

Ügyiratszám: 42-4/2012-SZKTT.

ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

a 2011. évi belső ellenőrzési feladatok végrehajtásáról

Tisztelt Képviselő-testület!

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (Áht.), valamint a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet, illetve a hivatkozott jogszabályok 2011. évben hatályos vonatkozó rendelkezései alapján a költségvetési szervek a belső kontroll rendszer részeként kötelesek belső ellenőrzési rendszert működtetni.

Az Áht. 70. § (1) bekezdése értelmében a belső ellenőrzés kialakításáról, megfelelő működtetéséről és függetlenségének biztosításáról a költségvetési szerv vezetője köteles gondoskodni, emellett köteles a belső ellenőrzés működéséhez szükséges forrásokat biztosítani.

Az Önkormányzati törvény alapján a polgármester a tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési jelentést, valamint az önkormányzat felügyelete alá tartozó költségvetési szervek éves ellenőrzései alapján készített éves összefoglaló jelentést – a tárgyévet követően, a zárszámadási rendelettervezettel egyidejűleg – a képviselő-testület elé terjeszti.

Az éves ellenőrzési jelentés összeállítására az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatóban, valamint a Belső ellenőrzésről szóló Kormányrendeletben foglaltak figyelembevételével került sor.

Szeghalom Város Önkormányzatának Képviselő-testülete Együttműködési Megállapodás keretében Szeghalom Kistérség Többcélú Társulást bízta meg a belső ellenőrzési feladatok ellátásával, amely ebben a formában 2005. szeptember 1-től valósul meg.

A belső ellenőrzés kockázatelemzésen alapuló éves ellenőrzési terv alapján történt, amely Dévaványa Város Önkormányzatának Képviselő-testülete részéről a 430/2010. (X.28.) számú határozat szerint jóváhagyásra került.

Az Önkormányzat és költségvetési szervei részére 2011-ben az előirányzott ellenőrzési feladatok a következők voltak:

1. A 2010. évi normatív hozzájárulások elszámolását megalapozó alapadatok ellenőrzése az Önkormányzat Általános Művelődési Központ intézményénél.

2. Közbeszerzési eljárás ellenőrzése „Városi Örökség” megnevezésű DAOP-5.1.2/B-2008-0011 projektszámú beruházás a Városi Önkormányzat Polgármesteri Hivatalában.
3. Uniós forrással támogatott fejlesztés megvalósítása: „Város örökség” megnevezésű DAOP-5.1.2/B-2008-0011 projektszámú beruházás az Önkormányzat Polgármesteri Hivatalában.

Összességében 2011-ben Dévaványa költségvetési szerveit érintően két témában szabályszerűségi és pénzügyi, egy tárgyban pedig szabályszerűségi vizsgálatra került sor.

Az ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése, a tervtől való eltérések indoka

A 2011. évre tervezett ellenőrzések teljesültek.

A vizsgálatok minden esetben a helyszínen, az adott intézménynél, költségvetési szervnél történtek belső szabályzatok, dokumentumok alapján.

Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési-, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény gyanúja nem merült fel.

Az ellenőrzések minősége, személyi és tárgyi feltételei, a tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők (önértékelés alapján)

Az egységes értékelési rendszer kialakításához szolgáló, az államháztartásért felelős miniszter által közzétett önértékelési útmutató alapján a következő megállapítások tehetők a belső ellenőrzés által végzett tevékenység megítéléséhez.

A Képviselő-testület és a Társulási Tanács által elfogadott éves ellenőrzési tervben foglaltak megvalósultak. Ezen túl a tartalékidő terhére összesen két terven felüli ellenőrzésre került sor. A belső ellenőrzés személyi feltételei szintén terv szerint alakultak november elejéig.

A Társulási Tanács által elfogadott éves ellenőrzési terv két fő belső ellenőrzési kapacitással számolt. A tényleges létszám 2011. november elejéig 2 fő volt, ezt követően a belső ellenőri kapacitás egy főre korlátozódott.

Az ellátandó feladat a belső ellenőrzési kapacitás növelését indokolná.

A tárgyi feltételek tekintetében megemlítendő, hogy a munkaszervezet székhelyén irodahelyiség áll rendelkezésre. Mindkét belső ellenőr rendelkezésére állt egy-egy személyi számítógép. A közlekedést saját gépjármű biztosította.

