



Pásztó Város Polgármestere

✉ 3060 PÁSZTÓ, KÖLCSEY F. U. 35.

☎ (06-32) *460-753; *460-155/113

FAX: (06-32) 460-918

Szám:1- 61 /2011.

BESZÁMOLÓ

AZ ÖNKORMÁNYZAT FELÜGYELETE ALÁ TARTOZÓ KÖLTSÉGVETÉSI SZERVEK 2010. ÉVI BELSŐ ELLENŐRZÉSI TEVÉKENYSÉGÉRŐL

Készült: a Képviselő-testület 2011. április havi ülésére

Előterjesztő: Sisák Imre polgármester

Megtárgyalja: a Pénzügyi Bizottság, valamint az Intézmény Irányítási és Szociális Bizottság

A beszámolót előkészítette: dr. Tasi Borbála címzetes főjegyző
Urbánné Gál Beatrix belső ellenőr

Tisztelt Képviselő-testület!

A helyi önkormányzatokról szóló 1990. évi LXV. törvény 92.§ (10) bekezdése – a törvény 2005. évi módosítását követően – előírja, hogy „a polgármester a tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési jelentést, valamint az önkormányzat felügyelete alá tartozó költségvetési szervek éves ellenőrzési jelentései alapján készített éves összefoglaló ellenőrzési jelentést – a tárgyévet követően, a zárszámadási rendelettervezettel egyidejűleg – a képviselő-testület elé terjeszti”.

Az éves ellenőrzési jelentésre kötelezett költségvetési szerv, a Polgármesteri Hivatal leadott jelentése alapján az alábbi összefoglaló jelentést terjesztem a Tisztelt Képviselő-testület elé:

I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása

A./ A belső ellenőrzés személyi és tárgyi feltételei

/Ber. 31.§ (3) bekezdés aa)-ab) pontja/

A belső ellenőrzési vezető személyében az év folyamán változás történt. A belső ellenőrzési vezetői feladatokat ellátó személyek megfelelnek az előírt képesítési és gyakorlati követelményeknek.

A belső ellenőr az év folyamán a belső ellenőrzési társuláshoz tartozó településeken koordinálta, szervezte a belső ellenőrzéseket. Részt vett a községek ellenőrzésében, illetve elvégezte Pásztón a Margit Kórház és a Polgármesteri Hivatal ellenőrzését.

A kistérségi ellenőrzések végrehajtásába a Polgármesteri Hivatalból a belső ellenőrön kívül 6 fő ügyintéző vett részt. A 2010. évre ütemezett kistérségi belső ellenőrzések lefolytatásra kerültek.

A hatályos államháztartásról szóló 1992. évi XXXVIII. törvény 125.§ (3) bekezdésében foglaltak szerint költségvetési szervnél belső ellenőrzést csak az végezhet, aki szerepel a belső ellenőrök nyilvántartásában.

A 2009-ben megjelent a költségvetési szervnél belső ellenőrzési tevékenységet végzők nyilvántartásáról és kötelező szakmai továbbképzéséről szóló 18/2009. (X.6.) PM rendelet előírásainak eleget téve valamennyi belső ellenőrzést végző személy kötelező továbbképzését biztosítottuk. Így jelenleg a Polgármesteri Hivatal állományában belső ellenőrzést végző személyek rendelkeznek a tevékenység folytatásához szükséges engedéllyel.

A belső ellenőrzést végző személyek rendelkeznek a szükséges tárgyi feltételekkel.

Az ellenőrzési terv teljesítése

A 2010. évi ellenőrzési tervben a Polgármesteri Hivatal (Közbeszerzés ellenőrzése, ÁSZ intézkedési terv utóellenőrzése, PKTT szabályozottságának ellenőrzése) és az IPESZ (Intézmények Pénzügyi és Ellátó Szervezete) átfogó ellenőrzése szerepelt illetve a Képviselő-testület a 387/2009./XI.30./ számú határozatával a Margit Kórházat érintő ellenőrzések 2010.

évi lefolytatásáról döntött, mivel a lecsökkent belső ellenőri kapacitás nem tette lehetővé a kórháznál tervezett ellenőrzések 2009. évi lefolytatását és lezárását.

Az ellenőrzések 2010. évben lefolytatásra kerültek, az IPESZ helyszíni ellenőrzése 2010-ben befejeződött, de az ellenőrzés lezárása és az intézkedési terv készítése 2011. évre húzódott át. Soron kívüli ellenőrzés nem volt.

