



Tárgy: Tájékoztató a 2010. évi ellenőrzési feladatokról
(éves ellenőrzési jelentés és éves összefoglaló
ellenőrzési jelentés)

**Vác Város Önkormányzat
Képviselő-testülete**

Helyben

Tisztelt Képviselő-testület!

A Képviselő-testület 2011. évre elfogadott munkatervében foglaltaknak megfelelően terjesztem elő az önkormányzat hivatala és az intézmények 2010. évben végzett ellenőrzési tevékenységéről szóló beszámolót, mely magában foglalja a Polgármesteri Hivatal és az önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szervek ellenőrzésének összefoglaló jelentését is.

A helyi önkormányzatokról szóló 1990. évi LXV. törvény 92. § (10) bekezdése alapján a polgármester a tárgyévre vonatkozó – külön jogszabályban meghatározott – éves ellenőrzési jelentést, valamint az önkormányzat felügyelete alá tartozó költségvetési szervek éves ellenőrzési jelentései alapján készített éves összefoglaló ellenőrzési jelentést – a tárgyévet követően, a zárszámadási rendelettervezettel egyidejűleg – a képviselő-testület elé terjeszti.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy az előterjesztést tárgyalja meg és a határozati javaslatot fogadja el.

Vác, 2011. április 11.

Köszönettel:

Fördös Attila
polgármester

Határozati javaslat

Vác Város Önkormányzat Képviselő-testülete a Polgármesteri Hivatalnál, valamint az önkormányzat felügyelete alá tartozó költségvetési szerveknél végzett ellenőri jelentések alapján készített 2010. évi ellenőrzési jelentést megtárgyalta és tudomásul veszi.

Határidő: azonnal
Felelős: polgármester



Iktatószám: 11/397-15/2011.

2010. ÉVI ÖSSZEFOGLALÓ ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása

A belső ellenőrzés független, tárgyilagos bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység, amelynek célja, hogy az ellenőrzött szervezetek(ek) működését fejlessze és eredményességét növelje. Ennek érdekében tevékenységén keresztül értékeli, illetve fejleszti az ellenőrzött szervezet(ek) irányítási, belső kontroll és ellenőrzési eljárásainak hatékonyságát, megállapításokat és ajánlásokat fogalmaz meg a költségvetési szerv vezetője részére.

Jelen beszámoló a vonatkozó kormányrendeletben foglaltaknak megfelelően készült, felépítésében azt követi.

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

A 2010. évi terv összeállítása során elsődleges szempontjai voltak a vonatkozó jogszabályi előírásoknak való megfelelés, megfelelő tartalékidő tervezése a soron kívüli ellenőrzésekre, az önkormányzat és intézményei számára a gazdaságosság elvére épülő egységes szabályozást, eljárásrendet nyújtó Beszerzési Szabályzatban foglaltak gyakorlati alkalmazásának nyomon követése, valamint egyes kiemelt témák vizsgálata.

Az önkormányzat éves ellenőrzési tervét az önkormányzati törvény 92. §-ban foglaltaknak megfelelően a Képviselő-testület 2009. októberi ülésén 221/2009. (X.13.) sz. határozatával fogadta el. Az éves terv 4, az önkormányzat irányítása alá tartozó intézmény pénzügyi, gazdálkodási tevékenységének ún. átfogó vizsgálatát, 3 ún. témaellenőrzést és 2 intézménynél utóellenőrzés lefolytatását tartalmazta. A jelzett vizsgálatokat az ellenőrzés végrehajtotta, valamint előzőeken felül összesen 10 soron kívüli, a 2010. évi tervben előre nem nevesített, összesen - 2010. évi iktatással - 28 vizsgálatot folytatott le. Ez jelentősen, 12-vel több, mint 2009. évben. Egy vizsgálat a végrehajtás tekintetében áthúzódott a 2011-es évre. 2010-ben az összes önállóan működő és gazdálkodó költségvetési szerv érintett volt ellenőrzéssel, továbbá 1 önállóan működő általános iskolánál és 3 gazdasági társaságnál történt vizsgálat. 2010. évben a legtöbbet vizsgált intézmény a Településszolgáltatási Kft. (3 db) és a Jávorszky Ödön Kórház (5 db) voltak.

Összességében a 2010. évi tervet és az év során elrendelésre került soron kívüli vizsgálatokat sikerült végrehajtani. Elmaradt ellenőrzés és terven felüli ellenőrzés nem volt. A soron kívüli ellenőrzéseket a Képviselő-testület (1 db), a Pénzügyi és ellenőrzési Bizottság (4 db) és a polgármester (5 db) javaslata alapján a jegyző elrendelésének megfelelően folytatta le az Ellenőrzési Osztály. Az éves tervtől a technikai végrehajtást illetően voltak eltérések, elsősorban azok időbeli ütemezését (melyeket nagymértékben befolyásolt az elrendelt soron kívüli vizsgálatok lefolytatása) tekintve.

I/2. Az ellenőrzések minőségét, személyi és tárgyi feltételei, a tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezőket

Az Ellenőrzési Osztály jogszabályi és egyéb helyben jelentkező feladatait 3 fő belső ellenőrrel (aki közül egy fő látja el a belső ellenőrzési vezető feladatait) és 2 fő belső ellenőrzési munkatárssal látta el. A rendelkezésre álló erőforrás összességében elegendőnek bizonyult a feladatok végrehajtásához. A belső ellenőrök 2010. évtől a feladat ellátásához PM regisztrációval rendelkeznek, 2010. évben kötelező és egyéb továbbképzésen sikerült részt venni. A belső ellenőrzés funkcionális (szervezeti és feladatköri) függetlensége biztosított volt. Feladatát a többi belső hivatali szervezeti egységtől, illetve vizsgált szervezetektől függetlenül végezte. Az éves terv, az ellenőrzések előkészítése, a módszerek kiválasztása, a jelentésírás során befolyástól mentesen látta el feladatát figyelemmel az összeférhetetlenség szempontjaira is. Az ellenőrzések végrehajtását akadályozó tényezők (pl. fluktuáció) nem merültek fel. A szükséges technikai

feltételek (pl. számítógép, internet-hozzáférés, jogtár) adottak voltak. Össességében – 2010. év vonatkozásában – a különböző dokumentációkhoz való hozzáférés – néhány kivételtől eltekintve – megfelelő volt.

Az ellenőrzések előkészítése során a vizsgálatot végzők részére megbízólevelek kerültek kiállításra, valamint ellenőrzési programok kerültek elkészítésre. Az ellenőrzésekről az ellenőrzöttek írásos és/vagy telefonos formában előzetesen értesültek. A vizsgálati megállapításokról készült jelentés-tervezetek a jogszabályi előírásnak megfelelően megküldésre kerültek a vizsgált szervezetek vezetőinek észrevételezésre, véleményezésre. A vizsgált szervezetek vezetői észrevételeiket, véleményüket, esetleges kiegészítéseiket a záradékban megjelölt határidőn belül megtették, amennyiben élni kívántak ezzel a lehetőséggel.

Írásos reagálás (pl. észrevétel, vélemény vagy kiegészítés) a megküldött jelentés-tervezetekkel kapcsolatban összesen 10 esetben érkezett, ebből 5 esetben az írásos reagálások technikai és/vagy kiegészítő jellegű levelek voltak, melyek a megállapítások tényszerűségét nem érintették. Ezek ellenére az ellenőrzési megállapítások, javaslatok elfogadottsága az ellenőrzöttek részéről összességében még mindig jónak tekinthető (az ellenőrzöttek részére kiküldött és visszaérkezett ellenőrzést követő felmérő lapok - melyek egyfajta minőségügyi visszacsatolások az ellenőrzést végzők munkájáról - is erről tanúskodnak). Az egyeztetéseket követően a lezárt, véglegesített jelentések megküldésre kerültek az ellenőrzöttek részére. A jelentések a jogszabályban előírt formában, tartalmi elemekkel készültek. Amennyiben szükséges volt az ellenőrzés javaslatokat fogalmazott meg a folyamatok jobb, célszerűbb végrehajtása, egyes jogszabályi, szabályozási előírások érvényesítése érdekében. A végrehajtott vizsgálatokról a szervezeti egységünk nyilvántartást vezet.

I/3. Az ellenőrzések fontosabb megállapításai, következtetései és javaslatai

I/3/1. Soron kívüli, az éves tervben nem nevesített vizsgálatok

Jávorszky Ödön Városi Kórház által kötött megbízási szerződés vizsgálata: Az ellenőrzés a polgármester javaslata alapján került lefolytatásra. A vizsgált megbízási szerződések szerint a megbízó Kórház köteles volt a megbízott által átadott anyagokat, dokumentációk mennyiségét ellenőrizni és arról elismervényt adni. Az ellenőrzés a rendelkezésére álló dokumentumok, információk alapján azt állapította meg, hogy a teljesítés jogszerű szakmai igazolása nem történt meg egy esetben sem a vizsgált szerződések esetében. Mivel érvényes, írásban kiadott szakmai igazolások nem voltak, ezek után már az érvényesítésre, számfelítésre nem kerülhetett volna sor. A megbízott által – a szerződésekben foglaltakkal ellentétben – szóban történtek a teljesítések, így azok tényleges megtörténtét az ellenőrzés vizsgálni nem tudta. Az ellenőrzés javasolta, hogy a kiadások teljesítésének elrendelése előtt gondoskodjanak a belső szabályzatban rögzített módon a teljesítés szakmai igazolásáról, valamint hogy kötelezettségvállalás, utalványozás a gazdasági vezető vagy az általa írásban kijelölt személy ellenjegyzése után, és csak írásban történjen.

Madách Imre Gimnázium 2009. évi gazdálkodásának ellenőrzése: A vizsgálatra - az intézményvezető kérése alapján - a polgármester javaslatára került sor. Az ellenőrzés célja többek között annak megállapítása volt, hogy a 2009. évi költségvetés tervezése helyes és megalapozott volt-e; a tervezett bevételi előirányzatok teljesítésre, a kiadási előirányzatok felhasználása ezzel összhangban történt-e; a munkaerő-gazdálkodásban és a dologi kiadások terén történt esetleges változások milyen költségvetési kihatással jártak.

Az intézmény igazgatójának személyében a Képviselő-testület döntése alapján 2009. augusztus 1-i hatállyal változás történt. A vezetőváltásból eredően gazdálkodási gondok nem adódtak az intézményben. A gazdálkodás kiegyensúlyozott volt, likviditási problémák nem adódtak. A bérmegtakarítások a felmentett munkavállalók és a terven felüli új belépő járandóságait fedezték. A 2009. évi költségvetés tervezése alapvetően helyesen történt. Az intézményi bevételek növelésére pályázati úton eredményesen törekedtek. 2009. évben a kiemelt kiadási előirányzatok betartásra kerültek, az önkormányzat által kiemeltnek nyilvánított részleírányzatok (közüzemi díjak, élelem, karbantartás) azonban minimális mértékben túlteljesítésre kerültek, erre az előirányzat átcsoportosításra a dologi kiadások megtakarítása fedezetet nyújtott volna. A

módosított saját bevételi előirányzatot nem sikerült teljesíteni, mely teljesítés éves szinten 549 eFt lemaradást mutatott.

A gazdálkodás vizsgálatával kapcsolatban csupán operatív jellegű megállapítások és javaslatok születtek (pl. az átvett pénzeszközökről átlátható analitikus nyilvántartás vezetése; Pénzkezelési szabályzat kiegészítése a devizaszámla és a vegyes elkülönített számla használatával kapcsolatos szabályokkal; Értékelési szabályzatban a deviza számlán található pénzeszközök értékelési kötelezettségét és elveit rögzítsék, az átvett pénzeszközöket és támogatásértékű bevételeket a költségvetési számlán, illetve vegyes elkülönített számlán kezeljék, és ne idegen forrásként, pénzeszközként).

