



Sárospatak Város Polgármesterétől

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



ELŐTERJESZTÉS

- a Képviselő-testületnek -

a 2011. évi éves ellenőrzési és éves összefoglaló ellenőrzési jelentésről

Tisztelt Képviselő-testület!

Sárospataki Többcélú Kistérségi Társulás belső ellenőrzési csoportja elkészítette a 2011. évre vonatkozó – külön jogszabályban meghatározott – éves ellenőrzési jelentést, valamint az önkormányzat felügyelete alá tartozó költségvetési szervek éves ellenőrzési jelentései alapján készített éves összefoglaló ellenőrzési jelentést, mely az előterjesztés részét képezi.

A helyi önkormányzatokról szóló 1990. évi LXV. törvény 92. § (10) bekezdése alapján a jelentést a Képviselő-testület elé terjesztem.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy a jelentést tárgyalja meg és az abban foglaltakat fogadja el.

Sárospatak, 2012. április 18.

Aros János

Készítette: Soltész Ibolya
belső ellenőr

Törvényességi szempontból ellenőriztem:

dr. Komáromi Éva
jegyző

ÉVES ELLENŐRZÉSI ÉS ÉVES ÖSSZEFOGLALÓ ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

Sárospatak Város Önkormányzata és a felügyelete alá tartozó költségvetési szervek 2011. évi belső ellenőrzési kötelezettségének teljesítéséről

Sárospatak Város Önkormányzatánál a Sárospataki Többcélú Kistérségi Társulás Belső ellenőrzési csoportja látja el az ellenőrzési feladatokat. Az ellenőrzési feladatok a Társulás érvényben lévő belső ellenőrzési kézikönyve szerint kerültek megvalósításra.

A belső ellenőrzés a stratégiai tervvel összhangban lévő kockázatelemzéssel és kapacitásszámítással alátámasztott éves munkatervvel rendelkezett. A Sárospataki Többcélú Kistérségi Társulás belső ellenőrzési csoportja által készített 2011. évi belső ellenőrzési tervét a Sárospatak Város Önkormányzata Képviselő-testülete a 12855-2/267/2010. (IX.24.) KT. számú határozatában jóváhagyta.

2011-ben az eredeti ellenőrzési terv 13 ellenőrzési folyamatot, ezen belül 31 ellenőrzést tartalmazott. A belső ellenőr személyében bekövetkezett változás miatt az év első négy hónapja kimaradt az ellenőrzési tevékenységből. A kapacitás hiány miatt sor került a belső ellenőrzési terv módosítására. A módosított belső ellenőrzési terv 6 ellenőrzési folyamatot, ezen belül 14 ellenőrzést tartalmazott.

A 2011. évi módosított belső ellenőrzési terv ellenőrzési folyamatai az alábbiak szerint valósultak meg:

A 2011. évi módosított belső ellenőrzési terv összesítője:

Ellenőrzési típusok:	Terv db szám:	Teljesítés db szám:	Célvizsgálat db szám:
Bizonyosságot adó tevékenység:			
Szabályszerűségi ellenőrzés	4	2	3
Pénzügyi ellenőrzés	2		
Teljesítmény ellenőrzés			1
Összesen:	6	2	4

2011. évi teljesítési adatok ellenőrzési típusonként és ellenőrzött szervezeti egységenként:

Ellenőrzési típusok:	Intézmények		Hivatal		Vállalkozások		Összesen	
	Terv	Tény	Terv	Tény	Terv	Tény	Terv	Tény
Bizonyosságot adó tevékenység:								
Szabályszerűségi ellenőrzés	1	1	3	2		2	4	5
Pénzügyi ellenőrzés	10						10	
Teljesítmény ellenőrzés		1						1
Összesen:	11	2	3	2		2	14	6

A tervtől való eltérés indoklása:

A módosított belsőellenőrzési terv szerint 2 folyamatvizsgálat valósult meg teljesen. Ezek a közbeszerzések ellenőrzése és a követelések ellenőrzése volt.

Két vizsgálat megvalósult, de a jelentés nem készült el.

