

**KOMÁROM-ESZTERGOM MEGYE
FŐJEGYZŐJE**

VI. 1413 /2011.

ELŐTERJESZTÉS

**A Komárom-Esztergom Megyei Közgyűlés
2011. november 24-ei ülésére**

Tárgy: Beszámoló a Komárom-Esztergom Megyei Önkormányzat 2010. évi belső és fenntartói ellenőrzései során feltárt hibák és hiányosságok megszüntetéséről

Előterjesztő: Dr. Péntek Péter megyei főjegyző

Előadó: Fábiánné Svagrik Csilla revizor

Tisztelt Közgyűlés!

A 84/2011. (IV.28.) számú közgyűlési határozat végrehajtására Ellenőrzési Osztály 2010. évi tevékenysége során feltárt hibák és hiányosságok felszámolásáról, az utóvizsgálatok eredményeiről, a belső ellenőrzés hasznosulásáról az alábbiakban tájékoztatjuk a Tisztelt Közgyűlést.

Hivatal

A 2010. évi éves ellenőrzési jelentésben összefoglalt hiányosságok	Az utóellenőrzés megállapítása
<p>A 2009. évi normatíva elszámolás és a 2011. évi normatíva igénylés ellenőrzése 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.</p>	<p>A normatív állami támogatások igénybevételehez kapcsolódó munkafolyamatok szabályozására érdekében aktualizálták a hivatali normatíva szabályzatot a 4/2011. (VI.30.) sz. főjegyzői utasításban. Kiadták a 2/2011. (VII.15.) sz. elnöki rendelkezést az intézményi feladatok vonatkozásában. A szabályzat kiter a szankcionálás alkalmazására is.</p>
<p>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.</p>	<p>Az elektronikus információszabadságról szóló törvény végrehajtása érdekében kidolgozták a 6/2011. (VII.8.) sz. főjegyzői utasítást a megyei önkormányzat internetes honlapjának folyamatos aktualizálására. Felülvizsgálták a közzétett adatok körét, pótolták a hiányosságok nagy részét, a fennmaradók megszüntetése folyamatban van.</p>

<p>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.</p>	<p>Aktualizálták a hivatal ellenőrzési nyomvonalát, amely az Általános Ellenőrzési Szabályzat mellékletét képezi.</p>
<p>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.</p>	<p>A 3/2011. (VI.01.) sz. főjegyzői utasításban rögzítették a céljellegű támogatásokhoz kapcsolódó hivatali feladatokat és felelőségeket a további hibák elkerülése érdekében.</p>

KEMŐ Alap Gyász Szakiskolája, Szakközépiskolája és Kollégiuma, Komárom

<p>A 2010. évi éves ellenőrzési jelentésben összefoglalt hiányosságok</p>	<p>Az utóellenőrzés megállapítása</p>
<p>TESCO vásárlási utalványt vásároltak a tanulók jutalmazása céljából, a csatolt listán nem szerepelt az átvétel dátuma, valamint az átvett összeg.</p>	<p>Az összegek és az átvétel dátumának pótlása megtörtént.</p>
<p>A dolgozók részére az étkezési utalványokat 2010.03.31-én kiosztották júliusig (előre), ez ellentétes az SZJA törvényben foglaltakkal (legkorábban a tárgyhóban osztható ki).</p>	<p>Az étkezési utalványok kiosztása 2010. augusztus hónaptól havonta történt, az SZJA törvény előírásainak megfelelően.</p>
<p>Egy dolgozó a munkaviszonya megszűnéskor 2 nappal több szabadságot vett ki az időarányosan járónál.</p>	<p>2010. évben minden dolgozónak kiadták a szabadságát. Egy pedagógus 2010.09.01-től 2011.08.31-ig fizetés nélküli szabadságot kért külföldi szakmai gyakorlat miatt, az időarányosnál 4 nappal több szabadságot vett ki 2010-ben. Közalkalmazotti jogviszonyát közös megegyezéssel 2011. 08. 31-én megszüntették, a MÁK az elszámoló lapján nem szerepeltette a 4 nap szabadság visszafizetésének kötelezettségét. Javasolt a</p>

