

Beszámoló
a 2012. évi belső ellenőrzések tapasztalatairól

Ózd, 2013. április 24.

Előterjesztő: Jegyző
Előkészítő: Belső Ellenőrzési Csoport

Éves összefoglaló ellenőrzési jelentés

2012.

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 tartalmazza. 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

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.

A 2012. évi ellenőrzési tevékenységet nagymértékben befolyásolta a jogszabályok változása is, pl.: az államháztartásról szóló 1992. évi XXXVIII. törvény helyett a 2011. évi CXCV. törvény lépett hatályba, az államháztartás működési rendjéről szóló 292/2009. (XII.19.) Kormányrendeletet pedig felváltotta a 368/2011. (XII.31.) Kormányrendelet az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról.

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 2012. 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	2012.
Pénzügyi ellenőrzés	2
Szabályszerűségi ellenőrzés	2
Pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés	5
Rendszerellenőrzés	2
Informatikai rendszerek ellenőrzése	-
Teljesítmény ellenőrzés	-
Összes ellenőrzés száma	11
ebből soron kívüli ellenőrzés	4
Soron kívüli ellenőrzés aránya	36 %

Az ózdi intézmények mellett az Ózd Kistérség Többcélú Társulása keretében 2012. évben összesen 26 önkormányzat, 7 körjegyzőség ellenőrzésére került sor.

2012. évben ellenőrzött ózdi költségvetési intézményeknél végrehajtott rendszerellenőrzés:

- Város- és Sportlétesítmény-üzemeltető Intézmény
- Közterület-felügyelet

2011. évben vizsgált ózdi intézmények rendszerellenőrzésének utóvizsgálata:

- Ózdi Művelődési Intézmények
- Alsófokú Oktatási Intézmények Gondnoksága

Pénzügyi ellenőrzés:

- Ózdi Kommunikációs Nonprofit Kft. informatikai eszköz és anyagbeszerzéseinek vizsgálata – aránya a Vitinfo Bt. áruiból, ezen áruk tekintetében a beszerzési ár és a szokások piaci ár összehasonlítása
- Ózdi Művelődési Intézmények és Alsófokú Oktatási Intézmények Gondnokságának utóellenőrzése

Pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés:

- Ózd Városi Polgármesteri Hivatalánál adókievetések törlése, adófizetési könnyítések engedélyezése, nyilvántartása
- Kistérségi Közszolgáltató Gazdasági Irodánál a 2011-es rendszerellenőrzés intézkedési tervében foglaltak végrehajtásának vizsgálata, gazdálkodás szabályszerűségének vizsgálata, intézmények közti megállapodás határidőre történő elkészítésének, az információs rendszer működésének vizsgálata
- MedCenter Nonprofit Kft-nél a kezelt vagyonnal való gazdálkodás vizsgálata, ennek keretében a nyilvántartás hitelességének, teljességének és helyességének ellenőrzése, továbbá a

vagyonkezelői szerződésben vállalt kötelezettségek betartásának vizsgálata

- A Kistérségi Közszolgáltató Gazdasági Iroda utóvizsgálata
- Ózd Városi Polgármesteri Hivatal által 2011. évben a sportszervezetek részére nyújtott támogatások ellenőrzése (23 sportszervezet)

Szabályszerűségi ellenőrzés:

- Ózd Városi Polgármesteri Hivatalnál építésügyi bírságok kiszabásának és behajtásának jogszerűsége
- Ózd Városi Polgármesteri Hivatal tárgyi eszköz nyilvántartásának, leltározási tevékenységének szabályszerűségi ellenőrzése

1.2. Elmaradt, terven felüli, soron kívüli ellenőrzések

A 2012. évi munkatervben foglalt ellenőrzések egy kivételével teljesültek. A Hivatásos Önkormányzati Tűzoltóparancsnokság a katasztrófavédelemről szóló 2011. évi CXXVIII. törvény értelmében állami tűzoltó-parancsnoksággá alakult át 2012. január 1. napjával. Mivel így a tűzoltó-parancsnokság már nem önkormányzati költségvetési szerv, ezért a belső ellenőrzés nem ellenőrizheti a gazdálkodását.

