

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 kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 48. §-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 Aljegyző irodájában megtekinthető.

Határozati javaslat:

A képviselő-testület – a polgármester előterjesztésében, a Pénzügyi, jogi és ellenőrzési bizottság véleményének figyelembevételével – megtárgyalta a belső ellenőrzés 2011. 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 2011. évi belső ellenőrzési kötelezettségének teljesítéséről megtárgyalta és elfogadta.

Határidő: értelem szerint

Felelős: Polics József polgármester

Komló, 2012.05.10.

Polics József
polgármester

1. sz. melléklet

ÉVES ELLENŐRZÉSI ÉS ÉVES ÖSSZEFOGLALÓ ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

Komló Város Önkormányzata és
a felügyelete alá tartozó költségvetési szervek
2011. 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

2011. évre a Komlói Kistérség Többcélú Önkormányzati Társulás belső ellenőrzési egysége Komló Város Önkormányzatára és intézményeire vonatkozóan összesen hét vizsgálatot tervezett. A 2011.évre vonatkozó ellenőrzési terv két alkalommal is módosításra került, ennek megfelelően a vizsgálatok száma hatra csökkent.

Az alábbi tervben szereplő vizsgálatok megvalósításra kerültek:

- ✓ 2010. évben Komló Város Intézményei által igénybevett normatív állami hozzájárulások (Költségvetési tv. 3. sz. melléklete) elszámolását szolgáló intézményi adatszolgáltatások ellenőrzése
- ✓ Komló Város Önkormányzata és az Antiko-Prof Kft. között létrejött Kegyeleti Közszolgáltatási szerződésben foglaltak betartásának ellenőrzése
- ✓ Komló Város Önkormányzata Kökönyösi Oktatási Központ Óvodája, Általános Iskolája, Gimnáziuma, Szakközépiskolája, Szakiskolája, Speciális Szakiskolája, Kollégiuma, Alapfokú Művészetoktatási Intézménye, Egységes Pedagógiai Szakszolgálat intézménynél a tanítási időkeret számításának és a túlóra elszámolások szabályszerűségének ellenőrzése
- ✓ Komló Város Önkormányzat közcélú közmunka programja
- ✓ Komló Város helyi ukrán kisebbségi önkormányzata 2010. évi gazdálkodásának ellenőrzése
- ✓ Komlói Szociális Nonprofit Kft szociális feladatellátás átszervezéséhez kapcsolódó gazdasági folyamatainak ellenőrzése

2011. évben egy terven felüli ellenőrzés került végrehajtásra:

- ✓ 2011.évi területi és országos kisebbségi önkormányzati választás pénzügyi elszámolásának ellenőrzése

Tervtől való eltérés indokai

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

Terven felüli ellenőrzés indokai

Rendelet szabályozza a választásokra vonatkozóan kapott pénzeszközök elszámolásának és belső ellenőrzésének rendjét. Az előírásoknak és az igényeknek megfelelően a 2011.évi területi és országos kisebbségi önkormányzati választás pénzügyi elszámolását a KKTÖT belső ellenőrzési egysége ellenőrizte.

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

Ellenőrzések személyi feltételeinek megléte

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

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

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

Valamennyien rendelkeznek szakirányú felsőfokú iskolai végzettséggel, így teljesült a 193/2003. Korm. rendelet 11. §-ának (1) bekezdése által előírt képesítési követelmény. A szakirányú végzettségen túl mérlegképes könyvelői és adótanácsadói képesítésű ellenőr is van az ellenőri csoportban.

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

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

A belső ellenőrök minden évben – így 2011-ben is – folyamatosan részt vesznek szakmai képzéseken, klubfoglalkozásokon, előadásokon melyek témájukban széleskörűek (adó, számvitel, államháztartás stb.). A szakmai ismeretek további bővítése folyamatosan cél.

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

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

Ellenőrzések tárgyi feltételeinek megléte

Az ellenőrzésekhez alapvetően szükséges tárgyi feltételek biztosítottak voltak. A tárgyi feltételek, szükségletek felmérése folyamatos, így az ellátottság is folyamatosan javuló, bővülő tendenciát mutat. A költségvetésben biztosított források függvényében folyamatosan törekszünk a tárgyi feltételek javítására, a színvonal és a hatékonyság növelése érdekében. A különböző klubtagságokkal (Belső ellenőrök klubja, Költségvetési klub), valamint a Saldo Pénzügyi Tanácsadó és Informatikai Zrt.-vel való együttműködés az ellenőrzési folyamatok színvonalának további emelését teszi 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 ellenőrzését ellátó személy vagy szervezet

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

2010. évben Komló Város Intézményei által igénybevett normatív állami hozzájárulások (Költségvetési tv. 3. sz. melléklete) elszámolását szolgáló intézményi adatszolgáltatások ellenőrzése

Megállapítások

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

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

(Az intézményeknél lefolytatott vizsgálatokról intézményenkénti részjelentések készültek.)

Komló Város Önkormányzata 2010. évben összesen 1 208 247 e Ft normatív állami hozzájárulást szerepeltetett beszámolójában, melyből 310 636 e Ft a Költségvetési törvény 3. sz. mellékletének alábbi jogcímei alapján került meghatározásra. (A jogcímek többnyire az önkormányzat lakosságszámának függvényében kerülnek megállapításra.)

**2010. évi- lakosság szám arányos - normatív állami hozzájárulások
(Költségvetési törvény 3. sz melléklet alapján)**

Megnevezés	Önkormányzat által megállapított mutató	Ellenőrzés által megállapított mutató	Fajlagos összeg (Ft)	Önkormányzat által elszámolt, ellenőrzés által megállapított összeg (Ft)
Települési önkormányzatok üzemeltetési, igazgatási, sport-és kulturális feladatai	26 741	26 741	1 947	52 064 727
Okmányirodák működése és gyámügyi igazgatási feladatok				
Alap-hozzájárulás	1	1	3 000 000	3 000 000
Okmányiroda működési kiadásai	25 574	25 574	276	7 058 424
Gyámügyi igazgatási feladatok	41 028	41 028	229	9 395 412
Építésügyi igazgatási feladatok				
Térségi normatív hozzájárulás	41 028	41 028	56	2 297 568
Kiegészítő hozzájárulás építésügyi igazgatási feladatokhoz	360	360	7 729	2 782 440
Lakott külterülettel kapcsolatos feladatok	538	538	2 612	1 405 256
Üdülőhelyi feladatok	6 590 810	6 590 810	1	6 590 810
Pénzbeli szociális juttatások	26 741	26 741	8453	226 041 673
Összesen				310 636 310

Az Önkormányzat által elszámolt normatív állami támogatások 74,29%-a (897 610 267 Ft) a közoktatási, illetve gyermekek napközbeni ellátását biztosító feladatokhoz járult hozzá.

Az ellenőrzés a 2009/2010-es és a 2010/2011-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 valóságának, szabályszerűségének, alátámasztottságának ellenőrzésére a fent felsorolt intézményekben (illetve azok tagintézményeiben) lefolytatott helyszíni vizsgálatok kereteiben került sor.

Mind a 2009/2010-es, mind pedig a 2010/2011-es évet érintően az Intézményeknél az adatszolgáltatások köre, az adatok alátámasztását szolgáló dokumentumok, nyilvántartások, statisztikák minden esetben rendelkezésre álltak.

Az intézmények a 2010. évi Költségvetési törvény 3. sz. mellékletében megtalálható valamennyi közoktatási normatívával kapcsolatban érintettek voltak, mely átlagosan óvodánként 6 fő jogcímet (alaphozzájárulás, intézményi társulás óvodájába járó gyermekek támogatása, sajátos nevelési igényű gyermekek, nemzetiségi nevelés, roma kisebbségi nevelés, étkeztetés) jelentett. Az Önkormányzat óvodái által elszámolt normatív állami hozzájárulások 2010. évben összesen (193 944 e Ft) a közoktatási normatívák összegének 21,6%-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 gyermekenként. Az óvodai csoport szervezéséhez (a maximális csoport létszámra vonatkozóan) az óvodák OKÉV engedéllyel, illetve fenntartói hozzájárulással rendelkeztek.

Komló Város általános iskolái és középfokú oktatási intézményei által 2010. évben elszámolt normatív állami hozzájárulások összesen (669 352 e Ft) az önkormányzatot megillető közoktatási normatívák összegének 74,58 %-át tették ki. Az általános iskolákban átlagosan 8 fő jogcím (alaphozzájárulás, intézményi társulás iskolájába járó gyermekek támogatása, sajátos nevelési igényű gyermekek, nemzetiségi nevelés, roma kisebbségi nevelés, napközis vagy tanulószobai foglalkozás, étkeztetés, tankönyv támogatás) került vizsgálatra.

A középfokú intézmények esetében a kollégiumi ellátás, illetve az iskolai gyakorlati képzés, valamint a szakmai gyakorlati képzés is a vizsgálat tárgyát képezték. A helyszíni vizsgálat során az intézményi adatszolgáltatás 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. A gyakorlati képzések esetében a helyszíni ellenőrzés a közoktatási statisztikára, az osztálynaplókra és a tanulószerveződésekre terjedt ki.

A "Kökönyösi Oktatási Központ" tagintézményeként, az Erkel Ferenc Alapfokú Művészetoktatási Intézményben az intézményi adatszolgáltatáson 2-2 jogcím megalapozottságát vizsgáltuk. Az intézmény jogosult volt mind az „Alapfokú művészetoktatás”, mind pedig a „Pedagógiai módszerek támogatása” jogcímen a normatív támogatás igénylésére. A helyszínen részletesen vizsgáltuk a zeneművészeti, a képző- és iparművészeti, táncművészeti, szín- és bábművészeti képzésben résztvevő tanulókról vezetett naplókat, órarendeket. A intézmény 24 666 e Ft normatív állami hozzájárulás elszámolására volt jogosult a 2010. évben, mely a közoktatási normatívák 2,75%-át tette ki.

Az önkormányzat a gyermekek napközbeni ellátása jogcímen 9 648 e Ft elszámolására volt jogosult, mely a teljes közoktatási normatíva igénylés 1,07%-át tette ki. A helyszíni vizsgálat során a Szilvási Bölcsőde által folyamatosan vezetett havi jelentőlapok, illetve az ingyenes étkeztetés normatíváját alátámasztó nyilvántartások, határozatok kerültek részletesen ellenőrzésre. A nyilvántartások vezetése minden esetben pontos és folyamatos volt.

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

**2010. évi közoktatási normatív állami hozzájárulások
intézményenkénti megoszlás**



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:

**2010. évi közoktatási normatív állami hozzájárulások
(Költségvetési törvény 3. sz. melléklet alapján)**

Jogcím				Mennyiségi egység	2009/2010. évi tény Önkormányzat	2009/2010. évi tény Ellenőrzés	2010/2011. évi tény Önkormányzat	2010/2011. évi tény Ellenőrzés	Fajlagos összeg (Ft)	Összeg (Ft) Önkormányzat	
megnevezése											1
gyermek napközbeni ellátása				bölcsődei ellátás	fő			19	19	494 100	9 387 900
				családi napközi ellátás	fő			0	0	0	0
				ingyenes intézményi étkeztetés	fő			4	4	4	65 000
Óvoda	legfeljebb napi 8 óra nyitva tartás	az 1-3. nevelési évben	8 hó	fő	0	0			2 350 000	0	
	Napi 8 órát meghaladó nyitva tartás	az 1-3. nevelési évben	8 hó	fő	0	0			2 350 000	0	
	legfeljebb napi 8 óra nyitva tartás	az 1-3. nevelési évben	8 hó	fő	815	815			2 350 000	103 400 000	
	Napi 8 órát meghaladó nyitva tartás	az 1-3. nevelési évben	4 hó	fő					2 350 000	0	
	legfeljebb napi 8 óra nyitva tartás	az 1-3. nevelési évben	4 hó	fő			819	819	2 350 000	51 935 000	
	Napi 8 órát meghaladó nyitva tartás	az 1-3. nevelési évben	4 hó	fő					2 350 000	0	
Általános iskola	az 1-4. évfolyamon összesen		8 hó	fő	901	901			2 350 000	91 493 333	
	az 1-2. évfolyamon		8 hó	fő	455	455			2 350 000	40 733 333	
	a 3. évfolyamon		8 hó	fő	222	222			2 350 000	20 210 000	
	a 4. évfolyamon (ideértve a fejlesztő iskolai tanulókat évfolyamtól függetlenül)		8 hó	fő	224	224			2 350 000	30 550 000	
	az 5-8. évfolyamon összesen		8 hó	fő	954	954			2 350 000	112 956 667	
	az 5-6. évfolyamon		8 hó	fő	457	457			2 350 000	48 253 333	
	a 7. évfolyamon		8 hó	fő	219	219			2 350 000	26 320 000	
	a 8. évfolyamon		8 hó	fő	278	278			2 350 000	38 383 333	
	az 1-4. évfolyamon összesen		4 hó	fő			889	889	2 350 000	41 595 000	
	az 1-2. évfolyamon		4 hó	fő			456	456	2 350 000	20 445 000	
	a 3. évfolyamon		4 hó	fő			206	206	2 350 000	9 400 000	
	a 4. évfolyamon (ideértve a fejlesztő iskolai tanulókat évfolyamtól függetlenül)		4 hó	fő			227	227	2 350 000	11 750 000	
	az 5-8. évfolyamon összesen		4 hó	fő			890	890	2 350 000	50 290 000	
	az 5-6. évfolyamon		4 hó	fő			440	440	2 350 000	23 265 000	
a 7. évfolyamon		4 hó	fő			235	235	2 350 000	14 100 000		
a 8. évfolyamon		4 hó	fő			215	215	2 350 000	12 925 000		
Középfokú iskola	összesen 9-10.évfolyam		8 hó	fő	480	480			2 350 000	62 510 000	
	gimnázium		8 hó	fő	141	141			2 350 000		
	szakközépiskola		8 hó	fő	172	172			2 350 000		
	szakiskola		8 hó	fő	167	167			2 350 000		
	összesen 11. évfolyam		8 hó	fő	171	171			2 350 000	26 476 667	
	gimnázium		8 hó	fő	60	60			2 350 000		
	szakközépiskola		8 hó	fő	111	111			2 350 000		
	összesen 12-13.évfolyam		8 hó	fő	174	174			2 350 000	28 983 333	
	gimnázium		8 hó	fő	89	89			2 350 000		
	szakközépiskola		8 hó	fő	85	85			2 350 000		
Középfokú iskola	Felzárkóztató 9. évfolyam szakiskola, szakközépiskola 1-3.szakképzési évfolyama		8 hó	fő	183	183			2 350 000	20 836 667	
	szakiskola, szakközépiskola 3. követő további szakképzési évfolyama		8 hó	fő	0	0			2 350 000		
	összesen 9-10.évfolyam		4 hó	fő			388	388	2 350 000	25 301 667	
	gimnázium		4 hó	fő			115	115	2 350 000		
	szakközépiskola		4 hó	fő			134	134	2 350 000		
	szakiskola		4 hó	fő			139	139	2 350 000		
	összesen 11. évfolyam		4 hó	fő			167	167	2 350 000	12 925 000	
	gimnázium		4 hó	fő			67	67	2 350 000		
	szakközépiskola		4 hó	fő			100	100	2 350 000		
	összesen 12. évfolyam		4 hó	fő			156	156	2 350 000	12 063 333	
gimnázium		4 hó	fő			57	67	2 350 000			
szakközépiskola		4 hó	fő			99	99	2 350 000			

Jogcím			Mennyiségi egység	2009/2010. évi tény	Önkormányzat	2009/2010. évi tény	Ellenőrzés	2010/2011. évi tény	Önkormányzat	2010/2011. évi tény	Ellenőrzés	Fajlagos összeg (Ft)	Összeg (Ft) Önkormányzat
megnevezése													
összesen 13. évfolyam			4 hó	fő				24	24	2 350 000		1 958 333	
gimnázium			4 hó	fő				24	24	2 350 000			
szakközépiskola			4 hó	fő				0	0	2 350 000			
Felzárkóztató 9. évfolyam szakiskola, szakközépiskola 1-3.szakképzési évfolyama			4 hó	fő				234	234	2 350 000		13 316 667	
szakiskola, szakközépiskola 3. követő további szakképzési évfolyama			4 hó	fő				0	0	2 350 000			
Alapfokú művészetoktatás	Zeneművészeti ág előképző, alapképző és továbbképző évfolyama	összesen	8 hó	fő	204	204				2 350 000		6 736 667	
		minősített intézményben	8 hó	fő	204	204					2 350 000		
		nem minősített intézményben	8 hó	fő	0	0					2 350 000		
	Képző- és iparművészeti, táncművészeti, szín- és bábművészeti ág, zeneművészeti előképző, alapképző és továbbképző évfolyama	összesen	8 hó	fő	162	162					2 350 000		2 036 667
		minősített intézményben	8 hó	fő	162	162					2 350 000		
		nem minősített intézményben	8 hó	fő	0	0					2 350 000		
	Zeneművészeti ág előképző, alapképző és továbbképző évfolyama	összesen	4 hó	fő			182	182			2 350 000		3 055 000
		minősített intézményben	4 hó	fő			182	182			2 350 000		
		nem minősített intézményben	4 hó	fő			0	0			2 350 000		
	Képző- és iparművészeti, táncművészeti, szín- és bábművészeti ág, zeneművészeti előképző, alapképző és továbbképző évfolyama	összesen	4 hó	fő			172	172			2 350 000		1 096 667
		minősített intézményben	4 hó	fő			172	172			2 350 000		
		nem minősített intézményben	4 hó	fő			0	0			2 350 000		0
Kollégiumok közoktatási feladatai	összesen	8 hó	fő	51	51					2 350 000		4 230 000	
	gimnázium	8 hó	fő	8	8					2 350 000			
	szakközépiskola	8 hó	fő	24	24					2 350 000			
	szakiskola	8 hó	fő	19	19					2 350 000			
Kollégiumok közoktatási feladatai	összesen	4 hó	fő			34	34			2 350 000		1 410 000	
	gimnázium	4 hó	fő			1	1			2 350 000			
	szakközépiskola	4 hó	fő			17	17			2 350 000			
	szakiskola	4 hó	fő			16	16			2 350 000			
Napközis/tanuló szobai, iskolaotthonos foglalkoztatás	1-4. évfolyamos napközis foglalkoztatás	8 hó	fő	414	414					2 350 000		6 266 667	
	5-8 évfolyamos napközis/tanulószobai foglalkoztatás	8 hó	fő	99	99					2 350 000		940 000	
	1-4. évfolyamos napközis foglalkoztatás	4 hó	fő			574	574			2 350 000		4 308 333	
	5-8 évfolyamos napközis/tanulószobai foglalkoztatás	4 hó	fő			151	151			2 350 000		783 333	
Iskolai gyakorlati oktatás szakképzés, szakmai gyakorlati képzés	Iskolai gyakorlati oktatás	A szakiskola 9-10. évfolyamán	8 hó	fő	0	0				35 000			
		Szakközépiskola 9-10. évfolyamán	8 hó	fő	0	0					35 000		
	Szakmai gyakorlati képzés a szakképzési évfolyamokon	Egyévfolyamos képzés, valamint a többévfolyamos képzés második szakképzési és a (kézségfejlesztő) speciális szakiskola szakképzési évfolyamaira	8 hó	fő	13	13					98 000		849 333
		Az első évfolyamos képzéshez, ha a képzési idő meghaladja az egy évet	8 hó	fő	55	55					137 200		5 030 667
		Az utolsó évfolyamos képzéshez, ha a képzési idő meghaladja az egy évet	8 hó	fő	3	3					117 600		117 600
		A tanulószobával nem önkormányzati tanműhelyben történő képzéshez	8 hó	fő	103	103					19 600		1 345 867
Iskolai gyakorlati oktatás szakképzés, szakmai gyakorlati képzés	Iskolai gyakorlati oktatás	A szakiskola 9-10. évfolyamán	4 hó	fő			0	0		35 000			
		Szakközépiskola 9-10. évfolyamán	4 hó	fő			0	0			35 000		
	Szakmai gyakorlati képzés a szakképzési évfolyamokon	Egy évfolyamos képzés, valamint a több évfolyamos képzés második szakképzési és a (kézségfejlesztő) speciális szakiskola szakképzési évfolyamaira	4 hó	fő			18	18			98 000		588 000
		Az első évfolyamos képzéshez, ha a képzési idő meghaladja az egy évet	4 hó	fő			80	80			137 200		3 658 667
		Az utolsó évfolyamos képzéshez, ha a képzési idő meghaladja az egy évet	4 hó	fő			0	0			117 600		
		A tanulószobával nem önkormányzati tanműhelyben történő képzéshez	4 hó	fő			131	131			19 600		855 867

Jogcím				Mennyiségi egység	2009/2010. évi tény Önkormányzat	2009/2010. évi tény Ellenőrzés	2010/2011. évi tény Önkormányzat	2010/2011. évi tény Ellenőrzés	Fajlagos összeg (Ft)	Összeg (Ft) Önkormányzat		
megnevezése											1	2
Sajátos nevelési igényű gyermekek, tanulók nevelése, oktatása	Gyógypedagógiai nevelésből visszahelyezettek, valamint folyamatosan figyelemmel kísért tanulók			8 hó	fő	1	1			134 400	0	
				4 hó	fő			0	0	0		
	testi, érzékszervi súlyos, középsúlyos értelmi fogyatékos, autista, halmozottan fogyatékos gyermekek/tanulók			összesen	8 hó	fő	5	5			358 400	1 194 667
				óvoda	8 hó	fő	2	2			358 400	
	középsúlyos értelmi fogyatékos gyermekek/tanulók			általános iskola	8 hó	fő	3	3			358 400	
				középfelsőiskola, szakiskola	8 hó	fő	0	0			358 400	
	testi, érzékszervi súlyos, középsúlyos értelmi fogyatékos, autista, halmozottan fogyatékos gyermekek/tanulók			összesen	4 hó	fő			8	8	358 400	955 733
				óvoda	4 hó	fő			3	3	358 400	
	halmozottan fogyatékos gyermekek/tanulók			általános iskola	4 hó	fő			1	1	358 400	
				középfelsőiskola, szakiskola	4 hó	fő			4	4	358 400	
	beszéd-fogyatékos, enyhe értelmi fogyatékos, viselkedés fejlődésének organikus okokra visszavezethetően tartós és súlyos rendellenesség miatt sajátos nevelési igényű gyermekek, tanulók			összesen	8 hó	fő	118	118			179 200	14 097 067
				óvoda	8 hó	fő	13	13			179 200	
	súlyos értelmi fogyatékos, enyhe értelmi fogyatékos, viselkedés fejlődésének organikus okokra visszavezethetően tartós és súlyos rendellenesség miatt sajátos nevelési igényű gyermekek, tanulók			általános iskola	8 hó	fő	72	72			179 200	
				középfelsőiskola, szakiskola	8 hó	fő	33	33			179 200	
	beszéd-fogyatékos, enyhe értelmi fogyatékos, viselkedés fejlődésének organikus okokra visszavezethetően tartós és súlyos rendellenesség miatt sajátos nevelési igényű gyermekek, tanulók			összesen	4 hó	fő			132	132	179 200	7 884 800
				óvoda	4 hó	fő			18	18	179 200	
	súlyos értelmi fogyatékos, enyhe értelmi fogyatékos, viselkedés fejlődésének organikus okokra visszavezethetően tartós és súlyos rendellenesség miatt sajátos nevelési igényű gyermekek, tanulók			általános iskola	4 hó	fő			69	69	179 200	
				középfelsőiskola, szakiskola	4 hó	fő			45	45	179 200	
	megismerő funkciók, vagy a viselkedés fejlődésének organikus okokra vissza nem vezethető tartós és súlyos rendellenessége miatt sajátos nevelési igényű gyermekek, tanulók			összesen	8 hó	fő	8	8			134 400	716 800
				óvoda	8 hó	fő					134 400	
	súlyos értelmi fogyatékos, enyhe értelmi fogyatékos, viselkedés fejlődésének organikus okokra vissza nem vezethető tartós és súlyos rendellenessége miatt sajátos nevelési igényű gyermekek, tanulók			általános iskola	8 hó	fő	8	8			134 400	
				középfelsőiskola, szakiskola	8 hó	fő					134 400	
	megismerő funkciók, vagy a viselkedés fejlődésének organikus okokra vissza nem vezethető tartós és súlyos rendellenessége miatt sajátos nevelési igényű gyermekek, tanulók			összesen	4 hó	fő			10	10	134 400	448 000
				óvoda	4 hó	fő			1	1	134 400	
súlyos értelmi fogyatékos, enyhe értelmi fogyatékos, viselkedés fejlődésének organikus okokra vissza nem vezethető tartós és súlyos rendellenessége miatt sajátos nevelési igényű gyermekek, tanulók			általános iskola	4 hó	fő			7	7	134 400		
			középfelsőiskola, szakiskola	4 hó	fő			2	2	134 400		
Nem magyar nyelven folyó nevelés és oktatás, valamint a roma kisebbségi oktatás			összesen	8 hó	fő	682	682			40 000	18 186 667	
			óvoda	8 hó	fő	191	191			40 000		
			általános iskola	8 hó	fő	417	417			40 000		
			gimnázium	8 hó	fő	46	46			40 000		
			szakiskola	8 hó	fő	28	28			40 000		
			összesen	4 hó	fő			715	715	40 000	9 533 333	
			óvoda	4 hó	fő			194	194	40 000		
			általános iskola	4 hó	fő			438	438	40 000		
			gimnázium	4 hó	fő			57	57	40 000		
			szakiskola	4 hó	fő			26	26	40 000		
			összesen	8 hó	fő	106	64			40 000	2 826 667	
			óvoda	8 hó	fő	40	39			40 000		
általános iskola	8 hó	fő	66	25			40 000					
összesen	4 hó	fő			94	61	40 000	1 253 333				
óvoda	4 hó	fő			41	41	40 000					
általános iskola	4 hó	fő			53	20	40 000					
Nemzetiségi nyelvű, két tanítási nyelvű oktatás, nyelvi előkészítő oktatás			összesen	8 hó	fő	24	24			64 000	1 024 000	
			gimnázium	8 hó	fő	24	24			64 000		
			összesen	4 hó	fő			33	33	64 000	704 000	
			gimnázium	4 hó	fő			33	33	64 000		
Pedagógiai módszerek támogatása			Minősített alapfokú művészeti oktatás, zeneművészeti ágon	8 hó	fő	204	204			44 900	6 106 400	
			Minősített alapfokú művészeti oktatás, képző-és iparművészeti, táncművészeti, színi-és bábművészeti ágon, valamint a zeneművészeti ágon csoportos főtanszakos	8 hó	fő	162	162			17 600	1 900 800	

