

Beszámoló a 2008. évben végzett vizsgálatokról

Az Önkormányzat az Ötv. 92. § (2) bekezdésében előírtaknak megfelelően kialakította az ellenőrzési feladatok végrehajtásához szükséges szervezeti kereteket, illetőleg annak 2004. évi változtatásaival fokozatosan feleltette meg a belső ellenőrzés szervezetét az Áht. 121/A. § (4) bekezdésében előírt követelményeknek, gondoskodott gazdálkodásának belső ellenőrzéséről jogszabályban meghatározott képesítésű ellenőrök útján.

A Képviselő-testület a Polgármesteri Hivatal Ügyrendjének módosításával 2004. november 1-től a belső ellenőrzést önálló szervezeti egységbe sorolta, közvetlenül a jegyző vezetése alá tartozóan, Belső Ellenőrzési Iroda elnevezéssel, ezáltal biztosítva lett az Áht. 121/A. § (4) bekezdésében a belső ellenőrzésre előírt szervezeti függetlenség.

2008. évben 2 státusz volt betöltve, az Irodavezető továbbra is ellátta a Polgármesteri Hivatal, a Gazdasági Társaságok, a Kisebbségi Önkormányzatok, míg a belső ellenőr az önállóan gazdálkodó költségvetési intézmények ellenőrzését is.

Az ellenőrzési feladatokat közvetlenül a Jegyzőnek alárendelve végeztük, az éves ellenőrzési terv összeállításakor, az ellenőrzési módszer kiválasztásakor, az ellenőrzési jelentés elkészítésekor, az ajánlások kidolgozásakor önállóan jártunk el.

A 2008. évi belső ellenőrzési tervet a Ber. 18. §-ában előírtakkal összhangban a Jegyző hagyta jóvá. A Polgármester egyetértett a tervekben foglaltakkal, amit aláírásával igazolt.

A Polgármesteri Hivatalban – hasonlóan az előző évekhez a vizsgálatok elsősorban a munkatervben foglaltakra, továbbá az adhoc. elrendelt célvizsgálatokra, illetve a teljesítménykövetelmények között felsoroltakra irányultak.

Ennek megfelelően a következő vizsgálatokra került sor:

A Polgármesteri Hivatalban 2007. december 31-i fordulónappal végrehajtott leltározási tevékenység ellenőrzése

A leltározás és selejtezés részletes szabályozása megfelel a törvényi és rendeleti előírásoknak. A leltározáshoz a szükséges utasítások a felelősök, a körzetek kijelölése, a megbízások kiadása a szabályzatban foglaltaknak megfelelt.

A nagyértékű tárgyi eszközök leltározása tételes volt, az analitikus nyilvántartással és a főkönyvi kivonattal egyeztetett. A számítástechnikai eszközök leltározása az osztályokon az analitikus nyilvántartás szerinti leltári számok alapján történt, amit egyeztettek az Informatikai Csoporttal. A felhasznált leltárbizonylatok és a leltárkiértékelő ívek kézi oldalszámozással ellátottak. A nagyértékű tárgyi eszközök kiértékelése számítógéppel történt, amink keretében leltárhiány nem került kimutatásra. Az elkészült jegyzőkönyv szerint leltáreltérés, illetve hiány nem volt.

A számítógépes rendszer jelen formában nem biztosítja a szigorú számadású bizonylatoknak való megfelelést. A sorszámoknak és az oldalszámoknak a zártkörűsége nem biztosított, ezért a leltárfelvételi íveket utólag kellett számozással ellátni. Szükséges a programot megfelelően módosítani. Az állományi számlák megnevezésénél a forgalomképes és a korlátozottan forgalomképes megnevezés használata felülvizsgálatot igényel, ugyanis a számítástechnikai eszközök teljes köre korlátozottan forgalomképesként szerepel.

Az eszköztámogatásnál, a selejtezéseknél a bizonylati fegyelmet erősíteni kell, ugyanis bizonylatok hiányában, vagy nem megfelelő időben és azoknak az eszköznyilvántartó részére, vagy késői átadásra az analitikus nyilvántartás valóságát veszélyezteti.

Minden leltári tárgyat (tárgy eszközöket, gépeket, berendezéseket stb.) leltári számmal el kell látni, ugyanis ez jelenleg rendkívül hiányos.

A Polgármesteri Hivatal összes szervezeti egységébe az iktatás és az iratkezelés rendjének vizsgálata

A vizsgálat mintegy 600 ügyírátra terjedt ki.

A Hivatal iktatása és iratkezelése általánosságban elfogadható. A feltárt hibák inkább hiányosságok, amit nagyobb odafigyeléssel ki lehet, és ki kell javítani. Generális hibák, amik az iratok nem az irattári tervnek megfelelő besorolása és iktatása nem gyakori. Fokozott figyelmet kell fordítani az iktatási fegyelem betartására – tekintettel a KET ügyintézési határidejének betartására vonatkozó szabályaira – mind a szervezeti egységek vezetőinek, ügyintézőinek mind az iktatással foglalkozó munkatársaknak. Az iktatási fegyelem betartását nagyon sok esetben az iratok érkeztetésének hiánya miatt nem lehetett megállapítani. Szintén elengedhetetlen azok a szabályok elsajátítása és betartása, amelyek azt írják elő, hogy mely iratokat kell iktatni és melyeket nem. Ez egyrészt ésszerűen csökkenti az iktató munkatársak leterheltségét, másrészt magát az ügyintézés folyamatát és gyorsítja.

Az Állami Számvevőszék vizsgálati jelentésében foglalt hiányosságok megszüntetésére tett intézkedések, illetve az intézkedési tervben foglaltak megvalósítására tett intézkedések vizsgálata

Az Állami Számvevőszék jelenésében megfogalmazott hiányosságok kijelentésére vonatkozóan a Képviselő-testület intézkedési tervet hagyott jóvá. Az intézkedési tervben foglaltak végrehajtásáról a Hivatal tájékoztatta a Képviselő-testületet, amely tájékoztatót a Képviselő-testület elfogadott. A feltárt hiányosságok kijavítása megtörtént.

Vizsgálat a Gyámhivatalban a gondnoki kirendelések teljesítésigazolások jogszabályi megfelelőjének tárgyába, illetve egy konkrét ügyfél panaszának kivizsgálása.

Megállapításra került, hogy a konkrét ügyben kirendelt gondnok tőle elvárható gondossággal járt el, munkadíja a végzett munkával arányban volt. Megállapításra került, hogy az általános gyakorlat a Gyámhivatalban a gondnoki kirendeléseket illetően megfelelő, a teljesítés – igazolások, utalványozások a vonatkozó jogszabálynak megfelelőek.

Vizsgálat a Vagyonkezelési Osztályon az útfelújításokkal, illetve a pályázati pénzekkel kapcsolatos elszámolások tárgyában

Önkormányzatunk útfelújítási munkákra pályázatot nyújtott be a Közép-Magyarországi Regionális Fejlesztési Tanácshoz. A megpályázott összeg 14 db útfelújítás bekerülési költségének 50%-a volt összesen 127.636.392.- Ft összegben. A pályázott összegeket elnyertük, arra szerződést kötöttünk. A pályázatot kiíró utóellenőrzése során kiderült, hogy 5 útszakaszt érintően valótlan adatokat szerepeltettünk a pályázatban, a valóságosnál több elvégzendő feladatot szerepeltettünk, illetve valótlan adatokat jelöltünk meg a pályázatban. A tényleges adatok nem érték el az általunk szolgáltatott adatok 75%-át. (jellemzően 60 – 65%-ot tettek ki). Így a támogatás visszavonásra került, illetve a már leutalt támogatásokat kamatokkal növelve kellett visszafizetnünk, összesen 15.356.389.- Ft-ot. A valótlan adatok

az ingatlanvagyon kataszter adataira alapultak, amiket szolgálai módon másoltak át a pályázati adatlapra, nem győződtek meg az adatok helyességéről. Az ingatlanvagyon kataszterben szereplő adatok helyességéről az üzemeltetőnek, vagyis az Önkormányzatnak kötelessége gondoskodni. (Nem elhanyagolható, hogy a kataszterben szereplő adatok a házfaltól a házfalig értendők, beleértve a járdákat, villamos pályát stb. is nem csak a felújítandó útszakaszt). Amennyiben a pályázat benyújtására rövid határidőt szabott a kiíró, akkor is el kellett volna végezni – utólag – a tényleges felmérést, majd az egyeztetést, hiszen mód és lehetőség volt a támogatási szerződés utólagos módosítására. Erre nem került sor.

