

Budakalász Város Önkormányzat Polgármestere

86/2010. (IV.27.) sz. előterjesztés

E L Ő T E R J E S Z T É S

A Képviselő-testület 2010. április 27-ei ülésére

Tárgy: Javaslát Budakalász Város Önkormányzat 2009. évben végzett belső ellenőrzésekről szóló jelentés tudomásul vételére

Készítette: Balsai Judit pénzügyi osztályvezető

Egyeztetve: Orosz György gazdasági irodavezető

Ellenőrizte: Nagy Zsolt aljegyző
Dr. Papp Judit törvényességi referens

Látta: dr. Molnár Éva jegyző

Tárgyalta: Pénzügyi és Vagyonhasznosítási Bizottság

Az előterjesztést **nyílt** ülésen kell tárgyalni.

A határozati javaslat elfogadásához **egyszerű** szavazattöbbség szükséges.

ELŐTERJESZTÉS

Tárgy: Javaslat Budakalász Város Önkormányzat 2009. évben végzett belső ellenőrzésekről szóló jelentés tudomásul vételére

Tisztelt Képviselő-testület!

A helyi önkormányzatokról szóló 1990. évi LXV. Törvény 92. § (10) bekezdése szerint:

„92. §

...

(10) 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 tárgyévet követően, a zárszámadási rendelettervezettel egyidejűleg - a képviselő-testület elé terjeszti.”

Fentiekre tekintettel jelen előterjesztés 1. sz. mellékletében beterjesztem a 2009. évi éves összefoglaló belső ellenőri jelentést.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet a jelentés megtárgyalására és elfogadására.

HATÁROZATI JAVASLAT:

Budakalász Város Önkormányzat Képviselő-testülete az Önkormányzatnál 2009. évben elvégzett belső ellenőrzésekről szóló összefoglaló jelentést tudomásul veszi.

Határidő: azonnal

Felelős: Polgármester

Budapest, 2010. április 14.

Parlagi Endre
polgármester

ÖSSZEFOGLALÓ JELENTÉS

Budakalász Város Önkormányzatánál 2009. évben elvégzett belső ellenőrzések tapasztalatairól

I. Általános információk

Megbízó: Dunakanyari és Pilisi Önkormányzatok Többcélú Kistérségi Társulása.

Ellenőrzött szervezet: Budakalász Város Önkormányzata.

Ellenőrzések típusai: rendszerellenőrzés, megbízhatósági ellenőrzés, szabályszerűségi ellenőrzés, pénzügyi ellenőrzés.

Ellenőrzések tárgyköre és célja: Az ellenőrzések célja annak megállapítása, hogy az Önkormányzatnál és annak intézményeiben a gazdálkodás az elmúlt időszakban a jogszabályokkal és a rendelkezésre álló pénzügyi forrásokkal összhangban történt-e, továbbá megfelelő-e a működéssel kapcsolatos bizonylatolási rendszer és érvényesülnek-e a belső ellenőrzésre vonatkozó jogszabályok előírásai.

Ellenőrzések módszere: Belső szabályzatok, gazdálkodással kapcsolatos információk, dokumentációk gyűjtése, feldolgozása, értékelése, az Önkormányzat vezetőivel a meglévő gazdasági programok, továbbá kockázatelemzés alapján a helyszínen történő tartalmi ellenőrzése, a szakmai felelősökkel interjúk készítése, a hatékonyabb gazdálkodás érdekében javaslatok kidolgozása, külső szervek által végzett ellenőrzési jelentések alapján megtett intézkedések nyomon követése.

Ellenőrzött időszak: 2009.év

Ellenőrzést végezte: Bartha Gyula belső ellenőr

Információt adott: Dr. Molnár Éva jegyző

Balsai Judit gazdasági vezető

Az ellenőrzések jogszabályi alapjai: Az ellenőrzéseket az államháztartásról szóló 1992. évi XXXVIII. törvény, a helyi önkormányzatokról szóló 1990. évi LXV. törvény, a települési önkormányzatok többcélú kistérségi társulásáról szóló 2004. évi CVII. törvény, a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény, a közbeszerzésekről szóló 2003. évi CXXIX. törvény, az

államháztartás működési rendjéről szóló 217/1998. (XII. 30.) Korm. rendelet, az államháztartás szervezetei beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 249/2000. (XII.24.) Korm. rendelet, valamint a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 193/2003.(XI. 26.) Korm. rendelet előírásai szerint végeztük el.

