



Budapest Főváros IV. kerület Újpest Önkormányzat Polgármesteri Hivatal

ELLENŐRZÉSI CSOPORTJA

☒:1041 Budapest, István út. 14

☎ 231-3260; 231-3248

2. számú melléklet

Éves ellenőrzési jelentés

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

2011. év

Vezetői összefoglaló

A költségvetési szervek belső ellenőrzésével kapcsolatos előírásokat a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Bkr.) tartalmazza.

E jogszabály 49. §-a értelmében az önkormányzat felügyelete alá tartozó Intézményeknek 2012. február 15-éig kellett beküldeniük az éves ellenőrzési jelentésüket.

A jogszabályi változások miatt az előző évekhez képest az éves ellenőrzési jelentés elemei módosultak, azonban a Nemzetgazdasági Minisztérium honlapján szereplő útmutató még a 2011. december 31-én hatályon kívül helyezett a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 193/2003. (XI.26.) Korm. rendelet (továbbiakban: Ber.) előírásainak megfelelő éves jelentés tartalmi elemeit foglalja magába.

A Budapest Főváros IV. kerület Újpest Önkormányzat Polgármesteri Hivatal Jegyzője az egységesség érdekében az előző év(ek)ben megjelent Pénzügyminisztériumi útmutatót alapul véve azt kiegészítette, illetve módosította annak érdekében, hogy az önállóan működő és gazdálkodó Intézmények éves ellenőrzési jelentései megfeleljenek a Bkr.-ben foglalt előírásoknak.

Az Intézmények a jogszabályi előírásoknak megfelelően elkészítették, és a Budapest Főváros IV. kerület Újpest Önkormányzat Jegyzője részére határidőben elküldték a 2011. évi ellenőrzési jelentéseiket.

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

- Ady Endre Művelődési Központ
- Karinthy Frigyes Általános Művelődési Központ
- Újpesti Ifjúsági Sport- és Szabadidőközpont
- Újpest Önkormányzatának Szociális és Egészségügyi Intézménye
- Újpest Önkormányzat Szociális Foglalkoztatója
- Budapest Főváros IV. kerület, Újpest Önkormányzat Gazdasági Intézménye (továbbiakban: Gazdasági Intézmény)

Tartalomjegyzék

Éves ellenőrzési jelentés	1
Vezetői összefoglaló	2
1. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján	4
1.1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése.....	4
1.1.1. A tervezés minőségének utólagos rövid értékelése	4
1.1.2. A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése	4
1.2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása	6
1.2.1. A belső ellenőrzési egység létszámhelyzete	6
1.2.2. A belső ellenőri állásokra kiírt pályázatok sikeresek-e, melyek a főbb problémák, akadályok az állások betöltésénél	6
1.2.3. A belső ellenőrök képzettségi szintje és gyakorlata	6
1.2.4. A belső ellenőrök szakmai-, idegen nyelvi-, informatikai- és egyéb képzései	6
1.2.5. A belső ellenőrzési egység funkcionális függetlensége biztosított-e, sérült-e	7
1.2.6. Az ellenőrzés során valamilyen dokumentációhoz és/vagy ellenőrzöthöz való hozzáférés akadályai	7
1.2.7. Összeférhetetlenségi esetek	7
1.2.8. Az ellenőrzési jelentések általános minősége	7
1.2.9. A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők.....	8
1.2.10. Az ellenőrzések nyilvántartása (Ber. 32. §).....	8
1.3. A tanácsadó tevékenység bemutatása	8
2. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján.....	9
2.1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok.....	9
2.1.1. Az ellenőrzések fontosabb megállapításai, következtetései és javaslatai	9
2.1.2. Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása	10
2.1.3. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok.....	10
2.2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése.....	11
2.2.1. Kontrollkörnyezet	11
2.2.2. Kockázatkezelési rendszer	11
2.2.3. Kontrolltevékenységek	11
2.2.4. Információs és kommunikációs rendszer	11
2.2.5. Nyomon követési rendszer (monitoring)	11
3. Az intézkedési tervek megvalósítása	11

1. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján

Általánosságban elmondható az előző évekhez hasonlóan, hogy a belső ellenőrzési tevékenység során a legfontosabb a 2011. évi belső ellenőrzési tervben foglalt vizsgálatok - Ber.-ben foglaltak szerinti - lefolytatása volt. Ehhez nélkülözhetetlen az információcsere, a munkakapcsolat kialakítása továbbá a tanácsadói tevékenység nyújtása is.