Az Önkormányzatot nem csak a fent részletezett kár érte a nem körültekintő ügyintézés miatt, hanem a kivitelezővel kötött szerződés kapcsán is, hiszen valóságosnál jóval nagyobb műszaki tartalomra szerződünk, mint amit a valóságban el kellett végezni, így a kifizetés is jóval nagyobb volt a valóságosnál és az indokoltnál. A szóban forgó 5 útfelújításnál ez elérheti a 20 millió Ft-ot is. Ehhez járul a kamatokkal növelt 15 millió Ft, amit meg kell fizetnünk. Varga Katalin akkori osztályvezető felelőssége állapítható meg. Javasolta az irodavezető az ő felelősségének megállapítását illetve eljárás kezdeményezését.

Vizsgálat a Pénzügyi Osztályon a munkaszervezést, szakértelmet, hozzáértést, leterheltséget illetően

A vizsgálat megállapította, hogy a szükséges létszám 1 kivétellel rendelkezésre áll. Az 1 fő az új feladatok belépésével kapcsolatos (Magdolna negyed, Palota negyed városrészi önkormányzat, Városrészi Önkormányzati társulás)

A dolgozók szakmai képezésére, képzettsége, gyakorlata megfelelő. Az osztály munkájának jellege miatt bizonyos időközönként túlmunkára kényszerül. Ennek nem plusz munkaerő biztosítása a megoldása, hanem jobb munkaszervezés, illetve a túlmunka megfelelő díjazása. Az OKISO részéről biztosítani kell a pontos és időbeli adatszolgáltatást az állami támogatások, normatívák igényléséhez, lemondásához, elszámolásához.

A 2008. március 9-i országos népszavazás pénzügyi lebonyolításának ellenőrzése

Megállapításra került, hogy a bemutatott összes bizonylat igazolta a számfejtés, a pénzügyi teljesítés és az elszámolás szabályosságát. A dologi kiadások tekintetében valamennyi kiadási tétel a választási célt szolgálta.

A bemutatott dokumentumnak a tartalmi és formai követelményeknek megfelelt. A központi és saját forrás választási célra történő felhasználásra a HVI költségvetési tervet készített. A forrásonkénti elkülönítés a szakfeladatokon belül technikai kódon biztosított volt. A HVI vezetője gondoskodott a megfelelő előkészítésről, tervezésről, az ellenőrzésről.

A Polgármesteri Hivatal belső felújításával kapcsolatos vizsgálat megállapításai

A belső felújítás egyrészt akadálymentesítésből (WC és vizesblokk kialakítás, liftsere és utcaszínti kialakítás) másrészt a III. emeleten klímarendszer kialakításából állt. A munkák lebonyolítására és ellenőrzésére a Szervezési Osztály feladata volt.

A klímarendszer kialakításához a tető belső oldalát szükséges volt megbontani, a gondos szervezésnek köszönhetően a tető készítő garanciális kötelezettsége megmaradt, a munka szabályszerűen jó minőségben készült csakúgy, mint a vizesblokk kialakítása.

A liftsere és az utcaszíntig történt bővítése szintén jó minőségben elkészült. Az alakításhoz tartószerkezeti változtatásra nem volt szükség. A Szervezési Osztály a rábízott feladatokat maradéktalanul, az elvárható gondossággal jó minőségben végrehajtotta.

Az átmenetileg szabad pénzeszközök lekötésével kapcsolatban is végzett vizsgálat

Szabálytalanságot a hivatal dolgozói részéről nem tapasztaltam, az ügylettel kapcsolatos eljárások szabályszerűek voltak.

A 2007. évi gazdálkodásról készült zárszámolás vizsgálatával kapcsolatos megállapítások

Az előírt határidőre a 2007. évi költségvetési beszámoló, melyet megküldtünk a MÁK-nak, illetve a polgármester betérjesztette a Kt – elé a zárszámadási rendelettervezettel együtt, valamint a javaslatot a pénzmaradvány felosztására. Megállapításra került, hogy a Hivatal rendelkezik mindezen szabályzattal, melyeket az Áht. illetve a Számviteli törvény előír. Az éves költségvetési beszámoló az 1992. évi XXXVIII. sz. tv, a 217/1998. (XII.30.) ill. 249/2000. (XII.24.) Korm. rend. betartásával készült. Kötelező számszaki egyezőségek fennállnak, a könyvviteli mérleg, a pénzforgalmi jelentés a pénzmaradvány és eredmény kimutatás, a kiegészítő melléklet között.

A határidőre elkészített leltárral a mérleg alátámasztott. A beszámoló valós adatokat tartalmaz a Polgármesteri Hivatal gazdálkodásáról, a pénzmaradvány és az eredmény alakulásáról. A beszámoló megbízható és valós képet ad a Polgármesteri Hivatal vagyoni és pénzügyi helyzetéről.

A Józsefvárosi Egészségügyi Szolgálatnál végzett vizsgálat megállapításai

A belső szabályozás hiányos, mert a raktározási folyamatok – így a raktárkezelés, a beszerzett készletek raktáron keresztül történő ki és bevételezése, valamint az azonnali felhasználásra beszerezhető készletek köre, és az átvétel igazolások raktári bevételezése nincs szabályozva. A készletbeszerzésre vonatkozó igazolás rendszeresített szövege „a beszerzés megtörténtének szükségességét igazolom”, mert nem tartalmazza a tényleges raktári átvételre, illetve az azonnali felhasználásra történő átvétel tényét. Ez olyan hiányosság, mely lehetőséget teremt a hatályos jogszabályokkal ellentétes gyakorlat fenntartására.

Az intézményben rendszeresen és súlyosan sérül a bizonylati fegyelem. Az intézmény gazdasági szakterületén a raktárra vonatkozó szabályozás hiányzik, a készletek tényleges átvételének igazolása még a belső szabályozás szintjén sem egyértelmű, az anyaggazdálkodás nyilvántartása hiányos, pontatlan és főként nem tükrözi a tényleges helyzetet.

Ez és a vezetői ellenőrzés szinte teljesen hiánya tette lehetővé a folyamatos szabálytalanságokat és a teljesítés nélküli kifizetéseket.

Javaslatom alapján a gazdasági igazgatóval szembe fegyelmi eljárás indult.

A Polgármesteri Hivatal szervezeti egységénél történ vizsgálat a költségvetési előirányzatok ellenőrzéséről

Megvizsgáltam az összes szervezeti egységénél, hogy a részükre biztosított költségvetési előirányzatokat figyelik-e, azok naprakészsége megfelelő-e. Hiányosságot nem állapított meg az ellenőrzés.

Szervezési Osztályon a beszerzések szabályszerűségének vizsgálata

A vizsgálat a 2008-as évre terjedt ki. Megállapításra került, hogy a beszerzések (anyag, árukészlet, beszerzés, felújítás) mind tervezve voltak, költségvetési forrás rendelkezésre állt. A beszerzések az idevonatkozó törvényeknek, rendeleteknek megfelelően történtek. Szabálytalanságot, hiányosság megállapítására nem került sor.

Leltárvizsgálat a Szabálysértési Csoportnál illetve ezzel összefüggően az Adóügyi Osztályon

Megállapításra került, hogy az előző vizsgálathoz képest alapvető változás történt. Az együttműködés a Szabálysértési Csoport és az Adóügyi Osztály között példaértékű. Az elkobzott és lefoglalt árakkal kapcsolatos ügyintézés megfelelő, ha a jogerőre emelkedés késik, az nem az ügyintézőkön múlik. A raktári rend, a tárolás, a nyilvántartás megfelelő, így a vagyonvédelem biztosított.

Célvizsgálat keretében végeztük a Polgármesteri Hivatal Népjóléti Osztály Gyermekvédelmi Iroda 2007. évi dologi kiadásainak szabályszerűségi vizsgálatát

A vizsgálat megállapította, hogy

A Gyermekvédelmi Iroda pénzügyi-gazdasági feladatait a Polgármesteri Hivatal Pénzügyi osztálya látja el.

Az ügygondnok és az eseti gondnok felmentése határozattal történt Dr. Xantus Judit jegyző felhatalmazásából a Gyermekvédelmi Iroda vezetője által. A határozatok, végzések valamennyi példányát az Irodavezetője eredetben írta alá.

