



Körös-szögi Kistérség Többcélú Társulása
5540 Szarvas, Kossuth u. 19.

Iktatószám: 158-4/2012.

ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉS
A 2011. ÉVI BELSŐ ELLENŐRZÉSI TERV
VÉGREHAJTÁSÁRÓL
GYOMAENDRŐD VÁROS
ÖNKORMÁNYZATÁNÁL

Békéscsaba, 2012. március 20.

Gábor Szilvia
Belső ellenőrzési vezető

Éves ellenőrzési jelentés
2011. évi belső ellenőrzési terv végrehajtásáról

A Körös-szögi Kistérség Többcélú Társulása Tanácsa által elfogadott 2011. évi belső ellenőrzési munkaterv végrehajtásáról értékelő jelentést kell készítenünk a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011 (XII. 31.) kormányrendeletben előírtak szerint. Az éves összefoglaló ellenőrzési jelentést a költségvetési zárszámadási tervezettel egyidejűleg a Társulási Tanács, illetve az Önkormányzati Képviselő-testületek elé szükséges terjeszteni.

Az önkormányzati gazdálkodás belső ellenőrzéséről – ideértve az irányítása alá tartozó költségvetési intézmények és a polgármesteri hivatal belső ellenőrzését – a helyi önkormányzatokról szóló 1990. évi LXV. törvény 92. §-a rendelkezik.

A belső ellenőrzés eleme a folyamatba épített, előzetes és utólagos vezetői ellenőrzés /FEUVE/, melynek működtetése útján kell biztosítani az önkormányzatok rendelkezésére álló források szabályszerű, szabályozott, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását.

A belső ellenőrzés részletes feladatait az államháztartásról szóló. törvény, és a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) kormányrendelet szabályozza.

Belső ellenőrzési tevékenységet e jogszabályok, valamint az Önkormányzatok Belső Ellenőrzési Szabályzata, továbbá Belső Ellenőrzési Kézikönyv előírásai szerint végeztük.

A belső ellenőrzési kézikönyv szabályozza a belső ellenőrökre vonatkozó jogokat és kötelezettségeket, szakmai – etikai kódexet, a tevékenységre vonatkozó belső szabályokat és eljárásokat. Tartalmazza az ellenőrzési módszereket, iratmintákat.

I. Belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása

Az ellenőrzés tervezése

A Körös-szögi Kistérség Többcélú Társulása Belső Ellenőrzési Társulási megállapodásban foglalt szerint az éves ellenőrzési munka megtervezése a települések jegyzői által javasolt ellenőrzési feladatok figyelembevételével történt. Az összeállított ellenőrzési tervet a Társulási Tanács elfogadta.

Az ellenőrzések témái:

- Költségvetés tervezetek, beszámolók ellenőrzése
- Költségvetésből nyújtott, és uniós támogatások ellenőrzése
- Szociális ellátások ellenőrzése
- Önkormányzati gazdálkodás vizsgálata
- Átfogó ellenőrzés oktatási intézményeknél
- Helyi adók, járulékok ellenőrzése

2011. évben elvégzett ellenőrzések:

Település	Ellenőrzések száma	Ellenőrzési napok száma
Békésszentandrás	2	20
Csabacsúd	2	20
Gyomaendrőd	14	135
Hunya	2	16
Kardos	3	19
Kondoros	3	35
Örménykút	1	15
Szarvas	6	71
Körös-szögi Kistérség Többcélú Társulása	6	88
Összesen:	39	419

II. Személyi és tárgyi feltételek

A belső ellenőrzési feladatokat 2011. évben (2011. 01. 01. – 2011. 08. 31.) főállású belső ellenőr és megbízási szerződés alapján a békéscsabai székhelyű Cs. A. Cs kft. látta el. A munkálatokban résztvevő belső ellenőrök mindegyike regisztrált költségvetési belső ellenőr.

A tevékenységek végzéséhez megfelelőek a tárgyi feltételek (számítástechnikai háttér, Internet kapcsolat, szakkönyvek, továbbképzések). A helyszíni ellenőrzések folyamán mind települési önkormányzatoknál, mind az intézményeknél biztosították a munkavégzéshez szükséges feltételeket és információkat.

