



1. számú melléklet

**Hajdúszoboszló Város Önkormányzat
Képviselő-Testület részére**

**AZ ÖNKORMÁNYZAT ÖNÁLLÓ KÖLTSÉGVETÉSI
INTÉZMÉNYEINEK
2008. ÉVI BELSŐ ELLENŐRZÉSI JELENTÉSE**

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

A. Tervfeladatok teljesítésének értékelése:

A 2008. évi ellenőrzési terv a 193/2003. (XI. 26.) Kormányrendelet előírásai alapján készült. A belső ellenőr által előkészített munkatervet a Polgármesteri Hivatal jegyzőjének jóváhagyása után a Pénzügyi, Gazdasági Bizottság elfogadta.

A 2008. évi belső ellenőrzés jóváhagyott éves terv alapján került végrehajtásra. Az ellenőrzési terv tartalmazta a szabályszerűségi ellenőrzés keretében elvégzendő feladatokat, valamint az átfogó (rendszer) ellenőrzés alá vont intézmények megnevezését.

2008. évben tervezett ellenőrzési feladatok:

- Szabályszerűségi ellenőrzés célja volt a 2007. évben a központi költségvetésből származó támogatások és hozzájárulások igénylésének alapját képező mutatószámok jogszerűségének vizsgálata az önkormányzat költségvetési intézményei által vezetett alap-dokumentumok adatai alapján. Az ellenőrzés kiterjedt valamennyi érintett költségvetési intézményre. **Időszükséglet: 25 nap**
- Rendszerellenőrzések keretében az irányítási, végrehajtási, pénzügyi lebonyolítási, beszámolási és ellenőrzési rendszerek, valamint a korábbi ellenőrzések által feltárt hiányosságok felszámolásának vizsgálata volt tervezve. Átfogó ellenőrzésre tervezett intézmények:

| | | |
|-------------------------------------|-----------------------|---------------|
| Gönczy Pál Általános Iskola | Időszükséglet: | 23 nap |
| Bárdos Lajos Általános Iskola | Időszükséglet: | 22 nap |
| Pávai Vajna Ferenc Általános Iskola | Időszükséglet: | 22 nap |
| Bocskai István Szakképző Iskola | Időszükséglet: | 24 nap |
| Egyesített Óvodai Intézmény | Időszükséglet: | 23 nap |

A belső ellenőrzés tervezése és végrehajtása:

A különböző típusú ellenőrzések végrehajtása a következőképpen alakult:

| | Tervezett (db/nap) | Végrehajtott (db/nap) |
|-----------------------------|---------------------------|------------------------------|
| Szabályszerűségi ellenőrzés | 1/ 25 | 1/ 18 |
| Rendszerellenőrzés | 5/114 | 4/ 92 |
| Összesen: | 6/139 | 5/110 |

A tervtől eltérés indokai:

A jóváhagyott éves ellenőrzési tervtől eltérés történt, mivel a Pénzügyi, Gazdasági Bizottság határozata alapján a Bárdos Lajos Általános Iskola ellenőrzésére 2009. évben került sor.

A terven felüli ellenőrzések indokai:

Terven felüli ellenőrzés nem volt.

B. Az ellenőrzések személyi feltételeinek megléte:

Az ellenőrzések személyi feltétele folyamatosan biztosított volt. Az ellenőrzéseket egy főfoglalkozású, a 193/2003. (XI. 26.) Kormányrendelet előírásainak megfelelő szakképesítéssel és szakmai gyakorlattal rendelkező belső ellenőr végezte.

A belső ellenőr az ellenőrzések során a szükséges dokumentumokba, nyilvántartásokba betekinthezett, az ellenőrzött intézmények munkatársaitól a szükséges információkat megkapta. Az ellenőrzések során a belső ellenőr funkcionális függetlensége nem sérült, összeférhetetlenség nem volt.

C. Az ellenőrzések tárgyi feltételeinek megléte:

A belső ellenőrzési tevékenység végzéséhez a tárgyi feltételek rendelkezésre álltak, a megfelelő körülmények biztosítottak voltak.

D. Az ellenőrzéseket segítő egyéb tényezők:

Az ellenőrzéseket az Önkormányzat valamennyi érintett dolgozója segítette.

E. Az ellenőrzéseket akadályozó egyéb tényezők:

Ellenőrzéseket akadályozó tényező nem volt.

