



IKTATÓSZÁM: Kp/9298/2014/XVI.

Budapest Főváros IX. Kerület Ferencváros Önkormányzata

2013. ÉVI ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉS ÉS ÖSSZEFOGLALÓ ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

Készítette:

Pál József

Pál József

Belső Ellenőrzési Csoportvezető



Egyetérttek:

Dr. Nagy Hajnalka
Dr. Nagy Hajnalka
Jegyző

Budapest, 2014.02.15.

Éves ellenőrzési jelentés

A költségvetési szervek belső kontroll rendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Kormányrendelet (Bkr.) 48. § meghatározza az éves belső ellenőrzési jelentés kötelező tartalmi felépítését. A Bkr. 49. §. szerint a belső ellenőrzési vezető felelős az éves jelentés minden év február 15-ig történő elkészítéséért és a Jegyzőnek és ez évtől a Polgármesternek való megküldéséért. A Polgármester az éves ellenőrzési jelentést és az összefoglaló éves ellenőrzési jelentést a zárszámadással egy időben terjeszti a Testület elé jóváhagyásra. A Bkr. 52. § (6) bekezdésében foglaltaknak megfelelően az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembe vételével elkészítettük az éves ellenőrzési jelentést.

I. Vezetői Összefoglaló

A Budapest Főváros IX. kerület Ferencvárosi Polgármesteri Hivatal 2013-ben a Belső Ellenőrzési Csoport saját köztisztviselői állományába tartozó munkatársakkal látta el a 370/2011. (XII.31.) Kormányrendeletbe foglalt feladatokat (továbbiakban: Bkr.). A Csoport függetlensége a szervezeti struktúrában közvetlenül a Jegyző alá rendelve biztosítva volt. A csoport január 1-jei létszáma 3 fő, amelyből betöltve 2 fő volt. A 2013. év folyamán legfőbb cél az új államháztartásról szóló törvényből, annak végrehajtási rendeletéből és a Bkr.-ből következő jelentős változások intézményekhez történő adaptálása volt. A 2012. évi tervből a Humánszolgáltatási Iroda vizsgálata, csökkentett kapacitás ráfordítással átkerült a 2013. évi tervbe. A Ferencvárosi Parkolási Kft. teljesítmény ellenőrzésére a társaság folyamatos átszervezése miatt nem került sor, de a 2014. évi tartalék idő keret terhére megvalósul. A közbeszerzési eljárások vizsgálatának előkészítése a külső szakértő bevonásra tett lépésekkel 2012. decemberben elkezdődött, és 2013. március hónapban be is fejeződött. 2013. október elejétől kettős Állami Számvevőszéki vizsgálat a Belső Ellenőrzési Csoportra is jelentős terheket rótt, ezért a Kerekerdő Óvoda ellenőrzésének befejezése 2014-re húzódott át. A stratégiai ellenőrzési terv módosítására sor került az év során, a Bkr. előírása alapján a készítése óta eltelt időszak során bekövetkezett változások átvezetésre kerültek. Az ellenőrzési nyomvonal szabályzat elkészítésében való részvétel is jelentős kapacitást kötött le. 2014. évben aktualizálni kell a belső ellenőrzési kézikönyvet és a szabálytalanságok kezelésének rendjét.

A soron kívüli feladatok kijelölése a csekély szabad kapacitás miatt nem történt. A 2012-ről áthúzódó ellenőrzések száma 3 db.

A belső ellenőrök képzése folyamatos volt, mind a kötelező (ÁBPEI-II.), mind a Saldo belső ellenőri klubtagságunk eredményeképpen az önkéntes vonalon is. A Saldo tagsággal 1 egész napos előadáson és átlagosan 2 havonta szakmai konzultációkon tudunk részt venni.

A belső ellenőrzés tárgyi feltételei adottak voltak, azonban az egy szobába költöztetés miatt a jelentős mennyiségű kötelezően tárolandó akták miatt helyhiány lépett fel.

2013. évi éves ellenőrzési jelentés

I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása (Bkr. 48.§/a)

I.1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése (Bkr.48. § a) pont aa) pontja)

I.1.1. A tervezés minőségének utólagos értékelése: az ellenőrzési terv teljesülése, az ellenőrzések összesítése

Az Önkormányzatnál 2012. évben végrehajtott vizsgálatok összetétele

Ellenőrzés fajtája	Áthúzódó 2012-ről	Tervezett idő terhére	Tartalék idő terhére	2013. Összesen	Áthúzódó 2014- re
Rendszer	0	0	0	0	2
Szabályszerűségi	2	2	0	4	0
Pénzügyi	0	2	0	2	0
Feladat típ.	0	1	0	1	0
Utóellenőrzés	1	0	0	1	0
Tanácsadás	0	0	0	0	0
Teljesítmény	0	1	0	1	0
Összesen:	3	6	0	9	2

A 2013. évi belső ellenőrzési tervet a Képviselő Testület a 465/2012. (XI.08.) sz. határozatában fogadta el.

A 2013. évi ellenőrzési tervhez kockázat felmérés készült, amely kiterjedt az önkormányzati intézményekre, az önkormányzati tulajdonában lévő gazdasági társaságokra, a Polgármesteri Hivatal irodáira és a nemzetiségi önkormányzatokra is. Az áthúzódó ellenőrzések korábbi magas száma lecsökkent és beállt a 2-3 darabos szintre. Azonban a 2013-ban nem kezdődött ellenőrzést (Parkolási Kft.) már a 2014. évi tartalék idő terhére valósítjuk meg, tekintettel a 2013. januártól érvényesülő kapacitás szűkösségre. Az ellenőrzések kiválasztása is megfelelő volt, mivel számos esetben igen lényeges szabálytalanságokat sikerült utólagosan feltárni. A stratégia ellenőrzési terv és a vezetés tájékoztatása miatt elengedhetetlen ellenőrzések továbbra is kiemelt fontossággal szerepeltek. Ilyenek voltak a 2012. évi beszámoló és zárszámadás, valamint a 2013. évi költségvetési tervezés. A monitoring tevékenységre az új Bkr. jelentős hangsúlyt fordít. Ez a tevékenység a fenti összefoglaló táblázatban a feladat típusú ellenőrzések között került feltüntetésre.

