



Budapest Főváros IX. Kerület
Ferencváros Önkormányzata

Ikt.szám: 99/2012.

ELŐTERJESZTÉS
a KÉPVISELŐTESTÜLET 2012.05.03-i ülésére

Tárgy: Éves ellenőrzési jelentés 2011.
Előterjesztő: Dr. Bácskai János polgármester
Készítette: Pál József Belső Ellenőrzési Csoportvezető
Előzetesen tárgyalja: Pénzügyi és Ellenőrzési Bizottság (PEB) 2012. május 02-ai ülésén

Az előterjesztés a jogszabályi rendelkezéseknek megfelel: dr. Szabó József s.k.

Az előterjesztéssel kapcsolatos törvényességi észrevétel:

Rendelet	<input type="checkbox"/>	
Határozat	<input type="checkbox"/>	normatív
	<input type="checkbox"/>	hatósági
	<input checked="" type="checkbox"/>	egyéb

A döntéshez egyszerű	<input checked="" type="checkbox"/>	
minősített	<input type="checkbox"/>	többség szükséges.

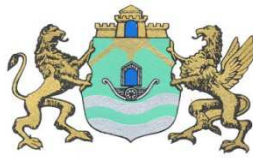
Az előterjesztés a kifüggesztési helyszínen közzétehető:

igen	<input checked="" type="checkbox"/>
nem	<input type="checkbox"/>

Az előterjesztést nyílt ülésen kell tárgyalni.

Az előterjesztést zárt ülésen kell tárgyalni.

Az előterjesztés zárt ülésen tárgyalható.



BUDAPEST FŐVÁROS IX. KERÜLET FERENCVÁROS ÖNKORMÁNYZATA POLGÁRMESTER

Tisztelt Képviselő-testület!

A helyi önkormányzatokról szóló 1990. LXV. törvény (továbbiakban: Ötv.) 92. §. alapján az éves ellenőrzési tervet a Polgármester terjeszti a zárszámadással egy időben a Képviselő Testület elé. 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 49. §. pedig meghatározza, hogy elkészítéséért a belső ellenőrzési vezető a felelős, és minden év február 15-ig kell elkészíteni azt és megküldeni a Jegyzőnek.

A belső ellenőrzés szabályozása is gyökeresen megváltozott az elmúlt év végén az államháztartási törvény és a költségvetési szervek belső ellenőrzését szabályozó Kormányrendelet gyökeres megváltoztatásával. A szabályozás lényegében a Bkr-ben összpontosul, az Áht. csak a szűk kereteket adja meg. Az új szabályozás értelmében az összes kapcsolódó belső szabályzatot és belső ellenőrzési kézikönyvet újra kell írni. A Bkr. alapján az éves belső ellenőrzési rendszer tartalmi és formai követelményrendszere is megváltozott. A korábbi leíró jellegű jelentés helyett 2012-től elemző, a belső kontroll rendszer működésére összpontosító jelentést kell készíteni, amelyben fontosabb szerepet kap az intézkedések kezelése, azok megvalósulása. A Belső Ellenőrzési Csoport az új jogszabályi követelmények alapján állította össze 2011. évi jelentését.

A belső kontrollrendszer az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban: Áht.) 69. § (1) bekezdésében meghatározott folyamatrendszer, a következő célok megvalósulása érdekében:

- 1) A működés és gazdálkodás során a tevékenységek szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes végrehajtása;
- 2) Az elszámolási kötelezettségek teljesítése;
- 3) Az erőforrások megvédése a károktól és a nem rendeltetésszerű használattól;

A belső ellenőrzés a költségvetés szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Kormányrendelet (továbbiakban: Bkr.) 2.§/b pontja alapján független, tárgyilagos bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység, melynek célja, hogy az ellenőrzött szervezet működését fejlessze és eredményességét növelje, az ellenőrzött szervezet céljai érdekében rendszerszemléletű megközelítéssel és módszeresen értékeli, ill. fejleszti az ellenőrzött szervezet irányítási és belső kontrollrendszerének hatékonyságát.

Önkormányzatunknál a belső ellenőrzés rendszeresen és szabályozott módszerrel értékeli és javítja a kockázatkezelés, az ellenőrzési és irányítási eljárások hatékonyságát, ezáltal segíti a szervezeti célok megvalósítását. Ennek érdekében a funkcionálisan független Belső Ellenőrzési Csoport elemzéseket készít, értékeli, ajánlásokat tesz, tanácsokat és információkat ad a Polgármesteri Hivatal vezetői részére a vizsgált folyamatokkal kapcsolatosan.

Az önkormányzat jogszabályi kötelezettségének eleget téve folyamatosan gondoskodik a belső ellenőrzési tevékenység ellátásáról a Képviselő-testület hivatalánál és az irányítása alá tartozó költségvetési szerveknél, a helyi önkormányzat többségi irányítást biztosító befolyása alatt működő gazdasági társaságoknál, valamint a céljelleggel juttatott támogatások felhasználásával kapcsolatosan a kedvezményezett szervezeteknél is.

A helyi önkormányzat belső kontrollrendszert működtet, amely fejlesztése folyamatos. Budapest Főváros IX. kerület Ferencváros Önkormányzatának 2011. évi ellenőrzési tervében meghatározott feladatok végrehajtásáról elkészült az éves ellenőrzési jelentés. Az éves beszámoló a Bkr. 48. §-ban foglalt előírás alapján készült. Az Államháztartásért Felelős Miniszter az éves jelentés elkészítési határidejéig az új jogszabályok figyelembe vételével útmutatót nem adott ki. A Belső Ellenőrzési Csoport 2011-ben összesen 32 vizsgálatot és 2 tanácsadást hajtott végre.

A helyi önkormányzatokról szóló 1990. LXV. törvény (továbbiakban: Ötv.) 92. § (10) bekezdése alapján a 2011. évre vonatkozó éves ellenőrzési jelentést - a tárgyévet követően, a zárszámadási rendelettervezettel egyidejűleg - a Képviselő-testület elé terjesztem, amely jelen előterjesztés mellékletét képezi.

Budapest, 2012. április

Tisztelettel:

**Dr. Bácskai János s.k.
polgármester**

Határozati Javaslat

Budapest Főváros IX. Kerület Ferencváros Önkormányzatának Képviselő-testülete úgy dönt, hogy jóváhagyja a/2012. számú előterjesztés mellékletét képező 2011. évi ellenőrzési jelentést.

Felelős: dr. Bácskai János polgármester

Határidő: 2012. május 03.

Szám: kp/8088/3/2012/XVI.

Budapest Főváros IX. Kerület Ferencváros Önkormányzata

**2011. ÉVI ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉS ÉS
ÖSSZEFOGLALÓ ELLENŐRZÉSI JELENTÉS**

Jóváhagyta:

Dr. Nagy Hajnalka s.k.
Jegyző

Készítette:

Pál József s.k.
Belső Ellenőrzési Csoportvezető

Budapest, 2012.02.15.