Az ellenőrzések lebonyolítása: A H.O.M.-AUDIT Kft.-t közbeszerzési pályázat eredményhirdetését követően a Dunakanyari és Pilisi Önkormányzatok Többcélú Kistérségi Társulása bízta meg a feladat elvégzésével. A Társulás elnöke az ellenőrzés tárgyában előzetesen egyeztetett az Önkormányzat vezetőivel és a felkészülés érdekében az ellenőrzési programot, valamint az ellenőrzést végző szakemberek megbízólevelét időben megküldte a polgármesternek.

A szerződés részletesen meghatározta a belső ellenőrzési feladatok rendjét, módszerét, valamint a 2008. évben a belső ellenőrzési vezetői feladatokat ellátó külső szakértő által kidolgozott és a település képviselő-testülete által is elfogadott 2009. évi belső ellenőrzési terv tartalmát és időütemezését.

Előzetes egyeztetések után a belső ellenőrzési vezető felvette a közvetlen kapcsolatot a település jegyzőjével és az önkormányzat részéről kijelölt témafelelősökkel. Ezeken a megbeszéléseken kerültek megtárgyalásra az együttműködés szakmai feltételei, az információ szolgáltatás módja, az ellenőrzéssel kapcsolatos sajátos helyi igények, valamint az éves ellenőrzési program részfeladatokra történő lebontásának, véglegesítésének és elfogadásának önkormányzati feladatai.

Az önkormányzat jegyzője az ellenőrzések lezárását és a jogszabályok által előírt egyeztetéseket követően minden esetben aláírta a teljességi nyilatkozatot és elfogadta a jelentéshez csatolt megismerési záradékot, a munkaszervezet vezetője pedig teljesítés igazolás formájában elfogadta az ellenőrzési feladatok időarányos elvégzését. Az együttműködést végig az jellemezte, hogy a hivatal vezetői és kijelölt munkatársai az ellenőrzéseket végző számára minden szükséges információt átadtak, a helyszíni egyeztetés során a megfelelő kiegészítéseket és a kért szóbeli tájékoztatást biztosították.

Kockázatelemzés: Az Áht. aktuális előírásai, valamint a pénzügyminisztérium FEUVE-re, továbbá a belső ellenőrzési kézikönyv elkészítésére vonatkozó módszertani útmutatói alapján

minden egyes vizsgálat előtt gyorsértékeléseket végeztünk annak megállapítására, hogy az önkormányzat gazdálkodása mennyire kockázatos és a kockázatok esetleges bekövetkezése milyen mértékű kárt okozna a működésben.

A jegyzővel és a gazdasági vezetővel folytatott interjúk során, a vizsgált kockázati tényezők alapján azt állapítottuk meg, hogy Budakalász Város Önkormányzatánál a gazdálkodási folyamatok kockázata alacsony. A vezetők és beosztottak felkészültsége és elkötelezettsége, a szervezeti struktúra és az alapvető folyamatok szabályozottsága rövid és hosszabb távon egyaránt garanciát jelent arra, hogy a nem tervezhető kockázatokat elkerülik, jelentős kár az Önkormányzatot váratlanul ne érje.

II. Az ellenőrzések tapasztalatai

A Képviselő Testület által jóváhagyott és a belső ellenőr által maradéktalanul teljesített éves ellenőrzési program végrehajtásáról készített ellenőrzési jelentéseket negyedévenként értékeltük és a jogszabályban előírt egyeztetéseket, illetve az indokolt módosításokat követően átadtuk az Önkormányzat illetékes vezetőinek. A jegyző az aktualizált jelentéseket minden esetben elfogadta, majd a szerződésteljesítéseket a Megbízó igazolta.

