

ELŐTERJESZTÉS

Orosháza Város Önkormányzat Képviselő-testületének 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 az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók és a nemzetközi belső ellenőrzési standardok figyelembevételével.

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.

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 rendeletervezettel egyidejűleg - a képviselő-testület elé terjeszti.”

Az előírásnak megfelelően

- a) a Polgármesteri Hivatalban valamint
- b) Orosháza Város Önkormányzat Kórházában foglalkoztatott belső ellenőrök 2010. évi tevékenységéről szóló éves összefoglaló ellenőrzési jelentés elkészült.

Fentiek alapján kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy Orosháza Város Önkormányzat 2010. évi összefoglaló ellenőrzési jelentéséről határozatot hozni szíveskedjen!

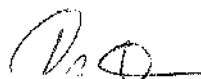
Határozati javaslat

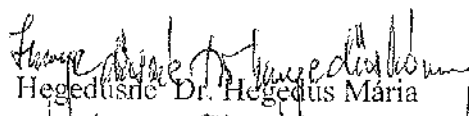
Orosháza Város Önkormányzat Képviselő-testülete az Önkormányzatnál 2010. évben végzett belső ellenőrzésekről szóló éves összefoglaló ellenőrzési jelentést tudomásul vette.

Felelős: Hegedűsné Dr. Hegedűs Mária címzetes főjegyző

Határidő: folyamatos

Orosháza, 2011. március 11.


Dr. Dancsó József
polgármester


Hegedűsné Dr. Hegedűs Mária
címzetes főjegyző

ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

az Orosháza Város Önkormányzatnál 2010-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 2010. évben is gondoskodott az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók és nemzetközi, valamint az államháztartásért felelős miniszter által közzétett belső ellenőrzési standardok figyelembevételével, melynek keretében a felügyelt költségvetési szervek ellenőrzése is megvalósult.

1) Az ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítése

A 2010. évi ellenőrzési terv egy intézmény átfogó jellegű rendszerellenőrzését (Gyermek- és Diákélelmezési Intézmény) és tizennyolc cél-, illetve téma jellegű vizsgálatot tartalmazott. Az éves belső ellenőrzési terv 2009. november hónapban a Képviselő-testület elé beterjesztésre került, mely azt a 405/2009. (XI.13.) 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 2010. évben is meghaladta a tervezettet: 19 tervezett ellenőrzéssel szemben a végrehajtott ellenőrzések száma 21-et tett ki.

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

A végrehajtott ellenőrzésekből két vizsgálat az éves tervben nem szereplő soron kívül elrendelt, illetve terven felüli ellenőrzés volt. Az éves tervben erre elkülönítésre került ellenőrzési napok lehetővé tették, hogy valamennyi éves tervben szereplő ellenőrzés végrehajtására is sor került. A kockázatelemzéssel alátámasztott tervezés hozzájárult az eredményes, hasznos ellenőrzéshez.

A jogszabályban előírt határidőre a 2011. évi belső ellenőrzési terv összeállításra került, melyet a Képviselő-testület 269/2010. (X.22.) Ktsz. határozatával jóváhagyott. A belső ellenőrzés tevékenységét a Pénzügyminiszter által kiadott Belső Ellenőrzési 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 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 belső ellenőrzési feladatokat 2010. 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, valamint az államháztartásért felelős miniszter által közzétett belső ellenőrzési standardok figyelembe vételével elkészített Kézikönyv alapján végzik. A jogszabályváltozások és aktuális gyakorlati kérdések hatékony nyomkövetése érdekében a belső ellenőrök igyekeznek minél több meghirdetett szakmai továbbképzésen részt venni.

Az államháztartásról szóló törvény előírásának megfelelően a belső ellenőrök szerepelnek az államháztartásért felelős miniszter által a belső ellenőrzési tevékenység folytatására engedéllyel rendelkezőkről vezetett nyilvántartásban.

