

**ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉS ÉS ÉVES ÖSSZEFOGLALÓ
ELLENŐRZÉSI JELENTÉS
2011. ÉVRŐL**

Tartalomjegyzék

I. A BELSŐ ELLENŐRZÉS ÁLTAL VÉGZETT TEVÉKENYSÉGEK BEMUTATÁSA (Ber. 31.§ (3) alapján)	3
1. Az ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése, a tervtől való eltérések indokai, a terven felüli ellenőrzések indokoltsága: (Ber. 31. § (3) aa) pontja alapján)	3
2. Az ellenőrzések minőségét, személyi és tárgyi feltételei, a tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők: (Ber. 31.§ (3) ab) pontja alapján)	4
3. Az ellenőrzések fontosabb megállapításai, következtetései és javaslatai: (Ber. 31.§ (3) ac) pontja alapján)	5
Ellenőrzött szerv neve: A szerencsi Bocskai István Gimnázium, Szakközépiskola, Középiskolai Kollégium, Egységes Pedagógiai Szakszolgálat és Szakmai Szolgáltató	5
Ellenőrzött szerv neve: Szántó J. Endre Egyesített Szociális és Egészségügyi Intézet ...	7
Ellenőrzött szerv neve: Szerencsi Városgazda Non-profit Kft.	8
Ellenőrzött szerv neve: Szerencsi Városüzemeltető Non-profit Kft.	10
Ellenőrzött szerv neve: A Szerencsi Hivatásos Önkormányzati Tűzoltóság	12
Ellenőrzött szerv neve: Szerencs Város Polgármesteri Hivatal	13
Ellenőrzött szerv neve: A szerencsi Bocskai István Gimnázium, Szakközépiskola, Középiskolai Kollégium, Egységes Pedagógiai Szakszolgálat és Szakmai Szolgáltató..	14
Ellenőrzött szerv neve: Szántó J. Endre Egyesített Szociális és Egészségügyi Intézet .	15
Ellenőrzött szerv neve: Szerencs Város Polgármesteri Hivatal	16
Ellenőrzött szerv neve: Szerencs Város Polgármesteri Hivatal	18
Ellenőrzött szerv neve: Szerencs Város Polgármesteri Hivatal	19
4. Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása (Ber. 31.§ (3) ad) pontja alapján)	20
5. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok (Ber. 31. § (3) ae) pontja alapján).....	20
II. A BELSŐ ELLENŐRZÉS ÁLTAL TETT MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK HASZNOSÍTÁSA (Ber. 31. § (3) b) alapján)	20
1. Az intézkedési tervek megvalósításáról szóló beszámoló, az ellenőrzési megállapítások és ajánlások hasznosulásának tapasztalatai (Ber. 31. § (3) ba) pontja alapján)	20
2. Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok (Ber. 31. § (3) bekezdés bb) pont)	22

I. A BELSŐ ELLENŐRZÉS ÁLTAL VÉGZETT TEVÉKENYSÉGEK BEMUTATÁSA (Ber. 31.§ (3) alapján)

A belső kontrollrendszer a kockázatok kezelésére és a tárgyilagos bizonyosság megszerzése érdekében kialakított folyamatrendszer, amely azt a célt szolgálja, hogy a költségvetési szerv szabályszerűen valósítsa meg fő céljait és azt a meghatározott követelményekkel összhangban hajtsa végre.

Az önkormányzati törvény 92. §-a alapján a jegyző kötelességévé teszi, olyan pénzügyi irányítási és ellenőrzési rendszer – belső kontrollrendszer – működtetését, amely biztosítja a helyi önkormányzat rendelkezésére álló források szabályszerű, szabályozott, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását.

A belső kontrollrendszer keretén belül működő belső ellenőrzés független, tárgyilagos bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység, amelynek célja, hogy az ellenőrzött szervezet működését fejlessze és eredményességét növelje.

A szerencsi kistérséget alkotó önkormányzatok képviselő-testületei a helyi önkormányzatokról szóló 1990. évi LXV. törvény (továbbiakban: Ötv.) 92. § (8) bekezdés c) pontjának megfelelően helyi önkormányzatok társulása útján, továbbá a települési önkormányzatok többcélú kistérségi társulásáról szóló 2004. CVII. törvény (továbbiakban: Tkt.) 2. § (1) bekezdés q) pontjának megfelelően a többcélú kistérségi társulás keretében gondoskodnak a törvényben előírt kötelezettségükről, a belső ellenőrzés ellátásáról.

1. Az ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése, a tervtől való eltérések indokai, a terven felüli ellenőrzések indokoltsága: (Ber. 31. § (3) aa) pontja alapján)

2011. évben a Szerencsi Többcélú Kistérségi Társulás munkaszervezete az előző évekhez hasonlóan a Társulás valamennyi önkormányzata részére ellátta a belső ellenőrzési feladatokat. Az ellenőrök feladata a települési önkormányzatoknak, azok polgármesteri hivatalainak, valamint az önkormányzatok felügyelete alá tartozó költségvetési szerveknek, illetve körjegyzőségeinek, a Szerencsi Többcélú Kistérségi Társulásnak belső ellenőrzése volt.

2011. évben a revizorok munkájukat az elfogadott éves ellenőrzési munkatervek alapján végezték.

Az éves terv összeállítására a jegyzők/körjegyzők - kockázatelemzés elvégzését követően megküldött - ellenőrzési igényei alapján került sor.

