

Ikt. Szám: 7357-3/2012.

Vezetői jelentés

Tájékoztató Ács Város Önkormányzata és szervei 2011. évi ellenőrzési programja végrehajtásáról

I. Bevezetés

A költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 193/2003.(XI.26.) Kormányrendelet 21. §-a (370/2011. (XII.31.) Kormányrendelet 31.§) előírja, hogy a belső ellenőrzési vezető – összhangban a stratégiai ellenőrzési tervvel - elkészíti az éves ellenőrzési tervet.

Az ellenőrzési feladatok tartalmát elsősorban az éves költségvetési törvény, a helyi költségvetési rendelet, az államháztartási törvény, az államháztartás működési rendjéről szóló 292/2009. (XII.19.) Kormányrendelet, az államháztartás szervezetei beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 249/2000. (XII.24.) Kormányrendelet, a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény és egyéb ágazati jogszabályok határozták meg.

Az ellenőrzések személyi és tárgyi feltételei, a tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők:

Komárom Város Önkormányzata Polgármesteri Hivatala, az önkormányzat fenntartása alatt működő költségvetési szervek, valamint Komárom-Bábolna Többcélú Kistérségi Társulás tagönkormányzatai Polgármesteri Hivatalai és az egyes önkormányzatok felügyelete alá tartozó költségvetési szervek belső ellenőrzését a Városi-kistérségi Belső Ellenőrzésen 2011-ben 4 fő látta el.

A Városi-kistérségi Belső Ellenőrzés, mint szervezeti egység közvetlen jegyzői irányítással végzi feladatát.

A belső ellenőrzési feladatokat a csoport továbbra is 4 fővel látja el, ebből 1 fő belső ellenőrzési vezetői feladatokkal megbízott személy.

2011-ben a belső ellenőrök feladatköri és szervezeti (funkcionális) függetlensége biztosított volt.

Az ellenőrök munkáját segítő tárgyi eszközök, irodai felszerelések, irodai anyagok rendelkezésre álltak. A szükséges információk, szakkönyvek, internet hozzáférés és a szakmai továbbképzések biztosítottak voltak az ellenőrök számára.

II. 2011-ben Ács-on lefolytatott vizsgálatok

A belső ellenőrzés a 2011. évre tervezett vizsgálatoknál a hangsúlyt a megbízhatósági, pénzügyi, és szabályszerűségi ellenőrzésekre fektette.

Az ellenőrzések kiterjedtek a Polgármesteri Hivatal működésével kapcsolatos feladatokra, valamint az önkormányzati fenntartású intézmények gazdálkodásának ellenőrzésére az Ötv. és az Áhtv. előírásai szerint.

Az **ellenőrzések általános célja**, hogy elősegítse Ács városa, a K-BTKT tagönkormányzatai Polgármesteri Hivatalai és azok felügyelete alá tartozó költségvetési szervei

- gazdálkodásának, működésének törvényességét, a jogszabályok és a belső szabályzatok betartását,
- tevékenysége ellátásának hatékonyságát, eredményességét, zavartalanságát,
- a vagyongazdálkodás eredményességét, a tulajdon védelmét,

- a költségvetések, beszámolók megalapozottságát, valódiságát.

A 2011. évi ellenőrzési terv Ács Városát és intézményeit érintően a következő volt:

Melléklet a 2011. évi belső ellenőrzési tervhez

Ács

Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzés célja	Ellenőrzés jellege	Vizsgálandó időszak	Vizsgált szervezeti egység
Egyes önkormányzati intézmények kihasználtsága	Az oktatási, szociális intézmények kihasználtsága, pénzügyi források kihasználása, költséghatékonyság és eredményesség vizsgálata	Pénzügyi, szabályszerűségi ellenőrzés	2010.	Oktatási intézmények Szociális intézmények
Az országgyűlési és önkormányzati választások elszámolásának ellenőrzése	A választások költségeire biztosított központi források elszámolásának szabályossága	Pénzügyi, szabályszerűségi	2010.	Polgármesteri Hivatal Pénzügyi osztály
Ács Város Önkormányzata által 2010-ben nyújtott céljellegű támogatások	A Képviselő-testület által jóváhagyott céljelleggel átadott pénzeszközöket, a meghatározott célokra, bizonylatokkal alátámasztva használták-e fel, illetve a Képviselő-testületnek a felhasználásról elszámoltak-e.	Pénzügyi	2010.	Polgármesteri Hivatal és a támogatott szervezetek
Önkormányzati saját bevételek összetételének vizsgálata	A saját bevételek beszedése, nyilvántartása, kintlévőségek behajtására tett intézkedések (tértési díj, lakbér, egyéb bevételek)	Megbízhatósági ellenőrzés	2010.	Polgármesteri Hivatal

