

Tolna Megyei Önkormányzat Közgyűlésének 2008. április 25.-i soros ülése 20. számú napirendi pontja

Éves összefoglaló ellenőrzési jelentés az Önkormányzat Hivatala valamint a megyei fenntartású intézmények felügyeleti és belső ellenőrzési tevékenységének tapasztalatairól.

Előadó: Dr. Puskás Imre, a Közgyűlés Elnöke

Az előterjesztést előzetesen tárgyalta valamennyi bizottság.

Tisztelt Közgyűlés!

A helyi önkormányzatokról szóló 1990. évi LXV. törvény 92. § (3) bekezdésében foglaltak szerint a helyi önkormányzat belső pénzügyi ellenőrzését a külön jogszabályok szerint működtetett belső ellenőrzés útján látja el. A belső ellenőrzés szervezésének és végrehajtásának részletes szabályait a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről rendelkező 193/2003. (XI.26.) Korm. rendelet tartalmazza. E rendelet 31. § (3) bekezdése alapján a költségvetési szerv vezetője a pénzügyminiszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével éves ellenőrzési jelentést, illetve éves összefoglaló ellenőrzési jelentést köteles készíteni, melyet a helyi önkormányzatokról szóló 1990. évi LXV. törvény 92. § (10) bekezdése szerint a közgyűlés elnöke tárgyévét követően, a zárszámadási rendelettervezettel egyidejűleg a képviselő-testület elé terjeszt.

A hivatali és intézményi belső ellenőrzési szervezetek éves ellenőrzési beszámolója valamint a pénzügyminiszter által közzétett módszertani útmutató alapján összeállított éves ellenőrzési jelentés két fő szerkezeti egységből áll: az első rész a belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatását, a FEUVE rendszer működését; a második rész a belső ellenőrzés által tett megállapítások és javaslatok hasznosítását tartalmazza.

1. Az ellenőrzés feladatai

1.1 Az ellenőrzési tervben foglaltak teljesítésének értékelése

A Tolna Megyei Önkormányzat belső ellenőrzési csoportja, az intézményeknél működő belső ellenőrzési egységek valamint a Megyei Kórház függetlenített belső ellenőre 2007. évre 54 ellenőrzést tervezett 1086 ellenőri nap szükséglettel. Összesen 48 ellenőrzés valósult meg, 1041 ellenőri nap ráfordítással. Intézmény átszervezések következtében 9 tervezett ellenőrzés elmaradt. Soron kívüli

ellenőrzések száma 3. Az ellenőrzési terv teljesítését az 1.-1/d. számú melléletek ellenőrzési típusonként részletesen tartalmazzák.

A tervtől való eltérést az alábbiakban a jelentés belső ellenőrzési szervezetenként mutatja be.

Az **Önkormányzati Hivatal** belső ellenőrzési csoportja a Tolna Megyei Közgyűlés 136/2006. (XII.15.) közgyűlési határozatával elfogadott éves ellenőrzési terv alapján kezdte meg 2007. évi tevékenységét. A terv készítés időpontjában még nem ismert intézmény átszervezés és a tervezett ellenőrzési napok felülvizsgálata az éves ellenőrzési terv kockázat elemzésen alapuló módosítását tette szükségessé.

Az Értény-Barnahátpusztai Idősek Otthonának átszervezése miatt az intézmény tervezett ellenőrzésére nem került sor, a felszabaduló kapacitás lehetővé tette a Gazdasági és Műszaki Ellátó Szervezet (GAMESZ) felügyeleti rendszerellenőrzését.

A 2007. évi terv készítés időpontjában nem volt ismert, hogy az akkor, még új munkaerőként foglalkoztatott és belső ellenőri gyakorlattal nem rendelkező belső ellenőrök időközben megszerzett gyakorlata alapján lehetőség lesz-e egyes ellenőrzések időszükségletének csökkentésére, továbbá a belső ellenőrzési vezető irányító, koordináló tevékenysége mellett mennyi kapacitás fordítható még konkrét ellenőrzésre. A tervezett revizori napok felülvizsgálatának eredményeként lehetőség volt az Illyés Gyula Megyei Könyvtár valamint a Pedagógiai Szakszolgálat soron kívüli rendszerellenőrzésére.

Bejelentés alapján került sor a Magyarországi Német Színház átvilágítására, az ellenőrzésre a dr. Printz és Társa Nemzetközi Könyvvizsgáló Kft. kapott megbízást.

Az eredeti terv 9 ellenőrzést tartalmazott 324 ellenőri nap kapacitással. A módosított terv szerint 11 ellenőrzésre került sor 386 ellenőri nap ráfordítással.

Az ellenőri napok 81%-át (313 nap) felügyeleti ellenőrzésre, 19%-át (73 nap) független belső ellenőrzésre fordítottuk.

A **Hétszínvilág Otthon** 2 fős függetlenített belső ellenőrzési szervezete éves ellenőrzési tervében 10 pénzügyi ellenőrzést tervezett 362 ellenőrzési nappal. Az összes ellenőrzés száma 8, az ellenőri napok száma 314 volt.

Az ellenőri szervezet nem egyeztetette 2007. évi ellenőrzési tervét a felügyeleti szervvel, melynek eredményeként elmaradt a Regöly-Majsapusztai Rehabilitációs Intézmény tervezett ellenőrzése, ugyanis a felügyeleti rendszerellenőrzés keretében ellenőrzésre kerültek azok a részterületek is, melyeket a függetlenített belső ellenőrök ellenőrzési programjuk alapján ellenőrizni szándékoztak. Az év végi zárási munkák és a dolgozók év végi szabadságolása következtében nem került sor a Gyermekvédelmi Igazgatóság tervezett ellenőrzésére.

A **Szent László Egységes Középiszkola** 2 fős ellenőrzési csoportja az előző évek gyakorlata szerint intézményenként – a Speciális Óvoda kivételével- 2-2 ellenőrzést tervezett. Terv szerint 31 ellenőrzésre 240 ellenőri nap kapacitással számoltak. Összesen 24 ellenőrzés valósult meg 181 ellenőri nap időszükséglettel.

A tervtől való eltérést jelentős mértékben befolyásolta az oktatási intézmények 2007. augusztus 1-i átszervezése, a belső ellenőrzési vezető betegsége és népi ülnöki tevékenysége, továbbá a felügyeleti szerv módosított terv szerinti rendszerellenőrzése a Pedagógiai Szakszolgálatnál, valamint a Megyei Könyvtárnál. Az oktatási intézmények átszervezését követően az ellenőrzési tervét módosította az intézmény. Terven felül ellenőrizte a belső ellenőri szervezet a Garay étterem működését, melynek kapacitás igénye 31 ellenőri nap volt.

A **Megyei Kórházban** 1 fő látja el a függetlenített belső ellenőrzési feladatokat. Terv szerint 4 rendszer ellenőrzést tervezett 160 ellenőri nappal. Az ellenőrzések a tervezettek szerint realizálódtak.

Az **ellenőrzési megállapítások elfogadottsága** jónak minősíthető. Észrevételt egy esetben tett az ellenőrzött szervezet: a Tolna Megyei Önkormányzati Hivatalnál független belső ellenőrzés keretében, a közbeszerzési eljárások szabályozottsága, szabályszerűsége tárgyában végzett belső ellenőrzésről készült jelentés-tervezetre érkezett észrevétel a megyei aljegyző részéről. A Ber. 28. § (3) bekezdése alapján egyeztető megbeszélésre került sor. Az egyeztető megbeszélés tárgyát képező négy észrevételből három észrevételt a vizsgálatvezető elfogadott. Az elfogadott észrevételek alapján a jelentés-tervezetet módosította.

1.2 Az ellenőrzések személyi és tárgyi feltételei

Az Önkormányzati Hivatal Belső ellenőrzési csoportja mellett 2007. évben függetlenített belső ellenőrt a Balassa János Megyei Kórház, belső ellenőri szervezetet a Hétszínvilág Otthon és az Általános Művelődési Központ foglalkoztatott. A Tolna Megyei Önkormányzat Közgyűlése 6/2007, (II. 14.) számú közgyűlési határozatával döntött a Módszertani Otthon fenntartásának átadásáról; 62/2007. (VI. 27.) számú közgyűlési határozatával pedig az Általános Művelődési Központ átszervezéséről. A hivatkozott közgyűlési határozatok alapján a Módszertani Otthon által foglalkoztatott 2 fő belső ellenőrt 2007. március 1-től a Tolna Megyei Önkormányzat Hétszínvilág Otthona, az Általános Művelődési Központ által foglalkoztatott 2 fő belső ellenőrt 2007. augusztus 1-től a Tolna Megyei Önkormányzat Egységes Középiskolája foglalkoztatja. A 2-2 főt foglalkoztató függetlenített belső ellenőri szervezetek feladata a Tolna Megyei Önkormányzat felügyelete alá tartozó intézmények függetlenített belső ellenőrzési feladatainak ellátása.

A Hétszínvilág Otthon belső ellenőrzési egysége a szociális intézmények, a Szent László Egységes Középiskola belső ellenőri szervezete az oktatási és közművelődési intézmények függetlenített belső ellenőrzési feladatát látják el együttműködési megállapodás alapján.

Önkormányzati szinten 2007. december 31-én az engedélyezett belső ellenőri álláshelyek száma 9, betöltetlen álláshelyek száma 2 volt. Átmenetileg betöltetlen a Hivatal belső ellenőrzési csoportjában 1 álláshely (egy fő munkajogi állományban lévő belső ellenőr gyermekgondozási szabadságon van), továbbá 1 álláshely a Szent László Középiskolában, ahol a belső ellenőrzési vezető közalkalmazotti jogviszonya saját kezdeményezésére megszűnt. A belső ellenőrzéssel

foglalkoztatottak 2007. évi záró létszámának alakulását a 2. számú melléklet intézményenként és megyei szinten összesítve részletesen tartalmazza.

