



**KAPUVÁR VÁROS POLGÁRMESTERE**  
9330 KAPUVÁR, Fő tér 1.



**GYŐR-MOSON-SOPRON MEGYE**

☎: 96/596-001, Fax: 96/596-005 E-mail: polgarmester@kapuvar.hu

.....napirendi pont

**Tárgyalja:** Gazdasági Bizottság  
Egészségügyi és Oktatási Bizottság  
Ügyrendi és Kommunikációs Bizottság

**ÉVES ÖSSZEFOGLALÓ ELLENŐRZÉSI JELENTÉS A 2011. ÉVRŐL**

**Tisztelt Képviselő-testület!**

A helyi önkormányzatokról szóló 1990. évi LXV. törvény 92. § (10) bekezdése alapján a polgármester a tárgyévre vonatkozó – külön jogszabályban meghatározott – éves összefoglaló jelentést a tárgyévet követően, a zárszámadási rendelettervezettel egyidejűleg a képviselő-testület elé terjeszti. Az éves összefoglaló ellenőrzési jelentést a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 370/2011(XII.31.) Korm. rendelet 48.§.-a alapján, az ott megjelölt szempontok figyelembe vételével, a belső ellenőrzési kézikönyv előírásai szerint állítottuk össze.

Az önkormányzat területén 2011. év során két funkcionálisan független belső ellenőrzési rendszer működött ( Polgármesteri Hivatal, Lumniczer Sándor Kórház -Rendelőintézet ) A kórház által készített éves ellenőrzési jelentést az előterjesztés részeként az **I. számú melléklet** tartalmazza.

**I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása**

**1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése**

A belső ellenőrzési tevékenységet a Kapuvár-Beledi Kistérség Többcélú Társulása keretein belül – megállapodás alapján - a Kapuvár városi Polgármesteri Hivatalban foglalkoztatott belső ellenőrök látták el.

2011. év során a belső ellenőrök a következő területek vizsgálatát végezték el:

**Kapuvár Városi Önkormányzat**

- Kapuvár Város Hivatásos Önkormányzati Tűzoltósága – bevételek és kiadások alakulása
- Metrum Alapfokú Művészetoktatási Iskola – Munkaerő felvétel és pályázatadás szabályszerűsége
- Kapuvár Térségi Általános Iskola és Pedagógiai Szakszolgálat – Felügyeleti átfogó ellenőrzés
- Berg Gusztáv Szakiskola – ösztöndíjak igénylése és elszámolása
- Király-tó Óvoda és Bölcsőde –térítési díjak megállapítása, beszedése és elszámolása
- Polgármesteri Hivatal Kapuvár – Helyi adók behajtási folyamata
- Rábaközi Művelődési Központ és Városi Könyvtár fizetős rendezvények bevételei és ráfordításai
- Rábaközi Művelődési Központ és Városi Könyvtár - a könyvtár gazdálkodása
- Nyitott Kapu-Vár Térségi Szociális Szolgáltató Központ térítési, gondozási díjak megállapítása, beszedése és elszámolása

- Nyitott Kapu-Vár Térségi Szociális Szolgáltató Központ fogyatékosok napközbeni ellátásának normatíva igénylése.

Kapuvár Városi Önkormányzat Képviselő-testülete a 266/2010.(X.25.) számú határozatával fogadta el az önkormányzat 2011. évre vonatkozó éves ellenőrzési tervét.

Az ellenőrzési terv 8 ellenőrzést tartalmazott, melyből 7 ellenőrzés az intézmények működésére vonatkozott. Az ellenőrzési terv a költségvetési szervek kockázatelemzésére alapozva készült. A kockázatelemzés során az egyes szervezetek tevékenységeit, folyamatait beazonosítva, az előforduló kockázatokat felmérve, súlyozva választottuk ki az ellenőrzendő területeket.

A belső ellenőrzés tervezési munkája során a jogszabályok, módszertani útmutatók, belső ellenőrzési kézikönyv eljárásrendjét követte.

A 2011. évre tervezett 8 ellenőrzésből 7 ellenőrzést maradéktalanul sikerült lebonyolítani és lezárni, ugyanígy a 2010. évről áthúzódó 3 ellenőrzést is elvégeztük. 1 ellenőrzés még folyamatban van. Az előző évről áthúzódó ellenőrzéseknél az ellenőrzési időszak egy évvel kiterjesztésre került az érintett költségvetési szervek egyetértésével. 2011. évben soron kívüli ellenőrzésre az önkormányzatnál és intézményeinél nem került sor.

## **2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása**

A belső ellenőrzés munkája során a jogszabályok, módszertani útmutatók, belső ellenőrzési kézikönyv eljárásrendjét követte. A legszükségesebb nyilvántartásokat és előírt dokumentumokat minden ellenőrzéshez elkészítettük. Az ellenőrzések során alkalmazott jogszabályok, módszertanok a beszámolási időszakban (2011. évben) jelentősen nem módosultak, így a korábbi évek tapasztalatait felhasználva végeztük az ellenőrzéseket.

A Nemzetgazdasági Minisztérium által készített útmutatók és a belső ellenőrzési kézikönyvben rögzített eljárások, módszerek, jogok, kötelezettségek, nyilvántartások és iratminták segítenek abban, hogy az ellenőrzések minősége megfeleljen az elvárásoknak.