ellenőrzések összesítése:

Ellenőrzés tárgya és címe	cél	módszer
Közbeszerzések ellenőrzése (2012-ről áthúzódó feladat)	A közbeszerzési eljárások szabályossága, a kiválasztási folyamat objektivitásának ellenőrzése.	Helyszíni ellenőrzés, dokumentumok vizsgálatával, mintavétellel 3 eljárás és a közbeszerzési szabályzat vizsgálata.
Leövey K. Gimnázium utóellenőrzése (2012-ről áthúzódó)	A korábbi likviditási és túlköltekezési problémák tárgyában indított ellenőrzés intézkedési tervében foglaltak teljesülésének vizsgálata.	Adat bekéréssel annak megállapítása, hogy az intézmény likviditása és a takarékos gazdálkodás biztosított.
2013. évi költségvetési koncepció ellenőrzése (2012-ről áthúzódó feladat)	A költségvetési koncepció összevetése Magyarország állami költségvetési törvényében foglaltakkal és az Önkormányzat gazdasági programjának céljaival.	Dokumentumokon alapuló, helyszíni ellenőrzést nem igénylő vizsgálat.
Humánszolgáltatási Iroda ellenőrzése (2012. évben nem teljesült)	A szakmai tevékenység (határozathozatalok, kiemelt programok) és az Iroda napi adminisztrációs tevékenységének vizsgálata.	Helyszíni ellenőrzés átadott dokumentumok alapján.
Polgármesteri és Jegyzői Kabinet Iroda	A szakmai tevékenység (határozathozatalok, kiemelt programok) és az Iroda napi adminisztrációs tevékenységének vizsgálata.	Helyszíni ellenőrzés, dokumentumok vizsgálatával
2012. évi zárszámadás pénzügyi ellenőrzése	Beszámolási folyamat vizsgálata	Könyvelés bizonylatok, beszámoló tartalmi vizsgálata, beszámoló-zárszámadás mellékletek megfelelése
2013. évi költségvetési tervezés pénzügyi ellenőrzése	A tervezés folyamatának szabályossági és számszaki ellenőrzése	Tervezési dokumentációk ellenőrzése bekérés alapján
Ferencvárosi Közterület-felügyelet teljesítmény ellenőrzése	Önálló intézménnyé alakulás körülményeinek és az első gazdálkodási év vizsgálata.	Helyszíni ellenőrzés és dokumentum bekérésen alapuló vizsgálat.
2013. évi monitoring tevékenység	A végrehajtott intézkedések beszámoltatásainak összesítése.	
FMK és Intézményei rendszer ellenőrzése (2014-re áthúzódó)	Vizsgálat az előző ellenőrzés (2011.) megállapításai és jelentős számú javaslat miatt. (utóellenőrzés is)	Helyszíni ellenőrzés, dokumentumok vizsgálatával. Intézkedési terv teljesítésének ellenőrzése.
Kerekerdő Óvoda rendszer ellenőrzése (2014-re áthúzódó)	Az intézmény átfogó vizsgálata.	Helyszíni ellenőrzés, dokumentumok vizsgálatával. Intézkedési terv teljesítésének ellenőrzése.
Ferencvárosi Parkolási Kft. ellenőrzése (nem végrehajtott)	A Társaság jogszabályok szerinti működése, hatékonyságvizsgálata.	2014. évi tartalék idő terhére történik.

I.1.2. A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesülése és a tervtől való eltérések

A 2012. évi tervhez képest (1073 nap) a 2013. évi terv már csak 424 rendelkezésre álló nappal számolt, amely az ellenőri létszám 5 főről 2 főre csökkenéséből következett. Év közben a kapacitás nem változott. A tanácsadási tevékenységre módosítottan tervezett 20 nap a jelentős mennyiségű és idő igényű belső kontroll szabályzatalkotás (ellenőrzési nyomvonal, stratégiai ellenőrzési terv módosítása) miatt kevésnek bizonyult, a Ferencvárosi Parkolási Kft. végre nem hajtott ellenőrzési kerete (30 nap) ide került átcsoportosításra. A tartalékidő keret terhére (31 nap) került végrehajtásra a 2012-ről áthúzódó közbeszerzések ellenőrzése. A másik

áthúzódó ellenőrzést (Leövey Klára Gimnázium utóellenőrzése) Kerekerdő Óvoda megkezdett, de 2014-re áthúzódó ellenőrzési keretének terhére valósítottuk meg. A többi ellenőrzésnél és egyéb tevékenységnél tartani tudtuk a tervezett kapacitást.

Továbbra is viszonylag magas keret került tervezésre a képzésekre, mivel a 2014 januárjától hatályba lépett új államháztartási számviteli rendszer megismerése megköveteli ezt.

A 2012-ről áthúzódó ellenőrzések közül a 2013. évi költségvetési koncepció ellenőrzési jelentésének kiadása az év végi ünnepek miatt csúszott át 2013-ra. A tervezett ellenőrzések közül a közbeszerzések vizsgálata nem valósult meg 2012-ben, mivel a szakértőnek a költségvetési keret rendelkezésre állása csak a 2013. évi költségvetés terhére valósulhatott meg, így csak a pályázat kiírása és elbírálása, a szerződés előkészítése történt meg. A vizsgálat jegyzői engedéllyel áthúzódó ellenőrzésként került megvalósításra. Az FMK rendszer ellenőrzése lényegében befejeződött 2013-ban, de a jelentés kiadása 2014. januárra tolódott át, amely gyakorlatilag nem érinti a 2014-es kapacitást. A Kerekerdő Óvoda rendszer ellenőrzése a 2014. évi tartalék idő keret terhére valósul meg.

