

**KOMÁROM-ESZTERGOM MEGYE
FŐJEGYZŐJE**

VI . 548/ 2011.

ELŐTERJESZTÉS

**A Komárom-Esztergom Megyei Közgyűlés
2011. április 28-ai ülésére**

Tárgy: Éves ellenőrzési jelentés a Komárom-Esztergom Megyei Önkormányzat 2010. évi
belső- és fenntartói ellenőrzési tevékenységéről

Előterjesztő: Dr. Péntek Péter megyei főjegyző

Előadó: Tóbiásné Makai Edit ellenőrzési osztályvezető

Tisztelt Megyei Közgyűlés!

A Komárom-Esztergom Megyei Önkormányzat 2010. évről szóló éves ellenőrzési jelentését – a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 193/2003. (XI.26.) számú Kormányrendeletben **előírt tartalommal** az alábbiakban terjesztem elő.

1. A BELSŐ ELLENŐRZÉS ÁLTAL VÉGZETT TEVÉKENYSÉG

1.1. A belső ellenőrzés tevékenysége, az ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése, a tervtől való eltérések indoka, a terven felüli ellenőrzések

Az önkormányzat komplex (intézményekre és hivatalra egyaránt kiterjedő) független belső ellenőrzési rendszerének kialakítása 2005-ben valósult meg, azóta folyamatosan fejlesztjük a belső ellenőrzést szabályozó kereteket, aktualizáljuk a hivatal stratégiai belső ellenőrzési tervét, minden év októberében elkészítjük a következő évre vonatkozó tervezést.

Az előírt standardok alapján történik a hivatal belső folyamatainak, működési rendszereinek ellenőrzése, valamint a főjegyző által elrendelt eseti ellenőrzések végrehajtása.

A 2005. óta kialakított FEUVE rendszer folyamatos karbantartása az 1 fő belső ellenőri kapacitásra is jelentős feladatot ró.

A hivatali szervezeti egységek és az intézmények vezetőivel megfelelő együttműködés, a nem operatív feladatok estében hatékony munkamegosztás alakult ki. Konstruktív az együttműködés a főjegyzővel, erősödött a belső ellenőrzés tanácsadói szerepe.

A 2010. évi ellenőri kapacitás a tervezetthez képest közel 20 %-kal csökkent, mivel 1 fő revizor 2010. július 1-jétől megszüntette közszolgálati jogviszonyát, és a megüresedett álláshely betöltetlen maradt. Ez a feladatok átrendeződését is eredményezte.

2010-re a hivatalban és az intézményekben 9-9 ellenőrzést és utóvizsgálatokat terveztünk. Az utóvizsgálatokat célszerűségi szempontból az egyes területet, intézményt érintő, soron következő ellenőrzések alkalmával igyekszünk végrehajtani. A tervezett ellenőrzésekből egyaránt 7-7 valósult meg a hivatalban és az intézményekben. 2-2 ellenőrzés elmaradt, de sor került terven felüli vizsgálatokra is: a hivatalban 2, az intézményekben 3 alkalommal vezetői információs igények felmerülése, illetve rendkívüli események nyomán. (Az ellenőrzésekről és a részletes megállapításokról az 1.3. pontban számolunk be.)

Az ellenőrzések elmaradásának oka a már említett ellenőri kapacitás csökkenés, és az ebből fakadó munkamegosztási struktúraváltozás volt.

A költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló módosított 193/2003. (XI.26.) kormányrendelet (továbbiakban: Ber.) előírásainak megfelelően kialakított belső ellenőrzési rendszer elemeinek karbantartása folyamatos, a rendszer működését a főjegyző utasításokban szabályozta (intézményi és hivatali belső ellenőrzési kézikönyvek).

A Ber.-ben foglaltak teljesítésére 2010. októberben elkészült a 2011. évre vonatkozó éves ellenőrzési terv, melyet a közgyűlés határozatban fogadott el.

