

ÉVES ELLENŐRZÉSI ÉS ÉVES ÖSSZEFOGLALÓ ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

Komló Város Önkormányzata és
a felügyelete alá tartozó költségvetési szervek
2012. évi belső ellenőrzési kötelezettségének
teljesítéséről

I. A BELSŐ ELLENŐRZÉS ÁLTAL VÉGZETT TEVÉKENYSÉG BEMUTATÁSA

a) Az ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése, a tervtől való eltérések indokai, a terven felüli ellenőrzések indokoltsága

Tervfeladatok teljesítésének értékelése

2012. évre a Komlói Kistérség Többcélú Önkormányzati Társulás belső ellenőrzési egysége Komló Város Önkormányzatára és intézményeire vonatkozóan összesen három vizsgálatot tervezett. A 2012.évre vonatkozó ellenőrzési terv egy alkalommal módosításra is került, ennek megfelelően a vizsgálatok száma négy lett, illetve egy a kistérségi átalakuláshoz kapcsolódó tanácsadási tevékenység is elvégzésre került.

Az alábbi tervben szereplő vizsgálatok megvalósításra kerültek:

- ✓ 2011. évben Komló Város Intézményei által igénybevett normatív állami hozzájárulások (Költségvetési tv. 3. sz. melléklete) elszámolását szolgáló intézményi adatszolgáltatások ellenőrzése
- ✓ Komló Város Önkormányzata közbeszerzéshez kapcsolódó gazdasági folyamatainak ellenőrzése
- ✓ A 2009.évben végzett pénzügyi-gazdasági vizsgálat utóellenőrzése a Komlói Fűtőerőmű Zrt.-nél
- ✓ Alapító okiratok felülvizsgálata Komló Város Önkormányzat egyes intézményeinél

Az alábbi tanácsadási tevékenységre került sor az év folyamán

- ✓ A Komlói Kistérség Többcélú Önkormányzati Társulás feladatát-szervezésével kapcsolatos tanácsadási tevékenység

Tervtől való eltérés indokai

A tervben szereplő ellenőrzések végrehajtásra kerültek. Egyéb eltérés a tervtől az ütemezésben volt tapasztalható.

Terven felüli ellenőrzés indokai

Terven felüli ellenőrzésre 2012 évben nem került sor.

b) Az ellenőrzések minőségét, személyi és tárgyi feltételeit, a tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők

Ellenőrzések személyi feltételeinek megléte

2005. évtől Komló Város Önkormányzat belső ellenőrzését a Komlói Kistérség Többcélú Önkormányzati Társulás által foglalkoztatott belső ellenőrzési egység látja el.

A belső ellenőrzési egység az elmúlt évben az alábbiak szerint alakult:

1 fő teljes munkaidős belső ellenőrzési vezető,
2 fő teljes munkaidős belső ellenőr.

Valamennyien rendelkeznek szakirányú felsőfokú iskolai végzettséggel, így teljesült a 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 24. §-ának (1)-(4) bekezdései által előírt képesítési követelmény. A szakirányú végzettségen túl mérlegképes könyvelői és adótanácsadói képesítésű ellenőr is van az ellenőri csoportban.

A fenti kormányrendelet 24. §-ának (2) bekezdése szerinti legalább két éves ellenőrzési, költségvetési, pénzügyi vagy számviteli munkakörben szerzett tapasztalattal szintén valamennyien rendelkeznek.

A belső ellenőrzési vezető korábban elvégezte a Belső ellenőrzés gyakorlata c. helyi önkormányzatokra specializált tanfolyamot. Az ellenőrök informatikai képzésben is részesültek.

A belső ellenőrök minden évben – így 2012-ben is – folyamatosan részt vesznek szakmai képzéseken, klubfoglalkozásokon, előadásokon melyek témájukban széleskörűek (adó, számvitel, államháztartás stb.). A szakmai ismeretek további bővítése folyamatosan cél.

A belső ellenőrök funkcionális függetlensége a belső ellenőrzési kézikönyvben és a gyakorlatban is biztosított. Az ellenőrzések során összeférhetetlenség nem merült fel.

Valamennyi vizsgálatot a Társulás belső ellenőrzési csoportjának tagjai végezték, külső erőforrás igénybevételére nem került sor. Mivel a külső erőforrás bevonása magas költségvonzattal jár és több esetben kevésbé hatékony, a továbbiakban is erre törekszünk. A szakmai ismeretek folyamatos bővítésével, a magas szakmai színvonalú képesítések megszerzésével kívánjuk mindezt a jövőben is elérni, így a hatékonyság és a magas színvonal biztosítható.

Ellenőrzések tárgyi feltételeinek megléte

Az ellenőrzésekhez alapvetően szükséges tárgyi feltételek biztosítottak voltak. A tárgyi feltételek, szükségletek felmérése folyamatos, így az ellátottság is folyamatosan javuló, bővülő tendenciát mutat. A költségvetésben biztosított források

függvényében folyamatosan törekszünk a tárgyi feltételek javítására, a színvonal és a hatékonyság növelése érdekében. A különböző klubtagságokkal (Belső ellenőrök klubja, Költségvetési klub), valamint a Saldo Pénzügyi Tanácsadó és Informatikai Zrt.-vel való együttműködés az ellenőrzési folyamatok színvonalának további emelését teszik lehetővé.

Ellenőrzéseket segítő egyéb tényezők

Egyéb, az ellenőrzéseket jelentősen segítő tényezők nem adódtak. Külső erőforrás igénybevételeire nem került sor.

Ellenőrzéseket akadályozó egyéb tényezők

Egyéb, az ellenőrzéseket jelentősen akadályozó tényezők nem adódtak.

A gazdasági társaságok ellenőrzését azonban megnehezíti az erre vonatkozó részletes jogi szabályozás hiánya. A helyi önkormányzatokról szóló törvény (Ötv.) 92. §-ában (2012 évben még hatályos paragrafus) foglaltak szerint belső ellenőrzését ellátó személy vagy szervezet

- ⇒ ellenőrzést végez a képviselő-testület hivatalánál és az önkormányzat működésével kapcsolatos feladatokra vonatkozóan,
- ⇒ ellenőrzést végezhet a helyi önkormányzat felügyelete alá tartozó költségvetési szerveknél, **a helyi önkormányzat többségi irányítást biztosító befolyása alatt működő gazdasági társaságoknál**, közhasznú társaságoknál, a vagyonkezelőknél, valamint a helyi önkormányzat költségvetéséből céljellel juttatott támogatások felhasználásával kapcsolatosan a kedvezményezett szervezeteknél is.

A helyi önkormányzat és költségvetési szervei belső ellenőrzésére vonatkozó részletes szabályokat külön jogszabály tartalmazza. A gazdasági társaságokra vonatkozó részletes szabályok azonban nem kerültek meghatározásra.

c) Az ellenőrzések fontosabb megállapításai, következtetései, javaslatai

2011. évben Komló Város Intézményei által igénybevett normatív állami hozzájárulások (Költségvetési tv. 3. sz. melléklete) elszámolását szolgáló intézményi adatszolgáltatások ellenőrzése

Megállapítások

Az ellenőrzés Komló Város Önkormányzat Polgármesteri Hivatalára és az Önkormányzat azon önállóan gazdálkodó, illetve önállóan működő és gazdálkodó intézményeire terjedt ki, amelyek normatív állami hozzájárulásra jogosultak. Így többek között helyszíni ellenőrzést végeztünk az alábbi intézményeknél:

- Komló Város Önkormányzat Kenderföld-Somági Általános Iskola és Óvoda
- Komló Város Önkormányzat „Szilvási Nevelési Oktatási Központ” Bölcsőde, Óvoda és Általános Iskola
- Komló Város Önkormányzat Kodály Zoltán Ének-zenei Általános Iskola és Óvoda
- Komló Város Önkormányzat „Kökönyösi Oktatási Központ” Óvodája, Általános Iskolája, Gimnáziuma, Szakközépiskolája, Szakiskolája, Speciális Szakiskolája, Kollégiuma, Alapfokú Művészetoktatási Intézménye, Egységes Pedagógiai Szakszolgálata

(Az intézményeknél lefolytatott vizsgálatokról intézményenkénti részjelentések készültek.)

Komló Város Önkormányzata 2011. évben összesen 1 154 469 e Ft normatív állami hozzájárulást szerepeltetett beszámolójában, melyből 291 314 e Ft a Költségvetési törvény 3. sz. mellékletének alábbi jogcímei alapján került meghatározásra. (A jogcímek többnyire az önkormányzat lakosságszámának függvényében kerülnek megállapításra.)

Az Önkormányzat által elszámolt normatív állami támogatások 74,77%-a (863 156 199 Ft) a közoktatási, illetve gyermekek napközbeni ellátását biztosító feladatokhoz járult hozzá.

Az ellenőrzés a 2010/2011-es és a 2011/2012-es éveket érintette. A normatív állami hozzájárulással érintett intézmények teljeskörűen teljesítették adatszolgáltatási kötelezettségüket az Önkormányzat felé, melyen a közoktatási normatívák elszámolása, azok önkormányzati beszámolóban történő szerepeltetése alapszik. Az adatszolgáltatások valódiságának, szabályszerűségének, alátámasztottságának ellenőrzésére a fent felsorolt intézményekben (illetve azok tagintézményeiben) lefolytatott helyszíni vizsgálatok kereteiben került sor.

