



**Salgótarján Megyei Jogú Város
Polgármestere**

Szám: 8458/2010.

**Beszámoló
a Salgótarján Megyei Jogú Város Önkormányzata által alapított költségvetési
szerveknél, valamint a többségi irányítást biztosító befolyása alatt működő gazdasági
társaságoknál 2009-ben végzett belső ellenőrzések tapasztalatairól**

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 2009-ben végzett ellenőrzésekről.

Az ellenőrzések végrehajtására a Közgyűlés által jóváhagyott éves ellenőrzési terv alapján került sor. Az ellenőrzési tevékenység bemutatását – a BER alapján összeállított – éves összefoglaló jelentés tartalmazza a melléklet szerint.

Az összefoglaló jelentés tartalmazza a belső ellenőrzés személyi és tárgyi feltételeit. Részletesen tartalmazza a jelentés - ellenőrzési típusonként és egységenként - a vizsgálati szempontokat, a jelentősebb megállapításokat, javaslatokat, valamint az intézkedési tervek megvalósulását.

Tisztelt Közgyűlés!

Kérem a mellékletben szereplő összefoglaló jelentés, és az alábbi határozati javaslat elfogadását.

Határozati javaslat

Salgótarján Megyei Jogú Város Közgyűlése a 2009-ben végzett belső ellenőrzésekről készült összefoglaló jelentést elfogadja.

Határidő: azonnal

Felelős: Székyné dr. Sztrémi Melinda polgármester

Salgótarján, 2010. április 6.

Székyné dr. Sztrémi Melinda
polgármester

**Éves összefoglaló jelentés
a 2009- ben végzett belső ellenőrzésekről**

I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása

1. Az ellenőrzési tervben foglaltak teljesítése

Salgótarján Megyei Jogú Város Közgyűlése által 2009-re jóváhagyott tervet a belső ellenőrök teljesítették. Ennek megfelelően a következő ellenőrzésekre került sor az elmúlt évben:

Rendszerellenőrzés:

- József Attila Művelődési és Konferencia Központ (a továbbiakban: JAMKK)
- Csarnok-és Piacigazgatóság

Megbízhatósági ellenőrzés:

- Egészségügyi-Szociális Központ (a továbbiakban: ESZK)
- Minden közoktatási intézmény

Pénzügyi ellenőrzés

- Táncsics Mihály Közgazdasági, Ügyviteli, Kereskedelmi és Vendéglátóipari Szakközép-és Szakiskola (a továbbiakban: TM Közgazdasági Szakközépiskola)
- Tarjánhó Szolgáltató- Elosztó Kft (a továbbiakban: Tarjánhó Kft)

Szabályszerűségi ellenőrzések

- Polgármesteri Hivatal

Informatikai ellenőrzés

- JAMKK
- Csarnok-és Piacigazgatóság

Soron kívüli ellenőrzésre két esetben került sor. Ennek során a Polgármesteri Hivatalban az európai uniós választás pénzügyi elszámolását valamint a Létesítmény-és Sport Kht – 2009. júliusától Nonprofit Kft – (a továbbiakban LS Kft) pénzügyi helyzetét vizsgálták a belső ellenőrök. Mindkét vizsgálat pénzügyi ellenőrzés volt.

Az ellenőrzési tervben foglaltak teljesítését számszerűsítve az 1. számú melléklet mutatja.

2. Az ellenőrzések minőségét, személyi és tárgyi feltételeit, tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők

A Polgármesteri Hivatalnál 2009-ben a belső ellenőrzési feladatokat 2 fő határozatlan időre kinevezett dolgozó látta el. A belső ellenőrök végzettsége, képzettségi szintjük és gyakorlatuk megfelel a BER 11. §-ában foglaltaknak.

Az ellenőrzési tevékenység hatékonyságának növelésére, a belső ellenőrök munkájának segítése érdekében a technikai eszközök biztosítására volt és van lehetőség. Az ellenőrök mindennapi munkáját hordozható számítógép és internet hozzáférés segítette. 2009-ben az ellenőrök összesen 7 alkalommal vettek részt szakmai továbbképzésen.

A BER 6. §-a kimondja, hogy a belső ellenőrzést végző személy tevékenységét a költségvetési szerv vezetőjének közvetlenül alárendelve végzi. Ennek megfelelően a Polgármesteri Hivatal SZMSZ-ében rögzítésre került a belső ellenőrzés 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 belső ellenőrök a belső ellenőrzési kézikönyv irat-és jelentésmintáit alkalmazták.

3. Az ellenőrzések fontosabb megállapításai, következtetései, javaslatai

Megbízhatósági ellenőrzés

Az ellenőrzés során a belső ellenőrök az ESZK-nél és az összes közoktatási intézménynél ellenőrizték a 2008. évi normatív állami hozzájárulás elszámolása alapjául szolgáló adatszolgáltatások megalapozottságát.

