

**BUDAPEST XXI.
KERÜLET**



**CSEPEL
ÖNKORMÁNYZATA**

POLGÁRMESTER

B e s z á m o l ó

**az ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉSről
és
az ÉVES ÖSSZEFOGLALÓ ELLENŐRZÉSI JELENTÉSről**

2006. év

Készítette: **Simon István**
belső ellenőr
Benkó Péter
belső ellenőr

Előterjesztő: **Tóth Mihály**
polgármester

Az előterjesztést megtárgyalta:

Pénzügyi, Ellenőrzési és Közbeszerzési Bizottság
Ügyrendi, Jogi, Kisebbségügyi és Rendészeti Bizottság

Törvényességi szempontból ellenőrizte:

Dr. Szeles Gábor
jegyző

Budapest XXI. Kerület Csepel
Önkormányzata Képviselő-testülete
2007. évi **076.** sz. előterjesztés
Testületi ülés dátuma: 2007. 04. 17.

Leadási idő: 2007. 03. hó 22. nap

Testületi ülés időpontja:
2007. április 17.

Tisztelt Képviselő-testület!

Budapest XXI. Kerület Csepel Önkormányzata a 2006. évi belső ellenőrzési tervében meghatározott feladatok végrehajtásáról a helyi önkormányzatokról szóló 1990. évi LXV. törvény (Ötv.) 92. § (10) bekezdés figyelembevételével az alábbiakban tájékoztatom a Tisztelt Képviselő-testületet:

A Polgármesteri Hivatal belső ellenőrzéséről, illetve az önkormányzat felügyelete alá tartozó költségvetési szervek felügyeleti jellegű vizsgálatairól készített 2006. évi **éves ellenőrzési jelentést**, valamint az Önkormányzat által felügyelt önállóan gazdálkodó költségvetési szervek éves ellenőrzési jelentései alapján készített 2006. évi **összefoglaló ellenőrzési jelentést** tartalmazza a beszámoló.

Éves ellenőrzési jelentés 2006. év

Az éves ellenőrzési jelentés tartalmára vonatkozó előírásokat a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 193/3003. (XI. 26.) Korm.rendelet (Ber.) 31. § (3) bekezdése részletesen rögzíti. A Korm.rendelet a belső ellenőrzési vezető feladataként írja elő a rendelet 31. §-ában foglalt tartalmi követelmények, valamint a pénzügyminiszter által közzétett módszertani útmutató szerinti éves ellenőrzési jelentés készítési kötelezettségét.

1.) A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása

- a) Az ellenőrzési tervben megfogalmazott feladatok teljesítésének értékelése, a tervtől való eltérések indokai, a terven felüli ellenőrzések indokoltsága

A 2006. évi ellenőrzési tervet a Képviselő-testület a 543/2005. (XI. 22.) sz. Kt. határozatával hagyta jóvá az Ötv. 92. § (6) bekezdés előírásának megfelelően. A jóváhagyott belső ellenőrzési terv 14 feladatot határozott meg, amely 6 önállóan gazdálkodó, 7 részben önállóan gazdálkodó intézmény felügyeleti jellegű pénzügyi-gazdasági ellenőrzését, utóvizsgálatát, valamint a Hivatal belső ellenőrzési feladatait tartalmazta. Az ellenőrzési tervben szereplő feladatok maradéktalan teljesülése mellett egy soron kívüli feladat is végrehajtásra került. A soron kívüli ellenőrzés tárgya az OSZI által bonyolított 2006. I. félévében végrehajtott felújítási és karbantartási munkák elszámolása, nyilvántartása ellenőrzése volt. Az elvégzett 15 ellenőrzésből (az ellenőrzések főbb adatait az 1.sz.melléklet tartalmazza) 7 szabályszerűségi, 2 rendszer, 4 pénzügyi és 2 pedig informatikarendszer ellenőrzés volt. A szabályszerűségi ellenőrzések négy esetben pénzügyi, két vizsgálatnál pedig informatikai ellenőrzéssel egészültek ki.