A belső ellenőrzést a társulás önkormányzatainál és azok intézményeinél 2011. évben 1 fő főállású és február 1.-től 1 fő részmunkaidős ellenőr látta el. Tekintettel arra, hogy a 2011. évi terv 2 fő főállású ellenőr kapacitással készült, sor került külső munkaerő igénybevételére is, az összes ellenőrzés 8 %-ában. A belső ellenőrök képzettsége és gyakorlata megfelel a jogszabályi előírásoknak. 2011. évben a kétévenkénti kötelező képzést mindkét ellenőr teljesítette. Szakmai képzéseken, továbbképzéseken a számvitellel, adózással kapcsolatos témákban vettek részt.

A belső ellenőrzés helye a polgármesteri hivatal szervezeti és működési szabályzatában meghatározásra került, mely szerint a jogszabály által előírt funkcionális függetlensége biztosított volt.

Az ellenőrzések során az ellenőrzött szervezetek a szükséges anyagokat minden esetben az ellenőrzés rendelkezésére bocsátották. Az ellenőrzéssel érintett személyek rendelkezésre álltak, a felmerülő kérdéseket megbeszélték, tisztázták az ellenőrzés menetében.

Összeférhetlenségi eset a vizsgálatok előkészítése és lefolytatása során nem merült fel.

A belső ellenőrök az ellenőrzési jelentéseket a helyszíni vizsgálat és a dokumentumok, bizonylatok áttekintése, interjúk lefolytatása után készítették el a belső ellenőrzési kézikönyvben előírt formai és tartalmi követelményeknek megfelelően.

Az ellenőrzési jelentések részletes megállapításai összefoglalással és javaslatokkal zárultak. A belső ellenőrök az ellenőrzött tevékenységgel kapcsolatosan minden esetben megfogalmazták ajánlásait a folyamatok hatékonyabb, eredményesebb ellátására.

Az ellenőrzések végrehajtását segítő technikai feltételek adottak voltak (számítógép, iroda, internet hozzáférés, jogtár).

### **3. Tanácsadó tevékenység bemutatása**

A belső ellenőrzés az ellenőrzött szervezeteket tanácsadó munkájával is segítette. A belső ellenőrzés munkatársai helyszíni vizsgálatok kapcsán, illetve telefonos megkeresés, valamint személyes konzultációk során is számos szakmai kérdésben adtak bizonyosságot adó iránymutatást az önkormányzat illetve az irányítása alá tartozó szervezetek vezetői részére. Az éves ellenőrzési terv elkészítése során és év közben írásos tanácsadói felkérés a belső ellenőrzéshez nem érkezett.

## **II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján.**

### **1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok**

A belső ellenőrzési kézikönyv előírásai szerint a belső ellenőr köteles összesített értékelést és véleményt megfogalmazni az általa ellenőrzött területről, mely 2011. évben az önkormányzatnál a vizsgált szervezetek vonatkozásában

70 %-ban megfelelő

30 %-ban korlátozottan megfelelő volt.

Az ellenőrzések folyamatában a belső ellenőrök tájékoztatást adtak az ellenőrzötteknek a vizsgálat előrehaladásáról, a tapasztalatokról, megállapításokról. Az ellenőrzési jelentésekben a belső ellenőrzés javaslatai részletesen szerepeltek. Minden lezárt vizsgálatra készült intézkedési terv. Az ellenőrzési jelentés megállapításait a vizsgált szervezetek vezetői két esetben vitatták. Az észrevételekkel kapcsolatban egyeztető megbeszélésre került sor.

Az önkormányzat és intézményei, esetében elvégzett ellenőrzések során tett fontosabb megállapítások, következtetések illetve az ezekből következő javaslatok 2011. évben a következők voltak:

#### **Kapuvár Város Hivatásos Önkormányzati Tűzoltósága – bevételek és kiadások alakulása**

A Tűzoltóság bevételei és kiadásai összetételében egyik évről a másikra jelentős változás nem volt. Mind a kiadások, mind pedig a bevételek összességében közel azonos mértékben, - ~ 11-12 % - kal – csökkentek.

Az állami támogatás és a pénzmaradvány csökkenését a saját bevételek emelkedése nem tudta ellensúlyozni, ami a kiadások csökkenését idézte elő.

A tűzoltóság a bevételeket és a kiadásokat szabályszerűen teljesítette.

#### **Metrum Alapfokú Művészetoktatási Iskola – Munkaerő felvétel és pályázatás szabályszerűsége**

A METRUM Alapfokú Művészetoktatási Iskola 2009 és 2010. években egy alkalommal folytatott le pályázati eljárást. A pályázati kiírás a jogszabályi feltételeknek megfelelt. A munkaügyi dokumentumok kitöltésében pontatlanságokat tapasztalt az ellenőrzés.

