

**Éves összefoglaló ellenőrzési jelentés az Önkormányzat Hivatala valamint a megyei fenntartású intézmények 2009. évi felügyeleti és belső ellenőrzési tevékenységének tapasztalatairól.**

A hivatali és intézményi belső ellenőrzési szervezetek éves ellenőrzési beszámolója valamint a pénzügyminiszter által közzétett módszertani útmutató alapján összeállított éves ellenőrzési jelentés két fő szerkezeti egységből áll: az első rész a belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatását, a második rész a belső ellenőrzés által tett megállapítások és javaslatok hasznosítását tartalmazza.

**I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása**

A beszámolási időszakban a belső kontrollrendszer átfogó jogszabályi módosítására került sor. Az államháztartásról szóló 1992. évi XXXVIII. törvény (továbbiakban: Áht.) módosítása során definiálásra került az államháztartás valamennyi alrendszerére kiterjedő, úgynevezett államháztartási belső kontrollrendszer fogalma. A belső kontrollrendszerekkel kapcsolatos szabályozásban új előírásokat hozott az államháztartás működési rendjéről szóló 217/1998. (XII.30.) Korm. rendelet (továbbiakban: Ámr.) belső kontrollokra vonatkozó XIII/A. fejezetének módosítása is.

A belső ellenőrzés független, tárgyilagos bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység, melynek célja, hogy az ellenőrzött szervezet működését fejlessze, és eredményességét növelje. A belső ellenőrzés az ellenőrzött szerv céljai elérése érdekében rendszerszemléletű megközelítéssel és módszeresen értékeli, illetve fejleszti az ellenőrzött szerv kockázatkezelési, ellenőrzési és irányítási eljárásainak hatékonyságát.

A belső ellenőrzés feladatainak ellátása érdekében elemzéseket készít, információkat gyűjt és értékeli, ajánlásokat tesz, és tanácsokat ad a költségvetési szerv vezetője számára a vizsgált folyamatokra vonatkozóan.

A belső ellenőrzés ellenőrzési hatóköre kiterjed mind a központosan kiadott szabályzatok, irányelvek, és eljárások pontos betartásának ellenőrzésére, mind a költségvetési szervek tevékenysége hatékonyságának és eredményességének vizsgálatára az államháztartási gazdálkodás átláthatósága érdekében.

## 1. Az ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése, a tervtől való eltérések indoka, a terven felüli ellenőrzések indokoltsága

A 2009. évi ellenőrzési feladatok meghatározása a stratégiai terv előírásai-, a kockázati tényezők számbavételével felállított prioritások-, és a belső ellenőrzésre rendelkezésre álló kapacitás együttes figyelembe vétele alapján történt.

A Tolna Megyei Önkormányzat belső ellenőrzési csoportja, az intézményeknél működő belső ellenőrzési egységek valamint a Balassa János Kórház függetlenített belső ellenőre 2009. évre 87 ellenőrzést tervezett 1151 ellenőri nap szükséglettel.

Az ellenőrzési terv teljesítését, a soron kívüli ellenőrzésre elkülönített kapacitás felhasználását, illetve a tervtől való eltéréseket a jelentés az alábbiakban belső ellenőrzési szervezetenként mutatja be. (A 2. számú melléklet szervezeti egységenként szemlélteti a tervezett és tényleges ellenőrzések és ellenőri napok számának alakulását)

**Az Önkormányzati Hivatal** belső ellenőrzési csoportja a Tolna Megyei Közgyűlés 105/2008. (IX. 18.) közgyűlési határozatával elfogadott éves ellenőrzési terv alapján kezdte meg 2009. évi tevékenységét. A terv készítés időpontjában nem ismert körülmények az éves ellenőrzési terv módosítását tették szükségessé. A belső ellenőrzési vezető nyugdíjazás miatti felmentési idejének letöltését 2009. május 1.-től kezdte meg, a belső ellenőri munkakört ellenőrzési gyakorlattal nem rendelkező munkatárs töltötte be 2009. február 1-től.

Eredeti terv szerint 18 ellenőrzést terveztünk 514 ellenőri nap kapacitással. A végrehajtott ellenőrzések száma is 18, azonban az ellenőrzések típusa és az ellenőrzött intézmények összetétele kissé módosult. A fluktuáció valamint a betegség miatti távollétek következtében a Tolna Megyei Önkormányzati Hivatal szabályszerűségi ellenőrzése, a szerződések előkészítése tárgyában elmaradt; 1 esetben - az Árpád-házi Szent Erzsébet Otthon ellen tett panasz kivizsgálása miatt - soron kívüli ellenőrzésre került sor. Az ellenőrzések tényleges ellenőrzési nap szükséglete 466 nap volt.

Az **Integrált Szociális Intézmény** belső ellenőrzési szervezete éves ellenőrzési tervében 11 rendszer ellenőrzést tervezett 132 ellenőrzési nappal. Terven felüli ellenőrzésként az Intézmény Igazgatója által elrendelt 2 célvizsgálat jelent meg. Az összes ellenőrzés száma 13, az ellenőri napok száma 143 volt.

A **Szent László Szakképző Iskola** 2 fős ellenőrzési csoportja a terv szerinti 54 ellenőrzésre 346 ellenőri nap kapacitással számoltak. Összesen 49 ellenőrzés valósult meg 336 ellenőri nap időszükséglettel. Nem került sor 1 informatikai, 2 szabályszerűségi ellenőrzésre. A tervtől való eltérést egyrészt a belső ellenőr betegség miatti távolléte, másrészt az intézmények szervezeti változása (összevonása) miatt került sor.

