

## Mohács Város Polgármesterétől

### **Előterjesztés A Képviselő-testület részére a 2010. évi összefoglaló belső ellenőrzési jelentésről**

Készítette: Simonicsné Paulyuk Mariann  
Halász Olga belső ellenőrök

A helyi önkormányzatokról szóló 1990. évi LXV. törvény 92.§-ának (10) bekezdésében foglaltak alapján a polgármester a tárgyévre vonatkozó éves összefoglaló belső ellenőrzési jelentést a tárgyévet követően a zárszámadási rendelettervezettel egyidejűleg a képviselő-testület elé terjeszti. Az ellenőrzési tevékenységet az önkormányzat és intézményei körében az államháztartás részét képező szervezetek gazdálkodására vonatkozó törvények (számviteli törvény, államháztartási törvény, az államháztartás működési rendjére vonatkozó kormányrendelet), illetve az ellenőrzést szabályozó 193/2003.(XI. 26) Kormányrendelet (továbbiakban: Ber.) alapján látják el a Mohácsi Többcélú Kistérségi Társulás munkaszervezetének belső ellenőrei, valamint megbízás alapján egy gazdasági szakértő.

A 2010. évre vonatkozó éves, összefoglaló belső ellenőrzési jelentést az alábbiakban terjesztem a Tisztelt Képviselő-testület elé:

### **ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉS 2010. ÉVRŐL**

#### **A) A BELSŐ ELLENŐRZÉS ÁLTAL VÉGZETT TEVÉKENYSÉG BEMUTATÁSA**

Mohács Város Önkormányzat képviselő-testülete által elfogadott 2010. évi belső ellenőrzési terve az alábbi feladatot tartalmazta:

- *Az országgyűlési képviselők 2010. évi választásával kapcsolatos pénzügyi elszámolás és a megalapozó dokumentumok, bizonylatok ellenőrzése*
- *A helyi önkormányzati képviselők és polgármesterek, valamint a kisebbségi önkormányzati képviselők 2010. évi választásával kapcsolatos pénzügyi elszámolás és a megalapozó dokumentumok, bizonylatok ellenőrzése*
- *A közoktatási feladatokra igényelt normatív állami hozzájárulások jogossága 2008. évben Kisfaludy Károly Gimnázium*
- *A művészeti feladatokra igényelt normatív állami hozzájárulások jogossága 2009. évben a Mohács Térségi ÁMK és AMI művészetoktatási ágánál*
- *A hivatali gépjárművek használatának ellenőrzése, az üzemanyagkártyák használata, az üzemanyag fogyasztás költségének mértéke és elszámolásának vizsgálata 2010. szeptember-október hónapokban Mohács Város Önkormányzata és az önállóan működő költségvetési szerveinél*
- *A Közétkéztetési Ellátó Szervezetnél a 2009.évi költségvetés előirányzatainak való megfelelés, és a költségek indokoltságának vizsgálata*

#### **1. Tervfeladatok teljesítésének értékelése**

A felsorolt feladatok közül az alábbiak valósultak meg:

- *Az országgyűlési képviselők 2010. évi választásával kapcsolatos pénzügyi elszámolás és a megalapozó dokumentumok, bizonylatok ellenőrzése*
- *A helyi önkormányzati képviselők és polgármesterek, valamint a kisebbségi önkormányzati képviselők 2010. évi választásával kapcsolatos pénzügyi elszámolás és a megalapozó dokumentumok, bizonylatok ellenőrzése*
- *A közoktatási feladatokra igényelt normatív állami hozzájárulások jogossága 2008. évben Kisfaludy Károly Gimnázium*

- A művészeti feladatokra igényelt normatív állami hozzájárulások jogossága 2009. évben a Mohács Térségi ÁMK és AMI művészetoktatási ágánál
- A hivatali gépjárművek használatának ellenőrzése, az üzemanyagkártyák használata, az üzemanyag fogyasztás költségének mértéke és elszámolásának vizsgálata 2010. szeptember-október hónapokban Mohács Város Önkormányzata és az önállóan működő költségvetési szerveinél

Egyéb, soron kívüli ellenőrzések:

- ÁSZ vizsgálat megállapításai utóellenőrzésének realizálódása, szabályozottság vizsgálata
- Mohács Város Önkormányzata fenntartásában az önállóan működő és gazdálkodó költségvetési szervek vezetőinek kötelezettségvállalására vonatkozó eljárás rendje
- Mohács Város Önkormányzatnál (Mohács Polgármesteri Hivatal, 7700 Mohács, Széchenyi tér 1.) A és B épületében dolgozó köztisztviselők és egyéb munkaviszonyban álló dolgozók munkaidőben történő jelenléte
- Klíma berendezések használatának ellenőrzése

Belső ellenőrzési tanácsadó által végzett ellenőrzések(\*):

