

ELŐTERJESZTÉS

Komló Város Önkormányzata Képviselő-testületének
2010. május 6-án
tartandó ülésére

Az előterjesztés tárgya: **Belső ellenőrzés 2009. évi tevékenységéről szóló beszámoló**

Iktatószám: 713-8/2010. Melléklet: 1 db

A napirend előterjesztője: Páva Zoltán polgármester

Az előterjesztést készítette: dr. Müller József aljegyző
Budai Otília belső ellenőrzési vezető

Az előterjesztést véleményező bizottságok a hatáskör megjelölésével:

[illegible]

Tisztelt Képviselő-testület!

A helyi önkormányzatokról szóló 1990. évi LXV. törvény 92. §-ának (10) bekezdése szerint a polgármester a tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési jelentést, valamint az önkormányzat felügyelete alá tartozó költségvetési szervek éves ellenőrzési jelentései alapján készített éves összefoglaló ellenőrzési jelentést - a tárgyévet követően, a zárszámadási rendelettervezettel egyidejűleg - a képviselő-testület elé terjeszti.

Az éves és éves összefoglaló ellenőrzési jelentések a belső ellenőrzés adott évi tevékenységének bemutatását, az elért célok és az éves teljesítmény összegzését, illetve az ellenőrzések által tett megállapítások és javaslatok hasznosulásának tapasztalatait tartalmazzák. A tartalmára vonatkozó részletes előírásokat a Költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 193/2003. (XI. 26). Korm. rendelet 31. §-a tartalmazza.

A fentiek alapján készített éves ellenőrzési és éves összefoglaló ellenőrzési jelentést az 1. sz. melléklet tartalmazza, melyet terjedelmi okokból nem küldünk ki nyomtatott formában. A mellékletet e-mail-en elküldjük a T. Képviselők részére, Komló város honlapján közzé tesszük, ill. ügyfélfogadási időben az Intézményfelügyeleti Irodában megtekinthető.

Határozati javaslat:

A képviselő-testület – a polgármester előterjesztésében, a Pénzügyi és Ellenőrzési Bizottság véleményének figyelembevételével – megtárgyalta a belső ellenőrzés 2009. évi tevékenységéről szóló beszámolót, és a következő határozatot hozza:

A képviselő-testület az 1. sz. melléklet szerinti Éves ellenőrzési és éves összefoglaló ellenőrzési jelentést Komló Város Önkormányzata és a felügyelete alá tartozó költségvetési szervek 2009. évi belső ellenőrzési kötelezettségének teljesítéséről megtárgyalta és elfogadta.

Határidő: értelem szerint

Felelős: Páva Zoltán polgármester

Komló, 2010. április 27.

Páva Zoltán
polgármester

1. sz. melléklet

ÉVES ELLENŐRZÉSI ÉS ÉVES ÖSSZEFOGLALÓ ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

Komló Város Önkormányzata és
a felügyelete alá tartozó költségvetési szervek
2009. 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

2009. évre a Komlói Kistérség Többcélú Önkormányzati Társulás belső ellenőrzési egysége Komló Város Önkormányzatára és intézményeire vonatkozóan összesen öt vizsgálatot tervezett. A tervezett vizsgálatok végrehajtásra kerültek. Az elmúlt évben hat terven felüli ellenőrzés is végrehajtásra került.

Az alábbi tervben szereplő vizsgálatok megvalósításra kerültek:

- ✓ Pénzügyi-gazdasági vizsgálat a Komlói Fűtőerőmű Zrt-nél
- ✓ 2008. évben Komló Város Intézményei által igénybevett normatív állami hozzájárulások (Költségvetési tv. 3. sz. melléklete) elszámolását szolgáló intézményi adatszolgáltatások ellenőrzése
- ✓ Komló Város Helyi Német Kisebbségi Önkormányzata 2008. évi gazdálkodásának ellenőrzése
- ✓ A 2006. évben végzett pénzügyi-gazdasági vizsgálat utóellenőrzése a Komló Város Önkormányzat József Attila Városi Könyvtár és Muzeális Gyűjtemény Intézménynél
- ✓ Komló Város Önkormányzata közbeszerzéshez kapcsolódó gazdasági folyamatainak ellenőrzése

2009. évben terven felüli ellenőrzések is végrehajtásra kerültek, az alábbiak szerint:

- ✓ 2009. évi Európai Parlamenti választás pénzügyi elszámolásának ellenőrzése Komló Város Önkormányzatánál
- ✓ A tanítási időkeret számításának és a túlóra elszámolások szabályszerűségének ellenőrzése Komló Város Önkormányzat Kenderföld-Somági Általános Iskola és Óvoda közoktatási intézményben
- ✓ A tanítási időkeret számításának és a túlóra elszámolások szabályszerűségének ellenőrzése Komló Város Önkormányzat Kökönyösi Oktatási Központ Óvodája, Általános Iskolája, Gimnáziuma, Szakközépiskolája, Szakiskolája, Speciális Szakiskolája, Kollégiuma, Alapfokú Művészetoktatási Intézménye, Egységes Pedagógiai Szakszolgálat közoktatási intézményben

- ✓ A tanítási időkeret számításának és a túlóra elszámolások szabályszerűségének ellenőrzése Komló Város Önkormányzat Szilvási Nevelési Oktatási Központ Bölcsőde, Óvoda és Általános Iskola közoktatási intézményben
- ✓ A tanítási időkeret számításának és a túlóra elszámolások szabályszerűségének ellenőrzése Komló Város Önkormányzat Kodály Zoltán Ének-zenei Általános Iskola és Óvoda közoktatási intézményben
- ✓ A 2009. évi időközi választás pénzügyi elszámolásának ellenőrzése Komló Város Önkormányzatánál

Tervtől való eltérés indokai

A tervben szereplő ellenőrzések végrehajtásra kerültek. Egyéb eltérés a tervtől az ütemezésben volt tapasztalható. Az utolsó két vizsgálat befejezése 2010. évre áthúzódott.

Terven felüli ellenőrzések indokai

Rendelet szabályozza a választásokra vonatkozóan kapott pénzeszközök elszámolásának és belső ellenőrzésének rendjét. Az előírásoknak és az igényeknek megfelelően (BM Közigazgatási Hivatal, HVI) a 2009. évi Európai Parlamenti választások, valamint az időközi választás pénzügyi elszámolását a KKTÖT belső ellenőrzési egysége ellenőrizte.

Komló Város Önkormányzat Jegyzője a feladat jelentőségére tekintettel kérte a tanítási időkeret és a túlóra elszámolások szabályszerűségének soron kívüli ellenőrzését.

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

Ellenőrzések személyi feltételeinek megléte

2005. évtől Komló Város Önkormányzata és intézményei belső ellenőrzését a Komló 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,
3 fő teljes munkaidős belső ellenőr.

Valamennyien rendelkeznek szakirányú felsőfokú iskolai végzettséggel, így teljesült a 193/2003. Korm. rendelet 11. §-ának (1) bekezdése által előírt képesítési

követelmény. A szakirányú végzettségen túl mérlegképes könyvelői és adótanácsadói képesítésű ellenőrök is vannak az ellenőri csoportban.

Az ellenőrök közül egy fő a belső ellenőrzésen belül kiemelten lát el közbeszerzési tanácsadói feladatokat. Jogász és közbeszerzési referens képesítéssel rendelkezik.

A fenti kormányrendelet 11. §-ának (2) bekezdése szerinti legalább két éves ellenőrzési, költségvetési, pénzügyi vagy számviteli munkakörben szerzett tapasztalattal szintén valamennyien rendelkeznek.

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

A belső ellenőrök minden évben – így 2009-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.

Az ellenőrzési csoport tagjai eleget tettek a 18/2009. (X.6.) PM rendelet által előírt regisztrációs kötelezettségüknek 2009. évben, így az ellenőrzési csoport minden tagja szerepel a Pénzügyminisztérium Belső ellenőrökről vezetett nyilvántartásában. Továbbá 2010. évben jelentkeztek a belső ellenőrök kötelező továbbképzésére is.

Valamennyi vizsgálatot a Társulás belső ellenőrzési csoportjának tagjai végezték, külső erőforrás igénybevételére nem került sor. Mivel a külső erőforrás bevonása magas költségvonzzal jár és több esetben kevésbé hatékony, a továbbiakban is erre törekszünk. A szakmai ismeretek folyamatos bővítésével, a magas szakmai színvonalú képesítések szerzésével 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 igénybevételére 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 foglaltak szerint belső ellenőrzést 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 céljelleggel 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

Pénzügyi-gazdasági vizsgálat a Komlói Fűtőerőmű Zrt-nél

Következtetések

A vizsgálat során átfogóan vizsgáltuk a Komló Város Önkormányzatának 100 %-os tulajdonában lévő Komlói Fűtőerőmű Zrt. működését az Ötv. felhatalmazása alapján. Több területen – amelyeken a rendelkezésre álló információk alapján a hatékonyság, eredményesség növelhető - célszerűségi javaslatot tettünk, ami a tulajdonos részéről is mérlegelést igényel. Kiemelten vizsgáltuk a Sportközpont működését. Az önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságok gazdálkodásának eredményessége az Állami Számvevőszék iránymutatása szerint is kockázatos terület és a tulajdonos részéről ellenőrizendő, mivel jelentős hatással bír az Önkormányzat hitelképességére is.

A Fűtőerőmű gazdálkodása szabályozott, számvitelében elkülönülnek a tevékenységek, így a Sportközpont is. Szabályzataikat néhány esetben indokolt kiegészíteni, ill. **Számviteli politikájuk** több esetben nem tartalmaz egyértelmű döntést. A számviteli törvény szerint a számviteli politika keretében írásban rögzíteni kell - többek között - azokat a gazdálkodóra jellemző szabályokat, előírásokat, módszereket, amelyekkel meghatározza, hogy mit tekint a számviteli elszámolás, az értékelés szempontjából lényegesnek, jelentősnek, nem lényegesnek, nem

jelentősnek, továbbá meghatározza azt, hogy a törvényben biztosított választási, minősítési lehetőségek közül melyeket, milyen feltételek fennállása esetén alkalmaz, az alkalmazott gyakorlatot milyen okok miatt kell megváltoztatni. A számviteli politika meghatározó elemeit és azok változását, a változás eredményre gyakorolt hatását a beszámoló kiegészítő mellékletében külön be kell mutatni. Jellemzően a kiegészítő melléklet tartalmazza az adott évre vonatkozó döntést, nem a számviteli politika változását és annak az eredményre gyakorolt hatását.

Továbbá előírás, hogy a legfőbb szerv alkosson **szabályzatot** a gazdálkodó szervezet vezető tisztségviselői, felügyelőbizottsági tagjai és más, a legfőbb szerv által meghatározott vezető állású munkavállalói javadalmazása módjának, mértékének főbb elveiről, annak rendszeréről. A szabályzatot az elfogadásától számított harminc napon belül a cégiratok közé letétbe kell helyezni.

Az Önkormányzat nem alkotta meg **Sportrendeletét**, melyet a sportról szóló törvény előír.

2003-ban **Vagyonkezelési szerződés** jött létre Komló Város Önkormányzata, valamint a Komló Fűtőerőmű Kft. között, melyben az Önkormányzat a Sportcsarnok épületét és a hozzá tartozó, befejezetlen beruházásként szereplő Tanuszodát vagyonkezelésbe adta, a Fűtőerőmű pedig vállalta a Tanuszoda létesítés befejezését. A vagyonkezelési szerződésben meghatározták, hogy az intézmény működésével kapcsolatos kérdéseket külön megállapodásban rögzítik. Ilyen megállapodás nem állt az ellenőrzés rendelkezésére. Ekkor tehát valójában mindössze az ingatlanok kezelésének átadása történt meg, a feladat ellátása továbbra is az Önkormányzaté volt. A szerződés módosítására időközben nem került sor.

A vagyonkezelői jog intézménye, amely lehetővé tenné az önkormányzatok számára, hogy közfeladatuk ellátásának kötelezettségét úgy adják át nem önkormányzati szervezetnek, hogy tulajdonuk megtartása és védelme mellett, a közfeladathoz kapcsolódó vagyon birtoklását és használatát is a vagyonkezelőnek adják át, 2003-ban nem létezett. Így az Önkormányzat „Az önkormányzat vagyonáról és a vagyontárgyak feletti rendelkezési jog gyakorlásának szabályairól” szóló 32/1995. (VII. 6.) Ökr. számú rendeletében sem voltak ezzel kapcsolatos rendelkezések.

A vagyonkezelésre vonatkozó szabályokat az Ötv. 80/A-80/B. §-ai tartalmazzák, melyek 2007. január 1-jén léptek hatályba. Ennek megfelelően alakította ki az Önkormányzat is helyi rendeletében [20/2007. (X. 1.) Ökr. rendelet] (a továbbiakban: vagyonrendelet) a vagyonkezelés szabályait, a korábbi rendelet hatályon kívül helyezése mellett.

Az ingatlan-nyilvántartásról szóló 1997. évi CXLI. törvény is csak 2005. augusztus 31-től teszi lehetővé helyi önkormányzati tulajdon esetében a vagyonkezelői jog bejegyzését, akkor került be ugyanis a bejegyezhető jogok körébe. Ezt megelőzően helyi önkormányzat tekintetében nem lehetett bejegyezni vagyonkezelői jogot, így a vagyonkezelési szerződésben foglalt ingatlan-nyilvántartási átvezetési hozzájárulás nem volt teljesíthető. A vagyonkezelői jog bejegyzése azóta sem történt meg.

Indokolt a Fűtőerőmű és az Önkormányzat közötti szerződéses jogviszonyt a jelenleg hatályos jogszabályi rendelkezések szerint kialakítani, azaz a vagyonkezelésbe adást az Ötv. és a vagyonrendelet előírásainak megfelelően újraszabályozni egy új/módosított szerződésben, illetőleg gondoskodni a vagyonkezelői jog ingatlan-nyilvántartásba való bejegyzéséről (ez utóbbinak a vagyonkezelői jog jogosultja köteles eleget tenni).

Az új/módosított vagyonkezelési szerződésben szükséges előírni továbbá az Önkormányzat ellenőrzési jogosultságát – az Ötv. 92. § (11) bekezdés alapján – és annak részletes szabályait. A vagyonkezelő a tulajdonosi ellenőrzést – mely nem csak a vagyonkezelésbe adott vagyona korlátozódik – köteles tűrni, az ellenőrzés érdekében kötelezhető minden közérdekből nyilvános adat, valamint – az adatvédelmi előírások betartása mellett – az önkormányzati vagyona és vagyonkezelésre vonatkozó adat szolgáltatására és okirat bemutatására. Rögzíteni szükséges, hogy az ellenőrzés mely eljárásrend, szabályok szerint történik.

A tulajdoni lap munkapéldány szerint az 538/2 hrsz-ú belterületi, kivett sportcsarnok művelési ágú, 4 695 m² térmértékű ingatlan (azaz a Sportközpont) kizárólagos tulajdonosa az Önkormányzat. A Sportközpont vonatkozásában az Önkormányzat és a Fűtőerőmű közötti tulajdonviszonyokat tisztázni szükséges.

A vagyonkezelési szerződés szerint az Önkormányzat a Fűtőerőmű felelősségi körén kívül eső okból keletkező üzemeltetési veszteségeket köteles megtéríteni a tárgyévet követően tételes elszámolás alapján. Ugyanezen pont előírása szerint a kötelezettség teljesítési rendjéről tárgyévet követő év január 15-ig külön megállapodásban rendelkeznek. Erre vonatkozó külön megállapodás nem állt rendelkezésre. A feladatátadási és ellátási szerződés rögzíti, hogy a szerződésben foglaltak teljesítését az Önkormányzat ellenőrizni jogosult. Továbbá, hogy a Fűtőerőmű a Sportközpont és Tanuszoda működéséről és az önkormányzati hozzájárulás felhasználásáról évente, legkésőbb a tárgyévet követő év január 15-ig írásbeli beszámolót készít az Önkormányzat részére.

A Sportközpont és az Uszoda üzemeltetése során jelentős veszteség képződik. Az elszámolást a Fűtőerőmű a vizsgálatot megelőző években részletesen elkészítette. A Sportközpont kiadásai megfelelően elkülönítettek számviteli rendszerükben, oda nem tartozó kiadás a vizsgált minták alapján nem került elszámolásra. A Sportközpont vezetője a forgalmi adatokat, a bevételek és kiadások alakulását folyamatosan nyomon követi, elemzi, arról a Fűtőerőmű vezérigazgatójával egyeztet. Szükséges az Önkormányzat és a Fűtőerőmű Zrt. közötti szerződéses feltételeket a hatályos jogszabályi előírások szerint aktualizálni, módosítani. Indokolt a bevételek és kiadások folyamatos nyomon követése az Önkormányzat részéről is, **követelmények** (elvárt bevételi szint, kiadási szintek, finanszírozható veszteség) megfogalmazása, a teljesítés nyomon követése. A veszteség csökkentésére hozott intézkedésekről folyamatos tájékoztatás és visszacsatolás szükséges a Fűtőerőmű és az Önkormányzat között. Kiemelt figyelmet kell fordítani a **keresztfinanszírozás tilalmára** vonatkozó előírások betartására. Vizsgálni szükséges a térítésmentes használat Áfa törvénybeli megítélését. A Fűtőerőmű az Éves beszámolója – melyhez a független könyvvizsgálói jelentést is csatolja – benyújtásával beszámol a tulajdonos önkormányzat felé a gazdálkodásáról. A könyvvizsgálói záradéknak tartalmaznia kell, hogy a vállalkozás által kidolgozott és alkalmazott számviteli

szétválasztási szabályok, valamint az egyes tevékenységek közötti tranzakciók árazása biztosítják a vállalkozás üzletágai közötti keresztfinanszírozás-mentességet. Ez az eddigiekben nem valósult meg.

A támogatás felhasználásáról szóló beszámolóra vonatkozóan részletes formai és tartalmi követelmények nem kerültek meghatározásra. A vagyonkezelési szerződés alapján az Önkormányzat a veszteséget térítette meg. Az éves beszámoló alapján a Fűtőerőmű kimutatja a Sportközpont és Tanuszoda üzemeltetéséből adódó, számvitelileg kimutatott veszteséget és ez került a következő évben pénzügyileg rendezésre. A Fűtőerőmű könyvelésében folyamatosan elszámolja a veszteséget Önkormányzattal szembeni követelésként.

Az Áht. 105/A. § (9) bekezdése szerint a vagyonkezelő köteles a vagyonkezelésébe vett vagyon után elszámolt és a bevételekben megtérülő értékcsökkenés összegének felhasználásáról elszámolni. Az értékcsökkenési leírás összegét a Sportközpont működésére fordították, mely a bevételi oldalon – Fejlesztési forrásból elszámolt amortizáció soron - az elszámolásban kimutatásra került.

A Fűtőerőmű részére 2004. évben 290.000 eFt felhalmozási célú pénzeszközáradás, az elmúlt 4 évben pedig működési célú pénzeszközáradás történt, minden esetben a Sportközpont és Tanuszoda működtetésére. [Ezen kívül a Képviselő-testület 2006-ban 47/2006. (III. 30.) számú határozatával döntött az apportált ingatlanok áfájának fejlesztési célú pénzeszközáradásként való juttatásáról is 18 002 eFt értékben.] A költségvetési rendeletek 7/2. számú mellékletében szerepelnek a jóváhagyott összegek, Fűtőerőmű Zrt. – Sportcentrum támogatása jogcím megjelölésével. A tárgyévet megelőző évre kimutatott veszteség szerepelt előirányzatként, a tárgyévi összeg pedig előlegként.

	Tárgyévi működési előirányzat	Tárgyévi veszteség	Tényleges	Vagyonkezelési szerződés szerint *	Vagyonkezelési szerződés szerint - tényleges	Göngyöltett egyenleg	Felhalmozási előirányzat
2004.	-	18.243	0	0	0	0	290.000
2005.	-	56.211	44.000	18.243	+ 25.757	+25.757	-
2006.	66.666	60.326	66.666	56.211	+10.455	+36.212	-
2007.	44.115	72.074	44.115	60.326	- 16.211	+20.001	-
2008.	52.074	74.160	52.074	72.074	- 20.000	1	-
2009.	0	?	0	73.742	-73.742	-72.741	-

(A fentiekben túl a 47/2006. (III.30.) Kt. határozat alapján apporthoz kapcsolódó 18.002 eFt Áfa fejlesztési célú pénzeszközáradás formájában az önkormányzat részéről folyósításra került.)

* “Átadó köteles az átvevő felelősségi körén kívül eső okból keletkező üzemeltetési veszteségeket megtéríteni a tárgyévet követően, tételes elszámolás alapján. A kötelezettség teljesítési rendjéről felek a tárgyévet követő év január 15-ig külön megállapodásban rendelkeznek.”

A Fűtőerőműnek minden év január 15-ig kell a beszámolót elkészíteni az előző évi üzemeltetési tevékenységről. A költségvetési rendelet jóváhagyását megelőzően a

Pénzügyi iroda részére benyújtják. Célszerű a Sportközpont gazdálkodásáról szóló beszámoló és az Éves beszámoló esetében is az átadás-átvétel tényét, időpontját dokumentálni. Kimutatásra kerül a keletkezett hiány, a felmerülő finanszírozási igény. A mellékletek tartalmazzák a tételes elszámolást. Kimutatást mellékelnek a Sportközpontra elszámolt közvetett és közvetlen költségekről, ráfordításokról, bevételekről. A kimutatásokat főkönyvi adatokkal is alátámasztják. Továbbá az elszámoláshoz mellékelik az éves bérösszesítőt.

