



ÚJSZÁSZ VÁROS POLGÁRMESTERE
5052 ÚJSZÁSZ, SZABADSÁG TÉR 1.
Tel/Fax: 56/552-022

Tárgyalja: minden bizottság

ELŐTERJESZTÉS

**Újszász Város Képviselő-testület
2010. április 27.-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 Polgármesternek 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.) Kormányrendelet 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.

Ú j s z á s z, 2009. április 19.

Molnár Péter
Polgármester

Határozati javaslat:

...../2010. (IV.27.) számú h a t á r o z a t

A 2009. 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./ Észak-Alföldi Regionális Államigazgatási Hivatal JNSZ M.-i Kirendeltsége

2./ Képviselő-testület tagjai

3./ Boros Péterné Jegyző

- é r t e s ü l -

1. SZÁMÚ MELLÉKLET

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-testülete a 116/2008.(XII.20.) számú határozatával fogadta el a 2009. évi belső ellenőrzési tervet.

A belső ellenőrzési terv szerint az alábbi ellenőrzések kerültek meghatározásra:

Szabályszerűségi ellenőrzés:

1./ Állami normatíva igénybevétele megalapozó adatszolgáltatás ellenőrzése

Ellenőrzött intézmények: valamennyi normatív támogatásra jogosult intézmény

Tervezett időpont: 2009. szeptember

Ellenőrzési napok száma: 21 nap

Vizsgált időszak: 2008/2009 tanév, 2009/2010 tanév (októberi statisztika) és a 2008. január 01 – december 31. közötti időszak.

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

Pénzügyi ellenőrzések:

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

Tervezett időpont: 2009. június

Ellenőri 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.

3./ Újszász Város Önkormányzatának Pénzügyi és vagyongazdálkodási Bizottsága ellenőrzése az Önkormányzat főzőkonyhái élelmezési tevékenységével kapcsolatban.

Tervezett időpont: 2009. március

Ellenőrzési napok száma: 8 nap

Vizsgált időszak: a 2008. január 1. – december 31. közötti időszak.

Utóellenőrzés:

4./ A 2008. évi ellenőrzések alapján készült intézkedési tervekben foglaltak végrehajtása.

Ellenőrzött intézmények: valamennyi a tárgykörben ellenőrizhető intézmény.

Tervezett időpont: 2009. május

Ellenőri napok száma: 5 nap

Vizsgált időszak: 2008. január 1. – december 31.

Vizsgálat célja: a korábbi ellenőrzések megállapításainak hatályosulása.

Önkormányzat Hivatal belső ellenőrzései

5./ A vagyonyilatkozattételi kötelezettségről szóló 2007. évi CLII. Tv. Végrehajtása a Polgármesteri Hivatalnál

Tervezett időpont: 2009. április

Ellenőrzési napok száma: 2 nap

Vizsgált időszak: 2007. – 2008. év

Vizsgálat célja: a szabályszerű végrehajtás ellenőrzése.

6./ Az Európai Unió forrásokból támogatott projektek előkészítése és megvalósítása

Tervezett időpont: 2009. október

Ellenőrzési napok száma: 5 nap

Vizsgált időszak: 2009. I.-III. negyedév

Vizsgálat célja: A téma kapcsán megvalósuló szabályosság vizsgálata

7./ A közbeszerzés szabályozása és a közbeszerzési eljárások rendje

Tervezett időpont: 2009. november

Ellenőrzési napok száma: 5 nap

Vizsgált időszak: 2009. I.-III. negyedév

Vizsgálat célja: A szabályozottság, valamint az eljárásrend megfelelése

1.1.2. Az alábbi ellenőrzések a terv szerint megvalósításra kerültek:

- a.) Átfogó pénzügyi,- gazdasági,- költségvetési ellenőrzés az Újszászi Nevelési Központnál,
- b.) A vagyonyilatkozattételi kötelezettségről szóló 2007. évi CLII. Tv. Végrehajtása a Polgármesteri Hivatalnál,
- c.) Az Európai Unió forrásokból támogatott projektek előkészítése és megvalósítása,
- d.) A közbeszerzés szabályozása és a közbeszerzési eljárások rendje.

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

- a) Állami normatíva igénybevételét megalapozó adatszolgáltatás ellenőrzése,
- 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 2009. évben.

Az államháztartásról szóló 1992. évi XXXVIII. törvény 64/D.§.(1) bekezdése alapján 2009. november hónapban a Magyar Államkincstár végzett helyszíni vizsgálatot a 2008. évi központi költségvetésből származó hozzájárulások és támogatások év végi elszámolásának szabályszerűségéről az önállóan működő és gazdálkodó intézményeknél, melynek eredményeként 448,0 eFt normatív állami támogatást kellett visszafizetni.

