

13. számú B E J E L E N T É S

A KT. 2010. június 29.- i ülésének 12 sz. napirendi pontjához

Tisztelt Képviselő Testület!

Az alábbiakban számolok be a 103/2010. számú belső ellenőrzési jelentés megállapításaira készített intézkedési terv végrehajtási folyamatáról:

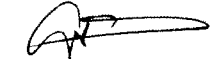
1. A fenti számú jelentésre észrevételt készítettünk, amelyet a vizsgálatot végző Kolimár Könyvvizsgáló Kft részére megküldtünk. Bejelentésemhez mellékelten csatolom.
2. A szabályzatok és a munkaköri leírások átdolgozására vonatkozó intézkedések az alábbiakban részletezett okok miatt még nem zárultak le:
A munkaköri leírások átdolgozása folyamatban van. Érdemi jelentőségű e tekintetben, hogy a főkönyvi feladatokat ellátó köztisztviselő munkaviszonya megszűnt. Több, pénzügyön dolgozó köztisztviselő munkakört vesz át és ad is át egyben. Ezen túlmenően átdolgozásra és pontosításra kerül több pontban az önkormányzat kötelezettségvállalási rendje. A kötelezettségvállalási folyamatban résztvevők és összeférhetetlenségi szabályainak körültekintő átdolgozása, valamint ugyancsak ennek kapcsán az önállóan működő intézményekkel történő megállapodás átdolgozása a munkakörök átalakításának pontos lefektetése, az előleg kezelés és ellátmánykezelés átdolgozása az előírt határidőig ennek következtében akadályoztatva volt. Új határidőként 2010.07.31.-ét jelöltük ki.
A pénztárellenőr személyét kijelöltük, aki naponta fogja ellenőrizni a házipénztárt.
3. A pénztár helyiség biztonságos őrzésére vonatkozóan három alternatíva került megfogalmazásra:
 1. A pénztári helyiség változatlanul a jelenlegi helyén marad munkaszervezési és költségmegtakarítási okokból. Ekkor a helyiségen belül készült volna külön elzárható rácsos elkülönítés a pénztáros és közvetlen munkahelyének kialakítása érdekében.
 2. A pénztári helyiség a Polgármesteri Hivatal ...számú irodai helyiségébe kerül át. A biztonságos készpénz őrzése és kezelése érdekében ráccsal láttuk volna el az ajtót és az ablakot.
 3. A pénztári helyiség a Polgármesteri Hivatal ...számú irodai helyiségébe kerül át. A biztonságos készpénz őrzése és kezelése érdekében helyiségen belül ráccsal különítjük el a pénztáros irodán belüli munkahelyét.Választásunk a 3. számú alternatívát részesítette előnyben.

A költségek felmérése folyamatban van, melyet a műszaki referens készít. Az anyagköltség megállapítását követően az önkormányzati tulajdonban álló Kft közhasznú dolgozói fogják elvégezni a Polgármesteri Hivatal saját karbantartó műhelyében.

4. A pénztári órákat minden munkanapon 8 órától 12 óráig tartva nyitva tartásban határozzuk meg, mely a pénztári helyiség elkülönítésétől kezdődően kerül bevezetésre. A minden napos pénztárellenőri feladatok ellátása érdekében, valamint a pénztáros egyéb munkakörében elvégzendő feladatok teljesíthetősége érdekében (térítési díjak analitika) szükséges a nyitva tartás korlátozása.

5. Megrendelésre került a MÁK ingyenes házipénztár-kezelő programja, a „VALUA” program.

Medgyesegyháza, 2010. június 25.



Gácsér Béla
jegyző



Városi Önkormányzat Polgármesteri Hivatala
Medgyesegyháza, Kossuth tér 1. T:68/440-000.
Tel/fax:06-68/440-860

Kolimár Könyvvizsgáló Kft
5600 Békéscsaba, Zsíros u. 5.

Kolimár Márta vizsgálatvezető részére

Tárgy: Észrevétel 103/2010 iktatószámú
belső ellenőri jelentésre

Tisztelt Vizsgálatvezető Asszony!

