

2008. évre vonatkozó éves ellenőrzési jelentés

A költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 193/2003. (XI. 26.) Korm. rendelet 31. § (1)-(4) bekezdései alapján, illetve az Aszódi Kistérség Önkormányzatainak Többcélú Társulása által elfogadott Belső ellenőrzési kézikönyvben rögzítettek szerint elkészült Hévízgyörk Önkormányzat 2008. évre vonatkozó éves ellenőrzési jelentése. A képviselő-testület által elfogadott éves ellenőrzési ütemterv alapján az intézményeknél a belső ellenőrzést a Vincent Auditor Kft. végezte. A belső ellenőrzési vezető Temesvári Lajos éves összefoglaló jelentése alapján tájékoztatom a képviselő-testületet a 2008. évi belső ellenőrzésről.

1. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása

2008-ban a belső ellenőrzés az ellenőrzési feladatokat teljesítve kiterjedt az önállóan és részben önállóan gazdálkodó intézményekre is. (Petőfi Sándor Általános Iskola, Napköziotthonos Óvoda, Művelődési Ház)

Az írásos jelentésen kívül az esetleges hiányosságok pótlására, javítására a helyszínen szóban is segítő szándékú javaslatot tett az ellenőrzés.

1.1. Az ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése, tervtől való eltérések indoka, a terven felüli ellenőrzések indokoltsága

Az éves ellenőrzési tervben szereplő ellenőrzések végrehajtásra kerültek, terven felüli ellenőrzésre nem került sor. Az ellenőrzési tervtől egy esetben történt eltérés: az ÁFA bevallások, nyilvántartások ellenőrzése helyett a költségvetési szerv vezetőjének javaslatára a Polgármesteri Hivatal és az önkormányzati intézmények alapító okiratai megfelelőségének ellenőrzésére került sor.

1.2. Az ellenőrzés személyi és tárgyi feltételei, tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők

A belső ellenőrzés az önkormányzatnál külső erőforrás bevonásával valósul meg. Az Aszódi Kistérség Önkormányzatainak Többcélú Társulásával szerződéses kapcsolatban álló Vincent Auditor Számviteli Szolgáltató és Tanácsadó Kft. látja el a belső ellenőrzési feladatokat.

A szakértők végzettsége, gyakorlata megfelel a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 193/2003. (XI.26.) Korm.rend. 11.§ követelményeinek.

A funkcionális függetlenség az ellenőrzésben megvalósult, összeférhetetlenség nem történt.

Az ellenőrzési tevékenységet akadályozó tényező nem volt, az együttműködés megfelelő.

Az ellenőrzési tevékenységet segítette az ellenőrzött területek ellenőrzést támogató magatartása és az ellenőrzés megszervezéséért felelős személyek, illetőleg a külső erőforrás jó munkakapcsolata.

1.3. Az ellenőrzések fontosabb megállapításai

A közpénzek felhasználásának, a 2007. évi CLXXXI. törvényben foglaltak teljesülésének ellenőrzése során javasolta az ellenőrzés, hogy Hévízgyörk Község Önkormányzat Polgármesteri Hivatala készítse elő, a képviselő-testület tárgyalja meg és fogadja el a közpénzekből nyújtott támogatások átláthatóságáról szóló szabályzatát. A vagyronrendeleten túl szabályozni kell az e tárgyban fennálló összeférhetlenséget is. A település honlapján szerepeltetni kell a közvagyonnal kapcsolatos döntések eredményét, a közérdekű adatokhoz való hozzáférés módját és rendjét. /A közzétételi szabályzat 2008. július 1-én elkészült. A Proventura Duo Kft. a módosított szerződése alapján - 2009. április 1-től - elvégzi a polgármesteri hivatal munkatársaival együttműködve a kötelező közzétételt. /

A központi költségvetésből 2007. évben igénybevett normatív állami hozzájárulások és normatív kötött felhasználású támogatások 2007. évi elszámolásának felülvizsgálata során összességében megállapította az ellenőrzés, hogy jelentős eltérés az elszámolásban szereplő mutatószámokhoz képest az Óvodában tapasztalható. A még 3. életévüket be nem töltött gyermekeket a normatíva igénylés, illetve elszámolás során figyelmen kívül kell hagyni, ellenkező esetben jelentős anyagi következményei lehetnek a fenntartóra nézve. További gond, hogy az Óvoda alapító okiratában szereplő maximális gyermek létszámot még így is meghaladja a normatív finanszírozás szempontjából figyelembe vehető létszám. Egyéb jelentős eltérés nem észlelt az ellenőrzés.

A Polgármesteri Hivatal és az önkormányzati intézmények **alapító okiratai megfelelőségének ellenőrzése** során összességében megállapította az ellenőrzés, hogy Hévízgyörk Önkormányzat képviselő-testülete által alapított és fenntartott négy költségvetési szerv rendelkezik alapító okirattal, valamint törzskönyvi nyilvántartással. A jogi környezet változása, valamint a tevékenységek nemzetközi összehasonlíthatósága miatt szükséges és kötelező az alapító okiratok felülvizsgálata és módosítása. Javasolta az ellenőrzés, hogy a képviselő-testület a vizsgálat során javasolt módosításokkal, forma és tartalom szerint fogadja el az alapító okiratokat.

