



Budapest Főváros IV. kerület Újpest Önkormányzat Polgármesteri Hivatal

ELLENŐRZÉSI CSOPORTJA

☒:1041 Budapest, István út. 14

☎ 231-3260; 231-3248

1. számú melléklet

Éves ellenőrzési jelentés

**a Budapest Fővárosi IV. kerület Újpest Önkormányzat Polgármesteri Hivatala
2008. évi belső ellenőrzéséről**

I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása

Bevezetés:

A Polgármesteri Hivatalban 2008. évben a belső ellenőrzés rendszere átalakításra került. Korábban a „felügyeleti jellegű ellenőrzés” a Pénzügyi és Számviteli Osztály keretein belül működött, míg a Hivatal gazdálkodásának belső ellenőrzését az Ellenőrzési Csoport végezte.

2008. májusban a felügyeleti jellegű ellenőrzéseket végző munkatárs nyugdíjba ment, és a feladatot az Ellenőrzési Csoport vette át.

Az éves ellenőrzési jelentés a Polgármesteri Hivatal Ellenőrzési Csoportjának 2008. évi tevékenységét mutatja be.

A) Az ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése

A1. A tervezés minőségének utólagos értékelése

2008. évben külön ellenőrzési terv készült a „felügyeleti” jellegű ellenőrzésekre, illetve a Hivatal gazdálkodásának belső ellenőrzésére, ezért ebben a pontban külön-külön mutatjuk be a tervezési tevékenységet.

A 2008. évi ellenőrzési terv a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló többször módosított 193/2003. (XI.26.) Kormányrendelet (a továbbiakban: Ber.) vonatkozó előírásainak megfelelően kockázatelemzés alapján került összeállításra.

A Hivatal tevékenységeinek kockázati besorolása megtörtént. Mérlegelve az egyes tényezők hatásait alakult ki az a sorrend, amely alapján kijelölésre kerültek az ellenőrizendő területek.

A kockázatfelmérés és a belső ellenőrzési jogszabályok alapján a Polgármesteri Hivatal 2008. évi ellenőrzési terve az alábbi feladatokat tartalmazta:

1. Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzések:

- normatív állami hozzájárulás és kötött felhasználású állami támogatás
- állományon kívüli juttatások, költségkímélés a Személy- és Munkaügyi Irodán
- általános forgalmi adó megállapítási és bevallási kötelezettség
- helyi adók (építmény, telek, gépjármű stb.) vizsgálata
- szociális segélyezés rendszere, jogcímei
- számítástechnikai gépek, berendezés nyilvántartása
- üzemeltetésre átadott eszközök kezelése és nyilvántartása
- függő, átfutó, kiegyenlítő kiadások és bevételek vizsgálata

2. Cél- és utóvizsgálatok (terv konkrét ellenőrzési feladatot nem tartalmazott, az ellenőrzési kapacitástól, és a végrehajtott ellenőrzések tapasztalata alapján történt az ellenőrzések témáinak kiválasztása)

A kockázatfelmérés a terv megvalósításának ismeretében utólag megfelelőnek mondható. A belső ellenőrzési tervben szereplő feladatok a Hivatal működésének széles területét érintették.

Felügyeleti jellegű ellenőrzések

2008. évre vonatkozóan a belső ellenőrzési terv alapján az ellenőrizendő költségvetési szervek:

- Gazdasági Intézmény
- Ady Endre Művelődési Központ

Az éves ellenőrzési terveket év közben módosítani kellett, tekintettel arra, hogy összességében a terv összeállítása során 3 fő ellenőri kapacitással számolt a Hivatal.

A2. A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése

Az éves ellenőrzési tervben foglaltak megvalósulását az alábbi táblázat szemlélteti:

			Szabályszerűségi	Pénzügyi	Rendszer	Teljesítmény	IT rendszer	Megbízhatósági	Összesen
Tervezett vizsgálatok	db		4	8	1				13
	ellenőri nap	közsz	117	197	10				324
		külső							0
		össz	117	197	10	0	0	0	324
Tervben szerepelt és végrehajtott vizsgálatok	db		4	7	1				12
	ellenőri nap	közsz	108	171	10				289
		külső							0
		össz	108	171	10	0	0	0	289
Soron kívül	db			2					2
	ellenőri nap	közsz		12					12
		külső							0
		össz	0	12	0	0	0	0	12
Terven felül	db								0
	ellenőri nap	közsz							0
		külső							0
		össz	0	0	0	0	0	0	0
Összesen	db		4	9	1	0	0	0	14
	ellenőri nap	közsz	108	183	10	0	0	0	301
		külső	0	0	0	0	0	0	0
		össz	108	183	10	0	0	0	301

A táblázat adatai az alábbiak szerint értékelhetők:

- az ellenőrzések a tervben foglaltaknak megfelelően kerültek végrehajtásra

Felügyeleti jellegű ellenőrzések

Az évközi szervezeti változást követően az Ellenőrzési Csoport 2 intézménynél végzett felügyeleti jellegű ellenőrzést:

- Újpesti Gyermek és Ifjúsági Ház
- Újpesti Szociális Foglalkoztató

Az Újpesti Szociális Foglalkoztató ellenőrzését fel kellett függeszteni a Ber. 26/B. § (2) a) pontja alapján. Az ellenőrzés felfüggesztésének oka: az Újpesti Szociális Foglalkoztató vezetőjének tartós távolléte a vizsgálat lefolytatását jelentős mértékben akadályozza.

