



Pásztó Város Polgármestere

☒ 3060 PÁSZTÓ, KÖLCSEY F. U. 35.

☎ (06-32) *460-753; *460-155/113

FAX: (06-32) 460-918

Szám:1-44/2013.

A határozat meghozatala egyszerű szavazattöbbséget igényel.

BESZÁMOLÓ

AZ ÖNKORMÁNYZAT FELÜGYELETE ALÁ TARTOZÓ KÖLTSÉGVETÉSI SZERVEK 2012. ÉVI BELSŐ ELLENŐRZÉSI TEVÉKENYSÉGÉRŐL

Készült: a Képviselő-testület 2013. április havi ülésére

Előterjesztő: Sisák Imre polgármester

Megtárgyalja: a Pénzügyi Bizottság, valamint az Intézmény Irányítási és Szociális Bizottság

A beszámolót előkészítette: Dr. Tasi Borbála címzetes főjegyző

Bognárné Vajvoda Katalin belső ellenőrzési vezető

Tisztelt Képviselő-testület!

Pásztó Városi Önkormányzat Képviselő-testülete a 4/2007./I.31./ számú határozatában arról döntött, hogy csatlakozik a belső ellenőrzési társuláshoz. A belső ellenőrzési feladat társulás keretében történő ellátása esetén a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII. 31.) Korm.rendelet (továbbiakban Bkr.) 56. §-ban foglalt szabályokat kell alkalmazni a Társulási megállapodással összhangban. Ennek értelmében az éves ellenőrzési jelentést Pásztó Városi Polgármesteri Hivatal jegyzője, mint Pásztó Kistérség Többcélú Társulása Munkaszervezetének vezetője az egyes önkormányzatok zárszámadásának határidejére, de legkésőbb március 20-ig megküldi, hogy azt a polgármester a zárszámadással egyidejűleg a Képviselő-testület elé terjeszthesse. Az éves ellenőrzési jelentést a Bkr. 48.§-ban szereplő tartalommal kell elkészíteni.

A belső ellenőrzési vezető által a Bkr. 48.§-ban előírt tartalommal készített, Pásztó Városi Polgármesteri Hivatal címzetes főjegyzője által jóváhagyott és megküldött éves ellenőrzési jelentés alapján az alábbi összefoglalót terjesztem a Tisztelt Képviselő-testület elé az önkormányzat felügyelete alá tartozó költségvetési szervek 2012. évi belső ellenőrzéséről:

I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján (Bkr. 48. §. a) pont)

2012. évben a belső ellenőrzési feladatokat Társulási megállapodás alapján Pásztó Városi Polgármesteri Hivatal, mint Pásztó Kistérség Többcélú Társulása Munkaszervezete látta el 23 Községi Önkormányzat, Pásztó Városi Önkormányzat és Pásztó Kistérség Többcélú Társulása vonatkozásában.

I/1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése (Bkr. 48. § aa) pont)

I/1./a) A tárgyévve vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése

A helyi önkormányzatokról szóló 1990. évi LXV. törvény (Ötv.) 92.§ (6) bekezdésében foglalt előírásnak megfelelően Pásztó Városi Önkormányzat 2012. évi belső ellenőrzési tervét a Képviselő-testület előző év november 15-ig a 257/2011.(X.26.) számú határozatával fogadta el.

A 2012. évi belső ellenőrzési tervben Pásztó Városi Önkormányzat vonatkozásában

- Polgármesteri Hivatal, európai uniós forrásból megvalósuló TIOP-2.1.3. projekt pénzügyi, szabályszerűségi vizsgálata,
- Pásztói Városgazdálkodási Közhasznú Nonprofit Kft. átfogó ellenőrzése,
- Pásztó Városi Önkormányzat Óvodája átfogó ellenőrzése,
- Margit Kórház 2010. évi szabályszerűségi, pénzügyi ellenőrzésének utóellenőrzése

szerepelt.

A tervben szereplő ellenőrzések egy kivételével megvalósultak. A Margit Kórház ellenőrzését december hónapra ütemeztük, 2012. május 1-től azonban az intézmény állami fenntartásba került, így az ellenőrzés végrehajtására nem kerülhetett sor. Az ellenőrzési terv 2012. október 31-én módosításra került.

