

E L Ő T E R J E S Z T É S

Lajosmizse Város Önkormányzata Képviselő-testületének

2009. április 22-i ülésére

Tárgy: 2008. évi ellenőrzési jelentés

Az előterjesztést készítette:

dr. Balogh László
belső ellenőr

Tárgyalásra és véleményezésre megkapta:

Pénzügyi, Területfejlesztési
és Közbeszerzési Bizottság

Törvényességi ellenőrzésre megkapta:

Muhariné Mayer Piroska
aljegyző

Kutasiné Nagy Katalin sk.
jegyző

E L Ő T E R J E S Z T É S

Lajosmizse Város Önkormányzata Képviselő-testületének
2009. április 22-i ülésére

Tárgy: 2008. évi ellenőrzési jelentés

Üsz.: I/4936/1/2009.

Tisztelt Képviselő-testület!

A helyi önkormányzatokról szóló 1990. LXV. törvény (a továbbiakban: Ötv.) 1994. évi módosítása óta a helyi önkormányzat köteles gondoskodni a gazdálkodásának belső ellenőrzéséről a jogszabályban előírt képesítésű ellenőr útján. Az önkormányzat jogszabályi kötelezettségének eleget téve folyamatosan biztosította a tevékenység ellátását. 2005. évben Lajosmizse Város Önkormányzata csatlakozott a kerekegyházi székhelyű Belső Ellenőrzési Társuláshoz, így jelenleg a belső ellenőrzési tevékenységet a társulás keretében egy fő főállású belső ellenőr látja el Lajosmizse és Felsőlajos településeken. A belső ellenőr munkáltatói jogait – a társulási megállapodás szerint - a jegyző gyakorolja.

A belső ellenőrzés az államháztartásról szóló 1992. évi XXXVIII. törvény (továbbiakban: Áht.) 121/A. § (1) bekezdésében meghatározott tevékenység. Eszerint a belső ellenőrzés egy olyan független és objektív ellenőrzési és tanácsadó tevékenység, melynek célja, hogy a költségvetési szerv tevékenységének eredményességét és értékét növelje és javítsa. Rendszeresen és szabályozott módszerrel értékeli és javítja a kockázatkezelés, az ellenőrzési és irányítási eljárások hatékonyságát, ezáltal segíti a szervezeti célok megvalósítását. Ennek érdekében a funkcionálisan független belső ellenőrzési egység elemzéseket készít, értékeli, ajánlásokat tesz, tanácsokat és információkat ad a költségvetési szerv vezetője részére a vizsgált folyamatokkal kapcsolatosan.

A helyi önkormányzat a belső pénzügyi ellenőrzését a külön jogszabályok szerinti folyamatba épített, előzetes és utólagos vezetői ellenőrzés (pénzügyi irányítás és ellenőrzés) és belső ellenőrzés útján biztosítja. A jegyző köteles olyan pénzügyi irányítási és ellenőrzési rendszert működtetni, mely biztosítja a helyi önkormányzat rendelkezésére álló források szabályszerű, szabályozott, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását. A jegyző köteles gondoskodni a belső ellenőrzés működtetéséről a pénzügyminiszter által közzétett módszertani útmutatók és a nemzetközi belső ellenőrzési standardok figyelembevételével. A helyi önkormányzat belső ellenőrzése keretében gondoskodni kell a felügyelt költségvetési szervek ellenőrzéséről is (Ötv. 92. § (3)-(5) bek.).

A költségvetési szerv vezetőjének - a belső ellenőrrel munkamegosztásban - éves ellenőrzési jelentést kell készítenie, melynek részletes tartalmi követelményeit a

költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 193/2003. (XI.26.) Korm.rendelet (a továbbiakban: Ber.) a 31. §-ában szabályozza. A módosított Ötv. 92. § (10) bekezdése alapján a polgármester az éves ellenőrzési jelentést - a tárgyévet követően, a zárszámadási rendelettervezettel egyidejűleg - a képviselő-testület elé terjeszti. Az előbbieknak megfelelő jelentés elkészült, amely jelen előterjesztés mellékletét képezi.

Fentiek alapján az alábbi határozat-tervezetet terjesztem a Tisztelt Képviselő-testület elé:

Határozat-tervezet

...../2009. (....) ÖH.
2008. évi ellenőrzési jelentés

Határozat

Lajosmizse Város Önkormányzatának Képviselő-testülete a 2008. évi ellenőrzési jelentést megtárgyalta és elfogadta.

Felelős: Képviselő-testület

Határidő: 2009. április 22.

Lajosmizse, 2009. április 15.

Basky András sk.
polgármester

I. rész

2008. évi ellenőrzési jelentés

Az államháztartási pénzügyi ellenőrzési rendszerét - amely kiterjed az államháztartás valamennyi alrendszerére, így az önkormányzatra is – az Áht. szabályozza. Az Áht. 120–123. §-ai alapján az államháztartás belső pénzügyi ellenőrzése folyamatba épített, előzetes és utólagos vezetői ellenőrzési tevékenységből, valamint a belső ellenőrzési tevékenységből áll.

