



Sárospatak Város Jegyzőjétől

3950 Sárospatak, Kossuth u. 44.
Tel.: 47/513-240 Fax: 47/311-404
E-mail: sarospatak@sarospatak.hu



TÁJÉKOZTATÓ

a

- Képviselő-testületnek –

Az államháztartásról szóló 1992.évi XXXVIII. törvény 121/A § (1) bekezdése, valamint a 193/2003. (XI.26.) Kormány rendelet 31. §-a alapján elkészítettem és mellékelten előterjesztem a Képviselő-testületnek

AZ ÉVES ELLENŐRZÉSI ÉS ÉVES ÖSSZEFOGLALÓ ELLENŐRZÉSI JELENTÉST

**A Sárospatak Város Önkormányzata
és felügyelete alá tartozó költségvetési szervek
2009. évi belső ellenőrzési kötelezettség teljesítéséről.**

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy a mellékelt jelentést szíveskedjen megtárgyalni és tudomásul venni.

Kelt, Sárospatak 2010. március 28.

dr. Szabó Rita
Aljegyző

Készítette: Batta-Istók Sándor
belső ellenőrzési vezető

Melléklet: Összefoglaló jelentés

ÉVES ELLENŐRZÉSI ÉS ÉVES ÖSSZEFOGLALÓ ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

Sárospatak Város Önkormányzata és
a felügyelete alá tartozó költségvetési szervek
2009. évi belső ellenőrzési kötelezettségének teljesítéséről

I.A BELSŐ ELLENŐRZÉS ÁLTAL VÉGZETT TEVÉKENYSÉG BEMUTATÁSA

a) Terv feladatok teljesítésének értékelése

2009 évre a Sárospataki Többcélú Kistérségi Társulás belső ellenőrzési egysége Sárospatak Város Önkormányzatára és intézményeire vonatkozóan összesen huszonegy vizsgálatot tervezett.

Az alábbiak a terv szerint megvalósításra kerültek:

Pénzügyi – gazdasági vizsgálat

Sárospatak Város Önkormányzat Polgármesteri Hivatala
Sárospatak Város Önkormányzat Gondozási Központ
Sárospatak Város Önkormányzat Árpád Vezér Gimnázium és Kollégium
Sárospatak Város Önkormányzat Vay Miklós Szakképző Iskola
Sárospatak Város Önkormányzat Farkas Ferenc Művészeti Iskola
Sárospatak Város Önkormányzat II. Rákóczi Ferenc Általános Iskola
Sárospatak Város Önkormányzat Családsegítő és Pedagógiai Szakszolgálat

Az alábbi vizsgálat szerepelt a tervben, azonban bővített terjedelemben került megvalósításra:

Sárospatak Város Önkormányzat Termálfürdő szabályszerűségi és pénzügyi vizsgálata helyett a Pénzügyi Bizottság kérésének megfelelően előrehozott vizsgálatként elkészült a Termálfürdő 2006 és 2008 gazdálkodási évének összehasonlító elemzése.

Szabályszerűségi vizsgálatok

Sárospatak Város Önkormányzat Intézményeinek elemi költségvetéseinek vizsgálata
Sárospatak Város Önkormányzat Intézményei beszámolóinak és kiegészítő mellékleteinek vizsgálata.

Az alábbi vizsgálatok szerepeltek a tervben ,mint rendszer (átfogó) ellenőrzés, az ellenőrzési ütemterv évközi módosítása után csökkentett kiterjesztéssel mint pénzügyi vizsgálatok kerültek megvalósításra:

- Sárospatak Város Önkormányzat Mese Óvoda és Bölcsőde rendszer ellenőrzés vizsgálata helyett pénzügyi vizsgálat készült az intézménynél,
- Sárospatak Város Önkormányzat A Művelődés Háza és Könyvtára rendszer ellenőrzés helyett az intézménynél pénzügyi vizsgálat készült.

