……..(sz) napirend

|  |  |
| --- | --- |
| Előterjesztve: | Pénzügyi és Vagyonnyilatkozatokat Ellenőrző Bizottsághoz |

# 

**ELŐTERJESZTÉS**

**A Képviselő-testület 2014. április 29-i rendes ülésére**

|  |  |
| --- | --- |
| **Tárgy:** | **Éves Ellenőrzési Jelentés a Budapest II. kerületi Polgármesteri Hivatalnál és a helyi önkormányzat költségvetési szerveinél 2013. évben elvégzett felügyeleti jellegű ellenőrzések tapasztalatairól; és Éves Összefoglaló Jelentés a helyi önkormányzat felügyelete alá tartozó költségvetési szervek 2013. évben saját hatáskörben elvégzett ellenőrzéseinek tapasztalatairól** |

|  |  |
| --- | --- |
| **Készítette:** | Marosvári József  belső ellenőrzési vezető |

|  |  |
| --- | --- |
| **Egyeztetve:** | dr. Szalai Tibor  jegyző |
|  | Dankó Virág  alpolgármester |

**A napirend tárgyalása zárt ülést nem igényel.**

**Tisztelt Képviselő-testület!**

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Bkr.) *49. § (3a) bekezdése szerint: „A polgármester a tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési jelentést, valamint a helyi önkormányzat felügyelete alá tartozó költségvetési szervek éves ellenőrzési jelentései alapján készített éves összefoglaló ellenőrzési jelentést - a tárgyévet követően, a zárszámadási rendelettervezettel egyidejűleg - a képviselő-testület elé terjeszti jóváhagyásra.”*

A Pénzügyi és Vagyonnyilatkozatokat Ellenőrző Bizottság az Éves Ellenőrzési Jelentéssel, és az Éves Összefoglaló Jelentéssel kapcsolatos véleményét a testületi ülésen ismerteti.

Kérem a tisztelt Képviselő-testületet, hogy a határozati javaslatokat fogadja el.

**Határozati javaslatok**

1. A Képviselő-testület úgy dönt, hogy jóváhagyja a határozat mellékletében megfogalmazott, Budapest II. kerületi Polgármesteri Hivatalnál és a helyi önkormányzat költségvetési szerveinél 2013. évben elvégzett felügyeleti jellegű ellenőrzések tapasztalatairól készült Éves Ellenőrzési Jelentést.

Felelős: Jegyző

Határidő: azonnal

1. A Képviselő-testület úgy dönt, hogy jóváhagyja a határozat mellékletében megfogalmazott, a helyi önkormányzat felügyelete alá tartozó költségvetési szervek 2013. Éves Ellenőrzési Jelentései alapján készített Éves Összefoglaló Jelentést.

Felelős: Jegyző

Határidő: azonnal

*A határozatok elfogadása egyszerű többségű szavazást igényel.*

Budapest, 2014. április 15.

dr. Láng Zsolt

polgármester

# **1. határozati javaslat melléklete**

**ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉS**

**a Budapest II. kerületi Polgármesteri Hivatalnál**

**és a helyi önkormányzat költségvetési szerveinél 2013. évben elvégzett felügyeleti jellegű ellenőrzések tapasztalatairól**

*Budapest, 2014. április 15.*

A költségvetési szervek belső ellenőrzési rendjét meghatározó jogszabályi előírások alapján került sor a Polgármesteri Hivatalnál, és a helyi önkormányzat költségvetési szerveinél 2013. évben elvégzett ellenőrzések tapasztalatairól szóló Éves Ellenőrzési Jelentés elkészítésére.

A főbb jogszabályi előírások az alábbiak:

**- A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet** (továbbiakban: Bkr.)

**48. §** Az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével elkészített éves ellenőrzési jelentés, illetve összefoglaló éves ellenőrzési jelentés az alábbiakat tartalmazza:

1. a belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján az alábbiak szerint:

aa) az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése;

ab) a bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása;

ac) a tanácsadó tevékenység bemutatása;

1. a belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján az alábbiak szerint:

ba) a belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok;

bb) a belső kontrollrendszer öt elemének értékelése;

c) az intézkedési tervek megvalósítása.

**49. § (3a) bekezdése szerint:** A polgármester a tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési jelentést, valamint a helyi önkormányzat felügyelete alá tartozó költségvetési szervek éves ellenőrzési jelentései alapján készített éves összefoglaló ellenőrzési jelentést - a tárgyévet követően, a zárszámadási rendelettervezettel egyidejűleg - a képviselő-testület elé terjeszti jóváhagyásra.

**VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ**

Az Éves Ellenőrzési Tervben szereplő feladatokat -kettő kivételével- végrehajtottuk. A közbeszerzési tevékenység ellenőrzésével kapcsolatban készült intézkedési tervben szereplő, a Közbeszerzési szabályzat felülvizsgálata és az azt érintő további szabályozásokkal történő összhangba hozásával kapcsolatos 2013. évi határidő - kérésre - hosszabbításra került. (2014. január 31.) A Budakeszi Úti Óvoda vezetője – a nagy leterheltségre hivatkozva – kérte az utóvizsgálat elvégzését áttenni 2014. évre.

**A Klebelsberg Kuno Művelődési, Kulturális és Művészeti Központ és a Marczibányi Téri Művelődési Központ 2012. július 31-ével jogutód nélküli megszüntetésével kapcsolatos feladatok elvégzésének ellenőrzése** során összefoglalóan megállapította az ellenőrzés, hogy a Klebelsberg Kuno Művelődési, Kulturális és Művészeti Központ és a Marczibányi Téri Művelődési Központ költségvetési szervek megszüntetésével kapcsolatos, az Áht. 11. §-ában, továbbá az Ávr. 14. §-ában előírt feladatok elvégzésre kerültek. A megszüntetéssel kapcsolatos Képviselő-testületi határozatokban meghatározott feladatokat végrehajtották, azzal az észrevétellel, hogy a kapcsolódó egyéb feladatok közül a Kulturális Koncepció módosítására nem került sor.

**A közoktatási intézmények működtetésével kapcsolatos önkormányzati feladatok végrehajtásának ellenőrzése** alkalmával összefoglalóan megállapította az ellenőrzés, hogy a nemzeti köznevelésről szóló 2011. évi CXC. tv. 74. §-ában foglalt előírások végrehajtásra kerültek, az Önkormányzat a működtetés keretében saját forrásai terhére biztosította a köznevelési feladat ellátásához szükséges tárgyi feltételeket, továbbá az ingó és ingatlan vagyon működtetésével összefüggő személyi feltételeket.

Az **Építésügyi Irodaműködési-gazdálkodásitevékenységé**nek színvonalát összességébenkorlátozottan megfelelőnek értékelte az ellenőrzés.

A **Polgármesteri Hivatalhoz kapcsolódó 2008. évi FEUVE vizsgálat 2011. évi utóellenőrzését követő ismételt utóvizsgálat során** összefoglalóan megállapította az ellenőrzés, hogy a korábbi utóellenőrzés javaslatai, az Intézkedési tervben foglaltak az utóvizsgálat időpontjáig csak részben teljesültek.

Az ismételt utóvizsgálat megállapításai alapján javasolta az ellenőrzés, hogy

- készítsék el a Polgármesteri Hivatal önálló SzMSz-ét,

- nevezzék ki a Polgármesteri Hivatal gazdasági vezetőjét.

**A Polgármesteri Hivatal Szociális és Gyermekvédelmi Irodánál a belső kontrollrendszerrel és a pénzforgalmi jogosultságokkal kapcsolatban 2012. évben lefolytatott témavizsgálat utóellenőrzése során** összefoglalóan megállapította az ellenőrzés, hogy az előző ellenőrzés megállapításai hasznosultak, az intézkedési tervben foglalt észrevételek, javaslatok végrehajtásra kerültek.

**Az államháztartással összefüggő közérdekű adatok kötelező közzétételének 2012. évi ellenőrzésével kapcsolatos utóellenőrzés alkalmával** összefoglalóan megállapította az ellenőrzés, hogy az előző ellenőrzés megállapításai hasznosultak, az intézkedési tervben foglalt észrevételek, javaslatok végrehajtásra kerültek.

**Az európai uniós forrásból megvalósított feladatokvégrehajtásának 2012. évi ellenőrzésével kapcsolatos utóvizsgálat során** összefoglalóan megállapította az ellenőrzés, hogy az irodavezetők az előző teljesítmény-ellenőrzés megállapításait és javaslatait megfelelően hasznosították, az Intézkedési tervben foglaltakat végrehajtották.

**A Polgármesteri Hivatal Intézménygazdálkodási Irodánál és a Budapest Főváros II. Kerületi Önkormányzat 100 %-os tulajdonában lévő II. Kerületi Városfejlesztő Zrt.-nél a korábban az INTELIG-nél ellátott feladatok végrehajtásával kapcsolatban 2011. évben elvégzett célvizsgálatra vonatkozó utóvizsgálat** során összefoglalóan megállapította az ellenőrzés, hogy az intézkedési tervben foglalt észrevételek, javaslatok az Intézménygazdálkodási Irodánál csak részben kerültek végrehajtásra.

A II. Kerületi Városfejlesztő Zrt.-nél az intézkedési tervben foglaltak maradéktalanul végrehajtásra kerültek.

Az Intézménygazdálkodási Irodánál újabb intézkedési terv készítésére volt szükség.

Az **Önkormányzat közbeszerzési tevékenységének ellenőrzése** során összefoglalóan megállapította az ellenőrzés, hogy a belső kontrollrendszer megfelelő szintű működtetésének biztosítása a közbeszerzési eljárás folyamataira nem biztosított teljeskörűen a jelenlegi szabályozással. A javaslatokban megfogalmazott észrevételek, hiányosságok a szokásos munkafolyamatok során és a szervezeti egységek szintjén nem korrigálhatók hatékonyan és egységesen, a vezetés korrekciós beavatkozása szükséges.

A **pénzügyi-gazdasági ellenőrzések** során mind a 4 vizsgált költségvetési szerv (Egyesített Bölcsődék, Törökvész Úti Kézműves Óvoda, Hűvösvölgyi gesztenyéskert Óvoda, II. sz. Gondozási Központ ) tevékenységének színvonalát összességében megfelelőnek értékelte az ellenőrzés. Mindegyik esetben szükséges volt intézkedési terv készítése.

A **belső kontrollrendszer, és a pénzforgalmi jogosultságok** szabályozottságát és működését a vizsgált költségvetési szervnél (Értelmi Fogyatékosok Nappali Otthona) megfelelőnek értékelte az ellenőrzés.

A **házipénztár** működését és elszámolását az Egészségügyi Szolgálatnál összességében korlátozottan megfelelőnek értékelte az ellenőrzés.

A **normatív állami hozzájárulás igénylésének és elszámolásának gyakorlatát** mind az 5 vizsgált költségvetési szervnél (Bolyai Utcai Óvoda, Egyesített Bölcsődék, Törökvész Úti Kézműves Óvoda, Hűvösvölgyi Gesztenyéskert Óvoda, II. sz. Gondozási Központ) megfelelőnek értékelte az ellenőrzés

A **támogatások** felhasználásának és elszámolásának végrehajtását mind a 3 vizsgált költségvetési szervnél (Törökvész Úti Kézműves Óvoda, Hűvösvölgyi Gesztenyéskert Óvoda, II. sz. Gondozási Központ) megfelelőnek értékelte az ellenőrzés.

A **III. sz. Gondozási Központnál 2012. évben a belső kontrollrendszerrel, és a pénzforgalmi jogosultságokkal kapcsolatban elvégzett témavizsgálatra vonatkozóan lefolytatott utóvizsgálat** során megállapította az ellenőrzés, hogy az előző témavizsgálat megállapításait megfelelően hasznosították, az Intézkedési tervben megfogalmazott feladatokat maradéktalanul végrehajtották.

Az ellenőrzések megállapításait, észrevételeit, javaslatait az Éves Ellenőrzési Jelentés A. fejezetének 3. pontja tartalmazza részletesen.

A **tanácsadási tevékenység** keretében a Polgármesteri Hivatal irodái, továbbá a költségvetési szervek vezetői és munkatársai részére gyakran adtunk szóbeli szakmai tanácsot a gazdálkodással, a Munkamegosztási megállapodással, a szabályszerű ügyintézéssel, a belső kontrollrendszerrel kapcsolatban.

Az ellenőrzések során minden alkalommal elláttuk szóbeli szakmai segítséggel, tanácsadással a munkatársakat, esetenként írásos szakmai segédanyagot adtunk át részükre.

Fontos feladat, hogy a jogszabály változásoknak és a szervezeti változásoknak megfelelően rendszeresen felülvizsgálják és aktualizálják a belső szabályzatokat és a munkaköri leírásokat.

A belső ellenőrök munkájában továbbra is kiemelt cél a tanácsadási tevékenység fokozása.

**A./ A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása**

**1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése**

Budapest Főváros II. Kerületi Önkormányzat Polgármesteri Hivatalának – a Képviselő-testület 303/2012.(X.18.) sz. határozatával jóváhagyott – 2013. évi Belső Ellenőrzési Tervét az 1. sz. melléklet tartalmazza.

A **Polgármesteri Hivatalnál** 9 vizsgálatra (ebből 5 utóvizsgálat) került sor a beszámolási időszakban az alábbiak szerint:

* Az önkormányzat közbeszerzési tevékenységének ellenőrzése tárgyában lefolytatott vizsgálat a Polgármesteri Hivatal érintett irodáinál. (Előző évről áthúzódó vizsgálat.)
* A Klebelsberg Kuno Művelődési, Kulturális és Művészeti Központ és a Marczibányi Téri Művelődési Központ 2012. július 31-ével jogutód nélküli megszüntetésével kapcsolatos feladatok ellenőrzése.
* A közoktatási intézmények működtetésével kapcsolatos önkormányzati feladatok végrehajtásának ellenőrzése.
* Az Építésügyi Iroda tevékenységének teljes körű vizsgálata.
* A Polgármesteri Hivatalhoz kapcsolódó 2008. évi FEUVE vizsgálat 2011. évi utóellenőrzését követő ismételt utóvizsgálat a minőségügyi vezetőnél.
* A Polgármesteri Hivatal Szociális és Gyermekvédelmi Irodájánál a belső kontrollrendszerrel és a pénzforgalmi jogosultságokkal kapcsolatban 2012. évben lefolytatott témavizsgálat utóellenőrzése.
* Az államháztartással összefüggő közérdekű adatok kötelező közzétételének 2012. évi ellenőrzésével kapcsolatos utóellenőrzés a minőségügyi vezetőnél.
* Az európai uniós forrásból megvalósított feladatok végrehajtásának 2012. évi ellenőrzésével kapcsolatos utóvizsgálat a Polgármesteri Hivatal érintett irodáinál (Beruházási és Városüzemeltetési Iroda, Polgármesteri Kabinet, Pénzügyi Iroda, Művelődési Iroda).
* A Polgármesteri Hivatal Intézménygazdálkodási Irodánál és a Budapest Főváros II. Kerületi Önkormányzat 100 %-os tulajdonában lévő II. Kerületi Városfejlesztő Zrt-nél a korábban az INTELIG-nél ellátott feladatok végrehajtásával kapcsolatban 2011. évben elvégzett célvizsgálatra vonatkozó utóvizsgálat.

Az **Önkormányzat költségvetési intézményeinél** a felügyeleti jellegű ellenőrzések keretében **pénzügyi-gazdasági ellenőrzés**re 4 önállóan működő költségvetési szervnél került sor az alábbiak szerint:

* Egyesített Bölcsődék
* Törökvész Úti Kézműves Óvoda
* Hűvösvölgyi Gesztenyéskert Óvoda
* II. sz. Gondozási Központ

**A belső kontrollrendszer**rel**, és a pénzgazdálkodási jogosultságok**kalkapcsolatos szabályozottságnak és gyakorlati végrehajtásának ellenőrzésére 1 önállóan működő költségvetési szervnél került sor **témavizsgálat** keretében, az alábbiak szerint:

* Értelmi Fogyatékosok Nappali Otthona

**A házipénztárak működésének és elszámolásának ellenőrzésére** 1 önállóan működő és gazdálkodó költségvetési szervnél került sor **témaellenőrzés** keretében, az alábbiak szerint:

* Egészségügyi Szolgálat

A **normatív állami hozzájárulás** **igénylésének és elszámolásának ellenőrzésére** 5 önállóan működő költségvetési szervnél került sor. Ebből 1 esetben témavizsgálat keretében (Bolyai Utcai Óvoda), 4 esetben az átfogó vizsgálat során (Egyesített Bölcsődék, Törökvész Úti Kézműves Óvoda, Hűvösvölgyi Gesztenyéskert Óvoda, II. sz. Gondozási Központ), az alábbiak szerint:

* Bolyai Utcai Óvoda (Előző évről áthúzódó vizsgálat)
* Egyesített Bölcsődék
* Törökvész Úti Kézműves Óvoda
* Hűvösvölgyi Gesztenyéskert Óvoda
* II. sz. Gondozási Központ

A **támogatások** felhasználásának ellenőrzésére 3 önállóan működő költségvetési szervnél került sor az átfogó vizsgálatok keretében, az alábbiak szerint:

* Törökvész Úti Kézműves Óvoda
* Hűvösvölgyi Gesztenyéskert Óvoda
* II. sz. Gondozási Központ

A korábban lefolytatott vizsgálat során feltárt hiányosságok megszüntetésének, a javaslatok végrehajtásának **utóvizsgálat**ára 1 önállóan működő költségvetési szervnél került sor az alábbiak szerint:

* III. sz. Gondozási Központ

A **tanácsadási tevékenység** keretében a Polgármesteri Hivatal irodái, továbbá a költségvetési szervek vezetői és munkatársai részére gyakran adtunk szóbeli szakmai tanácsot a gazdálkodással, a szabályszerű ügyintézéssel, a belső kontrollrendszerrel kapcsolatban.

Tanácsot legtöbb esetben a belső kontrollrendszerrel, az ellenőrzési nyomvonallal, kockázatelemzéssel, továbbá az új szervezetként működő Intézménygazdálkodási Iroda munkájával, a Munkamegosztási megállapodással, és a pénzforgalmi jogosultságokkal kapcsolatban kértek az ellenőrzöttek.

Az ellenőrzések során minden alkalommal elláttuk szóbeli szakmai segítséggel, tanácsadással a munkatársakat, esetenként írásos szakmai segédanyagot adtunk át részükre.

