

Jelentés a Kunszentmiklósi Városi Polgármesteri Hivatal 2010. évi belső ellenőrzéséről

A 2010. évi belső ellenőrzési tervnek megfelelően a Kunszentmiklósi Városi Polgármesteri Hivatalnál az alábbi vizsgálatok elvégzésére került sor.

1. **Vizsgálat időpontja:** 2010. február 15. és 2010. május 15. közötti időszakban
Vizsgálatot végző szerv: CASH-INFO Üzleti Tanácsadó Betéti Társaság
Vizsgálat tárgya: az intézményeknél foglalkoztatott dolgozók túlmunka végzésének elrendelése, az elszámolások szabályszerűsége.
Az ellenőrzött időszak: 2009. év

A belső ellenőrzés által tett megállapítások, és javaslatok hasznosítása:

A polgármesteri hivatal dolgozói részére – a köztisztviselői törvény vonatkozó rendelkezései alapján – túlmunka elrendelésére, így annak elszámolására sem került sor a 2009. év folyamán.

2. **Vizsgálat időpontja:** 2010. június 28. és 2010. augusztus 31. közötti időszakban
Vizsgálatot végző szerv: CASH-INFO Üzleti Tanácsadó Betéti Társaság
Vizsgálat tárgya: A 2009. évi állami hozzájárulások és támogatások elszámolásának szabályszerűsége.
Az ellenőrzött időszak: 2009. év

A belső ellenőrzés által tett megállapítások, és javaslatok hasznosítása:

Az éves költségvetés tervezése során a mutatószámok esetében az előző évi tényszámok, a demográfiai adatok alakulása és az előre látható változások figyelembe vételével tervezte meg a 2009. évi mutatószámokat és a hozzákapcsolódó normatív támogatásokat és hozzájárulásokat. A vizsgálat a tervezési munkát megalapozottnak értékelte. ***Hiányossággként állapította meg azonban, hogy az év során a negyedéves jelentések alkalmával a pénzügyi osztály és az intézmény azon feladatmutatók esetében, ahol az intézmények változást jelentettek nem történt meg a változásokról a szóbeli egyeztetéseken túl azok írásban történő rögzítése, amely a FEUVE rendszer működésének a folyamatosságát dokumentálta volna.***

A vizsgálat megállapításával kapcsolatban észrevételt tettünk a belső ellenőrzést végző szerv felé, miszerint minden esetben az intézmények által jelentett változások írásban rögzítettek, nemcsak szóbeli egyeztetések történnek. Az észrevételt a belső ellenőrzés elfogadta.

Az ellenőrzés során olyan rendkívüli szabálytalanság megállapítására nem került sor, amely alapján vezetői intézkedés kiadása vált volna szükségessé. Javaslatként fogalmazódott meg, hogy a pénzügyi osztály az intézmények időszakos jelentésekor a változásokra (lemondás, többletigény) koncentráltan, helyszínen egyeztessen az intézményeknél és annak tényszerűségét írásba foglalva rögzítse.

A belső ellenőrzési jelentés megállapításai alapján végrehajtott intézkedésről készült beszámoló:

A belső ellenőri jelentésben megfogalmazott hiányosság felszámolására a következő intézkedést tettük. Az intézmények részéről a mutatószámokban bekövetkező változtatások dokumentálására beérkeznek a vonatkozó statisztikai jelentések, amely ellenőrizhetővé teszi a változások adatait. Ezzel az intézkedéssel a FEUVE rendszer működésének a folyamatosságát dokumentálja.

3. **Vizsgálat időpontja:** 2010. október 25. és 2010. november 20. közötti időszak
Vizsgálatot végző szerv: CASH-INFO Üzleti Tanácsadó Betéti Társaság

Vizsgálat tárgya: Kunszentmiklós Város Önkormányzatánál 2009. évre vonatkozóan a pénzbeli és természetben nyújtott szociális támogatások nyilvántartása és pénzügyi elszámolása

Az ellenőrzött időszak: 2009. év

A belső ellenőrzés által tett megállapítások, és javaslatok hasznosítása:

Az ügyiratok tételes ellenőrzése során megállapítást nyert, hogy a segélyek és a támogatások odaítélésekor a jogszabályban meghatározott igazolásokat és dokumentumokat a döntés meghozatala előtt bekérték, és felülvizsgálták az ügyintézők. *A jogosultság megállapításánál hiányosságot, hibát nem tárt fel az ellenőrzés.*

2009. évben nem élt az önkormányzat a klasszikusan természetbeni támogatás nyújtásának lehetőségével. A támogatások elszámolását, visszaigénylését a pénzügyi osztály végezte. *Hiányossággént fogalmazódott meg, hogy a rendelkezésre álló támogatás igénylőlapjainak kitöltése az ellenőrzés részére átadott formanyomtatványok esetében hiányos, illetve nem teljes körű volt, az aláírások is hiányoztak róla.*

A belső ellenőrzés elvégzése során megállapítást nyert, hogy a pénzbeli és természetbeni szociális támogatások esetében az önkormányzatnál a jogszabályokat betartották. A pénzbeli kifizetések és visszaigénylések során hibát, hiányosságot nem tárt fel a vizsgálat.

A belső ellenőrzési jelentés megállapításai alapján végrehajtott intézkedésről készült beszámoló:

A pénzbeli és természetbeni szociális támogatások megállapítására és folyósítására vonatkozó dokumentumok teljes körűen kitöltésre kerülnek, az illetékes ügyintéző aláírásával igazolja az adatok valóságát.

4. Vizsgálat időpontja: 2010. december 9. és 2010. december 21. közötti időszak

Vizsgálatot végző szerv: CASH-INFO Üzleti Tanácsadó Betéti Társaság

Vizsgálat tárgya: 2009. évi pénzmaradvány szabályszerűségének ellenőrzése

Az ellenőrzött időszak: 2009. év

A belső ellenőrzés által tett megállapítások, és javaslatok hasznosítása:

Az ellenőrzés elvégzése alapján megállapítást nyert, hogy a pénzmaradvány elszámolás során az önkormányzat a jogszabályokban foglaltakat betartották. *Javaslatként fogalmazódott meg, hogy az önállóan gazdálkodó intézmények, és az önkormányzat között érvényesüljön a pénzügyi gazdálkodásban az „egyenlő felelősség” elve. Ezt azt jelenti, hogy az intézmények finanszírozásában és kötelezettség vállalásában az önkormányzati gazdálkodás lehetőségei érvényesüljenek elsősorban, az intézménynek csak ennek függvényében gazdálkodhassanak.*

Az ellenőrzés rendkívüli szabálytalanságot nem állapított meg, amely alapján vezetői intézkedés kiadása vált volna szükségessé.

A belső ellenőrzési jelentés megállapításai alapján végrehajtott intézkedésről készült beszámoló:

A képviselő-testületnek 2011. évben van először lehetősége a költségvetés végrehajtása során a belső ellenőrzés által javasolt belső utasítások megtételére. A belső utasításnak kell szabályoznia az önállóan gazdálkodó intézmények kötelezettség vállalásait, annak mértékét – jogszabály által biztosított lehetőségeket is figyelembe véve, de nem első helyen rangsorolva. A belső utasításnak kell szabályoznia az önállóan gazdálkodó intézmények kötelezettség vállalásait, annak mértékét – jogszabály által biztosított lehetőségeket is figyelembe véve, de nem első helyen rangsorolva.

Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok:

A Kunszentmiklósi Városi Polgármesteri Hivatal részéről az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozóan új javaslata nincs.

Kunszentmiklós, 2011. március 25.