Jávorszky Ödön Kórházban vezetett létszámkimutatás ívek céllenőrzése: A vizsgálat a Pénzügyi és Ellenőrzési Bizottság határozata alapján indult. A vizsgálat során felmérésre és értékelésre került a Kórházban végzett munka teljesítésigazolásának alapját képező létszámkimutatás ívek vezetésének folyamata a bizottsági határozatban megjelölt gazdasági társaságok vonatkozásában. Az ellenőrzés rendelkezésére álló iratok, információk alapján megállapítható volt, hogy a kórházi létszám kimutatási ívekbe bejegyzett adatok és más jelenléti dokumentáló iratokban feltüntetett, jelenléti igazoló bejegyzések időpontjai között átfedések voltak tapasztalhatók, a vizsgált kórházi létszám kimutatási ívekben rögzített adatok nem teljes mértékben feleltek meg a valóságnak. Ezek alapján nem a valóságnak megfelelő teljesítések alapján történt a feladatellátás és az azt követő számlázás. Megállapítható volt továbbá, hogy a vállalkozó orvosokkal kötött szerződésekkel kapcsolatban nem volt összhang a szerződésben foglalt feltételek és a teljesítések között. A Kórház részéről a szerződésekben foglalt teljesítésének ellenőrzése során nem jártak el az elvárható körültekintéssel és gondossággal, ezáltal a folyamatba épített ellenőrzés hiányossága miatt jogosulatlan kifizetések következtek be. Az ellenőrzés a megállapításokhoz kapcsolódóan javasolta, hogy a szakmai teljesítés igazolásakor során a folyamatba épített ellenőrzést fokozni kell, valamint a szakmai igazolás kiadása során biztosítani kell, hogy a befogadott számlák a szerződésekben, valamint a belső szabályzatban megállapított kritériumok szerint kerüljenek tényleges teljesítésre, az összhang teljes körű legyen közöttük.

Vác Város Településszolgáltatási Közhasznú Nonprofit Kft. parkoló automaták üritési folyamatának céllenőrzése: Az ellenőrzés lefolytatására - a Kft. ügyvezető igazgatója kezdeményezését követően - a polgármestere javaslata alapján került sor. Célja annak megállapítása volt, hogy a Kft. parkoló automatái üritésének folyamata, befizetések, elszámolások szabályozott, zárt és ellenőrzött rendszerben történik-e.

A Kft. 2007. második félévétől kezdődően látja el a parkolási feladatokkal járó teendőket teljes körűen Vác területén. A parkoló automaták üritési folyamata, annak rendje szabályozott, a gyakorlati végrehajtás összességében megfelelő volt. Előzőek ellenére a folyamat során kialakított belső kontrollok teljes mértékben nem voltak alkalmasak az esetleges szabálytalanságok, lehetséges visszaélések kiküszöbölésére. A folyamatba épített és vezetői ellenőrzés nem valósult meg a területen, a rendszer zártága nem volt biztosított mivel: a végelszámolási bizonylatok sorszámozása nem volt folyamatos, így a parkoló automaták üritési és feldolgozási folyamatának rendszere nem volt teljes mértékben zárt, illetve a parkoló automaták üritése és feldolgozása során keletkező elszámolási és pénzügyi bizonylatok munkafolyamatba épített és/vagy vezetői ellenőrzése nem történt meg. Az ellenőrzés javasolta, hogy a parkoló automaták átállítása, áthelyezése esetén készítsenek belső bizonylatot (pl. jegyzőkönyv), melyben rögzítik az adott parkoló automata átállítása előtti főbb paramétereit (automata sorszáma, utolsó ürités száma, stb.) a folyamatosság biztosítása érdekében, valamint a parkoló automaták üritése és feldolgozása során keletkező elszámolási és pénzügyi bizonylatok munkafolyamatba épített és/vagy vezetői ellenőrzésének formáját, gyakoriságát, felelőseit rögzítsék.

A Jávorszky Ödön Városi Kórház által a teljes körű radiológiai képalkotó diagnosztikai szolgáltatás végzése tárgyban kötött vállalkozási szerződés céllenőrzése: Az ellenőrzés lefolytatására a Képviselő-testület határozatai alapján került sor. Az ellenőrzés célja a Kórház Radiológiai Osztályán végzendő teljes körű radiológiai képalkotó diagnosztikai szolgáltatás végzése tárgyban 2004. augusztus 3-án létrejött vállalkozási szerződés előzményeiről, körülményeiről és teljesüléséről a Képviselő-testület tájékoztatása volt.

A rendelkezésre álló iratokból az volt megállapítható, hogy a Kórház vezetése a szerződés előkészítése során felmerült javaslatokat és saját, előzetes véleményétől eltérően kötötte meg a szerződést, az előzetes tárgyalások során az intézmény által előzetesen vitatott pontok, elemek végül mégis beépítésre és elfogadásra kerültek a szerződésben. A Kórház a vállalkozó 2005. november havi teljesítésétől kezdődően kiállított számláit - annak szerződésszerű teljesítései ellenére - nem egyenlítette ki, teljesítéseit nem igazolta, az OEP-től a teljesítések után kapott összegeket nem fizette meg a vállalkozó részére. A vállalkozó a szerződés felmondása után keresettel élt a bíróságon a Kórházzal szemben. Az ügyben született I. fokú bírósági ítélet alapján elmondható, hogy nem volt megfelelő az a koncepció és eljárás, mellyel a Kórház (miután felismerte a szerződés részéről történő tarthatatlanságát és abból eredő hátrányait) a problémákat kezelte. A fenntartó tájékoztatása az ügy során nem volt pontos és teljes körű. A vizsgált szerződéshez kapcsolódóan a Kórház által 2006.06.26-án megkötött lízingszerződést megelőző eljárás vizsgálata során nem volt egyértelműen megállapítható, hogy az intézmény részéről megtörtént-e a Képviselő-testület erre vonatkozó határozatában foglaltaknak megfelelően a 4 db pénzügyi ajánlat bekérése, továbbá felmerült, hogy a lízingszerződést megelőző közbeszerzési eljárást az intézmény részéről ténylegesen nem, vagy a közbeszerzési törvény vonatkozó előírásainak megsértésével bonyolították le. A lízingszerződést megelőző közbeszerzési eljárásához kapcsolódó dokumentumok nagy része az intézménynél nem állt rendelkezésre.

Az ellenőrzés - az intézménynek már korábban tett javaslatát megismételve - javasolta a Kórház vezetésének az intézmény beszerzéseinek nagyságrendjére is figyelemmel a Kórház közbeszerzési gyakorlatát felülvizsgálni, valamint a felmerülő közbeszerzési eljárások részletes szabályait kidolgozni.

Váci Városfejlesztő Kft. által teljesített kifizetés célvizsgálata: Az ellenőrzés lefolytatására a polgármestere javaslata alapján került sor. A céllenőrzés tárgya egy bruttó 500.000 Ft végösszegű számla és az azt megelőző kötelezettségvállalás, teljesítés igazolás és kifizetés, valamint a kifizetés szabályszerűségének és célszerűségének vizsgálata volt.

A vizsgálat során rendelkezésre álló iratok, információk teljes körűségéről nem sikerült meggyőződni a megalapozott vélemény megformálásához, az ellenőrzési célkitűzés maradéktalan, bizonyítékokkal alátámasztott végrehajtásához. Ennek ellenére a következők voltak megállapíthatók. A Kft., mint megbízó nevében annak ügyvezető igazgatója 2009. augusztusában megbízási szerződést kötött a társaság missziójának elkészítésére. A megbízott által elkészített dokumentumok alapján az ügyvezető a teljesítésigazolást kiadta és a bruttó 500.000 Ft értékű számla a Kft. részéről 2009. október és november hónapokban kiegyenlítésre került. Az ellenőrzés információja szerint a megrendelés alapján elkészült dokumentációt („Váci Városfejlesztő Társaság Váci Városfejlesztő és Szolgáltató Kft. Misszió”) a város által az Új Magyarország Fejlesztési Terv keretében kiírt KMOP-2007-5.2.1/B/2F-2f számú pályázat beadásához használták fel. Árajánlatok bekérése nem előzte meg a megbízási szerződés kötését, így nehezen állapítható meg az ár/érték arány realitása. A Kft. SzMSz-e az alapító önkormányzat részéről nem került aláírásra, nem rendelkezett több lényeges kérdésről, például a felügyelő bizottságról, az ügyvezető szerződéskötési jogosultságáról, a vele kapcsolatos egyéb munkáltatói jogkört betöltő személyéről. Javaslatként fogalmazódott meg, hogy célszerű belső szabályzatban meghatározni és rögzíteni azt az összefüggést, amely felett több árajánlat bekéréséről kell gondoskodniuk.

A Beszerzési Szabályzat érvényesülésének ellenőrzése a méhnyakrák elleni oltóanyag beszerzés során: A vizsgálat célja a Pénzügyi és Ellenőrzési Bizottság határozata alapján annak megállapítása volt, hogy a 2008-2009. évi méhnyakrák elleni oltóanyag beszerzés során érvényesültek-e a Képviselő-testület által elfogadott Beszerzési Szabályzatban foglalt előírások. 2008. májusában az Egészségügyi Bizottság által kiírásra került prevenciók pályázat kapcsán körvonalazódott ki a méhnyakrák elleni program lehetősége. A program egy civil szervezet, a szülők és az önkormányzat együttműködésével valósult meg. Méhnyakrák elleni oltóanyag beszerzésére a vizsgált időszakban 2 esetben került sor. 2008. október 20-i és 2009. október 19-i időponttal kerültek megkötésre azok a szállítási szerződések, melyeket a helyi szabályozásokban (vonatkozó polgármesteri utasítás, illetve Beszerzési Szabályzat) foglalt pályáztatási eljárás nem előzött meg, ezáltal a szabályozás célja, a költségvetési pénzforrások takarékos felhasználásának megvalósítása nem érvényesült.

A vizsgálat során megállapításra került, hogy a Beszerzési Szabályzat nem rendelkezik azon beszerzésekre vonatkozóan, amelyekben a megrendelést előkészítő, a megrendelő vagy

projektgazda nem az önkormányzat vagy annak valamely intézménye, ezáltal a feladatokat végrehajtók között a felelősség kérdése elmosódik, mely szabályozási hiányosságok hátráltathatják a problémamentes feladatellátást. Az ellenőrzés előzőek miatt javasolta a Jegyzőnek, hogy előterjesztés készítésével kezdeményezze a Képviselő-testületnél a Beszerzési Szabályzat módosítását annak személyi hatálya pontosítása és konkrét felelősök kijelölése tekintetében.

Az Elektro-Szignál Nonprofit Kft. által 2010. évben kötött szerződések célvizsgálata:

Az ellenőrzés lefolytatására a polgármestere javaslata alapján került sor. A Kft. az ellenőrzött időszakban kettő, a Ptk.-ban foglalt, bevételszerzésre irányuló szerződést kötött ugyanazon gazdasági társasággal, mint megrendelővel. A szerződés rendelkezései, valamint az ügyvezető tájékoztatása alapján a feladat elvégzéséhez a megbízó infrastruktúráját, illetve eszközeit, műszaki berendezéseit veszik igénybe. A közszolgálati műsorgyártás előkészítése tárgyban határozott, illetve műsorok elkészítése tárgyban határozatlan időtartamra kötött írásbeli szerződésekben foglalt vállalkozói díjakról kiállított számlák a megrendelő által határidőben kiegyenlítésre kerültek. A Kft. által az elvállalt feladatok teljesítése érdekében igénybe vett vállalkozók számláit írásbeli megrendelések (vállalkozási szerződések) előzték meg. A vállalkozók által a Kft. felé kibocsátott számlák a szerződésekben foglaltakkal összhangban és összegben kerültek kiállításra, melyeket a Kft. teljesítettnek tekintett és befogadott. A szerződésben foglalt feladatok teljesítéséhez közvetlenül kapcsolható kiadások és a szerződés teljesítése következtében befolyt bevétel pozitív szaldót mutatott.

