



**Salgótarján Megyei Jogú Város
Polgármesterétől**

☒ 3100 Salgótarján, Múzeum tér 1., ☎32/312-250, Fax: 32/422-386
polgarmester@salgotarjan.hu

Szám: 9193/2008.

**Éves összefoglaló jelentés
a 2007- ben végzett belső ellenőrzésekről**

Tisztelt Közgyűlés!

A helyi önkormányzatok és szerveik, a köztársasági megbízottak, valamint egyes centrális alárendeltségű szervek feladat-és hatásköreiről szóló 1991. évi XX. törvény 138. §-a (a továbbiakban: Htv.), a helyi önkormányzatokról szóló 1990. évi LXV. törvény 92. §-a (a továbbiakban: Ötv.) és a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 193/2003.(XI.26.) Kormányrendelet (a továbbiakban: BER) alapján tájékoztatást adok a 2007-ben végzett költségvetési ellenőrzésekről.

I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása

1. Az ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítése

A Salgótarján Megyei Jogú Város Önkormányzatánál a költségvetési szervek ellenőrzését a jegyző közvetlen irányítása alá tartozó revizori referensek végezték.

2007-ben jelentős szervezeti változások voltak az iskolák tekintetében, amely változások miatt módosultak az iskolák nevei. A jelen beszámolóban az iskolák a szervezeti változás utáni új megnevezéssel illetve rövidítéssel szerepelnek.

A Közgyűlés által jóváhagyott 2007. évi ellenőrzési terv teljesítése a következőképpen alakult:

A tervnek megfelelően

- rendszerellenőrzést (teljes körű pénzügyi-gazdasági) végeztek a revizorok a József Attila Művelődési és Konferencia Központnál (a továbbiakban: JAMKK), a Csarnok-és Piacigazgatóságnál és a Salgótarjáni Összevont Óvodánál (a továbbiakban: Óvoda).

- megbízhatósági ellenőrzés keretében vizsgálták terv szerint a 2006. évi normatív állami támogatás elszámolását az önkormányzat alap- és középfokú oktatási intézményeinél, az Óvodánál és az Egészségügyi- Szociális Központnál (a továbbiakban: ESZK).

- pénzügyi ellenőrzést végeztek a Salgótarjáni Központi Általános Iskola és Diákotthonban (a továbbiakban: SKÁID) és a tagintézményeknél, a Váczi Gyula Alapfokú Művészetoktatási Intézménynél, a Madách Imre Gimnázium és Szakközépiskolában (a továbbiakban: Madách I. Gimn. és Szakk.), a Stromfeld Aurél Gépipari, Építőipari és Informatikai Szakközépiskolában (a továbbiakban: Stromfeld A Szakközépiskola) és a Táncsics Mihály Közgazdasági, Kereskedelmi és Vendéglátóipari Szakközépiskola és Szakiskolában (a továbbiakban: Táncsics M. Szakközépiskola).

Szintén pénzügyi ellenőrzést végeztek az Önkormányzat tulajdonában lévő Létesítmény és Sport Kht-nál (a továbbiakban: LS Kht) és a Tarjáni Gyermektábor Kht-nál.

- informatikai rendszerek ellenőrzésére az ESZK-nál és a Közoktatási Intézmények Gazdasági Szolgálatánál (a továbbiakban: KIGSZ) került sor.

A tervhez képest elmaradt az intézményvezető váltáshoz kapcsolódó ellenőrzés a SKÁID Petőfi Sándor Tagiskolában, a Bolyai János Gimnázium és Szakközépiskolában és a Stromfeld A. Szakközépiskolában, mert az iskolák élén nem került sor vezetőváltásra.

Terven felül került sor:

- intézményvezető váltás miatt az ESZK-nál, a KIGSZ-nél, a SKÁID Arany János Tagiskolánál, a SKÁID Beszterce lakótelepi Tagiskolánál, a SKÁID Bóna-Kovács Károly Tagiskolánál, a SKÁID Diákotthonnál, a SKÁID Dornyay Béla Tagiskolánál, és a Táncsics M. Szakközépiskola Kereskedelmi és Vendéglátóipari Tagintézményénél pénzügyi ellenőrzésre.

- a kisebbségi önkormányzati választás szabályszerűségi ellenőrzésére.

- a KIGSZ-nél és a SKÁID Dornyay Béla Tagiskolában pénzügyi visszaélés gyanúja miatt szabályszerűségi illetve pénzügyi, valamint a Madách I. Gimn. és Szakk. Kanizsai Dorottya Egészségügyi tagintézményénél (a továbbiakban Kanizsai D. Tagintézmény) szabálytalan kötelezettségvállalás miatt pénzügyi ellenőrzésre.

Az ellenőrzési terv teljesítését számszerűsítve az 1. számú melléklet mutatja.