Józan Judit jegyző megbízásából:

Kelemen Henrietta
aljegyző

**Jelentés a Miklóssy János Sportközpont és Tanuszoda
2010. évi belső ellenőrzéséről**

A 2010. évi belső ellenőrzési tervnek megfelelően a Miklóssy János Sportközpont és Tanuszoda önállóan működő költségvetési intézménynél az alábbi vizsgálatok elvégzésére került sor.

Vizsgálat időpontja: 2010. február 15. és 2010. május 15. közötti időszakban

Vizsgálatot végző szerv: CASH-INFO Üzleti Tanácsadó Betéti Társaság

Vizsgálat tárgya: az intézményeknél foglalkoztatott dolgozók túlmunka végzésének elrendelése, az elszámolások szabályszerűsége.

Az ellenőrzött időszak: 2009. év

A belső ellenőrzés által tett megállapítások, és javaslatok hasznosítása:

Az intézményben 633 túlóra elszámolása történt meg. A vonatkozó jogszabályoknak megfelelően a havi, illetve annak megfelelően heti bontásban az intézmény dolgozóinak munkarendje, szolgálati beosztása elkészül. A dolgozók havi ledolgozott munkaóráinak elszámolása során ellenőrizhetőnek találta a belső ellenőrzés azt, hogy a dolgozók részére mikor és milyen időbeosztásban rendeltek el a ténylegesen ledolgozott munkaóráik felett túlórákat. *Kifogásként merült fel, hogy az intézmény részéről sem a kiállító személy, sem az intézmény vezetője nem igazolta le az önkormányzathoz eljuttatott elszámolásokat.* A napi, heti és havi ledolgozott munkaidő elszámolásokban a tételes ellenőrzés során eltérést nem tapasztaltak. A túlmunka és a pótlékok megállapítása a dolgozók tényleges havi besorolás szerinti járandóságainak figyelembe vételével került megállapításra.

Az ellenőrzés során olyan rendkívüli szabálytalanság felderítésére nem került sor, amely alapján vezetői intézkedés kiadása szükségessé vált volna.

A belső ellenőrzési jelentés megállapításai alapján végrehajtott intézkedésről készült beszámoló:

Az intézmény a belső ellenőr által tett kifogással egyetért, annak megszüntetésére intézkedést tett. A túlóra elszámolásokat az intézményvezető, és az elszámolást készítő személy is aláírásával látja el.

Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok:

Az intézménynek az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozóan új javaslata nincs.

Kunszentmiklós, 2011. március 25.

Sértő Róbert
igazgató

**Jelentés a Kunszentmiklós Egészségügyi Központ
2010. évi belső ellenőrzéséről**

A 2010. évi belső ellenőrzési tervnek megfelelően a Kunszentmiklói Egészségügyi Központ önállóan működő költségvetési intézménynél az alábbi vizsgálatok elvégzésére került sor.

Vizsgálat időpontja: 2010. február 15. és 2010. május 15. közötti időszakban

Vizsgálatot végző szerv: CASH-INFO Üzleti Tanácsadó Betéti Társaság

Vizsgálat tárgya: az intézményeknél foglalkoztatott dolgozók túlmunka végzésének elrendelése, az elszámolások szabályszerűsége.

Az ellenőrzött időszak: 2009. év

A belső ellenőrzés által tett megállapítások, és javaslatok hasznosítása:

Az ellenőrzés tárgyát képező túlmunkavégzés elrendelésére az intézménynél 2009. évben nem került sor, ennek megfelelően az ellenőrzés során olyan rendkívüli szabálytalanság felderítésére nem került sor, amely alapján vezetői intézkedés kiadása szükségessé vált volna.

A belső ellenőrzési jelentés megállapításai alapján végrehajtott intézkedésről készült beszámoló:

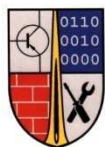
Tekintettel arra, hogy a belső ellenőrzés tárgyát képező túlmunkavégzés elrendelésére nem került sor, ezért az ellenőrzés erre vonatkozóan megállapításokat nem tett, így az erre tett intézkedésről készült beszámoló nemleges.

Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok:

Az intézménynek az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozóan új javaslata nincs.

Kunszentmiklós, 2011. március 25.

Dr. Kálmán Tibor
intézményvezető



Virágh Gedeon Szakközépiskola és Szakiskola

6090 Kunszentmiklós, Apostol Pál utca 2-6.

Telefon/fax: 76 550-199, E-mail: suli283@viragh-szki.sulinet.hu

Polgármesteri Hivatal

Kunszentmiklós

Kálvin tér 12.

6090

Józan Judit Jegyző részére

Ikt.sz.: 163 /2011

Tárgy: éves ellenőrzési jelentés

Tisztelt Jegyző Asszony!

Hivatkozva, a 193/2003. (XI.26.) Korm. rendelet 31. §-ra a Virágh Gedeon Szakközépiskola és Szakiskola éves ellenőrzési jelentésként az alábbiakat közli.

A 2010. évben intézményünkben két belső ellenőrzési tevékenységet végzett a CASH-INFO üzletviteli Tanácsadó Betéti Társaság, képviselőjében Szűcs Tibor.

2010. február 15.-2010. május 15. közötti időszakban az intézménynél foglalkoztatott dolgozók túlmunka végzésének elrendelése az elszámolások szabályszerűsége került pénzügyi és szabályszerűségi ellenőrzésre.

A belső ellenőr kérésére, az általa megjelölt formátumban intézményünk a kért adatokat hiánytalanul elkészítette, rendelkezésre bocsátotta. Intézményünk észrevételként szeretné jelezni, hogy az általánosan használt tanügy-igazgatási dokumentumok alapján tud adatot szolgáltatni. Az ezektől eltérő szempontú, de tartalmában az eredetivel megegyező adatszolgáltatás aránytalanul nagy terhet ró az iskolavezetésre, és az ellenőrzés szempontjából nincs információhoz hozzájárulás.

Az ellenőrzés során megállapítást nyert, hogy a túlórák pénzügyi elszámolása a jogszabályokban foglaltaknak megfelel, rendkívüli szabálytalanságot nem állapított meg. Javaslatot az ellenőrzési jelentés nem tartalmaz.

2010. június 28.-2010. augusztus 31. közötti időszakban a 2009. évi állami hozzájárulások és támogatások elszámolásának szabályszerűsége került pénzügyi és szabályszerűségi ellenőrzésre.

Az ellenőrzés rendkívüli szabálytalanságot nem állapított meg.

Belső ellenőr javaslatára, az időszakos jelentések, az esetleges változások (lemondások, többletigény) bejelentése a Kunszentmiklós Város Önkormányzat Polgármesteri Hivatal pénzügyi osztálya felé írásban történik, mellékelve a statisztika aktuális oldalát, esetleges indoklást.

Kunszentmiklós, 2011. március 11.

Tisztelettel:

.....
Bernáth Judit
Intézményvezető

.....
Józanné Szombati Szilvia
gazdasági vezető

Varga Domokos Általános Művelődési Központ
6090 Kunszentmiklós, Damjanich u. 7. Tel:0676/351344 Email: vadamk@vipmail.hu

Józan Judit Jegyző
Részére

Helyben

Tisztelt Jegyző Asszony!

Hivatkozással a Költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 193/2003. (XI.26.) jogszabály 31. § (1) bekezdésére, az alábbiakban foglalom össze a belső ellenőrzésről a Varga Domokos ÁMK intézménynél a 2010. évi ellenőrzési jelentéseket.

A 2010. évben a VDÁMK intézménynél végzett belső ellenőrzésnek - négy alkalommal - szabályszerűségi ellenőrzési célja volt.

