

SIMONTORNYA VÁROS POLGÁRMESTERÉTŐL

☒ 7081 Simontornya, Szent I. kir. u. 1.

☎ 74/586-920, fax: 74/586-922

e-mail: simontornya@t-online.hu

ELŐTERJESZTÉS

Simontornya Város Önkormányzata Képviselő-testületének 2012. április 23-i ülése
.....) napirendi pontjához

AZ ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉS ÉS AZ ÉVES ÖSSZEFOGLALÓ ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

**a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló
370/2011.(XII.31.) Kormányrendelet (a továbbiakban: Ber.)
48. § - 49. §-a szerint**

Tisztelt Képviselő-testület!

Simontornya Város Önkormányzata, mint a Tamási-Simontornya Többcélú Kistérségi Társulás tagja, a társulási megállapodás alapján a pénzügyi-gazdasági feladatok közül a pénzügyi-gazdasági ellenőrzést, a cél-, téma- és utóvizsgálatot, a polgármesteri hivatalnál a függetlenített belső ellenőrzési feladatokat a többcélú kistérségi társulás keretén belül látja el.

Az 1990. évi LXV. törvény 92. § (10) bekezdése szerint „a polgármester terjeszti elő az éves ellenőrzési jelentés, valamint az önkormányzat felügyelete alá tartozó költségvetési szervek éves ellenőrzési jelentései alapján készített éves összefoglaló jelentést – a tárgyévet követően a **zárszámadási rendelet-tervezettel egyidejűleg** – a képviselő-testület elé.”

A helyi önkormányzatokról szóló 1990. évi LXV. törvény 92. §-a a jegyző feladatává teszi a belső pénzügyi ellenőrzés működtetését, a folyamatba épített előzetes és utólagos vezetői ellenőrzés, valamint a belső ellenőrzés útján. Fontos előírás, hogy a helyi önkormányzatnak belső ellenőrzése keretében gondoskodni kell a felügyelt költségvetési szervek ellenőrzéséről is.

A fentiek figyelembevételével készült el a 2011. évről szóló belső ellenőrzési és összefoglaló éves jelentés, amelynek megtárgyalását és elfogadását kérem a Tisztelt Képviselő-testület részéről.

Az előterjesztést a Pénzügyi, Városfejlesztési és Környezetvédelmi Bizottság megtárgyalta, s a bizottság a határozat elfogadását egyhangúlag támogatta.

HATÁROZATI JAVASLAT

Simontornya Város Önkormányzatának Képviselő-testülete az „Éves ellenőrzési jelentést és az összefoglaló éves ellenőrzési jelentést a 2011. évről megtárgyalta, és azt elfogadja.

Határidő: azonnal

Felelős: Csószné Kacz Edit polgármester

Simontornya, 2012. április 5.

Csószné Kacz Edit
polgármester

Vezetői összefoglaló

2012. január 1-jétől új kormányrendelet szabályozza a költségvetési szervek belső ellenőrzését és belső kontrollrendszerét. Ezen kormányrendelet – 370/2011.(XII.31.) – 48. §-a, valamint az Önkormányzat Belső Ellenőrzési Kézikönyve is megfogalmazza az éves ellenőrzési jelentés és az éves összefoglaló ellenőrzési jelentés tartalmi követelményeit.

2011. évben a belső ellenőrzés Simontornyán kiemelt feladatának tekintette az „ŐSZIKÉK” Szociális Szolgáltató Központ szabályszerűségi ellenőrzését, annak vizsgálatát, hogy a Foglalkoztatási és Szociális Hivatal hatósági – elmarasztaló – megállapításaira milyen intézkedéseket tettek, a feltárt hiányosságokat megszüntették-e.

A 2011-ben lefolytatott belső ellenőrzésekről az összefoglaló jelentés a belső ellenőrzési kézikönyv és a Ber. 48. §-a, illetve a Nemzetgazdasági Minisztérium által közzétett módszertani útmutatókban foglaltak figyelembevételével készült, az ott előírt formai és tartalmi elemeinek előírásait tükrözi.

A.) A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása, az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése

A 2011. évi belső ellenőrzési munkatervet Simontornya Város Képviselő-testülete a 135/2010.(XI.15.) KT számú határozatával, a Tamási-Simontornya Többcélú Kistérségi Társulási Tanács a 87/2010.(XI.17.) számú határozatával fogadta el.

A belső ellenőrzési feladatok ellátására a Tamási-Simontornya Többcélú Kistérségi Társulási Tanács a VINCENT Auditor Kft-vel kötött megbízási szerződést a belső ellenőrzési vezetői feladatok ellátására.

Az éves ellenőrzési tervet a 31/2011.(VII.06.) számú határozatával módosította a kistérségi társulási tanács. Emiatt elmaradt a polgármesteri hivatalnál tervezett közcélú foglalkoztatás és közmunkaprogramok végrehajtásának ellenőrzése. Nyilvánvalóvá vált ugyanis, hogy a közhasznú, közcélú foglalkozások terén bekövetkezett változások okán a tervezett ellenőrzések elvégzése már nem indokolt.

