

MÁTÉSZALKA VÁROS
Önkormányzat
Polgármesterétől
Mátészalka, Hősök tere 9.
Tel.: 44/501-358 Fax.: 501-360
E-mail: polgarmester@mateszalka.hu



Iktatószám: 50-48/2011.

BESZÁMOLÓ

- a Képviselő-testülethez –

a 2010. évi belső ellenőrzési tevékenységről

Tisztelt Képviselő-testület!

A helyi önkormányzatokról szóló 1990. évi LXV. törvény 92. § (10) bekezdésében meghatározottaknak eleget téve a Képviselő-testület elé terjesztem a 2010. évre vonatkozó éves összefoglaló ellenőrzési jelentést. A belső ellenőrzés 2010. évi munkájáról, az ellenőrzések által tett megállapítások és javaslatok hasznosulásának tapasztalatairól az alábbi tájékoztatást adom:

I. A Belső Ellenőrzési Iroda által végzett 2010. évi tevékenység bemutatása

A. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítése, a tervtől való eltérés okai

- Az 447-24/2009. számú ellenőrzési terv 2010. év szerinti feladatok:
 - ❖ Az építésügyi bírság kiszabásának, nyilvántartásának és beszedésének vizsgálata
 - ❖ A FEUVE kiépítettség ellenőrzése az Önkormányzati és Jogi Irodánál
 - ❖ A Szalk-Víz Kft-nél a számviteli rend, bizonylati fegyelem vizsgálata
 - ❖ A Szalkatávhó Kft-nél a számviteli rend, bizonylati fegyelem vizsgálata
 - ❖ Az önkormányzati beruházások vizsgálata
 - ❖ A Szatmári Kistérségi Egyesített Szociális és Egészségügyi Alapellátási Intézmények leltározási tevékenységének vizsgálata
 - ❖ A szociális támogatások folyamatának vizsgálata
 - ❖ A közterület felügyelői tevékenység ellenőrzése
 - ❖ Mátészalkai Szakképző Iskola és Kollégium valamint a Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Szakképzés-szervezési Önkormányzati Társulás együttműködésének vizsgálata
 - ❖ Önkormányzati ingatlanok bérbeadásának és nyilvántartásának ellenőrzése
 - ❖ Az anyakönyvi kivonatok, másolatok kiadásának és nyilvántartásának ellenőrzése
 - ❖ Hivatásos Önkormányzati Tűzoltóság pénztár és bankszámlaforgalmának ellenőrzése
 - ❖ Az étkezési normatíva vizsgálata az önkormányzati intézményeknél

- ❖ A szakképzési hozzájárulás felhasználásának vizsgálata
- ❖ Az alapfokú oktatási intézményeknél, a Négy Évszak Óvodánál és a Városi Intézmények Gazdasági Szervezeténél végzett átfogó ellenőrzés
- ❖ Az Esze Tamás Gimnázium, a Városi Művelődési Központ és a Képes Géza Városi Könyvtár átfogó ellenőrzése.

2. 2010. évében teljesült feladatok:

- ❖ Az építésügyi bírság kiszabásának, nyilvántartásának és beszedésének vizsgálata
- ❖ A Szalk-Víz Kft-nél a számviteli rend, bizonylati fegyelem vizsgálata
- ❖ A Szalkatávhó Kft-nél a számviteli rend, bizonylati fegyelem vizsgálata
- ❖ Az önkormányzati beruházások vizsgálata
- ❖ A Szatmári Kistérségi Egyesített Szociális és Egészségügyi Alapellátási Intézmények leltározási tevékenységének vizsgálata
- ❖ A szociális támogatások folyamatának vizsgálata
- ❖ A közterület felügyelői tevékenység ellenőrzése
- ❖ A FEUVE kiépítettség ellenőrzése az Önkormányzati és Jogi Irodánál
- ❖ Mátészalkai Szakképző Iskola és Kollégium valamint a Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Szakképzés-szervezési Önkormányzati Társulás együttműködésének vizsgálata
- ❖ Az anyakönyvi kivonatok, másolatok kiadásának és nyilvántartásának ellenőrzése
- ❖ Önkormányzati ingatlanok bérbeadásának és nyilvántartásának ellenőrzése
- ❖ Hivatásos Önkormányzati Tűzoltóság pénztár és bankszámlaforgalmának ellenőrzése
- ❖ A szakképzési hozzájárulás felhasználásának vizsgálata
- ❖ Az étkezési normatíva vizsgálata az önkormányzati intézményeknél
- ❖ Az Esze Tamás Gimnázium, a Városi Művelődési Központ és a Képes Géza Városi Könyvtár átfogó ellenőrzése.
- ❖ Az alapfokú oktatási intézményeknél, a Négy Évszak Óvodánál és a Városi Intézmények Gazdasági Szervezeténél végzett átfogó ellenőrzés

3. A tervezett ellenőrzések módosításának, illetve a tervtől való eltérések okai:

Az Önkormányzati és Jogi Irodánál a FEUVE kiépítettség ellenőrzése a 2010. évi országgyűlési választások előtti feladatok miatt az I. negyedévről a II. negyedévre került átütemezésre.

Az önkormányzati ingatlanok bérbeadásának és nyilvántartásának ellenőrzés esetében a tervben szereplő ellenőrzött szerv (Szalkatávhó Kft.) helyett, más ellenőrzött szervezet kellett megjelölni, mivel az önkormányzati ingatlanok kezelését 2010. január 1.-től a Városfejlesztési Kft. látja el.

Az önkormányzati intézményeknél tervezett Átfogó ellenőrzés tárgyú két ellenőrzés végrehajtásához a tervben szereplő ellenőrzési időszakot szükséges volt kibővíteni. Az általános iskoláknál az elkészült ellenőrzési jelentés-tervezetek átadására – az intézményekben lévő decemberi tanítási szünetek miatt – csak 2011. évben került sor.

B. Az ellenőrzések személyi, tárgyi feltételei, minősége, a tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők

A szervezeti hierarchiában a Belső Ellenőrzési Iroda helyzete megfelelő, a funkcionális (feladatköri és szervezeti) függetlenség biztosított.

Az irodavezető és a 4 belső ellenőr képzettsége megfelel a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló módosított 193/2003. (XI. 26) Korm. rendelet (továbbiakban: Ber.) 11. §-ban előírt általános és szakmai követelményeknek. Valamennyi belső ellenőr teljesítette az ABPE I. vizsgakövetelményeit.

A 2010.-2014. Stratégiai ellenőrzési tervben meghatározottaknak megfelelően 1 fő Közigazgatási alapvizsgát tett, valamint 1 fő államháztartási szakon szerzett mérlegképes könyvelői végzettséget.

Az év során 5 fő vett részt szakmai továbbképzésen.

A 2010. évben elvégzett 16 vizsgálatból az éves beszámoló elkészítésének időpontjáig valamennyi ellenőrzéshez visszaérkeztek az ellenőrzést követő felmérő lapok.

