

# 2006. évi összefoglaló ellenőrzési jelentés

7 sz. melléklet

A belső ellenőrzési feladatokat Bodajk Nagyközség Önkormányzata tekintetében a Móri Többcélú Kistérségi Társulás belső ellenőre, Nochtáné Sulyok Mariann végezte.

A belső ellenőrzés személyi és tárgyi feltételei biztosítottak. A belső ellenőr a munkakör betöltéséhez szükséges iskolai végzettséggel – főiskolai diploma, mérlegképes könyvelő oklevél – rendelkezik. A technikai ellátottság (számítógép, fénymásoló, nyomtató, internet hozzáférés) jó színvonalú. Kiadványok, szakmai anyagok, útmutatók hozzáférése az interneten keresztül biztosított. A Polgármesteri Hivatal munkatársaival a munkakapcsolat jó, rugalmas.

A belső ellenőr az ellenőrzési tevékenységet a belső ellenőrzést szabályozó 193/2003. (XI.26.) számú kormányrendelet, a belső ellenőrzési kézikönyv és az államháztartás részét képező szervezetek gazdálkodását szabályozó jogszabályok ( helyi önkormányzatokról szóló 1990. évi LXV. törvény, a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény, az államháztartásról szóló 1992. évi XXXVIII. törvény, az államháztartás működési rendjéről szóló 217/1998. (XII.30.) kormányrendelet, az államháztartás szervezetei beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 249/2000. (XII.24.) kormányrendelet) alapján látja el.

## 1./ A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása

Bodajk Nagyközség éves belső ellenőrzési ütemtervét a képviselő-testület a 131/2006. (VI.27.) számú határozatával fogadta el.

### *Az ellenőrzési terv az alábbi feladatokat tartalmazta:*

A szociális ellátó rendszer működése, visszaigénylések szabályszerűségének, jogszerűségének vizsgálata a 2006. I. félévére vonatkozóan a Polgármesteri Hivatalban.

Az ellenőrzés a tervezett ütemben és témában megvalósult. Az ellenőrzési jelentés elkészült és a jegyző részére átadásra került. A jelentésbe foglaltakkal kapcsolatban a jegyző észrevételt nem tett.

### *Az ellenőrzés feladatai:*

Annak vizsgálata, hogy

- Képviselő-testület által a gyermekvédelmi támogatásokról és szociális ellátásokról hozott önkormányzati rendelet összhangban áll-e a törvényi előírásokkal
- a szociális ellátó rendszer a jogszabályi előírásoknak megfelelően működik-e
- az ügyintéző által hozott határozat a 2004. évi CXL. Törvény (Ket.) előírásainak megfelel-e
- betartják-e az előírt ügyintézési határidőket
- az igényjogosultak részére a kifizetés határidőre megtörténik-e
- az állami támogatás igénylése szabályszerű és jogszerű-e

### *Terven felüli ellenőrzés:*

2006. november 16-án terven felüli ellenőrzésre került sor Bodajk-Balinka-Csókakő-Söréd Közoktatási Intézményi Társulás (gesztor Bodajk) által működtetett

- Általános Iskola, Bodajk
- Általános Iskola Bodajk Csókakői Tagiskolája, Csókakő
- Zengő Óvoda, Bodajk

intézményekben. Az ellenőrzés tárgya a költségvetési törvény 8. számú mellékletében nevesített, a Móri Többcélú Kistérségi Társulás által leigényelhető normatív támogatások alapját képező statisztikák ellenőrzése volt.

Az ellenőrzést a Móri Kistérségi Iroda vezetője rendelte el.

### ***Ellenőrzés célja, feladatai:***

Annak megállapítása, hogy a 2006. októberi statisztikák

- bejáró gyermekek
- tagintézménybe járó gyermekek
- nemzetiségi oktatásban részt vevő gyermekek
- gyógytestnevelési vagy logopédiai ellátásban részesül gyermekek

tekintetében az alapját képező dokumentumokkal (naplók, orvosi igazolások stb.) megegyezően lettek-e kitöltve és alkalmasak-e arra, hogy a normatíva igénylés alapját képezzék.