Elkészült a belső ellenőrök egyéni képzési terve.

A tanácsadói tevékenység keretei között felmerültek a FEUVE rendszer működtetéséhez kapcsolódó feladatok, szabályzatok felülvizsgálata, szabályzatok előkészítése, jogszabályváltozásokhoz kapcsolódó feladatok előkészítése.

A belső ellenőrök munkáját a szabályzatokban, ügyrendekben, folyamatleírásokban megfogalmazott ellenőrzési pontok és a tevékenységek tapasztalatai alapján, a feltárt kockázatok figyelembe vételével szervezték, végezték.

A vizsgálatokat a külső és belső szabályozók (vonatkozó jogszabályok, belső ellenőrzési kézikönyvek) együttes figyelembevételével hajtották végre, a kézikönyvek irat- és jelentésmintáit követve.

Az egyeztetett, végleges tartalmú jelentések megismeréséről, illetve esetleges további észrevételek, megjegyzések benyújtásáról az ellenőrzöttek „Záradék”-ban nyilatkoztak. Az ellenőrzés megállapításaihoz, a feltárt jelenségekhez esetenként kiegészítő magyarázatot közöltek. Az iratokat elektronikus formában is tároljuk.

1.2. Az ellenőrzések minőségét megalapozó személyi és tárgyi feltételek, a tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők

Személyi feltételek:

Az ellenőrzés személyi feltételei megváltoztak. 2008-tól 1 fő látta el a hivatal belső ellenőrzését és kapcsolt munkakörben az intézményi ellenőrzések koordinációját és a belső ellenőrzési vezetői (Ber. 12.§-ből fakadó) kötelező feladatokat a 2 fő intézményi revizor mellett. 2010. július 1-től 1 fő intézményi revizor megszüntette jogviszonyát, státusza betöltetlen. Ez az ellenőri kapacitás csökkenését okozta.

A belső ellenőrzési vezető és az intézményi revizor képzettsége megfelel a vonatkozó kormányrendelet 11.§-ban előírt általános és szakmai követelményeknek. 2009-ben megtörtént az Államháztartásról szóló törvényben előírt pénzügyminisztériumi regisztráció, 2010-ben eleget tettek a szakmagyakorláshoz kötelező szakmai továbbképzési és vizsgakötelezettségnek.

A belső ellenőrzés helyzete a szervezeti hierarchiában megfelelő volt. **Feladatköri és szervezeti függetlenségét** az Ügyrend és a belső ellenőrzési kézikönyv is rögzíti, ezek az előírások a gyakorlatban is megvalósulnak. A belső ellenőrzés – a jogszabálynak és a belső szabályozásnak megfelelően – a főjegyző közvetlen irányításával dolgozik.

A funkcionális függetlenség megsértésére nem került sor.

A belső ellenőrzési vezető napi munkakapcsolata, konzultációs lehetősége biztosított a Hivatal vezetése felé, résztvevője volt a vezetői értekezleteknek. Az éves ellenőrzési terv elkészítése során a vizsgálandó tevékenységek és szervezeti egységek kiválasztása a főjegyző és a belső ellenőrzési vezető egyetértésével, a főosztályvezetők bevonásával történt.

Tárgyi feltételek:

Az ellenőrzések során minden fellelhető irat, dokumentáció, bizonylat, adatbázis stb. hozzáférhető volt, a szóbeli vagy írásbeli információnyújtás időben teljesült. A belső ellenőrzés munkája során a kért segítséget megkapta. A szervezeti egységek vezetői és munkatársai, valamint az intézményvezetők és munkatársaik az ellenőrzések során együttműködők voltak.

A lefolytatott ellenőrzések során nem fordult elő az eljárást hátráltató, említésre érdemes tényező.

A hatékony munkavégzés feltételei adóttak, a tárgyi-technikai eszközellátottság megfelelő.

