

3

## ELŐTERJESZTÉS

Orosháza Városi Önkormányzat Képviselő-testületének ülésére

**Tárgy:** Éves ellenőrzési jelentés az Orosháza Város Önkormányzatnál 2012-ben végzett belső ellenőrzésekről

Tisztelt Képviselő-testület!

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (Mötv.) 119. § (4) bekezdése alapján a jegyző köteles gondoskodni - a belső kontrollrendszeren belül - a belső ellenőrzés működtetéséről az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók és a nemzetközi belső ellenőrzési standardok figyelembevételével. A helyi önkormányzat belső ellenőrzése keretében gondoskodni kell a felügyelt költségvetési szervek ellenőrzéséről is.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (Bkr.) 48-49. §-ai értelmében éves ellenőrzési jelentést kell készíteni a belső ellenőrzés tevékenységéről az előírt tartalmi követelményeknek megfelelően.

Fenti előírások szerinti ellenőrzési jelentés elkészült, mely jelen előterjesztés mellékletét képezi. A jelentés tanúsítja mind az önkormányzat, mind a felügyelt szervek ellenőrzésének megvalósulását.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy Orosháza Városi Önkormányzat 2012. évi ellenőrzési jelentését jóváhagyni szíveskedjen!

### Határozati javaslat

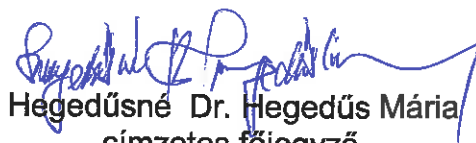
Orosháza Városi Önkormányzat Képviselő-testülete az Önkormányzatnál 2012. évben végzett belső ellenőrzésekről szóló éves ellenőrzési jelentést tudomásul vette.

Felelős: Hegedűsné Dr. Hegedűs Mária címzetes főjegyző  
Határidő: folyamatos

Orosháza, 2013. március 19.



Dr. Dancsó József  
polgármester



Hegedűsné Dr. Hegedűs Mária  
címzetes főjegyző



# ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

## az Orosháza Város Önkormányzatnál 2012-ben végzett belső ellenőrzésekről

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119. § (4) bekezdésében foglalt kötelezettségnek eleget téve az Önkormányzat a belső ellenőrzés működtetéséről 2012. évben is gondoskodott az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók és a nemzetközi belső ellenőrzési standardok figyelembevételével, melynek keretében a felügyelt költségvetési szervek ellenőrzése is megvalósult.

### Vezetői összefoglaló

A 2012. év során a belső ellenőrzés teljesítette a képviselő-testület által jóváhagyott ellenőrzési tervben előírt ellenőrzéseket. Az ellenőrzési terv az ellenőrzési kapacitás figyelembevételével lett kidolgozva. A tervben szereplő ellenőrzések végrehajtására egy kivételével sor került: Orosháza Város Önkormányzat Kórházánál céllellenőrzésként betervezett eszközgazdálkodás vizsgálata az év közben bekövetkezett fenntartó-váltás miatt nem valósult meg. Helyette ugyanezen intézmény esetében a szállítói állomány és kötelezettségvállalások vizsgálata történt meg soron kívüli feladatként. A tervezett ellenőrzéseken túlmenően további soron kívüli ellenőrzések is megvalósultak. Így a rendelkezésre álló időkeret teljes egészében kihasználásra került. Az ellenőrzések úgy a polgármesteri hivatal szervezeti egységeit, mint az önkormányzat intézményeit, illetve az önkormányzat irányítása alá tartozó köztulajdonban álló gazdasági társaságokat tekintve fontos területeket érintettek. Az ellenőrzésekről készült jelentések részletesen ismertették a megállapításokat és a felmerült hiányosságok megoldására javaslatot is tartalmaztak, így megfeleltek a velük szemben támasztott követelményeknek. A belső ellenőrzések alkalmával készült jelentésekben foglalt megállapításokból néhány fontos következtetés levonható. E következtetések a következők:

- 1.) Az ellenőrzések során büntető, szabálysértési, kártérítési illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság nem merült fel.
- 2.) Az ellenőrzések megállapításaival, a megfogalmazott javaslatokkal kapcsolatban az ellenőrzött szervezetek, szervezeti egységek észrevételt nem tettek.
- 3.) A belső ellenőrzés „Ellenőrzési jelentései” a hiányosságok feltárása mellett azok kijavítására irányuló javaslatokat tartalmaztak. Ezzel az ellenőrzés hozzájárult, hogy az ellenőrzött szervezetek, szervezeti egységek működését fejlessze.

