

ELŐTERJESZTÉS

A Képviselő-testület 2006. április 28 -i ülésére.

Tárgy:	A 2005. 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:	Pénzügyi bizottság
Meghívandók:	Unger Ferenc könyvvizsgáló Nagy Károlyné 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 2005. évi ellenőrzési tevékenységről az alábbi tájékoztatást adom:

2005. évben a folyamatba épített előzetes és utólagos vezetői ellenőrzés valamint a belső ellenőrzés működtetésének a jegyző eleget tett.

A FEUVE rendszer működtetése

A folyamatba épített előzetes és utólagos vezetői ellenőrzés (FEUVE) szabályozásának rendszerét a szervezeti és működési szabályzat módosításával –ellenőrzési nyomvonal, szabálytalanságok kezelésének rendje- elvégeztük. A pénzügyi döntések dokumentumainak szabályos elkészítését, kifizetését belső szabályzatok alapján kell elvégezni (különös tekintettel a kötelezettségvállalások és az utalványozás rendjére).

A képviselő-testület vagyoni döntéseinek során figyelembe vettük, hogy az eszközök és források felhasználása során ne kerüljön sor a rendeltetésellenes felhasználására, a megbízható gazdálkodás kerüljön előtérbe.

Eseti jelleggel vezetői ellenőrzésekre is sor került a Polgármesteri Hivatalban, amelyek a szabályzatok betartására, az ügymenetek szabályos lebonyolítására, az ésszerűsége irányultak.

Belső ellenőrzési rendszer működtetése

Hivatkozva a 193/2003. (XI.26.) Kormányrendelet 31.§- ára az éves ellenőrzési jelentés Tapolca Város Önkormányzat Polgármesteri Hivatalánál és Intézményeinél 2005.01.01-től 2005.12.31-ig elvégzett belső ellenőri vizsgálatokról.

I. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése, a tervtől való eltérés.

A 2005. évi Belső Ellenőrzési Munkaterv minden feladata ellenőrzésre került, a munkatervben foglaltaktól eltérés nem volt. Ellenőrzési tevékenységet akadályozó tényező nem volt. Az ellenőrzés minden területén pozitív hozzáállást tapasztaltam az Intézményvezetők és a Polgármesteri Hivatal szakdolgozói részéről. **Büntető, szabálysértési, kártérítési illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás nem volt.**

II. 2005. évben végzett 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 támogatásának ellenőrzése.

Ellenőrzés által megtett **javaslatok:**

- Az étkezői térítési díjak nyilvántartását jogcím szerint megbontva kell elvégezni
- A költségvetési törvénynek megfelelően a tanulói tankönyvek értékének 25%-át tartós könyvtári könyvek beszerzésére kell fordítani.
- Korai gondozás, fejlesztés esetén normatíva azok után a gondozottak után vehető igénybe, akik rendelkeznek az illetékes Szakértői és Rehabilitációs Bizottság szakvéleményével.
- Pedagógus továbbképzésre támogatás csak akkor fizethető, ha a dolgozó írásban kérte továbbképzését, és a továbbképzési tervben szerepel.

Ellenőrzés következtében megtett **intézkedések:**

- A 2003. évi CXVI. Költségvetési törvény 3-as és 8-as számú melléklete alapján - az ellenőrzés által megállapított - ténylegesen igényelhető normatívák kerültek elszámolásra a 2004. évi költségvetési beszámolóban.
- Az állami normatívák 2004. évi **kötelezettséggel terhelt maradványai** a Képviselőtestület által jóváhagyott **2004. évi pénzmaradvány részét képezték.**

2-es számú ellenőrzés tárgya: a Polgármesteri Hivatalban a 2004. december 5-i választással kapcsolatos pénzügyi elszámolások ellenőrzése.

Ellenőrzés által megtett **javaslatok:**

A választással kapcsolatos pénzügyi szabályozottság a törvényi előírásoknak hiánytalanul megfelelt, így az ellenőrzés intézkedést igénylő javaslatot, megállapítást nem tett.

Ellenőrzés következtében megtett **intézkedések:**

Az ellenőrzés javaslattal, megállapítással nem élt, így intézkedésre nem került sor.

3-as számú ellenőrzés tárgya: Diákotthon és Kollégium gazdálkodásának, hatékony működésének átfogó ellenőrzése.

Ellenőrzés által megtett **javaslatok:**

- Az ügyeleti díjak elszámolásánál figyelembe kell venni a Közoktatási törvény, valamint a Közalkalmazottakról szóló 138/1992. (X.8.) számú Kormányrendelet kollégiumokra, diákotthonokra vonatkozó előírásait.
- Meg kell oldani az iskolai könyvtári könyvek leltározását, leltározási ütemterv elkészítésével, illetve számítógépes program segítségével.
- Az intézményen kívül elhelyezett tárgyi eszközök leltározását a tárolás helyszínén kell elvégezni, erről leltárfelvételi ívet kell kiállítani.
- A 2004. évben alkatrészekből összeállított számítógépet a tárgyi eszközök között aktiválni kell.
- A szigorú számadású nyomtatványok nyilvántartását az erre szolgáló nyomtatvány adatainak megfelelően kell vezetni.
- A szállásdíjak önköltségének megállapítási alapja az Önköltség számítási Szabályzat.

