

Szeghalom Kistérség Többcélú Társulás
Szeghalom, Szabadság tér 4-8. sz.

Ügyszám: 16-19/2009/1.

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

Az ellenőrzésre a Társulás 2009. évi ellenőrzési munkaterve alapján került sor.

Az ellenőrzés tárgya: Folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzés (FEUVE)

Ellenőrzött költségvetési szerv: Dévaványa Város Önkormányzat Polgármesteri Hivatala
Dévaványa

A vizsgálat célja: Annak megállapítása, hogy a működési és felelősségi területek megfelelően elhatároltak-e, a végrehajtás folyamata koordinálásra került-e?
A FEUVE rendszer a gazdálkodás összes folyamatán kiépítésre került-e, működése biztosított-e (tervezés, végrehajtás, beszámoltatás)?

Vizsgálat időpontja: 2009. október 27-től – november 4-ig.

Vizsgált időszak: 2008. év

A vizsgálat típusa: szabályszerűségi ellenőrzés

A vizsgálat módszere: - a szabályozás vizsgálata, annak gyakorlati alkalmazásának ellenőrzése dokumentumok alapján

A vizsgálatot végezte: Nagyné Kiss Éva belső ellenőr

Megbízólevél száma: 13/2009.

A vizsgált időszakban hivatalban lévő vezetők:

Balogh Csilla jegyző

Szűcsné Horváth Margit gazdálkodási irodavezető

Az államháztartás működési rendjéről szóló 217/1998. (XII. 30.) Korm. rendelet 145/A-C. §-aiban foglaltak szerint a költségvetési szerv vezetője a gazdálkodás folyamatára és sajátosságaira tekintettel köteles kialakítani, működtetni és fejleszteni a FEUVE rendszerét a pénzügyminiszter által közzétett módszertani útmutatók alapján, valamint a pénzügyi ellenőrzést végző szervek által megfogalmazott ajánlások és javaslatok figyelembe vételével.

A hivatkozott rendelet szerint köteles szabályozni a szabálytalanságok kezelésének eljárásrendjét, amely az SZMSZ mellékletét kell, hogy képezze.

Továbbá elkészíteni a költségvetési szerv ellenőrzési nyomvonalát, amelynek része kell, hogy legyen a felelősségi és információs szintek és kapcsolatok meghatározása, az irányítási és ellenőrzési folyamatok, melyek által lehetővé válik a tervezési, végrehajtási folyamatok nyomon követése és ellenőrzése.

Fentiekre vonatkozóan köteles kockázatelemzést végezni és kockázatkezelési rendszert működtetni.

A FEUVE szabályzatnak tartalmaznia kell az egyes munkafolyamatokra vonatkozó ellenőrzési nyomvonalat a tevékenység, felelősök, jogszabályok, határidők, ellenőrzési pontok megjelölésével.

A vizsgálat részletes megállapításai

1. A FEUVE rendszer kiépítettsége, szabályozottsága

A költségvetési szerv kidolgozta a FEUVE rendszerében

- A szabálytalanságok kezelésének eljárásrendjét
- Az ellenőrzési nyomvonalat, annak szöveges leírását, táblázatos formáját, folyamatábráját.

A szabályozás a vizsgált időszakra vonatkozóan nem tartalmazza a kockázatkezelés rendjét, annak elkészítésére 2009. október 1-i hatállyal került sor.

A fentiek szerint rendelkezésre álló szabályozás az SZMSZ melléklete, melyet Dévaványa Város Képviselő-testülete a 70/2008. (II. 28.) Kt. határozatával hagyott jóvá.

A szabályzat I. része a szabálytalanságok kezelésének eljárásrendje, amely tartalmazza a szabálytalanság fogalmát, a szabálytalanság körének meghatározását, a szabálytalanságok kezelésének rendjét, megelőzését a FEUVE rendszer folyamatos karbantartása és fejlesztése útján. Röviden foglalkozik a szabálytalanságok észlelése esetén teendő intézkedésekkel.

A szabályozásnak ez a része elsősorban azokat az általános elveket, feladatokat tartalmazza, amelyet e területre vonatkozóan a költségvetési szerv számára a jogszabály előír.

