

Tolna Megyei Önkormányzat Közgyűlésének 2012. április 26-i soros ülése 7. számú napirendi pontja

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

Előadó: Dr. Puskás Imre, a Közgyűlés Elnöke

Az előterjesztést előzetesen tárgyalta valamennyi bizottság.

Tisztelt Közgyűlés!

A helyi önkormányzatokról szóló 1990. évi LXV. törvény 92. § (3) bekezdésében foglaltak szerint a helyi önkormányzat belső pénzügyi ellenőrzését a külön jogszabályok szerint működtetett belső ellenőrzés útján látja el. A belső ellenőrzés szervezésének és végrehajtásának részletes szabályait a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről rendelkező 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet tartalmazza. E rendelet 48.§-ában foglaltak alapján a költségvetési szerv vezetője az éves ellenőrzési jelentést, illetve az önkormányzat felügyelete alá tartozó költségvetési szervek éves ellenőrzési jelentései alapján készített éves összefoglaló ellenőrzési jelentést köteles készíteni, melyet a helyi önkormányzatokról szóló 1990. évi LXV. törvény 92. § (10) bekezdése szerint a közgyűlés elnöke tárgyévét követően, a zárszámadási rendelettervezettel egyidejűleg a közgyűlés elé terjeszt.

A hivatali és intézményi belső ellenőrzési szervezetek éves ellenőrzési beszámolója valamint a pénzügyminiszter által korábban közzétett (és az azt módosító Nemzetgazdasági Minisztérium) 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 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 a működési folyamatokat elemzi abból a szempontból, hogy a vezetők által létrehozott, a kockázatok kezelésére szolgáló kontrollok megfelelőségét értékeli. Ilyen kontrollok például: a szabályzatok, a hatás-, és felelősségi körök, a szervezeti tagolódás, a végrehajtási, ellenőrzési és jóváhagyási funkciók különválasztása, a folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzés, az információszolgáltatás, a monitoring, az informatikai kontrollok, stb. A belső ellenőrzés a működési, tevékenységi folyamatokból indul ki, miközben önmaga is egy kontroll folyamatot képez a Hivatal belső kontroll rendszerében.

A belső ellenőrzési feladat része a tanácsadási tevékenység, így az ellenőrzött folyamatokat, szervezeti egységeket, költségvetési szervek munkáját a Belső ellenőrzés tanácsadói tevékenységével segítette. Az ellenőrzési folyamatnak ez az a része, amely – az ellenőrzöttek által is megerősített – tapasztalatok alapján a legtöbb és legjobban hasznosulni tudó konkrét segítséget nyújtja. Ennek segítségével a belső ellenőrzés munkájának kívánt eredménye közelebb került az ellenőrzöttekhez.

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

A 2011. 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 2011. évre 50 ellenőrzést tervezett 1165 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 82/2010. (IX. 16.) közgyűlési határozatával elfogadott éves ellenőrzési terv alapján kezdte meg 2011. évi tevékenységét. A terv készítés időpontjában nem ismert körülmények az éves ellenőrzési terv módosítását tették szükségessé. Egy fő belső ellenőr köztisztviselői jogviszonya 2011. május 16-tól megszűnt.

Eredeti terv szerint 13 ellenőrzést terveztünk 516 ellenőri nap kapacitással. A felhasznált kapacitás részben az 1 fő évközi létszámcsökkentése, illetve betegségek miatt mintegy 8 %-kal maradt el az előirányzottól. A saját kapacitás igénybevételével megvalósult ellenőrzési tevékenységünk 2011-ben összesen 477 ellenőri napot igényelt.

Az **Integrált Szociális Intézmény** belső ellenőrzési szervezete éves ellenőrzési tervében 13 szabályszerűségi ellenőrzést tervezett 87 ellenőrzési nappal. Terven felüli ellenőrzések: a Tolna Megyei Önkormányzati Hivatal Belső Ellenőrzési Csoportjával együtt végzett az összes telephelyre kiterjedő gondozotti pénzkezelés szabályszerűségének vizsgálata volt. Az összes ellenőrzés száma 14, az ellenőri napok száma 126 volt.