Mind a 2010/2011-es, mind pedig a 2011/2012-es évet érintően az Intézményeknél az adatszolgáltatások köre, az adatok alátámasztását szolgáló dokumentumok, nyilvántartások, statisztikák minden esetben rendelkezésre álltak.

**2011. évi- lakosságszám arányos - normatív állami hozzájárulások
(Költségvetési törvény 3.sz melléklet alapján)**

Megnevezés	Önkormányzat által megállapított mutató	Ellenőrzés által megállapított mutató	Fajlagos összeg (Ft)	Önkormányzat által elszámolt, ellenőrzés által megállapított összeg (Ft)
Települési önkormányzatok üzemeltetési, igazgatási, sport-és kulturális feladatai	26 453	26 453	2 769	73 248 357
Okmányirodák működése és gyámügyi igazgatási feladatok				
Alap-hozzájárulás	1	1	3 000 000	3 000 000
Okmányiroda működési kiadásai	23 202	23 202	276	6 403 752
Gyámügyi igazgatási feladatok	289	289	28600	8 265 400
Építésügyi igazgatási feladatok				
Térségi normatív hozzájárulás	40 676	40 676	56	2 277 856
Kiegészítő hozzájárulás építésügyi igazgatási feladatokhoz	542	542	7 729	4 189 118
Lakott külterülettel kapcsolatos feladatok	526	526	2 612	1 373 912
Üdülőhelyi feladatok	6 280 730	6 280 730	1,5	9 421 095
Pénzbeli szociális juttatások			4000-20000	183 134 119
Összesen				291 313 609

Az intézmények a 2011. évi Költségvetési törvény 3. sz. mellékletében megtalálható valamennyi közoktatási normatívával kapcsolatban érintettek voltak, mely átlagosan óvodánként 6 fő jogcímet (alaphozzájárulás, intézményi társulás óvodájába járó gyermekek támogatása, sajátos nevelési igényű gyermekek, nemzetiségi nevelés, roma kisebbségi nevelés, étkeztetés) jelentett. Az Önkormányzat óvodái által elszámolt normatív állami hozzájárulások 2010. évben összesen (198 233 e Ft) a közoktatási normatívák összegének 22,96%-át tették ki. Az óvodai intézményekben az adatszolgáltatás megalapozottsága, jogszerűsége jogcímenkénti részletezettségben, tételelesen került ellenőrzésre. A belső ellenőrzés többek között vizsgálta az intézmények alapító okiratait, a közoktatási statisztika adatai és a tényleges adatok közötti összhang meglétét, az óvodai felvételi és mulasztási naplókat, azok megfelelő adatokkal történő kitöltését, a sajátos nevelési igényű státuszra vonatkozó határozatok meglétét, érvényességét, az egyéni fejlesztési terveket, a nem magyar nyelven folyó nevelés és roma kisebbségi nevelés igénybevételi kérelmeit, az étkezési nyilvántartásokat, valamint a kedvezményes étkeztetésre jogosító igazolásokat gyermekenként. Az óvodai csoport szervezéséhez (a maximális csoport létszámra vonatkozóan) az óvodák OKÉV engedéllyel, illetve fenntartói hozzájárulással rendelkeztek.

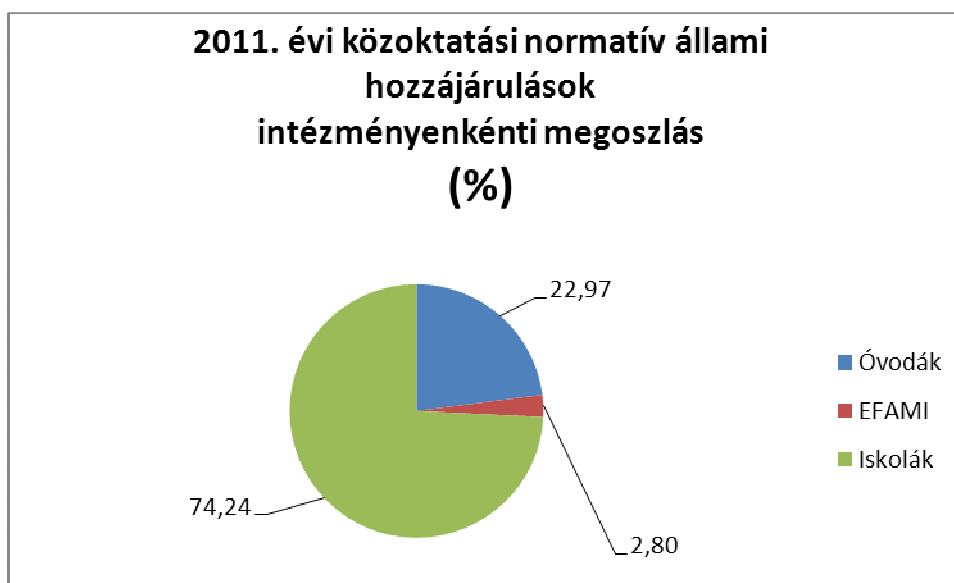
Komló Város általános iskolai és középfokú oktatási intézményei által 2011. évben elszámolt normatív állami hozzájárulások összesen (640 772 e Ft) az önkormányzatot megillető közoktatási normatívák összegének 74,23 %-át tették ki. Az általános iskolákban átlagosan 8 fő jogcím (alaphozzájárulás, intézményi társulás iskolájába járó gyermekek támogatása, sajátos nevelési igényű gyermekek, nemzetiségi nevelés, roma kisebbségi nevelés, napközis vagy tanulószobai foglalkozás, étkeztetés, tankönyv támogatás) került vizsgálatra.

A középfokú intézmények esetében a kollégiumi ellátás, illetve az iskolai gyakorlati képzés, valamint a szakmai gyakorlati képzés is a vizsgálat tárgyát képezték. A helyszíni vizsgálat során az intézményi adatszolgáltatás helyállóságának, megfelelő alátámasztottságának meglétét többek között a következő dokumentumok tételes áttekintésével ellenőriztük: intézmények alapító okiratai, közoktatási statisztikái, osztálynaplók, napközis és tanulószobai foglalkoztatás naplói, sajátos nevelési igényű státuszra vonatkozó határozatok, egyéni fejlesztési tervek, a nem magyar nyelven folyó nevelés és roma kisebbségi nevelés igénybevételi kérelmek, az étkezési nyilvántartások, valamint a kedvezményes étkeztetésre jogosító igazolások, illetve a tankönyvellátás támogatásához az intézményi nyilvántartás és a kedvezményes tankönyvigénylést alátámasztó iratok. A gyakorlati képzések esetében a helyszíni ellenőrzés a közoktatási statisztikára, az osztálynaplókra és a tanulószerveződésekre terjedt ki.

A "Kökönyösi Oktatási Központ" tagintézményeként, az Erkel Ferenc Alapfokú Művészetoktatási Intézményben az intézményi adatszolgáltatáson 2-2 jogcím megalapozottságát vizsgáltuk. Az intézmény jogosult volt mind az „Alapfokú művészetoktatás”, mind pedig a „Pedagógiai módszerek támogatása” jogcímen a normatív támogatás igénylésére. A helyszínen részletesen vizsgáltuk a zeneművészeti, a képző- és iparművészeti, táncművészeti, szín- és bábművészeti képzésben résztvevő tanulókról vezetett naplókat, órarendeket. A intézmény 24 151 e Ft normatív állami hozzájárulás elszámolására volt jogosult a 2011. évben, mely a közoktatási normatívák 2,79%-át tette ki.

Az Önkormányzat által igényelt közoktatási normatívák intézményenkénti megoszlását az alábbi diagram szemlélteti:

2011. évi közoktatási normatív állami hozzájárulások intézményenkénti megoszlása



Az Önkormányzat által elszámolt közoktatási normatívák részletesen az alábbi táblázatban kerültek számszerűsítésre, melyen az önkormányzat és a belső ellenőrzés által jogszerűnek tartott adatok is feltüntetésre kerültek:

**2011. évi közoktatási normatív állami hozzájárulások
(Költségvetési törvény 3. sz. melléklet alapján)**

JOGCÍM				Mennyiségi egység	2010/2011. évi tény Önkormányzat Ellenőrzés		2011/2012. évi tény Önkormányzat Ellenőrzés		Fajlagos összeg (Ft)	Összeg (Ft) Önkormányzat	
					1	2	3	4			5
megnevezése											
Óvodai nevelés	legfeljebb napi 8 óra	az 1-3. nevelési évben	8 hó	fő	0	0			2 350 000	0	
	nyitva tartás		8 hó	fő	0	0			2 350 000	0	
	napi 8 órát meghaladó	az 1-3. nevelési évben	8 hó	fő	0	0			2 350 000	0	
	nyitva tartás		8 hó	fő	819	819			2 350 000	103 870 000	
	legfeljebb napi 8 óra	az 1-3. nevelési évben	4 hó	fő			0	0	2 350 000	0	
	nyitva tartás		4 hó	fő			0	0	2 350 000	0	
	napi 8 órát meghaladó	az 1-3. nevelési évben	4 hó	fő			0	0	2 350 000	0	
	nyitva tartás		4 hó	fő			848	848	2 350 000	53 815 000	
Általános iskola	az 1-4. évfolyamon összesen			8 hó	fő	889	889		2 350 000	83 190 000	
	az 1-2. évfolyamon			8 hó	fő	456	456		2 350 000	40 890 000	
	1 évfolyam			8 hó	fő	225	225		2 350 000	20 210 000	
	2. évfolyam			8 hó	fő	231	231		2 350 000	20 680 000	
	3. évfolyam			8 hó	fő	206	206		2 350 000	18 800 000	
	4. évfolyam (ideértve a fejlesztő iskolai tanulókat évfolyamtól függetlenül)			8 hó	fő	227	227		2 350 000	23 500 000	
	az 5-8. évfolyamon összesen			8 hó	fő	884	884		2 350 000	99 953 333	
	az 5-6. évfolyamon			8 hó	fő	438	438		2 350 000	46 216 667	
	5. évfolyam			8 hó	fő	222	222		2 350 000	23 500 000	
	6. évfolyam			8 hó	fő	216	216		2 350 000	22 873 333	
	a 7-8. évfolyamon összesen			8 hó	fő	446	446		2 350 000	53 423 333	
	7. évfolyam			8 hó	fő	232	232		2 350 000	27 886 667	
	8.évfolyam			8 hó	fő	214	214		2 350 000	25 693 333	
	az 1-4. évfolyamon összesen			4 hó	fő			863	863	2 350 000	40 263 333
	az 1-2. évfolyamon			4 hó	fő			435	435	2 350 000	19 505 000
	1 évfolyam			4 hó	fő			218	218	2 350 000	9 791 667
	2. évfolyam			4 hó	fő			217	217	2 350 000	9 713 333
	3. évfolyam			4 hó	fő			226	226	2 350 000	10 261 667
	4. évfolyam (ideértve a fejlesztő iskolai tanulókat évfolyamtól függetlenül)			4 hó	fő			202	202	2 350 000	10 496 667
	az 5-8. évfolyamon összesen			4 hó	fő			861	861	2 350 000	48 410 000
	az 5-6. évfolyamon			4 hó	fő			437	437	2 350 000	23 108 333
	5. évfolyam			4 hó	fő			223	223	2 350 000	11 750 000
	6. évfolyam			4 hó	fő			214	214	2 350 000	11 280 000
	a 7-8. évfolyamon összesen			4 hó	fő			424	424	2 350 000	25 380 000
	7. évfolyam			4 hó	fő			213	213	2 350 000	12 768 333
	8.évfolyam			4 hó	fő			211	211	2 350 000	12 611 667
	Középfokú iskola	összesen 9-10.évfolyam			8 hó	fő	388	388		2 350 000	50 603 333
		9. évfolyam	összesen		8 hó	fő	183	183			2 350 000
gimnázium			8 hó	fő	68	68			2 350 000	8 930 000	
szakközépiskola			8 hó	fő	56	56			2 350 000	7 363 333	
szakiskola			8 hó	fő	59	59			2 350 000	7 676 667	
10. évfolyam		összesen		8 hó	fő	205	205			2 350 000	26 790 000
		gimnázium		8 hó	fő	47	47			2 350 000	6 110 000
		szakközépiskola		8 hó	fő	78	78			2 350 000	10 183 333
		szakiskola		8 hó	fő	80	80			2 350 000	10 496 667
összesen 11-12.évfolyam			8 hó	fő	323	323			2 350 000	49 820 000	

11. évfolyam	összesen	8 hó	fő	167	167			2 350 000	25 850 000	
	gimnázium	8 hó	fő	67	67			2 350 000	10 340 000	
	szakközépiskola	8 hó	fő	100	100			2 350 000	15 510 000	
12. évfolyam	összesen	8 hó	fő	156	156			2 350 000	24 126 667	
	gimnázium	8 hó	fő	57	57			2 350 000	8 773 333	
	szakközépiskola	8 hó	fő	99	99			2 350 000	15 353 333	
13. évfolyam	összesen	8 hó	fő	24	24			2 350 000	3 916 667	
	gimnázium	8 hó	fő	24	24			2 350 000	3 916 667	
	szakközépiskola	8 hó	fő	0	0			2 350 000	0	
összesen 9-10.évfolyam		4 hó	fő			326	326	2 350 000	21 228 333	
9. évfolyam	összesen	4 hó	fő			138	138	2 350 000	9 008 333	
	gimnázium	4 hó	fő			86	86	2 350 000	5 640 000	
	szakközépiskola	4 hó	fő			52	52	2 350 000	3 368 333	
	szakiskola	4 hó	fő			0	0	2 350 000	0	
10. évfolyam	összesen	4 hó	fő			188	188	2 350 000	12 220 000	
	gimnázium	4 hó	fő			63	63	2 350 000	4 073 333	
	szakközépiskola	4 hó	fő			79	79	2 350 000	5 170 000	
	szakiskola	4 hó	fő			46	46	2 350 000	2 976 667	
összesen 11-13.évfolyam		4 hó	fő			262	262	2 350 000	20 210 000	
11. évfolyam	összesen	4 hó	fő			105	105	2 350 000	8 068 333	
	gimnázium	4 hó	fő			41	41	2 350 000	3 133 333	
	szakközépiskola	4 hó	fő			64	64	2 350 000	4 935 000	
12. évfolyam	összesen	4 hó	fő			157	157	2 350 000	12 141 667	
	gimnázium	4 hó	fő			65	65	2 350 000	5 013 333	
	szakközépiskola	4 hó	fő			92	92	2 350 000	7 128 333	
13. évfolyam	összesen	4 hó	fő			0	0	2 350 000	0	
	gimnázium	4 hó	fő			0	0	2 350 000	0	
	szakközépiskola	4 hó	fő			0	0	2 350 000	0	
Iskolai szakképzés, elméleti képzés	felzárkóztató 9. évfolyam, szakiskola, szakközépiskola első-harmadik, harmadikat követő további szakképzési évfolyama összesen		8 hó	fő	234	234			2 350 000	26 633 333
	felzárkóztató 9. évfolyam, szakiskola, szakközépiskola első szakképzési évfolyama		8 hó	fő	133	133			2 350 000	15 040 000
	szakiskola, szakközépiskola második szakképzési évfolyama		8 hó	fő	74	74			2 350 000	8 460 000
	szakiskola, szakközépiskola harmadikat követő további szakképzési évfolyama		8 hó	fő	27	27			2 350 000	3 133 333
	szakiskola, szakközépiskola harmadik szakképzési évfolyama		8 hó	fő	0	0			2 350 000	0
	felzárkóztató 9. évfolyam, szakiskola, szakközépiskola első-harmadik, harmadikat követő további szakképzési évfolyama összesen		4 hó	fő			311	311	2 350 000	17 625 000
	felzárkóztató 9. évfolyam, szakiskola, szakközépiskola első szakképzési évfolyama		4 hó	fő			171	171	2 350 000	9 713 333
	szakiskola, szakközépiskola második szakképzési évfolyama		4 hó	fő			110	110	2 350 000	6 266 667
	szakiskola, szakközépiskola harmadik szakképzési évfolyama		4 hó	fő			30	30	2 350 000	1 723 333
	szakiskola, szakközépiskola harmadikat követő további szakképzési évfolyama		4 hó	fő			0	0	2 350 000	0
Alapfokú művészetoktatás	Zeneművészeti ág előképző, alapképző és továbbképző évfolyama	összesen	8 hó	fő	182	182			2 350 000	6 110 000
		minősített intézményben	8 hó	fő	182	182			2 350 000	6 110 000
		nem minősített intézményben	8 hó	fő	0	0			2 350 000	0
	képző- és iparművészeti, táncművészeti, szín- és bábművészeti ág előképző, alapképző és továbbképző évfolyama	összesen	8 hó	fő	172	172			2 350 000	2 193 333
		minősített intézményben	8 hó	fő	172	172			2 350 000	2 193 333
		nem minősített intézményben	8 hó	fő	0	0			2 350 000	0
	Zeneművészeti ág előképző, alapképző és továbbképző évfolyama	összesen	4 hó	fő			167	167	2 350 000	5 875 000
		minősített intézményben	4 hó	fő			167	167	2 350 000	5 875 000
		nem minősített intézményben	4 hó	fő			0	0	2 350 000	0
	képző- és iparművészeti, táncművészeti, szín- és bábművészeti ág előképző, alapképző és továbbképző évfolyama	összesen	4 hó	fő			178	178	2 350 000	2 506 667
minősített intézményben		4 hó	fő			178	178	2 350 000	2 506 667	
nem minősített intézményben		4 hó	fő			0	0	2 350 000	0	

