J e g y z ő k ö n y v

Készült: 1996. október 28-án Zirc Város Önkormányzatánál végzett megállapításairól.

A vizsgálatot az Állami Számvevőszék Veszprém Megyei Kirendeltsége részéről Koronczai Sándorné számvevő végezte.

Jelen vannak az önkormányzat részéről:
Dr. Varga Tibor polgármester
Dr. Bartha András jegyző

Az ellenőrzés tárgya: Az önkormányzat által végzett felügyeleti és belső ellenőrzési feladatok ellátása

Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a vizsgált önkormányzatnál

- az önkormányzati és a hatásköri törvény előírásai alapján a képviselőtestület hogyan szabályozta az ellenőrzési feladatok ellátásának rendjét, milyen követelményeket támasztott a felügyeleti és belső ellenőrzéssel szemben,
- az ellenőrzési feladatokat milyen szervezeti rendben és rendszerességgel, milyen főbb területeken végezték,
- a pénzügyi bizottságok és az apparátusi ellenőrzés közötti összhang, illetve együttműködés hogyan biztosított,
- az ellenőrzések megállapításai, javaslatai miképpen hasznosultak,
- a belső ellenőrzés és a könyvvizsgálat kapcsolata hogyan értékelhető, a könyvvizsgálat segíti-e az önkormányzati gazdálkodás biztonságát.

Az ellenőrzött időszak: 1994-1996. június 30.

Az ellenőrzés 1996. október 10-től október 31-ig tartott 11 munkanap ráfordításával, megszakításokkal.

Az önkormányzat általános jellemzése

Zirc Város Önkormányzatát a Magyar Köztársaság Alkotmányának a helyi önkormányzatokról szóló IX. fejezete alapján, az 1990. évi LXV. törvény keretei között megilleti a helyi önkormányzás joga, a helyi közügyek önálló, demokratikus intézése.

Az önkormányzati törvény nagyfokú önállóságot biztositott a települések önigazgatásában, az önkormányzatok tulajdonába került vagyon működtetésében, a törvény által kötelezően ellátandó feladatok megoldásában. A feladatok ellátásának módját az önkormányzat maga határozza meg, működését kizárólag a törvények által meghatározott kötelező előírások korlátozzák.

Zirc város lakosainak száma 7.700 fő, önkormányzatának feladatait 14 tagú képviselőtestület látja el, munkáját öt állandó bizottság - Ügyrendi és Igazgatási, Pénzügyi, Településgazdasági és Ellátási, Közoktatási és Kulturális, valamint Egészségügyi és Szociális Bizottság - segíti. A polgármester főállásban, az alpolgármester társadalmi megbízatásban látja el feladatát.

Az önkormányzat a települési feladatok ellátásának jelentős részét a négy önállóan gazdálkodó intézményében látja el. A Gazdasági Ellátó Szervezet irányitásában működik az óvoda, ahol 320 gyermek neveléséről, oktatásáról gondoskodnak, a két általános iskolának 890 tanulója van. A GAESZ-hez tartozik továbbá részben önálló intézményként a Zeneiskola (180 fő), a Nevelési Tanácsadó, a Könyvtár, valamint a költségvetésből fenntartott helyi TV Stúdió intézménye.

Önálló költségvetési intézmény a Művelődési Központ, melynek keretében működik a Reguly Antal Múzeum, 1996-tól a Gondozási Központ.

A város fenntartásában működő Erzsébet Kórház biztosítja a fekvő- és szakorvosi ellátást, valamint koordinálja a központi ügyeleti szolgálatot.

Az egészségügyi alapellátást öt háziorvosi (ebből 4 körzet vállalkozási formában működik), két gyermekorvosi körzetben biztosítják. A fogorvosi ellátást a kórházon belüli szakrendelés keretében oldják meg. Jelenleg folyamatban van a fogorvosi ellátás vállalkozásba adása.

A negyedik önálló költségvetési szerv a Közszolgáltató Intézmény, amely a város tulajdonában lévő lakások és egyéb bérlemények fenntartási, működési feladatait látja el, biztosítja a távhő szolgáltatást.

A település kommunális üzemeltetési feladatait - pályáztatás útján - helyi vállalkozók szolgáltatásának igénybevételével oldják meg. (hóügyelet, parkfenntartás, köztisztasági feladatok)

Az önkormányzat vállalkozói tevékenységet nem végez. Az önállóan gazdálkodó intézményei közül a Közszolgáltató Intézmény alapító okiratában foglaltaknak megfelelően engedélyez külső megrendelésekre vállalkozói tevékenységet.

A város időskorú lakosságáról az Idősek Klubjában, valamint a szociális étkeztetés és a házigondozói hálózat keretében gondoskodnak.

A városban aktív sportélet folyik, a Városi SE egyesületet, ennek különböző szakosztályait jelentős támogatásban részesíti az önkormányzat. Támogatják a diáksportot a középiskolákban és a szabadidő sportot is.

Az önkormányzat együttműködik az egyházakkal, különösen a ciszterci renddel, melynek több mint 800 éves működése jelenleg is jótékony hatást gyakorol a város életére.