Az ellenőrzések fontosabb megállapításai, következtetései és javaslatai:

A Városi-kistérségi Belső Ellenőrzés 2011-ben végzett ellenőrzések rövid összefoglalója:

1) Egyes önkormányzati intézmények kihasználtsága

Az intézményátszervezést megalapozó fenntartói döntések háttérben minden bizonnyal a racionalizálás, észszerűség, gazdaságosság, hatékonyság, színvonal-emelés, tanulói teljesítményjavítás, elégedettség növelése kulcskérdések játszottak döntő szerepet. E cél megvalósításához 3 kulcskérdésre kellett választ kapnia a testületnek. A pénzügyi oldal vizsgálata során a gyermeklétszám csökkenésével, a központi finanszírozás évről-évre történő változásával, az önkormányzat (külső hatások miatti) egyre csökkenő bevételeivel, a gazdaságosabb feladatellátás-szervezésével, nem kötelező feladat vállalásával kellett számolni. A szakmai oldal fő szempontjai a gyermek, illetve szülői igényeknek megfelelő pedagógiai módszerek biztosítása, a XXI. századi igényeknek való megfelelés, korszerű, fejlesztő eszközök biztosítása, újítások szülői terhek növelése nélkül. A foglalkoztatási oldal – megfelelő szakmához – megfelelő végzettség, gyermeklétszámhoz igazodó alkalmazotti létszám, helyettesítési rendszer, munkaerő-gazdálkodási rendszer, hatékony foglalkoztatás problémakör megoldását várta el.

A döntés megszületett, 2010. július 1-től létrejött a Gárdonyi Géza Általános Iskola, Szakiskola, Óvoda és Bölcsőde Közös Igazgatású Közoktatási Intézmény. Az intézmény megalakulása és működése óta eltelt rövid idő még nem alkalmas átfogó pénzügyi elemzések megtételére.

A vizsgált intézmények vezetői az ellenőrzésben megfogalmazott javaslatokra intézkedési tervet készítettek.

2) Az országgyűlési és önkormányzati választások elszámolásának ellenőrzése

Az országgyűlési és helyi önkormányzati képviselők választása költségeinek normatíváiról, tételeiről, elszámolási és belső ellenőrzési rendjéről az önkormányzati miniszter rendelkezett, mely a HVI-k részére is kötelező érvénnyel bír. A rendelet 6.§(1) bekezdése előírja, hogy a választás céljára biztosított pénzeszközöket számvitelileg elkülönítetten kell kezelni. A költségvetési szerv a számvitelében a pénzeszközök felhasználásáról – ezen belül a többletköltségekről és a feladatmaradásról – feladatonként számol el, és a tényleges pénzforgalomról (bevétel, kiadás) főkönyvében a választási feladatokkal kapcsolatos szakfeladaton nyilvántartást vezet. A szakfeladaton meg kell jeleníteni mind a kapott támogatásértékű bevételt, mind a saját forrás terhére teljesített kiadásokat. A jövőben az elszámolások elkészítésénél e szabályozásra is figyelemmel kell lenni.

Az ellenőrzésben megfogalmazott javaslatokra intézkedési terv ez idáig nem készült.

3) Ács Város Önkormányzata által 2010-ben nyújtott céljellegű támogatások

A céljelleggel átadott pénzeszköz támogatások rendjét külön rendeletben nem szabályozták, az éves költségvetésben elkülönítették a szervezetek részére átadandó összeget.

Ács Város 2010. évi költségvetéséből több civil szervezet, alapítvány részesült céljelleggel átadott pénzeszköz támogatásban, a 2010. évi zárszámadás szerint 15.157 E Ft értékben. A támogatások odaítélése során figyelembe vették az Áht. 12/A. § (1) bekezdését, mely szerint csak a jóváhagyott előirányzatok mértékéig lehet kötelezettséget vállalni.