A folyamatba épített, előzetes és utólagos vezetői ellenőrzés alapján a költségvetési szerv vezetője (jegyző) köteles olyan szabályzatokat kiadni, folyamatokat kialakítani és működtetni a szervezeten belül, amelyek biztosítják a rendelkezésre álló források szabályszerű, szabályozott, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását.

A belső ellenőrzés független, tárgyilagos bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység, amelynek célja, hogy az ellenőrzött szervezet működését fejlessze és eredményességét növelje. A belső ellenőrzés az ellenőrzött szervezet céljai elérése érdekében rendszerszemléletű megközelítéssel és módszeresen értékeli, illetve fejleszti az ellenőrzött szervezet kockázatkezelési, ellenőrzési és irányítási eljárásainak hatékonyságát. A jogszabályoknak és belső szabályzatoknak való megfelelést, valamint a gazdaságosságot, hatékonyságot és eredményességet vizsgálva a belső ellenőrzés megállapításokat és ajánlásokat fogalmaz jelentésében a jegyző és a polgármester részére, melyet a polgármester indokolt esetben a képviselő-testület soron következő ülésére terjeszt elő.

A belső ellenőrzésre vonatkozó részletes szabályokat az Áht-ban szereplő felhatalmazás alapján kiadott Ber. szabályozza, illetőleg az Ötv.. A rendelet a belső ellenőrzést, mint tevékenységet szabályozza az államháztartás mind a négy alrendszerének költségvetési szervezeteinél. A belső ellenőrzési tevékenység ellátását a jogszabály mindegyik alrendszer esetében kötelezővé tette.

A Ber-ben szabályozásra került a belső ellenőrzés szervezete, működése, feladata, a belső ellenőrzésre vonatkozó általános és szakmai követelmények, a belső ellenőr illetve az ellenőrzött szerv jogai és kötelezettségei, a belső ellenőrzés eljárási és végrehajtási rendje.

A költségvetési szerveknél a belső ellenőrzés kialakításáról és megfelelő működtetéséről a költségvetési szerv vezetője (jegyző) köteles gondoskodni és erről évente beszámolni. A belső ellenőrzést végző személy vagy szervezet tevékenységét a költségvetési szerv vezetőjének közvetlenül alárendelve végzi, jelentéseit közvetlenül a költségvetési szerv vezetőjének küldi meg.

A belső ellenőr ellenőrzési jelentés formájában közvetlenül tájékoztatja a költségvetési szerv vezetőjét az elvégzett ellenőrzések megállapításairól, valamint a pénzügyi irányítás és kontroll rendszerek és más stratégiai és intézkedési tervek továbbfejlesztésére vonatkozó javaslatairól. Csalás és/vagy súlyos szabálytalanság gyanúja esetén a belső ellenőr köteles az illetékes költségvetési szerv vezetőjét haladéktalanul tájékoztatni. A belső ellenőr javaslatainak megvalósulását utóellenőrzések keretében figyelemmel kíséri.

A belső ellenőrzési tevékenység során szabályszerűségi, pénzügyi, rendszer- és teljesítményellenőrzéseket, illetve informatikai rendszerellenőrzéseket kell végezni.

A belső ellenőrzés hatáskörére vonatkozóan az Áht. 121/A. § (3) bekezdésében a helyi önkormányzatok esetében az Ötv-ben foglaltakat tartja irányadónak. Az Ötv. 92. § (11) bekezdése szerint a helyi önkormányzat belső ellenőrzését ellátó személy vagy szervezet

a) ellenőrzést végez a képviselő-testület hivatalánál és az önkormányzat működésével kapcsolatos feladatokra vonatkozóan,

b) ellenőrzést végezhet a helyi önkormányzat felügyelete alá tartozó költségvetési szerveknél, a helyi önkormányzat többségi irányítást biztosító befolyása alatt működő gazdasági társaságoknál, közhasznú társaságoknál, a vagyonkezelőknél, valamint a helyi önkormányzat költségvetéséből céljellel juttatott támogatások felhasználásával kapcsolatosan a kedvezményezett szervezeteknél is.

Másfelől az 1991. évi XX. törvény, az ún. hatásköri törvény 140. § (1) bekezdés e) pontjában a jegyző gazdálkodási feladat- és hatásköréként határozza meg „az önkormányzat által alapított és fenntartott költségvetési szervek pénzügyi-gazdasági ellenőrzését”.

A belső ellenőrzés feladata:

- vizsgálni és értékelni a folyamatba épített, előzetes és utólagos vezetői ellenőrzési rendszerek kiépítésének, működésének jogszabályoknak és szabályzatoknak való megfelelését;

- vizsgálni és értékelni a pénzügyi irányítási és ellenőrzési rendszerek működésének gazdaságosságát, hatékonyságát és eredményességét;
- vizsgálni a rendelkezésére álló erőforrásokkal való gazdálkodást, a vagyon megóvását és gyarapítását, valamint az elszámolások, beszámolók megbízhatóságát;
- a vizsgált folyamatokkal kapcsolatban megállapításokat és ajánlásokat tenni, valamint elemzéseket, értékeléseket készíteni a költségvetési szerv vezetője számára a költségvetési szerv működése eredményességének növelése, valamint a folyamatba épített, előzetes és utólagos vezetői ellenőrzési és belső ellenőrzési rendszerek javítása, továbbfejlesztése érdekében;
- ajánlásokat és javaslatokat megfogalmazni a kockázati tényezők, hiányosságok megszüntetése, kiküszöbölése érdekében;
- nyomon követni az ellenőrzési jelentések alapján megtett intézkedéseket.

