

Tárgy: Összefoglaló jelentés a 2007. évi ellenőrzési terv végrehajtásáról

Sorszám: III/3.

Előkészítette: Kovács László belső ellenőr

Döntéshozatal módja:

Egyszerű szótöbbség

Véleményező bizottság: Pénzügyi Bizottság

Tárgyalás módja:

Nyilvános ülés

Előterjesztés

Békés Város Képviselő-testülete

2008. április 30-i ülésére

Tisztelt Képviselő-testület!

Az 1990. évi LXV. törvény 92. § (10) bekezdése alapján a 2007. évi ellenőrzési terv végrehajtásáról az alábbiakban számolunk be.

1. **Az ellenőrzési feladatok teljesítése**

A helyi önkormányzatokról szóló 1990. évi LXV. törvény 92. § (5) bekezdése 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 193/2003. (XI. 26.) Korm. rendelet szabályozza az államháztartás egészére kiterjedően a költségvetési szervek belső ellenőrzési rendszerét. Az 1991. évi XX. törvény szerint a jegyző hatáskörébe tartozik az önkormányzat által alapított és fenntartott költségvetési szervek pénzügyi-gazdasági ellenőrzése.

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. A Képviselő-testület a 2007. évi ellenőrzési tervét a 254/2006. (X. 26.) 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 éves összefoglaló ellenőrzési jelentést – a tárgyévet követően, a zárszámadási rendelettervezettel egyidejűleg – a képviselő-testület elé terjeszti.

Az elfogadott ellenőrzési terv szerint a 2007. évben elvégzendő ellenőrzési feladatok az alábbiak voltak:

1. A 2006. évi normatív állami hozzájárulás elszámolásának a felülvizsgálata.
2. A 2006. évi pénzmaradvány felülvizsgálata a városi intézményeknél és Polgármesteri Hivatalnál.
3. A városi intézmények felügyeleti ellenőrzése
 - Eötvös József Általános Iskola
 - Karacs Teréz Általános Iskola
 - Békési Kistérségi Dr. Hepp Ferenc Általános Iskola
 - Békés Városi Könyvtár
 - Piacfelügyelet
 - Polgármesteri Hivatal
4. A munkaerő- és bérgazdálkodás ellenőrzése a városi intézményeknél.

Békés Város Önkormányzatának a 2006. évben hét önállóan gazdálkodó és öt részben önállóan gazdálkodó intézménye volt. Az intézmények számában és az intézményhálózat szerkezetében a 2007. évben az alábbi változások történtek:

- A Békési Kistérségi Iskolafenntartó Társulás 2007. július 1-jével megalapította a Békési Kistérségi Általános Iskolát. A Képviselő-testület a 88/2007. (III. 29.) határozattal az intézmény alapító okiratát jóváhagyta. Ez a döntés a három, korábban önállóan gazdálkodó általános iskola gazdasági és szakmai összevonását jelentette, valamint az Alapfokú Művészeti Iskola ezen intézmény tagiskolájaként működik tovább.

- Békés Város Képviselő-testülete 170/2007. (V. 24.) KT határozatával a Békés Városi Piacfelügyeletet 2007. június 30-i hatállyal megszüntette. A feladatellátás a Polgármesteri Hivatal költségvetésébe került az eddig foglalkoztatott 3 fő alkalmazotti létszámmal együtt.

Így az intézmények száma nyolcra csökkent, amelyből öt önállóan gazdálkodó és három részben önállóan gazdálkodó intézmény.

2. Az elvégzett ellenőrzések megállapításai, tapasztalatai

A Képviselő-testület 130/2007. (IV. 26.) számú határozata állapította meg a 2007. évi ellenőrzésekkel kapcsolatban a főbb feladatokat.

E szerint:

- A város intézményeinél és a Polgármesteri Hivatalnál két évente átfogó pénzügyi-gazdasági ellenőrzést kell tartani. Az ellenőrzések terjedjenek ki a pénzügyi-gazdálkodási szabályok betartására is.

- Az intézmények költségvetésében negyedévente ellenőrizni kell, hogy az igényelt normatív állami hozzájárulás milyen mértékben egyezik meg a tényleges mutatószám alapján járó hozzájárulással. Meg kell vizsgálni az esetleges eltérések okait.

