

ÉVES ELLENŐRZÉSI ÉS ÉVES ÖSSZEFOGLALÓ ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

Kiskőrösi Többcélú Kistérségi Társulás
fenntartásában működő költségvetési szervek 2009.
évi belső ellenőrzési kötelezettségének teljesítéséről

I.A BELSŐ ELLENŐRZÉS ÁLTAL VÉGZETT TEVÉKENYSÉGEK BEMUTATÁSA

a) A tervfeladatok teljesítésének értékelése:

A Társulásban részt vevő önkormányzatok közül Kiskőrös Város és a Kecel Város Polgármesteri Hivatala saját alkalmazásában lévő belső ellenőrökkel látja el ezt a feladatot. A többi település esetében a belső ellenőrzési tevékenységet és az összesítő éves jelentés elkészítését, megbízási szerződés keretében a következő vállalkozások végezték 2009. évben:

Gyöngyösi Imre: Fülöpszállás- Polgármesteri Hivatal
- Könyvtár

Kócsóné Kürti Mária : Izsák - Polgármesteri Hivatal

VINCENT Auditor Kft. Bócsa - Polgármesteri Hivatal

Császártöltés - Polgármesteri Hivatal

Csengőd - Polgármesteri Hivatal

- Familia SzAK

Kaskantyú- Polgármesteri Hivatal

Páhi – Polgármesteri Hivatal

Soltszentimre – Polgármesteri Hivatal

Tázlár – Polgármesteri Hivatal

+

Tabdi – Polgármesteri Hivatal

Akasztó – Polgármesteri Hivatal

- Családsegítő Szolgálat

Soltvadkert – Polgármesteri Hivatal

- Vadkert Komszolg. Kft

A 2008/2009. tanévtől kezdődően a Fülöpszállási Általános Iskola és a Fülöpszállási Napközi Otthonos Óvoda is a Kiskőrösi Többcélú Kistérségi Társulás fenntartása alá tartozó Egységes Iskola és Szakiskola tagintézményévé vált.

A Társulás fenntartásában lévő intézmények ellenőrzését, a Kistérségi Iroda alkalmazásában, egy függetlenített belső ellenőr végzi. Társulás fenntartásában működő intézmények ellenőrzésére vonatkozóan a feladatot, a Kiskőrösi Többcélú Kistérségi Társulás Tanácsa 66/2008. (XI. 26.) határozata alapján elfogadott 2009. évi ellenőrzési terv szerint, a következő intézményeknél végzi:

KTKT Tagóvodái:

- Bócsa Napközi Otthonos Tagóvoda
- Császártöltés Napközi Otthonos Tagóvoda
- Csengőd Napközi Otthonos Tagóvoda
- Imrehegy Napközi Otthonos Tagóvoda
- Kaskantyú Napközi Otthonos Tagóvoda
- Páhi Napközi Otthonos Tagóvoda
- Soltszentimre Napközi Otthonos Tagóvoda
- Tabdi Napközi Otthonos Tagóvoda
- Tázlár Napközi Otthonos Tagóvoda
- Kiskőrös Árpád utcai Tagóvoda
- Kiskőrös Mohácsi utcai Tagóvoda
- Kiskőrös Batthyány utcai Tagóvoda
- Erdőtelki Tagóvoda
- Kiskőrös Thököly utcai Tagóvoda
- Kiskőrös Szücsi Tagóvoda
- Fülöpszállás Napközi Otthonos Tagóvoda

KTKT Általános Iskolái:

- KTKT Általános Iskola és Középiskola, Bócsai Általános Iskolája
- KTKT Általános Iskola és Középiskola, Császártöltési Általános Iskolája
- KTKT Általános Iskola és Középiskola, Csengődi Általános Iskolája
- KTKT Általános Iskola és Középiskola, Imrehegyi Általános Iskolája
- KTKT Általános Iskola és Középiskola, Kaskantyúi Általános Iskolája
- KTKT Általános Iskola és Középiskola, Arany János Általános Iskolája
- KTKT Általános Iskola és Középiskola, Bem József Általános Iskolája
- KTKT Általános Iskola és Középiskola, Petőfi Sándor Általános Iskolája
- KTKT Általános Iskola és Középiskola, Petőfi Sándor Gimnázium, Kertészeti Szakközépiskolája
- KTKT Általános Iskola és Középiskola, Wattay Középiskola és Szakiskolája
- KTKT Általános Iskola és Középiskola, Páhi Általános Iskolája
- KTKT Általános Iskola és Középiskola, Soltszentimre Általános Iskolája
- KTKT Általános Iskola és Középiskola, Kossuth Lajos Általános Iskola
- KTKT Általános Iskola és Középiskola, Tabdi Általános Iskolája
- KTKT Általános Iskola és Középiskola, Tázlár Általános Iskolája
- KTKT Általános Iskola és Középiskola, Herpai Vilmos Általános Iskolája Fülöpszállás

