

**Tárgy:** Összefoglaló jelentés a 2011. évi **Sorszám:** III/4.  
ellenőrzési terv végrehajtásáról

**Előkészítette:** Juhos Józsefné belső ellenőr  
Békési Kistérségi Iroda

**Döntéshozatal módja:**

Egyszerű többség

**Véleményező**

**bizottság:** Pénzügyi Bizottság

**Tárgyalás módja:**

Nyilvános ülés

# Előterjesztés

## Békés Város Képviselő-testülete

### 2012. április 26-i ülésére

#### **Tisztelt Képviselő-testület!**

Az 1990. évi LXV. törvény 92. § (10) bekezdése alapján a 2011. évi ellenőrzési terv végrehajtásáról az alábbiakban számolunk be.

#### **1. Az ellenőrzési feladatok teljesítése**

Az önkormányzatok belső ellenőrzését (2011. évben hatályos) többször módosított helyi önkormányzatról szóló 1990. évi LXV. törvény (továbbiakban: Ötv.) 92. § (4)-(5) bekezdése, a többször módosított államháztartásról szóló 1992. évi XXXVIII. törvény, és a vizsgált időszakra hatályos – az államháztartás működési rendjéről többször módosított 292/2009.(XII.19) Kormányrendelet, valamint a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 193/2003. (XI.26.) Kormányrendelet (továbbiakban: Ber.) szabályozza.

A helyi önkormányzatokról szóló 1990. évi LXV. törvény 92. § (11) bekezdés b) pontja szerint a helyi önkormányzat belső ellenőrzését ellátó személy vagy szervezet ellenőrzést végezhet a helyi önkormányzat felügyelete alá tartozó költségvetési szerveknél is.

Az Ötv. 92. § (6) bekezdése szerint a helyi önkormányzatra vonatkozó éves belső ellenőrzési tervet a képviselő-testület az előző év november 15-éig hagyja jóvá. Békés Város Képviselő-testülete a 2011. évi ellenőrzési tervét a 359/2010. (X. 28.) számú határozatával fogadta el.

Békés Város Önkormányzata a megkötött társulási megállapodás alapján a Békési Kistérségi Társulás munkaszervezeténél alkalmazott szakemberek (belső ellenőrök) foglalkoztatásával gondoskodik a belső ellenőrzési feladatok ellátásáról.

Az Ötv. 92. § (10) bekezdése szerint a polgármester az éves összefoglaló ellenőrzési jelentést – a tárgyévet követően, a zárszámadási rendelettervezettel egyidejűleg – a képviselő-testület elé terjeszti.

A belső ellenőrzés független, tárgyilagos, bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység. Célja, hogy fejlessze az ellenőrzött szervek működését, növelje eredményességét, úgy hogy rendszerszemléletű megközelítéssel és módszeresen vizsgálja, értékelje az érintett szervezet kockázatkezelési, ellenőrzési, irányítási eljárásait. Az ellenőrzések között kiemelt szerephez jut a költségvetési szerv első számú vezetőjének felelősségi körébe tartozó, általa kialakított

és működtetett belső kontrollrendszer gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének vizsgálata.

Az ellenőrzési terv végrehajtása a Ber. és a Belső Ellenőrzési Kézikönyv vonatkozó előírásait figyelembe véve végeztük a tevékenységet. A vizsgálatok lefolytatása minden esetben ellenőrzési program alapján történt, az ellenőrzésekhez minden esetben megbízólevél kerül kiállításra. A szükséges előkészületek és a helyszíni vizsgálatok lefolytatását követően az ellenőrzések megállapításai tervezet formájában (záradékkal ellátva) megküldésre kerültek.

Az év folyamán több személyi változás történt a belső ellenőri munkakörök vonatkozásában.

A többszöri személyi változás ellenére a 2011. évi ellenőrzési tervet az ütemezés szerint sikerült végrehajtani.

A belső ellenőrök feladatköri és szervezeti (funkcionális) függetlensége biztosított volt.

Az elfogadott ellenőrzési terv szerint a 2011. évben elvégzendő ellenőrzési feladatok az alábbiak voltak:

1. A 2010. évi normatív állami hozzájárulás elszámolásának a felülvizsgálata
2. A 2010. évi pénzmaradvány felülvizsgálata a városi intézményeknél és a Polgármesteri Hivatalnál
3. A városi intézmények felügyeleti ellenőrzése:
  - Békési Kistérségi Iskola
  - Békés Városi Püski Sándor Könyvtár
  - Polgármesteri Hivatal
4. Az EU-s forrásokkal megvalósuló fejlesztési feladatok teljesítésének ellenőrzése
5. A munkaerő- és bérgazdálkodás ellenőrzése a városi intézményeknél és a Polgármesteri Hivatalnál

A 2011. évre tervezett ellenőrzéseket elvégeztük.