Az alábbi vizsgálatok szerepeltek a tervben, viszont nem kerültek megvalósításra:

- Sárospatak Város Önkormányzat Rendelőintézet pénzügyi vizsgálata
- Sárospatak Város Önkormányzat Termálfürdő pénzügyi vizsgálat,
- Sárospatak Város Önkormányzat Termálfürdő szabályszerűségi vizsgálat,
- Sárospatak Város Családsegítő és Pedagógiai Szakszolgálat szabályszerűségi

2009. évben terven felüli ellenőrzések is végrehajtásra kerültek, az alábbiak szerint:

- Sárospatak Város Önkormányzat Kommunális Szervezet raktárgazdálkodása
- SIDINFO Nonprofit Kft. utóvizsgálata
- EU parlamenti választások pénzügyi elszámolásának felülvizsgálata
- Sárospatak Város Polgármesteri Hivatal - leltározási tevékenység vizsgálata
 - szabályzatok felülvizsgálata
 - kockázat értékelés

Közbeszerzési eljárások, kapcsolódó adatszolgáltatások vizsgálata

Sárospatak Város Önkormányzata

Tervtől való eltérés indokai

Az elmaradt vizsgálatok megfelelő kapacitás hiánya miatt nem kerültek végrehajtásra. A belső ellenőrzés egyéb feladatainak ellátása következtében erre az elmúlt évben nem volt lehetőség. A Termálfürdő gazdasági elemzése, a Kommunális Szervezet raktárgazdálkodása és a SIDINFO Kft. utóvizsgálata a Képviselő-testület illetve a Pénzügyi Bizottság elnökének kérése alapján került bele az elvégzendő vizsgálatok körébe. Az elvégzésre kerülő vizsgálatok átcsoportosítását illetve a nem tervezett, de kért vizsgálatok elvégzését Dr. Hörcsik Richárd polgármester engedélyezte az 1. és a 2. számú ellenőrzési ütemterv módosítással. A polgármester részére az ellenőrzési ütemterv módosításának lehetőségét a képviselő-testület a 13003/279/2008.(X.31)KT. számú határozatával engedélyezte.

Terven felüli ellenőrzések indokai

A gazdálkodással kapcsolatos vizsgálatok végzésének szükségessége a 2009 évi munkaterv összeállításánál (2008. 10 hó) még nem volt prognosztizálható –tervezhető. A vizsgálatok végzése szükségeszerű és indokolt volt.

Belső ellenőrzés 2009 évi statisztikai adatai

sorsz:	vizsgálatok megnevezése	tervezett vizsgálatok		elvégzett vizsgálatok		eltérés	
		db.száma	m.napok	db.száma	m.napok	db.	m.nap
1.	Pénzügyi vizsgálat	7	35	6	38	-1	3
2.	Szabályszerűségi	7	50	9	87	2	37
3.	Átfogó vizsgálat	4	75	2*	29*	-3	-46
4.	Utó vizsgálat	3	15	4	16	1	1
	Gazdasági						
5.	elemzés			1	12	1	12
6.	Kockázatelemzés			1	20	1	20
7.	Összesen		175		202	1	27

* 2009 decemberében 1 db. folyamatban lévő átfogó vizsgálatot is tartalmazza

b) Ellenőrzések személyi feltételeinek megléte

2005. évtől Sárospatak Város Önkormányzata és intézményei belső ellenőrzését a Sárospataki Többcélú Kistérségi Társulás által foglalkoztatott belső ellenőrzési csoport látja el.

A belső ellenőrzési egység 2009. évben az alábbiak szerint alakult:

1 fő teljes munkaidős belső ellenőrzési vezető.

1 fő teljes munkaidős belső ellenőr.

A belső ellenőrzési vezető szakirányú főiskolai végzettséggel, mérlegképes könyvelői oklevéllel rendelkezik, számviteli – gazdálkodási területen szerzett gyakorlata 15 év, ellenőrzési területen szerzett gyakorlata 18 év.

A belső ellenőr szakirányú főiskolai végzettséggel, mérlegképes könyvelői oklevéllel rendelkezik, számviteli – gazdálkodási területen szerzett gyakorlata 9 év, ellenőrzési területen szerzett gyakorlata 5 év.

c) Ellenőrzések tárgyi feltételeinek megléte

Az ellenőrzésekhez alapvetően szükséges tárgyi feltételek biztosítottak voltak. A tárgyi feltételek, szükségletek felmérése folyamatos, így az ellátottság is folyamatosan javuló, bővülő tendenciát mutat. Az ellenőrzés – kiemelten a helyszíni ellenőrzés - hatékonyságát jelentősen javítja, az ellenőrzésekhez rendelkezésre álló laptop illetve a személygépkocsi.

d) Ellenőrzéseket segítő egyéb tényezők

Egyéb, az ellenőrzéseket jelentősen segítő tényezők nem adódtak. Külső erőforrás igénybevételeire nem került sor.

e) Ellenőrzéseket akadályozó egyéb tényezők

Egyéb, az ellenőrzéseket jelentősen akadályozó tényezők nem adódtak.

f) Ellenőrzések fontosabb megállapításai

Összességében elmondható, hogy az intézményeknél hasonló hiányosságokat tapasztaltam. Az Intézmények kollektív szerződéssel nem rendelkeznek. Az adható juttatásokról és azok feltételeiről belső szabályzatban illetve az SZMSZ-ben rendelkeztek.

