

## ÉVES ÖSSZEFOGLALÓ JELENTÉS

### Szentendre Város Önkormányzat 2008. évi belső ellenőrzéséről

#### A. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása ( Ber. 31.§ (3) bekezdés a) pont

##### 1. Az ellenőrzés személyi és tárgyi feltételei, tevékenységet elősegítő és akadályozó tényező

A belső ellenőrzési feladatot a Dunakanyari és Pilisi Önkormányzatok Többcélú Kistérségi Társulással szerződéses kapcsolatban álló Györiné Franyó Éva egyéni vállalkozó látta el, jegyző által aláírt megbízólevél és vizsgálatonként jóváhagyott ellenőrzési program alapján. A jelentés tervezetek egyeztetése a jegyzővel és az érintettekkel minden esetben megtörtént. Az összefoglaló jelentés alapidokumentációját képezik a belső ellenőrzési jelentések.

##### 2. Az ellenőrzések fontosabb megállapításai és javaslatai

#### **2008. évi költségvetés megalapozottságának és elfogadásának vizsgálata**

Megállapítás, javaslat	Rangsor	Kockázat / Hatás	Megoldás	Státusz (folyamatban vagy végrehajtott)
A költségvetési koncepció összeállítása és a költségvetési rendelet megalkotása érdekében javasolt, hogy az Önkormányzat a folyamatban résztvevők feladatairól, az egyes eljárási határidőkről, a dokumentálás rendjéről szabályzatot alkosson.	Javaslat	Kisebb a kockázat, ha folyamat kellőképpen szabályozott	Szabályzat alkotása	F
Az előterjesztés nem tartalmazta - az Áht. 118. §-ban foglaltak szerint - a közvetett támogatásokat tartalmazó kimutatást.	Csekély jelentőségű	-	A jövőben az előterjesztés tartalmazza a szöveges indokolást is	F

Az Áht. 118. §-ban foglaltakat javasolom nem a költségvetési rendeletben (hanem egyéb önkormányzati rendeletben) szabályozni, tekintettel arra, hogy az ott szabályozottakat már a költségvetés előterjesztésekor is be kell mutatni az Önkormányzat Képviselő-testületnek.	Csekély jelentőségű	-	-	F
---	---------------------	---	---	---

## 2007. évi gazdálkodás vizsgálata

Az Áht. 120/A § (3) bekezdése szerint „A költségvetési bevételek és kiadások tervezése, felhasználása és elszámolása, valamint az eszközökkel és forrásokkal való gazdálkodás a belső ellenőrzés tárgyát képezi.”

Az önkormányzat 2007. évi bevételi és kiadási előirányzatokkal megfelelően gazdálkodott. A bevételek a módosított előirányzathoz képest 89 %-ában teljesültek, a felhalmozási célú bevételek mindössze 33%-ban teljesültek, az ingatlanértékesítés teljesítése 36 %-os, amely 143 Mft bevételi lemaradást jelentett.

Kedvezőnek értékelhető, hogy a működésre tervezett 137 Mft hitel igénybevétele nem történt meg, bár az intézmények finanszírozása 70 Mft-tal elmaradt a módosított előirányzattól. Az önkormányzat a teljesített bevételek közel 97 %-át használta fel a kiadások teljesítésére. Az évközi előirányzat-módosításokról vezetett nyilvántartás megfelelő.

A belső ellenőrzés szeretné felhívni a figyelmet, hogy a részben önállóan gazdálkodó intézmények pénzmaradványa is kerüljön bemutatásra és a költségvetési szerv felügyeleti szerve döntsön a pénzmaradvány felhasználásáról összhangban az Ámr. 66.§ (4) bekezdésben foglaltakkal, mely szerint ....az önkormányzati költségvetési szerv pénzmaradványát a helyi önkormányzat képviselő-testülete a zárszámadási rendeletével egy időben hagyja jóvá.

A belső ellenőrzés javasolta:

1. a személyi juttatási előirányzat-maradvány összetételének megállapítása céljából a hivatal alakítsa ki a megfelelő bérnyilvántartási rendszert, amelyből – utólag is ellenőrizhető módon – megállapítható az átmeneti és tartós bérmegtakarítás összege, alapját képezi a bérmegtakarítás terhére kifizethető jutalmazásnak valamint a tartós bérmegtakarítás illetményjavításra és jutalmazásra is felhasználható az Ámr. 59. § (7) bekezdésben foglaltak szerint.
2. a részben önállóan gazdálkodó intézmények pénzmaradványa is kerüljön bemutatásra és a költségvetési szerv felügyeleti szerve döntsön a pénzmaradvány felhasználásáról összhangban az Ámr. 66.§ (4) bekezdésben foglaltakkal.

