

Szentes Város Polgármesterétől
6601 Szentes, Kossuth tér 6. Pf. 58.

Ikt. szám: U-18975/2011.

Témafelelős: Gyovainé

Tárgy: Éves ellenőrzési jelentés
a 2010. évi ellenőrzésekről

Melléklet: 2 db kimutatás

Szentes Város Önkormányzata
Képviselő-testülete

Helyben

Tisztelt Képviselő-testület!

A helyi önkormányzatokról szóló 1990. évi LXV.tv. 92.§. /10/ bekezdése alapján az alábbiak szerint terjesztem elő a 2010. évi belső ellenőrzési tevékenységről készült beszámolót:

Szentes Város Önkormányzata az általa működtetett intézmények, és a Polgármesteri Hivatal pénzügyi ellenőrzési feladatainak ellátását a Szentes Kistérség Belső Ellenőrzési Társulás útján biztosítja.

A Belső Ellenőrzési Társulásban 2 fő belső ellenőr látja el a kistérséghez tartozó 8 településnél a belső ellenőrzést. Mindketten rendelkeznek a jogszabályban előírt felsőfokú végzettséggel, mérlegképes könyvelői képesítéssel, gyakorlattal, regisztrációval.

Az ellenőrzési munka végzéséhez az alapvető tárgyi feltételek rendelkezésre álltak.

A belső ellenőrök szakmai továbbképzése az éves képzési tervnek megfelelően történt, a 193/2003. (XI. 26.) Korm. rendelet 12. §. (k) bekezdése valamint a 18/2009. /X.6./ PM. rendelet (7.) §-a alapján, az államháztartás belső pénzügyi ellenőrzés kötelező szakmai továbbképzésen (ÁBPE) részt vettek és vizsgáztak.

A Szentes Kistérség Belső Ellenőrzési Társulása keretében 2010. évben Szentes Város Önkormányzatához tartozó intézményeknél és a Polgármesteri Hivatalnál végzett pénzügyi jellegű ellenőrzések megállapításai az alábbiak voltak:

I. Általános megállapítások:

Az ellenőrzési munka során az államháztartásról szóló, többször módosított 1992. évi XXXVIII. törvény, az államháztartás működési rendjéről szóló többször módosított 292/2009. (XII. 19.) Korm. rendelet, az államháztartás szervezetei, beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló, többször módosított 249/2000. (XII. 24.) Korm. rendelet, a számvitelről szóló, többször módosított 2000. évi C. törvény, a helyi önkormányzatokról szóló, többször módosított 1990. évi LXV. törvény, a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 193/2003. (XI. 26.) Korm. rendelet előírásait, a 41/1994. (IV.22.) Kt. számú határozatban foglaltakat, valamint a helyi önkormányzati rendeletekben foglaltakat tartották szem előtt a belső ellenőrök.

2010. évben az ellenőrzési tervben jóváhagyott valamennyi ellenőrzés végrehajtásra került. A szentesi intézmények és a Hivatal ellenőrzésére 253 ellenőrzési nap került felhasználásra. Ellenőrzési terv, beszámoló készítésre, jogszabályok, helyi rendeletek tanulmányozására, szakmai továbbképzésre 14 munkanap jutott.

A tervezettel szemben több ellenőrzésre volt lehetőség 2010-ben, mivel a Belső Ellenőrzési Társulásban résztvevő községek kevesebb ellenőrzést kértek, így az ott felszabaduló ellenőrzési napokból 49 napot Szentesen teljesített a belső ellenőr.

Az *1. számú kimutatás* a 2010. évre tervezett és ténylegesen elvégzett ellenőrzéseket tartalmazza, ellenőrzési fajták szerint részletezve az ellenőrzéseket és a ráfordított időt.

A *2. számú kimutatás* a 193/2003. (XI.26.) Korm. rendelet II. fejezet 2. § szerinti kategóriáinként részletezi a 2010. évben végzett ellenőrzéseket.

A végzett ellenőrzések fajtáját tekintve az alábbiak voltak:

- **rendszerellenőrzés**, mely a Képviselő-testület döntésének megfelelően az intézményi működés 3 éves átfogó vizsgálatát jelentette.
- **szabályszerűségi** ellenőrzés, melynek során az ellenőrzés azt vizsgálta, hogy az intézmény működése megfelelően szabályozott-e, érvényesülnek-e a hatályos jogszabályok, belső szabályzatok és vezetői rendelkezések előírásai
- **pénzügyi ellenőrzés** során a gazdálkodó szervezet pénzügyi elszámolásait valamint ezek alapjául szolgáló számviteli nyilvántartásokat vizsgálta a belső ellenőrzés.

A 2010. évben végzett ellenőrzések legnagyobb része **szabályszerűségi** ellenőrzés volt. 19 vizsgálat során 171 ellenőrzési napot fordítottak a belső ellenőrök ezekre az ellenőrzésekre.

Átfogó jellegű **rendszerellenőrzés** 2 esetben készült 60 ellenőrzési nap ráfordításával.

Pénzügyi ellenőrzésekre 4 esetben került sor 22 ellenőrzési nap felhasználásával.

