

ELŐTERJESZTÉS

Tótkomlós Város Önkormányzata Képviselő-testületének
2010. április 26-ai ülésére

Tárgy: Jelentés Tótkomlós város 2009. évi belső ellenőrzéséről, valamint a folyamatba épített előzetes és utólagos vezetői ellenőrzésről

A helyi önkormányzatokról szóló 1990. évi LXV. törvény 92. § (10) bekezdése szerint a polgármester a tárgyévre vonatkozó - külön jogszabályban meghatározott - éves belső 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.

Ennek megfelelően Juhász Lejla okleveles pénzügyi revizor Tótkomlós Város Önkormányzat belső ellenőre elkészítette éves jelentését az önkormányzat önálló és részben önálló gazdálkodási jogkörrel rendelkező intézményeiben, a 2009. évben végzett belső ellenőrzés tapasztalatairól, melyet előterjesztésemhez mellékelek.

Szabados Zoltán jegyző úr szintén elkészítette - és azt előterjesztésemhez mellékelem - a folyamatba épített előzetes és utólagos vezetői ellenőrzésről készített összefoglalóját, valamint értékelte és beszámol a folyamatba épített előzetes és utólagos vezetői ellenőrzés, valamint a belső ellenőrzés működtetésének tapasztalatairól.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy az anyagot vitassa meg és fogadja el a jelentést.

HATÁROZATI JAVASLAT

Tótkomlós Város Önkormányzat Képviselő-testülete Tótkomlós város 2009. évi belső ellenőrzéséről szóló jelentést, a folyamatba épített előzetes és utólagos vezetői ellenőrzésről készített összefoglalót, valamint ezek működtetésének tapasztalatairól szóló beszámolót elfogadja.

Felelős: Dr. Garay Rita, polgármester
Határidő: azonnal

Tótkomlós, 2010. április 14.

dr. Garay Rita
polgármester

Az előterjesztést készítette: dr. Kruzslicz-Bodnár Gréta, aljegyző
Az előterjesztést látta: Szabados Zoltán, jegyző

Összefoglaló a folyamatba épített előzetes és utólagos vezetői ellenőrzésről (FEUVE), valamint annak és a belső ellenőrzési tevékenységnek értékelése

A FEUVE rendszer kiépítése mind a Polgármesteri Hivatalban, mind pedig az önállóan gazdálkodó Jankó János Általános Iskola és Gimnáziumban az elmúlt években megtörtént.

A FEUVE a szervezeten belül a gazdálkodásért felelős szervezeti egység, - azaz a jegyző vagy indokolt esetben a jegyző által meghatározott szervezet - által folytatott első szintű pénzügyi irányítási és ellenőrzési rendszer.

A pénzügyi irányítási és ellenőrzési feladatok magukban foglalják:

- a) a pénzügyi döntések dokumentumainak elkészítését (ideértve a költségvetési tervezés, a kötelezettségvállalások, a szerződések, a kifizetések, a szabálytalanság miatti visszafizettetések dokumentumait is),
- b) az előzetes és utólagos pénzügyi ellenőrzést, a pénzügyi döntések szabályszerűségi és szabályozottsági szempontból történő jóváhagyását, illetve ellenjegyzését,
- c) a gazdasági események elszámolását (a hatályos jogszabályoknak megfelelő könyvvizetés és beszámolás).

A FEUVE rendszer tartalmazza mindazon

- elveket,
- eljárásokat és
- belső szabályzatokat,

melyek alapján az önkormányzat érvényesíti a feladatai ellátására szolgáló előirányzatokkal, létszámmal és a vagyonnal való

- szabályszerű,
- gazdaságos,
- hatékony és
- eredményes gazdálkodás követelményeit.

A folyamatba épített előzetes és utólagos vezetői ellenőrzést a Polgármesteri Hivatal munkatársai az erről szóló szabályzat rendelkezései szerint végezték 2009-ben is.

Az év során a Polgármesteri Hivatal Pénzügyi Osztályának munkatársai a következő vizsgálatokat végezték el és dokumentálták:

- analitikus nyilvántartások vezetése,
- közcélú foglalkoztatottakkal kapcsolatos elszámolások,
- analitikus nyilvántartások leltárral és főkönyvvel történő egyezése,
- pénztárral kapcsolatos nyilvántartások vezetése,
- bevételek kontírozása, könyvelése, számlaosztályhoz kapcsolódó analitikus nyilvántartások vezetése,
- értékpapírokkal kapcsolatos feladatok: gazdasági események kontírozása, könyvelése, nyilvántartásba vétele az analitikus nyilvántartásban,
- leltárellenőrzés,
- főkönyvi könyvelés számláival kapcsolatos ellenőrzés,
- forrásokkal kapcsolatos ellenőrzés,
- befektetett eszközökkel való gazdálkodásra vonatkozó analitikus nyilvántartások ellenőrzése.

Az ellenőrzések során hiányosságot, szabálytalanságot nem tártak fel.

