



ÚJSZÁSZ VÁROS POLGÁRMESTERI HIVATALA
5052 ÚJSZÁSZ, SZABADSÁG TÉR 1.
TEL/FAX: 56/552-022

Tárgyalja: minden bizottság

ELŐTERJESZTÉS

Újszász Város Képviselő-testület 2011. április 12-i ülésére

Újszász Város Önkormányzatának éves ellenőrzési és éves összefoglaló ellenőrzési jelentéséhez, valamint a FEUVE rendszer és a belső ellenőrzés működtetéséről szóló beszámolóhoz.

Tisztelt Képviselő-testület!

A helyi önkormányzatokról szóló 1990. évi LXV. törvény 92.§ (10) bekezdése alapján a tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési jelentést, valamint az önkormányzat felügyelete alá tartozó költségvetési szervek éves ellenőrzési jelentései alapján készített éves összefoglaló ellenőrzési jelentést a zárszámadással egyidejűleg kell a Polgárnesternek a Tisztelt Képviselő-testület elé terjeszteni, melyet az 1. számú melléklet tartalmaz.

A tartalmára vonatkozó részletes előírásokat a Költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 193/2003. (XI.26.) Korm.rendelet 31.§-a határozza meg, amely alapján a Képviselő-testület elé kell terjeszteni a belső ellenőrzést végző szerv éves jelentését is.

Önkormányzatunk esetében a belső ellenőrzést végző szerv a Szolnoki Kistérség Többcélú Társulása belső ellenőrzési osztálya, vezetője Terjékiné Kalocsai Ágnes, és a 2. számú melléklet tartalmazza éves jelentését.

Az államháztartásról szóló 1992. évi XXXVIII. törvény 120/B.§-a alapján a belső kontrollrendszer működéséről a Jegyző a zárszámadás keretében számol be a Tisztelt Képviselő-testületnek, azon belül a folyamatba épített, előzetes és utólagos vezetői ellenőrzésről (FEUVE), valamint a belső ellenőrzés működtetéséről, melyet a 3. számú melléklet tartalmaz.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet az előterjesztés megtárgyalására, valamint a határozati javaslat elfogadására.

HATÁROZATI JAVASLAT:

...../2011. (IV.12.) számú képviselő-testületi h a t á r o z a t

a 2010. évi éves ellenőrzési jelentés és éves összefoglaló ellenőrzési jelentés, valamint a FEUVE rendszer és a belső ellenőrzés működtetéséről.

Újszász Város Képviselő-testülete az éves ellenőrzési jelentést, valamint az önkormányzat felügyelete alá tartozó költségvetési szervek éves összefoglaló ellenőrzési jelentését az 1. és 2. számú mellékletek szerint megtárgyalta és elfogadta.

A folyamatba épített előzetes és utólagos vezetői ellenőrzés (FEUVE) és a belső ellenőrzés működtetéséről szóló beszámolót a 3. számú melléklet szerint megtárgyalta és elfogadta.

Erről: 1./ Jász-Nagykun-Szolnok Megyei Kormányhivatal,
2./ Képviselő-testület tagjai,
3./ Boros Péterné jegyző
é r t e s ü l.-

Újszász, 2011. március 30.

/: Molnár Péter :/
polgármester

Éves ellenőrzési és éves összefoglaló ellenőrzési jelentés

1. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása

1.1.1. Az ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése

Újszász Város Önkormányzat Képviselő-testület a 138/2009. (XII.01.) számú határozatával fogadta el a 2010. évi belső ellenőrzési tervet.

A belső ellenőrzési terv szerint az alábbi ellenőrzések kerültek meghatározásra:

Szabályszerűségi ellenőrzés:

1./ Állami normatíva igénybevételét megalapozó adatszolgáltatás ellenőrzése

Ellenőrzött intézmények: valamennyi normatív támogatásra jogosult intézmény

Tervezett időpont: 2010. szeptember

Ellenőrzési napok száma: 21 nap

Vizsgált időszak: 2009/2010. tanév (októberi statisztika)

Vizsgálat célja: annak megállapítása, hogy a 2009. évi normatív állami hozzájárulások, kötött felhasználású támogatások igénylése, nyilvántartása, elszámolása szabályszerűen történt-e.

Pénzügyi ellenőrzések:

2./ Átfogó áthúzó, terven felüli pénzügyi-, gazdasági-, költségvetési ellenőrzés az Újszászi Nevelési Központnál

Tervezett időpont: 2010. január 1-től – január 14-ig

Ellenőrzési napok száma: 14 nap

Vizsgált időszak: a 2007. január 1. – 2009. március 31. közötti időszak.