Pásztó Városi Önkormányzat Képviselő-testülete a 2010. évi belső ellenőrzési tervet a 358/2009.(X.29.) számú határozatával fogadta el.

Az érintett vezetők az ellenőrzés megállapításait elfogadták. Az ellenőrzési jelentésben tett javaslatok hasznosítása érdekében intézkedési terv készült.

Az ellenőrzés az intézkedési terv véleményezését, elfogadását követően, majd – a Ber. módosításáról szóló 180/2009.(IX.4.) Korm.rendelet 2.§ (5) bekezdése hatálybalépését követően – az ellenőrzési jelentés átadásával lezárásra került.

Az ellenőrzés folyamán az ellenőrzött költségvetési szervek dolgozóitól a szükséges segítséget megkaptuk.

B./ Az ellenőrzés fontosabb megállapításai, következtetései, javaslatai

/Ber. 31.§ (3) bekezdés ac) pontja/

1. Polgármesteri Hivatal, Közbeszerzés ellenőrzése

Az uniós támogatással megvalósuló TIOP-2.1.3./07/1. „Aktív kórházi ellátásokat kiváltó járóbeteg-szolgáltatások fejlesztése” „SANSZ-2 – Pásztó a betegekért” címmel 2008. évben benyújtott pályázat az aktív kórházi ellátásokat kiváltó emelt szintű járóbeteg-szakellátó rendszer kialakítását célozta meg a Margit Kórházban.

A pályázat eredményes volt, Pásztó Város Önkormányzatának 770 371 471 forint vissza nem térítendő támogatást ítélt meg. A támogatási szerződés megkötésére 2008. november 11-én került sor, melynek nyomán elindulhatott az egészségügyi ellátás jelentős fejlesztését elősegítő beruházás. A megvalósítása a közbeszerzési eljárások eredménytelensége miatt az ellenőrzés idején is folyamatban volt.

Az ellenőrzés tárgya a TIOP-2.1.3.projekt közbeszerzési eljárásainak szabályszerűsége volt.

Pásztó Város Önkormányzata rendelkezik Közbeszerzési szabályzattal. Az ellenőrzött időszakban hatályos szabályzatot a Városgazdálkodási Osztályvezető készítette, a képviselő-testület a 147/2007./VI.27./ számú határozatával hagyta jóvá. A szabályzat 2007. július 1. óta hatályos. A záró rendelkezéseiben gondoskodtak a korábban érvényben lévő szabályzat hatályon kívül helyezéséről.

A szabályzat tartalmazza a közbeszerzési eljárás előkészítésének, lefolytatásának és dokumentálásának rendjét.

A szabályzatot hatálybalépése után nem módosították, de a közbeszerzésről szóló törvény 2009. április 1-i hatállyal történt módosítása, illetve a közbeszerzési értékhatárok aktualizálása miatt felülvizsgálatra szorult.

A szabályzat felülvizsgálatát elvégezték, s új szabályozást készítettek a Saldo Zrt. két hivatalos közbeszerzési tanácsadójának bevonásával.

Az önkormányzat új Közbeszerzési szabályzatát a képviselő-testület a 139/2010./V.27./ számú határozatával fogadta el, 2010. július 1-jétől hatályos. Az új szabályozás a korábbi

szabályzatot hatályon kívül helyezte, rendelkezéseit csak a hatálybalépése után megkezdett beszerzésekre kell alkalmazni. Így a TIOP projekt közbeszerzéseire a korábban hatályos szabályozás előírásai voltak irányadóak.

A Közbeszerzési szabályzat Kbt. 2010. szeptember 15-én hatályba lépő módosítása miatt felülvizsgálatra szorul.

Az önkormányzat az éves árubeszerzésekről, építési beruházásokról, szolgáltatásokról a vizsgált időszakban minden évben elkészítette és aktualizálta az éves közbeszerzési tervet, s annak képviselő-testületi jóváhagyásáról is gondoskodott. A közbeszerzési tervek, módosítások a város honlapján közzétételre kerültek.

A közbeszerzési tervek – formájukat tekintve – nem a szabályzat 5. számú mellékletében szereplő minta szerint kerültek elkészítésre, illetve a formáját a Kbt. 2009. április 1-jei módosítást követően nem módosították.