## 1. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján

### 1.1 Az ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítése

A 2012. évi ellenőrzési terv egy intézmény átfogó jellegű rendszerellenőrzését (Táncsics Mihály Közoktatási Intézmény és Tehetségközpont /továbbiakban: TMKIT/) és tizenhárom cél-, illetve téma jellegű vizsgálatot tartalmazott. Az éves belső ellenőrzési terv 2011. október hónapban került betervezésre a Képviselő-testület elé, mely azt a 271/2011. (X.21.) Ktsz. határozatával jóváhagyta.

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 képezte.

A ténylegesen végrehajtott ellenőrzések száma 2012. évben is meghaladta a tervezettet: 14 tervezett ellenőrzéssel szemben a végrehajtott ellenőrzések száma 17-et tett ki. A tervezett ellenőrzésekből 13 végrehajtása történt meg, Orosháza Város Önkormányzat Kórházánál célellenőrzésként betervezett eszközgazdálkodás vizsgálata az év közben bekövetkezett fenntartó-váltás miatt nem valósult meg.

A megvalósult ellenőrzéseket az alábbi táblázat szemlélteti:

	Felügyelt intézmények		Polgármesteri Hivatal		Gazdasági társaságok		Összesen
	Tervezett	Soron kívüli	Tervezett	Soron kívüli	Tervezett	Soron kívüli	
Átfogó	1						1
Téma	2		1				3
Cél	1	2	4	2	4		13
<b>Összesen</b>	<b>4</b>	<b>2</b>	<b>5</b>	<b>2</b>	<b>4</b>	<b>0</b>	<b>17</b>

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

A végrehajtott ellenőrzésekből négy 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 2013. évi belső ellenőrzési terv összeállításra került, melyet a Képviselő-testület 262/2012. (X.19.) Ktsz. határozatával jóváhagyott.

### 1.1.a) A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése

**Átfogó jellegű** rendszervizsgálatra az éves tervnek megfelelően a Táncsics Mihály Közoktatási Intézmény és Tehetségközpontnál került sor.

Az *ellenőrzés célja* annak megállapítása volt, hogy az intézmény feladatait a jogszabályokban, belső szabályzatokban foglaltak szerint látta-e el, a gazdálkodás területein megfelelően teljesítették-e a szabályszerűségi, gazdaságossági követelményeket.

Az *alkalmazott ellenőrzési módszerek*: eljárások és rendszerek szabályzatainak elemzése, értékelése, a pénzügyi, számviteli adatok elemzése, értékelése, dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata.

Az ellenőrzés alapján az alábbi főbb megállapítások emelhetők ki:

- Az intézmény működése, gazdálkodása belső szabályzatokkal megfelelően alátámasztott.
- Az ellenőrzés alapján egy közalkalmazott esetében a fizetési fokozatba történő besorolás nem volt megfelelő.
- Megvalósult az előzetes, írásbeli kötelezettségvállalás és a szakmai teljesítésigazolás is.
- A kifizetési okmányokon a szükséges jóváhagyó aláírások (érvényesítő, utalványozó, ellenjegyző) megtalálhatók voltak.
- Az intézmény gazdálkodását a szűkös lehetőségek figyelembe vételével, gazdaságosan végzi.

Intézkedési terv készítése nem vált szükségessé, a fellelt kisebb hibákat az ellenőrzés ideje alatt javította az intézmény.

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

Orosháza Város Önkormányzat oktatási és szociális intézményeinek normatíva létszámadatainak és elszámolásának ellenőrzése.

Az *ellenőrzés célja* annak megállapítása volt, hogy az oktatási és szociális intézmények a 2011. évi normatív hozzájárulás teljesített mutatószámai, jogosultsági adatai a tanügyi alapokmányokkal alátámasztott statisztika, és egyéb kimutatásoknak megfelelően kerültek-e meghatározásra, az elszámoláshoz szükséges nyilvántartásokkal és egyéb dokumentumokkal rendelkeznek-e a Magyar Köztársaság 2011. évi költségvetéséről szóló 2010. évi CLXIX. számú törvény 3. és 8. számú melléklete és a kapcsolódó egyéb jogszabályoknak megfelelően.

Az *ellenőrzés módszerei*: nyilvántartások, statisztikák, pénzügyi elszámolások, bizonylatok tételes vizsgálata, adatok elemzése és értékelése, illetve a tanügyi nyilvántartások, elszámolást alátámasztó analitikák, dokumentumok szűrőpróbaszerű ellenőrzése.

Az ellenőrzés alapját az intézmények által elkészített éves elszámolás, közoktatási statisztika és a belső ellenőrzés által összeállított, intézmények által kitöltött tanúsítványok képezték.

