



KAPUVÁR VÁROS POLGÁRMESTERE
9330 KAPUVÁR, Fő tér 1.

GYŐR-MOSON-SOPRON MEGYE



☎: 96/596-001, Fax: 96/596-005 E-mail: polgarmester@kapuvar.hu

.....napirendi pont

Tárgyalja: Gazdasági Bizottság
Egészségügyi és Oktatási Bizottság

ÉVES ÖSSZEFOGLALÓ ELLENŐRZÉSI JELENTÉS A 2010. ÉVRŐL

Tisztelt Képviselő-testület!

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

Az éves összefoglaló ellenőrzési jelentést a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 193/2003. (XI.26.) Korm. rendelet 31. § (3) bekezdése alapján, a Nemzetgazdasági Minisztérium által közzétett útmutató figyelembe vételével, a belső ellenőrzési kézikönyv előírásai szerint állítottuk össze.

I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása

A belső ellenőrzési tevékenységet a Kapuvár-Beledi Kistérség Többcélú Társulása keretein belül – megállapodás alapján - a Kapuvár városi Polgármesteri Hivatalban foglalkoztatott belső ellenőrök látták el. A Lumniczer Sándor Kórház-Rendelőintézet közalkalmazotti státuszba kinevezett belső ellenőrt foglalkoztat.

Az ellenőrzés során alkalmazott jogszabályok, módszertanok a beszámolási időszakban jelentősen nem módosultak, így a korábbi évek tapasztalatait felhasználva végeztük az ellenőrzéseket.

2010 év során a belső ellenőrök a következő területek vizsgálatát végezték el:

Kapuvár Városi Önkormányzat

- Kapuvár Város Hivatásos Önkormányzati Tűzoltósága – Leltározás folyamata
- Metrum Alapfokú Művészetoktatási Iskola – Felügyeleti jellegű átfogó ellenőrzés utóellenőrzése
- Kapuvár Térségi Általános Iskola és Pedagógiai Szakszolgálat – saját bevételek tervezése és a normatíva igénylések megalapozottsága
- Kapuvár Térségi Általános Iskola és Pedagógiai Szakszolgálat – élelmezési tevékenység
- Felsőbüki Nagy Pál Gimnázium – működési kiadások tervezésének megalapozottsága
- Berg Gusztáv Szakiskola – szakmai gyakorlati képzés dokumentációinak vizsgálata
- Kapuvár Város Önkormányzat intézményei- bérleti díjak megállapítása
- Király-tó óvoda és Bölcsőde – alkalmazottak besorolása, személyi juttatások utóellenőrzése
- Polgármesteri Hivatal Kapuvár – közbeszerzések ellenőrzése
- Polgármesteri Hivatal Kapuvár - választásokkal kapcsolatos elszámolások
- Kapuvári Hőszolgáltató Kft. gazdálkodásának ellenőrzése
- Az önkormányzati többségi tulajdonú gazdasági társaságok, közhasznú társaságok működése, vagyoni helyzete

Lumniczer Sándor Kórház-Rendelőintézet

- Az eseti pénzbeszedéssel megbízott munkahelyek számla-, nyugtaadási, pénzbeszedési rendjének, készpénzkezelésének, a házipénztár felé történő elszámolásának ellenőrzése.
- A tárgyi eszköz beszerzés folyamatának vizsgálata a kötelezettségvállalástól az üzembe helyezésig. Az analitikus nyilvántartás és a főkönyv egyezőségének vizsgálata. A tárgyi eszközök leltározásának,

selejtezésének ellenőrzése. Az intézeten belüli költözésekkel kapcsolatos tárgyi eszköz mozgások dokumentálása, leltározása.

- A járóbeteg ellátás átfogó teljesítményelemzése.
- A HBCS Audit Kft. által készített statisztikák, elemzések és jelentések valóság tartalmának, teljeskörűségének vizsgálata.
- A kórház Belgyógyászati (angiológiai) Osztályának összesített postaköltség elemzése.
- A dénesfai sertéstartás gazdaságosságának elemzése.
- A Krónikus Belgyógyászati Osztály tevékenységének elemzése.
- A munkaügyi előadó által készített elszámolások havi ellenőrzése.

A belső ellenőr a pénzügyekkel kapcsolatos jogszabályok és a működéshez, finanszírozáshoz kapcsolódó jogszabályi változásokat figyelemmel kísérte, a változásokat munkája során érvényre juttatta. Az elemző munka a vezetés számára adott információt a döntési folyamatokban.

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

1.1. A tervezés minőségének utólagos értékelése

Kapuvár Városi Önkormányzat Képviselő-testülete a 265/2009. (X.26.) ÖKT. határozatával fogadta el az önkormányzat 2010. évre vonatkozó éves ellenőrzési tervét.

Az ellenőrzési terv 13 ellenőrzést tartalmazott, melyből 10 ellenőrzés az intézmények működésére vonatkozott. A tervezett ellenőrzések közül 9 db pénzügyi, 1 db szabályszerűségi, 2 db teljesítmény és 1 db rendszerellenőrzés szerepelt. Az ellenőrzési terv összeállítása előtt a Pénzügyminisztérium módszertanát alkalmazva kockázatelemzést végeztünk az intézményvezetőkkel együtt. A kockázatelemzés során az egyes szervezetek tevékenységeit, folyamatait beazonosítva, az előforduló kockázatokat felmérve, súlyozva választottuk ki az ellenőrzendő területeket.

Az ellenőrzési kapacitás szűkössége miatt intézményenként csak egy-egy ellenőrzést tudunk betervezni, melyet a vezetés választott ki az általunk ajánlott alternatívák közül.

