

## **ELŐTERJESZTÉS**

Nagyatád Város Önkormányzata Képviselő-testületének 2010. március 25-i ülésére

### **a 2009. évi pénzügyi - gazdasági ellenőrzések tapasztalatairól**

#### **Tisztelt Képviselő-testület!**

A helyi önkormányzatokról szóló 1990. évi LXV.törvény 92. § (10) bekezdése értelmében a polgármester a tárgyévre vonatkozó – külön jogszabályban meghatározott – éves ellenőrzési jelentést, a tárgyévet követően, - a zárszámadási rendelettervezettel egyidejűleg – a képviselő-testület elé terjeszti.

A belső ellenőrzési tevékenységről az államháztartásról szóló 1992. évi XXXVIII. törvény (továbbiakban: Áht.) XIII. fejezet 121/A §-a rendelkezik. A költségvetési szervek belső ellenőrzését a 193/2003. (XI. 26.) Kormányrendelet (továbbiakban: Ber.) szabályozza. A Ber. 31. § (1)-(3) bekezdései tartalmazzák az éves ellenőrzési jelentésre vonatkozó előírásokat.

Az Áht. 121/B § (2) bekezdés b) pontja értelmében az államháztartásért felelős miniszter megalkotja, közzéteszi és rendszeresen felülvizsgálja a belső kontrollokkal kapcsolatos irányelveket, módszertani útmutatókat, amelyeknek célja a Ber. 21-22. §-ainak, valamint 31. § (1)-(3) bekezdései előírásainak kifejtése, részletezése. A belső ellenőr éves összefoglaló ellenőrzési jelentését az ezen útmutatóban foglaltak figyelembe vételével készítette el.

#### **a) A BELSŐ ELLENŐRZÉS ÁLTAL VÉGZETT TEVÉKENYSÉG BEMUTATÁSA**

Nagyatád Város Önkormányzata Polgármesteri Hivatala Szervezeti és Működési Szabályzata értelmében a Hivatal a Rinyamenti Kistérség Többcélú Önkormányzati Társulás tevékenységével kapcsolatosan ellátja a Társulás tagjai által fenntartott intézmények belső ellenőrzési feladatait éves munkaterv és belső ellenőrzési szabályzat alapján. A jegyző közvetlenül irányítja a 2 fő belső ellenőrt feladataik ellátásában. A kialakult gyakorlat szerint egy fő a környező községek, egy fő pedig Nagyatád város és a többcélú társulás intézményeinek ellenőrzését végzi, ennek megfelelően történik az éves beszámoló is az önkormányzati képviselő – testületek felé. A Ber. 11. §-a a belső ellenőrré vonatkozóan általános és szakmai követelményeket ír elő. A Polgármesteri Hivatalban alkalmazott belső ellenőrök a képesítési előírásoknak megfelelő végzettséggel és szakképesítéssel rendelkeznek, feladataikat főállásban látják el, tevékenységüket a Belső Ellenőrzési Kézikönyv, a képviselő-testületek által évente jóváhagyott ellenőrzési terv, a jegyző által kiadott ellenőrzési program alapján végzik. Feladataikat munkaköri leírás tartalmazza. A költségvetési szervnél belső ellenőrzési tevékenységet végzők nyilvántartásáról és kötelező szakmai továbbképzéséről szóló 18/2009.(X.6) PM rendelet alapján az ellenőrök regisztrációja a jogszabály előírása alapján megtörtént, a kötelező, és vizsgával záruló szakmai képzésre bejelentkeztek. A Nagyatád város és a többcélú társulás intézményeinek ellenőrzését végző ellenőr 2009. évben részt vett továbbá a Belső Ellenőrök Magyarországi Közhasznú Szervezete és az ETK zRT. által szervezett Belső ellenőrök képzési programján és az önkormányzati szakágazat vizsgakövetelményeinek megfelelt.

**aa) Az ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése, a tervtől való eltérések indoka, a terven felüli ellenőrzések indokltsága**

A 2009. évi munkaterv a stratégiai tervvel összhangban készült el. A kockázatelemzés alapján kockázatosnak ítélt folyamatok, mint a normatívák igénylése, elszámolása, az éves beszámoló elkészítésének vizsgálata kerültek tervezésre, ezek ellenőrzése megtörtént. Az Állami Számvevőszék 2008. évi vizsgálatáról készített Számvevői Jelentésében javasolta, hogy a szabályszerű és megfelelő működés érdekében belső ellenőrzés keretében vizsgálni kell a következőket:

- a közbeszerzéseket és közbeszerzési eljárásokat a Kbt. 308. § (2) bekezdésének megfelelően;
- az Áht. 121/A. § (3) bekezdésnek megfelelően az Önkormányzat költségvetéséből céljellelleggel nyújtott támogatások felhasználását;
- az uniós forrással támogatott fejlesztések rendeltetés szerinti felhasználását.