Az áthúzódó, elmaradt ellenőrzés a Parkolási Kft ellenőrzése, vezetői döntés alapján ennek ellenőrzését csak a társaság jövőjéről döntő 2013. decemberi Képviselő-testületi szavazás után lett lehetőség. A 2014. évi tartalék idő keret tartalmazza az időszükségletét.

I.1.3. A belső ellenőrzés alkalmazta-e a belső ellenőrzési kézikönyvben foglaltakat?

A 2012. január 1-ig hatályban lévő belső ellenőrzési kézikönyvet 2006. július 1-jén helyezték hatályba. A régi kézikönyv csak az ellenőrzési programra, a megbízólevélre, a teljességi nyilatkozatra adott mintát. A gyakorlatban végrehajtott jelentések és eljárások ezeknek megfelelően történtek. Az új kézikönyvben már az összes elkészítendő dokumentáció és nyilvántartás mintája szerepel. A 2013-as ÁSZ vizsgálat jelentése alapján tervezzük a további frissítések végrehajtását.

A belső ellenőrzési vezető negyedévente frissítve vezette az elvégzett ellenőrzések nyilvántartását excel táblázat formájában. A mentések a belső ellenőrök által használt közös meghajtón elérhetőek és CD-n is archiválásra kerültek. A nyilvántartások vezetésénél is figyelembe vesszük az ÁSZ észrevételeit.

Az éves belső ellenőrzési jelentések keretében átfogó értékelés készül az Önkormányzat pénzügyi, irányítási és ellenőrzési, valamint kockázatkezelési rendszeréről. A belső ellenőrök tevékenységük során betartották a szakmai és etikai (feddhetetlenség, tárgyilagosság, pártatlanság és titoktartás) követelményeket. Az 5 éves távra szóló stratégiai terv 2011 decemberében került a jegyző által elfogadásra. Annak tartalma 2013-ban került megújításra. A 2013-re szóló éves ellenőrzési tervet a Képviselő Testület 465/2012. (XI.08.) sz. határozatában hagyta jóvá, a Pénzügyi és Ellenőrzési Bizottság előzetes véleményének figyelembe vételével. Az éves ellenőrzési terv előzetes kockázat elemzésen alapszik, amely tartalmazza a kézikönyv által megkövetelt tartalmi elemeket. A kockázat elemzés a gyakorlathoz igazodva, a Belső Ellenőrzési Kézikönyv előírásai alapján készült. Az ellenőrzések végrehajtása során érvényesültek a kézikönyvben foglaltak, így az ellenőrzések végrehajtásnak, a helyszíni ellenőrzésnek követelményei. Az ellenőrzési program minden esetben tartalmazta a vizsgálat tervezett időszükségletét. A tényleges időszükséglet év végén került megállapításra. Nyitó megbeszélésekre minden esetben sor került, záró megbeszélés tartására csak az ellenőrzött nemleges záradéka esetén kerül sor, amely azonban 2013-ban nem fordult elő. A kézikönyv tartalmaz kötelező mintát a munkalapokra vonatkozóan. A bizonyosságot adó dokumentációk minden esetben az archiválásra került ellenőrzési dokumentáció részét képezték. Teljességi nyilatkozat minden esetben bekérésre került és a

jelentés-tervezetek mellékletét képezte. A jelentések írásba foglaltak, azok külön fejezetként vezetői összefoglaló részt tartalmaznak.

A jelentéstervezetek minden esetben realizálási záradékkal ellátottak, amely igazolja, hogy az egyeztetés megtörtént. Egyeztető megbeszélésre nem került sor, az ellenőrzöttek egy esetben sem tettek észrevételt a jelentéstervezetek tartalmára. A jelentések megküldésre kerültek a polgármesternek, a Jegyzőnek, az ellenőrzött szerv vagy iroda vezetőjének, az ellenőrzésben résztvevő vagy szakmai felügyeletet gyakorló iroda vezetőjének, és a könyvvizsgálónak.

Az ellenőrzési jelentések megállapításainak hasznosításának, az ellenőrzést követő intézkedések elrendelésének szabályai 2013-ban betartásra kerültek. Abban az esetben, ahol a javaslatok száma és súlya intézkedési terv elkészítését indokolta, az ellenőrzöttek általában határidőre elkészítették azt.

Az ellenőrzések nyomon követése az éves monitoring tevékenységgel megvalósult. 2013. évben egy olyan ellenőrzés (FMK) esetében, ahol az intézkedési terv tartalma megkövetelte, utóellenőrzést tartottunk a rendszer ellenőrzéshez kapcsolódóan. Megjegyzendő, hogy minden ellenőrzés során vizsgáljuk az előző ellenőrzés javaslatai alapján készített intézkedési tervben foglalt tényleges végrehajtását. Erre csak azon esetekben nem kerül sor, amikor hosszú idő (5 évnél több) eltelt az előző ellenőrzés óta. Év végén az intézkedési tervek megvalósulását minden esetben ellenőriztük, és a beszámolást határidőre nem teljesítőket felszólítottuk a hiánypótlásra. Az intézkedési tervekben foglalt feladatok megvalósulásáról készített beszámolókat a Bkr. előírása szerint a Belső Ellenőrzési Vezető javaslatára a Jegyző hagyta jóvá.

Az ellenőrzési mappát 2013-tól a belső ellenőrzési kézikönyvben található minta alapján alkalmazzuk.

Az ellenőrzési jelentéseket központi irattárba helyezjük, egy másolati példányuk a Belső Ellenőrzési Csoport szobájában kerül elhelyezésre. Ez tartalmazza a vizsgálatot alátámasztó egyéb dokumentációkat (pl. szerződések, korábbi ellenőrzési jelentések másolatai) is.