Az ellenőrzés részletes megállapításai

I. Az ellenőrzési feladatok ellátásának szabályozottsága

1.) Zirc Város Önkormányzatának Képviselőtestülete az 1990. évi LXV. tv. 18. §-nak felhatalmazása alapján a 16/1995. (VIII. 29.) Ök. sz. rendeletében fogadta el működésének részletes szabályait. A rendelet egységes szerkezetbe foglalva tartalmazza a 12/1991. Ök. számú az azt módosító 15/1993. (VIII. 09.) Ök., valamint a 14/1994. (IX. 19.) Ök., az 1/1995. (I. 16.) Ök és a 12/1995. (V. 23.) Ök. rendeletekben foglalt szabályokat, előírásokat. Egyben hatályon kívül helyezte a Városi Tanács Szervezeti és Működési Szabályairól, valamint Zirc Város Képviselőtestületének a testület működési szabályairól szóló 66/1990. (XII. 03.) Kt. sz. határozatát.

Az SZMSZ XIII. fejezetben rendelkezik az önkormányzat működésének gyakorlati szabályairól, a képviselőtestület, a bizottságok, a tisztségviselők feladatairól, hatásköréről. Meghatározza a kötelezően ellátandó és az önként vállalt, az átruházható és át nem ruházható feladatokat.

Zirc Város Önkormányzata önként vállalt feladatai:
- Zirci Erzsébet Kórház- és Szakrendelő működtetéséhez hozzájárulás,
- középfokú oktatási intézmények (Gimnázium, Szakközépiskola és Szakmunkásképző Intézet) támogatása,
- a Bakonyi Természettudományi Múzeum működtetése,
- tűz- és közbiztonsági feladatok ellátásának támogatása,
- helyi tömegközlekedés támogatása.

A tűz- és közbiztonsági feladatok ellátását az 1994. évi LXIII. tv. 3. §. (1) bekezdése az önkormányzatok kötelezően ellátandó feladatává tette. Az önkormányzat a törvénynek megfelelően nem módosította a Szervezeti és Működési Szabályzatát.

Az SZMSZ az önkormányzat gazdálkodására és ellenőrzési tevékenységére vonatkozóan nem tartalmaz szabályozást, azt az Ügyrend szabályozási körébe utalja. A feladatok ellátásában, ellenőrzésében való közreműködést a bizottságok részletesen lebontott feladatköre tartalmazza.

Az SZMSZ IX. fejezete rendelkezik az egységes Polgármesteri Hivatal létrehozásáról. A hivatal működését, az ellátandó feladatokat és hatásköröket az Ügyrend szabályozza.

2.) A hivatal Ügyrendjét a képviselőtestület 16/1993. (VIII. 9.) Ök. sz. rendeletében fogadta el. Tartalmazza a hivatal szervezeti felépítését, működési rendjét, az osztályok, ezen belül a csoportok tagozódását (Igazgatási, Településgazdálkodási és Üzemeltetési és Szervezési önálló csoport), az osztályok, csoportok és ezek vezetőinek feladatkörét, jogállását, mellékletben a munkatársak által átvett munkaköri leírásokat.

A feladatellátással kapcsolatos ellenőrzési kötelezettségek általánosságban a csoportvezetők feladatkörében kerültek megfogalmazásra. Konkrét ellenőrzési feladata a Költségvetési és Revizori csoportnak van, amely "ellátja az önkormányzati intézmények pénzügyi ellenőrzését, a polgármesteri hivatal gazdasági tevékenysége során - Belső Ellenőrzési Szabályzata szerint - saját módszerű belső ellenőrzést végez".

3.) A vizsgált időszak első két évében az önkormányzat ellenőrzési tevékenységét az 1989-ben készült Belső Ellenőrzési Szabályzat alapján végezte. A szabályzatot az önkormányzati rendszer és a Számviteli törvény követelményeinek megfelelően módosították.

1996. január 15-én készült el az egységes Ellenőrzési Szabályzat, melyben meghatározták mind a felügyeleti, mind a belső ellenőrzés rendszerét, működésének gyakorlati előírásait. A szabályzat - az SZMSZ-ben leírtakkal összhangban - rögzíti a Pénzügyi Bizottság ellenőrzésben való részvételének jogát. Az önállóan gazdálkodó

intézmények felügyeleti ellenőrzését a szabályzat szerint "a polgármesteri hivatal megbízott munkatársai, valamint - szükség szerint - külső szakértő" végzi. A belső ellenőrzés szabályozása a vezetői és a munkafolyamatba épített ellenőrzés módszerét részletesen tartalmazza, a függetlenített belső ellenőrzést nem szabályozták.

A szabályzat részletesen rendelkezik a felügyeleti ellenőrzés lebonyolításának szabályairól, így az ellenőrzési terv, program, megbízólevél, a végrehajtás kérdéseiről, az ellenőr és az ellenőrzöttek jogairól, kötelezettségeiről, felelősségéről, a megállapítások bizonyítási módjairól, az írásbafoglalás előírásairól, a realizálás szabályairól.

A belső ellenőrzés keretében részletesen szabályozza a kiadmányozási, gazdálkodási jogokat, azok érvényesülésének ellenőrzési pontjait, a gazdasági eseményeket rögzítő bizonylatok kiállításának, feldolgozásának útját a bizonylati és számviteli követelményeknek megfelelően. Az ellenőrzési feladatok munkakörhöz kapcsolva kerültek meghatározásra.

4.) Az önkormányzat rendelkezik a gazdálkodás részterületeit szabályozó belső szabályzatokkal.

