

Iktatószám:/2011.

Címzett: Hódmezővásárhely Megyei Jogú Város
Közgyűlése

Tárgy: Beszámoló a Belső Ellenőrzési Csoport 2010. évi
tevékenységéről

Az anyagot készítette: Belső Ellenőrzési Csoport

Az anyagot látta:

Előadók:

Irodavezetők

Aljegyzők ...Dr. Végh Ibolya, Dr. Makó András

Címzetes főjegyző ...Dr. Korsós Ágnes

Véleményezésre megküldve:

Sokszorosításra érkezett: 2011.04.26.

Napirend kapcsán meghívandó személyek:

Az előterjesztés

NYÍLT

ZÁRT

ülésein tárgyalandó*

* a megfelelő rész aláhúzendó

Hódmezővásárhely Megyei Jogú Város Polgármesterétől

Iktatószám: **A-10-** /2011.

Tárgy: Beszámoló a Belső Ellenőrzési
Csoport 2010. évi tevékenységéről
Mell.: határozati javaslat

Hódmezővásárhely Megyei Jogú Város Közgyűlésének

Helyben

Tisztelt Közgyűlés!

Az Önkormányzat intézményi belső ellenőrzési feladatainak elvégzéséről szóló beszámolótás rendje az elmúlt öt év alatt kialakult, annak gyakorlata bevált. A negyedéves beszámolók sorába azonban a helyi önkormányzatokról szóló 1990. évi LXV. tv. módosításáról szóló 2005. évi XCII. tv. 4. § /10/ bekezdésében előírtak szerint évente be kell építeni összefoglaló ellenőrzési jelentést is, amelyet hivatalból a polgármester terjeszt a képviselő-testület elé a zárszámadási rendelettervezet benyújtásakor.

A belső ellenőrzés szakterületét érintő jogszabályok alapján a Tisztelt Közgyűlés elé terjesztem a Belső Ellenőrzési Csoport 2010. évről szóló tevékenységének beszámolóját, hivatkozva a már megtárgyalt és a Közgyűlés által évközben elfogadott négy negyedévi jelentés határozataira is.

Kérem a Tisztelt Képviselőtestületet, hogy az előterjesztést megvitatni, majd azt elfogadni szíveskedjék.

Hódmezővásárhely, 2011. április 29.

Tisztelettel:

Lázár János
polgármester

HÓDMEZŐVÁSÁRHELY MEGYEI JOGÚ VÁROS POLGÁRMESTERI HIVATAL
BELSŐ ELLENŐRZÉSI CSOPORT

2010. év során befejezett, illetve lezárt belső ellenőrzéseink:

I. negyedév:

1. A Hódmezővásárhelyi Többcélú Kistérségi Társulás **Kapcsolat Központ** integrált intézmény keretében működtetett szociális alapszolgáltatások és szakosított ellátások tekintetében a szociális intézmények által személyes gondoskodást nyújtó nappali, illetve bentlakásos térítési díjak megállapítási gyakorlata.
2. Az **Erzsébet Kórház-Rendelőintézet** fekvőbeteg létszáma és a tényleges étkezési napok egyezőségének ellenőrzése.
3. Hódmezővásárhely Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatal Jogi Iroda **Oktatási Csoportjának**, valamint a „**Bodnár Bertalan**” Természet- és Környezetvédelmi **Oktatóközpont** Ügyrendben meghatározott tevékenységi körének vizsgálata.
4. A **Hód-Menza** Diákétkeztető Kereskedelmi és Szolgáltató Közhasznú Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság gazdálkodási vizsgálata.
5. A **Németh László Gimnázium és Általános Iskola** 2009. évi gazdálkodásának ellenőrzése.
6. Holland **ajándék személyi számítógépek** hasznosításának ellenőrzése.
7. Hódmezővásárhely Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatal Lakosság Szolgálati Iroda **Népjóléti**, valamint **Építéshatósági Csoportjai** Ügyrendben meghatározott tevékenységi körének vizsgálata.
8. A Hódmezővásárhelyi Integrált Szakképző Központ Szakiskola és Szakközépiskola **Corvin Mátyás Tagintézmény** rezszi költségének alakulása.
9. A **Polgármesteri Hivatal** Irodáinál, Csoportjainál és egyéb szervezeti egységeinél végzett ellenőrzés, különös tekintettel a **30 napon túli iratok** kezelési módjára, azok keletkezési okaira.
10. A **vevők** kintlévőségei behajtására tett vezetői intézkedések hatékonyságának vizsgálata a 2009. december 31-i állapot szerint.
11. Az **EKRI** kakasszéki **Reumatológiai és Mozgásszervi Rehabilitációs Osztálya** betegélelmezésével kapcsolatos névtelen lakossági bejelentés kivizsgálása.

