

**Tárgy:** Összefoglaló jelentés a 2012. évi ellenőrzési terv végrehajtásáról  
**Előterjesztő:** Dr. Földesi Szabolcs jegyző  
**Készítette:** Gyarmati Zoltánné belső ellenőr  
**Véleményező bizottság:** Pénzügyi, Gazdasági Bizottság  
**Tervezett döntés:** Határozat  
**Döntés:** Egyszerű többségi nyílt szavazással

Sorszám: IV.

## **Előterjesztés**

Mezőberény Város Önkormányzati Képviselő-testülete  
2013. április 29-i ülésére

**Tisztelt Képviselő-testület!**

### **1. Az ellenőrzési feladatok teljesítése**

A helyi önkormányzatokról szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119. § (3)-(4) bekezdései szerint a jegyző köteles gondoskodni a belső ellenőrzés működtetéséről a Pénzügyminisztérium által közzétett módszertani útmutatók és a nemzetközi belső ellenőrzési standardok figyelembevételével.

A helyi önkormányzat belső ellenőrzése keretében gondoskodni kell a felügyelt költségvetési szervek ellenőrzéséről is.

A 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet szabályozza az államháztartás egészére kiterjedően a költségvetési szervek belső ellenőrzési rendszerét. Az 1991. évi XX. törvény szerint a jegyző hatáskörébe tartozik az önkormányzat által alapított és fenntartott költségvetési szervek pénzügyi-gazdasági ellenőrzése.

A helyi önkormányzatokról szóló 2011. évi CLXXXIX tv. 119. § (5) bekezdése szerint a helyi önkormányzatra vonatkozó éves belső ellenőrzési tervet a Képviselő-testület az előző év december 31-éig hagyja jóvá.

Mezőberény Város Önkormányzata a megkötött társulási megállapodás alapján a Békési Kistérségi Társulás (5630 Békés, Petőfi u. 2.) munkaszervezeténél alkalmazott szakemberek (belső ellenőrök) foglalkoztatásával gondoskodik a belső ellenőrzési feladatok ellátásáról.

A Békési Kistérségi Társulás 17/2012. (II. 9.) számú határozatával elfogadott 2012. évi belső ellenőrzési terve szerint Mezőberényben a Békési Kistérségi Iroda ellenőrei az alábbi ellenőrzéseket végezték el:

I. 2011 évi normatíva elszámolások ellenőrzése

II. Átfogó pénzügyi-gazdasági ellenőrzések:

- Városi Humánsegítő és Szociális Szolgálat
- Városi Közszolgáltató Intézmény
- Orlai Petrics Soma Kulturális Központ
- Mezőberény Város Polgármesteri Hivatala

III. Célellenőrzés:

DAOP-2008-5.2.1/D „Belvízrendezés az élhetőbb településekért” EU támogatásból megvalósuló beruházás ellenőrzése

2. Az ellenőrzéssel kapcsolatos tapasztalatok az alábbiakban kerülnek részletezésre

I. A 2011. évi normatíva elszámolások ellenőrzése

A 2011. évi normatív állami hozzájárulás elszámolásának felülvizsgálata megtörtént a feladatmutatók teljesítési adatainak tételes ellenőrzésével. A megállapításokról jegyzőkönyv készült. Az így elkészült számítási anyag alapjául szolgált az állam felé történő elszámolásnak.

II. Átfogó pénzügyi-gazdasági ellenőrzések

- A) *A Városi Humánsegítő és Szociális Szolgálatnál megtartott átfogó pénzügyi-gazdasági ellenőrzés*

Az intézmény a feladatait az alapító okirat, valamint a mindenkor hatályos jogszabályok alapján látta el.

A városi Humánsegítő és Szociális Szolgálat tevékenységi köreivel felöleli a város szociális alapszolgáltatásainak és szakosított ellátásának jelentős hányadát, gyermekjóléti alapellátások teljes körét, valamint az egészségügyi alap- és szakellátások egy szeletét.

Az intézmény 1999-től lát el önkormányzati társulás keretében, több településre kiterjedően szociális alapszolgáltatási feladatokat.

2007-től a Békési Kistérségi Társulás szervező tevékenységével ellátott intézményi társulás keretében gesztorintézményként biztosítja egy részét a szociális szolgáltatásoknak.

A belső pénzügyi-gazdálkodási szabályzatok megfelelnek a jogszabályi előírásoknak, összhangban vannak az intézmény gazdálkodási jogkörével, valamint az egyéb dokumentumokkal. A szabályzatok folyamatos karbantartását, aktualizálását a vizsgált időszakban elvégezték.

A vizsgált időszakban az intézmény költségvetése a működőképességet biztosította.

Az intézmény a feladatait a költségvetésében engedélyezett alkalmazotti létszámmal látta el.

A főkönyvi könyvelést a TITÁN könyvelési rendszer segítségével végezték. A főkönyvi könyveléshez kapcsolódóan megfelelően megszervezték a könyvviteli adatokat alátámasztó analitikus nyilvántartások rendszerét.

