

Sárbogárd Város Polgármestere
Sárbogárd, Hősök tere 2.

E L Ő T E R J E S Z T É S
Sárbogárd Város Önkormányzat Képviselőtestületének
2012. április 13-i ülésére

Tárgy: Jelentés a belső ellenőrzés 2011. évi tevékenységéről, az ellenőrzési megállapításokról

A belső ellenőrzési feladatot Sárbogárd Város Önkormányzata 2005. óta a Sárbogárdi Többcélú Kistérségi Társulással látta el. A Társulás 2011-es évben is külső szervezettel, a Szántó és Társa Bt-vel végeztette el az önkormányzat belső ellenőrzését.

A helyi önkormányzatokról szóló 1990. évi LXV. Tv. 92.§. (10) bekezdése szerint „a polgármester a tárgyévre vonatkozó – külön jogszabályban meghatározott - éves ellenőrzési jelentést, valamint az önkormányzat felügyelete alá tartozó költségvetési szervek éves ellenőrzési jelentései alapján készített éves összefoglaló ellenőrzési jelentést - a tárgyévét követően, a zárszámadási rendelettervezettel egyidejűleg – a képviselő-testület elé terjeszti”.

A belső ellenőrzés elvégezte a képviselő-testület 247/2010.(X.29.) Kth. sz. határozatával elfogadott 2011. évi ellenőrzési tervben meghatározott feladatokat.

Főbb ellenőrzési területek voltak valamennyi önkormányzati költségvetési szerve kiterjedően a számvittel, a gazdálkodással kapcsolatos szabályzatok megléte, tartalma, jogszabályoknak való megfelelése, érvényesülése a gyakorlatban. A céljelleggel juttatott támogatások ellenőrzését a Sárbogárd LSC-nél, a Sárszentmiklós SE-nél, a Sárhatvanért Egyesületnél és a Rétszilásért Egyesületnél végezték.

Az előterjesztés melléklete a belső ellenőrzési vezető által készített éves ellenőrzési jelentés, mely tartalmazza a főbb megállapításokat és javaslatokat.

Összességében megállapítható, hogy az ellenőrzések során a személyi, tárgyi feltételek biztosítottak voltak, személyi és anyagi felelősség nem merült fel, jelentős hiányosságot nem állapított meg a belső ellenőrzés.

A szabályzatok egységesítését valamennyi költségvetési szerve vonatkozóan javasolták az ellenőrök, bár vannak intézményi specialitások, amelyekre tekintettel kell lenni. Felhívták a figyelmet a szabályzatok felülvizsgálatára, a dolgozókkal való megismertetésre. Ennek a követelménynek való megfelelés folyamatos feladat, mely a gyakori jogszabályváltozások miatt, a napi munka mellett nehézséget jelent. A Polgármesteri Hivatalnál csak a gazdálkodással kapcsolatban 17 szabályzat van.

A vizsgálat megállapított adminisztratív, számszaki hibákat is, melyek ugyan nem jelentősek, de fokozott odafigyelést és ellenőrzést igényelnek a dolgozóktól.

A megállapításokra, javaslatokra – felelősök, határidők megjelölésével - intézkedési tervek készültek.

Határozati javaslat:

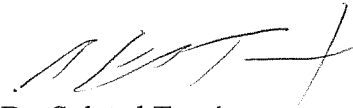
Sárbogárd Város Önkormányzat Képviselő-testülete a 2011. évi belső ellenőrzésekről szóló jelentést megtárgyalta.

A Képviselő-testület utasítja a költségvetési szervek vezetőit, hogy az ellenőrzés elvégzése során feltárt hiányosságokat pótolják, illetve a továbbiakban a javaslatok szerint járjanak el.

Határidő: május 31. illetve folyamatos

Felelős: jegyző, intézményvezetők

Sárbogárd, 2012-03-30



Dr. Sükösd Tamás
polgármester

Éves ellenőrzési jelentés
2011.