A közbeszerzési eljárások előkészítésének és lebonyolításának a terhe a polgármesteren és a címzetes főjegyzőn kívül a projektmenedzser és az előkészítő munkacsoport tagjai, illetve a lebonyolító vállán nyugodott.

A közbeszerzési eljárás lebonyolításában résztvevő hivatali dolgozók kijelölése megtörtént. A Közbeszerzési szabályzat előírásának megfelelően a képviselő-testület döntött a Bíráló Bizottság tagjainak megválasztásáról.

A közbeszerzési eljárásban résztvevők rendelkeztek megfelelő szakértelemmel, a lebonyolítás során független hivatalos közbeszerzési tanácsadó bevonására is sor került.

A projekt műszaki és pénzügyi előkészítésekor szigorú szabályok szerint kellett eljárni, melyek közül az egyik legfontosabb a közbeszerzési törvény betartása volt.

A polgármesteri hivatal a szolgáltatásoknál (lebonyolító, tervező kiválasztása), az építési beruházásoknál (kivitelező kiválasztása) és az árubeszerzéseknél (szállító kiválasztása) értékhatártól függően a törvény előírásai és az önkormányzat közbeszerzési szabályzata szerint igyekezett eljárni.

A beszerzések tervezett összegét (becsült értékét) meghatározták. Ennek megfelelően a beszerzések egyes kategóriákba történő besorolását elvégezték. Az ellenőrzött közbeszerzési eljárások estében az eljárás fajtáit helyesen állapították meg.

Minden értékhatár feletti beszerzés esetén lebonyolították a közbeszerzési eljárást. A közbeszerzési eljárások során a lezáró döntést a szabályzatnak megfelelően a képviselő-testület hozta meg.

A projekt végrehajtása során 3 alkalommal a közbeszerzési eljárás eredménytelenül zárult. Ennek okai: magas ajánlati ár; ajánlat hiánya; ajánlat érvénytelensége.

Az eljárások eredménytelensége komoly problémát okozott a projekt kivitelezésének egészére vonatkozóan: a projekt megvalósítását, illetve az Európai Unió támogatás kifizetésének igénylése során a támogatás igénybevételének tervezett ütemezését hátráltatta. Szükségessé vált a támogatási szerződés módosítása is.

A közbeszerzési eljárás dokumentumai (ajánlati/ajánlattételi felhívás; összeférhetetlenségi, titoktartási nyilatkozat; jegyzőkönyv a bíráló bizottság munkájáról; bírálati lapok; összegzés az ajánlatok elbírálásáról, döntést tartalmazó képviselő-testületi határozatok, stb.) rendelkezésre állnak.

A közbeszerzési eljárások nyilvánosságának biztosítása érdekében a város honlapján (www.paszto.hu) megjelentették a pályázat közbeszerzési eljárásaival kapcsolatos Kbt. által előírt adatokat, információkat, hirdetményeket.

A közbeszerzési eljárások lebonyolításával kapcsolatban külső ellenőrzésre két alkalommal került sor. A helyszíni ellenőrzés a közbeszerzésekkel kapcsolatosan mindent rendben talált, további intézkedés megtételére nem volt szükség.

A Közbeszerzések Tanácsa Közbeszerzési Döntőbizottság az ellenőrzött közbeszerzési eljárásokat nem ellenőrizte.

A projekttel kapcsolatban egy esetben indult szabálytalansági eljárás. Az eljárást lefolytató közreműködő szervezet (Strukturális Alapok Programiroda) megállapította, hogy a kedvezményezett az orvosi gép-műszer és informatikai beszerzésre vonatkozó közösségi eljárásban megjelent közbeszerzési eljárásának megindításáról nem tájékoztatta megfelelően – csak az előírt határidőn túl – a közreműködő szervezetet. Az eljárás következményekkel nem járt, további intézkedés elrendelésére nem került sor.

A projekt további szakaszaiban fokozott figyelemmel, a jogszabályban előírt előírások, határidők szigorú betartásával szükséges eljárni. Amennyiben a projekt keretében lefolytatott közbeszerzési eljárások utólagos ellenőrzése során a közbeszerzéssel kapcsolatos kötelezettségek bizonyítottan sérülnek, úgy a közbeszerzés tárgyát érintő számlák projektből való kifizetése nem történhet meg.