2. Az ellenőrzés személyi és tárgyi feltételei

2007-ben a Polgármesteri Hivatalnál a belső ellenőrzési munkakörben a rendelkezésre álló státusz 2, és a betöltött is 2 fő.

A belső ellenőrök végzettsége, képzettségi szintjük és gyakorlatuk megfelel a BER 11. §-ában foglaltaknak. A revizorokkal szemben elvárás a számítógép felhasználói szintű ismerete. Az elvárásnak a revizorok megfelelnek.

Az ellenőrzési tevékenység hatékonyságának növelésére, a revizorok munkájának segítése érdekében a technikai eszközök biztosítására volt és van lehetőség. Az ellenőrök mindennapi munkáját hordozható számítógép és Internet hozzáférés segítette.

2007-ben az ellenőrök 5 alkalommal vettek részt 1-2 napos szakmai továbbképzésen.

A belső ellenőrök státusza a szervezeti hierarchiában megfelel a BER 6. §-ában megfogalmazott követelményeknek. Ennek megfelelően a munkájukat a költségvetési szerv vezetőjének közvetlenül alárendelten végzik. A Polgármesteri Hivatal SZMSZ-ében rögzítésre került a revizorok feladatköri és szervezeti függetlensége.

Az ellenőrzést végzőkkel szemben elvárás az ellenőrzési alapszabályban és az etikai kódexben előírtak betartása. A jegyző által jóváhagyott belső ellenőrzési kézikönyv tartalmazza ezeket az elvárásokat.

Az ellenőrzések lefolytatásánál, dokumentálásánál a revizorok a belső ellenőrzési kézikönyv irat -és jelentésmintáit alkalmazták.

2004-ben a revizorok kialakították a BER 32. §-ának megfelelő ellenőrzési nyilvántartást, amelyet azóta is vezetnek. A nyilvántartás módját a belső ellenőrzési kézikönyvben rögzítették. A nyilvántartásra a PM által ajánlott nyomtatványmintát használják.

Az ellenőrzésekről készült dokumentáció nyilvántartása kettős. Egyrészt évenkénti nyilvántartást vezetnek az adott évben végzett összes ellenőrzésről, másrészt intézményenként ún. ellenőrzési mappát alakítottak ki, amely évekre visszamenőleg tartalmazza az adott intézményre vonatkozó ellenőrzéseket.

Az ellenőrzések anyagát két évig a belső ellenőrök őrzik, az iratanyag ezt követően kerül az irattárba.

3. Az ellenőrzések fontosabb megállapításai

Rendszerellenőrzés keretében három intézmény átfogó vizsgálatára került sor. A vizsgálat kiterjedt: az előző vizsgálat által megállapított hiányosságok kijavítására tett intézkedések megvalósulására, a működés és gazdálkodás irányításának és szervezetségének értékelésére, a gazdálkodás színvonalának, valamint a számviteli rendszer és az elszámolási tevékenység jogszabályi megfelelésének ellenőrzésére.

Az ellenőrzés lényeges megállapításai a következők voltak:

A vizsgált intézmények közül kettőnél (Óvoda, JAMKK) megállapításra került, hogy az előző vizsgálat hiányosságaira készített intézkedési tervet nem hajtotta végre teljes mértékben. A végre nem hajtott feladatok a következők: nem készült el a Közalkalmazotti Szabályzat, nem aktualizálták az intézmény szabályzatait. Továbbra is probléma a JAMKK-ban, az utólagos elszámolásra kiadott eszközök elszámolási határidejének betartása.

A működés és gazdálkodás szabályozottsága területén megállapították, hogy az intézmények a kötelezően előírt és a munkájukhoz szükséges szabályzatokkal – a Közalkalmazotti Szabályzat kivételével - rendelkeztek. Általános és tipikus hiányosságként jelentkezett az, hogy a jogszabályi változások nem kerültek átvezetésre a szabályzatokban, illetve a szabályzatok több helyen kiegészítésre, pontosításra szorultak.

A vizsgált intézmények tervezési tevékenységének ellenőrzése során megállapították, hogy a költségvetést az önkormányzat által kiadott tervezési útmutató figyelembevételével készítették.

Az államháztartás működési rendjéről szóló 217/1998. (XII. 30.) Kormányrendeletben (a továbbiakban: Ámr) foglaltak szerint az elemi költségvetésnek részletes előirányzatonként kell tartalmaznia a bevételeket és kiadásokat, ezeket részletes indoklással kell alátámasztani. Az Óvodánál hiányosságként került megállapításra, hogy az előzetesen elkészített tervezetet a személyi juttatások esetében nem dolgozták át a végleges tervszámoknak megfelelően.

Kiemelt előirányzatként szerepel a költségvetési rendeletben a karbantartási előirányzat. A Csarnok-és Piacigazgatóságnál nem a rendeletben meghatározott összeget tervezték eredeti előirányzatként, hanem magasabbat.