Az ellenőrzések a vonatkozó Kormányrendelet és a Belső ellenőrzési kézikönyv szerint valósultak meg.

A Belső ellenőrzési kézikönyv tartalmazza a belső ellenőrzési alapszabályt, a belső ellenőrökre vonatkozó szakmai etikai kódexet, a belső ellenőrzés funkcionális függetlenségét bemutató szervezeti ábrát, a belső ellenőrzési tevékenységre vonatkozó belső szabályokat és eljárásokat, módszertani útmutatókat.

A belső ellenőrzési kézikönyv átdolgozása 2010-ben történt meg a vonatkozó jogszabályok, a nemzetközi és a magyar államháztartási belső ellenőrzési standardok, illetve a pénzügyminiszter által kiadott kézikönyv minta figyelembe vételével.

A kézikönyv 2011-ben felülvizsgálatra került. Ekkor jogszabályi, illetve egyéb szervezeti változások a kézikönyv módosítását nem indokolták.

A belső ellenőrzési kézikönyv rendelkezésre bocsájtása valamennyi társult önkormányzat jegyzője részére megtörtént, amely által megismerhetővé váltak az ellenőrzött szervezetek részére is a belső ellenőrök, illetve az ellenőrzöttek jogai és kötelezettségei.

A belső ellenőrzést végző személyek funkcionális függetlensége érvényesült az éves terv kidolgozása során, az ellenőrzési program elkészítésében, végrehajtásában, az ellenőrzési módszerek kiválasztásában, a következtetések és ajánlások megfogalmazása és az ellenőrzési jelentés elkészítése során is.

A belső ellenőrzés feladatai körében elemzi, vizsgálja és értékeli a belső kontrollrendszerek kiépítésének, működésének jogszabályoknak és szabályzatoknak való megfelelését, a rendelkezésre álló erőforrásokkal való gazdálkodást.

Javaslatokat készít a kockázati tényezők, hiányosságok megszüntetése érdekében. Nyomon követi az ellenőrzési jelentések alapján tett intézkedéseket.

Összeférhetetlenségi esetek a vizsgálatok során nem fordultak elő.

Az ellenőrzések során akadályozó körülmény nem volt.

A belső ellenőrzés feladataival kapcsolatos előírások érvényesültek.

A foglalkoztatott belső ellenőrök rendelkeztek a belső ellenőrzési tevékenység folytatásához a pénzügyminiszter által kiadott engedéllyel.

Ezen túl a belső ellenőrzésről szóló Kormányrendeletben előírt általános és szakmai követelményeknek megfeleltek.

A kézikönyvben rögzítésre, és a gyakorlatban alkalmazásra kerültek a belső ellenőrzési tevékenységet biztosító eljárások.

Sor került éves képzési terv összeállítására és megvalósítására.

Évente, az éves beszámolóhoz igazodóan önértékelés keretében megtörténik a belső ellenőrzés személyi és tárgyi feltételeinek értékelése.

A költségvetési szervek éves összefoglaló ellenőrzési jelentései alapján valósulhat meg az intézkedési tervek végrehajtásának nyomon követése. Az éves összefoglaló ellenőrzési jelentés határidőben történő megküldése a társult önkormányzatok közül csak két Önkormányzat részéről történt meg.

Az ellenőrzési munka során a belső ellenőrök jogaira és kötelezettségeire vonatkozó előírások érvényesültek.

A belső ellenőrzés rendelkezik kockázatelemzésen alapuló stratégiai tervvel. A stratégiai terv jóváhagyása a Társulási Tanács részéről megtörtént, emellett a Társulásban résztvevő önkormányzatok képviselő-testületei is jóváhagyták.

A stratégiai terv tartalmazza mindazokat a célokat, feladatokat, kockázati tényezőket értékelését, amelyek befolyással lehetnek a szervezetek működésére.

Az éves ellenőrzési terv összeállítása összhangban a stratégiai terv célkitűzéseivel szintén kockázatelemzésen alapult, a jegyzők igényeinek figyelembe vételével.

