

...../2013.

Előkészítésben közreműködött: Oláh Natália
Kőváriné Sztankovics Tímea
belső ellenőrök**Előterjesztés****Hatvan Város Önkormányzata 2012. évi éves belső ellenőrzési jelentéséről****Tisztelt Képviselő-testület!**

A Képviselő-testület 615/2011. (X.27.) számú határozatával jóváhagyta Hatvan Város Önkormányzata 2012. évi belső ellenőrzési tervét. A belső ellenőrzés az elfogadott tervnek megfelelően végezte munkáját, amelyről a jelen előterjesztés keretében számol be a képviselő-testületnek.

A Polgármesteri Hivatal belső ellenőrzési feladatait 2012. január 1-től – 2012. december 1-ig Hidvéginé Rodek Erzsébet és Oláh Natália látták el. December hónapban az egyik ellenőr (Hidvéginé Rodek Erzsébet) szülést megelőző táppénzen tartózkodott. A 2012. évben tehát 2 fő hivatali állományban lévő köztisztviselő látta el a belső ellenőrzési feladatokat.

A 2012. évben az alábbi ellenőrzések kerültek lefolytatásra:

Munkaterv szerinti ellenőrzés: *Hatvan Város Polgármesteri Hivatalánál* (ezen belül: Gazdálkodási Iroda és Hatósági Iroda), *Hatvani Városgazdálkodási Nonprofit Közhasznú Zrt.-nél* (Közétkéztetési és Műszaki üzletág), *illetve az önkormányzat valamennyi közoktatási és szociális intézményeinél;*

Utóellenőrzés: *a Hatvani Városgazdálkodási Nonprofit Közhasznú Zrt. Közétkéztetési üzletágánál;*

Soron kívüli ellenőrzés: *Hatvan Város Polgármesteri Hivatalánál* (Gazdálkodási Iroda)

A 2012. évi tervben szereplő ellenőrzések közül 8 valósult meg. További egy ellenőrzés került betervezésre, de ennek végrehajtására már nem került sor, az előre nem tervezett soron kívüli ellenőrzés munkálatai miatt. Az elmaradt ellenőrzés a 2013. évi munkatervbe átvezetésre került.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet 22. §-a alapján a belső ellenőrzés feladata az éves ellenőrzési jelentés összeállítása. Ennek megfelelően a belső ellenőrök elkészítették az éves belső ellenőrzési jelentést, mely az előterjesztés mellékletét képezi.

Az ellenőrzésekről összességében elmondhatók, hogy:

- A belső ellenőri jelentések megállapításaira, következtetéseire és az ahhoz kapcsolódó javaslatokra a vizsgált szervek (iroda-, vagy intézmény) vezetői észrevételt tehetnek. Az ellenőrzések során érintett vezetők általában elfogadták megállapításainkat és javaslatainkat, melyeket munkájuk során hasznosítanak.
- Egyik vizsgálat esetében sem tapasztaltunk büntető-, kártérítési illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekményt.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy az előterjesztést megvitatni és a következő határozati javaslatot elfogadni szíveskedjen.



Határozati javaslat

Hatvan Város Önkormányzat Képviselő-testülete a belső ellenőrzés által a 2012. évi belső ellenőrzések végrehajtásáról szóló, jelen határozat mellékletét képező éves ellenőrzési jelentést jóváhagyólag elfogadja.

Határidő: 2013. április 30.

Felelős: Hatvan város polgármestere a jegyző útján

Hatvan, 2013. április 15.

Látta: **dr. Szikszai Márta**
jegyző

Szabó Zsolt
polgármester



ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

Hatvan Város Önkormányzatánál 2012. évben végzett ellenőrzésekről

A belső ellenőrzés jogállását és feladat-meghatározását tekintve a jegyző irányítása alatt áll. Feladatait a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119. § (4) bekezdésében, valamint a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 1. § (2) bekezdés a) pontjában foglalt felhatalmazás alapján látja el.

1. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása

Hatvan Város Önkormányzatának 2012. évi belső ellenőrzési munkatervét a Polgármesteri Hivatal belső ellenőrei készítették el, melyet a képviselő-testület 615/2011. (X. 27.) számú határozatával jóváhagyott.

■ A feladatok teljesítéséről

➤ *Munkatervben szereplő céljellegű ellenőrzések:*

- Hatvan Város Önkormányzatának a közoktatási és szociális intézményeinél, valamint a Hatvani Városgazdálkodási Nonprofit Közhasznú Zrt. Közéktetési üzletágánál a normatív állami hozzájárulások szabályszerű leigénylésének, elszámolásának ellenőrzése;
- A Szivárvány Szociális, Gyermejjóléti és Egészségügyi Intézmény gazdálkodásának valamint szabályozottságának ellenőrzése;
- Hatvan Város Önkormányzatának 2010-2011. évi költségvetéséből - civil szervezeteknek, magánszemélyeknek - juttatott támogatások rendeltetésszerű felhasználásának és számadásának ellenőrzése;
- A helyi adóbevételek alakulásának ellenőrzése az Önkormányzat 2008-2011. évi költségvetéseiben;
- A Hatvani Városgazdálkodási Nonprofit Közhasznú Zrt. Műszaki üzletága gazdálkodásának, nyilvántartásainak ellenőrzése;
- Hatvan Város Polgármesteri Hivatal Szociális és Egészségügyi Osztályán a pénzbeli, valamint a természetbeni szociális támogatások rendszerének szabályszerűségi ellenőrzése;
- Az Önkormányzat középfokú közoktatási intézményeinél a kötelezettségvállalások nyilvántartásának ellenőrzése;
- A közfeladat ellátását segítő közfoglalkoztatottak alkalmazásának ellenőrzése (áthúzódott a 2013. évre)

