

## ELŐTERJESZTÉS

A Képviselő-testület 2009. április 24 -i nyilvános ülésére.

- Tárgy:** A 2008. évi belső ellenőrzésekről és a FEUVE rendszer működtetéséről szóló beszámoló.
- Előterjesztő:** Császár László polgármester
- Előkészítette:** Dr. Imre László jegyző  
Schönherrné Pokó Ildikó Pénzügyi irodavezető  
Feketéné Földi Judit belső ellenőr
- Megtárgyalja:** Pénzügyi és Településfejlesztési Bizottság
- Meghívandók:** Unger Ferenc könyvvizsgáló  
Feketéné Földi Judit belső ellenőr  
Intézményvezetők

### 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 2008. évi ellenőrzési tevékenységről az alábbi tájékoztatást adom:

2008. 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 tartalmazza.

A FEUVE rendszer fő pillérei az ellenőrzési nyomvonal, a kockázat kezelés és a szabálytalanságokkal kapcsolatos eljárásrend. Az ellenőrzési nyomvonal az intézmények és a hivatalt tervezési, végrehajtási, pénzügyi, lebonyolítási folyamatainak összessége.

A munkamegosztás és felelősségvállalás összhangban van a folyamatszabályozással.

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. A kötelezettségvállalás, utalványozás, ellenjegyzés, érvényesítés, teljesítés igazolás minden esetben megtörténik.

A vagyongazdálkodás szabályozottan működött, a nyilvántartások naprakészek. Az intézményekben az eszközbeszerzés rendje, az eszközökért való felelősség rendszere kialakított. A leltározások, selejtezések az intézményekben és a Hivatalban lezajlottak, hiányt nem tapasztaltak.

A nyilvántartások egyeztetése folyamatos, a szükséges analitikákat biztosítjuk. Az ingatlanvagyon-kataszter és az analitikus nyilvántartások vezetéséhez használt szoftver biztosítja az egyezőség fennállását, a fejlesztővel a szükséges módosításokat elvégeztetjük, hogy a számviteli változásoknak a program megfeleljen, a munkát pontosabban és gyorsabban lehessen elvégezni.

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 Polgármesteri Hivatal szervezeti egységei vezetőinek folyamatos tájékoztatása, a vezetői utasítások, a konzultáció és a beszámoltatás a rendszeresen megtartott vezetői értekezletek keretében folyamatosan megtörténtek, amelyről emlékeztető jegyzőkönyvek készültek.

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

Vezetői ellenőrzés keretében 2008. évben céljellel 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 2008. évben is elvégeztük. Az éves ellenőrzési jelentést a belső ellenőr alábbiakban foglalta össze:

A Ber-ben foglaltak alapján a költségvetési szerv vezetője felelős az éves ellenőrzési jelentés elkészítéséért, melyet a költségvetési szerv vezetője megküld a felügyeletét ellátó szerv vezetőjének legkésőbb a tárgyévet követő év március 15-éig.

A helyi önkormányzatokról szóló, többször módosított 1990. évi LXV. törvény 92. § (10) bekezdés alapján a polgármester a tárgyévre vonatkozó - külön jogszabályban meghatározott - éves ellenőrzési jelentést, valamint az önkormányzat felügyelete alá tartozó költségvetési szervek éves ellenőrzési jelentései alapján készített éves összefoglaló ellenőrzési jelentést - a tárgyévet követően, a zárszámadási rendelettervezettel egyidejűleg - a képviselő-testület elé terjeszti.

Tapolca Város Önkormányzat a belső ellenőrzési feladatok ellátásáról külső erőforrás igénybevételével, 1 fő megbízási jogviszonyban foglalkoztatott belső ellenőr alkalmazásával gondoskodott.