A Hivatalnál és az intézményeknél végrehajtott ellenőrzéseket a korábbi évek gyakorlatának megfelelően, illetve az EU konform új, a belső ellenőrzésekre vonatkozó követelmények figyelembe vételével végezték az ellenőrök. A 2006. évben megvalósult vizsgálatok középpontjában a költségvetésben prioritásként megfogalmazott gazdálkodási elvek érvényesülése és a jogszabályokban megfogalmazott elvárások teljesítése szerepelt.

A belső ellenőrök feladataikat a jogszabályi követelményeknek megfelelően, a belső ellenőrzésre vonatkozó belső előírások alapján, az ellenőrzési terv, a nemzetközi belső ellenőrzési standardok, a pénzügyminiszter által közzétett módszertani útmutatók és a 2006. évben elkészített, illetve átdolgozott a jegyző által jóváhagyott belső ellenőrzési kézikönyv, valamint a jegyző által a konkrét ellenőrzésre kiadott ellenőrzési programok és megbízólevelek szerint végezték.

Jelentéseiket a jogszabályi előírásoknak a nemzetközi és nemzeti belső ellenőrzési standardoknak megfelelően készítették el, melyek a szabályszerű, hatékony munkavégzés biztosítása érdekében megvalósítható ajánlásokat, javaslatokat tartalmaztak. A jelentések záradékolása a Ber. 28. § (2) bekezdésének előírása szerint történtek.

A revizorok ellenőrzési munkájukon túl a felmerülő problémák kezelésére vonatkozóan tanácsokat adtak, s törekedtek az aktuális jogszabályi változásokról való tájékoztatásra is.

b) Az ellenőrzések személyi és tárgyi feltételei, a tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők

Budapest XXI. Kerület Csepel Önkormányzata Polgármesteri Hivatala 2006. évben 2 fő belső ellenőrrel (köztisztviselőként) látta el a Hivatal és az Önkormányzat által felügyelt intézmények felügyeleti jellegű ellenőrzéseit. A Hivatalnál 3 belső ellenőri álláshelyből 2 volt betöltve 2006. évben. Az üres álláshely betöltésére pályázat került kiírásra.

A revizorok a Ber-ben leírt általános és szakmai követelményeknek megfeleltek. A két fő a költségvetési ellenőrzés területén szakmai tapasztalattal rendelkezik.

Az érdemi munkavégzést segítette a belső ellenőrök folyamatos továbbképzése. Egy fő belső ellenőr a köztisztviselők számára előírt szakvizsga továbbképzésen vett részt, illetve tett sikeres szakvizsgát.

A belső ellenőrök helye a szervezeti hierarchiában a jogszabályi előírásoknak megfelelő volt, munkájukat közvetlenül a jegyzőnek alárendelve végezték. Az éves ellenőrzési terv kidolgozásakor a Hivatal vezetője és az ellenőrök között egyetértés mutatkozott.

Az ellenőrzések során a jogszabályban meghatározott összeférhetlenség nem merült fel, így az ellenőrök befolyástól mentesen, tárgyilagosan, felelősséggel állították össze jelentéseiket.

Az ellenőrzött szervek az ellenőrzés lefolytatásához szükséges dokumentációkhoz való hozzáférés, valamint az egyéb szükséges tárgyi és személyi feltételek biztosítottak voltak.

A belső ellenőrök munkavégzéséhez szükséges alapvető tárgyi feltételek rendelkezésre álltak.