A vizsgálat tapasztalatai alapján megállapították, hogy a legtöbb költségvetési szervnél, mind az intézményvezetők, mind az intézményekben a normatíva elszámolással foglalkozó kollégák felmérték az adatszolgáltatás pontosságának a jelentőségét. Nagy figyelmet fordítottak az elszámolásba beírt adatoknak, az alapidokumentumokkal való alátámasztására. Az elszámolásba beírt adatoknál figyelembe vették azt az elvárást, hogy az adatoknak meg kell egyeznie a közoktatási statisztikában szereplő adatokkal. Az ellenőrzés során tapasztalt hiányosságok okai a következők voltak:

- nem kísérték figyelemmel a jogszabályi változásokat,
- a jogszabályi előírások értelmezése nem volt egységes az egyes költségvetési szerveknél,
- helyi rendeletben (térítési és tandíj) megállapított határidők nem voltak összhangban a költségvetési törvénnyel,

A hiányosságok kijavítása érdekében a belső ellenőrök javaslatot tettek az iskolák alapító okiratainak és a tandíj rendeletnek a módosítására. Javasolták, hogy minden év elején – a költségvetési törvény megjelenését követően – készüljön írásban feladatterv arra vonatkozóan, hogy a Polgármesteri Hivatalnak és a költségvetési szerveknek mit és milyen határidővel kell megtenni, hogy a normatív támogatások elszámolásával szembeni követelményeknek az Önkormányzat megfeleljen.

Rendszerellenőrzés

A rendszerellenőrzés során két költségvetési szerv működésének átfogó vizsgálatára került sor. A vizsgálat során a belső ellenőrök ellenőrizték a költségvetési szervnél az irányítási, pénzügyi lebonyolítási, beszámolási és ellenőrzési területek működését.

A JAMKK-nál végzett ellenőrzés jelentősebb megállapításai és a javaslatok a következők voltak:

A KAMKK működésének és gazdálkodásának szabályozottsága nem felelt meg teljes mértékben a jogszabályi előírásoknak. A jogszabályi illetve szervezeti változásokat nem minden esetben vezették át a szabályzatokon. A korábbi ellenőrzések során feltárt hiányosságok egy részét nem pótolták. A hiányosságok oka egyrészt az volt, hogy a vizsgált időszakban három igazgatója volt a JAMKK-nak, másrészt, az ellenőrzési nyomvonalban foglaltakat nem tartották be. Az ellenőrzési nyomvonal tartalmazza az adott költségvetési szervre vonatkozóan a gazdasági folyamatok leírását, a feladat elvégzéséért és ellenőrzéséért felelős személy nevét.

A vizsgált időszakra vonatkozóan az intézmény a jogszabályi előírásoknak megfelelő költségvetést készített. A JAMKK a tervezési tevékenység során a Közgyűlés által jóváhagyott tervszámokat visszatervezte. A költségvetést a Közgyűlés jóváhagyta.

A muzeális intézményekről, a nyilvános könyvtári ellátásról és a közművelődésről szóló 1997. évi CXL tv. 78. § (5) bekezdés alapján a Közgyűlés jóváhagyja a közművelődési intézmény éves munkatervét és költségvetését. Hiányosságként állapították meg a belső ellenőrök, hogy az intézményre vonatkozóan 2008-ra éves munkaterv nem készült. Az éves munkaterv alapja kellene, hogy legyen nemcsak a szakmai munkának, hanem alá kellene támasztania a költségvetést is.

Pozitív előrelépés az előző évekhez képest, hogy programtervet készítettek a 2008/2009-es évadra. A programterv egy-egy rendezvényenél tartalmazta a rendezvényhez kapcsolódó megállapodásokat a várható költségek megjelölésével, vagy a rendezvényért felelős népművelő által készített előzetes költségkalkulációt. A programtervet a Közgyűlés nem hagyta jóvá.

Az évközi előirányzat módosítások megfeleltek az államháztartás működési rendjéről szóló 217/1998. (XII. 30.) Korm. rendeletben (a továbbiakban Ámr) és a költségvetési rendeletekben foglaltaknak.

Az eszközgazdálkodás és nyilvántartás ellenőrzése során szűrőpróba szerűen ellenőrizték az eszközök nyilvántartásba vételét. Megállapították, hogy a vizsgált időszakban a beszerzett eszközök nyilvántartásba vétele állományba vételi bizonylat alapján történt. Valamennyi eszköz bevételezésre került. Az ellenőrzött egyedi nyilvántartólapok tartalmazták a szükséges azonosítókat. Az intézmény eszközei után negyedévenként, a jogszabályban meghatározott leírási kulcsok alapján, számolták el az értékcsökkenést. A vizsgálat kiterjedt a főkönyvi és analitikus nyilvántartások egyezőségére is. A vizsgált időszakban a főkönyvi és analitikus nyilvántartások adatai a mérleg adatokkal megegyeztek.

Visszatérő hiányosság volt, hogy a leltározási tevékenységet nem fejezték be határidőre.

A hiányosságok kijavítása érdekében a belső ellenőrök javaslatot tettek a költségvetési szerv szabályzatainak módosítására, az éves munkaterv elkészítésére, a folyamatba épített és a vezetői ellenőrzés megerősítésére. A munka hatékonyságának növelése érdekében javaslatot tettek a házipénztár és jegypénztár közötti elszámolás menetének és dokumentálásának változtatására.

A Csarnok-és Piacigazgatóságnál végzett ellenőrzés jelentősebb megállapításai és a javaslatok a következők voltak:

Az intézménynél működésének és gazdálkodásának szabályozottsága nem teljes körű. Ez a jogszabályok nem megfelelő értelmezéséből valamint az ellenőrzési nyomvonalban foglaltak be nem tartásából adódott.

