

ELŐTERJESZTÉS

Tárgy: Éves összefoglaló ellenőrzési jelentés a 2011. évben végzett belső ellenőrzésekről

Tisztelt Képviselő-testület!

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. tv. 144. § (3) bekezdése szerint a helyi önkormányzatok belső kontrollrendszeréről rendelkező 119. § csak 2013. január 1-jén lép hatályba. Így 2012-ben még a helyi önkormányzatokról szóló 1990. évi LXV. tv. (Ötv.) 92. § (5) és (10) bekezdéseinek rendelkezéseit kell alkalmazni a belső ellenőrzés működtetésével és az éves ellenőrzési beszámoló képviselő-testület elé terjesztésével kapcsolatban.

Az Ötv. 92. § (5) bekezdése alapján a jegyző köteles gondoskodni a belső ellenőrzés működtetéséről az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók és a nemzetközi belső ellenőrzési standardok figyelembevételével.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 48. §-a előírja, hogy a belső ellenőrzés tevékenységéről tartalmi előírásoknak megfelelő éves ellenőrzési jelentést kell összeállítani.

Az Ötv. 92.§ (10) bekezdése előírja, hogy „a polgármester a tárgyévve vonatkozó – külön jogszabályban meghatározott - éves ellenőrzési jelentést ... - a tárgyévet követően, a zárszámadási rendeletervezettel egyidejűleg - a képviselő-testület elé terjeszti.”

Az előírásnak megfelelően a Polgármesteri Hivatalban foglalkoztatott belső ellenőrök 2011. évi tevékenységéről szóló éves összefoglaló ellenőrzési jelentés elkészült.

Fentiek alapján kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy Orosháza Város Önkormányzat 2011. évi összefoglaló ellenőrzési jelentéséről határozatot hozni szíveskedjen!

Határozati javaslat

Orosháza Város Önkormányzat Képviselő-testülete az Önkormányzatnál 2011. évben végzett belső ellenőrzésekről szóló éves összefoglaló ellenőrzési jelentésben foglaltakat tudomásul vette.

Orosháza, 2012. április 13.

Hegedűsné Dr. Hegedűs Mária
címzetes főjegyző

ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

az Orosháza Város Önkormányzatnál 2011-ben végzett belső ellenőrzésekről

A helyi önkormányzatokról szóló 1990. évi LXV. törvény 92.§ (5) bekezdésében foglalt kötelezettségnek eleget téve az Önkormányzat a belső ellenőrzés működtetéséről 2011. évben is gondoskodott a módszertani útmutatók és nemzetközi, valamint az államháztartásért felelős miniszter által közzétett belső ellenőrzési standardok figyelembevételével, melynek keretében a felügyelt költségvetési szervek ellenőrzése is megvalósult.

1. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján

1.1 Az ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítése

A 2011. évi módosított ellenőrzési terv egy intézmény átfogó jellegű rendszerellenőrzését (Egységes Szociális Központ) és tizenkettő cél-, illetve téma jellegű vizsgálatot tartalmazott. Az éves belső ellenőrzési terv 2010. október hónapban került beterjesztésre a Képviselő-testület elé, mely azt a 269/2010. (X.22.) Ktsz. határozatával jóváhagyta. A terv módosítására 2011. év augusztusában került sor az év közben adódó változások eredményeképpen. A módosított éves ellenőrzési terv jóváhagyására a 220/2011. (VIII.26.) K.t. számú határozattal került sor.

A kockázatelemzéssel alátámasztott éves terv biztosította, hogy a költségvetési bevételek és kiadások tervezése, szabályszerű, szabályozott, gazdaságos és hatékony felhasználása, elszámolása, valamint az eszközökkel és forrásokkal való gazdálkodás a belső ellenőrzés tárgyát képezze.

A ténylegesen végrehajtott ellenőrzések száma 2011. évben is meghaladta a tervezettet: 13 tervezett ellenőrzéssel szemben a végrehajtott ellenőrzések száma 24-et tett ki.

A végrehajtott ellenőrzésekből egy ellenőrzés átfogó jellegű rendszerellenőrzés, a többi pedig pénzügyi, szabályszerűségi és informatikai rendszer- ellenőrzés volt.

