

Iktatószám: 1540/2011.

## **Éves összefoglaló ellenőrzési jelentés**

A helyi önkormányzatokról szóló 1990. évi LXV. törvény 92. § (10) bekezdése, valamint a 193/2003. (XI.26.) kormányrendelet alapján a 2010. évben elvégzett ellenőrzések tapasztalatairól:

### **I. A belső ellenőrzés által összeállított rész**

#### **a.) A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása:**

A 2010. év során 11 esetben történt ellenőrzés. Átfogó ellenőrzésre 2 intézménynél került sor, ezek a következők voltak:

1. Herceg Batthyány Fülöp Gimnázium és Általános Iskola
2. Szirombontogató Óvoda

A vizsgálat a Herceg Batthyány Fülöp Gimnázium és Általános Iskola esetében a 2009. évet, a Szirombontogató Óvoda esetében a 2008-2009. éveket érintette.

Az éves ütemtervben szereplő vizsgálatok módosítását a Képviselő-testület 446/2010. (XII.15.) számú határozatában elfogadta, azok **elvégzésre kerültek**.

*Ad hoc feladat elvégzésére 2010. évben egy esetben került sor az Egyesített Szociális Intézménynél.*

#### **b.) Az ellenőrzések személyi és tárgyi feltételei, a tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők:**

Enying Város Önkormányzatánál 1 fő látta el a belső ellenőrzési feladatokat megbízási szerződés keretében.

#### **c.) A jelentések fontosabb megállapításai:**

A jelentések részletesebb megállapításait az ellenőrzések nyilvántartása tartalmazza.

A 2010. év során is elvégzésre került az intézmények **normatíva igényléseinek** vizsgálata. Az esetleges módosításokat, illetve eltéréseket az összesítéskor figyelembe vették. Szükségessé vált a szabályzatok jogszabályoknak megfelelően történő módosítása. A mérlegvalódiság elve, az ezt célzó vizsgálatok megállapításai alapján nem sérült.

A leltározási tevékenység nem kellően szabályozott a vizsgált intézményeknél. A selejtezési tevékenység szabályozása aktualizálásra szorul. **A Művelődési Ház és Könyvtár** esetében

végzett ellenőrzések során megállapítást nyert, hogy **a tárgyi és a személyi feltételek nem megfelelőek. Az intézményt érintő átfogó ellenőrzés megállapításaira tett intézkedési terv realizálása nem volt megfelelő. Az ellenőrzés megállapításai hatástalannak bizonyultak.**

A **Városi Bölcsődénél** tett megállapításokra elkészült az intézkedési terv és annak realizálása megtörtént.

A **Polgármesteri Hivatalnál** a támogatások ellenőrzése esetében elvégzett vizsgálat a szerződéses fegyelem megszilárdítását emelte ki. A Közbeszerzési eljárások vizsgálatánál a szabályzat aktualizálására és a közbeszerzési terv időben történő elfogadására hívta fel az ellenőrzés a figyelmet.

Az intézményeknél módosításra szorulnak a **Feladatmegosztási megállapodások**. Fontos feladat a **FEUVE szabályzatok** elkészítése, valamint a meglévők módosítása.

Az **Egyesített Szociális Intézmény** esetében az ellenőrzés végleges álláspontja, hogy a betörést megelőző időszakban példátlanul gondatlan és fegyelmezetlen pénzkezelés volt jellemző. A belső ellenőrzés javasolta, hogy a folyamatszabályozást sürgősen végezzék el és biztosítsanak megfelelő képzettségű gazdasági szakembert a gazdálkodási feladatok ellátására.

**d.) Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására tett jelentések száma:**

Az ellenőrzések során **1 esetben** született olyan jelentés, amely büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítását vonta maga után.

