

Hajdúszoboszló Város Önkormányzat
Képviselő-testület részére

**AZ ÖNKORMÁNYZAT ÖNÁLLÓAN MŰKÖDŐ ÉS
GAZDÁLKODÓ KÖLTSÉGVETÉSI INTÉZMÉNYEINEK
ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉSE
A 2010. ÉVBEN VÉGZETT BELSŐ ELLENŐRZÉSEKRŐL**

**I. A BELSŐ ELLENŐRZÉS ÁLTAL VÉGZETT TEVÉKENYSÉG
BEMUTATÁSA**

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

1.1. A tervezés minőségének utólagos rövid értékelése:

A belső ellenőrzési vezető az Önkormányzat önállóan működő és gazdálkodó költségvetési intézményeinek 2010. évre vonatkozó éves ellenőrzési tervét az elvégzendő ellenőrzési feladatok fontossági sorrendjének megfelelően állította össze.

A 2010. évi belső ellenőrzési tervet Hajdúszoboszló Város Önkormányzatának Képviselő-testülete 224/2009. (XI. 26.) Kvt. határozatával elfogadta.

Az éves ellenőrzési terv tartalma megfelelt a 193/2003. (XI. 26.) Kormányrendeletben foglalt előírásoknak.

1.2. A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése:

A különböző típusú ellenőrzések 2010. évben a következőképpen alakultak:

	Tervezett (db/nap)	Végrehajtott (db/nap)
Teljesítmény ellenőrzés	2 / 16	2 / 16
Rendszer ellenőrzés	5 /100	5 /100
Szabályszerűségi ellenőrzés	/	1 / 20
2010. évben végrehajtott ellenőrzések:	7 /116	8 /136

Önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési intézmények 2010. évi tervezett ellenőrzései és ellenőrzött szervezetei:

- | | |
|--------------------------|---|
| 1.) Rendszerellenőrzés: | Intézmény működésének, gazdálkodás szabályosságának, hatékonyságának ellenőrzése |
| Ellenőrzött intézmények: | Szép Ernő Középiskolai Kollégium
Közgazdasági Szakközépiskola
Hajdúszoboszlói Városi Televízió
Pávai Vajna Ferenc Általános Iskola |
| 2.) Témaellenőrzés: | Élelmezési tevékenység ellenőrzése |
| Ellenőrzött intézmények: | Gönczy Pál Általános Iskola
Városi Bölcsőde |

1.2.1. Elmaradt ellenőrzések:

Az éves belső ellenőrzési tervtől eltérés nem volt, az éves ellenőrzési tervben betervezett ellenőrzések végrehajtása megtörtént.

1.2.2. Soron kívüli ellenőrzések:

A Ber. 21. § (4) bekezdése alapján a 2010. évi belső ellenőrzési terv soron kívüli ellenőrzések végrehajtására biztosított időkeret terhére ellenőrzésre került Hajdúszoboszló Város Önkormányzat irányítása alá tartozó intézmények normatív és kötött felhasználású állami hozzájárulás 2009. évi felhasználása valamint az elszámolás és az ahhoz felhasznált alapadatok.

1.2.3. Terven felüli ellenőrzések:

Terven felüli ellenőrzés 2010. évben nem került végrehajtásra.

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

2.1. A belső ellenőrzési egység létszámhelyzete:

Az Önkormányzat Polgármesteri Hivatala valamint önállóan működő és gazdálkodó intézményei nem rendelkeznek belső ellenőrzési egységgel, a Hajdúszoboszlói Többcélú Kistérségi Társuláson belül, külső szakértő bevonásával oldotta meg a belső ellenőrzési tevékenység ellátását. A külső szakértő ellátja a belső ellenőrzési vezető 193/2003. Kormányrendelet (továbbiakban: Ber.) 12 §-ban meghatározott feladatait is.

2.2. A belső ellenőri állásokra kiírt pályázatok sikeresek-e, melyek a főbb problémák, akadályok az állások betöltésénél:

Belső ellenőri állásra 2010. évben pályázatot az Önkormányzat nem írt ki.

2.3. A belső ellenőrök képzettségi szintje és gyakorlata:

Hajdúszoboszló Város Önkormányzat irányítása alá tartozó önállóan működő és gazdálkodó intézményeinek belső ellenőrzését az elvárt, a Ber. 11. §-ban foglalt követelményeknek megfelelő szaktudással és szakképesítéssel rendelkező külső szolgáltató látja el.

2.4. A belső ellenőrök képzései:

A munka elvárt eredményessége érdekében, a végrehajtandó feladatok szempontjából megfelelő gyakorlatot szerzett és tapasztalt szolgáltatóval kötött szerződést a Hajdúszoboszlói Többcélú Kistérségi Társulás, aki a megbízás ellátásához szükséges jogosítványokkal, szaktudással rendelkezik és ezen feltételeket a megbízás tartama alatt folyamatosan biztosítani tudja.

2.5. A belső ellenőrzési egység funkcionális függetlensége biztosított-e, sérült-e:

A belső ellenőrzési tevékenység – a Ber. 6. §-ában foglaltaknak megfelelő – funkcionális (feladatköri és szervezeti) függetlensége biztosított volt.

Az ellenőrzések során a belső ellenőrzést végzők funkcionális függetlensége nem sérült.

2.6. Az ellenőrzés során valamilyen dokumentációhoz és/vagy ellenőrzöthöz való hozzáférés akadályai:

A belső ellenőr az ellenőrzések során az önállóan működő és gazdálkodó intézmények vezetői felé közvetlenül fordulhatott, a szükséges dokumentumokba, nyilvántartásokba betekinthetett, az ellenőrzéssel érintett munkatársaktól a szükséges információkat minden esetben megkapta.

2.7. Összeférhetetlenségi esetek:

A belső ellenőr tekintetében a Ber. 15. § szerinti, az ellenőrzés tárgyilagos lefolytatását akadályozó összeférhetetlenség nem állt fenn.

2.8. Az ellenőrzési jelentések általános minősége:

A végrehajtott belső ellenőrzésekről az ellenőrzés tárgyát, megállapításait, következtetéseit és javaslatait tartalmazó jelentések a Ber. 27. § által meghatározott tartalommal, a teljesség, az objektivitás és a hatékonyság szempontjainak megfelelően készültek.

2.9. A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők:

Az ellenőrzések személyi feltétele folyamatosan biztosított volt. A belső ellenőrzési tevékenység végzéséhez a tárgyi feltételek rendelkezésre álltak, a megfelelő körülmények biztosítottak voltak.

2.10. Az ellenőrzések nyilvántartása:

A belső ellenőrzési vezető az elvégzett belső ellenőrzésekről a Ber. 32. §-ának megfelelő nyilvántartást vezet, gondoskodik az ellenőrzési dokumentumok megőrzéséről.