A **Szent László Szakképző Iskola** 2 fős ellenőrzési csoportja a terv szerinti 23 ellenőrzésre 353 ellenőri nap kapacitással számolt. Összesen 22 ellenőrzés valósult meg 331 ellenőri nap időszükséglettel. A tervtől való eltérést a létszám csökkenés okozta, a belső ellenőrzési vezetőt 2011. június 1-től áthelyezték más munkakörbe.

A **Balassa János Kórházban** 1 fő látja el a függetlenített belső ellenőrzési feladatokat. Terv szerint 6 ellenőrzést tervezett 225 ellenőri nappal. A tervezett ellenőrzésekből 1 rendszer ellenőrzés valósult meg. A belső ellenőrzési vezető közalkalmazotti jogviszonya 2011. augusztus 16. napján megszűnt. A közalkalmazotti jogviszony megszűnését megelőzően a közalkalmazott felmentési idejét töltötte. Ezt követően szándékukban állt a további foglalkoztatása, melyet azonban megakadályozott a belső ellenőr halála.

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

A belső ellenőrök munkafolyamatait, az ellenőrzési munka szakaszaihoz tartozó feladatokat, lépéseket a Belső Ellenőrzési Kézikönyv részletesen szabályozza. A dokumentációk iratminták alapján készülnek. Az iratminták szabályszerű alkalmazásához ellenőrző listák állnak rendelkezésre, amelyek használata maradéktalanul biztosítja az alkalmazandó standardok és a kiadott módszertanok betartását. A belső ellenőrök munkavégzésének minősítése az ellenőrzött intézmények részéről kiállított felmérő lap segítségével rendszeresen megtörtént.

Önkormányzati szinten 2011. december 31-én az engedélyezett belső ellenőri álláshelyek száma 8, betöltetlen álláshelyek száma 3 volt, pályázati kiírásra nem került sor. A belső ellenőrzéssel foglalkoztatottak 2011. évi záró létszámának alakulását az *1. számú melléklet* intézményenként és megyei szinten összesítve részletesen tartalmazza.

A Szent László Szakképző Iskola belső ellenőri szervezete az oktatási és közművelődési intézmények függetlenített belső ellenőrzési feladatát látják el, az Integrált Szociális Intézmény belső ellenőrzési egysége pedig a Tolna Megyei Gyermekvédelmi Igazgatóság belső ellenőrzési feladatát is ellátja együttműködési megállapodás alapján.

A belső ellenőrök képezése és szakmai gyakorlata megfelel a 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 24. §-ában rögzített követelményeknek. Rendszeresen részt vettek továbbképzéseken, valamint szakmai tudásukat önképzés keretében szükségszerűen továbbfejlesztették. A költségvetési szerveknél belső ellenőrzési tevékenységet végzők nyilvántartásáról és kötelező szakmai továbbképzéséről szóló 18/2009. (X.6.) PM rendelet alapján a belső ellenőrök regisztráltatták magukat, megszerezték az ABPE I. szakmai képzésről, képezésről szóló bizonyítványt.

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.

Az ellenőrzött intézmények, szervezeti egységek a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 28. §-ában előírtak szerint biztosították a megfelelő munkakörülményeket, az ellenőrzés elvégzéséhez szükséges dokumentációkat, megadták a szükséges tájékoztatást.

Az ellenőrzésekről a 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 50. §-ának megfelelő tartalmú nyilvántartást felfektették, az ellenőrzéseket nyilvántartják.

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	Móra Ferenc Általános Iskola	A tárgyi eszközök nyilvántartásában helytelenül egy nyilvántartási számon szerepel (II.13/4/1/2) a 2 db – bruttó értéke összesen 293.755.- Ft - komplett 0-ra leírt számítógép.	Az egyedi értékelés elvének betartása megköveteli, hogy az eszközöket egyedileg kell rögzíteni és értékelni a könyvvezetés, és a beszámoló készítés során. Ennek megfelelően a nyilvántartást is egyedileg kell vezetni.
Kiemelt jelentőségű	Tolnai Lajos Német Nemzetiségi és Kéttannyelvű Gimnázium	Az intézmény a vevő követelések között mutatta ki a vevő által jogszerűen elismert szolgáltatások nyújtásából származó fizetési igények év végi állományának értékét, korrigálva az értékvesztés összegével, azonban ez nem egyezett meg a vevő-szállítói analitikával.	A mérlegtételek alátámasztottsága keretében minden esetben biztosítani kell az analitikus nyilvántartások, a főkönyvi állományi számlák, valamint a leltári adatok egyezőségét
Szent László Szakképző Iskola Belső ellenőrzési iroda megállapításai			
Kiemelt jelentőségű	Sztárai Mihály Gimnázium Tolnai Lajos Gimnázium	A szabályzatok jogszabályi rendelkezéseknek megfelelő aktualizálásuk nem történt meg, általános érvényűek, az intézményi sajátosságoknak nem felelnek meg.	A jogszabályi előírásokon alapuló szabályozási kötelezettségnek eleget kell tenni.