A foglalkoztatott belső ellenőrök képzettsége – egy kivétellel- megfelel a 193/2003. (XI. 26.) Korm. rendelet 11. §-ában előírt képesítési követelményeknek. 5 fő szakirányú felsőfokú iskolai végzettséggel (közülük 3 fő mérlegképes könyvelői képesítéssel is), 1 fő más felsőfokú végzettséggel és mellette a jogszabályban előírt mérlegképes könyvelői képesítéssel rendelkezik. A Szent László Középiskolánál foglalkoztatott belső ellenőr nem rendelkezik szakirányú felsőfokú végzettséggel, és a 193/2003. (XI. 26.) Korm. rendelet 11. § (b) bekezdésében felsorolt képesítések egyikével sem.

A munkakör betöltéséhez szükséges közalkalmazotti, illetve közszolgálati jogviszonyban szerzett ellenőrzési, költségvetési, pénzügyi, számviteli munkakörben szerzett kétéves gyakorlattal 1 fő nem rendelkezik.

A belső ellenőrök rendszeresen részt vettek **továbbképzéseken**, szakmai konzultációkon. A Hivatalban foglalkoztatott belső ellenőrök a képzési tervnek megfelelően 6 alkalommal vettek részt szervezett képzésen, melyről minden esetben részvételi igazolást adott ki a konzultációt szervező intézmény. Az intézményeknél foglalkoztatott belső ellenőrök a regisztrált mérlegképes könyvelők részére szervezett kötelező továbbképzésen, továbbá a Hétszínvilág Otthon belső ellenőrzési vezetője 1-1 napos adó és társadalombiztosítás témakörben szervezett szakmai konzultáción vett részt. A munkavégzéshez szükséges technikai feltételeket a munkáltatók maradéktalanul biztosították.

A belső ellenőri szervezetek funkcionális **függetlensége** feladat és szervezeti felállás vonatkozásban egyaránt biztosított volt. A belső ellenőrök a megyei főjegyző, illetve az intézményvezetők közvetlen alárendeltségében végzik tevékenységüket. Feladatellátásuk során befolyástól mentesen, önállóan jártak el. A funkcionális függetlenség, továbbá összeférhetetlenség megsértésének esete nem fordult elő a beszámolási időszakban.

A belső ellenőrzési tervek **végrehajtását akadályozó tényezők** nem merültek fel. Az ellenőrzésekről a 193/2003. (XI. 26.) Korm. rendelet 32 §-ának megfelelő tartalmú nyilvántartást felfektették, az ellenőrzéseket nyilván tartják.

1.3 Az ellenőrzések fontosabb megállapításai

Az ellenőrzési jelentések szerint az ellenőrzések során tett megállapítások többnyire csekély jelentőségűnek minősültek, nem hátráltatták az ellenőrzött intézmények és szervezeti egységek célkitűzéseit. A Hivatal ellenőrzési csoportja a Belső ellenőrzési kézikönyv 10. számú mellékletében meghatározott kritériumok alapján az államháztartás működési rendjéről szóló 217/1998. (XII. 30.) Korm. rendelet, továbbá a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény egyes rendelkezéseinek be nem tartása miatt az Illyés Gyula Megyei Könyvtár és a Regöly-Majsapusztai Rehabilitációs Intézmény rendszerellenőrzésekor 2-2 megállapítást minősített kiemelt jelentőségűnek.

Az ellenőrzések megállapításait az alábbiakban az ellenőrzési jelentés belső ellenőrzési szervezeti egységeként mutatja be.

Megyei Önkormányzat

Az átfogó rendszerellenőrzések megállapításai szerint a gazdálkodás, a bizonylati rend és fegyelem szabályozottsága jelentős mértékben javult. Az intézmények általában eleget tettek a jogszabályi előírásokon alapuló szabályozási kötelezettségüknek. A szabályzatok tartalma esetenként hiányos, jogszabályi rendelkezéseknek megfelelő aktualizálásuk nem, vagy késedelmesen történt meg. A szervezeti és működési szabályzatok –a Regöly-Majsapusztai Rehabilitációs Intézmény és Pedagógiai Szakszolgálat kivételével- csak részben tartalmazzák az államháztartás működési rendjéről szóló 217/1998. (XII. 30.) Korm. rendelet 10.§-ában meghatározott tartalmi elemeket. Gyakori az ügyrendek aktualizálásának a hiánya.

A költségvetés tervezése és végrehajtása során betartották a gazdálkodásra vonatkozó jogszabályi rendelkezéseket. A gazdálkodás érdemi jogosítványainak gyakorlása többnyire megfelelt a jogszabályi előírásoknak, azonban a jogosultságok gyakorlásának szabályozása, munkaköri leírásokban való rögzítése hiányos. Az intézmények általában nem készítették el előirányzat-felhasználási tervüket, esetenként a kötelezettségvállalások nyilvántartása is hiányzott. Előirányzat-felhasználási tervvel csak a Pedagógiai Szakszolgálat rendelkezett.

A bizonylati rend és pénzügyi fegyelem, valamint a mérlegvalódiság követelménye több esetben nem érvényesült.

Az intézmények létszám és bér gazdálkodása megfelelt a jogszabályi előírásoknak, az Illyés Gyula Megyei Könyvtár nem rendelkezett a személyi juttatásokat terhelő kötelezettségvállalásokat megalapozó létszám- és bérnyilvántartással.

A belső kontrollok nem működnek megfelelő hatékonysággal.

A 3 szabályszerűségi ellenőrzés keretében vizsgáltuk az intézmények 2006. év könyvviteli mérlegének valódiságát; kötelezettségvállalásainak szabályszerűségét; a Hivatal közbeszerzési eljárásának szabályozottságát és szabályszerűségét.

A mérlegvalódiság ellenőrzés során megállapítottuk, hogy az ellenőrzött intézmények (Hétszínvilág Otthon, Bezerédj Pál Általános Iskola, Pedagógiai Szakszolgálat) a leltározási feladatokat szabályszerűen végrehajtották, az értékelési szabályokat – a Hétszínvilág Otthon kivételével- betartották. A Hétszínvilág Otthon a tárgyi eszközök értékelésekor nem érvényesítette az egyedi értékelés elvét. A mérleget általában leltárral egyező analitikus nyilvántartásokkal és főkönyvi kivonattal támasztották alá, a mérleget valóságnak és a számviteli előírásoknak megfelelően állították össze.

A kötelezettségvállalások nyilvántartási rendjét a jogszabályi rendelkezésekkel összhangban a számviteli rendben rögzítették az ellenőrzött (Hétszínvilág Otthon, Német Színház, Sztárai Mihály Gimnázium) intézmények. A kötelezettségvállalások dokumentálása és nyilvántartása minden esetben megfelelt a jogszabályi előírásoknak és a belső szabályozásban meghatározott követelményeknek.

Az Önkormányzat eleget tett a közbeszerzésről szóló 2003. évi CXXIX. törvényben előírt szabályozási kötelezettségének. A jogszabályi előírásoknak megfelelően szabályozta a közbeszerzési eljárást. Hiányosságként került megállapításra, hogy a közbeszerzési eljárás kiválasztását követően feladat és határidő terv nem készült, egyebekben a gyakorlat összhangban van a szabályozással. A közbeszerzés gyakorlatában az új törvényi szabályozás célkitűzései érvényesültek.

Pénzügyi ellenőrzés keretében 5 intézménynél (Bezerédj Pál Általános Iskola, Hunyadi Mátyás Szakközépiskola, Dr. Kelemen Endre Szakközépiskola, „Szivárvány” Idősek Otthona, Csilla von Boeselager Otthon) ellenőriztük a központi költségvetéssel történő elszámolást megelőzően a normatív hozzájárulások és normatív, kötött felhasználású támogatások igénylésének és elszámolásának alapját képező dokumentációkat és mutatószámokat. Az ellenőrzés célja az volt, hogy a normatív támogatások elszámolása a költségvetési törvény előírásainak megfelelően, továbbá annak megállapítása, hogy a kötött felhasználású, normatív támogatások felhasználása megfelelt-e a jogszabályi rendelkezéseknek.

Az ellenőrzött intézmények rendelkeztek a támogatások igénybevételéhez és szabályszerű elszámolásához szükséges dokumentációkkal, melyek biztosítják a tényleges feladatmutatók megállapítását, a szabályszerű elszámolást. A nyilvántartásokat naprakészen, pontosan vezették. A kötött felhasználású, normatív támogatások felhasználása megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

Magyarországi Német Színház ellenőrzése

Tolna Megyei Önkormányzat Közgyűlésének Elnöke megbízta a Dr. Printz és Társa Nemzetközi Könyvvizsgáló Kft-t a Magyarországi Német Színház átvilágítására. Az ellenőrzés tárgya a Dél-Dunántúli Regionális Közigazgatási Hivatalhoz érkezett bejelentés kivizsgálása volt, melyet a Dél-Dunántúli Regionális Közigazgatási Hivatal Kirendeltség-vezetője kivizsgálás céljából továbbított a Közgyűlés Elnöke részére.

Az ellenőrzés a bejelentésben szereplő egyes állítások valóságtartalmát megerősítette, más állításokat dokumentumok nem támasztottak alá. Megerősítette a vizsgálat, hogy az igazgatónő színészi honoráriumuma a vizsgált időszakban magasabb volt, mint a többi szereplőé, de az engedélyezési eljárást betartották, jogszabálysértés nem történt. Az igazgatónő albéletli hozzájárulásban ugyancsak a Közgyűlés Elnökének engedélyével részesült. Az intézmény tulajdonában levő Mercedes személygépkocsi és Ford Transzit autóbusz magáncélú használatát dokumentumok nem támasztották alá. A kölcsönszerződés alapján (mely szerint a Német Színház a kölcsönvevő) üzemeltetett AUDI személygépkocsi személyi használatát a tulajdonos Audi Hungária Motor Kft. az igazgatónő nevére kiállított meghatalmazással engedélyezte.

A vizsgálat nem támasztotta alá Florin Gabriel Ionescu irreálisan magas rendezői fizetését és annak idegen cégen keresztül számlázását.

Az ellenőrzés megállapítása szerint a dokumentumok nem igazolták az intézmény egyéb eszközeinek magáncélú használatát.

Hétszínvilág Otthon

A belső ellenőrök ellenőrzéseik során az előző évi ellenőrzésekre tett intézkedések megvalósulását, az élelmezési üzemek szabályszerű működését, továbbá a gondozottak térítési díj megállapításának szabályozottságát, szabályszerűségét vizsgálták.