Az államháztartásról szóló 1992. évi XXXVIII. tv. (a továbbiakban: Áht.) a bevételi előirányzatok teljesítésének kötelezettségét és a kiadási előirányzatok felhasználásának jogosultságát írja elő. A vizsgált intézmények megfeleltek az előírásnak. A bevételi előirányzatot teljesítették, a kiadási előirányzatokat pedig nem használták fel teljesen.

Az előirányzat módosítások általában szabályosak voltak. A JAMKK esetében visszatérő problémaként jelentkezett, hogy a módosított bevételi előirányzatot nagyobb mértékben emelték meg, mint a ténylegesen befolyt összeg. Az Áht 93. §-a kimondja, hogy csak a tényleges többletnek megfelelő mértékig lehet a saját hatáskörű előirányzat módosítást végrehajtani.

A létszám és a személyi juttatásokkal való gazdálkodás területén a belső ellenőrzés megállapította, hogy az intézmények az engedélyezett létszámot nem lépték túl.

A foglalkoztatásra illetve a személyügyi nyilvántartásokra vonatkozó előírások betartásánál tipikus hibaként jelentkezett, hogy a nyilvántartások nem tartalmazták az erkölcsi bizonyítványokat.

A személyi juttatások előirányzatának felhasználása szabályos volt. Az Óvodánál tapasztaltak a belső ellenőrök jogszabályt sértő gyakorlatot. A hiányosság az volt, hogy nem szabályozták a telefonadó fizetési kötelezettséget és nem is fizették meg az adót.

Az eszközgazdálkodás értékelése során a belső ellenőrök vizsgálták az eszközállomány alakulását, az aktiválás szabályosságát, az analitikus nyilvántartás naprakészségét valamint a vagyónvédelmet. Megállapították, hogy az intézmények a jogszabály által kötelezően előírt szabályzatokkal rendelkeztek. A szabályzatok tartalma azonban nem felelt meg az előírásoknak. Több esetben nem tartalmaztak minden kötelező elemet, vagy az intézményi sajátosságot. Selejtezés szabályozása területén volt hiányosság a Csarnok-és Piacigazgatóságnál, a leltározási körzetek kijelölése hiányzott az Óvodánál. Az eszközök nyilvántartásba vétele megfelelt a jogszabályi előírásoknak. Hiányosságokat a selejtezés és leltározás területén tapasztaltak a belső ellenőrök. A JAMKK-ban nem fejezték be határidőre a leltározást, az Óvodában nem készítettek jegyzőkönyvet a leltározás lezárásáról, és a selejtezést a leltározás után végezték.

A számviteli rendszer, az elszámolási tevékenység ellenőrzése kapcsán a belső ellenőrök vizsgálták az intézményi beszámolók megalapozottságát, a főkönyvi és az analitikus nyilvántartások rendszerét, a pénz-és értékkezelés rendjét, a pénzgazdálkodási jogkörök szabályozottságát és betartását. A vizsgálatok során megállapították a belső ellenőrök, hogy a vizsgált intézmények a jogszabály által előírt szabályzatokat elkészítették, illetve szabályozták azokat a feladatokat, amelyek jogszabályi előírásból vagy az intézmény sajátosságából adódnak. A szabályzatok azonban tartalmukban nem feleltek meg teljes körűen a jogszabályi előírásnak. A számviteli politikában nem rögzítették az adózással kapcsolatos szabályokat és felelősöket a JAMKK-nál és az Óvodánál. A JAMKK szabályozta és alkalmazta a terven felüli értékcsökkenés elszámolásának módját. Ez azonban nem volt összhangban a fenntartó által meghatározott szabályokkal. Hiányos volt a szabályozás a kötelezettségvállalások analitikus nyilvántartására és a teljesítés igazolására vonatkozóan. Az Óvodánál nem volt összhangban, a különböző szabályzatokban a kötelezettségvállalásra illetve utalványozásra jogosultak köre. A Csarnok-és Piacigazgatóságnál nem szabályozták a kötelezettségvállalásra vonatkozó analitikus nyilvántartás tartalmát és formáját és nem is vezették. Nem vezették a nyilvántartást a JAMKK-nál sem.

A bank- és pénztárbizonylatok tételes vizsgálata során az ellenőrzés megállapította, hogy a csatolt bizonylatok megfeleltek a számv. tv- ben foglalt előírásoknak. A JAMKK-nál az utalványrendelet tartalmában nem felelt meg az Ámr. 136. §-ában előírtaknak, és az ellenjegyző aláírása hiányzott az utalványrendeletéről.

A szigorú számadású nyomtatványok kijelölése teljes körű, és a nyilvántartásuk szabályos volt.

