



ELŐTERJESZTÉS
NAGYKANIZSAI KISTÉRSÉG TÖBBCÉLÚ TÁRSULÁSA
TÁRSULÁSI TANÁCS

2012. április 5 - i ülésére

Napirend címe: A Nagykanizsa Kistérség Többcélú Társulásának 2011. évi belső ellenőrzési tevékenységére vonatkozó jelentés elfogadása.

Készítette: Munkaszervezet Belső ellenőrzési egység

Tárgyalja: Társulási Tanács

Tárgyalja: Elnökség
Pénzügyi Bizottság
Felügyelő Bizottság

Egyeztetve: Polai György irodavezető



Cseresnyés Péter
Elnök



**Előterjesztés
a Társulási tanács 2012. április 05-i ülésére.**

Tárgy: A Nagykanizsa Kistérség Többcélú Társulásának 2011. évi belső ellenőrzési tevékenységére vonatkozó jelentés elfogadása.

Tisztelt Társulási Tanács!

A Nagykanizsai Kistérség Többcélú Társulásának Munkaszervezetében 2007. január 31-e óta működik a belső ellenőrzési önálló szakmai egység.

A 2011. évben az NKTT belső ellenőrzési csoportja 29 településen látott el ellenőrzési feladatokat (28 önkormányzat / ebből Bak és Sárhida település körzeten kívüli ellátása + Nagykanizsa NKTT munkaszervezete).

A feladattevékenységet 2011. március 31-ig 1 fő, április 1-től 2 fő belső ellenőr látja el.

A belső ellenőrök a korábbi szervezeti struktúrát alkalmazva végezték tevékenységüket. A vizsgált önkormányzatok területi felosztásában nem történt változtatás.

Az első félévben a belső ellenőrök határidőre teljesítették a 2010. évre vonatkozó éves összefoglaló jelentési kötelezettségüket, mely az Önkormányzatok részére kiküldésre került 2010 februárjában. A települések így törvényi kötelezettségüknek határidőre eleget tudtak tenni.

A 2012. évi belső ellenőrzési tervet az ellenőrzés a törvény által előírt határidőre elkészítette, melyet a Társulási Tanács 56/2011. (XI.03.) számú határozatával, a települések pedig külön-külön határozattal elfogadtak. A terv 2 fő belső ellenőrrel számol.

A 2011. évi betervezett ellenőrzési feladatokat néhány településen a belső ellenőrzés nem tudta elvégezni. Ennek oka a fentiekben említett átmenetileg jelentkezett időszakos létszám feltöltetlenség.

A jogszabályi változások eredményeként a belső ellenőrök több telefonos tanácsadást végeztek, melyek dokumentálása nem, illetve kapcsolódó anyagok esetén részben történt meg.

A 2011. évben a belső ellenőri kézikönyv nem került módosításra mivel ez 2010. évben átdolgozásra került.

A belső ellenőrök regisztrációja 2010. évben megtörtént, a 2011. évben újonnan alkalmazott belső ellenőr is regisztrálva van.

A saját szervezetbe integrált belső ellenőrzési feladatellátás a társulás számára az állami támogatások elérését, elszámolását, a működési, illetve a fejlesztési célok megvalósítását eredményesen szolgálta.

Az ellenőrzési feladatellátás beszámolójaként a 2011. évi ellenőrzési jelentés valamennyi önkormányzat számára megküldésre került.



NAGYKANIZSAI KISTÉRSÉG TÖBBCÉLÚ TÁRSULÁSA

8800 Nagykanizsa, Bajza u 2. Telefon/fax: 93/326-323

Internet: www.kanizsaterseg.hu; e-mail: kanizsaterseg@chello.hu

Kérem a Tisztelt Társulási Tanács tagjait, hogy a belső ellenőrzés 2011. évi tevékenységének beszámolóját fogadja el.

...../2012. (IV.05.)sz. határozati javaslat:


A Nagykanizsai Kistérség Többcélú Társulása Társulási Tanácsa a belső ellenőrzési jelentést jóváhagyja, a 2011. évről szóló beszámoló jelentését elfogadja.

Határidő: 2012. április 5.

Felelős: Cseresnyés Péter elnök

Operatív felelős: Polai György irodavezető)





Cseresnyés Péter
Elnök





NAGYKANIZSAI KISTÉRSÉG TÖBBCÉLÚ TÁRSULÁSA
8800 Nagykanizsa, Bajza u. 2. Telefon/fax: 93/326-323
Internet: www.kanizsaterseg.hu ; e-mail: kanizsaterseg@chello.hu

Ikt.sz.: 8/2012/bet

ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉS 2011. ÉV

Készítette:  Balázs László belső ellenőr

Nagykanizsa, 2012. 03. 19.