Az éves tervtől való eltérést indokolta továbbá az önkormányzatunk kérése: kiemelten foglalkozzon a belső ellenőrzés 2011-ben az „ŐSZIKÉK” Szociális Szolgáltató Központtal, mivel ott 2010-ben a Nemzeti Rehabilitációs és Szociális Hivatal (Budapest) igen súlyos megállapításokat, észrevételeket tett. (A képviselő-testület mindezt a 2011. januári ülésén megtárgyalta, a fenntartó feladatait áttekintette, s új vezetőt nevezett ki az intézmény élére.) Ezért ezen ellenőrzés minden más, Simontornyára tervezett belső ellenőrzést megelőzőtt, 35 munkanapon keresztül vizsgálták az intézményt, s az egész kistérségre biztosított belső ellenőrzési összeg 1/6-át Simontornyára fordították (egy belső ellenőrzési nap: 32.500 Ft).

Ezért elmaradt a 2011-re tervezett ÁMK ellenőrzés és a sport és társadalmi szervei részére nyújtott önkormányzati támogatások felhasználásának célvizsgálata is. (Mindezt 2012-re viszont ismételten kérjük, kiegészítve vele a 2012. évi ellenőrzési tervünket.)

Aa.) Az ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése

1. Ellenőrzött szervezet: „ŐSZIKÉK” Szociális Szolgáltató Központ

Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy az intézmény illetve a fenntartó a Foglalkoztatási és Szociális Hivatal hatósági ellenőrzése során tett megállapításaira vonatkozóan betartotta-e a jogszabályi előírásokat, a hibák, hiányosságok kiküszöbölése érdekében megtették-e a szükséges intézkedéseket.

Az ellenőrzés tárgya, részletes feladatai

Szabályszerűségi ellenőrzés: annak vizsgálata, hogy a Foglalkoztatási és Szociális hivatal hatósági ellenőrzésének megállapításaira milyen intézkedéseket tettek, azok végrehajtása határidőre teljes körűen megtörtént-e, a feltárt hiányosságokat megszüntették-e.

Összefogó, értékelő jelentés elkészítése, mely tartalmazza az ellenőrzés megállapításait, valamint a folyamatba épített, előzetes és utólagos vezetői ellenőrzési rendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett javaslatokat.

A jelentés tartalmazza az ellenőrzés során áttekintett dokumentumok listászerű felsorolását (munkadokumentáció).

Az ellenőrzés módszerei: a módosított 193/2003. Kormányrendelet 26. § (1) alapján

- folyamatok és rendszerek működésének vizsgálata;
- dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata;
- közvetlen megfigyelésen alapuló felmérés (rovancsolás, interjú).

Az ellenőrzés alá vont időszak: 2010. év, esetenként a jelen időszak

Az ellenőrzésre fordított ellenőri napok száma: 35 nap

Összegző megállapítások

A Foglalkoztatási és Szociális Hivatal 2010. november 22-23. közötti hatósági ellenőrzése által feltárt hiányosságok és hibák megszüntetése csak részben történt meg.

Az intézmény működését szabályozó megállapodások, illetve a társulási megállapodás rendelkezésre áll. Az alapító okiratot, a társulási megállapodást, a működési engedélyt módosítani szükséges.

Az intézmény SZMSZ-ét és Szakmai Programját szükséges felülvizsgálni, majd a társult önkormányzatok képviselő-testületeinek kell jóváhagyniuk. Nem működtetik megfelelően az intézményfenntartó társulást. Nem dokumentált az intézmény költségvetésének illetve zárszámadásának Társulási Tanács általi elfogadása, illetve az egyeztetések megtörténte.

A társulási megállapodás szabályaival ellentétesen nem készítettek beszámolót az intézmény éves működéséről, illetve a társult önkormányzatokkal nem számoltak el. Az intézmény szakmai dokumentációinak teljes körű felülvizsgálatát el kell végezni.

Az önköltségszámítás rendje nem megfelelő. Az önköltség-számítási szabályzat általános, nem az intézmény sajátosságainak felel meg. Az önkormányzatnál alkalmazott elszámolási rend nem teszi lehetővé, hogy pontos képet kaphasson a fenntartó a tényleges költségről. Az általános költségek felosztásának eljárásrendje nem kialakított. A különböző ellátási formák esetében nem teljesen elkülöníthetők a ténylegesen felmerült, közvetlen költségek.

Következtetések és javaslatok

Az ellenőrzés során **kiemelt jelentőségűnek** minősülő megállapítások:

- 1.) Szükséges az intézmény alapító okiratának, SZMSZ-nek kiegészítése, felülvizsgálata.
- 2.) Szükséges a jogszabályi előírásoknak megfelelően kiegészíteni, átdolgozni az intézményi dokumentációt (szakmai program, házirend, SZMSZ), majd a társulási megállapodás szerinti eljárásrend alapján hatályba helyezni.
- 3.) Szükséges a társulási megállapodásnak megfelelően legalább évente teljes körűen elszámolni az intézmény gazdálkodásával.
- 4.) Az intézményt érintő ügyekben (költségvetés, zárszámadás) minden esetben a Társulási Tanács járjon el.
- 5.) Szükséges az intézmény megállapodásait, nyilvántartásait a jogszabályi előírásoknak megfelelően vezetni.

- 6.) Minden esetben dokumentálni kell az elvégzett ellenőrzési tevékenységet.
- 7.) Szükséges teljes körűen felülvizsgálni és kialakítani az önkormányzat önköltség-számítási gyakorlatát. Ennek érdekében célszerű a számviteli rend pontosítása, valamint az önköltség-számítási szabályzat szervezetre szabása.

Simontornya Város Polgármestere intézkedési tervet készített a belső ellenőrzés által észlelt hiányosságok megszüntetésére.