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 intézményénél 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 adoptálás nem mindig jártak szerencsés eredménnyel, illetve többször megtartották az eredeti szabályozás hiányosságait, visszasságait.

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 intézményénél 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 intézményénél 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 eszköz 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 értékezelés vonatkozásában pedig ismételtén 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 értékezelés 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 Adószám-tan Kft végzett.

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

Az önkormányzat FEUVE rendszerének kialakítását és működtetését 2009. évben nem vizsgálta belső ellenőrzés.

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 elkészítése jelenleg folyamatban van.

2.2. Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

- A belső ellenőrzési feladatok ellátására a Szolnoki Kistérség Többcélú Társulásával kötött megállapodásban meg kell határozni a belső ellenőrzési vezetői tevékenység ellátási módját.
- A Polgármesteri Hivatal és részben önálló intézményeinél ellenőrizni kell a pénzügyi irányítási és ellenőrzési rendszerek működésének gazdaságosságát, hatékonyságát és eredményességét.
- Az önálló intézményeknél ellenőrizni kell a FEUVE rendszer kiépítését és működését, a központi és helyi szabályoknak való megfelelést.
- A belső ellenőrzési vezetővel (Szolnoki Kistérség Többcélú Társulása) folytatni kell az egyeztetéseket annak érdekében, hogy a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 193/2003.(XI.26.) Kormányrendelet előírásainak megfeleljen az önkormányzat.

Boros Péterné
Jegyző

2. SZÁMÚ MELLÉKLET

TÁJÉKOZTATÓ

A 2009. évi összefoglaló ellenőrzési jelentésről

Az önkormányzatok belső ellenőrzését a többször módosított helyi önkormányzatokról szóló 1990. évi LXV. törvény, a többször módosított az államháztartásról szóló 1992. évi XXXVIII. törvény, és – a vizsgált időszakra hatályos - az államháztartás működési rendjéről szóló többször módosított 217/1998. (XII. 30.) kormányrendelet, valamint a többször módosított költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 193/2003. (XI. 26.) kormányrendelet (továbbiakban Ber.) szabályozza.

A belső ellenőrzési feladatellátás a Szolnoki Kistérség Többcélú Társulása által kötött megállapodás alapján valósul meg, ezáltal biztosítva a feladatköri és szervezeti függetlenséget.

A Ber. 31. §. (3) bekezdése alapján a belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása:

a) A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása:

A belső ellenőrzés független, tárgyilagos, bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység. Célja, hogy fejlessze az ellenőrzött szervezet 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.

aa) Az ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése:

A belső ellenőrzési feladatellátásról szóló megállapodás alapján a Szolnoki Kistérség Többcélú Társulása Társulási Tanácsának 57/2009.(IV.29.) számú határozatában meghatározásra került 2009. évre – a rendelkezésre álló kapacitás-felosztás alapján – a településekre jutó belső ellenőrzési napok száma, ez Újszász Város esetében 17 belső ellenőrzési napot jelentett.

A 2009. évi belső ellenőrzési ütemterv alapján Újszász Városi Önkormányzatának Polgármesteri Hivatalánál „Az Európai Unió forrásból támogatott projektek előkészítése és megvalósítása” és „A közbeszerzés szabályozása és a közbeszerzési eljárások rendje”, valamint az Időskorúak Szociális Otthonában 2008. évi belső ellenőrzésen feltárt hiányosságok megszüntetésére tett intézkedések ellenőrzésére került sor. Az ellenőrzési feladatok végrehajtására 17 belső ellenőrzési nap került felhasználásra.

ab) Az ellenőrzések minősége, személyi és tárgyi feltételei:

A terv végrehajtása során az Osztály a Ber. és a Belső Ellenőrzési Kézikönyv vonatkozó előírásait figyelembe véve végezte tevékenységét. A vizsgálatok lefolytatása minden esetben ellenőrzési program alapján történt, az ellenőrzésekben résztvevők számára megbízólevél került kiállításra. A szükséges előkészületek és helyszíni vizsgálatok lefolytatását követően az ellenőrzések megállapításai tervezet formájában (záradékkal ellátva) megküldésre kerültek. Az észrevételezési határidő lejártát követően – intézkedési-terv készítési kötelezettséggel – készültek el az összefoglaló jelentések.