A javaslatok alapján ezek a vizsgálatok beépítésre kerültek a 2009. évi munkatervbe, a vizsgálatokra sor került.

A 2008. évi ellenőrzési ütemtervben szerepelt a részben önállóan gazdálkodó intézmények pénzügyi, gazdálkodási tevékenységének ellátása a polgármesteri hivatalban. Amint ez már a 2008. évről készített beszámolóban is szerepelt, idő hiányában ez az ellenőrzés elmaradt. Ezek az intézmények a 2009. évi ellenőrzési munkatervnek megfelelően a József Attila Kollégium kivételével 2009. évben átfogó vizsgálatra kerültek.

Tekintettel arra, hogy a helyi önkormányzatnak belső ellenőrzést kell végeznie a saját, illetve az irányítása vagy felügyelete alá tartozó költségvetési szerv használatába, vagy kezelésébe adott állami, önkormányzati vagyonnal való gazdálkodás tekintetében, terven felül vizsgálatra került a Rinyamenti Szociális Szolgáltató Központ. Vizsgálta az ellenőr a Medical Investments Zrt és NagyatádMed Egészségügyi Szolgáltató Kft.-vel megkötött szerződésben foglalt és a pályázatban vállalt feladatok elvégzését is.

Az intézmények tulajdonosi, fenntartói ellenőrzésének stratégiai célja az volt, hogy elősegítse az intézményi gazdálkodás hatékonyságát, szabályszerűségét, az alaptevékenységként meghatározott feladatellátás követelményeinek megfelelő színvonalon történő teljesítése mellett. További cél, hogy az ellenőrzés megfelelő áttekintést biztosítson az intézmények gazdálkodásának helyzetéről, annak színvonaláról és megállapítsa, hogy a költségvetési szerv az önkormányzati pénzeszközöket az alapítás szerinti célra, rendeltetészerűen és gazdaságosan, valamint a jogszabályi előírások betartásával használta-e fel, tevékenységének megfelelően szolgálja-e a szervezet feladatainak megvalósulását.

A stratégiai tervben és a munkatervben foglaltaknak megfelelően az átszervezésekre, jogszabályváltozásokra figyelemmel került sor a Nagyatádi Fürdők és Sportlétesítmények utóvizsgálatára.

Az előzőek mellett rendszeresen sor került a pénzkezelés ellenőrzésére a polgármesteri hivatalban.

**ab) az ellenőrzések minősége, személyi és tárgyi feltételei, a tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők (önértékelés alapján)**

A belső ellenőrzés az Áht. 121/A § (1) bekezdésében meghatározottak szerint „....független, tárgyilagos, bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység....”A soron kívüli feladatok közé tartozik a tanácsadó tevékenység is, amely időigényes feladat, intézmények, ügyintézők általi megkeresés esetében kerül rá sor.

A belső ellenőr képzettségi szintje és gyakorlata megfelel a Ber. 11.§ előírásainak, a belső ellenőrzési alapszabályban, etikai kódexben előírtaknak, azokat betartva végzi munkáját. A szervezeti hierarchiában - a Ber. 6. § (2) bekezdésének megfelelően – közvetlenül a jegyző irányítása alatt dolgozik.

A Ber. 6. § és 15. § - nak megfelelően a belső ellenőr funkcionális függetlensége biztosított, a funkcionális függetlenség megsértésének esetei, továbbá összeférhetetlenségi esetek nem állnak fenn.

A belső ellenőr számára dokumentációhoz és/vagy ellenőrzöttekhez való hozzáférési jogosultság akadályai – Ber. 13.§ - ának való megfelelés - nem merültek fel.

A Ber.12. § k) pontnak megfelelően a szakmai továbbképzés biztosított, az éves továbbképzési terv rendelkezésre áll.

### **ac) az ellenőrzések fontosabb megállapításai, következtetései, javaslatai**

#### **1./ Fenntartói, átfogó pénzügyi-gazdasági ellenőrzés**

##### **Ady Endre Gimnázium és Szakközépiskola**

Az intézmény 2009/2010 tanévi, a nevelőtestület által 2009. augusztus 31-én elfogadott munkaterve szerint a tanulói összlétszám a nappali képzésben 524 fő, az esti képzésben 50 fő vesz részt. Az osztálycsoportok száma a nappali képzésben 22.

Az intézmény ténylegesen teljesített működési bevételei a vizsgált évek mindegyikében meghaladták a módosított előirányzatot. 2007. évben az Útravaló ösztöndíj elnyerése is növelte a működési célú pénzeszközátvételt 2 804 ezer Ft értékben. Pályázati tevékenységükkel, a szakképzési hozzájárulások megszerzése érdekében végzett munkájukkal az elmúlt években jelentős bevételekhez jutottak.

