



PÁSZTÓ VÁROS POLGÁRMESTERE

✉ 3060 PÁSZTÓ, KÖLCSEY UTCA 35.

☎ (32) 460-753; 460-155/19

FAX: (32) 460-918

---

Szám: 1-70/2015.

A határozat meghozatala egyszerű szavazattöbbséget igényel.

## JAVASLAT

### A 2014. ÉVI BELSŐ ELLENŐRZÉSI TEVÉKENYSÉG VÉGREHAJTÁSÁRÓL SZÓLÓ BESZÁMOLÓ JÓVÁHAGYÁSÁRA

Készült: a Képviselő-testület 2015. április havi ülésére  
Előterjesztő: Dömsödi Gábor polgármester  
Megtárgyalja: Pénzügyi és Településfejlesztési Bizottság,  
Intézményirányítási és Szociális Bizottság  
Előkészítette: Dr. Sándor Balázs jegyző  
Bognárné Vajvoda Katalin belső ellenőrzési vezető

Tisztelt Képviselő-testület!

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII. 31.) Korm.rendelet (továbbiakban Bkr.) 49.§ (3a) bekezdésében foglaltak szerint a polgármester az éves (összefoglaló) ellenőrzési jelentést – a tárgyévet követően, a zárszámadási rendelettervezettel egyidejűleg – terjeszti a képviselő-testület elé jóváhagyásra. Az éves ellenőrzési jelentést a Bkr. 48.§-ban szereplő tartalommal kell elkészíteni.

Pásztó Városi Önkormányzat Képviselő-testülete a 199/2013./IX.26./ számú határozatában arról döntött, hogy Pásztó Városi Önkormányzat és költségvetési szervei függetlenített belső ellenőrzési feladatainak ellátásáról a Pásztói Polgármesteri Hivatal útján gondoskodik.

A belső ellenőrzési vezető által a Bkr. 48.§-ban előírt tartalommal készített, Pásztói Polgármesteri Hivatal jegyzője által jóváhagyott és megküldött éves ellenőrzési jelentés alapján az alábbi összefoglalót terjesztem a Tisztelt Képviselő-testület elé Pásztó Városi Önkormányzat költségvetési szervei 2014. évi belső ellenőrzéséről:

## **Pásztó Városi Önkormányzat Éves ellenőrzési jelentés 2014**

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

Pásztó Városi Önkormányzat Képviselő-testülete – a Pásztó Kistérség Többcélú Társulásának megszűnését követően – a 199/2013./IX.26./ számú határozatában arról döntött, hogy Pásztó Városi Önkormányzat és költségvetési szervei függetlenített belső ellenőrzési feladatainak ellátásáról a Pásztói Polgármesteri Hivatal útján gondoskodik. A Pásztói Polgármesteri Hivatal megállapodás szerint ellátja a Pásztói Roma Nemzetiségi Önkormányzat, valamint megbízási szerződés alapján a Margit Kórház belső ellenőrzési feladatait is.

A Polgármesteri Hivatalban egy főállású belső ellenőr áll közszolgálati jogviszonyban és további 5 fő (ebből 1 fő GYED-en van) rendelkezik belső ellenőrzési tevékenység végzésére jogosító engedéllyel.

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

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

A Képviselő-testület a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Korm.rendelet (Bkr.) 32.§ (4) bekezdésben foglalt előírásnak megfelelően Pásztó Városi Önkormányzat 2014. évi belső ellenőrzési tervét a 255/2013.(XI.28.) számú határozatával fogadta el.

A 2014. évi belső ellenőrzési tervben Pásztó Városi Önkormányzat vonatkozásában az alábbi ellenőrzések szerepeltek:

### **Polgármesteri Hivatalnál:**

- Az önkormányzat vagyongazdálkodási tevékenységének ellenőrzése

### **Intézményeknél:**

- Intézmények Pénzügyi és Ellátó Szervezete:  
a 2013. évi szabályszerűségi ellenőrzés utóellenőrzése
- Pásztó Városi Önkormányzat Óvodája:  
a 2013. évi szabályszerűségi ellenőrzés utóellenőrzése
- Pásztói Múzeum:  
a 2013. évi szabályszerűségi ellenőrzés utóellenőrzése
- Teleki László Városi Könyvtár és Művelődési Központ:  
a 2013. évi szabályszerűségi ellenőrzés utóellenőrzése
- Pásztói Gondozási Központ:  
átfogó ellenőrzés

### **Pásztói Városgazdálkodási Közhasznú Nonprofit Kft.-nél:**

- A vagyongazdálkodási tevékenység ellenőrzése, valamint a  
a 2012. évi átfogó ellenőrzés utóellenőrzése.

Az év folyamán több **oron kívüli ellenőrzés** történt.

A Címzetes főjegyző a Helyi Választási Iroda által készített pénzügyi elszámolások szabályszerűségi, pénzügyi ellenőrzését rendelte el

- az országgyűlési képviselők választása,
- az Európai Parlament tagjainak választása,
- a helyi önkormányzati képviselők és a polgármester,  
valamint a helyi nemzetiségi önkormányzati képviselők választása esetén.

A Címzetes főjegyző a Polgármester kérésére Pásztó Városi Önkormányzatnál és a Pásztói Városgazdálkodási Közhasznú Nonprofit Kft.-nél a folyamatban lévő

- 51203/30/00080 számú kistérségi startmunka mintaprogram (közmunka program) oron kívüli ellenőrzését is elrendelte.

Az éves ellenőrzési terv az év folyamán módosításra került.

