Éves ellenőrzési jelentés a Balatonfüredi Kistérségi Többcélú Társulás keretében ellátandó 2005. évi belső ellenőrzési tevékenységéről

A belső ellenőrzésre vonatkozóan a helyi önkormányzatok esetében a helyi Önkormányzatokról szóló 1990. évi LXV. törvényben foglaltak, valamint az 1992. évi XXXVIII. törvény az államháztartásról (Áht.) 120-121.§-ia az iránymutatók.
A Kormány az Áht. 124.§ (2) bekezdésének u) pontjában kapott felhatalmazás alapján, a belső ellenőrzés nemzetközi belső ellenőrzési standardokon alapuló egységes gyakorlatának kialakítása céljából, az államháztartás egészére kiterjedően megalkotta a 193/2003.(XI. 26.) Korm. rendeletet a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről.

2004. szeptember1-én magalakult a Balatonfüredi Kistérségi Többcélú Társulás (továbbiakban: Társulás). A Társulás keretében az ellátandó feladatok között szerepel a belső ellenőrzés további 19 önkormányzat és annak intézményeivel együtt**.** A munkamegosztás következtében Balatonfüred Város Polgármesteri Hivatalának és intézményeinek belső ellenőrzését Király Péterné látja el, a Társulás többi Önkormányzatának és intézményeinek belső ellenőrzéséért Szántóné Matuz Virág felelős.

I. Az ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése, a tervtől való eltérés és a soron kívüli ellenőrzések indokoltsága:
A Társulás működési szabályainak és a 193/2003.(XI. 26.) Korm. rendelet 31.§-ának valamint a Pénzügyminisztériumi útmutatónak megfelelően készítettem el a beszámolómat.
Balatonfüred Város Polgármesteri Hivatalának és intézményeinek belső ellenőrzésére a Balatonfüredi Kistérségi Többcélú Társulás 17/2005.(IV. 21.) számú határozatával elfogadott munkaterve alapján került sor. A közbeszerzési eljárások (értékhatár) vizsgálata a 2005. évi Ász vizsgálat miatt, a 2006. évi ellenőrzési tervbe került át. A jegyző terven felül, megbízást adott a Városi Kincstár és a Vagyongazdálkodási Osztály hátralékkezelés és a tartozások behajtásának rendjének ellenőrzésére. Soron kívüli, a programkészítés szabályainak megfelelően képzett tartalék idő terhére a következő ellenőrzések készültek:

- 2005. 02. 10**.** 2005. március 1-től érvényes távhőszolgáltatási díjak megállapításának törvényi megfeleltetése.
- 2005. 02. 18. Feljegyzés közétkeztetési szolgáltatás szóbeli ajánlat megkeresése kapcsán
- 2005. 10.17. Feljegyzés Andáné Valente Mária titkárságvezető részére a CYP 111 frsz. gk. olajvásárlása ügyében
- 2005. 12. 12. Probió ZRt 2006. évi lakossági hulladékszállítás díjtételeinek törvényi megfeleltetése.

II. Pénzügyi ellenőrzések:

1.) Az éves ellenőrzési terv állandó részét képezi a normatív hozzájárulások, a normatív kötött felhasználású támogatások, kiegészítő támogatások elszámolásának, mutatószámok, feladatmutatók ellenőrzése. Fontosságát igazolja, hogy a 2006. évi költségvetésről szóló 2005. évi CLIII. törvény 120 §-a hatósági ellenőrzést ír elő, az alapfokú művészetoktatási intézmények normatív költségvetési hozzájárulások felülvizsgálatára. Önkormányzatunk a hivatkozott törvény előírását megelőzve, a belső ellenőrzésen keresztül látta el ezt a feladatot a Hivatal és Intézményei vonatkozásában, az összes normatívára. Élve az államháztartásról szóló -többször módosított XXXVIII. tv. (továbbiakban: Áht.) 64 § (5) bekezdésben-foglaltakkal, (pótlólagos igénylés illetve lemondás) és az ellenőrzés megállapításai után, önkormányzati szinten a központi költségvetéssel történő elszámolás során visszafizetési kötelezettség keletkezett. Nagyságrendje a normatív állami hozzájárulások, és a kötött felhasználású támogatások 0, 002 ezreléke.

A Magyar Államkincstár Veszprém megyei Területi Igazgatósága, az 10103/105-1/2005 számú levelében, Balatonfüred települési önkormányzat 2004. évi költségvetési beszámolójának részeként, a BM fejezet Helyi önkormányzatok támogatásai, hozzájárulásai címében szereplő támogatásait, hozzájárulásait, azok igénylését és elszámolását az önkormányzati adatszolgáltatások, valamint a bekért kiegészítő információk felülvizsgálata alapján (az előző évhez hasonlóan) javítás nélkül elfogadta.

2.) Az Áht. 13/A és 15/A §-a szabályozza a költségvetésből finanszírozott támogatások rendjét.