Az éves ellenőrzési munkatervben szereplő feladatok közül 2 vizsgálatra nem került sor: A közbeszerzési tevékenység 2012. évi ellenőrzésével kapcsolatos utóvizsgálat az érintett irodáknál; A Budakeszi Úti Óvodánál 2012. évben elvégzett pénzügyi-gazdasági ellenőrzés utóvizsgálata.

A közbeszerzési tevékenység ellenőrzésével kapcsolatban készült intézkedési tervben szereplő, a Közbeszerzési szabályzat felülvizsgálata és az azt érintő további szabályozásokkal történő összhangba hozásával kapcsolatos 2013. évi határidő - kérésre - hosszabbításra került. (2014. január 31.) A Budakeszi Úti Óvoda vezetője – a nagy leterheltségre hivatkozva – kérte az utóvizsgálat elvégzését áttenni 2014. évre.

Soron kívüli ellenőrzésre, továbbá terven felüli ellenőrzésre nem került sor.

**2. A bizonyosságot adó (ellenőrzési) tevékenység minősége, személyi és tárgyi feltételei, a tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása**

A függetlenített belső ellenőrzés jogszerű működésének a szervezeti keretei biztosítottak a Polgármesteri Hivatalnál. Tevékenységünket elősegítette a rendszeres szakmai továbbképzés, munkát akadályozó tényező nem merült fel.

A beszámolóban szereplő ellenőrzési feladatokat 2013. évben egy fő teljes munkaidős belső ellenőrzési vezető, és két fő teljes munkaidős belső ellenőr végezte el a jegyző irányításával.

Az *Ellenőrzést követő felmérő lap* használatával mértük a vizsgálatot végző belső ellenőrök munkájának **minőség**ét, az ellenőrzöttek „elégedettségét”. Általános tapasztalat, hogy többségében jónak értékelték a belső ellenőrök munkáját.

Az ellenőrzési jelentéseket minden esetben a nemzetközi standardok, az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók, és a Belső Ellenőrzési Kézikönyvben foglaltak alapján készítette el a Belső Ellenőrzési Egység.

A jelentések tartalmazzák a Bkr. 39. §-ában foglaltakat; észrevételeket, érdemi ajánlásokat és javaslatokat fogalmaztak meg.

A belső ellenőrzési vezető a Bkr. 22. és 50. § szerinti nyilvántartást vezet az elvégzett ellenőrzésekről, valamint gondoskodik az ellenőrzési dokumentumok megőrzéséről, illetve a dokumentumok és adatok szabályszerű, biztonságos tárolásáról.

2013-ben a növekvő szakmai követelményeknek megfelelő felkészültséget **továbbképzés** keretében biztosították az alábbiak szerint:

Marosvári József belső ellenőrzési vezető: **Regisztrált mérlegképes könyvelők kötelező** 2 napos **továbbképzése.** (Magyar Könyvvizsgálói Kamara Oktatási Központ Kft.); 1 napos **kötelező informatikai oktatás** (helyben); 1 napos **Esélyegyenlőségi oktatás** (helyben).

Szentgyörgyi Zsolt Istvánné belső ellenőr: „**Beszámoló készítés**” c. 1 napos szakmai továbbképzés (Milton Kft..); **Regisztrált mérlegképes könyvelők kötelező** 2 napos **továbbképzése** (Magyar Könyvvizsgálói Kamara Oktatási Központ Kft.); 1 napos **kötelező informatikai oktatás** (helyben).

Tuba Mónika belső ellenőr: „**Beszámoló készítés**” c. 1 napos szakmai továbbképzés (Milton Kft..); **Regisztrált mérlegképes könyvelők kötelező** 2 napos **továbbképzése** (Magyar Könyvvizsgálói Kamara Oktatási Központ Kft.); „I. Szakmai Konferencia” c. 1 napos szakmai továbbképzés (Belső Ellenőrök Társasága); 1 napos **kötelező informatikai oktatás** (helyben). A felsoroltakon túl a belső ellenőr szakképesítés-ráépülés keretében megszerezte az államháztartási mérlegképes könyvelői szakképesítést.

A képzésben résztvevők minden esetben tájékoztatták a belső ellenőr munkatársakat az oktatáson hallottakról, továbbá a továbbképzéssel kapcsolatos elektronikus tananyagot átadták részükre. Az oktatások anyaga többségében hasznosult a belső ellenőrök munkájában.

A Belső Ellenőrzési Egység mindegyik munkatársa regisztrált belső ellenőr, rendelkezik az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 70. § (4) bekezdésében előírt engedéllyel. Mindegyik belső ellenőr eleget tett a belső kontrollrendszerrel kapcsolatos továbbképzési kötelezettségének.

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

**I. Polgármesteri Hivatalnál végzett vizsgálatok megállapításai**

**a) A Klebelsberg Kuno Művelődési, Kulturális és Művészeti Központ és a Marczibányi Téri Művelődési Központ 2012. július 31-ével jogutód nélküli megszüntetésével kapcsolatos feladatok elvégzésének ellenőrzése**

Összefoglalóan megállapította az ellenőrzés, hogy a Klebelsberg Kuno Művelődési, Kulturális és Művészeti Központ és a Marczibányi Téri Művelődési Központ költségvetési szervek megszüntetésével kapcsolatos, az Áht. 11. §-ában, továbbá az Ávr. 14. §-ában előírt feladatok elvégzésre kerültek. A megszüntetéssel kapcsolatos Képviselő-testületi határozatokban meghatározott feladatokat végrehajtották, azzal az észrevétellel, hogy a kapcsolódó egyéb feladatok közül a Kulturális Koncepció módosítására nem került sor.

A Klebelsberg Kuno Művelődési, Kulturális és Művészeti Központ és a Marczibányi Téri Művelődési Központ költségvetési szervek megszüntetéséről a Képviselő-testület az Áht. és az Ávr. előírásainak megfelelően megszüntető okiratban rendelkezett. Mindkét esetben a megszüntetés indoka, hogy az alapító, az intézmény által ellátott közfeladatot más módon, más szervezetben hatékonyabban kívánja ellátatni. A szakmai munka folyamatos és zökkenőmentes ellátása érdekében a két intézményvezető együttműködése eredményeként elkészített egy közös koncepciót. Az előterjesztés részletesen ismerteti azokat a gazdasági és szakmai érveket, melyek alátámasztják az átalakítás hasznosságát, és ismerteti a vonatkozó jogszabályi előírásokat. A közfeladat jövőbeni ellátása tekintetében a megszüntetést követően, a költségvetési szerv közfeladatát a Budapest Főváros II. Kerületi Önkormányzat 100 %-os tulajdonú társaságaként 2012. július 1. napjával, az Önkormányzat Képviselő-testületének 150/2012. (V.31.) határozatával megalapított II. Kerületi Kulturális Közhasznú Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság látja el.

Az Áht. és az Ávr. által előírt feladatok elvégzésre kerültek, ennek keretében megtörtént az eszközök és a források leltározásáért, a vagyonátadás lebonyolításáért, az éves költségvetési beszámoló elkészítéséért felelős személyek kijelölése, a munkáltatói intézkedések meghatározása, a továbbfoglalkoztatás lehetőségének meghatározása, az utódszervezet hatósági – előadó művészeti szervezet, Pesthidegkúti horgásztó halászatra jogosultjaként - nyilvántartásba vételéhez, és a díjbeszedési jogosultsághoz kapcsolódó – pld. könyvértékesítés - intézkedések megtétele. A költségvetési szervek megszűnésének napján fennálló kötelezettségeinek teljesítésével és követeléseik beszedésével a Képviselő-testület a II. Kerületi Kulturális Közhasznú Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaságot bízta meg.

A muzeális intézményekről, a nyilvános könyvtári ellátásról és a közművelődésről szóló 1997. évi CXL. tv. 81. § (1) bekezdése értelmében a testületi döntés meghozatala előtt megtörtént a miniszter véleményének beszerezése és tartalmának a testülettel történő megismertetése, illetve a műemlék – 543000 hrsz. - ingatlan vonatkozásában a vagyonkezelésbe adás miniszteri jóváhagyása.

Egyéb kapcsolódó feladatként megtörtént a helyi közművelődési tevékenységek ellátásáról szóló 7/2000.(III.23.) önkormányzati rendelet módosítása, az 1997. évi CXL. tv. 79. § (1) bekezdése alapján a Közművelődési Megállapodás megkötése, a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. tv. 109. §-a és a nemzeti vagyonról szóló 2011. évi CXCVI. tv. 11. §-a alapján a vagyonkezelői jog Vagyonkezelési Szerződés keretében történő átadása. A Budapest Főváros II. Kerületi Önkormányzat Képviselő-testülete 2008. január 31-én elfogadta a Kerületi Közoktatási Intézkedési Tervet, amelyben - többek között - feladatként határozta meg a Sport és Szabadidő Centrum feladatainak más szervezeti formában történő ellátását. A jogutód nélkül megszüntetett Sport – és Szabadidő Centrum üdültetési feladatait a Képviselő-testület a Pedagógiai Szolgáltató Központ feladatkörébe utalta. A Pedagógiai Szolgáltató Központ 2013. január 1-től a Klebelsberg Intézményfenntartó Központhoz került. Az Önkormányzat fenntartásában maradó intézmények közül egyik intézménytípus feladatkörébe sem illeszthető az üdülők működtetésével és az üdültetés, táboroztatással járó tevékenységek bonyolítása.

A Képviselő-testület döntése alapján megkötésre került az üdültetéssel, táboroztatással kapcsolatos feladatok ellátására és az ehhez kapcsolódó ingatlanok működtetésére irányuló Közszolgáltatási megállapodás a II. Kerületi Kulturális Közhasznú Nonprofit Kft-vel.

A Művelődési Központok megszüntetésével és a II. Kerületi Kulturális Közhasznú Nonprofit Kft alakulásával egyidejűleg a Kultulturális Koncepció felülvizsgálata is szükségessé vált. A Képviselő-testület a Kulturális Koncepció négyévenkénti felülvizsgálatát a Közoktatási, Közművelődési, Sport és Informatikai Bizottság hatáskörébe utalta, így arról a Bizottság dönt. A tájékoztatás szerint a Kulturális Koncepció módosítására nem került sor.

A ellenőrzés megállapításai, észrevételei alapján a revízió a következőket javasolta:

-Javasolt a Kulturális Koncepció módosítása a Képviselő–testület 158/2012. (V. 31.) képviselő-testületi határozata értelmében. A Kulturális Koncepció négyévenkénti felülvizsgálatát a Képviselő-testület a 22/2010. (I. 21.) képviselő-testületi határozatával a Közoktatási, Közművelődési, Sport és Informatikai Bizottság hatáskörébe utalta.

Intézkedési terv készítése nem volt szükséges.

**b) A közoktatási intézmények működtetésével kapcsolatos önkormányzati feladatok végrehajtásának ellenőrzése**

Összefoglalóan megállapította az ellenőrzés, hogy a nemzeti köznevelésről szóló 2011. évi CXC. tv. 74. §-ában foglalt előírások végrehajtásra kerültek, az Önkormányzat a működtetés keretében saját forrásai terhére biztosította a köznevelési feladat ellátásához szükséges tárgyi feltételeket, továbbá az ingó és ingatlan vagyon működtetésével összefüggő személyi feltételeket.

A köznevelési feladatot ellátó egyes önkormányzati fenntartású intézmények állami fenntartásba vételéről szóló 2012. évi CLXXXVIII. tv.(továbbiakban Törvény) értelmében az Intézményfenntartó Központnak és az önkormányzati fenntartónak az átadás-átvételhez kapcsolódó intézkedések végrehajtása során kölcsönösen együttműködve kellett eljárnia.

A Klebelsberg Intézményfenntartó Központ II. kerületi Tankerületével (KLIK) és az intézményekkel közvetlen kapcsolatot tartó Irodák tájékoztatása szerint az átadás-átvételi eljárás az együttműködés jegyében rendben lezajlott. Az átadás-átvételi eljárást a konstruktív együttműködés jellemezte, mely már érvényesült a megállapodás és használati szerződés elkészítésekor is.

A tájékoztatások szerint az eddig kialakított jó kapcsolat lehetővé tette, hogy a működtetés során felmerült - az Önkormányzatnál jelentkező vagy a KLIK által jelzett – problémákra egyaránt megoldást találjanak. Egyeztetéseket folytattak például a jogszabály által keretjelleggel meghatározott dologi kiadások részletesebb meghatározása és megosztása tárgyában, de közös értekezleten sor került a tapasztalatok egyeztetésére, elhangzott az intézményeknél lévő, Intézménygazdálkodási Iroda állományában lévő pénzügyi ügyintézők iskolaigazgatókkal történő megfelelő együttműködésének fontossága, mivel ez is nagyban befolyásolhatja az intézmények életét, kérték továbbá, hogy az igazgatók is kapják meg az Intézménygazdálkodási Iroda tájékoztatásait ne csak a pénzügyi ügyintézők. Folyamatosan jelentkeznek olyan problémák is, melyek a továbbiakban a kialakított gyakorlat felülvizsgálatát igénylik, - a megtekintett területek vonatkozásában - például a selejtezés, leltározás folyamata, vagy szükséges keresni az együttműködés lehetőségét például a munkáltatói jogutódlás miatt a munkáltatói lakáskölcsön ügyintézésének folyamatában.

Az Önkormányzat az önkormányzati fenntartású intézmények átszervezése és az állami fenntartásba kerülő intézmény megszüntetése kapcsán a Törvény rendelkezéseinek megfelelően járt el, figyelemmel az Áht., Ávr. előírásaira is.

A működtető önkormányzat az oktatási intézmények működtetése, fejlesztése feladatellátáshoz kapcsolódó költségvetési kiadások fedezetét az Önkormányzat 2013. évi költségvetéséről szóló Budapest Főváros II. Kerületi Önkormányzat Képviselő-testületének 3/2013. (III. 1.) önkormányzati rendeletében biztosította a költségvetési koncepcióban megfogalmazottakkal összhangban, figyelemmel az egyes jogszabályi előírások által meghatározottakra.

A Képviselő-testület az állami fenntartó központ által fenntartott intézmények működtetéssel összefüggő feladatainak ellátására egy önállóan működő költségvetési szerv létrehozásáról döntött. A 322/2012.(XI.29.) képviselő-testületi határozat alapján 2013. január 1-jei hatállyal került sor a „Budapest Főváros II. Kerületi Önkormányzat Intézményeket Működtető Központja” elnevezésű (IMK), önállóan működő költségvetési szerv megalapítására. Az IMK, mint új önállóan működő költségvetési szerv az átadott intézmények (17 intézmény) működtetési feladatainak ellátására jött létre. 2013. január 2-án kezdte meg működését, ezzel párhuzamosan történt az intézmény felépítése, a működési feltételeinek biztosítása, a dolgozók – korábban az intézményeknél konyhai, gondnoki/karbantartói, fűtői munkakörben dolgozók – átvétele, a feladatkörök meghatározása, a feladatok szervezése, koordinálása, az átszervezés lebonyolítása.

2013. április hónaptól az IMK a teljes - önkormányzati fenntartású és az önkormányzat által működtetett - intézményi hálózat (48 intézményegység, ebből 15 iskola, 18 óvoda, 6 bölcsőde, 5 gondozási központ, 4 egyéb intézmény) –– hibaelhárítási, karbantartási feladatait is ellátja a létrehozásakor kitűzött céloknak – optimalizálható munkaerő kihasználtság, egész intézményi hálózatra történő tervezés, feladatszervezés - megfelelően.

Az ellenőrzés megállapításai, észrevételei alapján a revízió a következőket javasolta:

-A működtetett intézmények vonatkozásában a selejtezés, leltározás kialakított gyakorlatának felülvizsgálatát.

-A működtetett intézmények vonatkozásában a munkáltatói jogutódlás miatt a munkáltatói lakáskölcsön folyamatában – a hátralékos ügyek kezelése és a szerződések felülvizsgálata mellett - keresni a KLIK-el az együttműködés lehetőségét.

Intézkedési terv készítése nem volt szükséges.

**c) Az Építésügyi Iroda tevékenységének teljes körű vizsgálata**

Az *Építésügyi Iroda* működési-gazdálkodásitevékenységének színvonalát az *ellenőrzés* során szerzett tapasztalatok alapján összességébenkorlátozottan megfelelőnek értékelte az ellenőrzés.

Az ellenőrzés „*korlátozottan megfelelőnek*” ítélt területei a legtöbb tekintetben megfelelő *kontroll*okkal rendelkeznek, és elfogadható teljesítményt mutatnak. Bizonyos területek vonatkozásában a megállapítások azonban arra utalnak, hogy a belső ellenőrzési pontok vagy folyamatok rendszerét nem minden esetben működtetik, illetve követik nyomon megfelelően. Ha a szervezeti egység vezetője nem tesz megfelelő korrekciós intézkedéseket, akkor a belső irányítási és ellenőrzési rendszerben lényeges hiányosságok alakulhatnak ki. A szervezeti egységek szintjén alkalmazott irányelvek és eljárások általában hatékonyak, és az ellenőrzési megállapítások általában olyan gyengeségekre utalnak, amelyek a szokásos munkafolyamatok mellett korrigálhatók a vezetés beavatkozása nélkül.

Összefoglalóan megállapította az ellenőrzés, hogy az *Építésügyi Iroda Folyamatszabályozás*a megfelelő és aktualizált, a *Belső Kontrollrendszer* működéséhez kapcsolódó dokumentumok azonban hiányosak, a dokumentumok nagy részét az *irodavezető* nem készítette el, az *Ellenőrzési nyomvonal* és a *Kockázatelemzés* hiánya nehezítette az ellenőrzést. A feladatellátás *személyi és tárgyi feltétel*ei megfelelőek, *Munkaköri leírás*sal minden dolgozó rendelkezik, a *Munkaköri leírás*okat rendszeresen felülvizsgálják. A szúrópróbaszerűen kiválasztott *ügyirat* áttekintése során megállapította, hogy a *Fellebbezés*re ragasztott illetékbélyegek nem kerültek felülbélyegzéssel értéktelenítésre.

A *Markovits Tanácsadó Mérnökiroda Kft.* *szakértőként történő kirendelés*éről szóló *Végzés*taz *építésügyi irodavezető-helyettes* helyettszabálytalanul az *építésügyi irodavezető* kiadmányozta, a *szakértő* kirendeléséhez kapcsolódó pénzügyi folyamat során pedig az *építésügyi irodavezető* több szabálytalanságot is elkövetett: az *építésügyi irodavezető* volt a *kötelezettségvállaló* és a *teljesítés igazoló,* ő azonban nem rendelkezett ilyen jogkörrel, utólagos volt a *kötelezettségvállalás* dokumentálása, a *pénzügyi ellenjegyzés*, a nyilvántartásba vétel, az *előirányzat* lekötése.