A belső ellenőrök a jogszabályi előírásoknak megfelelően 2011-ben fognak részt venni a az ÁBPF-továbbképzés I. elnevezésű kötelező szakmai továbbképzésen.

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 tárolására, jelentések elkészítésére, az ellenőrzések nyilvántartására a Kézikönyvben, útmutatókban 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.

3) Az ellenőrzések fontosabb megállapításai

Átfogó jellegű rendszervizsgálatra az éves tervnek megfelelően a Gyermek- és Diákélelmeyezési Intézménynél került sor.

Az ellenőrzése alapján az alábbi főbb megállapítások emelhetők ki:

- Az intézmény rendelkezik az előírt pénzügyi-számviteli szabályzatokkal, egyes esetben azok aktualizálása szükséges a jogszabályi előírásoknak megfelelően.
- Az ellenőrzött közalkalmazottak besorolása, illetményének meghatározása néhány dolgozó kivételével megfelelő volt. A fizetési fokozat meghatározása tíz személy esetében nem volt megfelelő, illetve néhány dolgozó esetében a magasabb fizetési fokozatba történő átsorolásra az előirtnál hamarabb került sor.
- A pénztári és banki bizonylatok vizsgálata alapján a kifizetésekre megfelelő bizonylatok alapján került sor. Eltérést a vidékről bejáró dolgozók utazási költségterítése esetén találtunk, mivel annak mértéke nem felelt meg a jogszabályban rögzítettnek.

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

- A 2009. évi normatív állami hozzájárulás, normatív, kötött felhasználású támogatás év végi elszámolásának ellenőrzésére az intézményeknél 2010. 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 adatok közötti eltérés okozta. A jogosultság vizsgálata során egyes esetekben hibát, hiányosságot állapítottunk meg az adott ellátáshoz kapcsolódó valamely jogszabályi előírás vonatkozásában (pl: tanügyi nyilvántartások vezetése). A kötött felhasználású támogatás felhasználásáról megfelelően gondoskodtak, nyilvántartásokkal és kimutatásokkal alátámasztották.
- A 2009. 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 egy kivételtől eltekintve a vizsgálat minden esetben elfogadta.

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

- A Polgármesteri Hivatal házipénztárában a pénzkezelés tárgyában végzett ellenőrzés során egy kiválasztott hónap tételes vizsgálatára került sor. Megállapítást nyert, hogy a házipénztár a Pénzkezelési Szabályzatnak és a jogszabályi előírásoknak megfelelően működik.
- A Kórháznál az iratkezelés, iktatás tárgyában végzett vizsgálatot a belső ellenőrzés, mely egyben a korábbi ellenőrzés utóellenőrzése is volt. Az intézmény új, teljeskörű iratkezelési Szabályzatot állított össze, mely 2010. februártól lépett hatályba. A helyszíni ellenőrzés alapján az iratkezelés, iktatás teljeskörű, nyomonkövethető és naprakész.
- A helyi önkormányzatokról szóló 1990. évi 65. törvény 92.§ (11) bekezdése lehetővé teszi, hogy a belső ellenőrzés vizsgálatot végezzen a helyi önkormányzat többségi irányítást biztosító befolyása alatt működő gazdasági társaságoknál is.
A pénzkezelés, pénzügyi szabályzatok, bizonylati rend témakörében a belső ellenőrzés vizsgálatot végzett az Orosházi Média Kft.-nél és a Petőfi Kulturális Közhasznú Nonprofit Kft.-nél.
A Petőfi Kft. szabályzatai aktuálisak voltak, a kiválasztott banki és pénztárbizonylatok az alaki és tartalmi előírásoknak megfeleltek.
Az Orosházi Média Kft. esetében előfordult, hogy a számla utalványozására a kifizetést megelőzően nem került sor, a kifizetett munkabérekhez, megbízási díjakhoz nem kapcsolódtak aktuális, összegszerűen egyező szerződések. A Pénzkezelési Szabályzat aktualizálását, kiegészítését javasoltuk.