A FEUVE rendszerrel összhangban a kapcsolódó ellenőrzési feladatokat a megfelelő, gazdálkodásra vonatkozó szabályzatokba, munkaköri leírásokba, ügyrendbe, SZMSZ-be be kell építeni.

Az intézmények a jóváhagyott létszámkereteket a személyi juttatások tárgyévi költségvetési előirányzatát nem lépték túl. Összességében azt tapasztaltam, hogy a vizsgált intézményekben a személyi juttatásokat a jogszabályi előírásoknak megfelelően állapították meg.

Néhány esetet leszámítva a kötelezően biztosítandó pótlékokat állapították meg. Az intézmények saját hatáskörben munkáltatói döntésen alapuló bért adnak néhány dolgozó részére, amely a feltételeknek nem minden esetben felel meg. A munkáltatói döntést (határozatot) évente írásban meg kell hozni és azt a dolgozó tudomására kell juttatni - a munkáltatói döntés 1 példányát a személyi anyaghoz kell csatolni.

Az intézményekben a szabadságokról nyilvántartást vezetnek, a személyi anyagokból megállapítható a közalkalmazott részére megállapított szabadság. A szabadság mértékének ellenőrzése során eltérést nem találtam.

Az Iskolákban a kinevezésekben a munkaköröket megnevezték, azzal egyidejűleg a munkavállaló által ellátandó feladatok részletesen meghatározásra kerültek. **A munkaköri leírásokat néhány esetben aktualizálni kell.**

Az iskolánál folytatott utóvizsgálat megállapította, hogy az iskola vezetése a vizsgálat tapasztalatait és az intézkedési tervet figyelembe véve a szükséges intézkedéseket megtette.

A számviteli törvény, valamint az államháztartás szervezeti beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló kormányrendelet által előírt szabályzatokkal összességében rendelkeztek. Néhány esetben a szabályzatok pontosítása, kiegészítése, összehangolása szükséges. Az intézmények az Ámr., ill. Áht. szerinti FEUVE rendszerének kialakítását elvégezték

A szükséges esetben vezették a szigorú számadású nyomtatványok nyilvántartását, a kiállított számlák, nyugták minden esetben tartalmazták az Áfa törvény által előírtakat. A beszedett bevételek elszámolása az előírásoknak megfelelően történt. A kötelezettségvállalás és ellenjegyzése, valamint az érvényesítés- utalványozás-ellenjegyzés, valamint a szakmai teljesítés igazolás folyamataiban tapasztaltam hiányosságokat, de a hiányosságok volumene az előző évekhez viszonyítva javuló tendenciát mutat.

A leltározás során teljes körűen érvényesültek az ágazati előírások, illetve a leltározási szabályzatban foglaltak.

A pénzügyi – szabályszerűségi vizsgálatok általános megállapításai:

A vizsgálatok a számviteli elszámolásokhoz kapcsolódó alapnyilvántartások: pénztár és banki bizonylatok, pénzkezelési, kötelezettségvállalási szabályzatok ellenőrzését végezte el..

Általánosságban elmondható, hogy valamennyi vizsgált intézmény rendelkezik a gazdálkodás vitelét elősegítő gazdálkodási szabályzatokkal.

1.A Pénzkezelési szabályzat tekintetében az intézmények igyekeztek a saját intézményük pénzkezelési és forgalmazási gyakorlatát érvényesíteni a szabályzatok kialakításában és annak jogszerű működtetésében. A vizsgálatok megállapításai szerint az intézmények többségénél a Sztv. 14 § (5) bekezdése, valamint az Vhr 8.§ (4) bekezdés d) pontjában előírtaknak megfelelően ez sikerült is, bár vannak hiányosságok is:

A szabályzatok nem mindenütt tartalmazták a 2008 évi III. törvényben foglalt kerekítési szabályokat, valamint a napi pénztárzáró készlet meghatározására vonatkozó a Sztv. 14 § (9) bekezdésében foglaltakat. A törvényi szabályozás változásával a pénzkezelési szabályzatokat valamennyi intézménynél módosítani kellett volna a jogszabályok változásának hatálybalépés ét követő 90 napon belül. Az intézmények a vizsgálat végzése alatt a hiányosságokat pótolták.