Az Útravaló ösztöndíj programban való részvétel, a szakmai tanulmányi kirándulás utazási költsége és az ingyenes tankönyvellátás megnövekedett igénye következtében a dologi kiadások és az ellátottak pénzbeli juttatásai mindegyik vizsgált évben meghaladták a módosított előirányzatot. A személyi jellegű juttatásokat 2006. évben a szakképzés bérigénye következtében lépték túl, 2008. évben azonban már a 2006. évihez képest kevesebb túlóra és helyettesítési díj került kifizetésre, és az állományba nem tartozók juttatásai is csökkentek. Az ECDL tanfolyamokat, vizsgadíjakat kiszámlázták. A folyamatba épített előzetes, utólagos vezetői ellenőrzést, a folyamatokhoz kapcsolódó ellenőrzési feladatokat, azok gyakoriságát, módszerét szabályozták, azonban néhány esetben ellentmondást tapasztalt az ellenőr, amire felhívta a figyelmet. A korábbi, 2006. évi belső ellenőrzési jelentésben foglalt hiányosságok kijavítására intézkedési tervben határozták meg feladatok végrehajtásának határidejét és a felelősöket. Az ellenőrzés megállapításaira tett intézkedések alkalmasak voltak a megállapított hiányosságok felszámolására.

##### **Nagyatádi Művelődési Központ**

Nagyatád Város Önkormányzata 2007 – 2010. évekre vonatkozó, és a 142/2007. (IV. 26.) számú határozatával elfogadott Városfejlesztési és Gazdasági Programja kiemelt területként kezeli a kultúra és közművelődés feladatait. Az intézmény a Városfejlesztési és Gazdasági Program időarányos megvalósulása érdekében aktívan tevékenykedik. Az elmúlt időszak szervezeti változásai következtében a Városi Múzeum és a Nemzetközi Faszobrász Alkotótelep mellett 2009. július 1-től a Városi Televízió is az intézmény szervezeti egységét képezi.

A kiadási – bevételi előirányzatok felülvizsgálata alapján megállapította az ellenőr, hogy az intézményben a kiadási előirányzatokat figyelemmel kísérték, érvényesült a takarékos gazdálkodás. Bevételi előirányzatukat 2006. év kivételével teljesítették, a 2006. évi elmaradt bevétel 2007. évben jelentkezett, mivel a RITIN Kht. több éves elmaradt tartozását 2007. évben fizette meg. Részben önállóan gazdálkodó intézményként részben az önkormányzat gazdasági szabályzatai vonatkoznak az intézményre, a szervezeti és működési szabályzat, egyéb belső szabályzatok azonban a jogszabályváltozásokhoz kapcsolódóan átdolgozásra szorulnak.

Az intézményben egy fő teljes munkaidőben és egy fő részmunkaidőben foglalkoztatott dolgozó látja el a gazdálkodási feladatokat. Az intézmény jellegéből adódó probléma, hogy az esti fellépések alkalmából fizetendő fellépési díjakról benyújtott számla el-/befogadása, a fellépőknek az ellenérték kifizetése nem a gazdasági dolgozók által történik, a pénzeszköz átadás-átvétel, az adózással kapcsolatos jogszabályi ismeretek hiánya következtében fordulnak/fordulhatnak elő hiányosságok.

Az ellenőrzött időszakban átfogó közművelődési szakmai ellenőrzésre és egy szerzői jogvédelmi ellenőrzésre került sor az intézményben. A közművelődési szakmai ellenőrzés alacsony szakemberlétszámot és az infrastrukturális fejlesztések szükségességét állapította meg, továbbá hiányosságként szerepelt a kulturális és szakköri foglalkozások dokumentációjának hiánya (szakköri napló). A szakember-ellátottság az ellenőrzés óta javult, a tervezett felújítási program keretében pedig a technikai fejlesztés megvalósulhat.

Az ellenőr megállapította, hogy a költségvetési pénzeszközök rendeltetésszerű és gazdaságos valamint a jogszabályi előírásoknak megfelelő felhasználása biztosított. A rendelkezésre álló

erőforrások számbavétele, a vagyon megóvása és gyarapítása érdekében tett intézkedések alkalmasak az intézményi gazdálkodással kapcsolatos követelmények ellátására.

### **Nagyatádi Városi Könyvtár**

Nagyatád Város Önkormányzatának 2007 – 2010. évi városfejlesztési és gazdasági programjában a Városi Könyvtárra vonatkozóan megfogalmazott célok időarányosan teljesültek, amelyről az intézményvezető 2009. évi beszámolójában is tájékoztatást nyújtott.