Jogcím			Mennyiségi egység	2009/2010. évi tény Önkormányzat	2009/2010. évi tény Ellenőrzés	2010/2011. évi tény Önkormányzat	2010/2011. évi tény Ellenőrzés	Fajlagos összeg (Ft)	Összeg (Ft) Önkormányzat		
megnevezése										1	2
zeneoktatásban											
Minősített alapfokú művészeti oktatás, zeneművészeti ágon			4 hó	fő			182	182	44 900	2 723 933	
Minősített alapfokú művészeti oktatás, képző-és iparművészeti, táncművészeti, szín-és bábművészeti ágon, valamint a zeneművészeti ágon csoportos főtanszakos zeneoktatásban			4 hó	fő			172	172	17 600	1 009 067	
Hozzájárulások egyes közoktatási intézményeket fenntartó önkormányzatok feladatellátásához	Bejáró nappali tanulók ellátása	összesen	8 hó	fő	222	222			15 300	2 264 400	
		gimnázium	8 hó	fő	51	51			15 300		
		szakközépiskola	8 hó	fő	76	76			15 300		
		szakiskola	8 hó	fő	95	95			15 300		
		összesen	4 hó	fő			210	210	15 300	1 071 000	
		gimnázium	4 hó	fő			45	45	15 300		
		szakközépiskola	4 hó	fő			69	69	15 300		
szakiskola	4 hó	fő			96	96	15 300				
Hozzájárulások egyes közoktatási intézményeket fenntartó önkormányzatok feladatellátásához	Intézményi társulás óvodájába, iskolájába járó gyermekek támogatása	a 2008.- 2010. évben alakuló társulások esetén	összesen	8 hó	fő	267	267			36300	6 461 400
			óvodában	8 hó	fő	93	93			36300	
			1-4.évfolyam	8 hó	fő	87	87			36300	
			5-8.évfolyam	8 hó	fő	87	87			36300	
			összesen	4 hó	fő			253	253	36300	3 061 300
			óvodában	4 hó	fő			83	83	36300	
			1-4.évfolyam	4 hó	fő			78	78	36300	
5-8.évfolyam	4 hó	fő			92	92	36300				
Szociális juttatások, egyéb szolgáltatások	Kedvezményes óvodai, iskolai, kollégiumi étkeztetés	óvodában	Rgyk-ben részesülő	12 hó	fő			298	298	65 000	19 370 000
			nagycsaládos	12 hó	fő			32	32	65 000	2 080 000
			tartósan beteg	12 hó	fő			17	17	65 000	1 105 000
		általános iskolában	Rgyk-ben részesülő 1-4.évfolyam	12 hó	fő			386	386	65 000	25 090 000
			Rgyk-ben részesülő 5-6.évfolyam	12 hó	fő			175	175	65 000	11 375 000
			Rgyk-ben részesülő 7.évfolyam	12 hó	fő			60	60	65 000	3 900 000
			Rgyk-ben részesülő 8.évfolyam	12 hó	fő			28	28	65 000	1 820 000
			nagycsaládos	12 hó	fő			64	64	65 000	4 160 000
			tartósan beteg	12 hó	fő			41	41	65 000	2 665 000
		gimnázium	Rgyk-ben részesülő	12 hó	fő			9	9	65 000	585 000
			nagycsaládos	12 hó	fő			4	4	65 000	260 000
			tartósan beteg	12 hó	fő			1	1	65 000	65 000
		szakközépiskola	Rgyk-ben részesülő	12 hó	fő			11	11	65 000	715 000
			nagycsaládos	12 hó	fő			6	6	65 000	390 000
			tartósan beteg	12 hó	fő			3	3	65 000	195 000
		szakiskola	Rgyk-ben részesülő	12 hó	fő			4	4	65 000	260 000
			nagycsaládos	12 hó	fő			3	3	65 000	195 000
			tartósan beteg	12 hó	fő			2	2	65 000	130 000
		kollégium	Rgyk-ben részesülő	12 hó	fő			19	19	65 000	1 235 000
			nagycsaládos	12 hó	fő			1	1	65 000	65 000
			tartósan beteg	12 hó	fő			4	4	65 000	260 000
		Nappali tanulók tankönyvellátásának támogatása	kieg.hj. a rgyvk-s 5-6.évfolyamos	12 hó	fő			175	175	20 000	3 500 000
			Kieg.hj. a rgyvk-s 7. évfolyamos	12 hó	fő			60	60	20 000	1 200 000
		Kollégiumi, diákotthoni lakhatási feltételek megteremtése	tanulók ingyenes tankönyvellátása	12 hó	fő			1434	1434	10 000	14 340 000
			Általános hozzájárulás a tanulók tankönyvellátásához	12 hó	fő			2748	2748	1 000	2 748 000
			összesen	8 hó	fő	51	51			165 000	5 610 000
			gimnázium	8 hó	fő	8	8			165 000	
szakközépiskola	8 hó		fő	24	24			165 000			
szakiskola	8 hó	fő	19	19			165 000				
összesen	4 hó	fő			34	34	165 000	1 870 000			

Jogcím				Mennyiségi egység	2009/2010. évi tény Önkormányzat	2009/2010. évi tény Ellenőrzés	2010/2011. évi tény Önkormányzat	2010/2011. évi tény Ellenőrzés	Fajlagos összeg (Ft)	Összeg (Ft) Önkormányzat
megnevezése					1	2	3	4	5	6
		gimnázium	4 hó	fő			1	1	165 000	
		szakközépiskola	4 hó	fő			17	17	165 000	
		szakiskola	4 hó	fő			16	16	165 000	
Összesen										897 610 267

A közoktatási célú normatívák esetében az önkormányzat 897 610 e Ft hozzájárulást szerepeltetett a beszámolóban, melyhez képest az ellenőrzés 896 050 e Ft elszámolását tartja jogosnak. Az eltérés 1 560 e Ft, mely a kizárólag magyar nyelven folyó roma kisebbségi nevelés, oktatás jogcímen adódik.

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

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

Mivel az ellenőrzés a normatív állami hozzájárulás elszámolását megelőző ellenőrzés volt, így Komló Város Önkormányzat 2010. évi költségvetésének teljesítéséről szóló beszámoló már az ellenőrzés adataira épült, eltérést csak a fentebb már említett közoktatási jogcím esetében volt, a lakosságszám arányos jogcímek esetében a beszámoló helyes összegeket tartalmazott.

Javaslatok

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

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

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

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

Célszerűnek tartjuk az adatszolgáltatás formáját úgy kialakítani, hogy azon csak az érintett intézmények által igénybe vehető jogcímek szerepeljenek, valamint indokolt az adatszolgáltatások határidejének előzetes meghatározása, úgy, hogy az intézményeknek megfelelő idő álljon rendelkezésére a megalapozott, teljes körű adatszolgáltatásra.

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

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

Komló Város Önkormányzata és az Antiko-Prof Kft. között létrejött Kegyeleti Közszolgáltatási szerződésben foglaltak betartásának ellenőrzése

Megállapítások

Az ellenőrzés célja annak megállapítása volt, hogy:

- Komló Város Önkormányzata és az ANTIKO-PROF Kft. között létrejött Kegyeleti közszolgáltatási szerződésben meghatározott pénzügyi elszámolás megfelelően történt-e;
- a 2010. évi ellenőrzési jelentésben feltárt hiányosságok, szabálytalanságok megszüntetésre kerültek-e;
- megvalósultak-e az intézkedési tervben foglaltak;
- a 165/2010. (XII.16.) sz. képviselőtestületi határozatban foglalt szerződés megszüntetéssel kapcsolatos végelszámolás bizonylati alátámasztottsága megfelelő-e.

Komló Város Önkormányzata (a továbbiakban: Önkormányzat) 2007. március 30. napján Kegyeleti közszolgáltatási szerződést (a továbbiakban: Szerződés) kötött az ANTIKO-PROF Kft.-vel (továbbiakban: Kft.) 2007. április 1. napjától 2016. december 31. napjáig a Komlói köztemető üzemeltetésére.

Az Önkormányzat megalkotta a Rendeletét, melyben az önkormányzati díjtételek meghatározásra kerültek.

A Komlói Kistérség Többcélú Önkormányzati Társulás belső ellenőrzési egysége 2010. március 8. – 2010. április 26. között ellenőrzést végzett a Kft.-nél az Önkormányzat 2010. évi ellenőrzési terve alapján. A vizsgálatról 2010. április 30-án ellenőrzési jelentés készült (száma: 2-2010).

A 2-2010. számú ellenőrzési jelentésben megállapítottuk, hogy a Kft. számviteli szabályzata(i) nem kerültek az Önkormányzathoz benyújtásra elfogadás céljából. 2010 szeptemberében a Kft. számviteli politikája és számlarendje benyújtásra került az Önkormányzat részére, azonban az elfogadásra már nem került sor.

A 2010. szeptember 15-én készült számviteli politikában továbbra sem szabályozták le a kegyeleti közszolgáltatási és temetkezési szolgáltatási tevékenység elkülönítését. A számlarend munkaszámos megosztást tartalmaz, elkülönítetten tartják nyilván a temető fenntartási és üzemeltetési költségeket.

A Ber. 29. § (1) bekezdése alapján a 2-2010. ellenőrzési jelentés kapcsán készült intézkedési terv. Az intézkedési tervben megfogalmazott feladatok többségében teljesültek.

Komló Város Önkormányzat Képviselő-testületének 165/2010. (XII.16.) sz. határozatában foglaltak alapján „A képviselő-testület a 2007. március 30-án a Komlói Köztemető üzemeltetésére megkötött kegyeleti közszolgáltatási szerződést a szerződés 8.1, illetve 8.2 pontja, valamint a temetőkről és a temetkezésekről szóló 1999. évi XLIII. törvény (továbbiakban:Ttv.) 39. § (3) bekezdése alapján rendkívüli felmondással felmondja.” A szerződés megszűnésének időpontját 2011. június 30-ában állapították meg.

A Kft. jogi képviselője 2011. február 8-án kelt levelében fogalmazta meg az Önkormányzattal szemben fennálló megtérítési igényét, melyet az alábbi táblázatban szemléltetünk:

Időszakok:	ANTIKO-PROF Kft. igénye
2007-2008. év	1 845 149 Ft
2009. év	4 276 258 Ft
2010. év	3 544 575 Ft
2011.06.30-ig	1 955 208 Ft
Összesen:	11 621 190 Ft

Emellett követelt a Szerződés 1. és 2. sz. mellékletében meghatározott beruházások ellenértékéért nettó 12.612.043 Ft-ot, illetve elmaradt haszonként 5.000.000 Ft-ot, mely összességében 29.233.233 Ft (11.621.190 Ft+12.612.043 Ft+ 5.000.000 Ft).

Az Önkormányzat e követelést nem tartotta megalapozottnak, ezért személyes megbeszélésre hívta a Kft. ügyvezetőjét és jogi képviselőjét.

A tárgyalások eredményeként 2011. május 5-i képviselő-testületi ülésen megtárgyalt előterjesztés már közös megegyezésről szól és a 14,9 millió Ft-os kártalanítási összegről. A 68/2011 (V.5) sz. határozatban szerepel, hogy a Szerződés megszüntetésének időpontja 2011. május 15. és a képviselő-testület elfogadja a 14,9 millió Ft kifizetését.