1.3. Az ellenőrzések legfontosabb megállapításai, következtetései, javaslatai

Az ellenőrzési jelentésekben részletesen tartalmazzák a vizsgálatok megállapításait és a belső ellenőrzés javaslatait.

Hivatal

- ⇒ A házipénztár rendszeres ellenőrzése nyomán a korábban feltárt hibák, hiányosságok elmaradtak. A bevételi és kiadási pénztárbizonylatok, utalványok és a hozzájuk kapcsolódó dokumentumok szabályszerűek, a pénztári kifizetések indokoltak, nyilvántartásbeli hiányosságok nincsenek a házipénztárban. A munkafolyamatba épített pénztári ellenőrzések kapacitáshiány miatt nem voltak folyamatosak. A pénztári feladatvégzés során a FEUVE tevékenység hatékonyabbá vált, a belső ellenőrzés hasznosult.
- ⇒ A 2009. évi normatíva elszámolás és a 2011. évi normatíva igénylés ellenőrzése nyomán célszerűségi javaslataink voltak. A normatíva folyamatokhoz (igénylés, lemondás, elszámolás) kapcsolódó munkamegosztás a hivatal szervezeti egységeiben jól működik, összehangolt és megfelelő alapot nyújt a kockázatok csökkentéséhez. Az intézmények részéről esetenként tapasztaltunk hibás, késedelmes adatszolgáltatást, az alapadatok nyilvántartásának hiányosságait, a dokumentáltság hiányát. Az ellenőrzések alapján javasoltuk az intézményi önellenőrzést, a létszámadatok rendszeres karbantartását, a dokumentáltság biztosítását, szabályzat hatályba léptetését az intézményi feladatok vonatkozásában is. Javasoltuk a szankcionálás kidolgozását és alkalmazását a visszafizetési kötelezettség függvényében.
- ⇒ Az elektronikus információszabadságról szóló törvényt továbbra sem hajtják végre maradéktalanul. Az ellenőrzési tapasztalatok szerint a közzétett adatok továbbra sem elégítik ki a jogszabály elvárásait, nincs rendszeres aktualizálás (csak egy szűk körben), sőt az előző évi vizsgálat megállapításai, és az azt követően kiadott intézkedési terv nyomán sem történtek meg a szükséges intézkedések. Nem módosították a közzétételi szabályzatot, vakok és gyengénlátók által széles körben használt eszközökkel még nem tették olvashatóvá a közérdekű adatokat. Jelentős elmaradásokat jeleztünk, és javaslatokat fogalmaztunk meg.
- ⇒ A TIOP-3.4.2-08/1 kódszámú, a „Komáromi gyermekotthonok korszerűsítése” célra elnyert európai uniós forrás felhasználásának ellenőrzése nyomán hatályba lépett a Komárom-Esztergom Megyei Önkormányzat hivatalának belső szabályozása az európai uniós forrásokhoz kapcsolódó pályázatkezelésre vonatkozóan. A szabályozottság hiányától eltekintve a feladatellátás (az egyes szervezeti egységek és a munkatársak között egyaránt) jól kialakított munkamegosztás alapján hatékonyan, jó színvonalon történt. A megvalósítás során jelentkező beszerzési igények kielégítése a vizsgálat idejéig szabályszerűen lebonyolított beszerzési eljárásokon keresztül valósult meg. Az ESZA által lefolytatott ellenőrzés szabálytalanságot, hiányosságot nem állapított meg. (A projekt lezárását követően 2011-ben kerül sor a pénzügyi elszámolások teljeskörű ellenőrzésére, az utóvizsgálatra.)
- ⇒ Az ellenőrzött közbeszerzési eljárás során betartották a Kbt. rendelkezéseit és a Közbeszerzési szabályzatot. A dokumentálás rendjét jól kialakították, az iratok teljeskörűen rendelkezésre álltak. Az eljárás néhány csekély súlyú hiányosságtól eltekintve szabályszerű

volt, de nem volt célszerű. (Beszerzési eljárás helyett bérbeadási eljárás lefolytatása lett volna célszerű.). A hiányosságok pótlására javaslatot tettünk.

