



Budapest Főváros IV. kerület Újpest Önkormányzat Polgármesteri Hivatal

## ELLENŐRZÉSI CSOPORTJA

☒:1041 Budapest, István út. 14

☎ 231-3260; 231-3248

---

2. számú melléklet

### Éves ellenőrzési jelentés

**a Budapest Fővárosi IV. kerület Újpest Önkormányzat felügyelete alá tartozó  
költségvetési szervek belső ellenőrzésének összefoglalása**

**2010. év**

## Vezetői összefoglaló

A költségvetési szervek belső ellenőrzésével kapcsolatos előírásával kapcsolatos előírásokat a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló többször módosított 193/2003. (XI.26.) Kormányrendelet (továbbiakban: Ber.) tartalmazza.

A jogszabály vonatkozó szakasza (31. §) értelmében az önkormányzat felügyelete alá tartozó intézményeknek 2011. március 10-ig kellett beküldeniük az éves ellenőrzési jelentésüket, melynek tartalmára vonatkozóan a Pénzügyminisztérium útmutatót adott ki.

Az intézmények a jogszabályi előírásoknak megfelelően elkészítették, és a Budapest Főváros IV. kerület Újpest Önkormányzat Jegyzője részére határidőben elküldték a 2010. évi ellenőrzési jelentésüket.

Ez a jelentés a képviselő-testület által alapított – az alábbiakban felsorolt – önállóan gazdálkodó költségvetési szervek ellenőrzési tevékenységének beszámolója alapján készült:

- Ady Endre Művelődési Központ
- Karinthy Frigyes Általános Művelődési Központ
- Újpesti Gyermekek és Ifjúsági Ház
- Újpest Önkormányzatának Szociális és Egészségügyi Intézménye
- Újpesti Polgármesteri Hivatal Szociális Foglalkoztatója
- Újpest Önkormányzat Gazdasági Intézménye

## TARTALOMJEGYZÉK

Éves ellenőrzési jelentés .....	1
Vezetői összefoglaló .....	2
I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása.....	4
1. Az ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése, a tervtől való eltérések indoka, a terven felüli ellenőrzések indokoltága.....	4
1.1. <i>A tervezés minőségének utólagos értékelése</i> .....	4
1.2. <i>A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése</i> .....	4
1.2.1. <i>Elmaradt ellenőrzések</i> .....	5
1.2.2. <i>Soron kívüli ellenőrzések</i> .....	5
1.2.3. <i>Terven felüli ellenőrzések</i> .....	5
2. Az ellenőrzések minőségét, személyi és tárgyi feltételi, a tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők (önértékelés alapján) .....	6
2.1. <i>A belső ellenőrzési egység(ek) létszámhelyzete</i> .....	6
2.2. <i>A belső ellenőri állásokra írtak-e ki pályázatot, az sikeres volt-e, melyek a főbb problémák, akadályok az állások betöltésénél</i> .....	6
2.3. <i>A belső ellenőrök képzettségi szintje és gyakorlata (Ber. 11.§)</i> .....	6
2.4.1. <i>Szakmai képzés</i> .....	7
2.4.2. <i>Idegennyelvi képzés</i> .....	7
2.4.3. <i>Informatikai képzés</i> .....	7
2.4.4. <i>Egyéb (pl. kommunikációs, vezetési képzések)</i> .....	7
2.5. <i>A belső ellenőrzési egység funkcionális függetlensége biztosított-e, sérült-e</i> .....	7
2.6. <i>Az ellenőrzés során valamilyen dokumentációhoz és/vagy ellenőrzöthöz való hozzáférés akadályai</i> .....	7
2.7. <i>Összeférhetetlenség esetek</i> .....	7
2.8. <i>Az ellenőrzési jelentések általános minősége</i> .....	7
2.9. <i>A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők</i> .....	8
2.10. <i>Az ellenőrzések nyilvántartása</i> .....	8
3. Az ellenőrzések fontosabb megállapításai, következtetései és javaslatai .....	8
4. Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása .....	9
5. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok .....	10
II. A belső ellenőrzés által tett megállapítások és javaslatok hasznosítása.....	10
1. Az intézkedési tervek megvalósításáról szóló beszámolás a 12. § n) pontjában meghatározott nyilvántartási rendszer alapján, figyelembe véve a 29/A. § (4) és (5) bekezdésében meghatározott, az ellenőrzött szerv, szervezeti egység vezetője által megküldött beszámolót (Ber. 31. § (3) bekezdés ba) pont) .....	10
2. Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok.....	10