Terven felül *célvizsgálatot* végeztünk a Békés Városi Egyesített Egészségügyi Intézmény és Rendelőintézetnél, amelynek célja annak megállapítása, hogy az intézménynél kialakított struktúra megfelel e a megnövekedett feladatok ellátásának.

A 2011. évi ellenőrzések revizori nap ráfordításait az előterjesztés *1. számú melléklete* tartalmazza.

## **2. Az elvégzett ellenőrzések megállapításai, tapasztalatai**

A Képviselő-testület 145/2011. (IV. 28.) számú határozata állapította meg a 2011. évi ellenőrzésekkel kapcsolatban a főbb feladatokat.

E szerint:

- A város intézményeinél és a Polgármesteri Hivatalnál két évente átfogó pénzügyi-

gazdasági ellenőrzést kell tartani. Az ellenőrzéseknek ki kell terjedni a pénzügyi-gazdálkodási szabályok betartására is.

- Kiemelten kell vizsgálni a 2011. évi költségvetés elfogadásakor elhatározott intézkedések végrehajtását, azok hatását a költségvetési gazdálkodásra.
- 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, és ezek eredményességéről az éves ellenőrzési beszámoló alkalmával számot kell adni.

Az ellenőrzések főbb tapasztalatai, megállapításai a fenti határozat előírásai alapján az alábbiakban foglalhatók össze.

## **2/A. A városi intézmények felügyeleti ellenőrzésének tapasztalatai**

Békés város önkormányzatának a 2011. évben öt önállóan működő és gazdálkodó, valamint három önállóan működő intézménye volt. Az intézmények számában, illetve az intézményhálózat szerkezetében év közben változás nem történt.

Békés városban a 2011. évben elfogadott ellenőrzési terv alapján a békési Kistérségi Iskola, Polgármesteri Hivatal és a Békés Városi Püski Sándor Könyvtár városi intézményeknél végeztünk átfogó pénzügyi gazdasági ellenőrzéseket.

Az ellenőrzések során jogellenes magatartás miatti eljárás nem volt.

A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok: Az ellenőrzés célja a hiányosságok, kockázatok feltárása az ellenőrzött folyamatok működésének javítása érdekében, valamint a vizsgálatok során folyamatos feladatként jelen van a rendszer fejlesztése.

A megfogalmazott javaslatok hozzájárulnak, hogy a tevékenységek szabályozottabbak és hatékonyabbak legyenek.

Az ellenőrzések során tett megállapítások saját hatáskörben javíthatók. A következő évi ellenőrzések során tett megállapítások saját hatáskörben javíthatók. A következő évi ellenőrzés alkalmával kiemelten kell figyelmet fordítani a tett intézkedések megvalósulására.

Az intézmények a feladataikat a képviselő-testületi határozattal elfogadott, egységes szerkezetbe foglalt alapító okirat alapján látták el.

A hatályban lévő Szervezeti és Működési Szabályzatok az alapító okiratokkal harmonizálva, a költségvetési szervekre általánosan vonatkozó jogszabályi követelményeknek megfelelnek.

A Magyar Államkincstár által vezetett közhiteles törzskönyvi nyilvántartásban az intézmények szerepelnek.

Az intézmények évente elkészítették az elemi költségvetésüket, összhangban az önkormányzat költségvetési rendeletével.

Megállapítható, hogy az intézmények alapdokumentumai rendelkezésre állnak, tartalmukat, elfogadási idejüket tekintve megfelelnek a jogszabályi követelményeknek.

Az intézmények kidolgozott belső pénzügyi-gazdálkodási szabályzatai megfelelnek a jogszabályi előírásoknak, összhangban vannak az intézmények gazdálkodási jogkörével, valamint az egyéb dokumentumokkal. A jogszabályi- és személyi változások figyelembevételével a belső gazdálkodási szabályzatok folyamatos karbantartására, aktualizálására van szükség.

Az államháztartás működési rendjéről szóló 292/2009. (XII. 19.) Korm. rendelet 20. § (3) bekezdése 2010. január 1-jétől új szabályzatok készítését írja elő, melyek elkészítése az átfogó ellenőrzések időpontjáig nem minden intézménynél történt meg teljes körűen. Az intézmények a hiányosságok megszüntetése érdekében az intézkedéseket megtették.

A Polgármesteri Hivatal ellenőrzése során megállapítottuk, hogy az új Szervezeti és Működési Szabályzat nem tartalmazza az új ügyrendet. Mivel a Képviselő-testület az előző Szervezeti és Működési Szabályzatot (továbbiakban: SZMSZ) hatályon kívül helyezte, aminek a 2. sz. függeléke tartalmazta a gazdasági szervezet ügyrendjét, szükséges az új szervezeti és személyi változások miatt az ügyrend átdolgozása.