A végrehajtott ellenőrzésekből tizenegy vizsgálat az éves tervben nem szereplő soron kívül elrendelt, illetve terven felüli ellenőrzés volt. Az éves tervben erre elkülönített ellenőrzési napok lehetővé tették, hogy valamennyi éves tervben szereplő ellenőrzés végrehajtására is sor kerüljön. A kockázatelemzéssel alátámasztott tervezés hozzájárult az eredményes, hasznos ellenőrzéshez.

A belső ellenőrzés tevékenységét a Belső Ellenőrzési Kézikönyvben szereplő irányelvek, illetve a jogszabályi előírások és standardok alapján végezte. Az ellenőrzési jelentések összeállítására a kiadott irat- és jelentésminták alapján került sor, tartalmazta a konkrét adatokra épülő megállapításokat, levonható következtetéseket és érdemi javaslatokat. A jogszabályban előírt határidőre a 2012. évi belső ellenőrzési terv összeállításra került, melyet a Képviselő-testület 271/2011. (X.21.) Ktsz. határozatával jóváhagyott.

1.2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása

A Képviselő-testület 98/2007. (IV.26.) Ktsz. határozata alapján 2007. szeptember 1. óta a belső ellenőrzési feladatokat 3 fő (2 fő belső ellenőr és 1 fő belső ellenőrzési vezető) látja el. A létszámbővülés által lehetővé vált az elvégzett ellenőrzések számának növelése és a soron kívüli ellenőrzések mellett az éves terv teljeskörű végrehajtása is.

A belső ellenőrzési feladatokat 2011. évben ellátó belső ellenőrök a jogszabályban rögzített képzettségi követelményeknek megfelelnek, szakirányú felsőfokú iskolai végzettséggel rendelkeznek. A belső ellenőrzési vezető a jogszabályban előírt 5 éves szakmai gyakorlattal rendelkezik.

A belső ellenőrök szervezeti és feladatköri függetlensége biztosított: feladatukat a jegyzőnek közvetlenül alárendelve végzik és ellenőrzésen kívül más feladat ellátásában nem vesznek részt. Az ellenőrzések végrehajtása során összeférhetlenségi eset nem fordult elő.

A belső ellenőrök tevékenységüket a Nemzetgazdasági Minisztérium által kiadott módszertani útmutatók és nemzetközi, valamint az államháztartásért felelős miniszter által közzétett belső ellenőrzési standardok figyelembe vételével elkészített Kézikönyv alapján végzik. A jogszabályváltozások és aktuális gyakorlati kérdések hatékony nyomonkövetése érdekében a belső ellenőrök igyekeznek minél több meghirdetett szakmai továbbképzésen résztvenni.

Az államháztartásról szóló törvény előírásának megfelelően a belső ellenőrök szerepelnek az államháztartásért felelős miniszter által a belső ellenőrzési tevékenység folytatására engedéllyel rendelkezőkről vezetett nyilvántartásban.

A belső ellenőrök a jogszabályi előírásoknak megfelelően 2011-ben részt vettek a az ÁBPE-továbbképzés I. elnevezésű kötelező szakmai továbbképzésen, a vizsgát sikeresen teljesítették.

A belső ellenőrzéshez szükséges tárgyi feltételek hiánytalanul rendelkezésre álltak. A belső ellenőrök tevékenységét akadályozó tényező nem merült fel, az ellenőrzött személyek a szükséges segítséget megadták, a vizsgálat alá vont dokumentumokat, nyilvántartásokat időben rendelkezésre bocsátották. A jelentések elkészítésére, az ellenőrzések nyilvántartására a Kézikönyvben, útmutatókban szabályozott módon kerül sor.

A belső ellenőrzés minőségértékelésére a Nemzetgazdasági Minisztérium által közzétett önértékelési kérdőív minta kitöltésével került sor, mely alapján megállapítható, hogy a belső ellenőrzés a jogszabályi előírásoknak megfelelően működik.

1.3. A tanácsadó tevékenység bemutatása

A Belső Ellenőrzési Kézikönyvben rögzítetteknek megfelelően a belső ellenőrök munkájuk ellátása során tanácsadási feladatokat is ellátnak: megbeszéléseken, konzultációkon vesznek részt, javaslatokat fogalmazznak meg, az ellenőrzések során tett megállapítások alapján szakmai segítséget nyújtanak, valamint segítséget nyújtanak jogszabályértelmezésben is. A belső ellenőrzés a „külső szakértő” megfelelő rálátásával rendelkezik, ezért segítséget nyújthat a döntések meghozatalában.