## 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

#### 1.1. A tervezés minőségének utólagos értékelése

A 2010. éves ellenőrzési tervek kockázati tényezők felmérésén, kockázatelemzésen alapultak. Az ellenőrzési tervek utólagos önértékelése jellemzően megfelelőnek ítélte a tervezést, a tervek lefedték a gazdálkodás főfolyamatait, azok teljesíthetőek voltak.

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

Az éves ellenőrzési tervben foglaltak megvalósulását a következő táblázat szemlélteti. A táblázat összesítetten tartalmazza a tervezett és egyben lefolytatott vizsgálatok típus szerinti megoszlását, a ráfordított ellenőri napokat, illetve azok ellátásának formáját:

			Szabályszerűségi	Pénzügyi	Rendszer	Teljesítmény	IT rendszer	Összesen
Tervezett vizsgálatok	db száma		42	10	0	0	0	52
	ellenőri nap	közsz	322	6	0	0	0	328
		külső	254	90	0	0	0	344
		<b>össz</b>	<b>576</b>	<b>96</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>672</b>
Tervben szerepelt és végrehajtott vizsgálatok	db száma		32,2	10	0	0	0	42,2*
	ellenőri nap	közsz	222	6	0	0	0	228
		külső	249	90	0	0	0	339
		<b>össz</b>	<b>471</b>	<b>96</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>572</b>
Soron kívül	db száma		1	2	0	0	0	3
	ellenőri nap	közsz	0	65	0	0	0	65
		külső	15	0	0	0	0	15
		<b>össz</b>	<b>15</b>	<b>65</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>80</b>
Terven felül	db száma		0	1	0	0	0	1
	ellenőri nap	közsz	0	0	0	0	0	0
		külső	0	5	0	0	0	5
		<b>össz</b>	<b>0</b>	<b>5</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>5</b>
<b>ÖSSZESEN</b>	<b>db száma</b>		<b>33,2</b>	<b>13</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>46,2</b>
	<b>ellenőri nap</b>	<b>közsz</b>	<b>222</b>	<b>71</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>293</b>
		<b>külső</b>	<b>264</b>	<b>95</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>359</b>
		<b>össz</b>	<b>486</b>	<b>166</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>652</b>

(\*az ellenőrzési tervben szerepeltetett és végrehajtott vizsgálatok darabszámánál az arányos tört összeg olyan ellenőrzésekből adódik, amelyek a 2010. évben nem kerültek lezárásra, azok 2011. évre áthúzódnak.)

A táblázat adataiból látható, hogy a 6 intézményben 2010. évben 46,2 db vizsgálatra került sor. Az ellenőrzések 71,9 %-a szabályszerűségi, 28,1 %-a pénzügyi ellenőrzés.

A fenti ellenőrzések 652 ellenőri napot igényeltek, melynek 57,44 százalékát a külsőként foglalkoztatott ellenőri kapacitás látta el.

A 2010. évi ellenőrzési tervben foglalt ellenőrzéseket 4 intézmény teljesítette.