Az *Építésügyi Iroda* *Végzés*e szerint a *Polgármesteri Hivatal* által megelőlegezett 480.000 Ft + *ÁFA* *szakértői díj*at az ingatlantulajdonosoknak meg kell fizetniük a *Polgármesteri Hivatal*nak. A *Fővárosi Közigazgatási és Munkaügyi Bíróság* *Ítélet*e szerint a *szakértői díj*elfogadása és a *Társasház*ra történő terhelése nem volt jogszerű, ezért a *Bíróság* az elsőfokú *Hatóság*ot új eljárásra kötelezte. Az ingatlantulajdonosok a *szakértői díj*at a *Polgármesteri Hivatal*naknem fizették meg.

*Az építési hatósági eljárás során a helyi adókról szóló önkormányzati rendelet gyakorlati alkalmazásáról* szóló *Jegyzői intézkedés*tmódosítani szükséges.

Indokolt volt intézkedési terv készítése.

**d) A Polgármesteri Hivatalhoz kapcsolódó 2008. évi FEUVE vizsgálat 2011. évi utóellenőrzését követő ismételt utóvizsgálat a minőségügyi vezetőnél.**

Összefoglalóan megállapította az ellenőrzés, hogy a korábbi utóellenőrzés javaslatai, az Intézkedési tervben foglaltak az utóvizsgálat időpontjáig csak részben teljesültek.

Az utóvizsgálat megállapításai alapján javasolta, hogy

- készítsék el a Polgármesteri Hivatal önálló SzMSz tervezetét a jogszabályi előírásoknak megfelelően, majd az erről szóló Előterjesztést egyeztetés után nyújtsák be a Képviselő-testület elé jóváhagyás céljából,

- nevezzék ki a Polgármesteri Hivatal gazdasági vezetőjét.

Indokolt volt újabb intézkedési terv készítése.

A Képviselő-testület a 342/2013.(XI.28.) határozatával jóváhagyta a Polgármesteri Hivatal önálló SzMSz-ét. (Hatályos: 2013. december 1-től.)

**e) A Polgármesteri Hivatal Szociális és Gyermekvédelmi Irodánál a belső kontrollrendszerrel és a pénzforgalmi jogosultságokkal kapcsolatban 2012. évben lefolytatott témavizsgálat utóellenőrzése**

Összefoglalóan megállapította az ellenőrzés, hogy a Szociális és Gyermekvédelmi Irodán az előző ellenőrzés megállapításai hasznosultak, az intézkedési tervben foglalt észrevételek, javaslatok végrehajtásra kerültek. A végrehajtásért felelős irodavezető az intézkedési tervben foglaltak megvalósulásáról az előírt határidőben írásban beszámolt. A jelentés tartalmazza a megtett intézkedések rövid leírását melléklettel dokumentáltan, végre nem hajtott intézkedés nem volt.

Újabb intézkedési terv készítésére nem volt szükség.

**f) Az államháztartással összefüggő közérdekű adatok kötelező közzétételének 2012. évi ellenőrzésével kapcsolatos utóellenőrzés a minőségügyi vezetőnél**

Összefoglalóan megállapította az ellenőrzés, hogy az előző ellenőrzés megállapításai hasznosultak, az intézkedési tervben foglalt észrevételek, javaslatok végrehajtásra kerültek. A végrehajtásért felelős Minőségügyi vezető az intézkedési tervben foglaltak megvalósulásáról az előírt határidőben írásban beszámolt. A jelentés tartalmazza a megtett intézkedések rövid leírását, végre nem hajtott intézkedés nem volt. A Közzétételi Szabályzat felülvizsgálata, módosítása, továbbá az észlelt hibák jelzése az érintettek felé, valamint a hibák kijavítása megtörtént.

Újabb intézkedési terv készítésére nem volt szükség.

**g) Az *európai uniós forrásból megvalósított feladatok* végrehajtásának 2012. évi ellenőrzésével kapcsolatos utóvizsgálat a Polgármesteri Hivatal érintett irodáinál (Beruházási és Városüzemeltetési Iroda, Polgármesteri Kabinet, Pénzügyi Iroda, Művelődési Iroda )**

Összefoglalóan megállapította az ellenőrzés, hogy az *irodavezető*k az előző *teljesítmény-ellenőrzés* megállapításait és javaslatait megfelelően hasznosították, az *Intézkedési terv*ben foglaltakat végrehajtották.

Az *Inverd Tanácsadó Kft.*-vel a pályázati szaktanácsadásra kötött *Megbízási*  *szerződés*t2007-ben kötötte az *Önkormányzat*, azóta 3 alkalommal módosították (2008., 2009. és 2013. évben), ezért javasolta az ellenőrzés a *Megbízási szerződés* egységes szerkezetbe foglalását.

2013. december 9-én megtörtént a Megbízási szerződés módosításokat is tartalmazó egységes szerkezetbe foglalása.

Az *utóvizsgálat* megállapításai alapján nem volt szükség újabb *Intézkedési terv* készítésére.

**h) A Polgármesteri Hivatal Intézménygazdálkodási Irodánál és a Budapest Főváros II. Kerületi Önkormányzat 100 %-os tulajdonában lévő II. Kerületi Városfejlesztő Zrt.-nél a korábban az INTELIG-nél ellátott feladatok végrehajtásával kapcsolatban 2011. évben elvégzett célvizsgálatra vonatkozó utóvizsgálat**

Összefoglalóan megállapította az ellenőrzés, hogy az intézkedési tervben foglalt észrevételek, javaslatok az Intézménygazdálkodási Irodánál részben kerültek végrehajtásra.

A II. Kerületi Városfejlesztő Zrt.-nél az intézkedési tervben foglaltak végrehajtásra kerültek.

Intézménygazdálkodási Iroda vonatkozásában

Az Intézménygazdálkodási Irodánál újabb intézkedési terv készítésére volt szükség.

**Az utóellenőrzés során tett megállapítások, észrevételek alapján a revízió a következőket javasolta:**

-Javasolt a Munkamegosztási Megállapodás rendelkezéseinek teljeskörű felülvizsgálata és módosításának kezdeményezése a jogszabályi és a működésben bekövetkezett változásoknak megfelelően, haladéktalanul.

-Javasolt a Munkamegosztási Megállapodás módosítását követően az egyes jogosultságokhoz kapcsolódó felhatalmazások felülvizsgálata, figyelemmel az akadályoztatás, távollét eseteire illetve az összeférhetetlenségi szabály érvényesülésére is.

-Javasolt az Intézménygazdálkodási Iroda folyamatszabályozását módosítani, kiegészíteni a Munkamegosztási Megállapodás módosítását követően azzal összhangban, oly módon, hogy a szervezeti egység működési tevékenységeit teljeskörűen lefedje.

-Javasolt az ellenőrzési nyomvonal aktualizálása.

A belső szabályozások – különösen a Munkamegosztási Megállapodás, folyamatszabályozás, kockázatkezelési dokumentumok, munkaköri leírások, ellenőrzési terv – aktualizálásakor, módosításakor minden esetben biztosítani kell közöttük az összhangot.

-Javasolt az egységes intézményi szabályozás érdekében elkészült, gazdálkodást érintő intézményi szabályzatok felülvizsgálata a Munkamegosztási Megállapodás módosítását követően, illetve a folyamatos aktualizálásuk.

-Javasolt azegyes polgármesteri és jegyzői hatáskörbe tartozó ügyek kiadmányozási jogának átruházásáról szóló Polgármesteri és Jegyzői Intézkedések aktualizálásának kezdeményezése, továbbá javasolt a folyamatos felülvizsgálatuk.

-Javasolt az „intézményi összértekezletről” készített emlékeztetőt az érintettek felé is eljuttatni.

**i)Az Önkormányzat közbeszerzési tevékenységének ellenőrzése tárgyában lefolytatott vizsgálat a Polgármesteri Hivatal érintett Irodáinál**

Összefoglalóan megállapította az ellenőrzés, hogy a belső kontrollrendszer megfelelő szintű működtetésének biztosítása a közbeszerzési eljárás folyamataira nem biztosított teljeskörűen a jelenlegi szabályozással. A javaslatokban megfogalmazott észrevételek, hiányosságok a szokásos munkafolyamatok során és a szervezeti egységek szintjén nem korrigálhatók hatékonyan és egységesen, a vezetés korrekciós beavatkozása szükséges.

A közbeszerzési eljárás összetettsége miatt fontos a megfelelő kontrollkörnyezet kialakítása. A szabályozás terén - az egységes eljárás kialakítása érdekében - a közbeszerzési eljárás folyamatainak teljeskörű, a működési sajátosságoknak megfelelő meghatározása, a szabályozás és a gyakorlat összhangjának biztosítása, a feladatellátásba bevont szervezeti egységek, személyek, külső hivatalos közbeszerzési tanácsadó feladatának, felelősségének egyértelmű meghatározása, a Közbeszerzési Szabályzat és a belső intézkedések, minőségügyi eljárás folyamatszabályozásai, a munkaköri leírások összhangjának biztosítása. A Közbeszerzési Szabályzatnak és a közbeszerzési eljáráshoz kapcsolódó egyéb belső szabályozásnak olyan egységet kell alkotnia, mely a közbeszerzésekről szóló 2011. évi CVIII. tv. (Kbt.) előírásai és alapelvei érvényesülése mellett hozzájárul a szabálytalanságok kialakulásának megakadályozásához, megelőzéséhez, a belső kontrollrendszer megfelelő szervezeti szintű működtetéséhez.

A szabályozás kialakítását követően, arra alapozva és a folyamatokhoz hozzárendelve lehet elkészíteni az ellenőrzési nyomvonalat, kiemelt figyelemmel a közbeszerzési eljárásokhoz kapcsolódó dokumentálás, honlapon történő közzététel, kötelezettségvállalás előkészítése folyamatokra is.

A közbeszerzési eljáráshoz kapcsolódó – esetlegesen előforduló - jogorvoslati, szabálytalansági eljárások megállapításai vonatkozásában fontosnak tartotta az ellenőrzés a szabálytalanság megakadályozása, illetve a megelőzés, továbbá az egységes eljárás kialakítása érdekében a Kontrollrendszer Szabályzatban rögzítettek megfelelő alkalmazását, - intézkedési terv készítése, külső ellenőrzések nyilvántartásának eljárásrendjében foglaltak alkalmazása, az érintettek megfelelő tájékoztatása - és szabályozását.

A Közbeszerzési Szabályzat felülvizsgálatakor a szabálytalanságok megelőzése, illetve megfelelő kezelése érdekében a Kbt. 22. § (3) bekezdésében foglaltakat oly módon javasolt érvényesíteni, hogy az eljárás egyes szakaszaiban, valamint a jogorvoslatot követő belső intézkedések meghozatalában a jogi kontroll ne csak a külső szakértő által legyen biztosított.

A szerződés pénzügyi teljesítéséhez kapcsolódó kontrollok megfelelőek voltak, a kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, a teljesítés igazolása, az érvényesítés, utalványozás a Gazdálkodási Szabályzat előírásainak megfelelően történt a megtekintett közbeszerzési eljárás vonatkozásában.

Szükséges volt intézkedési terv készítése.

**II. Pénzügyi-gazdasági** **ellenőrzések megállapításai**

Pénzügyi-gazdasági ellenőrzésre4 önállóan működő költségvetési szervnél került sor.

Az **ellenőrzés** elsődleges **célja** volt annak megítélése, hogy

* az intézmény működése, gazdálkodása mennyiben szervezett, szabályozott,
* a rendelkezésükre bocsátott vagyonnal, pénzeszközzel felelősen, a jogszabályi előírásoknak megfelelően gazdálkodnak-e,
* milyen színvonalon tesznek eleget beszámolási, könyvvezetési kötelezettségüknek,
* az operatív gazdálkodás kielégíti-e a követelményeket,
* a belső pénzügyi ellenőrzési rendszert kellő hatékonysággal működtetik-e.

**a) Egyesített Bölcsődék**

A vizsgált költségvetési szerv tevékenységének színvonalát az *ellenőrzés* összességébenmegfelelőnek értékelte.

Az ellenőrzés „*megfelelő*nek” ítélt területei szinte minden tekintetben megfelelő belső kontrollokkal rendelkeznek, és minőségi teljesítményt mutatnak. A megállapítások alapvetően nem jeleznek komolyabb hiányosságot a belső ellenőrzési pontok vagy folyamatok rendszerében. Az ellenőrzési jelentésben közölt megállapítások nem utalnak alapvető gyenge pontokra a szervezeti egységek szintjén alkalmazott irányelvekben és eljárásokban. Az ilyen területeken gyakorlott, hozzáértő munkaerő dolgozik, amely már bebizonyította, hogy képes a célkitűzések megvalósítására, a *kockázat*ok megfelelő kezelésére.

Összefoglalóan megállapította az ellenőrzés, hogy az intézmény működése megfelelően szabályozott,a *belső kontrollrendszer* keretében, a *kontrollkörnyezet*hez kapcsolódóan a *szabályzat*ok rendszeres időközönként történő felülvizsgálata és aktualizálása megtörténik, a jogszabályi hivatkozásokat a változásoknak megfelelően javították. Szükséges azonban a szabályzatok *Ellenőrzési jelentés*ben tett javaslatoknak megfelelő módosítása, illetve néhány hiányzó szabályzat elkészítése. A *Belső kontrollrendszer* szervezeti szintű kialakítása megtörtént. Munkaköri leírással minden dolgozó rendelkezik,a *Munkaköri leírás*okat rendszeresen felülvizsgálják. A szerződéskötéseknél többször előfordult, hogy hiányzott az ellenjegyzés, ezért javasolta a *vezetői ellenőrzés* fokozását ezen a területen,továbbá felhívta a figyelmet a *kötelezettségvállalás*oknál néhány szabálytalanságra is.A *bölcsőde* kiemelt figyelmet fordít a havi pénzforgalmi kimutatások és analitikák összevetésére az általuk nyilvántartott adatokkal, eltérés esetén haladéktalanul egyeztetnek, és szükség esetén kezdeményezik az eltérések rendezését. Kijelölték a *gazdálkodói jogkör*rel rendelkező személyeket, a *bölcsőde* vezeti a *kötelezettségvállalás*ainak *nyilvántartás*át. Javasolta, hogy az *intézményvezető* a *bölcsőde* folyamatos és zavartalan működése érdekében, tartós távollétének esetére, tartós akadályoztatása esetére hatalmazzon fel *kötelezettségvállaló helyettesi* és *teljesítés igazoló helyettesi jogkör*relrendelkező személyt. A házipénztári bizonylatok ellenőrzése során csak egy kisebb észrevétel volt. Az *előleg*ek kiadását, elszámolását és nyilvántartást megfelelően szabályozták, a nyilvántartás megfelelő és naprakész. Az elszámolás szabályos, érvényesül a *bruttó elszámolás elve*. Az *előleg*ek kiadásának engedélyezési folyamatánál azonban szabálytalanságot észlelt, erre felhívta az *intézményvezető* figyelmét. A *bölcsődénél* nincs egységes rendszer kialakítva a leltározási és selejtezési feladatok végrehajtására, ezért a helyszíni vizsgálat alatt részletesen átbeszélték mindkét folyamatot, és javaslatokkal segítette a belső ellenőr a szabályszerűbb végrehajtás megvalósítást.

Indokolt volt intézkedési terv készítése.

**b) Törökvész Úti Kézműves Óvoda**

A vizsgált költségvetési szerv tevékenységének színvonalát az *ellenőrzés* összességébenmegfelelőnek értékelte.

Összefoglalóan megállapította, hogy az óvodában megfelelő belső kontrollokkal rendelkeznek, a működés szabályozott módon történik.

A standardok alapján az ellenőrzés „megfelelőnek” ítélt területei szinte minden tekintetben megfelelő belső kontrollokkal rendelkeznek, és minőségi teljesítményt mutatnak.

A megállapítások, észrevételek az óvoda működésében nem jeleznek komolyabb hiányosságot. Az észrevételek egy része az ellenőrzés ideje alatt, a helyszínen megbeszéltek alapján korrigálásra került.

Összességébenaz óvodában a belső kontrollrendszer kialakítása megtörtént. Elkészültek a jogszabály által előírt, illetve a belső működést meghatározó egyéb szabályozások, melyek összességében biztosítják az óvoda szabályozott működését. A kontrollkörnyezetben a szabályozás terén kisebb módosítások szükségesek. A pénzkezelés gyakorlatában bekövetkezett változásokat követően (a vizsgált hónap 2012. november és a jelenlegi gyakorlat) – az Intézménygazdálkodási Iroda nem megfelelő útmutatása eredményeként, továbbá a Munkamegosztási Megállapodás módosításának hiányában – a készpénzkezelés szabályozásának és gyakorlatának összhangja nem megfelelően biztosított. Ennek ellenére az intézményi kontrollok megfelelően működtek, az óvoda pénzkezelésének ellenőrzése során a bizonylatolás, nyilvántartások vezetése, egyezőség biztosítása terén észrevétel nem merült fel. A szabályzatok felülvizsgálatakor, a közöttük és a munkaköri leírások közötti összhang biztosítása mellett fontos, hogy a szabályozások teljeskörűen lefedjék a működési folyamatokat, a gyakorlatban kialakított és megfelelően működtetett eljárási rendeket – pld. egyes juttatásoknál – írásban is rögzíteni kell.

Indokolt volt intézkedési terv készítése.

**c) Hűvösvölgyi Gesztenyéskert Óvoda**

A vizsgált költségvetési szerv tevékenységének színvonalát az *ellenőrzés* összességébenmegfelelőnek értékelte.

Az ellenőrzés „*megfelelő*nek” ítélt területei szinte minden tekintetben megfelelő belső kontrollokkal rendelkeznek, és minőségi teljesítményt mutatnak. A megállapítások alapvetően nem jeleznek komolyabb hiányosságot a belső ellenőrzési pontok vagy folyamatok rendszerében. Az ellenőrzési jelentésben közölt megállapítások nem utalnak alapvető gyenge pontokra a szervezeti egységek szintjén alkalmazott irányelvekben és eljárásokban. Az ilyen területeken gyakorlott, hozzáértő munkaerő dolgozik, amely már bebizonyította, hogy képes a célkitűzések megvalósítására, a *kockázat*ok megfelelő kezelésére.