A belső ellenőrzésnek jó kapcsolatot sikerült kiépítenie az ellenőrzöttekkel, valamint az egyes intézmények és szervezeti egységek vezetőivel. Ennek eredményeként sok esetben keresik meg a belső ellenőrzést felmerült szakmai kérdéseikkel. A rutin tevékenység részének nevezhető informális tanácsadói megbízások mellett előfordul, hogy speciális tanácsadói megbízásra is sor kerül. A 2011. évben a városi honlap témájú ellenőrzés során látott el a belső ellenőrzés nagyobb terjedelmű tanácsadói feladatokat, mivel a megfelelő intézkedések végrehajtásában folyamatos részt vett, illetve segítséget nyújtott.

1.4. Az ellenőrzések fontosabb megállapításai

Átfogó jellegű rendszervizsgálatra az éves tervnek megfelelően az Egységes Szociális Központnál került sor.

Az ellenőrzés alapján az alábbi főbb megállapítások emelhetők ki:

- Az intézmény működése, gazdálkodása belső szabályzatokkal megfelelően alátámasztott, sajátosságaihoz igazodó.
- A foglalkoztatottak besorolására két eset kivételével megfelelően került sor. Pótlékok fizetése megfelelően történt, ez alól kivételt képeznek a konyhán dolgozók. Távolléti díj elszámolása esetén több eltérést tapasztaltunk.
- Az eszköz- és készletgazdálkodás a jogszabályi előírásoknak megfelelő, analitikus nyilvántartása, valamint a leltározás, selejtezés pontos.
- A számviteli rend és bizonylati fegyelem területén a következőkön kívül hiányosságot nem tapasztaltunk:
 - ▲ Az ellenőrzés alapján minden kifizetés esetében megvalósult a szakmai teljesítésigazolás, de az igazoló személyek egy része nem került írásban kijelölésre.
 - ▲ A pénztárzárás, pénztárjelentés elkészítése a szabállyal ellentétben nem naponta valósult meg.

A megállapítások alapján az intézmény részletes, határidőt és felelősöket is megjelölő intézkedési tervet készített, melyet a belső ellenőrzés teljeskörűnek talált. Az intézkedések végrehajtásáról ugyancsak gondoskodott az intézmény az előírt határidőre benyújtott részletes beszámolója alapján.

Több intézményt érintően az alábbi téma jellegű ellenőrzésekre került sor, melyekhez a következő megállapítások emelhetők ki:

- A 2010. évi normatív állami hozzájárulás, normatív, kötött felhasználású támogatás év végi elszámolásának ellenőrzésére az intézményeknél 2011. január-február hónapokban került sor.
Az októberi lemondás után megállapított (igényelt) és az ellenőrzés során megállapított tény létszámok alapján járó hozzájárulás, illetve támogatás összege között több esetben eltérés mutatkozott. Az eltéréseket általában a tervezett és tényleges statisztikai adatok közötti eltérés okozta.
A jogosultság vizsgálata során egyes esetekben hibát, hiányosságot állapítottunk meg az adott ellátáshoz kapcsolódó valamely jogszabályi előírás vonatkozásában (pl: tanügyi nyilvántartások vezetése). Előfordult, hogy a közoktatási statisztikában feltüntetett létszám és a tanügyi nyilvántartások szerinti tényleges létszám között nem állt fenn az egyezés. Két szociális ellátási forma esetében az Alapító Okirat, illetve működési engedély ellátási területe csak Orosháza közigazgatási területére terjedt ki, de előfordult, hogy az ellátott lakcíme nem Orosháza volt. A kötött felhasználású támogatás felhasználásáról megfelelően gondoskodtak, nyilvántartásokkal és kimutatásokkal alátámasztották.
Egy esetben intézkedési terv összeállítását kérte a belső ellenőrzés, mely megtörtént, illetve az intézmény annak végrehajtásáról is beszámolt.
- A 2010. évi pénzmaradvány elszámolásának, illetve a feladattal terhelt pénzmaradvány alátámasztottságának ellenőrzésére 6 intézménynél valósult meg.
A pénzmaradvány levezetésére valamennyi intézménynél megfelelően került sor. A kötelezettséggel terheltként kimutatott pénzmaradvány összege több intézmény esetében nem érte el a módosított pénzmaradványt, így szabad pénzmaradvány keletkezett.