A belső ellenőrzési vezető a végrehajtott ellenőrzésekről a belső ellenőrzési kézikönyv alapján elkészített és a jogszabály szerinti adattartalmú nyilvántartást vezet. A belső ellenőrzési dokumentumok alkalmazott nyilvántartási rendszere a jogszabályi előírásoknak megfelelően illeszkedik a Hivatal iktatási rendjébe. Az ellenőrzés dokumentumait, a vizsgálatok során keletkezett iratait a Polgármesteri Hivatal iktatórendszerében az ügyiratkezelés szabályainak megfelelően kezelik.

c) Az ellenőrzések fontosabb megállapításai

A végrehajtott vizsgálatokra vonatkozó lényegesebb következtetések a megállapítások alapján az alábbiak voltak:

- A szabályozottság területén az Hivatalnál is és az intézményeknél is folyamatos javulás volt tapasztalható
- Az intézményi Szervezeti és Működési Szabályzatok hiányosak voltak, mivel a 193/2003. (XI. 26.) Kormányrendelet 4. §. (2) bekezdésének előírásait nem szabályozták.
- A költségvetési gazdálkodás jogszerűség szempontjából megfelelőnek minősíthető ugyan, de a gazdálkodási fegyelem operativitása nem minden esetben volt folyamatos. Az előirányzat felhasználás tervszerűségének figyelemmel kísérését még nem kellő hatásokkal hajtják végre

- A vizsgált intézményeknél az energia felhasználásával és étkezéssel kapcsolatos főkönyvi és analitikus nyilvántartások egyeztetésének rendszeressége nem volt biztosított.
- A normatívák évente visszatérő jelleggel elvégzett vizsgálatainak tapasztalatai is mutatják, hogy az ellenőrzött intézmények pontosabb munkavégzésének köszönhetően az igényelt összegek nagy mértékben megegyeztek a vizsgálat által megállapított összegekkel. Ennek fontossága abban áll, hogy az Önkormányzat gazdálkodásában fontos szerepet játszik a normatívák nagysága, ezért fontos a normatívákkal való pontos tervezés, felhasználás, elszámolás.
- A gazdálkodási tevékenység vitele egyik legfontosabb elemének kell tekinteni a kötelezettségvállalások – ezen belül a szerződések megkötésének, tartalmának, a tartalmi elemek számon kérését – gondos, előírászerű és önkormányzati szinten egységes, következetes kezelése. 2006. évben ezen kérdésekben komoly problémákat, kifogásokat vetett fel az ellenőrzés. Ennek is köszönhetően 2006. II. félévétől a szerződéskötések előtt önkormányzati szinten egységes jogi kontroll alá kerültek a szerződéstervezetek.
- A Hivatalnál a hatósági eljárásban részt vevő szervezeti egységek munkakapcsolatának, adategyeztetési rendszerének szabályozása nem volt megfelelő. A kialakított információs rendszer nem biztosította a folyamatos naprakész adatokat a végrehajtási bírság kezelésére.
- A szervezeten belül működtetni szükséges a folyamatba épített előzetes és utólagos vezetői ellenőrzést (FEUVE). A tárgyévi vizsgálatok során több esetben is megállapítást nyert, hogy a vizsgált szervezeteknél az ellenőrzési rendszer (vezetői ellenőrzés és a folyamatba épített ellenőrzés) nem kellő hatékonysággal működtették, azaz nem volt hézagmentes. Külön kiemelandő, hogy a vezetői ellenőrzés hatékonysága, eredményessége nem minden esetben a jogszabály által elvárható szinten valósult meg egyes szervezeti egységeknél.

Az ellenőrzési jelentések minden esetben tartalmazták a fenti megállapítások javítására, módosítására, kiegészítésére vonatkozó javaslatokat, illetve a feladatellátás hatékonyabb módjára történő ajánlásokat.

Az ellenőrzési megállapítások az érintettekkel a személyes megbeszéléseken egyeztetésekre kerültek, az ellenőrzési jelentésekre írásbeli észrevétel egy esetben érkezett, ami részben elfogadásra került.