Az alapító okiratokat a képviselő-testület az alábbi határozatokkal fogadta el:

- ⇒ **116/2008.(IX.30.) Petőfi S. Ált.Iskola Alapító Okirata**
- ⇒ **117/2008.(IX.30.) Napköziotthonos Óvoda Alapító Okirata**
- ⇒ **119/2008.(IX.30.) Polgármesteri Hivatal Alapító Okirata**
- ⇒ **136/2008.(XII.9.) Művelődési Ház és Könyvtár Alapító Okirata**

A Polgármesteri Hivatal pénzügyi – gazdasági szervezete működésének szabályossági ellenőrzése során összességében megállapította az ellenőrzés, hogy a Polgármesteri Hivatal pénzügyi-gazdasági csoportjában a működést meghatározó szabályzatokban foglaltakat alapvetően alkalmazzák a feladatellátás során. Javasolta az ellenőrzés a szabályzatok „testre szabását”, a helyi sajátosságoknak megfelelően, átdolgozását a javasolt szempontok szerint.

Javaslatot tett az ellenőrzés továbbá a munkaköri leírások módosítására, az analitikus nyilvántartások körének kiegészítésére.

1.4. Az ellenőrzések során büntető, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása

Az ellenőrzés büntető, szabálysértési, kártérítési illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekményt nem tárt fel.

1.5. A folyamatba épített, előzetes és utólagos vezetői ellenőrzési rendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok

A kialakított FEUVE rendszernek az önkormányzat gazdálkodására vonatkozóan a szabályszerűséget, szabályozottságot, a megbízható, takarékos és rendeltetésszerű gazdálkodást kell szolgálnia. Az ellenőrzések megállapításai egyértelműen tartalmazták azokat a folyamatokat, feladatokat és módszereket, ahol az ellenőrzés megállapításainak ismeretében esetlegesen változtatás indokolt.

A gazdaságosság, hatékonyság, eredményesség növelése, javítása érdekében fontos a kötelezően előírt szabályzatok (ellenőrzési nyomvonal, kockázatkezelés, szabálytalanságok kezelésének eljárásrendje) folyamatos aktualizálása; a szabályzatokban foglaltak maradéktalan végrehajtása.

A belső ellenőrzés által tett megállapítások és javaslatok hasznosítása

1.6. Az intézkedési tervek megvalósításáról szóló beszámoló, az ellenőrzési megállapítások és ajánlások hasznosulásának tapasztalatai

A költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 193/2003. (XI.26.) Korm.rend. 29. §-a szerint az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egység vezetője a szükséges intézkedések végrehajtásáért felelős személyek és a vonatkozó határidők megjelölésével az ellenőrzési jelentés kézhezvételétől számított 15 munkanapon belül intézkedési tervet készít.

Az elkészített intézkedési tervet az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egység vezetője haladéktalanul megküldi az ellenőrzést végző szerv belső ellenőrzési vezetőjének, aki az intézkedési tervet véleményezi. Az intézkedési tervet a gazdasági vezető elkészítette és átadásra került az előadók részére.

Az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egység vezetője felelős az intézkedési terv végrehajtásáért, illetve annak nyomon követéséért.

Az ajánlások hasznosításával a vizsgált intézmények tevékenysége dokumentáltabbá, ellenőrizhetőbbé válik. Az intézmények tevékenysége nyomon követhető, a vezetők

számára pontosabb információk nyújthatók. Az egységes és tevékenységekre bontott szabályozás a napi munkát is megkönnyíti. Átgondoltabb, racionálisabb gazdálkodás valósítható meg.

Összességében megállapítható, hogy a belső ellenőrzés független, tárgyilagos bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenysége érvényesült 2008. évben, amely az vezetés számára segítséget nyújtott.

1.7. Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

Az Önkormányzat által alapított és fenntartott valamennyi költségvetési szerv vizsgálata és a javaslatok hasznosulásának értékelése utóvizsgálat keretében.

Folyamatos kommunikáció kialakítása az intézmények és a belső ellenőrzés között.

A költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 193/2003. (XI.26.) Korm.rend 29/A. §-ban foglalt nyilvántartás folyamatos vezetése.

Az ellenőrzési tervben biztosítani kell 20-30 % szabad kapacitást az előre nem látható ellenőrzési feladatok megvalósítására.

Kérem a képviselő-testületet, hogy a 2008. évi belső ellenőrzési jelentést fogadja el.

Hévízgyörk, 2009. április 30.

Bobál István sk.
polgármester

Lukesné Csábi Ágnes sk.
jegyző

Határozati javaslat

Hévízgyörk Község Önkormányzat Képviselő-testülete megtárgyalta és elfogadja a Hévízgyörk Önkormányzat 2008. évre vonatkozó éves ellenőrzési jelentését.

Felelős: Bobál István polgármester,
Lukesné Csábi Ágnes jegyző,
Gólyáné Dudás Edit gazd.vezető.

Határidő: azonnal.