A belső ellenőrzési feladatok ellátását a székhely települési önkormányzat ellenőrzési osztálya végzi. Az osztály dolgozói a Ber.-ben meghatározottak szerinti végzettséggel rendelkeznek. Az 1992. évi XXXVIII. törvény 121/C. § (7) bekezdése rendelkezik a belső ellenőrzést végzők nyilvántartásáról, melynek konkrét végrehajtását a költségvetési szervnél belső ellenőrzési tevékenységet végzők nyilvántartásáról és kötelező szakmai továbbképzéséről szóló 18/2009. (X.6.) PM. rendelet szabályoz, mely kötelezettségnek – regisztráció – minden belső ellenőr 2009. évben eleget tett.

A helyszíni ellenőrzések alkalmával a belső ellenőrök munkáját a Szolnoki Kistérség Többcélú Társulása által 2006. évben vásárolt 2 db notebook segítette.

ac) Az ellenőrzések fontosabb megállapításai, következtetései és javaslatai:

1. Az Európai Unió forrásokból támogatott projektek előkészítése és megvalósítása

Újszász Város Önkormányzatának Polgármesteri Hivatala 2004. novembertől hatályos „Az Európai Unió pályázatokkal összefüggő egyes feladatok szabályzata”-val rendelkezett. Az Európai Unió forrásokhoz kapcsolódóan szabályozásra került a pályázatfigyelés, pályázatkészítés, valamint a pályázatok megvalósításának belső rendje. A végrehajtás személyi feltételei és a pályázatfigyelés tárgyi feltételei biztosítottak voltak (írott és elektronikus). Meghatározásra került a pályázat készítőjének felelőssége. A polgármesterrel való kapcsolattartás rendje szabályozott. A beadott pályázatokról nyilvántartás készült. A szabályozás kiterjedt a folyamatba épített előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzés feladataira is.

Hiányosságként került megállapításra, hogy az „Önkormányzat által benyújtott pályázatok” ellenőrzési nyomvonalára nem tartalmazta teljeskörűen a részfolyamatokhoz kapcsolódóan keletkezett dokumentumokat. A részfolyamatokat kapcsolódási pontokkal szükséges kiegészíteni. A részfolyamatok jogszabályi hivatkozást nem tartalmaztak. A főfolyamatban nem jelölték meg a kötelezettségvállalás keletkezését, illetve pénzügyi teljesítés esetén a könyvvezetésben való megjelenítést. Az ellenőrzési nyomvonal csupán táblázatos formában készült el, azonban az Európai Unió támogatások esetében az ellenőrzési nyomvonal mindhárom fajtáját el kell készíteni (szöveges, folyamatábra, táblázatos forma).

A pályázati dokumentumok kezelésére, elszámolására vonatkozó kockázatelemzés alapján a folyamat minősítése közepes kockázatú.

Az Európai Unió forrásra történő pályázat benyújtásáról (TÁMOP - 3.1.4/08/2.a kompetencia alapú oktatást, egyenlő hozzáférést támogató pályázat) Újszász Város Képviselő testülete 2008. december 20-án a 139/2008. (XII. 20.) számú határozatával döntött, mely döntés összhangban van a Gazdasági Programban és a Településfejlesztési Konceptióban foglalt célkitűzéssel.

A támogatási szerződés a Nemzeti Fejlesztési Ügynökség képviseletében eljáró Oktatási és Kulturális Minisztérium Támogatáskezelő Igazgatósága és Újszász Város Önkormányzata

között jött létre. A Polgármesteri Hivatal a szerződésben foglaltaknak megfelelően a már megvalósult szolgáltatásokról, beszerzésekről elkülönített számviteli nyilvántartást vezet (főkönyvi számla alábontása, külön szakfeladat, külön bankszámla). Projekt-előrehaladási jelentés a vizsgálat idejéig nem készült. A projekt megvalósításával kapcsolatban két vállalkozási szerződés kötése történt a programba bevont pedagógusok, illetve az intézményvezetők képzésére, szakértői, tanácsadói tevékenységre és a szakmai megvalósításhoz kapcsolódó egyéb szolgáltatások biztosítására. A szerződésekben vállalt feladatok a pályázati felhívásban szereplő pályázat tartalmának megfeleltek. Az ellenőrzés idejéig a felnőttképzési szerződésekben foglalt tanfolyami képzésekről szóló tanúsítvány nem, igazolás azonban rendelkezésre állt. A hivatal a pályázathoz kapcsolódóan a támogatási szerződésben foglaltaknak megfelelően megbízásokat kötött projektmenedzseri, projektasszisztensi, műszaki projektasszisztensi és pénzügyi munkatársi feladatok ellátására. A támogatási szerződésben megjelölt kisértékű és nagyértékű tárgyi eszközök az árajánlatokat követően megrendelésre kerültek. A pályázat a vizsgálat idején még folyamatban volt, így voltak olyan pályázat megvalósításával kapcsolatos dokumentációk (igazolások, tanúsítványok, bérjellegű kifizetések dokumentumai), melyeket még a feladat-ellátási helyeken őriztek.