Tartalomjegyzék

A.	2011. évi éves ellenőrzési jelentés.....	7
I.	A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása (Bkr. 48.§/a).....	7
I.1.	Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése (Bkr.48. § a) pont aa) pontja).....	7
I.2.	A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők (Bkr. 48. §/a pont)....	11
I.3.	Tanácsadó tevékenység bemutatása (Bkr. 48/a).....	13
II.	A belső kontrollrendszer értékelése az ellenőrzési tapasztalatok alapján (Bkr. 48.§/b).....	13
II.1.	A belső kontroll rendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok.....	14
II.2.	A Belső kontroll rendszer 5 elemének értékelése (Bkr.48. § b) pont bb) pontja)	14
II.3.	Az Intézkedési tervek megvalósítása (Bkr. 48.§/c.).....	16
B.	2011. évi éves összefoglaló ellenőrzési jelentés.....	17
I.	A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása (Bkr.48. § a) pontja)	17
I.1.	Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése (Bkr.48. § a) pont aa) pontja).....	17
I.2.	A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők (Bkr.48. §/a.).....	17
I.3.	A tanácsadó tevékenység bemutatása (Bkr.48. §/ a.).....	18
II.	A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján (Bkr.48. § b) pontja).....	18
II.1.	A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok (Bkr.48. § b) pont ba) pontja).....	18
II.2.	A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése (Bkr.48. § b) pont bb) pontja).....	18
II.3.	Az intézkedési tervek megvalósítása (Bkr.48. §/c.).....	19

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 49. § pedig meghatározza, hogy elkészítéséért a belső ellenőrzési vezető a felelős, és minden év február 15-ig kell elkészíteni azt és a Jegyző részére megküldeni. Az előző évekhez képest mind a tartalmi elvárásokban, mind a határidőben lényeges változások következtek be.

A jogszabály utal ugyan az államháztartásért felelős miniszter által kiadott módszertani útmutató iránymutatásaira, azonban azt a február 15-i elkészítési határidőig nem adták ki, így az elkészítésben csupán a Bkr. előírásait lehetett figyelembe venni. A helyi önkormányzatokról szóló 1990. LXV. törvény (továbbiakban: Ötv.) 92. § alapján az éves ellenőrzési tervet a Polgármester terjeszti a zárszámadással egy időben a Képviselő Testület elé.

A. 2011. évi éves ellenőrzési jelentés

Az éves ellenőrzési jelentés tartalmazza a Budapest Főváros IX. kerület Önkormányzat Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Csoport által lefolytatott vizsgálatok összefoglaló értékelését az Ötv. 92.§. (10) bekezdése alapján.

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)

Az Önkormányzatnál 2011. évben végrehajtott vizsgálatok összetétele

Ellenőrzés fajtája	Áthúzódó 2010-ről	Tervezett idő terhére	Tartalék idő terhére	2011. Összesen	Áthúzódó 2012- re
Rendszer	2	4	0	6	1
Szabályszerűségi	5	6	4	15	3
Pénzügyi	1	0	0	1	0
Utó	0	8	0	8	0
Feladat típ.	0	1	0	1	0
Teljesítmény	0	0	1	1	0
Tanácsadás	0	2	0	2	0
Összesen:	8	21	5	34	4

I.1.1. A tervezés minőségének utólagos értékelése

A 2011. évi belső ellenőrzési tervet a Képviselő Testület a 333/2010.(XII.1.) sz. határozatában fogadta el.

A 2011. évi ellenőrzési tervhez kockázat felmérés készült, amely kiterjedt az önkormányzati intézményekre, az önkormányzati tulajdonában lévő gazdasági társaságokra és a Polgármesteri Hivatal irodáira. Az ellenőrzési terv indokolása igen rövid volt, a 2012. évi terv

már tartalmaz minden háttér információt. A terv teljesítése sikeres volt, mivel az előző évihez képest lényegesen kevesebb a 2011-ben le nem zárt áthúzódó ellenőrzés. Az ellenőrzések kiválasztása is megfelelő volt, mivel számos esetben igen lényeges szabálytalanságokat sikerült utólagosan feltárni. Az ellenőrzési tervben jogszabályok és felügyeleti ellenőrzések alapján a vizsgálatok kb. harmad része kötelező, így ezek évről évre determináltak. A tervben szerepelt a leltározásban való részvétel és a monitoring tevékenység is, amelyek nem ellenőrzések, inkább a tanácsadói tevékenységhez sorolhatók.

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

A 2011. évi terv összesen 1055 rendelkezésre álló nappal számolt. Igen jelentős volt a szakmai képzésekre beállított idő (105 nap), amely kb. 20%-ban teljesült, mivel nem volt sem lehetőség, sem igény ilyen volumenű továbbképzésen részt venni. A soron kívüli ellenőrzések (Hűvösvölgyi napközis tábor bérleti szerződése és a Dandár utcai FEGOSZ gondozóközpont felújítása, Ferencvárosi Családsegítő kötelezettség vállalásainak ellenőrzése) a tervbe beállított 158 napnak kb. 75%-át tették ki. A tervezett ellenőrzések közül a közbeszerzések vizsgálata nem valósult meg, mivel a közbeszerzési tevékenységet végző csoport szervezetileg is átszervezésre került, majd a SEM IX. szervezetébe került át. A vizsgálat jegyzői engedéllyel 2012-ben kerül megvalósításra. A megvalósult EU pályázatok ellenőrzése 2011 decemberében elindult, 2012. január közepére befejeződött, azonban az ellenőrzött szervezeti egységnél elháríthatatlan ok következett be, a pályázatok feltorlódása miatt, így a jegyző engedélyezte az ellenőrzés 30 napra történő felfüggesztését. A 2012. évi költségvetési koncepció vizsgálata 2011 decemberében lezárult, az ellenőrzési jelentés megírása húzódott át 2012-re. A Weöres Sándor Iskola rendszer ellenőrzése is megkezdődött 2011. decemberében. A jelentős hiba és hiányosság feltárása miatt a jelentés lezárása februárban 30 nappal meghosszabbításra került.

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

A belső ellenőrzési kézikönyvet 2006. július 1-jén helyezték hatályba. Az új, a kor és a jogszabályi elvárásoknak megfelelő kézikönyv 2012. április 1-jétől lesz hatályos. A régi kézikönyv csak az ellenőrzési programra, a megbízólevélre, a teljességi nyilatkozatra ad mintát. A gyakorlatban végrehajtott jelentések és eljárások ezeknek megfelelően történtek. A belső ellenőrzési vezető negyedévente frissítve vezette az elvégzett ellenőrzések nyilvántartását. Az éves belső ellenőrzési jelentések keretében átfogó értékelést készít 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 megfelel a kézi könyvben foglaltaknak. A 2012-re szóló éves ellenőrzési tervet a Képviselő Testület 330/2011. (XI.9.) 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 soron kívüli ellenőrzésekre a kézikönyvben megkövetelt teljes kapacitás 20%-ánál több idő lett tervezve, tekintettel a 2011. évi megnövekedett soron kívüli ellenőrzési és tanácsadási igényre. 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 és záró megbeszélésekre minden esetben sor került. Az ellenőrzési munkalapokat az előadói ív helyettesítette, azonban az új kézikönyv már tartalmaz

kötelező mintát a munkalapokra vonatkozóan. A bizonyosságot adó dokumentációk minden esetben az ellenőrzési dokumentáció részét képezték. Teljességi nyilatkozat bekérésre került. A jelentések írásba foglaltak, azok külön fejezetként összefoglaló részt tartalmaznak.

