

Száma: 219-11/2009.

Előkészítő: Dr. Nagy Attila revizor
Az előterjesztés törvényességi ellenőrzője:
Szűcsné dr. Sebestyén Irén jegyző

ELŐTERJESZTÉS
a költségvetési intézmények 2008. évi pénzügyi-gazdasági ellenőrzéseinek
tapasztalatairól

A helyi önkormányzatokról szóló, többször módosított 1990. évi LXV. törvény 92. §-a alapján az önkormányzat által alapított és fenntartott költségvetési szervek gazdasági ellenőrzéséről az alábbiakban adok tájékoztatást.

Az ellenőrzés területei:

A helyi önkormányzatokról szóló, többször módosított 1990. évi LXV. törvény 92. §-a szerint az ellenőrzési kötelezettség a város területén működő önkormányzati fenntartású költségvetési szervekre terjed ki. A beszámolási időszak alatt öt önkormányzati intézménynél volt átfogó pénzügyi-gazdasági ellenőrzés, négy esetben került sor céllenőrzésre, és két alkalommal történt témaellenőrzés.

A 450/2007. (XII. 20.) számú Képviselő-testületi Határozat alapján elfogadott ütemezés szerint az alábbi intézményeknél volt *átfogó pénzügyi-gazdasági ellenőrzés*.

- Körösi Csoma Sándor Gimnázium és Szakközépiskola, Kollégium
- Csiha Győző Általános, Közép-és Szakképző Iskola
- Maklár Lajos Általános Iskola, Gimnázium, Alapfokú Művészetoktatási Intézmény és Pedagógiai Szakszolgálat
- II. Rákóczi Ferenc Általános és Művészeti Iskola
- Barcsa János Általános Iskola

Egy meghatározott tevékenységet magába foglaló *céllenőrzés*re az alábbi esetekben került sor.

- Az Óvodai és Általános Iskolai Gazdasági Ellátó Intézmény működési rendjének és gazdálkodási szabályozottságának ellenőrzése
- A Városi Önkormányzat Polgármesteri Hivatalában 2007. január 1-én bevezetésre került CORSO Integrált Pénzügyi és Számviteli Rendszer ellenőrzése
- A Városi Önkormányzat Polgármesteri Hivatalában végzett gépjárműadóval kapcsolatos adóhatósági tevékenység ellenőrzése
- A 2005. évi Vállalkozásfejlesztési és Foglalkoztatási Pályázaton nyertes vállalkozók támogatási szerződésben vállalt kötelezettségeinek ellenőrzése

Egy adott feladat ellátásának – egy időben több intézménynél történő – *témaellenőrzés*ére az alábbi esetekben került sor.

- A Városi Önkormányzat oktatási intézményeiben végzett túlmunka nyilvántartás és elszámolás ellenőrzése
- A Városi Önkormányzat oktatási intézményeiben a pedagógus továbbképzések jogszabályok szerinti végrehajtásának ellenőrzése

Az ellenőrzés módszerei:

Az átfogó pénzügyi-gazdasági ellenőrzések során rendszerint a szűrőpróbaszerű vizsgálati módszer került alkalmazásra, ugyanakkor a gazdálkodás számos területén csak tételes vizsgálat alapján lehetett egyértelmű következtetéseket levonni. Ennek okán a gazdálkodás kiemelten kezelt területeinek ellenőrzése minden alkalommal tételesen történt. Mindezek mellett – az ellenőrzött szerv által előre nem ismert – az ellenőrzés során meghatározott időszakok szintén tételesen kerültek vizsgálatra. A téma-és céllenőrzések – sajátosságaikra tekintettel - mindig teljes körű vizsgálatot eredményeztek.