- Mohács Város Kórházában a kórház által 2007-2009. években kötött közreműködői szerződések vizsgálata, valamint Mohács Város Kórháza által 1994. április 29-én a Dalkia Energia Zrt. Jogelődjével kötött szerződés, majd annak 1996. január 10-én és 2001. szeptember 1-jei hatállyal történt módosítása
  - A Közéktekintési Ellátó Szervezetnél a 2009.évi költségvetés előirányzatainak való megfelelés, és a költségek indokoltságának vizsgálata
  - Pándy Kálmán Otthonnál élelmiszer közbeszerzési eljárás lebonyolítását és annak eredményeként kötött szerződés(ek) vizsgálata gazdaságossági, fenntarthatósági szempontok alapján
  - Közéktekintési Ellátó Szervezetnél kifejezetten az élelmiszer beszerzések ellenőrzése, a beszerzési árakra különös tekintettel, valamint a szigeti városrészen termelt alapanyagok felhasználása mekkora volumenű megtakarítást eredményez
  - Polgármesteri hivatal által fenntartott városi pincénél 2009. és 2010. I. féléve tekintetében borfelhasználás, vegyszerfelhasználás indokoltságának vizsgálata, munkaerő-gazdálkodás vizsgálata, az épület hasznosításának ellenőrzése (bérbeadások gyakorisága, bérleti díjak beszedése)
  - Mohácsi Városgazdálkodási és Révhajózási Kft. révhajózási ágazatának gazdálkodása tekintetében átfogó ellenőrzés, mely 2009. teljes év és a 2010. 1-9. hónapokra terjed ki
  - Mohácsi Városgazdálkodási és Révhajózási Kft. által a konténeres szemétszállítás tárgyában kiállított számlák tekintetében (K1605/10, K1846/10, K1550/10, K1757/10, K1983/10, K1410/10) ellenőrzése
  - Kossuth Filmszínházban az előző vizsgálatot követő időszakban a bevételek és kiadások alakulása, a Filmszínház jelenlegi működtetése, a filmkölcsönzések módja, humán erőforrás gazdálkodás
- Tervtől való eltérés indokai: tervtől eltérés nem volt
  - Terven felüli ellenőrzések indokai: év közben felmerült eseti problémák vizsgálata, jogszabályban előírt ellenőrzési kötelezettség teljesítése

## **2. Ellenőrzések személyi feltételeinek megléte**

A 2010. évi belső ellenőrzési feladatok ellátására 3 fő teljes munkaidőben foglalkoztatott és 1 fő megbízásos jogviszonyban lévő belső ellenőr alkalmazásával számolt az önkormányzat.

A külső megbízott ellenőr 2010. évben 8 db megbízást kapott, amelyből a tervben szereplő ellenőrzések közül 1 db ellenőrzést végzett, a 7 db ellenőrzést soron kívüli ellenőrzés keretében végezte el. (Jelen összefoglaló jelentésben a tervezett és végzett ellenőrzéseket \*-gal jelöltük.)

## **3. Ellenőrzések tárgyi feltételeinek megléte**

A belső ellenőrzések elvégzéséhez szükséges tárgyi feltételek, mint jogszabályok, számítógép és továbbképzések, rendelkezésre álltak.

#### 4. Ellenőrzéseket segítő egyéb tényezők

-

#### 5. Ellenőrzéseket akadályozó egyéb tényezők

-

#### 6. Ellenőrzések fontosabb megállapításai, következtetései

- *Az országgyűlési képviselők 2010. évi választásával kapcsolatos pénzügyi elszámolás és a megalapozó dokumentumok, bizonylatok ellenőrzése*

A választási iroda a 2010. évi országgyűlési képviselők általános választásával kapcsolatos pénzeszközöket a jogszabályi előírásoknak megfelelően használta fel. A pénzgazdálkodási jogkörök kijelölése megtörtént. A személyi jellegű juttatások pénztári kifizetések a kifizetési jegyzékeken a szükséges aláírások megtörténtek, a Megbízási szerződéseken a teljesítés igazolását a megfelelő személy elvégezte. Az Országos Egyéni Választási Iroda az előírt elszámolásnak eleget tett, elkészítette a választásokkal kapcsolatos pénzügyi tervet és az elszámolást, jegyzői utasításban kitért a választással kapcsolatos utalványozásra és annak ellenjegyzésére. A Feladattípusú elszámolást elkészítette.

- *A helyi önkormányzati képviselők és polgármesterek, valamint a kisebbségi önkormányzati képviselők 2010. évi választásával kapcsolatos pénzügyi elszámolás és a megalapozó dokumentumok, bizonylatok ellenőrzése*

A választási iroda a helyi önkormányzati képviselők és polgármesterek, valamint a kisebbségi önkormányzati képviselők választásával kapcsolatos pénzeszközöket a jogszabályi előírásoknak megfelelően használta fel. A Helyi Választási Iroda az előírt elszámolásnak eleget tett, elkészítette a választásokkal kapcsolatos pénzügyi terveket helyi önkormányzati képviselők és polgármesterekre, valamint a kisebbségi önkormányzati képviselőkre vonatkozóan és minden településre is külön-külön. A jegyzői utasításban kitért a választással kapcsolatos kötelezettségvállalásra, utalványozásra és annak ellenjegyzésére, az érvényesítési valamint a teljesítésigazolási feladatokra, a közvetett költségek illetve a választás napi ellátás elszámolására. A Feladattípusú elszámolásokat elkészítette. A szükséges szerződéseket, azokhoz a nyilatkozatokat és a megfelelő jogcímek alkalmazásával a kifizetési jegyzékeket elkészítették, a pénzgazdálkodási jogköröket a megfelelő személyek többségükben ellátták, illetve a pénztári és banki bizonylatokon elvégezték. A választási iroda a 2010. évi helyi önkormányzati képviselők és polgármesterek, valamint a kisebbségi önkormányzati képviselők választásával kapcsolatos pénzeszközöket a jogszabályi előírásoknak megfelelően használta fel. A választási kiadások megelőlegezése nem okozott gazdálkodási problémát. Az Áht. 50/A §.4. bekezdés szerinti közzétételi kötelezettségnek határidőben eleget tettek. Az egyes bizonylatokon külön bélyegző alkalmazásával látják el a feladatot. A személyi jellegű juttatások kifizetési jegyzékein a szükséges aláírások megtörténtek, a Megbízási szerződéseken a teljesítés igazolását a megfelelő személy elvégezte.

