



PÁSZTÓ VÁROS POLGÁRMESTERE

✉ 3060 PÁSZTÓ, KÖLCSEY F. U. 35.

☎ (06-32) *460-753; *460-155/113

FAX: (06-32) 460-918

Szám: 1-44/2012.

BESZÁMOLÓ

AZ ÖNKORMÁNYZAT FELÜGYELETE ALÁ TARTOZÓ KÖLTSÉGVETÉSI SZERVEK 2011. ÉVI BELSŐ ELLENŐRZÉSI TEVÉKENYSÉGÉRŐL

Készült: a Képviselő-testület 2012. április havi ülésére

Előterjesztő: Sisák Imre polgármester

Megtárgyalja: a Pénzügyi Bizottság, valamint az Intézmény Irányítási és Szociális Bizottság

A beszámolót előkészítette: Dr. Tasi Borbála címzetes főjegyző

Lászlóné Nagy Krisztina belső ellenőrzési vezető

Tisztelt Képviselő-testület!

A helyi önkormányzatokról szóló 1990. évi LXV. törvény 92.§ (10) bekezdése – a törvény 2005. évi módosítását követően – előírja, hogy „a polgármester a tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési jelentést, valamint az önkormányzat felügyelete alá tartozó költségvetési szervek éves ellenőrzési jelentései alapján készített éves összefoglaló ellenőrzési jelentést – a tárgyévet követően, a zárszámadási rendelettervezettel egyidejűleg – a képviselő-testület elé terjeszti”.

Az éves ellenőrzési jelentésre kötelezett költségvetési szerv, a Polgármesteri Hivatal leadott jelentése alapján az alábbi összefoglaló jelentést terjesztem a Tisztelt Képviselő-testület elé:

I. a belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján az alábbiak szerint

A.) az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése

/Ber. 48.§ aa) pontja/

A 2011. évi ellenőrzési tervben a Teleki László Városi Könyvtár és Művelődési Ház átfogó ellenőrzése, a Polgármesteri Hivatal vonatkozásában pedig a Céljelleggel nyújtott támogatások szabályszerűsége, valamint a Pásztó Kistérségi Központ Rehabilitációja ÉMOP-3.1.2/A-2f-2010-0001 Európai Unió támogatással megvalósuló projekt ellenőrzése szerepelt. Az ellenőrzések 2011. évben lefolytatásra kerültek, az Unió pályázat helyszíni ellenőrzése 2011-ben befejeződött, de az ellenőrzés lezárása és az intézkedési terv készítése 2012. évre húzódott át. Soron kívüli ellenőrzés nem volt.

Pásztó Városi Önkormányzat Képviselő-testülete a 2011. évi belső ellenőrzési tervet a 256/2010.(IX.29.) számú határozatával fogadta el.

Az érintett vezetők az ellenőrzés megállapításait elfogadták. Az ellenőrzési jelentésben tett javaslatok hasznosítása érdekében intézkedési terv készült.

Az ellenőrzés az intézkedési terv véleményezését, elfogadását követően, az ellenőrzési jelentés átadásával lezárásra került.

Az ellenőrzés folyamán az ellenőrzött költségvetési szervek dolgozóitól a szükséges segítséget megkaptuk.

B.) a bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása

/Ber. 48.§ ab) pontja/

Az ellenőrzést jelentősen akadályozó vagy segítő tényezők nem adódtak.

C.) a tanácsadó tevékenység bemutatása

/Ber. 48.§ ac) pontja/

Az ellenőrzési tevékenység során a 2011. évi ellenőrzési tervben szereplő feladatok kerültek végrehajtásra, melynek kapcsán írásban rögzített tanácsadói tevékenység nem történt.

II. a belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján az alábbiak szerint.

/Ber. 48.§ b) pontja/

A.) a belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok

/Ber. 48.§ ba) pontja/

1. Polgármesteri Hivatal, céljelleggel nyújtott támogatások szabályszerűségének ellenőrzése.

A vizsgált időszakban Pásztó Város Önkormányzata adott – nem szociális ellátásként – céljellegű támogatást civil szervezeteknek. A támogatások összegét az önkormányzat költségvetési rendeletében szerepeltették.

Pásztó Város Önkormányzata nevében a polgármester és címzetes főjegyző támogatási szerződést kötött a támogatott szervezetek képviselőivel. A támogatási szerződésben előírták a támogatás célját, összegét, a felhasználásról való számadási kötelezettség teljesítésének módját, határidejét (Áht. 13/A.§ (2) bekezdés).