Szerencs Városi Önkormányzat Polgármestere több soron kívüli ellenőrzés lefolytatását kérte, ezért szükségessé vált 2011. évi belső ellenőrzési tervének módosítása. A módosítással Szerencs, Taktaharkány és Monok ellenőrzésének átütemezésére került sor melyhez az érintett polgármesterek hozzájárultak. Ennek eredményeként ellenőrzést elhagynunk nem kellett, valamennyi tervezett ellenőrzést végrehajtottuk.

2011-ben összesen 51 költségvetési szerv belső ellenőrzését végeztük el, ebből 29 átfogó és 22 utóellenőrzés volt. Ezeken felül folytattuk le Szerencs Város Polgármestere által kért 10 db céll ellenőrzést és Rátka Község Polgármestere által kért 1 db céll ellenőrzést.

A jelentés-tervezetek a jogszabályi előírásoknak és standardoknak megfelelően készültek el. A jelentések véglegesítése előtt a megállapításokra vonatkozóan az érintettek írásbeli észrevételeket tehettek, melyre 10 esetben került sor.

Az észrevételek megbeszélésre kerültek, amelyek figyelembe vételével készültek el a végleges jelentések.

2. Az ellenőrzések minőségét, személyi és tárgyi feltételei, a tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők: (Ber. 31.§ (3) ab) pontja alapján)

Az ellenőrzési jelentések tartalma és szerkezete megfelelt a Ber. előírásainak és a Belső Ellenőrök Nemzetközi Szervezete normáinak, valamint az államháztartási belső ellenőrzési standardoknak. A jelentések megállapításai elsődlegesen dokumentum vizsgálatokon alapuló tények. A jelentésekben az összefoglaló értékelések és részletes megállapítások mellett konklúziók és konkrét végrehajtható javaslatok is találhatóak. Minden jelentés követi a program fegyelmet. Az ellenőrök munkafolyamatait, az ellenőrzési munka szakaszaihoz tartozó feladatokat, lépéseket, az Ellenőrzési Kézikönyv részletesen szabályozza. A dokumentációk iratminták alapján készülnek.

a. Az ellenőrzések személyi feltételei

2011-től három belső ellenőrrel látjuk el a feladatainkat. Összetétele: 1 fő belső ellenőrzési vezető, 2 fő belső ellenőr.

A belső ellenőri feladatok ellátásához a jogszabályokban foglalt képesítéssel a belső ellenőrök rendelkeznek. A belső ellenőrök funkcionális függetlensége biztosított volt.

b. Ellenőrzések tárgyi feltételei

A tárgyi feltételek felmérése és pótlása folyamatos, így az ellenőrzésekhez alapvetően szükséges tárgyi feltételek biztosítottak voltak.

c. Az ellenőrzéseket segítő egyéb tényezők

A belső ellenőrök és az Önkormányzat, illetve az intézmények között a kommunikáció és kapcsolattartás az év során folyamatos volt. Konfliktus, valamint olyan helyzet egyszer sem állt elő, amely vezetői beavatkozását igényelt volna.
A belső ellenőr munkáját a munkatársak készséggel segítették.

d. A belső ellenőrök rendszeres képzései

Drizner Péter belső ellenőr az ÁBPE – I. szakmai továbbképzés követelményeit 2011-ben teljesítette.

e. Az ellenőrzéseket akadályozó egyéb tényezők

A belső ellenőrzés során akadályozó tényező nem merült fel.

3. Az ellenőrzések fontosabb megállapításai, következtetései és javaslatai:
(Ber. 31.§ (3) ac) pontja alapján)

A.

Ellenőrzött szerv neve: A szerencsi Bocskai István Gimnázium, Szakközépiskola, Középiskolai Kollégium, Egységes Pedagógiai Szakszolgálat és Szakmai Szolgáltató

Ellenőrzés célja: Annak megállapítása volt, hogy az intézmény gépjármű használata, beszerzése megfelel-e a belső szabályzatokban foglaltaknak, illetve a jogszabályi előírásoknak

Jelentősebb megállapítások:

1. A Bocskai István Gimnázium, Szakközépiskola és a Középiskolai Kollégium használatában lévő gépjárművek beszerzése az államháztartásról szóló 1992. évi XXXVIII. törvény (továbbiakban: Áht.) 100/G. § bekezdésébe ütköző módon történt.

2. A gépjárművezetők a gépjármű üzemeltetési szabályzatban a menetlevelek kitöltésére vonatkozó előírásokat megsértve vezették, tipikus hibák a kezdés, befejezés időpontjának hiánya, a teljesítések igazolásának elmulasztása és a szabálytalan javítások.
3. Az ellenőrzés megállapította, hogy a havi üzemanyag összesítőn nem alkalmazták az üzemeltetésre elszámolható korrekciós tényezőket. A gépjárművek fogyasztása normán belül történt, túlfogyasztás nem állapítható meg.