Összefoglalóan megállapította, hogy az *intézmény* működése megfelelően szabályozotta *belső kontrollrendszer* keretében, azonban a *kontrollkörnyezet*hez kapcsolódóan a *szabályzat*ok rendszeres időközönként történő felülvizsgálata és aktualizálása nem történik meg minden esetben. A jogszabályi hivatkozásokat sem javították mindenhol a változásoknak megfelelően, illetve sokszor hivatkoznak hatálytalan jogszabályra is, így a naprakészség nem biztosított, ezért szükséges a szabályzatok *Ellenőrzési jelentés*ben tett javaslatoknak megfelelő módosítása, illetve néhány hiányzó szabályzat elkészítése.Az *óvoda szabályzat*ai többnyire közvetítik a helyi sajátosságokkal összefüggő egyedi eljárásokat is. A *Belső kontrollrendszer* szervezeti szintű kialakítása megtörtént. Munkaköri leírással minden dolgozó rendelkezik,a *Munkaköri leírás*okat azonban nem vizsgálják felül rendszeresen. *Erkölcsi bizonyítvánnyal* 4 fő nem rendelkezett. A szerződéskötéseknél többször előfordult, hogy hiányzott az ellenjegyzés,ezért javasolta a *vezetői ellenőrzés* fokozását ezen a területen, továbbá felhívta a figyelmet néhány szabálytalanságra is.Kijelölték a *gazdálkodói jogkör*rel rendelkező személyeket, azonban az *óvoda* a *kötelezettségvállalás*ainak *nyilvántartás*át többszöri belső ellenőri javaslat után sem vezeti. Az *óvodánál* a *leltározási és selejtezési feladat*ok végrehajtása nem megfelelően történik, ezért a helyszíni vizsgálat alatt részletesen átbeszélték mindkét folyamatot, és javaslatokkal segítette a belső ellenőr a szabályszerűbb végrehajtás megvalósítást.

Indokolt volt intézkedési terv készítése.

**d) II. sz. Gondozási Központ**

A **II. Számú Gondozási Központnál** az ellenőrzött tevékenység színvonalát az ellenőrzés összességében megfelelőnek értékelte.

A standardok alapján az ellenőrzés „megfelelőnek” ítélt területei szinte minden tekintetben megfelelő belső kontrollokkal rendelkeznek, és minőségi teljesítményt mutatnak. A megállapítások alapvetően nem jeleznek komolyabb hiányosságot, a belső ellenőrzési pontok vagy folyamatok rendszerében. Az ellenőrzési jelentésben közölt megállapítások nem utalnak alapvető gyenge pontokra a szervezeti egységek szintjén alkalmazott irányelvekben és eljárásokban. Az ilyen területeken gyakorlott, hozzáértő munkaerő dolgozik, amely már bebizonyította, hogy képes a célkitűzések megvalósítására, a kockázatok megfelelő kezelésére.

Összefoglalóan megállapította, hogy az intézményben megfelelő belső kontrollokkal rendelkeznek, a működés szervezetten, szabályozott módon történik.

A rendelkezésükre bocsátott vagyonnal, pénzeszközzel felelősen, a jogszabályi előírásoknak megfelelően gazdálkodnak, munkájukat - a különböző szakhatósági ellenőrzések során megállapítottak szerint is - magas színvonalon végzik.

Intézkedési terv készítése szükséges volt.

**III. Témavizsgálatok, célvizsgálatok**

**a)** **A belső kontrollrendszerrel, és a pénzforgalmi jogosultságokkal kapcsolatos szabályozottságnak és gyakorlati végrehajtásának ellenőrzése témavizsgálat keretében**

* **Értelmi Fogyatékosok Nappali Otthona**

Összefoglalóanmegállapította az ellenőrzés hogy a vizsgált költségvetési szervnél 2012. december 15-ei hatállyal készítették el a most érvényben lévő Belső Kontrollrendszer c. szabályzatot, amely megfelelően szabályozza a belső kontrollrendszer összes elemét (kontrollkörnyezet, kockázatkezelési rendszer, kontrolltevékenységek, információs és kommunikációs rendszer, monitoring rendszer).

A szabályzatok alapján kidolgozták az ellenőrzési nyomvonalat; elvégezték a kockázatkezelést (kockázatok beazonosítása, mértékének megállapítása, a kezelésükkel kapcsolatos tervezett intézkedések meghatározása).

A pénzforgalmi jogkörök szabályozása és gyakorlati végrehajtása - egy észrevételtől eltekintve- megfelelően történik az intézménynél.

*A vizsgált költségvetési szervnél az ellenőrzött tevékenységek (belső kontrollrendszer, pénzforgalmi jogosultságok) színvonalát az ellenőrzés összességében* *megfelelőnek értékelte.*

A revízió az alábbihiányosságot állapította meg:

- Az intézményvezető munkaköri leírása - amely 2008. október 17-én lett kiállítva - nem tartalmazza a teljesítés igazolásának jogosultságát; nem lett aktualizálva a gazdasági szervezetnél történt változással (Intelig - Intézménygazdálkodási Iroda; továbbá a munkavégzés helyszínéül még a Budapest II. Orsó utca 55. szám van feltüntetve).

A helyszíni vizsgálat ideje alatt felvették a kapcsolatot a Hivatal illetékes irodájával a munkaköri leírás pontosítása érdekében.

A gazdálkodás színvonalának további javítása érdekében javasolta, hogy az Intézménygazdálkodási Iroda a Munkamegosztási Megállapodás aktualizálását minél előbb véglegesítse.

A fentiek alapján nem volt szükség Intézkedési terv készítésére.

**b) A házipénztárak működésének és elszámolásának ellenőrzése**

**Egészségügyi Szolgálat**

Az *Egészségügyi Szolgálat*nál az ellenőrzött tevékenység színvonalát összességében korlátozottan megfelelőnek értékelte az ellenőrzés.

A bemutatott dokumentumok alapján összefoglalóan megállapította, hogy az ellenőrzött terület megfelelően szabályozott az *Intézmény*nél, szükséges azonban a szabályzatok felülvizsgálata, és a jogszabályi változásoknak, illetve az *Ellenőrzési jelentés*ben tett javaslatoknak megfelelő módosítása.Javasolta, hogy a *belső kontrollrendszer* keretében, a *kontrollkörnyezet*hez kapcsolódóan fordítsanak kiemelt figyelmet a szabályzatok rendszeres időközönként történő felülvizsgálatára és aktualizálására.

A rovancs alapján megállapította, hogy pénztárban található készpénz megegyezett a nyilvántartás szerinti pénzkészlettel, a pénztár és a pénzkezelés megfelelően biztonságos, a személyi feltételek megfelelőek. A kulcsok másodpéldányát biztonságosan őrzik. A *bevételi* és a *kiadási pénztárbizonylat*okhoz minden esetben csatolták az alapbizonylatokat. A *kötelezettségvállalás nyilvántartás*a néhány adat kivételével tartalmazza a jogszabályban előírtakat, a *nyilvántartás*ból megállapítható az évenkénti *kötelezettségvállalás* összege. Kijelölték a *gazdálkodói jogkör*rel rendelkező személyeket, az összeférhetetlenségi szabályokat betartották, a *Munkaköri leírás*ok azonban nem mindenkinél tartalmazzák a jogosultságokat. A *pénzügyi ellenjegyzés*re és az *érvényesítés*re kijelölt személyek rendelkeznek a jogszabálynak megfelelő iskolai végzettséggel és képesítéssel.

A kifizetésekhez kapcsolódó bizonylatok ellenőrzése során hiányosság és szabálytalanság is megállapításra került, ezért javasolta a pénztári és alapbizonylatok *vezetői ellenőrzés*ének fokozását.

A szigorú számadású nyomtatványok őrzése megfelelő, a papír alapú nyilvántartás pontos, előírásszerű, naprakész, adattartalma megfelelő.

Az előlegek kiadását, elszámolását és nyilvántartást megfelelően szabályozták, a nyilvántartás megfelelő és naprakész. Az előlegekkel az ellenőrzött időszakban határidőre elszámoltak, 30 napot meghaladó időtartamra pénzt nem adtak ki. Az elszámolás szabályos, érvényesül a *bruttó elszámolás elve*.

Intézkedési terv készítése szükséges volt.

**c)**A **normatív állami hozzájárulás** **igénylésének és elszámolásának ellenőrzésére** 5 önállóan működő költségvetési szervnél került sor. Ebből 1 esetben témavizsgálat keretében (Bolyai Utcai Óvoda), 4 esetben az átfogó vizsgálat során (Egyesített Bölcsődék, Törökvész Úti Kézműves Óvoda, Hűvösvölgyi Gesztenyéskert Óvoda, II. sz. Gondozási Központ), az alábbiak szerint:

* **Bolyai Utcai Óvoda** (Előző évről áthúzódó vizsgálat)

A bemutatott *dokumentum*ok alapján összefoglalóan megállapította az ellenőrzés, hogy az *óvoda* a *normatív hozzájárulás*okat a *költségvetési törvény*ben és a feladatellátásra vonatkozó *jogszabály*okban meghatározott feltételek teljesítése alapján igényelte. A *normatív hozzájárulás*ok elszámolását a jogszabályi előírásoknak megfelelően készítették el, azok adattartalma megalapozott és megbízható.

A *Közoktatási alap-hozzájárulás* igénylésénél eltérést nem állapított meg, a szúrópróbaszerűen ellenőrzött dokumentumok a *hozzájárulás* igénylésének megfelelő létszámmozgást alátámasztották. 1 gyermek a *nem magyar állampolgár gyermek*eket nyilvántartó *Adatlap*on nem szerepelt.

A *Kedvezményes étkeztetés*nélaz ellenőrzött 1 hónapban összességében 2 nap eltérést állapított meg, ami nem jelentős eltérés.

* **Egyesített Bölcsődék**

A normatív állami hozzájárulások elszámolásának alapjául szolgáló dokumentumok ellenőrzésénél megállapította az ellenőrzés, hogy mind a gyermekjelenlétnél, mind az étkezésnél pontosak a nyilvántartások, eltérést nem talált.

-Minden *szülő*nek - beleértve az ingyenesen, kedvezményesen, kedvezmény nélkül étkező *gyermek* *szüleit* is - bármilyen okból történő hiányzás esetén lemondási kötelezettségük van. Hiányzás esetén az *Önkormányzat* a le nem mondott, elkészített *adag*okra nem igényelheti meg a *normatív támogatás*t, ezért a feleslegesen elkészített *étel* ára teljes egészében az *Önkormányzat* *költségvetés*ét terheli. A le nem mondott *adag*ok felesleges *költség*et jelentenek az *Önkormányzat*nak, ezért nagyon fontos az *étkezés* lemondása hiányzás esetén. Javasolta, hogy az eddigi gyakorlatnak megfelelően a *bölcsődevezető*kírásos (*Házirend*) és szóbeli (*szülői értekezlet*) *tájékoztató* útján továbbra is rendszeresen hívják fel a szülők figyelmét arra, hogy nagyon fontos *gyermek*ük *hiányzás*a esetén az *étkezés* lemondása.

Észrevételezte, hogy az étkezés lemondásával kapcsolatos tájékoztatást a *bölcsőde* *Házirend*je csak 2013. januárjától tartalmazza, azt megelőzően a *szülő*ket csak szóban tájékoztatták ezzel kapcsolatban.

- A *bölcsődében* a szúrópróbaszerűen kiválasztott, *rendszeres gyermekvédelmi kedvezmény*ben részesülő *Cs. T.* (*Budagyöngye Bölcsőde*), *D. K.* (*Hűvösvölgyi Bölcsőde*), *J. A*. (*Varsányi Bölcsőde*), és *K. Á.* (*Hidegkúti Bölcsőde*) *gyermek*ek rendelkeznek az erről szóló *Határozat*tal. Észrevételezte azonban, hogy *K. Á.-*nak (*Hidegkúti Bölcsőde*) 2012. november 18. és 2012. december 09. közötti időszakra nem volt *Határozata*, így a *kedvezmény*re nem volt jogosult, ezt azonban a *térítési díj* összegének megállapításánál nem vették figyelembe. Javasolta, hogy a jövőben erre legyenek figyelemmel.

- A *méltányossági kedvezmény* igénybevételének *ellenőrzés*éhez a szúrópróbaszerűen kiválasztott *gyermek* *G. G.* (*Hidegkúti Bölcsőde*) volt. Az *ellenőrzés* megállapította, hogy az apa részéről a jövedelem számításhoz benyújtott *Munkáltatói igazolás* nem megfelelő, ugyanis az apa *vállalkozó*, és a *Szociális rendelet 54. § (2) bekezdés*e szerint

*A jövedelem számítás alapja:*

*- vállalkozói tevékenység esetén az éves személyi jövedelemadó-alap, befizetett jövedelemadóval csökkentett 1/12-ed része;*

*…..*

Javasolta, hogy a jövőben a *Szociális rendelet* előírása alapján járjanak el.

- A *normatív kedvezmény*ben részesülő *gyermek*ekszüleit az *étkezési* *térítési díj* *kedvezmény*ről minden esetben *Értesítés* átadásával tájékoztatták. Javasolta, hogy a *tartósan beteg gyermek*nél küldött *Értesítés*ben a *kedvezmény*t csak a következő felülvizsgálat időpontjáig állapítsák meg.

* **Törökvész Úti Kézműves Óvoda**

Az óvodában kialakított kontrollok, és intézményi ellenőrzési rend biztosította, hogy a normatív állami hozzájárulások elszámolásának ellenőrzésénél az alapjául szolgáló intézményi dokumentumok, nyilvántartások, kimutatások, adatszolgáltatások adatai között eltérés nem volt a vizsgáltak vonatkozásában.

Kedvezményes étkeztetés

Megtekintve a 2012. október 01-jei statisztikai adatokat, a normatív, illetve a méltányossági alapú étkezési térítési díj-kedvezményre való jogosultságot alátámasztó iratokat, a 7 óvodai csoport felvételi és mulasztási naplóját, a 2012. évi havi intézményi térítési díj kedvezmény elszámolást, a 2012. évi jogcímenkénti összesített kimutatást 2012. november hónap vonatkozásában, továbbá a MÁK felülvizsgálathoz a bemutatottak szerinti adatszolgáltatás dokumentumait, és figyelembe véve a jelentés során leírtakat, összességében megállapítható, hogy:

-Az óvoda rendelkezik OM azonosítóval.

-Az Alapító Okirata tartalmazta azokat a feladatokat, amelyek alapján a normatív állami hozzájárulást igénybe vették, meghatározták továbbá sajátos nevelési igény estén a fogyatékosság típusát is.

-Az előírt tanügyi dokumentumokat - néhány észrevétel figyelembe vételével - előírásszerűen vezetik.

-A megtekintett tanügyi és egyéb nyilvántartások, kimutatások, a 2012. október 01-jei statisztikai jelentés, valamint a Művelődési Iroda felé továbbított adatszolgáltatás adatai vonatkozásában eltérés nem mutatkozott, az elszámolások az óvodában nyilvántartásokkal alátámasztottak.

-Az étkezések igénybevételének dokumentálására az étkezési nyilvántartást folyamatosan vezetik. A nyilvántartásban elkülöníthetően kimutathatók a térítési díj-kedvezményben részesülők.

-Egy gyermek csak egy jogcímen lett figyelembe véve az elszámolás során.

-A kedvezményes étkeztetéshez kapcsolódóan az intézménynél vezetett nyilvántartások és az étkezési térítési díj-kedvezményre való jogosultságot alátámasztó iratok ellenőrzése során megállapítható volt, hogy a megtekintett esetekben a 12/2010.(V.31) önkormányzati rendeletben meghatározottak szerint kerültek megállapításra a térítési díjak. A térítési díj ellenőrzése során összességében megállapítható, hogy az étkezési térítési díj kedvezmény elszámolását

* a térítési díj kedvezmény igénybevételét megalapozó dokumentumokkal,
* analitikus nyilvántartással, kimutatással alátámasztották.

-A normatív kedvezményre való jogosultságot dokumentumokkal alátámasztották.

Javaslatok:

A Házirend előírása szerint a normatív kedvezményeket kérelem alapján lehet igényelni.

A három - vagy többgyermekes családban élő tanulók esetében megtekintett dokumentumok alapján a Kérelem nyomtatványhoz kapcsolódóan a revízió javasolta, hogy a nyomtatványon a normatív kedvezményes étkezési térítés díj megállapításának jogszabályi alapjára történő hivatkozást pontosítani (Gyvt. 151. § (5) bekezdésre) szükséges, illetve javaslatként fogalmazódott meg a normatív kedvezményes étkezési térítés díj megállapításához kapcsolódó Kérelem kiegészítése a 328/2011. (XII. 29.) Korm. rendelet 18. § (1) és (2) bekezdése alapján a térítési díj fizetésére kötelezett nyilatkozatára vonatkozó résszel, ennek keretében a nyilatkozatnak tartalmaznia kell a Gyvt. 151. § (10) bekezdésben meghatározott gyermekek számát, továbbá annak tényét, hogy a gyermekek számában történt változás a változást követő 15 napon belül írásban bejelentésre kerül.

Gyakorlati problémát jelent, hogy többnyire azok a szülők, akiknek a gyermeke ingyenes étkezésben részesül, nem mindig mondják le hiányzáskor az étkezést. Az óvoda kockázatkezelésében is szerepel a gyermekétkeztetéssel kapcsolatban a csekkek késedelmes befizetése a szülők által, illetve az ebédlemondás nem történik meg a szülő részéről. A gyermekétkeztetéshez kapcsolódó kockázatok megelőzése, csökkentése érdekében az óvoda által tett intézkedések különösen a figyelemfelhívó plakátok, tájékoztatások elhelyezése a határidő feltüntetésével, szülői értekezleteken tájékoztatás, illetve a fokozott ellenőrzés. A gyermekétkeztetés csekkek késedelmes fizetése kockázathoz kapcsolódó ellenőrzés megjelenik a „Végrehajtással kapcsolatos ellenőrzés” ellenőrzési nyomvonalban is, az ellenőrzések nyilvántartásában is szerepelnek az ebédlemondásokhoz kapcsolódó ellenőrzések.