A tervezés során nem fordítottak kellő figyelmet a tervezés megalapozottságát igazoló részletes számításokra, amely hiányosság a személyi juttatások tervezésénél és elszámolásánál jelentkezett, a költségvetési szerv létszámadatainak meghatározása és a megfelelő főkönyvi számlák használata vonatkozásában.

A gazdálkodás során törekednek a bevételek növelésére és a költségek folyamatos csökkentésére. Nagy figyelmet fordítanak a bevételek beszedésére. Ennek következtében az intézménynek nincs kinnlevősége.

A vizsgált időszakban teljesítették az Önkormányzat felé a befizetési kötelezettséget.

Az eszköznyilvántartás és gazdálkodás jó színvonalú, megfelel a jogszabályi előírásoknak. Ezáltal az önkormányzati tulajdon védelme biztosított.

Az intézménynél - a sajátosságából eredően – jelentős a készpénzforgalom. A pénzkezelés szabályozottsága és a kialakított rendszer biztosítja a szabályszerű működést.

A pénzgazdálkodási jogkörök szabályozása – az érvényesítő és a teljesítést igazoló összeférhetlensége tekintetében nem felelt meg az Ámr-ben foglaltaknak, de a gyakorlati megvalósítás a jogszabálynak megfelelő.

Az intézmény a bérlőktől a bérleti szerződés megkötésekor letéti díjat kér. A befizetett összegekről az intézményben analitikus nyilvántartást vezetnek. Hiányosságként állapították meg, a belső ellenőrök, hogy a letéti bevételből folyó kiadásokat teljesítenek. Az államháztartás szervezeti beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 249/2000. (XII. 24). Korm. rendelet 26. § (8) bekezdése kimondja, hogy idegen pénzeszközből folyó kifizetések nem teljesíthetők.

A hiányosságok kijavítása érdekében a belső ellenőrök javasolták, hogy a letéti díjakat elkülönített számlán kezeljék, módosítsák a szabályzatokat a jogszabályi változásoknak megfelelően, a tervezési tevékenység során tartsák be a költségvetési rendeletben foglaltakat.

Pénzügyi ellenőrzés

A pénzügyi ellenőrzés során a belső ellenőrök a vizsgált szervezetek pénzügyi elszámolásait és az ezek alapjául szolgáló számviteli nyilvántartásokat ellenőrizték.

A T M Közgazdasági Szakközépiskolánál végzett pénzügyi vizsgálat során a belső ellenőrök vizsgálták az intézményi vagyonnal történő gazdálkodást, a pénzügyi elszámolási tevékenységet, bizonylati rend-és okmányfegyelmet, valamint a főkönyha és az oktatási kabinet működését és kapcsolatát. Az ellenőrzés jelentősebb megállapításai és a javaslatok a következők voltak:

A vizsgált területeken a szabályozottság – a kis értékű tárgyi eszközök selejtezésének szabályozottsága kivételével - jó. A szabályokat azonban a gyakorlatban nem tartották be teljes mértékben. Ezek elsősorban a pénzgazdálkodási jogkörök gyakorlására vonatkozó előírások (utalványozás), az előlegek elszámolásánál a határidők betartása valamint a készpénzek bankszámlára történő feladása. További hiányosságként jelent meg a bizonylati rend-és okmányfegyelm területén, hogy a felvásárlási jeggyel östermelőtől vásárolt élelmiszerek esetében az eljárás nem minden esetben felel meg a személyi jövedelemadóról szóló 1995. évi CXVII. törvényben foglaltaknak.

A könyha és a kabinet helyileg jól elkülönül egymástól. A kabinet önállóan is képes működni. A könyhának a napi tevékenységéhez - elsősorban az igénybe vett eszközök miatt – szüksége van a kabinetre.

A kabinet is, mint a konyha a HCCP rendszer alapján működik. Az anyagbeszerzés és felhasználás nyilvántartására ugyanolyan a számítógépes programot használ, mint a konyha. A szűrőpróbaszerű leltáregyeztetés során a nyilvántartás szerinti és a tényleges készlet között nem volt eltérés.

Az iskolai büfét a konyha működteti. A büfében árusított termékeket a konyha szerzi be, veszi raktárra, és értékesíti

Az iskola konyhája a kapacitás kihasználás fokozása és a többletbevétel elérése céljából rendezvényekre vállalt ételkészítést. A megrendelésekről analitikus nyilvántartást vezettek.

Hiányosságként a készpénz kezelésével kapcsolatos problémákat tártak fel a belső ellenőrök. Ez abban jelentkezett, hogy a készpénzes bevételt késve, nem a szabályzatban meghatározott határidőben fizették be a bankszámlára.

Az iskolában a felmerült hibák a folyamatba épített illetve a vezetői ellenőrzés hiányosságait mutatják, és kisebb mértékben a jogszabályismeret hiányából adódnak.

A belső ellenőrök javaslatot tettek a folyamatba épített ellenőrzés szigorítására és a vezetői ellenőrzés gyakoribbá tételére.

A **Tarjánhó Kft** pénzügyi ellenőrzése során a belső ellenőrök vizsgálták a működés szabályozottságát, az alapító okirat szerinti feladat végrehajtását, és az aktuális pályázat megvalósulását.

Megállapították, hogy a Kft rendelkezik a működéshez és a gazdálkodáshoz szükséges, a jogszabály által kötelezően előírt, szabályzatokkal. A szabályzatok tartalmukban is megfelelnek a hatályos jogszabályi előírásoknak. Az egyes vezetői szinteken az aláfölérendeltségi viszonyt, valamint az összeférhetlenségre vonatkozó szabályokat az SZMSZ-ben rögzítették.