Így a Fűtőerőmű minden évben eleget tett a fenti kötelezettségének, tárgyévet követően beszámolt az önkormányzat felé a működtetésről és a hozzájárulásról, azt tételes elszámolással alátámasztotta. Az Önkormányzat is eleget tett vállalt kötelezettségének, ez idáig minden évben megtérítette az előző évben keletkezett üzemeltetési veszteségeket.

Komló Város Önkormányzat Képviselő-testületének 3/2009. (II. 27.) számú rendelete Komló Város 2009. évi költségvetéséről és végrehajtásának rendjéről nem tartalmazott 2009. évre a Fűtőerőmű részére előirányzatot, így a Sportközpont előző évi veszteségének megtérítését sem tartalmazta. A Vagyonkezelési szerződés alapján az előző évi kimutatott veszteséget – 74.160 eFt – lenne szükséges megtéríteni 2009. évben. A rendelet 9. számú melléklete (Több éves kötelezettségvállalás testületi döntések alapján) 2010. évtől 2017. évig tartalmaz fejlesztési célú pénzeszközáradást, fejlesztéshez kapcsolódó hitel tőketörlesztésére, mely viszont az újonnan megvalósítandó – nem a Sportközpontra vonatkozó - beruházáshoz kapcsolódik.

A villamos energiáról szóló 2007. évi LXXXVI. törvény (a továbbiakban: VET) számviteli szétválasztásra vonatkozó szabályai szerint a nyilvántartásokat, kimutatásokat oly módon kell kialakítani, mintha az adott tevékenységet önálló vállalkozás keretében végeznék. A vállalkozás nem engedélyes tevékenysége – így a Sportközpont működtetése – nem veszélyeztetheti az engedélyköteles tevékenység végzését.

Az előírásoknak megfelelően a gyakorlatban is elkészítik az üzletágankénti éves beszámolót. A Sportközpont kiadásai és bevételei az Egyéb tevékenységek között szerepelnek.

A Számviteli politikában rögzítették a közvetett és közvetlen költségek elszámolásának, megosztásának alapelveit.

Elsődlegesen a 6-os Költséghelyek, általános költségek és 7-es Tevékenységek költségei számlaosztályokba könyvelnek, ezen számlaosztályok bontásával összhangban alakították ki a 81-84. Értékesítés közvetlen költségei és a 91-94. Értékesítés árbevétele számlákat.

A Sportközpont kiadásainak elszámolására a:

626. Városi sportközpont általános költségei, 725. Városi sportközpont közvetlen költségei, 825. Sportközpont üzemeltetés közvetlen önköltsége számlákat szerepeltetik számlarendjükben, a könyvelés a gyakorlatban is ennek megfelelően történik. A Sportközpont bevételeit a 925. Sportközponti szolgáltatások bevételei számláin különítik el a gyakorlatban, mely a szabályozásuknak megfelel.

A 626. és 725. főkönyvi számlákon számolják el a Sportközpont pénzforgalmi kiadásait, az értékcsökkenési leírás elszámolását, a bérekkel kapcsolatos elszámolásokat. A 6-os általános költségek számlákon könyvelésre kerülő tételek is egyértelműen a Sportközpont működéséhez rendelhetők, nem tevékenységek között felosztásra kerülő költségekről van szó. A Városi Sportcsarnok és a Tanuszoda költségei nem különülnek el könyvelésükben. Így a 6-os és 7-es számlaosztály Sportközpontra vonatkozó számláin is a Sportközpont tevékenységéhez közvetlenül hozzárendelhető költségekről van szó.

A 825. Sportközpont üzemeltetés közvetlen önköltsége számlán a távhődíj kerül elszámolásra, mely két mérőszámon szerepel, a kiállított bizonylatot az energetikai osztály ellenőrzi. A fogyasztást a Fűtőerőmű belső számla alapján, a mérőállás szerint számlázza, önköltségi áron, alapidíj nélkül a Sportközpont felé. A számlát a Fűtőerőmű részéről az adott terület vezetője felülvizsgálja, aláírásával igazolja.

Összességében a Sportközpont kiadásainak és bevételeinek számviteli elkülönítésének szabályait számviteli politikájukban meghatározták, a gyakorlatban alkalmazzák.

A későbbiekben részletezett, mintául választott és részletesen vizsgált dokumentumok alapján megállapításra került, hogy a Fűtőerőmű általános kiadásai közül egyéb általános kiadási tétel a Sportközpontra nem kerül felosztásra.

Látható, hogy a VET számviteli szétválasztásra vonatkozó szabályai szerint a nyilvántartásokat, kimutatásokat oly módon kell kialakítani, mintha az adott tevékenységet önálló vállalkozás keretében végeznék. A vállalkozás nem engedélyes tevékenysége – így a Sportközpont működtetése – nem veszélyeztetheti az engedélyköteles tevékenység végzését.

A Sportközpont pénzkezelésére a Fűtőerőmű pénzkezelési szabályzata vonatkozik. Ezen túl pénzkezelésre vonatkozó előírásokat – mely a Sportközpontban kizárólag a bevételek kezelését jelenti – az érintett dolgozók munkaköri leírásában fogalmaztak meg.

2008. év pénzforgalmához kapcsolódó bizonylatok mintavétellel kerültek ellenőrzésre. A minták kiválasztása és vizsgálata során a Sportközpont adott havi könyvelése is nyomon követésre került, a minták ez alapján kerültek ellenőrzésre.

A bizonylatokat többségében engedélyezőként a Sportközpont vezetője, illetve helyettese írta alá. Ahol a bizonylat mögött szerződéses alapjogviszony volt, ott nem szerepelt az engedélyező aláírása a bizonylaton. Az engedélyezési jogosultság, a kifizetés menete nem került belső szabályzatban rögzítésre, így a szabályszerűség nem volt vizsgálható, mindössze az, hogy a kifizetések indokoltságát a Sportközpont vezetője aláírásával a számlán igazolta. A Sportközpont számlái kifizetésének rendjét, az engedélyezési hatásköröket célszerű belső szabályzatban rögzíteni.

A mintául választott kifizetési bizonylatok helyszíni ellenőrzése során nem merült fel annak gyanúja, hogy nem a Sportközponthoz kapcsolódó kiadási tétel is oda került elszámolásra. A kifizetések bizonylatokkal alátámasztottak voltak.

A szolgáltatási díjak felülvizsgálatára általában év elején kerül sor. Egyszer fordult elő (2006-ban), hogy év közben módosítottak rajtuk. Évente átlagosan 4,81-14,91%-os áremelést hajtottak végre. A 2004-ben kialakított szolgáltatási díjak 2009-re átlagosan 41,33%-kal emelkedtek.

A szolgáltatási díjak megnevezéséből nem minden esetben derül ki a mértékegység, illetve nem állapítható meg, hogy – ahol a díjszabás ugyanarra a szolgáltatásra több díjat is meghatároz – melyik díj kire vonatkozik (pl. uszoda és fitneszterem bérleti díja).

Kialakítottak kedvezményes kategóriát is, melyet tanulók, illetve nyugdíjasok vehetnek igénybe. Ők a teljes árú díjakhoz képest valamennyi szolgáltatás tekintetében átlagosan 24,27%-os kedvezményben részesülnek. A kedvezményre jogosultság feltételeit részletesen meg kell határozni a hatályos adójogszabályok figyelembevételével. Nem szabályozták a kedvezmények igazolásának, a jogosultság dokumentálásának módját.

További kedvezményt érvényesítenek a Tanuszodában a bérleteknél is. Százalékos arányban kifejezve azt jelenti, hogy a vásárló 10-15-17%-kal kedvezőbb áron tudja igénybe venni a Tanuszoda szolgáltatásait.

Jelentős mértékű a Sportközpontban a térítésmentes használat. Ennek oka egyrészt az, hogy a testnevelési óra keretében úszni tanuló és tornázó gyermekek térítésmentességet élveznek, másrészt, hogy a kézilabda- és kosárlabda-szakosztály szintén térítésmentesen veheti igénybe a Városi Sportcsarnokot. Ez a Városi Sportcsarnok esetében heti 43,5 óra, a Tanuszoda esetében pedig heti 24 óra ingyenes használatot jelentett. Abban az esetben, ha költségtérítést fizettek volna a térítésmentes használók, jelentős bevételi forrást képezne, a hiányt és az önkormányzattal szembeni követelést csökkentené.

A Fűtőerőmű a Sportközpont fenntartásával adóköteles szolgáltatást nyújt a lakosság felé, ugyanakkor az iskolák tanulói számára helyszínt biztosít a testnevelés- és úszásórák megtartásához. A Fűtőerőmű részére az Önkormányzat támogatást biztosít a működéshez. Szükséges vizsgálni az ingyenes használat és a támogatás adótörvények szerinti megítélését, hovatartozását.

2008. évben a Sportközpont bevételeinek legnagyobb hányada az uszodajegyek értékesítéséből (26,27%) és a Sportcsarnok bérbeadásából (24,19%) keletkezett. Havi szinten állandó összeggel jelentkezett még bevétel a Sportközpont egyes helyiségeinek bérbeadásából (pl. büfé, kozmetikai szalon), mely az összbevételen belül 10,43%-os arányt képviselt.

További bevételek az uszoda és a fitneszterem bérbeadásából (6,46% és 7,42%), valamint a konditerem és a szauna használatából (6,41%, illetve 8,75%) keletkeztek. A legkevesebb bevétel (összességében 3,73%) a pezsgőfürdő és a szauna működtetéséből, illetve az áruértékesítésből származott (ennek oka részben az, hogy 2008 márciusától kezdődően a pezsgőfürdő szolgáltatás megszűnt – nem volt gazdaságos a működtetése).

2009. évben már több gazdaságossági intézkedést hoztak, melyek pontos, számszerűsíthető hatása a vizsgálatot követően, a 2009. év zárás után vált kimutathatóvá. A Sportközpont vezetője az intézkedések következtében megtakarított összegeket a Fűtőerőmű vezérigazgatójának 2008 decemberében készített feljegyzésében kalkulálta, 2009-re így 17 800 eFt megtakarítást kalkulált. Szűkítették a nyitva tartást, így létszámcsökkentést tudtak elérni, az energiaköltségek csökkentése mellett. A változtatások energiaköltségekre gyakorolt hatását, a várható megtakarítást az energetikai osztály kalkulációval támasztotta alá. A létszámleépítéshez hozzájárult, hogy a munkaköröket átjárhatóvá tették. Tervezték, hogy a nyári hónapokban az uszodát bezárják, ilyenkor a szabadságok kiadhatók, dologi kiadásokban is megtakarítás érhető el, mindamellett, hogy a bevételkieséssel is kalkulálni kell. A Feljegyzésben a bevételek növekedésével számolnak, kalkulációik szerint a kiesést az áremelések és az új bevételi források (pl. felújított, korszerűsített konditermek) kompenzálják, kb. 1 000 eFt növekmény érhető el.

Tervezték a vagyonvédelmi céggel kötött szerződés helyett a riasztóberendezés kiépítését. Az egyszeri költségek 2009-ben jelentkeznének, így a további években magasabb összegű megtakarítás érhető el. A szakértői tevékenységre (rendezvényszervezés) vonatkozó szerződés megszüntetését is tervezték. Takarítónők közcélú munkavégzés keretében történő foglalkoztatásával további megtakarítás érhető el. A helyszíni ellenőrzés során vizsgáltuk a feljegyzésben szereplő adatok számszaki alátámasztottságát is. Az intézkedések megvalósításával jelentős megtakarítás érhető el, azonban a bevételekre gyakorolt hatásukat részletesebben szükséges előjelezni és mérni.

A Sportközpont vezetője analitikus nyilvántartások vezetésével a forgalmi adatokat, a bevételek és kiadások alakulását folyamatosan nyomon követi.

A Városi Sportcsarnok esetében 2009-ben lecsökkentették a térítésmentes időszakot. Meghatározott feltételek esetén sportcsarnokot és az uszodát az általános iskolák testnevelés óra tartása, kézilabdacsapatok, kosárlabdacsapatok edzés céljából térítésmentesen vehetik igénybe. Ha figyelembe vennénk a térítésmentes használat miatt kieső szolgáltatási díjat, jelentős többletbevétel keletkezne a Sportközpontban.

Amennyiben az Önkormányzat előírja az elvárt bevételi és maximális kiadási szintet, a finanszírozható veszteség mértéke kalkulálható és mérsékelhető. A térítésmentes használatot a számítások során figyelembe kell venni, mivel ha nem az Önkormányzat részére nyújtanák a szolgáltatást, úgy abból további bevételeik keletkeznének, illetve ha az Önkormányzat máshol venné igénybe a szolgáltatást, úgy az többletkiadást jelentene számára. A veszteség megfinanszírozásáról, illetve annak mértékéről a Fűtőerőmű elszámolásában, kimutatásaiban szereplő adatok ismeretében, azok bizonyos fokú kontrollja után döntsenek.

Az **éves beszámoló** kiegészítő melléklete és az üzleti jelentés részletes információt nyújt a pénzügyi, jövedelmi helyzetükről is. Az elmúlt években tevékenységük összességében veszteséges volt, 2007. és 2008. évben azonban eredménykimutatásuk nyereséget mutatott. Az eredmény összege alacsony volt, azonban jelentős a pozitív irányú változás. Alapvetően a kintlévőségek behajtásából, a beruházások hatásából és a pénzügyi műveletek nyereségéből adódott. A jogszabályi környezet változása és a jelenlegi gazdasági helyzet a gazdálkodás során is nehéz helyzet elé állítja a társaságot.

A **vagyoni helyzetről** összességében elmondható, hogy a Fűtőerőmű vagyonában a tárgyi eszközök jelentős mértéket képviselnek, ezen eszköz állomány növekedésével közel azonos arányban növekedett a hosszú lejáratú kötelezettségek értéke, a beruházási és fejlesztési hitel felvétel következtében. A vizsgált mutatók alapján megállapítható, hogy a hosszú élettartamú eszközök finanszírozása nem rövid lejáratú kötelezettséggel történt. A **pénzügyi helyzetre** összességében jellemző, hogy a forgóeszközök állománya fedezi a rövid lejáratú kötelezettségek értékét közel másfélszeres értékben, azonban a készpénz likviditási ráta nem éri el a jónak mondható egynél magasabb pozitív értéket. A vállalkozás tényleges pénzjövödelme 2007. évben minimális mértékben tudta finanszírozni a hosszú lejáratú kötelezettségeit. A **jövedelmi helyzet** összességében azt mutatja, hogy a jövedelmi helyzetet elemző mutatók értéke 2004. és 2006. év között negatív volt a negatív adózott eredmény következtében. A fedezeti összeg és fedezeti hányad mutatókat vizsgáltuk a vállalkozás egészére, illetve tevékenységi körökre külön-külön a 2007. évben. Mindkét mutató globális szinten pozitívnak mondható, azonban az egyéb tevékenység esetében negatív. A forgó eszközök állománya a vizsgált években több mint háromszor fordult meg az értékesítés nettó árbevételben, mely pozitívnak értékelhető.

Az anyagjellegű ráfordítások az **összköltség** 65-70%-át, a személyi jellegű ráfordítások 20-25%-át, az értékcsökkenési leírás pedig közel 10%-át teszik ki. Az elmúlt években csökkent a személyi jellegű ráfordítások aránya, az anyagjellegű ráfordításoké pedig nőtt. Legjelentősebb az anyagköltség, mely a társaság összköltségének több, mint a felét teszi ki.

Eredménykategória	2004.	2005.	Változás előző évhez	2006	Változás előző évhez	2007.	Változás előző évhez	2008.	Változás előző évhez
Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye	-87098	-112371	-25273	-84992	+27379	-23411	+61581	-107221	-83810
Pénzügyi műveletek eredménye	-6341	-3679	+2662	-13782	-10103	-19341	-5559	55274	+74615
Szokásos vállalkozási eredmény (I.+II.)	-93439	-116050	-22611	-98774	+17276	-42782	+55992	-51947	9165
Rendkívüli eredmény	46751	69025	+22274	57082	-11943	49419	-7663	53038	3619
Mérleg szerinti eredmény*	-46688	-47025	-337	-41692	+5333	6637	+48329	1091	-5546

A változás előjele az eredmény javulását, veszteség csökkenését (+), vagy az eredmény romlását, nyereség csökkenését (-) jelzi. Látható, hogy 2004. és 2006. évek között a vállalkozás folyamatosan veszteséges volt, 2007. évre vált

nyereségessé. Az üzemi (üzleti) tevékenység vesztesége már 2005-ről 2006-ra jelentősen csökkent, 2007-re pedig 2006-hoz képest a 61 581 eFt növekedésének hatására a szokásos vállalkozási és mérleg szerinti eredmények is pozitívak lettek.

Az üzemi (üzleti) tevékenység eredményének jelentős pozitív irányú változása 2007. évre abból adódott, hogy az értékesítés bruttó eredménye 64,27 %-kal növekedett, mivel az értékesítés árbevételének növekedése több, mint 4 %-kal magasabb arányú volt, mint az értékesítés költségeinek növekedése. Ehhez hozzájárult a 2006-ban végzett beruházás. Másrészt jelentősen – több mint kétszeresére – növekedett az előző évihez képest az egyéb bevételük, melyből 26 844 eFt növekedést a visszaírt értékvesztés eredményezett. (A követelés várhatóan megtérülő összege jelentősen meghaladta a követelés könyv szerinti értékét.)

2008. évre az üzemi tevékenység eredménye több mint 80 millió forinttal rosszabb értéket mutat. Az értékesítés közvetett költségei jelentősen megnövekedtek, 75 128 eFt-tal (19,55%), míg az értékesítés bruttó eredménye csak 5,39%-kal. A beszámoló készítésekor a Fűtőerőmű már kalkulált az Önkormányzat azon döntésével, hogy az előző évi veszteségük nem kerül megfinanszírozásra, így Önkormányzattal szembeni követelésként nem mutatták ki, viszont így az üzemi tevékenység eredményét jelentősen rontotta. A mérleg szerinti eredmény az előző évinél kis mértékben kevesebb, azonban pozitív. A jelentős mértékű üzemi tevékenység veszteségét a pénzügyi műveletek eredménye ellensúlyozta, amely a devizahitel átváltása során realizált árfolyamnyereségből adódik. Így 55 274 eFt pénzügyi eredmény keletkezett 2008-ban, mellyel szemben az előző évben veszteség volt ebben az eredmény kategóriában kimutatható. Viszont a beszámoló készítése során csak a realizált árfolyamnyereséggel számoltak, a mérleg fordulónapján érvényes svájci frank árfolyam jelentősen magasabb volt a nyilvántartott, átváltáskor érvényes árfolyamnál.

A **munkaerő-szükséglet** meghatározása munkakör elemzés és vállalati tervek alapján történhet. A feladatok ellátásához szükséges **létszám** meghatározására, alátámasztására elemzést nem készítenek. A munkaerő szükséglet fedezettségét az adott időszakban rendelkezésre álló létszám és a feladatok ellátásához szükséges létszám hányadosaként kell meghatározni. Mivel a feladatok ellátásához szükséges létszám adat nem áll rendelkezésre, így a munkaerő fedezettségére vonatkozó mutató nem meghatározható. A szükséges létszám felmérésén túl szükségesnek tartjuk annak vizsgálatát, elemzését is, hogy a jelenlegi dolgozói állomány mennyiben láthatná el a jelenleg szakértői tevékenységgel biztosított feladatokat, azok mennyire indokoltak.

2009. január 1-től - az Áht. 100/N. § (5) bekezdése szerint a legfőbb szerv köteles szabályzatot alkotni a gazdálkodó szervezet vezető tisztségviselői, felügyelőbizottsági tagjai és más, a legfőbb szerv által meghatározott vezető állású munkavállalói javadalmazása módjának, mértékének főbb elveiről, annak rendszeréről. A szabályzatot az elfogadásától számított harminc napon belül a cégiratok közé letétbe kell helyezni. A legfőbb szerv kizárólagos hatáskörébe tartozik a szabállyal érintett személyi kör javadalmazásának (így különösen díjazásának, munkabérének, végkielégítésének, egyéb juttatásainak) megállapítása. Munkabér alatt a Munka Törvénykönyvéről szóló 1992. évi XXII. törvény 142/A. § (3) bekezdésében foglaltak értendők. Ilyen szabályzat nem állt rendelkezésre.

A **prémium** előre megállapított feladatért fizetett bér. Hatályos prémiumszabályzatuk 2006. január 1-én kelt. A vezérigazgató, a vezérigazgató helyettes, a gazdasági igazgatóhelyettes, a műszaki igazgatóhelyettes, az üzemvezetők, és a fejlesztési osztályvezető szerepel a rendszeres prémiumban részesíthetők között, az éves keretet határozták meg. Rögzítették, hogy a prémiumfeladatokat a vezérigazgató határozza meg és tűzi ki, erről írásos dokumentum nem állt rendelkezésre.