3.) Az ellenőrzések fontosabb megállapításai, következtetései és javaslatai:

Rangsor	Megállapítás	Következtetés	Javaslat
1	Az intézmények normatív és kötött felhasználású állami hozzájárulás 2009. évi felhasználás elszámolásához az előírt okmányok, analitikus nyilvántartások rendelkezésre álltak.	A helyszíni ellenőrzés során az adatszolgáltatás és az okmányokkal, nyilvántartásokkal alátámasztott adatok közötti eltérések az érintett intézményekkel egyeztetésre kerültek.	A megállapítások intézkedést nem igényeltek, mivel az ellenőrzés megelőzte a beszámoló készítés időszakát, így annak elkészítése során az ellenőrzött adatok kerülhettek felhasználásra.

Rangsor	Megállapítás	Következtetés	Javaslat
2	Hajdúszoboszlói Városi Televízió működésének, gazdálkodása szabályosságának, hatékonyságának ellenőrzése: - Az intézmény a szükséges hatósági engedélyekkel, alapító okirattal rendelkezik. Szervezeti és Működési Szabályzatát az irányító szerv nem hagyta jóvá. - Számviteli szabályzatai nem felelnek meg a Számviteli törvény előírásainak, Ügyrendje hiányos. - Az Áht. 120/B §-ában előírt belső kontrollrendszer nincs kialakítva. - Az intézmény előirányzat-, szerződés-, kötelezettségvállalási nyilvántartás vezetési kötelezettségének nem tett eleget. - A gazdálkodási jogkörök gyakorlása során több esetben súlyosan megsértették a jogszabályi előírásokat, illetve a jogkörök gyakorlása hiányos volt. - A beszerzett tárgyi eszközök aktiválásának dokumentálása hiányos, a bekerülési érték megállapítása több esetben helytelen volt. 2008. évben a leltározást nem megfelelően hajtották végre.	Az intézmény kialakított szervezeti rendje nem biztosította a gazdálkodási jogkörök gyakorlása során az összeférhetlenségi szabályok betarthatóságát. Az Intézmény szabályozottsága nem felelt meg a vonatkozó jogszabályoknak. Az Áht. 120/B §-ában előírt belső kontrollrendszert a költségvetési szervezet vezetője nem alakította ki. Gazdálkodási jogkörök gyakorlása nem felelt meg az Ámr. vonatkozó előírásainak. Intézmény eszközeinek nyilvántartása, leltározása nem felelt meg a 249/2000. kormányrendelet előírásainak.	Felmentési idejét töltő intézményvezető részére történt kifizetések során felmerült szabálytalanságok felvetették a büntetőjogi felelősség kérdését. A belső ellenőrzés javasolta jogi szakértő bevonásával megvizsgálni, hogy ezek a szabálytalanságok a BTK. előírásaiba ütköznek-e, szükség esetén büntető feljelentés megtételét. Belső ellenőrzés javasolta felülvizsgálni az intézmény kialakított szervezeti rendjét, mivel az nem biztosította az Ámr. 138. § (3) bek-ben előírt összeférhetlenségi szabályok betarthatóságát. Intézmény alap-tevékenysége szerinti feladatait önállóan működtető költségvetési szervként szabályosabban és gazdaságosabban képes ellátni.
3	Szép Ernő Középiskolai Kollégium: - Kollégium alapító okirattal, Szervezeti és Működési Szabályzattal, pedagógiai programmal rendelkezett. Az intézmény számviteli szabályzatai, Ügyrend szabályozása hiányos. - Áht. 120/B §-ában előírt belső kontrollrendszer kialakítása hiányos, nem biztosítja az intézmény megfelelő gazdálkodását. - A 2009. évi költségvetés összeállítása, egyeztetése, könyvelése, valamint az előirányzat módosítások lebonyolítása megfelelő volt. - A pénzügyi-számviteli munka nem komplex, zárt rendszerben folyik.	A gazdasági szervezet Ügyrendje, gazdálkodási jogkörök gyakorlása nem felelt meg teljes körűen a 292/2009. (XII. 19.) korm.rend. előírásainak. Az Intézmény számviteli feladatainak szabályozottsága nem felelt meg a vonatkozó jogszabályoknak. A belső kontroll rendszer újra szabályozása szükséges a Pénzügyminisztérium által közzétett kézikönyvnek megfelelően.	Az intézmény számviteli szabályzatait, gazdasági szervezetének ügyrendjét haladéktalanul el kell készíteni. A belső kontroll rendszert újra kell szabályozni a Pénzügyminisztérium ajánlásának megfelelően.

	Több előírt analitikus nyilvántartással nem rendelkeznek. - A gazdálkodási jogkörök gyakorlása több esetben nem felelt meg a jogszabályi előírásoknak.		
--	--	--	--

Rangsor	Megállapítás	Következtetés	Javaslat
4	- A gazdálkodási jogkörök gyakorlása több esetben nem felelt meg a jogszabályi előírásoknak. - A megállapított térítési díjakat önköltségszámítások nem támasztják alá. - Az egyszerű közbeszerzési értékhatárt meghaladó hús, húskészítmények valamint burgonya és zöldségfélék beszerzéséhez közbeszerzési eljárást nem folytattak le. - A 2008. 2009. évi beszámoló készítése során nem minden jogszabályt tartottak be maradéktalanul. A leltározás nem volt teljes körű és megfelelően dokumentált. - Az intézmény létszáma az ellátandó feladatokkal összhangban volt. A dolgozók besorolása a Kjt-ben foglalt előírásoknak megfelelő volt. A pótlékok folyósítása szabályozás nélkül történt. A dolgozók az alkalmazási feltételként előírt hatósági erkölcsi bizonyítvánnyal nem rendelkeztek.	A 2003. évi CXXIX. törvényben meghatározott közbeszerzési eljárást nem folytatták le. Nem tartották be maradéktalanul a könyvvizelési és beszámoló készítési kötelezettségre és leltározásra vonatkozó jogszabályokat.	A szabályozásnak megfelelően, a térítési díjakat minden esetben kalkulációval kell alátámasztani. A meghatározott árubeszerzésre vonatkozó értékhatár elérése esetén le kell folytatni a 2003. évi CXXIX. törvényben meghatározott közbeszerzési eljárást. A könyvvizelési és beszámoló készítési kötelezettségre, leltározásra vonatkozó jogszabályokat maradéktalanul be kell tartani. A dolgozók alkalmazási feltételeként előírt okmányt be kell kérni.
5	Közgazdasági Szakközépiskola: - Az intézmény alapító okirattal, jóváhagyott Szervezeti és Működési Szabályzattal, pedagógiai programmal, Ügyrenddel, számviteli szabályzatokkal – selejtezési szabályzaton kívül – rendelkezett. Számviteli szabályzatok és az Ügyrend néhány helyben szabályozandó területre vonatkozóan kiegészítésre szorultak, illetve a gazdálkodási jogkörök gyakorlásának szabályozása nem mindig van összhangban. - A belső kontroll rendszer szabályozott, azonban az abban meghatározott feladatokat a munkaköri leírások nem tartalmazzák teljes körűen. Az ellenőrzési nyomvonal az intézmény működését nem teljes körűen fedi le, a kockázatkezelés szabályozása hiányos, az intézményben monitoring rendszer szabályozottan nem működik.	Intézmény nem készítette el az Áhsz. 37. § (5) bekezdésében előírt, selejtezésre vonatkozó szabályozást. A belső kontroll rendszer szabályozása, működtetése nem valósult meg teljes körűen.	Szervezeti és Működési Szabályzatot ki kell egészíteni a 292/2009. (XII. 19.) Korm.rend-ben foglaltaknak megfelelően, el kell készíteni az intézmény selejtezési tevékenységére vonatkozó részletes szabályozást. A számviteli szabályozást utólag ellenőrizhető módon kell aktualizálni, azt az intézmény-vezetőnek minden esetben jóvá kell hagynia. A gazdálkodási jogkörök gyakorlását az intézményben egységesen kell szabályozni. A belső kontroll rendszert teljes körűen