A jelentéstervezetek minden esetben realizálási záradékkal ellátottak, amely igazolja, hogy az egyeztetés megtörtént. Egyeztető megbeszélésre egyetlen vizsgálatnál, a Ferencvárosi Gondozó Szolgálatnál került sor, mivel az ellenőrzött vitatta a Hivatal szakirodájának szakmai megállapításait. 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 2011-ben betartásra kerültek. Abban az esetben, ahol a javaslatok száma és súlya intézkedési terv elkészítését indokolta, az ellenőrzöttek általában határidőre elkészítették azt. Határidő túllépések a Pénzügyi Irodát érintő intézkedési tervek esetében fordultak elő. Jegyzői intézkedés év közben történt a határidők fokozott betartására. Az intézkedési terveket a vizsgálatvezető javaslatára a belső ellenőrzési vezető minden esetben elfogadta.

Az ellenőrzések nyomon követése az éves monitoring tevékenységgel megvalósult. 2011. évben az olyan ellenőrzések esetében, ahol az intézkedési terv tartalma megkövetelte, utóellenőrzést tartottunk. Az utóellenőrzések során megállapítottuk, hogy az intézkedési tervekben foglaltak döntő többségét végrehajtották. A 2011. évi vizsgálatok nem tártak fel olyan mértékű szabálytalanságot, amely büntető, szabálysértési, illetve fegyelmi eljárás megindítását indokolta volna.

A jelentések az ellenőrzés jegyző általi lezárását követő 30-60 napon belül irattározásra kerültek. Az ellenőrzési mappaként az előadói ív szolgált, amely tartalmazta a jelentéshez kapcsolódó alábbi anyagok eredeti példányát:

- megbízólevél
- értesítő levél az ellenőrzés megkezdéséről
- jegyzőkönyv a nyitó megbeszélésről
- ellenőrzési program
- jelentéstervezet (realizálási záradékkal)
- jelentés (teljességi nyilatkozattal)
- jegyzőkönyv a záró megbeszélésről
- intézkedési terv (ha indokolt)
- jegyzői lezáró levél
- észrevételek (ha voltak) és arra adott válasz
- vizsgálatral kapcsolatos munkalapok, bizonyítékok;

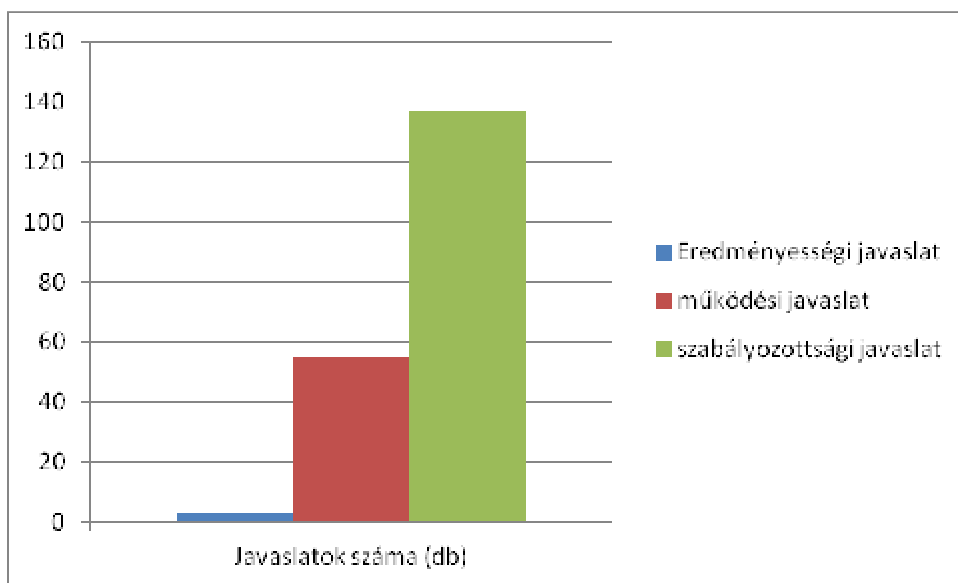
Az ellenőrzési jelentéseket központi irattárba helyezjük, egy másolati példányuk a Belső Ellenőrzési Csoport irattárában kerül elhelyezésre. Ez tartalmazza a vizsgálatot alátámasztó egyéb dokumentációkat (pl. szerződések, korábbi ellenőrzési jelentések másolatai) is.

Éves értékelés szabályozási részében a belső ellenőrzési kézikönyv nem tartalmazza a 2012.01.01-től életbe lépett 370/2011 (XII.31.) Kormányrendelet előírásait, amelyek gyökeresen eltérnek a korábbiaktól, ezért az éves jelentésünk már ennek alapján készült el.

I.1.4. A jelentések általános minősége (a jelentések tartalmazzak-e ajánlásokat, javaslatokat és megállapításokat?)

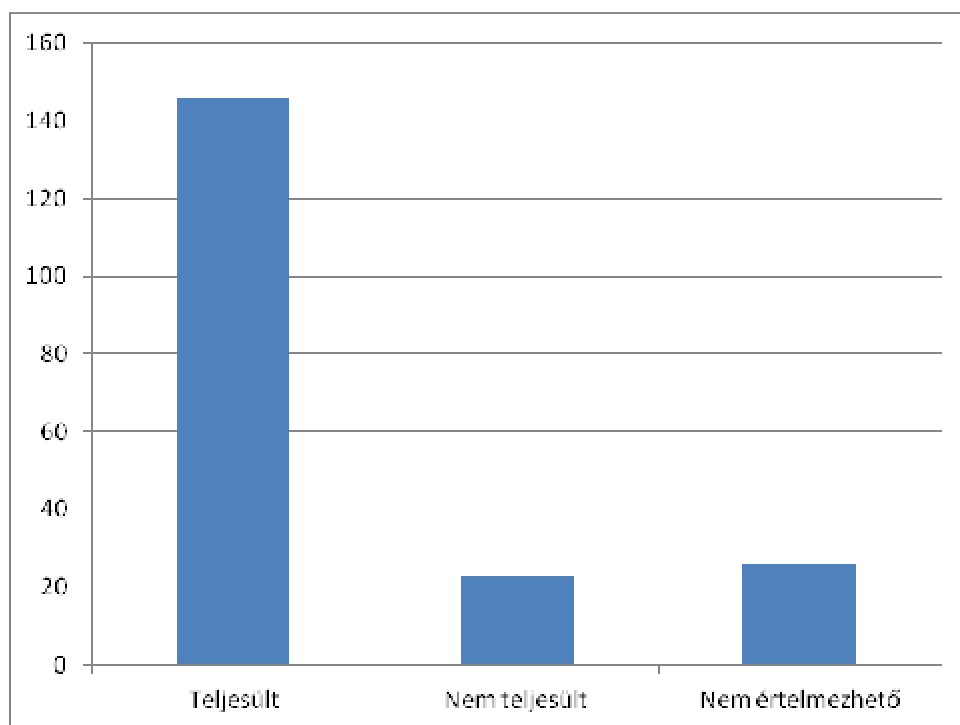
Az ellenőrzési jelentések minden esetben tartalmaztak megállapításokat, amelyekre építve javaslatok, ajánlások kerültek megfogalmazásra. A javaslatok számának és súlyának figyelembe vételével intézkedési tervek készültek. Összesen a 32 vizsgálat során (ebből 2010. évről áthúzódó 8) 195 javaslatot tettünk. A javaslatok 70%-a szabályozottsággal, 28%-a működéssel összefüggő.