Balatonfüred Város Képviselőtestületének a 4/2005. (II. 25.) számú helyi költségvetési rendeletének 13.§ és 14.§- a rendelkezik az önkormányzat által támogatásban részesített alapítványok, egyesületek, civil szervezetek, sport klubok támogatásáról, civil és orvosi pályázati alap mértékéről és felosztási módjáról. Az elfogadott keretek vizsgálata során a belső ellenőrzés megállapította, hogy keret túllépés nem történt.

A nem szociális céllal nyújtott céljellegű támogatások egységes, a támogatások folyósításának, felhasználásának, elszámolásának és ellenőrzésének részletes feltételeit, a támogatásokkal kapcsolatos előírásokat, 2005. évben figyelembe véve az Ász jelentés megállapításait, meghatároztuk. Előírtuk a számadási kötelezettség tartalmát, határidejét, az Áht. 13/A. §-(2) bekezdésének előírásai szerint. Kiutalás előtti hiánypótlásra az esetek 20%-ában, számadási kötelezettség elmulasztásának 27%-ában felszólítások kiküldésére került sor. Egy esetben a hiánypótlás nem teljesítése miatt, a támogatás pénzügyi teljesítésre nem került sor. A támogatások összegének visszakövetelésére Áht. 13/A.§ (29 bekezdése, intézkedést nem kellett alkalmazni.

A támogatottak köréből helyszíni ellenőrzés a Probió ZRt-nél történt. A támogatás rendeltetésszerű felhasználásának ellenőrzése során megállapítást nyert, hogy a számadás

alapjául szolgáló bizonylatok, nem képezték más elszámolás alapját, és a Megállapodásban meghatározott működési célra fordították.

III. Intézményi ellenőrzés:

A 2005. évi ellenőrzési ütemterv szerint, a Városi Művelődési Központnál, a II. sz. Óvodánál, a Zene Iskolánál, és a Radnóti Miklós Általános Iskolánál volt helyszíni ellenőrzés. Az ellenőrzések tárgyát a tanügyi dokumentumok, munkáltatói dokumentumok, pedagógiai dokumentumok, az előirányzatok, dologi kiadások, és a bevételek alakulásának vizsgálata képezte. A szakmai rész ellenőrzésében az oktatási referens is közreműködött.

Az ellenőrzés megállapításait az alábbiakban összegzem:

- A VMK alapító okiratának jogszabályi hivatkozása téves, az SzMSz és az önköltség számítási szabályzat hiányzott.
- a II. sz. Óvodánál egy esetben tettem pénzügyi észrevételt. A gazdálkodási jogkörök gyakorlása során megsértették az összeférhetetlenségi követelményt. Az érvényesítő személy nem lehet azonos a kötelezettségvállalásra, utalványozásra, és a teljesítés szakmai igazolására jogosult személlyel. (Ámr. 135.§ (5) és 138.§ (2) bekezdései)
- Az Iskolák alapító okiratát módosítani kell a Közoktatási Intézményfenntartó Társulásban résztvevő Önkormányzatok körének, valamint az ellátandó feladat változása miatt.
- A szakmai rész ellenőrzésének megállapításai, a foglalkozási naplók, felvételi naplók vezetése a 11/1994.(VI. 8.) MKM rendelet 4. számú melléklete, a helyettesítési napló Ktv. 40.§ és Kollektív szerződés, a jelenléti ív az Mt. 140/A illetve az SzMSz munkaidőre vonatkozó része, a személyi anyagok a Ktv. 40.§ (4) bekezdése illetve az ÖMIP 6. 2. pont előírásai szerinti eljárásra vonatkoztak.
- A Ferencsik János Alapfokú Művészeti Oktatási Intézménynél a túlórák nagyságrendjének a betartását javasoltam, figyelemmel a Kjt. 55/A §-ára (melynek alapja a Mt. 127 § (4) bekezdése)
- Vizsgálat tárgyát képezte az intézményi étkezések nyilvántartásának és a térítési díjainak befizetésének rendje. Az ellenőrzés módszere a következő volt:
- a 2004. évre elfogadott díjak alkalmazása (2/2004.(II. 5.) Kr.számú rendelettel elfogadott)
- az elszámolás az étkezési térítési díjakról tömbben, név szerint bevételezett összegek összevetése az igénybe vett naptári napok alapján térítendő tényleges befizetéssel. (havonkénti tételes ellenőrzés)
- a banki befizetésének kontrolálása, az éves főkönyvi számlával (szervezetek forgalma tételes) véletlenszerű kiválasztás alapján, változó tételszám alapján történt.

Hiányosságot a fent leírt módszer szerinti ellenőrzéssel nem tapasztaltam.

A Polgármesteri Hivatalnál a Tourinform Iroda pénzügyi ellenőrzése, az Adócsoport helyi rendelet szerinti eljárásának, valamint soron kívüli feladatként a Hátralék kezelés és a tartozások behajtásának rendjének ellenőrzése volt a feladat.