A Lumniczer Sándor Kórház Rendelőintézet éves jelentésében foglaltak szerint, az ellenőrzési feladatok prioritásainak kidolgozása során a folyamat alapú kockázatelemzés eredményeit felhasználva jártak el. Azonosították a folyamatokat és folyamatgazdákat, valamint egyeztettek az egyes folyamatok – az intézmény célkitűzéseivel viszonyított – fontosságáról. A felső vezetés a belső ellenőrrel közösen határozta meg a belső ellenőrzési fókuszot, valamint azt, hogy mit vár el a belső ellenőrzéstől. A tervezés folyamatában mindvégig a gördülő tervezés elvét követték, valamint szem előtt tartották a szervezet életében időközben bekövetkezett változásokat.

Az előzetes kockázatbecslés az ellenőrzések tükrében helyesnek bizonyult. A tervezés az utólagos értékelés kapcsán rugalmasnak és aktualizáltnak tekinthető.

1.2. A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése és az ellenőrzések összesítése

Kapuvár Városi Önkormányzat

A 2010. évre tervezett 13 ellenőrzés közül 10 db-ot sikerült lebonyolítanunk és lezárunk. a fennmaradó 3 ellenőrzést áthúzódó ellenőrzésként ez idei évben végezzük el.

2009. évről áthúzódó ellenőrzésünk 1 db volt, az önkormányzati többségi tulajdonú gazdasági társaságok, közhasznú társaságok működésének, vagyoni helyzetének ellenőrzése, melynél az ellenőrzési időszakot 2009. évre is kiterjesztettük.

Soron kívüli ellenőrzésként végeztük el a METRUM Alapfokú Művészetoktatási Iskola 2009. évi átfogó ellenőrzésének utóellenőrzését, melyre az intézményvezetői kinevezés lejárt és pályázatátása miatt volt szükség.

A 3 ellenőrzés idei évre történő áthúzóadásának oka egyrészt az elmúlt két év során előforduló kapacitáskiesések miatti késedelem, másrészt az, hogy a tervben szereplő gazdasági társaságoknál elvégzett ellenőrzések jóval

időigényesebbek voltak a tervezettnél. A 2011. évre készült ellenőrzési terv végrehajtását az áthúzódó ellenőrzések nem veszélyeztetik.

Lumnitzer Sándor Kórház és Rendelőintézet

A 2010 évi ellenőrzési tervben foglalt valamennyi ellenőrzés végrehajtásra került.

Soron kívüli, illetve terven felüli ellenőrzésre a költségvetési szerv vezetője, illetve a gazdasági igazgató javaslata alapján 3 esetben került sor:

- A kórház Belgyógyászati (angiológiai) Osztályának összesített postaköltség elemzése.
- A HBCS Audit Kft. által készített statisztikák, elemzések és jelentések valóságtartalmának, teljességi vizsgálatának vizsgálata.
- Az eseti pénzeszközökkel megbízott munkahelyek számla-, nyugaladási, pénzeszközrendjének, készpénzkezelésének, a házipénztár felé történő elszámolásának ellenőrzése.

2. Az ellenőrzések minősége, személyi és tárgyi feltételei, a tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők Kapuvár Városi Önkormányzat

A belső ellenőrzés az államháztartási törvényben és a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló kormányrendeletben foglalt előírások alapján végzi tevékenységét. A Pénzügyminisztérium által készített útmutatók és a belső ellenőrzési kézikönyvben rögzített eljárások, módszerek, jogok, kötelezettségek, nyilvántartások és iratminták segítenek abban, hogy az ellenőrzések minősége megfeleljen az elvárásoknak.

A belső ellenőrzést a társulás önkormányzatainál és azok intézményeinél 2010. évben 2 fő látta el. A főállású belső ellenőrök képzettsége és gyakorlata megfelel a jogszabályi előírásoknak. 2010. évben a minisztériumi regisztrációjukra is sor került, mely feltétele volt annak, hogy folytathassák tevékenységüket.

Szakmai képzéseken, továbbképzéseken a számvitel, adózással kapcsolatos témákban vettek részt.

A belső ellenőrzés helye a polgármesteri hivatal szervezeti és működési szabályzatában meghatározásra került, mely szerint a jogszabály által előírt funkcionális függetlensége biztosított. A jegyző felügyelete alatt végzik tevékenységüket.

Az ellenőrzések során az ellenőrzött szervezetek a szükséges anyagokat minden esetben az ellenőrzés rendelkezésére bocsátották. Az ellenőrzéssel érintett személyek rendelkezésre álltak, a felmerülő kérdéseket megbeszélték, tisztázták az ellenőrzés menetében.

Összeférhetlenségi esetek a vizsgálatok előkészítése és lefolytatása során nem álltak fenn.

A belső ellenőrök az ellenőrzési jelentéseket a helyszíni vizsgálat és a dokumentumok, bizonylatok áttekintése, interjúk lefolytatása után készítették el a belső ellenőrzési kézikönyvben előírt formai és tartalmi követelményeknek megfelelően.

Az ellenőrzési jelentések részletes megállapításai összefoglalással és javaslatokkal zárultak. A belső ellenőrök az ellenőrzött tevékenységgel kapcsolatosan minden esetben megfogalmazták ajánlásaikat a folyamatok hatékonyabb, eredményesebb ellátására.

Az ellenőrzések végrehajtását segítő technikai feltételek adottak. (számítógép, iroda, internet hozzáférés, jogtár).

A belső ellenőrzési vezető gondoskodik az ellenőrzési dokumentumok megőrzéséről intézményenkénti mappák vezetésével. Az ellenőrzésekről a jogszabály által előírt tartalmú számítógépes nyilvántartást vezet, melyből megállapítható az ellenőrzött szerv neve, az ellenőrzés témája, kezdete és lezárásának időpontja, az ellenőrök neve, valamint a jelentősebb megállapítások, javaslatok.

