

TÁJÉKOZTATÓ

A 2011. évi összefoglaló ellenőrzési jelentésről

Az önkormányzatok belső ellenőrzését a többször módosított helyi önkormányzatokról szóló 1990. évi LXV. törvény, a többször módosított az államháztartásról szóló 1992. évi XXXVIII. törvény, és az államháztartás működési rendjéről szóló 292/2009. (XII. 19.) kormányrendelet, valamint a többször módosított költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 193/2003. (XI. 26.) kormányrendelet (továbbiakban Ber.) szabályozza.

A belső ellenőrzési feladatellátás a Szolnoki Kistérség Többcélú Társulása Társulási Tanács Kistérségi Iroda belső ellenőrei által valósul meg, ezáltal biztosítva a feladatköri és szervezeti függetlenséget.

A Ber. 31. §. (3) bekezdése alapján a belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása:

a) A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása:

A belső ellenőrzés független, tárgyilagos, bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység. Célja, hogy fejlessze az ellenőrzött szervezet működését, növelje eredményességét úgy, hogy rendszerszemléletű megközelítéssel és módszeresen vizsgálja, értékelje az érintett szervezetet. Az ellenőrzések között kiemelt szerephez jut a költségvetési szerv első számú vezetőjének felelősségi körébe tartozó, általa kialakított és működtetett belső kontrollrendszer gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének vizsgálata.

aa) Az ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése:

A Szolnoki Kistérség Többcélú Társulása Társulási Tanácsa 22/2011. (II.18.) számú határozatával fogadta el 2011. évre a települések belső ellenőrzési tervét a rendelkezésre álló kapacitás felosztás alapján, ez Újszász Város esetében 22 belső ellenőrzési napot jelentett.

A 2011. évi belső ellenőrzési ütemterv alapján Újszász Város Önkormányzat valamennyi normatív támogatásra jogosult intézményénél az **Állami normatíva igénybevételét megalapozó adatszolgáltatás szabályszerűségi ellenőrzése** témakörben történő vizsgálat lefolytatása valósult meg. Az ellenőrzési feladatok végrehajtására 22 belső ellenőrzési nap került felhasználásra.

ab) Az ellenőrzések minősége, személyi és tárgyi feltételei:

A terv végrehajtása során a belső ellenőrök a Ber. és a Belső Ellenőrzési Kézikönyv vonatkozó előírásait figyelembe véve végezték tevékenységüket. A vizsgálatok lefolytatása minden esetben ellenőrzési program alapján történt, a belső ellenőrök számára megbízólevél került kiállításra. A szükséges előkészületek és helyszíni vizsgálatok lefolytatását követően az ellenőrzések megállapításai tervezet formájában (záradékkal ellátva) megküldésre kerültek.

Az észrevételezési határidő lejártát követően – intézkedési-terv készítési kötelezettséggel – készültek el az összefoglaló jelentések.

A belső ellenőrzési feladatok ellátását a Szolnoki Kistérség Többcélú Társulása Társulási Tanács Kistérségi Iroda belső ellenőrei végzik, akik a Ber.-ben meghatározottak szerinti végzettséggel rendelkeznek. Az 1992. évi XXXVIII. törvény 121/C. § (7) bekezdése rendelkezik a belső ellenőrzést végzők nyilvántartásáról, melynek konkrét végrehajtását a költségvetési szervnél belső ellenőrzési tevékenységet végzők nyilvántartásáról és kötelező szakmai továbbképzéséről szóló 18/2009. (X.6.) PM. rendelet szabályoz, mely kötelezettségnek – regisztráció – mindkét belső ellenőr 2009. évben eleget tett. Az előírt vizsga követelményeket 2010. évben teljesítették.

A belső ellenőrök munkáját a Szolnoki Kistérség Többcélú Társulása által 2006. évben vásárolt 2 db notebook segítette. A helyszíni ellenőrzések alkalmával a település megközelítését a MÁV Rt. járataival oldják meg az ellenőrök.

ac) Az ellenőrzések fontosabb megállapításai, következtetései és javaslatjai:

ZAGYVAPARTI IDŐSEK OTTHONA estében megállapították, hogy az intézmény alapító okirattal rendelkezett, melyben a férőhelyek számát 200 főben határozták meg.

