



Zala Megyei Önkormányzat

10. sz. napirend

Zala Megyei Közigazgatási Hivatala Központi iktató	
Érk.	2010. 04. 01.
Szám:	Mell:
2-11/2010/B	

ELŐTERJESZTÉS

a Zala Megyei Közgyűlés 2010. április 30-i ülésére

Tárgy: 2009. évi összefoglaló ellenőrzési jelentés

Az előterjesztést készítette: Gyenesei Krisztina belső ellenőrzési vezető
Sinka Ferencné belső ellenőr
Bikali Anita Mónika belső ellenőr

C. Kell
Sinkai Ferencné
Bikali Anita Mónika

Megtárgyalta: Pénzügyi Bizottság
Egészségügyi és Szociális Bizottság
Oktatási és Kulturális Bizottság

Törvényességi észrevétel: *nincs d. Rózsa*

Előterjesztő:

D. Sifter Rózsa
Dr. Sifter Rózsa
megyei főjegyző

Tisztelt Közgyűlés!

A Zala Megyei Közgyűlés a Zala Megyei Önkormányzat által fenntartott intézményekre vonatkozó 2009. évi ellenőrzési munkatervet a 110/2008. (IX.12.) KH számú határozatában hagyta jóvá.

Az államháztartásról szóló 1992. évi XXXVIII. törvény (továbbiakban Áht.) 49.§ (5) bekezdés t) pontja és a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 193/2003. (XI.26.) Korm. rendelet (továbbiakban: Ber.) 31.§ (2) bekezdése szerint a költségvetési szervek vezetői az éves költségvetési beszámoló keretében számot adnak az államháztartási kontrollrendszerek, illetve a belső ellenőrzés működtetéséről. Az előterjesztés I. részében a Zala Megyei Közgyűlés Hivatala belső ellenőrei által lebonyolított ellenőrzések, a II. részében az irányított költségvetési szervek által készített éves ellenőrzési jelentések alapján az intézményekben lezajlott ellenőrzések értékelése található.

I. Intézményi felügyeleti jellegű ellenőrzések és a Közgyűlés Hivatala belső ellenőrzése

1. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása

A Zala Megyei Közgyűlés Hivatala belső ellenőrzési tevékenységét és a Zala Megyei Önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szervek felügyeleti jellegű pénzügyi-gazdasági ellenőrzéseit 2009. évben a megyei főjegyző vezetése alatt álló szervezeti, szakmailag önálló, független ellenőrzési egység látta el.

A 2009. évi ellenőrzési munka a stratégiai- és az éves ellenőrzési terv alapján történt. Az ellenőrzési tapasztalatokat a megyei önkormányzat irányítása alá tartozó intézmények átfogó ellenőrzése, az előző időszak vizsgálati megállapításai alapján elvégzendő utóellenőrzések illetve a Főjegyző által elrendelt eseti – gyermekvédelmi intézmények önköltségszámítása - ellenőrzésének végrehajtását képezte.

A belső ellenőrzési egység létszáma 2009. évben nem változott. A Zala Megyei Önkormányzat fenntartásában lévő intézmények száma a Közművelődési Intézmény megalapításával eggyel nőtt 2009. évben.

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

A Közgyűlés a 2009. évre 10 intézménynél rendelt el átfogó ellenőrzést, illetve valamennyi intézménynél témaellenőrzést, melynek végrehajtására vonatkozó adatokat az 1. számú mellékletben található táblázat tartalmazza. A Közgyűlés a 2009. évre 4 ellenőrzést rendelt el a hivatalban, melynek végrehajtására vonatkozó adatokat az 2. számú mellékletben található táblázat tartalmazza. A soron kívüli ellenőrzés beütemezése, illetve betegség miatt az ellenőrzési ütemterv módosítására főjegyzői jóváhagyással került sor 2009. áprilisban. Ennek megfelelően, a tervtől eltérően I. negyedév helyett a IV. negyedévben valósult meg az önkormányzat által támogatottak, a III. negyedév helyett a IV. negyedévben a Fogyatékosok Rehabilitációs Intézete és Otthona ellenőrzése. A Zala Megyei Területi Gyermekvédelmi Szakszolgálat (Nagykanizsa) ellenőrzésének 2010. évre történő átütemezését a Közgyűlés a 104/2009. (IX.11.) KH számú határozatával jóváhagyta. A korábbi évek vizsgálatai során feltárt hiányosságok megszüntetését az ellenőrzés az átfogó vizsgálatok keretében valamennyi intézménynél vizsgálta. Az ellenőrzési feladatokat a belső ellenőrzés az ütemtervben foglaltak alapján végezte, a vizsgálatokhoz a Főjegyző által aláírt megbízólevél és részletes ellenőrzési

program készült. Az ellenőrzés által tett megállapításokat az ellenőrzést végzők jelentésben rögzítették és javaslatot tettek a feltárt hibák kijavítására illetve az eredményesebb és hatékonyabb működésre.

A Közgyűlés által jóváhagyott terven felül öt intézmény soron kívüli ellenőrzésére került sor. A célvizsgálat keretében a gyermekvédelmi intézmények önköltségszámításának tételes vizsgálata valósult meg. A gyermekek védelméről és a gyámügyi igazgatásról szóló 1997. évi XXXI. törvény szerint a megyei jogú városi önkormányzat feladata az otthont nyújtó ellátásról és az utógondozói ellátásról való gondoskodás. A feladatot Zala megye területén a megyei önkormányzat látja el. A megyei jogú városi és a megyei önkormányzat közötti tárgyalásokhoz az ellátási szintek önköltség-kimutatásának alátámasztása, az azonos ellátások költségei eltérései okának kimutatása indokolta az ellenőrzést.

A tervben szereplő, és a terven felül elvégzett intézményi felügyeleti vizsgálatokat három fő végezte el.

b./ Az ellenőrzések minősége, személyi és tárgyi feltételei, a tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők (önértékelés alapján)

A felügyeleti és belső ellenőrzési feladatok megszervezése, lebonyolítása a vonatkozó Áht. és Ber. rendelkezéseinek megfelelően történt. A Zala Megyei Közgyűlés Hivatala belső ellenőrzési egységének létszáma 3 fő. A belső ellenőrök rendelkeznek a Ber. 11.§ (1) bekezdésben meghatározott szakmai képesítésekkel, a teljesített továbbképzés az aktuális és szakmai preferenciák alapján kiválasztott képzéseken való részvétellel történt. Továbbra is kisebb elmaradás tapasztalható az ellenőrök szakmai továbbképzéséről való gondoskodás terén (idő és pénzügyi fedezet hiány miatt).

A belső ellenőrzési feladatok elvégzéséhez a tárgyi feltételek elégségesek. Az intézmények helyszíni ellenőrzése során segítené az ellenőrök munkáját, ha lap-toppal rendelkeznének.

Az ellenőrzések során a funkcionális függetlenség és az összeférhetetlenség követelménye nem sérült. A vizsgálatok elvégzését akadályozó tényezők nem merültek fel. Az ellenőrzések során Ber., valamint a belső ellenőrzési kézikönyv előírásai betartásra kerültek.

c./ Az ellenőrzések fontosabb megállapításai, következtetései és javaslatai

A Zala Megyei Önkormányzat gyermekvédelmi intézményeinek önköltség kimutatásának ellenőrzése során a belső ellenőrök megállapították, hogy a Zala Megyei Önkormányzat gyermekvédelmi intézményei önköltség-számítási szabállyal nem rendelkeznek, azonban a közvetett költségek elszámolásáról valamennyi intézmény rendelkezett számlarendjében. A közvetlen költségek elszámolása illetve a közvetett költségek elosztásának elvei jelentős eltéréseket mutattak, illetve torzulást okoztak az intézmények által ily módon kimutatott önköltségekben. Két intézmény egyes közvetett (általános) költségeket az államháztartás szervezeti beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 249/2000.(XII.24.) Korm. rend. előírásaitól eltérően nem a 6-os főkönyvi számlaosztályban jelenítette meg a feladatra történő elszámolásig. Az ellenőrzés javaslatot tett a közvetett költségek felosztása során alkalmazott arányszámokat /vetítési alapokat felülvizsgálatára, egy alapjaiban egységes önköltség-számítási rend kialakítására. Az ellenőrzési jelentés javaslata alapján a szakmai anyag, a kisértékű tárgyi eszköz, az egyéb anyag beszerzés, a nem adatviteli célú távközlési díjak illetve az energiaszolgáltatás tekintetében a gazdálkodás hasonló szintjét javasolt biztosítani a nagykanizsai és zalaegerszegi otthon esetében.

A Magyar Köztársaság 2008. évi költségvetéséről szóló 2007. évi CLXIX. törvény 5. és 8. számú melléklete alapján 2008. évben igénybe vett központosított és kötött felhasználású támogatások elszámolásának alapjául szolgáló adatszolgáltatás megalapozottságának ellenőrzése során a belső ellenőrök megállapították, hogy az intézmények a 2008. évben igénybe vett normatív hozzájárulást a vonatkozó jogszabályi előírásoknak megfelelően használták fel, az elszámolás alapjául szolgáló nyilvántartásokat a megfelelő adattartalommal és ellenőrizhető módon készítették el, az általuk bemutatott és az elszámolás alapjául szolgáló bizonylatok a normatíva felhasználását szabályszerűen dokumentálták. Egy-két intézménynél előfordult, hogy a leigényelt normatíva összegét maradéktalanul nem költötték el, ebben az esetben a belső ellenőrök javaslatot tettek a fel nem használt és kötelezettséggel nem terhelt összeg visszafizetésére.

Pénzügyi- gazdasági ellenőrzések megállapításai

A Zala Megyei Önkormányzat intézményei közül az elmúlt évben pénzügyi- gazdasági ellenőrzésre kilenc intézményben került sor.

A vizsgálatok főbb szempontjai a következők voltak:

- A korábbi ellenőrzések megállapításainak utóvizsgálata.
- A bizonylati rend és okmányfegyelem ellenőrzése.
- A felhasznált pályázati pénzek igénybevételének, indokoltságának, a felhasználás során a gazdaságossági szempontok érvényesülésének ellenőrzése.
- Négy intézménynél az ételmezésgazdálkodási tevékenység vizsgálata.
- Egy intézménynél a 2008. évben kifizetett jutalmak ellenőrzése.
- Egy intézmény 2008.évi dologi kiadásainak vizsgálata.
- Továbbá egy intézménynél a beszerzések ellenőrzése.

Az előző időszakban végzett vizsgálatok *utóellenőrzésére* minden vizsgált intézménynél sor került.

A leltározási tevékenység utóellenőrzése négy intézmény esetében került sor, amely során megállapítható, hogy a vizsgált intézmények a korábbi hiányosságait döntő többségében megszüntették. Az érintett intézmények a kétévenkénti leltározáshoz az önkormányzat írásbeli engedélyét beszerezték, a Leltározási Szabályzataikat a kifogásoknak megfelelően módosították. Egy intézménynél tapasztalta a revízió, hogy az ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok; a gépek, berendezések és felszerelések; valamint a járművek leltározását mennyiségi felvétel helyett egyeztetéssel végezték, továbbá a leltáríveken a fordulónapot nem szerepeltették.