A céljellegű ellenőrzések az alábbi témaköröket érintették, kiemelve a jelentősebb megállapításokat:

- A Polgármesteri Hivatal házipénztárában a pénzkezelés tárgyában végzett ellenőrzés során egy kiválasztott hónap tételes vizsgálatára került sor. Megállapítást nyert, hogy a házipénztár pénzkezelése, a bizonylatolás rendje megfelelő. A házipénztár a szabályzatban rögzített előírások betartásával működik. Több témakörben javasoltuk a Pénzkezelési Szabályzat kiegészítését. Jegyzői rendelkező levél határidővel előírta a szabályzat módosítását.
- Jogszabályi előírást teljesítve a belső ellenőrzés vizsgálatot végzett a 2011. január 9. napjára kitzűzött területi és országos kisebbségi önkormányzati képviselők választásával összefüggő pénzügyi feladatok tárgyában is. Megállapítást nyert, hogy a választási pénzeszközök felhasználására a normatívák céljának megfelelően került sor, a kifizetések dokumentumokkal megfelelően alátámasztottak.
- A civil szervezetek részére nyújtott támogatások elszámolása tárgyában végzett vizsgálat alapján az ellenőrzés alá vont egyesületek határidőre benyújtották elszámolásukat. A számlák alapján a nyújtott támogatást az ellenőrzött esetekben a támogatási szerződésben rögzített célra használták fel. Néhány esetben az elszámolás dokumentálása hiányos, nehezen átlátható volt. Egyes tételeket a belső ellenőrzés nem tudott elfogadni, de a figyelembe vehető összeg így is meghaladta a támogatás mértékét. Előfordult, hogy a támogatási szerződés több program, rendezvény lebonyolítására szólt, de a szakmai, illetve pénzügyi elszámolás alapján nem került megvalósításra valamennyi program. Szóbeli tájékoztatás alapján erre abban az esetben került sor, ha az igényelt összeghez képest a megítélt támogatás kevesebb volt, a szakmai beszámolóban vagy annak kiegészítésében erre kitértek.
- A gazdasági társaságoknál és az önkormányzati intézményeknél vizsgálat alá került a dolgozók 2010. december és 2011. január havi nettó munkabére a kompenzáció tárgyában. A bérek változását többségében az adójogszabályi előírások okozták. Nagy jelentőséggel bírt, hogy az adott dolgozó jogosult volt-e családi kedvezményre, adójóváírásra, illetve nyilatkozatával igényelte-e az adójóváírást, családi kedvezményt.
- A Polgármesteri Hivatalban ellenőrzés alá került az aktív korúak ellátása (rendszeres szociális segély, bérpótló juttatás).

Általánosságban megállapítható, hogy az ellátás megállapítására, megszüntetésére, szüneteltetésére a jogszabályi feltételek fennállása esetén került sor. Egy esetben fordult elő, hogy a kérelemhez nem csatolták a jogszabályban előírt igazolást. Néhány esetben a jogosultság teljeskörű alátámasztottsága nem volt megállapítható az ügyiratból. A bérpótló juttatásra való jogosultságot megállapító határozatban nem szerepelt egy jogszabály által előírt kötelező tartalmi elem. A jogszabályban előírt felülvizsgálat folyamatban volt, a lakókörnyezet rendezettségét ennek keretében környezettanulmány felvételével ellenőrizték.

Az ellenőrzés során feltárt hibákra, hiányosságokra tett intézkedésekről az írásbeli beszámolás megtörtént.

- Vizsgálat alá került az intézményeknél saját gépjárművel történő munkabajárás és a saját gépjármű hivatalos célú használata. Megállapítást nyert, hogy az Intézmények rendelkeznek a gépjármű használatra vonatkozó szabályzattal. A saját gépjárművel való munkába járást azért engedélyezik az intézmények, mivel gazdaságosabb a tömegközlekedéses utazás költségtérítésénél. A kifizetések dokumentálására, elszámolására minden esetben a jogszabályi előírásoknak megfelelően került sor.
- A helyi önkormányzatokról szóló 1990. évi 65. törvény 92.§ (11) bekezdése lehetővé tette, hogy a belső ellenőrzés vizsgálatot végezzen a helyi önkormányzat többségi irányítást biztosító befolyása alatt működő gazdasági társaságoknál is.