Az ügygondnokok részére megállapított munkadíj a csatolt számlák alapján, pénztáron keresztül kerültek kifizetésre. A kiállított számlák az alaki és tartalmi követelményeknek megfeleltek, a feladat teljesítésének igazolója az Irodavezetője. Az utalványrendeletet kötelezettségvállalóként az Irodavezetője írta alá.

A szakmai teljesítés igazolása a számlákon: a munka teljesítését igazolom, záradékkal történt a vezető által.

Szállítási szolgáltatások: gyerekszállítás, táborozás nagy családok, és a kiskorúak intézeti beszállítása nem taxi csekkel, hanem készpénzben számla ellenében történt

A Képviselő-testület által a gyermekvédelmi feladatok ellátására biztosított kiemelt előirányzatok felhasználása 2007. január 1.- 2007. november 30. közötti időpontban megfelelt a hatályos jogszabályi előírásoknak.

Célvizsgálat keretében végeztük a Polgármesteri Hivatal OKISO 2007. évi dologi kiadásainak szabályszerűségi vizsgálatát

A vizsgálat megállapította, hogy

Az OKISO pénzügyi-gazdasági feladatait a Polgármesteri Hivatal Pénzügyi osztálya látja el a 201 Közoktatási feladatok, 202 Közművelődés, 203 Sport, 204 Pedagógiai szakmai szolgáltatás szakfeladatokon.

Az utalványrendeletet kötelezettségvállalóként az osztály vezetője írta alá. Feladat ellátást követően a kiállított számlák az alaki és tartalmi követelményeknek megfeleltek, a feladat teljesítésének igazolója az osztály vezetője.

A szakmai teljesítés igazolása a számlákon a szerződésben foglaltak szerinti szolgáltatás teljesítését igazolom záradékkal történt a vezető által.

A Képviselő-testület által az oktatási feladatok ellátására biztosított kiemelt előirányzatok felhasználása 2007. január 1.-november 30. közötti időpontban megfelelt a hatályos jogszabályi előírásoknak.

Célvizsgálat keretében végeztük a Gyámhivatal 2007. évi dologi kiadásainak szabályszerűségi vizsgálatát

A vizsgálat megállapította, hogy

A Gyámhivatal pénzügyi-gazdasági feladatait a Polgármesteri Hivatal Pénzügyi osztálya látja el.

Az ügygondnok és az eseti gondnok felmentése határozattal történt a Gyámhivatal vezetője által. A határozatok valamennyi példányát a Gyámhivatal vezetője eredetben írta alá.

2007. 07. 09-én a kiskorúak intézetébe történő gyermekszállításához vették igénybe a taxi szolgáltatását, az elszámolás készpénzben történt.

Az állományba nem tartozók megbízási díjának elszámolásához kapcsolódó megbízási szerződések a Józsefvárosi Önkormányzat Polgármesteri Hivatal képviseletében eljáró jegyző, mint megbízó és a megbízott között kötettek, tartalmazva a megbízás tárgyát, összegét a megbízott feladatkörét és a szerződés hatályát. A szerződésben foglalt összeg fedezetét a Pénzügyi osztály vezetője igazolta.

A megbízási díj összege a gondnokoltak számától függően került megállapításra (2400Ft/gondnokolt). Feladat ellátást követően a számlák az alaki és tartalmi követelményeknek megfeleltek, a feladat teljesítésének igazolója a Gyámhivatal vezetője.

A szakmai teljesítés igazolása a számlákon: a teljesítést igazolom a számla kifizethető, és a szerződésben foglaltak szerinti szolgáltatás teljesítését igazolom záradékkal történt a Gyámhivatalvezető által. Kötelezettségvállalóként a kiadás elrendelését jelentő utalványrendeletet a Gyámhivatal vezetője írta alá.

A Képviselő-testület által a gyámhivatali feladatok ellátására biztosított kiemelt előirányzatok felhasználása 2007. január 1–2007. november 30. közötti időpontban megfelelt a hatályos jogszabályi előírásoknak.

Pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés keretében került sor a Józsefvárosi Önkormányzat Képviselő-testületének felügyelete alatt részben önállóan gazdálkodó **Józsefvárosi Óvodák és Tagóvodák 2007. évi közoktatási célú (szervezett kedvezményes étkeztetés) normatív állami hozzájárulás elszámolásának vizsgálatára**

A Felvételi és mulasztási naplók, az ellátási napokról vezetett nyilvántartások, a térítési díjkedvezményre való jogosultságot alátámasztó iratok (határozat), befizető tömbök, nyugták, nyilatkozatok ellenőrzését követően megállapítottuk, hogy

A gyermek és tanulói intézményi étkeztetéshez kapcsolódó hozzájárulás az étkeztetést igénybe vevő, illetve a Gyvt. 148. §-a (5) bekezdésének a)-d) pontjában meghatározott normatív térítési díj - kedvezményre jogosult gyermekek 2007. évi becsült átlaglétszáma és az étkezési napok száma alapján került igénylésre.

Az elszámolás az élelmezési nyilvántartás és a térítési díjkedvezményre való jogosultságot alátámasztó irat (határozat) alapján történt. Az elszámolás óvodánként csak a jogosult igénybevétel tartalmazza.

Az étkezésben részt vevők naptári évre, naponként összesített éves létszámát az óvodai étkeztetés esetén 220 nappal osztották el az Óvodavezetők.

Az Óvodákban az étkezés térítési díjának befizetéséről a nyugta kiállítása, a nyilvántartó tömb vezetése manuálisan történt, jelentős adminisztrációs munkát jelent (kettős nyilvántartás, és költséges is a nyugtatömbök vásárlása), ami csökkenthető lenne a számítógépes étkezési program alkalmazásával. (kiváltható a nyilvántartó tömb és a nyugta használata)

Javasoltuk a nyári zárást figyelembe véve 2008. szeptemberi befizetéstől bevezetni az étkezési program használatát. Az étkezési program által készített számla megfelel az ÁFA törvény előírásainak, és a normatíva elszámoláshoz is felhasználható.

Az egységes adattartalmú (50%-os, ingyenesen étkező, teljes térítési díjat fizető) Nyilvántartás az ellátási napokról 2008. március hónaptól kerüljön bevezetésre minden óvodában.

Az ingyenes étkezésben részesülő gyerekek részére az étkezés megrendelése a befizetéskor havonta a Szülő által aláírt megrendelés alapján történjen 2008. március hónaptól.

A Vezetők a Szülőkkel ismertessék meg a személyes gondoskodást nyújtó gyermekjóléti alapellátások és gyermekvédelmi szakellátások térítési díjáról és az igénylésükhöz felhasználható bizonyítékokról szóló 133/1997. (VII. 29.) Korm. rendelet 11.§ (3) bekezdésben foglaltakat, ha az ellátást betegség vagy más ok miatt a jogosult nem kívánja igénybe venni, a távolmaradást az intézmény vezetőjénél be kell jelenteni. Javasoltuk, hogy az Áht. 64. § (5) bekezdés és az aktuális felmérés alapján a Vezetők éljenek a normatíva lemondás és pótigénylés lehetőségével.

Pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés keretében került sor a Józsefvárosi Önkormányzat Képviselő-testületének felügyelete alatt az **önállóan gazdálkodó Általános Iskolák 2007. évi közoktatási célú szervezett kedvezményes étkeztetés és az általános iskolai napközi, vagy tanulószobai foglalkozás normatív állami hozzájárulás elszámolásának vizsgálatára.**

Az Intézmények által beküldött dokumentumok vizsgálatát követően megállapítottuk, hogy a 2006. évi CXXVII. törvény a Magyar Köztársaság 2007. évi költségvetéséről 3. számú mellékletében foglalt előírások figyelembe vételével történt a normatíva elszámolása. Az étkezésben résztvevőkről név szerint, havonta analitikát, élelmezési nyilvántartást vezettek az Intézményekben.

Elszámoláskor az étkezésben és a napközi foglalkozásokon résztvevők naptári évre, naponként összesített éves létszámát egységesen 185 nappal osztották el a Gazdasági vezetők.

Az 1992. évi XXXVIII. törvény az államháztartásról 64.§ (5) bekezdésben foglaltak szerint az előirányzat-lemondási határidő betartásával a 2007. évi normatív hozzájárulásról csak a Somogyi Béla utcai Általános Iskola vezetője mondott le az általános iskolai napközi, vagy tanulószobai foglalkozás jogcímen.