Kollégiumok közoktatási feladatai	összesen	8 hó	fő	34	34			2 350 000	2 820 000	
	óvoda	8 hó	fő	0	0			2 350 000	0	
	általános iskola	8 hó	fő	0	0			2 350 000	0	
	gimnázium	8 hó	fő	1	1			2 350 000	156 667	
	szakközépiskola	8 hó	fő	17	17			2 350 000	1 410 000	
	szakiskola	8 hó	fő	16	16			2 350 000	1 253 333	
Kollégiumok közoktatási feladatai	összesen	4 hó	fő				28	28	2 350 000	2 663 333
	óvoda	4 hó	fő				0	0	2 350 000	0
	általános iskola	4 hó	fő				0	0	2 350 000	0
	gimnázium	4 hó	fő				3	3	2 350 000	313 333
	szakközépiskola	4 hó	fő				12	12	2 350 000	1 175 000
	szakiskola	4 hó	fő				13	13	2 350 000	1 253 333
Napközis/tanulósobai iskolaotthonos foglalkoztatás	1-4. évfolyamos napközis foglalkoztatás	8 hó	fő	436	436			2 350 000	6 580 000	
	5-8 évfolyamos napközis/tanulósobai foglalkoztatás	8 hó	fő	98	98			2 350 000	940 000	
	1-4. évfolyamos iskolaotthonos foglalkoztatás	8 hó	fő	0	0			2 350 000	0	
	1-4 évfolyamos napközis foglalkoztatás	4 hó	fő				604	604	2 350 000	4 543 333
	5-8 évfolyamos napközis/tanulósobai foglalkoztatás	4 hó	fő				144	144	2 350 000	705 000
	1-4. évfolyamos iskolaotthonos foglalkoztatás	4 hó	fő				0	0	2 350 000	0
Iskolai gyakorlati oktatás	a szakiskola 9-10.évfolyamán, nyelvi előkészítő évfolyam esetén 10-11. évfolyam	8 hó	fő	0	0			35 000	0	
	a szakközépiskola 9-10.évfolyamán, nyelvi előkészítő évfolyam esetén 10-11. évfolyam	8 hó	fő	0	0			35 000	0	
	a szakiskola 9-10.évfolyamán, nyelvi előkészítő évfolyam esetén 10-11. évfolyam	4 hó	fő				0	0	35 000	0
	a szakközépiskola 9-10.évfolyamán, nyelvi előkészítő évfolyam esetén 10-11. évfolyam	4 hó	fő				0	0	35 000	0
	Egyévfolyamos képzés, valamint a többévfolyamos képzés második szakképzési és a (kézségfejlesztő) speciális szakiskola szakképzési évfolyamaira	8 hó	fő	18	18			98 000	1 176 000	
	Egyévfolyamos képzés, valamint a többévfolyamos képzés második szakképzési és a (kézségfejlesztő) speciális szakiskola szakképzési évfolyamaira	4 hó	fő				23	23	98 000	751 333
	Az első évfolyamos képzéshez, ha a képzési idő meghaladja az egy évet	8 hó	fő	80	80			137 200	7 317 333	
	Az első évfolyamos képzéshez, ha a képzési idő meghaladja az egy évet	4 hó	fő				108	108	137 200	4 939 200
	Az utolsó évfolyamos képzéshez, ha a képzési idő meghaladja az egy évet	8 hó	fő	0	0			58 800	0	
	Az utolsó évfolyamos képzéshez, ha a képzési idő meghaladja az egy évet	4 hó	fő				15	15	58 800	294 000
	A tanulószereződéssel nem önkormányzati tanműhelyben történő képzéshez	8 hó	fő	131	131			19 600	1 711 733	
	A tanulószereződéssel nem önkormányzati tanműhelyben történő képzéshez	4 hó	fő				165	165	19 600	1 078 000
	Sajátos nevelési igényű gyermekek/tanulók	tanulmányaikat	8 hó	fő	0	0			224 000	0

nevelése, oktatása	magántanulóként folytatott sajátos nevelési igényű tanulók a rehabilitációs bizottság szakvéleménye alapján, valamint nem sajátos nevelési igényű tanulók orvosi igazolás alapján	8 hó	fő	0	0			224 000	0
		8 hó	fő	0	0			224 000	0
		8 hó	fő	0	0			224 000	0
		8 hó	fő	0	0			224 000	0
		4 hó	fő			0	0	224 000	0
		4 hó	fő			0	0	224 000	0
		4 hó	fő			0	0	224 000	0
		4 hó	fő			0	0	224 000	0
		4 hó	fő			0	0	224 000	0
		4 hó	fő			0	0	224 000	0
	Gyógypedagógiai nevelésből visszahelyezettek, valamint folyamatosan figyelemmel kísért tanulók	8 hó	fő	0	0			134 400	0
		4 hó	fő			0	0	134 400	0
	testi, érzékszervi súlyos, közép súlyos értelmi fogyatékos, autista, halmozottan fogyatékos gyermekek/tanulók	8 hó	fő	8	8			358 400	1 911 467
		8 hó	fő	3	3			358 400	716 800
		8 hó	fő	1	1			358 400	238 933
		8 hó	fő	0	0			358 400	0
		8 hó	fő	2	2			358 400	477 867
		8 hó	fő	0	0			358 400	0
		8 hó	fő	2	2			358 400	477 867
		4 hó	fő			7	7	358 400	836 267
		4 hó	fő			3	3	358 400	358 400
		4 hó	fő			1	1	358 400	119 467
		4 hó	fő			0	0	358 400	0
		4 hó	fő			2	2	358 400	238 933
		4 hó	fő			0	0	358 400	0
		4 hó	fő			1	1	358 400	119 467
	beszéd fogyatékos, az enyhén értelmi fogyatékos sajátos nevelési igényű gyermekek, tanulók	8 hó	fő	132	132			179 200	15 769 600
		8 hó	fő	18	18			179 200	2 150 400
		8 hó	fő	69	69			179 200	8 243 200
		8 hó	fő	3	3			179 200	358 400
		8 hó	fő	2	2			179 200	238 933
		8 hó	fő	40	40			179 200	4 778 667
		4 hó	fő			115	115	179 200	6 869 333
		4 hó	fő			18	18	179 200	1 075 200
		4 hó	fő			68	68	179 200	4 061 867
		4 hó	fő			0	0	179 200	0
		4 hó	fő			0	0	179 200	0
		4 hó	fő			29	29	179 200	1 732 267
	megismerő funkciók, vagy a viselkedés fejlődésének tartós és súlyos, vagy súlyos rendellenessége miatt sajátos nevelési igényű gyermekek, tanulók	8 hó	fő	10	10			134 400	896 000
		8 hó	fő	1	1			134 400	89 600
		8 hó	fő	7	7			134 400	627 200
		8 hó	fő	0	0			134 400	0
		8 hó	fő	1	1			134 400	89 600
		8 hó	fő	1	1			134 400	89 600
		4 hó	fő			29	29	156 800	1 515 733
		4 hó	fő			0	0	156 800	0
		4 hó	fő			8	8	156 800	418 133
		4 hó	fő			5	5	156 800	261 333
		4 hó	fő			5	5	156 800	261 333
		4 hó	fő			11	11	156 800	574 933
	korai fejlesztő gondozás	12 hó	fő					240 000	0
	fejlesztő felkészítés (5-6 éves kor között, a súlyosan, halmozottan fogyatékos gyermekek részére a kötelező óvodai nevelésben való részvételnek megfelelő ellátás)	12 hó	fő					305 000	0
	egyéni fejlesztő felkészítés (Az egyéni fejlesztő felkészítés a súlyosan, halmozottan fogyatékos tankötelezettek részére a	12 hó	fő					427 000	0

			tankötelezettség magántanulóként való teljesítésének megfelelő ellátás)									
Nem magyar nyelven folyó nevelés és oktatás, valamint a roma kisebbségi oktatás	Nemzeti, etnikai kisebbségi óvodai nevelés, iskolai oktatás, nyelvoktatás, roma kisebbségi oktatás, kiegészítő kisebbségi oktatás	8 hó	fő	715	715			40 000	19 066 667			
		8 hó	fő	194	194			40 000	5 173 333			
		8 hó	fő	438	438			40 000	11 680 000			
		8 hó	fő	57	57			40 000	1 520 000			
		8 hó	fő	0	0			40 000	0			
		8 hó	fő	26	26			40 000	693 333			
		4 hó	fő			701	701	40 000	9 346 667			
		4 hó	fő			192	192	40 000	2 560 000			
		4 hó	fő			449	449	40 000	5 986 667			
		4 hó	fő			49	49	40 000	653 333			
		4 hó	fő			0	0	40 000	0			
		4 hó	fő			11	11	40 000	146 667			
		Kizárólag magyar nyelven folyó roma kisebbségi nevelés, oktatás	8 hó	fő	94	61			40 000	2 506 667		
			8 hó	fő	41	41			40 000	1 093 333		
	8 hó		fő	53	20			40 000	1 413 333			
	8 hó		fő	0	0			40 000	0			
	8 hó		fő	0	0			40 000	0			
	8 hó		fő	0	0			40 000	0			
	4 hó		fő			89	61	40 000	1 186 667			
	4 hó		fő			43	43	40 000	573 333			
	4 hó		fő			46	18	40 000	613 333			
	4 hó		fő			0	0	40 000	0			
	4 hó		fő			0	0	40 000	0			
	4 hó		fő			0	0	40 000	0			
	Nemzetiségi nyelvű, két tanítási nyelvű oktatás, nyelvi előkészítő oktatás		nappali rendszerű iskola oktatásban nemzetiségi nyelven folyó oktatás	8 hó	fő	0	0			64 000	0	
				8 hó	fő	0	0			64 000	0	
		8 hó		fő	0	0			64 000	0		
		8 hó		fő	0	0			64 000	0		
8 hó		fő		0	0			64 000	0			
4 hó		fő				0	0	64 000	0			
4 hó		fő				0	0	64 000	0			
4 hó		fő				0	0	64 000	0			
4 hó		fő				0	0	64 000	0			
4 hó		fő				0	0	64 000	0			
nappali rendszerű iskola oktatásban két tanítási nyelven folyó oktatás		8 hó	fő	0	0			64 000	0			
		8 hó	fő	0	0			64 000	0			
		8 hó	fő	0	0			64 000	0			
		8 hó	fő	0	0			64 000	0			
		4 hó	fő			0	0	64 000	0			
		4 hó	fő			0	0	64 000	0			
		4 hó	fő			0	0	64 000	0			
		4 hó	fő			0	0	64 000	0			
		4 hó	fő			0	0	64 000	0			
		4 hó	fő			0	0	64 000	0			
Nyelvi előkészítő évfolyamok (9. évfolyamok)		8 hó	fő	33	33			64 000	1 408 000			
		8 hó	fő	33	33			64 000	1 408 000			
		8 hó	fő	0	0,0			64 000	0			
		4 hó	fő			31	31	64 000	661 333			
		4 hó	fő			31	31	64 000	661 333			
		4 hó	fő			0	0	64 000	0			
Egyes pedagógiai programok, módszerek támogatás		Pedagógiai módszerek támogatása	minősített alapfokú művészeti oktatás	zenemvészeti ágon	8 hó	fő	182	182			44 900	5 447 867
				képző-és iparművészeti, táncművészeti, szín-és bábművészeti ágon, valamint a zeneművészeti ágon csoportos	8 hó	fő	172	172			17 600	2 018 133

