

ELŐTERJESZTÉS

Orosháza Város Önkormányzat Képviselő-testületének 2010. április 28 -án tartandó ülésére

Tisztelt Képviselő-testület!

A helyi önkormányzatokról szóló többszörösen módosított 1990. évi LXV. tv. (Ötv.) 92. § (5) bekezdése alapján a jegyző köteles gondoskodni a belső ellenőrzés működtetéséről a pénzügyminiszter által közzétett módszertani útmutatók és a nemzetközi belső ellenőrzési standardok figyelembe vételével.

A költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 193/2003. (XI.26.) Korm.rendelet (Ber.) 31.§ (3)-(4) bekezdése előírja, hogy a belső ellenőrzés tevékenységéről tartalmi előírásoknak megfelelő éves ellenőrzési jelentést kell összeállítani, melynek elkészítéséért a belső ellenőr és a költségvetési szerv vezetője a felelős.

A helyi önkormányzatokról szóló 1990. évi LXV. törvény 92.§ (10) bekezdése előírja, hogy *„a polgármester a tárgyévre vonatkozó – külön jogszabályban meghatározott - éves ellenőrzési jelentést, valamint az önkormányzat felügyelete alá tartozó költségvetési szervek éves ellenőrzési jelentései alapján készített éves összefoglaló ellenőrzési jelentést - a tárgyévet követően, a zárszámadási rendelettervezettel egyidejűleg - a képviselő-testület elé terjeszti.”*

Az előírásnak megfelelően

- a) a Polgármesteri Hivatalban valamint
- b) Orosháza Város Önkormányzat Kórházában foglalkoztatott belső ellenőrök 2009. évi tevékenységéről szóló éves összefoglaló ellenőrzési jelentés elkészült.

Fentiek alapján kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy Orosháza Város Önkormányzat 2009. évi összefoglaló ellenőrzési jelentéséről határozatot hozni szíveskedjen!

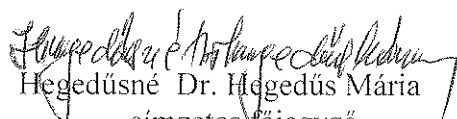
Határozati javaslat

Orosháza Város Önkormányzat Képviselő-testülete az Önkormányzatnál 2009. évben végzett belső ellenőrzésekről szóló éves összefoglaló ellenőrzési jelentést tudomásul vette.

Felelős: Hegedűsné Dr. Hegedűs Mária címzetes főjegyző
Határidő: folyamatos

Orosháza, 2010. március 12.


Németh Béla
polgármester


Hegedűsné Dr. Hegedűs Mária
címzetes főjegyző

ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

az Orosháza Város Önkormányzatnál 2009-ben végzett belső ellenőrzésekről

A helyi önkormányzatokról szóló 1990. évi LXV. törvény 92.§ (5) bekezdésében foglalt kötelezettségnek eleget téve az Önkormányzat a belső ellenőrzés működtetéséről 2009. évben is gondoskodott a Pénzügyminiszter által közzétett módszertani útmutatók és nemzetközi belső ellenőrzési standardok figyelembevételével, melynek keretében a felülyelt költségvetési szervek ellenőrzése is megvalósult.

1) Az ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítése

A 2009. évi ellenőrzési terv három intézmény átfogó jellegű rendszerellenőrzését (Orosháza Város Általános Iskolája és Pedagógiai Szolgáltató Intézménye Vörösmarty Mihály Tagintézmény, Napköziotthonos Óvoda, Orosháza Városi Hivatásos Önkormányzati Tűzoltóparancsnokság) és tíz cél-, illetve téma jellegű vizsgálatot tartalmazott. Az éves belső ellenőrzési terv 2008. október hónapban a Képviselő-testület elé beterjesztésre került, mely azt a 489/2008. (X.31.) Ktsz. határozatával jóváhagyta.

A kockázatelemzéssel alátámasztott éves terv biztosította, hogy a költségvetési bevételek és kiadások tervezése, szabályszerű, szabályozott, gazdaságos és hatékony felhasználása, elszámolása, valamint az eszközökkel és forrásokkal való gazdálkodás a belső ellenőrzés tárgyát képezze.

A ténylegesen végrehajtott ellenőrzések száma 2009. évben jelentősen meghaladta a tervezettet: 13 tervezett ellenőrzéssel szemben a végrehajtott ellenőrzések száma 22-t tett ki.

A végrehajtott ellenőrzésekből három ellenőrzés egy-egy intézmény átfogó jellegű rendszerellenőrzése, a többi pedig pénzügyi és szabályszerűségi ellenőrzés volt.

A végrehajtott ellenőrzéseknek jelentős része az éves tervben nem szereplő soron kívül elrendelt, illetve terven felüli ellenőrzés volt. Az éves tervbe a soron kívüli ellenőrzésekre 20 ellenőri nap került beépítésre, ezzel szemben ténylegesen mintegy 90 ellenőri napra volt szükség az ellenőrzések végrehajtására. Ennek ellenére valamennyi éves tervben szereplő ellenőrzés végrehajtására is sor került. A kockázatelemzéssel alátámasztott tervezés hozzájárult az eredményes, hasznos ellenőrzéshez.

