

Szeghalom Kistérség Többcélú Társulás
Szeghalom, Szabadság tér 10-12.

Ügyiratszám: 6/2013.

Tisztelt Képviselő-testület!

A 2012. évi éves ellenőrzési jelentés előterjesztésével teszek eleget a jogszabályban meghatározott beszámolási kötelezettségemnek.

Kérem az ellenőrzési jelentés szíves megtárgyalását és elfogadását.

1. Vezetői összefoglaló

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (Áht.) 70. §-ában foglaltak szerint a belső ellenőrzés kialakításáról, megfelelő működtetéséről és függetlenségének biztosításáról a költségvetési szerv vezetője köteles gondoskodni.

A belső ellenőr a jogszabályoknak és belső szabályzatoknak való megfelelést, a tervezést, gazdálkodást, és a közfeladatok ellátását vizsgálva megállapításokat és javaslatokat fogalmaz meg a költségvetési szerv vezetője részére.

Költségvetési szervnél belső ellenőrzési tevékenységet csak az államháztartásért felelős miniszter engedélyével rendelkező személy végezhet.

Az Államháztartási törvényben meghatározottakon túl a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzés részletes szabályairól a 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Bkr.) rendelkezik.

A Bkr. az éves ellenőrzési jelentésre vonatkozóan kötelezettségeket állapít meg, melyet az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével kell elkészíteni meghatározott tartalommal.

Az éves (és összefoglaló éves) ellenőrzési jelentés elkészítésének elsődleges célja segíteni a költségvetési szerv vezetőjét abban, hogy áttekinthesse, elemezhesse az általa irányított szervezet, valamint az Önkormányzat fenntartásában működő költségvetési szervek tárgyévi ellenőrzés által érintett tevékenységét, az ellenőrzési tervek teljesítését, valamint a belső ellenőrzési tevékenység által tett megállapítások hasznosítását.

Az éves ellenőrzési jelentések további célja, hogy erősítse a vezetői felelősség rendszerét a beszámolásra vonatkozó felelősségi körök, feladatok, határidők meghatározásán és érvényesítésén keresztül.

Az éves ellenőrzési jelentés összeállítására az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatóban, valamint a Bkr.-ben foglaltak figyelembevételével került sor.

A Szeghalom Kistérség Többcélú Társulás 2005. szeptember 1-től látja el a társult önkormányzatok és a fenntartásukban működő intézmények, valamint a Társulás és a fenntartásában működő intézmény belső ellenőrzését.

A belső ellenőrzés kockázatelemzésen alapuló éves ellenőrzési terv alapján történik, melynek összeállítására a Képviselő-testületek által elfogadott éves ellenőrzési tervek figyelembe vételével került sor.

A Társulási Tanács által is elfogadott 2012. évre vonatkozó éves ellenőrzési terv a belső ellenőri létszámra vonatkozó előzetes információ alapján két fő belső ellenőrzési kapacitással számolt. A tényleges létszám 2012. év egészében egy fő volt.

Előzőek alapján a kilenc település önkormányzata által igényelt, két főre számítva is feszített idejű, összesen 30 ellenőrzést meghaladó belső ellenőrzési terv megvalósítása lehetetlenné vált.

A kapacitás bővítésére intézkedés nem történt a tervezett feladatokon túl mindazok ellenére sem, hogy a kapacitáshiányt az Állami Számvevőszék is több alkalommal kifogásolta.

További akadályozó tényezőt jelentett az év utolsó harmadában a feladat-ellátás jövője tekintetében mutatkozó bizonytalanság.

2. Az ellenőrzések minősége, személyi és tárgyi feltételei, a tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők értékelése önértékelés alapján

2.1. A belső ellenőrzés kialakítása és működtetése

A Nemzetgazdasági Minisztérium által a költségvetési szervek belső ellenőrzésének minőségértékeléséhez – az egységes értékelési rendszer kialakításához – kiadott önértékelési kérdőív minta szerkezetét követve a belső ellenőrzés működése a következők szerint értékelhető.

A belső ellenőrzési feladat-ellátása Szeghalom Kistérség Többcélú Társulás keretében történt a társult önkormányzatok és költségvetési szerveire vonatkozóan.

A belső ellenőrzés feladata a Társulás szervezeti és működési szabályzatában nem került meghatározásra.

A belső ellenőrök létszámának meghatározása nem kapacitás felmérés alapján történt.

Az elfogadott éves ellenőrzési terv 2 fő belső ellenőri létszámmal számolt.