Bencsik Józsefné pénzügyi osztályvezető és Papp Edit költségvetési csoportvezető 2010. március 30-31. napokon a VDÁMK intézmény lejárt határidejű és ki nem fizetett számláinak számbavételét vizsgálták, a határidőn túli teljesítések okainak felkutatására és bemutatása céljából ellenőrzést végeztek.

Szűcs Tibor belső ellenőr a CASH-INFO Üzletviteli Tanácsadó BT. képviseletében, az állami normatív támogatások és hozzájárulások alakulása és elszámolásával kapcsolatban végzett pénzügyi és szabályszerűségi helyszíni ellenőrzést, 2010. június 28.-augusztus 31 időszakban. Az ellenőrzött időszak a 2009. költségvetési év.

Az EU-s forrásból megvalósuló fejlesztés pénzügyi és szabályszerűségi ellenőrzést szintén Szűcs Tibor belsőellenőr végezte 2010. szeptember 29.-október 12. időszakban.

2010. évben két alkalommal a házipénztár pénzkészletét ellenőrizte Kreischné Lampert Andrea gazdasági vezető.

Az ellenőrzések során az ellenőrök rendkívüli szabálytalanságot nem állapítottak meg. Az ellenőrzési jelentések vezetői intézkedés kiadását nem tették szükségessé.

Kunszentmiklós, 2011 április 11.

Kreischné Lampert Andrea
Gazdasági vezető

Horváth Tibor
intézményvezető

BELSŐ ELLENŐRZÉS

Ellenőrzött intézmény: Kunszentmiklós Város Önkormányzata
Polgármesteri Hivatal és intézmények:
- Varga Domokos ÁMK
- Virágh Gedeon SZKI

2010. év

Ellenőrzési program

<u>Ellenőrzést végző szerv:</u>	CASH-INFO Üzletviteli Tanácsadó Betéti Társaság /6000. Kecskemét, Mikszáth K. krt. 65./
<u>Ellenőrzött szervezet ill. szervezeti egység:</u>	Kunszentmiklós Város Önkormányzat Polgármesteri Hivatal és intézmények
<u>Ellenőrzés tárgya:</u>	Az állami normatív támogatások és hozzájárulások alakulása és elszámolása
<u>Ellenőrzés részletes feladatai:</u>	Annak ellenőrzése, hogy a Polgármesteri Hivatalban és a két intézményben a mutatószámok nyilvántartása és a pénzügyi elszámolása megfelelt-e a jogszabályban foglaltaknak
<u>Ellenőrzendő időszak:</u>	2009. év
<u>Ellenőrzés típusa:</u>	pénzügyi és szabályszerűségi ellenőrzés
<u>Ellenőrzés módszere:</u>	helyszíni
<u>Vonatkozó jogszabályi háttér:</u>	2008. évi CII. tv. a 2009. évi költségvetésről 217/1998.(XII.30.) Korm. rendelet az államháztartás működési rendjéről,
<u>Megbízó levél száma:</u>	64-2/2010.
<u>Ellenőrzés időtartama:</u> /tervezett/	15 nap

Kunszentmiklós, 2010. június 28.

.....
jegyző

Ellenőrzési jelentés

Kunszentmiklós Város Polgármesteri Hivatalánál és intézményeinél végzett ellenőrzésről

Ellenőrzést végző szerv:

*CASH-INFO Üzletviteli Tanácsadó
Betéti Társaság
/6000. Kecskemét, Mikszáth K. krt. 65. sz./*

**Ellenőrzött szerv ill.
szervezeti egység:**

*Kunszentmiklós Város Önkormányzata
Polgármesteri Hivatala és intézményei
/Varga Domokos ÁMK és Virágh Gedeon
SZKI/*

**Ellenőrzésre vonatkozó
jogszabályi felhatalmazás:**

64-2/2010. sz. megbízólevél

Ellenőrzés tárgya:

A 2009. évi állami hozzájárulások és támogatások elszámolásának szabályszerűsége

Ellenőrzött időszak:

2009. év

Helyszíni ellenőrzés kezdete és vége:

2010. június 28. – 2010. augusztus 31.

Ellenőrzés jellege:

pénzügyi és szabályszerűségi ellenőrzés

Ellenőrzés módszere:

helyszíni

**Ellenőrzésre fordított
napok száma:**

15 nap/megszakításokkal/

I. Főbb megállapítások, következtetések

I. 1. Általános értékelés

1. A belső ellenőrzés célja, feladatai

Annak szabályszerűségi és pénzügyi vizsgálata, hogy a Polgármesteri Hivatalban és az önkormányzat két intézményénél a 2009. évi állami normatív hozzájárulások és támogatások igénylése és felhasználása a jogszabályok szerint történtek-e.

2. Az ellenőrzési program keretében a belső ellenőrzés az alábbiakat vizsgálta:

A belső ellenőrzés vizsgálta a jogszabályokban foglaltak gyakorlati alkalmazásának helyzetét, érvényesülését, az elszámolások szabályszerűségét. Vizsgálta, hogy az intézmények negyedévenként adtak-e részletes kimutatást a hivatalnak, a mutatószámok esetleges változásáról, a hivatal a változásokról tájékoztatta-e a Magyar Államkincstár illetékes szervét. Az éves elszámolás a tényleges helyzetnek megfelelően készült-e el, arról a testület a beszámolóban kapott-e részletes tájékoztatást.

3. Az ellenőrzés az alábbi jogszabályok figyelembe vételével készült:

*2008. évi CII. törvény;
217/1998.(XII.30.) Korm. rendelet*

4. Az ellenőrzéshez az alábbi szabályzatok, ill. dokumentumok álltak rendelkezésre:

A hivatal és az intézmények által biztosított nyilvántartások, pénzügyi dokumentumok, továbbá interjúk.

I. 2. Részletes megállapítások

A belső ellenőrzés keretében a Polgármesteri Hivatal, a Varga Domokos Általános Művelődési Központ, a Virágh Gedeon Szakközépiskola és Szakiskola esetében vizsgáltam a 2009. évi állami normatív hozzájárulások és támogatások igénylésének, esetleges változásainak és az év végi elszámolásnak a szabályszerűségét.

Az önkormányzat az éves költségvetésének tervezése során a mutatószámok esetében az előző évi tényszámok, a demográfiai adatok alakulása és az esetleges előre látható változások figyelembe vételével tervezte meg a 2009. évi mutatószámokat, a törvény szerint az azokhoz kapcsolódó állami normatív támogatásokat és hozzájárulásokat. A számítások a támogatható feladatok esetében nagyobb részben helyesek voltak, az év során – főképpen a II. félévi adatok ismerete miatt – októberben és az év végi elszámolásban történtek csak változtatások /lemondások, többlet igények/. A tervezési munka tehát megalapozottan történt.

A Polgármesteri Hivatal Pénzügyi Osztálya az év során rendszeresen kérte az intézményeket, hogy az általuk ismert változásokról a jogszabályban foglaltaknak megfelelő időpontban írásban adjanak számot. Hiányosságként lehet megállapítani, hogy az év során a negyedéves jelentések alkalmával a pénzügyi osztály és az intézmény azon feladatmutatók esetében, ahol az intézmények változást jelentettek – nem történt meg a változásokról a szóbeli egyeztetéseken túl azok írásban történő rögzítése, amely a FEUVE rendszer működésének a folyamatosságát dokumentálta volna. A mutatószámokban, és az ahhoz kapcsolódó összegszerű állami normatív támogatásokban és hozzájárulásokban történekekről /lemondás, többletigény/ az önkormányzat a Magyar Államkincstár Regionális Igazgatóságát határidőben tájékoztatta.