Az intézmények számára kötelezően előírt és a vezetői számvitel keretében kialakított nyilvántartások vizsgálata, valamint a helyszínen szerzett tapasztalatok alapján jelentésben került rögzítésre az ellenőrzött intézmény gazdálkodásának minősítése, illetve a téma-és céllenőrzések keretében vizsgált területek működésének értékelése. Az ellenőrzésről készült jelentést az érdekeltek minden esetben megkapták. Az átfogó ellenőrzések során feltárt hibák és hiányosságok kijavítására, illetve a téma- és céllenőrzések alkalmával tapasztaltak hasznosulására vonatkozó teendőkről az érintett szervezetek vezetői realizáló levélben kaptak tájékoztatást.

A realizáló levél minden esetben tartalmazta az ellenőrzés tapasztalatai alapján végrehajtandó intézkedések jegyző általi elrendelését. Az intézmények, valamint az ellenőrzött szervezeti egységek vezetői ennek alapján intézkedési tervet készítettek, amelyben – határidők és felelősök megjelölése mellett – ütemezték a hibák és hiányosságok kijavításának feladatait. Az ellenőrzésekről készült jelentések tartalmát a Pénzügyi Bizottság elnöke minden esetben megismerte.

Az átfogó pénzügyi-gazdasági ellenőrzések tapasztalatai:

A vizsgált intézmények gazdálkodásának szabályszerűségét az ellenőr összességében jónak ítéli. Az ellenőrzés alkalmával feltárt hibákat lehetőség szerint még az ellenőrzés ideje alatt kijavították. Azokat a hiányosságokat, amelyek kijavítása az ellenőrzés lezárásáig nem történt meg, az intézmény által készített intézkedési tervben meghatározottak szerint ütemezték.

2008. évben az intézményi struktúra jelentős változáson ment keresztül. A Képviselő-testület – az önkormányzat közoktatási intézményhálózatának racionálisabb működése érdekében – még 2007. évben meghozta azokat a döntéseket, amelyek eredményeként a két középiskola szakmai és gazdasági összevonása, illetve a két óvodai egység szakmai összevonása 2008. augusztus 1-jei hatállyal megtörtént. Az általános iskolák és az óvodai egységek gazdasági feladatait a 2008. január 1-jén létrehozott Óvodai és Általános Iskolai Gazdasági Ellátó Intézmény látja el.

2008. július 1-jei hatállyal a Móricz Pál Városi Művelődési Központ és Könyvtár szakmailag két önálló intézményként működik tovább, Kéky Lajos Városi Művelődési Központ, illetve Móricz Pál Városi Könyvtár és Helytörténeti Gyűjtemény néven. A két intézmény gazdálkodási feladatait 2008. július 1-jétől – új elnevezéssel – szintén a Hajdúnánási Gazdasági Ellátó Intézmény (továbbiakban: GEI) végzi.

A GEI létrehozásának egyik előnye, hogy a gazdálkodással összefüggő feladatok ellátása egységes szabályok és eljárások szerint történik. A GEI működésének kezdetével egyidőben került sor az intézmény szabályzatainak ellenőrzésére, amely a hiányosságok feltárásával meghatározta azokat a területeket, amelyek pótolásával, módosításával és pontosításával az intézményi feladatellátás következetesen és hatékonyan végrehajtható. A GEI által készített

intézkedési terv végrehajtását a revizor az intézmények átfogó ellenőrzésének alkalmával felülvizsgálta.

A gazdálkodási feladatok központosított ellátásának kezdeti hátrányként mutatkozott a GEI székhelye és az intézmények közötti távolság, amely az adminisztrációs előírások pontos betartását nehezkesebbé tette. Ennél komolyabb hibát az jelentett, hogy az egyes intézmények részére érkező számlákon a GEI elnevezése szerepelt, amelyből nem minden esetben lehetett megállapítani, hogy az adott kiadás melyik intézmény költségvetését terheli. Ezt a bizonytalanságot fokozta, hogy a több intézménnyel is kapcsolatban lévő szállító a számlán a vevő megnevezésénél a GEI elnevezés mellett az intézmény nevét is feltüntette, amelyet az elektronikus számlázási rendszerében egyszer rögzített, és olykor a másik intézmény által történt vásárláskor is azt használta. Az ellenőrzés során több esetben is megállapítást nyert, hogy nem a megfelelő intézmény vezetője utalványozta az adott kiadási tételt, és tévesen más intézmény költségvetése terhére történtek az elszámolások. Ennek egy részét a GEI dolgozói észrevették és kijavították, egy részét pedig az ellenőrzés megállapításait követően helyesbítettek.