Ténylegesen a létszám 2012. év egészében 1 főre korlátozódott, amely a szervezet által tervezett és emellett a jogszabály által kötelezően ellátandó belső ellenőrzési feladatokat, a kezelt eszközök nagyságát figyelembe véve nem biztosított kellő lefedettséget a vizsgálandó területekre.

A tervekben szereplő feladatok ellátásához szükséges kapacitás nem állt rendelkezésre.

A belső ellenőri kapacitás hiánya magas kockázatot jelent a szervezetek működésére.

Külső szolgáltató igénybevitelére az ellenőrzések megvalósításában nem került sor.

A tárgyi feltételek tekintetében a belső ellenőr részére a Társulás székhelyén irodahelyiség és személyi számítógép állt rendelkezésre. A közlekedést saját gépjármű biztosította.

Az új jogszabályhoz igazodó belső ellenőrzési kézikönyv elkészítésére nem volt lehetőség, mivel a Bkr. szerint annak kidolgozása az államháztartásért felelős miniszter által közzétett belső ellenőrzési kézikönyv minta megfelelő alkalmazásával történhet. Ennek felső szintű kidolgozása 2012. év folyamán történt meg. Közzétételére ez év február közepén került sor.

Előzőek ellenére a belső ellenőrzés működése a 370/2011. (XII.31.) Kormányrendelet figyelembe vételével történt.

A közzétett belső ellenőrzési kézikönyv minta adaptációja során figyelemmel kell lenni a szervezeti sajátosságoknak megfelelő kidolgozásra. Ajánlasként került megfogalmazásra, hogy a belső ellenőrzési kézikönyvet célszerű belső utasításként kiadni annak érdekében, hogy az a költségvetési szerv többi alkalmazottja számára is elérhető és megismerhető legyen.

2. 2. Funkcionális függetlenség

A belső ellenőrzés szervezeti és funkcionális függetlensége biztosított volt. A függetlenség érvényesült az ellenőrzési program elkészítésében, végrehajtásában, az ellenőrzési módszerek kiválasztásában, a következtetések és ajánlások kidolgozása és az ellenőrzési jelentés elkészítése során is.

Összeférhetlenségi esetek nem fordultak elő.

2. 3. A belső ellenőrzési tevékenység

2012-ben a költségvetési szerveknél a társulás belső ellenőre által rendszer-, szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzésekre került sor. Nem történt teljesítmény-ellenőrzés, illetve informatikai rendszer-ellenőrzés.

Írásbeli felkérés alapján elvégzett tanácsadói tevékenység nem történt.

Megbízhatósági ellenőrzéseket önkormányzatoknál az Állami Számvevőszék végezhet.

A vizsgálatok során összeférhetlenségi esetek nem fordultak elő.

Az ellenőrzések során akadályozó körülmény nem volt.

2. 4. A belső ellenőrökre vonatkozó általános és szakmai követelmények

A beszámolási időszakban foglalkoztatott belső ellenőr rendelkezett a belső ellenőrzési tevékenység folytatásához a pénzügyminiszter által kiadott engedéllyel.

Ennek biztosítására 2010-ben sikeres vizsgát tett. 2012-ben ennek folytatásaként újabb kötelező továbbképzésen történt részvételre, illetve megfelelésre került sor.

Előzőeknek megfelelően a képzettségi követelményekre vonatkozó előírások érvényesültek.

2. 5. A belső ellenőrzési vezető

A belső ellenőrzési vezetői feladatok ellátása megtörtént.

Az éves ellenőrzési terv összeállítására kockázatelemzés alapján került sor. Valamennyi Önkormányzat és a Társulás részére az éves ellenőrzési jelentések összeállítása megtörtént.

Megvalósult az ellenőrzések nyilvántartása. Biztosított az ellenőrzési dokumentumok megőrzése.

Szükség esetén külső ellenőrzések alkalmával az ellenőrzést végzőkkel történő kapcsolattartás és információnyújtás biztosítva volt.

Sor került éves képzési terv összeállítására és megvalósítására. Ennek részeként valósult meg a belső ellenőrök részére előírt kötelező továbbképzés, illetve egy 1 napos konferencián való részvétel.

Évente, az éves beszámolóhoz igazodóan önértékelés keretében sor került a belső ellenőrzés tárgyi és személyi feltételeinek értékelésére, az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelésére is.

A költségvetési szervek éves összefoglaló ellenőrzési jelentései alapján valósulhat meg az intézkedési tervek végrehajtásának nyomon követése.