Az Áht. 120/B. §-a szerint a költségvetési szerv belső kontrollrendszeréért a költségvetési szerv vezetője felelős, aki köteles megfelelő kontrollkörnyezetet, kockázatkezelési rendszert, kontrolltevékenységeket, információs és kommunikációs rendszert és monitoring rendszert kialakítani és működtetni. Az intézményeknél az átfogó ellenőrzések során értékeltük a belső kontrollrendszer működtetéséhez előírt belső szabályzatokat, a rendszer működését és a belső kontrollok érvényesülését.

Az átfogó ellenőrzés alkalmával hiányosságként állapítottuk meg, hogy az intézmények a belső kontrollrendszer működtetéséhez kapcsolódó szabályzatokat nem dolgozták ki teljes körűen vagy a jogszabályi változásokat nem vezették át azokon. Az utóellenőrzések alkalmával ellenőrzésre kerülnek, hogy a hiányzó szabályzatokat minden intézménynél elkészítették e.

A főkönyvi könyvelést központi program alapján, saját számítógépen végzik az intézmények. A főkönyvi könyveléshez kapcsolódó analitikus nyilvántartás rendszerét minden vizsgált intézmény a sajátosságainak megfelelően alakította ki. A nyilvántartások közötti egyeztetéseket a számviteli előírásoknak megfelelően rendszeresen elvégzik. A készletek, eszközök analitikus nyilvántartását az intézmények számítógépes programmal végzik, a kialakított nyilvántartási rendszerek a vagyonsvédelmet biztosítják. Békés Város Jegyzője utasításban elrendelte 2009. december 31-i állapotnak megfelelően a Polgármesteri Hivatalnál a nagy- és kis értékű eszközök leltározását. A nagy értékű tárgyi eszközök leltára mennyiségi felvétellel 2009. december 31-i fordulónappal megtörtént. A leltár kiértékelését elvégezték, leltáreltérést nem állapítottak meg. A kis értékű tárgyi eszközök leltározása azonban nem történt meg.

A bizonylati rend és az okmányfegyelem betartását minden intézménynél szűrőpróbaszerűen kiválasztott egy havi banki és pénztári bizonylatok tételes vizsgálatával ellenőriztük. Megállapítható, hogy a gazdasági műveletekről, eseményekről alakilag és tartalmilag megfelelő bizonylatokat állítottak ki. A gazdasági műveleteket a bizonylatok alapján a könyvviteli nyilvántartásban folyamatosan, szabályszerűen rögzítik.

A vizsgált időszakban az intézmények épületeibe betörés nem történt, amely köszönhető a megtett intézkedéseknek és a kiépített vagyonsvédelmi rendszereknek.

A pénztár- és készpénzkezelésre vonatkozó előírásokat az intézményeknél betartják, a szabályozás a vizsgált intézményeknél megtörtént, amely megfelel a jogszabályi, illetve a

pénzügyi-biztonsági előírásoknak.

A pénztárak ellenőrzése alkalmával a talált pénzkészlet megegyezett a nyilvántartás szerinti összeggel. A pénztárvancsról minden esetben külön jegyzőkönyv készült.

A kiadások szerkezetét vizsgálva megállapítható, hogy meghatározó hányadot képviselnek a személyi juttatások és járulékaik. A személyi juttatások előírányzatai fedezetet nyújtottak az alkalmazottak illetményeire és juttatásaira.

Az intézmények a feladataikat az engedélyezett létszámkereten belül látták el. Békés Város Képviselő-testülete 67/2011. (II. 24.) határozatával a Békési Kistérségi Iskolában 2011. évben 3 fő létszámcsökkentést rendel el. Az önkormányzat a létszámcsökkentés végrehajtásához a helyi önkormányzatok létszámcsökkentési döntésével kapcsolatos egyszeri költségvetési támogatást igényel. Békés város Képviselő-testülete a létszámleépítéssel érintett három álláshelyet a Kistérségi Iskolában véglegesen megszüntette.