A belső ellenőrzés az ellenőrzött szervezeteket tanácsadó munkával is segítette. A belső ellenőrzés munkatársai helyszíni vizsgálatok kapcsán, illetve telefonos megkeresés, valamint személyes konzultációk során is számos szakmai kérdésben adtak iránymutatást.

Lumnitzer Sándor Kórház-Rendelőintézet

A kórház 1 fő belső ellenőrt foglalkoztat, aki rendelkezik a jogszabályban előírt végzettséggel. A belső ellenőr független, közvetlen felettese az intézmény főigazgatója.

A belső ellenőrzések során a dokumentációkhoz és az ellenőrzöttekhez való hozzáférés akadályoztatása nem állt fenn. A 2010. évi munka során összeférhetlenségi tényező szintén nem állt fenn.

A jelentésekben szerepel a jogszabályi felhatalmazásra való hivatkozás, az ellenőrzést végző személy megnevezése, az ellenőrzés kezdete és vége, az ellenőrzött időszak kezdete és vége, az alkalmazott ellenőrzési módszerek és eljárások megnevezése. A jelentések kivétel nélkül konkrét megállapításokat tartalmaznak az ellenőrzött területre vonatkozóan, rangsorolva az egyes megállapítások fontosságát. A megállapításokhoz következtetések és egyértelmű javaslatok párosulnak.

Az ellenőrzések végén megtalálhatók a záradékolások is.

A belső ellenőrzést technikailag akadályozó tényező általában nem merült fel.

3. Az ellenőrzések fontosabb megállapításai, következtetései és javaslatai

Az önkormányzat és intézményei, valamint az önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságok esetében elvégzett ellenőrzések során tett fontosabb megállapítások, következtetések illetve az ezekből következő javaslatok 2010. évben a következők voltak:

3.1. Kapuvár Város Hivatásos Önkormányzati Tűzoltósága – leltározás folyamata

Kapuvár város Hivatásos Önkormányzati Tűzoltósága a vizsgált időszakban rendelkezett hatályos leltározási szabállyal. A leltározás elvégzésére leltározási utasítást, leltározási ütemtervet is készítettek, valamint az érintett személyek írásbeli megbízása is megtörtént.

A leltározási szabályzatban nem határozták meg az egyes eszközökre vonatkozóan a leltározás gyakoriságát tekintettel a Vhr. vonatkozó előírásainak figyelembe vételével. (2 évenkénti leltározási lehetőség). A szabályzat mellékletekre történő hivatkozása és a mellékletek nem fedik egymást.

A mérleg minden sorát leltározták az eszköz, illetve forrás fajtájának megfelelően, melyről a leltár dokumentációk elkészültek. A leltár során az analitikus nyilvántartásokkal történő egyeztetést is végrehajtották.

A mérlegbe a leltározott, egyeztetett tételek kerültek.

3.2. Metrum Alapfokú Művészetoktatási Iskola – felügyeleti jellegű átfogó ellenőrzés utóellenőrzése

Az intézmény a 2009. évben lefolytatott átfogó ellenőrzés során feltárt hiányosságokat az intézkedési tervben írtak szerint határidőben kijavította. Az utóellenőrzés a gazdálkodást illetően hibát, hiányosságot nem állapított meg.

Kapuvár Térségi Általános Iskola és Pedagógiai Szakszolgálat – saját bevételek tervezése, és a normatíva igénylések megalapozottsága

Kapuvár Térségi Általános Iskola és Pedagógiai Szakszolgálat 2009. évben nyolcosztályos általános iskolai oktatás- nevelés és pedagógiai szakszolgálat valamint a 2008/09. tanévben előkészítő szakiskolai tevékenységeket látott el. A tevékenységeket az intézmény 2009. évben hatályos Alapító Okirata tartalmazta, mellyel a normatívák igénylésére való jogosultságot megalapozta.

A normatívák ellenőrzése során kisebb eltérések voltak tapasztalhatók. Az eltérések a tanügyi nyilvántartások és adatszolgáltatások pontatlanságából adódtak.

Az intézmény a vizsgált időszakban a bevételeit körültekintően, jól tervezte meg, melyhez a tervezési időszakban rendelkezésre álló mutatószámokat és szerződéseket, előző évi teljesítési adatokat használták fel. Az előirányzatokat év közben a változásoknak megfelelően a fenntartóval történő egyeztetés után módosították, a változásokat az előirányzat nyilvántartás minden esetben tartalmazta.

3.3. Kapuvár Térségi Általános Iskola és Pedagógiai Szakszolgálat – ételmezési tevékenység ellátása

A Kapuvár Térségi Általános Iskola alaptevékenysége mellett étkeztetési feladatokat is ellát. Ezt a kapuvári tagintézmények vonatkozásában saját, 900 adagos konyha üzemeltetésével biztosítja. Az ételmezéssel kapcsolatos tevékenységek az alapító okiratban a vizsgált időszakban szerepeltek.

Az ételmezési szabályzatot a kötelező étkezők valamint a gyermekek kedvezményei esetében a hatályos jogszabályoknak megfelelően javítani szükséges. Az intézmény FEUVE szabályzata az ételmezési

tevékenységre vonatkozóan nem tartalmaz vezetői ellenőrzési módokat, az ellenőrzési nyomvonal pedig nagyon hiányos. Munkaköri leírással minden alkalmazott rendelkezett.

Július hónaptól a gimnáziumban étkező 11-14 éves korosztály létszámát is a középiskolás korosztályhoz számolták, a korosztályra vonatkozó nyersanyagnorma tétellel szorozva. Ebből következően az eltérések éves összege 113.028 Ft volt.