- *A közoktatási feladatokra igényelt normatív állami hozzájárulások jogossága 2008. évben Kisfaludy Károly Gimnázium*

A Kisfaludy Károly Gimnázium alapító okirata tartalmazza a normatív hozzájárulások igényjogosultságát megalapozó feladatokat. A normatív hozzájárulás igénybevétele alapját képező feladatokat a költségvetési törvényben és az abban hivatkozott ágazati jogszabályban előírt követelmények szerint végezték el. Az igényjogosultság és annak változását megalapozó egyedi dokumentumokat az intézmény bemutatta. A közoktatási célú normatív hozzájárulások igénybevétele és elszámolása a nevelési –oktatási feladatoknak megfelelő közoktatási statisztikai adatokra, és az azt megalapozó előírt tanügyi okmányokra épült. Az intézmény a 11/1994.(VI.8.) MKM rendelet 4.

számú mellékletben előírt tanügyi okmányokat, nyilvántartásokat vezette. Az önkormányzat a 2009. évre vonatkozóan a két tanévre összesen 10 jogcím igénybevételeivel számolt el.

- *A művészeti feladatokra igényelt normatív állami hozzájárulások jogossága 2009. évben a Mohács Térségi ÁMK és AMI művészetoktatási ágánál*

A Mohács Térségi Általános Művelődési Központ és Alapfokú Művészetoktatási Intézmény alapító okirata tartalmazza a normatív hozzájárulások igényjogosultságát megalapozó feladatokat. A normatív hozzájárulás igénybevétele alapját képező feladatokat a költségvetési törvényben és az abban hivatkozott ágazati jogszabályban előírt követelmények szerint végezték el. Az igényjogosultság és annak változását megalapozó egyedi dokumentumokat az intézmény bemutatta. A közoktatási célú normatív hozzájárulások igénybevétele és elszámolása a nevelési –oktatási feladatoknak megfelelő közoktatási statisztikai adatokra, és az azt megalapozó előírt tanügyi okmányokra, saját célra vezetett nyilvántartásra épült. Az intézmény a 11/1994.(VI.8.) MKM rendelet 4. számú mellékletben előírt tanügyi okmányokat, nyilvántartásokat vezette. Az önkormányzat a 2009. évre vonatkozóan a két tanévre összesen 2 jogcím igénybevételeivel számolt el.

- *A hivatali gépjárművek használatának ellenőrzése, az üzemanyagkártyák használata, az üzemanyag fogyasztás költségének mértéke és elszámolásának vizsgálata 2010. szeptember-október hónapokban Mohács Város Önkormányzata és az önállóan működő költségvetési szerveinél*

Mohács Város Önkormányzata Polgármesteri Hivatal részére készített Gépjármű üzemeltetési szabályzattal rendelkeznek, amely 2006. június 1.-től hatályos. A hivatali gépjárművek igénylésének eljárásrendje teljes körűen szabályozott.

- *ÁSZ vizsgálat megállapításai utóellenőrzésének realizálódása, szabályozottság vizsgálata*

Mohács Város Önkormányzatnál az ellenőrzési időszakban a korábbi számvetőségi ellenőrzéshez készített intézkedési tervvel kapcsolatban tett megállapítások utóellenőrzése jelen ellenőrzés keretében valósult meg. A javaslatok realizálódása teljes körűen nem történt meg. A hiányosságok pótlása folyamatban van (szabályzatok készítése, munkaköri leírások kiegészítése)

- *Mohács Város Önkormányzata fenntartásában az önállóan működő és gazdálkodó költségvetési szervek vezetőinek kötelezettségvállalására vonatkozó eljárás rendje*

Mohács Város Önkormányzatának Képviselő-testülete elfogadta a 12/2009. (VI.02.). rendeletét, amely az SzMSz 4. számú melléklete a Mohács Város Önkormányzata fenntartásában működő önálló költségvetési szervek vezetőinek kötelezettségvállalására vonatkozó eljárás rendjét tartalmazza.

- *Mohács Város Önkormányzatnál (Mohács Polgármesteri Hivatal, 7700 Mohács, Széchenyi tér 1.) A és B épületében dolgozó köztisztviselők és egyéb munkaviszonyban álló dolgozók munkaidőben történő jelenléte*

Megállapítható, hogy az ellenőrzés időszakában (11.00-tól) a dolgozók többsége megtalálható az irodákban. Volt, aki munkakörével kapcsolatban tartózkodott máshol, pl. helyszínen, megbeszélésen, iktatóban. Azonban előfordul, hogy nem a munkavégzéssel kapcsolatban vannak távol (orvosnál). A szabadságon lévők dokumentált módon voltak távol.

- *Klíma berendezések használatának ellenőrzése*

A klímaberendezések ellenőrzése 13-14 óráig tartó időszakban valósult meg, amikor az országos meteorológiai szolgálat jelentése szerint 31°C volt a kinti hőmérséklet. A vizsgálat során a berendezéseknek hozzávetőlegesen 65%-a volt használatban. A kiadott jegyzői utasítás szerint a kívánt belső hőmérséklet legfeljebb 4-5 °C-kal lehet alacsonyabb a kinti hőmérsékletnél, tehát az optimális benti hőmérséklet 26-27°C. Előfordult, hogy egy berendezéssel több légtér hűtését is megoldották. Az ellenőrzés adatai alapján a vizsgált berendezések kb. 50%-a volt használatban.