A terv soron kívüli ellenőrzési feladatokra az ellenőrzési kapacitás 13 %-át tartalmazta, a módszertani útmutatók által ajánlott 10-30 %-kal szemben. Ennek terhére valósultak meg a terven felüli ellenőrzések.

Az ellenőrzési program összeállításánál figyelembevételre kerültek az ellenőrzött szervnél lefolytatott korábbi ellenőrzések tapasztalatai, az ellenőrzött szervre vonatkozó előírások, rendelkezések.

Az ellenőrzések mindig a szükséges tartalmi kellékekkel ellátott ellenőrzési program alapján és megbízólevéllel kerültek végrehajtásra.

Az ellenőrzés végrehajtása a szabályzatok elemzése és értékelése, dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata módszerével történt.

Ellenőrzés felfüggesztésére nem került sor. Egy soron kívüli ellenőrzés miatt egy ellenőrzés megszakítására sor került.

Az ellenőrzési jelentések tartalmazták mindazokat az adatokat, információkat, amelyeket jogszabály előír. Tartalmaztak minden olyan lényeges tény, megállapítást, amelyek biztosították a vizsgálatra vonatkozóan az ellenőrzési jelentés teljességét. Esetleges hiányosságok megszüntetése érdekében javaslatok kerültek megfogalmazásra.

Az ellenőrzési jelentés minden esetben tartalmazott záradékot a jelentéssel kapcsolatos esetleges észrevételek megtétele érdekében. Az ellenőrzések során tett megállapításokkal kapcsolatban észrevétel nem történt.

Az Önkormányzat Polgármesteri Hivatala az intézkedést igénylő megállapításokra intézkedési tervet készített.

Az intézkedési tervekben szereplő feladatok megvalósulásáról éves összefoglaló jelentés keretében tájékoztatást adott.

Az intézkedések eredményeként kidolgozásra került a műszaki szakterületen a pályázatfigyelésre, a projektek lebonyolítására és a kapcsolódó folyamatokra az ellenőrzési nyomvonal kidolgozása.

A felelősségi és hatáskörök a munkaköri leírásokban rögzítésre kerültek.

Az ellenőrzések nyilvántartása a belső ellenőrzés részéről a szükséges adattartalommal megtörtént.

Az ellenőrzések fontosabb megállapításai, a javaslatok hasznosulása

A 2010. évi normatív állami hozzájárulások 2010. évi alapadatainak vizsgálata

Általános Művelődési Központ

A vizsgálatok a statisztikai adatszolgáltatáshoz, illetve az intézményi kimutatáshoz viszonyítva történtek az Alapító Okiratban foglalt tevékenységek figyelembevételével.

A vizsgálat során a bölcsődei ellátottak és ingyenes intézményi étkeztetésben részesülő gyermekekre vonatkozó mutatószámok, az óvodai nevelésben részesülők létszámadatai, a sajátos nevelési igényű gyermekekre vonatkozó létszámadatok, jogosultságot alátámasztó dokumentumok kerültek vizsgálatra.

Ellenőrzésre kerültek az alapfokú művészetoktatásban részesülő tanulók jogosultságot alátámasztó dokumentumai.

Az általános iskolai oktatásban tanulók létszáma, a napközis foglalkozásban részesülők mutatószáma, a sajátos nevelési igényű tanulók száma, jogcím szerinti besorolása.

A kedvezményes óvodai, iskolai étkeztetés. A tanulók tankönyvellátásának támogatása.

Ezen túl az intézményt megillető kötött felhasználású támogatások alapadata.

Az ellenőrzés a statisztikai adatszolgáltatásokhoz, illetve az intézményi kimutatásokhoz viszonyítva eltérést nem állapított meg.

Közbeszerzési eljárás ellenőrzése „Városi Örökség” megnevezésű DAOP-5.1.2/B-2008-0011 projektszámú beruházás a Városi Önkormányzat Polgármesteri Hivatalában

A fenti tárgyú ellenőrzés célja annak megállapítása volt, hogy a közbeszerzési eljárás előkészítése, lefolytatása során szabályosan, a jogszabályoknak megfelelően jártak-e el.

A vizsgálat során megállapítható volt, hogy az Önkormányzat rendelkezik Közbeszerzési szabályzattal. A szabályzatban a hatáskörök megfelelően rögzítettek voltak.

