



PÁSZTÓ VÁROS POLGÁRMESTERE

✉ 3060 PÁSZTÓ, KÖLCSEY F. U. 35.

☎ (06-32) *460-753; *460-155/113

FAX: (06-32) 460-918

Szám: 1-67/2014.

A határozat meghozatala egyszerű szavazattöbbséget igényel.

BESZÁMOLÓ

**AZ ÖNKORMÁNYZAT FELÜGYELETE ALÁ TARTOZÓ
KÖLTSÉGVETÉSI SZERVEK
2013. ÉVI
BELSŐ ELLENŐRZÉSI TEVÉKENYSÉGÉRŐL**

Készült: a Képviselő-testület 2014. április havi ülésére

Előterjesztő: Sisák Imre polgármester

Megtárgyalja: a Pénzügyi és Településfejlesztési Bizottság, valamint az Intézményirányítási és Szociális Bizottság

A beszámolót előkészítette: Dr. Tasi Borbála címzetes főjegyző

Bognárné Vajvoda Katalin belső ellenőrzési vezető

Tisztelt Képviselő-testület!

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII. 31.) Korm.rendelet (továbbiakban Bkr.) 49.§ (3a) bekezdésében foglaltak szerint a polgármester az éves (összefoglaló) ellenőrzési jelentést – a tárgyévet követően, a zárszámadási rendelettervezettel egyidejűleg – terjeszti a képviselő-testület elé jóváhagyásra. Az éves ellenőrzési jelentést a Bkr. 48.§-ban szereplő tartalommal kell elkészíteni.

Pásztó Városi Önkormányzat Képviselő-testülete a 199/2013./IX.26./ számú határozatában arról döntött, hogy Pásztó Városi Önkormányzat és költségvetési szervei függetlenített belső ellenőrzési feladatainak ellátásáról a Pásztói Polgármesteri Hivatal útján gondoskodik.

A belső ellenőrzési vezető által a Bkr. 48.§-ban előírt tartalommal készített, Pásztói Polgármesteri Hivatal címzetes főjegyzője által jóváhagyott, és megküldött éves ellenőrzési jelentés alapján az alábbi összefoglalót terjesztem a Tisztelt Képviselő-testület elé az önkormányzat felügyelete alá tartozó költségvetési szervek 2013. évi belső ellenőrzéséről:

Pásztó Városi Önkormányzat Éves ellenőrzési jelentés 2013

I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján (Bkr. 48. §. a) pont)

2007. január 31-én Pásztó Városi Önkormányzat csatlakozott a belső ellenőrzési feladatok kistérségi társulás keretében történő ellátásához. Pásztó Városi Önkormányzat és költségvetési szervei belső ellenőrzési feladatait Pásztó Városi Polgármesteri Hivatal, mint Pásztó Kistérség Többcélú Társulása Munkaszervezete látta el. A belső ellenőrzés azóta ebben a formában működött, majd Pásztó Kistérség Többcélú Társulása Tanácsa a társulás 2013. június 30-ával történő, jogutód nélküli megszűnéséről döntött. A társulás megszűnésével a függetlenített belső ellenőrzési feladatok társulási formában történő ellátása is megszűnt.

Pásztó Városi Önkormányzat Képviselő-testülete a 199/2013./IX.26./ számú határozatában többek között arról döntött, hogy Pásztó Városi Önkormányzat és költségvetési szervei függetlenített belső ellenőrzési feladatainak ellátásáról a Pásztói Polgármesteri Hivatal útján gondoskodik.

I/1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése (Bkr. 48. § aa) pont)

I/1./a) A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Korm.rendelet (továbbiakban Bkr.) 32.§ (3) bekezdésben foglalt hatályos előírásnak megfelelően *Pásztó Városi Önkormányzat 2013. évi belső ellenőrzési tervét a Képviselő-testület előző év november 15-ig a 245/2012.(XI.8.) számú határozatával fogadta el.*

A 2013. évi belső ellenőrzési tervben Pásztó Városi Önkormányzat vonatkozásában

a Polgármesteri Hivatalnál:

- A szabályozottság ellenőrzése
- A kötelezettségvállalás, utalványozás, ellenjegyzés, érvényesítés, teljesítés igazolás gyakorlatának, szabályozottságának ellenőrzése

az Intézményeknél:

- Az IPESZ szabályozottságának ellenőrzése
- Az IPESZ kötelezettségvállalás, utalványozás, ellenjegyzés, érvényesítés, teljesítés igazolás gyakorlatának, szabályozottságának ellenőrzése

szerepelt.