- Számlarendjük az 54/1996. (IV. 12.) Korm. rendelet alapján átdolgozva, a helyi sajátosságoknak megfelelően tartalmazza a számvitelről szóló többször módosított 1991. évi XVIII. törvényben foglalt előírásokat. Tartalmazza az alkalmazott számlatükröt, szakfeladatrendet, a főkönyvi és analitikus nyilvántartás rendszerét, a költségvetés tervezési és beszámoltatási rendjét.

- Leltározási Szabályzatuk 1995. júliustól van érvényben, mely az 1986-ban készült szabályzatot hatálytalanította. Az általános alapelvek mellett szabályozásra került az eszközcsoportonkénti leltározás gyakorisága, módszerei, a bizonylatolás, a kiértékelés feladatai.

- A feleslegessé, használhatatlanná vált eszközök, készletek hasznosításának, a selejtezés lebonyolításának, számviteli elszámolásának szabályait a feleslegesc eszközök feltárásáról, hasznositásáról és a selejtezésről szóló szabályzat tartalmazza.

- Házipénztár-kezelési szabályzatuk a helyi sajátosságoknak megfelelően tartalmazza mindazon követelményeket, amelyek biztosítják a pénzkezelés biztonságát, a bizonylatolás rendjét, mind a készpénzforgalom, mind az értékpapírok, szigorú számadású nyomtatványok vonatkozásában. Rögzíti a szabályzat az ellenőrzési pontokat, a gazdálkodási jogkörök gyakorlásának szabályait, a jogosultak körét.

5.) A belső szabályzatokra általánosságban jellemző, hogy a helyi követelményeknek megfelelően, a feladatok ellátását munkakörökre lebontva, ellenőrzési feladatokat megjelölve kerültek összeállításra.

Az Ügyrend mellékletei a munkaköri leírások, amelyekben meghatározásra kerültek az ellátandó feladatok, összhangban a belső szabályzatokkal. A munkafolyamatba épített ellenőrzés pontjai a munkaköri leírásokban egyértelműen meghatározásra kerültek.

6.) Az önkormányzat a felügyeleti ellenőrzési feladatokat a vizsgált időszakban külső szakértő igénybevételével látta el. A Hivatali munka belső ellenőrzésére felkérés nem történt. Az egyes vizsgálatokra külön-külön kötöttek megállapodást, melyben az ellenőrzés lefolytatását, értékelését az ellenőrzési szabályzatban foglalt előírásoknak megfelelően kérte az önkormányzat. A szabályzatot a megbízott rendelkezésére bocsátották. A megbízáshoz megbízólevelet és vizsgálati programot csatoltak, mely tartalmazza az adott ellenőrzés célját, időszakát, időtartamát, módját és a részletes ellenőrzési pontokat.

7.) Az önkormányzat a felügyeleti ellenőrzésekre minden évben az előző évi költségvetési beszámolóhoz kapcsolva

elkészitette munkatervét. A vizsgált időszak első évében az ellenőrzési terv a Közszolgáltató Intézmény és a Városi Erzsébet Kórház és Rendelőintézet költségvetési ellenőrzését, valamint a Pénzügyi Bizottság javaslata szerinti téma- és célellenőrzéseket tartalmazza.

1995. évi ellenőrzési tervük a Művelődési Központ költségvetési ellenőrzését célozta, mely végülis nem realizálódott és az 1996. évi ellenőrzési tervben ismételten szerepel, a Gazdasági Ellátó Szervezet költségvetési ellenőrzésével együtt. 1995-ben terveztek témavizsgálatot az intézmények bérgazdálkodásának, kiemelten az "F"-kategóriás besorolással kapcsolatban. 1996-ban továbbá a Közszolgáltató Intézmény működésének gazdaságossági célellenőrzését tervezték.

8.) Az ellenőrzés megállapításait, észrevételeit zárótárgyalás keretében realizálták. A vizsgált intézménynek - az előzetesen megküldött és egyeztetett jelentés tartalma és az ellenőrzés javaslata alapján - meghatározták a szükséges intézkedések módját, ütemét, a végrehajtásért felelősök megnevezését, határidők megjelölését. A zárótárgyaláson az ellenőrzött intézmény vezetőjén, gazdasági vezetőjén kívül jelen volt a felügyelet részéről a polgármester, a jegyző és a Pénzügyi Bizottság elnöke is. Az ellenőrzött intézmény vezetője irásban köteles beszámolni a megtett intézkedésekről. Az ellenőrzési jegyzőkönyvben foglalt megállapitások súlyosságáról függően a megtett intézkedések realizálódását utóvizsgálattal ellenőrzik.

II. Felügyeleti jellegű költségvetési ellenőrzési feladatok ellátása

1.) Az önkormányzat önállóan gazdálkodó intézményeiben a szabályozás szerint három évenként költségvetési ellenőrzést végez. A feladatot a vizsgált időszakban külső szakértő igénybevételével látták el.

2.) A polgármesteri hivatal Ügyrendjében meghatározásra került a költségvetési és ellenőrzési csoport működése. A hivatali feladatok ellátása során az intézmények tervezési feladatait, a költségvetés végrehajtásának folyamatát ellenőrzik a beküldött költségvetés tervezési, információi, a beszámolók számszaki adatai alapján.

A hivatalon belül önálló ellenőrzési feladatot ellátó munkatárs nincs.