Az intézmények az előző évi ellenőrzésekre készített intézkedési tervükben foglalt feladataikat általában megvalósították. A Hétszínvilág Otthon kivételével élelmezési szabályzatukat elkészítették. A szabályzatok hiányosan rögzítették a bizonylatokkal kapcsolatos szabályokat, a hatályos nyersanyagnormákat, az alkalmazottak élelmezési térítési díjának mértékét. A Szivárvány Otthon kivételével nem határozták meg a normalizált hiány mértékét, elszámolásának szabályait. A kiegészítő gazdasági tevékenységet folytató intézmények (Mechwart András Otthon Belecska, Szent András Otthon Pálfa) nem rögzítették a végtermékek készletre vételének folyamatát, és a nyilvántartási árak megállapításának szabályait. A Mechwart András Otthon kivételével a nyilvántartások vezetésére és bizonylatok készítésére alkalmas számítógépes nyilvántartási lehetőség rendelkezésre áll, azonban a számítógépes feldolgozás előnyeit nem használták ki a bizonylatkészítés, a változatossági mutató és élelmiszerek beltartalmának vizsgálatához (Csilla Otthon Alsótengelic, Árpád-házi Szent Erzsébet Otthon Bonyhád). Az élelmezési nyilvántartások vezetése naprakész. A nyersanyagnormát betartották, jellemző a kismértékű (1% alatti) megtakarítás. Az ellenőrök felhívták a figyelmet arra, hogy az előző években élelmiszer beszerzésekre kötött szerződések érvényessége lejár, az élelmezési anyag beszerzések értékhatára miatt az intézmények 2008-tól a közbeszerzési törvény hatálya alá tartoznak.

Házirendben szabályozták a térítési díj megállapításával, és pénzügyi rendezésével kapcsolatos intézkedéseket. A Házirendek térítési díj megállapítására vonatkozó rendelkezéseit nem aktualizálták. Megállapításuk szerint az intézményi hatáskörben megállapított személyi térítési díj megállapítása több esetben nem felelt meg a hatályos jogszabályi rendelkezésnek, a térítési díj változásról készített értesítések nem tartalmazták a térítési díj megállapításánál figyelembe vett jövedelmet, és a térítési díj megállapítását megalapozó jogszabályi hivatkozást. Az intézmény vezetők nem jelezték a fenntartó felé a felhalmozódott díjhátralékok összegét negyedévente további intézkedés megtétele céljából .

Szent László Egységes Középskola

A kötött felhasználású, normatív támogatások 5 intézményre kiterjedő ellenőrzése megállapította, hogy a pedagógus szakvizsga és továbbképzési támogatás, pedagógiai szakszolgálat támogatása és az ingyenes tankönyvellátási támogatás felhasználása megfelelt a jogszabályi rendelkezéseknek, elszámolásukat az OM. statisztika adatai és az analitikus nyilvántartások alátámasztják.

Szabályszerűségi ellenőrzésre került sor 4 intézménynél a pénzforgalom szabályszerű bonyolításának, 6 intézménynél a személy és munkaügyi feladatok ellátásának, 2 intézménynél a leltározási, selejtezési eljárások szabályszerű végrehajtásának tárgyában.

A pénzforgalom szabályszerűségi vizsgálata során megállapították, hogy az intézmények pénzkezelése általában megfelelt a jogszabályi előírásoknak és belső szabályozási rendelkezéseknek. A megfelelő tartalmú szakmai teljesítésigazolás, pénztár-helyettes felelősségi nyilatkozatának hiányát állapították meg a Sztárai Mihály Gimnázium, a pénztárellenőr ellenőrzést tanúsító aláírásának hiányát a Berkes János Gyógypedagógiai Intézmény és Sztárai Mihály Gimnázium ellenőrzésekor.

A személy- és munkaügyi feladatokat az előírásoknak megfelelően látták el az ellenőrzött intézményekben. A Kjt. rendelkezéseit általában betartották, a Megyei Múzeumban a teremőrök fizetési fokozatba sorolásakor nem vették figyelembe a közszolgálati jogviszonyban eltöltött időt. A Sztárai Mihály Gimnázium kivételével a személyi anyagok tartalmazzák a szükséges dokumentumokat

A leltározási és selejtezési feladatokat az intézmények megfelelően szabályozták, e feladatok során betartották a szabályzataik rendelkezéseit.

A 2006. évi **mérlegvalódiság vizsgálata** 6 intézményre terjedt ki. Az intézmények beszámolóikat szabályszerűen állították össze, érvényt szereztek a mérleg valódiság követelményének. A mérleg tételeket a leltárakkal és analitikus nyilvántartásokkal egyező főkönyvi számlák támasztják alá.

Terven felül - az oktatási intézmények összevonását követően - került sor a **Garay étterem működésének ellenőrzésére**. A vizsgálat célja annak megállapítása volt, hogy az étterem az előírásoknak megfelelően működik-e, a beszerzések, felhasználások és azok elszámolása egyezőséget mutat-e.

Az ellenőrzés megállapítása szerint a vállalkozási tevékenységként működtetett Étterem működése nem szabályozott. Az Egységes Középiskola az ellenőrzés időpontjáig még nem szabályozta, a jogelőd Hunyadi Mátyás Középiskola pedig SzMSz-ében minimálisan szabályozta működését. Nem szabályozott a nyersanyag elszámolásának rendje, védőfelszereléssel való ellátás, munkaidő, leltározási tevékenység.

Az étterem nyersanyag felhasználásának indokoltsága, az igényelt és ténylegesen felhasznált nyersanyag egyezősége a kialakult szabálytalan bizonylatkezelési és könyvelési gyakorlat mellett nem állapítható meg. A készlet felhasználásokat bizonylat nem támasztja alá, a napi kiszabotokat, a leltározás dokumentumait nem őrzik meg, a könyvelés nem naprakész. A pénztárgépbe rögzített adatok ellenőrzése arra utal, hogy a menüs étkeztetés adagszámát zárást követően korrigálják a pénztárgépbe.

A tankonyhával szerves egységként működő étterem közmű kiadása mérőberendezések hiányában nem osztható meg a tankonyha és étterem között, továbbá kétségek merültek fel annak irányába, hogy egyes – az étterem közvetlen közelében levő- butikok vízfogyasztása is az étterem kiadásait terheli. Ezek a kiadási tételek az eredményességet negatív irányba befolyásolják.

Az étterem –a 2006. év kivételével-, veszteséggel működik. Az ellenőrzés megfontolásra javasolta a tankonyha más formában történő működtetését.

Megyei Kórház

Az intézmény függetlenített belső ellenőrzése rendszerellenőrzés keretében vizsgálta az Energia Ellátási Csoport, Palánki Gazdaság, Gépjármű javító részleg és Műtő- Diagnosztikai Blokk szervezeti egységek működését.

Az Energia Ellátási Csoport ellenőrzése során tett eredményességi megállapítások azt bizonyítják, a csoport jó úton halad az optimálisához közel álló energia ellátás megteremtéséhez. A korábbi veszteségek minimalizálására, majd megszüntetésére,

a takarékos felhasználásra azonban a továbbiakban is törekedni kell. Az Energia Ellátási Csoport megfelelő színvonalon járul hozzá a célok megvalósításához.

A Palánki Gazdaságban hatékony és eredményes a gazdálkodás. A korábbi belső ellenőrzési javaslatra megtörtént az infrastruktúra fejlesztése. A Gazdaság stabil pont az élelmezéssel való együttműködésben, visszaforgatható árbevételt realizál felesleg értékesítéséből.

A Gépjármű javító részleg fejlődésre képes, tevékenységével megfelelő szinten járul hozzá a gyógyításhoz és minőségi betegellátáshoz.

A Műtő- Diagnosztikai Blokk szabályszerű működésének alapjait megteremtették, a követelményeket megfogalmazták. A végrehajtási előírások betartása mellett, az ellenőrzés minden szinten való működésével a feladat ellátása hatékony és eredményes lehet.

1.4 A folyamatba épített, előzetes és utólagos vezetői ellenőrzési rendszer (FEUVE) működésének értékelése

A FEUVE rendszer működésének szabályozási kötelezettségét a 217/1998. (XII. 30.) Korm. rendelet 145/A, B és C §-ai határozzák meg. A FEUVE rendszer eljárásrendi szabályozottságát illetően pozitív a tapasztalat az előző évek megállapításaihoz viszonyítva.

Az Önkormányzati Hivatal rendelkezik a FEUVE rendszer működésének eljárásrendjét tartalmazó szabályzatokkal (ellenőrzési nyomvonal, kockázatkezelési szabályzat, szabálytalanságok kezelésének szabályzata). Az ellenőrzött közbeszerzési eljárás a belső kontrollok megfelelő működését igazolta.

Az intézmények - a Megyei Levéltár ellenőrzési nyomvonala kivételével- eleget tettek FEUVE szabályozási kötelezettségüknek. Az elkészített ellenőrzési nyomvonalak nem tartalmazzák teljes körűen a főfolyamatokat, a részfolyamatok ellenőrzési nyomvonalát általában nem készítették el. Nem alakították ki a munkafolyamatba épített ellenőrzés kontrollpontjait, az ellenőrzési kötelezettséget a munkaköri leírásokban hiányosan rögzítették. A részfolyamatok szabályozásának hiányában a munkafolyamatba épített ellenőrzés nem működtethető hatékonyan.

Az ellenőrzések megállapításai szerint a vezetői ellenőrzések hatékonysága javult. A felügyeleti és függetlenített ellenőrzések tapasztalatai azt jelzik, hogy a munkafolyamatba épített ellenőrzés nem funkcionál megfelelő hatékonysággal, nem jelzi időben a szabálytalanságokat, nem segíti a belső ellenőrzéssel szemben támasztott hatékonyság és megbízhatóság követelményének érvényesülését.

1.5. A belső ellenőrzés által feltárt eljárásra okot adó cselekmények

Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési eljárás megindítására okot adó cselekmény megállapítására nem került sor.

2. A belső ellenőrzés által tett megállapítások és javaslatok hasznosítása

2.1 Az intézkedési tervek megvalósítása, az ellenőrzési megállapítások és ajánlások hasznosulása

A Hivatal és az intézmények, valamint az ellenőrzött szervezeti egységek vezetői a Ber. 29/A. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően - a PM által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével- éves nyilvántartást vezetnek a belső és külső ellenőrzési jelentésekben tett megállapítások, javaslatok hasznosulásáról és végrehajtásáról.