A belső ellenőr tevékenységét a vonatkozó jogszabályok, a nemzetközi belső ellenőrzési standardok, a pénzügyminiszter által közzétett módszertani útmutatók és kézikönyv minta alapján, a belső ellenőrzési vezető által kidolgozott és a költségvetési szerv vezetője által jóváhagyott belső ellenőrzési kézikönyv szerint végzi.

Az ellenőrzési munka megtervezéséhez a belső ellenőr kockázatelemzés alapján stratégiai tervet és éves ellenőrzési tervet készít. Az éves ellenőrzési tervet a módosított Ötv értelmében a képviselő-testület hagyja jóvá az előző év november 15-éig. Az éves ellenőrzési terv kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon, valamint a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrásokon alapul. Az éves ellenőrzési tervet úgy kell összeállítani, hogy szükség esetén az abban nem szereplő soron kívüli ellenőrzési feladatok is végrehajthatóak legyenek. Soron kívüli ellenőrzést a költségvetési szerv vezetőjének javaslatára, illetve a belső ellenőr kezdeményezésére lehet végezni.

A 2008. évi belső ellenőrzési tervben 9 ellenőrzés került elfogadásra, amelyből 7 ellenőrzés Lajosmizsére és 2 ellenőrzés Felsőlajosra volt tervezve. A Lajosmizsére tervezett 7 ellenőrzésből 6 tervezett és 2 soron kívüli ellenőrzés végrehajtásra került, 1 tervezett ellenőrzés pedig a későbbiekben kerül végrehajtásra. 1 tervezett ellenőrzés végrehajtása elmaradásának oka egyfelől az, hogy a 2007-es ellenőrzési terv végrehajtása, illetve egy 2007-es soron kívüli ellenőrzés végrehajtása 2008. áprilisáig elhúzódott, másfelől 2008. évben 2 nem tervezett (soron kívüli) ellenőrzés is végrehajtásra került. A soron kívüli ellenőrzések közül a 2008. 03. 09. évi országos népszavazás pénzügyi kiadásai elszámolásának utóellenőrzését jogszabály írta elő, míg a 2007. évi kötött felhasználású támogatások igénybevétele, felhasználása és elszámolása Lajosmizse Város Önkormányzatánál és intézményeinél vizsgálatot az Állami Számvevőszék V-1014-7-5/2007. számú vizsgálati jelentésében javasolta.

A vizsgálatok az alábbi főbb megállapításokat, javaslatokat eredményezték:

I. A 2008. 03. 09. évi országos népszavazás pénzügyi kiadásai elszámolásának utóellenőrzése

A vizsgálat célja: annak megállapítása, hogy a 2008. évi országos népszavazás pénzügyi kiadásainak elszámolása szabályszerűen történt-e?

A vizsgálat során megválasztott vizsgálati eljárások és módszerek: dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata, céllenőrzés.

A Magyar Köztársaság elnöke 2008. március 9-re országos ügydöntő népszavazást tűzött ki. Az országos népszavazás lebonyolítását a választási eljárásról szóló 1997. évi C. törvény (a továbbiakban: Ve.) szabályozza. A Ve. 5. §-ában kimondja, hogy a választások – a Ve. ennek tekinti az országos népszavazást is (2. §) – előkészítésével és lebonyolításával kapcsolatos állami feladatok végrehajtásának költségeit a központi költségvetés biztosítja. A Ve. 153. § (1) bekezdésének g) pontjában kapott felhatalmazás alapján az önkormányzati és területfejlesztési miniszter megalkotta a pénzügyi lebonyolítással kapcsolatos szabályozást /a 2008. évi országos népszavazások költségeinek normatíváiról, tételeiről, elszámolási és belső ellenőrzési rendjéről szóló 7/2008. (I.24.) ÖTM rendeletet (továbbiakban: ÖTM rendelet)/, amely megjelölte az országos népszavazás költségeinek tételeit és normatíváit.

Az ÖTM rendelet hatásköri szabályai alapján a HVI vezetője illetékességi területén felelős a választás előkészítés, szervezés és lebonyolítás pénzügyi feltételeinek feladatokhoz kötött meghatározásáért, a pénzeszközök célhoz kötött felhasználásáért és ellenőrzéséért. Ennek megfelelően a HVI vezetője - a Ve-t és annak végrehajtási rendeleteit, különösen az ÖTM rendelet normatíváit

figyelembe véve – megtervezte a népszavazási feladatok végrehajtását, annak személyi és tárgyi feltételeit, melyeknek alapján elkészítette a választás pénzügyi tervét Lajosmizse és Felsőlajos településekre külön-külön. A pénzügyi terv alapján került sor a későbbiek során a megalapozott kötelezettségvállalásokra, szerződéskötésekre. Saját forrás nem került betervezésre a választás lebonyolításához.

