

ELŐTERJESZTÉS

_____ Város Önkormányzata Képviselő-testületének
2010. április ____-án
tartandó ülésére

Az előterjesztés tárgya: **Kistérségi belső ellenőrzés 2009. évi tevékenységéről szülő tájékoztató**

Iktatószám:/2010. Melléklet: 1 db

A napirend előterjesztője: _____ polgármester

Az előterjesztést készítette: _____ jegyző

Tisztelt Képviselő-testület!

A helyi önkormányzatokról szóló 1990. évi LXV. törvény 92. §-ának (10) bekezdése szerint a polgármester a tárgyévre vonatkozó 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.

Az éves és éves összefoglaló ellenőrzési jelentések a kistérségi belső ellenőrzés adott évi tevékenységének bemutatását, az elért célok és az éves teljesítmény összegzését, illetve az ellenőrzések által tett megállapítások és javaslatok hasznosulásának tapasztalatait tartalmazzák. A tartalmára vonatkozó részletes előírásokat a Költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 193/2003. (XI. 26). Korm. rendelet 31. §-a tartalmazza.

A fentiek alapján készített éves ellenőrzési és éves összefoglaló ellenőrzési jelentést az 1. sz. melléklet tartalmazza.

Határozati javaslat:

A képviselő-testület – a polgármester előterjesztésében – megtárgyalta a kistérségi belső ellenőrzés 2009. évi tevékenységéről szóló tájékoztatót, és a következő határozatot hozza:

A képviselő-testület a Miskolc Kistérség Többcélú Társulása által készített Éves ellenőrzési és éves összefoglaló ellenőrzési jelentést *Sajószentpéter Város Önkormányzata* és a felügyelete alá tartozó költségvetési szervek 2009. évi belső ellenőrzési kötelezettségének teljesítéséről megtárgyalta és elfogadta.

Határidő: azonnal

Felelős: *polgármester, jegyző*

Sajószentpéter, 2010. április

1. sz. melléklet

**ÉVES ELLENŐRZÉSI ÉS
ÉVES ÖSSZEFOGLALÓ
ELLENŐRZÉSI JELENTÉS**

Sajószentpéter Város Önkormányzata és
a felügyelete alá tartozó költségvetési szervek
2009. évi belső ellenőrzési kötelezettségének
teljesítéséről

1. A BELSŐ ELLENŐRZÉS ÁLTAL VÉGZETT TEVÉKENYSÉG BEMUTATÁSA

1.1 Tervfeladatok teljesítésének értékelése

2009. évre a Miskolc Kistérség Többcélú Társulása belső ellenőrzési egysége Sajószentpéter Város Önkormányzatára és intézményeire vonatkozóan összesen 1 vizsgálatot tervezett. Az önkormányzat saját belső ellenőrt is foglalkoztat, aki a 2009. évben végzett munkájáról külön összefoglaló jelentés keretében ad számot.

Az ellenőrzési tervben foglalt és a végrehajtott feladatok bemutatása:

Önkormányzat/körjegyzőség/intézmény	Eredeti terv	Módosított terv	Végrehajtott ellenőrzés típusa	revizori napok
Sajószentpéter Önkormányzat	kistérségi támogatások ell.	kistérségi támogatások ell.	kistérségi támogatások ell.	4

2009. évben terven felüli ellenőrzések indokoltsága :

A kistérségi belső ellenőrzés a terven felüli ellenőrzéseket nem végzett.

Tervtől való eltérés indokai:

Tervtől nincs eltérés.

1.2 Ellenőrzések személyi feltételeinek megléte

2005. évtől Sajószentpéter Város Önkormányzata és intézményei belső ellenőrzését részlegesen a Miskolc Kistérség Többcélú Társulása továbbiakban: MKTT munkaszervezetének belső ellenőrzési egysége látja el. Kizárólag a kistérségtől kapott pénzeszközök felhasználásának ellenőrzését végzi.

Az önkormányzat és intézményei működésének és gazdálkodásának vizsgálatát saját belső ellenőr útján biztosítja Sajószentpéter Város Önkormányzata.

A kistérségi belső ellenőrzési egység személyi összetétele 2009. évben az alábbiak szerint alakult:

1 fő teljes munkaidős kistérségi belső ellenőrzési vezető,
4 fő teljes munkaidős kistérségi belső ellenőr.

1.3 Ellenőrzések tárgyi feltételeinek megléte

Az ellenőrzésekhez alapvetően szükséges tárgyi feltételeket a Társulás, illetve az Önkormányzat biztosították.

1.4 Ellenőrzéseket elősegítő egyéb tényezők

Egyéb, az ellenőrzéseket jelentősen elősegítő tényezők nem adódtak.