KTKT Egységes Iskola és Szakiskola:

- KTKT Egys. Iskola és Szakiskola, Wattay Középiskola és Szakiskolája
- KTKT Egys. Iskola és Szakiskola, Petőfi Sándor Gimnázium

KTKT Egységes Iskola és Szakiskola Kollégiuma:

- KTKT Kollégium, Petőfi Sándor Kollégiuma

KTKT Idősek Otthona:

- KTKT Kiskőrösi és Császártöltési Idősek Otthona

1. Az ellenőrzések, tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése, a tervtől való eltérések indoka, a terven felüli ellenőrzések indokoltsága

A 2009. évi ellenőrzési tervben foglalt 18 vizsgálatból 15 valósult meg az adott évben, az ellenőrzött területek az intézményeknél az alábbiak voltak:

1. KTKT Egységes Közoktatási Intézménye működésének, hatékonyságának ellenőrzése.
(Közoktatási tagintézmények)
2. KTKT Kiskőrösi és Császártöltés Idősek Otthonának 2008. évi normatív állami támogatásokkal való elszámolásának ellenőrzése.
(Kiskőrös és Császártöltés Idősek Otthona)
3. A KTKT Egységes Közoktatási Intézményeinél a törzslapok, beírási naplók törvényszerű vezetésének ellenőrzése.
(Közoktatási tagintézmények)
4. A KTKT Intézményei 2008. évi pénzmaradványának vizsgálata.
(KTKT fenntartásában lévő intézmények)
5. KTKT Kiskőrösi és Császártöltés Idősek Otthona személyi térítési díj megállapításának ellenőrzése.
(Kiskőrös és Császártöltés Idősek Otthona)
6. KTKT Egységes Közoktatási Intézménye tagintézményeinél a 2008. évben végzett iskolatej elszámolásának ellenőrzése.
(Közoktatási tagintézmények)
7. KTKT Egységes Közoktatási Intézménye tagintézményeinél a 2008. évben végzett gyermekétkeztetés vizsgálatának utóellenőrzése.
(Közoktatási tagintézmények)
8. A KTKT Egységes Közoktatási Intézmény Ügyrendjének céll ellenőrzése.
(Közoktatási tagintézmények)

9. A KTKT Kiskőrösi és Császártöltési Idősek Otthona az ellátottak nyugdíj felvételének és gondozási díjak elszámolásának vizsgálata.
(Kiskőrös és Császártöltés Idősek Otthona)

 10. A KTKT Egységes Iskola és Szakiskola, Kiskőrösi és Császártöltési Idősek Otthona a készpénzforgalom kezelésének és bankszámla kezelésének vizsgálata.
(Kiskőrös és Császártöltés Idősek Otthona és az Egységes Iskola és Szakiskola)

 11. A KTKT Kiskőrösi és Császártöltési Idősek önköltség számítása és vagyongazdálkodásának vizsgálata.
(Kiskőrös és Császártöltés Idősek Otthona)

 12. A KTKT Egységes Közoktatási Intézményei pedagógus továbbképzés elszámolásának vizsgálata.
(Közoktatási tagintézmények)

 13. KTKT Egységes Közoktatási Intézménye tagintézményeinél a gyermekétkeztetés vizsgálatának ellenőrzése.
(Közoktatási tagintézmények)

 14. A KTKT Kiskőrösi és Császártöltési Idősek Otthonának a szociális továbbképzés elszámolásának céllenőrzése.
(Kiskőrös és Császártöltés Idősek Otthona)

 15. Az Egységes Iskolánál a 2010. évben lépő dolgozók besorolásának és pótlékainak vizsgálata.
2. A 2009. évi tervben szereplő, de meg nem valósult vizsgálatok:
1. A Kistérségi iroda vagyongazdálkodásának céllenőrzése.
(2010. éves tervbe beépítve)

 2. A Kistérségi iroda működésével kapcsolatos szabályzatok céllenőrzése.
(2010. éves tervbe beépítve)
3. A KTKT Egységes Közoktatási intézménye tankönyvrendeléssel, kifizetéssel és normatív állami hozzájárulás felhasználásával kapcsolatos feladatok céllenőrzése.

