

**Dr. Kiss Edit**

**Martfű Város Önkormányzat  
Polgármestere részére**

**Martfű**

## **TÁJÉKOZTATÓ**

### **A 2010. évi összefoglaló ellenőrzési jelentésről**

Az önkormányzatok belső ellenőrzését a többször módosított helyi önkormányzatokról szóló 1990. évi LXV. törvény, a többször módosított az államháztartásról szóló 1992. évi XXXVIII. törvény, és – a vizsgált időszakra hatályos - az államháztartás működési rendjéről szóló többször módosított 217/1998. (XII. 30.) kormányrendelet, az államháztartás működési rendjéről szóló 292/2009. (XII. 19.) kormányrendelet, valamint a többször módosított költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 193/2003. (XI. 26.) kormányrendelet (továbbiakban Ber.) szabályozza.

A belső ellenőrzési feladatellátás a Szolnoki Kistérség Többcélú Társulása által kötött megállapodás alapján valósul meg, ezáltal biztosítva a feladatköri és szervezeti függetlenséget.

**A Ber. 31. §. (3) bekezdése alapján a belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása:**

**a) A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása:**

A belső ellenőrzés független, tárgyilagos, bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység. Célja, hogy fejlessze az ellenőrzött szervezet működését, növelje eredményességét úgy, hogy rendszerszemléletű megközelítéssel és módszeresen vizsgálja, értékelje az érintett szervezet kockázatkezelési, ellenőrzési, irányítási eljárásait.

Az ellenőrzések között kiemelt szerephez jutott a költségvetési szerv első számú vezetőjének felelősségi körébe tartozó, általa kialakított és működtetett belső kontrollrendszer gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének vizsgálata.

**aa) Az ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése:**

A belső ellenőrzési feladatellátásról szóló megállapodás alapján a Szolnoki Kistérség Többcélú Társulása Társulási Tanácsának 127/2009. (XI.25.) számú határozatában meghatározásra került 2010. évre – a rendelkezésre álló kapacitás-felosztás alapján – a településekre jutó belső ellenőrzési napok száma, ez Martfű Város esetében 18 belső ellenőrzési napot (17 nap feladattal terhelt és 1 nap tartalékidő) jelentett.

A 2010. évi belső ellenőrzési ütemterv alapján az alábbi ellenőrzésekre került sor:

- ❖ Martfű Város Önkormányzatához tartozó Játékvár Óvoda és Bölcsőde működésének átfogó vizsgálata témakörben lefolytatandó rendszerellenőrzés,
- ❖ Martfű Város Önkormányzat Polgármesteri Hivatalnál működő pénztár pénzügyi ellenőrzés,
- ❖ Martfű Város Polgármesteri Hivatalban kialakított FEUVE rendszer vizsgálata témakörben lefolytatott szabályszerűségi ellenőrzés,
- ❖ Martfű Város Önkormányzat Településellátó Szervezetnél a 2009. évi ellenőrzések alapján készült intézkedési tervekben foglaltak végrehajtása

témakörben valósultak meg a lefolytatott vizsgálatok. Az ellenőrzési feladatok végrehajtására 27 belső ellenőrzési nap lett felhasználva, melyből 9 nap saját költségvetésből fedezett.

#### **ab) Az ellenőrzések minősége, személyi és tárgyi feltételei:**

A terv végrehajtása során az Osztály a Ber. és a Belső Ellenőrzési Kézikönyv vonatkozó előírásait figyelembe véve végezte tevékenységét. A vizsgálatok lefolytatása minden esetben ellenőrzési program alapján történt, az ellenőrzésekben résztvevők számára megbízólevél került kiállításra. A szükséges előkészületek és helyszíni vizsgálatok lefolytatását követően az ellenőrzések megállapításai tervezet formájában (záradékkal ellátva) megküldésre kerültek. Az észrevételezési határidő lejártát követően – intézkedési-terv készítési kötelezettséggel – készültek el az összefoglaló jelentések.

