

Sárbogárd Város Polgármestere
7000 Sárbogárd, Hősök tere 2.

Előterjesztés

Sárbogárd Város Önkormányzat Képviselőtestületének
2008. április 11-i ülésére

Tárgy: 2007.évi belső ellenőrzésekről szóló jelentés

Az államháztartási pénzügyi ellenőrzés célja, számadás arról, hogy a pénzeszközökkel, vagyonnal szabályszerűen, szabályozottan, gazdaságosan, hatékonyan és eredményesen gazdálkodnak-e.

Az államháztartás körében gazdálkodó szervezeteknek azon túl, hogy külső pénzügyi ellenőrzésre kötelezettek, belső ellenőrzést is kell működtetniük.

A költségvetési szervek pénzügyi ellenőrzése vonatkozásában a külső ellenőrzést az ÁSZ látja el, de azok belső pénzügyi ellenőrzését is biztosítani kell. Ezt a feladatot Sárbogárd Város Önkormányzata 2005. óta, a Sárbogárdi Többcélú Kistérségi Társulással láttatja el.

A helyi önkormányzatokról szóló 1990. évi LXV. tv.92.§. (10) bekezdése szerint „a polgármester a tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési jelentést, valamint az önkormányzat felügyelete alá tartozó költségvetési szervek éves ellenőrzési jelentései alapján készített éves összefoglaló ellenőrzési jelentést – a tárgyévet követően, a zárszámadási rendelettervezettel egyidejűleg - a képviselő testület eléterjeszti”

Az ellenőrzés a Képviselőtestület által elfogadott ütemtervnek megfelelően történik.

Az ellenőrzési ütemterv 2007. évre, a 354/2006.(XI.24.) Kth. számú határozatban került elfogadásra.

A 2007. évben a belső ellenőrzés keretében az alábbi ellenőrzésekkel bízta meg a Képviselő testület a Társulást:

- 1.) ESZI átfogó ellenőrzés
Témája: 2004-2005-2006. évek gazdálkodásának a vizsgálata
- 2.) Az Önkormányzat önállóan gazdálkodó intézményeinek célvizsgálata
Témája: közbeszerzési törvény végrehajtásának vizsgálata
- 3.) Hivatásos Önkormányzati Tűzoltóságnál utóellenőrzés
Témája: 2004-2005. évi átfogó ellenőrzése során feltár hiányosságok utóellenőrzése
- 4.) Valamennyi oktatási intézménynél témavizsgálat
Témája: 2006.évi normatív támogatások mutatószámainak ellenőrzése
- 5.) Központi Ált.Isk., Óvoda, CSS és GYJ. Szolgálatnál témavizsgálat
Témája: gyermekélelmezési tevékenység

- 6.) **ÁMK Sárszentmiklós témavizsgálat**
Témája: gyermekélelmezési tevékenység
- 7.) **Oktatási nevelési intézményeknél témavizsgálat**
Témája: bér-létszámgazdálkodás eredményességének elemzése

Az évente lefolytatott ellenőrzésekről a jegyző, az önkormányzat Képviselőtestületének, az ellenőrzési jegyzőkönyvek alapján jelentést tesz.