A Medgyesegyháza Város Polgármesteri Hivatalánál (5666 Medgyesegyháza, Kossuth tér 1.) végzett belső ellenőrzésről készült jelentésre az alábbi

észrevételt

terjesztem elő a 2009. évi időszakra kiterjedő, házi pénztár, bankszámlaforgalom, pénztáron kívüli pénzkezelés tárgyára vonatkozó ellenőrzés alapján 2010. május 7.-én készült 103/2010. iktatószámú jelentés megállapításaira, annak fő pontjai szerint:

- Pénz- és értékkezelési szabályzat vizsgálatánál tett megállapításokra:

A szabályzatban felsorolt mellékletek vizsgálatánál az ellenőrzés a 2004. január hóban kelt szabályzatra hivatkozik. A szabályzatra vonatkozó vizsgálat egyes pontjainál (pénztárosi nyilatkozat, pénztárellelőri megbízás) a szabályzatban felmerült és felrótt hiányosságoknál kitűnik, hogy az ellenőrzés nem az aktuális szabályzat alapján történt. Az ellenőrzés részére átadott iratok között több szabályzat is átadásra került Hivatalunk részéről. A 2009. év ellenőrzése tárgyában a 2007 év január hó 01 napján életbe lépett házipénztár és pénzkezelési szabályzat az aktuális szabályzat. A pénztárosi nyilatkozatok vizsgálatának és a pénztárellelőri megbízás ellenőrzésének alkalmával megállapításra került, hogy:

„szabályzatban nincs egyértelműen rögzítve, hogy a pénztárellelőröknek mikor kell ellátni feladatát, ugyanis a következőképpen fogalmaztak: a pénztári számadások, a pénztárjelentés és dokumentumainak vizsgálata az alacsony napi készpénzforgalmú költségvetési szerveknél utólag történik.”

A 2007. január 01.-től hatályos szabályzatunk a következőket tartalmazza a pénztárellelőr és feladata pont alatt:

„A pénztárelenőrnek a pénztárjelentés zárásakor érdemben és tételesen is ellenőriznie kell a bizonylatokat a már fent jelölt rend szerint.” Az idézet arra következtet, hogy a szabályzat egyértelműen rögzítette, hogy a pénztárelenőrnek minden pénztárzáráskor el kell látnia feladatát.

A jelentés a pénzszállításra felhatalmazás pontjában hiányosságként állapítja meg, hogy az átadott dokumentumok között nincs pénzszállításra felhatalmazás, ill. felelősségvállalási nyilatkozat. Észrevételként közöljük, hogy nem fordult elő pénzszállítás, az a pénztáros munkaköréhez tartozik. Külön felhatalmazás és felelősségvállalási nyilatkozat ezért nem készült.

A jegyzőkönyv pénztár átadásához (4.) pontban az ellenőrzés megállapította, hogy „ez a melléklet nem szerepel a szabályzatban.” A 2007. január 1.-től hatályba lépett szabályzat tartalmaz mellékletet a pénztár átadásához „Jegyzőkönyv pénztár átadásához” elnevezéssel.

Az ellátmányokra vonatkozó szabályok vizsgálata (5) pontban a jelentésben ugyancsak megállapításra került, hogy nem egyértelmű, hogy a Gondozási Központ és a Védőnők külön-külön határozták-e meg az ellátmány összegét (vizsgált időszakban külön-külön vettek fel ellátmányt).

Az ellátmánykezelésre vonatkozó szabályok 6. pontjában az ellátmánykezelő helyek ellátmány-nagyságának meghatározásánál a következő szerepel:

Gondozási központ – Védőnők – Medgyesegyháza Luther u. 5. 3 000 Ft/hó

Észrevételezzük, hogy ebből egyértelműen kitűnik, hogy a Gondozási Központon belül egyedül a védőnői szolgálat kezelhet ellátmányt a többi szakfeladat nem. Szükség esetén előleg felvételével oldják meg a kisebb beszerzéseket.