Az intézmények igazgatói és az irodavezetők az ellenőrzési jelentéseket, a belső ellenőrök munkáját az alábbiak szerint minősítették:

Jó:

- Az építésügyi bírság kiszabásának, nyilvántartásának és beszédésének vizsgálata
- A Szatmári Kistérségi Egyesített Szociális és Egészségügyi Alapellátási Intézmények leltározási tevékenységének vizsgálata
- Mátészalkai Szakképző Iskola és Kollégium valamint a Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Szakképzés-szervezési Önkormányzati Társulás együttműködésének vizsgálata
- A szakképzési hozzájárulás felhasználásának vizsgálata

Kitűnő:

- A Szalk-Víz Kft-nél a számviteli rend, bizonylati fegyelem vizsgálata
- A Szalkatávhó Kft-nél a számviteli rend, bizonylati fegyelem vizsgálata
- A szociális támogatások folyamatának vizsgálata
- A közterület-felügyelői tevékenység ellenőrzése
- Az anyakönyvi kivonatok, másolatok kiadásának és nyilvántartásának ellenőrzése
- A FEUVE kiépítettségének vizsgálata
- Az önkormányzati beruházások ellenőrzése
- Az önkormányzati ingatlanok bérbeadásának és nyilvántartásának vizsgálata
- A Hivatásos Önkormányzati Tűzoltóság pénztár és bankszámlaforgalmának ellenőrzése
- Az étkezési normatíva vizsgálata az önkormányzati intézményeknél
- Az Esze Tamás Gimnázium, a Városi Művelődési Központ és a Képes Géza Városi Könyvtár átfogó ellenőrzése.
- Az alapfokú oktatási intézményeknél, a Négy Évszak Óvodánál és a Városi Intézmények Gazdasági Szervezeténél végzett átfogó ellenőrzés

A lezárult 16 ellenőrzés közül egy esetben – A szociális támogatások folyamatának vizsgálatánál – élt észrevételi lehetőségével az ellenőrzött szervezet. A három pontban tett észrevételből kettő elfogadásra, egy elutasításra került.

Az elvégzett ellenőrzések nyilvántartása a Ber. 32. § (1) bekezdése szerint, illetve az adott ellenőrzésre vonatkozó konkrét ellenőrzési mappában történik. A belső ellenőrzési irodavezető és a belső ellenőrök gondoskodnak a mappák legalább 10 évig történő megőrzéséről, biztonságos tárolásáról.

A 2010. évi ellenőrzési tevékenység során be lett tartva az államháztartásról szóló 1992. évi XXXVIII. törvény 121/B. §-a, a helyi önkormányzatokról szóló 1990. évi LXV. törvény 92. §-a, a Ber. és a Belső Ellenőrzési Kézikönyv előírásai.

Az ellenőrzések tárgyi feltételei közül mindenki számára biztosított az internet hozzáférés és a CD-jogtár.

C. Az ellenőrzések fontosabb megállapításai

❖ Az építésügyi bírság kiszabásának, nyilvántartásának és beszedésének vizsgálata

Az építésügy körébe tartozó egyes hatósági nyilvántartásokról szóló 255/2007. (X.4) Korm. rendelet 5. számú melléklete alapján készítette el az Építésügyi Hatósági Iroda az építésügyi bírságok nyilvántartását, mely 25 építésügyi bírság kivetés adatait tartalmazta.

Az építésügyi hatóság nyilvántartásban egy esetben sem került rögzítésre a végrehajtás elrendelésének dokumentuma, illetve a végrehajtás eredménye sem. A Nemzeti Fejlesztési és Gazdasági Minisztérium és az Építésügyi hatóság nyilvántartása között 2 esetben volt eltérés a fennálló tartozás tekintetében.

A 2003.-2006. években kiszabott bírságok meg nem fizetéséről – a hatályos jogszabályok szerint - a minisztériumnak kellett volna tájékoztatni az építésügyi hatóságot. Az ellenőrzés során az ügyiratokban ilyen tartalmú tájékoztatást nem találtunk. A 2007. január 20.-a után indult ügyekben az építésügyi hatóságnak kell nyomon követnie a bírságok megfizetését. Megállapítottuk, hogy 2007.-2008. években indult ügyekben a bírság befizetésének elmulasztását követően nem minden esetben tették meg a végrehajtás elrendelését. Az építésügyi hatóság a 2009. évben kivetett, meg nem fizetett bírság behajtása érdekében a szükséges intézkedést megtette az APEH (NAV) felé.

Az építésügyi bírságról a Pénzügyi Iroda által vezetett nyilvántartás a követelés Önkormányzati részét tartalmazza. A befizetés időpontjának a minisztériumból történő utalás időpontját tekinti. A Pénzügyi iroda és az Építésügyi hatóság által vezetett két nyilvántartás adattartalma a befizetés időpontját és összegét tekintve különböző, mivel

a nyilvántartások vezetésének célja eltérő. Az Építésügyi hatóság a kivetett bírságokról tájékoztatja a Pénzügyi Irodát.

❖ A Szalka-Víz Kft.-nél a számviteli rend, bizonylati fegyelem vizsgálata

A Szalka-Víz Kft. belső szabályzatai 2008. évben már ellenőrzésre kerültek. Az ellenőrzést követően intézkedtek a hibák, hiányosságok megszüntetésére. Jelen ellenőrzés során az intézkedési tervben megfogalmazott feladatok végrehajtását – a gazdálkodási szabályzatok tekintetében – megvizsgáltuk. Megállapítottuk, hogy az intézkedési tervben foglaltaknak megfelelően a szabályzatokat határidőre módosították. A Szalka-Víz Kft. Számlarendje jelenleg is átdolgozás alatt van.

Az ellenőrzés során tételesen megvizsgáltuk a Szalka-Víz Kft. pénztári és banki dokumentumait 2009. szeptembertől- novemberig.

A gazdasági társaság három pénzügyintézetnél vezet bankszámlát, melyből két számlán (OTP Bank Nyrt. és a Nagyecsed és Vidéke Takarékszövetkezet) csak a víz- és csatornadíjak beszedését végzi. A beszedett vízdíjak a két számláról időszakonként átvezetésre kerülnek az ERSTE Banknál vezetett számlára. A Szalka-Víz Kft. átutalásait az ERSTE Banknál vezetett bankszámláról elektronikus rendszeren keresztül végzi.

A Szalka-Víz Kft. pénztári nyilvántartásokat és a számlákat számítógépes rendszerben állítja elő.

A pénzkezelés során kisebb szabályozásbeli hiányosságokat mutatkoztak, a szabályozás ellenére, illetve annak hiányában - néhány területen - rossz gyakorlatot alkalmaztak.

Nem szabályozták az alábbi feladatokra vonatkozó előírásokat:

- az elektronikus úton történő átutalás részletes feladatait,
- készpénzszállítás speciális eseteinek eljárásrendjét,
- a pénztárakon kívüli készpénz-kezelések bizonylatolását,
- az 1 és 2 forintos címletű érmék bevonása következtében szükséges kerekítés szabályainak alkalmazásából adódó kerekítési különbözet rendezését.

A hivatali, üzleti utazás költségterítésének elszámolásához alkalmazott nyomtatvány és a szabályozás nincs összhangban.

A pénzkezelési szabályzatban részletesen meghatározott előírások közül, a gyakorlatban nem teljes mértékben a szabályozásnak megfelelően jártak el:

- a pénztárak zárásakor,
- az elszámolásra kiadott előlegek kifizetése, nyilvántartása, elszámolása során,
- utalványozás tekintetében összeférhetlenség esetén,
- az alapbizonylatok teljességének ellenőrzésénél.