A Polgármesteri Hivatalban és az intézményeinél elszámolt állami támogatások alakulásáról a képviselőtestület folyamatosan az előirányzat-módosítások keretében tájékoztatást kapott, év végén pedig a beszámolóban nyújtottak számára az év egészéről részletes és tényszerű képet /lásd: az ellenőrzési jelentés mellé csatolt mellékleteket/.

2009. évben az önkormányzat a mutatószámok alakulásának függvényében összesen 685.754 eft állami normatív támogatásban hozzájárulásban és állami kiegészítésben részesült.

A belső ellenőrzés keretében az intézményekhez jutatott állami hozzájárulások és támogatások jogszabályszerűségét az intézmények hivatalos adatszolgáltatását elfogadva ellenőriztem le, részletesebb és mélyebb ellenőrzésre az egyes intézmények átfogó ellenőrzése során kerülhet sor.

II. A megállapításokhoz kapcsolódó intézkedési javaslatok

Az ellenőrzés során olyan rendkívüli szabálytalanságot nem állapítottam meg, amely alapján vezetői intézkedés kiadása szükségessé válna. Ugyanakkor javaslom, hogy a hivatal pénzügyi osztálya a jövőben az intézmények időszakos jelentésekor az esetleges változásokra /lemondás, többletigény/ koncentráltan helyszínen egyeztessen az intézményeknél és annak tényszerűségét írásba foglalva rögzítse le. E feladat elvégzése a FEUVE rendszer tényleges működésének a dokumentálását is jelenti.

Kecskemét, 2010. május 31.

*/: Szűcs Tibor :/
belső ellenőr*

Záradék

Az ellenőrzési jelentés tartalmát megismertem, egy példányát átvettem. A költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 193/2003.(XI.26.) Korm. rendelet 28.§. (2) bekezdése értelmében nyilatkozom, hogy

- észrevételt kívánok tenni, és azt a jelentés kézhezvételétől számított 15 munkanapon belül megküldöm az ellenőrzést végző szervezet vezetőjének;**
(Felhívom figyelmét, hogy a határidő elmulasztása az előbbi jogszabályhely értelmében egyetértésnek minősül a jelentéstervezetben foglaltakkal!)
- észrevételt nem kívánok tenni.**

Kelt:

.....
aláírás

** a kívánt rész aláhúzendó!*



BELSŐ ELLENŐRZÉS

Ellenőrzött intézmény: Kunszentmiklós Város Önkormányzata
Polgármesteri Hivatal és önálló intézményei

2010. év

Ellenőrzési program

<u>Ellenőrzést végző szerv:</u>	CASH-INFO Üzletviteli Tanácsadó Betéti Társaság /6000. Kecskemét, Mikszáth K. krt. 65./
<u>Ellenőrzött szervezet ill. szervezeti egység:</u>	Kunszentmiklós Város Önkormányzat Polgármesteri Hivatala és önálló intézményei
<u>Ellenőrzés tárgya:</u>	Pénzmaradvány elszámolás
<u>Ellenőrzés részletes feladatai:</u>	Annak ellenőrzése, hogy a Polgármesteri Hivatalban és önálló intézményeinél a pénzmaradvány elszámolása megfelelt-e a jogszabályban foglaltaknak
<u>Ellenőrzendő időszak:</u>	2009. év
<u>Ellenőrzés típusa:</u>	pénzügyi ellenőrzés
<u>Ellenőrzés módszere:</u>	helyszíni
<u>Vonatkozó jogszabályi háttér:</u>	217/1998.(XII.30.) Kormány rendelet 292/2009.(XII.19.) Kormányrendelet
<u>Megbízó levél száma:</u>	64-9/2010.
<u>Ellenőrzés időtartama:</u> /tervezett/	10 nap

Kunszentmiklós, 2010. december 9.

.....
jegyző

Ellenőrzési jelentés

*Kunszentmiklós Város Polgármesteri Hivatalánál és önálló intézményeinél
végzett ellenőrzésről*

<u>Ellenőrzést végző szerv:</u>	<i>CASH-INFO Üzletviteli Tanácsadó Betéti Társaság /6000. Kecskemét, Mikszáth K. krt. 65. sz./</i>
<u>Ellenőrzött szerv ill. szervezeti egység:</u>	<i>Kunszentmiklós Város Önkormányzata Polgármesteri Hivatala és önálló intéz- ményei</i>
<u>Ellenőrzésre vonatkozó jogszabályi felhatalmazás:</u>	<i>64-9/2010. sz. megbízólevél</i>
<u>Ellenőrzés tárgya:</u>	<i>Pénzmaradvány elszámolás</i>
<u>Ellenőrzött időszak:</u>	<i>2009. év</i>
<u>Helyszíni ellenőrzés kez- dete és vége:</u>	<i>2010. december 9. – 2010. december 21.</i>
<u>Ellenőrzés jellege:</u>	<i>pénzügyi ellenőrzés</i>
<u>Ellenőrzés módszere:</u>	<i>helyszíni</i>
<u>Ellenőrzésre fordított napok száma:</u>	<i>10 nap</i>

II. Főbb megállapítások, következtetések

I. 1. Általános értékelés

5. *A belső ellenőrzés célja, feladatai*
Annak pénzügyi vizsgálata, hogy a Polgármesteri Hivatalban és önállóan gazdálkodó intézményeinél a pénzmaradvány elszámolása az év végi zárszámadás elkészítéséhez a jogszabályok szerint történt-e meg.
6. *Az ellenőrzési program keretében a belső ellenőrzés az alábbiakat vizsgálta:*
A belső ellenőrzés vizsgálta a jogszabályokban foglaltak gyakorlati alkalmazásának helyzetét, érvényesülését, az elszámolások szabályszerűségét. Ellenőrzés alá került az önkormányzat 2009. évi zárszámadásában a pénzmaradványok elszámolásának és kimutatásának szabályszerűsége. A belső ellenőrzés vizsgálta, hogy az önkormányzat pénzügyi osztálya részéről az intézmények által kimutatott pénzmaradványok helyszíni kontrolja megtörtént-e.
7. *Az ellenőrzés az alábbi jogszabályok figyelembe vételével készült:*
217/1998.(XII.30.) Kormányrendelet
292/2009.(XII.19.) Kormányrendelet
8. *Az ellenőrzéshez az alábbi szabályzatok, ill. dokumentumok álltak rendelkezésre:*
A hivatal és intézmények által biztosított nyilvántartások, pénzügyi dokumentumok, zárszámadás

I.2. Részletes megállapítások

Kunszentmiklós Város Önkormányzatának Képviselő-testülete 8/2010.(IV.30.) sz. rendeletében adott számot a 2009. évi gazdálkodás teljesítéséről. A zárszámadás részét képezte a 2009. évi pénzmaradvány elszámolása is, amely magában foglalta az önkormányzat és az önállóan gazdálkodó intézmények pénzmaradvány elszámolását is. Alapvető elvi álláspont volt az, hogy az önkormányzat és az intézmények pénzmaradványa csak azokra a tételekre terjedhet ki, amelyek az év során lekötötté váltak, vagyis az önkormányzatot és az intézményeket kötelezettség terhelte 2010. évre vonatkozóan a 2009. évi döntéseik alapján.

A pénzmaradványok elszámolásakor a pénzügyi osztály az önállóan gazdálkodó intézményektől az elszámolások ellenőrzéséhez tételesen bekérte a kötelezettség vállalást igazoló pénzügyi bizonylatokat, szerződéseket. Azok tételes ellenőrzése után fogadta be az intézményi pénzmaradvány elszámolásokat, és mutatta ki az önkormányzat zárszámadásában.