I.2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők (Bkr. 48. §/a pont)

I.2.1. Az ellenőrzések személyi feltételei

A Belső Ellenőrzési Csoport személyi állománya 2013. év folyamán végig 2 fő volt. Az engedélyezett létszámkeret 3 fő. A jelenlegi létszám a legszükségesebb ellenőrzési és adminisztrációs feladatok ellátását teszi lehetővé.

I.2.2. A belső ellenőrzés tárgyi feltételei

A belső ellenőrzés tárgyi feltételei adottak, 2014-ben szeretnénk a másik laptopot is újra cserélni, mivel a belső ellenőr által használt régi laptop nem alkalmas a mai követelmények teljesítésére. A Lenhossék utcai irodaépület biztosítja az elvárható munkavégzési feltételeket. A munkavégzéshez alapvetően szükséges közös elérhetőségű ellenőrzési könyvtár az irodában üzemel, ezért az anyagok elérhetősége könnyebb lett. Az irodában elérhető a hivatali közös könyvtár és jogtár is megkönnyítve információhoz jutásunkat. Az internet, a levelező rendszer és a hálózat is megbízhatóan, jó sebességgel működik. A dologi igényünk folyamatosan kielégítésre kerül, így a papír, toner és irodaszer ellátásunk folyamatos.

I.2.3. A belső ellenőrök képzettségi szintje és gyakorlata (Bkr. 11.§.), a végzettség konkrét megnevezésével

A Belső Ellenőrzési Csoport valamennyi tagja rendelkezett 2013-ban a Bkr-ben és a 29/2012. (III.7.) Kormányrendeletben előírt kötelező végzettséggel és regisztrációval és közigazgatási szakvizsgával.

Név	Beosztás	Legmagasabb végzettség	Szakirányú végzettség
Pál József	Csoportvezető	Közgazdaságtudományi egyetem	Államigazgatási Főiskola, mérlegképes könyvelő
Lentiné Domján Edit	belső ellenőr	Szociál pedagógus	Pénzügyi-számviteli szakellenőr és mérlegképes könyvelő áht szakirány

I.2.4. A belső ellenőrök rendszeres képzései 2013-ban (önképzés, továbbképzés)

A tavalyi évben 1 fő belső ellenőr vett részt mérlegképes továbbképzésen. Összesen 5 Saldo tagsággal ingyenesen járó előadáson vett részt mindkét belső ellenőr. A tavalyi évben a csoportvezető sikeresen teljesítette a kötelező ÁBPE II. vizsgát.

I.2.5. A belső ellenőrzés helyzete

A belső ellenőrzés funkcionális függetlensége biztosított, ami a Polgármesteri Hivatal szervezeti ábrájából egyértelműen kiderül. A függetlenséget alátámasztja a napi működés is, amely során a Jegyző az egyetlen olyan vezető, aki a belső ellenőri tevékenység függetlenségének és a Bkr. előírása megtartása mellett szakmai utasításokat ad.

Az éves ellenőrzési feladatok végrehajtása során összeférhetlenség nem állt fenn. A belső ellenőrzési tevékenységet akadályozó tényező nem volt. Az ellenőrzés alá vont hivatali egységek és önkormányzati intézmények a vizsgálatok során együttműködést tanúsítottak, a vizsgálatokat nem akadályozták.

I.3. Tanácsadó tevékenység bemutatása (Bkr. 48/a)

Múlt évben a Belső Ellenőrzési Csoport tanácsadási tevékenységet nem végzett.

II. A belső kontrollrendszer értékelése az ellenőrzési tapasztalatok alapján (Bkr. 48.§/b)

A Hivatal irodáinál elvégzett ellenőrzések tapasztalatai azt mutatják, hogy a belső kontroll rendszer követelményeinek való megfelelés 2013-ban tovább javult, mivel a 2006.10.01-től hatályos **Ellenőrzési Nyomvonal** új változatának hatályosítása is megtörtént. A **Kockázatkezelés rendje** 2006.08.31-én került kiadásra. A kockázat kezelés és elemzés a belső ellenőrzési kézikönyv alapján zajlik, erre külön szabályzatot nem tervezünk kiadni.

Az Intézmények vizsgálata is fényt derített hiányosságokra, azonban a belső kontroll rendszer totális hiánya volt tapasztalható a Ferencvárosi Közterület-felügyelet esetében, ahol az

alapvető szabályzatok is hiányoztak, nem kerültek aktualizálásra, belső ellenőrrrel nem kötöttek szerződést. Az ellenőrzés hatására megkezdődött a belső kontroll rendszer kiépítése. Általánosságban továbbra is elmondható, hogy a szakmai teljesítések dokumentáltságával az összes intézménynél alapvető hiányosságok kerültek felszínre. A számlák szakmai teljesítés igazolásai elsősorban a szolgáltatás jellegű számlák esetében hiányosak, nem kerülnek dokumentálásra az elvégzett tevékenységek helyszínei, időpontjai (pl. jogi tanácsadás, rendezvények lebonyolításában részvétel esetén). A vizsgálatok esetében minden esetben felhívtuk a figyelmet ezen hiányosságok kiküszöbölésére.

II.1. A belső kontroll rendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok

Átfogó jelleggel továbbra is megállapítható, hogy a Bkr-ben leírt belső kontroll környezet elemei a Hivatalnál sokat fejlődtek az elmúlt években, igyekeztek követni a Bkr-ben előírtakat. A belső kontroll környezet folyamatos aktualizálása 2013-ban is feladatok között szerepelt. A 2013-ban vizsgált 3 intézmény közül kettőben (FMK, Kerekérdő Óvoda) a belső kontroll környezet kiépítettsége kisebb hiányosságokkal megfelelő volt.

A Hivatalnál a 2013. évi költségvetési tervezés, és a 2012. évi éves beszámoló vizsgálati során pozitív előrelépés történt, javaslatot minimális számban foglalmaztunk meg. A közterület felügyeleti tevékenység és az azt végrehajtó szervezet szabályozásának szinkronizálására is sor került.

