

Nógrád Megyei Önkormányzat Közgyűlésének Hivatala

Önkormányzati Belső Ellenőrzési Csoport

Salgótarján, Rákóczi út 36.

Ikt. szám: 2785/2008. illetve 2820/2008.

Ellenőrzés száma: I/8-9/2008.

ÖSSZEFOGLALÓ ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

**kilenc intézményt érintően
a személyügyi adatok és a pótlékok tárgykörben végzett
szabályszerűségi vizsgálat megállapításairól**

Salgótarján, 2009. március 12.

Az ellenőrzött szervezeti egységek:

1. Reménysugár Otthon, Balassagyarmat
2. Dr. Göllész V. Rehabilitációs Intézet és Ápoló Gondozó Otthon ,Diósjenő
3. Harmónia Rehabilitációs Intézet és Ápoló Gondozó Otthon, Bercel
4. Váci Mihály Gimnázium, Bátorlyterenye
5. Nógrád Megyei Múzeumi Szervezet, Salgótarján
6. Nógrád Megyei Levéltár
- 7.

Nógrád Megyei Múzeumi Szervezet, Salgótarján, Múzeum tér 2.

Az ellenőrzést végző szervezeti egység:

Nógrád Megyei Önkormányzat Közgyűlésének Hivatala

Az ellenőrzést végezte:

Laczkóné Kovács Anita vizsgálatvezető
dr. Handó Beatrix jogi előadó
dr. Juhász Kinga jogi előadó
dr. Dékány László jogi előadó
dr. Farkas Szabolcs
Fiserné Kosik Mónika fejlesztési referens
Tóthné Szép Ildikó belső ellenőr

Az ellenőrzés tárgya:

A személyügyi adatok kezelése, nyilvántartása, a pótlékok körének szabályozása, elszámolása.

Az ellenőrzés célkitűzése, feladata:

A közalkalmazotti jogviszonnyal összefüggő munkáltatói intézkedések és azok dokumentáltságának, valamint a pótlék kifizetések megalapozottságának felülvizsgálata.

Az ellenőrzés típusa: szabályszerűségi ellenőrzés

Jogszabály vagy egyéb felhatalmazás:

a helyi önkormányzatokról szóló 1990. évi LXV. törvény 92.§-a, a helyi önkormányzatok és szerveik feladat- és hatásköreiről szóló 1991. évi XX. törvény 140.§-a, a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 193/2003. (XI. 26.) Kormányrendelet, valamint Nógrád Megye Önkormányzatának Belső Ellenőrzési Szabályzata.

Ellenőrzött időszak: 2008. év

Helyszíni ellenőrzés ideje: 2008.10.20.

Az ellenőrzés időigénye: 3 munkanap

Reménysugár

- a) A közalkalmazottak jogállásáról szóló 1992. évi XXXIII. tv (továbbiakban: Kjt.) 5. sz. mellékletében meghatározott alapnyilvántartás felfektetése megtörtént. A papír alapú alapnyilvántartás adatköreinek feldolgozottsági foka többnyire megfelelő. A helyszíni ellenőrzés során szűrőpróbaszerűen kerültek kiválasztásra a személyi anyagok, melyek általában tartalmazzák a munkavállalók valamennyi, a jogviszony létrejöttétől keletkezett iratát. Az alapnyilvántartás részeként kell elhelyezni az erkölcsi bizonyítványt, iskolai végzettséget igazoló okiratokat, a jogviszony beszámítást, az önéletrajzot. Ezen **iratok**, dokumentumok azonban **sok esetben hiányoznak**.

A **betekintési jog gyakorlásának dokumentálása** az ellenőrzött és szűrőpróbaszerűen kiválasztott közalkalmazottak személyi anyagában **az alapnyilvántartás részét nem képezik**.

A kinevezések, besorolási és átsorolási okmányok rögzítik a közalkalmazott besorolás alapjául szolgáló fizetési osztályt, fokozatot, illetményt, munkakört és a munkavégzés helyét. A kinevezés kötelező tartalmi elemein túl kontrollálásra került a közalkalmazotti jogviszony időtartama, mely főszabályként határozatlan idejű. A kinevezéseket, átsorolásokat, az illetményváltozásról szóló értesítéseket az intézmény igazgatója, mint a munkáltatói jogkör gyakorlója írja alá.

A Kjt. 23. § (1) bekezdés alapján a közalkalmazott magasabb vezető, illetve vezető beosztás ellátásával bízható meg. A magasabb vezető, illetve vezetői megbízás érvényességének formai kelléke az írásba foglalás, tehát mind a megbízást, mind az annak elfogadására irányuló nyilatkozatot írásba kell foglalni. A vezetői megbízást nem szabad a közalkalmazotti jogviszonyt létrehozó kinevezésben, illetve annak módosításában munkakörként megjelölni, hiszen a vezetői megbízás nem a munkakört váltja fel, nem annak helyébe lép. Az ellenőrzött személyi anyagok alapján, az esetek nagy többségében külön dokumentumban kerül sor a vezetői megbízásra, ezzel egyidejűleg **a kinevezés módosításában a munkakörnél is megjelölik a vezetői megbízást**.

A Kjt. 20. § (1) bekezdése rendelkezik a közalkalmazotti jogviszony létesítésével összefüggő kötelező pályáztatás kérdéséről. A pályázati eljárás gyakorlata, illetve annak ténye, hogy egy munkakör betöltésénél, vezetői megbízás adásának alkalmával a munkáltatói jogkör gyakorlója lefolytatta-e a pályázati eljárást, nem követhető nyomon.

- b) A kinevezési, átsorolási-, valamint illetményváltozásról szóló okmányokban értékelésre került, hogy az egyes munkáltatói intézkedésekhez az intézmény a megfelelő iratmintát alkalmazza-e, valamint azok szabályossága. Az intézmény **az ún. IMI rendszer** (Intézményi Munkaügyi Információs rendszer) segítségével készíti el a szükséges dokumentumokat a Kjt. 21. §-ban foglaltaknak megfelelően, azonban a rendszer **okiratainak alkalmazása nem minden esetben következetes**. A megvizsgált iratok között előfordult, hogy az „Átsorolás” elnevezésű iratminta helyett a „Kinevezés módosítása” iratmintát használták, valamint a „Kinevezés módosítása” iratmintában került sor vezetői megbízás adására.

A Kjt. 78. §-ában foglaltak értelmében megfelelő feltételek fennállása esetén a közalkalmazottnak jubileumi jutalom jár, melyet a munkáltató határozattal állapít meg. A jubileumi jutalomra vonatkozó munkáltatói intézkedések az alapnyilvántartásba kerülnek

lefűzésre. A határozat mellékleteként **szükséges lenne feltüntetni a jubileumi jutalomra jogosító jogviszonyok időtartamát** (rögzítve a jogszerzés szempontjából lényeges korábbi munkahelyek megnevezését).

A munkaköri leírások tartalmazzák az adott munkakör ellátásához kapcsolódó legfontosabb információkat, kötelezettségeket, az alá-fölérendeltségi viszonyokat.

- c) A pótlékokra vonatkozó szabályozást az intézmény által aláírt Kollektív Szerződés (továbbiakban KSz) foglalja össze, mely részletesen ismerteti a műszakpótlékokon kívül a vezetői- és a munkahelyi pótlékban részesülők körét. A vezetői pótlék – figyelembe véve a szervezeti struktúrát – az igazgatón kívül az igazgatóhelyettesnek és az osztályvezetőknek (összesen 5 fő szakmai foglalkoztatottnak) jár. A **KSz tévesen** munkahelyi pótlék néven ad juttatást olyan munkakörben is (pl. csecsemőgondozó), amelynél másfajta (pl. gyógypedagógiai) pótlékot kellene a 257/2000. (XI.26.) Korm. rendelet (Vhr.) szerint **megállapítania**. A KSz előírása alapján az anyagbeszerzőnek is munkahelyi pótlék jár, mely **nincs szinkronban a Vhr. vonatkozó előírásával**. Habár a gépkocsivezetői feladatokat ő látja el, nem nevezhető ki gépkocsivezetői munkakörre, mivel nem rendelkezik a szükséges hivatásos gépkocsivezetői engedéllyel. A gyakorlatban nem kapja végül is a szabályzatban rögzített munkahelyi pótlék 60 %-át, hanem egy attól valamivel kevesebb, fix összegű „**egyéb**” pótlékban részesül, amely viszont az „adható” kategóriája miatt **nem felel meg a 15/2008.(II.14.) Kgy. határozat 6.a) pontban** megfogalmazott **követelményeknek**.

A műszakpótlékokról szintén a KSz I. számú melléklete rendelkezik, ahol részletesen rögzítésre kerül munkakörönként a munkarend. Ennek értelmében a gondozónőket megszakiítás nélküli munkarendben alkalmazzák. A **szabályzat nem szól a konyhai dolgozók** (összesen 10 fő) **munkarendjéről** és az őket érintő többműszakos munkarend gyakorlatáról. Közülük a tejkonyhások (6 fő) 5.30-ra járnak, az iskolai időszakban a többiek pedig – tekintettel arra, hogy egy másik, a megyei önkormányzat fenntartásában lévő intézményt is ellátnak – 5 órakor kezdik a munkát. Sajátos módon a 22-6 óra között letöltött időre **délutáni** (15 %-ot), nem pedig éjszakai (30%-ot) **pótlékot számfejtetnek**.

- d) A műszakpótlékok elszámolása és dokumentálása a 2008. augusztus havi változóbérlista szűrőpróbaszerű vizsgálatával került értékelésre. A kiválasztott közalkalmazottnál (B.Jné, B.P-né, P.K-né gondozónők és D.M-né konyhai kiegészítő) a fentiekben ismertetett szabályoknak megfelelően kerültek a pótlékok kifizetésre. Az alapbizonylatként szolgáló jelenléti ívek kitöltése előírászerű, adattartamuk ellenőrzése biztosított.

Múzeum

- a) A közalkalmazotti jogviszony létrejöttével, fennállásával, megszűnésével kapcsolatos munkáltatói intézkedések jogszabályszerűsége a helyszíni ellenőrzés során szűrőpróbaszerűen kiválasztott közalkalmazotti alapnyilvántartások átvizsgálása alapján történt. Megállapítható, hogy a kinevezések, besorolási és átsorolási okmányok tartalmazzák a közalkalmazott besorolásának alapjául szolgáló fizetési osztályt, fokozatot, illetményt, munkakört és a munkavégzés helyét.

A kinevezéseket, átsorolásokat, az illetményváltozásról szóló értesítéseket az intézmény igazgatója, mint a munkáltatói jogkör gyakorlója írja alá. Számos esetben található olyan intézkedések, amelyeknél a személyi juttatások előirányzata felett **rendelkező aláírása és a bélyegző is hiányzik**.(P.A., G.SZ., L.G-né).

A közalkalmazottak jogállásáról szóló 1992. évi XXXIII. törvény (a továbbiakban: Kjt.) 5. sz. mellékletében meghatározott alapnyilvántartás felfektetése megtörtént. A papír alapú alapnyilvántartás adatköreinek feldolgozottsági foka, a **személyi anyagok** rendezettsége

többnyire megfelelő, azonban **vannak hiányosságok**: pl. a személyi anyag nem foglal magában olyan dokumentumokat, melyeket az alapnyilvántartás részét képező kimutatás szerint viszont tartalmaznia kellene [pl.: 2008. évi szabadság megállapítás, egyes esetekben munkaköri leírások, erkölcsi bizonyítvány, végzettséget igazoló okiratok másolata (P.A), önéletrajz].

- b) A kinevezési-, átsorolási-, valamint illetményváltozásról szóló okmányok tekintetében egyrészt megvizsgálásra került, hogy az egyes munkáltatói intézkedésekhez a megfelelő iratmintát alkalmazzák-e, másrészt, hogy azok szabályosak-e.