(2010. éves tervbe beépítve)

3. 2009. évben a terven felüli ellenőrzések:

A 2009. évben terven felüli ellenőrzés nem valósult meg.

A tervtől való eltérés indokai:

Az éves ellenőrzési tervben előírt ellenőrzések, a szükséges kapacitás hiánya miatt maradtak el, az ellenőrzési tervben feltüntetett feladatok egy részét nem tudtam a kiírt revizori nap számban teljesíteni. A KTKT Egységes Iskolánál tervezett dolgozók besorolásának és pótlékok elszámolásának vizsgálata, nem a tervnek megfelelően szűrőpróba szerűen, hanem az Igazgatóság kérésére célszerűségi okokból, tételesen folytattam le, így az ellenőrzésre kiírt 20 munkanapba nem fért bele az ellenőrzés ideje.

b) Az ellenőrzések személyi feltételeinek megléte:

A Társulás 133/2005. sz. határozatával vette fel a belső ellenőri feladatok társult formában történő ellátását. A 2009. évben a feladat ellátása a következőképpen alakult. Az év elejétől kezdve a megbízási szerződésben foglaltak alapján végezték az ellenőrzéseket, a társulásban részt vevő önkormányzatoknál a megbízott vállalkozások. A társulás fenntartásában működő intézmények 2008. márciusától folyamatosan közalkalmazotti jogviszonyban egy fő függetlenített belső ellenőr végzi.

A belső ellenőri feladatok ellátásához a jogszabályokban foglalt képesítéssel rendelkezik a függetlenített belső ellenőr. 1996-ban a Budapesti Gazdasági Főiskola posztgraduális képzésén, mint szakközgazda diplomázott, valamint 2005-ben ugyanitt szerezte meg a mérlegképes könyvelő képesítést és regisztrációt.

A belső ellenőr által elvégzett ellenőrzésekről nyilvántartást vezet, melyet a KTKT Kistérségi Irodáján (Kiskőrös Petőfi tér 2.) egy példány tárolunk.

c) Ellenőrzések tárgyi feltételeinek megléte:

Az ellenőrzésekhez alapvetően szükséges tárgyi feltételek biztosítottak voltak. A tárgyi feltételek, szükségletek felmérése folyamatos. Az ellenőrzések, kiemelten a helyszíni ellenőrzések hatékonyságát, az ellenőrzésre rendelkezésre álló időkeret kihasználását jelentősen javítja a rendelkezésre álló laptop.

d) Az ellenőrzéseket segítő egyéb tényezők:

Egyéb, az ellenőrzéseket jelentősen segítő tényezők nem adódtak.

e) Az ellenőrzéseket akadályozó egyéb tényezők:

Egyéb, az ellenőrzéseket jelentősen akadályozó tényezők nem adódtak.

f) Az ellenőrzések fontosabb megállapításai:

A KTKT fenntartásában lévő intézmények belső ellenőrzése:

1. KTKT Egységes Közoktatási Intézménye működésének, hatékonyságának ellenőrzése.

(Közoktatási tagintézmények)

A tagintézményeknél a 2008. évben lezárult vagy részben lezárult pályázatok áttekintése során a következőket tapasztaltam. A pályázatok szakmai és pénzügyi elszámolásával kapcsolatosan jelentős hiányosságot nem tapasztaltam. A kapott támogatások elszámolásával kapcsolatosan megállapítható, hogy a Támogató esetenként nem a támogatói szerződésben foglalt határidőben teljesítette az átutalást. A Támogatottak esetenként később számoltak el a támogatás felhasználásáról, illetve nem találtam az elszámolás tényét igazoló dokumentumot.

Javasoltam, hogy a kapott támogatásokkal azok a személyek számoljanak el, akik a támogatást igényelték és az elszámolásért felelősek. A pénzügyi szakmai beszámolók átadása minden esetben igazolható legyen.

2. KTKT Kiskőrösi és Császártöltés Idősek Otthonának 2008. évi normatív állami támogatásokkal való elszámolásának ellenőrzése.

(Kiskőrös és Császártöltés Idősek Otthona)

A kiskőrösi székhely esetében egy hibát találtam a normatív állami támogatások igénylésével kapcsolatosan. Az intézmény 3 fő ellátott esetében igényelte az emelt színvonalú ellátás után a normatívát, de a működési engedélyben nincs ilyen típusú ellátásra férőhely feltüntetve, valamint az ellátás színvonala sem felel meg az emelt színvonalú ellátás kritériumának. A császártöltési telephely ellenőrzése során egy hiányosságot tapasztaltam, az átlagos színvonalú ellátásban részesülőket, akik időközben demens státuszba kerültek át, nem helyezték át a demens gondozási napok elszámolásába, a változás tényét a nyilvántartásokban viszont rögzítették.