A **Balassa János Kórházban** 1 fő látja el a függetlenített belső ellenőrzési feladatokat. Terv szerint 4 rendszer ellenőrzést tervezett 160 ellenőri nappal. A tervezett ellenőrzések megvalósultak, terven felül került sor a Minőségfejlesztési Osztályán audit típusú, valamint a Finanszírozási- és Számviteli Osztály Főpénztárában szabályszerűségi vizsgálatra. A 6 ellenőrzés 209 ellenőri nap ráfordítást igényelt.

## **2. Az ellenőrzések minősége, személyi és tárgyi feltételei, a tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők**

Önkormányzati szinten 2009. december 31-én az engedélyezett belső ellenőri álláshelyek száma 9, betöltetlen álláshelyek száma 1 volt. A betöltetlen 1 álláshely az Integrált Szociális Intézményben van, ahol egy fő belső ellenőr közalkalmazotti jogviszonya saját kezdeményezésére 2008. október 14.-én megszűnt, az álláshelyet azóta nem töltötték be, pályázati kiírásra nem került sor. A belső ellenőrzéssel foglalkoztatottak 2009. évi záró létszámának alakulását az *1. számú melléklet* intézményenként és megyei szinten összesítve részletesen tartalmazza.

Az Integrált Szociális Intézmény belső ellenőrzési egysége a szociális intézmények, a Szent László Szakképző Iskola belső ellenőri szervezete az oktatási és közművelődési intézmények függetlenített belső ellenőrzési feladatát látják el együttműködési megállapodás alapján.

A foglalkoztatottak képesítése és szakmai gyakorlata megfelel a 193/2003. (XI.26.) Korm. rendelet 11. §-ában rögzített követelményeknek.

A belső ellenőrök rendszeresen részt vettek továbbképzéseken, valamint szakmai tudásukat önképzés keretében szükségszerűen továbbfejlesztették. Az intézményeknél foglalkoztatott belső ellenőrök a regisztrált mérlegképes könyvelők részére szervezett kötelező továbbképzésen vettek részt, 1 fő belső ellenőrzési vezető a belső ellenőrzést végzők kötelező továbbképzése után sikeres vizsgát tett. A költségvetési szerveknél belső ellenőrzési tevékenységet végzők nyilvántartásáról és kötelező szakmai továbbképzéséről szóló 18/2009. (X.6.) PM rendelet alapján a belső ellenőrök a regisztrációs kérelmüket benyújtották.

A belső ellenőri szervezetek funkcionális függetlensége feladat és szervezeti felállás vonatkozásban egyaránt biztosított volt. A belső ellenőrök a megyei főjegyző, illetve az intézményvezetők közvetlen alárendeltségében végzik tevékenységüket. Feladatellátásuk során befolyástól mentesen, önállóan jártak el. A funkcionális függetlenség, továbbá összeférhetetlenség megsértésének esete nem fordult elő a beszámolási időszakban.

A belső ellenőrök által tett megállapításokat az ellenőrzött intézmények és szervezeti egységek vezetői minden esetben elfogadták, észrevételt nem tettek. Az ellenőrzési megállapítások elfogadottsága jónak minősíthető.

A belső ellenőrzési tervek végrehajtását a fluktuáción kívül más tényező nem akadályozta. Az ellenőrzött intézmények, szervezeti egységek a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 193/2003. (XI.26.) Korm. rendelet 17. §-ában előírtaknak szerint biztosították a megfelelő munkakörülményeket, az ellenőrzés elvégzéséhez szükséges dokumentációkat, megadták a szükséges tájékoztatást. Az ellenőrzésekről a 193/2003. (XI. 26.) Korm. rendelet 32 §-ának megfelelő tartalmú nyilvántartást felfektették, az ellenőrzéseket nyilván tartják.

### 3. Az ellenőrzések fontosabb megállapításai, következtetései és javaslatai

A belső ellenőrök a megállapított hiányosságokat többnyire átlagos és csekély jelentőségűnek minősítették, melyek nem hátráltatták az ellenőrzött intézmények és szervezeti egységek célkitűzéseit.

A Belső ellenőrzési kézikönyv 11. számú mellékletében meghatározott kritériumok szerinti jelentősnek minősített megállapítások:

Rangsor	Ellenőrzött intézmény	Megállapítás	Javaslat
Megyei Önkormányzati Hivatal belső ellenőrzési csoport megállapításai			
Kiemelt jelentőségű	ISZI jogelődje „Hétszínvilág” Otthon	A gazdálkodás érdemi jogosítványainak szabálytalan gyakorlásával megsértették az Ámr. 138. § (3) bekezdésében foglaltakat.	A gyakorlat azonnali megszüntetése
Kiemelt jelentőségű	EGYMI Göllesz Viktor Ált. Isk. és Kollégium	A bizonylati és okmányfegyelem, az értékelési szabályok következetes betartása és a mérleg szabályos leltárral való alátámasztása nem érvényesült teljes mértékben.	A mérlegtételeket a jogszabályban, belső szabályzatban rögzített értékelési elvek alapján kell értékelni. a leltározást a leltározási szabályzatnak megfelelően kell megszervezni, elvégezni és hitelt érdemlően dokumentálni
Integrált Szociális Intézménybelső ellenőrzési vezető megállapításai			
Kiemelt jelentőségű	ISZI Árpád-házi Szent Erzsébet Otthona	Az intézmény egy közalkalmazottat a Kjt. 64.§-ban foglaltaktól eltérően –tévesen sorolta be, majd felülvizsgálta és a „vissza sorolással” együtt csökkentette az illetményét. A szerzett jogok elvére figyelemmel a közalkalmazott bére nem csökkenthető.	A helyes kinevezés módosítás meghagyása mellett a bérkülönbözetet a munkavállaló részére ki kell fizetni.
Szent László Szakképző Iskola Belső Ellenőrzési Iroda megállapításai			
Kiemelt jelentőségű	EGYMI Pedagógiai Szakszolgálat	A könyvviteli nyilvántartásokban elszámolt gazdasági műveletekről, eseményekről kiállított bizonylatok nem feleltek meg maradéktalanul a számvitelről rendelkező 2000. évi C. törvény 165. §-ában meghatározott alaki és tartalmi követelményeknek.	Érvényt kell szerezni a számviteli törvényben előírt, bizonylatokkal szemben támasztott alaki és tartalmi követelményeknek. Be kell tartani a bizonylati szabályzat, pénzkezelési szabályzat gazdasági események bizonylatolására vonatkozó előírásait.