- A Justh Zsigmond Városi Könyvtárnál és az Ügyviteli Szakképző Iskolánál az eszközgazdálkodás, bérigazgatás tárgyában végzett vizsgálatot a belső ellenőrzés. Az ellenőrzés alapján a Könyvtár esetében két dolgozó fizetési fokozatra való besorolása nem volt megfelelő. A tárgyi eszközök tényleges mennyiségi felvétellel történő leltározására több éve nem került sor, csak egyeztetéssel végzett leltározás valósult meg. Az Ügyviteli Szakképző Iskolánál a kiválasztott személyek besorolása a jogszabályi előírásoknak megfelelő volt, egy fő várakozási idejét azonban a továbbképzési kötelezettségének teljesítése ellenére nem csökkentették egy évvel.
- Jogszabályi előírást teljesítve a belső ellenőrzés vizsgálatot végzett az országgyűlési képviselők, az önkormányzati képviselők és polgármesterek, valamint a kisebbségi önkormányzati képviselők választásával összefüggő pénzügyi feladatok tárgyában is. Megállapítást nyert, hogy a választási pénzeszközök felhasználására a normatívák céljának megfelelően került sor, a kifizetések dokumentumokkal megfelelően alátámasztottak.
- A belső ellenőrzés terv szerinti ellenőrzés keretében vizsgálta a nem adó jellegű követelések nyilvántartását és behajtására tett intézkedéseket. Általánosságban megállapítható volt, hogy nincs egységes helyi szabályozás arra vonatkozóan, hogy milyen időközönként kell felszólítani a nem fizető személyeket, mikor és ki kezdeményezze a hátralék behajtását. Előfordult, hogy a hátralék behajtására évekig senki nem intézkedett, vagy éppen két osztály is nyilvántartotta. A nyilvántartás, a kiutalt hátralék összege több alkalommal nem volt pontos.
- Az Oktatási és Közművelődési Intézmények Gondnokságánál a költségvetés tervezése, a belső szabályozottság, pénzgazdálkodással kapcsolatos jogkörök tárgyában végzett vizsgálatot a belső ellenőrzés. A belső szabályzatok néhány kivételtől eltekintve aktuálisak és teljeskörűek voltak. A banki és pénztári kifizetési bizonylatokon, illetve utalványrendeleteken előfordult, hogy nem szerepelt minden, jogszabály által előírt aláírás.
- A Kiskincstári Működési Szabályzat előírásainak vizsgálatára a Pénzügyi Osztályon került sor. Az ellenőrzés alapján az intézmények finanszírozását folyamatosan figyelemmel kísérik, pontos nyilvántartást vezetnek az igényelt és kiutalt támogatások összegéről. A Szabályzat előírásai néhány kisebb eltéréstől eltekintve a gyakorlatban is teljesülnek.
- A Polgármesteri Hivatal informatikai rendszerének megbízhatósága tárgyában végzett ellenőrzés alapján megállapítható, hogy a szükséges szabályzatok rendelkezésre állnak, az adatállomány biztonsága mentésekkel biztosított, a hozzáférési jogosultságok szabályozottak, nyilvántartása teljeskörű.
- A családi rendezvények szervezése tárgyában végzett vizsgálat megállapította, hogy a Polgármesteri Hivatal rendelkezik kapcsolódó részletes belső szabályzattal, melynek előírásait a gyakorlatban betartják. A rendezvényeket áttekinthető és egységes formában dokumentálják, a bevételek és kiadások megfelelő bizonylatokkal alátámasztottak, a szabályzatban rögzített díjtételeket vették figyelembe.

