

E L Ő T E R J E S Z T É S

Lajosmizse Város Önkormányzata Képviselő-testületének

2011. május 19-i ülésére

Tárgy: 2010. évi ellenőrzési jelentés

Az előterjesztést készítette:

dr. Balogh László
belső ellenőrzési vezető

Tárgyalásra és véleményezésre megkapta:

Pénzügyi, Területfejlesztési
és Közbeszerzési Bizottság

Törvényességi ellenőrzésre megkapta:

-

Kutasiné Nagy Katalin
jegyző

ELŐTERJESZTÉS

Lajosmizse Város Önkormányzata Képviselő-testületének
2011. május 19-i ülésére

Tárgy: 2010. évi ellenőrzési jelentés
Üsz.: I/4614/1/2011.

Tisztelt Képviselő-testület!

A helyi önkormányzatokról szóló 1990. LXV. törvény (a továbbiakban: Ötv.) 1994. évi módosítása óta a helyi önkormányzat köteles gondoskodni a gazdálkodásának belső ellenőrzéséről a jogszabályban előírt képesítésű ellenőr útján. Az önkormányzat jogszabályi kötelezettségének eleget téve folyamatosan biztosította is e tevékenység ellátását. 2005. évben Lajosmizse Város Önkormányzata és Felsőlajos község Önkormányzata is csatlakozott a kerekegyházi székhelyű Belső Ellenőrzési Társuláshoz, így azóta a belső ellenőrzési tevékenységet Lajosmizse és Felsőlajos a társulás keretében, egy fő állású belső ellenőrrel látja el. A belső ellenőr munkáltatói jogait – a társulási megállapodás szerint – Lajosmizse Város Jegyzője gyakorolja.

A költségvetési szerv vezetője és a belső ellenőrzési vezető éves ellenőrzési jelentést készítenek, melynek részletes tartalmi követelményeit a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 193/2003. (XI.26.) Kormányrendelet (a továbbiakban: Ber.) a 31. §-ában szabályozza. Az Ötv. 92. § (10) bekezdése alapján a polgármester az éves ellenőrzési jelentést - a tárgyévet követően, a zárszámadási rendelettervezettel egyidejűleg - a képviselő-testület elé terjeszti. Az előbbieknél megfelelő jelentés elkészült, amely jelen előterjesztés mellékletét képezi.

Fentiek alapján az alábbi határozat-tervezetet terjesztem a Tisztelt Képviselő-testület elé:

Határozat-tervezet

...../2011. (....) ÖH.
2010. évi ellenőrzési jelentés

Határozat

Lajosmizse Város Önkormányzatának Képviselő-testülete a 2010. évi ellenőrzési jelentést megtárgyalta és elfogadta.

Felelős: Képviselő-testület

Határidő: 2011. május 19.

Lajosmizse, 2011. április 26.

Basky András
polgármester

2010. évi ellenőrzési jelentés

A belső ellenőrzés az államháztartásról szóló 1992. évi XXXVIII. törvény (továbbiakban: Áht.) 121/B. § (1) bekezdésében meghatározott tevékenység. A belső ellenőrzés a belső kontrollrendszer keretén belül működő, független, tárgyilagos bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység, amelynek célja, hogy az ellenőrzött szervezet működését fejlessze és eredményességét növelje. A belső ellenőrzés az ellenőrzött szervezet céljai elérése érdekében rendszerszemléletű megközelítéssel és módszeresen értékeli, illetve fejleszti az ellenőrzött szervezet irányítási, belső kontroll és ellenőrzési eljárásainak hatékonyságát. A jogszabályoknak és belső szabályzatoknak való megfelelést, valamint az Áht. 91. § (1) bekezdésében meghatározott követelményeket (gazdaságosság, hatékonyság és eredményesség) vizsgálva a belső ellenőrzés megállapításokat és ajánlásokat fogalmaz meg a költségvetési szerv vezetője részére. A költségvetési bevételek és kiadások tervezésének, felhasználásának és elszámolásának, valamint az eszközökkel és forrásokkal való gazdálkodásnak a vizsgálata a belső ellenőrzés tárgyát képezi.

A költségvetési szerv vezetője köteles gondoskodni a belső ellenőrzés kialakításáról és megfelelő működtetéséről. A belső ellenőrzést végző személy vagy szervezet tevékenységét a költségvetési szerv vezetőjének közvetlenül alárendelve végzi, jelentéseit közvetlenül a költségvetési szerv vezetőjének küldi meg. A költségvetési szerv vezetője köteles biztosítani a belső ellenőrök funkcionális (feladatköri és szervezeti) függetlenségét.

A bizonyosságot adó belső ellenőrzési tevékenység során szabályszerűségi, pénzügyi, rendszer- és teljesítmény-ellenőrzéseket, illetve informatikai rendszerellenőrzéseket kell végezni. A belső ellenőrzést végző személy munkáját (ideértve a bizonyosságot adó és a tanácsadói tevékenységet is) a vonatkozó jogszabályok szerint végzi, az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók és a nemzetközi, valamint az államháztartásért felelős miniszter által közzétett belső ellenőrzési standardok/irányelvek figyelembevételével.

A belső ellenőrzést végző személyek feladatainak maradéktalan ellátása érdekében az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egység bármely helyiségébe beléphet, számára akadálytalan hozzáférést kell biztosítani valamennyi irathoz, adathoz és informatikai rendszerhez, kérésére az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egység bármely dolgozója köteles szóban vagy írásban információt szolgáltatni. A belső ellenőrzést végző személy az ellenőrzött szervnél, illetve szervezeti egységnél minősített adatot, üzleti titkot tartalmazó iratokba és más dokumentumokba is betekinthez, azokról másolatot, kivonatot kérhet, illetve személyes adatokat kezelhet, a jogszabályokban meghatározott adatvédelmi, illetve a minősített adat védelmére vonatkozó előírások betartásával.

Az önkormányzati alrendszer belső ellenőrzési sajátosságait az Ötv. figyelembe veszi és további, speciális szabályokat tartalmaz, illetőleg azokat az önkormányzati alrendszer sajátosságaihoz igazítja.

A helyi önkormányzat a belső pénzügyi ellenőrzését a külön jogszabályok szerinti folyamatba épített, előzetes és utólagos vezetői ellenőrzés (pénzügyi irányítás és ellenőrzés) és belső ellenőrzés útján biztosítja. A jegyző köteles olyan pénzügyi irányítási és ellenőrzési rendszert működtetni, mely biztosítja a helyi önkormányzat rendelkezésére álló források szabályszerű, szabályozott, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását. A jegyző köteles gondoskodni a belső ellenőrzés működtetéséről a pénzügyminiszter által közzétett módszertani útmutatók és a nemzetközi belső ellenőrzési standardok figyelembevételével. A helyi önkormányzat belső ellenőrzése keretében gondoskodni kell a felügyelt költségvetési szervek ellenőrzéséről is /Ötv. 92. § (3)-(5) bek./.

A jogszabályoknak és belső szabályzatoknak való megfelelést, valamint a gazdaságosságot, hatékonyságot és eredményességet vizsgálva a belső ellenőrzés megállapításokat és ajánlásokat fogalmaz jelentésében a jegyző és a polgármester részére, melyet a polgármester indokolt esetben a képviselő-testület soron következő ülésére terjeszt elő /Ötv. 92. § (9) bek./.

A belső ellenőrzésre vonatkozó részletes szabályokat az Áht-ban szereplő felhatalmazás alapján kiadott Ber. szabályozza. A rendelet a belső ellenőrzést, mint tevékenységet szabályozza az államháztartás mind a két alrendszerének költségvetési szerveinél. A Ber-ben szabályozásra került a belső ellenőrzés szervezete, működése, feladata, a belső ellenőrré vonatkozó általános és szakmai

követelmények, a belső ellenőr illetve az ellenőrzött szerv jogai és kötelezettségei, a belső ellenőrzés eljárási és végrehajtási rendje.

A belső ellenőrzés hatáskörére vonatkozóan - az Áht-n túlmenően - további speciális törvényi rendelkezések vannak. Az Ötv. 92. § (11) bekezdése szerint a helyi önkormányzat belső ellenőrzését ellátó személy vagy szervezet

a) ellenőrzést végez a képviselő-testület hivatalánál és az önkormányzat működésével kapcsolatos feladatokra vonatkozóan,

b) ellenőrzést végezhet a helyi önkormányzat felügyelete alá tartozó költségvetési szerveknél, a helyi önkormányzat többségi irányítást biztosító befolyása alatt működő gazdasági társaságoknál, közhasznú társaságoknál, a vagyonkezelőknél, valamint a helyi önkormányzat költségvetéséből céljelleggel juttatott támogatások felhasználásával kapcsolatosan a kedvezményezett szervezeteknél is. A helyi önkormányzatok és szerveik, a köztársasági megbízottak, valamint egyes centrális alárendeltségű szervek feladat- és hatásköreiről szóló 1991. évi XX. törvény, az ún. hatásköri törvény 140. § (1) bekezdés e) pontjában a jegyző gazdálkodási feladat- és hatásköréként határozza meg „az önkormányzat által alapított és fenntartott költségvetési szervek pénzügyi-gazdasági ellenőrzését”.

