

E L Ő T E R J E S Z T É S
Sárbogárd Város Önkormányzat Képviselő-testületének
2010. április 13-i ülésére

Tárgy: Jelentés a belső ellenőrzés 2009. évi tevékenységéről, az ellenőrzési megállapításokról

Az államháztartási pénzügyi ellenőrzés célja, számadás arról, hogy a pénzeszközökkel, vagyonnal szabályszerűen, szabályozottan, gazdaságosan, hatékonyan és eredményesen gazdálkodunk-e.

Az államháztartás körében gazdálkodó szervezetnek azon túl, hogy külső pénzügyi ellenőrzésre kötelezettek, belső ellenőrzést is kell működtetniük.

A költségvetési szervek pénzügyi ellenőrzése vonatkozásában a külső ellenőrzést az ÁSZ látja el, de azok belső pénzügyi ellenőrzését is biztosítani kell. Ezt a feladatot Sárbogárd Város Önkormányzata 2005. óta, a Sárbogárdi Többcélú Kistérségi Társulással látatja el. A Társulás 2009-es évben külső szervezettel - a Szántó és Társa Bt-vel - végeztette el.

A helyi önkormányzatokról szóló 1990. évi LXV. Tv. 92.§. (10) bekezdése szerint „a polgármester a tárgyévre vonatkozó éves 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”.

Az ellenőrzés a képviselő-testület által jóváhagyott ütemtervnek megfelelően történik. Az ellenőrzési ütemtervet 2009. évre a képviselő-testület a 215/2008. (X.07.) Kth. számú határozatával fogadta el.

A 2009. évben a belső ellenőrzés keretében az alábbi ellenőrzésekkel bízta meg a képviselő-testület a Társulást:

- 1. Sárbogárdi Városi Bölcsőde**
Témája: 2008. évi élelmezési tevékenység ellenőrzése
- 2. Hivatásos Önkormányzati Tűzoltóság**
Témája: 2006.-2007.-2008. évi gazdálkodásának teljes körű vizsgálata
- 3. Polgármesteri Hivatal**
Témája: 2007.-2008. évi gazdálkodásának átfogó ellenőrzése
- 4. Polgármesteri Hivatal**
Témája: 2008. évi közbeszerzés folyamatának ellenőrzése

5. Sárbogárd Város Önkormányzat

Témája: Az önkormányzat költségvetéséből 2007.-2008. évi céljellel juttatott támogatások felhasználása

Az évente lefolytatott ellenőrzésekről a jegyző, az önkormányzat Képviselő-testületének, az ellenőrzési jegyzőkönyvek alapján jelentést tesz április 30-i határidővel.

Az ellenőrzési jelentésekben tett főbb megállapítások, javaslatok az alábbiak:

1. Sárbogárdi Városi Bölcsőde

A 2008. évre vonatkozó ellenőrzés megállapította, hogy a Bölcsőde ételmezési tevékenysége szabályszerű. Rendelkezik a feladatellátáshoz szükséges mennyiségű élelmiszerkészlettel. Színvonalas működését a rendelkezésre álló tárgyi eszközállomány és a megfelelő személyi összetétel biztosítja. Az alapanyag beszerzése során a költségtakarékosságra és a minőségre is figyelmet fordítanak. A készletraktározás a higiénés és vagyonzvédelmi szabályoknak megfelelő. A magas raktározási készlet nem jellemző.

Az ellenőrzés javaslatai: nyersanyagok naprakész nyilvántartását biztosítani kell, a konyha gazdálkodásának áttekinthetőbbé tétele érdekében az alapanyag felhasználás norma szerinti és tényleges alakulását folyamatosan figyelemmel kell kísérni, az ételmezési szabályzatot ki kell egészíteni a térítési díjkedvezményekkel, befizetések körülményeivel

2. Hivatásos Önkormányzati Tűzoltóság

A 2006.-2007.-2008. évek gazdálkodásának teljes körű vizsgálata során az ellenőrzés megállapította, hogy a szerv működése jó, feladatellátása során nem sérült az államháztartásról szóló 1992. évi XXXVIII. törvény és az Ámr. Működése, feladatellátása szabályozása kielégítő módon megtörtént. A gazdálkodási jogkörök gyakorlása összhangban van a Kormányrendeletben rögzített alapvető összeférhetlenségi szabályokkal. A pénzügyi teljesítés előtti szakmai teljesítés igazolásra hívta fel az ellenőrzés a figyelmet. Javaslatot tett a gazdálkodással kapcsolatos szabályok közül néhány vonatkozásában a szabályzatok kiegészítésére, a házipénztárban található készpénzállomány nagyságának, szabályzatban történő módosítására, az új jogszabályi előírásoknak megfelelően.

