

Tárgy: Belső ellenőrzési terv 2014. évi
végrehajtásáról jelentés

Sorszám: III/3

Előkészítette: Tárnok Lászlóné jegyző
Juhos Józsefné belső ellenőr

Döntéshozatal módja:
Egyszerű többség

**Véleményező
bizottság:** Pénzügyi Bizottság

Tárgyalás módja:
Nyilvános ülés

Előterjesztés

Békés Város Képviselő-testülete 2015. március 30-ülésére

Tisztelt Képviselő-testület!

1. Az ellenőrzési feladatok teljesítése

A helyi önkormányzatokról szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban: Mötv.) 119. § (3)-(4) bekezdései szerint a jegyző köteles gondoskodni a belső ellenőrzés működtetéséről a Pénzügyminisztérium 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 370/2011. (XII. 31.) kormányrendelet (a továbbiakban Bkr.) szabályozza az államháztartás egészére kiterjedően a költségvetési szervek belső ellenőrzési rendszerét. A helyi önkormányzatok és szerveik, a köztársasági megbízottak, valamint egyes centrális alárendeltségű szervek feladat- és hatásköreiről szóló 1991. évi XX. törvény 140. § (1) bekezdés e) pontja szerint a jegyző hatáskörébe tartozik az önkormányzat által alapított és fenntartott költségvetési szervek pénzügyi-gazdasági ellenőrzése.

A Mötv. 157.§ c) pontja 2013. január 1-ével hatályon kívül helyezte a feladatok többcélú kistérségi társulások keretében történő ellátását, így a jegyző feladata a belső ellenőrzés tervezése, megszervezése.

Békés Város Önkormányzata belső ellenőrzését korábban a Békési Kistérség Többcélú Társulása látta el. Békési Kistérségi Társulás 36/2013. (XI. 26.) sz. határozata szerint úgy döntött, hogy 2014 évtől a belső ellenőrzési feladatellátást szünetelteti.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Kormányrendelet (a továbbiakban Bkr.) 16.§ (2) bekezdése szerint:

„Ha a költségvetési szerv nem foglalkoztat belső ellenőrt, a költségvetési szerv vezetője köteles gondoskodni a költségvetési szerv belső ellenőrzési tevékenységének külső szolgáltató bevonásával történő megszervezéséről és ellátásáról.”

A fentiekből adódóan 2014. évtől a belső ellenőrzési feladatokat külső szolgáltató igénybe vételével láttuk el - az önkormányzat nem foglalkoztat belső ellenőrt - így a Korm. rend. belső ellenőrzési vezetőre vonatkozó előírásait a költségvetési szerv vezetőjére (a helyi önkormányzat és a Polgármesteri Hivatal esetén a jegyző) nézve kell alkalmazni.

A Bkr. rendelet 49. §-a írja elő az éves ellenőrzési jelentés és összefoglaló elkészítését.

A Képviselő Testület által elfogadott ellenőrzési terv szerint a 2014. évben elvégzendő ellenőrzési feladatok az alábbiak voltak:

- A 2013. évi normatív állami hozzájárulás elszámolásának a felülvizsgálata
- A 2013. évi pénzmaradvány felülvizsgálata a városi intézményeknél és a Polgármesteri Hivatalnál.

A városi intézmények felügyeleti ellenőrzése:

- Békési Polgármesteri Hivatal
- Békési Városgondnokság.

A 2014. évre tervezett ellenőrzések megvalósultak.

2. Az elvégzett ellenőrzések megállapításai, tapasztalatai

A **normatív állami hozzájárulás 2013. évi igénybevételének ellenőrzését** négy városi intézménynél végeztük el. Az ellenőrzés célja az volt, hogy a 2014. évi zárszámadáskor az állammal való elszámolást megfelelő dokumentumokkal alátámasszuk, illetve a 2014. évi költségvetés elkészítését segítsük.

Az állammal történő elszámolás során **17 845 925,-** Ft visszafizetési kötelezettsége keletkezett az Önkormányzatnak. A visszafizetési kötelezettség az eredeti normatív állami támogatás előirányzat 0,4 %- a.

A normatív állami támogatás igénylése és teljesítés utáni visszafizetési kötelezettség alakulását intézményenként az alábbi táblázat mutatja be:

Intézmény	Igényelt állami hozzájárulás	Teljesítés után járó állami hozzájárulás	Eltérés + / -
Bölcsődék	57 270 600	47 152 800	-10 117 800
Óvoda	209 400 000	197 810 000	-11 590 000
Óvodapedagógusok elismert létszáma (pótlólagos összeg)	10 787 100	10 787 100	0
Szoc. Központ	140 290 080	144 967 955	4 677 875
Kedvezményes étkeztetés (Önkormányzat)	52 938 000	52 122 000	-816 000
Összesen	470 685 780	452 839 855	-17 845 925

A **2013. évi pénzmaradvány felülvizsgálatát az Önkormányzat** által fenntartott minden intézménynél elvégeztük, amelyekről intézményenként jegyzőkönyv készült. A megállapítások a képviselő-testület elé kerülő zárszámadási előterjesztés elkészítésénél kerültek hasznosításra.