A selejtezési tevékenységgel kapcsolatosan három intézménynél végzett utóvizsgálatot a belső ellenőrzés. Az intézmények a Selejtezési szabályzataikat a korábbi ellenőrzés kifogásainak megfelelően javították. Egy intézmény a leltározással egy időben selejtezést nem folytatott le. A vizsgált selejtezési eljárások során az intézmények a belső szabályzatukban foglaltaknak megfelelően jártak el.

A lefolytatott közbeszerzési eljárások utóvizsgálata során megállapítható, hogy az intézmények alapvetően a jogszabályi előírások alapján jártak el. Egy intézmény az egybeszámítási szabályokat nem megfelelően alkalmazta. Több intézménynél előfordult, hogy

a bíráló bizottsági munkáról készített jegyzőkönyv részét nem képezték a tagok indokolással ellátott bírálati lapjai.

A közbeszerzési értékhatárt el nem érő összegű intézményi beruházások és felújítások alapján megállapítható, hogy több intézmény a beszerzések rendjéről szóló, 4/2007. (II.20.) ÖR számú rendelet előírásait nem teljes körűen alkalmazta (pl.: az írásbeli ajánlattételi felhívás tartalma nem felelt meg a rendelet előírásainak, az ajánlatok bontását bontási jegyzőkönyvben nem dokumentálták).

Az érintett intézmények a közalkalmazottak jogállásáról szóló, 1992. évi XXXIII. törvényben előírt, a jogszabály mellékletének megfelelő közalkalmazotti alapnyilvántartásokat elkészítették és a dolgozók személyi anyagához csatolták.

A készpénzkezeléssel kapcsolatos utóvizsgálati témákkal kapcsolatosan megállapítható, hogy az intézmények a korábbi hiányosságaikat az ellenőrzési jelentésekben foglaltaknak megfelelően megszüntették. Egy intézménynél került megállapításra, hogy a Pénzkezelési szabályzatot módosítani szükséges és meg kell teremteni az összhangját a Lakóotthonok gazdálkodási szabályzatával.

Utóvizsgálat keretében két intézménynél vizsgálta a revízió a belső ellenőrzési rendszer működését. Az egyik intézmény gondoskodott a belső ellenőrzési feladatok külső szolgáltatóval történő ellátásáról, azonban a Szervezeti és Működési Szabályzatában erről nem rendelkezett. A másik érintett intézmény nem foglalkoztatott belső ellenőrt.

A kis értékű tárgyi eszközök értékhatárával, illetve számviteli elszámolásával kapcsolatosan feltárt hiányosságokat az érintett intézmények kijavították.

A bankköltségek elszámolását két intézménynél kellett utóvizsgálat keretében ellenőrizni. Az érintett intézmények a korábbi hiányosságokat megszüntetve az ilyen jellegű kiadásokat a jogszabályi előírásoknak megfelelő főkönyvi számlán jelenítették meg.

Egy-egy intézménynél kellett felülvizsgálni a tárgyutalmak számfejtését, egy adott dolgozó besorolásának megállapítását, valamint az egyes szolgáltatásokra vonatkozóan a szerződés és a számlázás összhangját. Az érintett intézmények a fenti területeken korábban feltárt hiányosságokat felszámolták.

A vizsgálatok során megállapítást nyert, hogy az intézmények az ellenőrzések által feltárt hiányosságokat a szabályzatok vonatkozásában többnyire kijavították. A vizsgált intézmények közül egy intézménynek azonban át kell dolgoznia az Ügyrendjét és az SzMSz-ét, ki kell egészítenie a Számviteli politikát, Számlarendet, át kell dolgoznia az Eszközök és Források értékelési szabályzatát. Egy esetben ki kell egészíteni az SzMSz-t a Szabálytalanságok kezelésének rendjével. Két esetben el kell készíteni az ellenőrzési nyomvonalat, illetve meg kell teremteni a munkaköri leírások az Ügyrend, illetve a kapcsolódó szabályzatok összhangját.

Egy intézménynél az előző ellenőrzés kifogásolta, hogy az érvényesítési feladatok vonatkozásában a szabályozás nem felelt meg a jogszabályi előírásoknak, mivel nem pénzügyi és számviteli képzettséggel rendelkező dolgozót bíztak meg a feladattal (igazgató helyettes). Az intézmény az ellenőrzést követően megfelelően módosította szabályozását. A gyakorlatban azonban a gazdasági vezető útiköltség elszámolásánál nem szüntették meg a korábban kijelölt dolgozó érvényesítési tevékenységét.

Több vizsgált intézménynél előírásra került, hogy a jogszabálynak, illetve a sajátosságoknak megfelelően kell rendelkeznie a kötelezettségvállalási nyilvántartásra, illetve a dokumentálásra vonatkozóan.

A **bizonylati rend és okmányfegyelem** ellenőrzése területén az alábbi megállapításokat tette a revízió:

Az ellenőrzött intézmények többsége a belső szabályozásnak megfelelő gyakorisággal végezte a pénztárzárásokat, a megengedett záró pénztárkeret összegét betartotta. Egy intézménynél fordult elő, hogy a pénztárátadást követően a belső szabályzatban előírtakat figyelmen kívül hagyva a helyettesítés teljes időszakát egy pénztárjelentésben dokumentálta. Egy intézménynél került előírásra, hogy a pénztárzárások gyakoriságára vonatkozóan a szabályzat és az alkalmazott gyakorlat összhangját meg kell teremteni, és az engedélyezett záró pénzkészlet összegét minden esetben be kell tartani. Egy intézmény a házipénztár záró pénzkészletében érvénytelen fizető eszközt mutatott ki.

A pénztárátadások során az intézmények általában a belső szabályozásuknak megfelelően jártak el. Két intézménynél fordult elő, hogy a pénztárátadás előtt a nyilvántartásokat szabályszerűen nem zárták le, és a pénztárzárást az időszaki pénztárjelentésben nem dokumentálták. Két intézmény átadás-átvételi jegyzőkönyvet nem készített, illetve egy intézmény a pénztárkulcsok átadását a nyilvántartásban nem minden esetben dokumentálta.

Az utólagos elszámolásra kiadott összegek elszámolási rendjét az intézmények belső szabályzataikban rögzítették, a kiadott előlegekről analitikus nyilvántartást vezettek. Egy intézménynél került hiányossággként megállapításra, hogy a kiadható előlegek maximális összegét szabályzatában nem rögzítette. Egy-egy esetben tapasztalta az ellenőrzés, hogy az előlegek igénylését nem dokumentálták, illetve az alkalmazott bizonylatokat aláírással nem látták el. Az elszámolások során –egy intézmény kivételével- az előírt határidőket betartották. Az egyik vizsgált intézménynél a pénzkészlet helyi pénzellátására vonatkozó szabályozás, valamint az alkalmazott gyakorlat nem volt összhangban a Zala Megyei Közgyűlés által jóváhagyott együttműködési szerződésben foglaltakkal.

A kötelezettségvállalás és annak ellenjegyzése – a gyakorlatban vizsgálva - az intézmények többségében nem felelt meg a jogszabályi előírásoknak. Hiányossága, hogy az értékhatár feletti kötelezettségvállalásokat nem azok keletkezésének időpontjában, az alapidokumentumok alapján, előzetesen vezették fel a nyilvántartásba. A kötelezettségvállalás alapbizonylatain nem minden esetben szerepeltették a kötelezettségvállaló és az ellenjegyző aláírását. Előírásra került, hogy a folyamatban lévő szerződéseket aktualizálni kell. Az utalványrendeletek az előírásoknak megfelelően tartalmazzák a kötelezettségvállalás nyilvántartási számot.

A intézményeknél a bankszámlán és házipénztáron keresztül történt be- és kifizetések érvényesítése, utalványozása és ellenjegyzése a vizsgált esetekben megtörtént. Az ellenőrzés négy intézmény esetében tapasztalt összeférhetetlenséget az utalványozás, érvényesítés és ellenjegyzés vonatkozásában. Az intézmények nem tartották be az államháztartás működési rendjéről szóló 217/1998. (XII. 30.) Korm. rendelet 138.§ (3) bekezdése által előírtakat, mely

szerint „... érvényesítési, utalványozási, ellenjegyzési feladatot nem végezhet az a személy, aki ezt a tevékenységet közeli hozzátartozója ... vagy a maga javára látná el.”

Az ellenőrzés két esetben írta elő, hogy az intézményeknek egységes szerkezetben kell elkészíteniük a szakmai teljesítés igazolására vonatkozó szabályozásukat és a gyakorlatukat is ennek megfelelően kell kialakítaniuk. Az illetékes dolgozóknak megbízást kell adni a feladat elvégzésére. Az intézmények a kiadások esetében elvégezték a szakmai teljesítésigazolásokat. A bevételek vonatkozásában négy vizsgált intézmény esetében azonban ez elmaradt.

Az intézmények a költségvetési szervekre vonatkozó pénztárbizonylatokat alkalmazták. A kifizetések mellé csatolták a számlákat, alapbizonylatokat. Dokumentálták a felhasználást, valamint a szükséges nyilvántartásba vételt. Egy esetben javasolta az ellenőrzés, hogy az intézmény a pénztárból való nagy összegű kifizetéseket szüntesse meg.

A felhasznált pályázati pénzek igénybevétele, indokoltságának, a felhasználás során a gazdaságossági szempontok érvényesülésének ellenőrzése valamennyi intézmény esetében megtörtént. Megállapítható, hogy az ellenőrzött intézmények közül hét intézménynek a vizsgált időszakban Európai Unió forrásból származó bevétele, illetve az előző évekről áthúzódó ilyen jellegű kiadása nem volt. Egy intézmény a jogszabályi előírások ellenére nem dolgozta ki ellenőrzési nyomvonalát, egy intézmény nyomvonala pedig a módszertani útmutatóban foglaltaktól eltérően nem tartalmazta a keletkező dokumentumok (output) megnevezését. Egy intézménynél került előírásra, hogy az európai uniós pályázatok pénzügyi elszámolása során teljes körűen el kell látni a FEUVE (kötelezettségvállalás, érvényesítés, utalványozás, ellenjegyzés) feladatokat.

Az **élelmezésgazdálkodási tevékenységet** négy intézménynél ellenőrizte a revízió. Három intézménynél került megállapításra, hogy az élelmezési szabályzat kiegészítésre szorul. Egy intézmény az élelmiszer raktárak átadását jegyzőkönyvben, illetve a kulcsnyilvántartásban nem dokumentálta. Az élelmezési anyagok év végi leltározását egy intézmény kivételével megfelelően végezték. A vizsgált intézmények az élelmezési anyagok beszerzését és felhasználását dokumentálták, egy intézménynél azonban a bizonylatokat aláírással nem látták el. Az élelmezési anyagok felhasználásának az engedélyezett normához viszonyított alakulását valamennyi intézménynél figyelemmel kísérték. A raktárkészlet ellenőrzése során jelentős eltérés nem mutatkozott, egy esetben talált lejárt szavatosságú élelmiszert a revízió, amely élelmiszer a vizsgálat ideje alatt leselejtezésre került.

