

Beszámoló
a 2011. évi belső ellenőrzések tapasztalatairól

Ózd, 2012. április 26.

Előterjesztő: Polgármester
Előkészítő: Belső ellenőrzési csoport

Éves összefoglaló ellenőrzési jelentés

2011.

Az éves összefoglaló ellenőrzési jelentés a belső ellenőrzés adott évi tevékenységének bemutatását, az elért célok és az éves teljesítmény összegzését, illetve az ellenőrzések által tett megállapítások és javaslatok hasznosulásának tapasztalatait tartalmazzák. A tartalmára vonatkozó részletes előírásokat a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Korm. rendelet 48. §-a tartalmazza. Emellett figyelembe vételre került a Nemzetgazdasági Minisztérium honlapján közzétett módszertani útmutató is.

1. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása

A belső ellenőrzési feladatok végrehajtásáról a helyi önkormányzatokról szóló 1990. évi LXV. törvény 92.§ (10) bekezdése előírja, hogy az éves ellenőrzési jelentést a polgármester a tárgyévet követően a zárszámadással egyidejűleg a képviselő-testület elé terjeszti.

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.

1.1. A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése

A belső ellenőrök vizsgálatukat éves munkaterv alapján, rendszerszemléletű megközelítéssel, bizonyosságot adó, tanácsadó tevékenység formájában végezték. A 2011. 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 alábbi táblázat szemlélteti a végrehajtott ellenőrzések számát a vizsgálat típusa szerint.

Vizsgálat típusa	2011.
Pénzügyi ellenőrzés	8
Szabályszerűségi ellenőrzés	-
Pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés	3
Rendszerellenőrzés	5
Informatikai rendszerek ellenőrzése	-
Teljesítmény ellenőrzés	-
Összes ellenőrzés száma	16
ebből soron kívüli ellenőrzés	4
Soron kívüli ellenőrzés aránya	25 %

Az ózdi intézmények mellett a Kistérségi Többcélú Társulás keretében 2011. évben összesen 26 önkormányzat, 7 körjegyzőség ellenőrzésére került sor.

2011. évben ellenőrzött ózdi költségvetési intézményeknél végrehajtott rendszerellenőrzés:

- Ózdi Művelődési Intézmények
- Alsófokú Oktatási Intézmények Gondnoksága
- Kistérségi Közszolgáltató Gazdasági Iroda

2010. évben vizsgált ózdi intézmények rendszerellenőrzésének utóvizsgálata:

- Hivatásos Önkormányzati Tűzoltóság
- Ózd Városi Polgármesteri Hivatal

pénzügyi ellenőrzés:

- Ózd Város Önkormányzata által civil szervezeteknek adott támogatás ellenőrzése
- Ózd Város Önkormányzata által az ÓZDSZOLG Nonprofit Kft-nek kiutalt támogatás ellenőrzése
- Ózd Város Önkormányzata által az Ózdinvest Kft-nek kiutalt támogatás ellenőrzése
- Ózd Város Önkormányzata által az Ózdi Kommunikációs Nonprofit Kft-nek kiutalt támogatás ellenőrzése
- Ózd Város Önkormányzata által az Ózdi Vízmű Kft-nek kiutalt támogatás ellenőrzése

- az ÓZDSZOLG Nonprofit Kft forrásigény indokoltságának ellenőrzése (soron kívüli ellenőrzés)
- a közterület használati díjak számlázásának, beszedési gyakorlatának ellenőrzése a Város- és Sportlétesítmény Üzemeltetési Intézménynél (soron kívüli ellenőrzés)
- az Ózdi Temetkezési Gondnokság által kiszámlázott szolgáltatások ellenőrzése, a tevékenység gazdaságosságának ellenőrzése (soron kívüli ellenőrzés)

Pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés:

- Önkormányzati vagyon bérbeadásának ellenőrzése az Ózdinvest Kft-nél
- Önkormányzati vagyon bérbeadásának ellenőrzése az ÓZDSZOLG Nonprofit Kft-nél
- az ÓZDSZOLG Nonprofit Kft-be beolvadó Ózdi Sportcentrum Nonprofit Kft záró vagyonmérlege helyességének ellenőrzése, az Ózdi Sportcentrum Nonprofit Kft. működésének törvényszerűsége (soron kívüli ellenőrzés)

1.2. Elmaradt, terven felüli, soron kívüli ellenőrzések

A 2011. évi munkatervben foglalt ellenőrzésekből egy nem teljesült. Szervezeti átalakítások miatt Ózd Város Önkormányzata Kistérségi Munkaszervezetének rendszerellenőrzése elmaradt.