*Kistérségi Általános Iskolánál 2009-2010 évre vonatkozóan megtartott ellenőrzés:* Az utóbbi években a fenntartó döntései alapján jelentős szervezeti változásokra került sor. 2007. július 1-jével a három, korábban önállóan gazdálkodó általános iskola (Eötvös József Általános Iskola, Karacs Teréz Általános Iskola, Békési Kistérségi Dr. Hepp Ferenc Általános Iskola) gazdasági és szakmai összevonása megtörtént, valamint az Alapfokú Művészeti Iskola és az Egységes Pedagógiai Szakszolgálat is az új intézmény tagintézménye lett. 2008. július 1-jétől a korábban csatlakozott Tarhosi iskola mellett a Muronyi és a Kamuti iskola is társult. Az intézmény költségvetése a vizsgált időszakban a működőképességet biztosította, ugyanakkor mind a két vizsgált évben feszültség mutatkozott a dologi előirányzatok szűkössége miatt. Az intézmény forrásai között jelentős szerepe volt a pályázati pénzeszközöknek, amelyek elősegítették a költségvetés egyensúlyának biztosítását, a tárgyi feltételek javítását.

Az intézmény 2009. évi költségvetésben jóváhagyott alkalmazotti létszámkerete 290 fő volt, amely az évközi döntések következtében 1 fővel csökkent. A 2009. év végén ténylegesen 283 főt foglalkoztattak. Az iskola engedélyezett létszámkerete 2010. január 1-jével 7 fővel (6 fő pedagógus, 1 fő könyvtáros), majd az évközi döntések következtében további 3 fővel (2 fő takarító, 1 fő konyhai kisegítő) csökkent. A 2010. év végén ténylegesen foglalkoztatottak száma 267 fő volt.

Az intézmény kezelésében lévő ingatlanok bruttó értéke 572 142 ezer Ft volt a 2010. év végén. Az átlagos használhatósági fok 64,6%. Az intézmény kezelésében lévő gépek, berendezések, felszerelések bruttó értéke 78 552 ezer Ft, használhatósági fok 15,2%. Magas a nulláig leírt eszközök aránya, az összes állomány több mint háromnegyede. Az iskola által üzemeltetett mindkét gépjármű nulláig leírt.

A 2006/2007. tanévtől a diákétkeztetést két főző és egy melegítő-tálaló konyha működtetésével oldja meg az iskola. 2006. szeptember 1-jétől az Eötvös József Általános Iskola konyhája a Karacs Teréz Általános Iskola tanulói étkeztetését is ellátja.

A gazdálkodási jogkörök gyakorlása során a kötelezettségvállalást, az utalványozást, az ellenjegyzést, az érvényesítést és a szakmai teljesítések igazolását az arra felhatalmazottak végezték.

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

A költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 193/2003. (XI. 26.) Kormányrendelet alapján a belső ellenőrzés rendjének kialakítása, szabályozása megtörtént.

Az intézménynél az ellenőrzés időpontjában a belső kontrollrendszerhez kapcsolódó az alábbi szabályzatok voltak hatályosak:

- Folyamatba épített előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzés (FEUVE), amelynek része a kockázatkezelési szabályzat,- Szabálytalanságok kezelésének szabályzata, - Ellenőrzési nyomvonal. A többi belső kontrollrendszerhez kapcsolódó szabályzat (kontrollkörnyezet, kontrolltevékenységek, monitoring, információ és kommunikáció) kidolgozása, valamint a meglévő szabályzatok aktualizálása az ellenőrzés időpontjában még folyamatban voltak.

Az ellenőrzés intézkedésre javasolta, hogy az intézmény Ügyrendjét jogszabályváltozás miatt (új Ámr.) át kell dolgozni. Gondoskodni kell arról, hogy a szakmai teljesítés igazolása minden esetben az államháztartás működési rendjéről szóló 292/2009. (XII. 19.) Korm. rendelet 76. §-nak előírtaknak megfelelően megtörténjen.

A költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 193/2003. (XI. 26.) Kormányrendelet 4. § (2) bekezdése alapján az intézmény Szervezeti és Működési Szabályzatában meg kell határozni a belső ellenőrzési kötelezettséget, az ellenőrzést végző személy, egység vagy szervezet jogállását, feladatait.

A belső kontrollrendszer működtetéséhez jogszabályban (Áht., Ámr.) előírt szabályzatokat az intézmény sajátosságaira figyelemmel teljes körűen ki kell dolgozni.

Az utóvizsgálat során megállapításra került, hogy a hatályba lévő államháztartás működési rendjéről szóló Korm. rendeletnek megfelelően 2011. szeptember 30-i dátummal átdolgozásra került az intézmény Ügyrendje. Az Ügyrend tartalmazza a szakmai teljesítés igazolásra jogosult személyek nevét, valamint azt is előírja, hogy a számlákon a teljesítés igazolására az aláíró személyek a dátumot is tüntessék az aláírásuk mellett.

A belső kontrollrendszerhez kapcsolódó szabályzatot az intézmény sajátosságaira figyelemmel elkészítették, 2011. szeptember 1-jétől hatályos.