Az ellenőrzött intézmények vezetői a javasolt intézkedések 22%-ának határidejét 2008. évi időpontra határozták meg. A 2007. december 31-ig lejárt határidejű intézkedések 98 %-a határidőre megvalósult, a végre nem hajtott intézkedések száma 3. Nem készítette el határidőre Szervezeti és Működési Szabályzatát a Megyei Levéltár, melyet 2008-ban nyújtott be jóváhagyásra a felügyeleti szervhez. Nem valósult meg határidőre a Garay étterem vízfogyasztásának tisztázása érdekében szükséges intézkedés, valamint a Megyei Múzeum intézkedései közül a teremőrök megfelelő fizetési fokozatba sorolása. Az ellenőrzési nyilvántartások szerint az intézkedések elmaradását mindkét esetben forráshiány okozta. Az intézkedési tervekbe foglalt intézkedések megvalósításának alakulását a 3. számú melléklet részletesen tartalmazza.

Az intézmények vezetői pozitívan értékelték az ellenőrök tevékenységét. A helyszíni ellenőrzések során a belső ellenőrök segítőkészek voltak. Tanácsadó tevékenységük, továbbá ellenőrzési jelentésekben javasolt intézkedéseik nagyban segítik a feladatok ellátását, a hibák kiküszöbölését. A belső ellenőrzés ösztönzőleg hat a pontos, hatékony munkára.

2.2. Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

Az intézmények éves ellenőrzési jelentéseiben megfogalmazódott az igény a belső ellenőrzés hatékonysága érdekében az utóvizsgálatokra, a belső ellenőrzés tanácsadó funkciójának növelésére, továbbá az egységes jogértelmezési és alkalmazási gyakorlatra az intézmények és belső ellenőrök között, a belső ellenőrök közreműködésére a hibák megelőzésében.

A belső ellenőrök minden esetben javaslatot tettek a FEUVE működésével kapcsolatos szabályozási és eljárási hiányosságok megszüntetésére. Az éves ellenőrzési jelentések szerint a hiányzó folyamatok ellenőrzési nyomvonalát elkészítették, az ellenőrzést követő intézkedések nyomon követésének nyilvántartását felfektették.

Határozati javaslat:

A Tolna Megyei Közgyűlés /2008. (IV. 25.) közgyűlési határozata az Önkormányzat Hivatala valamint a megyei fenntartású intézmények felügyeleti és belső ellenőrzési tevékenységének tapasztalatairól.

A Tolna Megyei Önkormányzat Közgyűlése az Önkormányzati Hivatal valamint a megyei fenntartású intézmények 2007. évi felügyeleti és belső ellenőrzési tevékenységének tapasztalatairól szóló beszámolót elfogadja.

Szekszárd, 2008. április 4.

**Dr. Puskás Imre
Közgyűlés Elnöke**

Ellenőrzési mérleg a 2007. évben elvégzett ellenőrzésekről

| Tolna Megyei Önkormányzat | Összes ellenőrzés | | | | Összesen (lebontva) | | | | | | | | | | | |
|--|-------------------|----------|--------|-------|---------------------|---------|---------|-------|-------------|--------|--------|-------|-----------------|--------|--------|-------|
| | | | | | Tervben szerepelt** | | | | Soron kívül | | | | Terven felül*** | | | |
| | ell. nap | | | | ell. nap | | | | ell. nap | | | | ell. nap | | | |
| | db | Hivatal* | intézm | össz. | db | Hivatal | intézm. | össz. | db | Hivat. | intézm | össz. | db | Hivat. | intézm | össz. |
| Megye összesen (I.+II.) | 48 | 386 | 655 | 1041 | 54 | 324 | 762 | 1086 | 3 | 70 | 0 | 70 | -9 | -8 | -107 | -115 |
| I. Önkormányzati Hivatali és egyéb ellenőrzések összesen (a+b) | 2 | 73 | 0 | 73 | 2 | 65 | 0 | 65 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 8 | 0 | 8 |
| a) Önkormányzati Hivatalnál végzett ellenőrzések | 2 | 73 | 0 | 73 | 2 | 65 | 0 | 65 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 8 | 0 | 8 |
| b) Egyéb ellenőrzések**** | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| II. Felügyelt költségvetési szervek összesen | 46 | 313 | 655 | 968 | 52 | 259 | 762 | 1021 | 3 | 70 | 0 | 70 | -9 | -16 | -107 | -123 |
| 1. Önkormányzati Hivatal Belső ell.csoport | 9 | 313 | 0 | 313 | 7 | 259 | 0 | 259 | 3 | 70 | 0 | 70 | -1 | -16 | 0 | -16 |
| 2. Szent László Középiskola Ell.csoport | 25 | | 181 | 181 | 31 | | 240 | 240 | | | | | -6 | | -59 | -59 |
| 3. Hétszínvilág Otthon Ellenőrzési csoport | 8 | | 314 | 314 | 10 | | 362 | 362 | | | | 0 | -2 | | -48 | -48 |
| 4. Balassa János Kórház Ellenőrzési csoport | 4 | 0 | 160 | 160 | 4 | 0 | 160 | 160 | | 0 | | 0 | | 0 | | 0 |
| n. ***** | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |

*Köztisztviselői jogviszonyban álló belső ellenőr

** Az eredeti tervben szereplő, a terv szerint végrehajtott ellenőrzések. A terv évközbeni módosítása esetén az eredeti tervben szereplő ellenőrzéseket kérjük alapul venni valamennyi munkalapon (pl. az eredeti tervben 8 ellenőrzés szerepelt, és ebből 5 valósult meg, akkor 5-öt kell a vonatkozó munkalapba írni).

*** Terven felülinek minősül az az ellenőrzés, amit a tervezett és a soron kívüli kapacitáson felül valósítanak meg pl. egy tervezett ellenőrzés helyett. Egyszerűsített példa: 3 ellenőrzés szerepel a tervben, mellette 20% kapacitás van betervezve soron kívüli ellenőrzésre. Ha évközben két, a tervben eredetileg nem szereplő ellenőrzést kell végrehajtani (amelyből az 1. leköti a 20%-ot), a másodikat már csak egy tervezett ellenőrzés elhalasztásával lehet elvégezni. Ilyen esetben a "második", az eredeti tervben nem szereplő ellenőrzés terven felüli ellenőrzésnek minősül.

Az elmaradt ellenőrzéseket minusz előjellel kell rögzíteni.

**** Pl. Rt.-nél, Kht.-nál, alapítványnál végzett ellenőrzés.

Terven felüli ellenőrzések és ellenőri napok számának alakulása:

| Megnevezés | Elmaradt ellenőrzés | | terv. felüli ellenőrzés | | összesen | |
|---|---------------------|-------------|-------------------------|-----------|-----------|-------------|
| | száma | napok | száma | napok | száma | napok |
| Önkormányzati Hivatal ell.csop: | | | | | | |
| Értény-Barnaháthuzsza | -1 | -34 | | | | |
| Belső ell.vez ellenőrzésekre fordított többlet napjai | | | | 26 | | |
| Önkormányzati Hivatal összesen: | -1 | -34 | | 26 | -1 | -8 |
| <i>Hétszínvilág Otthon ell.csoport</i> | -2 | -48 | | | | |
| <i>Szent László Egységes Középisk.</i> | -7 | -90 | 1 | 31 | | |
| Intézmények összesen: | -9 | -138 | 1 | 31 | -8 | -107 |
| Megye összesen: | -10 | -172 | 1 | 57 | -9 | -115 |

Ellenőrzési mérleg a 2007. évben elvégzett ellenőrzésekről

1/a. sz. melléklet

| Tolna Megyei Önkormányzat | Szabályszerűségi ellenőrzés | | | | | | | | | | | | | | | |
|--|-----------------------------|--------------|---------|-------|-------------|--------------|---------|-------|--------------|--------------|---------|-------|----------|--------------|---------|-------|
| | Tervben szerepelt | | | | Soron kívül | | | | Terven felül | | | | Összesen | | | |
| | db | ellenőri nap | | | db | ellenőri nap | | | db | ellenőri nap | | | db | ellenőri nap | | |
| | | Hivat. | intézm. | össz. | | Hivat. | intézm. | össz. | | Hivat. | intézm. | össz. | | Hivat. | intézm. | össz. |
| Megye összesen (I.+II.) | 14 | 105 | 105 | 210 | 0 | 0 | 0 | 0 | -2 | 10 | -16 | -6 | 12 | 115 | 89 | 204 |
| I. Önkormányzati Hivatali és egyéb ellenőrzés összesen (a+b) | 1 | 25 | 0 | 25 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 1 | 25 | 0 | 25 |
| a) Önkormányzati Hivatalnál végzett ellenőrzések (közbeszerzési eljárás) | 1 | 25 | | 25 | | | | 0 | | | | 0 | 1 | 25 | 0 | 25 |
| b) Egyéb ellenőrzések | | | | 0 | | | | 0 | | | | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| II. Felügyelt költségvetési szervek összesen | 13 | 80 | 105 | 185 | 0 | 0 | 0 | 0 | -2 | 10 | -16 | -6 | 11 | 90 | 89 | 179 |
| Önkorm. Hiv. Belső ell.csop.ellenőrzései | | | | 0 | | | | 0 | | | | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 1. Mérlegvalódiság | 1 | 40 | | 40 | | | | 0 | | 5 | | 5 | 1 | 45 | 0 | 45 |
| 2. Kötelezettségvállalás | 1 | 40 | | 40 | | | | 0 | | 5 | | 5 | 1 | 45 | 0 | 45 |
| Szent László Egységes Középiskola | | | | 0 | | | | 0 | | | | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 1. Hunyadi Mátás Középiskola | 1 | | 10 | 10 | | | | 0 | -1 | | -10 | -10 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 2. Sztárai Mihály Gimnázium Tolna | 1 | | 10 | 10 | | | | 0 | | | -3 | -3 | 1 | 0 | 7 | 7 |
| 3. Bezerédy Pál Ált. Iskola Szekszárd | 2 | | 19 | 19 | | | | 0 | -1 | | -13 | -13 | 1 | 0 | 6 | 6 |
| 4. Pedagógiai Szakszolgálat Szekszárd | 1 | | 9 | 9 | | | | 0 | | | -3 | -3 | 1 | 0 | 6 | 6 |
| 5. Berkes János Gyógyfed.Int.Zomba-Par.pta | 1 | | 10 | 10 | | | | 0 | | | | 0 | 1 | 0 | 10 | 10 |
| 6. Megyei Levéltár | 1 | | 9 | 9 | | | | 0 | | | -3 | -3 | 1 | 0 | 6 | 6 |
| 7. Megyei Könyvtár | 1 | | 10 | 10 | | | | 0 | -1 | | -10 | -10 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 8. Megyei Múzeum | 1 | | 9 | 9 | | | | 0 | | | -2 | -2 | 1 | 0 | 7 | 7 |
| 9. Német Színház | 2 | | 19 | 19 | | | | 0 | | | -3 | -3 | 2 | 0 | 16 | 16 |
| 10. Szent László Egységes Középiskola | | | | 0 | | | | 0 | 1 | | 31 | 31 | 1 | 0 | 31 | 31 |
| n. * | | | | 0 | | | | 0 | | | | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |

Ellenőrzési mérleg a 2007. évben elvégzett ellenőrzésekről

| Tolna Megyei Önkormányzat | Pénzügyi ellenőrzés | | | | | | | | | | | | | | | |
|--|---------------------|--------------|---------|-------|-------------|--------------|---------|-------|--------------|--------------|---------|-------|----------|--------------|---------|-------|
| | Tervben szerepelt | | | | Soron kívül | | | | Terven felül | | | | Összesen | | | |
| | db | ellenőri nap | | | db | ellenőri nap | | | db | ellenőri nap | | | db | ellenőri nap | | |
| | | Hivat. | intézm. | össz. | | Hivat. | intézm. | össz. | | Hivat. | intézm. | össz. | | Hivat. | intézm. | össz. |
| Megye összesen (I.+II.) | 23 | 40 | 457 | 497 | 0 | 0 | 0 | 0 | -4 | 8 | -81 | -73 | 19 | 48 | 376 | 424 |
| I. Önkormányzati Hivatali és egyéb ellenőrzések összesen (a+b) | 1 | 40 | 0 | 40 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 8 | 0 | 8 | 1 | 48 | 0 | 48 |
| a) Önkormányzati Hivatalnál végzett ellenőrzések (normatíva ell. 5.intézménynél) | 1 | 40 | | 40 | | | | 0 | | 8 | | 8 | 1 | 48 | 0 | 48 |
| b) Egyéb ellenőrzések | | | | 0 | | | | 0 | | | | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| II. Felügyelt költségvetési szervek összesen | 22 | 0 | 457 | 457 | 0 | 0 | 0 | 0 | -4 | 0 | -81 | -81 | 18 | 0 | 376 | 376 |
| Szent László Egységes Középiskola ellenőrzései | | | | 0 | | | | 0 | | | | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 1. Ady Endre Középiskola | 1 | | 6 | 6 | | | | 0 | | | -1 | -1 | 1 | 0 | 5 | 5 |
| 2. Dr. Kelemen Endre Középiskola | 1 | | 10 | 10 | | | | 0 | -1 | | -10 | -10 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 3. Szatárai Mihály Gimnázium Tolna | 1 | | 10 | 10 | | | | 0 | | | -4 | -4 | 1 | 0 | 6 | 6 |
| 4. Tolnai Lajos Gimnázium Gyöng | 1 | | 10 | 10 | | | | 0 | | | -3 | -3 | 1 | 0 | 7 | 7 |
| 5. Pedagógiai Szakszolgálat Szekszárd | 1 | | 7 | 7 | | | | 0 | -1 | | -7 | -7 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 7. Göllész Viktor Gyógyeped. I. Iregszemcse | 1 | | 8 | 8 | | | | 0 | | | | 0 | 1 | 0 | 8 | 8 |
| 8. Berkes János Gyógyeped. I. Zomba-Par. pta | 1 | | 10 | 10 | | | | 0 | | | -4 | -4 | 1 | 0 | 6 | 6 |
| 9. Móra Ferenc Ált. Iskola Dombóvár | 1 | | 7 | 7 | | | | 0 | | | | 0 | 1 | 0 | 7 | 7 |
| 10. ÁMK Szekszárd | 1 | | 6 | 6 | | | | 0 | | | | 0 | 1 | 0 | 6 | 6 |
| 11. Megyei Levéltár | 1 | | 5 | 5 | | | | 0 | | | | 0 | 1 | 0 | 5 | 5 |
| 12. Megyei Könyvtár | 1 | | 10 | 10 | | | | 0 | | | -4 | -4 | 1 | 0 | 6 | 6 |
| 13. Megyei Múzeum | 1 | | 6 | 6 | | | | 0 | | | | 0 | 1 | 0 | 6 | 6 |

| Tolna Megyei Önkormányzat | Pénzügyi ellenőrzés | | | | | | | | | | | | | | | |
|---|---------------------|--------------|--------|-------|--------------|--------------|--------|-------|--------------|--------------|--------|-------|----------|--------------|--------|-------|
| | Tervben szerepelt | | | | Soroln kívül | | | | Terven felül | | | | Összesen | | | |
| | db | ellenőri nap | | | db | ellenőri nap | | | db | ellenőri nap | | | db | ellenőri nap | | |
| | | Hivat. | intézm | össz. | | Hivat. | intézm | össz. | | Hivat. | intézm | össz. | | Hivat. | intézm | össz. |
| Hétszínvilág Otthon ellenőrzései | | | | 0 | | | | 0 | | | | 0 | 0 | 0 | 0 | |
| 14. Gyermekvéd. Igazgatóság Szekszárd | 1 | | 28 | 28 | | | | 0 | | | 4 | 4 | 1 | 0 | 32 | 32 |
| 15. Csilla Otthon Alsótengelic | 1 | | 38 | 38 | | | | 0 | | | | 0 | 1 | 0 | 38 | 38 |
| 16. Árpád-Házi Szent E. Otthon Bonyhád | 1 | | 38 | 38 | | | | 0 | | | | 0 | 1 | 0 | 38 | 38 |
| 17. Szent A. Otthon Dunaföldvár | 1 | | 40 | 40 | | | | 0 | | | | 0 | 1 | 0 | 40 | 40 |
| 18. Fogy.Rehab.Int. Regöly-Majsapuszta | 1 | | 36 | 36 | | | | 0 | -1 | | -30 | -30 | 0 | 0 | 6 | 6 |
| 19. Fogyatékosok Otthona Pálfa | 1 | | 40 | 40 | | | | 0 | | | | 0 | 1 | 0 | 40 | 40 |
| 20.. Fogyatékosok Otthona Belecska | 1 | | 38 | 38 | | | | 0 | | | | 0 | 1 | 0 | 38 | 38 |
| 21. Hétszínvilág Otthon Szekszárd | 1 | | 38 | 38 | | | | 0 | | | | 0 | 1 | 0 | 38 | 38 |
| 22. Szivárvány Otthon Bátaszék | 1 | | 38 | 38 | | | | 0 | | | | 0 | 1 | 0 | 38 | 38 |
| 23. Gyermekvéd. Igazgatóság Szekszárd | 1 | | 28 | 28 | | | | 0 | -1 | | -22 | -22 | 0 | 0 | 6 | 6 |
| n. * | | | | 0 | | | | 0 | | | | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |

Ellenőrzési mérleg a 2007. évben elvégzett ellenőrzésekről

| Tolna Megyei Önkormányzat | Rendszerellenőrzés | | | | | | | | | | | | | | | |
|--|--------------------|--------------|---------|-------|-------------|--------------|---------|-------|--------------|--------------|--------|-------|----------|--------------|---------|-------|
| | Tervben szerepelt | | | | Soron kívül | | | | Terven felül | | | | Összesen | | | |
| | db | ellenőri nap | | | db | ellenőri nap | | | db | ellenőri nap | | | db | ellenőri nap | | |
| | | Hivat. | intézm. | össz. | | Hivat. | intézm. | össz. | | Hivat. | intéz. | össz. | | Hivat. | intézm. | össz. |
| Megye összesen (I.+II.) | 9 | 179 | 160 | 339 | 3 | 70 | 0 | 70 | -1 | -26 | 0 | -26 | 11 | 223 | 160 | 383 |
| I. Önkormányzati Hivatali és egyéb ellenőrzések összesen (a+b) | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| a) Önkormányzati Hivatalnál végzett ellenőrzések | | | | 0 | | | | 0 | | | | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| b) Egyéb ellenőrzések | | | | 0 | | | | 0 | | | | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| II. Felügyelt költségvetési szervek összesen | 9 | 179 | 160 | 339 | 3 | 70 | 0 | 70 | -1 | -26 | 0 | -26 | 11 | 223 | 160 | 383 |
| Önkorm. Hiv.Belső ell.csop. ellenőrzései | | | | 0 | | | | 0 | | | | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 1. Tolna Megyei Levéltár Szekszárd | 1 | 40 | | 40 | | | | 0 | | 2 | | 2 | 1 | 42 | 0 | 42 |
| 2. Megyei Múzeum Szekszárd | 1 | 40 | | 40 | | | | 0 | | 5 | | 5 | 1 | 45 | 0 | 45 |
| 3. Fogy.Rehab.Int. Regöly-Majsapuszta | 1 | 40 | | 40 | | | | 0 | | 2 | | 2 | 1 | 42 | 0 | 42 |
| 4.GAMESZ Szekszárd | 1 | 25 | | 25 | | | | 0 | | 2 | | 2 | 1 | 27 | 0 | 27 |
| 5.Idősek Otthona Értény-Barnahátpuszta | 1 | 34 | | 34 | | | | 0 | -1 | -34 | | -34 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 6. Illyés Gyula Megyei Könyvtár Szekszárd | | | | 0 | 1 | 40 | | 40 | | | | 0 | 1 | 40 | 0 | 40 |
| 7. Pedagógiai Szakszolgálat Szekszárd | | | | 0 | 1 | 30 | | 30 | | -3 | | -3 | 1 | 27 | 0 | 27 |
| 8. Német Színház Szekszárd | | | | 0 | 1 | | | 0 | | | | 0 | 1 | 0 | 0 | 0 |
| Balassa János Megyei Kórház | | | | 0 | | | | 0 | | | | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 9. Energia csoport | 1 | | 40 | 40 | | | | 0 | | | | 0 | 1 | 0 | 40 | 40 |
| 10.Palánki gazdaság | 1 | | 40 | 40 | | | | 0 | | | | 0 | 1 | 0 | 40 | 40 |
| 11. Gépjármű javítás | 1 | | 40 | 40 | | | | 0 | | | | 0 | 1 | 0 | 40 | 40 |
| 12. MDB Műtőblokk | 1 | | 40 | 40 | | | | 0 | | | | 0 | 1 | 0 | 40 | 40 |
| n. * | | | | 0 | | | | 0 | | | | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |

Ellenőrzési mérleg a 2007. évben elvégzett ellenőrzésekről

| Tolna Megyei Önkormányzat | Teljesítmény-ellenőrzés | | | | | | | | | | | | | | | |
|---|-------------------------|--------|--------|-------|--------------|--------|--------|-------|--------------|--------|--------|-------|--------------|--------|--------|-------|
| | Tervben szerepelt | | | | Soron kívül | | | | Terven felül | | | | Összesen | | | |
| | ellenőri nap | | | | ellenőri nap | | | | ellenőri nap | | | | ellenőri nap | | | |
| | db | Hivat. | intézm | össz. | db | Hivat. | intézm | össz. | db | Hivat. | intézm | össz. | db | Hivat. | intézm | össz. |
| Megye összesen (I.+II.) | 8 | 0 | 40 | 40 | 0 | 0 | 0 | 0 | -2 | 0 | -10 | -10 | 6 | 0 | 30 | 30 |
| I. Önkormányzati és egyéb ellenőrzés összesen (a+b) | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| a) Önkormányzati Hivatalnál végzett ellenőrzések | | | | 0 | | | | 0 | | | | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| c) Egyéb ellenőrzések | | | | 0 | | | | 0 | | | | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| II. Felügyelt költségvetési szervek összesen | 8 | 0 | 40 | 40 | 0 | 0 | 0 | 0 | -2 | 0 | -10 | -10 | 6 | 0 | 30 | 30 |
| Szent László Egységes Középiskola ellenőrzései | | | | 0 | | | | 0 | | | | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 1. Ady Endre Középiskola Szekszárd | 1 | | 5 | 5 | | | | 0 | | | | 0 | 1 | 0 | 5 | 5 |
| 2. Hunyadi Mátyás Középiskola Szekszárd | 1 | | 5 | 5 | | | | 0 | -1 | | -5 | -5 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 3. Dr. Kelemen Endre Középiskola | 1 | | 5 | 5 | | | | 0 | -1 | | -5 | -5 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4. Tolnai Lajos Gimnázium Gyöng | 1 | | 5 | 5 | | | | 0 | | | | 0 | 1 | 0 | 5 | 5 |
| 5. Speciális Óvoda Szekszárd | 1 | | 5 | 5 | | | | 0 | | | | 0 | 1 | 0 | 5 | 5 |
| 6. Göllész Viktor Gyógyfed. I. Iregszemcse | 1 | | 5 | 5 | | | | 0 | | | | 0 | 1 | 0 | 5 | 5 |
| 7. Móra Ferenc Általános Iskola Dombóvár | 1 | | 5 | 5 | | | | 0 | | | | 0 | 1 | 0 | 5 | 5 |
| 8. ÁMK Szekszárd | 1 | | 5 | 5 | | | | 0 | | | | 0 | 1 | 0 | 5 | 5 |
| | | | | 0 | | | | 0 | | | | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| n. * | | | | 0 | | | | 0 | | | | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |

Belső ellenőrzési kapacitás

2. sz. melléklet

| A belső ellenőrzés létszám-helyzete 2007 december 31-én | | | | | | | | | | Külső erőforrás**** igénybevétele 2007-ben | |
|---|--|----------------------|------------------|---|----------------------|------------------|------------------------------------|----------------------|------------------|---|-----------------|
| Tolna Megyei Önkormányzat | Belső ellenőrzési egység összesen (A+B) | | | A) Belső ellenőrzési feladatot ellátó személy közzszolgálati** jogviszonyban | | | B) Adminisztratív személyzet*** | | | Ellenőrzés | Admin. szem. |
| | státusz* | betöltött státusz | betöl- tetlen | státusz | betöltött státusz | betöl- tetlen | státusz | betöltött státusz | betöl- tetlen | db | nap |
| Megye összesen (I.+II.) | 9 | 7 | 2 | 9 | 7 | 2 | 0 | 0 | 0 | 1 | 0 |
| I. <i>Megyei Önkormányzati Hivatal</i> | 4 | 3 | 1 | 4 | 3 | 1 | 0 | 0 | 0 | 1 | 0 |
| II. <i>Felügyelt költségvetési szervek összesen</i> | 5 | 4 | 1 | 5 | 4 | 1 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 1. Szent László Egységes Középiskola | 2 | 1 | 1 | 2 | 1 | 1 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 2. Hétszínvilág Otthon Szekszárd | 2 | 2 | 0 | 2 | 2 | | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 3. Balassa János Kórház Szekszárd | 1 | 1 | 0 | 1 | 1 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |

* Engedélyezett foglalkoztatási jogviszonyok száma (főben megadva, részmunkaidős foglalkoztatás esetén töredékben kérjük megadni (pl. egy négyórás foglalkoztatott 0,5 fő)

** Közzszolgálati, közalkalmazotti, szolgálati, igazságügyi alkalmazotti jogviszonyban álló belső ellenőr (ideértve a belső ellenőrzési vezetőt is, ha ilyen jogviszonyban áll), továbbá a szakértői, tanácsadó feladatokat ellátó személyeket is.

*** Pl. titkárnő.

**** Külső: külső erőforrás igénybevétele szerződéssel.

***** Új sor beillesztését az Excel miatt a 2. és n. költségvetési szerv közé kérjük (a képletek megtartása végett javasolt egy meglévő sort másolni).

3. számú melléklet

A Tolna Megyei Önkormányzat 2007. évi belső ellenőrzései alapján készített intézkedési tervekbe foglalt intézkedések megvalósulásának alakulása

| Megnevezés | Összes intézkedés száma | 2008-ra áthúzódó intézkedés száma | 2008-ra áthúzódó intézkedések aránya (%) (3:4) | 2007. január 1. és december 31. között lejárt határidejű intézkedések száma az intézkedési terv pontjai alapján | | | |
|----------------------------|-------------------------|-----------------------------------|--|---|--------------|------------|-------------------------------|
| | | | | még nem végrehajtott | végrehajtott | összesen | megvalósítási arány (%) (6:7) |
| 1. | 2. | 3. | 4. | 5. | 6. | 7. | 8. |
| Felügyeleti ellenőrzések | 66 | 20 | 29 | 1 | 45 | 46 | 97 |
| Független belső ellenőrzés | 99 | 29 | 28 | 2 | 68 | 70 | 97 |
| FEUVE ellenőrzés | 54 | - | - | - | 54 | 54 | 100 |
| Összesen | 219 | 49 | 22 | 3 | 167 | 170 | 98 |

Éves ellenőrzési jelentés

A Tolna Megyei Önkormányzati Hivatal belső ellenőrzési csoportjának 2007. évi tevékenységéről

1. A belső ellenőrzés feladatai

1.1. Az ellenőrzési tervben foglaltak teljesítésének értékelése

A Hivatal belső ellenőrzési csoportja a Tolna Megyei Közgyűlés 136/2006. (XII.15.) közgyűlési határozatával elfogadott éves ellenőrzési terv alapján kezdte meg 2007. évi tevékenységét. A terv készítés időpontjában még nem ismert intézmény átszervezés és a tervezett ellenőrzési napok felülvizsgálata az éves ellenőrzési terv kockázat elemzésen alapuló módosítását tette szükségessé. A 2007. évi módosított éves ellenőrzési tervet a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 193/2003. (XI.26.) Korm. rendelet 21. § (5) bekezdése, valamint a 74/2007. (VI. 27.) számú közgyűlési határozattal elfogadott Belső Ellenőrzési Szabályzat 6.1.3. pontjának b) bekezdése alapján a megyei főjegyző jóváhagyta. A Tolna Megyei Önkormányzat Közgyűlése a 81/2007. (IX. 28.) közgyűlési határozatával tudomásul vette az éves ellenőrzési terv módosításáról szóló tájékoztatót.

A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése

2007. évben az éves tervben megfogalmazott célnak megfelelően hangsúlyt fektettünk a felügyeleti ellenőrzésekre, azon belül is a rendszerellenőrzésekre, de a Hivatal vezetőinek javaslata alapján tervnek megfelelően független belső ellenőrzésre is sor került.

Eredeti terv szerint 9 ellenőrzést terveztünk 324 ellenőri nap kapacitással. Módosított terv szerint 11 ellenőrzésre került sor 386 ellenőri nap ráfordítással.

Az ellenőri napok 81%-át (313 nap) felügyeleti ellenőrzésre, 19%-át (73 nap) független belső ellenőrzésre fordítottuk.

A tervtől való eltérések indokolása

Az Értény-Barnahátpusztai Idősek Otthonának átszervezése miatt az intézmény tervezett ellenőrzésére nem került sor, a felszabaduló kapacitás lehetővé tette a Gazdasági és Műszaki Ellátó Szervezet (GAMESZ) felügyeleti rendszer ellenőrzését.

A 2007. évi terv készítés időpontjában nem volt ismert, hogy az akkor még új munkaerőként foglalkoztatott és belső ellenőri gyakorlattal nem rendelkező belső ellenőrök időközben megszerzett gyakorlata alapján lesz-e lehetőség egyes ellenőrzések időszükségletének csökkentésére, továbbá a belső ellenőrzési vezető irányító, koordináló tevékenysége mellett mennyi kapacitás fordítható konkrét ellenőrzésre. A tervezett revizori napok felülvizsgálatának eredményeként lehetőség volt az Illyés Gyula Megyei Könyvtár valamint a Pedagógiai Szakszolgálat rendszerellenőrzésére.