3.) A vizsgált időszak első évében a Közszolgáltató Intézmény 1992. és `93. évi gazdálkodását ellenőrizték. Az ellenőrzési tervben költségvetési ellenőrzés szerepelt, valójában a lefolytatott ellenőrzés a kijelölt program szerint célellenőrzés volt.

Az ellenőrzésről készült vizsgálati jegyzőkönyv formailag tartalmazza az ellenőrzés írásba foglalásának előírt követelményeit. Az ellenőrzést több éves költségvetési gyakorlattal rendelkező, okleveles könyvvizsgáló végezte. Az ellenőrzés fő célja az intézmény feladatainak szakmai ellátását biztosító feltételrendszer és annak hatékony, gazdaságos működtetésének vizsgálata, illetve a kapacitás kihasználása érdekében a vállalkozási tevékenység lehetőségének, gazdaságosságának vizsgálata. Az intézmény feladata az önkormányzat tulajdonában lévő ingatlanok, elsősorban önkormányzati lakások üzemeltetése, karbantartása, felújítása.
A vizsgálat részletesen, bizonylati hivatkozással tárja fel az átadott ingatlanokkal és egyéb befektetett eszközökkel kapcsolatos nyilvántartási, költségelszámolási szabálytalanságokat, vizsgálta az eszköz ellátottságot, azok hatékonysági mutatóit. A vizsgálati célnak megfelelően értékelte az egyes feladat ellátások "eredményességét". Elemezte a kiadások, ráfordítások összetételét, rámutatott az elszámolások hiányosságaira, helyes költségelszámolási, felosztási javaslatot tett. Az intézmény működését szabályozottnak, pénzügyi-gazdasági tevékenységét megfelelőnek ítélte. A vizsgálat az intézmény belső ellenőrzési tevékenységének értékelésére nem terjedt ki. A gazdálkodás részterületeit csak a célvizsgálathoz kapcsolódó mélységig ellenőrizte.

Az ellenőrzésről készült jelentés, a megtett javaslatok alkalmassá tették azt a leltár hiányosságok kijavítását szolgáló intézkedések megtételére.

Az 1994. évi ellenőrzési tervben rögzített Erzsébet Kórház és Rendelőintézet költségvetési ellenőrzése nem történt meg, speciális elszámolási rendszere miatt megfelelő szakértelemmel rendelkező munkatársat nem sikerült megbízni.

1995-ben a megyei és városi önkormányzat közös megbízásában átvilágításra került a kórház működése egy megyei program keretében, melynek célja egy racionálisabb megyei fekvőbeteg ellátási rendszert megalapozó tanulmány elkészítése volt. Az átvilágitás a szakmai feladatellátás értékelésén kivül, érintőlegesen vizsgálta a gazdálkodási feladatok ellátását is, ezen belül az alapellátási feladatokat. A vizsgálatról készült jelentés a gazdálkodás számszaki adatait (kiadás-bevétel) szakfeladati bontásban bemutatta, de nem tért ki a gazdálkodás részterületeinek bizonylatolási, számviteli, ellenőrzési munkájának vizsgálatára. Megállapitotta a belső szabályzatok meglétét, de nem minősítette azokat, hibákat nem tárt fel, intézkedési javaslatokat nem tett. Az átvilágítás a felügyeleti ellenőrzés követelményeinek nem felel meg, nem pótolja azt.

Az 1995. évi ellenőrzési tervben az intézmények bérgazdálkodásának, ezen belül az "F"-kategóriába sorolás témavizsgálata szerepelt. Vizsgálták a besorolások jogosságát, elkészitették a névezerinti kimutatásokat, a megállapitásokról irásos jelentést azonban nem készitettek, a vizsgálat realizálása elmaradt.

További két önállóan gazdálkodó intézményének (GAESZ és a Művelődési Központ) költségvetési ellenőrzése 1993. évben volt, utóellenőrzésük is megtörtént 1993 évben. Az 1996. évi ellenőrzési terv ezen intézmények költségvetési ellenőrzését tartalmazza. A vizsgálat mindkét intézményben október 9-én megkezdődött, a szerződés szerint a feladat elvégzésének határideje 1996. december 20. A vizsgálat elvégzésével az önkormányzat által alkalmazott könyvvizsgálót bizták meg.

4.) Az 1994. évben végzett ellenőrzésről készült vizsgálati jelentésben foglaltakat zárótárgyalás keretében megtárgyalták, az intézmény igazgatója intézkedési tervben - határidő és felelős megjelölésével - intézkedett a feltárt hiányosságok felszámolásáról. Utóellenőrzést, - mivel a feltárt hibák jellege, mennyisége nem indokolta - a polgármester a Pénzügyi Bizottsággal egyetértve nem rendelt el.

5.) A Pénzügyi Bizottság a felügyeleti ellenőrzésben nem vett részt, de a zárótárgyaláson képviseltette magát. Az ellenőrzésről készült jelentést megismerte és véleményezte. A realizálási intézkedéseket elfogadta. A képviselőtestületaz írásbeli előterjesztés alapján az intézménynél végzett ellenőrzési jelentésben foglaltakat megtárgyalta, a hiányosságok megszüntetésére tett intézkedési tervet 38/1994. (IV. 18.) Kt. sz. határozatában egyhangúlag elfogadta, utóellenőrzést nem rendelt el.

III. Belső ellenőrzési feladatok ellátása

Az önkormányzatnál a belső ellenőrzési feladatok ellátásának két ága, a vezetői és a munkafolyamatba épített ellenőrzés működik.