A korábbi években is jelezve, ezen a területen hiányosságok tapasztalhatók. Nem minden esetben készült intézkedési terv az ellenőrzött költségvetési szervek részéről, illetve beszámolás a megállapítások hasznosulásáról.

2. 6. A belső ellenőr jogai és kötelezettségei

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

A belső ellenőr munkáját a Bkr.-ben foglaltak szerint végezte.

2. 7. A belső ellenőrzés eljárási és végrehajtási rendje

A belső ellenőrzés rendelkezik kockázatelemzésen alapuló stratégiai tervvel. A stratégiai terv jóváhagyása a Társulási Tanács és az Önkormányzatok képviselő-testületei részéről megtörtént.

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

Az éves ellenőrzési terv összeállítása és az ellenőrzések időrendi sorrendjének meghatározása szintén kockázatelemzésen alapult. A terv soron kívüli ellenőrzési feladatokra az ellenőrzési kapacitás 13 %-át tartalmazta.

Az ellenőrzési program összeállításánál figyelembe vételre kerültek az ellenőrzött szervnél lefolytatott korábbi ellenőrzések tapasztalatai, az ellenőrzött szervekre 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.

Az ellenőrzés megszakítására egy esetben került sor az egyik Önkormányzatnál történt Számvevőszéki vizsgálat miatt.

Az ellenőrzés felfüggesztése szintén egy esetben vált szükségessé, amelyet az ellenőrzött szervnél adminisztrációs hiba folytán mutatózó, az ellenőrzés megállapításainak megalapozottságát aláámasztó dokumentáltság hiánya indokolt.

Az ellenőrzési jelentés tartalmazza mindazokat az adatokat, információkat, amelyeket jogszabály előír. Tartalmaz minden olyan lényeges tényt, megállapítást, amely biztosítja a vizsgálatra vonatkozóan az ellenőrzési jelentés teljességét. Esetleges hiányosságok megszüntetése érdekében javaslatok kerültek megfogalmazásra.

Az ellenőrzési jelentés minden esetben záradékkal van ellátva.

A megállapításokkal kapcsolatban észrevétel nem történt.

Intézkedést igénylő megállapításokkal kapcsolatban - az ellenőrzési kört érintően - nem minden esetben készült intézkedési terv. Amennyiben erre sor került, a megküldött intézkedési tervek elfogadásra kerültek.

Az intézkedési tervek végrehajtásának állásáról szóló beszámoló sem minden önkormányzat részéről érkezett meg a Társulás belső ellenőre részére.

Az intézkedési tervre vonatkozó előírások fentiek miatt csak részben érvényesültek.

Az ellenőrzések nyilvántartása a szükséges adattartalommal megtörtént.

A belső ellenőrzés szemszögéből a belső ellenőrzés hatása a költségvetési szerv működésére pozitívnak értékelhető.

3. Dévaványa Város Önkormányzatát érintően a tervezett ellenőrzések teljesülése, fontosabb megállapítások, következtetések javaslatok

Dévaványa Város Önkormányzat Képviselő-testülete a 2012. évre vonatkozó belső ellenőrzési tervet a 380/2011. (X.27.) Kt. számú határozatával hagyta jóvá.

A terv az ÁMK feladat-ellátásába tartozó tevékenységek után az Önkormányzatot megillető normatív hozzájárulások alapadatainak ellenőrzését, valamint két közbeszerzési eljárás vizsgálatát foglalta magában.

A tervezett ellenőrzések közül a normatív támogatások elszámolását megalapozó adatok ellenőrzésére került sor az Általános Művelődési Központban.

Az ellenőrzés lényeges eltérést nem állapított meg. Az óvodai nevelésben részesülő sajátos nevelési igényű gyermekek közül egy esetben a jogcím besorolást érintően volt eltérés.

Minimális eltérés mutatkozott a pedagógus szakvizsga és továbbképzés támogatásánál.

A vizsgálat során egyéb eltérés megállapítására nem került sor.

A közbeszerzések vizsgálatára azok időigényessége és a korábban vázolt körülmények miatt nem került sor.

Az elvégzett ellenőrzés során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja nem merült fel.

A 2012. év folyamán elvégzett ellenőrzésekhez kapcsolódóan szükséges megjegyezni, hogy Dévaványa Önkormányzatát is, mint tag-önkormányzatot érintően, terv szerint sor került a Társulás fenntartásában működő Szeghalom Kistérség Egységes Szociális Intézmény valamennyi telephelyén, minden jogcímet érintően a 2011. évi normatív támogatások alapadatainak ellenőrzésére.