Az ellenőrzés megállapításainak hasznosítása mellett javaslom

a Projektmenedzsernek:

- A projekt további szakaszaiban a jogszabályokban foglalt határidők szigorú betartásával szükséges eljárni.

a Városgazdálkodási Osztályvezetőnek:

- A közbeszerzési törvény 2010. szeptember 15-én hatályba lépő módosítása miatt indokolt az önkormányzat Közbeszerzési szabályzatának felülvizsgálatát elvégezni.

2. Polgármesteri Hivatal, ÁSZ intézkedési terv utóellenőrzése

A 2009. évben Állami Számvevőszék által végzett átfogó ellenőrzés javaslatainak hasznosítására intézkedési terv készült, amelyet a képviselő-testület a 386/2009. (XI.30.) sz. határozatával fogadott el. Az ellenőrzés ezen feladatok megvalósulásának vizsgálatára irányult. Összességében megállapítható, hogy az intézkedési tervben szereplő javaslatok többségükben megvalósításra kerültek.

Az ellenőrzés újabb intézkedések megtételét nem tartja indokoltnak, a kiadott intézkedési tervet kell a kijelölt személyeknek elvégezni, a megkezdett feladatokat befejezni az ellenőrzési jelentés megállapításainak megfelelően.

3. Polgármesteri Hivatal, mint PKTT Munkaszervezete, szabályozottság ellenőrzése

A pásztói kistérség önkormányzatai abból a célból, hogy a kistérség lakói az önkormányzati közszolgáltatásokhoz minél teljesebb körben jussanak hozzá és az önkormányzatok minél teljesebben, forrásaik célszerű és optimális felhasználásával biztosítsák a mind magasabb szintű ellátást és szolgáltatást, képviselő-testületeik döntése alapján társulási megállapodást kötöttek. A társulási megállapodást a társulás mind a 26 tagjának képviselő-testülete jóváhagyta. A társulási megállapodás 2004. július 7-én vált hatályossá. Javaslom a társulási

megállapodás felülvizsgálatát elvégezni a jogszabály változásoknak megfelelően. Pásztó Kistérség Többcélú Társulása Szervezeti és Működési Szabályzatát elkészítették.

A társulási megállapodás értelmében – élve a 2004. évi CVII. tv. 10.§ (1) bekezdésében szereplő lehetőséggel a társulási tanács döntéseinek előkészítését és feladatainak végrehajtását a többcélú kistérségi társulás székhely települése önkormányzata képviselő-testületének hivatala (Pásztó Városi Polgármesteri Hivatal) közreműködésével látja el.

Pásztó Városi Polgármesteri Hivatal rendelkezik Szervezeti és Működési Szabályzattal.

A Munkaszervezet – mint szervezeti egység – nem rendelkezik olyan ügyrenddel, amely tartalmazná a Munkaszervezet által ellátott feladatok munkafolyamatainak leírását, a szervezeti egység vezetőjének és alkalmazottainak feladat- és hatáskörét, a helyettesítés rendjét, továbbá a szervezeti egység költségvetési szerven belüli belső és azon kívüli külső kapcsolattartásának módját, szabályait. (Ámr. 20.§ (7) bekezdés)

A gazdálkodással összefüggő szabályzatok a Polgármesteri Hivatalban rendelkezésre állnak. A PKTT Munkaszervezete szabályozottságának biztosítása érdekében a Polgármesteri Hivatal gazdálkodásra vonatkozó szabályzatainak a hatályát kiterjesztették a társulás gazdálkodásának vitelére 2005. július 1.-jén. A szabályzatok általános érvényét tekintve elfogadhatók voltak.

Az Állami Számvevőszék 2009. évi ellenőrzés során kiemelten ellenőrizte a költségvetési gazdálkodás belső kontrolljait az önkormányzatnál, illetve a polgármesteri hivatalnál. Az ÁSZ ellenőrzés a gazdálkodási, a pénzügyi-számviteli és a folyamatba épített ellenőrzési feladatok szabályozottságát is alacsony kockázatúnak minősítette.

Az ÁSZ javaslatainak és a jogszabályváltozásokból fakadó követelményeknek való megfelelés érdekében, ebben az esztendőben megkezdődött a szabályzatok felülvizsgálata és aktualizálása a Saldo Zrt. munkatársainak bevonásával.

A szabályzatokban a konkrét felelősökként a Polgármesteri Hivatal gazdasági adminisztrációját végzők szerepelnek. Szükséges valamennyi szabályzat teljes körű felülvizsgálata a társulásra, mint önállóan gazdálkodó költségvetési szervre és a társulás gazdasági adminisztrációját végző a Polgármesteri Hivatal alkalmazásában álló - társulási feladatot ellátó dolgozókra vonatkozóan.