		főtanszakos zeneoktatásban										
	A középszintű érettségi vizsga és a szakmai vizsga lebonyolítása	középszintű érettségi vizsga	12 hó	fő			180	180	6 000	1 080 000		
		szakmai vizsga	12 hó	fő			70	70	6 000	420 000		
	Szakmai, informatikai fejlesztési feladatok támogatása		12 hó	fő			2 508	2508	1 750	4 389 000		
Hozzájárulások egyes közoktatási intézményeket fenntartó önkormányzatok feladatellátásához	Bejáró nappali tanulók ellátása		8 hó	fő	210	210			15 300	2 142 000		
			8 hó	fő	45	45			15 300	459 000		
			8 hó	fő	69	69			15 300	703 800		
			8 hó	fő	96	96			15 300	979 200		
	Középziskolába, szakiskolába bejáró tanulók ellátása		4 hó	fő			206	206	15 300	1 050 600		
			4 hó	fő			46	46	15 300	234 600		
			4 hó	fő			77	77	15 300	392 700		
	Intézményi társulás óvodájába, iskolájába járó gyermekek, tanulók támogatása		2008-2010.években alakuló társulások esetén		8 hó	fő	253	253			36 300	6 122 600
					8 hó	fő	83	83			36 300	2 008 600
					8 hó	fő	78	78			36 300	1 887 600
					8 hó	fő	92	92			36 300	2 226 400
					4 hó	fő			246	246	32 000	2 624 000
					4 hó	fő			89	89	32 000	949 333
					4 hó	fő			80	80	32 000	853 333
4 hó	fő			77	77	32 000	821 333					
Szociális juttatások, egyéb szolgáltatások	összesen		12 hó	fő			1234	1234	68 000	83 912 000		
			óvodában		12 hó	fő			300,0 0	300,0 0	68 000	20 400 000
	12 hó	fő					29,00	29,00	68 000	1 972 000		
	12 hó	fő					21,00	21,00	68 000	1 428 000		
	általános iskolában				12 hó	fő			715,0 0	715,0 0	68 000	48 620 000
			12 hó	fő			63,00	63,00	68 000	4 284 000		
			12 hó	fő			43,00	43,00	68 000	2 924 000		
	gimnázium		12 hó	fő			16,00	16,00	68 000	1 088 000		
			12 hó	fő			5,00	5,00	68 000	340 000		
			12 hó	fő			2,00	2,00	68 000	136 000		
			12 hó	fő			9,00	9,00	68 000	612 000		
	szakközépziskola		12 hó	fő			3,00	3,00	68 000	204 000		
			12 hó	fő			1,00	1,00	68 000	68 000		
			szakiskola		12 hó	fő			8,00	8,00	68 000	544 000
	12 hó	fő					1,00	1,00	68 000	68 000		
	12 hó	fő					2,00	2,00	68 000	136 000		
	kollégium		12 hó	fő			11,00	11,00	68 000	748 000		
			12 hó	fő			1,00	1,00	68 000	68 000		
			12 hó	fő			4,00	4,00	68 000	272 000		
	nappali tanulók tankönyvellátásának támogatása	tanulók ingyenes tankönyvellátása	12 hó	fő			1 394	1394	12 000	16 728 000		
kollégiumi, diákokotthoni lakhatási feltételek megteremtése		összesen		8 hó	fő	34	34		165 000	3 740 000		
		óvoda		8 hó	fő	0	0		165 000	0		
		általános iskola		8 hó	fő	0	0		165 000	0		
		gimnázium		8 hó	fő	1	1		165 000	110 000		
		szakközépziskola		8 hó	fő	17	17		165 000	1 870 000		
szakiskola		8 hó	fő	16	16		165 000	1 760 000				
Összesen										863 156 200		

A közoktatási célú normatívák esetében az önkormányzat 863 156 e Ft hozzájárulást szerepeltetett a beszámolóban, melyhez képest az ellenőrzés 861 903 e Ft elszámolását tartja jogosnak. Az eltérés 1 253 e Ft, mely a kizárólag magyar nyelven folyó roma kisebbségi nevelés, oktatás jogcímen adódik.

A normatív támogatások igénylését és elszámolását minden esetben alá kell támasztani dokumentumokkal, nyilvántartásokkal, amelyeket folyamatosan vezetni és ellenőrizni kell. A helyszíni vizsgálat során megállapítottuk, hogy a vizsgált tanügyi nyilvántartások és a normatíva elszámolást alátámasztó dokumentumok összességében folyamatosan vezetésre kerültek, azonban néhány esetben nem voltak teljeskörűen megfelelőek, nyomon követhetőek, a bennük szereplő javítások nem egyértelműek. (pl.: napközis-tanulósobai naplók).

A korábbi vizsgálatok tapasztalatai alapján egyes jogcímekhez, melyekhez indokolt volt (többek között: kedvezményes étkezés igénybevételének kérelme, kedvezményes tankönyv támogatás iránti kérelem, kedvezményes étkeztetés és tankönyv támogatás nyilvántartása, napközis és tanulósobai foglalkozásokról vezetett nyilvántartás, nemzetiségi nevelés, oktatás igénybevételének kérelme) egységes nyilvántartás, dokumentáció került a belső ellenőrzés által kialakításra. A nyilvántartások tartalmazznak minden lényegi információt, amely a jogos támogatás megállapításához szükséges. Az intézmények összességében vezették a fenti dokumentumokat, vagy azokkal, azonos adattartalommal rendelkező nyilvántartásokat alakítottak ki, segítve a belső ellenőrzés munkáját.

Mivel az ellenőrzés a normatív állami hozzájárulás elszámolását megelőző ellenőrzés volt, így Komló Város Önkormányzat 2011. évi költségvetésének teljesítéséről szóló beszámoló már az ellenőrzés adataira épült, eltérést csak a fentebb már említett közoktatási jogcím esetében volt, a lakosságszám arányos jogcímek esetében a beszámoló helyes összegeket tartalmazott.

Javaslatok

Szükséges, hogy a feladatokat ellátó intézmények megfelelő dokumentációval rendelkezzenek a hozzájárulások jogosságának érvényesítéséhez, melyre az intézmények és az Önkormányzat közötti megalapozott, írásba foglalt adatszolgáltatása épülhet.

Továbbá nélkülözhetetlen a közoktatási statisztikák tényleges adatokon alapuló kitöltése. A támogatások igénylését és elszámolását minden esetben alá kell támasztani dokumentumokkal, nyilvántartásokkal, amelyeket folyamatosan vezetni és ellenőrizni kell.

Minden támogatási jogcím igénylésénél, illetve elszámolásánál kiemelt figyelmet kell fordítani a tényleges adatok ellenőrzésére, az aktuális költségvetési törvény, illetve az ún. ágazati jogszabályok feltételeinek, követelményeinek való megfelelés felülvizsgálatára, folyamatos nyomonkövetésére.

A belső ellenőrzés által kialakított nyilvántartások, kérelmek folyamatos, teljeskörű használata a jövőben is szükséges.

Célszerűnek tartjuk az adatszolgáltatás formáját úgy kialakítani, hogy azon csak az érintett intézmények által igénybe vehető jogcímek szerepeljenek, valamint indokolt az adatszolgáltatások határidejének előzetes meghatározása, úgy, hogy az

intézményeknek megfelelő idő álljon rendelkezésére a megalapozott, teljes körű adatszolgáltatásra.

Indokolt az adatszolgáltatások, az elszámolást alátámasztó dokumentumok, nyilvántartások rendszeres időközönkénti ellenőrzése, folyamatba épített, vezetői és belső ellenőrzés keretében is.

Komló Város Önkormányzata a beszámolójában minden esetben az intézmények által vezetett nyilvántartásokkal ténylegesen alátámasztott adatokat, értékeket szerepeltesse.

Komló Város Önkormányzata közbeszerzéshez kapcsolódó gazdasági folyamatainak ellenőrzése

Megállapítások

Az ellenőrzés célja annak megállapítása volt, hogy Komló Város Önkormányzata által 2010-2011. években lefolytatott közbeszerzési eljárások, közbeszerzéshez kapcsolódó feladatok tekintetében a közbeszerzésekre vonatkozó előírások teljes körűen betartásra kerültek-e. Működnek-e a megfelelő kontrollfolyamatok.

Az Önkormányzat a vizsgált időszakban rendelkezett hatályos FEUVE szabállyal, a hozzá kapcsolódó ellenőrzési nyomvonal szintén kialakításra került. Ezek több helyen tartalmazzák a közbeszerzéshez kapcsolódó előírásokat, az Önkormányzat SzMSz-e szintén tartalmaz az közbeszerzésekre vonatkozó rendelkezéseket.