F. Ellenőrzések fontosabb megállapításai:

- **A központi költségvetésből származó támogatások és hozzájárulások elszámolásának alapját képező adatszolgáltatás jogszerűségének vizsgálata az önkormányzat költségvetési intézményei által vezetett alapdokumentumok adatai alapján**
 - Az ellenőrzés célja annak megállapítása volt, hogy a Magyar Köztársaság 2007. évi költségvetéséről szóló 2006. évi CXXVII. törvény 3. és 8. számú melléklete alapján

igénybevett támogatások elszámolásához teljesített adatszolgáltatás a költségvetési és ágazati jogszabályokban meghatározottak alapján történt-e, illetve az adatszolgáltatás megalapozott-e.

- Az ellenőrzés megállapította, hogy minden intézmény rendelkezett a normatív állami hozzájárulás igénybevételére jogosító feltételekkel. Az elszámolás alapját képező adatok körét az alapító okiratban meghatározott tevékenység jellegéhez igazodóan, a jogszabályi előírásoknak megfelelően állapították meg. Jogosulatlan jogcímen igénylés nem történt.
- Az igénybevett támogatások elszámolásának alapját képező a Szociális Szolgáltató Központ által gondozottak és ellátottak, a gyermekek napközbeni ellátását igénybe vevők, valamint a tanügyi nyilvántartásokat az intézmények naprakészen vezették, azok ellenőrzését, hitelesítését az adatszolgáltatási időszakokban elvégezték, ennek ellenére a szolgáltatott adatok 32,46 %-ánál eltérés mutatkozott.
- A költségvetési törvény 8. számú melléklete alapján igénybevett pedagógus szakvizsga és továbbképzés támogatás elszámolása valamennyi érintett intézményben a költségvetési alapokmány és az intézmény létszám-nyilvántartása alapján történt.
- **Az ellenőrzésre kijelölt intézményeknél végrehajtott rendszerellenőrzés célja annak vizsgálata és értékelése volt, hogy**
 - az intézmény vezetése az alapító okiratban rögzített feladatai ellátásának pénzügyi és működési feltételeit a pénzügyi irányítási és ellenőrzési rendszer hatékony kialakításával és működtetésével megteremtette-e;
 - biztosított-e az előirányzatok szabályszerű, gazdaságos felhasználása, az erőforrásokkal való hatékony és eredményes gazdálkodás;
 - a belső kontrollok megszervezése és működése kellően elősegítette-e a rendeletek, a belső szabályzatok előírásainak betartását, a tulajdon védelmét.
- **Gönczy Pál Általános Iskola átfogó ellenőrzésének fontosabb megállapításai**
 - Az intézményben nappali rendszerű, általános műveltséget megalapozó iskolai oktatást végeznek az alapító okiratban foglaltaknak megfelelően. Az alapító okiratban foglaltak részletezését és a működés rendszerének rögzítését tartalmazó SzMSz-t a felügyeleti szerv jóváhagyta. Az SzMSz részeként rendelkezésre állnak a munkaköri leírások.
A gazdasági szervezetre vonatkozó előírásokat ügyrendben rögzítették. A számviteli- és az SzMSz-hez kapcsolódó külön szabályozások folyamatos felülvizsgálata ellenére hiányosságok mutatkoztak a számlarendre vonatkozóan, a leltározási szabályzatban, valamint a pénzmosás megelőzésére történő intézkedés szabályozásának hiányában.
Az intézmény pedagógiai programja tartalmazza a kitűzött oktatási-nevelési célokat. A tanulócsoportok számának meghatározása felügyeleti szervi egyeztetést követően történt. A feladatok ellátását végző alkalmazottak létszámát a fenntartó önkormányzat költségvetési rendeletében fogadta el.