Az ellenőrzés megállapításainak hasznosítása mellett javaslom:

1. A Polgármesteri Hivatal, mint PKTT Munkaszervezetének Ügyrendjének elkészítését és jóváhagyását.
2. Készítsenek ütemtervet (határidő és felelős megjelölésével) valamennyi szabályzat átvizsgálására és adaptálására, hogy azokban a társulás feladatai szerepeljenek és a társulás feladatainak végrehajtásáért a társulási feladatokat ellátó, erre a célra alkalmazott – a Polgármesteri Hivatal állományába tartozó – dolgozók legyenek felelősek. Gondoskodjanak az ütemtervnek megfelelően a szabályzatok aktualizálásáról.

4. Margit Kórház ellenőrzése

Összességében megállapító, hogy a kórház a 2007. évi szerkezetátalakítását követően nehéz gazdasági helyzetbe került, az intézmény életében a vizsgált két esztendő az átalakulás időszaka volt. A pénzügyi helyzet 2008 februárjáig kritikus volt, majd lassan javuló tendenciát mutatott. A kórház stratégiai célkitűzése a bevételek növelése volt mind az OEP által finanszírozott szolgáltatások, mind a saját bevételek körében. Jelentős bevétel növekedést okozott a mozgásszervi rehabilitáció kiemelt rehabilitációs szorzóval történő elszámolása, a járóbeteg szakrendelések és a fekvőbeteg ellátás kiemelkedő ágykihasználtsága. Az OEP bevételeken kívül az intézményi működési bevételek növekedése

is nagyban hozzájárult a stabilitás erősítéséhez, a likviditás javulásához. 2009. III. negyedévében elindult a fizetős ortopédiai műtéti ellátás.

A kórház pénzügyi helyzete stabilizálódott, 2009. február óta az intézménynek nincs lejárt tartozása, sőt az intézmény még fejlesztéseket is tudott végezni (informatikai, konyhai eszközbeszerzések).

Jelenleg a kivitelezés szakaszába érkezett a TIOP 2.1.3. járóbeteg ellátás, energiafelhasználás körülményeit javító EU-s beruházás is.

Az intézmény pénz- és értékkezelése szabályozott. A jelenleg hatályos Pénzkezelési szabályzat a jogszabályi követelményeknek megfelelően került elkészítésre. A házipénztár kialakítása megtörtént, a helyiségrész fizikai védelmét védőráccsal biztosították. A pénztár működéséhez szükséges személyi feltételekről gondoskodtak.

A pénz bevételezése, a kifizetések teljesítése, dokumentálása megfelel a szabályzatuknak. A pénztári bizonylatok elkészítésére számítógépes programot használnak. Az elszámolásra kiadott összegek nyilvántartása – melyet szintén számítógépen vezetnek – naprakész, elszámolása megfelelő. A pénztáros feladatát képezi, hogy az elszámolására kiadott összegeket folyamatosan figyelemmel kísérelje annak érdekében, hogy a szabályozásnak megfelelően az utólagos elszámolásra kiadott összegekkel való elszámolás 30 napon belül megtörténjen.

A házipénztárban elkülönítve történik a letétek kezelése. A letétek bizonylatolását szintén – erre a célra szolgáló – számítógépes program segítségével végzik. A letéteket minden esetben a házipénztárban őrzik.

A kórház működése szabályozott. A jogszabályi követelményeknek való megfelelés érdekében, illetve a személyi változások miatt a szabályzatok módosítását általában elvégezték (Számviteli politika, Pénzkezelési szabályzat, Leltározási szabályzat, Szakmai teljesítés igazolásának szabályzata). A szabályzatok tartalmilag – a jelzett hiányosságoktól eltekintve – megfelelnek a jogszabályi követelményeknek.

A szabályzatok rendszeres felülvizsgálatát a jogszabályváltozások, a személyi, szervezeti változások is szükségessé teszik. A FEUVE szabályzat 2. táblázata is előírja – nem teljeskörűen – a szabályzatok felülvizsgálatának a gyakoriságát.

Javasoljuk, hogy a szabályzatok felülvizsgálatának a szabályozásban foglalt gyakorisággal dokumentált módon tegyenek eleget, az új szabályozás hatálybalépésével a korábbi szabályzat hatályon kívül helyezéséről is gondoskodjanak, illetve a szabályzatok iktatását biztosítsák.