			szabályozni és folyamatosan működtetni kell.
--	--	--	--

Rangsor	Megállapítás	Következtetés	Javaslat
6	- Előirányzat felhasználás szabályozott. A gazdálkodási jogkörök gyakorlására vonatkozó jogszabályt, illetve helyi szabályozást néhány esetben nem tartották be. - A főkönyvi könyvelés az ellenőrzés időszakában nem volt naprakész. - Közgazdasági Szakközépiskola bővítésére 2009. évben kiírt közbeszerzési eljárás a szabályoknak megfelelt. - 2008., 2009. évi költségvetési beszámoló mérlegben kimutatott adatait főkönyv, analitika, leltár alátámasztotta. Helytelen gyakorlat a beszedett tanfolyami díjak függő bevételként történő kimutatása. - Az intézmény szervezeti rendjének kialakítása a közoktatási tv-nek megfelel. A dolgozók besorolása munkakörüknek, iskolai végzettségüknek megfelelő. - A készpénzkezelés személyi és tárgyi feltételei biztosítottak, a készpénzforgalom a szabályzatban foglaltaknak megfelelő. - A pénzügyi-számviteli számítógépes programrendszer adat-kezelési folyamata nem szabályozott. Szoftver licenccnyilvántartás nincs, a telepített programok jogtisztasága nem teljes körűen igazolt.	Nem tartották be a 249/2000. Kormány-rendelet 51. §-ában, bizonylatok feldolgozási rendjére vonatkozó szabályozást. A beszedett tanfolyami díjak függő bevételként történő kimutatása nem felel meg a számla tartalmára vonatkozó jogszabályi előírásnak. Nem biztosított minden számítógépre feltelepített program jogtisztaságának igazolása.	Az elemi költségvetésben az intézmény minden várható bevételeit tervezni kell. A bizonylatok feldolgozási rendjét a 249/2000. Kormány-rendelet 51. §-ában foglaltaknak megfelelően kell kialakítani. A beszedett tanfolyami díjakat a 9-es számla-osztályban bevételként kell kimutatni. Minden számítógépre telepített program – oktatási és pénzügyi szoftverek is – jogtisztaságát megfelelő dokumentummal (licence) igazolni kell.
7	Pávai Vajna Ferenc Általános Iskola: - Intézmény alapító okirattal, Szervezeti és Működési Szabályzattal, pedagógiai programmal rendelkezett. - Számviteli politika és annak keretében elkészített szabályzatok, és a Gazdasági szervezet ügyrendje nem a hatályos jogszabályoknak megfelelőek. - A belső kontroll rendszer szabályozott, azonban az abban meghatározott feladatokat a munkaköri leírások nem tartalmazzák teljes körűen. Az ellenőrzési nyomvonal az intézmény működését nem teljes körűen szabályozza, a kockázatkezelés szabályozása hiányos, az intézményben monitoring	Intézmény számviteli politikája, kapcsolódó szabályzataira vonatkozóan nem a számviteli tv-ben, Gazdasági szervezet ügyrendjére vonatkozóan nem a 292/2009. korm.rend-ben foglaltaknak megfelelően járt el. A belső kontroll rendszer szabályozása, működése nem valósult meg teljes körűen. Gazdálkodási jogkörök gyakorlása,	Intézmény számviteli szabályzatait, gazdasági szervezetének ügyrendjét a jogszabályi kereteknek megfelelően el kell készíteni. A belső kontroll rendszert a Pénzügy-minisztérium ajánlásának megfelelően kell szabályozni és folyamatosan működtetni. A gazdálkodási jogkörök gyakorlását, a kötelezettségvállalás nyilván-tartását a 292/2009. korm.rend-nek

	rendszer működik.	szabályozottan	nem	kötelezett-ségvállalás nyilvántar-tása nem felel meg teljes mértékben a jogszabályi előírásoknak.	megfe-lelően végezni.	kell
--	----------------------	----------------	-----	--	--------------------------	------

Rangsor	Megállapítás	Következtetés	Javaslat
8	- Az eredeti előirányzatokról, azok változásáról analitikus nyilvántartást nem vezetnek. - Kötelezettségvállalási nyilvántartás vezetése nem teljes, pénztári bizonylatokhoz utalványrendelet nem készült. Gazdálkodási jogkörök gyakorlása hiányos volt. - A 2008. és 2009. évi költségvetési beszámoló mérlegeinek soraiban a követeléseket és kötelezettségeket nem mutatta ki teljes körűen az intézmény. - A vizsgált időszakban elvégzett leltárak nem voltak teljes körűek, nem készült leltár minden mérlegsorról. A leltározás dokumentáltsága hiányos volt. - A szervezeti rend kialakítása az intézmény feladatainak, a közoktatási törvény vonatkozó előírásainak és a tanulói létszámnak megfelelő. - Tóth András közalkalmazott pedagógusként történő foglalkoztatása nem felel meg a munkakörre a közoktatási törvényben előírt feltételnek. - Gazdaságvezető dolgozó munkakörére előírt felsőfokú végzettséggel nem rendelkezik. - Nánásiné Szücs Erzsébet gazdasági dolgozó „F” fizetési osztályba történő besorolása iskolai végzettségének nem felel meg. - A pénzbeszedő helyekre vonatkozó szabályozás elavult. A pénzkezelési feladatokat ellátó dolgozók megbízással, felelősségvállalási nyilatkozattal nem rendelkeznek, munkaköri leírásaik ezeket a feladatokat nem tartalmazzák. - Az intézmény informatikai stratégiával nem rendelkezik. Szoftver licenc-nyilvántartás nincs, a Microsoft programjain kívül a használt programok jogtisztasága nem igazolt. - Az előző rendszerellenőrzés javaslatainak hasznosítására tett intézkedések a feltárt hiányosságokat csak részben szüntették meg.	Ellenőrzött leltározások nem feleltek meg a 249/2000. kormány-rendelet 37. §-ban foglaltaknak. Közalkalmazottak kinevezése és besorolása nem minden esetben a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt. Pénzkezelő dolgozók feladatainak meghatározása nem egyértelmű. Intézmény informatikai rendszerének működése nem megfelelően dokumentált.	A leltározást a 249/2000. kormányrendelet 37. §-ban foglaltaknak megfelelően kell végezni. Közalkalmazottakat mindenkor a jogszabályi előírások maximális betartásával kell kinevezni és besorolni. A pénzkezelési feladatokat ellátó dolgozók feladatait munkaköri leírásukban rögzíteni kell, feladataik végzését megfelelően dokumentálni kell (megbízás, felelősségvállalási nyilatkozat). El kell készíteni az intézmény informatikai stratégiáját. Minden számítógépre telepített program jogtisztaságát megfelelő dokumentummal igazolni kell.

