

**TISZAVASVÁRI VÁROS ÖNKORMÁNYZATA
KÉPVISELŐ-TESTÜLETÉNEK**

14/2009. (IV.24.) rendelete

Tiszavasvári Város Önkormányzata 2008. évi költségvetéséről és a költségvetés vitelének szabályairól szóló többszörösen módosított 6/2008. (II. 21.) rendelet végrehajtásáról és a 2008. évi ellenőrzési tevékenységről szóló beszámolóról

Tiszavasvári Város Önkormányzata Képviselő-testülete az államháztartásról szóló többszörösen módosított 1992. évi XXXVIII. tv. 82.§-ában előírtaknak megfelelően az Önkormányzat 2008. évi költségvetéséről és a költségvetés vitelének szabályairól szóló többször módosított 6/2008. (II. 21.) rendeletének végrehajtásáról az alábbi rendeletet alkotja:

1.§.

Tiszavasvári Város Önkormányzata és intézményei 2008. évi költségvetésének teljesítését

- ⇒ **3.317.121 eFt** bevétellel
- ⇒ **3.293.390 eFt** kiadással az 1. számú mellékletben foglalt részletezéssel jóváhagyja.

2.§.

Az irányítása alá tartozó intézmények 2008. évi költségvetésének teljesítését

- ⇒ **1.831.705 eFt** bevétellel, és
- ⇒ **1.830.968 eFt** kiadással a 2-3-4. számú melléklet szerinti részletezéssel jóváhagyja.

3.§.

A Polgármesteri Hivatal 2008. évi költségvetésének teljesítését

- ⇒ **3.078.944 eFt** bevétellel,
- ⇒ **3.010.557 eFt** kiadással, ebből
- ⇒ **1.586.930 eFt** intézmények részére folyósított önkormányzati támogatással
- ⇒ **1.423.627 eFt** önkormányzati szakfeladatok kiadásával az 5-6-7-8. sz. mellékletek szerint jóváhagyja.

4. §.

A 2008. évi normatív állami támogatás igénybevételét a 9. számú mellékletben részletezett elszámolás szerint tudomásul veszi.

5.§.

Az önállóan gazdálkodó költségvetési szervek 2008. évi költségvetésének teljesítése során realizált módosított pénzmaradványát a 11. számú melléklet szerinti intézményenkénti részletezéssel hagyja jóvá.

6.§.

(1) Tiszavasvári Város Önkormányzata vagyonának 2008. december 31-ei alakulását a 18. sz. és a 10. sz. mellékletek szerinti részletezéssel, valamint a könyvvizsgáló által auditált 12. sz. mellékleten szereplő egyszerűsített mérleg szerint

- ⇒ **9.801.378 eFt** eszközértékben és
- ⇒ **9.801.378 eFt** forrásértékben állapítja meg.

(2) Az Önkormányzat 2008. évi

- ⇒ egyszerűsített pénzforgalmi jelentését a 13. sz. melléklet szerint;
- ⇒ egyszerűsített pénzmaradvány-kimutatását a 14. sz. melléklet szerint hagyja jóvá.

7.§.

Tiszavasvári Város Önkormányzata Cigány Kisebbségi Önkormányzata 2008. évi költségvetésének teljesítését a 15. sz. melléklet szerint 2.746 eFt bevétellel és 2.746 eFt kiadással jóváhagyja. A 230 eFt 2008. évi pénzmaradvány előirányzásáról a 2009. évi előirányzat módosítás keretében kell intézkedni.

8.§

A Képviselő-testület a beszámolóhoz csatolt belső ellenőrzési beszámolót tudomásul veszi.

9.§.

A Képviselő-testület a beszámolóhoz csatolt könyvvizsgálói jelentést tudomásul veszi.

Felhatalmazza a polgármestert a könyvvizsgálói záradékkal ellátott, az önkormányzat önállóan és részben önállóan gazdálkodó intézményei és a Polgármesteri Hivatal adatait tartalmazó egyszerűsített beszámolójának közzétételére és az Állami Számvevőszékhez 1 példányban történő megküldésére.

10.§.
Záró rendelkezések

Ez az önkormányzati rendelet 2009. április 27-én lép hatályba. Ezzel egyidőben hatályon kívül helyezi a 15/2008.(V.26.), 17/2008.(VI.02.), 18/2008.(VI.27.), 22/2008.(VII.24.), 25/2008.(IX.15.), 26/2008.(X.20.), 32/2008.(XII.04.), 35/2008. (XII.22.), 5/2009. (II.13.) és a 6/2008. (II.21.) rendeleteket.

Tiszavasvári, 2009. április 23.