	MÁK értesítése és a dolgozó felszólítása a visszafizetésre.
Előfordult, hogy több eszköz beszerzésekor a számlán szereplő, önállóan működő eszközt egy másik eszköz tartozékként aktiváltak (levegőcső, sarokcsiszoló).	A két tárgyi eszközről külön kartont készítettek.
Az állományba vételi bizonylatokon nem volt következetes a tartozékok feltüntetése.	Az állományba vételi bizonylatokon az új beszerzések esetében maradéktalanul feltüntették a tartozékokat.
Tanműhelyen végzett villamos hálózat felújítását nem aktiválták rá az ingatlanra.	A felújítás aktiválása megtörtént.
A szoftvereket szellemi terméként tartják nyilván a vagyoni értékű jogok helyett, ez befolyásolja az értékcsökkenési leírás mértékét.	A beszerzett szoftverek könyvelését helyesbítették.
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 díjhátralékokat a 2010. évi beszámolóban követelésként könyvelték.
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.	Teljesítésigazolásra jogosultak köre kidolgozásra került, az aláírásmintákat és a megismerési záradékot pótolták.

KEMŐ Integrált Szociális Intézménye, Esztergom

A 2010. évi éves ellenőrzési jelentésben összefoglalt hiányosságok	Az utóellenőrzés megállapítása
A szakmai jogszabályokban előírt szakvélemények (demens, fogyatékos, pszichiátriai) közül néhány nem volt megfelelő.	A Pszichiátriai Betegek Otthonában 18, lakóotthonban ellátott személyi anyaga került vizsgálatra. Mindannyian rendelkeztek a bekerülés előtt három hónapnál nem régebbi pszichiátriai, valamint ORSZI szakvéleménnyel.
Az intézmény szolgáltatásainak igénybevételeiről szóló, a gondozottakkal kötött megállapodás néhány esetben pontatlanul volt kitöltve, hiányzott az intézményvezető aláírása.	A PBO-ban 18, lakóotthonban ellátott megállapodása továbbra sem volt megfelelő (főigazgató ellenjegyzése, tanúk aláírása hiányzott).
A szabályzatok aktualizálásra, pontosításra, javításra szorulnak.	A szabályzatok módosítása a javaslatoknak megfelelően megtörtént, megismerési záradékot nem minden szabályzathoz csatoltak. Javasolt ennek pótlása.

Az önköltségszámítási szabályzat mellé nem csatolták az évenkénti konkrét számítást.	Csatolták a 2011. évre vonatkozó számítást.
A kötelezettségvállalási szabályzat a szakmai teljesítés igazolására jogosult dolgozók aláírásmintáját nem tartalmazta.	Az aláírásokat pótolták.
Továbbra is előfordult, hogy a számlákon vevőként egy-egy telephely neve szerepelt, nem az Integrált Szociális Intézmény.	A számlákon vevőként az ISZI szerepelt.
Minden telephelyen előfordult negatív költőpénz egyenleg, azaz a gondozottak egymásnak hiteleztek.	A 2011. június 30-ai záráskor Tokodaltárón 3 fő, az Esthajnal Időskorúak Otthonában 1 fő, a Zöld Fenyő Időskorúak Otthonában 1 fő esetében fordult elő negatív költőpénz egyenleg.
A költőpénzkezelés belső ellenőrzésére nem került sor.	A költőpénz kezelést három telephelyen ellenőrizték 2011. augusztusban és szeptemberben. Az ellenőrzés nem tárt fel hiányosságot, negatív költőpénz egyenleg nem volt. Továbbra is javasolt a költőpénzek kezelésének belső ellenőrzése.
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 központban a leltár alapján kialakításra került a kisértékű tárgyi eszközök nyilvántartása, amelyet az új beszerzésekkel folyamatosan aktualizálnak.
A magas üzemanyagfogyasztás miatt javasoltuk a tokodaltárói kisbusz lehetőség szerinti cseréjét.	A kisbusz cseréjére nem volt lehetőség.

