



2. számú melléklet

**Hajdúszoboszló Város Önkormányzat
Képviselő-Testület részére**

**A POLGÁRMESTERI HIVATAL ÉS HOZZÁ TARTOZÓ
RÉSZBEN ÖNÁLLÓ INTÉZMÉNYEK
2008. ÉVI BELSŐ ELLENŐRZÉSI JELENTÉSE**

**1. A BELSŐ ELLENŐRZÉS ÁLTAL VÉGZETT TEVÉKENYSÉG
BEMUTATÁSA**

A. Tervfeladatok teljesítésének értékelése:

A 2008. évi ellenőrzési terv a 193/2003. (XI. 26.) Kormányrendelet előírásai alapján készült. A belső ellenőrzési vezető által készített munkatervet a költségvetési szerv vezetőjének jóváhagyása után a Pénzügyi, Gazdasági Bizottság elfogadta.

A 2008. évi belső ellenőrzés jóváhagyott éves terv alapján került végrehajtásra. Az ellenőrzési terv negyedéves bontásban tartalmazta a főbb pénzügyi, gazdálkodási és számviteli területek ellenőrzési feladatait.

2008. évben tervezett ellenőrzési feladatok:

- A Polgármesteri Hivatalhoz tartozó részben ön álló szerv – Hivatásos Önkormányzati Tűzoltó-parancsnokság – tevékenységének átfogó ellenőrzése (2007. évről áthúzódó ellenőrzés) **2008. I. negyedév**
- A Körzeti Építésügyi Hatóság építésügyi bírság kiszabásának folyamata **2008. I. negyedév**
- A helyi adóbehajtás végrehajtásának ellenőrzése **2008. III. negyedév**
- A szilárd hulladék kezelésének ellenőrzése **2008. IV. negyedév**
- Utóellenőrzések: **2008. II. negyedév**
 - Gépjármű költség-elszámolási szabályzat előírásainak betartása
 - Támogatási szerződések kezelése
- Megállapodás szerint Hajdúszoboszló Kistérség Többcélú Társulás belső ellenőrzési feladatai

A belső ellenőrzés tervezése és végrehajtása:

A különböző típusú ellenőrzések a következőképpen alakultak:

	Tervezett (db/nap)	Végrehajtott (db/nap)
Rendszer ellenőrzés	1/ 30	1/30
Szabályszerűségi ellenőrzés	3/ 63	2/40
Utóellenőrzés	2/ 20	1/10
Összesen:	6/113	4/80

A tervtől eltérés indokai:

A jóváhagyott éves ellenőrzési tervtől eltérés történt, mivel az Állami Számvevőszék által végzett ellenőrzés miatt időszerűtlenné vált a szilárd hulladék kezelésének belső ellenőrzés általi vizsgálata, valamint a belső ellenőrzési tevékenység működési formájának változása miatt a helyi adóbehajtás végrehajtásának ellenőrzésére 2008. IV. negyedévben került sor. Utóellenőrzés keretében a tervezett gépjármű költségelszámolási szabályzat előírásai betartásának vizsgálata nem került végrehajtásra.

A terven felüli ellenőrzések indokai:

Terven felüli ellenőrzés nem volt.

B. Az ellenőrzések személyi feltételeinek megléte:

Az ellenőrzések személyi feltétele folyamatosan biztosított volt.

Csige-Samu Rozália belső ellenőrzési vezető távozása után Vásáry Miklósné köztisztviselő látta el a vezetői feladatokat.

Az Önkormányzat 2008. október 1-től külső szakértő bevonásával oldotta meg a belső ellenőrzési tevékenység ellátását. A belső ellenőr szakképesítése és szakmai gyakorlata megfelel a 193/2003. (XI. 26.) Kormányrendelet előírásainak. A belső ellenőr az ellenőrzések során az Önkormányzat vezetői felé közvetlenül fordulhatott, az ellenőrzésekhez szükséges dokumentumokba, nyilvántartásokba betekinthezett, a Polgármesteri Hivatal munkatársaitól a szükséges információkat megkapta. Az ellenőrzések során a belső ellenőr funkcionális függetlensége nem sérült, összeférhetetlenség nem volt.

