

K I V O N A T

Tura Város Önkormányzatának Képviselő-testülete 2010. április 28-án 16 órakor megtartott ülésének jegyzőkönyvéből.

Tárgy: Javaslát éves ellenőrzési jelentésre, a 2009.évi belső ellenőrzés éves összegző jelentése.

Tura Város Önkormányzatának Képviselő-testülete 13 igen szavazattal, 0 ellenszavazattal, 1 tartózkodással az alábbi határozatot hozta:

58/2010.(IV. 28.) határozat:

Tura Város Önkormányzatának Képviselő-testülete a 2009-évi belső ellenőrzési éves összefoglaló jelentést a mellékletben szereplő tartalommal elfogadja.

Határidő: azonnal

Felelős: Szendrei Ferenc polgármester

Kmf.

Szendrei Ferenc sk.
polgármester

Dolányi Róbertné sk.
jegyző

TURA VÁROS
BELSŐ ELLENŐRI
2009.
ÉVES ÖSSZEFOGLALÓ JELENTÉS

I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása

2009-ben a belső ellenőrzés az ellenőrzési feladatokat teljesítve kiterjedt az önállóan működő és gazdálkodó, valamint az önállóan működő intézményekre is.

Az írásos jelentésen kívül az esetleges hiányosságok pótlására, javítására a helyszínen szóban is segítő szándékú javaslatot tett az ellenőrzés.

1. Az ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése, a tervtől való eltérések indoka, a terven felüli ellenőrzések indokoltsága

1.1. A tervezés minőségének utólagos rövid értékelése

Az éves ellenőrzési terv elkészítéséhez a kockázatelemzés megfelelőnek bizonyult.

A belső ellenőrzés a hatályos belső ellenőrzési kézikönyv szerint végezte tevékenységét.

1.2. A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése

Az éves ellenőrzési tervben szereplő ellenőrzések végrehajtásra kerültek.

A tárgyévben elvégzett ellenőrzések összesítése:

a.) szabályszerűségi ellenőrzések

- iparüzési adóbevallások ellenőrzése
- közalkalmazottak/köztisztviselők besorolása, munkakör betöltéséhez szükséges szakképesítés vizsgálata, munkaköri leírások tartalma, béregyezősége, Kjt-nek/Ktv-nek való megfelelés ellenőrzése

b.) teljesítmény-ellenőrzések

- a Polgármesteri Hivatal munkaerő-gazdálkodásának ellenőrzése
- a Polgármesteri Hivatalnál a meglévő karbantartói létszám szükségletének vizsgálata, feladatok, leterheltség és szervezettség ellenőrzése

c.) rendszer ellenőrzések

- a Cigány Kisebbségi Önkormányzat szabályozottságának, működésének, gazdálkodása szabályszerűségének ellenőrzése
- a Városi Könyvtár szabályozottságának, működésének, gazdálkodásának vizsgálata

1.2.1 Elmaradt ellenőrzések

A 2009. éves ellenőrzési tervből az informatikai rendszerek működésének ellenőrzési feladata maradt el, a költségvetési szerv vezetőjének javaslatára.

1.2.2 Soron kívüli ellenőrzések

Soron kívüli ellenőrzésre nem került sor.

1.2.3 Terven felüli ellenőrzések

Terven felüli ellenőrzésre nem került sor.

2. Az ellenőrzések minőségét, személyi és tárgyi feltételei, a tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezőket (önértékelés alapján)

2.1. A belső ellenőrzési egység(ek) létszámhelyzete

A belső ellenőrzés az önkormányzatnál külső erőforrás bevonásával valósul meg. Az Aszódi Kistérség Önkormányzatainak Többcélú Társulásával szerződéses kapcsolatban álló Vincent Auditor Számviteli Szolgáltató és Tanácsadó Kft. látja el a belső ellenőri feladatokat. Az ellenőri létszám a tárgyévben biztosított volt.

2.2. A belső ellenőri állásokra kiírt pályázatok sikeresek-e, melyek a főbb problémák, akadályok az állások betöltésénél

Külső erőforrás alkalmazása miatt ezen alpont nem értelmezhető.