A fent említetteken kívül még az alábbi ellenőrzés került betervezésre:

- Hatvan Város Önkormányzatának a közoktatási és szociális intézményeinél, az Ady Endre Könyvtárnál, valamint a Grassalkovich Művelődési Háznál a belső kontrollrendszer működésének ellenőrzése

Az elmaradt ellenőrzés a 2013. évi munkatervbe került átvezetésre.

➤ *Soron kívüli ellenőrzés:*

- A Polgármesteri Hivatalnál a Házipénztár szabályszerű működésének ellenőrzése;

➤ *Utóellenőrzés:*

- Hatvani Városgazdálkodási Nonprofit Közhasznú Zrt. Közétkeztetési divíziójánál az étkezési térítési díjakból származó hátralékok 2009-2011. évekre vonatkozó vizsgálatának utóellenőrzése

b) Az ellenőrzések személyi és tárgyi feltételei

Belső ellenőrzési tevékenységet a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Ber.) 24. § (2) bekezdésében előírt követelményeknek megfelelő személy végezhet. A feladatot ellátó köztisztviselők a Ber. előírásainak megfelelő képzettséggel rendelkeznek.

A belső ellenőrök 2012. évben a gyakorlati munkát elősegítő szakmai továbbképzéseken 3 alkalommal a továbbképzési terv és téma megválasztás alapján vettek részt.

A belső ellenőrök személyében történt változások:

- 2012. évben személyi változás nem történt, azonban december hónaptól az egyik ellenőr szülést megelőző táppénzen volt.

A költségvetési szerveknél belső ellenőrzési tevékenységet végzők nyilvántartásáról és kötelező szakmai továbbképzéséről szóló 18/2009. (X. 6.) PM rendelet (a továbbiakban: Rendelet) előírja a pénzügyminisztériumi regisztrációs kötelezettséget, amelyet a hivatal belső ellenőrei teljesítettek.

Az ellenőrzési feladatok hatékony és pontos teljesítéséhez a tárgyi feltételek (irodahelyiség) valamint az ügyiratok biztonságos tárolása (zárható szekrény) megfelelőek.

c) A belső kontrollrendszer értékelése és a javítása érdekében tett javaslat(ok)

Hatvan Város Polgármesteri Hivatala hatályos és a jogszabályi előírásoknak megfelelő Belső kontrollrendszer Szabályzattal rendelkezik.

A 2012. évi belső ellenőrzési tervben szerepelt a belső kontrollrendszer ellenőrzése az Önkormányzat intézményeinél. Ebben az évben nem került sor az ellenőrzésre, ezért a 2013. évi munkatervbe került átvezetésre.

2. A belső ellenőrzés által tett megállapítások és javaslatok

Munkatervben szereplő céljellegű ellenőrzések

I. Az ellenőrzés tárgya:

Hatvan Város Önkormányzatának a közoktatási és szociális intézményeinél, valamint a Hatvani Városgazdálkodási Nonprofit Közhasznú Zrt. Közétkeztetési üzletágánál a normatív állami hozzájárulások szabályszerű leigénylésének, elszámolásának ellenőrzése.

Az ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy az intézményi létszámnak megfelelően lettek-e leigényelve a normatív állami támogatások és a jogszabály által meghatározott alapidokumentumok, egyéb igazolások, okmányok rendelkezésre álltak-e.

Az ellenőrzés módszerei: helyszíni ellenőrzés, melynek során a vizsgálat elvégzéséhez szükséges okmányok, bizonylatok, nyilvántartások kerültek átvizsgálásra.

Főbb megállapítások:

- ✓ A megvizsgált dokumentumok és kimutatások, statisztikák alapján az intézmények a jogszabályi előírásoknak megfelelően végezték az állami normatív hozzájárulások leigényléséhez kapcsolódó feladataikat.
- ✓ Az osztálynaplókban és a beírási naplókban szereplő gyermekek létszáma megegyezett. Az alapfokú oktatási intézményeknél a napközis naplók és a kimutatások, amely a normatíva igénylés alapjául szolgálnak, megegyeztek.
- ✓ A kedvezményes igényjogosultságok kérelmei, igazolásai (határozatok, szakvélemények) rendelkezésre álltak. A határozatok és szakvélemények vonatkozási ideje is megfelelt a vizsgált időszaknak.
- ✓ A KIR-ben is rögzítésre és kivezetésre kerültek a tanulói jogviszony-változások.
- ✓ A Szivárvány Szociális, Gyermejköltségi és Egészségügyi Intézménynél az egyes jogcímű normatív hozzájárulásoknak a jogszerű leigénylését vizsgálva elmondható volt, hogy a törvényi előírásoknak megfelelően készítették el és vezették a nyilvántartásaikat, az igénylést alátámasztó alapidokumentumokat.