C. Az ellenőrzések tárgyi feltételeinek megléte:

A belső ellenőrzési tevékenység végzéséhez a tárgyi feltételek rendelkezésre álltak, a megfelelő körülmények biztosítottak voltak.

D. Az ellenőrzéseket segítő egyéb tényezők:

Az ellenőrzéseket az Önkormányzat valamennyi érintett dolgozója segítette.

E. Az ellenőrzéseket akadályozó egyéb tényezők:

Ellenőrzéseket akadályozó tényező nem volt.

F. Ellenőrzések fontosabb megállapításai:

- **A Hivatásos Önkormányzati Tűzoltó-parancsnokság 2006. évi átfogó ellenőrzése**
 - Az ellenőrzés vizsgálta és értékelte a Hivatásos Önkormányzati Tűzoltó-parancsnokság pénzügyi irányítási és ellenőrzési rendszerének hatékonyságát, a rendelkezésre álló erőforrásokkal, a vagyonnal való gazdálkodást, a jogszabályi előírások betartását, a törvényesség és a szabályszerűség érvényesülését.
 - Az ellenőrzés megállapította, hogy Hajdúszoboszló, Ebes, Hajdúszovát, Nagyhegyes közigazgatási területén a tűzoltóságról szóló 1996. évi XXXI. törvény alapján a Hivatásos Önkormányzati Tűzoltó-parancsnokság hatósági, szakhatósági feladatokat lát el.
 - A Hajdúszoboszlói Hivatásos Önkormányzati Tűzoltó-parancsnokság 1995. július 1-től látja el feladatát. A Képviselő-testület által 1995. évben elfogadott alapító okirat, valamint a 2002. óta hatályos Szervezeti és Működési Szabályzat az eltelt időszakban módosításra, bővítésre, aktualizálásra nem került.
 - A tűzvédelmi hatósági feladatokat ellátó szervezetekről és a tűzvédelmi hatósági tevékenység részletes szabályairól szóló 79/2007. (IV. 24.) Kormányrendelet a tűzoltóság első fokú tűzvédelmi hatóságként ellátandó feladatait kibővítette. E feladatok a Parancsnokságon a vizsgált időszakban elvégzésre kerültek. A vizsgált időszakban a hivatásos tűzoltóság működési területén a keletkezett tüzesetek meghatározott számánál elvégezte a részletes tűzvizsgálatot, illetve az összes tüzesetet dokumentálta. A tüzesetek megelőzése érdekében a helyi médiákon keresztül folyamatos tájékoztatást adnak a lakosságnak, az Önkéntes Tűzoltósággal folyamatos, segítő kapcsolatot tartanak fenn.
 - A szakmai felügyeletet végző Hajdú-Bihar Megyei Katasztrófavédelmi Igazgatóság által végzett ellenőrzések a Parancsnokság munkáját megfelelőnek ítélték.
 - A Hivatásos Önkormányzati Tűzoltóság 3 fővel látta el feladatait. Az állomány tagjainak besorolása a vonatkozó jogszabályi előírásoknak megfelelően történt, azonban munkaköri leírásokkal nem rendelkeztek.
 - A Hivatásos Önkormányzati Tűzoltó-parancsnokság részben önállóan gazdálkodó költségvetési szervként látja el feladatát. A pénzügyi-, gazdasági feladatokat a Polgármesteri Hivatal Pénzügyi, Gazdasági Irodája látja el, valamint 20.000 Ft. ellátmány áll rendelkezésükre a készpénz forgalom lebonyolítására.
 - A Tűzoltó-parancsnokság takarékos gazdálkodást folytatott. A kifizetéseket alátámasztó utalványok közül néhányról a szükséges aláírások hiányoznak, illetve 2007. évben hiányzott néhány esetben a kötelezettségvállalás és a szakmai teljesítés igazolása.
 - A feladatellátáshoz használt személygépkocsi futásteljesítményének igazolására vezetett menetlevél kitöltése nem minden esetben megfelelő.
 - Összességében: a Hajdúszoboszlói Hivatásos Önkormányzati Tűzoltó-parancsnokság a rendelkezésére álló erőforrásokkal megfelelően gazdálkodik, a vagyon védelme biztosított, a pénzügyi irányítási és ellenőrzési rendszer a jogszabályoknak megfelelően működik.

