

...../2012.

Előkészítésben közreműködött: Hidvéginé Rodek Erzsébet
Oláh Natália
belső ellenőrök

Előterjesztés

Hatvan Város Önkormányzata 2011. évi éves belső ellenőrzési jelentéséről

Tisztelt Képviselő-testület!

A helyi önkormányzatokról szóló 1990. évi LXV. törvény (a továbbiakban: Ötv.) tartalmazza az ellenőrzésre vonatkozó rendelkezéseket, mely módosítások 2005. augusztus 31. napjától hatályosak. Az Ötv. 92. § (10) bekezdése alapján a polgármester a tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési jelentést a tárgyévet követően, a zárszámadási rendelettervezettel egyidejűleg köteles a képviselő-testület elé terjeszteni.

A Polgármesteri Hivatal belső ellenőrzési feladatait 2011. január 1-től – 2011. szeptember 29-ig Braun Zsófia és Oláh Natália látták el. 2011. szeptember 30-ával közös megegyezéssel megszűnt Braun Zsófia közszolgálati jogviszonya. Közben 2011. szeptember 15-től szülési szabadságáról visszatért a korábbi belső ellenőr (Hidvéginé Rodek Erzsébet). Jelenleg tehát 2 fő hivatali állományban lévő köztisztviselő lát el belső ellenőrzési feladatot.

A 2011. évben az alábbi ellenőrzések kerültek lefolytatásra:

Munkaterv szerinti ellenőrzés: Hatvan Város Polgármesteri Hivatalánál (ezen belül: Gazdálkodási Iroda, Műszaki és Városfejlesztési Iroda), a Hatvani Hivatásos Önkormányzati Tűzoltóparancsnokságnál, a Grassalkovich Művelődési Háznál, illetve az önkormányzat valamennyi közoktatási intézményeinél (Óhatvani Óvoda és Általános Iskola valamint az Újhatvani Óvoda és Általános Iskola és 2011. július 1-től ezek jogutód intézményei; Hatvani Középiskola, Szakiskola és Kollégium);

Utóellenőrzés: Hatvan Város Polgármesteri Hivatalánál (Gazdálkodási Iroda, Műszaki és Városfejlesztési Iroda, Jegyzői Iroda, Hatósági Iroda, Intézmény-felügyeleti Iroda);

Soron kívüli ellenőrzés: Hatvan Város Polgármesteri Hivatalánál (Gazdálkodási Iroda, Műszaki és Városfejlesztési Iroda, Jegyzői Iroda); a Hatvani Városgazdálkodási Nonprofit Közhasznú Zrt. Közetkeztetési divíziójánál került végrehajtásra.

A 2011. évi tervben szereplő ellenőrzések közül 6 valósult meg. További 6 még be volt tervezve de ezek végrehajtására már nem került sor, az előre nem tervezett 5 soron kívüli ellenőrzés munkálatai miatt. Az elmaradt ellenőrzések a 2012. évi munkatervbe kerültek átvezetésre.

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.

A soron kívüli ellenőrzések közül kiemелendő:

- Hatvan Város Önkormányzata intézményei fűtési rendszerének korszerűsítése, energiaköltségeinek csökkentése céljából a Caminus Zrt.-vel kötött szerződés létrejöttének indokoltságának, gazdaságosságának ellenőrzése:



- A Caminus Programhoz kapcsolódó bármely csatlakozó szervezet jogot szerez arra, hogy a keretszerződésben rögzített feltételekkel, fűtés- és világításkorszerűsítési beruházás végrehajtására és a kapcsolódó szolgáltatások megrendelésére közbeszerzési eljárás lefolytatása nélkül megállapodást kössön a Szállítóval (Caminus Zrt.). A program alapcélját tekintve a 297/2006.(VII. 13.) sz. képviselő-testületi határozatban szereplő (kalkulált) megtakarítás összegének fedeznie kellett volna az Önkormányzat által vállalt futamidőre eső bruttó bérleti díjat.
- A világításkorszerűsítés összesített adatai alapján elmondható, hogy a bérleti konstrukciók futamidejének végén fizetendő összes bérleti díj és a beruházás bruttó értékének az aránya 205,84 %, tehát 105,84%-kal magasabb a bérleti díj a beruházáshoz mérten.
- A 186/2007. (V. 31.) határozat előterjesztési szövegéből egyértelműen kiderül, hogy a Programmal megvalósítandó fűtéskorszerűsítés Hatvan Városi Művelődési Központ és Könyvtár kivételével az érintett többi intézmények esetében nem megtérülendő.
- ha saját forrásból vagy egyéb hitelből valósult volna meg a beruházás gazdaságosabb és egyben az önkormányzati vagyont gyarapító eljárás lett volna.
- Hatvani Városgazdálkodási Nonprofit Közhasznú Zrt. Közétkeztetési divíziójánál az étkezési térítési díjakból származó hátralékok 2009-2011. évekre vonatkozó ellenőrzése:
 - A 2009., 2010. években és 2011. I. negyedévében 390 esetben mutatott ki hátralékot a Zrt. A vizsgált időszakban 8 645 966 Ft kintlévőség halmozódott fel. Az Újhatvani Óvoda és Általános Iskola esetében 679 867 Ft-tal, az Óhatvani Óvoda és Általános Iskola esetében pedig 7 966 099 Ft-tal tartoztak a szülők a Zrt.-nek.
 - A normatív kedvezményre nem jogosul (teljes térítési díjat fizető) gyermekek/tanulók 5 408 968 Ft-tal tartoztak a vizsgált időszakban.
 - A hátralékok kezelésének hiányosságai között említendő: szankciók hiánya az étkező de térítési díjat fizetni nem akaró/tudó gyermek szülőjével szemben valamint a behajtási folyamat nem teljes körű végrehajtása.

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 2011. évi belső ellenőrzések végrehajtásáról szóló, jelen határozat mellékletét képező éves ellenőrzési jelentést jóváhagyólag elfogadja.

Határidő: 2012. április 30.

Felelős: Hatvan város polgármestere a jegyző útján

Hatvan, 2012. április 18.

Szabó Zsolt

polgármester

Látta: **dr. Szikszai Márta**
jegyző



ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

Hatvan Város Önkormányzatánál 2011. évben végzett ellenőrzésekről

A belső ellenőrzés jogállását és feladat-meghatározását tekintve a jegyző irányítása alatt áll. Feladatait a helyi önkormányzatokról szóló 1990. évi LXV. törvény 92. § (3) 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 2011. évi belső ellenőrzési munkatervét a Polgármesteri Hivatal belső ellenőrei készítették el, melyet a képviselő-testület 582/2010. (X. 28.) számú határozatával jóváhagyott.

➤ A feladatok teljesítéséről

▪ *Munkatervben szereplő céljellelű ellenőrzések:*

- Az Újhatvani Óvoda és Általános Iskola, Óhatvani Óvoda és Általános Iskola és a Hatvani Középiskola, Szakiskola és Kollégium 2010. évi iskolai normatív állami hozzájárulások szabályszerű leigénylésének, elszámolásának ellenőrzése;
- Hivatásos Önkormányzati Tűzoltóparancsnokság, Hatvan költségvetési előirányzat felhasználásának ellenőrzése (2007-2008.);
- Az önkormányzati vagyon jogszabályi előírásoknak megfelelő nyilvántartásának ellenőrzése;
- A közalkalmazottak jogszabályi előírásoknak megfelelő kinevezésének, besorolásának ellenőrzése az Önkormányzat alapfokú oktatási intézményeinél (áthúzódott 2012. évre).