Bejelentés alapján került sor a Magyarországi Német Színház átvilágítására, mely ellenőrzésre a dr. Printz és Társa Nemzetközi Könyvvizsgáló Kft. kapott megbízást.

Az ellenőrzési megállapítások elfogadottsága

Az ellenőrzési megállapítások elfogadottsága jónak minősíthető. Észrevételt egy esetben tett az ellenőrzött szervezet: a Tolna Megyei Önkormányzati Hivatalnál független belső ellenőrzés keretében, a közbeszerzési eljárások szabályozottsága, szabályszerűsége tárgyában végzett belső ellenőrzésről készült jelentés-tervezetre érkezett észrevétel a megyei aljegyző részéről. A Ber. 28. § (3) bekezdése alapján egyeztető megbeszélésre került sor. Az egyeztető megbeszélés tárgyát képező négy észrevételből három észrevételt a vizsgálatvezető elfogadott. Az elfogadott észrevételek alapján a jelentés-tervezetet módosította.

1.2 Az ellenőrzések személyi és tárgyi feltételei

A belső ellenőrzési feladatok végrehajtására alkalmazható létszámot a hivatal vezetése 4 fő köztisztviselő teljes munkaidejű foglalkoztatásában határozta meg. A ténylegesen foglalkoztatottak száma az év során egy fő munkajogi állományban lévő dolgozó tartós távolléte miatt 3 fő volt.

A foglalkoztatottak képesítése megfelel a 193/2003. (XI.26.) Korm. rendelet 11. §-ban rögzített általános és szakmai követelményeknek.

A belső ellenőrök szervezett képzésen, továbbképzésen a beszámolási időszakban a képzési tervnek megfelelően 6 alkalommal vettek részt, melyről minden esetben részvételi igazolást adott ki a konzultációt szervező intézmény. Szakmai ismereteiket önképzéssel és belső konzultációk keretében bővítették. Az ismeretekhez szükséges joganyag rendelkezésre állt, továbbá a munkavégzéshez szükséges technikai feltételeket a munkáltató maradéktalanul biztosította.

A szervezet funkcionális függetlensége feladat és szervezeti felállás vonatkozásban egyaránt biztosított volt. A belső ellenőrök a hivatal osztályaitól független csoportszervezetben a megyei főjegyző közvetlen alárendeltségében végzik tevékenységüket. A funkcionális függetlenség, továbbá összeférhetetlenség megsértésének esete nem fordult elő a beszámolási időszakban.

A belső ellenőrzési terv végrehajtását akadályozó tényezők nem merültek fel. Ugyanakkor meg kell jegyezni, hogy a négy álláshely betöltöttsége esetén csökkenthető lenne az a jelentős mértékű kockázati tényező, amelyet a megyei intézmények utolsó rendszer ellenőrzése óta eltelt 3 évet meghaladó időszak eredményezett, a 2006. évet megelőző időszak belső ellenőri kapacitásának hiánya következtében. Továbbá több lehetőség adódna más jellegű –cél és témavizsgálatok, utó- és független belső ellenőrzések tervezésére és teljesítésére.

Az ellenőrzéseket a Ber. 32 §-ának megfelelően az ellenőrzési kézikönyvben meghatározott tartalommal nyilván tartjuk.

1.3 Az ellenőrzések fontosabb megállapításai

A Hivatal ellenőrzési csoportja a Belső ellenőrzési kézikönyv 10. számú mellékletében meghatározott kritériumok alapján az államháztartás működési rendjéről szóló 217/1998. (XII. 30.) Korm. rendelet, továbbá a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény egyes rendelkezéseinek be nem tartása miatt az Illyés Gyula Megyei Könyvtár és a Regöly-Majsapusztai Rehabilitációs Intézmény rendszerellenőrzését követően 2-2 megállapítást minősített kiemelt jelentőségűnek:

Illyés Gyula Megyei Könyvtár:

- A leltározás személyi feltételeiről nem gondoskodtak, a leltározás dokumentumai nem tartalmazzák a leltározás időpontját, a leltározók és leltárellenőr aláírását, nem érvényesült a számvitelről rendelkező 2000. évi C. törvény a 166. § (2) bekezdésében előírt hitelesség követelménye, *a leltározás bizonylatai nem hitelesek és nem megbízhatóak, melynek következtében az intézményi beszámoló nem ad megbízható képet az intézmény vagyonáról.*
- A kötelezettségvállalások ellenjegyzési jogosultságának hiányos gyakorlásával nem szereztek érvényt az államháztartás működési rendjéről szóló 217/1998. (XII. 30.) Korm. rendelet 134.§. (8) bekezdésében foglalt rendelkezésnek.

Fogyatékosok Rehabilitációs Intézménye Regöly-Majsapuszta:

- Az intézmény nem tett eleget szabályszerű leltározási kötelezettségének. Tárgyi eszközök leltárfelvételi ívét a leltározásban részt vevők aláírásukkal nem hitelesítették, *nem érvényesült a számvitelről rendelkező 2000. évi C. törvény a 166. § (2) bekezdésében előírt hitelesség követelménye.* Tárgyi eszközök, valamint függő, átfutó és kiegyenlítő kiadások leltár eltérését nem mutatták ki, az eltéréseket nem rögzítették a számviteli nyilvántartásokban, ezáltal *nem szereztek érvényt a számvitelről szóló 2000. évi C. tv.15. § (3) bekezdése szerinti valódiság követelményének.*
- A kiadás teljesítésének és a bevétel beszedésének elrendelése előtt nem ellenőrizték okmányok alapján azok jogosultságát, összszerszerűségét, a szerződés, megrendelés, megállapodás teljesítését, az államháztartás működési rendjéről szóló 217/1998. (XII. 30.) Korm. rendelet 135. §. (1) bekezdése szerinti szakmai *teljesítésigazolási kötelezettséget nem gyakorolták.*

Átfogó rendszerellenőrzések

Az ellenőrzések célja annak megállapítása volt, hogy a vizsgált intézmények a gazdálkodás során biztosították-e a törvényességet, szabályszerűségét a tervezés, a költségvetés végrehajtása, a személyi kifizetések és létszámgazdálkodás, a vagyongazdálkodás és a beszámoló elkészítése során; az intézmények által ellátott feladatok és a rendelkezésre álló források összhangja biztosított volt-e; a gazdálkodás szabályszerűségét biztosító kontrollok megfelelően segítették-e a feladatok végrehajtását.

A gazdálkodás, a bizonylati rend és fegyelem szabályozottsága jelentős mértékben javult. Az intézmények általában eleget tettek a jogszabályi előírásokon alapuló szabályozási kötelezettségüknek. A szabályzatok tartalma esetenként hiányos, jogszabályi rendelkezéseknek megfelelő aktualizálásuk nem, vagy késedelmesen történt meg. A szervezeti és működési szabályzatok –a Regöly-Majsapusztai Rehabilitációs Intézmény és Pedagógiai Szakszolgálat kivételével- csak részben tartalmazzák az államháztartás működési rendjéről szóló 217/1998. (XII. 30.) Korm. rendelet 10.§-ában meghatározott tartalmi elemeket. Gyakori az ügyrendek aktualizálásának a hiánya.

A költségvetés tervezése és végrehajtása során betartották a gazdálkodásra vonatkozó jogszabályi rendelkezéseket. A vizsgált intézmények a gazdálkodás érdemi jogosítványait (kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, szakmai teljesítésigazolás, érvényesítés, utalványozás) általában a jogszabályi előírásoknak megfelelően gyakorolták, azonban a jogosultságok gyakorlásának szabályozása, munkaköri leírásokban való rögzítése hiányos.. Az intézmények nem tettek eleget előirányzat-felhasználási tervekészítési, esetenként a kötelezettségvállalások nyilvántartási kötelezettségének. Előirányzat-felhasználási tervvel csak a Pedagógiai Szakszolgálat rendelkezett.

A bizonylati rend és pénzügyi fegyelem, valamint a mérlegvalódiság követelménye nem érvényesült maradéktalanul.

Létszám és bér gazdálkodás megfelelt a jogszabályi rendelkezéseknek, az Illyés Gyula Megyei Könyvtár nem rendelkezett a személyi juttatásokat terhelő kötelezettségvállalásokat megalapozó létszám- és bérsnyilvántartással.

A belső kontrollok nem működnek megfelelő hatékonysággal.

Szabályszerűségi ellenőrzések

Szabályszerűségi ellenőrzés keretében vizsgáltuk, hogy az intézmények a 2006. év könyvviteli mérlegét a valóságnak és a számviteli előírásoknak megfelelően állították-e össze, az eszközök értékelése során betartották-e az értékelési szabályokat.

Az ellenőrzés során megállapítottuk, hogy az ellenőrzött intézmények (Hétszínvilág Otthon, Bezerédj Pál Általános Iskola, Pedagógiai Szakszolgálat) számviteli tevékenységüket a hatályos jogszabályi előírásoknak megfelelően szabályozták. A leltározási feladatokat szabályszerűen végrehajtották, az értékelési szabályokat – a Hétszínvilág Otthon kivételével- betartották. A Hétszínvilág Otthon a tárgyi eszközök értékelésekor nem érvényesítette az egyedi értékelés elvét. A mérleget általában leltárral egyező analitikus nyilvántartásokkal és főkönyvi kivonattal támasztották alá, a valóságnak és a számviteli előírásoknak megfelelően állították össze.

A kötelezettségvállalások tárgyában 3 intézménynél (Hétszínvilág Otthon, Német Színház, Sztárai Mihály Gimnázium) végzett szabályszerűségi ellenőrzés célja annak értékelése volt, hogy a kötelezettségvállalások rendje szabályozott-e, a szabályozás összhangban van-e a jogszabályi rendelkezésekkel, a kötelezettségvállalás

dokumentálása, nyilvántartása megfelelt-e a jogszabályi rendelkezéseknek és a belső szabályzatban foglaltaknak.

A kötelezettségvállalások nyilvántartási rendjét a jogszabályi rendelkezésekkel összhangban a számviteli rendben rögzítették az intézmények. A kötelezettségvállalások dokumentálása és nyilvántartása minden esetben megfelelt a jogszabályi előírásoknak és a belső szabályozásban meghatározott követelményeknek.