A belső ellenőrzés feladata:

- vizsgálni és értékelni a folyamatba épített, előzetes és utólagos vezetői ellenőrzési rendszerek kiépítésének, működésének jogszabályoknak és szabályzatoknak való megfelelését;
- vizsgálni és értékelni a pénzügyi irányítási és ellenőrzési rendszerek működésének gazdaságosságát, hatékonyságát és eredményességét;
- vizsgálni a rendelkezésére álló erőforrásokkal való gazdálkodást, a vagyon megóvását és gyarapítását, valamint az elszámolások, beszámolók megbízhatóságát;
- a vizsgált folyamatokkal kapcsolatban megállapításokat és ajánlásokat tenni, valamint elemzéseket, értékeléseket készíteni a költségvetési szerv vezetője számára a költségvetési szerv működése eredményességének növelése, valamint a folyamatba épített, előzetes és utólagos vezetői ellenőrzési és belső ellenőrzési rendszerek javítása, továbbfejlesztése érdekében;
- ajánlásokat és javaslatokat megfogalmazni a kockázati tényezők, hiányosságok megszüntetése, kiküszöbölése érdekében;
- nyomon követni az ellenőrzési jelentések alapján megtett intézkedéseket.

A belső ellenőr tevékenységét a vonatkozó jogszabályok, a nemzetközi belső ellenőrzési standardok, a pénzügyminiszter által közzétett módszertani útmutatók és kézikönyv minta alapján, a belső ellenőrzési vezető által kidolgozott és a költségvetési szerv vezetője által jóváhagyott belső ellenőrzési kézikönyv szerint végzi.

Az ellenőrzési munka megtervezéséhez a belső ellenőr kockázatelemzés alapján stratégiai tervet és éves ellenőrzési tervet készít. Az éves ellenőrzési tervet az Ötv. értelmében a képviselő-testület hagyja jóvá az előző év november 15-ig. Az éves ellenőrzési terv kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon, valamint a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrásokon alapul. Az éves ellenőrzési tervet úgy kell összeállítani, hogy szükség esetén az abban nem szereplő soron kívüli ellenőrzési feladatok is végrehajthatóak legyenek. Soron kívüli ellenőrzést a költségvetési szerv vezetőjének javaslatára, illetve a belső ellenőr kezdeményezésére lehet végezni.

A 2010. évi belső ellenőrzési tervben 9 ellenőrzés került elfogadásra. A tervezés során elsődleges szempont volt, hogy a belső ellenőrzési tevékenységet elsősorban a legnagyobb kockázatot jelentő területekre összpontosítsuk, fókuszáljunk, az ellenőrzésekkel a lehető legnagyobb lefedettséget biztosítsuk, valamint a jogszabályok által előírt kötelező ellenőrzési kötelezettségünknek maradéktalanul eleget tegyünk. A tervezett ellenőrzések és 3 terven felüli ellenőrzés került végrehajtásra. A terven felüli ellenőrzéseket /a sport, társadalmi és egyéb szervezetek részére 2009. évben nyújtott önkormányzati céljellegű támogatások felhasználása (Felsőlajos); az országgyűlési képviselők 2010. évi általános választása pénzügyi kiadásai elszámolásának utóellenőrzése; a helyi önkormányzati képviselők és polgármesterek, valamint a kisebbségi önkormányzati képviselők választása pénzügyi kiadásai elszámolásának utóellenőrzése/ jogszabályok írták elő. A ellenőrzések

során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja nem merült fel.

A belső ellenőrzési feladatokat a kerekegyházi Belső Ellenőrzési Társulás keretében 1 fő főállású belső ellenőr látta el, akinek funkcionális (feladatköri és szervezeti) függetlensége biztosított. A belső ellenőr rendelkezik a Ber. 11. § (1) bekezdésében előírt szakirányú felsőfokú iskolai végzettséggel, illetőleg gyakorlattal. A belső ellenőr szerepel a költségvetési szervnél belső ellenőrzési tevékenységet végzők Aht. 121/D. § (4) bekezdése szerinti nyilvántartásában. A belső ellenőr a költségvetési szervnél belső ellenőrzési tevékenységet végzők nyilvántartásáról és kötelező szakmai továbbképzéséről szóló 18/2009. (X. 6.) PM rendelet 7-8. §-ában előírt kötelező - 265 órás - szakmai továbbképzést és az azt követő vizsgát a 2010. évben teljesítette.

A belső ellenőr számára a szükséges tárgyi feltételek biztosítottak (irodahelyiség, számítógép, szoftverek, jogtár).

Az ellenőrzési tevékenység fejlesztése érdekében:

- törekedni kell a belső ellenőr minőségi továbbképzésére,
- fejleszteni kell az információs rendszert,
- értékelni és hasznosítani kell a kockázatelemzések és felmérések során a belső ellenőrzések megállapításait,
- folyamatos kommunikációt kell fenntartani az intézmények és a belső ellenőrzés között.

A vizsgálatok az alábbi főbb megállapításokat, javaslatokat eredményezték:

I. 2009. évi közoktatási normatív hozzájárulások igénybevételének, felhasználásának és elszámolásának szabályszerűsége

A vizsgálat célja annak megállapítása volt, hogy a 2009. évben a normatív támogatások igénybevétele, felhasználása és elszámolása szabályszerűen történt-e?

A vizsgálat során megválasztott vizsgálati eljárások és módszerek: dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata, témaellenőrzés.

A közoktatási normatív állami hozzájárulások a helyi önkormányzatok közoktatási feladataihoz nyújt a költségek különböző hányadát kitevő forrást (hozzájárulást). A Magyar Köztársaság 2008. évi költségvetéséről szóló 2007. évi CLXIX. törvény (Kvt8.) és 2009. évi költségvetéséről szóló 2008. évi CII. törvény (Kvt9.) 3. számú mellékleteiben szereplő feladatokhoz rendelt mutatószámok (közoktatási intézményben oktatott tanulók száma; gyermekek napközbeni ellátása; stb.) alapján igényelt és elszámolt normatív állami hozzájárulás felhasználási kötöttség nélkül illeti meg a helyi önkormányzatot. A Kvt. 3. számú mellékletben szereplő jogcímek a helyi önkormányzat által feladat teljesítéséhez kötötten igényelhetők. Az igényelési feltételeket, illetve az elszámolás szabályait a Kvt. mellett ágazati jogszabályok tartalmazzák.

A Kvt8. és Kvt9. 8. számú mellékleteiben szerepelnek a normatív, kötött felhasználású támogatások, amelyek csak az ott meghatározott feladatokra használhatóak fel, a támogatások év végi - kötelezettségvállalással nem terhelt - maradványát a központi költségvetésbe vissza kell fizetni.

Az önkormányzat a költségvetési beszámolója 48. és 31. számú űrlapjain számolt el a normatív állami hozzájárulásokkal, illetve a 49. és 51. számú űrlapokon a normatív, kötött felhasználású támogatásokkal. A vizsgálat végső célja ezen űrlapok megalapozottságának megállapítása volt.

Az igénylési feltételek teljesülése dokumentumok /alapító okirat, működési engedély/ alapján kerültek ellenőrzésre. A mutatószámok valóságát a jogszabályokban előírt elsődleges nyilvántartások /pl. tanügyi nyilvántartás, élelmezési nap-nyilvántartás, stb./ és az azok alapján készített statisztikai jelentések ellenőrzésével került megállapításra. Az ellenőrzés tehát több lépésben került végrehajtásra. Az első lépés a feladatot ellátó intézménynél az igénylési feltételek teljesülésének vizsgálata, a második lépés az IGSZ részére biztosított adatszolgáltatás megalapozottságának ellenőrzése, majd ezt követően a beszámoló űrlapjainak az ellenőrzése volt.

Az egyes jogcímekre való jogosultság megállapításához szükséges feltételek, illetőleg nyilvántartások adottak voltak, az intézmények alapító okiratai rendelkeznek az igényjogosultságot megalapozó tevékenységekről.

Az intézmények statisztikai jelentései pontosak, megalapozottak, a vizsgálat során végzett ellenőrzések során eltérés nem került megállapításra.

A vizsgálat a helyi önkormányzatok normatív hozzájárulásai esetében 17 jogcímre, a normatív, kötött felhasználású támogatások esetében 1 jogcímre terjedt ki.

II. 2009. évi szociális normatív hozzájárulások igénybevételének, felhasználásának és elszámolásának szabályszerűsége

A vizsgálat célja annak megállapítása, hogy a 2009. évi személyes gondoskodást nyújtó szociális alapellátások normatív hozzájárulásainak igénybevétele, felhasználása és elszámolása szabályszerűen történt-e?