Javaslat: a munkaügyi dokumentumok felülvizsgálata, javítása

### **Kapuvár Térségi Általános Iskola és Pedagógiai Szakszolgálat – Felügyeleti átfogó ellenőrzés**

Az intézmény felügyeleti átfogó ellenőrzésére 2011. évben került sor, a 2010. évre vonatkozóan, melynek keretében vizsgáltuk a szabályozottságot, a létszám- és bérigazgatást, vagyongazdálkodást, a költségvetés tervezését, végrehajtását, a számviteli rendet és bizonylati fegyelmet, valamint a belső kontroll tevékenységet. Az ellenőrzési tapasztalatok összefoglalása:

Az intézmény működését meghatározó dokumentáció a vizsgált időszakban megfelelt a jogszabályi előírásoknak. Az intézmény rendelkezett minden, a gazdálkodási területet érintő szabállyal, azokban a belső ellenőrzés által előző két évben tett javaslatok valamint a jogszabályi változások is átvezetésre kerültek.

Az intézmény létszám és bérigazgatása tekintetében megállapítható volt, hogy a személyi juttatások előirányzata a vizsgált időszakban összhangban volt a szükséglettel, előirányzat túllépés a létszámkeretben és a személyi juttatásokban összességében nem történt.

Az alkalmazottak besorolásainál vizsgálat egy esetben sem állapított meg helytelen besorolást. A személyi anyagok dokumentációja több esetben is hiányos volt.

A vagyonával az intézmény szabályszerűen gazdálkodott. A tárgyi eszköz nyilvántartást szabályszerűen, a változások dokumentációja alapján számítógépes program segítségével vezetik. A nyilvántartásban – a belső ellenőrzés megállapításainak figyelembe vételével – kialakították az egyes tagintézmények vagyonának elkülönített nyilvántartását.

A karbantartási tevékenység a vizsgált időszakban az intézmény vagyonának állagmegóvását szolgálta.

Az évközi előirányzat módosításokat az intézmény a vizsgált időszakban felügyeleti hatáskörű módosításként hajtotta végre, melyet a fenntartói döntésről szóló értesítése alapján végeztek el.

Az intézmény a vizsgált időszakban kiemelt előirányzatait nem lépte túl, a teljesítés a módosított előirányzathoz viszonyítva 99,25 % volt. A felújításokra, beruházásokra év közben előirányzat módosítással teremtettek anyagi fedezetet.

Az intézmény gazdálkodásában a vizsgált időszakban szem előtt tartotta a takarékoság szempontjait. Költségvetését a város jegyzője utasításának megfelelően készítette el.

Az intézménynél tandíj fizetés nem volt, térítési díjat a gyermekétkeztetés kapcsán fizettek be. A térítési díjak minden esetben megfeleltek az önkormányzat rendeletében foglaltaknak. Az intézménynél a számviteli rend és bizonylati fegyelm szabályozottsága megfelelő volt. A főkönyvi és analitikus nyilvántartások tartalmukban kapcsolódtak egymáshoz, egyeztetésüket negyedévente elvégezték. Az intézmény 2010. évi beszámolóját leltárral teljeskörűen alátámasztották.

A belső kontrollok működéséhez szükséges alapvető szabályzatok elkészültek, az ellenőrzési nyomvonalak nagyrészt lefedik az intézmény gazdálkodási tevékenységét, hiányzott a szakmai tevékenység ellenőrzési nyomvonala. A FEUVE működése további javítást igényel.

**Javaslatok :** szabályzatok javítása, személyi anyagok dokumentációjának teljeskörű felülvizsgálata, a hiányzó dokumentumok pótlása, a belső kontroll rendszer részeként a FEUVE teljeskörű működtetése, az ellenőrzési nyomvonalak kiegészítése az intézmény valamennyi folyamatára vonatkozóan.

### **Berg Gusztáv Szakiskola – ösztöndíjak igénylése és elszámolása**

A Berg Gusztáv Szakiskola a vizsgált időszakban a 328/2009.( XII.29.) Kormányrendelet alapján kettő támogatásra kijelölt szakmát oktató ( szakács és kőműves). A rendelet alapján e szakmákban tanulók részére ösztöndíjat folyósított, a Nemzeti Szakképzési és Felnőttképzési Intézettel kötött

szerződés alapján. A vizsgálat megállapításai szerint az ösztöndíjra való jogosultsági feltételek alkalmazása során a 2009/2010. tanév végi átlageredmények megállapításánál számítási hiba miatt négy tanuló esetében összességében 100 e Ft túlfizetést és ehhez kapcsolódó túligénylést okozott. 2010/2011. tanév második félévében - szintén számolási hiba - 1 fő tanuló esetében 30 e Ft eltérést okozott. A jogosultság megszűnése esetében az intézménynél nem volt egységes eljárásrend a folyósítás megszüntetésének időpontját illetően.

Az ösztöndíjban a tanulmányi átlageredmény miatt nem részesülő tanulók szakmai kompetenciákat fejlesztő oktatásban részesültek, a jogszabályi előírásoknak megfelelően.

Az intézmény a támogatás igénylési és kifizetési kötelezettségének a vizsgált időszakban eleget tett. A szakmai felzárkóztatási pótlékot az intézmény a képzést végző pedagógusok részére a jogszabályi előírásoknak megfelelően számfejtette és kifizette.

A tanulók bankszámlaszámának bejelentése a vizsgált időszakban megtörtént, azonban a bejelentés igazolására vonatkozóan szintén nem alakítottak ki egységes eljárásrendet, a bejelentéseket megalapozó dokumentáció a vizsgált időszakban nem volt megfelelő.

