

ELŐTERJESZTÉS
Dombóvár Város Önkormányzata Képviselő-testületének
2012. április 26-i rendes ülésére

Tárgy: 2011. évi belső ellenőrzési jelentés

Előterjesztő: Szabó Loránd polgármester

Készítette: Jegyzői Titkárság

Tárgyalta: Pénzügyi Bizottság
Szociális és Egészségügyi Bizottság
Oktatási és Kulturális Bizottság
Városgazdálkodási Bizottság

Tanácskozási joggal meghívott: -

Költségvetési, pénzügyi-gazdálkodási szempontból ellenőrizte:
Kovács Gyula, Városgazdálkodási Iroda vezetője

Törvényességi szempontból ellenőrizte:
dr. Gábor Ferenc jegyző

Tisztelt Képviselő-testület!

A helyi önkormányzatokról szóló 1990. évi LXV. törvény 92. §-ának (10) bekezdése értelmében a polgármesternek a tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési jelentést - a tárgyévet követően, a zárszámadási rendelettervezettel egyidejűleg - a képviselő-testület elé kell terjeszti.

Az ellenőrzést a 2011. évi ellenőrzési terv alapján végeztük, melyet Dombóvár Város Önkormányzatának Képviselő-testülete 413/2010. (XI.4.) Kt. határozatával fogadott el.

Határozati javaslat

Dombóvár Város Önkormányzatának Képviselő-testülete a 2011. évi belső ellenőrzési jelentést a melléklet szerint elfogadja.

Szabó Loránd
polgármester

Dombóvár Város Önkormányzatának
2011. évi
Éves ellenőrzési jelentése

Az éves belső ellenőrzési jelentés készítését kötelező jelleggel jogszabály írja elő. 2012. január 1-jétől a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 193/2003. (XI. 26.) Korm. rendelet (továbbiakban Ber.) hatályát veszttette, helyette a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (továbbiakban Bkr.) szabályozza az ellenőrzéssel kapcsolatos tevékenységet. A jelenleg érvényben lévő kormányrendelet előírja, hogy éves jelentés összeállítását az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembe vételével kell elkészíteni. Az útmutató a Nemzetgazdasági Minisztérium honlapján jelenleg még nem található, ezért a 2011. éves jelentés összeállítása a Ber. előírásai alapján készült módszertani útmutató segítségével történt. A Bkr. 48. §. a, b, c pontja tartalmazza az éves ellenőrzési jelentésre vonatkozó követelményeket, mely több helyen eltér a Ber. 31. § a, b pontjában megfogalmazottaktól. A Bkr. új része a belső kontrollrendszer öt elemének értékelése, ezzel a feladattal az éves jelentés kiegészítésre került.

A jelentés összeállítása a belső ellenőrzési vezető feladata.

A helyi önkormányzatokról szóló 1990. évi LXV. törvény (továbbiakban Ötv.) 92. §. (10) bekezdése értelmében az éves ellenőrzési jelentést a polgármesternek a tárgyévet követően a zárszámadási rendlettervezettel egyidejűleg a képviselőtestület elé kell terjeszteni.

Vezetői összefoglaló

Az éves jelentés alapján áttekintést kapunk az önkormányzat, valamint a felügyelete alá tartozó szervek pénzügyi, gazdasági tevékenységének egy-egy részéről. Az ellenőrzések megállapításairól hozott intézkedések adatait feldolgozzuk, további eredményes működéshez elemzéseket, értékeléseket végzünk.

2011. évi belső ellenőrzési tervet a társult önkormányzatok képviselő testületei, valamint a társulási tanács megtárgyalták és határozattal elfogadták.

A belső ellenőrök funkcionális függetlensége biztosított, feladatukat közvetlenül a Dombóvár Város Jegyzőjének alárendelve végzik.

A belső ellenőrök szakirányú felsőfokú végzettséggel rendelkeznek.

Az éves ellenőrzési jelentésben a belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása a Társulás egészére vonatkozik, míg a lefolytatott ellenőrzések megállapításait önkormányzatonként állítottuk össze, mely tartalmazza a felügyelt költségvetési szerveknél végzett ellenőrzéseket is.

2011. évi belső ellenőrzési tervet Dombóvár Város Önkormányzatának Képviselő- testülete 413/2010. (XI. 4.) Kt. sz. határozatával az alábbiak szerint fogadta el:

- Dombóvár Város Önkormányzatának felügyelete alá tartozó költségvetési szerveknél:
 - 2010. évi normatív hozzájárulások és támogatások elszámolásának ellenőrzése,
 - Kötelezettségvállalás, utalványozás rendjének ellenőrzése
- Dombóvár Város Polgármesteri Hivatalnál:
 - Közbeszerzési eljárások lebonyolításának ellenőrzése,
 - Az Önkormányzat 2010. évi költségvetés előirányzatának és teljesülésének elemzése
- Dombóvár Város-és Lakásgazdálkodási NKft
 - Kintlévőségek kezelésének ellenőrzése
- Dombóvári Projektmenedzsment Nkft
 - EU-s forrásból finanszírozott projektek megvalósulási folyamatának ellenőrzése

Előző évre tervezett vagyongazdálkodásról készült ellenőrzési jelentés és intézkedési terv elkészítése áthúzódott 2011. évre. Soron kívüli ellenőrzés volt az Apáczai Oktatási Központ Egységes Iskolájánál, valamint az önkormányzati intézményeknél a közalkalmazottak besorolásának utóellenőrzése tárgyában. Az EU-s források vizsgálata a Nonprofit Kft-nél nem került lefolytatásra, mivel az önkormányzat és a Nkft között megkötött projektmenedzsmenti szerződés közös megegyezéssel felbontásra került.