A kedvezményes étkezők nyersanyag költségét az állami támogatás teljes egészében fedezte, sőt a rezi költség fedezetére is maradt 10.843.281 Ft.

2009. évben a tanulók által elfogyasztott adagok száma 86360, melynek rezi költsége 16.753 E Ft volt, ebből az állami támogatás 10.843 E Ft-ot fedezett, a különbözet, 5.910 E Ft az önkormányzat hozzájárulása.

2009. évben a konyhán 106877 adagot főztek, melyből a tanulóknak kiszolgált étel mennyisége 80,8 % volt.

A 900 adagos konyhán a kihasználtság éves szinten 53,49 %-os volt. 1 konyhai dolgozóra ~ 70 adag jutott.

3.4. Felsőbüki Nagy Pál Gimnázium – működési kiadások tervezésének megalapozottsága

Az intézmény, mint önállóan gazdálkodó költségvetési szerv, tervezési feladatait a hatályos szabályzatokban foglalt módon és időben végezte el 2009. évben. A kiadásait teljes egészében saját bevételeiből és fenntartói finanszírozásból fedezte 2009. évben, mely az önkormányzati koncepcióban foglalt előírásoknak megfelelt.

A bérkidadásokat a 2009. január 1.-i létszám alapján tervezte az intézmény. Év közben az egyes bérelőirányzatok közt jelentős módosítások történtek a nyugdíjba vonulók, a keresetkiegészítés módosulása, valamint az érettségi vizsgák lebonyolításához kifizetett járandóságok miatt. Az érettségi vizsgák lebonyolításához nem terveztek eredetben előirányzatot, holott az érettségi vizsgák lebonyolítását a jogszabály kötelező feladatként írja elő az intézmény számára, összege előre kalkulálható, és év közben jelentős többletkiadást indukált. A feladat finanszírozását év közben a költségvetési előirányzatok intézményen belüli átcsoportosításával, és fenntartói többletfinanszírozással oldották meg.

A dologi kiadások tekintetében a tervezés alapvetően az előző évi tervszámok alapján történt. A szolgáltatási díjakat az előző évi tényszámok alapján tervezték be a tervezési útmutatóban foglaltak szerint.

Az intézménynél 2009. évben 5 alkalommal történt előirányzat módosítás, melyeket dokumentumokkal minden esetben alátámasztottak. A módosításokat a felügyeleti szerv 100 %-ban jóváhagyta, könyvelésük szabályszerűen megtörtént. A gimnázium tervezési munkája, az előirányzatok módosításával kapcsolatos tevékenysége vizsgált időszakban megalapozott volt.

3.5. Berg Gusztáv Szakiskola – szakmai gyakorlati képzés dokumentációinak vizsgálata

Az intézményben a vizsgált időszakban a 11. 12. 13. évfolyamokon folyt gyakorlati oktatás. A gyakorlati oktatást az iskolai tanműhelyben, költségvetési szervnél és gazdálkodó szervezetnél, egyéni vállalkozásnál szervezték meg.

A 13. évfolyamon 5 szakmában (géplakatos, asztalos, szobafestő, fodrász, szakács), 12. évfolyamon 8 szakmában (géplakatos, asztalos, szobafestő, fodrász, pék, bolti eladó, kőműves, szakács), 11. évfolyamon 8 szakmában (géplakatos, asztalos, szobafestő, fodrász, pincér, pék, bolti eladó, húsipari termékgyártó) folyt az oktatás.

Az októberi létszámhoz viszonyítva voltak mozgások tanév közben, összességében a 198 főből 17 fő távozott, 1 fő érkezett. A változásokat az osztálynaplóban dátum szerint rögzítették.

A tanműhelyben a 11. évfolyamos asztalos, géplakatos és szobafestő tanulókat részesítették gyakorlati képzésben, melyet a gyakorlati oktatási csoportnaplókból dokumentáltak.

A költségvetési szerveknél elhelyezett diákok (2 fő) együttműködési megállapodás alapján végezték gyakorlati képzésüket.

A gazdálkodó szervezetnél, egyéni vállalkozásnál gyakorlati képzésben részesülő tanulók mindegyike rendelkezett a kamaránál nyilvántartott és leigazolt tanuló szerződéssel, melynek tartalma megfelelt a szakképzési törvény előírásainak.

Az intézménynél a tanügyi nyilvántartások mellett analitikus nyilvántartást is vezetnek a gyakorlati oktatásban részesülő tanulókról évfolyamonkénti, azon belül szakmánkénti bontásban. A tanuló szerződéseket osztályonként rendszerezve kezelik.

3.6. Kapuvár Város Önkormányzat intézményei- bérleti díjak megállapítása

A bérleti díjak megállapításával kapcsolatos ellenőrzés 6 intézményt (Felsőbüki Nagy Pál gimnázium, Berg Gusztáv Szakiskola, Kapuvár Térségi Általános Iskola és Pedagógiai Szakszolgálat, Metrum Alapfokú Művészetoktatási Iskola, Király-tó Óvoda és Bölcsőde, Rábaközi Művelődési Központ és Könyvtár) érintett, melyek közül az óvodában bérbeadási tevékenység nem volt.

A vizsgált intézmények szervezeti és működési szabályzata (az óvoda kivételével) tartalmazta a bérbeadási tevékenységet, mint szakfeladatot.

Önköltségszámítási szabállyal a Metrum AMI kivételével rendelkeztek, a Művelődési Központnak 2010. évtől van ilyen szabályzata. Az önköltségszámítási szabályzatok nem rögzítették részletesen és pontosan a figyelembe vehető költségnemeket, azok megosztását, egységre jutó számításának módszerét.