Az ellenőrzés megkezdésekor használt Szabályzatuk 2011. május 5.-e óta hatályos, eseti közbeszerzési szabályzatot nem készítettek. Összességében megállapítható, hogy a Szabályzatban megfogalmazottak a vonatkozó jogszabályok előírásainak megfeleltek.

A közbeszerzéseikkel kapcsolatos tanúsítvány kitöltésre került, az abban feltüntetett információk egyeztek a vizsgálat rendelkezésére bocsátott dokumentumokban foglaltakkal.

Az Önkormányzat 2010. és 2011. évre vonatkozó éves közbeszerzési tervei, illetve módosításai az ellenőrzés rendelkezésére álltak. A nyilvánosságukra vonatkozó jogszabályi előírásoknak csak részben tettek eleget.

A vizsgált időszakra vonatkozóan az Önkormányzat éves statisztikai összesítője rendelkezésre állt, a rajta szereplő dátum alapján elmondható, hogy az a Kbt.-ben meghatározott határidőig megküldésre került, a benne szereplő adatok megegyeznek az eljárásokhoz kapcsolódó dokumentációban található adatokkal.

2010 során 6 eljárás esetében került sor eredményes kiírásra, 2011-ben szintén hat sikeres eljárást valósított meg az Önkormányzat. A közbeszerzések tárgy szerinti besorolása megfelelő volt, a választott eljárástípus is megfelelt a jogszabályi előírásoknak. Az eljárások lefolytatása során a Kbt. rendelkezéseit betartották.

Az egyes években a költségvetési kiadásokon belül a közbeszerzésekre fordított

kiadások aránya nem érte el a tíz százalékot.

Az Önkormányzat Szabályzata alapján a közbeszerzési eljárást megindító, illetve lezáró döntést a PJEB jogosult meghozni. A PJEB döntési határozatai az egyes eljárások esetében megtalálhatók voltak a dokumentációkban, jogorvoslati eljárás megindítására nem került sor.

A közbeszerzést érintő nyilvánosságra vonatkozó jogszabályi előírások betartásának csak részben feleltek meg. Felhívjuk a figyelmet, hogy a vizsgált eljárások esetében a szerződés teljesítéséről szóló közzétételek még nem minden esetben történtek meg, így javasolt annak felülvizsgálata és esedékesség esetén elkészítése.

A közbeszerzési eljárások dokumentálására a jövőben is hasonló figyelmet szükséges fordítani, illetve a keletkező dokumentumok egységes kezelésének, valamint megőrzésének eddigi gyakorlatának folytatása ajánlott.

Az Önkormányzat Szabályzatának aktualizálása a hatályos Kbt. és hozzá kapcsolódóan kiadott rendeleteknek megfelelően sor került.

Javaslatok:

Az Önkormányzat a kockázatkezelési szabályzatába és a szabálytalanságok kezelésére vonatkozó eljárásrendjébe is vonjon be a közbeszerzésekre vonatkozó előírásokat.

A közbeszerzési eljárások lefolytatásával összefüggő feladatok és folyamatok is épüljenek be, a jogszabályi előírásokkal, szabályzatokkal és munkaköri leírásokkal összhangban, melynek során a Kbt., valamint a kapcsolódó jogszabályok vonatkozó előírásai kiemelt szempontot képezzenek.

A Szabályzat egy pontja rendelkezik a közbeszerzési terv minimális tartalmi követelményeiről, javasoljuk, hogy az iratminták között helyezték el a használandó közbeszerzési terv egy üres mintapéldányát is.

Az eljáráshoz kapcsolódó dokumentáció elkészítésére és jóváhagyására vonatkozó - Szabályzatukban található - előírást vizsgálják felül, és módosítása a gyakorlatnak megfelelően történjen meg.

A döntési javaslat elkészítésének módját, illetve formáját egyértelműen határozzák meg Szabályzatukban, a jelenlegi gyakorlatnak megfelelően javasolt annak PJEB felé előterjesztés formájában történő elkészítése.

Javasoljuk, hogy Szabályzatukban a Tárgyalóbizottságra vonatkozó előírások kerüljenek részletesebben meghatározásra, továbbá ajánlott a szerződések mellékleteinek nyilvánosságára vonatkozó előírások meghatározása is.

A Szabályzatban az eljárások belső ellenőrzésére meghatározott előírások minden esetben kerüljenek betartásra.

Javasoljuk, hogy a jövőben az elvégzett tevékenységről a megbízott szakértő készít-

sen beszámolót, illetve az Önkormányzat részéről az erre jogosult személy állítson ki teljesítésigazolást is

Az eljárásokhoz kapcsolódó minden kifizetés előtt szükséges a teljesítésigazolás megléte, javasoljuk, hogy ez (illetve másolata) kerüljön be az eljárások dokumentációjába.

Javasoljuk, hogy a jövőben a szerződések tartalmi elemeinek (keltezés) hiánytalanságára fordítsanak nagyobb figyelmet.

Fokozott figyelmet szükséges fordítani a közbeszerzésekhez kapcsolódó, a jogszabályokban foglalt nyilvánosságot érintő szabályok betartására.

A 2009. évben végzett pénzügyi-gazdasági vizsgálat utóellenőrzése a Komlói Fűtőerőmű Zrt.-nél

Megállapítások

Az ellenőrzés célja annak megállapítása volt, hogy a Komlói Fűtőerőmű Zrt.-nél – mint az Önkormányzat többségi irányítást biztosító befolyása alatt működő gazdasági társaságnál – a gazdálkodás során érvényesülnek-e a gazdaságosság, szabályszerűség, hatékonyság feltételei. A korábbi belső ellenőrzés során feltárt hiányosságokat, szabálytalanságokat megszüntette-e, megvalósította-e az intézkedési tervben foglaltakat.

A Bkr. 45. § előírásának megfelelően az 1-2009. számú ellenőrzési jelentés kapcsán készült intézkedési terv. A vizsgálat tapasztalatai alapján összegzésként elmondható, hogy a korábbi ellenőrzés során tett megállapítások továbbra is megállják helyüket. Így a Fűtőerőmű gazdálkodása szabályozott, számviteli rendszerük kialakítása során figyelmet fordítottak a különböző tevékenységi körök elkülönített nyilvántartására. A Sportközpontra előírt számviteli elkülönítés szabályait a gyakorlatban megfelelően alkalmazzák, viszont a VET által előírt könyvvizsgálói igazolás továbbra sem volt megtalálható éves beszámolójukban. A keresztfinanszírozás tilalmára vonatkozó előírások betartására a továbbiakban is kiemelt figyelmet indokolt fordítani.

Az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott szabályzataik a korábbi vizsgálat óta lényegében nem változtak, noha a jogszabályi környezet jelentős változáson ment át. A vizsgálat által érintett időszakban a képviselő-testület által hozott, az Alapító okiratot érintő határozatok az Alapító okiratba beépítésre kerültek. Szükségesnek tartjuk, hogy a Fűtőerőmű vizsgálja felül SzMSz-ét és szükség estén módosítsa azt. Különösen ajánlott a többi szabályzatukkal történő tartalmi összevetése és az esetleges elmentmondások kiküszöbölése, hogy a köztük lévő összhang biztosítva legyen.

A nyilvánosságot érintően áttekintett jogszabályi helyek előírásai alapján a vizsgálat fontosnak tartja, hogy a Fűtőerőmű vizsgálja felül a honlapján közzétett adatok, dokumentumok, információk körét. A honlapon közzétettek kerüljenek aktualizálásra, a hiányosságok lehetőség szerint mielőbb kerüljenek pótlásra. Az elérhetőségre vonatkozó információk honlapjukon megtalálhatók és folyamatosan aktualizáltak legyenek.

A Számviteli politikájukra és a kapcsolódó szabályzatokra jellemző, hogy több esetben keretjellegűek és nem tartalmaznak konkrét döntést, javasolt ennek áttekintése és konkrét döntések megfogalmazása.

Gazdálkodásukkal kapcsolatban megállapítható, hogy a Fűtőerőmű csak egyetlen üzleti évben ért el pozitív adózás előtti eredményt, így az egyes jövedelmi helyzet minősítésére alkalmas mutatók rendre negatív, illetve egyre kedvezőtlenebb értéket vettek fel. A fedezeti számításokra vonatkozóan kijelenthető, hogy az egyes fedezeti mutatók alakulása egyre kedvezőtlenebb, az egyes évek növekvő nagyságú forrásbevonást igényelnek a hiány fedezésére (a költségek egyre inkább elszakadnak az árbevételtől). A forgóeszközök állománya minden évben fedezetet nyújtott a rövid lejáratú kötelezettségekre, viszont kedvezőtlennek tekinthető, hogy a forgóeszközökön belül a követelések jelentős nagyságot képviselnek. E tétel nem tekinthető mobilnak ellentétben a pénzeszközökkel (viszont a bankbetétek jellemzője, hogy csak veszteség révén likvidálhatók), így a készpénz likviditás mutatójának javulása sem egyértelműen pozitív.

