

Beszámoló az Ellenőrzési Társulás működéséről, az ellenőrzések tapasztalatairól

Tisztelt Képviselő-testület!

Rétság Kistérség Többcélú Társulás Munkaszervezete ellenőrizte az Önkormányzat intézményeinek készletgazdálkodását 2006. 01. – 10. 31 terjedő időszakra..

Az ellenőrzés teljesítéséről, a megállapításokról, a feltárt hibákról és megoldási javaslatokról összefoglaló jelentés készült. (Fénymásolatban mellékelve.)

A jelentésben foglaltakat az Önkormányzat Polgármesteri Hivatal tudomásul vette.

A felvetett hibák korrigálása érdekében az intézkedéseket megkezdjük.

Első lépésként, a raktár 2007. július 01. napjától megszüntetésre került.

Az intézményvezetőket értesítettük az ellenőrzés során feltárt hibákról, annak jövőbeni elkerülése érdekében nagyobb gondot fordítanak a készletgazdálkodás szabályszerűségére.

A konyhára történő beszállítók versenyeztetése, árajánlat kérése a jövőben az élelmészvezető feladata lesz. (elkerülendő a felrótt ún. összeférhetlenséget).

A Készletgazdálkodási szabályzatot, Együttműködési megállapodást a Hivatal pénzügyi csoportja felülvizsgálja, a szükséges módosításokat 2008. október 15-ig átvezeti.

A javasolt főkönyvi alábontásokat elvégezzük, a formanyomtatványok használatát 2008. július 01-től rendszeresítjük.

A z ellenőrzés kitért arra is, hogy az Önkormányzat nem tett eleget az Ámr.-ben és Áht.-ben előírt FEUVE rendszer kialakítási kötelezettségének.

A felsorolt teendők:

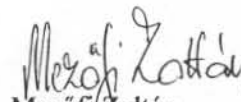
- ellenőrzési nyomvonal
 - kockázatkezelés eljárási rendje
 - szabálytalanságok kezelésének eljárásrendje kialakítása,
 - gazdálkodási szabályzatokban
 - egyéb (munkaköri leírások, ügyrend, SzMSz) átvezetések
- megvalósítását a Jegyző a pénzügyi csoport segítségével 2009. 02.01. napjáig elvégzi.

A jövőben nagyobb hangsúlyt fektetünk a szabályzatok meglétére, azok betartására, betartatására.

Ugyanakkor látni kell, hogy szükséges és hatékony a külső kontroll, mivel segítséget nyújt a feladatok és a jövőbeni hibák elkerüléséhez.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet a belső ellenőrzésről készült tájékoztatót elfogadni szíveskedjenek.

Rétság, 2008. június 2.


Mezőfi Zoltán
Polgármester

Határozati javaslat

Rétság Város Önkormányzatának Képviselő-testülete a belső ellenőrzésről készült összefoglaló jelentést megismerte, az abban foglaltakat tudomásul vette, egyúttal elfogadja az intézkedések megtételére irányuló határidőket.

Határidő: folyamatos

Felelős: Jegyző

ÉVES ELLENŐRZÉSI ÉS ÉVES ÖSSZEFOGLALÓ ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

Rétság Város Önkormányzatának
2007. évi belső ellenőrzési kötelezettségének
teljesítéséről

1. A BELSŐ ELLENŐRZÉS ÁLTAL VÉGZETT TEVÉKENYSÉG BEMUTATÁSA

Elkészült a kistérség és a társult önkormányzatok belső ellenőrzési kézikönyve I / 1. és II / 1. számú verziója.

2007 - ben végzett munka tapasztalatai alapján elkészült a 22 település és a Munkaszervezet 2008 - 2013 közötti időszakra szóló stratégiai terve, ebben szerepel, hogy mind a 22 település Polgármesteri Hivatala és minden intézménye 2 év alatt vizsgálat alá lesz vonva.

A Rétság Kistérség Többcélú Társulása és az önkormányzat közt létrejött megállapodása módosítása elkészült, a megállapodás bővült, egyrészt a belső ellenőrzési vezető feladataival, a jegyző és belső ellenőrzési vezető munkamegosztásával, valamint a belső ellenőrzés által ellenőrzött szervezeti egységek felsorolásával.