1.) Vezetői ellenőrzés

A vezetői ellenőrzés keretében a polgármester szükség szerint, de évente legalább egy alkalommal hivatali értekezletet tart. A vezetői értekezletek nem rendszeresek, szükség szerint beszélik meg a felmerülő aktuális ügyeket. A beszámoltatás a vezetés részéről hasonlóan működik. Az osztály értekezletek rendszeresek, ahol a napi folyamatosan felmerülő problémák megbeszélésére kerül sor.

A vezetői ellenőrzésben kialakult a közvetlen megbeszélések, rákérdezések módszere. A vezetői értekezletek-

röl, megbeszélésekről írásos emlékeztető nem készült, így az elrendelt feladatok számonkérésére, felelősségre vonásra nincs lehetőség.

A kiadmányozási, aláírási jogok gyakorlása hézagmentes, a helyi szabályozásnak megfelelően történik.

2.) Munkafolyamatba épitett ellenőrzés

A munkafolyamatba épített ellenőrzés jól működik az önkormányzatnál. A munkafolyamatokat a belső szabályzatok konkrétan rögzítik, az ellenőrzési szabályzat a feladatellátás minden bizonylatolási fázisában kijelöli az ellenőrzési pontokat, amelyek a munkatársakra lebontott munkaköri leírásokban is rögzítésre kerültek.

A szúrópróbaszerűen megvizsgált pénztári és banki bizonylatok alakilag és tartalmilag ellenőrzött bizonylatok, a szükséges mellékleteket, aláírásokat tartalmazták, feldolgozásuk módja és útja a szabályoknak megfelelő. A szükséges analitikus nyilvántartásokat folyamatosan vezetik, azok alkalmasak az évvégi egyeztető leltározás elvégzéséhez és értékeléséhez.

Ellenőrizésre került az 1994. és 1995. évi leltározási és selejtezési feladatok ellátása. A leltárak mindkét évben teljeskörűen, minden eszköz és forrás számbavételét, kiértékelését tartalmazták. A leltárbizonylatok a leltározási ütemtervben kijelölt ellenőrzésre jogosult dolgozó aláírásával igazoltak. A bérgazdálkodás naprakészségét biztosítja a tartósan lekötött bérek analitikája és az átmeneti bérmegtakarításról vezetett nyilvántartás, melyet a TAKISZ bérszámfejtésével rendszeresen egyeztetnek. A gazdálkodási feladatokat megfelelő szakmai végzettséggel és több éves gyakorlattal rendelkező munkatársak végzik.

3.) Függetlenitett belső ellenőrzés

A függetlenített belső ellenőrzés nem funkcionál az önkormányzatnál. Kinevezett belső ellenőrük nincs, és külső szakértőnek sem adtak a feladat elvégzésére meg-

bizást. Az önkormányzati törvény a gazdálkodás biztonságáért a képviselőtestületet, szabályszerűségéért a polgármestert teszi felelőssé. A törvényben rögzített felelősség vállalásához nem elegendő a munkatársak szakmai hozzáértésébe vetett bizalom, az operatív feladatellátást megfelelően képzett szakemberrel ellenőriztetni kell. Az önkormányzatok és szerveik feladat- és hatásköreiről szóló 1991. évi XX. törvény138. §. (1) bekezdés g) pontja, valamint a 140. §. (1) bekezdés e) pontja az ellenőrzési kötelezettséget előírja, így a polgármesteri hivatal tevékenységének ellenőrzését is.

Az önkormányzat 1995. évi gazdálkodását a könyvvizsgálat keretében ellenőriztette, a vizsgálat a beszámoló valódiságát, a költségvetés teljesítését, valamint a pénzmaradvány elszámolását célozta. A gazdálkodás folyamatát azonban nem, így nem pótolhatja a hatásköri törvény által előírt ellenőrzési kötelezettséget.

4.) A Pénzügyi Bizottság ellenőrzése

Az önkormányzat működésére jellemző a testületi bizottságok aktív munkavégzése. A gazdálkodási feladatok irányításában hatékonyan, folyamatosan részt vesz a Pénzügyi Bizottság. A költségvetés, a vagyongazdálkodás, a likviditás helyzete, az intézmények működése, gazdálkodása állandó napirendi pontja a bizottsági üléseknek. A gazdálkodás ellenőrzése a folyamatos beszámoltatások útján valósul meg. Konkrét ellenőrzéseket nem végeznek. Az éves felügyeleti ellenőrzési tervek összeállítása egyetértésükkel történik, a jelentésben megállapítottakkal kapcsolatban véleményt nyilvánítottak, a realizálásra javaslatot tettek.

IV. Könyvvizsgálati eljárás helyzete

Az önkormányzat a módosított 1990. évi LXV. tv. 92/A. §-a (1) és (2) bekezdése alapján köteles 1995. évtől könyvvizsgálót alkalmazni. A teljesített kiadások fő-

összege 576 MFt volt hitelállománya, a tornaterem építés és a korábban felvett kedvezményes hitelezésű építési telkek kialakításával kapcsolatos. A könyvvizsgálói megbizás tárgya többek között az 1995. évi zárszámadást elfogadó és a rendelet alkotásához benyújtott beszámoló megbízhatóságának vizsgálata volt.