A belső ellenőrzés által elvégzett vizsgálat megállapításainak megfelelően a Kft. kártalanítási igénye a végül elfogadottnál magasabb is lehetett volna, amennyiben megfelelő nyilvántartásokkal és az Önkormányzattal kötött megállapodásokkal rendelkezik. A kialakult összeg és a belső ellenőrzés által megalapozottnak tekinthető összeg (15.436.045 Ft) között mintegy 536 e Ft eltérés van az Önkormányzat javára.

Javaslatok

Az ANTIKO-PROF Kft részére tett javaslatok:

Komló Város Önkormányzata 2010. december 16-án tartott képviselő-testületi ülésén döntés született arról, hogy az ANTIKO-PROF Kft.-vel 2007. április 1-jén kötött Szerződést 2011. június 30-ával felmondja. Ezért javaslatot az ANTIKO-PROF Kft. részére nem fogalmaztunk meg, mert okafogyottá vált.

Az Önkormányzat részére tett javaslatok:

A Rendeleten vezessék majd át az új üzemeltetőt.

Az új szerződés tartalmazza a Ttv. 39. § (2) bekezdésében foglalt kötelező tartalmi elemeket.

Az új szerződésben határozzák meg az üzemeltető által – a 14/1999.(X.1.) Korm.rendelet a temetőkről és a temetkezésről szóló 1999.évi XLIII. törvény végrehajtásáról (továbbiakban:Vhr.) 55. § (3) bekezdés b) pontja alapján – teljesítendő éves tájékoztatási kötelezettséget, rögzítsék az elszámolás, beszámolás kötelezettségével, határidejével, formájával kapcsolatos előírásokat, a temetőfenntartással kapcsolatos feladatokat.

Építsék be a szerződésbe az Önkormányzatot megillető ellenőrzési jogosultság részletes szabályait, melyeket az üzemeltető ismerjen el magára nézve kötelezőnek.

Az Önkormányzat kérje be és ellenőrizze az üzemeltető számviteli politikáját, számlarendjét, hogy a Ttv. 39. § (2) bekezdésének m) pontjában meghatározott számviteli elkülönítési kötelezettség (kegyeleti közszolgáltatást a temetkezési szolgáltatástól) megvalósul-e, illetőleg a Vhr. 55. § (3) a) pontja szerint az üzemeltetés és temetkezési szolgáltatás költségeire vonatkozó megosztást az Önkormányzat által elfogadott számviteli szabályzat alapján valósítják-e meg.

Rögzítsék az építési napló alapján elszámolható kiadások óradíját, illetőleg az elvégzett munka igazolásának és elszámolásának módját, részletes szabályait. Különösen ajánlott az elvégzett munkák Városgondnokság általi rendszeres ellenőrzése, leigazolása legalább havi jelleggel. Az Önkormányzat számára költség-hatékonysági szempontból ajánlott e munkákat bevonni a közcélú, közmunka munkaprogramba.

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

Megállapítások

Vizsgálatunk során arra kerestük a választ, hogy a "Kökönyösi Oktatási Központ" ellenőrzés alá vont intézményeinél nyilvántartják-e a tanítási időkeret és a teljesítménymutató számításához szükséges adatokat, az említett mutatókat a hatályos jogszabályi előírások szerint számítják-e, a túlóra csak az előírásoknak megfelelően került-e kifizetésre, illetve, hogy a kapcsolódó folyamatokhoz megfelelően kapcsolódtak-e a vezetői ellenőrzési pontok.

Az ellenőrzött szervezeti egység: Komló Város Önkormányzat
„Kökönyösi Oktatási Központ”
Szakközépiskola, Szakközépiskolája
(Alkotmány u. 2.), Gimnáziuma, Gagarin
Általános Iskolája

A „Kökönyösi Oktatási Központ” intézményvezetője kialakította a Belső Kontrollrendszert, mely 2010.01.01.óta hatályos. Belső Kontrollrendszerük általános, nem tartalmaz az intézményekre vonatkozó sajátos és konkrét rendelkezéseket.

A Belső kontrollrendszer szabályzat része továbbá a táblázatos formában kialakított ellenőrzési nyomvonal, mely nem tartalmazza a tanítási időkeret számításának és a túlóra elszámolások szabályszerűségéhez kapcsolódó feladatokat, felelősöket, határidőket.

A Szakközépiskola és a Gimnázium esetében egyik vizsgált munkaköri leírás sem tartalmazta a tanítási időkeret és a túlóra számításának ellenőrzését.

A "Kökönyösi Oktatási Központ" SZMSZ-e (a vizsgált intézményekre vonatkozóan) nem tartalmazza a tanítási időkeret és a túlóra elszámolások készítésének és ellenőrzésének szabályait.

Az SZMSZ csak a Gagarin Általános Iskola vonatkozásában tartalmazza az elismerhető távolléteket, azaz, hogy az Mt. 151. § (2) bekezdésében felsorolt távollétek mellett melyeket tekintik elismerhető távolléti időnek.

Kollektív szerződéssel a "Kökönyösi Oktatási Központ" nem rendelkezik.

Az intézményekben foglalkoztatott pedagógusok óraszámát a Kt. 1. számú melléklet Harmadik része előírásainak megfelelően határozták meg.

A főigazgató által megállapított órakedvezmények esetében szükséges azok intézményi szintű szabályozása, illetve a fenntartói hozzájárulás megléte. Jelenleg több esetben sem az intézményi szintű szabályozás nem történt meg, sem pedig a fenntartó hozzájárulása nem állt rendelkezésre.

Az egyéni órakedvezményekről való lemondás semmilyen esetben sem tekinthető jogszerűnek, minden arra jogosult pedagógus esetében kötelező annak megadása, illetve feltüntetése a tantárgyfelosztáson, valamint arányosítás nélküli beszámítása a teljesítménymutatóba.

A nevelési-oktatási intézmények működéséről szóló 11/1994. MKM rendelet 4. sz. mellékletének 8. a) pontja szerinti tantárgyfelosztást mindhárom intézményben elkészítették.

A tantárgyfelosztást az Intézmények vezetői hagyták jóvá. Tartalmazzák a szükséges információkat, adatokat: a pedagógusok kötelező óraszámát, az óratervi órákat, a kötelező óraszámába beszámítható feladatokat, a kötelezőnél több óraszámot, a túlórában ellátott óratervi feladatokat.

A tantárgyfelosztás esetében szükséges a különböző rovatok kitöltésére nagyobb figyelmet fordítani, hogy az abban szereplő adatok helyesen kerüljenek feltüntetésre, törekedve az átláthatóságra és a teljességre. Minden esetben szükséges a tantárgyfelosztás és az órarendek összhangjának biztosítása.

Az osztálynaplók, helyettesítési naplók, hiányzási naplók bejegyzései közt nem volt eltérés tapasztalható. Különösen fontos az osztálynaplók helyes vezetése, hisz a pedagógus esetében azok igazolják a ténylegesen megtartott órákat, illetve munkaidő-nyilvántartásként is szolgálnak.

Az Intézményekben megfelelően kéthavi tanítási időkeret kialakítására került sor.

A tanítási időkeret és a túlórák számításához alkalmazott képletek a jogszabályi előírásoknak megfelelnek. A számítás során a ténylegesen kieső órákkal számolnak, figyelembe véve a feltüntetett egyéni órakedvezményeket.

A változóbér feladások a megállapított teljesítménymutatókon alapultak, ennek megfelelően a túlóra kifizetések jogszerűek.

Javaslatok

Alakítsák át, működtessék és fejlesszék Belső kontrollrendszerét a 292/2009. (XII.19) Korm.rendelet az államháztartás működési rendjéről (Ámr.) előírásainak megfelelően.

Továbbá alakítsák ki a szabálytalanságok kezelésének eljárásrendjét, melyet az SZMSZ mellékleteként kell kezelni, illetőleg működtessenek kockázatkezelési rendszert. Egészítsék ki ellenőrzési nyomvonalukat.

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

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.

Az egységes gyakorlat érdekében, javasoljuk, hogy Intézményi szinten (minden tagintézményre kiterjedően) szabályozzák, és az SZMSZ-ben szerepeltessék az elismerhető távolléti idők körét.

Szükséges egy egységes munkaidő-nyilvántartás kialakítása, mely megfelel az Mt. 140/A. § (3) bekezdésében foglalt követelménynek. A helyes nyilvántartás kialakítása és vezetése különösen fontos a kieső napok miatti távollétek megállapíthatóságához, illetve azok teljesítménymutatóban történő megfelelő elszámolásához.

Az órakedvezmények megállapításánál a Kt.-ben meghatározott előírásokat vegyék figyelembe. A fenntartó által megállapított órakedvezményekről rendelkezzenek határozattal, esetlegesen szerepeltessék az intézmény SZMSZ-ében.

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

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

Javasoljuk a belső ellenőrzés által készített elektronikus „Pedagógus Teljesítmény Nyilvántartó Lap” alkalmazását az elszámolások során, esetleges ellenőrzési lehetőségként.

Komló Város Önkormányzat közcélú közmunka programja

Megállapítások

Az ellenőrzés célja annak megállapítása volt, hogy a közmunka programra vonatkozó előírások teljes körűen betartásra kerülnek-e, a megfelelő kontrollfolyamatok működnek-e.

A kormányzat a 2009-ben elindított „Út a munkához” program révén próbálta kezelni a tartósan munka nélkül lévők foglalkoztatási problémáit, amelyben a közfoglalkoztatás szervezés kapott központi szerepet. Kiemelt cél volt, hogy a tartósan munkanélküli személyek minél szélesebb körét vonják be valamely közfoglalkoztatási formába, így segély helyett rendszeres munkajövedelemhez juttatva őket. A bevezetett új szabályozásnak köszönhetően az aktív korúak ellátását biztosító rendszer jelentősen differenciálódott, új kategóriákat vezetve be az eddigi rendszerbe.

A rendszer elsődleges célja volt, hogy az aktív korúak minél nagyobb részét tudja bevonni a közfoglalkoztatásba, illetve a 35 év alattiak esetében a képzésre kötelezettek számára képzési lehetőséget biztosítson.

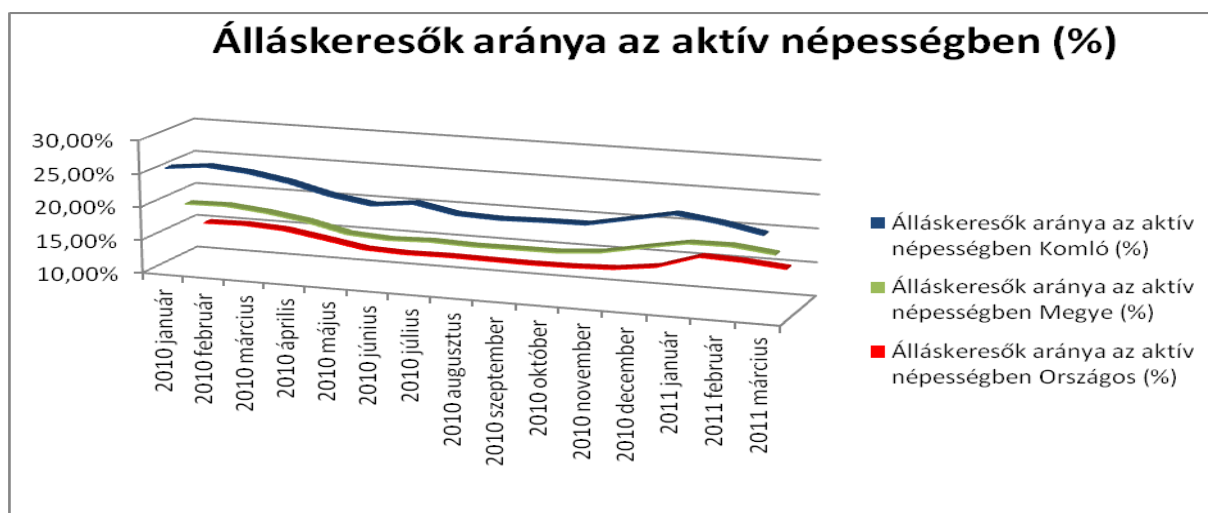
A jogszabályok a közfoglalkoztatásnak három formáját határozták meg: közcélú foglalkoztatás, közhasznú foglalkoztatás és közmunka. A formák legfontosabb közös jellemzői, hogy: - regisztrált álláskeresők határozott idejű munkaviszonyát támogatja, - állami, vagy helyi önkormányzati feladat ellátására irányul, - a foglalkoztatás nem profitorientált gazdasági tevékenység keretében történik.

Közcélú munkára legalább évi 90 munkanapra és legalább napi 6 órai munkavégzésre kell határozott idejű munkaviszonyt létesíteni.