Önkormányzat megnevezése: Sárobgárd Város Önkormányzat

Belső ellenőr »státusza, végzettsége: Sárobgárdi Többlélű Kistérség Társulásával kötött feladat ellátási szerződés alapján: Szántó és Társa Bt. képviselőjében eljáró dr. Hosszúné Szántó Anita

I. / A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása

2011. évben végzett belső ellenőrzés	Értékelés		Személyi, tárgyi feltétel biztosított/nem biztosított (hiányosságok)	Ellenőrzést segítő, akadályozó tényezők	Összesített vélemény az ellenőrzött területről	A belső kontrollrendszer javítása érdekében tett javaslatok
	Tervezett/terven felüli	A tervezett megvalósult / v. nem terven felüli ellenőrzés indoka				
Költségvetési gazdálkodás utóvizsgálata a Tűzoltóságnál	Tervezett ellenőrzés.	A tervezett ellenőrzés megvalósult.	Személyi és tárgyi feltételek biztosítottak voltak.	Az ellenőrzés lefolytatásának akadályozó tényezői nem voltak.	2010. évben a Sárobgárdi Hivatásos Önkormányzati Tűzoltóság mint önállóan működő és gazdálkodó költségvetési szerv 2009. évi gazdálkodását vizsgálta a belső ellenőrzés, melynek utóvizsgálatára jelen ellenőrzés során került sor. Az Intézménynél a számvitel logikailag zárt rendszerét kialakították, mivel a főkönyvi könyvelés, az analitikus nyilvántartások és a bizonylatok adatai közötti egyeztetésre az ellenőrzés és az utóellenőrzés során is lehetőség volt. Az ellenőrzés során tett javaslatok a tárgy évi gazdálkodás során érvényesültek.	A vizsgált terület vonatkozásában a belső kontrollrendszer kiépítésre került. A vizsgálat alapján javaslatok megfogalmazására nem került sor

<p>Pénzügyi elszámolások számviteli szabályozottság vizsgálata Sárbogárd Város Önkormányzatn ál és az általa alapított és fenntartott költségvetési szerveknel</p>	<p>Tervezett ellenőrzés.</p>	<p>A tervezett ellenőrzés megvalósult.</p>	<p>Személyi és tárgyi feltételek biztosítottak voltak.</p>	<p>Az ellenőrzés lefolytatásának akadályozó tényezői nem voltak.</p>	<p>A vizsgált költségvetési szervek számviteli szabályozottsága az ellenőrzés alapján megfelelőnek mondható. Sárbogárd Város Önkormányzat költségvetési szervei tekintetében célszerű a számviteli és egyéb szabályzatok egyszerűsítése, mellyel az önállóan működő és gazdálkodó, valamint az önállóan működő költségvetési szervek együttműködése egyszerűsíthető, javítható. Az államháztartási és gazdálkodási jogszabályok követelményeinek megfelelően kialakított szervezeti felépítés és feladatellátás célja kell, hogy legyen az egyszerűség, átláthatóság, összehangoltság, hatékonyság és gyorsaság. Az önkormányzati szinten kialakított egyszerűsített szabályozási rend elősegíti a fenti követelmények érvényesülését a működésben és gazdálkodásban egyaránt. A Polgármesteri Hivatal szabályzatainak az elkészítéséről a jegyző, az egyéb önállóan működő és gazdálkodó költségvetési szervek tekintetében a költségvetési szerv vezetője gondoskodott. A Polgármesteri Hivatal számviteli szabályzatait az irányító szerv képviseletében a polgármester jóváhagyta.</p>	<p>A vizsgált terület vonatkozásában a belső kontrollrendszer kiépítésre került. Az ellenőrzés során tett javaslatok: 1./ Gondoskodni kell a számviteli szabályzatok felülvizsgálatáról. 2./ Gondoskodni kell a számviteli szabályzatok megismeréséről, melyről a dolgozóknak írásban kell nyilatkozni. 3-/ Az egyes szabályzatokban a kapcsolódó kiemelt területek szabályozását el kell végezni. 4-/ A Polgármesteri Hivatal szabályzatainak személyi hatályát meg kell foglalmazni.</p>
<p>Pénztár és bankszámlapénz kezelés vizsgálata Sárbogárd Város Önkormányzatn ál és az általa alapított és fenntartott költségvetési szerveknel</p>	<p>Tervezett ellenőrzés.</p>	<p>A tervezett ellenőrzés megvalósult.</p>	<p>Személyi és tárgyi feltételek biztosítottak voltak.</p>	<p>Az ellenőrzés lefolytatásának akadályozó tényezői nem voltak.</p>	<p>A vizsgált költségvetési szervek pénzkezelése az ellenőrzés alapján megfelelőnek mondható. A tevékenység ellátása – a vizsgált dokumentumok alapján – szabályszerű. A pénzkezeléssel foglalkozó dolgozó személyi és anyagi felelőssége nem vetődött fel. A pénzkezelés ellátása során az okmányok, nyilvántartások összességében megfelelő színvonalon kitöltöttek. Összességében megállapítható, hogy a pénzkezelés és elszámolás helyesen történt. A pénzkezelés szabályozottsága a hatályos jogszabályokkal összhangban biztosított volt, mivel az intézményvezetők a Pénzkezelési Szabályzatokat hatályba léptették.</p>	<p>A vizsgált terület vonatkozásában a belső kontrollrendszer kiépítésre került. A vizsgálat alapján javaslatok megfogalmazására nem került sor</p>