2011. évre a tervezett belső ellenőrzési időszükséglet 626 nap volt, ebből a Dombóvári Önkormányzat ellenőrzéseire 300 napot terveztünk.

Az ellenőrzések lefolytatása a jogszabályban előírtaknak megfelelően történt. A belső ellenőrzés által tett javaslatokra a költségvetési szervek intézkedési tervet készítettek.

Az éves ellenőrzési jelentéshez a Ber. 29/A §-ának (1) bekezdésben foglaltaknak megfelelően az intézmények által beküldött intézkedésekről készült nyilvántartásokat használtuk fel, mely tartalmazza az intézkedések megvalósulását, illetve nem teljesítés esetén a további ellátandó feladatokat.

I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása

A belső ellenőrzésre vonatkozó előírások - tervezés, ellenőrzés, jelentés, intézkedési terv végrehajtás - szabályozottak, a feladatok ellátásához, szabályzatok készítéséhez a Pénzügyminisztérium módszertani útmutatókat adott ki, melynek elkészítése kötelező érvényű volt. A munkánkat a belső ellenőrzési kézikönyvben foglaltak figyelembe vételével végezzük.

A Bkr. 48. § a.) pontjában előírtaknak megfelelően a belső ellenőrzési tevékenység bemutatása önértékelés alapján készült.

1. Az ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése, a tervtől való eltérések indoka, a terven felüli ellenőrzések indokoltsága

Az éves belső ellenőrzési terv összeállítása a Ber. 21. § (3) bekezdésének figyelembe vételével történt. A terv tartalmazza a társult önkormányzatokra, valamint azok felügyelete alá tartozó költségvetési szervekre, a társulás munkaszervezetére és annak költségvetési szervére vonatkozó ellenőrzések ütemezését, tárgyát, célját, az ellenőrzések típusát és módszereit.

Az ellenőrzési feladatok összeállítása a stratégiai ellenőrzési célok figyelembe vételével történt.

Az ellenőrzési terv szabályszerűségi, pénzügyi és rendszerellenőrzést tartalmazott.

1.1. A tervezés minőségének utólagos rövid értékelése

A 2011. évi ellenőrzési tervet a Ber. 12. § b) pontban foglaltaknak megfelelően a belső ellenőrzési vezető készítette el. A társult önkormányzatok tervének összeállítása a jegyzők, valamint a munkaszervezet vezető írásos véleményének figyelembe vételével történt, a rendelkezésre álló munkaerő kapacitás alapján.

A dombóvári polgármesteri hivatalnál két kiemelt területre terveztünk:

- Közbeszerzési eljárások lebonyolításának ellenőrzése,
- Az Önkormányzat 2010. évi költségvetés előirányzatának és teljesülésének elemzése

A közbeszerzések ellenőrzését a jogszabályi előírásoknak megfelelően évente betervezzük. Az ellenőrzés célja a jogszabályi előírások, valamint a szabályzatok aktualizálásának betartása, a folyamatba épített ellenőrzések megvalósulása a gyakorlatban.

Fontos vizsgálati feladat az önkormányzatnál a költségvetés tervezése és teljesítése, különösen a bevételek és kiadások felhasználása, elszámolása, az eszközökkel és forrásokkal való gazdálkodás elemzése.

A dombóvári önkormányzat költségvetési szerveinél évente betervezzük a normatíva hozzájárulások és állami támogatások ellenőrzését, valamint sor került az utalványozás, kötelezettségvállalás rendjének ellenőrzésére.

A társult önkormányzatok egy részénél az államháztartáson kívüli működésre átadott pénzeszközök ellenőrzése, más részénél a helyi adók vizsgálatára került sor.

Város-és Lakásgazdálkodási Nonprofit Kft-nél a kintlévőségek kezelésének ellenőrzés volt az elvégzendő feladat.

Projektmenedzsment Nonprofit Kft-nél az EU-s forrásból finanszírozott projektek megvalósulási folyamatának ellenőrzése lett tervezve.

A 2011 évi belső ellenőrzési tervet megalapozottnak tartottuk. Az ellenőrzési területek költségelemzés alapján kerültek kiválasztásra. A tervezés célja volt, hogy képet kapjunk az ellenőrzött szervek szabályozottságáról, a gazdálkodásáról, a folyamatba beépített ellenőrzésekről.

1.2. A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése

A költségvetési intézményeinknél a normatív állami hozzájárulások és normatív kötött felhasználású támogatások elszámolásának, valamint a kötelezettségvállalás, utalványozás rendjének ellenőrzése megtörtént.