A 2010. évben végzett szabályszerűségi ellenőrzések között 68 nap ráfordítással **oron kívüli** ellenőrzés történt.

Az ellenőrzésekhez készített kockázatelemzések megfelelőek voltak. Az ellenőri jelentésekben rögzített megállapításokat az ellenőrzött intézmények elfogadták. Az ellenőri jelentések minden esetben tartalmaztak javaslatot a hibák, hiányosságok megszüntetésére vonatkozóan. Ezek hasznosulását a következő évi hasonló tárgyú ellenőrzések alkalmával lehet lemérni.

Valamennyi ellenőrzés során kiemelt figyelmet fordított a belső ellenőrzés a pénzükezelések szabályosságára, a be- és kifizetések megfelelő dokumentálására, valamint arra, hogy a gazdasági folyamatok bizonylatolásánál zárt rendszer kerüljön kialakításra, kizárva ezzel az esetleges visszaélések lehetőségét.

Az ellenőrzések során büntető, szabálysértési, kártérítési ill. fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság nem fordult elő.

II. Részletes megállapítások

2010. évben a Hivatásos Önkormányzati Tűzoltóságnál és a Központi Gyermekélelmezési Konyhánál került sor átfogó jellegű **rendszerellenőrzésre** 60 ellenőrzési nap felhasználásával. Ezek az ellenőrzések 2007-2009. évek gazdálkodásának vizsgálatára vonatkoztak.

Hivatásos Önkormányzati Tűzoltóság gazdálkodását a szabályosságra való törekvés jellemzi. A rendelkezésre álló pénzeszközöket takarékosan használták fel. A gazdálkodással összefüggő szabályzatok aktualizálásra szorulnak /számlarend, pénzükezelési szabályzat, leltározási és leltárkészítési szabályzat/. Az intézmény minden pályázati lehetőséget kihasznál annak érdekében, hogy javítsa a feladatellátást, a működés tárgyi feltételeit. A vizsgált időszakban korszerű tűzoltó gépjárművekkel bővült járműparkjuk. A feltárt hiányosságok, hibák megszüntetésére vonatkozóan intézkedési tervet készített az intézmény vezetője határidő és felelősök megjelölésével, A hiányosságok egy részét még az ellenőrzés ideje alatt felszámolták, a többit pedig az intézményvezető által megszabott határidőre megszüntették. Az intézménynél a gazdasági munka megfelelően segíti a szakmai munkát.

A **Központi Gyermekélelmezési Konyha** gazdasági munkájában a szabályozottság nem teljes, a gazdálkodáshoz szükséges szabályzatokat aktualizálni kell. A normázáshoz kapcsolódó különböző kimutatások adatai pontatlanok voltak, a tárgyi eszköz nyilvántartásban több hiányosság merült fel, melyeket a vizsgálatot követően kijavítottak. A szabályosságra való törekvéshez a jogszabályokat időben követő szabályzatokra, valamint az alkalmazott gyakorlat és a szabályzatok összhangjára van szükség ahhoz, hogy a pénzügyi munka megfelelően segítse a szakmai munkát.

Az intézmény vezetője a feltárt hiányosságok, hibák megszüntetésére vonatkozóan intézkedési tervet készített, melynek végrehajtását folyamatosan ellenőrizte.

Szabályszerűségi ellenőrzések között utóvizsgálat és egyéb szabályszerűségi ellenőrzés, valamint soron kívüli szabályszerűségi ellenőrzés fordult elő.

Az előző évi átfogó jellegű rendszerellenőrzés és szabályszerűségi ellenőrzés során feltárt hiányosságok kijavítását vizsgálta a belső ellenőrzés az **utóvizsgálatok**

alkalmával, 6 ellenőrzési nappal az alábbi 2 intézménynél. Ezek tervezett ellenőrzések voltak.

- A **Szentesi Művelődési Központ** a gazdálkodáshoz szükséges szabályzatokat aktualizálta. A nagyértékű tárgyi eszközök és a kisértékű tárgyi eszközök, készletek analitikus nyilvántartását a CT Eco STAT szoftver segítségével végzik, a kézi analitikus nyilvántartást számítógépes nyilvántartás váltotta fel. Valamennyi feltár hiba kijavítása megtörtént, hiányosság megszüntetésre került.

- A **Szentes Város Gondozási Központjánál** végzett utóvizsgálat során megállapítást nyert, hogy a 2007-2009. évek gazdálkodására vonatkozó rendszerellenőrzéskor feltárt hiányosságok megszüntetése megtörtént. Az intézmény vezetője az intézkedési tervnek megfelelően megszüntette a hiányosságokat. A szabályzatokat aktualizálták, a munkaköri leírások és a szabályzatok összhangját megteremtették.

Soron kívüli ellenőrzésként az alábbi utóvizsgálatok történtek 5 ellenőrzési nappal:

- A **Szentesi Művelődési Központnál a TÁMOP-3.2.3.-08/1-2009-0038** számú pályázati támogatásból történő kifizetések pénzügyi szabályosságának vizsgálatakor hiányossággként állapította meg a belső ellenőrzés, hogy a megbízási szerződések formai és tartalmi hiányosságokat tartalmaztak, ezek kijavításáról győződött meg az utóvizsgálat. A hiányosságokat megszüntették.

