

Melléklet a 123/2014. (IV. 29.) önkormányzati határozathoz

I. Az önkormányzat 2013. évi belső ellenőrzési tervében meghatározott ellenőrzések:

1) Az elvégzett ellenőrzések a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011 (XII. 31.) Korm. rendelet 21. §-a alapján meghatározott típusok szerinti csoportosítása a következő:

a.) szabályszerűségi ellenőrzés:

1. Polgármesteri Hivatal: Az iktatás, irattározás, az államigazgatási ügyintézési határidők betartásának ellenőrzése
2. Polgármesteri Hivatal: A vásárlási előlegekkel való elszámolás ellenőrzése
3. Polgármesteri Hivatal: A gyermekvédelmi kedvezményekre, az életkezdési támogatásra, a temetési segélyre való jogosultság megállapításának ellenőrzése
4. Polgármesteri Hivatal: Az önkormányzat tulajdonát képező kert, erdő, gyep, legelő megnevezésű földterületek hasznosításának ellenőrzése

b.) pénzügyi ellenőrzések:

1. Az önkormányzat intézményei és a Polgármesteri Hivatal kintlévőségek, behajtás, követelésállomány kezelés ellenőrzése

II. Az ellenőrzések személyi és tárgyi feltételei, a tevékenységet segítő és akadályozó tényezőkről:

A Kisújszállási Polgármesteri Hivatal a belső ellenőrzési feladatok elvégzésére 2013. évben nem alkalmazott önálló belső ellenőrt.

Az ellenőrzéseket külső szakértő végezte megbízásos jogviszonnyal.

III. Az ellenőrzések fontosabb megállapításai:

(Megjegyzés: Az ellenőrzések számozására a belső ellenőrzési tervnek megfelelően került sor.)

1. számú ellenőrzés:

Az ellenőrzés tárgya, címe: Kintlévőségek, behajtás, követelésállomány kezelése

Az ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy a követelés állományt dokumentumok alátámasztják-e, a hátralékos állomány megszüntetésére hozott intézkedések értékelése valamint a behajthatatlan követelésállomány megállapítására és elszámolására tett intézkedések megalapozottságának, valamint valós feltárásának értékelése.

Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység: Kisújszállás Város Önkormányzata Polgármesteri Hivatala, Városi Művelődési és Ifjúsági Központ

Az ellenőrzött időszak: 2011. 01. 01.-2013. 06. 30.

Megállapítások:

A vizsgált időszakban a hátralék nemek többségében nőtt a kintlévőségek állománya, összege, különösen az adók, adók módjára behajtható köztartozásoknál. Csökkenő tendenciát mutat a mulasztási bírság hátralékok összege. Az előző évek szintjén marad a mezőőri járulékok hátralékállománya, az egyéb adóbevételek hátraléka.

A közigazgatási hatósági eljárás szabályai szerint behajtható követelések állománya enyhén csökkenő tendenciát mutat. A vizsgálat megítélése szerint lényeges szempont a jogosultsági körülmények folyamatos vizsgálata, ellenőrzése, hogy jelentős és indokolatlan „túlfizetések” ne jölessenek létre, mert maga a behajtási cselekmény általában nehezen valószínűsíthető meg.

A peren kívüli eljárás keretében behajtandó követelések közül az első lakáshoz jutók támogatásának hátraléka jelentős mértékben, míg a kamatmentes lakáscélú támogatás, a kamatmentes kölcsön és az útépitési hozzájárulás hátralékai kisebb mértékben csökkentek. A vevőkövetelések állományának növekedésének oka a Kisújszállás Vízmű Kft felé kibocsátott 25 400 000 Ft összegű számla áthúzódo kiegyenlítése miatt következett be.

A vizsgált időszakban jelentős mennyiségi behajtási, végrehajtási cselekmény beindítására került sor, de a feladatellátás hatékonysága átmenetileg csökkent a jelentős létszám fluktuáció és az adócsoportot terhelő többletfeladatok miatt.

Az ellenőrzés javaslata szerint kapacitások növelésével, valamint érdekeltségi rendszer kidolgozásával kell biztosítani az eredményesebb behajtási munkavégzés körülményeit.

2. számú ellenőrzés:

Az ellenőrzés tárgya, címe: Az iktatás, irattározás, az államigazgatási ügyintézési határidők betartása

Az ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy az iktatás, irattározás szabályai valamint a jogszabályban rögzített ügyintézési határidők a gyakorlati munkavégzés során alkalmazásra kerülnek-e.

Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység: Polgármesteri Hivatal

Az ellenőrzött időszak: 2012. év

Megállapítások:

Az ellenőrzés megállapította, hogy az iktatási, irattározási feladatok ellátása alapvetően a Polgármesteri Hivatalra is vonatkozó többször módosított 14-9/2006 Jegyzői Utasításban jól szabályozott. 2012. évtől lényeges változás következett be az elektronikus iktatás folyamatában, új közigazgatási ügyiratkezelő rendszer, a "WEBIKTAT 2008" került bevezetésre. Ez megfelel a vele szemben támasztott követelményeknek, azonban egyik hibája, hogy nem teszi lehetővé a határidők, elintézési határidők követését, figyelését, amely segíthetné az ügyintéző munkáját.

Az ellenőrzés tapasztalatai azt mutatják, hogy az ügyek rendezettség, irattári tervben meghatározott irattári tételekbe, egységekbe sorolása megfelelően történik.

Az ügyiratok, ügyiratdarabok kezelése kapcsán néhány esetben formai hiba fordult elő, ami a hitelességet veszélyezteti. Ezen felül az ügyek jelentős hányada a vizsgált időszakban iktatási szempontból került lezárásra, illetve indokolatlanul nem került központi irattárba. Ügyiratdarabok hiányoznak esetenként, illetve nem történik meg több esetben az ügyiratdarabok iktatása.

A vizsgálat összességében véve az ügyintézési határidők betartását a vizsgált minta nagyságát és összetételét is figyelembe véve a tapasztalt néhány hiányosság ellenére is kedvezőnek ítélte meg.

Az előforduló határidő túllépések okai egyediek, a határidők betartása szempontjából kedvezőtlen a nyári szabadságolási időszak, valamint a szakhatósági megkeresések ügyintézési határidejének csúszása.

A vizsgálat a következő javaslatokat fogalmazta meg:

- Szükség van az Iratkezelési Szabályzat rendelkezéseinek kiegészítésére a minősített iratok és azok kezelési rendjére, annak alkalmazására való hivatkozásokkal, minősített adatok védelméről szóló 2009. évi CLV. Tv továbbá a 90/2010. (III.26.) Kormányrendeletben foglalt előírásokkal
- Az ügyirat-kezelési rendszerrel kapcsolatban az ellenőrzés arra világított rá, hogy a hitelesség, pontosság és visszakövethetőség elve érdekében célszerű lenne teljeskörűen áttekinteni, esetenként korrigálni az ügyiratok terjedelmét valamennyi ügyirat típusnál.
- A vizsgálat megítélése szerint az átmeneti irattár használatát szigorítani lenne szükséges
- El kell végezni a WEBIKTAT 2008 rendszer bevezetésével összefüggő feladat ellátási módosításokat, valamint ki kell térni a minősített ügyirat-kezelési sajátosságainak alkalmazására.
- Folyamatosan, figyelemmel kísérni a hátralékos ügyiratok listáját, hogy még folyamatban lévő ügyről van e szó, vagy az iktatás lezárása körül adódtak e problémák, illetve egyedileg kell kideríteni az ügyintézési határidők be nem tartásának okait.

A vizsgálat lezárása óta jelentős előrelépés történt az iktató rendszer használatában. A beérkező és kimenő ügyiratokat digitalizáljuk, az iratok megőrzése elektronikusan történik, amely megkönnyíti az iratok megkeresését továbbá papír és helytakarékos megoldás.

3. számú ellenőrzés:

Az ellenőrzés tárgya, címe: A vásárlási előlegekkel való elszámolás ellenőrzése

Az ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy a vásárlási előlegek felvétele, valamint elszámolásának rendje megfelelően szabályozott-e, a felvett előlegekkel az előírt módon, határidőre, a feladatellátáshoz szükséges bizonylatokkal számolnak-e el.

Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység: Polgármesteri Hivatal

Az ellenőrzött időszak: 2012. év

Megállapítások:

A vizsgálat értékelése szerint a vásárlási előlegek felvételnek, elszámolásnak szabályozottsága megfelelő, nem túlszabályozott, a kialakult gyakorlat alátámasztja az elszámolási rendszer megfelelőségét. Az ellenőrzés azt javasolja, hogy a szabályzatok hatályának kiterjesztését összhangba kell hozni az időközben bekövetkezett intézményi változásokkal, valamint az új szervezeti elemként megjelenő önkormányzattal is.

Javasolt a felvételi értékhatárnak a kisértékű beszerzési szabályokkal összhangba történő korlátozása. Az előlegek nyilvántartásának és elszámolásának gyakorlata megfelelő, az előírások szerint történik. Az informatikai rendszer korszerűsítése kapcsán az analitikus nyilvántartások megjelenítésével kapcsolatos tapasztalható pontatlanságokat az adattartalmakat illetően programkorszerűsítéssel kell kiküszöbölni.