I. A BELSŐ ELLENŐRZÉS ÁLTAL VÉGZETT TEVÉKENYSÉG BEMUTATÁSA

A Nagykanizsai Kistérség Többcélú Társulásának Munkaszervezetében 2007. január 31-e óta működik a belső ellenőrzési önálló szakmai egység.

A Nagykanizsai Kistérség Többcélú Társulása a belső ellenőrzési feladatokat az NKTT munkaszervezetében foglalkoztatott 2 fő belső ellenőrrel, továbbá Nagykanizsa Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatalának közreműködésével végezte.

2010. évben a 2011. évi munkaterv a résztvevő önkormányzatok igényeit felmérve és kockázatelemzésre alapozva került összeállításra. Ezen munkaterv összeállításakor figyelemmel voltunk a polgármesterek, jegyzők, pénzügyi előadók javaslataira, illetve a belső ellenőrzés kapacitására. A munkaterv a Társulási Tanács és a képviselő-testületek által elfogadásra kerültek.

A 2011. évben az NKTT belső ellenőrzési csoportja 29 településen látott el ellenőrzési feladatokat (28 önkormányzat / ebből Bak és Sárhida település körzeten kívüli ellátása + Nagykanizsa NKTT munkaszervezete).

A feladattevékenységet 2011. március 31-ig 1 fő, április 1-től 2 fő belső ellenőr látja el.

A belső ellenőrzés ez évben is a 2010. évben bevezetett integrált pénzügyi és számviteli programhoz (CT-Ecostat) kapcsolódóan továbbképzéseket szervezett, melyek sikeresen lebonyolításra kerültek

Az éves ellenőrzési jelentés **elkészítését** és annak tartalmi követelményét a **költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről** szóló 370/2011.(XII.31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Ber.) 48. §-a határozza meg. A Ber. 48. § előírásainak kifejtése, részletezése során, az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatóban foglaltak a 2011. évről készített ellenőrzési jelentés készítésénél alkalmazásra kerültek. Az említett változások azt eredményezték, hogy a költségvetési szerv vezetője felelős az éves ellenőrzési jelentés teljes körű elkészítéséért.

A helyi önkormányzatokról szóló többször módosított 1990. évi LXV. törvény 92. § (10) bekezdése szerint „ **A polgármester a tárgyévre vonatkozó - külön jogszabályban meghatározott - 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 ellenőrzések végrehajtásáról készített **éves ellenőrzési jelentés célja kettős:**

Egyrészt átfogó képet adjon a társulás keretében ellátott független belső ellenőrzési feladatellátás folyamatáról, továbbá **átfogó képet nyújt a** belső ellenőrzési rendszer működtetése során a helyi önkormányzatok és kisebbségi önkormányzatok képviselő-testületei részére a tárgyévben felügyeletük alá tartozó önálló és részben önálló költségvetési szerveknél a belső ellenőrzés megszervezéséről.

Másrészt segítséget kíván nyújtani az önkormányzatok költségvetési szervei vezetőinek, képviselő-testületeinek abban, hogy az éves ellenőrzési jelentésből nyert tájékoztatások alapján 2011. évben hogyan gondoskodtak az önkormányzatok jogszabályban előírt - költségvetési gazdálkodására vonatkozó - **belső ellenőrzés során a revizor által tett ajánlások, javaslatok és megállapítások hasznosításáról, nyomon követéséről.**

A tárgyévi éves ellenőrzési jelentés tartalmazza a folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzési rendszer - FEUVE - szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatokat és azok hasznosulását.

Az éves ellenőrzési jelentés a tapasztalatok összegzésén, az ellenőrzés által tett javaslatok hasznosulásán túl, a jelentésekből nyert tájékoztatások gyakorlati megvalósulásának elősegítésére terjed ki.

A belső ellenőrzés a 2011. évben **29 településen** és annak **40 intézményénél** illetve a kisebbségi önkormányzatok vonatkozásában látta el a belső ellenőrzési tevékenységet.

A munkaterv alapján **33** vizsgálat lett betervezve, melyből **29** került végrehajtásra. A tervezett vizsgálatokon kívül a belső ellenőrzési szervezet **1 soron kívüli** vizsgálatot és **10 dokumentált tanácsadást** végzett, melyek zömében a jogszabályok értelmezésére, azok gyakorlati alkalmazására irányult.