- Az európai uniós forrásból megvalósított pályázatok pénzügyi végrehajtása tárgyában végzett vizsgálatot a belső ellenőrzés 4 pályázatot érintően. Az ellenőrzés során a szerződések, kifizetési bizonylatok kerültek összevetésre a Támogatási Szerződés előírásaival. Az áttekintett dokumentumok alapján a pályázatokhoz kapcsolódó dokumentumokat megfelelőnek találtuk.
- Az éves terv szerint 2010. évben is ellenőrzés alá került a közbeszerzési eljárások lebonyolítása. A kiválasztott eljárások vizsgálata alapján az eljárások dokumentálása néhány kivételtől eltekintve teljeskörű és az előírásoknak megfelelő volt. Előfordult, hogy a szabályzatban előírt feljegyzést nem készítették el, így az eljárás előkészítését nem dokumentálták. A benyújtott ajánlatok között volt, amelyik nem felelt meg valamely pontban az ajánlati dokumentáció előírásainak, és hiánypótlásra nem hívták fel az ajánlattevőt. Az ajánlatok a kizáró okoknak, pénzügyi és szakmai alkalmassági feltételeknek egyebekben eleget tettek.
- A Tűzoltóparancsnokságon a 2009. évi átfogó jellegű ellenőrzés utóellenőrzésére került sor. Megállapítást nyert, hogy a feltárt hiányosságokat az intézkedési tervben rögzítetteknek megfelelően pótolták, a szabályzatokat aktualizálták, besorolást módosították, a személyi juttatásokhoz kapcsolódó nyilvántartásokat egységesítették. Egyedül egy fő gépjárművezetői pótlékra való jogosultságát nem találtuk továbbra sem megfelelően alátámasztottnak.
- A Polgármesteri Hivatal Pénzügyi Osztályán vizsgálat alá került az ÁSZ ellenőrzés megállapításai alapján összeállított intézkedési terv végrehajtása. Általánosságban megállapítható, hogy az előírt intézkedések végrehajtására sor került, egy feladat, a céljellegű támogatások nyilvántartására vonatkozó eljárásrend kidolgozása még nem realizálódott.
- A Kórház esetében a belső kontrollrendszer tárgyában végzett vizsgálatot a belső ellenőrzés. Megállapítást nyert, hogy az intézmény rendelkezik a jogszabályokban előírt szabályzatokkal, azok aktualizálása, kiegészítése szükséges több ponton. A kifizetéshez kapcsolódó kontrollok nem minden esetben működtek teljeskörűen, előfordult, hogy a szakmai teljesítésigazolás vagy a kötelezettségvállalás ellenjegyzése nem valósult meg.

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

- Az önkormányzati intézményeknél és egyéb szerveknél a közcélú foglalkoztatás vizsgálatára a véletlenszerűen kiválasztott személyek esetében került sor. Több személy esetében nem készült munkaköri leírás, előfordult, hogy a munkanapló, jelenléti ív vezetése pontatlan vagy hiányos volt. A szabadságok kiadását nem követték megfelelően nyomon, a táppénz adatait késve, pontatlanul továbbították a bérszámfejtéshez.
- A sporttámogatási szerződések tárgyában végzett vizsgálat alapján az ellenőrzés alá vont egyesületek határidőre benyújtották elszámolásukat, viszont azok néhány esetben hiányosak voltak, illetve olyan költségeket is elszámoltak, amelyekre a megállapodás alapján a támogatás nem fordítható. A figyelembe vehető kiadások azonban minden esetben lefedték a támogatás összegét. Általános hiányossággként merült fel, hogy a vásárolt sportszereket, sportfelszereléseket az egyesületek nem vették leltárba, a sportolók részére történő végleges átadásról átadás-átvételi dokumentum nem készült.

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 kontrollrendszer 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 rendszerellenőrzés, illetve egy intézmény céljellegű ellenőrzése keretében került sor, mely alapján megállapítható, hogy a szükséges szabályzatokkal az intézmények rendelkeznek, az ellenőrzési nyomvonal kiépítésére sor kerül, a helyi előírások alkalmazása azonban egyes esetekben nem teljeskörűen valósult meg. A szabályzatok kiegészítését, módosítását több esetben javasoltuk a minisztérium 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.

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 jelentések csak ezt követően kerültek lezárásra. A jogszabályi előírásnak megfelelően az ellenőrzötték 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 utóellenőrzések is arra mutattak rá, hogy a feltárt hiányosságokra, hibákra hozott intézkedések realizálódtak.