Az ellenőrzések további fontosabb megállapításai – az ellenőrzés típusa szerinti - belső ellenőrzési szervezeti egységenként:

## **Megyei Önkormányzati Hivatal**

### **Rendszerellenőrzések**

*Az átfogó rendszerellenőrzések megállapításai szerint az intézmények általában eleget tettek a jogszabályi előírásokon alapuló szabályozási kötelezettségüknek. A szabályzatok tartalma azonban esetenként hiányos, jogszabályi rendelkezéseknek megfelelő aktualizálásuk nem történt meg.*

*A gazdálkodás érdemi jogosítványait (kötelezettségvállalás, kötelezettségvállalás ellenjegyzése, szakmai teljesítésigazolás, érvényesítés, utalványozás, utalványozás ellenjegyzése) általában a jogszabályi előírásoknak megfelelően szabályozták, azonban a jogosultságok gyakorlásának munkaköri leírásokban való rögzítése továbbra is hiányos, gyakorlásuk során esetenként nem a jogszabályi, illetve belső szabályzatba foglalt rendelkezések szerint jártak el az arra jogosultak.*

*Az intézmények előirányzat-felhasználási tervvel általában rendelkeztek, az előirányzat módosításokat és kötelezettségvállalásokat nyilvántartják.*

*A bizonylati rend és pénzügyi fegyelem, valamint a mérlegvalódiság követelménye nem érvényesült maradéktalanul.*

*A leltározási feladatok ellátása, dokumentálása több esetben szabályszerűtlen volt.*

*Az intézményekben a belső kontrollok nem működtek megfelelő hatékonysággal, mely nagy mértékben elősegítette a hiányosságok előfordulását, a feladatok szabálytalan elvégzését.*

### **Szabályszerűségi ellenőrzések**

Szabályszerűségi ellenőrzés keretében vizsgáltuk az intézmények 2008. év könyvviteli mérlegének valódiságát; a Hivatal vagyon bérbeadási-, valamint leltározás, selejtezési tevékenységének szabályszerűségét.

*A mérlegvalódiság ellenőrzés során megállapítottuk, hogy az ellenőrzött intézmények a leltározási feladatokat szabályszerűen végrehajtották, az értékelési szabályokat betartották. A mérleget általában leltárral egyező analitikus nyilvántartásokkal és főkönyvi kivonattal támasztották alá, a mérleget valóságnak és a számviteli előírásoknak megfelelően állították össze.*

**Tolna Megyei Önkormányzati Hivatal bérbeadási-, valamint a leltározás-, selejtezési tevékenysége**

*Az önkormányzati vagyon bérbeadása a jogszabályban és a belső szabályzatban foglalt előírások figyelembe vételével történt, a vagyon hasznosításából származó bevétel analitikai nyilvántartásban történő rögzítése, utalványozása, könyvelése szabályos volt. A belső kontrollok megfelelően segítették a végrehajtást.*

*A Hivatal leltározási és selejtezési tevékenységének szabályozása biztosítja a vagyonvédelmet. A leltározást, selejtezést szabályszerűen végezték el, dokumentálása megfelelő volt.*

### **Pénzügyi ellenőrzések**

Pénzügyi ellenőrzés keretében ellenőriztük 6 intézménynél a központi költségvetéssel történő elszámolást megelőzően a normatív hozzájárulások és normatív, kötött felhasználású támogatások igénylésének és elszámolásának alapját képező dokumentációkat és mutatószámokat.

*Az ellenőrzött intézmények rendelkeztek a támogatások igénybevételéhez és szabályszerű elszámolásához szükséges dokumentációkkal, melyek biztosították a tényleges feladatmutatók megállapítását, a szabályszerű elszámolást. A nyilvántartásokat naprakészen, pontosan vezették. A kötött felhasználású, normatív támogatások felhasználása megfelelt a jogszabályi előírásoknak.*

### **Integrált Szociális Intézmény**

A belső ellenőrzési vezető az előző évi ellenőrzésekre tett intézkedések megvalósulását, a gazdálkodás szabályozottságát, a normatív támogatás elszámolását megalapozó nyilvántartások szabályszerűségét, továbbá a személyi juttatásokkal való gazdálkodást három (Tolna Megyei Gyermekvédelmi Igazgatóság, Fogyatékosok Otthona Pálfa, Fogyatékosok Rehabilitációs Intézménye Regöly-Majsapuszta, ), a 2009. I. félévi (záró) mérlegbeszámoló és az átszervezéssel kapcsolatos feladatok végrehajtását nyolc intézményben vizsgálta. (Margaréta Otthon és Lakóotthon Regöly, Tölgyfa Otthon Pálfa, Mechwart Otthon Belecska, Csilla von Boeselager Otthon Alsótengelic, Dunaföldvári Idősek Otthona, Szívárvány Idősek Otthona Bátaszék, Hétszínvilág Otthon Szekszárd, Árpád-házi Szent Erzsébet Otthon Bonyhád)

*Az ellenőrzések megállapításai szerint az intézmények az előző évi ellenőrzésekre készített intézkedési tervükben foglalt feladataikat megvalósították, a jogszabályi előírásokon alapuló szabályozási kötelezettségüknek eleget tettek, kivétel a Gyermekvédelmi Igazgatóság. Az Igazgatóság az államháztartás működési rendjéről szóló 217/1998.(XII.30.) Korm. rendelet 145/A, B és C §-ában előírt FEUVE szabályozási kötelezettségének nem tett eleget, szabályzatainak tartalma esetenként hiányos, jogszabályi rendelkezéseknek, alapító okirat változásnak megfelelő aktualizálásuk nem történt meg.*

*A normatív támogatások igényléséhez és elszámolásához szükséges dokumentációk rendelkezésre álltak, biztosították az igénybevett támogatások jogcímenkénti szabályszerű elszámolását.*

*Az intézmények személyi juttatásokkal való gazdálkodásuk során betartották a jogszabályok előírásait, valamint a fenntartó iránymutatásait*

*Leltározási tevékenységüket az ellenőrzött intézmények szabályszerűen folytatták le. A mérleget a leltárral alátámasztott analitikus nyilvántartások és ezzel egyező főkönyvi számlák alapján, a valóságnak és a számviteli előírásoknak megfelelően állították össze.*

## **Szent László Szakképző Iskola**

**Szabályszerűségi ellenőrzésre** került sor 4 intézménynél a szigorú számadású bizonyítványok nyilvántartásának, kezelésének, felhasználásának; 10 intézménynél a bel- és külföldi kiküldetés, a munkába járással kapcsolatos költségtérítések kifizetésének; 8 intézménynél a gépjármű üzemeltetési rendjének; a Szent László Szakképző Iskolában a 2008. évi költségvetési beszámoló mérlegvalódiságának; az iskolai könyvtár működésének, továbbá az intézmény keretein belül működő három alapítvány szabályszerű működése tárgyában.

*Az intézmények a bel- és külföldi kiküldetés, a munkába járással kapcsolatos költségtérítések elszámolásához kapcsolódó feladatokat teljes körűen szabályozták, e tevékenységük során többnyire érvényt szereztek a szabályzatokba foglaltaknak. Több esetben megállapítás tárgyát képezte a napidíj rögzítésének hiánya, valamint hogy a kiküldetési rendelvényt nem vezették fel a szigorú számadású nyomtatványok közé.*

*A gépjármű üzemeltetés rendjének belső szabályzatát nem készítette el a Szent László Szakképző Iskola, valamint a Megyei Levéltár. Általános hiba a menetlevelek szabálytalan, hiányos kitöltése, ami a folyamatba épített ellenőrzés hatékony működésének hiányát is jelzi.*

*A Szent László Szakképző Iskola 2008. évi költségvetési beszámoló mérlegvalódiság ellenőrzésének megállapításai szerint az intézmény betartotta a számviteli alapelveket, azonban a selejtezési eljárást nem a szabályzatban foglaltak szerint hajtották végre, a Számviteli Politikában rögzített összesítő bizonylatokat, az eszközök és források értékelési szabályzatának előírása szerinti jegyzőkönyvet a valuta értékelésről nem készítették el. Az intézményi könyvtári állomány leltározását és selejtezését nem a belső szabályzatban foglaltaknak megfelelően végezték el.*

*A Szent László Szakképző Iskolában működő alapítványok (Jövő Vendéglátóipari Szakembereiért Alapítvány, Kelemen Alapítvány, Felelős Vagyok Érted Alapítvány) működése általában megfelelt a jogszabályi rendelkezéseknek. A „Jövő Vendéglátóipari Szakembereiért” Alapítvány nem készítette el a Számviteli Politikáját, a 2008. évi beszámolót és a közhasznú jelentést.*

**Pénzügyi ellenőrzés** keretében 4 intézményben a normatív hozzájárulások és normatív, kötött felhasználású támogatások igénylésének és elszámolásának végrehajtását, valamint szintén 11 intézményben a pénzkezelést vizsgálták.

*Az intézmények rendelkeztek a költségvetési törvényben előírt, a normatív állami hozzájárulás igénybevételére jogosító feltételekkel, a pedagógus*

*szakvizsga és továbbképzési támogatás, diáksport támogatása és az ingyenes tankönyvellátási támogatás felhasználása általában megfelelt a jogszabályi rendelkezéseknek, elszámolásukat az OM. statisztika adatai és az analitikus nyilvántartások alátámasztják, általában adatszolgáltatásuk a tanügyi dokumentumokkal, nyilvántartással alátámasztott volt.*

*Az ellenőrzött intézmények pénzkezelésre vonatkozó belső szabályzatait általában módosítani szükséges. A pénzkezelés során a jogszabályokban és belső szabályzatban foglalt rendelkezéseknek maradéktalanul nem tettek eleget. A Tolnai Lajos Gimnázium és a Pedagógiai Szakszolgálat házipénztár ellenőrzésével megbízott dolgozója ellenőrzési kötelezettségét rendszeresen nem teljesítette, a folyamatba épített és a vezetői ellenőrzés hatékonyan nem segítette a pénzkezelés szabályszerűségét.*

**Soron kívüli ellenőrzés** a Garay étterem működésének szabályszerűségi vizsgálata volt.

*Az ellenőrzés megállapítása szerint az étterem működése nem szabályozott. Az étterem nyersanyag felhasználásának indokoltsága, az igényelt és ténylegesen felhasznált nyersanyag egyezősége a kialakult szabálytalan bizonylatkezelési és könyvelési gyakorlat mellett nem állapítható meg. A készlet felhasználásokat bizonylat nem támasztja alá, a napi kiszabotokat, a leltározás dokumentumait nem őrzik meg, a könyvelés nem naprakész. A pénztárgépbe rögzített adatok ellenőrzése arra utal, hogy a menüs étkeztetés adagszámát zárást követően korrigálják a pénztárgépbe. Az ellenőrzés javaslatának figyelembevételével, Főigazgatói döntés alapján a Garay étterem üzemeltetését megszüntették.*

Két intézményre kiterjedő **informatikai ellenőrzés** megállapítása szerint az informatikai rendszer nyilvántartását, üzemeltetését az előírásoknak megfelelően látták el. Hiányosságként került megállapításra, hogy a Szent László Szakképző Iskola nem rendelkezik Informatikai szabályzattal, a Megyei Levéltár a szabályzatban előírtak szerint a jelszavak cseréjét nem végzi el.

### **Balassa János Kórház**

Az intézmény függetlenített belső ellenőre szabályszerűségi ellenőrzés keretében vizsgálta a Mosoda- és Textilgazdálkodási Osztály, a Finanszírozási- és Számviteli Osztály, a Minőségügyi Osztály, Logisztikai Osztály- Közbeszerzési Részleg működését. Az ellenőrzés célja minden esetben annak megállapítása volt, hogy a szervezeti egység működése megfelel-e a szabályozásnak, illetve az aktuális szabályozás biztosítja-e a hatékony és eredményes feladatellátást. Az intézményi adatvédelmi tevékenység ellenőrzésének célja annak vizsgálata volt, hogy az megfelel-e a jogszabályi és a belső szabályozásban meghatározott követelményeknek, betölti-e funkcióját, a struktúra képes-e kockázatokat felmérni, kezelni és értékelni.

*Az ellenőrzések megállapítása szerint az Osztályok a feladataikat mind a jogszabályi, mind az intézményi, különböző szintű szabályozásoknak*



*megfelelően, illetve annak igényével látták el a vizsgált időszakban, működésük eredményes és hatékony volt.*

*Az intézményi Adatvédelmi Szabályzat, az egység szintű működési szabályzatok, továbbá egyes munkaköri leírások garanciát nyújtanak az adatvédelmi-kezelési feladatellátás megszervezésében, irányításában és feladat végrehajtásában kitűzött céloknak való megfeleléshez. Az egészségügyi dokumentáció feldolgozása során kezelt adatok, törvényben biztosított védelme érvényre jut.*

*A Közbeszerzési szabályzat számos helyen tartalmában és jogszabályi hivatkozásaiban nem megfelelő. A szabályozás aktualizálásával, az elektronikus adatkezelés és információ áramlás adta lehetőségek felhasználásával, a személyi és tárgyi, meglévő és fejleszthető feltételek biztosítása mellett a közbeszerzési tevékenység eredményesen tud működni.*

#### **4. Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési-, kártérítési illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás**

Az Önkormányzati Hivatal Belső ellenőrzési csoportja által az Integrált Szociális Intézmény jogelőd intézményénél, a „Hétszínvilág” Otthonnál lefolytatott - 2008. január 1.-2009. június 30.-ig terjedő időszakra irányuló- szabályszerűségi ellenőrzés megállapítása szerint az igazgató részére kifizetett ügyeleti-, készenléti díj esetében nem szereztek érvényt a jogszabályi és ügyrendi szabályozásban foglaltaknak:

- az igazgató saját maga javára végezte a kötelezettségvállalási tevékenységet,
- a szakmai teljesítés igazolása nem történt meg.

Ezáltal megsértették az Ámr. 138. § (3) bekezdésében foglalt összeférhetlenségi követelményeket, valamint nem szereztek érvényt az Ámr. 135. § (1) bekezdésében előírt rendelkezésnek, amely rögzíti a kiadás teljesítésének elrendelése előtt okmányok alapján ellenőrizni szakmailag igazolni kell azok jogosultságát, összecszerűségét.

Továbbá megsértették a Kjt. 76. § (1) bekezdése b) pontjában foglaltakat, miszerint nem jár rendkívüli munkaidőben végzett munkáért díjazás az olyan munkakört betöltő közalkalmazottnak, aki a munkaideje beosztását, illetve felhasználását maga határozza meg.

*A gazdálkodás érdemi jogosítványainak szabálytalan gyakorlása során az Ámr. 138. § (3) bekezdésében foglalt összeférhetlenségi követelmények valamint a Kjt. 76. § (1) bekezdése b) pontjában foglaltak megsértése miatt az ellenőrzés felvetette dr. Szabó Péter a jogelőd intézmény igazgatójának felelősségét, melynek következtében az Integrált Intézmény vezetője fegyelmi eljárást folytatott le.*

A Szent László Szakképző Iskola Belső ellenőrzési iroda a Pedagógiai Szakszolgálatnál a 2008. évi készpénz- és értékkezelésének szabályszerűsége tárgyában végzett ellenőrzést. A könyvvezetési tevékenység feladatában a számviteli jogszabályok rendelkezéseit több esetben megsértették, nem szereztek érvényt a bizonylati és pénzügyi fegyelem követelményének.

*A számvitelről szóló 2000. évi C. törvény 165. §-ának megsértése miatt az ellenőrzés felvetette a pénztáros fegyelmi felelősségét, ami alapján az Intézmény igazgatója a munkavállalót írásbeli figyelmeztetésbe részesítette.*

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

A felügyeleti ellenőrzések és a független belső ellenőrök megállapítása szerint az Önkormányzat felügyelete alá tartozó intézmények általában rendelkeznek a FEUVE rendszer működéséhez szükséges szabályzatokkal. A munkaköri leírások azonban nem, vagy az ellenőrzési nyomvonalhoz képest hiányosan tartalmazzák a munkafolyamatba épített ellenőrzés kontrollpontjait, az ellenőrzés feladatait. A részfolyamatok szabályozásának, továbbá munkaköri leírásokban való rögzítésének hiányában a munkafolyamatba épített ellenőrzés nem működtethető hatékonyan, az ellenőrzés nem kérhető számon. Az ellenőrzésének tapasztalata szerint a vezetői ellenőrzések hatékonysága általában javult, ugyanakkor a munkafolyamatba épített ellenőrzés nem működött megfelelő hatékonysággal, amely az ellenőrzés során megállapított hiányosságok előfordulásához jelentős mértékben hozzájárult.

Egy olyan minőséget biztosító és fejlesztő eljárás működtetése javasolt, amely lefedi a teljes belső ellenőrzési tevékenységet és folyamatosan figyelemmel kíséri annak eredményességét. Ez az eljárás a rendszeres időközönkénti belső és külső minőségértékeléseket, illetve a folyamatos belső nyomon követési tevékenységet foglalja magába.

## **II. A belső ellenőrzés által tett megállapítások és javaslatok hasznosítása**

### **1. Az intézkedési tervek megvalósítása, az ellenőrzési megállapítások és ajánlások hasznosulása**

A Hivatal és az intézmények, valamint az ellenőrzött szervezeti egységek vezetői a Ber. 29/A. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően - a PM által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével - nyilvántartást vezetnek a belső és külső ellenőrzési jelentésekben tett megállapítások, javaslatok hasznosulásáról és végrehajtásáról.

Az ellenőrzött intézmények vezetői a javasolt intézkedések 13 %-ának határidejét 2010. évi időpontra határozták meg, 8 %-ának pedig nincs számszerűsíthető határidejük. A 2009. december 31-ig lejárt határidejű intézkedések teljes mértékben, határidőre megvalósultak.

A belső ellenőrzési vezető az intézkedési terv véleményezése során az ellenőrzött figyelmét felhívta, az előző évről áthúzódó és tárgyévben jóváhagyott intézkedések esetében, amelyeknek nincs számszerűsíthető határidejük pl. azonnal, folyamatos, stb., hogy konkrét dátumokat tűzzön ki az egyes intézkedések végrehajtására.

Az intézkedési tervekbe foglalt intézkedések megvalósításának alakulását a 4. számú melléklet részletesen tartalmazza.

Az intézmények vezetői pozitívan értékelték az ellenőrök tevékenységét. A helyszíni ellenőrzések során a belső ellenőrök segítőkészek voltak. Tanácsadó tevékenységük, továbbá ellenőrzési jelentésekben javasolt intézkedéseik nagyban segítik a feladatok ellátását, a hibák kiküszöbölését. A belső ellenőrzés ösztönzőleg hat a pontos, hatékony munkára.

## **2. Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok**

Az intézmények éves ellenőrzési jelentéseiben megfogalmazódott az igény a belső ellenőrzés hatékonyságának növelése érdekében az utóvizsgálatokra, a belső ellenőrzés tanácsadó funkciójának növelésére, továbbá az egységes jogértelmezési és jogalkalmazási gyakorlatra az intézmények és belső ellenőrök között.

A belső ellenőrök minden esetben javaslatot tettek a FEUVE rendszer működésével kapcsolatos még meglévő szabályozási és eljárási hiányosságok megszüntetésére. Meg kell teremteni a munkaköri leírások, és a gazdálkodás fő-és részfolyamatainak ellenőrzési nyomvonalával való összhangot, feladat a folyamatok kontrollpontjainak kialakítása és a folyamatba épített ellenőrzés kötelezettségének tudatosítása, gyakorlásának vezetői ellenőrzése.

**Szekszárd, 2010. április 13.**

**Balázné Geier Klára**  
**belső ellenőrzési vezető**

## Létszám és erőforrás

## 1. számú melléklet

Tolna Megyei Önkormányzat	Belső ellenőr közszolgálati jogviszonyban				Saját erőforrás összesen		Külső szolgáltató		Külső erőforrás összesen		Erőforrás összesen		Adminisztratív személyzet			
	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
	státusz (fő)		betöltött státusz (fő)		munkanap		fő		munkanap		munkanap		státusz (fő)		betöltött státusz (fő)	
<b>Megye összesen (I.+II.)</b>	9,0	9,0	9,0	8,0	1 526,0	1 539,0	0,0	0,0	0,0	0,0	1 526,0	1 539,0	0,0	0,0	0,0	0,0
I. Megyei Önkormányzati Hivatal	4,0	4,0	4,0	4,0	712,0	680,0					712,0	680,0				
II. Irányított szervek összesen	5,0	5,0	5,0	4,0	814,0	859,0	0,0	0,0	0,0	0,0	814,0	859,0	0,0	0,0	0,0	0,0
1. Integrált Szociális Intézmény	2,0	2,0	2,0	1,0	210,0	210,0					210,0	210,0				
2. Szent László Szakképző Iskola	2,0	2,0	2,0	2,0	444,0	440,0					444,0	440,0				
3. Balassa János Kórház	1,0	1,0	1,0	1,0	160,0	209,0					160,0	209,0				

Ellenőrzések

2. számú melléklet

Tolna Megyei Önkormányzat	Szabályszerűségi ellenőrzés						Pénzügyi ellenőrzés						Rendszerellenőrzés						Teljesítmény-ellenőrzés						Informatikai rendszerek ellenőrzése						Ellenőrzések összesen						Ellenőri napok összesen	
	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény		
	db		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		db		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		db		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		db		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		db		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		db		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap			
	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény		
<b>Megye összesen (I.+II.)</b>	28,0	31,0	364,0	423,0	0,0	0,0	28,0	29,0	222,0	240,0	0,0	0,0	22,0	22,0	510,0	498,0	0,0	0,0	6,0	3,0	40,0	40,0	0,0	0,0	3,0	1,0	15,0	15,0	0,0	0,0	87,0	86,0	1 151,0	1 216,0	0,0	0,0	1 151,0	1 216,0
I. Önkormányzati Hivatal összesen	6,0	6,0	138,0	108,0	0,0	0,0	2,0	3,0	38,0	54,0	0,0	0,0	10,0	9,0	338,0	304,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	18,0	18,0	514,0	466,0	0,0	0,0	514,0	466,0
aa) Saját szervezetnél	4,0	3,0	108,0	69,0			2,0	2,0	38,0	39,0															6,0	5,0	146,0	108,0	0,0	0,0	146,0	108,0						
ab) Irányított szerveknél	2,0	2,0	30,0	33,0									10,0	9,0	338,0	304,0									12,0	11,0	368,0	337,0	0,0	0,0	368,0	337,0						
ac) Egyéb ellenőrzések																									0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0						
b) Soron kívüli ellenőrzések		1,0		6,0																											1,0		6,0		0,0	0,0	0,0	6,0
c) Terven felüli ellenőrzések								1,0		15,0																					1,0		15,0		0,0	0,0	0,0	15,0
II. Irányított szervek összesen	22,0	25,0	226,0	315,0	0,0	0,0	26,0	26,0	184,0	186,0	0,0	0,0	12,0	13,0	172,0	194,0	0,0	0,0	6,0	3,0	40,0	40,0	0,0	0,0	3,0	1,0	15,0	15,0	0,0	0,0	69,0	68,0	637,0	750,0	0,0	0,0	637,0	750,0
1. Integrált Szociális Intézmény	0,0	2,0	0,0	21,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	11,0	11,0	132,0	122,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	11,0	13,0	132,0	143,0	0,0	0,0	132,0	143,0
aa) Belső ellenőrzési csoport ellenőrzései													11,0	11,0	132,0	122,0									11,0	11,0	132,0	122,0	0,0	0,0	132,0	122,0						
ab) Irányított szerveknél																									0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0						
ac) Egyéb ellenőrzések																									0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0						
b) Soron kívüli ellenőrzések		2,0		21,0																											2,0		21,0		0,0	0,0	0,0	21,0
c) Terven felüli ellenőrzések																															0,0		0,0		0,0	0,0	0,0	0,0
2. Szent László Szakképző Iskola	19,0	19,0	106,0	157,0	0,0	0,0	26,0	26,0	184,0	186,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	6,0	3,0	40,0	40,0	0,0	0,0	3,0	1,0	15,0	15,0	0,0	0,0	54,0	49,0	345,0	398,0	0,0	0,0	345,0	398,0
aa) Belső Ellenőri Iroda ellenőrzései	19,0	15,0	106,0	92,0			26,0	26,0	184,0	186,0									6,0	3,0	40,0	40,0			3,0	1,0	15,0	15,0			54,0	45,0	345,0	333,0	0,0	0,0	345,0	333,0
ab) Irányított szerveknél																									0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0						
ac) Egyéb ellenőrzések		3,0		25,0																					0,0	3,0	0,0	25,0	0,0	0,0	0,0	25,0						
b) Soron kívüli ellenőrzések		1,0		40,0																											1,0		40,0		0,0	0,0	0,0	40,0
c) Terven felüli ellenőrzések																															0,0		0,0		0,0	0,0	0,0	0,0
3. Balassa János Kórház	3,0	4,0	120,0	137,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	1,0	2,0	40,0	72,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	4,0	6,0	160,0	209,0	0,0	0,0	160,0	209,0
aa) Belső ellenőrzései	3,0	3,0	120,0	105,0									1,0	1,0	40,0	40,0									4,0	4,0	160,0	145,0	0,0	0,0	160,0	145,0						
ab) Irányított szerveknél																									0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0						
ac) Egyéb ellenőrzések																									0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0						
b) Soron kívüli ellenőrzések																															0,0		0,0		0,0	0,0	0,0	0,0
c) Terven felüli ellenőrzések		1,0		32,0										1,0		32,0															2,0		64,0		0,0	0,0	0,0	64,0
4. Irányított költségvetési	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
aa) Saját szervezetnél																									0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0						
ab) Irányított szerveknél																									0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0						
ac) Egyéb ellenőrzések																									0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0						
b) Soron kívüli ellenőrzések																															0,0		0,0		0,0	0,0	0,0	0,0
c) Terven felüli ellenőrzések																															0,0		0,0		0,0	0,0	0,0	0,0