- Az elemi költségvetés összeállítását a felügyeleti szerv által kiadott tervezési irányelvek és a sajátosságok figyelembe vételével végezték. A tervszámok kialakítására jellemző volt a feladatok rangsorolása. A feladatellátáshoz szükséges forrás központi költségvetésből, a felügyeleti szerv által nyújtott támogatásból, saját bevételből és átvett pénzeszközből származott.
 - Az évközi előirányzat módosításokra a Képviselő-testület, illetve átadott hatáskör szerint a bizottságok döntése alapján, valamint az előző évi pénzmaradvány és a tervezett meghaladó saját bevétel tekintetében saját hatáskörben került sor. A változásokról a felügyeleti szerv által meghatározott adatszolgáltatást teljesítették.
 - A vizsgált évek pénzmaradványát az önkormányzat költségvetési rendeletében meghatározottakkal egyezően mutatták ki, melynek felülvizsgálatát a Polgármesteri Hivatal elvégezte.
 - A rendelkezésre álló erőforrások felhasználása és működtetése jól szolgálta az alapfeladatok megfelelő szintű ellátását, a vezetés kitűzött céljainak megvalósítását. A gazdálkodás során törekedtek az intézményt megillető bevételek beszedésére. Kötelezettségvállalások mértéke nem haladta meg a rendelkezésre álló kiadási előirányzatokat.
Az intézmény feladatait az éves költségvetésekben jóváhagyott létszámkeretnek, illetve költségvetési rendeletének megfelelő létszámmal látta el. A személyi juttatás és a munkaadókat terhelő járulék a módosított előirányzati keretek között került felhasználásra.
Az intézmény befektetett eszközeinek elhasználódása (amortizálódása) igen magas. Az állammegóvás érdekében a szükséges karbantartások rendszeresek.
 - A számviteli és könyvvezetési kötelezettséget – néhány hiányosságtól eltekintve – az előírt követelmények szerint végezték. A könyvelés alapját képező bizonylatok a számviteli törvényben, valamint a belső szabályzatban előírt követelményeknek megfelelőek.
A beszámolókat az előírt formanyomtatvány felhasználásával készítették, a szöveges értékelés azonban nem elégíti ki 249/2000 (XII. 24.) korm.rendelet 40 §-ban meghatározott követelményeket.
A vagyon számbavételére lefolytatott leltározás összeférhetlenséget keletkeztetett.
 - A pénzügyi irányítás és kontroll rendszer létrehozása és működése hozzájárult a tervezési, végrehajtási és beszámolási feladatok szabályszerű ellátásához. A gazdálkodáshoz kapcsolódóan az ellenőrzés jól működött. A FEUVE rendszer kialakításában hiányosság a fejlesztési kötelezettség tekintetében mutatkozott, a szabályok ellenére intézményi szinten szétválasztottan kezelték az oktatási és gazdálkodási feladatokat.
 - A 243/2006. számú átfogó ellenőrzés javaslatai alapján készített intézkedési tervben vállalt feladatokat az intézmény végrehajtotta.
- **Pávai Vajna Ferenc Általános Iskola átfogó ellenőrzésének fontosabb megállapításai**
- Az intézményben nappali rendszerű, általános műveltséget megalapozó iskolai oktatást végeznek az alapító okiratban foglaltaknak megfelelően. Az alapító okiratban foglaltak részletezését és a gazdálkodáshoz kapcsolódó feladatellátás

rendjét és módját tartalmazó SzMSz-t a felügyeleti szerv jóváhagyta. Az intézmény feladatait az átszervezést követően a fenntartó éves költségvetésében elfogadott létszámmal látta el.

- Az elemi költségvetéseket a költségvetési alapokmánnal egyező összegben készítették. A feladatellátáshoz szükséges forrás központi költségvetésből, a felügyeleti szerv által nyújtott támogatásból, saját bevételből és némi átvett pénzeszközből származott. A tervezésre vonatkozó ismeretek hiánya miatt 2006. évben a személyi juttatások tervezése szakszerűtlen számbavétel miatt indokolatlan igényt keletkeztetett.
- Az évközi előirányzat módosítások növekvő mértékben jelentettek forrásbővülést. A változtatásokra kisebb részben a Képviselő-testület, illetve átadott hatáskör szerint a bizottságok döntése alapján, nagyobb részben az előző évi pénzmaradvány felhasználása és átvett pénzeszköz miatt saját hatáskörben került sor. Jelentősebb előirányzat átcsoportosítás 2006-ban a személyi juttatások jogcímeinél mutatkozott. A változásokról a felügyeleti szerv által meghatározott adatszolgáltatást teljesítették.
- A vizsgált évek pénzmaradványát – a felügyeleti szerv felülvizsgálatát követően – az önkormányzat költségvetési rendeletében meghatározottakkal egyezően mutatták ki.
- A gazdálkodás során törekedtek az intézményt megillető működési bevételek beszedésére. A költségvetési bevételek fedezetet nyújtottak a költségvetési kiadásokra. A kötelezettségvállalások összhangban voltak a rendelkezésre álló kiadási előirányzatokkal. A felügyeleti szervtől kapott összegek támogatási célnak megfelelő felhasználásáról az intézmény elszámolt. A gazdálkodás hatékonyságát gátolta, hogy 2006. évben bírósági határozat alapján – munkaviszony jogellenes megszüntetése miatt – 1 fő részére kártérítést kellett az intézménynek fizetnie. Az átszervezést követően 66 főre csökkentett dolgozói létszám személyi juttatás felhasználása a módosított előirányzat keretein belül történt, azonban a célfeladatként végzett tevékenység díjazását tartalmazó vezetői intézkedések ellenjegyzése nem történt meg, illetve 1 fő osztályba sorolása jogszerűsége nem megalapozott.