Nem fogalmaztak meg dokumentáltan konkrét teljesítménykövetelményeket. Célszerű a prémiumfeladat írásban történő kitűzése. Hatékony lehet az eredményességi mutatókhoz kötött teljesítménykövetelmények megfogalmazása. A hatékony bérrendszer követelményeihez tartozik a teljesítménykövetelmények pontos meghatározása, teljesítési feltételek biztosítása és elszámolása, teljesítmények ellenőrzése is.

Szabályozták, hogy a prémiumfeladatok teljesítményarányos elbírálása a tárgyév június 30-i, valamint december 31-i írásbeli társasági beszámoló, valamint szóbeli ismertetés alapján az Igazgatósági és Felügyelő Bizottsági ülésen kerül megtárgyalásra. Az Igazgatóság és az Alapító határozatban dönt a vezérigazgató, valamint helyettese részére a prémiumelőlegek, valamint az éves prémium kifizetéséről. A kifizetés maximum két részletben történik, az előleg legfeljebb 50% lehet. A szabályozás szerint a további premizált munkavállalók rövid szóbeli beszámolóban ismertetik a munkakörökhöz kötött feladatok teljesítésének állását és az éves teljesítés valószínűségét. A szabályzat szerint a kitűzött feladatok ellenőrzési lehetősége érdekében – ha az más nyilvántartásból nem derül ki – olyan nyilvántartást kell vezetni, amelyből a teljesítés egyértelműen megállapítható. A gyakorlatban ilyen nyilvántartást nem vezetnek.

A 2008. évi prémiumról és az előleg kifizetéséről a 2008. október 14-én tartott igazgatósági, FEB és Tulajdonos ülésen döntött. 2008-ban 8.949 eFt került kifizetésre előlegként (50%-a). A prémium alapja az éves alapbér, a szorzók 20 és 50 %-között kerültek megállapításra, a prémiumszabályzatban meghatározottakkal összhangban.

Ugyanezen szabályzatukban rögzítették, hogy a rendszeres prémiumban nem részesíthető dolgozók külön prémiumfeladat kitűzése nélkül maximum éves alapbérük 6%-ának megfelelő prémiumban részesíthetők a társaság eredményes működése esetén, amennyiben az éves gazdálkodási eredmény erre fedezetet nyújt. Tartalma alapján ez esetben jutalmazásról és nem prémiumról van szó.

A **jutalom** a munkaviszonnyal összefüggő körülmények utólagos értékelése alapján adható anyagi juttatás, amely megállapítása és kifizetése a munkáltató mérlegelési jogkörébe tartozik. 2008. évben vezérigazgatói utasítás és az üzemvezetők javaslata alapján került sor rendkívüli jutalom kifizetésére, összesen 6.233 eFt értékben.

13. havi – kollektív szerződésben meghatározott – juttatást fizettek ki 2008. évben, ami az egy havi alapbér 50%-a.

Egyéb juttatásként a Kollektív szerződésükben étkezési hozzájárulást, üdülési hozzájárulást, utazási költségtérítést, lakásépítési támogatást, munkaruha térítést, áramdíjkedvezményt és iskolakezdési támogatást határoztak meg. Legtöbb esetben az adómentesen adható felső határt határozták meg a hozzájárulásoknál. Az üdülési hozzájárulás esetében az éves bérmegállapodásra hivatkoznak, abban viszont nem szerepel. A lakásépítési támogatás egyedi döntés alapján adható.

Az iskolakezdési támogatásról vezérigazgatói utasításban rendelkeztek, az SZJA törvény előírásaival összhangban.

2008. október 1-től **Cafetéria** rendszer került bevezetésre, mely előnyös a munkavállalók és a társaság számára is. A Cafetéria rendszerük keretében a kollektív szerződésben is szereplő 13. havi jutalom kerül kiváltásra (2008. évben a második fele, következő évtől teljes egésze). A társaság a járulékkerhekkel növelte a kifizethető összeget, költségként a kialakítással és működtetéssel megbízott cégnek fizetett díjak jelentkeznek. A rendszert vállalkozási szerződés alapján egy cég dolgozta ki, a kapcsolódó feladatok jelentős részét is ők végzik (szabályzat kidolgozása, dolgozók tájékoztatása, igények felmérése).

Érvényesülnek a cafetéria rendszer működtetésének előnyei:

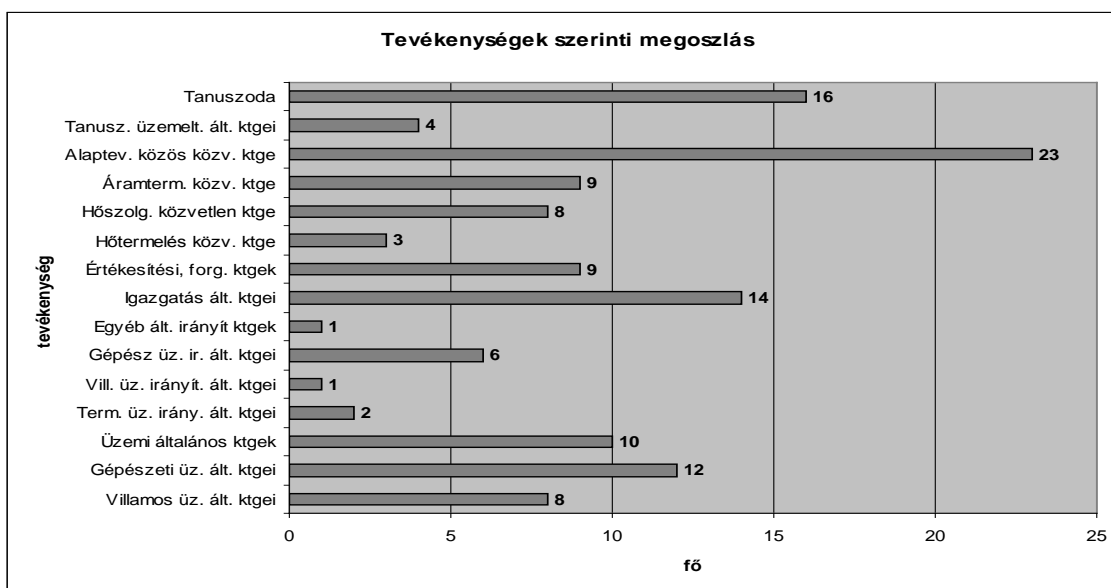
- Egységes elvek szerint meghatározott keretösszeg.
- Belső vállalati szabályzat keretében működik.
- A keretösszeget ún. teljes költségkeretként értelmezik.
- A keretösszeget a rendszerben szereplő juttatási elemekre lehet fordítani.
- Elsősorban adómentes juttatásokból építettek rendszert.
- Határozott időre, 1 évre kerül kialakításra.

Az alábbi elemek választhatók 2008. évre vonatkozó szabályozásuk szerint :

- csekély értékű ajándék utalvány,
- helyi bérlet,
- üdülési csekk,
- internet,
- kultúra szolgáltatás,
- önkéntes egészségpénztári tagdíj hozzájárulás,
- önkéntes nyugdíjpénztári tagdíj hozzájárulás,
- életbiztosítás.

A cafetéria rendszer keretében teljesített kifizetéseket könyvelésükben elkülönítik.

A Fűtőerőmű létszámának tevékenységek szerinti megoszlását mutatja az alábbi ábra:



Csoportos létszámcsökkentést nem hajtottak végre, de az állomány létszáma – mind a fizikai, mind pedig a szellemi munkakörökben – kis mértékben csökkenő tendenciát mutat, mely abból adódik, hogy a kieső dolgozókat (pl. nyugdíjba vonulás, felmondás, stb.) nem pótolják.

A létszám összetételére és a bérekre vonatkozóan készültek elemzések. Összehasonlításra kerültek a Fűtőerőműnél alkalmazott átlagbérek a közalkalmazotti szféra, valamint a Polgármesteri Hivatalban dolgozó köztisztviselők átlagbéreivel a végzettség alapján. Összességében megállapítható, hogy a Fűtőerőmű dolgozói átlagbéreinek 69%-át teszi ki a közalkalmazotti átlagbér, és a köztisztviselői átlagbér is 21%-kal alatta marad.

A Központi Statisztikai Hivatal adatszolgáltatása szerint a villamos-, energia-, gáz-, gőzellátás, légkondicionálás ágazatban foglalkoztatottak rendszeres bruttó átlagkeresete a 2008. január-december közötti időszakot tekintve 9%-kal magasabb, mint a Fűtőerőműnél kiszámított átlagbér. A KSH 2008. decemberi adatait nézve viszont megállapítható, hogy a Fűtőerőműnél alkalmazott átlagbér már jóval inkább alatta marad – 18%-kal – a KSH adatának.

A **dologi kiadások** vizsgálata során a főkönyvi kivonatból a 8 000 000 Ft-ot meghaladó egyenlegű főkönyvi számlákról kerültek minták kiválasztásra.

Összességében megállapítható, hogy a Fűtőerőmű által kötött – dologi kiadásokhoz kapcsolódó – szerződések tartalmilag nem minden esetben felelnek meg a jogszabályi előírásoknak. Általában a másik szerződő fél által hozott szerződésmintát alkalmazzák. A szerződésekben esetenként meghivatkozott mellékletek csatolására nem került sor. A szerződő felek megnevezése néhány szerződésben nem egyértelmű (pl. megbízó-megbízott helyett megrendelő-szolgáltató, vagy bérbeadó-

bérbevevő), ilyen esetekben az ellenőrzés a szerződés tartalmából indult ki. Előfordult több esetben, hogy a felmondással kapcsolatos rendelkezések hiányoztak a szerződésből (az 1959. évi IV. törvényre – a továbbiakban: Ptk. – hivatkozás szerepel ugyan a szerződésekben, azonban a Ptk. a felmondásra vonatkozóan a felek megállapodását tekinti irányadónak). Megváltozott szerződési feltételek esetén minden esetben szükséges a szerződés módosítása.

Az Áfa törvény vonatkozó előírásait figyelembe véve szükséges eljárni a fordított adózás alkalmazásánál. A szerződések megkötésénél indokolt a Fűtőerőmű érdekeinek hangsúlyosabb érvényesítése és az előnyösebb megállapodásokra való törekvés. Szükséges felülvizsgálni, hogy a jelenleg szakértői tevékenység formájában ellátott feladatok elláthatók-e saját szervezeten belül. Mindehhez a létszám- és munkakörelemzések nélkülözhetetlenek.

A hőszolgáltatás alapdíja 2005. január 1-től 2008. október 1-ig terjedő időszakban mindössze 2,4%-kal emelkedett (300 Ft-ról 307,2 Ft-ra, kivéve a 2007. január 1-től 2008. január 1-ig tartó időszakot, amikor csak 282 Ft volt). Az inflációs hatások beépítésére tehát nem került sor.

A lakossági hődíj összegének alakulása a gázdíjak változásával függ össze. A gázdíjak emelkedését a legtöbb esetben (kivéve a 2005. január 15-én és a 2006. augusztus 1-jén bekövetkezett) követte a lakossági hődíj emelkedése. 2005. január 1-jétől 2008. október 1-ig a gázdíjak 368%-kal növekedtek, ehhez képest a lakossági hődíj változása 324%-os. 2005. január 1-től 2006. szeptember 30-ig a lakossági hődíj változatlan (1 300 Ft) volt. A legjelentősebb emelkedés 2007. január 1-jén következett be, amikor a lakossági hődíj 1 690 Ft-ról 3 255 Ft-ra – közel kétszeresére – nőtt (ennek oka a lakossági gázenergia-díjkedvezmény megszüntetése és új támogatási rendszer bevezetése).

A 2008. július 1-től érvényben lévő hődíj összege 2008. október 1-től 10%-kal emelkedett meg, az alapidj nem változott. Az új Távhő rendelet a hődíj és alapidj összegét nem módosította 2009. március 1-től.

A **kintlévőségek behajtására** kialakított rendszer, és annak hatékony működése jelentős hatással bír a társaság eredményére, az ellenőrzés szerint a jelenlegi rendszer még hatékonyabbá tételére kell törekedni, esetlegesen felmérni más megoldások lehetőségét.

Egy átmeneti csökkenés után, 2008-ban a vevőkövetelések már a mérlegfőösszeg közel egyötödét teszik ki, míg a nettó árbevételben csökkenő arányt képvisel a vevői követelés állomány (23%-ról 19%-ra csökkent).

A vevőállomány fordulatszámában kifejezett forgási sebessége – mely azt mutatja meg, hogy az árbevétel hányszorosa a vevőállománynak, azaz a vevőállomány az év során hányszor fordult meg – 2004 és 2008 között 4,44 és 5,7 között alakult. Ez alacsonynak mondható, mivel havi rendszerességgel történik a számlázás (megjegyezzük, hogy a számítás során nem az átlagos vevőállományból indultunk ki, hanem a december 31-én fennálló vevőállományokból). A vevőkövetelések egyenlege 2005-2008. között évről évre folyamatos emelkedő tendenciát mutatott.

A kintlevőségek átlagos időtartama 2004 óta csökkenő tendenciát mutatott egészen 2007-ig (79 napról 60,5 napra csökkent), majd 2008-ban ismét növekedésnek indult (68,5 nap). 2004 és 2008 között a kintlevőségek átlagos időtartama átlagosan 70,6 volt. Ez az érték magasnak minősül, és a Fűtőerőmű fizetőképességét és fizetőkészségét nagymértékben hátrányosan befolyásolja.

A **hátralékok behajtásának** többlépcsős menete van:

- egyrészt a lakossági számlák tartalmazzák mindig az aktuális egyenleget,
- másrészt negyedévente a számítógépes programjuk alapján csekkes formában felszólító levelet küldenek ki, melyen felsorolásra kerülnek a hátralékban lévő számlák esedékessége szerint (kamatterhelés mellett), és megfelelő határidőt szabnak (10-15 nap) a hátralék megfizetésére,
- akik pedig ez alapján sem fizetik meg a hátralékot, vagy nem keresik meg a Fűtőerőművet egyeztetés/részletfizetés kérelmezése stb. céljából, azoknak a listáját átadják behajtásra a szerződött partnereknek.

A behajtásért felelős vezető a Fűtőerőműnél az értékesítési osztályvezető. Jelenleg a behajtás folyamatában közreműködik egy Kft. (együttműködési szerződéssel) és egy ügyvéd (megbízási szerződéssel). 2008. év egy részében egy további jogász is részt vett a behajtás folyamatában oly módon, hogy kizárólag a neki átadott ügyeket kezelte, és új állományt nem kapott.

A behajtási folyamat menete írásban nem szabályozott. Első körben a Kft-hez kerülnek a behajtásra váró ügyek. Az ezekre vonatkozó adatok az egyedi pénzügyi nyilvántartási programból meríthetők.

A Kft. felhatalmazással rendelkezik a fogyasztók személyes felkeresésére, velük részletfizetési megállapodás kötésére (de csak abban az esetben kerülhet erre sor, ha a fogyasztó vállalja, hogy a tárgyhavi számlát megfizeti). A Kft. jogosult a Fűtőerőmű által rendelkezésére bocsátott készpénz-átutalási megbízást és készpénz-befizetési nyugtatombót használni behajtási tevékenysége során, a beszedett összegeket köteles 5 munkanapon belül a Fűtőerőmű pénztárába, bankszámlájára befizetni. Elő kell írni, hogy csak és kizárólag a Fűtőerőmű által rendelkezésre bocsátott készpénz-átutalási megbízást és készpénz-befizetési nyugtatombót köteles használni (az esetleges visszaélések elkerülése végett).

Az együttműködési szerződés nem tartalmaz rendelkezést a Kft. nem szerződésszerű teljesítése, szerződésszegése esetére, a korábbi rossz tapasztalatok ellenére sem (így közvetlenül csak a jogi út marad).

Az együttműködés szabályainak kialakításakor fokozottabb figyelmet fordítsanak a folyamatba épített ellenőrzési elemek beépítésére, a szabálytalanságok, visszaélések maximális kiszűrésére.

Indokolt a Fűtőerőmű számára előnyösebb szerződést kötni, megfelelő biztosítékok meghatározásával. Továbbá minimumkövetelményeket célszerű meghatározni a Kft. részére (pl. legalább kétszer keresse fel a hátralékos fogyasztókat). Szükséges előírni az időszakos beszámolás formáját, határidejét (vagy pontosítani a „Megbízóval kölcsönösen kialakított rendszer és módszer szerint” kifejezést a

szerződésben), illetve hogy a fogyasztók felkereséséről „látogatási jegyzőkönyvet” állítson ki, melyet a helyszínen aláírat, így jobban nyomon követhetővé válik a behajtás menete és hatékonysága. A behajtási tevékenység ellenőrzésére vonatkozó rendelkezéseket, illetőleg a felelősöket szintén indokolt a szerződésben meghatározni.

A Kft. rendszeresen tájékoztatja a Fűtőerőművet a részére átadott állomány kezeléséről. A Kft. által készített dokumentáció nem áttekinthető.

A Kft. a behajtás céljából átadott ügyeket 3 hónapig jogosult kezelni, a 3 hónap eredménytelen lejárta követően azokat visszajuttatja a Fűtőerőmű részére. Ezek az ügyek kerülnek tovább a megbízott ügyvédhez az esetleges fizetési meghagyásos, peres és végrehajtási eljárások lefolytatása érdekében.

A megbízási szerződés értelmében a megbízott ügyvéd havonta jelentést készít az egyes ügyek állásáról, mely nem történt meg. Így nem volt számszerűsíthető az eredményesség és a hatékonyság sem.

2007. év folyamán csak a Kft. részére adtak át behajtásra vevői követelés állományt, melyből az időszak végére befolyt állomány 37,59% volt.

2008 során a Kft. részére átadott vevői követelés állomány 21,7%-a folyt be az időszak végére. Ez évtől már jogi úton történő behajtást is végeztek. A megbízott ügyvéd részére átadott vevői követelés állomány 7,34%-át sikerült behajtani. 2008-ban az összes behajtásra átadott vevői követelés állomány 13,54%-a folyt be az időszak végére.

Szükséges kialakítani a *behajtás menetének zártabb és hatékonyabb rendszerét*, célszerű megfontolni saját dolgozó bevonását a behajtás folyamatába. A követelések behajtása hatékonyságának érdekében fontos lenne a pontos kimutatás vezetése arról, hogy mi, milyen módon és minek a hatására folyt be. A helyszíni ellenőrzés során nem láttunk olyan nyilvántartást, amiből a követelésekre, kintlévőségekre vonatkozó tanúsítvány adatait ellenőrizni tudtuk volna. Olyan dokumentációt szükséges tehát vezetni, mely a fenti követelményeknek megfelel. A követelések behajtásával kapcsolatos tevékenységeket mérhetővé kell tenni. A szerződésekben ezek függvényében is hatékonyabb ösztönző eszközöket indokolt beépíteni. Indokolt vizsgálni a behajtás eredményességét és hatékonyságát és szükség esetén a megfelelő lépéseket megtenni.

Nagyobb **beruházásaik** az elmúlt években:

- Sportközpont, uszoda létesítés
- Hőközpont, hőfogadó ingatlanok
- Körtvélyesi távhővezeték
- Végponti kommunikáció
- Gázmotorok

A 10 millió forint alatti beruházások jelentős része hőközpontokra, vezetékekre, korszerűsítést célzó berendezésekre irányult. Ezeken túl infrakamera és tehergépjárművek beszerzésére is sor került.

Indokolt, hogy a beruházásokhoz végezzenek részletes gazdaságossági számításokat, kalkulálják a megtérülési időt, számszerűsítsék a költségekre és bevételekre gyakorolt hatást, melynek feltételeit beruházási szabályzatukban rögzítsék.

Legjelentősebb beruházásuk a 2006 júniusában befejezett 4-5. **gázmotor hőtároló** létesítése, 2 db hő- és villamos energia termelésére is képes gázmotor, valamint egy hőtároló üzembe állítása volt a meglévő gépcsoportba. A cél a jelentős többlet villamos energia termelés elérése volt, változatlan hőtermelési volumen mellett, ezáltal a bevételek jelentős növelése.

A beruházást 830 000 eFt bekerülési értékkel tervezték, melyhez képest 43 505 eFt kevesebbe került a felhasznált saját teljesítmények következtében. Közbeszerzési eljárás útján választották ki az alvállalkozót. 2005-2006. években történt a beruházás, a tervezett ütemezésben.

A beruházás eredményeként az értékesített villamos energia volumene növekedett, ill. emelkedett a magasabb átvételi átlagáron értékesíthető villamos energia aránya. 2005-ről 2006. évre 54,51%-kal emelkedett a villamos energia árbevétel, míg a hőenergia árbevétel 3,76%-kal, az egyéb üzletági bevétel viszont csökkent. 2006-ról 2007-re 33,19%-kal emelkedett a villamos energia árbevétel, 36,65%-kal a hőenergia árbevétel (áremelkedés, támogatás), az egyéb üzletági árbevétel pedig kis mértékű csökkenést mutat. A korábbi években 17% körüli nettó értékesítési árbevétel növekedés volt jellemző, ez 2007-re 32,89%-ra növekedett. 2006-ról 2007-re az értékesítés bruttó eredménye 64,27%-kal emelkedett, a társaság pozitív mérleg szerinti eredménnyel zárta az évet, a korábbi évek jelentős veszteségével szemben.