2. Az ellenőrzések személyi, tárgyi feltételei

A belső ellenőrzés 2 fővel (1 fő belső ellenőrzési vezető, 1 fő belső ellenőr) látta el a belső ellenőri feladatokat.

Külső szakértő igénybevétele nem vált szükségessé a 2011. évi belső ellenőrzések lefolytatása során.

A belső ellenőrzési csoport mindkét dolgozója megfelelt a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 193/2003. (XI.26.) Korm. rendelet 11. §-ában előírt képesítési követelményeknek. Egy fő a szakmai iskolai végzettség mellett mérlegképes könyvelői képesítéssel is rendelkezik.

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 elmúlt évben is biztosított volt a belső ellenőrök folyamatos szakmai továbbképzése, 1 fő részt vett a regisztrált mérlegképes könyvelők kötelező továbbképzésén is, amely a belső ellenőrzési munkához elengedhetetlen pénzügyi, számviteli területen nyújt segítséget a jogszabályok változásában illetőleg gyakorlati kérdésekben. Az ellenőrök szakmai ismereteik további bővítését szakirodalom tanulmányozásával, elektronikus szakmai konzultációval, valamint a Regionális Belső Ellenőrzési Klub foglalkozásain való részvétellel oldották meg.

Az elvégzett ellenőrzésekre vonatkozó nyilvántartást a belső ellenőrzési vezető folyamatosan vezette.

3. Az ellenőrzések fontosabb megállapításai

3.1. A rendszerellenőrzés megállapításai

3.1.1. A szabályozottság vizsgálata

Az ellenőrzött intézmények rendelkeztek a Számviteli törvényben, valamint a 249/2000. (XII.24.) Korm. rendeletben meghatározott szabályzatokkal. A szabályzatok tartalma, aktualitása néhány esetben kifogásolható volt (pl: közbeszerzési szabályzat, önköltség-számítási szabályzat). A javításhoz az ellenőrzés az útmutatást megadta.

Az intézmények 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 szervek beszámolási és könyvvezetési kötelezettségeinek sajátosságairól szóló 249/2000. (XII. 24.) Korm. rendelet előírásai a vizsgált intézményeknél 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 intézményeknél a pénzforgalom vizsgálatakor 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 Kistérségi Közzolgáltató Gazdasági Irodánál a tagintézmények bizonylataihoz tartozó utalványlapokról rendszeresen hiányzott az utalványozó aláírása, a szakmai teljesítés igazolások elmaradtak. A többi intézménynél a gazdálkodási jogkörök gyakorlásánál teljesültek a 292/2009. (XII. 19.) Korm. rend. előírásai, a vásárlásoknál, szolgáltatások igénybevételénél a szakmai teljesítés igazolás teljes körű volt. A kötelezettségvállalás rendje szabályozott, analitikus nyilvántartással rendelkeztek.

A pénzforgalom vizsgálatokor megállapította a revízió, hogy a Kistérségi Közzolgáltató Gazdasági Iroda néhány önállóan működő intézményénél a munkaruha juttatás rendje nem felelt meg az SZJA törvény előírásainak. A gépjárművek üzemanyag elszámolásainál több intézménynél nem teljesültek a 60/1992 (IV.1.) Kormány rendelet előírásai (korrekciós tényezők helytelen alkalmazása). Az ételmezési tevékenység vizsgálata két intézménynél valósult meg, a Kézenfogva Szociális Szolgáltató Központnál a készletnyilvántartó program késve követte az alapanyag változásokat.

3.1.4. A Közbeszerzési törvény érvényesülése

A vizsgált időszakban közbeszerzési eljárást az Alsófokú Oktatási Intézmények Gondnokságánál folytattak le, amely megfelelt a 2003. évi CXXIX. tv. előírásainak.

3.1.5. Illetmények megállapításának szabályszerűsége

Az intézmények közalkalmazottainak fizetési osztály és fokozat meghatározásakor néhány dolgozónál a besorolás hibás volt. A javításra az útmutatást az ellenőrzés megadta. A jubileumi jutalmak megállapítása, kifizetése jogszerű volt.

3.1.6. A vagyongazdálkodás feladatainak értékelése

A vizsgált intézmények a tulajdonukban és kezelésükben lévő vagyontárgyakról naprakész nyilvántartást vezetnek. A szűrőpróbaszerűen megvizsgált kisértékű és tárgyi eszközöknél a mennyiségi nyilvántartás és a tényleges készlet egyezőséget mutatott.

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

2009-ben és 2010-ben selejtezési eljárás lefolytatására került sor az intézményeknél, melyek dokumentálása pontos, szabályos.

