

ELŐTERJESZTÉS

A Képviselő-testület 2008. április 04 -i ülésére.

Tárgy:	A 2007. évi belső ellenőrzésekről és a FEUVE rendszer működtetéséről szóló beszámoló.
Előterjesztő:	Ács János polgármester
Előkészítette:	Dr. Imre László jegyző Schönherrné Pokó Ildikó Pénzügyi irodavezető Nagy Károlyné belső ellenőr
Megtárgyalja:	Minden Bizottság
Meghívandók:	Unger Ferenc könyvvizsgáló Nagy Károlyné belső ellenőr Intézményvezetők Tapolcai Városgazdálkodási Kft. Tapolcai Diák- és Közétkeztető és Szolgáltató Kft. Tapolca Városi Kereskedelmi és Szolgáltató Kft.

TISZTELT KÉPVISELŐ-TESTÜLET !

A költségvetési szerv vezetője részére az államháztartásról szóló 1992. évi XXXVIII. törvény 97. § (1) bekezdése előírja, hogy az éves beszámoló keretében a folyamatba épített előzetes és utólagos vezetői ellenőrzésről számoljon be.

Az Önkormányzatok működéséről szóló 1990. évi LXV. törvény 92. § (10) bekezdése előírja, hogy a zárszámadással egyidejűleg a Képviselő-testület elé kell terjeszteni az éves összefoglaló ellenőrzési jelentést. Fentiek figyelembevételével Tapolca város Önkormányzatánál elvégzett 2007. évi ellenőrzési tevékenységről az alábbi tájékoztatást adom:

2007. évben a folyamatba épített előzetes és utólagos vezetői ellenőrzés valamint a belső ellenőrzés működtetésének a jegyző eleget tett.

A FEUVE rendszer működtetése

A FEUVE rendszer létrehozásáért, működtetéséért és fejlesztéséért a költségvetési szerv vezetője felel. Az ezzel kapcsolatos felelősségi nyilatkozat tételi kötelezettség (217/1998. (XII.30.) Kormányrendelet) előírásával fokozódik a vezetői elszámoltathatóság.

Tapolca Város Polgármesteri Hivatalában a folyamatba épített előzetes és utólagos vezetői ellenőrzés (FEUVE) szabályozásának rendszerét a szervezeti és működési szabályzat módosításával –ellenőrzési nyomvonal, szabálytalanságok kezelésének rendje- elvégeztük.

A Polgármesteri Hivatal szervezeti egységei vezetőinek folyamatos tájékoztatása, a vezetői utasítások, a konzultáció és a beszámoltatás a rendszeresen megtartott vezetői értekezletek keretében megtörténtek, amelyekről emlékeztető jegyzőkönyvek készültek. Ugyanilyen módon zajlik az intézmények vezetőinek tájékoztatása, beszámoltatása, véleményének kikérése is. A kapcsolattartás az intézményekkel, gazdasági társaságainkkal folyamatos, a tervezési és elszámoltatási munkamenetet közösen alakítjuk ki, így az előzetes kontroll és az utóellenőrzés is rendszeresen megtörténik.

A gazdálkodás folyamataiban a döntések jóváhagyása a kötelezettségvállalási és utalványozási szabályzatunk alapján történik, melyben a folyamatos vezetői ellenőrzés nyomon követhető.

A Szervezeti Működési Szabályzatban, a különböző számviteli és pénzügyi szabályzatokban, a munkaköri leírásokban, ügyrendekben a változások folyamatosan módosításra kerülnek. Az irányításhoz, tervezéshez, kifizetésekhez, könyveléshez a szükséges dokumentumok rendelkezésre állnak, szabályszerűek, megfelelnek a törvényi és az elfogadott szabályzatok követelményeinek.

Vezetői ellenőrzés keretében 2007. évben ellenőrzésre került a munkafegyelem betartása a jelentési ívek szűrőpróbaszerű ellenőrzésével. Szintén céljelleggel került sor az időszaki ügyiratforgalom alapján kimutatott hátralékos ügyek tekintetében folytatott ellenőrzésre. Az ellenőrzésekről feljegyzés készült.