A feltárt főbb hiányosságok és tapasztalatok intézményenként

Kőrösi Csoma Sándor Gimnázium és Szakközépiskola, Kollégium

A Kőrösi Csoma Sándor Gimnázium és Szakközépiskolát az elmúlt időszakban is a felelősségteljes és takarékos gazdálkodás jellemezte. Az intézmény 2005. február 1-i hatállyal dolgozta át a szabályzatait, amelyeket azóta folyamatosan aktualizált, így azok minden tekintetben megfeleltek a mindenkorai szabályozási elvárásoknak. Azon túl, hogy minden előírás szerinti szabályzatot tartalmazott az intézmény szabályzati rendszere, azok egymással összhangban kerültek kidolgozásra.

A költségvetési tervszámok meghatározásánál minden kiemelt előírányzatnál csak minimális növekménnyel számolhatott az intézmény, így összességében a mindenkorai fogyasztói árindex alatti növekedés volt megfigyelhető. A tényadatokból azonban kitűnt, hogy a működés zavartalansága csak meghatározott mértékű dologi kiadásnövekedéssel volt biztosítható, amit az évközi bevételtöbbletekből tudott fedezni az intézmény. Az előírányzatok módosításának szükségességét a pénzforgalmi adatok igazolták, és a Képviselő-testületi jóváhagyást követően az előírányzat-számlákra való felvezetése is megtörtént.

A bevételek beszedése, illetve a kiadások teljesítése banki és pénztári forgalom útján valósult meg. A bizonylati rend és okmányfegyelem vonatkozásában az ellenőrzés mintavételes módszere mellett tételes vizsgálatra is sor került. A vizsgált okmányok mind formai, mind tartalmi szempontból megfeleltek az előírásoknak, a be- és kifizetések a felmerülésük sorrendjében, helyes összegben kerültek rögzítésre. A nyilvántartások alapján megállapítható volt, hogy a pénztárzárlatok az előírt rendszerességgel megtörténtek.

Az intézmény az eszközgazdálkodás tekintetében sajátos helyzetben volt, hiszen olyan fejlesztési forráslehetőséggel rendelkezett, amely a szakképzési tevékenységhez kötődött. Az intézmény a 2006. és 2007. években 47 millió forint bevételhez jutott ezen a jogcímen. Az intézmény eszközállománya a 2006. évi nyitó adatokhoz viszonyítva 543 millió forinttal nőtt, amelynek jelentős hányada a központi épület és a kollégium épületének a felújítási költségeit tartalmazza.

A munkaerővel történő gazdálkodás vonatkozásában a foglalkoztatási forma szerinti megoszlás tekinthető sajátosnak, ugyanis a pedagógus munkakörben foglalkoztatott dolgozók

közül a határozott idejű kinevezéssel rendelkezők száma még mindig jelentős. A technikai dolgozók munkakör szerinti megoszlása szinte változatlan volt a vizsgált időszakban, mindössze a karbantartók létszáma csökkent három fővel.

Csiha Győző Általános, Közép-és Szakképző Iskola

A Csiha Győző Általános, Közép-és Szakképző Iskolát az elmúlt években is a felelősségteljes gazdálkodás jellemezte. Az iskola életében igen jelentős változás következett be 2008. augusztus 1-től, ugyanis ettől az időponttól az iskola, mint önálló intézmény megszűnt, és jelenleg a jogutód intézmény tagiskolájaként működik tovább. Annak érdekében, hogy a fúzió zökkenőmentesen történjen, már a megszűnést megelőzően felülvizsgálták a szabályzataikat és az új szervezeti keretekhez igazodva módosították. Korábban is egy átgondolt, részletes és áttekinthető szabályozási rendszer segítette az intézményt a hatékony munkavégzésben.

