



Enying Város Jegyzője

8130 Enying, Kossuth u. 26. Tel./Fax: 22/372-002 Tel.:22/372-661

Ügyirat száma: /2010.

Beszámoló a belső kontrollrendszerek működéséről, a folyamatba épített előzetes és utólagos vezetői ellenőrzés, valamint a belső ellenőrzés 2009. évi működéséről.

Az államháztartásról szóló 1992. évi XXXVIII. Tv 49. § (5) t) pontja szerint az irányító szerv „beszámoltatja az irányítása alá tartozó költségvetési szervek vezetőit az államháztartási belső kontrollrendszerek működtetéséről” valamint a 292/2009. (XII.19.) Korm. rend. – az államháztartás működési rendjéről 217. §-a szerint, az irányító szerv az irányítása alá tartozó költségvetési szervek beszámolásához és a zárszámadáshoz előírja, a 21. számú melléklet szerint értékelje a belső kontrollok működését, valamint az 1992.évi XXXVIII. Törvény –az államháztartásról 120/B. § valamint a 121.§. szerint a költségvetési szerv vezetője az éves költségvetési beszámoló keretében beszámol a költségvetési szerv folyamatba épített, előzetes és utólagos vezetői ellenőrzésének, valamint a belső ellenőrzésének működtetéséről.

Beszámolási kötelezettségemnek az alábbiakban teszek eleget:

I. Beszámoló a belső kontrollrendszerek működtetéséről

2009. évre vonatkozóan a belső ellenőrzési jelentések az átfogó ellenőrzések során vizsgálták a belső kontrollrendszer működését és az ellenőrzés minden ellenőrzött intézménynél hiányosságokat állapított meg. Ezért minden intézménynek ki kell alakítania a belső kontrollrendszerét, melynek során a szervezet minden szintjén megfelelően érvényesülő kontrollkörnyezetet, kockázatkezelési rendszert, kontrolltevékenységet, információs és kommunikációs rendszert, monitoringrendszert kell kialakítani és működtetni.

A Polgármesteri Hivatal tekintetében az Állami Számvevőszék 2009. évi ellenőrzéséről készült számvevői jelentésben e részterületre megfogalmazott megállapításai végrehajtásra kerültek.

Megvalósult az intézkedési tervek teljesítéséről szóló beszámoltatás a Ber.12. §. n.) pontjában meghatározott nyilvántartási rendszer alapján. Minden ellenőrzött intézmény kitöltötte a számára megküldött adatlapot (Ellenőrzésekhez kapcsolódó intézkedések nyilvántartása), melyben szereplő adatok Önkormányzati szinten összesítésre kerültek. Az ellenőrzött intézmények az adatlap kitöltésével beszámoltak, az ellenőrzés által tett javaslatokról, az előírt intézkedésekről, a végrehajtási határidőkről, az intézkedések teljesítésének időpontjáról, a megtett intézkedések rövid ismertetéséről, a határidőben végre nem hajtott intézkedések okairól és az arra tett lépésekről. Az Önkormányzat által elkészített összesítő nyilvántartásból megállapítható, hogy a belső ellenőr a hét intézményi szintű ellenőrzés során 37 javaslatot, megállapítást tett. Ezekre mindegyikre készült intézkedési terv, mely tartalmazta a végrehajtási határidőket. 8 esetben nem járt le még a végrehajtás határideje. A 29 megmaradt intézkedésből 16 alkalommal határidőben megtörtént a teljesítés 13 esetben pedig folyamatban van. A folyamatban lévőknel már történtek intézkedések, melyekről az intézményvezetők rövid tájékoztatást adtak.

Az intézményvezetők a 21. számú melléklet kitöltésével értékelték a belső kontrollok működését.

II. Beszámoló a folyamatba épített, előzetes és utólagos vezetői ellenőrzés működéséről.

Enying Város Polgármesteri Hivatalánál kialakításra került a FEUVE rendszere. A Képviselő-testület által elfogadott Belső ellenőrzési kézikönyv tartalmazza:

- A belső ellenőrzési tevékenység folyamatábráját, az ellenőrzési nyomvonalat,
- A kockázatelemzést és kockázatkezelést,
- Az ellenőrzési pontok vagy folyamatok (kontrollok) tesztelését,
- A szabálytalanságok kezelésével kapcsolatos eljárásrendet.

Az Állami Számvevőszék ellenőrzéséről készült számvevői jelentésben foglalt javaslat : „A Polgármesteri Hivatal FEUVE rendszerének kiegészítése, az ellenőrzési nyomvonalban az ellenőrzési pontok, az egyes tevékenységeket részletesen tartalmazó belső szabályzatok megjelölése, a tevékenységek, feladatok elvégzését igazoló dokumentumok rendszerbeli fellelési helyének rögzítése. „

Fenti hiányosságok megszüntetésére kerültek, az elkészült előterjesztést a Képviselő-testület tárgyalta és elfogadta.