Az utóvizsgálat során szűrőpróba szerűen ellenőriztük a 2011. november havi pénztárbizonylatokat valamint a banki bizonylatokat, ennek alkalmával megállapításra került, hogy a számlákon a szakmai teljesítés igazolását végző személy aláírása mellett dátum is feltüntetésre került. Az intézmény a Szervezeti Működési Szabályzatát 2011. szeptember 1. dátummal átdolgozta. Az új SZMSZ XIV fejezete tartalmazza az intézmény belső ellenőrzésére vonatkozó szabályozást, miszerint a belső ellenőrzési feladatokat a Békési Kistérségi Társulás végzi a fenntartó általi megbízásából.

A **Polgármesteri Hivatalnál** végzett ellenőrzésnél megállapítottuk, hogy a befolyt bevételek az ellátandó feladatok finanszírozását biztosították a vizsgált időszakban, azonban az likviditási problémák miatt folyószámlahitel, illetve likvidhitel felvételére folyamatosan szükség volt. A vizsgált időszakban 2009-2010 években a pályázatok útján elnyert beruházások elő-finanszírozása és a saját erő biztosítása miatt fejlesztési hitel felvételére, illetve kötvény kibocsátása volt szükség.

Az ellenőrzés megállapította, hogy a Polgármesteri Hivatal a vizsgált időszakban az önkormányzati költségvetés több mint 60%-val gazdálkodott. A bevételek teljesítése 2009 évben meghaladta a 100%-ot, míg 2010. évben 3%-os lemaradás volt. A kiadások esetében a teljesítés 81,4 % illetve 91,8%-os volt. A Polgármesteri Hivatal az önkormányzat költségvetési rendeletében meghatározott költségvetési bevételi és kiadási előirányzatok keretein belül az Államháztartási törvény előírásainak megfelelően gazdálkodott.

A Polgármesteri Hivatal költségvetésben engedélyezett létszámkerete 104 fő volt, amely nem változott a vizsgált időszakban. A ténylegesen foglalkoztatott létszám 2009. évben 6 fővel haladta meg a létszámkeretet. A 2010. évben 2 fővel kevesebb volt a tervezet létszámkerettől. Az ingatlanok értéke az összes vagyon 71,9%-át teszi ki, míg az üzemeltetésre átadott eszközök értéke 26,9%-ot képvisel. A másik három vagyonelem összértéke az 1 százalékot sem érte el.

A felhalmozási kiadásokon belül a legnagyobb volument az épületek fenntartása és korszerűsítése képviselt, amely a két évben összesen 1 025 735 ezer forint értéket tett ki. A helyi utak, hidak létesítése, felújításának értéke összesen 323 608 ezer forint volt.

Jelentős értéket képviselt még a fürdő- és strandszolgáltatás (357 029 ezer Ft). A belvíz-, szennyvízelvezetés értéke összesen 118 879 ezer forint. A saját vagy bérelt ingatlan hasznosításának értéke 2009. évben 314 789 ezer forint, amely a Tarhosi Zenepavilon megvásárlására fordítottak.

A konyha kapacitás kihasználtsága romlott a vizsgált időszakban. Az ételadagok nagyobb részét elhordják, a helyben elfogyasztott adagok aránya csökkent (29,2%-ról 25,5%-ra).

A költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 193/2003. (XI. 26.) Kormányrendelet alapján a belső ellenőrzés rendjének kialakítása, szabályozása megtörtént. Biztosított, hogy a belső ellenőrzés funkcionálisan függetlenül működjön.

A megkötött társulási megállapodás alapján a Békési Kistérségi Társulás munkaszervezeténél alkalmazott szakemberek (belső ellenőrök) foglalkoztatásával gondoskodik az önkormányzat, a Polgármesteri Hivatal, és a városi intézmények belső ellenőrzési feladatainak ellátásáról.

A Békési Kistérségi Iroda vezetője által jóváhagyott belső ellenőrzési kézikönyv 2009. január 1. óta hatályos.

A belső ellenőrzés a Polgármesteri Hivatalnál intézkedési javaslatként fogalmazta meg, hogy át kell dolgozni az ügyrendet a szervezeti és személyi változásoknak megfelelően. Szükséges az SZMSZ függelékeként kidolgozni a belső kontrollrendszer szabályozását. Gondoskodni kell a korábbi ellenőrzés során megfogalmazott intézkedési javaslatra meghozott 259/2007. (VIII. 30.) KT. számú határozattal elfogadott Intézkedési terv 10. pontjában rögzített intézkedések végrehajtásáról. A belső gazdálkodási szabályzatokat a jogszabályok-, szervezeti- és személyi változások miatt szükséges aktualizálni. A kis-értékű tárgyi eszközök számítógépes nyilvántartását a vagyonvédelem fokozott biztosítása érdekében meg kell szervezni. Intézkedni kell, hogy a selejtezés végrehajtása a selejtezési szabályzatnak előírása szerint történjen. Szükségesnek tartjuk a 2010. évi záró befejezetlen állomány tételes megvizsgálását, annak érdekében, hogy a számviteli rendezése, a befejezett beruházások nyilvántartásba vétele megtörténjen. A Polgármesteri Hivatal esetében a szervezési és működési szabályzat mellékleteként szükséges a belső kontrollrendszer szabályozását kialakítani.