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

Megyei Önkormányzati Hivatal

Rendszerellenőrzések

A rendszerellenőrzés (systems audit) a hatályos jogszabályi terminológiának megfelelően a legtágabb hatókörű ellenőrzési típus, amely tartalmazza a szabályszerűségi, a pénzügyi és a teljesítmény-ellenőrzés elemeit, módszereit.

A 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. A Szent László Szakképző Iskolában a 100.000.- Ft feletti kifizetéseknél több esetben hiányzott az írásbeli kötelezettségvállalás, az ellenőrzés alá vont tételeknél három esetben is túllépték a pénztár engedélyezett napi készpénz-záró készletét.

A bizonylati rend és pénzügyi fegyelem, valamint a mérlegvalódiság követelménye nem érvényesült maradéktalanul. A mérleggel szemben támasztott alapkövetelmény, hogy a leltárral alátámasztott analitikus nyilvántartások és ezzel egyező főkönyvi számlák alapján, a valóságnak és a számviteli előírásoknak megfelelően történjen az összeállítás.

A leltározási feladatok ellátása, dokumentálása több esetben szabályszerűtlen volt, leltáreltérésekre vonatkozó igazoló jelentések illetve jegyzőkönyvek nem készültek. A felesleges vagyontárgyak hasznosításának és selejtezésének szabályzatában írták elő a vagyontárgyak feleslegessé válásának kritériumait és a selejtezési eljárás menetét, bizonylati rendjét, bizonylatainak tartalmát. Meghatározták, hogy az eszközök átadását, illetve a megsemmisítés végrehajtását írásban kell rögzíteni, melynek dokumentuma a szállítólevél, illetve megsemmisítés esetén a jegyzőkönyv lehet. A Szent László Szakképző Iskola a selejtezés során a veszélyes hulladéknak minősülő leselejtezett eszközök átadását hitelt érdemlően nem dokumentálta.

Az intézmények működésének folyamatára és sajátosságaira tekintettel kialakították a szervezet belső kontrollrendszerét, rögzítették a szabálytalanságok kezelésének rendjét, meghatározták az ellenőrzési nyomvonalat, a kockázatkezeléssel kapcsolatos folyamatokat, azonban az

intézmény tevékenységében, gazdálkodásában rejlő kockázatok felmérését, elemzését, kezelését évenként nem vizsgálták felül, kockázat nyilvántartást nem vezettek.

Szabályszerűségi ellenőrzések

Szabályszerűségi ellenőrzés keretében vizsgáltuk az intézmények 2010. év könyvviteli mérlegének valóságát; a Balassa János Kórház és az Integrált Szociális Intézmény közbeszerzési eljárásának; a Balassa János Kórház, a Szent László Szakképző Iskola európai uniós pályázatokkal kapcsolatos tevékenységének szabályozottságát és szabályszerűségét.

A mérlegvalóság ellenőrzés során megállapítottuk, hogy az ellenőrzött intézmények (Magyarországi Német Színház, Gyermekvédelmi Igazgatóság, Móra Ferenc Általános Iskola, Egységes Gyógypedagógiai Módszertani Intézmény, Tolnai Lajos Gimnázium) 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.

Az Intézmények eleget tettek a közbeszerzésről szóló 2003. évi CXXIX. törvényben előírt szabályozási kötelezettségének. A jogszabályi előírásoknak megfelelően határozták meg a közbeszerzési eljárást. A közbeszerzési eljárás kiválasztását követően feladat és határidő terv azonban nem készült, egyebekben a gyakorlat összhangban volt a szabályozással.