A bérleti díjakról minden esetben állítottak ki számlát, a főkönyvi könyvelésben a megfelelő főkönyvi számlára lekönyvelésre kerültek az összegek.

A bérleményekkel kapcsolatosan – néhány egyszeri esetet kivéve – szerződést, megállapodást kötöttek, melyből megállapítható a bérlemény helye, megnevezése, a bérleti időszak, a bérleti díj összege. A megállapodások tartalma intézményenként összehasonlítható, a lényeges pontokban megegyezik.

A szerződésekben, megállapodásokban rögzített időtartamok és a számlázott órák közt több esetben eltérés mutatkozott, melynek oka az volt, nem minden esetben vették igénybe ténylegesen az adott időtartamra vonatkozó órákat. A számlázás a tényleges igénybevétel alapján történt.

Analitikus nyilvántartást az intézmények mindegyike vezet a bérleti díjbevételekről, melyből megállapítható az előírás, teljesítés és egyenleg bármely időpontban.

Az ellenőrzés során vizsgált bérleti díjak és kapcsolódó önköltségek összehasonlítása alapján megállapítható, hogy a bérleti díjak mértéke az önköltségszámítást elvégző intézményekben eléri, ill. meghaladja az általuk megállapított önköltséget.

Az egységre jutó önköltség számítása intézményenként eltér. Az önköltség számításba bevont költségfajták, illetve vetítési alapok meghatározása különböző. Pontos adatokat nehéz számolni, hiszen nincsenek külön mérőórák pl. az áram és víz, illetve fűtés vonatkozásában sem. Az egyéb költségek figyelembe vétele és felosztása is eltérő, a vetítési alap, osztószám változó.

Az áramdíj a világítótestek, egyéb berendezések fogyasztása alapján, a fűtés légköbméter figyelembe vételével, az egyéb költségek négyzetméter arányosan kerülhetnének felosztásra. Az osztószám tekintetében is ki kellene alakítani az egységes álláspontot, miszerint az évből hány napot, naponta hány órát kell figyelembe venni az egyes költségek felosztása kapcsán.

Minden intézménynek vannak sajátosságai, amelyeket természetesen figyelembe kell venni az önköltség számítása során. Ilyenek például a nyitvatartási idő, szünetek figyelembe vétele, felügyelet személyi feltételeinek biztosítása.

A hasonló funkciójú helyiségek bérleti díja az egyes intézményekben:

<i>Intézmény megnevezése</i>	<i>Tornaterem</i>	<i>Tanterem</i>
Felsőbüki Nagy Pál Gimnázium	704 m ² - 3400Ft/ó	66 m ² - 1800 Ft/ó
Berg Gusztáv Szakiskola	424,4 m ² - 2300Ft/ó	52,8 m ² - 1500Ft/ó
Térségi Ált.Iskola – Pátzay	162 m ² - 1000Ft/ó	46,86 m ² - 1000Ft/ó
- Széchenyi	288 m ² - 1500Ft/ó	57 m ² - 1500Ft/ó
RMK		30m ² - 2500Ft/ó

A táblázatból látható, hogy az oktatási intézményekben négyzetméter arányosan közel azonos díjjal számolnak.

3.7. Király-tó óvoda és Bölcsőde – alkalmazottak besorolása, személyi juttatások utóellenőrzése

A vizsgálat keretében a személyi anyagok és besorolások vizsgálatáról szóló 08-25/2010. számú ellenőrzési jelentésben szereplő javaslatokra tett intézkedési terv teljesülését, továbbá a személyi anyagok körében végzett 2010. évi tevékenységet vizsgálta az ellenőrzés.

Az intézmény az ellenőrzési jelentésben felsorolt dokumentációs hiányosságokat maradéktalanul pótolta, és elvégezték a hibás besorolások javítását a jogszabályi előírásoknak megfelelően, az ellenőrzési jelentés kézhezvétele után azonnal. Az előző vizsgálat óta eltelt időszak alatt történt személyi változások dokumentációját szabályszerűen készítették el, az átsorolásokban és jogviszony változások dokumentumaiban az ellenőrzés hiányosságát nem talált. A közalkalmazottak juttatásait szabályszerűen állapították meg és juttatták a dolgozók részére.

3.8. Polgármesteri Hivatal Kapuvár – közbeszerzések ellenőrzése

Kapuvár város önkormányzata 2010. évben a közbeszerzéseit az előírt határidőben megtervezte és a tervet határozattal elfogadta. Az év közben induló eljárásokat és egyéb módosításokat a tervbe - annak módosításaival – beépítették. Az önkormányzat közbeszerzési szabályzata a hatályos közbeszerzési törvény előírásainak a vizsgált időszakban megfelelt.

Az önkormányzat a közbeszerzési eljárások nyilvánosságát a Kbt. előírásainak megfelelően a város honlapján biztosította.

Az önkormányzat az eljárásokat a vonatkozó jogszabályok előírásait betartva bonyolította le, az eljárási határidőket megtartotta, a jogszabály és a szabályzatok által előírt eljárási cselekményeket elvégezte és dokumentálta.

A döntési eljárást követően a vizsgált esetekben az eljárás eredményes volt, a szerződéseket az önkormányzat az eljárások nyerteseivel megkötötte.

A Kbt. hetedik részében foglalt jogorvoslati eljárás a vizsgált eljárások kapcsán nem volt.

3.9. Polgármesteri Hivatal Kapuvár - választásokkal kapcsolatos elszámolások

A választások lebonyolításához minden esetben készítettek pénzügyi tervet, mely tartalmazta a feladatra tervezett bevételeket és kiadásokat. A terveket egy esetben módosították, a póttagok bevonása miatt.