Komló város lakosságának életében jelentős változásokat hoztak az 1990-es évek során lezajlott gazdasági és társadalmi változások. Ezek következményeként átalakult a város demográfiai összetétele, korábbi sajátosságai döntő mértékben megváltoztak (csökkenő lakosságszám, elöregedő népesség stb.). A bányászati tevékenységek megszűnésének és az így jelentősen beszűkülő munkalehetőségek következményeként, a munkanélküliség egyre komolyabb problémaként jelent meg a város életében. A munkájukat elvesztők jelentős része nem tudott alkalmazkodni a munkaerő-piaci igényekhez, így idővel tartósan munkanélkülivé váltak. Ez egyben azt is jelentette, hogy egyre jelentősebb igény jelentkezett a szociális ellátórendszerrel szemben is.

A munkanélküliség mérséklésének kérdése tehát jelentős figyelmet igényelt a város vezetőinek részéről, hisz egyértelművé vált, hogy a versenyszféra szereplői (helyi vállalkozások, cégek) önmagukban nem képesek megfelelő és hatékony választ adni e problémára. Ez különösen igazá vált a gazdasági válság kitörésekor, vagyis a munkanélküliség mérséklése érdekében az Önkormányzat számára különösen fontossá vált a közfoglalkoztatás (közmunka, közcélú munka, közhasznú munka) lehetőségeinek nyomon követése és kihasználása.

A Baranya Megyei Kormányhivatal Munkaügyi Központjának statisztikai adatait felhasználva elmondható, hogy 2010 januárjától - 2011 márciusáig Komlón átlagosan havi 2 398 fő volt a nyilvántartott álláskeresők száma. Ez a teljes lakosság mintegy 10%-át jelenti, ám ennél is beszédesebb adat, hogy a nyilvántartott álláskeresők aránya a gazdaságilag aktív lakosságon belül egyetlen hónapban sem volt kisebb 21%-nál.



Az 1993. évi III. törvény a szociális igazgatásról és a szociális ellátásokról (továbbiakban: Szt.) 132. § (4) bekezdésében a települési önkormányzatok a szociális ellátásokhoz kapcsolódó rendeletalkotásra kaptak felhatalmazást, a törvényben egyértelműen meghatározásra került, hogy mely területekre alkothat a helyi önkormányzat rendeletet.

Komló Város Önkormányzat Képviselő-testületének 2/2007. (II.12.) számú rendelete a Szociális Ellátási Formákról és Támogatásokról (továbbiakban Szociális Rendelet), rendelkezik a komlói lakosokat megillető szociális támogatásokról, illetve azok feltételeiről. A Szociális Rendeletnek csak egy paragrafusa foglalkozik közvetlenül a közfoglalkoztatással, míg további hét paragrafus a közfoglalkoztatáshoz részben kapcsolódó területeket érinti. Lényeges kiemelni, hogy a Szociális Rendelet a folyamatosan változó jogszabályi előírásokkal összhangban változott, így a helyi szabályozás aktualizálására, alakítására lépésekben és folyamatosan került sor.

A települési önkormányzat a közfoglalkoztatás hatékony megvalósítása és az álláskeresési megállapodásban foglaltakkal való összhang biztosítása céljából egy éves időtartamra közfoglalkoztatási tervet volt köteles készíteni. Ebben kellett meghatározni azokat a munkafeladatokat, munkaköröket, amelyeket részben, vagy egészben közfoglalkoztatás keretében kívánt ellátni, az egyes feladatok ellátásához szükséges létszámot, a rendelkezésre állási támogatásra jogosult személyek képzettség szerinti várható összetételét és a megvalósításhoz szükséges költségeket.

Komló Város Önkormányzat 2010. évi közfoglalkoztatási tervének elkészítéséhez a Dél-dunántúli Regionális Munkaügyi Központ Komlói Kirendeltsége (továbbiakban: Munkaügyi Kirendeltség) szolgáltatott adatokat, információkat, előrejelzéseket. Mindezek tartalmazták az álláskeresési ellátást már kimerítő, tartósan álláskereső és várhatóan aktív korúak ellátására jogosultaknak iskolai végzettség, szakképzettség, életkor és nem szerinti várható összetételét.

Komló Város Önkormányzat képviselő-testületének 2010. február 11-én tartott ülésének jegyzőkönyve alapján a közfoglalkoztatási tervet a város szociális és pénzügyi bizottságai, valamint a Szociális Kerekasztal, illetve a kisebbségi

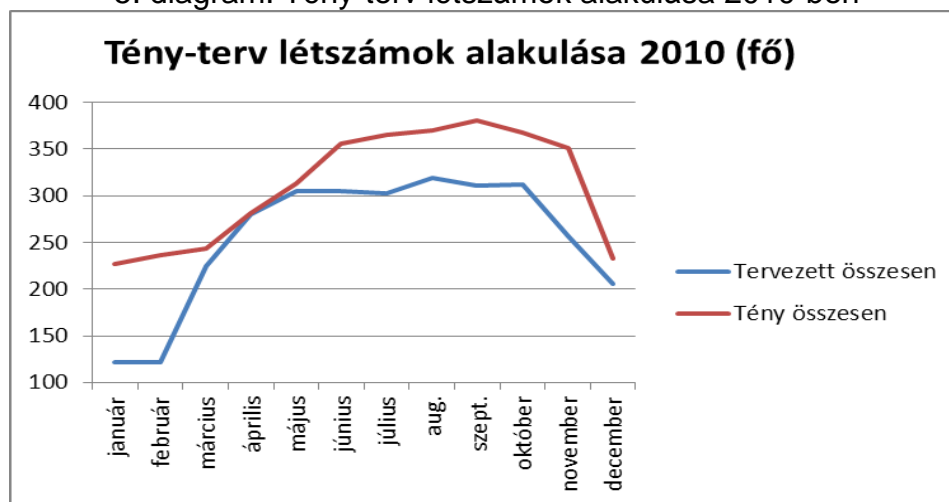
önkormányzatok támogatták. A Munkaügyi Kirendeltség az Önkormányzat számára küldött levelében a tervet tartalmi szempontból megfelelőnek tartotta, annak elfogadását támogatta.

Komló Város közfoglalkoztatási tervét a képviselő-testület 2010.02.11-én tárgyalta, mellyel eleget tettek az Szt. 37/A. § (1) bekezdésében foglalt határidőnek. Az elfogadott terv 2010.02.15-én megküldésre került a MÁK-nak, mellyel eleget tettek az Szt. 37/A. § (3) bekezdésében foglalt feltételnek, vagyis a terv az elfogadásától számítva 5 napon belül megküldésre került. A terv tartalmazza az Szt. 37/A. § (2) bekezdése által megfogalmazott kötelező tartalmi elemeket.

A foglalkoztatók előzetes tervei alapján a 2010-es évre vonatkozóan 3 066 fő foglalkoztatására került volna sor (minden személyt minden egyes hónapban egy főnek számolva, vagyis ténylegesen nem 3 066 személyt foglalkoztattak volna). A tervezettel szemben végül 3 724 fő foglalkoztatására került sor, azaz 658 főnyi eltérés volt a terv és tény létszámadatok közt, ami 21 %-os eltérést jelent.

A ténylegesen foglalkoztatott 3 724 fő bérköltése (a járulékokkal együtt) 280 millió Ft-ot tett ki, így az Önkormányzat 14 millió Ft önrészt fizetett, az állami normatív támogatás pedig 266 millió Ft volt. Ez egyben azt is jelenti, hogy az eredetileg tervezett összeg 3,1 százalékkal volt nagyobb a ténylegesen kifizetésre kerültnél.

5. diagram: Tény-terv létszámok alakulása 2010-ben



Forrás: Igénylőlapok és előzetes igények alapján

Összességében elmondható, hogy elsősorban olyan foglalkoztatónál sikerült látványosan több személyt bevonni a tervezetthez képest, ahol elsősorban a képzettséget nem igénylő munkát tudtak biztosítani. Ezzel szemben a képzettséget igénylő munkakörök esetében nem „sikerült” igazán a tervben foglalt teljesítése. E két tényező eredőjeként végül a tervezettnél alacsonyabb támogatási igény merült fel 2010-ben a közcélú munkaprogrammal kapcsolatban.

A települési önkormányzat jegyzője határozza meg az állandó lakcímmel, vagy tartózkodási hellyel rendelkező kérelmező aktív korúak ellátására való jogosultságát, ezért a települési önkormányzat jogosult igénybe venni a közcélú foglalkoztatással összefüggő állami támogatást. Így a közcélú foglalkoztatást végző társulásnak, a

megyei önkormányzatnak, vagy más szervezetnek a települési önkormányzattal kötött megállapodásban kell rögzíteni azokat a közfeladatokat, amelyek elvégzésére irányul a közcélú foglalkoztatás. Ez esetben a foglalkoztatásból adódó munkáltatói feladatok is megoszthatók.

Az együttműködési megállapodás olyan, a felek által közösen kialakított megállapodás, amelynek minimális tartalma a partnerek feladatai, szerepe, a megállapodásban szerepeltetett feladatok végrehajtásának feltételrendszere.

Az együttműködési megállapodások fontos eleme, hogy a cél rögzítésre kerüljön, mely a Megállapodás első pontjában szerepel. A másik fontos elem az együttműködés tartalma, vagy tárgya. Ez a második pontban „Az együttműködés tartalma” címszó alatt került megfogalmazásra. Itt kerültek rögzítésre azok a feladatok, illetve kötelezettségek, amelyeket a felek vállaltak.

A belső ellenőrzés véletlenszerűen kiválasztott hat foglalkoztatót - *Kökönyösi Oktatási Központ Gimnázium, Kökényösi Oktatási Központ Szakközépiskola, Caritas, Kenderföld-Somági Általános Iskola és Óvoda, Szilvási Nevelési-oktatási Központ Felsőszilvási Általános Iskola, Polgármesteri Hivatal* - akiktől bekérésére kerültek 2010. február, június, szeptember és november hónapok jelenléti ívei, szabadság nyilvántartó kártyái és szabadságengedélyei. A vizsgált hónapokban az egyezőség fennállt a nyilvántartások között. A jelenléti íveken az érkezés és távozás ideje, a ledolgozott óra, valamint az aláírás is szerepelt. Azaz a teljes körű kitöltés biztosított volt.

A vizsgált mintákból megállapítható, hogy a személyi anyagok teljes körűen tartalmazták a munkaszerződéseket. A legtöbb személyi anyagban megtalálható volt a tájékoztató a közcélú munkáról, a nyilatkozat a közcélú munka elfogadásáról, az elszámoló lap, a munkaviszony megszüntetéséről szóló igazolás, az orvosi alkalmassági vizsgálat igazolása, valamint a munkaszerződés módosítása.

A közcélú munkáról szóló tájékoztatókban értesítést kapnak az aktív korú nem foglalkoztatott személyek Komló Város Önkormányzat Jegyzőjének megbízásából, hogy a települési önkormányzat részükre foglalkoztatást szervez, közcélú munka keretében. Ezen közcélú munkáról szóló tájékoztatók a személyi anyagokban rendelkezésünkre álltak.

A vizsgált időszakban hatályos Szt. 124. § (2) bekezdése alapján „A települési önkormányzat által szervezett közcélú foglalkoztatással kapcsolatos személyi kiadások 95%-át a központi költségvetés megtéríti. Közcélú foglalkoztatásként a központi költségvetésből nem finanszírozható a munkavégzés, ha ugyanazon személy után egyidejűleg közmunka vagy közhasznú munka keretében támogatást vettek igénybe.” Míg a paragrafus (6) bekezdése alapján „Az önkormányzat a központi költségvetés részére a költségviselés arányában visszafizeti a jogosulatlanul, illetve rosszhiszeműen igénybe vett pénzbeli szociális ellátás [17. § (1) bekezdés a) pontja] megtérítésével befolyt összeget.” A törvényhez kiadott Kormányrendelet alapján az igénylést minden hónapban a MÁK területileg illetékes regionális igazgatóságához kell benyújtani.

Az igénylések leadása egy rendszeresített igénylőlap segítségével történik, az igénylést minden hónap 10-ig kell benyújtani a MÁK felé. Az igénylőlapon ennek megfelelően a megelőző hónap tényleges adatai kerülnek feltüntetésre, azaz például az októberben leadott igénylőlap a szeptemberi tényleges kifizetések alapján került elkészítésre. A MÁK a benyújtott igénylőlapok alapján a költségvetési törvényben meghatározottnak megfelelő arányban téríti meg a közcélú foglalkoztatáshoz kapcsolódó személyi kiadások költségét.

Az 1. táblázat foglalja össze a 2010-es év során az Önkormányzat által igényelt támogatások összegét.