Belső ellenőrzés keretében ellenőriztük a Tolna Megyei Önkormányzati Hivatal közbeszerzési eljárásának szabályozottságát, szabályszerűségét. Az ellenőrzés célja annak megállapítása volt, hogy az Önkormányzati Hivatal közbeszerzéseinek szabályozása során érvényesültek-e az európai közösségi jog követelményeihez igazított törvényi szabályozás előírásai, a közbeszerzések végrehajtása és ellenőrzése helyileg megfelelően szabályozott-e, a közbeszerzési eljárások végrehajtása szabályszerű volt-e.

Az Önkormányzat eleget tett a közbeszerzésről szóló 2003. évi CXXIX. törvényben előírt szabályozási kötelezettségének. A jogszabályi előírásoknak megfelelően határozta meg a közbeszerzési eljárást. A közbeszerzési eljárás kiválasztását követően feladat és határidő terv nem készült, egyebekben a gyakorlat összhangban van a szabályozással. A közbeszerzés gyakorlatában az új törvényi szabályozás célkitűzései érvényesültek.

Pénzügyi ellenőrzés

Pénzügyi ellenőrzés keretében 5 intézménynél (Bezerédj Pál Általános Iskola, Hunyadi Mátyás Szakközépiskola, Dr. Kelemen Endre Szakközépiskola, „Szivárvány” Idősek Otthona, Csilla von Boeselager Otthon) ellenőriztük a központi költségvetéssel történő elszámolást megelőzően a normatív hozzájárulások és normatív, kötött felhasználású támogatások igénylésének és elszámolásának alapját képező dokumentációkat és mutatószámokat. Az ellenőrzés célja az volt, hogy a normatív támogatások elszámolása a költségvetési törvény előírásainak megfelelően, a dokumentációk biztosítsák a tényleges feladatmutatók alapján történő elszámolást; továbbá annak megállapítása, hogy a kötött felhasználású, normatív támogatásokat jogszabályi rendeltetésnek megfelelően vették-e igénybe.

Az intézmények rendelkeztek a támogatások igénybevételéhez és szabályszerű elszámolásához szükséges dokumentációkkal, melyek biztosítják a tényleges feladatmutatók megállapítását, a szabályszerű elszámolást. A nyilvántartásokat naprakészen, pontosan vezették. A kötött felhasználású, normatív támogatásokat rendeltetésüknek megfelelően használták fel.

Magyarországi Német Színház ellenőrzése

Tolna Megyei Önkormányzat Közgyűlésének Elnöke megbízta a Dr. Printz és Társa Nemzetközi Könyvvizsgáló Kft-t a Magyarországi Német Színház átvilágítására. Az ellenőrzés tárgya a Dél-Dunántúli Regionális Közigazgatási Hivatalhoz érkezett bejelentés kivizsgálása volt, melyet a Dél-Dunántúli Regionális Közigazgatási Hivatal Kirendeltség-vezetője kivizsgálás céljából továbbított a Közgyűlés Elnöke részére.

A bejelentés tárgya a Színház Igazgatójának intézményi jogviszonyából származó, különböző jogcímeiken szerzett jövedelmének nagysága, egyéb gazdasági eseményekből (lakásbérlet, személygépkocsi és autóbusz használat) eredő anyagi előnye, továbbá Florin Gabriel Ionescu irreálisan magas rendezői fizetése és annak idegen cég általi számlázása, illetve intézményi tulajdonban levő eszközök magáncélú használata volt.

Az ellenőrzés a bejelentésben szereplő egyes állítások valóságtartalmát megerősítette, más állításokat a dokumentumok nem támasztottak alá. Megerősítette a vizsgálat, hogy az igazgató színházi honoráriumai a vizsgált időszakban magasabbak voltak, mint a többi szereplőé, de az engedélyezési eljárást betartották, jogszabálysértés nem történt. Az igazgató albérleti hozzájárulásban ugyancsak a Közgyűlés Elnökének engedélyével részesült. Az intézmény tulajdonában levő Mercedes személygépkocsi és Ford Transit autóbusz magáncélú használatát dokumentumok nem támasztották alá. A kölcsönszerződés alapján (mely szerint a Német Színház a kölcsönvevő) üzemeltetett AUDI személygépkocsi személyi használatát a tulajdonos Audi Hungária Motor Kft. az igazgató nevére kiállított meghatalmazással engedélyezte.

A vizsgálat nem támasztotta alá Florin Gabriel Ionescu irreálisan magas rendezői fizetését és annak idegen cégen keresztüli számlázását.

Az ellenőrzés megállapítása szerint a dokumentumok nem igazolják az intézmény egyéb eszközeinek magáncélú használatát.

1.4 A folyamatba épített, előzetes és utólagos vezetői ellenőrzési rendszer (FEUVE) működésének értékelése

A FEUVE rendszer működésének szabályozási kötelezettségét a 207/1998. (XII. 24.) Korm. rendelet 145/A, B és C §-ai határozzák meg. A FEUVE rendszer eljárásrendi szabályozottságát illetően pozitív a tapasztalat az előző évek megállapításaihoz viszonyítva.

Az Önkormányzati Hivatal rendelkezik a FEUVE rendszer működésének eljárásrendjét tartalmazó szabályzatokkal (ellenőrzési nyomvonal, kockázatkezelési szabályzat, szabálytalanságok kezelésének szabályzata). Az ellenőrzött közbeszerzési eljárás a belső kontrollok megfelelő működését igazolta.

Az intézmények jelentős része elkészítette a szabályzatokat. A Megyei Levéltár ellenőrzési nyomvonallal nem rendelkezett, a Regöly-Majsapusztai Rehabilitációs Intézmény és Megyei Könyvtár ellenőrzési nyomvonala nem teljes körű, nem készítették el a tervezés, végrehajtás főfolyamatok és a részfolyamatok ellenőrzési nyomvonalát. A részfolyamatok szabályozásának hiányában a munkafolyamatba épített ellenőrzés nem működtethető hatékonyan. A beszámolási időszak felügyeleti ellenőrzési megállapításai szerint a vezetői ellenőrzések hatékonysága javult. Általában nem alakították ki a munkafolyamatba épített ellenőrzés kontrollpontjait, az ellenőrzési kötelezettséget a munkaköri leírásokban hiányosan rögzítették. Az ellenőrzések tapasztalata szerint a vezetői ellenőrzések hatékonysága javult,

ugyanakkor a munkafolyamatba épített ellenőrzés nem működik kellő hatékonysággal.

1.5. A belső ellenőrzés által feltárt eljárásra okot adó cselekmények

Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési eljárás megindítására okot adó cselekmény megállapítására nem került sor.

A felügyeleti ellenőrzés megállapításai alapján a Regöly-Majsapusztai Rehabilitációs Intézmény vezetője saját hatáskörében eljárva más munkakörbe helyezte az ellenőrzött időszak alatt gazdasági vezetői beosztásban levő közalkalmazottat.

A Megyei Könyvtárnál az intézmény vezetői munkakörben 2006. évben, gazdasági vezetői és beosztott munkakörökben 2007. évben személyi változások voltak. A megállapított hiányosságok nagyrészt már korábbi időszakban fennálltak, alakulásukat befolyásolta a vezetői és beosztott munkakörökben történt személyi változás azáltal, hogy a munkakört betöltő új dolgozók nem rendelkeztek kellő tapasztalattal és rálátással. Felelősség felvetésére nem került sor, szükségesnek tartjuk utóvizsgálat keretében ellenőrizni az intézkedési terv teljesítését.

2. A belső ellenőrzés által tett megállapítások és javaslatok hasznosítása

2.1 Az intézkedési tervek megvalósítása, az ellenőrzési megállapítások és ajánlások hasznosulása

A hivatal és az intézmények, valamint az ellenőrzött szervezeti egységek vezetői a Ber. 29/A. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően - a PM által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével- éves nyilvántartást vezetnek a belső és külső ellenőrzési jelentésekben tett megállapítások, javaslatok hasznosulásáról és végrehajtásáról.

A 2007. évi ellenőrzéseket követően javasolt intézkedések száma 68. Az elkészített és jóváhagyott intézkedési tervek határidő és felelős személy megjelölésével tartalmazzák a hiányosságok megszüntetése érdekében tett intézkedéseket. Az intézmény vezetők, szervezeti egység vezetők a javasolt intézkedések 32%-ának határidejét 2008. évi időpontra határozták meg. A 2007. december 31-ig lejárt határidejű intézkedések közül egy intézkedés nem valósult meg: a Megyei Levéltár az intézkedési terv szerint 2007. november 30-ra határidős szervezeti és működési szabályzatát 2008-ban nyújtotta be jóváhagyásra a felügyeleti szervhez.

Az intézmények vezetői – az ellenőrzést követően megküldött értékelő lapok és éves ellenőrzési jelentések szerint- pozitívan értékelték az ellenőrök tevékenységét. A helyszíni ellenőrzések során a belső ellenőrök segítőkészek voltak. Tanácsadó tevékenységük, továbbá ellenőrzési jelentésekben javasolt intézkedéseik nagyban segítik a feladatok ellátását, a hibák kiküszöbölését. A belső ellenőrzés ösztönzőleg hat a pontos, hatékony munkára.

2.2. Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

Az intézmények éves ellenőrzési jelentéseiben megfogalmazódott az igény a belső ellenőrzés hatékonyságának növelése érdekében az utóvizsgálatokra, a belső ellenőrzés tanácsadó funkciójának növelésére, továbbá az egységes jogértelmezési és jogalkalmazási gyakorlatra az intézmények és belső ellenőrök között, belső ellenőrök közreműködésére a hibák megelőzésében. E többletfeladatok ellátására a jelenleg foglalkoztatott belső ellenőri kapacitás nem elégséges. Megoldást jelentene a jelenleg átmenetileg üres álláshely betöltése.

Az ellenőrzéseket követően minden esetben javaslatot tettünk a FEUVE működésével kapcsolatos szabályozási és eljárási hiányosságok megszüntetésére. Az intézmények éves ellenőrzési jelentései szerint a hiányzó folyamatok ellenőrzési nyomvonalát elkészítették, az ellenőrzést követő intézkedések nyomon követésének nyilvántartását felfektették.

Szekszárd, 2008. április 7.

Dr. Bartos Georgina
megyei főjegyző

Mándity Béláné
belső ellenőrzési vezető