Egy intézménynél történt meg a **kifizetett jutalmak** ellenőrzése, amely során megállapításra került, hogy az államháztartás működési rendjéről szóló kormányrendelet előírásait betartották. A jutalmak megállapításánál azonban egy-egy esetben figyelmen kívül hagyták a közalkalmazottak jogállásáról szóló törvény, illetve a Zala Megyei Önkormányzat 2008. évi költségvetéséről szóló 2/2008 (II.20.) ÖR rendelet előírásait.

A **dologi kiadásokat** szintén egy intézménynél vizsgálta a revízió. Az érintett intézménynél az egyes főkönyvi számlákra általában a jogszabályi előírásoknak megfelelő tételek kerültek lekönyvelésre. Néhány esetben fordult elő, hogy az adott gazdasági eseményt nem a megfelelő főkönyvi számlán jelenítették meg (pl.: dolgozók részére vásárolt továbbképzés). Az egy számlán szereplő, különböző tételeket tartalmuknak megfelelően nem különítették el a könyvelésben.

Egy intézménynél került sor a **beszerzések vizsgálatára**, amely keretében a közbeszerzési törvény előírásainak, valamint a beruházások rendjéről szóló 4/2007. (II.20.) ÖR számú

rendeletben foglaltaknak való megfelelés került ellenőrzésre. Az érintett intézmény a 2008. évben lefolytatott közbeszerzési eljárások során nem teljes körűen alkalmazta a jogszabály előírásait, (pl. ajánlati felhívás tartalma nem volt megfelelő, nem készítettek összegzést, összeférhetetlenségi nyilatkozatokat). A hiányosságokat a 2009. évben megszüntették.

A közbeszerzési értékhatárt el nem érő összegű beszerzéseket vizsgálva megállapításra került, hogy az intézmény a beszerzéseket megelőzően a szükséges számú ajánlatokkal rendelkezett. A Zala Megyei Közgyűlés beruházások rendjéről szóló 4/2007. (II.20.) ÖR számú rendeletének előírásait azonban nem teljes körűen alkalmazták (pl. az ajánlati felhívás tartalma hiányos, az ajánlatok nem kerültek szignózásra, nem rendelkeztek 5 fős munkacsoporttal, az eljárás eredményéről nem értesítették a közgyűlés elnökét).

A Hivatalon belüli ellenőrzések főbb megállapításai, következtetései, javaslatai

A Zala Megyei Közgyűlés Hivatalában az elmúlt évben négy ellenőrzésre került sor, melyek főbb megállapításait, következtetéseit és javaslatait a 3. sz. melléklet tartalmazza részletesen.

A 2005. évi számvevőszéki vizsgálat javaslatainak megvalósulását vizsgáló pénzügyi-, rendszer- és szabályszerűségi ellenőrzés megállapította, hogy az Önkormányzat az intézkedési tervben illetve a korábbi belső ellenőrzési jelentés kapcsán készült intézkedési tervben rögzített határidőket egy-két kivételtől eltekintve betartotta, a megvalósított intézkedésekről a számvevőszék részére beszámolót készített. Az ellenőrzés során feltárt hiányosságok kiküszöbölése érdekében a belső ellenőr javaslatot tett az ellenőrzések nyilvántartására, az ellenőrzések javaslatai alapján történő intézkedési terv készítésre, a költségvetési és zárszámadási rendelet tartalmáról szóló önkormányzati rendelet módosításra, a fenntartói minőségpolitika és az Ügyrend módosítására, a katasztrófa elhárítási terv aktualizálására, illetve a kötelezettségvállalásra vonatkozó jogszabályi előírások betartására.

A pénztár pénzkezelésének pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzése során a belső ellenőr megállapította, hogy a Hivatal pénzkezelési szabályzatának tartalma a számvitelről szóló 2000. évi C. törvényben előírtaknak megfelelt. Az ellenőrzéskor számbavett tényleges forint és euro pénzállomány valamennyi pénztár esetében megegyezett a pénztárjelentésekben rögzített és főkönyvi könyvelésben könyvelt összegekkel. A pénztárak ki és befizetéseit jogszabályban előírt esetekben (egy kivétellel) kötelezettségvállalás, illetve minden esetben szakmai teljesítésigazolás, érvényesítés, utalványozás, és annak ellenjegyzése előzte meg. Az elszámolásra kiadott előlegek kifizetése és nyilvántartása a szabályzatban foglaltaknak megfelelően történt. A Hivatal a vizsgálatot követően, az ellenőrzés lezárását megelőzően gondoskodott a Pénzkezelési Szabályzat módosításáról a határidőre el nem számolt előlegekre vonatkozó eljárás renddel és a több meghatalmazó esetén történő kifizetés módjának módosításával, a Gazdálkodási Szabályzat és a Pénzkezelési Szabályzat, illetve az Zala Megyei Települési Önkormányzatok Útkezelői Társulásával kötött Együttműködési Megállapodás összhangjának megerősítéséről, a Zala Megyei Cigány Kisebbségi Önkormányzat pénztárából kifizetett útiköltségek tekintetében felmerült ellentmondás feloldásáról. Az ellenőrzés tapasztalatainak megfelelően az ellenőr javaslatot fogalmazott meg az analitika és a főkönyv napi egyeztetésére, a könyvelési bizonylatokat szabályos javítására.

A Zala Megyei Közgyűlés Hivatala közzétételi kötelezettséggel járó feladatainak ellátását vizsgáló rendszerellenőrzés során a belső ellenőr megállapította, hogy a személyes adatok védelméről és a közérdekű adatok nyilvánosságáról szóló 1992. évi LXIII. törvény alapján a főjegyző utasításban rendelkezett a közérdekű adatok megismerésére irányuló igények teljesítésének rendjét rögzítő szabályokról. Az Önkormányzat az elektronikus információszabadságról szóló 2005. évi XC. törvény (továbbiakban: Eisztv.) 21. § (3)

bekezdése alapján 2007. január 1-től kötelezett a közérdekű adatok elektronikus közzétételére. A közzététel során a Hivatal betartotta a közzétételi listákon szereplő adatok közzétételéhez szükséges közzétételi mintákról szóló 18/2005. (XII.27.) IHM rendelet 2.§ (1), (2) bekezdésének előírását, a közérdekű adatok közzétételére vonatkozó hivatkozást az Önkormányzat honlapján a megnyitáskor megjelenő oldalon került elhelyezésre, a közzétett információk honlapon belüli elérhetősége, elrendezése a meghatározott tagolásban történt. A közzétételi feladatok ellátása az állaspályázati felhívások és a közbeszerzések esetében a jogszabályoknak és a belső szabályozásnak megfelelően történt. Az önkormányzat által nyújtott nem normatív, céljellegű, működési és fejlesztési támogatásokat az Áht. 15/A. § -a alapján közzétették. A belső ellenőr az ellenőrzés tapasztalatai alapján javaslatot tett a közzététel hivatalon belüli szabályozására, az általános közzétételi lista teljes körűvé tételére, a közzétételi egységekben az utolsó módosítás feltüntetésére, illetve a jogszabályban előírt adatok közvetlen elérésének biztosítására.

A Zala Megyei Önkormányzat által támogatott intézmények, szervezetek támogatásigénylésének, felhasználásának és elszámolásának pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzése során a vizsgálat megállapította, hogy a támogatási szerződésekben (megállapodásokban) megjelölt célok valamennyi –lejáró elszámolási határidejű - támogatás esetében megvalósultak. Egy-két esetben előfordult, hogy az elszámolt kiadásokra a szerződésben rögzített megvalósítási időszaktól eltérő időpontban került sor, azonban a támogatottak e tételek nélkül is el tudtak számolni az átvett támogatási összeggel.

A támogatási szerződésben megjelölt elszámolási határidőket a támogatottak betartották. A benyújtott elszámolások részletesek és teljes körűek voltak. Az eredeti számlákon nem tüntették fel, hogy milyen forrásból történt a kiegyenlítés, ebből adódóan előfordult, hogy az eredeti elszámolásban feltüntetett kiadásokat korábban már más forrásból finanszírozták (ezekben az esetekben az elszámolást újabb, a támogatási feltételeknek megfelelő kiadási tételek beállításával módosították), erre vonatkozóan az ellenőrzés javasolta, hogy az elszámolások során az eredeti számlákon kerüljön feltüntetésre a „Zala Megyei Önkormányzat ...évi/keltű/összegű támogatása terhére elszámolva” szövegrész.

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

Az ellenőrzések büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekményt, mulasztást vagy hiányosságot nem tártak fel.

e./ A belső kontroll rendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok

Az érintett intézménynek

- intézkedni kell az Áht.121/A. §-a szerint a belső ellenőrzési tevékenység megvalósításáról,
- a pénzügyi döntések dokumentumainak elkészítését (pl. kötelezettségvállalások) az Ámr. 72.§-80.§-ában foglaltaknak megfelelően kell végezni.

A Hivatalban

- a Zala Megyei Közgyűlés Hivatala kockázatkezelés rendjét ki kell dolgozni az Ámr. 157. §-ban foglaltak alapján,
- a belső ellenőröknek az Áht. 121/C.§-ában foglalt előírásoknak megfelelően kötelező továbbképzésen kell részt venni.

2. A belső ellenőrzés által tett megállapítások és javaslatok hasznosítása

a./ Az intézkedési tervek megvalósításáról szóló beszámolások, az ellenőrzési megállapítások és ajánlások hasznosulásának tapasztalatai a Ber. 29/A.§ (3) bekezdésében foglalt beszámolók alapján

Az ellenőrzések megállapításaira, a hibák kijavítása érdekében az intézmények a határidők és a felelősök megjelölésével – a Ber. 29. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően – intézkedési tervet készítettek. Az intézkedési tervben foglaltak megvalósulása az ellenőrzött intézmények által készített beszámolók alapján folyamatosan nyomon követésre került.

A Hivatalban az esetek döntő többségében az osztályvezetők intézkedési tervet készítettek a szükséges intézkedések végrehajtásért felelős személyek és a vonatkozó határidők megjelölésével. Az intézkedési tervben foglaltak megvalósulásának nyomonkövetése az ellenőrzött szervezeti egységek beszámolóin alapján történik.

b./ Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

Az ellenőrzés célja a jogszabályokban, szabályzatokban foglaltaknak mind magasabb szinten történő megfelelés, a kockázatelemzés fejlesztése, és az elemzési szempontok bővítése.