Az intézkedési terv a következőkben felsorolt intézkedések megtételére illetőleg előkészítésére kötelezi az „ŐSZIKÉK” Szociális Szolgáltató Központ intézményvezetőjét:

- 1.) Az intézményvezető tegyen szakmai javaslatot az önállóan működő költségvetési szerv alapító okiratának módosítására, kiemelten a szakfeladati rend alapján az intézmény alaptevékenységének meghatározására.

Határidő: legkésőbb 2012. december 31.

Felelős: az intézményvezető

- 2.) Az intézményvezető készítse el és terjessze elő jóváhagyásra az „ŐSZIKÉK” Szociális Szolgáltató Központ alapidokumentumait:
- Szervezeti és Működési Szabályzatát,
 - Szakmai Programját,
 - az Idősek Otthona Házirendjét,
 - az Idősek Klubja Házirendjét.

Határidő: legkésőbb 2011. december 31.

Felelős: az intézményvezető

- 3.) Az intézményvezető évente készítsen a költségvetési szerv tevékenységéről, a személyes szociális szolgáltatásokról beszámolót a Társulási Tanács számára.

Határidő: évente a költségvetési év zárását követően

Felelős: az intézményvezető

- 4.) Az intézményvezető készítsen tájékoztatót a szociális intézmény munkatervéről, szolgáltatási elképzeléseiről, foglalkoztatotti létszámáról, illetőleg az intézmény éves tevékenységének értékeléséről a Társulási Tanács felé, hogy az a költségvetési szerv költségvetésének, zárszámadásának tárgyalásakor megvitatható legyen.

Határidő: évente a költségvetési tervezet benyújtását, illetve a zárszámadás elkészítését megelőzően

Felelős: az intézményvezető

- 5.) Az intézményvezető teljes körűen tegye jogszerűvé az intézményi szolgáltatás igénybevételére vonatkozó megállapodásokat, az intézménynél előírt nyilvántartásokat teljes körűen és a jogszabályi előírásoknak megfelelően vezettesse.

Határidő: legkésőbb 2011. december 31., és folyamatos

Felelős: az intézményvezető

- 6.) Az intézményvezető minden esetben dokumentálja a folyamatba épített előzetes és utólagos vezetői ellenőrzések megtörténtét.

Határidő: soron kívül, és folyamatos

Felelős: az intézményvezető

- 7.) Az intézményvezető és a közgazdasági osztályvezető a jogszabályi előírásoknak megfelelően végezzék el az intézményi térítési díjakat megalapozó önköltség-számítást, mely a könyvelési adatokon alapuljon.

Határidő: a költségvetést megalapozó rendelet-tervezetek benyújtását megelőzően, évente

Felelős: az intézményvezető és a közgazdasági osztályvezető

Az intézményvezető és a közgazdasági osztályvezető az intézkedési tervben meghatározott feladatok határidőre történő végrehajtásáért munkajogi felelősséggel tartoznak.

Az intézkedési terv végrehajtása

A fenntartót érintő intézkedések teljesítése:

- 1.) Az ellenőrzés szakmailag kifogásolta, hogy a gondozási formák, nevezetesen az Idősek Otthona (ápolást, gondozást nyújtó tartós bentlakásos intézményi ellátás) és az Idősek Gondozóháza (átmeneti elhelyezést biztosító szolgáltatás) nem különültek el egymástól.

A szociális intézmény működési engedélyének módosítása alapján változott az intézmény tevékenysége, az Idősek Gondozóháza átmeneti elhelyezést biztosító szolgáltatás megszűnt, illetőleg az Idősek Otthona tartós bentlakásos intézményi ellátássá alakult. Ezzel a szociális intézmény működése is gazdaságosabbá vált.

- 2.) A szociális intézmény működési engedélyének – és ez által tevékenységi körének – módosítása egyéb szakmai hiányosságokat is megszüntetett, egyéb problémákat is megoldott.

Tarthatóvá vált az engedélyezett férőhelyszám betartása, a házi segítségnyújtásnál, valamint az intézmény ellátási területe a tényleges, finanszírozási szerződésben is meghatározott területre korlátozódott a támogató szolgálat működése tekintetében. A szociális intézmény támogató szolgálata a módosított alapító okirata szerint sem nyújt szolgáltatást Pincehely Nagyközség Önkormányzata közigazgatási területén.

- 3.) Az „ŐSZIKÉK” Szociális Szolgáltató Központ alapító okiratának módosítása megtörtént, a kifogások figyelembevételével. Az alapító okirat módosítását a társult önkormányzatok képviselő-testületei elfogadták, az alapító okirat módosítását és a módosításokkal egységes szerkezetbe foglalt alapító okiratot a társult önkormányzatokat képviselő polgármesterek felülbélyegezték és aláírták. A Magyar Államkincstár Tolna Megyei Igazgatósága Államháztartási Irodája az alapdokumentumokat befogadta. A kincstár az alapító okirat alapján – tekintve, hogy az okiratok a jogszabályi előírásoknak megfeleltek – a szociális intézmény törzsadatait a közhiteles törzskönyvi nyilvántartáson átvezette, a törzskönyvi kivonatot kiadta.

A szociális intézmény valóban az alapdokumentumainak megfelelő tevékenységet végzi, jelzőrendszeres házi segítségnyújtást, közösségi ellátást ténylegesen korábban sem végzett, alapító okirata szerint e feladatok ellátása is feladatkörébe tartozott volna.

- 4.) A térítési díjak megállapítására jogszabály alapján jogosult Simontornya Város Önkormányzatának Képviselő-testülete.

