



Iktatószám: SZ/338/3/2009

ELŐTERJESZTÉS

Pécel Város Önkormányzat Polgármesteri Hivatal 2008. évi ellenőrzési jelentése tárgyában

Tisztelt Képviselő-testület!

A költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 193/2003. (XI.26.) Korm. rendelet 31. § szerint A költségvetési szerv vezetője felelős az éves ellenőrzési jelentés elkészítéséért. Az éves ellenőrzési jelentést a költségvetési szerv vezetője önkormányzati költségvetési szerv esetén megküldi a jegyzőnek a tárgyévét követő év március 15-ig.

A fejezet felügyeletét ellátó szerv vezetője köteles a tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési jelentést, valamint a felügyelete alá tartozó szervezetek éves ellenőrzési jelentései alapján készített éves összefoglaló ellenőrzési jelentést - melyben értékelést ad a fejezetnél működő belső ellenőrzési rendszerekről is - megküldeni a pénzügyminiszter részére a tárgyévét követő év május 31-ig.

A pénzügyminiszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével elkészített éves ellenőrzési jelentés, illetve éves összefoglaló ellenőrzési jelentés az alábbiakat tartalmazza:

- a) a belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása:
- b) a belső ellenőrzés által tett megállapítások és javaslatok hasznosítását:

A fenti jogszabálynak megfelelően készült el az alábbi beszámoló:

A.) A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása.

Aa.

A Pécel Város Önkormányzat Polgármesteri Hivatal 2008. évi belső ellenőrzési feladatait vállalkozó szerződéssel foglalkoztatott ellenőr látta el.

Az éves ellenőrzési terv öt feladat elvégzését irányozta elő.

A feladatok meghatározása a jegyzővel történt előzetes egyeztetés és megbeszélés alapján történt.

Az éves terv elkészítése a stratégiai terv figyelembevételével kockázatelemzésen alapult.

A tervezés során a kockázatelemzéssel a kockázatok meghatározásra kerültek.

Az ellenőrzés során szabályszerűségi, pénzügyi ellenőrzés történt.

2008-ban a tervben szereplő öt ellenőrzési feladat megvalósításra került.

Az ellenőrzési terv teljesítése az alábbiak szerint alakult:

Összes ellenőrzés:	5 db,	külső ellenőrzési nap: 78 nap
- ebből a tervben szerepelt	5 db,	külső ellenőrzési nap: 78 nap
- soron kívüli és terven felüli ellenőrzés nem volt.		

Az összes ellenőrzésből:

Szabályszerűségi:	3 db, külső ellenőrzési nap:	48 nap
Pénzügyi:	2 db, külső ellenőrzési nap:	30 nap

A belső ellenőrzés által elkészített jelentésminták követték az intézmény belső ellenőrzési kézikönyvében meghatározottakat, de munkalap nem minden ellenőrzéshez készült. A jelentések minden esetben tartalmaztak ajánlásokat és javaslatokat.

Ab.

Az intézményben az ellenőrzési feladatokat 1 fő külső revizor látja el, aki megfelel a 193/2003. (XI. 23.) Kr. 11. §-ában előírt követelményeknek, és ellátja a belső ellenőrzési vezető feladatait is.

A belső ellenőr rész vesz a rendszeres szakmai képzéseken. Mivel külső foglalkoztatott, így a képzés költségeit maga viseli.

Az intézményben a belső ellenőr szakmai függetlensége biztosított, a munkáját a jegyzőnek közvetlenül alárendelve végzi, összeférhetlenségi esetek nem állnak fenn.

Az intézmény vezetője és a belső ellenőr között konfliktusok nem voltak az éves munka során, az ellenőrzési alapszabályban és az etikai kódexben előírtakat betartották.

A belső ellenőr valamennyi dokumentumhoz hozzáfért, és az ellenőrzés végrehajtásának nem voltak akadályozó tényezői.

A dokumentumok őrzése biztosított, annak teljes anyaga a jegyzői szobában került elhelyezésre.