Javaslatok:

1. Törekedjenek a menetlevelek vezetésével kapcsolatban a szabályzatban rögzítettek betartására.
2. Javasoltuk a gépjárművek beszerzése kapcsán az Áht. 100/G.§ (1) bekezdése miatti jogszabályellenes állapot megszüntetését.
3. Javasoltuk a Bocskai István Gimnázium, Szakközépiskola, Középiskolai Kollégium, Egységes Pedagógiai Szakszolgálat és Szakmai Szolgáltató Kollégiumi Tagintézmények Gépjármű Üzemeltetési Szabályzatot a *Személygépkocsi Használati Szabályzatot és a Személygépkocsi Használati Rend* nevű szabályzatok egyesítését.
4. Javasoltuk a gépjármű üzemeltetési szabályzat kiegészítését a következőkkel:
 - gépjárművekre vonatkozó konkrét adatokkal (pl. típus, alvázszám, üzemanyag fajtája, jogszabályi előírásoknak megfelelően alkalmazható normát stb.)
 - az üzemanyag ellátás, elszámolás szabályozása (pl. tankolás esetén a menetlevélre felvezetésre kerüljön a kilométeróra-állása stb)
 - a menetlevél vezetésével kapcsolatos részletesebb szabályozással
 - gépjárműengedélyek nyilvántartásával
 - megismerési záradékkal
 - üzemanyagkártya felhasználására, nyilvántartására vonatkozó előírásokkal
 - a szabályzatot be nem tartókkal szankció kilátásba helyezését
5. Javasoltuk a szabályzatban rögzíteni, hogy túlfogyasztás esetén a túlfogyasztás oka műszaki szakértő által megállapításra kerüljön, illetve hogyan történjen az indokolatlan túlfizetés esetén a kár megtérítésének módja.

6. Javasoltuk a menetlevelek havonkénti ellenőrzését és annak megtörténtének igazolását.
7. Javasoltuk az egyedi engedélyek egy példányát a menetlevélhez csatolni, melyből megállapítható, hogy engedélyezték a gépjármű használatot.

B.

Ellenőrzött szerv neve: Szántó J. Endre Egyesített Szociális és Egészségügyi Intézet

Ellenőrzés célja: Annak megállapítása volt, hogy az intézmény gépjármű használata, beszerzése megfelel-e a belső szabályzatokban foglaltaknak, illetve a jogszabályi előírásoknak.

Jelentősebb megállapítások:

1. Megállapítható, hogy Szántó J. Endre Egyesített Szociális és Egészségügyi Intézet használatában lévő gépjárművek beszerzése a JWZ - 269 forgalmi rendszámú RENAULT Trafic kivételével jogszabályba ütköző módon történt.
2. A gépjárművezetők a menetleveleket a gépjármű üzemeltetési szabályzatban azok kitöltésére vonatkozó előírásokat megsértve vezetik, tipikus hibák a kezdés, befejezés időpontjának hiánya, a teljesítések igazolásának elmulasztása és a szabálytalan javítások.
3. Az üzemanyag, karbantartási, javítási költségek elszámolása, könyvelése a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
4. Az ellenőrzés megállapította, hogy a havi üzemanyag összesítőn alkalmazták az üzemeltetésre elszámolható korrekciós tényezőket. Az ellenőrzés megállapította azonban, hogy nem megfelelően használták, mivel nem az alapnormát szorozták meg a korrekciós tényezőkkel, hanem a megtett kilométert, mely nem felel meg a 60/1992. (IV. 01.) Kormányrendelet 2. § (1) bekezdésének a) pontjában, valamint a 2. számú mellékletében foglaltaknak.

Javaslatok:

1. Törekedjenek a menetlevelek vezetésével kapcsolatban, a szabályzatban rögzítettek betartására.

2. Javasoltuk a gépjárművek beszerzése kapcsán az Áht. 100/G.§ (1) bekezdése miatti jogszabályellenes állapot megszüntetését.
3. Javasoltuk a gépjármű üzemeltetési szabályzat kiegészítését a következőkkel:
 - gépjárművekre vonatkozó konkrét adatokkal (pl. típus, alvázszám, üzemanyag fajtája, jogszabályi előírásoknak megfelelő alkalmazható norma stb.)
 - az üzemanyag ellátás, elszámolás szabályozása (pl. tankolás esetén a menetlevélre felvezetésre kerüljön a kilométeróra-állása stb)
 - a menetlevél vezetésével kapcsolatos részletesebb szabályozással
 - gépjárműengedélyek nyilvántartásával
 - megismerési záradékkal
 - üzemanyagkártya felhasználására, nyilvántartására vonatkozó előírásokkal
 - a szabályzatot be nem tartókkal szankció kilátásba helyezését
4. Javasoltuk a szabályzatban rögzíteni, hogy túlfogyasztás esetén a túlfogyasztás oka műszaki szakértő által megállapításra kerüljön, illetve indokolatlan túlfizetés esetén a kár megtérítésének módja hogyan történjen.
5. Javasoltuk a menetlevelek havonkénti ellenőrzését, és annak megtörténtének „ellenőrizve” jelzéssel és aláírással történő igazolását.

C.

Ellenőrzött szerv neve: Szerencsi Városgazda Non-profit Kft.

Ellenőrzés célja: Annak megállapítása volt, hogy az intézmény gépjármű használata, beszerzése megfelel-e a belső szabályzatokban foglaltaknak, illetve a jogszabályi előírásoknak

Jelentősebb megállapítások:

1. A társaság a gépjármű használatra megfelelő szabályzatot alkotott. Az ügyvezető intézkedéseiből - *a megtehető napi km korlátozása, a tankolás összegének maximalizálása* - kitűnik, hogy a gépjárművek használatánál a takarékosagra törekednek. Az ellenőrzés azonban megállapította, hogy egyes gépjárművek a naponta megtehető 40 km-t túllépték. A túllépés azonban nem lett engedélyezve, sem szankcionálva.