<p>Vagyon-gazdálkodás, leltározási eljárás vizsgálata Sárbogárd Város Önkormányzatánál és az általa alapított és fenntartott költségvetési szerveknél</p>	<p>Tervezett ellenőrzés.</p>	<p>A tervezett ellenőrzés megvalósult.</p>	<p>Személyi és tárgyi feltételek biztosítottak voltak.</p>	<p>Az ellenőrzés lefolytatásának akadályozó tényezői nem voltak.</p>	<p>A leltározás lefolytatására minden költségvetési szervnél sor került, mely alapján a vagyonvédelmi szempontok érvényesítése megállapítható. A Polgármesteri Hivatal által lefolytatott leltározási eljárás azonban nem volt eredményes, mivel a leltározás célja nem teljesült. A leltározás zárásaként nem került ugyanis rögzítésre milyen változások történtek az előző leltározáshoz képest, tehát az eltérés (hiány/többlet) nem megállapítható. A leltározás ezáltal egyik fő célját nem érte el, mivel az összehasonlítás, a leltárfelelősség, az eltéréssel elszámoltatás nem teljesült. Az önkormányzat rendeleti szinten a Vhr. 37.§ (7) bekezdése alapján rögzítette a két évenkénti mennyiségi leltározás lehetőségét A Polgármesteri Hivatal leltározási szabályzatának elkészítéséről és elfogadásáról a jegyző, az egyéb önállóan működő és gazdálkodó költségvetési szervek tekintetében a költségvetési szerv vezetője gondoskodott.</p>	<p>A vizsgált terület vonatkozásában a belső kontrollrendszer kiépítésre került. Az ellenőrzés során tett javaslatok: 1./ Az önkormányzati rendeletben konkrétan határozák meg azon vagyonelemek körét, amelyekre vonatkozóan a kétvétenkénti leltározási lehetőséget a képviselő testület engedélyezi. 2./ Gondoskodni kell leltározás teljes körű, szabályszerű, lehetőség szerint egységes dokumentálásáról. Az egységes elvek érvényesülése érdekében, hogy az önkormányzat fenntartói utasítás formájában rendelkezzen a leltározás lefolytatásáról a teljes intézményi körben 3./ Gondoskodni kell róla, hogy a Polgármesteri Hivatal tekintetében valamennyi eszköz megbízható analitikus nyilvántartása kiépítésre kerüljön.</p>
<p>A gépjármű üzemeltetés vizsgálata Polgármesteri Hivatalnál és az Egyesített Szociális Intézménynél</p>	<p>Tervezett ellenőrzés.</p>	<p>A tervezett ellenőrzés megvalósult.</p>	<p>Személyi és tárgyi feltételek biztosítottak voltak.</p>	<p>Az ellenőrzés lefolytatásának akadályozó tényezői nem voltak.</p>	<p>A vizsgált időszakban a vizsgált önkormányzat rendelkezett saját tulajdonú gépjárművel. A gépjárművel üzemeltetéséhez kapcsolódó elszámolások nem feleltek meg teljes körűen a szakmai szabályoknak, mivel a menetlevelek vezetése során számszaki hibák voltak, illetve az üzemanyag fogyasztás elszámolás elszámolásához szükséges adatok (útviszony, település típus) rögzítése elmaradt. A gépjárművek tárolása biztosított. A feladatellátás során személyi és anyagi felelősség nem merült fel</p>	<p>A vizsgált terület vonatkozásában a belső kontrollrendszer kiépítésre került. Az ellenőrzés során tett javaslatok: 1./Az üzemanyag fogyasztási norma meghatározásának módját, azaz a 60/1992. (IV.01.) 2. § (1) bek. a) ponti alannorma <small>vasov a 18</small></p>