Belső ellenőrzési tanácsadó által végzett ellenőrzések(\*):

- *Mohács Város Kórházában a kórház által 2007-2009. években kötött közreműködői szerződések vizsgálata, valamint Mohács Város Kórháza által 1994. április 29-én a Dalkia Energia Zrt. Jogelődjével kötött szerződés, majd annak 1996. január 10-én és 2001. szeptember 1-jei hatállyal történt módosítása*

Mindkét témakört részletesen megtárgyalta a Képviselő-testület az elmúlt év során, több alkalommal is, az észrevételek alapján átdolgozott Közreműködői Szabályzatot a Képviselő-testület hagyta jóvá, így ehelyütt eltekintek a vizsgálat részletezésétől.

- *A Közétkeztetési Ellátó Szervezetnél a 2009. évi költségvetés előirányzatainak való megfelelés, és a költségek indokoltságának vizsgálata*

A 2009.évi kiadások és bevételek összességében mind a 2008.évhez, mind az előirányzathoz képest alacsonyabb szinten teljesültek. Mindkettőnél az áfa jelentős csökkenése okozta elsősorban a mérsékeltebb szintű teljesítést. Az intézményi működési bevételek jelentősen csökkent a 2008.évhez képest, az előirányzatot azonban meghaladta. Eredményként elmondható, hogy csökkent a bérköltség 2008.évhez viszonyítva, és az előirányzaton belül maradt. A bérköltség csökkenése eredményeként csökkent a rezsiköltség és a rezi százalék is, ami önmagában is hatékonyabb gazdálkodást jelent. Vizsgáltam a napi menükhöz történt anyag-kivételezéseket, a havi élelmiszer-beszerzések raktári nyilvántartásba történő bevételezésének megtörténtét, szűrőpróbaszerűen több terméknel több hónapos időintervallumban ellenőriztem a kivételezést és a vásárolt mennyiségek és értékek egyezőségét a raktárkészletekkel, eltérést nem találtam.

- *Pándy Kálmán Otthonnál élelmiszer közbeszerzési eljárás lebonyolítását és annak eredményeként kötött szerződés(ek) vizsgálata gazdaságossági, fenntarthatósági szempontok alapján*

A közbeszerzési eljárás tárgya a teljes élelmiszer-beszerzés, időtartama A minőségi kifogásokat hitelt érdemlően a szállító felé dokumentálni kell, fel kell szólítani, hogy a megbízó élni fog a szerződésben foglalt jogával, ezzel lehetőséget teremtve a beszállítói árak csökkentésére. Pozitívumként értékelhetők az alábbiak: A szerződések egy jelentős részében az ajánlati árnál alacsonyabb összegben kerültek meghatározásra a beszállítói árak. Az intézmény a fentiekben leírt eseteken túlmenően áremelést nem fogadott el. Bizonyos termékek esetében sikerült az intézménynek kedvezményeket elérnie.

- *Közétkeztetési Ellátó Szervezetnél kifejezetten az élelmiszer beszerzések ellenőrzése, a beszerzési árakra különös tekintettel, valamint a szigeti városrészen termelt alapanyagok felhasználása mekkora volumenű megtakarítást eredményez*

A Szigeti városrészen működtetett kert várható hozamairól a képviselő-testület önálló napirend keretében tárgyalt, a kert bővítése is kifejezetten tárgyban ellenőrzési jelentés javaslataira épült, így a vizsgálat részletezésétől ehelyütt eltekintek.

- *Polgármesteri hivatal által fenntartott városi pincénél 2009. és 2010. I. féléve tekintetében borfelhasználás, vegyszerfelhasználás indokoltságának vizsgálata, munkaerő-gazdálkodás vizsgálata, az épület hasznosításának ellenőrzése (bérbeadások gyakorisága, bérleti díjak beszédese)*

#### Borfelhasználás

A felhasználás engedélyezésének ténye és az engedélyező aláírása bizonylaton van.

#### Növényvédőszer-felhasználás

A nyilvántartásokból megállapítható, hogy a vizsgált időszakban olyan vegyszerek is beszerzésre és felhasználásra kerültek, melyek a II. forgalmi kategóriába tartoznak. Permetezési napló: Tekintettel arra, hogy az önkormányzat nem értékesítési céllal termeszt a szőlőt, nem kötelező a permetezési napló vezetése.

#### Növényvédő szerek nyilvántartása, tárolása

Növényvédő szerek raktárkészletéről készletnyilvántartás vezetése megtörtént. A jogszabályi nyilvántartási kötelezettség mellett, az ellenőrzés biztosítása is indokolja a nyilvántartás vezetésének

szükségességét. A hivatkozott jogszabály 26.§-28.§ szigorúan és részletesen szabályozza a növényvédő szerek tárolását, raktározását.

#### Munkaerő-gazdálkodás

A pincemesteri feladatokat egy fő osztott munkakörben munkaszerződéssel látja el, munkáját 4 fő segítette közcélú foglalkoztatás keretében.

#### Az épület hasznosítása

2009. évben 20 alkalommal használták az épületet, ebből 8 esetben került sor számla kibocsátására. 2010. évben 4 esetben történt díjfizetés ellenében a pincehasználatra.

- *Mohácsi Városgazdálkodási és Révhajózási Kft. révhajózási ágazatának gazdálkodása tekintetében átfogó ellenőrzés, mely 2009. teljes év és a 2010. 1-9. hónapokra terjed ki*

A révhajózási tevékenység árbevétele 2009.évben 8%-kal csökkent a 2008.évben realizált árbevételhez képest, 2010. 1-9 hónapban pedig 7%-kal elmarad a 2009.évi teljesítés időarányos részétől, tehát idén további árbevétel csökkenés várható. Az árbevétel csökkenés elsősorban a jegyeladások visszaeséséből következik. A költségek 2009.évben 3%-kal nőttek, így a kimutatott veszteség jelentős mértékben (149%-kal) megemelkedett az előző évhez képest.