2. Az ellenőrzések személyi, tárgyi feltételei

A belső ellenőrzés 3 fővel (1 fő belső ellenőrzési vezető, 2 fő belső ellenőr) látta el a belső ellenőri feladatokat.

Külső szakértő igénybevétele nem vált szükségessé a 2012. évi belső ellenőrzések lefolytatása során.

A belső ellenőrzési csoport dolgozói megfeleltek a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 24. §-ában előírt képesítési követelményeknek. A szakmai iskolai végzettség mellett mindhárom ellenőr rendelkezik mérlegképes könyvelői képesítéssel is.

A költségvetési szervnél belső ellenőrzési tevékenységet végzők nyilvántartásáról és kötelező szakmai továbbképzéséről, valamint a költségvetési szervek vezetőinek és gazdasági vezetőinek belső kontrollrendszer témájú továbbképzéséről szóló 28/2011. (VIII.3.) NGM rendeletben foglalt nyilvántartásba vételi kötelezettségének a belső ellenőrzési csoport 3 tagja eleget tett.

Az elmúlt évben is biztosított volt a belső ellenőrök folyamatos szakmai továbbképzése, 2 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

A Közterület-felügyelet külön szabályzatokkal nem rendelkezik, a Polgármesteri Hivatal szabályzatai vonatkoznak rá. A Város-és Sport-létesítmény-üzemeltető Intézmény rendelkezett a Számviteli törvényben, valamint a 249/2000. (XII.24.) Korm. rendeletben meghatározott szabályzatokkal. A törvényi változások átvezetése a szabályzatokban az ellenőrzés ideje alatt még nem történt meg. 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

Az államháztartás szervezetei beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 249/2000. (XII. 24.) Korm. rendelet előírásai a Város-és Sportlétesítmény-üzemeltető Intézménynél teljesültek. A 2011. évi beszámolónál 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 előírások betartásra kerültek.

3.1.3. Pénzforgalom dokumentáltsága, kötelezettségvállalás rendjének vizsgálata

A Közterület-felügyelet ellátmányból gazdálkodik, számviteli elszámolása a Polgármesteri Hivatalnál történik. A befogadott számlákon szereplő díjtételek a szerződésben rögzítettekkel egyeztek a megvizsgált esetekben. A kötelezettségvállalás bizonylatain az ellenjegyzési jogkör gyakorlására hívta fel a revízió a figyelmet.

A Város-és Sportlétesítmény-üzemeltető 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 jogköröket jogszabályszerűen gyakorolták a vizsgált időszakban, egyes beszerzéseknél a szakmai teljesítés igazolás hiányzott. A kötelezettségvállalás rendje szabályozott, analitikus nyilvántartással rendelkeztek.

A gépjárművek üzemanyag elszámolásainál teljesültek a 60/1992 (IV.1.) Kormányrendelet előírásai, a Közterület-felügyeletnél a revízió javasolta a rendelet 1. melléklete alapján a gépkocsi típusra meghatározott alapszabvány használatát a magas megtakarítások miatt.

3.1.4. A Közbeszerzési törvény érvényesülése

A vizsgált időszakban közbeszerzési eljárásokat a Város-és Sport-létesítmény-üzemeltető Intézménynél folytattak le, amelyek megfeleltek a vizsgált időszakban hatályban lévő 2003. évi CXXIX. tv. előírásainak. A közbeszerzési eljárások a Startmunka programhoz kapcsolódtak.

