

Előterjesztés
a Medgyesegyháza Városi Önkormányzat Képviselő-testületének 2010. május 27-i
ülésének 11. számú napirendi pontjához

Beszámoló a 103/2010. iktatószámú 2009. évi időszakra terjedő belső ellenőrzési jelentésről és arról intézkedési terv készítése

Tisztelt Képviselők!

I. A 2009. évi belső ellenőrzéssel kapcsolatban az alábbiakról számolunk be:

A *vizsgálat tárgya*: a házi pénztár, bankszámlaforgalom, pénztáron kívüli pénzkezelés ellenőrzésére terjedt ki.

Az *ellenőrzés célja*: pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés

Az *ellenőrzött időszak*: 2009. év.

A *belső ellenőrzést végző szervezet megnevezése*: Kolimár Könyvvizsgáló Kft (5600 Békéscsaba, Zsíros u. 5., adószáma: 10702181-3-04, cégjegyzékszám: 04-09-001799).

Az *ellenőrzés típusa*: dokumentumok, nyilvántartások vizsgálata, mintavételes eljárással.

A *vizsgálatba bevont dokumentációk*: Pénz- és értékkezelési szabályzat.

Az *ellenőrzött szervezeti egység*: Medgyesegyháza Város Polgármesteri Hivatal és elszámolások dokumentumait vezető intézmények: Művelődési Ház és Könyvtár, Gondozási Központ.

A *vizsgálat alapjául szolgáló főbb jogszabályok*:

1. Az államháztartásról szóló 1992. évi XXXVIII. tv.(Áht.) (120/a ., 121/a .)
2. A költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 193/2003. (XI. 26.) Korm. rendelet
3. Az önkormányzatokról szóló 1990. évi LXV. tv. (92. §.)
4. Dél-Békési Kistérség Többcélú társulása 2010. évi ellenőrzési terve

A belső ellenőrök fontosabb megállapításai az alábbiakban összegezzük:

1. A pénz- és értékkezelési szabályzat vizsgálatánál tett megállapítások összefoglalása:

- A pénztári nyilatkozatok vizsgálata alkalmával megállapításra került, hogy az intézmények nyilatkozatai hiányosak, így a vizsgált intézmények közül pl. a

Gondozási Központ részéről senki sem tett felelősségvállalási nyilatkozatot. Hiányzott továbbá a pénztár helyettes felelősségvállalási nyilatkozata is.

- A pénztárellenőri megbízás ellenőrzésekor feltárássra került, hogy a pénztárellenőr ellenőrzésének gyakorisága nem elegendő és nem található pénztárellenőri megbízás sem. A 2009. év kapcsán egy esetben sem fordult elő pénztárellenőri ellenőrzés.
- A Házipénztár- és pénzkezelési szabályzat tartalmazza a pénztárellenőr feladatait, viszont nem tartalmazza az ellenőrzések gyakoriságát. Abban nem egyértelmű, hogy a pénztárellenőrnek mikor kell ellátnia feladatát.
- A pénzszállításra vonatkozóan nem volt felhatalmazás, illetve felelősségvállalási nyilatkozat.
- A pénztárátadás jegyzőkönyvei nem voltak megtalálhatóak.
- Az ellátmányra vonatkozó szabályok tartalmazták az önkormányzat által szakfeladatonként működtetett intézményeire vonatkozó előírásokat, azonban az intézményen belüli ellátmány összegének meghatározása nem volt egyértelmű (Gondozási Központ és a Védőnők ellátmányának külön-külön történő meghatározása).
- Hiányosság merült fel az egyéb pénzkezelési szabályzat kapcsán is, az egyéb pénzkezelő-helyekre vonatkozó szabályokra történő mellékleti hivatkozást az eredeti szabályzat nem tartalmazta.