1. táblázat: Támogatások (Ft) havi bontásban 2010-ben

Hónap	100%	95%	5%
január	43 488 297	41 313 882	2 174 415
február	10 241 437	9 729 365	512 072
március	18 945 346	17 998 079	947 267
április	20 485 804	19 461 514	1 024 290
május	24 009 737	22 809 250	1 200 487
június	26 928 722	25 582 286	1 346 436
július	30 038 078	28 536 174	1 501 904
augusztus	27 415 747	26 044 960	1 370 787
szeptember	26 960 819	25 612 778	1 348 041
október	29 417 378	27 946 509	1 470 869
november	26 886 305	25 541 990	1 344 315
december	-964 002	-915 802	-48 200
Összesen	283 853 668	269 660 985	14 192 683

Forrás: Pénzügyi Iroda adatai alapján

Komló esetében a közcélú foglalkoztatásra az Önkormányzat Megállapodást kötött a foglalkoztatókkal. Ennek megfelelően az Önkormányzat MÁK felé történő „összesített” igénylőlapjának elkészítéséhez szükséges volt az egyéni (foglalkoztatónkénti) igénylőlapok meglétére, melyek szerkezete teljes mértékben megegyezik az összesített igénylőlapéval.

Az igénylőlapokon szereplő dátumok alapján az is elmondható, hogy az Önkormányzat térítési igényének számszerűsítésére és az igénylőlapok MÁK-hoz való benyújtására minden hónapban a meghatározott határidő előtt sor került. Az önkormányzati összesített igénylőlapok minden esetben tartalmazták a jegyző, illetve a polgármester aláírását.

A 2010-es év folyamán összességében 18 különböző foglalkoztató esetében készült egyéni igénylőlap (természetesen csak abban a hónapban, melyben a foglalkoztatónál sor került közcélú foglalkoztatott alkalmazására, illetve visszafizetési kötelezettség keletkezett).

A jelentés határidőre való elkészítése és megküldése minden foglalkoztató alapvető érdeke volt, hisz az Önkormányzat pénzügyi irodája a beérkezett jelentések, elszámolások alapján tudta ellenőrizni az egyéni igénylőlapot. A közcélú foglalkoztatás személyi költségeinek térítésére pedig csak az után kerülhetett sor, miután a MÁK az Önkormányzat részére kiutalta a támogatást. A foglalkoztatók

számára az igényelt személyi kifizetések teljesen megtérítésre kerültek, hisz a költségek 95%-át a költségvetési támogatás fedezte, míg a fennmaradó 5%-ot az Önkormányzat fizette.

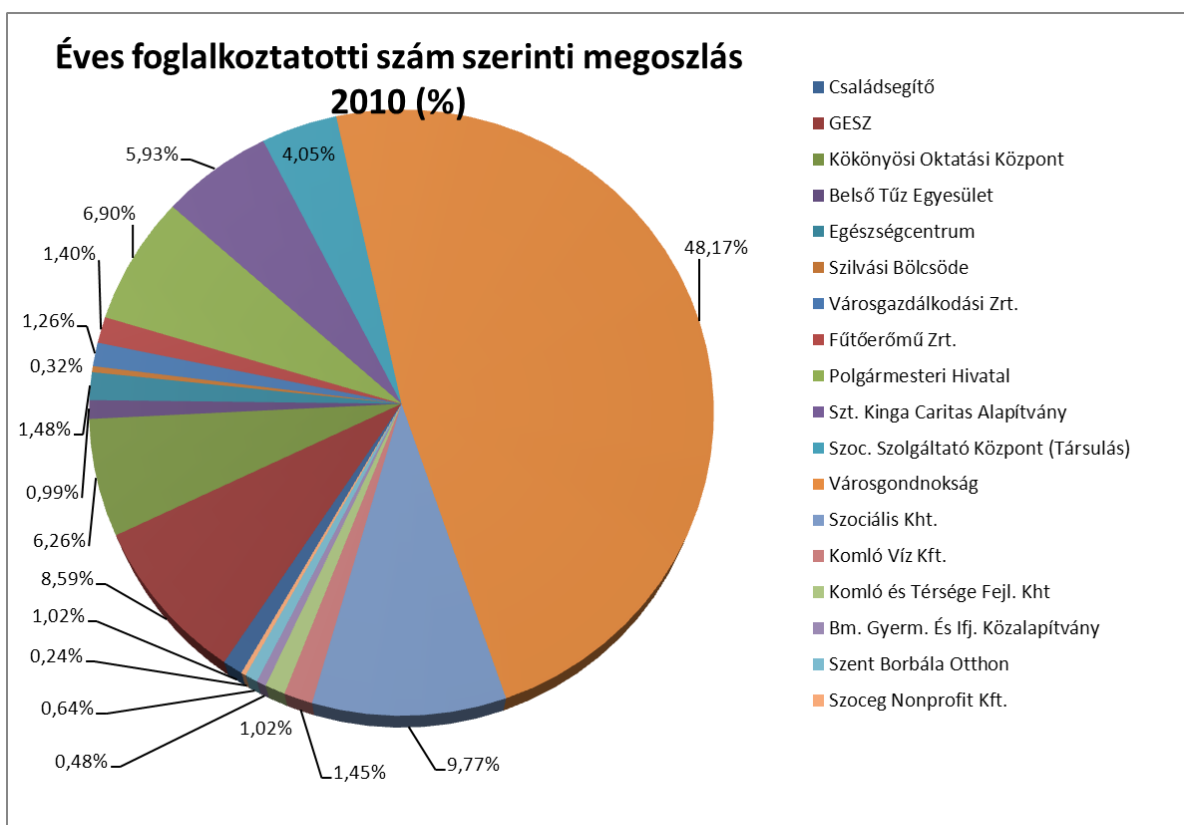
Az Önkormányzat felé havonta benyújtandó egységes adatlap kialakításához a Kormány rendelet 6. számú melléklete szolgált alapul, ez került átalakításra és alkalmazásra.

Az ellenőrzés során négy hónap került véletlenszerűen kiválasztásra, e hónapok esetében a foglalkoztatók által készített jelentések adatai összevetésre kerültek az egyedi igénylőlapokon szereplő adatokkal. Minden foglalkoztató esetében elmondható, hogy mind a négy vizsgált hónap esetében a leadott jelentésekben szereplő értékek kerültek feltüntetésre az egyedi igénylőlapokon. A jelentés részeként leadott Excel táblázatokban, illetve adatlapokon feltüntetett foglalkoztatotti létszám és a számukra kifizetett bérek, valamint a hozzájuk kapcsolódó járulékok összegei helyesen kerültek összesítésre, számítási hiba egyetlen esetben sem történt.

A bérek megállapításával kapcsolatban ugyanez már nem mondható el, így mind a négy hónap esetében mutatkozott eltérés az igényelt összeg és a belső ellenőrzés által elfogadhatónak tartott igény között. Az eltérések nagysága azonban egyetlen foglalkoztató esetében sem nevezhető jelentősnek.

Az adatlapokon feltüntetett bérek után fizetendő járulékokat minden esetben helyesen számszerűsítették és tüntették fel. Azaz a bért alapul véve kiszámolták a 27%-t és a jogszabályi előírásoknak megfelelően ennek felét (13,5%) adták hozzá a bérhez, így kiszámítva a foglalkoztatott után járó támogatást.

A fentebb már említetteknek megfelelően a 2010-es év folyamán összesen 18 különböző foglalkoztató foglalkoztatott közcélú munkaprogramban résztvevő személyeket. A létszámadatok alapján egyértelműen megállapítható, hogy a Városgondnokság számított a legnagyobb foglalkoztatónak.



2011. évtől a közfoglalkoztatás eddigi rendszerét a *Nemzeti Közfoglalkoztatás Programja* váltja fel, amelynek legfőbb célja, hogy minél több munkára képes és aktív korú szociálisan rászoruló ember számára biztosítson munkalehetőséget. A program lényege, hogy pályázat keretében igényelhető támogatások felhasználásával valósul meg. Az új rendelkezésekkel biztosítható a tartós munkanélküliek visszavezetése a munka világába, a helyben rendelkezésre álló munkaerő értelmes, a közösség érdekében való felhasználása, a helyi vállalkozások helyi gazdasági élet élénkítésében vitt szerepének növelése, valamint nem utolsósorban a munkavégzés méltóságának visszaállítása.

Megszűnt a közmunkaprogram, a közcélú munka, valamint a közhasznú munkavégzés, és helyükbe az egységes közfoglalkoztatás lépett. A közfoglalkoztatás új rendszerét a közfoglalkoztatáshoz nyújtható támogatásokról szóló 375/2010. (XII. 31.) Korm. rendelet szabályozza. A kormányrendeletben szabályozott közfoglalkoztatási formák közül a rövid, valamint a hosszabb időtartamú közfoglalkoztatással kapcsolatban hárulnak feladatok a települési önkormányzatra. A közfoglalkoztatás csak a munkaügyi kirendeltség közvetítésével valósulhat meg.

Komló Város helyi ukrán kisebbségi önkormányzata 2010. évi gazdálkodásának ellenőrzése

Megállapítások

Az ellenőrzés célja annak megállapítása volt, hogy az Ukrán Kisebbségi Önkormányzat gazdálkodása során érvényesítették-e az 1992.évi XXXVIII. törvény az államháztartásról (Áht.) és a vonatkozó kormányrendeletek előírásait.

Komló Város Önkormányzata (a továbbiakban: Önkormányzat) és Komló Város Ukrán Kisebbségi Önkormányzata (a továbbiakban: UKÖ) a jogszabályi előírásoknak megfelelően együttműködési megállapodást (továbbiakban: Megállapodás) kötött az **Áht. 66. § és 68. § (3) bekezdésében** foglaltak szerint. A megállapodás 2006.10.30-án készült és 2011.01.10-én - a törvény által előírt határidőn belül - módosították.

A Megállapodásban az alábbi kérdéseket szabályozták:

- a költségvetés elkészítésének és elfogadásának rendje,
- a költségvetési előirányzatok módosításának rendje,
- a költségvetési információ szolgáltatási rendje,
- a költségvetési gazdálkodás bonyolításának rendje.

A bankszámla feletti rendelkezési jogot nem szabályozták sem a Megállapodásban, sem pedig egyéb - a vizsgálat során rendelkezésre bocsátott - szabályzataikban, dokumentumaikban.

Nem tartalmaz arra vonatkozóan sem rendelkezést, hogy az Önkormányzat szabályzatai mennyiben terjednek ki az UKÖ-re.

Az egységes szerkezetbe foglalt Szervezeti és Működési Szabályzatuk (a továbbiakban: SZMSZ) legutóbbi módosítása 2011. január 10-én kelt és a kihirdetés napján, 2011. január 25-én lépett hatályba.

Az SZMSZ-ben nem határozták meg az UKÖ által ellátott feladatokat.

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.

Összességében megállapítható, hogy az UKÖ operatív gazdálkodásának és számviteli feladatainak helyi szintű szabályozása nem történt meg, az UKÖ gazdálkodásának sajátosságaira nem térnek ki.

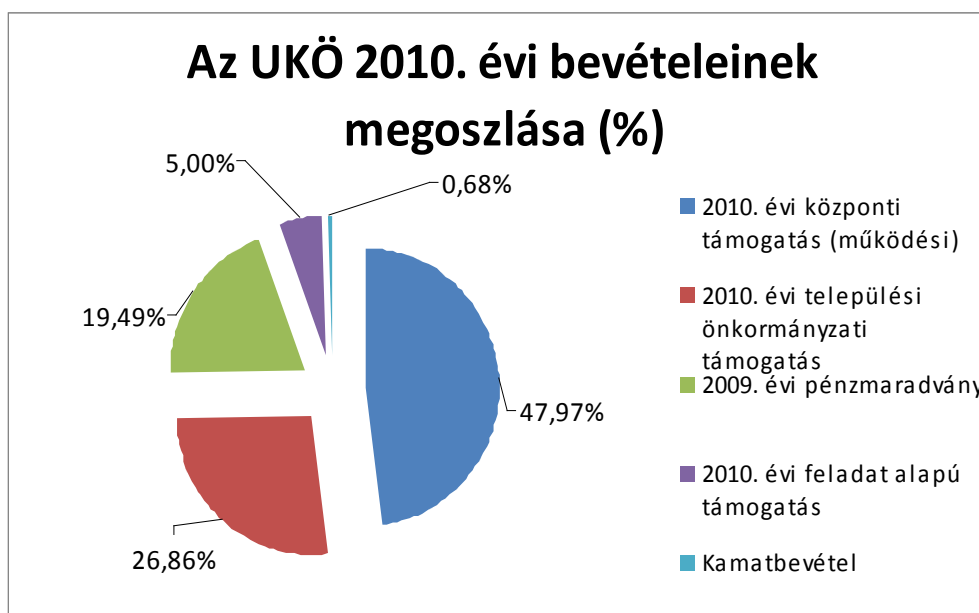
A szabályozottság tekintetében elmondható, hogy az UKÖ saját szabályzatait megalkotta, azok többnyire megfelelnek a jogszabályi előírásoknak, azonban egyes rendelkezéseik tekintetében nem állt fenn az összhang közöttük.

