

**Előterjesztő:** Szitka Péter  
polgármester

**Készítette:** Vinczlér Attila  
Kazincbarcika és Vonzáskörzete  
Többcélú Önkormányzati Kistérségi  
Társulás belső ellenőrzési vezető

**B E S Z Á M O L Ó**  
**a 2013. évben végzett ellenőrzések tapasztalatairól**

**Kazincbarcika, 2014. április 25.**

## **Beszámoló**

### **a 2013. évben végzett ellenőrzések tapasztalatairól**

#### ***a) A Belső ellenőrzési tevékenység bemutatása***

Kazincbarcika Város Önkormányzata részére a belső ellenőrzési tevékenységet – a Társulási Tanács a 3/2008. (I. 17.) számú határozata lapján – 2013. évben Kazincbarcika és Vonzáskörzete Többcélú Önkormányzati Kistérségi Társulás (KVTÖKT) által foglalkoztatott két fő belső ellenőr látta el.

A belső ellenőrök a Nemzetgazdasági Minisztérium nyilvántartásában mint belső ellenőrzési tevékenységet végzők szerepelnek, az előírt továbbképzési kötelezettségüket (ÁBPE I. és ÁBPE II.) teljesítették.

A belső ellenőrzés működéséhez szükséges tárgyi feltételeket a KVTÖKT biztosította. A belső ellenőrök az ellenőrzési tevékenységet 2013. évben a Társulás Elnöke által jóváhagyott Belső ellenőrzési kézikönyv, munkaidő mérleg és munkaterv alapján végezték.

Kazincbarcika Város Önkormányzata a 2013. évre vonatkozó belső ellenőrzési tervét a 285/2012. (X. 22.) sz. Ökt. határozattal hagyta jóvá. A belső ellenőrzési tervben vizsgálandó területként szerepelt a polgármesteri hivatal, a város intézményei és gazdasági társaságai is. A tervben előirányzott ellenőrzések közül kettő a 2014. évre átütemezésre került, sz. Ökt határozattal elfogadott. Utóellenőrzés – az intézkedési tervek előző évi teljesítése miatt – nem volt indokolt, illetve soron kívüli vizsgálat nem merült fel.

A belső ellenőrzési terv alapján Kazincbarcika Város Önkormányzatánál az ellenőrzés 2013. évben összesen tizenkét vizsgálatot folytatott le (2012. évben 10 vizsgálatra került sor). Az elvégzett ellenőrzések típusai: 9 pénzügyi-szabályszerűségi vizsgálat, egy szabályszerűségi ellenőrzés volt. A belső ellenőrzés a vizsgálatok végzéséhez összesen 131 szakértői napot használt fel.

Az belső ellenőrzés által átadott jelentésekből a polgármester és a jegyző minden esetben egy-egy példányt megkapott.

A belső ellenőrzés gondoskodott a jelentésekben foglalt javaslatokra hozott intézkedési tervekben foglalt feladatok megvalósításának nyomon követéséről, arról nyilvántartást vezet. A belső ellenőrzési vezető elkészítette a 2012. évre vonatkozó összefoglaló éves ellenőrzési jelentést, melyet a képviselő-testület jóváhagyott.

A bizonyosságot adó tevékenység végzését elősegítette, hogy az ellenőrzött területeken – az előzetesen megküldött iratjegyzék alapján – a vizsgálat lebonyolítását megfelelően előkészítették.

#### ***b) A belső kontrollrendszer működésének értékelése***

A belső ellenőrzés az adott területek vizsgálata során rögzített megállapítások alapján – a belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése érdekében – az alábbi javaslatokat fogalmazta meg.