Három gazdasági társaságnál végzett vizsgálat tárgya a működés törvényessége volt.

Mindhárom gazdasági társaság esetében megállapítást nyert, hogy nem rendelkeznek a vezető tisztségviselők, felügyelőbizottsági tagok, valamint egyes munkavállalók javadalmazása, jogviszony megszüntetése esetén biztosított juttatások módjának, mértékének elveiről, rendszeréről szóló szabályzattal.

A Petőfi Kulturális Közhasznú Nonprofit Kft. esetében az ellenőrzés során más hiányosságot nem találtunk.

Az Orosházi Média Műsorkészítő Műsorszóró, Kiadó és Sajtó Kft. esetében a következő főbb hiányosságokat találtuk: az Alapító Okiratban és a Cégekivonatban egyes adatok nem aktuálisan szerepeltek, módosítások nem lettek keresztülvezetve (pl. 2010. évre a felügyelőbizottsági tagok). A Kft. a határozatok könyvét csak 2011. óta vezeti. Megállapítható volt, hogy Irimiás László ügyvezető már az ellenőrzés megkezdése előtt elkezdte a korábbi év hiányosságainak pótlását.

Orosháza Futball Klub Kft. esetében apróbb hiányosságok tapasztalhatók, miszerint nem vezették a határozatok könyvét, illetve nem tették eleget a közzétételi kötelezettségnek.

Az ellenőrzést követően a megállapítások realizálásaként a Képviselő-testület elé beterjesztésre kerültek az egyes gazdasági társaságok Javadalmazási Szabályzata.

- Az Ügyviteli Szakképző Iskola átadásához kapcsolódóan a kötelezettségek átvállalása tárgyában végzett vizsgálatot a belső ellenőrzés. Megállapítást nyert, hogy a kötelezettségek átvállalásáról előkészített megállapodás mellékleteiben felsoroltak dokumentumokkal megfelelően alátámasztottak voltak.
- Az éves terv szerint vizsgálat alá került a városi honlapon a közzétételi kötelezettség teljesítésének megfelelése.
Az ellenőrzés alapján a jogszabályban előírt adatok, dokumentumok közzétételére több esetben nem, vagy nem teljeskörűen került sor. Előfordult, hogy az előírtak ellenére a korábbi állapot nem volt elérhető. A közzétett adatok nem a jogszabályban előírt tagolásban, szerkezetben szerepeltek a weblapon. Több esetben az előírt adatok, információk megtalálhatóak voltak, de nem az előírt helyen.
Javasoltuk a Közérdekű menüpont alatt a jogszabály melléklete szerinti tagolásban csoportosítani a már feltöltött dokumentumokat, ahol szükséges hivatkozással vagy az elérési útvonal közlésével.
Az egyik legnagyobb kiterjedésű közzéteendő adatkör a hatósági ügyek intézésének rendje. Az idekapcsolódó adatok is több esetben hiányosak voltak vagy már nem aktuálisak. Tekintettel arra, hogy a jogszabály sok kapcsolódó információ (pl: eljárási szabályok magyarázata, szükséges dokumentumok felsorolása) közzétételét kéri, javasoltuk egy egységes ügymenetleírás kidolgozását.

Az egyes hiányosságok pótlása – konkrét feladatok meghatározásával az érintett Irodák részére - jegyzői rendelkező levélben előírásra került. Az ellenőrzés figyelemmel kísérte, hogy az előírt határidőig a hiányosságok pótlása megvalósult-e. A Közérdekű menüpont a jogszabályi előírásoknak megfelelő újratagolására sor került, a hiányzó adatokat feltöltötték, illetve a már nem aktuálisokat aktualizálták, a teljes körű ügymenetleírások elkészítésére sor került.