## 2008. évi normatív hozzájárulás tervezésének vizsgálata

A belső ellenőrzés által szűrőpróbaszerűen megvizsgált támogatási jogcímek és azok összegei a költségvetési törvényben foglaltaknak megfelelnek. Az ellenőrzés felhívja azonban a figyelmet arra, hogy a törvényben meghatározott egyes támogatások csak a jogszabályban

meghatározott alapbizonylatok birtokában igényelhetők jogszerűen, így például működési engedélyek, szakvélemények, tanügyi okmányok, adott esetben társulási megállapodás.

### **A készpénzkezelés és a házipénztár működés szabályszerűségi vizsgálata**

A belső ellenőrzés összegezve megállapította, hogy a Polgármesteri Hivatal készpénzkezelésének szabályozottsága megfelelő. A pénztárrovancs alkalmával a kötelező egyezőség fennállt. A szűrőpróbaszerűen kiválasztott bizonylatok alaki és tartalmi szempontból megfelelőek voltak.

A *Tűzoltóság esetében* a Pénzkezelési Szabályzat elavult, felülvizsgálata és aktualizálása szükséges. A pénztárkezelő rendszer alkalmazása indokolt, amely a hatékonyabb feladatellátást segíti elő. A pénzügyi folyamatok szabályozása, a FEUVE rendszer kialakítása szükséges.

A belső ellenőrzés javasolta

a) *Polgármesteri Hivatalnál* a pénztárkezelő rendszer adatokkal történő feltöltését a hatékony munkavégzés érdekében.

b) *Tűzoltóságnál*

1. a TATIGAZD főkönyvi könyvelő programhoz kapcsolódó pénztárrendszer alkalmazását, mely a MÁK-tól térítésmentesen igényelhető meg.
2. a Pénzkezelési Szabályzat teljes átdolgozását
3. a pénzkezeléssel, a bankterminál használatával kapcsolatos feladat- hatás- és felelősségkörök részletes szabályozását.
4. a pénzügyi folyamatok szabályozását és a FEUVE keretében történő ellenőrzését.
5. a jogszabályi előírásoknak megfelelően, az utalványrendelet alkalmazását a készpénzforgalom lebonyolítása során.
6. a szakmai teljesítés igazolására vonatkozó szabályzat elkészítését és alkalmazását.
7. a kötelezettségvállalás nyilvántartásának szabályozását és naprakész vezetését.

### **Az önkormányzat szabályozottságának vizsgálata**

Az önkormányzat vagyonáról és az önkormányzati vagyon feletti tulajdonosi jogok gyakorlásáról szóló 34/2003. (VI.18.) Önk. sz. rendelet

A belső ellenőrzés javasolta módosítani:

1. A R. 9. § (3) bekezdését, amely a csak nagykorú szentendrei polgárok részére engedett „irat betekintési” jog gyakorlását és sérti az adatvédelmi törvény rendelkezéseit, tekintettel arra, hogy ezen adatok köre közérdekű és azok megismerése a törvény 19. §-20. § rendelkezése alá esik.
2. A R. 17. § (2) bekezdését, miszerint a „helyi közbeszerzési rendelet” törlendő, tekintettel arra, hogy e tárgykörben 2004. május 1. óta nem lehet rendeletet alkotni.

A helyi adókról és az adózás rendjéről szóló 64/2003. (XII.18.) Önk. sz. rendelet

1. A R. 4. § (2), 11. § (2) bekezdésben foglaltakkal kapcsolatos vélemény, a törvény szerint a szabályoktól, úgy lehet eltérni, hogy az adókötelezettséget egy személy teljesíti. Javasolt a rendelet ennek megfelelő módosítása.

Szentendre Város Önkormányzatának Képviselő- testülete által jóváhagyott (101/2007. (IV.10.) Kt. sz. határozat) Közbeszerzési Szabályzat vizsgálata

1. Javasolt, hogy a szabályzat egészüljön ki a tervpályázat lefolytatására vonatkozó helyi szabályokkal.
2. A szabályzat nem tartalmaz helyi jellegű szabályokat az egyes törvényben meghatározott feladatok elvégzésére (pl. éves összesített közbeszerzési terv elkészítése, statisztikai összegezés elkészítése és megküldése). Javasolt a szabályzat kiegészítése.

