

**Éves ellenőrzési jelentés  
2010.**

**Önkormányzat megnevezése: Szentendre Város Önkormányzat**

**Belső ellenőr „státusza, végzettsége: Dunakanyari és Pilisi Önkormányzatok Többcélú Kistérség Társulásával kötött feladat ellátási szerződés alapján: Szántó és társa Bt. képviselőjében eljáró dr. Hosszuné Szántó Anita**

| 2010. évben végzett<br>belső ellenőrzés  | Értékelés                      |  | Személyi,<br>tárgyi feltétel<br>biztosított/<br>nem biztosított<br>(hiányosságok) | Ellenőrzést<br>segítő,<br>akadályozó<br>tényezők                               | Összesített vélemény az<br>ellenőrzött területről   | Jogellenes<br>magatartás<br>miatti<br>intézkedések<br>száma    | A belső<br>kontrollrendszer<br>javítása<br>érdekében tett<br>javaslatok   |
|--|--------------------------------|--|---|--|---|--|---|
|  | Tervezett/<br>terven<br>felüli | A tervezett<br>megvalósult/<br>v. nem<br>terven felüli<br>ellenőrzés<br>indoka |   |  |   |  |   |
| <b>Szentendre Város<br/>Önkormányzat 2010.<br/>évi költségvetés<br/>tervezésével<br/>kapcsolatos<br/>ellenőrzése</b> | Tervezett<br>ellenőrzés.       | A tervezett<br>ellenőrzés<br>megvalósult.                                      | Személyi és tárgyi<br>feltételek<br>biztosítottak<br>voltak.                      | Az ellenőrzés<br>lefolymtatásán<br>ak<br>akadályozó<br>tényezői nem<br>voltak. | Szentendre Város<br>Önkormányzat Képviselő-<br>testülete a vonatkozó, hatályos<br>jogszabályok alapján 2010.<br>január 28.-án 2/2010. (I.28. )<br>sz. rendeletével elfogadta a<br>település 2010. évi<br>költségvetését. A költségvetés az<br>előírt tartalommal, - kivéve a<br>2010.január 1-től hatályos<br>Áht.69.§ (1) a.) alapján a<br>finanszírozási műveletek és az<br>előző (2009.év) pénzmaradvány<br>szerepeltetését - a<br>mellékletekkel együtt határidőre<br>elkészült és benyújtásra került a<br>Magyar Államkincstár területi<br>szervének. A MÁK azt elfogadta,<br>észrevételt nem tett. A 2010. évi<br>költségvetés előkészítésének,<br>kidolgozásának, illetve<br>elfogadásának folyamatát és<br>dokumentálását ellenőrizve az<br>Önkormányzat gazdálkodása<br>alapvetően szabályszerű. | Jogellenes<br>magatartás<br>megállapítására<br>nem került sor. | A vizsgált terület<br>vonatkozásában a<br>belső<br>kontrollrendszer<br>kiépítésre került.<br>Az ellenőrzés során<br>lényeges, esetleges<br>személyi felelősség<br>megállapítására is<br>okot adó<br>hiányosságot nem<br>tárt fel az ellenőrzés. |

|  |                              |  |  |   |   |  |  |
|--|------------------------------|--|--|---|---|--|--|
|  |                              |  |  |   |   |  |  |
| <p><b>Szentendre Város Önkormányzatnál az ingatlanok nyilvántartásának és értékének az aktualizált vagyonkataszterrel történő alátámasztásának vizsgálata.</b></p> | <p>Tervezett ellenőrzés.</p> | <p>A tervezett ellenőrzés megvalósult.</p> | <p>Személyi és tárgyi feltételek biztosítottak voltak.</p> | <p>Az ellenőrzés lefolytatásán ak akadályozó tényezői nem voltak.</p> | <p>Az önkormányzatok tulajdonában lévő ingatlanvagyon nyilvántartás és adatszolgáltatás rendjét a 147/1992. (XI.6.) Kormányrendelet írta elő, melyet a 48/2001. ( III. 27.) Kormányrendelet módosított.</p> <p>2003. január 1-ig a helyi, illetve a települési és területi kisebbségi önkormányzatoknak, valamint a felügyeletük alá tartozó államháztartási szervezeteknek a könyvviteli nyilvántartásukba fel kellett venniük azokat a korábban értékkel ki nem mutatott ingatlanokat, amelyek az ingatlankataszterben szerepelnek.</p> <p>A fenti jogszabályok alapján a helyi önkormányzatok legkésőbb 2003. január 1-éig kötelesek voltak ingatlanvagyon kataszterüket felülvizsgálni és a jogszabály szerint módosítani. Szentendre Város Önkormányzat a fenti előírásoknak megfelelt. A Polgármesteri Hivatalban rendelkezésre áll ingatlanonként a vagyonkataszteri nyilvántartás. Az ingatlanok analitikus nyilvántartását folyamatosan vezetik. Az ingatlan nyilvántartás számítógépes szoftverrel (KATAWIN) biztosított.</p> | <p>Jogellenes magatartás megállapítására nem került sor.</p> | <p>A vizsgált terület vonatkozásában a belső kontrollrendszer kiépítésre került. <u>Az ellenőrzés során tett javaslatok:</u></p> <p>Javaslatként fogalmazódott meg, hogy a vagyonkimutatásban a teljesen nullára íródott eszközöket célszerű lenne mérlegként kimutatni.</p> |