Tótkomlós Város Önkormányzatánál a belső ellenőrzési feladatokat Juhász Lejla okleveles pénzügyi revizor látja el megbízási szerződés alapján.

A belső ellenőr a képviselő-testület által jóváhagyott ellenőrzési terv alapján végzi munkáját, amennyiben azonban soron kívüli ellenőrzésre is szükség van, az is megoldható. A belső ellenőri kapacitások és ellenőrizendő feladatok összhangban vannak.

Összességében elmondható, hogy mind a belső ellenőrzés, mind pedig a FEUVE megfelelően működik az önkormányzatnál,

Az utóbbi években egy tartalmában és formájában is új, a megváltozott gazdasági és jogszabályi környezetnek egyaránt megfelelő, hatékonyan működtetett ellenőrzési rendszer kialakítása és folyamatos működtetése volt a cél.

Az ellenőrzési munka hatékonyságának fenntartása érdekében

- továbbra is biztosítjuk a szakmai képzéseken, továbbképzéseken való részvételt a Pénzügyi Osztály dolgozói részére
- biztosítjuk a megfelelő szakmai segédanyagok beszerzését.

Tótkomlós, 2010. április 14.

Szabados Zoltán
jegyző

Éves Összefoglaló jelentés
Tótkomlós Város 2009. évi Belső ellenőrzéséről

A függetlenített belső ellenőrzés feladata, hogy tevékenységével segítse a szervezetet a vezetői döntések megalapozásában, a belső tartalékok feltárásában, az eszközök hatékony felhasználásában, a hiányosságok és szabálytalanságok megelőzésében, a káros következmények elhárításában, csökkentésében, a vagyoni pénzügyi helyzet megfelelő számbavételében és megállapításában.

Tótkomlós Város belső ellenőrzését 2009. évben a Tótkomlós Város Önkormányzata által megbízott belső ellenőr végezte, a képviselő-testület által elfogadott belső ellenőrzési terv alapján.

A független **belső ellenőrzés feladatai** kiterjedtek a pénzkezelés, a céljelleggel átadott pénzeszközök elszámolása szabályszerűségének, valamint a vagyongazdálkodás vizsgálatára.

Ellenőrzések tárgyköre és célja: annak megállapítása, hogy a pénzkezelés során betartották-e a jogszabályban, illetve a szabályzatban foglaltakat. A belső szabályozás biztosítja-e a megfelelő, biztonságos készpénzkezelést. A képviselő – testület által jóváhagyott céljelleggel átadott pénzeszközöket, a meghatározott célokra, bizonylatokkal alátámasztva használták-e fel, illetve a képviselő-testületnek a felhasználásról írásban elszámolták-e. A vagyonnal kapcsolatos nyilvántartásokat a jogszabályi előírásoknak és a szabályzatokban foglaltaknak megfelelően vezetik-e.

Az ellenőrzések jogszabályi alapjai: az ellenőrzéseket az államháztartásról szóló 1992.évi XXXVIII. törvény, a helyi önkormányzatokról szóló 1990. évi LXV. törvény, a települési önkormányzatok többcélú kistérségi társulásáról szóló 2004. évi CVII. törvény, a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény, a közbeszerzésekről szóló 2003. évi CXXIX. törvény, az államháztartás működési rendjéről szóló 217/1998. (XII. 30.) Korm. rendelet, az államháztartás szervezeti beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 249/2000. (XII.24.) Korm. rendelet, valamint a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 193/2003.(XI. 26.) Korm. rendelet előírásai szerint.

Ellenőrzések módszere: belső szabályzatok, gazdálkodással kapcsolatos információk, dokumentációk gyűjtése, feldolgozása, értékelése, az Önkormányzat vezetőivel a meglévő gazdasági programok, továbbá kockázatelemzés alapján a helyszínen történő tartalmi ellenőrzése, a szakmai felelősökkel interjúk készítése.

Az ellenőrzési tevékenységet akadályozó tényező nem volt.

Az ellenőrzés során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság nem merült fel.

A Hivatal vezetői és illetékes munkatársai az ellenőrzést végző szakember számára minden szükséges információt átadtak, a helyszíni egyeztetés során a megfelelő kiegészítéseket és a kért szóbeli tájékoztatást biztosították.

2009. év

Az átadott pénzeszközök felhasználásának ellenőrzése

Ellenőrzött időszak: 2008.év

Ellenőrzés típusa: Szabályszerűségi ellenőrzés

Ellenőrzött költségvetési szerv: Polgármesteri Hivatal

Tótkomlós Város a 2008. évi költségvetési rendeletében határozta meg a pályázati úton biztosított támogatás összegét szervezetenként a civil szervezetek feladatainak ellátásához. A társadalmi szervezetek önkormányzati támogatásáról a Tótkomlós Város Önkormányzat Képviselő-testülete 7/2003. (II.25.) önkormányzati rendelete rendelkezik (egységes szerkezetben a módosításáról szóló 37/2006. (XI.28.) Ör-tel). A támogatásokra a „Társadalmi Szervezetek Önkormányzati támogatása kérelem adatlap” –on pályáztak a szervezetek. Amennyiben a kérelmező nem csatolta a mellékletek egyikét, az ügyintéző írásban szólította fel annak pótlására. A támogatásban részesülő szervezetek minden esetben kitöltötték a pályázati adatlapot, illetve eleget tettek a hiánypótlás felszólításának. A támogatások összegének felhasználásáról minden szervezet szöveges beszámolót készített, melyek mellékleteként a pénzügyi ügyintéző lemásolta az alátámasztó számlákat. A szervezetek a támogatás összegéről a rendeletben meghatározott határidőig (tárgyévét követően február 28-ig) hiánytalanul elszámoltak.