A Szalka-Víz Kft. a számviteli rendszer működéséhez szükséges szabályozását elkészítette, a fent említett esetekben a szabályozástól eltérő helytelen gyakorlat megszüntetésével a számviteli rend és bizonylati fegyelem biztosított.

❖ A Szalkatávhó Kft.-nél a számviteli rend, bizonylati fegyelem vizsgálata

A gazdasági társaság a szabályzatait a számviteli politika keretében a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény 14. § (5) bekezdése szerint készítette el:

- eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzatát,
- eszközök és források értékelési szabályzatát,
- az önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzatot,
- pénzkezelési szabályzatot.

Továbbá belső szabályozásként elkészítették még a Bizonylati szabályzatot, Számlatükröt és Számlarendet.

A szabályzatok nem minden esetben feleltek meg a jogszabályi előírásoknak.

A szabályzatokat nem aktualizálták időben, a megfogalmazott előírásokat a gyakorlatban nem minden esetben tartották be. A pénztár ellenőrzését kettősen szabályozták, de a gyakorlatban nem végeztek pénztár ellenőrzést.

A főkönyv és az analitika kapcsolatáról a Számlarendben nem rendelkeztek és nem rögzítették az informatikai rendszerrel történő nyilvántartás vezetését.

A Szalkatávhó Kft. a gazdasági eseményekről számítástechnikai eszköz útján készíti el a pénztárbizonylatokat és a számlákat. A pénztári bizonylatok alakilag eltértek a nyomdai úton előállított bizonylatoktól és tartalmilag a pénztárellenőr aláírása hiányzott.

A vizsgált három hónap pénztárbizonylatainak sorszámozását figyelembe véve 17 db pénztárbizonylat nem lelhető fel, így a bizonylatok szigorú sorszámozású zárt rendszerének ellenőrzése nem biztosított.

A készpénzkezelésben nem érvényesültek teljes mértékben a vonatkozó előírások.

A gazdasági társaság számviteli törvény előírásait betartotta, az analitikákat és a könyveit előírások szerint vezette, a törvényben előírt szabályzatokat elkészítette. A beszámoló elkészítésének lehetősége biztosított.

❖ Az önkormányzati beruházások vizsgálata

A Közbeszerzési szabályzatban a közbeszerzési eljárásban résztvevők feladatai, jogosultságai meghatározásra kerültek.

A Bíráló Bizottság tagjai a közbeszerzésről szóló 2003. évi CXXII. törvény (továbbiakban: Kbt.) 10. § (7) bekezdésében előírt – az összeférhetetlenségre vonatkozó - nyilatkozattételt megtették. Az ajánlatok felbontásáról és ismertetéséről jegyzőkönyvet készítettek.

Az ajánlatok elbírálását a Kbt. 81. §.-ában foglalt előírások alapján hajtották végre. A Bíráló Bizottság tagjai valamennyi ajánlatot az ajánlati felhívásban meghatározott bírálati szempontok alapján értékelték.

Az ajánlatok elbírálásáról a Kbt. 93. § (2) bekezdésének megfelelően az írásbeli összegzést elkészítették.

Az egyes eljárások eredményeinek kihirdetését a Kbt. 94. §-ában foglalt előírások figyelembe vételével szabályszerűen megtartották.

A közbeszerzési eljárások lezárásaként a szerződéseket az ajánlattételi felhívás és az ajánlat tartalmának megfelelően kötötték meg.

A projektekhez tartozó ügyiratok több ügyintézőnél voltak fellelhetőek, melyek a beruházási folyamat egy-egy részterületének dokumentumait tartalmazták. Az ügyiratokban a különböző dokumentumok nem minden esetben a keletkezés szerint követik egymást.

A projektek megvalósításához megkötött támogatási szerződésekben vállalt megvalósítási határidők nehezen tarthatóak, így szükség volt a megvalósítási határidők módosítására.

A jelenleg folyamatban lévő projektek elhúzódása jelentős terhet ró az önkormányzatra a saját forrás vonatkozásában, melyek előre láthatóan a tervezetthez képest:

- a kerékpárút megvalósításához mintegy 73.066 eFt,

- a Négy Évszak Óvoda megvalósításához mintegy 20.393 eFt,

összesen 93.459 eFt-tal több saját forrás szükséges.

A Képes Géza Általános Iskolánál a pótlólagos forrást (13.651 eFt) a projekt összes kiadásába nem kalkulálták bele.

A Képes Géza Általános Iskola és a Területi Kórház megvalósításához a tervezetthez képest további önerő nem szükséges, mert az EU önerő alapból járó összeg és a bankgarancia valamint a kötbér kiváltja a többlet saját forrás igényt.

A Támogatási szerződések és az Önkormányzati Minisztérium engedélye szerint a projektek befejezése, megvalósítása 2010. évben esedékes, a támogatások lehívására csak ebben az évben van lehetőség, így valamennyi kifizetés a 2010. évet terheli.

❖ A Szatmári Kistérségi Egyesített Szociális és Egészségügyi Alapellátási Intézmények leltározási tevékenységének vizsgálata

A SZAKESZEALI leltározásával és leltárkészítésével összefüggő feladatait a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény, valamint az államháztartás szervezeti beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 249/2000.(XII.24.) Korm. rendelet előírásainak megfelelően szabályzatban foglalta össze. A szabályzat teljes körűen tartalmazta a leltározással összefüggő feladatokat.

A könyvviteli mérleg mérlegSORAIT minden esetben leltárral támasztották alá.

Megállapítottuk, hogy az analitikus nyilvántartásokat – a függő és átfutó kiadások – kivételével pontosan vezetik.

A leltárfelvételi ívek hiánytalanul, utólag is ellenőrizhető formában a rendelkezésre álltak. A leltározási folyamat lezárását követően a leltárellenőr jelentés formájában beszámolt az általa végzett ellenőrzések tapasztalatairól. A kiértékelést követően hiányt, illetve többletet nem állapított meg, így leltárfelelősség és kártérítési kötelezettség sem merült fel. A leltározás végrehajtásának dokumentálása utólag is ellenőrizhető formában, szabályszerűen történt meg.

❖ A szociális támogatások folyamatának vizsgálata

A szociális igazgatásról és szociális ellátásokról szóló 1993. évi III. törvény változásai 2010. 04. 19.-én a 11/2006. (IV.11.) önkormányzati rendeleten átvezetésre kerültek. Az önkormányzati rendelet 5. § (5) bekezdésében előírták, hogy e rendeletben nem szabályozott kérdésekben a szociális tv. rendelkezéseit kell alkalmazni.

Az ellenőrzés során megvizsgált 2009. és 2010. évi ügyiratokból megállapítottuk, hogy a Szociális csoport betartotta a közigazgatási hatósági eljárás és szolgáltatás általános szabályairól szóló 2004. évi CXL. törvény, a szociális igazgatásról és szociális ellátásokról szóló 1993. évi III. törvény és a gyermekek védelméről és a gyámügyi igazgatásról szóló 1997. évi XXXI. törvény által előírtakat.

Az ügyek intézése – egy eset kivételével – a hatályban lévő jogszabály által előírt ügyintézési határidőn belül történt meg. Az átvizsgált 36 ügyirat közül egy esetben az ügyintéző nem az eljárási határidőn belül szólította fel hiánypótlásra az ügyfelet.

A határozat szövegezésében nyolc esetben nem lett kijavítva egy jogszabályi változás.