2011. évre vonatkozóan az intézmény két jogcímenen igényelt normatív hozzájárulást:

❖ Demens betegek bentlakásos intézményi ellátása

A demens betegekről naprakész nyilvántartást vezettek, mely megfelelő alapot nyújtott a normatíva igényléséhez, elszámolásához. A nyilvántartásban szereplő demens betegek rendelkeztek a Rehabilitációs és Pszichiátriai Osztály által kiadott szakvéleményekkel. A nyilvántartásból megállapítható a gondozási napok száma. Szűrőpróbaszerű ellenőrzésük során a nyilvántartást megbízhatónak találták.

❖ Időskorúak ápoló-gondozó otthoni ellátása

Az ellátottakról kézi személyi nyilvántartást is, valamint **1/2000. (I. 7.) SzCsM rendeletnek megfelelően számítógépes nyilvántartást is** vezettek.

Az ellátottak nyilvántartása tartalmazta a kérelmező nevét, személyi adatait, az előgondozás dátumát, az ellátás kezdetét, megszűnését, a férőhely elfoglalásának dátumát, áthelyezés-, elhalálozás-, időpontját. Vezették a 29/1993. (II.17.) kormányrendelet 4.sz. melléklete alapján a távollévőkről és az ételmezési napok számáról a nyilvántartást. Naprakész kimutatással rendelkeztek, 2011. május havi létszámjelentést vizsgálva, eltérés megállapítására nem került sor.

ÚJSZÁSZI ÁLTALÁNOS ISKOLA, ÓVODA, BÖLCSŐDE, PEDAGÓGIAI SZAKSZOLGÁLAT NEVELÉSI KÖZPONT

BÖLCSŐDEI ELLÁTÁS során megállapítást nyert, hogy a bölcsőde felvételi naplót vezetett a beírt gyermekekről, mely alapján meghatározták a gondozási napok számát. A felvételi naplóban szereplő felvétel dátuma megegyezett a napi jelenléti kimutatásban szereplő

dátummal. A felvételi naplóban a felvételt nyert gyermekek időrendi sorrendben kerültek beírásra.

Szűrőpróbaszerűen a **2011. június és szeptember havi gondozási napok száma** került egyeztetésre az intézményegység által kimutatott összesítővel, valamint az étkezési ívekkel. Az ellenőrzés során megállapították, hogy az intézmény által kimutatott (861 és 601 gondozási nap) és az ellenőrzés által megállapított (861és 601gondozási nap) gondozási napok számában **eltérés nem volt**.

❖ **Ingyenes intézményi étkeztetés**

A bölcsőde az ingyenes intézményi étkeztetés támogatását azon gyermekek után veheti igénybe, akik térítésmentes étkezésben részesülnek.

Az intézményegység a kedvezmények alapjául szolgáló **igazolásokkal, határozatokkal rendelkezett**, azonban *a személyes gondoskodást nyújtó gyermekjóléti alapellátások és gyermekvédelmi szakellátások térítési díjáról és az igénylésükhöz felhasználható bizonyítékokról* szóló 133/1997. (VII.29) kormányrendeletben meghatározott szülői nyilatkozatokat **nem töltették ki a szülőkkel**.

❖ **Korai fejlesztés, gondozás**

Korai fejlesztésben, gondozásban 2010/2011. tanévben 2 fő vett részt, melyet az előző évben végzett belső ellenőrzés már megvizsgált. 2011/2012. tanévben korai fejlesztésben, gondozásban nem vett részt gyermek.

VÁROSI ÓVODA vizsgálata során a belső ellenőrök megállapították, hogy a vegyes csoportokat működtető óvodában felvételi és mulasztási naplókat vezettek a beírt gyermekekről. A felvételi és mulasztási naplókból szerepelt valamennyi óvodás gyermek születési dátuma.

Az ellenőrzésre a tanügyi dokumentumok alapján került sor. Az intézményegység által a 2011. október 1-i közoktatási statisztikában kimutatott létszámok és az ellenőrzés által megállapított létszámok között **eltérés nem volt**.