A Polgármesteri Hivatalnál a közbeszerzések vizsgálata, valamint az Önkormányzat 2010. évi költségvetés előirányzatai teljesülésének elemzése elkészült.

A Város-és Lakásgazdálkodási NKFT-nél a kintlévőségek kezelésének ellenőrzése megtörtént.

1.2.1. Elmaradt ellenőrzések

Dombóvári Projektmenedzsment NKft EU-s forrásból finanszírozott projektek megvalósulási folyamatának ellenőrzése elmaradt, melynek oka részben a Nkft-nél történt változás, másrészen 2010. évről a vagyongazdálkodás ellenőrzésének áthúzódása. Ezen felül személyi változás miatt 15 munkanap kiesés volt.

2010. évről áthúzódó ellenőrzés	25
munkanap személyi változás	15
munkanap	
Kiesés összesen.	40 munkanap
Elmaradt ellenőrzés:	40 munkanap

1.2.2. Soron kívüli ellenőrzések

A 2011. évi belső ellenőrzési tervben 33 ellenőrzési napot terveztünk soron kívüli ellenőrzésekre. Ennek felhasználása a Ber 21. § (6) bekezdésében foglaltaknak megfelelően a jegyző javaslatára történt. Indokoltá vált a 2010. évben vizsgált közalkalmazottak besorolásának utóellenőrzése, mivel az ellenőrzési jelentésben sok hiba és hiányosság került feltárára. Az utóellenőrzés célja volt, hogy az intézmények a hiányzó dokumentumokat beszerezték-e, valamint a kinevezések módosítása megtörtént-e.

A fentiekén kívül rendkívüli ellenőrzés volt az APOK Egységes Iskolánál, ahol a festési munkálatok elszámolásának vizsgálatára került sor.

1.2.3. Terven felüli ellenőrzések

Terven felüli ellenőrzést nem végeztünk.

2. Az ellenőrzések minőségét, személyi és tárgyi feltételei, a tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők

Az éves ellenőrzési jelentés elkészítésekor az ellenőrzésekről önértékelés készült a Ber. 12.§ 1.) pontjában előírtaknak megfelelően.

Az önértékelés a Pénzügyminisztérium által kiadott útmutató figyelembe vételével történt. Az önértékelési kérdőív hét pontban foglalja össze a belső ellenőrzésre vonatkozó kérdéseket. Az abban foglaltak tartalmazzák a belső ellenőrzés kialakítását, az ellenőrök funkcionális függetlenségét, általános és szakmai követelményeket, a belső ellenőrzésre vonatkozó feladatokat, valamint az ellenőrzés lefolytatásának szabályszerűségi követelményeit.

2.1. A belső ellenőrzési csoport létszámhelyzete

A 2011. évi ellenőrzési tervben foglalt feladatok végrehajtásához 3 fő szükséges. Munkaidő mérleg készült, mely tartalmazta az ellenőrzésre fordítható napok számát.

Ellenőrzési munkanap szükséglet összesen 626 napot tett ki. A munkanapok az ellenőrzési feladatok arányában megosztásra kerültek a társult önkormányzatok és a munkaszervezet között.

2011. évben 1 fő belső ellenőr távozott, helyette 15 nappal később az állás betöltésre került, mely 15 nap munkaidő kiesést okozott.

2.2. A belső ellenőri állásokra kiírt pályázatok sikeresek-e, melyek a főbb problémák, akadályok az állások betöltésénél

Meghívásos pályázati eljárás alapján történt 1 fő belső ellenőr kinevezése.

2.3. A belső ellenőrök képzettségi szintje és gyakorlata

A belső ellenőrök a rájuk vonatkozó általános és szakmai követelménynek megfelelnek, mind a hárman rendelkeznek szakirányú felsőfokú iskolai végzettséggel, valamint a feladat elvégzéséhez szükséges gyakorlattal is.

2.4. A belső ellenőrök képzései

A belső ellenőrök részére a szakmai továbbképzés biztosított.

2.4.1. Szakmai képzés

2011. évben regisztrált mérlegképes könyvelők részére szervezett továbbképzésen 2 fő vett részt.

2.4.2. Idegen nyelvi képzés

Belső ellenőrök idegen nyelvi képzésen nem vettek részt.

2.4.3. Informatikai képzés

Informatikai képzésen belső ellenőr nem vett részt. Szükség esetén igénybe vesszük a hivatal informatikusainak segítségét.

2.4.4. Egyéb (kommunikációs, vezetési képzés)

Nem vettünk részt egyéb képzésen.

2.5. A belső ellenőrzési egység funkcionális függetlensége biztosított-e, sérült-e

A belső ellenőrzési csoport feladatát Dombóvár Város Jegyzőjének közvetlenül alárendelve végezte.

A belső ellenőrzés funkcionális függetlensége biztosított.

2.6. Az ellenőrzés során valamilyen dokumentációhoz való hozzáférés akadályai

Az ellenőrzés során az ellenőrzött szervek az ellenőrzés tárgyához kapcsolódó anyagokat az ellenőrök rendelkezésére bocsátották. Általános tapasztalat, hogy az ellenőrzés végrehajtásában együttműködtek és segítettek a revizorok munkáját.