### **Javaslatok:**

A 2011/2012 tanévben folyósított ösztöndíjak mértékét felül kell vizsgálni. A megszüntetéseknél egységes eljárás megállapítása, tekintettel a hatályos jogszabályi rendelkezésekre.

A tanulók fizetési számlájának az iskola felé történő írásos bejelentéséhez egységes nyilatkozat készítése, melyen a szükséges adatokon túlmenően a tanuló, illetve 18 év alatti személy esetén a törvényes képviselő aláírása is szerepel.

### **Király-tó Óvoda és Bölcsőde –térítési díjak megállapítása, beszédese és elszámolása**

A térítési díjak beszédese ellenőrzési nyomvonalban dokumentált, melyet folyamatra és táblázatos formában is elkészítettek.

A térítési díjak számfejtése az étkezési ívek segítségével történik, melyeken elkülönítetten tartják nyilván az ingyenes és a kedvezményes étkezőket, így mind az ellenőrzés, mind a normatíva elszámolás szempontjából áttekinthető a dokumentáció. A számfejtett térítési díjak mértéke az ellenőrzött anyagban megegyezett az önkormányzatok által elfogadott összegekkel.

A szülői nyilatkozatokat a nevelési év kezdetekor bekérik, az ingyenes és kedvezményes étkezésre jogosultságot alátámasztó dokumentumokat csatolják.

A kedvezményre való jogosultságokat év közben is figyelembe veszik, egy esetben fordult elő, hogy teljes hónapra kapott ingyenes étkezést egy kisgyermek annak ellenére, hogy a gyermekvédelmi határozat nem hó elejétől szólt. A babóti tagóvodában egy gyermek kedvezményre jogosító szülői nyilatkozata és dokumentuma hiányzott, melynek hiányában nem volt jogosult kedvezményes étkeztetésre.

A túlfizetéseket és hátralékokat az étkezési ívek segítségével tartják nyilván, a hátralékosokat pedig még külön füzetben is dokumentálják a felszólítások bejegyzésével.

2010. évben a korábbi évekről áthúzódó, 142 e Ft-ot kitevő behajthatatlan követelést írtak le. A behajthatatlanság tényét nem dokumentálták a jogszabályi előírásoknak megfelelően.

A mérlegben leltárral alátámasztottan vezetik fel a túlfizetéseket és a hátralékokat. A hátralék összege 160 e Ft volt.

A vizsgált időszakban Kapuváron az óvodákban 2010. évben összesen 51.313 adagot szolgáltak ki, ez napi átlag 259 adagot jelent. A bölcsődében éves szinten 3.880 adagot főztek, átlag 20 adag naponta.

Figyelembe véve, hogy az óvodában és bölcsődében a nyersanyagnormát térítik az étkezésért, megállapítható, hogy az ingyenes és kedvezményes étkezők elfogyasztott és meg nem térített étkezés adagjait a kapott normatív támogatás az óvodában teljes egészében fedezte. A bölcsődében azonban 2010. évben összességében 139 E Ft-tal kevesebb volt az ilyen célra juttatott állami támogatás.

**Javaslatok:** az ingyenes és kedvezményes étkezőkre vonatkozóan minden esetben rendelkeznie kell az intézménynek a szülői nyilatkozatokkal és azokat alátámasztó dokumentumok másolatával, vagy bemutatásuk igazolásával, a szülői nyilatkozatokat hiánytalanul kitöltve fogadják be. A behajthatatlan követeléseket a jogszabályi előírások figyelembe vételével kell kezelni.

### **Polgármesteri Hivatal Kapuvár – Helyi adók behajtási folyamata**

Kapuvár Város Önkormányzatának 48/2004.(XII.21.) számú rendelete tartalmazza a város illetékességi területén érvényes egyes helyi adó nemeket, az adó mértékét. A helyi adók analitikus nyilvántartása számítógépes program segítségével történik. Az analitikus nyilvántartás adattartalma a hatályos jogszabályi előírásoknak megfelelő. A programból tárgyévben előállíthatók a hátralékkal rendelkező adózókkal kapcsolatos listák, a beszámoló alátámasztására az év végi állapotot tartalmazó lista készül. A tárgyévet követően a program már nem állít elő év közbeni listákat, így az év közbeni végrehajtási cselekmények teljességi ellenőrzését visszamenőleg nem lehetett elvégezni.

A hátralékosokkal kapcsolatban a jogszabályban foglalt végrehajtási cselekményeket alkalmazták.

Év közben kettő alkalommal tértivevényes levélben felszólítják hátralékuk rendezésére, további szankciók kilátásba helyezése mellett.

A nem fizető adósoknál a jogszabály által előírt végrehajtási cselekményeket alkalmaznak, úgymint adófolyószámlák közti átvezetés, végrehajtás fizetési számlára, munkabérre, bírósági végrehajtó alkalmazása. Adathiány esetén a NAV és az OEP megyei igazgatóságától történik adatkérés.

A behajtási cselekményekkel kapcsolatban a vizsgált időszakban jogorvoslat nem volt.

Az adótartozások törlése haláleset, felszámolás, illetve elévülés miatt történt a vizsgált időszakban. A törlések dokumentálása egyes esetekben nem volt megfelelő. A behajthatatlan követelések nyilvántartása nem volt folyamatos.

Az értékvesztéseket a jogszabálynak megfelelően negyedévente, a mérlegjelentés készítése előtt kimutatták és a főkönyvi könyvelése megtörtént.