A hiányosságok megszüntetése érdekében az intézmény az intézkedéseket megtette. A kis értékű tárgyi eszközök leltározása a 2012. évben bevezetésre kerülő új számítógépes programmal fog megvalósulni.

**A Békés Városi Püski Sándor Könyvtáránál** végzett ellenőrzésnél megállapítottuk, hogy Az intézmény költségvetése a vizsgált időszakban a működőképességet biztosította, ugyanakkor mind a két vizsgált évben feszültség mutatkozott a dologi előirányzatok szűkössége miatt. Az intézmény forrásait növelte a pályázat útján elnyert támogatás, illetve a Munkaügyi központ valamint a Békési Városvédő és Szépítő Egyesület támogatása. Az intézményben a fenntartó által meghatározott alkalmazotti létszámmal látták el a feladatokat. Az ellenőrzés intézkedésre javasolta, a gazdálkodási jogkörök gyakorlása során a kötelezettségvállalást, érvényesítést és ellenjegyzést – az összeférhetlenségi követelmények

betartása mellett – az arra felhatalmazottak végezték. A tárgyi eszközök analitikus nyilvántartását kézzel vezetik. A nyilvántartási rendszer a vagyonsvédelmet biztosítja. A nyilvántartási rendszert a költségvetési intézményeknél bevezetésre kerülő számítógépes program alapján célszerű vezetni. A térítéses szolgáltatások díjainak megállapítását a jövőben nettó ár + ÁFA formában célszerű meghatározni, így az esetleges ÁFA változásnál nem kell külön fenntartói döntést hozni a fizetendő szolgáltatási díj mértékével kapcsolatban. A beszedett szolgáltatási díjak nyilvántartásának és befizetésének folyamatos ellenőrzésére továbbra is fokozott gondot kell fordítani. Fontos a napi pénztárjelentés összesítése és a nyugtákon beszedett pénzeszköz egyezőségének biztosítása. A szigorú számadású nyilvántartást az adózás rendjéről szóló törvényben meghatározottaknak megfelelően szükséges vezetni. A hiányosságok megszüntetése érdekében az intézkedéseket megtették.

A belső ellenőrzések során büntető-, szabálysértési-, kártérítési-, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény nem merült fel.

## **2/B. Egyéb vizsgálatok tapasztalatai**

A **normatív állami hozzájárulás 2011. évi igénybevételenek ellenőrzését** öt városi intézménynél végeztük el. Az ellenőrzés célja az volt, hogy a 2011. évi zárszámadáskor az állammal való elszámolást megfelelő dokumentumokkal alátámasszuk, illetve a 2011. évi költségvetés elkészítését segítsük. A Békés Város Önkormányzata a 2010. évi normatív állami támogatásokat az ágazati törvényekben meghatározott feltételek teljesítése alapján igényelte. Az állami támogatások igénylése a megfelelő közoktatási statisztikai adatokra, analitikus nyilvántartásokra épült.

A **2011. évi pénzmaradvány felülvizsgálatát** mind a hét intézménynél elvégeztük, amelyekről intézményenként jegyzőkönyv készült. A megállapítások a képviselő-testület elé kerülő zárszámadási előterjesztés elkészítésénél kerültek hasznosításra.

**Az EU-s forrásokkal megvalósuló fejlesztési feladatok teljesítésének ellenőrzése kapcsán a új bölcsőde beruházás ellenőrzésére került sor:** Békés Város Önkormányzata a projekt keretében egy új építésű 80 férőhelyes bölcsődét hozott létre. Az új bölcsőde felépítésével egy korszerű intézmény valósult meg és új munkahelyek jöttek létre. A már régebben működő bölcsődék befogadó képessége kevés, kapacitásbővítésük helyhiány miatt nem megoldható. A projekt megvalósulásának kezdete 2009. május 1. a megvalósítás időpontja 2011. április 30. volt. Az építés kivitelezése 2010. március 22-én kezdődött. Az új intézmény ünnepélyes átadására 2011. május 24-én került sor. A projekt tervezett összköltsége 208 163 898 Ft, amelyből a megítélt támogatás 197 755 703 Ft-ot (95%), a saját forrás pedig 10 408 195 Ft-ot (5%) tesz ki. A projekt az eredeti tervhez képest 25 310 779 Ft többletköltséggel valósult meg. A felmerült többletköltség az eredeti tervekben kimaradt, de azok a használatbavételi- és a működési engedély megszerzéséhez elengedhetetlen, elvégeztetett pótmunkák értéke okozta.