- A Tourinform Irodánál pénzkezelés, –analitika -főkönyv egyezőségének ellenőrzésekor megállapítottam, hogy a pénztárgép adómemória kiíratási jegyzőkönyve hibás. A karbantartást és kiolvasást végző ALFATECH KFT téves sorszámtól indította a műveletet ebből kifolyólag az egyezőség nem állt fenn az analitika és a főkönyv között. Az eltérés nagyságrendje nem jelentős mértékű.
- Az Adócsoportnál végzett ellenőrzés rámutatott a gépjárműadó, ügyfél részére kiküldött határozatának törvényi hivatkozásának hibájára, az analitikus nyilvántartás és a beszámoló 16. űrlapjának eltérésére, és a hátralékos állomány növekedésére.
- A Városi Kincstár és a Vagyongazdálkodási Osztály hátralékkezelésére vonatkozóan javasoltam kidolgozni, egy a behajtási eljárásra vonatkozó eljárási szabályzatot, továbbá Szerződés kötés előtti vizsgálatot, annak megállapítása érdekében, hogy a szerződő partner rendelkezik-e hátralékos előzménnyel.

IV. Szabályszerűségi ellenőrzés:

A kiemelt előirányzatokon belüli gazdálkodás és az operatív aláírási jogkör alkalmazásának vizsgálatára közvetett módon, pénzügyi- szabályszerűségi ellenőrzések keretein belül került sor. Célja annak megállapítása volt, hogy a részben önállóan gazdálkodó intézmények és a Polgármesteri Hivatal egységei az önkormányzati pénzeszközöket rendeltetésszerűen, gazdaságosan, valamint a jogszabályi előírások betartásával használta-e fel.

A belső ellenőrzés a következő megállapításokat tette:

-Az önállóan és részben önállóan gazdálkodó költségvetési szervek a kiemelt előirányzataikon belül gazdálkodtak.

-Az operatív gazdálkodással összefüggő jogkörök gyakorlására vonatkozó előírásokat a „Polgármesteri Hivatal szakfeladatai feletti rendelkezési jogok„ és a” részben önállóan gazdálkodó intézmények utalványozási, ellenjegyzési, érvényesítési jogkörök gyakorlói” ügyrendben rögzítették. A feladatok ellátására történt kijelöléseknél, és az ezekkel kapcsolatos összeférhetetlenségi követelményekre vonatkozó - az Ámr. 134-138. §- aiban – rögzített előírásokat (90%-ban) betartották.

-Kötelezettségvállalás ellenjegyzése, illetve utalványozás ellenjegyzése utasításra nem történt.

A 193/2003.(XI. 26.) Korm. rendelet a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről 28. § (1-2) bekezdésében megfogalmazott jelentés tervezettel, kapcsolatos észrevétellel, kettő intézmény élt. Az ellenőrzések személyi és tárgyi feltételeit akadályozó tényező nem volt, Ber. 13. §-a.

Az ellenőrzött szervek, illetve szervezeti egység vezetői, a szükséges intézkedések végrehajtására tett intézkedési tervet a hivatkozott Korm. rendelet 29. § (1) bekezdése szerinti határidőben elkészítették. Végrehajtásának ellenőrzésére utó vizsgálat keretében kerül sor.

A módosított államháztartási törvény XIII. fejezetének-122/A.§-a és a 217/1998.(XII.30. Korm. rendelet az államháztartás működési rendjéről(továbbiakban Ámr.) 145/A, 145/B és 145/C §-ai szerint a költségvetési szerv vezetője köteles kialakítani a FEUVE /folyamatba épített előzetes és utólagos vezetői ellenőrzés/ rendszert a Pénzügyminisztérium által közzétett útmutató alapján. Balatonfüred Város Képviselő-testülete, a FEUVE rendszert Polgármesteri Hivatal Szervezeti és Működési Szabályzatának 3. számú mellékleteként a 243/2005 (IX. 15.) számú határozatával jóváhagyta.

A 2005. évi ellenőrzések során büntető, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás, hiányosság gyanúja nem merült fel.

Az Éves ellenőrzési jelentés mellékletét képezi:

- az Ellenőrzési mérleg a 2005. évben elvégzett ellenőrzésekről,
- a Ber. 32.§ előírása szerint elkészített Ellenőrzések nyilvántartása.

Balatonfüred, 2006. március 27.

Király Péterné
belső ellenőr

Ellenőrzési mérleg a 2005. évben elvégzett ellenőrzésekről

Megnevezés	Összes ellenőrzés			Szabályszerűségi		Pénzügyi		Egyéb	
	db	Terv szerinti	Soron kívüli	Terv szerinti	Soron kívüli	Terv szerinti	Soron kívüli	Terv szerinti	Soron kívüli
Intézményi	24	24	-	5	-	19	-	-	-
Polgármesteri Hivatal	5	4	1	2	1	2	-	-	-
Egyéb /Rt, Kht, Alapítvány, Egyesület/	179	175	4	-	-	175	-	-	4
Összesen	208	203	5	7	1	196	-	-	4