1. A **normatív állami támogatások** ellenőrzése 6 intézményt érintett. Egy intézmény kivételével minden intézménynél elkészült a vizsgálat, de jelentés nem készült róla. Az év folyamán többször újraindult a vizsgálat, de idő hiányában nem került befejezésre. Az ellenőrzés tapasztalatai szóban az illetékesek tudomására voltak hozva mind az intézményeknél, mind a hivatalban.

2. A **pénzgazdálkodás** ellenőrzése mind a 4 intézményben megtörtént, a jelentés nem készült el. Ebben része volt az év végi két célvizsgálatnak.

Egy vizsgálat a - **leltárak ellenőrzése** - elmaradt a fenti okokból, de a 2012. évben a beszámolók ellenőrzése során pótlásra kerül.

A soron kívüli célvizsgálatok száma 2011-ben négy volt: Ezek a vizsgálatok jelentéssel lezártnak elkészültek. A Kommunális Szervezetnél végzett célvizsgálat érintőlegesen benne volt a tervben, de teljesítmény vizsgálatként kibővített tartalommal került megvalósításra, amely felkérés alapján történt. A Zemplén Televíziónál két célvizsgálat volt 2011-ben, egy átfogó vizsgálat, amely 23 ellenőri napot tett ki és egy utóvizsgálat az intézkedési terv megvalósulásának ellenőrzésére. A negyedik célvizsgálat a Vay Miklós Szakképző Iskola előirányzat túllépésére irányult, amelyre januárban jelentés-kiegészítés készült. Az intézkedési tervben foglaltak megvalósításra kerültek még a jelen beszámoló elkészülte előtt.

A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása:

A belső ellenőr a költségvetési szervek belsőellenőrzéséről szóló 193/2003. (XI.26) Kormányrendelet (továbbiakban: Kormányrendelet) előírásai szerint végezte munkáját.

A belső ellenőrzést végző szervezeti egység tevékenységét közvetlenül a szervezet vezetőjének alárendelve végezte, biztosított volt a funkcionális függetlenség.

Az ellenőr a kormányrendeletben és a belső ellenőrzési kézikönyvben meghatározott adattartalmú megbízólevéllel és ellenőrzési programmal végezte a tevékenységét. Az ellenőrré vonatkozó összeférhetetlenségi ok nem merült fel.

Az ellenőrzés során az ellenőrzött szervezetek a vizsgált dokumentumokhoz való hozzáférést biztosították.

Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására nem került sor.

A megállapításokra hozott intézkedési tervek végrehajtásának nyomon követése adatszolgáltatásokon keresztül biztosított.

Sárospatak Város Önkormányzatának belső ellenőrzését 1 fő regisztrált belső ellenőr látja el.

Az ellenőrzéssel töltött napok száma az alábbiak szerint alakult:

Munkaidő mérleg 2011-ben:

Megnevezés	Ellenőri napok
Naptári napok száma:	258
Kieső munkaidő	
Szombat, vasárnap	75
Fizetett ünnepek	4
Fizetett szabadság	20
Átlagos betegszabadság	0
Munkanapok száma (nettó munkaidő):	158
Kötelező továbbképzés (3%)	0
Egyéb feladatok (Pl: kockázatelemzés, tervezés, éves jelentések, beszámolók, testületi ülések.)	30
Egyetemi képzés (fiz. nélküli szabadság)	0
Ellenőrzésre fordított napok száma	128
Soron kívüli ellenőrzésekre fordított munkanapok	53
Ellenőrzési kapacitás	75
Összes tevékenység kapacitásigénye	75
Külső szakértők (speciális szakértelem) igénybevétele	0
Ideiglenes kapacitás-kiegészítés (külső szolgáltató által)	0

Az ellenőrzések tárgyi feltételei rendelkezésre álltak.

A bizonyosságot adó tevékenység során feltárt jelentősebb megállapítások összefoglalója:

A rendszerellenőrzések tapasztalatai megerősítették, hogy tágabb ellenőrzési témával csak lényegre törő információk nyerhetők az intézmény szakmai, gazdálkodási tevékenységéről. Alaposabb tényfeltárássra ad lehetőséget a célirányosan egy folyamatra fókuszált vizsgálat.