2. Az ellenőrzés megállapította, hogy egyes gépjárművek fogyasztása a Korm. rendeletben meghatározott normához, illetve a Társaság által meghatározott normához képest is magasabb. A társaság a túlfogyasztást észlelte ugyan, de nem szankcionálta. Túlfogyasztás esetén a gépjármű normáját szakértő igénybevétele nélkül az ügyvezető, jegyzőkönyv alapján megemelte.
3. Az alapító okirat IX. fejezete a társaság ügyvezetésével foglalkozik. A fejezet 6. pontja a társaság ügyvezetőjének a munkabéren felül havi 30 000 Ft telefon- és havi 30 000 Ft üzemanyagköltséget állapít meg. Szerencs Város Önkormányzatának 226/2008. (XII. 22.) Öt határozata ezt alá is támasztja.
4. Az ellenőrzés megállapítja, hogy az ügyvezető munkaszerződése az alapító okirattal és a társaság alapítójának 226/2008.(XII. 22.) Öt határozatával ellentétes.
5. Az ellenőrzés megállapítja, hogy a gépjármű szabályzatban az ügyvezető részére engedélyezett személyi használatú gépjármű használat a taggyűlés 226/2008.(XII. 22.) Öt határozatával ellentétes.
6. Az ellenőrzés megállapítja, hogy a Városgazda által vezetett havi üzemanyag-elszámolásra használt nyomtatvány nem alkalmas a gépjármű valódi fogyasztásának megállapítására.

Javaslatok:

1. Javasoltuk az ügyvezető munkaszerződése és Szerencs Város Önkormányzata 226/2008.(XII. 22) Öt határozata közti ellentmondás megszüntetését.
2. Javasoltuk a személyi használatú gépjármű használatához szükséges taggyűlési hozzájárulás beszerzését.
3. Javasoltuk a gépjárművek fogyasztásának műszaki szakértő általi megállapítását.
4. Javasoltuk a gépjármű üzemeltetési szabályzat kiegészítését a következőkkel:
 - gépjárművekre vonatkozó konkrét adatokkal (pl. típus, alvázszám, üzemanyag fajtája, alkalmazható norma stb.)

- a menetlevél vezetésével kapcsolatos részletesebb szabályozással Pl. tankolás esetén a menetlevélre felvezetésre kerüljön a kilométeróra-állása, az utazás célja, szállított anyag neve, mennyisége stb.
 - gépjárműengedélyek nyilvántartásával (ki melyik gépjárművet jogosult vezetni)
 - megismerési záradékkal
 - túlfogyasztás kivizsgálásának módjával, következményeivel
 - a szabályzatot be nem tartókkal szankció kilátásba helyezését
5. Javasoltuk az üzemanyag elszámoláshoz egy olyan nyomtatványt bevezetni, amely tartalmazza a menetlevél számát, kiadásának dátumát, a kilométeróra állását, a teletankolás napját, a tankolt mennyiséget, a tankolási értéket a számla alapján.
 6. Az ellenőrzés javasolta előírni a menetlevelek naponta történő leadási kötelezettségét is nyilvántartás és ellenőrzés céljából, továbbá feltüntetni a menetleveleken a tankolás időpontjában mért kilométeróra állást.
 7. Törekedjenek a menetlevelek teljes körű kitöltésére.

D.

Ellenőrzött szerv neve: Szerencsi Városüzemeltető Non-profit Kft.

Ellenőrzés célja: Annak megállapítása volt, hogy az intézmény gépjármű használata, beszerzése megfelel-e a belső szabályzatokban foglaltaknak, illetve a jogszabályi előírásoknak

Jelentősebb megállapítások:

1. Az ellenőrzés megállapította, hogy egyes gépjárművek fogyasztása magasabb volt a Társaság által meghatározott normánál. A társaság a túlfogyasztást észlelte ugyan, de nem szankcionálta. Túlfogyasztás esetén a gépjármű normáját szakértő igénybevétele nélkül a Városgazda ügyvezetője jegyzőkönyv alapján megemelte.
2. Az ellenőrzés megállapította, hogy a gépjármű szabályzatban az ügyvezető részére engedélyezett személyi használatú gépjármű használat a taggyűlés 15/2008.(XII. 22.) taggyűlési határozatával ellentétes.

3. Az ellenőrzés megállapította, hogy a Városüzemeltető által vezetett havi üzemanyag-elszámolásra használt nyomtatvány nem alkalmas a gépjármű fogyasztásának megállapítására.

Javaslatok:

1. Javasoltuk a személyi használatú gépjármű használatához szükséges taggyűlési hozzájárulás beszerzését.
2. Javasoltuk a gépjárművek fogyasztásának műszaki szakértő általi megállapítását.
3. Javasoltuk a gépjármű üzemeltetési szabályzat kiegészítését a következőkkel:
 - gépjárművekre vonatkozó konkrét adatokkal (pl. típus, alvázszám, üzemanyag fajtája, alkalmazható norma stb.)
 - a menetlevél vezetésével kapcsolatos részletesebb szabályozással Pl. tankolás esetén a menetlevélre felvezetésre kerüljön a kilométeróra-állása, az utazás célja, szállított anyag neve, mennyisége stb.
 - gépjárműengedélyek nyilvántartásával (ki melyik gépjárművet jogosult vezetni)
 - megismerési záradékkal
 - túlfogyasztás kivizsgálásának módjával, következményeivel
 - a szabályzatot be nem tartókkal szankció kilátásba helyezését
4. Javasoltuk az üzemanyag elszámoláshoz egy olyan nyomtatványt bevezetését, amely tartalmazza a menetlevél számát, kiadásának dátumát, a kilométeróra állását, a teletankolás napját, a tankolt mennyiséget, a tankolási értéket a számla alapján.
5. Az ellenőrzés javasolta előírni a menetlevelek naponta történő leadási kötelezettségét is nyilvántartás és ellenőrzés céljából, továbbá feltüntetni a menetleveleken a tankolás időpontjában mért kilométeróra állást. Mindezek alapján akár minden tankolás után megállapítható a jármű pontos fogyasztása, és megkövetelhető a jármű vezetőjétől a túlfogyasztás írásbeli jelzése, melynek kivizsgálási kötelezettségét is szükséges előírni. Túlfogyasztás esetén – amikor a számla szerinti mennyiség nagyobb, mint a norma szerinti mennyiség – szükséges szakértővel felülvizsgáltatni a gépjárművet, aki amennyiben szükséges új üzemanyagnormát állapíthat meg. Az indokolatlan túlfogyasztás esetén a kárt a gépkocsivezetővel meg kell téríteni.

