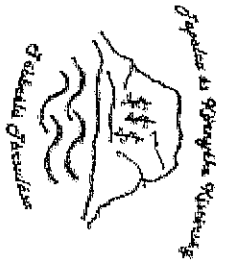


Érkezett: 2011. MÁRC 04
Sorszám: 1361

19 Polg. meeting 18.



TAPOLCA ÉS KÖRNYÉKE KISTÉRSÉG
TÖBBCÉLŰ TÁRSULÁSA
Székhely: 8300 Tapolca, Nyitrafa u. 3.
Tel/Fax: 87/ 510-302, 510-303
E-mail: info@tapolcaterseg-t-online.hu
Web: www.balatonfelvidek.org

Ügyiratszám: 46-5/2011.

**TAPOLCA ÉS KÖRNYÉKE KISTÉRSÉG TÖBBCÉLŰ TÁRSULÁSA
TAGÖNKORMÁNYZATAINAK POLGÁRMESTEREI**


SZÉKHELYÉN

Tisztelt Polgármester Asszony/Úr!

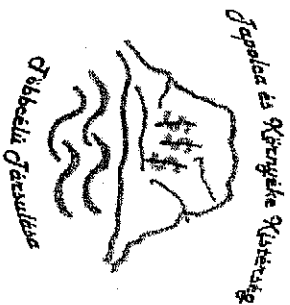
Tapolca és Környéke Kistérség Többcélú Társulása feladatainak ellátása keretében a 2010. évre igényelt támogatások szabályszerűségi ellenőrzéséről készített összefoglaló tájékoztatói mellékelen megküldöm.
Kérem, az összefoglalói áttanulmányozni szíveskedjen, és egyúttal tájékoztatom, hogy a települését érintő, konkrét teendőket tartalmazó felkéréseket az érintettek számára közvetlenül megküldöm.

Tapolca, 2011. február 23.

Tisztelettel:


Császár László
Elnök

Előjegyzés
Érkezett: 2011. MÁRC 04
A/272/2011
Előzetes
Sorszám: 1361
Előadó: J. A.



Tapolca és Környéke Kistérség Többcélú Társulása
Székhely: 8300 Tapolca, Nyárfa u.32.
Tel/Fax: 87/510-303
E-mail: info@tapolcaterseg.hu
Web: www.balatonfelvidek.hu

ÖSSZEFOGLALÓ

*A Tapolca és Környéke Kistérség Többcélú Társulás
feladatainak ellátására 2010. évre igényelt
kistérségi támogatások szabályszerűségi ellenőrzéséről
készített tájékoztató tapasztalataiból*

Tapolca, 2011. február hó

B E V E Z E T É S

A szabályszerűségi ellenőrzés folytatására a Tapolca és Környéke Kistérség Többcélú Társulása Munkaszervezeténél és intézményeinél, a Társulás tag önkormányzatainál, illetve azok fenntartásában működő intézményeknél - a Társulás Elnökének felkérésére - került sor a 2010. költségvetési évre vonatkozóan. Az ellenőrzés megállapításairól részletes Tájékoztató készült, az Összefoglaló az azokra tett javaslatokat tartalmazza.

Az ellenőrzés tárgya:

- a központi költségvetésből az önkormányzatok és a többcélú kistérségi társulás részére folyósított állami támogatások igénybevétele, elszámolásának szabályszerűségi felülvizsgálata,
- a Társulásnál és az önkormányzatoknál az igénylések és az elszámolások egységes rendszerének kialakítása.

Az ellenőrzés célja annak feltárása volt, hogy:

- A többcélú kistérségi társulás jogosult-e a támogatások alapjául szolgáló tevékenység ellátására és a támogatás igénybevétele, A normatív támogatásokat a költségvetési törvényben és a feladatellátásra vonatkozó jogszabályokban meghatározott feltételek teljesítése alapján, az önkormányzat adatszolgáltatásával megegyezően igényelte-e a többcélú kistérségi társulás,
- A támogatások elszámolását a jogszabályi előírásoknak megfelelően készítették-e el, azok adataitalma megalapozott és megírizható volt-e.

A Társulásnál az ellenőrzött időszakban az alábbi vezetők voltak hivatalban:

Szencz Lajosné	Társulás Elnöke
Szurgyiné dr.Szabó Iлона	Munkaszervezet vezető

Az ellenőrzés során alkalmazott ellenőrzési módszerek és eljárások a következők voltak: interjúk, dokumentumok-, nyilvántartások-, statisztikai kimutatások teljes áttekintése.