A befektetett eszközök értékcsökkenésének elszámolása nem a jogszabálynak megfelelő, a főkönyvi könyvelés vezetői ellenőrzése nem dokumentált. A készleteket, kisértékű eszközöket csak mennyiségben tartják nyilván, azokról analitikus nyilvántartást vezetnek.

A saját konyha tevékenysége szervezett, a rendelkezésre álló kapacitás biztosította az igények kielégítését.
- A számviteli és könyvvézetési kötelezettséget – néhány hiányosságtól eltekintve – az előírt követelmények szerint végezték. A könyvelés alapját képező bizonylatok a számviteli törvényben, valamint a belső szabályzatban előírt követelményeknek megfelelőek. A jogkörök gyakorlása terén hiányosság, hogy a kifizetési utasítások nem mindegyikének ellenjegyzése történt meg.
- A beszámolókat az előírt formanyomtatvány felhasználásával készítették, előfordult a kiegészítő melléklet egyes űrlapján az adatok szakszerűtlen megjelenítése. A szöveges értékelés nem felel meg 249/2000 (XII. 24.) korm.rendelet 40 §-ban foglaltaknak.

A vagyon számbavételére lefolytatott leltározást ütemterv alapján hajtották végre. A leltározás tényét nem minden esetben rögzítették az analitikus nyilvántartásban.

- A vezetés elvégezte a szervezet tervezési, végrehajtási, ellenőrzési, valamint az erőforrásokkal való el- és beszámolási tevékenység elveinek, eljárásainak és módszereinek szabályozását, azonban nem igazolható, hogy az ellenőrzési kötelezettség teljesítése folyamatos, következetes és eredményes.
- A szabályozások a fő folyamatokra vonatkozóan biztosítottak. Az ellenőrzés nyomvonala kidolgozott, azonban nem alkalmas a hibák és hiányosságok kialakulásának megakadályozására. A FEUVE keretében rögzített szabályok ellenére intézményi szinten szétválasztottan kezelték a vezetői feladatokat, nem értékelték a szakmai feladat ellátását megteremtő pénzügyi helyzetet, a kibővített vezetőségnek a gazdasági vezető nem tagja.
- **Bocskai István Szakképző Iskola átfogó ellenőrzésének fontosabb megállapításai**
 - Az intézményben alapfeladatként szakiskolai képzést, szakközépiskolai oktatást, valamint szakközépiskolai esti képzést végeznek a vonatkozó jogi normák és az alapító okiratban meghatározott feladat- és hatáskört érintő szabályozások szerint. Gazdálkodáshoz kapcsolódó feladatellátás rendjét és módját SzMSz-ben rögzítették. Gazdasági szervezet ügyrendje nem tartalmazza teljes körűen az ellátott munkafolyamatokat, a dolgozók munkaköri leírásaiban a feladatok meghatározása összevont, az ellenőrzési kötelezettség részletezés nélküli.
 - Az elemi költségvetéseket a költségvetési alapokmánnyal egyező összegben készítették. A kiküldetésre előírányzott összeg tartalmazta tévesen számba vett napidíj előírányzatát. A feladatellátáshoz szükséges forrás központi költségvetésből, a felügyeleti szerv által nyújtott támogatásból, saját bevételből és a gazdálkodó szervezetek által szakképzésre nyújtott fejlesztési támogatásokból származott.
 - Az évközi előírányzat módosítások növekvő mértékben jelentettek forrásbővülést. Túlsúlyban volt az előző évi pénzmaradvány felhasználása, saját bevételi többlet, pályázatok és szakképzési hozzájárulások címén átvett pénzeszköz miatt saját hatáskörben végrehajtott módosítás. A változásokról a felügyeleti szerv által meghatározott adatszolgáltatást teljesítették.
 - A vizsgált évek pénzmaradványát – a felügyeleti szerv felülvizsgálatát követően – az önkormányzat költségvetési rendeletében meghatározottakkal egyezően mutatták ki.
 - A gazdálkodás során törekedtek az intézményt megillető működési bevételek beszedésére. E tevékenység hatékonyságát gátolta a kiegészítő tevékenységek körébe tartozó szolgáltatások díjainak nem megfelelő megállapítása, valamint a csereüdültetés keretében fogadott vendégek ellátását biztosító vezetői döntés. A költségvetési bevételek fedezetet nyújtottak a költségvetési kiadásokra. A kötelezettségvállalások összhangban voltak a rendelkezésre álló kiadási előírányzatokkal. A felügyeleti szervtől kapott összegek támogatási célnak megfelelő felhasználásáról az intézmény elszámolt.
 - A fenntartói döntésnek megfelelő alkalmazotti létszám személyi juttatás felhasználása a módosított előírányzat keretein belül történt. A béradatokról vezetett analitikus nyilvántartás vezetői ellenőrzése nem történt meg, a járandóságok elszámolását megalapozására alkalmazott dokumentumok ellenőrzése rendszertelen. A gazdálkodási szabályokat sértően, nagy számú megbízási szerződéssel vállalt kötelezettség ellenjegyzése nem történt meg.