Az ellenőrzések végrehajtása során az ellenőrzések megkezdésének időpontját előre egyeztetttük. Az ellenőrzések megkezdése előtt az értesítést, az ellenőrzési programot megküldtük. Az ellenőrzéseket részben a helyszínen, részben – a dokumentumok átvételét követően – a központi irodában végeztük. Az ellenőrzések során az ellenőrzött szervek dolgozóitól a szükséges segítséget megkaptuk.

Az ellenőrzési jelentésekben tett javaslatok hasznosítása érdekében intézkedési tervek készültek.

Soron kívüli, terven felüli ellenőrzés nem volt.

I/1./b) Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása

A 2012. évi függetlenített belső ellenőrzés során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja *nem merült fel*.

I/2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása (Bkr. 48. § ab) pont)

I/2./a) A belső ellenőrzési egység(ek) humánerőforrás-ellátottsága

A 2012. évi belső ellenőrzési tervben szereplő feladat ellátásához szükséges humánerőforrás kapacitás a belső ellenőrzési tevékenységet ellátó Pásztó Városi Polgármesteri Hivatalnál rendelkezésre állt. A belső ellenőrzési vezető személyében december hónapban változás történt.

A Polgármesteri Hivatal alkalmazásában álló belső ellenőrzést végző személyek mindegyike rendelkezett a szükséges képzettséggel, gyakorlattal.

- A belső ellenőrök regisztrációja megtörtént, így a belső ellenőrzést végző személyek mindegyike rendelkezett az Áht. 70.§ (4)-(5) bekezdésben előírt engedéllyel.
- A Polgármesteri Hivatal a továbbképzési tervvel összhangban biztosította a belső ellenőrzést végző személyek kötelező és egyéb továbbképzését.
- A belső ellenőrök kötelező továbbképzésére – az esedékességnek megfelelően – 2012-ben került sor.

I/2./b) A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása

(Bkr. 18-19. §-a alapján)

2012. évben biztosított volt a belső ellenőrzést ellátó személyek szervezeti és funkcionális függetlensége, mivel az ellenőrzést végzők – Pásztó Városi Polgármesteri Hivatal köztisztviselői – az ellenőrzött szervezet operatív működésével kapcsolatos tevékenységek ellátásában nem vettek részt.

I/2./c) Összeférhetetlenségi esetek (Bkr. 20. §-a alapján)

2012. évben a függetlenített belső ellenőrzés során összeférhetlenségi eset *nem fordult elő*.

I/2./d) A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása

2012. évben a Bkr. 25.§ a)-e) pontjaiban megfogalmazott – a belső ellenőri – jogosultságokkal kapcsolatos problémák, korlátozások *nem adódtak*.

I/2./e) A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők

A 2012. évi belső ellenőrzési tervben szereplő feladat ellátásához szükséges tárgyi feltételek a belső ellenőrzési tevékenységet ellátó Polgármesteri Hivatalnál rendelkezésre álltak.

Az ellenőrzést jelentősen akadályozó vagy segítő tényezők nem adódtak.

I/2./f) Az ellenőrzések nyilvántartása

A belső ellenőrzési tevékenységet ellátó Pásztó Városi Polgármesteri Hivatal belső ellenőrzési vezetője gondoskodik a belső ellenőrzések Bkr. 22. és 50.§ szerinti nyilvántartásának vezetéséről, az ellenőrzési dokumentumok megőrzéséről és biztonságos tárolásáról.

I/2./g) Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

A belső ellenőrzést végző(k) folyamatos képzéséről – a kötelező szakmai képzéseken túl – a szükséges továbbképzéseken való részvétel lehetővé tételével és a szükséges szakirodalom biztosításával Pásztó Városi Polgármesteri Hivatal gondoskodott az előző évek gyakorlatának megfelelően.

**I/3. A tanácsadó tevékenység bemutatása
(Bkr. 48. § ac) pont)**

Az ellenőrzési tevékenység során a 2012. évi ellenőrzési tervben szereplő feladatok kerültek végrehajtásra az I/1./a) pontban foglaltak szerint. Tanácsadói tevékenységre *nem került sor* sem írásbeli, sem szóbeli felkérésre.