❖ **Sajátos nevelési igényű gyermekek, tanulók nevelése, oktatása**

A testi, érzékszervi, súlyos, középsúlyos értelmi fogyatékos, autista, halmozottan fogyatékos gyermek jogcímen 2011. évre 2 főre igényelt normatív hozzájárulást az intézmény. Az ellenőrzés megállapította, hogy az intézményegységben **1 fő rendelkezett** a Szakértői és Rehabilitációs Bizottság által kiadott érvényes szakértői véleménnyel, részére a fejlesztő foglalkozásokat egyéni fejlődési lapon dokumentálták, a bizottság az intézményt a fejlesztésre kijelölte.

Beszéd fogyatékos, az enyhén értelmi fogyatékos sajátos nevelési igényű gyermek jogcímen az intézmény 2011. évre vonatkozóan 5 főre igényelt hozzájárulást. Az ellenőrzés megállapította, hogy a **2011/2012. nevelési évben 4 fő** fejlesztése történt meg, akik érvényes szakértői véleménnyel rendelkeztek, fejlesztő foglalkoztatását a fejlesztőpedagógus egyéni fejlődési lapon dokumentálta.

Megismerő funkciók, vagy a viselkedés fejlődésének tartós és súlyos vagy súlyos rendellenessége miatt az intézmény 2011. évre vonatkozóan nem igényelt hozzájárulást. Az

ellenőrzés megállapította, hogy a **2011/2012. nevelési évre** vonatkozóan **2 fő**, akik érvényes szakértői véleménnyel rendelkeztek, fejlesztő foglalkoztatása dokumentált.

❖ **Nem magyar nyelven folyó nevelés és oktatás, valamint a roma kisebbségi oktatás**

A nemzeti, etnikai kisebbségi feladatok ellátását, óvodai nevelését, az óvodai nevelés országos alapprogramjával összhangban, a gyermekek szüleinek írásos nyilatkozata alapján szervezték meg. A szülői nyilatkozat hivatkozott a rendeletben foglaltakra, miszerint a szülők hozzájárulnak ahhoz, hogy gyermekeik a „Kedves ház” alternatív kisebbségi fejlesztő program keretein belül részesüljenek óvodai nevelésben.

A 2011. október 1-i közoktatási statisztikában az intézményegység 59 főt mutatott ki. A szülői nyilatkozatot 59 fő gyermek szülője írta alá, a kisebbségi nevelést ténylegesen 59 fő vette igénybe.

ÁLTALÁNOS ISKOLÁnál megállapították, hogy a közoktatási statisztikai jelentéseket a 11/1994. (VI. 8.) MKM rendelet 4. számú mellékletében előírt tanügyi nyilvántartások (beírási naplók, osztálynaplók, törzslapok) alapján készítették el. Az azokban szereplő adatok megfelelő alapot biztosítottak a statisztikai adatszolgáltatáshoz. Az iskola elektronikus osztálynaplót, törzslapot vezetett. A törzslapokon és a beírási naplókban a tanulók oktatási azonosító számát minden esetben feltüntették. Az ellenőrzés az előző tanév törzslapjai alapján végezték el a belső ellenőrök. Megállapították, hogy az évismétlő és a tanév során később jött tanulók törzslapjainak kinyomtatása a program adta lehetőségek miatt nem történt meg, erre a 2011/2012. tanév végén kerül sor.

Az október 1-i statisztikai adatok és az ellenőrzés szerinti létszámnál eltérés nem volt.

❖ **Napközis/tanulószobai, iskolaotthonos foglalkoztatás**

A napközis (tanulószobai) foglalkozásokon részt vevő tanulókról a 11/1994. (VI.8) MKM rendelet 4. sz. mellékletében előírt foglalkozási naplót a 2010/2011. tanévben vezették, 2011/2012. tanévben elektronikus foglalkozási naplót vezettek. Az intézmény kimutatást készített a napközis csoportok naponkénti létszámáról, mely adatok egyeztetésre kerültek 2011. január 1-től - június 10-ig terjedő időszakra vonatkozóan a napközis naplók adattartalmával. Az ellenőrzés során megállapításra került, hogy a napközis naplók adatai több esetben eltérést mutattak a kimutatásban szereplő adatoktól, valamint egy napközis naplót nem tudtak rendelkezésünkre bocsájtani.