- ⇒ A hivatal FEUVE rendszerét az Áht. elvárásainak megfelelően kialakították, működtetéséért a főjegyző tartozik felelősséggel. Az ellenőrzési nyomvonal már elavult, sem a vezetői, sem a belső ellenőrzési információs igények kielégítésére nem alkalmas. Javasoltuk módosítását, mivel preventív jelleggel alkalmas a kockázatok csökkentésére. A kontrollfolyamatokat is erősíteni kell, ennek egyik alapja a folyamatok teljes spektrumát magában foglaló ellenőrzési nyomvonal.
- ⇒ Az Áht. 13/A § (2) alapján ellenőriztük a céljellegű támogatások felhasználásáról szóló zárszámadásokat. A beszámolók hiányosak voltak, a belső ellenőrzés nyomán a kedvezményezett szervezetektől a zárszámadást, a szakmai beszámolót és a kapcsolódó bizonylatokat begyűjtötték és eleget tettek a közzétételi kötelezettségnek is. A belső ellenőrzés javaslatára a főjegyző szabályzatban rögzíti a feladatokat és felelőségeket a további hibák elkerülése érdekében.

Intézmények

- ⇒ Az állami normatíva számítás alapjául szolgáló intézményi adatok ellenőrzése során a következő megállapítások születtek.
2010. év elején a normatíva igénylés alapjául szolgáló 2009. október 1-jei közoktatási nyitó statisztikai adatok, gondozási napok és ellátotti dokumentáció ellenőrzése történt egy-egy intézményben. Észrevételeink:
 - az intézményi adatszolgáltatás minősége továbbra sem megfelelő,
 - több esetben előfordult, hogy az intézményben nem néztek utána a normatíva jogcímekek tartalmának, nem megfelelő jogcímekeken jelentettek adatokat,
 - nem egyeztették a közoktatási statisztikában szereplő adatokat a normatíva adataihoz,
 - alapbizonylatokkal nem teljes körűen támasztották alá az elszámolt tételeket,
 - a szakmai jogszabályokban előírt szakvélemények (demens, fogyatékos, pszichiátriai) közül néhány nem volt megfelelő,
 - az intézmény szolgáltatásainak igénybevételéről szóló, a gondozottakkal kötött megállapodás néhány esetben pontatlanul volt kitöltve, hiányzott az intézményvezető aláírása.
- ⇒ Szabályozottság, szerződések területén
 - A szabályzatok több intézményben aktualizálásra, pontosításra, javításra szorulnak.
 - A szabályzatokhoz megismerési záradékot általában nem csatoltak, ez elsősorban a több telephellyel működő intézmények esetében indokolt lenne a felelősség érvényesítése érdekében.
 - Az önköltségszámítási szabályzat mellé nem csatolták az évenkénti konkrét önköltségszámítást.
 - A Tatabányai GSzSz és a Könyvtár nem kötött megállapodást a gazdasági feladatok és felelősség megosztásáról.
 - Előfordult, hogy a banki aláírás-bejelentőn még szerepelt a korábbi gazdasági vezető, akinek már megszűnt a közalkalmazotti jogviszonya.
 - A kötelezettségvállalási szabályzatok ellenőrzése során felmerült tipikus hiányosságok: nem tartalmazták az egyes feladatok ellátására jogosult dolgozók aláírásmintáját, a szakmai teljesítésigazolás rendje nem volt kidolgozva, megismerési záradék nem volt.

- Egy intézményben fordult elő, hogy a személyi változásokat nem rögzítették a kötelezettségvállalási szabályzatban, elavultak voltak a jogszabályi hivatkozások.
- Egy intézmény esetében a fenntartó nem jegyezte ellen az SzMSz-t, így az nem vált hatályossá.
- Az integrált gazdasági szervezet nem rendelkezett az intézmények valamennyi élő szerződésével, enélkül az érvényesítés és az ellenjegyzés nem végezhető el megfelelően.
- A szerződések ellenjegyzése a gazdasági vezető részéről nem történt meg.

⇒ Pénzkezelés területén

- Kiküldetés elszámolásakor többféle hiányosságot tapasztaltunk: csak vonatjegyet csatoltak, útszámlát nem állítottak ki; az útszámlát elrendelő nem írta alá, a teljesítés igazolása nem történt meg; nem minden esetben tüntették fel a kiküldetés célját; előfordultak hibás adatok, amelyek pénzügyi eltérést nem okoztak; helytelen üzemanyagnormával került kifizetésre a kiküldetési költség.
- Az ECDL vizsgadíjak befizetése a házipénztárba a beszédés után egy hónappal történt meg.
- A közüzemi számlák rendezése több esetben nem történt meg határidőre. Nem kísérték figyelemmel, hogy a számlák valamennyi telephelyre vonatkozóan megérkeztek-e és ki lettek-e fizetve.
- Visszautalt áramdíjak esetében nem csatoltak alapbizonylatot.
- A pénztárjelentések kitöltése több esetben hiányos volt, pénztáros, pénztárellenőr aláírása, címletjegyzék kitöltése, záró pénzkészlet feltüntetése hiányzott.
- A pénztári utalványokon több esetben hiányzott az ellenjegyző, ill. az érvényesítő aláírása.
- TESCO vásárlási utalványt vásároltak a tanulók jutalmazása céljából, a csatolt listán nem szerepelt az átvétel dátuma, valamint az átvett összeg.
- A dolgozók részére az étkezési utalványokat 2010.03.31-én kiosztották júliusig (előre), ez ellentétes az SZJA törvényben foglaltakkal.
- Továbbra is előfordult, hogy a számlákon vevőként egy-egy telephely neve szerepelt, nem az Integrált Szociális Intézmény.
- Toner vásárlásakor nem jelölték a felhasználás helyét, képzéssel kapcsolatos számlán nem tüntették fel a résztvevők nevét.
- Szálláshely értékesítés esetén nem számláztak ki idegenforgalmi adót.
- A tanulók által határidőben ki nem fizetett étkezési térítési díjak kiszámlázása nem történt meg, ezért a hátralék nem szerepelt a 2009. évi mérlegben (követelés).
- A versenyeztetési eljárásban a döntésről nem készült jegyzőkönyv.
- Az Új Forrás terjesztési listája elavult, már megszűnt intézményeket is tartalmazott.
- Előfordult, hogy nem megfelelő telephelyre kontírozták a kiadásokat, áfa körön kívüli kiadást áfás-ként könyveltek.
- Az Általános Iskolában minden kiadást szétbontottak szakfeladatokra, ezáltal indokolatlanul sok könyvelési tétel keletkezett. Javasolt a gyűjtő könyvelés, a felosztást elegendő negyedévente elvégezni.
- A garázbérleti szerződések felmondását nem foglalták írásba, ezért nem volt követhető, hogy a felmondási időre szedtek-e bérleti díjat.
- Előfordult, hogy az I-III. negyedévi kiadások a módosított előirányzat 85 %-át tették ki. Felhívtuk a figyelmet, hogy kötelezettséget csak az előirányzat mértékéig vállaljanak.
- Előirányzat nyilvántartást nem vezettek, célszerűnek tartjuk bevezetni.
- A saját hatáskörű előirányzat módosítást nem minden esetben kezdeményezték a fenntartónál.

⇒ Ellátotti költőpénzkezelés területén

- Minden tagintézménynél előfordult negatív költőpénz egyenleg, azaz a gondozottak egymásnak hiteleztek.
- A költőpénzkezelés belső ellenőrzésére nem került sor.

⇒ Befektetett eszközök területén

- Az Integrált Szociális Intézményben az ellenőrzés időpontjáig nem történt meg a kisértékű tárgyi eszközök nyilvántartásának központban történő vezetése, a telephelyeken nem maradt erre kapacitás, a számlák is a központba kerülnek.
- A szoftvereket szellemi terméként tartják nyilván a vagyoni értékű jogok helyett, ez befolyásolja az értékcsökkenési leírás mértékét.
- A normatív támogatásból vagy ajándékként kapott eszközöknél nem tüntettek fel értéket.
- A Názáret részére használatra átadott gépkocsik tulajdonként kerültek átírásra.
- Előfordult, hogy több eszköz beszerzésekor a számlán szereplő, önállóan működő eszközt egy másik eszköz tartozékként aktiváltak.
- Az állományba vételi bizonylatokon nem volt következetes a tartozékok feltüntetése.
- Tanműhelyen végzett villamos hálózat felújítását nem aktiválták rá az ingatlanra.

⇒ Leltározás, selejtezés területén

- A leltározási összesítőn egyes tételek nyilvántartott és felleltározott mennyiségét pontatlanul tüntették fel.

⇒ Munkaügyi és bérgazdálkodás területén

- A férfi dolgozókat szóban nyilatkoztatták katonaidejükről, javasoltuk, hogy kérjenek írásbeli nyilatkozatot, amelyet helyezzenek el a személyi anyagban.
- Kollektív szerződés nem rögzítette a nyelvpótlékra jogosító munkaköröket.
- Egy dolgozó a munkaviszonya megszűnésekor 2 nappal több szabadságot vett ki az időarányosan járónál.
- A 2009-ben ki nem adott szabadság okát nem dokumentálták.
- A közalkalmazotti alapnyilvántartások aktualizálása folyamatosan indokolt.
- Ha a dolgozó nem vette igénybe a gyermek után járó pótszabadságot, akkor a következő évben ezt nem adták ki, ami szabálytalan.
- Új dolgozó felvételekor nem minden esetben kértek erkölcsi bizonyítványt.
- Előfordult, hogy túllépték a rendkívüli munkavégzés Munka Törvénykönyvében engedélyezett maximális mértékét.
- Az integrált gazdasági szervezet három dolgozójának létszáma és bére még az eredeti intézménynél szerepelt, indokolt az átcsoportosítás.
- Nem minden foglalkoztatási forma felelt meg a Kjt. előírásainak (pl. vezető munkakör vállalkozóként).

⇒ Gépjármű üzemeltetés területén

- A gépjármű üzemeltetési szabályzatban nem rögzítették a hónap végi teletankolási kötelezettséget, a gyakorlatban sem mindig történt meg a hónap végi teletankolás.
- A magas üzemanyagfogyasztás miatt javasoltuk a tokodaltárolói kisbusz lehetőség szerinti cseréjét.
- A Máriapusztán használt gépek, traktorok menetleveleinek leadása a gazdasági irodába rendszertelen volt, negyedévente indokolt elszámolni az önköltség meghatározása miatt.

⇒ Belső kontrollok területén

- Az ellenőrzési nyomvonal több intézményben csak a számviteli folyamatokra készült el, javasoltuk, hogy az intézmény valamennyi tevékenységére dolgozzák ki.
- Előfordult, hogy jogutód intézmény belső ellenőrzéssel kapcsolatos szabályozással nem rendelkezett.

1.4. Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési-, kártérítési-, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosságok gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása

A 2010. évi vizsgálatok során büntető-, szabálysértési-, kártérítési-, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekményt, mulasztást vagy hiányosságot a belső ellenőrzés nem tárt fel és állapított meg, eljárást nem kezdeményezett. A Hivatal köztisztviselőit, intézményvezetőket érintő szabálytalanságot egyetlen szervezeti egység sem jelzett.

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

A Hivatal tevékenységeinek folyamatba épített, előzetes és utólagos vezetői ellenőrzési (FEUVE) rendszerének kialakítását az államháztartás működési rendjéről kiadott módosított 217/1998. (XII. 30.) Kormányrendelet generálta. 2005-ben elkészült a Hivatal ellenőrzési nyomvonala és a kapcsolódó szabályzatok. Ezek felülvizsgálata felvetette aktualizálásuk igényét. A Kockázatkezelési szabályzat a 32/2007. sz főjegyzői utasítás mellékleteként, a Szabálytalanságok kezelésének eljárásrendje a hivatal Ügyrendjének mellékleteként hatályos, állapotuk aktuális. Az ellenőrzési nyomvonal korszerűsítése még nem történt meg. A belső ellenőrzés javaslata a lezajlott szervezeti változások nyomán új ellenőrzési nyomvonal elkészítése az egyes szervezeti egységek munkafolyamatainak leírásával, a felelősök és a vezetői ellenőrzéseket végzők megjelölésével, valamint a keletkező dokumentumok és jogszabályi alapok kibővítésével.

A belső ellenőrzés külön ellenőrzés keretében értékelte a FEUVE tevékenységet, ez a továbbiakban is tervszerűen működni fog.

A FEUVE rendszer javítása érdekében alapvető feladat a Hivatal kockázatkezelési rendszerének hatékony működtetése.

További feladat a megfelelő kockázatkezelési stratégia meghatározása, és kockázatkezelési tevékenység folyamatossá válása, a dokumentált vezetői kontrollok megerősítése.

A magas kockázatú tevékenységek esetében kiemelten fontosak a vezetői ellenőrzések, vezetői beszámolók és a belső ellenőrzés további preventív vizsgálatai, melyek együttesen a kockázatkezelési stratégia részét képezhetik.

A vezetői ellenőrzéseket hatékonyabbá kell tenni, a munkafolyamatba épített ellenőrzési igényeket be kell építeni a munkaköri leírásokba, ezáltal fejleszthető a FEUVE tevékenység.

2. A BELSŐ ELLENŐRZÉS ÁLTAL TETT MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK HASZNOSÍTÁSA

2.1. Az intézkedési tervek megvalósítása

Az ellenőrzési jelentések lezárását követően a (amennyiben a megállapítások szükségessé teszik) a hivatalra vonatkozóan a főjegyző, az intézmények tekintetében az intézményvezetők intézkedési tervet készítenek a feltárt hiányosságok és hibák kiküszöbölésére határidő és felelős megjelölésével. Az intézményekből érkező intézkedési tervek teljeskörűségét az ellenőrök vizsgálják, ha szükséges, korrekciót kérnek. Az adott téma jelentőségének, illetve a megvalósítható ajánlások számának függvényében előfordul, hogy a szükséges intézkedés azonnal (a vizsgálattal párhuzamosan) megtörténik, intézkedési tervet nem kell kiadni.

Az ellenőrzések nyomán megtett intézkedések, a belső ellenőrzések hasznosulásának vizsgálata az utóellenőrzések (rendszeres ellenőrzések esetén a következő vizsgálat) keretein belül történik.

2.2. Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

Független belső ellenőrzés (a hivatal és az intézmények vonatkozásában)

A hivatal független belső ellenőrzését ellátó függetlenített belső ellenőr kialakította és folyamatosan fejleszti a Hivatal belső ellenőrzési rendszerét (jogszabályoknak megfelelő szabályozás, tervezés), végrehajtja az ellenőrzéseket, nyomon követi azok hasznosulásait.

A belső ellenőrzési tevékenység fejlesztése, az ismeretek bővítése érdekében célul tűztük ki, és lehetővé tesszük a rendszeres szakmai továbbképzéseken, konzultációkon való részvételét.