II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján (Bkr. 48.§ b) pont)

II/1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok (Bkr. 48. § ba) pont)

1. Polgármesteri Hivatal, TIOP-2.1.3. projekt pénzügyi, szabályszerűségi vizsgálata

Az ellenőrzés megállapításaink hasznosítása mellett javasoltuk a Városgazdálkodási Osztályvezetőnek a szabályzatok felülvizsgálatát, aktualizálását és kiegészítését a hatályos jogszabályoknak megfelelően.

2. Pásztói Városgazdálkodási Közhasznú Nonprofit Kft. átfogó ellenőrzése

Az ellenőrzés megállapításainak hasznosítása mellett javasoltuk

az ügyvezető igazgatónak:

1. A szabályzatok felülvizsgálatát végezzék el a jelenleg hatályos jogszabályoknak, a helyi sajátosságoknak, a személyi és szervezeti változásoknak, illetve az ellenőrzés megállapításainak megfelelően.
2. Az üzleti terv elkészítésénél az alapítóval egyeztetve határozzák meg annak kötelező tartalmi elemeit a beszámoló és a kiegészítő melléklet figyelembevételével.
3. A személyszállító jármű (TGK MAN 26.314 F 2000) bérleti szerződésének lejáratára (utolsó törlesztő részlet 2012.12.05.) előtt gondoskodjon a gépjármű további üzemeltetéséről vagy megvásárlásáról a hulladékszállítás zavartalan megvalósítása érdekében.
4. A Kft. ügyvezetője gondoskodjon a seprűgép gazdaságos üzemeltetéséről, kihasználásáról. Amennyiben a gép a város céljaira gazdaságosan nem üzemeltethető, a költségek fedezése érdekében indokolt az értékesítése.
5. A hulladékkezelési közszolgáltatás kapcsán keletkező díjhátralék beszédésénél vegyék figyelembe a 2000. évi XLIII. törvény 26. § (1) bekezdésében foglaltakat és a gyakorlat ennek megfelelően kerüljön kialakításra.
6. A Kft. egyéb kintlévőségeinek behajtására saját hatáskörben is, különös tekintettel a képviselő-testületi határozatokra, tegyen meg minden intézkedést.
7. Rendelje el a Kft-t érintő mindenkori közfoglalkoztatás keretében felhasznált üzemanyagról gépüzem naplóval alátámasztott kimutatás és elszámolás készítését.
8. A Kft. igazgatója a kezelésére bízott vagyon hasznosításával teremtse meg a fenntartási költségek, valamint a hitel és annak kamatai fedezetét.
9. A leltározás lezárásáról készítsenek jegyzőkönyvet a Leltározási szabályzat alapján.
10. A pénzkezeléssel megbízott alkalmazottak (díjbeszedők) személyi anyaga tartalmazzon erkölcsi bizonyítványt.
11. A kulcsnyilvántartásban az időközben bekövetkezett személyi változások kerüljenek átvezetésre.

az alapítónak:

1. A Felügyelő Bizottság újraválasztásánál vegyék figyelembe a 2011. évi CLXXV. törvény 38. §-nak ide vonatkozó korlátozásait.
2. A Pásztói Városgazdálkodási Kft-vel kötött szerződések megkötése előtt a Főmérnökség kérjen más árajánlatokat és végezzen kontrollszámításokat ezzel alátámasztva a beszerzés gazdaságosságát.

3. Az Alapító okiratba kerüljön meghatározásra az ügyvezető által önállóan vállalható kötelezettség mértéke (törzstőke 10%-a).
4. A Kft. első számú vezetőjének javadalmazását tartalmazó képviselő-testületi határozatban kerüljön megállapításra a mobiltelefon használatának mértéke, valamint a gépkocsi használat mértékének felülvizsgálata.