Összességében elmondhatjuk, hogy a FEUVE rendszer a gyakorlatban jól működik, hozzájárul a vezetői információk megszerzéséhez, döntések meghozatalához.

Belső ellenőrzési rendszer működtetése

A Polgármesteri Hivatal és a hozzá kapcsolódó intézmények belső ellenőrzését a 193/2003. (XI.26.) Kormányrendelet alapján 2007. évben is elvégeztük. Az éves ellenőrzési jelentést a belső ellenőr alábbiakban foglalta össze:

I. A 2007.évi Belső Ellenőrzési Munkatervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése, a tervtől való eltérés.

A 2007. évi belső ellenőrzési munkatervben rögzített feladatok mellett a 2006. december hónapra tervezett Tapolcai Városgazdálkodási Kft házkezelési tevékenységének ellenőrzésére a 2007. évben került sor.

2007. évi ellenőrzési munkatervben foglalt feladatok végrehajtását akadályozó tényező nem volt.

A vizsgálat alá vont területeken ellenőrzést segítő pozitív hozzáállást tapasztaltam a vezetők és a beosztott munkatársak részéről egyaránt.

Büntető, szabálysértési, kártérítési illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás nem volt.

II. 2007. évi belső ellenőrzések tárgya, a belső ellenőr által megtett javaslatok és az ellenőrzött szervezetek intézkedései:

1-es számú ellenőrzés tárgya:

Az Önkormányzati intézmények központosított és normatív állami hozzájárulásának ellenőrzése.

Tapolca Város Önkormányzat oktatási és nevelési intézményei.

Ellenőrzés megállapításai:

Az ellenőrzés alá vont nevelési-oktatási intézményekben, valamint a Nevelési Tanácsadóban és a Szociális Egészségügyi Alapellátási Intézetben a normatív hozzájárulások ellenőrzéséről intézményenként „Jegyzőkönyv” készült. A Jegyzőkönyvek mellékletét képezik azok a kimutatások, amelyek tartalmazzák a ténylegesen igényelhető hozzájárulások és az intézmények által igénybevett normatív hozzájárulások mutatószámait. A normatívák vizsgálatáról készült „összefoglaló jelentés” mellélete tartalmazza a kötelezettséggel terhelt, illetve kötelezettséggel nem terhelt, így visszafizetendő normatív hozzájárulások összegét.

Beírási naplókat **úgy kell vezetni, hogy ellenőrzésre alkalmasak legyenek.** A naplókból előforduló javításokat szabályosan kell elvégezni.

Két intézményben egy-egy fővel hibásan állapították meg a bejáró tanulók létszámát.

Egy-egy intézménynél hibaként jelent meg, hogy a térítési díjakat nem jogcím szerint megbontva tartják nyilván.

Az állami normatív hozzájárulások 2006. évi **kötelezettséggel terhelt maradványai** a Képviselőtestület által jóváhagyott **2006. évi pénzmaradvány részét képezték.**

Ellenőrzés következtében megtett **intézkedések:**

Az érintett intézmények Intézkedési tervet készítettek, amiben meghatározták a hiányosságok megszüntetésének felelőseit és a megszüntetés határidejét

2-es számú ellenőrzés tárgya:

A Wass Albert Könyvtár és Múzeum, valamint Tapolca és Környéke Kistérségi Többcélú Társulás Könyvtárellátási Szerződésével kapcsolatosan a Városi Könyvtár pénzügyi szabályszerűségi vizsgálata

Ellenőrzés által tett megállapítások:

A Megbízási Szerződéseket a megbízási tevékenység megkezdése előtt kell elkészíteni.

Amennyiben a megbízási díj a kifizetési időszakot megelőző hónapban esedékes

minimálbér összegének 30%-át nem haladja meg, nem kell fizetni 29%-os Tb járulékot.

A Kistérségi Társulás által mozgókönyvtári feladatok ellátására átadott pénzeszközök felhasználása és az előirányzat módosítás közötti egyensúlyt meg kell teremteni.