Javasoltam, hogy a továbbiakban a normatív állami támogatás igénylésekor vegyék figyelembe a működési engedélyben foglalt jogcímeke kiadott férőhelyek számát, valamint ha változás történik a az ellátottak státuszában, vezessék át a változást a gondozási napok nyilvántartásában is.

3. *A KTKT Egységes Közoktatási Intézményeinél a törzslapok, beírási naplók törvényszerű vezetésének ellenőrzése.
(Közoktatási tagintézmények)*

A iskoláknál lefolytatott ellenőrzések alkalmával, azzal az általános problémával találkoztam, hogy a gépi nyomtatású törzskönyvek esetében az évközben bekövetkezett változásokat nem tudják a törzslapokra gépi úton felvezetni, mert a csak évvégén nyomtathatók a bejegyzések. A kézzel írott törzskönyvekben a beírási naplókban, a felvételi mulasztási naplókban, a foglalkozási naplókban a változásokat napra készen vezetik. A tagintézményekben a statisztikai létszámokat az előírásoknak megfelelően határozták meg. A gyermekétkeztetéssel kapcsolatos nyilvántartásokat esetenként még mindig nem vezetik megfelelő részletességgel. A tagóvodáknál használt felvételi mulasztási naplók igazolt és igazolatlan napok rovatot esetenként nem értelem szerűen töltik ki.

Javasoltam, hogy a törzslapok vezetésével kapcsolatosan határozzanak meg egy egységes eljárási rendet évközben a változások nyilvántartására. A tagóvodáknál alkalmazzák a felvételi mulasztási naplókban a rovatok értelemszerű kitöltését., valamint a gyermekétkeztetésnél a nyilvántartások megfelelő részletességgel történő vezetését.

4. *A KTKT Intézményei 2008. évi pénzmaradványának vizsgálata.
(KTKT fenntartásában lévő intézmények)*

A költségvetési szervek a pénzmaradványukat az éves beszámoló készítésekor állapítják meg, figyelembe véve a beszámoló készítési és könyvvezetési jogszabályokat. A költségvetési szervek a pénzmaradvány meghatározásánál a figyelembe veszik az Ámr. 66.§(4) és (6) bekezdésében foglaltakat. A költségvetési szervek a pénzmaradvány kimutatásukat a Vhr. 38.§ (1) bekezdésének megfelelően a 2. számú mellékletében foglaltak szerint állítja össze. A pénzmaradvány kimutatása alapbizonylatokkal megfelelően alátámasztottak. A költségvetési szervek az Ámr. 134. §-nak megfelelően a kötelezettségvállalásról nyilvántartást vezetnek. Az Egységes Iskola és Szakiskola pénzmaradvány kimutatásban a kötelezettséggel terhelt és szabad pénzmaradványként kimutatott adat hibás kódolás miatt rosszul lett megadva.

Javasoltam, hogy a beszámoló véglegesítése előtt ellenőrizék, hogy az összesített adatokat alátámasztják-e a részadatokat.

5. *KTKT Kiskőrösi és Császártöltés Idősek Otthona személyi térítési díj megállapításának ellenőrzése.*
(*Kiskőrös és Császártöltés Idősek Otthona*)

A császártöltési Idősek Otthonában nem az intézmény vezetője határozza meg a személyi térítési díjat. A kiskőrösi és a császártöltési Idősek Otthonában nem azonos nyomtatványokat használnak a fizetendő személyi térítési díj értesítéséhez. Nem minden esetben tartják be az Szt. 117/A.§- ban foglaltakat a költőpénz biztosítására vonatkozóan. Az intézményben nem válnak külön az egyes ellátási formák.

Javasoltam, hogy a továbbiakban az intézményvezetője határozza meg a császártöltési telephelyen a fizetendő személyi térítési díjakat, valamint a császártöltési telephely estében is a már kijavított, kiskőrösi székhelyen alkalmazott „Értesítés a személyi térítési díj megállapításáról” nyomtatványt használják. Felhívtam a figyelmet a személyi térítési díj megállapítása során vegyék figyelembe az Szt. 117/A. §- ban foglaltakat és hogy az egyes ellátási formák váljanak külön

6. *KTKT Egységes Közoktatási Intézménye tagintézményeinél a 2008. évben végzett iskolatej elszámolásának ellenőrzése.*

(*Közoktatási tagintézmények*)