- Kiemelten kell vizsgálni a 2007. évi költségvetés elfogadásakor elhatározott intézkedések végrehajtását, azok hatását a költségvetési gazdálkodásra.

- 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

A 2007. évben négy önállóan gazdálkodó (Eötvös József Általános Iskola, Karacs Teréz Általános Iskola, Békési Kistérségi Dr. Hepp Ferenc Általános Iskola, Polgármesteri Hivatal) és egy részben önállóan gazdálkodó (Békés Városi Könyvtár) városi intézmény ellenőrzését végeztük el. A Piacfelügyelet ellenőrzése az elfogadott ellenőrzési tervben 2007. októberében volt ütemezve, azonban a Képviselő-testület 2007. július 1-jével az intézményt megszüntette.

Az intézmények és a Polgármesteri Hivatal a feladataikat a képviselő-testületi határozattal elfogadott alapító okirat, valamint a hatályos Szervezeti és Működési Szabályzat alapján látják el.

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

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

Az intézmények belső pénzügyi-gazdálkodási szabályzatai megfelelnek a jogszabályi előírásoknak, összhangban vannak az intézmények gazdálkodási jogkörével, valamint az egyéb dokumentumokkal. A jogszabályi változások figyelembevételével a belső gazdálkodási szabályzatok folyamatos karbantartása, aktualizálása az intézményeknél megtörtént.

Az önállóan gazdálkodó intézmények és a részben önállóan gazdálkodó intézmények közötti munkamegosztást és a felelősségvállalás rendjét megállapodásban rögzítették, amely a Szervezeti és Működési Szabályzat mellékletét képezi. Ez a szabályozás megfelel a követelményeknek, következetes betartása biztosítja a zavartalan feladatellátást.

Az államháztartás működési rendjéről szóló 217/1998. (XII. 30.) Kormányrendelet záró rendelkezései alapján a költségvetési szervek vezetőinek beszámolójuk elkészítése során nyilatkozniuk kell a folyamatba épített előzetes és utólagos vezetői ellenőrzés (FEUVE) rendszerének működéséről.

Békés Város Képviselő-testülete által fenntartott intézmények vezetői az aláírt Nyilatkozatokban elismerték, hogy gondoskodtak:

- a költségvetési szerv vagyongazdálkodásába, használatába adott vagyon rendeltetésszerű igénybevételeiről, az alapító okiratban előírt tevékenységek jogszabályban meghatározott követelményeknek megfelelő ellátásáról,
- a belső kontroll rendszer megszervezéséről, valamint hatékony, eredményes és gazdaságos működtetéséről,
- arról, hogy a benyújtott beszámolók a jogszabályi előírások szerint a valóságnak megfelelően, átláthatóan, teljes körűen és pontosan tükrözik a szóban forgó pénzügyi évre vonatkozó kiadásokat és bevételeket.

Az átfogó ellenőrzések során áttekintettük a folyamatba épített előzetes és utólagos vezetői ellenőrzés (FEUVE) szabályozásának rendszerét. A belső szabályozások (szabálytalanságok kezelésének eljárási rendje, ellenőrzési nyomvonal, kockázatelemzés) az év közben megvalósított intézményátstrukturizációk miatt bekövetkezett változásokat nem minden esetben követték naprakészen.

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

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 nyilvántartási rendszerét az intézmények számítógépes adatfeldolgozási rendszerre szervezték át, a kialakított nyilvántartási rendszerek a vagyonvédelmet biztosítják.

A bizonylati rend és az okmányfegyelem betartását minden intézménynél szűrőpróbaszerűen kiválasztott kéthavi 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 vagyonvédelem területén pozitív jelenség, hogy a vizsgált időszakban az intézmények épületeibe betörés nem volt. Ez szoros összefüggésben van az utóbbi években megtett intézkedésekkel, az intézményeknél kiépített vagyonvédelmi rendszerekkel.

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 pénztárrovarancsról minden esetben külön jegyzőkönyv készült.

Megállapítható, hogy az intézmények költségvetése a működőképességet biztosította. Feszültségek az előző évekhez hasonlóan a dologi kiadásoknál mutatkoztak. A vizsgált intézmények mindegyikénél az eredeti dologi előirányzatot évközben ki kellett egészíteni.

A kiadások szerkezetét vizsgálva megállapítható, hogy meghatározó hányadot képviselnek a személyi juttatások és járulékaik (70-80%). A személyi juttatások előirányzatai fedezetet nyújtottak az alkalmazottak illetményeire és juttatásaira.