Rangsor	Megállapítás	Következtetés	Javaslat
9	Hőgyes Endre Gimnázium és Szakközépiskola: - Intézmény alapító okirattal,pedagógiai programmal rendelkezett. Szervezeti és Működési Szabályzat tartalma hiányos, nem aktualizált. - Ügyrenddel, számviteli szabályzatok-kal – selejtezési szabályzaton kívül – rendelkezett az intézmény, azok néhány helyben szabályozandó területre vonatkozóan kiegészítésre szorulnak. Gazdálkodási jogkörök helyi szabályozása alapján az össze-férhetlenségi szabályok nem tarthatók be. - A belső kontroll-rendszer működé-sének hiányossága, hogy a munkaköri leírások nem tartalmazznak minden feladatot, a számviteli politikában meghatározott feladatok nem mindegyikéhez van munkakör hozzá-rendelve. Az ellenőrzési nyomvonal nem teljes. A kockázatkezelési rendszer nem működik. - A költségvetés tervezése során nem végeztek el minden szükséges egyeztetést. - A Városfejlesztési, Műszaki Bizottság által az intézménynek határozatban biztosított pótelőirányzatról az irányító szervtől hivatalos értesítés nem érkezett. - A gazdálkodási jogköröket a jogosultak gyakorolták. - 2008.–2009. évi költségvetési beszámoló mérleg-sorainak értékét a főkönyvi könyvelés minden esetben alátámasztotta, azonban a tárgyi eszközök főkönyvi könyvelése és az analitikus nyilvántartás között több esetben eltérés mutatkozott. Tárgyi eszközök állományának növekedé-séhez üzembe helyezési okmányok elkészítése nem teljes körű. - Az intézmény hatályos Leltározási Szabályzata téves előírásokat tartalmaz. A mérleget alátámasztó részletező leltár készül, viszont nem	Az intézményi SzMSz tartalma nem felel meg a 292/2009. (XII. 19.) kormányrendelet 20. §-ban foglaltaknak. Belső kontroll rendszer szabályozása hiányos. 2008.-2009. gazdasági évben nem valósult meg a főkönyvi könyvelés és analitikus nyilvántartás egyezősége. A végrehajtott leltározás nem volt teljes körű.	A Szervezeti és Működési Szabályzatot a 292/2009. (XII. 19.) Kormányrendeletben foglaltaknak megfelelően ki kell egyeztetni. A számviteli szabály-zatokat és a gazdasági szervezet ügyrendjét a jogszabályok és helyi gazdálkodási körül-mények figyelembe vételével kell aktualizálni. Kiemelt figyelmet kell fordítani a gazdálkodási jogkörök gyakorlásának szabályo-zása során az összeférhetlenségi szabályok betartható-ságának biztosítására. A belső kontroll rendszert a 1992. évi XXXVIII. törvény, valamint a 292/2009. Kormányrendeletben foglaltaknak megfelelően kell szabályozni és működtetni. A költségvetés tervezése, végrehajtása, nyilvántartása során be kell tartani a jogszabályi és helyi szabályozás szerinti előírásokat. A leltározást minden mérleg fordulónapra teljes körűen – minden

	minden mérlegsorra. A leltárfelvételi ívek kitöltése hiányos volt.		mérlegsorra vonatkozóan – el kell végezni.
--	--	--	--

Rangsor	Megállapítás	Következtetés	Javaslat
10	- Intézmény dolgozóinak létszáma a költségvetésben meghatározott engedélyezett létszámnak megfelelő volt. A munkaközösség vezetői- és osztályfőnöki pótlék megállapítása az SZMSZ-ben foglaltaktól eltérően történt. - A házipénztár működésének szabályozása és a gyakorlat néhány helyen eltér. A pénzkezelés feltételei biztosítottak. - Az Intézmény informatikai stratégiával nem rendelkezik. Számítástechnikai védelmi szabályzat egyes részei elavultak, számítógépek védelme nem a szabályzatnak megfelelő. A használt programok jogtisztasága csak részben igazolható.	Nem minden pótlék folyósítása az SZMSZ-ben foglaltaknak megfelelően történt. Informatikai rendszer működése nem teljes körűen szabályozott, illetve működése nem mindenben felel meg a szabályozásnak.	Pótlékok megállapításának szabályozását és gyakorlatát összhangba kell hozni. El kell készíteni az intézmény informatikai stratégiáját, számítástechnikai védelmi szabályzatát aktualizálni kell. Minden számítógépre telepített program jogtisztaságát igazolni kell.
11	Élelmezési tevékenység ellenőrzése: Gönczy Pál Kéttannyelvű Általános Iskola: Az SZMSZ konyha intézményen belüli szervezeti elhelyezkedésére és irányítási rendszerére vonatkozóan belső ellentmondást tartalmaz. A 600 adagos konyha működéséhez szükséges szakhatósági engedélyekkel rendelkezik, a tevékenység szabályozott, HACCP rendszert működtetik. Konyha működésével kapcsolatos adatokat számítógépes programokkal kezelik. A konyha megfelelő dolgozói létszámmal üzemel. 2009. I. féléves kiadások költségviselőkre megosztása megfelelő volt. A gyermekek étkezéséhez megállapított 2010. évi étkezési alapanyag-norma a nyersanyag felhasználást fedezte. A felnőttek étkezésének önköltsége magasabb volt, mint a térítési díj. A kötelező bennétkezők térítési díjának megállapítása a 10–14 évesek normájával történt.	Gönczy Pál Kéttannyelvű Általános Iskola: Konyha működése összességében: Megfelelő. A felnőttek étkezési térítési díjának megállapításánál nem vették figyelembe a 249/2000. kormány-rendelet 8. § (9) bekezdésében foglaltakat.	Gönczy Pál Kéttannyelvű Általános Iskola: SZMSZ konyha intézményen belüli szervezeti elhelyezkedésére és irányítási rendszerére vonatkozó belső ellentmondást meg kell szüntetni. A HACCP rendszer felülvizsgálata 2010. évben javasolt. A kötelező bennétkezők hibásan megállapított normáját módosítani kell. A felnőttek számára a térítési díjat az önköltségnek megfelelően kell megállapítani.