Az utóellenőrzés alkalmával, általános hibaként tapasztaltam, hogy a 171/2004.(XII.29) FVM rendeletben előírt nyilvántartás „beiratkozott tanulók/ óvodások létszáma és a szerződésben szereplő tanulók/óvodások létszáma” rovatait nem megfelelő adattartalommal töltik ki. A tagintézmények egy esetben sem lépték túl a maximálisan kiosztható mennyiséget. A leszállított mennyiség rovatok kitöltésénél a következő hibákat tapasztaltam egy esetben az I. kategóriájú termék helyett az V. kategóriájú termékek között tüntették fel az adatokat. Néhány esetben a szállítási adatokat nem pont arra a napra írták be, amikor a szállítás megtörtént. Egy esetben az intézményfenntartó megnevezése rovatokat rosszul töltötték ki.

Javasoltam, hogy hívják fel a figyelmet arra, hogy a „Beiratkozott tanulók/ óvodások létszáma” rovatokban az adott tanévre vonatkozó október 1.-i statisztikai létszámot kell feltüntetni, a leszállított mennyiség rovatokat a továbbiakban a tényleges szállításoknak megfelelően töltsék ki, az I. kategóriájú termék részről.

Javasoltam, hogy a Kistérségi iroda iskolatej elszámolásáért felelős munkatársa a szállítási szerződés aláírását követően tájékoztassa az érintett tagintézményeket a szerződésben szereplő mennyiségekről.

7. *KTKT Egységes Közoktatási Intézménye tagintézményeinél a 2008. évben végzett gyermekétkeztetés vizsgálatának utóellenőrzése.*

(Közoktatási tagintézmények)

A tagintézményekben az egységesen kialakított rendszer az étkezések nyilvántartására, a jogosultságok igazolására és szülői nyilatkozatok formájára a tagintézmények bevezették. Az étkezések nyilvántartásánál a vonatkozó jogszabályokat a tagintézmények betartják.

Egy általános iskolánál a gyermekétkeztetések nyilvántartásánál, elszámolásánál találtam tartalmi hibát .

Javasoltam, hogy étkezési nyilvántartásában mutatkozó eltéréseket javítsák, és a továbbiakban a pontos vezetésére fokozott figyelmet fordítsanak.

8. *A KTKT Egységes Közoktatási Intézmény Ügyrendjének céllenőrzése.*
(Közoktatási tagintézmények)

Az ellenőrzés során azt tapasztaltam, hogy esetenként a munkaköri leírás dokumentum cím alatt nem szerepelt a munkakör megnevezése. Az ellenőrzés során általános hibaként tapasztaltam, hogy a munkaköri leírásokból hiányzik a szakköri foglalkozásokra vonatkozó feladat feltüntetése. A munkaköri leírásokban az egyéb funkciók között feltüntetett feladatokat esetenként nem részletezték. Az ellenőrzés során hiányosságként tapasztaltam, hogy a tantárgyfelosztásban megjelölt egyéb feladatok hiányoznak a munkaköri leírásokból. A részmunkaidőben foglalkoztatottak közül egy-egy esetben a munkaköri leírásban feltüntetett munkaidő nem a tényleges foglalkoztatásnak megfelelő munkaidő volt.

Az ellenőrzés során az egyéb feladatok feltüntetésével kapcsolatosan tapasztalt hiányosságokra a következőket javasoltam:

A tagintézmények vizsgálatakor két megoldás tartok a továbbiakban is alkalmazandónak. Az egyik esetben a tagintézmények minden dolgozóra kiállítanak egy „alap” munkaköri leírást, amely a munkavállaló főbb feladatait tartalmazza, ezt a munkaköri leírást, csak abban az esetben kell módosítani, ha a munkavállaló alap munkakörében történik változás (pl. a tanító munkakörből, valakit áthelyeznek napközis nevelői munkakörbe). Ehhez az alap munkaköri leíráshoz csatolnak egy „kiegészítő” munkaköri leírást, melyben az adott időszakra vonatkozó egyéb feladatokat tüntetik fel részletezve (pl. munkaközösség vezető, DÖK segítő, szakkörök, stb.). A másik esetben egy munkaköri leírást állítanak ki, és abban tüntetik fel az egyéb funkciókat is részletezve, ha az alap vagy az egyéb feladatokban változás történik, módosítják a munkaköri leírást. Javasoltam továbbá, hogy a továbbiakban is kövessék azt a

gyakorlatot, hogy a tanévkezdést megelőzően, a tantárgyfelosztással egyeztessék a munkaköri leírásokban foglalt feladatokat.