2.7. Összeférhetlenségi esetek

A belső ellenőrök tekintetében a Ber. 15.§-a szerinti összeférhetlenségi okok nem álltak fenn az ellenőrzések során. Minden ellenőrzési anyaghoz összeférhetlenségi nyilatkozatot csatoltunk.

2.8. Az ellenőrzési jelentések általános minősége

Az ellenőrzési jelentések összeállítása a Ber. 27. § (2) bekezdésében foglaltak figyelembe vételével történt. A jelentés formai követelményrendszere kidolgozásra került, mely a belső ellenőrzési kézikönyv mellékletében megtalálható. A jelentések az ellenőrzési programnak megfelelően készültek. A helyszíni vizsgálat az intézményekkel történt egyeztetés után, a megbízólevél kézhezvétele után kezdődött. A végzett ellenőrzésekről jelentés-tervezet készült, mely tartalmazta a vizsgált témakör általános elemzését, hibák, hiányosságok feltárását, valamint a javaslatokat a hiányosságok megszüntetésére, hibák kijavítására. Amennyiben az ellenőrzött szerv észrevételt nem tett a végleges jelentés kiküldésre került.

2.9. A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők

A technikai feltételek biztosítottak az ellenőrzésekhez.

2.10. Az ellenőrzések nyilvántartása

Az ellenőrzésekről a nyilvántartás a Ber. 32. §-ban előírtaknak megfelelően került összeállításra, mely tartalmazza az intézmények adatait, az ellenőrzések tárgyát, kezdetének és lezárásának időpontját, továbbá az ellenőrök nevét és az ellenőrzésről készült jelentés megállapításait és javaslatokat.

3. Az ellenőrzések fontosabb megállapításai

Az alábbi kimutatás tartalmazza Dombóvár Város Önkormányzatának felügyelete alá tartozó költségvetési szerveknél, valamint a hivatalnál végzett ellenőrzések elemzését.

Ellenőrzött feladatok	Megállapítás	Következtetés	Javaslat
2010. évi normatíva ellenőrzése	<p><u>Közoktatás:</u></p> <p>A térítési díjak beszedése nem teljes körű.</p> <p>A napközis naplók és az azokról készült kimutatások nem voltak mindig pontosak.</p> <p>Közoktatási statisztika kiállításánál előfordultak pontatlanságok.</p> <p><u>Szociális terület:</u></p> <p>A működési engedélyben foglaltakat nem tartották be minden esetben. Nyilvántartások összeállítása nem minden esetben pontos.</p>	<p>Normatíva nem igényelhető térítési díj befizetés elmaradása esetén.</p> <p>Pontatlan adatközlés miatt a normatív hozzájárulás csökkenhet.</p> <p>Téves adatközlés esetében rossz igénylés történhet.</p> <p>A nem ellátási területről érkezők után is igényeltek normatívát. Téves igénylést eredményezhet egy rossz adatszolgáltatás.</p>	<p>Törekedjenek a térítési díjak beszedésére.</p> <p>A naplók pontos vezetése, fokozni kell az ellenőrzést.</p> <p>Statisztikát pontosan kell kiállítani.</p> <p>Működési engedély módosítása szükséges. A nyilvántartások vezetésénél pontosságra kell törekedni.</p>
Közalkalmazottak besorolásának utóellenőrzése	<p>A feladat ellátáshoz szükséges végzettséggel nem rendelkezett minden közalkalmazott. Középiskoláknál magas az üres álláshelyek száma. Tantárgyfelosztásnál a túlórára vonatkozó előírásokat nem tartották be minden esetben.</p>	<p>Pedagógusok esetében a tantárgyfelosztás összeállítása nem mindig a szakképzettségnek, végzettségnek megfelelően történt. Túlóra keret esetleges túllépése költségnövelő tényező.</p>	<p>Törekedni kell a munkakör ellátásához szükséges végzettség megszerzésére. Üres álláshelyeket be kell tölteni. Túlórára vonatkozó előírásokat figyelemmel kell kísérni.</p>
Közbeszerzések elemzése:	<p>Szabályzat kiegészítése nem történt meg. Bíráló Bizottság tagjai nem minden esetben vettek részt a közbeszerzési eljárások folyamatában.</p>	<p>A közbeszerzések lefolytatásánál szabálytalanságok fordulhatnak elő, ezért biztosítani kell a jogi, pénzügyi, szakmai szakértelmet.</p>	<p>Közbeszerzési szabályzatot ki kell egészíteni a közzétételre vonatkozó előírásokkal. A Bíráló Bizottság tagjai vegyenek rész az eljárások lefolytatásában.</p>
APOK Egységes Iskolánál a festési munkák ellenőrzése	<p>A számviteli szabályok és a kötelezettségvállalások rendjét megsértették.</p>	<p>A szabályzatok be nem tartása pénzügyi problémákhoz vezethet.</p>	<p>Megállapodásokat, számviteli szabályokat, valamint a kötelezettségvállalásra vonatkozó előírásokat be kell tartani.</p>
Dombóvári Város-és	<p>A Nkt-nél magas a kintlévőségek összege.</p>	<p>A kintlévőségek nagyban befolyásolják a</p>	<p>Bérleti díj tartozásokat felül kell vizsgálni.</p>