A választások pénzügyi elszámolásainak oron kívüli ellenőrzésén túl a belső ellenőrzést végző személyek a Helyi Választási Iroda tagjaként a választások során a szavazatszámoló bizottságok mellett jegyzőkönyvvezetői feladatokat is elláttak. Ezért az eredeti ellenőrzési tervben szereplő feladatok éven belüli átütemezésére volt szükség.

A Pásztói Gondozási Központ ellenőrzése a közmunka program oron kívüli ellenőrzésének elrendelése, valamint az intézményt érintő külső (Magyar Államkincstár által végzett) ellenőrzés miatt felfüggesztésre került, majd Pásztó Városi Önkormányzat Képviselő-testülete a 302/2014.(XI.13.) számú határozatában az ellenőrzés 2015. évre történő átütemezéséről döntött.

A módosított tervben szereplő ellenőrzések megvalósultak. Az ellenőrzések megkezdése előtt az értesítés, az ellenőrzési program megküldésre került. Az ellenőrzések részben a helyszínen, részben – a dokumentumok átvételét követően – a Polgármesteri Hivatalban történtek.

Az ellenőrzött szervezetek együttműködtek, az ellenőrzést végző személyek az ellenőrzések során az ellenőrzött szervek dolgozóitól a szükséges segítséget megkapták.

Az ellenőrzési jelentéstervezetek egyeztetése megtörtént. Az ellenőrzéseket követően az ellenőrzés megállapításainak, javaslatainak hasznosítása érdekében intézkedési tervek készültek.

*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 2014. 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 humánerőforrás-ellátottsága*

A 2014. évi belső ellenőrzési tervben szereplő feladat ellátásához szükséges humánerőforrás kapacitás a belső ellenőrzési tevékenységet ellátó Pásztói Polgármesteri Hivatalnál rendelkezésre állt.

- 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 megkapta az Áht. 70.§ (4)-(5) bekezdésben előírt engedélyt.
- A Polgármesteri Hivatal biztosította a belső ellenőrzést végző személyek továbbkésztését.
- A belső ellenőrök kötelező továbbképzésére – az esedékességnek megfelelően – 2014. évben sor került.

*I/2./b) A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása  
(Bkr. 18-19. §-a alapján)*

2014. évben biztosított volt a belső ellenőrzést ellátó személyek szervezeti és funkcionális függetlensége, mivel az ellenőrzést végzők – Pásztói Polgármesteri Hivatal köztisztviselői – az ellenőrzött szervezet/tevékenység ellátásában nem vettek részt.

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

2014. évben a függetlenített belső ellenőrzés során összeférhetetlenségi eset nem fordult elő.

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

2014. 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 2014. 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. Szükség esetén az ellenőrzések átütemezésére került sor.

*I/2./f) Az ellenőrzések nyilvántartása*

2014. évben a belső ellenőrzési tevékenységet ellátó Pásztói Polgármesteri Hivatal belső ellenőrzési vezetője gondoskodott 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 a Pásztói Polgármesteri Hivatal gondoskodik az előző évek gyakorlatának megfelelően.

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

Az ellenőrzési tevékenység során a módosított 2014. évi ellenőrzési tervben szereplő feladatok kerültek végrehajtásra az I/1./a) pontban foglaltak szerint. Tanácsadói tevékenységre írásbeli felkérés nem érkezett. Szóbeli tanácsadásra a helyszíni ellenőrzések során, az ellenőrzésekhez kapcsolódva került sor.

**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. Pásztó Városi Önkormányzat (Pásztói Polgármesteri Hivatal, mint végrehajtó szerv) vagyongazdálkodási tevékenységének ellenőrzése**

Az ellenőrzés javaslatai a Címzetes főjegyzőnek:

1. Gondoskodjon az Önkormányzat vagyonrendeletének felülvizsgálatáról.
2. Gondoskodjon az Önkormányzat honlapján közzétett adatok aktualizálásáról a 2011. évi CXII. tv.1. számú mellékletében foglaltak szerint.
3. Gondoskodjon a Gazdasági program felülvizsgálatáról.
4. Az önkormányzati vagyon hasznosítására (üzemeltetésbe adásra, ingyenes használatba adásra) vonatkozóan kötött megállapodásokban, szerződésekből javasolt szerepeltetni az

átadó, használatba adó ellenőrzési jogosultságait, az eszközök nyilvántartására, leltározására vonatkozó előírásokat az Önkormányzat vagyonrendeletével összhangban.

5. A Számlarendben javasolt rögzíteni a részletező (analitikus) nyilvántartások vezetésének módját, az analitikából készített összesítők elkészítését.

6. Az Önkormányzat zárszámadásához csatolt vagyonskimutatást a jogszabályban rögzített tagolásban, tartalommal javasolt elkészíteni.

## **2. Az Intézmények Pénzügyi és Ellátó Szervezete, Pásztó Városi Önkormányzat Óvodája, Pásztói Múzeum, Teleki László Városi Könyvtár és Művelődési Központ 2013. évi szabályszerűségi ellenőrzés utóellenőrzése**

Az ellenőrzés javaslatai az IPESZ Intézményvezetőjének:

1. Gondoskodjon a hiányzó szabályzatok elkészítéséről és a szabályzatok – különös tekintettel a Számviteli politika és a hozzá kapcsolódó szabályzatok – aktualizálásáról a jogszabályi és személyi változásoknak megfelelően, valamint azok érintettekkel történő megismertetéséről és annak dokumentálásáról.