2.3. A belső ellenőrök képzettségi szintje és gyakorlata

A belső ellenőrök végzettsége, gyakorlata megfelel a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 193/2003. (XI.26.) Korm.rend. 11.§ követelményeinek.

2.4. A belső ellenőrök képzései

A belső ellenőrzést ellátó külső szakértő cég által biztosított belső ellenőrök képzései önerőből biztosítottak.

2.5. A belső ellenőrzési egység funkcionális függetlensége biztosított-e, sérült-e

A funkcionális függetlenség az ellenőrzések során megvalósult.

2.6. Az ellenőrzés során valamilyen dokumentációhoz és/vagy ellenőrzötthöz való hozzáférés akadályai

Az ellenőrzési tevékenységet akadályozó tényező nem volt, az együttműködés megfelelő.

2.7. Összeférhetetlenségi esetek

Az ellenőrzések során összeférhetetlenség nem történt.

2.8. Az ellenőrzési jelentések általános minősége

Az ellenőrzés tárgyát, megállapításait, következtetéseit és javaslatait tartalmazó ellenőrzési jelentések megfeleltek a Ber. 27. §-ban előírtaknak.

Az ellenőrök által megfogalmazott javaslatokat, megállapításokat az ellenőrzöttek elfogadták. A vizsgált szerv/ek vezetője/i részéről tett esetleges észrevételek megválaszolásra kerültek, vitatott kérdés nem maradt.

2.9. A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők

A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényező nem volt. Az ellenőrzésekhez szükséges technikai feltételek (pl. számítógép, internet-hozzáférés, jogtár) biztosítottak voltak.

2.10. Az ellenőrzések nyilvántartása

A belső ellenőrzési vezető gondoskodott a megfelelő nyilvántartás vezetéséről az elvégzett belső ellenőrzések tekintetében, illetve gondoskodott az ellenőrzési dokumentumok megőrzéséről.

3. Az ellenőrzések fontosabb megállapításai, következtetései és javaslatai

Megállapítás	Következtetés	Javaslat
A költségvetési rendeletben megállapított álláshelyek tartósan nincsenek betöltve, a feladatok felosztásra kerültek a szervezeti egységekben, amelyek igen feszítetten, de működnek. A jelenleg működő létszámmal új feladatok megfelelő színvonalon való ellátása nem biztosított. Az iparűzési adó ellenőrzésen nem jelent meg minden behívott vállalkozás.	A betöltetlen álláshelyek kockáztatják a napi működést	A betöltetlen álláshelyek a színvonalas munkavégzés hosszútávú biztosítása érdekében betöltésre kerüljenek.
	A vállalkozások nem veszik komolyan az önkormány	Az ellenőrzésen elfogadható indok nélkül meg nem jelent vállalkozással/sokkal szemben az önkormányzat az adózás rendjéről szóló 2003. évi XCII. tv. 172. § (1) alapján mulasztási bírságot szabhat ki.

	zat adóhatósá gi tevékenysé gét, bevételekies ést okoz az önkormány zatnak	
A városüzemelte tési csoportnál az elvégzendő és elvégzett feladatokról szabályozott, rendezett nyilvántartást nem vezetnek. A csoportvezető határidő naplójában rögzíti a fontosabbnak tartott feladatokat. Az elvégzett munkákat nem tartalmazza teljes körűen, a csoport munkájának megítéléséhez ez nem elegendő.	A rendelkező sre bocsátott dokumentu mok alapján a létszám szükséglet, a jelenlegi létszám leterheltsé ge, szervezetts ége nem ítélhető meg.	A városüzemeltetési csoport által elvégzett munka dokumentációjának kialakítása, a munkák igazolási rendjének, a dokumentumok vezetésének bevezetése.