Ellenőrzés következtében megtett **intézkedések:**

Az intézmény igazgatója elkészítette az Intézkedési tervet, amiben megjelölte az ellenőrzés által feltárt hiányosságok megszüntetésére tett intézkedések végrehajtásának határidejét, és a végrehajtásért felelős dolgozókat.

3-as számú ellenőrzés tárgya:

Tapolcai Városgazdálkodási Kft házkezelési tevékenysége lebonyolításának ellenőrzése

Ellenőrzés által megtett **javaslatok:**

A KFT szabályzatait aktualizálni kell.

A házkezelésre átdolgozó fűtőműi dolgozók munkaóráit a tényleges besorolási bérük alapján kell elszámolni.

Az Önkormányzat és a VGKFT között megkötött „Megállapodást” felül kell vizsgálni, különösen az elszámolások gyakoriságát.

Ellenőrzés következtében megtett **intézkedések:**

A Számviteli Politika hiányosságainak megszüntetésére intézkedéseket tettek.

4-es számú ellenőrzés tárgya:

Polgármesteri Hivatalban a Többcélú Kistérségi Társulásban történő részvétel következményeinek elemző értékelése.

Ellenőrzés által megtett **javaslatok:**

Tapolca és Környéke Kistérségi Többcélú megállapodás jött létre a tapolcai statisztikai kistérség önkormányzatai között abból a célból, hogy a kistérség lakói az önkormányzati közszolgáltatásokhoz minél teljesebb körben jussanak hozzá, és az önkormányzatok e megállapodás keretében történő együttműködéssel minél teljesebb, forrásaik célszerű és optimális felhasználásával biztosítsák a mind magasabb szintű ellátást és szolgáltatást, ezért Képviselő-testületeik döntése alapján társulási megállapodást kötöttek.

A Társulás tagjai összehangolt feladatellátásuk, társadalmi és gazdasági érdekeik érvényesítése és településeik fejlesztése céljából a Társuláson belül a Társulás feladatainak megvalósítása céljából mikro-körzeti társulást hozhatnak létre.

A mikro-körzeti társulások elsősorban az egymással szomszédos települések lakosságának alapszolgáltatásait biztosítják.

Ellenőrzés következtében megtett **intézkedések:**

A belső ellenőrzés Intézkedési terv készítését nem írta elő.

5-ös számú ellenőrzés tárgya:

Barackvirág Óvoda gazdálkodásának hatékony működésének vizsgálata

Ellenőrzés által megtett **javaslatok:**

1. Az SZMSZ-nek tartalmazni kell az Intézményben alkalmazott szakfeladatokat az Alapító Okirat szerinti bontásban.
2. A kötelezettségvállalások nyilvántartását a részben önállóan gazdálkodó költségvetési szerveknek is vezetni kell az Államháztartás működési rendjéről szóló Kormányrendelet előírásai szerint.
3. Az Intézmény a kisértékű eszközöket 2004. december 31-i fordulónappal leltározta. Leltározni a Leltározási Szabályzatban foglaltaknak megfelelően legalább két évente kell, így 2006-ban is esedékes lett volna.
A 2004. évi leltározási munka megkezdéséről és befejezéséről nem készítettek nyitó, illetve záró jegyzőkönyvet.

Ellenőrzés következtében megtett **intézkedések:**

Az Óvodavezető elkészítette az Intézkedési tervet, amiben megjelölte az intézkedések határidejét és a felelősöket.