Az intézmény ellenőrzésére a megszűnés miatt, a megszűnés előtt került sor. A vizsgált időszak – a folytonosság elve alapján – 2007. július 1-jétől 2008. március 31-ig tartott, mivel a korábbi ellenőrzés záró időpontja 2007. június 30-a volt.

A tervezés helyességét az alkalmazott bázis alapú tervezési módszer nagyban elősegítette, hiszen a korábbi évek – már igazolt – tervszámaiból kiindulva került meghatározásra a tárgyévi költségvetési tételek alapösszege, amelyeket csak a hitelesen igazolt változásokkal korrigáltak. Az évközi előirányzat-módosítás egyik kiemelt jogcíme a szakképzési hozzájárulásra átvett pénzeszköz volt, amely 2007. évben közel 11 millió forintot tett ki. Az intézmény az előirányzat-felhasználási jogkörét a képviselő-testület által jóváhagyott (kiemelt) előirányzat-kereten belül gyakorolta.

A kiadások teljesítése során minden esetben betartották a gazdálkodási jogkörből adódó felelősségi szabályokat, tehát csak a szabályzatokban meghatározott személyek által vállalt kötelezettségek kerültek teljesítésre a megfelelő ellenjegyzési, érvényesítési és utalványozási jogkörök érvényesítése mellett. 2007. évben a dologi kiadások előirányzatainak terhére tudták növelni a fejlesztési előirányzatot, amelynek eredményeként 2.643 eFt-tal több beruházás megvalósítására volt lehetőség.

Ez az intézmény is sajátos helyzetben volt az eszközgazdálkodás tekintetében, hiszen a fejlesztési forrásai között szerepelt a szakképzési tevékenységhez kapcsolódó hozzájárulás. A fejlesztési források viszonylag magas mértékének köszönhetően az intézmény befektetett eszközei értékének növekedése a vizsgált időszakban meghaladta a 10 millió forintot amellet, hogy több mint 2 millió forint csökkenést számoltak el.

A tulajdonvédelem elsődleges biztosítóka a megfelelő szabályozás, amely előírja az intézményi vagyonkezelés legfontosabb biztonságtechnikai szabályait. Az intézmény szabályzatai is rendelkeztek a tulajdon védelmének elősegítését célzó előírásokkal.

A számviteli alapelvek a gazdálkodás folyamatosságán és biztonságán keresztül a tulajdon védelmét is szolgálják. Az intézmény a gazdálkodása során ezeket az elveket betartotta, hozzájárulva ezzel az intézményi vagyon biztonságos kezeléséhez. A tulajdonvédelem részét képezik továbbá azok az előírások is, amelyek a vagyon hézagmentes, több szempont szerint ellenőrizhető, egyeztethető nyilvántartását rögzítik. Az eszközgazdálkodás bizonylati rendjének megfelelően áttekinthető, pontos és egyeztethető nyilvántartások vezetésével biztosították az intézmény meglévő vagyonának biztonságát.

Az iskola sajátos képzési formájából adódóan kiemelt jelentőséggel bír a munka-és tűzvédelmi ellenőrzés, amelynek időszaki végrehajtására és dokumentálására fokozottan figyeltek, ugyanis az ezekkel összefüggő ellenőrzésekről részletes és rendszeres ellenőrzési jegyzőkönyvek készültek.

Maklár Lajos Általános Iskola, Gimnázium, Alapfokú Művészetoktatási Intézmény és Pedagógiai Szakszolgálat

A Maklár Lajos Általános Iskola, Gimnázium, Alapfokú Művészetoktatási Intézmény és Pedagógiai Szakszolgálatot a szervezett és takarékos gazdálkodás jellemezte. A működés és a gazdálkodás folyamatainak megszervezése jelenleg is komoly feladatot jelent az intézménynek, hiszen a tevékenységét több különböző helyen és épületben látja el.