2. Szigorú számadású bizonylatok nyilvántartása.

A szigorú számadású bizonylatokról nyilvántartást vezetnek az Intézmények. A szigorú számadású bizonylatok szűrőpróbaszerű ellenőrzése során eltérést nem tapasztaltam. A bizonylatok hitelesítése folyamatosan történik.

3. Elszámolásra kiadott előlegek.

Az elszámolásra kiadott előlegekről minden intézménynél nyilvántartást vezetnek. A nyilvántartásból, és annak szűrőpróbaszerű ellenőrzéséből megállapítható, hogy az elszámolásra felvett összegekről a pénzfelvevők határidőben elszámolnak.

4. Számviteli bizonylatok.

Az ellenőrzés a 2009. évi adatok közül 1 - 2 havi bank és pénztárbizonylatokat vizsgálta át tételesen valamennyi intézmény esetében.

A könyvviteli nyilvántartásban elszámolt gazdasági műveletekről, eseményekről a számviteli törvény 165. § (1)-(2) bekezdéseiben előírt számviteli bizonylatokat kiállították. A gazdasági eseményeket magukba foglaló bizonylatok megfeleltek a Sztv. 167. § (1) bekezdés c) pontjában előírt alaki és tartalmi követelménynek.

5. Operatív gazdálkodással kapcsolatos feladatok.

Az elvégzett vizsgálatok alapján általános tapasztalat, hogy minden intézmény rendelkezik az Ámr 134 – 138 §-ban megfogalmazottaknak megfelelő kötelezettségvállalás, utalványozás, ellenjegyzés, érvényesítés rendjének szabályzatával. A gyakorlatban a kifizetésekhez utalványrendeletet csatolnak, melynek kitöltése megfelel az Ámr- 134 – 138 §-nak. Az intézmények minden kifizetése érvényesítve, utalványozva és ellenjegyezve van. **Néhány esetben hiányzott a szakmai teljesítés.** A szakmai teljesítők intézményvezető által történő kijelölése, feladatkörük és a szakmai teljesítés módjának meghatározása, megismertetése a munkaköri leírásukban való rögzítéssel megtörtént.

6. Könyvelés

A pénztár és a bankforgalom főkönyvi könyvelése naprakészen történik. A könyvelési bizonylatok tételes ellenőrzése során egyeztettem a könyvelési adatokat a naplókön lévő adatokkal, valamint a könyvelési utalványon szereplő kontírozási tételekkel.

7. Munkafolyamatba épített ellenőrzés

A munkafolyamatba épített ellenőrzés többnyire valamennyi intézmény esetében jól működik. A vizsgálat során nagyobb szabálytalanságot nem tapasztaltam. Az ellenőrzés felhívta az intézményvezetők figyelmét, hogy a FEUVE keretében végzett ellenőrzéseikről készítsenek jegyzőkönyvet vagy feljegyzést.

Az intézmények által elkészített gazdálkodási szabályzatok elsődleges célja az, hogy az intézmény gazdálkodása és számviteli rendje megfeleljen a jogszabályi előírásoknak, és elősegítse a szabályszerűségi követelmények érvényesülését.

Munkatervtől eltérően megvalósult vizsgálatok rövid összefoglalása.

A Termálfürdő esetében a 2005 és 2008 évi működési és gazdálkodási tevékenységet elemezte és értékelte a vizsgálat.

A termálfürdő és camping működésében illetve működtetésében jelentős változás a Képviselő-testület döntésének értelmében akkor következett be mikor a fürdő kezelésébe – működtetésébe került a camping a bérbeadás helyett.

További változásokat eredményeztek a testületnek azon döntései melyek alapján a fürdő kezelésébe került

- a végardói tájház
- az újhutai felújított tábor,
- valamint a bevételek növelése érdekében parkolási díjat határozott meg a fürdő parkolóiban.

Az elkészített elemzést a Pénzügyi Bizottság tárgyalta és elfogadta.

Gondozási Központ

Az intézmény **Átmeneti ellátást** biztosító gondozó házában a tevékenységet 2009 június hóban beszüntette és a Képviselő-testületi határozat értelmében megkezdte az épület átalakítását az új feladatnak megfelelően. Az önkormányzat sajnos nem tudta megfelelő ütemben biztosítani az anyagi forrásokat, illetve a közbeszerzési eljárás lefolytatásának elhúzódása miatt az átalakítás 2010 február végére fejeződött be. Az intézménynél ez sajnos bevételkiesést eredményezett a 2009-es évre.