Ellenőrzés következtében megtett **intézkedések:**

Az Intézmény 2005. május 17-én elkészített Intézkedési terve az ellenőrzés által tett minden javaslat megvalósításához rögzítette a felelősöket, valamint megállapította az intézkedések határidejét.

4-es számú ellenőrzés tárgya: Városi Könyvtár és Múzeum gazdálkodásának, hatékony működésének ellenőrzése.

Ellenőrzés által megtett **javaslatok:**

- Leltározási és Selejtezési Szabályzattal a részben önállóan gazdálkodó költségvetési szervnek is rendelkeznie kell.
- A kötelezettségvállalások nyilvántartását a részben önállóan gazdálkodó költségvetési szerveknek is vezetni kell.
- A költségvetési bevételek tervezésénél minden „élő” szerződést tartalmazó saját bevétellel tervezni kell.
- Az intézmény készpénzes befizetési rendjét a tényleges gyakorlathoz kell igazítani.

Ellenőrzés következtében megtett **intézkedések:**

Az Intézmény elkészítette 2005. június 7-én az ellenőrzésre vonatkozó Intézkedési tervét, amiben meghatározta az ellenőrzés megállapításainak megszüntetésére a felelősöket, valamint a hiányosságok rendezésének várható határidejét.

5-ös számú ellenőrzés tárgya: a Bárdos Lajos Általános Iskola gazdálkodásának és hatékony működésének ellenőrzése.

Ellenőrzés által megtett **javaslatok:**

- Az SZMSZ-ben szereplő szakfeladatokat az Alapító Okirattal össze kell hangolni
- A kötelezettségvállalások nyilvántartását a részben önállóan gazdálkodó költségvetési szervezetnek az önállóan gazdálkodó költségvetési szervezetekhez hasonlóan az Államháztartás működési rendjéről szóló Kormányrendelet előírásai szerint kell vezetni.
- A leltározás megkezdése előtt leltározási ütemtervet, a leltározás megkezdéséről, illetve befejezéséről jegyzőkönyvet kell készíteni a Leltározási Szabályzatban foglaltaknak megfelelően.
- A selejtezett eszközökre vonatkozó javaslatot csatolni kell a selejtezési jegyzőkönyvhöz.
- Az egyéb pénzbeli juttatásokból a tartós könyvek beszerzésére fordított összeget előirányzat módosítás kérésével át kell vezetni a könyvbeszerzés számlára.

Ellenőrzés következtében megtett **intézkedések:**

Az Intézmény Intézkedési tervet készített, amiben megjelölte a hiányosságok megszüntetésének felelőseit, és határidejét.

6-os számú ellenőrzés tárgya: Járdányi Pál Zeneiskola gazdálkodásának, hatékony működésének átfogó ellenőrzése.

Ellenőrzés által megtett **javaslatok:**

- A Zeneiskola tanulóitól beszedett térítési díjakat, a készpénzátvételt igazoló „Nyugta” kiállítását követő 24 órán belül be kell fizetni az önállóan gazdálkodó költségvetési szerv bankszámlájára.
- Az Alapító Okirat módosítását követően az SZMSZ - t érintő módosításokat el kell végezni.
- Kötelezettségvállaló nyilvántartást a részben önállóan gazdálkodó költségvetési szervnek is készíteni kell 217/1998. (XII.30.) Kormányrendelet alapján.
- A selejtezett eszközök megsemmisítésére, illetve hasznosítására vonatkozó dokumentumokat csatolni kell a Selejtezési Jegyzőkönyvhöz.

Ellenőrzés következtében megtett **intézkedések:**

A 2005. augusztus 18-án elkészült Intézkedési terv az ellenőrzés által megállapított hiányosságok minden pontjára vonatkozóan tartalmazzák a szükséges intézkedéseket, valamint a az intézkedések megtételének határidejét.

7-es számú ellenőrzés tárgya: a Polgármesteri Hivatal selejtezési és leltározási tevékenységének szabályszerű lebonyolítása, dokumentálása.

Ellenőrzés által megtett **javaslatok:**

- A leselejtezett eszközöket a nyilvántartásokból a leltározás megkezdéséig ki kell vezetni.
- A leltározás megkezdése előtt legalább 15 nappal kell a leltározási ütemtervet elkészíteni
- A Leltározási Szabályzat előírásainak megfelelően a leltározás befejezése után Leltározási záró jegyzőkönyvet kell készíteni.

Ellenőrzés következtében megtett **intézkedések:**

2005. november 14-én elkészült Intézkedési tervben meghatározták az ellenőrzés javaslatai alapján a hiányosságok megszüntetéséért felelősöket, és a megszüntetés határidejét.