Az intézmény az ún. **IMI** (Intézményi Munkaügyi Információs) **rendszer** segítségével készíti el a munkáltatói intézkedésekhez kapcsolódó dokumentumokat, azonban az okiratainak **alkalmazása nem következetes**, tekintettel arra, hogy alkalomszerűen más dokumentumokat és iratmintákat használnak fel. Ez lényegesen megnehezíti a személyi anyagok egységes kezelését.

A megvizsgált iratok között előfordult, hogy az **„Értesítés illetményváltozás” elnevezésű iratminta helyett az „Átsorolás” iratminta került alkalmazásra**, mikor a közalkalmazott az előmeneteli pályán sem fizetési fokozatot, sem fizetési osztályt nem váltott. A fentiek mellett azonban túlnyomórészt a megfelelő okiratokat használja az intézmény az egyes munkáltatói intézkedések megtételéhez.

A Kjt. 78. §-ában foglaltak értelmében megfelelő feltételek fennállása esetén a közalkalmazottnak jubileumi jutalom jár, melyet a munkáltató határozattal állapít meg. A **jubileumi jutalomra vonatkozó** munkáltatói intézkedések az alapnyilvántartásba kerülnek lefűzésre. A **határozatnak nem képezi mellékletét a jubileumi jutalomra jogosító időtartamok felsorolását dokumentáló okirat.** (M.T.).

A munkaköri leírások magukban foglalják az adott munkakör ellátásához kapcsolódó legfontosabb információkat, kötelezettségeket, az alá-fölérendeltségi viszonyokat.

- c) A vizsgálat rendelkezésére bocsátott – pontos hatálybalépési dátumot nélkülöző – intézményi SzMSz (2007.) organogramja által bemutatott vezetői szintek nyújtják az alapinformációt a vezetői pótlékok megítéléséhez. A további, pótlékokkal kapcsolatos előírásokat ismertető szabályzat a Kollektív Szerződés (továbbiakban: KSz) (2008.05.30.), mely részletesen tartalmazza az egészségügyi-, az idegenforgalmi-, és a tudományos pótlékokkal kapcsolatos tudnivalókat, melyek szinkronban vannak a művészeti, közművelődési és a közgyűjteményi területet érintő 150/1992. (XI.20.) Korm. rendelet (továbbiakban: Vhr.) vonatkozó előírásaival. Vezetői pótlékban részesül az intézmény igazgatóján kívül a gazdasági igazgatóhelyettes, a pénzügyi csoportvezető, gondnok és a másik három, szakmailag önálló múzeum vezetője. Címpótlék egy fő főmúzeológusnak jár. Tudományos pótlékokat a muzeális intézményekről, a nyilvános könyvtári ellátásról és a közművelődésről szóló 1992. évi CXL. törvény 94. § (6) bekezdésében foglaltak figyelembevételével 15 alkalmazottnak állapítottak meg. Egészségügyi pótlékokat négy fő restaurátor és a fotós kap a Kjt. 72. §-ának megfelelően, mivel munkavégzésére „egészségkárosító kockázatok között kerül sor”. Az **KSz** rendelkezik az **idegennyelv-tudási pótlékokra** jogosító nyelvekről, a pótlék mértékéről, azonban a pótléokra **jogosító munkaköröket nem nevesíti**, azt kivétel nélkül **valamennyi**, az intézménnyel közalkalmazotti jogviszonyban álló és meghatározott **idegennyelv-ismerettel rendelkező munkavállaló részére biztosítja**. Ennek alapján középfokú nyelvpótlék 6 főnek (ebből öten szakmai dolgozók, és egy belső ellenőr), valamint felsőfokú nyelvpótlék 4 főnek (szakmai munkakörben foglalkoztatottnak) került megítélésre. A Kjt. 74.§ (1) bekezdése alapján viszont idegennyelv-tudási pótléokra kizárólag akkor jogosult a közalkalmazott, ha olyan munkakört tölt be, ahol az idegen nyelvet rendszeresen gyakorolnia kell.

- d) Műszakpótlékban az intézménynél – a kialakított munkarend alapján – senki sem részesül, így dokumentáltságának vizsgálata, kifizetésének szabályszerűsége nem képezte a vizsgálat részét.

Bercel

A vizsgálat részletes megállapításai:

- a) A közalkalmazottak jogállásáról szóló 1992. évi XXXIII. törvény (a továbbiakban: Kjt.) 5. sz. mellékletében meghatározott alapszabályok felfektetése megtörtént. A papír alapú alapszabályok adatközeinek feldolgozottsági foka többnyire megfelelő. A helyszíni ellenőrzés során szűrőpróbaszerűen kerültek kiválasztásra a személyi anyagok, amelyek ugyan tartalmazzák a munkavállaló valamennyi, a jogviszony létrejöttétől keletkezett dokumentumát, azonban **nincsenek sem időrendben, sem adatkörök szerint rendezve**, ezáltal nehezen követhetők az egyes munkáltatói intézkedések.

A **betekintési jog gyakorlásának dokumentálása** az ellenőrzött és szűrőpróbaszerűen kiválasztott közalkalmazottak személyi anyagában az **alapszabályok részét nem képezte.**

A jogszabályokban előírt munkáltatói intézkedések szabályszerűségéről – a helyszíni ellenőrzés során szűrőpróbaszerűen kiválasztott közalkalmazotti alapszabályok átvizsgálása alapján – megállapítható, hogy a kinevezések, besorolási és átsorolási okmányok tartalmazzák a közalkalmazott besorolásának alapjául szolgáló fizetési osztályt, fokozatot, illetményét, munkakörét és a munkavégzés helyét.

A kinevezéseket, átsorolásokat, az illetményváltozásról szóló értesítéseket az intézmény igazgatója, mint a munkáltatói jogkör gyakorlója írja alá.

- b) A kinevezési-, átsorolási-, valamint illetményváltozásról szóló okmányok tekintetében egyrészt megvizsgálásra került, hogy az egyes munkáltatói intézkedésekhez a megfelelő iratmintát alkalmazzák-e, másrészt, hogy azok szabályosak-e.

Az intézmény – többnyire – az ún. **IMI rendszer** (Intézményi Munkaügyi Információs rendszer) alkalmazásával készíti el a munkáltatói intézkedésekhez kapcsolódó dokumentumokat, azonban a rendszer **okiratainak alkalmazása nem következetes**, tekintettel arra, hogy alkalmasszerűen más dokumentumokat és iratmintákat használnak fel. Ez lényegesen megnehezíti a személyi anyagok egységes kezelését.

A megvizsgált iratok között előfordult, hogy az „Értesítés illetményváltozás” elnevezésű iratminta helyett az „Átsorolás” iratminta került alkalmazásra, mikor a közalkalmazott az előmeneteli pályán sem fizetési fokozatot, sem fizetési osztályt nem váltott.

A Kjt. 64. § (1) bekezdése értelmében a közalkalmazott fizetési fokozatát közalkalmazotti jogviszonyban töltött ideje alapján kell megállapítani. A fizetési fokozatba sorolásnál közalkalmazotti jogviszonyban töltött időként kell figyelembe venni a Kjt. hatálya alá tartozó munkáltatónál (tanácsai, önkormányzati, állami költségvetési intézményeknél) munkaviszonyban, közalkalmazotti jogviszonyban töltött időt, a köztisztviselők jogállásáról szóló 1992. évi XXII. törvény hatálya alá tartozó szervnél munkaviszonyban, közszolgálati jogviszonyban töltött időt, a szolgálati jogviszony időtartamát (hivatásos, szerződéses, továbbszolgáló szolgálati jogviszonyt), a bíróságnál, ügyészségnél szolgálati viszonyban, munkaviszonyban töltött időt. A fizetési fokozatok jogszerű megállapításának

elengedhetetlen feltétele a létesítésnél figyelembe vett korábbi jogviszonyok beszámítása, annak dokumentálása.

A törvény a közalkalmazott iskolai végzettsége, szakképesítése, szakképzettsége, alapján tíz fizetési osztályt határoz meg. A közalkalmazott fizetési **osztályokba sorolásához nem a közalkalmazott meglévő végzettségeit, szakképesítéseit kell figyelembe venni**, hanem a közalkalmazott munkakörére külön jogszabályban előírt, az állam által elismert iskolai végzettségét. Amennyiben a közalkalmazott több különböző szintű oklevéllel rendelkezik a besorolását az ellátandó munkakör betöltésére előírt legmagasabb iskolai végzettségének, szakképzetségének, doktori címnek, tudományos fokozatnak figyelembe vételével kell elvégezni. [Kjt. 63. § (1) bek.] Ha a jogszabály a munkakörre több fizetési osztályt állapít meg, a közalkalmazottat a legmagasabb iskolai végzettsége, képesítése alapján kell besorolni, a munkakörre megállapított osztályok közül.

Szociális szolgáltatás keretében az ellátottak gyógyítását, ápolását, foglalkoztatását, fejlesztését, ellátását, gondozását, szociális segítségét közvetlenül szolgáló, felsőfokú végzettséghez és szakképzettséghez nem kötött munkaköröket a 257/200. (XII.26.) Korm. rendelet 2. számú melléklete tartalmazza, mely rendelkezésre figyelemmel szükséges az ápolói munkakörben foglalkoztatott közalkalmazottak besorolásának felülvizsgálatát elvégezni, tekintettel arra, hogy **több munkavállaló esetében** (pl.: Cs.L.-né, K. J-né) **rosszul állapították meg a besorolási osztályt.**

Cs. J-né személyi anyagában a 41/1995. számú, 1995. január 16-án kelt átsorolásban (melyben sem a fizetési osztály, sem a fizetési fokozat nem változott) a következő magasabb fizetési fokozatba lépés várható idejét 1997. január 1. nappal jelölték meg. Azonban a közalkalmazott átsorolása (B fizetési osztály 9 fizetési fokozatból 10 fizetési fokozatba) megtörtént a 204/1996 számú, 1996. március 13-án kelt okirattal. Az említett átsorolás sérti a közalkalmazottak jogállásáról szóló 1992. évi XXXIII. törvény 65. § (1) és (4) bekezdésének rendelkezéseit. A **munkahelyi pótlék mértéke, alapja nem látható a fizetés változásáról szóló értesítésekben.**

A Kjt. 78. §-ában foglaltak értelmében megfelelő feltételek fennállása esetén a közalkalmazottnak jubileumi jutalom jár, melyet a munkáltató határozattal állapít meg. A kapcsolódó munkáltatói intézkedések az alapnyilvántartásba kerülnek lefűzésre. A határozat mellékleteként **szükséges lenne feltüntetni a jubileumi jutalomra jogosító jogviszonyok időtartamát** (rögzítve a jogszerzés szempontjából lényeges korábbi munkahelyek megnevezését).

A személyi anyagok többségében az alapnyilvántartás IV. pontjában **sem regisztrálták a jubileumi jutalom és végkielégítés mértéke kiszámításának alapjául szolgáló időtartamokat** (I. P-né, H. J-né, Cs. J-né).

A **munkaköri leírások** 2005-ben keltek, melyek tartalmazzák az adott munkakör ellátásához kapcsolódó legfontosabb információkat, kötelezettségeket, az aláfölrendeltségi viszonyokat. Az ellenőrzésre kerültek (pl. T. J-né, K. L-né) hiányossága, hogy **nem rendezik a helyettesítés kérdéskörét**, valamint a vezető váltásra tekintettel aktualizálásuk szükséges.

- c) Az intézményben adott pótlékokkal kapcsolatban két szabályzat, az SzMSz és a Kollektív Szerződés (továbbiakban: KSz) egyaránt rendelkezik. A 2008. május 5-ei keltezésű SzMSz organogramja rögzíti a szervezeti felépítést, mely megfelelő alapként szolgál a vezetői pótlékok megítéléséhez. A KSz (2008.01.01.) részletesen tájékoztat mind a vezetői, mind pedig a munkahelyi- és műszakpótlékokról. A fenti iránymutatások vonatkozó előírásai összhangban vannak a Kjt. szociális, valamint a gyermekjóléti és gyermekvédelmi ágazatban történő végrehajtásáról szóló 257/2000. (XI.26.) Korm. rendelettel (továbbiakban Vhr.).