Vizsgálat célja: annak megállapítása, hogy a költségvetési-, pénzügyi-, gazdálkodási folyamatok szabályozottsága, megfelelősége, rendszerszerűsége megfelel-e az előírásoknak. A 2009. évi vizsgálat folytatása, befejezése.

Önkormányzati hivatal belső ellenőrzései:

3./ A vagyonyilatkozat-tételi kötelezettségről szóló 2007. évi CLII. törvény végrehajtása a Polgármesteri Hivatalnál

Tervezett időpont: 2010. május

Ellenőrzési napok száma: 3 nap

Vizsgált időszak: 2010. év

Vizsgálat célja: a szabályszerű végrehajtás ellenőrzése.

1.1.2. Az alábbi ellenőrzések a terv szerint megvalósításra kerültek:

- a.) Szabályszerűségi ellenőrzés az állami normatíva igénybevételét megalapozó adatszolgáltatás ellenőrzése valamennyi intézménynél;
- b.) Átfogó pénzügyi-, gazdasági-, költségvetési ellenőrzés az Újszászi Nevelési Központnál;
- c.) Vagyonyilatkozat-tételi kötelezettségről szóló 2007. évi CLII. törvény végrehajtása a Polgármesteri Hivatalnál.

1.1.3. Az alábbi vizsgálatok nem kerültek megvalósításra, s annak indoka:

- a.) Pénzügyi ellenőrzés a Polgármesteri Hivatalnál;
- b.) Újszász Város Önkormányzatának Pénzügyi és Vagyongazdálkodási Bizottsága ellenőrzése az Önkormányzat főzőkonyhái élelmezési tevékenységével kapcsolatban.

A vizsgálatok elmaradását a szabad kapacitások hiánya okozta.

1.1.4. Terven felüli ellenőrzések

A Szolnoki Kistérség Többcélú Társulása által végzett terven felüli ellenőrzésre nem került sor 2010. évben.

Az államháztartásról szóló 1992. évi XXXVIII. törvény 64/D.§ (1) bekezdése alapján 2010. október hónapban a Magyar Államkincstár végzett helyszíni vizsgálatot a 2009. évi központi költségvetésből származó hozzájárulások év végi elszámolásának szabályszerűségéről az önállóan működő és gazdálkodó intézményeknél, melynek eredményeként 23,4eFt normatív állami támogatást kellett visszafizetni.

APEH Észak-Alföldi Regionális Főigazgatóság ÁFA Ellenőrzési Osztálya 2010. október 28-tól 2010. november 16-ig „az egyes adókötelezettségek teljesítésére” irányuló ellenőrzést tartott. A vizsgált időszak 2010. július hó volt, melynek eredményeképpen adóigazgatási eljárás megindítását kezdeményező megállapítást nem tettek.

1.2.1. Az ellenőrzések személyi feltételeinek megléte

2006. évtől az önkormányzat belső ellenőrzését a Szolnoki Kistérség Többcélú Társulása belső ellenőrzési egysége látja el, azonban kapacitás hiányában szükséges volt a Jegyzőnek külső szakértőt bevonni.

1.2.2. Az ellenőrzések tárgyi feltételeinek megléte

Az ellenőrzésekhez alapvetően szükséges tárgyi feltételek biztosítottak voltak, a kért helyiség, illetve szükség szerint számítógép biztosítása megoldott az önkormányzatnál.

1.2.3. Az ellenőrzéseket elősegítő egyéb tényezők

Az ellenőrzéseket jelentősen segítő tényezők nem akadtak.

1.2.4. Az ellenőrzéseket akadályozó egyéb tényezők

Egyéb, az ellenőrzéseket jelentősen akadályozó tényezők nem adódtak.

1.3.1. Az ellenőrzések fontosabb megállapításai

Az Újszászi Nevelési Központ intézménynél az ADÓSZÁMTAN Kft. által végzett vizsgálat javaslatai:

Összefoglaló a 2486/2009. számú ellenőrzési program alapján az Újszászi Nevelési Központnál folyó belső ellenőrzés előzetes megállapításairól:

Az intézmény gazdálkodásának szervezeti és szabályozási rendszerére vonatkozó okiratok, szabályzatok nagy számban állnak rendelkezésre, a szabályozás szándékával lefedve a terület egészét.