- A befektetett eszközök bruttó értéke a vizsgált időszakban növekedett, a rendelkezésre álló eszközállomány elhasználódása azonban jelentős. Az előírt nyilvántartást vezették, a leltározási feladatokat elvégezték, azonban a bizonylatok aláírása hiányzik, a gazdaságvezetői ellenőrzés ténye csak év végén dokumentált. Feladatellátást biztosító szakmai és egyéb készletek kezelése, nyilvántartása megfelelő volt.
- A számviteli szabályzatok nagyrészt rendelkezésre álltak, azonban tartalmuk kifogásolható, nem tartalmazták a 2006 év eleje óta bekövetkezett jogszabályi változásokat. A gazdasági események főkönyvi és analitikus könyveléséről gondoskodtak, a szükséges egyeztetéseket elvégezték, a beszámolót az ellenőrzött adatokból állították össze. A gazdasági eseményeket alátámasztó bizonylatok ellenőrzése alapján megállapítható volt, hogy a kötelezettségvállalás ellenjegyzését csak formalitásként kezelték.
- A készpénzforgalom lebonyolítása során a pénzkészlet nagyságára megállapított keretösszeget csak a zárási időpontokban tartották be. Kockázatot jelent, hogy a készpénzkifizetéseket nem megelőzi, hanem követi az utalványozás, ellenjegyzés.
- Az évközi és év végi beszámolókat az előírt formanyomtatvány felhasználásával készítették. A szöveges értékelés nem felel meg 249/2000 (XII. 24.) korm.rendelet 40 §-ban foglaltaknak.
- Az intézményben folyó ellenőrzés feltételeit rögzítő szabályzatokat elkészítették, azonban azok tartalma nem alkot határozott, átlátható ellenőrzési rendszert. A kockázatkezelés rendszerét kialakították, szabályzatban rögzítették, gyakorlati alkalmazását azonban nem dokumentálták. A konkrét vezetői ellenőrzések nem voltak elég hatékonyak.
- A 8394/2006. számú átfogó ellenőrzés javaslatai alapján készített intézkedési tervben vállalt feladatokat az intézmény végrehajtotta, azonban a hibák egy részének kijavítása nem minden esetben mutat tartós jelleget.
- **Egyesített Óvodai Intézmény átfogó ellenőrzésének fontosabb megállapításai**
 - Az intézmény alapfeladatát 8 tagóvoda működtetésével látja el. Az ellátotti létszámot az alapító okirat, a feladatot ellátók létszámát a fenntartó határozta meg. Az intézmény gazdasági egysége ellátja három, részben önállóan gazdálkodó költségvetési szerv számviteli és könyvvezetési feladatait is. A részben önállóan gazdálkodó költségvetési szervekkel történő munkamegosztás szabályait megállapodásban rögzítették.
 - Az intézmény SzMSz-ét a felügyeleti szerv jóváhagyta. Észrevételezte az ellenőrzés, hogy az SzMSz a részben önállóan gazdálkodók hatáskörébe tartozó feladatokra és felelősségére is intézkedett.
 - Az elemi költségvetéseket intézményi szinten a költségvetési alapkormánylattal egyezően készítették el.
 - Az évközi önkormányzati- és saját hatáskörben végrehajtott előirányzat módosításokról az intézkedéseknek megfelelően információt szolgáltatottak. Az előirányzat analitikus nyilvántartás tartalma megfelelő, számszakilag egyezik a beszámolóban szereplő adatokkal, az egyeztetések és előírt ellenőrzések végrehajtása rendszeres.