Javaslatként került megfogalmazásra, hogy a pályázati dokumentáció megőrzési idejét figyelembe véve (2020. december 31.) a projekttel kapcsolatos minden dokumentumot az átláthatóság és ellenőrizhetőség érdekében elkülönítetten egy helyen célszerű nyilvántartani és megőrizni a meghatározott ideig.

2. A közbeszerzés szabályozása és a közbeszerzési eljárások rendje

Újszász Város Önkormányzat Polgármesteri Hivatala a Közbeszerzésekről szóló 2003. évi CXXIX. törvény alapján alanyi hatálya alá tartozik, és erről a Közbeszerzések Tanácsát értesítették.

2009. évben a Polgármesteri Hivatal a Kbt. 5.§ (1) bekezdésében meghatározottak alapján elkészítette a közbeszerzési tervét, mely 2009. május 27-én módosult. A 2009. évi terv valamint a módosítás a Közbeszerzések Tanácsának megküldésre került.

A Polgármesteri Hivatal a Kbt. 6. § (1) bekezdésében meghatározottak alapján – 2009. április 14. - elkészítette a közbeszerzés lebonyolítására vonatkozó szabályzatát.

A szabályozás kiterjedt a folyamatba épített előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzési feladatokra.

Hiányosságként került megállapításra, hogy a közbeszerzési eljárás lefolytatására elkészített ellenőrzési nyomvonal jogszabállyal nincs alátámasztva, a részfolyamatok nem minden esetben tartalmaztak kapcsolódási pontokat, nem tartalmazták a keletkezett dokumentumokat, nem tartalmazta a kötelezettségvállalás keletkezését, pénzügyi teljesítés esetén a könyvelésben való megjelenést.

A Közbeszerzési eljárás dokumentumainak kezelésére, az eljárás lefolytatására vonatkozóan elkészült a kockázatelemzés, a kockázati tényezőket figyelembe véve a közbeszerzési eljárás magas kockázatú.

A közbeszerzési eljárás szabályszerűségének ellenőrzését a TÁMOP-3.1.4/08/2-2009-0084 számú pályázathoz kapcsolódó „közoktatási képzési, tanácsadói illetve egyéb szakmai szolgáltatásokra” kiírt közbeszerzési eljárás lebonyolításának áttekintésével végezték el a belső ellenőrök. A közbeszerzési eljárást külső szakértő bevonásával végezte el a Hivatal. Az eljárásban résztvevő személyek szakértelemmel rendelkeztek, összeférhetetlenségről írásban nyilatkozatot tettek.

A „közoktatási képzési, tanácsadói illetve egyéb szakmai szolgáltatás” elvégzésére Kbt. „Harmadik rész: VI. fejezet:” alapján általános egyszerű eljárásrend keretében nyílt közbeszerzési eljárást hirdettek meg.

Az ajánlati kiírásban szereplő becsült érték (Kbt. 37.§.) a TÁMOP. pályázatban jóváhagyott (meghatározott) értéken került rögzítésre.

Az ajánlattételi dokumentáció elkészült, mely két részből állt, első rész Alsó fokú oktatás (óvoda, iskola), a második rész Középiskola, mely külön – külön pályázat volt.

A dokumentációt két szervezet váltotta ki, az előírt határidő lejártáig két szervezet nyújtott be ajánlatot az egyik az Alsó fokú oktatásra, a másik a Középiskolai oktatásra. Az ajánlatok felbontásánál a Kbt. 80 §-ának (3) bekezdésében foglalt előírások, az ajánlatok elbírálásakor a Kbt. 57. § alapján meghatározott bírálati szempontok betartásra kerültek, az értékelő táblázat elkészült, az Önkormányzat képviselő-testülete a 78/2009. (VII. 08) számú határozatában rögzítette a nyertes pályázókat és az ajánlati összeget. Az eredmény kihirdetésére 2009. július 10.-én került sor.

A nyertes ajánlattevőkkel a szerződés megkötése a Kbt. 99. § (3) bekezdésében előírt határidőt betartva 2009. július 23.-án történt meg.