8-as számú ellenőrzés tárgya: a Polgármesteri Hivatalban a szociális ellátások folyósításának, elszámolásának ellenőrzése. Az egyes szociális jellegű kiadások jogszabályszerű kifizetésének, az állami támogatások elszámolási rendjének vizsgálata, valamint a Hivatalon belüli adatszolgáltatások rendszere.

Ellenőrzés által megtett **javaslatok:**

A szociális jellegű kiadások elszámolása tekintetében a folyósított támogatások és a Magyar Államkincstár felé történő elszámolások között egyezőséget tapasztalt a belső ellenőrzés. Az alapadatok hibátlan rögzítését követően a számítógépes rendszer alkalmas az aktuális ügyiratok elkészítésére, a támogatások összegének megállapítására, nyilvántartására. **Amennyiben közvetlenül a nyilvántartást, feldolgozást tartalmazó modulokkal együtt használnák a pénzügyi modult is,** elkerülhető lenne a hiba lehetősége, valamint csökkenthető lenne a Pénzügyi Iroda leterheltsége.

9-es számú ellenőrzés tárgya: az Önkormányzat oktatási, nevelési intézményeinél a **2005. évi bérmaradvány,** minőségi bérek, közalkalmazotti bérpótlékok vizsgálata. A közalkalmazottakat megillető juttatások kifizetésének szabályszerűségi vizsgálata.

2005. évi bérmaradvány vizsgálata nem szerepelt a belső ellenőrzési munkatervben, annak elvégzésére a munkaterv szerinti tartalékidő terhére került sor.

Ellenőrzés által megtett **javaslatok:**

- **Batsányi János Általános Iskolában feladatmaradás** miatt 1.633 E/Ft személyi juttatás és munkavállalói járulék kiadási előirányzatának elvonását,

- **Szász Márton Általános Művelődési Központban** a rehabilitációs foglalkozásokra tervezett túlórák nem kerültek felhasználásra, ezért 12.395 E/Ft személyi juttatás és munkaadói járulék kiadási előirányzatának elvonását,

- **Széchenyi István Szakképző Iskolában**

a pályázati pénzeszközökből személyi juttatásokra, járulékaira és dologi kiadásokra felhasznált előirányzat módosításról pontos **kimutatást kell vezetni.**

A költségvetésben tervezett túlórák száma 630 órával magasabb volt, mint a fenntartó által ténylegesen engedélyezett túlórák száma. Összege járulékokkal együtt 1.401 E/Ft.

A 2005/2006-os tanévben az Intézményben megnőtt az ellátandó feladatok mértéke, mivel a levelező képzést nappali képzés váltotta fel. A feladat növekedés miatt többlet személyi juttatás és járulécai előirányzat növelésére benyújtott Intézményi igényt kompenzálni lehetett a többlet túlóra tervezés miatti keretből, így az Intézménytől kiadási előirányzatot nem vontak el, azonban a többletfeladatokra pótelőirányzatot nem kapott az Intézmény.

Nevelési Tanácsadóban feladatmaradás miatt 1.179 E/Ft-ot lehetett elvonni személyi juttatások és járulécai kiadási előirányzatából. Az elvonás oka, hogy a főállású pedagógusok túlórái nem kerültek felhasználásra a feladat elmaradása miatt.

Ellenőrzés következtében megtett **intézkedések:**

A belső ellenőrzés által javasolt személyi juttatások és járulécai zárolását az Önkormányzat megtette a 2005. december havi Kt. Határozatában.

10-es számú ellenőrzés tárgya: a Széchenyi István Szakképző Iskolában a 2004-2005. évi megbízási szerződések ellenőrzése. A 10-es számú ellenőrzés nem szerepelt a 2005. évi belső ellenőrzési munkatervben. Az ellenőrzést a munkaterv tartalékidejének terhére végeztük el.

Ellenőrzés által megtett **javaslatok:**

- A megbízási szerződéseket minden esetben a tantárgyfelosztás szerint kell összeállítani, valamint az ellátandó órák számát a szerződéseken szerepeltetni kell.
- A megbízási szerződésekhez készített mellékleteken hivatkozási számként a szerződésszámát fel kell írni, valamint minden esetben biztosítani kell az összefüggést a megbízási szerződés és mellékletei között
- A nem pedagógus munkakörben foglalkoztatottak megbízási díjának kifizetése csak az elvégzett tevékenység írásos beszámolója alapján teljesíthető, amit a megbízónak igazolnia kell.

Ellenőrzés következtében megtett **intézkedések:**

Elkészült 2005. augusztus 10-én az Intézkedési terv, amiben mindhárom hiányosság megszüntetésére vonatkozóan megjelölték a felelősök személyét, valamint az egyes intézkedések megkezdésének határidejét.

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 Képviselő-testülete a 2005. évi folyamatba épített előzetes és utólagos vezetői ellenőrzésről, valamint a belső ellenőrzésekről készített éves beszámolót elfogadja.

Tapolca, 2006. április 04.

Ács János sk.
polgármester

A könyvvizsgáló úr részletes véleménye

(kb. 60 oldal) a Pénzügyi Irodán

2006. április 24-től (hétfőtől)

megtekinthető.