A vizsgálat során megválasztott vizsgálati eljárások és módszerek: dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata, témaellenőrzés.

A szociális normatív állami hozzájárulások a helyi önkormányzatok szociális, gyermekjóléti és gyermekvédelmi feladataihoz nyújt a költségek különböző hányadát kitevő forrást (hozzájárulást). A lakosságszám és a Magyar Köztársaság 2009. évi költségvetéséről szóló 2008. évi CII. törvény (Kvt.) 3. számú mellékletében szereplő feladatokhoz rendelt mutatószámok (szociális, gyermekjóléti, gyermekvédelmi ellátásban részesülők gondozási napjaiból számított ellátottak száma; stb.) alapján igényelt és elszámolt normatív állami hozzájárulás felhasználási kötöttség nélkül illeti meg a helyi önkormányzatot. A Kvt. 3. számú mellékletben szereplő jogcímek egy része automatikusan megilleti az önkormányzatot (alanyi jogon jár), míg más része a helyi önkormányzat által feladat teljesítéséhez kötötten igényelhető. Utóbbiak igényelési feltételeit, illetve az elszámolás szabályait a költségvetési törvény és az ágazati jogszabályok tartalmazzák.

A Kvt. 8. számú mellékletében szerepelnek a normatív, kötött felhasználású támogatások, amelyek csak az ott meghatározott feladatokra használhatóak fel, a támogatások év végi - kötelezettségvállalással nem terhelt - maradványát a központi költségvetésbe vissza kell fizetni.

Az önkormányzat a költségvetési beszámolója 48. és 31. számú űrlapjain számolt el a normatív állami hozzájárulásokkal, illetve a 49. és 51. számú űrlapokon a normatív, kötött felhasználású támogatásokkal. A vizsgálat célja ezen űrlapok megalapozottságának megállapítása volt.

Az igénylési feltételek teljesülése dokumentumok /alapító okirat, működési engedély/ alapján kerültek ellenőrzésre. A mutatószámok valóságát a jogszabályokban előírt elsődleges nyilvántartások /pl. látogatási és esemény napló, élelmezési nap-nyilvántartás, stb./ ellenőrzésével került megállapításra. Az ellenőrzés tehát két lépésben került végrehajtásra, az ellenőrzés első lépése a feladatot ellátó intézménynél az igénylési feltételek teljesülésének vizsgálata, míg a második lépése az IGSZ részére biztosított adatszolgáltatás megalapozottságának ellenőrzése volt.

Az egyes jogcímekre való jogosultság megállapításához szükséges feltételek, illetőleg nyilvántartások adottak voltak, az intézmény alapító okirata rendelkezik az igényjogosultságot megalapozó tevékenységekről.

A vizsgálat a helyi önkormányzatok szociális célú normatív hozzájárulásai esetében 6 jogcímre, a normatív, kötött felhasználású támogatások esetében 1 jogcímre terjedt ki.

III. Az országgyűlési képviselők 2010. évi általános választása pénzügyi kiadásai elszámolásának utóellenőrzése

Az ellenőrzés célja annak megállapítása volt, hogy az országgyűlési képviselők 2010. évi általános választása lebonyolítása során a HVI betartotta-e a jogszabályi előírásokat, különös tekintettel a 36/2009. (XII.30.) ÖM rendelet előírásaira.

A vizsgálat során megválasztott eljárások és módszerek az alábbiak voltak: dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata.

A választás lebonyolítását a választási eljárásról szóló 1997. évi C. törvény (a továbbiakban: Ve.) szabályozza. A Ve. 5. §-ában kimondja, hogy a választás előkészítésével és lebonyolításával kapcsolatos állami feladatok végrehajtásának költségeit a központi költségvetés biztosítja. A Ve. 153. § (1) bekezdésének g) pontjában kapott felhatalmazás alapján pedig az önkormányzati miniszter megalkotta a pénzügyi lebonyolítással kapcsolatos szabályozást /az országgyűlési képviselők 2010. évi általános választása költségeinek normatíváiról, tételeiről, elszámolási és belső ellenőrzési

rendjéről szóló 36/2009. (XII.30.) ÖM. rendeletet (továbbiakban: ÖM rendelet)/. Az ÖM rendelet normatívái a választással kapcsolatos működési kiadások - központi költségvetésből származó – ellentételezését tartalmazzák. Az ÖM rendelet a választás költségeinek tételeit és normatíváit 1. számú mellékletében, míg a választás feladat típusú elszámolására vonatkozó munkalapot – amelyen a HVI vezetője a TVI felé elszámol – a 3. számú mellékletében tartalmazza. A választásra biztosított előirányzatok felhasználására az ÖM rendeletben megfogalmazott szabályokon túlmenően vonatkoznak az általános költségvetési gazdálkodási szabályok is.

Az ÖM rendelet hatásköri szabályai alapján a HVI vezetője illetékességi területén felelős a választás előkészítés, szervezés és lebonyolítás pénzügyi feltételeinek feladatokhoz kötött meghatározásáért, a pénzeszközök célhoz kötött felhasználásáért és ellenőrzéséért. Ennek megfelelően a HVI vezetője - a Ve-t és annak végrehajtási rendeleteit, különösen az ÖM rendelet normatíváit figyelembe véve – megtervezte a népszavazási feladatok végrehajtását, annak személyi és tárgyi feltételeit, melyeknek alapján elkészítette a választás pénzügyi tervét Lajosmizse és Felsőlajos településekre vonatkozóan külön-külön. A pénzügyi terv tehát a szakmai feladatellátásra vonatkozó terv figyelembe vételével, azzal összhangban készült el. A pénzügyi terv alapján került sor a későbbiek során a megalapozott kötelezettségvállalásokra, szerződéskötésekre. Saját forrás nem került betervezésre a választás lebonyolításához.

A HVI vezetője gyakorolta a választás pénzeszközei feletti kötelezettségvállalási és utalványozási jogot, valamint felhatalmazást adott az ellenjegyzési joggyakorlására. A bizonylatokon az ellenjegyzési jogot a felhatalmazott pénzügyi iroda vezetője minden esetben gyakorolta.

A TVI 2010. március 19-én a választás személyi és dologi kiadásaira Lajosmizse részére 2.968.420.- Ft és Felsőlajos részére 324.105.- Ft választási előleget folyósított Lajosmizse Város Önkormányzata költségvetési elszámolási számlájára.

A TVI által folyósított előleg (Ft)

Megnevezés	Lajosmizse		Felsőlajos	
	1. forduló	2. forduló	1. forduló	2. forduló
Szem. kiad. + jár.	952.500	952.500	114.300	114.300
Dologi kiadás	826.420	237.000	73.005	22.500
Összesen:	1.778.920	1.189.500	187.305	136.800
Mindösszesen:	2.968.420		324.105	

Az első fordulóra biztosított előleg a jogszabályokban megfogalmazott céloknak megfelelően, szabályszerűen felhasználásra került. A szavazás első fordulója érvényes és eredményes volt, így a második fordulóra folyósított előlegek visszafizetésére intézkedés történt. Az első fordulóra biztosított előleg felhasználása teljes körűen alapbizonylatokkal alátámasztott.

A dologi kiadások megtakarításai - feladatellátással alátámasztottan - átcsoportosításra adtak lehetőséget a személyi kiadásokra. A választás dologi kiadásai Lajosmizsén 639.644.- Ft-ra, Felsőlajoson 48.766.- Ft-ra teljesültek. A szavazatszámoló bizottság választásnapján ellátására biztosított pénzeszköz felhasználása reprezentáció keretében történt. A dologi kiadások között a választás kapcsán felmerült közvetett költségek (gépjármű használat, irodaszerek) is kerültek elszámolásra. A dologi kiadásokra biztosított pénzeszközből Lajosmizsén 186.776.- Ft, Felsőlajoson 24.239.- Ft személyi kiadásokra és azok járulékaikra átcsoportosításra került. Így személyi kiadásokra és azok járulékaikra Lajosmizsén összesen 1.177.376.- Ft (tartalmazza a 2. sz. szavazókör 2 póttagja után igényelt 38.100.- Ft többletköltséget is), Felsőlajoson 138.539.- Ft került felhasználásra.

Betartásra került az ÖM rendelet azon szabálya is, amely szerint a személyi kiadásoknál a 1. számú melléklet szerinti feladatok tekintetében legalább az ott megállapított normatívákat kell biztosítani.

A személyi juttatások számfejtése az IMI bérszámfejtő programmal készült, a kifizetések során a hatályos jogszabályoknak megfelelően a társadalombiztosítási járulékok levonásra kerültek. A megbízási díjak (jegyzőkönyvvezető, HVI tagok részére), illetve a tiszteletdíjak (választott SZSZB tagok részére) pénztári kifizetése/banki átutalása megtörtént.