A napközis naplókban nem minden esetben dokumentált a napközibe beiratkozás és a kiiratkozás dátuma. Így a beírt létszámban történt év közbeni változás nem követhető. A létszámok vezetése és a távollévők között eltérések mutatkoztak. A 2011. október 1-i statisztikában szereplő napközis tanulók száma 112 fő. Az elektronikus naplókkal a statisztikában szereplő tanulói létszámot egyeztetni nem tudták a belső ellenőrök, mivel a délutáni napközis foglalkozásról történő hiányzásokat a TANINFORM program összesíti a délelőtti tanítási órákról történő hiányzásokkal.

Az **iskolaotthonos** tanulók létszámának meghatározásakor az általános iskola 1.b-c, 2-b-c, és a 3.c osztályainak tanulóit vette figyelembe, 2011-ben 103 fő volt. Az iskolaotthonos oktatásban részesülő tanulók számának meghatározásánál **eltérés nem mutatkozott** a statisztika és a napló adatai között.

Közoktatási kiegészítő hozzájárulások

❖ Sajátos nevelési igényű gyermekek, tanulók nevelése, oktatása

Az integráltan oktatott, sajátos nevelési igényű tanulók a Szakértői és Rehabilitációs Bizottság által kiadott érvényes szakértői véleménnyel rendelkeztek, a bizottság az intézményt a fejlesztésre kijelölte. Az intézmény elkészítette az egyéni fejlesztési tervet, és a fejlesztési naplókban dokumentálták a foglalkozásokat. A törzslapokon szerepeltek a sajátos nevelési igényű gyermekek szakvéleményét kiállító szakértői és rehabilitációs bizottság neve, címe, szakvélemény száma és kiállításának kelte, a felülvizsgálat időpontja, azonban a beírási naplóban nem szerepeltették.

A szakértői és rehabilitációs bizottság szakvéleménye alapján 2011. évben 1 fő, szülői kérésre (Családsegítő javaslatára) 1 fő tanuló magántanulóként teljesítette tanulmányi kötelezettségét.

❖ Tanulók ingyenes tankönyvellátásának támogatása

A vizsgált időszakra vonatkozóan szűrőpróbaszerűen az 1.b, 3.b, 5.c, 6.c osztályok esetében ellenőriztük a támogatást igénybe vevő tanulók által benyújtott igazolásokat, az intézmény ingyenes tankönyvellátásról szóló nyilvántartásával. Megállapításra került, hogy a jogszabály szerinti igénylőlapot sem a szülő, sem az iskola igazgatója nem írta alá.

A helyi önkormányzatok normatív kötött felhasználású támogatásai

Kiegészítő támogatás egyes közoktatási feladatokhoz

❖ Pedagógiai szakszolgálat

A hozzájárulást a helyi önkormányzat igényelheti a pedagógiai szakszolgáltató intézményeiben közalkalmazotti jogviszonyban a 2011/2012. tanévi október 1-i közoktatási statisztikai becslést, teljes munkaidőre átszámított létszáma alapján.

Az intézmény 6 főre igényelt hozzájárulást, mely létszám nem egyezett meg a 2011. október 1-i közoktatási statisztikában kimutatott létszámmal, amely 7 fő volt.

Egyes Szociális feladatok támogatása

❖ Szociális továbbképzés és szakvizsga támogatás

A szociális továbbképzés és szakvizsga jogcímen a helyi önkormányzat által igényelt támogatás összesen 51 fő, mely tartalmazta az Idősek Otthona 42 fős és a Városi Bölcsőde 9 fős létszámát.

Az előző évben végzett ellenőrzés már felhívta az intézmények figyelmét, hogy a normatíva igénylésénél a továbbképzésre kötelezettek statisztikai állományi létszámát kell figyelembe venni, nem az intézmény tényleges szakdolgozói létszámát. **Javaslatként elhangzott**, hogy olyan létszámnyilvántartást kell kialakítani, melyből havonta megállapítható az intézményegységek statisztikai állományi létszáma. Ilyen nyilvántartással az intézmények nem rendelkeztek.

ÚJSZÁSZI GIMNÁZIUM, MŰSZAKI SZAKKÖZÉPISKOLA ÉS KOLLÉGIUM

❖ Középiskola (a gimnázium és szakközépiskola) 9-12. évfolyama

Az intézmény elektronikus osztálynaplót vezetett. Az azokban szereplő adatok megfelelő alapot biztosítottak a statisztikai adatszolgáltatáshoz. A törzslapokon, az osztálynaplókban és a beírási naplókban a tanulók oktatási azonosító számát minden esetben feltüntették.