**e.) Javaslatok a belső irányítási és szabályozási rendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének javítása érdekében:**

A belső ellenőrzésre vonatkozó szabályozás állandóan változik. Ahhoz, hogy az ellenőrzés naprakész legyen a jogszabályi változások tekintetében, szükségessé válik annak folyamatos nyomon követése. Ennek legmegfelelőbb formája a szakmai előadásokon való részvétel, valamint ezek támogatása.

Enying, 2011. március 18.

Dékány Éva  
belső ellenőr

## **II. A költségvetési szerv vezetője által összeállított rész:**

### **a.) Az intézkedési tervek megvalósulása, tapasztalatai:**

Az ellenőrzések során kért intézkedési terveket az érintett intézmények elkészítették határidőnek megfelelően. Az intézkedési tervek végrehajtásának vizsgálatára az éves ellenőrzési ütemtervben meghatározottak szerint kerül sor. A tervek véleményezésre kerültek.

### **b.) Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok:**

Az intézményeik működése ellenőrizhetővé vált, valamint megvalósultak az államháztartásról szóló, többször módosított *1992. évi XXXVIII. törvény*, valamint a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló *193/2003. (XI.26.) Korm. rendelet* előírásai, mely szerint:

A közpénzek felhasználásában résztvevő költségvetési szervezetek kötelesek belső ellenőrzési rendszert működtetni abból a célból, hogy a szervezet vezetője számára bizonyosságot nyújtsanak az általa kiépített és működtetett pénzügyi irányítási és kontroll rendszerek megfelelőségét illetően.

A belső ellenőrzés által irt „Ellenőrzési Jelentések” alkalmasak voltak arra, hogy a hiányosságok feltárása mellett, azok kijavítására irányuló javaslatokat – feladat, felelős, határidő megjelölésével – is tartalmazza. Ezzel az ellenőrzés jelentősen segítette az ellenőrzött szervezetek, szervezeti egységek vezetőit intézkedési tervkészítési feladataik ellátásában. Az ellenőrzött szervezetek intézkedési tervkészítési feladataiknak eleget tettek.

Az elfogadott feladatok végrehajtásának nyomon követése – az ellenőrzöttek által tett jelentési kötelezettségek teljesítése mellett – adott esetben megbízhatósági ellenőrzések szervezésével is megvalósult. Megvalósítandó feladatokat a FEUVE-rendszer területén belül látok, elsősorban a kockázatkezelési rendszer gyakorlati működtetése terén. Szükséges, hogy a szabályozási feladatok mellett, ténylegesen a gyakorlatban is működjön a kockázatkezelés rendje.

Enying, 2011. március 18.

Szörfi István  
jegyző

## 2010. évben elvégzett ellenőrzések

Ügyszám	Feladat meghatározása	Ellenőrzés típusa
4648/2010.	Leltározási tevékenység ellenőrzése 2009. évben a Szolgáltató Intézménye	pénzügyi ellenőrzés
4647/2010.	Leltározási tevékenység ellenőrzése 2009. évben a Művelődési Ház és Könyvtár esetében	pénzügyi ellenőrzés
4624/2010.	2009. évi normatíva ellenőrzése a Városi Bölcsőde esetében	szabályszerűségi ellenőrzés
3425/2010.	Támogatások elszámolása a Polgármesteri Hivatalnál	pénzügyi ellenőrzés
4623/2010.	2009. évi normatíva ellenőrzése a Szirombontogató Óvodánál	pénzügyi ellenőrzés
4625/2010.	2009. évi normatíva ellenőrzése a Herceg Batthyány Fülöp Gimnázium és Általános Iskola esetében	pénzügyi ellenőrzés
4646/2010.	2009. évi átfogó ellenőrzésre adott intézkedési terv végrehajtásának vizsgálata	utóellenőrzés
5232/2010.	Közbeszerzések ellenőrzése	szabályszerűségi ellenőrzés
5455/2010.	2009. évi átfogó ellenőrzésre adott intézkedési terv végrehajtásának vizsgálata	utóellenőrzés
5456/2010.	Herceg Batthyány Fülöp Gimnázium és Általános Iskola átfogó ellenőrzése 2009. év.	átfogó-rendszerellenőrzés
5580/2010.	Szirombontogató Óvoda átfogó ellenőrzése 2008-2009. évek	szabályszerűségi ellenőrzés
1493/2010.	Egyesített Szociális Intézmény soron kívüli ellenőrzése	pénzügyi ellenőrzés