- *Mohácsi Városgazdálkodási és Révhajózási Kft. által a konténeres szemétszállítás tárgyában kiállított számlák tekintetében (K1605/10, K1846/10, K1550/10, K1757/10, K1983/10, K1410/10) ellenőrzése*

A számlákhoz csatolt szállítójegyeken szereplő szállítási hely, a fordulók száma és a konténerek nagysága megegyezik a számlákon szereplő tételek tartalmával. A számlázott díj megegyezik az önkormányzat 4/2010. (II.15.) rendelete 6. melléklete I. pontjában szereplő díjjal. A többi szállítójegy leigazolása megtörtént. Az eseti megrendelések dokumentáltak.

- *Kossuth Filmszínházban az előző vizsgálatot követő időszakban a bevételek és kiadások alakulása, a Filmszínház jelenlegi működtetése, a filmkölcsonzések módja, humán erőforrás gazdálkodás*

2010.évben mind a bevételek, mind a kiadások a Polgármesteri Hivatal és a Mohács Városfejlesztési Közhasznú Nonprofit Kft.-re is kerültek lekönyvelésre, ezeket megbontva is és összességében is kimutattam. 2010.évben a jegybevétel (egyéb alapt. szolg.bevétel) jelentősen visszaesett (csökkent a vetítések száma) a helyiségek hasznosításból származó bevétel valamelyest magasabb, mint 2009.évben, a költségek is némileg csökkentek, de részarányosan jelentős eltérést nem mutatnak a 2009.évhez képest, 2010.01.10-10. hónapban a veszteség mégis kevesebb, mint 2009. évben. A helyiségek hasznosítása, bérbeadása bérleti szerződéssel történik. A bérleti szerződések egységesek, iktatva vannak, nyilvántartásuk áttekinthető. A filmkölcsonzés módja nem változott, a korábbi évekhez hasonlóan a Pécs Tv Kommunikációs Kft közbeiktatásával történik. A költségeknél az előadások számának csökkenése elsősorban a filmkölcsonzési díjnak a bevételtől független részében, a szolgáltatási díj csökkenésében jelentkezik. A gáz és villamos energia szolgáltatás díja részarányosan kis mértékben alacsonyabb 2010.01.-10. időszakában, mint 2009.évben. 2009.-2010.évben a mozinál a foglalkoztatásban végrehajtott változások jelentősen csökkentették a bérköltséget. A pozitív irányú változást (amely a közcélú és egyéb, a Munkaügyi Központ által támogatott foglalkoztatás következménye) még jobban mutatja, ha a 2008.évi bérköltséggel vetjük össze, két év alatt közel 86%-al csökkent a bérköltség. Összességében megállapítható, hogy a Kossuth Filmszínház működtetése 2010.évben is negatív eredménnyel történik, azonban a veszteség mértéke csökkent.

## **7. Jogellenes magatartások miatt tett jelentések száma**

Az ellenőrzések során tapasztaltak, hiányosságok az érintettek felé jelzésre kerülnek, a megállapításokat az ellenőrzési jelentések részletesen tartalmazzák. Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás kezdeményezésére nem került sor.

## **8. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatokat (FEUVE javítása érdekében tett javaslatok)**

2009. évben az Áht. 120/B. § (1) bekezdése vezette be a belső kontrollrendszer fogalmát, mely 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) a tevékenységeket (műveleteket) szabályszerűen, valamint a megbízható gazdálkodás elveivel (gazdaságosság, hatékonyság és eredményesség) összhangban hajtsa végre;
- b) teljesítse az elszámolási kötelezettségeket;
- c) megvédje a szervezet erőforrásait a veszteségektől (károktól) és a nem rendeltetésszerű használatától.

Az Áht. 120/B. § (2) bekezdése előírja, hogy a költségvetési szerv belső kontrollrendszeréért a költségvetési szerv vezetője felelős, aki köteles - a szervezet minden szintjén érvényesülő - megfelelő

- a) kontrollkörnyezetet,
- b) kockázatkezelési rendszert,
- c) kontrolltevékenységeket,
- d) információs és kommunikációs rendszert,
- e) monitoringrendszert kialakítani és működtetni.

Az Áht. 121. §-a továbbra is rendelkezik a **FEUVE** működtetéséről, mely szerint:

(1) 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) a pénzügyi döntések dokumentumainak elkészítését (ideértve a költségvetési tervezés, a kötelezettségvállalások, a szerződések, a kifizetések, a szabálytalanság miatti visszafizettetések dokumentumait is),
- b) az előzetes és utólagos pénzügyi ellenőrzést, a pénzügyi döntések szabályszerűségi és szabályozottsági szempontból történő jóváhagyását, illetve ellenjegyzését,
- c) a gazdasági események elszámolásának (a hatályos jogszabályoknak megfelelő könyvvezetés és beszámolás) kontrollját.

A belső kontroll fogalma, és a kontroll egyes elemei nem korlátozódik csupán adminisztratív kontrollokra, hanem magában foglalja a vezetői kontroll szélesebb értelmezését, a nem pénzügyi információk fontosságát is, szűkebb értelmezésben a folyamatba épített előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzési rendszert (FEUVE).

Az éves költségvetési beszámoló részeként az Ámr. 21.számú melléklete szerinti formában a költségvetési szerv vezetője nyilatkozatát is csatolni szükséges a belső kontroll rendszer szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes működéséről. A nyilatkozat későbbiekben a vezetői elszámoltathatóság alapját képezi, mégis megtörténhet annak formális aláírása, olyan esetben is, amikor annak valóságtartalma csak részleges.