A TVI 2008. február 21-én az országos népszavazás személyi és dologi kiadásaira Lajosmizse részére 1.910.835.- Ft (ebből 920.835.- Ft dologi kiadásra és 990.000.- Ft személyi kiadásra és járulékaire) és Felsőlajos részére 198.110.- Ft (ebből 79.310.- Ft dologi kiadásra és 118.800.- Ft személyi kiadásra és járulékaire) népszavazási előleget folyósított Lajosmizse Város Önkormányzata költségvetési elszámolási számlájára.

A népszavazási előleg a jogszabályokban megfogalmazott céloknak megfelelően, szabályszerűen felhasználásra került. A felhasználás teljes körűen alapbizonylatokkal alátámasztott. A választási kiadások elszámolását a HVI papír alapon elkészítette és azt a TVI vezetője felé a választást követő 10 naptári napon belül megküldte.

II. A 2007. évi normatívák igénybevétele, felhasználása és elszámolása Lajosmizse Város Önkormányzatánál és intézményeinél

A vizsgálat célja annak megállapítása volt, hogy a 2007. évben a normatív támogatások igénybevétele, felhasználása és elszámolása szabályszerűen történt-e?

A vizsgálat során megválasztott vizsgálati eljárások és módszerek: dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata, témaellenőrzés.

A normatív állami hozzájárulás és a normatív részesedésű átengedett jövedelemadó a helyi önkormányzatok közoktatási, szociális, gyermekjóléti és gyermekvédelmi, igazgatási kommunális, művelődési és sportfeladataihoz nyújt a költségek különböző hányadát kitevő forrást. A lakosságszám és a Magyar Köztársaság 2007. évi költségvetéséről szóló 2006. évi CXXVII. törvény (Kvt.) 3. számú mellékletében szereplő feladatokhoz rendelt mutatószámok (közoktatási intézményben oktatott tanulók száma; szociális, gyermekjóléti, gyermekvédelmi ellátásban részesülők gondozási napjaiból számított ellátottak száma; stb.) alapján igényelt és elszámolt normatív állami hozzájárulás felhasználási kötöttség nélkül illeti meg a helyi önkormányzatot. A Kvt. 3. számú mellékletben szereplő jogcímek egy része automatikusan megilleti az önkormányzatot, míg más része a helyi önkormányzat által feladat teljesítéséhez kötötten igényelhető. Utóbbiak igényelési feltételeit, illetve az elszámolás szabályait a költségvetési törvény és az ágazati jogszabályok tartalmazzák.

A helyi önkormányzat a költségvetési beszámolója 48. és 31. számú űrlapjain számolt el a normatív állami hozzájárulásokkal. A vizsgálat célja ezen űrlapok megalapozottságának megállapítása volt.

Az igénylési feltételek teljesülése dokumentumok (alapító okirat, működési engedély) alapján került ellenőrzésre. A mutatószámok valósága a jogszabályokban előírt elsődleges nyilvántartások (pl. tanügyi nyilvántartás, látogatási és esemény napló, ételmezési nap-nyilvántartás, stb.) és az azok alapján készített statisztikai jelentések ellenőrzésével került megállapításra. Az ellenőrzés tehát két lépésben került végrehajtásra. Az első lépés a feladatot ellátó intézménynél az igénylési feltételek teljesülésének vizsgálata, a második lépés az IGSZ részére biztosított adatszolgáltatás megalapozottságának ellenőrzése.

Az egyes jogcímekre való jogosultság megállapításához szükséges feltételek, illetőleg nyilvántartások adottak voltak, az intézmények alapító okiratai rendelkeznek az igényjogosultságot megalapozó tevékenységekről.

Az oktatási intézmények statisztikai jelentései pontosak, megalapozottak, a vizsgálat során végzett ellenőrzések során eltérés nem került megállapításra.

Az önkormányzat az éves költségvetési beszámoló keretében - határidőn belül - elszámolt a normatív állami hozzájárulásokkal és támogatásokkal.

A vizsgálat a helyi önkormányzatok normatív hozzájárulásai esetében 56 jogcímre terjedt ki, jelentős hiányosságot, illetőleg hibát nem tárt fel.

Ezen jogcímeket 2008. év őszén vizsgálta a Magyar Államkincstár Dél-Alföldi Regionális Igazgatósága (továbbiakban: MÁK) is és két jogcím esetén jelentősebb eltérést állapított meg. Az egyik jogcím az óvodában, iskolában, kollégiumban szervezett kedvezményes étkeztetés, ahol az

alapnyilvántartásokban hibákat, hiányosságokat tártak fel és ezért tételes vizsgálatot tartottak; a másik jogcím az időskorúak nappali intézményi ellátása, ahol az ellátotti létszám meghatározását nem fogadták el, e tekintetben MÁK jogértelmezésével szemben fellebbezéssel élünk, amely jelenleg folyamatban van. Az igénybevételi kamatfizetési kötelezettség csökkentése érdekében 5.363.906.- Ft 2008.12. 30-án visszafizetésre került a MÁK részére.

III. A 2007. évi kötött felhasználású támogatások igénybevétele, felhasználása és elszámolása Lajosmizse Város Önkormányzatánál és intézményeinél

Az ellenőrzés célja annak megállapítása volt, hogy a 2007. évben a kötött felhasználású támogatások igénybevétele, felhasználása és elszámolása szabályszerűen történt-e?