A készpénzforgalom vizsgálatánál megállapították az ellenőrök, hogy a készpénz kezelése megbízhatóan történt. Hiányosságként állapították meg, hogy előfordult egy-két esetben, hogy a pénztárban lévő záró pénzkészlet meghaladta a szabályzatban meghatározott összeget. Indokolatlanul magasnak találták a belső ellenőrök a készpénzforgalmat a JAMKK-nál és az Óvodánál.

Hiányosságként tapasztalták, hogy az utólagos elszámolásra kiadott összegekkel több esetben nem számoltak el határidőre a JAMKK-nál és az Óvodánál.

Szabályszerűségi ellenőrzés

A revizorok – terven felül – három szabályszerűségi ellenőrzést végeztek.

A Madách I.Gimnázium és Szakközépiskola Kanizsai D. Tagintézményénél szabálytalan kötelezettségvállalás miatt folytattak le vizsgálatot. Az ellenőrzés megállapította, hogy az igazgató a KIGSZ ellenjegyzése nélkül vállalt 50 eFt-ot meghaladó összegben kötelezettséget, ezzel megsértette az Ámr 134. §-ában foglaltakat.

A KIGSZ-nél vizsgálták a készpénzkezelés és az utólagos elszámolásra kiadott pénzek elszámolásának szabályosságát. Megállapították a belső ellenőrök, hogy az intézménynél nem tartották be a pénzkezelési szabályzatban foglaltakat. A volt intézményvezető nem számolt el a felvett előleggel. A vizsgálat eredményeként személyi felelősségre vonásra került sor.

Szabályszerűségi ellenőrzés keretében vizsgálták a belső ellenőrök a kisebbségi önkormányzati választást. Megállapították, hogy a központi támogatás felhasználása és elszámolása a jogszabályi előírásoknak megfelelt.

Pénzügyi ellenőrzés

Az ellenőrzés során vizsgálták a belső ellenőrök, hogy az intézmények költségvetési beszámolóit megalapozottak-e. A számviteli nyilvántartások alátámasztották-e a beszámolóban szereplő adatokat. Vizsgálták továbbá az intézményi vagyonnal történő gazdálkodást. Ezen belül az Önkormányzat vagyonrendeletének betartását, az eszköznyilvántartás szabályozottságát, és a szabályok betartását.

A bank és pénztárbizonylatok tételes ellenőrzésével vizsgálták a pénzgazdálkodási jogkörök szabályozottságát, a bizonylati rend és okmányfegyelem betartását.

Megállapításaik a következők voltak:

A vizsgált időszakban az intézményeknél a főkönyvi könyvelést és a beszámoló összeállítását a KIGSZ végezte, de az intézményeknek is voltak a beszámolóhoz kapcsolódóan adatszolgáltatási kötelezettségeik.

Az intézmények az adatszolgáltatási kötelezettségüknek eleget tettek. Az adatszolgáltatás pontosságát illetően voltak kisebb nagyobb pontatlanságok.

Az államháztartás szervezeti beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 249/2000. (XII. 24.) korm. rendelet előírja a mérlegtételek leltárral való alátámasztását és a vezetendő analitikus nyilvántartásokat. Megállapították, hogy az intézmények a leltározást elvégezték. Az analitikus nyilvántartásokat vezették. A Váczi Gy. Alapfokú Művészetoktatási Intézménynél tapasztalták, hogy a tandíjakra vonatkozóan a nyilvántartás nem volt teljes körű. Nem írták elő a bevételeket, így adatot sem tudtak szolgáltatni a hátralékot illetően.

Az intézmény beszámolójában, számot kell adni az éves kötelezettségvállalásokról is. A kötelezettségvállalások nyilvántartását a KIGSZ és az intézmények közötti Együttműködési

megállapodás szerint a KIGSZ-nak kell vezetni. A vizsgálat során megállapították, hogy a KIGSZ-nál – a fenti kormányrendelet alapján - a 0-s számlaosztályban vezették a nyilvántartást. A nyilvántartás azt jelentette, hogy az előirányzathoz a pénzforgalmi kimutatás szerinti teljesítést lekönyvelték. Így a nyilvántartás nem tartalmazta azokat a megrendeléseket, szerződéseket stb.(50 e Ft feletti), amelyek pénzügyileg még nem realizálódtak. A vizsgált intézmények közül egy vezetett a vizsgált időszakban nyilvántartás az írásbeli (50 e Ft feletti) kötelezettségvállalásokról.