Lakásgazdálkodási Nkft-nél a lakbérhátralékok rendezésére tett intézkedések ellenőrzése	A szerződések nem mindig egyértelműek. A lakásrendelet tartalmaz hiányosságokat. A részletfizetések nyomon követése nem mindig folyamatos. A közüzemi tartozások rendezését nem követelik meg.	cég gazdálkodását. A lakásrendelet és a lakás bérleti szerződések pontosításával peres ügyek elkerülhetők.	Fokozni kell a lakbér tartozások beszedését. Lakásbérleti szerződéseket konkretizálni kell. Közüzemi tartozásokat figyelemmel kell kísérni. Az önkormányzat lakásrendeletét felül kell vizsgálni.
Integrált Önkormányzati Szolgáltató Szervezetnél és az önállóan működő intézményeknél a kötelezettség vállalás rendjének vizsgálata	A pénzügyi szabályzat módosítása, aktualizálása nem történt meg minden esetben. A kötelezettségvállalás nyilvántartás vezetése nem teljes körű.	Az intézmények nem tartották be a Ámr. előírásait. A jogszabály alkalmazása hiányos.	A szabályzatokat folyamatosan jogszabály és személyi változást követően aktualizálni kell. A kötelezettségvállalás rendjét pontosan kell vezetni.
Dombóvár Város Önkormányzatánál a 2010. évi költségvetés és teljesítés ellenőrzése	A költségvetési rendelet és az elemi költségvetés között nincs meg az összhang. A kötelezettségvállalás ellenjegyzése néhány esetben hiányzott.	A költségvetési rendelet összeállítása eltért a jogszabályi előírástól. Ellenjegyzés elmulasztásával megsértették az Ámr. előírásait, ugyanis kötelezettségvállalás csak ellenjegyzés után történhet.	A költségvetési rendelet elkészítését az Ámr.-ben foglaltak szerint, az elemi költségvetéssel összhangban kell összeállítani. A megállapodásokat, szerződéseket minden esetben kötelezettségvállalást megelőzően az ellenjegyzőnek alá kell írni.

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

Az ellenőrzések során szabálysértési, kártérítési, valamint fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás miatt személyi felelősségre vonást nem kezdeményeztünk.

5. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok:

A önkormányzatoknak fontos kialakítani a szervezet tevékenységére vonatkozó kontrollrendszert.. Működőképes belső irányítási és szabályozási rendszerrel biztosítani kell a tevékenységek szabályszerű ellátását.

A belső kontroll tevékenység egy összetett folyamat, amelyet a hivatal vezetői és dolgozói valósítanak meg. Mindenkinek érdeke, hogy a kitűzött célokat, feladatokat szabályszerűen, hatékonyan, eredményesen hajtsák végre.

Kiemelt szerepe van a folyamatba épített előzetes, utólagos és vezető ellenőrzésnek (FEUVE).

Az ellenőrzés során javaslatot tettünk a szabályzatok folyamatos felülvizsgálatára. Figyelemmel kell kísérni a személyi és jogszabályi változásokat és a szabályzat módosításait a változást követően el kell készíteni. A kötelezettségvállalás, utalványozás rendjét megfelelően szabályozni kell és a gyakorlatban a jogszabályi előírásoknak megfelelően alkalmazni kell azokat.

6. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése (Bkr.)

A belső kontrollrendszer tartalmazza mindazon elveket, eljárásokat és belső szabályzatokat, amelyek alapján a szervezetek érvényesítik a feladataik ellátására szolgáló előirányzatokkal, létszámmal és vagyonnal való szabályszerű, gazdaságos, hatékony eredményes gazdálkodás következményeit.

A belső kontrollrendszer öt eleme:

- a) kontrollkörnyezet,
- b) kockázatkezelési rendszer,
- c) kontrolltevékenységek,
- d) információs és kommunikációs rendszer, és
- e) monitoring

a.) Kontrollkörnyezet

A belső kontrollkézikönyv első része a kontrollkörnyezet, melynek kialakítása a jegyző feladata, mely megfelel a Bkr. 6. §-ban foglaltaknak.

A polgármesteri hivatal stratégiai és operatív célrendszerét kialakította. Az alapvető célok teljesítése érdekében elvégzendő feladatokat az alapító okirat tartalmazza. A hivatal szervezeti felépítése, a dolgozók feladat és hatáskörei a Szervezeti és Működési Szabályzatban kerültek meghatározásra. A hivatal komplex szabályzatrendszer alakított ki, mely kiterjed a szervezet működésére, gazdálkodására, valamint az alkalmazottak biztonságát szolgáló előírásokra is. A szervezet megfelelő működéséhez hozzátartozik, hogy a dolgozók valamennyi szabályzatot megismerjék és azokat a gyakorlatban alkalmazzák. A hivatal ellenőrzési nyomvonallal rendelkezik, melyben meghatározásra kerültek a felelősségi és az információs szintek. Kidolgozásra került a szabálytalanságok kezelésének rendje, mely az SzMSz mellékletében megtalálható.

b.) Kockázatkezelés

A belső kontrollkézikönyv második része a kockázatkezeléssel foglalkozik, mely tartalmazza a hivatal tevékenységében, gazdálkodásában rejlő kockázatokat, valamint az intézkedéseket, melyek csökkentik, illetve megszüntetik a kockázatokat. A kézikönyv kialakítása megfelel a Bkr. 7. §-nak.