Az előirányzatok teljesítésének felülvizsgálata alapján megállapította az ellenőr, hogy az intézményben a kiadási előirányzatokat figyelemmel kísérték, érvényesült a takarékos gazdálkodás. Kiadásaik összességében mindegyik vizsgált évben a módosított előirányzaton belül maradtak, ezen belül 2008. évben a dologi előirányzatot túllépték, amit a könyv- és folyóiratárak emelkedése mellett a kistérség 13 településén végzett mozgókönyvtári ellátás megnövekedett folyóirat-rendelési igénye, valamint a felújítás során igénybe vett szállítási szolgáltatás többletkiadása eredményezett. A személyi jellegű kiadásokban megtakarítás tapasztalható, mivel táppénz esetén helyettesítést nem fizetnek.

Az intézményben végzett külső szakmai ellenőrzések hiányosságot nem állapítottak meg, a jobb működés érdekében tett javaslatokat a további fejlesztések során tudják figyelembe venni.

A vizsgált időszakban a részben önállóan gazdálkodó intézményre az önkormányzat gazdasági szabályzatai vonatkoznak, megállapította azonban az ellenőr, hogy a jogszabályváltozásokhoz kapcsolódóan a szervezeti és működési szabályzat, egyéb belső szabályzatok felülvizsgálatra szorulnak.

### **Hivatásos Tűzoltóság**

A tűzoltóság hatékony feladatellátását alapvetően meghatározza a rendelkezésre álló technikai feltételrendszer, a személyi védelmi felszerelések megléte és a megfelelő színvonalú kiképzés. A hivatásos önkormányzati tűzoltóságok működése a mindenkori költségvetési törvény 8. számú mellékletében meghatározott, normatív módon számított, kötött felhasználású támogatással kerül finanszírozásra, mind a személyi, mind pedig a dologi kiadások tekintetében

A támogatás elszámolása a normatív hozzájárulásokkal azonos eljárás alapján a költségvetési évben vállalt kötelezettségek valamint jogszerűen elszámolt költségek figyelembevételével történik. Az év végi – kötelezettségvállalással nem terhelt – maradványt a központi költségvetésbe vissza kell fizetni. A támogatás következő évre áthúzódó kötelezettségvállalással terhelt maradványa a következő év június 30-áig használható fel.

A normatív kötött felhasználású támogatás céljaként megfelelő felhasználását az önkormányzat úgy biztosítja, hogy az erre a célra kapott támogatást tovább adja az intézménynek. A szigorú jogszabályi előírások következtében költségvetésük mintegy 93 százalékát a bér és annak közterhei alkotják. Tekintettel arra, hogy az elmúlt időszakban a személyi állomány jelentős részben kicserélődött, az új dolgozók tanulmányi támogatása, a képzés során felmerülő költségek megtérítése, továbbá a dolgozók felszerelése jelentős kiadástöbbletet eredményezett. A továbbképzésben résztvevők és a képzési szakirány kiválasztásával azonban lehetőség szerint az intézményi célok legtakarékosabb szolgálatát kívánják biztosítani. Folyamatosan figyelik a pályázati kiírásokat, ennek eredményeképpen kiegészítő támogatáshoz jutottak, és sikeres pályázatokat nyújtottak be. Fejlesztéseik és eszközbeszerzéseik döntő többsége pályázati úton valósult meg, melyben a pályázó a fenntartó önkormányzat volt. Az intézmény a kiadási előirányzatokat figyelemmel kísérte, betartotta, tervezési tevékenységük jónak ítéltető. Az előirányzat-módosításokat nyilvántartották A számviteli rend és a bizonylati fegyelem, valamint az eszközök kezelésének vizsgálata alapján megállapította az ellenőr, hogy az intézmény működése során a számviteli alapelvek érvényesültek, a szükséges nyilvántartásokat vezették. A rendelkezésre álló erőforrások számbavétele, a vagyon megóvása és gyarapítása érdekében tett intézkedések alkalmasak az intézményi gazdálkodással kapcsolatos követelmények ellátására.

A Somogy megyei Katasztrófavédelmi Igazgatóság szakmai felügyeleti jogkörében végzett komplex ellenőrzés a Tűzoltóparancsnokság vizsgált időszaki átfogó tevékenységét összességében „jól megfelelt”- re értékelte, a tűzvizsgálati tevékenység színvonalát a megyei átlagnál magasabb színvonalúra, „kiváló”-ra értékelték.