A fent említetteken kívül még 6, az alábbiakban felsorolt ellenőrzés volt betervezve:

- A belső kontrollrendszerek működésének vizsgálata az önkormányzat intézményeinél;
- A Hatvani Városgazdálkodási Nonprofit Közhasznú Zrt. Műszaki divíziója gazdálkodásának, nyilvántartásainak ellenőrzése;
- A Hatvani Középiskola Szakiskola és Kollégium kötelezettségvállalásaira vonatkozó nyilvántartásainak ellenőrzése;
- A Szivárvány Szociális, Egészségügyi és Gyermekjóléti Intézmény gazdálkodása szabályozottságának, illetve az intézményi vagyonnal való gazdálkodásának ellenőrzése;
- A helyi önkormányzati támogatások számadásának és rendeltetésszerű felhasználásának ellenőrzése;
- A helyi adókról készült nyilvántartások ellenőrzése.

Az elmaradt ellenőrzések a 2012. évi munkatervbe kerültek átvezetésre.

• *Soron kívüli ellenőrzések:*

- A 2011. január 9. napjára kitűzött Területi és Országos Kisebbségi Önkormányzati Képviselők Választása költségeinek, pénzügyi elszámolásának ellenőrzésére;
- Hatvani Városgazdálkodási Nonprofit Közhasznú Zrt. Közétkeztetési divíziójánál az étkezési térítési díjakból származó hátralékok 2009-2011. évekre vonatkozó ellenőrzése;
- A Polgármesteri Hivatalnál a Házipénztár szabályszerű működésének ellenőrzése;

- Hatvan Város Önkormányzata intézményei fűtési rendszerének korszerűsítése, energiaköltségeinek csökkentése céljából a Caminus Zrt.-vel kötött szerződés létrejöttének indokoltságának, gazdaságosságának ellenőrzése (2006-2011.);
- A Grassalkovich Művelődési Ház részére átadott pénzeszközök és egyéb források felhasználásának, elszámolásának ellenőrzése.

➤ *Utóellenőrzés:*

- Hatvan Város Önkormányzata által Európai Unió forrásból elnyert pénzeszközök szabályszerű nyilvántartásának és elszámolásának ellenőrzése;
- Az Állami Számvevőszéki jelentés alapján készített intézkedési tervben megfogalmazott feladatok teljesülésének ellenőrzése (utóellenőrzés)

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 2011. évben a gyakorlati munkát elősegítő szakmai továbbképzéseken 4 alkalommal a továbbképzési terv és téma megválasztás alapján vettek részt.

A belső ellenőrök személyében történt változások:

- 2011. január 1-jével átszervezés miatt személycsere történt, azonban az új ellenőr közszolgálati jogviszonya 2011. szeptember 30-ával közös megegyezéssel megszűnt. (Braun Zsófia)
- 1 fő köztisztviselő 2009. június 18-tól töltötte szülési szabadságát. A szabadság utáni munkába állásának időpontja 2011. szeptember 15. (Hidvéginé Rodek Erzsébet)
- A szülési szabadság idejére felvett köztisztviselő a megszűnt közszolgálati jogviszonyú belső ellenőr helyett 2011. október 1-jével határozatlan idejű kinevezést kapott. (Oláh Natália)

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. A Rendelet 7. és 8. §-a szerinti vizsgakövetelményeknek 2011. decemberéig kellett eleget tenniük a regisztrált belső ellenőrnek. Hatvan Város Polgármesteri Hivatalának belső ellenőrei 2011. június 22-én tették le ezt a kötelező vizsgát.

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

c) A FEUVE rendszer értékelése és a javítása érdekében tett javaslat(ok)

Hatvan Város Polgármesteri Hivatala hatályos és a jogszabályi előírásoknak megfelelő Folyamatba Épített Előzetes Utólagos és Vezetői Ellenőrzés (FEUVE) Szabályzattal rendelkezik.

Az Állami Számvevőszék által lefolytatott ellenőrzésről készült jelentés alapján 2009-ben a belső ellenőrzés soron kívüli ellenőrzés keretében vizsgálatot folytatott a FEUVE témájában. A pontosítások, kiegészítések megtétele óta minden főosztály felel a FEUVE működéséért.

2. A belső ellenőrzés által tett megállapítások és javaslatok

Munkatervben szereplő céljellegű ellenőrzések

I. Az ellenőrzés tárgya:

Az Óhatvani Óvoda és Általános Iskola, az Újhatvani Óvoda és Általános Iskola, valamint a Hatvani Középiskola, Szakiskola és Kollégium 2010. évi iskolai normatív állami hozzájárulások szabályszerű leigénylésének, elszámolásának ellenőrzése

Az ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy a 2010. évi állami hozzájárulások az intézményi létszámnak megfelelően lettek leigényelve és a jogszabály által meghatározott alapidokumentumok, igazolások, okmányok rendelkezésre állnak-e.

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

Főbb megállapítások:

- a) *Óhatvani Óvoda és Általános Iskolánál és az Újhatvani Óvoda és Általános Iskolánál:*
 - Minden óvoda és általános iskola a törvényi előírásoknak megfelelően készítette el és vezette az egyes jogcímű normatív hozzájárulások igényléséhez szükséges nyilvántartásait.
 - Mindkét intézménynél a 2009/2010., illetve 2010/2011. nevelési/tanítási években a csoport- és osztályszervezés során a maximális csoport- és osztálylétszámok túllépése a Képviselő-testület engedélye alapján történt.
 - A sajátos nevelési igényű (továbbiakban: SNI-s) gyermekek és tanulók után járó normatíva elszámolásánál a tényleges létszám meghatározásához figyelembe vették az intézmény alapító okiratában meghatározott fogyatékoság típusát.
- b) *Hatvani Középiskola, Szakiskola és Kollégiumnál:*
 - A középiskola a törvényi előírásoknak megfelelően készítette el és vezette az egyes jogcímű normatív hozzájárulások igényléséhez szükséges nyilvántartásait.
 - Az intézménynél a 2009/2010., illetve 2010/2011. tanítási években az osztályszervezés során a maximális létszámok túllépése a Társulási Tanács engedélye alapján történt.
 - A közoktatási alap-hozzájárulás normatíváinak megállapításakor az előírásoknak megfelelően:
 - nem vették figyelembe a térítési díjat fizető tanulók létszámát,
 - az esti tagozat esetében pedig csak a létszámadatok felével számoltak.
 - Az SNI-s tanulók után járó normatíva elszámolásánál a tényleges létszám meghatározásához figyelembe vették az intézmény alapító okiratában meghatározott fogyatékoság típusát.

Megállapításokhoz kapcsolódó javaslatok:

- Az 5. sz. tagiskolában alkalmazott segéd-nyilvántartás, amelyet a beírási naplóhoz/tanuló-nyilvántartáshoz és a napközis naplók mellé használnak, segítséget nyújt a tanulók mozgásának követésében. Javasoltuk ezen nyilvántartás használatát a többi tagintézményben is.
- Használják a Hatvan Város Önkormányzata Képviselő-testülete 698/2010. (XII. 16.) sz. képv. test. határozatában foglaltaknak megfelelően a Taninform elnevezésű akkreditált adminisztrációs és ügyviteli szoftvert, amelyet a fenntartó 1.200.000 Ft értékben a közoktatási informatikai fejlesztési feladatokra kapott központosított állami támogatás terhére, és a COMMITMENT Szolgáltató és Tanácsadó Zrt.-vel kötött szerződésben biztosít.
- A sajátos nevelési igényű gyermekek, tanulók állapotát értékelő, elemző szakértői és rehabilitációs bizottsági szakvélemény minden érintett gyermek, tanuló esetében rendben

megtalálható volt, ezen dokumentumok, igazolások érvényességi ideje lefedte az adott tanévekre, vizsgálat idejére vonatkozó időszakot.