A kötelezettségvállalás, utalványozás, ellenjegyzés szabályozását a választásokra vonatkozóan külön szabályzatban készítették el. A kötelezettségvállalást a kapcsolódó kifizetésekre a jegyző gyakorolta, ellenjegyzésre 2 fő pénzügyi ügyintézőt jelölt ki a szabályzat. A választással kapcsolatosan felmerült bevételeket és kiadásokat a számvitelben elkülönítetten kezelték, a központilag megadott szakfeladatokon történt a könyvelés.

A kiadások közt személyi juttatások és járulécai, valamint dologi kiadások kerültek elszámolásra. A dologi kiadások jelentős részét képezte a Magyar Postával kötött szerződés alapján kifizetett szolgáltatás (választási értesítők kézbesítése). Ezen kívül reprezentációs kiadásokra, irodaszerre és nyomtatványra történt kifizetés. A célhoz kötött juttatott működési támogatás elszámolása a jogszabálynak megfelelően, határidőben megtörtént. Az elszámolásokban szereplő végösszegek megegyeztek a könyvelésben rögzített összegekkel.

3.10. Kapuvári Hőszolgáltató Kft. gazdálkodásának ellenőrzése

A Kapuvári Hőszolgáltató Kft. 2009. június 29-től működik 100 %-os önkormányzati tulajdonú társaságként. Tevékenysége a hő-és melegvíz szolgáltatás biztosítása.

Feladatait megbízási jogviszonyos ügyvezetővel és 3 fő teljes munkaidős dolgozóval (1 fő gazdasági és ügyfélszolgálati ügyintéző, 2 fő karbantartó) látja el.

A társaság fő bevételi forrása a távhő és melegvízdíj, illetve a gázár támogatás volt.

A lakossági díjak mértékét önkormányzati rendelet határozta meg. (27/2008.(XII.1.) és (21/2009. (X.27.) A közületek által fizetendő díjakat az előző szolgáltatótól átvett mértékekkel számlázzák, kazánházanként eltérő díjtételekkel.

A vizsgált időszak (2009.07.01.-2010.06.30.) bevételeit és kiadásait elemezve megállapítható, hogy a kiszámlázott hődíj és melegvízdíj összértéke 65.503 E Ft volt az energiára fordított 81.559 E Ft-tal szemben. A szolgáltatásért fizetett összeg ~ 80 %-ban fedezte a felhasznált energia költségét.

Az összes energiára fordított költséget a felhasznált hőmennyiséggel elosztva átlagban 3.920 Ft/GJ összeget kapunk.

Az alaplíjából befolyt összeg, mely a felmerült általános költségek fedezetére szolgálna 13.439 E Ft volt. Ezzel szemben az általános költségek összege az adott időszakban 12.359 eFt volt, mely nem tartalmazta a hőszolgáltató berendezések értékcsökkenését azért, mert azok az önkormányzat tulajdonában vannak.

Jelenleg a hődíjak mértéke csoportosítható lakossági és közületi fogyasztókra. A közületi díjak nem egységesek, kazánházanként változó a mértékük. A Fő tér és Gesztenye sor hődíja 3917 Ft/GJ és nincs alaplíj, az Ifjúság úján 3455 Ft/GJ a hődíj és nincs alaplíj, az Osló úton 3455 Ft/GJ a hődíj és 150 Ft/m³/év az alaplíj.

A díjakat összehasonlítva kiszámítható, hogy az Osló úti rendszerre rákötött közületek, akik alaplíjat és hődíjat is fizetnek, éves szinten átlag 4.259 Ft/GJ-ért vásárolják a hőt.

A melegvíz előállításához szükséges energia mennyiséget is eltérő értékekkel számolták.

Melegvíz szolgáltatás a Gesztenye sori és az Ifjúság úti kazánházból történik. A kapcsolódóan vásárolt és kiszámlázott víz mennyisége közt jelentős eltérés mutatkozott az Ifjúság úton, ahol a vizsgált időszakban 11 %-kal kevesebb vízmennyiséget számláztak tovább a beérkezettnél.

A távhőszolgáltatásról szóló 2005. évi XVIII. törvény lehetővé teszi annak helyi szabályozását, hogy csatlakozási díjat és a más hőellátás igénybevétele és a távhőszolgáltatás igénybevétele közötti, pozitív előjelű széndioxidkibocsátás-különbözet után díjat állapítsanak meg. Ezzel meg lehetne előzni a tömeges leválásokat a rendszerről annak érdekében, hogy a szolgáltatást gazdaságosabban lehessen működtetni.

3.11. Az önkormányzati többségi tulajdonú gazdasági társaságok, közhasznú társaságok működése, vagyoni helyzete

A Kapuvár Város Önkormányzata által alapított Ipari Park Kft. 2007-2009. években folyamatosan ellátta az alapító szándéka szerinti fő tevékenységét, azaz a vállalkozások letelepítésének valamint az ahhoz szükséges fejlesztéseknek a koordinálását.

Az Ipari Park Kft a vizsgált időszakban fő tevékenysége mellett az azokat segítő egyéb kiegészítő tevékenységeket is végzett. Tevékenységeihez 55.948 eFt bruttó értékű eszközállománnyal rendelkezett, melynek legnagyobb részét a fejlesztések eredményeként létrejött infrastrukturális létesítmények felépítményei (útburkolat) tették ki. A Kft tevékenységét 1 fő ügyvezető látta el. Az Ipari Park Kft-nek a fő tevékenységével kapcsolatban árbevétele nem keletkezett. Árbevétel csak az egyéb kiegészítő tevékenységekből (bérbeadás, hirdetés, kölcsönzés) folyt be, azonban ennek összege egyik vizsgált évben sem érte el a kiadások összegét. Így a gazdálkodás eredménye minden vizsgált évben negatív lett.