## **2./ Utóvizsgálat**

### **A Nagyatádi Fürdők és Sportlétesítmények utóvizsgálata**

Nagyatád Város Önkormányzata Polgármesteri Hivatalának belső ellenőre 2008. évben vizsgálta a Nagyatádi Fürdők és Sportlétesítmények működését. A jelentésben foglaltak alapján javaslatokat tett a gazdálkodás, valamint a pénzügyi – gazdasági tevékenység javítása érdekében. A jelentésben foglaltakat követően az intézményvezető intézkedési tervben határozta meg az elvégzendő feladatokat és határidőket. Az utóvizsgálat feladata annak megállapítása volt, hogy a Nagyatádi Fürdők és Sportlétesítmények rendszerellenőrzéséről készített vizsgálati jelentésben tett javaslatokra milyen intézkedések történtek az intézményben.

Az intézmény a vizsgálati jelentésben szereplő javaslatok alapján határidőre elkészítette és megküldte a polgármesteri hivatalnak intézkedési tervét, ebben a teljesítési határidőket meghatározta.

A szabályszerű, gazdaságos, hatékony működés elősegítése érdekében a lejárt határidejű megvalósulási programról rendszeresen beszámolt.

Megállapította az ellenőr, hogy a tett intézkedések alkalmasak a korábbi vizsgálati jelentésben megállapított hiányosságok felszámolására.

## **3./ Témavizsgálatok**

### **A 2008. évi normatív állami hozzájárulások és normatív, kötött felhasználású támogatások elszámolásának felülvizsgálata**

Megállapította az ellenőr, hogy az előző évi normatíva-igénylésben szereplő becsült, és a tényleges, elszámolandó adatok, létszámok között nem voltak jelentős eltérések. Az elszámolás helyességét jelentős mértékben segítette, hogy a Nagyatádi Közoktatási Intézményben a részegységek vezetőivel közös megbeszélésre került sor, ennek során pedig a vitatott kérdések értelmezésre kerültek. Az intézményi étkeztetés esetében a térítési díj - kedvezményre jogosító okiratok, ételmezési nyilvántartások rendelkezésre álltak. Az igényléskor a tapasztalati számok is figyelembe vételre kerültek, jelentős eltérés ezért sem került megállapításra. A tankönyvtámogatás igénylésénél, folyósításánál a kedvezményre jogosító dokumentumokat beszerezték az intézmények. A pedagógus szakvizsga esetében az áthúzódó, kötelezettséggel terhelt maradványt elszámolták, illetve következő évre figyelembe vették.

A 2008. évi normatív állami hozzájárulások és normatív, kötött felhasználású támogatások elszámolása, éves beszámolóban történő figyelembe vétele megfelelően történt, ezért a vizsgálat további teendőket nem igényelt.

### **A 2009. évi normatív támogatások igénylésének ellenőrzése az intézményeknél**

Megállapította az ellenőrzés, hogy az intézmények a kitöltött igénylőlapokat időben visszajuttatták a polgármesteri hivatalba. Az igénylés összeállítására rendelkezésre álló idő rövidege miatt ez évben is jelentkeztek értelmezési problémák, de a nehézséget elsősorban az jelentette, hogy az igénylést október kilencedikéig össze kellett állítani, ugyanakkor az oktatási statisztika leadási határideje október 15. volt. Megállapítható, hogy az adatszolgáltatásokat évről évre pontosabban nyújtják az intézmények, az igénylőlapokon közölt adatok megfelelnek a költségvetési törvényjavaslat 3. és 8. számú mellékletében foglaltaknak. A szükséges adatokat a jogszabályok által előírt és vezetett, a jogosultságok megállapítására alkalmas nyilvántartások alapján közölték.

Az igénylések összesítése és továbbítása időpontjáig a javítások megtörténtek, további intézkedést az intézmények részéről a feladat nem igényelt.

## **4./ Tulajdonosi ellenőrzés**

### **A Medical Investments Zrt. és a NagyatádMed Egészségügyi Szolgáltató Kft.-vel 2008. április 9-én megkötött Szolgáltatási szerződésben foglalt és a pályázatban vállalt feladatok teljesítésének ellenőrzése**

A helyszíni ellenőrzés és a bekért dokumentumok vizsgálata alapján megállapította az ellenőr, hogy a Medical Investments Zrt és a NagyatádMed Egészségügyi Szolgáltató Kft a vállalt tájékoztatási kötelezettségének eleget tett.

Az egészségügyi finanszírozás, továbbá a külső gazdasági körülmények változása kedvezőtlen

hatást gyakorolt a vállalt feladatok teljesítésére. A működtetésből származó bevételek mellett szükség volt külső forrás igénybe vételére, a szállítói kötelezettségek pedig továbbra is jelentős összeget képviselnek.

A vállalt rövid távú fejlesztés, az értékcsökkenés visszafizetése nem a szerződésben foglaltaknak megfelelően valósult meg.