1.sz. ábra: javaslatok megoszlása (db):



A 195 javaslat 75%-a teljesült, amely jó arány. A nem teljesült javaslatokat az utóvizsgálat lezárása után tovább monitorozzuk, az ellenőrzött nyilatkozata alapján további határidőt megállapítva a megvalósításra.

2.sz. ábra: javaslatok teljesülése (db):



A nem értelmezhető adatok a javaslat óta eltelt időben aktualitását veszítette szervezet változási, jogszabály változások illetve egyéb okok miatt.

A jelentések elkészítésekor elsődleges cél a hibák és hiányosságok feltárásával az ellenőrzött tevékenységének segítése volt. Az ellenőrzöttek az ellenőrök tevékenységét általában pozitívan fogadták, és a segítő szándékot látták benne.

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 2011. év elején 6 fő volt, amely 2012. január 1. után egy fővel csökkent. A tavalyi évben egy belső ellenőr nyugdíjba ment, akit a felmentési idejének lejártá után rögtön sikerült pótolni. A létszám csökkenés összhangban van a Hivatal létszámának csökkenésével és a 2013-tól bekövetkező a közigazgatás átszervezéséből adódó jelentős feladatátadással. A leépítés nem hatott negatívan a Csoport teljesítményére, mivel a pótlást minőségi munkaerővel sikerült megoldani. A 2011. évben átlagosan 2 havi bérnek megfelelő jutalmat sikerült kiosztani a Csoport munkatársai részére, amellyel meg tudtuk őrizni a motivációt. A bérrendezés eredményeképpen minimális kereset emelkedés történt, ezenfelül egy fő belső ellenőrnél tudtunk +5%-os illetmény alap kiegészítést elérni. A 2011. évben a meglévő állománnyal sikerült a jelentős mennyiségű 2010-ben el nem végzett vagy áthúzódó ellenőrzéseket befejezni, és a 2011. évet összesen 3 áthúzódó és 1 elhalasztott vizsgálattal lezárni. Az áthúzódó vizsgálatok lezárása az I. negyedévben megtörténik, ill. 1 vizsgálatot január 15-ig lezártunk.

A jelenlegi személyi állománya nagysága és minősége alkalmas volt a 2011-ben az Önkormányzat új vezetése által igényelt feladatok elvégzésére.

I.2.2. A belső ellenőrzés tárgyi feltételei

A belső ellenőrzés tárgyi feltételei adottak, 2011-ben a Csoport részére átadásra került egy új számítógép. A tavalyi évre igényelt laptopot nem kaptuk meg, de 2012-re ígéretet kaptunk a beszerzésre. A 2011. novemberében történt költözés miatt kiesett időt pótolni tudtuk. Az átmenetileg, kb. 5 hónapra kapott iroda kissé szűkös, de a munkavégzést nem akadályozza. A munkavégzéshez alapvetően szükséges közös elérhetőségű ellenőrzési könyvtár jelenlegi irodánkban nem üzemel, ezért az anyagok elérhetősége csak pendrive-on vagy outlook-on lehetséges, amely többlet időigényt támaszt a Csoport tagja részére. Az új irodába költözésünkkel ígéretet kaptunk az újbóli üzembe helyezésre. A dologi igényünk folyamatosan kielégítésre kerül, így a papír, toner és irodaszer ellátásunk folyamatos. Év közben a Csoport kapott még egy használt, de jól működő szkennert is. A Belső Ellenőrzési Csoport átmeneti elhelyezés után áprilisban új ingatlanba költözik, ahol a munkavégzéshez szükséges lesz egy naprakész jogtárhoz való hozzáférési lehetőség.

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

A Belső Ellenőrzési Csoport valamennyi tagja rendelkezik a Bkr-ben előírt kötelező végzettséggel és regisztrációval. A jelenleg próbaidejét töltő Kelemen Lajos 2012.12.31-ig köteles a regisztráció érdekében a vizsgát letenni. A belső ellenőrök az újonnan érkezett Kelemen Lajos kivételével közigazgatási szakvizsgával rendelkeznek.

Név	Beosztás	Legmagasabb végzettség	Szakirányú végzettség
Pál József	Csoportvezető	Közgazdaságtudományi egyetem	Mérlegképes könyvelő
Lentiné Domján Edit	belső ellenőr	Szociál pedagógus	Pénzügyi-számviteli szakellenőr és mérlegképes könyvelő
Tótok Istvánné	belső ellenőr	Kertészeti Egyetem	Pénzügy-számviteli szakellenőr és mérlegképes könyvelő
Falics Jánosné	belső ellenőr	Igazgatásszervező	pénzügyi tanácsadó
Kelemen Lajos	belső ellenőr	Mezőgazdasági Főisk.	okleveles könyvvizsgáló

I.2.4. A belső ellenőrök rendszeres képzései 2011-ben (önképzés, továbbképzés)

A tavalyi évben 3 fő belső ellenőr vett részt mérlegképes továbbképzésen, 2 fő pedig jogszabály változásokat bemutató előadáson, 1 fő belső ellenőr önképzés keretében vesz részt rendszeresen a belső ellenőrzést érintő előadásokon, konferenciákon, további 1 fő saját költségen és szabadidő terhére beiratkozott a mérlegképes könyvelői képzés államháztartási szakirányára. A tavalyi évben a csoportvezető és 1 fő belső ellenőr sikeresen teljesítette a kötelező ÁBPE vizsgát. A csoportvezető sikeresen letette a köztisztviselői szakvizsgát. 2012-től újra aktiváltuk a Saldo tagságunkat, amely több képzést tesz lehetővé.

I.2.5. A belső ellenőrzés helyzete

A belső ellenőrzés funkcionális függetlensége biztosított, ami az Önkormányzat 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 megtartása mellett szakmai utasításokat ad.

Az éves ellenőrzési feladatok végrehajtása során összeférhetetlenség 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.

Az elvégzett belső ellenőrzésekről a belső ellenőrzési csoportvezető nyilvántartást vezet, amelyet 3 havonta frissít.

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

A Belső Ellenőrzési Csoport átfogó, tanácsadási jelentéssel zárult tevékenységet a Hivatal szabályzatainak átvilágításának elvégzésekor végzett. Ez jelentős mértékben hozzájárult a 2011. második félévétől megkezdett szabályozottság fejlesztő lépésekhez, amely eredményeképpen mára lényegében az összes fontosabb szabályzat megújult. Másik jelentős tanácsadói tevékenységünk, amelyet 1 fő belső ellenőr irányításával végzett a Gondnokság megbízott munkatársa, a teljes még irattározásra nem került írat állomány rendszerezése volt.

A selejtezési folyamat során is ellátunk tanácsadói tevékenységet, a folyamat egészére és a szabályzat véleményezése kapcsán. A selejtezési folyamatban 1 fő belső ellenőr részt vett.

Az előző évek gyakorlatához hasonlóan a 2011. évi leltározási tevékenységben is részt vett 1 fő belső ellenőr, mint leltározási ellenőr.