Terven felüli vizsgálatok

Sárospatak Város Önkormányzat **Kommunális Szervezete cél vizsgálat** a raktárkezelés és raktár gazdálkodás tárgyában.

Javasoltam az intézmény vezetője és gazdasági vezetője részére, hogy

Az intézmény olyan anyagbeszerzési és raktározási rendszert dolgozzon ki, amely

- megfelel a számviteli törvény, az Áfa törvény előírásainak,
- a raktárgazdálkodás során javítja a gazdálkodási fegyelmet,
- a számviteli elszámolások során könnyebb ellenőrizhetőséget tesz lehetővé.

A raktárkezelési program felhasználásával és folyamatos könyvelésével biztosítsa a raktáros részére a dekádonkénti (hetente), de legalább a havonta 1-szeri egyeztetési lehetőséget.

SIDINFO Korlátolt Felelősségű Társaság utó vizsgálata.

A Pénzügyi Bizottság kérésére az előző év decemberében készült vizsgálat a SIDINFO Kft gazdálkodásával kapcsolatban.

A vizsgálat célja arra irányult, hogy a benyújtott költségvetési támogatási igény mennyire megalapozott, valamint a jelenlegi gazdálkodást hogyan lehetne takarékosabbá alakítani.

A kft bemutatott gazdálkodási adatai alapján előre láthatólag közép távon 3 – 5 éven belül - nem lesz önfenntartó. Nem fog tudni olyan mértékű bevételeket realizálni, amely a ráfordításait fedezné. Ebből következően véleményem szerint még több éven át költségvetési támogatásban kell részesíteni.

A Kft utóvizsgálata arra irányult, hogy az intézkedési tervben foglaltakat a Kft. hogyan és milyen eredménnyel hajtotta végre. A vizsgálat megállapította, hogy a vállalkozás az intézkedési tervet illetve az abban foglaltakat végrehajtotta, illetve annak végrehajtása folyamatban volt. Az elvégzett intézkedések hatására csökken az intézmény fenntartásának és működtetésének költsége.

Sárospatak Város Önkormányzat Polgármesteri Hivatala leltározási és selejtezési tevékenységének vizsgálata, értékelése.

Sárospatak Város Önkormányzat Polgármesteri Hivatalnál elkészített próba leltárakat és annak dokumentálását értékelve megállapítottam, hogy a leltárak a leltározási szabályzatban foglaltaknak megfelelően készültek el.

A leltárak teljes kiértékelése jelen esetben nem valósult meg.

Javaslatként megfogalmazásra került a pénzügyi irodavezető részére, a Polgármesteri Hivatal teljes körű év végi leltározásának elvégzése – helyiség leltárak készítése – összegzése, ezek elemzése. A leltár hiányok és többletek rendezése után létre jön egy olyan nyilvántartással és leltárakkal alátámasztott vagyon kimutatás amely egyezik a számviteli nyilvántartásokkal és elszámolásokkal. A továbbiakban viszont bármilyen mozgás van a leltározott eszközökben azt nyomon kell követni és a nyilvántartásokban rögzíteni szükséges.

Sárospatak Város Önkormányzat Polgármesteri Hivatal szabályszerűségi vizsgálata során valamennyi gazdálkodási szabályzatot felül vizsgáltam és javaslatot tettem a pénzügyi irodavezető részére a szabályzatok módosítására.

Sárospatak Város Önkormányzat Polgármesteri Hivatalánál és valamennyi intézményénél elkészítettem a kockázatelemzésen alapuló intézményi értékelést és a hozzá kapcsolódó hosszútávú ellenőrzési ütemtervet.

A kockázatelemzést a belső ellenőrzési kézikönyvben illetve a Pénzügyminisztérium által javasolt tematika alapján végeztem el és a következő megállapításokat tettem:

- az önkormányzat intézményeinek gazdálkodása illetve a gazdálkodási mutatói

- folyamatosan javuló tendenciát mutatnak,
- a statisztikai adatszolgáltatások területén vannak hiányosságok, és problémák melyekre a jövőben több figyelmet kell fordítani,
 - pénzügyi és gazdálkodási tevékenység végzése a jogszabályi keretek között zajlik a költségvetési előirányzatokat és lehetőségeket figyelembe véve,
 - az intézmények vizsgálata során nem tapasztaltam kirívó szabálytalanságokat,