A tervezett és végrehajtott ellenőrzések az ellenőrzés típusa alapján

Tervezett vizsgálatok száma a 2011. évi elfogadott munkaterv szerint (db)	Típusa	Végrehajtott 2011. évi munkaterv szerint (db)	%
10	rendszerellenőrzés	8	80
17	szabályszerűségi	16	94
2	pénzügyi	2	100
4	informatikai	3	75
33	összesen	29	88

A 2011. évi betervezett ellenőrzési feladatokat néhány településen a belső ellenőrzés nem tudta elvégezni. Ennek oka a fentiekben említett időszakos létszám feltöltetlenség.

Az ellenőrzések végrehajtásához alapvetően biztosítottak voltak a tárgyi és technikai feltételek.

A fentiek mellett voltak olyan pozitív és negatív tényezők, melyek 2011-ben a hatékonyabb, jobb feladatellátást befolyásolták. Ezek a következők:

1./ pozitív tényezők

- A munkaszervezeten belüli munkakapcsolatok jelentősen javultak, ezáltal az információáramlás jobb lett;

2./ negatív tényezők

- Munkafegyelem részbeni hiánya / a bejelentett vizsgálat ellenére összeszedetlenek a vizsgálati anyagok /;
- Az elfogadott ellenőrzési tervben meghatározott és betervezett havi ütemezés nehezen volt betartható, mivel az ellenőrzött szervek különböző okok miatt kérték a vizsgálat átütemezését;
- A központi jogszabályi változások értelmezése és feldolgozása jelentős többletterhet rótt az ellenőrökre;
- A belső ellenőrök olyan - a munkakörükbe nem tartozó - feladatokat is felvállaltak, melyekkel az önkormányzatok munkáját tudták segíteni;

- Az intézkedési terveket az érintettek csak részben készítették el;
- A helyi, illetve az önkormányzati belső ellenőrzési nyilvántartások kezelésének elmaradása;
- A belső ellenőrök - az előző évekkel ellentétben - nem tudtak több szakmai előadáson, továbbképzésen részt venni finanszírozási problémák miatt.

II. A belső ellenőrzés által tett megállapítások és javaslatok hasznosulása a Társulás egészére vonatkozóan

- Az államháztartáson kívüli pénzeszközök odaítélése minden esetben képviselő-testületi döntés (határozat) alapján kerüljön a költségvetési rendeletbe
 - Az odaítélt támogatásokról minden esetben készítsenek írásos megállapodást, az tartalmazza a támogatási összegről történő elszámolás módját
 - A támogatott szervezetektől határidő előírásával követeljék meg az írásban történő elszámolást és ezt a megállapodásban rögzítsék
 - A költségvetési és zárszámadási rendeletben külön táblázatban kerüljön kimutatásra a támogatás összege támogatott szervezetenként és célonként részletezve
 - A megállapított mutatószám eltéréseket az évközi normatíva lemondáskor illetve pótigényléskor valamint az év végi normatíva elszámolásakor vegyék figyelembe
 - Szervezzék meg, és minden évben dokumentáltan ellenőrizzék a normatív hozzájáruláshoz nyújtott adatszolgáltatás tartalmát
 - A normatíva igénylését, elszámolását szabályozó törvények és rendeletek változásairól az érintett személyek kerüljenek tájékoztatásra.
 - A szociális ellátásokról szóló helyi rendeletet a helyi sajtóosságok fokozottabb figyelembevételével és részletesebben készítsék el és foglalják egységes szerkezetbe
 - A megismerési nyilatkozat minden érintett általi aláírásáról gondoskodjanak.
 - A jövőben követeljék meg a köztisztviselőktől, hogy a tárgyévben igénybe nem vett cafetéria keret felhasználásáról nyilatkozzanak
 - Gondoskodjanak arról, hogy a költségvetést minden évben a Kisebbségi Önkormányzat fogadja el
 - Kezdeményezzék a szabályzatok aktualizálását
 - A települési önkormányzat és a kisebbségi önkormányzat között létrejött együttműködési megállapodásban a hatályos jogszabályokra történjen hivatkozás
 - A vizsgálati jelentésben foglaltakat Kisebbségi Önkormányzat képviselő testülete tárgyalja meg
 - Gondoskodjanak a költségvetés év közbeni módosításáról
- A helyi adó rendeleteken a hatályos jogszabályi változásokat vezessék át, tegyék naprakésszé
- A szociális ellátások visszaigénylésénél a létszámok pontosságára nagyobb figyelmet fordítsanak.