Az intézmények költségvetési rendeletben meghatározott létszámkerete az alábbi döntések következtében változott:

A Képviselő-testület a 18/2007. (I. 25.) határozatával az Általános Művelődési Központ 2007. évi költségvetési rendeletben meghatározott létszámkeretét 2007. április 1-jétől a Polgármesteri Hivataltól történő feladatátcsoportosítás miatt öko-turisztikai idegenforgalmi referens álláshellyel növelte.

A Képviselő-testület a 45/2007. (II. 22.) KT számú határozatában a Szociális Szolgáltató Központ részére a 2007. évi költségvetési rendeletben meghatározott létszámon felül plusz 7 fő létszám foglalkoztatását engedélyezte az intézményi és a kistérségi többletfeladatok ellátásához.

A Képviselő-testület a 48/2007. (II. 22.) KT számú határozatával a fenntartásában működő költségvetési szerveknél 13 fő létszámcsökkentést rendelt el, amely az alábbi intézményeket érintette:

Intézmény megnevezése	Létszám- csökkentés (fő)
Békés Városi Eötvös József Ált. Iskola	4
Békés Városi Karacs Teréz Ált. Iskola	4
Békés Városi Dr. Hepp Ferenc Ált. Iskola	4
Alapfokú Művészeti Iskola	1
Összesen	13

1. számú táblázat

A Jantyik Mátyás Múzeumnál a főrestaurátor álláshely 2007. március 1-jétől megszűnt, a dolgozó áthelyezésre került a Békés Megyei Múzeumok Igazgatóságához. A jóváhagyott létszámkeret módosítása a költségvetési rendeletben megtörtént.

A Képviselő-testület a 88/2007. (III. 29.) KT számú határozatának 6/a pontjában a Békési Kistérségi Általános Iskola dolgozói létszámát a költségvetésről szóló 6/2007. (III. 22.) KT rendelet 2/A. mellékletében a három általános iskolára vonatkozó előírások szerint hagyta jóvá azzal, hogy a nevelési tanácsadás szakfeladat bővüléssel a létszám 3 fővel növelhető.

Békés Város Képviselő-testülete 170/2007. (V. 24.) KT határozatával a Békés Városi Piacfelügyeletet 2007. június 30-i hatállyal megszüntette és a feladatellátást, valamint az intézménynél addig foglalkoztatott 3 fő alkalmazotti létszámot a Polgármesteri Hivatalhoz csoportosította át.

A Szociális Szolgáltató Központ 2007. július 1-jétől Békés Város Önkormányzatának Képviselő-testülete 204/2007. (VI. 28.) és 205/2007. (VI. 28.) határozatával jóváhagyott társulási megállapodás alapján intézményfenntartó társulás keretében ellátja Tarhos

községben a nappali szociális és a házi segítségnyújtás szociális alapszolgáltatási feladatait. Ez a feladatbővülés 3 fő létszámnövekedést jelentett (2 fő gondozó a nappali ellátásnál és 1 fő házigondozó). A jóváhagyott létszámkeret módosítása a fenti 3 fővel a költségvetési rendeletben megtörtént.

Az évközi döntések következtében a létszámváltozás az alábbi területeket érintette:

- szociális ellátás	+ 10 fő
- oktatási intézmények	- 13 fő
- Polgármesteri Hivatal (feladatátcsoportosítás)	- 1 fő
- Kulturális Központ (feladatátcsoportosítás)	+ 1 fő
- nevelési tanácsadás	+ 3 fő
- múzeum	- 1 fő
- Piacfelügyelet megszűnése	- 3 fő
- Polgármesteri Hivatal (feladatátvétel)	+ 3 fő

Az intézmények a költségvetési rendeletben meghatározott létszámkeretet betartották, a feladataikat a jóváhagyott létszámmal látták el.

2/B. Egyéb vizsgálatok tapasztalatai

A **normatív állami hozzájárulás** 2006. évi igénybevételének ellenőrzését hét városi intézménynél végeztük el. Az ellenőrzés célja az volt, hogy a 2006. évi zárszámadáskor az állammal való elszámolást megfelelő dokumentumokkal alátámasszuk, illetve a 2007. évi költségvetés elkészítését segítsük.