3.1.7. Belső ellenőrzési munka hatékonysága

Az intézmények belső ellenőrzési szabályzattal rendelkeztek, az abban foglaltak megfelelnek a 193/2003 (XI. 26.) Korm. rendben előírtaknak. A vizsgált időszakban belső ellenőrzési munkatervvel rendelkeztek a KKGI kivételével, végrehajtásáról ellenőrzési feljegyzések tanúskodtak.

3.2. A rendszerellenőrzések utóellenőrzésének megállapításai

❖ **Hivatásos Önkormányzati Tűzoltóparancsnokság**

A 2010. rendszerellenőrzés során megállapított hiányosságokra tett intézkedések megvalósulását vizsgálta a revízió. Megállapítást nyert, hogy minden hiányosság felszámolásra került.

❖ **Ózd Városi Polgármesteri Hivatal**

2009. évi pénzforgalom ellenőrzése során megállapított kisebb szabálytalanságok kijavítását ellenőrizte a revízió. A tapasztalat, hogy továbbra is problémaként merült fel a civil szervezeteknek adott támogatások esetében a késedelmes elszámolás, valamint a kiküldetéseknél az úti cél indokoltsága nem kellő mértékben igazolt.

3.3. A pénzügyi ellenőrzések megállapításai

❖ **Ózd Város Önkormányzata által civil szervezeteknek adott támogatás ellenőrzése**

A revízió 2010-ben a civil szervezeteknek kiutalt támogatásokat ellenőrizte, összesen 16.512 E Ft értékben. A támogatottak nagy része teljesítette a támogatási szerződésben foglaltakat. Az előző évhez képest szintén nagyon sok a reprezentáció és az értékteremtőnek nem nevezhető célok támogatása (pl: strandlátogatás).

Az ellenőrzés javasolta a támogatások elszámolásához a számlamásolatok csatolását.

❖ **Ózd Város Önkormányzata által az ÓZDSZOLG Nonprofit Kft-nek kiutalt támogatás ellenőrzése**

A vizsgált elszámolások, bérfeladások, főkönyvi kimutatások szerint a Kft. részére kiutalt támogatás összege a szerződésben meghatározott célra került felhasználásra. A revízió javasolta az ingyenesen átadott helyiségek bérleti díjának az ÁFA tv. szerinti kiszámlázását.

❖ **Ózd Város Önkormányzata által az Ózdinvest Kft-nek kiutalt támogatás ellenőrzése**

2010. évben az Ózdinvest Kft. 16.837.685 Ft működési célú, 15.800.000 Ft felhalmozási célú támogatást kapott Ózd Város Önkormányzatától. A revízió megállapítása szerint a Kft. elszámolásainak mindegyike a támogatás cél szerinti felhasználásáról tanúskodott.

❖ **Ózd Város Önkormányzata által az Ózdi Kommunikációs Nonprofit Kft-nek kiutalt támogatás ellenőrzése**

A Kft. 2010-ben 50.175.000 Ft működési célú támogatást kapott. A vizsgált elszámolások valós kiadásokról adtak számot. Az ellenőrzés javasolta a támogatási szerződésekben szereplő elszámolási határidők betartását, a támogatásokból megvalósuló beszerzések számláin a hivatkozási szöveg feltüntetését.

❖ **Ózd Város Önkormányzata által az Ózdi Vízmű Kft-nek kiutalt támogatás ellenőrzése**

A számviteli dokumentumok alapján megállapította a revízió, hogy a Kft-nek adott 20.000.000 Ft működési célú és a 7.000.000 Ft felhalmozási célú támogatás elszámolási kötelezettségének a társaság az Áht. alapján határidőre eleget tett. A felhalmozási támogatásból 236.000 Ft cél szerinti felhasználását vitatta az ellenőrzés.

❖ **Az ÓZDSZOLG Nonprofit Kft. forrásigény indokoltságának ellenőrzése (soron kívüli ellenőrzés)**

A tulajdonos érdekeit sértő szerződésellenes intézkedést a revízió a megvizsgált dokumentumokban nem tapasztalt. Az ÓZDSZOLG Nonprofit Kft. likviditási hiányát több tényező okozta (korábbi ügyvezetői kielégítések, átszervezés költségei, Ózdi Sportcentrum Nonprofit Kft. beolvadása utáni szállítói kötelezettségek). Javasolta az ellenőrzés az Ózdinvest Kft. és az ÓZDSZOLG Nonprofit Kft. egymás közti pénzügyi elszámolásainak mihamarabbi elvégzését, a VSI által használt tárgyi eszközök jogszerű bérbeadásának/értékesítésének elvégzését.