A Fűtőerőmű eredménykategóriáinak alakulása 2008-2011 között

Eredménykategória*	2008	2009	Változás előző évhez	2010	Változás előző évhez	2011	Változás előző évhez
Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye	-107 221	22 090	129 311	-66 192	-88 282	-188 878	-122 686
Pénzügyi műveletek eredménye	55 274	-145 297	-200 571	-41 911	103 386	-71 589	-29 678
Szokásos vállalkozási eredmény (I.+II.)	-51 947	-123 207	-71 260	-108 103	15 104	-260 467	-152 364
Rendkívüli eredmény	53 038	48 800	-4 238	93 345	44 545	144 802	51 457
Adózás előtti eredmény	1 091	-74 407	-75 498	-14 758	59 649	-115 665	-100 907

A Fűtőerőmű egyre jobban függ a külső finanszírozási forrásoktól, mostanra a hitelek már meghaladják a saját tőkéjét. Az áttekintett dokumentumok alapján kijelenthető, hogy a Fűtőerőmű nyilvántartásaiban, számviteli kimutatásaiban a hitelekkel kapcsolatos információk naprakészen vezetve vannak, azok pontos és teljes képet nyújtanak a hitelek aktuális állományáról, az egyes információforrások adatai között ellentmondás, illetve eltérés nem volt.

A Fűtőerőmű esetében a vevőkövetelések állománya az elmúlt öt évben dinamikusan növekedett. A növekvő állományi nagyság mellett, a kintlévőségek átlagos időtartama is egyre nagyobb értéket vesz fel, így az elmúlt 10 év során az időtartam hossza 2011-re elérte a 103 napot. A kintlévőségek átlagos időtartamának növekedésével arányosan természetesen a nettó árbevétel egyre nagyobb mértékét teszi ki a vevőkövetelések nagysága, ez a korábbi 20% körüli arányról 2011 végére elérte a 28%-ot.

A kedvezőtlen folyamat megállításának érdekében mindenképp szükséges a behajtási rendszer hatékonyságának növelése. A behajtási tevékenységgel kapcsolatosan ajánlott annak rendszeres felülvizsgálata, így javasolt hatékonysági mutatók meghatározása, azok rendszeres számszerűsítésére kerüljön sor, melyek segítségével a folyamat értékelhetővé, hatékonysága mérhetővé válik.

2008-ról 2011-re a Fűtőerőműnél alkalmazásban állók száma 22 fővel, az egy hónapban munkabéreként kifizetett összeg nagysága 10%-kal csökkent. A két év viszonylatában a 2011-ben Cafetéria jogcímén járó juttatás összességében majd' 11%-kal haladja meg a 2008-ban kifizetett összeget. Figyelembe véve a jogszabályi előírások közti különbségeket, illetve az éves infláció értékének alakulását ez reálértéken csökkenést jelent.

A korábbi vizsgálat során az ellenőrzés javaslatot tett a vezető tisztségviselői, felügyelőbizottsági tagi és más vezető állású munkavállalók javadalmazását érintő szabályzat elkészítésére. A jelenleg hatályos jogszabályok alapján a szabályzat elkészítésének kötelezettségét a Takarékosági tv. 5. § (3) bekezdése írja elő. A vizsgálat számára ilyen jellegű szabályzat nem került átadásra, szükségesnek tartjuk a szabályzat mielőbbi elkészítését, mely során legyenek figyelemmel a jogszabályi előírásokra.

Az előzetes kalkuláció, illetve az elmúlt két év adatai alapján látható, hogy a biomasszán alapuló energiafelhasználás a Fűtőerőmű számára gazdaságosabb. Szükséges a piaci trendek figyelemmel követése is, melyek alapján ajánlott a jövőre vonatkozó kivetítések készítése, így tervezve az egyes termelési módokhoz kapcsolódó költségeket.

2006 óta a Fűtőerőmű a beruházások finanszírozásához kénytelen volt egyre nagyobb mértékben idegen forrásokra támaszkodni, a különböző beruházásokat jellemzően hitelekkel valósították meg, ez ahhoz vezetett, hogy a korábbiakkal ellentétben a hitelek a saját tőkét meghaladóan terhelik a Fűtőerőművet.

A Sportközpont esetében kijelenthető, hogy - noha az elmúlt években sikerült lefaragni a kiadásokból, illetve az árbevétel nagysága is nőtt, - továbbra is jelentősnek mondható veszteség (finanszírozási igény) képződik. A Sportközpont tevékenységeihez kapcsolódó nyilvántartások naprakészen, lényegében mindenre kiterjedően vannak vezetve, lehetővé téve a feladatok pontos és folyamatos nyomon követését. Erre alapozva ajánlott fedezeti számításokkal alátámasztott intézkedési tervet készíteni a gazdaságosabb működés érdekében.

A korábbiakkal összhangban a bérleteket szigorú számadás szerint kezelik, azokat elzárva tartják. Az előre sorszámozott bérletek a pénztárosoknak névre szólóan kerülnek kiadásra, az alkalmazott nyilvántartások precízen és naprakészen vannak vezetve. Egyetlen kifogásként azt lehet említeni, hogy maga a gyakorlat nincs dokumentálva, írott formában rögzítve.

Létszám tekintetében a Sportközpontnál a korábbi vizsgálat óta eltelt időszak során az alkalmazottak száma 9 fővel, a korábbinak majdnem a felére csökkent. Az alkalmazotti létszám csökkenésével összhangban jelentős mértékű bérköltség megtakarítást sikerült elérni, ez havi szinten 2008-ról 2011-re mintegy 670 e Ft-ot, azaz 30 %-kal alacsonyabb bértömeg nagyságot jelent. Az átlagbérek esetében nem volt visszaesés a két időszak vonatkozásában.

Javaslatok a Fűtőerőmű részére:

A Sportközpont árképzési gyakorlata során javasolt, hogy az egyes díjak kalkulációja során az önköltségelemzés kapjon szerepet, lehetőség szerint végezzenek fedezeti számításokat.

A korábbi megállapításokkal összhangban továbbra is ajánlottnak tartjuk a Fűtőerőmű számára, hogy a Kollektív szerződésükben a fizetendő bérekről, bérpótlékokról szóló rendelkezéseket vizsgálják felül, szükség esetén azok a mindenkor hatályos jogszabályi rendelkezésekkel összhangban kerüljenek módosításra.

Cafetéria szabályzatukkal kapcsolatosan megállapítható, hogy szükséges annak összevetése a Kollektív szerződéssel, hogy biztosítsák a tartalmi összhangot, így megszüntetve az esetleges ellentmondásokat.

Készítsék el dolgozóikra vonatkozóan a prémium kifizetések éves feltételeit, amennyiben az adott évben nem szándékoznak prémiumot kifizetni, az is kerüljön rögzítésre valamilyen formában.

Komló Város Önkormányzatának Képviselő Testülete 17/2005. (VII.4.) számú rendeletében határozott az adósságkezelési szolgáltatás rendjéről, javasoljuk, hogy a Fűtőerőmű Behajtási szabályzatában a vonatkozó rész ennek megfelelően legyen kialakítva, illetve lehetőség szerint tartalmazza az erre való hivatkozást is. Ajánlott, hogy Behajtási Szabályzatukban kerüljön meghatározásra a tevékenységért felelős személy, illetve a behajtási tevékenységben résztvevők.

A behajtási tevékenységhez kapcsolódóan fogalmazzák meg a célokat, így időszakra vonatkozóan az elvárt behajtási arányokat, a behajtási prioritásokat, valamint rendszeres számszerűsítésükre kerüljön sor, melyek segítségével a folyamat értékelhetővé, hatékonysága mérhetővé válik. Mindezek mellett javasoljuk, hogy a gyakorlati tapasztalatok alapján a hátralékérvényesítő cégekkel kötött szerződéseket időről-időre vizsgálják felül és az aktuális állapotnak, gyakorlatnak megfelelően kerüljön sor azok módosítására.

A Fűtőerőmű számára különösen ajánlott a hosszú távra történő tervezés, így a beruházásokat stratégia elemként szükséges kezelni. Ezt támogató javasolt a beruházásokra vonatkozó eljárásrendet részletesebben szabályozni, így meghatározva a dokumentálási rendet, az egyes döntési jogköröket, a beruházási folyamat egyes lépéseit.

Vizsgálják meg az egyes üzemek esetében a tevékenységhez kapcsolódó közvetlen költségek alakulására ható tényezőket, illetve azok dinamikáját, lehetőség szerint tegyenek meg mindent azok „aktív” befolyásolására.

Szükségesnek tartjuk, hogy a beruházás értékelésének érdekében a Fűtőerőmű végezzen utólagos számításokat a megtérülésre, az adósságteherre és hasznokra vonatkozóan.

Javaslatok az Önkormányzat részére:

Az Önkormányzat képviselő-testülete 111/2011. (V.26.) sz. határozatával fogadta el Komló Város Sportkoncepcióját, azonban a sportrendelet megalkotására ez idáig

még nem került sor. Javasoljuk az Önkormányzat számára, hogy a jogszabályi előírások, illetve a sport hosszú távú fejlesztési koncepciójának figyelembevételével kerüljön elkészítésre.

Az Önkormányzat és a Fűtőerőmű között a Sportközpontot illetően 2003-ban Vagyonkezelési szerződés, míg 2004-ben Feladatátadási és ellátási szerződés megkötésére került sor. Szükségesnek tartjuk, hogy a szerződések felülvizsgálatára kerüljön sor és a hatályos jogszabályi rendelkezéseknek megfelelően kerüljenek módosításra, újrakötésre.