A kockázatelemzések elvégzése alapján az Önkormányzat intézményeinél a 3 évenkénti átfogó vizsgálatok végzését elégségesnek tartom, a közbenső időszakban cél, téma-vizsgálatok végzésével és a gazdálkodási adatok elemzésével lehet segíteni a gazdálkodás minél hatékonyabb elvégzését.

g) Jogellenes magatartások miatt tett jelentések száma

Jogellenes magatartások miatti jelentéstétel nem történt.

h) FEUVE (Folyamatba épített, előzetes és utólagos vezetői ellenőrzés) javítása érdekében tett javaslatok

Általánosságban elmondható, hogy az intézmények az Ámr., ill. Áht. szerinti FEUVE rendszerük kialakítását megtették. Kialakították a szabálytalanságok kezelésének eljárásrendjét, működtetik a kockázakezelési rendszert, el készítették az ellenőrzési nyomvonalukat, melyet az Ámr. 145./A/B/C. §-ai előírnak. A FEUVE rendszerrel összhangban a kapcsolódó ellenőrzési feladatokat a megfelelő, gazdálkodásra vonatkozó szabályzatokba, munkaköri leírásokba, ügyrendbe, SZMSZ-be kell beépíteni, illetve az önállóan gazdálkodó intézmény és részben önállóan gazdálkodó intézmény által kötött megállapodásokat is ki kell egészíteni a FEUVE-re vonatkozó rendelkezésekkel.

A belső ellenőrzés valamennyi vizsgálat alkalmával felhívta a figyelmet ezen kötelezettségre. A különböző témájú ellenőrzések során kiemelttem, hogy melyek azok a folyamatok, pontok, amelyekre kiemelt figyelmet kell fordítani a FEUVE rendszer kialakítása és működtetése során.

A normatív állami hozzájárulások igénylésével és elszámolásával kapcsolatos feladatok mindenképpen a FEUVE rendszer kiemelt elemét képeznek, mind az önálló, mind a részben önálló intézmények esetében.

Készítette:

Batta-Istók Sándor
belső ellenőrzési vezető

II. A BELSŐ ELLENŐRZÉS ÁLTAL TETT MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK HASZNOSÍTÁSA

a) Javasolt intézkedések felsorolása

A közalkalmazotti törvény 83/B §-a által előírt nyilvántartást vezessék.

A munkaköri leírásokat a mindenkori feladat ellátásnak megfelelően aktualizálni kell. Biztosítsák a kinevezett dolgozók meghatározott előírt szakmai képesítési előírásainak betartását.

A FEUVE keretében végzett ellenőrzésekről minden esetben készüljön írásos jelentés, feljegyzés vagy jezőkönyv.

- a kötelezettségvállalásokról vezessék az előírt nyilvántartást és annak sorszámát tüntessék fel valamennyi utalványon.
- az intézmény vezetője végezze el az utalványozási feladatait - amely egyben a munkafolyamatba épített ellenőrzésnek is megfelel – lehetőleg a számlák kifizetése előtt,
- a gazdasági iroda amennyiben szükséges készítsen új pénzkezelési szabályzatot, amely az eddigi szabályzat módosításait figyelembe véve egységes szerkezetben kezeli a pénzkezelésre vonatkozó valamennyi előírást,
- a pénztár ellenőr a pénztárjelentés dekádankénti zárásait ellenőrizze le és azt a pénztárjelentésben aláírásával, igazolja,
- az elkészített pénzkezelési szabályzat nem mindenütt tartalmazta a 2008 évi III. törvényben foglalt kerekítési szabályokat, valamint a házipénztárban tartható napi készpénz összegének meghatározására szolgáló Sztv. előírását.

Az ellenőrzés által elvégzett vizsgálatok az elkészített szabályzatokat jónak értékelte és felhívta a figyelmet arra, hogy az elkészített gazdálkodási szabályzatok jövőbeni módosításai során törekedjenek arra, hogy a szabályzatok minél jobban tükrözzék az intézmény sajátosságait.

Szakmai teljesítés igazolása néhány esetben hiányzott. A szakmai teljesítés igazolását az intézmény vezetőjének megbízása alapján az adott terület felelőse kell, hogy végezze.

Szigorú számadású nyomtatványok nyilvántartását a Számviteli törvényben megfogalmazottak alapján kell végezni.