Intézmény megnevezése	Tervben szereplő ellenőrzések	Végrehajtott ellenőrzések			
		Terv szerinti	Soron kívüli	Terven felüli	Összesen
Ady Endre Művelődési Központ	5	4	0	0	4
Karinthy Frigyes ÁMK	4	4	0	1	5
Újpesti Gyermek és Ifjúsági Ház	9	9	0	0	9
Újpesti Önkormányzat Szociális és Egészségügyi Intézménye	6	6	1	0	7
Újpesti Polgármesteri Hivatal Szociális Foglalkoztatója	2	2	0	0	2
Újpesti Önkormányzat Gazdasági Intézménye	26	17,2	2	0	19,2
<b>2010. ÉV ÖSSZESEN</b>	<b>52</b>	<b>42,2</b>	<b>3</b>	<b>1</b>	<b>46,2</b>

### 1.2.1. Elmaradt ellenőrzések

A tervben szereplő feladatok elmaradásának okai:

- Ady Endre Művelődési Központ belső ellenőre által 2010. évi tervben beállított vizsgálatát a Polgármesteri Hivatal Ellenőrzési Csoportja 2010. évben végezte el (pályázatok ellenőrzése),
- az Újpesti Önkormányzat Gazdasági Intézményénél a 2010. évi tervben szereplő ellenőrzések 2011. évre áthúzódnak, az igazgató által elrendelt soron kívüli vizsgálatok elvégzésére került sor, valamint a személyi jelleg (betegség, továbbképzés).

### 1.2.2. Soron kívüli ellenőrzések

Soron kívüli ellenőrzésre 2010. évben az Újpesti Önkormányzat Szociális és Egészségügyi Intézményénél, valamint az Újpesti Önkormányzat Gazdasági Intézményénél került sor.

### 1.2.3. Terven felüli ellenőrzések

Egy intézmény belső ellenőre terven felüli ellenőrzést végzett el.

## **2. Az ellenőrzések minőségét, személyi és tárgyi feltételi, a tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők (önértékelés alapján)**

2010. év folyamán a belső ellenőrzésekhez való feltételeket az intézmény vezetése minden esetben biztosította. A személyes információcsere, a kapcsolattartás volt jellemző a belső ellenőr és az intézmény vezetője között.

### **2.1. A belső ellenőrzési egység(ek) létszámhelyzete**

A Gazdasági Intézmény két főt közalkalmazotti jogviszonyban, a többi intézmény megbízási jogviszonyban, illetve vállalkozási szerződéssel foglalkoztatja a belső ellenőrt.

Adminisztratív személyzet (pl. titkárnő) státusz az intézményeknél nincs.

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

Egyetlen egy intézménynél sem került sor 2010. évben belső ellenőri állásra pályázat kiírásra.

### **2.3. A belső ellenőrök képzettségi szintje és gyakorlata (Ber. 11.§)**

Az intézményeknél a belső ellenőrzési tevékenységet végző személyek a Ber.-ben előírt követelményeknek megfelelnek. Az intézményeknél az alábbi képzettségi szintekkel rendelkeznek a belső ellenőrök:

<b>Intézmény megnevezése</b>	<b>Belső ellenőr képzettsége</b>
Ady Endre Művelődési Központ	Szakirányú felsőfokú végzettség
Karinthy Frigyes ÁMK	Szakirányú felsőfokú végzettség
Újpesti Gyermek és Ifjúsági Ház	Mérlegképes könyvelő, pénzügyi számviteli szakellenőr
Újpesti Önkormányzat Szociális és Egészségügyi Intézménye	Szakirányú felsőfokú végzettség, könyvvizsgálói képesítés költségvetési szakon, mérlegképes könyvelő államháztartási szakon, adótanácsadó
Újpesti Polgármesteri Hivatal Szociális Foglalkoztatója	Szakirányú felsőfokú végzettség
Újpesti Önkormányzat Gazdasági Intézménye	Pénzügyi szakközgazdász, ill. szaküzemgazdász

### **2.4. A belső ellenőrök képzései**

A belső ellenőrök részt vettek szakmai továbbképzéseken, melyek száma, formája változó.

A költségvetési szervnél belső ellenőrzési tevékenységet végzők nyilvántartásáról és kötelező szakmai továbbképzéséről szóló 18/2009. (X. 6.) PM rendeletben foglalt regisztrációt követő továbbképzésen a belső ellenőrök részt vettek és sikeres vizsgát tettek.

#### *2.4.1. Szakmai képzés*

A belső ellenőrök szakmai továbbképzésen vettek részt az aktuális jogszabályváltozások megismerése céljából. A belső ellenőrök beszámoltak a könyvvizsgáló kamara által szervezett továbbképzésekről, okleveles közigazgatási menedzser mesterképzésekről.

