

ELŐTERJESZTÉS
Sárbogárd Város Önkormányzat Képviselőtestületének
2011. április 8-i ülésére

Tárgy: Jelentés a belső ellenőrzés 2010. évi tevékenységéről, az ellenőrzési megállapításokról

A helyi önkormányzat belső pénzügyi ellenőrzését a külön jogszabályok szerinti folyamatba épített, előzetes és utólagos vezetői ellenőrzés, és a belső ellenőrzés útján biztosítja.

A belső ellenőrzést elláthatja a képviselő-testület hivatala, az önkormányzattal jogviszonyban álló személy vagy szervezet, a helyi önkormányzat társulása.

A feladatot Sárbogárd Város Önkormányzata 2005. óta a Sárbogárdi Többcélú Kistérségi Társulással látatja el. A Társulás 2010-es évben is külső szervezettel, a Szántó és Társa Bt-vel végeztette el az önkormányzat belső ellenőrzését.

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 képviselő-testület által elfogadott ütemtervnek megfelelően történik. Az ellenőrzési ütemtervet 2010. évre a képviselő-testület a 235/2009. (X.13.) Kth. számú határozatával fogadta el.

A 2010. évben a belső ellenőrzés keretében az alábbi ellenőrzésekkel bízta meg a képviselő-testület a Társulást:

- 1. Egyesített Szociális Intézmény**
Témája: normatívákat megalapozó mutatószámok nyilvántartása, célvizsgálat
- 2. Általános Művelődési Központ**
Témája: 2007., 2008., 2009. évek gazdálkodásának átfogó ellenőrzése
- 3. Általános Művelődési Központ**
Témája: közoktatási intézményfenntartó társulás pénzeszközeivel való gazdálkodás, önkormányzati hozzájárulások tervezése, felhasználása, célvizsgálat
- 4. Polgármesteri Hivatal**
Témája: EU-s forrásból megvalósuló fejlesztés elszámolása (Tompa M. u. orvosi rendelő), célvizsgálat
- 5. Központi Általános Iskola, Óvoda, Családsegítő és Gyermejjóléti Szolgálat**
Témája: 2005-2006-2007. évek gazdálkodása átfogó ellenőrzésének utóvizsgálata

6. **Polgármesteri Hivatal**

Témája: céljelleggel juttatott támogatások felhasználása, témavizsgálat 2008., 2009. évekre

7. **Polgármesteri Hivatal**

Témája: zöldterületek fenntartása, fejlesztése, nyilvántartása 2009. évre, célvizsgálat

Az évente lefolytatott ellenőrzésekről a jegyző az önkormányzat Képviselő-testületének, az ellenőrzési jegyzőkönyvek alapján, jelentést tesz.

Az előterjesztés melléklete a belső ellenőr által készített éves ellenőrzési jelentés.

Az ellenőrzési jelentésekben tett főbb megállapítások javaslatok az alábbiak:

1. **Egyesített Szociális Intézménynél** a normatív támogatások tervezésének, elszámolásának megalapozottsága céljából végzett ellenőrzés a 2009. év és a 2010. I. félév nyilvántartásaira irányult. A vizsgálat megállapította, hogy az igénylés és az elszámolás előkészítése a különböző nyilvántartásokkal történő alátámasztása az intézményben biztosított. Az idősök nappali ellátásánál, a szociális étkeztetésnél, az ápoló-gondozó otthoni ellátásnál, a hajléktalanok szállása ellátásnál az igényelt támogatást indokoltnak tartotta az ellenőrzés, a házi segítségnyújtásnál 1 fővel kevesebb ellátottat állapított meg, az időskorúak bentlakásos ellátásánál, összességében viszont az egyes jövedelem kategóriák között eltérést talált. Az eltérések rendezése megtörtént.
2. **Általános Művelődési Központ** gazdálkodásának 2007., 2008., 2009. évekre vonatkozó ellenőrzése során a gazdasági szervezet felépítését, a belső pénzügyi-gazdasági szabályzatokat, a költségvetési tervezést, az előirányzat módosítások szükségességét, a gazdálkodást, a költségvetési előirányzatok teljesülését, az év végi beszámoló készítését, a mérleget alátámasztó nyilvántartásokat vizsgálták. Jelentős hiányosságot nem állapított meg az ellenőrzés. A javaslatok a számviteli szabályzatok hatályos jogszabályi változásokkal való aktualizálására, továbbá a leltározás teljes körű dokumentálására irányultak, ez utóbbi a források és az egyeztetéssel történő leltározás területén. A hiányosságok megszüntetésére az intézményvezető intézkedési tervet készített.
A Sárbogárd-Nagylók Közoktatási Intézményfenntartó Társulásra vonatkozóan párhuzamosan végezték az ellenőrzést. Javasolták, hogy a Társulás működésével kapcsolatos feladatokat a szabályzataik tartalmazzák, az önkormányzatokkal való év végi elszámolást a társulási megállapodásban rögzítsék. Megállapították, hogy a Társulás gazdálkodását elkülönítetten, részletesen kimutatják, a kimutatások logikusak, áttekinthetőek. Az ellenőrzés viszont nem tért ki a hatékonyságvizsgálatra.
3. **Polgármesteri Hivatalnál az EU s forrásból megvalósult Tompa M. utcai orvosi rendelő beruházás** lebonyolításának, elszámolásának szabályszerűségét vizsgálva az ellenőrzés megállapította, hogy a projekt megvalósítása, az elszámolás teljesen szabályszerűen történt. Az eljáráshoz közbeszerzés kapcsolódott, azt szabályosan lefolytatta az önkormányzat, az elszámoláshoz benyújtott számlák valós teljesítést igazolták, az elkülönített főkönyvi nyilvántartásról gondoskodott az önkormányzat. Javasolták, hogy az önkormányzatnak célszerű lenne a támogatással, EU forrásokkal kapcsolatos pályázatfigyelés, pályázatkészítés és lebonyolítás szabályairól szabályzatot alkotni.

4. **Központi Általános Iskola, Óvoda, Családsegítő és Gyermejkölési Szolgálat** gazdálkodásának 2008-ban végzett átfogó ellenőrzése során az ellenőrzés összességében a jogszabályi előírásoknak megfelelőnek találta a szervezet működését. Az utóvizsgálat megállapította, hogy javaslatok jelentős részét végrehajtották, csupán a szabályzatok jogszabályi változásokkal történő aktualizálásában találtak elmaradást, valamint a leltározás dokumentálásában voltak kisebb hiányosságok. A hiányosságok megszüntetésére az intézményvezető intézkedési tervet készített.
5. **Polgármesteri Hivatalnál** az Állami Számvevőszék 2009. évi vizsgálati jelentésében a **zöldterületekkel** kapcsolatos javaslatok hasznosítását vizsgálta a belső ellenőrzés. Az ÁSZ javaslat az ingatlanvagyon-kataszter nyilvántartásra, a játszótéri eszközök karbantartási és ellenőrzési tervének elkészítésére, a közterületen lévő fák állományáról a jogszabály szerinti nyilvántartás kialakítására, a zöldterületekről készített nyilvántartás tartalmának kiegészítésére irányult. Az ellenőrzés megállapította, hogy a hivatal az ÁSZ javaslatok hasznosításáról készült intézkedési tervet végrehajtotta. Célszerűnek tartja, hogy a játszótéri eszközök karbantartási és ellenőrzési tervét a képviselő-testület hagyja jóvá.
6. **Polgármesteri Hivatalnál Sárbogárd Város Önkormányzat támogatási rendszerének ellenőrzése.** Az ellenőrzött egyesületek: Pusztægres Jövőjéért Egyesület, Bogárd-dal Egyesület, Philia Egyesület. Az önkormányzat a vizsgált években az Áht. 13/A §-ban leírtaknak megfelelően a támogatott szervezetekkel írásbeli megállapodást kötött és az elszámoltatás is megtörtént. Az ellenőrzés során megállapították, hogy a vizsgált, támogatásban részesülő szervezetek, a támogatás összegét a megállapodásban rögzítettek szerint, rendeltetésszerűen használták fel.

Összességében megállapítható, hogy az ellenőrzések során jelentős hiányosságot nem állapított meg a belső ellenőrzés. Általánosnak mondható viszont, hogy a jogszabályok által előírt rendkívül magas számú szabályzatok meglétének, naprakészségének biztosítása, a gyakori jogszabályváltozások miatt is, a napi munka mellett nehézséget jelent.