Több szabályzaton megfigyelhető, hogy már élő szabályzatok átírási kísérleteként jöttek létre, illetve az UNK jogelőd intézményének céljait szolgálták.

Az adoptálások nem mindig jártak szerencsés eredménnyel, illetve többször megtartották az eredeti szabályozás hiányosságait, visszásságait.

A belső ellenőrzési szabályzat teljes átdolgozása, élővé tétele halaszthatatlan feladat. A belső ellenőrzés felsőbb szintű szabályozásánál javasolja a vizsgálat a szervezet egyszemélyi felelős vezetője kezében összpontosítani a szabályozás, szervezés, számonkérés minden elemét, a jelenleg tapasztalható, a hatékonyságot negatívan befolyásoló tagoltságot megszüntetve.

A szabályozottság legalsó szintjének tekinthető munkaköri leírásoknál régi, még a jogelőd intézménynél alkotott darabok is találhatóak. Ezeket a hatályos szabályozáshoz, munkamegosztáshoz kell igazítani.

Mindezek ellenére a területet nem lehet szabályozatlannak minősíteni, azonban a szabályzatoknak az átdolgozása szükségesnek látszik, hogy az UNK-ra, mint integrált gazdálkodó szervezet feladatellátásának szabályozására, teljes mértékben alkalmassá váljanak.

A gazdálkodás lebonyolításával kapcsolatos jogkörök szabályozottsága megfelelő, a szabályozásnak a gyakorlatban történő megvalósulása gépiesnek tűnik a vizsgálat megítélése szerint, tekintettel a vizsgálat során feltárt pénzügyi visszaélés megvalósulhatóságának tapasztalataira is.

A tárgyi eszköz és készletgazdálkodás rendszere az általános szabályozottsági problémákat tükrözi.

A nyilvántartási rendszer nem teljes mértékben integrált az UNK szervezetéhez, az integrált nyilvántartások az átadás-átvétel alapján felvezetésre kerültek, vezetésük a szűrőpróbaszerű ellenőrzés megállapítása szerint rendben történik. Hiányosságként említendő, hogy a személyre szólóan kiadott eszközök nyilvántartása nem megfelelő, illetve nincs, melynek pótlása a következő időszak feladata kell, hogy legyen.

A vizsgált időszakban leltározás, nem történt az intézménynél annak ellenére, hogy a szabályzás évenkénti leltározás elvégzését tette volna szükségessé. Szervezett, intézményi szintű selejtezést csak az oktatási eszközök vonatkozásában tapasztalt az ellenőrzés, melyeknek lebonyolítása nem felelt meg teljes vertikumában a selejtezés végrehajtására vonatkozó előírásoknak.

A mérlegtételek alátámasztottsága a fentiek okán csak részleges, például a tárgyi eszközök rovincsolásán alapul, egyéb vonatkozásban a mérlegben rögzített adatok megfelelnek a nyilvántartási adatoknak.

Az intézményi vagyonvédelem kapcsán a leltározás selejtezés kérdése fentebb már érintve volt, a pénz és értékkezelés vonatkozásában pedig ismételt utalni kell, a feltárt pénzügyi visszaélésre. A pénzkezelés szabályozottsága is kívánnivalót hagy maga után, nem utolsósorban annak aktualizálása vonatkozásában.

A gyakorlati megvalósulás több esetben nem a szabályozottságnak megfelelő, így a szigorú számadású nyomtatványok nyilvántartásának gyakorlatának ellenőrzése során rendkívül sok hiányosság, fegyelmezetlenség volt tapasztalható. A pénz és értékkezelés biztonságának ellenőrzése területén szintén súlyos hiányosságok jelentkeztek, elsősorban annak valós, tényleges, körütekintő végrehajtása, illetve az alapvető szabályok, jogszabályi előírások megkövetelése vonatkozásában.

A belső ellenőrzési rendszer működése vonatkozásában megállapítást nyert, hogy az utólagos belső ellenőrzés rendszere nem működött, a vizsgált időszakra vonatkozóan az intézmény egyetlen belső ellenőrzésről sem tudott beszámolni adatot szolgáltatni.

Megállapítást nyert, hogy a vizsgált időszak éveire vonatkozóan belső ellenőrzési terv sem készült.

A folyamatba épített belső ellenőrzés írásos nyomaival az ellenőrzés rendszeresen találkozott, azonban – mint fentebb már érintve volt – annak valós, érdemi voltáról meggyőződni nem állt módjában.