A szerződés a beszámoló hitelesitésén kívül tartalmazza a belső önkormányzati szabályzatok, rendeletek és határozatok betartásának ellenőrzését, az önkormányzat (intézményeivel közös) vagyoni, pénzügyi és gazdasági helyzetének elemzését és értékelését. A szerződés több éves időtartamú, az 1988. évi beszámoló megbizhatóságának vizsgálatáig bezáróan.

A szerződés tartalmazza a megbizó és a megbizott jogait és kötelezettségeit, a feladatellátásra vonatkozó határidőket. Mellékletben csatolták a könyvvizsgáló elfogadó nyilatkozatát, a megbizó részéről a teljességi nyilatkozatot, és a feladat teljesítéséről szóló elfogadó nyilatkozatot.

A könyvvizsgálatról szóló jelentés 1996. május 25-én elkészült, megfelelőnek minősitette az önkormányzat gazdálkodását. A jelentésben részletesen bemutatásra kerültek az önkormányzat vagyonát képező eszközök és azok forrásainak állománya, az azokban 1995. év során bekövetkezett változások. A jelentés megállapitotta, hogy a mérlegadatok leltárral alátámasztottak.

Az egyszerűsitett pénzforgalmi jelentés értékelése részletesen tartalmazza az előirányzatok változásait, a bevételi és kiadási teljesítés adatainak alakulását. Vizsgálta a pénzmaradvány és a pénzforgalmi eredmény alakulását, annak elszámolását, értékelte az önkormányzat vagyoni, pénzügyi helyzetét.

A könyvvizsgálói jelentés az önkormányzat pénzügyi-gazdasági helyzetét elfogadhatónak értékeli, az évközben jelentkezett átmeneti likviditási gondok ellenére. A folyamatos működés biztositásához hitelfelvételre nem volt szükség. Indokoltnak tartja a Közszolgáltató Intézménynél és a Művelődési Központnál folyó vállalkozási tevékenység felülvizsgálatát. (Mindkét intézményben

veszteséges volt.) Fenti megállapításon kívül gazdálkodást segítő javaslatot a könyvvizsgálói jelentés nem tartalmaz.

Az önkormányzati belső szabályzatok, rendeletek és határozatok betartásának ellenőrzéséről a könyvvizsgálói jelentés nem ad értékelést, érintőlegesen rögzíti a szabályzatok meglétét.

A Pénzügyi Bizottság a könyvvizsgálat megállapitásai alapján elrendelte 1996-ban a Közszolgáltató Intézmény működésének felülvizsgálatát.

A képviselőtestület a könyvvizsgálati jelentést 43/1996. (VI. 17.) Kt. sz. határozatával egyhangúlag elfogadta.

Következtetések

Zirc Város Önkormányzata rendelkezik a működését szabályozó Szervezeti és Működési Szabályzattal, a feladatok operatív ellátását szabályozó Ügyrenddel, és a szükséges belső szabályzatokkal. A feladatok ellátásának ellenőrzését, illetve az ellenőrzésben való közreműködést az SZMSZ a képviselőtestületi bizottságok, az operatív ellenőrzési feladatokat az Ügyrend a Polgármesteri Hivatal Költségvetési és revizori csoportjának feladatkörébe utalta.

1996. januártól van érvényben az egységes ellenőrzési rendszert rögzítő, tevékenységét szabályozó Ellenőrzési Szabályzat. A szabályzatban mind a felügyeleti, mind a belső ellenőrzés gyakorlata szabályozásra került. A felügyeleti ellenőrzést három éves gyakorisággal történő pénzügyi-gazdasági ellenőrzések és szükség szerinti cél- és témaellenőrzések, valamint utóellenőrzések lefolytatásával végzik. E feladatokat külső szakértő igénybevételével csak részben végezték el. A vizsgált időszakban nem történt meg a - három éves gyakoriságot

figyelembe véve - a Kórház (1994.), a Művelődési Központ (1995.) - pénzügyi-gazdasági ellenőrzése.

A kórház tevékenysége céljelleggel - a megyei önkormányzattal közös megbizásban - átvilágitásra került 1995. évben, a Művelődési Központ ellenőrzését 1996. októberében megkezdték. 1994. évben megtörtént a Közszolgáltató Intézmény felügyeleti ellenőrzése, amely azonban az ellenőrzési program és a vizsgálati anyag alapján célellenőrzés volt. A belső ellenőrzési tevékenységnek a munkafolyamatba épitett ellenőrzési ága jól szabályozott és jól működik, a vezetői ellenőrzés csak részben felel meg a szabályozásnak, illetve a követelményeknek. Vezetői értekezletek ha vannak is, nem dokumentáltak. Függetlenített belső ellenőrzési tevékenység az önkormányzatnál nincs.

A Pénzügyi Bizottság az önkormányzat gazdálkodásában aktívan részt vesz. Ellenőrzési feladatait a rendszeres beszámoltatással, az ellenőrzés realizálásában való részvétellel teljesiti.

Az önkormányzati törvényben előirt könyvvizsgálati kötelezettségét az önkormányzat teljesitette. A könyvvizsgáló a gazdálkodási feladatok ellátását megfelelőnek minősitette.

Összességében az önkormányzat működése, a feladatok ellátása megfelelően szabályozott, ellenőrzési tevékenysége nem teljes.

Javaslatok

1.) Az SZMSZ-ben az önkormányzat által önként vállalt feladatokat felül kell vizsgálni, a jogszabályi változásoknak megfelelően aktualizálni kell.