Megállapításokhoz kapcsolódó következtetések, javaslatok:

- ✓ Néhány közoktatási intézmény egyes csoport-, illetve osztálylétszámait 2011. szeptember 1-jén meghaladták törvény által engedélyezett maximális létszámot úgy, hogy a túllépéshez nem kérték a fenntartó engedélyét. Egy intézmény a fenntartó által korábban engedélyezett létszámot is túllépte. Javasoltuk a jövőben az engedélyezett létszámok figyelembevételét.
- ✓ Az elmúlt évben a normatív elszámolásokról készült belső ellenőrzési jelentésben javasolták az intézménynek a Taninform elnevezésű akkreditált adminisztrációs és ügyviteli szoftver használatát. Az iskolák ennek a programnak csak bizonyos részét vették igénybe, nem alkalmazták teljes körűen.
- ✓ Az ingyen tankönyvre jogosult tanulók igényjogosultságát alátámasztó szülői nyilatkozatok, illetve a határozatok, igazolások, szakvélemények a nyilvántartásokban mellékelve, megtalálhatóak voltak.
- ✓ A korábbi ellenőrzés javasolta, hogy az ingyen tankönyv igénylések jogosultsági alapjául szolgáló postai igazoló szelvények másolatát a szülő, gondviselő aláírással és dátummal lássa el, hogy egyértelművé váljon a családi pótlékra jogosult személye. Ezt a javaslatot az intézmények elfogadták és a mostani vizsgálat során már az aláírással ellátott postai szelvények voltak megtalálhatóak a nyilvántartásokban.
- ✓ A Damjanich János Szakközépiskola, Szakiskola és Kollégiumnál az egyes normatív hozzájárulások jogszerű leigénylését vizsgálva elmondható, hogy a 2011. évi normatív állami támogatások leigényléséhez a kimutatások rendelkezésre álltak. A törvényi előírásoknak megfelelően készítették el és vezették a nyilvántartásaikat, az igénylést alátámasztó alapidokumentumokat (felvett tanulók nyilvántartása, a törzslapok). A tanulónyilvántartásban a leigénylésben szereplő összes tanuló fellelhető volt. Az alapidokumentumokban szereplő adatok a közoktatási statisztika adataival néhány

kivétellel megegyeztek, ezek a kivételek azonban összlétszámban nem voltak befolyásolóak.

- ✓ A vizsgálat során a más településről bejáró tanulók létszámának kérdése nem került teljes mértékben tisztázásra, ugyanis nem minden esetben egyeztek a törzslapon, a naplóban illetve az elektronikus nyilvántartásban a tanulók lakcímei. Javasoltuk az alapidokumentumok és a nyilvántartások gyakoribb egyeztetését.
- ✓ A Damjanich János Szakközépiskola, Szakiskola és Kollégiumba járó sajátos nevelési igényű tanulók pedagógiai ellátása továbbra sem felelt meg a jogszabályban előírtaknak. Az SNI szakvéleménnyel rendelkező tanulók a szakvélemények alapján csupán az ingyenes tankönyvellátásban részesültek, illetve szülői kérelemre felmentést kaptak egyes tantárgyakból. Amint az a korábbi jelentésünk is tartalmazta a Közokt. tv. 30. § (9) bekezdése rendelkezik a sajátos nevelési igényű tanulók tantárgyi felmentéséről és pedagógiai ellátásukról, fejlesztésükről, melynek értelmében a felmentés mellett az intézmények kötelezettsége a sajátos nevelési igényű tanulók fejlesztésének megszervezése, ellátása. Az intézményben nem tapasztaltunk lépéseket fejlesztőpedagógus alkalmazására.
- ✓ A Hajós A. úti Bölcsődénél az 50%-os kedvezményre jogosultak kimutatásánál előforduló számolási hibák a vizsgálat folyamán javításra kerültek.
- ✓ Mindkét bölcsődénél javasoltuk, hogy a nagycsaládosok esetében a kedvezményes étkezés igénybeviteléhez a szülői nyilatkozat mellett/helyett az emelt családi pótlékot tartalmazó Kincstári igazolást vagy pénzintézeti számlakivonatot vagy a postai igazoló szelvényt szülői, gondviselői aláírással és dátummal ellátva kérjék az érintettektől.
- ✓ A közétkeztetés vizsgálatakor a belső ellenőrzés részéről szűrőpróbaszerűen kiválasztott hónapok nyilvántartásaiban fellelt, a gyermek és tanulói intézményi étkeztetés normatív támogatásának igényléséhez közvetlenül és közvetetten kapcsolódó számolási, illetve nyilvántartási hibák korrigálásához a Zrt. alkalmazásában lévő térítési díjat szedő személyek a szükséges intézkedéseket megtették az érintettek esetében. A nyilvántartásokban a hibák javításra kerültek a vizsgálat ideje alatt.

Összességében elmondható, hogy a közoktatási intézmények többségében a vezetett nyilvántartások pontosak, jól áttekinthetőek és a törvényi előírásoknak megfelelőek voltak, valamint az előfordult hibák javításáról minden érintett intézmény vezetője még az ellenőrzés ideje alatt intézkedett.

II. Az ellenőrzés tárgya:

A Szívárvány Szociális, Gyermekjóléti és Egészségügyi Intézmény gazdálkodásának valamint szabályozottságának ellenőrzése

Az ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy az intézmény gazdálkodása kiegyensúlyozott volt-e, az előírányzatokat betartotta-e, valamint megfelelő szabályzatokkal rendelkezik-e.