Tárgyévben a követelések állománya 14,73 %-kal nőtt, ezen belül a legnagyobb mértékben a 360 napon túli tartozások összege nőtt, 18,18 %-kal, melyen belül a magánszemélyek kommunális adójának növekedése volt a legnagyobb mértékű ( 89,5 %).

**Javaslatok:** A törlésekhez a számviteli törvénynek megfelelő dokumentum készítése, a magánszemélyek kommunális adójával kapcsolatosan az eddig alkalmazott végrehajtási módszerek felülvizsgálata, a jogszabályi lehetőségek további kihasználásával. A hátralékkezelési tevékenység ellenőrzési nyomvonalának kialakítása megfelelő ellenőrzési pontok beiktatásával.

### **Rábaközi Művelődési Központ és Városi Könyvtár fizetős rendezvények bevételei és ráfordításai**

A Rábaközi Művelődési Ház és Városi Könyvtár alaptevékenységei között a vizsgált időszakban szerepelt az előadások, koncertek, kiállítások szervezésével kapcsolatos tevékenység. A vizsgálat keretében az intézmény fizetős rendezvényekkel kapcsolatos tevékenységének a vizsgálat időpontját megelőző három évi teljesítményét vizsgálta az ellenőrzés.

A fizetős rendezvények szervezését az intézmény hosszú ideje végzi, az ehhez szükséges személyi és tárgyi feltételek a vizsgált időszakban adottak voltak. A fizetős rendezvényeket a gyermek és

felnttkorú lakosság részére szervezték, ehhez mérten különbözöképpen állapították meg a belépési díjak és a bérletek árát is. A felnött bérletek és jegyek árát évente emelték, a felnött jegyek esetében évente átlagosan 6,9 %-kal, a bérleteknél pedig 7,4 %-kal. A gyermekjegyeknél és bérleteknél emelés az elmúlt három évadban nem volt. Az emelés mértékét a reálgazdasági folyamatok alapján piaci alapon határozták meg, az árak változtatásával kapcsolatban érdemi kalkuláció nem történt.

Az ellenörzött időszakban az adatok alapján összességében 10 %-kal csökkent a fizetős rendezvények száma, ezen belül a gyermekelőadások aránya évente növekvő, míg a felnöttek részére szervezett előadások aránya évente csökkenő tendenciát mutatott. Az egy előadásra jutó látogatottság és a jövedelmezőség a két célcsoport esetében azonban ezzel ellentétesen változott. A fizetős rendezvények tekintetében az átlagos kapacitás kihasználtság összességében 2008. évben 72,6 %, 2009. évben 84,1 %, 2010. évben pedig 82,36 % volt.

A fizetős rendezvények esetében a közvetlen kiadásokat egy-egy évad vonatkozásában teljes mértékben fedezte a jegy és bérletbevétel, a többletbevétel pedig csökkentette az általános kiadásokhoz biztosított önkormányzati hozzájárulás összegét. Fentiek alapján a tevékenység gazdaságossága vizsgált időszakban javult. A bevétel az előadások átlagában növekvő tendenciát mutatott.

**Javaslatok:** árképzési módszer felülvizsgálata, általános kiadások feloszthatósága céljából azok elkülönített gyűjtése analitikusan, vagy a könyvvitelben. Az árak kalkulációval történő alátámasztása, a rendezvények utólagos gazdaságossági vizsgálatának elvégzése

### **Rábaközi Művelődési Központ és Városi Könyvtár - a könyvtár gazdálkodása**

A városi könyvtár gazdálkodása a Rábaközi Művelődés Központ és Városi Könyvtár költségvetési intézmény keretei közt, annak szervezeti egységeként történik. A számvitelben a könyvtár működési bevételeit, társulási normatíváját, valamint a könyvtárhoz kapcsolódó kiadásokat az erre meghatározott szakfeladatokon könyvelik.

A városi könyvtár ellátja a kistérség mozgókönyvtári feladatellátással kapcsolatos tevékenységét is, melyet megállapodás alapján finanszíroz a Kapuvár-Beledi Többcélú Társulás a kistérségi normatívából. A könyvtár kiadási mutatóit vizsgálva megállapítható, hogy a költségvetésének közel háromnegyed részét a személyi juttatások és járulékai teszik ki. Ezen felül tevékenységének jellegéből adódóan nagyobb tételt jelentenek a könyv, folyóirat és egyéb információhordozó beszerzésére fordított kiadások. A mozgókönyvtári ellátás kistérségi szervezése nemcsak a bevételi oldalon, hanem a kiadási oldalon is megjelenik. A vizsgált időszakban a mozgókönyvtár kiadásain belül a könyvbeszerzésre fordított 1777 E Ft mellett a személyi juttatás és járulékainak 1952 E Ft-os költsége tette ki a feladatra felhasznált támogatás ~ 80 %-át.

A könyvtár naturális adataiból megállapítható a regisztrált könyvtárhasználók, ezen belül az aktív használók csökkenése. A könyvtár által szervezett rendezvények száma is csökkent a vizsgált időszakban.