A3. A tervtől való eltérések

A Polgármesteri Hivatal belső ellenőrzési terve módosításra került:

Törölt feladat: „az üzemeltetésre átadott eszközök kezelésének és nyilvántartásának ellenőrzése”

Helyette: az „előirányzatokkal való gazdálkodás” ellenőrzése

A Hivatalnál **2 soron kívüli** ellenőrzésre került sor:

- A 2008. március 9-i országos népszavazáshoz biztosított központi pénzeszközök elszámolásának ellenőrzése
- Az előző feladat utóellenőrzése

A soron kívüli feladatok elvégzését a Fővárosi Választási Iroda által kiadott körlevél alapján kellett elvégeznie az Ellenőrzési Csoportnak.

A4. A belső ellenőrzés követte-e a kézikönyvet, az irat-és jelentésmintákat

A belső ellenőrzés figyelembe vette a Belső Ellenőrzési Kézikönyv előírásait és jelentésmintáit.

A5. Az ellenőrzési jelentések általános minősége

Az ellenőrzési jelentésben foglaltakat az érintettek elfogadták, a javaslatok alapján a hibák kijavításra kerültek, a hiányosságokat pótolták.

B) Az ellenőrzések személyi és tárgyi feltételei

B1. A Ber.-ben előírtakhoz viszonyítva milyen volt a belső ellenőrzési egységek létszámhelyzete

2008. évben az Ellenőrzési csoport 2 főből állt.

Az ellenőrzési munkaterv összeállítása során a rendelkezésre álló létszám figyelembevételével meghatározásra került a munkanapok száma, csökkentésre került a szabadsággal, az ún. „belső munkával” (irattározás, értekezlet), a várható továbbképzésekkel, a munkaerő-váltás miatti kiesésekkel. A munkatársak részére járó szabadsággal számoltunk kieső munkaidőként, betegséggel nem.

B2. A belső ellenőri állásokra írtak-e ki pályázatot, az sikeres volt-e, melyek a főbb problémák, akadályok az állások betöltésénél

2008. évben belső ellenőri állásra kiírt pályázat nem volt.

B3. A belső ellenőrök képzettségi szintje és gyakorlata, a végzettség konkrét megnevezésével

A szakmai végzettségek tekintetében jelentős változás nem volt, azok megfelelnek a Ber-ben előírtaknak.

Dr. Fayl Ivor: közgazdász, okleveles könyvvizsgáló

Szücsné Fábián Éva: üzemgazdász

B4. A belső ellenőrök rendszeres képzései 2008-ban

A szakmai továbbképzésen mindkét belső ellenőr részt vett (az egyik ellenőr a könyvvizsgálóknak szervezett továbbképzésen vett részt, a másik ellenőr pedig a mérlegképes könyvelőknek tartott kötelező továbbképzést teljesítette.)

Az ellenőrzésekhez alapvetően szükséges tárgyi feltételek biztosítottak voltak. A tárgyi feltételek, szükségletek felmérése folyamatos, így az ellátottság is folyamatosan javuló, bővülő tendenciát mutat.

B5. A belső ellenőrzés helyzete

A Ber. alapján a jegyző felelős a belső ellenőrök funkcionális (feladatköri és szervezeti) függetlenségének biztosításáért.

A Polgármesteri Hivatalban a belső ellenőrzés függetlensége biztosított:

- szervezeti szempontból: a belső ellenőrzés közvetlenül a jegyző alárendeltségébe tartozik
- feladatköri szempontból: a belső ellenőrök az ellenőrzésen kívül más tevékenységben nem vesznek részt

2008. évben összeférhetetlenség nem állt fenn a belső ellenőrzést végző személyekkel kapcsolatban.

Az ellenőrzések végrehajtása során érvényesült a Ber. 13. §-ának előírása, mely a belső ellenőrzés hozzáférési jogosultságát határozza meg.

2008. évben az ellenőrzések végrehajtását befolyásolta, hogy év közben a felügyeleti szervei ellenőrzéseket végrehajtó munkatárs nyugdíjba ment, új kolléga nem került alkalmazásra, a feladatot az Ellenőrzési Csoport kapta. Tekintettel arra, hogy a 2008. évi ellenőrzési tervek összeállítása során összességében 3 fő ellenőrrel kalkuláltak, így év közben az ellenőrzési terv módosítására volt szükség.

A belső ellenőrzés hatékonyságának fejlesztése érdekében 2009. évben új munkatárs felvételét tervezzük.

B6. Nyilvántartások szabályozása, gyakorlata

A belső ellenőrzési dokumentumok nyilvántartásának szabályait a Hivatal belső Ellenőrzési Kézikönyve tartalmazza. A szabályzatban előírtaknak megfelelően az ellenőrzési dokumentumok iktatásra kerülnek.

