

K i e g é s z í t é s

az 1. számú napirendi ponthoz (110. sz. előterjesztéshez)

Tisztelt Közgyűlés!

Szekszárd Megyei Jogú Város a helyi önkormányzatokról szóló többször módosított 1990.évi LXV. törvény, az államháztartásról szóló többször módosított 1992. évi XXXVIII. törvény (továbbiakban: Áht.), az államháztartás működési rendjéről szóló többször módosított 217/1998. (XII.30.) Korm. Rendelet, valamint a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló többször módosított 193/2003. (XI.26.) Korm. rend. (továbbiakban: Ber.) alapján a Szekszárd és Térsége Többcélú Kistérségi Társulás munkaszervezetével látta el belső ellenőrzési feladatait 2006. áprilisa óta.

A Közgyűlés 2007. november 29. napján tárgyalta és 258/2007. (XI.29.) öh. határozatával elfogadta a 2008. évi belső ellenőrzési tervet.

Az Áht. 97. § (2) bekezdése alapján a költségvetési szerv vezetője az éves költségvetési beszámoló keretében beszámol a költségvetési szerv folyamatba épített, előzetes és utólagos vezetői ellenőrzésének, valamint belső ellenőrzésének működtetéséről.

A Ber. 31. § (3) bekezdése alapján az éves ellenőrzési jelentés, illetve éves összefoglaló ellenőrzési jelentés az alábbiakat tartalmazza:

„a) a belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása:

aa) az ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelését, a tervtől való eltérések indokát, a terven felüli ellenőrzések indokoltságát,

ab) az ellenőrzések minőségét, személyi és tárgyi feltételeit, a tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezőket (önértékelés alapján),

ac) az ellenőrzések fontosabb megállapításait,

ad) az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések számát és rövid összefoglalását,

ae) a folyamatba épített, előzetes és utólagos vezetői ellenőrzési rendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatokat;

b) a belső ellenőrzés által tett megállapítások és javaslatok hasznosítását:

ba) az intézkedési tervek megvalósításáról szóló beszámolást, az ellenőrzési megállapítások és ajánlások hasznosulásának tapasztalatait a 29/A. § (3) bekezdésében foglalt beszámoló alapján,

bb) az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatokat.”

I.) A BELSŐ ELLENŐRZÉS ÁLTAL VÉGZETT TEVÉKENYSÉG BEMUTATÁSA

A belső ellenőrzés független, tárgyilagos, bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység. Célja, hogy fejlessze az ellenőrzött szervezet működését, növelje eredményességét.

II.) AZ ELLENŐRZÉSEK MINŐSÉGE, SZEMÉLYI ÉS TÁRGYI FELTÉTELEI, A TEVÉKENYSÉGET ELŐSEGÍTŐ ÉS AKADÁLYOZÓ TÉNYEZŐK

A Többcélú Társulás a belső ellenőrzési feladatot saját feladatellátásban, a munkaszervezetben foglalkoztatott 3 belső ellenőrrel látta el 2008. évben.

Sajnos a Társulás belső ellenőrzési csoportjának létszáma 2008. június 1-től 1 fővel csökkent, a megüresedett álláshely 2008. június 23-tól szeptember 14-ig betöltetlen volt, majd 2008. szeptember 15-től az ellenőrzési csoport létszáma 2 főre csökkent. 2007. évhez viszonyítva éves szinten a 3 fős létszám nem volt biztosítva.

III.) AZ ELLENŐRZÉSI TERVBEN FOGLALT FELADATOK TELJESÍTÉSÉNEK ÉRTÉKELÉSE, A TERVTŐL VALÓ ELTÉRÉSEK INDOKAI, A TERVEN FELÜLI ELLENŐRZÉSEK INDOKOLTSÁGA

2008. évre a létszámcsökkentésből adódóan 440 ellenőrzési nap jutott az Önkormányzatokra, a következő megosztás szerint:

Alsónyék	2	Medina	11
Alsónána	15	Murga	15
Báta	12	Ócsény	23
Bátaszék	45	Sárpilis	15
Bogyiszló	20	Sióagárd	14
Decs	43	Szálka	2
Fadd	7	Szedres	21
Fácánkert	12	Szekszárd	70
Harc	9	Tengelic	7
Kéty	2	Várdomb	4
Kistormás	16	Zomba	16
Kölesd	13	Kockázatelemzés	46
Önkormányzatok összesen: 440			

2008. évben a belső ellenőrzési csoport az alábbi területeken végzett ellenőrzést:

pénzügyi ellenőrzés	1 db
pénzügyi szabályszerűségi ellenőrzés	24 db
szabályszerűségi ellenőrzés	3 db
szabályszerűségi és rendszer ellenőrzés	2 db
<u>megbízhatósági kockázatfelmérés valamennyi önkormányzatnál</u>	<u>1 db</u>
összesen	31 db