A vizsgálat során megválasztott vizsgálati eljárások és módszerek: dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata, témaellenőrzés.

A kötött felhasználású támogatások a helyi önkormányzati feladatok (közoktatási, szociális, stb.) ellátását segítik. Az állam ezen közfeladatokhoz nyújt a költségek különböző hányadát kitevő forrást. A 2007. évre rendelkezésre álló forrásokat, az igénylés és az elszámolás feltételeit Magyar Köztársaság 2007. évi költségvetéséről szóló 2006. évi CXXVII. törvény (Kvt.) és mellékletei, valamint ágazati jogszabályok tartalmazzák. Ezen támogatások feladathoz rendelve, csak arra fordíthatók, vagyis a helyi önkormányzat által csak feladat teljesítéséhez kötötten igényelhetők és csak az adott feladatra használhatóak fel (felhasználási kötöttség).

Az adott feladatra fel nem használt támogatást év végén a központi költségvetésbe vissza kell fizetni, a jogszabályok azonban esetenként (pedagógus szakvizsga és továbbképzés, szociális továbbképzés és szakvizsga) lehetővé teszik azt is, hogy a támogatásoknak kötelezettségvállalással terhelt részét a tárgyévet követő évben felhasználják, ezzel azonban majd a tárgy évet követő év beszámolójában el kell számolni.

A helyi önkormányzat a költségvetési beszámolója 33. számú űrlapján számolt el a központosított előirányzatok és egyéb kötött felhasználású támogatásokkal, míg az 51. számú űrlapon a normatív, kötött felhasználású támogatásokkal (az előző évi kötelezettségvállalással terhelt normatív kötött felhasználású támogatások előirányzat maradványainak elszámolása a 46. számú űrlapon történik). A belső ellenőrzés célja ezen űrlapok megalapozottságának megállapítása volt.

Az önkormányzat az éves költségvetési beszámoló keretében - határidőn belül - elszámolt a kötött felhasználású támogatásokkal. A kötött felhasználású támogatások igénylése és felhasználása szabályszerű volt, az egyes jogcímek esetén a felhasználás analitikus nyilvántartásokkal alátámasztott. Azon támogatásoknál, ahol év végén maradvány keletkezett és azt kötelezettségvállalással alátámasztottan sem lehetett a következő évben felhasználni, a központi költségvetés felé a visszafizetés megtörtént.

IV. Lajosmizse Város Önkormányzata és Suta Géza egyéni vállalkozó között létrejött kegyeleti közszolgáltatási szerződés hatályosulása

A vizsgálat célja annak megállapítása, hogy a Kegyeleti közszolgáltatási szerződésbe és a jogszabályokba foglaltak maradéktalanul teljesítésre kerültek-e?

A vizsgálat során megválasztott vizsgálati eljárások és módszerek: dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata, célellenőrzés.

Lajosmizse Város Önkormányzata a Köztemető üzemeltetését kegyeleti közszolgáltatási szerződés (a továbbiakban: szerződés) keretében biztosítja. A hatályban lévő szerződést közbeszerzési eljárás eredményeként Suta Géza egyéni vállalkozóval 2007. október 1-jén került megkötésre öt év időtartamra.

A szerződés 6. pontja rendelkezik a szolgáltatás finanszírozásának rendjéről. E szerint a fenntartó (önkormányzat) a köztemető hasznosítási jogát részbeni visszafizetési kötelezettséggel engedte át üzemeltető részére. Az üzemeltető vállalta, hogy valamennyi díjat a saját költségén beszedi, azokról pontos nyilvántartást vezet, valamint külön könyveli az üzemeltetői bevételeket a temetkezési szolgáltatási bevételektől. Az üzemeltető - díjakra lebontott részletes kimutatással - köteles negyedévente átutalni a fenntartó számlájára a sírhelydíjakat és az újraváltás díjait, a temetőben vállalkozásszerűen munkát végzők által fizetendő temetőfenntartási hozzájárulási díjat, valamint a

temetői létesítmények igénybevételéért a temetői szolgáltatók által fizetendő díjat. Tétéles ellenőrzésre kerültek az üzemeltető által 2007. IV. negyedévtől 2008. III. negyedévig az önkormányzathoz benyújtott befizetései, elszámolásai és összevetésre kerültek az üzemeltető bizonylataival.

Az üzemeltető a vizsgált időszakban az önkormányzat rendeleteinek és a kegyeleti közszolgáltatási szerződésnek megfelelően, az ott megszabott jogcímenek és mértékben szedte be az üzemeltetési tevékenység díjait. A temető üzemeltetője az önkormányzati rendeletben meghatározott, a temetői szolgáltatókat terhelő díjakat megfizette azokban az esetekben, amikor az üzemeltetés mellett a temetési szolgáltató tevékenységet is ő végezte. A készpénzfizetési számlákon már elkülönítésre került az üzemeltető üzemeltetési és a szolgáltatási tevékenysége, illetőleg az üzemeltetés díjfajtánként további bontásra került; ez alapján - ugyanilyen bontásban - kerültek a bevételek könyvelésre is. Ily módon biztosított a számviteli elkülönítettsége az üzemeltetésnek a szolgáltatástól az üzemeltető könyvelésében, illetőleg ezen belül az egyes üzemeltetési díjak is elvannak különítve egymástól, ez által az ellenőrzés számára az üzemeltető tevékenysége átlátható és kontrollálható. A tétéles ellenőrzés során megállapítást nyert, hogy az üzemeltető által beszedett bizonylataiban és könyveiben szereplő díjak az önkormányzat felé negyedévente benyújtott elszámolásokkal egyezők.