A Polgármesteri Hivatal Szakosztályán az OKISO-on keresztül több Intézményvezető nem mondott le a 2007. évre az általános iskolai napközi, vagy tanulószobai foglalkozás jogcímen a normatív hozzájárulások előirányzatáról, az államháztartásról szóló 1992. évi XXXVIII. törvény 64.§(5) bekezdés alapján, ezzel az Önkormányzatnak visszafizetési kötelezettséget okozott.

Összevontságában $162 \text{ fő} * 23\,000 \text{ Ft} = 3\,726$ ezer forint visszafizetési kötelezettséget jelent kamatok nélkül.

A Vajda Péter Ének-zenei Általános és Sportiskola a Deák – Diák Általános Iskola és a Jókai Mór Általános Iskola vezetőjén kívül több Intézményvezető a Polgármesteri Hivatal Szakosztályán OKSO-on keresztül nem mondott le a 2007. évre a szervezett kedvezményes étkeztetés jogcímen a normatív hozzájárulások előirányzatáról az előirányzat-lemondási határidő betartásával, az államháztartásról szóló 1992. évi XXXVIII. törvény 64.§(5) bekezdés alapján, ezzel az Önkormányzatnak visszafizetési kötelezettséget okozott.

Összevontságában $48 \text{ fő} * 55\,000 \text{ Ft} = 2\,640$ ezer forint visszafizetési kötelezettséget jelent kamatok nélkül.

Az Ámr. 64/B§ (2) bekezdés szerint a jogtalanul igénybe vett összeg után az önkormányzatnak a jegybanki alapkamat kétszeresének megfelelő mértékű kamatot kell fizetni a jogtalan igénybevétel napjától a visszafizetés napjáig.

Az Intézményvezetők az államháztartásról szóló 1992. évi XXXVIII. törvény 97. § (1) bekezdés alapján felelősek az általuk szolgáltatott adatok egyezőségéért, valóságáért.

Az államháztartásról szóló 1992. évi XXXVIII. törvény 64.§ (6) bekezdés alapján az (5) bekezdésben meghatározott előirányzat-lemondási és pótlólagos igénylési határidők elmulasztása jogvesztő.

Gazdálkodás szabályszerűségének javítása érdekében tett javaslataink:

A Polgármesteri Hivatal által kerüljön szabályozásra az állami normatív hozzájárulások és kötött felhasználású támogatások igénylésének, ellenőrzésének, elszámolásának rendje, amely biztosítja az állami normatív hozzájárulások és kötött felhasználású támogatások igénylésének, ellenőrzésének és elszámolásának gondos előkészítését és a végrehajtásban résztvevők felelősségét.

Az Intézményvezetők az igényelt normatívát évente a jogosság felmerülésekor vizsgálják felül a hatályos államháztartásról szóló 1992. évi XXXVIII. törvény előírása alapján, gondoskodva a jogszabályokban meghatározott előirányzat-lemondási és pótlólagos igénylési határidők betartásával.

Ismertessék meg a szülőkkel a 133/1997. (VII. 29.) Korm. rendelet 11.§ (3) bekezdésben foglaltakat az étkezés lemondásához. Az ingyenes étkezés rendelete minden intézményben a szülő általi nyilatkozat alapján történjen 2008. áprilistól.

Az Állami Számvevőszék (továbbiakban: ÁSZ) vizsgálatot tartott az önkormányzatunkat 2007. évre megillető normatív hozzájárulások elszámolásának tárgyában az alábbi intézményeinkben:

- Öszirózsa Gondozó Szolgálat
- Egyesített Bölcsődék
- Gyermekjóléti Szolgálat, Gyermek Átmeneti Otthona
- Józsefvárosi Családsegítő Szolgálat
- TÁ-TI-KA Napközi Otthonos Óvoda
- Hétszínvirág Óvoda
- Napközi Otthonos Óvoda Csobánc utca
- Somogyi Béla utcai Általános Iskola
- Lakatos Menyhért Általános Iskola és Gimnázium
- Józsefvárosi Egységes Gyógypedagógiai Módszertani Központ és Általános Iskola
- Önkormányzat Polgármesteri Hivatal.

Az ÁSZ a 2007. évi önkormányzati beszámolóban szereplő visszafizetéshez képest további 6 964 673.- forint visszafizetési kötelezettséget állapított meg.

Az ÁSZ által készített jelentést a Képviselő-testület 2008. július 9-ei ülésén a 426/2008. (VII. 09.) számú határozatával elfogadta, egyben felkérte a Polgármestert, hogy vizsgálta meg a jogtalanul igénybevett állami támogatás okait, indoklását.

A rendelkezésre álló dokumentumok (ÁSZ jelentés, közbenső jegyzőkönyvek, intézményvezetői indoklások) alapján megállapításra került a jogtalanul igényelt állami támogatás oka és az indoka:

Öszirózsa Gondozó Szolgálat

Az ÁSZ által vizsgált időszakban az eltérések két intézmény esetében jelentettek normatíva többletet, illetve visszafizetési kötelezettséget.

Pszichiátria és szenvedélybetegek, hajléktalanok nappali intézményi ellátása a Mátyás Klubban történik.

Az intézmény 50 férőhelyre rendelkezik működési engedéllyel. 1195 gondozási napon férőhely túllépés volt, ami 4 fő normatíva elvonást jelentett.

Az intézmények engedélyezett férőhelye csak 100%-ban feltölthető, ami nem eredményezhet 100%-os kihasználtságot a betegség és egyéb távollétek miatt.

Az Értelmi Fogyatékosok Napközi Otthonában a felülvizsgálat során a 184 gondozási nap eltérés +1 fő normatíva eltérést jelent.

Az intézményvezető tájékoztatása szerint a visszafizetési kötelezettséget a helytelen normatíva igénylés okozta. A normatíva tervezése, mivel beteg emberekről van szó, nem könnyű feladat az intézményeikben. Az intézmények vezetői felé Ószirózsa Gondozó Szolgálat vezetője intézkedett, még fokozottabban figyeljenek a normatíva igénylés pontosságára.

Egyesített Bölcsődék

Az 50%-os térítési díjat fizető gyermekek után is igényeltek normatívát. Nem vették figyelembe a gyermekek védelméről és gyámügyi igazgatásáról szóló 1997. évi XXXI. tv.148.§ (5) a) pontjának előírását, mely szerint a normatív hozzájárulás azon gyermekek után vehető igénybe, akik ingyenes bölcsődei étkezésben részesülnek.

Ingyenes intézményi étkeztetés jogcímen összességében 22 fő normatíva elvonást jelentett.

A naponta bent lévő gyerek létszám eltért az elszámolásban szereplőtől, ez a mutatószám eltérés 1 fő normatíva elvonást jelentett.

Az intézményvezető tájékoztatása szerint a bölcsődei normatíva eltérést sajnálatos adminisztrációs hiba, az étkezési normatíva elvonását a jogszabály téves értelmezése, illetve a határozatok benyújtásának jóhiszemű kezelése okozta.

A bizonylatok, határozatok jogszerű, pontos, naprakész kezelésére az intézményvezető felhívta a bölcsődevezetők figyelmét, valamint intézkedett a bizonylatoknak a havi ellenőrzéséről.

TÁ-TI-KA Napközi Otthonos Óvoda

Egy fő jogviszonya 2006. 09. 24-én megszűnt, de a létszámban szerepelt, az intézmény részéről lemondásra nem került így az óvodai nevelés jogcímen 1fő normatíva elvonást jelentett.

Az intézményvezető tájékoztatása szerint a szülő október végén jelezte, hogy orvosi javaslatra nem veszik igénybe az óvodai ellátást. A következő negyedéves jelentésnél nem jelentették, hogy eggyel kevesebb a gyerekek létszáma, mert novemberben egy újabb gyermeket vettek fel a megszűnő helyére. A hatályos jogszabály szerint ez nem vehető figyelembe.

Hétszínvirág Óvoda

Két fő jogviszonya 2006. 10. 01-én megszűnt, de a létszámban szerepelt, lemondásra nem került az intézmény részéről, így az óvodai nevelés jogcímen 2fő normatíva elvonást jelentett.

Az intézményvezető szerint a szeptemberben beíratott gyerek szüleitől nem kapott időbeli jelzést arra vonatkozóan, hogy nem tartanak igényt az óvodai elhelyezésre, ezért szerepeltették a gyerekeket az októberi statisztikai létszámban.

A nem magyar állampolgárságúaknál a Köznevelési törvény 110.§ 1) bekezdés alapján igazolást nem kértek, így nyolc hónapra 4fő, négy hónapra 2 fő normatíva elvonást jelentett.