Határozati javaslat:

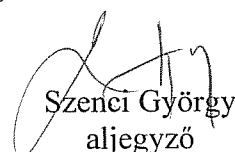
Sárbogárd Város Önkormányzat Képviselő-testülete a 2010. évi belső ellenőrzésekről szóló jelentést megtárgyalta.

A Képviselő-testület 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, 2011-03-21

A jegyzőt helyettesítő


Szenci György
aljegyző





Éves ellenőrzési jelentés
2010.

Önkormányzat megnevezése: Sárbogárd Város Önkormányzat

Belső ellenőr „státusza, végzettsége: Sárbogárdi Többcélú Kistérségi Társulásával kötött feladat ellátási szerződés alapján: Szántó és társa Bt. képviselőjében eljáró dr. Hosszúné Szántó Anita

2010. évben végzett belső ellenőrzés	Értékelés		Személyi, tárgyi feltétel biztosított/nem biztosított (hiányosságok)	Ellenőrzést segítő, akadályozó tényezők	Összesített vélemény az ellenőrzött területről	Jogellenes magatartás miatti intézkedések száma	A belső kontrollrendszer javítása érdekében tett javaslatok
	Tervezett/terven felüli	A tervezett megvalósult / v. nem terven felüli ellenőrzés indoka					
A Sárszentmiklósi Általános Művelődési Központ - Sárbogárd átfogó gazdasági vizsgálata	Tervezett ellenőrzés.	A tervezett ellenőrzés megvalósult.	Személyi és tárgyi feltételek biztosítottak voltak.	Az ellenőrzés lefolytatásának akadályozó tényezői nem voltak.	A Sárszentmiklósi ÁMK önállóan működő és gazdálkodó költségvetési szerv. A jogszabályi előírásoknak megfelelően az intézmény gazdasági szervezettel rendelkezik, mely ellátja a tervezéssel, az előirányzat-felhasználással, a hatáskörébe tartozó előirányzat-módsítással, az üzemeltetéssel, fenntartással, működtetéssel, beruházással, a vagyon használatával, hasznosításával, a munkaerő-gazdálkodással, a munkaadó a készpénzkezeléssel, a könyvvizsgálattal és a beszámolóval, valamint a FEUVE kötelezettséggel, az adatszolgáltatással kapcsolatos összefoglaló és a saját szervezetére kiterjedő feladatokat. A szervezet felépítését és feladatát a költségvetési szerv szervezeti és működési szabályzatában kell rögzíteni. A gazdasági szervezetnek az ügyrendben kell megfogalmaznia a szervezet és szervezeti egységei és a pénzügyi-gazdasági feladatok ellátásáért felelős személyek,	Jogellenes magatartás megállapítására nem került sor.	1./ A számviteli szabályzatok felülvizsgálata a hatályos jogszabályi változások és a helyi gyakorlat alapján el kell végezni. 2./ A leltározási eljárások teljes körű dokumentálásáról gondoskodni kell, a források és az egyeztetéssel történő leltározás esetében is.

255

4

<p>Egyesített Szociális Intézmény állami normatíva igénylés megalapozottságának vizsgálata</p>	<p>Tervezett ellenőrzés.</p>	<p>A tervezett ellenőrzés megvalósult.</p>	<p>Személyi és tárgyi feltételek biztosítottak voltak.</p>	<p>Az ellenőrzés lefolytatásának akadályozó tényezői nem voltak.</p>	<p>A helyi önkormányzatok normatív állami hozzájárulásait a költségvetési törvény 3. számú melléklete alapján Sárbogárd Önkormányzata igényli. Az igénylés és az elszámolás előkészítése és különböző nyilvántartásokkal történő alátámasztása az intézményben biztosított. A szükséges dokumentumok az ellenőrzött költségvetési szervnél megfelelő formában és tartalommal rendelkezésre álltak, mely a normatíva igénylés dokumentálását biztosította.</p>	<p>Jogellenes magatartás megállapítására nem került sor.</p>	<p>A vizsgált terület vonatkozásában a belső kontrollrendszer kiépítésre került. <u>Az ellenőrzés során tett javaslat:</u> Az ellenőrzés során feltárt eltérések felülvizsgálatát el kell végezni.</p>	<p>továbbá a vezetők és más dolgozók feladat-, hatás- és jogkörét. A gazdasági szervezet élén gazdasági vezető áll, aki rendelkezik az Ámr-ben megfogalmazott képesítési követelményekkel.</p>
--	------------------------------	--	--	--	---	--	--	--