- A Bursa Hungarica Felsőoktatási Önkormányzati Ösztöndíjpályázat tárgyában végzett vizsgálat alapján az Önkormányzat a pályázat kiírása során betartotta a Nemzeti Erőforrás Minisztériummal kötött szerződésben foglaltakat. Az elbírálás során megfelelően figyelembe vették a pályázati kiírás előírásait. A pályázati kiírás által rögzített kötelező mellékleteket tartalmazták a beadott pályázatok. Betartották a Bursa Hungarica pályázatok lebonyolításának ütemtervét. A rászorultság alapján differenciálták a támogatás összegét.
- Az éves terv szerint 2011. évben is ellenőrzés alá került a közbeszerzési eljárások lebonyolítása. A 2011. évi közbeszerzési tervben és módosításában szerepeltek az ellenőrzés alá vont közbeszerzési eljárások. A Bíráló Bizottság összetétele minden esetben megfelelő volt, a munkáját megfelelően dokumentálták. Az eljárások dokumentálása teljeskörű és az előírásoknak megfelelő volt. Az ajánlatok a kizáró okoknak, pénzügyi és szakmai alkalmassági feltételeknek eleget tettek.
- Vizsgálat alá került a jogszabály által előírt önkormányzati ingatlanvagyonkataszter megfelelősége is. Megállapítást nyert, hogy a kataszteri nyilvántartás adatai megegyeznek az analitikus nyilvántartásban kimutatott ingatlanok 2010. évi záró bruttó értékével, a két adatbázis között az egyezés tehát fennállt. Az önkormányzat tulajdonában lévő ingatlanvagyonról vezetett vagyonkataszter — a bruttó érték kivételével — naprakész, teljes körű. Az abban bekövetkező változásokat csak évente egyszer rögzítették.
- Az ellenőrzés során kívüli vizsgálatot végzett az Orosháza Város Önkormányzat Kórházánál annak megállapítása érdekében, hogy a szállítói állomány mekkora összeget tesz ki, jellemzően milyen tételekből tevődik össze, mennyit tesz ki a 30 és 60 napon túli tartozások összege, az analitikus nyilvántartásban szereplő tételek számlákkal alátámasztottak-e, a számlákhoz kapcsolódik-e szállítói szerződés? A lejárt esedékességű szállítói állomány közel 3.000 db számlából áll. A tételes vizsgálat során megállapítást nyert, hogy néhány számla nem szerepelt, vagy tévesen szerepelt a nyilvántartásban. Ezek helyesbítése az ellenőrzés ideje alatt megtörtént. Összesen minimális különbség (65.092 Ft) került megállapításra az analitikához képest.
- Vizsgálat tárgyát képezte a 2011. évben a helyi adó is. Az ellenőrzés során valamennyi adónem tekintetében áttekintésre kerültek a véletlenszerűen kiválasztott ügyiratok, mely alapján általánosságban megállapítható, hogy az adó, adóelőleg kivetésére, előírására, illetve törlésére a jogszabályi előírásoknak megfelelően került sor.
- A Cigány Kisebbségi Önkormányzat esetében végzett ellenőrzés célja annak megállapítása volt, hogy az önkormányzat által nyújtott működési támogatást az együttműködési megállapodásban meghatározott feltételeknek megfelelően számolták-e el?
Az ellenőrzés során megállapítást nyert, hogy az ellenőrzés ideje alatt nem volt hatályos együttműködési megállapodás az Önkormányzat és a Cigány Kisebbségi Önkormányzat

között. A banki utalványrendeleteken nem szerepelt érvényesítő, ellenjegyző, utalványozó, kötelezettségvállaló aláírása. A támogatás legnagyobb részét kiküldetési rendelvénnyre fizették ki. A kiküldetési rendelvényeken nem szerepelt az utazások célja.

A kisebbségi önkormányzattal kötött új megállapodást a Képviselő-testület a 309/2011. (XI.25.) Kt.számú határozatával fogadta el, mellyel az ellenőrzés megállapításai alapján az alábbi intézkedések születtek:

A kötelezettségvállalás és utalványozás ellenjegyzése tekintetében leszabályozásra került azon eset, ha a Kisebbségi Önkormányzat által kijelölt személy nem rendelkezik a jogszabályban rögzített megfelelő iskolai végzettséggel. A megállapodás kiterjed az érvényesítésre is, mely szerint azt a Polgármesteri Hivatal megbízott dolgozója látja el. A megállapodásban rögzítésre került, hogy a támogatás összegének legfeljebb 30%-át lehet költségtérítésre felhasználni.