- **A Körzeti Építésügyi Hatóság építésügyi bírság kiszabásának ellenőrzése**
 - Az ellenőrzés vizsgálta és értékelte a jogszabályi előírások betartását, a törvényesség és a szabályszerűség érvényesülését az építésügyi bírság kiszabása során.
 - A Körzeti Építésügyi Hatóság tevékenységét Hajdúszoboszló városon kívül Nagyhegyes és Hajdúszovát településeket érintő ügyekben is végzi.
 - Hajdúszoboszló Város Képviselő-testülete 15/2004. (X. 1.) számú rendeletével állapította meg a város helyi építési szabályzatát és fogadta el szabályozási tervét.
 - A Körzeti Építésügyi Hatóság munkatársai önkéntes jogkövetésre kérték a településképet kirívóan rontó állapotú ingatlanok tulajdonosait, a kötelezés eszközével, csak akkor éltek, ha nem volt más út.
 - Az Építésügyi Hatóság munkatársai 2006. év folyamán összesen 1300 ellenőrzést végeztek a körzet 3 településén. Az elvégzett ellenőrzésekből 1200 az építésügyi engedélyezésekkel és az építésrendészeti eljárásokkal volt kapcsolatos, míg a fennmaradó hányad a kötelezettségek teljesítésének ellenőrzésére irányult.
 - A körzet területén 2006. évben 1030 lakásépítés volt folyamatban. Az ellenőrzések során nagy gondot fordítottak a felelős műszaki vezetők közreműködésére.
 - A fennmaradási engedélyezések ügyében hozott döntések száma 2006. évben 33 volt az előző évi 47 db-bal szemben.
 - A bontási, átalakítási, helyreállítási kötelező határozatok száma a 2005. évi 23-ról 44 db-ra nőtt, a végrehajtási bírság száma az előző évi 26 db-ról 24-re csökkent. Az építetett 5 alkalommal kötelezték fennmaradási engedély benyújtására, 4 alkalommal került sor állagmegóvás miatti intézkedésre.
 - Hajdúszoboszló területén 18 döntéssel 9.600.000 Ft. bírságot szabtak ki, amelyből 1.736.000 Ft. vált jogerőssé. Hajdúszovát és Nagyhegyesen 2-2 jogerőssé vált bírság kiszabása történt 497.000 Ft., illetve 468.000 Ft. összegben.
 - A Pénzügyi, Gazdasági Iroda kimutatása szerint 2006. évben 734.132 Ft. építésügyi bírság és 215.000 Ft. végrehajtási bírság folyt be.
 - 2007. évben 896 esetben történt ellenőrzés. A Hatóság egy esetben a használat megtiltását rendelte el. 45 esetben indult kötelezési eljárás, mely során hatósági ellenőrzést végeztek. 9 esetben róttak ki eljárási bírságot, 13 esetben építésügyi bírságot, 16 esetben készült fennmaradási engedély.
 - A Pénzügyi, Gazdasági Iroda kimutatása szerint 2007. évben 1.623.081 Ft. építésügyi bírság és 548.360 Ft. végrehajtási bírság folyt be.
 - Jogszabályváltozás következtében megszűnt az építésügyi bírságból befolyt bevételek felosztása az építmény helye szerinti települési önkormányzat és az első fokon eljáró építésügyi hatóság és az építésügyi célú önkormányzat között. Az építésügyi bírságból az Önkormányzati és Területfejlesztési Minisztériumhoz befolyó összegekre pályázat kerül kiírásra.
 - Összességében: a Körzeti Építésügyi Hatóság munkatársai az építésügyi, illetve végrehajtási bírság kiszabása során minden esetben betartották a jogszabályi előírásokat, a bírság behajtására a szükséges, elégséges intézkedéseket megtették.
 - Az építésügyi bírság határozatok ellenőrzése alapján az ügyiratok kezelése nem minden esetben felelt meg az iratkezelési szabályzatban leírtaknak.