A személyi kiadások minden esetben megbízási szerződésekkel alátámasztottak. Az egyes szerződések tartalmazzák a megbízási szerződés kötelező tartalmi kellékeit (ellátandó feladat, megbízási díj összege, a szerződések a feladatvégzés teljes időtartamára szólnak).

A Ve. 21. § (4) bekezdése szerint a választási bizottság tagjai a szavazást követő napon mentesülnek a munkavégzés kötelezettsége alól. Erre az időre az átlagbérük illeti meg őket, melyet a munkáltatójuk fizet meg részükre. A munkáltatók nem hárították át a HVI-re előbbi kiadásait, így módon ebben a tekintetben többletköltség nem merült fel.

A választási kiadások a Polgármesteri Hivatal számvitelében elkülönítve vannak vezetve (841114-1 szakfeladat). A kiadások átláthatósága, az információ igény kielégítése érdekében (mivel a főkönyvi nyilvántartásban csak jelentős késéssel jelennek meg az adatok) kézzel vezetett analitikus nyilvántartások is készültek.

A választás céljára biztosított normatív és céljellegű támogatások – a vonatkozó jogszabályi előírásnak megfelelően – csak választási célra kerültek felhasználásra.

A HVI vezetője a TVI vezetője felé a választás második fordulóját követő 10 naptári napon belül elszámolt. A választási kiadások elszámolását a HVI papír alapon elkészítette. Az elszámolási munkalapokat a HVI vezetője aláírta és pecsét lenyomatával ellátta.

IV. Lajosmizse Város Önkormányzata és Felsőlajos Község Önkormányzata közötti közoktatási intézményfenntartói társulási megállapodás pénzügyi teljesülése

Az ellenőrzés célja annak megállapítása volt, hogy közoktatási intézményfenntartói társulási megállapodásban foglalt pénzügyi tárgyú rendelkezések, illetve elszámolás a 2009. év vonatkozásában hogyan hatályosultak?

A vizsgálat során megválasztott vizsgálati eljárások és módszerek: pénzügyi, számviteli és statisztikai adatok, költségvetés, beszámoló, szerződések elemzése és értékelése; dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata.

Lajosmizse Város Önkormányzatának Képviselő-testülete és Felsőlajos Község Önkormányzatának Képviselő-testülete a közoktatási feladatok ellátására 2007. augusztus 31-én intézményfenntartó társulási megállapodást kötött. A társulás célja, hogy az önkormányzatok számára kötelezően ellátandó közoktatási közszolgáltatási alapfeladataikat közösen, kistérségi keretek között a közoktatási intézményrendszer integrálása útján, magasabb színvonalon lássák el, valamint az önkormányzatok terheinek csökkentése érdekében többletnormatívákat szerezzenek meg.

A megállapodás V. pontjában rendelkezik a költségek viseléséről, illetőleg a költségvetéssel kapcsolatos egyeztetési eljárásról. E szerint az intézmények közös fenntartásának, működtetésének fedezetét a mindenkori állami normatívák, az egyéb kiegészítő normatívák, az intézmények tevékenységi körébe tartozó saját bevételeik és a társulásban résztvevő települési önkormányzatok hozzájárulása adják. Az intézmények költségvetéseit tagintézményenként elkülönítve – kiadási és bevételi előirányzat, illetőleg teljesülés bontásban – a Lajosmizse Város Önkormányzata Intézményeinek Gazdasági Szervezete (IGSZ) vezeti. A 2009. évben a felsőlajosi tagintézmények kiadásai, illetőleg bevételei – az IGSZ-nél 212/2010. szám alatt iktatott elszámolással megegyezően – az alábbiak szerint alakultak:

Bevételek	eFt	Kiadások	eFt
Normatíva Kincstártól	29.872	Óvoda:	27.084
Normatíva kistérségtől	18.564	Iskola:	38.569
Saját bevétel Fl. Óvoda	2.495	Lm. norm. Kül. Átad. Fl-nek	2.511
Saját bevétel Fl. Iskola	2.216		
Informatikai normatíva	352		
Tám. ért. műk. bev. Fl-től 2009-ben	14.173		
Összesen:	67.672	Összesen:	68.164

A felsőlajosi tagintézmények normatív támogatásai és saját bevételei nem fedezik a kiadásait, ezért az intézményfenntartó társulási megállapodásban foglaltaknak megfelelően (V.13.2. pont) a társult önkormányzat (Felsőlajos) a gesztor önkormányzatnak havonta fenntartási hozzájárulást fizet.

A felsőlajosi tagintézmények kiadásai az alábbiak szerint teljesültek 2009. évben:

Megnevezés	Óvoda (eFt)	Iskola (eFt)
Személyi juttatások	14.304	21.494
Szem. jutt. Járuléka	4.168	6.271
Dologi kiadások	8.612	10.804
Összesen:	27.084	38.569
Mindösszesen	65.653	

Az ellenőrzés két javaslattal élt. Az IGSZ-nél 212/2010. szám alatt iktatott elszámolásnak megfelelően a tagintézményi kiadások és bevételek különbözetét – 492.000.- Ft-ot – Felsőljajosi Község Önkormányzata Lajosmizse Város Önkormányzata részére fizesse meg, mely 2010 decemberében teljesült is. A második javaslat Kecskemét és Térsége Többcélú Társulás 2009. évre vonatkozó végső, elfogadott elszámolásának megküldését követően (ami ez idáig nem történt meg!) – amennyiben a kiegészítő normatív hozzájárulás összege az elszámolásban foglalt részösszegetől eltér - úgy a pozitív, illetve negatív különbséget a társult települések között pénzügyileg rendezni kell.

V. Közérdekű adatok közzétételi kötelezettségének betartása

Az ellenőrzés célja annak megállapítása, hogy az önkormányzat betartja-e a közzétételre vonatkozó jogszabályi előírásokat.

A vizsgálat során megválasztott vizsgálati eljárások és módszerek: dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata, a közzétételi folyamat értékelése.

Az Alkotmány 61. § (1) bekezdése alapvető jogként rögzíti, hogy mindenkinek joga van a közérdekű adatokat megismerni és azokat terjeszteni.

A személyes adatok védelméről a közérdekű adatok nyilvánosságáról szóló 1992. évi LXII. törvény (továbbiakban: Avt.) értelmében állami vagy helyi önkormányzati feladatot, valamint jogszabályban meghatározott egyéb közfeladatot ellátó szerv vagy személy a feladatkörébe tartozó ügyekben - így különösen az állami és önkormányzati költségvetésre és annak végrehajtására, az állami és önkormányzati vagyon kezelésére, a közpénzek felhasználására és az erre kötött szerződésekre, a piaci szereplők, a magánszervezetek és -személyek részére különleges vagy kizárólagos jogok biztosítására vonatkozóan - köteles elősegíteni és biztosítani a közvélemény pontos és gyors tájékoztatását. A szervek rendszeresen elektronikusan vagy más módon közzéteszik, továbbá erre irányuló igény esetén az Avt. 20. § rendelkezései szerint hozzáférhetővé teszik a tevékenységükkel kapcsolatos legfontosabb - így különösen a hatáskörükre, illetékességükre, szervezeti felépítésükre, szakmai tevékenységükre, annak eredményességére is kiterjedő értékelésére, a birtokukban lévő adatfajtákra és a működésükről szóló jogszabályokra, valamint a gazdálkodásukra vonatkozó - adatokat. A tájékoztatás módját, a vonatkozó adatok körét jogszabály is megállapíthatja.

A közérdekű adatok megismerését valamennyi államháztartáson belüli szervezetnek kötelessége elősegíteni. Az államháztartásról szóló 1992. évi XXXVIII. törvény (továbbiakban: Áht.) 17. § (1)-(2) bekezdései értelmében az államháztartás alrendszereiben a költségvetés teljesítésével kapcsolatos adatok, valamint a költségvetési és zárszámadási tervezetek, az államháztartás mérlegei, továbbá az ezeket megalapozó információk az Országgyűlés, illetőleg a helyi önkormányzatok és a kisebbségi önkormányzatok képviselő-testületei (közgyűlései) elé történő beterjesztés után - ha törvény eltérően nem rendelkezik - nyilvánosak. A nyilvánosság nem vonatkozik az állam-, a szolgálati, a bank- és adóitkot képező adatokra.

Lajosmizse Város az elektronikus információszabadságról szóló 2005. évi XC. törvény (továbbiakban: Eit.) alapján a közérdekű adatok elektronikus közzétételére 2008. július 1-jétől kötelezett. Az Eit. pontosan meghatározza az elektronikus közzététel kötelezettségének tartalmát, meghatározott adatoknak a közzétételi listákon való közzétételét.

Az Eit. mellékletében meghatározta az általános, valamennyi közfeladatot ellátó szervekre vonatkozó közzétételi listát (általános közzétételi lista). Az általános közzétételi lista három részből - a szervezeti, a tevékenységre és működésre, valamint a gazdálkodásra vonatkozó adatok listájából - áll.