Összefoglalva az ellenőrzés tapasztalatait, a vizsgálat arra a következtetésre jutott, hogy az elhatározott intézményi integráció a gazdálkodási folyamatok vonatkozásában nem mindenben valósult meg.

A gazdálkodási, vagyonvédelmi, pénzkezelési feladatok elvégzésének hatékonyságát ezen felül a meglévő, hiányosságai ellenére használható szabályzások előírásainak be nem tartása, illetve csupán látszólagos végrehajtása jellemezte.

A vezetői követelmények érvényre juttatását általában a szabályozottság megkövetelését, de konkrétan elsősorban a vagyonvédelem, és a belső ellenőrzés

hatékony megteremtése megszervezését, és működésének, végrehajtásának megkövetelését erősíteni szükséges.

1.3.2. Az ellenőrzések során büntető,- szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentés egy esetben volt.

2010. február 24.-én Újszász Város Polgármesteri Hivatal törvényes képviselője (Jegyző) a Btk. 317.§.(1) bekezdése szerint ütköző sikkasztás alapos gyanúja miatt büntető feljelentést tett ismeretlen tettes(ek) ellen az Újszászi Nevelési Központnál elrendelt belső ellenőri jelentés tételes megállapításai alapján, amelyet a hivataltól független Adószámтан Kft végzett.

1.4.1. A FEUVE (folyamatba épített, előzetes és utólagos vezetői ellenőrzés) rendszer javítása érdekében tett javaslatok

Az önkormányzat az ÁROP pályázat keretében a FEUVE rendszerének kialakítása, működtetése elősegítése érdekében jelentős szabályozási feladatot hajtott végre.

2. A belső ellenőrzés által tett megállapítások és javaslatok hasznosítása

2.1. Az intézkedési tervek megvalósítása

Az ellenőrzések által tett megállapítások tekintetében az intézkedési tervek elkészültek.

2.2. Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

- A Szolnoki Kistérség Többcélú Társulása átalakítja a belső ellenőrzés személyi feltételeit, új kapacitást alakít ki. A kialakult új helyzetre tekintettel egyeztetéseket kell folytatni az elvárt kistérségi belső ellenőrzési kapacitás biztosítása érdekében.
- Az önálló intézményeknél ellenőrizni kell a FEUVE rendszer kiépítését és működését, a központi és helyi szabályoknak való megfelelését.

Boros Péterné
Jegyző

2. számú melléklet

Folyamatba épített, előzetes és utólagos vezetői ellenőrzés (FEUVE) és a belső ellenőrzés működtetése

A FEUVE rendszer működtetése

A vizsgált időszakra hatályos államháztartásról szóló 1992. évi XXXVIII. törvény 121.§.(1) bekezdése alapján a folyamatba épített, előzetes és utólagos vezetői ellenőrzés (továbbiakban: FEUVE) létrehozásáért, működtetéséért és fejlesztéséért a költségvetési szerv vezetője a felelős.

A FEUVE rendszer működtetéséhez olyan szabályzatokat, folyamatokat kell kialakítani és működtetni, amelyek biztosítják a rendelkezésre álló források szabályszerű, szabályozott, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását.

A FEUVE magába foglalja:

- a) a pénzügyi döntések dokumentumainak elkészítését (konceptió készítés, költségvetés tervezés, a kötelezettségvállalások, a szerződések, a kifizetések, a szabálytalanság miatti visszafizetések dokumentumait is),
- b) az előzetes és utólagos pénzügyi ellenőrzést, a pénzügyi döntések szabályszerűségi és szabályozottsági szempontból történő jóváhagyását, illetve ellenjegyzését,
- c) a gazdasági események elszámolását (a hatályos jogszabályoknak megfelelő könyvvizetés és beszámolás)
- d) az eszközökkel és forrásokkal való gazdálkodásban ne kerüljön sor pazarlásra, visszaélésre, rendeltetésellenes felhasználásra,
- e) megfelelő, pontos és naprakész információk álljanak rendelkezésre a gazdálkodáshoz.

A Polgármesteri Hivatal rendelkezik az – a vizsgált időszakra hatályos - államháztartás működési rendjéről szóló 217/1998.(XII.30.) Kormányrendelet 145/A/B/C §.-ban előírt szabálytalanságok kezelésének eljárási rendjével, ellenőrzési nyomvonallal, valamint kockázatkezelési szabályzattal.