A projekt utófinanszírozású volt, amely az önerő biztosításán felül jelentős pénzügyi terhet rótt a támogatott önkormányzatra. Emiatt célszerű lenne a projekt tervezett összegén belül az előre nem tervezhető kiadásokra a likviditási problémák kezelése érdekében tartalékokat képezni.

Az ellenőrzés javaslata: Szükséges a kivitelező vállalkozásokkal a megkötött szerződéseket folyamatosan felülvizsgálni, s módosítani kell, amennyiben menet közben más tevékenységre vagy eszközbeszerzésre is kiterjed a megbízás.



A pályázatok megvalósítása során az osztályok közötti együttműködést és információáramlást javítani szükséges.

Megvizsgáltuk az *alkalmazotti létszám alakulását* a városi intézményeknél és a Polgármesteri Hivatalnál 2011. I-III. negyedévre vonatkozóan. A 2011. évi módosított költségvetési rendeletben a feladatellátáshoz kapcsolódóan meghatározott létszámkeret 648 fő volt, amelyből a teljes munkaidőben foglalkoztatott létszám 610 fő, a részfoglalkozásúak száma pedig 38 fő. A teljes munkaidősre átszámított engedélyezett létszám 628 fő volt.

A 2011. évi költségvetési rendeletben a feladatellátáshoz kapcsolódóan meghatározott létszámkeret 754 fő volt, amelyből a teljes munkaidőben foglalkoztatott létszám 716 fő, a részfoglalkozásúak száma pedig 38 fő. A teljes munkaidősre átszámított engedélyezett létszám 630 fő volt. Önkormányzati szinten a tervezet 735 fős létszámkerettel szemben a ténylegesen foglalkoztatott létszám a háromnegyedévben 632 fő volt.

A Muronyi és Kamuti tagintézmények kiváltak az intézményfenntartói társulásból 2011. augusztus 31. napjával, valamint átadásra került a Karacs Teréz Tagiskola és a Jantyk utcai Tagóvoda a Békési Református Egyházközségnek. Ennek következtében a Kistérségi Iskola létszáma összesen 62 főve, Békési Kistérségi Óvoda létszámkeretét 22 fővel csökkentet.

A személyi jellegű kiadások teljesítése 2011. háromnegyedévben önkormányzati szinten 72,7%-os volt, amely elmaradt az időarányostól. Az intézmények teljesítési adata 72,2%, a Polgármesteri Hivatal teljesítési adata pedig 74,6% volt

Az **utóvizsgálatok** végeztünk az év folyamán ellenőrzött a Békés Városi Püski Sándor Könyvtárnál és a Békési Kistérségi Általános Iskolánál. Megállapítható, hogy az intézmények vezetői megfelelő intézkedéseket kezdeményeztek és azok végrehajtása eredményes volt.

Terven felül **célvizsgálatot** végeztünk a **Békés Városi Egyesített Egészségügyi Intézmény és Rendelőintézetnél**, amelynek célja annak megállapítása, hogy az intézménynél kialakított struktúra megfelel e a megnövekedett feladatok ellátásának. A Rendelőintézetnél 2011. évben az ellátandó feladat bővült, új igazgató és új gazdasági vezető kinevezésére került sor. Az intézmény új vezetése 2011. június hónapban megkezdte az új Szervezeti és Működési Szabályzat kidolgozását, azonban a végleges szabályzatot, az intézmény tájékoztatása szerint már a 2012. január 1-től érvényes jogszabályoknak megfelelően fogják majd megszerkeszteni. Az intézmény kidolgozta belső Kontrollrendszert, és a gazdasági szervezet Ügyrendjét. Ezek a szabályzatok 2011. május 1-től hatályosak. A belső szabályzatokat folyamatosan szükséges felülvizsgálni, s a szervezeti és személyi változásoknak megfelelően aktualizálni. Az intézménynél a költséghatékonyságot figyelembe véve intézkedéseket tettek a létszámgazdálkodás területén. (pl. gépkocsivezető helyett informatikus állás betöltésére volt lehetőség, bölcsődei vezető létszám csökkentésével a gondozói létszám növekedését oldották meg.)