A 9. évfolyamnál a szakma csoport szerinti bontásnál **1 fő eltérés** mutatkozott. Az ellenőrzés szerint összességében 72 fő, a statisztikában 73 fő szerepelt.

❖ A szakközépiskolában, szakiskolában a szakképzési évfolyamokon szervezett szakmai elméleti képzés

A szakképzési évfolyamok létszámának ellenőrzésekor megállapítást nyert, hogy az intézmény által kimutatott és az ellenőrzés által megállapított létszámban **eltérés nem volt**.

❖ Kollégiumi, externátusi nevelésben ellátásban, kollégiumi elhelyezésben részülő

Az intézmény a kollégiumi nevelésben részt vevő tanulókról nyilvántartást vezetett. A kollégiumba történő felvétel kérelem alapján történt. A törzskönyvi nyilvántartás megfelelő alapot nyújt a normatív támogatás igénylésére. 2011. évben kollégiumi nevelésben, ellátásban 1 fő gimnáziumi, 13 fő szakközépiskolai tanuló részesült, amely megegyezik a 2011. október 1-i statisztikai létszámmal.

Közoktatási kiegészítő-hozzájárulás

Iskolai gyakorlati oktatás, szakképzés (szakmai gyakorlati képzés)

❖ Iskolai gyakorlati oktatás a szakiskola és a szakközépiskola 9-10. évfolyamán

Ezen a jogcímen a szakközépiskola 9-10. évfolyamon a nappali oktatás munkarendje szerint szervezett gyakorlati oktatásban résztvevő tanulók után igényelhető normatíva. Az intézmény 204 főre becsülte a 2011/2012. tanévi létszámot, amelyből év közben 47 főt lemondott.

❖ Szakmai gyakorlati képzés a szakképzési évfolyamokon

Az intézmény a szakképzési évfolyamokra (13-14. évfolyamok) járó tanulók után igényelte a hozzájárulást. A 2011. évi igénylés alapja a 2010. október 1-i statisztikai létszám volt, amelyből évközben 8 fő lemondásra került. A szakképzési évfolyam 2011. október 1-i létszáma és az ellenőrzés által megállapított létszámnál eltérés nem volt.

A tanulószervezővel, nem önkormányzati tanműhelyben, gyakorlati képzésben résztvevő tanulók 2011. évre igényelt létszáma 50 fő. Érvényes tanulói szerződéssel a 2011/2012. tanévben a vasút üzemviteli szakmacsoport tanulói rendelkeztek a 13. évfolyamon 33 fő, a 14. évfolyamon 24 fő. A helyszíni vizsgálat alkalmával a 13. évfolyamon 32 fő tanulói szerződését tudták rendelkezésünkre bocsájtani, a többi tanuló szerződése a budapesti Baross Gábor Oktatási Központban található.

Felhívtuk az intézmény figyelmét, hogy a normatíva abban az esetben igényelhető, illetve számolható el, ha a gyakorlati képzésben résztvevő tanulók tanulószerveződéseivel az intézmény rendelkezik.

❖ Sajátos nevelési igényű gyermekek, tanulók nevelése, oktatása

A sajátos nevelési igényű tanulók ellenőrzése során megállapítást nyert, hogy az érvényes szakértői véleménnyel rendelkező sajátos nevelési igényű tanulók fejlesztése nem megoldott, fejlesztő pedagógussal az intézmény nem rendelkezik, így a normatív támogatás, ezen jogcímen nem igényelhető és nem számolható el.

Az intézmény 2011. október 1-i statisztikájában 3 fő magántanulót szerepeltetett, 2 fő a Szakértői és Rehabilitációs Bizottság által kiadott érvényes szakértői véleménnyel rendelkezett. 1 fő enyhén értelmi fogyatékos gyermek esetében a szakértői vélemény alapján az integrált oktatási-nevelési feltételek biztosítása javasolt megfelelő program szerint, amely nem támasztja alá a magántanulói státuszt, ezért a normatív támogatás elszámolásánál nem vehető figyelembe.

❖ Középiskolába, szakiskolába bejáró tanulók ellátása

A hozzájárulás a középiskolába, szakiskolába bejáró tanulók után igényelhető. Megállapítást nyert, hogy a bejáró gyermekek létszáma nem egyezett meg a törzslapokon és az októberi statisztikában kimutatott adatokkal.