Az Ipari Park Kft. tőkehelyzetét tekintve elmondható, hogy tőkeellátottsága a 2006. és 2007. években nagyon kedvezőtlenül alakult, ezért az alapító részéről pótbefizetésre volt szükség a helyzet rendezése érdekében, mely

2008. és 2009. években megvalósult. 2009. év végére a saját tőke már pozitív volt, de a jelenlegi tevékenységi struktúra valamint bevételi és kiadási szint mellett a működés továbbra sem lehet eredményes, és felveti a folyamatos tőkepótlás szükségességét is. A Kft. munkáját a felügyelő bizottság folyamatosan figyelemmel kísérte.

Az ellenőrzés megállapításaival kapcsolatosan javaslatot nem tettünk, mivel a képviselő-testület időközben döntött a társaság tevékenységi körének bővítéséről.

A KÉZ-MŰ Kht., majd Kft. társasági szerződése többször is módosításra került, melyet a képviselő-testület tárgyalta és elfogadott.

A társasági szerződésekben foglalt és az ellátott tevékenységek összhangban álltak. A társaság közhasznú minősítése megmaradt.

Kiemelt tevékenységei közt szerepel a megváltozott munkaképességű emberek foglalkoztatása a faipari munkák, varroda és szerelde vonatkozásában.

A Kéz-Mű Kft.-nél a vizsgált időszakban a teljes állomány, fizikai és szellemi dolgozók, rendelkeztek munkaszerződéssel és munkaköri leírással. A Kft. ügyvezetője megbízási jogviszonyban végezte munkáját, megbízását a tulajdonos Kapuvár Városi Önkormányzat Képviselőtestületétől kapta.

A munkaruha juttatásról szabályzat nem rendelkezik, a kifizetett számlákból nem lehet megállapítani azt, hogy melyik dolgozó kapta és mit vásárolt.

A vizsgált időszakban tevékenységük nagyrészt a faipari, varrodai és szereldei tevékenységekre koncentrálódott, valamint a közhasznú foglalkoztatást is ellátták. Tevékenységük végrehajtásához jelentős részben megváltozott munkaképességű dolgozókat foglalkoztattak. A megváltozott munkaképességű dolgozók részmunkaidős foglalkoztatottak. Arányuk az össz. létszámhoz viszonyítva 2007. évben 86,2 %; 2008. évben 56,6 %; 2009. évben pedig 78,37 % volt.

A társaság mérleg főösszege 2007-ről 2009 évre 34 %-kal csökkent, melyben jelentős szerepet játszott a mérleg szerinti eredmény vizsgált időszakban folyamatos negatív összege. 2008. évben a gazdasági válság hatása a kht-t is utolérte, látható ez a közel 16 milliós negatív mérleg szerinti eredménnyen.

A 2009. év adatai az előző évhez képest javulást mutatnak, köszönhető ez a gazdaság, ill. a piac enyhe élénkülésének és a rehabilitáltak központi támogatása változásának.

Összességében megállapítható, hogy a gazdasági folyamatok hatása a kft. működésében is jelentkezett, hiszen mind a bevételi, mind a kiadási oldalon a pénzügyi folyamatok vonatkozásában is csökkenés mutatkozott. A bevételek 2007-ről 2008-ra ~ 44 %-kal, 2009-re ~ 41 %-kal csökkentek, 2008-ról 2009-re pedig ~ 5 %-kal nőttek.

A kiadások 2007-ről 2008-ra ~ 23 %-kal, 2009-re pedig ~ 39 %-kal csökkentek, 2008-ról 2009-re a csökkenés ~ 11 %-os volt. A pénzügyi folyamatokhoz képest a kiadások kisebb mértékben csökkentek, mint a bevételek. A bevételek pótlása a korábbi években keletkezett tartalékokból történt.

A pénzügyi folyamatokkal összhangban a foglalkoztatotti létszám is csökkenő tendenciát mutat. A foglalkoztatottak létszámának csökkenése nagyrészt a megrendelések, szerződéses munkák szűkülésének tudható be.

A hosszabb távú, állandó bérmunkákra megbízási keretszerződést, illetve vállalkozói szerződést kötöttek. A szerződések tartalmazták a megbízás tárgyát, a munka elvégzésének helyét, eszközeit, díját, szállítási és fizetési határidőt.

A társaság éves beszámolóit, közhasznúsági jelentését a felügyelő bizottság véleményezte, a képviselő testület tárgyalta.

Az ellenőrzések folyamatában a belső ellenőrök tájékoztatást adtak az ellenőrzötteknek a vizsgálat előrehaladásáról, a tapasztalatokról, megállapításokról. Az ellenőrzési jelentésekben a belső ellenőrzés javaslatai részletesen szerepeltek, melyeknek elvégzésére az ellenőrzött szervezetek az intézkedési tervet minden esetben elkészítették. Az ellenőrzési jelentés megállapításait a vizsgált szervezetek vezetői egy esetben vitatták. Az észrevétellel kapcsolatban egyeztető megbeszélésre került sor, ahol azt az érintettek megvitatták és egyezsége jutottak.

Általánosságban a gazdálkodás gyakorlata, szabályozottsága jónak mondható. A vonatkozó belső szabályzatok, eljárásrendek azonban szinte minden esetben aktualizálandók a megváltozott és mindenkor aktuális körülmények figyelembe vételével.

A járóbeteg ellátás kapacitás kihasználtságának maximalizálására jelen időszakban értelmetlen lett volna javaslatot tenni, célszerűbb azt az EU-s beruházás lezárását követő időszakban újonnan vizsgálni.

A HBCS Audit Kft-vel kötött szerződését a kórház a belső ellenőr megállapításai alapján felbontotta. Ezek ugyanis arra világítottak rá, hogy a közreműködő cég által készített statisztikák és elemzések többnyire használhatatlanok az intézmény dolgozói számára.