Emellett a tanácsadási tevékenységet folyamatosan elláttuk, mind a Jegyző, mind a Hivatal egyéb szervezetei számára. Ezekről általában feljegyzés készült.

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 követelményei 2011-ben nem feleltek meg az összes jogszabályi követelménynek. Jelenleg még a FEUVE rendszer keretén belül a **Szabálytalanságok Kezelésének Rendjéről** szóló eljárásrend 2006.08.31-től hatályos. A szabálytalanságok nyilvántartásáért a Jegyző felelős. Az **Ellenőrzési Nyomvonal** 2006.10.01-től hatályos, annak az egyes szakirodákra lebontása megtörtént, ill. folyamatban van. A **Kockázatkezelés rendje** 2006.08.31-én került kiadásra. A kockázat kezelés 2011-ben csak részben történt a szabályzat alapján, mivel annak számos eleme aktualitását veszítette, ill. a megadott kritériumok gyakorlati jelentősége csökkent.

A belső kontroll rendszer gyakorlati hiányosságait jelezték a céltámogatások vizsgálati jelentésének megállapításai, amely egyértelműen feltárta, hogy a felelősség nincs meghatározva sem a szerződésekben, sem belső szabályzatokban, hasonlóképpen a szakmai teljesítést igazoló személyéhez. A felelősségi körök túlzott decentralizálása is tapasztalható volt, mivel a szakmai teljesítés igazolás az oktatási és sport pályázatok esetében munkatársi hatáskörbe került, az iroda és csoportvezető kiiktatása mellett. Ezen gyakorlatot a tavaly kinevezett Jegyző megszüntette. A Pénzügyi Irodánál sem minden területen érvényesül

hatékonyan a belső kontroll rendszer. Ennek legfőbb oka az volt, hogy lényegében a tervezéstől a könyvelésen át a beszámoló készítésig kézzel, Excel és egyéb táblázatok segítségével végeztek, mindennemű szoftveres segítséget nélkülözve. Ez önmagában jelentős hiba okot jelentett, amit a FEUVE nem minden esetben tudott kiküszöbölni. A felelősségi körök pontosítása a Pénzügyi Iroda és a többi iroda között megtörtént a kötelezettség vállalás, ellenjegyzés és utalványozás témakörében.

Az Intézmények vizsgálata is fényt derített hiányosságokra, azonban a belső kontroll rendszer totális hiánya volt tapasztalható a Ferencvárosi Gondozó Szolgálat esetében, ahol az alapvető szabályzatok is hiányoztak, nem kerültek aktualizálásra. A könyvelésben is alapvető szakmai hibákat és hiányosságokat tártunk fel.

Általánosságban 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 esetén). A vizsgálatok esetében minden esetben felhívtuk a figyelmet ezen hiányosságok kiküszöbölésére.

A 2012. január 1-jével hatályba lépett komplett új jogszabályi környezet megköveteli a teljes belső kontroll környezet újra definiálását, új szabályzatok kiadásával legkésőbb az I. negyedév végéig. Alapvető követelmény a teljes folyamat szabályozását tartalmazó belső ellenőrzési kézikönyv kiadása az új Bkr. mentén.

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

Átfogó jelleggel megállapítható, hogy a Bkr-ben leírt belső kontroll környezet elemei sem a Hivatalnál, sem az intézményeknél nem működnek teljes körűen.

A Hivatalnál mind a 2011. évi költségvetés, mind a 2011. évi féléves beszámoló és 2010. évi zárszámadás ellenőrzési jelentésének javaslatai között szerepel a kézi adatbevitel miatt fennálló fokozott hibázási lehetőség. A szoftveres támogatás bevezetése folyamatban van azóta. A céljelleggel juttatott támogatások esetében szabályzat kiadását javasoltuk, mivel tisztázatlanok a felelősségi körök.

Az intézmények vizsgálata során az FMK ellenőrzése alapján kiderült a belső kontroll mechanizmusok teljes mértékben hiányoznak, amelyek a már bekövetkezett kockázatokon túl továbbiak megvalósulását hordozzák. A Ferencvárosi Komplex Óvoda és Általános Iskola vizsgálata is kimutatta a belső kontroll rendszer kiépítetlenségét, többek között alapvető kontroll szabályzatok hiányát. A jelentés javaslataiban köteleztük az intézményt a hiányosság pótlására. Hasonlóképpen ki kell építeni a belső kontroll környezetet a Kosztolányi Dezső Általános Iskolában is, ahol mindeddig nem következett be kár a hiánya miatt, de a kockázatok jelentősek. ebben az esetben is az intézkedési tervbe bekerült a hiányosság pótlása. A FEGOSZ esetében a belső kontroll rendszer hiánya is okozta az igen jelentős hibákat, amelyeket elkövettek a könyvelés és kötelezettségvállalások területén. Az intézményt 2012. január 1-jével beolvasztották a FECSKE-be, amellyel a feltárt kockázatok megszűntek, ill. azok kezelése az átvevő intézmény feladatává vált.

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 a 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 jogszabályok szerint érvényesül a pályáztatási, javadalmazási és jutalmazási rendszer. A belső szabályzatok aktualizálása a tavalyi jegyző váltás óta folyamatosan zajlik, ezek alapján biztosított a megfelelő szabályozottság. Az ellenőrzési nyomvonal aktualizálása 2011-ben nem történt meg, tekintettel a 2012. január 1-jétől teljesen új jogszabályi környezetre. Az aktualizálás jelenleg folyamatban van. Hasonlóképpen folyamatban van a szabálytalanságok kezelésének rendje szabályzat aktualizálása. A kockázatkezelési rendszer kialakítása megtörtént, a 2011. évi ellenőrzési terv is annak alapján került összeállításra. A szervezeten belüli kontroll tevékenységek kialakítása folyamatos, ennek keretében a FEUVE rendszer évek óta a gyakorlatban is működik. A Pénzügyi Iroda rendelkezik az általa használt dokumentumok tárával, az ügyrendjük azonban frissítést igényel. A költségvetési gazdálkodás során érvényesül az előzetes és utólagos pénzügyi ellenőrzés, a pénzügyi döntések szabályszerűségi jóváhagyása az irodavezető által megtörténik és biztosított a független munkatárs általi ellenjegyzés is. A könyvelés kontrollját az irodavezető és külső szakértőként a könyvvizsgáló végzi, a zárszámadásokat a Belső Ellenőrzési Csoport ellenőrzi minden évben kötelező jelleggel. Az operatív tevékenységek kontrollját a Hivatal irodáin az irodavezetők vagy az általuk megbízott helyettes végzi. Az operatív tevékenységektől független belső ellenőrzési kontroll is megoldott.