Az elfogadott belső ellenőrzési terv alapján a 2008. évben Szekszárd Megyei Jogú Város esetében az alábbi intézményekben és az alábbi témákban valósult meg ellenőrzés:

Szekszárd – alapító okirat, működési engedély, látogatási eseménynaplók, személyi feltételek alkalmazása, szakértői és rehabilitációs bizottság szakértői vélemények, fejlesztési naplók normatívák ellenőrzése	Pénzügyi, szabályszerűségi ellenőrzés	2008. II. negyedév	2007. év.	Fogyatékosok Nappali intézménye
Szekszárd – alapító okirat, működési engedély, látogatási eseménynaplók vezetése, normatívák ellenőrzése	Pénzügyi, szabályszerűségi ellenőrzés	2008. II. negyedév	2007. év.	Idősek Klubja
Szekszárd – nevelési program, alapító okirat, számviteli szabályzatok, normatívák, közoktatási statisztika tanügyi okmányok ellenőrzése	Pénzügyi, szabályszerűségi ellenőrzés	2008. III. negyedév	2007. év.	Gyermeklány Óvoda
Szekszárd – nevelési program, alapító okirat, számviteli szabályzatok, normatívák, közoktatási statisztika tanügyi okmányok ellenőrzése	Pénzügyi, szabályszerűségi ellenőrzés	2008. IV. negyedév	2007. év.	5. számú Általános Iskola

IV.) AZ ELLENŐRZÉSEK FONTOSABB MEGÁLLAPÍTÁSAI

A tervben szereplő ellenőrzéseket a társulás belső ellenőrzési csoportja lefolytatta. A belső ellenőrzések során készült jegyzőkönyvek alapján intézkedési terv készítési kötelezettség nem állt elő.

V.) A FOLYAMATBA ÉPÍTETT, ELŐZETES ÉS UTÓLAGOS VEZETŐI ELLENŐRZÉSI RENDSZER SZABÁLYSZERŰSÉGE, GAZDASÁGOSSÁGÁNAK, HATÉKONYSÁGÁNAK ÉS EREDMÉNYESSÉGÉNEK NÖVELÉSE, JAVÍTÁSA ÉRDEKÉBEN TETT FONTOSABB JAVASLATOK

Az Állami Számvevőszék SZMJV Önkormányzatánál 2008. évben lefolytatott vizsgálata alapján kezdeményeztük, hogy a belső ellenőrzés rendszerében vizsgálják meg a Polgármesteri hivatalnál a költségvetési intézményeknél a Ber. 8. § a) pontja alapján a FEUVE rendszer kiépítettségét és működését, a 8. § b) pontja alapján a pénzügyi és ellenőrzési rendszerek működésének gazdaságosságát, hatékonyságát és eredményességét, a 8. §. c) pontja alapján a rendelkezésre álló erőforrásokkal való gazdálkodást, a vagyion megóvását gyarapítását, valamint az elszámolások, beszámolók megbízhatóságát.

VI.) 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 ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési eljárás megindítására okot adó hiányosságot a vizsgálatot végző ellenőrök nem találtak.

VII.) AZ ELLENŐRZÉSI TEVÉKENYSÉG FEJLESZTÉSÉRE VONATKOZÓ JAVASLATOK

A feladatellátást 2009. április 1. napjától a többcélú kistérségi társulás által a belső ellenőrzési feladatok ellátására kiírt közbeszerzési eljárás alapján az Alisca Comp Kft. végzi.

SZMJV Önkormányzata fenntartásában 22 költségvetési szerv áll, továbbá 6 gazdasági társaság van. A belső ellenőrzési tevékenység a gazdasági társaságok belső ellenőrzési tevékenységével ezidáig, és a 2009. évi tervben sem számol.

Megítélésem szerint a belső ellenőrzés jelenlegi szervezeti struktúrájában sem kellően hatékony, így a második félévben a feladat hatékonyabb ellátása érdekében javaslatot kívánunk előterjeszteni.

Fentiek alapján kérem a Tisztelt Közgyűlést a 2008. évi összefoglaló jelentésről készült tájékoztató megtárgyalására, és elfogadására.

Szekszárd, 2009. május 4.

Horváth István
Polgármester

H a t á r o z a t i j a v a s l a t

Szekszárd Megyei Jogú Város Közgyűlése a helyi önkormányzatok és szerveik, a köztársasági megbízottak, valamint egyes centrális alárendeltségű szervek feladat- és hatásköreiről szóló 1991. évi XX. Törvény 138. § (1) bek. g) pontjában kapott felhatalmazás alapján, figyelemmel a helyi önkormányzatokról szóló 1990. évi LXV. Törvény 92. §-ában foglaltakra, valamint a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 193/2003. (XI.26.) Korm. rendeletben meghatározottakra az Önkormányzat és felügyelete alá tartozó intézmények 2008. évi belső ellenőrzéséről szóló tájékoztatót tudomásul veszi és elfogadja.

Határidő: azonnal

Felelős: Horváth István polgármester