❖ A közterület felügyelői tevékenység ellenőrzése

A közterület-felügyeletről szóló 1999. évi LXIII. törvény (továbbiakban :Kftv.) 1. § (1) bekezdése alapján a közterületi rend és tisztaság védelméről a Mátészalka Város Önkormányzata 2 fő közterület-felügyelő útján gondoskodik.

A közterület-felügyelők működéséről a Képviselő-testület által elfogadott önálló rendelet nem került kiadásra. Munkájukat a rájuk vonatkozó törvények, rendeletek és az önkormányzat által alkotott egyes rendeletek előírásait szem előtt tartva végzik

A közterület-felügyelőknek írásos jelentést (munkanaplót) kell készíteni a végrehajtott intézkedésekről, melyet a közterület felügyelői intézkedések végrehajtásának módjáról és eszközeiről szóló 43/1999. (XI.26.) BM rendelet 3. § (4) bekezdés is előír, azonban a közterület-felügyelők a végrehajtott intézkedésekről munkanaplót nem készítenek.

A Kftv. 6. § (1) bekezdése szerint a felügyelet a képviselő-testület által meghatározottak szerint együttműködik a rendőrséggel, azonban az ellenőrzés időpontjáig együttműködési megállapodás nem jött létre a feladatok elvégzésére.

Az ellenőrzés során a vizsgált 30 ügyiratból a közterület-felügyelők a távollévő elkövetővel szembeni helyszíni bírságot csak gépjárművel elkövetett szabálysértés esetén szabtak ki. A közterület-felügyelők az elkövető részére kiküldött tájékoztató levélhez nem mellékeltek a helyszíni bírság tömb 1 példányát

A közterület-felügyelők nem minden esetben tartották be a 30, illetve a 15 napos ügyintézési határidőket.

A szabályozás hiánya miatt nem rendelkeztek arról, hogy ki a 10/2000. (II.23.) BM rendelet (5) bekezdésében előírt nyilvántartó szerv, és ki vezeti az analitikus nyilvántartást.

❖ A FEUVE kiépítettség ellenőrzése az Önkormányzati és Jogi Irodánál

A vizsgált időszakban a Polgármesteri Hivatal Önkormányzati és Jogi Iroda hatályos Ügyrenddel rendelkezett. Az Ügyrendben elkülönítetten lett meghatározva az iroda vezetője által, és az iroda által ellátandó feladatok. Az ügyrend nem tér ki az iroda teljes feladatkörére, hiányzik a takarítási és a gépkocsivezetők által ellátott feladat leírása. Az Ügyrendben a felelősségi és hatáskörök nem kerültek teljeskörűen kialakításra.

❖ Mátészalkai Szakképző Iskola és Kollégium valamint a Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Szakképzés-szervezési Önkormányzati Társulás együttműködésének vizsgálata

2008. január 01. hatállyal 7 Önkormányzat **Társulási megállapodással** létrehozta a Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Szakképzés-szervezési Önkormányzati Társulást. A Társulási megállapodás szerint a Társulás gazdálkodási és a Társulási Tanács adminisztratív feladatait **megállapodás** alapján a Mátészalkai Szakképző Iskola és Kollégium, mint önállóan gazdálkodó költségvetési szerv látja el. Az adminisztratív feladatok ellátásáról megállapodás a Társulási Tanács és az Iskola között nem készült. A Társulás tagjai a Társulási megállapodás vonatkozásában - rendelkezésre álló dokumentumok alapján - két alkalommal módosítást kezdeményeztek, a módosításokkal kiegészített egységes szerkezetbe foglalt Társulási megállapodás az ellenőrzés időszakában rendelkezésre állt.

A Társulás jogállása – megalakulásakor - jogi személyiséggel rendelkező költségvetési szerv. A Társulási törvény 2010. január 1. hatállyal jogállását megváltoztatta, Alapító okiratát hatályon kívül helyezte.

A Társulási Tanács és a Társulás külön-külön elkészítette a Szervezeti és Működési Szabályzatát. Mindkét Szervezeti és Működési Szabályzat tartalmazta az Iskola által ellátandó feladatokat. A jogszabályi változások és egyéb működéshez kapcsolódó módosítások nem kerültek beépítésre a Szervezeti és Működési Szabályzatokba.

A munkamegosztást, a felelősségvállalás rendjét és az együttműködés szabályait az Iskola és a Társulás 2008. november 28. napján **megállapodásban** rögzítette.

A megállapodás részletesen tartalmazza az ellátandó feladatok körét, és az egyes feladatokat ellátó szervezeteket/ szervezeti egységeket.

A Pénzkezelési szabályzatban részletesen meghatározták a Társulásnál ellátandó pénzgazdálkodási jogköröket és feladatokat. A gyakorlatban - néhány kivétellel - az előírásoknak megfelelően jártak el.

A **Társulás** gazdálkodási feladatainak és a **Társulási Tanács** adminisztratív feladatainak ellátását 2009.-től folyamatosan - a **Társulás** intézményvezetőjének megbízása alapján, **Megbízási szerződések** keretében - az **Iskola** főállású alkalmazottai látják el (8 fő) főállású munkaidejükön túl, díjazás ellenében.

A Társulás működéséhez kapcsolódó alapidokumentumok a fent nevezett feladatokat az Iskola ellátandó feladatai körébe rendelték.

❖ **Az anyakönyvi kivonatok, másolatok kiadásának és nyilvántartásának ellenőrzése**

Az anyakönyvvezetők a születésekről, a házasságkötésekről és a halálesetekről vezetnek anyakönyvet. A születési anyakönyv kivételével az anyakönyvek a hitelesítési záradékot tartalmazták.

Az anyakönyvi kivonatok és másolatok kiadása során az anyakönyvvezető a jogszabályi előírásoknak eleget tesznek, azonban 716 ügyiratból 26 esetben a születési anyakönyvi kivonatok kiadása során a 8 napos ügyintézési határidőt túllépték.

Az anyakönyvek és anyakönyvi kivonatok felhasználásának nyilvántartása elektronikus úton, az anyakönyvi szolgáltató rendszer (ASZA rendszer) alkalmazásával történik, így a nyilvántartás teljes körűsége biztosított.

❖ **Önkormányzati ingatlanok bérbeadásának és nyilvántartásának ellenőrzése**

Mátészalka Város Önkormányzatának Képviselő-testülete az ingatlanok hasznosítását a ***Lakások és helyiségek bérletéről szóló 11/2008.(IV.22.) rendeletében*** (továbbiakban: Rendelet) szabályozza.

A Képviselő-testület a 226/2009. (XII.10.) Kt. számú határozatával úgy rendelkezett, hogy 2010. január 01-től az ingatlankezelési feladatok ellátásával a Mátészalkai Városfejlesztési Kft.-t bízta meg, a 225/2009. (XII.10.) Kt. számú határozatával döntött, hogy a Városfejlesztési Kft. tevékenységi körét kibővíti. A döntés alapján a társaság jogosult az ingatlankezelési feladatok ellátására.

Az Önkormányzat a feladat ellátására 2009. december 31. napján ***ingatlankezelési megbízási szerződést*** kötött a Városfejlesztési Kft.-vel.

A Rendelet 37. § (1)-(2) bekezdése az ingatlanok kezelését és a bérbeadói feladatok ellátását a Mátészalkai Távhőszolgáltató Kft. feladatkörébe rendelte, a fenti változás a Rendeletben nem lett átvezetve.