2007. évben vállalt feladataik közt szerepelt szakmai szaktanácsadás, széles körben. Két témában folyt műhelymunka:

Ellenőrzés (FEUVE, Belső ellenőrzés stb.)

Leltár és kapcsolódó nyilvántartások

A belső ellenőrök aktív részvételével zajlott az akadálymentesítési pályázat előkészítése.

a) Tervfeladatok teljesítésének értékelése

Általánosan elmondható, hogy kistérségi szinten az ellenőrzések szabályossági, pénzügyi és rendszer ellenőrzések voltak.

Rétság jegyzője kérte a 2007. évi ellenőrzési terv módosítását. A kért ellenőrzés célja és feladata annak megállapítása volt, hogy az intézményi készletgazdálkodás hatékonyan szolgálja-e a feladat ellátást, a készletek kezelése, nyilvántartása szabályszerű-e.

Tervtől való eltérés indokai

A tervtől való eltérés egyik oka az volt, hogy 2007. június 30-án az önkormányzat megszüntette a központi raktár intézményét. 2007. július 1-től új rendszert kívánt a jegyző kialakítani, ennek mikéntjére keresett megoldási javaslatot, ill. a jelenlegi rendszer előnyeit és esetleges hibáit feltárni. A jegyző nem kívánta bevonni az ellenőrzöttek körébe az Egészségügyi Centrumot, illetve a Tűzoltóságot.

Terven felüli ellenőrzések indokai

Terven felüli ellenőrzésre nem került sor

b) Ellenőrzések személyi feltételeinek megléte

2006. évtől a 22 társult önkormányzat és intézményei belső ellenőrzését a Rétság Kistérség Többcélú Társulás által foglalkoztatott belső ellenőrzési szolgáltatás látja el.

A belső ellenőrzési egységet 2007. évben 2 fő teljes munkaidős belső ellenőr alkotta. Rétság város intézményeinél az ellenőrök az intézmények ellenőrzésére 2 fővel 11 napot fordítottak.

c) Ellenőrzések tárgyi feltételeinek megléte

Az ellenőrzésekhez alapvetően szükséges tárgyi feltételek biztosítottak voltak. A tárgyi feltételek, szükségletek felmérése folyamatos, így az ellátottság is folyamatosan javuló, bővülő tendenciát mutat.

d) Ellenőrzéseket segítő egyéb tényezők

2007. évben a belső ellenőrök a jegyző által kijelölt intézményekhez eljutottak, de ez rendkívül feszített munkatempót diktált, ahhoz, hogy a tervezet időpontig 2007. december 31-ig a feladatot el tudják látni, más önkormányzatnál külső szakértő bevonására volt szükség.

e) Ellenőrzéseket akadályozó egyéb tényezők

Mélyreható munkát megfelelő kapacitással lehet végrehajtani. Ezt a munkát akadályozta, hogy 1 fő belső ellenőr szeptember 1 – jével elment, az utód pedig még nem rendelkezett kellő szakmai tapasztalattal.

Egyéb, az ellenőrzéseket jelentősen akadályozó tényező nem adódott.

f) Ellenőrzések fontosabb megállapításai

Komoly probléma, hogy az intézményvezetők az ellenőrzésekről nem rendelkeznek információval. A tájékoztatás település jegyzőjének lenne a feladata. A polgármester a 2007. évi belső ellenőrzési tervet 2006. decemberében megkapta, de nem továbbította a jegyző felé. Felhívom a figyelmet, hogy a stratégiai terv nem azt írta, hogy minden intézményt vizsgálat alá von a belső ellenőrzés, hanem azt, hogy a jegyző által meghatározott egy-egy intézményben történik az ellenőrzés.

Rétság város intézményei belső ellenőrzése, 2007. decemberében zajlott, sajnos a jegyzőkönyveket a jegyzővel csupán 2008. március 18-án sikerült véglegesíteni. A jövőben nagyobb gondot és időt kell fordítani arra, hogy a vizsgálat befejezését követően az első számú vezetővel az egyeztetések megtörténjenek.

f.1. Megállapítások az önkormányzat egészét illetően készletgazdálkodással kapcsolatban

Az intézmény költségvetésében nem számottevő tényező a takarító-és tisztítószer költsége, az önkormányzat egészét tekintve sem az, de átgondolt szervezéssel, új beszerzési források, vagy a jelenlegiek átgondoltabb kihasználása, még kisebb kiadást jelentene.