A Képviselő-testület annak érdekében, hogy az önkormányzat által irányított költségvetési szervek teljes körű ellenőrzéséről gondoskodjon, *Pásztó Városi Önkormányzat 2013. évi ellenőrzési tervének módosítását a 199/2013.(IX.26.) határozatával hagyta jóvá.*

Az ellenőrzési terv módosításában

- az IPESZ szabályozottságának ellenőrzése kiterjesztésre került az IPESZ-hez tartozó önállóan működő intézményekre is (Pásztó Városi Önkormányzat Óvodája, Teleki László Városi Könyvtár és Művelődési Központ, Pásztói Múzeum), továbbá
- az ellenőrzési terv kiegészült a Pásztói Gondozási Központ szabályozottságának ellenőrzésével.

A módosított tervben szereplő ellenőrzések megvalósultak.

Az ellenőrzések végrehajtása során az ellenőrzések megkezdésének időpontja egyeztetésre került, illetve az ellenőrzések megkezdése előtt az értesítést, az ellenőrzési programot az ellenőrzött szervek megkapták. Az ellenőrzések részben a helyszínen, részben – a dokumentumok átvételét követően – a Polgármesteri Hivatalban kerültek végrehajtásra. Az ellenőrzést végző személyek az ellenőrzött szervek dolgozóitól a szükséges segítséget megkapták.

Soron kívüli, terven felüli ellenőrzés nem volt.

I/1./b) *Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása*

A 2013. évi függetlenített belső ellenőrzés során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja *nem merült fel.*

I/2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása (Bkr. 48. § ab) pont)

I/2./a) *A belső ellenőrzési egység humánerőforrás-ellátottsága*

A 2013. évi belső ellenőrzési tervben szereplő feladat ellátásához szükséges humánerőforrás kapacitás a belső ellenőrzési tevékenységet ellátó Pásztói Polgármesteri Hivatalnál rendelkezésre állt.

- A Polgármesteri Hivatal alkalmazásában álló belső ellenőrzést végző személyek mindegyike rendelkezett a szükséges képzettséggel, gyakorlattal.
- A belső ellenőrök regisztrációja megtörtént, így a belső ellenőrzést végző személyek mindegyike megkapta az Áht. 70.§ (4)-(5) bekezdésben előírt engedélyt.
- A Polgármesteri Hivatal biztosította a belső ellenőrzést végző személyek továbbkésztését.
- A belső ellenőrök kötelező továbbkésztésére – az esedékességnek megfelelően – 2012-ben került sor, a következő kötelező továbbkésztés 2014-ben esedékes.

I/2./b) A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása
(Bkr. 18-19. §-a alapján)

2013. évben biztosított volt a belső ellenőrzést ellátó személyek szervezeti és funkcionális függetlensége, mivel az ellenőrzést végzők – Pásztói Polgármesteri Hivatal köztisztviselői – az ellenőrzött szervezet/tevékenység ellátásában nem vettek részt.

I/2./c) Összeférhetlenségi esetek (Bkr. 20. §-a alapján)

2013. évben a függetlenített belső ellenőrzés során összeférhetlenségi eset *nem fordult elő*.

I/2./d) A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása

2013. évben a Bkr. 25.§ a)-e) pontjaiban megfogalmazott – a belső ellenőri – jogosultságokkal kapcsolatos problémák, korlátozások *nem adódtak*.

I/2./e) A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők

A 2013. évi belső ellenőrzési tervben szereplő feladat ellátásához szükséges tárgyi feltételek a belső ellenőrzési tevékenységet ellátó Polgármesteri Hivatalnál rendelkezésre álltak.
Az ellenőrzést jelentősen akadályozó vagy segítő tényezők nem adódtak.

I/2./f) Az ellenőrzések nyilvántartása

2013. évben a belső ellenőrzési tevékenységet ellátó Pásztói Polgármesteri Hivatal belső ellenőrzési vezetője gondoskodott a belső ellenőrzések Bkr. 22.§ és 50.§ szerinti nyilvántartásának vezetéséről, az ellenőrzési dokumentumok megőrzéséről és biztonságos tárolásáról.