Rangsor	Megállapítás	Következtetés	Javaslat
12	Városi Bölcsőde: A 100 adag maximális kapacitású konyha működéséhez szükséges szakhatósági engedélyekkel rendelkezik, a tevékenység szabályozott. A számítástechnikai eszközök használata szabályozásának elkészítése az ellenőrzés időpontjában folyamatban volt. Konyha működéssel kapcsolatos adatokat a MENZA és MENZA 5 program tartalmazta. A konyha megfelelő dolgozói létszámmal üzemel. A szerződések megkötése során nem minden esetben tartották be a gazdálkodási jogkörökre vonatkozó szabályozást, a kötelezettségvállalás kézi nyilvántartása nem felel meg a jogszabályi előírásoknak. 2010. I. féléves kiadások költségviselőkre megosztása megfelelő volt. Az étellemezéséhez felhasznált nyersanyag mennyisége az étkezési alapanyag-normán belül maradt. A gyermekek étkezéséhez megállapított 2009. évi étkezési alapanyag-norma a nyersanyag felhasználást fedezte. A felnőtt étkezés 2009. évi térítési díja az önköltség teljes összegére nem nyújtott fedezetet.	Városi Bölcsőde: Konyha működése összességében: Megfelelő. A felnőttek étkezési térítési díjának megállapításánál nem vették figyelembe a 249/2000. kormány-rendelet 8. § (9) bekezdésében foglaltakat.	Városi Bölcsőde: Az étellemezési tevékenységhez szükséges beszerzések során be kell tartani a gazdálkodási jogkörökre vonatkozó szabályozást. A kötelezettség-vállalásokról a jogszabálynak megfelelő nyilvántartást kell vezetni. A felnőtt étkezés térítési díját a 249/2000. (XII. 24.) Korm.rend. 8. § (9) bek-ben foglaltaknak megfelelően kell megállapítani.

4.) Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása:

A belső ellenőrzés a **Hajdúszoboszlói Városi Televízió** működésének, gazdálkodása szabályosságának, hatékonyságának ellenőrzése során tapasztalt olyan hiányosságot, mely felvetette a büntetőjogi felelősség kérdését. A belső ellenőrzés a Képviselő-testületnek, mint az ellenőrzött intézmény irányító szervének javasolta, hogy jogi szakértő bevonásával vizsgálja meg, hogy a feltárt szabálytalanságok a Büntető Törvénykönyv előírásaiba ütköznek-e, illetve szükség esetén tegyen büntető feljelentést.

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

5.1. A jelentősnek minősített ajánlások és javaslatok rövid összefoglalása:

Az intézmények **normatív és kötött felhasználású állami hozzájárulás** 2009. évi felhasználás elszámolásának ellenőrzése során tett megállapítások intézkedést nem igényeltek, mivel az ellenőrzés megelőzte a beszámoló készítés időszakát, így annak elkészítése során az ellenőrzött adatok kerülhettek felhasználásra.

Hajdúszoboszlói Városi Televízió működésének, gazdálkodása szabályosságának, hatékonyságának vizsgálata alapján a belső ellenőrzés javasolta egyrészt jogi szakértő bevonásával megvizsgálni, hogy a feltárt szabálytalanságok a Büntető Törvénykönyv előírásaiba ütközők-e, és szükség esetén büntető feljelentés megtételét, másrészt felülvizsgálni az intézmény kialakított szervezeti rendjét, mivel az nem biztosította az Ámr. által előír összeférhetetlenségi szabályok betarthatóságát.

Szép Ernő Középiskolai Kollégium belső kontroll rendszerét újra kell szabályozni, számviteli szabályzatait, gazdasági szervezetének ügyrendjét haladéktalanul el kell készíteni. A könyvvizetési és beszámoló készítési kötelezettségre, leltározásra vonatkozó jogszabályokat maradéktalanul be kell tartani.

Közgazdasági Szakközépiskola számviteli szabályozását teljes körűen, utólag ellenőrizhető módon kell elkészíteni. A belső kontroll rendszer teljes körűen kell szabályozni és folyamatosan működtetni.

A bizonylatok feldolgozási rendjét a 249/2000. Kormányrendelet 51. §-ában foglaltaknak megfelelően kell kialakítani.

Minden számítógépre telepített program jogtisztaságát igazolni kell.

Pávai Vajna Ferenc Általános Iskola számviteli szabályzatait, gazdasági szervezetének ügyrendjét a jogszabályi kereteknek megfelelően el kell készíteni.

A belső kontroll rendszert szabályozni és folyamatosan működtetni kell.

A gazdálkodási jogkörök gyakorlását, a kötelezettségvállalás nyilvántartását a 292/2009. kormányrendeletben foglaltaknak megfelelően kell végezni.

Közalkalmazottakat mindenkor a jogszabályi előírások maximális betartásával kell kinevezni és besorolni.

Minden számítógépre telepített program jogtisztaságát igazolni kell.

Hőgyes Endre Gimnázium és Szakközépiskola Szervezeti és Működési Szabályzatát a 292/2009. (XII. 19.) Kormányrendeletben foglaltaknak megfelelően ki kell egészíteni.

Kiemelt figyelmet kell fordítani a gazdálkodási jogkörök gyakorlásának szabályozása során az összeférhetetlenségi szabályok betarthatóságának biztosítására.

A belső kontroll rendszert szabályozni és folyamatosan működtetni kell.

Minden számítógépre telepített program jogtisztaságát igazolni kell.

Élelmezési tevékenység ellenőrzése alapján a vizsgált konyhák működése összességében megfelelő volt. A felnőtt étkezés térítési díját a 249/2000. (XII. 24.) Korm.rend. 8. § (9) bek-ben foglaltaknak megfelelően kell megállapítani.

5.2. Az ajánlások és javaslatok minősége:

A lefolytatott belső ellenőrzések megállapításai alapján tett ajánlások, javaslatok jellemzően az államháztartásról szóló 1992. évi XXXVIII. törvény, a 292/2009. (XII. 19.), valamint a 249/2000. (XII. 24.) kormányrendeletekben foglaltak következetes betartására vonatkoztak.

A belső ellenőrzés a vizsgált tevékenységek nem megfelelő működésének okait feltárta, a tett javaslatok alkalmasak ezen okok megszüntetésére.

