

## *Éves Összefoglaló jelentés*

### **Sándorfalva Város 2010. évi Belső ellenőrzéséről**

A függetlenített belső ellenőrzés feladata, hogy tevékenységével segítse a szervezetet a vezetői döntések megalapozásában, a belső tartalékok feltárásában, az eszközök hatékony felhasználásában, a hiányosságok és szabálytalanságok megelőzésében, a káros következmények elhárításában, csökkentésében, a vagyoni pénzügyi helyzet megfelelő számbavételében és megállapításában.

Sándorfalva Város belső ellenőrzését 2010. évben a Szegedi Kistérség Többcélú Társulása által megbízott belső ellenőr végezte, a képviselő-testület által elfogadott belső ellenőrzési terv alapján.

A független belső ellenőrzés feladatai kiterjedtek a költségvetés beszámolójának, a költségvetés tervezésének, a hivatal működésének, gazdálkodásának szervezettségének és szabályozottságának, az informatikai rendszerek működésével kapcsolatos védelem és a közbeszerzési eljárás lebonyolításának vizsgálatára.

**Ellenőrzések tárgyköre és célja:** annak megállapítása, hogy a költségvetési beszámoló részét képező könyvviteli mérlegek a számviteli és az államháztartási törvény, valamint a vonatkozó kormányrendeletek előírásai szerint készültek-e. A Polgármesteri Hivatalnál a költségvetés tervezése megalapozottan történt-e, megteremteti-e a feladatellátás feltételeit annak megállapítása, hogy a hivatal működésének és gazdálkodásának szervezettsége és szabályozottsága a jogszabályi, illetve a célszerűségei és hatékonysági követelményeknek megfelelő-e. A Folyamatba épített vezetői ellenőrzés rendszerét kidolgozták-e, dokumentációja folyamatosan történik-e. A Polgármesteri Hivatal körültekintően gondoskodott-e az informatikai rendszerek működésével kapcsolatos védelemről, biztonságról. A Polgármesteri Hivatal a közbeszerzési eljárás lebonyolítása során betartotta-e a jogszabályban, valamint a helyi szabályzatban foglaltakat.

**Az ellenőrzések jogszabályi alapjai:** az ellenőrzéseket az államháztartásról szóló 1992.évi XXXVIII. törvény, a helyi önkormányzatokról szóló 1990. évi LXV. törvény, a települési önkormányzatok többcélú kistérségi társulásáról szóló 2004. évi CVII. törvény, a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény, a közbeszerzésekről szóló 2003. évi CXXIX. törvény, az államháztartás működési rendjéről szóló 292/2009. (XII.19.) Korm. rendelet, az államháztartás szervezeti beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 249/2000. (XII.24.) Korm. rendelet, valamint a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 193/2003.(XI. 26.) Korm. rendelet előírásai szerint.

**Ellenőrzések módszere:** belső szabályzatok, gazdálkodással kapcsolatos információk, dokumentációk gyűjtése, feldolgozása, értékelése, az Önkormányzat vezetőivel a meglévő gazdasági programok, továbbá kockázatelemzés alapján a helyszínen történő tartalmi ellenőrzése, a szakmai felelősökkel interjúk készítése.

Az ellenőrzési tevékenységet akadályozó tényező nem volt.

**Az éves ellenőrzési tervben foglaltak teljesítésre kerültek.**

Az ellenőrzés során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság nem merült fel.

A Hivatal vezetői és illetékes munkatársai az ellenőrzést végző szakember számára minden szükséges információt átadtak, a helyszíni egyeztetés során a megfelelő kiegészítéseket és a kért szóbeli tájékoztatást biztosították.