Pénzkezelés ellenőrzése

Ellenőrzött időszak: 2009. év

Ellenőrzés típusa: Pénzügyi ellenőrzés

Ellenőrzött költségvetési szerv: Polgármesteri Hivatal, Jankó János Általános Iskola és Gimnázium

A bevételi és kiadási bank, illetve pénztárbizonylatok 2009. évi szűrőpróbaszerű vizsgálata során a belső ellenőrzés megállapította, hogy a bizonylatok időrendben vannak lefűzve, a csatolt számlákkal és egyéb bizonylatokkal együtt. A bankszámla forgalmát a hitelintézeti értesítés megérkezésekor a könyvekben rögzítették, az utalványrendeletet hiánytalanul kitöltötték. A szűrőpróbaszerűen vizsgált bank,- és pénzbizonylatokat az Ámr. 136-137. § -ában foglaltaknak megfelelően a szabályzatban meghatározott személyek aláírták.

Az Ámr. 135. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően a kiadás teljesítésének és a bevétel beszedésének elrendelése előtt minden esetben igazolták szakmailag azok jogosultságát, összecszerűségét, a szerződés, megrendelés, megállapodás teljesítését.

A vagyongazdálkodás ellenőrzése

Ellenőrzött időszak: 2009. év

Ellenőrzés típus: megbízhatósági ellenőrzés

Ellenőrzött költségvetési szerv: Polgármesteri Hivatal

Az önkormányzat tulajdonában lévő, minden önálló ingatlanáról az egyedi nyilvántartást elkészítették - a 48/2001 (III.27.) Korm.rendeletben foglaltaknak megfelelően – azokat a könyvviteli nyilvántartásokba felvezették. A nagyértékű tárgyi eszközök nyilvántartása a „TEA” program segítségével történik. A kataszteri nyilvántartásba felvezetett bruttó értékek egyeztek a főkönyvi könyvelés értékeivel. Az analitikus nyilvántartások megegyeztek 2008. évben a főkönyv értékeivel. A 2009.09.30-i értékek az iskola értékeivel, illetve a 2009. évi beszerzések értékeivel tért el, mivel azokat még a forgalmi számlákról nem vezették át az állományi számlákra. A leltározás ütemterv alapján történt, mely naptári évre készült és 2008. évben a jegyző hagyott jóvá. Leltározás az intézmények nagysága és az eszközök mennyisége miatt az intézményeknél kétfévente történik, illetve intézményvezető váltáskor. 2008. évben az ütemterven kívül egy esetben december 15-i fordulónappal történt leltározás az Idősek Háza intézményben vezetőváltás miatt. Az eszközök mennyiségét leltárfelvételi íven rögzítették. Az ütemterv alapján 2008.12.31-i fordulónappal végzett leltározás során az eszközök mennyiségét szintén leltárfelvételi íven rögzítették. A leltározás előtt a szabályzatban foglaltaknak megfelelően lebonyolították a selejtezést. A selejtezésről jegyzőkönyv készült,

melyet a szabályzatban foglaltaknak megfelelően az arra kijelölt személyek aláírtak. A jegyzőkönyv tartalmazta a szakértői véleményt, a selejtezési bizottság javaslatát, a selejtté válás okát, és a megsemmisítési jegyzőkönyvet. A közbeszerzési eljárást a DAOP-3.1.1/B – 2007-0121 számú útépítési projekt megvalósítására az Önkormányzat bonyolította le. A fejlesztési program megvalósítása a közbeszerzési eljárás eredményeként létrejött keretmegállapodás alapján történt. Az önkormányzatnál megtalálhatók voltak a 2003. évi CXXIC – a közbeszerzésekről – Törvény alapján lebonyolított közbeszerzési eljárással kapcsolatos dokumentációk. A Keret – megállapodást az Önkormányzat a nyílt közbeszerzési eljárás lefolytatása során nyertes ajánlattevő DHT konzorciummal kötötte meg.

Az ellenőrzött időszakban hivatalban levő vezetők (költségvetési szerv vezetője, gazdasági vezető) neve, beosztása: Szabados Zoltán – jegyző,

Vantara Jánosné – pénzügyi osztályvezető

Szatymaz, 2010. március 16.

Készítette: Juhász Lejla sk.
belső ellenőr