### **Az ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése, a tervtől való eltérések indoka, a terven felüli ellenőrzések indokoltsága**

A 2008. évi belső ellenőrzés tervet Tapolca Város Önkormányzat Képviselőtestülete hagyta jóvá 2007. novemberében. Az ebben foglaltak alapján az önkormányzati intézmények központosított és normatív állami támogatások ellenőrzésén túl 6 költségvetési intézmény és az általa alapított 2 korlátolt felelősségű társaság ellenőrzését határozta meg.

A tervben rögzített ellenőrizendő szervek közül a Biofuna Mezőgazdasági Szolgáltató és Forgalmazó Kft. ellenőrzésére nem került sor, mert a cég felszámolási eljárás alatt áll. Az ellenőrzési tervben szereplő tartalékidő terhére a Tapolcai Diák- és Közétkeztető és Szolgáltató Kft. 2007. évi tevékenységének ellenőrzése történt meg.

### **Az ellenőrzések minőségét, személyi és tárgyi feltételeit, a tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők**

A belső ellenőrzést végző személy végzettsége, gyakorlata megfelelt a Ber. 11.§-ban foglalt követelményeknek. A funkcionális függetlenség az ellenőrzésben megvalósult, összeférhetlenség nem történt. Az ellenőrzési tevékenységet akadályozó tényező nem volt, az együttműködés megfelelő. Az ellenőrzési tevékenységet segítette az ellenőrzött területek ellenőrzést támogató magatartása és az ellenőrzés megszervezéséért felelős személyek, illetőleg a külső erőforrás munkakapcsolata. A belső ellenőr a növekvő szakmai követelményeket miatt továbbképzéseken vett részt.

Az ellenőrzésekhez alapvetően szükséges tárgyi feltételek biztosítottak voltak, az ellenőrnek az ellenőrzött szervhez történő utazása a belső ellenőr által egyénileg kerül megoldásra.

Az ellenőrzött intézmények az ellenőrzések során segítő módon közreműködtek. A belső ellenőr további külső erőforrás igénybevételét egyetlen ellenőrzés során sem alkalmazta.

### **Az ellenőrzések fontosabb megállapításai az egyes ellenőrzések során**

#### **1. Tapolcai Diák- és Közétkeztető és Szolgáltató Kft.**

Kerüljön sor a gépi nyilvántartás alapján a főkönyvi adatoknak a raktáron lévő készlettel való havi ellenőrzésére. A leltározás és a selejtezés során a megállapítások között leírtak szerint

járjanak el, a selejtezésre kerülő műszaki tárgyak, eszközök tekintetében szakember által kiállított selejtezési javaslat kerüljön beszerzésre. Kerüljön rögzítésre a vállalkozás munkavállalói részére juttatott étkezési hozzájárulás mértéke, valamint készüljön nyilvántartás a munkavállalók étkezési igénybevételéről. A vállalkozás bankszámla számláján lévő pénzösszeg időszakos lekötéséről az ügyvezető intézkedjen.

## **2. Városi Könyvtár és Múzeum**

Az intézmény alapító okiratának és egyéb szabályzatainak módosítása során szükséges azoknak a változásokkal egységes szerkezetben történő elkészítése, hogy az intézményt érintő változások a későbbiek során is nyomon követhetők legyenek. Az intézmény dolgozóinak munkaköri leírásai kerüljenek felülvizsgálatra és a szükséges kiegészítések történjenek meg. Az 50 000 forint feletti beszerzések esetében írásos megrendelő szükséges.

## **3. Bárdos Lajos Általános Iskola**

Az intézmény alapító okiratának és egyéb szabályzatainak módosítása során szükséges azoknak a változásokkal egységes szerkezetben történő elkészítése, hogy az intézményt érintő változások a későbbiek során is nyomon követhetők legyenek. Szükséges a munkaköri leírások felülvizsgálata és a jelentésben foglaltak szerinti kiegészítése. Az intézmény adatkezelési szabályzatát szükséges kiterjeszteni a tanulók személyes adataira vonatkozóan, illetve a dolgozók megismerési záradékával kell kiegészíteni. Az 50 000 Ft feletti beszerzések tekintetében minden esetben szükség van az írásos megrendelésre. A bizonylatokra a szakmai teljesítés igazolása szöveges formában kerüljön rögzítésre.