A normatív állami hozzájárulások igénylésével és elszámolásával kapcsolatos feladatok mindenképpen a FEUVE rendszer kiemelt elemét képezze, mind az önálló, mind a részben önálló intézmények esetében.

Leltározást az előírásoknak megfelelő módon és gyakorisággal, ütemterv alapján végezzenek.

b) Javasolt intézkedések végrehajtásának státusza*

- A munkaköri leírások módosítása az intézkedési terv alapján folyamatban van.
- Az intézmények a FEUVE rendszerüket 217/1998. Kormányrendelet előírása alapján elkészítették.
- Az ellenőrzött intézmények a szabályzataikat átdolgozták illetve átdolgozás folyamatban van.
- A Képviselő-testület részére előterjesztés készült a Termálfürdő gazdálkodásáról és további hasznosíthatóságáról.
- A személyi anyagok melletti nyilvántartások, illetve a személyi anyagok tartalmazzák a Közalkalmazotti Törvény 83/B § által előírt adatokat.
- Az intézkedési terv tartalmazta a belső ellenőrzés következtében adódó feladatokat. Az észrevételeket, javaslatokat felhasználják az intézményi dokumentumok átdolgozásakor, nyilvántartások kialakításakor, szabályozáskor.
- Intézkedési terv készült a gazdálkodás hatékonyságának javítására, a bevételek növelésére és a kiadások csökkentésére.
A normatív állami hozzájárulások igénylésével és elszámolásával kapcsolatos feladatok végzése, a FEUVE rendszer kiemelt elemét képezi a jövőben,
- Az ellenőrzések által kifogásolt kötelezettség vállalási nyilvántartás vezetését megoldják a jogszabályi előírásoknak megfelelően.

c) Javaslatok hasznosulásának tapasztalatai

A vizsgált intézmények tevékenysége dokumentáltabbá vált, ezáltal ellenőrizhetőbb. Az intézmények tevékenysége nyomon követhető, a vezetők számára pontosabb információk nyújthatók. Az egységes és tevékenységekre bontott szabályozás a napi munkát is megkönnyíti. Átgondoltabb, racionálisabb gazdálkodás valósítható meg.

További feladatként az intézmények adminisztrációs adatszolgáltatásának javítása és megreformálása a cél a 2010-es évben. A pénzügy iroda által elvárt és a normatívák igényléséhez illetve elszámolásához szükséges létszám adatok pontosabbá tétele lényeges kérdés. További lényeges kérdés az oktatási intézményekben oktatott tanulók megfelelő adatainak kezelése és nyilvántartása, amely szintén alap követelmény az aktuális időszak állami normatíva igénylés lehívásának illetve elszámolásának. A belső ellenőrzés a jövőben évente külön feladatként ellenőrzi a normatíva lehívásához és elszámolásához szükséges létszám adatok helyességét.

Az RFV-Sv. Sárospatak és az Önkormányzat által megkötött szerződésekkel kapcsolatban az egyeztetések tovább folynak és ennek eredményeként a szerződések átdolgozása – átalakítása folyamatban van.

A hiányosságok konkrétan feltárássra, megnevezésre kerültek, így megszüntethetők. Összességében az intézmények hasznosnak segítőkésznek és építő jellegűnek ítélték a belső ellenőrzés elmúlt évi tevékenységét. A számviteli és adózási területen végzett munkája az ellenőrzésektől függetlenül is az intézmények illetve az önkormányzati gazdálkodás szabályszerűségét segítette elő.

Az önkormányzat és intézményeinél végzett gazdálkodási tevékenység elemzése, értékelése segítette az intézményeket abban a tekintetben, hogy az ellenőrzések hatására illetve annak javaslatára a saját bevételek növelésének lehetőségén gondolkozzanak.

Az Önkormányzatnál végzett külső ellenőrzések megállapítása valamint a megállapítások hasznosulása.

Magyar Államkincstár Észak-magyarországi Regionális Igazgatóság Államháztartási Iroda által végzett helyszíni ellenőrzést az állami normatívák igénylése és elszámolása témakörében célvizsgálat az alábbi intézményeknél:

Gondozási Központ
Családsegítő és Pedagógiai Szakszolgálat
Árpád Vezér Gimnázium és Kollégium
Vay Miklós Szakképző Iskola
Farkas Ferenc Művészeti Iskola

Az ellenőrzés általánosságban megállapította, hogy az intézmények által a polgármesteri hivatal részére rendelkezésre bocsátott oktatási statisztikai adatok illetve a beszámolóban található létszám adatok több esetben eltérést mutattak. Az önkormányzat a statisztikai adatok alapján igényelte illetve számolta el az állami normatívát. A vizsgálat összesítése alapján az önkormányzatnak visszafizetési kötelezettsége keletkezett a 2007 – 2008 évek vonatkozásában az igénybe vett állami normatíváknál.