3. Pásztó Városi Önkormányzat Óvodája átfogó ellenőrzése

Az ellenőrzés megállapításainak hasznosítása mellett javasoltuk az intézmény vezetőjének, hogy tegyen intézkedést:

1. A Szervezeti és Működési Szabályzat kiegészítésére a hatályos jogszabályok figyelembevételével.
2. A 368/2011. (XII.31.) Kormányrendelet és a hatályos jogszabályok figyelembevételével a szabályzatok felülvizsgálatára.
3. Az iratszelejtezés végrehajtására.
4. Az érintésvédelmi felülvizsgálat során megállapított hiányosság kijavításának vagy megszüntetésének végrehajtására.

II/2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése (Bkr. 48.§ bb) pont)

A belső kontrollrendszer a költségvetési szerv által kockázatok kezelésére és tárgyilagos bizonyosság megszerzése érdekében kialakított folyamatrendszer.

A költségvetési szerv belső kontrollrendszeréért a költségvetési szerv vezetője felelős, aki köteles – a szervezet minden szintjén érvényesülő – megfelelő:

- kontrollkörnyezetet,
- kockázatkezelési rendszert,
- kontrolltevékenységeket,
- információs és kommunikációs rendszert,
- monitoring rendszert

kialakítani és működtetni.

A költségvetési szerv vezetőjének a feladata, hogy létrehozza, működtesse, fejlessze a folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzés rendszerét az adott szervezeten belül, mely a belső kontrollrendszer részét képezi. A költségvetési szerv vezetője köteles olyan szabályzatokat kiadni, folyamatokat kialakítani és működtetni a szervezeten belül, amelyek biztosítják a rendelkezésre álló erőforrások szabályszerű, szabályozott, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását.

A belső ellenőrzési társulásban résztvevő Polgármesteri Hivatalok, Körjegyzőségek/ Önkormányzati Hivatalok, illetve az Önkormányzatok és a Társulás fenntartásában működő intézmények vezetői kötelesek értékelni költségvetési szervük belső kontrollrendszerének minőségét a Bkr. 1. számú mellékletében foglalt nyilatkozat segítségével.

A belső kontrollrendszer öt eleme (Kontrollkörnyezet, Kockázatkezelés, Kontrolltevékenységek, Információ és kommunikáció, Monitoring) értékelése az ellenőrzési tapasztalatok alapján:

1. Polgármesteri Hivatal, TIOP-2.1.3. projekt pénzügyi, szabályszerűségi vizsgálata

Az uniós támogatással megvalósuló TIOP-2.1.3./07/1. „Aktív kórházi ellátásokat kiváltó járóbeteg-szolgáltatások fejlesztése” „SANSZ-2 – Pásztó a betegekért” címmel 2008. évben benyújtott pályázat az aktív kórházi ellátásokat kiváltó emelt szintű járóbeteg-szakellátó rendszer kialakítását célozta meg a Margit Kórházban.

A pályázat eredményes volt, Pásztó Város Önkormányzatának 770 371 471 forint vissza nem térítendő támogatást ítéltek meg. A támogatási szerződés megkötésére 2008. november 11-én került sor, melynek nyomán elindulhatott az egészségügyi ellátás jelentős fejlesztését elősegítő beruházás.

Az ellenőrzés tárgya a TIOP-2.1.3. projekt pénzügyi, szabályszerűségi vizsgálata volt.

A szabályzatok tartalmilag – a jelzett hiányosságoktól eltekintve – megfeleltek a jogszabályi követelményeknek.

Az Európai Unió pályázatok elkészítésére, lebonyolítására, elszámolására vonatkozóan elkészítették az Uniós támogatások pénzügyi lebonyolításának, elszámolásának rendjéről szóló szabályzatot.

Pásztó Városi Önkormányzat rendelkezik Vagyongazdálkodási és beruházási szabályzattal, amely a hivatal sajátosságainak figyelembevételével határozza meg a vagyongazdálkodási és beruházási tevékenység valamennyi fontos kérdését.

A Szervezeti és Működési Szabályzat melléklete tartalmazza a Hivatal Ügyrendjét. Az Ügyrend részletezi a beruházással kapcsolatos feladatokat.

A Számviteli Politika részeként szabályozásra kerültek a beszerzett, illetve előállított immateriális javak, tárgyi eszközök üzembe helyezésének szabályai.