6-os számú ellenőrzés **tárgya:**

Kazinczy Ferenc Általános Iskola gazdálkodásának hatékony működésének vizsgálata

Ellenőrzés által megtett **javaslatok:**

1. Az Alapító Okiratban lévő szakfeladatokat össze kell hangolni az SZMSZ-ben szereplő szakfeladatokkal.
2. A selejtezésre váró eszközökről selejtezési javaslatot kell készíteni, amit az intézményvezetőnek kell jóváhagyni. A Selejtezési Bizottság tagjait az igazgatónak „Megbízólevéllel” kell ellátni. A selejtezési bizottságnak 3 főből kell állnia.
A selejtezési jegyzőkönyveket erre a célra a kereskedelmi forgalomban kapható formanyomtatványon (B. 11-93. R. sz.) kell elkészíteni. A „Selejtezési jegyzőkönyv” a selejtezési eljárás kötelező bizonylata. A lesejtezett eszközök hasznosításának, illetve megsemmisítésének módját a jegyzőkönyvben fel kell vezetni.
A tárgyi eszközök selejtezéséhez szintén a kereskedelmi forgalomban kapható formanyomtatvány használandó (B. 11-90.)
3. A részben önállóan gazdálkodó intézménynél részletes kötelezettségvállalási nyilvántartás vezetése kötelező, amit havonta egyeztetni kell az önállóan gazdálkodó költségvetési szervvel.

A kötelezettségvállalásokat év elejétől, folyamatosan sorszámozva kell nyilvántartani. A nyilvántartás sorszámát rá kell írni a kötelezettségvállalás nyilatkozataira. Az intézményben a kötelezettségvállalásokról nyilvántartást nem vezettek.

Ellenőrzés következtében megtett **intézkedések:**

Az Intézményvezető elkészítette az Intézkedési tervet, amiben megjelölte a belső ellenőri jelentésben feltárt hiányosságok megszüntetésének határidejét és megnevezte a hiányosságok megszüntetéséért felelős dolgozókat.

7-es számú ellenőrzés tárgya:

A Kertvárosi Óvoda gazdálkodásának hatékony működésének vizsgálata

Ellenőrzés által megtett javaslatok:

- 1.) A kötelezettségvállalások nyilvántartását az Államháztartás működési rendjéről szóló Kormányrendelet előírásai szerint a részben önállóan gazdálkodó költségvetési szervnek is vezetni kell
- 2.) 2005. június 30-i leltár fordulónappal elvégzett leltározást megelőzően a leltározási ütemtervben meghatározták a leltározási körzeteket. A leltározás megkezdése előtt a leltárutasítást is el kell készíteni.
A leltározási munka megkezdéséről elkészült a nyitó jegyzőkönyv, a leltározás befejezését követően záró jegyzőkönyve kell készíteni.
A leltározásban résztvevő leltározó tagok részére az Óvodavezető elkészítette a Megbízóleveleket. A leltározás vezetője, a leltárellenőr és a leltárfelelősök részére is el kell készíteni Megbízólevelet.
A leltározás szabályai szerint a leltárfelvételi íveket a leltározást végző dolgozókon kívül a leltárfelelősöknek is alá kell írni.
- 3.) A selejtezésre váró eszközökről *selejtezési javaslatot kell készíteni, amit az óvodavezetőnek kell jóváhagynia. A Selejtezési Bizottság tagjait az óvodavezetőnek „Megbízólevéllel” kell ellátnia.*
A készletek selejtezési jegyzőkönyvét erre a célra a kereskedelmi forgalomban kapható formanyomtatványon (B. 11-93. R. sz.) kell elkészíteni – nem „Tárgyi eszközselejtezési nyomtatványon” -. Az előírásoknak megfelelő selejtezési jegyzőkönyv a selejtezési eljárás kötelező bizonylata. A selejtezett eszközök hasznosításának, illetve megsemmisítésének módját a jegyzőkönyvben fel kell vezetni.

Ellenőrzés következtében megtett intézkedések:

Az Óvodavezető elkészítette az Intézkedési tervet, amiben megjelölte a hiányosságok megszüntetésének határidejét, valamint a hiányosságok megszüntetéséért felelősöket.

8-as számú ellenőrzés tárgya:

A 2004. évi CXL Közigazgatási eljárásról szóló törvény alkalmazása a gyakorlatban

Ellenőrzés által megtett javaslatok:

Tapolca város Polgármesteri Hivatal Általános Igazgatási Irodáján a belső ellenőrzés által szűrőpróbaszerűen kiválasztott, majd tételes vizsgálat alá vont valamennyi ügyirat kezelése megfelel a 2004. évi CXL törvény (Ket.), Tapolca Város Önkormányzat

Képviselő-testületének 10/2006. (III.20.) Kt. rendeletnek, valamint az ide vonatkozó egyéb jogszabályi előírásoknak.