Iktatószám: **9-6/2013.**

### **Az Egressy Béni Városi Könyvtárnál a készletgazdálkodás ellenőrzése**

#### **A megállapításokhoz kapcsolódó javaslatok:**

- Megfontolandó önálló intézményi honlap kiegészítése.
  - Tervszerű állományasztás végzése.
  - A leltári azonosító jelzés teljes körű vagyontárgyra történő felvitele.
  - A Könyvtárhasználati szabályzatban a késedelem esetén alkalmazandó eljárás pontosítása.
- 

Iktatószám: **11-6/2013.**

### **A Szociális Szolgáltató Központban a közalkalmazottak kinevezésének, besorolásának ellenőrzése**

#### **A megállapításokhoz kapcsolódó javaslatok:**

1. A Kollektív szerződés aktualizálása.
  2. Egyénenkénti minősítések elkészítése (szükséges esetekben).
- 

Iktatószám: **19-7/2013.**

### **A Kazincbarcikai Intézmények Gazdasági Ellátó Szervezeténél kinevezett, a Pollack Mihály Általános Iskolánál feladatot ellátó közalkalmazottak kinevezésének és besorolásának ellenőrzése**

#### **A megállapításokhoz kapcsolódó javaslatok:**

1. A Szervezeti és Működési Szabályzat módosítása.
  2. Megfontolandó közalkalmazotti szabályzat készítése.
  3. A közalkalmazotti alapnyilvántartás aktualizálása és az abban felsorolt dokumentumok beszerzése.
  4. A munkaviszonyokra vonatkozó igazolások beszerzése után, szükséges esetekben a kinevezések módosítása.
  5. Az adatváltozások átvezetése a személyi anyagon.
- 

Iktatószám: **23-5/2013.**

### **Kazincbarcika Városi Önkormányzatnál a selejtezések szabályozottságának és végrehajtásának ellenőrzése**

#### **A megállapításokhoz kapcsolódó javaslatok:**

1. A selejtezési és megsemmisítési jegyzőkönyvek készítésénél a gyakorlat és a szabályozás összhangjának megteremtése.
2. A feleslegessé vált vagyontárgyak hasznosítása esetén hatékonyabb közzétételi mód-szerek rögzítése a Szabályzatban.
3. Az uszodánál selejtezés lefolytatása a működés újraindítása előtt.

4. A Roma Nemzetiségi Önkormányzat által benyújtott selejtezése kérelem elbírálása, selejtezés lefolytatása.
  5. Selejtezés Bizottság felállításának és selejtezési jegyzőkönyv készítésének körülményeit pontosítani szükséges.
  6. Az ideiglenes helyen tárolt vagyontárgyak mielőbbi hasznosítása, selejtezése.
- 

Iktatószám: **30-6/2013.**

#### **Kazincbarcika Városi Önkormányzatnál a helyi adók beszedésének ellenőrzése**

##### **A megállapításokhoz kapcsolódó javaslatok:**

1. Az adózási feladatokat végző köztisztviselők munkaköri leírásainak aktualizálása.
  2. Az elévült, törlésre előírható helyi adóhoz kapcsolódó hátralékos tételek kigyűjtése, a törlés kezdeményezése.
- 

Iktatószám: **37-6/2013.**

#### **A Kazincbarcikai Összevont Óvodáknál a leltározás szabályozottságának és végrehajtásának ellenőrzése**

##### **A megállapításokhoz kapcsolódó javaslatok:**

1. A Füziike Tagóvoda elhasználdott eszközeinek selejtezése.
- 

Iktatószám: **38-6/2013.**

#### **Kazincbarcika Városi Önkormányzatnál a Szociális Szolgáltató Központban a térítési díjak beszedésének ellenőrzése**

##### **A megállapításokhoz kapcsolódó javaslatok:**

1. A helyi Szoc. rendelet vonatkozó előírásának és pénzbeszedés gyakorlatának összhangba hozása.
  2. A hátralékos ellátást igénybe vevők részére év végén fizetési felszólítás kiküldése.
- 

Iktatószám: **39-5/2013.**

#### **A Kazincbarcikai Intézmények Gazdasági Ellátó Szervezetnél a 2012. évi mérleg-beszámoló alátámasztásának ellenőrzése**

##### **A megállapításokhoz kapcsolódó javaslatok:**

1. Megfontolandó selejtezési eljárás lefolytatása, különös tekintettel a „0”-ra leírt eszközökre.
-

Iktatószám: 54-6/2013.