Az önkormányzat rendelkezett Közbeszerzési szabályzattal, a szabályzat tartalmazza a közbeszerzési eljárás előkészítésének, lefolytatásának és dokumentálásának rendjét.

A szabályzatot hatálybalépése után nem módosították, de a közbeszerzésről szóló törvény többszöri változása miatt felülvizsgálatra szorul. Az érvényben lévő szabályozás a korábbi szabályzatot hatályon kívül helyezte, rendelkezéseit a hatálybalépése után megkezdett beszerzésekre kell alkalmazni.

A projekttel kapcsolatban a gazdálkodási jogkörök (szakmai teljesítésigazolás, érvényesítés, ellenjegyzés, utalványozás, kötelezettségvállalás) gyakorlóit kijelölték.

A gazdálkodói jogkörök gyakorlóinak kijelölésénél biztosították és alkalmazták a rögzített összeférhetetlenségi szabályokat.

A költségvetési rendeletek a vizsgált időszakban tartalmazták elkülönítetten a felhalmozási kiadásokban a pályázattal kapcsolatos elemeket, az egyéb feladatok között a projekt irányítási költségeit, valamint bevételi oldalon a támogatás összegét átvett pénzeszközként.

A költségvetési beszámolóknak a költségvetési rendelettel összehasonlítható módon mutatták be a projekt elemeit, valamint meghatározták a többéves kihatással járó feladatok előirányzatait éves bontásban, szöveges indoklással.

A kivitelezővel kötött szerződés vizsgálatkor megállapítható, hogy a szerződésekbe beépítésre kerültek a szavatossági jogok. A garanciális és szavatossági jogok érvényesítésére is sor került a vizsgált időszakban. A kórház állami fenntartásba kerülésével (2012.05.01.) a kedvezményezetti jogosultság a kórházra szállt át, illetve ettől az időponttól kezdve a fenntartási kötelezettség is az intézményt terheli.

A támogatási szerződés 5. számú módosítása szerint a projekt elszámolható költsége 893 658 262 Ft, a támogatás mértéke (intenzitása) 89,54 %, de legfeljebb 800 181 608.-Ft volt.

A projekt megvalósítás közben az ÁFA mértékének 20 %-ról 25 %-ra történő emelkedése miatt az áfa növekmény 29 810 137 Ft többletköltséget eredményezett, ami ÁFA kompenzáció keretében igényelhetővé vált.

A fennmaradó részt, 93 476 654 Ft-ot az önkormányzat saját forrásként biztosított.

Az elnyert támogatást a pályázatnak megfelelően használták fel. A beruházási költségeken felül pályázat keretében elszámolásra került a projektmenedzsment díja és járulékai, valamint a pályázatban biztosított egyéb költségek.

A beruházás során felmerült és igényelt költségek összege 2010. december 31-ig 751 413 eFt volt, az áfa-kompenzáció és az utolsó kifizetési kérelem realizálása 2011. évben történt meg.

Az aktiválás során betartották a Számviteli politika előírásait. Az üzembehelyezési okmányról nyilvántartást vezettek. A szabályzat értelmében az üzembehelyezési okmány mellett el kellett készíteni az állományba vételi bizonylatot is. Ez a bizonylat a nyilvántartásba vételt követően SALDO Creator Integrált Számviteli Program által kerül elkészítésre.

A folyamatban lévő beruházásokról analitikus nyilvántartást vezettek a pályázat előírásainak, valamint a szabályozásnak megfelelően. A beruházások aktiválását követően a SALDO Creator Integrált informatikai rendszer Tárgyi eszköz modulban előállított kimutatások szolgálnak analitikus nyilvántartásként, a beruházás üzembehelyezését, valamint állományba vételét követően, melynek összege egyezőséget kell, hogy mutasson a főkönyvi könyvelés összegével. A vizsgált időszakban, a folyamatban lévő beruházásról vezetett analitikus nyilvántartás egyezősége a főkönyvvel megállapítható.

Pásztó Város Önkormányzatának Belső kontrollrendszer szabályzatát melynek részét képezi a FEUVE elkészítették, amely 2010. április 1-től hatályos.