Az ellenőrzés javaslatai a Pásztó Városi Önkormányzat Óvodája Intézményvezetőjének:

1. Az SzMSz-ben rögzíteni javasolt a kormányzati funkció szerint besorolt alaptevékenységek megjelölését (Ávr. 13.§ (1) bekezdés c) pont) az alapító okirat kiegészítéssel összhangban.

2. Az IPESZ vezetőjével együttműködve gondoskodjon a Belső kontrollrendszer szabályzat aktualizálásáról.

Az ellenőrzés javaslatai a Pásztói Múzeum Igazgatójának:

1. Az SzMSz-ben rögzíteni javasolt a kormányzati funkció szerint besorolt alaptevékenységek megjelölését (Ávr. 13.§ (1) bekezdés c) pont). Javasolt – az SzMSz X.6. pontjában foglaltak alapján – a vagyonyilatkozat átadására, nyilvántartására, a vagyonyilatkozatban foglalt személyes adatok védelmére vonatkozó szabályokat szabályzatban megállapítani.

2. Az IPESZ vezetőjével együttműködve gondoskodjon a Belső kontrollrendszer szabályzat aktualizálásáról.

Az ellenőrzés javaslatai a Teleki László Városi Könyvtár és Művelődési Központ Igazgatójának:

1. A Szervezeti és Működési Szabályzat felülvizsgálatát végezze el és a felülvizsgálatot követően gondoskodjon annak jóváhagyásáról.

2. Gondoskodjon a Tűzvédelmi szabályzat felülvizsgálatáról.

3. Az IPESZ vezetőjével együttműködve gondoskodjon a Belső kontrollrendszer szabályzat aktualizálásáról.

## **3. A Pásztói Városgazdálkodási Közhasznú Nonprofit Kft. szabályszerűségi, pénzügyi ellenőrzése és utóellenőrzés**

Az ellenőrzés javaslatai az Ügyvezető igazgatónak:

1. A szabályzatok felülvizsgálatát teljes körűen elvégezni javasolt a hatályos jogszabályok és az ellenőrzés megállapításainak figyelembevételével.

2. A Szervezeti és Működési Szabályzat felülvizsgálatát követően az alapító által történő jóváhagyásról is gondoskodni szükséges.

3. Gondoskodjon az aktualizált szabályzatok érintettekkel történő megismertetéséről (ennek megtörténtét az érintett dolgozók aláírásukkal is igazolják).

4. Gondoskodjon a hosszú lejáratú hitelek analitikus nyilvántartásának vezetéséről a Számlarendben rögzített előírásoknak megfelelően.

5. Az Önkormányzattól üzemeltetésre átvett eszközök – mint idegen, mérlegben nem szereplő eszközök – analitikus nyilvántartása javasolt.
6. A Számlarend készletek nyilvántartására vonatkozó szabályozásának és az alkalmazott gyakorlat összhangjának megteremtése szükséges.
7. A pénzkezelés biztonságának javítása érdekében a pénztár fizikai védelmének javítása és a pénztári záró pénzkészlet maximális értékének csökkentése javasolt.
8. A díjbeszedést végző személyek felelősségvállalási nyilatkozatainak elkészítése és a Pénzkezelési szabályzathoz való csatolása javasolt.
9. A szerződésekbe kerüljenek beépítésre a cég érdekeit védő garanciális elemek, tegyen meg minden intézkedést a kintlévőségek behajtása érdekében.

#### **4. Helyi Választási Iroda, a választások pénzügyi elszámolásainak ellenőrzése**

A belső ellenőrzés intézkedést igénylő javaslatot nem fogalmazott meg.

A Területi Választási Iroda is elvégezte a Helyi Választási Irodánál a helyi önkormányzati képviselők és a polgármesterek választása, valamint a nemzetiségi önkormányzati képviselők választása költségeinek normatíváiról, tételeiről, elszámolási és belső ellenőrzési rendjéről szóló 3/2014.(VII.24.) IM rendelet 8.§-a szerinti ellenőrzés lebonyolítása; a választásra biztosított pénzeszközök felhasználásának szabályszerűségi, pénzügyi vizsgálatát.

A külső ellenőrzésről ellenőrzési jelentés készült (iktatószám: 5801-11/2014.), mely javaslatot nem tartalmazott. Az ellenőrzési jelentésben foglaltak szerint a vizsgálat tapasztalatai alapján biztosított a szabályszerű pénzügyi elszámolás.

#### **5. Az 51203/30/00080 számú kistérségi startmunka mintaprogram (közmunka program) szabályszerűségi, pénzügyi ellenőrzése**

Az ellenőrzés javaslatai a Polgármesternek:

1. Javasolt a közfoglalkoztatottak munkaköri leírással való ellátása a munkakörükbe tartozó feladatok rögzítése céljából.
2. Tegyen intézkedést a közfoglalkoztatotti jogviszony rendkívüli felmondással történt megszűnése esetén a fennálló fizetési előleg hátralék pénzügyi rendezése érdekében.
3. Gondoskodjon a 100 e Ft-ot meghaladó beszerzések előtt a beszerzés gazdaságosságának igazolásáról (3 árajánlat beszerzéséről) a 4/2014.(II.13.) önkormányzati rendelet 28.§ (2) bekezdésének megfelelően.
4. Javasolt az Önkormányzat által beszerzett eszközök Városgazdálkodási Kft., mint a program gyakorlati megvalósítója részére történő használatba adásának dokumentálása.

