

Éves ellenőrzési jelentés a 2009. évben végzett belső ellenőrzésekről és éves összefoglaló jelentés az önkormányzat felügyeletet alá tartozó költségvetési szervek éves ellenőrzési jelentései alapján.

A helyi önkormányzatokról szóló 1990. évi LXV. törvény 92. § (10) bekezdése, valamint a 193/2003. (XI.26.) Korm.rend. alapján a 2009. évben elvégzett ellenőrzések tapasztalatairól:

I. Éves ellenőrzési jelentés

A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása Ber. 31.§ (3) bek.a) pont:

A Enying Város Önkormányzatának Képviselő testülete a 446/2008. (XII.15.) számú határozatában döntött arról, hogy az Önkormányzat belső ellenőrzési feladatainak ellátására 2008. december 15-től 2009. december 31-ig határozott időtartamra szerződést köt a Horváth és Társa Könyvelő és Könyvvizsgáló Korlátolt Felelősségű Társasággal. Mikóné Horváth Rita megbízott belső ellenőr a szerződésben foglaltaknak és az Éves belső ellenőrzési ütemtervben meghatározottaknak megfelelően végezte tevékenységét.

A Képviselő-testület a 441/2008. (XII.15.) számú határozatával jóváhagyta a 2009. évi ellenőrzési ütemtervet. Az ütemterv két alkalommal került módosításra. **Először** 2009. június hónapban: 2009. június 15-ig öt, az ellenőrzési programban meghatározott vizsgálat befejeződött. Az eredeti ütemterv 5., 7. vizsgálati témája (2009. évi költségvetési és a 2008. évi zárszámadási rendelet elemzése) az Állami Számvevőszék javaslatára került kihagyásra a programból, valamint az ellenőrzések vizsgálati időtartama és a jelentés leadási határideje ütemeződött át. A Képviselő-testület a 243/2009. (VI.24.) számú határozatával a módosításokat elfogadta.

2009. október 19-ig lezárult az 1. számú módosított Ellenőrzési ütemtervben meghatározott téma szerint a Szolgáltató Intézmény átfogó ellenőrzése, valamint a közbeszerzési eljárások és az európai uniós forrásokkal támogatott fejlesztések végrehajtásának belső ellenőrzése.

Az ütemtervben foglalt határidők betartása nem teljesült a belső ellenőr egészségügyi okokból való tartós távolléte, akadályoztatása miatt. A hátralévő ellenőrzési feladatok és az ellenőrzésre rendelkezésre álló idő szűkössége miatt az ellenőrzési tervet **másodszor** is módosítani kellett, melynek során a Szirombontogató Óvoda átfogó ellenőrzése, valamint az Egyesített Szociális Intézmény utóellenőrzése átkerült a 2010-es évre. A második számú módosítást a Képviselő-testület a 363/2009. (X.28.) számú határozatában hagyta jóvá.

Az ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése, a tervtől való eltérések indoka, a terven felüli ellenőrzések indokoltsága Ber. 31. § (3) bekezdés aa) pont alapján:

1. A fentiekben leírtak szerint az ellenőrzési ütemterv 2 alkalommal került módosításra. A módosított terv 11 pontja közül 9 ellenőrzési feladat, és két alkalommal a jogszabály által előírt jelentés készítés és Kézikönyv aktualizálása történt meg. Terven felüli ellenőrzésre 2009. évben nem került sor. A vizsgálatokhoz minden esetben megbízólevél és részletes ellenőrzési program készült. Az ellenőrzés által tett megállapítások jelentésben kerültek rögzítésre. A jelentések tartalmát minden egyes esetben a Pénzügyi Bizottság és a Képviselő-testület is megismerte, tárgyalta és elfogadta. Az ellenőrzöttek minden esetben Intézkedési tervet készítettek, melyet a Képviselő-testület elfogadott.

A 2009. évben betervezett intézményi átfogó ellenőrzések közül egyedül a Szirombontogató Óvoda és az Egyesített Szociális Intézmény ellenőrzése nem valósult meg.