Ac.

Az ellenőrzések során kiemelt jelentőségű megállapítás nem történt.

A csekély jelentőségű megállapítások közé sorolhatók az alábbiak:

1.

Az ellenőrzés tárgya volt:

Az Szmsz, a gazdálkodási jogkörök szabályozottsága, a Számviteli politika és annak körébe tartozó szabályzatok, az önálló és a részben önálló szervezetek közötti Megállapodás, a működéssel, gazdálkodással összefüggő egyéb szabályzatok, utasítások ellenőrzése valamint, hogy ezek teljes körűen lefedik-e, szabályozzák-e a gazdálkodási és számviteli folyamatokat. A vizsgálat kiterjedt arra, hogy a Hivatal gondoskodott-e a FEUVE rendszer kialakításáról, működtetéséről, kialakította-e a kockázatkezelés, a szabálytalanságok kezelésének rendjét, valamint elkészült-e a belső ellenőrzési nyomvonal.

Összegző megállapítások:

A Polgármesteri Hivatal rendelkezik a jogszabályokban előírt, az operatív gazdálkodással és a számviteli rendszerrel összefüggő szabályzatokkal, azonban azok teljes körű felülvizsgálatra szorulnak.

Ezek a szabályzatok 2005-ben készültek, azóta nem történt meg a szervezeti és jogszabályi változások miatti aktualizálás.

Javaslatok

Minden szabályzatot felül kell vizsgálni a szervezeti és a jogszabályi változásoknak megfelelően, és a jelentésben megállapított kiegészítésekkel, javításokkal aktualizálni szükséges.

A jegyző

- a szabályzatok aktualizálásához jelölje ki a feladat elvégzésével megbízott vezetőket, az elkészítési határidők megjelölésével;
- gondoskodjon a folyamatba épített, előzetes és utólagos vezetői ellenőrzés működtetéséről és fejlesztéséről, a FEUVE-hez kapcsolódó szabályzók (ellenőrzési nyomvonal, kockázatkezelési rendszer, szabálytalanságok kezelésének rendje) teljes körű, intézményre szabott kidolgozásáról;
- alakítson ki a szabályzatokkal kapcsolatos átlátható nyilvántartási rendszert, mely naprakészen tartalmazza a szabályzatok felsorolását, hatályát;
- gondoskodjon a szabályzatok folyamatos karbantartásáról, felülvizsgálatáról;
- intézkedjen, hogy munkaköri leírások kiegészítéséről, a feladatok kötelezettségek, hatáskörök, ellenőrzési feladatok pontos meghatározásával;
- vizsgálja meg annak a lehetőségét, hogy a részben önálló intézményekkel egységes Megállapodás készüljön, melyet az intézményvezetők egy megállapodás keretében hagynak jóvá;
- gondoskodjon arról, hogy minden szabályzat bevezető részében a törvényi hivatkozás és a kiterjesztés hatálya (részben önálló intézmények) megjelölésre kerüljenek.

Intézkedések

A szabályzatok felülvizsgálata, aktualizálása már elkezdődött. A Munka elvégzésére Mezei Csilla pénzügyi irodavezető lett kijelölve. Az ellenőrzési nyomvonal a gyakorlatban már működik, azonban a szükséges dokumentációk még nem készültek el. A szabályzatok aktualizálásával egy időben megtörténik a számítógépes nyilvántartás elkészítése is, amelyből nyomon követhető lesz az egyes szabályzatok elfogadásának ideje, az utolsó aktualizálás és minden egyéb lényegi információ.

A munkaköri leírások felülvizsgálata is folyamatban van. A Polgármesteri Hivatal egyes osztályai már elkészítették ezeket, ám célszerű lenne, ha ennek véglegesítésével megvárnánk a Képviselő-testület áprilisi döntését, amely a hivatal állományának felülvizsgálatára vonatkozik.

A fentebb leírtak miatt célszerű lenne, ha az intézkedések határideje a júniusi soros testületi ülés lenne.