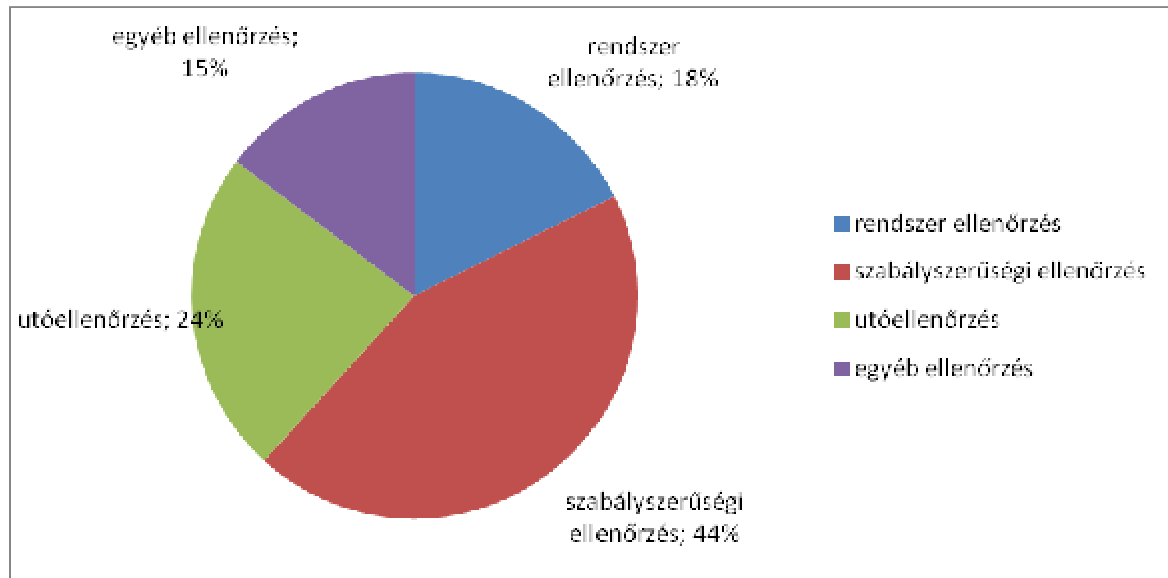
Belső információs rendszert a 2011-ben kezdték szoftver támogatott alapokra helyezni, ezzel megindult egy kontrolling típusú adatgyűjtés a felső vezetés számára, amelyet még 2012-ben tovább kell fejleszteni.

A szervezeti szintű monitoring rendszert a Belső Ellenőrzési Csoport működteti.

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

Az intézkedési tervekben megfogalmazott javaslatok és ajánlások számát és megoszlását mutatja be az 1. sz. melléklet.

Az ellenőrzések típusonkénti megoszlását mutatja a 3. sz. ábra.



A 34 ellenőrzésből 14 nem igényelt intézkedést, ebből 5 utóellenőrzés volt. A József Attila Iskola esetében még az utóellenőrzés után is maradt 3 végre nem hajtott javaslat.

Kiemelkedően magas volt az intézkedések száma a FEGOSZ (42) és az FMK (28) esetében. A FEGOSZ-nál külön kiemelendő, hogy a működési jellegű javaslatok is nagy számban (20) fordultak elő, amely a szabályozottság mellett a napi működés fokozott kockázatosságát jelenti. A FEGOSZ esetében a Testület a FECSKE-vel történő összevonás mellett döntött, így a kockázati tényezők megszűntek. Az FMK esetében az ellenőrzést követően vezetőváltásra került sor, azonban 2012-ban újabb soron kívül elrendelt rendszer ellenőrzés indult. Az átlagos megállapítások 10 körül mozogtak, ami átlagos kockázatot jelent.

B. 2011. évi éves összefoglaló ellenőrzési jelentés

Az Áht 92. § (10) bekezdés alapján a belső ellenőrzési vezetőnek az Önkormányzat intézményeinek éves összefoglaló jelentését is el kell készítenie, és azt a Polgármester az éves ellenőrzési jelentéssel és az éves zárszámadással egyszerre terjeszti a Képviselő Testület elé.

A Ferencvárosi Önkormányzat intézményeinél a belső ellenőri tevékenységet Szűcs Ferenc látja el, megbízási szerződés alapján, mint függetlenített belső ellenőr.

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

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

I.1.1. A tervezés minőségének utólagos rövid értékelése

Az éves ellenőrzési terv elkészítéséhez elvégzett kockázatelemzés megfelelőnek bizonyult. Az ellenőrzési terv tartalmának meghatározásához javaslatot tettek az ellenőrzött intézmények vezetői, gazdasági vezetői. Az intézményi kockázatok feltárásában segítséget nyújtott az intézmények által elkészített ellenőrzési nyomvonal. A vizsgált intézmények többségénél az éves ellenőrzési tervbe bekerült több olyan ellenőrzési terület, amely kifejezetten az intézményvezető kérése volt.

I.1.2. A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesülése

A jóváhagyott éves ellenőrzési tervben foglaltak az intézmények döntő többségében végrehajtásra kerültek. Egyes intézményekben előfordult, hogy a leltár ellenőrzés végrehajtására január hónap első napjaiban került sor.

I.1.3. A tervtől való eltérések (elmaradt ellenőrzések terven felüli ellenőrzések) indoklása.

Ellenőrzés nem maradt el, terven felüli ellenőrzésre nem került sor.

I.1.4 Az ellenőrzési jelentések általános minősége (pl. a jelentés tartalmaz-e érdemi ajánlásokat és javaslatokat, megállapításokat).

Az intézményeknél lefolytatott ellenőrzés megállapításairól a 2011. évben hatályos ber szerinti ellenőrzési jelentés készült. Az ellenőrzési jelentés minden esetben tartalmaz megállapítást. Számos esetben előfordult, hogy az adott terület ellenőrzése során olyan megállapítást hoz a belső ellenőrzés, amely intézkedést nem igényel. Az ellenőrzési jelentésben foglalt megállapításokra az érintettek észrevételek tehetnek. Erre minden esetben felhívtam az érintettek figyelmét az ellenőrzési jelentés részét képező záradékban. Amennyiben az ellenőrzési jelentésben foglaltak szerint az adott megállapításra intézkedési tervet kell készíteni, azt az érintettek megteszik a határidő és a felelősök megnevezésével.

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

I.2.1. Az ellenőrzések személyi feltételei (létszám, foglalkoztatási forma)

A belső ellenőrzési tevékenységet 1 fő belső ellenőr látja el megbízási jogviszonyban.

I.2.2. A belső ellenőrzés tárgyi feltételei

A belső ellenőrzés tárgyi feltételei megfelelőek. A belső ellenőr saját maga biztosítja az ellenőrzés lefolytatásához szükséges eszközöket.

I.2.3. A belső ellenőr képzettségi szintje és gyakorlat, a végzettség konkrét megnevezésével.

Szakirányú főiskolai oklevél (Pénzügyi és Számviteli Főiskola), Adótanácsadói oklevél, mérlegképes könyvelő.

Többéves szakmai gyakorlat költségvetési ellenőrzési területen.

I.2.4. A belső ellenőr rendszeres képzései 2011-ben (önképzés, továbbképzés)

Rendszeres részvétel különböző szakmai rendezvényeken, valamint a regisztrált mérlegképes könyvelők kötelező továbbképzésén.

I.2.5. A belső ellenőrzés helyzete

A belső ellenőrzés funkcionális függetlensége biztosított. Összeférhetetlenségi eset az ellenőrzött intézményekben nem áll fenn.

A belső ellenőrzés lefolytatását akadályozó tényező nem merült fel. Az intézmény vezetői, gazdasági vezetői együttműködnek a belső ellenőrrel.

A belső ellenőrzési vezető nyilvántartást vezet az elvégzett belső ellenőrzésekről.

I.3. A tanácsadó tevékenység bemutatása (Bkr.48. §/ a.)