A vállalt feladatok teljesítése során végrehajtott racionalizálási törekvésekkel a kiadások mérsékelhetők, azonban a vállalt kötelezettségek teljesítése átütemezést igényel.

A részletes megállapítások és a helyszíni vizsgálat tapasztalatai alapján javasolta, hogy a Medical Investments Zrt és a NagyatádMed Egészségügyi Szolgáltató Kft a vállalt kötelezettségek teljesítésének lehetőségét a külső feltételek változása következtében vizsgálja felül és az esetleges szerződésmódosításra vonatkozóan nyújtson be részletes adatokkal alátámasztott javaslatot/kérelmet Nagyatád Város Önkormányzatának képviselő-testülete felé.

### **Rinyamenti Kistérség Többcélú Önkormányzati Társulása Rinyamenti Szociális Szolgáltató Központ tevékenységének ellenőrzése**

Az intézmény jogállását, gazdálkodási jogkörét tekintve önálló jogi személyként működő, önállóan gazdálkodó költségvetési szerv. A Rinyamenti Kistérség Többcélú Önkormányzati Társulása Rinyamenti Szociális Szolgáltató Központjának működési területe magában foglalja Nagyatád város közigazgatási területét és a Társulásban résztvevő településeket. A Szociális Szolgáltató Központ látja el a kistérség közigazgatási területén a személyes gondoskodást nyújtó szociális és gyermekjóléti alapszolgáltatási,- valamint a szociális szakellátás jogszabályban meghatározott feladatait. A 2006. december 31-től a Társulás felügyelete alá tartozó intézmény átszervezésével egyidejűleg jelentős jogszabályi változások kerültek bevezetésre, amelyek hatást gyakoroltak a szakmai munka szervezésére. A korábban részben önállóan gazdálkodó, gazdasági szervezet nélkül működő intézmény az átszervezést követően más részben önállóan gazdálkodó intézményekkel egyesült, és a kistérség településeinek szociális- és gyermekjóléti feladatait koordináló központtá vált, ahol a szakmai irányításon kívül a gazdasági ügyintézkedést is biztosítani kell. Az ellátandó feladatok, a feladatok ellátásának feltételei az intézmény Alapító okiratában és az annak részletezését tartalmazó Szervezeti és Működési Szabályzatban előírásra kerültek.

A jogelőd intézményeknél alkalmazott, korábbi eltérő gyakorlatot a tervezés során egységesítették. Az előirányzatok meghatározására, azok teljesítésének figyelembe vételére a 16 vidéki településre kódokat határoztak meg, ezen belül pedig a szakfeladati rendszerben kísérték figyelemmel a teljesítést és számoltak be róla a társulási tanácsnak. Az intézmény átszervezéséhez kapcsolódóan teljes körű leltározásra került sor, a Társulás, az önkormányzatok és az intézmény dolgozóinak közreműködésével. Év végén az egyéb mérlegtételek mellett az élelmezési anyagok kerültek leltározásra. A rendelkezésre álló erőforrásokkal való gazdálkodás, a vagyon megóvása és gyarapítása érdekében tett intézkedések megfelelőek, azonban a jogszabályváltozásokhoz kapcsolódóan a belső kontrollok további kiépítése szükséges.

Az intézmény szakmai tevékenységét a Regionális Közigazgatási Hivatal Szociális és Gyámhivatala, az ÁNTSZ és a Szociális és Foglalkoztatási Hivatal, valamint a Regionális Családsegítő és Megyei Gyermekjóléti Módszertani és Park Megyei Módszertani Intézmény ellenőrizte. A törvényességi és szakmai ellenőrzések a kisebb adminisztratív hiányosságok ellenére az intézményegységekben illetve az intézményben végzett szakmai munkát jónak értékelték. Az adminisztratív hiányosságok megszüntetésére intézkedtek. 2008. évben a MÁK a 2006. évi, az Állami Számvevőszék a 2007. évi állami normatívák igénylésének, elszámolásának jogosságát vizsgálta. Az ÁSZ vizsgálat dokumentálási hiányosságok miatt normatíva-visszafizetést írt elő. A megfelelő dokumentálás érdekében szükséges a belső szabályzatok, munkaköri leírások, beszámoltatások pontosítása.