- Az ingyen tankönyvre jogosult tanulók igényjogosultságát alátámasztó szülői nyilatkozatok, illetve a határozatok, igazolások, szakvélemények mellékelve a nyilvántartásban voltak megtalálhatóak.

Az ingyen tankönyv igénylések jogosultsági alapjául szolgáló igazolások, nyilatkozatok esetében a 2010. augusztus 24.-én kelt a normatív kedvezmények (tankönyvtámogatás, étkezési térítési díj-kedvezmény) igénybe vételéhez szükséges igazolásokról szóló a Magyar Államkincstár és Oktatási Hivatal együttes tájékoztatója szerint a családi pótlék folyósításáról szóló igazolásként el kell fogadni a bérjegyzéket, a pénzügyi számlakivonatot, a postai igazolószelvényt. Javasoltuk a postai igazoló szelvények másolatát szülői, gondviselői aláírással és dátummal ellátva, mivel a postai igazolószelvény nem tartalmaz egyértelmű utalást a családi pótlékra jogosult személyéről, valamint a jogosultsági időről sem.

- A Damjanich János Szakközépiskola, Szakiskola és Kollégium esetében nagyon nagy számú a tanulók évfolyamok és osztályok közötti mozgása, melynek követése naprakész, pontos és következetes nyilvántartást igényel. A beírási naplók, tanuló-nyilvántartások vezetése az elektronikus rendszer nélkül nem átlátható. Javasoltuk az intézményben - felmenő rendszerben - egységes, osztályonkénti beírási naplók, tanuló-nyilvántartások vezetését, amelyben névsor szerint és minden osztály esetében új kezdősorszámmal tüntessék fel a tanulókat. Az adott év folyamán később érkező tanulókat minden osztály beírási naplójának, tanuló-nyilvántartásának végén javasoljuk felvezetni.

- A Damjanich János Szakközépiskola, Szakiskola és Kollégiumba járó sajátos nevelési igényű tanulók pedagógiai ellátása nem teljesen felelt meg a jogszabályban előírtaknak, Az SNI szakvéleménnyel, igazolással rendelkező tanulók a szakvélemények alapján csupán az ingyenes tankönyvellátásban részesültek, illetve felmentést kaptak az egyes tantárgyakból (2011. Évtől szülői kérelemre, határozattal). Erre vonatkozóan az intézmény által meghozott határozatok indoklás része pontosításra szorult, mivel nem tartalmazta sem a felmentés alapjául szolgáló szakértői vélemény számát, sem a keltét. A jogszabályi hivatkozást is az indoklás részben kell szerepeltetni. Véleményünk szerint az intézmény a határozat szövegében a felmentést illetően a Közokt. törvény 9. § (2) bekezdésével nem a megfelelő hivatkozást adta, mivel az, az érettségi vizsgákra vonatkozó rész. A Közokt. törvény 30. § (9) bekezdése rendelkezik a sajátos nevelési igényű tanulók tantárgyi felmentéséről és pedagógiai ellátásukról, fejlesztésükről, melynek értelmében a felmentés mellett az intézménynek kötelezettsége a SNI-s tanulók fejlesztésének megszervezése, ellátása. Az intézmény nem rendelkezett fejlesztő pedagógussal, gyógypedagógussal ezért az egyéni foglalkozásokat, fejlesztéseket nem látta el. Javasoltuk megbízási szerződéssel jogviszonyban álló gyógypedagógus, fejlesztő pedagógus alkalmazását a feladat ellátására, mert így az SNI tanulóakra vonatkozó normatíva is igénybe vehetővé válhatna.

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

II. Az ellenőrzés tárgya:

Hivatásos Önkormányzati Tűzoltóparancsnokság, Hatvan költségvetési előirányzat felhasználásának ellenőrzése

Az ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy a bevételek és kiadások teljesítése a terveknek megfelelően alakult-e, hogyan viszonyult egymáshoz az előirányzat és a teljesítés, valamint az indokolt előirányzat módosításokra szabályszerűen sor került-e.

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

Főbb megállapítások:

- A 2007. évi költségvetés tervezési folyamatának dokumentumait áttekintettünk. A Tűzoltóparancsnokság által a VIGASZSZ részére leadott egyeztető táblák, a VIGASZSZ könyvelési rendszerében fellelhető táblák és a Hatvan Város 2007. évi költségvetéséről szóló 5/2007. (II. 16.) számú rendeletben foglalt előirányzati adatok megegyeztek. A költségvetési rendelet 2. és 3. számú mellékletét képező táblák is mind egyezőséget mutattak a könyvelési rendszerben szereplő adatokkal. Az év folyamán végrehajtott előirányzat módosítások a könyvelési rendszerben és a 36/2007. (VIII. 31.) számú féléves költségvetési rendeletmódosításban, a 48/2007. (XI. 30.) számú három-negyedéves módosításban, valamint a 22/2008. (III. 27.) negyedik negyedéves költségvetési rendeletmódosításban átvezetésre kerültek.
- A 2008. évi költségvetés tervezési folyamatának dokumentumait is áttekintettük. A Tűzoltóparancsnokság gazdálkodási feladatait 2008. június 30-ig a VIGASZSZ keretein belül, majd azt követően a Polgármesteri Hivatal Költségvetési Főosztályán keresztül látta el. A könyvelési rendszerben fellelhető táblák, a Tűzoltóparancsnokság által leadott egyeztető táblák a Hatvan Város 2008. évi költségvetéséről szóló 8/2008. (II. 15.) számú rendeletben foglalt előirányzatokkal megegyeztek. A Tűzoltóparancsnokságra vonatkozó 2., 3. számú mellékletek adatai is egyezőséget mutattak. Az év folyamán végrehajtott előirányzat módosítások a könyvelési rendszerben és a 45/2008. (VI. 27.) számú rendeletmódosításban, a 46/2008. (VIII. 29.) számú féléves költségvetési rendeletmódosításban, a 71/2008. (XI. 28.) számú három-negyedéves rendeletmódosításban, valamint a 10/2009. (II. 27.) negyedik negyedéves költségvetési rendeletmódosításban is átvezetésre kerültek. A gazdálkodási feladatok ellátását végző szervezeti egységben való változás időpontjával (2008. június 30.) a Tűzoltóparancsnokságra vonatkozó könyvelési táblák lezárásra, a maradvány összegek pedig átvezetésre kerültek.
- A 2007. évi előirányzatoknál a féléves teljesítéseknél bevételi oldalon az időarányos 50 % felett további 5,71 %-ot teljesített a Tűzoltóparancsnokság. Kiadási oldalon pedig a gondos gazdálkodásnak megfelelően csak 47,5 %-a került felhasználásra az előirányzatokból. A három-negyedéves teljesítéseket nézve, bevételi oldalon hozta a 75,23%-os teljesítést a Tűzoltóparancsnokság, míg kiadási oldalon csak 71,7 % került felhasználásra. Az éves zárást követően a bevételekről elmondható, hogy 100%-ban teljesültek. A kiadási előirányzatokból 94,07 %-ot használt fel a Tűzoltóparancsnokság.
- A 2008. évi előirányzatok és teljesítések esetében a bevételi oldalon a féléves teljesítéseknél megfigyelhető, hogy az időarányos 50 % felett további 1,92 %-ot teljesített az ellenőrzött szerv. A kiadási oldalon csak 47,72 %-a került felhasználásra a Tűzoltóság által az előirányzatokból. A három-negyedéves teljesítésekre tekintve megállapítható, hogy a bevételi oldalon a Tűzoltóparancsnokság csak megközelíteni tudta a 75%-os teljesítést (73,10%), viszont a kiadási oldalon csak 69,14 % került felhasználásra. Az éves zárást után elmondható, hogy a bevételek a módosított előirányzatoknak megfelelően 100%-ban befolytak az intézményhez. A kiadási előirányzatokból 88,30 %-ot használt fel a Tűzoltóparancsnokság.