Az intézmény engedélyezett létszáma 68 fő. Vezetői pótlék jár a felső- (igazgató, szakmai igazgató helyettes), és a középvezetői (gondnok, élelmezésvezető, 2 fő részlegvezető ápoló) szinteken, amely a pótlékalap 100 %-ának felel meg a Vhr. 4. sz. mellékletében rögzítettek szerint. **Munkahelyi pótlékban** (pótlékalap 120 %-a) részesülnek a jogszabály 15. § (2) bekezdését figyelembe véve a szakmai dolgozókon kívül a mosónők és a gépkocsivezető. Az **élelmezésvezető**nek is számfejtésre kerül az említett pótlék, aki viszont **nem jogosult** erre.

A garantált illetményen felüli juttatást jelenleg az igazgatón kívül három fő (gondnok, konyhalány, gazdasági ügyintéző) kapja, mely havonta összesen 27 E Ft-ot jelent. Az intézmény által rendelkezésre bocsátott 2007. évi adatokkal összehasonlítva megállapítható, hogy jelentősen csökkent egy év alatt az erre fordított összeg, ugyanis 2007. decemberben még 18 főnek járt.

- d) Műszakpótlék illeti meg – a KSz szerint – a megszakítás nélküli munkarendben foglalkoztatott ápoló-gondozó személyzetet, a portásokat, valamint a többműszakos időbeosztású konyhai alkalmazottakat. Az elszámolás, illetve a kifizetés jogszerűsége a 2008. augusztus hónapban számfejtett változóbérek szűrőpróbaszerű ellenőrzése által került minősítésre D.L. portás, Dné M.E. és H.Jné ápolók, M.Lné és CS.Iné konyhai dolgozók esetében. Az alapidokumentumként szolgáló jelenléti ívek kitöltése megfelelő, melyen a munkahelyi vezetők összesítik a pótlékként elszámolandó órák számát. Ezt a kimutatást – munkaköri leírása szerint – a gazdasági ügyintéző ellenőrzi. Megállapítható, hogy a műszakpótlékok dokumentálása az intézményben szabályosan történik.

MEGYEK

A vizsgálat részletes megállapításai:

- a) A személyi anyagok kezelésének, nyilvántartásának értékelése céljából a helyszínen szűrőpróbaszerűen kiválasztottakból (B.T., Sné.E.Zs., Cs.A., F.Zs., D.Iné, K.I.) – a Kjt. rendelkezései alapján – megállapítható, hogy a közalkalmazotti alapnyilvántartás vezetése az előírások szerint történik, az iratok rendezettek, áttekinthetők, naprakészek.
- b) A munkáltatói intézkedések dokumentálása megfelelő. Minden megvizsgált személyi anyag tartalmaz munkaköri leírásokat, amelyekben egyértelműen azonosíthatók az ellátandó feladatok, a helyettesítés rendje. A kinevezési okmányok magukban foglalják a közalkalmazott besorolásának alapjául szolgáló fizetési osztályt és fokozatot, a közalkalmazott illetményét, továbbá munkakörét és a munkavégzés helyét. Az alkalmazott iratminták formai, tartalmi szempontból megfelelőek, egy-egy esetben (átsorolás, értesítés) fordul elő más minta alkalmazása, ennek azonban az alkalmazott program az oka.

A Kjt. 78. §-a szerinti jubileumi jutalom megállapítása határozattal történik, melyben a jogorvoslat lehetőségéről rendelkeznek, a határozat mellett lévő dokumentum tartalmazza a jubileumi jutalomra jogosító idő számítását.

Egy esetben került sor tanácsosi cím odaítélése, ezzel együtt a tanácsosi címpótlék megállapítására. Hiányosságként merült fel azonban, hogy a cím odaítélésére vonatkozó alapidokumentum a személyi anyagban nem lelhető fel, a tanácsosi címpótlék első alkalommal egy 1997. 02. 01-ei hatályú átsoroláson szerepel, visszavonására határozat nem található. Ezt a tényt, hiányosságot a megjegyzés rovatban fel is tüntették.

- c) Az intézményi SzMSz (2008.07.01.) 10. számú mellékletében fellelhető organogram, valamint az „adható bérpótlékokról és az elszámolás rendjéről” szóló szabályzat (egységes szerkezetbe foglalva: 2008.05.01.) kellő információt nyújt a vezetői pótlékban részesülők köréről és a juttatás mértékéről. Jogszabályi háttérként az Mt. és a Kjt. előírásait jelöli meg. Ez a fajta pótlék az igazgatón kívül az igazgatóhelyetteseket, csoportvezetőket, továbbá a gyermek- és lakásotthonok vezetőit illeti meg. A Kollektív Szerződés rendelkezik továbbá a cím-, gyámi-, és a különleges szakértelmet nyújtó pótlékokról. Tanácsosi címpótlékot egy gyámi gondozói tanácsadó, főtanácsosít az igazgatási tanácsadó kap, melyek a vonatkozó jogszabály szerint a pótlékalap 50, illetve 100 %-át jelentik. A különleges szakértelmet igénylő munka utáni pótlékot (pótlékalap 70 %-a) a Kjt. végrehajtásáról szóló 138/1992. (X.8.) Korm. rendeletben foglaltakat figyelembe véve szabályozták le és ítélték meg az arra jogosultaknak (7 fő), a gyámi pótlékot pedig a Kjt. szociális, valamint a gyermekjóléti és gyermekvédelmi ágazatban történő végrehajtásáról szóló 257/2000. (XII.26.) Korm. rend. 15. §-ában előírtaknak megfelelően – a pótlékalap 50 %-os mértékében – juttatják az otthonok vezetői részére (7 fő).

A műszakpótlékok elszámolásával kapcsolatos ismeretekkel egyrészt a „Szabályzat a Megyei Gyermekvédelmi Központ munkarendjéről és egyéb munkaidőt érintő kérdésekről” (2008.06.26.) foglalkozik, másrészt a fentiekben említett, bérpótlékokról szóló iránymutatás. Az előbbi szabályzat részletesen taglalja intézményegységenként, munkakörönként a munkaidőt, utóbbi általánosan fogalmazza meg a többműszakos és megszakítás nélküli munkarendhez kötődő pótlékok mértékét, mely kizárólag a szakmai állományt érinti.

- d) Az előírásoknak megfelelően a szakmai dolgozóknál (nevelők, gyermekvédelmi asszisztensek, gyermekfelügyelők, utógondozók) egyaránt alkalmazzák a megszakítás nélküli és a többműszakos munkarendet, amely munkakörönként, otthononként eltérő lehet. A műszakpótlékok ellenőrzése a 2008. szeptember havi elszámolások és a kapcsolódó dokumentumok szűrőpróbaszerű vizsgálata által valósult meg. A négy otthonból kiválasztott alkalmazottaknál („Biztos kiút”: K.P., B.T., „Ábel”: P.J-né, „Margaréta”: H.J-né, „Szivárvány”: Sz.I-né), a juttatás számfejtése indokolt volt. A szabályosan vezetett jelenléti ívek megfelelő bizonylatként szolgálnak a munkaidő nyomon követésére. A munkahelyi vezetők erről készítenek egy összesítést, melyet a változóbérek MÁK-hoz való továbbítása előtt a munkaügyi eloadó kontrollál.

**Nógrád Megyei Önkormányzat
Közgyűlésének Elnöke**

Nógrád Megyei Főjegyző

Iktatószám: 136-24/2009.

BESZÁMOLÓ

**a 2008. évben végzett
belső ellenőrzési tevékenységről**

Készült: a közgyűlés 2009. április 29-i ülésére
Az előterjesztést előkészítette: Szöllősiné Telek Ildikó

Tisztelt Közgyűlés!

Minden évben a testület elé beterjesztésre kerül a helyi önkormányzatokról szóló 1990. évi LXV. törvényben foglaltak alapján – a zárszámadási rendelettervezettel egyidejűleg – a tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési jelentés, valamint a megyei önkormányzat felügyelete alá tartozó költségvetési szervek éves ellenőrzési jelentéseiből készített összefoglaló. A határozati javaslat melléklete két részből áll: egyrészt bemutatásra kerül a fenntartó ellenőrzési egységének a tevékenysége, másrészt az intézményekben funkcionáló belső ellenőrök beszámolóiból, munkájuk összegző értékelése.

A hivatal ellenőrzési csoportja a 2008-ra kitűzött ellenőrzéseit – változatlan személyi és tárgyi feltételek mellett – maradéktalanul teljesítette. A tervben ütemezett rendszer, szabályszerűségi, pénzügyi és informatikai típusú ellenőrzések mellett soron kívül elrendelt vizsgálatok is realizálódtak. A legfontosabb megállapításokat az éves jelentés részletesen ismerteti. Összegezve a tapasztalatokat elmondható, hogy az intézmények szakmai munkájukat általában jó színvonalon végzik, bár a létszámkeretek szűkülnek, az állami támogatások pedig oly mértékben visszafogottak, amelyek már a kötelező feladatellátást is veszélyeztethetik. Ebben a helyzetben is igyekeznek azonban a fenntartó elvárásainak eleget tenni, működésük megőrzése érdekében egyre szigorúbb takarékosági intézkedéseket érvényesíteni.

Az ellenőrzések során az intézményeknél a szabályozottság, személyügyi adatok kezelése és a gazdálkodás terén kisebb-nagyobb számban, eltérő fajsúlyú anomáliák jelentkeztek. Ez részben visszavezethető az integrációból adódó csökkenő hatékonyságú FEUVE-ra. Az így keletkező kontroll-elégtelenség kiküszöbölésében viszont a belső ellenőrzésnek kell erősítést és maximális támogatást biztosítani.

Az intézmények éves értékeléseikben a megyei önkormányzat ellenőrzési rendszerének fejlesztését jelentős eredményként értékelték. Beszámolóikban további célként az ellenőrök továbbképzésének támogatását, tanácsadási gyakorlatának rendszeresítését, valamint a hivatal egységével való konstruktív együttműködést jelölték meg.

Kérjük a Tisztelt Közgyűlést az előterjesztés megtárgyalására és a határozati javaslat elfogadására.

HATÁROZATI JAVASLAT

a 2008. évre vonatkozó ellenőrzési jelentések elfogadására

A Nógrád Megyei Önkormányzat Közgyűlése a 2008. évi ellenőrzési tervének teljesítését, az elvégzett ellenőrzésekről készült éves jelentéseket a határozat melléklete szerinti tartalommal elfogadja. A fejlesztés irányaként az intézményi ellenőri hálózat hatékony működtetését, valamint a hivatal belső ellenőrzési egységével kialakított eredményes együttműködés folytatását jelöli meg.

A közgyűlés felkéri a főjegyzőt, hogy a 2009. évi terv megvalósítása során törekedjen az ellenőrzési tevékenység még javítandó területeinek előtérbe helyezésére, a rögzített tapasztalatok hasznosítására.

Határidő: értelemszerűen

Felelős: dr. Barta László megyei főjegyző

Salgótarján, 2009. április 1.

Becsó Zsolt

dr. Barta László

A közgyűlés határozatát kapják:

1. Az SzMSz 45. § (4) bekezdésében felsoroltak – közlöny útján
2. Irattár

ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

2008. ÉV

A. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása

a) Az ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése, a tervtől való eltérések indoka

Az intézménystruktúra működésében alapvető változásokat hozó 2007-es szervezeti és gazdasági átszervezés a kontrollrendszer fejlesztésében jelentős előrelépést eredményezett. Az integrációs központokba telepített belső ellenőrök – az addigi önálló státuszokkal együtt – szinte valamennyi intézményben biztosítják az ez irányú feladatellátást. A belső ellenőrzési teendők intézményi keretek között történő megoldása által a fenntartó ellenőrzési egysége számára lehetővé vált, hogy a felügyeleti jellegű vizsgálatok kiteljesedésével az önkormányzat tulajdonosi funkciójából eredő törvényi kötelezettségét erősítse.