- A **Városi Intézmények Gazdasági Irodájához tartozó iskolákban** nem volt megfelelő a munkában töltött időnek és a munkából való távolmaradásnak a dokumentálása, az utóvizsgálat ezen hiányosságok pótlását volt hivatott ellenőrizni. Megállapítást nyert, hogy a hiányzó dokumentációt pótolták.

Egyéb tervezett szabályszerűségi ellenőrzés 109 ellenőrzési nap felhasználásával az alábbi volt:

- A szigorú számadású nyomtatványok és értékcikkek kezelését és nyilvántartását a Városi Intézmények Gazdasági Irodája és a hozzá tartozó nem önállóan gazdálkodó intézmények, Szentes Város Gondozási Központja, Szentesi Művelődési Központ, Dr. Sipos Ferenc Parkerdő Otthon, Városellátó Intézmény, Terney Béla Kollégium esetében ellenőrizte a belső ellenőr.

Megállapítást nyert, hogy a Deák Ferenc Általános Iskolánál nem tartották nyilván szigorú számadású nyomtatványként a szabadság engedélyezési tömböket, az oktatási intézményeknél több olyan tanügyi nyomtatvány volt készleten, melyek már nem használatosak, ezek selejtezését javasolta a vizsgálattevő. Az intézmények használják a CT Eco STAT program által biztosított nyomtatványokat, így több nyomdai úton előállított nyomtatvány feleslegessé vált, melyek selejtezését javasolta a vizsgálattevő.

A Dr. Sipos Ferenc Parkerdő Otthonnál eltért a talált és nyilvántartott postabélyeg készlete, a többlet bevételezése megtörtént. Olyan bélyegeket is készleteztek, melyeken nem volt feltüntetve az érték, így ez nem felelt meg az érték cikk kritériumának, ezeket belföldi forgalomban feladási díjként 80,- Ft/db áron számította be a Posta. A Gondozási Központ és a Pedagógiai Szakszolgálat is készletezett ilyen postabélyeget.

Ebben az évben a Központi Gyermekélelmezési Konyhánál megteremtődtek a feltételei a melegétel utalvány fizető eszközként történő elfogadásának. Az oktatási intézményeknél és a Gondozási Központnál ezzel bővült az értékcikkek köre, kezelésénél hiányosság nem merült fel.

- A Lajtha László Alapfokú Művészeti Iskola és Hangverseny Központnál a tandíjfizetések szabályszerűségének ellenőrzése során hiányosság nem merült fel, az intézménynél a tandíjfizetés gyakorlata megfelelt a Közoktatási Törvény 115-117 §-ában foglaltaknak, a tandíj a helyi rendelet által meghatározott összeg szerint került megállapításra minden tanulónál.

- Az intézményi ingatlanokat érintő felújítási munkáknál az 1/2004. számú belső szabályzatban foglaltak betartását ellenőrizte a vizsgálattevő óvodák, iskolák esetében. Az érintett intézmények vezetőit bevonták a felújítási, állagmegóvási munkák előkészítésébe, a kivitelezés folyamatába. Hiba viszont, hogy feljegyzés nem készült, amelyben egyértelműen rögzítésre került volna a feladat részletes leírása, hogy egyértelműen beazonosíthatók, utólag ellenőrizhetők lettek volna az előkészítéshez, lebonyolításhoz és üzembe helyezéshez kapcsolódó egyéb feladatok is.

- Az 50 e Ft feletti közbeszerzési értékhatárt el nem érő beszerzéseknél az ajánlatkérések nyilvánosságra hozatalának, vállalkozók tájékoztatási formáinak ellenőrzése az önállóan működő és gazdálkodó valamint az önállóan működő önkormányzati intézményeknél megtörtént. Az ajánlatokat a város honlapjához kapcsolódó ajánlatkérő oldalra teszi fel a honlap szerkesztője. Általános tapasztalat, hogy nem nézik meg a vállalkozók a honlapon nyilvánosságra hozott ajánlatkéréseket, az intézmények személyesen vagy levélben kérnek ajánlatot tőlük.

- Az élelmezési nyersanyagnormák felülvizsgálata során a vizsgálattevő mérsékelt emelést javasolt az előre nem látható áremelkedések miatt. A normaemelést a Képviselő-testület határozatban rögzítette.

- Az étkezési térítési díjak beszedésének rendszerét vizsgálta a belső ellenőrzés az önkormányzati óvodák és iskolák esetében. Valamennyi beszedett pénzt befizették a Konyha bankszámlájára az étkezési utalványokkal elszámoltak. Egyes óvodáknál helytelenül állították ki az étkezési díj befizetési nyugtatömböket, melyeket javítani kellett. Az érintettek kijavították a hibát.