9. *A KTKT Kiskőrösi és Császártöltési Idősek Otthona az ellátottak nyugdíj felvételének és gondozási díjak elszámolásának vizsgálata.
(Kiskőrös és Császártöltés Idősek Otthona)*

Az intézmény a költőpénz meghatározásánál nem minden esetben vették figyelembe a szociális igazgatásról és szociális ellátásról szóló 1993. évi törvény 117.§ A (1) bekezdésében foglaltakat. A gondozási díjak befizetésének ellenőrzésével kapcsolatosan azt tapasztaltam, hogy a díj fizetésre kötelezett személyt a díj fizetési hátralékról írásban nem értesítik, valamint a gondozási díj hátralékokról negyedévenként a fenntartót nem értesítik.

Javasoltam, hogy az ellátottak költőpénz meghatározásánál vegyék figyelembe az 1993. év III. törvény 117.A§.- ban foglaltakat, valamint a továbbiakban a 29/1993.(II.17.) Kormányrendelet 31.§- ban foglaltaknak megfelelően, a díj fizetésre kötelezett írásban értesítsék a térítési díjhátralékról. Felhívtam a figyelmet, hogy a 29/1993.(II.17.) Kormány rendelt 31. §-ban foglaltaknak megfelelően, az intézmény fenntartóját negyed évente értesítsék a térítési díj hátralékokról.

10. *A KTKT Egységes Iskola és Szakiskola, Kiskőrösi és Császártöltési Idősek Otthona a készpénzforgalom kezelésének és bankszámla kezelésének vizsgálata.
(Kiskőrös és Császártöltés Idősek Otthona és az Egységes Iskola és Szakiskola)*

Egységes Iskola és Szakiskola:

A központi pénztár helyiség több szempontból sem felel a személy és vagyoni védelmi előírásoknak. A pénztár helyiség ablakain és ajtaján nem található védőrács. A pénztár helyiségben a pénztároson kívül további két fő dolgozik és ügyfélfogadás is történik a helyiségben. A páncélszekrény kulcs másolati példánya a gazdasági vezetőnél a biztonsági kulcstartón van elhelyezve, ami szintén nem felel meg a vagyoni biztonságoknak. A pénztár rovincsolása során, a készpénzkezelését és elszámolását rendben találtam. A vonatkozó jogszabályokat és a belső szabályzatokban foglaltakat betartják. A pénztári műveletek bizonylatolása, banki tranzakciók szabályszerűen az ügyviteli rendnek megfelelően történtek.

Javasoltam, hogy a központi pénztárat, helyezték át egy másik helyiségbe (esetleg a szomszédos kis iroda), vagy a jelenlegi helyiséget alakítsák át úgy, hogy mind a személy mind a vagyoni védelmi elvárásoknak megfeleljen, valamint a gazdasági vezetőnél lévő páncélszekrény másolati kulcs biztonságos elhelyezése a belső szabályzatban foglaltaknak megfelelően történjen.

Kiskőrös és Császártöltés Idősek Otthona

A személyi térítési díjak kiszámlázásánál, általában nem vették figyelembe a teljesítési időpontjának megadásánál, a teljesítés időpontjának fogalmát és hibásan állították ki a számlákat. A pénztár helyiségben nincs feltüntetve a pénztáros neve és aláírása. A ellenőrzés során egy esetben a rontott készpénzfelvételi utalvány minden példányát nem őrizték meg, ami ellent mond a számviteli szabályoknak. A kiadási pénztárbizonylatokat az utalványozó nem írja alá. Az utalványrendeleteken a szakmai igazolás nem történt meg. A dolgozók helyben étkezését nem számlázták ki, így a dolgozói befizetés alapbizonylat nélkül történt.

A császártöltési Idősek Otthona esetében a befizetett térítési díjakat nem a vonatkozó számviteli jogszabálynak megfelelően könyvelik. A készpénzfizetési számlákon történő befizetések nem érintik a pénztárat.

Javasoltam, hogy továbbiakban a személyi térítési díjak kiszámlázása során a vegyék figyelembe a teljesítés időpontjának fogalmát, és ez alapján állítsák ki a térítési díjak szóló számlákat. A pénztár helyiségben függesszék ki a pénztáros nevét és aláírását. Felhívtam a figyelmet a szigorú számadású nyomtatványok rontott példányaiból mindegyik példányt meg kell őrizni, valamint a dolgozók helyben étkezését számlázzák ki a dolgozók felé, a pénztárbizonylatok kiállításával kapcsolatosan, hogy a bizonylatokat szabályszerűen az utalványozásra jogosult aláírásával lássák el. Továbbá felhívtam a figyelmet a 217/1998. Kormányrendelet 137. § (4) bekezdésében foglaltaknak megfelelően az utalvány rendeleteken szakmai igazolást a szakmai igazoló aláírásával is rögzítsék, és a Császártöltés Idősek Otthona esetében a befizetett térítési díjakat a továbbiakban a számviteli jogszabályoknak megfelelően történjen.

