE javítása érdekében a belső ellenőrzési vezető az alábbi javaslatokat fogalmazta meg:

- Az ellenőrzés javasolja a kockázatelemzés és kockázatkezelés intézményi tervezési, döntési folyamatokba való integrálását.
- Az ellenőrzés javasolja a számviteli, gazdálkodási szabályzatok felülvizsgálatát, kiegészítését.
- A gyakorlatban az érvényesítésre, utalványozásra és ellenjegyzésre alkalmazott nyomtatvány ("Utalvány") tartalmi felülvizsgálata, cseréje indokolt.

g.) Lágymányosi Általános Iskola

A belső ellenőrzés a kérdés ellenőrzésére nem terjedt ki.

h.) Sopron úti Általános Iskola

Az intézményben a FEUVE rendszer 2005. évben került kialakításra a Pénzügyminisztérium által közzétett szakmai iránymutatások alapján. A rendszer szabályozottságának, hatékony működésének vizsgálata az ellenőrzési tervhez kapcsolódó ellenőrzési területek kapcsán történik.

i.) József Attila Gimnázium

Az ellenőrzés kialakított álláspontja szerint a Gimnázium eszközgazdálkodásában a takarékosági, hatékonysági szempontok kellő mértékben érvényesülnek, a feladatellátás tárgyi feltételei kedvező képet mutatnak. A tevékenységet tartósan szolgáló befektetett eszközök elhasználódási szintje elfogadható mértékű.


Az ellenőrzés a készletbeszerzések teljesítési adatainak a készletbeszerzésre tervezett előirányzatokkal való összevetése alapján megállapította, hogy az előirányzatok a készletellátottságot kellő mértékben biztosították a vizsgált időszakban. Kiemelt előirányzat szintjén előirányzatot meghaladó teljesítés nem történt.

j.) GAMESZ

A közalkalmazott és a külső erőforrásként bevont belső ellenőr is a 2006. évben a meghatározott vizsgálatok lefolytatásán túl az intézményi működés, a helyi sajátosságok megismerését is feladatának tekintette. Tekintettel arra, hogy a gazdálkodási-, elszámolási-, a főkönyvi- és analitikus nyilvántartások rendszere, a kötelezettségvállalások és annak nyilvántartása a 2006. évben új, integrált számítógépes rendszer támogatásával átszervezésre került, a FEUVE rendszer minősítése, és javítására javaslatok megtétele csak ezek ismerete

birtokában biztosítja a megalapozottságot, így az ellenőrzés a FEUVE rendszerre vonatkozó átfogó feladatait 2007. évtől látja el.

Budapest, 2007. március 5.


Géresi Kálmán
belső ellenőrzési vezető