Az ellenőrzés során vitás álláspont maradt fenn a Kft. Alapító Okiratában foglaltak és a szerződésben ellátott feladatok közötti összhang megítélése tekintetében. E szerint az ellenőrzés és a Kft. ügyvezetőjének véleménye az Alapító Okiratban foglaltak értelmezése tekintetében (a vizsgált szerződések tartalmuk alapján a Kft. közhasznú vagy üzletszerű tevékenységébe sorolható-e) tért el. Az ellenőrzés véleménye szerint (mivel az Alapító Okiratának rendelkezései eltérő értelmezést tesznek lehetővé, ezáltal nem egyértelműen tisztázottak a jogok és felelősségek) javasolt a Kft. céljának, feladatának, a tevékenységi köreinek felülvizsgálata, esetleges kiegészítése az Alapító Okiratban foglaltak egységes értelmezése céljából.

A Földváry Károly Általános Iskola tisztálkodási szer beszerzési gyakorlatának ellenőrzése:

A vizsgálat célja – a Pénzügyi és Ellenőrzési Bizottság határozata alapján - annak megállapítása volt, hogy az intézmény tanulói szüleitől az önkormányzat által biztosított anyagok (pl. tisztálkodási szer, fénymásolás) beszerzésére anyagi vagy tárgyi hozzájárulást kért-e. Felmérésre kerültek továbbá, az önkormányzat 4/2009. (III.02.) sz. és 7/2010. (III.08.) sz. költségvetési rendeleteiben foglaltak végrehajtása.

Bizottsági előkészítést követően 2009. évtől kezdődően az önkormányzati fenntartású oktatási-nevelési intézmények költségvetése kiegészítésre került, így fénymásolásra, tisztálkodási szerekre, egészségügyi papírra a szülőktől anyagi hozzájárulás beszedése nem lehetséges. Előzőeknek megfelelően az Iskola intézményi költségvetése is kiegészítésre került. Az ún. „osztálypénz” az intézményi költségvetésekbe nem épülnek be, bevételként és kiadásként nem kerülnek elszámolásra, ezekben az esetekben külső vagy belső bizonylat nem kerül kiállításra. Előzőek alapján e pénzek összegéről, felhasználásáról közvetlen, dokumentum alapú bizonyíték beszerzése nem volt lehetséges. Az iskola igazgatóhelyettesének írásos nyilatkozata alapján a tanulók szüleitől tisztálkodási szerekre anyagi hozzájárulást az iskola nem szedett. A vizsgált folyamattal kapcsolatban az ellenőrzés részéről javaslat nem született.

Vác Város Településszolgáltatási Közhasznú Nonprofit Kft. tartozás átütemezésének céllenőrzése:

A vizsgálat a Pénzügyi és Ellenőrzési Bizottság határozata alapján került elrendelésre. A Kft. 2009. októberében 5.986 eFt kölcsönben részesült kérelme alapján az önkormányzattól, mint kizárólagos tulajdonostól, mely összeg visszafizetését a tulajdonos feltétele ellenére 2010. december 31-ig nem teljesítette. A Kft. 2010. november végén kelt kérelmében kérte a fennálló tartozása átütemezését 2011. évtől hat éven keresztül, évi egyenlő részletekben.

A vizsgálat során egyrészt megállapítható volt, hogy a Kft. 2008. évi kifizetetlen számlái rendezésére kért összeget 2008. évi kifizetetlen, és 2009. folyó évi szállítói tartozásai rendezésére fordította, másrészt a tartozás átütemezésére irányuló kérelmében hivatkozott okok (közterület felügyelet irányítási feladatok, illetve a közcélú foglalkoztatásból eredő finanszírozási rendszer) valóban hatással voltak a Kft. eredményességére és likviditási helyzetére. A Kft. közterület

felügyelettel kapcsolatban 2010. év során felmerült kiadásait a tulajdonos önkormányzat, illetve a Polgármesteri Hivatal részéről írásos kötelezettségvállalás nem előzte meg, azok a Kft. ügyvezetőjének döntése alapján kerültek megrendelésre és kifizetésre. Előzőek miatt az ellenőrzés javasolta a kölcsön összegének - részletes (ütemezés, határidők) megállapodás rögzítése és előtörlesztés mellett történő - átütemezését, azonban a Kft. kérelmében megjelölt törlesztési futamidőt nem tartotta realinak.

I/3/2. Éves terv szerinti, előre nevesített vizsgálatok

A Jávorszky Ödön Városi Kórháznál korábban folytatott vizsgálatok során feltárt hiányosságok utóellenőrzése: A Kórház 2008. évi átfogó ellenőrzésének javaslatai alapján az intézmény főigazgatója által készített intézkedési tervben meghatározott feladatok, az intézkedési tervben szereplő határidőig, illetve 2009. év végéig döntő részben nem valósultak meg. A következő lényegesebb és már a 2006. évi átfogó ellenőrzés által is javasolt, a gazdálkodás színvonalát jelentősen befolyásoló és meghatározó területeken érdemben nem történt változás: a kötelezettségvállalások analitikus nyilvántartása vezetésének rendjét nem szabályozták és intézményi szintű összesített analitikus nyilvántartást a gyakorlatban nem vezettek; a közbeszerzési törvény előírásainak megfelelő intézményi szabályozásról továbbra sem gondoskodtak, eljárási rend (szabályzat, dokumentálás, felelősök, stb.) helyben nem került szabályozásra. Az adminisztratív szabályozás elmaradt, nem dolgozták át a következő szabályzataikat: Önköltség-számítási szabályzat, Leltározási szabályzat, Értékelési szabályzat, Pénzkezelési szabályzat, Belső Ellenőrzési Kézikönyv. A munkaüggyel kapcsolatos kötelezettségvállalások ellenjegyzéséről (kinevezés, átsorolás) részben gondoskodtak. 2009. évre vonatkozóan a kiemelt előirányzatok saját hatáskörben tett változtatásáról a beszámoló leadásáig nem tájékoztatták a fenntartót, az előirányzatok rendezése a munkáltatókat terhelő járulékok és a beruházási célú kiadások esetében elmaradt. A közérdekű adatok nyilvánosságra hozataláról nem gondoskodtak teljes körűen. A leltározás során intézményi szintű összesített kiértékelés nem történt, a megállapított eltéréseket (hiány vagy többlet) a helyszíni ellenőrzés időpontjáig nem tisztázták, az esetlegesen fennálló hiányok kivezetésére engedélyezés nem történt. A 11/502/2009. számú célvizsgálatban megfogalmazott javaslatokkal kapcsolatban alapvetően új intézkedésre 2009. évben nem került sor, a vállalkozó orvosokkal a korábbiak szerint kötöttek szerződést, az elszámolás – a szerződésben foglaltakat alapul véve – továbbra sem volt minden esetben megfelelő és közbeszerzési gyakorlatuk sem változott e szolgáltatásokkal kapcsolatban. A vállalkozó orvosokkal kötött szerződések esetében az összhang továbbra sem volt minden esetben biztosított a kötelezettségvállalás-szakmai igazolás-érvényesítés között és a folyamatban épített ellenőrzés sem működött az ellenjegyző részéről. Az ellenőrzés javaslatai a jelzett hibák, hiányosságok felszámolását célozták.

Vác Város Településszolgáltatási Közhasznú Nonprofit Kft.-nél korábban végzett vizsgálatok során feltárt hiányosságok utóellenőrzése: Az utóellenőrzés során gyűjtött adatok alapján megállapítható volt, hogy a Kft. tevékenysége során az önfinanszírozó pozíció megteremtésére és nagyobb piaci részesedés elérésére törekedett, figyelembe véve a munkaerő piacon hátrányos helyzetűek foglalkoztatásának növelését. 2009. évben összesen az Önkormányzat által meghirdetett feladatokra bruttó 279.175.615 Ft értékben nyújtott be pályázatot a Kft., melyből bruttó 95.068.332 Ft értékben lett nyertes és került sor szerződéskötésre. A társaság egyéb, vállalkozási tevékenységi körében kötött szerződéseinek mértéke 80,86 %-kal csökkent. A Kft. munkavállalóinak száma az utóbbi két évben jelentősen növekedett az előző évekhez képest. Ez magyarázható azzal, hogy a Társaság átlagosan több közcélú munkavállaló foglalkoztatását valósítja meg, és ez mellett a nem termelő szféra csökkenése is megmutatkozik a létszám struktúra elemzésénél. A 2000. és 2001. évben beszerzett, a Vác városi stadion vizesblokk felújítás céljából megvásárolt beruházási (saniter) anyagok sikertelen értékesítési próbálkozások után 2009. évben selejtezésre és leadásra kerültek, a tranzakcióból a Kft.-nek bevétele nem származott. A társaság ügyvédi, telefon, reprezentációs költségei 2010. I. félévére kedvező (csökkenő) tendenciát mutatnak. A Kft. Számviteli politikája és Pénzkezelési szabályzata további kiegészítések, módosításokra szorult. A parkolási bérletek nyilvántartási rendje megfelelő, a próbaszerűen vizsgált gépi (Minipark programból lekérdezett adatok) és az analitikus nyilvántartás közötti összhang biztosított volt.

A TOURINFORM Iroda 2007-2009. évi gazdálkodásának ellenőrzése: Az Iroda kontrollkörnyezetének kialakítása során a jogszabályok által előírt szabályzatokkal rendelkezett, melyeket kisebb mértékben átalakítaniuk, másrészt aktualizálniuk szükséges. A költségvetési tervezés során a Polgármesteri Hivatal által kiadott körlevelekben foglaltaknak megfelelően jártak el. A magáncélú telefonhasználat szabályait, és ezzel összefüggésben a vonatkozó SZJA és járulékfizetési kötelezettségeket kell tervezniük és befizetniük. A városi „külső keret” felhasználásával kapcsolatos belső szabályokat (kötelezettségvállalás, szakmai igazolás rendje) ki kell alakítaniuk. A saját bevételeket minden évben teljesíteni tudták. Pályázati úton realizált támogatásértéki bevételekből javítottak infrastrukturális ellátottságukon és kiadványaikat bővítették. Kiadási kiemelt előirányzataikat 2007-ben és 2009-ben betartották, 2008-ban a működési kiadásokat minimális mértékben túllépték, ennek fedezete a bevételi többlet volt, az előirányzatok saját hatáskörű módosítása az év végén azonban elmaradt. Tekintettel az alacsony létszámra a gazdálkodással kapcsolatos jogkörök és feladatmegosztás nehezen biztosítható. A munkaügyi nyilvántartásokat megfelelően vezetik, a MÁK felé a vonatkozó dokumentumokat elkészítették, és határidőre továbbították. A vizsgált időszakra tekintettel a leltározások elvégzése nem december 31-i fordulónappal, hanem azt követően történtek. 2008. és 2009. évben a mérlegtételek leltározással történő alátámasztása a leltározási dokumentációjának hiányosságai miatt (összesítések, záró jegyzőkönyvek nem készültek) nem töltötte be szerepét, miszerint a könyvvitelben rögzített és a beszámolóban szereplő tételeknek a valóságban is megtalálhatónak, bizonyíthatónak kell lenniük.

