



MISKOLC MEGYEI JOGÚ VÁROS  
POLGÁRMESTERE

**PK.: 10.029/2007.**

**Melléklet:**

- 1.sz. 2006. évi összefoglaló  
ellenőrzési jelentés
- 2.sz. Értékelő táblázat

Miskolc Megyei Jogú Város  
Közgyűlése

Helyben

**Beszámoló**  
**a 2006. évi ellenőrzési terv végrehajtásáról**

**Összeállította:**

**Vargáné Jáborcsik Mária**  
Polgármesteri Kabinet  
Ellenőrzési Iroda  
vezető

**Törvényességi észrevételre bemutatva:**

## **Tisztelt Közgyűlés!**

Az Államháztartási Belső Pénzügyi Ellenőrzési Rendszer reformja során az elmúlt években hozott jogszabályi előírásoknak megfelelően alakult át Miskolc Megyei Jogú Város ellenőrzési szervezetének munkája.

E munka tartalmát a jogszabályi előírásokon túlmenően az ellenőrzési stratégiában megfogalmazott célok elérésének követelménye is meghatározta. A stratégiai célok, és azok megvalósulását elősegítő legfontosabb elvek az ellenőrzési munkában érvényesültek. Így biztosított volt az intézmények ellenőrzésének folytonossága, átfogó jellege, valamint a korábbi ellenőrzések által feltárt hiányosságok felszámolásának és az intézményi belső ellenőrzés, azon belül a FEUVE rendszer kialakításának kiemelt vizsgálati szempontként való értékelése. Az átfogó ellenőrzések minden esetben szakosztályi közreműködéssel történtek, és teljesült a legalább három évenkénti ellenőrzési ciklus.

Miskolc Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatalának ellenőrzése tekintetében az elvégzett feladatok hozzájárultak a gazdálkodás szervezettségének, szabályszerűségének és hatékonyságának javításához, ezáltal a hivatali feladatellátás színvonalának emeléséhez.

Az ellenőrzések lebonyolításában is érvényesültek mindazon követelmények, amelyeket a hosszú távú stratégiában megfogalmaztunk. A vizsgált területek, témák kiválasztása kockázatelemzésen alapult. Korszerű ellenőrzési módszerek alkalmazásával az ellenőrzés hatékonyságát és eredményességét kívántuk fokozni. Ebben különösen az informatika által nyújtott lehetőségek teljes körű kihasználására támaszkodtunk.

Az ellenőrzési beszámoló szerkezetében és tartalmában egyaránt a Belső Ellenőrzési Kézikönyv alapján készült, és további elemeket is tartalmaz.

Az elmúlt évek kedvező tapasztalatai alapján folytattuk a gazdálkodók egységes szempontrendszer szerinti minősítését, amit egy értékelő táblázatban szemléltetünk. Idén kerül sor első ízben a teljes intézményi kör bemutatására. Mindezt azért tesszük, hogy a részletes pénzügyi és számviteli hiányosságok felsorolása helyett nagyobb hangsúlyt helyezzünk a gazdálkodás hatékonyságának, eredményességének és szabályszerűségének minősítésére. Az értékelő táblázat elsősorban pénzügyi-gazdasági tevékenységük alapján, összehasonlított formában mintegy rangsorolja a gazdálkodó szervezeteket, a későbbiekben bemutatja fejlődésüket, esetleg visszaesésüket.

A részletes ellenőrzési megállapítások természetesen továbbra is rendelkezésre állnak a döntéshozók, és az abban közreműködők számára a hivatal eljárási rendje szerint.

## **I. Előzmények:**

Az ellenőrzési beszámoló az 1991. évi XX. törvény 138. § (1) g. pontjában és az önkormányzatokról szóló 1990. évi LXV. törvény 92. § (10) bekezdésében foglaltak alapján, illetve Miskolc Megyei Jogú Város Önkormányzatának V-139/70.977/2005. sz. határozatával jóváhagyott Belső Ellenőrzési Kézikönyvének megfelelően kerül betervezésre a T. Közgyűlés elé.

## II. Tartalmi összefoglaló

Miskolc Megyei Jogú Város Önkormányzata Polgármesteri Hivatalának Ellenőrzési Irodája útján gondoskodik a helyi önkormányzatokról szóló többször módosított 1990. évi LXV. törvény (továbbiakban ötv.) 92. §-a alapján az önkormányzat felügyelete alá tartozó költségvetési szervek és a testület hivatalának belső ellenőrzéséről.

Az ellenőrzési tevékenységet az államháztartásról szóló 1992. évi XXXVIII. törvény (továbbiakban Áht.), a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 193/2003. (XI. 26.) Kormányrendelet (továbbiakban Ber.), valamint a Közgyűlés által elfogadott Belső Ellenőrzési Kézikönyv előírásai szabályozzák.