A jogszabályban előírt határidőre a 2010. évi belső ellenőrzési terv összeállításra került, melyet a Képviselő-testület 405/2009. (XI.13.) Ktsz. határozatával jóváhagyott. A belső ellenőrzés tevékenységét a Pénzügyminiszter által kiadott Kézikönyvben szereplő irányelvek, illetve a jogszabályi előírások és standardok alapján végezte. Az ellenőrzési jelentések összeállítására a kiadott irat- és jelentésminták alapján került sor, tartalmazta a konkrét adatokra épülő megállapításokat, levonható következtetéseket és érdemi javaslatokat. A jelentésekre megállapításokat befolyásoló észrevétel az ellenőrzöttek részéről nem érkezett.

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

A Képviselő-testület 98/2007. (IV.26.) Ktsz. határozata alapján 2007. szeptember 1. óta a belső ellenőrzési feladatokat 3 fő (2 fő belső ellenőr és 1 fő belső ellenőrzési vezető) látja el. A létszámbővülés által lehetővé vált az elvégzett ellenőrzések számának növelése és a soron kívüli ellenőrzések mellett az éves terv teljeskörű végrehajtása.

A Képviselő-testület 546/2008. (XI.28.) Kt. számú határozata alapján az Oktatási és Közművelődési Intézmények Gondnokságán megüresedett belső ellenőri álláshely 2009. január 1-től átcsoportosításra került a Polgármesteri Hivatalba, ezzel a Polgármesteri Hivatalban foglalkoztatott belső ellenőrök száma 4 főre emelkedik. A 2009. évben erre még nem került sor, a belső ellenőrök létszáma változatlanul 3 fő volt.

A belső ellenőrzési feladatokat 2009. évben ellátó belső ellenőrök a jogszabályban rögzített képzettségi követelményeknek megfelelnek, szakirányú felsőfokú iskolai végzettséggel rendelkeznek. A belső ellenőrzési vezető a jogszabályban előírt 5 éves szakmai gyakorlattal rendelkezik.

A belső ellenőrök szervezeti és feladatköri függetlensége biztosított: feladatukat a jegyzőnek közvetlenül alárendelve végzik és ellenőrzésen kívül más feladat ellátásában nem vesznek részt. Az ellenőrzések végrehajtása során összeférhetetlenségi eset nem fordult elő.

A belső ellenőrök tevékenységüket a Pénzügyminisztérium által kiadott módszertani útmutatók és nemzetközi standardok figyelembe vételével elkészített Kézikönyv alapján végzik. A jogszabályváltozások és aktuális gyakorlati kérdések hatékony nyomonkövetése érdekében a belső ellenőrök igyekeznek minél több meghirdetett szakmai továbbképzésen résztvenni.

A belső ellenőrzéshez szükséges tárgyi feltételek hiánytalanul rendelkezésre álltak. A belső ellenőrök tevékenységét akadályozó tényező nem merült fel, az ellenőrzött személyek a szükséges segítséget megadták, a vizsgálat alá vont dokumentumokat, nyilvántartásokat időben rendelkezésre bocsátották. Az ellenőrzési dokumentumok, jelentések összesítésére, tárolására a Kézikönyvben szabályozott módon kerül sor.

A belső ellenőrzés minőségértékelésére a Pénzügyminisztérium által közzétett önértékelési kérdőív minta kitöltésével került sor, mely alapján megállapítható, hogy a belső ellenőrzés a jogszabályi előírásoknak megfelelően működik.

A belső ellenőrzési tevékenység ellenőrzésére a 2009. évben sor került az ÁSZ részéről. Az elkészült számvevői jelentés alapján a belső ellenőrzési feladatok ellátásának módja megfelelő, a kialakított kontrollok megbízhatósága kiváló.

3) Az ellenőrzések fontosabb megállapításai

Átfogó jellegű rendszervizsgálatra az éves tervnek megfelelően három intézménynél került sor: Orosháza Város Általános Iskolája és Pedagógiai Szolgáltató Intézménye Vörösmarty Mihály Tagintézmény, Napköziotthonos Óvoda, Orosháza Városi Hivatásos Önkormányzati Tűzoltóparancsnokság.

Az Orosháza Város Általános Iskolája és Pedagógiai Szolgáltató Intézménye Vörösmarty Mihály Tagintézmény ellenőrzése alapján az alábbi főbb megállapítások emelhetők ki:

- Az intézmény rendelkezik az előírt pénzügyi-számviteli szabályzatokkal, néhány kivételtől eltekintve azok aktuálisak és összhangban vannak a gyakorlattal.
- Az ellenőrzött közalkalmazottak besorolása, illetményének meghatározása megfelelt, a fizetési fokozat meghatározása három személy esetében nem volt megfelelő, illetve néhány pedagógus esetében a magasabb fizetési fokozatba történő átsorolásra az előírtnál hamarabb került sor.
- A pénztári és banki bizonylatok vizsgálata alapján a kifizetésekre megfelelő bizonylatok alapján került sor, előzetes, írásbeli kötelezettségvállalás néhány esetben azonban nem volt.