A beszámolási időszakban elvégzett vizsgálatok megállapításai alapján mindösszesen 42 ajánlás, javaslat fogalmazódott meg, melyekről a vizsgálatban érintett szervezetek vezetői, illetve az önkormányzati vezetés részvételével a szükséges 7 esetben - mivel észrevétellel éltek a jelentés megállapításaival kapcsolatosan - megtartott egyeztető megbeszéléseken (realizáló értekezleteken) a felelősök és határidők megjelölésével született határozati döntés az ajánlások alapján meghatározott feladatok végrehajtására. A vizsgálatban a belső ellenőrök a javaslatok megfogalmazásánál törekedtek arra, hogy közvetlen gyakorlati megvalósítást segítő ajánlásokat tegyenek. Az intézkedési tervekben meghatározott feladatok végrehajtásának pontos nyomon követése érdekében a vizsgálatban érintett szervezetek rendszeresen tájékoztatást adtak a Jegyző felé a kijelölt feladatok végrehajtásáról. Az intézkedési tervekben megfogalmazott feladatok végrehajtása és nyomon követési tapasztalataiként elmondható, hogy az intézkedési tervek alapján hozott intézkedések teljes mértékben hozzájárultak a hatékonyabb, eredményesebb és gazdaságosabb működéshez. A 42 belső ellenőri ajánlasként, javaslatként megfogalmazott, a realizáló értekezlet által elfogadott feladatból 4 esetben a végrehajtási határidő 2007. január 1-t követően lett meghatározva.

Nyolc esetben nem kellett realizáló megbeszélést tartani, mivel az ellenőrzöttek elfogadták az ellenőrzési jelentéstervezet megállapításait és a szükséges intézkedések végrehajtása érdekében elkészítették intézkedési tervüket, melyet minden esetben megküldtek a Hivatal jegyzője részére.

A 2006. évben végzett belső ellenőrzések során az ellenőrzési jelentésekre tett intézkedésben kért változtatásokon kívül jelentős, beavatkozásra okot adó rendszerbeli hiányosságot az ellenőrök nem tapasztaltak, beszámolási időszakban a működtetett információs rendszer a feladatát ellátta.

- d) 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 ellenőrzési jelentések büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekményt, mulasztást vagy hiányosságot nem tártak fel.

- e) A folyamatba épített, előzetes és utólagos vezetői ellenőrzési rendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok

A költségvetési szerv vezetője a szerv gazdálkodásának folyamatára és sajátosságaira tekintettel köteles kialakítani, működtetni és fejleszteni a FEUVE rendszerét. A beszámolási időszakban elvégzett vizsgálatok során a belső ellenőrök vizsgálati jelentéseikben minden esetben minősítették a vizsgálat alá vont intézménynél működtetett FEUVE rendszert. Gyakori kifogásként állapították meg, hogy a FEUVE rendszer szabályozási elemei elkészültek ugyan, de a gyakorlati működtetés során több hiányosságot tártak fel. Ezek közül is kiemelendő az intézményi gazdálkodás területén a vezetői ellenőrzés folyamatosságának több esetben tapasztalt hiányai, annak dokumentáltsága, illetve a munkafolyamatba épített ellenőrzés működtetésének a kontroll folyamatban betöltött szerepének nem a kívánt mértékű alkalmazása. További kifogás alapjául szolgál, hogy az intézményvezetők részéről nem került értékelésre, hogy a belső kontroll rendszerei mennyire képesek megelőzni vagy feltárni a lényeges szabálytalanságot vagy tévedést.

A 217/1998. (XII. 30.) Kormányrendelet szerinti ellenőrzési nyomvonal, valamint a szabálytalanságok kezelésének helyi szabályozása az intézményeknél a fenntartó által jóváhagyott SZMSZ mellékletét képezte.

A belső ellenőröknek a jövőben is az intézményekben és a Polgármesteri Hivatalnál is értékelniük kell a FEUVE működését, illetve a szabályszerűség, gazdaságosság, hatékonyság és eredményesség növelése, javítása érdekében javaslatokat kell megfogalmazniuk.