<p>Társadalmi szervezetek támogatása (tételes vizsgálata a Sárbogárd LSC-nek, a Sárszentmiklósi SE-nek, a Rétságért Egyesületnek és a Sárhatvanért Egyesületnek)</p>	<p>Tervezett ellenőrzés.</p>	<p>A tervezett ellenőrzés megvalósult.</p>	<p>Személyi és tárgyi feltételek biztosítottak voltak.</p>	<p>Az ellenőrzés lefolytatásának akadályozó tényezői nem voltak.</p>	<p>Megállapítható, hogy az önkormányzat működési célú pénzeszköztáradása főképp a kötelező önkormányzati alapfeladatok teljesítéséhez kapcsolódott. A Polgármesteri Hivatalban az Áht. 13/A §-ában leírtaknak megfelelt meg az önkormányzati támogatások elszámolása, melyek formája: számla másolatok csatolása a Polgármesteri Hivatal az alábbi megjegyzéssel látta el: " Az önkormányzati támogatás elszámolásánál figyelembe véve". A többszöri adott számla elszámolásának elkerülése érdekében az eredeti számlára kell az elszámolást rögzíteni. Összességében az ellenőrzés alapján rögzíthető, hogy Sárbogárd Város Önkormányzata által a támogatásban részesülő szervezetek a támogatás összegét a megállapodásban rögzítettek szerint, részben rendeltetészerűen használták fel. A képviselő-testület a civil szervezetek önkormányzati támogatás felhasználásáról szóló beszámolót a kulturális egyesület tekintetében a Városi Könyvtár éves beszámolójával egyidőben tárgyalta meg. A sportegyesületek a támogatások felhasználásáról a Képviselő-testület elé becsatolták nem készítették</p>	<p>szerinti alapnorma átállást egyértelműen rögzíteni kell a szabályzatban. 2./A főkönyvi könyvelésben az üzemanyag vásárlás költségét rögzíteni kell. 3./ A gépjármű üzemeltetési szabályzat felülvizsgálatát el kell végezni. 4./ A járművek üzemeltetésével kapcsolatos engedélyek, igazolások dokumentálásáról gondoskodni kell.</p>
						<p>A vizsgált terület vonatkozásában a belső kontrollrendszer kiépítésre került. <u>Az ellenőrzés során tett javaslatok:</u> 1./ Gondoskodni kell róla, hogy a Áht. 13/A §-a alapján a támogatott szervezetek elszámoltatása megtörténjen. 2./ Gondoskodni kell róla, hogy Az elszámolás során csak eredeti számlák kerüljenek elszámolásra</p>

A vizsgálatok során jogellenes magatartás miatti intézkedések megfogalmazására nem került sor.

Az elmúlt évek tapasztalatai alapján pozitív irányú pénzügyi-számviteli feladatellátás tapasztalható, annak ellenére, hogy a pénzügyi feladatellátásban érintettek leterheltsége magas, illetve folyamatos jogszabályváltozás nehezíti a munkát.

A költségvetési szervek igénylik a **szakmai tanácsadást** egy-egy megoldandó feladat kapcsán, ezért az ellenőrzések nyomán szerzett tapasztalatainkat egy-egy terület vonatkozásában folyamatosan megosztottuk az érintettekkel.

A helyszíni vizsgálatok kapcsán - de telefonos megkeresés esetében is - számos szakmai kérdésben foglalmaztuk meg szakmai véleményünket.

A jogszabályban előírt tanácsadói tevékenység keretében elkészítettük és megküldtük a zárszámadási rendelet összeállításával kapcsolatos javaslatainkat, illetve a sajátos nevelési igényű gyerekek ellátása kapcsán az Alapító Okiratok módosítására vonatkozó anyagokat, melyeket a visszajelzések alapján hasznosítottak.

Az ellenőrzött szervezeteknél a vizsgálatokhoz szükséges személyi és tárgyi feltételek biztosítottak voltak.

A vizsgálatokhoz a szükséges anyagokat, információt és az elvárható segítséget megkaptuk, esetenként a vizsgált területen a leterheltség miatt kellett munkánkat átszervezni.

Az ellenőrzött szervezetek megállapításainkat, javaslatainkat elfogadták, észrevétel miatt érdemi módosításra a jelentésekben nem került sor, azaz a vizsgálati jelentések véglegesítése előtt egyeztetettük, lezáratlan kérdések nem maradtak.