3.1.5. Illetmények megállapításának szabályszerűsége

A Közterület-felügyeletnél foglalkoztatott köztisztviselők és a Város-és Sport-létesítmény-üzemeltető Intézmény közalkalmazottainak fizetési osztály és fokozatba sorolása szabályszerű. A szabadságengedélyek, jelenléti ívek helyes vezetésére vonatkozóan az intézményeknél 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 nyilvántartást vezetnek. A Város-és Sportlétesítmény-üzemeltető Intézménynél a szűrőpróbaszerűen megvizsgált kis értékű és tárgyi eszközöknél a mennyiségi nyilvántartás és a tényleges készlet egyezőséget mutatott. A Közterület-felügyelet a kis értékű tárgyi eszközökről egyedi nyilvántartó lapot nem tudott bemutatni, ennek rendezése és szabályszerű leltárfelvétele indokolt.

Selejtezési eljárás lefolytatására sor került a Város-és Sportlétesítmény-üzemeltető Intézménynél, ennek dokumentálása pontos, szabályos.

3.1.7. Belső ellenőrzési munka hatékonysága

A Város-és Sportlétesítmény-üzemeltető Intézmény a vizsgált időszakban belső ellenőrzési munkatervvel nem rendelkezett, azonban a folyamatba épített vezetői

ellenőrzés működik. Az ellenőrzés javasolta a költségvetési szervek számára kötelező munkaterv kidolgozását.

3.2. A rendszerellenőrzések utóellenőrzésének megállapításai

❖ Ózdi Művelődési Intézmények

A 2011. évi rendszerellenőrzés során megállapított hiányosságokra tett intézkedések megvalósulását vizsgálta a revízió. Megállapítást nyert, hogy minden hiányosság felszámolásra került.

❖ Alsófokú Oktatási Intézmények Gondnoksága

A revízió az AOIG egyes tagintézményeinél vizsgálta a vagyongazdálkodást és az élelmezési raktárkészletet. Az ellenőrzött egységekben a kis és nagy értékű tárgyi eszközök szűrőpróbaszerű vizsgálatánál a ténylegesen fellelt eszközök mennyisége megegyezett a nyilvántartások adataival. Az élelmezési alapanyagok raktári készlete is egyezett a nyilvántartás adataival.

3.3. A pénzügyi ellenőrzések megállapításai

❖ Ózdi Kommunikációs Nonprofit Kft. informatikai eszköz és anyagbeszerzéseinek vizsgálata – aránya a Vitinfo Bt. áruiból, ezen áruk tekintetében a beszerzési ár és a szokások piaci ár összehasonlítása

A számítástechnikai eszközbeszerzéseken belül a Vitinfo Bt.-től beszerzett eszközök aránya 2011-ben 19,53%, 2012-ben 1,58 %.

Szignifikáns eltérést a szokásos piaci árhoz képest az ellenőrzés nem állapított meg.

3.4. Pénzügyi- szabályszerűségi ellenőrzés

❖ Ózd Városi Polgármesteri Hivatalnál adókiutak törlése, adófizetési könnyítések engedélyezése, nyilvántartása

Vizsgálta az ellenőrzés az adókiutak törlését a gépjárműadó, iparüzési adó, valamint az építményadó tekintetében. Egy esetben talált a revízió számszaki hibát, melynek javítása az ellenőrzés ideje alatt elvégzésre került.

Az adófizetési könnyítések engedélyezése során a szükséges dokumentumok csatolása megtörtént. Az adóhatóság által hozott

határozatoknál betartották a vonatkozó jogszabályokat (2003. évi XCII. törvény az adózás rendjéről, 2004. évi CXL. törvény a közigazgatási hatósági eljárás és szolgáltatás általános szabályairól).

❖ **Kistérségi Közzolgáltató Gazdasági Irodánál a 2011-es rendszerellenőrzés intézkedési tervében foglaltak végrehajtásának vizsgálata, gazdálkodás szabályszerűségének vizsgálata, intézmények közti megállapodás határidőre történő elkészítésének, az információs rendszer működésének vizsgálata**

A KKGI-nél a 2011-es rendszerellenőrzéskor megállapított hiányosságok felszámolása nem teljes körűen valósult meg, a szabályzatok aktualizálása nem történt meg. A behajthatatlan követelések elengedése ügyében indokolt az intézkedés az adminisztrációs terhek csökkentése érdekében. Az önállóan működő intézmények pályázatos pénzeszközeinek elkülönítése, a felhasználás analitikus nyilvántartása naprakész. Az intézmények közötti megállapodás átdolgozása a feladatok pontos meghatározása és a törvényi változások miatt szükséges. Fontosnak tartja a revízió a feladat- és hatáskörök felülvizsgálatát.