2. Házi pénztár ellenőrzés megállapításainak összefoglalása:

- Az aláírások beazonosíthatóságának érdekében az aláírás-minták hiányának megállapítását rögzítette az ellenőrzés.
- A pénztárbizonylat tömbök és a pénztárjelentés tömbök hitelesítése szabályzatunknak megfelelően nem történt meg.
- Az ellenőrzés ezen a területen összeférhetlenségi szabálytalanságokat is feltárt. A Művelődési Ház és Könyvtár intézménynél a pénzkezeléssel kapcsolatos feladatokat ellátó igazgató egyben utalványozási feladatokat is ellát.
- Legtöbb esetben a kötelezettségvállalás, érvényesítés, utalványozás, ellenjegyzés nem történt meg teljes körűen a pénztárbizonylatokon, ill. a kontírozó lapon a teljesítésigazolás elmaradt.
- A Gondozási Központ térítési díj túlfizetéseinek visszafizetésénél több esetben előfordult, hogy az elhunyt gondozott hozzátartozója részére visszafizetett összeg átadása hagyatékátadó végzés nélkül történt. Előfordult több esetben az is, hogy meghatalmazás nélkül történtek pénzfelvételek más javára.
- A pénztárbizonylatok és azok alapbizonylatai szintén több esetben hiányoztak az ellenőrzésre átadott dokumentumok közül, vagy csak azok fénymásolatai kerültek átadásra.
- Az üzemanyag elszámolásokkal kapcsolatban több hiányosságot is feltárt az ellenőrzés:
 1. az üzemanyag elszámolás alapbizonylatai hiányosak, az előleg elszámoláskor leadott számlák nem egyeztethetők össze annak elszámolásával.
 2. A megtett útvonal kilométer számításának alapjai és a korrekciós tényezők sok esetben nem voltak megfelelően meghatározva.
- A pénztárbizonylatok és menetlevelek javításai nem szabályosan történtek.

A belső ellenőrzési jelentés megállapította, hogy összességében a bizonylati rend és okmányfegyelem nem a jogszabályi előírásoknak megfelelő ezért a belső ellenőrzés ezt a területet magas kockázatúnak minősítette.

II. Intézkedési terv a belső ellenőrzési jelentéssel kapcsolatban:

A belső ellenőrzési jelentéssel kapcsolatban az alábbi intézkedéseket szükséges megtenni:

1. Az érintett intézmények és kollégák tájékoztatása a belső ellenőrzési jelentés másolatának eljuttatásával, az intézmények saját intézkedési tervének kidolgozása érdekében megtörtént.

Felelős: Nagy Béla Polgármester

Határidő: az ügy fontosságára való tekintettel az ülés időpontjáig megtörtént.

2. A szabályzatok átdolgozása 2010. január 1.-től hatályos állapotnak megfelelően még az ellenőrzési jelentés időpontját megelőzően megtörtént. A szabályzatokat az ellenőrzés súlyára való tekintettel aktualizáljuk, azok jogszabályi feltételeknek való megfelelésségét felülvizsgáljuk, figyelembe véve különösen a 292/2009. (XII.19.) kormányrendeletben az egyes munkakörökre előírt képesítési feltétek vizsgálatát.

A pénzkezelési szabályzatunkban kiemelten felülvizsgáljuk és szükség esetén megváltoztatjuk az alábbi területeket:

- a. A házipénztár funkciója, kialakítása, védelmi rendszere területén,
- b. A pénzkezelés személyi feltételei, a feladat ellátásának követelményei területén,
- c. A bankszámla és a házipénztár közötti forgalom szabályai és azok lebonyolítási és bizonylati rendje területén,
- d. Pénztári bevételek és kiadások, bizonylatolása, alapbizonylatok kezelése területén,
- e. A házipénztáron kívüli pénzkezelés szabályai, az elszámolás rendje területén,
- f. Pénztári jelentés, pénztár zárása területén.

Felelős: Gácsér Béla Jegyző

Határidő: 2010. június 30.

3. A munkaköri leírásokat felülvizsgáljuk, azokban a munkakörre vonatkozó feladatokon túlmenően rögzítjük a kötelezettségeket és a felelősséget is. A munkakörökben személyi változtatásokat hajtunk végre.

Felelős: Gácsér Béla jegyző

Határidő: 2010. június.30.

A munkakörökben történő átcsoportosítások és személyi változások az ellenőrzési jelentés kézhezvételét megelőzően már megkezdődtek.

III. Határozati javaslatok

Kérem a tisztelt Képviselő-testületet, hogy az alábbi határozati javaslatot szíveskedjék elfogadni.

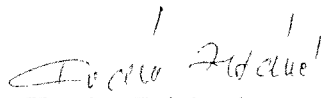
Határozati javaslat:

.../2010.(V.27.) kt. határozat: Medgyesegyháza Városi Önkormányzat Képviselő-testülete a Polgármesteri Hivatal intézkedési tervét elfogadja. Utasítja a jegyzőt, hogy az intézkedési tervet az abban foglalt határidőknek megfelelően hajtsa végre.

Felelős: értelemszerű

Felelős: Gácsér Béla jegyző

Medgyesegyháza, 2010. május 27.


Kovács Zoltánné
pénzügyi vezető


Gácsér Béla
Jegyző