Ellenőrzés következtében megtett **intézkedések:**

Az ellenőrzés megállapításai Intézkedési tervkészítést nem igényeltek.

9-es számú ellenőrzés tárgya:

A Tapolcai Diák és Közétkeztető Kft működésének, a Kft rendelkezésére álló erőforrások felhasználásának, a gazdálkodás hatékonyságának, szabályszerűségének vizsgálata

Ellenőrzés által megtett **javaslatok:**

Annak ellenére, hogy a Diák és Közétkeztető Szolgáltató Kft fő tevékenysége munkahelyi vendéglátás, valamint közétkeztetés, élelmiszer raktári nyilvántartást a Társaság nem végez. Analitikus könyvelés és nyilvántartás sem az élelmiszer anyagok beszerzésére, sem az élelmiszer anyagok felhasználására nem történik

Ellenőrzés következtében megtett **intézkedések:**

A raktári nyilvántartás kialakításához szükséges szoftver beszerzése az Intézkedési terv készítése idején folyamatban van, a beszerzést követően azonnal megkezdik az adatok felvitelét és feldolgozását. A pénztárosok felelősségvállaló nyilatkozata az Intézkedési terv készítésével párhuzamosan elkészült.

10-es számú ellenőrzés tárgya:

A Tapolcai Kereskedelmi és Szolgáltató Kft működésének, a Kft rendelkezésére álló erőforrások felhasználásának, a gazdálkodás hatékonyságának, szabályszerűségének vizsgálata.

Ellenőrzés által megtett **javaslatok:**

1. A Malom-tó 24. hrsz. telephely törlendő az Alapító Okiratból
2. **Önköltség számítási Szabályzatot kell készíteni** a bérbeadás, valamint a Kft által végzett egyéb szolgáltatások tényleges önköltségének megállapítására.
3. A pénztáros valamint a pénzkezelő helyeken dolgozó alkalmazottak részére „Felelősségvállaló nyilatkozatot” el kell készíteni.
4. A Piac bevételei elszámolásának nyilvántartására „átírókönyv” vezetése, amiből egy példány a bevételi pénztárbizonylat melléklete lesz.

Ellenőrzés következtében megtett **intézkedések:**

A Kft Ügyvezető Igazgatója az ellenőrzés által tett javaslatokra Intézkedési tervet készített, amiben megjelölte a felelősöket, és az intézkedések határidejét.

11-es számú ellenőrzés tárgya:

Tapolca Város Önkormányzat Polgármesteri Hivatalában 2006. évben és 2007. év I-VIII. hónapjában lefolytatott közbeszerzési eljárások vizsgálata.

Ellenőrzés megállapításai:

Tapolca Város Önkormányzat Polgármesteri Hivatalában a vizsgálat alá vont 2006. és 2007. évi közbeszerzési eljárások lefolytatása, dokumentálása a törvényi előírásoknak megfelelően, szabályszerűen történt.

Ellenőrzés következtében megtett intézkedések:

Az ellenőrzés megállapításaira Intézkedési tervet nem kellett készíteni.

Tisztelt Képviselő-testület!

Szervezeti és Működési Szabályzatunk értelmében a Pénzügyi bizottság év közben részletesen megtárgyalta az egyes ellenőrzési jelentéseket, megállapításokat. Kérem, hogy az éves összefoglaló jelentést szíveskedjenek megtárgyalni és elfogadni!

HATÁROZATI JAVASLAT

Tapolca Város Önkormányzata Képviselő-testülete a 2007. évi folyamatba épített előzetes és utólagos vezetői ellenőrzésről, valamint a belső ellenőrzésekről készített éves beszámolót elfogadja.

Tapolca, 2008. március 14.

Á c s János sk.
polgármester