Az ellenőrzés javaslatai az Ügyvezető igazgatónak: Tegyen intézkedést

1. A közfoglalkoztatotti bérfizetés során – a pénzkezelés biztonságának javítása érdekében – a kifizetésre szolgáló helyiség(rész) fizikai védelmének javítására.
2. A beszerzett eszközök elhelyezésére szolgáló raktárhelyiség kizárólagos (egy személyi) kezelésének biztosítására, továbbá a felelősségi szabályok dokumentálására.
3. A Városgazdálkodási Kft. által a közmunkaprogram során beszerzett és önkormányzati tulajdonban lévő eszközök – mint idegen (mérlegben nem szereplő) eszközök – elkülönített analitikus nyilvántartásának vezetésére, továbbá a közmunka program során beszerzett eszközök, készletek naprakész nyilvántartására, azok állományában bekövetkezett változások (átvétel, kiadás) dokumentálására.
4. Az egyidejűleg szállított és tárolt benzinüzemanyag mennyisége tekintetében a vonatkozó (átadás-átvételi elismervényben szereplő) előírás betartására.
5. A benzin felhasználás dokumentálása érdekében a gépenkénti gépüzemnapló vezetésére.

## **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 költségvetési szervek 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. Pásztó Városi Önkormányzat (Pásztói Polgármesteri Hivatal, mint végrehajtó szerv) vagyongazdálkodási tevékenységének ellenőrzése**

Az önkormányzati vagyontárgyak körét, valamint a vagyonkezelői jog gyakorlásának a szabályait az Önkormányzat a vagyonrendeletével szabályozta. A vagyonrendelet felülvizsgálata évenkénti gyakorisággal történt, 2013. évben pedig új önkormányzati rendelet megalkotására került sor. 2014. évben a vagyonrendeletet nem módosították. Jogszabályváltozások (Polgári Törvénykönyv, 249/2000.(XII.24.) Korm.rendelet) miatt a rendelt felülvizsgálatát javasolt elvégezni.

A közérdekű adatok nyilvánosságra hozatalának rendjét a Polgármesteri Hivatal – a vagyongazdálkodás tekintetében is – szabályozta. A közérdekű adatok közzététele az Önkormányzat honlapján ([www.paszto.hu](http://www.paszto.hu)) történt.

A képviselő-testület előterjesztései, az ülések jegyzőkönyvei elérhetők. A közzétett adatok aktualizálásra szorulnak, a közzétételt az információs önrendelkezési jogról és az információs szabadságról szóló 2011. évi CXII. tv.1. számú mellékletében foglaltak szerint szükséges biztosítani.

Az Önkormányzat mérlegben szereplő vagyona év végén 2012-ben 6.526.619 e Ft-ot, 2013-ban 6.560.455 e Ft-ot tett ki. Az Önkormányzat mérleg szerinti vagyonában 2013. évben összesen 33.836 e Ft vagyongyarapodás történt. A vagyon legnagyobb hányadát a vizsgált időszakban a befektetett eszközök tették ki.

Az Önkormányzat forrásait vizsgálva megállapítható, hogy a kötelezettségek értéke jelentősen, 329.083 e Ft-tal, csaknem a felére csökkent a hitelek visszafizetésével,



átvállalásával. 2013. évben jelentős, 447.117 e Ft tartalék képződött. Ezek kedvező irányba befolyásolták az Önkormányzat pénzügyi helyzetét.

Vagyon értékesítés, bérbeadás, önkormányzati tulajdonban álló gazdasági társaságnál törzstőke emelés történt a vizsgált időszakban, selejtezésre, térítésmentes átadásra, követelésről való lemondásra nem került sor. Az Önkormányzat vagyongazdálkodási szerződést az általános iskola és a gimnázium tekintetében kötött. Az Önkormányzat üzemeltetésre a Pásztói Városgazdálkodási Közhasznú Nonprofit Kft.-nek és a Dél-Nógrádi Vízmű Kft.-nek adott át eszközöket.

Pásztó Városi Önkormányzat Képviselő-testülete az Önkormányzat 2013. évi költségvetési zárszámadásáról és egyszerűsített beszámoló jóváhagyásáról a 12/2014.(IV.29.) önkormányzati rendeletet alkotta. A zárszámadási rendelethez a vagyonállapotot bemutató kimutatásokat csatoltak, melyeket a jogszabályi követelmények szerinti tagolásban, tartalommal szükséges elkészíteni.

A Polgármesteri Hivatal 2013. december 31-i fordulónappal eleget tett a leltározási kötelezettségnek. A 2013. évi leltározásról 2014. január 20-án Zárójegyzőkönyvet készített a leltárvezető és a leltárelenőr. A leltározás során leltáreltérést nem állapítottak meg.

Az Önkormányzat rendelkezik a szükséges szabályzatokkal, dokumentumokkal (Gazdasági program, Számvetési politika, Leltárkészítési és leltározási szabályzat, Eszközök és források értékelési szabályzata, Felesleges vagyontárgyak hasznosításának és selejtezésének szabályzata, Számlarend, Anyag- és eszközgazdálkodási szabályzat, Vagyongazdálkodási és beruházási szabályzat).

Az Önkormányzat a közbeszerzési értékhatárt meghaladó beruházások, korszerűsítések, felújítások részletezésével közbeszerzési tervet készített, melyet a képviselő-testület is jóváhagyott.

## **2. A 2013. évi szabályszerűségi ellenőrzés utóellenőrzése**

### **2.1. Intézmények Pénzügyi és Ellátó Szervezete**

Az Intézmények Pénzügyi és Ellátó Szervezete gondoskodott a szabályszerűségi ellenőrzés során a Szervezeti és Működési Szabályzatra vonatkozó megállapítások hasznosításáról.

