

## ELŐTERJESZTÉS

Tótkomlós Város Önkormányzata Képviselő-testületének  
2016. április 28-i ülésére

**Tárgy: Jelentés a 2015. évi belső ellenőrzés tapasztalatairól, és beszámoló a folyamatba épített előzetes és utólagos vezetői ellenőrzés, valamint a belső ellenőrzés működtetésének tapasztalatairól, a belső ellenőrzés kapacitása és az ellenőrzendő feladatok összhangjának értékeléséről**

A belső kontrollrendszer keretén belül működő belső ellenőrzés független, tárgyilagos bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység, amelynek keretében a jogszabályoknak és belső szabályoknak való megfelelést, a tervezést, gazdálkodást, és a közfeladatok ellátását vizsgálva megállapításokat és javaslatokat fogalmaz meg.

A Tótkomlós Város Önkormányzat Képviselő-testülete által elfogadott 2015. évi belső ellenőrzési terv alapján Juhász Lejla okleveles pénzügyi revizor, Tótkomlós Város Önkormányzat belső ellenőre elkészítette éves jelentését az önkormányzat intézményeiben 2015. évben végzett belső ellenőrzés tapasztalatairól, melyet előterjesztésemhez mellékelek.

A belső ellenőrzés megállapításai alapján szükséges intézkedések megtétele folyamatban van.

Az előterjesztéshez mellékelem továbbá a jegyző által elkészített a folyamatba épített előzetes és utólagos vezetői ellenőrzésről valamint a belső ellenőrzés működtetésének tapasztalatairól, a belső ellenőrzés kapacitása és az ellenőrzendő feladatok összhangjának értékeléséről készített összefoglalót.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy az előterjesztést vitassa meg és hozza meg döntését.

## HATÁROZATI JAVASLAT

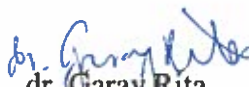
Tótkomlós Város Önkormányzat Képviselő-testülete a Tótkomlós Város Önkormányzat 2015. évi belső ellenőrzéséről szóló jelentést, a folyamatba épített előzetes és utólagos vezetői ellenőrzés, valamint a belső ellenőrzés működésének tapasztalatairól, a belső ellenőrzés kapacitása és az ellenőrzendő feladatok összhangjának értékeléséről készített összefoglalót elfogadja.

Felelős: dr. Garay Rita polgármester


Kvasznovszkyné Szilasi-Horváth Krisztina jegyző

Határidő: azonnal

Tótkomlós, 2016. április 19.

  
dr. Garay Rita  
polgármester

Az előterjesztést készítette Varga Zoltánné pü. oszt. vez. 

Az előterjesztést látta: Kvasznovszkyné Szilasi-Horváth Krisztina jegyző 

## **Összefoglaló a folyamatba épített előzetes és utólagos vezetői ellenőrzésről (FEUVE), valamint a belső ellenőrzés működtetésének tapasztalatairól, a belső ellenőrzés kapacitása és az ellenőrzendő feladatok összhangjának értékeléséről**

A FEUVE a szervezeten belül a gazdálkodásért felelős szervezeti egység, - azaz a jegyző vagy indokolt esetben a jegyző által meghatározott szervezet – által folytatott első szintű pénzügyi irányítási és ellenőrzési rendszer.

A pénzügyi irányítási és ellenőrzési feladatok magukban foglalják:

- a) a pénzügyi döntések dokumentumainak elkészítését (ideértve a költségvetési tervezés, a kötelezettségvállalások, a szerződések, a kifizetések, a szabálytalanság miatti visszafizettetések dokumentumait is),
- b) pénzügyi kihatású döntések célszerűségi, gazdaságossági, hatékonysági és eredményességi szempontú megalapozottságát
- c) a költségvetési gazdálkodás során az előzetes és utólagos pénzügyi ellenőrzés, a pénzügyi döntések szabályszerűségi szempontból történő jóváhagyását illetve ellenjegyzését
- d) a gazdasági események elszámolását (a hatályos jogszabályoknak megfelelő könyvvizetés és beszámolás) kontrollját

A folyamatba épített előzetes és utólagos vezetői ellenőrzést a Polgármesteri Hivatal munkatársai az erről szóló szabályzat rendelkezései szerint negyedéves illetve féléves ütemezésben 2015. évben is elvégezték.