<p>ÁSZ vizsgálati jelentésben a zöldterületekkel kapcsolatos javaslatok hasznosításának vizsgálata</p>	<p>Tervezett ellenőrzés.</p>	<p>A tervezett ellenőrzés megvalósult.</p>	<p>Személyi és tárgyi feltételek biztosítottak voltak.</p>	<p>Az ellenőrzés lefolytatásának akadályozó tényezői nem voltak.</p>	<p>Sárbogárd Város Önkormányzat 2009. évi ellenőrzése során az ÁSZ vizsgálati jelentésében a következő hiányosságokat tárta fel, és azok pótlását javasolta:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Az ingatlanvagyon-kataszter nyilvántartás tartalma feleljen meg a 147/1992. (XI. 6.) Kormányrendeletben előírtaknak - A játszótéri eszközök karbantartási és ellenőrzési tervét el kell készíteni a 78/2003.- (XI.27.) GKM rendelet alapján - A település közterületén lévő fák állományáról a 346/2008. (XII. 30.) Kormányrendelet alapján a nyilvántartást kell kialakítani - A zöldterületekről készített nyilvántartás tartalmazza azok nagyságát, összetételét és állapotát. <p>A vizsgálat alapján megállapítható volt, hogy a zöldterületekkel kapcsolatos javaslatok hasznosításáról készült intézkedési tervet végrehajtották, a hiányosságok megszüntetésére, a javaslatok feldolgozásra kerültek.</p>	<p>Jogellenes magatartás megállapítására nem került sor.</p>	<p>A vizsgált terület vonatkozásában a belső kontrollrendszer kiépítésre került. Az ellenőrzés során tett javaslat. Az önkormányzat megfelelő módon kialakította a zöldterületekkel kapcsolatos nyilvántartási rendszerét, melyet az ellenőrzés megfelelőnek talált. Célszerűségi javaslatként a játszótéri eszközök karbantartási és ellenőrzési tervének képviselő-testület általi jóváhagyása kerül megfogalmazásra.</p>
<p>EU forrásból megvalósult Orvosi Rendelő beruházás lebonyolításának vizsgálata</p>	<p>Tervezett ellenőrzés.</p>	<p>A tervezett ellenőrzés megvalósult.</p>	<p>Személyi és tárgyi feltételek biztosítottak voltak.</p>	<p>Az ellenőrzés lefolytatásának akadályozó tényezői nem voltak.</p>	<p>A Sárbogárd Város Önkormányzatának KDOP-2007-5.2.1./A-2008-0037 számú projekt javaslata 2009. évben támogatásban részesült.</p> <p>A projekt megvalósításához közbeszerzési eljárás kapcsolódott, melyet az önkormányzat szabályosan lefolytatott.</p> <p>Az európai uniós forrásból finanszírozott támogatások rendelkezésre bocsátása a közreműködő szervezetten keresztül megtörtént.</p>	<p>A vizsgált terület vonatkozásában a belső kontrollrendszer kiépítésre került. Az ellenőrzés során tett javaslat. Az önkormányzatnak célszerű lenne a támogatással, EU forrásokkal kapcsolatos pályázatfigyelés, pályázatkészítés és lebonyolítás szabályairól szabályzatot alkotnia.</p>	<p>A vizsgált terület vonatkozásában a belső kontrollrendszer kiépítésre került. Az ellenőrzés során tett javaslat. Az önkormányzatnak célszerű lenne a támogatással, EU forrásokkal kapcsolatos pályázatfigyelés, pályázatkészítés és lebonyolítás szabályairól szabályzatot alkotnia.</p>

2/97

	<p>A projekt elszámoláshoz benyújtott számlák a valós teljesítést igazolták, az önkormányzat a projekt elkülönített főkönyvi nyilvántartásáról gondoskodott. Az önkormányzat megfelelő módon kialakította az EU támogatásokból származó támogatások elszámolási rendszerét és felelősségi rendjét. A főkönyvi nyilvántartások és analitikus nyilvántartások, valamint a számviteli alapp bizonylatok alkalmasak a projekt teljesítésének igazolására. Az ellenőrzés során megállapítást nyert, hogy a számviteli bizonylatok és az egyéb nyilvántartások az önkormányzatnál megfelelőek, alkalmasak a pályázat pontos, szabályszerű elszámolására. A projekt a közreműködő szervezet folyamatos ellenőrzése mellett valósult meg. Az önkormányzat a projekt lebonyolításával és elszámolásával kapcsolatos kötelezettségeinek eleget tett, az ellenőrzés azt megfelelőnek találta, az aktívált érték felülvizsgálatát javasolja. A pályázati és közbeszerzési referens munkaköri leírása a pályázatokkal kapcsolatos alapvető feladatokat tartalmazza.</p>	
--	--	--