**Kazincbarcika Város Önkormányzatának Polgármesteri Hivatalában  
a gépjármű-üzemeltetés szabályosságának ellenőrzése**

**A megállapításokhoz kapcsolódó javaslatok:**

1. A gépjárművek vezetésére jogosító igazolásokat a forgalmi engedély bejegyzésével összhangba szükséges kiadni.
  2. Az Ügyrendben a gépjármű-üzemeltetéssel, gépjármű-elszámolással kapcsolatos előírások aktualizálása.
  3. A hivatali gépjárművek igénybevételét, az üzemanyag-elszámolás rendjét rögzítő szabályzat aktualizálása.
  4. Az üzemanyag-kártyákról nyilvántartás vezetése.
  5. Megfontolandó az egyes gépjárműveket a használat jellege alapján az Önkormányzathoz vagy a Hivatalhoz rendelni.
  6. Az üzemanyag-tankolások alkalmával minden esetben a kilométeróra-állás feltüntetése.
  7. A LOV-021 rendszámú gépjármű esetében megfontolandó az üzemanyag-fogyasztás be-mérésének kezdeményezése.
  8. A LOV-021 rendszámú gépjármű üzemanyag-elszámolásainál a korrekciós tényező alkalmazása.
- 

Iktatószám: 58-6/2013.

**Timpanon Vagyonkezelő és Szolgáltató Kft.-nél  
a gépjármű-üzemeltetés szabályosságának ellenőrzése**

**A megállapításokhoz kapcsolódó javaslatok:**

9. A Nemzeti Közlekedési Hatóság állásfoglalása kikérésének megfontolása.
  10. Az üzemanyagok év végi készletének kimutatása mérlegben.
  11. A YIV-156 rendszámú J.C. kotró-rakodó alapszabályának felülvizsgálata.
  12. A Járművek és kisgépek üzemeltetésének és karbantartásának rendjének aktualizálása.
- 

Iktatószám: 59-6/2013.

**a Barcika Príma Kft.-nél az ételmezési tevékenység ellenőrzése**

**A megállapításokhoz kapcsolódó javaslatok**

1. Megfontolandó Szervezeti és Működési Szabályzat készítése.
  2. Kezdeményezni szükséges az érintett intézményeknél a közétkeztetéshez használatra átvett eszközök átadásának dokumentálását.
  3. Javasolt a HACCP ételbiztonsági rendszer felülvizsgálata.
  4. Az elkülönített raktári tárolás feltételeinek HACCP szerinti biztosítása.
  5. Az étkezési típusok közötti a nyersanyag-normák arányainak módosításának kezdeményezése.
  6. Megfontolandó a főzőkonyhai kapacitások bővítése.
-

**Kazincbarcika Város Önkormányzata által céljelleggel juttatott összegek  
rendeltetésszerű felhasználásának ellenőrzése**

**A megállapításokhoz kapcsolódó javaslatok**

1. A támogatásról készített elszámolásokat minden esetben érkeztetni szükséges.
2. Minden esetben a támogató nevére leigazolt, hitelesített bizonylatok befogadása.
4. A támogatási megállapodásban rögzített felhasználási időszakon túli teljesítési időponttal kiállított számlák esetében a támogató jóváhagyásának beszerzése.

---

Az elvégzett belső ellenőrzések tapasztalatai alapján megállapítható, hogy a **belső kontrollrendszer elemei** (kontrollkörnyezet, kockázatkezelési rendszer, kontrolltevékenységek, információs és kommunikációs rendszer, és nyomon követési rendszer) a fenti vizsgált terület tekintetében – a feltárt hiányosság pótlását figyelembe véve – megfelelően működnek.

***c) Az intézkedési tervek megvalósulása***

A belső ellenőrzési jelentésekben tett megállapítások alapján a belső ellenőrzés összesen 44 javaslattal élt, melyekre az ellenőrzött terület vezetői minden esetben intézkedési tervet készítettek. Az intézkedési tervek a javaslatokkal összhangban voltak, azok elfogadásra kerültek.