Az üzemeltető által befizetett nettó díjak (Ft-ban)

Időszak	Sírhelydíjak	Temetőfenntart. hj.	Lét. igénybevét. díj
2007. 10. hó	206300	8000	225000
2007. 11. hó	260200	14000	375000
2007. 12. hó	120700	1000	125000
2008. 1. hó	188400	0	200000
2008. 2. hó	131200	1000	275000
2008. 3. hó	325835	8000	300000
2008. 4. hó	242500	0	300000
2008. 5. hó	358758	5000	525000
2008. 6. hó	179062	3000	200000
2008. 7. hó	176366	1000	275000
2008. 8. hó	179800	0	175000
2008. 9. hó	151800	18000	225000
Összesen:	2520921	59000	3200000

A szerződés értelmében az üzemeltetőt illetik a hűtési díj, a sírhelynyitás díja és a halott átvételi-átadási díj, – ezen bevételek szolgálnak a üzemeltetési költségek fedezetéül. Az üzemeltető a közbeszerzési eljárás során azonban vállalta, hogy e díjak 10 %-át évente fejlesztésre fordítja. Ezen bevételekről az ellenőrzés időpontjáig üzemeltető az önkormányzat felé nem adott számot. Az ellenőrzés követően ezen bevételekről üzemeltető beszámolt és jelezte, hogy az ily módon rendelkezésre álló 213.680.- Ft-ot a temető területén 2009. évben elkészülő 30 m3-es növényi eredetű hulladéktároló építésére fordítja.

Az ellenőrzés megállapította, hogy az üzemeltető a szerződésben vállalt egyéb kötelezettségeit (ügyfélfogadási időt betartja, vezeti a kötelező nyilvántartásokat, üzemeltetői szolgáltatásokat biztosítja, ápolja a zöldfelületeket, stb.) teljesíti.

V. Az Állami Számvevőszék V-1003-5/2006. számú vizsgálati jelentésében megállapított hiányosságok felszámolására elfogadott intézkedési terv végrehajtásának ellenőrzése

A vizsgálat célja annak megállapítása volt, hogy az ellenőrzésben megállapított hiányosságok az intézkedési tervben foglaltaknak megfelelően felszámolásra kerültek-e?

A vizsgálat során megválasztott vizsgálati eljárások és módszerek: dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata, szabályzatok értékelése; témaellenőrzés.

Az Állami Számvevőszék 2006. október 16-tól december 13-ig Lajosmizse Város Önkormányzata gazdálkodási rendszerének átfogó ellenőrzését végezte. A számvevői ellenőrzés célja annak értékelése volt, hogy

- az önkormányzati gazdálkodás törvényességét, szabályszerűségét biztosították-e a tervezés, a költségvetés végrehajtása, a vagyongazdálkodás és a zárszámadás során;
- az Önkormányzat által ellátott feladatok és az azokhoz rendelkezésre álló források összhangja biztosított volt-e, különös tekintettel az egyes kiemelt feladatokra;
- a gazdálkodás szabályszerűségét biztosító belső kontrollok lehetővé tették-e a szabálytalanságok, hiányosságok, gazdaságtalan megoldások feltárását, megelőzését.

A számvevői jelentésben megfogalmazott hiányosságok kiküszöbölésére Lajosmizse Város Önkormányzata Képviselő-testülete 2007. április 13-i ülésén 71/2007. (IV.13.) ÖH-val intézkedési tervet fogadott el. A belső ellenőrzés a vizsgálata során megállapította, hogy az intézkedési terv 32 pontjában foglalt feladatok végrehajtásra kerültek, a kötelezettségvállalások analitikus nyilvántartásával kapcsolatos pontok esetében a végrehajtás folyamatban van (ennek az az oka, hogy a kötelezettségvállalások analitikus nyilvántartása teljes körűen csak a 2009. évtől valósult meg).

VI. Az Állami Számvevőszék V-1014-7-5/2007. számú vizsgálati jelentésében megállapított hiányosságok felszámolására elfogadott intézkedési terv végrehajtásának ellenőrzése

A vizsgálat célja annak megállapítása volt, hogy az ellenőrzésben megállapított hiányosságok az intézkedési tervben foglaltaknak megfelelően felszámolásra kerültek-e?

A vizsgálat során megválasztott vizsgálati eljárások és módszerek: dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata, szabályzatok értékelése; témaellenőrzés.