2.) A felügyeleti pénzügyi-gazdasági ellenőrzéseket három évenként - a szabályozásnak megfelelően - el kell végezni.

3.) A vezetői ellenőrzés keretében ki kell alakítani az információ áramlás, beszámoltatás rendszerét, az értekezleteken, megbeszéléseken elhangzottakat dokumentálni kell.

4.) A tervezett pénzügyi-gazdasági ellenőrzés vizsgálati programját pontosabban kell meghatározni.

5.) Meg kell teremteni a függetlenitett belső ellenőrzés feltételeit.

K. m. f.

Koronczai Sándorné
számvevő

Z A R A D É K

A vizsgálati jelentés tartalmát megismertem, egy példányát átveszem.

Tudomásul veszem, hogy az Állami Számvevőszékről szóló 1989. évi XXXVIII. tv. 25. §. (1) bekezdése alapján 8 napon belül írásban észrevételt tehetek.

Az észrevételt 3 példányban az Állami Számvevőszék Veszprém Megyei Kirendeltségére (Veszprém, Megyeház tér 5. szám alá) kell eljuttatni.

Zirc, 1996. november

POLGÁRMESTER ZIRC

Dr. Varga Tibor
polgármester

Zirc Város Önkormányzata
önkormányzat megnev., BM kódja

2. sz. melléklet
a V-1003/1996. sz. vizsgálathoz

T a n u s i t v á n y
az 1994-1996.I. félévben végzett felügyeleti és belső ellenőrzésekről

1. Felügyeleti ellenőrzés:
A vizsgált időszakban végzett ellenőrzés felsorolása, témája, és a vizsgálat végzésének időpontjai:

1.) Közszolgáltató Intézmény, témája: az intézmény feladatainak szakmai ellátását biztosító feltételrendszer és annak hatékony működése.(1994.)

2. Belső ellenőrzés
A vizsgált időszakban végzett ellenőrzések felsorolása, témája és a vizsgálat végzésének időpontjai:

Nem volt.

Zirc, ... 1996. október 28.

JEGYZŐ ZIRC

jegyző

ellenőrizte:
.....
számvevő, tanácsos

Megjegyzés: az ellenőrzésre fordított napok száma magába foglalja az előkészítést, helyszíni ellenőrzést, írásbafoglalást és realizálást.

Zirc Város Önkormányzata.....
önkormányzat megnev., BM kódja

3. sz. melléklet
a V-1003/1996. sz. vizsgálathoz

T a n u s í t v á n y

az önkormányzat által végzett ellenőrzések főbb adatairól

	Megnevezés	T é n y 1994.	1995.	1996. I. félév
2.	Önállóan gazdálkodó intézmények száma db	5	5	5
3.	Pénzügyi-gazdasági ellenőrzések száma db			
4.	Célellenőrzés db	1	1	
5.	Témavizsgálat db		1	
6.	Utóellenőrzés db	1		
7.	Felügyeleti és belső ellenőrzésre fordított napok száma összesen	10	nem dokumentált	
7.1.	Ebből: Intézményi pénzügyi-gazdasági ellenőrzési napok száma			
7.2.	Célellenőrzési napok száma	10		
7.3.	Témaellenőrzési napok száma			
7.4.	Utóellenőrzési napok száma			
7.5.	Belső ellenőrzésre fordított napok sz.			

Zirc..... 1996. október 28.

.....
ellenőrizte számvevő

POLGÁRMESTER ZIRC

.....
polgármester

Megjegyzés: az ellenőrzésre fordított napok száma magába foglalja az előkészítést, helyszíni ellenőrzést, írásbafoglalást és realizálást.

Zirc város Önkormányzata .....
önkorm.megnev., BM.kódja

4. sz. melléklet
a V-1003/1996. sz. vizsgálathoz

Információs lap
a felügyeleti ellenőrzésről

2. Revizorok száma összesen :..1..fő
3. Legmagasabb iskolai és szakmai végzettség:
egyetem, főiskola :..1..fő
középfokú végzettség :.....fő
általános iskola :.....fő

összesen: ..1..fő

mérlegképes könyvelői :.....fő
okleveles könyvvizsgálói :..1..fő
felsőfokú államháztartási : ....fő

összesen: 1...fő

3. A revizorok foglalkoztatási minősége:
főállású :....fő
részfoglalkozású :....fő
osztott munkakörben :....fő
egyéb :...1.fő

összesen: ...1..fő

4.1. Társulással végeztettek-e ellenőrzést: igen nem

4.2. Egyéb külső szervezettel végeztettek-e ellenőrzést:
igen nem

4.3. Külső szakértővel végeztettek-e ellenőrzést:

igen nem

5. A végzett ellenőrzések minősítése

5.1. Az ellenőrzés kiterjedt-e a gazdálkodás valemennyi részterületére:

igen nem részben

5.2. Az ellenőrzésre fordított napok száma összhangban volt-e az ellenőrzendő feladattal:

igen nem részben

5.3. Az ellenőrzésről készített jelentés a forma- és tartalmi követelményeknek megfelelt-e:

igen nem részben

5.4. Az ellenőrzési jelentésben foglalt javaslatok alkalmasak-e intézkedések megtételére:

igen nem részben

5.5. Az ellenőrzés alapján tettek-e intézkedést a hiányosságok kijavítására:

igen nem részben

5.6. A felügyeleti ellenőrzés során felvetettek-e fegyelmi, vagy büntetőjogi felelősséget:

igen nem

Zirc.....1996. október 28.....