Hódmezővásárhely Megyei Jogú Város Közgyűlése a Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzése 2010. I. negyedévi tevékenységéről szóló beszámolót a 192/2010. (05. 15.) Kgy. határozatával elfogadta.

II. negyedév:

12. Hódmezővásárhely Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatal Lakosságszolgálati Iroda Általános Igazgatási szervezeti egysége Ügyrendben meghatározott tevékenységi körének vizsgálata.
13. A Sportegyesületek 2009. évi önkormányzati támogatásának felülvizsgálata.
14. Az Erzsébet Kórház-Rendelőintézet árbevételét növelő bérleti díjak, valamint a működési kiadásain belül a telefonköltségek alakulásának céljellégű ellenőrzése.
15. A Hódmezővásárhelyi Integrált Szakképző Központ Szakiskola és Szakközépiskola (HISZK) Corvin Mátyás Tagintézményben lebonyolított rendezvények pénzügyi vizsgálata a 2009/2010. tanévre vonatkozóan.
16. Az Adócsoport által a vevők hátraléka behajtására tett intézkedések felülvizsgálata.
17. Az Erzsébet Kórház-Rendelőintézet 2009. évi pénzmaradványának zárszámadás előtti vizsgálata.
18. A Hódmezővásárhelyi Kistérségi Társulás 2009. évi pénzmaradványának zárszámadás előtti ellenőrzése.
19. A Hódmezővásárhelyi Hivatásos Önkormányzati Tűzoltóság 2009. évi pénzmaradványának zárszámadás előtti ellenőrzése.
20. A Tornyai János Múzeum és Közművelődési Központ 2009. évi pénzmaradványának zárszámadás előtti vizsgálata.
21. A Hódmezővásárhelyi Többcélú Kistérségi Társulás Kapcsolat Központ 2009. évi pénzmaradványának zárszámadás előtti ellenőrzése
22. A Szent István Általános Iskola 2009. évi gazdálkodásának vizsgálata.
23. Hódmezővásárhely MJ Város Polgármesteri Hivatal Lakosságszolgálati Iroda szabálysértési és birtokvédelmi szakterületének Ügyrendben meghatározott tevékenységi körének vizsgálata.

Hódmezővásárhely Megyei Jogú Város Közgyűlése a Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzése 2010. II. negyedévi tevékenységéről szóló beszámolót a 321/2010. (09. 02.) Kgy. határozatával elfogadta.

III. negyedév:

24. Hódmezővásárhely Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala Kabinet Iroda titkársági, valamint referens feladatkörű alkalmazottai Ügyrendben meghatározott tevékenységi körének vizsgálata.

25. Hódmezővásárhelyi Többcélú Kistérségi Társulás Klauzál Gábor Általános Iskola és Óvoda Klauzál Utcai Telephelyén történő ételadagolások kivizsgálása.
26. Az Erzsébet Kórház-Rendelőintézet környezetvédelmi szempontokon nyugvó parkgondozásának pénzügyi-, valamint a személy és teherfelvonók működtetésének szabályszerűségi ellenőrzése.
27. A Hód-Menza Nonprofit Kft-t érintő lakossági bejelentés tárgyának vizsgálata.
28. A Mindszenti Polgármesteri Hivatalban 2010. július 07-én történt 500.000 Ft vásárlási előleg kifizetésével és felvételével kapcsolatos vizsgálat.
29. A Hód-Menza Nonprofit Kft-t érintően a pedagógusok étkezési/étkeztetési gyakorlatának vizsgálata.
30. A Hódmezővásárhely belterület 12168 hrsz alatti 3933 m² nagyságú, Vöröskereszt u. 5. szám alatti ingatlan értékesítésének ellenőrzése pénzügyi, szabályszerűségi szempontok alapján.
31. A Hód-Menza Nonprofit Kft. nyersanyag beszerzési és számlázási árainak összehasonlítása.

Hódmezővásárhely Megyei Jogú Város Közgyűlése a Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzése 2010. III. negyedévi tevékenységéről szóló beszámolót a 443/2010. (11. 11.) Kgy. határozatával elfogadta.