## **4. Szivárvány Óvoda**

A szervezeti és működési szabályzat soron következő módosítása során szükséges kiegészíteni a jelentésben foglalt hiányosságokkal. A munkaköri leírások kiegészítése szintén szükséges. Az óvoda házirendjét a jóváhagyásra, véleményezésre jogosultak aláírásával kell ellátni. Az intézmény adatkezelési szabályzatát el kell készíteni. A leltározási tevékenység az erre vonatkozó szabályzatban foglaltak szerint történjen. A szakmai teljesítés igazolása jelenjen meg valamennyi számlán. A szabadság nyilvántartás vezetésére a kereskedelmi forgalomba kapható szigorú számadású bizonylat kerüljön rendszeresítésre.

## **5. Polgármesteri Hivatal**

- **tárgyi eszköz gazdálkodás vizsgálata:** az önkormányzat tulajdonában lévő vagyon számviteli nyilvántartása megfelel a jogszabályi előírásoknak. A főkönyvi nyilvántartásba felvett ingatlanokról elkészítették az analitikus nyilvántartást, ezzel biztosították az ingatlankataszterben nyilvántartott, és a számvitel analitikus nyilvántartásában szerepeltetett vagyontárgyak mennyiségi és érték adatának egyezőségét, valamint az éves leltár teljes körűségét. A számviteli nyilvántartások vezetése és a mérlegtételek leltárral történő alátámasztása terén az önkormányzat teljes körűen járt el. Az önkormányzati vagyonnal való gazdálkodás szabályait a vagyonrendeletben részletesen rögzítették.

- **pályázatos támogatásokkal megvalósuló projektek elszámolásának ellenőrzése:** az önkormányzat valamennyi pályázati támogatás felhasználása tekintetében eleget tett számadási és beszámolási kötelezettségének, a támogató szervezet által előírt kötelezettségeket határidőben teljesítette. Az önkormányzat valamennyi pályázat esetében a támogatást a célnak, céloknak megfelelően használta fel, így támogatás felfüggesztésére, támogatás visszafizetésére a vizsgált időszakban nem került sor. A pályázatok megvalósításához biztosított saját forrásnak a fedezete az önkormányzat költségvetésében biztosítva volt. A beruházás megvalósítását követően a szükséges üzembe

helyezési okmányok, állományba vételi bizonylatok kiállításra kerültek. A pályázati dokumentumok között a beruházások megvalósítása áttekinthetően megtalálható, tartalmazza a szükséges információt, ami a pályázati dokumentumokban rögzítésre és dokumentálásra került.

- a **közigazgatási eljárásról szóló törvény (Ket). alkalmazása az építésügyi és okmányirodai feladatok ellátásában:** megállapítható, hogy mind az okmányiroda, mind az építésügyi csoport megtartotta és az ügyfelekkel is megtartotta a Ket. rendelkezéseit, az ügyfél és az eljárás más résztvevője számára biztosította, hogy jogaikról és kötelezettségeikről tudomást szerezzenek. Az eljárás során keletkezett dokumentumok áttekinthetően, a szükséges mellékletekkel együtt rendszerezve, megfelelően kerültek iktatásra.

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

A belső ellenőrzés a feladatellátás során büntető, szabálysértési, kártérítési illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény nem tárt fel.

**A folyamatba épített, előzetes és utólagos vezetői ellenőrzési rendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok**

Az Önkormányzat és a fenntartása alá tartozó költségvetési intézményeknél biztosított az államháztartás működési rendjéről szóló 217/1998. (XII. 30.) Korm. rendelet 145/A, 145/B és 145/C §-ában szereplő FEUVE (folyamatba épített, előzetes és utólagos vezetői ellenőrzés) rendszer kialakítása, működtetése, és a kötelezően előírt szabályzatok (ellenőrzési nyomvonal, kockázatkezelés, szabálytalanságok kezelésének eljárásrendje) elkészítése.

