

Beszámoló

a 2010. évi belső ellenőrzések tapasztalatairól

Előterjesztő: Polgármester

Készítette: Belső ellenőrzési csoport

Ózd, 2011. április 21.

I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása

A belső ellenőrzési feladatok végrehajtásáról a többszörösen módosított 1990.évi LXV. törvény 92.§ (10) bekezdése előírja, hogy az ellenőrzésről a zárszámadással egyidejűleg a testületnek ad számot a revízió.

Az elmúlt évben a belső ellenőrök funkcionális függetlensége biztosított volt, tevékenységüket a jegyző közvetlen irányításával végezték, az ellenőrzési tevékenységen kívül más feladat végrehajtásába nem voltak bevonva.

A 2010. évi ellenőrzési tevékenységet nagymértékben befolyásolta a jogszabályok változása is, pl.: a 217/1998. (XII. 30.) Korm. rend. hatályon kívül helyezése és az államháztartás működési rendjéről szóló 292/2009 (XII. 19.) Korm. rend. hatályba lépése, a közbeszerzésről szóló 2003. évi CXXIX. Tv. többszöri változtatása, 39/2010. (II. 26.) Korm. rendelet a munkába járással kapcsolatos utazási költségtérítésről hatályba lépése.

1.1. A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése

Vizsgálatukat éves munkaterv alapján, rendszerszemléletű megközelítéssel, bizonyosságot adó, tanácsadó tevékenység formájában végezték. A 2010. évi belső ellenőrzési munkatervben foglalt revizori munkanapok teljesültek.

Az ellenőrzések végrehajtásánál fontos törekvés volt a vizsgált időszakok folytonosságának biztosítása, továbbá az hogy az átfogó rendszerellenőrzésekkel Ózd város vezetése reális képet kapjon a költségvetési intézmények gazdálkodásának szabályszerűségéről. Az ózdi intézmények mellett a Kistérségi Többcélú Társulás keretében 2010. évben összesen 27 önkormányzat, 7 körjegyzőség revíziójára került sor.

2010. évben ellenőrzött ózdi költségvetési intézményeknél végrehajtott rendszerellenőrzés:

- Hivatásos Önkormányzati Tűzoltóparancsnokság

2009. évben vizsgált ózdi intézmények rendszerellenőrzésének utóvizsgálata:

- Ózdi Művelődési Intézmények
- Alsófokú Oktatási Intézmények
- Kistérségi Közzolgáltató Gazdasági Iroda (szabályszerűségi)

pénzügyi ellenőrzés:

- Ózd Város Önkormányzata által vagyonkezelésbe adott víziközművek rendeltetésszerű használata
- 2009. évben kiutalt támogatások célszerű felhasználása civil szervezeteknél
- közbeszerzési feladatok végrehajtása

- 2009. évben kiutalt támogatások célszerű felhasználása gazdálkodó szervezeteknél
- Polgármesteri Hivatal pénzforgalmának szűrőpróbaszerű vizsgálata.

1.2. Elmaradt, terven felüli, soron kívüli ellenőrzések

A 2010. évi munkatervben foglalt ellenőrzések maradéktalanul teljesültek. Revízió elmaradására nem került sor.

soron kívüli ellenőrzések:

- Ózd Városi Cigány Kisebbségi Önkormányzat
- Ózdinvest Kft. selejtezők ellenőrzése
- Almási Balogh Pál Kórháznál selejtezők ellenőrzése
- Kistérségi Gyermejjóléti Intézmény

2. Az ellenőrzések személyi, tárgyi feltételei

A munkavégzéshez a tárgyi feltételek biztosítottak voltak.

A köztisztviselőként alkalmazott 3 fő revizor szakirányú felsőfokú végzettségű, foglalkoztatásukkal teljesül a 193/2003.(XI.26.) Korm. rendelet 11.§-a.

A költségvetési szervnél belső ellenőrzési tevékenységet végzők nyilvántartásáról és továbbképzéséről szóló 18/2009. (X. 6.) PM rendeletnek a belső ellenőrzési csoport tagjai eleget tettek a nyilvántartásba való regisztráció és a belső ellenőri szakvizsga letételével.

Az ellenőrök szakmai ismereteik bővítését szakirodalom tanulmányozásával, elektronikus szakmai konzultációval, valamint a Regionális Belső Ellenőrzési Klub foglalkozásain való részvétellel oldották meg.

3. Az ellenőrzések fontosabb megállapításai

3.1. A rendszerellenőrzés megállapításai

3.1.1. A szabályozottság vizsgálata

A Hivatásos Önkormányzati Tűzoltóparancsnokság rendelkezett a Számviteli törvényben, valamint a módosított 249/2000.(XII.24.) Korm. rendeletben meghatározott szabályzatokkal. A szabályzatok tartalma, aktualitása néhány esetben kifogásolható volt (pl: belső ellenőrzési szabályzat, leltározási szabályzat).