4. számú ellenőrzés:

Az ellenőrzés tárgya, címe: A gyermekvédelmi kedvezményekre, az életkezdési támogatásra, a temetési segélyre való jogosultság megállapítása

Az ellenőrzés célja: Az ellenőrzés fő célja, annak megállapítása, hogy a gyermekvédelmi kedvezményekre, az életkezdési támogatásra, a temetési segélyre való jogosultság odaítélése helyileg kellően szabályozott-e, valamint az állítások megállapítása a belső jogszabályi előírásoknak megfelelően történik-e.

Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység: Polgármesteri Hivatal

Az ellenőrzött időszak: 2012. év

Megállapítások:

Összegezve a gyermekvédelmi kedvezmények, az életkezdési támogatás, valamint a temetési segély önkormányzati juttatások szabályozásainak és odaítélésével kapcsolatos ellenőrzési tapasztalat, hogy valamennyi támogatási forma odaítélésénél - kisebb formai hiányosságoktól eltekintve- jogszerű az eljárás.

Az említett önkormányzati támogatások juttatásaival összefüggő belső szabályozások néhány kisebb kivételtől eltekintve jól szabályozzák az odaítélés, elszámolás folyamatát.

A vizsgálat javaslata szerint pontosításra szorít a jövedelemigazolások vállalkozói jövedelemre vonatkozó része, valamint a temetési segély odaítélésének jövedelmi feltételei, az életszerűség javítása érdekében. A vagyoni helyzet megítélésénél javasolt lenne írásos állásfoglalás érése a haszonélvezeti jog érvényesítése vonatkozásában,

A vizsgálat során az is megállapításra került, hogy a rendszeres gyermekvédelmi kedvezmény elbírálásának elkészítésénél indokolt a jövedelmi átlag kiszámításához az ügyintéző részéről valamennyi jövedelmi elem formanyomtatványra történő felfeztetése.

Az ellenőrzés felhívja a figyelmet arra is, hogy a temetési segély elbírálása kapcsán a benyújtott számlákra minden esetben fel kell vezetni a határozat számát és a segély összegét, illetve az elutasítás tényét.

5. számú ellenőrzés:

Az ellenőrzés tárgya, címe: Az önkormányzat tulajdonát képező kert, erdő, gyeplő, legelő megnevezésű földterületek hasznosításának ellenőrzése

Az ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy a kert, erdő, gyeplő, legelő földterületek hasznosítása maximálisan megtörténik-e, a hasznosítás érdekében szükséges intézkedések feltárása

Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység: Polgármesteri Hivatal

Az ellenőrzött időszak: 2012.- 2013. év

Megállapítások:

Az Önkormányzat termőföld területeinek hasznosítása kapcsán megállapítható, hogy az önkormányzat ingatlankataszter szerinti szántó, kert, gyeplő, legelő területeinek mintegy 2/3 része haszonbérleti szerződés alapján történő bérbeadással hasznosított. A vizsgálat pozitívan értékeli, hogy a bérleti díjbevételek stabilizálása érdekében áttértek a termény alapú haszonbérletről az AK értékenkénti fix összegű bérleti díjakra. Az ellenőrzés megállapította, hogy folyamatosan megtörténik a kisebb kaszálók minősíthető földterületek feltárása, hasznosítása.

A termőföldterületek esetén sok esetben előfordul a földterületek „illegális” szerződés nélküli használata. Folyamatosan törekedni kell ezek feltárására, valamint a használókkal a haszonbérleti szerződések megkötésére.

Az ellenőrzés feltárta, hogy az önkormányzat ingatlankataszter szerinti földnyilvántartása sok esetben pontatlan. Javaslatára törekedni kell a pontatlanságok feltárására, kijavítására. Mindemellett több ízben előfordult nem termőföldnek minősített földterület termőföldként történő haszonbérbeadása. A vizsgálat javaslatára a feltárt haszonbérleti szerződéssel nem hasznosított termőföldterületek meghirdetéséről folyamatosan gondoskodni kell. Ezen felül az erődterületek állagát, fejlődését folyamatosan figyelni, „örizni” kell az illetéktelen eltulajdonítókkal szemben, illetve a kitermelhetőség biztosítása érdekében.

IV. Az ellenőrzések során büntető, szabálysértési, kártérítési, valamint fegyelmi eljárás megindítására nem került sor.

VI. Az ellenőrzés által tett megállapítások és javaslatok hasznosítása:

Az ellenőrzési jelentés tervezeteket az ellenőrzött szervezetek vezetői megismerték, záradékolták, és észrevételezési jogukkal élhettek.

Az észrevételekkel kiegészített ellenőrzési jelentéseket az ellenőrzött szervek vezetői átvették, azok lezárásra kerültek.

Az ellenőrzés hatékonyak mondható volt 2013. évben.

VII. Az ellenőrzési tevékenység ellátása a jövőben:

Az ellenőrzés 2014. évben egyedi megbízási szerződéssel kerül megvalósításra.