Az ellenőrzésre vonatkozó jogi háttér:

- Az Államháztartásról szóló 1992. évi XXXVIII. Törvény
- A költségvetési szervek jogállásáról és gazdálkodásáról szóló 2008. évi CV. Törvény
- A Magyar Köztársaság 2010. évi költségvetéséről szóló 2009. évi CXXX. törvény
- A Magyar Köztársaság 2009. évi költségvetéséről szóló 2008. évi CII. törvény
- A Magyar Köztársaság 2010. évi költségvetéséről szóló 2009. évi CXXX. törvény
- 193/2003. (XI.26.) Kormányrendelet a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről
- 292/2009. (XII.19.) Kormányrendelet Az államháztartás működési rendjéről

Az Összefoglaló a többcéltű kistérségi támogatások igénybevételeének jogszerezéséről, a mutatószámok meghatározásának helyességéről lefolytatott ellenőrzés megállapításait foglalja össze. Az ellenőrzés a támogatás igénybevételeéhez szükséges adatszolgáltatást minden intézményben helyszíni ellenőrzés keretében vizsgálta. Az ellenőrzés során a normatív támogatások minden jogcíme felülvizsgálatra került, melyre a Többcéltű Kistérségi Társulás 2010.évre (2009.októberben) - az intézmények, illetve az önkormányzatok adatszolgáltatása alapján - (a közoktatási támogatások tekintetében 2009/2010. és 2010/2011.nevelési/tanév létszámaikat figyelembe véve) - igényelt.

A 2010. év ellenőrzésének jelentősége, célja, hogy az esetleges eltérések a költségvetési beszámoló készítése, abban a támogatások elszámolása során még korrigálhatók legyenek.

Az ellenőrzés megállapításai a Társulás 2011.évi költségvetésében szereplő normatív támogatások igényléséhez, - dokumentumokkal történő megalapozottságához - és iránymutatóként szolgál. A 2011.évre (2010.októberben) igényelt támogatások számszaki, helyszíni ellenőrzését, egyeztetését ellenőrzési kapacitás (ellenőri nap) hiányában nem áll módunkban lefolytatni. Az intézményeknek figyelemmel kell lenniük a mutatószámok alakulására, melyek korrigálására az évközi lemondás-illetve pótlóigény - az Államháztartási törvény előírásai szerint, azokat betartva - lehetőségét nyújt.

A helyszíni ellenőrzés során a belső ellenőrök az ellenőrzött dokumentumokról kért másolatokat a Munkaszervezet részére összegyűjtötték.

Az ellenőrzés során az ellenőrzött intézmények vezetőivel és munkatársaival az együttműködés megfelelő volt, melynek során megalapozott véleményt lehetett kialakítani.

- ❖ valamennyi, az ellenőrzés lefolytatását biztosító, a megállapításokat aláírással dokumentumot rendelkezésre bocsátottak,
- ❖ az ellenőrzés lefolytatását segítőkész munkájukkal biztosították.

KÖVETKEZTETÉSEK, JAVASLATOK:

A feladatellátás törvényességének, szabályszerűségének és a munka színvonalának javítása érdekében az ellenőrzés a Munkaszervezet vezető-, a szakreferensek és a tag önkormányzatok jegyzői részére az alábbiakat javasolja:

- 1) *A Társulási Megállapodást a Tájékoztatóban szereplő megállapítások figyelembevételével aktualizálják.*
- 2) *A Társulás és a Munkaszervezet között - az önálló gazdasági szervezettel nem rendelkező, önállóan működő intézmények pénzügyi-gazdasági feladatainak ellátására - megkötött Együttműködési megállapodást aktualizálják.*