A gazdálkodás vizsgálatával kapcsolatban tett operatív jellegű javaslatok: kötelezettségvállalásaikat követően megfelelő adattartalommal gondoskodjanak a nyilvántartásba vételről és az analitikus nyilvántartás vezetéséről; kötelezettségvállalások analitikus nyilvántartását a megkötött szerződések, megrendelések alapján vezessék és ne a ténylegesen befogadott számlákat vegyék nyilvántartásba; a könyvek év végi zárásához, a beszámoló elkészítéséhez a könyvviteli mérleg tételeinek alátámasztásának teljes körűnek kell lennie; szabályzatukban meghatározottan, teljes körűen dokumentálva hajtsák végre a selejtezési feladatokat.

A Madách Imre Gimnázium 2007-2009. évi gazdálkodásának ellenőrzése: A gazdálkodás körülmények, szervezett és kiegyensúlyozott volt a vizsgált időszakban, likviditási problémák nem adódtak. Az éves költségvetések tervezése számításokon, előzetes igényfelméréseken, a gazdálkodást érintő megállapodásokon, szerződéseken, a bázis évi adatokon alapult, a jogszabályi előírások és a Polgármesteri Hivatal által kiadott iránymutatások figyelembe vétele mellett. A helyiségbérleti díjak megállapítása önköltségszámításon alapult. A térítési díjak számítása során az önkormányzat által meghatározottakat (például a tanulmányi eredmények utáni kedvezményeket is) figyelembe vették, a tanulókat a díjakról értesítették. A kötelezettségeket az analitikus nyilvántartásban rögzítették. A kiszámlázásra azonban csak a befizetést követően került sor. Az általános iskolai tanulók részére szervezett felvételi előkészítők díjait önköltségszámítással nem támasztották alá. A saját bevételek a 2007-es és a 2008-as évben a tervezett meghaladó mértékben folytak be. A kiadási előirányzatok felhasználása tervszerűen történt. Előiránnyal nem fedezett kötelezettségvállalásra nem került sor. A kiemelt előirányzatok betartására került, év végén maradvánnyal zártak. Az átvett pénzeszközöket (melyek között jelentős volt a pályázati úton nyert források volumene) több esetben az idegen pénzeszközök között tartották nyilván. Az átvett pénzeszközökkel, támogatási értékű bevételekkel kapcsolatos elszámolási kötelezettségüknek határidőre eleget tettek, mely pénzeszközökkel kapcsolatban célszerű olyan rendszert kialakítani, analitikát vezetni, amelyből egyértelműen beazonosítható a pályázattal, annak felhasználásával, az előirányzatok rendezésével és az elszámolással kapcsolatos minden kérdés. A saját hatáskörben tett előirányzat módosítások indokoltak és dokumentumokkal alátámasztottak voltak. Az év végén a mérlegekben bemutatott szállítói kötelezettségek aránya az éves költségvetési összegekhez képest alacsony szintű volt. A személyi jellegű kiadások kiemelt előirányzata a vizsgált időszakban betartásra került, fedezet nélküli kötelezettségvállalásra nem került sor. Összességében az intézmény szervezetten és fegyelmezetten gazdálkodott, kisebb hiányosságok mellett, melyek egy részét 2010-től folyamatosan kezdték felszámolni.

Főbb ellenőri javaslat volt: pontosítani szükséges a gazdálkodási jogkörök szerinti feladatellátást, a felelősséget, a FEUVE-ből eredő kötelezettségeket; szakmai igazolót jelöljenek ki a kifizetések jellegének megfelelően; függő, átfutó és kiegyenlítő bevételekről és kiadásokról analitikus nyilvántartást vezessenek.

A Hivatásos Önkormányzati Tűzoltóparancsnokság 2007-2009. évi pénzügyi, gazdálkodási tevékenységének ellenőrzése: A Parancsnokság a pénzügyi-gazdasági tevékenységére vonatkozó kontrollkörnyezetét megfelelően alakította ki, rendelkezett a működéshez és a gazdálkodáshoz szükséges belső szabályozó rendszerrel és működtette azokat, azonban indokolt egyes szabályzatok áttekintése és pontosítása. Költségvetésüket az éves költségvetési törvényben meghatározott szempontok alapján állították össze, melyet év közben saját hatáskörben változtattak meg, a személyi jellegű kiadások és munkáltatókat terhelő járulékok kiemelt előirányzatainak csökkentése mellett, gondoskodtak a dologi jellegű kiadások emeléséről és a felújítási, beruházási források biztosításáról. A költségvetés végrehajtása során a kiemelt előirányzatok és az önkormányzat által kiemeltnek minősített részelőirányzatok betartásra kerültek. Az előirányzatok módosítása bizonylatokkal alátámasztott és indokolt volt. Létszám és humán erőforrás gazdálkodásuk kiegyensúlyozott volt. A szállítói kötelezettségek között jelentették meg a mérlegben a visszaigazolt megrendeléseket is, ezek kötelezettségvállalások voltak, így a mérlegben nem kellett volna szerepelniük, csak a pénzmaradvány elszámolás során érvényesíteni ezeket a tételeket. Az intézmény megkapta a kétevenkénti leltározás engedélyezését a tárgyi eszközök körében a Pénzügyi és Ellenőrzési Bizottságtól. 2008. évben történt leltározás a nagyértékű tárgyi eszközök, kisértékű tárgyi eszközök körében. 2007. és 2009. évben a mérleg alátámasztását az analitikus nyilvántartásokból történő egyeztetések biztosították. A karbantartási és egyéb szolgáltatások kiadásai a vizsgált időszakban 100 % alatt teljesültek. Az intézményben felmerülő javításokat saját erőből oldják meg, mivel az állomány tagjai több irányú szakképesítéssel rendelkeznek, a folyamatosan jelentkező karbantartásokat, javításokat pedig vállalkozókkal végeztetik szerződés alapján. A tételes hónap pénzforgalmi alapbizonylatainak ellenőrzésekor több hiányosság, hiba került megállapításra, amely a folyamatba épített ellenőrzés hiányosságát mutatja. A házipénztár kezelése – néhány hiányosságtól eltekintve - szabályozott, a készpénz meglétének szűrőpróbaszerű ellenőrzésekor eltérés nem volt. Az analitikus nyilvántartások szabályozása, felfektetése, vezetése hiányos volt. Az irányító szerv rendelkezései (határozatok, utasítások) végrehajtása tekintetében hiányosságok voltak tapasztalhatók. Az ellenőrzés többek között javasolta a pénzforgalom lebonyolítására szolgáló bizonylatok ellenőrzésénél feltárt hibák és hiányosságok figyelembe vételével a folyamatba épített ellenőrzés javítását; belső szabályozási rendszerük pontosítását, szabályzatok elkészítését; kötelezettségvállalásaiknak a megrendelések kibocsátását követően analitikus nyilvántartásban történő szerepeltetését.

A Madách Imre Művelődési Központ 2007-2009. évi gazdálkodásának ellenőrzése: Az önállóan működő és gazdálkodó Központ az önállóan működő és előirányzataikkal önállóan rendelkező intézmények (2004. október 1-től Levéltár, 2009. január 1-től Könyvtár, Értéktár) gazdálkodással kapcsolatos feladatait a vizsgált időszakban feladat megosztási megállapodások alapján végezte. A Központ végzi a gazdálkodással kapcsolatos adminisztratív feladatok elvégzését és vonja össze a gazdálkodás egészét. A költségvetés tervezése a felügyeleti szerv körlevelei alapján készült, az év közbeni előirányzat módosítások indokoltak voltak. Az intézmény a részére előírt beszámolási, adatszolgáltatási kötelezettségének eleget tett. Az intézmény a működéséhez, gazdálkodásához szükséges szabályzatokkal rendelkezik, azok aktualizálásáról gondoskodik. Az intézmény a saját bevételeit a vizsgált időszakban 100% felett teljesítette, mely elsősorban jegyértékesítéssel kapcsolatos bevételekből származik. A pályázati úton nyert bevételek és pénzeszközátvételek az előző évekhez képest 2008. évben 5.802 e Ft-tal, 2009. évben 5.469 e Ft-tal növekedtek. A saját működési bevételek év közben megemelésre és összességében a módosított előirányzatok is túlteljesítésre kerültek. A módosított kiadási előirányzatok év végi teljesülését a vizsgált időszakban az alulteljesülés jellemezte. Leltározási tevékenység a dokumentumok alapján a vizsgált időszakban minden évben megvalósult december 31-i fordulónappal, a Leltározási szabályzatban foglalt leltározási mód a gyakorlatban történő megvalósulással nem harmonizált. Az intézménynél a rendelkezésre álló munkaerő a feladatok megoldását biztosította. Az intézmény vagyonvédelme biztosítási szerződéssel, vagyonvédelmi rendszer 24 órás műszaki felügyeletével, tűzjelző rendszer kiépítésével színpadtechnikai, biztonságtechnikai vállalkozói szerződéssel biztosított volt. A főkönyvi számlák kijelölése az intézmény sajátosságainak megfelelően történt, az önállóan működő és gazdálkodó intézmények adatait a számvitelben elkülönítették. A nagy értékű tárgyi eszközök állományában a vizsgált időszakban összesen 220.200 e Ft növekedés volt, melynek oka, hogy a Központ vagyonához került az Értéktár, Könyvtár és a Levéltár ingatlan és földterülete. A tételes hónap pénzforgalmi

alapbizonylatainak ellenőrzésekor több hiányosság, hiba került megállapításra, mely a folyamatba épített ellenőrzés hiányosságát mutatja. A házipénztár kezelése szabályozott, működése ennek megfelelően történt. A készpénz meglétének szűrőpróbaszerű ellenőrzésekor eltérés nem volt. Az analitikus nyilvántartások szabályozása, felfektetése, vezetésének ellenőrzésekor, valamint az ellenőrzött időszakban az irányító szerv által kiadott szabályzatok, utasítások betartása során hiányosságok merültek fel.

A ellenőri javaslatok a pénzforgalom szabályos bizonylatolásához (pl. teljes körű kitöltés), létszámgazdálkodáshoz (pl. munkaidő nyilvántartásának dokumentálása során a törvényben előírt forma betartása) kapcsolódtak. Nagy értékű tárgyi eszközök állományában történt növekedésekről, csökkenésekről minden esetben állománynövekedési, illetve állománycsökkenési bizonylatot kell kiállítani és szigorú számadású nyomtatványként kezelni.

2010. évben végzett ún. témaellenőrzések (közbeszerzések intézményi szabályozottsága, Beszerzési Szabályzat alkalmazása, közzétételi kötelezettség szabályozottsága és végrehajtása): Az ellenőrzések célja annak megállapítása volt, hogy

- a költségvetési szervek megvalósítani kívánt közbeszerzési eljárásaikhoz elkészültek-e az eljárások lebonyolításához szükséges szabályzatok, eljárásrendek, valamint érvényesülnek-e az azokban foglalt követelmények;
- a nettó 500 eFt-ot meghaladó beszerzések esetén érvényesülnek-e az önkormányzat képviselő-testülete által jóváhagyott Beszerzési Szabályzatban foglalt célok és előírások;
- a költségvetési szervek pénzeszközeik felhasználásával, vagyonnal történő gazdálkodással összefüggő árubeszerzés, szolgáltatás megrendelés során eleget tesznek-e az államháztartási törvény, valamint Vác város polgármesterének erre vonatkozó utasításában foglalt közzétételre vonatkozó előírásainak.