▪ **Helyi adóbehajtás végrehajtásának ellenőrzése**

- A Polgármesteri Hivatal Pénzügyi, Gazdasági Iroda Adócsoportja látja el az Önkormányzat Képviselőtestülete 26/2007 (XI. 22.) Ör. számú rendeletében meghatározott építményadó, vállalkozók kommunális adója, idegenforgalmi adók kiszabásával, nyilvántartásával, behajtásával kapcsolatos tennivalókat, valamint a gépjárműadó, a termőföld bérbeadásából származó jövedelem utáni adó, a luxusadó, a talajterhelési díj, az illetékek, a kapcsolódó pótlék, bírság, végrehajtási költség valamint egyéb és idegen bevételekkel összefüggő teendőket.
- A hatályos Gazdálkodási Ügyrend az Adócsoport feladataira vonatkozó szabályozást nem tartalmaz, az Önkormányzat Minőségügyi eljárás vonatkozó szabályozása általános jellegű.
- Az Adócsoport munkatársainak munkaköri leírásai a hátralékkezeléssel, végrehajtással kapcsolatos feladatokat alapvetően tartalmazzák. A FEUVE rendszer részét képező ellenőrzési nyomvonal hiánya miatt a feladatkörök részletes szabályozása nem történt meg.
- A 2007. évi zárszámadás, valamint a 2008. évi költségvetés háromnegyed éves végrehajtásáról készített beszámoló alapján az adók és adók módjára behajtandó köztartozások a működési bevételek jelentős részét képezik.
- Az adók és adók módjára behajtandó köztartozásokból fennálló hátralék összege jelentős, mértéke 2007. december 31. és 2008. szeptember 30. között nőtt, a fennálló tartozások hátralék időtartama szerinti megoszlása kedvezőtlen tendenciát mutat.
- A hátralékos adósokkal szemben, a behajtás érdekében alkalmazott cselekmények megindításának kötelezettsége, a cselekmények végrehajtásának rendje nincs szabályozva, azok megindítása több esetben szubjektív volt.
- A behajtás érdekében kötött szóbeli megállapodások feltételei nem szabályozottak, azokról dokumentum nem készül, tartalmukról nyilvántartás nem készül.
- A jelentős tartozást felhalmozott „fantom cégek”-kel szemben nem történik érdemi intézkedés.
- Az elévülés miatti törlés alkalmazása minimális mértékben kerül alkalmazásra.

Az ellenőrzés nyomán kialakított véleményünk a vizsgált területről, illetve folyamatról összességében: **Korlátozottan megfelelő**

▪ **Az Önkormányzat által 2005. évben támogatásként különféle szervezetek részére átadott pénzeszközök elszámolásának ellenőrzése során tett megállapítások hasznosulásának utóellenőrzése**

- Az utóvizsgálat a 2006. évben végrehajtott belső ellenőrzés tapasztalatai alapján készített ellenőrzési jelentésben megfogalmazott hiányosságok megszüntetésének ellenőrzésére terjedt ki.
- Az ellenőrzési jelentésben a támogatásokra vonatkozó egységes eljárási rend kialakítása, szabályozása területén megállapított hiányosságok megszüntetésére tett javaslatok hasznosulásának tapasztalatai:
 - A támogatások kezelése, nyilvántartása továbbra sem egységes.
 - A támogatási összeg felett rendelkező Kulturális és Sport Alap, valamint a Civil Alap pályáztatás útján dönt az alapok felosztásáról.

A többi keretnél megkeresés alapján születik döntés a támogatási összeg odaítéléséről. Az ellenőrzés által tett észrevétel alapján a támogatás odaítélését írásbeli kérelem alapján bírálták el.