Javaslatként fogalmazódott meg a revízió során, hogy az óvodavezető továbbra is folyamatosan hívja fel a kedvezményes étkeztetésben részesülő gyermekek szüleinek a figyelmét arra, hogy gyermekük hiányzása esetén az étkezést mondják le, mert a központi költségvetés az önkormányzat részére a megrendelt, le nem mondott, igénybe nem vett napokra nem biztosítja a kedvezményes étkeztetéshez történő hozzájárulást. Hasonló módon kell eljárni a kedvezmény nélkül étkező gyermekek esetében is annak érdekében, hogy ne terhelje az Önkormányzatot a le nem mondott, feleslegesen megrendelt étel ára.

Pedagógus továbbképzés támogatása

A 2012. évi Kvtv. 8. melléklet I.2 pontja szerint a pedagógus továbbképzés támogatást igényelheti a települési önkormányzat a pedagógus szakvizsga és továbbképzés megszervezéséhez, továbbá szakmai szolgáltatások igénybevételéhez. A támogatás a pedagógus-továbbképzésről, a pedagógus-szakvizsgáról, valamint a továbbképzésben részt vevők juttatásairól és kedvezményeiről szóló 277/1997. (XII. 22.) Korm. rendelet előírásainak megfelelően használható fel.

Az óvoda a 277/1997. (XII. 22.) Korm. rendelet előírásainak megfelelően elkészítette középtávú, öt évre szóló továbbképzési programját, melyet a nevelőtestület elfogadott. A továbbképzési program végrehajtására nevelési évre szóló beiskolázási tervet is készít. A pedagógus szakvizsga, továbbképzés 2012. évi támogatásáról készített Tanusítvány, melyet a Művelődési Iroda felé kellett szolgáltatni, bemutatásra került. Az ellenőrzés során a Tanusítvány és az alapját képező dokumentumok egyezőségének vizsgálatára került sor. A részvételi díjak igazolását dokumentáló, intézmény nevére szóló számlamásolatok és egyéb dokumentum másolatok adatai megegyeztek a Tanusítványon szerepeltetett adatokkal. A beiskolázási tervben a pedagógusok szerepeltek. A továbbképzések elvégzését dokumentumokkal – oklevél, tanusítvány, számlamásolat - alátámasztották.

A továbbképzési program nem tartalmazta teljeskörűen a rendelet által előírt – szakvizsgára vonatkozó, továbbképzésre vonatkozó, finanszírozási és helyettesítésre vonatkozó – alprogramokat, a revízió javasolta annak felülvizsgálatát.

* **Hűvösvölgyi Gesztenyéskert Óvoda**

Anormatív állami hozzájárulásokelszámolásának alapjául szolgáló *dokumentum*ok ellenőrzésénél megállapította az ellenőrzés, hogyaz alap-hozzájárulásnál nincs eltérés, a kedvezményes étkeztetésnél azonban eltéréseket talált a gyermekjelenlét és az igénybe vett adagok száma között.

- Javasolta, hogy az eddigi gyakorlatnak megfelelően az *intézményvezető* és az *óvónő*kírásos és szóbeli *tájékoztató* útján továbbra is rendszeresen hívják fel a szülők figyelmét arra, hogy *gyermek*ük *hiányzás*a esetén az étkezésre vonatkozóan lemondási kötelezettségük van, külön felhívva a figyelmet arra, hogy a kedvezmény nélkül étkező gyermekek is kapnak *önkormányzati támogatás*t az étkezésre.

- Javasolta, hogy a jövőben az *SNI gyermek*nél a *Felvételi és Mulasztási Napló*ban tüntessék fel a jogszabály által előírt adatokat is.

- A *kedvezményes étkeztetés* *elszámolás*át felülvizsgálva megállapította, hogy az ellenőrzött 1 hónapbanaz *óvoda* étkezésinyilvántartása és a tényleges hiányzások száma között az egyik irányba-2 nap eltérésvan, a másik irányba +13 nap eltérés van. A megállapított +13 nap eltérésből +3 nap eltérés az *óvodatitkár* elírásából adódik, a többi eltérés az *óvónő*k téves adatszolgáltatásából adódik. Javasolta, hogy az *intézményvezető* hívja fel az *óvónő*k figyelmét a hiányzások pontosabb összesítésére, javasolta továbbá a *vezetői ellenőrzés* keretében ennek a területnek a fokozottabb ellenőrzését.

Észrevételezte, hogy 2012. november hónapban a *három- vagy többgyermekes családban élő gyermek*ek összesített adagszámát tartalmazó *nyilvántartások* (3 db) 3, egymástól eltérő adagszámot tartalmaznak. Javasolta, hogy az *intézményvezető* hívja fel az *óvodatitkár* figyelmét a nyilvántartások pontosabb, nagyobb odafigyeléssel való vezetésére, az önellenőrzés elvégzésére, valamint javasolta a *vezetői ellenőrzés* fokozását ezen a területen is.

A vizsgálat során megállapította, hogy az *óvoda* által a *három- vagy többgyermekes család*ban élő *gyermek* szüleinek készített *Nyilatkozat* minta hiányos, mert nem tartalmazza teljes körűen azt, hogy a *kedvezmény* megállapításához mely *gyermek*eket lehet *közös háztartás*ban élőként figyelembe venni. Ezért javasolta a *Nyilatkozat* minta módosítását.A *Nyilatkozat* mintával kapcsolatos további észrevétel*,* hogy egy nem létező *jogszabály*ra, és egyéb nem odatartozó mondatra hivatkozik. Ezért javasolta, a *Nyilatkozat* minta teljes felülvizsgálatát és módosítását. Javasolta továbbá, hogy a *Nyilatkozat* a következő *Záradék*kal kerüljön kiegészítésre: „*Büntetőjogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy a közölt adatok a valóságnak megfelelnek. Köteles vagyok a gyermekek számában történt változást az óvodának a változást követő 15 napon belül írásban bejelenteni.*”

A vizsgálat során megállapította, hogy az egyik *tartósan beteg* *gyermek*nek a *Szakorvosi igazolás*a csak 2011. április 28-ig volt érvényes. Mivel a *gyermek* még az *óvodába* jár, kérésére bekérték az azóta készült összes (3 db) további *Szakorvosi igazolás*át is. Felhívta az *óvodatitkár* figyelmét arra, hogy a *kedvezmény*ben részesülő *gyermek* *Szakorvosi igazolás*át a betegség típusától függetlenül, minden újabb felülvizsgálat alkalmával be kell kérni, egészen addig, amíg a szakorvos az igazoláson „*Az állapot véglegessége folytán rendszeres felülvizsgálat nem szükséges.*” megállapítást teszi.

A vizsgált *méltányossági kedvezményben részesülő gyermek* jogosultságának ellenőrzésekor megállapította, hogy a *családi pótlék*ról az igazolást nem csatolták. Javasolta, hogy a jövőben a jövedelmi adatokról szóló nyilatkozatnál a *Szociális rendelet*ben előírtak szerint járjanak el.

Észrevételezte, hogy 2012-ben sem a *normatív*, sem a *méltányossági alapú**kedvezmény*ben részesülő *gyermek*ekszüleit nem értesítették írásban az *étkezési* *térítési díj* *kedvezmény*ről. Javasolta, hogy a jövőben minden esetben adják át a szülőknek a *Művelődési Iroda* által készített *Értesítés* minta alapján az *étkezési* *térítési díj* *kedvezmény* mértékéről és időtartamáról szóló írásos *Értesítés*t. Javasolta, hogy az *Értesítés*en az *önkormányzati rendelet* számát módosítsák. Javasolta továbbá, hogy alapesetben a *kedvezmény*t a tanév végéig állapítsák meg.

- Észrevételezte, hogy a *Továbbképzési program a pedagógus-továbbképzésről szóló Kormányrendelet*ben előírt 4 *alprogram* közül csak a *szakvizsgára vonatkozó alprogram*ot tartalmazza. Észrevételezte, hogy a *Beiskolázási terv* nem tartalmazza teljes körűen *a pedagógus-továbbképzésről szóló Kormányrendelet*ben előírt adatokat.

Észrevételezte, hogy a 2012. évi támogatás felhasználásáról készült *Tanúsítvány*on feltüntetett *pedagógus*ok nem szerepelnek az *óvoda Beiskolázási terv*ében. Felhívta a figyelmet arra, hogy a *Tanúsítvány* végén található *Nyilatkozat* szerint az *intézményvezető* az aláírásával igazolja azt, hogy „*A szakvizsgára történő felkészítésben, illetve továbbképzésben részt vett pedagógusok szerepelnek az óvoda 2011. évi, illetve 2012. évi Beiskolázási tervében.*” Javasolta, hogy az *intézményvezető* a jövőben a *Beiskolázási terv* készítésénél ezt vegye figyelembe.

**II. sz. Gondozási Központ**

Szociális étkeztetés

Az ellenőrzés során a vizsgált 2012. év vonatkozásában megállapítható volt, hogy az Intézményben előírásszerűen vezetik a Szakmai rendelet 20. § (2) c) pontja és a 4. melléklete szerinti étkeztetésre vonatkozó Igénybevételi naplót. Az ellátotti dossziéban lévő személyi térítési díj változásáról szóló értesítő levelek és a jövedelmet igazoló dokumentumok szerint a megállapított személyi térítési díjak és a kiszámlázott bruttó egységárak mindegyik vizsgált esetben megegyeztek, és megfeleltek a kifizetéskor hatályos 16/2010.(V.31.) önkormányzati rendelet mellékletében szereplő személyi térítési díj táblázatban megállapított, kategóriára vonatkozó összeggel.

Az Intézmény éves normatíva összesítő kimutatása szerint az Ellátottak száma megegyezett az igényelt, elszámolás szerinti összeggel, a megtekintett 2012. március hónap vonatkozásában az összesítő kimutatás szerinti ellátotti létszám és az Igénybevételi napló havi összesen adata között eltérés nem mutatkozott.

A kiválasztott tételek vonatkozásában az igénybevételi napló adatai és az étkezéshez kapcsolódó egyéb dokumentumok - lemondások nyilvántartása, szállítólevél, kiszállítói számlák, személyi térítési díj változásáról szóló értesítő levelek, jövedelmet igazoló dokumentumok, kibocsátott számlák, analitikák, - adatai egymással és az önkormányzati rendeletben előírtakkal összhangban voltak és egyezőséget mutattak.

Házi segítségnyújtás

Az ellenőrzés során megállapítható volt, hogy az előírásszerűen vezetett Gondozási napló adatai alapján került rögzítésre a Szocio.NET programban az ellátottakra fordított gondozási idő, és ebből ellátottanként, gondozónként a Gondozási órák és a gondozási napok összesítője. A személyi térítési díj megállapítása és kiszámlázása a Gondozási naplóban szereplő adatok és az önkormányzati rendelet érvényes díjtáblázata alapján történt, összhangban az ellátotti dokumentumokban szereplő adatokkal. A megtekintett 2012. augusztus havi gondozási napok összesített adatai megegyeztek az igényelt, elszámolás szerinti összeggel.

Nappali ellátás

Az Intézményben vezetik a Szakmai rendelet 79. § (2) bekezdésében és 10. sz. mellékletében előírt nappali ellátásban részesülők Látogatási és eseménynaplóját havonta, továbbá napi szinten vezetve ellátottanként a jelenlétet, az igénybevett szolgáltatásokat – étkezés, ügyintézés, mentális segítségnyújtás és tanácsadás, egyéb – az előírtak szerint részletezve. A Látogatási és eseménynapló március havi adatait megtekintve elmondható, hogy nem volt olyan ellátott, aki csak étkezésben részesült, március hónapban az ellátottak száma egyezőséget mutatott az összesítő kimutatással.

Összességében megállapítható volt, hogy az Intézmény rendelkezik érvényes Működési engedéllyel és Tanúsítvánnyal, Alapító Okiratában szerepelnek a hozzájárulásra jogosító tevékenységek. A személyes gondoskodást nyújtó ellátásokról, azok igénybevételéről, a fizetendő térítési díjakról a fenntartó önkormányzat rendeletet alkotott. Valamennyi ellátás vonatkozásában előírásszerűen vezetik a személyi nyilvántartást és az Igénybevételi, Gondozási, Látogatási és esemény naplókat.

A megtekintett ellátotti dossziék tartalmazzák az egyes jogszabályok és önkormányzati rendelet által előírt – szociális rászorultság igazolása, Nyilatkozat más szolgáltatónál történő igénybevételről, Megállapodás, gondozási szükséglet vizsgálatát igazoló Szakvélemény, Egyéni gondozási terv, stb. – dokumentumokat.

Egy ellátottat csak egyszer vettek figyelembe. Az Intézmény vezetője a TEVADMIN rendszer által jelzett párhuzamos szolgáltatások, ütköző ellátások rendezése érdekében a szükséges intézkedést megtette, felülvizsgálatot kért az NRSZH-tól. A szúrópróbaszerűen kiválasztott és megtekintett ellátotti dokumentumok, naplók, vezetett nyilvántartások és analitikák, az ellátás során keletkezett egyéb dokumentumok, valamint az elszámolás adatai között eltérés nem mutatkozott.

Szociális továbbképzés és szakvizsga

A személyes gondoskodást végző személyek továbbképzéséről és a szociális szakvizsgáról szóló 9/2000.(VIII.4) Korm. rendelet 3. § (2) bekezdése által előírt adatok – továbbképzési pontérték - igazolását szolgáló dokumentumok a személyi anyagban megtalálhatók, a középtávú továbbképzési program végrehajtására elkészítették a 9/2000.(VIII.4) Korm. rendelet 15. § (1) bekezdése szerinti éves beiskolázási tervet, meghatározásra került személyenként a továbbképzési kötelezettség.

A továbbképzési terv az előírásnak megfelelően tartalmazza a továbbképzésben részt vevők nevét, munkakörét, nyilvántartási számát, a továbbképzési időszak végét, a szükséges pontértéket, a helyettesítésre vonatkozó tervet, a kötelezettség teljesítését, a források felosztására vonatkozó adatokat.

Az ellenőrzés során a normatív támogatás elszámolásához kapcsolódó intézményi dokumentumok kerültek megtekintésre. A személyes gondoskodást végző személyek szociális továbbképzés és szakvizsga támogatására kapott normatív, kötött felhasználású támogatás felhasználásáról Tanúsítvány készült, mely tartalmazza név szerint a továbbképzést szervező intézmény és a tanfolyam megnevezését, a részvételi díjat, a tanfolyam időpontját és óraszámát, a továbbképzés befejezését igazoló okmány számát és a felhasznált összeget.

Az Intézményben Egyéni nyilvántartó lapot vezetnek, és külön dossziéban tárolják a továbbképzéshez kapcsolódó – Adatlap a működési nyilvántartásba vételhez, illetve a nyilvántartásból való törléséhez, Jelentkezési lap, Igazolás továbbképzésen való részvételről, számlamásolat, Adatlap a továbbképzési kötelezettség teljesítéséről, stb. - iratokat.

A felhasznált összeget a névre szóló Igazolások és a csatolt Intézmény nevére szóló számla másolatok dokumentálják, melyek adatai alapján megállapítható, hogy a dokumentumokon feltüntetett adatok és a Tanúsítvány adatai megegyeznek. A csatolt számlákon a teljesítések igazolása az intézményvezető részéről megtörtént.

Összességében megállapítható, hogy a támogatás összegével az Intézmény elszámolt. A személyes gondoskodást végző személyek továbbképzéséről és a szociális szakvizsgáról szóló 9/2000.(VIII.4) Korm. rendelet által előírtak alapján elkészítették az éves beiskolázási tervet, melyben szerepeltek az elszámolásban feltüntetett személyek. Az Intézmény a támogatás összegét a továbbképzésen való részvétel költségeire fordította. A támogatás felhasználásáról éves elszámolást készített, amelyet a tevékenységgel összefüggő eseményeket rögzítő bizonylatokkal, a továbbképzésről kiadott igazolással alátámasztott. Mivel a csatolt számlák a közösségi ellátásban dolgozók továbbképzésen való részvételi költségeit is tartalmazzák, javaslatként fogalmazódott meg, hogy az eredeti számlákat az elszámolás során minden esetben hitelesen záradékolni szükséges, ennek során a számlákra rá kell vezetni a támogatások azonosítóját és az egyes támogatások terhére elszámolt összegeket.

**c)**A **támogatások** felhasználásának ellenőrzésére 3 önállóan működő költségvetési szervnél került sor az átfogó vizsgálatok keretében, az alábbiak szerint:

**Törökvész Úti Kézműves Óvoda**

A költségvetési szerv a Budapest Főváros II. Kerületi Önkormányzat Képviselő-testületének Közoktatási, Közművelődési, Sport és Informatikai Bizottsága által és a Német Kisebbségi Önkormányzat által részesült pályázati támogatásban 2011. és 2012. évben. Az Intézmény a támogatásokkal mindkét évben a Művelődési Iroda felé – a bemutatott Elszámolólap másolatok adatai, a csatolt hitelesített számlamásolatok, valamint szöveges beszámolók szerint -számlákkal dokumentáltan elszámolt, a pályázati összegek a rendeltetésnek megfelelően kerültek felhasználásra.

Észrevételezésre került, hogy az elszámolások során egy esetben – Kismesterségek utcája - nem történt meg az előírás szerinti záradékolás. A pályázati kiírás egyértelműen meghatározta az elszámolás során a záradékolás és hitelesítés – eredeti számlán kell feltüntetni a támogatás jogcímét és az elszámolt összeget, a záradékolt számla másolatra rávezetni a hitelesítés tényét - módját, ezáltal javaslatként fogalmazódott meg, hogy a záradékolást és hitelesítést az előírtak szerint kell elvégezni minden esetben.

**Hűvösvölgyi Gesztenyéskert Óvoda**

A költségvetési szerv a Budapest Főváros II. Kerületi Önkormányzat Képviselő-testületének Közoktatási, Közművelődési, Sport és Informatikai Bizottsága által és a Német Kisebbségi Önkormányzat által részesült pályázati támogatásban 2011. és 2012. évben.

Az *óvoda* 2011-ben 330.000 Ft-ot, 2012-ben 215.000 Ft-ot nyert *pályázat*okon. Az elnyert pályázati pénzekből szabálytalan felhasználás miatti visszafizetési kötelezettsége az *óvodának* nem keletkezett.