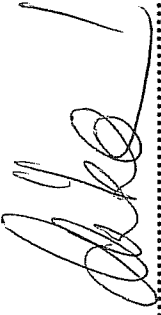
<p>Központi Általános Iskola, Óvoda Családsegítő és Gyermekjóléti Szolgálat átfogó gazdasági vizsgálat ellenőrzésére készült intézkedési terv végrehajtásának vizsgálata</p>	<p>Tervezett ellenőrzés.</p>	<p>A tervezett ellenőrzés megvalósult.</p>	<p>Személyi és tárgyi feltételek biztosítottak voltak.</p>	<p>Az ellenőrzés lefolytatásának akadályozó tényezői nem voltak.</p>	<p>Az önkormányzat 2008. évi belső ellenőrzési programjában rögzítettek szerint került sor 2008. évben a Központi Általános Iskola, Óvoda Családsegítő és Gyermekjóléti Szolgálat 2005- 2006-2007. évi átfogó pénzügyi- gazdasági ellenőrzésére. A vizsgálatról ellenőrzési jelentés készült, melyben megtalálhatóak a ellenőrzés során tett javaslatok. Az ellenőrzés során a 2009. augusztus havi banki és pénztár bizonylatok, valamint a 2010. április havi pénztár és 2010. május havi banki bizonylatok kerültek vizsgálat alá. A korábbi vizsgálati javaslatok közül kettő, a szabályzatok felülvizsgálata és a teljeskörű leltározás lefolytatása nem teljesült.</p>	<p>Jogellenes magatartás megállapítására nem került sor.</p>	<p>A vizsgált terület vonatkozásában a belső kontrollrendszer kiépitésre került. Az ellenőrzés során tett javaslat. 1. A számviteli szabályzatok felülvizsgálata a hatályos jogszabályi változások és a helyi gyakorlat alapján. 2. A leltározás teljes körű dokumentálásáról gondoskodni kell.</p>
<p>Sárbogárd Város Önkormányzat támogatási rendszerének ellenőrzése, melynek keretében a Pusztagegres Jövőjéért Egyesület, a Bogárd-dal Kulturális és Zenei Egyesület, a Philia Sárbogárdi Protestáns Egyesület és a vonatkozásában tételes ellenőrzés</p>	<p>Tervezett ellenőrzés.</p>	<p>A tervezett ellenőrzés megvalósult.</p>	<p>Személyi és tárgyi feltételek biztosítottak voltak.</p>	<p>Az ellenőrzés lefolytatásának akadályozó tényezői nem voltak.</p>	<p>Megállapítható, hogy az önkormányzat működési célú pénzeszközátadása főképp a kötelező önkormányzati alapfeladatok teljesítéséhez kapcsolódott. A Polgármesteri Hivatalban az Áht. 13/A §-ában leírtaknak megfelelve 2008. és 2009. években megtörtént az önkormányzati támogatások elszámolása, melyek formája: számla másolatok csatolása, az eredeti bizonylatokat a Polgármesteri Hivatal az alábbi megjegyzéssel látta el: " Az önkormányzati támogatás elszámolásánál figyelembe véve". Összességében az ellenőrzés alapján rögzíthető, hogy Sárbogárd Város Önkormányzata</p>	<p>Jogellenes magatartás megállapítására nem került sor.</p>	<p>A vizsgált terület vonatkozásában a belső kontrollrendszer kiépitésre került. Az ellenőrzés során tett javaslat. Az ellenőrzés alapján javaslat megfogalmazására nem került sor.</p>

8

8

által a támogatásban részesülő szervezetek a támogatás összegét a megállapodásban rögzítettek szerint, rendeltetésszerűen használták fel. A képviselő-testület a civil szervezetek önkormányzati támogatás felhasználásáról szóló beszámolóit mindkét vizsgált évben elfogadta.

Szombathely, 2011. február 15.


.....
belső ellenőr