## **2./ Az ellenőrzések fontosabb megállapításai**

### ***A szociális ellátó rendszer működése, visszaigénylések szabályszerűségének, jogszerűségének vizsgálata***

- Képviselő-testület által a gyermekvédelmi támogatásokról és szociális ellátásokról hozott önkormányzati rendelet összhangban állnak a törvényi előírásokkal, több esetben méltányosabb ellátásokat állapítottak meg, mint a törvényi minimum
- a szociális ellátó rendszer a jogszabályi előírásoknak megfelelően működik
- az ügyintéző által hozott határozat a 2004. évi CXL. törvény (Ket.) előírásainak megfelel, az előírt ügyintézési határidőket betartja
- az igényjogosultak részére a kifizetés határidőre megtörténik, ennek dokumentáltsága megfelelő
- az állami támogatás igénylése szabályszerű és jogszerű volt

A belső ellenőrzés apró formai hibákat állapított meg, amely az ügyintéző nagyfokú leterheltségéből adódik, és az érdemi ügyintézést egy esetben sem befolyásolta.

### ***A költségvetési törvény 8. számú mellékletében nevesített, a Móri Többcélú Kistérségi Társulás által leigényelhető normatív támogatások alapját képező statisztikák ellenőrzése***

A belső ellenőrzés feltárta, hogy a Móri Kistérség területén található közoktatási intézményeknél egységes szemlélet és kialakult gyakorlat nincs a statisztikai táblák kitöltésével kapcsolatban, ami leginkább a kitöltési útmutató hiányosságaival magyarázható és a sajátos nevelési igényű gyerekek esetében fokozottan jelentkezik. Az OKÉV-val és a MÁK-kal történt egyeztetés során tisztázásra került a sajátos nevelési igényű gyermekekkel kapcsolatos eljárási mód, amelyet írásban az intézményvezetők megkaptak.

### **3./ Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések**

Munkáltatói figyelmeztetés, fegyelmi felelősség felvetésére nem került sor.

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

A FEUVE egy új kontroll rendszer, melyet minden gazdálkodónak el kell készítenie az államháztartásról szóló többször módosított 1992. évi XXXVIII. törvény 97.§ alapján. A törvény kimondja, hogy a költségvetési szerv vezetője felelős a folyamatba épített előzetes és utólagos vezetői ellenőrzés megszervezéséért és hatékony működtetéséért.

Megfelelően képzett FEUVE rendszer még nem működik az önkormányzatoknál és költségvetési szerveinél. A rendszer felállításához szükséges nemzetközi standardok még nem jelentek meg, a rendelkezésre álló információ hiányos.

A következő időszak kiemelt feladata kell hogy legyen a FEUVE rendszer felállítása és gyakorlati működtetése.

### **5./ Az ellenőrzés által tett megállapodások és javaslatok hasznosítása**

Az ellenőrzések során feltárt hiányosságok megszüntetésére, az intézkedési terv összeállítására vonatkozóan az ellenőrzési jelentések minden esetben tartalmaznak javaslatokat. A záró tárgyaláson – az ellenőrzési jelentés átadásával egyidejűleg – az ellenőrzésért felelős községgazdálkodási csoportvezető és az ügyintéző részére a teendő intézkedések meghatározásra kerültek.

Határidőig – az ellenőrzési jelentés kézhezvételétől számított 30 napon belül – az intézkedési terv nem érkezett meg a belső ellenőrhöz. Az intézkedési terv pótlása szükséges.

Az ellenőrzés megállapításainak tényleges hasznosulása utóvizsgálat alkalmával 2007. évben ellenőrzésre kerül.

### **6./ Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok**

Mór, 2007. március 20.

*Nochtáné*  
Nochtáné Sulyok Mariann  
belső ellenőr