A szabályzatok aktualizálása során kiemelt figyelmet kell fordítani a különböző ellenőrzési (vezetői, szervezeti, jóváhagyási, működési, hozzáférési, megszakítási, stb.) pontok beépítésére, az FEUVE szabályzattal való összhang megteremtésére. Az ellenőrzési feladatokat a szabályzatokon túl a munkaköri leírásokban is szerepeltetni szükséges.

A kórház pénzügyi helyzete kedvezően alakult annak köszönhetően, hogy a kötelezettségek az év folyamán felére csökkentek. Ennek köszönhetően javult az intézmény likviditása, csökkent az eladósodottság mértéke.

A kórház gondoskodott a vagyon nyilvántartásáról, a számviteli nyilvántartásokban a törzsvagyon elkülönítéséről. A befektetett eszközök, készletek, követelések, pénzeszközök, és kötelezettségek főkönyvi számláihoz kapcsolódnak analitikus nyilvántartásokat, rendszeresen vezetnek és egyeztetik.

A Kórház érvényben lévő Leltározási Szabályzata, 2007. november 30-tól hatályos. A szabályzat az immateriális javak és a tárgyi eszközök leltározását két évente rendeli el. A Vhr. 37.§ (1) bekezdése szerint a költségvetési évről, december 31-ei fordulónappal készített

könyvviteli mérlegben kimutatott eszközöket és forrásokat – ideértve az aktív és passzív pénzügyi elszámolásokat is – minden évben leltározni kell. A szabályzat aktualizálásra szorul.

A Kórház évente három alkalommal végez selejtezést. A selejtezett eszközök főként a kisértékű tárgyi eszközök köréből kerültek ki, elsősorban berendezési tárgyak, munkaruhák, ruházati cikkek kerültek kiselejtezésre. 2008-2009. években végrehajtott selejtezés okaként az elhasználódást jelölték meg. A selejtezésről készült jegyzőkönyvek rendelkezésre állnak.

A kórház gyógyszerertári tevékenysége szabályozott (Gyógyszerkezelés Szabályzata, Gyógyszertár Működési Szabályzata, Gyógyszerrendelési Szabályzat).

A gyógyszer beszerzések és felhasználások nyilvántartását az ISH MedSol gyógyszerertári program segítségével végzik.

A gyógyszerertári leltár 2008. évben és 2009. évben is megtörtént. A leltár kiértékelése megtörtént, eltérés 2008-ban egy tételnél volt, melyre jelentés készült, 2009. évben nem volt. A gyógyszerertárban a selejtezés általában havonta, kéthavonta történik. A selejtezési jegyzőkönyvek rendelkezésre állnak. Az intézeti gyógyszerertárt külső ellenőrzés keretében rendszeresen, éves gyakorisággal ellenőrzik (ÁNTSZ, Rendőrség – kábítószer miatt –, ISO audit). Vannak célvizsgálatok pl. citológiai szerek, kábítószeres tapaszok felhasználásának ellenőrzései. Intézményen belül a gyógyszerkészlet nagyságát a főgyógyszerész ellenőrzi, a tárolásra, raktározásra vonatkozó ellenőrzéseket az osztályokon a főgyógyszerész évente végzi, jelenleg az ápolási igazgatóval.

Előzőek figyelembevételével javasoljuk a kórház igazgatójának, hogy:

1. Tegyen intézkedést a házipénztárban maximálisan tartható letétek értékének rögzítésére a Pénzkezelési szabályzatban, illetve letéti számla megnyitására.
2. Gondoskodjon a letétek nyilvántartásának személyenkénti elkülönített vezetéséről is, illetve a letétek rendszeres vezetői ellenőrzéséről.
3. Gondoskodjon a pénzbeszedést végző személyek felelősségvállalási nyilatkozatának elkészítéséről is.
4. Javasoljuk a házipénztár épületrészének riasztóberendezéssel történő ellátását.
5. A FEUVE és a hozzá kapcsolódó szabályzatok (Ellenőrzési nyomvonal, Szabálytalanságok kezelésének eljárásrendje, Kockázatkezelési szabályzat) aktualizálására a Pénzügy Minisztérium által kiadott útmutatók alapján.
6. A szabályzatok felülvizsgálata rendjének kiegészítésére annak érdekében, hogy az valamennyi szabályzatra kiterjedjen, illetve valamennyi szabályzat felülvizsgálatát végezzék el a jelenleg hatályos Ámr. előírásainak, illetve az ellenőrzés megállapításainak megfelelően.
7. Gondoskodjon a leltározási szabályzat aktualizálásáról (Vhr. 37.§(1) bekezdés szerint a könyvviteli mérlegben kimutatott eszközöket és forrásokat – ideértve az aktív és passzív pénzügyi elszámolásokat is – minden évben leltározni kell), illetve annak gyakorlati alkalmazásáról.
8. Az osztályokon biztosítsák a gyógyszerkészlet nyilvántartását, illetve a készletek szűrőpróbaszerű ellenőrzését.