- Az önkormányzati lakás- és helyiséggazdálkodás ellenőrzésére a Polgármesteri Hivatalban és a Városüzemeltetési Zrt-nél került sor.

Megállapítást nyert, hogy a lakások és helyiségek bérbeadására a helyi rendelet előírásainak megfelelően került sor.

A lakások pályázati eljárása szabályszerűen került lefolytatásra, pályázati kiírás tartalmilag megfelelő volt, a benyújtott pályázatok értékelésénél minden kitélt figyelembe vettek, a nyertes pályázó meghatározására az arra jogosult szerv részéről került sor.

A lakás- és helyiségbérleti szerződések megfeleltek a helyi rendelet előírásainak, a lakbér megfelelő összegben került meghatározásra, lakbér támogatás nem fordult elő.

- Az egyházak részére nyújtott céljellegű, vissza nem térítendő támogatás felhasználásáról történő elszámolás tárgyában végzett vizsgálat alapján a pénzügyi elszámolások teljeskörűek, a támogatási szerződésben, és a Képviselő-testületi határozatban rögzített feladatra kerültek felhasználásra a támogatások.
- Az Orosháza Városi Hivatásos Önkormányzati Tűzoltóparancsnokság átadásához kapcsolódóan a kötelezettségek átadás-átvétele tárgyában végzett ellenőrzés során megállapításra került, hogy az intézmény az ellenőrzés időpontjában milyen élő szerződésekkel, illetve még nem teljesített megrendelésekkel rendelkezett.
- Az eszközök nyilvántartására, leltározására, selejtezésére tárgyában végzett utóellenőrzés megállapította, hogy a korábban feltárt hiányosságok egy részének pótlása még folyamatban van. A leltározási és leltárkészítési szabályzat aktualizálása megtörtént. A Polgármesteri Hivatal leltározását elkezdték, a szobaleltárakat elkészítették, de soron kívüli feladatok miatt befejezni még nem tudták.
A korábbi ellenőrzés feltárta, hogy a főkönyvi nyilvántartásban a törzsvagyon nem különül el forgalomképtelen és korlátozottan forgalomképes eszközökre. Ezen folyamatot elkezdték, a számítógépen rögzítik, hogy mely eszköz forgalomképes, mely nem.

2. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján

Az ellenőrzések során a belső ellenőrzés igyekezett segítő szándékkal és ugyanakkor teljeskörűen feltárni a hibákat és hiányosságokat. Vizsgálat alá kerültek az ok-okozati összefüggések is, tehát az ellenőrzés kiterjedt az elkövetett hibák okainak és azok lehetséges következményeinek az elemzésére, értékelésére is.

A megállapításokhoz legtöbb esetben javaslatok is kapcsolódtak, melyek a szabályszerűséget, valamint a kontrollrendszer hatékonyságának javítását tették lehetővé.

Az ellenőrzöttel való együttműködés sikeres volt, a szükséges dokumentumokhoz való hozzáférés akadályba nem ütközött. Összeférhetetlenségi esetre nem került sor.

A kontrollrendszer jogszabálynak megfelelő, hatékony működésének vizsgálatára részletesen az ESZK rendszerellenőrzése keretében került sor, mely alapján megállapítható, hogy a szükséges szabályzatokkal az intézmény rendelkezik. Az intézmény az előírásoknak megfelelően leszabályozta a szabálytalanságok kezelésének eljárásrendjét és elkészítette ellenőrzési nyomvonalát. Az intézmény rendelkezik munkabiztonsági tanácsadó által készített munkahelyi kockázatfelméréssel, elemzéssel és kezeléssel. Ezen kívül elkészült a kockázatkezelési szabályzat is, mely a minisztérium által kiadott útmutató alapján elsősorban a pénzügyi-gazdasági feladatellátás területére vonatkozóan szabályozza ezen témakört. Az intézmény azonban a szabályzatban rögzítettek figyelembe vételével a kockázatokat nem mérte fel, nem elemezte és nem értékelte.

A költségvetési szerveknél a belső kontrollrendszer keretében működtetni kell a kontrollkörnyezetet, a kockázatkezelési rendszert, a kontrolltevékenységeket, az információs és kommunikációs rendszereket, valamint a nyomon követési rendszert (monitoring) a jogszabályi előírások figyelembe vételével.