A szociális intézmény támogató szolgálata által nyújtott szolgáltatások intézményi térítési díját a szociálisan rá nem szorultak részére is megállapította.

- 5.) A vizsgálat megállapította, hogy az intézményben foglalkoztatott személyek száma nem felel meg a szakmai rendelet. 2. számú mellékletében foglalt feltételeknek. A házi segítségnyújtás tekintetében 2,5 fő gondozóval, nappali ellátásban 1 fő gondozóval, valamint a családsegítésben 1 fő szociális segítővel alkalmaztak kevesebbet.

A házi segítségnyújtásban az ellátotti létszám az előírásokhoz lett igazítva (1 fő gondozó 9 fő ellátottat láthat el). A nappali ellátásnál a vezetői feladatokat az intézményvezető látja el, személyi bővítésre nem került sor. A családsegítésben belső átsorolással megoldott lett a szociális segítő létszáma, az 1 fő családgondozó létszámot nem bővítettük, mivel 1 fő jelenleg GYES-en van, helyette nem lett alkalmazva senki.

- 6.) Az intézményi térítési díjakat – az önköltségszámítás alapján – a térítési díjak megállapítására jogosult képviselő-testület rendeletben állapította meg. E területen további feladatokat szükséges elvégezni. A számítás menete nem volt ellenőrizhető.

A szociális intézményben foglalkoztatott közalkalmazottak egy része számára ugyanis a kinevező okiratban és egyéb foglalkoztatással kapcsolatos iratokban nem a tényleges szakfeladatot jelölték meg, így a bér és bérjellegű juttatások, járulékok elszámolása nem azon a szakfeladaton történt, amely a dolgozó személyi anyagában tévesen megjelölésre került. Tekintve, hogy korábban az ellátási formák sem különültek el egymástól, ez nem kizárólag szakmai szempontból nem volt megfelelő, hanem a költségek elkülönítése sem történhetett meg egyértelműen. A dolgozók a helyes szakfeladatokra kerültek 2011. augusztus 1-től. A jövő évben az önköltségszámítás területén még elvégzendő feladatok várnak ránk.

Az intézményvezető számára előírt intézkedések teljesítése:

- 1.) Elkészültek a szociális intézmény alapdokumentumai, Szervezeti és Működési Szabályzat, Szakmai Program, házirend, felül lettek vizsgálva a szabályzatok.

A Simontornya és térsége személyes gondoskodást nyújtó alapszolgáltatási központot fenntartó Intézményi Társulás Társulási Tanácsa november hónapban fogadta el a közös fenntartású szociális intézmény Szakmai Programját, házirendjét és tesz javaslatot a társult önkormányzatok képviselő-testületei számára a Szervezeti és Működési Szabályzat elfogadására.

- 2.) A szociális intézmény nyilvántartásai, kiemelten a bentlakásos intézmény (Idősek Otthona) és a Családsegítő és Gyermekjóléti Szolgálat nyilvántartásainak vezetése teljes körűvé vált, a nyilvántartások adattartalma kiegészítésre került.
- 3.) Megtörtént az Idősek Otthona ellátását kérelmezők nyilvántartásba vétele, és a soron kívüli intézményi elhelyezési igények elbírálása megfelel a jogszabályi előírásoknak.
- 4.) Megfelelően dokumentálttá vált a támogató szolgálat szolgáltatásait, a nappali ellátást illetve az étkeztetést igénylők nyilvántartása, a szolgáltatások iránti kérelmek szabályszerűvé tétele megvalósult.
- 5.) Rendszerben történik a házi segítségnyújtásban részesülő ellátottak gondozási szükségleteinek felülvizsgálata, szabályossá váltak az intézményi jogviszonyt keletkeztető szerződések.
- 6.) El lett végezve a támogató szolgálat szolgáltatásait igénybevevők szociális rászorultságáról szóló igazolásainak felülvizsgálata.

- 7.) Az intézményvezető a bentlakásos intézményi ellátás illetőleg a házi segítségnyújtás ellátottaival szabályos – intézményi jogviszonyt keletkeztető - szerződéseket köt, illetőleg a korábban kötött megállapodások felülvizsgálata megtörtént.
- 8.) A bentlakásos intézményben (Idősek Otthona tartós ellátás) egyéni gondozási terveinek felülvizsgálata rendben megtörtént, az egyéni gondozási tervek valóban az ellátásban részesülő tényleges helyzetének, szolgáltatási igényeinek megfelelővé váltak. A házi segítségnyújtás körében ellátottak egyéni gondozási terveinek pótlása is megtörtént.
- 9.) Megfelelően vezetetté váltak a házi segítségnyújtásban részesülők ellátásáról készítendő gondozási naplók.
- 10.) Az Idősek Klubja nappali ellátás látogatási és eseménynaplója megfelelően vezetett.
- 11.) A szociális intézmény támogató szolgálata megfelelően vezeti a szállítási elszámoló adatlapokat és a tényleges feladatmutató számításáról készítendő nyomtatványt, nyilvántartást.
- 12.) Elkészült a szociális intézményben foglalkoztatott közalkalmazottak továbbképzési terve a jogszabályi előírásoknak megfelelően.
- 13.) Az intézményvezető elvégezte a bentlakásos intézményi ellátásban részesülők (Idősek Otthona) 2009-2010. évi fizetett személyi térítési díjait, az újraszámolás alapján megállapította a túlfizetéseket, és a túlfizetéseket az ellátottak számára jóváírta, a túlszámlázott összeggel csökkentve a soron következő, esedékes havi térítési díjat.
- 14.) Amíg korábban a szociális ellátást igénybevevőket csak értesítették a térítési díjak változásáról, ezután a szerződést módosítják a változott térítési díjnak megfelelően.
- 15.) Megválasztásra kerültek a szociális intézményben az Érdekképviselői Fórum tagjai, a fórum meg is tartotta alakuló ülését. A jövőben az Érdekképviselői Fórum szükség szerint, de évente legalább négy ülést tart.
- 16.) Havonta megtörténik a szociális intézmény által biztosított gyógyszereket tartalmazó alaplista felülvizsgálata.
- 17.) Megoldódott a diétás étkeztetés biztosítása is, a Tele-Tál szolgálat szállítja az ebédet 1 fő számára.