Ebből adódóan a kockázatelemzéssel alátámasztott éves ütemezésben a minden területre kiterjedő komplex vizsgálatok helyeződtek előtérbe, azzal a szemponttal együtt, hogy valamilyen típusú ellenőrzés elvégzésével az önkormányzat intézményi körének minél nagyobb lefedettsége realizálódjon.

Az éves terv benyújtása mellett a hosszú távú ellenőrzési célokat magába foglaló terv átdolgozása is időszerűvé vált. Az új önkormányzati ciklus megváltozott stratégiáihoz igazodóan, a 2008-2011. közötti időszakot felölelően kerültek meghatározásra új megvalósítási és fejlesztési irányok.

Az ellenőrzések végrehajtásának számszerűsítése típusonként:

2008. évi ellenőrzések						
Típus		Tervezett	Teljesített	Eltérés	Soron kívüli	Összes elvégzett
Rendszer	intézmény	5	5	0		5
	hivatal	-	-	-		-
Szabályszerűségi	intézmény	9	9	0	4	13
	hivatal	2	2	0		2
Pénzügyi	intézmény	-	-	-		-
	hivatal	1	1	0		1
Informatikai	intézmény	2	2	0		2
	hivatal	-	-	-		-
Összesen	intézmény	16	16	0	4	20
	hivatal	3	3	0		3

Az összesítés mutatja, hogy tervtől való eltérés nem fordult elő. A vizsgálatok a kijelölt intézményeknél az eredeti ütemezésnek megfelelően zajlottak. Soron kívül elrendelt ellenőrzés négy esetben indult.

Az ellenőrzési csoport feladatát a Belső Ellenőrzési Szabályzatban, illetve a Belső Ellenőrzési Kézikönyvben lefektetettek szerint végezte.

A tevékenységet meghatározó központi jogszabály a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 193/2003. (XI.26.) Korm. rendelet (továbbiakban: Ber.) 2007-es módosítása nyomán a szabályzatban eszközölt változtatások a kézikönyvön is átvezetésre kerültek. Az átdolgozott iránymutatás egyben tartalmazza a PM helyi önkormányzati szervekre vonatkozó mintája szerinti pontosításokat, illetve a gyakorlati munkában bevezetett változtatásokat is. Az ellenőrzések során előírt iratminták alkalmazása a túlzott adminisztrációs teher okán kis mértékben, továbbra is hiányt szenved. A kézikönyv következő évi aktualizálási feladatát fogja képezni a nem használatos és nélkülözhető nyomtatványok kiiktatása.

Az összeállított jelentések formai és tartalmi szempontból igényesen, szakmailag megalapozva készültek. Ugyanakkor a rendszerellenőrzések anyagai a hosszúra nyúlt átnézendő időszakok (5-6 év), és az ez alatt lefolytatott vizsgálatok visszakontrollálása miatt igen terjedelmessé váltak. Ezek plusz időigénye, illetve a társfőosztályokból bevont kollégák egyre gyakoribb időbeli csúszásai többször is a megszabott határidők túllépéséhez vezettek.

A helyszínelések minden alkalommal záró tárgyalással fejeződtek be, melyek keretében a vizsgálat tapasztalatainak kifejtése és a fennálló vitás kérdések eldöntése lehetővé tette, hogy az írásba foglaláskor már a végleges állapot kerüljön rögzítésre. Így az ellenőrzöttek a záradékolás során észrevételezéssel ritkán éltek. A jelentésekben a megállapításokhoz kapcsolódó javaslatok szabályszerűségi és célszerűségi bontásban szerepelnek.

b) Az ellenőrzések minősége, személyi és tárgyi feltételei, a tevékenységet akadályozó és elősegítő tényezők

Az önkormányzat ellenőrzési csoportjának létszáma a 2007-es csökkentést követően 3 fő teljes munkaidős köztisztviselőből áll. A csoport tagjai valamennyien a jogszabályban előírt, szakirányú felsőfokú (közgazdasági) végzettséggel, általában hosszabb idő alatt megszerzett gyakorlattal rendelkeznek. Alaptudásuk szinten tartásának és bővítésének elsődleges forrása – pénzügyi lehetőségek hiányában – az ismeretek autodidakta elsajátítása, ettől az évtől azonban segítséget jelenthet az önkormányzatnak a SALDO Rt. Belső Ellenőrzési Klubjához történő csatlakozása. Az elkövetkező időszakokban dől el, hogy a tagsági díj ellenében évi két-három alkalommal megtartott továbbképzések hathatós támogatást nyújtanak-e a működési környezet változásainak gyors és teljes körű lereagálásához.

A rendszervizsgálatokba – az eddigi gyakorlatot követve – az ellenőrzési csoport mellett a többi főosztály munkatársai, valamint a speciális szaktudást igénylő, közbeszerzési és informatikai ellenőrzésekbe e területek szakemberei is bevonásra kerülnek.

Az ellenőrzési egység szervezeti hierarchiában elfoglalt helye előírászerű, a funkcionális függetlenség a megyei főjegyző irányításával biztosított.

A tárgyi körülmények változatlanul jók: korszerű számítástechnikai háttér, az intézmények megközelítéséhez hivatali gépkocsi, a helyszíni dokumentáláshoz két notebook használata segíti az ellenőrök munkáját.

c) A belső ellenőrzés által tett megállapítások és javaslatok

1. A felügyelt intézményekben végzett ellenőrzések

1.1 Rendszerellenőrzések

Borbély Lajos Szakközépiskola, Szakiskola és Kollégium – Salgótarján

A számos szabálytalanságot feltáró, így az első számú vezetők felelősségre vonását is kezdeményező 2005. évi rendszerellenőrzés megállapításai indokolták utóvizsgálat lefolytatását. A szakmai nívó emelkedett annak ellenére, hogy a teljesség igénye nélkül sikerült megvalósítani az intézkedési tervben foglaltakat. Nem történt viszont számottevő előrelépés a többi területen. Ez a minősítés többek között érinti a személyügyi anyagok dokumentálását, az oktatási, nevelési feladatokkal összefüggő szerződéskötések gyakorlatát, gazdálkodási téren a humán erőforrás- és eszközgazdálkodással összefüggő témákat. Nagyobb odafigyelés szükséges a pénzügyi lebonyolítási rendszerhez tartozó dokumentumok, nyilvántartások vezetésében is. A továbbra is fennálló problémák a FEUVE rendszer változatlanul hiányos működésére utalnak, és az azóta kialakított belső ellenőri munkakör sem tudta igazán elősegíteni az anomáliák felszámolását.

Mindezek okán a Pénzügyi Ellenőrző Bizottság a vizsgálati jelentést azzal a kikötéssel fogadta el, hogy az iskola vezetése a vállalt intézkedések végrehajtásáról egy év múlva, a bizottság 2009. áprilisi ülésén számoljon be.

Mikszáth Kálmán Gimnázium, Postaforgalmi Szakközépiskola és Kollégium – Pásztó

Az intézmény az integrációs fordulónappal egy időben, 2007. július 1-jétől került át Pásztó Város Önkormányzatától megyei fenntartásba. Az ellenőrzés már az átadást követő évben beütemezte a működés valamennyi területének átvilágítását.

Az összetett feladatellátású iskolában magas színvonalú, elismerésre méltó pedagógiai munka folyik. A beiskolázott létszám a demográfiai csökkenés ellenére stabil, a kollégium kihasználtságában azonban jelentős romlás tapasztalható. A személyi feltételek általában megfelelőek, néhány pedagógusnál merült fel az előírt szintű végzettség hiánya. A tárgyi körülmények ingatlanok szempontjából változóak, problémák egyes épületeknél a fűtési rendszer városi önkormányzattal közös üzemeltetéséből adódnak.

A működést biztosító szabályzatoknál azok áttekintése, majd módosítása szükséges, fajsúlyos kérdés a szerződéskötések kialakított gyakorlata, amely több ponton aggályos. A részben önálló jogkörű intézmény gazdálkodásának átfogó megítéléséhez az ellenőrzésig eltelt idő kevésnek bizonyult, az azonban érzékelhető volt, hogy a költségvetési keretek tervezésénél és felhasználásánál a takarékoság szem előtt tartásának tudatosítását és érvényesítését az eddigiektől jóval szigorúbban kell kezelni.

Nógrád Megyei Egységes Gyógypedagógiai és Módszertani Intézmény és Gyermekotthon – Pásztó

A vizsgálat már a 2007. július 1-jétől – a balassagyarmati, szátoki és pásztói intézmények összevonásával – létrejött új költségvetési szervnél zajlott. A pedagógiai munkában tevékenykedő szakdolgozók képzettsége, feladatvégzése megfelelő, a tanügyigazgatási dokumentumok szakmai törvényességi ellenőrzésének tapasztalatai kedvezőek. Súlyos hibaként merült fel a szátoki iskolában az enyhe értelmi fogyatékosok 6. osztályának – Alapító Okiratban foglaltak ellenére történő – indítása a 2007/2008. tanévben. A gyermekotthonokban a szakmai képzések előírászerűek, problémát időnként a tartós távollétek okoznak.

A gazdálkodást illetően az integrációt követő rövid időszak alatt nem lehetett egyértelmű következtetéseket levonni az összevont intézmények költségvetésének tervezésére és végrehajtására vonatkozóan. A vezetés az új szabályzatokat – egyedülként – időben megalkotta, színvonaluk azonban még javítható. Ugyanez a törekvés tapasztalható az operatív szinten is, mégis sok, főleg kisebb fajsúlyú szabálytalanság fordul elő. A legtöbb az eszközgazdálkodást, azon belül a leltározást, selejtezést, továbbá a szatoki élelmezési tevékenységet érintette. Pozitívan értékelhető a belső ellenőr hatékony közreműködése a gazdálkodás minőségének javításában, a tagintézményeknél előforduló gondok azonban sűrűbb vizsgálódásokat kívánnak.

Ipolypart Ápoló Gondozó otthon és Rehabilitációs Intézet – Ludányhalászi

A tárgyi feltételekben nagyságrendi előrelépést jelentett a kontrollidőszak elején, címzett támogatásból megvalósított rekonstrukció. A mai kor követelményeihez igazodó körülmények a férőhelyek százszázalékos kihasználtságát eredményezte, a várakozók száma folyamatosan nőtt, ám az ellenőrzés évében nagyobb arányú fogyást regisztráltak. A szakmai feladatok ellátása megfelelő szinten történik, a dokumentációs anyagban azonban sok módosítás, kiegészítés ajánlott. Megoldásra váró kérdésként vetődött fel a drogbetegek fogadása, elkülönített elhelyezése, a lakóotthonok előírás szerinti igénybevétele, illetve a rehabilitációs célú munkaterápia bevezetése.

A korszerűsítés nyomán lényegesen megemelkedett az intézmény finanszírozási igénye. Ez, valamint az egyre szűkülő költségvetési keretek a kiadások jelentős visszafogását indukálták, amely viszont az élelmezés színvonalának romlását, továbbá a térítési díjából származó bevételi rész csökkenését idézte elő.

Az operatív gazdálkodásban a 2007-es gazdasági integráció teremtett új helyzetet, melytől függetlenül köszöntek azonban vissza egyes részeken a korábban már feltárt anomáliák. Fajsúlyosabb szabálytalanságok az eszközök kezelése terén kerültek rögzítésre. Az önálló jogkörből eredő sokasodó és összetett folyamatok a kockázatok esélyét továbbnövelik, így az ellenőrzés szerepének erősítésére nagyobb hangsúlyt kell helyezni.

Balassi Bálint Megyei Könyvtár és Közművelődési Intézet – Salgótarján

A szakmai munka személyi feltételei – a többszöri létszámleépítés ellenére – megfelelőek. A tárgyi adottságok közül kiemelkedik a könyvtári célra tervezett, reprezentatív, tágas épület, melynek üzemeltetési költségei – az energiapazarló fűtési, világítási rendszer, valamint a sok üvegfelület miatt – rendkívül magasak.