6. Törekedjenek a menetlevelek teljes körű kitöltésére.

D.

Ellenőrzött szerv neve: A Szerencsi Hivatásos Önkormányzati Tűzoltóság

Ellenőrzés célja: Annak megállapítása volt, hogy az intézmény gépjármű használata, beszerzése megfelel-e a belső szabályzatokban foglaltaknak, illetve a jogszabályi előírásoknak.

Jelentősebb megállapítások:

0. A Renault Laguna, illetve a Volkswagen Jetta gépjárművek beszerzése jogszabályba ütköző módon történt.
0. A Renault Laguna és a Volkswagen Jetta gépjárművek 2010. negyedik negyedévi menetleveleit a Tűzoltóság nem tudta rendelkezésünkre bocsátani
0. Volkswagen mikrobusz esetében túlfogyasztást állapítottunk meg.
0. A gépjármű szabályzat 1. fejezetben 10. pontja rendelkezik a szigorú számadásként kezelendő menetlevélről. A 2009-es, ill. a 2010-es év folyamán használt dokumentumok azonban nem minősülnek szigorú számadású nyomtatványoknak, mivel nem sorszámozottak.
0. A gépjármű üzemeltetési szabályzat nem rendelkezik a töltőállomásokon történő tankolás módjáról.

Javaslatok:

0. Javasoljuk a gépjármű üzemeltetési szabályzat kiegészítését
 - Javasoljuk a gépjárművek beszerzése kapcsán az Áht. 100/G.§ (1) bekezdése miatti jogszabályellenes állapot megszüntetését.
 - gépjárművekre vonatkozó konkrét adatokkal (pl. típus, alvázszám, üzemanyag fajtája, alkalmazható normát stb.)
 - a menetlevél vezetésével kapcsolatos részletesebb szabályozással pl. tankolás esetén a menetlevélre felvezetésre kerüljön a kilométeróra állása
 - megismerési záradékkal
 - túlfogyasztás kivizsgálásának módjával, következményeivel

- a szabályzatot be nem tartókkal szankció kilátásba helyezését
 - a gépjármű szabályzat mellékleteként nyilvántartás vezetését a gépjárműveket vezetni jogosultokról
 - a tankolás módjának meghatározásával (készpénz, kártya)
0. javasoljuk a bizonylatok megőrzésére vonatkozó szabályok maradéktalan betartását és betartatását.
0. Javasoljuk, hogy a jövőben az 1988/89 (XII.20) MT rendeletnek, ill. a gépjármű szabályzatban foglaltaknak megfelelően gondoskodjanak a menetlevelek cseréjéről

F.

Ellenőrzött szerv neve: Szerencs Város Polgármesteri Hivatal

Ellenőrzés célja: Annak megállapítása volt, hogy az intézmény gépjármű használata, beszerzése megfelel-e a belső szabályzatokban foglaltaknak, illetve a jogszabályi előírásoknak.

Jelentősebb megállapítások:

1. A Suzuki gépjárművek beszerzése szabályosan, az LHD-879 frszú Skoda Octavia gépjármű beszerzése jogszabályba ütköző módon történt.
2. A beszerzések esetében a szakmai teljesítés igazolása nem került felvezetésre a dokumentumokra.
3. A KCS-757 frszú Renault Megane Limousine személygépkocsi, ill. az LKK-435 frszú Ford RAW Ranger tehergépkocsi vásárlásánál összeférhetetlenség állt fenn.
4. Az átadott menetlevelek hiányos kitöltése miatt nem állapítható meg, hogy ki/kik és milyen céllal vették igénybe az adott gépjárműveket.
5. A karbantartási számlák esetében gyakran előforduló hiányosság a kötelezettségvállaló és/vagy ellenjegyző és/vagy szakmai teljesítő aláírásának hiánya. Megállapítható, hogy a számlák kifizetése az államháztartás működési rendjéről szóló 217/1998. (XII. 30.) Korm. rendelet (továbbiakban: Ámr.) 74.-79. §-ba ütköző módon történt.

Javaslatok:

1. Törekedjenek a menetlevelek teljes körű kitöltésére.

2. Javasoltuk a gépjármű üzemeltetési szabályzat kiegészítését a következőkkel:

- gépjárművekre vonatkozó konkrét adatokkal (pl. típus, alvázszám, üzemanyag fajtája, alkalmazható norma stb.)
- a menetlevél vezetésével kapcsolatos részletesebb szabályozással pl. tankolás esetén a menetlevélre felvezetésre kerüljön a kilométeróra állása, az utazás/igénybevétel célja
- megismerési záradékkal
- túlfogyasztás kivizsgálásának módjával, következményeivel
- a szabályzatot be nem tartókkal szankció kilátásba helyezését
- hogy az ellenőrzés megtörténtének igazolását a menetleveleken tüntessék fel és nem a havi összesítőkön
- a gépjármű szabályzat mellékleteként nyilvántartás vezetését a gépjárműveket vezetni jogosultakról
- a szabályzat III/6. pontja kimondja, hogy „az üzemanyag túlfogyasztást a gépjárművezető nem köteles megtéríteni.” Véleményünk szerint ez visszaélésekre adhat okot, javasoljuk a szabályzat ezen pontjának módosítását.