A Rendelet 33. §-ában előírt, abban meghatározott adattartalommal elkészített lakásnyilvántartással az Önkormányzat nem rendelkezik.

A Városfejlesztési Kft.-nek 2010. január 01. hatállyal minden bérlővel új bérleti szerződést kellett kötni. A megkötött szerződések tartalma és formája megegyezik a Távhőszolgáltató Kft. által kötött korábbi szerződésekkel. Az új szerződések a rendeletről eltérően nem tartalmazzák a birtokbaadás időpontjában felvett leltárt, a Rendelet 7 § (4) bekezdésben előírt figyelmeztetést.

A lakásbérlemény nyilvántartásában a nem lakás céljára szolgáló helyiségek nyilvántartása is szerepel azonban, **a nem lakás céljára szolgáló helyiségek** bérletére vonatkozó **szerződések** és a „**lakásbérlemény nyilvántartás**” több esetben eltér.

A Városfejlesztési Kft. a Távhőszolgáltató Kft.-nél korábban vezetett „lakásbérlemény nyilvántartás”-t alkalmazza. A nyilvántartás adatai alapján a program segítségével végzik a számlakibocsátást. A program avultsága miatt nem alkalmas a szükséges adat szolgáltatásra, ezért párhuzamosan excel táblákban is vezetnek nyilvántartást. A program az adatokat göngyölíti, visszamenőleges lekérdezésekre nincs lehetőség, egyéni nyilvántartó kartonokat nem lehetséges vele előállítani. Hozzáférési jogosultságok nincsenek korlátozva, kívülálló számára a lekérdezett adatok nehezen értelmezhetőek.

A három oldalú megállapodáshoz (Önkormányzat, Távhőszolgáltató Kft. és a Városfejlesztési Kft. között jött létre) csatolt önkormányzati tulajdonú lakásállományról szóló **kimutatás** eltér a Városfejlesztési Kft. által az ellenőrzéshez rendelkezésre bocsátott „lakásbérlemény nyilvántartás” adataitól.

Az ingatlankezelői feladatok átadásakor a **kezelésre átadott ingatlanokról tételes leltár nem készült.**

A Városfejlesztési Kft. által vezetett, rendelkezésünkre bocsátott „lakásbérlemény nyilvántartás” **teljes körűsége így nem állapítható meg.**

A „lakásbérlemény nyilvántartás” szerint 2010. 06. 30-án a tényleges tartozás az alábbiak szerint alakult:

Városüzemeltetési Kht.-nál keletkezett	4.906.798 Ft
Távhőszolgáltató Kft.-nél keletkezett	7.898.131 Ft
Távhőszolgáltató által Kft. 2010 .06. 30-ig beszédett:	- 2.197.781 Ft
Végrehajtási költség tartozás	1.377.017 Ft
Városfejlesztési Kft.-nél keletkezett	2.159.546 Ft
Összesen:	14.143.711 Ft.

A **háromoldalú megállapodás** nem tartalmazza a nyilvántartásban kimutatott, korábbi években keletkezett **végrehajtási költségtartozást.**

A kintlévőségek behajtása érdekében a Városfejlesztési Kft. teszi meg az intézkedéseket. A hátralékos adósok részére 2010. 07. 07-én **Fizetési felhívást** küldtek ki a késedelmi kamattal megnövelt hátralékokról.

A nyilvántartás alapján a lakáseladásokhoz kapcsolódó fennálló hátralék összege 2010. 06. 30-án: 3.849.363 Ft.

Az ügyiratok szerint több esetben még a Távhőszolgáltató Kft. bírósági végrehajtást kezdeményezett eredménytelenül.

❖ **Hivatásos Önkormányzati Tűzoltóság pénztár és bankszámlaforgalmának ellenőrzése**

Az intézmény rendelkezik Pénzkezelési szabályzattal, mely 2010. január 20. napjától hatályos. A gazdálkodás során a Pénzkezelési szabályzatban előírtakat a - következők kivételével - teljes körűen alkalmazta:

- az 50.000 Ft feletti kötelezettségvállalásoknál nem minden esetben csatoltak megrendelőt
- a pénztárellenőr egy alkalommal sem készített pénztárrovincsot,
- a pénzkezelési szabályzat nem teljes körűen tartalmazta az intézmény által használt szigorú számadású nyomtatványok körét.

Az intézmény az elszámolásra kiadott előlegeknél betartja az elszámolási határidőket. A pénztárbizonylatokon az előleg nyilvántartás sorszámára a hivatkozás minden esetben megtalálható. Az elszámolásra kiadott előlegek nyilvántartásában nem minden esetben rögzítették az elszámolás tényleges időpontját.

Az intézménynél a kötelezettségvállalást, az ellenjegyzést, az érvényesítést és az utalványozást a Pénzkezelési szabályzatban megbízott dolgozók végezték. A gazdasági eseményekről alakilag és tartalmilag megfelelő bizonylatok készültek, azonban az utalványrendelettről több esetben hiányzott az érvényesítő, szakmai teljesítést igazoló, az utalványozó és az ellenjegyző aláírása, hiányzott a szakmai teljesítés igazolásának és a könyvelés tényének a dátuma, valamint a szakmai teljesítést igazoló az „érvényesítőnél” írt alá.

❖ **A szakképzési hozzájárulás felhasználásának vizsgálata**

A Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Szakképzés-szervezési Önkormányzati Társulás (továbbiakban: TISZK) a szakképzési hozzájárulás fogadásához 2 esetben (Vodafone Zrt., Agro Halász Kft.) nem kötötte meg a támogatási szerződéseket.

Több esetben a Társulási Tanács határozataiban megjelölt szerződéskötési határidőkön túl, késedelmesen került sor a TISZK és az oktatási intézmények között a szerződések megkötésére, melynek oka, hogy az oktatási intézmények a Támogatási szerződés részét képező Beruházási Tervet későn küldték meg a TISZK részére.

A szakképzési hozzájárulásban részesülő 12 intézményből 3 intézmény a kapott támogatásokkal a támogatási szerződésben rögzített határidőn túl felszólításra számolt el, egy intézmény hiányos és egy intézmény hibás elszámolását felszólítás után javította.

A támogatások összege 2009. évben nem haladta meg a szakképzési hozzájárulásról és a képzés fejlesztésének támogatásáról szóló 2003. évi LXXXVI. tv. 7. § (4) bekezdésében meghatározott mértéket.

A fejlesztési támogatásból beszerzett tárgyi eszközöket a támogatásban részesített oktatási intézmények elkülönítetten tartják nyilván.

❖ Az étkezési normatíva vizsgálata az önkormányzati intézményeknél

Az intézmények az előírt étkeztetést biztosítják, a kedvezmények mértékének meghatározásánál a **gyermek védelméről és a gyámügyi igazgatásról szóló 1997. évi XXXI. törvény előírásai szerint járnak el. Az önkormányzati rendeletben előírt étkezési normákat az intézmények alkalmazzák és betartják.**

A Magyar Köztársaság 2010 évi költségvetéséről szóló 2009. évi CXXX. törvény az ingyenes és kedvezményes étkeztetéshez normatív létszámonként 65.000,-Ft-ot biztosít. Az általános iskola 5-7. évfolyamos rendszeres gyermekvédelmi támogatásban részesülő gyermekek normatív létszáma után kiegészítő támogatást határoztak meg a költségvetési törvényben, melynek összege normatív létszámonként 20.000,-Ft.