**II. sz. Gondozási Központ**

1. A II. Számú Gondozási Központ a vizsgált időszakban 4 alkalommal részesült a benyújtott pályázatok alapján támogatásban a Budapest Főváros II. Kerületi Önkormányzat Képviselő-testületének EüSzocLab Bizottsága határozatai alapján, 2011. évben az „Intézmény jubileumi évfordulója” és a „szociális rehabilitációval foglalkozó programok” címén összesen 300 e Ft összegben, 2012. évben két alkalommal a „szociális rehabilitációval foglalkozó programok” címén összesen 300 e Ft összegben. A támogatások elszámolásának ellenőrzésére szúrópróbaszerű jelleggel került sor az Intézménynél megtalálható számla másolatok – eredeti számlák az Intézménygazdálkodási Irodánál találhatók -, valamint egyéb dokumentumok megtekintésével.

A megtekintett „szociális rehabilitációval foglalkozó programok, 2 napos kirándulás” címén odaítélt támogatás vonatkozásában az Intézmény a Szociális és Gyermekvédelmi Iroda felé elszámolt, a rendelkezésre bocsátott dokumentumok szerint a szöveges beszámoló mellé az előírtak szerint a számla másolatokat csatolta, a rendeltetésszerű felhasználást dokumentálta. A számlamásolatok tanúsága szerint a teljesítések igazolása, továbbá a záradékolás és hitelesítés az előírtak szerint megtörtént*.* Az Intézmény a megtekintett dokumentumok szerint a támogatási összeget (150 e Ft) teljes mértékben felhasználta, az előírt program megvalósítására fordította, a támogató fenntartó felé elszámolt.

Javaslatként fogalmazódott meg, hogy a Fenntartó által odaítélt pályázati támogatások elszámolása során az Elszámoló adatlapot minden esetben alkalmazni kell az előírtak szerint, melyet célszerű az intézménynél erre a célra kialakított Pályázati dossziéban is tárolni a szöveges beszámolóval együtt, így a számlamásolatokat nem szükséges ismételten lemásolni, azok az adatlapon feltüntetett megfelelő hivatkozások alapján visszakereshetők lesznek.

2. 2011. évben a Magyar Államkincstár által az Önkormányzat, mint fenntartó, és az NRSZH által kötött PSZ-035/3-2008. számú finanszírozási szerződéssel módosított PSZ-035/2-2008. számú finanszírozási szerződés alapján 2011. évben igénybevett támogatás elszámolásának, felhasználásának helyszíni ellenőrzésére került sor az Intézményben.

Az NRSZH értesítő levelében - a MÁK helyszíni ellenőrzését követő 2011. évi elszámolás valamint a 2009-2011 éves finanszírozási időszak elszámolásának lezárásáról – rögzített tájékoztatás szerint a 2009-2011 finanszírozási időszak elszámolását lezártnak tekinti. A MÁK helyszíni ellenőrzésének figyelembe vételével a 2011. évre vonatkozóan megállapításra került, hogy a Tkr. alapján az elszámolás alapját képező, tényleges feladatmutatók teljesítése és elszámolása, továbbá a működési támogatás felhasználása szabályszerűen történt. A fenntartónak jelen elszámolással kapcsolatos 2011. évre vonatkozó visszafizetési kötelezettsége nem keletkezett. Az Ellenőrző Igazgatóság által az NRSZH részére megküldött, helyszíni ellenőrzésről készült jegyzőkönyve alapján megállapításra került, hogy a fenntartó a finanszírozási időszak 2009. január 1-től 2011. december 31-ig terjedő időszakban a működési támogatást teljeskörűen és jogszerűen használta fel.

2012. évben az NRSZH és az Önkormányzat között a Pszichiátriai betegek közösségi ellátásának finanszírozására a PSZ-019/0-2011. számú finanszírozási szerződés jött létre. A Pszichiátriai betegek közösségi ellátásának finanszírozása 2011. évre vonatkozó MÁK ellenőrzés során az előírt dokumentumok tartalma, vezetése terén észrevétel nem merült fel, ezáltal a belső ellenőrzés keretében a 2012. évben megállapodást kötött ellátottak ellátotti dossziéja került megtekintésre az előírt dokumentumok megléte vonatkozásában.

2012. évre vonatkozóan az Intézmény rendelkezett jogerős működési engedéllyel, mely tartalmazza - a Pszichiátriai betegek részére nyújtott közösségi ellátás alapszolgáltatást, a támogatás igénybevételére jogosító tevékenységet. A támogatás összegének elkülönített nyilvántartása biztosított. A 14/2013.(IV.30.) önkormányzati zárszámadási rendelet, az Intézmény beszámolója és az azt alátámasztó számviteli nyilvántartás - a szakfeladatra (889926) vonatkozó Pénzforgalmi előirányzat és teljesítés analitika - alapján megállapítható, hogy a Fenntartó a támogatás teljes összegét (8.000 e Ft) átadta az Intézménynek. A finanszírozási támogatást az Intézmény teljes egészében a finanszírozási szerződésben szereplő szolgáltatásra, valamint működési és fenntartási célokra fordította. Az ellátottakkal kötöttek megállapodást, valamennyi ellátott esetében rendelkeznek a finanszírozási szerződés II. számú mellékletében felsorolt, kötelezően vezetendő - Gondozási terv egy kötelezően választandó (az Intézményben vezetik a II/1a és II/1b mellékletet egyaránt) melléklettel, Korai figyelmezető tünetek, Esetkövető lap, Negyedévi gondozási és eseménynapló - dokumentációval.

Valamennyi ellátott estében rendelkeznek továbbá a rászorultságot igazoló pszichiáter vagy neurológus szakorvos véleményével, melyek tartalmazzák az ellátottak diagnóziskódjait, diagnózisait. Az ellátottakat nyilvántartásba vették, a Kérelmeket írásban rögzítették, valamennyien nyilatkoztak arra vonatkozóan, hogy máshol nem veszik igénybe a szolgáltatást.

A megtekintett ellátotti dokumentumok adatai és a nevezett ellátottak Gondozási és eseménynaplóban szereplő – BNO kód, nyilvántartási szám, ellátás kezdő időpontja – adatai között eltérés nem mutatkozott.

**IV. Utóvizsgálatok**

**A III. sz. Gondozási Központnál 2012. évben a belső kontrollrendszerrel, és a pénzforgalmi jogosultságokkal kapcsolatban elvégzett témavizsgálatra vonatkozóan lefolytatott utóvizsgálat**

# Az utóvizsgálat megállapításai:

- Az intézménynél 2012. december 1-ei hatállyal elkészítették a Vezetékes és rádió-telefonok használatának szabályzatát, így eleget tettek az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011.(XII.31.) Korm. rendelet 13. § (2) bekezdés g) pontjában meghatározott kötelezettségüknek.

A vezetékes és rádiótelefonok 2013. március havi elszámolásainak vizsgálata során megállapítottam, hogy az ezzel kapcsolatos feladataikat a szabályzat előírásainak megfelelően végezték el.

- A Gazdálkodási szabályzatukat felülvizsgálták és megfelelően aktualizálták az időközben történt jogszabályváltozásokkal. (A szabályzat 2012. december 01-től érvényes.)

- Az intézményvezető munkaköri leírását felülvizsgálták és megfelelően aktualizálták.

- Egyéb megállapítások:

A költségvetési szerv vezetője 2013. évben részt vett a belső kontrollrendszerrel kapcsolatos kötelező továbbképzésen.

Megállapította az ellenőrzés, hogy eleget tettek a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Korm. rendelet 12. § (1) bekezdésében foglalt továbbképzési kötelezettségnek.

Összefoglalóan megállapította az ellenőrzés, hogy az előző témavizsgálat megállapításait megfelelően hasznosították, az Intézkedési tervben megfogalmazott feladatokat maradéktalanul végrehajtottak.

Fentiek alapján nem volt szükség újabb Intézkedési terv elkészítésére.

**B./ A belső kontrollrendszer működésének értékelése az ellenőrzési tapasztalatok alapján**

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

Ilyen cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja nem merült fel a vizsgálatok során.

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

Az ellenőrzés javasolta a folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzés (FEUVE) fokozását mind a hivatalban, mind az intézményeknél.

Fontos feladat, hogy a költségvetési szervek a jogszabály változásoknak, és a szervezeti változásoknak megfelelően rendszeresen felülvizsgálják és aktualizálják a belső szabályzataikat, biztosítsák azok összhangjának megteremtését.

Az étkezésekkel kapcsolatban az ellenőrzés felhívta a figyelmet arra, hogy minden szülőnek -beleértve az ingyenesen, kedvezményesen, kedvezmény nélkül étkező gyermek szüleit is- bármilyen okból történő hiányzás esetén lemondási kötelezettségük van. Hiányzás esetén az Önkormányzat a le nem mondott, megrendelt adagokra nem igényelheti meg a normatív támogatást, ezért a feleslegesen megrendelt étel ára teljes egészében az Önkormányzat költségvetését terheli. Sőt, az Önkormányzat a térítési díjnál magasabb eladási árat fizeti meg az étkezési Szolgáltatónak. A magasabb eladási árat fizeti az Önkormányzat a kedvezményes étkezésben nem részesülő tanulók hiányzásánál is, ha azt nem mondták le. A le nem mondott adagok felesleges költséget jelentenek az Önkormányzatnak, ezért nagyon fontos az étkezés lemondása hiányzás esetén.

A javaslatokat az Éves Ellenőrzési Jelentés A. fejezetének 3. pontja tartalmazza részletesen.

**3. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése**

**Kontrollkörnyezet**

Általános tapasztalat, hogy a költségvetési szervek (beleértve a Polgármesteri Hivatalt is) rendelkeznek a kötelező belső szabályzatokkal és a személyre szóló munkaköri leírásokkal.

Fontos feladat, hogy a jogszabály változásoknak és a szervezeti változásoknak megfelelően rendszeresen felülvizsgálják és aktualizálják ezeket a dokumentumokat.

A költségvetési szerveknél kialakították a mindennapi munkavégzés során felmerült szabálytalanságok eljárásrendjét.

Az ellenőrzési nyomvonalakat szükséges kiegészíteni az új előírásoknak megfelelően, hogy azok az adott költségvetési szerv összes működési folyamatait tartalmazzák, és megfeleljenek az új jogszabályi előírásoknak.

A Belső Ellenőrzési Egységnél egyértelműek a felelősségi, hatásköri viszonyok és feladatok. A NGM honlapján a Belső ellenőrök szakmai etikai kódexe c. részben konkrétan meghatározottak a belső ellenőrökkel szemben támasztott etikai elvárások.

Mindegyik belső ellenőr rendelkezik személyre szóló munkaköri leírással.

2013. évben elkészítettük a Belső Ellenőrzési Egység ellenőrzési nyomvonalát táblázatos formában.

Felülvizsgáltuk és az új jogszabályi előírásoknak megfelelően aktualizáltuk a függetlenített belső ellenőrzés szabályzatait:

**- I-36-13/2013. Jegyzői Intézkedés**: Belső Ellenőrzési Kézikönyv

Hatályos: 2013. június 25.

**- I-36-14/2013. Jegyzői Intézkedés**: Belső Ellenőrzési Stratégiai Terv a 2013-2016. évekre

Hatályos: 2013. június 25.

**- ME 09-31** Belső Ellenőrzési Egység folyamatszabályozása

Hatályos: 2014. március 31.

**Kockázatkezelési rendszer**

A kockázatok beazonosítását, értékelését és kezelését elvégezték. A kockázatkezelés terén is fontos annak folyamatos nyomon követése, felülvizsgálata és aktualizálása.

Aktualizáltuk a Belső Ellenőrzési Egység kockázatkezelését. A 2014. évre szóló Ellenőrzési munkatervet kockázatelemzéssel támasztottuk alá.

**Kontrolltevékenységek**

Az ellenőrzések során tapasztal hiányosságok csökkentése érdekében továbbra is kiemelt feladat a folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzés (FEUVE) fokozása a költségvetési szerveknél.

A különböző beszámolók, jelentések esetében fontos a „négy szem” elvének (a tevékenység elvégzésének az azt elvégzőtől független másik személy által történő felülvizsgálata) biztosítása.

2013. évben elkészítettük a Belső Ellenőrzési Egység ellenőrzési nyomvonalát táblázatos formában.

**Információs és kommunikációs rendszer**

A költségvetési szervek működése során keletkezett és hozzá érkezett iratokat nyilvántartásba veszik.

**Nyomon követési rendszer (monitoring)**

Fontos feladat a költségvetési szervek tevékenységeinek a folyamatos és eseti nyomon követése; az elvárt értékektől való esetleges eltérések okainak felderítése, és az okok megszüntetésére, illetve mérséklésére szolgáló intézkedések megtétele.

Célszerű a költségvetési szerv belső kontrollrendszerének legalább évenkénti felülvizsgálata és értékelése önértékelés keretében.

Az ellenőrzött költségvetési szerveknél intézkedni kell a belső ellenőrzés, illetve egyéb belső vagy külső vizsgálat által feltárt hibák kijavításáról, a szükséges intézkedések azonnali megtételéről.

A Belső Ellenőrzési Egységnél olyan monitorig rendszert alakítottunk ki, amely lehetővé tette az egység tevékenységének, a kiemelt célok megvalósításának nyomon követését (helyi minőségcél vizsgálata, folyamatmérések, ellenőrzések nyilvántartása).

A belső ellenőrzési vezető negyedévente leellenőrizte a befejezett és lezárt ellenőrzések dokumentumait, megállapításait az Ellenőrzési Naplóban rögzítette.

A folyamatos monitoring keretében a belső ellenőrök figyelemmel kísérték a lezárt ellenőrzésekkel kapcsolatban beérkezett beszámolókat, tájékoztatókat. Folyamatosan tájékozódtak a jogszabály változásokról.

Kiemelt cél a tanácsadási tevékenység fokozása.

**C./ Az intézkedési tervek megvalósítása**

A belső ellenőrzési jelentésekben tett megállapítások, javaslatok hasznosulását, továbbá az intézkedési tervben foglalt feladatok megvalósítását az ellenőrzött szervezetek/szervezeti egységek vezetőinek **írásbeli tájékoztatás**ai alapján, és **utóvizsgálatok** keretében követjük nyomon.

Az intézkedésekről a Bkr. 47. §-ában foglalt előírásoknak megfelelő nyilvántartást vezetünk.

Az intézkedésekről vezetett nyilvántartások alapján megállapítottuk, hogy a vizsgált intézményeknél és szervezeti egységeknél az előző ellenőrzések megállapításait, javaslatait többnyire megfelelően hasznosították, az intézkedési tervben foglaltakat néhány kivétellel végrehajtották.

A közbeszerzési tevékenység ellenőrzésével kapcsolatban készült intézkedési tervben szereplő, a Közbeszerzési szabályzat felülvizsgálata és az azt érintő további szabályozásokkal történő összhangba hozásával kapcsolatos 2013. évi határidő - kérésre - hosszabbításra került. (2014. január 31.) A Budakeszi Úti Óvoda vezetője – a nagy leterheltségre hivatkozva – kérte az utóvizsgálat elvégzését áttenni 2014. évre.

1. melléklet az Éves Ellenőrzési Jelentéshez

**A Budapest Főváros II. Kerületi Önkormányzat Képviselő-testületének Polgármesteri Hivatalának**

**2013. évi Belső Ellenőrzési Terve**

A költségvetési szervek belső ellenőrzési rendjét meghatározó jogszabályi környezet és annak módosításai alapján került sor az egységes szerkezetű - az Önkormányzat intézményhálózatára (beleértve a Polgármesteri Hivatalt is) kiterjedő - belső ellenőrzési munkaterv összeállítására.

A főbb jogszabályi előírások az alábbiak:

**- A helyi önkormányzatokról szóló, többször módosított 1990. évi LXV. törvény (továbbiakban: Ötv.) 92. §** (5) A jegyző köteles gondoskodni a belső ellenőrzés működtetéséről az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók és a nemzetközi belső ellenőrzési standardok figyelembevételével. A helyi önkormányzat belső ellenőrzése keretében gondoskodni kell a felügyelt költségvetési szervek ellenőrzéséről is.

(6) A helyi önkormányzatra vonatkozó éves belső ellenőrzési tervet a képviselő-testület az előző év november 15-éig hagyja jóvá.

**- Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban: Áht.) 70. §** (1) bekezdése értelmében a belső ellenőrzés kialakításáról, megfelelő működtetéséről és függetlenségének biztosításáról a költségvetési szerv vezetője köteles gondoskodni.

**- A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Bkr.) 15.** **§** (1) A költségvetési szerv vezetője köteles a belső ellenőrzés működéséhez szükséges forrásokat biztosítani.

A 2013. évi ellenőrzési terv a I-3-11/2012. Jegyzői Intézkedésbe foglalt stratégiai tervvel, továbbá a Budapest Főváros II. Kerületi Önkormányzat Belső Ellenőrzési Kézikönyvéről szóló I-3-12/2012. Jegyzői Intézkedésben foglaltakkal összhangban került összeállításra.

A **Bkr. 31. § (2) bekezdése** értelmében “Az éves ellenőrzési tervnek a stratégiai ellenőrzési tervben és a kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon, valamint a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrásokon kell alapulnia.”

A **Bkr. 31. § (4) bekezdése** értelmében az éves ellenőrzési terv tartalmazza:

a) az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatását;

b) a tervezett ellenőrzések tárgyát;

c) az ellenőrzések célját;

d) az ellenőrizendő időszakot;

e) a rendelkezésre álló és a szükséges ellenőrzési kapacitás meghatározását;

f) az ellenőrzés típusát;

g) az ellenőrzések tervezett ütemezését;

h) az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egységek megnevezését;

i) a tanácsadó tevékenységre tervezett kapacitást;

j) a soron kívüli ellenőrzésekre tervezett kapacitást;

k) a képzésekre tervezett kapacitást;

l) az egyéb tevékenységeket.

A bizonyosságot adó (ellenőrzési) feladatok **kockázatelemzés** alapján kerültek be az Éves Ellenőrzési Tervbe az alábbiak szerint:

A Budapest Főváros II. ker. Képviselő-testülete a 219/2012. (VI.26.) és a 220/2012.(VI.26.) képviselő-testületi határozataiban úgy döntött, hogy 2012. július 31-ével jogutód nélkül megszünteti a Klebelsberg Kuno Művelődési és Művészeti Központot és a Marczibányi Téri Művelődési Központot.

A költségvetési szervek megszüntetésével kapcsolatos, az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban: Áht.) 11. §-ában, továbbá az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011.(XII.31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Ávr.) 14. §-ában előírt, valamint a megszüntetéssel kapcsolatban hozott képviselő-testületi határozatokban megfogalmazott feladatok maradéktalan végrehajtásának jelentősége kiemelt kockázatot jelent, ezért javasolt a költségvetési szervek megszüntetésével kapcsolatos feladatok végrehajtásának ellenőrzése a Polgármesteri Hivatal kapcsolódó irodáinál.