A folyamatos jogszabályi változások nyomonkövetése és a gyakorlatban való alkalmazása miatt az Intézmények vezetői gyakran igénybe vették a belső ellenőrzés tanácsadó tevékenységét is.

1.1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése

1.1.1. A tervezés minőségének utólagos rövid értékelése

A 2011. éves ellenőrzési tervek kockázati tényezők felmérésén, kockázatelemzésen alapultak.

A belső ellenőrzés az ellenőrzési tervek utólagos önértékelése alapján jellemzően megfelelőnek ítélte - a munkaerőkapacitás-felméréssel és a kockázatelemzés alapján készített - a tervezést. A tervek lefedték a gazdálkodás főfolyamatait, azok teljesíthetőek voltak.

A tervek összeállítása során a rendelkezésre álló erőforrások számbavétele megtörtént.

A Kézikönyvek készítésénél figyelembe vették a Ber.-ben foglaltakat és a Nemzetgazdasági Minisztérium által közzétett ajánlásokat.

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

A 2011. évi ellenőrzési tervben foglalt ellenőrzéseket 4 intézmény teljesítette.

Intézmény megnevezése	Tervben szereplő ellenőrzések száma	Végrehajtott ellenőrzések száma			
		Terv szerinti	Soron kívüli	Terven felüli	Összesen
Ady Endre Művelődési Központ	5	5	0	0	5
Karinthy Frigyes ÁMK	3	3	0	0	3
Újpesti Ifjúsági Sport- és Szabadidőközpont	8	6	0	0	6
Újpesti Önkormányzat Szociális és Egészségügyi Intézménye	6	6	0	0	6
Újpest Önkormányzat Szociális Foglalkoztatója	3	3	0	0	3
Gazdasági Intézmény	19,8	15,8	2	0	17,8
2011. ÉV ÖSSZESEN	44,8	38,8	2	0	40,8

A Gazdasági Intézmény esetében a tervben szereplő feladatok elmaradását az éves ellenőrzési terv készítésekor előre nem átható események okozták: a fenntartó Önkormányzat döntése alapján az UPSZK megszüntetése, a Nevelési Tanácsadó beolvasztása az EGYMI-be, a Gazdasági Intézmény gazdasági igazgatójának személyében bekövetkezett változás, továbbá a belső ellenőr munkatárs balesete.

Az elmaradt utóellenőrzések 2012. évben terven felüli ellenőrzésként kerültek tervezésre.

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

Tervben szereplő és a ténylegesen megvalósított vizsgálatok		Szabályszerűségi	Pénzügyi	Rendszer	Tejlesztmény	IT rendszer	Összesen	
Tervezett vizsgálatok	db száma	28,8	12	2	2	0	44,8	
	ellenőri nap	közszi	231	6	0	40	0	277
		külső	131	124	40	15	0	310
		össz	362	130	40	55	0	587
Tervben szerepelt és végrehajtott vizsgálatok	db száma	21,8	14	3	0	0	38,8	
	ellenőri nap	közszi	170	43	45	0	0	258
		külső	151	119	20	0	0	290
		össz	321	162	65	0	0	548
Sorön kívül	db száma	0	2	0	0	0	2	
	ellenőri nap	közszi	0	25	0	0	0	25
		külső	0	0	0	0	0	0
		össz	0	25	0	0	0	25
Terven felül	db száma	0	0	0	0	0	0	
	ellenőri nap	közszi	0	0	0	0	0	0
		külső	0	0	0	0	0	0
		össz	0	0	0	0	0	0
ÖSSZESEN	db száma	21,8	16	3	0	0	40,8	
	ellenőri nap	közszi	170	68	45	0	0	283
		külső	151	119	20	0	0	290
		össz	321	187	65	0	0	573

(*az ellenőrzési tervben szerepeltetett és végrehajtott vizsgálatok darabszámánál az arányos tört összeg olyan ellenőrzésekből adódik, amelyek a 2011. évben nem kerültek lezárásra, azok 2012. évre áthúzódnak.)