Vác Város Önkormányzat Képviselő-testülete 54/2008. (IV. 24.) sz. határozatával döntött arról, hogy az önkormányzat által alapított intézmények önállóan, saját hatáskörben folytatják le a közbeszerzési eljárásokat és egyben javasolta az intézményekre vonatkozóan a Polgármesteri Hivatal Jegyzői Kabinet szervezeti egység által készített közbeszerzési szabályzat tervezet alkalmazását. A területtel kapcsolatban az alábbi fontosabb, összegző megállapítások tehetők:

- Egyes intézmények a vizsgált időszakra vonatkozóan, a közbeszerzési tevékenységgel kapcsolatosan nem rendelkeztek/rendelkeznek szabályozással, mivel a közbeszerzési törvény hatálya alá tartozó beszerzést, mint ajánlatkérő, nem kezdeményeztek.
- Azon intézmények, melyek saját hatáskörben szabályozták az önkormányzat által elfogadott közbeszerzési szabályzat alapján a helyben jelentkező feladatokat, azok egy részénél a szabályzat, szabályozás az intézmény feladataira vonatkozóan általánosságokat fogalmazott meg, konkrét eljárásrendet, felelősök megnevezését nem rögzítette (pl. az eljárások gyakorlati előkészítése; az eljárások dokumentálása; intézményi feladatok ellátásáért, határidők betartásáért felelősök köre nem került pontos meghatározásra). Nem jelölték ki a közbeszerzési eljárások gyakorlati előkészítésében, az eljárások dokumentálásában, a statisztikai összegzésben részt vevő felelős munkaköröket, személyeket. Az ellenőrzés ezen esetekben javasolta a belső szabályzatot kiegészíteni, bővíteni (melyik munkakörben foglalkoztatott dolgozó pontosan miért felel, dokumentálási szabályokat a vonatkozó jogszabályi előírásokkal összhangban szükséges pontosítani).
- Az éves közbeszerzési terv összeállításához szükséges adatszolgáltatásait (néhány esetben kisebb késéssel) megküldték. Összességében a szerződések megkötéséről és teljesítéséről szóló tájékoztatók közzétételéről gondoskodtak.
- A megkötött szerződések ellenőrzése során több esetben felmerült, hogy a szerződések kötését megelőzően közbeszerzési eljárást kellett volna lefolytatni az éves összeszámítások alapján.

Vác Város Önkormányzat Képviselő-testülete 70/2009. (V. 21.) sz. határozatával szabályozta az önkormányzati árubeszerzések és szolgáltatások megrendelését, amennyiben azok várható értéke az 500 eFt-ot meghaladja. A szabályozás célja a költségvetési pénzforrások takarékos felhasználásának megvalósítása. A 2009. májusától hatályba lépett, a gazdaságosság követelményét célzó Beszerzési Szabályzat intézményi szintű szabályozottságával, szabályozásával és végrehajtásával kapcsolatos főbb, összesítő megállapítások a következők:

- A pályázatok a Szabályzatban előírt adminisztrációs kötelezettségeiknek (pályázati kiírás készítése, ajánlattevőkre javaslat tétel, bontások, döntésről értesítések kiküldése) eleget tettek, a megvalósított pályázatok a Szabályzatnak megfelelő eljárásrenddel kerültek lefolytatásra.
- A pályázatok a Beszerzési Munkacsoport által meghatározott szállítóktól kértek árajánlatokat és a pályázatokon nyertes vállalkozókkal kötötték meg a szerződéseket.
- Néhány esetben a pályázatok belső szabályzataikban a beszerzési eljárás teljes körű adminisztrációjára és az egyéb feladatok elvégzésére nem jelöltek ki felelős személyeket (pl.: a bontásról a jegyzőkönyv készítéséért felelős személy megnevezése, a benyújtott ajánlatokról nyilvántartást vezető személy megnevezése).
- Egyes beszerzéseket célszerű lett volna összevonni és a Beszerzési Munkacsoport elé terjeszteni, azaz egymástól elkülönülten történt beszerzések egy megrendeléssel is lebonyolíthatók lettek volna. Ehhez kapcsolódóan célszerűnek mutatkozik az előzetes igényeket összesítve felmérni, és amennyiben intézményi szinten a nettó 500 eFt-ot meghaladja úgy pályáztatni.
- Az ellenőrzés álláspontja szerint - a Beszerzési Szabályzatban foglaltakra tekintettel - az intézmények biztosítási szerződéseit, valamint étkezési és ajándék utalvány beszerzéseit pályáztatás útján kellett volna megvalósítani.

A közzétételi kötelezettséggel kapcsolatos jellemző hibák, hiányosságok az alábbiak voltak:

- A kötelezettség intézményi belső szabályozása (pl. munkaköri leírásokban, belső szabályozásokban, eljárásrendben) – egyes intézmények kivételével - nem valósult meg, ezáltal növelve a kockázatát a feladat elmaradásának.
- Az erre vonatkozó belső (polgármesteri) utasítás ellenére a szerződés aláírását követő 15 napon belül az adatok közzététel céljából nem kerültek megküldésre a Hivatal részére.
- A közzétételhez kapcsolódó adatszolgáltatásban nem a jogszabályban meghatározott tartalom szerepelt.
- Szerződések közzétételre nem vagy késedelmesen került sor.

Fenti területek, folyamatok fejlesztéséhez, a kontrolltevékenységek erősítéséhez tett ellenőrzési javaslatok a következőkben összegezhetők:

- A folyamatokhoz, tevékenységekhez kapcsolódó eljárásrend kiépítése, több esetben a meglévő kiegészítése.
- Szükséges a konkrét feladatokat, az azokban résztvevőket (munkaköröket) megnevezni, a tényleges kötelezettségekre és a felelősségre való utalással. A munkaköri leírásokat dolgozzák át úgy, hogy azokból a pontos feladatok, az ezzel kapcsolatos felelősség, a folyamatba épített ellenőrzési pontok egyértelműen kiderüljenek.
- A beszerzéseknél fordítsanak kiemelt figyelmet a közbeszerzési értékhatárokra, valamint a közbeszerzési értékhatárok megállapításánál a közbeszerzési törvény egybeszámításra vonatkozó szabályait alkalmazzák, ennek érdekében a feladat konkrét felelőse belső szabályzatban (Közbeszerzési Szabályzat, Ügyrend), feladatai pedig annak munkaköri leírásában jelenjen meg.
- Az „üvegseb” törvény által előírt közzétételi kötelezettségükről határidőben gondoskodjanak, az ezért felelős munkakört jelöljék meg belső szabályzatukban és a vonatkozó munkaköri leírásban.
- Az intézmények, mint ajánlatkérők közbeszerzési eljárásaikat hitelesített, eredeti iratok alapján dokumentálják.

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

2010. évben a belső ellenőrzés által készített jelentésekben foglalt szabálytalanságok kapcsán 3 esetben (a Jávorszky Ödön Kórháznál végzett megbízási szerződések és létszám-kimutatási ívek, valamint az Elektro-Szignál Kft.-nél végzett vizsgálatokkal kapcsolatban) született feljelentés, mely ügyekben nyomozás is indult. A nyomozóhatóságok vizsgálataihoz a belső ellenőrzés az általa nyújtható segítséget megadta, a kért információkat, dokumentumokat a hatóságok részére megküldte, a tanúkénti meghallgatásokon részt vett.

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

Az államháztartási kontrollok alapvető célja az államháztartási pénzeszközökkel, vagyonnal történő szabályszerű, szabályozott, gazdaságos, hatékony és eredményes gazdálkodás. Az államháztartás kontrollja – mely kiterjed az államháztartás valamennyi alrendszerére – külső ellenőrzés és államháztartási belső kontrollrendszerek keretében történik. A belső kontrollrendszer a költségvetési szerv által a kockázatok kezelésére és tárgyilagos bizonyosság megszerzése érdekében kialakított folyamatrendszer, amely azt a célt szolgálja, hogy a költségvetési szerv megvalósítsa a következő fő célokat:

- a tevékenységeket (műveleteket) szabályszerűen, valamint a megbízható gazdálkodás elveivel (gazdaságosság, hatékonyság és eredményesség) összhangban hajtsa végre;
- teljesítse az elszámolási kötelezettségeket;
- megvédje a szervezet erőforrásait a veszteségektől (károktól) és a nem rendeltetésszerű használattól.

A belső ellenőrzés szinte minden vizsgálata során ezen rendszerek, folyamatok, szabályozások fejlesztésére tesz javaslatot. A 2010. évi ellenőrzésekhez kapcsolódóan megfogalmazott fontosabb, jelentősebb javaslatok jelen beszámoló I/3. pontjában már említésre kerültek, mivel a belső ellenőrzés feladatköre kiterjed az önkormányzat, a Polgármesteri Hivatal, gazdasági társaságok, költségvetési szervek ellenőrzésére is.

II. A belső ellenőrzés által tett megállapítások és javaslatok hasznosítása

II/1. Az intézkedési tervek megvalósításáról szóló beszámolás

Az ellenőri javaslatok elfogadottsága megfelelőnek mondható, azokat az érintettek tudomásul vették. Az ellenőrzött költségvetési szervek a hibák, hiányosságok felszámolására intézkedési tervet készítettek, kisebb részben a hiányosságokat már az ellenőrzéskor korrigálták. Az ellenőrzés az általa a jelentésekben tett javaslatokról folyamatos vezetésű nyilvántartást vezet. A javaslatok hasznosításáról szóló beszámolók alapján elmondható, hogy a hibák, hiányosságok megszüntetésére megfogalmazott javaslatok, illetve intézkedési tervek realizálása összességében megfelelő. Az ellenőrzési jelentésekben megfogalmazott javaslatokat az ellenőrzöttek figyelembe vették munkájuk során.

II/2. Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

A belső ellenőrzésnek ellenőrzési és egyéb tevékenységével - a jogszabályokban rögzített feladatai figyelembe vételével - szükséges a Polgármesteri Hivatalnál, mint az önkormányzat végrehajtó szervénél kialakított belső kontrollok helyzetét folyamatosan figyelemmel kísérni és javaslataival azok fejlesztését szolgálni. Az önkormányzat intézményeinél (költségvetési szervek, gazdasági társaságok) folytatott vizsgálatok és tervezések során figyelemmel kell lennie a feladat- és struktúraváltozásokból eredő ellenőrzési feladatokra is.

III. Intézményi jelentések

Az önkormányzati törvény előírása alapján a képviselő-testület elé kell terjeszteni a tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési jelentést, valamint az önkormányzat felügyelete alá tartozó költségvetési szervek éves ellenőrzési jelentései alapján készített éves összefoglaló ellenőrzési jelentést is. E részben a költségvetési szervek által megküldött éves jelentések, beszámolók lényegi elemei kerülnek bemutatásra.

A Bölcsődék és Fogytékosok Intézménye által megküldött beszámoló

Intézményi állományban belső ellenőrt nem foglalkoztatnak, így az 1992. évi XXXVIII. törvény, valamint a 193/2003. Korm. rendelet előírásainak külső szerv általi megbízással tesznek eleget.

A 2010. évi belső ellenőrzés három területre irányult:

- A számviteli szabályzatok tartalmi, hatálybeli áttekintésére,
- A leltározási szabályzat felülvizsgálata és a leltározás lebonyolításának szabályszerűségére,
- ÁFA bevallás ellenőrzésére.