A költségvetési szervre vonatkozó, gyakorlati alkalmazásra alkalmas eljárásrend nem került kialakításra.

A szabályzat nem tartalmazza a szabálytalanságok megelőzésével kapcsolatban a szervezeti egységek vezetői hatáskörének, felelőségének és beszámoltathatóságának szabályozását. Szabálytalanság észlelése esetén a teendő intézkedéseket, eljárásokat, az intézkedések, illetve eljárások nyomon követését, azok nyilvántartását.

A költségvetési szerv FEUVE szabályzatának II. részében az **Ellenőrzési nyomvonal** került meghatározásra.

Az ellenőrzési nyomvonal szöveges leírása meghatározza az ellenőrzési nyomvonal területeit:

- tervezéssel kapcsolatos ellenőrzési nyomvonal,
- végrehajtással kapcsolatos ellenőrzési nyomvonal, valamint
- az ellenőrzési folyamatok ellenőrzési nyomvonala.

A tervezéssel kapcsolatos ellenőrzési nyomvonal meghatározza a tervezéshez kapcsolódó főfolyamatokat, mint gazdasági program, költségvetési koncepció, költségvetési tervezés. Az egyes főfolyamatokhoz (tevékenységekhez) a táblázatos formában elkészített ellenőrzési nyomvonalban meghatározásra kerültek a kapcsolódó folyamatok.

Mindkét fajta ellenőrzési nyomvonalban tevékenységenként került szabályozásra az

- előzetes vezetői ellenőrzés,
- munkafolyamatba épített ellenőrzés, valamint
- az utólagos vezetői ellenőrzés

módja, eszköze, feladat-ellátója, határidők, illetve a feladat-ellátás gyakorisága.

Csaknem valamennyi folyamatban a vezetői ellenőrzés a munkafolyamatot megelőző, azt meghatározó vezetői feladatként került szabályozásra. A folyamatban épített és az utólagos vezetői ellenőrzésben meghatározott egyes ellenőrzési feladatok szolgálhatnak ellenőrzési pontként.

Az ellenőrzési nyomvonalban a különböző folyamatok meghatározásra kerültek ugyan, de nem tartalmazzák a tevékenység elvégzéséért, ellenőrzéséért felelős munkatársak, vezetők megjelölését, a feladat elvégzésének jogszabályi, illetve belső szabályozási alapját, a feladatok leírását, alkalmazott, keletkező dokumentumokat, a feladat elvégzésének határidejét.

Nem tartalmazzák az ellenőrzési pontot, az ellenőrzés gyakoriságát.

A szabályzat tartalmazza a tervezéssel és végrehajtással kapcsolatos ellenőrzési nyomvonal folyamatábráját, amely megfelelő áttekintést ad az egyes folyamatok kapcsolódásáról, egymásra hatásáról.

A FEUVE szabályzat jóváhagyását követően nem került felülvizsgálatra.

Annak elvégzése a központi iránymutatások alapján évente legalább egyszer, a költségvetés jóváhagyását követően, illetve év közben szervezeti változásból eredően, illetve egyéb indokolt esetben szükséges.

Ugyancsak az Ámr. rendelkezései alapján a költségvetési szerv vezetője köteles a kockázati tényezők figyelembe vételével kockázatelemzést végezni, és kockázatkezelési rendszert működtetni.

A kockázatkezelés rendjének kialakítása során a pénzügyminiszter által kiadott módszertani útmutató alapján olyan objektív kockázatkezelési módszert kell alkalmazni, amely alkalmas a FEUVE rendszerben rejlő kockázatos területek kiválasztására, azok kezelésére, a szükséges intézkedések meghatározására, amelyekkel a kockázatok csökkenthetők, illetve megszüntethetők.

A vizsgált időszakra kockázatkezelési szabályzat nem állt rendelkezésre.

A Polgármesteri Hivatalnak jelenleg 2009. október 1-től van hatályos kockázatkezelési szabályzata.

A fentiek alapján megállapítható, hogy a kockázati tényezők meghatározására nem került sor, a kockázatelemzési, kockázatkezelési rendszer a vizsgált időszakban nem működött.

A költségvetési szerv vezetője az önkormányzat 2008. évi költségvetési beszámolója keretében beszámolt a költségvetési szerv folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzésének működtetéséről az Áht. 97. § (2) bekezdésében foglaltaknak megfelelően.