III. A helyi önkormányzatoknál végzett ellenőrzések tapasztalatai

Az ellenőrzések végrehajtásához megbízólevél és részletes ellenőrzési program készült minden esetben. A megállapításokat, következtetéseket, illetve javaslatokat tartalmazó jelentések – formáját tekintve a jogszabályok előírásait figyelembe véve – az ellenőrzött települések jegyzőjével – adott esetben az intézmények vezetőivel – egyeztetésre, majd átadásra került.

A Kistérségi Iroda alkalmazásában álló belső ellenőr – Szeljakné Madács Andrea – az alábbi településeken végezte munkáját 2011. augusztus végéig: Csabacsúd, Kardos, Kondoros, Szarvas, Hunya.

A Körös-Szögi Kistérség Többcélú Társulással kötött vállalkozási szerződés alapján a Cs. A. Cs kft. alkalmazásában álló Born Valéria Mária belső ellenőr végezte a helyszíni ellenőrzéseket.

**Gyomaendrőd Város Önkormányzatánál
végzett ellenőrzések fontosabb megállapításai**

Ellenőrzés munkaterv szerinti száma	Iktató- szám	Ellenőrzés címe, tárgy	Megjegyzés
3	2-1/2011	A 2010. évi normatív állami hozzájárulás elszámolásának ellenőrzése az intézményeknél	2011-ben megvalósult
4	2-2/2011	A költségvetésből cél jelleggel nyújtott támogatások rendeltetés szerinti felhasználásának ellenőrzése	2011-ben megvalósult
6	2-3/2011	Közbeszerzési tevékenység lebonyolításának ellenőrzése	2011-ben megvalósult
11	2-4/2011	Az adósságkezelés és lakásfenntartási támogatás megállapításának ellenőrzése	2011-ben megvalósult
12	2-6/2011	A Kis Bálint Általános Iskola átfogó pénzügyi és vagyongazdálkodás ellenőrzése ÖMIP program alapján, uniós pénzeszközök felhasználásának ellenőrzése	2011-ben megvalósult
14	2-5/2011	Vagyongazdálkodási feladatok ellenőrzése, összefüggések a mérleggel, nyilvántartások ellenőrzése	2011-ben megvalósult
15	2-7/2011	A Rózsahegyi Kálmán Általános Iskola átfogó pénzügyi és vagyongazdálkodás ellenőrzése ÖMIP program alapján, uniós pénzeszközök felhasználásának ellenőrzése	2011-ben megvalósult

16	2-8/2011	A Határ Győző Városi Könyvtár átfogó pénzügyi ellenőrzése, vagyonynyilvántartás, pályázati eszközök felhasználása	2011-ben megvalósult
19	2-9/2011	A Közművelődési, közgyűjteményi és Turisztikai Intézmény átfogó pénzügyi ellenőrzése, vagyonynyilvántartás, pályázati eszközök felhasználása	2011-ben megvalósult
23	2-10/2011	Magányszemélyek kommunális adójának ellenőrzése	2011-ben megvalósult
27	2-11/2011	Mezőöri járulék előírása beszédese és hátralék nyilvántartásának ellenőrzése	2011-ben megvalósult
28	2-12/2011	A szociális ellátások törvényi előírásainak, szabályszerűségének ellenőrzése	2011-ben megvalósult
31	386-/2011	Saját gépjármű használat és hivatali gépkocsi használat elszámolásának, költségek alakulásának ellenőrzése	2011-ben megvalósult
37	347-/2011	A Gyomaközszolg kft. gazdálkodásának vizsgálata, a kft. által végzett munka leellenőrzése, tulajdonosi elvárások ellenőrzése	2011-ben megvalósult

Az ellenőrzések főbb megállapításai, javaslatai

A 2010. évi normatív állami hozzájárulás elszámolásának ellenőrzése az intézményeknél (2-1/2011)

A 2010. évi feladatmutatók törvényen alapuló kiszámításának felülvizsgálata történt, amelyet az önkormányzat és az intézményi társulás fenntartása alá tartozó költségvetési szervek, közoktatási és szociális intézmények tartanak nyilván.

Az intézményeknél a szakmai jogszabályokban előírt alap és részletező nyilvántartások hiánytalanul rendelkezésre álltak, azok ellenőrizhetősége teljes körűen biztosított volt.