Összesítve megállapítható, hogy az Önkormányzat több éve kialakított belső ellenőrzési rendszere 2010. 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 bővítésével szélesebb lefedettség elérése és a soron kívüli vizsgálati feladatok mellett az éves terv szerinti vizsgálatok továbbra is maradéktalan végrehajtása.

Orosháza, 2011. március 16.

Hegedűsné Dr. Hegedűs Mária
címzetes főjegyző


Bátyainé Márton Diána
belső ellenőrzési vezető



Polgármesteri Hivatal

Ikt.szám: 103...2/2011.

Hegedűsné Dr. Hegedűs Mária
címzetes főjegyző
részére

Orosháza

ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

az Orosháza Városi Önkormányzat Kórházánál 2010-ben végzett belső ellenőrzésekről

A helyi önkormányzatokról szóló 1990. évi LXV. törvény 92.§ (5) bekezdésében foglalt kötelezettségnek eleget téve az intézményvezető, Dr. Kalmár Mihály, főigazgató, a belső ellenőrzés működtetéséről 2010. évben is gondoskodott az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók és nemzetközi, valamint az államháztartásért felelős miniszter által közzétett belső ellenőrzési standardok figyelembevételével.

1. Az ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítése

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

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 2010. évi ellenőrzési terv 11 vizsgálatot tartalmazott:

1. A FEUVE rendszer ellenőrzése
2. Az iratkezelési rendszer bevezetésének vizsgálata
3. Az Intézmény belső szabályzatainak vizsgálata
4. Az éves beszámoló és leltár ellenőrzése
5. A kockázatelemzés aktualizálásának vizsgálata
6. Az adatkezelés és adatvédelem vizsgálata
7. A pénzügyi-gazdasági intézkedések végrehajtásának ellenőrzése
8. Az alkalmazotti munkarend betartásának és betartatásának ellenőrzése
9. A munkavédelmi szabályzat előírásainak betartása és betartatása
10. Betegjogok alkalmazásának ellenőrzése
11. Számviteli adatkezelés és annak megbízhatósága

A ténylegesen végrehajtott ellenőrzések száma 2010. évben elmaradt a tervezettekhez képest, mivel a belső kontrollrendszerek és az iratkezelés tárgyában az önkormányzat belső ellenőrei végeztek ellenőrzést.

A végrehajtott ellenőrzésekből nem volt soron kívül elrendelt, illetve terven felüli ellenőrzés.

A jogszabályban előírt határidőre a 2011. évi belső ellenőrzési terv összeállításra került. A belső ellenőrzés tevékenységét a Pénzügyminiszter által kiadott Belső Ellenőrzési Kézikönyvben szereplő irányelvek, illetve a jogszabályi előírások és standardok alapján végezte.

1.2. Az ellenőrzések személyi és tárgyi feltételei, a tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők (önértékelés alapján), az ellenőrzések minősége

A belső ellenőrzési feladatokat 2010-ben 1 fő intézmény által foglalkoztatott munkavállaló látta el.

A belső ellenőr a jogszabályban rögzített képzettségi követelményeknek megfelelt, szakirányú felsőfokú iskolai végzettséggel rendelkezett.

A belső ellenőr szervezeti és feladatköri függetlensége biztosított: feladatát a Főigazgatónak közvetlenül alárendelve végezte és ellenőrzésen kívül más feladat ellátásában nem vett részt. Az ellenőrzések végrehajtása során összeférhetetlenségi eset nem fordult elő.

Az államháztartásról szóló törvény előírásának megfelelően a belső ellenőr szerepel az államháztartásért felelős miniszter által a belső ellenőrzési tevékenység folytatására engedéllyel rendelkezőkről vezetett nyilvántartásban.

A belső ellenőrzéshez szükséges tárgyi feltételek hiánytalanul rendelkezésre álltak. A belső ellenőr tevékenységét akadályozó tényező nem merült fel.