A 2011. évi normatív állami hozzájárulás, normatív, kötött felhasználású támogatás év végi elszámolásának ellenőrzésére az intézményeknél 2012. 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, nem magyar állampolgárságú tanulók esetében a jogszabályi feltételek a kollégisták esetében nem teljesülnek teljeskörűen). Előfordult, hogy a közoktatási statisztikában feltüntetett létszám és a tanügyi nyilvántartások szerinti tényleges létszám között nem állt fenn az egyezés. A kötött felhasználású támogatás felhasználásáról megfelelően gondoskodtak, nyilvántartásokkal és kimutatásokkal alátámasztották.

Intézkedési terv összeállítását nem kérte a belső ellenőrzés.

A 2011. évi pénzmaradvány elszámolásának, illetve a feladattal terhelt pénzmaradvány alátámasztottságának ellenőrzése 5 intézménynél valósult meg.

Az *ellenőrzés célja* annak megállapítása volt, hogy az Intézmények a 2011. évi pénzmaradvány elszámolást, illetve a feladattal terhelt pénzmaradványt - a Közgazdasági Iroda Költségvetési Csoportnak átadott kimutatásnak megfelelően - dokumentálni tudják-e az államháztartásról szóló törvényben foglaltak figyelembe vételével.

*Az ellenőrzés módszerei:* tételes nyilvántartás- és dokumentumvizsgálat.

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.

#### Informatikai, irodatechnikai eszközök beszerzése

Az *ellenőrzés célja* annak megállapítása volt, hogy az intézményeknél és a Polgármesteri Hivatalnál az informatikai és irodatechnikai eszközbeszerzéshez kapcsolódó közbeszerzési eljárás lefolytatására a jogszabályi előírásoknak megfelelően került-e sor, a tényleges kiadás hogyan viszonyult az előírányzathoz.

*Alkalmazott ellenőrzési módszerek, eljárások:* szerződések, nyilvántartások vizsgálata, pénzügyi, számviteli adatok, beszámoló, költségvetés elemzése, értékelése.

Az ellenőrzés apján a közbeszerzési eljárás dokumentálására, lebonyolítására a jogszabályi előírásoknak megfelelően került sor.

Az ajánlatok bontásáról, a konzultációkról, Bíráló Bizottság üléséről, eredményhirdetésről jegyzőkönyvet, jelenléti ívet készítettek, az érintettek tájékoztatását igazolták. A Bíráló Bizottság tagjai minden esetben rendelkeztek polgármesteri megbízással és tettek összeférhetlenségi nyilatkozatot. Az eljárások előkészítésére, feljegyzés elkészítésére megfelelően sor került. Az ajánlatok elbírálása a felhívásban és ajánlati dokumentációban szereplő adatok alapján valósult meg. Az internet szolgáltatás beszerzésére irányuló eljárás lebonyolítása szintén megfelelően történt.

Az ellenőrzött eljárások során nagy értékű eszköz beszerzésére nem került sor, a kisértékű eszközöket mennyiségi nyilvántartásba vették.

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

#### Civil szervezeteknek nyújtott 2011. évi céljellegű támogatások elszámolása

Az *ellenőrzés célja* annak megállapítása volt, hogy a Képviselő-testület által civil szervezetek részére jóváhagyott támogatások felhasználásával a támogatási szerződésekben meghatározott feltételeknek megfelelően számoltak-e el.

*Alkalmazott ellenőrzési módszerek, eljárások:* véletlenszerűen kiválasztott szerződések, pénzügyi, számviteli és egyéb dokumentumok elemzése, nyilvántartások és szabályzatok vizsgálata.

Az ellenőrzés alá vont egyesületek határidőre benyújtották elszámolásukat. A számlák alapján a nyújtott támogatást az ellenőrzött esetekben a támogatási szerződésben rögzített célra használták fel.

A sportegyesületek a korábbi évek hibáiból tanulva már pontosabban, átláthatóbban adták le elszámolásaikat. Néhány esetben azonban az elszámolás dokumentálása

hiányos volt. Egyes tételeket a belső ellenőrzés nem tudott elfogadni, de a figyelembe vehető összeg így is meghaladta a támogatás mértékét.

#### Építéshatósági és környezetvédelmi kényszerintézkedések 2012. évi előirányzatának vizsgálata szóron kívüli feladat volt.

*Az ellenőrzés célja* annak megállapítása volt, hogy 2011. évben a költségvetés építéshatósági és környezetvédelmi kényszerintézkedések előirányzata terhére mekkora összeg került kifizetésre, milyen munkák kapcsolódnak hozzá, valamint a tény kiadás hogyan viszonyul a 2012. évi előirányzathoz.