A javításhoz az ellenőrzés az útmutatást megadta. Az intézmény dolgozói munkaköri leírásokkal rendelkeztek, a pénzkezelők felelősségvállalási nyilatkozatot tettek.

3.1.2. A költségvetés tervezése a beszámoló valódisága, adatainak egyezősége a főkönyvvel, pénzforgalommal

A költségvetési szerv beszámolási és könyvvezetési kötelezettségeinek sajátosságairól szóló mód. 249/2000. (XII. 24.) Kormányrendelet előírásai a vizsgált intézménynél teljesültek. A Magyar Államkincstárnak megküldött információs táblákban rögzítettek egyeztek a főkönyvi könyvelés, a pénzforgalom és az analitika adataival. A teljesítés adatai egyeztek Ózd Város Önkormányzata költségvetési rendeletében foglaltakkal. A kötelező előirányzatok betartásra kerültek.

3.1.3. Pénzforgalom dokumentáltsága, kötelezettségvállalás rendjének vizsgálata

Az intézménynél a pénzforgalom vizsgálatokor megállapította az ellenőrzés, hogy érvényesültek a Számviteli Törvény előírásai, a bizonylatok hűen tükrözték a megvalósult gazdasági eseményeket, a bizonylati fegyelem alaki és tartalmi követelményei betartásra kerültek. A gazdálkodási jogkörök gyakorlásánál teljesültek a mód. 217/1998. (XII. 30.) Korm. rend. előírásai. A vásárlásoknál, szolgáltatások igénybevételénél a szakmai teljesítés igazolás teljes körű volt. A kötelezettségvállalás rendje szabályozott, analitikus nyilvántartással rendelkeztek.

A pénzforgalom vizsgálatokor a revízió jelentősebb hiányosságokat, eltéréseket nem állapított meg.

A gépjárművek üzemeltetésének elszámolásai, számviteli bizonylatai jogszabályszerűek.

3.1.4. A Közbeszerzési törvény érvényesülése

A vizsgált időszakban közbeszerzés lefolytatására nem került sor.

3.1.5. Illetmények megállapításának szabályszerűsége

A hivatásos szolgálati állományú alkalmazottak besorolása, illetménye megállapítása a vizsgált dolgozóknál az 1996. évi XLIII. tv. szerint történt.

A 3 fő közalkalmazottnál fizetési osztály és fokozat meghatározásakor teljesültek a közalkalmazotti törvény előírásai.

3.1.6. A vagyongazdálkodás feladatainak értékelése

A Hivatásos Önkormányzati Tűzoltóparancsnokság tulajdonában és kezelésében lévő vagyontárgyakról naprakész nyilvántartást vezet. A szűrőpróbaszerűen beegyeztetett kisértékű és tárgyi eszközöknél a mennyiségi nyilvántartás és a tényleges készlet egyezőséget mutatott.

A vizsgált időszakban történt leltározás, melynek dokumentálása elvégzése a leltározási szabályzatban foglaltaknak megfelelő és jogszabályszerű volt.

2009-ben selejtezési eljárás lefolytatására került sor, melynek dokumentálása pontos.

3.1.7. Belső ellenőrzési munka hatékonysága

Az intézmény belső ellenőrzési szabályzattal rendelkezik, az abban foglaltak nem felelnek meg a 193/2003 (XI. 26.) Korm. rendben meghatározottaknak (nincs ellenőrzési kézikönyv, ellenőrzési nyomvonal, szabálytalanságok kezelésének szabályzata, stb.).

A FEUVE követelményei teljesülnek szolgálati parancsok formájában. A vizsgált időszakban belső ellenőrzési munkatervvel rendelkeztek, végrehajtásáról ellenőrzési feljegyzések tanúskodtak.

3.2. A rendszerellenőrzések utóellenőrzésének megállapításai

❖ Ózdi Művelődési Intézmények

A 2009. február 6-án kelt ellenőrzési jelentésben rögzített hiányosságokra az intézmény intézkedési tervet készített. Az intézkedési tervben foglaltak alapján a revízió vizsgálta a pénzforgalom dokumentáltságát, a számviteli rend és okmányfegyelem betartását, a közalkalmazotti törvény betartását, a vagyonnal való gazdálkodás, az intézményi vagyon, leltározás és selejtezés nyilvántartásának kialakítását.

A szűrőpróbaszerűen elvégzett ellenőrzés megállapította, hogy az intézkedési tervben foglaltak maradéktalanul teljesültek.