A vizsgált két hivatali iroda esetében a FEUVE jól működött, a munkaköri leírásokban a felelősségi körök és feladatok, továbbá az alá-fölé rendeltségi viszonyok jól definiáltak voltak.

A Belső Ellenőrzési Csoport továbbra is jelentős hangsúlyt helyez az intézkedési tervek végrehajtására, a megtett intézkedések folyamatos monitoringozására.

II.2. A Belső kontroll rendszer 5 elemének értékelése (Bkr.48. § b) pont bb) pontja)

- a) Kontrollkörnyezet
- b) Kockázatkezelési rendszer
- c) kontrolltevékenységek
- d) információs és kommunikációs rendszer
- e) monitoring rendszer

A **kontroll környezet** működtetésének részeként 2011-ben a Polgármesteri Hivatalnál kiépült egy világos, átlátható szervezeti struktúra, a felelősségi és hatásköri viszonyok pontos behatárolásával. A szakmai felelősség és irányítás megoszlik a polgármester és az alpolgármesterek között, a jegyző pedig a vezetésért felel. A feladatok és felelősségi körök az SZMSZ-ben és az ahhoz tartozó szervezeti ábrában jól elkülöníthetően jelennek meg. A humán erőforrás kezelés átlátható, a munkaköri leírások naprakészek, a jogszabályok szerint érvényesül a pályáztatási, javadalmazási és jutalmazási rendszer. A belső szabályzatok aktualizálása folyamatosan zajlik. A 2011. év végi államháztartási törvény és az annak végrehajtására kiadott kormányrendelet miatt az összes gazdálkodással kapcsolatos szabályzatot át kellett dolgozni. Ezen folyamatnak mind az Önkormányzatnál, mind az intézmények többségénél sikerült a végére érni. A 2013. január 1-jétől hatályba lépő új önkormányzati törvény és a jelentős feladat átadás és intézményi kiszervezés (iskolák) miatt ez a kötelezettség 2013-ban is folytatódott tovább. Az ellenőrzési nyomvonal szabályzat

aktualizálása 2013-ban megtörtént. A **kockázatkezelési rendszer** átalakítása megtörtént, már a 2013. évi ellenőrzési terv is annak alapján került összeállításra. A **szervezetten belüli kontroll** tevékenységek kialakítása folyamatos, ennek keretében a FEUVE rendszer évek óta a gyakorlatban is működik. A költségvetési gazdálkodás során érvényesül az előzetes és utólagos pénzügyi ellenőrzés, a pénzügyi döntések szabályszerűségi jóváhagyása a Pénzügyi Irodavezető által megtörténik és biztosított a független munkatárs általi pénzügyi ellenjegyzés is. A kötelezettségvállalási szabályzat maradéktalanul tartalmazza a kötelezettségvállalások, utalványozás, pénzügyi ellenjegyzés, érvényesítés rendjét. A könyvelés kontrollját a Pénzügyi Irodavezető és helyettese, továbbá külső szakértőként a könyvvizsgáló végzi, a zárszámadásokat a Belső Ellenőrzési Csoport ellenőrzi minden évben. Az operatív tevékenységek kontrollját a Hivatal irodáin az irodavezetők vagy az általuk megbízott helyettes végzi. Az operatív tevékenységektől független, utólagos belső ellenőrzési kontroll is megoldott. A teljes szakmai tevékenység szakmai kontrollját a Jegyző biztosítja.

Belső információs rendszert a 2011-ben kezdték szoftver támogatott alapokra helyezni, ezzel megindult egy kontrolling típusú adatgyűjtés a felső vezetés számára, amelyet még folyamatosan fejlesztenek. 2012-től a könyvelést új szoftverrel végzik, az Ecostat által kifejlesztett rendszerből többféle riportot lehet előállítani.

A szervezeti szintű **monitoring rendszert** a Belső Ellenőrzési Csoport működteti, amely az elvégzett belső ellenőrzések alapján elkészített intézkedési tervek teljesülését követi nyomon és a Jegyzőt tájékoztatja a feladatok teljesítéséről.

II.3. Az Intézkedési tervek megvalósítása (Bkr. 48.§/c.)

Az intézkedési tervekben megfogalmazott javaslatok és ajánlások számát és megoszlását mutatja be a következő táblázat.