A belső kontrollrendszer és a folyamatba épített, előzetes és utólagos vezetői ellenőrzési rendszer kiépítése az önkormányzatoknál és intézményeiknél folyamatban van, még nem teljesen kialakított.

## **B) A BELSŐ ELLENŐRZÉS ÁLTAL TETT MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK HASZNOSÍTÁSA**

### 1.Javasolt intézkedések felsorolása

- *Az országgyűlési képviselők 2010. évi választásával kapcsolatos pénzügyi elszámolás és a megalapozó dokumentumok, bizonylatok ellenőrzése*
- a jegyzői utasítás kiegészítése megtörtént

- *A helyi önkormányzati képviselők és polgármesterek, valamint a kisebbségi önkormányzati képviselők 2010. évi választásával kapcsolatos pénzügyi elszámolás és a megalapozó dokumentumok, bizonylatok ellenőrzése*
- a jegyzői utasítás kiegészítése megtörtént

- *A közoktatási feladatokra igényelt normatív állami hozzájárulások jogossága 2008. évben Kisfaludy Károly Gimnázium*
- az intézmény vezetője intézkedési tervet készített a jelentésben foglaltak végrehajtására

- *A művészeti feladatokra igényelt normatív állami hozzájárulások jogossága 2009. évben a Mohács Térségi ÁMK és AMI művészetoktatási ágánál*
- az intézmény vezetője intézkedési tervet készített a jelentésben foglaltak végrehajtására

- *A hivatali gépjárművek használatának ellenőrzése, az üzemanyagkártyák használata, az üzemanyag fogyasztás költségének mértéke és elszámolásának vizsgálata 2010. szeptember-október hónapokban Mohács Város Önkormányzata és az önállóan működő költségvetési szerveinél*
- A Szabályzat aktualizálása szükséges, melynek során szükséges a jelentésben megfogalmazott észrevételek alapján:

- *ÁSZ vizsgálat megállapításai utóellenőrzésének realizálódása, szabályozottság vizsgálata*
- Az egyes költségvetési jogkörökről szóló 12. számú polgármesteri utasítás és az Ügyrend összehangolása, a feladat meghatározások pontosítása szükséges.

- *Mohács Város Önkormányzata fenntartásában az önállóan működő és gazdálkodó költségvetési szervek vezetőinek kötelezettségvállalására vonatkozó eljárás rendje*
- az Ámr. 20.§. és 21.§.-a a költségvetési szervek szabályzatira vonatkozik, ezért javasoljuk, hogy az önkormányzat fenntartásában működő költségvetési szervek SzMSz-eiben is kerüljenek rögzítésre a 4. számú melléklet szerinti kikötés, mint a fenntartó felé történő eljárásrend.
- a 4. számú melléklet szerinti kötelezettségvállalásokra előírt formanyomtatvány mintát is szükséges megküldeni a költségvetési szervek részére
- a költségvetési szerveknél teljes körűen valósuljon meg a kötelezettségvállalási szabályzatainak átdolgozása, a kötelezettségvállalás nyilvántartásának vezetése, a kijelölt személyek név szerinti felhatalmazása

- *Mohács Város Önkormányzatnál (Mohács Polgármesteri Hivatal, 7700 Mohács, Széchenyi tér 1.) A és B épületében dolgozó köztisztviselők és egyéb munkaviszonyban álló dolgozók munkaidőben történő jelenléte*
- jegyzői utasítás készült a jelentésben foglalt észrevételek végrehajtására
- *Klíma berendezések használatának ellenőrzése*

Belső ellenőrzési tanácsadó által végzett ellenőrzések(\*):

- *Mohács Város Kórházában a kórház által 2007-2009. években kötött közreműködői szerződések vizsgálata, valamint Mohács Város Kórháza által 1994. április 29-én a Dalkia Energia Zrt. Jogelődjével kötött szerződés, majd annak 1996. január 10-én és 2001. szeptember 1-jei hatállyal történt módosítása*



Az ellenőrzési jelentésben megfogalmazott intézkedések a beszámoló készítésének időpontjában teljesítésre kerültek.

- *A Közétkeztetési Ellátó Szervezetnél a 2009.évi költségvetés előirányzatainak való megfelelés, és a költségek indokoltságának vizsgálata*

-

- *Pándy Kálmán Otthonnál élelmiszer közbeszerzési eljárás lebonyolítását és annak eredményeként kötött szerződés(ek) vizsgálata gazdaságossági, fenntarthatósági szempontok alapján*

-Javaslom, hogy az intézmény a beszállítókkal egyedi konzultációk lefolytatásával egyrészt a minőségi kifogásaira, másrészt más beszállítók konkrét termékajánlataira hivatkozással kezdeményezze az árak csökkentését, a beszállítói árak piaci árakhoz történő igazítását.

-Amennyiben a konzultáció nem vezet eredményre és az egyéb kereskedők kínálati árai (a szállítási költségekkel együtt) valóban tartósan alacsonyabbak a jelenlegi beszállítói áraknál, ezzel egyidejűleg a termékek minőségileg nem rosszabbak, meg kell fontolni a szerződések felmondását és új közbeszerzési eljárás lebonyolítását.

-Azonban a felmondás a mérlegelésénél figyelembe kell venni, hogy az idei évi természeti katasztrófák miatt a kínálat várhatóan visszaesik és az árak növekedni fognak, tehát jelen helyzetben feltehetően eredményesebb megoldás lenne az intézmény számára kedvezőbb árakban történő megegyezés.