|  |  |  |  |   |  |  |
|--|--|--|--|---|--|--|
|  |  |  |  | <p>Az önkormányzat vagyonrendelettel rendelkezik, mivel a 34/2003.(VI.18.) számú rendeletében határozta meg a vagyongazdálkodás szabályait. A vagyonrendeletben meghatározták a közművagyon használatba adásának általános szabályait. Az Önkormányzat 2009. évi költségvetésének végrehajtásáról szóló 10/2010. (IV.19.) rendeletének 7/B. számú melléklete tartalmazza a Vhr. 44/A. §. szerinti vagyonkimutatást, mely megfelel az Áht. 118. §-a (2) bekezdése 2. pontja c) alpontjában meghatározott előírásoknak.</p> <p>A 2003. január 1-ei határidővel elvégzett felmérés alapján a Polgármesteri Hivatal kialakította Szentendre Város Önkormányzat tulajdonában lévő ingatlanok nyilvántartását a KATAWIN programban. A felmérés óta eltelt időszak változásainak felülvizsgálata biztosított és folyamatos, melyet az ingatlanok piaci értékelése is elősegít.</p> <p>A Polgármesteri Hivatal eleget tett az un. OSAP statisztika készítési kötelezettségének. Az ingatlanok analitikus nyilvántartása és az OSAP statisztika közötti egyezőség biztosított.</p> <p>Az ingatlanok analitikus</p> |  |  |
|--|--|--|--|---|--|--|

|   |                              |  |  |   |   |  |   |
|---|------------------------------|--|--|---|---|--|---|
|   |                              |  |  |   | <p>nyilvántartása mind formai mind tartalmi szempontból megfelelő. Az ingatlanok analitikus nyilvántartását folyamatosan vezetik. Az ingatlan nyilvántartás számítógépes szoftverrel biztosított.</p> <p>Az ingatlan nyilvántartás összhangban van a vagyonrendelettel.</p> <p>Az Önkormányzat 2009. évi mérlegének valódisága megállapítható, a mérleg-analitikus nyilvántartás-főkönyv egyezőségét biztosították.</p> <p>Az ellenőrzés az ingatlanok nyilvántartásának és értékének rendszerét megfelelőnek tartotta.</p>   |  |   |
| <p><b>Szentendre Város Önkormányzat 2009. évi beszámolójának leltárakkal történő alátámasztásának vizsgálata.</b></p> | <p>Tervezett ellenőrzés.</p> | <p>A tervezett ellenőrzés megvalósult.</p> | <p>Személyi és tárgyi feltételek biztosítottak voltak.</p> | <p>Az ellenőrzés lefolytatásán ak akadályozó tényezői nem voltak.</p> | <p>Az államháztartás szervezete minden évben köteles költségvetési beszámolója könyvviteli mérlegének minden sorát leltárral alátámasztani. A mérleget alátámasztó részletező leltár elkészítése tehát minden évben kötelező, s ennek a vizsgált önkormányzat vonatkozásában a pénzügyi-gazdálkodási feladatokat ellátó Polgármesteri Hivatal eleget tett.</p> <p>A mérleget alátámasztó leltár a jogszabályi előírásoknak megfelelően a fizikai leltár és az analitikus nyilvántartás – a fizikai leltárfelvétel napja (leltári fordulónap) és a mérleg fordulónapja közötti – változása alapján került összeállításra. A leltári fordulónap és a mérleg fordulónapja közötti időszakban ellátandó feladatokat</p> | <p>Jogellenes magatartás megállapítására nem került sor.</p> | <p>A vizsgált terület vonatkozásában a belső kontrollrendszer kiépítésre került. <u>Az ellenőrzés során tett javaslatok:</u></p> <p>Az ellenőrzés a leltározási tevékenységet megfelelőnek tartotta.</p> <p>Javaslatként fogalmazódott meg, hogy az önkormányzati rendeletben konkrétan határozzák meg azon vagyonelemek körét,</p> |