## Létszám és erőforrás

## 1. számú melléklet

Enying Város Önkormányzata	Belső ellenőr közszolgálati jogviszonyban <sup>1</sup>				Saját erőforrás összesen <sup>2</sup>		Külső szolgáltató <sup>3</sup>		Külső erőforrás összesen <sup>4</sup>		Erőforrás összesen		Adminisztratív személyzet <sup>5</sup>			
	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
	státusz (fő) <sup>6</sup>		betöltött státusz (fő) <sup>7</sup>		munkanap		fő		munkanap		munkanap		státusz (fő)		betöltött státusz (fő)	
<b>Önkormányzat összesen</b>	1,0	1,0	0,0	1,0	17,0	17,0	1,0	1,0	191,0	191,0	208,0	208,0	0,0	0,0	0,0	0,0
<b>I. Intézmények</b>											0,0	0,0				
<b>II. Polgármesteri Hivatal</b>	1,0	1,0	0,0	1,0	17,0	17,0	1,0	1,0	191,0	191,0	208,0	208,0	0,0	0,0	0,0	0,0
<b>1. [Irányított költségvetési szerv neve]</b>											0,0	0,0				
<b>2. [Irányított költségvetési szerv neve]</b>											0,0	0,0				
<b>3. [Irányított költségvetési szerv neve]</b>											0,0	0,0				
<b>n. [Irányított költségvetési szerv neve]</b>											0,0	0,0				



Tevékenységek

3. számú melléklet

Fejezet:.....	Ellenőrzések összesen <sup>1</sup>				Tanácsadás						Képzés				Egyéb tevékenység <sup>2</sup>				Saját kapacitás összesen <sup>3</sup>		Külső kapacitás összesen <sup>4</sup>		Kapacitás összesen		
	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	
	saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		db		saját embernep <sup>5</sup>		külső embernep <sup>6</sup>		saját embernep		külső embernep <sup>7</sup>		saját embernep		külső embernep		embernep						
<b>Fejezet összesen (I.+II.)</b>	0,0	0,0	0,0	30,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	30,0	0,0	0,0	30,0
<b>I. Fejezetet irányító szerv összesen</b>	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
aa) Saját szervezetnél	0,0	0,0	0,0	0,0															0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
ab) Irányított szerveknél	0,0	0,0	0,0	0,0															0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
ac) Egyéb ellenőrzések	0,0	0,0	0,0	0,0															0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
b) Soron kívüli kapacitás	0,0	0,0	0,0	0,0															0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
c) Terven felüli kapacitás		0,0		0,0																0,0		0,0		0,0	
<b>II. Irányított szervek összesen</b>	0,0	0,0	0,0	30,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	30,0	0,0	0,0	30,0
<b>1. [Irányított költségvetési szerv összesen]</b>	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
aa) Saját szervezetnél	0,0	0,0	0,0	0,0															0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
ab) Irányított szerveknél	0,0	0,0	0,0	0,0															0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
ac) Egyéb ellenőrzések	0,0	0,0	0,0	0,0															0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
b) Soron kívüli kapacitás	0,0	0,0	0,0	0,0															0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
c) Terven felüli kapacitás		0,0		0,0																0,0		0,0		0,0	
<b>2. [Irányított költségvetési szerv összesen]</b>	0,0	0,0	0,0	30,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	30,0	0,0	0,0	30,0
aa) Saját szervezetnél	0,0	0,0	0,0	0,0															0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
ab) Irányított szerveknél	0,0	0,0	0,0	0,0															0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
ac) Egyéb ellenőrzések	0,0	0,0	0,0	0,0															0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
b) Soron kívüli kapacitás	0,0	0,0	0,0	30,0															0,0	0,0	0,0	30,0	0,0	0,0	30,0
c) Terven felüli kapacitás		0,0		0,0																0,0		0,0		0,0	
<b>3. [Irányított költségvetési szerv összesen]</b>	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
aa) Saját szervezetnél	0,0	0,0	0,0	0,0															0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
ab) Irányított szerveknél	0,0	0,0	0,0	0,0															0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
ac) Egyéb ellenőrzések	0,0	0,0	0,0	0,0															0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
b) Soron kívüli kapacitás	0,0	0,0	0,0	0,0															0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
c) Terven felüli kapacitás		0,0		0,0																0,0		0,0		0,0	
<b>n. [Irányított költségvetési szerv összesen]</b>	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
aa) Saját szervezetnél	0,0	0,0	0,0	0,0															0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
ab) Irányított szerveknél	0,0	0,0	0,0	0,0															0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
ac) Egyéb ellenőrzések	0,0	0,0	0,0	0,0															0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
b) Soron kívüli kapacitás	0,0	0,0	0,0	0,0															0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
c) Terven felüli kapacitás		0,0		0,0																0,0		0,0		0,0	