❖ **MedCenter Nonprofit Kft-nél a kezelt vagyonnal való gazdálkodás vizsgálata, ennek keretében a nyilvántartás hitelességének, teljességének és helyességének ellenőrzése, továbbá a vagyongazdálkodási szerződésben vállalt kötelezettségek betartásának vizsgálata**

A Medcenter Nonprofit Kft. könyveiben tévesen elszámolásra kerültek az önkormányzat által az Almási Balogh Pál Nonprofit Kft. részére üzemeltetésre átadott eszközök is. A számviteli törvény szerint az üzemeltetésbe vett eszközök bruttó, nettó értékét, elszámolt értékcsökkenését az üzemeltetőnél nem kell nyilvántartani, hanem azok a tulajdonos könyveiben szerepelnek.

Az Áht. és Ózd Város Vagyongazdálkodási Rendelete szerinti előírásnak a Medcenter Kft. nem tett eleget, mivel az általa vagyongazdálkodott eszközök után elszámolt értékcsökkenés nem került visszaforgatásra, illetve tartalékképzés sem valósult meg. Javasolta az ellenőrzés a törvényi kötelezettség miatt a vagyongazdálkodási szerződés hatályba lépésétől elszámolt értékcsökkenés eredménytartalékból való elkülönítését, illetve az erről készült analitika megküldését az Ózd Városi Polgármesteri Hivatal részére.

❖ **A Kistérségi Közzolgáltató Gazdasági Iroda utóvizsgálata**

A KKGI-nél 2012. évben tartott rendkívüli vizsgálatra hozott intézkedési tervben foglaltak teljesültek.

❖ **Ózd Városi Polgármesteri Hivatal által 2011. évben a sport-szervezetek részére nyújtott támogatások ellenőrzése (23 sportszervezet)**

Ózd Város Önkormányzata a sportszervezetek támogatására 2011-ben előlegként 10 M Ft-ot, majd bizottsági határozatban még további 40 M Ft támogatást szavazott meg a sportszervezetek részére. A támogatások kiutalásra kerültek, mindegyikhez készült támogatási szerződés. A sportszervezetek nagy része határidőben, szabályosan elszámolt a kapott pénzüsszegegről. Gyakori hibának számított, hogy a támogatási szerződésben szereplő hivatkozást a szervezet nem tüntette fel bizonylatain, késve számolt el, vagy nem a szerződésben szereplő célra költötte a támogatást.

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

A vizsgálatok során jogellenes magatartás miatti intézkedések megfogalmazására nem került sor.

Összegezve

Általánosságban elmondható, hogy az ellenőrzött költségvetési intézményeknél a számviteli rend és okmányfegyelem biztosított. Az intézmények FEUVE rendszere, a szabálytalanságok eljárási rendje, a kockázatkezelési rendszer és az ellenőrzési nyomvonal kialakítása még folyamatban van.

A gazdálkodási folyamatban lévő hiányosságok feltárásra, megnevezésre kerültek, így megszüntethetőek. Összességében az intézmények hasznosnak és építő jellegűnek ítélték a belső ellenőrzés elmúlt évi tevékenységét.

**Ózd Város Önkormányzata Képviselő-testületének
...../ 2013.(IV. 24.) határozata
a 2012. évi belső ellenőrzések tapasztalatairól készült
beszámoló elfogadásáról**

A Képviselő-testület a 2012. évi belső ellenőrzések tapasztalatairól szóló beszámolót megvitatta és az abban foglaltakat elfogadta.

Felelős: Belső Ellenőrzési Csoport vezetője

Határidő: 2013. április 24.