### **5./ Belső ellenőrzés**

#### **2008. évi költségvetési beszámoló ellenőrzése**

A polgármesteri hivatal költségvetési beszámolójának vizsgálata alapján az ellenőr megállapította, hogy a beszámoló a Pénzügyminisztériumnak az államháztartás szervezetei éves költségvetési beszámolójának összeállítására szolgáló tájékoztatója alapján került összeállításra. A számvitelről

szóló 2000. évi C. törvény és az államháztartás szervezetei beszámolási és -könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 249/2000. (XII. 24) kormányrendelet előírásainak megfelelően kerültek figyelembevételre a könyvviteli mérlegben bemutatandó eszközök és források. A jogszabályi előírásoknak megfelelően a hosszú lejáratú kötelezettségek következő évet terhelő törlesztő részleteivel csökkentésre kerültek a hosszú lejáratú kötelezettségek és növelésre kerültek az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek. A tartósan adott kölcsönökből a mérlegfordulónapot követő egy éven belül esedékes részlet átvezetésre került az egyéb követelések közé. A könyvviteli mérleg fordulónapján fennálló kiegyenlített vevőtartozások értékelésénél alkalmazták az egyedi értékelés elvét, behajthatatlan követelést nem vettek figyelembe. Az analitikus nyilvántartások és egyeztetések a beszámolóban szereplő adatok valóságát alátámasztották.

### **Közbeszerzés és közbeszerzési eljárások vizsgálata**

Az ellenőrzés feladata annak áttekintése és értékelése volt, hogy a közpénzek ésszerű felhasználása, átláthatóságának és széles körű nyilvános ellenőrizhetőségének megteremtése, a verseny tisztasága a vizsgált közbeszerzés során biztosított volt-e.

A közbeszerzési tevékenység vizsgálata során az ellenőr *“A közlekedés biztonságát javító fejlesztések az országos közúthálózat települések belterületét érintő átkelési szakaszain”* című Európai Unió pályázat keretein belül a 68-as főút, a 6809 sz. Nagyatád - Berzence és a 6814 sz. Nagyatád - Segesd összekötő utak csomópontjának körforgalmú csomóponttá történő átépítésére kiírt közbeszerzési eljárás lebonyolítását vizsgálta.

Megállapította, hogy a körforgalmi csomópont építésére irányuló közbeszerzési eljárás fajtájára és menetére szóló javaslat alapján, a becsült értékre tekintettel a Kbt.-ben meghatározott értékhatároknak megfelelően került meghatározásra a lefolytatandó eljárás. A pártatlansági és összeférhetlenségi nyilatkozatok, az ajánlatok bontásáról, valamint a Bírálóbizottság üléseiről készített jegyzőkönyvek, a hirdetmények feladásainak igazolásai rendelkezésre álltak, a hiánypótlásra történő felhívást és a kiegészítő tájékoztatás kérését a jogszabályok figyelembe vételével készítették el. Bírálati lapokban rögzítették az ajánlatok formai és tartalmi teljességének ellenőrzését, elkészítették az előzetes értékelési javaslatot és az írásbeli szakvéleményt. Mivel az egyetlen érvényes ajánlat a rendelkezésre álló fedezetet meghaladta, tárgyalás kezdeményezését követően az ajánlattevő a fedezetnek megfelelő kedvezőbb ajánlatot tett, így a tárgyalás eredménnyel zárult. A közbeszerzési eljárás megindítására és lezárására is a képviselő-testület jóváhagyásával került sor. A vállalkozási szerződés a szerződéskötési moratórium betartásával került megkötésre. A lefolytatott közbeszerzési eljárás eredményesnek tekinthető, az ellenőr hiányosságot nem tapasztalt.

### **Önkormányzat költségvetéséből céljelleggel nyújtott támogatások felhasználása**

Az Áht. 13/A. § (2) bekezdése alapján az önkormányzat köteles ellenőrizni a finanszírozott szervezetek által számadásként rendelkezésére bocsátott dokumentumokat abból a szempontból, hogy azok a támogatásokat a meghatározott célokra használták-e fel. Erről az önkormányzat a számadás részeként benyújtott dokumentumok, illetve helyszíni ellenőrzés alapján – az eredeti bizonylatok tanulmányozásával – tud meggyőződni.

A támogatott szervezetek az előírt határidőre az elszámolásokat a Pénzügyi Irodának megküldték. A Pénzügyi Bizottság a Pénzügyi Iroda tájékoztatása alapján a társadalmi és sportszervezetek támogatásának 2008. évi elszámolásait jóváhagyta.

### **Unió forrással támogatott fejlesztések rendeltetés szerinti felhasználása.**

Az uniós forrással támogatott fejlesztések közül az ellenőr – a közbeszerzési tevékenység ellenőrzésével összhangban – *“A közlekedés biztonságát javító fejlesztések az országos közúthálózat települések belterületét érintő átkelési szakaszain”* című, a 68-as főút, a 6809 sz. Nagyatád - Berzence és a 6814 sz. Nagyatád - Segesd összekötő utak csomópontjának körforgalmú csomóponttá történő átépítésére benyújtott Európai Unió pályázathoz kapcsolódó lebonyolítási tevékenységet vizsgálta.