Az év során a Polgármesteri Hivatal Pénzügyi Osztályának munkatársai a következő vizsgálatokat végezték el és dokumentálták:

- analitikus nyilvántartások vezetése,
- közfoglalkoztatottakkal kapcsolatos elszámolások ellenőrzése,
- analitikus nyilvántartások leltárral és főkönyvvel történő egyezése,
- pénztárral kapcsolatos nyilvántartások vezetése,
- bevételek kontírozása, könyvelése, számlaosztályhoz kapcsolódó analitikus nyilvántartások vezetése,
- gazdasági események kontírozása, könyvelése, nyilvántartásba vétele az analitikus nyilvántartásban,
- leltárellenőrzés,
- főkönyvi könyvelés számláival kapcsolatos ellenőrzés,
- forrásokkal kapcsolatos ellenőrzés,
- befektetett eszközökkel való gazdálkodásra vonatkozó analitikus nyilvántartások ellenőrzése.

A vagyongazdálkodás, a 2014. évi költségvetési beszámoló és a pénzkezelés ellenőrzésének során hiányosságok hiányosságot, szabálytalanságot nem tártak fel. A gépjárművek üzemeltetésével kapcsolatban felmerült hiányosságok pótlása, a Gépjármű üzemeltetési szabályzat aktualizálása folyamatban vannak.

Tótkomlós Város Önkormányzatánál a belső ellenőrzési feladatokat Juhász Lejla okleveles pénzügyi revizor látja el vállalkozási szerződés alapján.

A belső ellenőr a képviselő-testület által jóváhagyott ellenőrzési terv alapján végzi munkáját, amennyiben azonban soron kívüli ellenőrzésre is szükség van, az is megoldható.

Összességében elmondható, hogy mind a belső ellenőrzés, mind pedig a FEUVE megfelelően működik az önkormányzatnál.

Az ellenőrzési munka hatékonyságának fenntartása érdekében továbbra is biztosítjuk a szakmai képzéseken való részvételt a Pénzügyi Osztály dolgozói részére, valamint a megfelelő segédanyagok beszerzését.

Tótkomlós, 2016. április 19.

Kvasznovszkyné Szilasi-Horváth Krisztina  
jegyző

## Éves Összefoglaló jelentés

### Tótkomlós Város 2015. 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.

Tótkomlós Város belső ellenőrzését 2015. évben az Önkormányzat által megbízott belső ellenőr végezte, a képviselő-testület által elfogadott belső ellenőrzési terv alapján.

A független belső ellenőrzés feladatai kiterjedtek a vagyongazdálkodás, a 2014. évi beszámoló, a pénzkezelés, valamint a gépjárművek üzemeltetésének ellenőrzésére.

**Ellenőrzések tárgyköre és célja:** annak megállapítása, hogy a vagyongazdálkodás, a 2014. évi beszámoló, a pénzkezelés, valamint a gépjárművek üzemeltetése során a jogszabályban, illetve a szabályzatban foglaltakat betartották-e.

Az ellenőrzések jogszabályi alapjai: az ellenőrzések a 2011. évi CXCV. törvény az államháztartásról, a 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről, a 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet - az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról, a 2011. évi CLXXXIX. törvény Magyarország helyi önkormányzatairól, a 2004. évi CVII. törvény a települési önkormányzatok többcéltú kistérségi társulásáról, a 2000. évi C. törvény a számvitelről, a 249/2000. (XII.24.) Korm. rendelet az államháztartás szervezetei beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól, a 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról, a 2011. évi CXCVI törvény a Nemzeti Vagyonról, a 147/1992. (XI. 6.) Korm. rendelet az önkormányzatok tulajdonában lévő ingatlanvagyon nyilvántartási és adatszolgáltatási rendjéről, jogszabályok előírásai szerint történtek.

A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján az alábbiak szerint:

- a belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok;
- a belső kontrollrendszer öt elemének értékelése.

A költségvetési szerv vezetője olyan **kontrollkörnyezetet** alakított ki amelyben világos a szervezeti struktúra, egyértelműek a felelősségi, hatásköri viszonyok és feladatok, átlátható a humánerőforrás-kezelés. Elkészítette és aktualizálta a költségvetési szerv **ellenőrzési nyomvonalát**, amely a költségvetési szerv működési folyamatainak táblázatba foglalt, 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. Szabályozta a szabálytalanságok kezelésének eljárásrendjét, amely - a fejezetet irányító szervek kivételével - a költségvetési szerv szervezeti és működési szabályzatának mellékletét képezi. A kockázati tényezők figyelembevételével **kockázatelemzést** végzett, melynek során felmérte és megállapította a költségvetési szerv tevékenységében, gazdálkodásában rejlő kockázatokat.