|  |  |  |  |  |   |   |
|--|--|--|--|--|---|---|
|  |  |  |  |  | <p>rögzítették.</p> <p>Az önkormányzat 10/2009.(II.18.) költségvetési rendelete a Vhr. 37.§ ( 7) bekezdése alapján rögzítette az önkormányzat a két évenkénti mennyiségi leltározás lehetőségét.</p> <p>A leltározást megelőzően selejtezésre sor került. Az önkormányzat leltározási szabályzatát a jegyző 2007.03.30-án léptette hatályba. A képviselő testület a szabályzatot az 5/2007. (III.30.) határozattal jóváhagyta. A vizsgálat önkormányzat alkalmazza a Vhr. 37. §-ának (7) bekezdését, s így a leltározási szabályzat rögzíti a fizikai leltározási tevékenység kétévenkénti végrehajtását, de a költségvetési rendelethez hasonlóan általánosságban fogalmaz.</p> <p>A vizsgált leltározási szabályzat tartalmilag megfelelő.</p> <p>A vizsgálat alapján összességében megállapítható, hogy a mérleg összhangban van a főkönyvi nyilvántartásban feltüntetett adatokkal. A teljes körű mérlegvalódiság megállapítható. A beszámoló összeállítása során érvényesültek a költségvetési gazdálkodás keretében megjelölt számviteli alapelvek.</p> | <p>amelyekre vonatkozóan a kétévenkénti leltározási lehetőséget a képviselő testület engedélyezi.</p> |
|--|--|--|--|--|---|---|

|   |                              |  |  |   |  |   |   |
|---|------------------------------|--|--|---|--|---|---|
|   |                              |  |  |   | <p>A költségvetés és a beszámoló dokumentumai rendezett, könnyen áttekinthető formában</p> <p>álltak az ellenőrzés rendelkezésére, mely a vizsgálatot segítette.</p>   |   |   |
| <p><b>Szentendre Város Önkormányzat 2010. I. félévi beszámoló vizsgálata.</b></p> | <p>Tervezett ellenőrzés.</p> | <p>A tervezett ellenőrzés megvalósult.</p> | <p>Személyi és tárgyi feltételek biztosítottak voltak.</p> | <p>Az ellenőrzés lefolytatásán ak akadályozó tényezői nem voltak.</p> | <p>A féléves és az éves elemi költségvetési beszámolót a Nemzetgazdasági Minisztérium által elkészített nyomtatványgarnitúra meghatározott űrlapjainak kitöltésével kell elkészíteni, melyet a kijelölt szerv által közreadott számítástechnikai program segítségével elektronikus módon kell továbbítani.</p> <p>A fentiek alapján Szentendre Város Önkormányzat 2010. I. féléves gazdálkodásáról szóló beszámolót a Polgármesteri Hivatal a Kincstár által megjelölt határidőig elkészítette és megfelelő tartalommal részére benyújtotta.</p> <p>Az Önkormányzat 2010. I. féléves gazdálkodása a jóváhagyott előirányzatokon belül, időarányosan történt.</p> <p>Az Áht 79.§-a alapján a polgármester 2010. szeptember 07.-én a képviselő testület elé terjesztette az Önkormányzat 2010. I. féléves gazdálkodásáról szóló beszámolót, melyet az Önkormányzat Képviselő testülete 308/2010.(IX.09.)</p> | <p>Jogellenes magatartás megállapítására nem került sor</p> | <p>A vizsgált terület vonatkozásában a belső kontrollrendszer kiépítésre került.</p> <p>A vizsgálat alapján javaslat megfogalmazására nem került sor.</p> |

|   |                              |  |  |   |   |   |  |
|---|------------------------------|--|--|---|---|---|--|
|   |                              |  |  |   | <p>számú határozatával elfogadott.</p> <p>A vizsgált féléves beszámoló alapján megállapítható, hogy az eredeti és módosított előirányzatok a beszámolóban a költségvetési rendelettel összhangban kerültek rögzítésre.</p> <p>Szentendre Város Önkormányzat 2010. I. félévi beszámolója tartalmazta az Önkormányzat előirányzatait és azok teljesülését.</p> <p>Az Önkormányzat 2010. I. féléves gazdálkodása a jóváhagyott előirányzatokon belül történt. A pénzügyi teljesítés a bevételek vonatkozásában 37,14 %-on, a kiadások esetében 33,39 %-on teljesült.</p> |   |  |
| <p><b>Szentendre Tűzoltóság gazdálkodásának szabályozottsági ellenőrzése.</b></p> | <p>Tervezett ellenőrzés.</p> | <p>A tervezett ellenőrzés megvalósult.</p> | <p>Személyi és tárgyi feltételek biztosítottak voltak.</p> | <p>Az ellenőrzés lefolytatásán ak akadályozó tényezői nem voltak.</p> | <p>A vizsgált költségvetési szerv ezeknek a jogszabályi előírásoknak megfelelően rendelkezik a számviteli szabályozókkal, melyek megfelelő tartalommal és formában mutatják be az intézmény számviteli feladatellátását, illetve gazdálkodásának sajátosságait.</p> <p>Az egységes önkormányzati számviteli rend érdekében az Intézmény szabályzatai Szentendre Város Polgármesterének és</p>   | <p>Jogellenes magatartás megállapítására nem került sor</p> | <p>A vizsgált terület vonatkozásában a belső kontrollrendszer kiépítésre került. Az ellenőrzés során tett javaslatok:</p> <p>1./ Gondoskodni kell róla, hogy az Intézmény Szervezeti és Működési Szabályzatát – hatáskör átruházás kivételével - az alapítói jogokat gyakorló hagyja jóvá.</p> |