A vonatkozó jogszabályi előírások több esetben változtak a vizsgált 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.

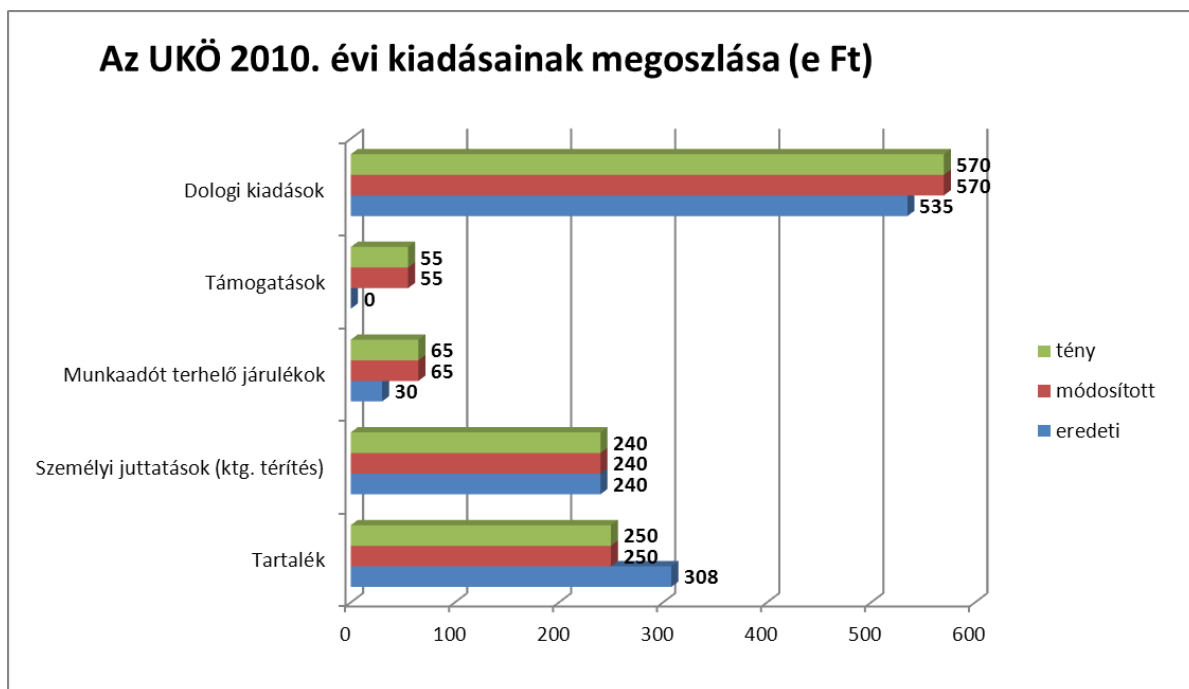
A jogszabályi változások nyomán követésére és a szabályzatok aktualizálására 2011. évben kiemelt figyelmet kell fordítani.

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

A **bevételek** eredeti előirányzatánál 6,02 %-kal több teljesült, összesen 1 180 e Ft szemben az 1 113 e Ft-tal.



A 2010. évre tervezett eredeti **kiadási** előirányzatoknál (1 113 e Ft) 16,5%-kal kevesebb kiadás teljesült, így az összes teljesített kiadásuk 930 e Ft.



Összességében megállapítható, hogy a kiadások nagyobb része az önkormányzati, illetve testületi működés feltételeinek biztosítására, kulturális rendezvények szervezésére, lebonyolítására, illetőleg egyéb kiadásokra szolgált 2010. évben.

Javaslatok az UKÖ 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 UKÖ végez.

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

Szabályozni szükséges a bankszámla-kezelést, a bankszámla feletti rendelkezési jog jogosultjait rögzítsék. 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.

Célszerű az UKÖ-nek saját költségvetési koncepciót készíteni.

Célszerű az UKÖ részére saját előirányzat-nyilvántartást vezetni és likviditási ütemtervet készíteni.

A zárszámadási határozatot a költségvetési határozattal összehasonlítható szerkezetben szükséges elkészíteni.

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

Elszámolási kötelezettséget szükséges előírni a költségvetésből nyújtott támogatások vonatkozásában, illetőleg ellenőrizni kell a felhasználást az **Áht. 13/A. § (2) bekezdése** szerint.

A reprezentációs kiadásokat dokumentumokkal (jelenléti ív, meghívó, program, stb.) indokolt alátámasztani, reprezentációs szabályzatot készíteni.

Célszerű lenne az a 292/2009. (XII.19) Korm.rendelet az államháztartás működési rendjéről (Ámr.) 20. §-ának áttekintése, és ennek alapján a szükséges és jelenleg rendelkezésre nem álló szabályzatok megalkotása.

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 UKÖ-vel kapcsolatos feladataikat.
- Az Önkormányzat az **Áht. 13/A. § (2) bekezdésében** foglaltak szerint járjon el az UKÖ támogatása során.

Komlói Szociális Nonprofit Kft szociális feladatellátás átszervezéséhez kapcsolódó gazdasági folyamatainak ellenőrzése

Megállapítások

Az ellenőrzés célja annak megállapítása volt, hogy a feladatátszervezés szabályszerűségének, gazdaságosságának biztosítása megfelelő volt-e.

Komló Város Önkormányzat Képviselő Testülete a 32/2011. (II. 24) számú határozatában döntött arról, hogy a Szent Borbála Szociális Otthon Nonprofit Kft. és a Komlói Szociális Nonprofit Közhasznú Kft. (továbbiakban: Kft.) által ellátott szociális feladatokat a jövőben össze kívánja vonni annak érdekében, hogy a feladatellátáshoz biztosítandó működési támogatás jelentősen csökkenhessen a korábbiakhoz képest.

A belső ellenőrzés az alábbiakat vizsgálta részletesen:

- a Kft rövid története, tevékenysége,
- ingatlan értékének alakulása,
- jegyzett tőke alakulása,
- hitelek alakulása,
- tagi kölcsön alakulása,
- lakói befizetések alakulása.

A Kft rövid története, tevékenysége:

A Kft. fenntartásában működik:

- a Mecsek Szíve Idősek Otthona, mely 130 fő részére - ezen belül 2 fő számára átlagot jóval meghaladó elhelyezéssel – idősek otthona ápolást, gondozást nyújtó tartós bentlakásos ellátást biztosít. A feladat ellátásra a Kft. és Komló Város Önkormányzata (továbbiakban: KVÖ) feladat-ellátási megállapodást kötött 2010. 07. 02.-án, mely határozatlan időtartamra szól,
- a családok átmeneti otthona 40 férőhellyel, mely feladat-ellátás tekintetében a Kft. a Komlói Kistérség Többcélú Önkormányzati Társulással kötött feladat-ellátási megállapodást,
- az Albérlők Háza a Komló területén élő, saját lakással nem rendelkező, szociálisan rászorult személyek, vagy családok részére biztosít bérleményt. A feladatok ellátása a Kft. tulajdonában lévő Komló, Pécsi út 42. szám alatti ingatlanban történik.

Ingatlan értékének alakulása:

A helyszíni vizsgálat során tételesen ellenőriztük a beruházások egyes ütemeihez kapcsolódó számlákat, azokat a Kft. könyveiben kimutatott értékekkel összevetve eltérést nem állapítottunk meg.

Épület értékének alakulása 2000-2011.06.30

Év	Bruttó érték	Megjegyzés
2000.05.12	15 516 400 Ft	Apport (7 910 000 Ft+7 910 000 Ft-303 600 Ft telek)
2000.08.09	+ 1 977 500 Ft	Apport áfa
Egyenleg 2000.12.31	17 493 900 Ft	
2001.12.31	+ 68 594 311 Ft	Beruházás I. ütem
Egyenleg 2001.12.31	86 088 211 Ft	
2002.05.03	+ 90 876 235 Ft	Beruházás II. ütem
2002.05.27	+ 250 000 Ft	Portásfülke üzembe helyezés
2002.12.31	- 3 812 500 Ft	Közös tulajdon megszüntetése megváltással
Egyenleg 2002.12.31	173 401 946 Ft	
2003.03.17	+ 38 104 460 Ft	Beruházás III. ütem
2003.10.17	+ 107 500 Ft	Szakitex beruházás
2003.12.31	+ 533 063 Ft	West Bau beruházás
Egyenleg 2003.12.31	212 146 969 Ft	
2004.10.31	+ 179 000 Ft	Beruházás IV. ütem
2004.12.31	+ 3 253 889 Ft	Beruházás V. ütem
Egyenleg 2004.12.31	215 579 858 Ft	
2005.09.30	+ 785 271 Ft	Könyvelőiroda beruházás
Egyenleg 2005.12.31	216 365 129 Ft	
Egyenleg 2011.06.30	216 365 129 Ft	

Forrás: tárgyi eszköz nyilvántartó karton, főkönyvi nyilvántartások, számlák

A komlói 1251 hrsz.-on nyilvántartott ingatlan értékének könyvekben történő kimutatása és nyilvántartása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.

KVÖ címzetes főjegyzője megrendelte a komlói 1251 hrsz.-on nyilvántartott ingatlan értékbecslését. Az Advocatus Bt. az értékbecslést elvégezte, s az ingatlan forgalmi értékét 127 012 165 Ft-ban határozta meg.

Az Áfa tv. 88. § (1) bekezdése alapján, a belföldön nyilvántartásba vett adóalany az állami adóhatóságnak tett előzetes bejelentése alapján dönthet úgy is, hogy az Áfa tv. 86. § (1) alá tartozó termékértékesítéseket adókötelessé teszi.

Az ellenőrzés rendelkezésére állt a 2009.07.02-án kelt „Szervezet törzsadat lekérdezés”, mely alátámasztja, hogy a Kft. adókötelessé tételt választott. Így az ingatlan értékesítés után fizetendő adót az Áfa tv. 142.§ (1) bekezdése alapján a vevő, azaz KVÖ fizeti.

Jegyzett tőke alakulása:

2011.07.05-én jött létre az üzletrész átruházási szerződés a Baranya Megyei Önkormányzat (BMÖ), mint eladó és KVÖ, mint vevő között az alábbi feltételekkel: az eladó kizárólagos tulajdonát képezi a Kft. 20.000.000 Ft névértékű üzletrésze, mely a társaság jegyzett tőkéjének 46,9%-át képviseli. Az eladó eladja, a vevő pedig megvásárolja a fent említett üzletrészt 1 000 000 Ft vételárért. Az üzletrész megvásárlásával a Vevő a Kft. egyszemélyes tulajdonosává vált.

Jegyzett tőke alakulása 2000-2011.

Év	KVÖ	Mecseki Bányavagyon Hasznosító Rt.(MBVH Rt)	BMÖ	Megjegyzés
2000	14 690 000 Ft	7 910 000 Ft	-	Szindikátusi szerződés, társasági szerződés
2004	22 600 000 Ft	-	-	MBVH Rt üzletrész eladás
2005	22 600 000 Ft	-	20 000 000 Ft	Társasági szerződés
2011	42 600 000 Ft		-	Üzletrész átruházási szerződés
Jelenleg	42 600 000 Ft	-	-	

Forrás: szerződések, főkönyvi kartonok és főkönyvi kivonatok

Hitelek alakulása:

A vizsgálat időpontjában a Kft.-nek a nyilvántartásai alapján két hitelszerződése állt fenn a Szigetvári Takarékszövetkezettel (továbbiakban: Takarékszövetkezet).

Mind a Forinthitel, mind pedig a Devizahitel vonatkozásában elmondható, hogy a Kft. könyveiben kimutatott érték valós, az adott időpontban ténylegesen fennálló tartozásnak megfelelő. A Devizahitel nyilvántartása a jogszabályban foglaltak szerint történik, azaz az aktuális árfolyamoknak megfelelően folyamatosan értékelésre kerül.

A hitelekhez kapcsolódóan a Takarékszövetkezetnek az ingatlanon I. ranghelyű 40M Ft-os keretbiztosítéki jelzálogjoga van. A Devizahitel szerződésben foglaltaknak megfelelően az ingatlan értékesítése során keletkező bevételt kötelező a hitel előtörlesztésére fordítani.

A lízing, illetve Devizahitel szerződésben foglaltak szerint a Kft.-t haladéktalan tájékoztatási kötelezettség terheli a lízingbeadó, illetve a Takarékszövetkezet irányában, amennyiben szervezetében vagy gazdálkodásában változás következik be.