Az Állami Számvevőszék 3. Önkormányzati és Területi Ellenőrzési Igazgatóság V-1014-7/2007. számú programja (témaszám: 865) alapján 2007. március 6-tól április 16-ig ellenőrzést folytatott Lajosmizse Város Önkormányzatánál. A vizsgálat kiterjedt a 2006. évi központosított előirányzatokból kapott lakossági közműfejlesztés támogatása, szakmai és informatikai fejlesztési feladatok támogatása jogcímekre, a normatív, kötött felhasználású támogatások közül a pedagógus szakvizsga, továbbképzés, emelt szintű érettségi vizsgáztatásra való felkészülés támogatása, a szociális továbbképzés és szakvizsga támogatás, a rendszeres gyermekvédelmi támogatás, a rendszeres szociális segély, az időskorúak járadéka, az ápolási díj, a normatív lakásfenntartási támogatás és a közcélú foglalkoztatás jogcímekre, valamint az informatikai fejlesztési feladatok jogcímen a 2005. évről feladattal terhelt 2006. évre áthozott támogatások elszámolására.

Az Állami Számvevőszék jelentésében rögzített hiányosságok felszámolására intézkedési terv készült, melyet Lajosmizse Város Önkormányzata Képviselő-testülete 114/2007. (VI.13.) ÖH-tal elfogadott. A Képviselő-testület által elfogadott intézkedési tervben a felelősök és határidő megjelölésével 12 pont került elfogadásra, melyek végrehajtása megtörtént.

VII. A sport és társadalmi szervezetek számára nyújtott önkormányzati támogatások felhasználásának ellenőrzése

Az ellenőrzés célja annak megállapítása volt, hogy a sport, társadalmi és egyéb szervezetek részére nyújtott önkormányzati támogatásokat az egyes szervezetek a helyi és központi normáknak megfelelően használták-e fel?

Az ellenőrzés módszerei, típusa: dokumentumok és pénzügyi, számviteli bizonylatok, nyilvántartások vizsgálata, közvetlen megfigyelésen alapuló ellenőrzés, tételes ellenőrzés; céllenőrzés.

Az Ötv. a települési önkormányzat feladataként határozza meg a helyi közszolgáltatások körében a közösségi tér biztosítását, valamint a közművelődési, tudományos, művészeti tevékenység, sport támogatását. Az Ötv. azonban azt is előírja, hogy az önkormányzat maga határozza meg, hogy mely feladatokat milyen mértékben és módon lát el.

Az önkormányzat és a támogatott sport- és egyéb szervezetek a támogatás folyósítását megelőzően minden esetben együttműködési megállapodást kötöttek. A megállapodásban rögzítették a támogatás mértékét, illetve annak átutalási, felhasználási és elszámolási rendjét. A megállapodás az államháztartásról szóló 1992. évi XXXVIII. törvény 13/A. §-a szerinti számadási kötelezettséget írt elő a támogatott részére és külön kitért a támogatás felhasználásának ellenőrzésére.

A támogatott szervezetek a számadási kötelezettségüknek eleget tettek, bizonylatokkal igazolták az önkormányzati támogatás szabályszerű felhasználását.

A benyújtott bizonylatokból azonban nem minden esetben állapítható meg pontosan, hogy a támogatott szervezet azt tevékenysége során pontosan mire, milyen támogatott célra használta fel. Az ellenőrzés ezért javasolja, hogy az önkormányzat a jövőben szigorúbb elszámolási szabályokat követeljen meg a támogatottaktól (pl. együttműködési megállapodásba célszerű beépíteni, hogy a támogató a támogatás felhasználását a helyszínen ellenőrizheti közvetlen megfigyelésen alapuló ellenőrzés módszerével, illetőleg a támogatott szervezet bármely tagjától a támogatás felhasználásával kapcsolatban nyilatkozatot kérhet, stb.).

VIII. A házipénztár és a pénzkezelés vizsgálata Lajosmizse Város Polgármesteri Hivatalánál

Az ellenőrzés célja annak megállapítása volt, hogy a pénztár és a pénzkezelés szabályszerűen működik-e, a vagyonszemélyi szempontok az előírásoknak megfelelően érvényesülnek-e?

A vizsgálat során megválasztott eljárások és módszerek az alábbiak voltak: tételes ellenőrzés, szabályzatok elemzése és értékelése, dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata, közvetlen megfigyelésen alapuló ellenőrzés (rovancsolás).

Az ellenőrzés során a házipénztári pénz- és illetékbélyeg-állomány, valamint a helypénzjegyek rovancsolásra kerültek és megállapításra került, hogy azok állománya a könyvviteli nyilvántartásokban szereplő tételekkel megegyeznek.

A készpénzforgalom rögzítéséhez szükséges bevételi és kiadási pénztárbizonylatok kiállítása megfelelő okmányok alapján történt, az alapbizonylatok a bizonylatok mögé csatolva vannak, illetőleg a szükséges hivatkozások megtörténnek. Az okmányok hitelesek.

Az előlegek elszámolása során, a visszavételezéskor a bevételi pénztárbizonylaton hivatkozás történik a kiadási pénztár bizonylat sorszáma, illetve előlegek analitikájában a szükséges hivatkozások a bizonylatokra szintén felvezetésre kerülnek.

A pénztárzáras a belső szabályozásnak megfelelően naponta végrehajtásra kerül. A pénztárjelentést a házipénztár program automatikusan elkészíti, amelyre a pénztáros a címleteket tollal rávezeti. Így az esetlegesen előforduló eltérések esetén a hiba gyorsan megtalálható, javítható és az egyezés biztosított a napi záró egyenleg és a pénztárban lévő pénzkészlet között.