- Házipénztár ellenőrzésére tett megállapításokra:

A 2007. január 1.-től hatályos pénzkezelési szabályzatunk 8.1. pontjában egyértelműen rögzítettük és a gyakorlatban is ennek megfelelően járunk el:
„Az önkormányzatnál a pénztárzárlatot a napi forgalom nagysága miatt naponta kell készíteni.”

A jelentés arra vonatkozó megállapítására, mely szerint az anyagból a hozzá tartozó alapidokumentumokkal együtt hiányzik több kiadási pénztárbizonylat észrevételt nem teszünk, de meg szeretnénk jegyezni, hogy szóban értesítettük Önöket a bizonylatok hollétéről. Ennek megfelelően közöltük, hogy a bizonylatok Rendőrségen vannak.

Több esetben hiányolták az alapidokumentumok egy részét, melyek közül:

- A C0392581 sz. kiadási pénztárbizonylat alapidokumentumának fénymásolata le van fűzve a pénztárbizonylat mögött.
- A C0726495 sz. kiadási pénztárbizonylattal Kovács Erika útiköltség térítését fizette ki a pénztár. Ennek kapcsán az ellenőrzés hiányolta, hogy a vonatbérletről nem lett csatolva számla. Észrevételünk, hogy a vonatbérlet és azon, a munkavállaló személyi igazolvány száma szerepel. A munkavállalókkal egyenként megállapodás készült a munkába járással kapcsolatos költségtérítés tárgyában. Ezekben a megállapodásokban szerepel az elszámolás menete is az alábbiak szerint:

„...amennyiben a munkába járást szolgáló bérlettel vagy teljes árú menetjeggyel történő elszámolás ellenében, feltéve, hogy a bérleten vagy a jegyen a magánszemély utazási igazolványának száma vagy ennek hiányában a magánszemély vagy a munkáltató nevére szóló számla igazolja az általa történt felhasználást.”

A munkába járás költségeinek helyessége több esetben nem ellenőrizhető. A pénztári bizonylatok sorszámának felsorolását mellőzve az alábbi dolgozók elszámolásaival kapcsolatban merült fel hiányosság:

- Németh Anna,
- Szabóné Kiss Szilvia,
- Horváth Istvánné,
- Zsikainé Gyurik Gabriella,
- Knapcsik Györgyné,
- Pappné Kővári Ágnes

Esetükben szintén a fenti pontban nevezett költségtérítési megállapodás született, melyet észrevételünkhöz mellékelten csatolunk. Ezek a megállapodások tartalmazzák a munkavállaló munkahelye és lakóhelye közötti közforgalmi úton mért oda-vissza távolságot útvonaltervezővel elkészített melléklettel és a kilométerenkénti 9 Ft-ra való jogosultságot. A pénztári alapbizonylatokon kívül tehát voltak elszámolásokra vonatkozó irataink, melyeket az ellenőrzést végzők nem teljes körűen kérték be hivatalunktól.

A gépjármű elszámolásokkal kapcsolatban is felmerült jó néhány megállapított hiányosság, melyre csak átfogóan kívánunk észrevételt tenni.

Hivatalunknak több aktualizált gépjármű használati szabályzata van. Az üzemeltetési költségek elszámolása ennek megfelelően többször változott. A gépkocsi vezető által elszámoláshoz becsatolt számlán lévő üzemanyag mennyiségnek (liter) nem kell egyeznie a menetlevél alapján kiszámolt üzemanyag mennyiségével (liter) egyik aktuális szabályzat szerint sem, hiszen ha egyezne, sosem fordulna elő üzemanyag túlfogyasztás illetve megtakarítás.

Az egyes pontokban tett megállapításokra vonatkozó észrevételein túl a pénzügyi csoport ez úton szeretné megköszönni javaslatokat, a hibákra történő rávilágításukat, mellyel a jogszabályi előírások pontos és szigorú betartását kényszerítik ki. Javaslatukat felhasználva elkészítettük intézkedési tervünket, melynek végrehajtásán folyamatosan dolgozunk.

Medgyesegyháza, 2010. május 28.

Tisztelettel:

Gácsér Béla
Jegyző

Krucsay Mariann
Pénzügyi vezető