

7

**Sárbogárd Város Jegyzője**  
**Sárbogárd, Hősök tere 2.**

**ELŐTERJESZTÉS**  
**Sárbogárd Város Önkormányzat Képviselőtestületének**  
**2009. április 14-i ülésére**

Tárgy: Jelentés a belső ellenőrzés 2008. évi tevékenységéről, az ellenőrzési megállapításokról

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

Az államháztartás körében gazdálkodó szervezetnek 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 látatja el. A Társulás 2008-as évben külső szervezettel – a Szahk-Értelem 2006. Bt-vel végeztette 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 elé terjeszti”.

Az ellenőrzés a Képviselőtestület által elfogadott ütemtervnek megfelelően történik. Az ellenőrzési ütemterv 2008. évre, a 311/2007. (XI.09.) Kth. számú határozatban került elfogadásra.

Az ütemterven felül ellenőrzésre került Sárbogárd Város Önkormányzata támogatási rendszerének felülvizsgálata is.

A 2008. évben a belső ellenőrzés keretében az alábbi ellenőrzésekkel bízta meg a Képviselőtestület a Társulást:

1. **Központi Általános Iskola, Óvoda, Családsegítő és Gyermekjóléti Szolgálat**  
Témája: 2005-2006-2007. évek gazdálkodásának átfogó ellenőrzése
2. **ÁMK Sárszentmiklósi Általános Iskola**  
Témája: 2006. évi átfogó ellenőrzésnek az utóellenőrzése
3. **Egyesített Szociális Intézmény**  
Témája: 2007. évi átfogó ellenőrzésének utóellenőrzése

Terven felüli ellenőrzés:

#### **4. Sárbogárd Város Önkormányzata**

Témája: 2006. - 2007. támogatási rendszerének ellenőrzése

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

1. **Központi Általános Iskola, Óvoda, Családsegítő és Gyermejköltségi Szolgálat** gazdálkodásának átfogó ellenőrzése során értékelésre került a gazdálkodási tevékenység belső szabályozottságának, a költségvetés tervezésének, végrehajtásának, a vagyongazdálkodásának és a féléves/éves beszámoló elkészítésének szabályszerűsége, a munkaerő személyi juttatásokkal való gazdálkodás, az anyagi erőforrásokkal való gazdálkodás, a gazdálkodás szabályozottsága, a bizonylati rend és fegyelem szabályszerűsége valamint a selejtezési és leltározási tevékenység. Az ellenőrzés összességében a jogszabályi előírásoknak megfelelőnek találta a szervezet működését, csak a leltározási eljárás részben zajlott le szabályszerűen, mivel a jogszabályban előírt december 31-i fordulónappal a leltározást nem értékelték ki. A hiányosságra felhívta a vezető figyelmét.
2. **ÁMK Sárszentmiklósi Általános Iskola** 2006. évi átfogó ellenőrzés utóellenőrzése során megállapították, hogy a selejtezési és hasznosítási szabályzat aktualizálása – szabadlapos formában- megtörtént, a karbantartási ütemterv a nagy értékű tárgyi eszközök vonatkozásában a tervezés elősegítése érdekében megtörtént, az élelmiszer nyersanyagkészlet SI rendszerbeli mutatószámokkal elkészült, az intézmény megalkotta a FEUVE szabályzatát, mely az SZMSZ függelékét képezi. A házipénztár és a pénzkezelési szabályzatellenőrzése során a pénzkezelés rendjének megfogalmazásakor figyelembe kell venni a szükséges napi zárókészlet nagyságát, amely hiányosságra felhívta az intézmény vezető figyelmét.
3. **Egyesített Szociális Intézmény** 2007. évi átfogó ellenőrzés utóellenőrzése során az ellenőrzés megállapította, hogy a jelentésben megfogalmazottakra intézkedési tervet készítettek, s ennek megfelelően a javaslatok hasznosítása megtörtént. Az ellenőrzés szükségesnek tartja a Polgármesteri Hivatal és az ESZI közötti megállapodások aktualizálását a gazdálkodással kapcsolatos szabályzatok Polgármesteri hivatallal egységes szerkezetbe foglalását, az ellenőrzési pontok beépítését a munkaköri leírásokba.
4. **Sárbogárd Város Önkormányzat** támogatási rendszerének ellenőrzése. Az önkormányzat a vizsgált években az Áht. 13/A §-ban leírtaknak megfelelően a támogatott szervezetekkel írásbeli megállapodást kötött és év végén az elszámoltatás is megtörtént. Az ellenőrzés során megállapítható volt, hogy a vizsgált, támogatásban részesülő szervezetek a támogatás összegét a megállapodásban rögzítettek szerint, rendeltetészerűen használták fel.

**Határozati javaslat:**

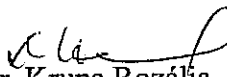
Sárbogárd Város Önkormányzat Képviselőtestülete a 2008. évi belső ellenőrzésekről szóló jelentést megtárgyalta.

A Képviselőtestület utasítja az intézményvezetőket, hogy az ellenőrzés elvégzése során feltárt hiányosságot pótolják, illetve a továbbiakban a javaslatok szerint járjanak el.

Határidő: április 30.

Felelős: intézményvezetők

Sárbogárd, 2009. március 31.

  
Dr. Krupa Rozália  
jegyző