A könyvtári állomány gyarapítása folyamatos, a megyék rangsorában azonban az intézmény csak az utolsó harmadban foglal helyet. Tért hódítottak a korszerű információközvetítő formák, bővült és minőségileg javult a kistelepülési szolgáltató rendszer, elkezdődött a mozgókönyvtári ellátás. A közművelődési feladatbővülés szakmailag egyértelműen előnyöket hozott. A vizsgálat utolsó évében megújult a Palócföld folyóirat is.

A működést kedvezőtlenül befolyásolta az a bizonytalanság, melyet Salgótarján Város Önkormányzata a városi könyvtári feladatok ellátásához adott támogatásának fokozatos és nagy mértékű csökkentésével okoz.

A szabályozottság kialakítása teljes körű, a gyakorlattal való szinkron megteremtése érdekében viszont még sok a tennivaló. A részben önálló jogkörből eredő gazdasági teendők elvégzése az erősen leszűkített létszám ellenére nagyobb problémáktól mentes, az előforduló hibák és hiányosságok javíthatók. Mindez nem áll a vagyonsvédelemre, ahol a kisértékű nyilvántartások szabálytalan vezetése, illetve a selejtezések előírászerű dokumentáltságának hiánya vet fel kérdéseket. Az integrációs központból ellátott belső

ellenőrzés eredményes a vizsgált területek feltárásában, a túlzott adminisztráció viszont az érdemi munkát rövidítheti.

1.2 Szabályszerűségi ellenőrzések

A személyügyi adatok kezelése, nyilvántartása, a pótlékok körének leszabályozása és elszámolása

- Reménysugár Otthon
- Dr. Göllész Viktor Rehabilitációs Intézet és Ápoló Gondozó Otthon
- Harmónia Rehabilitációs Intézet és Ápoló Gondozó Otthon
- Váci Mihály Gimnázium
- Nógrád Megyei Múzeumi Szervezet
- Nógrád Megyei Levéltár

A vizsgált intézményeknél a személyi alapnyilvántartások felfektetése megtörtént, némelyeknél egyes dokumentumok még hiányoznak. A munkáltatói intézkedések írásba foglalásakor esetenként felmerült a vezetői megbízások szabálytalan rögzítése. Elvértve, de előfordult, hogy a fizetési osztályokba való besoroláskor nem a munkakörhöz előírt, hanem az alkalmazott iskolai végzettségét vették figyelembe. A munkaköri leírások gyakran nélkülözik a helyettesítési feladatok feltüntetését. A pótlékokra vonatkozó szabályozás elsősorban Kollektív Szerződésekben fogalmazódott meg, egy intézményben jelenleg nincs hatályos előírás. Az iránymutatások a jogszabályokkal harmonizálnak, de néhányuk kiegészítése, módosítása szükséges annak a fenntartói törekvésnek a tükrében, hogy csak a kötelező pótlékok, és annak is csak a minimális mértéke ítélt meg. Három költségvetési szervnél fordult elő „adható” kategóriába tartozó pótlék kifizetése, és szintén háromnál magasabb mértékben határozták meg az összegét. A műszakpótlékok szűrőpróbaszerű ellenőrzése szabályszerűségről tanúskodott.

A közbeszerzési eljárások szabályozottsága és lebonyolítása

- Szent Lázár Megyei Kórház
- Ezüstoffenyő Idősek Otthona
- Megyei Gyermekvédelmi Központ

Az ellenőrzöttek valamennyien rendelkeztek a törvényhez alapvetően igazodó közbeszerzési szabályzattal, jó néhány pontban azonban szükség lesz helyesbítések, kiegészítések elvégzésére, illetve a jogellenes és célszerűtlen rendelkezések kiküszöbölésére. A közbeszerzési eljárások lefolytatásánál legtöbbször a szabályozás és a gyakorlat aszinkronját, valamint a vonatkozó előírások figyelmen kívül hagyását tették szóvá a jelentések. A javaslatok között jellemző a dokumentáltságbeli mulasztások elkerülésére figyelmeztető ajánlás. A vizsgálatra kijelölt három intézmény közül kiemelendő a Szent Lázár Megyei Kórház, ahol számtalan anomáliával terhelt a tevékenység, ezért a működtetett rendszer egészét újra kell gondolni.

1.3 Informatikai ellenőrzések

- Rózsavölgyi Márk Alapfokú Művészetoktatási Intézmény
- Nógrád Megyei Önkormányzatának Ellátó Szervezete

A megteremtett információ- és informatikai biztonság színvonalának értékelését célozva 2008-ban megkezdődött az informatikai rendszerek ellenőrzése. A két intézménynél elvégzett kontroll során nagyobb problémák nem merültek fel, ám javítanivaló szabályozási és gyakorlati téren egyaránt adódott, különösen a mentések rendje és a

jelszavas védelem kialakításánál, az elavult operációs rendszerek használatánál. Mivel egyik intézményben sincs központi szerver, ezért a hálózati hozzáférést sem lehet megfelelően szabályozni.

2. A közgyűlés hivatalában végzett ellenőrzések

2.1 Szabályszerűségi ellenőrzések

A hivatali dolgozók 2007. évi szabadság-igénybevételének vizsgálata

Az éves szabadságok tárgyévben történő felhasználásának aránya – a hivatal vezetésének szándéka ellenére – 2005. és 2007. között 6 %-kal csökkent. A következő évre átvitt szabadság mennyisége növekedett, a két évvel ezelőttihez képest 48 %-kal. A főosztályokon a kapcsolódó nyilvántartások rendben vezetettek, a szabadságok igénybevétele szabályszerűen történik. A jelenléti ív vezetése néhány kivétellel többnyire rendszeresnek mondható, ám azok leigazolása a főosztályvezetők által, valamint év végi irattári elhelyezésük nem minden esetben valósult meg.

A hivatali gépjárművek üzemeltetése

A közgyűlés hivatala gépjárműveinek használati és üzemeltetési szabályzata folyamatosan aktualizált. A rendelkezésre álló gépkocsipark általában elegendő az utak teljesítéséhez, azok koordinálását az igénylések leadásának és dokumentálásának jól megszervezett rendszere segíti elő. Javaslatok a járművek használatához kiadott engedélyek nyilvántartásával és a nyilatkozatok tárolásával kapcsolatban fogalmazódtak meg. A gépkocsik kulcsainak megőrzésével összefüggő előírások csak részben teljesülnek, itt elsősorban nem a gyakorlat, hanem a szabályzat átgondolása szükséges.

2.2 Pénzügyi ellenőrzés

A szlovák kisebbségi önkormányzat előirányzatainak felhasználása

Az ellenőrzés felmérte és értékelte a vonatkozó jogszabályok alapján a szabályozottság megeremtését, valamint a kapcsolódó nyilvántartások, bizonylatok teljes körű kontrollján keresztül az előírások alkalmazását. A belső szabályozottságot e működési területen a hivatal szabályzatai, számviteli politikája jelentik. Az alapbizonylatok megfelelően alátámasztottak, az aláírási jogkörök gyakorlását minden esetben rendben találta a vizsgálat, így intézkedést igénylő javaslat nem született.

3. Soron kívüli ellenőrzések

A Megyei Gyermekvédelmi Központ két otthonában soron kívül végzett vizsgálat

Az értesítés nélkül végrehajtott ellenőrzésre az intézmény egyes gyermek- és lakásotthonaiban előzőleg feltárt, ellátottak érdekeit sértő esetek kapcsán került sor. A kijelölt két egységben – a „Margaréta” Gyermekotthonban és a „Jövőért” Lakásotthonban – a szakmai és pénzügyi célterületeken egyaránt merültek fel problémák. A felsőpetényi otthonban összességében kisebb fajsúlyú gondok jelentkeztek, a salgótarjáni lakásotthonban azonban az átláthatatlan pénzkezelés miatt azonnali belső vizsgálat lefolytatását kellett elrendelni. A szabályozó rendszerben talált ellentmondások és hiányosságok, a rendszeres, ám kevésbé hatékony belső ellenőrzés, illetve az intézmény vezetésének a szabálytalanságot elkövetőkkel szembeni liberális eljárása egyaránt hozzájárult a visszaélések elterjedéséhez. A fenntartó a hibák kiszűrése, megelőzése érdekében folyamatos és alapos kontrollok

elvégzését, valamint szabálytalanságok észlelése esetén azonnali szankciók alkalmazását írta elő.

A személyügyi adatok kezelése, nyilvántartása, a pótlékok körének leszabályozása és elszámolása

- Nógrád Megye Önkormányzatának Ellátó Szervezete
- Borbély Lajos Szakközépiskola, Szakiskola és Kollégium
- Megyei Gyermekvédelmi Központ

A megyei főjegyző által elrendelt, három intézményt érintő soron kívüli vizsgálat az ugyanebben a témakörben lefolytatott, tervezett szabályszerűségi ellenőrzéshez kapcsolódott. A tapasztalatokat az előző összegzés foglalja magába. Megjegyezést kíván, hogy a kilenc ellenőrzésből egy költségvetési szerv, az Ellátó Szervezet a rá vonatkozó megállapítások döntő többségével nem értett egyet, írásban észrevételt tett. Az eltérő álláspontok miatt az egyeztetések jelenleg folyamatban vannak.

d) Felelősségre vonás kezdeményezése

A 2008. évben végrehajtott ellenőrzéseknél büntető-, szabálysértési-, kártérítési-, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény nem fordult elő.

e) A FEUVE javítása érdekében tett javaslatok

A megyei önkormányzat költségvetési szerveinél a FEUVE rendszer teljes körűen kiépítésre került. A szabályozottság megteremtését az ellenőrzési csoport három év alatt valamennyi intézményben felülvizsgálta. A minősítések során jelezte az elégtelen és hibás meghatározásokat, illetve előírta a hiányzó szabályzatok kidolgozását. Több helyen még mindig tisztázásra vár a belső ellenőrzés és a FEUVE szerepének elkülönítése, illetve a folyamat alapú kontrollálás értelmezése, jelentőségének felismerése. Az alkalmazottak ezen irányú teendőiket nem mindig ismerik, és azokat többnyire a munkaköri leírásaik sem tartalmazzák. Gyakorlati szempontból mind a vezetői, mind a munkafolyamatba épített ellenőrzések hatékonysága erősítendő lenne, ezzel azonban ellentétes a véghezvitt integráció hatása, amely a feladat- és hatáskörök megosztásával, a gazdálkodási létszámok lecsökkentésével épp a gyengítés irányába hat.

B. A belső ellenőrzés által tett megállapítások és javaslatok hasznosítása

a) Az intézkedési tervek megvalósítása

Az ellenőrzött intézmények a jelentésekben ismertetett javaslatok realizálása érdekében a konkrét határidőket, felelősöket megjelölő terveket maradéktalanul összeállították és megküldték a főjegyzőnek. Mivel a vállaltak részletes kontrollja csak évek múlva – a következő rendszerellenőrzés keretében – valósulhatott meg, ezért bevezetésre került az intézkedések végrehajtásáról szóló írásbeli nyilatkozat tételének előírása. Az eljárás azonban nem mindig érte el célját, mert a kötelezettségüket többen – figyelemfelhívás ellenére – elfelejtették teljesíteni. A helyileg alkalmazott szabályt azóta kiváltotta a Ber. módosítása. A 29/A. §-ban az ellenőrzöttek részére is meghatároztak rendelkezéseket a kapcsolódó nyilvántartás kialakításáról, illetve – a tárgyévet követő év január 31-ig – a végrehajtási státuszokat rögzítő beszámoló készítéséről. A 2008-as évet követően először kellett az intézményvezetők részéről a szóban forgó feladatnak eleget tenni. Bár születtek jó színvonalú, előírásoknak megfelelő beszámolók is, több intézmény el sem készítette azt, a határidőt pedig csak néhányuknak sikerült tartani (egyébiránt időigényes munkáról van szó).

b) Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

A fejlesztés céljaként egyrészt a stratégiai tervben is megfogalmazott, az integráció során kialakított komplett belső ellenőrzési tevékenység aktív és eredményes működtetése tűzhető ki. Mindez az intézményekben funkcionáló belső ellenőrök szerepének rendszerbe való illesztésével, támogatottságuk erősítésével, munkájuk segítségével, koordinálásával érhető el. Nagyon fontos az együttműködés lehetőségének kihasználása olyan konstruktív konzultációk megszervezése által, melyek során a belső ellenőrök a kapcsolatépítés és tapasztalatszerzés eszközeit tevékenységük hatékonyságnövelésére fordíthatják.