Rozgonyi Attila
polgármester

Bundáné Badics Ildikó
j e g y z ő

Kihirdetve: 2009. április 24-én

Bundáné Badics Ildikó
jegyző

**TISZAVASVÁRI TÖBBCÉLÚ KISTÉRSÉGI TÁRSULÁS
MUNKASZERVEZETE**

4440 TISZAVASVÁRI VÁROSHÁZA TÉR 4.

Beszámoló

**a 2008. évi pénzügyi belső ellenőrzési tevékenységről
Tiszavasvári Város Önkormányzatánál**

Az államháztartási pénzügyi ellenőrzés célja számot adni arról, hogy az államháztartási pénzeszközökkel, vagyonnal szabályszerűen, szabályozottan, gazdaságosan, hatékonyan és eredményesen gazdálkodnak-e. A pénzügyi ellenőrzés rendszere külső és belső ellenőrzés keretében történik.

Az államháztartás belső pénzügyi ellenőrzési rendszere három részből tevődik össze:

- folyamatba épített előzetes és utólagos vezetői ellenőrzés (FEUVE),
- belső ellenőrzés,
- folyamatba épített előzetes és utólagos vezetői ellenőrzés és a belső ellenőrzés jogmonizációja.

A FEUVE a költségvetési szervben belüli, a gazdasági szervezet által folytatott első szintű pénzügyi irányítási és ellenőrzési rendszer, melynek kialakításáért és működtetéséért a költségvetési szerv vezetője a felelős.

A belső ellenőrzés kialakításáért és működtetéséért szintén a költségvetési szerv vezetője a felelős.

A belső ellenőrzés feladata:

- FEUVE kiépítésének, működésének, jogszabályoknak, belső szabályzatoknak való megfelelésének vizsgálata értékelése, a gazdaságos, hatékony, eredményes működésének vizsgálata,
- rendelkezésre álló erőforrásokkal és vagyonnal való gazdálkodás, megóvásának, gyarapításának vizsgálata,
- az elszámolások, beszámolók valódiságának vizsgálata,
- a vizsgálatok során elemzések, értékelések készítése, megállapítások, ajánlások megfogalmazása, az intézkedések végrehajtásának nyomon követése.

Belső ellenőr a FEUVE körébe tartozó feladatokat nem végezhet.

A belső ellenőrzés típusai lehet szabályszerűségi, rendszer, teljesítmény, pénzügyi és informatikai ellenőrzés.

A belső ellenőrzés tevékenységét a képviselő testület által, illetve a költségvetési szerv vezetője által jóváhagyott ellenőrzési terv alapján végzi, de kezdeményezésükre soron kívüli ellenőrzésre is sor kerülhet.

A belső ellenőrzési rendszer kialakításáért az önkormányzati törvény alapján a jegyző a felelős.

A belső ellenőrzési tevékenységet az önkormányzati törvény az államháztartásról és működéséről szóló jogszabályok és a költségvetési szervek belső ellenőrzési tevékenységéről szóló 193/2003./XI. 26.) kormányrendelet (Ber.) határozza meg.

Tiszavasvári Város Önkormányzatánál, valamint költségvetési szerveinél a belső ellenőrzési tevékenységet az önkormányzat és a Tiszavasvári Többcélú Kistérségi Társulás által kötött megállapodás alapján a Társulás Munkaszervezete végzi.

Személyi feltételek

A belső ellenőrzés személyi feltételeit egyrészt a Polgármesteri Hivatal és a Munkaszervezet között létrejött megállapodás alapján 1 fő köztisztviselő, másrészt a Társulás Munkaszervezetének 1 alkalmazottja jelenti (megosztva társulási ellenőrzési és a tiszavasvári intézményi ellenőrzési feladatok között).

Az ellenőrök a szakmai ismeretek folyamatos bővítése érdekében részt vettek továbbképzésen, valamilyen ellenőrzésekhez kapcsolódó témában.

A belső ellenőrzés funkcionális függetlensége mind az intézményi belső ellenőrzéseknél, mind pedig a fenntartói ellenőrzéseknél – szervezetileg és feladatkört tekintve is – biztosított volt, ennek megsértése nem fordult elő.

Az ellenőrzések során az ellenőrzöttökkel a kapcsolattartás problémamentes volt, az ellenőrzési tevékenység, az ellenőri jogosultságok gyakorlásának akadályozására nem volt példa.

Előre nem tervezhető időkiesés táppénzes állomány miatt jelentkezett.

Tárgyi feltételek

A munka végzéséhez rendelkezésre állt 2 db asztali számítógép nyomtatóval (munkaszervezeti, 1 hivatali), fénymásoló, telefonvonal, internet hozzáférés, jogtár, valamint folyamatosan bővülő szakirodalom is.