*Az ellenőrzés módszerei:* nyilvántartások, pénzügyi elszámolások, bizonylatok tételes vizsgálata, adatok elemzése és értékelése.

Az építéshatósági és környezetvédelmi kényszerintézkedések 2011. évi eredeti előirányzata 3.000 E Ft volt. A tényleges költség ezeken a sorokon bruttó 127.085,- Ft-ot tett ki, a kifizetésekre megfelelő bizonylatok alapján került sor. A 2012. évi eredeti előirányzat 2.777 E Ft-ban került meghatározásra.

#### A Városüzemeltetési és Szolgáltató Zrt. törvényes működésének ellenőrzése terv szerinti feladat volt.

*Az ellenőrzés célja* annak megállapítása volt, hogy az Orosháza-Gyopárosi Gyógyfürdő Zrt. beolvadását követően a működés törvényességi feltételei fennállnak-e (pl: szabályzatok, cégkivonat aktualitása).

*Az ellenőrzés módszerei:* pénzügyi nyilvántartások, bizonylatok, szerződések és dokumentumok elemzése, értékelése.

Az előző évben a Petőfi Kulturális Közhasznú Nonprofit Kft., az Orosházi Média Műsorkészítő Műsorszóró, Kiadó és Sajtó Kft. és az Orosháza Futball Klub Kft. esetében megvalósult ugyanezen témájú ellenőrzés. A Városüzemeltetési és Szolgáltató Zrt. esetében az Orosháza-Gyopárosi Gyógyfürdő Zrt. beolvadása miatt tevődött át 2012-re a vizsgálat.

A Zrt-nél a törvényes működés tárgyában elvégzett ellenőrzés során hiányosságot nem találtunk. A beolvadás után egységes szerkezetű Alapító Okirat készült, mely aktuális volt. Javadalmazási szabályzattal szintén rendelkezett a társaság. Jogszabályi előírás szerint felügyelő bizottság is működik, mely üléseit megfelelően dokumentálja.

#### Népjóléti, Szociális Csoport által megállapított pénzbeli és természetben nyújtott szociális ellátások vizsgálata

*Az ellenőrzés célja* annak megállapítása volt, hogy az egyes ellátásokra való jogosultság feltételei fennálltak-e, az eljárás során betartották-e a jogszabályi előírásokat.

*Alkalmazott ellenőrzési módszerek, eljárások:* dokumentumok szűrőpróbaszerű vizsgálata, elemzése és értékelése.

A Népjóléti és Szociális Csoportot érintő korábbi belső ellenőrzés során feltárt hibák és hiányosságok megfelelően kijavításra kerültek, jelenlegi ellenőrzés során már nem fordultak elő. A vizsgált ügyiratok alapján az ellátások megfelelően, az arra jogosultak részére kerültek megállapításra. A pénzbeli ellátások jogosulatlan igénybevételének megelőzése, a jövedelem-, illetve vagyonyilatkozat valóságtartalmának ellenőrizhetősége érdekében továbbra is szükségesnek tartjuk indokolt esetekben környezettanulmányok készítését, állami adóhatóság, Okmányiroda és Földhivatal megkeresését adatkérés céljából.

Soron kívüli ellenőrzésként került végrehajtásra Orosháza Város Önkormányzat Kórháza állami fenntartásba adása kapcsán a szállítói állomány, kötelezettség vállalás vizsgálata.

Az *ellenőrzés célja* annak megállapítása volt, hogy az intézmény 2012. április 30. napjára vonatkozóan milyen összegű szállítói állománnyal és milyen élő szerződésekkel, illetve még nem teljesített megrendelésekkel rendelkezik.

*Alkalmazott ellenőrzési módszerek, eljárások:* szállítói analitika, szerződések, nyilvántartások pénzügyi, számviteli dokumentumok és bizonylatok tételes vizsgálata.

Az ellenőrzés során tételes vizsgálat alá került a Kórház 2012. április 30-i szállítói állománya. A számlák jellemzően szakmai anyag, gyógyszer, vegyszer, élelmiszer, közüzemi díj tételeket tartalmaznak.

2012. április 30-ra vonatkozóan a szerződések is tételes vizsgálat alá kerültek. Az Intézmény által készített kimutatás a szerződés-állománnyal egyező volt.

A számlákhoz kötelezettség-vállalásként kapcsolódtak a szerződések, megállapodások.