A jegyző nyilatkozott a belső kontroll rendszerek szabályszerű, hatékony, eredményes és gazdaságos működtetéséről az Ámr. 23. sz. mellékletében foglaltaknak megfelelően.

2. A FEUVE gyakorlati megvalósulásának vizsgálata az ellenőrzési nyomvonal alapján egy-egy részterületre vonatkozóan

1. A működést megalapozó szabályzatok folyamatos ellenőrzése, aktualizálása, jóváhagyása

Az ellenőrzési program a FEUVE gyakorlati megvalósulásának vizsgálatát az ellenőrzési nyomvonal alapján határozta meg.

Tekintettel arra, hogy az ellenőrzési nyomvonal a folyamatok meghatározásán túl a feladat leírását, felelősét, jogszabályi, belső szabályozási alapját nem határozta meg, nem jelölte meg az ellenőrzési pontot, az ellenőrzési nyomvonal alapján ennek vizsgálata nem lehetséges.

Tekintettel arra, hogy a FEUVE rendszer tartalmazza azokat az elveket, eljárásokat és belső szabályzatokat, amelyek a szabályszerű gazdálkodás alapját képezik, áttekintésre került a szabályzatok aktualitása, megfelelősége, teljes körűsége.

A vizsgálat alapján megállapítható, hogy a gazdálkodást érintő szabályzatok rendelkezésre álltak, felülvizsgálatukra nem minden esetben került sor.

A vizsgált időszakban a szervezet 2007. évtől hatályos Ügyrenddel rendelkezett. Ebben a felelősségi és hatáskörök nem kerültek kialakításra. A vizsgálat folyamán rendelkezésre állt a 2009. 10. 01-től hatályos Ügyrend.

Ez részletesen meghatározza a Polgármesteri Hivatal gazdasági szervezetének feladatait, a szervezethez tartozó vezetők és dolgozók gazdálkodással összefüggő feladat-, hatás-, és jogkörét.

A dolgozók feladatait, hatáskörét, felelősségét, beszámoltathatóságát a vizsgálat ideje alatt már rendelkezésre álló 2009. évben készült munkaköri leírások tartalmazzák.
A korábbiak jellemzően a feladatot tartalmazták, részletesen nem tértek ki a fentiekre.

2. A pénzügyi elszámolások ellenőrzési nyomvonal.
Pénztári be- és kifizetések elszámolása.
Bankszámlára befolyt bevételek és teljesített kiadások.

A házipénztári pénzkezelési tevékenység, valamint a bankszámlaforgalom kezelési tevékenység ellenőrzési nyomvonalára vonatkozóan is az előző részben megfogalmazott megállapítások érvényesek.

A FEUVE rendszerében a pénzgazdálkodási jogkörök gyakorlati érvényesülése került ellenőrzésre a pénztári és banki bizonylatok alapján.

Ellenőrzésre került pénztári bizonylatoknál a 2008. szeptember 19-től – 30-ig., banki bizonylatok esetében a 2008. december 3-tól 16-ig terjedő időszak.

Összességében megállapítható, hogy a házipénztári kifizetések esetében az operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlása a pénztárbizonylaton történik.
Banki bizonylatok esetében utalványrendeleten.

A kifizetés alapbizonylatán nem minden esetben történik meg a szakmai teljesítés igazolása.

A vizsgált időszakban hatályos pénz- és bankszámla-kezelési szabályzat szerint a polgármester utalványozási joggal akadályoztatása esetére az alpolgármestert ruházta fel.

A jegyző ellenjegyzési jogát akadályoztatása esetére az aljegyzőre ruházta át.

Összefoglaló megállapítások, következtetések, javaslatok

A költségvetési szerv a FEUVE rendszerében szabályozta a szabálytalanságok kezelésének eljárásrendjét, valamint elkészítette az ellenőrzési nyomvonalat.

Nem képezi a szabályozás részét a vizsgált időszakra vonatkozóan a kockázatkezelési szabályzat, amely a vizsgálat idején már rendelkezésre állt.

Az előzőek szerint rendelkezésre álló szabályozás a SZMSZ mellékletét képezi, Dévaványa Város Képviselő-testülete a 70/2008. (II. 28.) Kt. sz. határozatával hagyta jóvá.