A Szervezeti és Működési Szabályzat tervezetét Pásztó Városi Önkormányzat Képviselő-testületének Pénzügyi és Településfejlesztési Bizottsága a 42/2014.(II.27.) számú határozatával jóváhagyta.

Az IPESZ és a hozzá rendelt gazdasági szervezettel nem rendelkező intézmények a munkamegosztás és felelősségvállalás rendjét rögzítő megállapodás felülvizsgálatát elvégezték.

A Munkamegosztási megállapodás (Ügyrend) az IPESZ és a hozzá rendelt intézmények (Pásztó Városi Önkormányzat Óvodája, Pásztói Múzeum, Teleki László Városi Könyvtár és Művelődési Központ) között jött létre 2014. szeptember 25-én az intézményvezetők, valamint Pásztó Városi Önkormányzat Képviselő-testülete Pénzügyi- és Településfejlesztési Bizottsága jóváhagyásával.

Az IPESZ a szabályzatok felülvizsgálatát az alábbiak szerint végezte el. Elkészítette az Anyag és eszközgazdálkodási szabályzatot, a Beszerzési szabályzatot, az Adatvédelmi szabályzatot. A Gazdálkodási szabályzat és a Pénzkezelési szabályzat felülvizsgálata személyi változások átvezetése miatt történt meg. A többi szabályzat esetében a felülvizsgálat nem fejeződött be. Emiatt az IPESZ működésének, gazdálkodásának szabályozottsága című szabályszerűségi ellenőrzés megállapításai, javaslatai nem teljes körűen kerültek hasznosításra.

A hiányzó szabályzatok elkészítése és a szabályzatok folyamatos aktualizálása a belső kontrollrendszer továbbfejlesztésének a fő feladata.

## **2.2. Pásztó Városi Önkormányzat Óvodája**

Pásztó Városi Önkormányzat Óvodája a szabályszerűségi ellenőrzés során tett megállapítások hasznosítása érdekében a Szervezeti és Működési Szabályzatának felülvizsgálatát elvégezte.

A Szervezeti és Működési Szabályzatot Pásztó Városi Önkormányzat Képviselő-testületének Intézményirányítási és Szociális Bizottsága a 160/2014.(XII.17.) számú határozatával jóváhagyta.

Az IPESZ és a hozzá rendelt gazdasági szervezettel nem rendelkező Pásztó Városi Önkormányzat Óvodája a munkamegosztás és felelősségvállalás rendjét rögzítő megállapodás felülvizsgálatát elvégezte.

Pásztó Városi Önkormányzat Óvodája a 2013. évi szabályszerűségi ellenőrzés megállapításainak hasznosítása érdekében az alábbi szabályzatokat készítette el/aktualizálta: Szervezeti és Működési Szabályzat (amiben rögzítésre került a telefonok használatának rendje is), Adatkezelési szabályzat (tartalmazza a közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzeendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjét), Gépjármű üzemeltetési szabályzat, Munkavédelmi szabályzat, Tűzvédelmi szabályzat, Szabálytalanság kezelésének szabályzata.

Az intézmény vezetője gondoskodott a Mátrakeresztesi Ifjúsági Táborra vonatkozó Kockázat elemzés, értékelés elkészítéséről is. A kockázat elemzés, értékelés az Ifjúsági Tábor munkavédelmi tevékenységét a kisebb hiányosságok ellenére megfelelőnek minősítette.

A Belső kontrollrendszer szabályzat felülvizsgálatra szorul.

## **2.3. Pásztói Múzeum**

A Pásztói Múzeum igazgatója a szabályszerűségi ellenőrzés során tett megállapítások hasznosítása érdekében az intézkedési tervben szereplő határidőn belül a Szervezeti és Működési Szabályzatot elkészítette.

A Szervezeti és Működési Szabályzatot Pásztó Városi Önkormányzat Képviselő-testületének Intézményirányítási és Szociális Bizottsága az 57/2014.(IV.29.) számú határozatával jóváhagyta.

Az IPESZ és a hozzá rendelt gazdasági szervezettel nem rendelkező Pásztói Múzeum a munkamegosztás és felelősségvállalás rendjét rögzítő megállapodás felülvizsgálatát elvégezte.

A Pásztói Múzeum a 2013. évi szabályszerűségi ellenőrzés megállapításainak hasznosítása érdekében az alábbi szabályzatokat készítette el: Szervezeti és Működési Szabályzat, Iratkezelési szabályzat, Személygépkocsi használati szabályzat, Szabálytalanságok kezelésének eljárásrendje, Közérdekű adatok megismerésére irányuló igények teljesítésének rendjéről és a kötelezően közzeendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjéről szóló szabályzat, Munkavédelmi szabályzat, Tűzvédelmi szabályzat.

A Belső kontrollrendszer szabályzat felülvizsgálatra szorul.

## **2.4. Teleki László Városi Könyvtár és Művelődési Központ**

Az intézmény Szervezeti és Működési Szabályzatának felülvizsgálata nem történt meg. Az SzMSz felülvizsgálatát a 2013. évi szabályszerűségi ellenőrzés során tett megállapítások, a jogszabályi, szervezeti változások figyelembevételével szükséges elvégezni.

Az IPESZ és a hozzá rendelt gazdasági szervezettel nem rendelkező intézmény a munkamegosztás és felelősségvállalás rendjét rögzítő megállapodás felülvizsgálatát elvégezte.