Az ellenőrzés módszerei: helyszíni valamint adatbekéréssel ellenőrzés során a költségvetések és beszámolók valamint az intézményi szabályzatok kerültek átvizsgálásra.

Főbb megállapítások:

- ✓ A Szívárvány Szociális, Gyermekjóléti és Egészségügyi Intézménynél folytatott vizsgálatról összességében elmondható, hogy szabályzatai a törvényi előírásoknak megfeleltek, a nyilvántartásaik jól áttekinthetőek. A vizsgált időszak folyamán az intézmény alaptevékenységében nem történt változás.

- ✓ A szűrőpróbaszerűen kiválasztott számlákat vizsgálva elmondható, hogy az aláírási, kötelezettségvállalási, ellenjegyzési, utalványozási és teljesítés igazolási feladatok végrehajtásával egyfajta automatikus belső ellenőrzési rendszer működik, ahol ezek a feladat végrehajtások, az egyes munkafolyamatokba beépített ellenőrzési pontok, és a végrehajtó (aláírók, leigazolók) személyek a felelősök. Az itt feltárt hiányosságokat, hibákat az ellenőrzés folyamán a Gazdálkodási Iroda e feladatkörben érintett dolgozója pótolta, kijavította.
- ✓ Az intézmény a költségvetési előirányzataival a vizsgált évek alatt jól gazdálkodott.

Megállapításokhoz kapcsolódó javaslatok:

- ✓ A Kistérségi Fejlesztési Társulástól kapott normatív támogatások esetében javasoltuk, hogy ezen bevételek utalványozásakor legalább a megállapodás számát hivatkozásként fel kellene tüntetni az utalványon, ha már a Társulás és a Szivárvány között létrejött megállapodás nincs az utalvány mellé csatolva.

III. Az ellenőrzés tárgya:

Hatvan Város Önkormányzatának 2010-2011. évi költségvetéséből - civil szervezeteknek, magánszemélyeknek - juttatott támogatások rendeltetésszerű felhasználásának és számadásának ellenőrzése

Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a civil szervezeteknek, magánszemélyeknek a költségvetésből juttatott pénzüsszegek felhasználása rendeltetésszerűen és elszámoltatása szabályszerűen történt-e.

Az ellenőrzés módszerei: adatbekérési tételes ellenőrzés, melynek során a civil szervezetek, magánszemélyek által elkészített és megküldött pénzügyi elszámolások (számlamásolatok) és beszámolók, továbbá az önkormányzati szabályzatok, határozatok, valamint a szervezetekkel és magánszemélyekkel kötött megállapodások, szerződések kerültek átvizsgálásra.

Főbb megállapítások:

- ✓ A céljelleggel juttatott támogatások jogszerű felhasználásának, és elszámolásának szabályszerűségét vizsgálva elmondható, hogy a különféle jogcímenekén kifizetett támogatások szerződéseken, megállapodásokon illetve képviselő-testületi határozatokon alapultak.
- ✓ A támogatásokat teljes körűen alátámasztó bizonylatok (szerződések, megállapodások, számlák, számla másolatok), valamint a cél szerinti megvalósulás tényét igazoló egyéb dokumentumok az összes alapítvány, szervezet, magánszemély tekintetében a 2010. évben 89 %-ban, míg a 2011. évben 100 %-ban voltak megtalálhatóak.

A támogatásokkal kapcsolatban tapasztaltak alapján elmondható:

- **Az önkormányzat 2010. évben nem minden esetben tartotta be a jogszabályi előírásokat, ezért előfordult, hogy a támogatott szervezetek elszámolásaiban a szükséges alapidokumentumok egyáltalán nem, vagy csak hiányosan voltak megtalálhatóak.**
- A hatvani civil szervezetek támogatásáról szóló 15/2011. (IV. 1.) önkormányzat rendelet hatályba lépését követően **a 2011. évben kifizetett támogatások nyilvántartása, elszámoltatása szabályozott keretek között ment végbe** melyet az alátámasztó bizonylatok teljes körű (100 %) megléte is tükröz.
- **A támogatottak mindkét évben figyelemmel voltak az elszámolási határidőkre, így azok általában időben bekerültek az érintett irodára, kabinetre. Kivétel ez alól 2010-ben a Hatvan Városért Közalapítvány, aki a 2010. évi működéséről szóló**

beszámolási kötelezettségének nem tett eleget. Valamint 2011-ben a Hatvani hátrányos helyzetűek jobb jövőért érdekvédelmi Egyesület részére megítélt és kiutalt 100.000.-Ft nem került a célnak megfelelő felhasználásra. A támogatási összeg visszafizetése 2012. 01. 06-án megtörtént, viszont a 15/2011, (IV. 1.) önkormányzati rendelet által előírt mindenkor törvényes mértékű késedelmi kamat nélkül, melynek behajtására az önkormányzat lépéseket tesz.

- ✓ Összességében elmondható, hogy az önkormányzat államháztartáson kívülre céljelleggel juttatott támogatások rendeltetésszerű felhasználásának és elszámolásának vizsgálata során feltárt hibák, hiányosságok egy része már a vizsgálat folyamán javításra került.