A.

Ellenőrzött szerv neve: A szerencsi Bocskai István Gimnázium, Szakközépiskola, Középiskolai Kollégium, Egységes Pedagógiai Szakszolgálat és Szakmai Szolgáltató

Ellenőrzés célja: Annak megállapítása volt, hogy az intézmény gépjármű beszerzése megfelel-e a belső szabályzatokban foglaltaknak, illetve a jogszabályi előírásoknak.

Jelentősebb megállapítások:

1. A Bocskai István Gimnázium, Szakközépiskola és a Középiskolai Kollégium használatában lévő gépjárművek beszerzése az Áht. 100/G §-ba ütköző módon történt.

1. A törlesztő részletek kifizetésekor az ellenjegyző és az érvényesítő megsértette az Ámr. rendelkezéseit, amikor a kormányrendeletben rögzített kötelezettségeiket elmulasztották.
2. Az Egységes Pedagógiai Szakszolgálat gépjármű beszerzéséből megállapítható, hogy a szállítói szerződés 16 nappal hamarabb került aláírásra, mint a nyertes által beküldött pályázat átvétele.
3. Egységes Pedagógiai Szakszolgálat KVK-934 forgalmi rendszámú RENAULT Clio típusú gépjármű adás-vételi szerződésén a kötelezettségvállaló nem az intézmény vezetője. Írásbeli meghatalmazás azonban nem állt rendelkezésünkre.

Javaslatok:

1. Javasoltuk a gépjárművek beszerzése kapcsán az Áht. 100/G.§ (1) bekezdése miatti jogszabályellenes állapot megszüntetését, vagy az Önkormányzat hozzájárulásának beszerzését.
2. Javasoltuk a költségvetés végrehajtásával kapcsolatos szabályzatok felülvizsgálatát, különös tekintettel a kötelezettségvállalás, érvényesítés, ellenjegyzés tekintetében.

A.

Ellenőrzött szerv neve: Szántó J. Endre Egyesített Szociális és Egészségügyi Intézet

Ellenőrzés célja: annak megállapítása volt, hogy az intézmény gépjármű beszerzése megfelel-e a belső szabályzatokban foglaltaknak, illetve a jogszabályi előírásoknak

Jelentősebb megállapítások:

1. A Szántó J. Endre Egyesített Szociális és Egészségügyi Intézet használatában lévő JKY - 009 DACIA Logan, KRA - 230 RENAULT Trafic, LHD - 878 SKODA SuperB, LMN - 764 FORD Connect Van gépjárművek beszerzése az Áht. rendelkezéseibe ütköző módon történt.

2. A törlesztő részletek kifizetésekor az ellenjegyző és az érvényesítő megsértette az Ámr. rendelkezéseit akkor, amikor a kormányrendeletben rögzített kötelezettségeiket elmulasztották.
2. JWZ - 269 forgalmi rendszámú RENAULT Trafic típusú gépjármű esetében a Szerencs Város Polgármesteri Hivatal nevében ismeretlen személy által aláírt szerződés esetében felmerül a kérdés, ki írta alá, és volt-e rá felhatalmazása, hogy a hivatal nevében kötelezettséget vállaljon.

Javaslatok:

3. Javasoltuk a gépjárművek beszerzése kapcsán Áht. 100/G.§ (1) bekezdése miatti jogszabályellenes állapot megszüntetését, vagy az Önkormányzat hozzájárulásának beszerzését.
3. Javasoltuk a költségvetés végrehajtásával kapcsolatos szabályzatok felülvizsgálatát, különös tekintettel a kötelezettségvállalás, érvényesítés, ellenjegyzés tekintetében, illetve javasoljuk a jogszabályokban és szabályzatokban foglalt betartását és betartatását.

H.

Ellenőrzött szerv neve: Szerencs Város Polgármesteri Hivatal

Ellenőrzés célja: Szerencsi Kulturális Szolgáltató Bt, Szerencsi Hírek és Szerencs Város Polgármesteri Hivatala közötti szerződések, megbízások és számlák ellenőrzése

Jelentősebb megállapítások:

2. A Képviselő-testület 1995-ben határozat formájában elfogadta a Szerencsi Hírek alapító okiratát, amelyben egy részben önálló költségvetési szerv létrehozásáról döntött. A döntés ellenére a költségvetési szerv létrehozására nem került sor, így a főszerkesztő kinevezése és a polgármesternek a főszerkesztő feletti munkáltatói jog gyakorlása is szabálytalanul történt.
2. A Szerencsi Hírek gazdálkodása során 2008-ban az ellenjegyző nem tartotta be teljes mértékben az Áht. 93. § (1), és az Ámr. 134. § (9) bekezdésében foglaltakat.