Az Eit-nek eleget téve Lajosmizse Város Hivatalos Honlapjának nyitó oldalán 'Közérdekű adatok' elnevezéssel hivatkozás el van helyezve, amely alatt az általános közzétételi lista három kategóriájába besorolva a közérdekű adatok fellelhetők.

Az első kategóriába a szervezetre vonatkozó adatok vannak, az önkormányzat és vezető tisztségviselői legfontosabb adatai mellett a más (mind a neki alárendelt vagy általa alapított, mind pedig a felettes, felügyelő, ellenőrző) szervekkel való kapcsolata átláthatóságát biztosítja.

A második kategóriába a tevékenységre, működésre vonatkozó adatok kerültek közzétételre - az Avtv. 19. §-ának (2) bekezdését is figyelembe véve -, amely nem csupán a feladatok és hatáskörök katalógusát tartalmazza, hanem itt szerepelnek a képviselő-testület nyilvános üléseire benyújtott előterjesztések, a képviselő-testület jegyzőkönyvei, az önkormányzat rendeletei és határozatai is.

A harmadik kategóriában szerepelnek gazdálkodásra vonatkozó adatok. Ezek egy részét az Áht., illetőleg az Ámr. írják elő, amelyek a közfeladatot ellátó szervek jelentős többségére vonatkoznak, másrészt e kategória alá tartoznak a törvényben kötelezően közzéteendőnek minősített közbeszerzési szerződések meghatározott nyilvános adatai is. Ennek megfelelően a gazdálkodási adatokon belül a céljellegű támogatások, szerződések, vagyoneértékesítések, költségvetések, beszámolók és azok szöveges indoklásai a közzétételi listákon szereplő adatok közzétételéhez szükséges közzétételi mintákról szóló 18/2005. (XII. 27.) IHM rendelet I-II. számú mellékletei szerinti bontásban kialakításra kerültek.

Az Önkormányzat honlapján az Áht. 15/A. § (1) bekezdésében előírtak szerint az önkormányzat által 2010-ben nem normatív, céljelleggel nyújtott támogatások közzétételre kerültek (a kedvezményezett neve, a támogatás célja, összege, a támogatás megvalósításának helye). Az adatok hozzáférhetősége a törvényben előírt öt évig biztosított.

Az Áht. 15/B. § (1) bekezdésében foglalt előírásoknak megfelelően az Önkormányzat honlapján gondoskodott a Polgármesteri Hivatal pénzeszközei felhasználásával, vagyonnal történő gazdálkodással összefüggő nettó ötmillió Ft-ot elérő vagy azt meghaladó értékű szerződések megnevezésének, tárgyának, a szerződő felek nevének, a szerződés értékének, időtartamának, esetleges változásának közzétételéről. Itt kerülnek közzétételre az intézmények nettó 5 millió Ft-ot meghaladó szerződése is.

Az adatok közzététele, helyesbítése, frissítése esetén naplózás történik az esemény bekövetkezésének dátumával és az esemény kiváltásában közreműködő felhasználó nevével. Az adatok frissítése esetén az adat előző állapota archiválásra kerül.

A honlap a vakok és gyengénlátók által széles körben használt eszközökkel is olvasható.

VI. A helyi önkormányzati képviselők és polgármesterek, valamint a kisebbségi önkormányzati képviselők választása pénzügyi kiadásai elszámolásának utóellenőrzése

Az ellenőrzés célja annak megállapítása, hogy a helyi önkormányzati képviselők és polgármesterek, valamint a kisebbségi önkormányzati képviselők választásának lebonyolítása során a HVI betartotta-e a jogszabályi előírásokat, különös tekintettel a 7/2010. (VII.21.) KIM rendelet előírásaira.

A vizsgálat során megválasztott vizsgálati eljárások és módszerek: dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata.

A választás lebonyolítását a választási eljárásról szóló 1997. évi C. törvény (a továbbiakban: Ve.) szabályozza. A Ve. 153. § (1) bekezdésének g) pontjában kapott felhatalmazás alapján pedig a közigazgatási és igazságügyi miniszter megalkotta a pénzügyi lebonyolítással kapcsolatos szabályozást /a helyi önkormányzati képviselők és polgármesterek, valamint a kisebbségi önkormányzati képviselők választása költségeinek normatíváiról, tételeiről, elszámolási és belső ellenőrzési rendjéről szóló 7/2010. (VII.21.) KIM rendeletet (továbbiakban: KIM rendelet)/. A KIM rendelet normatívái a választással kapcsolatos működési kiadások - központi költségvetésből származó - ellentételezését tartalmazzák. A választás költségeinek tételeit és normatíváit a KIM rendelet 1. és 2. számú mellékleteiben, míg a választás feladat típusú elszámolására vonatkozó munkalapot - amelyen a HVI vezetője a TVI felé elszámol - a 5. számú mellékletében tartalmazza. A választásra biztosított előirányzatok felhasználására a KIM rendeletben megfogalmazott szabályokon túlmenően vonatkoznak az általános költségvetési gazdálkodási szabályok is.

A KIM rendelet hatásköri szabályai alapján a HVI vezetője illetékességi területén felelős a választás előkészítés, szervezés és lebonyolítás pénzügyi feltételeinek feladatokhoz kötött meghatározásáért, a pénzeszközök célhoz kötött felhasználásáért és ellenőrzéséért. Ennek megfelelően a HVI vezetője - a Ve-t és annak végrehajtási rendeleteit, különösen a KIM rendelet normatíváit figyelembe véve – megtervezte a választási feladatok végrehajtását, annak személyi és tárgyi feltételeit, melyeknek alapján elkészítette a választás pénzügyi terveit Lajosmizse és Felsőlajos településekre vonatkozóan külön-külön. A pénzügyi terv tehát a szakmai feladatellátásra vonatkozó terv figyelembe vételével, azzal összhangban készült el. A pénzügyi terv alapján került sor a későbbiek során a megalapozott kötelezettségvállalásokra, szerződéskötésekre. Saját forrás nem került betervezésre a választás lebonyolításához.

A HVI vezetője gyakorolta a választás pénzeszközei feletti kötelezettségvállalási és utalványozási jogot, valamint felhatalmazást adott az ellenjegyzési joggyakorlására. A bizonylatokon az ellenjegyzési jogot a felhatalmazott pénzügyi iroda vezetője minden esetben gyakorolta.

A TVI 2010. szeptember 10-én a helyi önkormányzati képviselők és polgármesterek választásának személyi és dologi kiadásaira Lajosmizse részére 1.693.690.- Ft és Felsőlajos részére 181.212.- Ft választási előleget, míg a kisebbségi önkormányzati képviselők választására 2010. május 21-én és 2010. szeptember 13-án Lajosmizse részére összesen 561.859.- Ft és Felsőlajos részére összesen 35.936.- Ft választási előleget folyósított Lajosmizse Város Önkormányzata költségvetési elszámolási számlájára.

Az előleg megállapítása a KIM rendelet 4. §-a, illetőleg az 1. és 2. számú mellékletei alapján – az ott meghatározott normatív tételek szerint – történt. A választás céljára kapott pénzeszköz a számvitelben elkülönítetten van kezelve, (841115-1 számú önkormányzati képviselő-választáshoz kapcsolódó tevékenységek, illetve a 841116-1 számú országos, települési és területi kisebbségi önkormányzati választásokhoz kapcsolódó tevékenységek).

A TVI által folyósított előleg (Ft)

Megnevezés	Lajosmizse		Felsőlajos	
	önkorm. vál.	kis. önkorm. vál.	önkorm. vál.	kis. önkorm. vál.
Szem. kiad. + jár.	933.450	114.300	114.300	-
Dologi kiadás	760.240	447.559	66.912	35.936
Összesen:	1.693.690	561.859	181.212	35.936

A választásra biztosított előleg a jogszabályokban megfogalmazott céloknak megfelelően, szabályszerűen felhasználásra került. A szavazás érvényes és eredményes volt, az arra biztosított előleg felhasználása teljes körűen alapbizonylatokkal alátámasztott.

A dologi kiadások megtakarításai - feladatellátással alátámasztottan - átcsoportosításra adtak lehetőséget a személyi kiadásokra. Az önkormányzati választás dologi kiadásai Lajosmizsén 619.292.- Ft-ra, Felsőlajoson 46.186.- Ft-ra, míg a kisebbségi önkormányzati választás esetében a dologi kiadások Lajosmizsén 362.818.- Ft-ra, Felsőlajoson 35.936.- Ft-ra teljesültek. A szavazatszámoló bizottság választásnapján ellátására biztosított pénzeszköz felhasználása reprezentáció keretében történt. A dologi kiadások között a választás kapcsán felmerült közvetett költségek (gépjármű használat, irodaszerek) is kerültek elszámolásra. A választás dologi kiadásaira biztosított pénzeszközből Lajosmizsén összesen 195.689.- Ft (110.948 Ft, illetve 84.741 Ft), Felsőlajoson 20.706.- Ft személyi kiadásokra és azok járulékaire átcsoportosításra került. Így személyi kiadásokra és azok járulékaire Lajosmizsén összesen 1.243.439.- Ft, Felsőlajoson 135.006.- Ft került felhasználásra.