2008-ban a kapcsolt villamos energia termelésre vonatkozó jogszabályi előírások jelentősen változtak, 2011. évtől a kapcsolt villamos energiatermelés jövedelmezősége várhatóan drasztikusan csökkenni fog. A változott feltételekre (környezetvédelmi, gazdasági, pénzügyi és műszaki) a társaság tüzelőanyag váltás feltételeit biztosító beruházás tervezésével reagált.

A személyes adatok védelméről és a közérdekű adatok nyilvánosságáról szóló 1992. évi LXIII. törvény előírja, hogy a jogszabályban meghatározott egyéb közfeladatot ellátó szervek rendszeresen elektronikusan vagy más módon közzéteszik a tevékenységükkel kapcsolatos legfontosabb adatokat. A törvény melléklete tartalmaz egy – szükség esetén bővíthető – általános közzétételi listát, illetőleg jogszabály egyes ágazatokra, a közfeladatot ellátó szervtípusra vonatkozóan meghatározhat egyéb közzéteendő adatokat (különös közzétételi lista).

A Fűtőerőmű a vizsgálat időtartama alatt elektronikus formában nem tette teljes körűen közzé az előírt adatokat, információkat, melyet pótolni szükséges.

Javaslatok a tulajdonos Önkormányzat részére:

Az Alapító Okirat összhangját biztosítani kell az SzMSz-szel és az Ügyrenddel.

A Képviselő-testület rendeletben állapítsa meg a helyi adottságoknak megfelelően a sporttal kapcsolatos részletes feladatokat és kötelezettségeket, valamint a költségvetésükből a sportra fordítandó összeget.

A Vagyonkezelői szerződést – valamint a hozzá kapcsolódó Feladatátadási és ellátási szerződést – a hatályos jogszabályi előírásoknak megfelelően kössék meg, a vagyonkezelői jogot a földhivatalnál jegyeztessék be. Rögzítsék a tulajdonosi ellenőrzés feltételeit, alapvető szabályait is. Rendezzék a tulajdoni viszonyokat.

A Sportközpont pénzügyi helyzetéről, a gazdaságosabb működtetés érdekében hozott intézkedésekről és azok számszerűsített hatásairól kérjenek rendszeres beszámolót.

A Sportközpont esetében vizsgálják a juttatott támogatás és a térítésmentes használat adótörvények szerinti megítélését.

Javasolt, hogy az Önkormányzat írjon elő a Sportközpont számára elvárt bevételi és maximális kiadási szintet, kalkulálják a finanszírozható veszteséget. A térítésmentes használatot vegyék figyelembe. Az előző évi elszámolás ellenőrzését követően döntsön a Képviselő-testület a jóváhagyásra kerülő támogatásról, azonban a feltételeket a Vagyonkezelési szerződésben is megfelelően rögzíteni kell. A juttatott összeg rendeltetésszerű felhasználásához kapcsolódó beszámolási kötelezettséget az Áht. 13/A. (2) bekezdése alapján írják elő.

A Távhőszolgáltatásról, a távhőszolgáltatás díjairól és a díjalkalmazás feltételeiről szóló 4/2009. (II. 29.) Ökr. számú rendelet pontosítása szükséges a jelentésben foglaltak szerint.

A Képviselő-testület a Fűtőerőmű éves beszámolójának adatait az Önkormányzat költségvetési beszámolójába történő beépülése előtt tárgyalja, történjen részletes tájékoztatás az eredmény alakulásáról, változásáról, annak okairól.

A Képviselő-testületi határozatokban konkrétan kerüljön meghatározásra a döntés (jegyzett tőke emelés vagy tőketartalék emelése esetén).

Javaslatok a Fűtőerőmű részére:

Számviteli politikájukban és az annak keretében a Sztv. előírásai szerint elkészítendő szabályzataikban konkrét döntéseket fogalmazzanak meg a jogszabályok által biztosított lehetőségek keretein belül.

A pénzügyi szabályzatban indokolt a Sportközpont, mint pénzügyi- és pénzügyi hely forgalmára vonatkozó szabályokat is meghatározni.

A Bizonylati szabályzatban térjenek ki a Sportközpontban alkalmazott bizonylatokra is.

Önköltségszámítási szabályzatuk általános jellegű, abban határozzák meg a Sportközpont díjaira alkalmazandó számítási módszert.

Biztosítsák az összhangot az SZMSZ, az Ügyrend és az Alapító Okirat között.

Szükséges a Kollektív szabályzat és a Választható béren kívüli juttatások (Cafeteria) szabályzat összhangjának biztosítása, indokolt esetben kiegészítése.

A Közbeszerzési szabályzatot aktualizálni, módosítani szükséges.

Tegyék közzé a jogszabályokban meghatározott adatokat, információkat, dokumentumokat.

Szabályozzák le, hogy a Sportközpont vezetőjének milyen módon és hogyan kell az adott tevékenységhez (Sportközpont) kapcsolódó bevételeket és ráfordításokat igazolni (pl. számlákon engedélyezőként történő aláírás). A Sportközpont számlái kifizetésének rendjét, az engedélyezési hatásköröket célszerű belső szabályzatban rögzíteni.

Az Áht. 100/N. § (5) bekezdése szerint a legfőbb szerv alkotson szabályzatot a gazdálkodó szervezet vezető tisztségviselői, felügyelőbizottsági tagjai és más, a legfőbb szerv által meghatározott vezető állású munkavállalói javadalmazása módjának, mértékének főbb elveiről, annak rendszeréről. A szabályzatot az elfogadásától számított harminc napon belül a cégiratok közé letétbe kell helyezni.

A VET 105. § (1) bekezdése szerint a Fűtőerőmű könyvvizsgálója az éves beszámolóhoz, illetve az összevont (konsolidált) éves beszámolóhoz kiadott független könyvvizsgálói jelentésben igazolja, hogy a vállalkozás által kidolgozott és alkalmazott számviteli szétválasztási szabályok, valamint az egyes tevékenységek közötti tranzakciók árazása biztosítják a vállalkozás üzletágai közötti keresztfinanszírozás-mentességet.

A Sportközpontban a bérletek szigorú számadású nyilvántartásban történő kezelése és a pénzkezelés maximális biztonsága érdekében javasoljuk, hogy a bérletek nyomdai előállítását sorszámozottan történjen.

Kedvezményes szolgáltatási díjak alkalmazása esetén konkrétan meg kell határozni a jogosultak körét, a jogosultság igazolásának feltételeit.

A Sportközpont esetében vizsgálják a juttatott támogatás és a térítésmentes használat Áfa törvény szerinti megítélését.

A Sportközpont pénzügyi helyzetéről, a gazdaságosabb működtetés érdekében hozott intézkedésekről és azok számszerűsített hatásairól készítsenek rendszeres beszámolót.

Készítsenek dokumentáltan létszámszükséglet és létszámfelmérést. Vizsgálják, hogy a jelenlegi dolgozói állomány mennyiben láthatná el a jelenleg szakértői tevékenységgel biztosított feladatokat, azok mennyire indokoltak.

A prémiumokhoz határozzanak meg konkrét teljesítménykövetelményeket. Célszerű a prémiumfeladat írásban történő kitűzése. Hatékony lehet az eredményességi mutatókhoz kötött teljesítménykövetelmények megfogalmazása. A hatékony bérrendszer követelményeihez tartozik a teljesítmény követelmények pontos meghatározása, teljesítési feltételek biztosítása és elszámolása, teljesítmények ellenőrzése is.

A műszakpótlékra vonatkozóan pontosítani szükséges a jelenlegi szabályozást a jogszabályi előírásoknak és az alkalmazott gyakorlatnak megfelelően.

A beruházási szabályzatukban részletesen határozzák meg a folyamat lépéseit, követelményeit. Írják elő, hogy a "nagyobb" beruházások esetében milyen megtérülési, gazdaságossági számításokat szükséges megelőzően készíteni.

Véleményünk szerint a behajtási tevékenység hatékonyabbá tétele szükséges. Ki kell alakítani a behajtás menetének zárt és hatékony rendszerét, célszerű megfontolni saját dolgozó bevonását a behajtás folyamatába. Amennyiben a jelenlegi rendszernél maradnak, írásban szabályozzák az alkalmazandó és elvárt gyakorlatot, a technikai feltételeket. A két szerződött partner esetében is az előnyösebb szerződési feltételekre kell törekedni, előnyösebb ösztönzőket alkalmazni. A teljesítmények dokumentálásával kapcsolatban szigorúbb elvárásokat kell előírni (pl. látogatási jegyzőkönyv, folyamatba épített ellenőrzés a Fűtőerőmű részéről, beszámoló a partnerektől, minimum követelmények, stb.). A követelések behajtásával kapcsolatos tevékenységeket pontosan, behajtási fázis szerint elkülöníthetően mérhetővé kell tenni.

A szerződések tartalmára és a szerződésszerű teljesítésre fokozottabb figyelmet kell fordítani (pl. felmondás szabályai, a szerződés tárgyának pontos meghatározása, kötbér kikötése, teljesítés határideje, mellékletek együtt kezelése). Megváltozott körülmények esetén szükséges a szerződést módosítani. A szolgáltatásokra vonatkozó szerződések esetében szükségszerűnek tartjuk előnyösebb szerződési feltételek elérését. A vizsgált minták alapján az alábbiak esetében mindenképp: gépjárművek bérlete, különféle szakértői díjak, őrzési tevékenység. A szakértői díjak tekintetében indokolt felülvizsgálni a létszámfelmérés eredményének figyelembe vételével, mely tevékenységeket láthatnának el saját állományú dologozókkal.

A téves áfa tartalommal kiállított szállítói számlákat könyvelés előtt szabályosan javíttatni szükséges.

2008. 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 részben önállóan gazdálkodó intézményeire terjedt ki, amelyek normatív állami hozzájárulásra jogosultak. Így többek között helyszíni ellenőrzést végeztünk az alábbi intézményeknél:

- I.sz Óvodai és Bölcsődei Körzet
- II.sz. Óvodai Körzet
- III.sz. Óvodai Körzet
- Erkel Ferenc Alapfokú Művészetoktatási Intézmény
- „Szilvási Nevelési-Oktatási Központ” Bölcsőde, Óvoda és Általános Iskola
- Kenderföld-Somági Általános Iskola és Óvoda
- Gagarin Általános Iskola, Óvoda, Alapfokú Művészetoktatási Intézmény, Egységes Pedagógiai Szakszolgálat és Pedagógiai Szakmai Szolgáltató Intézmény
- Kodály Zoltán Ének-zenei Általános Iskola és Óvoda

(Az intézményeknél lefolytatott vizsgálatokról intézményenkénti részjelentések készültek)

Komló Város Önkormányzata 2008. évben összesen 1.034.507 e Ft normatív állami hozzájárulást szerepeltetett beszámolójában, melyből 359.471 e Ft a Költségvetési törvény 3. sz. mellékletének alábbi jogcímei alapján került meghatározásra. (A jogcímek többnyire az önkormányzat lakosságszámának függvényében kerülnek megállapításra.)

2008. 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 feladatai - Település-üzemeltetési ig. és sportfeladatok	27165	27165	1 430	38 845 950
Települési önkormányzatok feladatai - Községi közlekedési feladatok	27165	27165	515	13 989 975
Okmányirodák működése és gyámügyi igazgatási feladatok				
Alap-hozzájárulás	1	1	3 300 000	3 300 000
Okmányiroda működési kiadásai	31749	31749	513	16 287 237
Gyámügyi igazgatási feladatok	41585	41585	280	11 643 800
Építésügyi igazgatási feladatok				-
Térségi normatív hozzájárulás	41961	41961	50	2 098 050
Kiegészítő hozzájárulás építésügyi igazgatási feladatokhoz	782	782	7 700	6 021 400
Lakott külterülettel kapcsolatos feladatok	530	530	3 800	2 014 000
Üdülőhelyi feladatok	5733926	5733926	2	11 467 852
Pénzbeli szociális juttatások	27165	27165	4 000-20 000	222 970 320
Helyi közművelődési és közgyűjteményi feladatok	27165	27165	1 135	30 832 275
Összesen				359 470 859

Az Önkormányzat által elszámolt normatív állami támogatások 65,26%-a közoktatási, illetve gyermekek napközbeni ellátását biztosító feladatokhoz járul hozzá.

Az ellenőrzés a 2007/2008-as és a 2008/2009-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.

A 2007/2008-as évet érintően, mivel a Magyar Államkincstár Dél-dunántúli Regionális Igazgatósága (továbbiakban: MÁK) Komló Város Önkormányzatánál a Központi költségvetésből származó támogatások, hozzájárulások 2007. évi elszámolását felülvizsgálta, a belső ellenőrzés a MÁK 2007/2008. tanévre vonatkozó létszám adatait fogadta el, így ezen adatokra vonatkozóan az ellenőrzés annyiban terjedt ki, hogy a részben önállóan gazdálkodó intézmények írásban készült adatszolgáltatása a MÁK által megállapított létszámadatokkal összhangban készült-e. A vizsgálat során megállapítható volt, hogy az intézmények helyesen a MÁK felülvizsgálata során megállapított létszámadatokat szerepeltették az adatszolgáltatásukban.

A 2008/2009-es évet érintően az Intézményeknél az adatszolgáltatások köre, az adatok alátámasztását szolgáló dokumentumok, nyilvántartások, statisztikák minden esetben rendelkezésre álltak.

Az intézmények a 2008. 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 2008. évben összesen (195.420 e Ft) a közoktatási normatívák összegének 29%-át tették ki. Az óvodai intézményekben az adatszolgáltatás megalapozottsága, jogszerűsége jogcímenkénti részletezettségben, tételesen 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 gyermekeként.

Komló Város általános iskolái által 2008. évben elszámolt normatív állami hozzájárulások összesen (434.406 e Ft) az önkormányzatot megillető közoktatási normatívák összegének 64,5 %-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 helyszíni vizsgálat során az intézményi adatszolgáltatás helytállóságának, 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.

Az Erkel Ferenc Alapfokú Művészetoktatási Intézményben az intézményi adatszolgáltatáson 2-2 jogcím megalapozottságát vizsgáltuk. A helyszínen részletesen vizsgáltuk a zeneművészeti, a képző- és iparművészeti, táncművészeti, szín- és bábművészeti képzésben résztvevő tanulókról vezetett naplókat, órarendeket. A intézmény 24.809 e Ft normatív állami hozzájárulás elszámolására volt jogosult a 2008. évben, mely a közoktatási normatívák 2,8%-át tette ki.

Az önkormányzat a gyermekek napközbeni ellátása jogcímen 18.401 e Ft elszámolására volt jogosult. A helyszíni vizsgálat során a Szilvási Bölcsőde által folyamatosan vezetett havi jelentőlapok, illetve az ingyenes étkeztetés normatíváját alátámasztó nyilvántartások, határozatok kerültek részletesen ellenőrzésre.

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:

2008. évi közoktatási normatív állami hozzájárulások
(Költségvetési törvény 3. sz. melléklet alapján)

Jogcím				Mennyiségi egység	2007/2008. évi tény Önkormányzat	2007/2008. évi tény Ellenőrzés	2008/2009. évi tény Önkormányzat	2008/2009. évi tény Ellenőrzés	Fajlagos összeg (Ft)	Összeg (Ft) Önkormányzat
megnevezése					1	2	3	4	5	6
gyermekek napközbeni ellátása		bölcsődei ellátás		fő			33	33	547 000	18 051 000
		ingyenes intézményi étkeztetés		fő			7	7	50 000	350 000
Óvodai ellátás	Napi 8 órát meghaladó nyitva tartás	a 2-3. nevelési évben	8 hó	fő	697	697			2 550 000	112 880 000
		az 1. nevelési évben	4 hó	fő			42	42	2 550 000	2 890 000
		a 2-3. nevelési évben	4 hó	fő			682	682	2 550 000	55 250 000
Általános iskola	az 1. évfolyamon		8 hó	fő	218	218			2 550 000	21 250 000
	a 2-3. évfolyamon		8 hó	fő	428	428			2 550 000	52 190 000
	a 4. évfolyamon		8 hó	fő	225	225			2 550 000	33 150 000
	az 5. évfolyamon		8 hó	fő	221	221			2 550 000	25 330 000
	a 6. évfolyamon		8 hó	fő	283	283			2 550 000	37 230 000
	a 7-8. évfolyamon		8 hó	fő	488	488			2 550 000	72 930 000
	az 1-2. évfolyamon		4 hó	fő			412	412	2 550 000	19 975 000
	a 3. évfolyamon		4 hó	fő			206	206	2 550 000	12 580 000
	a 4. évfolyamon		4 hó	fő			208	208	2 550 000	15 385 000
	az 5-6. évfolyamon		4 hó	fő			441	441	2 550 000	25 245 000
alapfokú művészet oktatás	zeneművészeti ágon egyéni foglalkozás keretében	minősített intézményben	8 hó	fő	180	180			105 000	12 600 000
		képző- és iparművészeti, táncművészeti, szín- és bábművészeti ág, zeneművészeti ágon csoportos főtanszakos zeneoktatás	8 hó	fő	124	124			40 000	3 306 667
	Zeneművészeti ág előképző, alapképző és továbbképző évfolyama	összesen	4 hó	fő			186	186	2 550 000	3 400 000
		minősített intézményben	4 hó	fő			186	186		
	képző- és iparművészeti, táncművészeti, szín- és bábművészeti ág előképző, alapképző és továbbképző évfolyama	összesen	4 hó	fő			172,5	172,5	2 550 000	1 190 000
		minősített intézményben	4 hó	fő			172,5	172,5		
napközis/iskola-otthonos foglalkoztatás	általános iskolai napközis v. tanulószobai foglalkozás		8 hó	fő	445	445			23 000	6 823 333
	1-4. évfolyamos napközis foglalkoztatás		4 hó	fő			467	466,68	2 550 000	3 825 000
	5-8. évfolyamos napközis/tanulószobai foglalkoztatás		4 hó	fő			109	109,19	2 550 000	595 000
sajátos nevelési igényű gyermekek, tanulók nevelése, oktatása	tanulmányaikat magántanulónként folytató sajátos nevelési igényű tanulók a rehabilitációs bizottság szakvéleménye alapján, valamint nem sajátos nevelési igényű tanulók orvosi igazolás alapján	összesen	8 hó	fő	1	1			240 000	160 000
		általános iskola	8 hó	fő	1	1				0
	testi, érzékszervi és középsúlyos értelmi fogyatékos, autista, halmozottan fogyatékos gyermekek, tanulók	összesen	8 hó	fő	1	1			384 000	256 000
		általános iskola	8 hó	fő	1	1				0
		összesen	4 hó	fő			3	3	384 000	384 000
		óvoda	4 hó	fő			2	2		0
		általános	4 hó	fő			1	1		0

Jogcím				Mennyiségi egység	2007/2008. évi tény Önkormányzat		2007/2008. évi tény Ellenőrzés		2008/2009. évi tény Önkormányzat		2008/2009. évi tény Ellenőrzés		Fajlagos összeg (Ft)	Összeg (Ft) Önkormányzat
megnevezése					1	2	3	4	5	6				
nem magyar nyelven folyó nevelés és oktatás, valamint a roma kisebbségi oktatás	beszédfigyatekos, enyhe értelmi fogyatékos, viselkedési fejlődésének organikus okokra visszavezethető és nem visszavezethető tartós és súlyos rendellenesség miatt sajátos nevelési igényű gyermekek, tanulók	iskola												
		összesen	8 hó	fő	77	77			192 000	9 856 000				
		óvoda	8 hó	fő	6	6				0				
		általános iskola	8 hó	fő	71	71				0				
		Beszédfigyatekos, enyhe értelmi Fogyatékos viselkedési fejlődésének organikus okokra visszavezethető tartós és súlyos rendellenesség miatt sajátos nevelési igényű gyermek, tanuló	összesen	4 hó	fő			72	72	192 000	4 608 000			
		óvoda	4 hó	fő			6	6		0				
	kizárólag magyar nyelven folyó roma kisebbségi nevelés- oktatás	általános iskola	4 hó	fő			66	66		0				
		összesen	4 hó	fő			9	9	144 000	432 000				
		óvoda	4 hó	fő			1	1		0				
		általános iskola	4 hó	fő			8	8		0				
		összesen	8 hó	fő	551	551			45 000	16 530 000				
		óvoda	8 hó	fő	172	172				0				
Pedagógiai módszerek támogatása	nemzeti, etnikai kisebbségi óvodai nevelés, iskolai oktatás, roma kisebbségi oktatás, kiegészítő kisebbségi oktatás	általános iskola	8 hó	fő	379	379				0				
		összesen	4 hó	fő			524	524	45 000	7 860 000				
		óvoda	4 hó	fő			180	180		0				
		általános iskola	4 hó	fő			344	344		0				
		összesen	8 hó	fő	42	42			45 000	1 260 000				
		óvoda	8 hó	fő	16	16				0				
	minősített alapfokú művészeti oktatás zeneművészeti ágon	általános iskola	8 hó	fő	26	26				0				
		összesen	4 hó	fő			46	45	45 000	690 000				
		óvoda	4 hó	fő			20	19		0				
		általános iskola	4 hó	fő			26	26		0				
		összesen	4 hó	fő										
		óvoda	4 hó	fő										
Hozzájárulások egyes közoktatási intézményeket fenntartó önkormányzatok feladatellátásához	Intézményi társulás óvodájába, iskolájába járó gyermekek támogatása	2008.évben alakuló társulások esetén	összesen	4 hó	fő			24	24	45 000	360 000			
			óvodában	4 hó	fő			4	4		0			
			1- 4.évfolyam	4 hó	fő			8	8		0			
			5-8. évfolyam	4 hó	fő			12	12		0			
			összesen	8 hó	fő	787	787			55 000	28 856 667			
			óvodában	8 hó	fő	259	259				0			
	szociális juttatások, egyéb szolgáltatások	kedvezményes óvodai, iskolai, kollégiumi étkeztetés	általános iskolában	8 hó	fő	528	528				0			
			összesen	4 hó	fő			787	787	55 000	14 428 333			
			óvodában	4 hó	fő			259	259		0			
			általános iskolában	4 hó	fő			528	528		0			
			kiegészítő hozzájárulás a rendszeres gyermekvédelmi kedvezményben részesülő 5. évfolyamán ált iskolai tanulók részére	12 hó	fő			57	57	16 000	912 000			
			összesen	12 hó	fő									
óvoda			4 hó	fő										

Jogcím				Mennyiségi egység	2007/2008. évi tény Önkormányzat	2007/2008. évi tény Ellenőrzés	2008/2009. évi tény Önkormányzat	2008/2009. évi tény Ellenőrzés	Fajlagos összeg (Ft)	Összeg (Ft) Önkormányzat
megnevezése					1	2	3	4	5	6
	nappali tanulók tankönyvellátásán ak támogatása	tanulók ingyenes tankönyvellátása	12 hó	fő			871	871	10 000	8 710 000
		általános hozzájárulás a tanulók tankönyvellátásá- hoz	12 hó	fő			1765	1765	1 000	1 765 000

Összesen: 675 036 000 Ft

A 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 (pl.: napközis-tanulósobai naplók).