❖ Alsófokú Oktatási Intézmények Gondnoksága

A 2009. november 30-án kelt ellenőrzési jelentésben rögzített hiányosságokra az intézmény intézkedési tervet készített. Az intézkedési tervben foglaltak alapján a revízió vizsgálta a működés szabályozottságát, a pénzforgalom dokumentáltságát, a számviteli rend és okmányfegyelem betartását.

Megállapítások a következők:

Az intézmény szabályzatainak átdolgozása folyamatban volt a revízió alatt. A pénzforgalom vizsgálatánál az intézkedési tervben foglaltak teljesültek.

❖ **Kistérségi Közszolgáltató Gazdasági Iroda**

Az ellenőrzés vizsgálta az intézmény pénzkezelési szabályzatát és a kötelezettségvállalás szabályozását. Az KKGI ezen szabályzatokkal rendelkezett. A szabályzatok aktualizálásával, tartalmával kapcsolatosan a revizorok észrevétellel éltek.

A pénzforgalom vizsgálatokor megállapította az ellenőrzés, hogy az intézménynél érvényesültek a számviteli törvény előírásai.

A gazdálkodási jogkörök gyakorlásánál teljesültek a módosított 217/1998.(XII.30.) Korm. rendelet előírásai. A vásárlásoknál, szolgáltatások igénybevételénél a szakmai teljesítés igazolás teljes körű volt. A bizonylatokról több helyen hiányzott a könyvelő aláírása.

A kötelezettségvállalással kapcsolatosan észrevételezte az ellenőrzés, hogy a megvizsgált időszakban nem történt meg az írásbeli kötelezettségvállalás az 50.000 Ft-ot meghaladó tételek esetében.

3.3. A pénzügyi ellenőrzések megállapításai

❖ **Ózd Város Önkormányzata által vagyonkezelésbe adott víziközművek rendeltetésszerű használata**

A vagyonkezelési szerződés alapján átadott tárgyi eszközök analitikus nyilvántartásba vétele az átadást követően megtörtént, vezetése a revízió időpontjáig pontos, naprakész volt. A Vízmű Kft. rendszeresen eleget tesz Ózd Város Önkormányzatához történő adatszolgáltatási kötelezettségének, mely egyezett a helyszínen szűrőpróbaszerűen megvizsgált analitikus nyilvántartással.

A tulajdonos érdekeit sértő, szerződésellenes vagy jogszerűtlen vagyongazdálkodási intézkedést a revízió nem tapasztalt.

❖ **2009. évben kiutalt támogatások célszerű felhasználása civil szervezeteknél**

A revízió a 2009-ben civil szervezeteknek kiutalt támogatásokat ellenőrizte, összesen 27.968 E Ft értékben. A támogatottak jelentős része teljesítette a támogatási szerződésben foglaltakat. Több szervezet elszámolása pontatlan vagy hibás volt. A revízió javasolta, hogy a pályázatok kiírásánál, beadásánál konkrét támogatási célt kell megjelölni, mely lehetővé teszi a cél szerinti felhasználás ellenőrzését.

Az ellenőrzés során megállapítást nyert, hogy nem bejegyzett civil szervezetek részére is történt támogatás folyósítás.

Az adott támogatások összességét vizsgálva megállapítható, hogy a felhasználásoknál nagy sok volt a reprezentáció, viszont kevés a értékteremtő, lakókörnyezet szépítő kiadás.

❖ **Közbeszerzési feladatok végrehajtása**

A szűrőpróbaszerűen megvizsgált közbeszerzési eljárásokban (Piac út-Sárli telep összekötő út és körforgalmi csomópont építése; 48-as út 3. szám mellett parkoló építése, stb.) alapvetően érvényesültek a Közbeszerzési törvény előírásai (a határidők betartásra kerültek, ajánlattételi eljárások megfelelőek voltak).

A kötelezettségvállalás rendje gyakran nem jogszabályszerű.

A revízió javaslatai között szerepelt többek között a Közbeszerzési Szabályzat átdolgozása, a vállalkozási szerződés szerinti műszaki tartalom megkövetelése, a feladatok, hatáskörök rögzítése mellett a takarékos gazdálkodás érvényesítése, valamint az ÓZDINVEST Kft. tevékenységének a közbeszerzésben betöltött szerepének felülvizsgálata.

❖ **2009. évben kiutalt támogatások célszerű felhasználása gazdálkodó szervezeteknél**

A revízió vizsgálta az Ózd Város Önkormányzata által ózdi gazdálkodó szervezeteknek (Ózdi Sportcentrum Nonprofit Kft, ÓZDSZOLG Nonprofit Kft, Ózdi Kommunikációs Nonprofit Kft, Ózdi Vízmű Kft) kiutalt működési és felhalmozási támogatásokat.