Az európai uniós forrásokhoz kapcsolódóan a pályázatfigyelés, a pályázatkészítés, valamint az európai uniós támogatással megvalósuló fejlesztés lebonyolítására vonatkozó belső rend szabályszerűségét nem biztosították teljes mértékben. A fejlesztési feladatok lebonyolításánál betartották a feladatellátás és a kapcsolattartás rendjét, az ellenőrzési feladatok teljesítésére, valamint a felelősségi szabályokra vonatkozó előírásokat.

Belső ellenőrzés keretében ellenőriztük az Önkormányzati Hivatal közzétételi kötelezettségének szabályozottságát, szabályszerűségét.

Az Önkormányzat hivatalos weboldala jól áttekinthető honlap, a közérdekű adatok elektronikus közzétételének lehetőségét megteremtették. A Hivatal kialakította az elektronikus közszolgáltatása megvalósítása érdekében szükséges feladatokat, biztosították a közérdekű adatok meghatározott körének elektronikus közzétételét, azonban ezen adatok teljes egészében nem naprakészek.

Pénzügyi ellenőrzések

Pénzügyi ellenőrzés keretében 2 intézménynél – Integrált Szociális Intézmény, Szent László Szakképző Iskola - ellenőriztük a normatív hozzájárulások és normatív, kötött felhasználású támogatások igénylésének és elszámolásának alapját képező dokumentációkat és mutatószámokat.

Az ellenőrzött intézmények rendelkeztek a normatív hozzájárulások és a normatív, kötött felhasználású támogatások igénybevételehez és szabályszerű elszámolásához szükséges dokumentációkkal, melyek biztosították a tényleges feladatmutatók megállapítását, a szabályszerű elszámolást. A nyilvántartásokat naprakészen, pontosan vezették.

Gondozotti pénz és értékkezelés vizsgálata során felmértük és értékeltük, hogy az Integrált Szociális Intézmény szabályozása biztosította-e a gondozotti pénz- és értékkezelés bizonylatolási és nyilvántartási rendjét, a gondozotti vagyon védelmét, a gyakorlatban érvényt szereztek-e a szabályozásban foglaltaknak, a gondozotti pénz- és értékkezelés szabályszerűségét biztosító kontrollok megfelelően segítették-e a végrehajtást.

Az érték- és vagyonmegőrzésre átvett tárgyak biztonságos megőrzésének szabályozási kötelezettségét az Intézmény teljesítette. A szabályozás megfelelt a tulajdonvédelem követelményeinek, az otthonok vezetői a gyakorlatban általában érvényt szereztek ezen előírásoknak.

A pénztári (letéti) nyilvántartásban a pénzforgalom dokumentálása gondozottanként teljes körűen biztosított volt. Az ellenőrzés alkalmával megtartott pénztárrovanacs során eltérést nem tapasztaltunk.

Az otthonok vezetői az illetékes települési önkormányzatnál – az elhalt ingó és ingatlan vagyonáról készült leltár megküldésével egyidejűleg – kezdeményezte a hagyatéki eljárás megindítását. A hagyatéki végzés jogerőre emelkedését követően az örökösök részére az intézményben maradt ingóságok átadásra kerültek, illetve nyilatkozatot nyújtottak be az ingóságok lemondásáról, ebben az esetben az ingó nyilvántartásba bevételezésre kerültek.

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

A belső kontrollrendszer tartalmazza mindazon elveket, eljárásokat és belső szabályzatokat, melyek alapján az intézmény érvényesíti a feladatai ellátására szolgáló előirányzatokkal, létszámmal és a vagyonnal való szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes gazdálkodás követelményeit. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelését az Önkormányzat Hivatalánál valamint az Egységes Gyógypedagógiai Módszertani Intézménynél végeztük el.

A belső kontrollok kialakítása során figyelembe vették az államháztartásért felelős miniszter által közzétett, az államháztartási belső kontroll standardokra vonatkozó irányelvet, valamint a közzétett módszertani útmutatókban foglaltakat.

1. Kontrollkörnyezet:

Elkészítették a **szabálytalanságok kezelésének eljárásrendjét**, amelyben meghatározták a szabálytalanságok kezelési rendjének célját, tartalmát, szabálytalanságok fogalmát, megelőzését, szabálytalanságok észlelését a FEUVE rendszerben, intézkedések, eljárások módjait, nyomon követését, szabálytalanságokkal kapcsolatos intézkedések nyilvántartását, jelentési kötelezettségét.