Intézmény	Pénzmaradvány (ezer Ft-ban)		
	Kötelezettséggel terhelt	Szabad	Jóváhagyásra javasolt
Rendelőintézet	61 527	1 115	61 527
Kecskeméti Gábor Kulturális Központ	34 236	0	34 236
Könyvtár	4 085	0	4 085
Múzeum	889	0	889
Városgondnokság	2 471	2 015	2 471
Polgármesteri hivatal	45 148	24 499	45 148
Önkormányzat	339 725	0	339 725
Intézmények összesen	488 081	27 629	488 081
Intézményfenntartó Társulás (Óvoda+Szociális Szolgáltató Központ.)	47 151	212	47 151
Összesen	535 232	27 841	535 232

Polgármesteri Hivatalnál megtartott átfogó pénzügyi-gazdasági ellenőrzés

Az ellenőrzés célja: annak megállapítása volt, hogy

- a Polgármesteri Hivatal szervezetére és működésére vonatkozó belső szabályzatok megfelelnek-e a jogszabályi előírásoknak, valamint az alapító okiratnak;
- a 2011. évben végzett belső ellenőrzés megállapításai alapján a feltárt hiányosságok megszüntetése érdekében megfelelő intézkedéseket tettek e;
- a feladatellátás szakmai céljaihoz a rendelkezésre álló erőforrásokat hatékonyan használták-e fel;
- a Polgármesteri Hivatal jóváhagyott munkaerő- és bérgazdálkodási mutatói hogyan alakultak.

A belső gazdálkodási szabályzatok a vizsgált időszakra vonatkozóan megfelelnek az érvényes jogszabályoknak. A szervezeti- és személyi változások miatt azonban folyamatosan szükséges aktualizálni a szabályzatokat. (Pl.: - Kötelezettségvállalás, utalványozás, ellenjegyzés, érvényesítés rendjének szabályzata.).

Az ellenőrzés hiányosságként állapította meg, hogy a Gazdasági osztály kivételével a szabályzatok, a dolgozókkal történő megismertetés után nincsenek aláírással dokumentálva. A szabályzatokat a dolgozókkal ismertetni kell, és a megismerést követően dokumentálni kell.

A 2011. évi ellenőrzés során tett megállapításokra az intézkedések megtörténtek. A Polgármesteri Hivatalban a szabályzatokat a szervezeti változásoknak megfelelően aktualizálták, a kis értékű tárgyi eszközök leltározását elvégezték.

A belső ellenőrzés javasolta továbbá, hogy részletesen ki kell dolgozni az ellenőrzési nyomvonalat a kötelezettséggel terhelt döntésekről hozott határozatok vonatkozásában a felelős személyek megjelölésével.

Az adatvédelem szempontjából az adatkezelési szabályzatban pontosan ki kell dolgozni a számítógépes adatokhoz való hozzáférés jogosultságaira vonatkozó szabályzatot, ki milyen adatbázishoz férhet hozzá. Szükséges a biztonsági kódok kidolgozása is. (Hozzáférési jogosultság nyilvántartása, adatmentési szabályozás (felelőségi viszony).

A Polgármesteri Hivatal a költségvetési rendeletében meghatározott költségvetési bevételi és kiadási előirányzatok keretein belül az Államháztartási törvény előírásainak megfelelően gazdálkodott.

A Polgármesteri Hivatal költségvetésben engedélyezett létszámkerete 2012. évben 84 fő, 2013 évben 64 fő volt. A Járási Hivatal létrejöttével 2013. január 1-től csökkent 20 fővel a Polgármesteri Hivatal létszámkerete. A ténylegesen foglalkoztatott létszám 2012. évben 2 fővel kevesebb, 2013. évben 4 fővel kevesebb volt a foglalkoztatottak száma, ami a betöltetlen álláshelyek miatt következett be.

A konyha kapacitás kihasználtsága nőtt a vizsgált időszakban, miután megállapodást kötött a Szociális Szolgáltató Központtal évi 100 adag reggeli és napi 270-280 adag ebéd szállítására, ezáltal a 2013. évet már pozitív eredménnyel zárta. Az ételadagok nagyobb részét elhordják, a helyben elfogyasztott adagok aránya csökkent.