Az Önkormányzatnál az elmúlt évben nem volt olyan külső ellenőrzés, amelynek megállapításai a 2009. évi gazdálkodást befolyásolhatták volna. Külső szakértőként független könyvvizsgálót foglalkoztattak, éves és stratégiai ellenőrzési terv is készült, melyeket a Képviselő Testület az Áht. és Ötv. előírásai szerint fogadott el és évente értékeli a programok megvalósulását.

A teljesített ellenőrzési feladatok felsorolását és a legfontosabb megállapításokat negyedévenkénti bontásban ismertetjük:

II.1. Az I. negyedéves ellenőrzési jelentés megállapításai

Ellenőrzött terület: - A 2009. évi költségvetés előkészítésének és elfogadásának folyamata

Az Önkormányzat a Képviselő Testület 10/2009.(III.5.) KT r. sz. rendeletével fogadta el a település 2009. évi költségvetését. A rendelet részletesen kidolgozott, a jogszabályi

előírásoknak megfelel, a költségvetési bevételek és kiadások időarányos teljesítése megfelelő, a rendelkezésükre álló pénzügyi forrásokkal a lehetőségekhez mérten jól gazdálkodnak.

A költségvetés előkészítésének, kidolgozásának és elfogadásának folyamatát és dokumentálását ellenőrizve az Önkormányzat gazdálkodását alapvetően szabályszerűnek tartottuk. Az ellenőrzés során lényeges, esetleges személyi felelősség megállapítására is okot adó hiányosságot nem tártunk fel, megállapításainkat ezért alapvetően az érintett szakemberekkel folytatott konzultáció során, javaslatok formájában adtuk át az Önkormányzat vezetésének, segítve ezzel is az eredményesebb működés kialakítását.

II.2. A II. negyedéves ellenőrzési jelentés megállapításai

Ellenőrzött terület: - A házi pénztár ellenőrzése a Polgármesteri Hivatalban,

- Az intézmények (Kalász Suli Általános Iskola, Szent István Telepi Iskola, Telepi Óvoda, Nyitnikék Óvoda, Budakalászi Bölcsőde, Kalászi Idősek Klubja, Kós Károly Általános Művelődési Központ) pénzügyi-gazdasági ellenőrzése,

A belső ellenőrzés véletlenszerű ellenőrzés során vizsgálta és értékelte a Polgármesteri Hivatalban a pénzkezelés szabályozottságát és meghatározott gyakorlatát. Megállapításaink során a jogszabályokkal és a belső szabályzatokkal ellentétes gyakorlatot nem tapasztaltunk, a helyszíni pénztárzárást követő ellenőrzés összességében is mindent rendben talált.

Megállapítottuk, hogy az Önkormányzatnál a költségvetési előirányzatok tervezése a költségvetési koncepció elfogadását és az intézményi egyeztetéseket követően az igények és lehetőségek figyelembe vételével történt meg. Az ellenőrzött intézmények a rendelkezésükre bocsátott eszközökkel megfelelően teljesítik szakmai feladataikat.

II.3. A III. negyedéves ellenőrzési jelentés megállapításai

Ellenőrzött terület: - A működés szabályozottsága és közbeszerzéseinek bonyolítása

Az ellenőrzés megállapítása szerint a Polgármesteri Hivatalban a gazdálkodás szabályozottsága jó, a belső szabályzatok jó szakmai színvonalon készültek el, és összhangban vannak egymással, valamint a hatályos jogszabályokkal egyaránt. A

jogszabályok változásait figyelemmel kísérik, feldolgozzák, és a megfelelő időben és módon beépítik saját belső szabályzataikba.

Az ellenőrzés megállapítása szerint a közbeszerzés teljes folyamata a jogszabályoknak és az Önkormányzat belső szabályzatainak megfelelően történik, hiányosságot nem tapasztaltunk.