Megállapítás	Következtetés	Javaslat
Az intézményekben a besorolások megállapítása során több esetben nem alkalmazták jogszerűen a vonatkozó törvényekben és azok végrehajtási rendeleteiben foglaltakat.	A vonatkozó jogszabályi előírások helytelen alkalmazása, több esetben nem megfelelő ismerete következtében több éven keresztül úgy a munkáltatónak, mint a munkavállalónak jogtalan anyagi hátránya keletkezett.	A közalkalmazotti munkakörökben foglalkoztatottak körében a besorolási bér elemeinek módosítása.
A kisebbségi önkormányzat működése nem felel meg a jogszabályi előírásoknak, melyet alátámaszt a Közép-magyarországi Regionális Közigazgatási Hivatal hivatalvezetőjének törvényességi észrevétele is, valamint a vizsgálat során tapasztaltak. A testületi ülések megszervezéséhez, előkészítéséhez, jegyzőkönyvezetéséhez a kisebbségi önkormányzat elnöke nem igényli a jegyző, illetőleg a hivatal közreműködését, segítségét, ezért folyamatosan előfordulnak szabálytalanságok.	Törvénysértő működés	A kisebbségi önkormányzat elnöke gondoskodjon arról, hogy a kisebbségi önkormányzat képviselő-testülete fogadja el a Szervezeti és Működési Szabályzatot (SzMSz), az SzMSz 10. § szerint készítsen éves, vagy féléves munkatervet, továbbá a kisebbségi önkormányzat elnöke az SzMSz 8. § szerint hívja össze a testületi ülést, az SzMSz 15. § szerint készítse el az ülés jegyzőkönyvét.

gok. A kisebbségi önkormányzat képviselő- testülete - az ellenőrzés rendelkezésér e átadott kisebbségi önkormányzat i testületi jegyzőkönyve k szerint – a Polgármesteri Hivatal és a kisebbségi önkormányzat közötti együttműködé si megállapodást nem tárgyalta, nem hagyta jóvá.	Megállapod ás hiányában nem tisztázható az esetleges felelősség	Az együttműködési megállapodást mindkét képviselő-testület hagyja jóvá. Javasolt az együttműködési megállapodás módosítása az alábbiakkal: az ellenjegyzés maradjon a kisebbségi önkormányzat hatáskörében, önálló pénztár – a hivatal pénztárától elkülönített – kialakítását.
Előfordult, hogy a kisebbségi önkormányzat az elszámolásra kiadott előleggel 30 napot meghaladóan számolt el.	Az utólagos elszámolás ra kiadott előleget, a kifizetést követő 30 napon túl a kamatkedv ezményre vonatkozó szabályok szerint személyi jövedelema dó terheli.	Az elszámolási határidő betartására nagyobb figyelmet kell fordítani.

4. Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása

Az ellenőrzés büntető, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekményt nem tárt fel.

5. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok

A kötelezően előírt szabályzatok (ellenőrzési nyomvonal, kockázatkezelés, szabálytalanságok kezelésének eljárásrendje) folyamatos aktualizálása; a szabályzatokban foglaltak maradéktalan végrehajtása.

A FEUVE rendszerrel összhangban a kapcsolódó ellenőrzési feladatok a megfelelő, gazdálkodásra vonatkozó szabályzatokba, munkaköri leírásokba, ügyrendbe, SZMSZ-be épüljenek be.

II. A belső ellenőrzés által tett megállapítások és javaslatok hasznosítása

1. Az intézkedési tervek megvalósításáról szóló beszámolás a 12. § n) pontjában meghatározott nyilvántartási rendszer alapján, figyelembe véve a 29/A. § (4) és (5) bekezdésében meghatározott, az ellenőrzött szerv, szervezeti egység vezetője által megküldött beszámolót

Az ellenőrzés részére az intézkedési terveket megküldték azokat az ellenőrzés, jóváhagyta. A megállapítások hasznosulását egyéb visszajelzések alapján jónak ítéli az ellenőrzés.

Összességében megállapítható, hogy a belső ellenőrzés független, tárgyilagos bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenysége érvényesült 2009. évben, amely a vezetés számára segítséget nyújtott.

2. Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

A kiemelt jelentőségű megállapításokat tartalmazó vizsgálatokra szervezzenek a jövőben utóellenőrzéseket.

Alakítsák ki az ellenőrzéssel történő együttműködést, vegyék igénybe az ellenőrzés tanácsadó szerepét, szükség esetén, soron kívüli ellenőrzésekkel biztosítsák a jogszabályoknak megfelelő működést

Dabas, 2010. március 9.

Lisztes-Tóth Linda
belső ellenőrzési vezető
Vincent Auditor Kft.