Az önkormányzat /polgármesteri hivatal/ 2009. évi szállítói tartozással terhelt pénzmaradványa 2.269 eft volt.

A két önállóan gazdálkodó intézmény esetében ez az alábbiak szerint alakult:

1./ Varga Domokos ÁMK esetében a módosított, kötelezettségvállalással terhelt pénzmaradvány összege 10.317 eft volt. Az intézmény a fenti összeget a beszámolóban bemutatottak alapján teljes mértékben visszakapta, és 2010. évben teljesíthette belőle az előző évi kötelezettségeit. A szükséges előirányzat módosításokat a képviselő testület elfogadta.

2./A Virágh Gedeon Szakközép- és Szakiskola 2009. évi pénzmaradványa 14.239 eft volt. Ebből az intézmény 9.066 eft előirányzatra tudott bemutatni kötelezettségvállalást. Ennek felhasználását a képviselő testület 2010. évre elfogadta.

Az önkormányzat és intézményeinek 2009. évi összesített kötelezettséggel terhelt pénzmaradványa a fentiek alapján 21.652 eft volt. Mivel az önkormányzat zárszámadásban kimutatott költségvetési pénzmaradványa 11.450 eft volt, a képviselő testület a 2010. évi költségvetés működési hiányát 10.202 eft-tal volt kénytelen növelni ahhoz, hogy az önkormányzat és az önállóan gazdálkodó intézmények az előző évi kötelezettségeknek maradéktalanul eleget tudjanak tenni.

Megjegyzést érdemel az a tény, hogy az intézmények az éves gazdálkodási előirányzataikat nem lépték túl, de az önkormányzati alulfinanszírozás miatt a módosított költségvetési előirányzataik erejéig vállaltak kötelezettséget. Az érvényes jogszabály figyelembe vétele, betartása mellett is az arra hívja fel a figyelmet, hogy amennyiben az önkormányzat likviditási gondokkal, esetleg bevételi hiánnyal gazdálkodik, addig az intézmények ennek ellenére is kötelezettséget vállalnak a jóváhagyott előirányzataik mértékéig. Vagyis nincs összhang az önkormányzati lehetőségek és az intézményi gazdálkodási kiadások, kötelezettség vállalások tartalmában. Ezt a disszonanciát a jövőt illetően ki lehetne küszöbölni.

I.3. Összefoglaló megállapítások és értékelés, javaslatok megtétele

A belső ellenőrzés elvégzése alapján megállapítottam, hogy a pénzmaradvány elszámolás során az önkormányzat – és intézményei – a jogszabályokban foglaltakat betartották. Ennek ellenére, az önkormányzat pénzügyi lehetőségeinek ismeretében javaslom, és szükségét érzem annak, hogy az önállóan gazdálkodó intézmények és az önkormányzat között érvényesüljön a pénzügyi gazdálkodásban az „egyenlő felelősség” elve. Ez azt jelentené, hogy az intézmények finanszírozásában és kötelezettség vállalásában az önkormányzati gazdálkodás lehetőségei érvényesüljenek elsődlegesen, az intézmények ennek függvényében gazdálkodhassanak csak. / pl.: év közbeni szigorítások, előirányzat ideiglenes zárolása, esetleges végleges elvonás, a finanszírozás arányát a kötelezettség vállalások mértéke ne haladhassa meg, stb./

II. 1. A megállapításokhoz kapcsolódó intézkedési javaslatok

Az ellenőrzés során olyan rendkívüli szabálytalanságot nem állapítottam meg, amely alapján vezetői intézkedés kiadása szükségessé válna. Ugyanakkor javaslom, hogy az önkormányzat éves likviditási tervének alakulása függvényében az önállóan gazdálkodó intézmények kötelezettség vállalásait, annak mértékét - jogszabály által biztosított lehetőségeket is figyelembe véve, de nem első helyre rangsorolva - belső utasítással szabályozzák le /pl.: a finanszírozott összegen, előirányzaton túl kötelezettség átmenetileg sem vállalható, stb. /az intézmények kötelezettség vállalásainak aktuális helyzetéhez igazított szintjét.

Kecskemét, 2010. december 21.

*/: Szűcs Tibor :/
belső ellenőr*

Záradék

Az ellenőrzési jelentés tartalmát megismertem, egy példányát átvettem. A költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 193/2003.(XI.26.) Korm. rendelet 28.§. (2) bekezdése értelmében nyilatkozom, hogy

- észrevételt kívánok tenni, és azt a jelentés kézhezvételétől számított 15 munkanapon belül megküldöm az ellenőrzést végző szervezet vezetőjének;**
(Felhívom figyelmét, hogy a határidő elmulasztása az előbbi jogszabályhely értelmében egyetértésnek minősül a jelentéstervezetben foglaltakkal!)
- észrevételt nem kívánok tenni.**

Kelt:

*.....
aláírás*

** a kívánt rész aláhúzendó!*

BELSŐ ELLENŐRZÉS

**Ellenőrzött intézmény: Kunszentmiklós Város Önkormányzata
Varga Domokos Általános Művelődési
Központ**

2010. év

Ellenőrzési program

Ellenőrzést végző szerv:

CASH-INFO Üzletviteli Tanácsadó Betéti Társaság
/6000. Kecskemét, Mikszáth K. krt. 65./

Ellenőrzött szervezet
ill. szervezeti egység:

Kunszentmiklós Város Önkormányzat
Varga Domokos ÁMK

Ellenőrzés tárgya:

EU-s forrással támogatott fejlesztés megvalósítása

Ellenőrzés részletes
feladatai:

Annak ellenőrzése, hogy a támogatott fejlesztés során a pályázati kiírásban és a támogatási szerződésben foglaltakat betartották-e, az elszámolás során a pénzügyi teljesítésről szóló bizonylatok befogadhatóak voltak-e, a projekt zárása megtörtént-e.

Ellenőrzendő időszak:

2009. év

Ellenőrzés típusa:

pénzügyi és szabályszerűségi ellenőrzés

Ellenőrzés módszere:

helyszíni

Vonatkozó jogszabályi
hátér:

1992. évi XXXVIII. törvény az államháztartásról,
217/1998.(XII.30.) Korm. rendelet az államháztartás működési rendjéről,

Megbízó levél száma:

64-5/2010.

Ellenőrzés időtartama:
/tervezett/

10 nap

Kunszentmiklós, 2010. szeptember 27.

.....
jegyző

Ellenőrzési jelentés

Kunszentmiklós Város Varga Domokos ÁMK-nál, mint intézménynél végzett ellenőrzésről

Ellenőrzést végző szerv:

*CASH-INFO Üzletviteli Tanácsadó
Betéti Társaság
/6000. Kecskemét, Mikszáth K. krt. 65. sz./*

**Ellenőrzött szerv ill.
szervezeti egység:**

*Kunszentmiklós Város Önkormányzata
Varga Domokos ÁMK*

**Ellenőrzésre vonatkozó
jogsabályi felhatalmazás:**

64-5/2010. sz. megbízólevél

Ellenőrzés tárgya:

EU-s forrásból megvalósuló fejlesztés

Ellenőrzött időszak:

2009. év

**Helyszíni ellenőrzés kez-
dete és vége:**

2010. szeptember 29. – 2010. október 12.

Ellenőrzés jellege:

pénzügyi és szabályszerűségi ellenőrzés

Ellenőrzés módszere:

helyszíni

**Ellenőrzésre fordított
napok száma:**

10 nap/megszakításokkal/

III. Főbb megállapítások, következtetések

I. 1. Általános értékelés

9. A belső ellenőrzés célja, feladatai

Annak szabályszerűségi és pénzügyi vizsgálata, hogy az EU-s forrásból megvalósuló fejlesztés során a pályázati kiírásban és a támogatási szerződésben foglaltakat betartották-e.