A belső ellenőr jogviszonya 2010. november 30. napján megszűnt Intézményünkénél. 2011-ben a Polgármesteri Hivatal és Intézményünk között megkötött megállapodás alapján, a Hivatal belső ellenőrei látják el a belső ellenőri tevékenységet.

1.3. Az ellenőrzések fontosabb megállapításai, következtetései, javaslatai

Ellenőrzések tárgyának megnevezése az 1.1. pontban kerültek felsorolásra, és az alábbi összesítő megállapítások, javaslatok tehetők:

Az Ámr. 20.§ (3) bekezdése alapján a költségvetési szervezeteknek belső szabályzatban kell rendezni a működéséhez, gazdálkodásához kapcsolódó és pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdéseket. A Kórház ezek nagy részének eleget tett, kivétel ez alól a reprezentációs kiadások, vezetékes és rádiótelefonok használati rendje egy szabályzatban, utasításban sem szerepel, ezek pótlása szükséges.

Általánosan megállapítható, hogy a szabályzatokhoz kapcsolódik megismerési nyilatkozat, az azon feltüntetett személyek aláírása azonban sehol nem szerepel rajtuk.

A szabályzatok, köztük az SZMSZ is, több esetben aktualizálásra szorulnak, ezek részletesen megtalálhatóak az ellenőrzési jelentésben.

A vezetői ellenőrzés formáit, az információk átadásának folyamatleírását az SZMSZ és az ellenőrzési nyomvonal határozza meg.

A szervezeti struktúrához kapcsolódóan az intézmény rendelkezik Alapító Okirattal, SZMSZ-el, Ügyrenddel.

A korábbi ellenőrzés során már megállapításra került, hogy az intézmény dolgozói rendelkeznek részletes munkaköri leírásokkal.

Az intézmény a FEUVE Szabályzatának keretében készítette el a Kockázatkezelési Szabályzatát, melyben rögzítették a kapcsolódó feladatokat, eljárás rendjét, dokumentálás formáját. A kockázatok értékeléséhez kapcsolódóan meghatározták a kockázati kritériumokat. A kockázatok értékelésének végső eredményét egységes, táblázatos formában rögzítették.

Az Ámr. 76. § (1) bekezdése alapján a szakmai teljesítés igazolása a kiadás utalványozása előtt történik. A pénztár, és bank átvizsgálása során megállapítható, hogy előfordultak olyan kifizetések, hogy szakmai teljesítésigazolásra egyáltalán nem került sor, vagy nem megfelelő adatokkal valósult meg. Több esetben a következő szöveg szerepelt a számlán: „szerződés szerint számlázva”, aláírás. Ez azonban nem igazolja a megfelelő teljesítést, illetve nem rögzíti az igazolás dátumát. Továbbá az aláírás minta nem terjed ki a szakmai teljesítés igazolásra. A jogosult személyek kijelölésére nem került sor.

Az ellenőrzött kifizetések esetében előfordult, hogy a számlához csatolt megrendelés ellenjegyzésére nem került sor.

A főigazgató utasítása alapján 2009. június 4-től csak a gazdasági vezető és főigazgató által leszignózott számlák kerülhetnek utalványozásra. Az ellenőrzés alapján előfordult, hogy ezen előírást nem vették figyelembe, az aláírások nem szerepeltek a számlán.

Az intézmény iratkezelése egységes és nyomon követhető, eljárásrendje az aktualizált szabályzat keretében rögzítésre került. A szabályzat rögzíti az iratok érkeztetését, iktatását, rendszerezését, továbbítását is. A beérkezett és kimenő iratok, levelek (elektronikus is) nyilvántartására elektronikus adatbázisban és papír alapú, soros iktatókönyvben is sor kerül.