Az intézkedési tervekben foglalt teljesítési határidők lejártát követően a végrehajtásról tájékoztatást kértünk. Az ellenőrzött költségvetési szervek és társaságok vezetői által küldött írásos tájékoztatás és a csatolt dokumentumok alapján megállapításra került, hogy **az intézkedési tervekben foglalt feladatok tíz ellenőrzés esetében megvalósultak**. Az 54-6/2013., továbbá az 58-6/2013. ikt. sz. ellenőrzési jelentésekre hozott intézkedési tervekben foglalt feladatok megvalósítása későbbi időpontokhoz kötött, folyamatban van.

Kazincbarcika, 2014.04.25.

Vinczler Attila  
belső ellenőrzési vezető

**1. sz. táblázat:**

**KIMUTATÁS**

**KAZINCBARCIKA VÁROS ÖNKORMÁNYZATA RÉSZÉRE 2013. ÉVBEN ELVÉGZETT BELSŐ ELLENŐRZÉSEKRŐL**

Sor-szám	Iktató-szám	Az elvégzett vizsgálat és vizsgált szervezet megnevezése	Jelentés átadás kelte	Intézkedési terv elfogadása	Intézkedési terv teljesítése
1.	09.	Az Egressy Béni Városi Könyvtárnál a készletgazdálkodás ellenőrzése	2013.01.22	2013.02.01	2013.12.10
2.	11.	A Szociális Szolgáltató Központban a közalkalmazottak kinevezésének és besorolásának vizsgálata	2013.02.01	2013.02.11	2013.02.11
3.	19.	KIGESZ-nél kinevezett, a Pollack Mihály Általános Iskolánál feladatot ellátó közalkalmazottak kinevezésének és besorolásának ellenőrzéséről	2013.03.19	2013.04.23	2014.01.16
4.	23.	Kazincbarcika Város Önkormányzatánál a selejtezők szabályozottságának és végrehajtásának vizsgálata	2013.04.30	2013.05.08	2013.12.20
5.	30.	Kazincbarcika Város Önkormányzatánál a helyi adók beszedésének vizsgálata	2013.05.17	2013.08.12	2013.08.12
6.	37.	Kazincbarcikai Összevont Óvodáknál a leltározás szabályozottságának és végrehajtásának ellenőrzése	2013.07.12	2013.07.15	2013.12.10
7.	38.	A Szociális Szolgáltató Központban a térítési díjak beszedésének vizsgálata	2013.07.23	2013.08.23	2013.12.11
8.	39.	A KIGESZ-nél a 2012. évi mérleg alátámasztásának ellenőrzése	2013.08.06	2013.08.27	2013.01.14
9.	54.	Kazincbarcika Város Önkormányzatának Polgármesteri Hivatalánál a gépjármű-üzemeltetés szabályosságának ellenőrzése	2013.10.24	2013.11.27	Későbbi időpont-hoz kötött
10.	58.	Timpanon Vagyonkezelő és Szolgáltató Kft.-nél a gépjármű-üzemeltetés szabályosságának ellenőrzése	2013.11.06	2013.11.14	Későbbi időpont-hoz kötött
11.	59.	A Barcika PrimaKft.-nél az ételmezési tevékenység ellenőrzése	2013.11.05	2013.11.28	2014.02.04
12.	64.	Kazincbarcika Város Önkormányzatánál a céljellel juttatott összegek felhasználásának ellenőrzése	2013.12.04	azonnal	2012.12.09

**Határozati javaslat**  
**Kazincbarcika Város önkormányzat Képviselő-testületének**  
**...../2014. (.....)**  
**a 2013. évben végzett ellenőrzések tapasztalatairól**

Kazincbarcika Város Önkormányzatának Képviselő-testülete az előterjesztést megtárgyalta és az alábbi határozatot hozza:

Kazincbarcika Város Önkormányzatának Képviselő-testülete a „Beszámoló a 2013. évben végzett ellenőrzések tapasztalatairól” szülő beszámolót megvitatta és azt elfogadta.

**Felelős:** Szitka Péter  
polgármester

**Határidő:** 2014. április 25.