

Tárgy: Összefoglaló jelentés a 2013. évi ellenőrzési terv végrehajtásáról

Sorszám: III/7.

Előkészítette: Balogh István iroda vezető
Békési Kistérségi Iroda

Döntéshozatal módja:

Egyszerű többség

Véleményező bizottság: Pénzügyi Bizottság

Tárgyalás módja:

Nyilvános ülés

Előterjesztés

Békés Város Képviselő-testülete

2014. április 30-i ülésére

Tisztelt Képviselő-testület!

A költségvetési szervek belső ellenőrzésének megszervezésre és végrehajtására vonatkozó kötelezettséget több jogszabály is tartalmazza. A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban: Möt.) 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.) Korm. rendelet szabályozza az államháztartás egészére kiterjedően a költségvetési szervek belső ellenőrzési rendszerét. Az 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.

Az Möt. 119. § (5) bekezdése szerint a helyi önkormányzatra vonatkozó éves belső ellenőrzési tervet a Képviselő-testület előző év december 31. napjáig hagyja jóvá.

Békés Város Önkormányzata a megkötött társulási megállapodás alapján a Békési Kistérségi Társulás munkaszervezeténél alkalmazott szakemberek (belső ellenőrök) foglalkoztatásával gondoskodik a belső ellenőrzési feladatok ellátásáról, mely létszám a társulási tanács döntése alapján 1 főre csökkent 2013. évben. Ennek megfelelően a társulás önkormányzatainál és intézményeknél az ellenőrzésre fordított munkaidő kapacitás is felére csökkent.

Az elfogadott ellenőrzési terv szerint a 2013. évben elvégzendő ellenőrzési feladatok az alábbiak voltak:

- A 2012. évi normatív állami hozzájárulás elszámolásának felülvizsgálata
- A 2012. évi pénzmaradvány felülvizsgálata a városi intézményeknél és a Polgármesteri Hivatalnál
- Munkaerő és létszámgazdálkodás ellenőrzése Békés Város Önkormányzata intézményeinél
- Békés Városi Püski Sándor Könyvtár átfogó pénzügyi-gazdasági ellenőrzése.

A 2013. évre tervezett ellenőrzéseket elvégeztük.

Az elvégzett ellenőrzések megállapításai, tapasztalatai

1. A **normatív állami hozzájárulás 2012. évi igénybevételének ellenőrzését** négy városi intézménynél és az Önkormányzatnál végeztük el. Az ellenőrzés célja az volt, hogy a 2012. évi zárszámadáskor az állam felé történő elszámolást megfelelő dokumentumokkal alátámasszuk, illetve a 2013. évi költségvetés elkészítését segítsük. Az állammal történő elszámolás során 12.453.137,- Ft visszafizetési kötelezettsége keletkezett az Önkormányzatnak, melyet a beszámoló benyújtásával egyidejűleg megfizetett. A visszafizetési kötelezettség az eredeti normatív állami támogatás előirányzat 0,8 %-a.

Az állami támogatás elszámolása

Támogatás jogcíme	Terv	Teljesítés alapján járó	Eltérés
Normatív támogatás	840 195 722	827 690 585	- 12 505 137
Normatív kötött támogatás	17 698 400	17 750 400	52 000
Önkormányzatot megillető SZJA	682 026 346	682 026 346	-
Összesen:	1 539 920 468	1 527 467 331	- 12 453 137

Visszafizetési kötelezettség alakulása intézményenként

Normatív állami támogatás

Iskola			- 2 506 749
Óvoda			- 6 956 135
Művészeti iskola			- 78 333
Szociális Szolgáltató Központ			1 841 880
Bölcsődék			- 5 861 200
Üdülöhelyi feladatok alapján			1 055 400
Normatív állami támogatás összesen:			- 12 505 137

Normatív kötött felhasználású támogatás

Iskola	17 247 400	17 299 400	52 000
Visszafizetési kötelezettség			- 12 453 137

2. A **2012. évi pénzmaradvány felülvizsgálatát** mind a hét intézménynél elvégeztük, amelyekről intézményenként jegyzőkönyv készült. A megállapítások a Képviselő-testület elé kerülő zárszámadási előterjesztés elkészítésénél kerültek hasznosításra.