A pénzmaradvány kötelezettséggel terhelt összegét a KIGSZ állította össze a saját nyilvántartása és az intézményi adatszolgáltatás alapján. A pénzmaradvány a személyi juttatások, a dologi és a felhalmozási kiadások előirányzatának maradványából képződött. A vizsgált intézményeknél a pénzmaradvány fedezetet nyújtott a kötelezettségekre. Tipikus hiányosság volt, hogy a pénzmaradványok kötelezettséggel terhelt összegének megállapítása nem volt helyes. A négy vizsgált intézményből háromnál nem tudták alátámasztani az összeget. Helyes adatot csak a Stromfeld A. Szakközépiskola szolgáltatott, ugyanis ott vezették az analitikus nyilvántartást.

Az intézmények gazdálkodására vonatkozó szabályok jelentős részét a KIGSZ és az intézmények közötti együttműködési megállapodás valamint a KIGSZ által készített – és az intézményekre is kiterjedő hatályú – szabályzatok tartalmazzák. Ez alapján a KIGSZ-nál vizsgálták a számviteli politika és a házipénztár, pénzgazdálkodási jogkörök szabályozását. Megállapították, hogy az intézmény - a 249/2000. (XII. 24.) Korm. rendelet 8. § (3) bekezdésében meghatározott, - a számviteli politika írásbeli szabályozására vonatkozó előírásnak eleget tett. Az intézményhez részben önállóan gazdálkodó intézmények tartoznak, így az intézmény számviteli politikájában a hivatkozott kormányrendelet 8. § (13) bekezdése alapján döntött arról, hogy kiterjeszti a pénzügyi-gazdálkodási szabályzatai hatályát a részben önállóan gazdálkodó intézményekre. A szabályzat 2006. augusztus 31-től hatályos. Hiányossággként állapították meg, hogy az intézményi felsorolásban benne vannak azok az intézmények is, amelyek 2003-ban megszűntek. A szabályzat a kormányrendelet szerinti összes tartalmi elemet magában foglalja és az intézmény sajátosságait figyelembe véve helyesnek értékelhetőek. A KIGSZ elkészítette a számviteli politikához kapcsolódó szabályzatok közül a leltározási, eszköz-forrás értékelési és a készpénzkezelési szabályzatot. A bankszámlakezelésről a készpénzkezelési szabályzatban rendelkeztek. Hiányossággként állapították meg, hogy a bankszámla kezelésére vonatkozó szabályozás már nem aktuális, mert még a Háromkő Takarékszövetkezetet jelölték meg számlavezető pénzintézetként. Ebből következően sem a bankszámlaszám, sem az intézmények alszámla száma nem helyes.

Az intézmény vonatkozásában a pénzgazdálkodási jogkörök gyakorlási rendjére vonatkozó belső szabályokat - az Ámr 134-138. §-ában, valamint az Áht. 98. §-ában foglaltak figyelembevételével - az együttműködési megállapodásban, írásban rögzítették.

A számviteli politikában illetve a pénzgazdálkodási jogkörök szabályozása területén azonban vannak olyan sajátosságok, amelyeket a részben önálló intézmények vezetőinek saját hatáskörben kellett szabályozni. Ilyenek többek között a kis értékű tárgyi eszközök, a személyre szólóan kiadott eszközök nyilvántartására, leltározására, vonatkozó szabályok valamint az intézményvezető hatáskörébe tartozó – az előirányzatok feletti rendelkezési jogosultsághoz kapcsolódó - kötelezettségvállalás, érvényesítés, utalványozás és a teljesítés igazolásának szabályozása.

A helyszíni vizsgálat során az ellenőrzés megállapította, hogy az intézmények közül egy sem szabályozta a fent említett feladatokat és jogköröket. A szabályozás hiányából adódóan

előfordult, hogy olyan személy vállalt kötelezettséget, érvényesített, utalványozott vagy igazolta a teljesítést, aki nem volt rá jogosult.

A bizonylatok tételes ellenőrzése során több intézménynél előfordult, hogy az eseti bérbeadásokra nem kötöttek szerződést, csak a tartósra.

Szintén többször előfordult, hogy a megbízási díjakat a teljesítés igazolása nélkül kifizették. A megbízási szerződésekkel kapcsolatban a Stromfeld A Szakközépiskolában tapasztalták, hogy nem tartják be a közoktatási és az áfa törvény előírásait.

2006. szeptember 1-jétől az szja tv. 12. §-a alapján az intézményeket a cégtelefon magánhasználat után adófizetési kötelezettség terheli. Amennyiben az intézmény a dolgozókkal megtéríteti a magánhasználatot, mentesül az adófizetés alól. Mivel az intézmények több lehetőség közül is választhatnak, szabályzatban kell rögzíteni, hogy az elszámolásnak melyik formáját választják. A vizsgált iskolák közül egyik sem készített erre vonatkozóan szabályzatot, de három fizeti az adót. Jogszabálysértő gyakorlatot a Stromfeld A Szakközépiskola folytatott.