A létszámadatokról és feladatmutatókról kibocsátott, a költségvetési szervek vezetői által hitelesen aláírt „Tanúsítványok” adattartalma általánosságban véve pontos volt, illetve a helyszínen észlelt eseti jellegű eltéréseket és a kerekítésből adódó változásokat a „Tanúsítványon” átvezetésre kerültek.

A Körös-szögi Többcélú Kistérségi Társulás részére szolgáltatott 2010. évi tényleges adatokban egy jelentős eltérést tártunk fel, amelynek javítására, a jogtalanul igénybevett többlettámogatás visszatérítésére a kistérségi elszámolás lezárása miatt 2011. évi önrevízió keretében történt.

A költségvetésből cél jelleggel nyújtott támogatások rendeltetés szerinti felhasználásának ellenőrzés (2-2/2011)

A belső ellenőrzési program szerint a pályázat útján odaítélt támogatások célszerű felhasználásának elszámolására irányult, a 2010. évi Ifjúsági-, Sport-, és Civil szervezetek támogatási alapjainak felhasználására vonatkozóan. A támogatott szervezetek pénzügyi elszámolásainak szakmai színvonala számottevően javult, a bizonylatolás hiányosságai lényegesen mérséklődtek az előző évihez viszonyítva.

A feltárt eseti jellegű, illetve néhány típushiba kijavításával a támogatások elszámolásának számviteli szempontú szabályossága tovább növelhető.

Közbeszerzési tevékenység lebonyolításának ellenőrzése (2-3/2011)

A közbeszerzési eljárás helyi rendjét Közbeszerzési Szabályzatban határozták meg. A Kbt. 5. §-a alapján Közbeszerzési Tervet készítettek a 2010. évre valószínűsített közbeszerzésekről, melyet a 115/2010 (III. 25.) Gye. Kt. határozattal fogadtak el. Az Önkormányzatnál a közbeszerzési eljárás előkészítésének és lebonyolításának rendjére jellemző, hogy hivatalos közbeszerzési tanácsadó közreműködésével bonyolították le minden alkalommal. A belső ellenőrzés során 7 közbeszerzési eljárás került részletes ellenőrzés alá.

Javaslatok:

- A közbeszerzési eljárás előkészítése, lefolytatása illetve a vállalkozási szerződés megkötésének időpontja után keletkező iratok és azok mellékletei rendelkezésre álltak a Városüzemeltetési Osztályon. Az iratok érkeztetése, beiktatása, illetve az iktatószám/alszám alkalmazása valamennyi közbeszerzéses beruházás esetében folyamatosan megtörtént. A dokumentumok lefűzése, tárolása, kezelése azonban a jelenleginél fokozottabb rendezettséget igényel. Javaslat: az iratokat időrendi sorrendben, megfelelő technikai megoldással lefűzni az utólagos ellenőrizhetőség és áttekinthetőség biztosítása érdekében.
- A feladatot osztályvezetői szinten történő ellátását, a közbeszerzési tevékenység adminisztrációjának elvégzését (típuslevelezés, iratok rendszerezése, irattározása stb.) egy nem vezető állású munkatárs munkaköri kötelezettségeként előírni.
- Az ajánlatok bontása, az eredményhirdetés pontatlanságai – mondhatni kínos tévedései – miatt célszerű a folyamaton belüli kontrollok erősítése.
- Pótlólagos kiadások engedélyezése, a kötelezettségvállaló személye nem tűnik ki az adott ügylet dokumentációjából, amelyet a jövőben javasolt megoldani.

Az adósságkezelés és lakásfenntartási támogatás megállapításának ellenőrzése (2-4/2011)

A települési önkormányzat által kötelezően ellátandó feladatokat, illetve a segélyezési formákat a szociális igazgatásról és a szociális ellátásokról szóló 1993. évi III. törvényben és a kapcsolódó helyi rendeletekben szabályozták. A települési önkormányzat által megállapított és folyósított pénzbeli szociális ellátások kiadásaihoz az állam a központi költségvetési törvényben foglaltak szerint járult hozzá.

A belső ellenőrzés alá vont tevékenység szabályozottsága objektíve adott, amellyel ellentétes előírásokat a helyi rendeletekben nem tapasztaltunk.