A közalkalmazotti jogviszonnyal rendelkező belső ellenőrrel tanulmányi szerződést került megkötésre a Corvinus Egyetem Közigazgatástudományi Karán indított Költségvetési Ellenőrzési Szak elvégzésére.

#### *2.4.2. Idegennyelvi képzés*

A belső ellenőrök angol nyelvi képzésekről számoltak be.

#### *2.4.3. Informatikai képzés*

A belső ellenőrök informatikai képzésekről nem számoltak be.

#### *2.4.4. Egyéb (pl. kommunikációs, vezetési képzések)*

A belső ellenőrök egyéb képzésekről nem számoltak be.

### ***2.5. A belső ellenőrzési egység funkcionális függetlensége biztosított-e, sérült-e***

Az ellenőrzés funkcionális függetlensége minden intézménynél biztosított volt. A belső ellenőrök munkájukat az intézményvezetőknek közvetlenül alárendelve végezték, illetve végzik.

A belső ellenőrök tevékenységének tervezése során önállóan, az ellenőrzési program végrehajtásában befolyástól mentesen jártak el, a módszerek kiválasztását önállóan végezték, az ellenőrzési jelentéseket befolyásmentesen állították össze.

### ***2.6. Az ellenőrzés során valamilyen dokumentációhoz és/vagy ellenőrzöthöz való hozzáférés akadályai***

A dokumentációkhoz, iratokhoz való hozzáférési jogosultság nem volt akadályozott. Az információk gyors és zökkenőmentes lebonyolításához, rendelkezésre állt a megfelelő technikai (pl. internet, jogtár) háttér.

### ***2.7. Összeférhetlenség esetek***

Egyetlen egy intézmény sem számolt be a Ber. 15. §-ában meghatározott összeférhetlenségi esetről.

### ***2.8. Az ellenőrzési jelentések általános minősége***

Az ellenőrzések eljárásrendjét, a használandó iratmintákat jellemzően a Belső ellenőrzési kézikönyvben szabályozták, a gyakorlatban ennek megfelelően jártak el.

A jelentések meghatározó hányada a tapasztalatok, a megállapítások alapján megfogalmazott javaslatokkal zárult, azokat az ellenőrzöttek megvalósíthatónak tartották.

A javaslatok nyomán a szükséges intézkedéseket az ellenőrzött területek vezetői megtették. Néhány esetben az azonnali korrigálás nem igényelt külön intézkedési tervet.

## 2.9. A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők

Az intézmények a belső ellenőrzés munkáját akadályozó tényezőkről nem számoltak be.

## 2.10. Az ellenőrzések nyilvántartása

A belső ellenőrzéshez kapcsolódó dokumentálás szabályozásáról, annak gyakorlati megvalósulásáról az intézmény belső ellenőrzési vezetője az alábbi táblázatban foglaltaknak megfelelően rendelkezett:

Intézmény megnevezése	Nyilvántartások szabályozása, gyakorlata
Ady Endre Művelődési Központ	Az ellenőrzések dokumentálásának szabályait a szervezet a Belső ellenőrzési Kézikönyvében rögzítette. Ennek megfelelően az ellenőrzések végrehajtásának dokumentumait ellenőrzési mappákban gyűjtik.
Karinthy Frigyes ÁMK	Az ellenőrzések dokumentálásának szabályait a KFÁMK a Belső ellenőrzési Kézikönyvében rögzítette. Ennek megfelelően az ellenőrzések végrehajtásának dokumentumait ellenőrzési mappákban gyűjtik.
Újpesti Gyermek és Ifjúsági Ház	Az ellenőrzések nyilvántartása naprakész, a dokumentáció tárolása megfelelő.
Újpesti Önkormányzat Szociális és Egészségügyi Intézménye	Az ellenőrzések nyilvántartása folyamatos.
Újpesti Polgármesteri Hivatal Szociális Foglalkoztatója	A belső ellenőr gondoskodott a belső ellenőrzési jelentések megfelelő dokumentálásról, a dokumentációnak a szervezet részére ellenőrzési mappába történő átadásáról, és az ellenőrzési mappa egy példányának megőrzéséről.
Újpesti Önkormányzat Gazdasági Intézménye	A nyilvántartásokat elektronikusan vezetik. A dokumentumok megőrzését az Intézmény Iratkezelési és Iratselejtezési Szabályzata írja elő. A megbízólevél, az ellenőrzési program, és az ellenőrzési jelentés egy eredeti példánya az irattárban kerül elhelyezésre.