Az intézmény a 2013. évi szabályszerűségi ellenőrzés megállapításainak hasznosítása érdekében az alábbi szabályzatokat aktualizálta/készítette el: Adatvédelmi szabályzat, Informatikai szabályzat, Számítógép-használati szabályzat, Személygépkocsi-használati szabályzat, Telefonhasználati szabályzat, Iratkezelési szabályzat, Szabálytalanságok kezelésének szabályzata, Közérdekű adatok megismerésére irányuló igények teljesítésének rendjéről és a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjéről szóló szabályzat, Munkaruha, egyéni védőeszköz juttatásának és az orvosi vizsgálatoknak rendjéről szóló szabályzat.

Az intézmény elkészítette a munkahelyi kockázatértékelést munkavédelmi szaktanácsadóval és foglalkozás-egészségügyi szakorvos bevonásával 2015. január 26-án a Művelődési Központ (Pásztó, Deák F. u. 14.), 2015. január 30-án a Városi Könyvtár (Nagymező út 3.) vonatkozásában.

A Tűzvédelmi szabályzat felülvizsgálata nem történt meg. A Belső kontrollrendszer elnevezésű szabályzat felülvizsgálatra szorul.

### **3. A Pásztói Városgazdálkodási Közhasznú Nonprofit Kft. vagyongazdálkodási tevékenységének szabályszerűségi, pénzügyi ellenőrzése és utóellenőrzés**

A Kft.-t Pásztó Városi Önkormányzat alapította azzal a céllal, hogy közszolgáltatóként egyrészt ellássa a települési hulladékgyűjtést és szállítást, másrészt a városüzemeltetési feladatokat. Pásztó Városi Önkormányzat a hulladékszállítást 2013. december 31-ig közvetlenül a Kft. által biztosította. 2014. január 1-től az Önkormányzat a Kelet-Nógrádi Hulladékgazdálkodási Társulás tagjaként, a társulásra ruházta át a közszolgáltatás megszervezését, s a társulás által kijelölt közszolgáltatóvá a salgótarjáni VGÜ Nonprofit Kft. vált. A Pásztói Városgazdálkodási Közhasznú Nonprofit Kft. a közszolgáltató VGÜ Nonprofit Kft.-vel 2014. április 1. napjától 2023. december 31-ig terjedő határozott időre alvállalkozói szerződést kötött. Ennek értelmében Pásztó település közigazgatási területén a hulladékgazdálkodási közszolgáltatási tevékenységet alvállalkozóként a Pásztói Városgazdálkodási Nonprofit Kft. végzi saját gazdasági kockázatára. A szerződés szerint az alvállalkozó kötelezettségei teljesítésének fedezetét a hulladékgazdálkodási közszolgáltatói díjak biztosítják, ezen túl a közszolgáltató az alvállalkozó finanszírozásába nem vállal kötelezettséget.

A Kft. törzstőkéje a vizsgált időszakban folyamatosan nőtt, 2012. évben 16.800 e Ft, 2013. évben 10.000 e Ft törzstőke emelés történt. Az ellenőrzéskor a Kft. törzstőkéje 89.900 e Ft volt.

A vállalkozás a 2012. évi gazdasági évet 18.422 e Ft mérleg szerinti eredménnyel zárta, majd a hulladékszállítást érintő jogszabályi változások rendkívül nehéz helyzetbe hozták a céget.

A hulladékról szóló új 2012. évi CLXXXV. törvény és a rezsicsökkentésről szóló 2013. évi LIV. törvény új helyzetet teremtett a hulladékszállítás területén. A rezsicsökkentés miatti bevétel kiesés (amely 2013. évben csak a második félévben jelentkezett, 2014. évben a teljes évet érinti) és többletköltségek (a hulladéklerakási járulék emelkedése, a fizetendő felügyeleti díj) miatt a társaság 2013. évben 3.069 e Ft veszteséget ért el, a szemétszállítás vesztesége 10.142 e Ft-ot tett ki. A Kft. 2014. évi üzleti tervében összességében 14.690 e Ft, a szemétszállítás esetében 23.547 e Ft veszteség szerepel, melyet a Képviselő-testület elfogadott.

A Kft. működése, vagyongazdálkodása szabályozott. A Szervezeti és működési szabályzat, Számviteli politika, Számlarend kialakításra került, a vagyongazdálkodással kapcsolatosan a pénzkezelés, a leltározás és a selejtezés szabályozott. A szabályzatok tartalmilag – a jelzett hiányosságoktól eltekintve – megfelelnek a jogszabályi követelményeknek. A szabályzatok felülvizsgálatát indokolt elvégezni a hatályos jogszabályi előírásoknak és az ellenőrzési jelentésben megfogalmazott javaslatoknak megfelelően.

A Kft. vagyona 2011. évben 203.395 e Ft, 2012. évben 208.348 e Ft, 2013. évben 212.083 e Ft volt a mérlegadatokat alapján. A társaság mérlegben szereplő vagyona 2012. évben 4.953 e Ft-tal, 2,4%-kal, 2013. évben 3.735 e Ft-tal, 1,8%-kal nőtt. 2012. évben a MAN speciális szemétszállító tehergépjármű bérlete befejeződött és a Kft. tulajdonába került, illetve kisebb értékű eszközbeszerzések történtek. Az eszközök üzembe helyezését hitelt érdemlően dokumentálták.

Vagyon értékesítésre a vizsgált időszakban nem került sor. A Kft. részéről térítésmentes átadás, követelés elengedés nem fordult elő.

A Kft. a vizsgált időszakban hitelt nem vett fel, 2012. évben a városközponti rehabilitációhoz felvett hitel tőketörlesztését kezdte meg, továbbá a kamatait fizette. A hiteltörlesztések fedezetéül a törzstőke emelés szolgált.