A vizsgált időszakra vonatkozó éves közbeszerzési terv rendelkezésre állt. Tartalmazta többek között a vizsgálat tárgyát képező beszerzés főbb adatait is.

Az Önkormányzat a közbeszerzési eljárás szabályszerű lebonyolítása érdekében szakértő céget, a Békés Mérnök Kft.-t bízta meg a közbeszerzés lebonyolításával.

Az ellenőrzés megállapítása szerint a hatályos Kbt. 10 § (7) bekezdésében foglaltaknak megfelelően nem került sor összeférhetlenségi nyilatkozat, illetve a Közbeszerzési szabályzat V. 2. pontja szerinti titoktartási nyilatkozat megtételére az ajánlatkérő nevében eljáró, illetve az eljárásba bevonni kívánt személyek részéről.

Az összességében legelőnyösebb ajánlat kiválasztása bírálati szempontjai között a kötelező részszerzőpontként meghatározandó ellenszolgáltatás mértéke esetében ajánlatkérő bruttó vállalási árat határozott meg.

A bírálati szempont rész-szerzőpontjaként az ajánlati felhívásban olyan kitétel került előírásra, amely nem függ az ajánlattevőtől, ezáltal nincs befolyása az ajánlatra. Ez a bírálati rész-szerzőpont az eljárás során módosításra került. Az ajánlatkérő fizetési késedelme esetére felszámítandó éves kamat helyett a vállalt fizetési határidő került meghatározásra.

A különböző eljárási cselekmények dokumentálása megtörtént.

A Közbeszerzési törvény által minimálisan megkövetelt határidők betartásra kerültek.

A Vállalkozási szerződés megkötésére a szükséges tartalommal került sor.

A nyilvánosság biztosítása érdekében a törvényi rendelkezéseknek megfelelően a megkötött Vállalkozási szerződés közzététele a város honlapján megtörtént, elérhető.

Javaslatként fogalmazódott meg, hogy az összességében legelőnyösebb ajánlat bírálati szempont alkalmazása esetén olyan szempontokat kell meghatározni, amely reális vállalatot tesz lehetővé és biztosítja a vállalkozók esélyegyenlőségét.

Unióssal támogatott fejlesztés megvalósítása: „Város örökség” megnevezésű DAOP-5.1.2/B-2008-0011 projektszámú beruházás az Önkormányzat Polgármesteri Hivatalában

A vizsgálat célja volt olyan pályázatkezelési és projektmenedzsment rendszer kialakításának elősegítése, mely biztosítja a közreműködő szervezet és az egyéb ellenőrző szervek által végzett ellenőrzéseken való megfelelést, a pénzügyi és egyéb kockázatok kezelését.

A pályázati tevékenységet végző és koordináló Műszaki Iroda szervezeti egységen belül a folyamatba épített ellenőrzés szintjei és ellenőrzési pontjai a Pályázati szabályzatban és egyéb szabályzatokban, illetve munkaköri leírásokban foglaltak szerint működnek. Az ellenőrzési nyomvonal a pályázati forrásból megvalósuló projektekkel kapcsolatos folyamatokra nem állt rendelkezésre. A folyamatba épített ellenőrzés rendszere nem került kidolgozásra.

A projekt megvalósításának vizsgálatára a Támogatási Szerződésben, Pályázati Útmutatóban foglalt feltételek, szerződési kikötések teljesülésének vizsgálata alapján került sor.

Emellett az Önkormányzat szabályzatai, munkaköri leírás, számviteli nyilvántartások és egyéb kapcsolódó dokumentumok képezték alapját az ellenőrzésnek.

A vizsgálat megállapításai szerint az Önkormányzat a Támogatási Szerződésben foglalt feltételeket teljesítette.

A projekt lebonyolítása során a döntéshozó által megbízott kivitelezővel, szolgáltatókkal a szerződéseken rögzített feltételek teljesülését vizsgálta.

Az építési napló vezetése folyamatos volt.

A Közreműködő Szervezet felé a megjelölt határidőben Projekt Előrehaladási Jelentésekben tájékoztatást adott a megkötött szerződésekről, kivitelezési munkák állásáról, az indikátorok teljesüléséről. A szükséges időpontban a kifizetési kérelmeket benyújtotta a meghatározott tartalmi és formai kellékekkel ellátott számlamásolatokkal alátámasztottan. A Közreműködő Szervezet részéről felmerült hiánypótlások megtörténtek.