Az elkészült szakmai programot, házirendeket, SZMSZ-t és megállapodás tervezeteket a Társulási Tanács a 2011. november 16-án összehívott társulási ülésen elfogadta.

A Foglalkoztatási és Szociális Hivatal az utóellenőrzés során megállapította, hogy az intézmény a 2011. évi jogszabályváltozásokat megismerte, és a megváltozott szabályoknak megfelelően végzi a szolgáltatások adminisztrációját.

EGYÉB BELSŐ ELLENŐRZÉSEK

1.) Ellenőrzött szervezet: **Vak Bottyán ÁMK Pálfai tagintézménye**

Az ellenőrzést a paksi kistérség belső ellenőrzési csoportja végezte, az ellenőrzési jelentést sem a város jegyzőjének, sem a Vak Bottyán ÁMK igazgatójának nem küldték el. Az ellenőrzési jelentés 2011. november 17-én készült.

Simontornyát, mint fenntartót érintő észrevételek:

A belső ellenőrzés javasolja, hogy az alapító okirat legközelebbi felülvizsgálatánál az alapfeladatok közé kerüljön be a 855915 Sajátos nevelési igényű tanulók általános iskolai tanulószobai nevelés, valamint a 855912 Sajátos nevelési igényű tanulók napközi otthoni nevelés szakfeladat, mivel a vizsgált tagintézményben ellátják ezeket a feladatokat. A normatívára vonatkozó 2010. évi CLXIX. Törvény 3. számú mellékletének kiegészítő szabályok 10.c) pontja az alábbiakat mondja ki:

c) Kizárólag olyan, helyi önkormányzat által fenntartott intézményben ellátott, oktatott létszám után vehetők igénybe a hozzájárulások, amely intézmény **alapító okiratában az igényjogosultságot megalapozó tevékenység szerepel**, és amely OM azonosítóval rendelkezik. A sajátos nevelési igényű gyermekek, tanulók után akkor vehető igénybe a hozzájárulás, ha az intézmény alapító okirata meghatározza a – Közokt. tv. 121. § 29. pontja szerinti – fogyatékoság típusát is. E hozzájárulások az azonosító számmal rendelkező tanulók, valamint az óvodai nevelésben és korai fejlesztésben, gondozásban részesülő gyermekek után vehetők igénybe.

2.) Ellenőrzött szervezet: **TONIEPSZ (Tamási)**

A belső ellenőrzés az intézmény tanügyi-igazgatásának az utóellenőrzése. Megállapította az ellenőrzés, hogy a 2007-2010-ben feltárt hiányosságok jelentős részét pótolták, a hibákat kijavították. Az ellenőrzés Simontornyát érintően észrevételt, megállapítást nem tett.

3.) Az imént bemutatott belső ellenőrzéseken túl ellenőrzést folytatott 2011-ben

a.) Polgármesteri hivatalnál az Állami Számvevőszék

- Megkezdte az önkormányzat gazdálkodási rendszerének ellenőrzése részeként az önkormányzat pénzügyi helyzetének áttekintését. Ezen ellenőrzés első szakasza az adatgyűjtés volt. Ehhez *26 tanúsítványt* állítottunk ki.

b.) A Magyar Államkincstár

- A támogató szolgálatnál
- Az „ŐSZIKÉK” Szociális Szolgáltató Központnál

c.) A Nemzeti Rehabilitációs és Szociális Hivatal

- Az „ŐSZIKÉK” Szociális Szolgáltató Központnál

Ezen ellenőrzések eredményeiről a fenntartó tájékoztatva lett, s mivel ezek nem belső ellenőrzések, részleteire itt nem térnek ki.

Ab.) A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása

A belső ellenőrzési feladat ellátására a Vincent Auditor Kft. által a kistérségben foglalkoztatott belső ellenőrök megfelelnek a Ber. és a Belső ellenőrzési kézikönyv által előírt általános és szakmai követelményeknek, az előírt továbbképzést teljesítették.

A kistérségi társulás hivatalánál a kontroller munkakörben dolgozó munkatárs a munkájával segíti az ellenőrzések koordinálását, valamint az ellenőrök és az ellenőrzött szervezetek közötti kapcsolattartást.

A hivatal technikai ellátottsága a belső ellenőrzési munkához a kontroller számára megfelelő körülményeket biztosít (iroda, számítógép, nyomtató, fénymásoló, gépkocsi, stb.). Az ellenőrzések minőségének nyomon követésére ún. „Ellenőrzést követő felmérő lap”-ot használnak.

Ellenőrzési tevékenységet akadályozó tényező (pl. összeférhetetlenség, dokumentációhoz való hozzáférési jogosultság korlátozása) az ellenőrzések során *NEM* merült fel.