2.) A belső ellenőrzés által tett megállapítások és javaslatok hasznosítása

- a) Az intézkedési tervek megvalósításáról szóló beszámoló, az ellenőrzési megállapítások és javaslatok hasznosítása

Az ellenőrzési megállapítások, következtetések, ajánlások és javaslatok a jogszabályi előírások alapján, a vizsgált költségvetési szerv sajátosságait figyelembe véve készültek el, azok a szervezetek további szabályszerű működését, hatékony, eredményes, gazdaságos feladatellátását segítik elő.

A belső ellenőrök az ellenőrzési jelentések záradékában az intézkedési terv készítésének kötelezettségét írták elő, melyeket a vizsgált szervezeti egységek minden esetben elkészítettek és a jogszabályban meghatározott határidőt betartva megküldték a jegyzőnek, illetve az ellenőrzési vezetőnek.

Az intézkedési tervek a jogszabályban előírtak be nem tartásából eredő hibák, hiányosságok megszüntetésén túl intézkedéseket tartalmaztak a szabályozottság javítására, a hatósági eljárásban résztvevők adategyeztetési gyakorlatának megvalósítására, a kötelezettségvállalási nyilvántartások előírt adattartalmú vezetésére, a bírságok beszedésének hatékonyságának növelésére.

Az intézkedési tervek megvalósításáról az intézmények időszakosan, az utolsó határidő lejártát követően, illetve az éves ellenőrzési jelentéseik keretében beszámoltak, melyek szerint a kitűzött feladatok döntő többsége végrehajtásra került, egynéhány végrehajtása folyamatban van. Az intézkedési tervekben megfogalmazottak végrehajtását utóellenőrzés keretében, vagy a soron következő ellenőrzés alkalmával a belső ellenőrök vizsgálják.

b) Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

A Ber. előírásai szerint a belső ellenőrzési tevékenység ellátását a vonatkozó jogszabályok, a nemzetközi belső ellenőrzési standardok, a pénzügyminiszter által közzétett módszertani útmutatók és a költségvetési szerv vezetője által jóváhagyott belső ellenőrzési kézikönyv, s az abban meghatározott iratminták alapján végzik.

A belső ellenőrzési tevékenység fejlesztését szolgálja az Ötv. 92. § (7) bekezdésének hatályosulása, mely kötelezően előírja a fővárosi kerületi önkormányzatoknál a belső ellenőrzési egység működtetését.

A Budapest XXI. Kerület Csepel Önkormányzata Polgármesteri Hivatal és az Önkormányzat felügyelete alá tartozó önállóan gazdálkodó intézményeinél jelenleg is folyó szervezeti struktúra racionalizálást követően az újonnan kialakításra kerülő önkormányzati szervezetnek megfelelően meg kell határozni a belső ellenőrzési feladatok ellátásának módját és szervezeti kereteit.

A továbbiakban a belső ellenőrzési kézikönyv, az abban található iratminták, valamint a belső ellenőrök munkaköri leírásainak folyamatos figyelemmel kísérése, aktualizálása szükséges a jogszabályi változások miatt, valamint a hatékonyabb ellenőrzési feladatok ellátása érdekében.

Éves összefoglaló ellenőrzési jelentés 2006. év

Három az önkormányzat által felügyelt önállóan gazdálkodó intézmény (Nagy Imre Általános Művelődési Központ, Karácsony Sándor Általános Iskola, Herman Ottó Általános Iskola) szerződés keretében külső kapacitás igénybevételével látta el a belső ellenőrzési tevékenységét. A fennmaradó 3 intézménynél (KÉK Általános Iskola, Radnóti Miklós Művelődési Ház, Királyerdei Művelődési Ház) a belső ellenőrzési tevékenység ellátása szakember hiánya miatt nem valósult meg, ennek ellenére ezen intézmények is írásos beszámolót készítettek az ellenőrzési rendszer többi elemének (vezetői ellenőrzés, folyamatba épített ellenőrzés) beszámolás időszakbeli működéséről.