Betartásra került az KIM rendelet azon szabálya is, amely szerint a személyi kiadásoknál a 1. és 2. számú mellékletek szerinti feladatok tekintetében legalább az ott megállapított normatívákat kell biztosítani. A személyi juttatások számfejtése az IMI bérszámfejtő programmal készült, a kifizetések során a hatályos jogszabályoknak megfelelően a társadalombiztosítási járulékok levonásra kerültek. A megbízási díjak (jegyzőkönyvvezető, HVI tagok részére), illetve a tiszteletdíjak (választott SZSZB tagok, HVB tagok részére) pénztári kifizetése/banki átutalása megtörtént.

A személyi kiadások minden esetben megbízási szerződésekkel alátámasztottak. Az egyes szerződések tartalmazzák a megbízási szerződés kötelező tartalmi kellékeit (ellátandó feladat, megbízási díj összege, a szerződések a feladatvégzés teljes időtartamára szólnak).

Többletköltség igénylésére a jogszabály szűk körben ad lehetőséget, ilyen igény nem volt. A Ve. 21. § (4) bekezdése szerint a választási bizottság tagjai a szavazást követő napon mentesülnek a munkavégzés kötelezettsége alól. Erre az időre az átlagbérük illeti meg őket, melyet a munkáltatójuk fizet meg részükre. A munkáltatók nem hárították át a HVI-re előbbi kiadásaikat, így módon ebben a tekintetben többletköltség nem merült fel. Feladatelmaradás nem következett be, így a választásra kapott előlegek teljes mértékben – a jogszabályok előírásait figyelembe véve - felhasználhatóak voltak. A választás céljára biztosított normatív és céljellegű támogatások – a vonatkozó jogszabályi előírásnak megfelelően – csak választási célra kerültek felhasználásra.

A választási kiadások a Polgármesteri Hivatal számvitelében elkülönítve vannak vezetve (841115-1 és 841116-1 szakfeladatokon). A kiadások átláthatósága, az információ igény kielégítése érdekében (mivel a főkönyvi nyilvántartásban csak jelentős késéssel jelennek meg az adatok) kézzel vezetett analitikus nyilvántartások is készültek.

A HVI vezetője a TVI vezetője felé a választást követő 10 naptári napon belül elszámolt. A választási kiadások elszámolását a HVI papír alapon elkészítette. A feladattípusú elszámolásban a normarendszerrel kapcsolatosan a kiemelt tétel szerinti elszámolás rögzítésre került. Az elszámolási munkalapokat a HVI vezetője aláírta és pecsét lenyomatával ellátta.

VII. Kötelezettségvállalások nyilvántartásának szabályszerűsége

A vizsgálat célja annak megállapítása, hogy a kötelezettségvállalás-nyilvántartás szabályszerűen van-e vezetve?

A vizsgálat során megválasztott vizsgálati eljárások és módszerek: dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata, szabályzat elemzése, értékelése.

Az Áht. szerint az államháztartás alrendszereiben a költségvetési gazdálkodás – a törvény eltérő rendelkezése hiányában - a bevételi előirányzatok teljesítésének kötelezettségét és a kiadási előirányzatok felhasználásának jogosultságát foglalja magában. A kiadási előirányzat nem jár felhasználási kötelezettséggel. A költségvetési gazdálkodás alapelvei körében lerögzíti az Áht. továbbá, hogy a költségvetés végrehajtása során az államháztartás alrendszereiben tárgyévi fizetési kötelezettség a jóváhagyott kiadási előirányzatok mértékéig - a saját bevételek teljesülési ütemére figyelemmel - vállalható, és kifizetések - kivéve a jogszabályon, bírósági, illetve közigazgatási jogerős határozaton alapuló kötelezettségeket és járandóságokat - is ezen összeghatárig rendelkezhetnek el (utalványozás). Az egyes kiadási előirányzat a gazdálkodás során tehát egy felső korlát. Ebből következően tehát kell egy olyan nyilvántartás, amely folyamatosan mutatja, hogy mennyi még a rendelkezésre álló szabad keret.

Az Áht. 103. § értelmében az államháztartás alrendszereiben a kincstár és a költségvetés végrehajtásáért felelős szerv köteles a költségvetés végrehajtása során a költségvetési címek, illetőleg költségvetési szervek, alapok jóváhagyott előirányzatainak és azok teljesülésének alakulását folyamatosan nyilvántartani. A nyilvántartási kötelezettség jogszabályban szabályozott módon kiterjed a kiadási előirányzatokat terhelő kötelezettségvállalások és a bevételi előirányzatok teljesítését előrejelző - a teljesülés várható időpontja szerint rögzített - bevételi előírások folyamatos nyilvántartására.

A kötelezettségvállalások nyilvántartásával szemben támasztott követelményeket, részletszabályokat az államháztartás működési rendjéről szóló 292/2009. (XII. 19) Kormányrendelet (továbbiakban: Ámr.) 75. §-a határozza meg, melyeket a nyilvántartás kialakítása során érvényesíteni kell. A kötelezettségvállalást követően gondoskodni kell annak nyilvántartásba vételéről - ideértve a következő évi költségvetési keretszámokat determináló összegek nyilvántartásba vételét is -, és a kötelezettségvállalás értékéből az adott évet terhelő rész lekötéséről az érintett előirányzatok szabad keretének terhére. A lekötést legalább a kiemelt előirányzatok szintjén kell végrehajtani. A nyilvántartás tartalmazza legalább a kötelezettségvállalás azonosító számát, az alapjául szolgáló dokumentum meghatározását és keltét, a kötelezettségvállaló nevét, a kötelezettségvállalás tárgyát, összegét, évek szerinti forrását, a kifizetési határidőket és azok jogosultjait, továbbá a teljesítési adatokat.

A jogszabályok adta keretek közt belső szabályzat készült a kötelezettségvállalások nyilvántartására (Kötelezettségvállalások nyilvántartásának szabályzata). A szabályzat szerint a nyilvántartás csak akkor ad valós képet a mindenkor rendelkezésre álló fedezetről, ha abban minden

pénzmozgás megjelenik függetlenül attól, hogy az Ámr. 72. § (13) illetve (14) bekezdései lehetővé teszik az előzetes írásbeli kötelezettségvállalások mellőzését. Ezért például azt a sajátos jogszabályi lehetőséget - hogy a gazdasági eseményenként 100 000 forintot el nem érő kifizetések esetében nem kell előzetesen írásba foglalni a kötelezettségvállalást – nem alkalmazzák.

A kötelezettségvállalás kereteit a mindenkori költségvetési rendelet adja, mivel az abban szereplő kiemelt kiadási előirányzatokat kell betartani, azokat nem lehet túllépni. A túllépések esetén munkajogi felelősség terheli azokat a személyeket, akik a konkrét kötelezettségvállalási körben az előirányzatok, a kötelezettségvállalások, illetve a teljesülés adatainak helyességéért felelősként vannak megnevezve.

A kötelezettségvállalások nyilvántartásával megbízott személy feladata a 'Megrendelő' kötelezettségvállalási számozásával egyidejűleg a fedezet rendelkezésre állásáról meggyőződni. A kötelezettségvállalási szám kiadható és a 'Megrendelő' az engedélyező (utalványozási jogkörrel bíró személy), illetve a kötelezettségvállaló részére továbbítható aláírásra, ha a kért összeg fedezete biztosított; ellenkező esetben meghatározásra kell kerülnön a kért összeg forrása.

A kötelezettségvállalások nyilvántartásának vezetése az Excel adatbázis-kezelő rendszerben történik.

Az önkormányzat bevételei döntő többségükben az állami költségvetésből közvetlenül – normatív hozzájárulások, támogatások -, áttételesen - megosztott bevételek - illetve teljesítményarányosan - cél-címzett támogatások - de jogszabály alapján kiszámíthatóan realizálódnak. Költségvetési szervek vonatkozásában ugyanezek érvényes az intézményfinanszírozásokra is, ezért ezek várható teljesüléséről, érkezéséről nem indokolt analitikát vezetni. A helyi adóbevételekkel kapcsolatosan az adókönyvelés részeként rendelkezésre állnak azok az információk, melyek alapján a bevételi előirányzatok alakulása figyelemmel kísérhető.

A bevételi előirányzat időarányos része képezi a bevételi előírást, a tényleges befizetés pedig a teljesülést. A főkönyvi könyvelés előirányzati, illetve teljesítési adatai adják azt az információt, ami az esetleges bevételi kiesést jelzi, melynek alakulására a kötelezettségvállalások esetén szükség szerint figyelemmel kell lenni.