2.

Az ellenőrzés tárgya volt:

Annak megállapítása, hogy:

- péceli televízió üzemeltetésére kiírt közbeszerzési pályázat, annak előkészítése, lefolytatása, felelősségi rendje, dokumentálása illetve elbírálása az előírásoknak, jogszabályoknak megfelelően történt,
- hogy az önkormányzati televízió műsorszolgáltatás üzemeltetésére kiírt pályázat értékelése során a közbeszerzésre vonatkozó speciális szabályokat betartották-e.

Összegző megállapítások:

A Polgármesteri Hivatal rendelkezik a jogszabály előírása szerinti Közbeszerzési szabályzattal, mely 2004. szeptember 15-től hatályos

A 2003. évi CXXIX. Tv. 5.§ (1) bekezdése által előírt éves közbeszerzési terv elkészült és ezt a képviselő testület 2008. április 24-én el is fogadta.

A Pécel Város Önkormányzata által kiírt „televízió-műsorszolgáltatás nyújtása” tárgyú közbeszerzési eljárás gyakorlati lebonyolítása a Kbt-ben foglaltaknak megfelelően történt, azonban a hivatal által készített, testület által elfogadott Közbeszerzési szabályzatban rögzített intézményi sajátosságokkal nincs összhangban.

Javaslatok:

A közbeszerzési szabályzatot át kell dolgozni, szinkronba kell hozni a gyakorlattal.

A további eljárások során a jogszabályban és belső szabályzatban rögzítetteknek megfelelően történjen az eljárások lefolytatásának menete, felelősségi rendje és dokumentálása.

Intézkedések

A közbeszerzési szabályzat átdolgozása folyamatban van. Tekintettel az április 1-én bekövetkező törvényi változásokra egy teljesen új szabályzatot kell kialakítani, amely elkészítésén jelenleg dolgoznak a kollegák. Várhatóan a májusi képviselő-testületi ülésre kerül betervezésre.

3.

Az ellenőrzés tárgya volt:

Annak vizsgálata, hogy az intézménynél a jogszabályi előírásoknak és belső szabályzatoknak megfelelően történnek-e a pénzügyi döntések megalapozottságát és teljesítését igazoló kötelezettségvállalások, ellenjegyzések, érvdényesítések és a szakmai igazolások. Ezek tejeskörűsége, megléte biztosítja-e az intézményen belüli Feuve rendszer érvényesülését.

Összegző megállapítások, javaslatok

Az intézménynél az 50 e Ft feletti kötelezettségvállalások a könyvelési program segítségével vannak nyilvántartva. Az 50 ezer forint alatti kötelezettségvállalások nincsenek nyilvántartva.

A 217/1998. Korm. Rendelet 134. §.(13) bekezdése szerint a kötelezettségvállaláshoz kapcsolódóan olyan nyilvántartást kell vezetni, amelyből megállapítható az évenkénti kötelezettségek összege. Ezért szükség van az 50 e. Ft feletti kötelezettségvállalások nyilvántartására is, mivel a „O” számlaosztályba való negyedéves pontos könyvelés is csak így biztosítható.

A részben önálló intézmények elszámolásához csatolt számlákon nem egyértelmű a vevő nevének feltüntetése.

A részben önálló intézmények egy része saját nevére, a másik része a Polgármesteri Hivatal nevére állítja ki a számlát.

Mivel csak a Hivatalnak van önálló adó-és számlaszáma, ezért valamennyi számlát az ő nevére kell kiállítani, megjelölve a részben önálló intézmény (teljesítés) nevét is.

A számlák egyértelmű teljesítésigazololásának alátámasztásához szükség van a szerződés tartalmának ismeretéhez. A számlához vagy magát az eseti szerződést kell csatolni, vagy folyamatos szerződés esetén fel kell tüntetni a szerződés nyilvántartási számot.

A szerződések folyamatos nyilvántartása nem egyértelmű a hivatalnál. A Pénzügyi Csoportnál van évenkénti szerződés nyilvántartás, azonban ez nem teljes körű.