IV. negyedév:

32. A Hódmezővásárhely belterület 12168 hrsz alatti 3933 m² nagyságú, Vöröskereszt u. 5. szám alatti ingatlan értékesítés ellenőrzésének kiegészítése újszemponatok alapján.
33. Hódmezővásárhely Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatal által kezelt óvodai normatívák 2009. évi igénybevételének ellenőrzése.
34. Hódmezővásárhely Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatal szervezetfejlesztése az ÁROP-1A.2/B. kódszámú EU-s pályázat alapján.
35. Mindszent Város polgármesteri munkakör átadásának ellenőrzése.
36. Székkutas Község polgármesteri munkakör átadásának ellenőrzése.
37. Mindszent Város gazdálkodása átvilágítása kiemelt szempontú témakörökben.
38. Székkutas Község gazdálkodása átvilágítása kiemelt szempontú témakörökben.
39. A "Tanulmány készítése Mindszent város önkormányzati épületeinek energetikai célú felmérése és hőpiaci adottságainak feltárása" elnevezésű pályázat elszámolási határidejének meghosszabbítási ügyének ellenőrzése.

40. Székkutas Község Önkormányzata és az Első Magyar Infrastruktúra Befektetési Rt. (ELMIB) között 2002. június 26-án létrejött vállalkozói és bérleti szerződés tartalmi elemeinek ellenőrzése.

Hódmezővásárhely Megyei Jogú Város Közgyűlése a Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzése 2010. IV. negyedévi tevékenységéről szóló beszámolót a 9/2011. (02. 07.) Kgy. határozatával elfogadta.

* * * * *

Hódmezővásárhely Megyei Jogú Város Önkormányzata a jogszabályi előírásoknak megfelelően határozta meg és alakította ki a belső ellenőrzés szervezeti keretét, amellyel teljesítette 2010. évben is a jogszabályokban előírt belső ellenőrzési kötelezettségét.

A Polgármesteri Hivatal **Belső Ellenőrzési Csoport** szervezeti egység intézményi szervezeti kereteiről, valamint az ellátandó feladatairól a **Szervezeti és Működési Szabályzatunk** és annak mellékleteként az **Ügyrendünk** rendelkezik, mindkét helyen külön szakaszban tárgyalva a belső ellenőrzési szakterület köteleseit és jogait is.

Az Önkormányzat közvetlenül a **Címzetes Főjegyző** szakmai irányítása, felügyelete alá helyezett szervezeti egységként létrehozott Belső Ellenőrzési Csoport útján, valamint a folyamatba épített, előzetes és utólagos vezetői ellenőrzés útján biztosítja a külön jogszabályok által előírt belső pénzügyi ellenőrzést.

A Polgármesteri Hivatal Szervezeti és Működési Szabályzat XV. fejezete tartalmazza a belső ellenőrzési kötelezettséget, az ellenőrzést végző személyek, a belső ellenőrzésnek mint szervezeti egységnek jogállását, feladatait.

Ezen túlmenően külön **Belső ellenőrzési Szabályzat** rendelkezik a belső ellenőrzés eljárási, végrehajtási rendjéről, a belső ellenőrzési vezetői feladatot ellátó személy felelősségéről.

Az Önkormányzatunk rendelkezik aktualizált **Belső Ellenőrzési Kézikönyvvel**.

A Belső Ellenőrzés szervezeti egység a 2010. évben három fő *főfoglalkozású* és két fő *megbízási jogviszonyú* munkaerővel végezte tevékenységét. A csoport létszámát az elmúlt évek során felmerült munkatervi és soronkívüli költségvetési ellenőrzések kapacitás igénye határozta meg.

Tekintettel arra, hogy a Közgyűlés még a 690/2007. (11.29.) Kgy. határozatával döntött a belső ellenőrzési feladatok **Többcélú Kistérségi Társuláson (HTKT)** belüli ellátásáról, Hódmezővásárhely Megyei Jogú Város Önkormányzat és a HTKT között 2008. február hó 08-án „**Feladatellátási megállapodás**” jött létre határozatlan időre - többek között - arról, hogy a HTKT a belső ellenőrzési feladatokat Hódmezővásárhely Polgármesteri Hivatala, mint a HTKT Munkaszervezete Belső Ellenőrzés szervezeti egysége útján látja el. Ezt a dokumentumot az Állami Számvevőszék a 2009. évi ellenőrzése során elfogadta, egyidejűleg kisebb jelentőségű szöveg-pontosítást javasolt. Ezek a **kiegészítések a HTKT 2010. márciusi ülésen elfogadásra kerültek**.