A változóbér elszámolások ellenőrzése 2011 évben is folytatódik. Sajnos a többműszakos munkarendben dolgozók munkaügyi nyilvántartásai folyamatos ellenőrzésre szorulnak, mert az elszámolás dokumentumai sok eltérést mutatnak a jelenléti ívekhez képest. Az érintettek az eltéréseket minden esetben elismerték, a dokumentációk rendbetételében együttműködést tanúsítanak a belső ellenőrrel.

4. Az ellenőrzés során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések és rövid összefoglalása

Az ellenőrzések során a vizsgált témákban, tevékenységekben büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás, hiányosság gyanúja sem az önkormányzatnál sem az intézményeknél nem merült fel.

5. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok

A belső kontrollrendszer a költségvetési szerv által a kockázatok kezelésére és tárgyilagos bizonyosság megszerzése érdekében kialakított folyamatrendszer, amely azt a célt szolgálja, hogy a költségvetési szerv megvalósítsa a következő fő célokat:

- a tevékenységeket (műveleteket) szabályszerűen, valamint a megbízható gazdálkodás elveivel (gazdaságosság, hatékonyság és eredményesség) összhangban hajtsa végre
- teljesítse az elszámolási kötelezettségeket
- megvédje a szervezet erőforrásait a veszteségektől (károktól) és a nem rendeltetésszerű használatától.

A költségvetési szerv belső kontrollrendszeréért a költségvetési szerv vezetője felelős, aki köteles – a szervezet minden szintjén érvényesülő – megfelelő kontrollkörnyezetet, kockázatkezelési rendszert, kontrolltevékenységeket, információs és kommunikációs rendszert, monitoring rendszert kialakítani és működtetni.

A kontrollok lényege, hogy nem egyszeri ellenőrzési tevékenységet jelentenek, hanem folyamatokat, „kontrollpontok” alkalmazását előzetes, folyamatba épített és utólagos jelleggel.

A belső ellenőrzés a kontrollok működésére az ellenőrzési jelentésekben a vizsgált folyamatokkal kapcsolatos megállapításokat, javaslatokat tesz. A jelentésekben szerepeltek az ellenőrzött szervezet folyamataira vonatkozóan az eljárások módosítási lehetőségei, kötelezettségei, a szabályos működtetés érdekében végrehajtható feladatok.

A kórházban a belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelésére konkrét javaslatot nem tett a belső ellenőr, mivel a folyamatba épített előzetes és utólagos vezetői ellenőrzési rendszer kialakításra került és kellő hatékonysággal működik.

II. A belső ellenőrzés által tett megállapítások és javaslatok hasznosítása

1. Az intézkedési tervek megvalósításáról szóló beszámolás a jogszabályban meghatározott nyilvántartási rendszer alapján, figyelembe véve az ellenőrzött szervezet vezetője által megküldött beszámolót

Az ellenőrzött szervezetek vezetői az ellenőrzési jelentésekre intézkedési tervet készítettek határidő és felelős megjelölésével. Az intézkedési tervben foglalt feladatok jóváhagyása a belső ellenőrzési vezető által minden esetben megtörtént.

Az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egység vezetőjének kötelezettsége – a pénzügyminiszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével – éves bontásban nyilvántartást vezetni a belső és külső ellenőrzési jelentésekben tett megállapítások, javaslatok hasznosulásának és végrehajtásának nyomon követése érdekében.

A nyilvántartást az érintettek elkészítették. Megállapítható, hogy az ellenőrzések által tett ajánlásokra, javaslatokra az intézkedési tervek elkészültek, azokat szinte minden esetben határidőre végrehajtották. A beszámolók megerősítették, hogy az ellenőrzések segítettek a szervezetek munkáját, a hatékonyabb és eredményesebb munkavégzést.

2. Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

Lumniczer Sándor Kórház-Rendelőintézet

A kötelező továbbképzés, a folyamatos jogszabály figyelés és a szakirodalom tanulmányozása várhatóan növeli az ellenőrzési munka minőségét és hatékonyságát.

Kapuvár Városi Önkormányzat

A belső ellenőrzés munkája során a jogszabályok, módszertani útmutatók, belső ellenőrzési kézikönyv eljárásrendjét követte. Igyekeztünk az adminisztrációs terheket a lehető legkisebb mértékűre csökkenteni, hiszen – tekintettel a térségi feladatellátásra is - a költségvetési szervek száma és az ellenőri kapacitás sajnos nincs összhangban egymással. A legszükségesebb nyilvántartásokat és előírt dokumentumokat minden ellenőrzéshez elkészítettük.

Ahhoz, hogy a belső kontrollrendszer működtetése megfelelő legyen, elsősorban a kockázatkezelési rendszer gyakorlati működtetésének továbbfejlesztése szükséges. Nem elég a szabályozás, a gyakorlatban is működtetni kell a kockázatkezelést.

Az ellenőrzött költségvetési szervek pénzügyi és működési kockázatainak csökkentése érdekében az ellenőrzéseket a legkockázatosabb területekre kell koncentrálni.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet az éves összefoglaló jelentés megtárgyalására és elfogadására.

Kapuvár, 2011. április 13.

Hámori György
polgármester

*Előterjesztést készítette: Borsodi Tamás címzetes főjegyző
Lukácsiné Varga Márta belső ellenőrzési vezető*

HATÁROZATI JAVASLAT

Kapuvár város Önkormányzatának Képviselő-testülete a 2010. évről szóló összefoglaló ellenőrzési jelentést elfogadja.

Határidő: azonnal

Felelős: polgármester

címzetes főjegyző