*11. A KTKT Kiskőrösi és Császártöltési Idősek önköltség számítása és vagyongazdálkodásának vizsgálata.
(Kiskőrös és Császártöltés Idősek Otthona)*

A Kiskőrös és Császártöltés Idősek Otthona esetében sem készítették el évvégén a leltárokat.

Javasoltam, hogy a használatba átvett eszközök év végi leltárának elkészítését a tulajdonos önkormányzattal közösen és így felvett leltár egy példányát az intézményeknél is le kell fűzni. A K.T.K.T. Kiskőrösi és Császártöltési Idősek Otthonának tulajdonában lévő tárgyi eszközöket minden év végén fel kell leltározni és a leltárt a leltározási szabályzatnak megfelelően ki kell értékelni és évvégével rendezni, hogy a beszámoló valóságos megfelelően alá legyen támasztva.

*12. A KTKT Egységes Közoktatási Intézményei pedagógus továbbképzés elszámolásának vizsgálata.
(Közoktatási tagintézmények)*

A továbbképzésen részt vett pedagógusok egy része nem adta le a képzés befejezését igazoló dokumentumokat. A központi hozzájárulások elszámolásának ellenőrzése során a következő hiányosságokat tapasztaltam. Az elszámoláshoz csatolt számlák egy részén nem tüntették fel, hogy a képzés díjának hány százalékát tartalmazza a számla. A kapcsolódó szerződésekből derült ki, hogy a számlán feltüntetett összegek a teljes összeget tartalmazzák-e. Ebből ered az elszámolásban tapasztalt számszaki hibák jelentős része.

Javasoltam, hogy a továbbképzésben részt vett pedagógusoknak minden esetben be kell mutatni a képzés befejezését igazoló dokumentumot, mert csak ez alapján jogosult a központi hozzájárulás igénybe vételére, valamint az elszámolás alapját képező számlákon kérjük annak feltüntetését, hogy a teljes térítési díjat tartalmazza vagy annak hány százalékát.

13. *KTKT Egységes Közoktatási Intézménye tagintézményeinél a gyermekétkeztetés vizsgálatának ellenőrzése.*

(Közoktatási tagintézmények)

A tagintézmények az étkezések nyilvántartását és elszámolását a vonatkozó jogszabályoknak megfelelően bonyolítják, a kedvezményes étkezések megfelelően alátámasztottak.

14. *A KTKT Kiskőrösi és Császártöltési Idősek Otthonának a szociális továbbképzés elszámolásának céll ellenőrzése.*

(Kiskőrös és Császártöltés Idősek Otthona)

A támogatás elszámolása a 2007. évi statisztikai létszám alapján történt. A személyes gondoskodást végző személyek adatai szerepelnek a Nemzeti Családi és Szociálpolitikai Intézet nyilvántartásában. Az intézmény adott évre vonatkozóan nem rendelkezik továbbképzési tervvel. A továbbképzésben való részvétel bizonylatokkal alátámasztott, egy esetben a felmerült költséget kétszer számolták el. A kötelezettséggel terhelt pénzmaradványt a következő évre átvitték, és azt a jogszabályoknak megfelelően felhasználták.

Javasoltam, hogy a személyes gondoskodást végző személyek továbbképzéséről és a szociális szakvizsgáról szóló 9/2000. (VIII.4.) SzCsM rendelet 15.§ alapján, a továbbiakban készítsenek továbbképzési tervet, valamint a kétszer elszámolt költséget (9360 Ft útiköltség) rendezzék a továbbképzésen részt vett személlyel.