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

A 2008/2009-es nevelési év intézményi adatszolgáltatás adatai egyeztek a belső ellenőrzés által jogszerűnek tartott létszámadatokkal, adagszámokkal, kivéve a művészetoktatási és a kizárólag magyar nyelven folyó roma kisebbségi nevelési-oktatási normatívák esetében.

Mivel az ellenőrzés a normatív állami hozzájárulás elszámolását megelőző ellenőrzés volt, így Komló Város Önkormányzat 2008. évi költségvetésének teljesítéséről szóló beszámoló már az ellenőrzés adataira épült, eltérést csak a kizárólag magyar nyelven folyó roma kisebbségi nevelési-oktatási normatívák esetében tapasztaltunk, a lakosság szám arányos jogcímek esetében is a beszámoló helyes összegeket tartalmazott.

Komló Város Önkormányzata és a Polgármesteri Hivatal – az Államháztartási törvény előírásaival ellentétben - még nem alakította ki FEUVE rendszerét.

javaslatok

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

Komló Város Önkormányzata és a Polgármesteri Hivatal – az Államháztartási törvény előírásaival ellentétben - még nem alakította ki FEUVE rendszerét, melyet haladéktalanul szükséges megtenni az államháztartás működési rendjéről szóló 292/2009. (XII. 19.) Korm. rendelet előírásait is figyelembe véve, az említett jogszabályoknak megfelelő tartalommal. Az állami hozzájárulások igénylésével és elszámolásával kapcsolatos feladatok a rendszer kiemelt elemét kell, hogy képezzék.

2009. évi Európai Parlamenti választás pénzügyi elszámolásának ellenőrzése Komló Város Önkormányzatánál

Összességében a választások elszámolása az előírásoknak megfelelően készült. Az elszámolások a ténylegesen és indokoltan felmerült kiadásokkal alátámasztottak. A elszámolásokhoz az azt alátámasztó bizonylatok, analitikus nyilvántartások az előírásoknak megfelelően rendelkezésre álltak. A számviteli elszámolás a valóságnak megfelelően, elkülönítetten történt.

Komló Város Helyi Német Kisebbségi Önkormányzata 2008. évi gazdálkodásának ellenőrzése

Következtetések

A Német Kisebbségi Önkormányzat (a továbbiakban: NKÖ) saját szabályzatait megalkotta, azok többnyire megfelelnek a jogszabályi előírásoknak, azonban egyes rendelkezéseik tekintetében nem állt fenn az összhang közöttük.

Az Önkormányzat Számviteli politikája, és az azok keretében elkészítendő szabályzatok nem terjednek ki az NKÖ-re, továbbá hiányos a bankszámla kezelésével kapcsolatos szabályozás is. E – kisebbségi önkormányzatokat érintő – hiányosságok már a korábbi ellenőrzések során is felmerültek.

Az Önkormányzat biztosította a működés feltételeit. Mindenképpen szükséges tisztázni az NKÖ Német Klubbal való viszonyát, illetőleg a helyiségek bérbeadásával kapcsolatos fennálló gyakorlatot a hatályos jogszabályi rendelkezésekhez kell igazítani.

Mivel az NKÖ helyiségei saját tulajdonban vannak, így bérbeadásra is az NKÖ jogosult. Azonban a jelenlegi gyakorlat szerint a bérleti díjról a Német Nemzetiségi Klub jelen lévő tagja a Német Nemzetiségi Klub nevében kiállít egy szállítólevelet. Ezt követően kerül sor a számlázásra az Önkormányzat Polgármesteri Hivatala által (szállítóként a számlán az Önkormányzat Polgármesteri Hivatala szerepel).

A bérbeadásra vonatkozó szabályozás (pl. ki jogosult a bérlet díj megállapítására, módosítására, ki jogosult a bérbeadó képviselőjében eljárni, stb.) nem állt a vizsgálat rendelkezésére.

Az NKÖ feladatellátásában az önkormányzati, illetve testületi működés feltételeinek biztosítása mellett a nemzetiségi, kulturális és nyelvi hagyományok őrzése, fejlesztése, a településen élő kisebbségi érdekek képviselete is szerepelt, emellett együttműködést alakított ki a Komló városában működő további kisebbségi önkormányzatokkal, illetve civil szervezetekkel. Az NKÖ intézményt nem létesített és nem is tart fenn.

Vagyoni és számviteli nyilvántartásainak, valamint pénztári bevételeinek és kiadásainak elkülönített kezelése megtörtént.

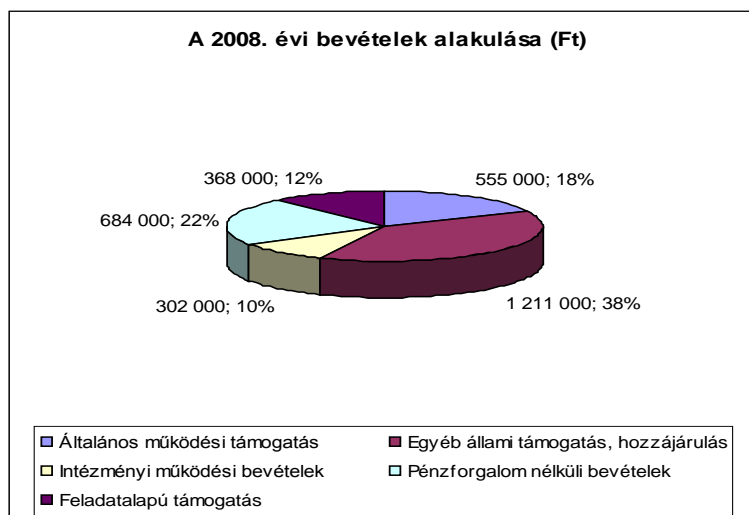
A pénzgazdálkodással kapcsolatos feladatok többnyire igazodtak az Ámr-ben meghatározott tartalmi követelményekhez, hiányosságot a szakmai teljesítés igazolás terén tapasztaltunk. A könyvviteli elszámolást közvetlenül alátámasztó vizsgált bizonylatok a Számviteli tv. 167. § (1) bekezdésében felsorolt alaki és tartalmi kellékek feltételeinek megfeleltek.

A költségvetési gazdálkodás folyamatában meg kell határozni a konkrét határidőket figyelemmel a hatályos jogszabályi környezetre. Erre vonatkozóan is több alkalommal tett már az ellenőrzés javaslatot az Önkormányzat részére, illetőleg az ÁSZ is szerepeltette ezt jelentésében. Szükséges betartani továbbá a

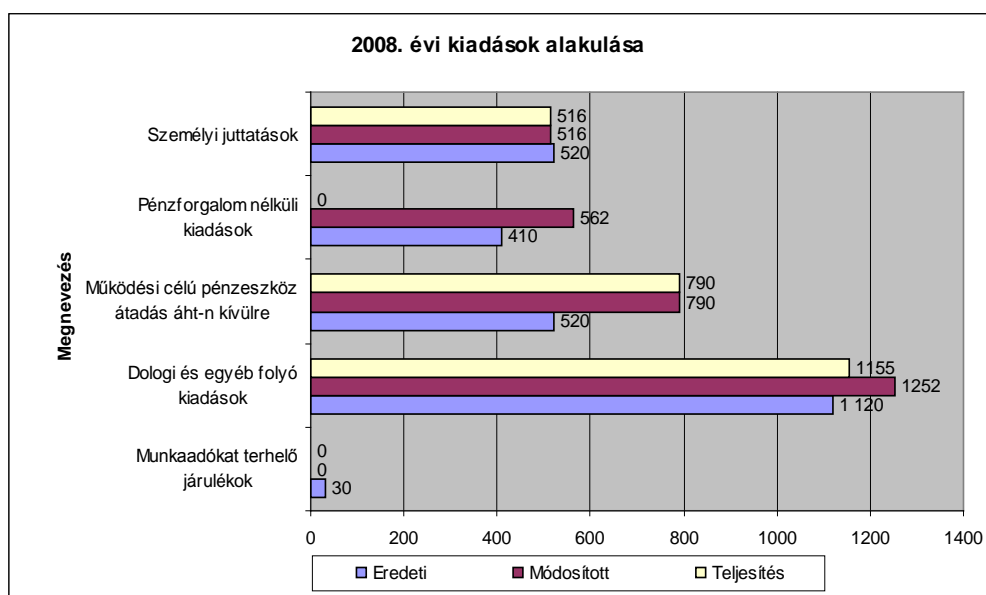
jogszabályokban meghatározott határidőket is. Az egyeztetéseket dokumentáltan kell lefolytatni.

Az NKÖ költségvetési koncepciót nem készített, és nem állt rendelkezésre saját előirányzat-felhasználási ütemterv és likviditási terv sem.

A bevételek eredeti előirányzatánál 20%-kal több teljesült.



A kiadásaik viszont 5,54 %-kal alacsonyabb összegben teljesültek az eredetileg tervezetthez képest. A kiadások nagyobb része az önkormányzati, illetve testületi működés feltételeinek biztosítására, kulturális rendezvények szervezésére, lebonyolítására, illetőleg egyéb kiadásokra szolgál, és kb. 1/3-át fordítják szervezetek támogatására.



Előirányzat-túllépés nem történt. Több esetben az előirányzat jóváhagyása utólagos volt, azt a kötelezettségvállalás és a kifizetés megelőzte, így nem érvényesült az **Áht. 12/A. § (1)** bekezdése, melynek értelmében a költségvetés végrehajtása során az

államháztartás alrendszerében tárgyévi fizetési kötelezettség a jóváhagyott kiadási előirányzatok mértékéig - a saját bevételek teljesülési ütemére figyelemmel - vállalható, és kifizetések - kivéve a jogszabályon, bírósági, illetve közigazgatási jogerős határozaton alapuló kötelezettségeket és járandóságokat, továbbá a 12. § (4) bekezdésében meghatározott kiadásokat - is ezen összeghatárig rendelhetők el; valamint az **Áht. 93. § (1)** bekezdése, mely szerint a költségvetési szerv a tárgyévben a következő év(ek) előirányzata terhére törvényben foglaltak szerint vállalhat kötelezettséget.

Működési célú pénzeszköztadás esetén gondoskodni szükséges a támogatottak elszámoltatásáról az **Áht. 13/A. § (2)** bekezdésében foglaltaknak megfelelően.

Javaslatok az Önkormányzat részére

Szükséges az együttműködési megállapodás pontosítása, jogszabályi előírásokhoz és helyi sajátosságokhoz igazítása. Megállapodásukban rögzítsék és tartassák be a költségvetéssel, beszámolóval kapcsolatos határozatok továbbításának határidejét, módját. Határozzák meg benne a költségvetési tervezés dokumentálásának rendjét.

A Számviteli politika és a kapcsolódó szabályzatok tartalmazzák a kisebbségi önkormányzatok gazdálkodásával összefüggő sajátos feladatokat is.

A Házipénztár kezelésének szabályzatát ki kell egészíteni, illetve pontosítani szükséges.

Szabályozni szükséges a bankszámla-kezelést, a bankszámla feletti rendelkezési jog jogosultjait mindenképpen meg kell jelölni. Célszerű a Pénzkezelési szabályzatban kitérni mind a házipénztár, mind a bankszámla kezelésére.

A szabályzatok összhangját biztosítani szükséges.

A kötelezettségvállalásra, utalványozásra, ellenjegyzésre, érvényesítésre, szakmai igazolásra vonatkozó rendelkezéseket egységesíteni szükséges a gyakorlatnak megfelelően a vonatkozó hatásköri szabályok figyelembevételével.

Az érvényesítők részére külön írásbeli megbízást kell kiállítani, illetőleg a pénzgazdálkodás folyamatában részt vevők munkaköri leírásaiban szerepeltetni kell az NKÖ-vel kapcsolatos feladataikat.

Az Önkormányzat az **Áht. 13/A. § (2)** bekezdésében foglaltak szerint járjon el az NKÖ támogatása során.

Az Önkormányzat alakítsa ki FEUVE rendszerét, az Ámr. 145/A-145/H. §-ok előírásainak figyelembe vételével. Ennek keretében készítse el a szabálytalanságok kezelésének eljárásrendjét az SZMSZ mellékleteként, illetve megfelelően működtessen kockázatkezelési rendszert. Alakítsa ki a kontrollkörnyezetet, a kontrolltevékenységeket, a megfelelő információáramlási rendszereket, illetőleg a monitoring rendszert. Az NKÖ működéséhez, gazdálkodásához kapcsolódó feladatok is épüljenek be, a jogszabályi előírásokkal, megállapodással, szabályzatokkal összhangban, melynek során a Számviteli törvény bizonylati rendre és fegyelemre

vonatkozó előírásai kiemelt szempontot képezzenek.

Javaslatok az NKÖ részére

Szükséges az együttműködési megállapodás pontosítása, jogszabályi előírásokhoz és helyi sajátosságokhoz igazítása. Megállapodásukban rögzítsék és tartsák be a költségvetéssel, beszámolóval kapcsolatos határozatok továbbításának határidejét, módját. Határozzák meg benne a költségvetési tervezés dokumentálásának rendjét.

Az SzMSz-t célszerű lenne kiegészíteni azon feladatok felsorolásával, amelyeket az NKÖ végez.

Az SzMSz tiszteletdíjra vonatkozó rendelkezéseit a gyakorlattal összhangban kell meghatározni.

A Házipénztár kezelésének szabályzatát ki kell egészíteni, illetve pontosítani szükséges.

Szabályozni szükséges a bankszámla-kezelést, a bankszámla feletti rendelkezési jog jogosultjait mindenképpen meg kell jelölni. Célszerű Pénzkezelési szabályzatban kitérni mind a házipénztár, mind a bankszámla kezelésére.

A szabályzatok összhangját biztosítani szükséges.

Tisztázni szükséges az NKÖ és a Klub egymáshoz való viszonyát és kapcsolatát. Vizsgálni szükséges a közpénzekből nyújtott támogatások nyomon követhetősége és átláthatósága érdekében az NKÖ és a Klub működése, tevékenysége kiadásainak, bevételeinek elkülönítésének lehetőségét, megvalósíthatóságát.

Célszerű megfontolni a Klub NKÖ intézményeként való működtetését.

A kötelezettségvállalásra, utalványozásra, ellenjegyzésre, érvényesítésre, szakmai igazolásra vonatkozó rendelkezéseket egységesíteni szükséges a gyakorlatnak megfelelően.

A bérleti díjak tekintetében a hatályos jogszabályi előírások szerint alakítsák ki szabályozásukat és gyakorlatukat.

Célszerű lenne, ha az NKÖ saját költségvetési koncepciót készítené.

Célszerű lenne, ha az NKÖ saját előirányzat-nyilvántartást vezetne és likviditási ütemtervet készítené.

A pénzmaradvány felhasználásáról a vonatkozó testületi határozatban kiemelt előirányzatok szerinti bontásban indokolt határozni.

Elszámolási kötelezettséget szükséges előírni a költségvetésből nyújtott támogatások vonatkozásában az Áht. 13/A. § (2) bekezdése szerint.

A reprezentációs kiadásokat dokumentumokkal (jelenléti ív, meghívó, program, stb.)

indokolt alátámasztani.

Forrásaikat további pályázati lehetőségek feltárásával és kihasználásával tovább növelhetik, így a megvalósítható célok köre is tovább bővíthető.

A 2006. évben végzett pénzügyi-gazdasági vizsgálat utóellenőrzése a Komló Város Önkormányzat József Attila Városi Könyvtár és Muzeális Gyűjtemény Intézményénél

Következtetések

A 2006. évben a József Attila Városi Könyvtárban végzett pénzügyi-gazdasági vizsgálatához kapcsolódóan minden érintett készített intézkedési tervet. Összességében elmondható, hogy az intézkedési tervben foglaltakat végrehajtották, a hiányosságok megszüntetésre kerültek. Néhány hiányosságot tapasztaltunk mindössze utóellenőrzésünk során.

Az intézmény új alapító okirata elkészült a költségvetési szervek jogállásáról és gazdálkodásáról szóló 2008. évi CV. törvény szerint. Az elnevezés József Attila Városi Könyvtár és Muzeális Gyűjteményre változott, helyesen utalva valamennyi tevékenységre. Az Oktatási és Kulturális Minisztérium 2009. október 14-én új működési engedélyt adott ki a Komló Város Önkormányzat József Attila Városi Könyvtár és Muzeális Gyűjtemény részére. A szakmai besorolása közérdekű muzeális gyűjtemény, a gyűjtőköre: történet, természettudomány (lezárt). Rendelkeznek az előírt szabályzatokkal, melyeket kiegészítettek, aktualizáltak, a Szervezeti és Működési Szabályzatuk további kiegészítése szükséges a jogszabályi előírások teljes körű figyelembe vételével.

FEUVE rendszerüket kialakították, melyet a jogszabályi előírások szerinti kötelező elemekkel néhány esetben kiegészíteni szükséges. Továbbá általános jellegű, az intézményre szabottan indokolt átdolgozni a kontrollfolyamatok hatékonyabb és szabályozottabb működése érdekében.

A díjakra vonatkozó szabályokat, közleményeket egyértelműen, a jogszabályokban meghatározott kedvezmények szerepeltetésével szükséges meghatározni.

A könyvtárban korábban hiányosságként került megállapításra, hogy a munkakör esetében alkalmazott besorolás és a munkakör megnevezése nem volt összhangban a hatályos jogszabályi előírásokkal. A munkakör volt helytelenül meghatározva, nem a képesítési feltételek hiányoztak. A munkakör helyesen meghatározásra került. Az Intézmény a létszámkeretét nem lépte túl.

A szigorú számadású nyomtatványokat megfelelően nyilvántartják (az utazási kedvezmény utalványt, a szabadság engedélyt és a belföldi kiküldetést szükséges még felvezetniük).

A pénzkézelés szabályozott és ennek megfelelően történik. A beszedett bevételeket naponta, késedelem nélkül teljes egészében befizetik a házipénztárba. Ehhez

kapcsolódóan analitikus nyilvántartásokat is vezetnek, folyamatosan egyeztetnek. Így a kontrollfolyamatok működése is, valamint a GESZ-szel történő együttműködés is hatékony, megfelelő.

Amennyiben ajándékozás történik, annak megfelelő dokumentálására és adótörvények szerinti megítélésére kiemelt figyelmet kell fordítani.

A könyvek leltározását a vonatkozó rendeletnek megfelelően elvégezték. A leltározási ütemterv fenntartó általi jóváhagyása nem történt meg, mely szükséges. Továbbá a rendelet további előírásait (jegyzőkönyv, kiértékelés) teljes körűen be kell tartani. Folyamatban van az állomány vonalkóddal való ellátása, mely a későbbiekben hatékonyabbá és pontosabbá teszi a leltározást.

A bérleti szerződések nem minden esetben vannak összhangban a vonatkozó önkormányzati rendelettel, azonban a rendelet pontosítása, aktualizálása, egyértelművé tétele is szükséges.

A szerződésekben a 32/1995. (VII. 6.) Ökr. számú és a 35/1995. (X. 11.) Ökr. számú rendeletekre hivatkoznak, melyek már a szerződések megkötésekor sem voltak hatályban.