2. A Szerencsi Kulturális Szolgáltató Bt. és a Polgármesteri Hivatal közötti vállalkozói szerződések az Ámr. 57. § (7) bekezdésébe ütköznek. A Polgármesteri Hivatalnak a használatra átadott ingatlanért és 2010. január 1-jétől a csatornahasználatért, bérleti díjat kellett volna előírnia.
2. Szerencs Város Polgármesteri Hivatal és a Szerencsi Kulturális Bt. között létrejött szerződés a Polgármesteri Hivatalra nézve az alábbi kikötést tartalmazza: határozott időtartam alatt a szerződés rendes felmondás útján nem szüntethető meg, továbbá ha a megrendelő – rendkívüli felmondás kivételével – a szerződést felbontja, a szerződésbontás időpontjától a szerződés lejártáig fennálló vállalkozói díjakat egyösszegben kell megfizetnie.
2. A Szerencsi Hírek alapításakor az alapító okiratban és a Polgármesteri Hivatal alapító okiratában feladatként szerepel a „televízió-műsor összeállítása, szolgáltatása” szakfeladat. A Polgármesteri Hivatal ennek ellenére 2005-ben a Szerencsi Kulturális Bt.-vel szerződést kötött, közszolgálati műsor készítésére úgy, hogy a Szerencsi Hírek és a Szerencsi Kulturális Bt. (Szerencsi Televízió) munkatársai között a személyi anyag, a Szerencsi Televízió honlapja és a stáblista tanulsága szerint egyezőség állapítható meg.
2. A Szerencsi Kulturális Bt-nek a heti műsorszolgáltatásért járó vállalkozói díj kifizetése a dokumentumok alapján meghatalmazás nélkül történt.

Javaslatok:

6. Javasoltuk, hogy a jövőben az olyan szerződések esetében, ahol az önkormányzat szellemi és anyagi infrastruktúráját meghatározott célra, használatra átadják, az Ámr. 81.§ (6) bekezdése alapján térítési díjat írjanak elő.
6. Javasoltuk, hogy a jövőben az olyan szerződési elemeket, amelyek a szerződés felbontását korlátozzák, mellőzzék.
6. Javasoltuk továbbá, hogy a jelenleg is érvényben lévő szerződéseket a fenti észrevételek figyelembevételével vizsgálják felül.

I.

Ellenőrzött szerv neve: Szerencs Város Polgármesteri Hivatal

Ellenőrzés célja: A Polgármesteri Hivatal és az Intézmények fűtés-karbantartási szerződéseinek, illetve a hozzájuk tartozó számlák és utalványrendeletek vizsgálata.

Jelentősebb megállapítások:

3. A 2002. október 10-én, Szerencs Város Polgármesteri Hivatal és L. Gy. vállalkozó által kötött alapszerződés az átadott dokumentumok alapján még az ajánlatok beérkezése előtt megkötésre került.
3. 2003. 09. 15-én kelt szerződést a Polgármesteri Hivatal részünkre nem tudta átadni, nem fellelhető a Hivatalban.
3. Előfordult olyan kifizetés, amelynek alapját képező vállalkozói szerződés nem állt rendelkezésünkre.
6. A számlák és az utalványrendeletek vizsgálata során megállapítottuk, hogy több esetben hiányzott a kötelezettségvállaló, az utalványozó, az ellenjegyző és az érvényesítő aláírása.
6. Több szerződés esetében vagy nem megállapítható a kötelezettségvállalás ellenjegyzésének ténye, vagy hiányzik.
6. 2008-ban a Szerencsi Huszárvár épületegyütteshez tartozó kazánház felújításához kapcsolódó kifizetés meghaladta a vállalkozói szerződésben megállapított összeget.

Javaslatok:

3. Javasoltuk a Polgármesteri Hivatal Gazdasági ügyrendjének átdolgozását különös tekintettel a kötelezettségvállalásra, ellenjegyzésre.
3. Javasoltuk a pénzügyi fegyelem megerősítése érdekében a jogszabályokban, illetve a szabályzatokban foglalt szabályok betartását azért, hogy a jövőben szabálytalan kifizetések ne történhessenek.

3. Javasoltuk valamennyi szerződés eredeti példányának egy helyen való tárolását és javasoljuk a szerződésekről külön nyilvántartás vezetését.

A.

Ellenőrzött szerv neve: Szerencs Város Polgármesteri Hivatal

Ellenőrzés célja: Annak megállapítása volt, hogy milyen okok vezettek Szerencs Város jelenlegi gazdasági helyzetének kialakulásához

Jelentősebb megállapítások:

Az intézmények döntő többsége igen magas költséggel működik, a kötvénykibocsátásból befolyt bevétel elenyészett, a támogatási igény és a szállítói kötelezettségek újra a magasba szöktek.

Összességében megállapítható, hogy az önkormányzat jelenlegi eladósodásához a központi támogatási normatívák folyamatos kiegészítésének kényszere, illetve a célszerűségi szempontból nem vitatható, azonban az önkormányzat bevételi lehetőségeit meghaladó fejlesztések, beruházások, illetve kötelezettség vállalások vezettek.

5. A kötelező feladatok állami alulfinanszírozása miatti intézmények működésének kiegészítési kényszere.
6. A cukorgyár bezárása, és a világgazdasági válság hatása miatt bekövetkezett helyi adóbevétel kiesés.
7. Az önkormányzat jövedelmi helyzete nem tartott lépést a feladatellátás (kötelező és önként vállalt feladatok) forrásigényével.
8. A beruházások többsége további nagy összegű kiadásokat generált, pl.: az uszoda, fürdő, város kapuzat üzemeltetése. Ezek olyan mértékű kötelezettségeket jelentenek a város számára, amely pénzügyi terheinek növekedése, azok átrendezése - például az üzleti szemlélet erősítése – nélkül elképzelhetetlen.
9. Az önkormányzat költségvetési egyensúlyát vagyonértékesítési tervekkel kívánta biztosítani. A vagyonértékesítési bevételek azonban nagyságrenddel a tervek alatt teljesültek, melyeket hitelekkel pótoltak.