A szabálytalanságok kezelésének eljárásrendje szabályozásra került ugyan, de nem tartalmazza a szabálytalanságok megelőzésével kapcsolatban a szervezeti egységek vezetői hatáskörének, felelősségének és beszámoltathatóságának szabályait.

Nem került szabályozásra az intézkedések, eljárások nyomon követése. A szabálytalanságokkal kapcsolatos intézkedések nyilvántartásának rendje.

Az ellenőrzési nyomvonal tartalmazza a tervezéssel, végrehajtással, ellenőrzéssel kapcsolatos főfolyamatokat, folyamatokat.

Nem tartalmazza a tevékenység elvégzéséért felelős munkatársak megjelölését, a feladat elvégzésének jogszabályi, belső szabályozási alapját, a feladatok leírását, keletkező dokumentumokat, a feladat elvégzésének határidejét, ellenőrzési pontot, az ellenőrzést végrehajtó megjelölését, az ellenőrzés gyakoriságát.

A gazdálkodás területére vonatkozó, jelenleg hatályos Ügyrend (2009. január 1-től) és munkaköri leírások valamennyi munkafolyamatra meghatározzák a tevékenységet, feladatot, jogszabályi, szabályzati hivatkozást, a munkafolyamat ellátásáért felelős munkatárs megjelölését, a feladat elvégzésének határidejét, a keletkező dokumentumot.

Összességében tartalmazza a hatáskört, felelősséget, beszámoltathatóságot.

A hivatkozott Ügyrend alkalmas lehet fentiek alapján az ellenőrzési nyomvonal kialakítására. A folyamat ismeretében meghatározásra kerülhetnek azok a kockázatok, amelyek a nem szabályszerű munkavégzés során felmerülhetnek.

A gazdálkodás alapját képező szabályzatok felülvizsgálata nem minden esetben történt meg. A szabályzatok felülvizsgálatát minden év április 1-ig el kell végezni. Ennek alapján biztosítható a tárgyévi gazdálkodás szabályszerűsége.

A kockázatkezelési szabályzat szerint az Áht. 145/C. §-a alapján kockázatelemzési és kockázatkezelési rendszert kell működtetni.

Javaslatok:

- Ki kell dolgozni a költségvetési szerv folyamataira, a feladat-ellátás egészére kiterjedő, a felelősséget, hatáskört és beszámoltathatóságot biztosító ellenőrzési nyomvonalat.
- Szükséges a FEUVE rendszer folyamatos karbantartása.
- A szabálytalanságok kezelésének eljárásrendjét úgy kell kialakítani, hogy alkalmas legyen funkciójának betöltésére.
- A szabálytalanságok megakadályozása érdekében gondoskodni kell arról, hogy a szabályzatban leírtak alapján a költségvetési szerv vezetője legalább évente egy alkalommal a szervezet egyes működési folyamatait értékelje.
- A FEUVE rendszerében szükséges kialakítani és működtetni a kockázatelemzés, kockázatkezelés rendszerét.
- A szabályzatok kialakításánál figyelembe kell venni a Pénzügyminisztérium módszertani útmutatójában foglaltakat.

Szeghalom, 2009. november 10.

Nagyné Kiss Éva
belső ellenőr

V. Kapcsolódó jogszabályok

- Az államháztartásról szóló 1992. évi XXXVIII. tv.
- Az államháztartás működési rendjéről szóló 217/1998. (XII. 30.) Korm. rendelet
- A számvitelről szóló 2000. évi C. tv.
- Az államháztartás szervezeti beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 249/2000. (XII. 24.) Korm. rendelet.
- A költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló módosított 193/2003. (XI.26.) Korm. rendelet.

Megismerési és realizálási záradék

Igazolom, hogy a jelentés 1 példányát átvettem.

Amennyiben a jelentéssel kapcsolatban észrevételt teszek, azt köteles vagyok a jelentés kézhezvételétől számított 10 munkanapon belül az ellenőrzést végző szerv vagy szervezeti egység részére megküldeni.

A határidő elmulasztása egyetértésnek minősül.

Déaványa, 2009.hónap

Balogh Csilla
jegyző