A 2011. év folyamán több esetben felhívtam az intézmény vezetőinek, gazdasági vezetőinek a figyelmét a bekövetkezett jogszabályi változásokra, valamint a jogszabályi változások közösen értelmezésre kerültek. Ez alapján az intézmények segítséget kaptak a mindennapi tevékenységükhöz szükséges jogszabályi környezet intézményeket érintő alkalmazásához. Ezen túlmenően javaslatot tettem az intézményi belső szabályzatok jogszabályi változásokból történő módosítására. A tanácsadó tevékenység eredményesnek bizonyult. Az intézmény a szabályzatokat a javaslatnak megfelelően átdolgozta.

II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján (Bkr.48. § b) pontja)

II.1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok (Bkr.48. § b) pont ba) pontja)

Az intézmény vezetőjének és gazdasági vezetőjének felhívtam a figyelmét a belső kontroll témakörben kötelezően elvégzendő továbbképzés teljesítésére.

II.2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése (Bkr.48. § b) pont bb) pontja)

Az intézmények többsége a belső kontrollrendszert kialakította és működteti. Sajnálatos módon több intézmény esetében ezen kötelezettség kialakítása többszöri figyelemfelhívás ellenére is csak az év végén kezdődött el. Azon intézmények, amelyek a belső kontrollrendszert kialakították meghatározták a szervezeti felelősségi és hatásköri viszonyokat. Megállapítottam, hogy a rendelkezésre álló források felhasználása szabályszerű. Az intézmények vezetői meghatározták a költségvetési szerv tevékenységében rejlő kockázatokat, az ezekkel szemben szükséges intézkedéseket.

A költségvetés tervezése, a szabályzatok kialakítása, a kötelezettségvállalás, a szerződések megfelelően dokumentáltak. A visszacsatolás folyamatos.

A vizsgált intézmények vezetők többsége ellenőrzési munkatervet készített, amely alapján ellenőrzési tevékenységét elvégezte. Ez megnyilvánul mind szakmai (pedagógiai), valamint gazdasági területen is. Az intézmények esetében a kötelezettségvállalási, utalványozási feladatokat az intézményvezetők látják el.

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

Az ellenőrzött intézmények a belső ellenőrzési jelentésben foglalt megállapításokat elfogadták. A jelentésben szereplő megállapításokra intézkedési tervet készítettek. Az intézkedési tervben foglaltakat az esetek többségében határidőre végrehajtották. A monitoring tevékenységet a belső ellenőr végzi.

1.sz. melléklet		Ellenőrzések összefoglaló táblázata (2011.)																
Sorszám	Ellenőrzött egységek	Hivatal és Intézmények Összesen												Összesen				
		Javaslat			Összesen	Szabályozottsági			Működési			Eredményességi			Igen	Nem	Nem ért.	
		Szabályozottsági	Működési	Eredményességi		Igen	Nem	Nem ért.	Igen	Nem	Nem ért.	Igen	Nem	Nem ért.				
Intézmények																		
Rendszerellenőrzés																		
1	Telep Károly Ált. Isk. és Gimn.	6	0	0	6	6	0	0	0	0	0	0	0	0	6	0	0	
2	Közterület Felügyelet	2	3	0	5	1	0	1	2	0	1	0	0	0	3	0	2	
3	Kosztolányi Dezső Ált. Iskola	3	0	0	3	3	0	0	0	0	0	0	0	3	0	0		
4	Ferencvárosi Komplex Óvoda és Ált.Isk.	16	0	0	16	16	0	0	0	0	0	0	0	16	0	0		
5	Ferencvárosi Egyesített Bölcs. És Int.	11	5	0	16	10	1	0	3	2	0	0	0	13	3	0		
6	Ferencvárosi Gondozó Szolgálat	22	20	0	42	9	0	13	13	1	6	0	0	22	1	19		
Szabályszerűségi ellenőrzés																		
7	Ferencvárosi Gondozó Szolgálat	4	4	0	8	3	1	0	3	1	0	0	0	6	2	0		
8	Ferencvárosi Művelődési Központ	24	4	0	28	24	0	0	4	0	0	0	0	28	0	0		
Teljesítményellenőrzés																		
9	Ferencvárosi Egyesített Családsegítő Kp.	3	2	0	5	3	0	0	2	0	0	0	0	5	0	0		
Utóellenőrzés																		
10	József Attila Ált. Isk. és Alapf. Műv.	0	0	0	0	Intézkedést nem igényel										0	0	0
11	Szent-Györgyi A. Ált. Isk. és Gimn.	2	1	0	3	0	2	0	0	1	0	0	0	0	3	0	0	
12	Telep Károly Ált. Isk. és Gimn.	0	0	0	0	Intézkedést nem igényel										0	0	0
13	Nevelési Tanácsadó	0	0	0	0	Intézkedést nem igényel										0	0	0
14	FESZOFÉ Nonprofit Kft.	0	0	0	0	Intézkedést nem igényel										0	0	0
15	Ferencvárosi Egyesített Családsegítő Kp.	0	0	0	0	Intézkedést nem igényel										0	0	0
Hivatal																		
Utóellenőrzés																		
16	Vagyongazdálkodási Csoport	0	0	0	0	Intézkedést nem igényel										0	0	0
17	Pénzügyi Iroda	3	2	0	5	3	0	0	1	1	0	0	0	4	1	0		
Pénzügyi ellenőrzés																		
18	Vagyongazdálkodási Csoport	8	0	0	8	4	2	2	0	0	0	0	0	4	2	2		
Szabályszerűségi ellenőrzés																		
19	Westel SIM K. és mobil kész. Selejt.	5	0	0	5	3	1	1	0	0	0	0	0	3	1	1		
20	2010. évi kgtvet. És I. félévi beszámoló	0	0	0	0	Intézkedést nem igényel										0	0	0
21	2011. évi költségvet. koncepció	0	0	0	0	Intézkedést nem igényel										0	0	0
22	Balatonlelle selejtezés	0	0	0	0	Intézkedést nem igényel										0	0	0
23	Bélyegzők selejtezés	1	0	3	4	0	0	1	0	0	0	3	0	3	0	1		
24	2010. évi leltár	8	5	0	13	8	0	0	1	3	1	0	0	9	3	1		
25	2011. évi költségvetés	4	1	0	5	4	0	0	0	1	0	0	0	4	1	0		
26	Céjleggel juttatott támogatások	12	3	0	15	10	2	0	0	3	0	0	0	10	5	0		
27	Tavirózsa Gondozási Kp. Beruházás	2	3	0	5	1	1	0	3	0	0	0	0	4	1	0		
28	Hűvösvölgy	1	2	0	3	1	0	0	2	0	0	0	0	3	0	0		
29	Selejtezések	0	0	0	0	Intézkedést nem igényel										0	0	0
30	2010.évi Zárszámadás	0	0	0	0	Az intézkedések végrehajtása folyamatban										0	0	0
31	2011.évi költségv. féléves beszámoló	0	0	0	0	Intézkedést nem igényel										0	0	0
Feladatfinanszírozás ellenőrzés																		
32	Elektori választás	0	0	0	0	Intézkedést nem igényel										0	0	0
Tanácsadás																		
33	Tanácsadás / szabályzatok	0	0	0	0	Intézkedést nem igényel										0	0	0
34	Gondnoki iratok átvizsgálása	0	0	0	0	Intézkedést nem igényel										0	0	0
Összesen:		137	55	3	195	109	10	18	34	13	8	3	0	0	146	23	26	
%		70%	28%	2%	100%	56%	5%	9%	17%	7%	4%	2%	0%	0%	75%	12%	13%	
Teljesült szab., műk., eredm. (%)		75%																
Nem teljesült szab., műk., eredm. (%)		12%																
N.É. Szab., műk., eredm. (%)		13%																
Összesen		100%																