Intézményvezető váltás miatt 12 esetben vizsgálták, hogy megtörtént-e az intézmény valós pénzügyi helyzetének feltárása, rögzítették-e a jegyzőkönyvben a kötelezettségvállalások összegét, a fennálló tartozásokat, követeléseket. Elszámoltatták-e a leköszönő vezetőt a személyre kiadott eszközökkel, a nála lévő iskolai kulcsokkal. Tájékoztatást kapott-e az új vezető a folyamatban lévő ügyekről. Az ellenőrök megállapították, hogy az érintett intézményekből 7-nél volt átadás-átvétel, amelyről jegyzőkönyv készült. A jegyzőkönyvek tartalmát illetően 45,9 %-ban feleltek meg az elvárásoknak. Ez azt jelenti, hogy az új vezető tájékoztatást kapott az intézmény pénzügyi helyzetéről, az eszközállományról, a kötelezettségvállalásokról illetve tartozásokról. Csak két intézménynél tértek ki a jegyzőkönyvben arra, hogy a leköszönő vezetőt elszámoltatták a részére kiadott eszközökkel. Szintén két intézménynél tértek ki a bélyegzővel és az iskola kulcsaival való elszámolásra.

A Létesítmény és Sport Kht.-nál és a Tarjáni Gyermektábor Kht.-nál lefolytatott pénzügyi vizsgálat kiterjedt az átszervezésből adódó közgyűlési döntések végrehajtására, a kapott támogatás felhasználásának és elszámolásának ellenőrzésére. Megállapították, hogy az átszervezésből adódó feladatokat végrehajtották. A 2007. évi támogatási összeg csökkenésének kompenzálására – az igazgató által - tett intézkedések nem hozták meg a kívánt eredményt. A vagyonvédelem tekintetében törekedtek a tulajdon megóvására. A bizonylati rend, okmányfegyelem területén tapasztaltak több hiányosságot, melyek kiküszöbölésére az összevonás kedvezően hatott.

Pénzügyi visszaélés gyanúja miatt került sor a SKÁID Dornay Tagiskolában terven felüli ellenőrzésre. A vizsgálat kiterjedt a pénzügyi elszámolásokra, valamint az intézménynél vezetett számviteli nyilvántartásokra. A készpénzkezelés illetve a számviteli rend területén tapasztalt hiányosságok alapján megállapították, hogy a folyamatba épített előzetes és utólagos vezetői ellenőrzés működése nem volt megfelelő.

Megbízhatósági ellenőrzés

A 2006. évi állami normatíva elszámolását megbízhatósági ellenőrzés keretében vizsgálták a belső ellenőrök. A vizsgálat megállapította, hogy a szociális, és az oktatási, nevelési intézmények mindegyike rendelkezett a normatíva elszámoláshoz szükséges alapbizonylatokkal. Az intézmények által közölt és a revízió által megállapított számok

közötti eltérések oka többek között a jogszabályok helytelen értelmezéséből adódó pontatlanság és számolási hiba volt.

Informatikai rendszerek ellenőrzése

2007-ben két önálló intézménynél került sor az informatikai rendszerek ellenőrzésére. Az ellenőrzési eljárás az intézményeknél működő informatikai rendszerek működtetésének szabályozottságára terjedt ki. A vizsgálat során megállapították, hogy a KIGSZ nem rendelkezett adatvédelmi és adatbiztonsági szabályzattal. Az intézmény által vezetett szoftvernyilvántartás, valamint a szoftver licencnyilvántartás nem volt teljes körű. Az ESZK rendelkezett szabályzattal. Hiányosságként a szabályozást érintő hiányosságok kerültek megállapításra. Nem határozták meg, hogy ki és hogyan szerezhet be szoftvert, kinek a felelőssége a szoftverek jogtisztaságának biztosítása, nem jelölték ki a szoftvernyilvántartás vezetéséért felelős személyt.

Mindkét intézménynél hiányosság volt, hogy az iratkezelési szabályzatban nem utaltak az elektronikus levelezés iktatási rendjére.

4. Felelősségre vonás kezdeményezése

A 2007. évi ellenőrzések során két alkalommal javasolták a belső ellenőrök személyi felelősség kérdésének vizsgálatát, melyből egy esetben büntetőeljárás megindítására került sor.

5. A Folyamatba épített Előzetes és Utólagos Vezetői Ellenőrzés (FEUVE) javítása érdekében tett javaslatok

A folyamatba épített, előzetes és utólagos vezetői ellenőrzés a szervezeten belül a gazdálkodásért felelős szervezeti egység által folytatott első szintű pénzügyi irányítási és ellenőrzési rendszer, amelynek létrehozásáért, működtetéséért és fejlesztéséért a költségvetési szerv vezetője felelős a pénzügyminiszter által közzétett irányelvek figyelembevételével. A költségvetési szerv vezetője köteles olyan szabályzatokat kiadni, folyamatokat kialakítani és működtetni a szervezeten belül, amelyek biztosítják a rendelkezésre álló források szabályszerű, szabályozott, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását. /Áht 121. §/ Valamennyi költségvetési szerv rendelkezik FEUVE szabályzattal, a szervezeti és működési szabályzatok tartalmazzák az ellenőrzési nyomvonalat és a szabálytalanságok kezelésének rendjét.