❖ **A közterület használati díjak számlázásának, beszedési gyakorlatának ellenőrzése a Város- és Sportlétesítmény Üzemeltetési Intézménynél (soron kívüli ellenőrzés)**

A VSI alapvetően a helyes gyakorlat szerint végzi a közterület-használati díjak kiszámlázását. A revízió fontosnak tartja a felszámolás,

végelszámolás alá kerülő cégek esetében a velük való kapcsolat felvételt a jövőbeni díjfizetési kötelezettség átgondolására, valamint a hivatal műszaki csoportjának és a VSI ügyintézőinek szorosabb együttműködését.

❖ **az Ózdi Temetkezési Gondnokság által kiszámlázott szolgáltatások ellenőrzése, a tevékenység gazdaságosságának ellenőrzése (soron kívüli ellenőrzés)**

A hűtési díj kiszámlázását a revízió nem tudta ellenőrizni, mivel a gondnokság nem tudott bemutatni olyan nyilvántartást, amiből kiderülne hogy a kórházi kiadás után mennyi ideig történt a halott személyek hűtése. Az ellenőrzési csoport javasolta a gondnokság által alkalmazott üzemeltetési díjtételek alátámasztását pontos önköltségszámítással, valamint a Kegyeleti Közszolgáltatási Szerződés aktualizálását.

3.4. Pénzügyi- szabályszerűségi ellenőrzés

❖ **Önkormányzati vagyon bérbeadásának ellenőrzése az ÓZDSZOLG Nonprofit Kft-nél**

Az ÓZDSZOLG Nonprofit Kft. kezelésében lévő önkormányzati tulajdonú lakások, valamint a nem lakás céljára szolgáló helyiségek bérbeadásának dokumentálása az önkormányzati vagyonrendelet szerinti. Az ellenőrzés javasolta a bérlemény analitika aktualizálását, a bérlők általi komfortfokozat változás dokumentálását, a magánszemélyek kintlévőségeinek behajtására vonatkozó intézkedések egységesítését.

❖ **Önkormányzati vagyon bérbeadásának ellenőrzése az Ózdinvest Kft-nél**

A vagyonkezelésbe és üzemeltetésre átadott helyiségek bérbeadásánál teljesültek a szerződésben foglaltak. A revízió javasolta az analitika pontosabb vezetését, a bérleti szerződések lejártának fokozottabb ellenőrzését, valamint az aktuális bérleti díjak átvezetését az analitikába.

❖ **Az ÓZDSZOLG Nonprofit Kft-be beolvadó Ózdi Sportcentrum Nonprofit Kft záró vagyonmérlege helyességének ellenőrzése, az Ózdi Sportcentrum Nonprofit Kft működésének törvényszerűsége (soron kívüli ellenőrzés)**

Az Ózdi Sportcentrum Kft-nél végzett célellenőrzés alkalmával a revízió több esetben tapasztalta a számviteli törvény, valamint az abban szereplő teljesség, valóság elvének súlyos megsértését. A 2011. május 23-i záró vagyonmérleg nem a valós adatokat tartalmazta, ezen dátum utáni

könyvelési tételek is szerepelnek benne. Az ellenőrzés többek között az eszközök egyedi értékelését, leltározással történő számbavételét, a konkrét vevő-szállító állomány megállapítását javasolta.

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

A 2011. évi munkatervben foglalt ellenőrzések egyike sem zárult a fenti eljárások megindítására okot adó megállapításokkal.

Összegezve

A 2011-ben végzett ellenőrzések alkalmával tapasztalta a revízió, hogy az intézményeknél a számviteli rend és okmányfegyelem alapvetően biztosított. Súlyos, büntető vagy szabálysértési eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás feltárására nem került sor.

A belső ellenőrzés az év során szakmai tanácsaival folyamatosan segítette az intézmények gazdálkodási színvonalának növelését.

A belső ellenőrzési csoport által készített ellenőrzési jelentések a hiányosságok feltárása mellett, azok kijavítására irányuló javaslatokat is tartalmaznak. Ezzel az ellenőrzés jelentősen támogatta az ellenőrzött szervezetek, szervezeti egységek vezetőit a hiányosságok felszámolására tett intézkedések meghozatalában.

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

**Ózd Város Önkormányzata Képviselő-testületének
...../ 2012.(IV. 26.) határozata**

**a 2011. évi belső ellenőrzések tapasztalatairól készült
beszámoló elfogadásáról**

A Képviselő-testület a 2011. évi belső ellenőrzések tapasztalatairól szóló beszámolót megvitatta és az abban foglaltakat elfogadta.

Felelős: Belső Ellenőrzési Csoport vezetője

Határidő: 2012. április 26.