Szükség van a szerződés-nyilvántartás teljeskörűségének, átláthatóságának biztosítására.

A vizsgált szerződéseken és kötelezettségvállalásokon az intézmény részéről csak a kötelezettségvállaló aláírása szerepel, az ellenjegyző aláírása hiányzik.

Minden kötelezettségvállalás esetében szükséges az ellenjegyző aláírása, mivel e nélkül kötelezettség nem vállalható szabályszerűen.

Intézkedések

A Képviselő-testület elhatározta a CORSO integrált számviteli rendszer bevezetését, amely biztosítani fogja a kötelezettségvállalások pontos, naprakész nyilvántartását. A beindulása azonban a vártnál kissé később következik be, aminek az a magyarázata, hogy 2009. évre rendkívül nagymértékű változás következett be a főkönyvi számlaszámok területén, így a paraméterezések hosszabb időt vesznek igénybe.

A részben önálló intézmények vezetőinek tájékoztatása megtörtént a számla kiállítások követelményeivel kapcsolatban. Ezt a tájékoztatást – ha szükséges – időszakonként megismételjük. Az intézmények által kötött szerződések egy része már beérkezett az önkormányzathoz, és a fennmaradó szerződések beérkezése is folyamatos. Megkezdődött egy számítógépes nyilvántartás kialakítása, amely megkönnyíti az aktuális szerződések adatainak nyomon követését, a szükséges módosítások elvégzését, illetőleg az átfedések kialakulásának megakadályozását.

4.

Az ellenőrzés tárgya volt:

Vizsgálja, hogy az intézményben kialakított, szabályozott térítési díj elszámolási rendszer megfelel-e a szabályossági, gazdaságossági követelményeknek. Az előírások biztosítják-e az elszámolás teljességét, valamint, ellenőrizze a bizonylatokon keresztül, hogy a térítési díjak beszedése, bizonylatolása, elszámolása az előírásnak megfelelően történik-e.

Az ellenőrzött szervezetek: Gesztenyés Óvoda, Szivárvány Óvoda, Ráday Pál Gimnázium

Megállapítások, javaslatok

1.

A térítési díjak beszedésének rendjét, bizonylatolásának módját szabályzatban kell rögzíteni, mely részletesen tartalmazza az önálló és a részben önálló intézmények feladatát, hatáskörét. Ezt a szabályzatot fenntartói döntés alapján elkészítheti a Hivatal is, vagy minden intézmény egyénileg teljesíti ezt a kötelezettséget.

Az előző ellenőrzés hiányosságát állapított meg "Az önálló és a részben önálló intézmények együttműködésére vonatkozó megállapodás"-ban. Ennek a - jogszabály szerint elkészítendő - iratnak egy fejezetét képezhetné a térítési díjakkal kapcsolatos teljes munkamenet leírása.

2.

A számítógépes programmal kiállított bizonylaton a számla kibocsátójaként a Polgármesteri Hivatal nevét, adószámát kell írni, és fel kell tüntetni és a részben önálló intézmény nevét.

A bevételi pénztárbizonylat mellé csatolni kell a számla egy példányát. (A pénzügyi irodavezető döntése szerint meg kell oldani, hogy az adó-elszámolási, bizonylatolási követelményeknek megfelelően a számlák az esetleges ellenőrzés során azonnal rendelkezésre álljanak.)

4.

A számlázó program segítségével ki kell nyomtatni a folyamatos sorszámozást igazoló listát, és az azon szereplő összeg és a pénztári befizetés összegét havonta ellenőrizni kell. Ezzel biztosítható, hogy az intézmények által beszedett összeg pontosan be legyen fizetve a házipénztárba.

5.

A részben önálló intézmények a pénzügyi irodától kapjanak minden hónapról könyvelési analitikát, mellyel ellenőrizni tudják a terhelési és jóváírási összegek helyességét.

6.