A követelések ellenőrzése során a nyilvántartások pontatlanságain túl a behajtási tevékenységek fontosságára is felhívta a figyelmet az ellenőrzés. A tanácsadói tevékenység részeként látta el a belső ellenőrzés javaslatokkal a szervezetet.

A közbeszerzések ellenőrzése során a pályázati és közbeszerzési referens munkakör sokáig betöltetlen voltából fakadó problémák, és az egyes tevékenységek közötti átfedések okozta nehézségek kerültek előtérbe. Maguk a közbeszerzési eljárások szabályszerűen voltak lebonyolítva. Az adminisztrációs hibákat kell kiküszöbölni, amelyek egy részének javítása már a vizsgálat idején megkezdődött.

A célvizsgálatok tapasztalatai nem adnak általános érvényű megállapításokat, ezek a vizsgálatok kockázat elemzési szempontból lényegesek.

Jellemző az ellenőrzési tevékenységre, hogy a végrehajtott vizsgálatok megoszlása szerint a tervezett és a célvizsgálatok azonos arányban voltak az elmúlt évben.

Tanácsadói tevékenység összefoglalója:

2011. évben a tanácsadói tevékenység a bizonyosságot adó tevékenységek kapcsán elkészült jelentésekben, írásban adott javaslatokkal valósult meg. Szóbeli tanácsadói tevékenységet folyamatosan végez a belső ellenőrzési csoport.

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

A belső kontrollrendszer kiépítése a Hivatalban és intézményeinél megtörtént. Ezt a hivatal megfelelő belső szabályozottsággal érte el, amelyet az intézményeire is kiterjesztett, tőlük is megkövetel.

A belső kontrollok működését a belső ellenőrzés is folyamatosan vizsgálja és javaslatokkal él.

A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése:

1. Kontrollkörnyezet:

A szervezetek célkitűzéseinek hierarchikus rendjét, azaz a stratégiai célokat az Alapító okirat, a 2011-2014. évre vonatkozó gazdasági program, a szervezeti felépítéseket a szervezeti- és működési szabályzatok és ügyrendek tartalmazzák. Az alapító okirattal összhangban, a gazdasági programban meghatározott célkitűzések szerint összeállított éves munkatervük biztosították a célmeghatározás hierarchiájának felülről lefelé történő kiépítését.

A célkitűzések teljesülésének érdekében a szervezetek alkalmazzák:

- a folyamatba épített előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzési rendszert,
- egyértelműen szabályozzák a vezetői hatásköröket és felelősséget,
- alkalmazzák a vezetői elszámoltathatóság rendszerét.

A szabályozottság megvalósulását követően a teljeskörű dokumentáltság lehet a következő cél.

2. Kockázatkezelés

Az Önkormányzat és intézményei rendelkeznek a szabálytalanságok kezelési rendjéről, kidolgozták a tevékenységeket lefedő ellenőrzési nyomvonalakat.

3. Kontrolltevékenységek

A kontrolltevékenységek jelen vannak a szervezetek egészében, annak minden szintjén, különböző intenzitással, különböző gyakorisággal, és mélységben.

A megelőző (preventív) kontrollok a kötelezettségvállalás, az utalványozást megelőző ellenjegyzés területén jól szabályozottak és betartottak.

A feltáró (detektív) kontrollok a már bekövetkezett hibákat tárják fel. A feltárt hiba szervezetre gyakorolt hatásaira is rámutat. A kontrollok utólagosak. Az elkövetett hibák újabb kockázati tényezőkre hívják fel a figyelmet, amelyek a következő év ellenőrzési programjához nyújtanak alapot.

A már megtörtént hibákra helyrehozó (korrekciós) kontrollok szükségesek. Ennek érdekében valamennyi vizsgálat után intézkedési terv készült.

4. Információ és kommunikáció

Általánosságban szabályozott a szervezeteken belüli információ áramlások útja. Jellemzőek a szóbeli utasítások, szóbeli beszámoltatások, írásbeli információ átadások, valamint az informatikai rendszerek keretében működtetett információmozgatás, visszakereshetőség és visszacsatolás rendszerek működtetése.