Ezen kívül az intézmények költségvetésében negyedévente ellenőriztük, hogy az **igényelt normatív állami hozzájárulás** milyen mértékben egyezik meg a teljesített mutatószámok alapján járó hozzájárulással. A megállapításokról előterjesztés készült a Pénzügyi Bizottság üléseire.

A **2006. évi pénzmaradvány** felülvizsgálatát végeztük el a hét önállóan és három részben önállóan gazdálkodó intézménynél, valamint a Polgármesteri Hivatalnál, amely a Képviselő-testület elé kerülő zárszámadási előterjesztés elkészítésénél került hasznosításra.

Megvizsgáltuk az **alkalmazotti létszám** alakulását a városi intézményeknél és a Polgármesteri Hivatalnál a 2007. évre vonatkozóan. A megállapításokról összefoglaló jelentés készült.

A Polgármesteri Hivatalnál célvizsgálat keretében ellenőriztük a **2007. évi kisebbségi önkormányzati választások lebonyolítására biztosított költségvetési támogatás felhasználását**. Megállapítható, hogy a választási pénzeszközök felhasználása a vonatkozó 4/2006. (VIII. 1.) ÖTM rendelet előírásainak betartása mellett történt meg.

Célvizsgálat keretében ellenőriztük a **nevelési és oktatási intézmények eszközjegyzék hiánylistájának pótlására fordított pénzeszközök felhasználását**. Az ellenőrzés célja annak megállapítása volt, hogy a Nemzeti Alaptanterv bevezetése óta a helyi pedagógiai programok tárgyi feltételeinek kialakításához szükséges források milyen mértékben voltak biztosíthatóak. Megállapítható, hogy az önkormányzatunk a kötelezettségeinek csak fokozatosan tud eleget tenni.

Az **utóvizsgálatok** keretében megvizsgáltuk az ellenőrzések megállapításai alapján készített intézkedési tervek végrehajtását. Megállapítható, hogy az intézmények vezetői megfelelő intézkedéseket kezdeményeztek és azok végrehajtása eredményes volt.

Határozati javaslat:

Békés Város Képviselő-testülete elfogadja az összefoglaló jelentést a 2007. évi ellenőrzési terv végrehajtásáról és az ellenőrzések tapasztalatai alapján a 2008. évi ellenőrzésekkel kapcsolatban a következő feladatokat határozza meg:

- 1. A város intézményeinél és a Polgármesteri Hivatalnál kétévente átfogó pénzügyi-gazdasági ellenőrzést kell tartani. Az ellenőrzések terjedjenek ki a pénzügyi-gazdálkodási szabályok betartására is.**
- 2. Kiemelten kell vizsgálni a 2008. évi költségvetés elfogadásakor meghatározott intézkedések végrehajtását, azok hatását a költségvetési gazdálkodásra.**
- 3. A FEUVE rendszer működtetéséhez előírt belső szabályzatok meglétét és a rendszer működését az intézményeknél és a Polgármesteri Hivatalnál a soros vizsgálatok alkalmával ellenőrizni kell.**
- 4. 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.**

Határidő:

folyamatos

Felelős:

Dr. Heinerné Dr. Kecskés Aranka jegyző

Miklós Lajos Pénzügyi Bizottság elnöke

Békés, 2008. április 21.

Izsó Gábor
polgármester

.....
Jogi ellenjegyző

.....
Pénzügyi ellenjegyző

A 2007. évben elvégzett ellenőrzések és azok revizori nap ráfordításai

Az elvégzett ellenőrzési feladatok megnevezése	A ráfordított revizori napok száma
Békés 5 városi intézménynél végzett átfogó ellenőrzése	124
2006. évi normatív állami hozzájárulás ellenőrzése	44
A teljesített mutatószámok ellenőrzése negyedévente	4
2006. évi pénzmaradvány felülvizsgálata	12
Munkaerő- és bérgazdálkodás ellenőrzése a városi intézményeknél és a Polgármesteri Hivatalnál	10
Nev. és okt. intézmények eszközjegyzék hiánylistájának pótlására fordított pénzeszközök felhasználásának ellenőrzése	4
A 2007. évi kisebbségi önkormányzati választások lebonyolítására biztosított támogatás felhasználásának ellenőrzése	2
Utóvizsgálat 2 városi intézménynél	8
Összesen	208