- A tanév alatti osztálykirándulások időtartamának, költségelszámolásának vizsgálatát az önkormányzati iskolákban végezte el a belső ellenőr. Általános tapasztalat, hogy az iskolák elszámolnak a résztvevők felé az osztálykirándulások költségeivel. A Koszta József Általános Iskola kivételével nem fizettek az iskolák a pedagógus osztálykiránduláson való részvételéért sem túlórárt, sem a kiránduláshoz kapcsolódó egyéb költséget. A Koszta, Klauzál, Petőfi iskola városi farsangon nyert összeget használta fel kirándulásra. A Deák Ferenc Általános Iskola alapítványa 500,- Ft/fő hozzájárulást adott az osztálykirándulásokhoz.

- A költségvetési és költségvetésen kívüli pénzkezelés szabályosságának vizsgálatát a Városi Intézmények Gazdasági Irodája és a hozzá tartozó nem önállóan gazdálkodó intézmények, továbbá Szentés Város Gondozási Központja, a Szentési Művelődési Központ, a Városellátó Intézmény, a Terney Béla Kollégium, a Dr.

Sipos Ferenc Parkerdő Otthon esetében végezte el a belső ellenőrzés. Megállapítást nyert, hogy az intézményeknél tovább csökkent a készpénzes forgalom, egyre kevesebb fajta költségvetésen kívüli pénz fordult elő. Általánosan megállapítható, hogy a pénzkezelés során betartották a pénzkezelésre vonatkozó jogszabályi előírásokat.

A 03-11759-3/97. számú Polgármesteri utasítás 30 e Ft-ban maximálta a készpénzes kifizetések egyedi értékhatárát, amelyet betartottak az intézmények.

- A Szentés Város Gondozási Központja és a Hajléktalan Segítő Központ felújításával összefüggő közbeszerzési eljárások szabályszerűségének vizsgálata során megállapítást nyert, hogy a Közbeszerzési Szabályzatban foglaltakat betartották a gyakorlatban. A beérkezett ajánlatok közül a legalacsonyabb összegű ajánlatokat fogadták el. A műszaki ellenőr rendszeresen ellenőrizte a kivitelezési munkálatoakat, az építési naplókat.

Soron kívüli ellenőrzések az egyéb szabályszerűségi vizsgálatok közül az alábbiak voltak 51 ellenőrzési nap felhasználásával:

- A TÁMOP-3.2.3.-08/1-2009-0038 számú és a HURO/0801/044 EUROREG számú projektek dokumentációinak teljességét, kifizetések szabályszerűségét ellenőrizve megállapítást nyert, hogy a megbízási szerződésen formai és tartalmi hiányosság fordult elő, melyek megszüntetésére javaslatot tett a belső ellenőr, ennek megtörténtét utóvizsgálat során ellenőrizte a belső ellenőr.

- A Városi Intézmények Gazdasági Irodájához tartozó iskolák, továbbá a Gyermek Átmeneti Otthona és a Családok Átmeneti Otthona esetében a munkaidő és a munkából való távolmaradás dokumentálását vizsgálva megállapítást nyert, hogy nem dokumentálták megfelelően minden intézményben a fentieket. A Klauzál Gábor Általános Iskola, Koszta József Általános Iskola és a Petőfi Sándor Általános Iskola esetében nem használták a szabadság engedélyezési tömböt, így a munkából való távolmaradásnak és az erre az időre járó illetmény számfejtésének nem volt alapbizonylata. A vizsgálattevő javasolta ennek pótlását, melynek megtörténtéről utóvizsgálat alkalmával győződött meg a belső ellenőr.

- A Szentési Családsegítő Központ, Családok Átmeneti Otthonánál az intézményi térítési díjak beszedésének rendszerét vizsgálta a belső ellenőr. A beszedett pénzt a VIGI Pénzkezelési szabályzatának megfelelően a beszedés napján vagy a következő munkanapon befizetik a bankszámlára. A vizsgálattevő javasolta, hogy szorgalmazzák a hátralékok behajtását.

- Szentés Város Önkormányzata Polgármesteri Hivatalának Műszaki Osztályánál az építésügyi hatósági ügyintézési határidők betartásának ellenőrzése során a vizsgálattevők a vizsgált esetekben határidő túllépést nem tapasztaltak. Az ellenőrzés javasolta, hogy az ügyintézők egy hivatalos feljegyzésben rögzítsék az ügyintézési határidő aktuális állapotát azon esetekben, amikor a hiánypótlás, szakhatósági eljárás bonyolult, több szakhatóság vesz részt az eljárásban.

- A béren kívüli juttatások rendszerének ellenőrzése során megállapítást nyert, hogy az intézmények többsége a szűkös költségvetési keret miatt nem tud béren

kívüli juttatást fizetni a dolgozóknak az étkezési utalványon kívül, ezért erre vonatkozó szabályzat sem készült.

Étkezési utalványt minden intézményél, három intézménynél pedig még éles látást biztosító szemüveghez hozzájárulást is biztosítanak a dolgozóknak. A vizsgálattevő javasolta, hogy egységesen legyen leszabályozva a béren kívüli juttatások köre az önkormányzati intézményeknél.