II./ A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján

A belső kontrollrendszer a kockázatok kezelése és tárgyilagos bizonyosság megszerzése érdekében kialakított folyamatrendszer, melynek célja, hogy a működés és a gazdálkodás során a tevékenységeket szabályszerűen, gazdaságosan, hatékonyan és eredményesen hajtásák végre.

Sárbogárd Város Önkormányzatnál a tevékenységek szabályozottsága biztosított, mivel a jogszabályokban meghatározott szabályzatokat elkészítették és alkalmazzák. Fontos, hogy ezek a dokumentumok folyamatosan felülvizsgálatra, a változó jogszabályi környezet és alkalmazott gyakorlat alapján aktualizálásra kerüljenek. Ennek elmaradása magas kockázatot jelent a szervezet működésében.

A **kontrollkörnyezet** kialakítása a szabályzatok elkészítése és az abban foglaltak alkalmazása révén tudatos és jól szervezett tevékenység.

Az önkormányzat és a költségvetési szervek működésében rejlő kockázatos területek kiválasztása érdekében a **kockázatkezelés**, azaz objektív kockázatelemzési módszer valamennyi folyamat vonatkozásában nem került alkalmazásra.

Az Önkormányzat célkitűzéseinek elérése érdekében kialakításra kerültek azok az eljárások, eszközök, mechanizmusok, amelyek elősegítik a célkitűzéseinek elérését

- a működés eredményessége és hatékonysága,
- a pénzügyi jelentések megbízhatósága, és
- az alkalmazandó törvényeknek és előírásoknak való megfelelés területén.

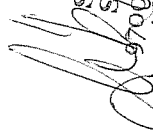
Az Önkormányzat **információs és kommunikációs rendszere** (pl: iktatási rendszer) kialakításra került annak érdekében, hogy alkalmas legyen objektív módon tájékoztatást nyújtani az irányító szerveknek és az ügyfeleknek, biztosított továbbá, hogy a kívülről érkező információk, a megfelelő kommunikációs csatornákon át, eljussanak ahhoz a szervezeti egységhez, amely az információkat hasznosítani tudja. Az Önkormányzat és a költségvetési szerv vezetőinek beszámolási kötelezettségeit magas szintű jogszabályok törvények, kormányrendeletek írják elő. A beszámolást felelősséggel végző vezetőnek, miután jogi felelőssége tudatában kell az előírt tartalmú nyilatkozatokat, jelentéseket megtennie, gondoskodnia kell arról, hogy a szervezeti egységek szabályos működéséről folyamatosan megbízható adatokhoz, információkhoz jusson. Ennek eszközeként célszerű lenne kialakítani és működtetni a „Vezetői Információs Rendszert” (VIR).

A jogszabályi előírás alapján, az ellenőrzési nyomvonalhoz kapcsolódóan, minden költségvetési szervnek ki kell alakítania egy olyan **monitoring rendszert** (hierarchikusan felépített vezetői információs rendszert), amelynek alapján a szervezet valamennyi tevékenységének minden szakasza értékelhető, és megfelelő jelzést ad a szükséges intézkedések meghozatalára. A széles körű szabályozottság és a Polgármesteri Hivatal, valamint az Intézmények megfelelő létszáma miatt a rendszer működtetése biztosított, melynek keretében az elszámoltathatóságra, az átláthatóságra és a felelősségre a jövőben kiemelt figyelmet kell fordítani.

III./ Intézkedési tervek megvalósítása

Belső ellenőr által megfogalmazott javaslatok száma	Javasolt intézkedés		Ellenőrzési tevékenység fejlesztésére tett javaslatok:
	Megvalósult	Folyamatban van	
13	3	10	Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésével kapcsolatban javaslat nem került megfogalmazásra, mivel minden ellenőrzött terület vonatkozásában megfelelő kontroll mechanizmusok működnek.

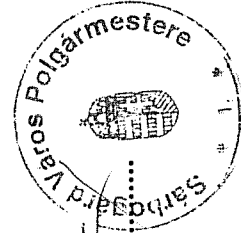
Szombathely, 2011. március 12.


 SZANTÓ ÉS TÁRSA
 SZÁMLATAKTÁRO BT.
 9700 Szombathely, Városház utca 14.

 belső ellenőr/belső ellenőrzési vezető

Sárbogárd Város Önkormányzat és költségvetési szervei a 2011. évi ellenőrzési jelentését jóváhagyom.


Kelt: Sárbogárd, 2012. március 14.





 Polgármester





 Jegyző