Az élelmezési szabályzatot tegyék naprakésszé, illetve aktualizálják

A pénzkezelési szabályzatot vizsgálják felül, azt tegyék naprakésszé.

További megállapítások, javaslatok:

Szabályzatok:

- Az Önkormányzatok szabályzatokkal rendelkeznek, a változások (jogszabályok, alkalmazottak, munkakörök) miatti aktualizálás azonban több esetben elmarad.
- Jellemzően kimaradtak a szabályzatokból, illetve nyilvántartásokból a gazdálkodási jogkörök gyakorlására jogosult személyek aláírás mintái, meghatalmazások.

- Hiányosság az azonos rendelkezéseket tartalmazó szabályzatok összehangolása. (pl. írásbeli kötelezettségvállalás értékhatárának módosítása.)

Gazdálkodás:

- Bizonylatokon a gazdálkodási jogkörök alkalmazása során a szakmai teljesítés igazolás elmaradása fordul elő gyakran.
- Cafetéria juttatás esetén sem nélkülözhető a megfelelő szabályozottság, az analitikus nyilvántartások pontos, naprakész vezetése, aláírások megléte.
- Tárgyi eszközök egyedi azonosításra alkalmas nyilvántartása, beszámoló készítése során a leltározáshoz elengedhetetlen, ügyelni kell a leltárbizonylatok szabályszerű elkészítésére.
- A beszámoló készítés során a pénzügyi-gazdálkodási folyamatok mellett a létszámgazdálkodás bemutatására is ki kell térni.
- Kötelezettséggel terhelt pénzmaradvány esetében a felhasználásra vonatkozó szabályozást is tartalmaznia kell a beszámolónak.
- A választási pénzeszközök felhasználásának elszámolása során hiányosságként került megállapításra, a pénzügyi terv, illetve beszámoló nem kellően részletes és teljes körű.
- Az elszámolás ellenőrzésének végrehajtását jegyzőkönyvben kell rögzíteni
- Helyi adók nyilvántartása, alkalmazása megfelelő, a kintlévőségek behajtása érdekében kell hatékonyabb intézkedéseket alkalmazni.

Informatika

- az adatfeldolgozás biztonsága érdekében szükséges szünetmentesek beállítását felül kell vizsgálni.
- Az alkalmazott programok minél szélesebb körű használatával sok manuális feladatvégzés elhagyható, ezáltal több idő jut, egyeztetésre, információ nyújtásra.
- A saját honlappal rendelkező települések az információk feltöltésére, frissítésére is fordítsanak időt.

Az intézkedési tervek elkészítése, illetve a tervben foglaltak folyamatos nyomon követése, megvalósulásában még vannak elmaradások.

2011. évben a belső ellenőrzés büntető-, szabálysértési-, és kártérítési javaslattal nem élt. Továbbra is fontosnak tarjuk az előzetes tanácsadásokat, illetve a továbbképzéseken szerzett tapasztalatok továbbadását. Az ellenőrzések célja továbbra is a hibák kijavítására, a folyamatok szabályszerű további működtetésére, az erőforrások hatékonyabb kihasználtságára irányult.

Az elvégzett vizsgálatok esetében írásbeli észrevételt az érintett vezetők nem tettek. Továbbra is probléma, hogy az intézkedési terv a vizsgálatok többségénél, ha el is készült, azt a belső ellenőrzés részére nem, illetve csak részben juttatták el. A feltárt hiányosságok kijavítása részben megtörtént, bár erre vonatkozólag utóellenőrzésre nem került sor.

Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok:

2007-től a belső ellenőrök a feladatukat a Nagykanizsai Többcélú Kistérségi Társulás keretén belül végzik.

A 2008. év végére alakult ki az ellenőrizendő szervezetek köre és a belső ellenőrzési csoport két fős létszáma. Ennek figyelembevételével készült el a 2011. évi belső ellenőrzési terv, mely a Társulási Tanács és minden érintett önkormányzat által elfogadásra került.

A jelentősen megváltozott jogszabályi környezet szükségessé teszi, hogy szakmai továbbképzést szervezzünk az ellenőrzött szervezetek vezetői és pénzügyi munkatársai részére.

Ennek érdekében az idei évben a folyamatos szakmai előadásokon, továbbképzéseken való részvétel biztosítása elengedhetetlen az aktuális ismeretek további megszerzéséhez és az ismeretanyag továbbadásához.