- A kiszolgáltató ételadagok mennyiségi ellenőrzése során megállapítást nyert, hogy a Központi Gyermekelelmezési Konyha az ételkísérő jegyzékben feltüntetett ételmennyiséget pontosan kiszállítja az étkeztetést végző intézményekhez. Ott az ételkísérő jegyzék alapján veszik át, a darabos ételt megszámozzák, a többit a jegyzék szerint veszik át. Az adagolás a vizsgált esetekben pontosan történt, az ellátottak megkapták az egy adagba tartozó mennyiséget. A vizsgálattevő javasolta, hogy iskolák esetében biztosítsanak lehetőséget az esetlegesen megmaradó, fogyasztásra alkalmas ételek repetában történő kiosztására, hogy ne kerüljön hulladékba fogyasztásra alkalmas étel.

Pénzügyi ellenőrzés 22 ellenőrzési nap felhasználásával történt az alábbiak szerint:

Tervezett ellenőrzés 10 ellenőrzési nappal a következő volt:

- A távhő szolgáltatás költségeinek vizsgálatát a Szentes Városi Szolgáltató Kft-nél ellenőrizte a belső ellenőr. A távhő szolgáltatás árbevétele 3,6 %-kal magasabb volt 2009-ben, mint 2008-ban. A teljes önköltség 4,5 %-kal haladta meg az előző évit. Így a 2009. évi eredmény kevesebb volt, mint a 2008. évi. A költségnövekedés okai: létszámbővítés, értékcsökkenés növekedése, anyag és anyag jellegű költségek emelkedése, víz- és csatornadíjak emelkedése.

- Az önkormányzatot megillető bevételek és a terhükre elszámolt kiadások vizsgálata során a Szentes Városi Szolgáltató Kft-nél a lakás és nem lakás céljára szolgáló helyiségek kezelését, bérbeadását, társasházak bevételeinek és kiadásainak alakulását vizsgálta a belső ellenőr. A lakbér hátralékok összege 27,4 %-kal nőtt 2009-ben a 2008. évi hátralékokhoz képest. 2010. június 30-ig 18,1 M Ft hátralékot halmoztak fel a bérlők. Ez a kiszámlázott összeg 56,9 %-a. A hátralékok részben a lakberek emelkedése miatt, részben a bérlők életkörülményeinek romlása miatt keletkeztek. A hátralékok egy része a bérlők rossz anyagi helyzete miatt behajthatatlan.

A következő ellenőrzések **sonon kívüli** pénzügyi ellenőrzések voltak 12 ellenőrzési nappal:

- A Pendola Szentes Kft által a Petőfi u. 2. számú ingatlan bontási tevékenységével kapcsolatosan benyújtott számlák pénzügyi vizsgálata során az ellenőrzést végzők tételesen átvizsgálták a bemutatott számlákat és azokból a bontáshoz közvetlenül kapcsolódó összegek elszámolását javasolták.

- Az Egységes Pedagógiai Szakszolgálat Többcélú Kistérségi Társulás keretében Szentesen és a környező hét településen végzi munkáját. Az ezzel kapcsolatos költségmegosztását 2010. évre vonatkozóan ellenőrizte a belső ellenőr. Megállapí-

tást nyert, hogy a költségmegosztást az ellátott gyermekek száma alapján létszámarányosan végezték valamennyi település vonatkozásában.

Szentes Város Önkormányzata intézményei közül a Városi Intézmények Gazdasági Irodája foglalkoztat belső ellenőrt. Az intézménynél helyettesítéssel oldották meg a GYES-en levő belső ellenőr foglalkoztatását.

A végzett ellenőrzések során csak kisebb hiányosságok pontatlanságok fordultak elő. Az ellenőrzések során büntető szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekményt, mulasztást vagy hiányosságot nem tapasztalt a vizsgálattevő.

A vizsgálatok során az ellenőri jelentések tartalmával kapcsolatban észrevételt nem tettek a vizsgált intézmények, elfogadták a belső ellenőr megállapításait, a feltárt hiányosságokat pótolták. A belső ellenőrzés az intézményi működés és a gazdálkodás fontosabb területeit fogta át.

Az ellenőrzések során a munkatársak segítették a belső ellenőr munkáját, akadályozó tényezők nem voltak. A belső ellenőri tevékenység segítette az intézmény vezetés munkáját. A vezetői ellenőrzésen túl a gazdálkodás szabályszerű, hatékony és eredményes működéséhez szükséges ez a tevékenység, segít, hogy időben lehessen intézkedni, hibákat megszüntetni, ezáltal meg lehet akadályozni a kedvezőtlen jelenségek kialakulását.

A belső ellenőrzés a vezetési tevékenység részeként segíti az intézmény munkáját, a hatékony és eredményes gazdálkodást.