- A keletkezett pénzmaradványokat és azok felhasználását a felügyeleti szerv felülvizsgálta.
- A felhasználható forrás központi költségvetésből, a felügyeleti szerv által nyújtott támogatásból és saját bevételből származott. A gazdálkodás során törekedtek az intézményt megillető, működési bevételek realizálására.
Az intézmény költségvetési bevételei fedezetet nyújtottak a kiadásokra. A gazdaságossági és célszerűségi szempontok előtérbe helyezése mellett a kötelezettségvállalások összhangban voltak a költségvetés kereteivel.
- Az intézmények feladataikat az engedélyezett létszám foglalkoztatásával hajtották végre, a személyi juttatás módosított előirányzatának keretein belül.
A befektetett eszközök csoportosítása, értékcsökkenés elszámolása, eszközmozgások rögzítése, nyilvántartása megfelelő. A számviteli politikában hiányosságok és pontatlanságok találhatók az eszközcsoportra vonatkozó szabályozás megfogalmazásában.
A tárgyi eszközök fenntartható állapotának megőrzése érdekében a karbantartásokat rendszeresen elvégezték.
Az intézményi feladatként végzett konyha működtetésének folyamata szabályozott, folyamatosan ellenőrzött.
- A gazdasági szervezet által ellátandó feladatokat ügyrend tartalmazza. A számlarendi szabályozásból hiányzott a számítógépes programokkal előállított adatállomány mentésére vonatkozó eljárás meghatározása. A gazdasági eseményeket alátámasztó bizonylatok megfeleltek a vonatkozó szabályozásokban rögzített elvárásoknak. A leltározási és beszámolási kötelezettségüket a követelményeknek megfelelően teljesítették.
- Az első szintű pénzügyi irányítási és ellenőrzési rendszer működését szabályozták, a felülvizsgálat rendjét azonban nem alakították ki. Az intézményben az ellenőrzés folyamatosan, következetesen és eredményesen működik. A kockázatok felmérésével kapcsolatos munkafolyamat dokumentálása kevésbé alkalmas a kockázatok azonosítására, kezelésére.
- Az 5143/2006. számú ellenőrzés által feltárt, intézményi hatáskörbe tartozó hiányosságokat felszámolták.

G. Jogellenes magatartások miatt tett jelentések száma

Az ellenőrzések során jogellenes magatartás miatti jelentésre nem került sor.

H. FEUVE javítása érdekében tett javaslatok

A belső kontroll rendszer részét képező folyamatba épített ellenőrzési rendszernek keretében az intézményeknek figyelemmel kell kísérni és biztosítani kell az ellenőrzési nyomvonal és a kockázatkezelés rendszerének működtetését és dokumentálni kell azt. Meg kell teremteni a nyomvonal ellenőrzési pontjaiban meghatározott előkészítő, koordináló, javaslat készítő feladatok és a dolgozók munkaköri leírásaiban rögzített feladatok teljes összhangját. A költségvetési szerv vezetőjének az éves költségvetési beszámolóval együtt értékelni kell a belső kontrollok működését és azt meg kell küldenie a felügyeleti szervnek.