Megállapításokhoz kapcsolódó javaslatok:

- A folyamatba épített ellenőrzés kritériumainak megfelelően a Tűzoltóparancsnokság minden hónapban a könyvelési tablóknak alapján kimutatást kapott és kap a Gazdálkodási Irodától, melyben leegyeztetik és nyomon követhetik az időszaki teljesítéseket. Javasoltuk továbbra is ezen havi riportok használatát.
- A korábbi gyakorlatnak megfelelően alkalmazzák a saját hatáskörben végrehajtandó előirányzat-módosítások, átcsoportosítások írásos dokumentumban történő leadását a Gazdálkodási Iroda részére.

III. Az ellenőrzés tárgya:

Az önkormányzati vagyon jogszabályi előírásoknak megfelelő nyilvántartásának ellenőrzése

Az ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy naprakész vagyonyilvántartással rendelkezik-e az önkormányzat, illetve a mérleg vagyonleltárral történő alátámasztása megfelelő volt-e.

Az ellenőrzés módszerei: helyszíni ellenőrzés során dokumentumok és nyilvántartások elemzése, értékelése

Főbb megállapítások:

- Hatvan Város Önkormányzata vagyonyilvántartásának ellenőrzése során az eszközök és források analitikus nyilvántartásait, azok egyezőségét a vonatkozó főkönyvi számlákkal és az ingatlanvagyon-kataszteri adatokat valamint azoknak a számviteli analitikus nyilvántartások bruttó értékadataival való egyezőségét néztük. A költségvetési beszámoló vagyonmérlegén belül a befektetett eszközök állományát vizsgáltuk részletesen.
- Hatvan Város Önkormányzata 2009. és 2010. évi vagyonmérlege **adatainak valódisága a Polgármesteri Hivatal és az önállóan működő intézményeinek analitikus nyilvántartásával támasztható alá. A vagyonváltozási leltárba bekerül a közép fokú oktatási intézmények eszközállományát érint változások az önkormányzat részére benyújtott éves beszámolófüzet adattartalma alapján lettek felvezetve.**
- Szűrőpróbaszerűen kiválasztottunk a vizsgált időszakból 5 olyan képviselő-testületi határozatot melyek befolyással voltak az önkormányzat vagyonára és megnéztük ezek nyilvántartásba vételét az ingatlan vagyonkataszterben. Ezek mindegyike a megfelelő formában, tartalommal a megfelelő időben került az ingatlanvagyon-kataszterbe.
- 2011. január 1-től a Polgármesteri Hivatalnál történt szervezeti átalakítás eredményeként létrehozták a Gazdálkodási Irodán belül a Számviteli, vagyonyilvántartási és kezelési Osztályt, mely egy helyen fogja kezelni az önkormányzati vagyon számviteli és kataszteri nyilvántartását. A vizsgálat ideje alatt folyamatban volt a programok egy helyre telepítése és az érintett munkakörök átszervezése, valamint a kataszteri program készítőjével is felvették a kapcsolatot az ügyben, hogy az ingatlan nyilvántartási érték ne ezer forintban, hanem a számviteli analitikával megegyező tényleges forintértéken szerepeljen.

Megállapításokhoz kapcsolódó javaslatok:

- A Polgármesteri Hivatal és az önállóan működő intézményei **számviteli nyilvántartásait a Költségvetési Főosztály a BEFESZ program segítségével folyamatosan vezette és negyedévente többféle kimutatást, összesítést készített. Ezek az analitikus kimutatások a TATIGAZD programból kinyomtatott főkönyvi kivonat és mérleg adataival összehasonlítva 2 eset kivételével egyezséget mutattak. 2009. évben az eszközállomány alakulásának értékesökkenése 125.400.314.- Ft volt, míg a főkönyvi kivonatban ez az értékesökkenés 16.580.-Ft-tal volt kevesebb (125.383.737.-Ft). 2010-ben pedig a főkönyvi kivonatban szereplő értékesökkenés 10.169.-Ft-tal volt több (128.452.899.-Ft) mint a**

BEFESZ programban kimutatott eszközállomány alakulásának értékesítése (128.442.730.-Ft). Később mindkét különbözet javításra került a könyvelésben a Gépek, berendezések és felszerelések állománycsoportnál.

- Hatvan Város Önkormányzata 2010. évi vagyonmérlege **adatainak valódisága a Polgármesteri Hivatal és az önállóan működő intézményeinek analitikus nyilvántartásával támasztható alá. A vagyonváltozási leltárba bekerülő a középfokú oktatási intézmények eszközállományát érintő változások az önkormányzat részére benyújtott éves beszámolófüzet segítségével igazolhatók.**
- Az ellenőrzés menetét nehezítette, hogy 2010-ben a Zárszámadás mellékleteként szereplő 5/a. számú kimutatásban a „Polgármesteri Hivatal” sorok adattartalma nem volt egyértelmű, ebből adódtak a Polgármesteri Hivatal és az önállóan működő intézményei ***mérleg adatainak eltérései a beszámoló adataihoz viszonyítva.*** Javasoltuk: a következőkben jelöljük azt, hogy a Polgármesteri Hivatal adatai magukban foglalják a Hatvan és Térsége Szennyvíz Beruházási Társulás analitikájából nyert nettó értékeket is.
- **Az ingatlanvagyon-kataszteri nyilvántartás kezelését szűrőpróbaszerően kiválasztott képviselő-testületi határozatokban foglaltak ügymenetén keresztül vizsgáltuk, melyek a jogszabályi előírásoknak megfeleltek.**

IV. Az ellenőrzés tárgya:

A közalkalmazottak jogszabályi előírásoknak megfelelő kinevezésének, besorolásának ellenőrzése az Önkormányzat alapfokú oktatási intézményeinél

Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a közalkalmazottak besorolása a közalkalmazottak jogállásáról szóló 1992. évi XXXIII. törvény (a továbbiakban Kjt.) előírásainak megfelelően valósult-e meg.