- 3) Társulás a közoktatási intézmény, a szociális- és a közoktatási szakszolgálati feladatokra adott támogatásokból, azok felhasználásáról és elszámolásáról szóló Megállapodásokat kösse meg.
- 4) Az adatszolgáltatás egyszerűsítése céljából a pénzügyi munkatársak készítsenek olyan táblázatokat, melyben a támogatottak a támogatás igényléséhez, illetve annak lemondásához, pótingyüléséhez szükséges adatokat egységes formában tudják szolgáltatni a Munkaszervezet vezetője részére.
- 5) A pénzügyi munkatársak készítsenek olyan analitikus kimutatást, mely részletesen végigkíséri egy-egy településnél az igénylés, az évközi módosítások folyamát, abból megállapítható a tényleges támogatás és az év végi eltérés. A kimutatás biztosítsa az analitika és a főkönyvi könyvelés egyeztetettségét, valamint a költséghelyi beszámolóban a támogatások elszámolásának megalapozottségát.
- 6) A Társulási megállapodások és az Alapító okiratok közötti tartalmi összhang megteremtése érdekében a Társulási megállapodások módosítását az érintett intézményekkel végezzék el. Fentiek az intézmények vezetői és a közoktatási referens bevonásával történjen meg, beszámolási kötelezettség mellett.
- 7) Azon települések önkormányzatai, melyek az iskolabusz szolgáltatás igénybevételére vállalkozóval kötöttek megállapodást, a szerződést – a részletes Tájékoztató megállapításainak figyelembe vételével – vizsgálják felül, illetve módosítsák. Fentiekre az intézmények vezetői és a közoktatási referens bevonásával kerüljön.
- 8) Az „arcsítván” a gyermekek név miatt a lakóhely nevét tüntessék fel, azokat az autóbusz által megfert útvonalanként készítsék el. Fentiekről az intézmények vezetőit a közoktatási referens - hatáskörében eljárva - tájékoztassa, irásban értesítse határidők feltüntetésével.
- 9) Az intézményt fenntartó (gesztor) önkormányzat polgármestere és az intézmény vezetője nyilatkozzon arról, hogy az autóbussz szolgáltatás, amelyet a gyermekek szállítására vettek igénybe, megfelel az „Iskolabusz” jogszabályi követelményeknek, azokon a gyermekeket kísérő személyről gondoskodnak. Fentiekről az intézmények vezetőit a közoktatási referens tájékoztassa.
- 10) A Munkaszervezet Alapító okiratában a Pedagógiai szakszolgáltatáson belül (8008/2008. (HÉ 51.) PM tájékoztató szerint) a logopédiai-és a gyógykezelési feladatok tüntessék fel.
- 11) A logopédiai feladatok ellátásához szükséges hozzájárulást az önkormányzatok a Társulással tisztázzák - a megállapításokban foglaltak szerint - a Társulás részére utalják át.
- 12) A logopédiai naplók lezárásáról gondoskodni szükséges.

- 13) A monostorapáti „Művészeti Völgye” Közös Fenntartású Általános Iskolával a gyógytestnevelési feladatok ellátásától megkötött Megállapodás értelmében a Társulás közoktatási referense támogassa az intézményt abban, hogy a feladatellátást biztosítani lehessen.
- 14) Külön felhívom a figyelmét, a leszenetomaji önkormányzati részről intézkedési igényvel: „Lesence Völgye” Közös Fenntartású Általános Iskola alapító okiratában a szaktanárok között a Pedagógiai szakszolgálat nem szerepel, ezért a támogatás igénylése nem volt megalapozott. A támogatás 2011. évi jogszervi igénybeviteléhez az Alapító okirat módosítása szükséges.
- 15) A gyógytestnevelés ellátására - a Társulás és az önkormányzatok között megkötött Megállapodásban és a gyakorlatban - a támogatás átutalásának határideje közötti összhangot biztosítsák.
- 16) Az elmaradt támogatásokat legkésőbb a Társulás 2010. évi zárszámadásának elfogadása után utalják át az önkormányzatok részére, azok fedezetét a Társulás 2011. évi költségvetésében biztosítani szükséges.
- 17) A különböző feladatellátásokra megkötött Megállapodásokban a megbízó és a megbízott képviselőire jogosult személyeket a Megállapodás ne tartalmazza név szerint, ezzel kiküszöbölhető az esetleges személyi változásokból eredő módosítás.
- 18) Monostorapáti és Hegyesd Önkormányzatok részére a mozgókönyvtári ellátásra igényelt támogatást a Társulás – az önkormányzatok vezetőivel történt szóbeli megállapodás alapján – a 2010. évi zárszámadás elfogadása után utalja át az önkormányzatok részére.
- 19) A Társulás és a tapolcai Könyvtár között 2011. évre megkötendő megállapodást a mozgókönyvtári támogatásban részesülő önkormányzatok képviselői – a szerződésben foglaltak megismerése miatt – is írják alá.
- 20) A tapolcai önkormányzat részére a megállapodás alapján járó támogatást a Társulás 2010. évi zárszámadásának elfogadása után utalja át, annak fedezetét a Társulás 2011. évi költségvetésében biztosítani szükséges.
- 21) A mozgókönyvtári támogatás megosztásáról, a pénzeszköz önkormányzatok részére történő átadásáról, az átadás ütemezéséről, a támogatás felhasználásának, elszámolásának feltételeiről, időpontjáról a Társulás és a támogatást felhasználó szervek között kössenek megállapodást.
- 22) A „mozgókönyvtárak” nyitvatartását az érintett önkormányzatok a – normatív támogatás jogszervi igénybevitelének biztosítása érdekében – a költségvetési törvény előírásai szerint biztosítsák.
- 23) A belső ellenőrzési feladatellátáshoz igényelt támogatások megalapozásához a Belső ellenőrzési kézikönyv mellékletében sorolják fel a normatív igényléséhez megállapított költségvetési szerveket.