2010. év folyamán kiemelt hangsúlyt kell, hogy kapjanak a továbbképzések, a tanácsadói tevékenység fejlesztése, illetve a vagyongazdálkodási és beruházási tevékenység ellenőrzése a hivatalban és az intézményeknél egyaránt.

II. A felügyelt költségvetési szervek által készített éves ellenőrzési jelentés

Az Ámr. záró rendelkezései alapján a költségvetési szervek vezetőinek beszámolójuk elkészítése során nyilatkozniuk kell intézményük belső kontroll rendszerének működéséről. A Zala Megyei Közgyűlés által fenntartott költségvetési szervek vezetői közül 19 ismerte el nyilatkozatában, hogy gondoskodott a vagyionkezelésről, az alapító okiratban előírt tevékenységek ellátásáról, a belső kontroll rendszer megszervezéséről, a hatékony, eredményes és gazdaságos működésről. Elismerték továbbá, hogy a benyújtott beszámolók a jogszabályi előírások szerint a valóságnak megfelelően, átláthatóan, teljes körűen és pontosan tükrözik a 2009. évre vonatkozó kiadásokat és bevételeket. A keszthelyi Nevelési Tanácsadó, a Zala Megyei Önkormányzat Pedagógiai Intézete intézményvezetője nyilatkozott úgy, hogy az éves költségvetésben nincs fedezet belső ellenőr foglalkoztatásához, így nem áll módjában a nyilatkozatot megtenni. Három intézmény (a Koncz Dezső Többcélú Gyógypedagógiai Intézmény, a zalaegerszegi Gyermekotthon és a Zala Megyei Múzeumok Igazgatósága) nem tett eleget az Ámr. szerinti nyilatkozattételi kötelezettségének.

Az intézmények (a Fogytékosok Rehabilitációs Intézete és Otthona, a Zala Megyei Levéltár, az Integrált Szociális Intézmény kivételével) elkészítették és elküldték éves ellenőrzési jelentésüket (ld. 3. sz. melléklet).

1. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása

Az intézmények közül 13 nyilatkozta azt, hogy nem foglalkoztat belső ellenőrt. Az alkalmazott belső ellenőrök közül 4 felel meg a jogszabályi előírásoknak alkalmazási jogviszony, függetlenség és iskolai végzettség tekintetében. Az intézmények beszámolója szerint egy intézményben az igazgató, kettőnél más munkakörben is foglalkoztatott közalkalmazott látja el a belső ellenőrzési feladatokat.

a) Az ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése, a tervtől való eltérések indokai, a terven felüli ellenőrzések indokoltsága

A belső ellenőrzési feladatokat a költségvetési szerv vezetője által jóváhagyott éves ellenőrzési terv alapján kell ellátni. Azoknál az intézményeknél, ahol készült ellenőrzési terv, a tervtől általában nem tértek el. 12 intézményben 150 ellenőrzésre került sor, az ellenőrzési napok száma 332. Az ellenőrzések közül 45 pénzügyi ellenőrzés, 57 szabályszerűségi ellenőrzés, 30 teljesítmény ellenőrzés, 34 rendszer ellenőrzés és 3 vizsgálat esett az informatikai rendszer ellenőrzés kategóriájába.

Terven felül a nagykanizsai Gyermekotthonban a lakásotthonok gazdálkodásának átfogó ellenőrzését és a Fogyatékosok Rehabilitációs Intézete és Otthonában havi rendszerességgel vezetői ellenőrzés folytattak.

b) Az ellenőrzések minősége, személyi és tárgyi feltételei, a tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők (intézmények önértékelése alapján)

Az ellenőrzések minőségét 4 intézmény értékelte jónak, 2 megfelelőnek illetve 1 közepesnek.

A független belső ellenőrzési tevékenység 6 esetben megbízási-, 2 esetben vállalkozási-, 2 esetben közalkalmazotti, illetve 1 esetben főállású részmunkaidős jogviszonyban történt.

Három esetben a független belső ellenőr végzettsége nem felelt meg az előírásoknak. Azokban az intézményekben ahol a belső ellenőr függetlensége nem volt biztosított, a vizsgálatokat végző egy esetben mérnök szakközgazdász végzettségű volt, kettő intézménynél pedig nem áll rendelkezésre információ az ellenőrzést lebonyolítók végzettségéről.

Valamennyi intézmény belső ellenőre úgy nyilatkozott, hogy az alapszabályban és az etikai kódexben előírtak betartásra kerültek és az ellenőrzés végrehajtását nem akadályozta külső vagy belső tényező.

A belső ellenőrzési tevékenység hatékonyságának fejlesztésére egy intézmény jelölte meg felmerült igényként a belső ellenőr szakmai képzését, egy pedig a számonkérés erősítését. Egy kivétellel valamennyi belső ellenőrt alkalmazó intézmény úgy nyilatkozott, hogy kialakította az ellenőrzés dokumentációjának nyilvántartási rendszerét, illetve szabályozta a dokumentumok őrzését.

c) Az ellenőrzések fontosabb megállapításai, következtetései, javaslatai

Az intézmények által folytatott ellenőrzések megállapításait, következtetéseit és javaslatait az intézmények adatszolgáltatása alapján a 4. számú melléklet tartalmazza.

d) Az ellenőrzések során büntető, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása

Egy intézmény két esetben tett rendőrségi feljelentést. A revíziók során feltárt hiányosságok kapcsán az intézményi ellenőrzési jelentés leadásakor még vizsgálta az ügyeket az illetékes hatóság.

A többi intézmény 2009. évre vonatkozóan büntető-, szabálysértési-, kártérítési-, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúját nem jelezte.

e) A belső kontroll rendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok

Három intézmény tett javaslatot a FEUVE rendszer javítása érdekében. A javaslatok csak ezeknél az intézményeknél tartalmaztak a kijavításra vonatkozó határidőket és felelősöket. Közvetlen pénzügyi hatása -a beszámolók szerint- egy javaslatnak sem mutatkozott.

Az intézményeknek nincs adatbázis rendszere az ajánlások és javaslatok nyilvántartására.

2. A belső ellenőrzés által tett megállapítások és javaslatok hasznosítása

a) Az intézkedési tervek megvalósításáról szóló beszámolás, az ellenőrzési megállapítások és ajánlások hasznosulásának tapasztalatai a Ber. 29/A.§ (3) bekezdésében foglalt beszámolók alapján

A költségvetési szervek belső ellenőrzési megállapításaira általában intézkedési tervek készültek. Összesen 23 intézkedést javasoltak a belső ellenőrök, amit döntő részben az intézmények megvalósítottak. Két intézmény számolt be áthúzódó intézkedésről, melyek között szabályzat módosítása és egy esetben épület felújítás szerepelt. Ahol az intézkedés végrehajtása elmaradt ott a végrehajtási határidő áthúzódására illetve anyagi feltétel hiányára hivatkozott az intézmény.

A javaslatok az intézmények szabályos működését előmozdították.

b) Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

Az intézmények javaslatai között elsősorban a létszámhiány, illetve az ezt okozó pénzügyi fedezet Önkormányzat általi biztosítására tettek javaslatot az intézmények.

Határozati javaslat

A Zala Megyei Közgyűlés a 2009. évi összefoglaló ellenőrzési jelentést elfogadja.

Határidő: Tudomásul vételre azonnal

Felelős: Dr. Sifter Rózsa megyei főjegyző

A Zala Megyei Önkormányzat 2009. évi ellenőrzési terve teljesítéséről

	Ellenőrzött intézmény megnevezése	A ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja	Az ellenőrzés típusa és módszere	Az ellenőrzés ütemezése	Helyszíni ellenőrzés végrehajtása
1.	Zala Megyei Önkormányzat által fenntartott intézmények	Zárszámadáshoz kapcsolódó 2008. évi támogatások, hozzájárulások (állami hozzájárulás, támogatás igénylés, felhasználás) ellenőrzése	A felhasználás és bizonylatolás a Magyar Köztársaság 2008. évi költségvetéséről szóló 2007. évi CLXIX. törvény szerint történt-e.	Megbízhatósági ellenőrzés / tételes ellenőrzés	2009. I. egyedév	2009.01.09.- 2009.03.12.
2.	Támogatott intézmények, szervezetek	Támogatások igénylése, felhasználása, elszámolása	A felhasználás és bizonylatolás a hivataltal szabályozás szerint történt-e.	Pénzügyi- szabályszerűségi ellenőrzés /tételes ellenőrzés	2009. I. negyedév (IV. negyedév) ¹	2009.11.18-2009.12.02.
3.	Integrált Szociális Intézmény Zalaegerszeg	Szabályozás, tervezés, operatív gazdálkodás, beszámolás	A gazdálkodás szabályozottságának, dokumentálásának, pénzügyi lebonyolításának, beszámolási és ellenőrzési rendszer működésének vizsgálata.	Pénzügyi-, rendszer-, szabályszerűségi és teljesítmény ellenőrzés Módszere: - eljárások és rendszerek szabályzatainak elemzése és értékelése - pénzügyi, számviteli és statisztikai adatok, költségvetés, beszámolók, szerződések, stb. elemzése és értékelése - folyamatok és rendszerek működésének tesztelése szűrőpróbaszerű ellenőrzéssel	2009. I. negyedév	2009.03.16- 2009.03.27.

¹ Módosítására 2009. áprilisban került sor.

4.	Zala Megyei Önkormányzat Gyermekotthona Zalaegerszeg	Szabályozás, tervezés, operatív gazdálkodás, beszámolás	A gazdálkodás szabályozottságának, dokumentálásának, pénzügyi lebonnyolítás, beszámolási és ellenőrzési rendszer működésének vizsgálata.	Pénzügyi-, rendszer-, szabályszerűségi és teljesítmény ellenőrzés Módszere: - eljárások és rendszerek szabályzatainak elemzése és értékelése - pénzügyi, számviteli és statisztikai adatok, költségvetés, beszámolók, szerződés, stb. elemzése és értékelése - folyamatok és rendszerek működésének tesztelése szűrőpróbaszerű ellenőrzéssel	2009. I-II. negyedév	2009.04.06-2009.04.21.
5.	Pszichiátriai Betegek Otthona és Rehabilitációs Intézete Bázakerettye	Szabályozás, tervezés, operatív gazdálkodás, beszámolás	A gazdálkodás szabályozottságának, dokumentálásának, pénzügyi lebonnyolítás, beszámolási és ellenőrzési rendszer működésének vizsgálata.	Pénzügyi-, rendszer-, szabályszerűségi és teljesítmény ellenőrzés Módszere: - eljárások és rendszerek szabályzatainak elemzése és értékelése - pénzügyi, számviteli és statisztikai adatok, költségvetés, beszámolók, szerződés, stb. elemzése és értékelése - folyamatok és rendszerek működésének tesztelése szűrőpróbaszerű ellenőrzéssel	2009. II. negyedév	2009.05.04- 2009.05.15.
6.	Gönczi Ferenc Gimnázium és Szakközépiskola Lenti	Szabályozás, tervezés, operatív gazdálkodás, beszámolás	A gazdálkodás szabályozottságának, dokumentálásának, pénzügyi lebonnyolítás, beszámolási és ellenőrzési rendszer működésének vizsgálata.	Pénzügyi-, rendszer-, szabályszerűségi és teljesítmény ellenőrzés Módszere: - eljárások és rendszerek szabályzatainak elemzése és értékelése - pénzügyi, számviteli és statisztikai adatok, költségvetés, beszámolók, szerződés, stb. elemzése és értékelése - folyamatok és rendszerek működésének tesztelése szűrőpróbaszerű ellenőrzéssel	2009. II. negyedév	2009.05.28- 2009.06.15.