A belső ellenőrzési feladatokat a székhely települési önkormányzat ellenőrzési osztálya végzi. Az osztály dolgozói a Ber.-ben meghatározottak szerinti végzettséggel rendelkeznek. Az 1992. évi XXXVIII. törvény 121/C. § (1) bekezdése szól arról, hogy belső ellenőrzési tevékenység folytatásához az államháztartásért felelős miniszter engedélye szükséges, valamint – ugyanezen paragrafus (3) bekezdése alapján – rendeletben szabályozza a kötelező szakmai továbbképzés és a kapcsolódó vizsgáztatás részleteit, melynek konkrét végrehajtását a költségvetési szervnél belső ellenőrzési tevékenységet végzők nyilvántartásáról és kötelező szakmai továbbképzéséről szóló 18/2009. (X.6.) PM. rendelet szabályozza, mely kötelezettségnek – regisztráció, vizsga – minden belső ellenőr eleget tett.

A helyszíni ellenőrzések alkalmával a belső ellenőrök munkáját a Szolnoki Kistérség Többcélú Társulása által 2006. évben vásárolt 2 db notebook segítette.

#### **ac) Az ellenőrzések fontosabb megállapításai, következtetései és javaslatai:**

##### **1. Martfű Város Önkormányzatához tartozó Játékvár Óvoda és Bölcsőde működésének átfogó vizsgálata témakörben lefolytatandó rendszerellenőrzéséről**

A Játékvár Óvoda és Bölcsőde többcélú intézményt Martfű Város Önkormányzatának képviselő testülete 25/1999. (VI. 29.) számú Kt. határozatával alapította, feladata a bölcsődés és az óvodás korú gyermekek nevelését biztosítani. A feladatellátás az Alapító Okiratban meghatározottak szerint megfelelően megtörtént.

A vizsgált időszakra érvényes, az államháztartás működési rendjéről szóló 217/1998. (XII.30.) kormányrendelet szerint az SZMSZ mellékletét képezi a szabálytalanságok kezelésének eljárásrendje, amely nem készült el. A kormányrendeletnek megfelelően a Polgármesteri Hivatal és a Városi Óvoda és Bölcsőde között Együttműködési megállapodás jött létre, amely nem teljes körűen tartalmazta a gazdálkodás feladatait pl.: FEUVE

rendszerének kiépítése, működtetése, felújítás, beruházás, vagyon kezelés tekintetében melyek azok a feladatok, melyeket a Polgármesterei Hivatalnak, melyet az intézménynek kell ellátnia.

A 2009. április 14-től hatályos Kötelezettségvállalás és Utalványozás Rendjének szabályzata a jogszabályi előírásoknak megfelelően kiegészítésre szorul (pl.: kötelezettségvállalás folyamata, elszámolása a 0-s számlaosztályba). A kötelezettségvállalásról analitikus nyilvántartást 2008. évtől a hivataltól kapott Excel táblázatos formában tartják nyilván. Az 50 E Ft-ot meghaladó kötelezettségvállalás esetében a vizsgált tételeknél az ellenjegyzési jogkörgyakorlása nem történt meg (kinevezések, átsorolások, megbízási szerződések).

A kötelezettségvállalás összegét a főkönyvi könyvelés 0-s számla osztályába el kell számolni, amely azonban a vizsgált időszakban nem történt meg.

A számvitel politikához kapcsolódóan a gazdálkodáshoz szükséges szabályzatokkal rendelkezett az intézmény.

A tárgyi eszközgazdálkodás nyilvántartása megfelelő, azonban az eszközök tartozékai nem kerültek felvezetésre. Az immateriális javak és tárgyi eszközök terv szerinti értékcsökkenésének elszámolása a számviteli előírásoknak megfelelt.

A Polgármesterei Hivatal elkészítette a Kincstári rendszerben önállóan működő intézményekre is vonatkozó 2008. január 01-től hatályos Pénz- és Értékkezelési és Bankszámlapénz - kezelési Szabályzatát. A szabályzat tartalmazta az önállóan működő intézmények heti ellátmánykeretét, a megfogalmazás helytelen, mivel a gyakorlatban az intézmények a Kincstár pénztárából előleget vesznek fel.