A Napköziotthonos Óvoda ellenőrzése alapján az alábbi főbb megállapítások emelhetők ki:

- A belső szabályzatokban rögzítettek néhány esetben nem feleltek meg az aktuális jogszabályi előírásoknak, illetve nem voltak összhangban a gyakorlattal.
- Az ellenőrzés alá vont dolgozók egy részének fizetési osztályba, fokozatba történő besorolása nem felelt meg a jogszabályi előírásoknak. A tagintézményvezetői pótlék jogosságát az Alapító Okirat nem támasztja alá, mivel abban tagintézmény helyett telephely szerepel.
- Az utalványozás és a szakmai teljesítésigazolás nem felelt meg valamennyi jogszabályi előírásnak. A szakmai teljesítésigazolás ellátására javasoltuk egységes bélyegző bevezetését.

A Tűzoltóparancsnokság ellenőrzése alapján az alábbi főbb megállapítások emelhetők ki:

- A belső szabályzatok aktualizálása, kiegészítése szükséges több esetben.
- A jelenléti ív vezetése nem áttekinthető, pontatlan, nem egyezik a szolgálati naplóval, szolgálati kimutatással, illetve szolgálat nyilvántartás analitikával. A délutáni, éjszakai pótlék kifizetésére azonban a jelenléti ív alapján került sor. Javasoltuk a túlmunka elszámolás alapját képező analitika egységes vezetését.
- A gépjármű vezetői pótlékban részesülők közül egy fő esetében a jogosultság nem volt alátámasztva, dokumentálva az ellenőrzött években.
- A gépjárművek futásteljesítménye alapján járó normatív támogatás igénylésénél figyelembe vett értékek meghatározására néhány esetben nem a jogszabályi előírásoknak megfelelően került sor.
- A banki és pénztári bizonylatok ellenőrzése alapján írásbeli kötelezettségvállalás nem minden esetben előzte meg az 50.000,-Ft-ot meghaladó kifizetéseket a jogszabályi előírás ellenére.
- Előfordult, hogy az érvényesítéssel, utalványozással, ellenjegyzéssel megbízott dolgozók saját maguk számára végezték ezeket a feladatokat.

Több intézményt érintően az alábbi téma jellegű ellenőrzésekre került sor, melyekhez az alábbi megállapítások emelhetők ki:

- A 2008. évi normatív állami hozzájárulás, normatív, kötött felhasználású támogatás év végi elszámolásának ellenőrzésére az intézményeknél 2009. január-február hónapokban került sor.
Az októberi lemondás után megállapított (igényelt) és az ellenőrzés során megállapított tény létszámok alapján járó hozzájárulás, illetve támogatás összege között több esetben eltérés mutatkozott. Az eltéréseket általában a tervezett és tényleges statisztikai adat közötti eltérés okozta. A jogosultság vizsgálata során egyes esetekben hibát, hiányosságot állapítottunk meg az adott ellátáshoz kapcsolódó valamely jogszabályi előírás vonatkozásában. A kötött felhasználású támogatás felhasználásáról megfelelően gondoskodtak, nyilvántartásokkal és kimutatásokkal alátámasztották.
- A 2008. évi pénzmaradvány elszámolásának, illetve a feladattal terhelt pénzmaradvány alátámasztottságának ellenőrzésére 6 intézménynél került sor.
A pénzmaradvány levezetésére valamennyi intézménynél megfelelően került sor, a kötelezettséggel terheltként kimutatott összeget néhány kivételtől eltekintve a vizsgálat minden esetben elfogadta.

- A 2009. évi normatív állami hozzájárulás év közbeni igénylésének és lemondásának ellenőrzésére két jogcím esetében került sor a Napköziotthonos Óvoda és a Táncsics Mihály Gimnázium és Szakközépiskola esetében 2009. november hónapban. Az év közbeni igénylés néhány eltéréstől eltekintve jól megközelítette a statisztika és az alátámasztó dokumentumok alapján járó jogosultsági létszámot.

A céljellegű ellenőrzések az alábbi témaköröket érintették, kiemelve a jelentősebb megállapításokat:

- A Kórháznál eszköz- és bérgazdálkodás tárgyában végzett vizsgálatot a belső ellenőrzés. A vizsgálatra kiválasztott személyek közül néhány esetben a besorolás nem volt megfelelő. A teljesített egészségügyi ügyelet, illetve túlmunka több dolgozó esetében meghaladta a jogszabályban rögzített maximális mértéket.
- A Polgármesteri Hivatal Népjóléti és Szociális Osztályán vizsgálatra az óvodáztatási támogatás, a rendkívüli gyermekvédelmi támogatás és a rendszeres gyermekvédelmi kedvezmények tárgyában került sor. Általánosan megállapítható, hogy a támogatások megállapítására a jogszabályi előírások figyelembe vételével került sor, a vizsgálat alá vont kérelmezők jogosultak voltak. Az ellenőrzés során a belső ellenőrzés több javaslatot tett a dokumentálás módjához kapcsolódóan.
- Az eszközök főkönyvi és analitikus nyilvántartása, leltározása és selejtezése a Polgármesteri Hivatal Pénzügyi Osztályán került vizsgálat alá. Az ellenőrzés alapján a kapcsolódó szabályzatokkal a Hivatal rendelkezik, az előírt dokumentumok néhány kivételtől eltekintve kiállításra kerültek. A könyvviteli mérlegben értékkel nem szereplő készletek, kisértékű tárgyi eszközök, immateriális javak mennyiségi felvétellel történő leltározására a Polgármesteri Hivatalban a szabályzatban rögzítettek alapján két évente kerül sor, ennek ellenére a 2006. évet követően erre 2008-ban nem került sor.
- A tandíj, térítési díj előírása, beszedése tárgyában a Liszt Ferenc Alapfokú Művészetoktatási Intézménynél és a Táncsics Mihály Gimnázium és Szakközépiskolánál került sor ellenőrzésre. Önkormányzati rendelet nem készült, de az intézmények helyileg szabályozták a befizetés, kedvezmények rendjét. A véletlenszerűen kiválasztott diákok esetében a térítési díjak, tandíjak megfelelően előírásra, illetve befizetésre kerültek. Néhány eltérést a térítési díjak összegének levezetésénél találtunk.
- A civil szervezetek részére Képviselő-testület által jóváhagyott támogatások elszámolásának ellenőrzésére is sor került terv szerinti vizsgálatként. A megállapodásokban minden esetben rögzítették az elszámolási kötelezettséget és annak határidejét. Valamennyi ellenőrzött szervezet elkészítette határidőben pénzügyi elszámolását. Néhány esetben azonban az elszámolás hiányos volt, vagy olyan költségeket is belevettek, amelyre a megállapodás szerint a támogatás nem fordítható. A figyelembe vehető kiadások azonban meghaladták a támogatás összegét. Bizonyos esetekben javasoltuk az elszámolás módjának részletesebb, egységes előírását, pontosítását.
- A véletlenszerűen kiválasztott közbeszerzési eljárások vizsgálata alapján megállapítható, hogy lebonyolításukra, dokumentálásukra a jogszabályi előírásoknak

megfelelően került sor, jelentősebb eltérést nem találtunk. A közbeszerzési eljárásokhoz kapcsolódóan a honlapon nem tették közzé minden előírt adatot (pl: eljárást megindító hirdetések).

- A pénzügyi szabályzatok tárgyában végzett ellenőrzésre a Polgármesteri Hivatalban került sor. A szabályzatban rögzített előírások betartását pedig a banki és pénztári bizonylatok szűrőpróbaszerű ellenőrzésével végeztük. A pénzügyi szabályzatok néhány esetben kiegészítésre, pontosításra szorulnak. A szakmai teljesítésigazolás nem minden esetben szerepelt a bizonylatokon, az érvényesítés nem tartalmazott minden előírt elemet, néhány kifizetési bizonylathoz nem kapcsolódott írásbeli kötelezettségvállalás. A szabályzatokhoz kapcsolódóan több javaslatot tettünk.

A fenti vizsgálatokon felül az alábbi soron kívüli ellenőrzések végrehajtására került sor:

- A Kórházban a tárgyi eszközökkel való gazdálkodás, FEUVE rendszer működése és a szakmai anyagok beszerzése tárgyában végzett vizsgálatot a belső ellenőrzés. A könyvviteli nyilvántartások alapján 2008. évben lebonyolított selejtezés, leltározás dokumentálása megfelelő volt, csak leselejtezett eszközök értékesítésére került sor. A FEUVE-hoz kapcsolódó szabályzatokkal az intézmény rendelkezik.
- A Kórháznál a 2009. március 3-i intézményvezetői munkakör átadás-átvétel és iratkezelés tárgyában is sor került vizsgálatra. Az átadás-átvételre jegyzőkönyv alapján került sor. Az átadott szerződések, folyamatban lévő ügyek teljeskörűsége azonban naprakész, nyomonkövethető iktatás hiányában nem volt biztosítva.
- A Kossuth Lajos Közoktatási Intézménynél folytatott belső ellenőrzés meghatározta az intézmény szállítói állományának összegét. Megállapításra került továbbá, hogy a kötelezettségvállalások nyilvántartásának vezetése nem naprakész, nem teljeskörű.
- A Kossuth Lajos Közoktatási Intézmény vezető beosztású dolgozóinak besorolása, illetményének meghatározása megfelelt a jogszabályi előírásoknak. Egy fő esetében azonban a fizetési osztályba sorolás nem volt megfelelő. A vezetői pótlék megállapított mértéke két fő esetében magasabb volt az intézmény kollektív szerződésében rögzítetthez képest, mely a jogszabályi minimum mértékkel volt megegyező.
- Az Egyesített Szociális Intézménynél ellenőrzésre került, hogy a Magyar Államkincstár 2007. évi központi költségvetési támogatásokhoz, hozzájárulásokhoz kapcsolódó megállapításai milyen adatokra, eltérésekre vezethető vissza. A Kincstár által megállapított eltérés összege az önkormányzat észrevételeit követően jelentősen csökkent, az eltérés jelentős része egy ellátási formához, a házi segítségnyújtáshoz kapcsolódott.
- A Kossuth Lajos Közoktatási Intézmény átadás-átvételéhez kapcsolódó selejtezés tárgyában végzett vizsgálat megállapította, hogy a selejtezési eljárás előkészítése, dokumentálása megfelelő volt.
- A Kossuth Lajos Közoktatási Intézménynél az átadás-átvételéhez kapcsolódó leltározás tárgyában is sor került vizsgálatra. A leltározás tényleges mennyiségi felvétellel, megfelelő dokumentálással valósult meg. Befejezésére az ütemtervben rögzített határidőt követően, de az átadás-átvétel napjáig sor került.
- Az Európai Parlament tagjai választás pénzeszközeinek felhasználása tárgyában végzett vizsgálat során megállapítást nyert, hogy megfelelő kiadások elszámolására került sor, azok dokumentumokkal alátámasztottak voltak.