Az ellenőrzés módszerei: helyszíni ellenőrzés

Főbb megállapítások:

- Minden intézmény esetében elmondható, hogy a közalkalmazotti létszám megegyezik Hatvan Város Önkormányzatának Képviselő-testülete által engedélyezett pedagógus és egyéb technikai dolgozói álláshelyek számával.
- A pedagógusok és óvodapedagógusok a munkakörük ellátásához a jogszabályban előírt iskolai végzettség, szakképzettség és szakképesítés alapján kerültek besorolásra.
- Amíg a Óhatvani intézményeknél a Százszorszép Óvoda kivételével, a hétvévenkénti pedagógus továbbképzések nyilvántartására nem egységes, átlátható kimutatást készítettek, addig az ***Újhatvani intézményeknél személyre szólóan kialakított továbbképzési nyilvántartás jól áttekinthető és értelmezhető volt.***
- Óhatvani alapfokú oktatási intézményeknél feltárt hibák, hiányosságok:
 - **Brunszvik Teréz Óvodában:**
Két dolgozó esetében észrevételeztünk hibát, az egyik óvodapedagógus adminisztrációs hiba miatt rosszul lett besorolva, ezért őt 2013-ig nem lehet léptetni. A másik dolgozónál a hétvévenkénti kötelező 120 órás továbbképzés teljesítése után járó 1 év kedvezmény nem lett figyelembe véve.
 - **Napsugár Óvodában**
Két óvodapedagógus esetében a kötelező 120 órás továbbképzési követelmény teljesítése után járó kedvezményt nem vették figyelembe. Ezt korrigálva mind a kettő

- 2013-ban léphet sorosan. Az óvodatitkárnál pedig, tévesen lett megállapítva a jogviszonykezdet.
- Százszorszép Óvodában hibátlan volt a nyilvántartás.
 - Vörösmarty téri Óvodában:
Egy óvodapedagógus és az óvodatitkár esetében tévesen lett megállapítva a jogviszonykezdet, egy másik óvónőt pedig rossz fizetési osztályba léptették ezért mindhárman várakozniuk kell.
 - Kossuth Lajos Általános Iskolában
Négy pedagógus és két technikai dolgozó téves besorolás miatt-, egy pedagógus pedig a kötelező 120 órás továbbképzés után járó kedvezmény egy ciklusidőn belüli kétszeri beszámítása miatt várakozik. További öt pedagógusnál a hétvéenként kötelező 120 óra teljesítését figyelmen kívül hagyták, ezért őket korábban léptethetik.
 - Kodály Zoltán Általános Iskolában
Négy technikai dolgozó és öt pedagógus téves besorolás miatt egy pedagógus pedig a kötelező 120 órás továbbképzés után járó kedvezmény egy ciklusidőn belüli kétszeri beszámítása miatt várakozik. Hat pedagógusnál a hétvéenként kötelező 120 óra teljesítését figyelmen kívül hagyták, ezért őket korábban léptethetik.
 - 5. Sz. Általános Iskolában
Négy pedagógusnál a hétvéenként kötelező 120 óra teljesítését figyelmen kívül hagyták, ezért őket korábban léptethetik. Két technikai dolgozó pedig téves besorolás miatt nem léptethető.
- Újthatvani alapfokú oktatási intézményeknél feltárt hibák, hiányosságok:
- Csicsergő Óvodában hibátlan volt a nyilvántartás.
 - Gesztenyés kert Óvodában:
Két óvodapedagógusnál tévesen lett megállapítva a jogviszonykezdet, ezért az egyik 2026-ig a másik pedig 2027-ig várakozik.
 - Varázskapu Óvodában:
Egy óvodapedagógus esetében tévesen lett a lépésidő megállapítva ezért várakoznia kell 2014-ig.
 - Szent István Általános Iskolában hibátlan nyilvántartást vezetnek.
- ***A közoktatás minőségbiztosításáról és minőségfejlesztéséről szóló 3/2002. OM rendelet 9. §-a*** szól a minőségfejlesztési munka elismerésének rendjéről. Ennek ***figyelembevételével állapította meg minden óvoda, minden iskola a minőségügyi munkaközösség vezetőjének és tagjainak keresetkiegészítését.***
- A korábbi intézményvezetők az IMIP teljesítményértékelési rendszerére épülő minősítést a dolgozókról elkészítették a 2009. és a 2010. években.
- Az iskolákban az érintett pedagógusok a Kjt. 75.§-ban és 76.§ (2) bekezdésében előírtak figyelembevételével részesültek a különféle pótlékokban.
- **Az alkalmazottak adatainak nyilvántartását minden intézmény a Kjt 5. számú mellékletében meghatározott adatkörre kiterjedően vezette.**

Megállapításokhoz kapcsolódó javaslatok:

- A személyi anyagokban előforduló esetleges hiányosságok elkerülése érdekében, ***az intézményeket kértük, hogy minden közalkalmazottra (pedagógus és technikai dolgozóra) vonatkozó dokumentumok, iratok beszerzését, becsatolását pótolják –(ennek listája a jelentésben megtalálható).***

➤ Az óvodai dajkák esetében javasoltuk átnézni, hogy végzettségük alapján a Kjt. 61.§ (1) bekezdésének mely pontja szerinti fizetési osztályba sorolandók. Szükség esetén munkajogi szakember véleményét kéri ki a helyes besoroláshoz.

➤ Minden intézmény esetében javasoltuk, hogy *az újonnan érkezett dolgozók részére készítsék el a közalkalmazotti szolgálati idő kiszámításához segítséget nyújtó Excel táblázatos kimutatást.* Azon jogutódintézmények esetében, ahol ez a program nem volt megtalálható a korábbi székhelyintézményeknél (iskoláknál) szorgalmaztuk a program továbbítását részükre.

Soron kívüli ellenőrzések

V. Az ellenőrzés tárgya:

A 2011. január 9. napjára kitűzött Területi és Országos Kisebbségi Önkormányzati Képviselők Választása költségeinek, pénzügyi elszámolásának ellenőrzése

Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a Területi és Országos Kisebbségi Önkormányzati Képviselők Választása során a pénzeszközök a jogszabályi előírásoknak megfelelően lettek-e felhasználva.

Az ellenőrzés módszerei: dokumentumok és nyilvántartások elemzése, értékelése.

Főbb megállapítások:

- A területi és országos kisebbségi önkormányzati képviselők választása pénzeszközei felett a rendelkezési jogosultságot leszállították.
- A kötelezettségvállalási és utalványozási jogot a pénzeszközök felhasználása kapcsán a Helyi Választási Iroda (HVI) vezetője, a jegyző határákörében eljáró megbízott aljegyző gyakorolta. Az aljegyző felhatalmazta Bánkutiné Katona Mária irodavezetőt az ellenjegyzési jog gyakorlására. A választással kapcsolatos valamennyi utalvány hitelesítése minden esetben e két személy aláírásaival történt.
- A választás célját szolgáló pénzeszközöket, a helyi önkormányzat számviteli nyilvántartásán belül elkülönítetten kezelte.
- A személyi kifizetések jogcímei és bizonylatolása megfelelt a jogszabályi követelményeknek.
- A dologi kiadások között az elszámolás során a közvetett költségeket is figyelembe vették.

VI. Az ellenőrzés tárgya:

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

Az ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy mely okokra vezethető vissza 2009-2011. években az étkezési térítési díjakból származó hátralékok keletkezése, illetve milyen lépéseket tettek meg azok behajtása érdekében.

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

Főbb megállapítások:

A 2009., 2010. években és 2011. I. negyedévében 390 esetben mutatott ki hátralékot a Zrt. A vizsgált időszakban 8 645 966 Ft kintlévőség halmozódott fel. Az Újhatvani Óvoda és Általános Iskola esetében 679 867 Ft-tal, az Óhatvani Óvoda és Általános Iskola esetében pedig 7 966 099 Ft-tal tartoznak a szülők a Zrt.-nek. A 390 hátralékos esetből 180 gyermek nem rendelkezik semmilyen kedvezményre való jogosultsággal, ez a hátralékos összlétszám 46,15%-a. A kedvezményre nem jogosultak 5 408 968 Ft-tal tartoznak a vizsgált időszakban

A díjbeszedési és hátralékkezelési folyamat az alábbi hiányosságokkal küzdött:

- írásbeli megállapodás az intézmények és a Zrt. között,
- étkezési ívek kitöltési hiányosságai,

- kontroll hiánya (a díjbeszedő munkatársak is igényelnének egyfajta belső kontrollt, mivel munkájuk önellenőrzésére is nagyon kevés idejük marad)
- adminisztratív támogató létszám hiánya,
- szankció hiánya az étkező de térítési díjat fizetni nem akaró/tudó gyermekkel illetve szülőjével szemben,
- behajtási cselekmény részlegessége (a 30 napos fizetési késedelmek után azonnal nem szólították fel fizetésre az érintetteket),
- a Zrt. saját belső ellenőrének nem teljes körű vizsgálata.