A kínai nemzetiségű gyerekek szülei által bemutatott tartózkodási engedélyről az intézményben nem készítettek fénymásolatot.

Az intézményvezető tájékoztatása szerint az ÁSZ vizsgálat során a szülők már nem tartózkodtak Magyarországon, ezért az igazolást pótolni nem tudták.

Somogyi Béla utcai Általános Iskola

Számítási hiba eredményeként a napközis foglalkozás jogcímen 4fő normatíva elvonást jelentett. Az intézményvezető tájékoztatása szerint jelentős eltérés nem volt a 2007. évben igénybe vett normatív hozzájárulás elszámolása során, az eltérés kerekítésből adódott. A

vizsgált szempontok szerint 94,87% megfelelt az értékelési követelményeknek, 5,13% eltért a követelményektől.

Lakatos Menyhért Általános Iskola és Gimnázium

Számítási hiba eredményeként a napközis foglalkozás jogcímen 6 fő normatíva elvonást jelentett.

A gyermekek védelméről és gyámügyi igazgatásáról szóló 1997. évi XXXI. tv.148.§ (5) a) bekezdés alapján 938 étkezési nap került elvonásra, olyan tanulók miatt, akik nem voltak jogosultak a 100%-os mértékű támogatásra, 5 fő normatíva elvonást jelentett.

A gyermekek védelméről és gyámügyi igazgatásáról szóló 1997. évi XXXI. tv.148.§ (5) b) bekezdés alapján 705 étkezési nap került elvonásra, olyan tanulók miatt, akik nem voltak jogosultak az 50%-os mértékű támogatásra, 4 fő normatíva elvonást jelentett.

3 gyermek esetében nem volt érvényes rendszeres gyermekvédelmi kedvezmény, a tankönyvvéltetés támogatási kiegészítő jogcím esetén 3fő normatíva elvonást jelentett.

A kizárólag magyar nyelven folyó roma kisebbségi nevelés oktatás kiegészítő normatív hozzájárulásánál a 2006/2007. tanévre vonatkozóan 10, míg 2007/2008. tanévre vonatkozóan 30 gyermekre vonatkozóan nem állt rendelkezésre szülői nyilatkozat, amelyet a jogszabály kötelező jelleggel ír elő. Az intézményvezető tájékoztatása szerint a normatíva elvonás oka, hogy 2007. októberében módosítást nem adott le az intézmény. Tájékoztatása szerint jelentős a tanulók hiányzása, a szülők az ebédet nem mondják le, befizetni csak akkor tudnak, amikor a segílyt megkapják, így nem teljes hetet, illetve hónapot fizetnek.

Az intézményben év közben nem vizsgálták felül a jogosultsági feltételeket megalapozó határozatok meglétét.

Józsefvárosi Egységes Gyógypedagógiai Módszertani Központ és Általános Iskola

Nem igényelt az intézmény 60főre napközi foglalkozásra jutó normatív hozzájárulást, annak ellenére, hogy jogosult lett volna.102 főre igényelt képesség kibontakoztató felkészítésre igényelt normatíva 8 hónapra elvonásra került, mivel nem vették figyelembe a költségvetési törvény azon kitételét, mely szerint a támogatás nem vehető igénybe, ha a tanuló gyógypedagógiai oktatásban részesül.

Kedvezményes étkezés jogcímen 17fő normatíva elvonást jelentett, hogy a nem az étkezési napok alapján számított mutatót, hanem az étkező gyerekek számát írták az elszámolásba.

Az intézményvezető tájékoztatása szerint jogszabály téves értelmezése okozta az eltéréseket.

Napközi Otthonos Óvoda Csobánc utca

A kizárólag magyar nyelven folyó roma kisebbségi nevelés oktatás kiegészítő normatív hozzájárulásánál a 2006/2007. tanévre vonatkozóan 22, míg 2007/2008. tanévre vonatkozóan 9 gyermekre vonatkozóan nem állt rendelkezésre szülői nyilatkozat, amelyet a jogszabály kötelező jelleggel ír elő. A kizárólag magyar nyelven folyó roma kisebbségi nevelés oktatás kiegészítő normatív hozzájárulásánál önkormányzati szinten 2006/2007. tanévre vonatkozóan 16fő, míg 2007/2008. tanévre vonatkozóan 20fő normatíva csökkenését eredményezte, hogy nem állt rendelkezésre szülői nyilatkozat.

A vizsgálat során megállapítottuk, hogy a normatív hozzájárulásokat nem minden esetben a költségvetési törvény és a feladatellátásra vonatkozó jogszabályokban meghatározott feltételek teljesülése alapján igényelte az önkormányzat az intézmények által elkészített normatíva igénylések alapján.

A jogtalan igénybevétel okai:

- a jogszabályok nem megfelelő ismerete és alkalmazása,
- az elszámolás helytelensége,

- a normatíva jogosultságát alátámasztó dokumentációk hiánya, a határozatok benyújtásának jóhiszemű kezelése okozta.

Javasoltuk, hogy az Intézmények vezetői az igényelt normatíva jogosultságának felülvizsgálatát folyamatosan végezzék el, hogy így biztosítsák a normatíva jogosultságát alátámasztó teljeskörű dokumentáció meglétét, a statisztikai adatok pontosságát. Vezetői ellenőrzéssel biztosítsák az elszámolási bizonylatok (analitikák), a gyermekvédelmi kedvezményről szóló határozatok meglétét. Ellenőrizzék az igénybevételről készített kimutatásokat, hogy számítási hibából eredően ne legyen mutatószám eltérés, és ezáltal visszafizetési kötelezettsége az Önkormányzatnak.

Az Intézmények vezetői hatályos költségvetési törvényt és az ágazati jogszabályokat maradéktalanul tartásukba, mivel az Intézményvezetők az államháztartásról szóló 1992. évi XXXVIII. törvény 97. § (1) bekezdés alapján felelősek az intézményi számviteli rendért, a tervezési, beszámolási, információszolgáltatási kötelezettség teljesítéséért, annak teljességéért és hitelességéért.

Az 1997. évi XXXI. tv. 148. § (5) bekezdés a-b) pontjaiban foglaltak alapján a határozatok úgy kerüljenek kiadásra, hogy a folyamatosság az intézményekben az állami normatíva szempontjából biztosítható legyen.

Az állami normatív hozzájárulások és kötött felhasználású, központosított támogatások igénylésének, elszámolásának rendjéről készüljön külön szabályzat, mely egyértelműen rögzíti a Polgármesteri Hivatal Osztályainak és az Intézményeknek a feladatait, felelősségét, hatás és jogkörét, szakmai ellenőrzését.

Biztosított legyen a szabályzat és az intézményvezetők munkaköri leírásának összhangja, mivel a kiadott munkaköri leírás nem tartalmazza a normatíva igényléssel, elszámolással kapcsolatos vezetői feladat –hatás- jogkört.

Javasoltuk az azonosíthatóság, nyomon követhetőség, dokumentáltság a felelőségek meghatározására az ISO 9000: 2000 minőségirányítás alá az önkormányzat minden intézményt bevonni.

Célvizsgálatot végeztük a Práter Ének-zene Tagozatos Általános Iskola vezetője ellen tett bejelentésekről

Az intézmény működésével kapcsolatban benyújtott panaszok vizsgálatát követően megállapítottuk:

Az intézmény jogállása az Alapító okirata szerint: önálló jogi személyiséggel rendelkező, önállóan gazdálkodó költségvetési szerv. Munkáltatói jogkör gyakorlója az Igazgató.

A 2007/2008. tanév I. félévének tantárgyfelosztása alapján, az Igazgató Asszony által alkalmazott 6 fő pedagógus

- 3 fő esetén a gyesen lévő pedagógus helyettesítőjeként,
- 1 fő esetén fizetés nélküli szabadág idejére,
- 2 fő esetén teljes munkaidős kinevezéssel került betöltésre.
- Minden pedagógus egy vagy több diplomával rendelkezett.

A 271/2007. (V.24.) számú Képviselő-testületi határozatban megállapított 39 fő pedagógus engedélyezett álláshelyek számát nem lépték túl.

Az Igazgató Asszony az 1992. évi XXXIII. törvény 20/A-20/B.§ előírásának megfelelően járt el, mivel a 2007. 12. 05-én megüresedett üres álláshely meghirdetésre került.