- Az ellenőrzési nyomvonal, illetve a Hivatal szabályzataiban megfogalmazott előírások alapján a pénzügyi folyamatok – a bevételek beszedése, a kiadások teljesítése - előzetesen és utólagosan – zárt rendszer szerint – minden egyes tétel esetében ellenőrzésre kerültek. Szabálytalan kifizetést az ellenőrzés nem tárt fel.
- Vezetői ellenőrzés keretében negyedévente szűrőpróbaszerűen ellenőrzésre került a házipénztár készpénzállományának nyilvántartással való egyezősége, mely során a kimutatott pénzeszköz hiánytalanul megvolt.
- A banki átutalások esetén munkaköri leírás szerint kerül ellenőrzésre az utalandó tételek listája. Az ellenőrzés tényét az arra kijelölt személyek, aláírásukkal igazolják a gépi listán a bankba indítás előtt.
- A koncepció, és a költségvetési rendelet az államháztartási törvényben meghatározott időpontig benyújtásra került a Képviselő-testület felé, a kiemelt előirányzatok, illetve a saját és állami bevételek tervezése az ellenőrzési nyomvonal alapján került megtervezésre.

- A költségvetési kincstári információs füzet határidőben elkészült, továbbítása megtörtént a MÁK felé.
- Az előirányzat nyilvántartás vezetése év közben folyamatos volt, az év végi zárás alkalmával nem fordult elő előirányzat túllépés a kiemelt előirányzatokon.
- A normatív állami támogatások igénylése határidőben megtörtént, évközi módosítását az önálló intézmények írásban jelezték a jogszabályban meghatározott időpontokban. Igényléskor az oktatási intézmények októberi statisztikai jelentésével az egyeztetés megtörtént.
- Az alábbi hitelek felvételére került sor év közben:
 - = ÉAOP-4.1.1/2F-2f-2009-0004 „Modernizáció és tartalmi fejlesztés az egyenlő esélyekért Újszászon” Gimnázium felújítás önerő
A hitel összege: 47.320.894.-Ft
 - = Újszász Város úthálózata
A hitel összege: 105.640.000.-Ft
 - = ÉAOP-3.1.2/A-09-2009-0026 „Az újszászi Dózsa György út fejlesztése a közszolgáltatásokhoz való hozzáférés javítása érdekében
A hitel összege: 22.888.779.-Ft
 - = ÉAOP-5.1.1/E-09-2009-0010 „Múltunk öröksége a jövőnk lehetősége” az újszászi Orczy-kastély külső homlokzat felújítása”
A hitel összege: 5.310.984.-Ft
 - = LEADER pályázat 2076681907 számon nyilvántartott „A Sportpálya öltözőjének felújítása Újszászon” pályázat önerője
A hitel összege: 3.269.181.-Ft
 - = Éven belüli lejáratú Forgóeszköz finanszírozó kölcsön
A hitel összege: 22.900.000.-Ft
- A folyószámlahitel-keret szerződés megkötésére a költségvetési rendeletben meghatározottak alapján került sor. Év közben az ellenőrzés nem tárt fel hitel-keret túllépést.
- A főkönyvi és analitikus nyilvántartások egyeztetése és ellenőrzése munkafolyamatba építetten, munkaköri leírások szerint megtörtént.
- Az év végi mérleg alátámasztó leltár elkészült, tételesen kimunkált.
- A féléves, háromnegyedéves, éves beszámolók határidőre elkészültek, a számszaki adatai egyeztetése megtörtént, erről a kincstári információs füzet az előírt időpontban továbbítva lett a MÁK felé.

A belső ellenőrzés működtetése

A Képviselő-testület 172/2005.(XI.29.) számú határozata alapján 2006. január 01.-től a belső ellenőrzési feladatokat önkormányzatunknál a Szolnoki Kistérség Többcélú Társulása látja el.

Az Állami Számvevőszék által végzett vizsgálat megállapításai alapján nyilvánvalóvá vált, hogy a jelenlegi formában így nem működhet tovább a belső ellenőrzési feladat ellátása. Ahhoz, hogy eleget tegyünk a jogszabályi előírásoknak, egyeztető tárgyalásokat kezdeményeztünk a Kistérségi Iroda vezetőjével, aki Szolnok Város Jegyzőjét megkereste ez ügyben. A Jegyző Asszony egy eljárásrend kimunkálására kért véleményt a belső ellenőrzési vezetőtől, Terjékiné Kalocsai Ágnestől, aki a teljes belső ellenőrzési feladatrendszer Kistérségi egyeztetését kezdeményezte a települések Jegyzőivel.

Boros Péterné
jegyző