3. Az Időskorúak Szociális Otthonában 2008. évi belső ellenőrzésen feltárt hiányosságok megszüntetésére tett intézkedések ellenőrzése

Az Időskorúak Szociális Otthonában 2008. évben végzett átfogó pénzügyi-, gazdasági, költségvetési ellenőrzés megállapításaira tett intézkedési tervben megfogalmazottak részben megvalósításra kerültek.

Elkészítették a hiányzó szabályzatokat, a meglévőket a jogszabályoknak megfelelően átdolgozták, a régieket az újakkal hatályon kívül helyezték. A munkaköri leírásokat aktualizálták a változásoknak és a jogszabályoknak megfelelően.

Az intézményben 2008. évre vonatkozóan teljeskörű leltárfelvétel történt, az ellenőrzés során hiányossággént jelentkezett, hogy leltárutasítást, ütemtervet és leltárösszesítőt nem készült, a leltárkiértékelése nem történt meg, így a nyilvántartó kartonokkal való egyeztetést nem volt elvégezhető.

Gyógyszernyilvántartó program telepítésére még nem valósult meg, a fenntartó és az intézmény anyagi lehetőségei miatt, a gyógyszerkészlet nyilvántartása továbbra is változatlan formában történik.

A gondozottak felvételekor nyilatkozat kerül kitöltésre a térítési díj és a gyógyszerköltség nyugdíjból történő levonásának megbízására.

2008. évben technikai előkészületek történtek az Újszász és Vidéke Takarékszövetkezetnél az ellátottak lakossági folyószámla nyitására, valamint bejelentés történt a pénzfelvételek meghatalmazottokról. A térítési díj, illetve egyéb költségek (gyógyszertérítés, hűtő üzemeltetés) az ellátást igénybevevők folyószámlájáról való csoportos beszédési megbízással történő átvezetése az intézmény bankszámlájára 2009. évben valósult meg.

A munkagépek (fűnyíró, traktor, ételszállító) által felhasznált üzemanyagról vezetnek nyilvántartást, üzemeltetésükről munkaóra lapot viszont továbbra sem.

Belső Ellenőrzési Szabályzat tartalmazta a vezetői, a munkafolyamatba épített és a fenntartó által végzett ellenőrzés feladatait.

Az ellenőrzésekről belső ellenőrzési terv készült, az ellenőrzések tapasztalatait az ellenőrzési naplóban rögzítették, az ellenőrzésekről nyilvántartást vezettek.

Javaslatként fogalmazódott meg a belső kontrollrendszer megfelelő - hatályos jogszabályok figyelembe vételével történő - kialakítása, működtetése.

ad) Az ellenőrzések során megállapított jogellenes magatartás miatt kezdeményezett eljárás

A 2009. évi vizsgálatok során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság a jelentésekben nem volt.

ae) 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 szabályszerű, szabályozott és hatékony feladatellátás érdekében megfogalmazott javaslatok:

- a. a pályázatokkal kapcsolatos dokumentációk egy helyen történő megőrzése,
- b. a munkagépek üzemeltetéséről munkaóra lap felfektetését,
- i. a belső kontrollrendszer megfelelő - hatályos jogszabályok figyelembe vételével történő - kialakítása, működtetése.

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

b) A belső ellenőrzés által tett megállapítások és javaslatok hasznosítása

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

bb) Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok:

A belső ellenőrzéssel szemben alapvető elvárás, hogy megállapításaival segítse a vezetőket a döntéshozatalban, tárja fel az esetleges szabálytalanságokat, nyújtson segítséget a jogszerű működéshez.

Az éves ellenőrzési tervek kidolgozása során törekedni kell azon területek feltárására, ahol magas a kockázatok bekövetkezésének valószínűsége, valamint erősíteni kell az ellenőrzés tanácsadó funkcióját.

2010. évben a vizsgálatok során kiemelten oda kell figyelni a belső kontrollrendszer szabályozásának (Belső kontroll kézikönyv) és gyakorlatának összhangjára.

Tisztelettel:

Terjékiné Kalocsai Ágnes
belső ellenőrzési vezető

3. 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 (koncepció 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.
- Hitelfelvételre év közben nem került sor, 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.
- Az önkormányzat által benyújtott pályázatok elszámolása megtörtént, visszafizetési kötelezettség nem keletkezett helytelen felhasználás, vagy elszámolás miatt.

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, amely a teljes belső ellenőrzési feladatrendszer Kistérségi egyeztetését kezdeményezné a települések Jegyzőivel.

Boros Péterné
Jegyző