5.3. A nyomon követési eljárások megfelelősége és határidői:

A belső ellenőrzés a 193/2003. (XI. 26.) kormányrendelet 29. §-ban foglaltaknak megfelelő tartalmú intézkedési tervet minden szükséges esetben bekérte.

Az ellenőrzött szervezeti egységek vezetői minden szükséges esetben elkészítették a végrehajtásért felelősöket és a végrehajtás határidejét feltüntető intézkedési tervet és azt a belső ellenőrzés részére megküldték.

5.4. Létezik-e adatbázis rendszer az ajánlások és javaslatok nyilvántartására és az megfelelően működik-e:

A belső ellenőrzés során tett ajánlásokról és javaslatokról nyilvántartást a belső ellenőrzési feladatok ellátásával megbízott szolgáltató rendelkezik. A nyomon követési eljárás működése alapvetően megfelelő. Az ellenőrzések nyilvántartása a jelentősebb megállapításokon, javaslatokon kívül tartalmazza az intézkedési tervben meghatározott feladatokat, határidőket.

II. A BELSŐ ELLENŐRZÉS ÁLTAL TETT MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK HASZNOSÍTÁSA

1.) Az intézkedési tervek megvalósításáról szóló beszámolás:

A jelentésekben foglalt megállapítások kijavítására az ellenőrzött szervezeti egységek vezetői intézkedési tervet készítettek.

Az ellenőrzésről készített, megküldött ellenőrzési jelentésben foglalt megállapításokra, javaslatokra készített, a 193/2003. (XI. 26.) kormányrendelet 29. §-ban foglaltaknak megfelelő tartalmú – a végrehajtásért felelősöket és a végrehajtás határidejét feltüntető – intézkedési terveket a belső ellenőrzési vezető felülvizsgálta és elfogadta.

A belső ellenőrzési vezető megállapította, hogy az intézkedési tervben foglaltak végrehajtása biztosítja az ellenőrzés által tett javaslatok megvalósulását.

Az intézkedési tervekben foglalt – következő évi végrehajtási határidejű – feladatok végrehajtásának ellenőrzése, a javaslatok hasznosulásának értékelése – azok nyomon követésével folyamatosan történik.

2.) Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok:

A belső ellenőrzés szervezeti rendszere és kapacitása megfelelően biztosítja a Hajdúszoboszló Város Önkormányzat irányítása alá tartozó önállóan működő és gazdálkodó intézmények belső ellenőrzésének jogszabály szerinti ellátását.

Debrecen, 2011. április 12.

Nagy Csaba
belső ellenőrzési vezető

Dr. Vincze Ferenc
jegyző

Hajdúszoboszló Város Önkormányzat Képviselő-testület részére

POLGÁRMESTERI HIVATAL ÉS HOZZÁ TARTOZÓ, ÖNÁLLÓAN MŰKÖDŐ INTÉZMÉNYEK ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉSE A 2010. ÉVBEN VÉGZETT BELSŐ ELLENŐRZÉSEKRŐL

I. A BELSŐ ELLENŐRZÉS ÁLTAL VÉGZETT TEVÉKENYSÉG BEMUTATÁSA

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

1.3. A tervezés minőségének utólagos rövid értékelése:

A belső ellenőrzési vezető a 2010. évre vonatkozó éves ellenőrzési tervet az elvégzendő ellenőrzési feladatok fontossági sorrendjének megfelelően állította össze.

A költségvetési szerv vezetőjével egyeztetett 2010. évi belső ellenőrzési tervet Hajdúszoboszló Város Önkormányzatának Képviselő-testülete 224/2009. (XI. 26.) Kvt. határozatával elfogadta.

Az éves ellenőrzési terv tartalma megfelelt a 193/2003. (XI. 26.) Kormányrendeletben foglalt előírásoknak.

1.4. A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése:

A különböző típusú ellenőrzések 2010. évben a következőképpen alakultak:

	Tervezett (db/nap)	Végrehajtott (db/nap)
Pénzügyi ellenőrzés	2 /12	1 / 4
Szabályszerűségi ellenőrzés	2 /12	2 /12
Teljesítmény ellenőrzés	<u>1 / 6</u>	<u>1 / 6</u>
2010. évben végrehajtott ellenőrzések:	5 /30	4 /22

A 2010. évben tervezett ellenőrzési feladatok:

- 2009. évi önkormányzati támogatások felhasználásának ellenőrzése
- Belső kontroll rendszer kialakításának, működtetésének, fejlesztésének ellenőrzése
- Hajdúszoboszló Város Önkormányzata Képviselő-testületének a szociális igazgatásról és szociális ellátásokról szóló 21/2008. (IX.18.) számú rendeletében foglaltak végrehajtásának ellenőrzése

- Ingatlan vagyontásteri rendszer működésének, az abból nyert adatok főkönyvi és analitikus nyilvántartással való egyezőségének ellenőrzése
- Önkormányzat által benyújtott pályázat lebonyolításának, elszámolásának ellenőrzése

1.4.1. Elmaradt ellenőrzések:

Högyes Endre Gimnázium és Szakközépiskola bővítése, korszerűsítése és komplex akadálymentesítése kiegészítő munkái lebonyolítás szabályosságának, dokumentálásának, számviteli nyilvántartásának 2010. IV. negyedévre betervezett ellenőrzésének elhalasztását kérte a Városfejlesztési- és Kommunális Iroda, – mint ellenőrzött szervezeti egység – tekintettel arra, hogy a pályázat zárása a 2010. december hónapra tervezett helyszíni ellenőrzés időpontjáig nem történt meg. A Pénzügyi, Gazdasági Bizottság 21/2011. (I. 19.) PGB határozatával elfogadta a 2010. évi belső ellenőrzési terv módosítását, fenti ellenőrzés elhalasztását.

A belső kontroll rendszer kialakításának, működtetésének, fejlesztésének ellenőrzése 2010. évben megtörtént, azonban az arról szóló jelentés megírása és az ellenőrzés zárásával kapcsolatos feladatok áthúzódtak 2011. évre.

1.4.2. Soron kívüli ellenőrzések:

Soron kívüli ellenőrzés nem volt.

1.4.3. Terven felüli ellenőrzések:

2010. évben terven felüli ellenőrzés nem került végrehajtásra.

3.) Az ellenőrzések minősége, személyi és tárgyi feltételei, a tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők:

2.11. A belső ellenőrzési egység létszámhelyzete:

Az Önkormányzat Polgármesteri Hivatala nem rendelkezik belső ellenőrzési egységgel, a Hajdúszoboszlói Többcélú Kistérségi Társuláson belül, külső szakértő bevonásával oldotta meg a belső ellenőrzési tevékenység ellátását. A külső szakértő ellátja a belső ellenőrzési vezető 193/2003. Kormányrendelet (továbbiakban: Ber.) 12 §-ban meghatározott feladatait is.

