

TÁJÉKOZTATÓ

Martfű Város Polgármesteri Hivatala és a hozzátartozó részben önállóan gazdálkodó költségvetési szervek 2008. évi összefoglaló ellenőrzési jelentéséről

Az önkormányzatok belső ellenőrzését a többször módosított helyi önkormányzatokról szóló 1990. évi LXV. törvény, a többször módosított az államháztartásról szóló 1992. évi XXXVIII. törvény, és az államháztartás működési rendjéről szóló többször módosított 217/1998. (XII. 30.) kormányrendelet, valamint a többször módosított költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 193/2003. (XI. 26.) kormányrendelet (továbbiakban Ber.) szabályozza.

A belső ellenőrzési feladat ellátás a Szolnoki Kistérség Többcélú Társulása által kötött megállapodás alapján valósul meg, ezáltal biztosítva a feladatköri és szervezeti függetlenséget.

A Ber 31.§ (3) bekezdése szerint az éves összefoglaló ellenőrzési jelentést a következő tartalommal kell elkészíteni:

- a) a belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása:
- aa) az ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelését, a tervtől való eltérések indokát, a terven felüli ellenőrzések indokoltságát,
- ab) az ellenőrzések minőségét, személyi és tárgyi feltételeit, a tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezőket,
- ac) az ellenőrzések fontosabb megállapításait,
- ad) az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések számát és rövid összefoglalását,
- ae) a folyamatba épített, előzetes és utólagos vezetői ellenőrzési rendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatokat;
- b) a belső ellenőrzés által tett megállapítások és javaslatok hasznosítását:
- ba) az intézkedési tervek megvalósításáról szóló beszámolást, az ellenőrzési megállapítások és ajánlások hasznosulásának tapasztalatait,
- bb) az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatokat.

A BELSŐ ELLENŐRZÉSI TEVÉKENYSÉG BEMUTATÁSA

❖ pénzkezelés bizonylatait.

Az államháztartásról szóló többször módosított 1992. évi XXXVIII. törvény, valamint Az államháztartás működési rendjéről szóló többször módosított 217/1998. (XII.30.) Korm. rendelet alapján a költségvetési szerv feladatainak szakszerű végrehajtásához kapcsolódó pénzügyi, gazdasági feltételek biztosítása érdekében a kötelezettségvállalás, a kötelezettségvállalás ellenjegyzése, szakmai teljesítésigazolás, utalványozás, érvényesítés rendjét egységesen szükséges szabályozni.

A hivatal elkészítette a kötelezettségvállalási szabályzatát, melyben rendelkezett az utalványozó, ellenjegyző, érvényesítő személyéről, azonban aláírás mintát nem mellékeltek. A szabályzat a szakmai teljesítésigazolást nem tartalmazza.

A pénzforgalmi nyilvántartások teljes és zártkörű rendszerének ellenőrzését a 2008. szeptember havi Polgármesteri Hivatal valamint Martfű Város Önkormányzatának Településellátó Szervezete pénztár bizonylatain keresztül végezték el a belső ellenőrök.

Megállapították, hogy a be- és kifizetések esetén az utalványozási, ellenjegyzési, érvényesítési jogkör gyakorlása megtörtént. A számlákon a szakmai teljesítés igazolása nem szerepelt, az átvétel tényét a „felhasználásra átvettem” megjelöléssel, valamint aláírással igazolták.

Vizsgálat során az alábbi javaslatok, következtetések fogalmazódtak meg:

- ✚ a pénztár bizonylat mellékletét képező számlákon a vevő neve pontosan szerepeljen, a számlák ellenőrzésekor e hiányosságok kiszűrésére nagyobb figyelmet kell fordítani;
- ✚ a bizonylatok minden esetben legyenek mellékletekkel, alapbizonylatokkal felszerelve;
- ✚ üzemanyag tárolásra történő vásárlása esetén nyilvántartás felfektetése szükséges.

A pénztár vizsgálatának keretében ellenőrizték az utólagos elszámolásra felvett összegek, dolgozók által felvett illetményelőlegek, valamint a szigorú számadás alá vont nyomtatványok kezelésének, elszámolásának, nyilvántartásának rendjét, amely során hiányosság megállapítására nem került sor.

2. Közalkalmazotti bérbesorolások, megbízási szerződések ellenőrzése

A belső ellenőrök a Damjanich János Általános Iskola, Gimnázium, Szakképző Iskola és Kollégiumnál vizsgálták a dolgozók kinevezését, besorolását.

Szűrőpróbaszerű ellenőrzésük során megállapították, hogy a besorolások az iskolai végzettség, a szakmai képzettség és a figyelembe vehető előző munkaviszonyok beszámítása alapján, valamint a közalkalmazottak jogállásáról szóló 1992. évi XXXIII. törvény 61.§ (1) bek. fizetési osztályok és a 62.-64. §-okban foglalt fizetési fokozatok figyelembe vételével történtek meg. A kiválasztott tételeknél eltérést három esetben állapítottak meg.

A személyi anyagok rendszerezettek, azok tartalmazták a szükséges dokumentumokat. Néhány esetben előfordult, hogy hiányoztak az előző munkaviszonyt igazoló okmányok, valamint az erkölcsi bizonyítvány, melyek pótlása már az ellenőrzés alatt megkezdődött.

Vizsgálat tárgyát képezte a megbízási szerződések, és a szerződéses jogviszonnyal ellátott oktatási tevékenységek ellenőrzése is. Hiányossággként állapították meg, hogy a megbízási szerződésekben a tevékenységre fordított idő és az elvégzendő feladat pontos meghatározása nem minden esetben szerepel.

Tisztelt Képviselő-testület!

Kérem az alábbi határozati javaslat elfogadását.

...../2009. (.....) Kt. h a t á r o z a t

Martfű Város Polgármesteri Hivatala és a hozzátartozó részben önállóan gazdálkodó költségvetési szervek 2008. évi összefoglaló ellenőrzési jelentéséről szóló tájékoztató elfogadásáról

Martfű Városi Önkormányzat Képviselő-testülete az 1991. évi XX. törvény 138. § (1) bekezdése g. pontjában biztosított jogkörében eljárva, figyelemmel a többször módosított 1990. évi LXV. törvény 92. § (10) bekezdésére, valamint a 193/2003. (XI.26.) Korm. rendeletben meghatározottakra, az alábbi határozatot hozza:

A Képviselő-testület megtárgyalta a Martfű Város Polgármesteri Hivatala és a hozzátartozó részben önállóan gazdálkodó költségvetési szervek 2008. évi összefoglaló ellenőrzési jelentéséről szóló tájékoztatót, azt tudomásul vette és elfogadja.

Felelős:

Martfű Város Önkormányzat Jegyzője
folyamatos

Határidő:

Végrehajtásban közreműködik: SZMJV PH Ellenőrzési Osztálya

A Képviselő-testület hozzájárulását adja a belső ellenőrzési társulás keretében központi normatívával le nem fedett, a jóváhagyott 2009. évi ellenőrzési tervben szereplő ellenőrzések külső szakértő bevonásával történő végrehajtásához, melyhez a szükséges pénzügyi fedezetet ez évi költségvetésében biztosítja.

Felelős:

Martfű Város Önkormányzat Jegyzője
2009. december 31-ig.

Határidő:

Martfű, 2004. március 24.


Látta: Balogh Edith
címzetes főjegyző


Dr. Bakonyi Péter
polgármester