A belső ellenőrzés által tett megállapítások és javaslatok hasznosítása:

- Javasolják, hogy a Számviteli politikából kiemelt Eszközök és források értékelési szabályzatát önálló szabályzatként alkalmazza az intézmény.
Az intézmény belső ellenőrzési rendszerének kialakítása, megfelelő működtetése érdekében szükség van a FEUVE szabályzat mellett a Belső Ellenőrzési Kézikönyvre. Az elkészült kézikönyvet javasolják áttekintés után elfogadni.
- A leltározás szabályozottságának és folyamatának ellenőrzése során megállapították, hogy a leltárral szemben érvényesül a teljesség, valóság, világosság, az áttekinthetőség, az egyedi értékelés, az ellenőrizhetőség elve. Megjegyzik azonban, hogy valamennyi eszköznek (kis értékű is) egyértelmű azonosítóval történő ellátása szükséges, illetve annak meghatározása, hogy teljes értékű vagy csökkentett értékű.
- A teljesítményszemléletű adóbevallás az adóalap és adó korrekcióját teszi szükségessé, mely hibalehetőséget von maga után. Az időbeni elhatárolás elve, mely a költségvetési szervnél nem alkalmazható megoldást jelentene az állandó korrekciókra. Az ÁFA elszámolás helyessége megállapítható.

Az intézmény a Számviteli politikából kiemelve alkalmazza az Eszközök és források értékelési szabályzatát, és elfogadta a Belső Ellenőrzési Kézikönyvet. Az ÁFA bevallás során a helyi korrekciók, melyek analitikával megalapozottak, szükségszerűek.

Hivatásos Önkormányzati Tűzoltóparancsnokság által megküldött beszámoló

A Tűzoltóparancsnokság nem rendelkezik saját belső ellenőrzési egységgel, és nem foglalkoztat belső ellenőrt. A feladatot külső szakértő látja el megbízási szerződés alapján. A belső ellenőrzési munkaterv 1 ellenőrzési feladatot (2008. évi leltározás és 2010. évi selejtezés) tartalmazott. Elmaradt, soron kívüli, terven felüli ellenőrzés nem volt.

A Tűzoltóság belső ellenőre a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló kormányrendeletben előírt képesítési és szakmai követelményeknek maradéktalanul megfelelt. A belső ellenőr funkcionális függetlensége biztosított, nem sérült. Az ellenőrzések tárgyi feltételei alapvetően biztosítottak. Összeférhetetlenségi eset nem fordult elő. A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényező nem volt.

Az ellenőrzési jelentések minden esetben tartalmazták a záradékot, melyet a költségvetési szerv vezetője aláírásával elfogadta. A belső ellenőri jelentések érdemi ajánlásokat tartalmaztak, az intézményre nézve megvalósíthatóak. A jelentésekben foglaltakra (amennyiben szükséges volt) határidőben intézkedés készült. Az ellenőrzések dokumentálásának szabályait a Tűzoltóság a Belső Ellenőrzési Kézikönyvében rögzítette. Ennek megfelelően az ellenőrzések végrehajtásának dokumentumait ellenőrzési mappákban gyűjtik. Az ellenőrzések során kiemelt jelentőségűnek minősülő megállapítás tételére nem került sor. Az ellenőrzések során a belső ellenőr és az ellenőrzéssel érintett vezetők illetve dolgozók között folyamatosak a megbeszélések, a

megállapítások megvitatása, az álláspontok egyeztetése. Ennek eredményeként az azonnal javítható hibákat még az ellenőrzések lezárása előtt kijavították. Lejárt határidejű, de nem végrehajtott intézkedés nem volt. Elmaradt intézkedések végrehajtása nem volt.

Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentés nem volt. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslat nem volt.

Gazdasági Hivatal által megküldött beszámoló

2010. évben a belső ellenőrzés tizenegy ellenőrzést folytatott le. A 2010. évi belső ellenőrzési munkatervben foglalt feladatok – egy kivételével (Az iratkezelés folyamatának ellenőrzése), mely átütemezésre került a 2011. évi vizsgálatok közé – végrehajtása, lezárása megtörtént.

A belső ellenőrzési feladatot egy fő látja el, mely az ellátandó feladatok végrehajtásához a tapasztalatok szerint elegendő. A munkavégzés tárgyi feltételei (internet-, jogszabálytár elérhetőség) rendelkezésre álltak, a tevékenységet jelentősen akadályozó tényező nem volt.

A belső ellenőrzés helye a szervezeti hierarchiában megfelelő, közvetlenül a költségvetési szerv vezetője – hivatalvezető – alárendeltségébe tartozik. A funkcionális (feladatköri és szervezeti) függetlenség biztosított.

Az ellenőrzések főbb megállapításai

A 2009. évi költségvetési beszámoló ellenőrzése

Megállapításra került, hogy a Gazdasági Hivatal a 2009. évi intézményi költségvetési beszámolóját a jogszabályi előírások, az elfogadott számviteli alapelvek és politikák következetes alkalmazásával – tehát az összességében megbízható, és azt szabályszerűen készítették el. A 2009. év végi leltár dokumentációjában az év végi Mérleg sorainak alátámasztásához valamennyi dokumentáció rendelkezésre állt. A belső ellenőrzés javaslatot nem tett. A fentiekre való tekintettel az ellenőrzés megállapításai intézkedést nem igényeltek.

A 2010. évi költségvetés tervezésének ellenőrzése

A 2010. évi költségvetés elkészítése során a jogszabályi változásokat és a felügyeleti szerv által kiadott iránymutatást figyelembe vették. A költségvetés elkészítésekor szem előtt tartották a felügyeleti szerv tervezési iránymutatásait. A tervezés időszaka alatt két esetben – a 2010. január 07-i tervtárgyaláson és a 2010. február 25-i képviselő-testületi ülésen – történt a hivatal költségvetésében módosítás. Az ingatlan karbantartásokra a takarékosági elvonások miatt nem került tervezésre előirányzat, ezért a felmerülő munkálatok elvégzésére a karbantartásokon belüli előirányzat átcsoportosítással, illetve képviselő-testületi jóváhagyással a hivatal tervezetten felüli saját bevételeinek terhére került sor. A belső ellenőrzés javaslata: A Polgármesteri Hivatal osztályainak a következő költségvetési évre vonatkozó beszerzési igényeinek felmérése. Az ingatlan-karbantartás esetében legalább egy árajánlat, illetve műszaki elemzés kérése, készítése, amely a következő évi költségvetésbe betervezett összeget alátámasztja. Megtett intézkedés: A Polgármesteri Hivatal osztályainak a 2011. évi költségvetési évre vonatkozó beszerzési igényeit felmérték és azok elfogadtatása után a költségvetésbe beépítették. Az ingatlan-karbantartás esetében az árajánlatok kérése megtörtént, mely a 2011. évi költségvetésbe betervezett összegeket alátámasztja.

A vevőkkel kapcsolatos munkafolyamatok, ügyintézés ellenőrzése

A vevőkkel kapcsolatos munkafolyamatok és ügyintézés vizsgálata folyamán a belső ellenőrzés szabálytalanságokat, a megfelelő munkavégzéshez kapcsolódó információk és dokumentálás hiányát, valamint késedelmesen, illetve végre nem hajtott feladatokat tárt fel. Például:

- A szerződések, szolgáltatások lemondása (például telefonkészülékek leadása, átadása, parkolóhely bérlet, internet használat) nem minden esetben került írásban dokumentálásra.
- A kimenő számlázás vizsgálatakor sikertelen nyomtatásra, szabálytalan javításokra, helytelen összeg számlázására, adminisztrációs hiányosságokra derült fény.

A belső ellenőrzés javaslata: A vevőkkel kapcsolatos munkafolyamatokban részt vevő dolgozók figyelmét fel kell hívni a pontosabb, körültekintőbb, naprakész munkavégzésre. A munka

folyamatába épített ellenőrzés erősítése szükséges. A gördülékeny, gyors és pontos munkavégzés elősegítése céljából a hivatal információs rendszerének erősítése javasolt. Megtett intézkedés: A vevőkkel kapcsolatos munkafolyamatokban részt vevő dolgozók figyelmét felhívták a pontosabb munkavégzésre. A munka folyamatába épített ellenőrzést, és a hivatal információs rendszerét erősítették.

Jogszabály változások és a szabályzatok módosításának összhangjának ellenőrzése

A jogszabály változások és a szabályzatok módosításának összhangjának ellenőrzése folyamán megállapításra került, hogy a Gazdasági Hivatal a költségvetési szervek számára ajánlott szabályzatokkal – az Informatikai és védelmi szabályzat kivételével – rendelkezett. 2010. évben a hivatal 23 szabályzatát aktualizálták. A vizsgált 36 szabályzat közül a 2010-ben módosítottak közül 3, valamint az előző évektől hatályosak közül 13 szorult módosításra. A belső ellenőrzés javaslata: Az Informatikai és védelmi szabályzat elkészítése. Az elmaradt szabályzatmódosítások mielőbbi végrehajtására szükséges törekedni. A szabályzatokat az Ügyrend X. fejezetében meghatározott módon és tartalommal kell elkészíteni. A jogszabályi változásokat, valamint az intézmény feladatában bekövetkezett változásokat követő 90 napon belül a szabályzatokat aktualizálni kell. Megtett intézkedés: A 16 szabályzat módosítására munkatorlódás miatt nem került sor. A GAMESZ a Gazdasági Hivatalba történő beolvadása utáni időszakra tűztük ki a további szabályzatmódosítások határidejét: 2011. június 30.

A 2010. I. félévi költségvetés végrehajtásának ellenőrzése

A Gazdasági Hivatal a 2010. I. félévi intézményi költségvetési beszámolóját a jogszabályi előírások, az elfogadott számviteli alapelvek és politikák következetes alkalmazásával – tehát az összességében megbízható, és azt szabályszerűen készítették el. A 2010. II. negyedévi leltár dokumentációjában a félévi Mérleg sorainak alátámasztásához valamennyi dokumentáció rendelkezésre állt. A belső ellenőrzés javaslatot nem tett. A fentiekre való tekintettel az ellenőrzés megállapításai intézkedést nem igényeltek.

Pénzügyi teljesítéshez kapcsolódó számlák, bizonylatok kezelése, a kapcsolódó jogszabályok, külső és belső utasítások, fizetési határidők betartásának vizsgálata

A 2010. március, április havi pénzügyi teljesítések vizsgálata során megállapítható volt, hogy a teljesítések túlnyomó része a jogszabályoknak, és az előírásoknak megfelelően történt. A belső ellenőrzés a vizsgálat során hiányosságokat, hibákat tárt fel:

- a kifizetett számla nem volt számszakilag leellenőrizve, szakmailag leigazolvá;
- téves, helytelen könyvelés történt, valamint
- átlagos és csekély jelentőségű adminisztrációs pontatlanságokra derült fény.

A belső ellenőrzés javaslata: A kifizetendő számlák tartalmi, számszaki, szakmai, valamint a számla kiállítását megalapozó dokumentumok körültekintőbb vizsgálata szükséges. A teljesítésekkel kapcsolatos munkafolyamatokban részt vevő dolgozók figyelmét fel kell hívni (kötelezettségvállaló, szakmai igazolást végző, érvényesítő, ellenjegyző, utalványozó) a pontosabb, alaposabb munkavégzésre. Az adminisztrációs feladatok végzésére, mint például utalványozó-kontírozó lapok, bizonylatok kitöltése; előírás; könyvelés, naplók ellenőrzésének igazolása; javítások szabályossága nagyobb hangsúlyt kell fektetni. Megtett intézkedés: Az érintett dolgozók figyelmét felhívták a munkájukhoz kapcsolódó jogszabályi előírások és szabályzatok, utasítások betartására, figyelmesebb munkavégzésre, valamint fokozottabb a folyamatba épített ellenőrzés.