7.	Zala Megyei Múzeumok Igazgatósága Zalaegerszeg	Szabályozás, tervezés, operatív gazdálkodás, beszámolás	A gazdálkodás szabályozottságának, dokumentálásának, pénzügyi lebonnyolítási, beszámolási és ellenőrzési rendszer működésének vizsgálata.	<p>Pénzügyi-, rendszer-, szabályszerűségi és teljesítmény ellenőrzés</p> <p>Módszere:</p> <ul style="list-style-type: none"> - eljárások és rendszerek szabályzatainak elemzése és értékelése - pénzügyi, számviteli és statisztikai adatok, költségvetés, beszámolók, szerződéses, stb. elemzése és értékelése - folyamatok és rendszerek működésének tesztelése szűrőpróbaszerű ellenőrzéssel 	<p>2009. II-III. negyedév</p>	2009.08.04- 2009.08.14.
8.	Nyitott ház Óvoda, Általános Iskola, Fejlesztő Iskola, Egységes Gyógypedagógiai Módszertani Intézmény és Tanulási Képességeket Vizsgáló Szakértői és Rehabilitációs Bizottság Zalaegerszeg	Szabályozás, tervezés, operatív gazdálkodás, beszámolás	A gazdálkodás szabályozottságának, dokumentálásának, pénzügyi lebonnyolítási, beszámolási és ellenőrzési rendszer működésének vizsgálata.	<p>Pénzügyi-, rendszer-, szabályszerűségi és teljesítmény ellenőrzés</p> <p>Módszere:</p> <ul style="list-style-type: none"> - eljárások és rendszerek szabályzatainak elemzése és értékelése - pénzügyi, számviteli és statisztikai adatok, költségvetés, beszámolók, szerződéses, stb. elemzése és értékelése - folyamatok és rendszerek működésének tesztelése szűrőpróbaszerű ellenőrzéssel 	<p>2009. III. negyedév</p>	2009.09.17- 2009.09.24.

9.	Fogyatékosok Rehabilitációs Intézete és Otthona Magyarország Újnéppuszta	Szabályozás, tervezés, operatív gazdálkodás, beszámolás	A gazdálkodás szabályozottságának, dokumentálásának, pénzügyi lebonnyolításának, pénzügyi ellenőrzési rendszer működésének vizsgálata.	<p>Pénzügyi-, rendszer-, szabályszerűségi és teljesítmény ellenőrzés</p> <p>Módszere:</p> <ul style="list-style-type: none"> - eljárások és rendszerek szabályzatainak elemzése és értékelése - pénzügyi, számviteli és statisztikai adatok, költségvetés, beszámoló, és szerződések, stb. elemzése és értékelése - folyamatok és rendszerek működésének tesztelése szúrópróbaszerű ellenőrzéssel 	2009. III. negyedév (IV. negyedév ²)	2009.10.06- 2009.10.20.
10.	Integrált Szociális Intézmény Kehidakustány	Szabályozás, tervezés, operatív gazdálkodás, beszámolás	A gazdálkodás szabályozottságának, dokumentálásának, pénzügyi lebonnyolításának, pénzügyi ellenőrzési rendszer működésének vizsgálata.	<p>Pénzügyi-, rendszer-, szabályszerűségi és teljesítmény ellenőrzés</p> <p>Módszere:</p> <ul style="list-style-type: none"> - eljárások és rendszerek szabályzatainak elemzése és értékelése - pénzügyi, számviteli és statisztikai adatok, költségvetés, beszámoló, és szerződések, stb. elemzése és értékelése - folyamatok és rendszerek működésének tesztelése szúrópróbaszerű ellenőrzéssel 	2009. III-IV. negyedév	2009.11.04- 2009.11.16.

² Módosításra 2009. áprilisban került sor.

11.	Zala Megyei Területi Gyermekevédelmi Szakszolgálat Nagykanizsa	Szabályozás, tervezés, operatív gazdálkodás, beszámolás	A gazdálkodás szabályozottságának, dokumentálásának, pénzügyi lebonnyolítási, beszámolási és ellenőrzési rendszer működésének vizsgálata.	Pénzügyi-, rendszer-, szabályszerűségi és teljesítmény ellenőrzés Módszere: - eljárások és rendszerek szabályzatainak elemzése és értékelése - pénzügyi, számviteli és statisztikai adatok, költségvetés, beszámoló, és szerződések, stb. elemzése és értékelése - folyamatok és rendszerek működésének tesztelése szűrőpróbaszerű ellenőrzéssel	2009. IV. negyedév (2010.I. negyedév ³)	2010.01.06- 2010.01.19.
12.	Deák Ferenc Megyei Könyvtár Zalaegerszeg	Szabályozás, tervezés, operatív gazdálkodás, beszámolás	A gazdálkodás szabályozottságának, dokumentálásának, pénzügyi lebonnyolítási, beszámolási és ellenőrzési rendszer működésének vizsgálata.	Pénzügyi-, rendszer-, szabályszerűségi és teljesítmény ellenőrzés Módszere: - eljárások és rendszerek szabályzatainak elemzése és értékelése - pénzügyi, számviteli és statisztikai adatok, költségvetés, beszámoló, és szerződések, stb. elemzése és értékelése - folyamatok és rendszerek működésének tesztelése szűrőpróbaszerű ellenőrzéssel	2009. IV. negyedév	2009.11.30- 2009.12.11.

³ Jóváhagyta a Közgyűlés 104/2004 (IX.11.) KH számú határozatával.

A Zala Megyei Közyűlés Hivatala 2009. évi ellenőrzési terve teljesítéséről

	Ellenőrizendő szervezeti egység megnevezése	A tervezett ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja	Az ellenőrzés típusa és módszere	Az ellenőrzés ütemezése	Helyszíni ellenőrzés végrehajtása	Tervezett ellenőrzés kapacitás	Tényleges ellenőrzés i kapacitás
1.	Zala Megyei Közyűlés Hivatala szervezeti egységei	ÁSZ ellenőrzések javaslatának teljesítése	A 2005. évi átfogó és 2005-2008. évi céllellenőrzések eredményeként javasolt intézkedések megvalósultak-e.	Pénzügyi-, rendszer-, szabályszerűségi és teljesítmény-ellenőrzés - eljárások és rendszerek szabályzatainak elemzése és értékelése - pénzügyi, számviteli és statisztikai adatok, költségvetés, beszámolók, szerződések, stb. elemzése és értékelése - folyamatok és rendszerek működésének tesztelése szűrőpróbaszerű ellenőrzéssel	2009. II.-III. negyedév	2009.05.18-2009.07.17.	60 ellenőri munkanap	60 ellenőri munkanap
2.	Zala Megyei Közyűlés Hivatala Pénzügyi Osztály	Pénzügyellenőrzés	A pénzügykezelés megfelelően szabályozott-e, a dokumentálás szabályszerű-e.	Szabályszerűségi ellenőrzés Pénzügyi ellenőrzés / szűrőpróbaszerű, illetve egy kiválasztott hónap bizonylatai esetében tételes	2009. III.	2009.09.07-2009.09.17.	10 ellenőri munkanap	10 ellenőri munkanap
3.	Zala Megyei Közyűlés Hivatala szervezeti egységei	Közzététel kötelezettséggel járó feladatok ellátása	A közzététel adatainak közzététele a vonatkozó törvények, rendeletek és a helyi szabályozásnak megfelelően történt-e.	Rendszerellenőrzés / tételes ellenőrzés	2009. IV. negyedév	2009.10.13-2009.10.19.	10 ellenőri munkanap	10 ellenőri munkanap

Hivatali ellenőrzések főbb megállapításai, következtetései és javaslatai

2009. év

Megállapítás	Következtetés	Javaslat
A 2005. évi számvevőszéki vizsgálat javaslatainak megvalósulását vizsgáló pénzügyi-, rendszer- és szabályszerűségi ellenőrzés		
Két szervezeti egység a vizsgált időszakban nem tartotta nyilván az ellenőrzéseket.	Nincs nyilvántartás, így a javaslatok megvalósítása nem követhető nyomon.	A Ber. 29/A. (1) bekezdésének megfelelően az ellenőrzéseket nyilván kell tartani.
Az intézkedési tervben illetve a korábbi belső ellenőrzési jelentés kapcsán készült intézkedési tervben rögzített határidők egy-két kivételtől eltekintve betartásra kerültek.	Nincs intézkedés, így nem biztosított a hiányosságok felszámolása.	A Ber. 29.§ (1) bekezdésének megfelelően az ellenőrzési jelentésben rögzített javaslatok alapján intézkedési tervet kell készíteni.
A mérlegek és beszámolók a számviteli előírásoknak megfelelő tartalommal készültek annak ellenére, hogy az ezt szabályozó rendelet módosítására a szakmai iránymutatásoknak megfelelően nem került sor.	Nem biztosított teljes mértékben, hogy a költségvetés és a zárszámadási rendelet a jogszabálynak megfelelő tartalommal készül el.	Gondoskodni kell a Zala Megyei Önkormányzat 20/2005. (XII.6.) ÖR számú rendelete módosításának Közgyűlés elé terjesztéséről.
A szociális ágazati koncepció 2008. évi felülvizsgálatakor nem vizsgálták a várható igényeket és nem határoztak meg hajléktalan ellátásra vonatkozóan feladatokat.	Nem vizsgálták az igényeket, így nem bizonyított, hogy az ellátásra nincs igény.	A szolgáltatástervezési koncepció felülvizsgálatakor felméréssel illetve egyéb hiteles dokumentummal kell alátámasztani a hajléktalan ellátás szükségtelenségét.
A Zala Megyei Közgyűlés fenntartói minőségpolitikájában nem rögzítették az esélyegyenlőséget segítő oktatási-nevelési formák alkalmazásának módját.	Nem biztosítottak teljes mértékben az 1998. évi XXVI. Törvény 7/B.§ (3) bekezdésben meghatározott egyenlő esélyű hozzáférés feltételei.	Zala Megyei Közgyűlés fenntartói minőségpolitikájában rögzíteni kell az esélyegyenlőséget segítő oktatási-nevelési formák alkalmazásának módját (gyakorlatát).
A Pénzügyi Osztály Ügyrendje nem felel meg teljes mértékben a jogszabályi előírásoknak, mivel nem tartalmazza a kapcsolattartás módját és a helyettesítés rendjét.	Az Ügyrend nem felelt meg az Ámr. előírásának.	A Pénzügyi Osztály Ügyrendjét ki kell egészíteni a kapcsolattartás módjával és a helyettesítés rendjével.
A kötelezettségvállalás analitikájában a felvezetést követően adódó változások nem	A nyilvántartás nem biztosította az ellenőrzéskor hatályos Ámr. 25. sz.	A kötelezettségvállalás nyilvántartását az Ámr.-ben foglaltaknak megfelelően kell