Az önköltség-számítási szabályzatban – a távhőszolgáltatásról szóló 27/2006. (IX. 14) sz. rendeletben foglaltaknak megfelelően – kialakították a kalkulációs egységekre vonatkozó számítási módot. Az ún. egytarifás rendszert jelenleg csak a közületeknél alkalmazzák, kalkulációs sémát még nem alakítottak ki.

2009. év elején a fizetéseket elkerülése érdekében az Önkormányzat készfizető kezességet vállalt 2009. dec. 31-ig a szállítói tartozás átütemezésére. A Kft részére jóváhagyott 100 M Ft-os banki hitel garantálja a 2009-re vonatkozó törlesztő részletek visszafizetését.

A Kft sikeresen pályázott az „Új fogyasztók távhőrendszerbe kapcsolása” című projekttel. A projekt keretében 13 új fogyasztó távhőre való csatlakozása valósul meg. A pályázat szerint a befejezési határidő 2010. november 8. A kivitelezésben jelenleg a II. ütem megvalósításánál tartanak. Az I. ütemben szereplő fogyasztókat már bekapcsolták a rendszerbe. A II. ütemben három épület rendszerbe való bekapcsolása 2010-re csúszik, de ez, a határidőre történő befejezést nem akadályozza.

A vizsgálat során tett megállapításokra vonatkozóan a belső ellenőrök javasolták, hogy a díj megállapítására vonatkozó előterjesztésekben mutassák ki, hogy a javasolt díjakban milyen arányban vagy hány %-ban térülnek meg a költségek, továbbá tájékoztassák a tulajdonost a várható kockázatokról pl.: árfolyam, gázár emelkedés, a lakosság és a közületek által felhalmozott hátralék várható emelkedése.

Az **Európai parlamenti képviselő választás** pénzügyi ellenőrzése során a belső ellenőrök azt vizsgálták, hogy az Európai Parlament tagjai 2009. évi választása költségeinek tervezése,

elszámolása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt-e. A vizsgálatot az ellenőrök a bizonylatok tételes vizsgálatával folytatták le.

Megállapították, hogy a Helyi Választási Iroda vezetője az Európa Parlament tagjai 2009. évi választása költségeinek normatíváiról, tételeiről, elszámolásáról és belső ellenőrzési rendjéről szóló 7/2009. (II.25.) ÖTM rendeletben meghatározott normatívák figyelembevételével elkészítette a pénzügyi tervet.

A bizonylatok tételes ellenőrzése során megállapították, hogy a kötelezettségvállalást, utalványozást, ellenjegyzést és érvényesítést az arra jogosult személyek valamennyi esetben megtették. A személyi juttatások megállapítása a jogszabályban foglalt normatívák figyelembevételével történt. Az Szavazatszámoló bizottsági tagok tiszteletdíjban, a jegyzőkönyvvezetők megbízási díjban, a választási iroda tagjai jutalomban részesültek. A megbízási díjak elszámolására a megbízási szerződések alapján került sor. A feladat teljesítésének igazolása minden bizonylaton megtörtént.

A vizsgálat tapasztalatai alapján a pénzügyi elszámolás szabályszerű volt.

Az **LS Kft** pénzügyi ellenőrzése során a belső ellenőrök vizsgálták a közhasznú és nem közhasznú tevékenység elszámolásának elkülönülését és a Kft aktuális pénzügyi helyzetét.

A Kft-nél a közhasznú – ezen belül a térítésmentes használat - és nem közhasznú tevékenység költségeinek elkülönítése nagyon nehéz. Egyrészt az LS Kft és az Önkormányzat által kötött támogatási szerződés nem tartalmaz konkrétumokat, amihez az elszámolást viszonyítani lehet. Másrészt a költségek vizsgálatánál mivel az egyes telephelyeken párhuzamosan végeznek közhasznú és nem közhasznú tevékenységet is a közvetlen költségek felosztásánál nem lehet olyan vetítési alapot meghatározni, amely alapján a költségek elkülönítése – a közhasznú és nem közhasznú tevékenységre - teljes mértékben korrekt lenne. Még inkább vonatkozik ez a megállapítás az általános költségekre.

A létesítmények tárgyévre vonatkozó díjtételeit a Közgyűlés az üzleti terv mellékletében szereplő árjegyzékben hagyja jóvá. A díjtételek meghatározása nem a tényleges költségeken alapult, hanem az igénybevevők által még megfizethető árat vették számításba.

A Támogatási szerződés rögzíti, hogy mely feladatok ellátásához kell biztosítani a létesítmények ingyenes használatát.

Az LS Kft és az Önkormányzat által kötött támogatási szerződés a vizsgált időszakban, tartalmában nem változott. A csökkenő támogatási összeggel egyidejűleg nem csökkent az ellátandó közhasznú tevékenység. Az egyesületek támogatási rendszere nem igazodott a pénzügyi lehetőségekhez.

A Kft 2009. második felében nehéz pénzügyi helyzetbe került. A bevételek, ezen belül a közhasznú bevételek évről- évre folyamatosan csökkentek. A ráfordítások is csökkentek, de a bevételecsökkenéstől kisebb mértékben.