KEMŐ Jávorka Sándor Mezőgazdasági és Élelmiszeripari Szakközépiskolája és Szakiskolája és Kollégiuma, Tata

A 2010. évi éves ellenőrzési jelentésben összefoglalt hiányosságok	Az utóellenőrzés megállapítása
A szabályzatokhoz megismerési záradékot általában nem csatoltak, ez elsősorban a több telephellyel működő intézmények esetében indokolt lenne a felelősség érvényesítése érdekében.	Pótolták a megismerési záradékokat.
Előfordult, hogy a banki aláírás-bejelentőn még szerepelt a korábbi gazdasági vezető, akinek már megszűnt a közalkalmazotti jogviszonya.	A banki aláírás-bejelentő módosítása megtörtént.
A kötelezettségvállalási szabályzat nem tartalmazta az egyes feladatok ellátására jogosult dolgozók aláírásmintáját, a szakmai teljesítésigazolás rendje nem volt kidolgozva, megismerési záradék nem volt.	A szabályzatot kiegészítették az észrevételeknek megfelelően.

A fenntartó nem jegyezte ellen az SZMSZ-t, így az nem vált hatályossá.	Kezdeményezték az SZMSZ jóváhagyását.
Az Általános Iskolában minden kiadást szétbontottak szakfeladatokra, ezáltal indokolatlanul sok könyvelési tétel keletkezett. Javasolt a gyűjtő könyvelés, a felosztást elegendő negyedévente elvégezni.	Az Általános Iskola könyvelését egyszerűsítették.
Az integrált gazdasági szervezet nem rendelkezett az intézmények valamennyi élő szerződésével, enélkül az érvényesítés és az ellenjegyzés nem végezhető el megfelelően.	A szerződések másolatát átadták a gazdasági szervezetnek az integrációban részt vevő intézmények.
A szerződések ellenjegyzése a gazdasági vezető részéről nem történt meg.	A szerződéseket a gazdasági vezető ellenjegyezte.
Előirányzat nyilvántartást nem vezettek, célszerűnek tartjuk bevezetni.	2011. évben vezetik az előirányzat nyilvántartást.
A saját hatáskörű előirányzat módosítást nem minden esetben kezdeményezték a fenntartónál.	Szükség esetén kezdeményezni fogják az előirányzat módosítást.
Előfordult, hogy túllépték a rendkívüli munkavégzés Munka Törvénykönyvében engedélyezett maximális mértékét (2010. évben).	Figyelemmel kísérik a rendkívüli munkavégzés alakulását.
Az integrált gazdasági szervezet három dolgozójának létszáma és bére még az eredeti intézménynél szerepelt, indokolt az átcsoportosítás.	Kezdeményezték az átcsoportosítást a fenntartónál.
Nem minden foglalkoztatási forma felelt meg a Kjt. előírásainak (pl. vezető munkakör vállalkozóként).	A Kjt. előírásainak nem megfelelő foglalkoztatás megszűnt.
A Máriapusztán használt gépek, traktorok menetleveleinek leadása a gazdasági irodába rendszertelen volt, negyedévente indokolt elszámolni az önköltség meghatározása miatt.	Figyelmet fordítanak a menetlevelek határidőre történő leadására.

KEMŐ József Attila Megyei Könyvtára, Tatabánya

A 2010. évi éves ellenőrzési jelentésben összefoglalt hiányosságok	Az utóellenőrzés megállapítása
A Tatabányai GSzSz és a Könyvtár nem kötött megállapodást a gazdasági feladatok és felelősség megosztásáról.	A megállapodást 2010. december 10-én megkötötték.
A szoftvereket szellemi terméként tartják nyilván a vagyoni értékű jogok helyett, ez befolyásolja az értékcsökkenési leírás mértékét.	A szoftvereket vagyoni értékű jogként tartják nyilván.
A 2009-ben ki nem adott szabadság okát nem dokumentálták.	Az indoklást pótolták.