Azon területeken, melyeknél lehetséges preventív vizsgálatot végezni, igyekszünk a hibák megelőzésére irányuló vizsgálatokat végezni. Ezáltal szűkíteni próbáljuk a lehetséges hibák, hibás folyamatok kialakulásának lehetőségeit, csökkenteni a munkafolyamatokat terhelő kockázatokat. Fontosnak tartjuk a belső ellenőrzés tájékoztatását a hivatal tevékenységeinek helyzetéről, a felmerült problémákról és a megoldásra tett javaslatokról, intézkedésekről. Figyelembe vesszük a belső ellenőri ajánlásokat és javaslatokat erősítve ezzel a belső ellenőrzés tanácsadó szerepét és hatékonyságát.

Kiemelten fontosnak tartjuk az **utóellenőrzéseket**, a már feltárt hibák, hiányosságok javítását, pótlását.

Az ellenőrzés hatékonysága a megüresedett revizori státusz betöltésével növelhető.

Munkafolyamatba épített ellenőrzések

A munkafolyamatba épített ellenőrzéseket a feladatok ellátói gyakorolják munkavégzésük során, végrehajtásukat a vezetői ellenőrzések, valamint a független belső ellenőrzések keretein belül kontrolláljuk.

Vezetői ellenőrzések

A Komárom-Esztergom Megyei Önkormányzat 2010. évre megfogalmazott céljai között szerepel az ellenőrzési tapasztalatok fokozottabb hasznosítása, a hivatali FEUVE rendszer hatékonyabb működtetése. A FEUVE feladatok megfelelő szintekre delegálása megvalósul a vezetők egyéni teljesítmény követelményeiben történő rögzítésével, és a későbbiekben értékelésével.

A FEUVE szabályzataihoz kapcsolódóan aktuális feladat az ellenőrzési nyomvonal felülvizsgálata, illetve új nyomvonal elkészítése.

A Hivatal vezetésének feladata a kockázatkezelési rendszer kialakítása és működtetése, mely a főjegyző részéről folyamatos koordinációt, a főosztályvezetők és osztályvezetők részéről aktív közreműködést, operatív munkát igényel.

Kérem a Tisztelt Közgyűlést, hogy a Komárom-Esztergom Megyei Önkormányzat 2010. évről szóló éves ellenőrzési jelentését fogadja el.

Tatabánya, 2011. április 14.

Dr. Péntek Péter

Határozati javaslat

A Komárom-Esztergom Megyei Közgyűlés

1. Elfogadja a Komárom-Esztergom Megyei Önkormányzat 2010. évről szóló éves ellenőrzési jelentését.
2. Felkéri a megyei főjegyzőt arra, hogy gondoskodjon a 2010. évről szóló éves ellenőrzési jelentés intézményekkel és hivatali szervezeti egységekkel történő megismertetéséről és hasznosításáról.
3. Utasítja az intézmények vezetőit és a főjegyzőt, hogy:
 - az intézmények és a hivatal működtetését, gazdálkodását a jogszabályi előírások és a fenntartó által támasztott követelmények betartásával végezzék;
 - törekedjenek az erőforrásokkal való takarékos gazdálkodásra, a költségcsökkentésre, a bevételek növelésére;
 - az intézményekben és a hivatalban hatékonyan működtessék a belső kontrollrendszert, a FEUVE-t;
 - az állami normatívák igényléséhez, lemondásához, elszámolásához kapcsolódó adatszolgáltatást határidőre és pontosan teljesítsék;
 - a pontos és határidőre történő normatíva adatszolgáltatás érdekében a jogszabályoknak megfelelően megbízható és valósághű nyilvántartást vezessenek, és gondoskodjanak az alapadatok megfelelő dokumentumokkal történő alátámasztásáról;
 - az ellenőrzések során feltárt hibákat az intézkedési terveknek megfelelően javítsák, a hiányosságokat pótolják.

Határidő: - a határozat megküldése: azonnal
- a határozat végrehajtása: folyamatosan

Felelős: - Dr. Péntek Péter megyei főjegyző
- intézmények vezetői

Hivatali végrehajtásáért felelős: Tóbiásné Makai Edit ellenőrzési osztályvezető