A nevelési-oktatási intézmények működéséről szóló 11/1994. (VI. 8.) MKM rendeletben foglalt tanügyi nyilvántartások (fejlesztési naplók) nem megfelelő vezetése megállapítható. A tantárgyfelosztás és az igazgatóhelyettes által igazolt mulasztási, osztályozási és haladási napló illetve a munkavállaló által tett nyilatkozat (nem látott el fejlesztést) alapján olyan dokumentumok kerültek vezetésre, melyek a tényleges munkavégzést nem támasztják alá. Hiányosság, hogy az Igazgató Asszony nem ellenőrizte a tanügyi nyilvántartások vezetését. Az Igazgató Asszony a túlóra, a havi tanítási időkeret teljesítésének elszámolását vezetői ellenjegyzéséhez köthette, mely alapján végezhető a számfejtés 2008. 03. 26-tól. Az Igazgató Asszony Zsókáné Múzer Erzsébet nem jogszerű tagozatvezetői kinevezését módosította, 2008. 03. 19. napi hatállyal. Tagozatvezetői munkakörből tanári munkakörbe helyezte, kinevezése egyebekben változatlan maradt. 2008. május 6-án bemutatásra került, hogy Zsókáné Múzer Erzsébet egy alkalommal Erdei Norbet 8. z osztályos tanuló ellenőrzőjét írta alá igazgatóhelyettesként, szaktanári figyelmeztetés adás alkalmával. Az Intézmény a Képviselő-testület által elfogadott pedagógiai program és az Alapító okirat alapján végzi a tevékenységét. 2007/2008. tanévben a fejlesztésre és korrepetálásra az első félévben 85 óra/hét, a második félévben 87óra/hét volt biztosítva az Intézményben. A matematika szakos ellátottság jelenleg nem biztosított az 5. a és a 7. a osztályoknál. Az álláshely meghirdetésre került, jelenleg még nem került betöltésre. A templomban a karácsonyi koncerten való részvétel nem volt kötelező, miután a kezdési időpont délután 17 óra volt.

Javasoltuk, hogy a nevelési-oktatási intézmények működéséről szóló 11/1994. (VI. 8.) MKM rendeletben foglalt tanügyi nyilvántartások (fejlesztési naplók) nem megfelelő vezetése miatt a Polgármester úr egyéb munkáltatói jogkörében eljárva kezdeményezze az Intézményvezető felelősségének megállapítását.

A nevelési-oktatási intézmények működéséről szóló 11/1994. (VI. 8.) MKM rendeletben foglalt tanügyi nyilvántartások (fejlesztési naplók) nem megfelelő vezetése miatt az Igazgató Asszony kezdeményezze Sinapis-Vermes Klára igazgatóhelyettes és Zsókáné Múzer Erzsébet közalkalmazott felelősségének megállapítását.

Budapest Józsefvárosi Önkormányzat Képviselő-testületének felügyelete alatt önállóan gazdálkodó költségvetési intézmények 2007. évi pénzmaradvány megállapításának vizsgálatát elvégeztük pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés keretében

Az ellenőrzés célja volt annak megállapítása, hogy az intézmények alaptevékenység pénzmaradványának a megállapítása a jogszabályi előírásoknak, helyi rendeletnek megfelelően történt-e.

Az Intézmények 2007. évi pénzmaradvány elszámolásánál kiemelten vizsgáltuk a céljellegű előirányzatok, valamint a feladattal terhelt pénzmaradvány megállapítását.

A vizsgálat megállapította, hogy

Az Intézmények által elkészített beszámoló 29. Űrlap az „Előző év” oszlop megegyezett az egy évvel korábbi „tárgyévi” adatokkal,

A pénzmaradvány kimutatás, a mérleg, és a beszámoló más részeinek (pl. pénzforgalom egyeztetése) kapcsolatai, egyezőségei fennállnak,

A kimutatás egyes soraiban valós, alátámasztott adatok szerepelnek, különös tekintettel a főkönyvi alátámasztásra,

A záró pénzkészlet kimutatott összege maradéktalanul tartalmazta a bankszámlákon, és a készpénzben meglévő év végi pénzállományt,

A záró pénzkészletet helyesen módosították az aktív és passzív pénzügyi elszámolásokkal,

A tárgyévi helyesbített pénzmaradvány kimutatott összege megegyezett a 494. költségvetési bevételek és kiadások elszámolási számla év végi átvezetés előtti egyenlegével,

A helyesbített pénzmaradványt módosították a költségvetési befizetés többlettámogatásával, a költségvetési kiutalás kiutalatlan támogatásaival valamint a pénzmaradványt terhelő elvonásokkal,

A kötelezettségvállalások dokumentálása a jogszabályi előírásnak megfelelően írásban történt (megrendelések, számla másolatok, szerződések csatolásra kerültek).

Az intézmények alaptevékenység pénzmaradványának a megállapítása a jogszabályi előírásoknak, helyi rendeletnek megfelelően történt.

Budapest Józsefvárosi Önkormányzat Képviselő-testületének felügyelete alatt önállóan gazdálkodó intézmények 2007. évi létszámleépítésének vizsgálatát végeztük el

Az ellenőrzés célja annak megállapítása volt, hogy az intézmények hogyan gazdálkodtak a bérkerettel a 156/2007. (IV. 19.) és a 271/2007. (V. 24.) Képviselő-testületi határozatok végrehajtása után 2007. 09. 01 - 2007. 12. 31. közötti időszakban. Történt-e új közalkalmazotti jogviszony létesítése, megvalósult-e a bérkerettel való takarékos gazdálkodás.

Az ellenőrzések tapasztalatait összegezve megállapítottuk, hogy

A Képviselő-testület döntése alapján az álláshelyek megszüntetését a közalkalmazottak jogállásáról szóló 1992. XXXIII. törvény és annak végrehajtását szabályozó 138/1992. (X. 8.) kormányrendelet előírásait figyelembe véve hajtották végre az intézmények vezetői.

Kettős kifizetés nem történt az oktatási intézményekben, mivel az álláshelyek szűntek meg.

A gazdasági feladatellátására lecsökkentett 1,5 álláshelyet az önállóan gazdálkodó intézményvezetők az 1993. évi LXXIX. törvény a közoktatásról alapján a technikai létszám terhére 0,5 álláshellyel egészítették ki, hogy az önálló gazdálkodás feltétele biztosított legyen (kötelezettségvállalás).

A közoktatási intézményekben nem a felmentett álláshelyeken kerültek alkalmazásra az újonnan kinevezett munkavállalók.

A Képviselő-testület az 54/2007.(IX.18.)rendelettel módosította az intézmények költségvetését, döntött az engedélyezett létszám csökkentéséből adódó megtakarítás címén történő elvonásról és az engedélyezett létszám emelése címén az előirányzatok emeléséről.

Az intézmények 2007. évi gazdálkodásuk során a módosított személyi juttatás előirányzatát nem lépték túl.

Pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzést végeztünk a TÁ-TI-KA Napközi Otthonos Óvoda Józsefvárosi Óvodák Gazdasági Egységénél

Az ellenőrzés célja volt annak megállapítása, hogy a gazdálkodás szervezeti és szabályozási rendszere, a költségvetés tervezése és végrehajtása, a létszám- és személyi juttatással való gazdálkodás, a vagyonvédelem és a belső ellenőrzési tevékenysége megfelel-e a jogszabályi előírásoknak.

Az Intézmény pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzésének tapasztalatait összegezve megállapítottuk, hogy

Az Intézmény a Képviselő-testület 712/2007. (XI.07.) számú határozatával kiadott, a módosításokkal egységes szerkezetbe foglalt Alapító okirattal rendelkezik, amely megfelel az Áht. 88.§ (3) bekezdésben foglaltaknak.

A közoktatásról szóló 1993. évi LXXIX. törvény 40.§ értelmében, a Képviselő-testület a 88/2007. (III. 07.) számú határozatával jóváhagyta 2007. 04. 01. hatállyal a fenntartásában működő TÁ-TI-KA Óvoda Szervezeti és Működési Szabályzatát, ezáltal az SzMSz érvényessé vált. Az SZMSZ vizsgálatát követően megállapítható, hogy a költségvetés tervezésével és végrehajtásával kapcsolatos különleges előírásokat, feltételeket nem tartalmazza az Ámr. 10. § (5) bekezdés szerint. A Képviselő-testület 2007. XI. 07-ei dátummal módosította az Intézmény alapító okiratát, a módosítás a 2007. 04. 01. hatállyal jóváhagyott SzMSz-ben nem került átvezetésre. Az SzMSz-ben a JOGE szervezeti egységénél a pénzügyi gazdasági tevékenységet ellátó személyek munkakörének meghatározásánál nem rögzítették a JOGE gazdasági vezető munkakört, aki egyben az intézményvezető gazdasági vezető helyettese. Az étkeztetéssel kapcsolatos feladatellátást, a beszedett étkezési térítési díjak nyilvántartására, feladására és a nyugtaadásra vonatkozó szabályokat a TÁ-TI-KA Óvoda Vezetője az SzMSz-ben nem szabályozta.