Az éves finanszírozási terv teljesítésének ellenőrzése, és annak vizsgálata, hogy biztosítható-e a folyamatos munkavégzés, illetve mennyire befolyásolja a szabályzatok betarthatóságát

A hivatal 2010. évi előirányzat felhasználási és finanszírozási ütemtervének teljesítésének ellenőrzése során megállapítható volt, hogy a hivatalban a vizsgált időszakban finanszírozási nehézségek nem merültek fel. Finanszírozási problémák miatti jogszabály, illetve szabályzat, vagy utasítás megszegésére nem került sor. A Gazdasági Hivatal 2010. augusztus 01-jétől pénzeszközeit a K&H Bank Zrt.-nél nyitott bankszámlákon kezelte. A banktól érkezett bankszámlakivonatokat alapján a finanszírozási keret felhasználás nehezen volt követhető, napi egyeztetést kívánt a Polgármesteri Hivatal Költségvetési és Adóosztályával. A finanszírozási keret felhasználásról 2010. július 31-ig készített kimutatásokban pontatlanságok, például a finanszírozás felhasznált összegei nem kerültek maradéktalanul felvezetésre, valamint számszaki hibák fordultak

elő. A belső ellenőrzés javaslata: A finanszírozási keret felhasználásról készített kimutatásokban a pontatlanságok, hibák javítása indokolt. Megtett intézkedés: A finanszírozási keret felhasználásról készített kimutatásokban az ellenőrzési jelentésben megállapított pontatlanságokat kijavították.

A szakmai igazolások szabályozásának, és gyakorlati alkalmazásának ellenőrzése

Az ellenőrzés során megállapítható volt, hogy az összes vizsgált pénzügyi teljesítés esetében a szakmai teljesítés igazolása a kiadás utalványozása előtt megtörtént. A vizsgált 86 gazdasági eseményből 9 esetben – mely 10,47 %-ot jelent –, a szakmai igazolás megtörtént, de nem a hivatal szabályozásának megfelelően. A belső ellenőrzés javaslata: A teljesítésekkel kapcsolatos munkafolyamatokban részt vevő dolgozók figyelmét fel kell hívni (szakmai igazolást végző, érvényesítő, ellenjegyző, utalványozó) a szakmai teljesítések igazolása tekintetében a körültekintőbb munkavégzésre. A Szakmai igazolások rendje szabályzatban foglaltak ismételt ismertetése indokolt az érintett munkatársakkal. Megtett intézkedés: A teljesítésekkel kapcsolatos munkafolyamatokban részt vevő dolgozók figyelmét felhívták a szakmai teljesítések igazolása tekintetében a körültekintőbb munkavégzésre. Az ellenőrzési jelentésben megállapított hiányosságok megszüntetésre kerültek.

Az „Üvegseb” törvény végrehajtásának, betartásának, illetve a közbeszerzéshez kapcsolódó jelentési kötelezettségek végrehajtásának ellenőrzése

Az ellenőrzés során megállapításra került, hogy 2010. szeptember 30-ig három szállító esetében a teljesítés összege meghaladta a nettó 5 000 000,- Ft-ot, így a vonatkozó jogszabály alapján az intézménynek közzétételi kötelezettsége keletkezett, melyet a város honlapján meg kell jelentetni. A hivatal a vizsgált időszakban közbeszerzési eljárás lebonyolítását nem kezdeményezte, nem volt a Közbeszerzési törvény hatálya alá tartozó árubeszerzése vagy szolgáltatás megrendelése. A belső ellenőrzés javaslata: Gondoskodni kell arról, hogy az államháztartásról szóló 1992. évi XXXVIII. törvény 15/B. §-a szerinti tartalommal a nettó 5 000 000,- Ft-ot meghaladó értékű szerződések közzétételre kerüljenek. Folyamatosan, napra készen nyomon kell követni a szállítónként teljesített összegeket, a közzétételi kötelezettség betartása miatt. Megtett intézkedés: Az ötmillió forintot elérő, illetve azt meghaladó értékű három szállító esetében Vác Város Önkormányzat honlapján a szerződések a vonatkozó törvényeknek megfelelő adatokkal közzétételre kerültek. A gazdasági vezető folyamatosan nyomon követi a szállítónként teljesített összegeket.

A gépkocsi üzemanyag elszámolások helyességének ellenőrzése

A vizsgálat során megállapítást nyert, hogy 2010. III. negyedévében a hivatal által üzemeltetett minden gépjármű menetlevéllel közlekedett. A gépjárművezetők a menetleveleket a szabályoknak – a javítások kivételével – megfelelően töltötték ki és igazoltatták. A menetlevelek alapján az üzemanyag elszámolásokat a szabályozásoknak megfelelően, az előírt alapnormákkal és korrekciós tényezőkkel készítették el. A negyedévente elkészítendő összesítő kimutatásokat a gépkocsik és kismotorok üzem-anyagköltségeiről 2010. egyik negyedévében sem készítették el. A magáncélú gépkocsi használatokat minden esetben elszámolták, és továbbszámolták az igénybevevők felé. A hivatal Gépjármű üzemeltetési szabályzata, és csatolt mellékletei az ellenőrzött időszaknak megfelelően tartalmazzák a gépjármű használati engedéllyel rendelkezők névsorát, valamint a hivatal által üzemeltetett gépjárműveket, és azok adatait. A belső ellenőrzés javaslata: A gépjárművezetők figyelmét fel kell hívni a menetlevelek szabályos vezetésére, a javítások szabályos megtételére. A gépjárművek üzemanyagköltségeiről a negyedévi összesítő kimutatásokat pótolni szükséges. Megtett intézkedés: A gépjárművezetők figyelmének felhívása a menetlevelek szabályos vezetésére megtörtént. A gépjárművek üzemanyagköltségeiről a negyedévi összesítő kimutatásokat elkészítették.

Analitikus nyilvántartások rendszerének ellenőrzése, kapcsolata a főkönyvi könyveléssel

Az ellenőrzés során megállapítható volt, hogy az intézményben 2010. szeptember 01-től október 31-ig tartó időszakban az analitikus nyilvántartások vezetése pontos, áttekinthető és naprakész volt. A főkönyvi könyvelést érintő gazdasági eseményekről a feladatok elkészültek, a főkönyvi könyvelőnek átadásra kerültek. Az egyeztető kimutatásokon az egyeztetések megtörténtek. Az analitika és a főkönyv közötti egyezés fennállt. A Számviteli szabályzat jogszabályoknak megfelelő aktualizálása megtörtént, azonban az Eszközök és források értékelési szabályzatának módosítására nem került sor. A belső ellenőrzés javaslata: Az Eszközök és források értékelési

szabályzatának módosítása indokolt. Megtett intézkedés: Az Eszközök és források értékelési szabályzatának tervezett módosítási határideje 2011. március 15..

A 2010. évi vizsgálatok során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság nem merült fel, így erről jelentés nem készült.

A belső ellenőrzés a 2010. évi vizsgálatok során feltárt hiányosságok között több helyen (például kimenő számlázás, pénzügyi teljesítések, szakmai teljesítések igazolása) a munka folyamatába épített ellenőrzés erősítését javasolta.

A Gazdasági Hivatal vezetősége intézkedési tervébe foglalta, majd végrehajtotta a munkafolyamatok ellenőrzésének fokozását.

A Gazdasági Hivatal a 2010. évi belső ellenőrzési jelentések megállapításai, javaslatai alapján végrehajtott intézkedésekről, a végre nem hajtott intézkedésekről és azok indokáról nyilvántartást és beszámolót készített, melyet Vác Város Polgármesteri Hivatala Ellenőrzési Osztály részére megküldött. Az írásbeli beszámoló alapján a szükséges intézkedéseket a hiányosságok felszámolására meghozták, azonban ezek egy része (pl. munkatorlódás, a Gazdasági Hivatal és a GAMESZ összeolvadása miatt) még nem valósult meg.

A Madách Imre Művelődési Központ által megküldött jelentés

Az intézményben a 2010-es gazdasági évben is külső szolgáltató végzett megbízási szerződéssel belső ellenőrzést.

Három témakör került ellenőrzésre:

1. Megrendelések, szerződések nyilvántartásának vizsgálata, a hozzájuk tartozó számlák ellenőrzésére (kötelezettség-vállalások)
2. Igazgatási, jogi feladatok ellenőrzése
3. Számviteli szabályzatok ellenőrzése

Az ellenőrzési jegyzőkönyv alapján, intézkedési terv készült, felelősök és határidők megjelölésével. Az intézkedések és pótlások határidőre megtörténtek.

Az Alapfokú Oktatási Intézmények Gazdasági és Szolgáltató Szervezete által megküldött éves jelentés

A GAMESZ 2010. évi belső ellenőrzési tervében 3 célvizsgálat és 5 témavizsgálat szerepelt. Az ellenőrzési tervben feltüntetett folyamatok vizsgálata 2010. évben megtörtént, 2011. évre áthúzódó ellenőrzés nem volt.

Az éves munkatervben konkrétan meg nem nevezett, soron kívüli ellenőrzésre egy alkalommal került sor: a GAMESZ illetékességi területéhez tartozó 3 óvoda részére az ételek előállítását biztosító főzőkonyhán és az adott főzőkonyhához tartozó, véletlenszerűen kiválasztott egy-egy tálalókonyhán 2008. és 2009. években felhasznált vízmennyiség és az óvodába járó gyermekek átlagos létszáma alapján történt összehasonlító elemzés.

A GAMESZ-ban 2010. évben belső ellenőrzési feladatokat 1 fő belső ellenőr a GAMESZ vezetőjének közvetlen irányítása alatt látta el. A belső ellenőr végzettsége megfelel a vonatkozó kormányrendeletben leírt követelményeknek, 2010. évben a nyilvántartásba vételi kötelezettségének eleget tett és szakmai továbbképzésen részt vett.

Az ellenőrzések fontosabb megállapításai, következtetései és javaslatai

A GAMESZ belső szabályzatainak ellenőrzése

Az ellenőrzés a GAMESZ szervezeti felépítésére vonatkozó Szervezeti és működési szabályzatban leírtak, Leltározási szabályzatban foglaltak valamint a Felesleges vagyontárgyak hasznosításának és selejtezésének szabályzatában rögzítettek alapján vizsgálta, hogy a belső szabályzatok megfelelnek-e a vonatkozó törvényi előírásoknak, érvényesülnek-e a jogszabályok előírásai a belső szabályzatok előírásaiban. A vizsgált időszakban a GAMESZ mindegyik szabállyal rendelkezett, ezeket azonban részben a jogszabályi változások miatt, részben a GAMESZ Alapító Okiratának változása miatt továbbá az eltérő intézménytípusok sajátosságai alapján aktualizálni szükséges. A

működésre vonatkozó jogszabályok – az eddigiektől eltérően – szabatosabban határozzák meg az intézményekre vonatkozó horizontális és vertikális folyamatokat, a gazdálkodás és feladatellátás követelményeit. A javaslatok a feladatellátáshoz szükséges elvárások intézménytípusonként – konyhák, óvodák, iskolák – történő kialakítására valamint az alaposabb és megbízhatóbb dokumentáció készítésére és az adminisztráció pontosítására terjedtek ki.

A GAMESZ 2009. évi selejtezési tevékenységének ellenőrzése

A GAMESZ 2009. évi selejtezési tevékenysége az elhasználódott tárgyi eszközök és mennyiségben nyilvántartott készletek selejtezésére terjedt ki. A selejtezési tevékenységre vonatkozó eljárásrend belső szabályzatban rögzítésre került. A selejtezési tevékenység minden esetben dokumentált, a selejtezéshez szükséges szakvéleményeket a jegyzőkönyvek tartalmazzák, tárgyi eszközök esetén az állománycsökkenési bizonylatokat vagyontárgyanként elkészítették. A selejtezést követően a jegyzőkönyveket a Selejtezési Bizottság tagjai aláírásukkal ellátták. A számviteli nyilvántartást a jegyzőkönyvek alapján módosították. A selejtezési tevékenységhez kapcsolódó főbb javaslatok: a vagyontárgyak körét intézménytípusonként szükséges meghatározni, a selejtezés során az értékesítés feltételeit, lehetőségét szabályozni szükséges, az értékesítéseknél célszerű figyelembe venni a bevétel beérkezéséhez fűződő egyéb költségek nagyságát is. A jegyzőkönyvek pontosabb kitöltésére valamint az egymásra épülő dokumentumok adatainak helyességére nagyobb figyelmet kell fordítani.