Tevékenységek

3. számú melléklet

Tolna Megyei Önkormányzat		Ellenőrzések összesen				Tanácsadás						Képzés				Egyéb tevékenység				Saját kapacitás összesen		Külső kapacitás összesen		Kapacitás összesen			
		terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény		
		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		db		saját embernapi		külső embernapi		saját embernapi		külső embernapi		saját embernapi		külső embernapi		saját embernapi		külső embernapi		embernap			
		1	151,0	1	216,0	0,0	0,0	0,0	1,0	0,0	12,0	0,0	0,0	70,0	69,0	0,0	0,0	233,0	146,0	0,0	0,0	1 454,0	1 443,0	0,0	0,0	1 454,0	1 443,0
<b>Megye összesen (I.+II.)</b>		1	151,0	1	216,0	0,0	0,0	0,0	1,0	0,0	12,0	0,0	0,0	70,0	69,0	0,0	0,0	233,0	146,0	0,0	0,0	1 454,0	1 443,0	0,0	0,0	1 454,0	1 443,0
I.	Megyei Önkormányzati Hivatal összesen	514,0	466,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	46,0	48,0	0,0	0,0	80,0	70,0	0,0	0,0	640,0	584,0	0,0	0,0	640,0	584,0		
aa)	Saját szervezetnél	146,0	108,0	0,0	0,0							46,0	48,0			80,0	70,0			272,0	226,0	0,0	0,0	272,0	226,0		
ab)	Irányított szerveknél	368,0	337,0	0,0	0,0															368,0	337,0	0,0	0,0	368,0	337,0		
ac)	Egyéb ellenőrzések	0,0	0,0	0,0	0,0															0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0		
b)	Soron kívüli kapacitás	0,0	6,0	0,0	0,0															0,0	6,0	0,0	0,0	0,0	6,0		
c)	Terven felüli kapacitás		15,0		0,0																15,0		0,0		15,0		
II.	Irányított szervek összesen	637,0	750,0	0,0	0,0	0,0	1,0	0,0	12,0	0,0	0,0	24,0	21,0	0,0	0,0	153,0	76,0	0,0	0,0	814,0	859,0	0,0	0,0	814,0	859,0		
1.	<i>Integrált Szociális Intézmény</i>	132,0	143,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	10,0	4,0	0,0	0,0	68,0	63,0	0,0	0,0	210,0	210,0	0,0	0,0	210,0	210,0		
aa)	Belső ellenőrzési csop.ell.	132,0	122,0	0,0	0,0							10,0	4,0			68,0	63,0			210,0	189,0	0,0	0,0	210,0	189,0		
ab)	Irányított szerveknél	0,0	0,0	0,0	0,0															0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0		
ac)	Egyéb ellenőrzések	0,0	0,0	0,0	0,0															0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0		
b)	Soron kívüli kapacitás	0,0	21,0	0,0	0,0															0,0	21,0	0,0	0,0	0,0	21,0		
c)	Terven felüli kapacitás		0,0		0,0																0,0		0,0		0,0		
2.	<i>Szent László Szakképző Iskola</i>	345,0	398,0	0,0	0,0	0,0	1,0	0,0	12,0	0,0	0,0	14,0	17,0	0,0	0,0	85,0	13,0	0,0	0,0	444,0	440,0	0,0	0,0	444,0	440,0		
aa)	Belső Ellenőrzési Iroda ell.	345,0	333,0	0,0	0,0		1,0		12,0			14,0	17,0			85,0	13,0			444,0	375,0	0,0	0,0	444,0	375,0		
ab)	Irányított szerveknél	0,0	0,0	0,0	0,0															0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0		
ac)	Egyéb ellenőrzések	0,0	25,0	0,0	0,0															0,0	25,0	0,0	0,0	0,0	25,0		
b)	Soron kívüli kapacitás	0,0	40,0	0,0	0,0															0,0	40,0	0,0	0,0	0,0	40,0		
c)	Terven felüli kapacitás		0,0		0,0																0,0		0,0		0,0		
3.	<i>Balassa János Kórház</i>	160,0	209,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	160,0	209,0	0,0	0,0	160,0	209,0		
aa)	Belső ellenőrzései	160,0	145,0	0,0	0,0															160,0	145,0	0,0	0,0	160,0	145,0		
ab)	Irányított szerveknél	0,0	0,0	0,0	0,0															0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0		
ac)	Egyéb ellenőrzések	0,0	0,0	0,0	0,0															0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0		
b)	Soron kívüli kapacitás	0,0	0,0	0,0	0,0															0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0		
c)	Terven felüli kapacitás		64,0		0,0																64,0		0,0		64,0		
4.	<i>Irányított költségvetési szerv</i>	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0		
aa)	Saját szervezetnél	0,0	0,0	0,0	0,0															0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0		
ab)	Irányított szerveknél	0,0	0,0	0,0	0,0															0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0		
ac)	Egyéb ellenőrzések	0,0	0,0	0,0	0,0															0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0		
b)	Soron kívüli kapacitás	0,0	0,0	0,0	0,0															0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0		
c)	Terven felüli kapacitás		0,0		0,0																0,0		0,0		0,0		

## Intézkedések megvalósítása

## 4. számú melléklet

Tolna Megyei Önkormányzat	Előző év(ek)ről áthúzódó intézkedések	Tárgyévi intézkedések	Ebből végrehajtott	Megvalósítási arány	Nem konkrét határidejű intézkedések
	db			%	db
<b>Megye összesen (I.+II.)</b>	<b>43,0</b>	<b>379,0</b>	<b>371,0</b>	<b>87,9</b>	<b>32,0</b>
<b>I. Önkormányzati Hivatal összesen</b>	<b>5,0</b>	<b>8,0</b>	<b>10,0</b>	<b>76,9</b>	<b>2,0</b>
<b>II. Irányított szervek összesen</b>	<b>38,0</b>	<b>371,0</b>	<b>361,0</b>	<b>88,3</b>	<b>30,0</b>
1. <i>Integrált Szociális Intézmény</i>	15,0	65,0	67,0	83,8	19,0
2. <i>Egységes Gyógypedagógiai Módszertani Intézmény</i>		22,0	20,0	90,9	10,0
3. <i>Szent László Szakképző Iskola</i>	10,0	48,0	38,0	65,5	
4. <i>Sztárai Mihály Gimnázium</i>		6,0	5,0	83,3	
5. <i>Tolnai Lajos Német Nemzetiségi és Kéttannyelvű Gimnázium</i>		9,0	9,0	100,0	1,0
6. <i>Móra Ferenc Általános Iskola</i>		4,0	4,0	100,0	
7. <i>Wosinsky Mór Megyei Múzeum</i>		12,0	12,0	100,0	
8. <i>Tolna Megyei Levéltár</i>	1,0	4,0	5,0	100,0	
9. <i>Illyés Gyula Megyei Könyvtár</i>		8,0	8,0	100,0	
10. <i>Általános Művelődési Központ</i>		10,0	10,0	100,0	
11. <i>Magyarországi Német Színház</i>		5,0	5,0	100,0	
12. <i>Gyermekvédelmi Igazgatóság</i>	3,0	146,0	149,0	100,0	
13. <i>Balassa János Kórház</i>	9,0	32,0	29,0	70,7	