

**ABONY VÁROS**  
**BELSŐ ELLENŐRI**  
**2007.**  
**ÉVES ÖSSZEFOGLALÓ JELENTÉS**

**1. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása**

2007-ben a belső ellenőrzés az ellenőrzési feladatokat teljesítve a Polgármesteri Hivatalon kívül kiterjedt az önállóan és részben önállóan gazdálkodó intézményekre is.

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

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

Az éves ellenőrzési tervben szereplő ellenőrzések végrehajtásra kerültek, az ellenőrzési tervtől eltérés nem történt.

**Az ellenőrzés személyi és tárgyi feltételei, tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők**

A belső ellenőrzés önkormányzatunknál külső erőforrás bevonásával valósul meg.

A Ceglédi Többcélú Kistérségi Társulással szerződéses kapcsolatban álló Vincent Auditor Számviteli Szolgáltató és Tanácsadó Kft. látja el a belső ellenőri feladatokat.

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

A funkcionális függetlenség az ellenőrzésben megvalósult, összeférhetetlenség nem történt.

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

Az ellenőrzési tevékenységet segítette az ellenőrzött területek ellenőrzést támogató magatartása és az ellenőrzés megszervezéséért felelős személyek, illetőleg a külső erőforrás jó munkakapcsolata.

## **Az ellenőrzések fontosabb megállapításai**

**A Közoktatási és Közművelődési Tevékenységet Koordináló Intézménynél** végzett ellenőrzés során javasoltuk a szabályzatok, SZMSZ, alapító okirat, munkaköri leírások, együttműködési megállapodások kiegészítését, átdolgozását. Javasoltuk átgondolni annak lehetőségét, hogy a Polgármesteri Hivatal Gazdasági Osztályába beintegrálható-e az intézmény.

**A Polgármesteri Hivatalban és a Víziközműveket Működtető Intézménynél** végzett ellenőrzések kapcsán javasoltuk az intézményeknek a kötelezettségvállalási nyilvántartás vezetését, mind az 50.000.- Ft-ot el nem érő kifizetések esetében, mind az 50.000.- Ft-ot meghaladó kötelezettségvállalások esetében, továbbá a Víziközműveket Működtető Intézménynél a kötelezettségvállalásokkal kapcsolatos feladatokat a jövőben ellátó dolgozó munkaköri leírásának kiegészítését. A belső szabályzatot a gyakorlatban megvalósításra kerülő konkrét nyilvántartási formák leírásával szükséges kiegészíteni.

**A 2006. évben készített jelentésekben szereplő javaslatok hasznosulásának, illetve a határidőhöz kötött feladatok elvégzésének vizsgálata során** megállapítást nyert, hogy az ellenőrzött intézmények, egységek nem készítettek intézkedési tervet, mely a javaslatok megvalósulásának ellenőrzését nehezítette. A javaslatok többségében megvalósultak, illetve alkalmazásuk, bevezetésük folyamatban van. Néhány esetben nem történt intézkedés. Javasoltuk, hogy az ellenőrzésekről készült jelentésekben megfogalmazott javaslatokra, észrevételekre minden esetben készüljön intézkedési terv a felelős és a határidő megjelölésével.

**A 2007. évi közbeszerzések, illetve hozzá tartozó szabályozási rendjének** ellenőrzése kapcsán javasoltuk a közbeszerzési szabályzat elkészítését a közbeszerzési törvénynek megfelelően.

**Az önállóan és a részben önállóan gazdálkodó intézmények készpénzkezelésének ellenőrzése során** javasolta az ellenőrzés a Pénzkezelési Szabályzat aktualizálását az évközben bekövetkezett szervezeti változások miatt, továbbá a bevételekkel való elszámolás rendjének részletes szabályozását minden intézmény vonatkozásában.

**A kommunális adó, és más követelések, az intézményeknél közüzemi díjak beszedésének vizsgálata során** javasoltuk olyan nyilvántartás kialakítását, amely alkalmas az értékvesztés elszámolására. Javasoltuk felülvizsgálni a személyszállítás díjszabását, fizetési feltételeit, a hátralék növekedésnek ütemére való tekintettel, a hátralék behajtás költségeire, a fizetési morál romlására gondolva. Javasolta az ellenőrzés a késedelmi kamat alkalmazását legalább ott, ahol az önkormányzatnak is kamatfizetési kötelezettsége van, valamint a lakbérfizetési feltételek szigorítását, a tartósan nem fizetők szankcionálását.

**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.

**A folyamatba épített, előzetes és utólagos vezetői ellenőrzési rendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok**

Ki kell alakítani adatbázis rendszert a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 193/2003. (XI.26.) Korm.rend 29/A. §-ban foglalt – a belső és külső ellenőrzési jelentésekben tett megállapítások, javaslatok hasznosulásának és végrehajtásának - nyilvántartási kötelezettsége teljesítése érdekében.

**2. A belső ellenőrzés által tett megállapítások és javaslatok hasznosítása**

**2.1 Az intézkedési tervek megvalósításáról szóló beszámoló, az ellenőrzési megállapítások és ajánlások hasznosulásának tapasztalatai**

A költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 193/2003. (XI.26.) Korm.rend. 29. §-a szerint az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egység vezetője a szükséges intézkedések végrehajtásáért felelős személyek és a vonatkozó határidők megjelölésével az ellenőrzési jelentés kézhezvételétől számított 15 munkanapon belül **intézkedési tervet** készít.

Az elkészített intézkedési tervet az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egység vezetője haladéktalanul megküldi az ellenőrzést végző szerv belső ellenőrzési vezetőjének, aki az intézkedési tervet véleményezi.

Az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egység vezetője felelős az intézkedési terv végrehajtásáért, illetve annak nyomon követéséért.

Az ajánlások hasznosulását az elmúlt 2 év távlatában látjuk. Szinte minden vizsgált területen mutatkozik a korábbi évek ellenőrzése kapcsán tett intézkedések hatása.

A vizsgált intézmények tevékenysége dokumentáltabbá, ellenőrizhetőbbé vált. Az intézmények tevékenysége nyomon követhető, a vezetők számára pontosabb információk nyújthatók. Az egységes és tevékenységekre bontott szabályozás a napi munkát is megkönnyíti. Átgondoltabb, racionálisabb gazdálkodás valósítható meg.

## **2.2 Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok**

Az Önkormányzatok által alapított és fenntartott valamennyi költségvetési szerv vizsgálata és a javaslatok hasznosulásának értékelése utóvizsgálat keretében.

Folyamatos kommunikáció kialakítása az intézmények és a belső ellenőrzés között.

A költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 193/2003. (XI.26.) Korm.rend 29/A. §-ban foglalt nyilvántartás felfektetése.

**Az ellenőrzési tervben biztosítani kell 20-30 % szabad kapacitást az előre nem látható ellenőrzési feladatok megvalósítására.**

Budapest, 2008. február 11.