Szeretnénk továbbra is segítséget nyújtani tanácsadás keretében a szervezetek vezetőinek az új Ötv, új Ámr, új Áht., új Ber. változásaiból adódó törvényi kötelezettségek teljesítéséhez. A belső ellenőrök regisztrációja 2010. illetve a 2011. évben megtörtént.

Továbbra is célszerűnek tartanánk egy belső ellenőrzési nyilvántartó program bevezetését, illetve a belső ellenőrök szakmai konzultációjának, kapcsolatrendszerének, specializációjának hatékonyabb kihasználását. Ezzel kapcsolatosan központi nyilvántartó programhoz csatlakoztunk, melynek bevezetése folyamatban van.

A belső ellenőrök mobilitásának biztosításához a mobiltelefon, illetve hordozható eszközök beszerzése továbbra is elengedhetetlen.

III. Az éves ellenőrzési jelentés fontosabb megállapításai a Ber. 48.§ (3) bek. alapján az adott települési önkormányzat és költségvetési szerve vonatkozásában:

A Nagykanizsa Kistérség Többcélú Társulásánál az alábbi belső és külső ellenőrzések kerültek végrehajtásra.

1./ Az ellenőrzést végző szervezet: Magyar Államkincstár Zala Megyei Igazgatóság
Állampénztári Iroda

Az ellenőrzés tárgya: „Komplex Kistérségi Szolgáltató Központ kialakítása” tárgyú támogatási szerződésben foglalt kötelezettségek teljesítésének helyszíni ellenőrzése

Az ellenőrzés fontosabb megállapításai:

- A „Komplex Kistérségi Szolgáltató Központ” megnevezésű beruházást a helyszíni ellenőrzés keretében a NYDRFÜ képviselője megtekintette.
- A Támogatott a támogatási szerződés 3.4. pontjában és a 2. sz. mellékletében, valamint a 47/2008. (III.5.) Korm. rendelet 10.§ (12) bekezdésében előírtaknak megfelelően elhelyezte a tájékoztatási táblát.
- A tárgyi eszköz katon és a tulajdoni lap alapján megállapítható, hogy a támogatással érintett ingatlan a Társulás tulajdonát képezi, Támogatott nyilatkozata alapján használatba- illetve bérbeadásra nem került sor.

2./ Az ellenőrzést végző szervezet: Magyar Államkincstár

Az ellenőrzés tárgya: Nagykanizsai Kistérség Többcélú Társulása központi költségvetésből származó hozzájárulásai, támogatásai 2010. évi és a 2009., 2008., a 2007., évi igénybevitelével és elszámolásával kapcsolatos helyszíni vizsgálat

Az ellenőrzés fontosabb megállapításai:

- Az autóbusz-szolgáltatást a Társulás megállapodásával összhangban, iskolabusz működtetésével és szolgáltatás vásárlásával biztosították a közoktatási intézményt

fenntartók. Az iskolabuszon a gyermekek, tanulók mellett utazott kísérő. Az elszámolt létszámokat az intézményvezetői adatszolgáltatások alátámasztották.

- A Társulás a társulási megállapodásban vállalta a mozgókönyvtári feladatokat. A nyilvános könyvtárral a szerződéseket megkötötték, a Társulás 22 nyilvános könyvtárral nem rendelkező települési önkormányzat részére biztosítja a könyvtári szolgáltatást.
- A Társulás a belső ellenőrzési feladatokat saját feladatellátásban látta el, a társulási megállapodás tartalmazza a feladatot. A vizsgált évekre vonatkozóan belső ellenőrzési terv készült, a Társulás belső ellenőrzési kézikönyvvel rendelkezik. A belső ellenőrzést végző személyek megfelelnek a 193/2003. (IX.26.) Korm. rendelet 11. §-ban meghatározott képesítési előírásoknak. Az egyes ellenőrzésekkor ellenőrzési program, valamint ellenőrzési jelentés készült.
- A Társulásnál az elszámolást megalapozó számítások és a támogatás felhasználásáról szóló dokumentációk alkalmasak voltak az ellenőrzés lefolytatására.
- A felülvizsgálat során megállapítást nyert, hogy a vizsgált 4 év vonatkozásában az érintett jogcímenek az elszámolás szerinti és a MÁK által megállapított központi költségvetési támogatások között 3.356.100,-Ft eltérés mutatkozott. Ezt az összeget kell a kamatokkal növelten visszafizetni.

A belső ellenőrzés szeretné minden érintettnek megköszönni a segítséget, az együttműködést és további jó munkát kíván a 2012. évre.

Nagykanizsa, 2012. március 19.




Polai György

Munkaszervezet vezető