Városüzemeltetési és Szolgáltató Zrt. részére sportlétesítmények, sportpályák üzemeltetése érdekében nyújtott kompenzáció felhasználása

Az *ellenőrzés célja* annak megállapítása volt, hogy a közszolgáltatási szerződésben rögzített kompenzáció felhasználásáról a pénzügyi elszámolást határidőre teljesítették-e, az elszámolás megfelelő bizonylatokkal alátámasztott-e.

*Alkalmazott ellenőrzési módszerek, eljárások:* pénzügyi bizonylatok, dokumentumok vizsgálata, szerződések és nyilvántartások elemzése, értékelése.

Az Önkormányzat tulajdonában lévő sportlétesítményeket (Mátrai Sándor Stadion, Rákóczi Vasas sportlétesítmény /Szentesi út/, Birkózóterem, Asztalitenisz csarnok) Közszolgáltatási Szerződés alapján a Városüzemeltetési és Szolgáltató Zrt. köteles üzemeltetni.

A Zrt. által ellátandó feladatok az épületek, azok berendezéseinek karbantartása, takarítása, a pályák, a zöldterületek gondozása, a felmerült közüzemi díjak kifizetése, a pályagondnok foglalkoztatásának költségei.

Mindezen feladatok ellátására összesen 27.428.000,- Ft kompenzációt biztosított az Önkormányzat 2011. évben.

A helyszíni ellenőrzés során megállapítást nyert, hogy a négy sportlétesítmény elszámolása jól áttekinthető módon külön dosszióban, költségnemenként rendszerezve található. Mind a négy létesítmény esetében magasabb összeg került elszámolásra, mint a kapott kompenzáció összege. Minden egyes tételhez kapcsolódott valamilyen elszámolási bizonylat (számla, munkalap).

Az elszámolás szabályosan, határidőre megtörtént.

Terv szerinti ellenőrzésként került sor az Orosháza FC Futball Klub Kft-nél a pénzkezelés, bizonylati rend ellenőrzésére.

Az *ellenőrzés célja* annak megállapítása volt, hogy a Kft. rendelkezik-e az előírt pénzügyi szabályzattal, pénzkezelés, pénzügyi elszámolások esetében betartják-e a jogszabályi előírásokat.

*Alkalmazott ellenőrzési módszerek, eljárások:* pénzügyi nyilvántartások, bizonylatok és dokumentumok elemzése, értékelése.

A Kft. pénzkezelési szabályzatában a pénzkezelés rendje részletesen leszabályozásra került. A szűrőpróbaszerűen kiválasztott bank és pénztárbizonylatok alaki és tartami követelményei megfelelőek voltak. A Pénzkezelési Szabályzat által

előírt havi pénztárzárást megfelelően elvégzik, és pénztárjelentés is készül. A számlákhoz kapcsolódott szerződés a szűrőpróba szerűen kiválasztott esetekben.

Éves tervben szereplő feladat volt szintén a korábban az Oktatási és Közművelődési Intézmények Gondnokságához tartozó intézmények vonatkozásában az eszközgazdálkodás vizsgálata.

Az ellenőrzés célja annak megállapítása volt, hogy az eszközök főkönyvi és analitikus nyilvántartására, leltározására, selejtezésére a belső szabályzatok és a jogszabályi előírások figyelembe vételével került-e sor.

*Alkalmazott ellenőrzési módszerek, eljárások:* pénzügyi nyilvántartások, bizonylatok elemzése, értékelése, dokumentumok vizsgálata.

Az eszközök nyilvántartása és állományukban bekövetkezett változás rögzítése az analitikus nyilvántartásban és a főkönyvi könyvelésben is megfelelően megvalósul. A leltározás során fellelt hiányt és többletet a nyilvántartáson átvezették.

Az Oktatási és Közművelődési Intézmények Gondnoksága beolvasása kapcsán végzett selejtezés a szabályzatnak megfelelően került lebonyolításra, a selejtezett eszközöket a nyilvántartásból kivezték.

Jogszabály 2 évente írja elő a tárgyi eszközök tényleges mennyiségi felvétellel történő leltározását (leltárfelvételi ív alapján).

A Justh Zsigmond Városi Könyvtárban 1994. évet követően 2011. évben került sor tényleges mennyiségi felvétellel történő leltározásra, de ennek kiértékelése, és véglegesítése az ellenőrzés lezárásáig nem történt meg.

A Szántó Kovács János Területi Múzeumban 2001. év óta nem volt tényleges mennyiségi felvétellel történő leltározás.

A Napköziotthonos Óvodánál 2011-ben, a Liszt Ferenc Alapfokú Művészetoktatási Intézménynél 2012-ben történt tényleges mennyiségi felvétellel leltározás, mindkét esetben a szabályzat szerint.