A kedvezményes étkezésre jogosultak által meg nem fizetett térítési díjak fedezetét e két normatívából kell biztosítani az önkormányzatnak.

A Szatmári Kistérségi Egyesített Szociális és Egészségügyi Alapellátási Intézménynél **nem nyújt** elegendő fedezetet (-441 eFt) a normatíva, a Négy Évszak Óvodánál éves szinten a kapott normatív támogatás **elegendő fedezetet nyújt** (+190 eFt) a kedvezményes étkeztetéshez.

A többi intézménynél **jelentős maradvány** (Móra 1.925 eFt, Széchenyi 3.895 eFt, Képes 3.909 eFt, Móricz 2.130 eFt, Esze T. 1.909 eFt, MÁSZIK 4.688 eFt) mutatkozik a kedvezményes étkeztetéshez nyújtott állam támogatás értékében.

Az eltérések okai:

- Az Egyesített Szociális intézménynél az 50%-os kedvezményes étkeztetésre az állam nem ad támogatást,
- A Négy Évszak Óvodánál a napi háromszori étkezés normája és a kedvezmény fajtája szerinti létszámok összetétele kedvezően alakult, így a kapott normatíva elegendő a feladat ellátására,
- Az alapfokú oktatási intézmények esetében a kedvezmény fajtája szerinti létszám összetétel nagyban befolyásolja a normatíva maradvány nagyságát, míg a 100%-os kedvezményű háromszori étkezőknél nem elegendő a támogatás, addig a többi étkezési kedvezményeknél többlet mutatkozik,
- A középfokú oktatási intézményeknél a kedvezmény mértéke csak 50%, az itt megállapított norma az óvodai és az általános iskolai normához (ebéd) viszonyítva alacsony, így jelentős a normatív állami támogatás maradványa.

A számításaink szerint 2010. évre 81.580 eFt a kedvezményes étkeztetésre igényelt állami támogatás összege. A **várható létszám 78 fővel csökken**, így a normatíva elszámolásnál **6.000 eFt-ot meghaladó visszafizetési kötelezettsége lesz az önkormányzatnak.**

❖ **Az Esze Tamás Gimnázium, a Városi Művelődési Központ és a Képes Géza Városi Könyvtár átfogó ellenőrzése.**

A Képes Géza Városi Könyvtár és a Városi Művelődési Központ pénzügyi-gazdasági feladatait 2007. augusztus 1. napjától az Esze Tamás Gimnázium gazdasági szervezete látja el. A feladatellátásra 2008. július 1.-én Együttműködési megállapodást kötöttek.

Az intézmények rendelkeznek a gazdálkodás viteléhez szükséges szabályzatokkal. A gazdálkodás szabályozottsága a helyi gyakorlathoz igazítva követi a jogszabályi változásokat.

A 2008. és 2009. évi főbb költségvetési irányszámokat a fenntartó önkormányzat meghatározta, melyet az intézmény képviselői az egyeztetési jegyzőkönyvben elfogadtak.

Beszámolók elemzése

Az **Esze Tamás Gimnázium** mindkét évben ellátta a gazdálkodásához szükséges feladatokat. A bevételét 2008. évben 0,1 %-al, 2009. évben pedig 0,6 %-al, a kiadását 2008. évben 1,0 %-al, 2009. évben 2,5 %-al alulteljesítette.

2008. évről a 2009. évre a kötelezettsége 2.230 eFt-tal nőtt, a működési bevételén belül az étkeztetéshez kapcsolódó bevétele (vendégétkeztetés) csökkent, így az élelmiszer beszerzés is csökkent, de kisebb arányban. A dologi kiadáson belül a szolgáltatásokra 2009. évben, 2008. évhez viszonyítva 3.331 eFt-tal többet költött.

A **Városi Művelődési Központ** 2008. évben bevételét túlteljesítette (102,1 %), 2009. évben bevétele (98,1 %) alul lett teljesítve. A két év bevételének különbözetét az Áfa visszatérítés okozta. Kiadásait 2008. évben 3,1 %-al, 2009. évben 5,7 %-al teljesítette alul.

Az intézmény alapfeladata a színház és közművelődés, melyre 2008. évről 2009. évre 984 eFt-tal többet költött. Az alapfeladathoz kapcsolódó bevétele 2009. évre csökkent, melyet a színházi előadások iránti csökkenő kereslet okozott.

A dologi kiadásokon belül a szolgáltatásokra 2009. évben, 2008. évhez viszonyítva 1.918 eFt-tal többet költött.

A **Képes Géza Városi Könyvtár** 2008. évben bevételét 100 %-ra teljesítette, melyet csak a kártérítés bevétele miatt tudott teljesíteni. A 2009. évben bevételét 97,6 %-ra alulteljesítette, melynek oka a szolgáltatások keresletének csökkenése. Kiadása 2008. évben 7,2 %-al, míg 2009. évben 2,7 %-al teljesült alól.

Az intézmény könyv állománya mindkét évben jelentősen nőtt, 2008. évről 2009. évre 5.366 eFt-tal.

A dologi kiadásokon belül a szolgáltatások értéke 2008. évről, 2009. évre 832 eFt-tal csökkent, melyet a (beszámoló 3. űrlapja szerint) 601 eFt karbantartás, kis javításra és a 201 eFt távhődíjra csökkent fizetés határozott meg.

Az előirányzat módosításokhoz kapcsolódó változtatásoknál az intézmények minden jogcímen a teljesítéshez igazították a módosított előirányzatot, kivéve a személyi juttatásoknál azon belül az alapilletményeknél, a munkaadókat terhelő járulékoknál azon belül a társadalombiztosítási járulékoknál és a dologi kiadásoknál (Esze Tamás Gimnáziumnál és a Városi Művelődési Központnál) a távhő szolgáltatáson, a (Képes Géza Városi Könyvtárnál) könyv beszerzésen mutatkozott előirányzat maradvány.

A kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, utalványozás, érvényesítés és szakmai teljesítés igazolás jogkörök gyakorlása az Ámr. 134-138. § előírásai szerint érvényesült. Az utalványrendeleteken az arra jogosult dolgozók írtak alá, valamint az összeférhetetlenség szabályait betartották. A gazdasági eseményekről alakilag és tartalmilag megfelelő bizonylatok készültek, azonban a Pénzkezelési szabályzathoz viszonyítva megállapítottuk

- a kerekítési különbözetek összegét nem tüntették fel a pénztári bizonylatokon,
- a pénztári nyitva tartás rendjét nem szabályozták,
- a záró pénzkészlet (100 000 Ft) összegét a Városi Művelődési Központ pénztárában több esetben túllépték és a pénztári bizonylatokon szabálytalan javításokat végeztek.

A banki dokumentumok átvizsgálása során a szabályzat nem tartalmazta a bankszámla, és a pénztár kapcsolatrendszerét, az átutalással kapcsolatos teendőket, az elektronikus úton történő átutalás szabályait, a pénzforgalommal kapcsolatos dokumentumok kezelését.

A gazdálkodó szervezet egyik szabályzatban sem jelölte meg, hogy mit tekint készletnek és melyik intézmény rendelkezik készlettel.

Az ellenőrzött időszakokban a mérlegben az Esze Tamás Gimnázium és a Képes Géza Városi Könyvtár mérlegének készlet sorában szerepel adat.