Az önkormányzatnál az adósságcsökkentési és lakásfenntartási támogatások megállapítása és pénzügyi elszámolása, illetve finanszírozása a vonatkozó jogszabályi háttér előírásainak figyelembe vételével működött 2010. évben. A törvényesség maximális betartása volt tapasztalható.

A Kis Bálint Általános Iskola átfogó pénzügyi és vagyongazdálkodás ellenőrzése ÖMIP program alapján, uniós pénzeszközök felhasználásának ellenőrzése (2-6/2011)

Az intézmény „Alapító okiratát” többször módosította a fenntartó Önkormányzat Képviselő-testületi határozattal, melyet követően minden esetben egységes szerkezetbe foglalták. A munkaköri leírások megfeleltek a tartalmi és alaki előírásoknak, az alkalmazottak aláírással igazolták a dokumentum átvételét.

A jogszabályokban előírt belső szabályzatokkal teljes körűen rendelkeznek, amelyeket 2010. 01. 01-től aktualizáltak, illetve egységes szerkezetben bocsátottak ki. E téren kifogásolni való hiányosság nem került feltárássra.

Az intézménynél folyó költségvetés tervezési, előirányzat-módosítási és gazdálkodási feladatok szakmai ellátását megbízhatóan, áttekinthetően, és ellenőrzötten hajtották végre a vizsgált időszakban. A gazdasági tevékenység irányítása, a szükséges döntések meghozatala, az intézkedések végrehajtása szabályszerűen történt, a takarékosági szemlélet érvényesítésével.

Személyi kiadások, bér és létszámgazdálkodás ellenőrzésénél a nyilvántartásokban, pénzügyi és számviteli elszámolásokban hibát nem tártunk fel, az egyezőséget, illetve az áttekinthetőséget biztosították.

Az intézmény vezetése a rendelkezésre álló vagyonnal szabályszerűen gazdálkodott.

Javaslatok:

- A belső szabályzatok összevonásával kapcsolatos tanács figyelembevétele a következő aktualizáláskor.
- A közalkalmazotti bérezés alapjául szolgáló iskolai végzettséget igazoló oklevelek, bizonyítványok, diplomák egyszerű fénymásolatainak záradékolását javasoljuk az „Eredetivel mindenben megegyező!” szöveggel, illetve a másolást végző személy aláírásával.
- Tervszerű felújítási, ingatlan-fenntartási műszaki-pénzügyi középtávú terv kidolgozását tanácsoljuk a jelentősebb várható kiadások tervezhetősége és alátámasztása érdekében. A szűk pénzügyi lehetősége mellett is indokolt egy elvi jellegű, műszaki tényezők alapján kialakított fontossági sorrendet követő feladatsort meghatározni és rendszeresen aktualizálni az ingatlanvagyon hosszú távú állammegőrzése és fejlesztése érdekében.

Vagyongazdálkodási feladatok ellenőrzése, összefüggések a mérleggel, nyilvántartások ellenőrzése (2-5/2011)

Az önkormányzatnál a vagyonnyilvántartás kellően szabályozott. Az előírások és elvárások gyakorlati megvalósulása számottevően és folyamatosan javult, melynek eredményeként az analitikus és főkönyvi adatok a mérleggel összességében egyezőséget mutattak 2010. 12. 31-én. A részletező adatok közötti eltérést, valamint a 0-ig leírt eszközök állományának eltérését tisztázásra, rendezésre javasoljuk

Javaslat:

- az analitikus nyilvántartási rendszerben a bizonylatolás teljesebbé tételét, valamint a keletkezett dokumentumok rendezettebb kezelését, lefűzését tartjuk indokoltnak

A Rózsahegyi Kálmán Általános Iskola átfogó pénzügyi és vagyongazdálkodás ellenőrzése ÖMIP program alapján, uniós pénzeszközök felhasználásának ellenőrzése (2-7/2011)

Az intézmény Alapító okiratát többször módosította a fenntartó önkormányzat Intézményi Társulási határozattal, melyet követően minden esetben egységes szerkezetbe foglalva adták ki. Az SZMSZ-ben megállapították a közoktatási intézmény (általános iskola, diákotthon, könyvtár) működésének szabályait a vonatkozó törvények és más jogszabályok keretei között. A 2010. évi aktualizálás elmaradását tapasztaltuk, amely a két dokumentum összhangját hivatott folyamatosan biztosítani.