A pénzügyi és szakmai teljesítések összhangban voltak.

A projekt támogatása utófinanszírozással valósult meg.

A projekt megvalósulása során a Támogatási Szerződés módosítására nem került sor.

Az Önkormányzat a Támogatási Szerződésben biztosított lehetőség szerint a támogatási előleget megigényelte.

Az elszámolható költségeken belül átcsoportosításra került sor a kivitelezési munkák bekerülési költségeinek változása miatt.

A kivitelezési munkák befejezése a tervezetthez képest korábban megtörtént. A fizikai megvalósulás a tervezett 2010. 08. 31. napjával szemben 2009. 10. 16-án befejeződött.

Előzőek következtében a pénzügyi ütemterv módosítása vált szükségessé, amely 2010. október 11-én történt meg, mely szerint a kifizetésekre 2010. II. félévvel szemben 2009. II. félévi végső határidővel kerül sor. Előzőek alapján a pénzügyi teljesítések 2009-ben megtörténtek.

Az Önkormányzat a számlák kifizetését jellemzően a megadott fizetési határidő előtt teljesítette. A kivitelezési munkák tekintetében a közbeszerzési eljárás összességében legelőnyösebb ajánlat rész-szemponthozott meg meghatározott fizetési feltételt a nyerte ajánlattevő 90 napos határidőre vállalta. Ezzel szemben a pénzügyi teljesítések a számlák benyújtását követően néhány napon belül teljesítésre kerültek.

A projekt befejezését követően a könyvvizsgálói igazolás rendelkezésre állt.

A projekt a tervezett 53.462 e Ft-tal szemben 59.584 e Ft összegben valósult meg.
A tervezett összeg feletti részt az Önkormányzat saját forrásból finanszírozta.

A létesítmény aktiválása 2010. szeptember 1-én történt meg. Az Önkormányzat csak az elszámolható költségeket osztotta meg a Magyar Állam és az Önkormányzat között. A különbözet az Önkormányzati vagyont növelte.

A Magyar Állam tulajdonába a projekt bekerülési költségéből 28.960 e Ft került. A tényleges bekerülési költség és a fenti érték különbözete Dévaványa Város Önkormányzatának vagyonnövekedéseként került aktiválásra 30.624 e Ft értékben.

Az Önkormányzat a projekt pénzügyi lebonyolítására elkülönített bankszámlát nyitott. A számla később került megnyitásra, mint ahogy az első kifizetések megtörténtek, ezért valamennyi kifizetési forgalom nem került a számlán átvezetésre, egy része az Önkormányzat főszámláján bonyolódott.

A támogatások teljes egészében erre a bankszámlára érkeztek.

A számvitelben biztosították a projektre vonatkozóan az elkülönített nyilvántartást.

A projekt dokumentációja is elkülönítetten rendelkezésre állt.

Mivel a projekt megvalósulása állami tulajdonú földterületet is érintett, a tulajdonrészrel rendelkező állami szervezetekkel Ötoldalú Megállapodás megkötése vált szükségessé, amely a tulajdonviszonyokra, illetve a projekt tekintetében bekövetkezett vagyonnövekedésre, azok rendezésére tartalmaz előírásokat.

Az Önkormányzat a projekt számszerűsíthető eredményei, esélyegyenlőség és környezeti fenntarthatóság terén tett vállalásai teljesítését a megfelelő dokumentumokkal alátámasztotta.

Az ellenőrzött terület minősítése az ellenőrzés alapján megfelelő volt.

Az Önkormányzat a javaslatként megfogalmazott megállapításokra intézkedési tervet készített. Ennek keretében elkészítette a pályázatfigyelésre, a projektek lebonyolítására és kapcsolódó folyamatokra vonatkozó ellenőrzési nyomvonalat.

Az egyéb megállapításokra tett javaslatokat beszámolója szerint a projektek megvalósulása során folyamatosan hasznosítja.

Szeghalom, 2012. március 29.

Nagyné Kiss Éva
belső ellenőrzési vezető