Az intézmények által gyakorolható bérbeadásra jelenleg a lakások és helyiségek bérletéről szóló 40/1993. (XII. 23.) Ökr. számú rendelet (a továbbiakban: Ökr. Rendelet) vonatkozik. Az ezt módosító 13/2006. (III. 30.) Ökr. rendelet helyezte hatályon kívül a 35/1995. (X. 11.) Ökr. számú rendeletet és a Képviselő-testület nem lakáscélú helyiségek induló bérleti díjára vonatkozó hatáskörét a Gazdasági, Tulajdonosi és Vállalkozási Bizottságra (a továbbiakban: Bizottság) ruházta át.

A Bizottság 7/2006. (VI. 28.) számú határozatával fogadta el a 2006. évre vonatkozó nem lakás céljára szolgáló önkormányzati tulajdonban lévő helyiségek induló bérleti díját. Szerepeltették továbbá, hogy „a rendelet szerint a bérleti díj mértéke minden évben a KSH által hivatalosan közzétett fogyasztói árindex-változásnak megfelelően az infláció mértékével nő.” Nem tüntették fel azonban, hogy mely rendeletről van szó. A jelenleg hatályban lévő helyi jogszabályok a nem lakáscélú helyiségek vonatkozásában nem tartalmazzák ezt a rendelkezést. A díjszabásban táblázatos formában tüntették fel a díjakat övezetenként és közműellátottság alapján. Az Intézmény az I. övezetbe tartozik, ahol a legmagasabbak a bérleti díjak.

2006 októberétől nem működik az Önkormányzatnál ez a Bizottság. Azonban minden további évből (2007-2009.) rendelkezésre állt az infláció mértékével növelt díjakat tartalmazó bérleti díjtáblázat a Bizottság nevével fejlécezett dokumentumon és a fenti határozatszámom [7/2006. (VI. 28.)].

Az Önkormányzat Képviselő-testületének 27/2006. (X. 16.) számú rendelete a Szervezeti és Működési Szabályzatról viszont a pénzügyi bizottságra átruházott hatáskörök között szerepelteti a nem lakáscélú helyiségek bérbeadása esetén az induló bérleti díj meghatározását.

Nem volt megállapítható, hogy ki határozta meg 2007-2009. évekre a bérleti díjakat. Szükséges az Önkormányzatnál a bérleti díjak megállapításával kapcsolatos

jogszabályi háttér rendezése, a helyi jogszabályok és a gyakorlat összhangjának biztosítása.

2009. évben a kiadások összességében az eredeti előirányzattal közel azonos mértékben teljesültek (99,16%). A jóváhagyott előirányzatokon belül gazdálkodtak. Az eredeti előirányzathoz képest lényegesen kevesebbet tettek ki a külső személyi juttatásokra jutó kiadások (8,74%) és ehhez kapcsolódóan a társadalombiztosítási, munkaadói járulék, táppénz hozzájárulás és karkedvezmény-biztosítási járulék is csak az eredeti előirányzat 89,19%-át jelentette. A kiadások közül a rendszeres személyi juttatások, az egészségügyi hozzájárulás és a dologi kiadások (áfa nélkül) esetében haladták meg az eredeti előirányzatot (101,38-106,88%). 2009. évben néhány kivételtől eltekintve valamennyi kiadási előirányzat alatta maradt a 2007-es és 2008-as év teljesítési adatainak. A kivételt mindössze a nem rendszeres személyi juttatások jelentik, melyek 2007-hez képest 74,55%-kal, 2008-hoz képest pedig 27,11%-kal magasabb összegben teljesültek. Ebben az évben összességében a bevételek a 2008. év teljesítési adatának 90,77%-át tették ki.

A bevételek közül az eredeti előirányzathoz képest az áfa bevételek, visszatérülések (137,17%) és a felügyeleti szervtől kapott támogatás (101,09%) esetében tapasztalható túlteljesítés, a saját bevételek és átvett pénzeszközök viszont közel 8%-kal alacsonyabban teljesültek az eredetileg tervezetthez képest, míg a hozam- és kamatbevételek messze elmaradtak az eredeti előirányzattól (16,34%).

Megnevezés	2007	2008	2008/2007	2009	2009/2008	2009/2007
KIADÁSOK						
Személyi juttatások	19 840	22 161	111,69%	19 178	86,54%	96,66%
Munkaadókat terhelő járulékok	6 383	7 121	111,56%	6 169	86,63%	96,65%
Dologi és egyéb folyó kiadások	11 309	14 111	124,78%	12.201	86,46%	107,89%
Összesen	37 532	43 393	115,62%	37.548	86,53%	100,04%
BEVÉTELEK						
Saját bevétel	6 588	6 106	92,68%	7 205	118%	109,37%
Finanszírozás	0	0	-	30 343	-	-
Összesen*	6 588	6 106	92,68%	37 548	614,95%	569,95%

Pénzforgalmukat a GESZ számlájához kapcsolódó alszámlájukon és a GESZ házipénztárában lévő pénztárakban bonyolítják, melyhez kapcsolódóan havi ellátmányban részesülnek. Az ellátmányról havonta, rovatelszámolási íven számolnak el. Kiadásai és bevételeik így elkülönítettek, kötelezettségvállalást, utalványozást megelőzően rendelkezésükre áll információ a felhasználható pénzeszközökről. Az alszámla forgalmát az Intézményben is nyomon követik.

Az ellátmány kezelése a szabályzatokban rögzítetteknek megfelelően történik a gyakorlatban.

A vizsgált bizonylatok alapján megállapítható, hogy pénztári **kiadásai** nagy része különféle beszerzésekhez kapcsolódik (pl. reprezentációs kiadások), illetve jellemzően postaköltség, bérletterítés került még pénztárból kifizetésre. Banki átutalással egyenlítik ki közüzemi számláikat, illetve a könyv- és folyóirat, egyéb nyomtatvány beszerzéseket is.

A mintául választott bizonylatok szerint az Intézmény **bevételei** jellemzően a könyvtári beiratkozási díjakból, a különféle szolgáltatásokból (fénymásolás, nyomtatás, internet, stb.), a múzeumi belépőjegyekből és a bérleti díjakból származnak.

A kötelezettségvállalás és a pénzgazdálkodáshoz kapcsolódó jogkörök gyakorlásának folyamata szabályozott, a GESZ-szel együttműködve a hatályos jogszabályoknak és hatásköröknek megfelelően történt.

Rendelkeznek előirányzat felhasználási tervvel, melynek adatai a költségvetési rendeletben és módosításaiban szereplő adatokkal egyeztek.

A bevételek elszámolása és az ehhez kapcsolódó bizonylatok kiállítása, a számlázás összességében az előírásoknak megfelelően történt, néhány hiba volt tapasztalható.

Az Intézményre vonatkozó jogszabályi előírások több esetben változtak a vizsgálat óta eltelt időszakban. 2010-től a gazdálkodásra vonatkozó jogszabályok jelentősen módosultak, új rendelkezések léptek hatályba, így a szabályzatok felülvizsgálata, a gazdasági folyamatok átszervezése ennek megfelelően szükségessé válik.

Összességében a gazdálkodási folyamatok szervezettsége, átláthatósága jelentősen javult. Ennek, valamint a folyamatba épített és vezetői ellenőrzésnek köszönhetően a hibák száma jelentősen csökkent, a pénzügyi folyamatok összességében az előírásoknak megfelelően, szabályszerűen zajlanak. A jogszabályi változások nyomon követésére és a szabályzatok aktualizálására 2010. évben kiemelt figyelmet kell fordítani.

Javaslatok az Önkormányzatnak

Az Önkormányzat rendezze a nem lakáscélú helyiségek bérleti díjára vonatkozó helyi jogszabályi háttérrel, biztosítsa a jogszabályi rendelkezések és a kialakított gyakorlat összhangját.

Javaslatok az Intézménynek

Az ellenőrzésekről és az intézkedésekről vezessék a Ber. szerinti nyilvántartást.

Az Intézmény SZMSZ-e is tartalmazza mellékletében a részjogkör meghatározását és a rendelkezésre jogosultság gyakorlásának rendjét.

Helyezzenek ki egy várostörténetet és kiállítást röviden bemutató idegen nyelvű összefoglalót.

Az Intézmény SZMSZ-e tartalmazza teljes körűen az előírtakat.

A könyvtárhasználókat megillető egyes kedvezményekről szóló 6/2001. (I. 17.) Korm. rendelet szerinti kedvezményeket és a kulturális törvény szerinti kedvezményeket alkalmazzák, és azok szerepeljenek a díjakra vonatkozó közleményükben, könyvtárhasználati szabályzatukban.

A kifüggesztett díjak az áfa tartalomra is utaljanak.

Az Ámr. előírásai alapján egészítsék ki FEUVE rendszerüket.

A szabadság engedélyt és az utazási kedvezmény utalványt is vonják szigorú számadás alá. (Szabályzatukban rendelkeztek róla.)

A belföldi kiküldetési rendelvevényekről nyomtatványonként vezessék a szigorú számadású nyilvántartást, nyomtatványonként történjen a kiadás és elszámolás.

A 3/1975. (VIII. 17.) KM-PM együttes rendelet alapján készítsék el a könyvtári állomány ellenőrzésére (leltározására) vonatkozó dokumentumokat.

A számlázások korrekcióját az Áfa törvény előírásai szerint végezzék.

A számlákon a szabályzataikban meghatározottak szerint, azokkal azonosan, díjtételekkel azonosítható elnevezések szerepeljenek.

A postaköltséget adminisztrációs költségként számlázzák.

Bérleti szerződések megkötésekor a bérleti díjak kiszabása igazodjon a helyi jogszabályi előírásokhoz.

Komló Város Önkormányzata közbeszerzéshez kapcsolódó gazdasági folyamatainak ellenőrzése

A vizsgálat célja annak megállapítása volt, hogy a Komló Város Önkormányzata által 2008. évben lefolytatott közbeszerzési eljárások, közbeszerzéshez kapcsolódó feladatok tekintetében a közbeszerzésekre vonatkozó előírások teljes körűen betartásra kerültek-e.

Az Állami Számvevőszék 2008. évben átfogó ellenőrzést végzett az Önkormányzatnál a közbeszerzési rendszer működése vonatkozásában. A vizsgálathoz kapcsolódóan intézkedési terv készült.

Az Önkormányzat nem alakította ki FEUVE rendszerét, a kockázatkezelés és a szabálytalanságok kezelésének eljárásrendjét, illetőleg nem készített ellenőrzési nyomvonalat. Nem került sor továbbá a megfelelő kontrollkörnyezet, a kockázatkezelési rendszer, a kontrolltevékenységek, az információs és kommunikációs rendszer, valamint a monitoringrendszer kialakítására sem.

Az Önkormányzat rendelkezett Közbeszerzési szabályzattal a vizsgált időszakban (2008. év). A közbeszerzésekről szóló 2003. évi CXXIX. törvény (a továbbiakban: Kbt.) időközbeni jelentős módosítására tekintettel, illetőleg az ÁSZ jelentésben foglalt javaslatoknak megfelelően 2009-ben új Közbeszerzési szabályzat került elfogadásra.

A közbeszerzésekkel kapcsolatban az Önkormányzat Szervezeti és Működési Szabályzata is tartalmaz rendelkezéseket: a Pénzügyi Bizottságra átruházott hatáskörök között. Nincs azonban összhangban ez a szabályozás az új Közbeszerzési szabályzattal.

2008. évre vonatkozó közbeszerzési tervét az Önkormányzat határidőre elkészítette, illetőleg év közben a megváltozott beszerzési igényeknek megfelelően módosításra is került, azonban a módosítás indoklását nem szerepeltették.

Éves statisztikai összegzés készítési kötelezettségének az Önkormányzat szintén határidőben eleget tett.

2008. évben összességében 5 közbeszerzési eljárás lefolytatására került sor, ezek közül kettő építési beruházás, három pedig szolgáltatás megrendelés volt. A közbeszerzés tárgyainak besorolása megfelelő volt. Mindegyik szerepelt a közbeszerzési tervben. Az egybeszámítási kötelezettség egyik eljárás esetében sem merült fel. A választott eljárástípus megfelelt a Kbt. előírásainak.

Egyik eljárás esetében sem álltak rendelkezésre a bírálóbizottság tagjainak felkérései, megbízásai, vagy arra vonatkozó egyéb dokumentum.

Az eljárásban részt vevő, az eljárásba bevont személyek összeférhetetlenségi nyilatkozatai többségében rendelkezésre álltak.

A beérkezett ajánlatokról vezetett nyilvántartás tekintetében nem egységes gyakorlatot folytatnak.

Az ajánlatok bontását mindegyik eljárás esetében megkezdték az ajánlattételi határidő lejártakor. A hiánypótlás lehetőségét valamennyi eljárás keretében biztosították.

A nyertes személyéről a Pénzügyi Bizottság döntött, az üléseiről készített jegyzőkönyveken szereplő dátumok több esetben ellentmondásosak voltak.

A közbeszerzési eljárásokat többségében megfelelően dokumentálták. Viszont a vizsgált időszakban az Önkormányzat a honlapján nem tette közzé a közbeszerzéssel kapcsolatos, nyilvánosnak minősülő dokumentumait. A közbeszerzési eljárás során kötött szerződések nyilvánosnak minősülő részét szintén nem tették közzé.

Az ajánlatok bontásánál a Kbt. 80. § (2) bekezdésében meghatározott személyek részére a jelenlétet, továbbá az eredményhirdetés nyilvánosságát megfelelően biztosították a jelenléti ívek tanúsága szerint.

A tervezett becsült érték 90%-át tette ki a tényleges szerződés szerinti nettó érték. A 2008-ban lefolytatott közbeszerzési eljárásokkal kapcsolatos kiadások összességében 89 680 e Ft-ot tettek ki. A kiadásokon belül fele-fele arányt képviseltek az építési beruházások és a szolgáltatás megrendelések. Az összes kiadás közel kétharmada (azaz 64 498 e Ft) a 2009-es évben merült fel. Így 2008. évben a közbeszerzési eljárás keretében történő beszerzések kiadása 25 182 e Ft volt, mely a költségvetési kiadási főösszeg 0,53%-a volt.

Összességében megállapítható, hogy a jelenlegi szabályozás és gyakorlat kialakításánál többségében figyelembe vették, hasznosították az ÁSZ jelentésben szereplő javaslatokat, megállapításokat.

Javaslatok

Az Önkormányzat alakítsa ki, működtesse és fejlessze FEUVE rendszerét az Ámr előírásainak megfelelően.

Továbbá alakítsa ki a szabálytalanságok kezelésének eljárásrendjét, melyet az SzMSz mellékleteként kell kezelni, illetőleg működtessen kockázatkezelési rendszert. Készítsen ellenőrzési nyomvonalat.

A fentiekén túl alakítsa ki a kontrollkörnyezetet, a kontrolltevékenységeket, a megfelelő információáramlási rendszereket, illetőleg a monitoring rendszert.

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.

Az új Közbeszerzési szabályzatot egészítsék ki az adott közbeszerzési eljárás megkezdéséhez szükséges cselekményekkel (pl. piacfelmérés, becsült érték felmérése, hirdetmény, felhívás és dokumentáció előkészítése).

Biztosítsák a Pénzügyi Bizottság hatásköre szempontjából az SzMSz és az új Közbeszerzési szabályzat összhangját, és ennek megfelelően alakítsák ki a gyakorlatot.

Gondoskodni szükséges az eljárásba bevont, valamint az ajánlatkérő nevében eljáró személyek összeférhetetlenségének biztosításáról a megfelelő nyilatkozatok megtételével.

Egységesítsék az átvételi elismervény kiadásának és a beérkezett ajánlatokról vezetett nyilvántartás készítésének gyakorlatát.

Fokozott figyelmet szükséges fordítani a Pénzügyi Bizottság jegyzőkönyveinek dátumozására, a határozataik számozására.

Biztosítani kell a közbeszerzési eljárások nyilvánosságát a Kbt. 17/C. §-ában foglaltak figyelembevételével. Az említett szakaszban meghatározott adatokat, információkat, hirdetményeket - közbeszerzési eljárásonként csoportosítva - a Közbeszerzések Tanácsa honlapján, ha rendelkezik honlappal, saját honlapján is öt munkanapon belül közzétenni.

A tanítási időkeret számításának és a túlóra elszámolások szabályszerűségének ellenőrzése Komló Város Önkormányzat Kenderföld-Somági Általános Iskola és Óvoda közoktatási intézményben

A tanítási időkeret számításának és a túlóra elszámolások szabályszerűségének ellenőrzése Komló Város Önkormányzat Kökönyösi Oktatási Központ Óvodája, Általános Iskolája, Gimnáziuma, Szakközépiskolája, Szakiskolája, Speciális Szakiskolája, Kollégiuma, Alapfokú Művészetoktatási Intézménye, Egységes Pedagógiai Szakszolgálat közoktatási intézményben

A tanítási időkeret számításának és a túlóra elszámolások szabályszerűségének ellenőrzése Komló Város Önkormányzat Szilvási Nevelési Oktatási Központ Bölcsőde, Óvoda és Általános Iskola közoktatási intézményben

A tanítási időkeret számításának és a túlóra elszámolások szabályszerűségének ellenőrzése Komló Város Önkormányzat Kodály Zoltán Ének-zenei Általános Iskola és Óvoda közoktatási intézményben

Következtetések

A Közoktatási törvény 2006. évtől kezdődően a pedagógus munkakörben foglalkoztatottak számára új munkaszervezési módszert határozott meg a kéthavi tanítási időkeret kialakítása megszervezésének kötelezettségével. A vonatkozó jogszabályok azóta több esetben változtak, illetve az Alkotmánybíróság egy kapcsolódó rendelkezést megsemmisített.

Az Oktatási Minisztérium kibocsátott egy segédanyagot, mely a tényleges számítási módot meghatározta, azonban az nem került aktualizálásra, a jogszabályok értelmezésében és a teljesítménymutató, valamint tanítási időkeret számításában országosan több tucat tisztázatlan kérdés merült fel és nem egységes gyakorlat alakult ki.

Megállapítható, hogy az intézmények eleget tettek a Köznevelési törvény kéthavi tanítási időkeret kialakításának megszervezésére irányuló előírásainak és a jogszabályi háttér változását is figyelemmel kísérték.

A vizsgált intézmények a FEUVE rendszereiket – egy intézményt kivéve – kialakították, azonban általános jellegűen, nem igazodnak teljes körűen az intézmények saját igényeihez, feladataihoz, szervezetéhez, folyamataihoz. A kontrollkörnyezet, a kontrolltevékenységek, a megfelelő információáramlási rendszerek, illetőleg a monitoring rendszer szintén nem került kialakításra a 2009. január 1-től hatályba lépő új jogszabályi előírásokkal összhangban. A kockázatkezelés, illetőleg a szabálytalanságok kezelésének rendszerét többnyire nem alakították ki, viszont ellenőrzési nyomvonallal a négy intézményből három rendelkezett.

A FEUVE rendszer kialakítása, illetve az ellenőrzési nyomvonal elkészítése a Komló Város Önkormányzat Kenderföld-Somági Általános Iskola és Óvoda, a Komló Város Önkormányzat Kodály Zoltán Ének-zenei Általános Iskola és Óvoda, valamint a Komló Város Önkormányzat Szilvási Nevelési-Oktatási Központ Bölcsőde, Óvoda és Általános Iskola intézményekben történt meg. A Komló Város Önkormányzat Kökönyösi Oktatási Központ Óvodája, Általános Iskolája, Gimnáziuma, Szakközépiskolája, Szakiskolája, Speciális Szakiskolája, Kollégiuma, Alapfokú Művészetoktatási Intézménye, Egységes Pedagógiai Szakszolgálat köznevelési intézményben nem került sor ezek kialakítására.

A tanítási időkeret számításához és a túlóra elszámolások szabályszerűségéhez kapcsolódó feladatok nem épültek be a FEUVE rendszerekbe.

A munkaidő nyilvántartása az osztálynaplók és – egy intézmény kivételével – a jelenléti ívek vezetése révén valósult meg. Az intézmények nem rendelkeztek olyan nyilvántartással, melyből megállapítható lenne naptári naponként a beosztott, valamint a teljesített rendes és rendkívüli munka, a távollétek, továbbá az ügyelet, készenlét kezdő és befejező időpontja a Munka törvénykönyve előírásainak megfelelően.

A tantárgyfelosztások áttekintése után elmondható, hogy a kötelező óraszámok megállapítását túlnyomórészt megfelelően végezték az intézmények, az egyéni órakedvezmények meghatározásánál azonban eltérések voltak tapasztalhatók a Köznevelési törvény előírásaihoz képest. Jellemzően kevesebb órakedvezmény került kiosztásra, mint amelyre a Köznevelési törvény lehetőséget biztosít, illetőleg előfordult, hogy olyan jogcímen határoztak meg órakedvezményt, amelyet a Köznevelési törvény nem tartalmaz. A szakszervezetek tisztségviselőit, továbbá a Közalkalmazotti Tanács tagjait és elnökét megillető munkaidő-kedvezményt nem minden esetben a pedagógus kötelező órájának arányos csökkentésével adták ki, így esetenként nem tettek eleget teljes körűen a jogszabály előírásainak.