Másrészt a hivatal vezetése egyre nagyobb igényt jelez a belső ellenőrök felé a szervezet operatív munkavégzésének bevonásába, amely a makrokörnyezet folyamatainak megyei szintű leképezése során a felülvizsgáló jellegű kontrollok gyakorlásában mutatkozik meg. A feladatellátás ilyen irányú kiterjesztése viszont az ellenőrzésekre fordítható időkapacitást szűkíti, mellyel a jövőben mindenképpen számolni kell.

<p>ÉVES ÖSSZEFOGLALÓ ELLENŐRZÉSI JELENTÉS 2008. ÉV</p>

**NÓGRÁD MEGYE ÖNKORMÁNYZATA FENNTARTÁSÁBAN
MŰKÖDŐ INTÉZMÉNYEK BESZÁMOLÓI ALAPJÁN**

Az ellenőrzési csoport 2008-ban Nógrád Megye Önkormányzatának 19 intézményében felügyeleti, a közgyűlés hivatalában belső ellenőrzési teendőket látott el. A fenntartott költségvetési szerveknél a függetlenített ellenőrök létszáma 7 fő, ebből 4 az integrációs központokban funkcionál. Év közben a Nógrád Megyei Pedagógiai Intézetben is rendeződött ezen feladatok elvégzése, mivel az intézet a Megyei Gyermekvédelmi Központ részben önálló jogkörű intézményévé vált. Májusban az Ezüsthelyő Idősek Otthonában a státusz üresen maradt, mert a belső ellenőr az újonnan alapított salgótarjáni időszotthonban, más munkakörben nyert foglalkoztatást. A megyei önkormányzat Ellátó Szervezeténél továbbra sincs megoldva a tevékenység.

A) A belső ellenőrök által végzett tevékenység bemutatása, a vizsgálatok során tett megállapítások és javaslatok hasznosítása

a) Az ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése, a tervtől való eltérések indoka

Az integráció után a szabályozottság kialakítását és a gyakorlati folyamatok beindítását követően 2008-ban a belső ellenőrök munkája egész évet átfogóan kiteljesedhetett. Az intézményeknél az ütemezett vizsgálatokat szinte teljes számban lefolytatták, egy-egy ellenőrzés betegségből eredően maradt el. Az Ezüsthelyő Idősek Otthonában a 2008-as tervből nem volt teljesítés, mert a belső ellenőr a Baglyaskő Idősek Otthonába történő áthelyezéséig az új intézmény részére végzett tanácsadást. Egyedi a Megyei Gyermekvédelmi Központ helyzete, ahol heti rendszerességű igény is jelentkezik a gyermek- és lakásotthonok, valamint a nevelőszülői hálózat ellenőrzésére.

A tervezettekén túl, több helyen soron kívüli felülvizsgálatokat is beiktattak. E szempontból megemlíthető a Borbély Lajos Szakközépiskola, Szakiskola és Kollégium, az újonnan kinevezett igazgató ugyanis a kitűzött 11 kontrollon kívül, még 12 esetben rendelt el célvizsgálatot.

b) Az ellenőrzések minősége, személyi és tárgyi feltételei, a tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők

A Ber-ben foglalt képzettségi követelményeknek valamennyi ellenőr megfelel, személyi változás a Szent Lázár Megyei Kórházban volt. Az e munkakörben foglalkoztatottak szakmai ismereteinek folyamatos aktualizálására szervezett keretek között alig van lehetőség, továbbképzések hiányában kiadványok vagy számítógépes programok állnak rendelkezésre. A költségvetések szűkítése miatt azonban e tételeken is csökkentésre vagy elvonásra kerülnek az előirányzott kiadások.

A belső ellenőrök helye a szervezeti hierarchiában az előírtak szerinti, funkcionális függetlenségük biztosított. Feladat- és hatáskörök tekintetében egyre inkább tisztázódnak, hogy melyek az ellenőrök által ellátható tevékenységek, illetve melyekben csak tanácsadó jelleggel vehetnek részt.

A tárgyi körülmények általában jók, a kettő vagy több intézményt ellenőrzőknél már tavaly felmerült laptopok igénye, melyről csak a Borbély Lajos Szakközépiskola, Szakiskola és Kollégium tudott gondoskodni. Az utazások – a részben önállóakba tett látogatások együttes megszervezésével – majd mindig megoldhatóvá váltak.

c) A belső ellenőrök által tett megállapítások és javaslatok

A beszámolók legterjedelmesebb része a lefolytatott vizsgálatok témáinak egyenkénti, rövid ismertetése. A tapasztalatok, javaslatok bemutatásáról összefoglalásként elmondható, hogy az elvégzett kontrollok a működés szinte minden vetületét lefedték, dominált a gazdálkodás szegmenseinek átvilágítása, hiszen az ellenőrök mindegyike közgazdász végzettségű szakember. Továbbra is főleg a szabályszerűségi típusú ellenőrzések jellemzőek. Prioritást kaptak a pénzkezelési rend (pénztár, ellátotti takarékbetétek, zsebpénzek, stb.), a személyügyi adatok kezelése, változóbérek elszámolása, élelmezési tevékenység. Több intézményben a fenntartói ellenőrzések megállapításai nyomán haladva utólagos áttekintésre, értékelésre kerültek a feltárt hibák, hiányosságok kijavítása.

d) Felelősségre vonás kezdeményezése

Az előző évhez képest nőtt a felelősségre vonások száma. Írásbeli figyelmeztetésre az EGYMI-nél került sor, fegyelmi eljárást és két esetben ügyészségi vizsgálatot a Borbély Lajos Szakközépiskola, Szakiskola és Kollégium kezdeményezett. Kiemelkedő viszont a Megyei Gyermekvédelmi Központ, ahol a pénzkezelések terén ismételten előfordultak visszaélések. 2007-ben 3 lakásotthon vezetőjét is felelősségre vonták, egyben rendőrségi feljelentéseket is tettek. Ebben az évben a megyei főjegyző által elrendelt soron kívüli ellenőrzés egy lakásotthon vezetőjének írásbeli figyelmeztetésével zárult (elgondolkodtató viszont, hogy későbbi időpontban, ugyanitt végrehajtott pénztárrovnacs megint eltérést mutatott!). A felsőpetényi egységben egy csoportvezetőnél betegállomány miatt nem tudtak szankciót alkalmazni, az otthon vezetője pedig – a felelősségre vonást megelőzően – megszüntette a munkaviszonyát. Mindezek az események annak ellenére munkáltatói intézkedések nélkül maradtak, hogy a fenntartó bármilyen szabálytalanság esetén azonnali szankcionálást írt elő.

e) A FEUVE javítása érdekében tett javaslatok

Az intézmények részéről mind a szabályozás, mind a gyakorlat oldaláról egyaránt megfogalmazódtak ajánlások. Előbbinél a nyomvonalak részletesebbé tételének, kibővítésének, a feladatok munkaköri leírásokba való beépítésének, FEUVE szabályzatokkal való összhangjának szükségessége jelentkezett. Utóbbinál a vezetői ellenőrzéseket illetően a kiterjesztett, folyamatos és a rendszeres számonkérés fontosságát jelezték. Számba kell venni és kontrollt irányítani a kockázatos területekre, a feltárt hibákra utóellenőrzések keretében visszatérni, felelősségre vonással pedig elejét venni az anomáliák ismételt megjelenésének. A munkafolyamatba épített ellenőrzési pontok rendszere a gazdálkodási folyamatok szétválása okán nem zárt, ezért a FEUVE hatékony működésének elősegítésében erősítendő a belső ellenőrzés erre irányuló funkciója.

B) A belső ellenőrzés által tett megállapítások és javaslatok hasznosítása

a) Az intézkedési tervek megvalósítása

Az ellenőrzési jelentésekben javasoltakra minden pontot érintően születtek intézkedési tervek. Kivétel a Megyei Gyermekvédelmi Központ. Itt – a 10, intézkedéseket kívánó vizsgálatból – csak felerészben készült írásos vállalás, 5 esetben azokat a beszámoló beküldésig (2009. március 15.) sem sikerült összeállítani. Ennél az intézménynél így kérdésessé válik, hogy mily módon hasznosulnak az ellenőrzés által feltártak a szabálytalanságok elkerülésében és felszámolásában.

Az intézkedési tervek végrehajtását az intézményeknél igyekeznek nyomon követni, bár a Ber-ben előírt nyilvántartást még nem mindenhol vezetik. Ők a realizálási arányokat tartalmazó táblázatokat sem tudták a beszámolóhoz csatolni. A rendelkezésre álló adatok változatosak, pl. egy ágazaton belüli összehasonlítást téve: a Váci Mihály Gimnázium 100 %-ban, míg a Liphay Béla Mezőgazdasági Szakképző Iskola és Kollégium 53 %-ban teljesítette a vállaltakat.

b) Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

Az intézmények nagy előrelépésként értékelik az önkormányzati belső ellenőrzési rendszer integrációval egyidejűleg véghezvitt fejlesztését. A kinevezett ellenőrök eredményes támaszai lehetnek a vezetésnek, amennyiben a tevékenység jelentősége felismerésre kerül. Az állandóan változó jogszabályi környezetben egyre nagyobb szükség van az aktualizált tudásukra, mellyel tanácsadás formájában a folyamatok szabályszerű működtetéséhez járulhatnak hozzá. Ehhez viszont elengedhetetlen igény jelentkezik továbbképzések támogatására, valamint a hivatal ellenőrzési egységével való szoros kooperáció fenntartására.



NÓGRÁD MEGYEI FŐJEGYZŐ

.....sz. napirendi pont

141-11/2009. ikt. sz.

JAVASLAT

**a Mikszáth Kálmán Gimnázium,
Postaforgalmi Szakközépiskola és Kollégium
– Pásztó –
utóellenőrzésének megállapításairól szóló**

**ellenőrzési jelentés
megtárgyalására**

Készült: a Pénzügyi Ellenőrző Bizottság 2009. szeptember 15-i ülésére
Előkészítette: Szöllősiné Telek Ildikó vizsgálatvezető

Tisztelt Bizottság!

A Nógrád Megyei Önkormányzat fenntartásában működő intézményeknél lefolytatott, felügyeleti ellenőrzések megállapításairól készített jelentéseket a közgyűlés és szervei Szervezeti és Működési Szabályzatáról szóló, többször módosított 24/2003. (XII.29.) Kgy. rendelet 1/f. melléklete 2. pontja alapján a Pénzügyi Ellenőrző Bizottság, továbbá az érintett szakbizottság is megtárgyalja. Az ellenőrzések során a hivatal belső ellenőrzési egysége – esetenként a társfőosztályok szakembereinek bevonásával – vizsgálja a jogszabályoknak és a belső szabályzatoknak, valamint a gazdaságossági, hatékonysági és eredményességi követelményeknek való megfelelést. Az összeállított jelentésekben az ellenőrök megállapításokat és ajánlásokat fogalmaznak meg a megyei főjegyző és a közgyűlés elnöke részére.

A 2009. évi ellenőrzési tervben május hónapban a Mikszáth Kálmán Gimnázium, Postaforgalmi Szakközépiskola és Kollégium 2008. évi rendszerellenőrzésének utólagos kontrollja szerepelt. A helyszíni munkák az eredeti ütemezés szerint zajlottak, a jelentés elkészítésének határidejében azonban – betegség miatt – hosszabbítás vált szükségessé.