Az ellenőrzések tárgyi feltételei megfelelőek. A gyakoribb belső ellenőrzések arra ösztönzik az intézményeket, hogy pontosabban alkalmazzák a FEUVE szabályzatban foglaltakat, többször végezzenek önellenőrzést, fordítsanak nagyobb figyelmet a bevételek beszédésére, az ehhez kapcsolódó analitikus nyilvántartások naprakész vezetésére, az analitikus és főkönyvi könyvelés adatainak rendszeres egyeztetésére az intézményi szabályzatokban foglaltak szerint. Az önállóan működő, de nem önállóan gazdálkodó intézménynek naprakész és pontos analitikus nyilvántartásokat kell vezetnie, a VIGI-vel történő egyeztetés formáját ki kell dolgoznia az esetlegesen felmerülő hibák elkerülése végett. Mindehhez a belső ellenőr megadta a szükséges segítséget.

Az önkormányzat többi önállóan működő és gazdálkodó intézményei esetében a folyamatba épített ellenőrzés, az előzetes és utólagos vezetői ellenőrzés működik, a dolgozók munkaköri leírásai zárt rendszert alkotva a gazdálkodási folyamat egészét átfogóan kerültek meghatározásra.

A gyakorlatban előfordult, hogy a gazdálkodási folyamat nem a szabályozás szerint történt, melyen a gyakoribb számonkérés, a szabálytalanságok kezelésével kapcsolatos eljárásrend gyakorlati alkalmazása segíthet.

Az intézményeknél **külső szervezetek** is végeztek ellenőrzéseket:

- A Magyar Államkincstár Dél- Alföldi Regionális Igazgatósága a 2009. évben igénybevett, az önkormányzatokat megillető normatív hozzájárulások és támogatások, egyéb központi költségvetési támogatások, illetve egyéb központi költségvetési támogatások elszámolásának alapjául szolgáló adatok megalapozottságának vizsgálatát végezte. Megállapította, hogy az adatok a valóságnak megfelelőek, eltérést nem tapasztaltak (Terney Béla Kollégium, Szentes Város Gondozási Központja).

- A Csongrád Megyei Katasztrófavédelmi Igazgatóság a Hivatásos Önkormányzati Tűzoltóságnál a ruhapénz elszámolásokat, a dolgozói ruházattal összefüggő analitikus nyilvántartásokat ellenőrizte, hiányosság nem merült fel.

- Szentés Város Gondozási Központjánál a szociális szolgáltatások működési engedélyeztetésének felülvizsgálata történt meg külső szakhatóságok bevonásával (Csongrád Város Polgármesteri Hivatalának Szociálpolitikai Osztálya, a CSMÖ Aranysziget Otthon, mint idősek módszertani intézménye, ÁNTSZ, Állategészségügyi Hivatal, Békés Megyei Szociális és Gyermekvédelmi Központ Békéscsaba, Mentálhigiénés Egyesület, mint a pszichiátriai betegségben szenvedők módszertani intézménye). Az alábbi hiányosságok merültek fel:

- a munkaköri leírások hiányosan tartalmazták a helyettesítés rendjét,
- a fogyatékkal élők nappali ellátásánál a szakmai létszám nem felel meg az 1/2000. (I.07.) SZCSM rendelet 3. sz. mellékletének, mely szerint gondozási csoportonként kell biztosítani a szakmai létszámot,
- a házi segítségnyújtás szakfeladaton az egy házi gondozó által ellátandó létszám 6 főről 9 főre emelkedett,
- a pszichiátriai betegségben szenvedők nappali ellátásánál a közcélú foglalkoztatott nem számítható be a szakmai létszámba,
- az 1998. évi XXVI. Törvény a fogyatékos személyek jogairól és esélyegyenlőségük biztosításáról deklarálja a fogyatékos személyekkel élő személyek akadálymentes bejutását közszolgáltatást végző intézményekbe, mely elvárásnak a vizsgált időpontban két telephely nem felelt meg. Az intézmény vezetője intézkedett a hiányosságok megszüntetésére vonatkozóan.

- A Foglalkoztatási és Szociális Hivatal a közösségi pszichiátriai feladatot ellenőrizte Szentés Város Gondozási Központjánál, hiányosságként került megállapításra, hogy az iratkezelési szabályzat nem tartalmazta a finanszírozási szerződésre vonatkozó iratmegőrzési szabályokat, valamint a szolgáltató nyilvántartási adatlapja nem lefűzött formában volt.

A hiányosságok megszüntetése megtörtént.

- A Magyar Államkincstár Szentés Város Gondozási Központjánál vizsgálta a jelzőrendszeres házi segítségnyújtást, hiányosságot nem tapasztaltak.

- A Dél- Alföldi Regionális Közigazgatási Hivatal a Dr. Sipos Ferenc Parkerdő Otthonnál kétéves működés hatósági ellenőrzése során megállapította, hogy a szabályzatok, megállapodások pontosítása szükséges.

- Az ÁNTSZ közegészségügyi, táplálkozásügyi ellenőrzést tartott a Dr. Sipos Ferenc Parkerdő Otthonnál, megállapította hogy az étel több összetevőjének aránya pontosításra szorul. A Központi Gyermekélelmezési Konyhánál étrendvizsgálatot tartott az ÁNTSZ. Minden rendben talált. A diétás étrend összeállításához minden esetben dietetikus szaktanácsát veszik figyelembe.