2010. év

### A költségvetés és a beszámoló ellenőrzése

**Ellenőrzött időszak:** 2009, 2010.év

**Ellenőrzés típusa:** Pénzügyi ellenőrzés

**Ellenőrzött költségvetési szerv:** Polgármesteri Hivatal

Sándorfalva Város Képviselő-testülete a helyi önkormányzatokról szóló, többször módosított 1990. évi LXV. törvény és az államháztartásról szóló, többször módosított 1992. évi XXXVIII. törvény rendelkezései alapján, figyelemmel az államháztartás működési rendjéről szóló, többször módosított 292/2009.(XII.29.) Korm. rendelet önkormányzati költségvetési gazdálkodására vonatkozó részeire, valamint a Magyar Köztársaság 2010. évi költségvetéséről szóló 2009. évi CXXX. törvény rendelkezéseire, a számára kötelezően előírt, illetve az általa önként vállalt feladatok végrehajtására, továbbá az általa alapított és irányítása alá tartozó költségvetési szervek 2010. évi költségvetéséről és annak végrehajtásáról megalkotta rendeletét. A rendelet hatálya kiterjed az Önkormányzatra, valamint az Önkormányzat költségvetési szerveire.

Az önkormányzat a számvitelről szóló - többször módosított - 2000. évi C. törvény, valamint az államháztartás szervezetei beszámolási és könyvvezetési kötelezettségeinek sajátosságairól szóló 249/2000. (XII. 24.) Kormányrendelet előírásai alapján elkészítette az intézmény szakmai feladatellátásához, szervezeti sajátosságaihoz igazodó számviteli politikáját. Az Önkormányzat számviteli politikája meghatározta azt a belső szabályozási rendet, ami a különböző módszerek, megoldások kialakításával elősegíti a szervezet hatékony működését a jogszabályi környezetben, illetve biztosítja a vezetői döntésekhez szükséges információkat. Tartalmazza továbbá a törvényi keretekben nem szabályozott vagy eldönthető eljárásokat. Az egyszerűsített összevont mérlegében a befektetett eszközök állományi értékei a főkönyvi kivonattal, leltárral, és az analitikus nyilvántartással egyezőséget mutattak. A mérleg alátámasztás dokumentációját mérlegsoronként elkészítették.

Sándorfalva Város az 1990.évi LXV. törvény 92/A §-ába foglaltak szerint könyvvizsgálatra kötelezett önkormányzat. A jogszabályban foglaltaknak megfelelően könyvvizsgáló ellenőrizte azt, hogy a költségvetési évről készült beszámoló az érvényes jogszabályoknak megfelelően megbízható és valós képet ad-e a vagyoni és pénzügyi helyzetről, a gazdálkodás eredményéről, továbbá az egyszerűsített éves költségvetési beszámoló mérlegében kimutatott eszközök értékadatainak az önkormányzati ingatlanvagyon-kataszter nyilvántartásában, valamint a zárszámadáshoz készített vagyonkimutatásban szereplő értékadatokkal megegyeznek -e. A könyvvizsgáló Sándorfalva Város Önkormányzat 2009. évi egyszerűsített, összevont éves beszámolóját, hitelesítő záradékkal látta el.

## **A működés és gazdálkodás irányításának és szervezethez való ellenőrzése**

**Ellenőrzött időszak:** 2010.év

**Ellenőrzés típusa:** Szabályszerűségi ellenőrzés

**Ellenőrzött költségvetési szerv:** Polgármesteri Hivatal

A Polgármesteri Hivatal működésének és gazdálkodásának szervezethez való és szabályozottsága a jogszabályi, illetve a célszerűségi és hatékonysági követelményeknek megfelelő. A költségvetési szerv vezetője olyan kontrollkörnyezetet alakított ki, amelyben világos a szervezeti struktúra, egyértelműek a felelősségi, hatásköri viszonyok és feladatok, meghatározottak az etikai elvárások a szervezet minden szintjén, átlátható a humánerőforrás-kezelés.

Az SZMSZ-ben meghatározottak és a szervezeti felépítés tükrözi a szervezetben a felhatalmazottságok és felelőségek (feladat- és hatáskörök) legfontosabb területeit. A pénzügyi-gazdálkodási, valamint az egyéb feladatok ellátásáért felelős személyek részletes feladatait a munkaköri leírások tartalmazzák.