5. IPESZ átfogó ellenőrzése

Az IPESZ működése szabályozott, az alapító okiratot elkészítették. Az előző ellenőrzés óta bekövetkezett jogszabályváltozások, és helyi önkormányzati döntések alapján az alapító okiratot többször módosították.

A vizsgált időszakban többféle szervezeti változás történt. A Dózsa György Általános Iskola és a Gárdonyi Géza Általános Iskola egy intézménnyé olvadt össze, 2009. október 1-től szervezeti változás eredményeként a Területi Gondozási Központ kikerült az önkormányzat fenntartásából, a Védőnői szolgálat pedig az IPESZ tagintézményévé vált.

A jogszabályi követelményeknek való megfelelés érdekében illetve a szervezeti átalakulás miatt a szabályzatok módosítását elvégezték. A szabályzatok tartalmilag – a jelzett hiányosságoktól eltekintve – megfelelnek a jogszabályi követelményeknek.

A szabályzatok hatályát kiterjesztették az önállóan működő költségvetési szervekre is.

Az aktualizált SzMSz illetve az IPESZ és intézményei között *a Munkamegosztás és felelősségvállalás rendjét rögzítő megállapodások elkészítésre kerültek, de azokat Pásztó Városi Önkormányzat Képviselő-testületének Pénzügyi Bizottsága átruházott hatáskörében eljárva még nem hagyta jóvá.*

A FEUVE és a hozzá kapcsolódó szabályozások (Ellenőrzési nyomvonal, Kockázatkezelési szabályzat) a belső kontrollrendszer keretében a Pénzügyminisztérium által kiadott útmutatóknak és a jogszabályi változásoknak megfelelően elkészítésre kerültek.

A költségvetési koncepció összeállításánál figyelembe vették az Áht. és Ámr. valamint a felügyeleti szerv rendelkezéseit. Az éves költségvetés tervezése során betartották a jóváhagyás rendjére, az éves költségvetés tartalmára, szerkezetére vonatkozó előírásokat.

A jóváhagyott költségvetési előirányzatok módosítása, nyilvántartása a központi és önkormányzati rendelkezéseknek megfelelően történt. Az IPESZ előirányzat nyilvántartással rendelkezik.

A gazdasági műveleteket a valóságnak megfelelően, folyamatosan zárt rendszerben vezetett nyilvántartásokban rögzítették. A vizsgált időszakon belül 2008-2009. gazdasági években a TATIGAZD könyvelési rendszert használták, míg 2010. évtől kezdődően a SALDO Creator Integrált Számviteli Információs rendszert alkalmazzák. Az analitikus és főkönyvi nyilvántartások egyezősége a vizsgált időszakban biztosított volt.

A számítástechnikai eszközökkel való mennyiségi ellátottság megfelelő.

A vagyongazdálkodással kapcsolatos feladatokat és döntési hatásköröket a jogszabályi előírásoknak megfelelően szabályozták.

A pénzállomány alakulásáról az IPESZ az eredeti előirányzatokat illetően felhasználási ütemtervet készített az önkormányzat likviditási tervének elkészítéséhez. A pénzügyi egyensúly biztosított volt a gazdálkodás során.

Mind a határidőre mind a tartalomra vonatkozó központi és helyi előírásokat betartották a vizsgált időszakban. A helyi beszámolókhöz pontos adatokat szolgáltatnak.

Előzőek figyelembevételével javasoljuk az intézményvezetőnek, hogy:

1. A szabályzatok kiegészítését végezzék el az ellenőrzés megállapításainak és javaslatainak megfelelően.
2. Gondoskodjanak az SzMSz illetve az IPESZ és intézményei közötti Munkamegosztási és felelősségvállalás rendjét rögzítő megállapodások Pásztó Város Önkormányzat Képviselő-testületének Pénzügyi Bizottsága általi jóváhagyásáról.
3. Gondoskodjanak a likviditási terv évközi előirányzat-változásokkal történő módosításáról.