2. A BELSŐ ELLENŐRZÉS ÁLTAL TETT MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK HASZNOSÍTÁSA

A. Javasolt intézkedések felsorolása

- **A központi költségvetésből származó támogatások és hozzájárulások elszámolásának alapját képező adatszolgáltatás jogszerűségének vizsgálata az önkormányzat költségvetési intézményei által vezetett alapdokumentumok adatai alapján**
 - A közoktatási célú normatíva elszámolásakor biztosítani szükséges az adatszolgáltatáshoz (évközi és év végi) kapcsolódó FEUVE érdemi működtetését.
 - A központi költségvetésből származó hozzájárulások igénybevételét alátámasztó adatok kimutatásakor a vonatkozó előírásokat kell figyelembe venni.
 - Az elszámoláshoz kapcsolódó önkormányzati érdek érvényesítéséhez, az adatszolgáltatási folyamat gyengeségeinek felszámolása érdekében, a koordináló irodák (pénzügyi, oktatási) rendszeres és célirányos tájékoztatók szervezésével segítséget nyújthatnak.
- **Gönczy Pál Általános Iskola átfogó ellenőrzésének megállapításai alapján tett fontosabb javaslatok**
 - Az intézmény számlarendjét, leltározási szabályzatát az ellenőrzés megállapításainak figyelembe vételével módosítani kell, illetve a hiányzó szabályozást el kell készíteni.
 - Gondoskodni kell a beszámolóban kimutatandó létszámadatokat megalapozó nyilvántartás készítéséről.
 - A saját hatáskörű előirányzat módosítást minden esetben a vonatkozó jogszabályi előírásoknak megfelelően kell végrehajtani.
 - A kötelezettségvállalás dokumentumát minden esetben az előírt adattartalommal kell elkészíteni.
 - A beszámoló szöveges mellékletét a 249/2000 (XII. 24.) korm.rendelet 40 §-ban meghatározott követelményeknek megfelelő tartalommal kell elkészíteni.
 - A kockázatelemzés teljes dokumentálása mellett figyelembe kell venni a pénzügyminiszter által közzétett módszertani útmutatókban foglaltakat.
- **Pávai Vajna Ferenc Általános Iskola átfogó ellenőrzésének megállapításai alapján tett fontosabb javaslatok**
 - Az ellenjegyzési jogkört valamennyi dokumentált kötelezettségvállalás tekintetében gyakorolni kell.
 - Az értékcsökkenés elszámolását a vonatkozó kormányrendelet előírásai alapján kell elvégezni.
 - A beszámoló szöveges mellékletét a 249/2000 (XII. 24.) korm.rendelet 40 §-ban meghatározott követelményeknek megfelelő tartalommal kell elkészíteni.
 - A kockázatelemzés teljes dokumentálása mellett figyelembe kell venni a pénzügyminiszter által közzétett módszertani útmutatókban foglaltakat.

- A szabályzatok ellentmondásainak megszüntetését követően át kell tekinteni a munkaköri leírásokat.
- A pénzmosás megelőzéséhez és megakadályozásához kapcsolódó tevékenység szabályozását el kell készíteni.
- **Bocskai István Szakképző Iskola átfogó ellenőrzésének megállapításai alapján tett fontosabb javaslatok**
 - A szabályozás ellentmondásait meg kell szüntetni, hiányosságokat pótolni kell. Ezt követően a hiányzó munkaköri leírásokat ki kell adni, a meglévőket teljes körűvé kell tenni. A pénzmosás megelőzéséhez és megakadályozásához kapcsolódó tevékenység szabályozását el kell készíteni.
 - A beszámolási kötelezettségnek, a gazdálkodási jogkörök gyakorlásának a vonatkozó jogszabályok szerint kell eleget tenni.
 - A bevételt eredményező kiegészítő tevékenység szabályozásakor, végzésekor a gazdálkodási szabályokat kell irányadónak tekinteni.
- **Egyesített Óvodai Intézmény átfogó ellenőrzésének megállapításai alapján tett fontosabb javaslatok**
 - Az önállóan gazdálkodó intézmény SzMSz-ében a részben önálló intézményekre vonatkozó szabályozást meg kell szüntetni. A szabályzatokat pontosítani kell az ellenőrzés megállapításainak figyelembe vételével, szabályozni kell a pénzmosás megakadályozásához, megelőzéséhez kapcsolódó feladatokat.
 - A kockázatelemzés teljes folyamatának dokumentálását meg kell oldani.
 - Bölcsőde: Az önálló intézménnyel kötött megállapodásban rögzítetteknek megfelelően teljes körűen szabályozni kell a gazdálkodási folyamatokat. Biztosítani kell a jogszabályban foglaltaknak való megfelelést (előirányzat felhasználási terv). Járandóságokról a követelményeknek megfelelő nyilvántartást kell vezetni.
 - Zichy Géza Zeneiskola: Nevesíteni kell az SzMSz-hez kapcsolódó szabályzatokat, meg kell határozni a felülvizsgálati rendet. A személyre szóló, részletes munkaköri leírásokat el kell készíteni, kezdeményezni kell az intézményvezető munkaköri leírásának kiadását. A bizonylati követelmények érvényre juttatását, a vezetői ellenőrzés végrehajtásának rögzítését a számítógép segítségével előállított adatok tekintetében is biztosítani kell.
 - Pedagógiai Szakszolgálat: Az elkészített munkaköri leírásokat ki kell egészíteni az ellenőrzési kötelezettség részletezésével, valamint kezdeményezni kell az intézményvezető munkaköri leírásának kiadását.

B. Javasolt intézkedések végrehajtásának státusza

Az ellenőrzött szervezeti egységek – a szükséges esetekben – intézkedési tervet készítettek, melyet továbbítottak a belső ellenőrzés részére. Az intézkedési tervek felülvizsgálata, véleményezése megtörtént. Az intézkedési terveket a belsőellenőrzés elfogadta.