- A Polgármesteri Hivatalban megvalósult közcélú foglalkoztatás ellenőrzése során megállapítást nyert, hogy az előírt dokumentumokat néhány kivételtől eltekintve megfelelően elkészítették, illetve vezették.

Az ellenőrzések során a belső ellenőrzés igyekezett segítő szándékkal és ugyanakkor teljeskörűen feltárni a hibákat és hiányosságokat. Vizsgálat alá kerültek az ok-okozati összefüggések is, tehát az ellenőrzés kiterjedt az elkövetett hibák okainak és azok lehetséges következményeinek az elemzésére, értékelésére is.

A megállapításokhoz legtöbb esetben javaslatok is kapcsolódtak, melyek a szabályszerűséget, valamint a folyamatba épített, előzetes és utólagos vezetői ellenőrzési rendszer hatékonyságának javítását tették lehetővé.

Az ellenőrzöttel való együttműködés sikeres volt, a szükséges dokumentumokhoz való hozzáférés akadályba nem ütközött. Összeférhetetlenségi esetre nem került sor.

A kontrollrendszer jogszabálynak megfelelő, hatékony működésének vizsgálatára részletesen a rendszerellenőrzések keretében került sor, mely alapján megállapítható, hogy a szükséges szabályzatokkal az intézmények rendelkeznek, az ellenőrzési nyomvonal kiépítésére, alkalmazására sor kerül. A szabályzatok kiegészítését, módosítását több esetben javasoltuk a Pénzügyminisztérium útmutatójához és a jogszabályi változásokhoz igazodóan.

A belső ellenőrzés tevékenysége során a helyszíni ellenőrzéseken felül a következő feladatokat is ellátta: előírt nyilvántartások folyamatos vezetése, továbbképzéseken való részvétel, jogszabályi változások folyamatos figyelemmel kísérése és ezáltal segítségnyújtás az értelmezésükben, Kézikönyv frissítése.

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

4) Az ellenőrzési megállapítások és javaslatok hasznosítása, ellenőrzési tevékenység fejlesztése

Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység vezetőjével a jelentés megállapításai, javaslatai minden esetben szóban is egyeztetésre kerültek. A jogszabályi előírásnak megfelelően az ellenőrzöttek részére lehetőség volt meghatározott határidőn belül a jelentésekben szereplő megállapításokra észrevételt tenni.

Az ellenőrzés megállapításainak hasznosulása, realizálása érdekében az ellenőrzések nem zárultak le a jelentés átadásával. Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység vezetőjétől részletes intézkedési terv összeállítása lett kérve, melyet a belső ellenőrzés jóváhagyott vagy kiegészítését kérte. A megfelelő intézkedések nyomon követését a bekért írásos beszámolók tették lehetővé, melyek valamennyi hibára, hiányosságra kitértek. Az intézkedések nyilvántartására a Pénzügyminisztérium által közzétett minta alapján került sor, ezáltal az ellenőrzési megállapítások realizálásának visszacsatolása megfelelően megvalósult. Az ellenőrzési megállapítások és javaslatok hasznosulását mutatta, hogy több, előző években felmerült hiba megismétlődésére nem került sor, illetve az ellenőrzött szervek részéről érkező visszajelzések pozitívak.

Az ellenőrzési tevékenység fejlesztése érdekében a belső ellenőrök részt vesznek szakmai továbbképzéseken, értekezleteken. A jogszabályváltozások folyamatos figyelemmel kísérése elsődleges feladat.

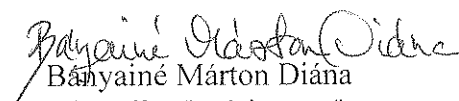
Összesítve megállapítható, hogy az Önkormányzat több éve kialakított belső ellenőrzési rendszere 2009. évben is sikeresen működött, az éves tervben szereplő és a soron kívül

elrendelt ellenőrzések végrehajtása kivétel nélkül megvalósult. Az ellenőrzési megállapítások alapján általános tapasztalatként vonható le, hogy jellemzően az intézmények a korábbi hiányosságokat, hibákat már nem követték el, érvényesült a belső ellenőrzés hatékonysága, javaslatainak hasznosulása.

A következő években az ellenőrzési tevékenység fejlesztésének elsődleges célja többek között az ellenőrzési témakörök és az éves vizsgálatok számának további bővítése, melynek megvalósítására reális lehetőséget nyújt a 4 főre emelkedő ellenőri létszám.

Orosháza, 2010. március 12.


Hegedűsné Dr. Hegedűs Mária
címzetes főjegyző


Bányainé Márton Diána
belső ellenőrzési vezető

A költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 193/2003. (XII. 26.) többször módosított kormányrendelet 31. § értelmében Orosháza Városi Önkormányzat Kórháza belső ellenőrzése elkészítette az

ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉSÉT

a 2009. évben elvégzett feladatairól.