C./ Az ellenőrzés során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény nem merült fel.

/Ber. 31.§ (3) bekezdés ad) pontja/

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

/Ber. 31.§ (3) bekezdés ae) pontja/

A belső kontrollrendszer a költségvetési szerv által kockázatok kezelésére és tárgyilagos bizonyosság megszerzése érdekében kialakított folyamatrendszer.

A költségvetési szerv belső kontrollrendszeréért költségvetési szerv vezetője felelős, aki köteles – a szervezet minden szintjén érvényesülő – megfelelő:

- kontrollkörnyezetet,
- kockázatkezelési rendszert,
- kontrolltevékenységeket,
- információs és kommunikációs rendszert,
- monitoring rendszert

kialakítani és működtetni.

A költségvetési szerv vezetőjének a feladata, hogy létrehozza, működtesse, fejlessze a folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzés rendszerét az adott szervezeten belül, mely a belső kontroll rendszer részét képezi. A költségvetési szerv vezetője köteles olyan szabályzatokat kiadni, folyamatokat kialakítani és működtetni a szervezeten belül, amelyek biztosítják a rendelkezésre álló erőforrások szabályszerű, szabályozott, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását.

A Polgármesteri Hivatal, illetve az önkormányzat fenntartásában működő intézmények vezetői kötelesek értékelni a költségvetési szervük belső kontrollrendszerének (pénzügyi irányítási és ellenőrzési rendszerek, valamint belső ellenőrzés) működését az államháztartás működéséről szóló Korm.rendelet mellékletében foglalt nyilatkozat segítségével. Ezt az értékelést az éves költségvetési beszámolóval együtt a költségvetési szervek vezetői kötelesek megküldeni az irányító szervnek.

Az ellenőrzés javaslatait a B/ pont tartalmazza.

II. A belső ellenőrzés által tett megállapítások és javaslatok hasznosítása

A./ Az intézkedési tervek megvalósításáról szóló beszámolás

/Ber. 31.§ (3) bekezdés ba) pontja/

A belső ellenőrzés megállapításait az érintettek elismerték, egyeztető tárgyalásra nem került sor. Az érintettek intézkedési tervet készítettek, amit megküldtek a belső ellenőrnek.

Az elkészült beszámolók alapján megállapítható, hogy a 2010. évi határidejű feladatok végrehajtására folyamatosan sor kerül.

B./ Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

/Ber. 31.§ (3) bekezdés bb) pontja/

A belső ellenőrzést végző személyek rendelkeznek a tevékenység folytatásához szükséges engedéllyel, mivel a Pénzügyminisztérium által vezetett belső ellenőrzési tevékenységet végzők nyilvántartásába történő felvételüket biztosítottuk. A hatályos államháztartásról szóló 1992. évi XXXVIII. törvény 125.§ (3) bekezdésében foglaltak szerint költségvetési szervnél belső ellenőrzést csak az végezhet, aki szerepel a belső ellenőrök nyilvántartásában.

Az államháztartásról szóló 1992. évi XXXVIII. törvény 121/D. §-ának (9) bekezdése és a költségvetési szervnél belső ellenőrzési tevékenységet végzők nyilvántartásáról és kötelező szakmai továbbképzéséről szóló 18/2009. (X. 6.) PM rendelet 7. §-a alapján biztosítjuk a belső ellenőrzést végzők kötelező továbbképzését a nyilvántartásba vétel iránti kérelmük benyújtását követő évben, majd ezt követően két évente.

A belső ellenőrzésben résztvevők folyamatos képzéséről – a kötelező szakmai képzéseken túl – a szükséges továbbképzéseken való részvétel lehetővé tételével és a szükséges szakirodalom biztosításával gondoskodunk, az előző évek gyakorlatának megfelelően.

Határozati javaslat:

1. Pásztó Városi Önkormányzat Képviselő-testülete a felügyelete alá tartozó költségvetési szervek 2010. évi belső ellenőrzési tevékenységéről készített beszámolót megtárgyalta és tudomásul vette.

Pásztó, 2011. április 4.

.....
Sisák Imre
polgármester

A határozati javaslat törvényes!

.....
Dr. Tasi Borbála
címetes főjegyző