A FEUVE rendszer tartalmazta mindazon elveket, eljárásokat, melyek alapján a Polgármesteri Hivatal érvényesíti a feladatai ellátására szolgáló előirányzatokkal, létszámmal és a vagyonnal való szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes gazdálkodás követelményeit.

A gyakorlatban a kötelezettségvállalás, utalványozás, ellenjegyzés, érvényesítés és szakmai teljesítés igazolás rendjének kialakítása és alkalmazása által a belső kontroll megfelelően működött. A szűrőpróbaszerűen végzett vizsgálatok során szabálytalan elszámolást az ellenőrzés nem tapasztalt.

2. Pásztói Városgazdálkodási Közhasznú Nonprofit Kft. átfogó ellenőrzése

A Városgazdálkodási Kft-re, mint gazdasági társaságra nem a költségvetési szervekre, hanem a vállalkozásokra érvényes számviteli- gazdálkodási előírások vonatkoznak, melyek kevesebb kötöttséget tartalmaznak.

Pásztó Városi Önkormányzat a Pásztói Városgazdálkodási Közhasznú Nonprofit Kft-t az önkormányzati feladatok ellátására hozta létre azzal a céllal, hogy legyen egy olyan szervezet, amely megfelelő személyi állománnyal, technikai feltételekkel, anyagi eszközökkel és döntési jogkörrel el tudja látni a rá bízott feladatokat.

Az elvárások és feladatok változásából eredően a Kft-t 2009. 03. 26-án közhasznú szervezetté alakította át az Önkormányzat, jelentős 38.500 eFt-os törzstőke emelést hajtott végre.

A közfoglalkoztatás bővülésével a Kft. önálló TB kifizetőhellyé vált. Természetesen a vagyon a feladatok és a törzstőke növekedésével egyéb költségek (hitel, kamat, lízingdíj) is jelentkeztek.

Összességében megállapítható, hogy a Kft. az alapítói céloknak megfelelően, szabályozottan működött.

A Városgazdálkodási Kft. a Képviselő-testület által elfogadott üzleti tervtől 2011-ben, jelentős mértékben eltért. A költségnövekedés és veszteség meghatározó oka a létszám és bérfejlesztés volt. A Kft. ügyvezetője a Képviselő-testület döntése alapján a lehetséges létszámcsökkentésről döntött. A szűkülő gazdasági lehetőségek közepette elkerülhetetlenül szükséges a Kft. még gazdaságosabb, költségtakarékosabb működése.

A szabályzatok vonatkozásában indokolt azok felülvizsgálatát, aktualizálását és kiegészítését a hatályos jogszabályoknak megfelelően elvégezni. A feladatokat a szabályzatokon túl a munkaköri leírásokban is szerepeltetni szükséges. A szabályzatok aktualizálása során kiemelt figyelmet kell fordítani a különböző ellenőrzési pontok beépítésére.

A szabályzatok tartalmilag – a jelzett hiányosságoktól eltekintve – megfeleltek a jogszabályi követelményeknek.

A létszám vizsgálata során megállapítható, hogy 2011-ben jelentős létszámnövekedés (10 fő) történt. A megemelkedett létszám maga után vonta a bérköltségek növekedését (19.734 eFt), amely hozzájárult a hiány kialakulásához. A munkakörök és azokhoz kapcsolódó bérek és járulékok az egyes tevékenységek (költséghelyek) között felosztásra kerültek.

A Kft. egyes tevékenységeinek elvégzésére megbízási jogviszonyban díjbeszedőket alkalmazott, valamint költségcsökkentés érdekében közmunkásokat vett igénybe.

A személyi anyagok vizsgálata során megállapítható, hogy azok kezelése, naprakészsége teljes körű volt.

A közfoglalkoztatásról összességében megállapítható, hogy a támogatási szerződésben foglaltaknak megfelelően történt. A támogatással a Munkaügyi Központ felé havonta számoltak el. Az elszámolásokat a Munkaügyi Központ minden esetben megfelelőnek találta. Az elvégzett feladatok a város életében nagy jelentőséggel bírnak, és az intézmények működését is nagymértékben segítik.

A közfoglalkoztatás hatékonyságát a munkálatok fokozottabb ellenőrzésével tovább lehetne emelni.