## 3. Az ellenőrzések fontosabb megállapításai, következtetései és javaslatai

2010. évben – a korábbi időszakhoz hasonlóan – az intézmények belső ellenőrzése alapvető céljaul tűzte ki, hogy **a gazdálkodás szabályszerűségét és eredményességét** növelje.

Általánosságban elmondható, hogy az ellenőrzések során a belső ellenőrök és az ellenőrzéssel érintett vezetők illetve dolgozók között folyamatosak a megbeszélések, a megállapítások megvitatása, az álláspontok egyeztetése. Ennek eredményeként az azonnal javítható hibák még az ellenőrzések lezárása előtt kijavításra kerültek.

A 2010. évi ellenőrzési jelentések alapján továbbá megállapítható, hogy a javaslatok mérhetőek és megvalósíthatók voltak, valamint a jelentések záradékolása után az ellenőrzési megállapításokat, az ajánlásokat az intézmények vezetői elfogadták, a javaslatokat feladataik ellátásához segítségként értékelték.

Gazdasági Intézmény belső ellenőrzés által fontosnak minősített megállapításai: az önállóan gazdálkodó intézmények és az intézmények vezetői az államháztartás működési rendjéről szóló 292/2009. (XII.19.) kormányrendelet (továbbiakban: Ámr.) rendelkezéseit nem ismerik, a kötelezettségvállalások analitikus nyilvántartását nem vezetik, a kötelezettségvállalás



szabályozatlansága, a folyamatba épített vezetői ellenőrzés szabályozatlanság hiánya. A belső ellenőrzés általános jelentőségű megállapításának a személyi juttatások, a dologi kiadások analitikus nyilvántartásának hiányát, a tárgyi és forgóeszközök nyilvántartásának hiányosságait, a saját hatáskörű leltározás és selejtezés végre nem hajtását tekintette.

Az Újpesti Gyermek- és Ifjúsági Ház belső ellenőrének kiemelt jelentőségűnek minősülő megállapításai: nem készült összesítő kimutatás a nyári napközis táborban a vásárolt élelmiszerről kiállított számla alapjáról, a normatív támogatás igényléséhez, valamint két nem önkormányzati intézmény felé kiszámlázott tételekről; a szülők a térítési díj befizetéséről nem számlát, hanem csak nyugtát kaptak; a pénztári pénzmozgásnál a kerekítés szabályait nem alkalmazzák. Általános jelentőségűnek minősülő megállapítások: a félévi beszámolót alátámasztó főkönyvi kivonatban az állományi számlák és a hozzátartozó értékcsökkentési elszámolási számlák nem összehangoltak; 2010. júliusában az intézmény nem rendelkezett még az Ámr. által előírt szabályzatokkal, módosításoknak megfelelő szabályozókkal.

Az Újpest Önkormányzatának Szociális és Egészségügyi Intézménye nem kiemelt jelentőségű kategóriába sorolt megállapítások: az anyaggazdálkodási szabályzat elkészítése, a munkavédelmi és a tűzvédelmi szabályzat átdolgozása a hatályos jogszabályokkal összhangban.

Az Újpesti Szociális Foglalkoztatójának belső ellenőrzésének legfontosabb megállapítása a leltározási és értékelési szabályzatban foglalt formadokumentumok használata, a leltározási szabályzat aktualizálása a jogszabályi változás miatt; fegyelmi felelősségről szóló nyilatkozat minden esetben álljon rendelkezésre valamint utalványokon minden esetben szerepeljenek a szükséges aláírások, a pénz szállítására vonatkozó szabályok módosítása.