- *Közétkeztetési Ellátó Szervezetnél kifejezetten az élelmiszer beszerzések ellenőrzése, a beszerzési árakra különös tekintettel, valamint a szigeti városrészen termelt alapanyagok felhasználása mekkora volumenű megtakarítást eredményez*

-

- *Polgármesteri hivatal által fenntartott városi pincénél 2009. és 2010. I. féléve tekintetében borfelhasználás, vegyszerfelhasználás indokoltságának vizsgálata, munkaerő-gazdálkodás vizsgálata, az épület hasznosításának ellenőrzése (bérbeadások gyakorisága, bérleti díjak beszedése)*

#### -Növényvédő szerek nyilvántartása, tárolása

A jogszabályi nyilvántartási kötelezettség mellett, az ellenőrzés biztosítása is indokolja a nyilvántartás vezetésének szükségességét.

- *Mohácsi Városgazdálkodási és Révhajózási Kft. révhajózási ágazatának gazdálkodása tekintetében átfogó ellenőrzés, mely 2009. teljes év és a 2010. 1-9. hónapokra terjed ki*

-A kompok felújítására vonatkozó vállalkozási szerződésekben célszerűnek tartanám a kötbér mértékét felújítás csúszása miatti bevételekieséssel összhangban- megállapítani.

-Költségcsökkentés. Javaslom, hogy a költségcsökkentés módja a forgalmi adatok elemzésének elvégzését követően, a levonható következtetések és a megtakarítás nagyságának együttes figyelembevételével kerüljön meghatározásra.

- *Mohácsi Városgazdálkodási és Révhajózási Kft. által a konténeres szemétszállítás tárgyában kiállított számlák tekintetében (K1605/10, K1846/10, K1550/10, K1757/10, K1983/10, K1410/10) ellenőrzése*

-

- *Kossuth Filmszínházban az előző vizsgálatot követő időszakban a bevételek és kiadások alakulása, a Filmszínház jelenlegi működtetése, a filmkölcsönzések módja, humán erőforrás gazdálkodás*

-Javaslom a bérleti díjak felülvizsgálatát. Az aula bérleti díja alacsony, emelését javaslom. Javasolom továbbá annak átgondolását, hogy jegybevételes rendezvények (nem jótékonysági) esetben (pl.: aulában koncert) a bérleti díj a jegybevétel meghatározott százalékában (minimum díj –megszabása mellett) történjen.

## 2. Javasolt intézkedések végrehajtásának státusza

Az elkészített ellenőrzési jelentés tervezetek záradékot tartalmaznak, ahol az ellenőrzött szervezetnek/egységnek észrevételi lehetősége van a megállapításokkal kapcsolatban.

Az ellenőrzött szervezet, szervezeti egység vezetője a szükséges intézkedések végrehajtásáért felelős személyek, és a vonatkozó határidők megjelölésével intézkedési tervet készít.

- *Az országgyűlési képviselők 2010. évi választásával kapcsolatos pénzügyi elszámolás és a megalapozó dokumentumok, bizonylatok ellenőrzése*
- *A helyi önkormányzati képviselők és polgármesterek, valamint a kisebbségi önkormányzati képviselők 2010. évi választásával kapcsolatos pénzügyi elszámolás és a megalapozó dokumentumok, bizonylatok ellenőrzése*
- *A hivatali gépjárművek használatának ellenőrzése, az üzemanyagkártyák használata, az üzemanyag fogyasztás költségének mértéke és elszámolásának vizsgálata 2010. szeptember-október hónapokban Mohács Város Önkormányzata és az önállóan működő költségvetési szerveinél*
- *ÁSZ vizsgálat megállapításai utóellen-őrzésének realizálódása, szabályozottság vizsgálata*
- *Mohács Város Önkormányzatnál (Mohács Polgármesteri Hivatal, 7700 Mohács, Széchenyi tér 1.) A és B épületében dolgozó köztisztviselők és egyéb munkaviszonyban álló dolgozók munkaidőben történő jelenléte*
- *Klíma berendezések használatának ellenőrzése*

Az ellenőrzésekkel kapcsolatban az észrevételezési határidőn belül visszajelzést a belső ellenőrzés nem kapott. A Záradékot a belső ellenőrzés felé nem küldték vissza, a jelentéssel kapcsolatban a 10 munkanapos észrevételezési határidő lejártával a jelentésben foglaltak egyetértettnek és az ellenőrzés befejezettnek tekintendő.

- *A művészeti feladatokra igényelt normatív állami hozzájárulások jogossága 2009. évben a Mohács Térségi ÁMK és AMI művészetoktatási ágánál*

Az ellenőrzéssel kapcsolatban a belső ellenőrzés részére levélben jelezték, hogy észrevételt kívánnak tenni. A megállapításokra vonatkozóan tartott megbeszélés során a jelentés módosításra került.

- *Mohács Város Önkormányzata fenntartásában az önállóan működő és gazdálkodó költségvetési szervek vezetőinek kötelezettségvállalására vonatkozó eljárás rendje*

Az ellenőrzéssel kapcsolatban a belső ellenőrzés részére a vizsgált 4 költségvetési szerv közül 1 esetben Záradékban jelezték, hogy észrevételt nem kívánnak tenni, a szükséges intézkedési tervet is elkészítették. A másik 3 költségvetési szerv a Záradékot a belső ellenőrzés felé nem küldte vissza, a jelentéssel kapcsolatban a 10 munkanapos észrevételezési határidő lejártával a jelentésben foglaltak egyetértettnek és az ellenőrzés befejezettnek tekintendő.