Az ellenőrzési feladatok tartalmát elsősorban az éves költségvetési törvény, az Áht., az államháztartás működési rendjéről szóló 217/1998. (XII.30.) Kormányrendelet (továbbiakban Ámr.), az államháztartás szervezetei beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 249/2000. (XII.24.) Kormányrendelet és a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény határozzák meg.

A 2006. évi ellenőrzési tervet a Közgyűlés X-292/71.870/2005. sz. határozatával állapította meg. A kockázatelemzés alapján összeállított terv az intézmények felügyeleti jellegű átfogó pénzügyi-gazdasági ellenőrzését, téma-, cél- és utóvizsgálatokat, valamint a Hivatal belső ellenőrzési feladatait írta elő a revizori kapacitás teljes lekötésével.

A Belső Ellenőrzési Kézikönyv előírásainak megfelelően Éves ellenőrzési jelentésben került összefoglalásra a 2006. évben végzett ellenőrzési tevékenység, melyet jelen előterjesztés mellékletében mutatunk be az ellenőrzés megállapításai alapján kidolgozott értékelő táblázatokkal együtt.

A 2006. évre tervezett feladatok végrehajtása maradéktalanul megtörtént.

## III. Az önkormányzat stratégiájához való viszony

Az ellenőrzési tevékenység szervesen illeszkedik az önkormányzat által jóváhagyott ágazati stratégiák célkitűzéseire, valamint megfelel az ellenőrzési koncepcióban rögzítetteknek.

## IV. Várható szakmai hatások

Az ellenőrzés javaslatára végrehajtott intézkedések, valamint az intézményi belső ellenőrzési rendszerek (FEUVE, függetlenített belső ellenőrzés) jól kiépített, hatékony működése együttesen javítják a gazdálkodás színvonalát, növelik a pénzügyi-gazdálkodási tevékenység szabályszerűségét. **A FEUVE (folyamatba épített előzetes és utólagos vezetői ellenőrzés) rendszer létrehozásáért, működtetéséért és fejlesztéséért való költségvetési szerv vezetőjét érintő felelősségi nyilatkozat tételi kötelezettség (217/1998. (XII.30.) Kormányrendelet) előírásával tovább fokozódik a vezetői elszámoltathatóság.**

A felügyeleti jellegű ellenőrzések során feltárt hiányosságokra, mulasztásokra minden esetben intézkedési tervek készülnek, amelyek végrehajtásáról az érintett vezetők beszámolnak. A

gazdálkodás biztonságának fokozása, a gazdálkodás szabályszerűségének biztosítása érdekében tett intézkedések hatása minden gazdálkodónál utóvizsgálat keretében ellenőrzésre kerül.

## **V. Várható gazdasági hatások**

Az ellenőrzési tevékenység folyamatos átalakításával, az ellenőrzési módszerek korszerűsítésének és új ellenőrzési típusok bevezetésének eredményeként fokozódik az ellenőrzések hatásfoka. Ennek megfelelően a hozott intézkedések hatására **javulnak a gazdálkodási mutatók, amelyek hosszabb távon költséghatékonyabb feladatellátást eredményeznek a költségvetési szervek gazdálkodásában.**

## **VI. Kapcsolódások**

Az intézmények átfogó ellenőrzése során a gazdálkodás értékelésén túl a szakmai feladatellátás szabályszerűsége is ellenőrzésre kerül, melyben a hivatal **ágazati egységei közreműködőként** részt vesznek. Az ágazati jogszabályok, valamint a Belső Ellenőrzési Kézikönyv előírásainak összehangolása folyamatos figyelmet, egyeztetést igényel. Fontos hangsúlyozni az ellenőrzési tapasztalatok hasznosításának szükségességét a felügyeleti jogkör gyakorlásának valamennyi területén.

## **VII. Fennmaradt vitás kérdések**

Az ellenőrzések végrehajtásával, realizálásával kapcsolatban vitás kérdések nem merültek fel. A vizsgálatok megállapításait az intézményvezetők, ellenőrzöttek elfogadták, a hiányosságok megszüntetésére készített intézkedési tervben foglalt feladatok maradéktalan végrehajtásáról határidőre beszámoltak.

## **VIII. Javaslat a sajtó tájékoztatására**

A határozati javaslat elfogadását követően a közvélemény a sajtón keresztül tájékoztatható.

Kérem a Tisztelt Közgyűlést, hogy az előterjesztést tárgyalja meg és a határozati javaslatot fogadja el.

**Miskolc, 2006. március 12.**

## **Határozati javaslat**

Miskolc Megyei Jogú Város Önkormányzatának Közgyűlése a Beszámoló a 2006. évi ellenőrzési terv végrehajtásáról c. előterjesztést megtárgyalta és a következő határozatot hozza:

A Közgyűlés megállapítja, hogy a 2006. évi ellenőrzési terv végrehajtása maradéktalanul megtörtént, az arról szóló beszámoló jelentést tudomásul veszi.

**K á l i S á n d o r**