A nyilvántartások vezetése elektronikusan történik. Év végén a teljes ellenőrzéssel kapcsolatos anyagról biztonsági mentés készül.

C) Az ellenőrzések legfontosabb megállapításai

Ca) Főbb ellenőrzési célkitűzések

2008. évben – a korábbi időszakhoz hasonlóan – a belső ellenőrzés alapvető céljával tűzte ki, hogy a **Hivatal gazdálkodásának szabályszerűségét, és eredményességét** növelje. A belső ellenőrzés a Hivatal céljai elérése érdekében rendszerszemléletű megközelítéssel és módszeresen értékelt, illetve fejlesztette a Hivatal kockázatkezelési, irányítási és ellenőrzési eljárásainak hatékonyságát.

Cb) Az ellenőrzések legfontosabb megállapításai

A tapasztalatokat a vizsgálatok jellege szerinti csoportosításban mutatjuk be.

Felügyeleti jellegű ellenőrzések:

Az ellenőrzések során feltárt hibák, hiányosságok a működés és a gazdálkodás szabályszerűségét érintették. A javaslatok a szabályzatok átdolgozására, kiegészítésére irányultak, néhány esetben azonban szükséges volt az egyes folyamatok újragondolására, illetve kontrollpontok kialakítására.

A felügyeleti jellegű ellenőrzések során kiemelkedőnek minősülő megállapítás tételére nem került sor.

A Hivatal belső ellenőrzése:

Az ellenőrzések során tett megállapításokat, javaslatokat a „2008. évi intézkedések nyilvántartása” tartalmazza.

A javaslatok a teljesség igénye nélkül az alábbi területek fejlesztésére irányultak:

- analitikus nyilvántartások vezetésének rendje
- a számviteli rendszerrel kapcsolatos követelmények érvényesülése érdekében egyeztetések, illetve folyamatba épített ellenőrzések megvalósítása (különös tekintettel a főkönyvi könyvelés és az alátámasztó analitikus nyilvántartások egyeztetése)
- kötelezettségvállalásokkal kapcsolatos eljárási és nyilvántartási rend
- gazdálkodást érintő szabályzatok módosítása, pontosítása
- munkaköri leírások pontosítása, kiegészítése

D) Büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása (Ber. 31. § (3) bekezdés ad) pont)

2008. évben nem volt.

E) A folyamatba épített, előzetes és utólagos vezetői ellenőrzési rendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok (Ber. 31. § (3) bekezdés ae) pont)

Összességében – az ellenőrzések során tapasztaltak alapján elmondható – hogy a Hivatalnál az ellenőrzési jelentésekben foglalt javaslatok hozzájárultak a belső kontrollrendszer hatékonyabb működéséhez.

II. A belső ellenőrzés által tett megállapítások és javaslatok hasznosítása

A) Az intézkedési tervek megvalósításáról szóló beszámoló, az ellenőrzési megállapítások és ajánlások hasznosulásának tapasztalatai a 29/A. § (3) bekezdésében foglalt beszámoló alapján (Ber. 31. § (3) bekezdés ba) pont)

A Hivatalnál a javaslatok alapján tett intézkedésekről, azok végrehajtásáról az érintettek a jogszabályi előírásoknak megfelelő nyilvántartást vezetnek. A 2008. évi intézkedésekről készített nyilvántartás alapján elmondható, hogy az ellenőrzési jelentésekben tett javaslatok alapján a szükséges intézkedéseket az érintettek megtették. 2008. december 31-én lejárt határidejű – és nem teljesített – intézkedés nem volt.

Dátum: Budapest, 2009.03.13.

.....
Belső ellenőrzési vezető



Budapest Főváros IV. kerület, Újpest Önkormányzat Polgármesteri Hivatal

JEGYZŐJE

☒:1041 Budapest, István út. 14

☎/Fax:231-3101

e-mail: vitarise@ujpest.hu

B) Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

2009. évben az Ellenőrzési Csoport létszáma várhatóan 1 fővel nőni fog. 1 fő belső ellenőr állásra pályázatot írtunk ki, az elbírálás folyamatban van.

A csoport tagjai közül 2008. december 31-én dr. Fayl Ivor nyugdíjba ment. A megüresedett állásra pályázat került kiírásra, 1 fő belső ellenőrzési vezető került 2009. február 1-jétől alkalmazásra.

Az Ellenőrzési Csoport létszámának bővülése miatt a belső ellenőrök jelenlegi irodája szűkössé válhat, így át kell gondolni az elhelyezésüket.

A létszám bővülése miatt szükséges további számítástechnikai eszközök biztosítása a Csoport részére.

2009. évben a Pénzügyminisztérium várhatóan kialakítja a belső ellenőrök nyilvántartásának és kötelező továbbképzésének szabályait. A kötelező továbbképzésen való részvétel mellett a belső ellenőrök folyamatosan vesznek részt különféle előadásokon, képzéseken.

Dátum: Budapest, 2009.03.13.

.....
Jegyző