A gazdasági műveletekről, eseményekről alakilag és tartalmilag megfelelő bizonylatokat állítanak ki. A gazdasági műveleteket a bizonylatok alapján a könyvviteli nyilvántartásokban szabályszerűen rögzítik.

A kötelezettségvállalás, az érvényesítés, az ellenjegyzés, az utalványozás szabályait külön szabályzatban rögzítették, amely szabályok a gyakorlatban is érvényesülnek.

A jogszabályi előírásoknak megfelelően kialakították a belső kontrollrendszert, és gondoskodtak annak működtetéséről.

B) *Városi Közszolgáltató Intézménynél megtartott átfogó pénzügyi-gazdasági ellenőrzés*

Az intézmény a feladatait az alapító okirat, valamint a mindenkor hatályos jogszabályok alapján látta el.

A belső pénzügyi-gazdálkodási szabályzatok megfelelnek a jogszabályi előírásoknak, összhangban vannak az intézmény gazdálkodási jogkörével, valamint az egyéb dokumentumokkal. A szabályzatok folyamatos karbantartását, aktualizálását a vizsgált időszakban elvégezték.

A vizsgált időszakban az intézmény költségvetése a működőképességet biztosította.

Az intézmény a feladatait a költségvetésében engedélyezett alkalmazotti létszámmal látta el.

A főkönyvi könyvelést a TITÁN könyvelési rendszer segítségével végezték. A főkönyvi könyveléshez kapcsolódóan megfelelően megszervezték a könyvviteli adatokat alátámasztó analitikus nyilvántartások rendszerét.

A gazdasági műveletekről, eseményekről alakilag és tartalmilag megfelelő bizonylatokat állítottak ki. A gazdasági műveleteket a bizonylatok alapján a könyvviteli nyilvántartásokban szabályszerűen rögzítették.

A kötelezettségvállalás, az érvényesítés, az ellenjegyzés, az utalványozás szabályait külön szabályzatban rögzítették, amely szabályok a gyakorlatban is érvényesülnek.

A jogszabályi előírásoknak megfelelően kialakították a belső kontrollrendszert, és gondoskodtak annak működtetéséről.

C) *Az Orlai Petrics Soma Kulturális Központnál megtartott átfogó pénzügyi-gazdasági ellenőrzés*

Az intézmény a feladatait az alapító okirat, valamint a mindenkor hatályos jogszabályok alapján látta el.

A belső pénzügyi-gazdálkodási szabályzatok megfelelnek a jogszabályi előírásoknak, összhangban vannak az intézmény gazdálkodási jogkörével, valamint az egyéb dokumentumokkal. A szabályzatok folyamatos karbantartását, aktualizálását kisebb hiányossággal a vizsgált időszakban elvégezték.

A vizsgált időszakban az intézmény költségvetése a működőképességet biztosította.

Az intézmény a feladatait a költségvetésében engedélyezett alkalmazotti létszámmal látta el.

A főkönyvi könyvelést a TITÁN könyvelési rendszer segítségével végezték. A főkönyvi könyveléshez kapcsolódóan megfelelően megszervezték a könyvviteli adatokat alátámasztó analitikus nyilvántartások rendszerét.

A gazdasági műveletekről, eseményekről alakilag és tartalmilag megfelelő bizonylatokat állítottak ki. A gazdasági műveleteket a bizonylatok alapján a könyvviteli nyilvántartásokban szabályszerűen rögzítették.

A kötelezettségvállalás, az érvényesítés, az ellenjegyzés, az utalványozás szabályait az ügyrendben rögzítették, amely szabályok a gyakorlatban is érvényesülnek.

A jogszabályi előírásoknak megfelelően kialakították a belső kontrollrendszert, és gondoskodtak annak működtetéséről.

### **III. Célellenőrzés**

*DAOP-2008-5.2.1/D „Belvízrendezés az élhetőbb településekért” EU támogatásból megvalósuló beruházás ellenőrzése*

Az önkormányzatnál megfelelően szabályozták az európai uniós források igénybevételének, felhasználásának rendjét, eljárási szabályait.

A projekt utófinanszírozású, amely az önerő biztosításán felül jelentős pénzügyi terhet ró a támogatott önkormányzatra. Emiatt célszerű lenne a likviditási problémák kezelése érdekében önkormányzati szinten tartalékot képezni a pályázatok finanszírozására.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy a Békési Kistérségi Iroda által 2012. évben végzett belső ellenőrzésekről szóló beszámolót szíveskedjen elfogadni.

**Határozati javaslat**

**Mezőberény Város Képviselő-testülete a 2012. évben végzett belső ellenőrzésekről szóló beszámolót elfogadja.**

**Felelős: Dr. Földesi Szabolcs jegyző**

**Gyarmati Zoltánné belső ellenőr**

**Határidő: Értelem szerint**

Mezőberény, 2013. április 2.

Dr. Földesi Szabolcs  
jegyző

  
Gyarmati Zoltánné  
belső ellenőr