Költségvetési szerv neve: Orosháza Városi Önkormányzat Kórháza

Belső ellenőrzés: egyszemélyi belső ellenőr: Ködmön Csaba

Iktatószám: 2010-01/2-1.

Szerv vezetője: Dr. Kalmár Mihály főigazgató

Jelentést továbbítani: Orosháza Város Önkormányzat

Címzetes főjegyzője részére

1. A BELSŐ ELLENŐRZÉS ÁLTAL VÉGZETT TEVÉKENYSÉG BEMUTATÁSA

A belső ellenőrzés a 2009. évben a feladatait az éves tervében foglaltak szerint hajtotta végre.

– az átfogó ellenőrzések kapcsán vizsgálta a:

1. FEUVE rendszer szabályozásának valamint bevezetésének és működtetésének megvalósulását.

2. A kockázatelemzés és kockázatkezelés megvalósulását és alkalmazását.

3. Az iratkezelési szabályzat bevezetésének és működtetésének megvalósítása.

4. A menedzsment által meghozott intézkedések kapcsán:

- az SZMSZ módosításának véleményezése

- iratkezelési szabályzat ajánlatának kidolgozása

- szabálytalanságok kezelésének eljárásrendje javaslat kidolgozása

- belső ellenőrzési munkaterv – stratégiai, középtávú és éves – elkészítése

- kollektív szerződés módosításának elemzése és véleményezése

5. Az adatvédelem ellenőrzésére nem került sor a 2009. év folyamán.

6. A pénzügyi-gazdasági intézkedések végrehajtásának ellenőrzése keretén belül a belső ellenőrzés vizsgálata:

- kialakult leltárhiány körülményeit

- felügyelte a selejtezési eljárás folyamatát

- intézkedésre átadta a nagy értékű tárgyi eszközzel kapcsolatban írt jelentését és annak dokumentumait

– A téma jellegű ellenőrzések kapcsán vizsgálta:

1. Teljesítmény adatainak rögzítését, feldolgozását és azok ellenőrzését:

- finanszírozási ellenőr tevékenységének vizsgálata

- fekvőbeteg ellátás teljesítményének vizsgálata

2. Az alkalmazott munkarend betartásának és betartatásának vizsgálata:

- kardiológiai szakrendelés munkarendjének vizsgálata

- ügyeleti szabályzat és túlmunka elszámolásának vizsgálata

3. A munkavédelmi előírások betartásának vizsgálata

- a konyhaüzem munkafeltételeinek és higiéniai feltételeinek vizsgálata

4. A befektetett eszközök hatékonyságának vizsgálata a 2009. évben elmaradt.

5. A betegjogok alkalmazásának vizsgálata

- az SBO szolgálatban lévő orvosa által elkövetett cselekmény vizsgálata. Az eset kapcsolódik a betegjogok területéhez, adatvédelem területéhez

6. A várható többletfeladatok keretén belül vizsgálat tárgyát képezte:

- a rendelőintézeti rekonstrukció alkalmával – kapcsán tapasztalt hiányosságok
- a kórház átvilágításával kapcsolatos adatszolgáltatás ellenőrzése
- a ki nem használt szabadságok körülményeinek vizsgálata
- az EUROMEDIC Trading szerződésmódosításának vizsgálata

– A céljellegű ellenőrzések kapcsán a következő vizsgálatokra került sor:

1. Az EÜ és hozzájuk kapcsolódó személyes adatok kezelésének és védelmének vizsgálata elmaradt.
 2. A számviteli adatok kezelése, annak megbízhatóságának vizsgálata elmaradt.
 3. A pénzügyi-gazdasági nehézségek leküzdésére tett vezetői intézkedések vizsgálata kapcsán:
- a belső ellenőr vizsgálta a magányszemélyek által finanszírozott reprezentációs alap kezelését

– A belső ellenőr által végzett vezetői utasítás alapján végrehajtott ellenőrzések és feladatok:

1. Az önkormányzat belső ellenőrzésének tervezett vizsgálatainak véleményezése.
2. A vezetés által el nem készített jelentés ajánlatának elkészítése
3. A belső ellenőrök funkcionális függetlenségét biztosító Albizottsághoz írt belső ellenőri javaslat.
4. Az Eü. Miniszter által kért adatok kidolgozása.
5. A selejtezett tárgyi eszközök felkínálása.
6. Címzetes Főjegyző Asszonynak adatszolgáltatás.
7. A pénzügyi főosztályvezető javaslatának véleményezése.
8. A főigazgató rendelkezése végrehajtásának ellenőrzése.
9. Az önkormányzat Pénzügyi Bizottságának ülésén való részvétel.
10. Dolgozói panasz kivizsgálása.
11. A belső ellenőr továbbképzésével kapcsolatos problémák.
12. A belső ellenőrök éves konferenciáján való részvétel elmaradása és annak okai.
13. Szabálytalan vezetői megbízás vizsgálata.

– Utóellenőrzés keretein belül a következő vizsgálatokra került sor:

1. Iratkezelési szabályzat bevezetésének végrehajtása.
2. Az ügyeleti munkarend vizsgálata.
3. A konyhaüzem higiéniai feladatai végrehajtásának ellenőrzése.