- A támogatások dokumentációjának iktatása továbbra sem valósul meg a Civil Alapból, valamint a polgármesteri keretből történő támogatások esetén.
- Támogatási szerződés átdolgozására tett javaslatok megvalósításának tapasztalatai:
 - Az ellenőrzés javaslatára átdolgozott támogatási szerződés formanyomtatványt nem alkalmazták az Ügyrendi, Igazgatási, Jogi Bizottság, valamint a polgármesteri keret terhére kötött megállapodások feltételeinek dokumentálására.
- A támogatási összeg felhasználásáról szóló szakmai és pénzügyi beszámoló fokozottabb ellenőrzésére tett javaslat hasznosítása területén:
 - Az ellenőrzési jelentésben megállapított hiányosságok közül továbbra is jellemző, hogy a bizonylatokat a támogatott az elszámoláshoz fénymásolatban csatolt bizonylatairól a hitelesítés valamint a támogatási szerződés száma hiányzik.
 - A vizsgálat óta nem került sor helyszíni ellenőrzésre a támogatásban részesített szervezeteknél, habár az ellenőrzési jelentésben ez a javaslat szerepelt.
 - A 2005. évi támogatások felhasználásával az utóvizsgálat időpontjában még nem számolt el a támogatásban részesítettek 7 %-a.
 - A támogatási szerződések 15. pontjának – felhasználás jogcíme – meghatározása továbbra sem teljes körű, így a pénzügyi ellenőrzés nem terjedhet ki a jogcím szerinti felhasználás vizsgálatára.

G. Jogellenes magatartások miatt tett jelentések száma

Az ellenőrzések során jogellenes magatartás miatti jelentésre nem került sor.

H. FEUVE javítása érdekében tett javaslatok

A Képviselő Testület által jóváhagyott, folyamatba épített ellenőrzési rendszer keretében a Polgármesteri Hivatal és hozzá tartozó, részben önállóan gazdálkodó intézmények kidolgozott ellenőrzési nyomvonalát el kell készíteni. Meg kell teremteni a nyomvonal ellenőrzési pontjaiban meghatározott előkészítő, koordináló, javaslat készítő feladatok és a dolgozók munkaköri leírásaiban rögzített feladatok teljes összhangját. A folyamatba épített, előzetes és utólagos vezetői ellenőrzési rendszert folyamatosan működtetni kell.

2. A BELSŐ ELLENŐRZÉS ÁLTAL TETT MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK HASZNOSÍTÁSA

A. Javasolt intézkedések felsorolása

- **A Hivatásos Önkormányzati Tűzoltó-parancsnokság 2006. évi átfogó ellenőrzése**
 - Feltétlenül indokolt az alapító okirat és a Szervezeti és működési szabályzat aktualizálása, valamint a kapcsolódó szabályzatok elkészítése.

- Az állomány tagjainak munkaköri leírásait el kell készíteni.
- Nagyobb figyelmet kell fordítani a kötelezettségvállalással, utalványozással kapcsolatos feladatok ellátására.
- A hivatali gépjármű menetleveleinek vezetésére, határidőben történő leadására több gondot kell fordítani.
- **A Körzeti Építésügyi Hatóság építésügyi bírság kiszabásának ellenőrzése**
 - Meg kell vizsgálni az építésügyi bírságból célelőirányzatra befolyó összegekre benyújtható pályázati lehetőségeket.
 - Nagyobb figyelmet kell fordítani az ügyiratok kezelésére, a vonatkozó szabályzatban foglaltak betartására.
- **Helyi adóbehajtás végrehajtásának ellenőrzése**
 - A FEUVE rendszeren belül meg kell határozni az adók és adók módjára behajtandó köztartozások behajtási cselekményeinek megindítására vonatkozó szabályokat, a behajtási eljárás során követendő eljárási rendet.
 - A behajtási cselekményekről – ezen belül kiemelten a hitelezői igénybejelentésekről – naprakész, pontos nyilvántartást kell vezetni, illetve dokumentációt készíteni.
 - A jelentős tartozást felhalmozottakkal szemben minden lehetséges behajtási cselekményt meg kell kísérelni. Szükség esetén kezdeményezhető a jelentős tartozást felhalmozó cégek törlésének kezdeményezése a Cégbírósnál.
 - Az elévült tartozások törlését kezdeményezni kell.
- **Az Önkormányzat által 2005. évben támogatásként különféle szervezetek részére átadott pénzeszközök elszámolásának ellenőrzése során tett megállapítások hasznosulásának utóellenőrzése**
 - Ki kell alakítani a támogatások kezelésének, nyilvántartásának egységes rendjét, meg kell valósítani a támogatásokhoz kapcsolódó dokumentáció teljes körű nyilvántartását.
 - Minden, támogatási összeg felett rendelkezőnek az ellenőrzés javaslatára átdolgozott támogatási szerződés formanyomtatványt kell alkalmaznia, kiemelt figyelmet kell fordítani a felhasználás jogcímének meghatározására.
 - Szükséges és indokolt a támogatási összeg felhasználásáról szóló szakmai és pénzügyi beszámoló határidőben történő leadásának megkövetelése, valamint azok tartalmának szigorúbb ellenőrzése. A támogatóknak kiemelt figyelmet kell fordítaniuk arra, hogy a következő évi kérelem elbírálásának feltétele a támogatott részére nyújtott előző támogatás határidőben, a megadott tartalommal elkészített elszámolása.
 - Indokolt a polgármesteri keretből nyújtott támogatások kezelésére felelős személy kijelölése.