A pénztári bizonylatok, illetve a nyilvántartások rendszerét a 2009. november 11-én és december 9-én elszámolt előlegek vizsgálatával végeztük el, amely során az alábbiak kerültek megállapításra:

- ❖ Az előleg felvételét az intézmény pénztárjelentésben vezette, amely gyakorlat megszüntetése szükséges, mivel csak előleget kezel az intézmény és nem pénztárt vezet.
- ❖ Az intézmény a felvett előlegből a bölcsődének további előleget ad át, ezen gyakorlat mielőbbi megszüntetése szükséges.
- ❖ A jogkörök gyakorlása a szabályzatban foglaltaknak megfelelően megtörtént, azonban az érvényesítési feladatokat az előleget felvevő személy gyakorolta.

A vizsgált időszakban tényleges leltárfelvételre 2006. és 2008. évben került sor. A szűrőpróbaszerűen ellenőrzött leltárfelvétel és a nyilvántartás adatai eltérést nem mutattak.

A vizsgált időszak minden évében hajtottak végre selejtezést, melyből a szűrőpróbaszerűen kiválasztott tételek (eszközök) a nyilvántartásból kivezetésre kerültek.

A Polgármesterei Hivatal elkészítette a FEUVE szabályzatát, azonban nem lett kiterjesztve az önállóan működő intézményekre. Az intézményre vonatkozóan a kockázatkezelés rendszere nem került leszabályozásra. A szabálytalanságok kezelésének eljárásrendje nem került kialakításra az intézménynél. Az ellenőrzési nyomvonalak elkészítése nem történt meg.

## **2. Martfű Város Önkormányzat Polgármesteri Hivatalánál működő pénztár ellenőrzésének pénzügyi vizsgálata**

Martfű Város Önkormányzata a 2009. évben lefolytatott vizsgálat hiányosságainak megszüntetésére intézkedési tervet készített. Az intézkedési tervben foglaltak azonban csak részben kerültek megvalósításra (pl.: ellenőrzési nyomvonal kiegészítése).

A vizsgált időszakra vonatkozóan 2008. január 1-től hatályos Pénz- és értékezelési szabályzattal rendelkeztek. A szabályzat a javasolt módosításokkal a nem került aktualizálásra.

## **3. Martfű Város Polgármesteri Hivatalban kialakított FEUVE rendszer vizsgálata**

Martfű Város Polgármesteri Hivatala rendelkezik FEUVE szabályzattal, azonban annak aktualizálása, jogszabályváltozásoknak megfelelő módosítása a helyszíni vizsgálat időpontjáig nem történt meg. A költségvetési szerv működéséhez szükséges szabályzatok rendelkezésre álltak, azonban több esetben azok nem lettek kiterjesztve az önállóan működő intézményekre, illetve csak néhány szabályzathoz csatoltak megismerési nyilatkozatot (a Kötelezettségvállalási szabályzathoz, a Selejtezési, valamint a Pénzkezelési szabályzathoz).

Az ellenőrzési nyomvonalak csak a gazdálkodás folyamatait rögzítették táblázatos formában, azonban nem tartalmaznak minden szükséges információt, pl.: a folyamatgazdák megnevezését, illetve a főfolyamatok részfolyamatokra történő bontását.

A szabálytalanságok kezelésének eljárásrendjét a FEUVE szabályzat általánosságban tartalmazza, annak kiegészítése szükséges az intézkedések nyomon követésével, valamint a szabálytalanságok és az azokra tett intézkedések nyilvántartásának rendjével.

A FEUVE szabályzat tartalmazza a Hivatal kockázatkezelésre vonatkozó általános előírásait, rögzítették benne, hogy a jegyző felelős a kockázatkezelésért. A szervezeti egységek tevékenységére elkészített kockázatelemzés azonban nem állt a vizsgálatot végzők rendelkezésére.

A szervezeti egységek tevékenységére elkészített kockázatelemzés azonban nem állt a vizsgálatot végzők rendelkezésére.

Az Állami Számvevőszék és a SZMJV Polgármesteri Hivatal Ellenőrzési Osztálya által a korábbi vizsgálatok során ebben a témában feltárt hiányosságok nem kerültek rendezésre.