15. *Az Egységes Iskolánál a 2010. évben lépő dolgozók besorolásának és pótlékainak vizsgálata.*

(KTKT Egységes Iskola és Szakiskola)

A tagintézményeknél dolgozó közalkalmazottak egy részénél hiányzik a Ktv. 20.§ -ban foglalt erkölcsi bizonyítvány, valamint a fizetési osztály és fizetési fokozat megállapítására szolgáló dokumentumok másolata. Egy tagintézmény esetében az összevont órák utáni

pótlékok adása, nem felel meg a 138/1992. Kormány rendelet 15. § (6) bekezdés *e*) pontjában foglaltaknak. A tagintézményekben azok a dolgozók, akik számítás technikai pótlékot kapnak, csak két esetben volt megfelelően dokumentálva a pótlék megállapításának oka. A besorolások vizsgálatánál a következő típus hibákkal találkoztam: a munkaviszonyban töltött időbe olyan időszakot is elszámoltak, ami szolgálati időbe beszámít, de a közalkalmazottak besorolásánál nem vehetők figyelembe (munkánélküli járadékos időszak, egyéni vállalkozói időszak, passzív jogú TB ellátás). Az ellenőrzés során három dolgozó esetében nem találtam megfelelőnek a pedagógus végzettségét a munkakör betöltéséhez, valamint a besorolásukat nem találtam indokoltnak.

Javasoltam a személyi anyagokból hiányzó dokumentumok pótlását, az összevont órák utáni pótlék adásának felül vizsgálatát, azoknál a közalkalmazottaknál, akik számítástechnikai pótlékban részesülnek, pontosítsák, hogy milyen okból kapják a pótlékot, a 138/1992. Kormány rendelet 15.§ (2) bekezdés *h*) pontjában foglaltaknak megfelelően.

Valamint javasoltam, a jelentésben felsorolt közalkalmazottak besorolását és a tervezett léptetések felülvizsgálatát

g) Jogellenes magatartások miatt tett jelentések száma:

Jogellenes magatartás miatti jelentéstétel nem történt.

h) FEUVE (Folyamatba épített, előzetes és utólagos vezetői ellenőrzés) javítása érdekében tett javaslatok.

Általánosságban elmondható, hogy az intézmények az Ámr., illetve Áht. szerinti FEUVE rendszerük, a szabálytalanságok eljárási rendje, a kockázatkezelési rendszer és az ellenőrzési nyomvonal kialakítása, még folyamatban van. A FEUVE rendszerrel összhangban a kapcsolódó ellenőrzési feladatok a megfelelő, gazdálkodásra vonatkozó szabályzatokba munkaköri leírásokban, ügyrendbe, SZMSZ-be beépítették. Az önállóan gazdálkodó és a részben önállóan gazdálkodó intézmény által kötött megállapodásokat is ki kell egészíteni a FEUVE-re vonatkozó rendelkezésekkel. Az intézményekre kialakított FEUVE rendszer, úgy kell kialakítani, hogy célszerű legyen, mind a fenntartó, mind az intézményvezetése szükségleteinek megfelelően. Gazdaságos, eredményes, hatékony gazdálkodás és működés feltételeinek biztosítását segítse elő. A jogszabályi kötelezettségek betartását, a pénzügyi információk megbízhatóság segítse elő.

I. A BELSŐ ELLENŐRZÉS ÁLTAL TETT MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK HASZNOSÍTÁSA

a) Az intézkedési tervek megvalósításáról szóló beszámoló, az ellenőrzési megállapítások és ajánlások hasznosulásának tapasztalatainak bemutatása:

A 2009. évben lefolytatott ellenőrzések a Társulás fenntartásában működő intézményeknél azt a célt szolgálta, a 2008. évben lezajlott ellenőrzésekre hozott intézkedéseket és azok hatásait le tudjuk mérni. Ezért a 2009. évi ellenőrzések során tett megállapítások segítettek a közoktatási intézmények vezetőit abban, hogy melyek azok a területek, amelyekre vonatkozóan újabb intézkedéseket kell tenni vagy a működést fokozottabban figyelemmel kell kísérni és melyek azok, amelyek megfelelően működnek. A megállapításokra hozott intézkedések megvalósulását 2010. évben tervezett ellenőrzések keretében vizsgálni fogjuk.

b) Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok:

Átlátható vezetői információs rendszer kidolgozása, a belső ellenőrzéssel összhangban, együttműködés biztosítása, a hatékonyság növelése érdekében történik. Az ellenőrzött költségvetési szervek pénzügyi és működési kockázatainak csökkentése érdekében az ellenőrzéseket a legkockázatosabb területekre kell koncentrálni. A belső ellenőrzési tevékenység során előtérbe kell helyezni a nemzetközi belső ellenőrzési standardok, pénzügyminiszter által közzétett iránymutatások, módszertani útmutatók érvényesülését. Nagyobb figyelmet kell fordítani az éves ellenőrzési terv összeállításakor a kockázatelemzésre, a pontos adatszolgáltatásra, a helyi önkormányzatok javaslataira.

Kiskőrös, 2010. április 14.

A belső ellenőrök jelentései alapján összeállította:

Dr. Csizmár István
Irodavezető