Az intézmény rendelkezik a jogszabályok által előírt szabályzatokkal, amelyekkel szemben elvárás, hogy a mindenkor hatályos állapotnak megfelelően tartalmazza az intézmény szervezetére és működésére vonatkozó tényeket, szabályokat. Az intézmény eleget tett eznek a követelménynek, ezáltal olyan szabályozási rendszert sikerült kialakítania, amely a megfelelő működés és gazdálkodás megteremtésének kellő alapját jelentette.

Az intézmény költségvetési tervszámainak meghatározására jelentős hatással voltak az elmúlt években meghozott, a közoktatási intézmények racionálisabb működésének megszervezésére irányuló helyi döntések, amelynek eredményeként a személyi és járulék jellegű kiadások tervelőirányzatai – 2006. évhez viszonyítva – 23 millió Ft-tal csökkentek. A dologi kiadások tervösszege ugyanakkor közel 22 millió Ft-tal megnőtt, amelynek nagy hányadát az intézmény konyhájának megszüntetése eredményezte, ugyanis korábban az étkezésnél mutatózó rezszi költség jelentős része a konyhai dolgozók illetményéből és annak járulékából adódott, ami a személyi és járulék jellegű kiadásokat növelte, jelenleg pedig vásárolt élelemből a dologi kiadások előirányzatát emeli.

Az intézmény befektetett eszközállományának bruttó értéke 6 millió Ft-tal emelkedett az ellenőrzött időszakban, amely 13 millió Ft növekedés és 7 millió Ft csökkenés eredménye volt. A növekedés – több kisebb értékű eszköz beszerzésén túl – az iskola tetőszerkezetének 8 millió Ft összegű felújításából adódott, míg a csökkenés egy része az elhasználódott eszközök selejtezéséből, másik része pedig a konyha megszűnését követően, a konyhai eszközök térítésmentes átadásából.

Az intézményen belül folytatott belső ellenőrzés alapvető célja, hogy a működéssel összefüggő munkafolyamatok időszaki állapotának felmérését követően az annak során nyert tapasztalatokat, tényeket minősítsék, valamint az ellenőrzés eredményének összegzését követően, a hiányosságok pótlásához, kijavításához szükséges javaslatokat kidolgozzák.

Az intézmény minden tanévet megelőzően elkészítette az adott időszakra vonatkozó belső ellenőrzési tervet, amelyben meghatározásra kerültek azok a feladatok, amelyek a működés biztonságára és minőségére hatással voltak. A szakmai ellenőrzések mellett a gazdasági, működési ellenőrzéseket is ütemezték.

II. Rákóczi Ferenc Általános és Művészeti Iskola

A II. Rákóczi Ferenc Általános és Művészeti Iskola gazdálkodására alapvetően a kiegyensúlyozottság, az előrelátás és a takarékoság volt a jellemző. Ezt többek között a viszonylag stabil szakmai és gazdálkodási feltételek is elősegítették.

Az intézményre, illetve az egyes feladatokra vonatkozó előírásokat tartalmazó szabályzatokkal rendelkezik az intézmény. A szabályzatok tartalmi felépítése megfelel a jogi és egyéb követelményeknek.

Az intézményi költségvetés tervszámainak meghatározása során figyelemmel voltak a takarékosági szempontokra, így az egyes évek eredeti előirányzatai összességében 2-3 %-os növekedést mutattak. A kiadások felhasználását a takarékoság és a megfontoltság jellemezte. A felelősségteljes gazdálkodást igazolja, hogy a vizsgált időszak mindkét évében történt átcsoportosítás az egyes kiemelt előirányzatok között, nevezetesen a személyi jellegű kiadások előirányzatát csökkentették a dologi kiadások és a felújítások javára. Ez 2006. évben 4.591 eFt volt, 2007. évben pedig 1.622 eFt.

Az intézmény eszközgazdálkodását a visszafogott beszerzések időszaka jellemezte, ugyanis mindössze 1.318 eFt-tal nőtt az intézmény eszközeinek állománya bruttó értéken az ellenőrzés időszakában. Ez is döntő mértékben számítástechnikai eszközök beszerzését jelentette, az immateriális javak és az ingatlanok állománya az elmúlt három évben egyáltalán nem változott. Az évenkénti 9 millió Ft-ot meghaladó amortizációt figyelembe véve az intézmény eszközeinek állománya jelentős csökkenésen ment keresztül.