A fenntartó tájékoztassa az intézményeket, hogy a szigorú számadás alá tartozó nyomtatványokat (pl. Átvételi elismervényt) csak a Hivatal szerezheti be, és a szigorú számadású nyomtatványok nyilvántartási szabálynak megtartásával adhatja át az ilyen jellegű nyomtatványokat a részben önálló intézményeknek.

A gimnázium által vásárolt nyugtatömböt a pénzügyi irodavezető döntése értelmében kell nyilvántartásba venni.

7.

A térítési díjak és a tandíjak beszedési módjának 2008. szeptemberi megváltoztatása a szülők és az intézmények visszajelzése alapján pozitív döntésnek bizonyult.

Az áttérés előkészített volt, a technikai megvalósítása az eltelt időszak gyakorlatában nem okozott fennakadást a befizetés folyamatában.

Azonban a vizsgálat adminisztrációs, bizonylatolási, együttműködési hiányosságokat állapított meg, aminek kiküszöbölését, megoldását a fenti javaslatok alapján, fenntartói irányítással szükséges megtenni.

A vizsgálat tárgyát nem érintő észrevételek

A vizsgálat során az intézményekben folytatott beszélgetések során az érintettek több problémát is jeleztek, melyek a gazdasági munkával kapcsolatosak.

1

A részben önálló szervezetek nem kapnak megfelelő tájékoztatást a mindenkori pénzforgalmi helyzetükről. Ez nem csak a gazdálkodási lehetőségüket, de a valós kötelezettségvállalásukat is bizonytalanná teszi.

2.

Az önálló és a részben önálló intézmények közötti Együttműködési megállapodás módosítása, pontosítása, a gazdálkodási, pénzkezelési tevékenységre részletesen kiterjedő rögzítése a napi folyamatos, szabályszerű munkavégzés elengedhetetlen feltétele.

3.

A nevelési intézmények nem rendelkeznek a felügyeleti szerv által elkészített, és rájuk is vonatkozó hatályos szabályzatokkal

(pl: Leltározási és leletezési szabályzat).

4.

A szűkös anyagi lehetőségek miatt az intézmények nem tudják beszerezni a gazdasági munkára vonatkozó jogszabályi változások írásos, vagy elektronikus anyagát, nem tudják a napra kész információkat.

Felmerült a gondolat, hogy célszerű lenne, ha a Hivatal által használt CD jogtár anyagához ők is hozzá juthatnának.

Intézkedések

A térítési díjak beszedésének módjára, illetőleg az intézmények egyéb pénzkezeléssel kapcsolatos teendőinek a szabályozására a most készülő szabályzatok ki fognak térni. A számítógépes számlakibocsátással kapcsolatos problémák egy része már megoldódott, tavaly december óta a számlák egy példányát megkapja a polgármesteri hivatal is, így az ellenőrzés ezzel lehetővé válik.

Dolgozunk azon, hogy egy olyan rendszert alakítsunk ki, amely az intézmények pénzügyi tájékoztatását, segítségét a mainál magasabb színvonalon oldja meg. Amikor beindul a

CORSO program, és rögzítésre kerülnek az idei évi eddigi kifizetések, lehetőség lesz arra, hogy az intézmények havi kimutatást kapjanak a kiadások teljesítéséről, és az előirányzatok alakulásáról. Ezen túlmenően a pénzügyi osztályon szándékunkban áll kijelölni egy intézményi koordinátort, akihez az intézmények vezetői bátran fordulhatnak bármilyen problémával, kérdéssel.

Az együttműködési megállapodások módosítása, pontosítása feltétlenül fontos feladat. Kezdeményezzük ennek felülvizsgálatát, illetőleg azon intézményeknél ahol nincs ilyen megállapodás kidolgozásra fog kerülni.

Sajnos a szűkös anyagi lehetőségek nem teszik lehetővé az önkormányzat számára sem, hogy biztosítsa az intézmények részére a DVD jogtár anyagát. 2009. éven a hivatali hozzáférések számát is csökkenten kell. Tudtommal azonban minden intézmény rendelkezik internet hozzáféréssel, így az interneten keresztül bármilyen jogszabály anyagához hozzá tudnak férni. (www.magyarorszag.hu / jogszabály keresés)

5.