A pénztárellenőr a pénztárbizonylatokat, valamint a pénztárjelentést folyamatosan ellenőrizte, az ellenőrzés tényét kézzel igazolta.

Tételes ellenőrzésre kerültek a 2008. novemberi kiadási és bevételi pénztárbizonylatok. Az államháztartás működési rendjéről (Ámr.) szóló 217/1998. (XII.30.) Kormányrendelet 134-138. §-ában szabályozza a pénzgazdálkodási jogköröket. A kötelezettségvállalás, utalványozás, szakmai igazolás, érvényesítés és ellenjegyzés gyakorlata a jogszabályi előírásoknak megfelelő. A Polgármesteri Hivatal belső szabályzatában gazdasági eseményenként meghatározásra kerültek az aláírására jogosultak és a gyakorlat is ennek megfelelően történik.

A pénzkezeléssel kapcsolatos munkaköröket a feladatok ellátására szakmailag alkalmas dolgozók végzik. A pénztárosnak és helyettesének feladatait a munkaköri leírásuk, illetve a belső szabályzatok tartalmazzák. A Házipénztár- és pénzkezelési szabályzatában megtalálható a pénztáros megbízása (1. sz. melléklet), illetőleg a pénztáros szabadsága, akadályoztatása esetére a helyettesének a megbízása (2. sz. melléklet), valamint a pénztárosnak és helyettesének nyilatkozata teljes és korlátlan anyagi felelősségnek tudomásul vételéről (3. és 6. sz. melléklet). A szabályzat 8. sz. melléklete tartalmazza a pénztárellenőr megbízását, illetőleg nyilatkozatát is feladatainak tudomásul vételéről.

A pénztáros távolléte esetén a pénztár átadás-átvételéről szabályszerű jegyzőkönyvek készülnek.

A szigorú számadású nyomtatványok nyilvántartása, kezelése szabályszerű. A szigorú számadású nyomtatványok a tételes nyilvántartó lapokra felvezetésre kerültek a beérkezés keltének, sorszámaának megjelölésével, továbbá nyilvántartó lapról megállapítható, hogy ki és mikor vette át azt felhasználásra, illetve mikor adta le a betelt tömböket.

A legutóbbi belső ellenőrzés javasolta, hogy a Polgármesteri Hivatal Házipénztár- és pénzkezelési szabályzata átdolgozását, aktualizálását. A Hivatal ezt követően a számviteli politikája kötelező tartalmi elemeként 2008. április 1-jei hatállyal új szabályzatot alkotott (Lajosmizse Város Önkormányzata pénzkezelési szabályzata), amely nem csak a házipénztári, hanem a bankon keresztül bonyolódó pénzforgalmat is szabályozza. A szabályzat II. részének (házipénztári pénzkezelés) hatálya

kiterjed a készpénzre, az értékpapírokra (pl.: kötvény, részvény, kárpótlási jegy) és az egyéb értékekre (pl.: étkezési utalványok, ajándékutalványok). A házi pénztár működése során a szabályzatban foglaltakat betartja.

Összességében megállapítható, hogy az ellenőrzések segítették az ellenőrzött szervezeti egységeket a szabályozott és szabályos működés feltételeinek kialakításában, objektív tájékoztatást adtak a vezetés számára a kellő intézkedések megtétele érdekében. Az ellenőrzések során ezután is kiemelt figyelmet kívánunk fordítani az ellenőrzések prevenciós és működést segítő/támogató jellegének erősítésére, a tapasztalatok hasznosítására, az intézkedési tervek számonkérésére, továbbra is biztosítva ezzel a működésnek jogszabályi keretek között tartását, valamint a minél hatékonyabb és eredményesebb működést.

Lajosmizse, 2009. április 15.

dr. Balogh László sk.
belső ellenőr

II. rész

Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

A Ber. 31. § (3) bekezdése bb) pontja és (4) bekezdése értelmében a költségvetési szerv vezetője az éves ellenőrzési jelentés keretében az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére javaslatokat tesz.

Jelenleg Lajosmizse Város Polgármesteri Hivatalának belső ellenőrzési feladatait a kerekegyházi Belső Ellenőrzési Társulás keretében 1 fő főállású belső ellenőr látja el. A feladatellátás ezzel a létszámmal biztosítható. A belső ellenőr számára a szükséges tárgyi feltételek biztosítottak (irodahelyiség, számítógép, szoftverek, jogtár). A belső ellenőrzés feladatellátását is segíti 2009. évtől a kötelezettségvállalások analitikus nyilvántartásának teljes körűvé tétele.

Az ellenőrzési tevékenység fejlesztése érdekében:

- törekedni kell a belső ellenőr minőségi továbbképzésére,
- fejleszteni kell az információs rendszert,
- értékelni és hasznosítani kell a kockázatelemzések és felmérések során a belső ellenőrzések megállapításait,
- folyamatos kommunikációt kell fenntartani az intézmények és a belső ellenőrzés között,
- nagyobb hangsúlyt kell fektetni az ellenőrzés megállapításokról készült intézkedési tervek nyomon követésére, szükség esetén utóellenőrzésére.

Lajosmizse, 2009. április 15.

Kutasiné Nagy Katalin sk.
jegyző