2.12. A belső ellenőri állásokra kiírt pályázatok sikeresek-e, melyek a főbb problémák, akadályok az állások betöltésénél:

Belső ellenőri állásra 2010. évben pályázatot nem írtunk ki.

2.13. A belső ellenőrök képzettségi szintje és gyakorlata:

Hajdúszoboszló Város Önkormányzat Polgármesteri Hivatalának belső ellenőrzését az elvárt, a Ber. 11. §-ban foglalt követelményeknek megfelelő szaktudással és szakképesítéssel rendelkező külső szolgáltató látja el.

2.14. A belső ellenőrök képzései:

A munka elvárt eredményessége érdekében, a végrehajtandó feladatok szempontjából megfelelő gyakorlatot szerzett és tapasztalt szolgáltatóval kötött szerződést a Hajdúszoboszlói Többcélú Kistérségi Társulás, aki a megbízás ellátásához szükséges jogosítványokkal, szaktudással rendelkezik és ezen feltételeket a megbízás tartama alatt folyamatosan biztosítani tudja.

2.15. A belső ellenőrzési egység funkcionális függetlensége biztosított-e, sérült-e:

A belső ellenőrzés tevékenységét a költségvetési szerv vezetőjének közvetlenül alárendelve végezte. Az ellenőrzések során a belső ellenőr funkcionális függetlensége nem sérült.

2.16. Az ellenőrzés során valamilyen dokumentációhoz és/vagy ellenőrzöthöz való hozzáférés akadályai:

A belső ellenőr az ellenőrzések során a Polgármesteri Hivatal, valamint az önállóan működő intézmények vezetői felé közvetlenül fordulhatott, a szükséges dokumentumokba, nyilvántartásokba betekinthezett, az ellenőrzéssel érintett munkatársaktól a szükséges információkat minden esetben megkapta.

2.17. Összeférhetetlenségi esetek:

A belső ellenőr tekintetében a Ber. 15. § szerinti, az ellenőrzés tárgyilagossági lefolytatását akadályozó összeférhetetlenség nem állt fenn.

2.18. Az ellenőrzési jelentések általános minősége:

A végrehajtott belső ellenőrzésekről készített, az ellenőrzés tárgyát, megállapításait, következtetéseit és javaslatait tartalmazó jelentések a Ber. 27. § által meghatározott tartalommal, a teljesség, az objektivitás és a hatékonyság szempontjainak megfelelően készültek.

2.19. A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők:

Az ellenőrzések személyi feltétele folyamatosan biztosított volt. A belső ellenőrzési tevékenység végzéséhez a tárgyi feltételek rendelkezésre álltak, a megfelelő körülmények biztosítottak voltak.

2.20. Az ellenőrzések nyilvántartása:

A belső ellenőrzési vezető az elvégzett belső ellenőrzésekről a Ber. 32. §-ának megfelelő nyilvántartást vezet, gondoskodik az ellenőrzési dokumentumok megőrzéséről, illetve a dokumentáció 1-1 példányát a Hivatalnak irattárazásra és megőrzésre átadta.

4.) Az ellenőrzések fontosabb megállapításai, következtetései és javaslatai:

A belső ellenőrzés által fontosnak minősített megállapítások, következtetések és megfogalmazott javaslatok:

Rangsor	Megállapítás	Következtetés	Javaslat
1	2009. évi önkormányzati támogatások felhasználásának	Az 1992. évi XXXVIII. törvény 13/A. § (1) bekezdésében	Az elszámolások kiegészítésére, a támogatási szerződésben foglalt jogcímeknek megfelelő

	ellenőrzése: megállapította, hogy a támogatott szervezetek a támogatás nem teljes összegét a támogatási szerződés szerinti jogcímeknek megfelelően használták fel.	foglalta-kat a támogatott szervezetek csak részben tartották be.	tevékenységekhez kapcsolódó számlák pótlólagos bemutatására fel kell szólítani a támogatásban részesített szervezeteket.
--	--	---	---

Rangsor	Megállapítás	Következtetés	Javaslat
2	A támogatások Pénzügyi elszámolásának dokumentációját a Pénzügyi Iroda nem ellenőrizte.	A Pénzügyi Iroda nem tett eleget a támogatási szerződés 7./ pontjában rögzített ellenőrzési kötelezettségének.	A támogatási szerződésben foglaltaknak megfelelően a támogatott által benyújtott pénzügyi elszámolást és dokumentumait a Pénzügyi Irodának ellenőrizni kell.
3	Szociális igazgatás feladatellátás: A 21/2008. (IX.18.) számú rendelet tartalmazza a Hajdúszoboszló város közigazgatási területén élő személyeknek pénzbeli és természetben nyújtott szociális ellátások szabályait. Egészségügyi, Szociális Csoport dolgozóinak egyenletes leterheltsége biztosított, a létszám megfelelő. Az Egészségügyi, Szociális Csoport Ügyrenddel nem rendelkezik. A megállapított pénzbeli és természetben nyújtott szociális ellátásokról a döntést minden esetben az arra jogosultsággal rendelkező hozta meg.	Nem szabályozott az Egészségügyi, Szociális Csoport feladatainak folyamata, a szervezeti egység vezetőinek és alkalmazottainak feladat- és hatásköre, a helyettesítés rendje, a szervezeti egység kapcsolattartásának módja.	Az Egészségügyi, Szociális Csoport 292/2009. (XII. 19.) kormányrendelet 20. § (7) bekezdéseknek megfelelő tartalmú ügyrendjét el kell készíteni.
4	Ingatlan vagyonszertei nyilvántartás: Az Önkormányzat vagyonáról és a vagyongazdálkodás szabályairól szóló rendelet aktualizálása folyamatos, azonban a változásban érintett ingatlanok a könyv szerinti bruttó értékét nem tartalmazza. Az önkormányzat intézményeinek a 2009. évi beszámolóiban kimutatott ingatlanvagyonára a 2009. 12. 31. állapotú vagyonszertei nyilvántartástól 24.886 eFt-tal eltért. A 2010. I. félévi ingatlan aktiválás dátuma, illetve bekerülési érték megállapítása néhány esetben hibásan történt.	Önkormányzat vagyonáról és a vagyongazdálkodás szabályairól alkotott rendelete ingatlanok könyv szerinti bruttó értékre vonatkozóan nem aktuális adatot tartalmaz. Nincs összhangban az önkormányzat intézményeinek ingatlan-vagyonára vonatkozó adat a 2009. évi intézményi beszámolóiban és vagyonszertei nyilvántartásban. Az ingatlanok aktiválása nem minden esetben a 249/2000. korm.rendelet előírásainak megfelelően történt.	A vagyonrendeletet – az ingatlan vagyonban bekövetkező változásoknak megfelelő, folyamatos aktualizálása során – a vagyonváltozásban érintett tételeknek a nyilvántartásokban szereplő értékével is célszerű módosítani. A számviteli és vagyonszertei nyilvántartás közötti eltérést az érintett intézményekkel tisztázni kell és az egyezőséget meg kell teremteni. Az ingatlanok aktiválását a 249/2000. kormányrendelet előírásainak megfelelően módosítani kell.