**Javaslatok:** a kötelezettségvállalások ellenjegyzése a jogszabályi előírásoknak megfelelően. A mozgókönyvtári feladatellátás beindítása megtörtént, az állományok számítógépes feldolgozása folyamatos, ezért megfontolandó a könyvtár költségeinek csökkentése érdekében a meglévő közalkalmazotti létszám kihasználása ezen a területen.

### **Nyitott Kapu-Vár Térségi Szociális Szolgáltató Központ térítési, gondozási díjak megállapítása, beszédése és elszámolása**

Az intézmény a vizsgált időszakban az intézményi és személyi térítési díjakat az önkormányzati rendeletben foglaltaknak megfelelően alkalmazta. Az egyes ellátási formákhoz tartozó intézményi

térítési díjak megállapításához szükséges számításokat az intézmény elvégezte. A házi gondozás havi személyi térítési díjainak meghatározásánál hiányosságként jelentkeztek az elszámolást megalapozó nyilvántartások vezetésének pontatlanságából adódó kisebb eltérések.

A térítési díjakat az intézmény az étkeztetés esetében Kapuváron 2009-10 években előre szedte be, a jogszabályi előírásokkal ellentétben. A vizsgálat időpontjában már a tárgyhót követően történt a díjbeszedés.

A térítési és gondozási díjak beszédésével kapcsolatos pénzügyi tevékenység esetében több hiányosságot is tapasztalt az ellenőrzés. A térítési díjak beszédésénél a szabályozás és a gyakorlat eltéréseiből fakadó problémák merültek fel. A térítési díjak beszédésének folyamatát a gazdasági feladatok ellátására a Király-tó Óvodával kötött együttműködési megállapodás és a pénzügyi szabályzat nem egységesen tartalmazza. Fentiekből adódóan a szabályozással kapcsolatos kontroll nem működött kellő hatékonysággal.

A hátralékokat az intézmény nyilvántartotta és év végén leltározta, azonban a könyvvitelben behajthatatlan követelés leírása is történt, bizonylati alátámasztottság nélkül. A térítési díjak elszámolása a könyvvitelben szabályszerűen történt.

**Javaslatok:** A pénzügyi témakör egységes szabályozása, munkaköri leírások javítása, a behajthatatlan követelések esetében a behajthatatlanság tényének bizonyítása és dokumentálása. A hátralékkezelésnél a vonatkozó jogszabályok szerinti eljárás lefolytatása.

### **Nyitott Kapu-Vár Térségi Szociális Szolgáltató Központ fogyatékosok napközbeni ellátásának normatíva igénylése.**

Az ellenőrzés a Nyitott Kapu-Vár Térségi Szociális Szolgáltató Központ fogyatékosok napközbeni ellátásához kapcsolódó normatíva igénylésének és elszámolásának szabályszerűségét vizsgálta. Az intézmény ezt a tevékenységét 2010. július 1.-én kezdte meg.

Az intézmény alapidokumentációja a fogyatékosok napközi ellátása vonatkozásában a jogszabályi előírásoknak mindenben megfelelt.

Az intézmény ezen tevékenységéhez igényelt normatív támogatások megalapozottsága tekintetében az ellenőrzés megállapította, hogy a jogszabályok által előírt dokumentációkat az intézménynél naprakészen vezették, a tételes vizsgálat a mutatószámok helyessége tekintetében két esetben tárt fel hibát. A fogyatékos személyek nappali intézményi ellátásához biztosított normatíva esetében olyan személyt is beszámítottak a létszámba, akinek nem volt lakóhelye a társult önkormányzatok illetékességi területén. A hiba az ellenőrzés számítása alapján a normatíva mutatószámot érdemben nem befolyásolta 2010. évben. A fogyatékos személyek nappali intézményében elhelyezett gyermekek kedvezményes étkeztetése esetében is eltérés mutatkozott. Mindkét esetben helytelenül értelmezték a vonatkozó jogszabályokat.

Az intézmény a normatíva igényléssel és elszámolással kapcsolatos további jogszabályi előírásoknak mindenben megfelelt.

**Javaslat:** a normatíva igénylés és elszámolás folyamatának és ellenőrzési nyomvonalának felülvizsgálata ellenőrzési pontok beiktatásával.

Az ellenőrzések során a vizsgált témákban, tevékenységekben büntető, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás, hiányosság gyanúja sem az önkormányzatnál sem az intézményeknél nem merült fel.

## **2. A belső kontrollrendszer elemeinek értékelése**

A belső kontrollrendszer a költségvetési szerv által a kockázatok kezelésére és tárgyilagos bizonyosság megszerzése érdekében kialakított folyamatrendszer, amely azt a célt szolgálja, hogy a költségvetési szerv megvalósítsa a következő fő célokat:

- a tevékenységeket (műveleteket) szabályszerűen, valamint a megbízható gazdálkodás elveivel (gazdaságosság, hatékonyság és eredményesség) összhangban hajtsa végre
- teljesítse az elszámolási kötelezettségeket
- megvédje a szervezet erőforrásait a veszteségektől (károktól) és a nem rendeltetésszerű használattól.

A költségvetési szerv belső kontrollrendszeréért a költségvetési szerv vezetője felelős, aki köteles – a szervezet minden szintjén érvényesülő – megfelelő kontrollkörnyezetet, kockázatkezelési rendszert, kontrolltevékenységeket, információs és kommunikációs rendszert, monitoring rendszert kialakítani és működtetni. A kontrollrendszer működtetéséről minden évben köteles nyilatkozatot tenni, melyben értékeli a belső kontrollrendszer minőségét, és megteszi a fejlesztésre vonatkozó javaslatokat.