Az intézkedési tervek eddigi végrehajtása és a hozott intézkedések biztosítják az ellenőrzések során feltárt hiányosságok megszüntetését, illetve hatásuk 2009-ben lesz mérhető és értékelhető.

C. Javaslatok hasznosulásának tapasztalatai

▪ Gönczy Pál Általános Iskola átfogó ellenőrzése javaslatainak hasznosulása

Az átfogó ellenőrzés során tapasztalt hiányosságok megszüntetésére az intézmény vezetője 2008. május 31.-én intézkedési tervet készített.

Az intézmény igazgatója 2008. október 1-én értesítette a Polgármesteri Hivatal belső ellenőrzését arról, hogy az intézkedési tervben meghatározott feladatokat végrehajtotta, az ellenőrzés által feltárt hiányosságokat megszüntette.

▪ Pávai Vajna Ferenc Általános Iskola átfogó ellenőrzése javaslatainak hasznosulása

Az átfogó ellenőrzés során tapasztalt hiányosságok megszüntetésére az intézmény vezetője 2008. június 30.-án intézkedési tervet készített.

Az intézmény igazgatója 2008. december 3-án értesítette a Polgármesteri Hivatal belső ellenőrzését arról, hogy az intézkedési tervben meghatározott feladatokat végrehajtotta, illetve beszámolási kötelezettségének teljesítése során az ellenőr által javasoltak szerint fog eljárni.

▪ Bocskai István Szakképző Iskola átfogó ellenőrzése javaslatainak hasznosulása

Az átfogó ellenőrzés során tapasztalt hiányosságok megszüntetésére az intézmény vezetője 2008. augusztus 6.-án intézkedési tervet készített.

A feladatok széles köre és átfogó jellege miatt a feladatok végrehajtásának hatása 2009. évben lesz mérhető, értékelhető.

▪ Egyesített Óvodai Intézmény átfogó ellenőrzése javaslatainak hasznosulása

Az átfogó ellenőrzés során tapasztalt hiányosságok megszüntetésére az Egyesített Óvodai Intézmény, a Zichy Géza Zeneiskola és a Városi Bölcsőde vezetője intézkedési tervet készített. A belső ellenőrzés részére átadott intézkedési terv elfogadásra kerültek. Az intézkedési tervekben foglalt feladatok végrehajtásáról az ellenőrzött intézmények vezetői 2009. évben tájékoztatják a belső ellenőrzést.

3. AZ ELLENŐRZÉSI TEVÉKENYSÉG FEJLESZTÉSÉRE VONATKOZÓ JAVASLATOK

A 2008. évben átdolgozott, a Pénzügyi, Gazdasági Bizottság által elfogadott „Belső ellenőrzési kézikönyv Hajdúszoboszló Város Önkormányzat részére” segítséget nyújt az önkormányzati belső ellenőröknek, mert tekintettel a helyi szervezeti felépítésre, specialitásokat is tartalmaz.

Továbbra is teljes körűen alkalmazni kell a belső ellenőrzési kézikönyvben meghatározott eljárásokat, módszereket és dokumentációt.

Az Önkormányzat önálló költségvetési szervei belső ellenőrzési tevékenységének ellátását 2009. január 1-től külső szakértő bevonásával oldja meg. A költségvetési intézmények belső ellenőrzését 2009. január 1.-től a BIG-AUDIT Könyvvizsgáló, Könyvelő és Üzleti Tanácsadó KFT végzi megbízási szerződés alapján. A belső ellenőr szakképesítése és szakmai gyakorlata megfelel a 193/2003. (XI. 26.) Kormányrendelet előírásainak.

A belső ellenőrzés a tevékenységét a belső ellenőrzésről szóló 193/2003. Kormányrendelet, a vonatkozó egyéb jogszabályok, a nemzetközi belső ellenőrzési standardok, a pénzügyminiszter által közzétett módszertani útmutatók és kézikönyv minta alapján készített, jóváhagyott belső ellenőrzési kézikönyv szerint végzi.

Mivel az Önkormányzat nem foglalkoztat belső ellenőrt, a belső ellenőrzés a 193/2003. Kormányrendelet 4 § (5) bekezdésének felhatalmazása alapján ellátja a belső ellenőrzési vezető feladatait is.

Debrecen, 2009. április 15.

Nagy Csaba
belső ellenőrzési vezető

Dr. Vincze Ferenc
jegyző