Megállapításokhoz kapcsolódó következtetések, javaslatok:

- ✓ A Hatvan Városért Közalapítvány 5.000.000.- Ft támogatás kapott. A 2010. évről szóló egyszerűsített közhasznú beszámolójából látható, hogy 35 elnyert pályázatból 6 esetben nem történ meg a pénzügyi elszámolás a felvett pénzösszeg célirányos felhasználásáról, valamint elmaradt 2011. évben az alapítvány - 2010. évi működéséről szóló - beszámolója Hatvan Város Önkormányzatának képviselő-testülete előtt. Javasoltuk a hiányok mielőbbi pótlását.
- ✓ A Grassalkovich Oktatási és Kulturális Alapítvány pénzügyi beszámolója hiányos, szinte csak tájékoztató jellegű volt, ezért javasoltuk az alapítvány főkönyvi kivonatának csatolását, amelyből a tényleges, konkrét pénzmozgás, pénzfelhasználás látszódik.
- ✓ **A Magyar Máltai Szeretetszolgálat beszámolójánál javasoltuk, hogy a kiadásokat is a bevételekhez hasonlóan megbontva (részletezve) szerepeltessék, az egyértelmű pénzösszeg felhasználás érdekében.**
- ✓ **A Magyar Közalkalmazottak és Köztisztviselők Szakszervezete (MKKSZ) részére nyújtott támogatás elszámolásához javasoltuk mellékelni a 2010. évi tagi nyilvántartást (névsort).**
- ✓ **A Hatvani Kézilabda és Szabadidő SE 1.500.000.-Ft támogatást kapott. A pénzügyi beszámolójához csatolt számlamásolatok összesen 973.022.-Ft-ról szólnak. A hiányzó értékről számlamásolatokat vagy főkönyvi könyvelési kivonatot javasoltuk csatolni a pontos elszámoláshoz.**
- ✓ **A Hatvani Kézilabda és Szabadidő SE 2011. évi szakmai- és pénzügyi beszámolójához javasoltuk csatolni a Mérleg és Eredmény kimutatásukat a közhasznúsági jelentésükből.**

IV. Az ellenőrzés tárgya:

A helyi adóbevételek alakulásának ellenőrzése az Önkormányzat 2008-2011. évi költségvetéseiben.

Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy az önkormányzat saját bevételein belül hogyan alakult a helyi adó bevétel.

Az ellenőrzés módszerei: dokumentum ellenőrzés

Főbb megállapítások:

- ✓ Hatvan Város Polgármesteri Hivatala Gazdálkodási Irodája Adóosztályánál végzett ellenőrzés során az önkormányzat a helyi adó bevételeinek alakulását vizsgáltuk a 2008-2011. években. Az ellenőrzés eredményeként azonnali intézkedést igénylő probléma nem merült fel.

- ✓ A helyi adóbevételeknek az Önkormányzat bevételei között kiemelkedő a szerepük. Bár az iparüzési adó a legnehezebben kiszámítható bevételi forrás, mégis elmondható volt, hogy a vizsgált években magasan a legnagyobb bevételt nyújtotta a saját működési bevételek között.
- ✓ Az Önkormányzat a Htv. által rá ruházott önálló döntési jogkörében 4 adónemben vetett ki adót. A törvény által megszabott felső határhoz viszonyítva az építményadó mértékét annak 54,5%-ában, a magánszemélyek kommunális adójáét 84,9%-ban, az iparüzési adó mértékét annak 95%-ában állapította meg. A vállalkozások kommunális adója időközben megszűnt. Az adófizetők anyagi lehetőségeit az Önkormányzat figyelembe vette az adómértékek megállapításakor.

Megállapításokhoz kapcsolódó javaslatok:

- ✓ A 2010. évben az Önkormányzat az iparüzési adó mértékét 1,0%-ra csökkentette. A csökkentés a célját nem érte el, így 2011. évre az 1,9%-os mérték alkalmazásáról döntött az Önkormányzat. Javasoltuk, hogy a továbbiakban a hasonló, költségvetési egyensúlyt vélhetően veszélyeztető döntéseket gazdasági számításokkal is alapozzák meg.

V. Az ellenőrzés tárgya:

A Hatvani Városgazdálkodási Nonprofit Közhasznú Zrt. Műszaki üzletága gazdálkodásának, nyilvántartásainak ellenőrzése.

Az ellenőrzés célja annak megállapítása, hogy a Műszaki karbantartási csoport gazdálkodása szabályszerű volt-e, nyilvántartásai a jogszabályi előírásoknak megfeleltek-e.

Az ellenőrzés módszerei: dokumentumok bekérésén alapuló, valamint helyszíni ellenőrzés

Főbb megállapítások:

- ✓ A Hatvani Városgazdálkodási Nonprofit Közhasznú Zrt. 2011. II. félévi beszámolójában a létszámadatokat 2011. július 1. napjára számolva részletezi. A szakképesítések szerinti bontásban 15 fő szerepel plusz 1 fő a karbantartás vezető, anyagbeszerző, így a statisztikai létszám 16 fő. Ha az üzletág adminisztrációjával foglalkozó 1 fő menedzser asszisztenst, valamint az üzletágvezetőt is figyelembe vesszük a létszám számítása során, akkor a **létszám: 18 fő volt 2011. július 1-én**. Összehasonlítva ezt a létszámot az általunk vizsgált személyi anyagokkal **1 fő dolgozóval kevesebbet** találtunk. A vizsgálat során a 2011. december 31. napján aktuális létszámot a személyi anyagok tanulmányozását követően **23 főben** állapítottuk meg. Összehasonlítva ezt a létszámot a Zrt. beszámolójában szereplővel látható, hogy a vizsgálat során **3 fő dolgozóval többet** találtunk.
- ✓ A műszaki üzletág (divízió) vezetőjének/vezetőinek szerződésében a többi munkavállalóval azonos, tehát **nem a törvényi előírásnak megfelelő** kitétel szerepelt a további jogviszony, munkavégzésre irányuló egyéb jogviszony létesítésével kapcsolatosan.
- ✓ A Zrt.-nél mind a három gépjárműbe Globális Helymeghatározó Rendszert (GPS) telepítettek. E navigációs rendszer segítségével minden esetben pontosan nyomon követhető a gépjárművek mozgása.

Ezen felül megtalálhatóak:

- a KIA K2500 gyártmányú tehergépjármű szigorú számadású menetlevél nyilvántartásai két tömbben 2011.03.28. - 2012.01.03. időpontig.
- a Renault Kangoo gyártmányú tehergépjárműnél **egy tehergépkocsi** menetlevél nyilvántartás 2011. 03. 22. – 2011. 07. 05. **egy másik** szigorú számadású **személygépkocsi menetlevél nyilvántartás** 2011.07. 06. - 2011. 11. 16. időpontig.
- A HYUNDAI tehergépjármű használatáról **nem** vezettek menetlevelet.

- ✓ A belső ellenőrzés korábbi vizsgálatában javasolt szabályzatok elfogadásra kerültek a Zrt.-nél, azonban némelyik közülük már nem az aktuális tartalommal rendelkezik.
- ✓ A Kötelezettségvállalási szabályzat 2011. októberi hatályosítása óta a könyvviteli elszámolást közvetlenül alátámasztó bizonylatok alaki és tartalmi kellékei a vonatkozó törvényi előírásoknak megfelelőek voltak. A szabályzat szerint az Utalványrendelet tartalmazza a kötelezettségvállalás számát, amely azonban a legtöbb esetben nem szerepelt az iraton.
- ✓ A beszerzések tekintetében az üzletág (divízió) vezetője szem előtt tartotta, hogy a megrendelések tervszerűen, a gazdaságosság követelményének eleget téve történjenek meg. 2011. évben a beszerzések kapcsán bekért árajánlatok nem egy egyszerűen követhető nyilvántartásban szerepeltek.

Megállapításokhoz kapcsolódó javaslatok:

- ✓ Javasoltuk, hogy a további beszámolók készítésekor fokozott figyelemmel legyenek a tényleges dolgozói létszámokat illetően.
- ✓ Javasoltuk a vezetői kinevezések a Munka törvénykönyve szerinti módosítását.
- ✓ Javasoltuk, hogy a menetlevelek vezetését, az üzemanyag nyilvántartásokat, valamint a szabályzatban foglaltak betartását a vezető rendszeresen ellenőrizze.
- ✓ Javasoltuk a szabályzatok személyi, szervezeti és tartalmi aktualizálását.
- ✓ Javasoltuk, hogy a 2012. évi gyakorlatnak megfelelően beszerzésenként tartsák nyilván az árajánlatokat, megrendelő lapokat.
- ✓ Javasoltuk a karbantartási szerződés szerinti intézmények által leadott megrendelésekre elvégzett munkák munkalapjait a könnyebb áttekinthetőség érdekében a továbbiakban is a 2012. évtől használatos nyilvántartási formában gyűjteni.

VI. Az ellenőrzés tárgya:

Hatvan Város Polgármesteri Hivatal Szociális és Egészségügyi Osztályán a pénzbeli, valamint a természetbeni szociális támogatások rendszerének szabályszerűségi ellenőrzése

Az ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy a szociális segélyezéssel kapcsolatos feladatokat szabályszerűen hajtják-e végre.

Az ellenőrzés módszerei: helyszíni valamint adatbekérési ellenőrzés során dokumentumok és nyilvántartások ellenőrzése.

Főbb megállapítások:

- ✓ A pénzbeli-, valamint természetben nyújtott szociális ellátások nyilvántartásának, a határozatok meghozatalának valamint a kifizetések, a központi költségvetésből érkező források elszámolásának a vizsgálatát végeztük elsősorban a Szociális és Egészségügyi Osztályon és közvetetten a Költségvetési és Pénzügyi Osztályon.
- ✓ A pénzbeli ellátások közül: az időskorúak járadékát, az aktív korúak ellátását, a lakásfenntartási támogatást, az ápolási díjat, az átmeneti segélyt és temetési segélyt; a természetben nyújtott szociális szolgáltatások közül: a köztemetést, a közgyógyellátást, az adósságkezelési szolgáltatást, a szociális földprogramot valamint a szociális vásárlási kedvezményt vizsgáltuk.
- ✓ Összességében elmondható, hogy a szűrőpróbaszerűen kiválasztott ügyiratokban a határozatok a jogszabályi előírásoknak megfelelően lettek elkészítve, a szükséges igazolásokkal és egyéb mellékletekkel felszerelve.
- ✓ A segélyek kifizetése és elszámolása egy zárt számítógépes program alkalmazásával szabályszerűen történt.