Az órarendek több esetben nem tartalmazták a tanórán kívüli foglalkozásokat, egyéni foglalkozásokat, így a tantárgyfelosztással való összhangjuk sem mindig állt fenn, illetőleg szintén emiatt nem voltak teljes mértékben összehasonlíthatók a tantárgyfelosztásokkal.

Az órarendeken, tantárgyfelosztásokon, naplókban használt rövidítések, megjegyzések gyakran nem voltak egyértelműek, több esetben talákoztunk ceruzás bejegyzésekkel, illetőleg szabálytalan javításokkal.

Intézményenként véletlenszerű mintaválasztás útján egyeztetésre kerültek a helyettesítési naplók bejegyzései az osztálynaplók bejegyzéseivel, a pedagógus teljesítmény nyilvántartó lapokkal, valamint a GESZ felé leadott adatszolgáltatásokkal. Két intézmény esetében fordult elő, hogy a helyettesítési napló és az osztálynapló bejegyzései között eltérést tapasztaltunk, melyek munkaügyi jellegű ellenőrzés esetén komoly következményekkel járó hiányosságok.

A helyettesítések lejelentése esetén többnyire nem különböztették meg a helyettesítéseket és az összevont helyettesítéseket. Teljes körű munkaidő-nyilvántartás hiányában nem volt elkülönítve megállapítható a teljesítménymutatóból a helyettesítési díj és az óradíj.

Valamennyi vizsgált intézmény összes pedagógus munkakörben foglalkoztatott közalkalmazottjának kiszámítottuk a rendelkezésünkre álló dokumentumok alapján a tanítási időkeretét, teljesítménymutatóját, illetőleg beosztás szerinti heti munkaidejét 2009. év január-június időszakára vonatkozóan.

Ez alapján megállapítható, hogy a tanítási időkeret kiszámításánál többségében megfelelően jártak el az intézmények, jellemző hibaként az fordult elő, hogy a szakszervezetek tisztségviselői, a Közalkalmazotti tanács tagjai és elnöke esetében nem a munkaidő-kedvezményrel csökkentett kötelező óraszámmal számolták.

A jóváírható – elismert – távollétekről valamennyi intézmény SZMSZ-e tartalmazott felsorolást, melyek a fenntartó jóváhagyásával készültek. A felsorolás általában nem volt teljes körű. Azonban nyilvántartásaikból nem lehetett egyértelműen minden esetben meghatározni a távollét indokát, így annak megállapítása, hogy ténylegesen jóváírható – elismerhető – távollétről van-e szó, nem volt lehetséges.

A teljesítménymutató kiszámításánál az Oktatási Minisztérium Segédanyagában meghatározott képletet alkalmazták. Három intézmény esetében a teljesítménymutató megállapításának szabályszerűségét – azaz a képlet megfelelő alkalmazását – az ellenőrzés a rendelkezésre álló információk, dokumentumok alapján, illetőleg a fenti hiányosságok miatt vizsgálni nem tudta.

Előfordult, hogy néhány szakkörért a pedagógusok számára nem fizetnek óradíjat, ezek a foglalkozások egyébként a tantárgyfelosztásban sem szerepelnek, csak az órarendben kerültek feltüntetésre. Amennyiben azonban ténylegesen elrendelt és megtartott tanórán kívüli foglalkozásokról, egyéni foglalkozásokról van szó, akkor azokat a teljesítménymutató szempontjából figyelembe kell venni, és amennyiben a tanítási időkereten felüli foglalkozásokról van szó, úgy óradíj jár értük.

A beosztás szerinti heti munkaidő mértéke a munkaidőkeret átlagában egy intézmény esetében sem haladta meg a Munka törvénykönyvében meghatározott maximális mértéket.

javaslatok

Ahol nem volt FEUVE rendszer – Komló Város Önkormányzat Kökönyösi Oktatási Központ Óvodája, Általános Iskolája, Gimnáziuma, Szakközépiskolája, Szakiskolája, Speciális Szakiskolája, Kollégiuma, Alapfokú Művészetoktatási Intézménye, Egységes Pedagógiai Szakszolgálat közoktatási intézmény –, ott ki kell alakítani, működtetni és fejleszteni az Ámr. előírásainak megfelelően. Ki kell alakítani továbbá a szabálytalanságok kezelésének eljárásrendjét, melyet az SzMSz mellékleteként kell kezelni, illetőleg kockázatkezelési rendszert kell működtetni a Pénzügyminisztérium által közzétett Útmutatóval összhangban. Ellenőrzési nyomvonalat kell készíteni.

A 2009. január 1-től hatályba lépő jogszabályi rendelkezések szerint ki kell alakítani a kontrollkörnyezetet, a kontrolltevékenységeket, a megfelelő információáramlási rendszereket, illetőleg a monitoring rendszert.

A rendelkezésre álló FEUVE szabályzatokat ki kell bővíteni a Pénzügyminisztérium által közzétett minták, útmutatók alapján.

A tanítási időkeret számításához és a túlóra elszámolások szabályszerűségéhez kapcsolódó feladatok is épüljenek be, a jogszabályi előírásokkal, szabályzatokkal és munkaköri leírásokkal összhangban, melynek során a Kt., az Mt. vonatkozó előírásai kiemelt szempontot képezzenek.

Olyan munkaidő-nyilvántartást szükséges kialakítani és vezetni, amelyből megállapítható napra pontosan a beosztott, valamint a teljesített rendes és rendkívüli munka, a távollétek, továbbá az ügyelet, készenlét kezdő és befejező időpontja. Ezzel együtt azt is nyilván kell tartani, hogy a pedagógus mely órái a kötelező órák, és mely órákat lát el többlet-óráként (túlóráként).

A munkakörre előírt kötelező óraszám, valamint az órakedvezmények megállapításánál a Kt-ben meghatározott előírásokat vegyék figyelembe.

A tantárgyfelosztás, az órarend kialakításánál, továbbá a túlóra elszámolás alapjául szolgáló dokumentumokon egységes és egyértelmű jelöléseket szükséges alkalmazni.

Az órarend tartalmazza a tanórai és a tanórán kívül, valamint az egyéni foglalkozásokat is.

A túlórát jogcím szerinti bontásban szükséges nyilvántartani és lejelenteni.

Az Elszámolást a tényleges állapothoz igazítva kell elkészíteni és kitölteni. Egységes rövidítéseket szükséges alkalmazni a kitöltés során.

Folyamatosan szükséges nyomon követni, hogy a beosztás szerinti heti munkaidő Mt-ben meghatározott mértékét nem lépte-e túl a pedagógus a munkaidőkeret átlagában.

A javításokat szabályszerűen végezzék el, és dokumentumaik kitöltése során ne alkalmazzanak ceruzát.

A túlóra elszámolás alapjául szolgáló dokumentumok összhangját, egyeztetettségét és zárt rendszerét biztosítani szükséges.

Vegyük figyelembe a Kt. azon rendelkezését, hogy a rendes munkaidőn belül végzett tanításért óradíj a tanítási időkereten felül teljesített többlettanításért állapítható meg.

A 2009. évi időközi választás pénzügyi elszámolásának ellenőrzése Komló Város Önkormányzatánál

Összességében az időközi választás pénzügyi elszámolása az előírásoknak megfelelően készült. Az elszámolások a ténylegesen és indokoltan felmerült kiadásokkal alátámasztottak. A elszámolásokhoz az azt alátámasztó bizonylatok, analitikus nyilvántartások az előírásoknak megfelelően rendelkezésre álltak. A számviteli elszámolás a valóságnak megfelelően, elkülönítetten történt.

d) Az ellenőrzés során büntető, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések

Jogellenes magatartások miatti jelentéstétel nem történt.

e) A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok

Az Áht. szerint a belső kontrollrendszer a költségvetési szerv által a kockázatok kezelésére és tárgyilagos bizonyosság megszerzése érdekében kialakított folyamatrendszer, amely azt a célt szolgálja, hogy a költségvetési szerv megvalósítsa a következő fő célokat:

- a tevékenységeket (műveleteket) szabályszerűen, valamint a megbízható gazdálkodás elveivel (gazdaságosság, hatékonyság és eredményesség) összhangban hajtsa végre;
- teljesítse az elszámolási kötelezettségeket;
- megvédje a szervezet erőforrásait a veszteségektől (károktól) és a nem rendeltetésszerű használatától.

A költségvetési szerv belső kontrollrendszeréért a költségvetési szerv vezetője felelős, aki köteles - a szervezet minden szintjén érvényesülő - megfelelő

- kontrollkörnyezetet,
- kockázatkezelési rendszert,
- kontrolltevékenységeket,
- információs és kommunikációs rendszert,
- monitoringrendszert

kialakítani és működtetni.

A folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzés (a továbbiakban: FEUVE) létrehozásáért, működtetéséért és fejlesztéséért a költségvetési szerv vezetője felelős az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók figyelembevételével. A költségvetési szerv vezetője köteles olyan szabályzatokat kiadni, folyamatokat kialakítani és működtetni a szervezeten belül, amelyek biztosítják a rendelkezésre álló források szabályszerű, szabályozott, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását. A FEUVE, mint a kontrolltevékenység része, magában foglalja:

- a pénzügyi döntések dokumentumainak elkészítését (ideértve a költségvetési tervezés, a kötelezettségvállalások, a szerződések, a kifizetések, a szabálytalanság miatti visszafizettetések dokumentumait is),
- az előzetes és utólagos pénzügyi ellenőrzést, a pénzügyi döntések szabályszerűségi és szabályozottsági szempontból történő jóváhagyását, illetve ellenjegyzését,
- a gazdasági események elszámolásának (a hatályos jogszabályoknak megfelelő könyvvizetés és beszámolás) kontrollját.
- (2) Az (1) bekezdés a)-c) pontjában felsorolt tevékenységek feladatköri elkülönítését biztosítani kell.
- (3) A FEUVE-nek biztosítani kell, hogy
- a költségvetési szerv valamennyi tevékenysége és célja összhangban legyen a szabályszerűség, szabályozottság és megbízható gazdálkodás elveivel;
- az eszközökkel és forrásokkal való gazdálkodásban ne kerüljön sor pazarlásra, visszaélésre, rendeltetésellenes felhasználásra;
- megfelelő, pontos és naprakész információk álljanak rendelkezésre a költségvetési szerv működésével kapcsolatban;
- a FEUVE harmonizációjára és összehangolására vonatkozó jogszabályok végrehajtásra kerüljenek, a módszertani útmutatók figyelembevételével.

Komló Város Önkormányzata és a Polgármesteri Hivatal – az Államháztartási törvény előírásaival ellentétben - még nem alakította ki FEUVE rendszerét, melyet haladéktalanul szükséges megtenni az államháztartás működési rendjéről szóló 292/2009. (XII. 19.) Korm. rendelet előírásait is figyelembe véve, az említett jogszabályoknak megfelelő tartalommal. A meglévő, már elkészített szabályzatokban meghatározott kontrollfolyamatok működnek. A meglévő belső szabályzatokat ki kell egészíteni a folyamatokba épített belső kontrollokkal, és pontosan meg kell határozni, egyúttal elhatárolni a vezetők konkrét feladatait és kapcsolódó felelősségét, megszüntetve az átfedéseket, hogy ezáltal biztosítható legyen az eredményes, gazdaságos és hatékony munkavégzés, valamint a vezetői elszámoltathatóság.

Általánosságban elmondható, hogy az Intézmények egy része az Ámr., ill. az Áht. szerinti FEUVE rendszerét kialakította. Annak bővítése, összehangolása szükséges egyéb szabályozásokkal, valamint kiegészítése, mivel legtöbb esetben nem tartalmaz minden kötelező tartalmi elemet. Másik része azonban még nem rendelkezik az Ámr. és Áht. szerinti FEUVE rendszerrel. Nem alakítottak ki megfelelő kontrollkörnyezetet, kontrolltevékenységeket. Nem készítették el a szabálytalanságok kezelésének eljárásrendjét, nem működtetik a kockázatkezelési rendszert, nem készítették el ellenőrzési nyomvonalukat, melyeket az Ámr. VIII. fejezete ír elő, mely a belső kontrollrendszerre vonatkozó követelményeket tartalmazza. A jogszabályban meghatározott információs és kommunikációs rendszereket, valamint monitoring rendszert kell működtetni és kialakítani. A költségvetési szerv vezetője kockázatelemzést kell, hogy végezzen és kockázatkezelési rendszert kell működtetnie. A FEUVE rendszerrel összhangban a kapcsolódó ellenőrzési feladatokat a megfelelő, gazdálkodásra vonatkozó szabályzatokba, munkaköri leírásokba, ügyrendbe, SZMSZ-be kell beépíteni, ill. az önállóan működő és gazdálkodó intézmény és az önállóan működő intézmények által kötött megállapodásokat is ki kell egészíteni a FEUVE-re vonatkozó rendelkezésekkel.

A Polgármesteri Hivatal belső folyamatait kell szabályozni oly módon, hogy amennyiben a hivatal tevékenységéhez kapcsolódik az önkormányzat felügyelete alá tartozó, önálló gazdálkodási jogosítványokkal rendelkező költségvetési szervek munkája, akkor az érintkezési pontokban foglalt feladatok ellátásáért felelős hivatali vezető, munkatárs tevékenységét kell belső szabályzatban rögzíteni. Az intézmények kapcsolódó tevékenységét ugyanis rendelettel lehet szabályozni. Az önállóan működő és gazdálkodó költségvetési szervekhez tartozó önállóan működő költségvetési szervek esetében a közöttük lévő érintkezési pontokat és az ezekért felelős vezetők nevét kell mindkét oldalról meghatározni, és az adott intézménynél a konkrét további részfeladatokra bontani.

A belső ellenőrzés valamennyi vizsgálat alkalmával felhívta a figyelmet ezen kötelezettségekre. A különböző témájú ellenőrzések során kiemeltük, hogy melyek azok a folyamatok, pontok, amelyekre kiemelt figyelmet kell fordítani a FEUVE rendszer kialakítása és működtetése során.

A kialakításra kerülő FEUVE biztosítsa az alábbiakat:

- ⇒ A szervezet egészét átfogó szabályozottság.
- ⇒ A rendszer és folyamatleírások összessége.
- ⇒ Szabályozott és dokumentált folyamatos tevékenység.
- ⇒ A szervezet minden szintjén vezetői ellenőrzés alkalmazása.

A kialakításra kerülő FEUVE rendszer segítse a vezetés tevékenységét, biztosítsa a kitűzött célok elérését. Mindezen túl időben tárja fel, jelezze a hibákat és bekövetkezésük okait. A változásokhoz rugalmasan alkalmazkodjon, folyamatosan fejleszthető legyen és a kapcsolódó számonkérés is legyen biztosított.

A normatív állami hozzájárulások igénylésével és elszámolásával kapcsolatos feladatok mindenképpen a FEUVE rendszer kiemelt elemét képezzék, mind az önállóan működő és gazdálkodó, mind az önállóan működő intézmények esetében.

A pénzgazdálkodással kapcsolatos jogkörök, feladatok szintén kiemelten fontosak. A kisebbségi önkormányzatokra vonatkozóan is határozzák meg a feladatokat, felelősöket, stb. Megfelelő kontroll szükséges a céljelleggel nyújtott támogatások vonatkozásában, kiemelt figyelmet fordítva az önkormányzat többségi tulajdonában lévő gazdasági társaságoknak folyósított pénzeszközök juttatására, felhasználására.

Javasoljuk, hogy hozzanak létre munkacsoportot, mely irányítja és koordinálja a Polgármesteri Hivatalban a FEUVE rendszer hatályos jogszabályoknak megfelelő kialakítását, szabályzatok kidolgozását. Másrészt szakmai segítségnyújtással koordinálják és felügyelik az intézmények FEUVE rendszerének kialakítását, vagy módosítását, ahol már rendelkeznek azzal, de nem megfelelő. (Amennyiben külső erőforrás bevonására is lehetőség van, az irányítás és a koordinálás mindenképp az ő feladatuk legyen, a további feladatok a működéséről részletes információkat igényelnek.)

A FEUVE kialakítása az alábbi logikai sorrendben célszerű:

- ⇒ Cél és feladat megfogalmazása
 - ⇒ Feladatgazdák meghatározása
 - ⇒ Folyamatleírások elkészítése
 - ⇒ A rendszerek kialakítása
 - ⇒ Ellenőrzést végzők kijelölése
 - ⇒ Ellenőrzési módok előírása
 - ⇒ A teljesítmények mérési módjának meghatározása
 - ⇒ Az intézkedési jogkör telepítése
 - ⇒ Visszajelzés módjának meghatározása
- Készítsék el az Ámr. előírásainak megfelelően (Polgármesteri Hivatalra és minden intézményre)
- ellenőrzési nyomvonalukat,
a kockázatelemzést és kockázatkezelési rendszert,
a szabálytalanságok kezelésének eljárásrendjét.
- Alakítsák ki az újonnan hatályba lépő előírásoknak is megfelelően
a kontrollkörnyezetet,
a kontrolltevékenységeket,
a megfelelő információáramlási rendszereket,
a monitoring rendszert.
- Biztosítsák az összhangot az SZMSZ-szel, szabályzatokkal, munkaköri leírásokkal, stb.
- Az intézményekre kialakított FEUVE rendszer célszerű legyen, mind a fenntartó, mind az intézmény vezetése szükségleteinek feleljen meg.

Gazdaságos, eredményes, hatékony gazdálkodás és működés feltételeinek biztosítását segítse elő.

A jogszabályi kötelezettségek betartását biztosítsa.

A pénzügyi információk megbízhatóságát biztosítsa.

Kerüljön előírásra éven belül is folyamatos beszámolási kötelezettség az intézmények részére. Meghatározott időközönként határidőre számoljanak be a FEUVE kialakítása, működtetése, javítása érdekében tett intézkedésekről, folyamatokról. Az Államháztartás működési rendjéről szóló 292/2009. Korm. rendelet 2010. január 1-től hatályba lépő rendelkezései előírják, hogy az irányító szerv az irányítása alá tartozó költségvetési szervektől a rendeletben meghatározott tartalommal kérjen értékelést a belső kontrollok működéséről az éves elemi költségvetési beszámolóval együttesen.

Kiemelt figyelmet kell fordítani a jogszabályi változásokra, a szabályzatokon történő átvezetésre.

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 ellenőrzötték beszámolóí alapján

Komlói Fűtőerőmű Zrt.

”

1. „Számviteli politikájukban és az annak keretében az Sztv. előírásai szerint elkészítendő szabályzataikban konkrét döntéseket fogalmazzanak meg a jogszabályok által biztosított lehetőségek keretein belül.”

A társaság számviteli politikáját a 2000. évi C. törvény 14. §-a szem előtt tartásával dolgozta ki, biztosítva a törvényi előírások közötti szabad mozgásteret. Részletesen tartalmazza társaságunkra jellemző szabályokat, előírásokat, módszereket a törvény által biztosított keretek között. Konkrét döntések meghozatala esetén nem a számviteli politika kerül átdolgozásra, hanem vezérigazgatói utasítás formájában rendelkezik a társaság vezetése, mely döntés részletes magyarázata a kiegészítő mellékletben kerül megfogalmazásra. Természetesen a jogszabályi előírásokat folyamatosan nyomon követjük és a szükséges módosításokat elvégezzük.

2. „A pénzkezelési szabályzatban indokolt a Sportközpont, mint pénzbeszedő- és pénzkezelő hely forgalmára vonatkozó szabályokat is meghatározni.”

A társaság pénzkezelési szabályzata fenti javaslat alapján átdolgozás alatt van.

3. „A Bizonylati szabályzatban térjenek ki a Sportközpontban alkalmazott bizonylatokra is.”
4. „Önköltségszámítási szabályzatuk általános jellegű, abban határozzák meg a Sportközpont díjaira alkalmazandó számítási módszert”.

Társaságunk a Sportközpontot nem önálló gazdasági egységként, hanem üzemegységként kezeli. Belső szabályzatainkat úgy alakítottuk ki, hogy az minden üzemegységre és vezetőjére egyaránt érvényes legyen. A sportközpont vezetője dönti el, hogy az általuk alkalmazott bizonylatokat a társaság bizonylati szabályzata alapján hova sorolja, milyen eljárást kell alkalmaznia. A sportközponti díjak alkalmazása speciális, statisztikai adatokra épülő rendszer. Önköltségszámítási szabályzatban történő rögzítését a társaság – figyelemmel a 36/2009. (VII. 22.) KHEM rendelet 4. § (6) bekezdésben foglaltakra – mérlegeli, intézkedés a közeljövőben várható.

5. „Biztosítsák az összhangot az SZMSZ, az Ügyrend és az Alapító Okirat között”.

Átdolgozása folyamatban van.

6. „Szükséges a Kollektív szabályzat és a Választható béren kívüli juttatások (Cafeteria) szabályzat összhangjának biztosítása, indokolt esetben kiegészítése.”

Szakszervezeti kompetencia. A Kollektív szerződésben foglaltak egyeztetése folyamatban van.

7. „A Közbeszerzési szabályzatot aktualizálni, módosítani szükséges.”

Megtörtént.

8. „Tegyük közzé a jogszabályokban meghatározott adatokat, információkat, dokumentumokat.”

Megtörtént. Megtalálható a www.komloieromu.hu honlapon.