1 2. sz. mellékletre hivatkozva.

2 Egyéb tevékenység pl. a belső ellenőrzési vezető nem ellenőrzési feladatai, teljesítményértékelés, önértékelés, éves ellenőrzési jelentés elkészítése, egyéb adminisztratív feladatok.

3 Ellenőrzésre, tanácsadásra, képzésre és egyéb tevékenységre fordított saját kapacitás összesen.

4 Ellenőrzésre, tanácsadásra, képzésre és egyéb tevékenységre fordított külső kapacitás összesen.

5 Saját embernepok száma. Az embernep a belső ellenőrzési tevékenység ellátásához kapcsolódó, azonban nem ellenőrzésre fordított kapacitás.

6 Külső embernepok száma külső szolgáltató megbízása esetén a belső ellenőrzési tevékenység ellátásához kapcsolódó, azonban nem ellenőrzésre fordított kapacitás.

<sup>7</sup> Amennyiben a belső ellenőrzési tevékenységet teljeskörűen külső szolgáltató látja el, akkor az általa elvégzett képzést itt szükséges megjeleníteni.



## Intézkedések megvalósítása<sup>1</sup>

## 3. számú melléklet

Enying Város Önkormányzata		Előző év(ek)ről áthúzódó intézkedések <sup>2</sup>	Tárgyevi intézkedések <sup>3</sup>	Ebből végrehajtott <sup>4</sup>	Megvalósítási arány	Nem konkrét határidejű intézkedések <sup>5</sup>
		db <sup>6</sup>			%	db
<b>Önkormányzat összesen (I.+II.)</b>		<b>6,0</b>	<b>19,0</b>	<b>11,0</b>	<b>44,0</b>	<b>7,0</b>
I.	Polgármesteri Hivatal összesen	0,0	4,0	2,0	50,0	0,0
II.	Intézmények összesen	6,0	15,0	9,0	42,9	7,0
1.	<i>Szolgáltató Intézmény</i>	6,0	6,0	0,0	0,0	4,0
2.	<i>Egyesített Szociális Intézmény</i>	0,0	3,0	3,0	100,0	0,0
3.	<i>Szirombontogató Óvoda</i>	0,0	3,0	3,0	100,0	0,0
4.	<i>Városi Bölcsőde</i>	0,0	3,0	3,0	100,0	3,0
5.	<i>Művelődési Ház és Könyvtár</i>	0,0	5,0	4,0	80,0	0,0
6.	<i>Herceg Batthyány Fülöp Gimnázium és Általános Iskola</i>	0,0	10,0	8,0	80,0	0,0