A nemzeti köznevelésről szóló 2011. évi CXC. törvény (továbbiakban: Nkt.) 74. § (1) bekezdésében foglaltak alapján 2013. január 1. napjától az állam gondoskodik – az óvodai nevelés, a nemzetiséghez tartozók óvodai nevelése, a többi gyermekkel, tanulóval együtt nevelhető, oktatható sajátos nevelési igényű gyermekek óvodai nevelése kivételével – a köznevelési feladatok ellátásáról.

Ugyanezen paragrafus (4) bekezdése értelmében a 3000 főt meghaladó lakosságszámú települési önkormányzat gondoskodik az illetékességi területén lévő összes saját tulajdonában álló, az állami intézményfenntartó központ által fenntartott köznevelési intézmény feladatainak ellátását szolgáló ingó és ingatlan vagyon működtetéséről.

A közoktatási intézmények működésének biztosítása, továbbá a feladatellátás újszerűsége miatt indokolt a közoktatási intézmények működtetésével kapcsolatos önkormányzati feladatok végrehajtásának ellenőrzése a Polgármesteri Hivatal érintett irodáinál.

Az éves terv - az Állami Számvevőszék javaslatainak végrehajtásaként - szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzésként tartalmazza az állami normatíva igénybevételét megalapozó adatszolgáltatások szúrópróbaszerű ellenőrzését.

Fentiek alapján került be az éves ellenőrzési munkatervbe a normatív állami hozzájárulás igénylésének és elszámolásának ellenőrzése a Művelődési Irodán; a Szociális és Gyermekvédelmi Irodán, továbbá a hozzájuk tartozó óvodai nevelést ellátó, és a szociális és gyermekjóléti intézményeknél.

Az Ötv. 92. § (11) bekezdésében foglalt előírások alapján került be az éves ellenőrzési tervbe az Önkormányzat költségvetéséből céljelleggel juttatott támogatások felhasználásának ellenőrzése a kedvezményezett szervezetek dokumentációinak vizsgálatával.

A Polgármesteri Hivatalban az Építésügyi Irodán nem volt átfogó vizsgálat. Ez alapján került be az éves ellenőrzési munkatervbe az Építésügyi Iroda teljes körű vizsgálata.

Utóellenőrzésre javasolt feladat a FEUVE-val kapcsolatos 2008. évi vizsgálat 2011. évi utóellenőrzésének újabb utóvizsgálata; a 2010. december 31-ével jogutód nélkül megszünt INTELIG feladatainak elvégzésével kapcsolatban 2011. évben lefolytatott átfogó vizsgálat megállapításainak és az Intézkedési tervben foglalt feladatainak utóvizsgálata; a belső kontrollrendszerrel kapcsolatos 2012. évi ellenőrzés utóvizsgálata; az államháztartással összefüggő közérdekű adatok kötelező közzétételének 2012. évi ellenőrzésének utóvizsgálata; az Európai uniós forrásból megvalósított feladatok végrehajtásának 2012. évi ellenőrzésével kapcsolatos utóvizsgálat az érintett irodáknál; továbbá a közbeszerzési tevékenység 2012. évi ellenőrzésével kapcsolatos utóvizsgálat az érintett irodáknál.

A költségvetési szerveknél végzendő pénzügyi-gazdasági ellenőrzésre, továbbá a belső kontrollrendszerrel és a pénzgazdálkodási jogosultságokkal kapcsolatos témavizsgálatokbabevont intézmények kiválasztása kockázatelemzés (a korábbi vizsgálat óta eltelt időszak hossza, továbbá a vezetői megbízás esetén a hátralévő évek száma) alapján történt.

Az intézményeknél a korábbi években elvégzett ellenőrzések során feltárt hiányosságok felszámolására tett intézkedések nyomon követésének ellenőrzésére utóvizsgálat keretében kerül sor.

Az éves ellenőrzési tervet a rendelkezésre álló erőforrások alapján 3 fő teljes munkaidős belső ellenőri létszámra terveztük.

A **belső ellenőri kapacitás** alapján az ellenőrzésekre fordítható és a tervezett ellenőrzések teljesítéséhez szükséges munkanapok száma:

| 2013. évben a munkanapok száma:  Munkanapok száma 3 főre összesen:  ebből kieső idők:  szabadság (110 nap tárgyévi, 10 nap előző évi)  szakmai továbbképzésre fordított napok száma  jogszabályok, szakmai anyagok tanulmányozása  a tanácsadó tevékenységre tervezett kapacitás  a Bkr.-ben meghatározott egyéb feladatok  Ellenőrzésre fordítható munkanapok száma:  2013. évre tervezett ellenőrzések erőforrás-szükséglete:  Soron kívüli ellenőrzések kapacitása (20%)  Ellenőrzésre fordítandó munkanapok összesen: | -120 nap  -12 nap  -30 nap  -30 nap  -40 nap | 251 nap  753 nap  521 nap  417 nap  104 nap  521 nap |
| --- | --- | --- |

**A. A Polgármesteri Hivatalnál elvégzendő feladatok**

A Képviselő-testület munkájának segítése, döntéseinek előkészítése és döntéseinek végrehajtása érdekében az éves hivatali ellenőrzési feladatok meghatározása, elvégzése során **elsődleges cél**, hogy a Polgármesteri Hivatal

* működése, szabályozottsága megfelel-e a jogszabályi előírásoknak,

- a hivatal szervezeti és működési rendje megfelelően biztosítja-e az önkormányzati feladatok hatékony és szakszerű ellátását, a gazdálkodással összefüggő feladatok szabályszerű ellátását, maradéktalanul érvényesülnek-e az erre vonatkozó követelmények,

* a hivatalon belül működő egyes belső szervezeti egységek a vonatkozó jogszabályokban, belső intézkedésben foglaltak szerint látják-e el tevékenységüket,
* megszervezték-e a belső kontrollrendszert és azt hatékonyan működtetik-e,
* az Önkormányzat költségvetéséből céljelleggel juttatott támogatások felhasználása a rendeltetésének megfelelően történt-e,

**I. Szabályszerűségi, pénzügyi, és teljesítmény ellenőrzések**

**1. A Klebelsberg Kuno Művelődési, Kulturális és Művészeti Központ és a Marczibányi Téri Művelődési Központ 2012. július 31-ével jogutód nélküli megszüntetésével kapcsolatos feladatok elvégzésének ellenőrzése**

A tervezett ellenőrzés **tárgya**:A Klebelsberg Kuno Művelődési, Kulturális és Művészeti Központ és a Marczibányi Téri Művelődési Központ költségvetési szervek 2012. július 31-ével jogutód nélküli megszüntetése.

Az ellenőrzés **célja**: megállapítani, hogy a költségvetési szervek megszüntetésével kapcsolatos, az Áht. 11. §-ában, továbbá az Ávr. 14. §-ában előírt feladatokat maradéktalanul elvégezték-e, végrehajtották-e a megszüntetéssel kapcsolatos Képviselő-testületi határozatokban meghatározott feladatokat.

Az ellenőrizendő **időszak**: 2012. év

A szükséges ellenőrzési **kapacitás**: 20 ellenőri nap

Az ellenőrzés **jellege**: célvizsgálat

Az ellenőrzés **típusa**: szabályszerűségi, pénzügyi

Az ellenőrzés **módszere**: szúrópróbaszerű

Az ellenőrzés **ütemezése**: I. negyedév

Az **ellenőrzött szervezeti egységek**: a Polgármesteri Hivatal kapcsolódó irodái Gyermekvédelmi Iroda; továbbá a hozzájuk tartozó közoktatási; óvodai nevelést ellátó; szociális és gyermekjóléti intézmények

**2. A közoktatási intézmények működtetésével kapcsolatos önkormányzati feladatok végrehajtásának ellenőrzése**

A tervezett ellenőrzés **tárgya**: közoktatási intézmények működtetése.

Az ellenőrzés **célja**: megállapítani, hogy a Nkt. 74. §-ában foglalt előírásokat hogyan hajtották végre.

Az ellenőrizendő **időszak**: 2013. év

A szükséges ellenőrzési **kapacitás**: 40 ellenőri nap

Az ellenőrzés **jellege**: célvizsgálat

Az ellenőrzés **típusa**: szabályszerűségi

Az ellenőrzés **módszere**: szúrópróbaszerű

Az ellenőrzés **ütemezése**: IV. negyedév

Az **ellenőrzött szervezeti egység**: a Polgármesteri Hivatal kapcsolódó irodái

**3. A normatív állami hozzájárulás igénylésének és elszámolásának ellenőrzése a Művelődési Irodán; a Szociális és Gyermekvédelmi Irodán, továbbá a hozzájuk tartozó óvodai nevelést ellátó; szociális és gyermekjóléti intézményeknél (a 2006. június 19-én kelt Jegyzői utasításban, továbbá a I-22/11/2007. sz. Jegyzői Intézkedésben foglaltaknak megfelelően.)**

A tervezett ellenőrzés **tárgya**: normatív állami hozzájárulások igénylése és elszámolása.

Az ellenőrzés **célja**: megállapítani, hogy a normatív hozzájárulásokat a költségvetési törvényben és a feladatellátásra vonatkozó jogszabályokban meghatározott feltételek teljesítése alapján igényelték-e; a normatív hozzájárulások elszámolását a jogszabályi előírásoknak megfelelően készítették-e el, azok adattartalma megalapozott és megbízható-e.

Az ellenőrizendő **időszak**: 2012. és 2013. évek

A szükséges ellenőrzési **kapacitás**: 40 ellenőri nap

Az ellenőrzés **jellege**: témavizsgálat

Az ellenőrzés **típusa**: szabályszerűségi

Az ellenőrzés **módszere**: szúrópróbaszerű

Az ellenőrzés **ütemezése**: I. negyedév, és IV. negyedév

Az **ellenőrzött szervezeti egységek**: Művelődési Iroda; Szociális és Gyermekvédelmi Iroda, továbbá a hozzájuk tartozó óvodai nevelést ellátó, továbbá szociális és gyermekjóléti intézmények.

**4. Az Önkormányzat költségvetéséből céljelleggel juttatott támogatások felhasználásának ellenőrzése a kedvezményezett szervezetek dokumentációinak ellenőrzése alapján**

A tervezett ellenőrzés **tárgya**: céljelleggel juttatott támogatások felhasználása.

Az ellenőrzés **célja**: megállapítani, hogy a céljelleggel juttatott támogatások felhasználása a rendeltetésének megfelelően történt-e.

Az ellenőrizendő **időszak**: 2012. év

A szükséges ellenőrzési **kapacitás**: 20 ellenőri nap

Az ellenőrzés **jellege**: célvizsgálat

Az ellenőrzés **típusa**: szabályszerűségi

Az ellenőrzés **módszere**: szúrópróbaszerű

Az ellenőrzés **ütemezése**: III. negyedév

Az **ellenőrzött szervezeti egység**: a Polgármesteri Hivatal kapcsolódó irodái

**5. Az Építésügyi Iroda tevékenységének teljes körű vizsgálata**

A tervezett ellenőrzés **tárgya**: Az Építésügyi Iroda működése, gazdálkodása.

Az ellenőrzés **célja**: Az Építésügyi Iroda működésére és gazdálkodására vonatkozó szabályozások, előírások betartásának vizsgálata.

Az ellenőrizendő **időszak**: 2011. és 2012. évek

A szükséges ellenőrzési **kapacitás**: 30 ellenőri nap

Az ellenőrzés **jellege**: átfogó vizsgálat

Az ellenőrzés **típusa**: szabályszerűségi, pénzügyi

Az ellenőrzés **módszere**: szúrópróbaszerű

Az ellenőrzés **ütemezése**: III. negyedév

Az **ellenőrzött szervezeti egység**: Építésügyi Iroda

**II. Utóvizsgálatok**

Az utóvizsgálatok **célja** annak megállapítása, hogy az előző ellenőrzések megállapításai mennyiben hasznosultak, végrehajtották-e az intézkedési tervben foglalt észrevételeket, javaslatokat.

Az **ellenőrizendő időszak**: jelenlegi gyakorlat

Vizsgálatok **jellege**: utóellenőrzés

Vizsgálatok **típusa**: szabályszerűségi, pénzügyi

**1. A Polgármesteri Hivatal irodáinál a FEUVE-val kapcsolatos 2008. évi vizsgálat 2011. évi utóellenőrzésének újabb utóvizsgálata az aljegyzőnél és a minőségügyi vezetőnél**

A szükséges ellenőrzési kapacitás: 11 ellenőri munkanap

Az ellenőrzés ütemezése: I. negyedév

**2. A jogutód nélkül megszűnt INTELIG feladatainak elvégzésével kapcsolatban a Budapest Főváros II. Kerületi Önkormányzat Polgármesteri Hivatala Intézmény-gazdálkodási Csoportjánál és a Budapest Főváros II. Kerületi Önkormányzat 100%-os tulajdonában lévő II. Kerületi Városfejlesztő Zrt-nél 2011. évben lefolytatott átfogó vizsgálat megállapításaira és az Intézkedési tervben foglalt feladatok végrehajtására vonatkozó utóvizsgálat**

A szükséges ellenőrzési kapacitás: 20 ellenőri munkanap

Az ellenőrzés ütemezése: I. negyedév

**3. A Polgármesteri Hivatal irodáinál a belső kontrollrendszerrel kapcsolatos szabályozottság és gyakorlati végrehajtásának 2012. évi ellenőrzésének utóvizsgálata a Szociális és Gyermekvédelmi Irodánál**

A szükséges ellenőrzési kapacitás: 11 ellenőri munkanap

Az ellenőrzés ütemezése: II. negyedév

**4. Az államháztartással összefüggő közérdekű adatok kötelező közzétételének 2012. évi ellenőrzésével kapcsolatos utóvizsgálat a minőségügyi vezetőnél**

A szükséges ellenőrzési kapacitás: 11 ellenőri munkanap

Az ellenőrzés ütemezése: IV. negyedév

**5. Az Európai uniós forrásból megvalósított feladatok végrehajtásának 2012. évi ellenőrzésével kapcsolatos utóvizsgálat az érintett irodáknál**

A szükséges ellenőrzési kapacitás: 11 ellenőri munkanap

Az ellenőrzés ütemezése: II. negyedév

**6. A közbeszerzési tevékenység 2012. évi ellenőrzésével kapcsolatos utóvizsgálat az érintett irodáknál**

A szükséges ellenőrzési kapacitás: 11 ellenőri munkanap

Az ellenőrzés ütemezése: I. negyedév

**B. Az Önkormányzat felügyelete alá tartozó költségvetési intézményeknél elvégzendő feladatok**

Az éves intézményi ellenőrzési feladatok meghatározása, elvégzése során **elsődleges cél** annak megítélése, hogy az Önkormányzat felügyelete alá tartozó költségvetési intézmények működése, gazdálkodása

* mennyiben szervezett, szabályozott,

- a rendelkezésükre bocsátott vagyonnal, pénzeszközökkel felelősen, a jogszabályi előírásoknak megfelelően gazdálkodnak-e,

* milyen színvonalon tesznek eleget beszámolási, könyvvezetési kötelezettségüknek,
* az operatív gazdálkodás kielégíti-e a követelményeket,
* megszervezték-e a belső kontrollrendszert, és azt hatékonyan működtetik-e.

**I. Pénzügyi-gazdasági ellenőrzések**

Pénzügyi-gazdasági ellenőrzésre 4 önállóan működő költségvetési szervnél kerül sor.

A tervezett ellenőrzések **tárgya**: Tervezés, operatív gazdálkodás, beszámolás

Az ellenőrzések **célja**: A gazdálkodás szabályozott-e, a végrehajtás és a dokumentálás szabályszerű-e

Az ellenőrzések **jellege**: általános gazdasági

Az ellenőrzések **típusa**: rendszerellenőrzés

Az ellenőrzések **módszere**: szúrópróbaszerű, egy havi banki és pénztári anyag tételes ellenőrzése

**1. Egyesített Bölcsődék** (1027 Budapest, Varsányi Irén utca 32.)

Ellenőrizendő időszak: 2011. és 2012. évek

A szükséges ellenőrzési kapacitás: 40 ellenőri munkanap

Az ellenőrzés ütemezése: I. negyedév

**2. Törökvész Úti Kézműves Óvoda** (1022 Budapest, Törökvész út 18.)

Ellenőrizendő időszak: 2011. és 2012. évek

A szükséges ellenőrzési kapacitás: 30 ellenőri munkanap

Az ellenőrzés ütemezése: II. negyedév

**3. Hűvösvölgyi Gesztenyéskert Óvoda** (1021 Budapest, Hűvösvölgyi út 133.)

Ellenőrizendő időszak: 2011. és 2012. évek

A szükséges ellenőrzési kapacitás: 30 ellenőri munkanap

Az ellenőrzés ütemezése: II. negyedév

**4. II. sz. Gondozási Központ** (1022 Budapest, Fillér utca 50/B.)

Ellenőrizendő időszak: 2011. és 2012. évek

A szükséges ellenőrzési kapacitás: 30 ellenőri munkanap

Az ellenőrzés ütemezése: I. negyedév

**II. Téma- és célvizsgálatok**

**a.)** A **belső kontrollrendszer**rel és a **pénzgazdálkodási jogosultságok**kal kapcsolatos szabályozottságnak és gyakorlati végrehajtásának ellenőrzésére 1 önállóan működő költségvetési szervnél kerül sor.

A tervezett ellenőrzések **tárgya:** A belső kontrollrendszer (kontrollkörnyezet, kockázat-kezelés, kontrolltevékenységek, információ és kommunikáció, monitoring) kialakítása, működtetése. A kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, szakmai teljesítés- igazolás, érvényesítés és utalványozás rendjének kialakítása.

Az ellenőrzések **célja**: Annak megállapítása, hogy a belső kontrollrendszer szabályozása és gyakorlata, továbbá a kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, szakmai teljesítésigazolás, érvényesítés és utalványozás rendjének intézményi saját belső szabályozása maradéktalanul megtörtént-e, annak gyakorlati működtetése megfelel-e az Áht-ban, az Ávr-ben és a Bkr-ben foglalt előírásoknak.