Karinthy Frigyes Általános Művelődési Központ átlagos jelentőségű kategóriába sorolt megállapításaira az utazási költségtérítés, valamint a kötelezettségvállalás nyilvántartásának ellenőrzésénél került sor. Ezek keretében szükségesek a munkába járással kapcsolatos utazási költségtérítés szabályozottság pontosítása, a kérelmek, az elszámolások azonosító számmal való ellátása a későbbi azonosítást megkönnyítése érdekében, az elszámolásokkal kapcsolatosan az aláírások, a nyilatkozatok rendelkezésre állása; a szerződések ellenjegyzése és aláírása a gazdasági igazgató részéről; valamint az ügyrend kiegészítése.

Ady Endre Művelődési Központ átlagos jelentőségű megállapítások: a vállalt kötelezettségeket, valamint a fedezet rendelkezésre állását ismerő dolgozó ellenjegyzése szükséges; az utalványrendeletnek meg kell felelni az Ámr. 136. §-ának (1)-(4) bekezdéseiben meghatározottaknak.

Az intézményeknél az elvégzett utóellenőrzések megállapításai szerint a felelősök az intézkedési tervekben előírt intézkedéseket teljesítették.

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

2010. évben egy soron kívüli pénzügyi ellenőrzés kapcsán került javaslatként megfogalmazásra annak további vizsgálata, hogy az ellenőrzött intézmény érdekeltségi körébe tartozó gazdasági társaságok közbeiktatásával nem érte-e kár az iskolát.

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

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

Az általánosságban megfogalmazott javaslatok közül kiemelendők az alábbiak:

- Informatikai rendszer fejlesztése,
- Az önállóan működő, de önállóan nem gazdálkodó intézmények vezetői részére oktatás, továbbképzés megszervezése. Ezáltal az intézményvezetők részére gyakorlati segítséget nyújtanak a belső kontroll rendszer megismerésére, kidolgozására és folyamatos működésére.

## **II. A belső ellenőrzés által tett megállapítások és javaslatok hasznosítása**

### **1. Az intézkedési tervek megvalósításáról szóló beszámolás a 12. § n) pontjában meghatározott nyilvántartási rendszer alapján, figyelembe véve a 29/A. § (4) és (5) bekezdésében meghatározott, az ellenőrzött szerv, szervezeti egység vezetője által megküldött beszámolót (Ber. 31. § (3) bekezdés ba) pont)**

A javaslatok alapján tett intézkedésekről, azok végrehajtásáról az érintettek a jogszabályi előírásoknak megfelelő nyilvántartást vezetnek. A nyilvántartásban feltüntetésre kerültek az ellenőri javaslatok alapján előírt intézkedések, a végrehajtásért felelős személy neve és beosztása, valamint a végrehajtás határideje.

Az ellenőrzések megállapításai nyomán összesen 93 intézkedést tettek, melynek végrehajtása a 2010. december 31-i állapot szerint 93,5%-os volt. A 6,5%-os végre nem hajtott intézkedések végrehajtási határideje 2011. évre áthúzódik.

Az intézmények kiemelt figyelmet fordítottak, fordítanak a meghozott intézkedési tervek végrehajtására és nyomon követésére, melynek révén – az ellenőrök közvetlen tapasztalatai alapján – véget vetnek a nem megfelelő működésnek és hozzájárultak a hatékonyabb, eredményesebb, gazdaságosabb működéshez.

A 2010. évi intézkedésekről készített nyilvántartást az intézmények határidőben elküldték a Budapest Főváros IV. kerület Újpest Önkormányzat Jegyzőjének.

### **2. Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok**

Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére megfogalmazott javaslatok:

- Rendszeres kapcsolattartás, az aktuális jogszabályi változások nyomonkövetése, a rendszeres továbbképzés részvétele,
- A rendszerellenőrzések bevezetése,
- Informatika rendszer fejlesztése,
- Képzési terv készítése az oktatás és a továbbképzés céljából.

Dátum: Budapest, 2011. április 19.

.....  
Ellenőrzési Csoportvezető