Az ügyvezető igazgatók a vizsgált időszakban különböző költségcsökkentő és bevételnövelő intézkedéseket tettek. Ezek az intézkedések azonban nem voltak elegendőek.

A rendelkezésre álló szabad kapacitást a Kft vezetése nem tudta bevételt növelő közhasznú illetve vállalkozási tevékenységgel megtölteni.

A belső ellenőrök javaslatot tettek a pénzügyi stabilitás biztosítására. Ennek megfelelően rövid távon mindenképpen indokolt a Kft részére pénzügyi segítség nyújtás a legszükségesebb kifizetések teljesítésére, továbbá készfizető kezesség vállalás szükséges az Önkormányzat részéről a rövidlejáratú hitel erejéig.

Hosszabb távon alapvető feladat a kiadások további csökkentése, illetve a bevételek növelése a kihasználtság javításával és új bevételi források felkutatásával.

Szabályszerűségi ellenőrzés

Szabályszerűségi ellenőrzést végeztek a belső ellenőrök a Polgármesteri Hivatalban három témakörben.

Vizsgálták:

- az elektronikus közigazgatás színvonalát és a közérdekű adatok közzétételét
- a belső kontrollok kialakítását
- a közbeszerzési eljárás szabályozottságát és lebonyolítását.

Az **elektronikus közigazgatás** fő célkitűzése a jobb, hatékonyabb és demokratikusabb közigazgatás elérése. Az e-közigazgatás magasabb fokú ügyfél-elégedettséget, szemléletváltást, költséghatékonyságot, a szolgáltatások minőségének javítását és a folyamatok automatizálását jelenti. Megvalósulásához, a megfelelő jogszabályi háttér mellett, szükség van az informatikai eszközök elterjedésére mind a lakosság, mind a közintézmények körében.

Salgótarján e-önkormányzati stratégiájában meghatározták azt a célt melyet 2012-ig el kell érnie az önkormányzatnak. A cél elérését szolgáló részfeladatok meghatározása mellett rögzítették a prioritást és a fontosságot, valamint a becsült költséget. A belső ellenőrök megállapították, hogy az e-önkormányzati stratégiában foglaltak megvalósítása elmarad az ütemezettől. Ezért javasolták a stratégia felülvizsgálatát és módosítását. Javasolták továbbá, hogy a Polgármesteri Hivatal vezetése kezelje kiemelt feladatként az elektronikus közigazgatás fejlesztését, és a fejlesztéshez szükséges forrásokat a Közgyűlés kiemelt előirányzatként hagyja jóvá.

Az elektronikus információszabadságról szóló 2005. évi XC. törvény előírása értelmében az informatikáért felelős miniszter létrehozza és működteti a közérdekű adatok jegyzékét és az egységes közadatkeresőt. Salgótarján város információszabadság oldala a www.salgotarjan.hu, illetve a www.kozadat.salgotarjan.hu internetes portálon keresztül érhető el. Az információs oldalon különböző menüpontok segítik az eligazodást: Önkormányzat, Polgármesteri Hivatal, Ügyintézés, Hirdetőtábla, Rendeletár, Intézményrendszer, Kisebbségi önkormányzatok.

Az ellenőrzés megállapította, hogy nem minden menüpont került teljes feltöltésre, így az adatszolgáltatás csak részben felel meg a jogszabályi előírásoknak.

A belső ellenőrök javaslatot tettek a közérdekű adatok megjelenítésének szabályozására.

A Polgármesteri Hivatalnál a belső kontroll elemeinek kialakítása tárgyban végzett szabályszerűségi vizsgálat során a belső ellenőrök megállapították, hogy a FEUVE (folyamatba épített, előzetes és utólagos és vezetői ellenőrzés) szabályozottsága a jogszabályi előírásokhoz képest nem teljes körű. Ez különösen igaz a 2009. január 1-től hatályba lépett szabályozási kötelezettségekre.

A rendelkezésre álló szabályzatok aktualizálása nem történt meg minden esetben annak ellenére, hogy az ellenőrzési nyomvonalban szabályozásra került a szabályzatok aktualizálásának, felülvizsgálatának folyamata. További hiányosság, hogy a munkaköri leírásokban nem jelennek meg az ellenőrzési nyomvonalban meghatározott feladatok. Az ellenőrzési nyomvonal szabályzat nincs mindenki számára elérhető helyen, a dolgozóknak

nincs információjuk a szabályzat tartalmáról. Hasonló a helyzet a Szabálytalanságok kezelésének szabályzatával és a Kockázatkezelési szabályzattal is.

Az előzőekben említett hiányosságok 3 fő problémára vezethetők vissza:

- a szabályzatok nehezen hozzáférhetők,
- a vezetőknek és a dolgozóknak nincs információja a szabályzatok tartalmáról,
- a munkaköri leírások nem tartalmazzák a szabályzatokban foglalt ellenőrzési feladatokat.

Az Ámr. kimondja, hogy olyan **kontrollkörnyezetet** kell kialakítani, amelyben meghatározottak az etikai elvárások a szervezet minden szintjén; és átlátható a humán erőforrás-kezelés.

A vizsgálat megállapította, hogy a Polgármesteri Hivatalban két területen - az etikai normák és a humánpolitika területén - hiányos a szabályozás. Célszerű lenne ún. „etikai kódex” kialakítása az egész Hivatalra vonatkozóan.