A szervezetekkel támogatási szerződéseket kötöttek. A támogatási cél megvalósításáról és az adott évi tevékenységükről beszámolóval nem minden esetben tájékoztatták a Képviselő-testületet. A támogatási szerződések tartalma kiegészítésre szorul, a részletes megállapításokban leírt kiegészítések szükségesek. Az elszámolásokhoz számlamásolatokat csatoltak, amelyek nem minden esetben feleltek meg az előírásoknak. A beszámolóban kizárólag a támogatási szerződésben meghatározott időtartam alatt felmerült, és a támogatott tevékenység megvalósításához kapcsolódó költségeket számolhatja el a kedvezményezett.

Az ellenőrzésben megfogalmazott javaslatokra intézkedési terv elkészült.

Soron kívüli vizsgálat:

Soron kívüli vizsgálatra 2011. évben nem került sor.

Jogellenes magatartások miatt tett jelentések száma és rövid összefoglalása

Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési eljárás megindítására okot adó cselekmény gyanúja a jelentésekben nem fogalmazódott meg.

Kártérítési eljárás megindítására okot adó cselekményt, mulasztást, hiányosságot a belső ellenőrök nem tártak fel.

Fegyelmi eljárás megindítás kezdeményezésére a belső ellenőrzési vezető nem tett javaslatot.

Az ellenőrzési tervben szereplő, azonban elmaradt vizsgálatok:

Önkormányzati saját bevételek összetételének vizsgálata. Az ellenőrzést 2012. évben folytatja le a belső ellenőrzés.

A Városi-kistérségi Belső Ellenőrzés 2011-ben tervezett ellenőrzéseiről összességében elmondható, hogy az ellenőrzések az elfogadott tervnek megfelelően minden kistérségi település tekintetében a terv szerint alakultak.

Az ellenőrzött szervek feladatukat az érvényes jogszabályok figyelembe vételével végzik, szabályszerűség tekintetében viszont az érvényes szabályzataikat felül kell vizsgálniuk, több figyelmet igényel, hogy az adott szervezeti egységre vonatkozóan az érvényesítésük, alkalmazásuk megfelelő legyen.

A belső ellenőrzés hatékonysága, a megfogalmazott javaslatok hasznosítása érdekében elengedhetetlen, hogy az ellenőrzött szervek a belső ellenőrzés által az egyes ellenőrzések kapcsán tett megállapítások és javaslatok alapján elkészítsék az intézkedési tervüket, továbbá beszámolójukat.

III. Zárás

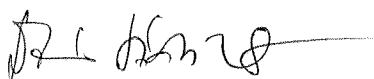
2012-ben is kiemelt cél a 2007-2013-ig szóló stratégiai tervnek megfelelő belső ellenőrzési program teljesítése, továbbá az elmúlt időben történt változások következtében folyamatos felülvizsgálatra és módosításra szorul a belső ellenőrzési kézikönyv is.

A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának és eredményességének növelése, javítása érdekében a belső ellenőrzés fontosnak tartja, hogy a vizsgált szervek, szervezeti egységek vezetői úgy alakítsák ki és működtessék a folyamatokat, s olyan szabályzatokat adjanak ki, amelyek biztosítják a szervezet rendelkezésére álló források szabályszerű, gazdaságos és hatékony felhasználását, továbbá kötelesek elkészíteni és rendszeresen aktualizálni a költségvetési szerv ellenőrzési nyomvonalát.

Az ellenőrök a vizsgált szervezetet, szervezeti egységeket hasznos tanácsokkal, mintadokumentumokkal látták el.

A belső ellenőrzés feladata továbbra is az, hogy ellenőrzéseivel, a hibák feltárásával, ajánlásokkal, tanácsokkal hozzájáruljon a hivatal és az intézmények törvényes, színvonalas működéséhez.

Komárom, 2012. április 4.



Fiknérné Horváth Zita
Belső ellenőrzési vezető

Záradék

A **7357-3/2012.** iktatószámon nyilvántartásba vett vezetői jelentés tartalmát megismertem, egy példányát átvettem.

Az éves ellenőrzési jelentéssel kapcsolatban:

- észrevételt kívánok tenni, és azt a jelentés kézhezvételétől számított 8 munkanapon belül megküldöm az ellenőrzést végző szervezet vezetőjének;

- észrevételt nem kívánok tenni*.

Dátum:

.....
aláírás**

*a megfelelő szöveget alá kell húzni

** nyilatkoznia kell az ellenőrzött terület, illetve szervezeti egység vezetőjének, illetve annak, akire vonatkozóan a jelentés megállapítást vagy javaslatot tartalmaz