- 1.) **Az ESZI átfogó ellenőrzése során** értékelésre került annak működése, gazdálkodása, térítési díjak beszedése, tevékenységével kapcsolatos nyilvántartások vezetése. Az ellenőrzés összességében a jogszabályi előírásoknak megfelelőnek találta a szervezet működését, csak néhány ponton tapasztalt hiányosságokat (kérelmek dátumozása, szolgáltatások számlázása, működésének szabályozottsága), amelyek korrigálására felhívta a vezető figyelmét.
- 2.) **Az Önkormányzat önállóan gazdálkodó intézményeinek célvizsgálata** intézményenként vizsgálta a Központi Ált.Isk., Óvoda, CSS és GYJ. Szolgálatnál, az Sárszentmiklói ÁMK-nál, valamint a Hivatásos Önkormányzati Tűzoltóságnál a közbeszerzési tevékenységet.
Mindhárom intézménynél megállapítást nyert, hogy nincsenek bejelentkezve a közbeszerzések tanácsához Ajánlatkérőként (Kbt.18.§), nem rendelkeznek Közbeszerzési Szabályzattal (Kbt.6.§ (1)), valamint nem rendelkeznek Közbeszerzési tervvel. Felhívták a figyelmet a fenti hiányosságok pótlására. Az intézmények közül a Hivatásos Önkormányzati Tűzoltóság a szabályzatot pótolta.
- 3.) **A Hivatásos Önkormányzati Tűzoltóság utóellenőrzése** a 2006.évben lefolytatott, 2004-2005. évekre vonatkozó átfogó ellenőrzés során feltárt hiányosságok kijavítására irányult. Megállapítást nyert, hogy korábban az intézmény FEUVE szabályzattal nem rendelkezett, de ezt a hiányosságát pótolta. Az új pénztárelőőr személye kijelölésre került.
- 4.) **Téma vizsgálatként** ellenőrzésre került a két általános iskola gazdasági szervezeténél a 2006. évi normatíva igénybevételeinek helyessége. A jegyzőkönyv mutatószámokként vizsgálta a létszámokat és az egyes jogcímen igényelhető támogatások dokumentumokkal (statisztika, orvosi igazolás) történt alátámasztását. Kisebb eltéréseket tárt fel, amelyre felhívta az intézmény vezetőjének figyelmét.
- 5.-6.) **Téma vizsgálat keretében** került sor a Központi Ált.Isk., Óvoda, CSS és GYJ. Szolgálatnál és a Sárszentmiklói ÁMK-nál a **gyermekélelmezési tevékenység**, a konyha működésének, gazdálkodásának ellenőrzésére, az élelmezési normák, az alapanyag beszerzés- és felhasználás, a térítési díjak beszedésével összefüggő nyilvántartások vezetésének felülvizsgálatára. Az ellenőrzés rávilágított arra, hogy az önkormányzat jelentős terhet vállalt a saját konyha üzemeltetésével és annak fenntartásával. Összességében a konyhák mind két intézménynél a feladataikat megfelelően ellátják, a számítógépes program biztosítja a nyilvántartások naprakész vezetését. Az ellenőrzés néhány ponton tapasztalt hiányosságot a konyha működésének szabályozottsága, a készletnyilvántartáshoz kapcsolódó nyomtatványok vezetése terén, amelyre a figyelmet felhívta.

7.) Az Oktatási-nevelési intézményeknél témavizsgálatként került sor a bér-létszámgazdálkodás eredményességének elemzésére. Továbbá az ellenőrzés vizsgálta a tülörák, a helyettesítések alakulását és a munkaidőkeretet. A vizsgálat alapjául szolgált az intézmény alapító okirata, a pedagógiai program, a tantárgyfelosztás, a helyettesítési napló és a munkaidőkeret dokumentumai. Az ellenőrzés oktatási intézményenként vizsgálta a feni témákat. Az óvodák tekintetében javaslatot tett arra, hogy az önkormányzat a nevelési év megkezdése előtt határozza meg:

- az óvodai csoportok számát, a csoportba felvehető gyermekek számát,
- az óvoda pedagógus és dajka álláshelyek számát,
- a nem pedagógus álláshelyek számát.

Javasolta továbbá, hogy a maximális létszámot meghaladó csoportok esetén kezdeményezze a létszám túllépésének engedélyezését az Oktatási Hivatalnál.

Az iskoláknál a következő javaslatot tették:

Minden tanév megkezdése előtt az önkormányzat határozza meg:

- az iskolában indítható osztályok számát,
- a napközis és tanuló csoportok számát,
- az intézményben engedélyezett, ellátandó heti órák számát,
- a pedagógus álláshelyek számát,
- a nem pedagógus álláshelyek számát.

Javasolta továbbá a napközis csoportok felülvizsgálatát, azonban az éves költségvetés elfogadásakor a létszám meghatározásra kerül. Az indítható csoport és osztályszámot, a pedagógus létszámot évek óta minden tanévet megelőzően meghatározzuk.

Határozati javaslat

Sárbogárd Város Önkormányzat Képviselőtestülete a 2007.évi belső ellenőrzésekről szóló jelentést megtárgyalta.

A képviselőtestület a Központi Általános Iskola, Óvoda, Családsegítő és Gyermejkölési Szolgálatnál valamint a Sárszentmiklósi Általános Iskolánál feltárt hiányzó Közbeszerzési Szabályzat elkészítését a jelentés alapján szükségesnek tartja.

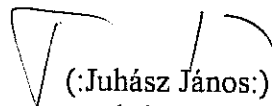
A Képviselőtestület utasítja az intézményvezetőket, hogy az ellenőrzés elvégzése során feltárt hiányosságot azonnal pótolják

Határidő: április 30.

Felelős: intézményvezetők

Sárbogárd, 2008. április 1.




(:Juhász János:)
polgármester