A Bizonylati Rendben csak az Esze Tamás Gimnázium konyhájának készletnyilvántartási rendjéről nyilatkoztak, azonban a Képes Géza Városi Könyvtár könyvvállományáról a szabályzatban nem tettek említést.

A készletgazdálkodás a gyakorlatban a főzőkonyha esetében megfelelően működik, azonban az Élelmezési szabályzat csak általános megállapításokat tartalmaz, nem a helyi sajátosságoknak megfelelő.

Létszámgazdálkodás

Az intézmények a létszámgazdálkodás során a költségvetésben jóváhagyott engedélyezett létszámkerettel megfelelően gazdálkodtak és a személyi juttatások előirányzata biztosította a feladatellátás feltételeit.

Mérlegvalódiság vizsgálata

A 2008.-2009. évben a gazdálkodó szervezet a mérleg sorait alátámasztó hiteles leltárt – leltározási ütemtervet, leltározási utasítást, és leltárfelvételi ívet - nem készített, és nem hozott létre leltározási bizottságot, így a mérleg alátámasztás leltárral nem biztosított.

2008. és 2009. december 31.-i fordulónappal az intézmények nem leltároztak, így a leltár kiértékelése sem történt meg.

A Számlarendben előírt analitika vezetését és a főkönyv-analitika egyeztetésének dokumentálását a gazdasági szervezet elkészítette.

A gazdasági szervezet a mérlegbe beállított követelésekről egyenlegközlőt nem küldött, a vevők nem ismerték el tartozásukat.

A mérleg adatai egyezőséget mutatnak a könyvviteli (főkönyvi és analitikus) nyilvántartásokkal.

Selejtezési, leltározási tevékenység vizsgálata

Az intézmények a selejtezést nem a szabályozásban meghatározott időszakon belül (leltározás megkezdése előtt legalább 30 nappal) végezték el.

A szabályzat szerint a feleslegessé vált vagyontárgyak feltárását selejtezési jegyzéken kell kezdeményezni, azonban a vizsgált időszakokban a selejtezési jegyzékek nem álltak rendelkezésre.

Az intézményvezetők selejtezési bizottságot nem jelöltek ki és a bizottsági tagok részére megbízólevelet sem adtak ki.

A selejtezések alkalmával minden esetben a szabályzatban előírt, eszközcsoportnak megfelelő formátumú selejtezési jegyzőkönyvet készítettek, melyről több esetben hiányzott a hitelesítő tagok aláírása.

A feleslegessé válás okának egyértelmű megállapítása érdekében a szükséges szakértői vélemények az ellenőrzéshez rendelkezésre álltak.

A 2008. évben a selejtezési jegyzőkönyvhöz a megsemmisítési jegyzőkönyveket nem mellékeltek.

Az intézmények mindkét évben a leltározási ütemterv szerint leltároztak, de nem a szabályzat szerinti december 31.-i fordulónappal. Leltározási utasítást nem a szabályzat szerint készítették el és a leltározás nyitó és záró időpontjáról jegyzőkönyv nem állt rendelkezésre.

A leltározást végzők a leltárfelvételi jegyek helyett a helyiségleltáron írtak alá.

Mindhárom intézménynél leltárfelvételi ívről hiányzik egy, illetve kettő bizottsági tag aláírása, valamint a 3. bizottsági tagként a leltározási körzetfelelős írt alá, aki az ütemtervben nincs megjelölve bizottsági tagként.

A FEUVE vizsgálata

Az Esze Tamás Gimnázium gazdasági szervezete 2008. és 2009. évben FEUVE szabályzattal rendelkezett, melynek részeként elkészítették az ellenőrzési nyomvonalat, a szabálytalanságok kezelésének eljárásrendjét és a kockázatkezelési szabályzatot. A szabályzatot 2010. január 1.-étől a 292/2009. (XII.19.) Korm. rendeletnek megfelelően átdolgozták.

Az ellenőrzési nyomvonal csak az operatív gazdálkodásra készült, nem nevesítették meg intézményenként a feladatokat és a felelősöket, nem mutatja be a helyi sajátosságokat.

❖ **Az alapfokú oktatási intézményeknél, a Négy Évszak Óvodánál és a Városi Intézmények Gazdasági Szervezeténél végzett átfogó ellenőrzés**

Beszámolók elemzés, mérlegvalódiság vizsgálata

Az intézmények mindkét évben előirányzat módosítási kezdeményezésük során a költségvetési rendeletekben foglaltaknak megfelelően jártak el. Az előirányzat módosítások indokoltak voltak és végrehajtását szabályszerűen végezték.

Az intézmények az előírt határidőre beszámolási kötelezettségüknek eleget tettek. Az analitikus nyilvántartások a leltárak és a főkönyvi kivonat egyeztetését dokumentáltan elvégezték. A befektetett eszközöket az előírásoknak megfelelően nettó értéken szerepeltették a mérlegben. A vásárolt új raktáron lévő konyhai készleteket helyesen Áfa nélküli áron állították be a mérlegbe.

A **Négy Évszak Óvoda** könyvviteli mérlegében - szabályozástól eltérően - szerepeltették a mérleg forduló nappal felleltározott tisztítószeresek értékét. A tisztítószeres leltározását a leltározási utasítás és az ütemterv nem tartalmazta. Az Eszközök és Források értékelési szabályzata a *mérlegtételek értékelése* pontban a készletek között csak a konyhai és könyvtári beszerzéseket szerepelteti.

A szabályozás szerinti követelések (adós és vevők) elismertetését, minősítését és értékelését az intézményeknél egyik évben sem végezték el.

A **Szatmár Alapfokú Művészeti Iskolánál** 2008. évben az *adósok* állományáról leltár nem állt rendelkezésre. 2009. évben a leltárban a diákok által fizetendő térítési díjköveteléseket helytelenül pedagógusokkal szembeni követelésként szerepeltették.

A pénzügyintézzel szemben mutatkozó követelések vonatkozásában valamennyi intézményben a pénzeszközök leltározását az előírásoknak megfelelően végezték el. A házipénztár év végi pénzállományáról december 31. napján a szabályozásban előírt jegyzőkönyvet elkészítették.

A kötelezettségekről vezetett analitikus nyilvántartást a Vhr. 9. melléklet 4. pontjában meghatározott adattartalomnak megfelelően vezették.

A szállítókkal szembeni kötelezettségeket a leltárban tételesen, szállítónként vezették fel, a felvett értékatatok valódiságát egyeztették.

VIGASZ a szabályzataiban rögzítette a függő, átfutó és kiegyenlítő bevételek és kiadások elszámolásának és nyilvántartásának rendjét, intézményenként vezeti az analitikus nyilvántartásokat. A gyakorlatban alkalmazott nyilvántartások tartalma nem a szabályozásnak megfelelő. Az aktív passzív pénzügyi elszámolások során a gazdasági események rögzítésekor több esetben nem megfelelő főkönyvi számlákat használtak (48:passzív pénzügyi elszámolások főkönyvi számla helyett, 39:aktív pénzügyi elszámolások főkönyvi számla). A bankszámlára történő étkezési térítési díjak befizetésének számviteli elszámolását függő számlák közbeiktatásával végezték, melyhez helytelenül készpénzmozgás nélkül pénztárbizonylatot állítottak ki.