II.4. A IV. negyedéves ellenőrzési jelentés megállapításai

Ellenőrzött terület: - A 2009. I-III. negyedéves gazdálkodás ellenőrzése

- A helyi kisebbségi önkormányzatok gazdálkodásának ellenőrzése
- A civil szervezetek támogatásának ellenőrzése

A költségvetés teljesítésének alakulásáról készült beszámolót a költségvetési rendelet szerkezeti rendjének megfelelően állították össze, az időarányos bevételek és kiadások megfeleltek a módosított előirányzatnak. Az ellenőrzés megállapítása szerint a bevételek és kiadások időarányosan teljesültek.

A településen német és szerb kisebbségi önkormányzat működik, melyek támogatása az Áht. 64-68. §-ainak megfelelően történt. Az ellenőrzés megállapította, hogy 2009. évben eddig a kisebbségi önkormányzatok gazdálkodása megfelelő volt, a bank és a pénztár átvizsgálása során nem talákoztunk hiányosságokkal.

A civil szervezetek pénzügyi támogatását az Önkormányzat az éves költségvetésében foglaltak szerint a beérkező pályázatok alapján minden évben a képviselő-testület határozza meg. Az elkészült beszámolók az ellenőrzés szerint jó színvonalúak, a támogatások elszámolása példás rendben folyik. Ezzel együtt javasoltuk, hogy a kisebbségi önkormányzatoknál is végezzék el a szükséges előirányzat módosításokat, hiszen a bevételek és kiadások látszólagos túllépése abból adódott, hogy pályázat alapján az érintett kisebbségi önkormányzat meghatározott célra irányuló támogatást kapott a települési önkormányzattól, amellyel nem módosították a költségvetésüket.

III. Egyéb elvégzett feladatok: A vállalkozási szerződésünkben külön feladatként nem szerepelt, de a jogszabály szerint a belső ellenőrzési vezető feladatai közé tartozó alábbi feladatokat is elvégeztük:

- Javaslat az önkormányzatok 2010-2014. évekre szóló belső ellenőrzési stratégiai tervére.
- Javaslat az önkormányzatok 2010. évi belső ellenőrzési tervére.
- Javaslat az önkormányzat Belső ellenőrzési kézikönyvének teljes átdolgozására.

IV. Javaslat intézkedési terv készítésére és megvalósítására

A hivatkozott 193/2003. (XI. 26.) Korm. rendelet 29-30.§-ai előírják a költségvetési szervek vezetői számára, hogy az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egység vezetője a szükséges intézkedések végrehajtásáért felelős személyek és a vonatkozó határidők megjelölésével – intézkedési tervet készítsen. Ennek végrehajtását a belső ellenőrzés ellenőrizni köteles.

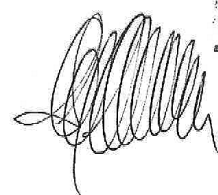
Kérjük szíves intézkedésüket a 2009. évi ellenőrzésekkel kapcsolatos intézkedési terv elkészítésére, majd az annak időarányos teljesítéséről készült jelentésnek, továbbá az erről intézkedő – jelentésünkhöz csatolt - PM útmutató 3. számú mellékletének kitöltésére és a 2010. évi belső ellenőrzési feladatokkal megbízásra kerülő belső ellenőrzési vezetőnek történő átadására.

Végül felhívjuk a figyelmet az Ötv. 92.§ (10) pontjában előírtakra, mely szerint a polgármester feladata, hogy– a zárszámadással egyidejűleg - a képviselő testület elé terjessze a tárgyévben elvégzett ellenőrzések megállapításait, a megfogalmazott javaslatokat, valamint az azok megvalósítására az egyes költségvetési szervek vezetői által kidolgozott intézkedési terveket és azok időarányos teljesítéséről készült tájékoztatást

A jelentés lezárásának időpontja: 2010. január 21.

A jelentés 3 példányban készült

A vizsgálat vezetőjének aláírása:



H.O.M.-AUDIT KFT.
1028 Bp., Arcta u. 14.
Tel.: 36-30-9406-132
MKVK sz.: 001281
adószám: 1233990-2-41

Hegedűs Miklós
belső ellenőrzési vezető