Az operatív gazdálkodás során szerzett tapasztalatok alapján szükségesnek látjuk a munkakörök esetében a feladatok átcsoportosítását az intézmény hatékonyabb, szervezettebb működése érdekében. A városi intézményhálózat olyan irányú átszervezését javasoltuk, mely szerint a Rendelőintézettől leválasztásra kerülnének az Önkormányzati finanszírozású intézmények (pl. Szociális Központ, Bölcsődék, Uszoda).

**Határozati javaslat:**

**Békés Város Képviselő-testülete a 2011. évi ellenőrzési terv végrehajtásáról szóló összefoglaló jelentést elfogadja és az ellenőrzések tapasztalatai alapján a 2011. évi ellenőrzésekkel kapcsolatban a következő feladatokat határozza meg:**

- **A város intézményeinél és a Polgármesteri Hivatalnál kétévente átfogó pénzügyi-gazdasági ellenőrzést kell tartani. Az ellenőrzéseknek ki kell terjedni a pénzügyi-gazdálkodási szabályok betartására is.**
- **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, 2012. április 18.**

Izsó Gábor  
polgármester

.....  
Jogi ellenjegyző

.....  
Pénzügyi ellenjegyző

## 2011. évben elvégzett ellenőrzések részletezése

1.sz. melléklet

Megnevezés	Revizori napok száma					Összesen
	Sipiczki Anikó	Marosvölgyi Anita	Juhos Józsefné	Gyarmati Zoltánné	Kovács László	
<b>2010. évi normatív állami hozzájárulás ellenőrzése</b>						
- Békés	20		0			20
- Mezőberény		36	0			36
- Doboz	10	0	0			10
- Köröstarcsa	10	0	0			10
- Kamut		3	0			3
- Csárdaszállás		2	0			2
<b>2010. évi pénzmaradvány felülvizsgálata</b>		0	0			0
- Békés	14	0	0			14
- Köröstarcsa	10	0	0			10
Muronyi Tagiskola Békés-Murony	19	0	0			19
<b>Békés intézményeinél végzett ellenőrzések</b>						
-Kistérségi Általános Iskola	28	0				28
-Szociális feladatok ell. Békés-Tarhos	18	0	0			18
Polgármesteri Hivatal Békés		0	20		10	30
Békési Városi Püski S. könyvtár		0	4		5	9
Egyesített Szociális Intézmény és Rendelőintézet Békés		0	4		5	9
Utóellenőrzés Mezőberény		4	0			4
Óvoda átfogó ellenőrzése Mezőberény		8	0			8
Általános Iskola átfogó ellenőrzése Mezőberény		15	0			15
Gimnázium átfogó ellenőrzése Mezőberény		11	0			11
Bélmegyeri Iskola és Óvoda Bélmegyer-Mezőberény	0	0	0		11	11
Bölcsőde pályázat ellenőrzése Mezőberény	0	0	0		15	15
Pénzeszközátadás ellenőrzése Kamut	0	0	0		5	5
Napközis konyha ellenőrzése Doboz	15					15
Polgármesteri Hivatal Mezőberény		0	34	30	35	99
Szakmai igazolások, szigorú számadású biz. nyilvántart. ell. (Kamut)	0			10	7	17
Arany Gusztáv Ált. Isk. Köröstarcsa		0	8		0	8

Megnevezés	Revizori napok száma					Összesen
	Sipiczki Anikó	Marosvölgyi Anita	Juhos Józsefné	Gyarmati Zoltánné	Kovács László	
Eu-s támogatásból megvalósuló beruházások elszám. ell. (Csárdaszállás)	0	0	0	10	10	20
A gazdálkodás féléves helyzetéről szóló államházt. tv-ben előírt ell. (Kamut)	0	0	0	10	5	15
Önkormányzat pénzkezelésének ellenőrzése (Csárdaszállás)	0			15		15
Eu-s támogatásból megvalósuló beruházás ellenőrzése (Bölcsőde)		0	16	13	0	29
A gazd. háromn. éves helyzetéről szóló államházt. tv-ben előírt ell. (Kamut)	0	0	0	10	0	10
Munkaerő- és bér gazd. ell. Békés		0	10		0	10
Utóellenőrzések Mezőberény	0	0	0	7	0	7
Utóellenőrzések Békés		0	5	0	0	5
<b>Összesen</b>	<b>144</b>	<b>79</b>	<b>101</b>	<b>105</b>	<b>108</b>	<b>537</b>
Szabadság	1	10	16	12	0	39
Betegszabadság	60	0	0		0	60
Fizetés nélküli szabadság	47	0	0		0	47
Jogszabályok tanulmányozása	1	5	0		0	6
Továbbképzés,	2	0	1	1	0	4
Munkanapok száma összesen	255	94	118	118	108	693

**Ebből:**

Békés Város és Intézményei:	62	0	59	13	20	154
-----------------------------	----	---	----	----	----	-----

28,68%