Az ellenőrzést követően a Könyvtártól és a Múzeumtól intézkedési tervet, abban a leltározás megfelelő végrehajtását kértük. Az érintett intézmények a leltározást megfelelően végrehajtották, az erről szóló záró jegyzőkönyvet az ellenőrzés számára megküldték.

A Polgármesteri Hivatal házipénztárában a pénzkezelés tárgyában végzett ellenőrzés során egy-egy kiválasztott hónap tételes vizsgálatára került sor.

Az ellenőrzés célja annak megállapítása volt, hogy a bankszámla és házipénztári pénzkezelés során a nyilvántartások vezetésére, bizonylatok kiállítására és elszámolására a jogszabályi előírások és belső szabályzatok alapján került-e sor.

*Alkalmazott ellenőrzési módszerek, eljárások:* pénzügyi nyilvántartások, bizonylatok elemzése, értékelése, dokumentumok vizsgálata.

Az Ügyrend és a Pénzkezelési Szabályzat is rendelkezik az előírt tartalmi elemekkel, a jogszabályban rögzített témaköröket mindkettő tartalmazza.

A házipénztár pénzkezelése, a bizonylatolás rendje megfelelő. A házipénztár a szabályzatban rögzített előírások betartásával működik.

A banki utalványrendeleteken a szükséges aláírások megfelelően szerepeltek: utalványozó, ellenjegyző, érvényesítő. Teljesítés igazolás minden esetben szerepelt a számlákon, az ellenőrzés alapján az összeférhetlenségi szabályokat megfelelően betartották.

### Városüzemeltetési és Szolgáltató Zrt-nél a személyi jellegű kifizetések, pénzkezelés, bizonylati rend ellenőrzése

Az *ellenőrzés célja* annak megállapítása volt, hogy a Zrt-nél foglalkoztatottak részére kifizetett személyi juttatások megállapítására a jogszabályi előírások, szerződések figyelembe vételével került-e sor; a Zrt. rendelkezik-e az előírt pénzügyi szabályzatokkal, a pénzkezelés, pénzügyi elszámolások esetében betartják-e a jogszabályi előírásokat.

*Alkalmazott ellenőrzési módszerek, eljárások:* pénzügyi nyilvántartások, bizonylatok, szerződések, dokumentumok, személyi anyagok elemzése, értékelése.

A Zrt. rendelkezik Pénzkezelési Szabályzattal, melyet folyamatosan aktualizálnak. A számviteli rend és bizonylati fegyelem területén hiányosságot nem tapasztaltunk.

A dolgozókkal kötött munkaszerződés a jogszabály által előírt tartalmi követelményeknek megfelelt. Készült munkaköri leírás és tájékoztató.

A pótlékok ellenőrzése során néhány pontatlanságot leltünk fel, amit intézkedési terv szerint javítottak.

### Közfoglalkoztatás ellenőrzése a Polgármesteri Hivatal Közgazdasági Irodájánál

Az *ellenőrzés célja* annak megállapítása volt, hogy a közfoglalkozás keretében foglalkoztatottak alkalmazására a jogszabályi előírások figyelembe vételével került-e sor.

*Alkalmazott ellenőrzési módszerek, eljárások:* nyilvántartások, dokumentumok elemzése, értékelése.

Önkormányzatunk pályázatot nyújtott be és nyert közcélú foglalkoztatás megvalósítására, illetve költségeinek fedezetére. A Start munkaprogram keretében belvízelvezetés, illegális hulladéklerakó helyek felszámolása, közúthálózat javítása, mezőgazdasági projektek és védőerdő telepítése valósulhatnak meg. A projektekben a beruházási és dologi kiadásokra fordítható keret év végéig felhasználásra került, támogatás visszafizetésére nem került sor.

A személyi jellegű kifizetések ellenőrzése során mindent rendben találtunk. Ez alól egyetlen kivétel az, hogy a rendkívüli felmondás esetén a ki nem vett szabadságok kifizetése egy esetben sem történt meg. Az ellenőrzés alapján megállapítható, hogy a korábban feltárt hibák már nem fordultak elő.

A Justh Zsigmond Városi Könyvtár újonnan kinevezett vezetőjének kérésére történt meg a személyi jellegű kiadások, besorolások vizsgálata soron kívüli feladatként.

Az *ellenőrzés célja* annak megállapítása volt, hogy a dolgozók besorolására, személyi juttatások meghatározására a jogszabályi előírások, valamint a belső szabályzatok alapján került-e sor.

*Alkalmazott ellenőrzési módszerek, eljárások:* besorolások, pénzügyi dokumentumok elemzése, értékelése, személyi dossziék tételes ellenőrzése.