Valamennyi szervezet rendelkezik kockázatkezelési szabályzattal, mely tartalmazza a kockázati célok, kockázati elemek meghatározását, az alkalmazott kockázati elemek megnevezését, a kockázatok értékelésének módját, a kockázatok minősítésének rendjét. A kockázatkezelési szabályzatok megfelelnek a jogszabályi előírásoknak.

c.) Kontrolltevékenység

A belső kontrollkézikönyv harmadik részében a kontrolltevékenységek kerültek kidolgozásra.

A hivatal jegyzője olyan kontrolltevékenységet alakított ki, melyek biztosítják a kockázatok kezelését, és hozzájárulnak a szervezet céljainak eléréséhez. Belső szabályzatokban, rendeletekben a feladatokkal összefüggésben szabályozásra kerültek az engedélyezési és jóváhagyási eljárások, személyre szólóan a feladatok és hatáskörök, az információkhoz való hozzáférés, valamint a beszámolási eljárások. A belső kontrollok működését az egyes feladatok sajátosságai határozzák meg. A kontrolltevékenységnél kiemelt szerepe van a folyamatba épített előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzésnek.

Az előzetes ellenőrzések, vagyis a megelőző kontrollok célja, hogy a tevékenységek hibás lépéseit kiszűrjék. Ugyanezt a célt szolgálja a

kötelezettségvállalás ellenjegyzése is, ezzel megelőzhető a jogosulatlan, fedezetnélküli kötelezettségvállalás. A folyamatba épített ellenőrzéseket a szervezeti hierarchia minden szintjén és működési területén biztosítani kell. Fontos a bekövetkezett nemkívánatos eseményeket feltárása és rendezése, valamint figyelem felhívás a negatív hatások esetleges bekövetkezésére. Az utólagos ellenőrzés során feltárt hiányosságokat, hibákat javítani kell, valamint intézkedési tervet kell készíteni felelős személy és határidő megjelölésével. A vezetői ellenőrzések különböző formában valósulnak meg. Módszerei lehetnek szóbeli, írásbeli jelentések, vezetői értekezlet megbeszélései, belső ellenőrzési jelentések tapasztalatai, kötelezettségvállalás ellenjegyzése, utalványozás és személyes vezetői ellenőrzés.

d.) Információ és kommunikáció

A belső kontrollkézikönyv negyedik része az információ és kommunikáció áramlással kapcsolatos feladatokat tartalmazza. Az információs szabályozás magában foglalja a hivatalon belüli és a külső ügyfelekkel, partnerekkel folytatott horizontális és vertikális kommunikáció alapvető szabályait. Fontos, hogy egyes események, feladatok ellátásához megfelelő mennyiségű és minőségű adat álljon rendelkezésre. Az iktatásnak meghatározó szerepe van az információk, adatok tárolásában. Mindig biztosítani kell a folyamatban lévő, további intézkedést igénylő ügyek, és a befejezett ügyek nyomon követését.

A hivatalon belül az információáramlás szóbeli utasítások, szóbeli beszámoltatások, írásbeli információ átadások, valamint az informatikai rendszerek keretében működtetett információmozgás, visszakereshetőség és a visszacsatolási rendszerek működtetése útján valósul meg.

A hivatal az iktatási rendszer feladatkiadásának, valamint a feladatellátással kapcsolatos dokumentálás követelményeinek eleget tesz.

e.) Monitoring

A belső kontrollkézikönyv ötödik része tartalmazza a hivatal monitoring rendszerét, mely a célok megvalósításának nyomon követését szabályozza. A hivatal kidolgozta ellenőrzési nyomvonalát, mely jogszabályi előírásokra építve határozta meg az egyes tevékenységek megvalósításához kapcsolódó ellenőrzési pontokat.

A tevékenységi célok megvalósításának nyomon követése a FEUVE és a belső ellenőrzés útján valósul meg. A belső ellenőrzések megállapításait, javaslatait a vezetők figyelembe veszik.

II. A belső ellenőrzés által tett megállapítások és javaslatok hasznosítása

1. Az intézkedési tervek megvalósításáról szóló beszámoló

Ebben a pontban mutatjuk be az ellenőrzési jelentésben tett javaslatokra készített intézkedési tervek végrehajtásának és nyomon követésének tapasztalatait.