A vagyon nyilvántartását – néhány kivétellel – a Számlarend előírásai szerint biztosították.

A vagyon számbavétele december 31-i fordulónappal megtörtént. A leltározásról záró jegyzőkönyv készült. A Kft. 2012. és 2013. évben is végzett selejtezést. A selejtezést dokumentálták, a selejtezésről a selejtezési jegyzőkönyvek rendelkezésre állnak. Selejtté válás oka a tárgyi eszközök selejtezésénél a használatra való alkalmatlanság, gazdaságtalan javítás volt.

Míg 2012. évben kedvezően alakult a cég helyzete, 2013. és 2014. évben – a hulladékgyűjtési tevékenységes vesztesége miatt – a Kft. a működését az alapító által nyújtott tagi kölcsön segítségével és a szállítói tartozásokból finanszírozta.

A 2012. évi belső ellenőrzéshez kapcsolódó intézkedési tervben szereplő feladatokat a Kft. nem teljes körűen hajtotta végre.

A Kft. szabályzatok felülvizsgálatát – nem teljes körűen – végezte el. Az üzleti terveket elkészítette, melyeket a képviselő-testület jóváhagyott. A hulladékszállító autó bérlete befejeződött, a Kft. tulajdonába került.

A seprűgép hasznosítás érdekében értékesítésre meghirdetésre került, amely nem vezetett eredményre. Költségtakarékossági okok miatt a seprűgép használaton kívül van, a város takarítását közmunkások végzik.

A Kft. élve a jogszabályi lehetőséggel a díjhátralékok adók módjára történő behajtását 2013. augusztus 16-án kelt levélben 282 hátralékos esetben kezdeményezte a Nemzeti Adó- és Vámhivatalnál. Ennek eredményeként 2014 májusáig összesen az adóhatóság 1.786 e Ft díjhátralékot hajtott be. A helyszíni ellenőrzés idején előkészítés alatt állt az újabb hátralékok behajtásához szükséges dokumentumok átadása.

A fűnyírók üzemeltetése során a közfoglalkoztatás keretében javasolt, a címzetes főjegyző által előírt gépüzemnapló vezetése nem történt meg.

A 2012. és 2013. december 31-i fordulónapi leltározás során a leltározás lezárásáról a „Leltározási záró jegyzőkönyv” elkészítésre került 2013. és 2014. január 31-én. Leltári eltérés (hiány, többlet) nem került megállapításra.

A pénzeszedést végző személyek (a közületi szemétdíj és hátralék beszedést végző személy, a temetőgondnok és a piaci díjbeszedő) erkölcsi bizonyítványa bemutatásra került.

#### **4. Helyi Választási Iroda, a választások pénzügyi elszámolásainak ellenőrzése**

A belső ellenőrzési vezető soron kívül elvégezte a 2014. április 6-án megtartott országgyűlési képviselők választása; a 2014. május 25-én megtartott Európai Parlament tagjainak választása; valamint a 2014. október 12-én megtartott helyi önkormányzati képviselők és polgármester választás; illetve nemzetiségi önkormányzati képviselők választása pénzügyi elszámolásának ellenőrzését. Az ellenőrzésekről készült ellenőrzési jelentéseket a pénzügyi elszámolásokkal együtt átadták a Területi Választási Iroda részére is.

A Helyi Választási Iroda a választásokkal kapcsolatos pénzügyi elszámolásokat az előírt határidőben elkészítette.

A választásokkal összefüggő pénzeszközök felhasználására vonatkozóan a gazdálkodási jogkörök gyakorlására (kötelezettségvállalásra, ellenjegyzésre, utalványozásra, érvényesítésre, teljesítés igazolásra) jogosult személyek felhatalmazása megtörtént. A választással összefüggő feladatok közvetett költségeinek felosztásáról, elszámolásáról jegyzői utasítás rendelkezett.

A választások pénzügyi lebonyolításához pénzügyi tervek készültek. A módosított pénzügyi tervekbe a ténylegesen folyósított normatíva került beállításra. A kiemelt előirányzatokat érintő átcsoportosítást a költségvetési rendeleten is átvezetni szükséges.

Az elszámolt költségek, kiadások kötelezettségvállalása, ellenjegyzése és utalványozása a 2/2014.(I.21.) számú jegyzői utasítás alapján történt. A teljesítés igazolást és az érvényesítést a kijelölt személyek elvégezték.

Gondoskodtak a választások céljára szolgáló pénzeszközök számvitelben való elkülönített kezeléséről. A választáshoz kapcsolódó pénzeszközök felhasználását részletező nyilvántartással támasztották alá.

A HVI részére utalt normatíva minden esetben felhasználásra került. Az országgyűlési képviselők választásánál 26.539 Ft, az Európai Parlament tagjainak választásánál 81.012 Ft, a helyi önkormányzati képviselők és polgármester választásánál 87.662 Ft pótigény szerepelt a feladattípusú elszámolásban. A nemzetiségi önkormányzati választás esetében a pénzügyi elszámolásban pótigény nem volt.

A saját forrásból biztosított kiadások a Pásztói Polgármesteri Hivatal költségvetését terheltek.