## **4. Martfű Város Önkormányzat Településellátó Szervezeténél a 2009. évi ellenőrzések alapján készült intézkedési tervekben foglaltak végrehajtásának vizsgálata**

Az ellenőrzés során a belső ellenőrök az alábbi megállapításokat tették:

- ❖ a TESZ intézmény gépjármű üzemeltetési szabályzatát 2010. január 1-i hatállyal kialakította, azonban a számviteli politika keretében elkészített szabályzatokban az előző ellenőrzés óta módosítás nem történt. Önköltségszámítási szabályzatot az intézmény nem készített,

- ❖ a gépjármű üzemeltetési szabályzat megismeréséről a hivatali gépjárművet használók nem tettek nyilatkozatot,
- ❖ a kötelezettségvállalás és utalványozás rendjének szabályzatában kijelölték a szakmai teljesítés igazolására jogosultakat,
- ❖ a személyi anyagok tartalma nem teljes, pótlása még folyamatban van (erkölcsi bizonyítványok, iskolai végzettséget igazoló bizonyítvány másolatok),
- ❖ a tárgyi eszközök nyilvántartása hiányos, az eszközök azonosításához szükséges gyári számot és típust pótolni szükséges,
- ❖ az intézmény nem rendelkezett a folyamatba épített előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzés szabályzatával.

**ad) Az ellenőrzések során megállapított jogellenes magatartás miatt kezdeményezett eljárás**

A 2010. évi vizsgálatok során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekményt, mulasztást vagy hiányosságot az ellenőrzés nem állapított meg.

**ae) A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok:**

Az ellenőrzés célja a hiányosságok, kockázatok feltárása az ellenőrzött folyamatok működésének javítása érdekében, valamint a vizsgálatok során folyamatos feladatként jelen van a rendszer fejlesztése.

A szabályszerű, szabályozott és hatékony feladatellátás érdekében megfogalmazott javaslatok:

- ❖ a szabályzatok kiegészítése, módosítása, (Kötelezettségvállalás és Utalványozás Rendjének Szabályzata, Pénz- és Értékkezelési és Bankszámlapénz - kezelési Szabályzat, FEUVE szabályzat) szükség szerinti pótlása,
- ❖ a Polgármesteri Hivatal és a Városi Óvoda és Bölcsőde közötti kötött Együttműködési megállapodás tartalmának felülvizsgálata,
- ❖ megszüntetni a pénzkezelési gyakorlatot, azt a szabályzatnak megfelelően működtetni,
- ❖ a pénzügyminiszter által közzétett Belső Kontroll Kézikönyv (szabályzat- és eljárásminták) alapján felülvizsgálni a meglévő szabályzatokat, valamint kialakítani és működtetni az annak megfelelő belső kontrollrendszert,
- ❖ a TESZ a meglévő szabályzatokat vizsgálja felül, a hiányzókat pedig készítse el.

A megfogalmazott javaslatok hozzájárulnak, hogy a tevékenységek szabályozottabbak és hatékonyabbak legyenek.

**b) A belső ellenőrzés által tett megállapítások és javaslatok hasznosítása**

Az ellenőrzések során tett megállapítások saját hatáskörben javíthatók. a tett intézkedésekről a belső ellenőrzést végzők felé tájékoztatás nem történt, ezért a következő évi ellenőrzés alkalmával kiemelt figyelmet kell fordítani a tett intézkedések megvalósulására.

**bb) Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok**


A belső ellenőrzéssel szemben alapvető elvárás, hogy megállapításaival segítse a vezetőket a döntéshozatalban, tárja fel az esetleges szabálytalanságokat, nyújtson segítséget a jogszerű működéshez.

Az éves ellenőrzési tervek kidolgozása során törekedni kell azon területek feltárására, ahol magas a kockázatok bekövetkezésének valószínűsége, valamint erősíteni kell az ellenőrzés tanácsadó funkcióját.

2011. évben a vizsgálatok során kiemelten oda kell figyelni a belső kontrollrendszer szabályozásának, kialakításának és gyakorlatának összhangjára.

**Szolnok, 2011. április 7.**

**Tisztelettel:**

  
**Terjékiné Kalocsai Agnès**  
**belső ellenőrzési vezető**