Év végén az Excel adta lehetőségek felhasználásával (sorba-rendezés, gyűjtés, stb.) a nem teljesített kötelezettségvállalások elkülönítése, az áthúzódó tételek megállapítása megtörténik. 2011. év elején felvezetésre kerülnek az előző évi áthúzódó kiadások, biztosítva ezzel a folyamatosságot.

A kötelezettségvállalások időrendi sorrendben, szakfeladatonként 2010. november 15. óta felvezetésre kerülnek (a 2010. január 1. és 2010. november 14. közt vállalt kötelezettségvállalások egy összegben kerültek rögzítésre), figyelemmel a megrendelő esetleges sajátosságaira is (pl. részletszállítás). A szűrőpróbaszerű ellenőrzés módszerével az ellenőrzés a vizsgált tételek esetén átfedéseket, dupla felvezetéseket nem talált.

A rendszer megbízhatóan működik - hasonlóan más számviteli egyezőségekhez, úgymint analitika a főkönyvi könyveléssel - a megfelelő főkönyvi számlákkal az egyezés fennáll.

A kötelezettségvállalás-nyilvántartás kialakítása során tekintettel voltak a számviteli törvény formai alapelveire is (következetesség elve: a beszámoló tartalma és formája, valamint az azt alátámasztó könyvvezetés tekintetében az állandóságot és az összehasonlíthatóságot biztosítani kell); a nyilvántartás és a főkönyvi könyvelés szerkezete, tartalma azonos, az egyezés biztosított. A kötelezettségvállalás-nyilvántartás jellegéből eredően kapcsolatot teremt az előirányzat, illetve a tényleges kifizetések közötti köztes időszak eseményeivel, azaz rögzíti az előirányzat terhére vállalt kötelezettségeket, a szállítói teljesítéseket, annak bizonylatolásán keresztül kerülhet sor a pénzügyi teljesítésre.

Előirányzati szinten az egyezés közvetlen, mivel az itt rögzített adatok a mindenkori aktuális előirányzatokból származnak. Az egész nyilvántartásnak az a lényege, hogy előzetes áttekintést ad arról, hogy milyen kifizetések teljesítésére mekkora összeg áll a rendelkezésre az adott szakfeladaton, az adott kiadásnemen, az nyújt fedezetet az igényelt kiadásra.

A teljesített kiadás szintjén a kapcsolat közvetett. A szállítói teljesítéssel egy időben történik meg a szakmai teljesítés igazolása, azaz az árú, a szolgáltatás megrendelés szerinti mennyiségi, minőségi átvétele. Ezt követően kell feldolgozni a beérkező szállítólevelet, számlát a pénzügyi, illetve a számviteli szabályozásoknak megfelelően, ami után megtörténhet az ellenérték kifizetése, s pénzmozgás rögzítése megfelelő pénzforgalmi jellegű főkönyvi számlákon. A megbízhatóság érdekében az egyeztetés - a megfelelő előirányzati számlával, illetve a teljesített kiadást mutató

főkönyvi számlával - az évközi, illetve az éves beszámolókhöz kapcsolódóan a zárás keretében elvégzésre kerül.

Alapvető biztonságtechnikai tétel, az időközi mentések, archív mentések rendszerének kialakítása. Ezt minden érintettnek saját hatáskörben oldja meg annak érdekében, hogy bármilyen rendellenesség esetén az archív állományok visszatölthetők legyenek. A kötelezettségvállalási rendszert hálózaton kívül, egyedi számítógépen történik, ezért az adatvédelmet elsődlegesen a géphasználoi védelem (jelszó a belépéshez) biztosítja.

VIII. Az Állami Számvevőszék V-3001-4/2/2009. számú vizsgálati jelentésében megállapított hiányosságok felszámolására elfogadott intézkedési terv végrehajtása

A vizsgálat célja annak megállapítása, hogy az ellenőrzésben megállapított hiányosságok az intézkedési tervben foglaltaknak megfelelően felszámolásra kerültek-e?

A vizsgálat során megválasztott vizsgálati eljárások és módszerek: dokumentumok, szabályzatok és nyilvántartások vizsgálata, témaellenőrzés.

Az Állami Számvevőszék Önkormányzati és Területi Ellenőrzési Igazgatósága (a továbbiakban ÁSZ) 2009. február-május hónapokban ellenőrzést tartott Lajosmizse Város Önkormányzatánál, ennek keretében az önkormányzat gazdálkodási rendszerének átfogó vizsgálatára került sor. Az ÁSZ a vizsgálatot a stratégiájában foglalt célkitűzéseknek megfelelően megújított, teljesítmény-ellenőrzési elemekkel kiegészített, országosan egységes ellenőrzési program alapján végezte. Az ellenőrzés típusa átfogó ellenőrzés volt, amely – egy ellenőrzés keretében – meghatározott területekre összpontosítva alkalmazta a szabályszerűségi, valamint a teljesítmény-ellenőrzés jellemzőit.

Az ÁSZ ellenőrzés vizsgálta és értékelte a belső szabályozottságot, a gazdálkodás és az egyes területek belső kontrolljainak kiépítettségét és működését. Az ÁSZ a vizsgálatról jelentést készített, melyben javaslatokat fogalmazott meg, és ezek közt javasolta, hogy az ellenőrzés megállapításairól a Képviselő-testület kapjon tájékoztatást és készüljön intézkedési terv a javaslatok megvalósítása érdekében.

A jelentésben rögzített hiányosságok felszámolására intézkedési tervet készült, melyet Lajosmizse Város Önkormányzata Képviselő-testülete 113/2009. (VI.24.) ÖH-tal (polgármesteri és jegyzői utasításként) elfogadott.

A Képviselő-testület által elfogadott intézkedési tervben a felelősök és határidő megjelölésével 27 pont került elfogadásra, melyek végrehajtása megtörtént.

IX. A sport, társadalmi és egyéb szervezetek részére az önkormányzat költségvetéséből céljelleggel nyújtott támogatások rendeltetés szerinti felhasználása

A vizsgálat célja annak megállapítása volt, hogy a sport, társadalmi és egyéb szervezetek részére nyújtott önkormányzati támogatásokat az egyes szervezetek a helyi és a központi normáknak megfelelően használták-e fel?

A vizsgálat során megválasztott vizsgálati eljárások és módszerek: dokumentumok és pénzügyi, számviteli nyilvántartások vizsgálata, közvetlen megfigyelésen alapuló ellenőrzés, tételes ellenőrzés.

A helyi önkormányzatokról szóló 1990. évi LXV. törvény (a továbbiakban: Ötv.) a települési önkormányzat feladataként határozza meg a helyi közszolgáltatások körében a közösségi tér biztosítását (művelődési intézmények működtetése; könyvtár, színház, múzeum, levéltár, sport intézmények fenntartása; a testnevelési, a diáksport, a verseny- és élsport, a szabadidősport, a természetjárás feltételeinek biztosítása), valamint a közművelődési, tudományos, művészeti tevékenység, sport támogatását. Az Ötv. azonban azt is előírja, hogy az önkormányzat maga határozza meg, hogy mely feladatokat, milyen mértékben és módon lát el.

A sport- és egyéb társadalmi szervezetek működésének, támogatásának szabályait számos szakmai és ágazati jogszabály rendezi (pl.: az államháztartás működési rendjéről szóló 1992. évi XXXVIII. törvény, a közoktatásról szóló 1993. évi LXXVIII. törvény, a sportról szóló 2004. évi I. törvény, stb.). A központi szabályok mellett helyi szinten, a képviselő-testület rendeletei is fontos szabályokat tartalmaznak a támogatások felhasználására, elszámolására, illetve annak a támogató által

történő ellenőrzésére vonatkozóan. Így Lajosmizse Város Önkormányzata Képviselő-testületének a 2010. évi költségvetésről szóló 1/2010. (II.18.) rendelete végrehajtási szabályai 7. § (11) bekezdése a támogatás felhasználására vonatkozóan az alábbi rendelkezések találhatók: „Az önkormányzat által támogatott szervezetek kötelesek legkésőbb tárgyévét követő év január 31-ig a támogatott célnak megfelelő felhasználásról számlákkal igazolt írásbeli elszámolást készíteni. A folyó évi támogatás összegének kiutalására az előző évi támogatás számlákkal igazolt elszámolásának leadását követően kerülhet csak sor.”

A sportszervezetek esetében az önkormányzattól kapott támogatás felhasználására további szabályokat tartalmaz Lajosmizse Város Önkormányzata Képviselő-testületének Lajosmizse Város sportjáról szóló 4/2007. (II.15.) rendelete (a továbbiakban: sportrendelet). A sportrendelet 6. § (1) bekezdése szerint a sportszervezetek az alábbi célokra kaphatnak önkormányzati támogatást:

- játékvezetői-, versenybírói díjak fedezetére,
- sportszerek, sportfelszerelések vásárlására,
- terembérlési és bérleti díjakra,
- a sportolók utazási-, szállás-, étkezési költségeire,
- nevezési díjakra, sporttevékenység jutalmazására, sportolók biztosítási díjaira.