A támogatásban részesült szervezetek a vizsgált időszakban a számadást az előírt tartalommal (számlák másolatával), esetenként szöveges értékelés nélkül és határidőn túl a polgármesteri hivatal rendelkezésére bocsátották.

A polgármesteri hivatalnál nem vezetnek olyan nyilvántartást, amely támogatottként tartalmazná a számadási kötelezettség határidejét és az elszámolás tényleges idejét.

A támogatás elszámolását a polgármesteri hivatal dolgozói ellenőrizték és a benyújtott dokumentumokon, igazolták ennek tényét. A támogatott szervezeteket a felülvizsgálat eredményéről értesítették.

A finanszírozás felfüggesztésére, a támogatás visszafizetésére a vizsgált időszakban nem került sor. Egy esetben történt céltól eltérő felhasználás, amelyre az adott szervezet kérelmet nyújtott be. A szervezet 2011. évi támogatásával kapcsolatban a képviselő-testület hoz majd döntést.

A támogatások hivatalos lapban/honlapon/helyben szokásos módon közzétételre kerültek. (Áht. 15/A. § bekezdés).

Az ellenőrzés megállapításainak hasznosítása mellett javasoltuk:

- Olyan nyilvántartás vezetését, amelyből megállapítható szervezetenként:
 - az odaítélt összeg,
 - a kiutalás(ok) ideje és összege,
 - a számadási kötelezettség határideje,
 - az elszámolás tényleges ideje,
 - az elszámolás összege
 - A „Közérdekű adatok” hivatkozáson belül a 18/2005. (XII.27.) IHM rendelet 2.§ (1)-(2) bekezdésében előírtak szerinti szerkezet figyelembevételét a közzététel során.
2. Polgármesteri Hivatal, Pásztó Kistérségi Központ Rehabilitációja ÉMOP-3.1.2/A-2f-2010-0001 Európai Unió támogatással megvalósuló projekt ellenőrzése.

Az uniós támogatással megvalósuló ÉMOP-3.1.2/A-2f-2010-0001. Pásztó Kistérségi Központ Rehabilitációja címmel 2009. évben benyújtott pályázat a városközpont középületei, közterületei felújítását, a városi területek rehabilitációját célozta meg.

A pályázat eredményes volt, Pásztó Város Önkormányzatának 705.865.938 Ft vissza nem térítendő támogatást ítélték meg. A támogatási szerződés megkötésére 2010. július 21-én

került sor, melynek nyomán elindulhatott a városközpont jelentős fejlesztését elősegítő beruházás. A megvalósítása az ellenőrzés idején is folyamatban volt.

Az ellenőrzés tárgya a ÉMOP-3.1.2/A-2f-2010-0001. projekt pénzügyi, szabályszerűségi vizsgálata volt.

A szabályzatok tartalmilag – a jelzett hiányosságoktól eltekintve – megfelelnek a jogszabályi követelményeknek.

Az Európai Unió pályázatok elkészítésére, lebonyolítására, elszámolására vonatkozóan elkészítették az Unió támogatások pénzügyi lebonyolításának, elszámolásának rendjéről szóló szabályzatát.

A szabályzat általános előírásokat tartalmaz, külön nyilvántartásban (Európai Unió pályázatok nyilvántartása) szerepelnek a folyamatban lévő pályázatok köztük az ÉMOP-3.1.2/A-2f-2010-0001 Európai Unió támogatás részletezése.

Pásztó Város Önkormányzata rendelkezik Vagyongazdálkodási és beruházási szabályzattal, amely a hivatal sajátosságainak figyelembevételével határozza meg a vagyongazdálkodási és beruházási tevékenység valamennyi fontos kérdését.

A beruházások, felújítások nyilvántartásával kapcsolatban megjelölt TATIGAZD programot időközben felváltotta a SALDO Creator Integrált Számviteli Információs rendszer.

A Szervezeti és Működési Szabályzat melléklete tartalmazza a Hivatal Ügyrendjét. Az Ügyrend részletezi a beruházással kapcsolatos feladatokat.

A Számviteli Politika részeként szabályozásra került a beszerzett, illetve előállított immateriális javak, tárgyi eszközök üzembe helyezésének szabályai.

A tárgyi eszköz analitikus nyilvántartása a SALDO Creator Integrált Számviteli Program alkalmazásával történik. A program készíti el az állományba vételi bizonylatot, illetve lehetőséget biztosít az üzembe helyezési okmány kiállítására is.