.....

a vizsgálatot végző számvevő, számvevő tanácsos

Megjegyzés: a válaszokat kérem aláhúzással jelöljük

Zirc Város Önkormányzata.....
önkorm.megnev., BM.kódja

5. sz. melléklet
a V-1003/1996. sz. vizsgálathoz

Információs lap
a belső ellenőrzésről

1. Revizorok száma összesen :...fő
2. Legmagasabb iskolai és szakmai végzettség:
   - egyetem, főiskola :.....fő
   - középfokú végzettség :.....fő
   - általános iskola :.....fő

   összesen: ...fő

   - mérlegképes könyvelői :.....fő
   - okleveles könyvvizsgálói :.....fő
   - felsőfokú államháztartási : ....fő

   összesen: ...fő

3. A revizorok foglalkoztatási minősége:
   - főállású :....fő
   - részfoglalkozású :....fő
   - osztott munkakörben :....fő
   - egyéb :....fő

   összesen: ...fő

4.1. Társulással végeztettek-e belső ellenőrzést:
igen nem

4.2. Egyéb külső szervezettel végeztettek-e belső ellenőrzést:
igen nem

4.3. Külső szakértővel végeztettek-e belső ellenőrzést:
igen nem

5. A végzett ellenőrzések minősítése

5.1. Az ellenőrzés kiterjedt-e a gazdálkodás törvényességére, szabályszerűségére:

igen nem részben

5.2 Az ellenőrzésről készített jelentés a forma- és tartalmi követelményeknek megfelelt-e:

igen nem részben

5.3. Az ellenőrzési jelentésben foglalt javaslatok alkalmasak-e intézkedések megtételére:

igen nem részben

5.4. Az ellenőrzés alapján tettek-e intézkedést a hiányosságok kijavítására?

igen nem részben

5.5. A belső ellenőrzés során felvetettek-e fegyelmi, vagy büntetőjogi felelősséget:

igen nem

Zirc ..... 1996. október 28. .....

.....
a vizsgálatot végző számvevő, számvevő tanácsos

Megjegyzés: a válaszokat kérem aláhúzással jelöljük

Zirc Város Önkormányzata .....
önkorm. megnev., BM. kódja

6. sz. melléklet
a V-1003/1996. sz. vizsgálathoz

Információs lap
a vezetői- és a munkafolyamatokba épített
ellenőrzésekről

1. Vezetői és a munkavolyamatba épített ellenőrzés szabályozása

1.1. A vezetői és a munkafolyamatokba épített ellenőrzést, eljárási rendszert szabályozták-e:

igen nem részben

1.2. A vezetői ellenőrzés dokumentált-e:

igen nem részben

1.3. A munkafolyamatába épített ellenőrzés szabályozott-e:

igen nem részben

1.4. Az ellenőrzési rendszerbe az ellenőrzési pontokat kijelölték-e:

igen nem részben

1.5. A dolgozók munkaköri leírása tartalmazza-e az ellenőrzési kötelezettséget:

igen nem részben

1.6. Rendszeresen végeznek-e pénztárellenőrzést:

igen nem részben

1.7. Rendszeresen végrehajtják-e az anyagnyilvántartás és a raktári nyilvántartás egyeztetését:

igen nem részben

Zirc ..... 1996. október 28. .....

.....
a vizsgálatot végző számvevő, számvevő tanácsos

Megjegyzés: a válaszokat kérem aláhúzással jelöljük

Zirc Város Önkormányzata.....
megnev., BM. kódja

7. sz. melléklet
a V-1003/1996. sz. vizsgálathoz

Információs lap

az önállóan gazdálkodó önkormányzati intézmények
belső ellenőrzéséről

1. Önállóan gazdálkodó intézmények +
polgármesteri hivatalok száma össz.: ...5....

2. Belső ellenőrzési szabályzattal
rendelkezik-e az intézmény: össz.:.5..igen össz. .-.nem

2. Főfoglalkozású belső ellenőrrel
rendelkezik-e az intézmény: igen nem

3. Részfoglalkozású belső ellenőr-
rel rendelkezik-e az intézmény: igen nem

Megjegyzés: a válaszokat a megfelelő szó aláhúzásával jeleljük.

Zirc.....1996. október 28.....

.....
számvevő, tanácsos

Zirc Város Önkormányzata.....
önkorm.megnev., BM.kódja

8. sz. melléklet
a V-1003/1996. sz. vizsgálathoz

Információs lap

a könyvvizsgálói feladatok ellátására

1. A könyvvizsgálóval megkötött vállalkozói szerződés tartalmazza-e a tv.-ben foglalt feladat-ellátást:
   igen nem részben

2. A költségvetési és zárszámadási vélemény érdemi megállapításokat tartalmaz-e:
   igen nem részben

3. A beszámoló auditálásáról készült jelentés megfelel-e a formai és tartalmi követelményeknek:
   igen nem részben

4. A beszámoló záradékolása milyen minősítésű volt:

   hitelesített korlátozott függő

Zirc, ...1996. október 28.....

.....
a vizsgálatot végző számvevő, számvevő tanácsos

Megjegyzés: a válaszokat kérem aláhúzással jelöljük