- ✓ A központi finanszírozás megfelelő a támogatásokat az önkormányzat a jogszabályi előírásoknak megfelelően leigényelte, melyek havonta meg is érkeznek az önkormányzat számlájára.

Megállapításokhoz kapcsolódó következtetések, javaslatok:

- ✓ A 21431/2012. ügyiratszámú normatív lakásfenntartási támogatás esetében találtam számszaki eltérést. Ennek oka, hogy *a támogatási összeg megállapítására szolgáló elszámolásnál a háztartás fogyasztási egységének kiszámításánál kimaradt egy arányszám, mely befolyással van az egy fogyasztási egységre jutó jövedelem összegére, valamint a támogatási összeg havi értékének megállapítására. A hiányos számítás szerint a havi támogatás 8.100.-Ft (éves összeg: 97.200.-Ft), a helyes számítással, pedig 8.800.-Ft/hó (éves összeg: 105.600.-Ft). A különbség 700.-Ft/hó, éves szinten 8.400.-Ft.*
Javasoltuk az ügyirat újbóli áttekintését, és a hibás számításból származó különbséget (700.- Ft/hó) utólagosan kifizetni a jogosult részére.

VII. Az ellenőrzés tárgya:

Az Önkormányzat közép fokú közoktatási intézményeinél a kötelezettségvállalások nyilvántartásának ellenőrzése

Az ellenőrzés célja annak megállapítása, hogy a kötelezettségvállalások nyilvántartása megfelel-e a jogszabályi követelményeknek és a vonatkozó belső szabályzatnak.

Az ellenőrzés módszere: helyszíni ellenőrzés

Főbb megállapítások:

- ✓ A vizsgált két év alatt a középiskolákat érintő gyakori szervezeti átalakulások ellenére a kötelezettségvállalási szabályzatok a megfelelő időben elkészültek.
- ✓ A kötelezettségvállalási szabályzatok teljes egészükben az aktuálisan hatályos jogszabályoknak megfelelően szabályozták az intézmények gazdálkodását, annak tartalmi és formai követelményeit.
- ✓ A kötelezettségvállalások nyilvántartása a GORDIUS pénzügyi rendszerben mindkét gazdálkodónál megfelelt a vele szemben támasztott elvárásoknak és a jogszabályi előírásoknak.

Megállapításokhoz kapcsolódó következtetések, javaslatok:

- ✓ A kötelezettségvállalási szabályzatok a vonatkozó jogszabályi előírásoknak megfeleltek. A HKSZK 2011. június 30-ig érvényes szabályzata mellékleteként megjelölt A pénzgazdálkodási jogköröket gyakorlók beosztásáról és nevééről szóló nyomtatvány hiányosan tartalmazta a rajta felhatalmazott személyek aláírásmintáit.
Javasoltuk, hogy a jövőben az aláírási címpéldányok elkészültét kísérjék különleges figyelemmel.
- ✓ A 2011. év első félévében nem készült el a felmentési idejét töltő személy helyett érvényesítő személy megbízása.
- ✓ Az utalványrendeleteken döntő többségben megtalálhatók voltak a szükséges kellékek, aláírások. A pénztárbizonylatok kellően felszereltek voltak.

VIII. Az ellenőrzés tárgya:

A közfeladat ellátását segítő közfoglalkoztatottak alkalmazásának ellenőrzése (áthúzódott a 2013. évre)

Az ellenőrzés célja a helyi önkormányzat közfeladat ellátását segítő közfoglalkoztatottak szabályszerű alkalmazásának vizsgálata.

Az ellenőrzés módszere: helyszíni ellenőrzés

Főbb megállapítások:

- ✓ A vizsgált év alatt a közfoglalkoztatás az Önkormányzat feladatkörében a Polgármesteri Hivatalban, valamint a Hatvani Városgazdálkodási Nonprofit Közhasznú Zrt.-nél valósult meg.
- ✓ A két szerv összesen 7 db Hatósági Szerződést kötött a Heves Megyei Kormányhivatal Munkaügyi Központ Hatvani Kirendeltségével (jelenleg: Heves Megyei Kormányhivatal Hatvani Járási Hivatal, Járási Munkaügyi Kirendeltség). A szerződésben foglaltaknak az általam vizsgált szervek a foglalkoztatással, a munkaszerződésekkel, az elszámolásokkal és nyilvántartásokkal kapcsolatosan eleget tettek

Megállapításokhoz kapcsolódó következtetések, javaslatok:

- ✓ A Hatósági Szerződésben meghatározott kötelezettségeket betartva jártak el. A kiközvetített álláskereső személyeket közfoglalkoztatás keretében alkalmazták, a meghatározott időintervallumokon belül.
- ✓ A dolgozók munkaszerződéseiben a törvény és a hatósági szerződésben meghatározott tartalmi elemeket tüntették fel.
- ✓ A dolgozókról a nyilvántartásokat az előírásoknak megfelelően vezették. A jelenléti ívek naprakészek, a munkanaplók folyamatosan vezetettek voltak.

Soron kívüli ellenőrzések

IX. Az ellenőrzés tárgya:

A Polgármesteri Hivatalnál a Házipénztár szabályszerű működésének ellenőrzése

Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a pénztárban a bizonylatolást és a készpénzkezelést a belső szabályzatok előírásai alapján látják-e el.

Az ellenőrzés módszerei: helyszíni ellenőrzés során rovancsolás, bizonylatok átvizsgálása.