Szintén fontos lenne olyan humánpolitikai stratégia kialakítására, amely hosszabb távra megoldást ad a humánpolitikai problémákra. Pl.: kezeli a jogszabályi változásokból adódó erőforrás igényt, a nyugdíjasokkal, munkaidővel kapcsolatos kérdéseket, a nyilvántartási rendszert, az adatkezelésre jogosultak körét stb.

A hiányosságok kijavítására a belső ellenőrök javasolták többek között, hogy kerüljön kialakításra etikai normarendszer (etikai kódex) a Polgármesteri Hivatalra vonatkozóan, készítsenek humánpolitikai stratégiát, tekintsek át a FEUVE szabályzatot és elemeit, és tegyék meg a szükséges módosítást, a munkaköri leírásokat egészítsék ki a különböző szabályzatokban meghatározott ellenőrzési feladatokkal, a szabályzatokat tegyék mindenki számára könnyen elérhetővé, pl. az intranet hálózaton, ezzel elősegítenék az információhoz való hozzájutást.

A **közbeszerzési tevékenység** ellenőrzése során a belső ellenőrök vizsgálták, hogy a közbeszerzési eljárás előkészítése és végrehajtása megfelel-e a közbeszerzésekről szóló 2003. évi CXXIX. törvénynek és a belső szabályzatnak.

A belső ellenőrök megállapították, hogy Salgótarján Megyei Jogú Város Önkormányzata rendelkezik hatályos Közbeszerzési szabályzattal. A Közbeszerzési szabályzat tartalmában megfelel a jogszabályi előírásoknak.

A közbeszerzési eljárások előkészítésével és lebonyolításával kapcsolatos feladatokat a szabályzat szerint a Városfejlesztési és Informatikai Iroda szervezeti keretein belül lévő közbeszerzési vezető főtanácsos és az adott közbeszerzési eljárásban érintett előirányzat-kezelő végzi. A szabályzatban jól elkülönül, hogy az eljárás során kinek mi a feladata.

A közbeszerzési szakember jogi végzettségű, közbeszerzési referens OKJ-s képesítéssel rendelkezik, és hivatalos közbeszerzési tanácsadó, szerepel a Közbeszerzési Tanács szakértői névjegyzékében.

A közbeszerzési vezető főtanácsos munkaköri leírásában szerepelnek azok a feladatok, amelyeket a Közbeszerzési szabályzat tartalmaz.

A vizsgálat során két közbeszerzési eljárás lebonyolításának tételes vizsgálatára került sor. A vizsgálat során a belső ellenőrök megállapították, hogy a szabályzatban foglalt előírásokat a közbeszerzési eljárás dokumentálására vonatkozóan nem tartották be teljes mértékben. A feltárt hiányosságokat már a 2006. évi vizsgálat során is megállapították. Az akkori javaslatok

bekerültek ugyan a szabályzatba, de továbbra sem tartják be azokat. A hiányosságok nagyrészt a vezetői ellenőrzés hiányából adódnak.

Pozitívként állapították meg, hogy a bizottsági ülésekről minden esetben készült jegyzőkönyv. A döntéseket határozatba foglalták. Az ajánlattételi felhívást az arra jogosult ellenjegyezte.

A hiányosságok kijavítása érdekében a belső ellenőrök javasolták a közbeszerzési szabályzat pontosítását az eljárás dokumentálását illetően, a vezetői ellenőrzés szigorítását és legalább 1 fő beiskolázását közbeszerzési referens képzésbe.

Informatikai ellenőrzés

Az informatikai ellenőrzés során két költségvetési szervnél vizsgálták, hogy a meglévő informatikai rendszer hogyan segíti a szervezet működését, és biztosított-e a tárolt adatok védelme.

A **JAMKK** ellenőrzése során a belső ellenőrök az alábbi észrevételeket és javaslatokat tették: Az informatika működési kereteit az Informatikai és adatvédelmi szabályzat valamint a munkaköri leírások határozzák meg. A szervezet informatikai biztonságának felügyeletéért a rendszer- informatikusok felelősek. A felelősség azonban nem terjed ki a szerverre, és a szerverszobára.

A szabályzat nem terjed ki a SITI-nél lévő gépekre és feladatokra, csak a Művelődési Központban és a Tourinform irodában elhelyezett gépekre és feladatokra.

A szabályzat szerint a jogtisztá programok használatának szabályozása nem zárja ki a felhasználók által használt, nem jogtisztá programok alkalmazását, hanem a szabálytalanságot a dolgozók felelősségére utalja.

A hozzáférés és hálózati védelem szabályozása általános.

Az Informatikai és adatvédelmi szabályzatban a szoftvergazdálkodásra vonatkozó szabályozás minimális. A szoftverek jogtisztaságának védelme érdekében ettől részletesebb szabályozásra lenne szükség

A jogtisztá állapot folyamatos fenntartása érdekében az analitikus nyilvántartás naprakész vezetése mellett a szabályzatban célszerű lenne rögzíteni a jogtisztá állapot ellenőrzésének módját, gyakoriságát és felelősét.

A szabályzat nem tartalmazza, hogy az informatikusok milyen szolgáltatási szintet biztosítanak a felhasználóknak.

Alkalmi jelleggel igénybe vesznek külső szolgáltatót is a belső erőforrások hiánya esetén, illetve a kiszolgáló szerver rendszergazdai feladatainak ellátására. A külső szolgáltatók tevékenységének felügyelete nem szabályozott, és a gyakorlatban sem felügyelik a munkájukat. A saját dolgozó esetén a tevékenység felügyeletét a műszaki igazgató helyettes látja el.