A bevételek és kiadások alakulását szemléltettük a vizsgált időszak viszonylatában. A táblázat és az egyes tevékenységek vizsgálatakor megállapítható a finanszírozás mértékének folyamatos csökkenése.

Összességében megállapítható, hogy mind a kötelezettségek, mind a követelések állománya magasabb volt 2011. végén, mint 2008-ban.

A szállítókkal (alvállalkozókkal) való szerződéskötéseket megelőzte legalább három, közmunka esetében négy árajánlatkérés, írásbeli megrendelés.

A számlák nyilvántartását naprakészen végezték. A fizetési határidők betartását folyamatosan figyelemmel kísérték.

Az egyéb rövid lejáratú kötelezettségeket tartalmazó számlák, egyéb – fizetési kötelezettséget előíró – dokumentumok tartalmát folyamatosan felülvizsgálták.

Az év végi zárások bizonylatolása, a könyvelési feladatok készítése előírászerű volt a vizsgált időszakban, annak ellenére, hogy a leltározás befejezésével leltározási jegyzőkönyv felvételére nem került sor. A mérlegtételekről megfelelő leltárt készítettek. A szállítói állományba és az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek között csak a jogos fizetési kötelezettségeket állították be.

A vevőállományt döntően befolyásoló számlák kiállítását igyekeztek határidőben, kellő alapidokumentáltsággal elkészíteni. A dokumentáltság a végzett munka jellegétől függ. A számlákhoz csatolták a beszerzett áruk számláit, a menetlevelek másolatait, a szállítóleveleket, az alvállalkozói számlákat.

A számlák nyilvántartására nagy gondot fordítottak. A nyilvántartás teljes körű, pontos, áttekinthető, egyezősége a főkönyvi kivonat adataival minden évben megállapítható volt.

A vevő tartozásokat folyamatosan figyelemmel kísérték. A nagyobb összegű számlákat havonta, a többi számla kiegyenlítését pedig negyedévente ellenőrizték.

Pénzkezelési szabályzat hatálybalépésének ideje 2007. március 31. A pénztári pénzkezelés személyi feltételei a szabályozásnak megfelelően biztosítottak. A pénzkezelés, a napi záró pénzkészlet, a nyilvántartások vezetése a szabályozásnak megfelelően végezték. A felelősségi szabályok elfogadását írásban rögzítették az érintett személyekkel.

A Kft. vagyoni helyzete a vizsgált időszakban a vagyoni helyzetre vonatkozó mutatószámok alapján:

- A saját tőke a Kft. forrásain belül növekedett, azonban 2010. évben nem nyújtott fedezetet a befektetett eszközök egészére.

- A forgóeszközeinek 2010. évben keletkezett növekedése a követelések növekedéséből adódott.
- Adósságállományának nagy részét 2010. évben a hosszú lejáratú és egyéb kötelezettségek alkották, 2010. év után is hasonlóan alakult a hosszúlejáratú hitel miatt.

A pénzügyi helyzetet tükröző mutatók vizsgálata során a Kft. gazdálkodását illetően romló tendencia figyelhető meg:

- az adósságállomány növekedett a vizsgált időszakban,
- a követelések csak kismértékben fedezték a kötelezettségeket,
- a kft. fizetőképessége csökkent,
- az eladósodottság a hitel felvételével párhuzamosan növekedett.

3. Pásztó Városi Önkormányzat Óvodája átfogó ellenőrzése

Pásztó Városi Önkormányzat Óvodája egy szervezeti egységben, jelenleg egy székhellyel és két telephellyel látta el Pásztó város közigazgatási területén, és a kistérségi megállapodás alapján érintett települések körzetében az óvodai nevelést és a logopédiai szakellátást.

A folyamatosan csökkenő gyereklétszám és a jelenlegi gazdasági helyzet együttes hatásaként az óvodai nevelést az ellátási helyek koncentráálásával jelenleg 10 gyermekcsoportban látják el.

Az óvoda Szervezeti és Működési Szabályzatát az óvodavezető 2009. október 21-én átdolgozta és egységes szerkezetbe foglalta, melyet az Intézményirányítási és Szociális Bizottság a 174/2009.(XI.16.) számú határozatával jóváhagyott.