A belső ellenőrök az ellenőrzési jelentéseikben megjelölték a nem megfelelő működés okait, javaslatokat, és ajánlásokat tettek az intézmények felé a hiányosságok megszüntetésére. Az általuk megfogalmazott javaslatok mérhetők és teljesíthetők.

Kötelezően végrehajtandó javaslatként jelölték meg a szabályzatok aktualizálását, a hiányzó analitikus nyilvántartások felfektetését, az adófizetési kötelezettség megállapítását (telefonadó), valamint a vezetői ellenőrzések rendszeressé tételét.

Célszerűségi javaslatként határozták meg a pénzkímélő fizetési mód alkalmazását, valamint a kis értékű tárgyi eszközök kettős nyilvántartásának megszüntetését.

II. A belső ellenőrzés által tett megállapítások és javaslatok hasznosulása

1. Az intézkedési tervek megvalósulásának tapasztalatai

Az elvégzett ellenőrzésekről készült jelentések tartalmazzák a hiányosságok felszámolása, illetve a folyamatok hatékonyabb, eredményesebb működése érdekében tett javaslatokat. A vizsgált intézmények mindegyike elfogadta a javaslatokat, az intézkedési tervet elkészítették. A revizorok az intézkedési tervekről nyilvántartást vezetnek.

Az intézmények, a BER előírásának megfelelően, nyilvántartást vezetnek a belső és külső ellenőrzési jelentésekben tett megállapítások végrehajtásának nyomon követésére. Az intézkedések végrehajtásáról beszámolót készítettek.

A belső ellenőrzési jelentések alapján készített intézkedési tervek megvalósulását a **2. számú** melléklet számszerűen mutatja. A táblázat adatai alapján megállapítható, hogy a hibák, hiányosságok kijavítására összesen 77 intézkedést hoztak. Ebből 21 tétel a 2008-ban lejáráo határidejű intézkedések száma. Az intézmények beszámolója alapján a 2007. évi intézkedéseket maradéktalanul végrehajtották.

2. Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

Az ellenőrzési tevékenység során a jogszabályi változások nyomon követése elengedhetetlen, folyamatos feladat. A szakmai továbbképzéseken való részvétel biztosításával segíteni kell az ellenőrök felkészültségét.

2008-ban a Pénzügyminisztérium rendelkezésre bocsátja a Belső ellenőrzési tevékenységet támogató informatikai rendszert (BETTI). Ez a belső ellenőrzési szoftver a belső ellenőrzési tevékenység tervezését, végrehajtását és a kapcsolódó nyilvántartások vezetését támogató rendszer. Alkalmazásával a belső ellenőrzési rendszer hatékonysága, eredményessége, gazdaságossága javítható.

A folyamatos számonkérésen keresztül, továbbra is erősíteni kell a vezetői ellenőrzést.

Tisztelt Közgyűlés!

Kérem az összefoglaló jelentés, és az alábbi határozati javaslat elfogadását.

Határozati javaslat

Salgótarján Megyei Jogú Város Közgyűlése a 2007-ben végzett belső ellenőrzésekről készült éves összefoglaló jelentést elfogadja.

Határidő: azonnal

Felelős: Székyné dr. Sztrémi Melinda polgármester

Salgótarján, 2008. április 3.