10. Az önkormányzat hitelfelvételekkel és a szállítók felé történő eladósodással felpuhította a költségvetési korlátokat.

3. A kötvénykibocsátásból származó források a kényszerhelyzetből adódó részben működési célra történő felhasználása, csak elodázta a gazdálkodásban rejlő feszültségeket.

3. Az egyes intézményekhez kapcsolódó strukturális átalakítások nem hozták meg a kellő kiadás csökkenést.

3. Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása (Ber. 31.§ (3) ad) pontja alapján)

Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentés nem történt.

12. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok (Ber. 31. § (3) ae) pontja alapján)

Az elmúlt évben a folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzési rendszerek kiépítésének, működésének jogszabályoknak és szabályzatoknak való megfelelés vizsgálatára és értékelésére nem került sor.

II. A BELSŐ ELLENŐRZÉS ÁLTAL TETT MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK HASZNOSÍTÁSA (Ber. 31. § (3) b) alapján)

0. Az intézkedési tervek megvalósításáról szóló beszámoló, az ellenőrzési megállapítások és ajánlások hasznosulásának tapasztalatai (Ber. 31. § (3) ba) pontja alapján)

A belső ellenőrzés eredményeként megfogalmazott megállapítások és javaslatok a megfelelő intézkedések megtételével hasznosulnak.

A szervezeti egységek vezetőinek, a belső ellenőrzés által tett javaslatokra a végleges jelentés kézhezvételétől számított 10 munkanapon belül szükség szerint intézkedési tervet kell készíteniük a felelős személyek megnevezésével és határidő kitzúzésével.

Az intézményekben és a Polgármesteri Hivatalban 2011. évben végzett ellenőrzés során tett megállapítások, javaslatok elfogadásra kerültek az ellenőrzöttek részéről. Az ellenőrzéseket követően az intézményvezetők a szükséges intézkedési terveket elkészítették.

Az intézkedési tervek megvalósításáról szóló beszámoló

Az ellenőrzött szervezeti egység vezetői A Ber. 29. § (5) bekezdésének előírása szerint éves bontásban nyilvántartást vezetnek, amellyel a belső és külső ellenőrzésekben tett megállapítások, javaslatok hasznosulását és végrehajtását nyomon követik. A nyilvántartás tartalmazza az intézkedési terv alapján az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egység által végrehajtott intézkedések rövid leírását, és végre nem hajtott intézkedések okát. A belső és külső ellenőrzési jelentés megállapításai, javaslatai alapján végrehajtott intézkedésekről, a végre nem hajtott intézkedésekről és azok indokáról az ellenőrzött szerv vezetői beszámolót készítenek, amelyet a tárgyévet követő év január 31-ig megküldenek a belső ellenőrzési vezető részére.

Az ellenőrzött szervek közül Szerencs Város Polgármesteri Hivatala küldte meg a beszámolóját, mely szerint az ellenőrzést hasznosnak ítélték és az abban tett megállapításokat megfelelően hasznosították.

Az ellenőrzések nyilvántartása

A belső ellenőrzés a Ber. 12. § n) pontjában előírtaknak megfelelően kialakította és működteti a nyilvántartási rendszert, amellyel a belső ellenőrzési jelentésben tett megállapítások, javaslatok alapján készült intézkedési tervben foglalt feladatok végrehajtása nyomon követhető. A nyilvántartás tartalmazza az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egység megnevezését, az elvégzett ellenőrzések témájának megnevezését, az ellenőrök nevét, a jelentősebb megállapításokat és javaslatokat. A nyilvántartás vezetése folyamatos és naprakész.


1. Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok (Ber. 31. § (3) bekezdés bb) pont)

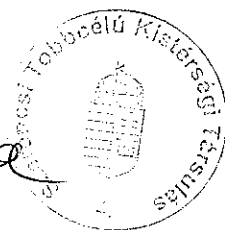
A belső ellenőrzéssel szemben alapvető elvárás, hogy megállapításaival segítse a vezetőket a döntéshozatalban, tárja fel az esetleges szabálytalanságokat, segítséget nyújtson az önkormányzati intézmények jogszerű működéséhez.

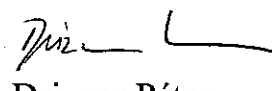
Ennek elérése érdekében

- alapvető cél, hogy valamennyi intézménynél folyamatosan elvégzésre kerüljön a belső ellenőrzési tevékenység.
- A belső ellenőrzési- és belső kontroll standardok ajánlásai alapján fejleszteni indokolt a belső ellenőrzés szakmai tanácsadó tevékenységét.
- Az éves ellenőrzési tervek kidolgozása során törekedni kell az ellenőrzések tudatos egymásra építésére, az ellenőrzési célok és irányok összehangolására annak érdekében, hogy a költségvetési szerv felső vezetése munkájában felhasználhassa az ellenőrzés tapasztalatain alapuló elemző összegzéseket, átfogó helyzetértékeléseket.
- Rendszerszemléletű ellenőrzéseket kell folytatni, hogy az ellenőrzés módszeresen értékelje és fejlessze az ellenőrzött szervezetek kockázatkezelési, ellenőrzési és irányítási eljárásainak hatékonyságát.
- a Belső Ellenőrzési Kézikönyv, az abban található iratminták, valamint a revizorok munkaköri leírásainak folyamatos figyelemmel kísérése, aktualizálása szükséges a jogszabályi változások miatt.

Szerencs, 2012. március 19.


Toldy Gabriella
revizor




Drizner Péter
revizor