Az **ellenőrzési nyomvonal** kialakításánál meghatározták a tevékenységcsoportokat, azonosították a folyamatgazdákat. Tartalmazza a felelősségi és információs szinteket és kapcsolatokat, lehetővé téve azok nyomon követését és utólagos ellenőrzését. Meghatározták az egyes tevékenység elvégzését igazoló dokumentum megnevezését.

2. Kockázatkezelés:

A **kockázatkezelési szabályzatában** megfelelően rögzítették a kockázat fogalmát, a kockázat kezelőjét, kockázat azonosítását, a kockázatok értékelése és kategóriába sorolását, az elfogadható kockázati szint meghatározását, a kockázatokra adható válaszokat, a kockázat nyilvántartását, a kockázati környezet rendszeres felülvizsgálatát.

Az Egységes Gyógypedagógiai Módszertani Intézménynél az intézmény tevékenységében, gazdálkodásában rejlő kockázatok felmérése, megállapítása nem történt meg.

3. Kontrolltevékenységek:

A szervezeten belül kialakított kontrolltevékenységek biztosítják a kockázat kezelését, hozzájárulnak a szervezet céljainak eléréséhez. A belső szabályzatokban az eljárási és jóváhagyási eljárásokat, az információhoz való hozzáférést, fizikai kontrollokat (hozzáférés az eszközökhöz), beszámolási eljárásokat szabályozták. Feladatkörök elkülönítése szabályszerű: a pénzügyi döntések az előzetes és utólagos pénzügyi ellenőrzéstől (a pénzügyi döntések szabályszerűségi és szabályozottság szempontból történő jóváhagyása, illetve ellenjegyzése), a pénzügyi döntések a gazdasági események elszámolásától, az előzetes és utólagos pénzügyi ellenőrzés (a pénzügyi döntések szabályszerűségi és szabályozottság szempontjából történt történő jóváhagyása, illetve ellenjegyzése) a gazdasági események elszámolásától.

4. Információ és kommunikáció:

Az információs rendszerek keretében a beszámolási rendszereket megfelelően működtetik, azok hatékonyak, megbízhatóak és pontosak, a beszámolási szintek és módok világosan meg vannak határozva.

Az iktatási rendszerek minősége, kezelhetősége, információs adattartalma különböző, de a feladatkiadással, valamint a feladatellátással kapcsolatos dokumentálás követelményeinek eleget tesz.

5. Monitoring:

Operatív tevékenységek keretében a monitoring megvalósul: folyamatos és eseti nyomon követésből, belső ellenőrzésből áll.

A monitoring stratégia elveit támogatja a belső ellenőrzés azzal, hogy a korábbi pénzügyi kontrollok szabályos működésének ellenőrzése helyett fokozatosan a szervezetek kockázatkezelése, célirányos működésének gazdaságossága, hatékonysága és eredményessége, valamint a pénzügyi jelentések tartalmát, megbízhatóságát szolgáló kontrolltevékenységek vizsgálatát javasolja előtérbe helyezni.

Integrált Szociális Intézmény

A belső ellenőrzési vezető az előző évi ellenőrzésekre tett intézkedések megvalósulását, a közbeszerzés szabályozottságát, valamint az Integrált Szociális Intézmény 9 tagintézményében az ételmezési tevékenység és gyógyszer kezelés ellenőrzését végezte el.

Az ellenőrzések megállapításai szerint az intézmények az előző évi ellenőrzésekre készített intézkedési tervükben foglalt feladataikat megvalósították.

Az Integrált Szociális Intézmény a jogszabályi előírásokon alapuló szabályozási kötelezettségnek általában eleget tett. A Szervezeti Működési Szabályzat, a Házirend és a munkaköri leírások összhangja nem minden esetben valósult meg illetve aktualizálásuk nem történt meg.

A tagintézmények konyha üzemei nem rendelkeztek hatályos működési engedéllyel, a gyógyszer kezelés esetében az ellátottak részére térítésmentesen biztosított gyógyszerek körének meghatározása nem az 1/2000. SZCSM rendelet 52. §-ának megfelelően történt így a gyógyszerek továbbszámlázása a gondozottak részére nem történt meg.