Az intézmény szabályzatait a hatályos jogszabályoknak megfelelően elkészítették. A jogszabályváltozások miatt felülvizsgálatuk indokolt.

A vizsgált időszakban az engedélyezett és a betöltött álláshelyek száma 3 fővel csökkent, 1 óvoda csoport szűnt meg, ezzel párhuzamosan a gyermekek létszáma szintén csökkenést mutatott. A működéshez szükséges munkaerő, helyiségek, eszközök döntő mértékben rendelkezésre álltak.

A tanügyi igazgatási feladatok ellátása – kisebb hiányosságtól eltekintve – megfelelő volt. Rendelkeztek iratkezelési szabállyal, így meg van határozva az iktatás, irattározás, iratselejtezés rendje, de az intézmény a korábbi ellenőrzés során javasolt iratselejtezést nem végezte el.

A normatívák alapját képező nyilvántartások vezetése pontos volt.

A saját bevételek tervezése a vizsgált időszakban megalapozott volt. A saját bevételek teljesítését jól szolgálta a főzőkonyha működése.

Az óvoda aktív pályázóként a pályázati lehetőségeket is igyekezett kihasználni, melyek javították az intézmény ellátottságát.

A vizsgált időszakban az intézmény két pályázata valósult meg európai uniós támogatással és az Európai Szociális Alap társfinanszírozásával.

Az átvett pénzeszközök egyrészt EU-s forrásokból, másrészt aktív pályázóként több kisebb pályázatból (Nógrád Megyei Közoktatási Közalapítvány, Oktatási és Kulturális Minisztérium Támogatáskezelő, stb.) tevődtek össze.

A kiadások teljesítése a vizsgált időszakban megközelítette a 100 %-ot. A kiemelt előirányzatokat nem lépték túl. Az intézményvezető élt a kiemelt előirányzaton belüli előirányzat-felhasználási jogával.

Az ételmezési feladatot a hasznosi tagóvoda főzőkonyháján keresztül, valamint Margit Kórház közreműködésével látta el.

A vagyonkezelési, vagyonvédelmi tevékenység megfelelő volt, a jelzett hiányosságtól eltekintve.

A szűrőpróbaszerű vizsgálat a banki és pénztári bizonylatokat alaki és tartalmi szempontból megfelelőnek találta.

A belső ellenőrzési feladatok közül a vezetői ellenőrzés és a munkafolyamatba épített ellenőrzés jól működött. A belső kontrollrendszer szabályozott volt. A költségvetési szerv vezetője belső kontrollok tekintetében továbbképzésre kötelezett.

III. Az intézkedési tervek megvalósítása (Bkr. 48. § c) pont)

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Korm.rendelet 46.§ (1) bekezdés alapján az ellenőrzött szervezeti egység vezetője az intézkedési tervben meghatározott egyes feladatok végrehajtásáról az intézkedési tervben meghatározott legutolsó határidő lejártát követő 8 napon belül írásban beszámol a költségvetési szerv vezetője részére, és ezen beszámolót egyúttal tájékoztatásul megküldi a belső ellenőrzési vezetője részére is.

Az ellenőrzés megállapításainak és javaslatainak hasznosítására intézkedési terveket készítettek. A Városgazdálkodási Kft. kivételével az intézkedési terv elkészítése 2013. évre húzódott át. Az intézkedési tervek végrehajtásáról szóló beszámoló elkészítése 2013. évben válik esedékessé.

A korábbi években végzett ellenőrzések javaslatainak hasznosítására készített intézkedési tervekben 2012. évi határidejű, illetve 2012. évre átütemezett feladat nem volt.

Határozati javaslat:

Pásztó Városi Önkormányzat Képviselő-testülete a felügyelete alá tartozó költségvetési szervek 2012. évi belső ellenőrzési tevékenységéről készített beszámolót megtárgyalta és tudomásul vette.

Pásztó, 2013. április 8.

.....
Sisák Imre
polgármester

A határozati javaslat törvényes!

.....
Dr. Tasi Borbála
címzetes főjegyző