- Szentés Város Gondozási Központjánál a Csongrád megyei Közigazgatási Hivatal Szociális és Gyámhivatala az általa végzett ellenőrzés során a szabályzatok, megállapodások aktualizálását, étkeztetésben szakmai létszám biztosítását, az egészségügyi és dietetikai hiányosságok megszüntetését javasolta, melyekre az intézkedés megtörtént.

- A Magyar Államkincstár kistérségi normatíva ellenőrzést tartott a Dr. Sipos Ferenc Parkerdő Otthonnál. Megállapította, hogy a kistérségi normatívát megfelelően vették figyelembe.

- A Csongrád megyei Mezőgazdasági Szakigazgatási Hivatal Földművelésügyi Igazgatóság Szentesi Területi Központja a Központi Gyermekelelmezési Konyhánál a raktári élelmiszerkészlet esetében a szavatossági idők betartását, általános állapot vizsgálatot végzett, hiányosságot nem tapasztalt.

A 2010. évi ellenőrzések során talált hibákat és hiányosságokat a vizsgált intézmények dolgozói pontosabb munkával, nagyobb odafigyeléssel, az intézményi szabályzatokban előírtak gyakorlati alkalmazásával elkerülhették volna.

A belső ellenőrzési tevékenység fejlesztésének alapja a jogszabályi változások naprakész ismerete és alkalmazása. Az államháztartásról szóló 1992. évi XXXVIII. törvény 121/C. §-a szerint a belső ellenőröket nyilvántartásba kell venni, a 125. § szerint költségvetési szervnél belső ellenőrzési tevékenységet csak az végezhet, aki a Pénzügyminisztérium nyilvántartásában szerepel.

A költségvetési szervnél belső ellenőrzési tevékenységet végzők nyilvántartásáról és kötelező szakmai továbbképzéséről szóló 18/2009. (X.6.) PM rendelet szabályainak megfelelően a belső ellenőrök nyilvántartásba való felvétele megtörtént, így a költségvetési szerveknél belső ellenőrzési tevékenység folytatásához szükséges engedéllyel rendelkeznek.

A 18/2009. (X.6.) PM rendelet 7-8. §-a szerint a belső ellenőröknek eleget kell tenni az 1992. évi XXXVIII. törvény 121/C. § (10) bekezdése által előírt továbbképzési kötelezettségnek. 2010. évben a belső ellenőrök részt vettek az államháztartási belső pénzügyi ellenőrzés (ÁBPE) elnevezésű kötelező szakmai továbbképzésen. Az ÁBPE továbbképzés I. elnevezésű képzés vizsgával zárult, melyről a belső ellenőrök tanúsítványt kaptak. Az ÁBPE továbbképzés II. kötelező szakmai továbbképzés 2012. évben kerül lebonyolításra, az ezzel kapcsolatos modulterképet a 18/2009. (X. 6.) PM rendelet 1. számú melléklete tartalmazza. A kötelező szakmai továbbképzésben közreműködő szervezet a Nemzeti Adó- és Vámhivatal Képzési, Egészségügyi és Kulturális Intézete, mely jogosult a vizsgáztatás lebonyolítására is.

Tisztelt Képviselő-testület! Kérem az előterjesztés megvitatását és az éves ellenőrzési jelentés elfogadását.

...../2011.(IV.29.)

Tárgy: Éves ellenőrzési jelentés

Határozati javaslat

Szentes Város Önkormányzata Képviselő-testülete a Szentes Kistérség Belső Ellenőrzési Társulás keretében 2010. évben Szentes Város Önkormányzata intézményeinél és a Polgármesteri Hivatalnál végzett ellenőrzésekről szóló, ezen határozat mellékletét képező éves ellenőrzési jelentést elfogadja.

A határozatról értesítést kap:

- 1./ Szentes Város Polgármestere
- 2./ Szentes Város Önkormányzata Polgármesteri Hivatal Jegyzője
- 3./ Polgármesteri Hivatal Jegyzői Iroda és általa az érintett Osztály és Irodavezetők

Szentes, 2011. április 06.

Szurbik Imre

Szentes Város Önkormányzata intézményei és a Polgármesteri Hivatal 2010. évi tervezett és tényleges ellenőrzései

1. számú kimutatás

MEGNEVEZÉS	Tervezett ellenőrzési napok száma (nap)	Tényleges ellenőrzési napok száma (nap)
I. Rendszerellenőrzés - Hivatásos Önkormányzati Tűzoltóság - Központi Gyermekelelmezési Konyha	 30 30	 30 30
Összesen:	60	60
II. Utóvizsgálat /szabályszerűségi ellenőrzés/ - Szentesi Művelődési Központ - Szentes Város Gondozási Központja - Művelődési Központ pályázat ellenőrzéséhez kapcsolódó intézkedések ellenőrzése - VIGI munkaidő és munkából való távolmaradás dokumentálásának ellenőrzése során feltárt hiányosságok pótlásának vizsgálata	 3 3 - -	 3 3 2 3
Összesen:	6	11