Jellemzően a jól megszokott csatornákon jól áramlik az információ. Új helyzetekben nehezebb az információáramlás megszervezése, a kezdeti nehézségek leküzdése után áttekinthetővé, jól ellenőrizhetővé válik a rendszer.

A vezetői információs rendszer jól szabályozott, rendszeres munkaértekezletekkel, a szükséges egyeztetésekkel az információáramlás biztosított.

Az iratkezelés megfelelően szabályozott az Önkormányzat minden intézményére kiterjedő irányt mutat azok saját szabályzatainak elkészítéséhez, egységes kezeléséhez.

5. Monitoring

A tevékenységi célok megvalósításának nyomon követését a szokásos és begyakorlott, a mindennapi operatív ellenőrzések biztosítják. Az ellenőrzések dokumentáltsága még fejlesztésre szorul.

A külső ellenőrzések megállapításait, javaslatait a vezetők figyelembe veszik.

A belső ellenőrzési javaslatok megvalósulása intézményenként eltérő módszerrel és ütemben zajlik.

Az Intézkedési tervek megvalósítása az 1. számú melléklet szerint történt.

Sárospatak, 2012.03.20.

Készítette:

Soltész Ibolya
belső ellenőr

**SÁROSPATAK VÁROS ÖNKORMÁNYZATÁNAK
2011. ÉVI
MÓDOSÍTOTT BELSŐ ELLENŐRZÉSI TERVÉNEK MEGVALÓSULÁSA**

Sor-szám	Ellenőrzött folyamat	Ellenőrzött szervezetek szervezeti egységek	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzések kezdetének és lezárásának időpontja	A jelentősebb megállapítások és javaslatok	Az intézkedési tervek végrehajtása
1	Analitikus nyilvántartások, ezen belül a követelések nyilvántartása, év végi értékelésének vizsgálata	Polgármesteri Hivatal	Szabályszerűségi ellenőrzés	2011.05.02-2011.06.20. Jelentés: 2011.07.25	Az évek során felhalmozódott követelés állomány adattisztítása és annak adminisztrációs, informatikai hiányosságai kerültek felszínre.	25 javaslatból 4 határideje még nem járt le, 5 megvalósult, a többi javaslat még megvalósításra vár.
2	2010. évi normatív állami hozzájárulások elszámolásához kapcsolódó – az intézmények által a Polgármesteri Hivatal felé történő adatszolgáltatások vizsgálata	Árpádvezér Gimnázium és Kollégium, II Rákóczi Ferenc Általános Iskola Vay Miklós Szakképző Iskola, Farkas Ferenc Művészeti Iskola, Mese Óvoda és Bölcsőde, Gondozási központ	Pénzügyi ellenőrzés	2011.05.27-célvizsgálat miatt félbeszakadt	A vizsgálat során tett megállapításokról szóbeli tájékoztató készült.	

Sor-szám	Ellenőrzött folyamat	Ellenőrzött szervezetek szervezeti egységek	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzések kezdetének és lezárásának időpontja	A jelentősebb megállapítások és javaslatok	Az intézkedési tervek végrehajtása
3	Pénzgazdálkodás ellenőrzése	Sárospatak Város Önkormányzat Rendelőintézete Árpád Vezér Gimn. és Kollégium Vay Miklós Szakképző Iskola A Művelődés Háza és Könyvtára	Pénzügyi és szabályszerűségi ellenőrzés	2011.11.10- Célvizsgálat miatt félbeszakadt	A vizsgálat tapasztalatairól helyben szóbeli tájékoztatás történt.	
4	Raktározás, anyaggazdálkodás ellenőrzése	Kommunális Szervezet	Szabályszerűségi ellenőrzés	Célvizsgálat - teljesítmény vizsgálat keretében valósult meg kibővített tartalommal		
5	Közbeszerzési eljárások vizsgálata	Polgármesteri Hivatal	Szabályszerűségi ellenőrzés	2011.09.08- 2011.12.12	A vizsgálat az iratkezelésben tárt fel fontosabb hiányosságokat, illetve a közbeszerzési folyamatok lebonyolítóival kötött megállapodások kapcsán kért hiánypótlásokat.	Az intézkedési terv 7 pontjából 5 az új közbeszerzési szabályzat elfogadásával megvalósul. Egy intézkedés még folyamatban van a megállapodásokra vonatkozóan, egy anyagi okokból nem valósult meg.
6	Leltár felülvizsgálata	Polgármesteri Hivatal	Szabályszerűségi ellenőrzés	Az év végi zárasi munkák miatt elmaradt.	A 2012. évi tervben a beszámolók ellenőrzésével megvalósul.	