Szent László Szakképző Iskola

Szabályszerűségi ellenőrzésre került sor minden intézményre kiterjedően a belső szabályozottság vonatkozásában. A kötelezettségvállalás folyamata szabályszerű működését a Sztárai Mihály Gimnázium, ÁMK, Wosinszky Mór Múzeum, Illyés Gyula Megyei Könyvtár Intézményekben vizsgálták. A Szent László Szakképző Iskolában ellenőrizték a gépjármű üzemeltetés, a telefonhasználat rendjének szabályszerűségét.

Az ellenőrzések megállapításai szerint az intézmények a jogszabályi előírásokon alapuló szabályozási kötelezettségüknek eleget tettek, azonban szabályzatainak tartalma esetenként hiányos, jogszabályi rendelkezéseknek, alapító okirat változásnak megfelelő aktualizálásuk nem történt meg, a szabályzatok megismerési záradéka hiányzott.

A kötelezettségvállalások nyilvántartási rendjét a jogszabályi rendelkezésekkel összhangban a kötelezettségvállalási szabályzatban rögzítették az intézmények, de a gazdálkodási jogosítványok ellátására vonatkozó felhatalmazások és nyilvántartások általában nem naprakészek. Az Általános Művelődési Központban a pénztáros nem rendelkezett anyagi felelősségvállalási nyilatkozattal. A kötelezettségvállalások dokumentálása és nyilvántartása megfelelt a jogszabályi előírásoknak és a belső szabályozásban meghatározott követelményeknek.

A gépjármű üzemeltetés rendjének belső szabályzatát az Intézmény elkészítette, azonban nem teljeskörű a gépjármű használók körében a megismerési nyilatkozattétel. Általános hiba a menetlevelek szabálytalan, hiányos kitöltése, ami a folyamatba épített ellenőrzés hatékony működésének hiányát jelzi.

Pénzügyi ellenőrzés keretében a Szent László Szakképző Iskolában a normatív hozzájárulások és normatív, kötött felhasználású támogatások igénylésének alapját képező dokumentációkat, valamint az Egységes Gyógypedagógiai Módszertani Intézményben a kilépő közalkalmazottak elszámoltatását vizsgálták.

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.

A soron kívüli ellenőrzés tárgya a jelenléti ívek és a szabadság igénylés rendjének érvényesülése a Szent László Szakképző Iskolában. A személy- és munkaügyi feladatokat ellátása általában korlátozottan megfelelő: a jelenléti ív használata nem szabályos, nem napra kész, 1 dolgozó esetében a jelenléti ív alapján szabadság igénybe vételére nem került sor.

Balassa János Kórház

Az intézmény függetlenített belső ellenőre szabályszerűségi ellenőrzés keretében vizsgálta az Intézet Gazdasági-, Műszaki Igazgatósága munka-, tűz-, környezetvédelmi részlege feladatellátását. Az ellenőrzés célja annak megállapítása volt, hogy a szervezeti egység működése megfelel-e a szabályozásnak, illetve az aktuális szabályozás biztosítja-e a hatékony és eredményes feladatellátást.

Az ellenőrzés megállapítása szerint a korábbi években elvégzett kockázat felméréseket felülvizsgálni és újra értékelni szükséges, az esetleges felmerülő kettős kockázat kiszűrése és megakadályozása érdekében. A tűzvédelem Intézeti szabályozása, a tűzvédelmi terv aktualizálása indokolt. A munkavédelmi, tűzvédelmi, és környezetvédelmi tevékenységek magas kockázatot hordoznak, ezért a feladat ellátásnál kiemelt jelentősége van az oktatás-, képzés rendszerességnek, a tárgyi feltételek biztosítottágának.

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

Az ellenőrzések során kártérítési illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény megállapítására nem került sor.

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 nyilvántartást vezetnek a belső és külső ellenőrzési jelentésekben tett megállapítások, javaslatok hasznosulásáról és végrehajtásáról.

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.

Határozati javaslat:

A Tolna Megyei Közgyűlés /2012. (IV. 26.) közgyűlési határozata az Önkormányzati Hivatal valamint a megyei fenntartású intézmények felügyeleti és belső ellenőrzési tevékenységének tapasztalatairól.