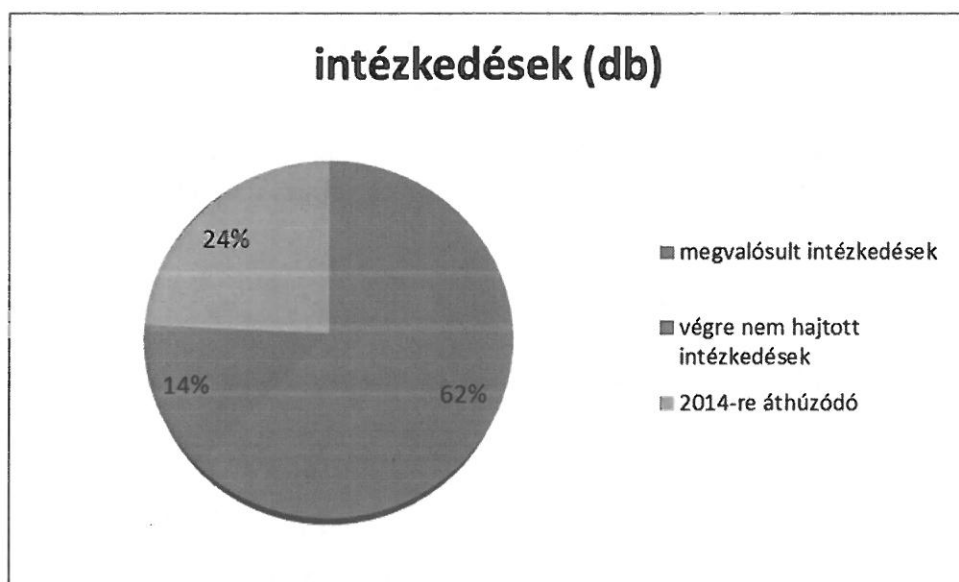
Ellenőrzött szerv megnevezése	Intézkedések nyilvántartása 2013.01.01.-2013.12.31.				
	2013-ról áthúzódó intézkedések	2013-ban végrehajtott intézkedések	2013-ban végre nem hajtott intézkedések	2014-ra áthúzódó intézkedések	Intézkedések összesen
IRÁNYÍTÓI (Intézmények)					
Ferencvárosi Egészségügyi Szolgáltató Kiemelkedően Nonprofit Kft.	9	9	0	0	9
Ferencvárosi Művelődési Központ és Intézményei	35	25	10	0	35
Ferencvárosi Közterület-felügyelet	0	7	0	9	16
Intézmények összesen		41	10	9	60
IRÁNYÍTÓI (Gazdasági társaságok)					
FEV IX. Ferencvárosi Vagyongkezelő és Városfejlesztő Zrt (közbeszerzés)	0	2	0	0	2
Gazdasági társaságok összesen		2	0	0	2
POLGÁRMESTERI HIVATAL					
2011. évi zárszámadás	3	1	2	0	3
2011. évi céljellel juttatott támogatás ellenőrzés	8	7	1	0	8
EU forrásból megvalósított pályázati támogatások	2	2	0	0	2
Humánszolgáltatási Iroda	0	6	0	2	8
2012. évi zárszámadás és 2013. évi költségvetés	0	0	0	6	6
Polgármesteri és Jegyzői Kabinet	0	0	0	6	6
Polgármesteri hivatal összesen		16	3	14	33
MINDÖSSZESEN		59	13	23	95

A táblázat külön bontva tartalmazza a 2013. évben végrehajtott és végre nem hajtott intézkedések számát, illetve a 2014-re áthúzódó intézkedéseket, amelyek megvalósulását a 2014. évről készítendő éves jelentés fogja tartalmazni.

A 2013. évi ellenőrzéseknél a javaslatokat kategóriákba soroltuk. 2014-re lényegében azon ellenőrzések intézkedései húzódnak át, amelyek lezárására 2013. III. negyedévében került sor. A 2014-re áthúzódók nélkül összesen 20 kiemelt, 21 átlagos és 19 csekély jelentőségű

javaslatot tartalmaztak az ellenőrzési jelentések. Ez azt mutatja, hogy még mindig jelentős számú olyan kockázati tényező van, amely jelentős hatással lehet az ellenőrzött szakmai működésére, gazdálkodására és potenciális kockázati tényezőként szerepel. Az FMK 2012. évi ellenőrzési jelentésére készített intézkedési tervben foglaltak teljesítését ellenőrizte a 2013-ban lefolytatott (és 2014-re áthúzódó) rendszer és utó ellenőrzés, amely megállapította, hogy 10 intézkedést nem hajtottak végre. A végre nem hajtott intézkedések bekerültek az új ellenőrzési jelentés javaslatai közé. További 3 csekély jelentőségű javaslat jogszabály értelmezés után, jegyzői engedéllyel nem került végrehajtásra.

A 10 darab, 2013-ban végrehajtott vagy megkezdett ellenőrzésből az 1 utóellenőrzés nem igényelt intézkedést. Magas volt az intézkedések száma a Ferencvárosi Közterület-felügyelet (17) esetében. Az intézmény működésével kapcsolatosan alapvető, jelentős hibák és hiányosságok merültek fel. A többi ellenőrzés esetében javaslatok száma 10 alatt alakult.



Az ellenőrzésekre, amelyek javaslatokat tartalmaztak, minden esetben készült intézkedési terv. Az ebben foglaltak 24%-ka nem valósult meg, amely a tavalyi értéknek felel meg. Ezen megvalósítatlan intézkedéseket a belső ellenőrzés utóvizsgálat vagy vezetői beszámoltatás keretében továbbra is vizsgálni fogja. A 2014-re át nem húzódó ellenőrzések közül a Polgármesteri és Jegyzői Kabinet ellenőrzésénél 6, a 2012. évi zárszámadás ellenőrzésénél 6, a Közterület-felügyelet ellenőrzésénél 9, a Humánszolgáltatási Iroda ellenőrzésénél 2 intézkedés megvalósítási határideje 2014-re húzódik át. A Humánszolgáltatási Iroda vezetőjének és a Ferencvárosi Közterület-felügyelet igazgatójának kérésére a Br-ben előírtak szerint a Jegyző engedélyezte a meghosszabbítást.

Mellékletek:

1.sz. melléklet: az intézményi belső ellenőr jelentései alapján készített éves összefoglaló ellenőrzési jelentés.

2.sz. melléklet: kimutatás a 2013-ban végrehajtott ellenőrzésekről.