Az önkormányzat rendelkezik Közbeszerzési szabályzattal, a szabályzat tartalmazza a közbeszerzési eljárás előkészítésének, lefolytatásának és dokumentálásának rendjét.

A szabályzatot hatálybalépése után nem módosították, de a közbeszerzésről szóló törvény többszöri változása miatt felülvizsgálatra szorul. Az érvényben lévő szabályozás a korábbi szabályzatot hatályon kívül helyezte, rendelkezéseit csak a hatálybalépése után megkezdett beszerzésekre kell alkalmazni.

A projekttel kapcsolatban a gazdálkodási jogkörök (szakmai teljesítésigazolás, érvényesítés, ellenjegyzés, utalványozás, kötelezettségvállalás) gyakorlóit kijelölték.

A gazdálkodói jogkörök gyakorlóinak kijelölésénél biztosították és alkalmazták a rögzített összeférhetetlenségi szabályokat.

Javasoljuk a szabályzatok felülvizsgálatát, aktualizálását és kiegészítését a hatályos jogszabályoknak megfelelően.

A költségvetési rendeletek a vizsgált időszakban tartalmazták elkülönítetten a felhalmozási kiadásokban külön feladatként (létesítmény) a pályázattal kapcsolatos elemeket, az egyéb feladatok között a projekt irányítási költségeit, valamint bevételi oldalon a támogatás összegét átvett pénzeszközként.

A költségvetési beszámolóban a költségvetési rendelettel összehasonlítható módon mutatták be a projekt elemeit, valamint meghatározták a többéves kihatással járó feladatok előirányzatait éves bontásban, szöveges indoklással.

Az Önkormányzat a pályázat előkészítésével a TERRA Stúdió Kft- bízta meg. A közbeszerzési eljárások lebonyolítására valamint, a műszaki ellenőri és a független tervezői feladatokra az Önkormányzat a Márkus és Társa Kft-t bízta meg. A közbeszerzési eljárások lefolytatásának eredményeként a kivitelezési munkálatok elvégzésével a Colas Alterra Zrt. került megbízásra.

A szerződésben a vállalt határidőhöz viszonyított késedelmes teljesítés a vizsgált időszakban nem volt, ennek kapcsán többletköltség nem merült fel. A projekt végleges lezárására az ellenőrzés után került sor. Az időközben teljesített feladatok kapcsán hiányos teljesítés nem merült fel.

A garanciális és szavatossági jogok érvényesítésére a vizsgált időszakban nem került sor. A kivitelezővel kötött szerződés vizsgálatakor megállapítható, hogy mindkét szerződésbe beépítésre kerültek a szavatossági jogok.

A támogatási szerződés szerint a projekt tervezett és elszámolható költsége 908.323.332.-Ft. A támogatás mértéke (intenzitása) 77,710867%, de legfeljebb 705.865.938.-Ft. Utófinanszírozású projektelemekre igényelhető előleg legmagasabb mértéke a megítélt támogatás 35%-a, összege 29.936.451.-Ft.

A Tagok a pályázati önerő biztosításához és a projekt megvalósításához külön megállapodásban rögzített feltételek szerint átadnak és átvesznek pénzeszközöket. Az önkormányzat saját forrás részbeni kiváltására EU Önerő Alap pályázaton 26,5 millió forintot nyert, amiből 22,5 millió forintot tudtak érvényesíteni, ami a hitel igénybevételt csökkentette. Saját forrás fedezésére az önkormányzat 103 millió forint összegű hitelszerződést kötött. A városközponti rehabilitációhoz elnyert támogatást a pályázatnak megfelelően használták fel. Egyetlen részfeladatnál, a környezettudatos programoknál kényszerültek csökkentésre, mert az akcióterületen kívül végzett faültetés költsége nem elszámolható.

Az aktiválás során betartották a Számvetési politika előírásait. Az üzembe helyezési okmányról nyilvántartást vezetnek. A szabályzat értelmében az üzembe helyezési okmány mellett el kell készíteni az állományba vételi bizonylatot is. Ez a bizonylat a nyilvántartásba vételt követően SALDO Creator Integrált Számvetési Program által kerül elkészítésre.