A 2008. évi belső pénzügyi ellenőrzés tervezése és végrehajtása

Az ellenőrzési tervek a fenntartói és az intézményi igényeinek előzetes felmérése, valamint a 2 fő belső ellenőr ellenőri napjai 70 %-ának összevetése alapján készültek. Az ellenőri napok 30%-a soronkívüli ellenőrzésekre került tartalékolásra.

Az ellenőri napok intézmények közötti felosztása az éves költségvetési előirányzatok alapján történt. A fenntartói ellenőrzések tervét a képviselő testület a 270/2007. (XI. 22.) Kt. számú határozatával hagyta jóvá, az intézményi ellenőrzések tervét az intézményvezető a Ber.-nek megfelelően.

Az intézményi tervek elkészítésénél figyelembe vételre kerültek – az ellenőri napok korlátozott száma miatt – a fenntartói ellenőrzések. Amelyik intézményre csak néhány nap jutott, ellenőrzést csak a következő évben tervezünk, mivel egy ellenőrzésre 1-2 nap nem elegendő.

A 2008. évi belső ellenőrzési tervben összességében 18 ellenőrzés szerepelt, ebből 5 ellenőrzés fenntartói ellenőrzés, a 13 intézményi belső ellenőrzés.

Fenntartói ellenőrzés 2008. évben 5 (1. számú melléklet) valósult meg. Elmaradt aktualitás vesztes miatt 1 (Városi Strand működésének hatékonysága), illetve 1-re éves adat hiánya miatt (A Találkozások Háza gazdaságos hasznosítása) nem került sor.

2007 évről áthúzódott 1 ellenőrzés (A közalkalmazottak garantált illetménynöveléséhez a további szakképesítések, szakképzettségek figyelembe vételének szabályszerűsége) tételes vizsgálat miatt.

Terven felüli ellenőrzésre 2 esetben került sor a vezetői kezdeményezésre.

Az ellenőrzések összetétele az ellenőrzések típusa szerint szabályszerűségi pénzügyi és teljesítmény ellenőrzések voltak..

1 intézményben „átfogó” pénzügyi- szabályszerűségi ellenőrzés volt. Jogszabálynak megfelelően sor került a 2007. évi pénzmaradvány felülvizsgálatára a Polgármesteri Hivatalban és valamennyi intézményben.

A normatív állami támogatás szabályszerű igénybevétele miatt 2 intézményben feladatmutató vizsgálata történt.

A 2007. évi intézményi átszervezés miatt kiemelt szerepet kapott a Városi Kincstár létrejöttének és működésének hatékonysága (1. számú melléklet).

Folyamatos volt 2008. év során az intézményi jubileumi jutalmak felülvizsgálata. Alkalmoszerűen került sor a közköltéses temetések számláinak igazolására.

Havonta folyamatos volt az önkormányzati gépkocsik üzemanyag felhasználásának ellenőrzése.

Az Állami Számvevőszék ellenőrzése során megállapításra került, hogy ez a FEUVE feladatkörébe tartozik, a belső ellenőrzés ezeket a feladatokat nem végezheti.

A fenntartói ellenőrzések megállapításait és intézkedéseit az 1. számú melléklet tartalmazza.

Az intézményi ellenőrzések tervét, teljesítését, típusait, megállapításait a 2. számú melléklet tartalmazza.

Az ellenőrzési tervekben az intézményvezetők elvárásai mind pénzügyi, mind szakmai területekre kiterjedtek.A Számvevőszék ellenőrzése során megállapításra került, hogy **nem kizárt szakmai ellenőrzések lefolytatása.**A belső ellenőrzés azonban elsősorban pénzügyi ellenőrzés vagy a gazdálkodással összefüggő ellenőrzés. **Az ellenőrzések során elsősorban erre kell koncentrálni.**

A belső ellenőrök képzettsége, felkészültsége jogszabály szerint is pénzügyi jellegű.

A szakmai jellegű ellenőrzések a pénzügyi ellenőrzéseknél aránytalanul nagyobb felkészülést igényelnek, esetleg külső szakértő igénybe vételét teszik szükségessé.

2008. év során 4 ilyen jellegű ellenőrzésre került sor (Sajátos nevelési igényű tanulók egyéni fejlesztésének helyzete, tanügyi dokumentumok tárolásának ellenőrzése, munka-és tűzvédelmi ellenőrzés, csoportszobák kapacitása, csoportok szervezése).

2 szakmai jellegű ellenőrzés lefolytatására a fentiek miatt nem volt megfelelő ellenőri kapacitás.

2 ellenőrzés az idő és az ellenőrzések előrehaladtával aktualitást veszítette (Városi Kincstár 2008. évi költségvetésének tervezése és I féléves teljesítése, valamint a létszámgazdálkodás hatékonyságának vizsgálata).