A táblázat adataiból látható, hogy a 6 intézményben 2011. évben 40,8 db vizsgálatra került sor. Az ellenőrzések 53,4 %-a szabályszerűségi, 39,2 %-a pénzügyi, 7,4%-a rendszerellenőrzés.

A fenti ellenőrzések 573 ellenőri napot igényeltek, melynek 50,61 százalékát a külsőként foglalkoztatott ellenőri kapacitás látta el.

1.2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása

2011. év folyamán a belső ellenőrzésekhez való feltételeket az intézmény vezetése minden esetben biztosította. Személyes információcsere, kapcsolattartás volt jellemző a belső ellenőr és az intézmény vezetője között.

1.2.1. A belső ellenőrzési egység létszámhelyzete

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

Mindegyik intézménynél regisztrált belső ellenőrök látják el a belső ellenőrzési feladatokat.

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

1.2.2. A belső ellenőri állásokra kiírt pályázatok sikeresek-e, melyek a főbb problémák, akadályok az állások betöltésénél

2011. évben egyetlen egy intézménynél sem került sor belső ellenőri állásra pályázat kiírásra.

1.2.3. A belső ellenőrök képzettségi szintje és gyakorlata

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

Intézmény megnevezése	Belső ellenőr képzettsége
Ady Endre Művelődési Központ	Szakirányú felsőfokú végzettség
Karinthy Frigyes ÁMK	Szakirányú felsőfokú végzettség
Újpesti Ifjúsági Sport- és Szabadidőközpont	Mérlegképes könyvelő, pénzügyi számviteli szakellenőr
Újpesti Önkormányzat Szociális és Egészségügyi Intézménye	Szakirányú felsőfokú végzettség, könyvvizsgálói képesítés költségvetési szakon, mérlegképes könyvelő államháztartási szakon, adótanácsadó
Újpest Önkormányzat Szociális Foglalkoztatója	Szakirányú felsőfokú végzettség
Budapest Főváros IV kerület, Újpest Önkormányzat Gazdasági Intézménye	Pénzügyi szakközgazdász és költségvetési ellenőr, ill. szaküzemgazdász

1.2.4. A belső ellenőrök szakmai-, idegen nyelvi-, informatikai- és egyéb képzései

Szakmai képzés

A belső ellenőrök szakmai továbbképzésen vettek részt az aktuális jogszabályváltozások megismerése céljából. A belső ellenőrök beszámoltak a könyvvizsgáló kamara által szervezett továbbképzésekről, a mérlegképes könyvelői továbbképzésekről, továbbá az Egészségügyi Szakképző és Továbbképző Intézet által szervezett továbbképzésről.

A közalkalmazotti jogviszonnyal rendelkező egyik belső ellenőr 2011. évben sikeresen elvégezte a Corvinus Egyetem Közigazgatástudományi Karán indított Költségvetési Ellenőrzési Szakot.

Idegennyelvi, informatikai, egyéb (pl. kommunikációs, vezetési képzések)

A belső ellenőrök idegennyelvi, informatikai és egyéb képzésekről nem számoltak be.

1.2.5. A belső ellenőrzési egység funkcionális függetlensége biztosított-e, sérült-e

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

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

A belső ellenőrök funkcionális függetlensége biztosított, nem sérült.

1.2.6. Az ellenőrzés során valamilyen dokumentációhoz és/vagy ellenőrzöthöz való hozzáférés akadályai

Az ellenőrzési dokumentációkhoz, iratokhoz való hozzáférési jogosultság nem volt akadályozott.

A szóbeli és írásos információk gyors és zökkenőmentes lebonyolításához rendelkezésre állt a megfelelő technikai (pl.: számítógép, internet, jogtár, szakkönyvek) háttér.

2011. évben az ellenőrzéseket akadályozó tényezők nem merültek fel.