Korábban egy fő várakozási idejét nem csökkentették a kötelező továbbképzés elvégzése után. Javasoltuk átsorolását és 2012. január 1-től az elmaradt bérének kiegyenlítését, valamint a szabadság számának eggyel való növelését.

További egy fő esetében közel 11 havi munkaviszonyt nem vettek figyelembe, emiatt egy évvel később lépett. Javasoltuk 2014. évben esedékes átsorolásnál ennek korrekcióját. Mivel a közalkalmazott a téves besorolása miatt keletkezett illetménykülönbségét jogszerűen igényelheti a munkáltatótól az elévülési időn (három éven) belül, így javasoltuk a 2011. évben elmaradt bérének kiegyenlítését.

A Városfejlesztési, Beruházási Irodánál a kiadmányozási jog gyakorlása tárgyában szintén soron kívüli ellenőrzést folytattunk.

Az *ellenőrzés célja* annak megállapítása volt, hogy a Városfejlesztési, Beruházási Iroda ügyeiben a kiadmányozás a Polgármesteri Hivatal kiadmányozási és bélyegzőhasználati szabályzatának megfelelően történt-e.

*Alkalmazott ellenőrzési módszerek, eljárások:* szerződések, nyilvántartások, dokumentumok szűrőpróba szerű, haszonbérleti szerződések tételes ellenőrzése.

2005. óta a Városfejlesztési és Városgazdálkodási Osztály vezetője, illetve a Városfejlesztési, Beruházási Iroda vezetője, helyettese írja alá a haszonbérleti szerződéseket. Orosháza Városi Önkormányzat Polgármesteri Hivatala kiadmányozási és bélyegzőhasználati rendjéről szóló szabályzat alapján azonban a polgármester fenntartja a kiadmányozás jogát az Önkormányzat nevében szerződés kötésére.

A szerződés-tervezet áttekintésre került, az újonnan kötendő haszonbérleti szerződéseket a polgármester fogja aláírni (az ellenőrzés óta még nem történt ilyen jellegű szerződés-kötés).

### **1.1.b) Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás, hiányosság**

A 2012. évben elvégzett ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény vagy hiányosság nem merült fel.

## **1.2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása**

### **1.2.a) A belső ellenőrzés humánerőforrás-ellátottsága**

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.

Ténylegesen 2012-ben 2 fő látta el a feladatot: egy fő ellenőr január-február hónapban táppénzes állományban volt, majd március 20-tól a belső ellenőrzési vezető van tartósan távol GYED miatt. A tervben szereplő feladatok ellátásához szükséges kapacitás rendelkezésre állt, a létszámváltozástól függetlenül a soron kívüli ellenőrzések mellett az éves terv teljeskörű végrehajtása is megvalósult.

A belső ellenőrzési feladatokat 2012. évben ellátó belső ellenőrök a jogszabályban rögzített képzettségi követelményeknek megfelelnek, szakirányú felsőfokú iskolai végzettséggel rendelkeznek. A belső ellenőrzési vezetői feladatokat ellátó dolgozó a jogszabályban előírt 5 éves szakmai gyakorlattal rendelkezik.

### **1.2.b) A belső ellenőrzés és belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása**

A belső ellenőrök szervezeti és feladatköri függetlensége biztosított: feladatukat a jegyzőnek közvetlenül alárendelve végzik és ellenőrzésen kívül más feladat ellátásában nem vesznek részt.

A belső ellenőrök tevékenységüket az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók és a nemzetközi belső ellenőrzési standardok

figyelembe vételével elkészített Kézikönyv alapján végzik. A jogszabályváltozások és aktuális gyakorlati kérdések hatékony nyomkövetése érdekében a belső ellenőrök igyekeznek minél több meghirdetett szakmai továbbképzésen részt venni. Az államháztartásról szóló törvény előírásának megfelelően a belső ellenőrök szerepelnek az államháztartásért felelős miniszter által a belső ellenőrzési tevékenység folytatására engedéllyel rendelkezőkről vezetett nyilvántartásban.

### **1.2.c) Összeférhetlenségi esetek**

Az ellenőrzések végrehajtása során összeférhetlenségi eset nem fordult elő.

### **1.2.d) A belsőellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása**

A belső ellenőrök Bkr. 25. §-ban megfogalmazott jogai nem csorbultak, az ellenőrzött személyek a szükséges segítséget megadták. Mind az ellenőrzés alá vont szervezet vezetője, mind a dolgozók a vizsgálat alá vont dokumentumokat, nyilvántartásokat időben rendelkezésre bocsátották.