A belső ellenőrzés az adott vizsgálat témaköréhez igazodóan kitért az érintett kontrollrendszer elemek ellenőrzésére is.

A kontrollkörnyezet részét képező belső szabályzatokat (helyi rendeleteket), feladat- és felelősségi köröket a belső ellenőrzés mindig figyelembe vette. A legtöbb témakörhöz kapcsolódott belső szabályzat, előírásai összevetésre kerültek a gyakorlattal, a vizsgálat egyik kiindulópontját képezték. A szabályzatokban több esetben meghatározták a feladat- és felelősségi köröket is (pl: városi honlap, lakás- és helyiséggazdálkodás témakör).

A kockázatkezelés során fel kell mérni és meg kell állapítani a költségvetési szerv tevékenységében, gazdálkodásában rejlő kockázatokat, valamint meg kell határozni az egyes kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket. A Polgármesteri Hivatal a kockázatelemzési- és kezelési szabályzatának megfelelően felmérte és elemezte a kockázatokat, meghatározta a kapcsolódó intézkedéseket. A kockázatelemzés aktualizálására évente sor kerül.

A kontrolltevékenység részeként biztosítani kell a folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzést. A kontrollrendszer ezen eleméhez tartozik a pénzügyi döntések dokumentumainak előkészítése, az engedélyezési, jóváhagyási és beszámolási eljárások (pénztár ellenőrzése, támogatásokkal történő elszámolás).

Az információs és kommunikációs rendszer ellenőrzésére kisebb vagy nagyobb mértékben minden vizsgálat során sor kerül, mivel a megfelelő információk megfelelő időben illetékeshez történő eljutása alapfeltétele a jó működésnek. Különösen nagy a jelentősége ennek, ha adott feladatkör több személy, szervezet között oszlik meg. A vagyontaszter, lakás- és helyiséggazdálkodás témájú ellenőrzés két szervezet/szervezeti egység munkáját is vizsgálta, így a közöttük lévő szabályszerű információáramlást is.

3. Az intézkedési tervek megvalósítása

Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység vezetőjével a jelentés megállapításai, javaslatai minden esetben szóban is egyeztetésre kerültek, a jelentések csak ezt követően kerültek lezárásra. A jogszabályi előírásnak megfelelően az ellenőrzöttek részére lehetőség volt meghatározott határidőn belül a jelentésekben szereplő megállapításokra észrevételt tenni.


Az ellenőrzés megállapításainak hasznosulása, realizálása érdekében az ellenőrzések nem zárultak le a jelentés átadásával. A fent részletezett ellenőrzések során az ellenőrzött szerv, szervezeti egység vezetőjétől részletes intézkedési terv összeállítása lett kérve, melyet a belső ellenőrzés jóváhagyott. A megfelelő intézkedések nyomon követését a bekért írásos beszámolók tették lehetővé, melyek valamennyi hibára, hiányosságra kitértek. Az intézkedések nyilvántartására a minisztérium által közzétett minta alapján került sor, ezáltal az ellenőrzési megállapítások realizálásának visszacsatolása megfelelően megvalósult. Az ellenőrzési megállapítások és javaslatok hasznosulását mutatta, hogy több, előző években felmerült hiba megismétlődésére nem került sor, illetve az ellenőrzött szervek részéről érkező visszajelzések pozitívak.

A belső ellenőrzés tevékenysége során a helyszíni ellenőrzéseken felül a következő feladatokat is ellátta: előírt nyilvántartások folyamatos vezetése, továbbképzéseken való részvétel, jogszabályi változások folyamatos figyelemmel kísérése és ezáltal segítségnyújtás az értelmezésükben.

Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény vagy hiányosság nem merült fel.

Összesítve megállapítható, hogy az Önkormányzat több éve kialakított belső ellenőrzési rendszere 2011. évben is sikeresen működött, az éves tervben szereplő és a soron kívül elrendelt ellenőrzések végrehajtása kivétel nélkül megvalósult. Az ellenőrzési megállapítások alapján általános tapasztalatként vonható le, hogy jellemzően az intézmények a korábbi hiányosságokat, hibákat már nem követték el, érvényesült a belső ellenőrzés hatékonysága, javaslatainak hasznosulása.

Orosháza, 2012. február 15.


Bányainé Márton Diána
belső ellenőrzési vezető