A vizsgálat összességében kedvezőtlen tapasztalatokkal zárult, mert a gazdálkodási területen nagyobb számban került rögzítésre visszatérő hiba és hiányosság. Ennek okán külön tájékoztatást kérek az intézmény vezetőjétől arról, hogy miért nem valósult meg sok, az intézkedési tervben egyébként vállalt feladatnak a végrehajtása. Az elmaradtak pótlására végső időpontként 2009. november 30-át tűztem ki, mely határidő betartásának elmulasztása esetén fegyelmi felelősségre vonást helyeztem kilátásba. A megállapításokat a mellékelt jelentés részletesen tartalmazza. A 21 pontban megfogalmazott javaslattal szemben – a jelentés kézhezvételét követő 15 munkanapon belül – észrevétellel élhet az intézmény. Amennyiben ez nem következik be, úgy – figyelembe véve az előírt határidőt – újabb intézkedési terv összeállításával, majd annak elfogadásával záródik a vizsgálat.

HATÁROZATI JAVASLAT

a Mikszáth Kálmán Gimnázium, Postaforgalmi Szakközépiskola és Kollégium utóellenőrzésének megállapításairól szóló ellenőrzési jelentés megtárgyalására

A Nógrád Megyei Önkormányzat Pénzügyi Ellenőrző Bizottsága a Mikszáth Kálmán Gimnázium, Postaforgalmi Szakközépiskola és Kollégium 2009. évi utóellenőrzésének megállapításairól készített ellenőrzési jelentést a határozat melléklete szerinti tartalommal megtárgyalta és jóváhagyólag tudomásul veszi.

A bizottság felkéri a főjegyzőt, hogy az ellenőrzési jelentésben foglaltak hasznosítása érdekében gondoskodjon az általánosítható tapasztalatok éves intézményvezetői értekezlet keretében történő közreadásáról.

Határidő: értelemszerűen

Felelős: dr. Barta László megyei főjegyző

Salgótarján, 2009. szeptember 1.

dr. Barta László



NÓGRÁD MEGYEI FŐJEGYZŐ

.....sz. napirendi pont

141-12/2009. ikt. sz.

JAVASLAT

**a Nógrád Megyei Múzeumi Szervezetnél
– Salgótarján –**

számon kívül elrendelt ellenőrzésnek a megállapításairól szóló

**ellenőrzési jelentés
megtárgyalására**

Készült: a Pénzügyi Ellenőrző Bizottság 2009. szeptember 15-i ülésére
Előkészítette: Szöllősiné Telek Ildikó vizsgálatvezető

Tisztelt Bizottság!

A Nógrád Megyei Önkormányzat fenntartásában működő intézményeknél lefolytatott, felügyeleti ellenőrzések megállapításairól készített jelentéseket a közgyűlés és szervei Szervezeti és Működési Szabályzatáról szóló többször módosított 24/2003. (XII.29.) Kgy. rendelet 1/f. melléklete 2. pontja alapján a Pénzügyi Ellenőrző Bizottság, továbbá az érintett szakbizottság is megtárgyalja. Az ellenőrzések során a hivatal belső ellenőrzési egysége – esetenként a társfőosztályok szakembereinek bevonásával – vizsgálja a jogszabályoknak és a belső szabályzatoknak, valamint a gazdaságossági, hatékonysági és eredményességi követelményeknek való megfelelést. Az összeállított jelentésekben az ellenőrök megállapításokat és ajánlásokat fogalmaznak meg a megyei főjegyző és a közgyűlés elnöke részére.

Június hónapban az éves ütemterven túl az intézmény vezetése és a fenntartói jelzések hatására a Nógrád Megyei Múzeumi Szervezetnél soron kívüli vizsgálat lefolytatását rendeltem el. Az ellenőrzés célja volt, hogy az intézménynél a tavalyi évtől „generálódott”, idén tovább súlyosbodó likviditási feszültségek okait feltárja. Az elemzésekből levont következtetéseket és a megfogalmazott ajánlásokat a mellékelt jelentés részletesen ismerteti. A jelentéshez csatolt elfogadási záradékot – észrevételezés nélkül – a vizsgálatvezető már megkapta, az intézkedési terv kiegészítése folyamatban van.

HATÁROZATI JAVASLAT

a Nógrád Megyei Múzeumi Szervezetnél – Salgótarján – soron kívül elrendelt ellenőrzés megállapításairól szóló ellenőrzési jelentés megtárgyalására

A Nógrád Megyei Önkormányzat Pénzügyi Ellenőrző Bizottsága a Nógrád Megyei Múzeumi Szervezetnél soron kívül elrendelt ellenőrzés megállapításairól készített ellenőrzési jelentést a határozat melléklete szerinti tartalommal megtárgyalta és jóváhagyólag tudomásul veszi.

A bizottság felkéri a főjegyzőt, hogy az ellenőrzési jelentésben foglaltak hasznosítása érdekében gondoskodjon az általánosítható tapasztalatok éves intézményvezetői értekezlet keretében történő közreadásáról.

Határidő: értelemszerűen

Felelős: dr. Barta László megyei főjegyző

Salgótarján, 2009. szeptember 1.

dr. Barta László



NÓGRÁD MEGYEI FŐJEGYZŐ

. sz. napirendi pont

141-13/2009. ikt. sz.

JAVASLAT

**a Nógrád Megyei Múzeumi Szervezet
– Salgótarján –
közbeszerzés tárgykörben elvégzett szabályszerűségi ellenőrzésének
megállapításairól szóló ellenőrzési jelentés megtárgyalására**

Készült: a Nógrád Megyei Önkormányzat Közgyűlése Pénzügyi Ellenőrző Bizottságának 2009. szeptember 15-ei ülésére

Az előterjesztést előkészítette: Tóthné Szép Ildikó

Tisztelt Bizottság!

A Nógrád Megye Önkormányzata fenntartásában működő intézményeknél végzett felügyeleti ellenőrzések megállapításairól készített jelentéseket a közgyűlés és szervei Szervezeti és Működési Szabályzatáról szóló 24/2003. (XII.29.) Kgy. rendelet 1/f. melléklete 5. pontja alapján a Pénzügyi Ellenőrző Bizottság, valamint az érintett szakbizottság megtárgyalja. A hivatal belső ellenőrzési csoportja a vizsgálatok során a jogszabályoknak, a belső szabályzatoknak, valamint a gazdaságossági, hatékonysági és eredményességi követelményeknek való megfelelést veszi figyelembe. A megállapításait és javaslataikat tartalmazó jelentések a bizottság soron következő ülésére kerülnek betérjesztésre.

A 2009. évi ellenőrzési tervben a Nógrád Megyei Múzeumi Szervezetnél a közbeszerzési eljárások szabályozottsága és lefolytatásának kontrollja a második negyedévre ütemezetten szerepelt.

A vizsgálat során feltártak és a javasolt intézkedések a mellékelt jelentésben részletesen rögzítésre kerültek. Az intézménynek a jelentés kézhezvételét követő 15 munkanapon belül joga van a megállapításokkal szemben észrevételt tenni. Amennyiben az ajánlásokkal egyetért, intézkedési tervet készít, melynek a megyei főjegyző által történő elfogadásával az ellenőrzés lezárásra kerül.

HATÁROZATI JAVASLAT

a Nógrád Megyei Múzeumi Szervezet – Salgótarján– közbeszerzés tárgykörben elvégzett szabályszerűségi ellenőrzésének megállapításairól szóló ellenőrzési jelentés megtárgyalására

A Nógrád Megyei Önkormányzat Közgyűlése Pénzügyi Ellenőrző Bizottsága a Nógrád Megyei Múzeumi Szervezetnél közbeszerzési tárgykörben elvégzett szabályszerűségi ellenőrzés megállapításairól készített ellenőrzési jelentést a határozat melléklete szerinti tartalommal megtárgyalta és jóváhagyólag tudomásul veszi.

A bizottság felkéri a főjegyzőt, hogy az ellenőrzési jelentésben foglaltak hasznosítása érdekében gondoskodjon a tapasztalatok intézményvezetőkkel történő megosztásáról az éves intézményvezetői értekezlet keretében.

Határidő: szöveg szerint

Felelős: dr. Barta László megyei főjegyző

Salgótarján, 2009. szeptember 09.

dr. Barta László



NÓGRÁD MEGYEI FŐJEGYZŐ

. sz. napirendi pont

141-17/2009.ikt. sz.

JAVASLAT

**Nógrád Megye Önkormányzatának Ellátó Szervezete
– Salgótarján –
rendszerellenőrzésének megállapításairól szóló ellenőrzési jelentés
megtárgyalására**

Készült: a Nógrád Megyei Önkormányzat Közgyűlése Pénzügyi Ellenőrző Bizottságának 2009. november 17-ei ülésére

Az előterjesztést előkészítette: Tóthné Szép Ildikó

Tisztelt Bizottság!

A Nógrád Megye Önkormányzata fenntartásában működő intézményeknél végzett felügyeleti ellenőrzések megállapításairól készített jelentéseket a közgyűlés és szervei Szervezeti és Működési Szabályzatáról szóló 24/2003. (XII.29.) Kgy. rendelet 1/c. melléklete 22. pontja alapján a Pénzügyi Ellenőrző Bizottság, valamint az érintett szakbizottság megtárgyalja. A hivatal belső ellenőrzési csoportja a vizsgálatok során a jogszabályoknak, a belső szabályzatoknak, valamint a gazdaságossági, hatékonysági és eredményességi követelményeknek való megfelelést veszi figyelembe. A megállapításait és javaslataikat tartalmazó jelentések a bizottság soron következő ülésére kerülnek betérjesztésre.

Nógrád Megye Önkormányzatának Ellátó Szervezete rendszerellenőrzésére a 2009-es módosított tervnek megfelelően június-július hónapban került sor. A vizsgálat során feltártak és a javasolt intézkedések a mellékelt jelentésben részletesen rögzítésre kerültek. Az intézménynek a jelentés kézhezvételét követő 10 munkanapon belül joga van a megállapításokkal szemben észrevételt tenni. Amennyiben az ajánlásokkal egyetért, intézkedési tervet készít, melynek a megyei főjegyző által történő elfogadásával az ellenőrzés lezárásra kerül.

HATÁROZATI JAVASLAT**Nógrád Megye Önkormányzatának Ellátó Szervezete – Salgótarján–
rendszerellenőrzésének megállapításairól szóló ellenőrzési jelentés megtárgyalására**

1. A Nógrád Megyei Önkormányzat Közgyűlésének Költségvetési, Gazdasági, Területfejlesztési és EU Bizottsága a Nógrád Megye Önkormányzatának Ellátó Szervezete rendszerellenőrzésének megállapításairól készített ellenőrzési jelentést a határozat melléklete szerinti tartalommal megtárgyalta és jóváhagyólag tudomásul veszi.
2. A bizottság felkéri a főjegyzőt, hogy az ellenőrzési jelentésben foglaltak hasznosítása érdekében gondoskodjon a tapasztalatok intézményvezetőkkel történő megosztásáról az éves intézményvezetői értekezlet keretében.

Határidő: szöveg szerint

Felelős: dr. Barta László megyei főjegyző

Salgótarján, 2009. november 5.

dr. Barta László



NÓGRÁD MEGYEI FŐJEGYZŐ

.....sz. napirendi pont

141-18/2009. ikt. sz.

JAVASLAT

**a Borbély Lajos Szakközépiskola, Szakiskola és Kollégiumnál
(Salgótarján)**

**a közbeszerzési eljárások szabályozottsága és lebonyolítása
tárgyában végzett vizsgálat megállapításairól szóló**

**ellenőrzési jelentés
megtárgyalására**

Készült: a Pénzügyi Ellenőrző Bizottság 2009. november 17-i ülésére
Előkészítette: Szöllősiné Telek Ildikó, dr. Horváth Zoltán

Tisztelt Bizottság!