I/2./g) Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

A belső ellenőrzést végző(k) folyamatos képzéséről – a kötelező szakmai képzéseken túl – a szükséges továbbképzéseken való részvétel lehetővé tételével és a szükséges szakirodalom biztosításával Pásztói Polgármesteri Hivatal gondoskodik az előző évek gyakorlatának megfelelően.

**I/3. A tanácsadó tevékenység bemutatása
(Bkr. 48. § ac) pont)**

Az ellenőrzési tevékenység során a módosított 2013. évi ellenőrzési tervben szereplő feladatok kerültek végrehajtásra az I/1./a) pontban foglaltak szerint. Tanácsadói tevékenységre írásbeli felkérés nem érkezett.

II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján (Bkr. 48.§ b) pont)

**II/1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok
(Bkr. 48. § ba) pont)**

A működés, a gazdálkodás szabályozottságának ellenőrzése a Polgármesteri Hivatalnál

Az ellenőrzés javaslatai a Címzetes főjegyzőnek:

1. Gondoskodjon a Polgármesteri Hivatal Szervezeti és Működési Szabályzata és mellékletei felülvizsgálatáról és az irányító szerv által történő jóváhagyásáról.
2. Gondoskodjon a szabályzatok felülvizsgálatáról az ellenőrzés által tett megállapítások figyelembevételével.
3. Gondoskodjon az aktualizált szabályzatok érintettekkel történő megismertetéséről.

A kötelezettségvállalás, utalványozás, ellenjegyzés, érvényesítés, teljesítés igazolás gyakorlatának, szabályozottságának ellenőrzése a Polgármesteri Hivatalnál

Az ellenőrzés javaslatai a Városgazdálkodási Osztályvezetőnek:

1. A Pásztó Városi Önkormányzat és a Pásztói Roma Nemzetiségi Önkormányzat által kötött együttműködési megállapodás évenkénti felülvizsgálatát el kell végezni és a megállapodásban a nemzetiségi önkormányzat belső ellenőrzési feladatainak ellátási módját is rögzíteni szükséges.
2. A kötelezettségvállalás dokumentumán a pénzügyi ellenjegyzésre jogosult személy aláírását, a pénzügyi ellenjegyzés dátumát és a pénzügyi ellenjegyzés tényére történő utalás megjelölését is fel kell tüntetni.
3. A kötelezettségvállalás főkönyvi és analitikus nyilvántartásának teljes körűvé tétele javasolt a hatályos előírásoknak megfelelően.
4. Az utalványozást a készpénzfizetési mód esetén az érvényesített pénztárbizonylatra rávezetett, más esetben külön írásbeli rendelkezéssel javasolt elvégezni.

Az IPESZ és a hozzá tartozó intézmények, valamint a Pásztói Gondozási Központ szabályozottságának ellenőrzése

Az ellenőrzés javaslatai az Intézményvezetőknek:

1. Gondoskodjanak az SzMSz felülvizsgálatáról/elkészítéséről és irányító szerv általi jóváhagyásáról (Áht. 9.§ (1) bekezdés a) pontja).

Az IPESZ és a hozzá rendelt intézmények esetében gondoskodjanak a munkamegosztás és felelősségvállalás rendjét rögzítő felülvizsgált megállapodás irányító szerv által történő jóváhagyásáról. (Ávr. 10.§ (5) bekezdés)

2. Gondoskodjanak a hiányzó szabályozások elkészítéséről a jogszabályi követelményeknek megfelelően. Gondoskodjanak a szabályzatok felülvizsgálatáról a jogszabályi követelményeknek, a szervezetbeli, feladatbeli, személyi változásoknak, valamint az ellenőrzés által tett megállapításoknak, javaslatoknak megfelelően.

3. Gondoskodjanak a módosított és újonnan készített szabályzatok érintettekkel történő megismertetéséről.

A kötelezettségvállalás, utalványozás, ellenjegyzés, érvényesítés, teljesítés igazolás gyakorlatának, szabályozottságának ellenőrzése az IPESZ-nél

Az ellenőrzés javasolta az IPESZ vezetőjének:

1. A Gazdálkodási szabályzat kiegészítését: az Ávr. 57.§ (3) bekezdésében foglaltak szerint a teljesítés igazolás formájának meghatározásával, illetve az Ávr. 58.§ (4) bekezdés alapján az érvényesítési feladatokat ellátó személy végzettségére, képesítésére vonatkozó előírással.