Az ellenőrzés tárgya volt:

Annak megállapítása, hogy a normatív állami hozzájárulás alapját képező az intézmények által szolgáltatott mutatószámok, feladatmutatók a MK mindenkorai éves költségvetési törvényében foglaltaknak feltétel nélküli megfeleljenek. Vizsgálja, hogy az intézmények normatív támogatási igényléséhez készített adatszolgáltatások az előírásoknak megfelelően készültek, Ellenőrizze, hogy az intézmények részadatainak összesítése, a Magyar Állam Kincstár felé elküldött összesítő adatai biztosítják e a teljeskörű, hibátlan támogatási igény jelentését.

Az ellenőrzött szervezet: Pécel Város Önkormányzatának Pénzügyi irodája.

Megállapítások:

A részben önálló intézmények a feladatmutatókhoz kötött normatív állami hozzájárulások igénylésének és elszámolásának alapját képező intézményi adatokat a költségvetési törvény feltételrendszerének megfelelően szolgáltatták.

Az ellenőrzés során megállapítást nyert, hogy az előző évekhez képest az adatszolgáltatás pontosabb, az előírásoknak és a elvárásoknak megfelelően végezték.

A nyilvántartások az előírásoknak és a megalapozott adatszolgáltatásnak megfelelően készítették el.

Az összesítésben szereplő téves adat korrigálásra az intézménynek a végleges normatív-adatok szolgáltatása során még van lehetősége.

Intézkedések

A tévesen igényelt normatíva (ingyenes tankönyvellátáshoz kapcsolódóan) az április havi normatíva lemondás kapcsán korrigálásra fog kerülni.

Ad.

Az ellenőrzés során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiány gyanúja nem merült fel.

Ae.

Az intézménynél a Feuve rendszer a gyakorlatban működik, a vezetés folyamatosan figyelemmel kíséri a rendszer működését.

A belső ellenőri jelentésben megfogalmazott javaslatokat, ajánlásokat a vezetés figyelembe vette.

A rendszer működtetése, ellenőrzése érdekében mindkét fél részéről fontos a folyamatos együttműködés, együtt gondolkodás, hogy a jövőben a rendszer továbbra is a változások figyelembe vételével és az előírásoknak megfelelően működjön.

Ad.

Az ellenőrzés során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiány gyanúja nem merült fel.

Ae.

Az intézménynél a Feuve rendszer a gyakorlatban működik, a vezetés folyamatosan figyelemmel kíséri a rendszer működését.

A belső ellenőri jelentésben megfogalmazott javaslatokat, ajánlásokat a vezetés figyelembe vette.

A rendszer működtetése, ellenőrzése érdekében mindkét fél részéről fontos a folyamatos együttműködés, együtt gondolkodás, hogy a jövőben a rendszer továbbra is a változások figyelembe vételével és az előírásoknak megfelelően működjön.

Tisztelt Képviselő-testület!

Kérem az alábbi határozati javaslat elfogadását:

Határozati javaslat:

Pécel Város Önkormányzat Képviselő-testülete tudomásul veszi Pécel Város Önkormányzat Polgármesteri Hivatal 2008. évi ellenőrzési jelentését.

A Képviselő-testület felhívja a jegyző figyelmét a belső ellenőr általi észrevételek és javaslatok szerinti szükséges intézkedések haladéktalan megtételére.

Felelős: jegyző

Határidő: 2009. június 1.

Pécel, 2009. április 16.

dr. Csizmadia Julianna
jegyző

A döntés egyszerű többséget igényel.

Az előterjesztést készítette:

Mezei Csilla irodavezető

Szalay Lászlóné belső ellenőr

SZMSZ-nek megfelelés szempontjából ellenőrizte:

Jeney Erzsébet irodavezető