A belső kontrollrendszer működésének javítására a vizsgálati tapasztalatok alapján 8 esetben tettünk javaslatot.

### **III. Az intézkedési tervek megvalósítása**

Az ellenőrzött szervezetek vezetői az ellenőrzési jelentésekre intézkedési tervet készítettek határidő és felelős megjelölésével. Az intézkedési tervben foglalt feladatok jóváhagyása a belső ellenőrzési vezető által minden esetben megtörténik.

Az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egység vezetőjének kötelezettsége jelentést tenni a belső ellenőrzési jelentésekben tett megállapítások, javaslatok hasznosulásának és végrehajtásának nyomon követése érdekében.

A belső ellenőrzés évenkénti bontásban nyilvántartást vezet az egyes ellenőrzött szervezetek intézkedési terveiben foglalt feladatainak végrehajtásáról a vonatkozó jogszabályban előírt tartalommal. A tervek teljesítése a soron következő ellenőrzés során vagy célzott utóellenőrzéssel kerül felülvizsgálatra.

A nyilvántartás alapján megállapítható, hogy az ellenőrzések által tett ajánlásokra, javaslatokra az intézkedési tervek elkészültek, azokat szinte minden esetben határidőre végrehajtották.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet az éves összefoglaló jelentés megtárgyalására és elfogadására.

Kapuvár, 2011. április 11.

Hámori György  
polgármester

*Előterjesztést készítette: Borsodi Tamás címzetes főjegyző*

*Lukácsiné Varga Márta belső ellenőrzési vezető*

### **HATÁROZATI JAVASLAT**

Kapuvár város Önkormányzatának Képviselő-testülete a 2011. évről szóló összefoglaló ellenőrzési jelentést elfogadja.

**Határidő:** azonnal

**Felelős.** polgármester

címzetes főjegyző

LUMNICZER SÁNDOR KÓRHÁZ

MB-ELU 4.03.C Dok. 6.

RENDELŐINTÉZET

Éves ellenőrzési jelentés

Iktatószám: 057 /2011



## LUMNICZER SÁNDOR KÓRHÁZ-RENDELŐINTÉZET

9330. Kapuvár, dr.Lumniczer Sándor u.10. Pf.34.

*Tel.:96/596-500 Fax: 96/242-224*

*E-mail: kapuvari\_korhaz@vivamail.hu*

EN ISO 9001:2008



Zertifikat Nr. 20 100 9839

„ÉRBETEGEK MEKKÁJA: KAPUVÁR ®”



## Éves ellenőrzési jelentés

**2011**

### I. Belső ellenőr által végzett tevékenység bemutatása:

2011 év során a belső ellenőr a következő területek vizsgálatát végezte el:

- A munkaügyi előadó által készített elszámolások ellenőrzése.
- A fogászati röntgen működésének vizsgálata.
- A DMSONE ULTIMATE iktató program bevezetésétől várt előnyök érvényesülése a Lumniczer Sándor Kórház-Rendelőintézetben.
- A járóbeteg forgalom elemzése, teljesítmény és ráfordítás összevetése.

- Az ÁNTSZ engedélyek, finanszírozási szerződések és orvosnyilvántartások összefuttatása.
- Piaci alapú szolgáltatások a Lumniczer Sándor Kórház-Rendelőintézetben.
- Az egynapos sebészet tevékenységének vizsgálata.

A belső ellenőr a pénzügyekkel kapcsolatos jogszabályok és a működéshez, finanszírozáshoz kapcsolódó jogszabályi változásokat figyelemmel kísérte, a változásokat munkája során érvényre juttatta. Az elemző munka a vezetés számára adott információt a döntési folyamatokban.

## **1. Az ellenőrzési tervben fogalt feladatok teljesítésének értékelése, a tervtől való eltérések indoka, a terven felüli ellenőrzés indokoltsága.**

### 1.1. A tervezés minőségének utólagos értékelése

Az ellenőrzési feladatok prioritásainak kidolgozása során a folyamat alapú kockázatelemzés eredményeit felhasználva jártunk el. Azonosítottuk a folyamatokat és folyamatgazdákat, valamint egyeztettünk az egyes folyamatok – az intézmény célkitűzéseivel viszonyított – fontosságáról. A felső vezetés a belső ellenőrrel közösen határozta meg a belső ellenőrzési fókuszot, valamint azt, hogy mit vár el a belső ellenőrzéstől. A tervezés folyamatában mindvégig a gördülő tervezés elvét követtük, valamint szem előtt tartottuk a szervezet életében időközben bekövetkezett változásokat.

Az előzetes kockázatbecslés az ellenőrzések tükrében helyesnek bizonyult. A tervezés az utólagos értékelés kapcsán rugalmasnak és aktualizáltnak tekinthető.

### 1.2. A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése és az ellenőrzések összesítése

A 2011 évi ellenőrzési tervben foglalt valamennyi ellenőrzés végrehajtásra került. Soron kívüli, illetve terven felüli ellenőrzésre nem került sor.