Hivatali ellenőrzések főbb megállapításai, következtetései és javaslatai

2009. év

minden esetben kerültek helyesbítésre. A kötelezettségvállalásokról vezetett nyilvántartás nem felel meg teljes mértékben az Ámr. előírásainak.	mellékletében meghatározott adatokat.	végezni.
Egyes osztályok likviditási adatszolgáltatási kötelezettségüknek nem tettek eleget.	Nincs adatszolgáltatás, nem megoldott az önkormányzati szintű likviditási terv alapadatainak a biztosítása.	Likviditási terv készítéséhez határidőre adatot kell szolgáltatni.
Az Informatikai Szabályzatot nem aktualizálták.	A szabályzat elavult, mely akadályozhatja a katasztrófa elhárítás gördülékény végrehajtását.	Az Informatikai Szabályzatot aktualizálni kell a katasztrófa-elhárítási egység tagjainak tekintetében.
A Zala Megyei Kögyűlés Hivatala pénztára pénzkézelésének pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés		
A könyvelési bizonylatokat szabálytalanul javították. Az analitika és a főkönyv napi egyezőssége nem minden esetben volt biztosított.	Az analitika és a főkönyv egyeztetése olykor csak időszakosan valósult meg.	A pénztárbizonylatokat kiállításuk napjával kell rögzíteni a főkönyvben, melynek teljesüléséről egyeztetéssel kell meggyőződni. A könyvelési bizonylatokon csak szabályszerűen szabad javítani
A Zala Megyei Kögyűlés Hivatala közzétételi kötelezettséggel járó feladatainak ellátását vizsgáló rendszerellenőrzésről		
A nettó ötmillió forintot elérő, vagy azt meghaladó értékű - árubeszerzésre, építési beruházásra, szolgáltatás megrendelésre, vagyoneértékesítésre, vagyonhasznosításra, vagyon vagy vagyoni értékű jog átadására, valamint koncesszióba adásra-vonatkozó szerződések esetében nem minden esetben került feltüntetésre a szerződés időtartama.	Az önkormányzati vagyonnal való gazdálkodás átláthatósága és nyilvánossága nem biztosított.	A nettó ötmillió forintot elérő, vagy azt meghaladó értékű - árubeszerzésre, építési beruházásra, szolgáltatás megrendelésre, vagyoneértékesítésre, vagyonhasznosításra, vagyon vagy vagyoni értékű jog átadására, valamint koncesszióba adásra-vonatkozó szerződések esetében az Áht. 15/B.-ban foglaltak szerinti tartalommal kell a közzétételről gondoskodni.

Hivatali ellenőrzések főbb megállapításai, következtetései és javaslatai

2009. év

A közzétételi egységekben nem tüntették fel a legutóbbi módosítás idejét, több közzétételi egység esetében nem biztosított az adatok közvetlen elérése. A közzétett adatok nem teljes körűek.	Nem biztosított a jogszabályok szerinti közzététel, így az Önkormányzat működése nem követhető nyomon.	A közzététel során a közzététel tartalmi szerkezete, tartalma és az adatok közvetlen elérhetősége tekintetében az Eisztv., a Két., a 2009. évi LX. törvény és az IHM rendelet előírásainak eleget kell tenni, és az ezt szolgáló, a honlapot érintő fejlesztést végre kell hajtani.
Az Önkormányzat nem állapította meg szabályzatban a közzétételi kötelezettség részletes szabályait.	Nem biztosított a jogszabályok szerinti közzététel, így az Önkormányzat működése nem követhető nyomon.	Az Eisztv. 4. (3) bekezdése alapján belső szabályzatban kell megállapítani a közzétételi kötelezettség részletes szabályait.
Hivatal dolgozóinak munkaköri leírása nem tartalmazza feladatként valamennyi jogszabályban nevesített közzétételi egység közzétételi kötelezettségét.	Mivel a dolgozók munkaköri leírása nem tartalmazza e kötelezettségüket, a feladatok ellátása (témák közzététele) nem valósul meg.	Biztosítani kell a belső szabályozások és a munkaköri leírásokban foglalt feladatok közötti összhangot.
A Zala Megyei Önkormányzat által támogatott intézmények, szervezetek támogatásigénylésének, felhasználásának és elszámolásának pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzése		
A támogatottak az eredeti számlákon nem minden esetben tüntették fel, hogy milyen forrásból történt a kiegyenlítés, ebből adódóan előfordult, hogy az eredeti elszámolásban feltüntetett kiadásokat korábban már más forrásból finanszírozták.	A támogatottak elszámolásai nem megbízhatóak.	A támogatások elszámolása során az eredeti számlákon kerüljön feltüntetésre a „Zala Megyei Önkormányzat ...évi/keltű/összegű támogatása terhére elszámolva” szövegrész.

Zala Megyei Önkormányzat irányítása alá tartozó intézmények belső ellenőrzéseinek főbb megállapításai, következtetései és javaslatok

Móricz Zsigmond Általános Iskola, Speciális Szakiskola, Kollégium, Egységes Gyógypedagógiai Módszertani Intézmény, Nevelési Tanácsadó, Egységes Pedagógiai Szolgálat, Gyermekotthon

Ellenőrzés címe	Ellenőrzés tárgya	Fontosabb megállapítások	Következtetések	Javaslatok
folyamatba épített	főkönyv – analitika egyeztetése	analitika és a főkönyvi könyvelés adatai között nem volt eltérés	analitika és a főkönyvi könyvelés között az egyeztetés biztosított volt	
	értékcsökkenési leírás elszámolásának ellenőrzése	értékcsökkenés elszámolása a számviteli törvény leírási kulcsaival került elszámolásra		

Zala Megyei Területi Gyermekvédelmi Szakszolgálat

Ellenőrzés címe	Ellenőrzés tárgya	Fontosabb megállapítások	Következtetések	Javaslatok
SZ/21/09-1	Bank, pénztár, előlegek pü. Ellenőrzése	Az ellenőrzött terület munkája az előírásoknak megfelel, kisebb hiányosságokkal		Fokozottabb figyelmet kell fordítani az alapbizonylatok kifizetésekhez való csatolására.
SZ/21/09-2	Kötelezettségvállalás ellenőrzése	A jogszabályi előírásoknak és a belső szabályozásnak megfelel		
SZ/21/09-3	Tárgyi eszköz nyilvántartás	A jogszabályi előírásoknak és a belső szabályozásnak megfelel		

Zala Megyei Önkormányzat irányítása alá tartozó intézmények belső ellenőrzéseinek főbb megállapításai, következtetései és javaslatjai

ZMÖ Gyermekotthona Nagykanizsa

Ellenőrzés címe	Ellenőrzés tárgya	Fontosabb megállapítások	Következtetések	Javaslatok
Külső ellenőrzés Ikt.:10-5/2009./B	Önköltségszámítás	A gyermekvédelmi intézmények önköltségszámításának egységesítése	Az intézmény a törvényi kötelezettségének, előírásoknak eleget téve, a kisebb hibák kijavítása szükséges.	1. Az önköltséget a dolgozók étkezési díjával korrigálni kell a térítési díj számításakor figyelembe venni 2. A közvetett költségeket a feladatra történő elszámolásig a 6-os számlaosztályban kell kimutatni.
Külső ellenőrzés Ikt.:10-5/2009./B	Felmentési időre járó bér	Nem a megfelelő számlán volt könyvelve	A kontírozást a jogszabályokban rögzítetteknek megfelelően kell végezni.	Számlatükörben rögzítésre került, a helyes könyvelés főkönyvi száma
Belső ellenőrzés Ikt.:111/1/2009	Pénztár ellenőrzés	Az időszaki pénztárjelentésben a pénztár átadás-átvétel nem lett dokumentálva	A pénztárellenőrnék a pénztári átadás-átvételnél az aláírások meglétének ellenőrzésére is ki kell térni.	Minden esetben alá kell írni az átvevőnek és az átadónak is az időszaki pénztárjelentést.
Belső ellenőrzés Ikt.:111/4/2009	2008 selejtezési leltár	A selejtezési javaslatok minden esetben voltak meg.	A selejtezés dokumentálását nagyobb odafigyeléssel kell végezni.	A selejtezési javaslatokat minden esetben be kell szerezni.
Belső ellenőrzés 111/11/2009	Lakóotthonok ellenőrzése	A zsebpénz analitikus nyilvántartását nem az előírt nyomtatványon történt.	Használni kell a korm.rend-ben előírt nyomtatványt.	Az előírt nyomtatványt kell használni.
Belső ellenőrzés 111/14/2009	Munkaköri leírások	Ki kell jelölni a helyettesítő személyeket.	A munka zökkenőmentessége	A munkaköri leírásokat ki kell egészíteni

Zala Megyei Önkormányzat irányítása alá tartozó intézmények belső ellenőrzéseinek főbb megállapításai, következtetései és javaslatai

	ellenőrzése		érdekében ki kell jelölni a helyettesítő személyeket	
--	-------------	--	--	--

Zala Megyei Önkormányzat Pszichiátriai Betegek Otthona és Rehabilitációs Intézete

Ellenőrzés címe	Ellenőrzés tárgya	Fontosabb megállapítások	Következtetések	Javaslatok
Letéti pénztár	A pénzkészlet tényleges és könyv szerinti mennyiségének vizsgálata	Az ellenőrzött pénzkészletben nincs eltérés a tényleges és a könyv szerinti mennyiség között.		-
Probléma megoldó tréning	A tréning folyamatának vizsgálata.	Az adminisztráció vezetése pontos, határidőben leadott, az egyes tréningeket követően azonnal leadásra került.		-
Gondozási tervek	A 2008-ban elmaradt gondozási tervek pótlásának vizsgálata	Az elmaradt terveket határidőre pótolták.		-
Élelmezési raktár	A tényleges és könyv szerinti raktárkészlet vizsgálata	Az ellenőrzött készletekben nincs eltérés a tényleges és a könyv szerinti mennyiség között.		-
Mindennapi élettevékenységek tréning	A tréning folyamatának vizsgálata.	Az adminisztráció vezetése pontos, határidőben leadott, az egyes tréningeket követően		-

Zala Megyei Önkormányzat irányítása alá tartozó intézmények belső ellenőrzésének főbb megállapításai, következtetései és javaslatai