Megállapításokhoz kapcsolódó javaslatok:

A 2009-2011. években az étkezési térítési díjakból származó hátralékok vizsgálata során feltárt hiányosságok kiküszöbölésére az alábbi javaslatokat tettük:

- Kétoldalú együttműködési megállapodások megkötése az oktatási és nevelési intézményekkel, melyben részletesen és pontosan rögzítésre kerülnének az iskolák, óvodák, valamint a Zrt. által ellátandó feladatok és felelősök személye.
- Plusz 1 fő alkalmazását adminisztratív munkakör betöltésére minimum napi 4 órában az étkezési kedvezmények nyilvántartásának vezetésére, a feljogosító dokumentumok határidejének figyelésére, az adagszámok kiszámításában való közreműködésre, időszaki ellenőrzések elvégzésére és a díjbeszedők alkalomszerű helyettesítésére.
- Az Önkormányzat felé negyedéves adatszolgáltatási kötelezettség teljesítését a közétkeztetési díj-hátralékok tekintetében.
- A Hatvani Polgármesteri Hivatal Szociális és Egészségügyi Osztályával negyedévente történő egyeztetést a rendszeres gyermekvédelem alatt álló gyermekek határozatairól.
- A közszolgáltatási szerződés módosítását abban a pontban, hogy a 30 napos hátralék felmerülését követően kötelezően fizetési felszólítás kerüljön kiküldésre, egyidejűleg a gyermek étkeztetésének felfüggesztésével. Negyedéves fizetési hátralék esetében azonnali fizetési meghagyási kérelem beadását a bíróságra, ahol a hátralék összege az eljárási illetéket bizonyos százalékkal meghaladja.
- Az alacsony összegű hátralékok esetében, illetve a behajthatatlan követelések esetében javasoltuk a követelés leírását a képviselő-testületi jóváhagyást követően.
- A hátralékok részletfizetési lehetőségének biztosítása is esetleges megoldásként szolgálhat a Zrt részére.
- A bónrendszer átgondolását az iskolákban, amellyel az adagszámok könnyebben kontrollálhatóak lennének, illetve azok a gyerekek, akik adott napra már nem fizettek be nem kaphassanak étkezést.

VII. 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 látták-e el.

Az ellenőrzés módszerei: helyszíni ellenőrzés során rovancsolás, bizonylatok átvizsgálása

Főbb megállapítások:

- A 2011. június 2-án végzett pénztárellenőrzés során a pénztárnapló záró egyenlege megegyezett a tényleges pénzkészlettel.
- Az utólagos elszámolásra kiállított bónók összege 1.906.565 Ft volt.
- A pénztár működéséhez szükséges készpénz pénzintézetből történő felvétele és szállítása a pénzkezelési szabályzatban 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 összegeyzett a záró pénzkészlettel – ellenőrizve azt, hogy mennyi pénz marad zárás után a pénztárban.
- A rendszeres kifizetések esetében visszavonásig érvényes meghatalmazás volt érvényben több intézmény, illetve szervezeti egység vonatkozásában, melyekről a pénztáros külön nyilvántartást vezet.
- A szigorú számadású nyomtatványok közül a következők voltak megtalálhatóak a pénztárban:
 - Készpénzfelvételi utalványozás
 - Üzemanyag előleg elszámolás
 - Számla, illetve nyugta tömbök.
- A számvitelről szóló 2000. C. törvény 14. § (5) bekezdésében foglaltak alapján a Költségvetési Főosztály a számviteli politika keretében elkészítette a pénzkezelési szabályzatot, amely teljes körűen tartalmazta a pénzkezelési előírásokat és biztosította a bizonylati fegyelem betartását.
- Az általunk szűrőpróbaszerűen vizsgált „utalványrendeletek”, valamint az azokhoz csatolt alapbizonylatok (számlák, megrendelések, elszámolások, bevételi- és kiadási pénztárbizonylatok) tartalmi és formai szempontból megfeleltek a követelményeknek.
- A Költségvetési Főosztály 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 szerepelnek az elkészített utalványokon, valamint a mellékelt számlákon, megrendeléseken, elszámolásokon.

VIII. Az ellenőrzés tárgya:

Hatvan Város Önkormányzata intézményei fűtési rendszerének korszerűsítése, energiaköltségeinek csökkentése céljából a Caminus Zrt.-vel kötött szerződés létrejöttének indokoltságának, gazdaságosságának ellenőrzése

Az ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy indokolt volt-e a Caminus Zrt.-vel kötött szerződés, illetve hosszú távon gazdaságosnak tekinthető-e.

Az ellenőrzés módszerei: dokumentumok és nyilvántartások elemzése, értékelése

Főbb megállapítások:

- A 2006. 2007. évre vonatkozóan a Programhoz való csatlakozást megelőzően gazdaságossági számításokat tartalmazó ügyiratokat nem találtunk. Az intézmények műszaki állapotának felmérését már a „Szemünk Fénye” Program keretében végezték.
- *A 297/2006.(VII. 13.) sz. képviselő-testületi határozatban szereplő megtakarítás összegének (5 129 520 Ft), fedeznie kellett volna az Önkormányzat által vállalt futamidőre eső bruttó bérleti díjat, a (Caminus) Program alapcélját tekintve. A világításkorszerűsítés esetében az összes intézményre eső bruttó bérleti díj 5 232 542 Ft volt, amely magasabb volt 103 022 Ft-tal, mint korszerűsítésből adódó megtakarítási összeg. Az Önkormányzatnak, azonban mérlegelési lehetősége volt, hogy azon esetben is megkötö-e a bérleti szerződést, ha a megtakarítások összege nem fedezi a bérleti díjat.*
- A Caminus Zrt.-vel kötött bérleti jogviszony következtében, az önkormányzati vagyona a világítás- és fűtéskorszerűsítési beruházásoknak az értéke csak a bérleti futamidő lejártával kerülhet be aktuális piaci értéken, mivel a szerződés alapján az önkormányzat csak bérlője és nem tulajdonosa a beépített eszközöknek.
- Ha saját forrásból vagy egyéb hitelből valósult volna meg a beruházás gazdaságosabb és egyben az önkormányzati vagyont gyarapító eljárás lett volna.

- A beruházási kiadások olyan tételek melyek mögött vagyonnövekedés húzódik meg. A megvalósítandó beruházásokat komoly gazdasági, gazdaságossági számításokkal kell alátámasztani, melyek ebben az esetben elmaradtak.
- A főenergetikus 2011-es árkalkulációja a fűtőkorszerűsítés bruttó értékére vonatkozóan alátámasztja, hogy ha saját forrásból vagy egyéb hitelből valósult volna meg a beruházás gazdaságosabb és egyben az önkormányzati vagyont gyarapító eljárás lett volna.
- Az önkormányzatnak nagyobb hangsúlyt kellett volna fektetni az adott beruházás vonatkozásában a megtérülési érték valamint a vagyongyarapodás vizsgálatára.