2. A kötelezettségvállalás dokumentumán a pénzügyi ellenjegyzésre jogosult személy aláírásának, a pénzügyi ellenjegyzés dátumának és a pénzügyi ellenjegyzés tényére történő utalás megjelölésének a feltüntetését.(Ávr. 55.§ (1) bekezdés)

3. A kötelezettségvállalás főkönyvi és analitikus nyilvántartásának teljes körűvé tételét a hatályos előírásoknak megfelelően.

II/2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése (Bkr. 48.§ bb) pont)

A belső kontrollrendszer a költségvetési szerv által kockázatok kezelésére és tárgyilagos bizonyosság megszerzése érdekében kialakított folyamatrendszer.

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 költségvetési szerv vezetőjének a feladata, hogy létrehozza, működtesse, fejlessze a folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzés rendszerét az adott szervezeten belül, mely a belső kontrollrendszer részét képezi. A költségvetési szerv vezetője köteles olyan szabályzatokat kiadni, folyamatokat kialakítani és működtetni a szervezeten belül, amelyek biztosítják a rendelkezésre álló erőforrások szabályszerű, szabályozott, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását.

A költségvetési szervek vezetői kötelesek értékelni költségvetési szervük belső kontrollrendszerének minőségét a Bkr. 1. számú mellékletében foglalt nyilatkozat segítségével.

A belső kontrollrendszer öt eleme (Kontrollkörnyezet, Kockázatkezelés, Kontrolltevékenységek, Információ és kommunikáció, Monitoring) értékelése az ellenőrzési tapasztalatok alapján:

1. A működés, a gazdálkodás szabályozottságának ellenőrzése a Polgármesteri Hivatalnál

A működés, az operatív gazdálkodás, illetve a számviteli politika különböző területeinek rendjét meghatározó szabályzatokat 2010-ben a Saldo Zrt. készítette el az ÁROP-1.A.2/A-2008-0161. számú pályázat keretében.

Az említett szabályzatok érvénybe lépése óta jelentős változások történtek. A jogszabályi környezet átalakult, új jogszabályok léptek hatályba (Mötv., Áht., Ávr., Bkr.), illetve több szervezeti és személyi változás is történt. 2012. január 1-től teljesen elkülönült az Önkormányzat, a Polgármesteri Hivatal és a Nemzetiségi Önkormányzat költségvetése, gazdálkodása; a Polgármesteri Hivatal feladatai a Járási Hivatal létrejöttével módosultak, ezzel párhuzamosan a Polgármesteri Hivatal engedélyezett létszáma 63 főről 46 főre csökkent; továbbá a Polgármesteri Hivatal nevében is változás történt.

Az új jogszabályok, a szervezeti és személyi változások a szabályzatok felülvizsgálatát és több új szabályozás elkészítését is szükségessé tették.

A Polgármesteri Hivatal a szabályzatok felülvizsgálatát – néhány szabályzat kivételével – elvégezte, a szükséges szabályzatokat elkészítette.

A szabályzatok többségének a hatálya kiterjesztésre került Pásztó Városi Önkormányzatra, Pásztó Városi Polgármesteri Hivatalra és a Pásztói Roma Nemzetiségi Önkormányzatra, majd a Polgármesteri Hivatal nevében történt változás átvezetése is szükségessé vált.

A Polgármesteri Hivatal rendelkezik a szükséges szabályzatokkal, bár a jogszabályi követelményeknek való megfelelése és az egyes szabályzatok összhangjának megteremtése érdekében a hatályban lévő szabályzatok felülvizsgálatáról gondoskodni szükséges az ellenőrzés által tett megállapítások, javaslatok figyelembevételével. Az aktualizált szabályzatokat az érintett dolgozókkal megismertetni szükséges.

A szabályozások folyamatos karbantartása, illetve az egyes szabályzatok összhangjának megteremtése a belső kontrollrendszer továbbfejlesztésének a fő feladata.

2. A kötelezettségvállalás, utalványozás, ellenjegyzés, érvényesítés, teljesítés igazolás gyakorlatának, szabályozottságának ellenőrzése a Polgármesteri Hivatalnál

A kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, utalványozás, érvényesítés, teljesítés igazolása szabályozott a Polgármesteri Hivatalnál.