A belső ellenőr megállapította, hogy leltározási munka, a tárgyi eszközök meglétének az ellenőrzése, a leltározási szabályzatban előírtak szerint történik. A belső ellenőr a 2010-ben elrendelt „Rendkívüli intézeti leltár”-ról megállapította, hogy a folyamat szükségszerű, az azonosító címkék felhelyezése megkönnyíti a leltározási csoport későbbi munkáját. Megállapította, hogy erre a rendkívüli munkára is szükséges ütemtervet készíteni, amelyet a Közgazdasági Főosztály el is készített.

A belső ellenőr a munkatervében foglaltakhoz kapcsolódóan vizsgálta a fekvőbeteg osztályok munkájának a hatékonyságát, az elvégzett, lejelentett teljesítmények és a visszaigazolt teljesítmények viszonyát, eltéréseit. Megállapította, hogy eltérések tapasztalhatóak, ezért javasolja a kontrolling csoport folytasson elemző, feltáró vizsgálatot a tipikus hibák kimutatására. A kódolási és jogszabályi előírások betartását elősegítendő készítsen belső használatra útmutatókat, eljárásrendeket.

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

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

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

A kontrollrendszer jogszabálynak megfelelő, hatékony működésének vizsgálatára részletesen a Polgármesteri Hivatal TK.369/2010. iktatószámú ellenőrzése keretében került sor, amely alapján megállapítható, hogy megfelelő (Belső ellenőrzési kézikönyv melléklete alapján).

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.

2. Az ellenőrzési megállapítások és javaslatok hasznosítása, ellenőrzési tevékenység fejlesztése

2.1. Az intézkedési tervek megvalósításáról szóló beszámolás

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 szervezeti egység vezetőjétől részletes intézkedési terv összeállítása lett kérve.

Intézkedési tervek elfogadására kerültek, a feltárt hiányosságok megszüntetésére a tervben foglaltaknak megfelelően működnek a folyamatok. A terv alapján pótlásra kerültek a hiányzó szabályzatok. Az aktualizálásra megjelölt szabályzatok átdolgozásra kerültek. Az Intézmény módosított Szervezeti és Működési Szabályzatát a Képviselő-testület 332/2010. (XII.15.) K.t.sz. határozatával fogadta el.

A belső szabályzatok és folyamat leírások frissítése, aktualizálása állandó napirend az Intézményünkénél, mivel folyamatosan van a gazdasági szervezet ügyviteli szoftver rendszerének cseréje. Az átállás folyamata miatt, a feladatok újra osztása jelenleg kidolgozás alatt van, az új munkafolyamatokat, felelősöket pedig rögzíteni szükséges a dokumentumokban.

A megfelelő intézkedések nyomon követése nyilvántartás vezetésén keresztül valósult meg. Az intézkedések nyilvántartására a Pénzügyminisztérium által közzétett minta alapján került sor.

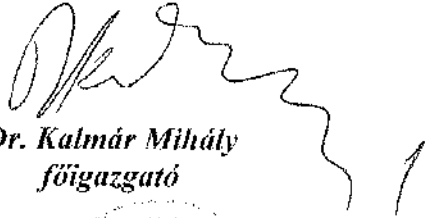
2.2. Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

Összesítve megállapítható, hogy a belső ellenőri tevékenység a tervnek és a jogszabályoknak megfelelően folyt.

A következő években az ellenőrzési tevékenység fejlesztésének elsődleges célja a megváltozott körülmények hatására a külső szervezet (Polgármesteri Hivatalban foglalkoztatott belső ellenőrök) teljes körű bevonásával működtetett hatékonyabb, vezetői elvárásoknak megfelelő ellenőrzés megvalósítása. Eredményképpen javulhat a tervtől való eltérések aránya, a betervezett ellenőrzések teljes körű végrehajtása mellett soron kívüli vizsgálatokra is sor kerülhet, hasznos megállapításokkal és javaslatokkal segítve a vezetés munkáját.

Kérjük Tisztelt Címzetes Főjegyző Asszonyt, hogy Intézményünk 2010. évi belső ellenőri tevékenységről készült jelentését elfogadni szíveskedjen.

Tisztelettel:


Dr. Kalmár Mihály
főigazgató

Orosháza, 2011. április 4.