Az alábbi intézményeknél történt átfogó ellenőrzés:

- 1) Herceg Batthyány Fülöp Gimnázium és Általános Iskola
- 2) Enying Város Szolgáltató Intézménye
- 3) Vas Gereben Művelődési Ház és Könyvtár
- 4) Városi Bölcsőde

Fontos feladatát képezte a belső ellenőrzésnek az Egyesített Szociális Intézmény 2007. évi normatíva ellenőrzése az Átlagos ápolást gondozást nyújtó bentlakásos intézménynél, illetve a 2008. évi normatíva elszámolásának átfogó ellenőrzése, valamint az Állami Számvevőszék által felvett hibákra és hiányosságokra tett intézkedések vizsgálata.

Az ellenőrzésekről készült vizsgálati Jelentések teljes tartalmát, illetve az arra készülő Intézkedési terveket minden esetben a Képviselő-testület megismerte és határozatával elfogadta.

Az ellenőrzések személyi és tárgyi feltételei, a tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők Ber. 31.§ (3) bekezdés ab) pont:

Enying Város Önkormányzatának Képviselő-testülete úgy döntött, hogy a belső ellenőri feladatot szerződéssel, külső ellenőr révén kívánja ellátni mindaddig amíg az állományban szereplő -jelenleg gyesen lévő- belső ellenőr munkába nem áll. A megbízott belső ellenőri feladatokat ellátó rendelkezik a Ber. 11.§ (1) bekezdésében meghatározott szakmai képesítéssel.

A belső ellenőrzési feladatok elvégzéséhez a tárgyi feltételek megfelelőek és biztosítottak voltak 2009. évben.

Az ellenőrzések alkalmával a megbízott belső ellenőr munkáját az ellenőrzött szervek minden esetben segítették, mind az ellenőrző mind pedig az ellenőrzött teljesítette a jogszabályban előírt kötelezéseit és érvényesítette az abban foglalt jogait.

Az ellenőrzések fontosabb megállapításai Ber.31. § (3) bekezdés ac) pont:

Súlyos hiányosságot az ellenőrzés nem tárt fel.

Az ellenőrzések fontosabb megállapításait, következtetéseit és javaslatait az azokra készített intézkedéseket minden esetben a Képviselő-testület megismerte a részletes vizsgálati Jelentésből és Intézkedési tervből. Az ellenőrzött intézmények elkészítették az „Ellenőrzésekhez kapcsolódó intézkedések nyilvántartását”, mely tartalmazza az ellenőrzött intézmények esetében az ellenőrzési javaslatokat, az előírt intézkedéseket, a végrehajtási határidőket, az intézkedések teljesítésének időpontját, a megtett intézkedések rövid leírását, a határidőben végre nem hajtott intézkedések okait és az arra tett lépéseket. Az Önkormányzat által elkészített összesítő nyilvántartásból megállapítható, hogy a belső ellenőr a hét intézményi szintű ellenőrzés során 37 javaslatot, megállapítást tett. Ezekre mindegyikre készült intézkedési terv, mely tartalmazta a végrehajtási határidőket. 8 esetben nem járt le még a végrehajtás határideje. A 29 megmaradt intézkedésből 16 alkalommal határidőben megtörtént a teljesítés 13 esetben pedig folyamatban van. A folyamatban lévőkben már történtek intézkedések, melyekről az intézményvezetők rövid tájékoztatást adtak.

Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására tett jelentések száma Ber.31. § (3) bekezdés ad) pont:

Az ellenőrzések során nem született olyan jelentés, amely büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítását vonta maga után.

A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok a Ber.31.§ (3) bekezdés ae) pont:

2009. évre vonatkozóan a belső ellenőrzési jelentések az átfogó ellenőrzések során vizsgálták a belső kontrollrendszer működését és megállapítható, hogy minden ellenőrzött intézménynél e tárgyban hiányosságok vannak.