5.) Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása:

Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja nem merült fel, jelentésre nem került sor.

6.) A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok:

5.5.A jelentősnek minősített ajánlások és javaslatok rövid összefoglalása:

Az önkormányzati támogatásokban részesített szervezetektől meg kell követelni, hogy a támogatás felhasználása és elszámolása során maradéktalanul tartsák be az 1992. évi XXXVIII. törvény 13/A. §-ában, valamint a támogatási szerződésben foglaltakat.

Belső kontroll rendszer kialakításának, működtetésének, fejlesztésének ellenőrzése során tapasztaltak ellenőrzöttekkel történő egyeztetése, a javaslatok írásba foglalása még folyamatban van.

Hajdúszoboszló Város Önkormányzata Képviselő-testületének a szociális igazgatásról és szociális ellátásokról szóló 21/2008. (IX.18.) számú rendeletében foglaltak végrehajtásának ellenőrzése hiányossággént állapította meg, hogy az Egészségügyi, Szociális Csoport a 292/2009. (XII. 19.) Kormányrendelet 20. § (7) bekezdésének megfelelő tartalmú Ügyrenddel nem rendelkezett.

Ingatlan vagyontásteri rendszer működésének, az abból nyert adatok főkönyvi és analitikus nyilvántartással való egyezőségének ellenőrzése kapcsán megállapított, az intézmények számviteli és a vagyontásteri nyilvántartás közötti különbséget meg kell szüntetni. Az ingatlanokat a 249/2000. kormányrendelet 18. §-ában meghatározott időpontban, a 28. §-ban foglaltak figyelembevételével megállapított bekerülési értékkel kell aktiválni.

5.6.Az ajánlások és javaslatok minősége:

A lefolytatott belső ellenőrzések megállapításai alapján tett ajánlások, javaslatok jellemzően az államháztartásról szóló 1992. évi XXXVIII. törvény, a 292/2009. (XII. 19.), valamint a 249/2000. (XII. 24.) kormányrendeletekben foglaltak következetes betartására vonatkoztak.

A belső ellenőrzés a vizsgált tevékenységek nem megfelelő működésének okait feltárta, a tett javaslatok alkalmasak ezen okok megszüntetésére.

5.7.A nyomon követési eljárások megfelelősége és határidői:

A belső ellenőrzés a 193/2003. (XI. 26.) kormányrendelet 29. §-ban foglaltaknak megfelelő tartalmú intézkedési tervet minden szükséges esetben bekérte.

Az ellenőrzött szervezeti egységek vezetői minden szükséges esetben elkészítették a végrehajtásért felelősöket és a végrehajtás határidejét feltüntető intézkedési tervet és azt a belső ellenőrzés részére megküldték.

5.8. Létezik-e adatbázis rendszer az ajánlások és javaslatok nyilvántartására és az megfelelően működik-e:

A belső ellenőrzés során tett ajánlásokról és javaslatokról nyilvántartással a belső ellenőrzési feladatok ellátásával megbízott szolgáltató rendelkezik. A nyomon követési eljárás működése alapvetően megfelelő. Az ellenőrzések nyilvántartása a jelentősebb megállapításokon, javaslatokon kívül tartalmazza az intézkedési tervben meghatározott feladatokat, határidőket.

II. A BELSŐ ELLENŐRZÉS ÁLTAL TETT MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK HASZNOSÍTÁSA

7.) Az intézkedési tervek megvalósításáról szóló beszámolás:

2009. évi önkormányzati támogatások felhasználásának ellenőrzése során tapasztalt hiányosságok megszüntetésére a Polgármesteri Hivatal Oktatási, Művelődési és Sport Iroda vezetője megkereste az ellenőrzött szervezetek vezetőit a problémák vizsgálati időszakban történő megszüntetése érdekében, valamint indítványozta a támogatás felett rendelkező Kulturális és Sport Bizottságnak a támogatási szerződés módosítását.

Az ellenőrzésekről készített – a Polgármesteri Hivatal Oktatási, Művelődési és Sport Iroda valamint a támogatásban részesített szervezetek által tett észrevételeket is tartalmazó – végleges ellenőrzési jelentést a Pénzügyi, Gazdasági Bizottság 137/2010. (XI. 17.) PGB határozatával elfogadta.

Hajdúszoboszló Város Önkormányzata Képviselő-testületének a szociális igazgatásról és szociális ellátásokról szóló 21/2008. (IX.18.) számú rendeletében foglaltak végrehajtásának ellenőrzése által feltárt hiányosság megszüntetésére – az ellenőrzött által készített intézkedési terv szerint – a 292/2009. (XII. 19.) Kormányrendelet 20. § (7) bekezdésének megfelelő tartalmú, az Egészségügyi, Szociális Csoport feladatait tartalmazó Ügyrend 2010. november 23.-án elkészült.

Az ellenőrzésről készített – a Polgármesteri Hivatal Igazgatási Iroda Vezetője által tett észrevételeket is tartalmazó – végleges ellenőrzési jelentést valamint a jelentésben foglalt megállapítások kijavítására készített intézkedési tervet a Pénzügyi, Gazdasági Bizottság 23/2011. (I. 19.) PGB határozatával elfogadta.

Az ingatlan vagyonkataszteri rendszer működésének, az abból nyert adatok főkönyvi és analitikus nyilvántartással való egyezőségének ellenőrzése során feltárt hiányosságok megszüntetésére az ellenőrzött által készített intézkedési terv tartalmazta, hogy a számviteli és kataszteri nyilvántartások közötti különbség megszüntetése, valamint az ingatlanok aktiválása során feltárt eltérések javítása a 2010-es év zárásáig megtörténik.

Az ellenőrzésről készített végleges ellenőrzési jelentést valamint a jelentésben foglalt megállapítások kijavítására készített intézkedési tervet a Pénzügyi, Gazdasági Bizottság 185/2010. (XII. 14.) PGB határozatával elfogadta.

2.) Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok:

A belső ellenőrzés szervezeti rendszere és kapacitása megfelelően biztosítja a Polgármesteri Hivatal belső ellenőrzésének jogszabály szerinti ellátását.

A belső ellenőrzés során nagyobb hangsúlyt kell fektetni az ellenőrzési megállapítások hasznosulására, az intézkedési tervekben meghatározott feladatok végrehajtásának utóellenőrzésére.

Debrecen, 2011. április 12.

Nagy Csaba
belső ellenőrzési vezető

Dr. Vincze Ferenc
jegyző