Tagi kölcsön alakulása:

A Kft. KVÖ felé fennálló tartozása a Pénzügyi Iroda egyenlegközlői alapján 137 780 860 Ft (122 780 860 Ft + 15 000 000 Ft), mellyel szemben a Kft. könyveiben 137 880 860 Ft tartozás szerepel. Az eltérés 100 000 Ft, mely abból adódik, hogy a Kft. könyvelésében az MBVH Rt-től átvett tagi kölcsön kamat követelés 22 500 000 Ft összegben szerepel, mellyel szemben az MBVH Rt. által kiállított számlán ez az összeg 11 200 000 Ft. A rendezést 2009.12.31-én hajtották végre, azonban nem a különbözettel csökkentették a főkönyvi számla egyenlegét, hanem a számlán szereplő értékkel.

Lakói befizetések alakulása:

Az ellenőrzés során a Kft. által ellátott szociális feladatok közül a vizsgálat tárgyát képezte a Kft. által fenntartott Mecsek Szíve Idősek Otthona (továbbiakban: Otthon) által nyújtott szolgáltatásokhoz kapcsolódó pénzügyi nyilvántartások, elszámolások ellenőrzése is. A Kft. a közhasznú szervezetekről szóló 1997. évi CLVI. törvény (továbbiakban: Kszt.) alapján, a Kszt. 26. § c) 2. pontjában foglalt „szociális tevékenység, családsegítés, időskorúak gondozása,” közül az időskorúak ellátását valósítja meg az Otthon falain belül. A Kft. e szolgáltatásának keretein belül legfeljebb 130 fő részére - köztük 2 fő számára átlagot jóval meghaladó elhelyezéssel – biztosíthat idősek otthonában ápolást, gondozást nyújtó tartós bentlakásos ellátást.

Az Otthon a beköltöző lakói (továbbiakban: ellátott) számára a szociális igazgatásról és szociális ellátásokról szóló 1993. évi III. törvény (továbbiakban: Szoc.tv.) szerinti teljes körű ellátást biztosítja. A Szoc.tv.-ben, valamint a hozzá kiadott SzCsM (9/1999 (XI.24.) és 1/2000 (I.7.)) rendeletekben foglaltaknak megfelelően a Kft. - az Otthon fenntartójaként - megállapodást köt az ellátottakkal. A megállapodás többek között tartalmazza az Otthon által nyújtott szolgáltatások körét, az ellátott eltemettetésére vonatkozó rendelkezését, az ellátott által fizetendő havi személyi térítési díj, illetve a térítési díj mellett fizetett hozzájárulás (adomány) mértékét.

A beköltöző ellátottak esetén az ajándék mértéke fix módon meghatározott összeg, melynek visszafizetési kötelezettsége 5 év alatt szűnik meg. Az ajándék összegét a visszafizetési idő alatt havonta arányos mértékben csökkentik, így amennyiben az ellátott kiköltözik, illetve az ellátása - haláleset kivételével – megszűnik, az ajándékozott összeg időarányos része jár számára vissza.

A közhasznú szervezetnek közhasznú tevékenység céljára juttatott ajándék az illetékekről szóló 1990. évi XCIII. törvény (Itv.) 17. § (1) bekezdése alapján mentes az illetékfizetési kötelezettség alól. Az Itv. 91. §-ában foglaltak szerint az illetékmentesség a bejelentési kötelezettséget nem érinti, azaz a Kft.-t minden megkötött ajándékozási szerződés után bejelentési kötelezettség terheli.

A Kft. könyveiben kimutatásra kerülő lakói befizetések maradványértéke lényegében megegyezik a vizsgálat által számított értékkel (eltérés csak a kerekítések miatt adódik).

A Kft. számviteli politikájában rögzített mértékű, a lakói befizetések után képzendő elhatárolás megfelelően van meghatározva és nyilvántartva.

A Képviselő-testület (KT) a 119/2011 (VI.23) számú határozatában egyetértett azzal, hogy a Kft. által ellátott időskorúak bentlakásos ellátása, családok átmeneti otthona, valamint az albérlők háza feladatok 2011. október 1-től a Szent Borbála Otthon Nonprofit Közhasznú Kft. fenntartásába kerüljenek át. A KT hozzájárult ahhoz, hogy az ellátandó feladatokhoz kapcsolódó és az időskorúakat illető, illetve az általuk felhalmozási céllal befizetett pénzeszközöket az új feladatellátó részére a Kft. átadja. Az ellátottakkal kötött megállapodásokat változatlan feltételekkel kell teljesíteni, ezzel kapcsolatosan Komló Város Önkormányzat Képviselő-testülete kötelezettséget

vállalt. Továbbá kifejezte azon szándékát, hogy a Kft.-vel szemben fennálló követeléseinek elengedése ellentételezéseként a Kft. tulajdonában lévő, Pécsi út 42. szám alatti ingatlan tulajdonjogát meg kívánja szerezni. Rögzítésre került, hogy a feladatátadás időpontjához kapcsolódóan történjen meg a „Szent Borbála Otthon” Nonprofit Közhasznú Kft.-vel kötendő, a feladatellátásról és a feladat ellátásához szükséges ingatlan használatba adásáról szóló megállapodás aláírása, melyben a finanszírozást tekintve az önkormányzat 2012. január 1-től támogatást nem biztosít. Továbbá a KT ugyanezen időponttól a Kft.-vel kötött feladat-ellátási megállapodást közös megegyezéssel megszünteti.

Javaslatok

Az ajándékozáshoz kapcsolódó jogszabályi előírásokra, és az ajándékozási szerződésekben foglaltakra a feladatátadás során fordítsanak kiemelt figyelmet.

Az újonnan beköltöző lakókkal megkötésre kerülő ajándékozási szerződések után az adóhatóság felé történő bejelentési kötelezettségnek minden esetben tegyenek eleget.

A lakói befizetések után képzendő kötelező tartalék számviteli politikában foglalt mértékének (5%) elégségességét vizsgálják felül, annak mértékéről KVÖ rendelkezzen.

A Kft. az érvényes hitelszerződéseiben előírt tájékoztatási, illetve egyéb kötelezettségnek minden esetben tegyen eleget, erre a feladatátadáshoz kapcsolódóan mindenképp kerüljön sor.

2011.évi területi és országos kisebbségi önkormányzati választás pénzügyi elszámolásának ellenőrzése

Megállapítások

A 2011.évi területi és országos kisebbségi önkormányzati választás költségeinek normatíváira, tételeire, elszámolási és belső ellenőrzési rendjére vonatkozó előírásokat a 7/2010. (VII.21.) KIM rendelet tartalmazza.

A választási feladatokhoz kapcsolódóan a kötelezettségvállalásra és ellenjegyzésre vonatkozóan a szabályok – a 292/2009. (XII.19) Korm.rendelet az államháztartás működési rendjéről (továbbiakban: Ámr.) előírásainak megfelelően – belső szabályzatban rögzítésre kerültek.

Számlarendjük alapján a választásokkal kapcsolatos bevételek és kiadások főkönyvben történő elkülönített elszámolása biztosított.

A választásokkal kapcsolatos normatívát, valamint a felmerült kiadásokat a megfelelő - 841116- Országos, települési és területi kisebbségi önkormányzati választásokhoz kapcsolódó tevékenységek - szakfeladaton könyvelték.

A választások pénzügyi elszámolására a HVI vezetője a választási iroda tagjának írásban megbízást adott.

A választások pénzügyi lebonyolításához előzetesen pénzügyi tervet készítettek, a fenti KIM rendelet normatíváinak figyelembe vételével.

Összességében a 2011.évi területi és országos kisebbségi önkormányzati választással kapcsolatos feladatokra biztosított normatívák felhasználása és elszámolása szabályszerűen 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 1992.évi XXXVIII. törvény az államháztartásról (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.

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 kialakította FEUVE rendszerét, mely 2010. április 1-jétől hatályos.

Az Ámr. előírásainak megfelelően kialakították a kockázatkezelési szabályzatot, illetve a szabálytalanságok kezelésének szabályzatát.

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 FEUVE rendszer 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 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 fejleszhető legyen és a kapcsolódó számonkérés is legyen biztosított.

A normatív állami hozzájárulások igénylésével és elszámolásával kapcsolatos feladatok mindenképpen a FEUVE rendszer kiemelt elemét képezik, 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 céljellel nyújtott támogatások

vonatkozásában, kiemelt figyelmet fordítva az önkormányzat többségi tulajdonában lévő gazdasági társaságoknak folyósított pénzeszközök juttatására, felhasználására.

Biztosítsák az összhangot az SZMSZ-szel, szabályzatokkal, munkaköri leírásokkal. 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 és 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 Ámr. 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

Komló Város Önkormányzat Polgármesteri Hivatal Pénzügyi, Költségvetési és Vagyongazdálkodási Irodájának a helyi Ukrán kisebbségi Önkormányzat 2010. évi gazdálkodásával kapcsolatos belső ellenőri jelentés megállapításainak érvényesülése érdekében tett intézkedésekről:

- 1.: Az önkormányzat és a helyi kisebbségi önkormányzatok gazdálkodása a 2012 január 1-től hatályos jogszabályi változások következtében különvált. Az együttműködési megállapodás újrafogalmazása folyamatban van.
- 2.: A gazdálkodáshoz kapcsolódó szabályzatok aktualizálása folyamatban van. Az együttműködési megállapodás módosításával párhuzamosan kerülhetnek elfogadásra.
A kötelezettségvállalási szabályzat elfogadásra került.
- 3.: A jogszabályi változások következtében új önálló bankszámlák kerültek megnyitásra a nemzetiségi önkormányzatoknak. A számlák feletti rendelkezési jogosultságok a banki bejelentkezés során tisztázásra kerültek.
- 4.: 2012-től a nemzetiségi önkormányzatok önálló költségvetési koncepciót fogadnak el.
- 5.: 2012-től a fedezetvizsgálat megalapozására előirányzat felhasználási ütemtervet fogadtak el a nemzetiségi önkormányzatok.
- 6.: A 2012. évi nemzetiségi önkormányzati költségvetések elfogadása során sor került a pénzmaradvány felhasználás kiemelt előirányzatok szerinti felosztására.
- 7.: Az érvényesítői feladatokat ellátó kollégák e feladatukat írásos megbízás alapján látják el. E feladatuk munkaköri leírásukban is rögzítésre került.

„Kökönyösi Oktatási Központ” Szakközépiskola

1. A túlóra elszámolás ellenőrzésének feladatait a munkaköri leírásokban rögzítettük.
2. A naplóban szereplő adatok vonatkozásában a diákigazolvány számát minden tagintézmény feltünteti a naplóban.

3. Az elismerhető távolléti idő körét egységesíteni nehéz, mert a különböző fenntartók pénzügyi támogatásai nem egységesek. Az egységesítés szükségességét elismertük, de a fenntartók változása miatt a kérdésben előrehaladás nem történt. Reméljük, hogy az állami fenntartás ezt a kérdést automatikusan megoldja. A lemondott egyéni órakedvezmények fizetését 2011 szeptemberétől visszaállítottuk.
4. A Pedagógiai program és az SzMSz módosítására nagy valószínűség szerint a tanév végén kerül sor a Köznevelési Törvény módosításaival összhangban. A túlóra elszámolás készítésének szabályai ekkor válnak az SzMSz részévé.
5. Az előírásoknak megfelelően az igazgató kollégák olyan továbbképzéseken vesznek részt, amelyek lehetővé teszik, hogy a szabálytalanságok kezelésének eljárásrendjét, a kockázatkezelési rendszer és a belső kontroll rendszer átdolgozását szakszerűen el tudjuk végezni. Mivel továbbképzés még szeptemberben is lesz, ezért ennek határideje 2012. december 31.

Összességében a vizsgált intézmények tevékenysége dokumentáltabbá vált, ezáltal ellenőrizhetőbb. 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.

A hiányosságok konkrétan feltárássra, megnevezésre kerültek, így megszüntethetők. Összességében az intézmények hasznosnak és építő jellegűnek ítélték a belső ellenőrzés elmúlt évi tevékenységét. A fenntartó számára is megismerhetővé váltak az intézményi működés hiányosságai, így következetesen a hibák megszüntethetők hierarchikus sorrendben.

b) Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

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

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

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

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

Több normatív állami hozzájárulási jogcím tekintetében már egységesek a nyilvántartások.

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

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

Az utóvizsgálatok folyamatosan részét képezik az éves ellenőrzési tervnek.

Folyamatos kommunikáció kialakítása az intézmények és a belső ellenőrzés között.

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

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

Útmutatás a kritikus területekre vonatkozóan, előadások szervezése szakértő bevonásával.

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

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

A fenti kommunikációs formák gyakoriságának növelése.

Komló, 2012. március 21.

Kőnigné Paskó Edina
belső ellenőrzési vezető