Életmód tréning	A tréning folyamatának vizsgálata.	azonnal leadásra került. Az adminisztráció vezetése pontatlan, későn kerül leadásra	A tréning tartó figyelmetlen	A tréning alkalmairól készült adminisztrációt a tréninget tartó a tréninget követő két napon belül adja le a tevékenységfelelősnek.
Vegyí raktár	A tényleges és könyv szerinti raktárkészlet vizsgálata	Az ellenőrzött készletekben nincs eltérés a tényleges és a könyv szerinti mennyiség között.	-	-
Szociális foglalkoztatás	A szociális foglalkoztatottak munkavégzésének vizsgálata	A megállapodásokban és a szerződésekben szereplő munkahelyeken a megfelelő emberek dolgoztak.	-	-
Pénzkezelési tréning	A tréning folyamatának vizsgálata.	Az adminisztráció vezetése pontatlan, későn kerül leadásra	A tréning tartó figyelmetlen	A tréning alkalmairól készült adminisztrációt a tréninget tartó a tréninget követő két napon belül adja le a tevékenységfelelősnek.
Házipénztár	A pénzkészlet tényleges és könyv szerinti mennyiségének vizsgálata	Az ellenőrzött pénzkészletben nincs eltérés a tényleges és a könyv szerinti mennyiség között.	-	-
Ápoló személyzet által ledolgozott munkaórák	Az ápoló személyzet által ledolgozott munkaórák vizsgálata, a kötelező óraszámhoz való	Az ápoló-gondozó ellátás folyamatosan biztosított volt, az ápolók a számukra kötelezően előírt óraszámot ledolgozták.	-	-

Zala Megyei Önkormányzat irányítása alá tartozó intézmények belső ellenőrzéseinek főbb megállapításai, következtetései és javaslatjai

	viszonyítás	Az adminisztráció vezetése pontatlan, határidőben el nem készített.	A tréning vezető figyelmen	A tréning alkalmairól készült adminisztrációt a tréninget tartó a tréninget követően azonnal leadja a tevékenységfelelősnek.
Korlátozás alá vont személyek foglalkoztatásának	Korlátozó intézkedés alá vont személyek foglalkoztatás			
Mosoda	A lakók heti mosási rendjének vizsgálata	A beosztásban szereplő lakók a számukra kiírt időpontban önállóan vagy személyes megkeresés után mennek mosni.		-
Élelmezési raktár	A tényleges és könyv szerinti raktárkészlet vizsgálata	Az ellenőrzött készletekben nincs eltérés a tényleges és a könyv szerinti mennyiség között.		-
Egészségügyi dokumentáció	Lakók egészségügyi kártonjának vizsgálata	A lakók egészségügyi kártonjában lefűzött iratok időrendben vannak.		-
Gyógyszerelés	Lakók gyógyszerelésének ellenőrzése	A véletlenszerűen kiválasztott lakók gyógyszeres dobozában a számukra előírt gyógyszerek vannak, a megfelelő dózisban		-
Vegyri raktár	A tényleges és könyv szerinti raktárkészlet vizsgálata	Az ellenőrzött készletekben nincs eltérés a tényleges és a könyv szerinti mennyiség között.		-
Letéti pénztár	A pénzkészlet és tényleges és könyv szerinti mennyiségének	Az ellenőrzött pénzkészletben nincs eltérés a tényleges és a könyv szerinti mennyiség között.		-

Zala Megyei Önkormányzat irányítása alá tartozó intézmények belső ellenőrzésének főbb megállapításai, következtetései és javaslatai

	vizsgálata	Az értékelések határidőre elkészültek.		
Teljesítményértékelő rendszergazdasági iroda	A dolgozókkal kötött megállapodások értékelésének vizsgálata	Az értékelések határidőre elkészültek.	-	
Teljesítményértékelő rendszer-foglalkoztató	A dolgozókkal kötött megállapodások értékelésének vizsgálata	Az értékelések határidőre elkészültek.	-	
Házipénztár	A pénzkészlet és tényleges és könyv szerinti mennyiségének vizsgálata	Az ellenőrzött pénzkészletben nincs eltérés a tényleges és a könyv szerinti mennyiség között.	-	
Teljesítményértékelő rendszer-karbantartás-mosoda	A dolgozókkal kötött megállapodások értékelésének vizsgálata	Az értékelések határidőre elkészültek.	-	
Teljesítményértékelő rendszer-Ápolási részleg	A dolgozókkal kötött megállapodások értékelésének vizsgálata	Az értékelések határidőre elkészültek, a szubjektívítás kizárása nem történt meg maradéktalanul.	-	
Teljesítményértékelő rendszer-Gondozási részleg	A dolgozókkal kötött megállapodások	Az értékelések határidőre elkészültek, a szubjektívítás kizárása nem történt meg	-	

Zala Megyei Önkormányzat irányítása alá tartozó intézmények belső ellenőrzéseinek főbb megállapításai, következtetései és javaslatai

I.	értékelésének vizsgálata	maradékalanul.		
Teljesítményértékelő rendszer-foglalkoztató	A dolgozókkal kötött megállapodások értékelésének vizsgálata	Az értékelések határidőre elkészültek, néhány dolgozónál túlértékelés valószínűsíthető.	-	
Teljesítményértékelő rendszer-Gondozási részleg II.	A dolgozókkal kötött megállapodások értékelésének vizsgálata	Az értékelések határidőre elkészültek	-	
Teljesítményértékelő rendszer-könyha	A dolgozókkal kötött megállapodások értékelésének vizsgálata	Az értékelések határidőre elkészültek.	-	
Teljesítményértékelő rendszer-átfogó	A TÉR céljainak megvalósulása, az intézményben 2009-ben készült értékelések vizsgálata	Az értékelések határidőre megtörténtek, néhány esetben az értékelő részéről a szubjektivitás kizárása nem történt meg.	Az éves értékelések során az értékelő részéről a szubjektivitás teljes kizárása.	
Gondozási terv	A 2009. évben készült tervek vizsgálata	8 gondozási terv készítése maradt el december hónapban. A megírt tervek közül 2-nél nem történt meg az előző terv értékelése az új írásakor.	Az éves értékelések során az értékelők részéről a szubjektivitás nem minden esetben történt meg.	Az elmaradt gondozási tervek pótlása. Előző gondozási tervek értékelését követően készüljenek az újak.
Korlátozó	A korlátozás alá	Az adminisztráció vezetése során a	A	foglalkoztató a team

Zala Megyei Önkormányzat irányítása alá tartozó intézmények belső ellenőrzéseinek főbb megállapításai, következtetései és javaslatai

intézkedés alá vont személyek foglalkoztatása	vont személyek foglalkoztatása	team megbeszéléseken nem vesz részt a foglalkoztató, nem működik közre az adminisztráció készítésében.		megbeszéléseken vegyen részt, az adminisztráció vezetésében működjön közre.
---	--------------------------------	--	--	---

Zala Megyei Önkormányzat Szocioterápiás Intézménye, Kehidakustány
Házi pénztár

Ellenőrzés címe	Ellenőrzés tárgya	Fontosabb megállapítások	Következtetés	Javaslatok
Helyi szabályzatok szabályszerűségi ellenőrzése	Az intézmény ügyrendjének, a számviteli politikájának, a pénzügyi és értékezelési, az eszközök és források értékelési-, a leltározási, a selejtezési, a gondozottak vagyongezelési, gépjármű üzemeltetési, élelmezési szabályzatainak felülvizsgálata	Az intézmény ellenőrzésbe vont belső szabályzataival teljeskörűen rendelkeztek. A szabályzatokat jóváhagyták és hatályba helyezték és maradéktalanul az ellenőrzés rendelkezésére bocsátották. A szabályzatok a pénzügyi-gazdasági munkához megfelelő alapot biztosítottak, de a folyamatosan változó jogszabályi környezetet és helyi sajátosságokat figyelemmel kell kísérni a későbbiekben is. A szabályzatokat az intézményre terjesztették ki. A korábbi szabályzatok hatályon kívül helyezésétől gondoskodtak. A szabályzatokat az intézmény		A helyszíni ellenőrzés során hibák, hiányosságok feltárára nem kerültek. Javasolt azonban, hogy a szabályzatok mindenkor a hatályos jogszabályoknak és a helyi követelményeknek megfelelően kerüljenek aktualizálásra.

Zala Megyei Önkormányzat irányítása alá tartozó intézmények belső ellenőrzéseinek főbb megállapításai, következtetései és javaslatai

		igazgatója hagyta jóvá. A vizsgálat szempontjából pozitív tényként értékeljük, hogy a helyi szabályzatok folyamatos figyelemmel kísérése, aktualizálása megvalósult, ugyanis az ellenőrzés alá vont valamennyi szabályzat 2009. január 5-ével lépett hatályba.		
--	--	---	--	--

Zala Megyei Önkormányzat Fogytatékosságok Rehabilitációs Intézet és Otthona

Ellenőrzés címe	Ellenőrzés tárgya	Fontosabb megállapítások	Következtetések	Javaslatok
Pénzügyi ellenőrzés	Pénzügyi gazdálkodás	Jogszabálynak megfelelő		
Pénzügyi ellenőrzés	Vagyon gazdálkodás	Jogszabálynak megfelelő		
Pénzügyi ellenőrzés	Közbeszerzés lebonyolítás	Jogszabálynak megfelelő		
Pénzügyi ellenőrzés	Szoc.foglalkoztatás rendje	Jogszabálynak megfelelő		

Zala Megyei Önkormányzat Idősek Otthona Zalakomár

Ellenőrzés címe	Ellenőrzés tárgya	Fontosabb megállapítások	Következtetések	Javaslatok
Pénzügyi ellenőrzés, szabályszerűségi ellenőrzés	Pénztárellenőrzés, Szigorú számadású nyomtatványok ellenőrzése,	Szabályzatban lévő adatok nem aktuálisak, szigorú számadású nyomtatványok felülvizsgálata	Szabályzat módosítása	Szabályzatok ellenőrzése

Zala Megyei Önkormányzat irányítása alá tartozó intézmények belső ellenőrzéseinek főbb megállapításai, következtetései és javaslatjai

	Beruházások vizsgálata			
Szabályszerűségi ellenőrzés	Számveteli ellenőrzés, kötelezettségvállalások ellenőrzése, szabályzatok ellenőrzése	Kisértékű eszközök értékhatára megváltozott, a szabályzat a régi összeget tartalmazza	Szabályzat módosítása	Szabályzatok ellenőrzése
Szabályszerűségi ellenőrzés	Leltár és kapcsolódó szabályzatok ellenőrzése, munkaügyi ellenőrzés, folyószámlarendszer ellenőrzése	Selejtezési szabályzat nem tartalmazza a selejtezés előtti szakvélemény kérését	Szabályzat módosítása	Szabályzatok ellenőrzése
Szabályszerűségi ellenőrzés	Közbeszerzés, tárgyi eszköz nyilvántartás, normatíva igénylés, felhasználás ellenőrzése	2010-re változtak a közbeszerzési szabályok	A módosítások átvezetése a szabályzatokon	Szabályzatok ellenőrzése

Nyitott ház Egységes Gyógypedagógiai Módszertani Intézet.