1.2.7. Összeférhetlenségi esetek

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

1.2.8. Az ellenőrzési jelentések általános minősége

Az ellenőrzések eljárásrendjét, a használandó iratmintákat a belső ellenőrök jellemzően a Belső Ellenőrzési Kézikönyvben szabályozták. E Kézikönyvben előírt tartalmi és formai követelmények figyelembe vételével készültek el a belső ellenőrzési jelentések.

A jelentések minden esetben tartalmaztak a záradékot. A vizsgálatok során a belső ellenőrök az ellenőrzött szerv vezetőjétől teljességi nyilatkozatot kértek, melyet minden esetben megkapták.

Az ellenőrzési jelentések átadásra kerültek, melyet a költségvetési szerv vezetője aláírásával ellátott.

A jelentések meghatározó hányada a tapasztalatok, a megállapítások alapján megfogalmazott érdemi javaslatokkal zárult, azokat az ellenőrzöttek megvalósíthatónak tartották. Az intézményi belső ellenőrök általános célja, hogy előreutató javaslatokat, ajánlásokat fogalmazzanak meg.

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

1.2.9. A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők

Az intézmények a belső ellenőrzés munkáját akadályozó tényezőkről (pl. fluktuáció, technikai feltételek hiánya) nem számoltak be.

1.2.10. Az ellenőrzések nyilvántartása (Ber. 32. §)

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

Intézmény megnevezése	Nyilvántartások szabályozása, gyakorlata
Ady Endre Művelődési Központ	Az ellenőrzések dokumentálásának szabályait a szervezet a Belső ellenőrzési Kézikönyvében rögzítette. Ennek megfelelően az ellenőrzések végrehajtásának dokumentumait ellenőrzési mappákban gyűjtik.
Karinthy Frigyes ÁMK	Az ellenőrzések dokumentálásának szabályait a KFÁMK a Belső ellenőrzési Kézikönyvében rögzítette. Ennek megfelelően az ellenőrzések végrehajtásának dokumentumait ellenőrzési mappákban gyűjtik.
Újpesti Ifjúsági Sport- és Szabadidőközpont	Az ellenőrzésekről készült jelentések és egyéb dokumentáció nyilvántartása naprakész, a dokumentáció tárolása megfelelő.
Újpesti Önkormányzat Szociális és Egészségügyi Intézménye	Az ellenőrzések nyilvántartása folyamatos.
Újpest Önkormányzat Szociális Foglalkoztatója	Az ellenőrzések dokumentálásának szabályait a szervezet a Belső ellenőrzési Kézikönyvében rögzítette. Ennek megfelelően az ellenőrzések végrehajtásának dokumentumait ellenőrzési mappákban gyűjtik.
Budapest Főváros IV kerület, Újpest Önkormányzat Gazdasági Intézménye	A nyilvántartásokat elektronikusan vezetik. A dokumentumok megőrzését az Intézmény Iratkezelési és Iratselejtezési Szabályzata írja elő, ennek megfelelően a vizsgálatokkal kapcsolatos dokumentumokat a belső ellenőrzés zárható szekrénybe tárolja. A megbízólevél, az ellenőrzési program, és az ellenőrzési jelentés egy eredeti példánya az irattárban kerül elhelyezésre.

1.3. A tanácsadó tevékenység bemutatása

Az intézmények belső ellenőrei 2011. évi ellenőrzési jelentéseikben leírták, hogy a belső ellenőrzés esetében a tanácsadói tevékenység, szakértői támogatás szerepe és jelentősége egyre nagyobb szerepet játszik.

A változó intézményi feladatok, a jogszabályi környezet folyamatos változása a kockázati tényezők növekedésével jár(hat). A kockázatok csökkentése, a működés zavartalansága, a problémák gyors megoldása érdekében szükséges, hogy az intézmény vezetése a felmerülő kérdésekre pontos és gyors választ kapjon. Ehhez a vezetés igénybe veszi a belső ellenőrzés kapacitását.

2. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján

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

2.1.1. Az ellenőrzések fontosabb megállapításai, következtetései és javaslatai

2011. évben – a korábbi időszakokhoz hasonlóan – az intézmények belső ellenőrzése alapvető céljául tűzte ki, hogy a gazdálkodás szabályszerűségét és eredményességét növelje.