A folyamatban lévő beruházásokról analitikus nyilvántartást vezetnek a pályázat előírásainak, valamint a szabályozásnak megfelelően. A beruházások aktiválását követően a SALDO Creator Integrált informatikai rendszer Tárgyi eszköz modulban előállított kimutatások szolgálnak analitikus nyilvántartásként, a beruházás üzembe-helyezését, valamint állományba vételét követően, melynek összege egyezőséget kell, hogy mutasson a főkönyvi könyvelés összegével. A vizsgált időszakban, a folyamatban lévő beruházásról vezetett analitikus nyilvántartás egyezősége a főkönyvvel megállapítható.

Pásztó Város Önkormányzatának Belső kontrollrendszer szabályzatát melynek részét képezi a FEUVE elkészítették, amely 2010. április 1-től hatályos.

A FEUVE rendszer tartalmazza mindazon elveket, eljárásokat, melyek alapján a Polgármesteri Hivatal érvényesíti a feladatai ellátására szolgáló előirányzatokkal, létszámmal és a vagyonnal való szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes gazdálkodás követelményeit.

A gyakorlatban a kötelezettségvállalás, utalványozás, ellenjegyzés, érvényesítés és szakmai teljesítés igazolás rendjének kialakítása és alkalmazása által a belső kontroll megfelelően működött. A szűrőpróbaszerűen végzett vizsgálatok során szabálytalan elszámolást nem tapasztaltunk.

A városközponti rehabilitáció a város legbonyolultabb feladat és forrás összetételű, szabályozási szempontból a legkötöttebb feladatát jelentette ez a beruházás.

A konzorciumi vezető szerep mind pénzügyileg, mind szakmailag nagy kihívást jelentett az önkormányzatnak. A projekt a jóváhagyott pályázat és a Támogatási szerződés szerint kerül megvalósításra.

Az ellenőrzés megállapításaink hasznosítása mellett javasoltuk

A Városgazdálkodási Osztályvezetőnek:

- Javasoljuk a szabályzatok felülvizsgálatát, aktualizálását és kiegészítését a hatályos jogszabályoknak megfelelően.

3. Teleki László Városi Könyvtár és Művelődési Ház átfogó ellenőrzése

A közművelődési és a könyvtári szolgáltatás biztosítása kötelező önkormányzati feladat. Ezen feladatot Pásztó Városi Önkormányzat jelenleg az önállóan működő intézménye, a Teleki László Városi Könyvtár és Művelődési Központ útján látja el.

Az intézmény székhelye: 3060 Pásztó, Nagymező út 3.

Az intézmény a város meghatározó közművelődési intézménye, a város életének aktív résztvevőjeként közösségi teret, művelődési és szórakozási lehetőséget biztosít a lakosság számára, a helyi adottságokra, értékekre támaszkodva, a helyi érdekek és szükségletek figyelembevételével. Pásztó Városi Önkormányzat Képviselő-testülete a 16/1993. (III.30.) sz. határozatával közös igazgatás alá vonta a Teleki László Városi Könyvtárat és a Városi Művelődési Központot, és egyben e határozatával fogadta el az intézmény Alapító Okiratát, melyet többször módosítottak. Az Alapító okirat értelmében a költségvetési szerv gazdálkodási besorolása önállóan működő költségvetési szerv.

Az intézmény működésének tárgyi és személyi feltételei biztosítottak. Az intézményműködést, szolgáló szabályzatokat elkészítették. A pénzügyi-gazdasági feladatokra vonatkozó szabályzatokat az Intézmények Pénzügyi és Gazdasági Szervezete készítette el, s hatályát kiterjesztette az önkormányzat intézményeire is, így a Teleki László Városi Könyvtár és Művelődési Központra is.

Bár a költségvetési „megszigorítások” évről-évre fokozódtak, a nehezedő körülmények ellenére is elmondható, hogy az intézmény jó színvonalon tudta ellátni feladatait. Az intézmény engedélyezett álláshelyei betöltöttek, a dologi kiadások bővülése is segítette az intézményt.

Az intézménynek saját bevétele szolgáltatási és bérleti díjakból származott. A folyamatos működéshez az önkormányzat az intézményt megillető normatív állami hozzájáruláson túl – saját forrásainak a terhére – támogatást folyósított az intézmény részére.

A különböző pályázatokból származó bevételek a működés feltételeit javították.

A kötelezettségvállalásra, utalványozásra, ellenjegyzésre, érvényesítésre vonatkozó szabályokat betartották, a szakmai teljesítés igazolását elvégezték.

A gazdasági adminisztrációs munkavégzés pontos, naprakész.