10. Az ellenőrzési program keretében a belső ellenőrzés az alábbiakat vizsgálta:

A belső ellenőrzés vizsgálta a jogszabályokban, a pályázati kiírásban és a támogatási szerződésben foglaltak betartását. Vizsgálta, hogy a támogatásból fejlesztési céllal vásárolt eszközök a szakmai célt megvalósították-e, az eszközök beszerzése során a pénzügyi szabályokat betartották-e. Megtörtént-e a pályázat szakmai és pénzügyi lezárása.

11. Az ellenőrzés az alábbi jogszabályok figyelembe vételével készült:

*1992. évi XXXVIII. törvény az államháztartásról;
217/1998.(XII.30.) Korm. rendelet*

12. Az ellenőrzéshez az alábbi szabályzatok, ill. dokumentumok álltak rendelkezésre:

Az intézmények által biztosított nyilvántartások, pénzügyi dokumentumok, továbbá interjúk.

II. 2. Részletes megállapítások

A kunszentmiklósi önkormányzat Varga Domokos ÁMK intézménye a HEFOP-3.1.3./B számú, kompetenciafejlesztési célú pályázati kiírásra 2009 április 29.-én pályázatot nyújtott be 9.495.791,- ft nagyságban az oktatást segítő eszközök és segédanyagok beszerzése érdekében.

Az OKM támogatáskezelő szervezete a pályázatot a HEFOP-3.1.3./B-09/3.-2009-04-0105/1.0 azonosító számon befogadta.

A benyújtott pályázat formai és tartalmi átvizsgálása után értesítette a pályázó intézményt, hogy a pályázata sikerrel járt, és az intézmény a támogatási összeget elnyerte. A támogatási szerződés aláírásra került az alábbi pénzügyi-forrás összetételben:

ESZA(75%) 7.121.843,- forint

Hazai forrás(25%) 2.373.948,- forint

A szoros befejezési határidő miatt az intézmény a hazai erőforrás mértékéig előleget kért a fenntartó önkormányzattól, amelyet az a 354/2009.(VI.18.) képv.sz. határozatában biztosított, visszafizetési kötelezettséggel.

Az eszközök és segédanyagok beszerzéséhez az intézmény árajánlatokat szerzett be, megrendelőket bocsátott ki. Egyes megrendelt eszközök és anyagok vonatkozásában a szállítók konkrétan azokat nem tudták biztosítani, de az intézmény helyettük, velük azonos használhatósági fokú egyéb megrendeléseket adott le.

A projekt zárójelentése az intézmény részéről 2009. június 26.-án elkészült.

Az OKM támogatáskezelő szervezete 2009. szeptember 29.-én kelt levelében a projektet szakmailag és pénzügyileg lezárta, intézkedett a támogatás maradéktalan kifizetéséről, amelynek pontos összege 9.495.113,- forint volt.

***Össességében** a belső ellenőrzés során megállapítottam, hogy az intézmény a pályázati kiírásban és a pályázati támogatási szerződésben foglaltakat betartotta, a támogatási összeggel maradéktalanul elszámolt. Az ellenőrzés során pénzügyi szabálytalanságot nem állapítottam meg.*

II. A megállapításokhoz kapcsolódó intézkedési javaslatok

Az ellenőrzés során olyan rendkívüli szabálytalanságot nem állapítottam meg, amely alapján vezetői intézkedés kiadása szükségessé válna.

Kecskemét, 2010. október 12.

*/: Szűcs Tibor :/
belső ellenőr*

Záradék

Az ellenőrzési jelentés tartalmát megismertem, egy példányát átvettem. A költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 193/2003.(XI.26.) Korm. rendelet 28.§. (2) bekezdése értelmében nyilatkozom, hogy

- észrevételt kívánok tenni, és azt a jelentés kézhezvételétől számított 15 munkanapon belül megküldöm az ellenőrzést végző szervezet vezetőjének;**
(Felhívom figyelmét, hogy a határidő elmulasztása az előbbi jogszabályhely értelmében egyetértésnek minősül a jelentéstervezetben foglaltakkal!)
- észrevételt nem kívánok tenni.**

Kelt:

.....
aláírás

- a kívánt rész aláhúzendó!

BELSŐ ELLENŐRZÉS

**Ellenőrzött intézmény: Kunszentmiklós Város Önkormányzata
Polgármesteri Hivatal**

2010. év

Ellenőrzési program

Ellenőrzést végző szerv:

*CASH-INFO Üzletviteli Tanácsadó Betéti Társaság
/6000. Kecskemét, Mikszáth K. krt. 65./*

**Ellenőrzött szervezet
ill. szervezeti egység:**

*Kunszentmiklós Város Önkormányzat
Polgármesteri Hivatal*

<u>Ellenőrzés tárgya:</u>	Pénzbeli és természetbeni szociális juttatások
<u>Ellenőrzés részletes feladatai:</u>	Annak ellenőrzése, hogy a Polgármesteri Hivatalban a pénzbeli és természetbeni juttatások rendszere és a pénzügyi elszámolása megfelelt-e a jogszabályban foglaltaknak
<u>Ellenőrzendő időszak:</u>	2009. év
<u>Ellenőrzés típusa:</u>	pénzügyi és szabályszerűségi ellenőrzés
<u>Ellenőrzés módszere:</u>	helyszíni
<u>Vonatkozó jogszabályi háttér:</u>	1993. évi III. törvény 1997. évi XXXI. törvény
<u>Megbízó levél száma:</u>	64-8/2010.
<u>Ellenőrzés időtartama:</u> /tervezett/	15 nap

Kunszentmiklós, 2010. október 21.

.....
jegyző

Ellenőrzési jelentés

Kunszentmiklós Város Polgármesteri Hivatalánál végzett ellenőrzésről

<u>Ellenőrzést végző szerv:</u>	CASH-INFO Üzletviteli Tanácsadó Betéti Társaság /6000. Kecskemét, Mikszáth K. krt. 65. sz./
--	---

**Ellenőrzött szerv ill.
szervezeti egység:**

*Kunszentmiklós Város Önkormányzata
Polgármesteri Hivatala*

**Ellenőrzésre vonatkozó
jogszabályi felhatalmazás:**

64-8/2010. sz. megbízólevél

Ellenőrzés tárgya:

Pénzbeli és természetben nyújtott szociális támogatások

Ellenőrzött időszak:

2009. év

Helyszíni ellenőrzés kezdete és vége:

2010. október 25. – 2010. december 8.

Ellenőrzés jellege:

pénzügyi és szabályszerűségi ellenőrzés

Ellenőrzés módszere:

helyszíni

**Ellenőrzésre fordított
napok száma:**

15 nap/megszakításokkal/

IV. Főbb megállapítások, következtetések

I. 1. Általános értékelés

13. A belső ellenőrzés célja, feladatai

Annak szabályszerűségi és pénzügyi vizsgálata, hogy a Polgármesteri Hivatalban a pénzbeli és természetben nyújtott szociális támogatások 2009. évi igénylése és felhasználása a jogszabályok szerint történtek-e.

14. Az ellenőrzési program keretében a belső ellenőrzés az alábbiakat vizsgálta:

A belső ellenőrzés vizsgálta a jogszabályokban foglaltak gyakorlati alkalmazásának helyzetét, érvényesülését, az elszámolások szabályszerűségét. Szűrőpróbaszerű vizsgálat során vizsgáltam, hogy az egyes szociális ellátásban részesültek a központi és a helyi rendeletekben foglaltaknak megfeleltek-e. Részükre az ellátások időben eljutottak-e. Az éves elszámolás a tényleges helyzetnek megfelelően készült-e el, arról a testület a beszámolóban kapott-e részletes tájékoztatást.