A belső ellenőrök a jogszabályi előírásnak megfelelően -egy kivétellel- **felsőfokú iskolai** végzettséggel, közülük 3 fő **államháztartási szakos mérlegképes könyvelő** szakmai

képesítéssel rendelkezik (2 fő **regisztrált**), az egyik nem státuszon lévő, megbízásos jogviszonyban foglalkoztatott munkatárs **felsőfokú KÁLÁSZ** szakmai képesítéssel rendelkezik. A belső ellenőrzés mint szakmai tevékenység szinte valamennyi vizsgálati során egyszerre végez szabályszerűségi-, rendszer-, illetve pénzügyi ellenőrzéseket. Ezek élesen sohasem válnak szét, az esetek igen nagy számában minden vizsgálati téma során figyelemmel kell lenniük mindhárom vizsgálati szempontra, a kialakult gyakorlat szerint többnyire ezek együttesen adják meg az ellenőrzések tartalmi kereteit.

Az a már korábban is ismert tény, hogy **költségvetés gazdálkodási ismeretek nélkül** igazán *eredményes munka* hosszabb távon, a munkaterhelések aránytalanná válása veszélye miatt *nem végezhető*, a 2010. év során beigazolódott. A belső ellenőrök, akik között van vizsgázott tagja is a Belső Ellenőrök Magyarországi Szervezetének, illetve a Pénzügyi és Gazdasági Ellenőrök Közhasznú Egyesületének, folyamatos szakmai továbbképzéseken való részvételük önkormányzati biztosítása jó alapot teremt a megbízható, szakmailag korrekt feladatvégzésükhöz.

Az Áht. 124.§ (4) bekezdésében kapott felhatalmazás alapján a pénzügyminiszter 18/2009. (X.6.) PM rendeletében **a költségvetési szervnél belső ellenőrzési tevékenységet végzők számára nyilvántartást és kötelező szakmai továbbképzést írt elő**. A sikeres regisztrációba vételt követően, a Belső Ellenőrzési Csoport **minden felsőfokú végzettségű tagja sikeres záróvizsgát tett a 2010. év folyamán**, eleget téve ezzel a jogszabály által előírt kötelezettségnek.

Érvényesül a belső ellenőrök funkcionális feladatköri és szervezeti függetlensége. *A Belső Ellenőrzési Csoport szakmai irányítása, felügyelete közvetlenül a Címzetes Főjegyző hatáskörébe van utalva.*

A szakmai irányítást, felügyeletet gyakorló Címzetes Főjegyző asszony folyamatosan gondoskodik a költségvetési szervek ellenőrzésének végrehajtásáról, amelyek elsősorban a **munkaterv szerinti**ek, másodsorban pedig un. **soronkívüli** ellenőrzések lebonyolítását jelenti. Ezen ellenőrzések során minden érintett alkalmazza azon előírásokat, amelyeket a Ber. 25. és 26. §-ai határoznak meg a számukra. A helyszíni ellenőrzések a rendelkezésünkre bocsátott dokumentációk értékelésével, az intézményi belső szabályzatok előírásainak figyelembevételével, valamint az ellenőrzési programunkban megjelölt ellenőrzési módszerek alkalmazásával történnek.

A vonatkozó jogszabályi rendelkezésnek megfelelően a 2010. évben elvégzett vizsgálatok során betartottuk a **Ber. 27. § /2/ és /6/** bekezdéseiben meghatározott, taxatív felsorolt **alaki** és **tartalmi** kötelezettségeinket. A belső ellenőrzést végző munkatársak minden vizsgálati jelentés leadásakor megfogalmazták a megállapításaikból eredő ajánlásait és javaslatukat a jegyző, a polgármester és az ellenőrzés alá vont szervezeti egység vezetője számára. Ez utóbbi szükség, indokoltság esetén Intézkedési tervet készített, amelynek elfogadási, vagy további bírálati jogosultsága a belső ellenőrzési vezetőé volt.

A belső ellenőrzési szakma specialitásai közé tartozik többek között az is, hogy nem lehet általános etalonként kötelezően betartandó arányszámot előírni a Belső Ellenőrzési Csoport által tett javaslatok és az arra alapozott intézményvezetői intézkedések darab számai között. Ezért csupán a statisztikai megközelítés érdekében jegyezzük meg, hogy a **2010.** évben keletkezett **negyven** jelentésünkben megfogalmazott javaslatainkra több konkrét intézkedés is történt.