A szabályzatoknak, előírásoknak megfelelően valósult meg az önkormányzati vagyion kezelésbe, használatba való adása, valamint rendeltetésszerű igénybevétele.

Az alapító okiratban előírt tevékenységek jogszabályban meghatározott követelményeknek megfelelően kerültek ellátásra.

A rendelkezésre álló előirányzatok a célnak megfelelően kerültek felhasználásra.

A tevékenység végzése során a hatékonyság, eredményesség és gazdaságosság szempontjai érvényesültek.

A tervezési, beszámolási, információszolgáltatási kötelezettségek hiteles formában teljesítésre kerültek.

A gazdálkodási lehetőségek és a kötelezettségek összhangja biztosított volt.

Az intézmény számveteli rendje kialakított, de felülvizsgálata és módosítása szükséges, figyelembe véve az Állami Számvevőszéki jelentésben e témában írt észrevételeket

A benyújtott beszámolók a jogszabályi előírások szerint a valóságnak megfelelően, átláthatóan és teljes körűen tükrözik a szóban forgó pénzügyi évre vonatkozó kiadásokat és bevételeket.

A működéshez, gazdálkodáshoz, jogszabályok által meghatározott szabályzatok rendelkezésre álltak,

A szervezeten belül a felelősségi körök meghatározásra kerültek, a vezetők tisztában voltak a célokkal, végre tudták hajtani a kitzűzött feladatokat.

A vezetői beszámoltatás rendszerén keresztül folyamatos információ állt rendelkezésre a működésről.

III. Beszámoló a belső ellenőrzés 2009. évi működéséről.

A helyi önkormányzatokról szóló 1990. évi LXV. törvény 92. § (10) bekezdése alapján „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 rendeletervezettel egyidejűleg - a képviselő-testület elé terjeszti.” Ennek megfelelően a Képviselő-testület 2010. április 28-i ülésének napirendi pontjai közt szerepel fenti jelentés tárgyalása, mely tartalmazza a belső ellenőrzés 2009. évi működésének értékelését is, ezért ennek a beszámolónak a keretében ismételt nem térek ki a belső ellenőrzés területére.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy beszámolómat fogadja el.

Enying, 2010. április 14.

Szörfi István
jegyző

**Enying Város Önkormányzat
Polgármesterének**

előterjesztése

A Képviselő-testület 2010. április 28-i ülésére

Tárgy: Beszámoló a belső kontrollrendszerek működéséről, a folyamatba épített előzetes és utólagos vezetői ellenőrzés, valamint a belső ellenőrzés 2009. évi működéséről.

Előterjesztő: Tóth Dezső, polgármester

Az anyag elkészítésében részt vett: Szörfi István jegyző
Mikóné Horváth Rita belső ellenőr
Závodni Lászlóné pénzügyi vezető

Tisztelt Képviselő-testület!

Az államháztartásról szóló 1992. évi XXXVIII. Tv 49. § (5) t) pontja szerint az irányító szerv „beszámoltatja az irányítása alá tartozó költségvetési szervek vezetőit az államháztartási belső kontrollrendszerek működtetéséről” valamint a 292/2009. (XII.19.) Korm. rend. – az államháztartás működési rendjéről 217. §-a szerint, az irányító szerv az irányítása alá tartozó költségvetési szervek beszámolásához és a zárszámadáshoz előírja, hogy a 21. számú melléklet szerint értékelje a belső kontrollok működését, valamint az 1992. évi XXXVIII. Törvény –az államháztartásról 120/B. § valamint a 121.§. szerint a költségvetési szerv vezetője az éves költségvetési beszámoló keretében beszámol a költségvetési szerv folyamatba épített, előzetes és utólagos vezetői ellenőrzésének, valamint a belső ellenőrzésének működtetéséről.

Enying Város Jegyzője fenti jogszabályi kötelezettségének az előterjesztés mellékletét képező beszámoló alapján eleget tett.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy az előterjesztést tárgyalja meg és a határozat mellékletét képező szöveges beszámolót fogadja el.

Enying, 2010. április 14.

Tisztelettel:

Tóth Dezső
polgármester

Határozati javaslat

ENYING VÁROS KÉPVISELŐ-TESTÜLETÉNEK /2010.(...) számú határozata:

Enying Város Önkormányzat Képviselő-testülete úgy határozott, hogy a határozat mellékletét képező „A belső kontrollrendszerek működéséről, a folyamatba épített előzetes és utólagos vezetői ellenőrzés, valamint a belső ellenőrzés 2010. évi működéséről” szóló beszámolót elfogadja.

Felelős: Tóth Dezső polgármester

Szörfi István jegyző

Határidő: 2009. április 30.