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

Az ellenőrzési jelentések alapján továbbá megállapítható, hogy a javaslatok mérhetőek és megvalósíthatók voltak, valamint a jelentések záradékolása után az ellenőrzési megállapításokat, az ajánlásokat – a záró értekezletet követően - az intézmények vezetői elfogadták, a javaslatokat feladataik ellátásához segítségként értékelték. 2011. évben az intézményeknél egyeztető megbeszélésre nem került sor.

Gazdasági Intézmény belső ellenőrzés által fontosnak minősített megállapítások az intézmények (iskolák, óvodák) vonatkozásában a belső kontrollrendszerek működtetésének hiányosságaival, a kötelezettségvállalás rendjének szabályozatlanságával, a folyamatba épített vezetői ellenőrzés szabályozatlanságával, hiányával, az analitikus nyilvántartások vezetésével, a tárgyi és forgóeszközök nyilvántartásával, leltározásával, selejtezésével, a normatív kedvezmények dokumentálásával kapcsolatosak.

Az intézmények vizsgálata során kiemelt jelentőségű megállapításként került megfogalmazásra: a szabályozottság hiányossága, a munkaköri leírások nem tartalmazzak a feladatkörhöz kapcsolódó hatás- és felelősségi köröket, a folyamatba épített vezetői ellenőrzés szabályozatlansága illetve hiánya, a kockázatkezelési rendszer hiánya, az ellenőrzési nyomvonalat hiánya illetve hiányossága, a kötelezettségvállalás szabályozatlansága.

Az Újpesti Ifjúsági Sport- és Szabadidőközpont belső ellenőre két kiemelt jelentőségűnek minősülő megállapítást tett: a felújítási és karbantartási szerződések nem tartalmazzák a szerződések jogi elemeit, az intézmény nem vezette a kötelezettségvállalás analitikus nyilvántartását.

Az Újpest Önkormányzatának Szociális és Egészségügyi Intézményének belső ellenőre által tett, nem kiemelt jelentőségű kategóriába sorolt megállapításai: az Munkatörvénykönyv 148. §-ában foglalt készenléti díj a dolgozók részére nem került megállapításra és kifizetésre, a szabályzatok folyamatos karbantartása szükséges, a munkaköri leírások nem teljes mértékben felelnek meg a formai, az alaki követelményeknek, azok nem egységesek.

Ady Endre Művelődési Központ, az Újpest Önkormányzat Szociális Foglalkoztatója, továbbá a Karinthy Frigyes Általános Művelődési Központ belső ellenőre 2011. évi ellenőrzési jelentésében arról számolt be, hogy a vizsgálataiban során kiemelt jelentőségűnek minősülő megállapítások megtételére nem került sor. A három intézmény ellenőrzésénél a belső ellenőr és az ellenőrzéssel érintett vezetők, illetve dolgozók között folyamatosak a megbeszélések, a megállapítások megvitatása, az álláspontok egyeztetése. Ennek eredményeként az azonnal javítható hibákat még az ellenőrzések lezárása előtt kijavították.

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

2011. évben a belső ellenőrök által elvégzett vizsgálatoknál sem büntető-, sem szabálysértési, sem kártérítési, sem pedig fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja nem merült fel.

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

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

A Gazdasági Intézmény belső ellenőrei beszámoltak arról, hogy a Gazdasági Intézmény ellátási körébe tartozó önállóan működő költségvetési szerveknél (az iskoláknál, az óvodáknál) a pedagógiai munkára vonatkozóan a munkafolyamatba épített ellenőrzéssel az intézmények SZMSZ-e, illetve Minőségirányítási Programja foglalkozik. Az intézmények éves Munkatervet is készítenek, melyben ellenőrzési terv is szerepel. Az ellenőrzési tervben megjelölik az ellenőrizendő területeket és annak felelőseit. Az ellenőrzés tapasztalatai szerint a vizsgált intézményekben a belső kontrollrendszer működtetése nem megfelelő. Az intézményvezetők az esetek többségében nem ismerik az Áht. és az Ámr. vonatkozó rendelkezéseit, valamint az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatókat. Az intézményi SZMSZ-ek hiányosak, a munkaköri leírások nem tartalmazzák a feladatkörhöz kapcsolódó hatás- és felelősségi köröket, ellenőrzési nyomvonalak nincsenek, vagy nem felelnek meg a módszertani útmutatóknak. Az intézményvezetők kidolgozták és szabályzatban rögzítették a kockázatkezelés rendszerét, gyakorlatban azonban kockázatelemzést nem végeztek. A FEUVE szabályozása szintén hiányosságokat mutat és a szabálytalanságok kezelésére sem rendelkeznek minden esetben eljárásrenddel, ezért az ellenőrzés azt javasolja a Fenntartónak és a Gazdasági Intézménynek, hogy oktatás, továbbképzés megszervezésével gyakorlati segítséget nyújtsanak az intézményvezetők részére a belső kontrollrendszer mélyebb megismerése, kidolgozása és megfelelő működtetése érdekében a vezetők felelőségének hangsúlyozásával.