2011. október 1-én a gimnáziumnál **összességében -1 fő**, a szakközépiskolánál összességében **-2 fő eltérés** volt. Az eltérések oka néhány esetben, hogy a kollégista tanulókat is szerepeltették a bejáró tanulók között, valamint előfordult, hogy több vagy kevesebb gyermek szerepelt a statisztikában.

❖ Tanulók ingyenes tankönyvellátása

Szűrőpróbaszerűen ellenőrizték az ingyenes tankönyvre jogosult tanulók, jogosultság alapját képező igazolások, határozatok meglétét, mely során megállapítást nyert, hogy 1 fő esetében nem a megfelelő igazolás állt rendelkezésre. A 23/2004. (VIII.27.) OM. rendelet 22.§-a szerint az ingyenes tankönyv igényléséhez az „**igénylőlap tanulói tankönyvtámogatáshoz**” megnevezésű nyomtatványt szükséges a jogosulttól bekérni, amelyet az intézmény nem töltetett ki.

Szociális juttatások, egyéb szolgáltatások

❖ Kedvezményes óvodai, iskolai, kollégiumi étkeztetés

A Nevelési Központ és a gimnázium esetében az étkezési térítési díjak nyilvántartása számítógépes program segítségével történt. Megállapítottuk, hogy az óvodában és az általános iskolában a géppel vezetett íveken néhány esetben duplán szerepeltek a gyermekek, valamint a már nem az intézménybe járó gyermekek közül még előfordult, hogy a kedvezményes étkeztést igénybe vevők listájában szerepeltek.

Az ellenőrzés felhívta az intézményegységek figyelmét, hogy a tévesen szerepeltetett adagokat az elszámolás előtt javítani szükséges.

A tanulók a *gyermekvédelemről és a gyámügyi igazgatásról szóló 1997. évi XXXI. törvény 148. §. (5) bekezdés* alapján a kedvezményben részesülők jogosultságát alátámasztó igazolásokkal, határozatokkal az általános iskolában rendelkeztek.

Az óvoda intézményegységben, néhány esetben nem volt meg a megfelelő alátámasztó dokumentum.

A gimnáziumnál 2 fő esetében állapítottak meg hiányosságot, 1 tanuló nem rendelkezett kedvezményt igazoló határozattal, valamint 1 fő esetében nem megfelelő volt a benyújtott igazolás, mivel a gyermek lakóhelye szerinti település jegyzője igazolta, hogy a család 3 gyermeke.

A *személyes gondoskodást nyújtó gyermekjóléti alapellátások és gyermekvédelmi szakellátások térítési díjáról és az igénylésükhöz felhasználható bizonyítékokról szóló 133/1997. (VII. 29.) kormányrendeletben* meghatározott szülői nyilatkozatokat az óvodában és a gimnáziumban **nem töltették ki a szülőkkel.**

ad) Az ellenőrzések során megállapított jogellenes magatartás miatt kezdeményezett eljárás

A 2011. évi vizsgálatok során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság a jelentésekben nem volt.

ae) A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok:

Az ellenőrzés célja a hiányosságok, kockázatok feltárása az ellenőrzött folyamatok működésének javítása érdekében, valamint a vizsgálatok során folyamatos feladatként jelen van a rendszer fejlesztése.

A szabályszerű, szabályozott és hatékony feladatellátás érdekében megfogalmazott javaslatok:

ÚJSZÁSZI ÁLTALÁNOS ISKOLA, ÓVODA, BÖLCSŐDE, PEDAGÓGIAI SZAKSZOLGÁLAT NEVELÉSI KÖZPONT

- ❖ A napközis naplók pontosabb kitöltése, a szabályos javítása, valamint 2011/2012. tanévre vonatkozóan olyan nyilvántartás vezetését, amelyből egyértelműen megállapítható a napközis tanulók létszáma, valamint az időkeret meghatározása.
- ❖ A beírási naplóban pótolni szükséges a sajátos nevelési igényű gyermekek szakvéleményét kiállító szakértői és rehabilitációs bizottság nevét, címét, szakvélemény számát és kiállításának keltét, a felülvizsgálat időpontját.
- ❖ 2011/2012. tanévre a tanulók ingyenes tankönyvellátásához szükséges igénylőlapra az aláírások pótlását.
- ❖ Olyan létszámnyilvántartás kialakítása, melyből havonta megállapítható az intézményegységek statisztikai állományi létszáma.
- ❖ Az óvoda tagintézménynél a kedvezményes étkezés igénybeviteléhez szükséges szülői nyilatkozatok pótlását.