A munkaerővel történő gazdálkodást az elmúlt években végbement racionalizálási döntések alakították. Ennek eredményeként a vizsgált időszak alatt öt fővel csökkent az intézmény engedélyezett álláskereke.

Az intézmény az ellenőrzési szabályzatban meghatározott ellenőrzési rendszert a gyakorlatban is eredményesen alkalmazta, amelyből megállapítható volt a tervszerű, előrelátó és takarékos gazdálkodás, hiszen olyan ellenőrzésekre is sor került, amely a tevékenységek értékmegőrző hatékonyságát is vizsgálta, mint például az állagmegőrzés és az energiatakarékosság ellenőrzése.

Barcsa János Általános Iskola

A Barcsa János Általános Iskola gazdálkodását is a kiegyensúlyozottság jellemezte az elmúlt időszakban, amit jelen esetben is a viszonylag stabil szakmai és gazdálkodási feltételek eredményeztek.

A gazdálkodó szervezetek működésének zavartalanságához, valamint tervszerű és következetes viteléhez szükséges – a jogszabályok által előírt – szabályzatokkal rendelkezik az intézmény. A szabályzatokkal szemben az is elvárás, hogy a mindenkor hatályos állapotnak megfelelően tartalmazza az intézmény szervezetére és működésére vonatkozó tényeket, szabályokat. Mivel az intézmény szabályzatai az intézmény gazdasági feladatellátásának átszervezését megelőzően készültek, ezért azokat teljes egészében felül kellett vizsgálni, és az intézmény jelenlegi felépítéséhez és sajátosságaihoz igazodóan kellett átszerkeszteni.

Az intézményi költségvetés tervszámainak meghatározásakor 2007. évben csak minimális növekedéssel (1,9 %-kal) számolhatott az iskola, míg 2008. évben – az intézményi átszervezések következtében – 3 %-os csökkenés mutatkozott. A személyi juttatások eredeti előirányzata 2007. évben megegyezett a 2006. évi összeggel, majd 2008. évben több mint 8 %-kal csökkent. A dologi kiadások előirányzata viszont mindkét évben nőtt.

A működéshez szükséges – év közben keletkezett – források költségvetésbe való beépítése érdekében szükség volt az előirányzatok évközi módosítására. A feszített gazdálkodás

rákényszerítette az intézményt, hogy a személyi jellegű kiadások megtakarításait a dologi kiadások fedezetére átcsoportosítsa. Ez 2006. évben 2.865 eFt-ot, 2007. évben pedig 3.200 eFt-ot jelentett. A kiadások teljesítése során figyelemmel voltak a gazdálkodási jogkörből adódó felelősségi szabályokra. A kiadások felhasználását a takarékoság jellemezte.

Csak nagyon minimális beszerzésre volt lehetősége az intézménynek, annak is jelentős hányadát szülői hozzájárulásból valósították meg. Az eszközök elhasználódásának következtében olyan mértékben kellett leselejtezni gépeket, hogy az intézményben lévő eszközök állománya bruttó értékben is csökkent. Az avulásból adódó értékcsökkenéseket figyelembe véve még nagyobb az eszközállomány értékvesztése.

Az intézmény vezetése úgy gondolta, hogy a 2007/2008. tanévtől a gazdálkodással összefüggésben már nincs jelentősége a szervezeten belül végrehajtandó ellenőrzésnek, hiszen a gazdasági feladatokat a GEI végzi. Mivel az intézmény és a GEI között létrejött megállapodás szerint az intézmény is ellát bizonyos előkészítő feladatokat, ezért azok utólagos ellenőrzéséről gondoskodni kell.