|  |  |  |  |   |   |
|--|--|--|--|---|---|
|  |  |  |  | <p>Jegyzőjének számviteli dokumentumairól szóló szabályzatai alapján készültek el.</p> <p>Az Áht. 91.§. (2) bekezdés szerint a költségvetési szerv feladatai ellátásának részletes belső rendjét és módját – az SZMSZ állapítja meg.</p> <p>Az Ámr. 20.§. (1) bekezdése alapján a költségvetési szerv szervezeti felépítését, feladatait és működési folyamatait az Ámr. és más jogszabályok figyelembevételével a szervezeti és működési szabályzat ( a továbbiakban: SZMSZ ) határozza meg.</p> <p>Az Intézmény SZMSZ-ét az Áht. 93.§ (1) bekezdés a.) pontjában rögzítettek ( 2010. augusztus 14-ét megelőzően: a költségvetési szervek jogállásáról szóló 2008. évi CV. Törvény 8.§ (2) bekezdés a. pont ) ellenére Szentendre Város Polgármestere hagyta jóvá 2009. augusztus 3-án. ( amennyiben hatáskör átruházás történt akkor a gyakorlat elfogadható )</p> <p>Az SzMSz-nek melléklete az Alapító okirat, a szervezési állománytáblázat, a munkaköri leírások.</p> <p>Az Ámr. 20.§. (2) bekezdése részletesen meghatározza az SZMSZ-ben tartalmi elemeit, melynek a vizsgált SZMSZ a részben felel meg, ezért a dokumentum felülvizsgálatát el kell végezni.</p> <p>Szükséges kiemelni, hogy az Áht. 91.§. (2) bekezdése és az</p> | <p>2./ Az Intézmény Szervezeti és Működési Szabályzatát az Ámr. 20.§. (2) bekezdése alapján felül kell vizsgálni.</p> <p>3./ A Vhr. módosítás alapján a számlaosztályok és egyes számlaszámok tartalmának módosításáról a Számlarendben gondoskodni kell.</p> <p>4./ A kötelezettségvállalási , érvényesítési, utalványozási és ellenjegyzési hatásköri rendről szóló dokumentumot ki kell egészíteni a szakmai teljesítés igazolás rendjének szabályozásával.</p> <p>5./ A szakmai teljesítés igazolás ellátásáról a szabályzatban kidolgozott eljárásrend alapján gondoskodni kell.</p> |
|--|--|--|--|---|---|



|  |  |  |  |  |  |  |  |
|--|--|--|--|--|--|--|--|
|  |  |  |  |  | <p>Ámr. 20.§. (7) bekezdése alapján a költségvetési szervek</p> <p>szervezeti egységei által ellátott feladatok leírását, a vezetők és alkalmazottak feladat-, és hatáskörét, a helyettesítés rendjét, a belső és külső kapcsolattartás rendjét az SZMSZ-ben vagy az egység Ügyrendjében kell rögzíteni.</p> |  |  |
|--|--|--|--|--|--|--|--|

**Budapest, 2011. március 5.**

.....  
**belső ellenőr/belső ellenőrzési vezető**

| Belső ellenőr<br>által<br>megfogalmazott<br>javaslatok<br>száma | Javasolt intézkedés |                    | Ellenőrzési tevékenység fejlesztésére tett javaslatok:   |
|---|---------------------|--------------------|--|
|   | Megvalósult         | Folyamatban<br>van |  |
| 7   | 4                   | 3                  | Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésével kapcsolatban javaslat nem került megfogalmazásra, mivel minden ellenőrzött terület vonatkozásában megfelelő kontroll mechanizmusok működnek. |

Kelt:....., 2011. ....

.....  
polgármester

.....  
jegyző