Az önkormányzat és a támogatott sport- és egyéb szervezetek a támogatás folyósítását megelőzően minden esetben együttműködési megállapodást kötöttek. A megállapodásban rögzítették a támogatás mértékét, illetve annak átutalási, felhasználási és elszámolási rendjét. A megállapodás az államháztartásról szóló 1992. évi XXXVIII. törvény 13/A. §-a szerinti számadási kötelezettséget írt elő a támogatott részére és külön kitért a támogatás felhasználásának ellenőrzésére.

A támogatott szervezetek a számadási kötelezettségüknek eleget tettek, bizonylatokkal igazolták az önkormányzati támogatás szabályszerű felhasználását.

X. Európai uniós forrással támogatott fejlesztések megvalósítása

Ellenőrzés célja annak megállapítása volt, hogy a 2010. évben az európai uniós források igénylése és felhasználása szabályszerűen, illetőleg a támogatási szerződésben meghatározott céloknak és feltételeknek megfelelően történt-e?

A vizsgálat során megválasztott vizsgálati eljárások és módszerek: dokumentumok és pénzügyi, számviteli nyilvántartások vizsgálata.

Az európai uniós forrással megvalósuló projektekre, beruházásokra vonatkozóan számos jogszabályt kell alkalmazni, így az államháztartásról szóló 1992. évi XXXVIII. törvényt, a számvitelről szóló 2000. évi C. törvényt, a közbeszerzésekről szóló 2003. évi CXXIX. törvényt, valamint ezen törvények végrehajtási rendeleteit és az ágazati jogszabályokat. Ezen projektek végrehajtásával kapcsolatos szabályok, feladatok és hatáskörök egy részét azonban helyi szinten meghatározott.

Az államháztartás alrendszerei részére juttatott, az Európai Unióból származó források elkülönített elszámolás mellett és kizárólag arra a célra használhatók fel, amelyre az adományozó juttatta. A támogatások jogszabálysértő vagy nem rendeltetésszerű felhasználása esetén a felhasználót visszafizetési kötelezettség terheli. Az Áht. ezen rendelkezése folytán az európai uniós forrással megvalósuló projektek jelentős kockázatot jelenthetnek az önkormányzat gazdálkodásában.

Az előbbieken említett központi jogszabályok, illetve belső szabályzatok, rendeletek előírásai jelentik a belső ellenőrzés számára azt a követelmény szintet, amelyhez viszonyítani kell a tényleges állapotot. Így a vizsgálat az egyes projektek esetében kiterjedt a

- pénzügyi előkészítésre (szükséges forrás megteremtése; a rendelkezésre álló pénzügyi fedezet és a megvalósítandó feladat közti összhang; az előirányzat fedezte-e a megvalósulást),
- műszaki előkészítésre (a szükséges vizsgálatok, műszaki-gazdasági elemzések elvégzésre kerültek-e; a döntést követően megfelelő időben és kellő színvonalon megteremtették-e a megvalósításhoz szükséges feltételeket),
- lebonyolításra (a beruházási döntést követően a lebonyolító feladata azon intézkedések megtétele, amelyek a megvalósításhoz szükségesek - a szükséges tervek, engedélyek beszerzése, a kivitelező/szállító kiválasztása),
- tervszerű megvalósításra (a beruházói jogokat gyakorló személy az előírt feladatait miként teljesítette – rendszeresen ellenőrizte-e a projekt megvalósulási folyamatot, a felmerült gondok

megoldására időben és szakszerűen intézkedett-e, építési naplót vezetett-e; a támogatási szerződésben megállapított időbeli ütemezés betartása, esetleges késedelem oka),

- átvételre (az átadás-átvételi eljárást szabályszerűen meghirdették-e és arra valamennyi illetékes szakhatóságot meghívták-e; az észlelt hibákat és azok értékét megállapították-e, a rendezés módjában megállapodtak-e; a megállapított mennyiségi és minőségi hibákat a kivitelező határidőre pótolta-e; a szakhatóságok a létesítmény használatbavételéhez hozzájárulásukat megadták-e),
- számviteli rendezésre (az üzembe helyezési okmány kiállításra került-e; a tárgyi eszköz aktiválása során számba vettek-e valamennyi bizonyíthatóan hasznos ráfordítást, illetve a megállapított bruttó érték nem tartalmaz-e nem aktiválható kiadásokat).

A 2010. évben megvalósult európai uniós forrással megvalósult fejlesztési feladatok a helyi és a központi előírásokat figyelembe véve szabályszerűen lettek végrehajtva. A támogatási szerződésekben rögzített célok és indikátorok teljesültek. Az egyes projektek pénzügyi előkészítettsége jó volt, a szükséges források (a projektek saját forrásának fedezetére és a támogatások megelőlegezésére) minden esetben rendelkezésre álltak a költségvetési rendeletben és összhangban voltak a megvalósítandó feladattal. A költségvetési rendelet elkülönítve tartalmazza az európai uniós forrás igénybevételeivel megvalósuló feladatok kiadásait és azok forrásait. A teljesített kiadásokkal összefüggő folyamatba épített ellenőrzést a pénzgazdálkodási szabályzatban foglaltak szerint elvégezték.

Ugyancsak jó volt az egyes fejlesztési feladatok műszaki előkészítettsége is, a projektek lebonyolításához szükséges tervek, engedélyek kellő időben rendelkezésre álltak. A kivitelező megválasztása során jellemzően több ajánlat került bekérésre és a nagyobb értékű beruházások esetében a Kbt. előírásai is betartásra kerültek. A támogatási célok figyelembe vételével a kivitelezőkkel/szállítókkal szabályszerű vállalkozói/megbízási szerződések lettek kötve, melyek tartalmazták a Ptk-ban e szerződésekre előírt kötelező elemeket. A támogatási szerződésekben meghatározott ütemezésnek megfelelően a fejlesztési feladatok az előírt határidőre teljesültek (szükség esetén az időbeli ütemezését a támogatottak a közreműködő szervezetnél kezdeményezték, amely azt minden esetben elfogadta és a támogatási szerződés módosításra került). A beruházói jogokat gyakorló személyek a beruházásokat rendszeresen ellenőrizték, szükség esetén szakszerűen intézkedtek. Szabályszerű átadás-átvételi eljárások az érintettek kiértesítésével és részvételével lefolytatásra kerültek. A megvalósult projektek számviteli rendezése, aktiválási megtörténtek, a nyilvánosságra vonatkozó követelmények teljesültek.

Önkormányzati szinten 2010. évben 13 európai uniós forrással megvalósuló projekt volt folyamatban.

XI. Közbeszerzési eljárások vizsgálata

A közbeszerzésekről szóló 2003. évi CXXIX. törvény 308. § (2) bekezdése értelmében a költségvetési szervek külön jogszabályban meghatározott felügyeleti és belső ellenőrzési rendszerében a közbeszerzéseket, illetőleg a közbeszerzési eljárásokat ellenőrizni kell.

A 2010. évben 3 beruházással összefüggésben került lefolytatásra közbeszerzési eljárás a Kbt-ben előírt értékhatár elérése folytán. Két beruházás megvalósításához európai uniós forrás is igénybe vételre került; ezen eljárások esetén tekintettel voltak a támogatási szerződésekre is (a támogatott céltól, műszaki tartalomtól nem tértek el).

A közbeszerzési eljárások lefolytatása során a jogszabályi előírások betartásra kerültek és az Lajosmizse Város Önkormányzata Közbeszerzési szabályzatában foglaltaknak megfelelően jártak el. Az eljárásokba bevont személyek az összeférhetetlenségi nyilatkozataikat megtették. A vállalkozási szerződéseket az eljárások nyerteseivel az ajánlati felhívások, a dokumentáció és az ajánlatok tartalmának megfelelően kötötték meg. A közbeszerzésekkel összefüggésben jogorvoslati eljárást nem kezdeményeztek.

Össességében megállapítható, hogy az ellenőrzések segítették az ellenőrzött szervezeti egységeket a szabályozott és szabályos működés feltételeinek kialakításában, objektív tájékoztatást adtak a vezetés számára a kellő intézkedések megtétele érdekében. Az ellenőrzések során ezután is kiemelt figyelmet kívánunk fordítani az ellenőrzések prevenciós és működést segítő/támogató jellegének erősítésére, a tapasztalatok hasznosítására, az intézkedési tervek számonkérésére, továbbra is biztosítva ezzel a működésnek jogszabályi keretek között tartását, valamint a minél hatékonyabb és eredményesebb működést.

Lajosmizse, 2011. április 26.

Kutasiné Nagy Katalin sk.
jegyző

dr. Balogh László sk.
belső ellenőrzési vezető