9. „Szabályozzák le, hogy a Sportközpont vezetőjének milyen módon és hogyan kell az adott tevékenységhez (Sportközpont) kapcsolódó bevételeket és ráfordításokat igazolni (pl. számlákon engedélyezőként történő aláírás). A Sportközpont számlái kifizetésének rendjét, az engedélyezési hatásköröket célszerű belső szabályzatban rögzíteni.”

Vezérigazgatói utasítás alapján a szervezeti felépítés, valamint a munkaszerződésben rögzített munkakör dönti el az aláírási jogot. Üzemvezetői besorolást kapott a Sportközpont vezetője. A számlákat (egyéb bizonylatokat) utalványozóként és nem engedélyezőként írja alá.

10. Az Áht. 100/N. § (5) bekezdése szerint a legfőbb szerv alkotson szabályzatot a gazdálkodó szervezet vezető tisztségviselői, felügyelőbizottsági tagjai és más, a legfőbb szerv által meghatározott vezető állású munkavállalói javadalmazása módjának, mértékének főbb elveiről, annak rendszeréről. A szabályzatot az elfogadásától számított harminc napon belül a cégiratok közé letétbe kell helyezni.

Folyamatban van.

11. A VET 105. § (1) bekezdése szerint a Fűtőerőmű könyvvizsgálója az éves beszámolóhoz, illetve az összevont (konszolidált) éves beszámolóhoz kiadott független könyvvizsgálói jelentésben igazolja, hogy a vállalkozás által kidolgozott és alkalmazott számviteli szétválasztási szabályok, valamint az egyes tevékenységek közötti tranzakciók árazása biztosítja a vállalkozás üzletágai közötti keresztfinanszírozás-mentességet.

A társaság könyvvizsgálója tájékoztatva lett fenti javaslatról.

12. A Sportközpontban a bérletek szigorú számadású nyilvántartásban történő kezelése és a pénzkezelés maximális biztonsága érdekében javasoljuk, hogy a bérletek nyomdai előállítás sorszámozottan történjen.

Sportközpont vezetője tájékoztatva lett fenti követelményről, Ő megvizsgálja e megoldás többlet forrás igényét.

- 13.Kedvezményes szolgáltatási díjak alkalmazása esetén konkrétan meg kell határozni a jogosultak körét, a jogosultság igazolásának feltételeit.

Sportközpont vezetője megkezdte kidolgozását. Társaságunk más területén nincs kedvezményes szolgáltatás.

- 14.A Sportközpont esetében vizsgálják a juttatott támogatás és a térítésmentes használat Áfa törvény szerinti megítélését.

Folyamatban van.

- 15.A Sportközpont pénzügyi helyzetéről, a gazdaságosabb működtetés érdekében hozott intézkedésekről és azok számszerűsített hatásairól készítsenek rendszeres beszámolót.

Megvalósítása folyamatos, az Üzemeltetési Szerződés szerint minden év január 15-ig megtörténik.

- 16.Készítsenek dokumentáltan létszámszükséglet és létszámfelmérést. Vizsgálják, hogy a jelenlegi dolgozói állomány mennyiben láthatná el a jelenleg szakértői tevékenységgel biztosított feladatokat, azok mennyire indokoltak.

Létszámfelmérés, létszámszükséglet folyamatosan felülvizsgálatra kerül. Társaságunk nem rendelkezik bizonyos szakterületek ellátására (környezetvédelem, jogi ügyintézés, tűz- és munkavédelem, biztonsági őrzés-védelem, speciális beszerzési területeken igénybe vett tanácsadás /földgáz/, stb.) megfelelő szabad kapacitással. A szakértőkkel kötött megbízási szerződések indokoltságának vizsgálata folyamatos.

- 17.A prémiumokhoz határozzanak meg konkrét teljesítménykövetelményeket. Célszerű a prémiumfeladat írásban történő kitűzése. Hatékony lehet az eredményességi mutatókhoz kötött teljesítménykövetelmények megfogalmazása. A hatékony bérrendszer követelményeihez tartozik a teljesítmény követelmények pontos meghatározása, teljesítési feltételek biztosítása és elszámolása, teljesítmények ellenőrzése is.

Vizsgálata és megvalósíthatósága javaslat alapján folyamatban.

- 18.A műszakpótlékra vonatkozóan pontosítani szükséges a jelenlegi szabályozást a jogszabályi előírásoknak és az alkalmazott gyakorlatnak megfelelően.

Kollektív szerződés szabályozza, elszámolása megfelel a törvényi előírásoknak. Gyakorlati alkalmazása nem tér el a jogszabályi előírásoktól. Vizsgálata folyamatos.

19.A beruházási szabályzatukban részletesen határozzák meg a folyamat lépéseit, követelményeit. Írják elő, hogy a „nagyobb” beruházások esetében milyen megtérülési, gazdaságossági számításokat szükséges megelőzően készíteni.

„Nagyberuházás” esetében részletesen dokumentálva, felelőse a vezérigazgató, valamint a fejlesztési osztály.

20.Behajtási tevékenység hatékonyabbá tétele szükséges.

Folyamatban van.

21.A szerződések tartalmára és a szerződésszerű teljesítésre fokozottabb figyelmet kell fordítani.

Minden szerződés megkötése előtt fokozott figyelmet fordít társaságunk a fenti pontban megfogalmazottak betartása érdekében, a teljesítés folyamatában beálló változások szerződéses követésére társaságunk a jövőben fokozottabb figyelmet fordít.”

A Komlói Fűtőerőmű Zrt. vezérigazgatójának beszámolója.

Komló Város Önkormányzat Szilvási Nevelési-Oktatási Központ Bölcsőde, Óvoda és Általános Iskola

Az Intézményben 2009. évben végzett ellenőrzésekhez kapcsolódóan 14 intézkedés került megfogalmazásra. A 2008. évben Komló Város Intézményei által igénybevett normatív állami hozzájárulások (Költségvetési tv. 3. sz. melléklete) elszámolását szolgáló intézményi adatszolgáltatások ellenőrzése című vizsgálathoz kapcsolódóan intézkedési terv nem készült, mivel az ellenőrzés a mutatószámok tekintetében eltérést nem tárt fel az Intézmény vonatkozásában. A mutatószámokat alátámasztó dokumentációkra vonatkozóan tartalmazott a jelentés javaslatot, melyeket folyamatosan figyelembe vesznek az év során.

Így valamennyi – az ellenőrzésekhez kapcsolódó intézkedések nyilvántartásában szereplő – intézkedés A tanítási időkeret számításának és a túlóra elszámolások szabályszerűségének ellenőrzése Komló Város Önkormányzat Szilvási Nevelési Oktatási Központ Bölcsőde, Óvoda és Általános Iskola közoktatási intézményben című vizsgálatot érintette. Ezek közül 4 intézkedés végrehajtásának határideje 2009. év volt, az előírt határidőre az intézkedések teljesítése megtörtént az Intézmény beszámolója szerint. A további intézkedések esetében, melyek többnyire a szabályzatokat és a FEUVE rendszert érintették, 2010. év került előírásra végrehajtási határidőként.

Komló Város Önkormányzat Kenderföld-Somági Általános Iskola és Óvoda

Az Intézményben 2009. évben – a Komlói Kistérség Többcélú Önkormányzati Társulás belső ellenőrzési egysége által – végzett ellenőrzésekhez kapcsolódóan 8 intézkedést szerepeltettek az ellenőrzésekhez kapcsolódó intézkedések nyilvántartásában.

A 2008. évben Komló Város Intézményei által igénybevett normatív állami hozzájárulások (Költségvetési tv. 3. sz. melléklete) elszámolását szolgáló intézményi adatszolgáltatások ellenőrzése című vizsgálat az intézmény részéről nem igényelt intézkedést, így intézkedési tervet nem készítettek. Az intézményi adatszolgáltatás adatai egyeztek a belső ellenőrzés által jogszerűnek tartott létszámadatokkal. A mutatószámokat alátámasztó dokumentációkra vonatkozóan tartalmazott a jelentés javaslatot, melyeket folyamatosan figyelembe vesznek az év során.

Így valamennyi – a nyilvántartásban szereplő – intézkedés A tanítási időkeret számításának és a túlóra elszámolások szabályszerűségének ellenőrzése Komló Város Önkormányzat Kenderföld-Somági Általános Iskola és Óvoda közoktatási intézményben című vizsgálatához kapcsolódott. Az Intézmény az ellenőrzési jelentés javaslatai alapján intézkedési tervet készített. Az intézkedések végrehajtásának határideje minden esetben 2010. évre nyúlt át.

Az Intézményben egy további – külső – szakmai ellenőrzésre is sor került 2009. évben, melyet az Oktatási Hivatal végzett. A vizsgálat tárgya a tanórán kívüli foglalkozásként szervezett iskolai sportkörök, sportfoglalkozások ellenőrzése volt.

Komló Város Önkormányzat Kodály Zoltán Ének-zenei Általános Iskola és Óvoda

Az Intézményben 2009. évben végzett ellenőrzések közül a 2008. évben Komló Város Intézményei által igénybevett normatív állami hozzájárulások (Költségvetési tv. 3. sz. melléklete) elszámolását szolgáló intézményi adatszolgáltatások ellenőrzése című vizsgálatához kapcsolódóan intézkedési terv nem készült, mivel az ellenőrzés hiányosságot az Intézmény vonatkozásában nem állapított meg. Az intézményi adatszolgáltatás adatai egyeztek a belső ellenőrzés által jogszerűnek tartott létszámadatokkal. A mutatószámokat alátámasztó dokumentációkra vonatkozóan tartalmazott a jelentés javaslatot, melyeket folyamatosan figyelembe vesznek az év során.

A tanítási időkeret számításának és a túlóra elszámolások szabályszerűségének ellenőrzése Komló Város Önkormányzat Kodály Zoltán Ének-zenei Általános Iskola és Óvoda közoktatási intézményben című vizsgálat érintette még 2009-ben az Intézményt. Az ellenőrzési jelentésben megfogalmazott hiányosságok megszüntetésére az Intézmény intézkedési tervet készített.

Az előírt intézkedések 43%-ának azonnali végrehajtási időt, 29%-ának konkrét időpontot (01.18.), illetve 28%-ának folyamatos végrehajtást – melynek befejező időpontja 03.01-je – határoztak meg. A beszámoló készítésének határidejére az összes jóváhagyott intézkedés 71%-át végrehajtották.

Komló Város Önkormányzat „Kökönyösi Oktatási Központ” Óvodája, Általános Iskolája, Gimnáziuma, Szakközépiskolája, Szakiskolája, Speciális Szakiskolája, Kollégiuma, Alapfokú Művészetoktatási Intézménye, Egységes Pedagógiai Szakszolgálat

2009. évben a Gagarin Általános Iskolát érintette belső ellenőrzés. A Ber. által előírt intézkedések nyilvántartását vezetik. A normatív állami hozzájárulások elszámolásának ellenőrzése, valamint a tanítási időkeret számításának és a túlóra elszámolások szabályszerűségének ellenőrzése Komló Város Önkormányzat a Gagarin Általános Iskola közoktatási intézményben című vizsgálat került végrehajtásra 2009. évben az adott intézményben.

A normatív állami hozzájárulások kapcsán a mutatószámokban eltérés nem tárt fel az ellenőrzés. A mutatószámokat alátámasztó dokumentációkra vonatkozóan tartalmazott a jelentés javaslatot, melyeket folyamatosan figyelembe vesznek az év során. A tanítási időkeret számításához kapcsolódó intézkedések 2010. évben végrehajtásra kerülnek.

Komló Város Önkormányzat József Attila Városi Könyvtár és Muzeális Gyűjtemény

Az Intézményben 2009. évben 1 ellenőrzés lefolytatására került sor, mely átnyúlt a 2010. évre, így nem készíthették el 2009. évre vonatkozóan az ellenőrzésekhez kapcsolódó intézkedések nyilvántartását. A 2006-ban végzett pénzügyi-gazdasági vizsgálat utóellenőrzése a Komló Város Önkormányzat József Attila Városi Könyvtár és Muzeális Gyűjteménynél című vizsgálatra vonatkozóan az intézményvezető készített intézkedési tervet, mely tartalmazza az intézkedések felsorolását, az intézkedések végrehajtásának határidejét és felelőseit, illetőleg az ellenőrzést végző személy megnevezését. Összesen 11 intézkedést írtak elő, melyből ötöt az intézkedési terv elkészültéig már végre is hajtottak, a további intézkedések végrehajtásának határidejeként 2010. év április 30. – június 30. közötti időszakot jelölték meg.

Komló Város Önkormányzat Gazdasági Ellátó Szervezet

A 2009. évben végzett vizsgálatok közül a 2006-ban végzett pénzügyi-gazdasági vizsgálat utóellenőrzése a Komló Város Önkormányzat József Attila Városi Könyvtár és Muzeális Gyűjteménynél című érintette a GESZ-t, melynek során a GESZ-re vonatkozóan az ellenőrzés javaslatot nem tett, így intézkedési tervet nem készítettek, és az intézkedésekről nem vezettek nyilvántartást. A korábbi vizsgálat során feltárt hiányosságok megszüntetésre kerültek.

Komló Város Önkormányzat Polgármesteri Hivatal

Német Kisebbségi Önkormányzat ellenőrzésével kapcsolatban:

- Kisebbségi önkormányzatokkal megkötött megállapodások aktualizálása, a kapcsolattartás módja, a kapcsolattartó személye tekintetében.
- Bankszámla feletti rendelkezési jogot a megállapodásban és a pénzkezelési szabályzatban rögzíteni kell. (Ez utóbbi megtörtént.)
- Polgármesteri Hivatal számviteli politikájának, szabályzatainak kiterjesztése a kisebbségi önkormányzatokra. Szabályzatok tárgyévi felülvizsgálatával párhuzamosan folyamatos.
- A Német Klubbal kapcsolatos megállapításoknak megfelelően 2009. IV. negyedévtől a kisebbségi önkormányzatok egységes költségvetésén belül csak kód szinten különül el.
- A kisebbségi önkormányzatok érvényesítési feladataival érintett dolgozók munkaköri leírása kiegészítésre került.

Közbeszerzés tárgyú vizsgálathoz kapcsolódóan:

- A FEUVE rendszer előkészítése jegyében a pénzügyi iroda dolgozóinak munkaköri leírásaiban részletesen rögzítésre kerültek a szabályzatokhoz és a Corso rendszerhez szorosan kapcsolódó ellenőrzési feladatok.
- FEUVE rendszer, kockázatkezelési szabályzat, ellenőrzési nyomvonal kialakítása az ÁROP pályázat keretében folyamatban van.
- A komlo.ekisterseg.hu weblapon a vizsgált időszakra kiterjedően is közzétételre kerültek a Kbt-ben előírt hirdetmények és az eljárás eredményeként megkötött szerződések nyilvánosnak minősülő részei.

2008. évi normatív támogatások ellenőrzéséhez kapcsolódóan:

- Külön intézkedést nem igényelt. Az intézményeket tájékoztattuk. Analitikus hiányosságokra felhívtuk a figyelmüket.

Fűtőerőmű Zrt. ellenőrzési megállapításaival kapcsolatban:

- A sportrendelet előterjesztésére mindaddig nem kerülhet sor, amíg a sportkonceptiót a képviselő-testület nem fogadja el. A sportkonceptió előterjesztésére 2009-ben sor került, a testület az előterjesztést nem támogatta.

- A vagyonkezelői szerződések megkötése, aktualizálása folyamatban van az új hatályos vagyonrendelettel összhangban.

2008. évben Komló Város Intézményei által igénybevett normatív állami hozzájárulások (Költségvetési tv. 3. sz. melléklete) elszámolását szolgáló intézményi adatszolgáltatások ellenőrzése

A közoktatási normatív állami hozzájárulások megalapozott, jogszerű elszámolásához és a külső vizsgálatok által feltárt jogtalan igénylések miatti visszafizetési kötelezettségek, kamatterhek megelőzése érdekében az intézmények részére az év folyamán a KKTÖT belső ellenőrzési egysége értekezletet tartott, illetőleg folyamatos konzultációs lehetőséget biztosít számukra. Ily módon folyamatosan törekszünk a külső és belső ellenőrzések tapasztalatainak összegzésére, hasznosítására, valamint a kapcsolódó feladatok összehangolására.

A tanítási időkeret számításának és a túlóra elszámolások szabályszerűségének ellenőrzése

2010. első negyedévében a vizsgálat tapasztalatainak hasznosítása céljából a Komló Kistérség Többcélú Önkormányzati Társulás belső ellenőrzési egysége értekezletet szervezett a kistérségi oktatási intézményeknek, melyen részt vett a GESZ képviselője és az Intézményfelügyeleti iroda vezetője is.

A munkaidő nyilvántartással, a tanítási időkeret és teljesítménymutató számítással kapcsolatban bemutatásra került, egy – az előírások figyelembevételével készült, képletekkel ellátott – táblázat, mely a 2009. évben négy oktatási intézményben lefolytatott ilyen irányú vizsgálat tapasztalatai alapján került összeállításra. Készült hozzá egy kitöltési útmutató is, megkönnyítendő a táblázat gyakorlati alkalmazását. A táblázat a jogszabályi előírások maximális betartása mellett azt célozta meg, hogy az intézmények valamennyi kapcsolódó nyilvántartási kötelezettségüknek eleget tudjanak tenni – pl. a több hasonló, részben azonos adatot tartalmazó nyilvántartás adatainak eltéréséből adódó –, a hibalehetőségek számának, valamint az adminisztrációs terheknek a csökkentésével egyidejűleg.

Az értekezletet megelőző hetekben a készített munkaanyagot az intézményvezetők rendelkezésére bocsátottuk, akik folyamatosan jelezték, ill. jelezhatték a kapcsolódó észrevételeiket, kérdéseiket.

Ismertettük továbbá a témával kapcsolatos főbb tudnivalókat, a jogszabályi hátteret, a tapasztalatokat. A felmerülő kérdéseket megválaszoltuk, az intézményvezetőkkel közösen megvitattuk.

A cél a hibák maximális kiszűrése, az összehangolt gyakorlat során hatékony folyamatba épített ellenőrzési rendszer kialakítása, mindezek által a feladat szabályos végrehajtása. A kapcsolódó feladatok hatékony, szabályszerű és gazdaságos végrehajtása kiemelt jelentőségű munkajogi, közoktatási és költségvetési szempontból is.

Összességében a vizsgált intézmények tevékenysége szabályozottabbá, fegyelmezettebbé vált. A kontrollrendszer hatékonyabbá vált, csökkent a hibák, hiányosságok száma. Az ellenőrzések során olyan hiányosságok is feltárássra kerültek, amelyek valamennyi intézmény esetében megszüntethetők voltak ezáltal. Az intézmények tevékenysége nyomon követhető, a vezetők számára pontosabb információk nyújthatók. Az egységes és tevékenységekre bontott szabályozás a napi munkát is megkönnyíti. Átgondoltabb, racionálisabb gazdálkodás valósítható meg. A további feladatok végrehajtása is egyszerűbbé, szervezettebbé, pontosabbá vált. Az ágazati előírások kiemelten előtérbe kerültek, pontosabb végrehajtás valósult meg, összhangban a gazdálkodásra vonatkozó jogszabályokkal.

Összességében az intézmények hasznosnak és építő jellegűnek ítélték a belső ellenőrzés tevékenységét, az együttműködést sikeresnek ítélték meg. Az irányító szerv számára is megismerhetővé válnak az intézményi működés hiányosságai, így a hibák következetesen megszüntethetők.

Megjegyezzük, hogy sajnos nem minden vizsgálathoz készült intézkedési terv, az arányon a jövőben mindenképpen javítani szükséges.

b) Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

A belső kontrollrendszer összhangjának folyamatos erősítése, összehangolása, a hatékonyság növelése.

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

Korábbi fejlesztési javaslatok, az ezzel kapcsolatban történt intézkedések és a kapcsolódó javaslatok:

- Az eddigi tapasztalatok alapján, azokon a területeken, ahol lehetséges, egységes szabályozás és nyilvántartási rendszer kidolgozása. Az intézmények tevékenységének mindezen keresztül is történő összehangolása. Folyamatban van az egységes munkaügyi nyilvántartási rendszer és gyakorlat kialakítása az iskoláknál.
Több normatív állami hozzájárulási jogcím tekintetében már egységesek a nyilvántartások.
Célszerű – az ellenőrzési tapasztalatok alapján meghatározott – több feladatkörre vonatkozóan is egységes szabályozást, módszertant kidolgozni, ellenőrzési tapasztalatokra építeni.
- 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. Az elmúlt évben értekezlet is megszervezésre került.
- 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.
- Feladatok összehangolásával, tanácsadással segítségnyújtás az intézményeknek.

A fenti kommunikációs formák gyakoriságának növelése, igényfelmérés, folyamatos visszacsatolás az elvégzett munkáról, a kapott segítség hasznosításáról.

Az ellenőrzés tapasztalataira alapozva az intézményi átszervezések során tanácsadó jelleggel segítségnyújtás valósult meg, mely a jövőben is szükséges.

ÁROP pályázat keretében jelenleg folyamatban van a belső ellenőrzési tevékenység vizsgálata is, ahol konkrét javaslatok kerülnek megfogalmazásra a fejlesztés irányára vonatkozóan.

Budai Otília
belső ellenőrzési vezető

Komló, 2010. április 27.