- *A közoktatási feladatokra igényelt normatív állami hozzájárulások jogossága 2008. évben Kisfaludy Károly Gimnázium*

Az ellenőrzéssel kapcsolatban a belső ellenőrzés részére levélben jelezték, hogy észrevételt nem kívánnak tenni. Az intézkedési tervet is megküldték.

### Belső ellenőrzési tanácsadó által végzett ellenőrzések(\*):

- *Mohács Város Kórházában a kórház által 2007-2009. években kötött közreműködői szerződések vizsgálata, valamint Mohács Város Kórháza által 1994. április 29-én a Dalkia Energia Zrt. Jogelődjével kötött szerződés, majd annak 1996. január 10-én és 2001. szeptember 1-jei hatállyal történt módosítása*

Egyfelől az idei évben lejár a Dalkia Szerződés határideje, másfelől, az elmúlt évben a jelentésben foglalt észrevételek alapján a szerződés módosításra került.

- *A Közétkeztetési Ellátó Szervezetnél a 2009.évi költségvetés előirányzatainak való megfelelés, és a költségek indokoltságának vizsgálata- az intézményvezető 2011. április 30.-ig intézkedési tervet készít.*
- *Pándy Kálmán Otthonnál élelmiszer közbeszerzési eljárás lebonyolítását és annak eredményeként kötött szerződés(ek) vizsgálata gazdaságossági, fenntarthatósági szempontok alapján*
- *Közétkeztetési Ellátó Szervezetnél kifejezetten az élelmiszer beszerzések ellenőrzése, a beszerzési árakra különös tekintettel, valamint a szigeti városrészen termelt alapanyagok felhasználása mekkora volumenű megtakarítást eredményez: az ellenőrzési jelentés kifejezett javaslata és kalkulációja alapján került sor a szigeti városrészen működtetett kert területének háromszorosára történő megnövelésére.*
- *Polgármesteri hivatal által fenntartott városi pincénél 2009. és 2010. I. féléve tekintetében borfelhasználás, vegyszerfelhasználás indokoltságának vizsgálata, munkaerő-gazdálkodás vizsgálata, az épület hasznosításának ellenőrzése (bérbeadások gyakorisága, bérleti díjak beszedése) – a szabályzatok és nyilvántartások vezetése illetve készítése folyamatban van.*
- *Mohácsi Városgazdálkodási és Révhajózási Kft. révhajózási ágazatának gazdálkodása tekintetében átfogó ellenőrzés, mely 2009. teljes év és a 2010. 1-9. hónapokra terjed ki – a cégvezetés intézkedési terv elkészítésére kötelezett a jelentés alapján.*
- *Mohácsi Városgazdálkodási és Révhajózási Kft. által a konténeres szemétszállítás tárgyában kiállított számlák tekintetében (K1605/10, K1846/10, K1550/10, K1757/10, K1983/10, K1410/10) ellenőrzése*
- *Kossuth Filmszínházban az előző vizsgálatot követő időszakban a bevételek és kiadások alakulása, a Filmszínház jelenlegi működtetése, a filmkölcsonzések módja, humán erőforrás gazdálkodás*

### 3. Javaslatok hasznosulásának tapasztalatai

A felsorolt ellenőrzéseknél a javaslatok hasznosulásának tapasztalatairól érdemben beszámolni még nem tudunk. A szükséges intézkedési tervek teljes körűen az ellenőrzésekre vonatkozóan még nem készítették el, melyek alapján ellenőrizhető a megállapítások és javaslatok végrehajtása, hasonló témájú ellenőrzéseknél vizsgálható a javaslatok hasznosulása.

### **C) AZ ELLENŐRZÉSI TEVÉKENYSÉG FEJLESZTÉSÉRE VONATKOZÓ JAVASLATOK**

A belső kontroll rendszer és a FEUVE szabályzat (jóváhagyása és a gyakorlati alkalmazása, bevezetése), és az arra épülő három fő terület továbbra is a jövőbeni munka alapjául szolgál, mely a Szervezeti és Működési Szabályzat mellékletét képezi:

- az ellenőrzési nyomvonal kialakításának kötelezettsége,
- a kockázatkezelés,
- a szabálytalanságokkal kapcsolatos eljárásrend kialakításának kötelezettsége.

2010. évben a költségvetési szervezetek gazdálkodását szabályozó jogszabályokban (Áht., Ámr, Vhr.) jelentős változás történt. A jogszabályi változások miatt a gazdálkodó szervezeteknek számos új szabályzatot kell készíteni, és el kell végezni a meglévő belső szabályzatok aktualizálását.

Az ellenőrzés tevékenységének továbbfejlesztését a folyamatosan változó feladat meghatározások, az azoknak való megfelelés határozza meg.

A belső ellenőrök egyéni képzési terveiben szereplő oktatásokon, továbbképzéseken szerzett információk, munkaanyagok segítik a tevékenység magasabb szintű elvégzését, az ellenőrzési munka hatékonyságát.

Az ellenőrzésekről készült jelentések- igény esetén- a jegyzői irodában megtekinthetők.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy a 2010. évre vonatkozó összefoglaló belső ellenőrzési jelentést fogadja el.

Mohács, 2011. március 16.

Szekó József s.k.

**H a t á r o z a t i   j a v a s l a t**  
**a 2010. évi összefoglaló belső ellenőrzési jelentésről**

Mohács Város Képviselő-testülete a 2010. évre vonatkozó éves, összefoglaló belső ellenőrzési jelentést az előterjesztés szerinti tartalommal elfogadja.

Felelős: Szekó József polgármester

Határidő: 2011. április 30.