3. Polgármesteri Hivatal

A Polgármesteri Hivatalnál a 2007. és 2008. évek gazdálkodásának átfogó ellenőrzése során értékelésre került a gazdálkodási tevékenység belső szabályozottsága, anyagi erőforrásokkal való gazdálkodása, költségvetés tervezésének, végrehajtásának, a vagyongazdálkodásának és a féléves/éves beszámoló elkészítésének szabályszerűsége, a gazdálkodás szabályozottsága, a bizonylati rend és fegyelem szabályszerűsége. Az ellenőrzés összességében a jogszabályi előírásoknak megfelelőnek találta a szervezet működését.

A költségvetési rendelet szerkezetét, tartalmát, az előirányzat módosításokat kifogásolta az ellenőrzés a vizsgált évekre. A 2009-es év költségvetése már az előírások szerint készült. A gazdálkodással kapcsolatos jogkörök gyakorlásában, egyes belső bizonylatok adattartalmában talált hiányosságot az ellenőrzés. Javasolta a szabályzatok kiegészítését, valamint a gazdálkodási feladatok, analitikus nyilvántartások számítógépes támogatottságának korszerűsítését, bővítését.

4. Polgármesteri Hivatal

A vizsgálat az Önkormányzat 2008. évi közbeszerzési tevékenységét szabályozottsága, a szükséges személyi feltételek biztosítása, a belső kontrollok működtetése és a lefolytatott eljárások jogszerűsége alapján megfelelőnek minősítette. Megállapította, hogy mindezek együttesen hozzájárultak a szabálytalanságok megelőzéséhez, a közpénzek hatékonyabb és célszerűbb felhasználáshoz. Nem volt kártérítési kötelezettség, nem volt peres eljárás. Javaslatot nem tett az ellenőrzés.

5. Sárbogárd Város Önkormányzat támogatási rendszerének ellenőrzése.

Az ellenőrzés megállapította, hogy az önkormányzat képviselőjében a polgármester a vizsgált években az Áht. 13/A §-ban leírtaknak megfelelően a támogatott szervezetekkel írásbeli megállapodást kötött, és egy eset kivételével év végén az elszámoltatás is megtörtént.

Három szervezet vizsgálatára került sor, a vizsgált időszak 2007. és 2008. évek.

A SÉTE 2008. évre nem számolt el, ezért a támogatás összegét visszafizette.

A Rétszilasért Egyesület, a Városi Polgárőr Szervezet a támogatás összegét a megállapodásban rögzítettek szerint, rendeltetésszerűen használta fel.

Javaslatként fogalmazta meg az ellenőrzés, hogy a számadási kötelezettséget a közművelődési megállapodásokban foglalt támogatásokra is ki kell terjeszteni.

Határozati javaslat:

Sárbogárd Város Önkormányzat Képviselő-testülete a 2009. évi belső ellenőrzésekről szóló jelentést megtárgyalta.

A képviselő-testület a 2009. évi belső ellenőrzésekről szóló jelentést elfogadja.

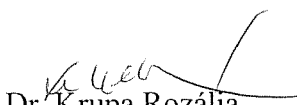
A Képviselő-testület utasítja a vizsgált szervezetek vezetőit, hogy az ellenőrzés elvégzése során feltárt hiányosságot pótolják, illetve a továbbiakban a javaslatok szerint járjanak el.

Határidő: 2010. április 30.

Felelős: jegyző
Önkormányzati Tűzoltóság parancsnoka
Bölcsőde Vezetője

Sárbogárd, 2010-03-31




Dr. Krupa Rozália
jegyző