Ac.) Tanácsadói tevékenység

2011. évben a belső ellenőrzést végző cég munkatársai a Társulási Tanács tagjainak egy alkalommal. A belső ellenőrzést végző dr. Kósáné Hetesi Ildikó a Vincent Auditor Kft. részéről rengeteg tanáccsal, meglátással, észrevétellel, jó gyakorlati tapasztalatok átadásával kiemelten segítette az „ŐSZIKÉK” Szociális Szolgáltató Központ újonnan kinevezett vezetőjének és a polgármesteri hivatal érintett dolgozóinak munkáját!

B.) A belső kontrollrendszer

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

A szabályzatokon túlmenően a gazdálkodás szabályozottságát a vezetői ellenőrzés fokozásával és a folyamatba épített ellenőrzés megvalósításával kell növelni, mivel minden ellenőrzés kiegészült az adott területen működő belső kontrollrendszer gyakorlati alkalmazásának ellenőrzésével.

Fontosabb javaslatok
<p>Ki kell jelölni a számviteli nyilvántartások és bizonylatok adatai közötti egyeztetések elvégzéséért felelős személyt, és szükséges biztosítani az egyeztetések dokumentált elvégzését legalább negyedévenként.</p>
<p>Javasolták kijelölni és kiegészíteni a dolgozók munkaközt lefedő, hogy azok rendelkezzenek a folyamatba épített ellenőrzés és egyeztetés elvégzéséhez szükséges jogokkal és információkhoz való hozzáféréssel (hozzáférés, jogosultság, társasbörze).</p>
<p>Javasolták a vezetői helyszíni ellenőrzéseket előre meghatározott gyakorisággal, tervszerűen gyakorolni. Vezetői értekezletek keretében rendszeresen végezzenek beszámoltatást.</p>
<p>Javasolták kijelölni a vizsgált témakörökkel kapcsolatos FEUVE keretében végzendő ellenőrzési pontokat, és az ellenőrzést végzőket, valamint meghatározni az ellenőrzések dokumentálásának rendjét.</p>
<p>Szükséges gondoskodni arról, hogy minden főkönyvi számlához vezessenek analitikus nyilvántartást a hatályos számlarendben meghatározott tartalommal és formában.</p>

Bb.) A belső kontrollrendszer 5 elemének értékelése:

1.) a kontrollkörnyezetet tekintve:

- rendelkezünk aktualizált SZMSZ-szel, mely tartalmazza a szervezeti ábrát is (jogszabályi előírás);
- a jogszabály által előírt szabályzatokkal szinte teljes körűen rendelkezünk, még a reprezentációs kiadásokra, a kiküldetésekre és a vezetékes és mobiltelefonok használatára vonatkozó szabályzatokat kell elkészítenünk;
- rendelkezünk naprakész ellenőrzési nyomvonallal;
- a jogszabályi változások nyomon követése folyamatos, de a szabályzatok aktualizálása, átdolgozása szinte megoldhatatlan feladat az állandó jogszabályváltozások miatt;
- a dolgozók munkateljesítményének értékelésére évente sor kerül.

2.) a kockázatkezelést tekintve:

- rendelkezünk kockázatkezelési stratégiával és kockázatkezelési szabályzattal, így a kiemelt kockázatú tevékenységek azonosításra kerültek.

3.) a kontrolltevékenységet tekintve:

- felmértük, hogy milyen kontrollokat célszerű alkalmazni a szervezet egyes folyamataihoz;
- ezen kontrollok által kiszűrt hibákat szinte minden esetben kezeltük, a gyakorlatban azon a szinten korrigáljuk, ahol a hibát elkövettük, kivizsgáljuk, esetleg korrigáljuk azon a szinten, ahol a hibát észleltük (vezetői ellenőrzés);
- a működtetett rendszer azonban még nem fedi le a költségvetési szerv összes tevékenységét, csak a számviteli folyamatokat, a gazdálkodási – pénzkezelési folyamatokat, a költségvetés készítésének folyamatát, esetleg a szakmai feladatellátást és a szabályozást fedi le;
- a vezetői ellenőrzési módszerek közül jellemzően az aláírási jog gyakorlásának, a beszámoltatásnak és helyszíni tapasztalatszerzésnek az eszközével élünk.

4.) az információt és kommunikációt tekintve:

- külső kommunikációt tekintve rendelkezünk a közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek teljesítéséről, kialakításra került a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendje;
- rendelkezünk iratkezelési szabályzattal, mely lehetővé teszi az ügyiratok nyomon követését, valamint az információáramlás megfelelő módját és formáját.

5.) a monitoring-rendszert tekintve:

- a belső kontrollrendszer témakörben előírt kötelező továbbképzésen mind a jegyző, mind a gazdasági vezető részt vett;
- az államkincstár által végzett ellenőrzések a költségvetési szervek nagyjából 50 %-át érintették, míg
- az állami számvevőszék a visszaérkezett adatok alapján három költségvetési szervnél folytatott ellenőrzést;
- a költségvetési szervek vezetői intézkedési tervekészítési kötelezettségüknek eleget tesznek, viszont az intézkedés végrehajtásának nyomon követése, számonkérése nem minden esetben valósul meg.

C.) Az intézkedési tervek megvalósulása

Az intézkedési tervekészítési kötelezettséget az ellenőrzött költségvetési szerv illetve szervezeti egység vezetője számára tárgyévire vonatkozóan a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 193/2003.(XI.26.) Kormányrendelet 29. § (1) bekezdése írja elő.