A folyamatba épített, előzetes és utólagos vezetői ellenőrzés azaz irányítási, ellenőrzési rendszer, amelyben a szervezet vezetője olyan szabályzatokat készített és ad ki, olyan folyamatokat alakít ki és működtet, amelyek biztosítják a rendelkezésére álló erőforrások szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását. Ennek az irányítási, ellenőrzési rendszernek a megfelelő működtetéséhez szükséges legfontosabb feltétel, hogy az előirányzat gazdálkodáshoz kapcsolódó kötelezettségvállalás megtétele és nyilvántartása szabályos, pontos és naprakész legyen.

Javasolt a szervezeti és működési szabályzat mellékletét képező ellenőrzési nyomvonalaknak a rendszeres felülvizsgálata, illetve elkészítése, abban az ellenőrzési pontok teljes körű meghatározása mellett az érintett felelős munkakörök rögzítése. Javasolt a nyomvonalak felülvizsgálatához a szervezet által foglalkoztatott dolgozók (tapasztalt munkatársak) észrevételeit is figyelembe venni.

A kötelezettségvállalásra felhatalmazott munkakörök, valamint azok ellenjegyzésére jogosult jegyző, illetve az általuk írásban megbízottak a jogaik gyakorlásánál, az aláírásaik megtétele előtt győződjenek meg a rendelkezésre álló előirányzat nagyságáról, figyelembe véve a szóbeli kötelezettségvállalással lekötött előirányzatok mértékét is.

A FEUVE rendszer működtetése során tovább kell fejleszteni a kialakított kockázatkezelési rendszer működtetését. Nem elegendő a kockázatelemzés elvégzése, a vezetőknek meg kell határozni azt is, hogy a vezetésük alá tartozó szervezet mekkora kockázatot tud elviselni.

### **Az intézkedési tervek megvalósításáról szóló beszámolást, az ellenőrzési megállapítások és ajánlások hasznosulásának tapasztalatai**

A Ber. 29. §-a szerint az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egység vezetője a belső ellenőrzés során megállapított szükséges intézkedések végrehajtásáért felelős személyek és a vonatkozó határidők megjelölésével az ellenőrzési jelentés kézhezvételétől számított 15 munkanapon belül intézkedési tervet készít.

Az elkészített intézkedési tervet az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egység vezetője haladéktalanul megküldi az ellenőrzést végző szerv belső ellenőrzési vezetőjének, aki az intézkedési tervet véleményezi.

Az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egység vezetője felelős az intézkedési terv végrehajtásáért, illetve annak nyomon követéséért.

A vizsgált szervek ellenőrzése során tett megállapítások, a megállapítások tekintetében készített javaslatok hasznosulásának értékelésére utóvizsgálat keretében kerül sor.

### **Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok**

- Információs rendszer fejlesztése, a belső ellenőrzéssel összhang, együttműködés biztosítása a hatékonyság növelése érdekében,
- az önkormányzat és költségvetési szervei, valamint az általa alapított korlátolt felelősségű társaságok folyamatos vizsgálata és a javaslatok hasznosulásának értékelése utóvizsgálat keretében,
- folyamatos kommunikáció kialakulása az intézmények és a belső ellenőrzés között,
- az ellenőrzések megállapításainak rendszeres kiértékelése, hasznosítása a kockázatelemzés és felmérések során.

## **HATÁROZATI JAVASLAT**

Tapolca Város Önkormányzata Képviselő-testülete a 2008. évi folyamatba épített előzetes és utólagos vezetői ellenőrzésről, valamint a belső ellenőrzésekről készített éves beszámolót elfogadja.

**Tapolca, 2009. április 07.**

**Császár László sk.  
polgármester**