Ellenőrzés címe	Ellenőrzés tárgya	Fontosabb megállapítások	Következtetések	Javaslatok
Zala Megyei Kögyűlés Hivatala belső ellenőrzési egysége	Az ellenőrzési programban meghatározott szabályzatok, dokumentációk,	1. Az intézmény a beszerzések során az önkormányzat 4/2007. (II. 20.) ÖR sz. rendeletének előírásait teljes körűen alkalmazza.	1. Az utólagos elszámolásra kiadott előlegek igényléséhez, illetve elszámolásához használt dokumentumokat aláírásokkal el kell látni (kiállító, nyilvántartó,	

bizonylatok	ellenőr).
2. Az intézmény a kötelezettségvállalás nyilvántartását a KÖTVÁLL program segítségével végzi.	2. A pénzügyi helyi pénzügyi kapcsolatok a jóváhagyott megállapodás, és a pénzügyi szabályzat összhangját biztosítani kell.
3. A vizsgálat megállapítja, hogy az intézménynek az utólagos elszámolásra kiadott előlegek esetében a készpénzigényeken az elszámolási határidőt minden esetben feltüntették. Újbóli előleg kifizetésére – 1 eset kivételével – nem került sor, míg a korábban felvett összegekkel az elszámolás meg nem történt.	3. Az intézménynek a személyi juttatásokra, illetve a készletbeszerzésekre is az alapköltségtérítések alapján kell kötelezettséget vállalni.
4. Az intézménynek a vizsgált esetekben a szakmai teljesítések igazolása a bevételek vonatkozásában is megtörtént.	4. Az európai uniós pályázatok pénzügyi elszámolása során teljes körűen el kell látni a FEUVE (kötelezettségvállalás, értékesítés, utalványozás ellenjegyzés) feladatokat.
5. A korábbi ellenőrzés során a kifogásolt bérleti szerződés időközben lejárt, amelyet az intézmény nem hosszabbított meg. A vizsgált számlázott szellemi tevékenységek esetében a szerződés és a számlázás összhangját biztosították.	
6. Az intézmény a vizsgált időszakban a pénztárzárásokat a „Pénzügyi szabályzatban” meghatározott időközönként végezte.	
7. Az intézménynek a házipénztár kulcsairól nyilvántartást vezettek.	
8. Az intézménynek a kiadott előlegekről a belső szabályzat	

Zala Megyei Önkormányzat irányítása alá tartozó intézmények belső ellenőrzéseinek főbb megállapításai, következtetései és javaslatai

		előírásainak megfelelően nyilvántartást vezettek. A pénzügyi hely pénzügyi részére vonatkozó szabályozás nincs összhangban a Zala Megyei Községi Kormányzat által jóváhagyott együttműködési szerződésben foglaltakkal.	
		9. Az intézmény kötelezettségvállalási tevékenységét a gyakorlatban vizsgálva megállapítást nyert, hogy a vizsgált kötelezettségvállalások szerepeltek a nyilvántartásban. A folyamatosan fennálló szerződések a nyilvántartási számukra történő hivatkozással, a teljesítést megelőző dátummal kerültek rögzítésre. A készletbeszerzések általában nem a megrendelő dátumával, a személyi juttatások pedig a könyveléssel egy időben, utólag kerültek be a nyilvántartásba. Az intézménynek az előbb leírt esetekben változtatni kell gyakorlatán, ezekben az esetekben is előzetesen kell kötelezettséget vállalni, hogy a program lehetőségeinek megfelelően eleget tudjon tenni a jogszabályi előírásoknak.	
		10. A bankszámlán, illetve a házipénztáron keresztül történt be- és kifizetések érvényesítése, utalványozása és ellenjegyzése a szűrópróbaszerűen kiválasztott esetekben megtörtént.	
		11. A be- és kifizetések mellé az alapbizonylatokat mellékeltek.	
		12. A ZMÖ Pedagógiai Intézet által benyújtott pályázat az önkormányzat gazdasági programjának és ágazati koncepcióinak megfelelően tartalmazta a fejlesztéseket. A pályázatokat minden esetben helyzettárgy felmérés előzte meg. Az intézmény biztosította a feladatok ellátásának személyi és tárgyi feltételeit, szabályozta a tevékenységek	

Zala Megyei Önkormányzat irányítása alá tartozó intézmények belső ellenőrzéseinek főbb megállapításai, következtetései és javaslatai

	ellenőrzési nyomvonalát. A kivitelezés időbeli ütemezése a tervezett kezdési és befejezési határidők betartásával valósult meg, azonban a támogatások igénybevétele nem a támogatási szerződésben rögzített ütemezés szerint történt. A tervezett tevékenységek egy részének időbeli csúszása volt tapasztalható. A támogatási szerződésben meghatározott célok és mutatók teljesültek. A FEUVE feladatokat a pénzforgalmi bizonylatok vonatkozásában nem minden esetben látták el.	
--	---	--

Zala Megyei Kórház

Ellenőrzés címe	Ellenőrzés tárgya	Fontosabb megállapítások	Következtetések	Javaslatok
Telefonköltiségek ellenőrzése	Intézmény 2009. év I. félévi telefonköltiségeinek ellenőrzése	Előző időszakhoz viszonyítva csökkenő költségek	Mint a megállapítások	Hivatalos kóddal történt magánbeszélgetések költségeinek befizetése
Telefonköltiségek ellenőrzése	Intézmény 2008. év II. félévi telefonköltiségeinek ellenőrzése	Csökkenő költségek	Mint a megállapítások	Hivatalos kóddal történt magánbeszélgetések költségeinek befizetése
Teleradiológiai tevékenység vizsgálata	Távradiológia működése, működtetése, személyi és tárgyi feltételek megléte	Jól működő, világszínvonalú, költséghatékony rendszer	Mint a megállapítások	Nem volt

Zala Megyei Önkormányzat irányítása alá tartozó intézmények belső ellenőrzéseinek főbb megállapításai, következtetései és javaslatjai

Műtéti leírások elkészítésének ellenőrzése	Műtétek időpontkjainak és a műtéti dokumentáció elkészítése közötti időkapcsolat vizsgálata	Az előző vizsgálat óta javuló kódolási és dok. készítési tendencia, továbbra is vannak nagyon későn elkészített ill. el nem készített műtéti leírások	Mint a megállapítások	Feltárt esetek kivizsgálása
Pénztárellenőrzés	Pénztárvanacs	Rendben	Mint a megállapítások	Nem volt
Kórházi követelésállomány alakulása	Kintlévőségek állománya, kezelése	Szoc. Otthon 18 MFt-tal tartozik a mosatásért, ezt leszámítva az utolsó ellenőrzés óta előrelépés történt a behajtásban	Mint a megállapítások	Szoc. Otthon és a külföldi betegek tartozásának behajtása

Zala Megyei Múzeumok Igazgatósága

Ellenőrzés címe	Ellenőrzés tárgya	Fontosabb megállapítások	Következtetések	Javaslatok
Szabályszerűségi ellenőrzés	Munkarend és szabályzatok betartása	Kisebbség, a működést nem érintő hiányosságok		Szóbeli intézkedések
Teljesítményellenőrzés	Munkajelentések értékelése	Magas színvonalú, több esetben azonban nem megfelelő módon dokumentált szakmai teljesítmény		A jelentések további egyszerűsítése
Rendszerellenőrzés	Balatoni Múzeum műtárgyraktárak, rest. műhely, adattár, könyvtár	A raktározási körülmények javítását hely- és pénzügyi, olykor viszont a gondatlanság gátolja.		Közlekedési és tűzoltási útvonalak biztosítása, klimatikus viszonyok monitorozása, rendszeres szellőztetés, stb.
Rendszerellenőrzés	Göcseji Múzeum	Elsősorban a néprajzi raktárak		Az anyag új helyre költöztetése

Zala Megyei Önkormányzat irányítása alá tartozó intézmények belső ellenőrzéseinek főbb megállapításai, következtetései és javaslatjai

	műtárgyraktárak	állapota túlzásfolt, a többi rendben van.	2010-ben
Rendszerellenőrzések	Külső kiállítások rendje	A nem általunk fenntartott épületek több esetben (Zalalövő, Letenye, Zalaszentgrót) rossz állapotúak, ez több esetben veszélyezteti a műtárgyak állapotát.	A veszélyeztetett műtárgyak kiemelése, konzerválása, restaurálása
Rendszerellenőrzések	Saját kiállítások, rendezevények rendje	Jelentősebb problémák nem mutatkoztak.	
Informatikai ellenőrzés	Informatikai rendszer áttekintése	A rendszer működése megfelelő, több munkaállomás elavult.	A fejlesztés a jelen anyagi keretek között nem megoldható.

Gönczi Ferenc Gimnázium és Szakközépiskola Lenti

Ellenőrzés címe	Ellenőrzés tárgya	Fontosabb megállapítások	Következtetések	Javaslatok
2009. I. félévi kötségvetési beszámoló vizsgálata	2009. I. félévi kötségvetési beszámoló	Az eljárási szabályok biztosították a hatékony és eredményes munkavégzést. A személyi és tárgyi feltételek rendelkezésre álltak. A számviteli alapelvek érvényesültek. A folyamatba épített ellenőrzést, az ellenőrzési pontokat ledokumentálták.	A kontroll folyamatok nem minden esetben működtek. A feltárt hiányosságok korrigálhatók. Az igazgató beavatkozása szükséges a szab. módosításnál.	- Az intézmény Számlarendjének módosítása, - Előir. nyilvtart. a 80. Úrlap alátámasztására, - Kötváll. negyedéves könyvelése - Előir. módosítások időbeni rendezése

Zala Megyei Önkormányzat irányítása alá tartozó intézmények belső ellenőrzéseinek főbb megállapításai, következtetései és javaslatai

Vajda János Gimnázium (nem foglalkoztat belső ellenőrt)

Ellenőrzés címe	Ellenőrzés tárgya	Fontosabb megállapítások	Következtetések	Javaslatok
Szabályszerűségi ellenőrzés	Szabályzatok érvényességének vizsgálata	Számlarend aktualizálása, SzMSz átdolgozása	A szabályzatok nem kerültek átdolgozásra	Szabályzatok aktualizálása szükséges.

Zöldmező Utcai EGYMI Keszthely

Ellenőrzés címe	Ellenőrzés tárgya	Fontosabb megállapítások	Következtetések	Javaslatok
Helyszíni felülvizsgálat	Normatíva elszámolás			Ellenőrzési javaslatot intézményünk nem kapott.
Szakképzési Hozzájárulás	Felhasználás ellenőrzése	Intézményünk jogosult a támogatás fogadására.		Maradvány nem tárgyévben történő felhasználás miatt 153.316.- Ft visszafizetése.