1. A Tolna Megyei Önkormányzat Közgyűlése az Önkormányzati Hivatal valamint a megyei fenntartású intézmények 2011. évi felügyeleti és belső ellenőrzési tevékenységének tapasztalatairól szóló beszámolót elfogadja.

Szekszárd, 2011. április 12.

**Dr. Puskás Imre
Közgyűlés Elnöke**

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)	
Megye összesen (I.+II.)	9,0	8,0	7,0	5,0	1 030,0	909,0	0,0	0,0	0,0	0,0	1 030,0	909,0	0,0	0,0	0,0	0,0
I. Megyei Önkormányzati Hivatal	4,0	3,0	4,0	3,0	516,0	477,0					516,0	477,0				
II. Irányított szervek összesen	5,0	5,0	3,0	2,0	514,0	432,0	0,0	0,0	0,0	0,0	514,0	432,0	0,0	0,0	0,0	0,0
1. <i>Integrált Szociális Intézmény</i>	2,0	2,0	1,0	1,0	87,0	126,0					87,0	126,0				
2. <i>Szent László Szakképző Iskola</i>	2,0	2,0	2,0	1,0	427,0	306,0					427,0	306,0				
3. <i>Balassa János Kórház</i>	1,0	1,0	1,0	0,0	230,0	40,0					230,0	40,0				