A fenntartói ellenőrzés keretében a Városi Kincstár kialakítása, átszervezése, létszámösszetétele áttekintésre került. Létszámösszetétele az önkormányzat elvárásainak megfelelően került kialakításra. Az ellenőrzések során megállapítás volt, hogy az intézménynek a pályázatok nyomonkövetése és elszámolása jelent kiemelt nehézséget. A fenntartói ellenőrzés során az ellenőrzés javaslatot tett e feladatkör ellátására 1 fő alkalmazott biztosítását. Fedezet hiányában azonban a Városi Kincstár a gazdálkodásra vonatkozó Ügyrendben történő szabályozásával tudott eleget tenni a feladatok rendszerezésére az intézmények megfelelő tájékoztatásával.

A pénzügyi ellenőrzések során vizsgálat tárgyát képezték az intézmények gazdálkodással összefüggő szabályzatai (együttműködési megállapodás, alapító okirat, SZMSZ, számviteli politika, Számlarend és a kapcsolódó szabályzatok.). A Városi Kincstár, mint a gazdálkodás lebonyolítója ezeket elkészítette és kiterjesztésük a kapcsolódó részben önálló intézményekre is megtörtént. A feladatmegosztásnak megfelelően a szabályzatok az intézményeknél is rendelkezésre álltak. Kiegészítésre szorult a kötelezettségvállalási szabályzat az aláírások tekintetében.

Az ellenőrzések során minden esetben sor került szűrőpróbaszerűen dokumentum ellenőrzésekre is (a jogosultak feladat elvégzését igazoló aláírásait tartalmazták).

Az intézmények és a pénzügyi, gazdasági lebonylító Városi Kincstár is olyan jellegű ellenőrzéseket kértek, amelyek a megfelelő helyen, megfelelő időben rendelkezésre álló információ-és adatáramlás biztosítását vizsgálta.

Az ellenőrzés javaslatot tett a folyamatba épített előzetes és utólagos vezetői ellenőrzés szabályozására (szabályzat, ellenőrzési nyomvonal, a kockázat kezelés rendje), melyet az elkészített gazdálkodási ügyrend csak részben pótol. Elkészítésére az intézkedések megtörténtek. A Városi Kincstár és az intézmények közös felelőse, mivel a gazdálkodás folyamata mindkét félre érinti.

A szakmai ellenőrzések során a vonatkozó jogszabályok alkalmazását vizsgálta az ellenőrzés. A megállapítások következményeként azonnali intézkedések történtek. A sajátos nevelési igényű gyermekek egyéni fejlesztése című ellenőrzés során a megfelelő speciális tanterv és a személyi, tárgyi feltételek lehetőségeihez mért javítására tett javaslatot az ellenőrzés.

A fenti okok miatt a tervezett 13 ellenőrzésből 9 ellenőrzés lefolytatásra került sor. Az elkészült jelentéseket az ellenőrzöttek minden esetben elfogadták. Az ellenőrzések javaslat tétellel zárultak.

Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság nem volt kimutatható. A feltárt esetleges hiányosságok menetközben pótolhatóak voltak, korrigálásuk az ellenőrzéssel egyidejűleg megtörtént, vagy arra az ellenőrzés felhívta az érintetteket.

1 esetben intézkedési terv készítésére kötelezte az ellenőrzés az intézményt, melyet a továbbiakban gyakorlattá kell tenni és a végrehajtására felülvizsgálat keretében kell visszatérni.

Az intézményenél tartott ellenőrzések megállapításai, a végrehajtandó feladatok intézményenként 2. számú mellékletben kerültek összefoglalásra a képviselő-testület tájékoztatása érdekében.

A megváltozott gazdasági környezet, a költségevetés finanszírozási nehézségei miatt növekszik a fenntartó önkormányzat és a végrehajtó apparátus elvárása a rendelkezésre álló forrásokkal való hatékony gazdálkodásra. A tervezett és végrehajtott ellenőrzések célja e forrásokkal való szabályszerű gazdálkodás elősegítése. Az intézmények részéről az ellenőrzés során elvárás ezek betartásának biztosítása, melyet tükröz a szabályszerűségi ellenőrzések iránti belső ellenőrzési igény.

Továbbra is fontos minél több területen, a teljesítmény, a rendszer ellenőrzésekkel kapcsolatos a továbbképzéseken való részvétel az ismeretek bővítése, a változó jogszabályi környezethez való alkalmazkodás érdekében.

Kérem a 2008. évi belső ellenőrzési tevékenységről szóló beszámoló elfogadását.

Tiszavasvári 2009. április 10.

Graczka István sk.
Belső ellenőrzési vezető

Nagyné Dályai Katalin sk.
Belső ellenőr