1.) A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása:

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

Az önkormányzat felügyelete alá tartozó költségvetési szervek éves jelentéseiket megküldték a felügyeleti szerv részére, azonban néhány esetben az nem teljeskörűen tartalmazta a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 193/2003. (XI. 26.) Kormányrendelet 31. §.-

ban meghatározott tartalmi elemeket, így különösen az ellenőri megállapítások alapján megfogalmazott intézkedések végrehajtásának állapotát, valamint a megtett intézkedések nyomon követését nem részletezték. Azon intézmények akik a belső ellenőrzési tevékenységet a beszámolási időszakban működtették a feladatellátásra éves ellenőrzési tervet készítettek és azt ütemezetten végrehajtották.

A megküldött jelentések szerint az intézményvezetők az alábbi területeken végeztettek belső ellenőrzéseket:

- a számviteli rendszer szabályszerűsége
- beruházások, felújítások, karbantartások ellenőrzése
- pénzkezelés
- 2005. évi költségvetési beszámoló
- vagyongazdálkodás és vagyonmegóvás
- étkezési díjak kezelése
- 2005. évi áfabevallás
- munkaügyi rendszer
- tankönyvbeszerzés elszámolása
- étkezési támogatás jogosultságok elbírálása
- megbízási szerződések, szerződéskötések nyilvántartása
- belső szabályzatok aktualizálásának ellenőrzése
- saját bevételek megalapozottságának ellenőrzése
- humán erőforrásokkal való gazdálkodás
- anyagrendelések formájának és módjának az ellenőrzése

A végrehajtott ellenőrzéseket az intézmények ellenőrzési jelentésekben dokumentálták. A belső ellenőrzési megállapítások a szabályszerű, hatékony munkavégzés biztosítása érdekében megvalósítható ajánlásokat, javaslatokat tartalmaztak.

A Budapest XXI. Kerület Önkormányzata Polgármesteri Hivatal belső ellenőrei a felügyeleti ellenőrzések alkalmával az intézmények belső ellenőrzési rendszerének működését értékeli, javaslatokat fogalmaznak meg e feladat szakszerűbb ellátására vonatkozóan.

b.) Az ellenőrzések személyi és tárgyi feltételei, a tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők

Budapest-Csepel Önkormányzata felügyelete alá tartozó önállóan gazdálkodó költségvetési szerveinek (összesen 8) esetében a beszámolási időszakban 2 önállóan gazdálkodó intézménynél (Egészségügyi Szolgálat, Oktatási Szolgáltató Intézmény) 1-1 önálló belső ellenőr látta el belső ellenőrzési tevékenységet a költségvetési szervnél és az ellátási körükbe tartozó intézményeknél. 3 önállóan gazdálkodó intézménynél külső ellenőrrel látták el a belső ellenőrzési feladatokat. További 3 önállóan gazdálkodó intézménynél nem gondoskodtak a belső ellenőrzési tevékenység külső erőforrás bevonásával történő megszervezéséről, a vezetők, illetve az e feladattal megbízott dolgozók végeztek ellenőrzéseket, így nem teljesült a belső ellenőr funkcionális függetlenségére vonatkozó követelmény, miszerint a belső ellenőr az ellenőrzési tevékenységen kívül más tevékenység végrehajtásába nem vonható be.

A belső ellenőrzés dokumentumait az intézményeknek saját iktatórendszerükben kezelik, melyek 10 évig történő megőrzéséről is gondoskodni szükséges.

c.) Az ellenőrzések fontosabb megállapításai

Az ellenőrzési jelentések általában a szabályszerű feladatellátást rögzítették, azonban az alábbi hiányosságok megállapítására került sor:

- pénzkezelési szabályzat módosítása

- a munkaidő nyilvántartás ellenőrzésének rendszere
- a leltározási szabályzat módosítása, az értékelési szabályzat kiegészítése
- szabályzatok aktualizálásának hiánya
- szabálytalan bizonylat javítások
- vállalkozói szerződések nyilvántartásának vezetése
- az anyagrendelésekhez kapcsolódó szabálytalanságok és hiányosságok
- bérleti szerződések nem aktualizáltak
- az AMI pedagógusai alkalmazási feltételeinek hiányosságai
- az élelem és energia felhasználáshoz kapcsolódó analitikus és főkönyvi nyilvántartásai egyezősége kontrolljának hiánya
- munkaköri átsorolások, besorolások nem megfelelő elvégzése
- a pénztár ellenőrzési feladatok folyamatos ellátásának hiányosságai

A fenti hiányosságok kijavításán túl a belső ellenőrzés javaslatot tett a szakmai feladatellátás hatékonyabb módjára is.