A Polgármesteri Hivatal gondoskodik a Pásztói Roma Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodási feladatairól is – az Áht. 27.§ (2) bekezdése alapján –, de a Pásztó Város Önkormányzata és a Pásztói Roma Nemzetiségi Önkormányzat által kötött Megállapodás és annak mellékletét képező Gazdálkodási szabályzat, jogszabályban előírt felülvizsgálatára az ellenőrzés idején még nem került sor. A megállapodásban a belső ellenőrzési feladatokról is rendelkezni szükséges.

A Polgármesteri Hivatal az egyes jogkörök végzésére jogosult személyekről nyilvántartást vezet, mely a szabályzat mellékletét képezi. A pénzügyi ellenjegyzésre, érvényesítésre jogosult személyek rendelkeznek az előírt végzettséggel, képesítéssel. A vizsgált időszakban írásbeli utasításra történt pénzügyi ellenjegyzés, illetve érvényesítés nem fordult elő.

A kötelezettségvállalás dokumentumait megőrzik. Előfordult, hogy a kötelezettségvállalás nem a szabályzat szerint dokumentált. A kötelezettségvállalásokat számítógépes program segítségével tartották nyilván nem teljes körűen.

Az utalványozást a kiadások tekintetében az utalvány rendeleten vagy az utalványon végezték el. A pénztári utalványozás nem az érvényesített pénztárbizonylatra rávezetett, hanem külön írásbeli rendelkezéssel (utalvány rendeleten) történt.

Az utalvány rendeletek tartalmazták a könyvelés módjára, az érintett könyvviteli számlákra történő hivatkozást, illetve a könyvviteli nyilvántartásokban történt rögzítés igazolását.

A vizsgált tételek esetében az összeférhetetlenségi szabályok megsértését az ellenőrzés nem tapasztalta.

A belső kontrollrendszer működésének hatékonyságát javítani szükséges annak érdekében, hogy a jogszabályoknak és a Gazdálkodási szabályzatnak való megfelelés biztosított legyen.

3. Az IPESZ és a hozzá tartozó intézmények szabályozottságának ellenőrzése

Az IPESZ és a hozzá rendelt önállóan működő intézmények működésében a vizsgált időszakban több szervezeti változás történt.

Az Általános Iskola kikerült az önkormányzat által fenntartott, IPESZ-hez rendelt intézmények köréből, a Pásztói Önkormányzati Tűzoltóság a feladatellátását befejezte, a Pásztói Múzeum a város fenntartásába került és az IPESZ-hez rendelt intézménnyé vált, továbbá az IPESZ feladatkörébe került a város területén működő közoktatási intézmények ellátottjainak étkeztetése.

Pásztó Városi Önkormányzat Óvodája tagintézményeinek, telephelyeinek a köre Mátrakeresztes Ifjúsági táborral bővült.

A Teleki László Városi Könyvtár és Művelődési Központ által gondozott Csohány Galéria és Gaál István Emlékszoba működtetése az önálló intézményként alapított Pásztói Múzeum feladatkörébe került.

Az ellenőrzés során az IPESZ, a Pásztó Városi Önkormányzat Óvodája, a Teleki László Városi Könyvtár és Művelődési Központ és a Pásztói Múzeum szabályozottsága külön-külön értékelésre került. Összegzésként megállapítható, hogy az intézményeknél történt szervezeti, feladatbeli változások, a jogszabályi követelményeknek való megfelelés és az egyes szabályzatok összhangjának megteremtése érdekében a hiányzó szabályozások elkészítéséről, illetve a hatályban lévő szabályzatok felülvizsgálatáról gondoskodni szükséges az ellenőrzés által tett megállapítások, javaslatok figyelembevételével. Kiemelten fontos az újonnan alapított Pásztói Múzeum szabályozottságának megteremtése.

4. A kötelezettségvállalás, utalványozás, ellenjegyzés, érvényesítés, teljesítés igazolás gyakorlatának, szabályozottságának ellenőrzése az IPESZ-nél

A kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, utalványozás, érvényesítés, teljesítés igazolása szabályozott az Intézmények Pénzügyi és Ellátó Szervezeténél. A szabályzat hatályát kiterjesztették az IPESZ-hez tartozó önállóan működő intézményekre is.

A szabályzat a hatályos jogszabályok és a helyi sajátosságok figyelembevételével került elkészítésre, illetve a szabályzaton a szervezeti és személyi változásokat átvezették.