A Polgármesteri Hivatal tekintetében az Állami Számvevőszék 2009. évi ellenőrzéséről készült számvevői jelentésben e részterületre megfogalmazott megállapításai végrehajtásra kerültek.

A belső ellenőrzés által tett megállapítások és javaslatok hasznosítása: Ber. 31. § (3) bekezdés b) pont:

A belső ellenőr által tett javaslatokra megállapításokra minden esetben Intézkedési terv készült. A 7 db intézményi szintű ellenőrzés során 37 ellenőrzési javaslat készült. Megtett és folyamatban lévő intézkedésekről minden ellenőrzött intézménynek be kellett számolni az „Ellenőrzésekhez kapcsolódó intézkedések nyilvántartása” című adatlap kitöltésével.

A belső ellenőr által tett javaslatok és megállapítások minden egyes alkalommal hatékonyan segítettek az intézmény szabályos és eredményes működését.

Az intézkedési tervek megvalósításáról szóló beszámolást, az ellenőrzési megállapítások és ajánlások hasznosulásának tapasztalatai: Ber. 31. § (3) bekezdés ba) pont:

Megtörtént az intézkedési tervek megvalósításáról szóló beszámoltatás, a 12. §. n.) pontjában meghatározott nyilvántartási rendszer alapján. Minden ellenőrzött intézmény kitöltötte a számára megküldött adatlapot (Ellenőrzésekhez kapcsolódó intézkedések nyilvántartása), melyben szereplő adatok Önkormányzati szinten összesítésre kerültek. Egyben megtörtént a 29/A. § (4) és (5) bekezdésében meghatározottak szerint az írásbeli beszámoltatás is. lásd még → **Az ellenőrzések fontosabb megállapításai Ber.31. § (3) bekezdés ac) pontja alatt leírtak.**

Ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok Ber. 31.§ (3) bekezdés bb) pont:

Az ellenőrzés célja a jogszabályokban, szabályzatokban előírtaknak mind magasabb szinten történő megfelelés, a kockázatelemzés fejlesztése, az elemzési szempontok bővítése. Törekedni kell az ellenőrzések minél tökéletesebb előkészítésére, az egységes mintavételi eljárások kialakítására.

Az ellenőrzés igyekszik közvetlen munkakapcsolatok kialakítására a hivatal és az intézmények között, ami elősegítheti az intézmények hatékonyabb működését.

II. éves összefoglaló ellenőrzési jelentés

Az önkormányzat felügyelete alá tartozó intézmények belső ellenőrzési tevékenységének bemutatása az általuk beküldött éves ellenőrzési jelentések alapján Ber. 31.§- a szerint:

Az önkormányzat fenntartásába tartozó költségvetési szervek belső ellenőrzési rendszerét egyrészt a folyamatba épített, előzetes és utólagos vezetői ellenőrzési tevékenység (FEUVE), másrészt a belső ellenőrzési tevékenység alkotja.

A képviselő testület elfogadta 2009. évre az éves belső ellenőrzési ütemtervet, mely a Képviselő-testület kérésének megfelelően tartalmazza a 2008. évben elmaradt átfogó intézményi ellenőrzéseket is. Az átfogó ellenőrzéseknek kiemelt ellenőrzési szempontja volt a FEUVE rendszerének és a belső kontrollrendszerek működésének vizsgálata. Minden esetben az ellenőri jelentés megállapítása hiányosságokat tapasztalt, melynek következtében minden intézmény esetében ezeket a folyamatokat ki kell alakítani illetve át kell dolgozni.

2009. évre vonatkozóan az ellenőrzéshez szükséges személyi és tárgyi feltételek biztosítva voltak.

2009. évre vonatkozóan a módosított ütemtervben meghatározott ellenőrzések megvalósultak. Az Állami Számvevőszék ellenőrzési jelentésében e területre vonatkozó megállapítások, javaslatok realizálásra kerültek.

Enying, 2010. április 14.

Szörfi István
jegyző