A belső ellenőrzés 2009. évet fogta át, azonban ez év júniusától történt vezetőváltás miatt a problémák jelentős része még a júniust megelőző időszakra vonatkozik, ezt igyekszem a kérdéseknél feltüntetni. A feltüntetett problémák javítása időközben mindenütt megkezdődött, azonban a szerkezeti átalakítások nagyságrendje miatt minden területen még nem zárult le.

A belső ellenőrzés a tervezett feladatainak jelentős részét tudta teljesíteni.

Az új vezetés által átvett gazdasági helyzet meghatározó volt a további irányítási tevékenység meghatározásában. Az önkormányzat által finanszírozott teljes körű átvilágításra az intézet gazdálkodásának és működésének több, a belső ellenőr által tervezett intézkedés időszerűségét megváltoztatta.

A terven felüli ellenőrzéseket indokló események az előzőekben elmondottak képezik. A

vezetésváltás magával hozta a belső szabályzati rendszer átfogó módosítását. Ennek a rendszernek a módosítása még a jelentés írásának idejében is folyamatban van.

Az ellenőrzések személyi feltételei az elmúlt esztendőben nem változtak. Továbbra is egyszemélyi belső ellenőr látja el a feladatokat.

A belső ellenőrzés tárgyi feltételei sem változtak. Továbbra is nagy gondot okoz a számítógép hiánya, mivel a jogszabályok felkutatása és tanulmányozása nehézségekbe ütközik, és időigényes folyamat.

A belső ellenőrzést segítő tényezőket most nem lehet teljes körűen megállapítani, mivel az új működési rend teljes felállása még nem fejeződött be.

A belső ellenőrzést több tényező is akadályozza:

- Elsőnek a belső szabályzati rendszer kidolgozottságának problémáját lehet említeni. Maga az irányítási rendszer új szabályozott formában 2010-től működik, így 2009-ben még egy szokásokon alapuló, átalakuló működésről lehet beszélni. Az Áth. És az Ámr. Által előírt irányítási és működési rendszerek még kidolgozás alatt voltak, így a folyamatok ellenőrzése is igen bonyolult volt 2009-ben.
- Maga a belső szabályozottság részleges hiánya, az átalakulása alatt képezte a nehézségeket az új munkaköri feladatok meghatározásában is. A munkaköri leírások 2009 végén kerültek aktualizálásra.
- Az intézmény vezetése öt felső vezetői szinten valósul meg. Mivel még most is az új struktúra kiépítése folyik, így az egyes vezetői szintek és vezetők részletes feladat, jog és hatásköre ismeretlen volt a belső ellenőrzés számára.
- A belső ellenőrzés a 2009-ben fennálló körülmények mellett nehezen tudta ellátni a feladatait a Belső Ellenőrzési Kézikönyv, a Ber., az Áht. és Áme. előírásainak megfelelően.

A belső ellenőrzés ennek ellenére több fontos megállapítást is közölt a régi és új vezetéssel egyaránt:

- a távozott vezetésnek jelezte, hogy az Áht. és az Ámr. rendelkezései továbbra sem működnek az intézetben
- az iratkezelési szabályzat rendelkezései nem kerültek bevezetésre, így az alkalmazott iratkezelés szabálytalan, az adatkezelés és az adatvédelem is szabályellenesen van végrehajtva.
- a konyhaüzemben a higiénés viszonyok az addig megtett intézkedések mellett is kifogásolható és fenn áll a fertőzés veszélye is
- javaslatot tett az egyes szabályzatokra
- szabálytalanságot állapított meg a tárgyi eszközök elidegenítése kapcsán

Az új vezetés megkezdte a hibák feltárását, és azok orvoslását az átalakult rendszerben.

A jogellenes magatartással kapcsolatban a belső ellenőrzés megtette a megfelelő intézkedéseket:

- az Önkormányzat Egészségügyi Bizottságának átadta a jogellenes elidegenítés vizsgált dokumentumait és javasolta a további intézkedéseket
- a belső ellenőr beadvánnyal fordult a Kormány Tárcaközi Albizottságához a Belső Ellenőrök Funkcionális Függetlenségének akadályozása kapcsán.

A FEUVE rendszer javítása érdekében a belső ellenőrzés már több javaslatot is tett a vezetés felé. A távozott vezetés ezeket a javaslatokat tudomásul vette és a rendszert, igaz visszadátumozva, szabályzati szinten meghatározta. A rendszer működtetése nem valósult meg. Az Új vezetés még

csak a működési rendszer kialakításán dolgozik, így ennek keretében várhatóan a FEUVE rendszer működtetése is megoldásra kerül.

2. A belső ellenőrzés által tett megállapítások és javaslatok hasznosítása

A belső ellenőrzés számtalan esetben a legelfogadhatóbb javaslatokat tette az egyes kérdésekben, mivel mérlegelte minden alkalommal az intézmény anyagi és gazdasági helyzete által definiált körülményeket.