A GAMESZ pénzgazdálkodásának ellenőrzése

A GAMESZ számára Az államháztartás működési rendjéről szóló 292/2009. (XII.19.) kormányrendelet előírja a működéséhez kapcsolódó, a gazdálkodással – így különösen a kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, a szakmai teljesítés igazolása, az érvényesítés, utalványozás gyakorlásának módjával, eljárási és dokumentációs részletszabályaival, valamint az ezeket végző személyek kijelölésének rendjével, és az adatszolgáltatási feladatok teljesítésével kapcsolatos belső előírások, feltételek belső szabályzatban történő rögzítését. A GAMESZ Kötelezettségvállalás eljárási rendjének szabályzatával – mely a kapcsolódó intézményekre is tartalmaz utasítást – a vizsgált időszakban rendelkezett. A GAMESZ és az intézmények sokoldalú feladatellátása valamint a helyettesítések rendjének szabályozása az előírások szélesebb körű meghatározását igényli. A helyi gyakorlatban – az intézményi sajátosságok az eddigieknél is kiemeltebb figyelmet igényelnek – megvalósítható szabályozás az intézmények által ellátandó feladatok folyamatosságának biztosítását és a területi elhelyezkedés széttagoltságát is figyelembe kell, hogy vegye. A javaslatok az adminisztrációs terhek csökkentésére valamint a megfelelő szintű. Folyamatos feladatellátás biztosítására, a GAMESZ vezetője, dolgozói és az intézmények vezetői és a kötelezettségvállalás kapcsán érintett intézményi dolgozók közötti folyamatos információcserére és szorosabb együttműködés igényére terjedtek ki.

A GAMESZ illetékességi területéhez tartozó óvodák, általános iskolák oktatási statisztikai jelentésének ellenőrzése

Az ellenőrzés a GAMESZ illetékességi területéhez tartozó oktatási intézmények 2009. október 1-jei oktatási statisztikai adatainak valóságát vizsgálta. A normatív állami támogatás igénylésénél az oktatási statisztikában feltüntetett létszámadatokat is figyelembe kell venni – A Magyar Köztársaság mindenkor költségvetéséről szóló törvény 3. mellékletében leírtak alapján. Az oktatási intézmények számára A nevelési – oktatási intézmények működéséről szóló 11/1994. (VI.8.) MKM rendelet 4. számú melléklete felsorolja a kötelezően vezetendő tanügyi nyilvántartásokat. Valamennyi oktatási intézmény a rendelet értelmében a statisztikai adatok alátámasztását biztosító nyilvántartást vezette, a nyilvántartások adatai a statisztikai adatokat alátámasztották. Azokban az intézményekben, ahol a statisztikai adatok között SNI-s gyermek is szerepelt, erről a szakértői vélemény az intézményben megtalálható volt. Az óvodák által vezetett Felvételi és mulasztási naplók vezetésével kapcsolatban a gyermekek adatainak pontosabb kitöltésére valamint az óvodai jogviszony fennállására vonatkozó bejegyzések fontosságára hívta fel a figyelmet. Iskolák esetén az osztályozó naplókban a tanulók adataiban bekövetkező változások rögzítésére hívta fel az ellenőrzés az intézmények vezetőinek figyelmét.

A GAMESZ illetékességi területéhez tartozó általános iskolák saját bevétel (étkezési befizetések)

Az ellenőrzés célja volt annak megállapítása, hogy a tanulók étkezési térítési díjak megállapításánál figyelembe vették-e a Gyermekek védelméről és gyámügyi igazgatásról szóló

1997. évi XXXI. Törvény előírásait valamint a dolgozókról vezetett nyilvántartás alapján eleget tett-e a személyi jövedelemadóról szóló 1995. évi CXVII. törvényben előírtaknak. Az étkező tanulókról vezetett nyilvántartásokban az intézmény rendelkezésére bocsátott dokumentumok alapján a kedvezményeket biztosították, a szülői Nyilatkozatok, a jegyzői Határozatok, orvosi igazolások az intézményekben megtalálhatók voltak. A nyilvántartás vezetésénél probléma, hogy a 100 % illetve 50 % kedvezményt biztosító Határozatot a szülők több alkalommal a jogosultság első napját követően juttatja el az intézménybe, így a hátralék kimutatása többletmunkát igényel, ténylegesen azonban nem keletkezik befizetési kötelezettség, a nyilvántartást több hónapra visszamenőleg módosítani kellett. Főbb javaslatok: a szülőknek a kedvezmény érvényesítéséhez szükséges dokumentumokat minél hamarabb el kell az intézménybe juttatni, erre gyakrabban kell felhívni a szülő figyelmét továbbá a hátralékok felhalmozása érdekében a GAMESZ munkatársával és a gyermekvédelmi felelőssel szorosabb együttműködés szükséges. A dolgozók, alkalmazottak által igénybe vett étkezésekről a személyi jövedelemadóról szóló 1995. évi CXVII. törvény előírása alapján a nyilvántartást a GAMESZ-ba beküldték a vizsgált időszakban.

A GAMESZ illetékességi területéhez tartozó óvodák, általános iskolák tisztítószer igénylésének és felhasználásának ellenőrzése

Az ellenőrzés a 2008. és 2009. évi adatok összehasonlítását végezte el: oktatási intézményeknél a statisztikai létszám és a beszerzett – számlákkal igazolt – tisztítószeresek összege valamint az ingatlanvagyon-kataszter szerinti terület nagysága képezte a vizsgálat tárgyát, a konyhák esetén a beszerzett tisztítószeresek és a főzési adagszámok alapján történt az összehasonlító elemzés elvégzése. Az elemzések heterogén képet mutattak. Oktatási intézményeknél a statisztikai létszám eltérően változott: növekedés és csökkenés is megállapítható volt. Konyhák esetén a főzési adagszámok szintén eltérő módon alakultak. Analitikus nyilvántartás hiányában nem állapítható meg a takarításhoz, alapvető higiénia biztosításához, valamint a gyermekek, dolgozók által közvetlenül felhasznált tisztítószer mennyisége, értéke. A javaslatok: a tisztítószeresek felhasználásánál a higiénés követelmények mellett a gazdaságos felhasználás szempontjait is figyelembe kell venni, az indokolatlan megtakarítást illetve a pazarló felhasználást is kerülni kell. A beszerzéseknél a jogszabályi előírások illetve egyéb utasítások alapján szükséges fertőtlenítőszereseket, valamint ezek baleset- és sérülésmentes használatához szükséges védőeszközöket is biztosítani kell az intézmény dolgozója számára.

A GAMESZ illetékességi területéhez tartozó óvodák, ált. iskolák belföldi kiküldetési kiadásai elszámolásának ellenőrzése

Az ellenőrzés célja a belföldi kiküldetések elszámolásának vizsgálatára terjedt ki. Az elszámoláshoz a GAMESZ-ban készült szabályzat, az átutalások, pénztári kifizetések rendje szintén a GAMESZ által szabályozott. A kiküldetések elrendelésénél, bizonylatolásánál intézményenként különböző hiányosságok voltak. Az egyes intézményekre vonatkozó megállapításokról készült jelentés-kivonatot valamennyi intézmény vezetője megkapta. A kiküldetés elszámolásával kapcsolatos javaslatok az alábbiak: a jogszabályi előírások ismerete mellett a GAMESZ szabályzatainak gyakorlatban való alkalmazására, az előírások betartására minden intézményvezetőnek és az intézmény érintett dolgozóinak nagyobb figyelmet kell fordítania.

A GAMESZ illetékességi területéhez tartozó óvodák, általános iskolák ellátmányainak vizsgálata

A vizsgálat során valamennyi intézménynél az ellátmány összegének és a pénzmozgáshoz kapcsolódó bizonylatok alaki-tartalmi követelményeinek ellenőrzése történt. A GAMESZ által az intézményeknek a Pénzkezelési szabályzatában leírt összegű ellátmányt biztosította. Az intézményeknél a helyszíni vizsgálat során a beszerzésekről nyilvántartott számlák alapján az ellátmány fel nem használt összege a készpénzkészlettel megegyezett, bizonylathiányt az ellenőrzés nem tapasztalt. A számlák alaki követelményeivel kapcsolatban az ellenőrzés az alábbiakat javasolta: azokban az óvodákban, ahol az ellátmányt a tagóvodák részére kiadják, szükséges intézményvezetői hatáskörben ennek feltételeit szabályozni továbbá a GAMESZ Kötelezettségvállalás rendjének szabályzatában leírtak szerint szükséges a kifizetéseket engedélyezni valamint szükséges pénzkasszárt biztosítani az ellátmány tárolására azokban az intézményekben, ahol páncélszekrény nem található.

Soron kívüli ellenőrzés

2010. évben a soron kívüli ellenőrzés a GAMESZ illetékességi területéhez tartozó 3 óvoda egy-egy főzőkonyhája és a főzőkonyhához tartozó egy-egy tálalókonyha által felhasznált vízmennyiség alakulását vizsgálta a Tagóvodákba járó gyermekek átlagos éves létszáma alapján 2008. 2009. években. Az elemzés alapján a főző- és tálalókonyhák részére számlázott vízmennyiség eltérő módon változott: a növekedés és csökkenés mellett stagnálás is megállapítható volt. Az átlagos gyermeklétszám alakulása szintén változatos képet mutat, kiegyensúlyozott fogyasztás abban az intézménybe valósult meg, ahol sem a létszámban sem a felhasznált vízmennyiségben nem volt a 2 évben jelentős (1 % alatti) változás. Az ellenőrzés az alábbi javaslatokat tette az elemzés adatainak ismeretében: az ételek előállítás, a pedagógiai munka során a jogszabályi előírások alapján szükséges a higiéniai előírások betartása, ez azonban több tényezőtől – gyermeklétszám, mosdó- és illemhelyek száma, előállítandó étel jellege, a különböző évszakokban biztosított zöldség tisztítása – befolyásolja. A tagóvodákban célszerű a vízmérő óra állását azonos időközönként rögzíteni, így a vélelmezett magasabb vízfogyasztást előidéző okok felderítése, az esetlegesen bekövetkező műszaki hiba elhárítása kevesebb veszteséggel járhat.

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

A belső ellenőr az általa végzett vizsgálatok során javaslatokat fogalmazott meg

- a belső szabályozással kapcsolatban: a meglévő szabályzatok kiegészítésével illetve az intézményeknél a jogszabályi előírás alapján elkészítendő szabályokkal, munkaköri leírásokkal, feladat és hatáskörök meghatározásával, vezetői utasításokkal kapcsolatban valamint az intézményekre is vonatkozó, a GAMESZ által alkotott szabályzatok gyakorlatban történő megvalósításával kapcsolatban – kiemelt figyelemmel az eltérő intézményi sajátosságokra,
- folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezető ellenőrzéssel kapcsolatban,
- a témavizsgálatok keretében végzett ellenőrzéseknél az eltérő gyakorlat egységessé tétele érdekében az analitikus nyilvántartások vezetésével, módosításával kapcsolatban,
- egyes tevékenységek jobb kontrollálhatósága érdekében az információáramlás fontosságára hívta fel az ellenőrzés a figyelmet továbbá javasolta az intézmények és a GAMESZ közötti folyamatos együttműködés hatékonyságának javítását.

Vác, 2011. április

Összeállította:

