

## Előterjesztés a Képviselő-testület 2011. április 26-i ülésére

### Beszámoló a 2010. évi belső ellenőrzésről, valamint a folyamatba épített, előzetes és utólagos vezetői ellenőrzésről

**Tisztelt Képviselők!**

A helyi önkormányzatokról szóló 1990. évi LXV. törvény 92. § (10) bekezdése szerint: „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.” Az államháztartásról szóló 1992. évi XXXVIII törvény 97.§ (2) bekezdése előírja, hogy a költségvetési szerv vezetője az éves költségvetési beszámoló keretében beszámol a költségvetési szerv folyamatba épített, előzetes és utólagos vezetői ellenőrzésnek, valamint a belső ellenőrzésnek a működtetéséről.

#### **I. Beszámoló a 2010. évi belső ellenőrzéssel kapcsolatban:**

A *Vizsgálat tárgya* a 2010. évi feladatterv alapján az önkormányzat által 2009. évre a közoktatási intézmények (óvoda, iskola) feladatellátására igényelt állami hozzájárulások jogosságának ellenőrzése.

*Ellenőrzött időszak* a 2009. év.

A belső ellenőrzést a Mosonmagyaróvári Többcélú Kistérségi Társulás keretében a NEO-KONTROLL Bt-vel kötött megállapodás a helyi önkormányzatra vonatkozó éves ellenőrzési tervnek megfelelő feladatterv szerint kellett végrehajtani.

Az *ellenőrzés célja* volt, hogy a belső ellenőrök az Önkormányzatnak és intézményeinek segítséget nyújtsanak a közpénzek igénylése és felhasználása átláthatóságának és szabályszerűségének biztosítása érdekében a jogszabályokban megfogalmazott követelmények érvényesülésének áttekintése, a gazdálkodás szabályszerűségét biztosító kontrollok kiépítése és működtetése tekintetében.

#### **A Vizsgálatba bevont dokumentációk az alábbiak voltak:**

MÁK normatíva igényléséhez adatközlés

Alapító okiratok – Általános Iskola és Napköziotthonos Óvoda

Közoktatási statisztikák – 2008/2009. és 2009/2010. tanévek

Tanügyi nyilvántartások:

- Óvoda: Felvételi és mulasztási napló
- Iskola: Beiratkozási naplók
  - Napköziotthoni foglalkozási naplóból történő kigyűjtések, kimutatások
  - Tanulószobai naplók adatainak kigyűjtései
  - SNI tanulókra vonatkozó szakértői vélemények
  - Könnyített és gyógytestnevelési naplók

Étkezők nyilvántartása, kedvezményezettekkel kapcsolatos nyilatkozatok, határozatok

Normatíva igényléssel, elszámolással összefüggő 2009.évi beszámoló űrlapjai

### **A vizsgálat alapjául szolgáló főbb jogszabályok:**

1. Az államháztartásról szóló 1992. évi XXXVIII. tv.(Áht.)
2. A költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 193/2003. (XI. 26.) Korm. rendelet (Ber.)
3. Az államháztartás működési rendjéről szóló 217/1998. (XII. 30. ) Korm. rendelet (Ámr.)
4. A számvitelről szóló 2000. évi C. tv. (Szt.)
5. Az államháztartás szervezetei beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló többször módosított 249/2000. (XII.24.) Korm. rendelet (Áhsz.)

### **A belső ellenőrök fontosabb megállapításait az alábbiakban összegezzük:<sup>1</sup>**

Általánosságban megállapították, hogy az Általános Iskolánál és Napköziotthonos Óvodánál a normatíva igénylésének alapjául szolgáló tanügyi és analitikus nyilvántartások, egyéb dokumentációk vezetése jól áttekinthető, ellenőrizhető.

Az önkormányzat részéről a normatíva igénylés és elszámolás dokumentációja jól összerendezett.

A kiegészítő támogatások közül a diáksport támogatásának felhasználása nem volt külön dokumentálva.

A pedagógus szakvizsga és továbbképzés, valamint a pedagógiai szakszolgálat kiegészítő támogatásának felhasználása megfelelően dokumentált; a továbbképzések esetében a 2008/2009-es tanév feladattal terhelt maradványának felhasználása a költségvetési törvény előírásai alapján 2009. június 30-ig felhasználásra került.

A közoktatási feladatokra különböző jogcímenek biztosított normatív állami hozzájárulások, illetve normatív kötött felhasználású támogatások vizsgálata során 227.733,- Ft összegű eltérést állapítottak meg.

A jelentésben rögzített eltérések miatt a belső ellenőrzés szükségesnek tartja, hogy a közoktatási intézmények által megadott, a normatíva igénylés alapjául szolgáló valamennyi adat felülvizsgálatát az önkormányzat építse be a belső kontrollok közé.

Javasolják, hogy az önállóan működő és gazdálkodó és az önállóan működő intézmények között meglévő együttműködési megállapodásban is szabályozásra kerüljön a normatíva igénylések, elszámolások munkafolyamata és az ellenőrzési nyomvonal.

Tájékoztatásul elmondjuk, hogy a belső ellenőrzést követően a Magyar Államkincstár átfogó vizsgálat keretében 2007-ig visszamenőleg megvizsgálta a központi költségvetésből igényelt és kapott támogatások, hozzájárulások elszámolását, így az ő megállapításaik alapján már intézkedtünk az esetleges hiányosságok megszüntetése végett. Fentiek miatt a belső ellenőrzés nyomán – a fent javasoltak figyelembe vételén túl – további intézkedés nem szükséges.

---

<sup>1</sup> Az ellenőrzési jegyzőkönyv teljes terjedelmében megtekinthető a körjegyzőnél.

## **II. Beszámoló a folyamatba épített előzetes és utólagos vezetői ellenőrzéssel kapcsolatban:**

A **költségvetési tervezési munkák ellenőrzését** az elkészítés minden fázisában - a koncepció elkészítésétől a zárszámadás elkészítéséig bezáróan - az ellenőrzési folyamatok ellenőrzési nyomvonalában meghatározott ütemezés alapján a jegyző elvégezte. A testületi anyag előkészítése, annak bizottsági véleményeztetése a törvényben meghatározott határidőre megtörtént. A Képviselő-testület rendeletalkotási kötelezettségének határidőre a szabályok betartásával eleget tett. Az összefüggések valóságát dokumentáló alapidokumentumok helyességéről a jegyző meggyőződött.

A **személyi juttatások és a létszámgazdálkodás** körében a jegyző elvégezte a tételes ellenőrzést, az év eleji átsorolások, és illetményemelések a Ktv. illetve a tárgyévi költségvetés, valamint az önkormányzat Képviselő-testületének döntése alapján, annak megfelelően történtek.

A **dologi kiadások, valamint a felhalmozási kiadások körében**, mint a kötelezettségvállalás egyik felelőse, folyamatában ellenőriztük a beszerzések gazdaságos bonyolítását, a beszerzések költségvetésben megfelelő mértékű realizálását. Indokolatlan túllépést nem tapasztaltunk.

A **bevételek beszédését**, a költségvetésben megállapított mértékű előírások hatályosulását negyedévi gyakorisággal ellenőriztük, behajthatatlan tartozást nem regisztráltunk. A pályázati lehetőségek kihasználását - a Polgármester Úr irányításával, az Ő közreműködése mellett végeztük.

A **főkönyvi könyvelés és a bizonylati rend, fegyelem** terén a jegyző - érvényesítési jogkörében eljárva - gyakorolta az ellenőrzést.

A **vagyongazdálkodás körében** folyamatosan figyelemmel kísértük a vagyon nyilvántartásának naprakészségét, az ingatlanvagyon-kataszter vezetésének szabályszerűségét. A vagyonkimutatás, a vagyonkezelés, a leltározás és selejtezés szabályszerűségét a hatályos szabályzatoknak való megfeleltetését évente egy alkalommal, a leltározás időszakában vizsgáljuk meg.

A **beszámolási tevékenységet**, a költségvetés tükrében a félévi, a háromnegyedévi és az éves zárszámadás elkészítésének időszakában vizsgáltuk. A beszámoló adatainak valóságát a dokumentumok illetve nyilvántartások adataival való összevetéssel ellenőriztük.

## **III. Határozati javaslat**

Kérem a tisztelt Képviselő-testületet, hogy az alábbi határozati javaslatot szíveskedjék elfogadni.

### **Határozati javaslat:**

Halászi Község Önkormányzatának Képviselő-testülete a folyamatba épített, előzetes és utólagos vezetői ellenőrzések, valamint a belső ellenőrzés működtetéséről szóló - 2010. évre vonatkozó - beszámolót elfogadja.