ÚJSZÁSZI GIMNÁZIUM, MŰSZAKI SZAKKÖZÉPISKOLA ÉS KOLLÉGIUM

- ❖ A tanulók ingyenes tankönyv ellátásának igénybe vételéhez az „igénylőlap tanulói tankönyvtámogatáshoz” megnevezésű nyomtatvány kitöltését.
- ❖ A kedvezményes étkezés igénybevételéhez szükséges szülői nyilatkozatok pótlását.

A megfogalmazott javaslatok hozzájárulnak, hogy a tevékenységek szabályozottabbak és hatékonyabbak legyenek.

b) A belső ellenőrzés által tett megállapítások és javaslatok hasznosítása

Az ellenőrzések során tett megállapítások saját hatáskörben javíthatók. A következő évi ellenőrzés alkalmával kiemelt figyelmet kell fordítani a tett intézkedések megvalósulására.

bb) Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok:

A belső ellenőrzéssel szemben alapvető elvárás, hogy megállapításaival segítse a vezetőket a döntéshozatalban, tárja fel az esetleges szabálytalanságokat, nyújtson segítséget a jogszerű működéshez.

Az éves ellenőrzési tervek kidolgozása során törekedni kell azon területek feltárására, ahol magas a kockázatok bekövetkezésének valószínűsége, valamint erősíteni kell az ellenőrzés tanácsadó funkcióját.

2012. évben a vizsgálatok során kiemelten oda kell figyelni a rendelkezésre bocsátott erőforrással, államháztartási pénzeszközökkel, vagyonnal szabályszerű, szabályozott, gazdaságos, hatékony és eredményes gazdálkodásra.

Szolnok, 2012. január 30.

Tisztelettel:

Török Ferencné
belső ellenőrzési vezető

Folyamatba épített, előzetes és utólagos vezetői ellenőrzés (FEUVE) és a belső ellenőrzés működtetése

A FEUVE rendszer működtetése

A vizsgált időszakra hatályos államháztartásról szóló 1992. évi XXXVIII. törvény 121.§.(1) bekezdése alapján a folyamatba épített, előzetes és utólagos vezetői ellenőrzés (továbbiakban: FEUVE) létrehozásáért, működtetéséért és fejlesztéséért a költségvetési szerv vezetője a felelős.

A FEUVE rendszer működtetéséhez olyan szabályzatokat, folyamatokat kell kialakítani és működtetni, amelyek biztosítják a rendelkezésre álló források szabályszerű, szabályozott, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását.

A FEUVE magába foglalja:

- a) a pénzügyi döntések dokumentumainak elkészítését (konceptió készítés, költségvetés tervezés, a kötelezettségvállalások, a szerződések, a kifizetések, a szabálytalanság miatti visszafizetések dokumentumait is),
- b) az előzetes és utólagos pénzügyi ellenőrzést, a pénzügyi döntések szabályszerűségi és szabályozottsági szempontból történő jóváhagyását, illetve ellenjegyzését,
- c) a gazdasági események elszámolását (a hatályos jogszabályoknak megfelelő könyvvizetés és beszámolás)
- d) az eszközökkel és forrásokkal való gazdálkodásban ne kerüljön sor pazarlásra, visszaélésre, rendeltetésellenes felhasználásra,
- e) megfelelő, pontos és naprakész információk álljanak rendelkezésre a gazdálkodáshoz.

A Polgármesteri Hivatal rendelkezik a vizsgált időszakra hatályos valamennyi szabályzattal.