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						
	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	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	ellenőri nap	ellenőri nap						
Megye összesen (I.+II.)	37,0	31,0	742,0	547,0	0,0	0,0	7,0	8,0	183,0	168,0	0,0	0,0	6,0	5,0	240,0	200,0	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	50,0	43,0	1 165,0	915,0	0,0	0,0	1 165,0	915,0
I. Önkormányzati Hivatal összesen	6,0	5,0	243,0	204,0	0,0	0,0	3,0	3,0	113,0	113,0	0,0	0,0	4,0	4,0	160,0	160,0	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	13,0	12,0	516,0	477,0	0,0	0,0	516,0	477,0
aa) Saját szervezetnél	2,0	1,0	90,0	51,0			2,0	2,0	60,0	60,0															4,0	3,0	150,0	111,0	0,0	0,0	150,0	111,0						
ab) Irányított szervezetnél	4,0	4,0	153,0	153,0			1,0	1,0	53,0	53,0			4,0	4,0	160,0	160,0									9,0	9,0	366,0	366,0	0,0	0,0	366,0	366,0						
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	0,0	0,0						
c) Terven felüli ellenőrzések																									0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0						
II. Irányított szervek összesen	31,0	26,0	499,0	343,0	0,0	0,0	4,0	5,0	70,0	55,0	0,0	0,0	2,0	1,0	80,0	40,0	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	37,0	31,0	649,0	438,0	0,0	0,0	649,0	438,0
1. Integrált Szociális Intézmény	13,0	14,0	87,0	126,0	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	13,0	14,0	87,0	126,0	0,0	0,0	87,0	126,0
aa) Saját szervezetnél																									0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0						
ab) Irányított szervezetnél	13,0	13,0	87,0	110,0																					13,0	13,0	87,0	110,0	0,0	0,0	87,0	110,0						
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	0,0	0,0						
c) Terven felüli ellenőrzések		1,0		16,0																					1,0		16,0		0,0	0,0	16,0	0,0						
2. Szent László Szakképző Iskola	14,0	12,0	267,0	217,0	0,0	0,0	4,0	5,0	70,0	55,0	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	18,0	17,0	337,0	272,0	0,0	0,0	337,0	272,0
aa) Saját szervezetnél	9,0	8,0	175,0	140,0			3,0	4,0	45,0	35,0															12,0	12,0	220,0	175,0	0,0	0,0	220,0	175,0						
ab) Irányított szervezetnél	5,0	3,0	92,0	87,0			1,0	1,0	25,0	20,0															6,0	4,0	117,0	87,0	0,0	0,0	117,0	87,0						
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		10,0																					1,0		10,0		0,0	0,0	10,0	0,0						
c) Terven felüli ellenőrzések																									0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0						
3. Balassa János Kórház	4,0	0,0	145,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	2,0	1,0	80,0	40,0	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	6,0	1,0	225,0	40,0	0,0	0,0	225,0	40,0
aa) Saját szervezetnél	4,0	0,0	145,0	0,0									2,0	1,0	80,0	40,0									6,0	1,0	225,0	40,0	0,0	0,0	225,0	40,0						
ab) Irányított szervezetnél																									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	0,0	0,0						
c) Terven felüli ellenőrzések																									0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0						
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						
aa) Saját szervezetnél																									0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0						
ab) Irányított szervezetnél																									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	0,0	0,0						
c) Terven felüli ellenőrzések																									0,0	0,0	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	
Megye összesen (I.+II.)	1 165,0	915,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	91,0	54,0	0,0	0,0	138,0	106,0	0,0	0,0	1 394,0	1 075,0	0,0	0,0	1 394,0	1 075,0
I. Megyei Önkormányzati Hivatal összesen	516,0	477,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	70,0	50,0	0,0	0,0	64,0	76,0	0,0	0,0	650,0	603,0	0,0	0,0	650,0	603,0
aa) Saját szervezetnél	150,0	111,0	0,0	0,0							70,0	50,0			64,0	76,0			284,0	237,0	0,0	0,0	284,0	237,0
ab) Irányított szerveknél	366,0	366,0	0,0	0,0															366,0	366,0	0,0	0,0	366,0	366,0
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
II. Irányított szervek összesen	649,0	438,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	21,0	4,0	0,0	0,0	74,0	30,0	0,0	0,0	744,0	472,0	0,0	0,0	744,0	472,0
1. Integrált Szociális Intézmény	87,0	126,0	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	87,0	126,0	0,0	0,0	87,0	126,0
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	87,0	110,0	0,0	0,0															87,0	110,0	0,0	0,0	87,0	110,0
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		16,0		0,0																16,0		0,0		16,0
2. Szent László Szakképző Iskola	337,0	272,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	20,0	4,0	0,0	0,0	70,0	30,0	0,0	0,0	427,0	306,0	0,0	0,0	427,0	306,0
aa) Saját szervezetnél	220,0	175,0	0,0	0,0				0,0			20,0	4,0			70,0	30,0			310,0	209,0	0,0	0,0	310,0	209,0
ab) Irányított szerveknél	117,0	87,0	0,0	0,0															117,0	87,0	0,0	0,0	117,0	87,0
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	10,0	0,0	0,0															0,0	10,0	0,0	0,0	0,0	10,0
c) Terven felüli kapacitás		0,0		0,0																0,0		0,0		0,0
3. Balassa János Kórház	225,0	40,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	1,0	0,0	0,0	0,0	4,0	0,0	0,0	0,0	230,0	40,0	0,0	0,0	230,0	40,0
aa) Saját szervezetnél	225,0	40,0	0,0	0,0							1,0				4,0				230,0	40,0	0,0	0,0	230,0	40,0
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
4. Irányított költségvetési szerv	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
Megye összesen (I.+II.)		0,0	296,0	249,0	84,1	31,0
I. Önkormányzati Hivatal összesen		0,0	2,0	2,0	100,0	
II. Irányított szervek összesen			294,0	247,0	84,0	31,0
1.	<i>Integrált Szociális Intézmény</i>	0,0	11,0	9,0	81,8	2,0
2.	<i>Egységes Gyógypedagógiai Módszertani Intézmény</i>	0,0	18,0	18,0	100,0	0,0
3.	<i>Szent László Szakképző Iskola</i>	0,0	74,0	62,0	83,8	2,0
4.	<i>Sztárai Mihály Gimnázium</i>	0,0	17,0	17,0	100,0	1,0
5.	<i>Wosinsky Mór Megyei Múzeum</i>	0,0	14,0	14,0	100,0	
6.	<i>Tolna Megyei Levéltár</i>	0,0	6,0	4,0	66,7	
7.	<i>Illyés Gyula Megyei Könyvtár</i>	0,0	7,0	7,0	100,0	
8.	<i>Általános Művelődési Központ</i>	0,0	13,0	13,0	100,0	
9.	<i>Gyermekvédelmi Igazgatóság</i>	2,0	128,0	99,0	76,2	26,0
10.	<i>Balassa János Kórház</i>	0,0	6,0	4,0	66,7	