Rendelkeznek azon szabályzatokkal, melyet a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény, és a 249/2000. (XII. 24.) kormányrendelet kötelezően előírtak. Azonban a jelenlegi belső szabályzatok a törvényi előírásoknak néhány hiányosság mellett felelnek meg, melyet pótolni szükséges. Általában véve a gyakorlati tevékenység során alkalmazhatóak, betarthatóak.

Az intézménynél folyó költségvetés tervezési, előirányzat-módosítási és gazdálkodási feladatok ellátását a jogszabályi követelmények szerint hajtották végre a vizsgált időszakban. A gazdasági tevékenység irányítása az intézkedések végrehajtása is szabályszerűen történt, a takarékosági szemlélet érvényesítésével.

A belső ellenőrzési tapasztalatok alapján megállapításra került, hogy a támogatások és azok felhasználásának dokumentáltsága megfelelő, kiváltképp a 2010-es évben, melyben jelentős javulás tapasztalható. A pályázatok részletesebbek és áttekinthetőbbek, mint az előző évben. A pénzügyi elszámolások előírt dokumentumokkal (számlamásolatok, megbízási szerződések, árajánlatok, megrendelő, bérjegyzékek, stb.) történő alátámasztása megfelelő volt a vizsgált időszakban.

Javaslatok:

- A vizsgált időszakot követően 2011. I. félévben végbement változások miatt – saját üzemeltetésű konyha megszűnése, a gazdasági irodában történt személyi változások – a szabályzatok mihamarabbi aktualizálását, valamint a megismerési záradékot aláíró személyek teljes körűvé tételét.
- „vegyes bizonylatok” alaki követelményeire a jövőben több figyelmet fordítsanak, mivel azokon az aláírások, keltezések gyakran elmaradtak
- A közalkalmazotti bérezés alapjául szolgáló iskolai végzettséget igazoló oklevelek, bizonyítványok, diplomák egyszerű fénymásolatainak záradékolása, az „Eredetivel mindenben megegyező!” szöveggel, illetve a másolást végző személy aláírásával
- A tárgyi eszközök és egyéb készletek analitikus nyilvántartásának naprakésszé és egyezővé tétele és főkönyvi könyveléssel, évvégi leltárral. Az áttekinthetőség és ellenőrizhetőség teljes körű biztosítása az analitikus nyilvántartások terén

A Határ Győző Városi Könyvtár átfogó pénzügyi ellenőrzése, vagyonynyilvántartás, pályázati eszközök felhasználása (2-8/2011)

Az ellenőrzés alá vont időszakban a városi könyvtárszolgálat minőségi változáson ment át, korszerűségében, megbízhatóságában és kiegyensúlyozottságában megerősödött, valamint tágabb kulturális események lebonyolítójává, szervezőjévé vált, kapcsolatrendszere szélesedett, közművelődési – esetenként szociális jellegű - szerepe értékes és értékelendő a jövőben is. A munkavégzéshez szükséges belső szabályozottság megfelelő színvonalú.

Az intézmény gazdálkodására a tudatos költségtakarékosság jellemző a vizsgált években. A költségvetés tervezése és teljesítése a vonatkozó rendeletek betartásával és az önkormányzattal kötött „Megállapodásban” előírtak figyelembe vételével valósult meg.

A vizsgált időszakban betöltetlen álláshely nem volt. A közalkalmazásban állók kinevezése, alapbérének változása, kötelező átsorolása megfelelően dokumentált, valamint az iskolai végzettséget és továbbképzéseket igazoló okmányok másolatai rendelkezésre állnak.

A kötelezettségvállalás, az utalványozás, és ellenjegyzés hiánytalan volt, a főkönyvi könyvelés megfelelt az államháztartási számviteli előírásoknak.