Az Óvodai és Általános Iskolai Gazdasági Ellátó Intézmény működési rendjének és gazdálkodási szabályozottságának céllenőrzése

A GEI a jogszabályokban kötelezően előírt szabályzatok többségével rendelkezett, ugyanakkor az azokra vonatkozó tartalmi előírásokat sok esetben nem vették figyelembe a szerkesztésnél. A szabályzatok nagy részének szövegezése – általános szabályokat tartalmazó – szabályzatminták használatára utalt, amelyek adaptációja során jobban kellett volna figyelni arra, hogy az intézmény működési sajátosságaira vonatkozó szabályok megfelelő módon és mértékben rögzítésre kerüljenek, valamint az intézményre egyáltalán nem jellemző előírások ne szerepeljenek azokban.

Mindezek következtében az egyes szabályzatok közötti összhang nem volt megfelelően biztosított. Olyan szabályzatokra történtek hivatkozások, amelyek az intézménynél nem voltak megtalálhatók, illetve olyan rendelkezésekre, amelyek az intézmény sajátosságaira való tekintettel nem kerültek be a szabályzatokba.

Az intézmény szabályzatait tehát még a működés kezdetén részletesen felül kellett vizsgálni, és a jogszabályokban előírt rendelkezéseken túl az intézmény szabályozott és következetes működéséhez szükséges módosításokat, kiegészítéseket, pontosításokat el kellett végezni. Mindezek végrehajtását követően az intézmény működéséhez szükséges valamennyi szabályzat elkészítésre került, amelyek tartalmi helyessége – az intézmények átfogó ellenőrzése alkalmával – folyamatos felülvizsgálat alatt volt.

A Városi Önkormányzat Polgármesteri Hivatalában 2007. január 1-én bevezetésre került CORSO Integrált Pénzügyi és Számviteli Rendszer céllenőrzése

A CORSO Integrált Pénzügyi és Számviteli Rendszer alapjaiban alkalmas arra, hogy a pénzügyi, számviteli és eszközgazdálkodási feladatok számítógépes végrehajtásával a Hivatal költségvetési gazdálkodását segítse. A legaprólékosabban és legpontosabban kidolgozott része a rendszernek a pénzügy modul, amely a kötelezettségvállalás, teljesítés, utalványozás és a pénzügyi rendezés valamennyi folyamatát megfelelően kezeli. Itt történik a könyvelési modul számára történő adatok előkészítése is, amely több ellenőrzési ponton áthaladva kerül véglegesen lekönyvelésre. A leggyengébb része a rendszernek az eszköznyilvántartó modul. Az adatok nyilvántartása jónak mondható, ugyanakkor az egyes műveletek pontossága (pl. értékcsökkenés számítása nyitó adatok esetében), valamint az egyeztetést és az

adatszolgáltatást segítő kimutatások nem megfelelőek. A programtechnikai hibák és hiányosságok jelzése megtörtént a program fejlesztői felé, akik folyamatosan javítják és kiegészítik a programot.

A Városi Önkormányzat Polgármesteri Hivatalában végzett gépjárműadóval kapcsolatos adóhatósági tevékenység célellenőrzése

A gépjárműadó nyilvántartásával, kezelésével, a pénzügyi elszámolások vezetésével és az információ-szolgáltatással kapcsolatos feladatokat pontosan és határidőre elvégezték. Az ellenőrzési jelentésből az is látható, hogy az adminisztratív feladatok gépesítésével, valamint a munkafolyamatba épített és a vezetői ellenőrzés hatékony alkalmazásával jelentősen csökkenthető a tömegszerű feldolgozásból adódó hibalehetőségek száma.

A 2005. évi Vállalkozásfejlesztési és Foglalkoztatási Pályázaton nyertes vállalkozók támogatási szerződésben vállalt kötelezettségeinek célellenőrzése

Az erről készült jelentésről a Képviselő-testület a 2008. december 18-án megtartott ülésen kapott tájékoztatást. Az elszámolás során feltárt hiányosságokat a Képviselő-testület megismerte, és a 439/2008. (XII. 18.) számú Képviselő-testületi Határozatában döntött a teljesítéssel arányosan elismert és a ténylegesen átadott támogatási összeg különbözetének és kamatainak a visszafizettetéséről.