IX. Az ellenőrzés tárgya:

A Grassalkovich Művelődési Ház részére átadott pénzeszközök és egyéb források felhasználásának, elszámolásának ellenőrzése

Az ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy

- A pénzügyi elszámolások az előírt határidőig leadásra kerültek-e.
- Az önkormányzati támogatások összege a meghatározott célokra került-e felhasználásra.
- Az elszámolásokhoz mellékelt bizonylatok tartalmilag és formailag megfelelőek voltak-e.
- Esetleges pályázati elszámolások határidőig megtörténtek-e, szabályszerűek voltak-e.
- A pénztári ellátmányok határidőre, szabályszerűen elszámolásra kerültek-e.

Az ellenőrzés módszerei: tételes ellenőrzés

Főbb megállapítások:

Hatvan Város Polgármesteri Hivatala és a Grassalkovich Művelődési Ház között létrejött Megállapodásban foglaltak sok esetben nem kerültek betartásra.

- A Művelődési Ház a hozzá beérkező számlákat, egyéb pénzmozgások bizonylatait szabálytalanul nem érkeztette, így sok esetben nem volt megállapítható kinek a felelőssége a késedelmes elszámolás a Polgármesteri Hivatal felé.
- A helyszíni ellenőrzés során az intézményhez érkező számlákról, bizonylatokról sem másolatot sem részletes nyilvántartást, analitikát nem találtunk az átadó füzetén kívül. A pénzmozgásokról egyéb kimutatást sem papír alapon, sem elektronikusan nem vezetett az intézmény.
- Az átadó füzet kitöltése néhol hiányos, az összegekben és a kiállító nevében elszórtan fedeztünk fel hibákat. A füzet külalakja nem felel meg egy átadókönyv előírásainak.
- A számviteli nyilvántartások közül a szigorú számadású nyomtatványok nyilvántartását nem találtuk az intézménynél.

Megállapításokhoz kapcsolódó javaslatok:

- Érkeztető bélyegző használata.
- A könnyebb áttekinthetőség és a megállapodásban foglaltaknak való megfelelés miatt, a beérkezett és kiállított bizonylatokról időrendben másolati példányt lefűzni vagy a számlák (tartalmi adatainak) felsorolása szerinti nyilvántartást, valamint a pénzmozgásokról (bevétel-kiadás típusú) kimutatást készíteni.
- Az átadófüzet (franciakocás füzet) helyett nyomtatvány boltban megvásárolható átadókönyv használata.
- A rovatelszámoló ívek kitöltésének egyszerűsítése végett javasoltuk annak számítógépen történő elkészítését (Excel programban).
- A megállapodásnak és a jogszabályi követelményeknek megfelelően, a szigorú számadású nyomtatványok nyilvántartását.

Utóellenőrzés

X. Az ellenőrzés tárgya:

Hatvan Város Önkormányzata által európai uniós forrásból elnyert pénzeszközök szabályszerű nyilvántartásának és elszámolásának ellenőrzése (és utóellenőrzése)

Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy Hatvan Város Önkormányzatánál az uniós forrásból támogatott projektek, pénzügyi kifizetéseihez kapcsolódó dokumentumok, igazolások, számviteli bizonylatok a jogszabályoknak megfelelnek-e.

Az ellenőrzés módszerei: az önkormányzat uniós forrásból támogatott projektjeinek pénzügyi kifizetéseihez kapcsolódó dokumentumok, igazolások, számviteli bizonylatok adatbekérésen alapuló ellenőrzése

Főbb megállapítások:

A vizsgált 2009. évben több pályázat került benyújtásra, melyek közül az alábbi 3 projekt esetében történtek pénzügyi teljesítések is:

I. KEOP-7.1.2.0-2008-0102 azonosítószámú a „Hatvan és térsége szennyvízelvezető-rendszer bővítése, fejlesztése és teljes kiépítése” című projekt

- A projekt támogatott elemeinek bruttó összértéke 116 316 000 Ft volt. A projekt bruttó összköltsége a nem támogatott elemekkel együtt 129 720 000 Ft. A pályázat benyújtását megelőzően a szükséges képviselő- testületi döntések rendelkezésre álltak.
- A pályázatban beállított költségvetési tételek a pályázati kiírásnak és útmutatónak megfelelően lettek betervezve. Betartották a kötelező tartalék, általános költségek, projektmenedzsment költségek maximalizált összegét az elszámolható költségek teljes volumenéhez arányosítva.
- A képviselő testületi határozatok által igazolt fedezetek összességében mind lefedték a települések által finanszírozandó projektelemek nettó önerő és ÁFA költségét. A támogatott és nem támogatott projektelemek bontását tekintve egyedül Ecséd esetében a támogatott elemek költségét nem fedte le a képviselő-testületi határozatban foglalt fedezet, ugyanakkor a nem támogatott elemekre többlet-fedezet állt rendelkezésre, amely összesítetten kompenzálta a különbséget.
- A pályázat pénzügyi teljesítéseinek folyamatáról a Költségvetési és Pénzügyi Osztályon vezettek nyilvántartást, illetve a kötelezően megőrzendő dokumentumok is ott állnak rendelkezésre.
- Az átutalásokat igazoló banki kivonatok másolatai szintén rendelkezésre állnak. A társult települések nem minden esetben teljesítették határidőre az egyes számlákhoz kapcsolódó pénzeszközök átutalását.
- A Költségvetési és Pénzügyi Osztály elkülönített főkönyvi számlákon vezette a könyvelést a projektre vonatkozóan.

II. TÁMOP 3.2.3/08/02-2009-0048 azonosítószámú „MÁS-KÉPp 60” elnevezésű projekt

- A pályázatról Hatvan Város Önkormányzata képviselő-testülete a 668/2008. (XII. 18.) számú határozatában döntött. A projekt keretében 18.960.000 Ft elszámolható költségre lehetett pályázni 100%-os támogatás mellett.
- A pályázat megvalósítására Hatvan Város Önkormányzata, mint a Hatvan Városi Művelődési Központ és Könyvtár (a továbbiakban: HMKK) fenntartója konzorciumi megállapodást kötött a Grassalkovich Oktatási és Kulturális Alapítvánnyal (a továbbiakban GOKA), amelyet Hatvan Város Önkormányzata képviselő-testülete 447/2009. (VIII. 27.) számú határozata támaszt alá.
- Hatvan Város Önkormányzata Képviselő-testületének 670/2008. (XII. 18.) számú határozata rendelkezett arról, hogy a pályázattal kapcsolatban előfinanszírozást vállal, és azt a 2009. évi költségvetésbe 7.000.000 Ft, a 2010. évi költségvetésbe, pedig 12.000.000 Ft összegig betervezi. A pályázatban beállított költségvetési tételek a pályázati kiírásnak és útmutatónak megfelelően lettek betervezve.