A főkönyvi könyvelés a CT-ECOSTAT programmal történik. A beszámoló készítés számítógépes támogatottsága megoldott a központilag biztosított K11 programmal.

A nagy és kis értékű tárgyi eszközök leltára mennyiségi felvétellel 2013. december 31-i fordulónappal megtörtént. A leltár kiértékelését elvégezték, leltáreltérést nem állapítottak meg.

A selejtezés lebonyolításánál figyelemmel kell lenni a szabályzatban leírtakra.

A leselejtezett eszközök megsemmisítéséről külön jegyzőkönyvet kell készíteni, hulladékként való elszállítását bizonylattal kell igazolni. A veszélyes hulladékként kezelendő eszközök elszállítását a környezetvédelmi szabályok betartásával az erre jogosult szállítóval kell elszállíttatni, amit szintén bizonylattal kell igazolni.

A gazdasági műveletekről, eseményekről alakilag és tartalmilag megfelelő bizonylatokat állítottak ki, melyek alapján a gazdasági eseményeket a könyvviteli nyilvántartásokban folyamatosan és szabályszerűen rögzítették.

Békési Városgondnokság

Az ellenőrzés célja: annak megállapítása volt, hogy

- a Városgondnokság, mint önálló működő és gazdálkodó költségvetési szerv alapítása megfelel e az alapítás- átszervezési jogszabályoknak. A szervezetre és működésére vonatkozó belső szabályzatok megfelelnek-e a jogszabályi előírásoknak, valamint az alapító okiratnak;
- a feladatellátás szakmai céljaihoz a rendelkezésre álló erőforrásokat hatékonyan használták-e fel;
- a Városgondnokság a jóváhagyott munkaerő- és bér-gazdálkodási mutatói hogyan alakultak.

A Békés Város Önkormányzata Képviselő-testülete 250/2013. (VI.27) számú határozatával a Városgondnokság Alapító okiratát elfogadta. Az intézmény 2013. július 1-től alakult meg

Az intézmény alaptevékenysége:

- Kezeli (bérbe adja, karbantartja, felújítja, a Város Önkormányzata tulajdonában álló lakóingatlanokat, nem lakás céljára szolgáló egyéb helyiségeket.
- Működteti, takarítja, karbantartja, felújítja, fizeti a közüzemi díjakat az állami fenntartású önkormányzati tulajdonban lévő köznevelési intézmények épületállományát, eszközeit.
- A tevékenységéhez kapcsolódó nyilvántartásokat vezeti.
- Karbantartja, felújítja a köznevelési intézményekben és közterületen lévő játszóterek berendezéseit, a vonatkozó jogszabályok alapján kötelező dokumentumokat vezet.
- 2014. július hó 1-től a város óvodai, iskolai intézményi étkeztetése is a Városgondnokság feladata lett.

Az Önkormányzat biztosította az intézmény feladatellátásához szükséges vagyontárgyakat, eszközöket, amelyet a Városgondnokság tételes leltárral átvett.

A Városgondnokság a működésére, gazdálkodására vonatkozó főbb belső szabályzatokat elkészítette, azonban még szükséges kidolgozni:

- Az adatvédelmi szabályzatot, amelyek elengedhetetlenül szükségesek az intézmény szabályos gazdálkodásához, működéséhez. Az informatikai adatok kezelésére vonatkozó szabályzatot.

- Ki kell dolgozni a közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjéről szóló szabályzatot.

A vizsgált időszakban az intézmény költségvetése a működőképességet biztosította. A Városgondnokságnál bizonylati rend kialakítása jó, az adminisztratív munka magas színvonalon biztosított.

Határozati javaslat:

Békés Város Önkormányzata Képviselő-testülete a 2014. évi ellenőrzési terv végrehajtásáról szóló összefoglaló jelentést elfogadja és az ellenőrzések tapasztalatai alapján a 2014. évi ellenőrzésekkel kapcsolatban a következő feladatokat határozza meg:

- **Az intézményeknél a soros vizsgálatok alkalmával ellenőrizni kell a költségvetési szerv vezetője által kialakított belső kontrollrendszer működtetését és az ehhez kapcsolódó, előírt belső szabályzatok meglétét.**
- **A pénzügyi-gazdasági ellenőrzések által feltárt hiányosságok megszüntetése, felszámolása érdekében megtett intézkedések végrehajtását utóvizsgálat formájában ellenőrizni kell.**

Határidő: folyamatos

**Felelős: Tárnok Lászlóné jegyző
Balázs László Pénzügyi Bizottság elnöke**

Békés, 2015. március 19.

Izsó Gábor
polgármester

.....
Jogi ellenjegyző

.....
Pénzügyi ellenjegyző