Az önkormányzat számára nyitott kérdés, helyi vállalkozótól szerezze be készleteit, ezzel támogatva az itt működő kereskedőket (árbevételük növelése a fogyasztással, a kereskedők helyi lakókat foglalkoztatnak) és az sem elhanyagolható, hogy az árbevételük az iparüzési adó alapja is.

A helyi kereskedők kiskereskedelmi árai, lényegesen magasabbak, mint néhány budapesti nagykereskedelmi áruház árai.

Fontolóra kell venni azt is, hogy a helyi kereskedőktől történő vásárlás nem jár szállítási költséggel, és többlet munkabér ráfordítással.

A központi raktár működése nem töltötte be szerepét maradéktalanul, akár az elszámolást illetően, mert a vetítési alapok szerinti költség felosztás közelítő értéket mutat csupán, és abban a tekintetben sem, hogy kevesebb számla mennyiséggel kell dolgozni a pénzügynek, mert a raktáron kívül is vásároltak az intézmények. További munka ráfordítást igényelt a központi raktár működtetése, és az analitikus nyilvántartás vezetés is.

Az intézmények szabad mozgástere azonban korlátozva volt, a szigorú költségvetési korláton felül, a szabad gazdálkodás tekintetében is.

A központi raktárból kikerült tisztítószer útja azonban nyomon követhető, a felelősség kérdése és a kontroll biztosítva volt a raktár működésével

Az önkormányzat olyan megoldási módot kell, hogy válasszon, amely leginkább megfelel az alábbi kritériumoknak:

- Az optimális készlet mennyiség a lehető legkevesebb kiadással járjon
- Mind a tervezés, beszerzés, készletkezelés, nyilvántartás munka ráfordításából adódó többlet kiadás a jelenlegihez képest ne legyen magasabb
- Támogassa a helyi vállalkozókat
- A beszerzések koncentrációja oly mértékben, hogy az intézmények önállósága, szabad gazdálkodási lehetősége ne csorbuljon

f.2. Javaslatok az önkormányzat egészét illetően készletgazdálkodással kapcsolatban

Gondolatébresztő a készletgazdálkodás **megoldása keresésében:**

- A polgármester hivatal keresse meg írásban a helyi kereskedőket, vázolja fel jövőbeni elképzeléseit, kérjen árajánlatokat.
- Az előző megkereséssel párhuzamosan néhány nagykereskedelmi áruházat is célozzon meg, pl. Metro, Tesco, CBA stb.
- Mindezeket, azért célszerű polgármester hivatal szintjén tenni, mert komolyabban veszik a megkeresetteket, mint egy általános iskolát, vagy óvodát, továbbá azért is, mert nagyobb vásárlóerő az önkormányzat egésze, mint 1-1 intézménye önmaga.
- A legkedvezőbb ajánlatot adó céggel kössön a polgármester hivatal pl. 1/2 éves keretszerződést, tisztítószer beszerzést illetően úgy, hogy intézményei költségvetése terhére számolja el a felmerülő kiadást, a számla az adott intézményre szóljon. A felmerülés helyszínére történjen a kiszállítás, a megállapodásban rögzített időszakonként.

Ahhoz, hogy az intézmények önállósága ne csorbuljon, szabadon önmaga is beszerezhessen eseti, vagy rendszeres (pl. szerződéses kötelezettsége miatt) időközönként takarító-és tisztítószer, tegyen minden intézmény javaslatot, hogy költségvetése hány %-át kívánja a polgármester hivatal beszerzéseivel együtt bonyolítani, és milyen %-ban él a szabad beszerzés lehetőségével.

- Mindezt úgy kell lebonyolítani, hogy az intézmények a vagyonvédelmi szempontokra tekintettel, zártkörű nyilvántartási kötelezettségét teljesítse ill. teljesíteni tudja, pl. ahol nincs kézi raktár, nem tud annyi tisztítószeret tárolni, mint az aki ezzel rendelkezik.