- 24) A szociális állapotirányítási feladatokon belül a házi segítségnyújtásra igényelt támogatások megalapozottságához szükséges Gondozási naplókat a megállapításokban leírtak figyelembevételével vezetessék azok kitöltését a munkahelyi vezetők ellenőrzik.
- 25) A kapott normatív támogatások ellenőrzésére olyan zárt rendszeri szükséges kialakítani, amelyben a Társulás meghatározza azokat az iratokat (Alapító okirat, Társulási megállapodás, Működési engedély) közöltatási statisztika, „iskolabusz” szerződés és utaslista, kísérő személyek munkaköri leírása, ellátási napokat összesítő kimutatás), melyeket a támogatottaknak a Társulás részére az ellenőrzések lefolytatásához meg kell küldeniük.
- 26) A kapott normatív támogatások felhasználásának elszámolására olyan zárt rendszeri szükséges kialakítani, amelyben a Társulás meghatározza az elszámolások elkészítésének határidejét, azokhoz szükséges dokumentumok körét, annak módját.
- 27) A támogatások igénybevételenek, felhasználásukról készített elszámolások további ellenőrzésének módjáról, - a felhasználásról készített elszámolások követelményeiről az önkormányzatok és intézmények vezetőit - fentiekkel érintett dolgozóit - megbeszélésen, vagy levélben tájékoztatni kell.
- 28) A megállapításokban tett hiányosságok kiküszöbölése érdekében a Folyamatba épített, előzetes és utólagos vezetői ellenőrzési (FEUVE) rendszer hatékonyabb működtetése szükséges a munkaszervezet és az intézmények tekintetében is. Minden szervezetnél javítani szükséges a belső ellenőrzési-pontok, folyamatok kiépítését.
- 29) A Társulásnak a támogatásokról való jogosultságát a költségvetési törvény 8. melléklet Kiegészítő szabályok 3.12.pontja szerint - az államigazgatási hivatal vezetőjének nyilatkozatával kell igazolnia. A munkaszervezet vezetője a nyilatkozatot az érintett hivataltól kérje meg.
- 30) Az intézményi társulásokban részt vevő önkormányzatoknak - költségvetési törvény 8. melléklet Kiegészítő szabályok 3.12.pontja szerint - a Működési engedély egy példányával rendelkeznie kell. A munkaszervezet vezetője a tag önkormányzatok vezetőit, a hivatalvezetőt jegyzőket kérje fel, hogy a működési engedélyek az előírásoknak megfelelően rendelkezésre álljanak.
- 31) A Tájékoztatóban megállapított hiányosságok pótlásának ütemezésére Intézkedési tervet kell készíteni.
- 32) A munkaszervezet vezetője az önkormányzatoktól észrevételezett hiányosságok pótlása, hibák kijavítása érdekében elvégzendő feladatokat és azok határidejét az önkormányzatok, intézmények részére megküldött levélben határozza meg.

A támogatások igénylésének és felhasználásának szabályos, rendszeresről kialakítása érdekében a folyamatba épített előzetes és utólagos vezetői ellenőrzési (FEUVE) úgy kell megszervezni, hogy a hibák, szabálytalanságok megelőzésére kerüljenek, illetve ott, ahol szükséges megőrizni a megelőző munkaművelet elvégzésének az ellenőrzése is. A FEUVE elemként a kockázatkezelés célja, hogy feltárja a szervezet működésében rejlő kockázatokat, ezen kockázatokat csökkentse, vagy megszüntetése érdekében megfelelő, hatékony lépéseket tegyen.

A megállapításokban tett hiányosságok kiküszöbölése érdekében a Folyamatba épített, előzetes és utólagos vezetői ellenőrzési (FEUVE) rendszer hatékonyabb működéséhez szükséges a munkaszervezet és az intézmények tekintetében is.

A rendszernek biztosítania kell, hogy valamennyi gazdálkodással kapcsolatos tevékenység összhangban legyen a szabályszerű és megbízható gazdalkodás elveivel. Az összefoglalóban jelzett megállapítások a belső ellenőrzési pontok, folyamatok teljesítésének hiányát jelzik.

A normatív támogatások igénylésének, az év közbeni folyamatos lemondások és pótiigénylések rendszerének kidolgozásával, azok felülvizsgálatával olyan folyamatos kapcsolat kialakítása szükséges a Társulás, az önkormányzatok és az intézmények között, amely lehetővé teszi, hogy minden szervezet mindig a jogosan járó mértékű állami támogatáshoz jusson.

Tapolca, február 21.

Az ellenőrzési végzeték:

Kövesiné Müller Katalin sk.
regisztrált belső ellenőr

Bencsik Istvánné sk.
regisztrált belső ellenőr

A tájékoztatót összeállította:

Bencsik Istvánné sk.
regisztrált belső ellenőr