Javaslatok:

- A belső szabályzatok aktualizálása
- A növekvő készpénzes bevételek elszámolására időszaki pénztárjelentés–nyomtatvány bevezetése az intézménynél - a jelenlegi rovat-elszámolási ív helyett (nem használják!) - az ellenőrizhetőség, átláthatóság érdekében.
- A közalkalmazotti bérezés alapjául szolgáló iskolai végzettséget igazoló oklevelek, bizonyítványok, diplomák egyszerű fénymásolatainak záradékolását javasoljuk az „Eredetivel mindenben megegyező!” szöveggel, illetve a másolást végző személy aláírásával.
- A halaszthatatlan épület felújítási feladatok műszaki szakértői felmérése és időben ütemezése több évre előre - tekintettel a szűkös pénzügyi lehetőségekre – és kisebb lépésekben történő végrehajtása.

A Közművelődési, közgyűjteményi és Turisztikai Intézmény átfogó pénzügyi ellenőrzése, vagyonnyilvántartás, pályázati eszközök felhasználása (2-9/2011)

Az intézmény elnevezésével, tevékenységi körével és telephelyeivel kapcsolatos változásokat a fenntartói határozatok szerint az alapító okiraton átvezették és egységes szerkezetbe foglalták. A 2010. 03. 25-én egységes szerkezetbe foglalt alapító okirat tartalmával csak részben áll összhangban az intézmény Szervezeti és Működési Szabályzata, amelyet a 498/2009. (XII. 21.) Gye. Kt. sz. határozattal hagyott jóvá Gyomaendrőd Város Képviselő-testülete.

Az Intézménynél a gazdasági jellegű munkavégzéshez szükséges belső szabályozottság teljes körű. A belső szabályzatban rögzített hatásköröket a 2010. évi gazdálkodás során maradéktalanul figyelembe vették, az összeférhetetlenségre vonatkozó előírásokat betartották. A Közbeszerzési törvény hatálya alá tartozó kötelezettségvállalásra nem került sor az ellenőrzött időszakban.

Az intézmény feladatellátását szolgáló ingatlan vagy az önkormányzat tulajdonában áll és a vagyontásterben szerepel. Az ingatlanok amortizációját, valamint az értéknövelő beruházások, felújítások aktiválását a Polgármesteri Hivatalnál tartják nyilván, a kétévenkénti leltározásra sor került.

A közalkalmazásban állók kinevezése, alapbérének és pótlékának változása, kötelező átsorolása dokumentált, mely iratokat a Polgármesteri Hivatalban kezelnek, személyenként külön dossziében.

2010. évben az Intézmény sem EU-s pályázaton, sem a Művelődési Minisztérium által évente közzétett aktuális pályázatokon önállóan nem szerepelt.

Az integrált közművelődési intézmény működését 2009-2011 években a szervezeti, személyi változások jellemezték, amely gazdálkodására kihatott. Az átalakított rendszerben meglévő tartalékok és bevételi lehetőségek feltárása javíthatja a fenti arányszámokat.

Javaslatok:

- Alapító okiratban szereplő telephely címek, helyrajzi számok felülvizsgálata, szükség szerinti pontosítása,
- Szervezeti és Működési Szabályzatban az igazgatóhelyettesi és gazdaság vezetői feladatkörök felülvizsgálata, pontosítása,
- A 2009-ben készített SZMSZ és a mellékletét képező intézményi szabályzatok aktualizálása,
- A házipénztár elszámolását az előírt „Időszaki pénztárjelentésen” szükséges elvégezni, a jelenlegi „Napi pénztárjelentés” nyomtatvány helyett,
- A készpénz szállítás és őrzés előírt szabályainak maradéktalan betartása az intézmény székhelyén kívül megrendezett kulturális eseményeken,
- A tárgyi eszközök állományváltozásának bizonylatából (üzembe helyezés és selejtezés) másolati példány biztosítása az intézményvezető részére, a szobaleltárak vezetéséhez.
- Stratégiai program (igazgatói pályázat) alapján éves munka- és rendezvényterv készítése és a teljesítés szöveges értékelése.