2.sz. melléklet

Kimutatás a 2011 évi iránvítói és hivatali ellenőrzésekről

Ellenőrzött szerv megnevezése	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzés		Jelentés elkészítés időpontja	Ellenőrz. résztvevők (fő)*	Ellenőri napok száma	Ellenőrzés (igen/nem)			Javaslatok száma (db)			Megjegyzés
		kezdete	lezárása				terv szerinti	végrehajtott	elmaradt	Szabályozottsági	Működési	Eredményességi	
IRÁNYÍTÓI													
Telepy Károly Ált. Isk. és Gimn.	Rendszer	2010.10.20	2010.12.31	2011.02.14	2	55	igen	igen		6	0	0	2010.évi áthúzódó
Közterület Felügyelet	Rendszer	2011.05.04	2011.05.09	2011.05.20	1	4	igen	igen		2	3	0	Korábbi évekről áthúzódó
Kosztolányi Dezső Ált. Iskola	Rendszer	2011.04.05	2011.06.06	2011.06.10	1	44	igen	igen		3	0	0	Terv szerinti
Ferencvárosi Komplex Óvoda és Ált.Isk.	Rendszer	2011.05.02	2011.06.15	2011.06.15	2	36	igen	igen		16	0	0	Terv szerinti
Ferencvárosi Egyesített Bölcs. És Int.	Rendszer	2011.02.22	2011.06.06	2011.06.06	4	50	igen	igen		11	5	0	Terv szerinti
Ferencvárosi Gondozó Szolgálat	Rendszer	2011.02.14	2011.04.07	2011.04.07	3	50	igen	igen		22	20	0	Terv szerinti
Ferencvárosi Gondozó Szolgálat	Szabályszerűségi	2010.09.27	2010.10.15	2011.01.06	2	16	igen	igen		4	4	0	2010.évi áthúzódó
Ferencvárosi Művelődési Központ	Szabályszerűségi	2010.11.15	2011.01.15	2011.01.25	3	40	igen	igen		24	4	0	2010.évi áthúzódó
Ferencvárosi Egyesített Családsegítő Kp.	Teljesítmény	2011.09.14	2011.09.30	2011.10.11	2	14	nem	igen		3	2	0	Soron kívüli a tartalék idő terhére
József Attila Ált. Isk. és Alapf. Műv.	Utó	2011.04.11	2011.04.20	2011.04.20	1	8	igen	igen		0	0	0	Terv szerinti
Szent-Györgyi A. Ált. Isk. és Gimn.	Utó	2011.04.26	2011.05.09	2011.05.13	2	16	igen	igen		2	1	0	Terv szerinti
Telepy Károly Ált. Isk. és Gimn.	Utó	2011.06.01	2011.06.10	2011.06.06	1	3	igen	igen		0	0	0	Terv szerinti
Nevelési Tanácsadó	Utó	2011.03.21	2011.03.25	2011.03.31	1	10	igen	igen		0	0	0	Terv szerinti
FESZOFÉ Nonprofit Kft.	Utó	2011.06.23	2011.07.08	2011.07.08	1	10	igen	igen		0	0	0	Terv szerinti
Ferencvárosi Egyesített Családsegítő Kp.	Utó	2011.04.07	2011.04.12	2011.04.19	2	10	igen	igen		0	0	0	Terv szerinti
HIVATALI													
Vagyongazdálkodási Csoport	Utó	2011.11.18	2011.12.19	2011.12.13	1	10	igen	igen		0	0	0	Terv szerinti
Pénzügyi Iroda	Utó	2011.07.11	2011.07.22	2011.07.29	1	10	igen	igen		3	2	0	Terv szerinti
Vagyongazdálkodási Csoport	Pénzügyi	2010.06.21	2010.07.15	2010.07.15	2	29	igen	igen		8	0	0	2010.évi áthúzódó
Westel SIM K. és mobil kész. Selejt.	Szabályszerűségi	2010.09.28	2010.10.11	2010.10.11	1	9	igen	igen		5	0	0	2010.évi áthúzódó
2010. évi ktgvet. és I. félévi beszámoló	Szabályszerűségi	2010.12.16	2011.02.21	2011.03.22	2	39	igen	igen		0	0	0	2010.évi áthúzódó
2010. évi költségvet. koncepció	Szabályszerűségi	2010.12.14	2011.01.14	2011.01.14	1	5	igen	igen		0	0	0	2010.évi áthúzódó
Balatonlelle selejtezés	Szabályszerűségi	2011.07.25	2011.07.29	2011.07.29	1	5	igen	igen		0	0	0	Soron kívüli a tartalék idő terhére
Bélyegzők selejtezés	Szabályszerűségi	2011.04.06	2011.04.15	2011.04.15	1	5	igen	igen		1	0	3	Soron kívüli a tartalék idő terhére
2010. évi leltár	Szabályszerűségi	2010.11.02	2011.03.31	2011.04.15	1	31	igen	igen		8	5	0	Terv szerinti
2011. évi költségvetés	Szabályszerűségi	2011.05.10	2011.05.30	2011.06.12	2	37	igen	igen		4	1	0	Terv szerinti
Céljellel juttatott támogatások	Szabályszerűségi	2011.06.06	2011.08.12	2011.08.12	3	50	igen	igen		12	3	0	Terv szerinti
Tavirózsa Gondozási Kp. Beruházás	Szabályszerűségi	2011.08.09	2011.09.09	2011.09.30	2	14	igen	igen		2	3	0	Soron kívüli a tartalék idő terhére
Hűvösvölgy	Szabályszerűségi	2011.08.19	2011.10.31	2011.10.28	2	50	igen	igen		1	2	0	Soron kívüli a tartalék idő terhére
Selejtezések	Szabályszerűségi	2011.11.29	2011.12.14	2011.12.14	1	16	igen	igen		0	0	0	Terv szerinti
2010.évi Zárszámadás	Szabályszerűségi	2011.09.12	2011.09.30	2011.12.08	1	40	igen	igen		0	0	0	2012-ben realizálódó intézkedések
2011. évi költségv. féléves beszámoló	Szabályszerűségi	2011.12.05	2011.12.30	2011.12.30	2	19	igen	igen		0	0	0	Terv szerinti
Elektori választás	Feladatfinanszírozás	2011.01.03	2011.01.18	2011.01.18	1	10	igen	igen		0	0	0	Terv szerinti
Tanácsadás / szabályzatok	Tanácsadás	2011.07.04	2011.07.06	2011.07.06	4	12	nem	igen		0	0	0	Tanácsadói tevékenység
Gondnoki iratok átvizsgálása	Tanácsadás	2011.11.14	2011.11.18	2011.11.18	1	5	nem	igen		0	0	0	Tanácsadói tevékenység
ÖSSZESEN						762				137	55	3	