



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
kötségvetési szervek belső ellenőrzésének összefoglalása**

I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása

Bevezetés:

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

A jogszabály vonatkozó szakasza (31. §) értelmében az önkormányzat felügyelete alá tartozó intézményeknek 2008. március 15-ig kellett beküldeniük az éves ellenőrzési jelentésüket, melynek tartalmára vonatkozóan a Pénzügyminisztérium útmutatót adott ki.

Az intézmények a jogszabályi előírásoknak megfelelően elkészítették, és a jegyző részére határidőben elküldték az éves 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

A) Az ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése

A1. A tervezés minőségének utólagos értékelése

Az 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.

A2. 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 betervezett és egyben lefolytatott vizsgálatok típus szerinti megoszlását, a ráfordított ellenőri napokat, illetve azok ellátásának formáját:

			Szabályszerűségi	Pénzügyi	Rendszer	Teljesítmény	IT rendszer	Megbízhatósági	Összesen
Tervezett vizsgálatok	db		46	16	6	4		5	77
	ellenőri nap	közszt	325	8					333
		külső	276	180	60	54		10	580
		össz	601	188	60	54		10	913
Tervben szerepelt és végrehajtott vizsgálatok	db		36	16	5	3		5	65
	ellenőri nap	közszt	244	8	0				252
		külső	276	180	51	40		10	557
		össz	520	188	51	40		10	809
Soron kívül	db		5	3					8
	ellenőri nap	közszt	38	3					41
		külső							0
		össz	38	3					41
Terven felül	db		1		1				2
	ellenőri nap	közszt							
		külső	5		10				15
		össz	5		10				15
Összesen	db		42	19	6	3		5	75
	ellenőri nap	közszt	282	11					293
		külső	281	180	61	40		10	572
		össz	563	191	61	40		10	865

A táblázat adataiból látható, hogy a 6 intézményben 2008-ban 75 db vizsgálatra került sor. Az ellenőrzések 56 %-a szabályszerűségi, 25,3 %-a pénzügyi, 8 %-a rendszer-, 4 %-a teljesítmény-, és 6,7 %-a megbízhatósági ellenőrzés.

Informatikai rendszerellenőrzés az intézményeknél 2008. évben nem volt.

A fenti ellenőrzések 865 ellenőri napot igényeltek, melynek 66 %-át a külsőként foglalkoztatott ellenőri kapacitás látta el.

A3. A tervtől való eltérések

A 2008. évi ellenőrzési tervben foglalt ellenőrzéseket 3 intézmény maradéktalanul teljesítette.

Intézmény megnevezése	Ellenőrzések összesítése			
	Terv szerinti	Soron kívüli	Terven felüli	Összesen
Ady Endre Művelődési Központ	12	0	0	12
Karinthy Frigyes ÁMK	3	0	0	3
Újpesti Gyermek és Ifjúsági Ház	12		1	13
Újpesti Önkormányzat Szociális és Egészségügyi Intézménye	12		1	13
Újpesti PH Szociális Foglalkoztató	6	0	0	6
Újpesti Önkormányzat Gazdasági Intézménye	20	8		28
Év összesen:	65	8	2	75

A tervben szereplő feladatok elmaradásának oka legtöbb esetben személyi jellegű (1 intézmény esetében a belső ellenőr év közben nyugdíjba ment, 1 intézmény esetén a belső ellenőr más feladatot hajtott végre).

Soron kívüli ellenőrzésre 8 esetben került sor, év közben kiemelt kockázatúnak minősített terület ellenőrzését hajtotta végre az ellenőr.

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

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

A5. Az ellenőrzési jelentések általános minősége

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

A javaslatok nyomán az intézkedéseket megtették, néhány esetben az azonnali korrigálás nem igényelt külön intézkedési tervet.

B) Az ellenőrzések személyi és tárgyi feltételei

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

A Gazdasági Intézmény közalkalmazotti jogviszonyban, a többi intézmény megbízási jogviszonyban, illetve vállalkozási szerződéssel foglalkoztatja a belső ellenőr(öke)t.

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

A Gazdasági Intézménynél a 2 belső ellenőr nyugdíjba ment, az ő álláshelyükre pályázatot írtak ki. Pályáztatás útján 2 fő belső ellenőr került alkalmazásra.

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

Az intézményeknél a belső ellenőrzési tevékenységet végző személyek a Ber.-ben előírt követelményeknek megfelelnek – az önértékelési ívben szereplő adatok alapján.

Ez esetben pontos információk nem állnak rendelkezésre, tekintettel arra, hogy a jelentésben több esetben nem részletezték az iskolai végzettséget, képesítést.

A Gazdasági Intézménynél az éves jelentésében kitért arra, hogy a korábban belső ellenőrzést végző személyek a Ber.-ben foglalt előírásoknak nem feleltek meg. Az Intézménynél az érintett belső ellenőrök nyugdíjba mentek, a helyükre felvételre került új kollégák pedig a Ber. előírásainak megfelelnek.

B4. A belső ellenőrök rendszeres képzései 2008-ban

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

B5. A belső ellenőrzés helyzete

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

Egyéb operatív tevékenységbe csak tanácsadás jelleggel vonták be az ellenőröket.

B6. Nyilvántartások szabályozása, gyakorlata

A belső ellenőrzéshez kapcsolódó dokumentálás szabályozásáról, annak gyakorlati megvalósulásáról, a kötelezően vezetendő nyilvántartásokról a jelentésekben nem tértek ki egyértelműen..

C) Az ellenőrzések legfontosabb megállapításai

Ca) Főbb ellenőrzési célkitűzések

2008. évben – a korábbi időszakhoz hasonlóan – az intézmények belső ellenőrzése alapvető céljául tűzte ki, hogy **a gazdálkodás szabályszerűségét, és eredményességét** növelje.

Cb) Az ellenőrzések legfontosabb megállapításai

Gazdasági Intézmény esetében a belső ellenőrzés által fontosnak ítélt megállapítások az analitikus nyilvántartások vezetésével, az intézményi ellátmány kezelésével, a tárgyi és forgóeszközök nyilvántartásával, leltározásával, selejtezésével, az étkezéshez adott kedvezmények dokumentálásával, valamint a kötelezettségvállalás szabályozatlanságával kapcsolatosak.

Az Újpesti Gyermekek- és Ifjúsági Ház esetében a belső ellenőrzés átlagos kategóriába sorolt megállapításai: hiányzó bevételezések aláírások pótlása, telefon-hívásnaplók bevezetése, táborozók adatainak pótlása. Kiemelt kategóriába sorolt megállapítások: nyugtaadás bevezetése, fizetési határidő betartása, felesleges telefonvonalak megszüntetése.

A többi intézmény az éves ellenőrzési jelentésében nem tért ki az ellenőrzések megállapításaira.

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 az Intézményeknél 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 javaslatok alapján tett intézkedésekről, azok végrehajtásáról az érintettek a jogszabályi előírásoknak megfelelő nyilvántartást vezetnek. A 2008. évi intézkedésekről készített nyilvántartást az intézmények határidőben elküldték a Jegyzőnek.

B) Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

Az intézmények vezetői az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére konkrét javaslatot nem tettek.

Általánosan megfogalmazott tett javaslatok:

- FEUVE rendszer fejlesztése
- Munkafolyamatba épített ellenőrzés fokozása

Dátum: Budapest, 2009.04.16.

.....
Belső ellenőrzési vezető