Az intézmény állapotának megújítására és szinten tartására törekedtek a folyamatosan végzett pályázati pénzből megvalósult felújításokkal, karbantartásokkal.

A vezetői ellenőrzést, illetve a folyamatba épített ellenőrzést folyamatosan elvégezték.

Az ellenőrzés megállapításainak hasznosítása mellett javasoltuk az intézményvezetőnek:

- Gondoskodjon az Alapító okiratban rögzítetteknek megfelelően az intézmény Szervezeti és Működési Szabályzatának módosításáról.
- Gondoskodjon arról, hogy a bérbeadás tekintetében készüljön el annak szabályozása, különös tekintettel, ha esetenként eltérnek a megállapított terembérleti díj mértékétől.
- Javasoljuk, hogy a leltározási ütemterv elkészítésénél vegyék figyelembe az ide vonatkozó szabályozást. Készítsenek leltározási utasítást és történjen meg a leltár kiértékelése.

B.) a belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

/Ber. 48.§ bb) pontja/

A belső kontrollrendszer a költségvetési szerv által kockázatok kezelésére és tárgyilagos bizonyosság megszerzése érdekében kialakított folyamatrendszer.

A költségvetési szerv belső kontrollrendszeréért költségvetési szerv vezetője felelős, aki köteles – a szervezet minden szintjén érvényesülő – megfelelő:

- kontrollkörnyezetet,
- kockázatkezelési rendszert,
- kontrolltevékenységeket,
- információs és kommunikációs rendszert,
- monitoring rendszert

kialakítani és működtetni.

A költségvetési szerv vezetőjének a feladata, hogy létrehozza, működtesse, fejlessze a folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzés rendszerét az adott szervezeten belül, mely a belső kontroll rendszer részét képezi. A költségvetési szerv vezetője köteles olyan szabályzatokat kiadni, folyamatokat kialakítani és működtetni a szervezeten belül, amelyek biztosítják a rendelkezésre álló erőforrások szabályszerű, szabályozott, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását.

A belső ellenőrzési társulásban résztvevő Polgármesteri Hivatalok, Körjegyzőségek, illetve az Önkormányzatok és a Társulás fenntartásában működő intézmények vezetői kötelesek értékelni költségvetési szervük belső kontrollrendszerének minőségét a Ber. 1. számú mellékletében foglalt nyilatkozat segítségével. Ezt az értékelést az éves költségvetési beszámolóval együtt a költségvetési szervek vezetői kötelesek megküldeni az irányító szervnek.

III. Az intézkedési tervek megvalósítása

/Ber. 48.§ c) pontja/

A 193/2003. (XI. 26.) Korm. rendelet 29/A.§ (3) bekezdés alapján az ellenőrzött szerv vezetője a belső és külső ellenőrzési jelentés megállapításai, javaslatai alapján végrehajtott intézkedésekről, a végre nem hajtott intézkedésekről és azok indokáról beszámolót köteles készíteni január 31-ig.

A belső ellenőrzés megállapításait az érintett vezetők elfogadták, egyeztető tárgyalásra nem került sor.

Az érintettek elkészítették az intézkedési terveket, amit megküldtek a belső ellenőrzési vezetőnek. Az elkészült beszámolókat a 193/2003. (XI. 26.) Korm. rendelet 29/A.§ (4) bekezdésének megfelelően részemre megküldték. A beszámoló szerint az intézkedési tervben szereplő 2011. évi határidejű feladatok végrehajtására folyamatosan sor kerül.

Egyben felhívom szíves figyelmét, hogy a 2012. január 1-től hatályos 370/2011.(XII.31.) Korm. rendelet 46. § (1) bekezdése értelmében az ellenőrzött szervezeti egység vezetője az intézkedési tervben meghatározott egyes feladatok végrehajtásáról az intézkedési tervben meghatározott legutolsó határidő lejártát követő 8 napon belül írásban beszámol a költségvetési szerv vezetője részére, és ezen beszámolót egyúttal tájékoztatásul megküldi a belső ellenőrzési vezetője részére is.

Határozati javaslat:

1. Pásztó Városi Önkormányzat Képviselő-testülete a felügyelete alá tartozó költségvetési szervek 2011. évi belső ellenőrzési tevékenységéről készített beszámolót megtárgyalta és tudomásul vette.

Pásztó, 2012. április

.....
Sisák Imre
polgármester

A határozati javaslat törvényes!

.....
Dr. Tasi Borbála
címzetes főjegyző