**2008. évi költségvetés I-III. n.éves teljesítésének vizsgálata**

A belső ellenőrzés összegezve megállapította, hogy a 2008. évi költségvetés időarányosan alulteljesített, a bevételek és kiadások összhangja megvalósult.

A belső ellenőrzés javasolta:

1. a Számlarendet kiegészíteni az EU-s támogatások számviteli elszámolásával, tekintettel a Vhr. 49. § (5) bekezdésére, miszerint „Az államháztartás szervezetének vezetője felelős a számlarend összeállításáért, folyamatos karbantartásáért, a naprakész könyvvezetés helyességéért.” A gyakorlatban elkülönített bankszámlát és részletező kódot alkalmaznak.
2. a Kockázatkezelési Szabályzat felülvizsgálatát és a rendszer 2009. évi működésének biztosítását.

**2009. évi költségvetési koncepció megalapozottságának és elfogadásának vizsgálata**

Megállapítás, javaslat	Rangsor	Kockázat / Hatás	Megoldás	Státusz (folyamatban vagy végrehajtott)
A költségvetési koncepció összeállítása és a költségvetési rendelet megalkotása érdekében javasolt, hogy az Önkormányzat a folyamatban résztvevők feladatairól, az egyes eljárási határidőkről, a dokumentálás rendjéről szabályzatot alkosson.	Javaslat	Kisebb a kockázat, ha folyamat kellőképpen szabályozott	Szabályzat alkotása	F

3. Az ellenőrzések során büntető, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett

jelentések száma és rövid összefoglalása - PM útmutató Ad) pontja ( Ber.31. § (3) bekezdés ad) pont )

Az ellenőrzés büntető, szabálysértési, kártérítési illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekményt nem tárt fel.

4. A folyamatba épített, előzetes és utólagos vezetői ellenőrzési rendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok ( Ber. 31. § (3) bekezdés ae) pont)

A FEUVE 2007. évi működésének értékelése során *a legkedvezőbb alacsony minősítést* kapta. A FEUVE működéséhez kapcsolódó nyilatkozatot a költségvetési szervek vezetői nem tettek, amely nem felel meg az Ámr. 149. § (2) c) bekezdésében foglaltaknak, mely szerint „ *A költségvetési szerv felügyeleti szerve a költségvetési szervei részére előírja, hogy az Áht. 97. § (2) bekezdésében meghatározott kötelezettségnek megfelelően e rendelet 23. sz. melléklete szerint értékelje a FEUVE rendszer működését, és az éves költségvetési beszámolóval együttesen küldje meg a felügyeleti szervnek.*

A belső ellenőrzés javasolja kialakítani adatbázis rendszert a Ber. 29/A. § - ban foglalt – a belső és külső ellenőrzési jelentésekben tett megállapítások, javaslatok hasznosulásának és végrehajtásának – nyilvántartási kötelezettsége teljesítése érdekében.

B. A belső ellenőrzés által tett megállapítások és javaslatok hasznosítása

1. Intézkedési tervek az ellenőrzési megállapítások és ajánlások hasznosulására

A költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 193/2003. (XI.26.) Korm. rendelet 29. §-a szerint „*Az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egység vezetője a szükséges intézkedések végrehajtásáért felelős személyek és a vonatkozó határidő megjelölésével az ellenőrzési az ellenőrzési jelentés kézhezvételétől számított 15 munkanapon belül intézkedési tervet készít.*”

A Jegyző a vizsgálati jelentésekhez kapcsolódóan gondoskodott az intézkedési tervek kiadásáról, feladat, felelős és határidő megjelölésével.

2. Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

A költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 193/2003. (XI.26.) Korm. rendelet 29/A. §-ban foglalt nyilvántartás felfektetése.

Az előre nem látható ellenőrzési feladatok megvalósítására a 2009. évi ellenőrzési terv 20 % kapacitást biztosít. A soron kívüli ellenőrzés a Ber. 21. § (6) bekezdése alapján a Jegyző, a Polgármester, a képviselő-testület javaslatára illetve a belső ellenőrzési vezető kezdeményezésére kerülhet sor.

A Képviselő-testület a 2009. évi belső ellenőrzési tervet 469/2008. (XII.09.) Kt. sz. határozattal elfogadta.

Szentendre, 2009. január 31.

**Győriné Franyó Éva**  
Kistérségi Belső ellenőrzési vezető