### **1.2.e) A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők**

A belső ellenőrzéshez szükséges tárgyi feltételek hiánytalanul rendelkezésre álltak. A belső ellenőrök tevékenységét akadályozó tényező nem merült fel. A jelentések megállapításai az ellenőrzött szerv, szervezeti egység dolgozóival minden esetben egyeztetésre kerültek, észrevételt egy esetben sem fogalmaztak meg. A jelentések elkészítésére a Bkr-ben, Kézikönyvben, útmutatókban szabályozott módon került sor.

### **1.2.f) Az ellenőrzések nyilvántartása**

Az ellenőrzési dokumentumok megőrzése, az adatok szabályszerű, biztonságos tárolása szintén megvalósult. Az ellenőrzések, valamint a megállapítások, javaslatok hatására megtett intézkedések nyilvántartására a Bkr-ben szabályozott módon, a Nemzetgazdasági Minisztérium által közzétett útmutató alapján sor került.

### **1.2.g) Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok**

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.

Az utóbbi évek megfelelő személyi feltételeinek köszönhetően 2012-re az Önkormányzat működésében részt vevő szervezetek (Polgármesteri Hivatal, intézmények, gazdasági társaságok) különböző témájú vizsgálatokkal rendszeresen érintettek voltak.

### **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 (pl. normatíva, tandíj, térítési díj kapcsán). A rutin tevékenység részének nevezhető informális tanácsadói megbízások mellett előfordul, hogy speciális tanácsadói megbízásra is sor kerül (pl. intézmény átadásával, átszervezésével kapcsolatos segítségnyújtás).

## 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 ellenőrzöttekkel való együttműködés sikeres volt.

### 2.1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok

A fontosabb, kiemelt jelentőségű megállapítás olyan tényre mutat rá, amely megakadályozza, hogy valamely tevékenység, funkció vagy szervezeti egység alapvetően eleget tegyen legfontosabb céljainak és célkitűzéseinek, vagy olyan helyzetet tár fel, amelyben a szervezet kockázati kitettsége jelentős. E kategóriába tartozó megállapításokat az alábbi táblázat szemlélteti:

Vizsgálat címe	Megállapítás	Következtetés	Javaslat
Gondnokság intézményeinél eszközgazdálkodás ellenőrzése	JZSV Könyvtárnál és SZKJT Múzeumnál nem valósult meg két évenként a tényleges mennyiségi leltározás.	A jogszabályi és belső szabályzati előírások nem teljesültek.	Tényleges mennyiségi felvétellel történő leltározás végrehajtása, arról beszámolás.
Városüzemeltetési és Szolgáltató Zrt-nél személyi jell. kifizetések, pénzkezelés, bizonylati rend ellenőrzése	A pótlékok elszámolása nem a jogszabályi előírások szerint történt.	A dolgozók nem megfelelő pótlékban részesültek.	Elszámolások felülvizsgálata, korrigálása.
JZSV Könyvtárnál személyi jell. kiadások, besorolások vizsgálata	2 fő besorolása nem volt megfelelő.	Nem jogszabály szerinti fizetési fokozatban volt a dolgozó.	Helyes fokozatba sorolás, elmaradt bérek kifizetése.
Városfejlesztési, Beruházási Irodánál kiadmányozási jog gyakorlása.	Az Iroda vezetője, vagy vezető helyettese írta alá a haszonbérleti szerződéseket.	Nem a kiadmányozási szabályzat szerint történt a kiadmányozás.	Szabályzat szerinti eljárás.

## 2.2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

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: pénzügyi és természetbeni szociális ellátások, házipénztár 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 volt Gondnokság intézményeinél végzett eszkozzgazdálkodás és az informatikai, irodatechnikai eszközök beszerzése témájú ellenőrzés több szervezet/szervezeti egység munkáját is vizsgálta, így a közöttük lévő szabályszerű információáramlást is.

A *nyomon követési, monitoring rendszer* értékelése kapcsán elmondható, hogy az ellenőrzött szervek, szervezeti egységek esetében a szervezeti célok megvalósultak, és ennek folyamán törekedtek a gazdaságosságra, hatékonyságra. A belső ellenőrzés e feladatát az utóellenőrzések folyamán látja el kiemelten.

## 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 beszámolókkal tették lehetővé, melyek valamennyi hibára, hiányosságra kitértek. Az intézkedések nyilvántartására a

Nemzetgazdasági 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.

Összesítve megállapítható, hogy az Önkormányzat több éve kialakított belső ellenőrzési rendszere 2012. évben is sikeresen működött, az éves tervben szereplő és a soron kívül elrendelt ellenőrzések végrehajtása 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, 2013. február 13.

  
Bánfiné Szombati Erzsébet  
belső ellenőr