2010. évről áthúzódó intézkedések:

Vagyongazdálkodás ellenőrzése az önkormányzatnál:

2010. évben került sor a polgármesteri hivatalnál a vagyongazdálkodás ellenőrzésére. A múlt évi éves belső ellenőrzési jelentésben már tájékoztatást adtunk a vizsgálat megállapításairól. Azonban a végleges ellenőrzési jelentés összeállítása, az intézkedési terv elkészítése, annak nyilvántartásba vétele áthúzódott 2011. évre.

Dombóvár Város Önkormányzatának Képviselő testülete 2011. június 30-i ülésén a vagyongazdálkodás ellenőrzéséről készült belső ellenőrzési jelentésben foglaltakat megismerte és tudomásul vette a megállapításokra tett intézkedési tervet. Az intézkedési terv elkészítésének határidejét 2011. augusztus 31-ben határozta meg, a végrehajtásért az Önkormányzati és Szervezési Irodát tette felelőssé. Az Önkormányzati és Szervezési Iroda elkészítette az intézkedési tervet, melyet felelős személyek, irodák és határidők megjelölésével állított össze.

Az intézkedési terv végrehajtásáról készült beszámoló, mely pontonként fogalmazta meg a megtett intézkedéseket, a végre nem hajtott intézkedéseket, valamint az intézkedések elmaradásának okát. Összességében elmondható, hogy az érintett Iroda az intézkedési tervben foglaltak szerint a szükséges lépéseket megtette. A nemzeti vagyonról szóló törvény rendelkezéseinek megfelelően új vagyonrendeletet készített. A rendelet mellékleteit felülvizsgálta, melyhez hatékony segítséget nyújt az új nyilvántartó rendszer térinformatikai modulja, amelyben a megvásárolt földhivatali térképi állomány integrálásra került. A vagyonrendelet folyamatára vonatkozó belső szabályozás 2012. április 1-jétől az online alapú vagyonnyilvántartó rendszerrel megoldottá válik. A folyamatba épített ellenőrzés és a vezetői ellenőrzés

erősödött azáltal, hogy az ügyintéző és az irodavezető minden vagyongazdálkodási mozzanatot egyeztet.

Az intézkedési terv a Városgazdálkodási Iroda részére is fogalmazott meg feladatokat. Az intézkedések végrehajtásáról készült beszámoló tartalmazza, hogy a vagyongazdálkodáshoz kapcsolódó egyéb szabályzatok módosításra kerültek, azok aktualizálását folyamatosan végzik.

2012. évben a fenti tárgyban utóellenőrzést tervezünk, melynek célja, hogy a belső ellenőrzés meggyőződjön az elfogadott intézkedések végrehajtásáról, valamint a megállapított hibák, hiányosságok megfelelően végrehajtásra kerültek-e.

2011. évben végrehajtott ellenőrzésekre tett intézkedések:

2010. évi normatíva ellenőrzése az intézményeknél:

Minden évben ellenőrzést végzünk a normatív hozzájárulások tárgyában. Az intézmények adatszolgáltatása javuló tendenciát mutat, törekednek a pontosságra. Azonban előfordult, hogy a jogszabály téves értelmezéséből adódóan eltérés mutatkozott a tervezett és az ellenőrzött adatok között. A közoktatási intézményeknél pl. a 2. szakképesítés megszerzésért tanuló diákok esetében sajnos normatíva nem vehető igénybe (térítési díjfizetés esetén sem), ezért az igényelt összeget csökkenteni kellett a normatíva arányos részével. Az intézmények az ellenőrzési javaslatok végrehajtására intézkedési tervet készítettek. Törekednek a térítési díjak beszedésére, a napközis naplók pontos vezetésére, a statisztikai adatszolgáltatás helyességére.

Közalkalmazottak besorolásának utóellenőrzése az intézményeknél:

2011. évben a rendkívüli ellenőrzési keret terhére e témakörben utóellenőrzést tartottunk és megvizsgáltuk az ellenőrzési javaslatokra tett intézkedések megvalósulását.

Megállapítottuk, hogy az Integrált Önkormányzati Szolgáltató Szervezet az intézményekkel egyeztetve az adminisztratív jellegű hiányosságokat, hibákat az intézkedési tervben foglaltaknak megfelelően kijavította, a dokumentumokat kiegészítette. A jogszabály helytelen értelmezéséből adódó besorolások, kinevezések szintén módosításra kerültek. Az intézmények az intézkedési tervükben hosszabb határidőt szabtak a munkakör ellátásához szükséges iskolai végzettség megszerzésére. Ezek a problémák, melyek azonnal nem orvosolhatók. A fenntartó és az

intézményvezetők álláspontja megegyezett a tekintetben, hogy mindent meg kell tenni annak érdekében, hogy a feladatok zökkenőmentesen ellátásra kerüljenek.

Az intézményvezetők az ellenőrzés során együttműködésükről tettek tanúbizonyságot és a problémák megoldására törekedtek és törekszenek a jövőben is.

Festési munkálatok vizsgálata APOK-nál:

Soron kívüli ellenőrzésre került sor a fenti témában, mely az Apáczai Egységes Iskolájában végzett festési feladatok ellátásához kapcsolódó dokumentumokra és a szabályozottságra terjedt ki.