III. Szabályszerűségi ellenőrzések		
- Szigorú számadású nyomtatványok és értékcikkek kezelése a Városi Intézmények Gazdasági Irodája és a hozzá tartozó nem önállóan gazdálkodó intézmények, Szentes Város Gondozási Központja, Szentesi Művelődési Központ, Dr. Sipos Ferenc Parkerdő Otthon, Városellátó Intézmény, Terney Béla Kollégium esetében	20	20
- Lajtha László Alapfokú Művészeti Iskola tandíjfizetések szabályszerűségének ellenőrzése	3	3
- Intézményi ingatlanokat érintő felújítási munkáknál az 1/2004. számú belső szabályzatban foglaltak betartásának ellenőrzése óvodáknál, iskoláknál	15	15
- Az 50 e Ft feletti közbeszerzési értékhatárt el nem érő beszerzéseknél az ajánlatkérések nyilvánosságra hozatalának, vállalkozók tájékoztatási formáinak ellenőrzése, az önállóan működő és gazdálkodó valamint az önállóan működő önkormányzati intézményeknél	10	10
- Élelmezési nyersanyagnormák felülvizsgálata	8	8
- Étkezési térítési díjak beszedésének ellenőrzése az óvodák, iskolák esetében	17	17
- Tanév alatti osztálykirándulások időtartamának, költségelszámolásának vizsgálata az önkormányzati iskolákban	6	6
- Költségvetési és költségvetésen kívüli pénzkezelés szabályosságának vizsgálata Városi Intézmények Gazdasági Irodája és a hozzá tartozó nem önállóan gazdálkodó intézmények, Szentes Város Gondozási Központja, Szentesi Művelődési Központ, Dr. Sipos Ferenc Parkerdő Otthon, Városellátó Intézmény, Terney Béla Kollégium esetében	20	20
- A Szentes Város Gondozási Központja és a Hajléktalan Segítő Központ felújításával összefüggő közbeszerzések	10	10

vizsgálata		
- Pályázatokkal kapcsolatos kifizetések ellenőrzése Művelődési Központnál	-	12
- Városi Intézmények Gazdasági Irodájához tartozó iskoláknál, Gyermek Átmeneti Otthonánál és a Családok Átmeneti otthonánál a munkaidő és a munkából való távolmaradás dokumentálásának ellenőrzése	-	10
- Szentesi Családsegítő Központ, Családok Átmeneti Otthonánál intézményi térítési díjak beszedés rendszerének vizsgálata	-	5
- Építésügyi hatósági ügyintézési határidők betartásának ellenőrzése Szentesi Polgármesteri Hivatalnál	-	6
- Béren kívüli juttatások rendszerének ellenőrzése Városi Intézmények Gazdasági Irodája és a hozzá tartozó Nem önállóan gazdálkodó intézmények, Szentes Város Gondozási Központja, Szentesi Művelődési Központ, Városellátó Intézmény, Terney Béla Kollégium, Dr. Sipos Ferenc Parkerdő Otthon, Hivatásos Önkormányzati Tűzoltóság, Központi Gyermekélelmezési Konyha	-	5
- Kiszolgáltatók ételadagok mennyiségének ellenőrzése a Központi Gyermekélelmezési Konyha által készített ételt kiszolgáltató önkormányzati intézményeknél	-	13
Összesen:	109	160
<u>IV. Pénzügyi ellenőrzés</u>		
- A távhő szolgáltatás költségeinek vizsgálata a Szentes Városi Szolgáltató Kft-nél	5	5
- Az önkormányzatot megillető bevételek és a terhekre elszámolt kiadások vizsgálata a Szentes Városi Szolgáltató Kft-nél	5	5

- Pendola Szentes Kft. (Szentes Petőfi u. 2. sz.) ingatlan bontási tevékenységével kapcsolatos számlák pénzügyi vonatkozású ellenőrzése	-	7
- Pedagógiai Szakszolgálat költségmegoszlása a települések között 2010. évre vonatkozóan	-	5
Összesen:	10	22
V. <u>Soron kívüli ellenőrzés</u> tervezett napjai Tényleges ellenőrzési napok: (68 nap) - szabályszerűségi ellenőrzés (utóvizsgálat) 5 nap - egyéb szabályszerűségi ellenőrzés 51 nap - pénzügyi ellenőrzés 12 nap A tényleges ellenőrzések fentebb részletezve.	19	
VI. <u>Egyéb feladatok</u> /jogszabályok, helyi rendeletek tanulmányozása, testületi anyag, terv, beszámoló készítés stb./ szakmai továbbképzés	10 4	10 4
Összesen:		14
Mindösszesen:	218	267

A 193/2003. /XI. 26./ Korm. rendelet II. fejezet 2. §. szerint a 2010. évi ellenőrzések ellenőrzési kategóriák szerinti megosztása a következő:

2. számú kimutatás

Megnevezés	Ellenőrzések száma /db/ Terv	Ellenőrzések száma /db/ Tény	Tervezett ellenőrzési nap	Tényleges ellenőrzési nap
Rendszer ellenőrzés	2	2	60	60
Szabályszerűségi ellenőrzés	11	19	115	171
Pénzügyi ellenőrzés	2	4	10	22
Összesen:	15	25	185	253