2011-ben végzett célvizsgálatok:

Sor-szám	Ellenőrzött folyamat	Ellenőrzött szervezetek szervezeti egységek	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzések kezdetének és lezárásának időpontja	A jelentősebb megállapítások és javaslatok	Az intézkedési tervek végrehajtása
7-8	Gazdálkodási rendszer vizsgálat	Zemplén Televízió Nonprofit Közhasznú Kft.	Szabályszerűségi célvizsgálat	2011.06.20-2011.08.18.	Számviteli hiányosságokat és a szakmai tevékenységgel kapcsolatos szabálytalanságokat tárt fel a vizsgálat	Az intézkedési terv 3 pontban még nem valósult meg, amit Képviselő testületi határozatban határidőhöz kötöttek.
9	Létszám és bérigazgatás, anyag és eszközgazdálkodás vizsgálata	Kommunális Szervezet	Teljesítmény – célvizsgálat Szabályszerűségi vizsgálat csak a feltárt hiányosságokat illetően volt.	2011.07.29-2011.08.17	Az analitikus nyilvántartások hiánya mellett több észrevételt tett a vizsgálat a gazdaságosság, hatékonyság és eredményesség területén.	Az intézmény visszaigazolás szerint valamennyi intézkedés megvalósult. Az intézkedési tervnek megfelelő pontokba szedett megvalósulási beszámolót nem készítettek.
10.	Többletfinanszírozási igény ellenőrzése	Vay Miklós Szakközépiskola	Szabályszerűségi célvizsgálat	2012.01.02-2012.01.09 Jelentés-kiegészítés: 2012.01.20	Az intézmény a sportpálya miatti többletfinanszírozás és a bevételek elmaradása miatt került kényszerhelyzetbe.	Az intézkedési terv megvalósult

A 2010. évről két vizsgálat húzódott át, amelyek intézkedési terveinek megvalósulása az alábbiak szerint alakult:

Sor-szám	Ellenőrzött folyamat	Ellenőrzött szervezetek szervezeti egységek	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzések kezdetének és lezárásának időpontja	A jelentősebb megállapítások és javaslatok	Az intézkedési tervek végrehajtása
11	Átfogó vizsgálat	Családsegítő és pedagógiai szakszolgálat	Szabályszerűségi rendszer ellenőrzés	2010.09.03-2010.11.10	A vizsgálat a szabályosság és szabályozottság területén egyaránt talált hiányosságokat, főleg a kötelezettségvállalás és szakmai ellenjegyzés területén	Az intézkedési terv 18 pontjából 14 pont megvalósult, 4 részben megtörtént.
12	Átfogó vizsgálat	A Művelődés Háza és Könyvtára	Szabályszerűségi rendszerellenőrzés	2010.10.04-áthúzódott 2011.évre	A hiányos szabályozottsággal kapcsolatos javaslatok születtek, illetve az előirányzat túllépésekre voltak észrevételek	Az intézkedési tervben foglaltak megvalósultak.

SÁROSPATAK VÁROS ÖNKORMÁNYZAT KÉPVISELŐ-TESTÜLETÉNEK

/2012. (IV. 27.) KT. határozata

a 2011. évi éves ellenőrzési és éves összefoglaló ellenőrzési jelentésről

A Képviselő-testület – a polgármester előterjesztésében – Sárospatak Város Önkormányzata és a felügyelete alá tartozó költségvetési szervek 2011. évi belső ellenőrzési kötelezettségének teljesítéséről szóló éves ellenőrzési és éves összefoglaló ellenőrzési jelentést megtárgyalta, és az abban foglaltakat

- a) elfogadta,
- b) nem fogadta el,
- c) az alábbi kiegészítéssel elfogadta:

Felelős: polgármester

Határidő: azonnal

dr. Komáromi Éva
jegyző

Aros János
polgármester