Az IPESZ az egyes jogkörök végzésére jogosult személyekről nyilvántartást vezet, mely a szabályzat mellékletét képezi.

A pénzügyi ellenjegyzésre, érvényesítésre jogosult személyek rendelkeznek az előírt végzettséggel, képesítéssel.

A vizsgált időszakban írásbeli utasításra történt pénzügyi ellenjegyzés, illetve érvényesítés nem fordult elő.

A kötelezettségvállalás dokumentumai rendelkezésre állnak. Előfordult, hogy a kötelezettségvállalás nem a szabályzat szerint dokumentált. A kötelezettségvállalás

dokumentumán a pénzügyi ellenjegyzés nem minden esetben történt meg, illetve a pénzügyi ellenjegyzés tényére történő utalás nem került feltüntetésre.

A kötelezettségvállalás nyilvántartás teljes körűvé tétele javasolt.

A teljesítés igazolását a szabályzattal összhangban a költségvetési kiadások esetén, az érvényesítést a kiadásoknál és a bevételeknél végezték el.

Az utalványozást a banki forgalom esetében az utalvány rendeleten vagy az utalványon, a pénztári forgalom esetén a pénztárbizonylaton elvégezték.

A vizsgált tételek esetében az összeférhetlenségi szabályok megsértése nem fordult elő.

5. A Pásztói Gondozási Központ szabályozottságának ellenőrzése

2013. július 1-jén az intézménynél jelentős szervezeti változás történt. Az intézmény Pásztó Kistérség Többcélú Társulása fenntartásából Pásztó Városi Önkormányzat fenntartásába került, az intézmény neve Területi Gondozási Központról Pásztói Gondozási Központra változott. Az intézmény önállóan működő és gazdálkodó intézmény maradt, de a szervezeti struktúrája, az engedélyezett létszáma megváltozott.

A szervezeti változás miatt az intézmény dolgozói megkezdték a szabályzatok felülvizsgálatát. Ennek eredményeként a Pásztói Gondozási Központ Szervezeti és Működési Szabályzata és az intézmény szabályzatainak a többsége aktualizálásra került. Néhány szabályzat felülvizsgálata még nem fejeződött be az ellenőrzés idején, illetve a jogszabályi követelményeknek való megfelelés érdekében néhány új szabályozás elkészítése is szükségessé vált.

A szabályzatok jogszabályi követelményeknek való megfelelése és az egyes szabályzatok összhangjának megteremtése érdekében a hiányzó szabályozások elkészítéséről, illetve a meglévő szabályzatok felülvizsgálatáról gondoskodni szükséges az ellenőrzés által tett megállapításoknak, illetve javaslatoknak megfelelően.

III. Az intézkedési tervek megvalósítása (Bkr. 48. § c) pont)

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Korm.rendelet 46.§ (1) bekezdésében foglaltak alapján az ellenőrzött szervezeti egység vezetője az intézkedési tervben meghatározott egyes feladatok végrehajtásáról az intézkedési tervben meghatározott legutolsó határidő lejártát követő 8 napon belül írásban beszámol a költségvetési szerv vezetője részére, és ezen beszámolót egyúttal tájékoztatásul megküldi a belső ellenőrzési vezetője részére is.

Az ellenőrzések megállapításainak és javaslatainak hasznosítására az ellenőrzött költségvetési szervek intézkedési tervet készítettek.

Több esetben az intézkedési terv elkészítése 2014. évre húzódott át.

A 2013. évi ellenőrzésekhez kapcsolódó intézkedési tervek közül két esetben vált esedékessé az intézkedési terv végrehajtásáról szóló beszámoló elkészítése. A beszámolóknak foglaltak szerint a kötelezettségvállalás, utalványozás, ellenjegyzés, érvényesítés, teljesítés igazolás gyakorlatának, szabályozottságának ellenőrzéséhez kapcsolódó intézkedési tervekben szereplő feladatok végrehajtásra kerültek.

Határozati javaslat:

Pásztó Városi Önkormányzat Képviselő-testülete a felügyelete alá tartozó költségvetési szervek 2013. évi belső ellenőrzési tevékenységéről készített beszámolót megtárgyalta és jóváhagyja.

Pásztó, 2014. április 8.

.....
Sisák Imre
polgármester

A határozati javaslat törvényes!

.....
Dr. Tasi Borbála
címzetes főjegyző