Az ellenőrzés által feltárt hiányosságok elsősorban az adminisztrációs feladatok nem megfelelő elvégzésére utalnak, illetve arra, hogy az intézmények vezetői illetve dolgozói nincsenek tisztában azzal, hogy az általuk szolgáltatott adatoknak milyen következményei vannak a fenntartó részéről.

javaslat: az intézmények vezetőinek illetve az oktatási statisztikai adatokat vezető dolgozóknak önkormányzati szinten tájékoztatót (kat) kellene tartani, ahol tételesen a költségvetési törvény illetve a végrehajtási utasítások alapján meg kell határozni a hibátlan feladat ellátásához szükséges teendőket, adminisztratív feladatokat, valamint a polgármesteri hivatal részére nyújtandó adatszolgáltatásokat.

Oktatási Hivatal Regionális Igazgatósága ismételt hatósági ellenőrzést tartott az alkalmazási feltételekre vonatkozó rendelkezések betartására vonatkozásában.

A vizsgálat megállapította, hogy az előző vizsgálat során tett megállapításokkal kapcsolatban az intézkedési terv végrehajtása folyamatban van illetve a szükséges intézkedéseket az intézmény megtette.

Állami Számvevőszék átfogó vizsgálat 2006 – 2009

Az átfogó vizsgálatot illetve a vizsgálatról készült jelentést a Képviselő-testület megtárgyalta. A jelentés az önkormányzat gazdálkodásával kapcsolatban különösebb problémát nem állapított meg. A jelentésben a polgármester részére 1 javaslattal, a

jegyző részére 15 pontban fogalmazta meg javaslatait a munka színvonalának javítása érdekében.

A polgármesteri hivatal a feltárt hiányosságokkal kapcsolatban az intézkedési tervet elkészítette.

A belső ellenőrzés **javasolja**, hogy az intézkedési tervben foglaltak végrehajtásáról a pénzügyi iroda közreműködésével a jegyző készítsen beszámolót a képviselő-testület részére.

APEH Észak-magyarországi Regionális Igazgatósága az Önkormányzat Polgármesteri Hivatala, és intézményei tekintetében az ÁFA bevallások folyamatos ellenőrzését végzi a kiutalás előtti pénzforgalomhoz kapcsolódóan.

A folyamatos jogszabályi változások és értelmezésbeli eltérések miatt az ÁFA a gazdálkodás olyan területe, amely bármikor módosulhat évközben is. Az APEH saját revizorai sem egyformán értelmeznek jogszabály helyeket és paragrafusokat, amely a napi gazdálkodásban problémákat okozhat, mivel adott esetben jelentős költségvetési kihatása is lehet finanszírozási igény növekedésként.

Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

A belső ellenőrzéssel megfelelő összhang, együttműködés biztosítása a hatékonyság növelése érdekében.

Az Önkormányzat által alapított és fenntartott valamennyi költségvetési szerv vizsgálata és a javaslatok hasznosulásának értékelése utóvizsgálat keretében. Folyamatos kommunikáció kialakítása az intézmények és a belső ellenőrzés között.

Az ellenőrzések megállapításainak rendszeres kiértékelése, hasznosítása a kockázatelemzés és felmérések során.

Az intézmények és a polgármesteri hivatal közötti adatszolgáltatások jelenlegi rendszerének áttekintése, annak értékelése, a szükséges korrekciók elvégzése és azok tudatosítása az intézmények vezetőivel.

Szakmai konzultációkon való részvétel és az ott elhangzottak, tapasztalatok hasznosítása a mindennapi munkavégzés során.

Sárospatak, 2010. április 19.

Dr. Szabó Rita
aljegyző

SÁROSPATAK VÁROS KÉPVISELŐ-TESTÜLETE

...../2010.(IV.30.) KT.számú

határozata

**AZ ÉVES ELLENŐRZÉSI ÉS ÉVES ÖSSZEFOGLALÓ
ELLENŐRZÉSI JELENTÉSRŐL**

A Képviselő-testület a 2009. éves ellenőrzési és éves összefoglaló ellenőrzési jelentésről szóló tájékoztatót tudomásul vette.

Határidő: 2010. április 30.

Felelős: jegyző