A versenyeztetési eljárásban a döntésről nem készült jegyzőkönyv.	Hat versenyeztetési eljárást bonyolítottak le, minden alkalommal készítettek jegyzőkönyvet.
Az Új Forrás terjesztési listája elavult, már megszűnt intézményeket is tartalmazott.	A lista átdolgozása megtörtént, azonban még mindig tartalmaz megszűnt intézményeket (pl. Dobi István Gyermekváros, Tatai Mezőgazdasági és Élelmiszeripari Szakmunkásképző Iskola, Tata, Diófa u. 18., stb.)
Kollektív szerződés nem rögzítette a nyelvpótléokra jogosító munkaköröket.	A kollektív szerződést kiegészítették a nyelvpótléokra jogosító munkakörökkel (tájékoztató könyvtáros, informatikus könyvtáros).
A személyi változásokat nem rögzítették a kötelezettségvállalási szabályzatban, elavultak voltak a jogszabályi hivatkozások.	A szabályzatot átdolgozták, a naprakész állapotot tartalmazza.

KEMŐ Mentálhygiénés és Rehabilitációs Intézménye, Tatabánya

A 2010. évi éves ellenőrzési jelentésben összefoglalt hiányosságok	Az utóellenőrzés megállapítása
Az ellenőrzési nyomvonal csak a számviteli folyamatokra készült el, az intézmény valamennyi tevékenységére szükséges kidolgozni.	Az ellenőrzési nyomvonalat a főbb folyamatokra kidolgozták (pl. ellátottak felvétele, ápolás, gyógyszerellátás, mosoda, letéti forgalom, stb.)
A férfi dolgozókat szóban nyilatkoztatták a katonaidéjükéről, javasoltuk, hogy kérjenek írásbeli nyilatkozatot, amelyet helyezzenek el a személyi anyagban.	A nyilatkozatokat elhelyezték a személyi anyagban.
Az önköltségszámítási szabályzat mellé nem csatolták az évenkénti konkrét önköltségszámítást.	Csatolták a 2010. évi adatokon alapuló számítást.
A térítési díjakhoz kapcsolódó előmegállapítás során az egyes jövedelmek nem lettek tételesen feltüntetve, illetve hibás volt a megnevezés.	10 adatlap került ellenőrzésre, az ellátottak jövedelme megfelelően került rögzítésre.
A dolgozók továbbképzéséről szóló számlán nem szerepelt a résztvevők neve.	A számlán feltüntették a résztvevők nevét.
A vásárlási előlegekkel néhány esetben határidőn túl számoltak el.	2011. évben a vásárlási előlegekkel határidőben elszámoltak.
Toner vásárlásakor nem jelölték a felhasználás helyét.	Jelölték a felhasználás helyét.
A javítási számlákon nem tüntették fel, melyik eszköz javítására került sor.	Feltüntették a javított eszközt.
A menetleveleken előfordult szabálytalan javítás (számátírás).	A menetleveleken előfordult szabálytalan javítás.

KEMŐ Pedagógiai és Gyermekvédelmi-Szakszolgálati Intézménye, Tatabánya

A 2010. évi éves ellenőrzési jelentésben összefoglalt hiányosságok	Az utóellenőrzés megállapítása
A Názáret részére használatra átadott gépkocsik tulajdonként kerültek átírásra.	Három gépkocsi volt érintett. Tatabánya Megyei Jogú Város Okmányirodája a 21/4947/1/2010., a 21/4948/1/2010., és a 21/4949/1/2010. számú végzésben elismerte, hogy a Názáret tulajdonjoga tévesen került bejegyzésre, a járművek okmányát kicserélték.
A jogutód intézmény belső ellenőrzéssel kapcsolatos szabályozással nem rendelkezett.	A belső ellenőrzéssel kapcsolatos szabályzat átdolgozása nem történt meg.
A szerződések ellenjegyzése a gazdasági vezető részéről nem történt meg.	Az újonnan kötött szerződéseket a gazdasági vezető is aláírta.
A közüzemi számlák rendezése nem történt meg határidőre. Nem kísérték figyelemmel, hogy a számlák valamennyi telephelyre vonatkozóan megérkeztek-e és ki lettek-e fizetve.	A nyilvántartásokat folyamatosan vezetik. Lejárt közüzemi tartozásuk nem volt.
Visszautalt áramdíjak esetében nem csatoltak alapbizonylatot.	Az ellenőrzött időszakban már nem volt áramdíj visszatérítés.
A pénztári utalványokon több esetben hiányzott az ellenjegyző, illetve az érvényesítő aláírása.	Az ellenőrzött tételek esetében az aláírások teljeskörűek voltak.