A vizsgálat megállapította, hogy a Főigazgatóság és az Intézményegység között a jelen feladat ellátására a munkamegosztás nem volt dokumentált, gondolva itt arra, hogy a festési feladatok megszervezése, árajánlatkérés, megrendelés, a munkák lefolytatása kinek a feladatkörébe tartozik. A festési munka lebonyolítását az Egységes Iskola igazgatója végezte, és a megrendelő aláírásával egyben kötelezettséget is vállalt. Ez nem felelt meg az Integrált Önkormányzati Szolgáltató Szervezet és az APOK között kötött megállapodásban foglaltaknak.

Az ellenőrzést követően a megállapodások felülvizsgálatra kerültek és összhangot teremtettek a szabályzatok és a gyakorlat között.

Közbeszerzési eljárások ellenőrzésére tett intézkedések végrehajtása:

A közbeszerzési szabályzatban foglaltaknak megfelelően e tárgyban minden évben ellenőrzést végzünk. A 2010. évben végzett vizsgálat lezárása 2011. évre átnyúlt. Az ellenőrzési jelentésre tett intézkedések megvalósultak.

2011. évben végzett ellenőrzés javaslataira a közbeszerzési referens intézkedési

tervet készített, ennek megfelelően került módosításra a közbeszerzési szabályzat. E szabályzat 2012. március 1-jétől hatályos, mely tartalmazza a közbeszerzésekről szóló 2011. évi CVIII. törvény változásait is.

Város-és Lakásgazdálkodási Nkft-nél a kintlévőségek kezelésének ellenőrzése:

A Nkft az ellenőrzési jelentés javaslataira intézkedési tervet készített, melyet 2012. januárban küldött meg a belső ellenőrzési csoport részére. Az intézkedési

terv tartalmazta a felelő személy(ek) nevét és a végrehajtás határidejét. A bérleti díj tartozásokat, valamint a behajthatatlan követelések törlésének felülvizsgálatát 2011. évi beszámolóval egyidejűleg készíti el.

A lakbértartozások és elmaradt rezsi költségek beszedését, a közüzemi díjtartozásokról az információ kérését azonnali feladatként jelölte meg.

A Nkft. a lakásrendelet módosításával, kiegészítésével kapcsolatban javaslattételi csomag összeállítását tervezett, melyet az önkormányzattal egyeztetet. Megállapíthatjuk, hogy a Nkft az intézkedési tervben foglaltak egy részét elkészítette, illetve folyamatosan végzi, de vannak olyan összetett feladatok, melyek hosszabb időt vesznek igénybe, így az intézkedések végrehajtása 2012. évre átnyúlnak.

Dombóvár Város Önkormányzatának 2010. évi költségvetési előirányzatának teljesítése:

A Városgazdálkodási Iroda a jelentés javaslatai alapján intézkedési tervet készített, mely tartalmazta a feladat ellátására vonatkozó határidőket és a felelős személyeket. A terv összeállítása áthúzódott a 2012. évre. Az irodavezető megfogalmazta, hogy a jövőben a költségvetési rendelettervezetet a vonatkozó jogszabályok figyelembe vételével készítik el, továbbá a kötelezettségvállalás, ellenjegyzés szabályzatát módosítják a törvényi előírásoknak megfelelően. Az intézkedések teljesítésének ellenőrzése, a tervben foglaltak végrehajtása a 2012. éves tervben szerepel.

Integrált Önkormányzati Szolgáltató Szervezet és az önállóan működő intézmények kötelezettségvállalás, utalványozás rendjének ellenőrzése:

Az intézkedési tervet a belső ellenőrzési jelentés javaslata alapján határidő és felelős személy megjelölésével állították össze. Az intézkedésekről készült nyilvántartásban beszámoltak a megtett intézkedésekről, mely szerint a pénzkezelési szabályzatban a kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, utalványozás, érvényesítés és szakmai teljesítés szabályozására vonatkozó részeket módosították, a kötelezettségvállalás nyilvántartását teljes körűen vezetik. A Magyar Államkincstár az Integrált Önkormányzati Szolgáltató Szervezet törzskönyvi kivonatát módosította, mely szerint az önállóan működő és gazdálkodó szerv gazdálkodó egységgel nem rendelkezik.

2. Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

2012. január 1-jétől jelentős jogszabályi változás következett be a költségvetési szervek belső kontrollrendszerében és belső

ellenőrzésében. A jogalkotók nagy hangsúlyt helyeznek a belső kontrollrendszer kialakítására és működtetésére, folyamatos monitoringjára, a rendszert érintő javaslatok, észrevételek hasznosulására. A megállapításokra tett intézkedésekről olyan nyilvántartás készült, amely a végrehajtott és a végre nem hajtott intézkedéseket és annak okát is tartalmazza. A folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzéseket fokozni kell. Az ellenőrzési nyomvonalat az egyes résztevékenységekre vonatkozóan ki kell egészíteni.

A részletes ellenőrzési jelentések az irattárban, illetve a belső ellenőrzési csoportnál megtalálhatók.

Dombóvár, 2012-03-20

Belső ellenőrzési vezető

Dombóvár Város Jegyzője