Összességében megállapítást nyert, hogy a kiutalt támogatások felhasználása a támogatási célnak megfelelő volt. A közhasznúsági jelentések, beszámolók, a kiegészítő mellékletek, valamint a vizsgált számviteli dokumentumok valós kiadásokról adtak számot.

❖ **Polgármesteri Hivatal pénzforgalmának szűrőpróbaszerű vizsgálata**

A pénzforgalom bizonylatainak vizsgálata során az Ózd Városi Polgármesteri Hivatal dokumentumait is ellenőrizte a revízió. A hivatalban a számviteli feladatok szabályozottságának és a folyamatba épített vezetői ellenőrzés eredményeként a szűrőpróbaszerűen vizsgált bizonylatoknál a Számviteli törvény és az Államháztartási törvény betartását tapasztalta a revízió.

A személyi jellegű kiadásokhoz kapcsolódó kötelezettségvállalások rendjének a könyvelésben való szigorú megvalósítását, a kiadott előlegek határidőn belüli elszámolását javasolta a revízió.

3.4. A soron kívüli ellenőrzések megállapításai

❖ Ózd Városi Cigány Kisebbségi Önkormányzat

A szűrőpróbaszerű ellenőrzés tárgyát képezte a Magyarországi Nemzeti és Etnikai Kisebbségekért Közalapítvány pályázata alapján elszámolás-köteles támogatás, valamint a vagyongazdálkodáshoz kapcsolódóan vezetett analitikus nyilvántartások ellenőrzése. A pályázaton kért és kapott támogatási összeg eltérése módosított költségvetés elkészítését indokolta volna, melyre nem került sor. A támogatás elszámolása határidőre megtörtént, de az elszámolásban szereplő adatok nem egyeztek meg a pályázat számlával igazolt költségeivel. Megállapítást nyert, hogy az ÓVCKÖ nem tartotta be a Számviteli törvény alapelveit (teljesség, valódiság) és sérültek az 1992. évi XXXVIII. Tv. 13/A § (2) bekezdésében foglaltak.

A vagyongazdálkodás analitikus nyilvántartásának ellenőrzésekor észrevételezte az ellenőrzés, hogy a tárgyi eszközökről értékcsökkenésének elszámolása nem jogszabályszerű.

❖ Ózdinvest Kft-nél és az Almási Balogh Pál Kórháznál selejtezések ellenőrzése

A vizsgált selejtezések a selejtezési szabályzatban megállapítottak szerint történtek, dokumentálásuk jogszabályszerű.

❖ Kistérségi Gyermejjóléti Intézmény

Az intézmény által üzemeltetett kistérségi közösségi autóbusz vizsgálatára kérték fel a belső ellenőrzési csoportot. A gépjármű üzemeltetési és az önköltség-számítási szabályzat átdolgozására, az abban foglalt igénybevételi díjaknak a számlákkal való egyeztetésére, a kiállított számláknak az ÁFA törvény szerinti megfelelésére hívta fel az ellenőrzés a figyelmet. Ezen kívül a gépjárművezető esetében a Közalkalmazotti törvény betartását is vizsgálta. Munkaköri leírással a gépjárművezető nem rendelkezett, jelenléti ívet a vizsgált időszakban nem vezetett. A fizetési osztályba és kategóriába sorolás újraszámítását is javasolta a revízió.

4. Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekményre tett jelentések összefoglalása

A 2010. évi munkatervben foglalt ellenőrzések egyike sem zárult a fenti eljárások megindítására okot adó megállapításokkal.

Összegezve

A 2010. évben végrehajtott belső ellenőrzések során a revízió tapasztalta, hogy az intézményeknél alapvetően biztosított a Számviteli törvény és az Államháztartási törvény betartása. Súlyos, büntető vagy szabálysértési eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás feltárására nem került sor. A revízió az évközi konzultációs, tanácsadó tevékenységével segítette a gazdálkodók munkáját.

A vizsgálati megállapításokat követően az érintett intézmények vezetői intézkedési tervet készítettek a hiányosságok megszüntetésére. Végrehajtásuk utóellenőrzés formájában kerül felülvizsgálatra.

A belső ellenőrzési beszámolóval egyidejűleg Ózd Város Jegyzője tájékoztatja a képviselő-testületet, hogy Ózd Város Polgármesteri Hivatalban a felelősségi körök meghatározása, működtetése jogszabályszerű, a folyamatba épített előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzés működése szabályos.

Határozati Javaslat
...../KH/2011.(IV. 21.) határozat

Tárgy: Beszámoló a 2010. évi belső ellenőrzések tapasztalatairól.

A Képviselő-testület a 2010. évi belső ellenőrzések tapasztalatairól szóló beszámolót megvitatta és az abban foglaltakat jóváhagyólag tudomásul vette.