KEMŐ Zsigmondy Vilmos Gimnáziuma és Informatikai Szakközépiskolája, Dorog

A 2010. évi éves ellenőrzési jelentésben összefoglalt hiányosságok	Az utóellenőrzés megállapítása
A tanulók állampolgárságát nem tüntették fel sem a törzslapokon, sem az osztálynaplókban, sem a beírási naplókban.	A törzslapokon négy osztály esetében rögzítették a tanulók állampolgárságát, nyolc osztályban nem, ezt pótolni kell.
A tankönyvtámogatás igényléséhez benyújtott kérelmeken nem szerepelt az igazgató aláírása.	Az igazgató pótolta az aláírásokat.
A normatív támogatásból vagy ajándékként kapott eszközöknél nem tüntettek fel értéket.	A térítésmentesen kapott eszközöket érték feltüntetésével bevételezték.
A szoftvereket szellemi terméként tartják nyilván a vagyoni értékű jogok helyett, ez befolyásolja az értékcsökkenési leírás mértékét.	A szoftvereket átvezették a vagyoni értékű jogok közé.

A leltározási összesítőn egyes tételek nyilvántartott és felleltározott mennyiségét pontatlanul tüntették fel.	A leltározási összesítő pontosításra került.
A férfi dolgozókat szóban nyilatkoztatták katonaidejükről, javasoltuk, hogy kérjenek írásbeli nyilatkozatot, amelyet helyezzenek el a személyi anyagban.	A személyi anyagokban rögzítésre kerültek a katonaidőről szóló adatok.
Ha a dolgozó nem vette igénybe a gyermek után járó pótszabadságot, akkor a következő évben ezt nem adták ki, ami szabálytalan.	A 2009-ben ki nem vett gyermekek után járó pótszabadságot 2010. évben kiadták a dolgozóknak, a 2010. évben járó pótszabadságot a tárgyévben kivették a dolgozók.
Az ECDL vizsgadíjak befizetése a házipénztárba a beszédés után egy hónappal történt meg.	A szabályozás szerint a beszédett vizsgadíjakat a következő hónap 5-ig be kell fizetni a házipénztárba. A befizetés 2011. április és június hónapban a szabályozás szerint megtörtént.
A kötelezettségvállalási szabályzatot nem látták el megismerési záradékkal.	Pótolták a megismerési záradékot.

Kérem a Tisztelt Közgyűlést az utóvizsgálatok tapasztalatairól készült beszámoló elfogadására.

Tatabánya, 2011. november 11.

Dr. Péntek Péter

Határozati javaslat

A Komárom-Esztergom Megyei Közgyűlés

- *elfogadja* a Hivatal Ellenőrzési Osztálya által elvégzett utóvizsgálatok tapasztalatairól szóló beszámolót.
- a még továbbra is fennálló hiányosságok, hibák megszüntetése érdekében *felszólítja* az érintett intézmények vezetőit az alábbi intézkedések megtételére:

KEMÖ Alapy Gáspár Szakiskolája, Szakközépiskolája és Kollégiuma, Komárom

Közalkalmazotti jogviszony megszűnésével kapcsolatban MÁK az elszámoló lapján nem szerepeltette a 4 nap szabadság visszafizetésének kötelezettségét. Intézkedni kell a MÁK felé történő értesítésről és a dolgozó felszólításáról a visszafizetésre.

KEMÖ Integrált Szociális Intézménye, Esztergom

A szabályzatok módosítása a javaslatoknak megfelelően megtörtént, intézkedni kell a megismerési záradékok csatolásáról. Gondoskodni kell a költőpénzek kezelésének rendszeres belső ellenőrzéséről.

KEMÖ József Attila Megyei Könyvtára, Tatabánya

Az Új Forrás terjesztési listáját aktualizálása

KEMÖ Pedagógiai és Gyermekvédelmi - Szakszolgálati Intézménye, Tatabánya

A belső ellenőrzéssel kapcsolatos szabályzatot aktualizálása

- *utasítja* az intézményvezetőket, hogy a fenti intézkedések végrehajtásáról írásban tájékoztassák a közgyűlés elnökét.

Határidő: azonnal

Felelős: érintett intézményvezetők