## **5. Az 51203/30/00080 számú kistérségi startmunka mintaprogram (közmunka program) szabályszerűségi, pénzügyi ellenőrzése**

Pásztó Városi Önkormányzat és Pásztói Járási Hivatal Járási Munkaügyi Kirendeltsége 2014. július 31-én hatósági szerződést (51203/30/00080.) kötött a kistérségi startmunka mintaprogram keretében belvízelvezetés programra, a Kövicses patak medrének tisztítása, a patakpart melletti sáv kaszálása, illetve az árkok tisztítása feladatok megvalósítására. A program időtartama 2014. szeptember 8. - 2014. december 31., az igényelt támogatás összege 98.971.194 Ft volt. Ennek keretében az Önkormányzat 251 fő álláskereső közfoglalkoztatási béréhez és az azt terhelő szociális hozzájárulási adóhoz, valamint a kérelemben szereplő beruházási és dologi kiadásokhoz nyert 100%-os támogatást. A támogatás folyósítása előleg kiutalásával, utólagos finanszírozás formájában történt.

Az ellenőrzés idején folyamatban lévő program végrehajtását részben az Önkormányzat, részben a Pásztói Városgazdálkodási Kft. végezte megállapodás alapján. A Városgazdálkodási Kft. a közfoglalkoztatási programok lebonyolításával kapcsolatos feladatok ellátására Közcélú Irodát működtetett, melynek működési költségeit Pásztó Városi Önkormányzat biztosította.

A program sikeres végrehajtásához a feladat- és hatáskörmegosztás miatt az Önkormányzat és a Városgazdálkodási Kft. között szoros együttműködésre volt szükség.

A közfoglalkoztatási szerződéseket a hatósági szerződésben engedélyezett munkakörökre és időtartamra kötötték. A közfoglalkoztatási szerződések elkészítéséről az Önkormányzat gondoskodott. A közfoglalkoztatottak munkaköri leírással nem rendelkeznek. A munkaköri egészségügyi alkalmassági vizsgálatokat a Munkaügyi Kirendeltség kezdeményezte és finanszírozta, a Városgazdálkodási Kft. azok érvényességi idejét figyelemmel kísérte. A közfoglalkoztatottak munkavédelmi oktatáson való részvételének dokumentálásáról a Városgazdálkodási Kft. gondoskodott.

A közfoglalkoztatáshoz kapcsolódó bérszámfejtést a Magyar Államkincstár végezte. A bérfizetések az előírt határidőn belül megtörténtek, a bérfizetés a Kft. telephelyén történt.

A közfoglalkoztatottak munkaidő nyilvántartása és a munkanapló vezetése folyamatos volt.

A program keretében 6 db nagy teljesítményű fűkasza, valamint kisértékű eszközök (kapa, ásó, lapát, csákány, ágvágo olló, balta, gereblye, taliga), alkatrészek beszerzése valósult meg. Három árajánlat alapján a legkedvezőbb ajánlattevőkkel történt szerződéskötés pénzügyi ellenjegyzéssel. A kiállított számlák teljesítés igazolása, érvényesítése, utalványozása és pénzügyi teljesítése megtörtént.

Az egyéb eszközök, készletek beszerzési igénye nem egyidőben merült fel. A beszerzések több alkalommal történtek, nem történt meg a beszerzés gazdaságosságának igazolására 3 ajánlat bekérése.

Az üzemanyag vásárláshoz használt MOL Green kártya feltöltéséről az Önkormányzat gondoskodott. A közfoglalkoztatottak által használt kisgépek (fűkasza, láncfűrész) üzemanyag felhasználásának dokumentálására nem vezettek gépenkénti gépüzemnaplót.

A helyszíni ellenőrzésig Pásztó Városi Önkormányzat elkülönített számlájára a vizsgált program keretében az elnyert 98.971.194 Ft támogatás 59,7 %-a, 59.104.564 Ft érkezett meg.

Az Önkormányzat a hatósági szerződésben foglalt határidőknek megfelelően a Munkaügyi Kirendeltség által rendelkezésre bocsátott program segítségével a 2014. szeptember és október havi elszámolásokat elkészítette. Az elszámolásokat a Munkaügyi Kirendeltség folyamatosan ellenőrizte. A program végrehajtását más külső szerv nem vizsgálta.

A helyszíni ellenőrzésre 2014 novemberében került sor. A program végrehajtása 2014. december 31-én zárul(t). A támogatás felhasználásáról, a program teljesítéséről, eredményességéről, hasznosságáról 2015. január 30. napjáig kell(ett) a pénzügyi és szakmai záró beszámolót készíteni és írásban eljuttatni a Munkaügyi Kirendeltség részére.

### **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) bekezdésében foglaltak 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.

A 2014. évi ellenőrzések javaslatainak hasznosítására az ellenőrzött szervek intézkedési tervet készítettek. Több esetben az intézkedési terv elkészítése 2015. évre húzódott át.

Az 2014. évi ellenőrzésekhez kapcsolódó intézkedések végrehajtásáról szóló beszámoló elkészítése az önkormányzat szervei esetében 2015. évben válik esedékessé.

A 2013. évi ellenőrzésekhez kapcsolódó intézkedési tervek közül több esetben 2014. évben vált szükségessé az intézkedési terv végrehajtásáról szóló beszámoló elkészítése. A beszámolókat az ellenőrzött szervezetek megküldték. A beszámolókból foglaltak szerint több feladat végrehajtása a beszámoló elkészítésekor – az intézkedési tervben szereplő határidő lejártát követően – még folyamatban volt.

**Határozati javaslat:**

Pásztó Városi Önkormányzat Képviselő-testülete a 2014. évi belső ellenőrzési tevékenység végrehajtásáról szóló beszámolót megtárgyalta és jóváhagyja.

Pásztó, 2015. április 14.

Dömsödi Gábor  
polgármester

A határozati javaslat törvényes!

Dr. Sándor Balázs  
jegyző