A belső ellenőrök a hiányosságok kijavítása érdekében javasolták a szabályzat kiegészítését és pontosítását, és a munkaköri leírásokban a feladat és felelősség megjelölését.

A **Csarnok-és Piacigazgatóság** informatikai ellenőrzése során a belső ellenőrök az alábbi megállapításokat és javaslatokat tették:

Az informatika működési kereteit az Informatikai és adatvédelmi szabályzatban (továbbiakban: szabályzat) határozták meg, amely 2009. augusztus 25-től hatályos.

A szabályzatban rögzítették, hogy az informatikai eszközök használatára a felhasználói jogosultság alapján kerülhet sor. A szabályzat azonban nem tartalmazza, hogy ki adja az egyes programok hozzáférési jogosultságát.

A Szabályzatban a szoftvergazdálkodásra vonatkozó szabályozás általános.

A jogtisztá programok használatának szabályozása nem zárja ki a felhasználók által használt nem jogtisztá programok alkalmazását.

A szabályzatban rögzíteni kellene, hogy pl: az információk milyen adatok alapján kerülnek a nyilvántartásba, ki és hogyan szerezhet be szoftvert stb.

A belső ellenőrök a hiányosságok kijavítása érdekében javasolták a szabályzat kiegészítését és a szoftver nyilvántartás pontosítását.

4. Felelősségre vonás kezdeményezése

A 2009. évi ellenőrzések során a belső ellenőrök személyi felelősségre vonást nem kezdeményeztek.

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

Az Ámr. alapján a költségvetési szerv vezetője a költségvetési szerv működésének folyamatára és sajátosságaira tekintettel köteles kialakítani, működtetni és fejleszteni a szervezet belső kontrollrendszerét, ezen belül folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzéseket (FEUVE) működtetni. A belső kontrollok kialakítása során a költségvetési szerv vezetőjének figyelembe kell venni a pénzügyminiszter által közzétett, az államháztartási belső kontroll standardokra vonatkozó irányelvet. A belső kontrollrendszer tartalmazza mindazon elveket, eljárásokat és belső szabályzatokat, melyek alapján a költségvetési szerv érvényesíti a feladatai ellátására szolgáló előirányzatokkal, létszámmal és a vagyonnal való szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes gazdálkodás követelményeit.

A belső ellenőrök az ellenőrzések során feltárták, és a jelentésekben megjelölték a vizsgált területeken a nem megfelelő működés okait. Javaslatokat, ajánlásokat tettek a hiányosságok megszüntetésére.

Kiemelt javaslatként fogalmazták meg a normatíva elszámolás ellenőrzése során a közoktatási statisztika és a normatíva elszámolásban szereplő létszámadatok egyezőségének ellenőrzését. Szintén kiemelt feladatként fogalmazták meg – a jogszabályi változások figyelembe vételével - a költségvetési szervek szabályzatainak módosítását.

Jelentős, esetenként azonnali intézkedést igénylő javaslatokat tettek a vagyonvédelem és a bizonylati rend okmányfegyelem betartása, ezen belül is a pénzkezelés területén.

Célszerűségi illetve hatékonyságot növelő javaslatként fogalmazták meg a belső ellenőrök a dolgozók továbbképzésével és a munkafolyamat átszervezésével kapcsolatos észrevételeiket.

II. A belső ellenőrzés által tett megállapítások és javaslatok hasznosítása

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

hiányosságok kijavítására az ellenőrzött szervezetek vezetői intézkedési tervet készítettek, amelyet megküldtek a belső ellenőrzési vezetőnek.

Az ellenőrzött szervezetek az intézkedési tervben foglaltak végrehajtásáról nyilvántartást vezettek. A végrehajtásról készült beszámolót határidőre megküldték a jegyzőnek.

A belső ellenőrzési jelentésekben megfogalmazott javaslatokra készített intézkedések megvalósulását a 2. számú melléklet számszerűen mutatja. A hibák, hiányosságok kijavítására 2009-ben összesen 68 intézkedést tettek. Ebből a 2009-ben lejáró határidejű intézkedések száma 37. A 2008-ról áthozott, 2009-ben lejáró határidejű intézkedések száma 31.

Az ellenőrzött szervezetek beszámolója alapján a 2009. évi végrehajtás 91,2 %-os volt. A nem végrehajtott intézkedések közül folyamatban van:

- -az Illyés Gyuláné Óvoda, Ált. Isk, Speciális Szakis. És Egységes Ped. Szakszolgálat és a Flóra Egyesület közötti bérleti szerződés felülvizsgálata,
- a Salgótarjáni Összevont Óvodánál a szabályzatok felülvizsgálata és módosítása,
- a Polgármesteri Hivatalnál a Hivatalt érintő szabályzatok megjelenítése a belső hálózaton, a közérdekű adatok közzétételének szabályozása, valamint az Ügyrend módosítása az Oktatási Kulturális és Sport Iroda feladatait illetően.

2. Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

Folyamatos feladatként jelentkezik a jogszabályi változások nyomon követése, a szabályzatoknak a változásokhoz való igazítása.

Az ellenőrzések előkészítésénél törekedni kell az egyes ellenőrzési típusokra jellemző munkalapok kidolgozására.