Az **ellenőrizendő időszak**: jelenlegi gyakorlat

Az ellenőrzések **jellege**: témavizsgálat

Az ellenőrzések **típusa**: szabályszerűségi

Az ellenőrzések **módszere**: szúrópróbaszerű

**1. Értelmi Fogyatékosok Nappali Otthona** (1028 Budapest, Hidegkúti út 158.)

A szükséges ellenőrzési kapacitás: 10 ellenőri munkanap

Az ellenőrzés ütemezése: I. negyedév

**b.) A házipénztárak működésének és elszámolásainak ellenőrzése. (Kiemelten az utólagos elszámolási kötelezettséggel felvett összegek kezelésének és nyilvántartásának vizsgálata.)**

A tervezett ellenőrzés **tárgya**: házipénztárak működése és elszámolása.

Az ellenőrzés **célja**: megállapítani, hogy a házipénztárak működése és elszámolása megfelel-e a jogszabályi előírásoknak. Az utólagos elszámolási kötelezettséggel felvett összegek nyilvántartásánál érvényesül-e a bruttó elszámolás elve.

Az ellenőrizendő **időszak**: jelenlegi gyakorlat

A szükséges ellenőrzési **kapacitás**: 30 ellenőri nap

Az ellenőrzés **jellege**: témavizsgálat

Az ellenőrzés **típusa**: szabályszerűségi, pénzügyi

Az ellenőrzés **módszere**: szúrópróbaszerű

Az ellenőrzés **ütemezése**: folyamatosan

Az ellenőrzött intézmények: Előzetes bejelentés nélküli (meglepetésszerű) vizsgálat miatt az intézmények kijelölésére később kerül sor.

**III. Utóvizsgálatok**

Az utóvizsgálatok **célja** annak megállapítása, hogy az előző ellenőrzés megállapításait miként hasznosították. Végrehajtották-e az intézkedési tervben foglaltakat.

Az **ellenőrizendő időszak**: jelenlegi gyakorlat

Vizsgálatok **jellege**: utóellenőrzés

Vizsgálatok **típusa**: szabályszerűségi, pénzügyi

**1. A Budakeszi Úti Óvodánál** (1021 Budapest, Budakeszi út 75.) 2012. évben elvégzett pénzügyi-gazdasági ellenőrzés utóellenőrzése

A szükséges ellenőrzési kapacitás: 11 ellenőri munkanap

Az ellenőrzés ütemezése: IV. negyedév

**2. A III. sz. Gondozási Központnál** (1028 Budapest, Kazinczy utca 47.) 2012. évben elvégzett témavizsgálat (belső kontrollrendszer, pénzforgalmi jogosultságok) utóellenőrzése

A szükséges ellenőrzési kapacitás: 11 ellenőri munkanap

Az ellenőrzés ütemezése: IV. negyedév

**KOCKÁZATELEMZÉS**

**a 2013. évi**

**belső ellenőrzési munkatervhez**

A Bkr. 31. § (2) bekezdése értelmében “Az éves ellenőrzési tervnek a stratégiai ellenőrzési tervben és a kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon, valamint a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrásokon kell alapulnia.”

**I. A Polgármesteri Hivatalban elvégzendő ellenőrzési feladatok kockázatelemzése**

A Budapest Főváros II. ker. Képviselő-testülete a 219/2012. (VI.26.) és a 220/2012.(VI.26.) képviselő-testületi határozataiban úgy döntött, hogy 2012. július 31-ével jogutód nélkül megszünteti a Klebelsberg Kuno Művelődési és Művészeti Központot és a Marczibányi Téri Művelődési Központot.

A költségvetési szervek megszüntetésével kapcsolatos, az Áht. 11. §-ában, továbbá az Ávr. 14. §-ában előírt, valamint a megszüntetéssel kapcsolatban hozott képviselő-testületi határozatokban megfogalmazott feladatok maradéktalan végrehajtásának jelentősége kiemelt kockázatot jelent, ezért javasolt a költségvetési szervek megszüntetésével kapcsolatos feladatok végrehajtásának ellenőrzése a Polgármesteri Hivatal kapcsolódó irodáinál.

A Nkt. 74. § (1) bekezdésében foglaltak alapján 2013. január 1. napjától az állam gondoskodik – az óvodai nevelés, a nemzetiséghez tartozók óvodai nevelése, a többi gyermekkel, tanulóval együtt nevelhető, oktatható sajátos nevelési igényű gyermekek óvodai nevelése kivételével – a köznevelési feladatok ellátásáról.

Ugyanezen paragrafus (4) bekezdése értelmében a 3000 főt meghaladó lakosságszámú települési önkormányzat gondoskodik az illetékességi területén lévő összes saját tulajdonában álló, az állami intézményfenntartó központ által fenntartott köznevelési intézmény feladatainak ellátását szolgáló ingó és ingatlan vagyon működtetéséről.

A közoktatási intézmények működésének biztosítása, továbbá a feladatellátás újszerűsége miatt indokolt a közoktatási intézmények működtetésével kapcsolatos önkormányzati feladatok végrehajtásának ellenőrzése a Polgármesteri Hivatal érintett irodáinál.

Az éves terv - az Állami Számvevőszék javaslatainak végrehajtásaként - szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzésként tartalmazza az állami normatíva igénybevételét megalapozó adatszolgáltatások szúrópróbaszerű ellenőrzését.

Fentiek alapján került be az éves ellenőrzési munkatervbe a normatív állami hozzájárulás igénylésének és elszámolásának ellenőrzése a Művelődési Irodán; a Szociális és Gyermekvédelmi Irodán, továbbá a hozzájuk tartozó óvodai nevelést ellátó, és a szociális és gyermekjóléti intézményeknél.

Az Ötv. 92. § (11) bekezdésében foglalt előírások alapján került be az éves ellenőrzési tervbe az Önkormányzat költségvetéséből céljelleggel juttatott támogatások felhasználásának ellenőrzése a kedvezményezett szervezetek dokumentációinak vizsgálatával.

A Polgármesteri Hivatalban az Építésügyi Irodán nem volt átfogó vizsgálat. Ez alapján került be az éves ellenőrzési munkatervbe az Építésügyi Iroda teljes körű vizsgálata.

Utóellenőrzésre javasolt feladat a FEUVE-val kapcsolatos 2008. évi vizsgálat 2011. évi utóellenőrzésének újabb utóvizsgálata; a 2010. december 31-ével jogutód nélkül megszünt INTELIG feladatainak elvégzésével kapcsolatban 2011. évben lefolytatott átfogó vizsgálat megállapításainak és az Intézkedési tervben foglalt feladatainak utóvizsgálata; a belső kontrollrendszerrel kapcsolatos 2012. évi ellenőrzés utóvizsgálata; az államháztartással összefüggő közérdekű adatok kötelező közzétételének 2012. évi ellenőrzésének utóvizsgálata; az Európai uniós forrásból megvalósított feladatok végrehajtásának 2012. évi ellenőrzésével kapcsolatos utóvizsgálat az érintett irodáknál; továbbá a közbeszerzési tevékenység 2012. évi ellenőrzésével kapcsolatos utóvizsgálat az érintett irodáknál.

**II. Az intézményeknél elvégzendő ellenőrzési feladatok kockázatelemzése**

A pénzügyi-gazdasági ellenőrzésekbe, továbbá a belső kontrollrendszerrel és a pénzgazdálkodási jogosultságokkal kapcsolatos témavizsgálatokbabevont intézmények kiválasztása kockázat-elemzés (a korábbi vizsgálat óta eltelt időszak hossza, továbbá a vezetői megbízás esetén a hátralévő évek száma) alapján történt.

Az intézményeknél a korábbi években elvégzett ellenőrzések során feltárt hiányosságok felszámolására tett intézkedések nyomon követésének ellenőrzésére utóvizsgálat keretében kerül sor.

**Módszertan**

A korábbi (elsősorban pénzügyi-gazdasági ellenőrzés) vizsgálat óta **eltelt időszak hossza** esetén 1-3 év között alacsony (A), 4 év és ennél hosszabb időszak esetén magas (M) a kockázat.

Vezetői megbízás esetén a **hátralévő évek száma** alapján 0 és 1 év esetén magas (M), 2 év és annál hosszabb időszak esetén alacsony (A) a kockázat.

A pénzügyi-gazdasági ellenőrzésre, továbbá a belső kontrollrendszerrel és a pénzgazdálkodási jogosultságokkal kapcsolatos témavizsgálatokba az alábbiak szerint elsősorban azokat az intézményeket vontuk be, amelyeknél mindkét szempont szerint magas a kockázat:

**Pénzügyi-gazdasági ellenőrzések**

1. Az Egyesített Bölcsődéknél 15 éve volt pénzügyi-gazdasági ellenőrzés, 6 éve volt témavizsgálat a pénzforgalmi jogosultságokkal és a FEUVE-val kapcsolatban (3 éve volt annak utóvizsgálata). Az intézmény vezetőjének 2016.01.31-én jár le a vezetői megbízása.

2. A Törökvész Úti Kézműves Óvodánál 9 éve volt pénzügyi-gazdasági ellenőrzés (8 éve volt annak az utóvizsgálata), 4 éve volt témavizsgálat a pénzforgalmi jogosultságokkal és a FEUVE-val kapcsolatban (2 éve volt annak utóvizsgálata). Az intézmény vezetőjének 2014.07.31-én jár le a vezetői megbízása.

3. A Hűvösvölgyi Gesztenyéskert Óvodánál 10 éve volt pénzügyi-gazdasági ellenőrzés (9 éve volt annak az utóellenőrzése), és 4 éve volt témavizsgálat a pénzforgalmi jogosult-ságokkal és a FEUVE-val kapcsolatban (2 éve volt annak az utóvizsgálata). Az intézmény vezetőjének 2014.07.31-én jár le a vezetői megbízása.

4. A II. sz. Gondozási Központnál 7 éve volt soron kívül lefolytatott pénzügyi-gazdasági ellenőrzés (6 éve volt annak az utóvizsgálata). Az intézmény vezetőjének 2015.12.31-én jár le a vezetői megbízása.

**Témavizsgálatok**

A **belső kontrollrendszer ellenőrzése** az újszerűsége, magas kockázata miatt indokolt.

A **pénzforgalmi jogosultságok ellenőrzése** a korábbi pénzügyi-gazdasági ellenőrzések tapasztalatai alapján, magas kockázat alapján indokolt.

1. Az Értelmi Fogyatékosok Nappali Otthonánál 4 éve volt pénzügyi-gazdasági ellenőrzés (2 éve volt annak az utóvizsgálata) Az intézmény vezetőjének 2013. 05. 31-én lejár a vezetői megbízása.

A **házipénztárak működésének ellenőrzése** a pénzkezelés, és az utólagos elszámolási kötelezettséggel kiadott összegek kezelésének magas kockázata miatt indokolt.

Budapest, 2012. október 8.

Marosvári József

belső ellenőrzési vezető

**2. határozati javaslat melléklete**

**ÉVES ÖSSZEFOGLALÓ JELENTÉS**

**a helyi önkormányzat felügyelete alá tartozó költségvetési szervek 2013. évben saját hatáskörben elvégzett ellenőrzéseinek tapasztalatairól**

*Budapest, 2014. április 15.*

Az önkormányzat felügyelete alá tartozó költségvetési szervek vezetőitől kapott írásbeli tájékoztatás szerint 2013. évben 1 intézménynél (Egészségügyi Szolgálat) végeztek saját hatáskörben függetlenített belső ellenőrzést, megbízási szerződés keretében, külső megbízottal**.**

**Egészségügyi Szolgálat**

**Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése:**

Az Egészségügyi Szolgálatnál 2013. évben a belső ellenőr tevékenységét Megbízási Szerződéses jogviszony keretében látta el. A költségvetési szerv vezetője 2012. január 20-án kötött megbízási szerződést Király Miklóssal belső ellenőri feladatok ellátására.

2013. évre vonatkozóan éves ellenőrzési terv került összeállításra, és elfogadásra, ez a terv szolgálta a 2013. évre vonatkozó belső ellenőrzéseket.

**A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése:**

A 2013. éves ellenőrzésekhez kapcsolódik az az Intézkedési Terv, mely a 2012. év végén befejezett telekommunikációs szolgáltatás ellenőrzését követően 2013. január 17-én került kiadásra.

2013. évben az Egészségügyi Szolgálatnál az alábbi ellenőrzések lefolytatására került sor:

Az ellenőrzés címe, tárgya:

1. Adatvédelem, adatmentések ellenőrzése az informatikai rendszerben,
2. Pénzügyi folyamatok szabályozottságának, dokumentáltságának ellenőrzése,
3. Házipénztár ellenőrzése.

A felsorolt ellenőrzések terv szerinti ellenőrzések voltak.

Az **informatikai rendszerrel kapcsolatos adatvédelem, adatmentések ellenőrzése** során a belső ellenőr összefoglalóan több olyan javaslatot fogalmazott meg, melynek végrehajtása az Intézmény eredményesebb és adatvédelmi szempontból biztonságosabb működését segíti elő.

Az ellenőrzés során megállapított hiányosságok az intézmény működésében magas kockázatnak minősülnek.

A hiányosságok felszámolására az alábbiakat javasolta a belső ellenőr:

-Javasolta átgondolni az SzMSz-ben meghatározott adatvédelemmel kapcsolatos feladatköröket, és feloldani az adatvédelemmel kapcsolatos ellentmondásokat.

-Az Adatvédelmi Szabályzat teljes egészében kerüljön – a jogszabályi előírásoknak megfelelően – átdolgozásra, és átdolgozás után kerüljön sor tartalmának teljes körű ismertetésére.

-A Szabályzat átdolgozásánál figyelembe venni az adatvédelmi-adatkezelési oktatás időnkénti szükségességét.

-Az Adatvédelmi szabályzat átdolgozásakor nevesíteni az adatvédelmi felelősöket, és ennek megfelelően szükséges ezen személyek munkaköri leírásait is módosítani

-Biztonsági okokból - a vásárolt programok és annak teljes kezelési dokumentációjához – legalább egy fémszekrény beszerzését.

-A biztonsági tűzjelző beépítését a szerverterembe.

Az észrevételek kijavítására Intézkedési tervet készítettek.

A **pénzügyi folyamatok szabályozottságának, dokumentáltságának ellenőrzése** során a belső ellenőr összefoglalóan megfogalmazta, hogy az ellenőrzés során feltárt hiányosságok nagy része az ellenőrzés során korrigálásra került, a hibákat kijavították.

Az ellenőrzés alatt ki nem javított hibákra javaslatokat fogalmazott meg, ezek a hiányosságok az intézmény működésében közepes kockázatnak minősülnek.

Az ellenőrzéssel kapcsolatban az alábbiakat javasolta a belső ellenőr:

-Az Ellenőrzési nyomvonal módosítását elvégezni.

-A szigorú számadás alá tartozó nyomtatványok jegyzékét pontosítani. (Bizonylati szabályzat 1. sz. melléklete.)

-A készpénzfizetési számla kiadásának gyakorlatát felülvizsgálni, és ahol ez nem szükséges, ott csak nyugtaadási kötelezettséget javasolt végrehajtani.

Az észrevételek kijavítására Intézkedési tervet készítettek.

A **házipénztár ellenőrzése** során a belső ellenőr hiányosságot nem állapított meg, ezért Intézkedési terv készítésére nem volt szükség.

Soron kívüli és terven felüli ellenőrzés nem történt.

Elmaradt ellenőrzés:

1. A 2012. és 2013. években lefolytatott ellenőrzések alapján kiadott Intézkedési tervek végrehajtásának utóellenőrzése.

Az elmaradás oka:

Több olyan intézkedési határidő került megállapításra, mely 2014. évet érinti, ezért ez az ellenőrzés 2014. évben kerül végrehajtásra.

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

Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentés nem készült.

**A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása:**

A bizonyosságot adó tevékenység ellenőrzése során akadályozó tényező nem merült fel, az ellenőrzéseket minden esetben segítette a Szolgálat vezetése és a Szolgálat munkatársai.

A belső ellenőrzési egység(ek) humánerőforrás-ellátottsága:

A tervekben szereplő feladatok ellátásához szükséges kapacitás a Szolgálatnál rendelkezésre állt. A belső ellenőr regisztrált az Áht.-nek megfelelően.

A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása:

Az Egészségügyi Szolgálatnál a belső ellenőr tevékenységét a 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 18. §-nak megfelelően a főigazgatónak közvetlenül alárendelve végzi. A belső ellenőr funkcionális függetlensége biztosított. A belső ellenőr a szervezet operatív működésével kapcsolatos tevékenység ellátásában nem vesz részt.

Összeférhetetlenségi esetek:

A belső ellenőr tekintetében összeférhetetlenség nem áll fenn.

A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása:

A belső ellenőrzés kapcsán, belső ellenőri jogokkal kapcsolatos korlátozások nem voltak.

A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők:

A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényező nem volt.

Az ellenőrzések nyilvántartása:

A belső ellenőr, az elvégzett belső ellenőrzésekről a Bkr. 22. és 50. § szerinti nyilvántartást vezeti, gondoskodik az ellenőrzési dokumentumok megőrzéséről, illetve a dokumentumok és adatok szabályszerű, biztonságos tárolásáról.

Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok:

A Szolgálatnál az ellenőrzési tevékenység a jogszabályi előírások szerint megoldott, a belső ellenőr az ÁBPE MKK kiképzett oktatója.

**A tanácsadó tevékenység bemutatása:**

Tanácsadói tevékenység ellátására a Szolgálatnál 2013. évben nem került sor.

**A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján**

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

Az ellenőrzések kapcsán a belső kontrollrendszer kiépítését a belső ellenőr jónak értékelte, fontosabb javaslatként a szabályzatok módosításait határozta meg, melyek az Intézkedési tervekben feladatként kiadásra kerültek.

**A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése:**

A kontrollkörnyezetet illetően a belső ellenőr javasolta a belső szabályzatok naprakészségének biztosítását.

**Az intézkedési tervek megvalósítása:**

A belső ellenőr által tett javaslatokra intézkedési tervek kerültek kiadásra. Lejárt határidejű, de nem végrehajtott intézkedések, amelyek magas kockázatot jelentenek a Szolgálat belső kontrollrendszerének működése szempontjából, nem volt.

**Összefoglalóan** megállapítottuk, hogy a hibák, hiányosságok megszüntetése érdekében intézkedési tervet készített a költségvetési szerv vezetője.

A jelentések alapján megállapítottuk, hogy **a függetlenített belső ellenőrzések hasznosak** **voltak**, segítették a költségvetési szerv vezetőinek és munkatársainak munkáját.

Budapest, 2014. április 15.

Marosvári József

belső ellenőrzési vezető