Az Együttműködési megállapodás létrejött az Áht. és az Ámr. alapján a TÁ-TI-KA Napközi Otthonos Óvoda (Rákóczi 15.), mint teljes jogkörrel rendelkező, önállóan gazdálkodó költségvetési szerv és a 13 részben önállóan gazdálkodó Józsefvárosi Óvodák között. Az Ámr. 14. § (5) b) bekezdés szerint a Képviselő-testület jóváhagyja az önállóan és a részben önállóan gazdálkodó költségvetési szerv közötti megállapodást vagy az azt helyettesítő okiratot (a továbbiakban: megállapodás), amely a munkamegosztás és felelősségvállalás rendjét rögzíti. Megállapodást a Budapest Józsefvárosi Önkormányzat Képviselő-testülete 272/2006. (VI. 08.) számú határozatával jóváhagyta, ezáltal érvényessé vált. A megállapodásban meg kell határozni, a FEUVE-val kapcsolatos konkrét feladatokat, ill. meg kell jelölni azok felelősét.

A megállapodásokban nem rögzítették, hogy az Ámr. 145/A. § (1) bekezdés alapján, hogy a költségvetési szerv vezetője a szerv gazdálkodásának folyamatára (tervezés, végrehajtás, beszámolás) és sajátosságaira tekintettel köteles kialakítani, működtetni és fejleszteni a FEUVE rendszerét, mely tartalmazza mindazon elveket, eljárásokat és belső szabályzatokat, melyek alapján a költségvetési szerv érvényesíti a feladatai ellátására szolgáló előirányzatokkal, létszámmal és a vagyonnal való szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes gazdálkodás követelményeit. A költségvetési szerv vezetője köteles szabályozni a szabálytalanságok kezelésének eljárásrendjét, amely a Szervezeti és Működési Szabályzat mellékletét kell, hogy képezze.

Az Ámr. 145/B. § (1) bekezdés alapján, hogy a költségvetési szerv vezetője köteles elkészíteni a költségvetési szerv ellenőrzési nyomvonalát, amely a költségvetési szerv tervezési, pénzügyi lebonyolítási és ellenőrzési folyamatainak szöveges vagy táblázatba foglalt, vagy folyamatábrákkal szemléltetett leírása, amely tartalmazza különösen a felelősségi és információs szinteket és kapcsolatokat, továbbá irányítási és ellenőrzési folyamatokat, lehetővé téve azok nyomon követését és utólagos ellenőrzését.

Az Ámr. 145/C. § (1) bekezdés alapján, hogy a költségvetési szerv vezetője köteles a kockázati tényezők figyelembevételével kockázatelemzést végezni, és kockázatkezelési rendszert működtetni. A kockázatelemzés során fel kell mérni, és meg kell állapítani a költségvetési szerv tevékenységében, gazdálkodásában rejlő kockázatokat. A kockázatkezelés rendjének kialakítása során meg kell határozni azon intézkedéseket és megtételük módját, melyek csökkentik, illetve megszüntetik a kockázatokat.

Az Ámr. 17. § (5) bekezdése értelmében a gazdasági szervezet elkészítette az ügyrendet. Az Ügyrend 9.4.1. pontja rögzíti az éves költségvetési beszámoló tartalma, a beszámoló-készítés

feladatait. Nem rögzítették az egyeztetés dokumentáltságát, időpontját, az egyeztetést végző munkakörét.

Ámr. 134.§ (3) bekezdés értelmében az Ügyrendnek kell tartalmazni, hogy akkor hogy nem szükséges írásbeli kötelezettségvállalás a gazdasági eseményenként 50 000 forintot el nem érő kifizetések, valamint a csőd-, felszámolási és végelszámolási eljáráshoz kapcsolódó bírósági regisztrációs díjak kifizetése esetében, ha ennek rendjét és nyilvántartási formáját belső szabályzatban rögzítették. A nyilvántartásnak tartalmaznia kell legalább a kötelezettségvállalás tárgyát, összegét, időpontját, a kötelezettségvállaló nevét. Hiányosság, hogy a kötelezettségvállalások nyilvántartási formáját az 50 eFt-ot el nem érő kifizetések esetében az Ámr. 134. § (3) bekezdésének előírása ellenére az Ügyrendben nem rögzítették. Továbbá nem rögzítették a kötelezettségvállalás nyilvántartás vezetésével megbízott munkakörét, a nyilvántartás vezetésének ellátását (manuális/ program).

A Gazdasági vezető munkaköri leírása az ellenőrzési nyomvonalakban rögzített folyamatba épített ellenőrzési feladatokat nem tartalmazza. Ügyintéző munkaköri leírásában -a kis és nagy értékű tárgyi eszköznyilvántartás feladatai közül a „naprakészen a bizonylatok alapján elvégzi a bevételezéseket és az eszközöket nyilvántartásba veszi” – nem rögzítették, hogy milyen bizonylatok alapján történik a bevételezés. Nem rögzítették, hogy a tárgyi eszköznyilvántartás milyen programmal történik. Étkeztetéssel kapcsolatos feladatai közül „naprakészen vezeti az étkezéssel kapcsolatos analitikus nyilvántartást” nem rögzítették a nyilvántartás adattartalmát (kézi/gépi nyilvántartás). Bérügyi előadó munkaköri leírása szerint „egyezteti az előirányzatokat és felhasználásukat, javaslatot tesz az előirányzatok módosítására” az egyeztetés tényét, időpontját, dokumentumát nem rögzítették.

A JOGE az ellenőrzött időszakra elkészítette a részben önállóan gazdálkodó költségvetési intézmény-vezetőkkel egyeztetett beszámolót és a szöveges értékelést, a hatályos számviteli törvény és a végrehajtására kiadott kormányrendelet alapján az előírt határidőre. A felügyeleti szerv az Önkormányzati intézményi költségvetést és beszámolót ellenőrzésével, aláírásával, és visszaküldésével jóváhagyta. Az év végi módosított előirányzatok megegyeztek a beszámolóban kimutatott előirányzatokkal.

Mérleg és a pénzeszközök főkönyvi egyeztetését követően megállapítható, hogy számszaki eltérés nem volt. Jellemzően szűrőpróbaszerű ellenőrzés a főkönyvi könyvelésben eltérést nem tapasztalt. Elkészítették a zárás előtti és a zárás utáni főkönyvi kivonatot. A mérlegbeszámoló adatai megegyeztek a főkönyvi és az analitikus adatokkal. A mérleg soronkénti leltárral való alátámasztása biztosította a mérlegvalódiság alapelvét.

A vizsgálat során megállapítottam, hogy az Intézménynél terven felüli értékcsökkenést, értékvesztést, az elszámolt értékvesztés és a terven felüli értékcsökkenés visszaírását nem alkalmazták. 2003. január 1-jétől az államháztartás szervezetének döntése alapján alkalmazható az ún. lassított leírást nem alkalmazták. Az Intézmény az értékcsökkenést negyedévente, a használattal időarányosan számolta el, amely gyakorlat megfelel a Vhr. 30.§ (2) bekezdésben foglaltaknak.

Az Intézmény a létszámgazdálkodása a során az engedélyezett létszámkeret nem lépte túl. Az ellenőrzés során a személyi juttatások előirányzatának tervezését, évközi módosítását vizsgálva megállapítható, hogy az előirányzatok a jogszabályban rögzítettek szerint (rendszeres, nem rendszeres, külső személyi juttatások) történtek, felhasználásának elszámolása a felhasználás jellegének megfelelő tételen valósult meg. A személyi juttatásokra fordított kiadások összege a jóváhagyott módosított előirányzatot nem lépte túl. A költségvetés végrehajtása során az Intézmény tárgyévi fizetési kötelezettséget a jóváhagyott előirányzatok mértékig vállalt.

A Kjt. és a többször módosított 138/1992. (X. 8.) Korm. rendelet alapján elvégezték a besorolás alapjául szolgáló közalkalmazotti jogviszony beszámítását a fizetési fokozatba,

osztályba soroláshoz az adatfelvételi lapon. H. Bálintné részére készített adatlap második oldala hiányzott a közalkalmazotti jogviszony beszámításhoz.