A pályázat elkészítésének az önkormányzat 2007-2010. évekre vonatkozó városfejlesztési és

gazdasági programja képezte az alapját. A Dél-Dunántúli Operatív Program hosszú távú, átfogó célja a régió leszakadásának megállítása, valamint a régió felzárkóztatása az ország fejlettebb térségeihez. Az Önkormányzat a 2007. évben határozattal döntött a projekt előkészítéséről, és a jóváhagyott projektek első fordulós pályázatra való kidolgozásáról.

A 2008. évben a Képviselő-testület jóváhagyta a DDOP-2007-5.1.3./C kódszámú pályázati kiírás feltételeinek megfelelő projekt benyújtását. A pályázat sikerrel zárult.

Az európai uniós források igénybevételeinek és felhasználásának feladatai a polgármesteri hivatalban szabályozásra kerültek. A szabályozás tartalmazta a pályázatfigyelést végzők és a döntési, illetve döntés-előkészítési jogkörrel rendelkezők közötti információk szolgáltatásának kötelezettségét, a kapcsolattartás rendjét, és meghatározásra kerültek a folyamatba épített, előzetes és utólagos vezetői, valamint belső ellenőrzési feladatok is.

A fejlesztési feladat a támogatási szerződésben rögzített célokkal megvalósult, a feladat teljesítése során a szabályozásban rögzített eljárási rend érvényesült.

**ad) az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása**

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

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

A költségvetési törvényt megalapozó törvénymódosítások keretében módosult az államháztartásról szóló 1992. évi XXXVIII. Törvény. A törvény XIII. fejezete tartalmazza az államháztartási kontrollokat, ezen belül kiemelt szerepet kap a folyamatba épített, előzetes és utólagos vezetői ellenőrzés (FEUVE), mint a szervezeten belüli első szintű pénzügyi irányítási és ellenőrzési rendszer, továbbá ezen rendszernek a költségvetési szervezeten belül történő létrehozása, működtetése és fejlesztése. A költségvetési szerv belső kontrollrendszeréért a költségvetési szerv vezetője felelős, aki köteles – a szervezet minden szintjén érvényesülő – megfelelő

- a) kontrollkörnyezetet,
- b) kockázatkezelési rendszert,
- c) kontrolltevékenységeket,
- d) információs és kommunikációs rendszert,
- e) monitoringrendszert

kialakítani és működtetni. Az államháztartási törvényben meghatározott elvárások az államháztartás működési rendjét szabályozó, és 2009. évben a végrehajtási problémák miatt újonnan kiadott Kormányrendeletben további pontosításokra kerültek, melynek célja az állami pénzek kezelésének átláthatóbbá tétele volt. A belső ellenőr javaslatait ezen céloknak megfelelően fogalmazta meg. A 2009 évben hatályba lépett költségvetési szervek jogállásáról és gazdálkodásáról szóló 2008. évi CV. törvény alapján az intézmények alapítói okiratai átdolgozásra kerültek, de a szabályzatok, együttműködési megállapodások újrafogalmazására van szükség.

**B) A BELSŐ ELLENŐRZÉS ÁLTAL TETT MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK HASZNOSÍTÁSA**

**ba) az intézkedési tervek megvalósításáról szóló beszámolást a 12. § n) pontjában meghatározott nyilvántartási rendszer alapján, figyelembe véve a 29/A. § (4) és (5) bekezdésében meghatározott, az ellenőrzött szerv, szervezeti egység vezetője által megküldött beszámolót**

A Ber. módosítását követően 2007. április 19-től hatályos 29/A §-ának (1) bekezdése értelmében az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egység vezetője – a pénzügyminiszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével – éves bontásban nyilvántartást vezet, amellyel a belső és külső ellenőrzési jelentésekben tett megállapítások, javaslatok hasznosulását és végrehajtását nyomon követi.



Az ellenőrzött szervezetek, szervezeti egységek az ellenőr javaslatai alapján az intézkedési terveket elkészítették, a határidőket, az intézkedésekért felelősöket kijelölték, az intézkedési tervet megküldték.

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

- 1.) A belső kontrollrendszer jogszabályi előírásoknak megfelelő kialakítása
- 2.) A belső ellenőrök folyamatos képzésének további biztosítása

**Határozati javaslat:**

Nagyatád Város Önkormányzatának Képviselő-testülete a 2009. évi pénzügyi - gazdasági ellenőrzési beszámolót elfogadja.

**Nagyatád, 2010. március 19.**

**Ormai István**

**Az előterjesztés jogszabállyal nem ellentétes:**

.....  
**Dr. Kovács Ildikó**  
**jegyző**