Intézkedési terv készítésére volt kötelezett az „ŐSZIKÉK” Szociális Szolgáltató Központ.

Az intézkedési tervben vállalt feladatok teljesítése utóellenőrzés során vizsgálatra került. Az utóvizsgálat lefolytatásának célja, hogy az ellenőrzés megbizonyodhasson a elfogadott intézkedések megfelelő végrehajtásáról, vagy arról a tényről, hogy az ellenőrzött szervezeti egység vezetője nem, vagy nem megfelelően hajtja végre az intézkedéseket.

Az ellenőrzések alapján megállapítható, hogy az elmúlt időszakban a folyamatos belső ellenőrzés hatására pozitív változások történtek az „ŐSZIKÉK” Szociális Szolgáltató Központnál. Az intézmény tevékenysége dokumentáltabbá vált, ezáltal ellenőrizhetőbb. Az intézmény tevékenysége nyomon követhető, a vezető számára pontosabb információk nyújthatók. Az egységes és tevékenységekre bontott szabályzás a napi munkát is megkönnyíti. Átgondoltabb, racionálisabb gazdálkodás valósítható meg. Az ágazati előírások kiemelten előtérbe kerültek, pontosabb végrehajtás valósult meg összhangban a gazdálkodásra vonatkozó jogszabályokkal.

Az intézmény a korábbi ellenőrzés során észrevételezett hiányosságok egy részét már pótolta, igyekeznek végrehajtani az intézkedési tervben foglaltakat.

A Társulási Tanács által elfogadott Belső Ellenőrzési Kézikönyvben előírt, az ellenőrzésekhez kapcsolódó végrehajtott, illetve végre nem hajtott intézkedésekről szóló nyilvántartás vezetve van. A belső ellenőrzési jelentés megállapításai, javaslatai alapján végrehajtott intézkedésekről, a végre nem hajtott intézkedésekről és azok indokáról az „ŐSZIKÉK” Szociális Szolgáltató Központ vezetője a jelentését leadta a polgármesteri hivatalnak.

Össességében elmondható, hogy az intézkedési tervek alapján hozott intézkedések hozzájárultak az ellenőrzött költségvetési szervek hatékony, eredményes és gazdaságos működéséhez, viszont a lejárt határidejű, de nem végrehajtott intézkedések továbbra is magas kockázatot jelentenek a szervezetek belső kontrollrendszerének működése szempontjából.

Simontornya, 2012. április 11.



Bárdos László
címzetes főjegyző

NYILATKOZAT

Alulírott Bárdos László jegyző, Simontornya Város Polgármesteri Hivatala költségvetési szerv vezetője jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az előírásoknak megfelelően 2011 évben az általam vezetett költségvetési szervnél gondoskodtam a belső kontroll rendszerek szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes működéséről.

Gondoskodtam:

- a költségvetési szerv vagyonkezelésébe, használatába adott vagyon rendeltetésszerű igénybevételéről, az alapító okiratban előírt tevékenységek jogszabályban meghatározott követelményeknek megfelelő ellátásáról,
- a rendelkezésre álló előirányzatoknak a célnak megfelelő felhasználásáról,
- a költségvetési szerv tevékenységében a hatékonyság, eredményesség és a gazdaságosság követelményeinek érvényesítéséről,
- a tervezési, beszámolási, információszolgáltatási kötelezettségek teljesítéséről, azok teljességéről és hitelességéről,
- a gazdálkodási lehetőségek és a kötelezettségek összhangjáról,
- az intézményi számviteli rendről.

Kijelentem, hogy

- a benyújtott beszámolók a jogszabályi előírások szerint a valóságnak megfelelően, átláthatóan, teljes körűen és pontosan tükrözik a szóban forgó pénzügyi évre vonatkozó kiadásokat és bevételeket,
- olyan rendszert vezettem be, ami megfelelő bizonyosságot nyújt az eljárások jogszerűségére és szabályszerűségére vonatkozóan, biztosítja az elszámoltathatóságot, továbbá megfelel a hazai és közösségi szabályoknak,
- a szervezeten belül jól körülhatárolt volt a felelősségi közők meghatározása, működtetése, a vezetők a szervezet minden szintjén tisztában voltak a célokkal és az azok elérését segítő eszközökkel annak érdekében, hogy végre tudják hajtani a kitűzött feladatokat, és értékelni tudják az elért eredményeket; e tevékenységről a vezetői beszámoltatás rendszerén keresztül folyamatos információval rendelkeztem, a tevékenységet folyamatosan értékeltem.

Az Áht. és az Ámr. belső kontrollokkal kapcsolatos előírásainak az alábbiak szerint tettem eleget:

Kontrollkörnyezet: kialakítva, egyértelmű felelősségi, hatásköri viszonyokkal, aktualizált ellenőrzési nyomvonallal;

Kockázatkezelés: működtetése a belső kontrollrendszer szabályzatban rögzítve (II. fejezet)

Kontrolltevékenységek: biztosítják a kockázatok kezelését, hozzájárulnak a szervezet céljainak eléréséhez.