Főbb megállapítások:

- ✓ A 2012. június 22-én végzett pénztárellenőrzés során a pénztárnapló záróegyenlege megegyezett a tényleges pénzkészlettel, ez a mellékelt közös jegyzőkönyvből is kitűnt.
- ✓ Az utólagos elszámolásra kiadott pénzösszeg a Polgármesteri Hivatal dolgozóinál 360.000 Ft volt. Az intézmények részére adott előlegek összege 2.457.200 Ft.
- ✓ A rendszeres kifizetések esetében visszavonásig érvényes meghatalmazás van érvényben több intézmény, illetve szervezeti egység vonatkozásában, melyekről a pénztáros külön nyilvántartást vezetett.
- ✓ A pénztár működéséhez szükséges készpénz pénztintézetől történő felvétele és szállítása a pénzkezelési szabályzatban előírtaknak megfelelően történt.

- ✓ A házipénztárban lévő készpénz (vaskazettában elhelyezve), valamint az ott tartható értékek megőrzése páncélszekrényben történt.
- ✓ A bevételi és kiadási pénztárbizonylatok 2 példányban készültek a Gordius (pénzügyi, könyvelői, nyilvántartó) programon keresztül. A pénztáros minden befizetést és kifizetést időrendben feljegyzett és a napi zárás után kinyomtatta a pénztárnaplót, melyet összeegyeztetett a záró pénzkészlettel, ellenőrizve azt, hogy mennyi pénz marad zárás után a pénztárban.
- ✓ A szigorú számadású nyomtatványok közül a következők voltak megtalálhatóak a pénztárban:
 - Készpénzfelvételi utalvány
 - Készpénz igénylés üzemanyag előlegre, Üzemanyag elszámolás
 - Menetlevél nyilvántartás
 - Számla, illetve nyugta tömbök.
- ✓ A szigorú számadású nyomtatványok készletéről és felhasználásáról a „szigorú számadású nyomtatványok raktári nyilvántartó lapja” nyilvántartást vezették az irodánál.
- ✓ A számvitelről szóló 2000. évi C. törvény 14. § (5) bekezdésben foglaltak alapján a Gazdálkodási Iroda a számviteli politika keretében elkészítette a pénzkezelési szabályzatot, amely teljes körűen tartalmazza a pénzkezelési előírásokat és biztosítja a bizonylati fegyelem betartását, azonban a szabályzat tartalmának egyes részei frissítésre szorultak.
- ✓ Az általam szűrőpróbaszerűen vizsgált „utalványrendeletek”, valamint az azokhoz csatolt alapbizonylatok (számlák, megrendelések, elszámolások, bevételi- és kiadási pénztárbizonylatok) tartalmi és formai szempontból megfeleltek a követelményeknek.
- ✓ A Gazdálkodási Iroda elkészítette az államháztartás működési rendjéről szóló 292/2009. (XII. 19.) Korm. rendelet V. fejezetében foglalt előírásoknak megfelelően a „Kötelezettségvállalás, utalványozás, ellenjegyzés, érvényesítés rendjének szabályzat”-át. Az ebben felhatalmazott személyek aláírásai szerepeltek az elkészített utalványokon, valamint a mellékelt számlákon, megrendeléseken, elszámolásokon.

Utóellenőrzés

X. Az ellenőrzés tárgya:

Hatvani Városgazdálkodási Nonprofit Közhasznú Zrt. Közétkeztetési divíziójánál az étkezési térítési díjakból származó hátralékok 2009-2011. évekre vonatkozó vizsgálatának utóellenőrzése

Az ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy milyen lépéseket tettek meg 2009-2011. évi étkezési térítési díjakból származó hátralékok behajtása érdekében a 4/2011. számú ellenőrzési jelentés hatására.

Az ellenőrzés módszere: utóellenőrzés

Főbb megállapítások:

- ✓ A Hatvani Városgazdálkodási Nonprofit Közhasznú Zrt.-nél végzett utóellenőrzés során megállapítottam, hogy az előző évi térítési díjbeszedési és nyilvántartási rendszerhez képest nagy mértékű fejlődést mutat a most tapasztalt eljárásrendszer. Ez a fejlődés azonban csak csekély mértékben volt befolyással a korábban felhalmozódott hátralékok behajtásának sikerességére.

Megállapításokhoz kapcsolódó következtetések, javaslatok:

- ✓ A Zrt. a korábban a behajtás sikerességét segítő javaslatok közül csak néhányat fogadott el, illetve az ellenőrzési jelentésben feltárt hibákat (pl. kedvezményes étkezésre jogosító iratok hatása) nem minden esetben javította. Így az újra kiküldött egyenlegközlők és felszólítások nem minden gyermeknél a valós tartozás mértékét mutatták. Ismételten *javasoltuk*, hogy a korábban feltárt hiányosságokat, hibákat a Zrt. javítsa.
- ✓ A korábbi intézkedési tervben megjelölt intézkedések egy részét nem, vagy nem határidőre hajtotta végre a Zrt. Az intézkedési terv egy része értelmét veszítette a kiadása óta történt változások bekövetkeztével. A továbbra is értelmezhető intézkedéseket *javasoltuk* végrehajtani.

Hatvan, 2013. április 12.

Oláh Natália
belső ellenőr

Kőváriné Sztankovics Tímea
belső ellenőr