A Nógrád Megyei Önkormányzat fenntartásában működő intézményeknél lefolytatott felügyeleti ellenőrzések megállapításairól készített jelentéseket a közgyűlés és szervei Szervezeti és Működési Szabályzatáról szóló többször módosított 24/2003. (XII.29.) Kgy. rendelet 1/f. melléklete 2. pontja alapján a Pénzügyi Ellenőrző Bizottság, továbbá az érintett szakbizottság is megtárgyalja. Az ellenőrzések során a hivatal belső ellenőrzési egysége – esetenként a társfőosztályok szakembereinek bevonásával – vizsgálja a jogszabályoknak és a belső szabályzatoknak, valamint a gazdaságossági, hatékonysági és eredményességi követelményeknek való megfelelést. A megállapításokat és javaslatokat tartalmazó jelentések a bizottság soron következő ülésére kerülnek beterjesztésre.

A 2009. évi ellenőrzési tervben szerepelt a Borbély Lajos Szakközépiskola, Szakiskola és Kollégiumnál (Salgótarján) a közbeszerzések szabályozottsága és lebonyolítása tárgyban végzendő vizsgálat. Az elvégzett kontroll a szabályozási és a gyakorlati oldalt is alapvetően megfelelőnek ítélte, ám a közbeszerzési munka színvonalának javítása érdekében 11 pontban fogalmazott meg ajánlásokat.

Az intézmény a jelentés kézhezvételét követő 10 munkanapon belül a megállapításokkal szemben észrevétellel élhet. Amennyiben ez nem következik be, úgy intézkedési terv összeállításával, majd annak elfogadásával záródik a vizsgálat.

HATÁROZATI JAVASLAT

a Borbély Lajos Szakközépiskola, Szakiskola és Kollégiumnál (Salgótarján) a közbeszerzési eljárások szabályozottsága és lebonyolítása tárgyában végzett vizsgálat megállapításairól szóló ellenőrzési jelentés megtárgyalására

1. A Nógrád Megyei Önkormányzat Pénzügyi Ellenőrző Bizottsága a Borbély Lajos Szakközépiskola, Szakiskola és Kollégiumnál (Salgótarján) a közbeszerzési eljárások szabályozottsága és lebonyolítása tárgyában végzett vizsgálat megállapításairól szóló ellenőrzési jelentés a határozat melléklete szerinti tartalommal megtárgyalta és jóváhagyólag tudomásul veszi.
2. A bizottság felkéri a főjegyzőt, hogy az ellenőrzési jelentésben foglaltak hasznosítása érdekében gondoskodjon az általánosítható tapasztalatok éves intézményvezetői értekezlet keretében történő közreadásáról.

Határidő: értelemszerűen

Felelős: dr. Barta László megyei főjegyző

Salgótarján, 2009. november 5.

dr. Barta László

Nógrád Megyei Főjegyző

Iktatószám: 141-5/2009.

JAVASLAT

**a Baglyaskő Idősek Otthona
– Salgótarján –
rendszerellenőrzésének megállapításairól szóló**

**ellenőrzési jelentés
megtárgyalására és elfogadására**

Készült: a Pénzügyi Ellenőrző Bizottság 2009. április 21-i ülésére
Az előterjesztést előkészítette: Szöllősiné Telek Ildikó

Tisztelt Bizottság!

A Nógrád Megyei Önkormányzat fenntartásában működő intézményeknél lefolytatott, felügyeleti ellenőrzések megállapításairól készített jelentéseket a közgyűlés és szervei Szervezeti és Működési Szabályzatáról szóló 24/2003. (XII.29.) Kgy. rendelet 1/f. melléklete 4. pontja alapján a Pénzügyi Ellenőrző Bizottság, valamint az érintett szakbizottság tárgyalja meg. Az ellenőrzések során a hivatal belső ellenőrzési egysége vizsgálja a jogszabályoknak és a belső szabályzatoknak, valamint a gazdaságossági, hatékonysági és eredményességi követelményeknek való megfelelést. Az összeállított jelentések – melyekben az ellenőrök megállapításokat és ajánlásokat fogalmaznak meg a főjegyző és a közgyűlés elnöke részére – a bizottság soron következő ülésére kerül beterjesztésre.

Az 5/2008. (XI.18.) PEB sz. határozattal elfogadott éves tervben január hónapban a Baglyaskó Idősek Otthona rendszerellenőrzése szerepelt. A vizsgálat az eredeti ütemezésben foglaltak szerint lezajlott. Az ott tapasztaltak a mellékelt jelentésben – a programban meghatározottak alapján – részletesen rögzítésre kerültek. Az ellenőrzés 36 pontban fogalmazott meg javaslatokat. Az intézménynek a jelentés kézhezvételét követően, 15 munkanapon belül joga van bármely megállapítással szemben észrevétellel élni. Amennyiben ez nem következik be, úgy intézkedési terv összeállítással és elfogadással záródik a vizsgálat.

HATÁROZATI JAVASLAT

a Baglyaskó Idősek Otthona rendszerellenőrzésének megállapításairól szóló ellenőrzési jelentés megtárgyalására és elfogadására

A Nógrád Megyei Önkormányzat Pénzügyi Ellenőrző Bizottsága a Baglyaskó Idősek Otthona 2009. évi rendszerellenőrzésének megállapításairól készített ellenőrzési jelentést a határozat melléklete szerinti tartalommal megtárgyalta és jóváhagyólag tudomásul veszi.

A bizottság felkéri a főjegyzőt, hogy az ellenőrzési jelentésben foglaltak hasznosítása érdekében gondoskodjon a tapasztalatok éves intézményvezetői értekezlet keretében történő közreadásáról.

Határidő: értelemszerűen

Felelős: dr. Barta László megyei főjegyző

Salgótarján, 2009. április 6.

dr. Barta László

A közgyűlés határozatát kapják:

1. Az SzMSz 45. § (4) bekezdésében felsoroltak – közlöny útján
2. Irattár



NÓGRÁD MEGYEI FŐJEGYZŐ

. sz. napirendi pont

141-8/2009.ikt. sz.

JAVASLAT

**A Liphay Béla Mezőgazdasági Szakképző Iskola és Kollégium
– Szécsény –
utóellenőrzésének megállapításairól szóló ellenőrzési jelentés megtárgyalására**

Készült: a Nógrád Megyei Önkormányzat Közgyűlése Pénzügyi Ellenőrző Bizottságának 2009. június 16-ai ülésére

Az előterjesztést előkészítette: Laczkóné Kovács Anita

Tisztelt Bizottság!

A Nógrád Megye Önkormányzata fenntartásában működő intézményeknél lefolytatott felügyeleti ellenőrzések megállapításairól készített jelentéseket a közgyűlés és szervei Szervezeti és Működési Szabályzatáról szóló 24/2003. (XII.29.) Kgy. rendelet 1/f. melléklete 4. pontja alapján a Pénzügyi Ellenőrző Bizottság, valamint az érintett szakbizottság tárgyalja meg. Az ellenőrzések során a hivatal belső ellenőrzési egysége vizsgálja a jogszabályoknak, a belső szabályzatoknak, valamint a gazdaságossági, hatékonysági és eredményességi követelményeknek való megfelelést. Az összeállított jelentések – melyekben az ellenőrök megállapításokat és javaslatokat fogalmaznak meg a főjegyző és a közgyűlés elnöke részére – a bizottság soron következő ülésére kerülnek beterjesztésre.

Az 5/2008. (XI.18.) PEB sz. határozattal elfogadott éves ellenőrzési tervben 2009. április hónapban a Liphay Béla Mezőgazdasági Szakképző Iskola és Kollégium utóvizsgálata szerepelt. Az ellenőrzés az eredeti ütemezésben foglaltak szerint zajlott, melynek tapasztalatai a mellékelt jelentésben – a programban meghatározottak alapján – részletesen rögzítésre kerültek. Az ellenőrzés 31 pontban fogalmazta meg javaslatait. Az intézménynek a jelentés kézhezvételét követő 15 munkanapon belül joga van a megállapításokkal szemben észrevételt tenni. Abban az esetben, ha a javaslatokkal egyetért, elkészíti az intézkedési tervét, melynek a megyei főjegyző által történő elfogadásával a vizsgálat lezárásra kerül.

HATÁROZATI JAVASLAT**a Liphay Béla Mezőgazdasági Szakképző Iskola és Kollégium utóellenőrzésének megállapításairól szóló ellenőrzési jelentés megtárgyalására**

A Nógrád Megyei Önkormányzat Közgyűlése Pénzügyi Ellenőrző Bizottsága a Liphay Béla Mezőgazdasági Szakképző Iskola és Kollégium – Szécsény – utóellenőrzésének megállapításairól készített ellenőrzési jelentést a határozat melléklete szerinti tartalommal megtárgyalta és jóváhagyólag tudomásul veszi.

A bizottság felkéri a főjegyzőt, hogy az ellenőrzési jelentésben foglaltak hasznosítása érdekében gondoskodjon arról, hogy a tapasztalatok kerüljenek megosztásra az intézményvezetők körében a számukra tartott értekezlet keretében.

Határidő: szöveg szerint

Felelős: dr. Barta László megyei főjegyző

Salgótarján, 2009. június 10.

dr. Barta László

A közgyűlés határozatát kapják:

1. Az SzMSz 45.§ (4) bekezdésében felsoroltak – közlöny alapján
2. Irattár



NÓGRÁD MEGYEI FŐJEGYZŐ

. sz. napirendi pont

46//2010. ikt. sz.

JAVASLAT

**a Dr. Göllesz Viktor Rehabilitációs Intézet és Ápoló Gondozó Otthon
– Diósjenő –
rendszerellenőrzésének megállapításairól szóló ellenőrzési jelentés
megtárgyalására**

Készült: a Pénzügyi Ellenőrző Bizottság 2010. január 19-ei ülésére
Előkészítette: Laczkóné Kovács Anita

Tisztelt Bizottság!

A Nógrád Megye Önkormányzata fenntartásában működő intézményeknél végzett felügyeleti ellenőrzések megállapításairól készített jelentéseket a közgyűlés és szervei Szervezeti és Működési Szabályzatáról szóló 24/2003. (XII.29.) Kgy. rendelet 1/f. melléklete 4. pontja alapján a Pénzügyi Ellenőrző Bizottság, valamint az érintett szakbizottság megtárgyalja.

A hivatal belső ellenőrzési csoportja a vizsgálatok során a jogszabályoknak, a belső szabályzatoknak, valamint a gazdaságossági, hatékonysági és eredményességi követelményeknek való megfelelést veszi figyelembe. A megállapításait és javaslataikat tartalmazó jelentések a bizottság soron következő ülésére kerülnek betérjesztésre.

A Dr. Göllesz Viktor Rehabilitációs Intézet és Ápoló Gondozó Otthon rendszerellenőrzése a bizottság által elfogadott éves ellenőrzési terv módosítása következtében 2009. szeptember hónap helyett egy hónappal később, októberben zajlott. A tapasztalatok a mellékelt jelentésben – a programban meghatározottak alapján – részletesen rögzítésre kerültek. A vizsgálatban részt vevők 34 pontban fogalmazták meg javaslataikat. Amennyiben az intézmény a megállapításokkal és az ajánlásokkal egyetért, intézkedési tervet készít, melynek az írásban történő elfogadásával az ellenőrzés lezárásra kerül.

HATÁROZATI JAVASLAT**a Dr. Göllesz Viktor Rehabilitációs Intézet és Ápoló Gondozó Otthon – Diósjenő – rendszerellenőrzésének megállapításairól szóló ellenőrzési jelentés megtárgyalására**

A Nógrád Megyei Önkormányzat Közgyűlése Pénzügyi Ellenőrző Bizottsága a Dr. Göllesz Viktor Rehabilitációs Intézet és Ápoló Gondozó Otthon rendszerellenőrzésének megállapításairól készített ellenőrzési jelentést a határozat melléklete szerinti tartalommal megtárgyalta és jóváhagyólag tudomásul veszi.

A bizottság felkéri a főjegyzőt, hogy az ellenőrzési jelentésben foglaltak hasznosítása érdekében gondoskodjon a tapasztalatok éves intézményvezetői értekezlet keretében történő megosztásáról.

Határidő: szöveg szerint

Felelős: dr. Barta László megyei főjegyző

Salgótarján, 2010. január 06.

dr. Barta László