2.2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

Az Intézmények a belső kontrollrendszerük öt elemét megfelelőnek minősítették, azok megfelelő keretet biztosítottak és nyújtottak illetve biztosítanak és nyújtanak a szabályszerű, a hatékonyabb, az eredményesebb és gazdaságosabb működéshez. A belső kontrollok lényege, hogy nem egyszeri tevékenységet jelentenek, hanem folyamatokat, kontrollpontok alkalmazását előzetese, folyamatba épített és utólagos jelleggel.

2.2.1. Kontrollkörnyezet

Az Intézmények beszámoltak arról, hogy a szabályzatok aktualizálása 2011. évben is megtörtént. A szabályzatok az intézményi működés területeit lefedték.

Az intézmények által kialakított kontrollkörnyezetet a belső ellenőrök összességében megfelelőnek minősítették.

2.2.2. Kockázatkezelési rendszer

A kockázatkezelés rendjét az intézmények szabályzatban rögzítették. A belső ellenőr által végzett kockázatelemzés és az intézményi kockázatelemzés folyamata elkülönül egymástól.

2.2.3. Kontrolltevékenységek

Az intézmények belső szabályzatokban szabályozta az engedélyezési és a jóváhagyási eljárásokat, az információkhoz való hozzáférést, valamint a fizikai kontrollokat.

2.2.4. Információs és kommunikációs rendszer

Az információ és a kommunikáció szabályait, a belső és külső kapcsolattartást, az információk kiadásának rendjét az intézmények szabályzataikban meghatározták. Az intézményvezetők rendszeresen értekezletet, beszámoltatást tartanak.

Az intézményeknél a kialakított információs rendszerek biztosítják az információk megfelelő áramlását.

2.2.5. Nyomon követési rendszer (monitoring)

Az intézményeknél a jogszabályok folyamatos nyomonkövetése, a szabályzatok iktatása, a szabályzatok megismerési záradékkal való ellátása biztosított. A belső ellenőrzés az intézkedési tervekben foglaltak végrehajtását utóvizsgálat keretében ellenőrzi.

3. Az intézkedési tervek megvalósítása

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

Az ellenőrzések megállapításai nyomán összesen 62 intézkedést tettek, melynek végrehajtása a 2011. december 31-i állapot szerint 83,8%-os volt. A 16,2%-os végre nem hajtott intézkedések végrehajtási határideje 2012. évre áthúzódik.

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

Intézkedések megvalósítása	Előző év(ek)ről áthúzódó intézkedések	Tárgyévi intézkedések	Ebből végrehajtott	Megvalósítási arány	Nem konkrét határidejű intézkedések
	db			%	db
Intézmények összesen	12,0	62,0	62,0	83,8	16,0
Gazdasági Intézmény	12,0	40,0	41,0	78,8	15,0
Ady Endre Művelődési Központ	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Újpest Önkormányzat Szociális Foglalkoztatója	0,0	1,0	1,0	100,0	0,0
Karinthy Frigyes Általános Művelődési Központ	0,0	1,0	1,0	100,0	0,0
Szociális és Egészségügyi Intézmény	0,0	2,0	2,0	100,0	0,0
Újpesti Ifjúsági Sport- és Szabadidőközpont	0,0	18,0	17,0	94,4	1,0

Budapest, 2012. március 1.

.....
Ellenőrzési Csoportvezető