A Városi Önkormányzat oktatási intézményeiben végzett túlmunka nyilvántartás és elszámolás témaellenőrzése

Az önkormányzati fenntartású közoktatási intézmények többségében a túlóra megállapítása és elszámolása, valamint azok nyilvántartása megfelelő volt. Az ellenőrzés során tapasztalt hibák nagy része figyelmetlenségből adódott. Volt azonban olyan intézmény, ahol a vezetett nyilvántartás tartalmi pontatlansága és a vezetői ellenőrzés hiánya az elszámolások szabálytalanságához vezetett. Az ellenőrzés alkalmával ezek a hibák részleteiben megbeszélésre kerültek, így a későbbiekben várhatóan nem fordulnak elő.

Minden intézmény rendelkezett a pedagógusok kötelező órájának terhére, valamint a kötelező óráján felül tervezett órák kijelölését tartalmazó órarenddel. Az intézmények szinte mindegyike más nyilvántartási formát választott a túlóra meghatározására. Volt amely intézmény vásárolt programmal, volt amely saját készítésű programmal, és volt amely manuális formában tartotta nyilván a túlórára vonatkozó adatokat.

Minden intézménynél a pedagógusok által kiállított lejelentő lap szolgált alapul a ténylegesen megtartott órák elszámolásához. Az intézmények többségében megfelelően történt a leadott lapok ellenőrzése, vagyis tételesen történt a felülvizsgálat. Volt azonban olyan intézmény, ahol az ellenőrzésre nem megfelelően került sor, így a pedagógus által leadott – esetlegesen hibás – adatokkal történt az elszámolás. Ezek kijavításának módját az intézmény intézkedési tervben határozta meg.

A Városi Önkormányzat oktatási intézményeiben a pedagógus továbbképzések jogszabályok szerinti végrehajtásának témaellenőrzése

A Hajdúnánás Városi Önkormányzat fenntartásában lévő közoktatási intézmények többsége a pedagógus-továbbképzésről, a pedagógus-szakvizsgáról, valamint a továbbképzésben részt vevők juttatásairól és kedvezményeiről szóló 277/1997. (XII. 22.) Kormányrendeletben (továbbiakban: Rendelet) előírt tervdokumentációkat elkészítette, ugyanakkor azok tartalma a

jogszabályi előírásoknak nem minden tekintetben felelt meg. A Rendelet csak a legszűkebb körben határozza meg a kötelező tartalmi kellékeket, amelyek beépítése a tervdokumentációkba viszont elengedhetetlen.

A tervdokumentumok elkészítésének, elfogadásának eljárási szabályait is rögzíti a Rendelet, amelyet nem minden intézménynek sikerült maradéktalanul betartania. Több intézménynél előfordult például, hogy az előírt határidőt követően készítették el a beiskolázási tervet, vagy a jelentkezési kérelem, illetve az értesítés formai követelményét nem tartották be.

A Rendelet meghatározza azokat a szerveket, amelyek az eljárás során véleménynyilvánítási joggal rendelkeznek. Az intézmények többségében megfelelő módon és időben biztosították az előírt szervek joggyakorlásának lehetőségét.

Gyakori hibaként jelentkezett, hogy olyan pedagógus részére is számoltak el költséget a támogatás terhére, aki nem szerepelt a beiskolázási tervben, sőt egy esetben még olyan is előfordult, hogy nem jogosult személy részére történt az elszámolás.

Fentiek alapján előterjesztem az alábbi

Határozati javaslat - ot:

Hajdúnánás Városi Önkormányzat Képviselő-testülete az önkormányzati fenntartású költségvetési intézményeknél és a Polgármesteri Hivatalban 2008. évben végzett pénzügyi-gazdasági ellenőrzések tapasztalatairól készült beszámolót elfogadja.

Felelős: -----

Határidő: -----

Hajdúnánás, 2009. április 14.

Dr. Éles András
polgármester