15. Az ellenőrzés az alábbi jogszabályok figyelembe vételével készült:

1993. évi III. törvény

1997. évi XXXI. törvény

16. Az ellenőrzéshez az alábbi szabályzatok, ill. dokumentumok álltak rendelkezésre:

A hivatal által biztosított nyilvántartások, pénzügyi dokumentumok

I.2. Részletes megállapítások

Kunszentmiklós Város Önkormányzatának Képviselő-testülete a többször módosított 12/2008.(IV. 23.) sz. rendeletében szabályozta az egyes szociális ellátások helyi szabályait. A gyermekvédelem helyi rendszeréről pedig a többször módosított 31/2004.(VII.1.) sz. önkormányzati rendeletében intézkedett. A helyi rendeletek az egyes területeket szabályozó központi törvényekkel összhangban kerültek kialakításra, jóváhagyásra. A módosításokkal a helyi rendeleteket folyamatosan aktualizálták a központi jogszabályokhoz, és a helyi tapasztalatok alapján szerzett ismeretekhez. A 12/2008.(IV.23.) sz. helyi rendeletben az egyes szociális ellátások közé az alábbi pénzbeli és természetbeni juttatásokat szabályozták le:

1./ Pénzbeli támogatások:

- lakásfenntartási támogatás
- átmeneti segély
- temetési segély

2./ Természetbeni támogatások:

- köztemetés
- közgyógyellátás

A szociális rászorultságtól függő további támogatási formák, amelyek e rendeletben szabályozásra kerültek, közvetlenül nem tartoznak az ellenőrzés témájához.

A 31/2004.(VII.1.) sz. rendeletben az ellenőrzéshez tartozó ellátási forma a rendkívüli gyermekvédelmi támogatás.

Ezen túl az ellenőrzés keretében vizsgáltam a rendszeres szociális segélyezés, a rendelkezésre állási támogatás, a beiskolázási támogatás és a kiegészítő gyermekvédelmi támogatás rendszerét, a jogosultság megállapítását, pénzügyi elszámolását.

Valamennyi szociálisan rászorultságból kapott segélyezés, támogatás esetében szűrőpróbaszerűen 5-7 segélyezésben részesülő személy ügyintézési anyagát vizsgáltam meg tételesen.

Az ügyiratok tételes ellenőrzése során megállapítottam, hogy a segélyek és támogatások odaítélésekor a jogszabályban előírt igazolásokat és dokumentumokat a döntés meghozatala előtt bekérték, felülvizsgálták. A jogosultság megállapításánál hiányosságot, hibát nem találtam.

Az önkormányzatnál a klasszikusan természetbeni támogatás nyújtásával 2009. évben nem éltek. A tanulók beiskolázási támogatás jogosultságának megállapítását az érintettek oktatási intézményeinek bevonásával, közösen intézték.

A szociális rászorultságtól függő segélyezés és támogatások pénzügyi feladatait teljes mértékben az önkormányzat Pénzügyi Osztálya végezte. A támogatások fedezetének biztosítása, egyes

esetknél az állami támogatás-kiegészítés, illetve visszaigénylés intézése, nyilvántartása és a támogatások folyósítása teljes egészében az osztály feladatát képezték. Hiányosság, hogy a rendelkezésre állási támogatás igénylőlapjainak kitöltése az ellenőrzés részére átadott formanyomtatványok esetében valamennyi esetben hiányos, illetve nem teljes körű volt, az aláírások is hiányoztak róla.

Összességében a szociális rászorultságtól függő szociális pénzbeli segélyekre, támogatásokra az önkormányzat 2009. évben negyedévenként az alábbi kiadásokat teljesítették /lásd 1. sz. melléklet megfelelő sorait/.

I.3. Összefoglaló megállapítások és értékelés, javaslatok megtétele

A belső ellenőrzés elvégzése alapján megállapítottam, hogy a pénzbeli és természetbeni szociális támogatások esetében az önkormányzatnál a jogszabályokat betartották. A pénzbeli kifizetések és visszaigénylések során hibát, hiányosságot nem tapasztaltam.

II. 1. A megállapításokhoz kapcsolódó intézkedési javaslatok

Az ellenőrzés során olyan rendkívüli szabálytalanságot nem állapítottam meg, amely alapján vezetői intézkedés kiadása szükségessé válna. Ugyanakkor észrevételezem, hogy a rendelkezésre állási támogatások igénylőlapjai hiányosan vannak kitöltve, és az érintettek részéről nem kerültek aláírásra.

Kecskemét, 2010. december 8.

/: Szűcs Tibor :/
belső ellenőr

Záradék

Az ellenőrzési jelentés tartalmát megismertem, egy példányát átvettem. A költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 193/2003.(XI.26.) Korm. rendelet 28.§. (2) bekezdése értelmében nyilatkozom, hogy

- észrevételt kívánok tenni, és azt a jelentés kézhezvételétől számított 15 munkanapon belül megküldöm az ellenőrzést végző szervezet vezetőjének;*
- (Felhívom figyelmét, hogy a határidő elmulasztása az előbbi jogszabályhely értelmében egyetértésnek minősül a jelentéstervezetben foglaltakkal!)
- észrevételt nem kívánok tenni.*

Kelt:

.....
aláírás

* a kívánt rész aláhúzendó!



BELSŐ ELLENŐRZÉS

Ellenőrzött intézmény: Kunszentmiklós Város Önkormányzata

Polgármesteri Hivatal és intézmények:

- Egészségügyi Központ
- Művelődési Központ
- Sportközpont

2010. év

Ellenőrzési program

<u>Ellenőrzést végző szerv:</u>	CASH-INFO Üzletviteli Tanácsadó Betéti Társaság /6000. Kecskemét, Mikszáth K. krt. 65./
<u>Ellenőrzött szervezet ill. szervezeti egység:</u>	Kunszentmiklós Város Önkormányzat Polgármesteri Hivatal és intézmények
<u>Ellenőrzés tárgya:</u>	Az intézményeknél foglalkoztatott dolgozók túlmunka elrendelése és elszámolásának szabályszerűsége
<u>Ellenőrzés részletes feladatai:</u>	Annak ellenőrzése, hogy a dolgozók esetében a túlmunka elrendelése a jogszabályban foglaltaknak megfelelően történt-e meg, a túlmunka után elszámolt díjazás arányos volt-e a végzett munkával, a túlmunka elrendelése indokolt volt-e
<u>Ellenőrzendő időszak:</u>	2009. év
<u>Ellenőrzés típusa:</u>	pénzügyi és szabályszerűségi ellenőrzés
<u>Ellenőrzés módszere:</u>	helyszíni
<u>Vonatkozó jogszabályi háttér:</u>	1992. évi XXXVIII. törvény az államháztartásról, 217/1998.(XII.30.) Korm. rendelet az államháztartás működési rendjéről, 1992. évi XXII. tv. a Munka Törvénykönyvéről
<u>Megbízó levél száma:</u>	64/2010.
<u>Ellenőrzés időtartama:</u> /tervezett/	20 nap

Kunszentmiklós, 2010. február 15.