Magánszemélyek kommunális adójának ellenőrzése (2-10/2011)

A kommunális adó helyi szabályozása megfelel a hatályos törvényi előírásoknak. A magánszemélyek kommunális adóját Gyomaendrőd közigazgatási területén lévő lakáscéljára szolgáló épület, épületrész után kell megfizetnie az ingatlan tulajdonosának, vagy a bejegyzett vagyoni értékű jog jogosultjának. A magánszemélyek kommunális adóbevallásából 20 db került kiemelésre részletes ellenőrzés céljából. Valamennyi beérkezett adóbevallás iktatásra, felülvizsgálatra és számítógépes feldolgozásra került, illetve az adózói befizetések tételes könyvelése megtörtént a vizsgált két év során, a helyi adóról szóló 1990. évi C. törvény és a 13/1991. (V.21.) PM rendelet előírásai alapján. A fizetési kötelezettséget nem teljesítő adóalanyok részére a felszólításokat rendszeresen kiküldték.

Gyomaendrőd Város Önkormányzatnál a magánszemélyek kommunális adóbevétele a költségvetésben előirányzott szintet jól megközelítően alakult.

A lakossági adóztatással foglalkozó munkatársak a vonatkozó jogszabályok és az önkormányzati helyi adó rendelet előírásait felkészülten ismerték és alkalmazták.

A rendeletben biztosított adókedvezmények és mentességek figyelembevétele szabályosan történt, jogtalan igénybevétel nem került feltárára.

Az adózással kapcsolatos számítógépes nyilvántartó és elszámoló programrendszert kifogástalanul kezelik, a változásokat naprakészen követik.

Az ONKADO szoftver kiszolgálja azokat az információs igényeket, melyeket az adózási jogszabályok előírnak.

Mezőőri járulék előírása beszédese és hátralék nyilvántartásának ellenőrzése (2-11/2011)

Gyomaendrőd Város Önkormányzata a közigazgatási területéhez tartozó termőföldek őrzéséről mezei őrszolgálat létesítésével gondoskodik. A mezőőri járulék szedésének jogszabályi háttere rendezett az önkormányzatnál.

Az adóztatással foglalkozó munkatársak a vonatkozó jogszabályok előírásait készségszinten ismerik és alkalmazzák.

A Civil-Ingatlan nevű szoftver kiszolgálja azokat az információs igényeket, melyeket a vonatkozó jogszabályok előírnak. A számítógépes nyilvántartó és elszámoló programrendszert jól ismerik és kezelik a Kirendeltségen.

A kapcsolódó ügyfélszolgálati feladatokat megfelelő színvonalon teljesítik, emellett a behajtás érdekében szükséges intézkedéseket lehetőségeikhez mérten megtették.

Javaslatok:

- A havi pénzügyi összesítést végző szoftver eseti problémáinak kiküszöbölése, a halmozott adatok vonatkozásában

A szociális ellátások törvényi előírásainak, szabályszerűségének ellenőrzése (2-12/2011)

Az Önkormányzatnál a segélyezés és a bérpótló juttatások rendszere, valamint a gyermekek támogatása az aktuális jogszabályi háttér előírásainak figyelembe vételével működik.

A települési önkormányzat 2011. évre megállapított és folyósított pénzbeli szociális ellátásaihoz, illetve bérpótló juttatásaihoz az állam a szociális törvényben, valamint a költségvetési törvényben meghatározottak szerint járul hozzá.

A vizsgált időszakban az állami támogatások igénylése megfelelt a jogszabályi követelményeknek, havonta határidőben elkészítették.

A Humánpolitikai Osztályon készített, a pénzügyi elszámolások alapjául szolgáló kimutatások teljes körűek és egyezők voltak az alapidokumentumokkal. Azok minden esetben dátummal ellátva, készítőjének aláírásával kerültek átadásra a Pénzügyi Osztályra, illetve egy példányt az irattárba helyeztek.

Saját gépjármű használat és hivatali gépkocsi használat elszámolásának, költségek alakulásának ellenőrzése (386-/2011)

Gyomaendrőd Város Polgármesteri Hivatala a tulajdonában lévő gépjárművek üzemeltetésére, illetve azok magáncélú használatára vonatkozó belső szabályzatát a Szervezeti és Működési Szabályzat 26. számú mellékleteként hagyta jóvá.

A gépjármű használattal és havi elszámolással kapcsolatos dokumentáltság - a leírt alaki hiányosságok kivételével – megfelelően áttekinthető, külső személy által kis segítséggel jól ellenőrizhető. A felvett előleggel a jármű vezetői havonta elszámoltak, esetenként havi két elszámolásra is sor került.