- A kedvezményezettek (HMKK - Kedvezményezett 1, és GOKA - Kedvezményezett 2) a támogatás összegének maximum 35%-át előlegként igényelték a projekt elején, amely 6.636.000 Ft volt.
- A pályázat megvalósításában résztvevő szervezetekkel Hatvan Város Önkormányzata, mint a pályázat benyújtója külön-külön együttműködési megállapodásokat kötött.
- A vizsgált időszakban a projekt keretében két kifizetési kérelem került benyújtásra.
 - Az 1. számú kifizetési kérelem a HMKK-hoz kapcsolódik 5.366.138 Ft összegben. Az ehhez kapcsolódó dokumentumok között a következő hibák kerültek feltárássra:
 - A T609/000615 számú számlához csatolt szakmai teljesítési igazolás másik (T/09/000598 számú) számlára vonatkozott.
 - A tárgyi eszközök állományba vételekor a 264054 számú állományba vételi bizonylaton az eredeti számla sorszáma hibásan került rögzítésre (T/09/000165 került feltüntetésre a T/09/000615 számlaszám helyett).
 - A 100.000 Ft alatti számlák között 3 esetben a számla hibásan volt kitöltve, az ÁFA kulcsok nem a megfelelő helyen és megfelelő mértékben voltak feltüntetve. A 100.000 Ft alatti számlák összesítője is hibát tartalmaz, illetve a kötelezettségvállalási bizonylatokon a másolati példányról hiányzik az ellenjegyzésre jogosult személy aláírása 3 esetben.
 - A 2. számú kifizetési kérelmet a GOKA nyújtotta be 3.384.130 Ft összegben. A 2. számú kifizetési kérelem adatlapja a hozzá kapcsolódó mellékletek, szerződések, árajánlatok, számlaösszesítők mind rendelkezésre álltak. A 100.000 Ft alatti számlák Pályázati Osztályon tárolt másolatai között 2 esetben a számlákon szereplő ÁFA kulcs nem megfelelő mértékben és helyen volt feltüntetve. 3 esetben a számlák és menetlevelek másolata egyáltalán nem olvasható. Papp Mónika megbízása esetében a szerződésben szereplő dátummal nem egyezett a teljesítés dátuma. (Javítandó 2010. 05. 27-re.)
- A projekthez kapcsolódó kifizetések Hatvan Város Önkormányzatának elkülönített bankszámlájáról kerültek kifizetésre a vizsgált 2009. évben. A kifizetések a banki kivonattal megegyeztek.

III. TÁMOP 3.2.4./08/1-2009-0056 „Tudásdepó-Expressz” elnevezésű projekt

- Hatvan Város Önkormányzata Képviselő testülete a TÁMOP- 3.2.4/08/01 Társadalmi Megújulás Operatív Program „Tudásdepó-Expressz” – A könyvtári hálózat nem formális és informális képzési szerepének erősítése az élethosszig tartó tanulás érdekében című pályázaton való részvételhez a 665/2008. (XII. 18.) számú határozatában hozzájárulását adta, hogy a Hatvan Város Művelődési Központ és Könyvtár konzorciumi tagként pályázhasson. (a HMKK-val együtt 6 tagja volt a konzorciumnak)
- A projektben a konzorciumi tagok által ellátandó feladatokra az összes elszámolható költség 95.423.268 Ft. Hatvan Város Önkormányzata a HMKK-n keresztül 6 részfeladat ellátására 6.800.347 Ft elszámolható költségre pályázhatott 100 %-os támogatás mellett. A konzorciumi megállapodásban rögzítésre került, hogy az egyes részfeladatokra mekkora elszámolható költség és támogatás fordítható.
- A projekt keretében beszerzett eszközök és más dolgok tulajdonjoga a konzorciumi együttműködési megállapodásban rögzítésre kerültek, ennek megfelelően Hatvan Város Önkormányzatának tulajdonát képezik
- A projekthez kapcsolódó kifizetések elkülönített számláról lettek teljesítve. A kifizetések alapjául szolgáló számlák, teljesítési igazolások, beszerzések esetén a 3 árajánlat mind rendelkezésre álltak.

Megállapításokhoz kapcsolódó javaslatok:

- fordítsanak nagyobb figyelmet az elszámolandó számlák formai, alaki ellenőrzésére, hogy azok a szabályoknak megfelelő formában legyenek kitöltve.
- A kifizetési kérelmek mellékletét képező összesítők pontosak és számszakilag helyesek legyenek.
- A szerződések és teljesítési igazolások, valamint számlák vonatkozási ideje összhangban legyen.
- A Pályázati Osztály a különféle pályázatok esetében, a Költségvetési és Pénzügyi Osztály által - a KEOP projektnél - alkalmazott összesítő táblázatait, vagy ahhoz hasonló kimutatásokat alkalmazzon.

XI. Az ellenőrzés tárgya:

Az Állami Számvevőszéki jelentés alapján készített intézkedési tervben megfogalmazott feladatok teljesülésének ellenőrzése (utóellenőrzés)

Az ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy az Állami Számvevőszék jelentése alapján készített intézkedési tervben meghatározottak hogyan valósultak meg az önkormányzatnál.

Az ellenőrzés módszerei: tételes, illetve szűrőpróba szerű ellenőrzés

Főbb megállapítások:

- Hatvan Város Önkormányzata Képviselő-testülete a 33/2009. (II. 26.) számú határozatával elfogadta az Állami Számvevőszék Heves Megyei Ellenőrzési Irodája által Hatvan Város Önkormányzata gazdálkodási rendszerének 2008. évi ellenőrzéséről készült számvevőszéki jelentését és arra készített intézkedési tervet, amely tartalmazta a felelősöket és a határidőket.
- A terv minden egyes pontját megvizsgálva elmondható, hogy a kijelölt felelősök útján és az előírt határidőkön belül került sor az intézkedések végrehajtására
- Az Ász ellenőrzés 10. pontja kéri, hogy kísérik figyelemmel az e-közigazgatási feladatokat ellátó informatikai rendszer ügyfélforgalmát és értékeljék annak tapasztalatait. Erre a pontra az intézkedés az alábbiak szerint valósult meg: *az eredetileg 2010. január 1-től induló e-ügyintézés a kedvezőtlené vált gazdasági helyzet miatt meghiúsult. A 2009. évi költségvetési rendelet módosítása következtében az informatikai beruházásra szánt forrás megvonásra került. 2010. január 1-től az okmányirodai ügyfélkapun keresztül lehetőség van elektronikus ügyintézésre, de csak a vállalkozói feladatok esetében. Jelenleg a Közigazgatási és Elektronikus Közszolgáltatások Központi Hivatala (KEKKHT) és az önkormányzat között tárgyalás folyik az ügyfélkapun keresztül intézhető feladatok bővítésének ügyében.*

Megállapításokhoz kapcsolódó javaslatok:

- Az Ász ellenőrzés 6. pontjára - mely arról szólt, hogy intézkedjen a Polgármesteri Hivatal folyamatba épített előzetes és utólagos vezetői ellenőrzés (a továbbiakban: FEUVE) rendszerének kiegészítéséről - a szükséges intézkedést Hatvan város jegyzője, a főosztályvezetők és a belső ellenőrök útján az előírt 2009. szeptember 30-i határidőre végrehajtották. *A jelen állapotot tekintve viszont javasoljuk, hogy az ellenőrzési nyomvonal táblázatában módosítsák a „Feladatellátó(előkészítő), Felelősségi és információs szintek, Ellenőrzési pont felelős, valamint a Dokumentum elhelyezése” pontokat, mivel a hivatalban történt szervezeti átalakítás miatt megváltoztak a szervezeti egységek nevei főosztályokból irodák lettek, ezáltal a vezetői beosztásoknak is más lett a neve. „A belső szabályzatok listája és felülvizsgálatának rendje” kimutatáson belül a felelős személyek neveit is módosítani szükséges..*

A Kockázatkezelési Szabályzatot szintén aktualizálni kell az előbb említett hivatali szervezeti átalakítás miatt.

Hatvan, 2012. április 17.

Oláh Natália
belső ellenőr

Hidvéginé Rodek Erzsébet
belső ellenőr