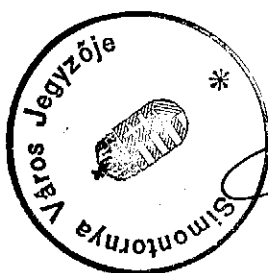
Információ: biztosítja a megfelelő információknak az illetékes szervhez időben történő eljuttatását

Monitoring: lehetővé teszi a célok megvalósításának nyomon követését

Az általam vezetett szervezetnél a belső kontrollok alábbi területei igényelnek fejlesztést: a pénzügyi kihatású döntéseknél az azt alátámasztó gazdaságossági, hatékonysági és eredmény szempontú megalapozottságot tükröző számítások.

Igazolom, hogy az általam vezetett költségvetési szerv gazdasági vezetője eleget tett a tárgy-évre vonatkozó továbbképzési kötelezettségének a belső kontrollok témakörében: **igen** – nem (2011-ben).

Simontornya, 2012. április 11.



Bárdos László
címetes főjegyző

A 370/2011.(XII.31.) Korm. rendelet 1. számú melléklete alapján:

NYILATKOZAT – 2012.

Alulírott **Tóthné Unghy Iona a Vak Bottyán Általános Művelődési Központ igazgatója** jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az előírásoknak megfelelően **2012. január 1-től** az általam vezetett költségvetési szervnél gondoskodtam a belső kontrollrendszerek (pénzügyi irányítási és ellenőrzési rendszerek, valamint belső ellenőrzés) szabályszerű, hatékony, eredményes és gazdaságos működéséről.

Gondoskodtam:

- a költségvetési szerv vagyonkezelésébe, használatába adott vagyon (épületállomány, Kisasszony-tó) rendeltetésszerű igénybevételeéről, az Alapító Okiratban előírt tevékenységek jogszabályban meghatározott követelményeknek megfelelő ellátásáról;
- a rendelkezésre álló előirányzatoknak a célnak megfelelő felhasználásáról;
- a költségvetési szerv tevékenységében a hatékonyság, eredményesség és a gazdaságosság követelményeinek érvényesítéséről;
- a tervezési, beszámolási, információszolgáltatási kötelezettségek teljesítéséről, azok teljességéről és hitelességéről;
- a gazdálkodási lehetőségek és a kötelezettségek összhangjáról;
- az intézményi számviteli rendről.

Kijelentem, hogy

- a benyújtott beszámolók a jogszabályi előírások szerint a valóságnak megfelelően, átláthatóan, teljes körűen és pontosan tükrözik a szóban forgó pénzügyi évre vonatkozó kiadásokat és bevételeket;
- olyan rendszert vezettem be, ami megfelelő bizonyosságot nyújt az eljárások jogszerűségére és szabályszerűségére vonatkozóan, biztosítja az elszámoltathatóságot, továbbá megfelel a hazai és közösségi szabályoknak;
- a szervezeten belül jól körülhatárolt volt a felelősségi körök meghatározása, működtetése, a vezetők a szervezet minden szintjén tisztában voltak a célokkal, és az azok elérését segítő eszközökkel annak érdekében, hogy végre tudják hajtani a kitűzött feladatokat, és értékelni tudják az elért eredményeket. E tevékenységről a vezetői beszámoltatás rendszerén keresztül folyamatos információval rendelkeztem, a tevékenységet folyamatosan értékeltem.

A vonatkozó jogszabályok belső kontrollrendszerre vonatkozó előírásainak az alábbiak szerint tettem eleget:

Kontrollkörnyezet: olyat alakítottam ki, melyben

- a.) világos a szervezeti struktúra,
- b.) egyértelműek a felelősségi, hatásköri viszonyok és feladatok,
- c.) meghatározottak az etikai elvárások a szervezet minden szintjén,
- d.) átlátható a humán erőforrás-kezelés.

Kockázatkezelés:

- a.) kockázatelemzés alapján kockázatkezelési rendszert működtetnek,
- b.) a gazdálkodásban rejlő kockázatokat felmértük, az ezzel kapcsolatos intézkedéseket meghatároztuk
- c.)

Kontrolltevékenységek: A Vak Bottyán ÁMK szervezetén belül a kontrolltevékenységek kialakítása érdekében belső szabályzatban szabályoztam

- a.) az engedélyezési és jóváhagyási eljárásokat,
- b.) az információkhoz való hozzáférést,
- c.) a fizikai kontrollokat,
- d.) a beszámolási eljárásokat

Információ és kommunikáció:

A Vak Bottyán ÁMK-ban olyan rendszert működtetnek, melyek biztosítják, hogy a megfelelő információ megfelelő időben eljusson az illetékes szervhez, illetve személyhez, s az megbízható és pontos.

Monitoring:

A Vak Bottyán ÁMK-ban olyan számítógépes rendszert működtetnek, mely lehetővé teszi a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését.

A Vak Bottyán ÁMK-ban az alábbi területeken zajlott belső ellenőrzés a 2011. naptári évben:

- Készpénz-előleg kiadásának, felhasználásának és elszámolásának ellenőrzése (2011. 07.06.)
- Napközi otthonos konyha működésének, anyagfelhasználásának ellenőrzése (2011. 09.28.)
- A 2010. és a 2011. évi szakképzési támogatás felhasználásának ellenőrzése (2011.12.20.)

A Vak Bottyán ÁMK-ban az alábbi területek igényelnek fejlesztést:

A Vak Bottyán ÁMK igazgatójának és gazdasági vezetőjének kötelező továbbképzése a belső ellenőrzési témakör tekintetében 2012.szeptember 18-án lesz Pécsen. A jelentkezési lapot továbbítottuk.

Simontornya, 2012. február 15.

Tótkötő Unghy Iлона
 Tótkötő Unghy Iлона
 igazgató