- Az ellenőrzési nyomvonal, illetve a Hivatal szabályzataiban megfogalmazott előírások alapján a pénzügyi folyamatok – a bevételek beszedése, a kiadások teljesítése - előzetesen és utólagosan – zárt rendszer szerint – minden egyes tétel esetében ellenőrzésre kerültek. Szabálytalan kifizetést az ellenőrzés nem tárt fel.
- Vezetői ellenőrzés keretében negyedévente szűrőpróbaszerűen ellenőrzésre került a házipénztár készpénzállományának nyilvántartással való egyezősége, mely során a kimutatott pénzeszköz hiánytalanul megvolt.
- A banki átutalások esetén munkaköri leírás szerint kerül ellenőrzésre az utalandó tételek listája. Az ellenőrzés tényét az arra kijelölt személyek, aláírásukkal igazolják a gépi listán a bankba indítás előtt.
- A koncepció, és a költségvetési rendelet az államháztartási törvényben meghatározott időpontig benyújtásra került a Képviselő-testület felé, a kiemelt előirányzatok, illetve a saját és állami bevételek tervezése az ellenőrzési nyomvonal alapján került megtervezésre.
- A költségvetési kincstári információs füzet határidőben elkészült, továbbítása megtörtént a MÁK felé.
- Az előirányzat nyilvántartás vezetése év közben folyamatos volt, az év végi zárás alkalmával nem fordult elő előirányzat túllépés a kiemelt előirányzatokon.

- A normatív állami támogatások igénylése határidőben megtörtént, évközi módosítását az önálló intézmények írásban jelezték a jogszabályban meghatározott időpontokban. Igényléskor az oktatási intézmények októberi statisztikai jelentésével az egyeztetés megtörtént.
- Az alábbi hitelek felvételére került sor év közben:
A *felhalmozási célú hitel* összege 174.202,0 eFt, az Európai Uniós projektek önerejének finanszírozására az alábbiak szerint:
 - 2.782,0 eFt hitel az ÉAOP-4.1.1/2/2F-2f-2009-0004 „Modernizáció és tartalmi fejlesztés az egyenlő esélyekért Újszászon” (gimnázium) beruházás,
 - 55.498,0 eFt hitel Újszász város úthálózatának felújítása,
 - 22.228,0 eFt hitel az ÉAOP-3.1.2/A-09-2009-0026 „Az újszászi Dózsa György út fejlesztése a közszolgáltatásokhoz való hozzáférés javítása érdekében”,
 - 5.072,0 eFt hitel az ÉAOP-5.1.1/E-09-2009-0010 „Múltunk öröksége a jövőnk lehetősége” – az újszászi Orczy-kastély külső felújítása,
 - 3.269,0 eFt hitel a LEADER – 2076681907 „A Sportpálya öltözőjének felújítása”
 - Munkahelyteremtő hitel 25.947,0 eFt,
 - Európai Uniós támogatást megelőlegező hitel 55.229,0 eFt.

A folyószámlahitel-keret szerződés megkötésére a költségvetési rendeletben meghatározottak alapján került sor. Év közben az ellenőrzés nem tárt fel hitel-keret túllépést.

- A főkönyvi és analitikus nyilvántartások egyeztetése és ellenőrzése munkafolyamatba építetten, munkaköri leírások szerint megtörtént.
- Az év végi mérleg alátámasztó leltár elkészült, tételesen kimunkált.
- A féléves, háromnegyedéves, éves beszámolók határidőre elkészültek, a számszaki adatai egyeztetése megtörtént, erről a kincstári információs füzet az előírt időpontban továbbítva lett a MÁK felé.

A belső ellenőrzés működtetése

A Képviselő-testület 172/2005.(XI.29.) számú határozata alapján 2006. január 01.-től a belső ellenőrzési feladatokat önkormányzatunknál a Szolnoki Kistérség Többcélú Társulása látja el.

Újszász Város Képviselő-testülete által 2011. évre tervezett ellenőrzések közül a külső belső ellenőr bevonásával megvalósuló

- A pénzügyi ellenőrzés a Polgármesteri Hivatalnál;
- Az UNK átfogó költségvetési-pénzügyi ellenőrzése során feltárt megállapítások hatályosulása;
- A gépjármű állománnyal kapcsolatos pénzügyi szabályossági vizsgálat ellenőrzések 2011. novemberében elkezdődtek, azonban a szükséges pénzügyi forrás biztosíthatóságának hiányában ezek lezárása áthúzódott 2012. évre.

Az ellenőrzés dokumentumai alapján ezek tartalmi megállapításairól Újszász Város Képviselő-teste 2012. június 19-i ülésén adunk tájékoztatást.

Boros Péterné
jegyző