Az ellenőrzési tevékenység során kiemelt figyelmet kell fordítani az ellenőrzött szervezetek által készített intézkedési tervekre, különös tekintettel a határidő és felelős megjelölésére.

Amennyiben elérhetővé válik a pénzügyminisztériumon keresztül az ún. BETTI program (belső ellenőrzési tevékenységet támogató információs rendszer), igénybe kell venni a rendszer nyújtotta lehetőségeket.

Salgótarján, 2010. április 6.

.....
dr. Kádár Zsombor
jegyző

2009. évi ellenőrzési terv teljesítése

1. számú melléklet

Megnevezés	Szabályszerűségi ellenőrzés		Pénzügyi ellenőrzés		Rendszerellenőrzés		Teljesítmény-ellenőrzés		Megbízhatósági ellenőrzés		Informatikai rendszerek ellenőrzés		Összesen	
	tervezett /db/	végrehajtott /db/	tervezett /db/	végrehajtott /db/	tervezett /db/	végrehajtott /db/	tervezett /db/	végrehajtott /db/	tervezett /db/	végrehajtott /db/	tervezett /db/	végrehajtott /db/	tervezett /db/	végrehajtott /db/
Összesen	4,0	4,0	2,0	4,0	2,0	2,0	0,0	0,0	1,0	1,0	2,0	2,0	11,0	13,0
Polgármesteri Hivatal	4	4		1					1	1			5,0	6,0
Tarjánhó Szolgáltató-Elosztó Kft			1	1									1,0	1,0
Létesítmény-SportNonprofit Kft				1									0,0	1,0
Felügyelt kgtvetési szervek összesen	0,0	0,0	1,0	1,0	2,0	2,0	0,0	0,0	0,0	0,0	2,0	2,0	5,0	5,0
Egészségügyi – Szociális Központ													0,0	0,0
József Attila Művelődési és Konferencia Központ					1	1					1	1	2,0	2,0
Csamok és Piacigazgatóság					1	1					1	1	2,0	2,0
Közoktatási Intézmények Gazdasági Szolgálat													0,0	0,0
Salgótarjáni Összevont Óvoda													0,0	0,0
Salgótarjáni Központi Általános Iskola és Diákotthon													0,0	0,0
Illyés Gyuláné Óvoda, Ált. Isk. Spec. Szakisk. és Egységes Ped.Szakisz.													0,0	0,0
Vácz Gyula Alapfokú Művészetoktatási Intézmény													0,0	0,0
Bolyai János Gimnázium és Szakközépiskola													0,0	0,0
Madách Imre Gimnázium és Szakközépiskola													0,0	0,0
Stromfeld A. Gépipari, Építőipari és Informatikai Szakközépiskola													0,0	0,0
Táncsics Mihály Közgazd., Ügyv., Keresk. és Vendéglátóip. Szakközépisk.és Szakisk.			1	1									1,0	1,0

2009. évi intézkedések megvalósítása

2. számú melléklet

Megnevezés	Előző év(ek)ről áthúzódó intézkedések	Tárgyévi intézkedések	Ebből végrehajtott	Megvalósítási arány	Nem konkrét határidejű intézkedések 2009-ben	2010-re áthúzódó intézkedések
		db		%	db	db
Összesen	31,0	37,0	62,0	91,2	7,0	19,0
Polgármesteri Hivatal	10,0	8,0	15,0	83,3	4,0	8
Salgótarjáni Városi Televízió Nonprofit Kft VGÜ Kft.	6,0		6,0	100,0		
	1,0		1,0	100,0		
Tarjánhó Szolgáltató-Elosztó Kft		3,0	3,0	100,0		
Létesítmény-Sport Nonprofit Kft				0,0		
Felügyelt ktgvetési szervek összesen	14,0	26,0	37,0	92,5	3,0	11,0
<i>Egészségügyi – Szociális Központ</i>	0,0	0,0	0,0	0,0		
<i>József Attila Művelődési és Konferencia Központ</i>	0,0	3,0	3,0	100,0	1,0	7,0
<i>Csamok és Piacigazgatóság</i>	0,0	16,0	16,0	100,0		1,0
<i>Közoktatási Intézmények Gazdasági Szolgálat</i>	3,0	0,0	3,0	100,0	1,0	
<i>Salgótarjáni Összevont Óvoda</i>	4,0	0,0	2,0	50,0		2,0
<i>Salgótarjáni Központi Általános Iskola és Diákotthon</i>	6,0	7,0	13,0	100,0	1,0	
<i>Illyés Gyuláné Óvoda, Ált. Isk. Spec. Szakisk. és Egységes Ped.Szaksz.</i>	1,0	0,0	0,0	0,0		1,0
<i>Váczi Gyula Alapfokú Művészetoktatási Intézmény</i>	0,0	0,0	0,0	0,0		
<i>Bolyai János Gimnázium és Szakközépiskola</i>	0,0	5,0	5,0	100,0		
<i>Madách Imre Gimnázium és Szakközépiskola</i>	0,0	0,0	0,0	0,0		
<i>Stromfeld A. Gépipari, Építőipari és Informatikai Szakközépiskola</i>	0,0	0,0	0,0	0,0		
<i>Táncsics Mihály Közgazd., Ügyv., Keresk. És Vendéglátóip. Szakközépisk. És Szakisk.</i>	0,0	6,0	6,0	100,0		