.....
jegyző

Ellenőrzési jelentés

Kunszentmiklós Város Polgármesteri Hivatalánál és intézményeinél végzett ellenőrzésről

Ellenőrzést végző szerv:

*CASH-INFO Üzletviteli Tanácsadó
Betéti Társaság
/6000. Kecskemét, Mikszáth K. krt. 65. sz./*

**Ellenőrzött szerv ill.
szervezeti egység:**

*Kunszentmiklós Város Önkormányzata
Polgármesteri Hivatala és intézményei
/Egészségügyi Központ, Művelődési
Központ, Sportközpont/*

**Ellenőrzésre vonatkozó
jogszabályi felhatalmazás:**

64/2010. sz. megbízólevél

Ellenőrzés tárgya:

*Az intézményeknél foglalkoztatott dolgozók
túlmunka végzésének elrendelése, az elszá-
molások szabályszerűsége*

Ellenőrzött időszak:

2009. év

**Helyszíni ellenőrzés kez-
dete és vége:**

2010. február 15. – 2010. május 15.

Ellenőrzés jellege:

pénzügyi és szabályszerűségi ellenőrzés

Ellenőrzés módszere:

helyszíni

**Ellenőrzésre fordított
napok száma:**

20 nap/megszakításokkal/

V. Főbb megállapítások, következtetések

I. 1. Általános értékelés

17. A belső ellenőrzés célja, feladatai

Annak szabályszerűségi és pénzügyi vizsgálata, hogy az önkormányzat intézményeinél foglalkoztatott dolgozók részére elrendelt túlmunka szabályszerű és indokolt volt-e, valamint a pénzügyi elszámolások a végzett munkával arányosan történtek-e meg.

18. Az ellenőrzési program keretében a belső ellenőrzés az alábbiakat vizsgálta:

A belső ellenőrzés vizsgálta a jogszabályokban foglaltak gyakorlati alkalmazásának helyzetét, érvényesülését, az elszámolások szabályszerűségét.

19. Az ellenőrzés az alábbi jogszabályok figyelembe vételével készült:

1992. évi XXXVIII. törvény az államháztartásról;

217/1998.(XII.30.) Korm. rendelet

1992. évi tv. a Munka Törvénykönyvéről

20. Az ellenőrzéshez az alábbi szabályzatok, ill. dokumentumok álltak rendelkezésre:

A hivatal és az intézmények által biztosított nyilvántartások, pénzügyi dokumentumok, továbbá interjúk.

III. 2. Részletes megállapítások

A belső ellenőrzés keretében a Polgármesteri Hivatal, az Egészségügyi Központ, a Varga Domokos Művelődési Központ, a Virágh Gedeon Szakközépiskola és Szakiskola és a Miklóssy János Sportközpont esetében vizsgáltam az esetlegesen felmerülő túlmunka elrendelését és elszámolásának szabályszerűségét. A Polgármesteri Hivatalhoz tartozó intézmények /szakfeladatok/ esetében az adatszolgáltatást a hivatal pénzügyi osztálya szolgáltatta. A Varga Domokos Általános Művelődési Központ és a Virágh Gedeon Szakközépiskola és Szakiskola esetében az adatszolgáltató maga az intézmény volt.

A Polgármesteri Hivatal dolgozói részére – a köztisztviselői törvény vonatkozó rendelkezései alapján – túlmunka elrendelésére, így annak elszámolására sem került sor a 2009. év folyamán.

*I./A Polgármesteri Hivatalnál könyvelt intézmények, szakfeladatok esetében túlmunka elrendelésére mindössze a **Miklóssy János Sportközpont** vonatkozásában került sor. Az intézmény tevékenységi körébe tartozik a sportcsarnok és a tanuszoda /időszakos/ működtetése. Az intézmény engedélyezett éves átlagos statisztikai létszáma 9,5 fő volt. A pénzügyi elszámolások alapján megállapítottam, hogy az intézménynél 2009. évben 633 túlóra elszámolása történt meg. Az intézmény vezetője elkészítette a havi, illetve annak megfelelően heti lebontásban az intézmény dolgozóinak munkarendjét /szolgálati beosztását/. A dolgozók havi ledolgozott munkaóráinak elszámolása során volt ellenőrizhető, hogy a dolgozók részére mikor és milyen időbeosztásban rendelték el a ténylegesen ledolgozott munkaóráik felett túlórát. Az elszámolások alapján – indokolt esetben - pótlékokkal megemelten került sor a túlórák kifizetésére, amely a Polgármesteri Hivatalban történt. Hiányossága volt a havi munkaóra és túlóra - elszámolásoknak, -kimutatásoknak, hogy az intézmény részéről sem a kiállító személy, sem az intézmény vezetője nem igazolta le az önkormányzathoz eljuttatott elszámolásokat. A napi, heti és havi ledolgozott munkaidő elszámolásokban a tételes ellenőrzés során eltérést nem találtam. A*

túlórák kiszámítása, illetve a pótlékok megállapítása a dolgozók tényleges havi besorolás szerinti járandóságainak figyelembe vételével került megállapításra.

2./ Varga Domokos Általános Művelődési Központ

Az intézményhez 7 szakfeladat tartozik, amelyek közül elsősorban Az általános és művészeti iskola feladatkörében történt jelentősebb nagyságrendű túlóra elszámolása.

A ténylegesen tervezett és teljesített túlóra elszámolást az intézmény 2008/2009. és 2009/2010. tanévekre elkészített, és a fenntartó által jóváhagyott tantárgyfelosztások tartalmazták. A túlórák pénzügyi elszámolása a jogszabályokban foglaltaknak megfelelt. Az intézményben foglalkoztatott technikai dolgozók időszakonként elszámolt túlórá sokat a inak nyilvántartása a ténylegesen elrendelt túlórákkal megegyezett. Az elszámolá munkáltató leigazolta. A technikai dolgozók részéről a teljes gazdálkodási évre vonatkozóan 588 túlórát számoltak el, amely átlagosan egy évre 1 főre 27óra/fő volt, az éves kötelező munkaórák számához viszonyítva nem jelentős mértékű. Az intézmény részletes túlóra adatait az ellenőrzési jegyzőkönyvhöz csatolt mellékletek mutatják be.

3./ Virágh Gedeon Szakközépiskola és Szakiskola

Az intézményhez tartozó szakfeladatokon foglalkoztatott dolgozók /pedagógusok, technikai/ által teljesített túlórák számát az belső ellenőri jegyzőkönyvhöz mellékelt táblázatok mutatják be.

A pedagógusok által ténylegesen tervezett és teljesített túlóra elszámolást az intézmény 2008/2009. és 2009/2010. tanévekre elkészített, és a fenntartó által jóváhagyott tantárgyfelosztások tartalmazták. A túlórák pénzügyi elszámolása a jogszabályokban foglaltaknak megfelelt.

Az intézményben foglalkoztatott technikai dolgozók részére 2009. évben túlóradíjat nem számoltak el.

II. A megállapításokhoz kapcsolódó intézkedési javaslatok

Az ellenőrzés során olyan rendkívüli szabálytalanságot nem állapítottam meg, amely alapján vezetői intézkedés kiadása szükségessé válna.

Kecskemét, 2010. május 31.

*/: Szűcs Tibor :/
belső ellenőr*

Záradék

Az ellenőrzési jelentés tartalmát megismertem, egy példányát átvettem. A költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 193/2003.(XI.26.) Korm. rendelet 28.§. (2) bekezdése értelmében nyilatkozom, hogy

- észrevételt kívánok tenni, és azt a jelentés kézhezvételétől számított 15 munkanapon belül megküldöm az ellenőrzést végző szervezet vezetőjének;**
(Felhívom figyelmét, hogy a határidő elmulasztása az előbbi jogszabályhely értelmében egyetértésnek minősül a jelentéstervezetben foglaltakkal!)

- észrevételt nem kívánok tenni.*

Kelt:

.....
aláírás

* a kívánt rész aláhúzendó!