Kjt. szerint állapították meg a közalkalmazottak alapilletményét. Kjt. módosítást követően az átsorolásokat elkészítették. Átsorolások, kinevezések, mint kötelezettségvállalási dokumentumok a Gazdasági vezető által ellenjegyzésre kerültek. Kivételt képezett a JOGE munkavállalóinak 2007. évi 03. 22. és a 12. 20. átsorolásai. Az Intézményvezető írt alá egyazon gazdasági eseményen belül, mint kötelezettségvállaló és a kötelezettségvállalás ellenjegyzője. Az Ámr. 138. § (1) bekezdésben foglaltak alapján a kötelezettségvállaló és az ellenjegyző, illetőleg az utalványozó és az ellenjegyző - ugyanazon gazdasági eseményre vonatkozóan - azonos személy nem lehet. A belső ellenőrzés felhívja az Intézményvezető figyelmét a fent megnevezett jogszabályi előírás betartására.

Az Intézménynél a költségvetést terhelő kötelezettségvállalásokat - figyelemmel az Ámr. 134.§ (8) bekezdésében foglaltakra - írásba foglalták. A 2000. évi C. tv. 165.§ (1) bekezdése szerint pénzforgalmi gazdasági eseményről a bizonylatokat kiállították.

A kiadás teljesítésének és a bevétel beszedésének, elszámolásának elrendelésére a pénztárban és a bankban Utalvány rendelet alkalmaztak, mely megfelelt az Ámr. előírásainak. A pénztári és a bankszámla pénzmozgások bizonylatain és az alapbizonylatokon az arra jogosultak, illetve a felhatalmazottak írtak alá.

Az Intézményvezetője az Áht. 97.§(1) bekezdésének megfelelően gondoskodott a folyamatba épített, előzetes és utólagos vezetői ellenőrzés megszervezéséről és működtetéséről, az Ámr. 145/B.§ (1)-(2) bekezdés előírásaira figyelemmel a tervezési, pénzügyi lebonyolítási és ellenőrzési folyamatait leíró ellenőrzési nyomvonal elkészítéséről.

A törvényesség betartását, a gazdasági események szabályosságát az önállóan gazdálkodó költségvetési szerv az átutalások, a kiadott ellátmányok érvényesítése, ellenjegyzése során ellenőrizte. Az ellenjegyzést ellátó Gazdasági vezető és azt követően a könyvelő eleget tett az Ámr. 137.§ (3) bekezdésében foglalt előírásoknak, hogy a szakmai teljesítés igazolása és az érvényesítés megtörtént. Az utólagos ellenőrzés a pénztári ellenőr tevékenységében nyilvánult meg. A pénztárellenőr –Gazdasági vezető - az ellenőrzés tényét az Időszaki pénztárjelentésen aláírásával igazolta.

A közbeszerzés helyi szabályozása megfelel a 2003. évi CXXIX. törvény előírásainak. Az Intézmény közbeszerzési eljárást nem folytatott az ellenőrzött időszakban, mert beszerzései a közösségi értékhatárokat nem érte el.

Leltározást a Leltározási szabályzatban előírt leltározási ütemtervnek megfelelően 19 körzetben hajtották végre az Intézményvezető leltározási utasítása alapján a megbízólevéllel ellátott munkatársak. A leltár ellenőrzése tételesen történt a JOGE Gazdasági vezetője által minden leltározási körzetben. A leltár kiértékelése megtörtént, hiányt/többletet nem állapítottak meg. A Sztv. 69. § valamint a Vhr. 37.§ (1) bekezdése szerint a JOGE december 31-ei fordulónappal készített könyvviteli mérlegben kimutatott eszközöket és forrásokat az ellenőrzött időszakokra vonatkozóan a szabályzatukkal egyezően leltározta.

Felesleges vagyontárgyak hasznosításának selejtezésének szabályzata elkészítését a Vhr. 37. § (5) bekezdés írja elő. A JOGE rendelkezett selejtezési szabályzattal, selejtezésre az ellenőrzött időszakokban évente került sor, a szabályzat mellékletét képező formanyomtatványokon.

A megállapított hiányosságok miatt az ellenőrzés javasolta az Intézményvezetőnek:

A Szervezeti és Működési Szabályzat az Ámr. 10.§ (5) bekezdés előírásának megfelelően kerüljön kiegészítésre, átdolgozásra. Biztosítsa az Alapító Okirat és az SzMSz összhangját.

A Megállapodások az Ámr. 14.§ (7) bekezdésben foglaltak alapján kerüljenek kiegészítésre, átdolgozásra.

Az Ügyrend az Ámr. 134.§ (3) bekezdésben foglaltak alapján kerüljön kiegészítésre, átdolgozásra.

A megállapított hiányosságok miatt a JOGE munkavállalóinak munkaköri leírása kerüljenek felülvizsgálatra, összhangban az SzMSz – Ügyrend - FEUVE szabályzatokban foglaltakkal, H. Bálintné közalkalmazotti jogviszony beszámítását készíttesse az Intézményvezető.

A hatályos jogszabályi előírások alapján az Intézményvezető által felülvizsgált Szervezeti és Működési Szabályzatot, illetve a Megállapodásokat vizsgálja felül az OKISO és terjessze elő a Képviselő-testületnek jóváhagyásra.

Józsefvárosi Egységes Gyógypedagógiai Módszertani Központ és Általános Iskola utóvizsgálatát pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés keretében végeztük

Az ellenőrzés célja volt annak megállapítása, hogy a 2007. évi pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés megállapításaira az Intézményvezetője által készített intézkedési tervben foglalt feladatok hogyan kerültek végrehajtásra.

A vizsgálat megállapította, hogy az Intézményvezetője által készített intézkedési tervben foglalt feladatok végrehajtásra kerültek.

Vajda Péter Ének-zenei Általános és Sportiskola utóvizsgálatát pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés keretében végeztük

Az ellenőrzés célja volt annak megállapítása, hogy a 2007. évi pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés megállapításaira az Intézményvezetője által készített intézkedési tervben foglalt feladatok hogyan kerültek végrehajtásra.

A vizsgálat megállapította, hogy az Intézményvezetője által készített intézkedési tervben foglalt feladatok végrehajtásra kerültek.

A Szervezeti és Működési Szabályzatok nem kerültek módosításra, mert az OKISO vezetőjével való egyeztetés alapján a gazdasági átszervezés kapcsán az SZMSZ átfogó módosítására van szükség 2008. szeptemberében, ezt követően kerül a fenntartó Képviselőtestülete elé.

A pénzügyi –szabályszerűségi vizsgálataink során megállapítottuk, hogy az intézményekben a pénzügyi-számviteli feladatellátás számítógépes támogatottságát biztosították, melynek során több egymástól függetlenül működő egyedi számítógépes programot használtak. Az adatmentések havonta floppy lemezre történtek. A számítógépek használata jelszóval védett, az adatállományokhoz, programokhoz illetéktelen személy a helyiségek zárása miatt nem férhet hozzá. A gazdálkodási és számviteli feladatok ellátásához használt szoftverek üzemeltetési dokumentációja és felhasználói leírása rendelkezésre állt.

Munkatervben felül a Jegyző Asszony megbízása alapján elvégeztük

Népjóléti Osztály Gyermekvédelmi Iroda FE01/M01-M02. számú munkafolyamatának auditálását végeztük el.

A Polgármesteri Hivatal tekintetében rendszeresen és folyamatosan ellenőriztük a Hivatal kifizetéseit. Az operatív gazdálkodás ügyvitelének folyamatos és tételes ellenőrzése különös tekintettel a kötelezettségvállalás, utalványozás, ellenjegyzés, érvényesítés szabályosságára, a napi gyakorlatban történő érvényesülésére történt. Ennek következtében folyamatosan aktualizálásra került a helyi szabályozás, és elmondható, hogy az elmúlt évben lényeges fejlődés történt.

Józsefvárosi Önkormányzat Polgármesteri Hivatal kockázatkezelési valamint a szabálytalanságok kezelésének eljárásrendjének kialakításában a jogszabályi előírások alapján végeztünk tanácsadói tevékenységet.

Össességében elmondható, hogy a munkatervben foglaltakat, a Jegyző Asszony eseti megbízásait határidőre pontosan, az elvárásoknak megfelelően maradéktalanul végrehajtottuk.

Budapest, 2009. március 17.

Lukács György
irodavezető