B. Javasolt intézkedések végrehajtásának státusza

Az ellenőrzött szervezeti egységek – a szükséges esetekben – intézkedési tervet készítettek, melyet továbbítottak a belső ellenőrzés részére. Az intézkedési tervek felülvizsgálata, véleményezése megtörtént. Az intézkedési terveket a belsőellenőrzés elfogadta.

Az intézkedési tervek végrehajtása és a hozott intézkedések biztosítják az ellenőrzések során feltárt hiányosságok megszüntetését.

C. Javaslatok hasznosulásának tapasztalatai

▪ A Hivatásos Önkormányzati Tűzoltó-parancsnokság 2006. évi átfogó ellenőrzése

Az ellenőrzés javaslatai, megállapításai alapján, az ellenőrzött szervezeti egység vezetője által készített intézkedési terv végrehajtása biztosítja a feltárt hiányosságok megszüntetését.

▪ A Körzeti Építésügyi Hatóság építésügyi bírság kiszabásának ellenőrzése

A kinevezett új vezető által készített intézkedési terv megteremti az ellenőrzési javaslatok hasznosulásnak lehetőségét.

▪ Helyi adóbehajtás végrehajtásának ellenőrzése

A Pénzügyi, Gazdasági Irodavezető által készített – a belső ellenőrzés által elfogadott – intézkedési terv végrehajtása biztosítja az ellenőrzés tapasztalatai alapján tett javaslatok megvalósulását. Az intézkedési tervben foglalt feladatok végrehajtásáról az ellenőrzött szervezeti egység vezetőjétől folyamatos tájékoztatást kért a belső ellenőrzési vezető.

3. AZ ELLENŐRZÉSI TEVÉKENYSÉG FEJLESZTÉSÉRE VONATKOZÓ JAVASLATOK

A 2008. évben átdolgozott, a Pénzügyi, Gazdasági Bizottság által elfogadott „Belső ellenőrzési kézikönyv Hajdúszoboszló Város Önkormányzat részére” segítséget nyújt az önkormányzati belső ellenőröknek, mert tekintettel a helyi szervezeti felépítésre, specialitásokat is tartalmaz.

Továbbra is teljes körűen alkalmazni kell a belső ellenőrzési kézikönyvben meghatározott eljárásokat, módszereket és dokumentációt.

A belső ellenőrzés a tevékenységét a belső ellenőrzésről szóló 193/2003. Korm. rendelet, a vonatkozó egyéb jogszabályok, a nemzetközi belső ellenőrzési standardok, a pénzügyminiszter által közzétett módszertani útmutatók és kézikönyv minta alapján készített, jóváhagyott belső ellenőrzési kézikönyv szerint végzi.

Debrecen, 2009. április 15.

Nagy Csaba
belső ellenőrzési vezető

Dr. Vincze Ferenc
jegyző