Minden olyan esetben viszont, amikor a Belső Ellenőrzési Csoport konkrét időhatár megjelöléssel *intézkedési terv* elkészítését javasolta, azokat az ellenőrzött intézmény-, szervezeti egység vezetők teljesítették is. A konkrét felmerült eseteket a négy negyedévi, Közgyűlés által elfogadott beszámolási anyagaink tartalmazták, ezért azokat most nem ismételtem meg.

Az elmúlt évek során kialakult a Belső Ellenőrzési Csoportnak az Önkormányzat Pénzügyi - Gazdasági Bizottsága /PGB/, valamint a Képviselő-testület előtti beszámoltatásának rendje. Ezek szerint a PGB folyamatosan kap írásos tájékoztatást a befejezett belső ellenőrzések jelentéseinek átadása útján, a Képviselő-testület pedig negyedévenként kap írásos összefoglaló előterjesztést a Címzetes Főjegyzőtől az elvégzett vizsgálatokról. Ezeket valamennyi Bizottság a közgyűlés előtt megtárgyalta és azok elfogadásáról szavazás útján döntött. Eddig még nem fordult elő, hogy a beszámolókat a Közgyűlés ne fogadta volna el.

A Képviselő-testület tehát negyedévente áttekintette a költségvetési szervek ellenőrzésének tapasztalatait, az előző éves összefoglaló jelentésünket **2009. április hó 29-én egyhangúlag fogadta el**, nem fogalmazott meg új elvárásokat, vagy további követelményeket a Belső Ellenőrzéssel szemben.

A Hódmezővásárhely Megyei Jogú Város Önkormányzatánál **2009. év április** hó-tól **szeptember** hó végéig tartó **Állami Számvevőszéki ellenőrzést** feltárt ugyan kisebb, alacsony, illetve közepes fokozatú kockázati tényezőnek minősülő hibát (pl. nem készült kockázati elemzés a stratégiai, ill. a 2008-2009. évi munkatervekhez; a módszertani megjelölés hiányzott az ellenőrzési programokból; ezeket pedig a Ber. előírásainak értelmezése mellett nem a belső ellenőrzési vezető, hanem a Belső Ellenőrzési Szabályzatunknak megfelelően a jegyző írta alá, stb.), de **összességében kedvező minősítést rögzített a Belső Ellenőrzés munkájának értékelésekor:**

„ A belső ellenőrzés működésénél a kialakított kontrollok megbízhatósága jó volt, mivel a belső ellenőrzés ellátási módja megfelelt az Ötv. 92. § /7/ bekezdésében előírtaknak.

A belső ellenőrök meggyőződtek a Polgármesteri hivatal és az intézmények gazdálkodásában feltárt hiányosságok megszüntetéséről, egyrészt a tárgyévet megelőző évek vizsgálatainak utóellenőrzésével, másrészt az intézkedési tervek végrehajtásáról szóló, az ellenőrzött intézmények által 2009. január 31-ig elkészített és megküldött beszámolók alapján.

*A belső ellenőrzés működése a 2006. évi átfogó ÁSZ ellenőrzés során tett javaslatok hasznosítása következtében **javult**, mivel a jegyző a törvényi előírásoknak megfelelően a belső ellenőrzés ellátását a Közgyűlés döntése alapján szervezte meg, a belső ellenőri létszám növelésével az ellenőri kapacitás a feladatok nagyságrendjéhez igazodott.”*

(Forrás: az **ÁSZ** 2009. szeptember hó 11-én kelt **V-3001-4/26/2/2009.** sz. számvevői jelentés **3.3.** pontjaiban rögzítettek.)

A belső ellenőrzés területén a **Képviselő-testület** által elvárt és előírt feladatokat a Címzetes Főjegyző teljesítette 2010. évben is, az ellenőrzést végzők és az ellenőrzöttek pedig igyekeztek a legjobb tudásuk és együttműködési készségük szerint helytállni a szakmai igényességet és igen nagy empátiát igénylő, rendkívül fontos költségvetési ellenőrzéseik során.

Összegezve rögzíteni kívánom, hogy a Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzésének 2010. évi tevékenysége során az Önkormányzat mind a személyi, mind a tárgyi feltételeket maradéktalanul biztosította, amelyért ezúton is köszönetemet fejezem ki.

Hódmezővásárhely, 2011. április 29.

Magyar Katalin
belső ellenőrzési vezető