Az üzemanyag kiadások elszámolási rendszere tartalmaz jelentős költség-takarékossági elemet, mivel döntő mértékben alacsonyabb fogyasztási normákkal számították ki, a vonatkozó kormányrendeletben meghatározott átalánynormához viszonyítva.

Az üzemanyagárak tekintetében az önkormányzat által alkalmazott súlyozott átlagár általában nagyobb, mint az APEH által közzétett üzemanyagár, azonban ennek összesített 2011. évi különbsége 8-9 ezer Ft többlet volt kocsinként.

Az Önkormányzat Polgármesteri Hivatalának Szervezeti és Működési Szabályzata 22. számú mellékleteként hatályba léptetett Kiküldetési Szabályzat 2.2.3. pontjában szabályozták a saját tulajdonú személygépkocsi hivatali célú használatát. Észrevételem, hogy a saját gépkocsival történő munkába járás belső szabályait nem rögzítették, annak elszámolását hiányosan kitöltött kiküldetési rendelvénnyel eszközölték.

A saját tulajdonú hivatali célú gépjárműhasználat ellenőrzése során hiányosság nem került feltárára.

Javaslatok:

- megfigyelni és felderíteni a ténylegesen beszerzett üzemanyag mennyiség és a korrekciós alapszám szerint elszámolt üzemanyag mennyiség közötti eltérést

A Gyomaközszolg kft. gazdálkodásának vizsgálata, a kft. által végzett munka leellenőrzése, tulajdonosi elvárások ellenőrzése (347-/2011)

A Kft a számviteli törvényben kötelezően előírt belső szabályzatokkal rendelkezik.

A Kft-nél a szerződéses fegyelem kiemelt fontosságú, mind a lakossági, mind a közületi vevőkkel írásbeli szerződéses kapcsolatban állnak, amely a kimenő számlázás egyik alappillére.

A havi bérfeladások ellenőrzése - ezen belül két havi bérszámfejtést – során precíz elszámolást tapasztaltunk, hiba feltárára nem került sor.

A Kft bizonylati fegyelme, számviteli elszámolási, adózási helyzete, beszámolási rendje a vizsgált időszakban szabályszerű, megbízható volt, amelyet az előírt végzettséggel és gyakorlattal rendelkező könyvviteli szolgáltató tevékenysége alapozott meg.

A kft. jelenlegi működésének sajátossága, hogy a hulladékszállítási, szelektív hulladékgyűjtési tevékenységéhez szükséges tárgyi eszközöket bérbe veszi, ezáltal saját állományban nem szerepel.

A tulajdonosi elvárások érvényesülését a Felügyelő Bizottság tevékenysége, kontroll szerepe biztosítja. A kft. ügyvezetője az évente 3-4-szer ülésező FB részére a munkavégzéssel, a gazdálkodással és pénzügyi helyzettel kapcsolatos tájékoztatást megadta, amelyet az ülésekről készített jegyzőkönyvek támasztanak alá.

A hátralékosok nyilvántartása, a tartozások beszedése folyamatosan történik, az intézkedések rendje szintén meghatározott.

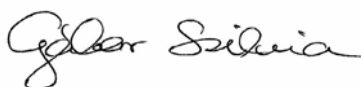
Javaslatok:

- A belső szabályzatokat aktualizálása, felülvizsgálata a végbement személyi és szervezeti változásokra figyelemmel.

- A hiányzó FB Ügyrend pótlása.
- A számítógépes könyvelési rendszer adatai alapján vezetői információs rendszer kialakítása, amely havonta, illetve negyedévente bővebb tartalommal naprakészen tájékoztatja az ügyvezetést a KFT pénzügyi-gazdasági helyzetéről.
- A kintlévőségek csökkentésére irányuló intézkedések megtételét, illetve a szállítói tartozások keletkezésének elkerülését, a beérkező számlák határidőben történő pénzügyi rendezését.

A lakossággal történő kommunikáció fejlesztése, a likviditási problémák hosszabb távú megoldása, az ehhez szükséges informatikai korszerűsítések végrehajtása.

Békéscsaba, 2012. március 20.



Gábor Szilvia
Belső ellenőrzési vezető