A költségvetési szerv vezetője:

- elkészítette a Folyamatba épített, előzetes és utólagos vezetői ellenőrzés (FEUVE) szabályzatát, így eleget tett a jogszabály 151. § -ban foglaltaknak,
- elkészítette és aktualizálta a költségvetési szerv ellenőrzési nyomvonalát, amely a költségvetési szerv működési folyamatainak szöveges vagy táblázatba foglalt, vagy folyamatábrákkal szemléltetett leírása, amely tartalmazza különösen a felelősségi és információs szinteket és kapcsolatokat, irányítási és ellenőrzési folyamatokat, lehetővé téve azok nyomon követését és utólagos ellenőrzését,
- az államháztartás működési rendjéről szóló 292/2009. (XII.19.) Korm. Rendelet 157.§-ban foglaltaknak megfelelően a Kockázatkezelési Szabályzat alapján a kockázati tényezők figyelembevételével kockázatelemzést végez és kockázatkezelési rendszert működteti,
- az államháztartás működési rendjéről szóló 292/2009. (XII.19.) Korm. Rendelet 161.§-ban foglaltaknak megfelelően a költségvetési szerv vezetője kialakította a szabálytalanságok kezelésének eljárásrendjét, melyet az Útmutató a szabálytalanságok kezeléséhez szabályozás tartalmaz.

A költségvetési szerv működésének, egyes tevékenységeinek egymásra épülő eljárásrendjeit a gazdálkodás területén egységes folyamatként mutatja. A belső kontroll módszertana alapján 2010. évtől az összes munkafolyamatra kiterjedően meg kell határozni az ellenőrzési pontokat. A belső ellenőrzés javasolta, hogy dolgozzák ki az összes munkafolyamatra kiterjedően a belső kontroll pontjait.

A folyamatba épített ellenőrzések jogszabályban meghatározott összeférhetlenségi szabályokat figyelembe véve elkülönülnek egymástól, a gyakorlatban megvalósulnak az egyeztetések, értekezletek és a konkrét ellenőrzések során.

## **Az informatikai rendszer ellenőrzése**

**Ellenőrzött időszak:** 2010.év

**Ellenőrzés típusa:** Rendszerellenőrzés

**Ellenőrzött költségvetési szerv:** Polgármesteri Hivatal

A hivatal az ellenőrzés időpontjában rendelkezett Informatikai Biztonsági Szabályzattal, Mentési és Archiválási Szabályzattal, Jelszókezelési Szabályzattal, Vírusvédelmi Szabályzattal, melyekben kidolgozták a megfelelő védelmi kontrollokat, valamint gondoskodtak az informatikai környezetének megfelelő üzemben tartásáról annak érdekében, hogy az intézmény működését, illetve ezen belül a pénzügyi-számviteli rendszerek működését biztosítsák.

A szervezet rendelkezik teljeskörű, naprakész és dokumentált nyilvántartással a szervezeti hálózat rendszeréhez. Egyedileg minden munkatárs munkaköri leírása tartalmazza, hogy mely rendszerekhez fér hozzá. Minden felhasználó rendelkezik egyedi felhasználónévvel, jelszóval, melyek az aljegyzőnél vannak elhelyezve, lezárt borítékba.

## **Közbeszerzés ellenőrzése**

**Ellenőrzött időszak:** 2010.év

**Ellenőrzés típusa:** Szabályszerűségi ellenőrzés

**Ellenőrzött költségvetési szerv:** Polgármesteri Hivatal

A közpénzek ésszerű felhasználása átláthatóságának és széles körű nyilvános ellenőrizhetőség-ének megteremtése, továbbá a közbeszerzések során a verseny tisztaságának biztosítása érdekében Sándorfalva Város Önkormányzat Képviselő-testülete, a Közbeszerzésről szóló 2003. évi CXXIX. tv. (a továbbiakban: Kbt.) 6.§ (1) bekezdésében meghatározott jogkörében eljárva megalkotta Közbeszerzési Szabályzatát. A közbeszerzési eljárás lebonyolítása során a jogszabályban és a szabályzatban foglaltakat betartották.

Az ellenőrzött időszakban hivatalban levő vezetők ( költségvetési szerv vezetője, gazdasági vezető) neve, beosztása: Dr. Kovács Beáta– jegyző, Fischerné Nagy Katalin - megbízott gazdálkodási irodavezető.

Szeged, 2011. március 08.

Készítette:  Juhász Lejla belső ellenőr