Az Eszközök és Források értékelési szabályzatában meghatározták a vásárolt új készletek bekerülési (beszerzési), illetve könyvviteli mérlegben kimutatott értékét.

A Bizonylati albumban egységesen szabályozták a készletkezelés során alkalmazható nyomtatványok körét. Ez azonban nem biztosítja a teljes körű nyilvántartást. Az élelmezésvezetők a gyakorlat során a készletnyilvántartásra eltérő bizonylatolást alkalmaztak.

Az élelmezés biztosítása az intézmények gazdálkodásában, működésében jelentős szerepet képvisel. A tevékenység összetettsége és az élelmezési feladatok egységes ellátása szabályozást igényel. Az étkeztetés biztosításának eljárásrendjét sem az intézmények, sem a VIGASZ nem szabályozta.

Selejtezési, leltározási tevékenység vizsgálata

Az ellenőrzés időszakában a VIGASZ kivételével valamennyi intézménynél végeztek selejtezést. A VIGASZ a selejtezés megszervezéséhez és lebonyolításához teljes körű szabályzatot készített. A selejtezési javaslatot nem a szabályozás szerint alkalmazandó *selejtezési jegyzéken* dokumentálták. A selejtezés lebonyolításához a szabályzatban meghatározottak szerinti nyomtatványokat használták. Az elkészített selejtezési dokumentumok kitöltése hiányos, több esetben hiányoznak az aláírások, dátumok és egyéb tartalmi előírások. A selejtezési és megsemmisítési jegyzőkönyvek pontatlanságokat tartalmaznak. A tárgyi eszközök megsemmisítéséhez szükséges szakvélemények minden esetben rendelkezésre álltak.

A VIGASZ legösszetettebb feladata az intézmények leltározásának megszervezése és lebonyolítása, melynek végrehajtásához a szabályzatot teljes körűen elkészítette. A vizsgált időszakban a leltározási utasítás, ütemterv elkészítésekor nem tartották be - a leltározás megkezdéséhez viszonyítva - a szabályozás szerinti 15 illetve 30 napos előkészületi időintervallumot.

A leltározás tényleges lebonyolítását a szabályozás szerint hajtották végre.

A FEUVE vizsgálata

A VIGASZ a Szervezeti és Működési Szabályzatának 2. számú mellékletében rögzítette a FEUVE rendszert, melynek részeként táblázatos formában elkészítette - az Alapító okirat szerint hozzátartozó intézményekre vonatkozóan is - a kockázatkezelés és szabálytalanságkezelés rendjét. Az SZMSZ 2010. szeptember 16-ai módosítása után is több olyan szabályozást és meghatározást tartalmaz, amelyek már több éve nem hatályosak, nem aktuálisak. A VIGASZ SZMSZ-e a VIGASZ működését szabályozza, ennek ellenére melléklete az Alapító Okiratában megjelölt önállóan működő és gazdálkodó intézményekre vonatkozó szabályozásokat is tartalmaz.

Az oktatási és nevelési intézmények vezetői az Áht. által előírt belső kontrollrendszert nem építették ki.

D. Jogellenes magatartások miatt tett jelentés

A 2010. évi ellenőrzések során nem voltak olyan súlyos szabálytalanságok, hiányosságok, amelyek szükségessé tették volna fegyelmi felelősség felvetését.

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

Az ellenőrzések teljes mértékben lefedték az önkormányzati rendszert. Az ellenőrzések során az ellenőrzött szerv, szervezeti egység vezetője részére tett megállapítások, javaslatok információt adtak a vezetőknek arra, hogy a belső kontrollrendszer melyik kapcsolódási pontja sérülékeny, hiányos.

A 2010. évben végrehajtott ellenőrzések megállapításai valamint a megfogalmazott javaslatok és a vállalt intézkedés végre nem hajtása a szervezeti egységek vezetőire kötelezettséget és felelősséget ró a belső kontrollrendszer területén.

II. A belső ellenőrzési iroda által tett megállapítások és javaslatok hasznosítása

A. Az intézkedési tervek megvalósításáról szóló beszámoló, az ellenőrzési megállapítások és ajánlások hasznosulásának tapasztalatai

A Belső Ellenőrzési Iroda 2010. évben 16 ellenőrzést végzett, valamennyi ellenőrzésnél a megállapítások indokolták a javaslatot. A 16 ellenőrzésre összesen 179 javaslatot fogalmaztak meg az ellenőrök. Az ellenőrzött szervek, szervezeti egységek vezetői határidőre intézkedési tervet készítettek felelősök és határidők megjelölésével.

A Ber. 29/A. § (3) bekezdése szerint az ellenőrzött szerv illetve a szervezeti egység vezetője beszámolót készít a belső és külső ellenőrzési jelentés megállapításai, javaslatai alapján a végrehajtott intézkedésekről, a végre nem hajtott intézkedésekről és azok indokáról.

A beszámolók alapján:

I. A végrehajtott intézkedések;

A beszámolókból látható, hogy a jogszabályi változásoknak megfelelően a szabályzatok aktualizálását elvégezték, az előírtakat a gyakorlat során alkalmazzák. A jelentésekbe foglalt megállapítások, következtetések és javaslatok a velük kapcsolatban kidolgozott intézkedési tervekben foglalt feladatok végrehajtása révén elősegítik a szervezet/szervezeti egység jobb működését, céljainak elérését.

A belső ellenőrzések közvetlenül vagy közvetve a vizsgált szervezetek/szervezeti egységek tevékenységét is befolyásolták, hozzájárultak a hibák, hiányosságok megelőzéséhez, illetve megszüntetéséhez, a tevékenységek jobbításához, határfokuk növeléséhez, a feladatok megvalósításához.

2. A végre nem hajtott intézkedések és azok indokai:

- a Hivatásos Önkormányzati Tűzoltóság Pénztár és bankszámla forgalmának ellenőrzésekor megtett javaslatokra a szabályzatain a jogszabályi hivatkozás változását, a szigorú számadású nyomtatványok körének bővítését az intézkedési tervben vállalt 2010. december 31.-ig nem végezte el, mivel a Katasztrófavédelmi törvénycsomag kidolgozását követő változásokkal egyszerre kívánja a módosításokat elvégezni a szabályozásban. Az SZMSZ és az Ügyrend átdolgozásának hatánapját 2011. május 31. napban határozta meg.

- a Műszaki iroda a Közterület-felügyelői tevékenység ellenőrzésekor meghatározott rendelet vagy szabályzat készítés új határidejét az irodavezető 2011. március 31.-ben határozta meg.

- az Esze Tamás Gimnáziumnál, a Városi Művelődési Központnál és a Képes Géza Városi Könyvtárnál, valamint az Alapfokú oktatási intézményeknél, a Négy Évszak Óvodánál és a Városi Intézmények Gazdasági Szervezeténél végzett Átfogó ellenőrzések lezárása 2011. évben történt meg, így az intézkedési tervben meghatározott feladatok teljesülése az éves beszámoló készítéséig még nem történt meg.

B. Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

A belső kontrollrendszer kiépítése és működtetése az önkormányzat egészére vonatkozóan.

Tisztelt Képviselő-testület!

A fent leírtak figyelembevételével kérem, hogy a belső ellenőrzés 2010. évi tevékenységéről szóló beszámolót szíveskedjenek megtárgyalni és a mellékelt határozat-tervezetet elfogadni.

Mátészalka, 2011. április 18.

**Szabó István
polgármester**