A vizsgálat főbb megállapításai a következők voltak:

Valamennyi ellátott szociális alapszolgáltatást és szakosított ellátás keretében nyújtott szociális bentlakásos és átmeneti elhelyezést az intézmény Alapító okirata tartalmazta.

Az intézmény székhelyén és minden telephelyen az ellátott szolgáltatásra vonatkozóan a működési engedélyek rendelkezésre álltak.

A szociális étkeztetés, a házi segítségnyújtás és az időskorúak nappali intézményi ellátása csaknem valamennyi településen biztosított volt. Körösújfalun rendelkezett ugyan 5 fő ellátotti létszámmal a házi segítségnyújtásra működési engedéllyel, de a feladat-ellátás nem történt meg. Ecsefalva részére a házi segítségnyújtás tekintetében Dévaványa részéről volt biztosítva az ellátás. A településen a szociális étkeztetést a település önkormányzata biztosította. Dévaványa a székhelyén a nappali ellátásban részesülő ellátottak tekintetében 25 fő részére rendelkezett szociális foglalkoztatási engedéllyel, melyből éves szinten 10 fő foglalkoztatása történt meg.

Az intézmény szeghalmi telephelyén pszichiátriai betegek nappali intézményi ellátására is rendelkezett működési engedéllyel 10 fh-re vonatkozóan.

A vizsgált időszakban az ellátottakra a támogatás jogosultsági feltételei nem álltak fenn szakorvosi, illetve kezelőorvosi szakvélemények hiánya miatt.

A jegyzőkönyv lezárását megelőzően az elkövetkező időszakra a szakvélemények beszerzésre kerültek.

A vizsgálat egyéb lényegi eltérést nem állapított meg.

Dévaványa Önkormányzatának költségvetési szervénél a 2012. évben elvégzett ellenőrzés a vizsgált területet érintően intézkedési terv készítését nem tette szükségessé.

A Polgármesteri Hivatal részéről a belső ellenőrzéshez kapcsolódó információk, döntések, beszámolók minden esetben időben megküldésre kerültek.

A költségvetési szervezetek vezetői a szervezet működési folyamataira kötelesek kialakítani, működtetni és fejleszteni a szervezet belső kontrollrendszerét.

Az ellenőrzési tapasztalatok alapján a belső kontrollrendszer öt elemét vizsgálva megállapítható, hogy az irányító és vizsgált szervezetnél a belső szabályzatok rendelkezésre állnak. A feladat-, és felelősségi körök meghatározottak. A humán-erőforrás rendelkezésre áll. A kockázatok meghatározása és elemzése megtörténik.

A feladatvégzés folytonossága a feladatkörök szétválasztása mellett biztosított.

Az információ-áramlás és kommunikáció működése biztosítva van.

A monitoring rendszer működése a belső kontrollok értékelésén és a belső ellenőrzésen keresztül megvalósul

4. Összefoglaló megállapítások

A társulási belső ellenőrzési feladat-ellátást értékelve megállapítható, hogy a belső ellenőrzési kapacitás nem a tényleges igény alapján került meghatározásra. A korábbi évek ellenőrzési jelentéseiben erre vonatkozóan szerepeltett javaslatok megvalósulására nem került sor.

A költségvetési szerveknek biztosítani kell az ellenőrzéshez a visszacsatolást a megállapítások, javaslatok hasznosulása, nyomon követése érdekében az éves ellenőrzési jelentések megküldésével, amely Dévaványa Önkormányzata részéről megtörtént.

Az elmúlt években az önkormányzatoknál végzett Állami Számvevőszéki vizsgálatok megállapításai, melyek kiterjedtek a belső ellenőrzési tevékenység megszervezésére, működésének vizsgálatára is, a belső ellenőrzési tevékenységre pozitív minősítéseket tartalmaztak. A megfogalmazott kifogások a kapacitás-hiányból eredő ellenőrzések elmaradására vonatkoztak.

A belső ellenőrzés során feltárt esetleges eltérések pénzügyi hatásai, illetve az egyéb megállapításokra tett intézkedések a vizsgált költségvetési szerveknél hozzáadott értéket jelentenek a szervezet működésében, amely a belső ellenőrzés szükségességét támasztja alá.

Szeghalom, 2013. március 7.

Nagyné Kiss Éva
belső ellenőr