1. A FEUVE rendszer működésével kapcsolatban:
 - javasolta a folyamatok pontos meghatározását
 - a folyamatgazdák megnevezését
 - kockázatelemzés újragondolását és kidolgozását az Ámr. Szerint
 - a kockázatok kezelésének módját
 - a szabálytalanságok kezelésének rendszerét
2. Az iratkezeléssel kapcsolatban:
 - készüljön egy igazgatói utasítás arra nézve, hogy 2010. évben a 2000. évi szabályzat és kerüljön kidolgozásra egy teljesen új szabályzat (folyamatban van)
3. A Rendelőintézet rekonstrukciójával kapcsolatos hiányosságok:
 - kerüljenek vizsgálatra az épületfelügyeleti rendszer kiépítésével kapcsolatos problémák és a vizsgálat terjedjen ki a bontott hasznosítható anyagra is
4. A betegjogok és az adatvédelemmel kapcsolatban:
 - indítványozta a belső ellenőrzés azt, hogy készüljön egy igazgatói utasítás a betegek panaszai kezelésére (2010-ben megtörtént)
5. Az SZ.M.SZ módosítására tett javaslatok:
 - kerüljön konkrét meghatározásra a felső vezetők feladat, jog és hatáskörei (2009. decemberében megtörtént)
6. Konyhaüzem higiénés gondjainak megoldására:
 - rovarok hathatós és tartós irtása
7. Az ügyeleti-készenléti szabályzattal kapcsolatban:
 - kerüljön a szabályzat mielőbbi aktualizálásra
 - szüntessék meg az ügyeleti díjak elszámolásában az ellentmondásokat (idő közben megvalósult)
8. A szabálytalanságok kezelésének eljárásrendjével kapcsolatban:
 - javaslat a szabályzat teljes szövegére
9. A belső ellenőrzési tervvel kapcsolatban:
 - javaslat a stratégiai terv teljes szövegére
 - javaslat a középtávú terv szövegére
 - javaslat az éves terv szövegére
10. A Kollektív szerződés aktualizálása kapcsán:
 - javaslatok a szerződés szövegének módosítására
11. A FEUVE rendszerrel kapcsolatban:
 - javaslat a rendszer kiépítésének módjára

A javasolt intézkedéseket a Főigazgató tudomásul vette és a hasznosításuk az átszervezési folyamat alkalmával megtörténik.

A konyhaüzemmel kapcsolatos ajánlásokat a vezetés azonnal elfogadta és megtette a megfelelő intézkedéseket, melyek pozitív hatásait tapasztalni lehet.

A belső ellenőrzés ebben a fázisában a kórházi struktúra átalakításának a javaslatai hasznosulásának a tapasztalatairól csak általánosságban tud véleményt mondani. A vezetés elsődleges feladatául tűzte

ki maga elé, hogy:

- stabilizálja az intézmény pénzügyi-gazdasági helyzetét
- a kórházi struktúra átalakítását
- az intézmény fejlődési lehetőségeinek biztosítását

Ezen célkitűzések megvalósítása folyamatban van. A jogszabályokban megfogalmazott kötelezettségek, főként az Áht., Ámr. által jól definiált irányítási rendszerek létrehozása és működtetése jelenleg még folyamatban van.

Az intézmény a jelen átalakítási fázisában fenn tudja tartani a működéshez minimum feltételeket biztosító működési rendszereket. A számvitel, a betegellátás a jelenleg is érvényben lévő jogszabályoknak megfelelő módon zajlik.

A belső ellenőrzés elfogadhatónak tartja azt, hogy a Pénzügyminisztérium által preferált egyes jogszabályi előírások alkalmazását, az új struktúra kiépítését követően kell majd alkalmazni. Itt főként az előző vezetés által elkövetett mulasztások pótlására kell gondolni.

A belső ellenőrzés viszonya az új vezetéssel úgy jellemezhető, hogy a belső ellenőrzés funkcióját a vezetés akceptálja és lehetőségekhez mérten fejleszti is. A belső ellenőrzés, igaz némileg a jogszabályi előírásoktól eltérően, támogatja a vezetés erőfeszítéseit. A támogatás magában foglalja az intézkedések figyelemmel kísérését abból a célból, hogy azok megfeleljenek az érvényben lévő jogszabályoknak.

A belső ellenőrzés a rá vonatkozó jogszabályoktól csak annyiban tér el, hogy a jelen helyzetben külön nem vizsgálja azokat gazdasági folyamatokat, melyek a gazdaságosságra, hatékonyságra vonatkoznak.

A belső ellenőrzés számára jelentős az, hogy az új vezetés ezt a funkciót és tevékenységet a Ber. Előírásainak megfelelő módon kezelje és biztosítsa fejlesztését. A jelenlegi helyzetben a legnagyobb gondot a számítógép hiánya okozza, mivel ennek hiányában a jogszabályi változások kísérése, az országos vezetés intézkedéseinek követése nagy nehézségekbe ütközik. Ez a tény kizárja annak lehetőségét, hogy a belső ellenőrzés naprakész információkkal rendelkezzen a jogszabályi változásokról és intézkedésekről.

A jövőben ki kell alakítani egy jól definiált együttműködési formát az intézmény vezetése és a belső ellenőrzés között. Ennek e lényege abban kell, hogy legyen, hogy a belső ellenőrzés naprakész információkkal rendelkezzen a vezetés döntéseiről és intézkedéseiről.

Orosháza, 2010. 01. 26.

Tisztelettel:


Ködmön Csaba
Belső ellenőr