A Vagyonrendelet és az új Ötv. rendelkezéseinek megfelelően a szerződésekben rögzítsék az átadott (köz)feladatok körét, azok ellátási módját, a tulajdonosi ellenőrzés szabályait, a beszámolási kötelezettséget, stb. Továbbá szükségesnek tartjuk, hogy a vagyonkezelői jog ingatlan-nyilvántartásba való bejegyzése is megtörténjen, illetve a tulajdonviszonyok is egyértelműek legyenek.

A Fűtőerőmű a Sportközpont működéséről tárgyévét követő január 15-ig köteles írásbeli beszámolót készíteni az Önkormányzat számára, míg a Fűtőerőmű vonatkozó előírásai alapján a mérlegkészítés időpontjaként március 31-ét határozták meg. A Vagyonrendelet 13. § (5) bekezdésében az adatszolgáltatási kötelezettség időpontjaként február 15-öt írtak elő. Javasoljuk, hogy a szerződések módosításakor törekedjenek az időpontok egymáshoz közelítéséhez.

Javasoljuk az Önkormányzat részére, hogy a Fűtőerőmű által megvalósításra kerülő beruházások tekintetében kerüljenek kialakításra ellenőrzési mechanizmusok.

Alapító okiratok felülvizsgálata Komló Város Önkormányzat egyes intézményeinél

Az ellenőrzés célja: annak megállapítása volt, hogy Komló Város Önkormányzat egyes intézményeinek alapító okiratai a vonatkozó jogszabályokban foglaltaknak megfelelően lettek-e elkészítve, az előírások szerinti tartalommal bírnak-e.

Megállapítások, javaslatok:

A költségvetési szervek alapító okiratát az Ávr. 5. §-ában foglalt tartalmi követelményeknek megfelelően kell elkészíteni, e rendelkezések mellett az ágazati jogszabályok előírásainak figyelembe vétele, betartása is szükséges.

Az ellenőrzés által vizsgált költségvetési szervek alapító okiratának áttekintése, módosítása a hatályos jogszabályoknak megfelelően kell, hogy megtörténjen.

A vizsgált köznevelési intézmények alapító okiratai minden esetben 2012 szeptembere előtt lettek kiadva. Azok felülvizsgálatakor, elkészítésekor alkalmazni szükséges a Nkt, illetve az ahhoz kapcsolódóan kiadott EMMI rendelet előírásait is.

Amennyiben a köznevelési intézményben nemzetiségi nevelés, oktatás is zajlik, az adott intézmény alapító okiratában az adott nemzetiség nyelvének megfelelő idegen nyelvű nevet is fel kell tüntetni. Az Nkt. 126. §-ának rendelkezéseit a név választása-

kor vegyék figyelembe, különösen ajánlott a tagintézmények nevének megválasztására figyelmet fordítani.

Az alapító okiratok elkészítése során az egyes intézmények alapítványainak feltüntetésére alkalmazott gyakorlatuk egységesüljön.

Szükségesnek tartjuk, hogy a művészetoktatási feladatokat ellátó intézményegység neve kerüljön felülvizsgálatra. A hatályos Nkt. 123. § (4) f) pontja szerint a köznevelési intézmény jogszabály szerinti megnevezése alapfokú művészeti iskola.

A köznevelési intézmények alaptevékenységei között rögzítésre került sajátos nevelési igényre, illetve a *Különleges helyzetben lévő gyermekek, tanulók nevelése-oktatása* pontban foglaltak módosítása szükséges, az e pontokban rögzítettek feleljenek meg a jelenleg hatályos jogszabályi helyeknek.

A szakközépiskolai egységek esetében az alapító okiratok egyértelműen tartalmazzák az ágazatok megnevezését. A szakképzés esetén a meghatározott szakmacsoportok mellett kerüljön feltüntetésre az Országos Képzési Jegyzék (OKJ) szerinti szakképesítés megnevezése és azonosító száma is.

A köznevelési intézmények *Vezetőjének megbízási rendje* pontban ajánlott bele foglalni az Nkt. vonatkozó rendelkezéseit, hivatkozni annak 68. §-ára, hozzátéve, hogy ez az óvodákat nem érinti. A feladatellátást szolgáló vagyon esetében az ingatlanok teljes címe, alapterülete, a tulajdoni viszonyok pontos feltüntetése szükséges.

A szakágazat, szakfeladatrend számainak és megnevezéseinek áttekintése szükséges, ezek néhány intézmény esetében módosításra szorulnak.

Az Ötv. vonatkozó paragrafusai jelenleg még hatályosak, azonban azok 2013. január 1-jével hatályukat veszítik, azt követően az Mötv. vonatkozó rendelkezései szabályozzák a Hivatallal kapcsolatos rendelkezéseket. E változást az alapító okiraton is át kell majd vezetni. Ajánlott, hogy a választásokkal kapcsolatosan elvégzendő feladatok szakfeladatai is kerüljenek beemelésre a Hivatal alapító okiratába.

A Városgondnokság foglalkoztatottjaira vonatkozó foglalkoztatási jogviszonyról rendelkező jogszabályok esetében az új Mt.-re kell hivatkozni, így ezt javítani szükséges.

A Községek Háza alapító okirata a Közművelődési tv. 87. § (1) bekezdésére hivatkozik, ami a vizsgálat véleménye alapján javításra szorul, mert a jelenleg hatályos Közművelődési tv. 78. §-a rendelkezik a közművelődési intézményekhez kapcsolódó önkormányzati feladatokról, így többek között az alapító okirat kiadásáról is.

A Könyvtár közfeladatának meghatározásakor ajánlott lehet az Mötv. 13. § (1) 7) pontban foglaltak vonatkozó részének bevétele is.

A járási rendszer kialakulásával, a kistérségi rendszerhez kapcsolódó változásokkal, másrészt a köznevelési rendszer átalakulásával kapcsolatos változások miatt a

GESZ feladatai is változnak majd. A változások alapító okiraton történő átvezetése során legyenek tekintettel a GESZ által ténylegesen végzett feladatokra.

A Komlói Kistérség Többcélú Önkormányzati Társulás feladatátszervezésével kapcsolatos tanácsadási tevékenység

A tanácsadási tevékenység célja az esetleges feladatátszervezés gazdaságosságának alátámasztása, elemzése volt. A tanácsadási tevékenység során a belső ellenőrzés a jegyzői felkérésnek megfelelően annak elemzését végezte el, hogy a Társulás és Intézményei jelenlegi feladatellátásához milyen kiadásoldali tételek tartoznak, illetve a Társulás által ellátott feladatok az egyes önkormányzatai számára önálló feladatellátás esetén milyen költségekkel járnának.

Az elkészített jelentés melléklet formájában tartalmazza a döntések megalapozottságát alátámasztó számításokat, összesítő táblázatokat.

II. A BELSŐ ELLENŐRZÉS ÁLTAL TETT MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK HASZNOSÍTÁSA

a) A belső ellenőrzés által tett megállapítások és javaslatok hasznosítása

Javasolt intézkedések és végrehajtásuk státusza felsorolása az ellenőrzöttek beszámolói alapján

A belső ellenőrzési jelentés megállapításai, javaslatai alapján végrehajtott intézkedésekről, a végre nem hajtott intézkedésekről és azok indokáról az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egység vezetője beszámolót nem készített.

b) Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

Átlátható vezetői információs rendszer kidolgozása, a belső ellenőrzéssel összhang, együttműködés biztosítása a hatékonyság növelése érdekében.

Korábbi fejlesztési javaslatok, az evvel kapcsolatban történt intézkedések és további javaslatok:

Az eddigi tapasztalatok alapján, azokon a területeken, ahol lehetséges, egységes szabályozás és nyilvántartási rendszer kidolgozása. Az intézmények tevékenységének mindezen keresztül is történő összehangolása is.

Folyamatban van az egységes nyilvántartási rendszer az intézmények által kezelt személyi anyagok tartalma, felépítése tekintetében, illetőleg a közalkalmazotti alapnyilvántartást illetően is.

Több normatív állami hozzájárulási jogcím tekintetében már egységesek a nyilvántartások.

Célszerű – az ellenőrzési tapasztalatok alapján meghatározott – több feladatkörre vonatkozóan is egységes szabályozást, módszertant kidolgozni.

Az Önkormányzat által alapított és fenntartott valamennyi költségvetési szerv vizsgálata és a javaslatok hasznosulásának értékelése utóvizsgálat keretében.

Az utóvizsgálatok folyamatosan részét képezik az éves ellenőrzési tervnek.

Folyamatos kommunikáció kialakítása az intézmények és a belső ellenőrzés között.

A folyamatos kommunikáció megvalósult, kialakult, és a vezetői értekezleteken való részvétel további lehetőséget biztosított.

Kockázatos, problémás területek feletti folyamatos kontroll megvalósítása, hibák, hiányosságok éven belüli korrigálása. A pénzügyi iroda, a GESZ és a belső ellenőrzés együttműködésével folyamatosan megvalósult és a jövőben is követendő.

Útmutatás a kritikus területekre vonatkozóan, előadások szervezése szakértő bevonásával.

Az ellenőrzések megállapításainak rendszeres kiértékelése, hasznosítása a kockázatelemzés és felmérések során, továbbá értekezleteken, megbeszéléseken.

Több témakörben sor került tájékoztatóra, előadásra. Ezek a jövőben is szükségesek és hasznosak, igényfelmérés alapján több témakörben.

A fenti kommunikációs formák gyakoriságának növelése.

Komló, 2013. február 11.

Kaprényi Róbert
mb. belső ellenőrzési vezető