## **2. Az ellenőrzések minőségét, személyi és tárgyi feltételeit, a tevékenységet elősegítő és szabályozó tényezők:**

### 2.1. Belső ellenőrzési egység létszámhelyzete

Intézményünk 1 fő belső ellenőrt foglalkoztat, 2010.10.01-től Völcei Eszter végzi kórházunkban a belső ellenőrzési tevékenységet.

### 2.2. A belső ellenőr képzettségi szintje

Völcei Eszter belső ellenőr Sopronban, a Nyugat-magyarországi Egyetem Gazdálkodási Szakán, Pénzügy-Számvitel főszakirányon diplomázott. Végzettsége: okleveles közgazdász. Kötelező szakmai gyakorlatát a soproni Erzsébet Kórház Kontrolling Osztályán töltötte.

### 2.3. Szakmai képzés

A belső ellenőrök a 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről rendelkezéseinek megfelelően kötelesek szakmai

továbbképzési kötelezettségüknek eleget tenni. Ennek értelmében Völcsi Eszter belső ellenőr a 2011. szeptember 12. napjától 2011. november 10. napjáig megtartásra kerülő – PLM-291 program akkreditációs lajstromszámú – ÁBPE – továbbképzés I. szakmai továbbképzés követelményeit kiválóan megfelelt eredménnyel teljesítette.

A belső ellenőr számára a kórházban biztosított a közlönyökhöz, a HVG hetilaphoz, az Optijus jogtárhoz, valamint az internethez való hozzáférés.

#### 2.4. Belső ellenőr függetlensége

A belső ellenőr tevékenységét a költségvetési szerv vezetőjének közvetlenül alárendelve végzi, jelentéseit közvetlenül neki küldi meg. A belső ellenőr funkcionális függetlensége biztosított az intézményen belül.

#### 2.5. Akadályoztatás

Az ellenőrzések során a dokumentációkhoz és az ellenőrzöttekhez való hozzáférés akadályoztatása nem állt fenn.

#### 2.6. Összeférhetetlenség

A 2011. évi munka során összeférhetlenségi tényező nem állt fenn.

#### 2.7. Az ellenőrzési jelentések általános minősítése

A jelentésekben szerepel a jogszabályi felhatalmazásra való hivatkozás, az ellenőrzést végző személy megnevezése, az ellenőrzés kezdete és vége, az ellenőrzött időszak kezdete és vége, az alkalmazott ellenőrzési módszerek és eljárások megnevezése. A jelentések kivétel nélkül konkrét megállapításokat tartalmaznak az ellenőrzött területre vonatkozóan, rangsorolva az egyes megállapítások fontosságát. A megállapításokhoz következtetések és egyértelmű javaslatok párosulnak.

Az ellenőrzések végén megtalálhatók a záradékolások is.

#### 2.8. A belső ellenőrzést technikailag akadályoztó tényezők

A belső ellenőrzést technikailag akadályozó tényező általában nem merült fel.

### **3. Az ellenőrzések fontosabb megállapításai**

A munkaügyi előadó által készített elszámolások pontosak, precízek. Az intézményi kifizetések és számfejtések valódisága, jogossága igazolható.

A fogászati röntgen működésének vizsgálata során megállapításra került, hogy a fizikai teljesítés és az adminisztráció térben és időben történő elkülönülése nem hatékony, ennek orvoslása vezetői beavatkozást igényel.

A DMSONE ULTIMATE iktató program használatának eredményességét csökkenti a felhasználók korlátozott száma, valamint a szükséges technikai háttér hiányossága.

A vizsgált időszakban a járóbeteg szakrendelések döntő többségénél a kiadások meghaladták a bevételeket. A szakrendelők jobb kapacitáskihasználása érdekében alternatívák felkutatása szükséges.

Az ÁNTSZ engedélyek és finanszírozási szerződések összhangja biztosított. Az OBP orvosnyilvántartó program aktualizálása a hatályos működési engedélyeknek és finanszírozási mellékszerződéseknek megfelelően megtörtént. A vállalkozó orvosokkal kötött közreműködői szerződések dokumentációja több esetben hiányos pl. a munka-alkalmassági igazolások tekintetében.

A piaci alapú szolgáltatások elemzése során kimutatásra került, hogy szűrővizsgálatokra a jövőben egyre nagyobb igény fog mutatkozni, ezért az annak végzésére képes egészségügyi szolgáltatók többletbevételt realizálhatnak a tevékenység révén.

Az egynapos sebészet tevékenységének vizsgálata során megállapítást nyert, hogy az elvégzett beavatkozások HBCS értéke szinte minden hónapban meghaladta az OEP-től kapott súlyszám összegeket, vagyis a vizsgált időszakban a finanszírozási lehetőségek maximálisan kihasználásra kerültek.

**4. Az ellenőrzések során felelősségre-vonásra az ellenőr nem tett javaslatot.**

**5. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességnek növelése**

A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességnek növelésére konkrét javaslatot nem tett a belső ellenőr, mivel a FEUVE rendszer kialakításra került, és kellő hatékonysággal működik az intézményben.

**6. Az ellenőrzési tevékenység fejlesztése**

A folyamatos jogszabályfigyelés és a szakirodalom tanulmányozása várhatóan növeli az ellenőrzési munka minőségét és hatékonyságát.

Kapuvár, 2012.03.28.

.....  
dr. Benedek Zoltán

főigazgató