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

A belső ellenőrök 2006. évben az ellenőrzések során nem tártak fel büntető-, szabálysértési-kártérítési-, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekményt, mulasztást, vagy hiányosságot.

e) A folyamatba épített, előzetes és utólagos vezetői ellenőrzési rendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok

Az önkormányzat által felügyelt önállóan gazdálkodó intézmények a vonatkozó jogszabályok alapján a FEUVE rendszerét kialakították, a rendszer működésével kapcsolatos teendők folyamatosan az intézmények belső szabályzataiba beépítésre kerültek. Az intézmények éves jelentéseikben beszámoltak a FEUVE rendszerük folyamatos működtetéséről, továbbá arról, hogy az észlelt hiányosságok kijavítása érdekében azonnal intézkedéseket fogantatosítottak. Az ellenőrzések kiterjedtek a FEUVE rendszer működésének vizsgálatára is, és a megfogalmazott ajánlások a FEUVE rendszerekbe beépítésre kerültek.

2.) A belső ellenőrzés által tett megállapítások és javaslatok hasznosítása

- a) Az intézkedési tervek megvalósításáról szóló beszámoló, az ellenőrzési megállapítások és javaslatok hasznosítása

Az ellenőrzési megállapítások, következtetések, ajánlások és javaslatok a jogszabályi előírások alapján, a vizsgált költségvetési szerv sajátosságait figyelembe véve készültek el, melyek a szervezetek további szabályszerű működését, hatékony, eredményes, gazdaságos feladatellátását segítik elő.

Az intézményekben a gazdálkodásra vonatkozó jogszabályi előírások be nem tartásából eredő hibák, hiányosságok megszüntetésén túl intézkedtek az intézményi rend, fegyelem fokozottabb biztosítása, a hatékonyabb szakmai feladatellátás érdekében.

b) Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

A 193/2003. (XI. 26.) Kormányrendelet előírásai szerint a belső ellenőröknek tevékenységüket a vonatkozó jogszabályok, a nemzetközi belső ellenőrzési standardok, a pénzügyminiszter által közzétett módszertani útmutatók és a belső ellenőrzési vezető által kidolgozott, a költségvetési szerv vezetője által jóváhagyott belső ellenőrzési kézikönyv, s az abban meghatározott iratminták alapján kell végezniük.

Továbbiakban szükséges minden intézménynél az érvényben lévő SZMSZ kiegészítése a belső ellenőrzési kötelezettséggel, illetve az ellenőrzést végző személy, szervezeti egység feladatainak és jogállásának előírásával.

Az önkormányzat által felügyelt intézmények szervezeti struktúrájának átalakítását követően felül kell vizsgálni az Önkormányzat területén a belső ellenőrzési feladatok ellátásának módját és rendszerét a feladatellátás színvonalának emelése, továbbá a hatékonyabb munkavégzés érdekében.

Budapest, 2007. március 21.

Tóth Mihály
polgármester

Határozati javaslat:

Budapest XXI. Kerület Csepel Önkormányzata Képviselő-testülete úgy dönt, hogy a 2006. évi belső ellenőrzési jelentést, valamint a felügyelete alá tartozó költségvetési szervek éves ellenőrzési jelentései alapján készített 2006. évi összefoglaló ellenőrzési jelentést elfogadja. .

Határidő: azonnal

Felelős: Dr. Szeles Gábor
jegyző

A határozati javaslat elfogadásához a képviselők egyszerű többségű támogató szavazata szükséges.