Székyné dr. Sztrémi Melinda
polgármester

2007. ÉVBEN VÉGREHAJTOTT BELSŐ ELLENŐRZÉSEKRŐL
2007. évi munkatervük teljesítése

Megnevezés	Rendszer-ellenőrzés		Teljesítmény-ellenőrzés		Informatikai rendszerek ellenőrzése		Megbízhatósági ellenőrzés		Szabályszerűségi ellenőrzés		Pénzügyi ellenőrzés		Soronkívüli ellenőrzés		Összesen	
	Tervezett (db/ellenőri nap)	Végrehajtott (db/ellenőri nap)	Tervezett (db/ellenőri nap)	Végrehajtott (db/ellenőri nap)	Tervezett (db/ellenőri nap)	Végrehajtott (db/ellenőri nap)	Tervezett (db/ellenőri nap)	Végrehajtott (db/ellenőri nap)	Tervezett (db/ellenőri nap)	Végrehajtott (db/ellenőri nap)	Tervezett (db/ellenőri nap)	Végrehajtott (db/ellenőri nap)	Tervezett (db/ellenőri nap)	Végrehajtott (db/ellenőri nap)	Tervezett (db/ellenőri nap)	Végrehajtott (db/ellenőri nap)
Egészségügyi - Szoc. Közp.					1/4	1/4								1/1	1/4	2/5
József A. Műv. és Konf.Közp.	1/50	1/40													1/50	1/40
Csarnok- és Piac Igazgatóság	1/50	1/50													1/50	1/50
St. Összevont Óvoda	1/50	1/56													1/50	1/56
Közoktatási Int. Gazd. Szolgálat					1/4	1/4								2/9	1/4	3/13
SKÁID Arany J. Tagiskola														1/1		1/1
SKÁID Beszterce lakótelepi Tagiskola														1/1		1/1
SKÁID Bóna K.K.Tagiskola														1/2		1/2
SKÁID Dornay B. Tagiskola														2/5		2/5
SKÁID											1/22	1/12			1/22	1/12
I.Gy-né Óv.Ált.Isk.S. Sz. és E.Ped.Sz.sz.																
SKÁID Kodály Z. Tagiskola																
SKÁID Petőfi S. Tagiskola											1/2	-			1/2	-
SKÁID II. Rákóczi F. Tagiskola																
Váczi Gy.Alapfokú Művészközpont											1/21	1/13			1/21	1/13
Bolyai J. Gimn.és Szakk.											1/2	-			1/2	-
Madách I. Gimn. és Szakk.Kanizsai D. Egészségügyi Tagint.											1/2	1/1		1/6	1/2	2/7
T.M. Közg.Ügyv.Ker. és Vend.ip.Szakk. és Szakisk.Ker. és Vend.ip. Tagint.														1/1		1/1
Madách I. Gimn.és Szakk.											2/24	2/13			2/24	2/13
Stromfeld A.Gép.Ép.Inf.Szakk.											2/25	1/13			2/25	1/13
Táncsics M. Közg.Ügyv.Ker. és Vend.ip. Szakk.és Szakisk.											1/2	1/1			1/2	1/1
SMJV Polgármesteri Hivatal																
Normatíva elszámolás							1/40	1/36							1/40	1/36

Tarjáni Gyermektábor Kht.											1/20	1/50			1/20	1/50	
Létesítmény és Sport Kht.											1/40						1/40
Kisebbségi választás														1/2		1/2	
Soronkívüli ellenőrzés														-/20		-/20	
Egyéb tev.és Továbbképzés														-/28	-/85	-/28	-/85
Összesen:	3/150	3/146			2/8	2/8	1/40	1/36			12/160	8/103	-/48	11/113	18/406	25/406	

A belső ellenőrzési jelentések alapján készített intézkedési tervekben foglalt intézkedések megvalósításának helyzete 2007. december 31-én					
Megnevezés	2007. január 1. és december 31. között lejárt határidejű intézkedések száma*				2008-ban lejárt határidejű intézkedések száma
	még nem végrehajtott**	végrehajtott	összesen	Megvalósítási arány (%)	
ÖSSZESEN	0	56	56	100,0	21,0
Polgármesteri Hivatal		3	3	100,0	
Felügyelt ktgvetési szervek összesen	0	53	53	100,0	21,0
Egészségügyi - Szoc. Közp.					1,0
József A. Művelődési és Konf. Közp.	0	12	12	100,0	
Csarnok-és Piacigazgatóság	0	3	3	100,0	
Salgótarjáni Összevont Óvoda	0	13	13	100,0	
Közüktatási Int. Gazd. Szolg.	0	4	4	100,0	4,0
SKÁID Arany J. Tagiskola					
SKÁID Beszterce lakótelepi Tagiskola					
SKÁID Bóna K.K. Tagiskola					
SKÁID Dornay B.Tagiskola	0	8	8	100,0	
SKÁID	0	4	4	100,0	6,0
I.Gy-né Óv.Ált.Isk.S.Sz.és E.Ped.Sz.sz.					
SKÁID Kodály Z. Tagiskola					
SKÁID Petőfi S. Tagiskola					
SKÁID II. Rákóczi F. Tagiskola					
Váczi Gy. Alapfokú Művészetoktatási Int.					4,0
Bolyai J. Gimnázium és Szakközépisk.					
Madách I. Gimnázium és Szakk. Kanizsai D. Eü. Tagintézmény					
Táncsics M. Közg.Ügyv.Ker. és Vend.ip. Szakk. és Szakisk. Ker. és Vend.ip. Tagintézmény					
Madách I. Gimnázium és Szakk.	0	2	2	100,0	3,0
Stromfeld A.Gépip. Építőip.és Inf. Szakk.	0	7	7	100,0	3,0
Táncsics M. Közgazd. Ügyv. Ker. és Vend.ip. Szakközépiskola és Szakiskola					

* Az intézkedési terv pontjai alapján.

** Ideértve a folyamatban lévő megvalósítást.