1.5 Ellenőrzéseket akadályozó egyéb tényezők

Egyéb, az ellenőrzéseket jelentősen akadályozó tényezők nem adódtak.

1.6. Ellenőrzések fontosabb megállapításai

- I. JK-34134-3/ 2009. iktatószámú MKTT belső ellenőrzési jelentés a 2008 évben a jelzőrendszeres házi segítségnyújtás feladatellátáshoz nyújtott kistérségi támogatás ellenőrzéséről

Az ellenőrzés célja:

- A támogatás igénylésének és elszámolásának megalapozottságát a nyilvántartásokkal összevetve ellenőrizze, a kistérségi kiegészítő normatíva elszámolást megalapozza.
- Megvizsgálja, hogy a támogatott a Társulással kötött megállapodásokban meghatározott célokra és feladatokra fordította-e az átadott pénzeszközöket. A pénzeszközök felhasználása során betartották-e a pénzügyi, számviteli szabályokat, formai, tartalmi szempontok szerint eleget tettek-e beszámolási kötelezettségüknek.

Intézkedési javaslatok:

Intézkedési javaslat nem született.

1.7 Jogellenes magatartások miatt tett jelentések száma

Büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentéstétel nem történt.

1.8 Belső kontrollrendszerekkel kapcsolatos fontosabb javaslatok

Általánosságban elmondható, hogy az Önkormányzat, *illetve az önállóan működő intézménye az Ámr., ill. Áht. szerinti Belső kontroll rendszerét kialakította. Elkészítette a szabálytalanságok kezelésének eljárásrendjét, működteti a kockázakezelési rendszert, elkészítették az ellenőrzési nyomvonalukat, melyeket az Ámr. 155-161. §-ai előírnak. A belső kontroll rendszerrel összhangban a kapcsolódó ellenőrzési feladatokat a megfelelő,*

gazdálkodásra vonatkozó szabályzatokba, munkaköri leírásokba, ügyrendbe, SZMSZ-be kell beépíteni.

A belső ellenőrzés valamennyi vizsgálat alkalmával felhívta a figyelmet ezen kötelezettségre. A különböző témájú ellenőrzések során kiemeltük, hogy melyek azok a folyamatok, pontok, amelyekre kiemelt figyelmet kell fordítani a belső kontroll rendszer kialakítása és működtetése során.

A 193/2003. (XI. 26.) Korm. rendelet 29/A. §-a értelmében a költségvetési szerv vezetője nyilvántartást vezet, mellyel a belső és külső ellenőrzési jelentésekben tett megállapítások, javaslatok hasznosulását és végrehajtását figyelemmel kíséri. A nyilvántartás alapján, különösen a törvényi előírásokat érintő intézkedési javaslatok, végrehajtását a jövőben szigorúbban javasoljuk kezelni.

Jegyző sk.

belső ellenőrzési vezető sk.

3. A BELSŐ ELLENŐRZÉS ÁLTAL TETT MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK HASZNOSÍTÁSA

3.1 Javasolt intézkedések felsorolása és azok státusza

1. számú melléklet tartalmazza.

3.2 Javaslatok hasznosulásának tapasztalatai

A vizsgált önkormányzat / intézmény tevékenysége dokumentáltabbá vált, ezáltal ellenőrizhetőbb. Az önkormányzat/ intézmények tevékenysége nyomon követhető, a vezetők számára pontosabb információk nyújthatóak. Átgondoltabb, racionálisabb gazdálkodás valósítható meg. További feladatok végrehajtása is egyszerűbbé, szervezettebbé, pontosabbá vált. A jogszabályi előírások kiemelten előtérbe kerültek, pontosabb végrehajtás valósult meg a gazdálkodásterületén.

A hiányosságok konkrétan feltárássra, megnevezésre kerültek, így megszüntethetőek. Összességében az önkormányzat/ intézmény hasznosnak és építő jellegűnek ítélték a belső ellenőrzés elmúlt évi tevékenységét.

4. AZ ELLENŐRZÉSI TEVÉKENYSÉG FEJLESZTÉSÉRE VONATKOZÓ JAVASLATOK

A belső kontroll rendszer működtetése, a belső ellenőrzéssel összhang, együttműködés biztosítása a hatékonyság növelése érdekében.

Az Önkormányzat általa alapított és fenntartott valamennyi költségvetési szerv vizsgálata és a javaslatok hasznosulásának értékelése utóvizsgálat keretében. Folyamatos kommunikáció kialakítása az intézmények és a belső ellenőrzés között.

Az ellenőrzések megállapításainak rendszeres kiértékelése, hasznosítása a kockázatelemzés és felmérések során.

polgármester

jegyző