Megállapításokhoz kapcsolódó további **javaslataink**:

1. Jelenleg - 2007. 06. 30. napját követően - a készletgazdálkodás felelős és kontroll nélkül működik, a vezetői ellenőrzés helyezzen a korábbi időszak gyakorlatának megfelelően, nagyobb hangsúlyt az analitikus nyilvántartás vezetésére.
2. A Polgármester hivatal rendelkezik Készletgazdálkodási szabályzattal, mely 2004. július 1-től hatályos, de az időközben végbement változások nincsenek átvezetve. Az Együttműködési megállapodás a készletkezeléssel kapcsolatban szükséges. Részben önálló intézmények számára nem egyértelmű, mi módon kell készletgazdálkodási feladataikat ellátni, tehát ez is szükségessé teszi a Készletgazdálkodási szabályzat módosítását.
3. A szállítók versenyeztetése, árajánlatok bekérése nem történt meg, ha készült is felmérés nincsenek alátámasztva írásos dokumentációval, pótolni kell ezeket.
4. Célszerűnek tűnik a készletbeszerzés főkönyvi számlaszámot alábontani, takarító- és tisztítószer, karbantartási anyag, egyéb anyag stb. alszámlákra, így gyűjtögetés nélkül egy összegben jelenik meg készletféleségenként a költség.
5. A konyhára történő beszállítók versenyeztetése, árajánlatok bekérése nem történt meg, az élelmezésvezető elfogadható okokat sorolt fel, de ezek nincsenek alátámasztva írásos dokumentációval, pótolja ezeket.
6. Az őstermelők nagy része közeli hozzátartozója a konyha dolgozóinak, mivel nincs szabályozva, hogy versenyeztetni kell a beszállítókat, nem történt szabálytalanság, de az egyenlő esély elve szerint a jövőben kérjen az élelmezésvezető árajánlatokat, nyilatkozatokat, mely megalapozza, miért éppen attól az őstermelőtől származik az áru és miért.
7. Javasoljuk, a megrendelések rögzítésére rendszeresítsenek formanyomtatványt, mely áttekinthető idegen számára is.

g) Jogellenes magatartások miatt tett jelentések száma

Jogellenes magatartások miatti jelentéstétel nem történt.

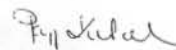
h) FEUVE (Folyamatba épített, előzetes és utólagos vezetői ellenőrzés) javítása érdekében tett javaslatok

Általánosságban elmondható, hogy az Intézmények az Ámr., ill. Áht. szerinti FEUVE rendszerük kialakítását még nem tették meg. Nem alakították ki a szabálytalanságok kezelésének eljárásrendjét, nem működtetik a kockázakezelési rendszert, nem készítették el ellenőrzési nyomvonalukat, melyeket az Ámr. 145./A/B/C. §-ai előírnak.

A FEUVE rendszerrel összhangban a kapcsolódó ellenőrzési feladatok a megfelelő, gazdálkodásra vonatkozó szabályzatokba, munkaköri leírásokba, ügyrendbe, SZMSZ-be kell beépíteni ill. a részben önállóan gazdálkodó intézmény által kötött megállapodásokat is ki kell egészíteni a FEUVE-re vonatkozó rendelkezésekkel.

Mind az önálló, mind a részben önálló intézmények esetében, készítsék el (minden intézményre)

- ellenőrzési nyomvonalukat,
 - a kockázatkezelés eljárás rendjét,
 - a szabálytalanságok kezelésének eljárásrendjét.
- ⇒ Biztosítsák az összhangot az SZMSZ - el, szabályzatokkal, munkaköri leírásokkal stb.
- ⇒ Az intézményekre kialakított FEUVE rendszer célszerű legyen, mind a fenntartó, mind az intézmény vezetése szükségleteinek feleljen meg.
- ⇒ Gazdaságos, eredményes, hatékony gazdálkodás és működés feltételeinek biztosítását segítse elő.
- ⇒ A jogszabályi kötelezettségek betartását biztosítsa.
- ⇒ A pénzügyi információk megbízhatóságát biztosítsa.



Papp Katalin
belső ellenőrzési vezető

Rétság, 2008-03-18.