Intézmény	Pénzmaradvány (ezer Ft-ban)		
	Kötelezettséggel terhelte	Szabad	Jóváhagyásra javasolt
Rendelőintézet	80.213	0	80.213
Szociális Szolgáltató Központ	2.532		2.532
Iskola	3.059	11.487	14.546
Óvoda	2.817	882	3699
Kecskeméti Gábor Kulturális Központ	31.868	0	31.868
Könyvtár	1.922	0	1.922
Múzeum	2.929	0	2.929
Polgármesteri hivatal	37.869	24.528	62.397
Önkormányzat	151.275	112.939	264.214
Gazdálkodók együtt	314.484	149.836	464.320

3. Munkaerő- és létszámgazdálkodás ellenőrzése Békés Város Önkormányzata intézményeinél

Az ellenőrzés célja annak megállapítása volt,

- hogy a 2011. évi költségvetési rendeletben meghatározott munkaerő és bér-gazdálkodási mutatókat miként tartották be,
- 2011. évben a tényleges foglalkoztatás, valamint a személyi jellegű kiadások felhasználása hogyan alakult,
- A feladatellátás szakmai céljaihoz szükséges humánerőforrás rendelkezésre állt-e.

Az ellenőrzés megállapította, hogy valamennyi vizsgált intézmény a módosított létszám tervének megegyező vagy azt el nem érő létszámot alkalmazott. A költségvetési szervek létszámkerete 2011. évben 556 fő volt, az ténylegesen betöltött létszám 539 fő. A Polgármesteri Hivatal engedélyezett létszámkerete 89 fő, a ténylegesen betöltött létszám 83 fő.

A személyi juttatások 2011. évi teljesítésének vizsgálatakor megállapításra került, hogy a személyi jellegű kiadások a módosított előirányzaton belül teljesültek, így az intézmények teljesítése 96,32 %, a Polgármesteri Hivatal teljesítése 97,11 % volt.

Az ellenőrzés megállapításai alapján külön intézkedés megtételére nem volt szükség.

4. Békés Városi Püski Sándor Könyvtár átfogó pénzügyi-gazdasági ellenőrzése

Az ellenőrzés célja annak a megállapítása, hogy

- Az intézmény szervezetére 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,
- Az intézmény a jóváhagyott munkaerő- és bér-gazdálkodási mutatói hogyan alakultak.

Az ellenőrzés megállapította, hogy az intézmény alapdokumentumai a jogszabályi előírásoknak megfelelően rendelkezésre álltak, szervezeti és működési szabályzatot viszont aktualizálni kell. Az intézmény költségvetése a vizsgált időszakban a működőképességet biztosította, de a dologi kiadások előirányzatának szűkössége miatt feszültség mutatkozott. Az intézmény forrásait a pályázat útján elnyert támogatás, illetve

a Munkaügyi Központ támogatása növelte. A gazdálkodási jogkörök gyakorlását az arra felhatalmazottak végezték.

Az ellenőrzés megállapításai alapján az SZMSZ felülvizsgálatát, valamint a beszedett szolgáltatási díjak befizetésének és nyilvántartásának folyamatos ellenőrzését javasoltuk.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet a határozati javaslat elfogadásra.

Határozati javaslat:

Békés Város Önkormányzata Képviselő-testülete a 2013. évi ellenőrzési terv végrehajtásáról szóló összefoglaló jelentést elfogadja.

Határidő: folyamatos

Felelős: Tárnok Lászlóné jegyző

Békés, 2014. április 24.

Izsó Gábor
polgármester

.....
Jogi ellenjegyző

.....
Pénzügyi ellenjegyző