1.sz. melléklet

Éves összefoglaló ellenőrzési jelentés az intézményeknél elvégzett belső ellenőri vizsgálatok alapján

		tartalma	
	fejezetcím		
I	A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján (Bkr. 48. §. a) pont)	A belső ellenőrzési tevékenységet 2013. év folyamán az intézményekben külső szolgáltató végezte megbízási szerződés alapján. Az intézmények volumene nem teszi indokolttá főállású belső ellenőr foglalkoztatását. A belső ellenőrzés az éves ellenőrzési tervben megtervezett ellenőrzési feladatokat elvégezte.	
I/1	Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése (Bkr. 48. § aa) pont)		
	<u>A tárgyév</u> <u>vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése</u>	Tárgy Az ellenőrzés címe, tárgya Költségvetési bankszámlán lebonyolított forgalom	Módszer Az ellenőrzés során alkalmazott módszerek felsorolása (pl. interjú, mintavételes ellenőrzés, adatelemzési technikák, stb.) Dokumentumokon alapuló, szűrópróba szerű utólagos ellenőrzés
		Cél Az ellenőrzés célja Érvényesül-e a kötelezettségvállalás, utalványozás ellenjegyzés jogszabályban meghatározott rendje	
		A házipénztári pénzkezelés rendjének ellenőrzése	Dokumentumokon alapuló, szűrópróba szerű utólagos ellenőrzés

			hozzájuk csatolt alpbizonylatok nyilvántartása, a kibocsátott számlák-, megfelelnék-e a jogszabályi előírásoknak.	
Étkezési térítési díjak beszedése		Annak megállapítása, hogy a beszedett térítési díjak kezelése megfelelő-e, valamint a biztosított kedvezmények jogszerűek-e	Pénzügyi ellenőrzés keretében dokumentumokon alapuló utólagos ellenőrzés	
2012. évi beszámolóban kimutatott tárgyi eszközökkel való gazdálkodás		Annak megállapítása, hogy egyezőséget mutat-e a főkönyv és az analitikus nyilvántartás	Dokumentumokon alapuló utólagos ellenőrzés	
Bölcsokei ellátmányok felhasználásának, dokumentálásának ellenőrzés		Megállapítani, hogy a felvett előleget megfelelően használják-e fel, a nyilvántartás és felhasználás dokumentálása megfelelő-e.	Pénzügyi ellenőrzés keretében dokumentumokon alapuló utólagos ellenőrzés	
Pénzmaradvány felhasználásának ellenőrzése		Megállapítani, hogy az intézmény az előző évi pénzmaradványát az önkormányzati rendelet szerint használta fel	Adatelemzés, egyeztetés	
Költségvetés teljesítésének		Annak megállapítása,	Egyeztető elemzés	

	<p><u>Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve feyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása</u></p>	<p>A vizsgált időszakban ilyen jellegű jelentést a belső ellenőrzés nem készített. Olyan megállapítás, amely büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve feyelmi eljárás megindítására okot adott volna, nem történt.</p>
<p>I/2 .</p>	<p>A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása (Bkr. 48. § ab) pont)</p>	<p>A belső ellenőrzési tevékenység ellátásának minősége megfelelő volt. A belső ellenőrzés személyi és tárgyi feltételei az év folyamán megfelelőek voltak, rendelkezésre álltak. A belső ellenőrzési tevékenység ellátását akadályozó tényező nem merült fel. Az ellenőrzési megállapítások ellenőrzöttel történt megvitatása folyamatosan megtörtént. Az ellenőrzött a megállapításokat elfogadta.</p>
<p>I/2/a)</p>	<p><u>A belső ellenőrzési egység(ek) humán erőforrás-ellátottsága</u></p>	<ul style="list-style-type: none"> • A tervekben szereplő feladatok ellátásához szükséges kapacitás rendelkezésre állt. • A belső ellenőrzési feladatokat külső szolgáltató látja el. • A belső ellenőr a kötelező szakmai továbbképzésen részt vett. • Belső ellenőrök regisztrációja: Szűcs Ferenc 5112555
<p>I/2/b)</p>	<p><u>A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti</u></p>	<ul style="list-style-type: none"> • A belső ellenőrzés a tevékenységét a szervezeteken belül az intézményvezetőknek alárendelve végzi. A belső ellenőr a tevékenység végzése során önállóan jár el. • A belső ellenőr funkcionális függetlensége biztosított. A szervezet működésével kapcsolatos döntések meghozatalában, a belső szabályzatok elkészítésében nem vesz részt.

			<u>és funkcionális függetlenségének biztosítása (Bkr. 18-19. §-a alapján)</u>	
	<u>I/2/c)</u>		<u>Összeférhetetlenség i-eseitek (Bkr. 20. §-a alapján)</u>	A tárgyévben összeférhetlenségi eset nem merült fel. A belső ellenőr összeférhetlenségi nyilatkozatot tett.
	<u>I/2/d)</u>		<u>A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása</u>	A belső ellenőr a vizsgálata során az intézmények helyiségeibe akadályoztatás nélkül beléphetett. A vizsgálat során az ellenőrzött dokumentumokról akadályoztatás nélkül másolatot készíthetett. A szervezet vezetői a vizsgált folyamattal kapcsolatosan minden tájékoztatást megadnak.
	<u>I/2/e)</u>		<u>A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők</u>	A belső ellenőrzés az ellenőrzés lefolytatásához szükséges eszközöket saját magának biztosítja. Akadályozó tényező nem merült fel.
	<u>I/2/f)</u>		<u>Az ellenőrzések nyilvántartása</u>	A belső ellenőrzési vezető az elvégzett belső ellenőrzésekről a Bkr 22. § (2) b) pontja és 50. §-a szerinti nyilvántartást vezeti. A belső ellenőrzési dokumentumok megőrzéséről és biztonságos tárolásáról gondoskodik a belső ellenőr.
	<u>I/2/g)</u>		<u>Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok</u>	Az ellenőrzési rendszer keretében mindenképpen erősíteni kell a vezetői ellenőrzés szerepét. Kiemelt hangsúlyt kell fektetni az intézményi vagyon védelmére, továbbá a belső kontrollrendszer működtetésére.
	<u>I/3</u>		A tanácsadó	

	tevékenység bemutatása (Bkr. 48. § ac) pont)	Tárgy	Eredmény
.		A tanácsadás címe, tárgya	A tanácsadás eredményeinek rövid bemutatása.
		Jogszabályi változások	Jogszabályi változások értelmezése, gyakorlati alkalmazása.
		Intézményi szabályozottság kialakítása, működtetése	A belső szabályzatok, az intézményi szabályozottság megfelelően kialakítása.

II.	A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján (Bkr. 48.§ b) pont)		
II/1	A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása	A vezetői ellenőrzést, - mind intézményvezető, mind gazdasági vezető – gyakoribbá kell tenni az intézményekben. Vezetői ellenőrzés keretében javasolt azokat a területeket előnyben részesíteni, melyek magas kockázati tényezőt jelentenek az intézmény működése szempontjából. Például intézményi vagyoni védelme, pénzgazdálkodással összefüggő tevékenységek.	

			érdekében tett fontosabb javaslatok (Bkr. 48. § ba) pont)
II/2	A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése (Bkr. 48. § bb) pont)	<p>1. KONTROLLKÖRNYEZET értékelése Az intézmény a jogszabályok által előírt belső szabályzatokat elkészítette, belső ellenőrzést működteti. A szervezeten belül a feladat és felelősségi körök kijelölése megtörtént.</p> <p>2. KOCKÁZATKEZELÉS értékelése Az intézmény meghatározta a szervezet működésére magas kockázatot jelentő folyamatokat, tevékenységeket. E szerint magas kockázati csoportba sorolták a humán erőforrás kockázatát. Szintén magas kockázati csoportba sorolták az intézményi vagyoni védelmével összefüggő feladatok elvégzését.</p> <p>3. KONTROLLTEVÉKENYSÉGEK értékelése A pénzügyi-, számviteli tevékenység során az intézményekben a felmerült gazdasági események szakmai teljesítésének igazolása folyamatosan megtörténik. A belső szabályzatban meghatározásra került a szakmai teljesítés igazolásának szabálya.</p> <p>4. INFORMÁCIÓ ÉS KOMMUNIKÁCIÓ értékelése A gazdasági események azonnal, megtörténtüket követően rögzítésre kerülnek, mert az információ értéket hordoz a vezetés számára. A szervezet bizonylati rendje szabályozza a főkönyvi könyvelésben történő rögzítés rendjét.</p> <p>5. NYOMON KÖVETÉSI RENDSZER (MONITORING) Az intézmények vezetése az irányító szervei és a belső ellenőrzésekből származó megállapításokat, hiányosságokat és ajánlásokat kiértékeli. Meghatározza az ellenőrzésből, eredő megállapításokra és ajánlásokra adandó választ, meghozza a megfelelő intézkedéseket.</p>	
III.	Az intézkedési tervek megvalósítása (Bkr. 48. § c) pont)	Az intézmények a belső ellenőrzés megállapításaira intézkedési tervet készítettek. Az intézkedési tervben foglalt feladatok nagy része végrehajtásra került.	

Kimutatás a 2013. évi irányítói, hivatali ellenőrzésekről és egyéb tevékenységekről

Ellenőrzött szerv megnevezése	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzés		Jelentés elkészítés időpontja	Ellenőrz. résztvevők (fő)*	Ellenőrz. napok száma	Ellenőrzés (igen/nem)		Javaslatok száma (db)			Megjegyzés
		kezdete	lezárása				terv szerinti	végrehajtott	elmaradt	Kiemelt	Átlagos	
Leóvey Károl Gimnázium utóell.	utó	2013.01.04	2013.01.09	2013.01.16	1	5	nem	igen	0	0	0	Soron kívüli áthúzóóba tartalék idő terhére
Közbeszerzések cél.	Szabályszerűségi	2013.02.14	2013.03.31	2013.03.31	1	31	igen	igen	0	0	2	2012. évi áthúzóó, tartalékidő terhére
2013. évi költségvetési koncepció ellenőrzése	Szabályszerűségi	2013.01.17	2013.01.18	2013.01.28	1	7	igen	igen	0	0	0	2012. évi áthúzóó, tartalékidő terhére
Humánszolgáltatási Iroda Ellenőrzése	Szabályszerűségi	2013.03.01	2013.03.29	2013.03.29	2	40	igen	igen	3	2	3	2012. évi tervből, akkor nem végrehajtott
2013. évi tervezés és 2012. évi zárszámadás	pénzügyi	2013.06.07	2013.09.16	2013.09.26	2	49	igen	igen	3	3	0	
Közterület Felügyelet	Teljesítmény	2013.04.25	2013.07.25	2013.08.27	2	20	igen	igen	5	7	4	
Polgármesteri és Jegyzői Kabinet	Szabályszerűségi	2013.10.21	2013.11.15	2013.11.19	2	55	igen	igen	0	3	3	
2013. évi monitoring	beszámoltatás	2013.01.15	2013.02.28	-	2	31	igen	igen	-	-	-	
Ferencvárosi Művelődési Központ és Int.	rendszer	2013.12.02	2014.01.13	2014.01.20	2	25	igen	igen	10	25	9	2014-re áthúzóó
Kerekerdő Óvoda	rendszer	-	-	-	-	6	-	nem	-	-	-	2014-re áthúzóó
Ferencvárosi Parkolási K.f.	Teljesítmény	-	-	-	-	-	-	igen	-	-	-	2014-re áthúzóó, tartalék idő terhére
Belső kontroll szabályzatok felülvizsgálata	szoron kívüli	2013.01.01	2013.06.30	-	1	62	-	-	-	-	-	
vezetési megbeszélések, bizottsági munka	egyéb	2013.01.01	2013.06.30	-	2	20	-	-	-	-	-	
Egyéb feladatok, adminisztráció	egyéb	2013.01.01	2013.06.30	-	2	9	-	-	-	-	-	
Teljesítményértékelés	egyéb	2013.01.01	2013.06.30	-	2	2	-	-	-	-	-	
Szakmai képzés	egyéb	2013.01.01	2013.06.30	-	2	14	-	-	-	-	-	
Éves ellenőrzési jelentés készítése, kockázat elemzés, 2014. évi terv	egyéb	2013.03.01	2013.03.31	-	2	48	-	-	-	-	-	
ÖSSZESEN						424			21	40	21	