A szervezeten belül **kontrolltevékenységeket** alakított ki, melyek biztosítják a kockázatok kezelését, hozzájárulnak a szervezet céljainak eléréséhez. Belső szabályzataiban szabályozta az engedélyezési és jóváhagyási eljárásokat, az információkhoz való hozzáférést, a fizikai kontrollokat (hozzáférés az eszközökhöz) valamint a beszámolási eljárásokat.

A kialakított információs és kommunikációs rendszerek biztosították, hogy a megfelelő információk a megfelelő időben eljussanak az illetékes szervezethez, szervezeti egységhez, illetve személyhez. Olyan **monitoring rendszert** működtetett, mely lehetővé tette a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését.

**Ellenőrzések módszere:** belső szabályzatok, gazdálkodással kapcsolatos információk, dokumentációk gyűjtése, feldolgozása, értékelése. A meglévő szabályzatok, gazdasági programok, továbbá kockázatelemzés alapján a bizonylatok, dokumentációk helyszínen történő tartalmi ellenőrzése.

Az éves ellenőrzési tervben foglaltak teljesítésre kerültek.

Az ellenőrzési tevékenységet akadályozó tényező nem volt.

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.

## 2015. év

### Vagyongazdálkodás ellenőrzése

**Ellenőrzés típusa:** szabályszerűségi ellenőrzés

**Ellenőrzött időszak:** 2014. év

**Ellenőrzött költségvetési szerv:** Tótkomlói Polgármesteri Hivatal – Tótkomlós Város Önkormányzat

Tótkomlós Város Önkormányzat Képviselő Testülete az önkormányzat vagyonáról és a vagyonnal való gazdálkodás szabályairól megalkotta 10/2012.(VI. 24.) számú rendeletét, melyet a változásoknak megfelelően módosított a 17/2014. (XI.27.) rendeletével. A vagyonrendeletben 2011. évi CXCVI törvényben foglaltaknak megfelelően meghatározták az önkormányzat törzsvagyonát és az önkormányzat üzleti vagyonát. A Nemzeti Vagyonról szóló 2011. évi CXCVI törvény 9.§ (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően a képviselő-testület megtárgyalta és önkormányzati határozatával elfogadta Tótkomlós Város Önkormányzat a vagyongazdálkodásának 2012-2017. évig tartó hosszú távú tervét, melyben kijelölték a vagyongazdálkodás különböző területén szükséges intézkedések irányvonalát, valamint a jövőre megfogalmazott hatékony, felelős vagyongazdálkodás legfontosabb célkitűzéseit. Az önkormányzatok tulajdonában lévő ingatlanvagyon nyilvántartási és adatszolgáltatási rendjéről szóló 147/1992. (XI. 6.) Korm. rendeletben foglaltaknak megfelelően az önkormányzat a tulajdonában lévő ingatlanvagyonról az ingatlanvagyon-katasztert elkészítette, azt a KATA WIN, illetve az E-KATA programokkal folyamatosan vezette. 2014. évben az addig használt TEA programból az adatokat átvezették az e-kata programba, valamint a 2014. évi változásokat (beruházás, felújítás) a főkönyvi könyvelésben és a vagyonnyilvántartó programba költségvetési szervenként fellevezték. A 2014. 12.31-i főkönyv és vagyonkaszter adatai megegyeztek.

A 2013. évi ellenőrzésben tett javaslatnak megfelelően az értékesítési leírást már az e-kata programmal számolták el.

A rendező mérleg elkészítéséhez 2013. december 31-ei mérleg fordulónappal a rendelet 2.§-ában foglaltak szerint teljes körű, a mennyiségben és értékben nyilvántartott eszközök tényleges mennyiségi felvételét nem végezték el. Az egyeztetéssel leltározandó eszközöket és forrásokat, valamint a kötelezettségvállalásokat az azok meglétét igazoló dokumentumokkal egyeztetve és alátámasztva készítették el a mérleg adatok alátámasztását. A mennyiségi leltárfelvételt 2015. május 04-i fordulónappal tervezik elkezdni, a hozzá kapcsolódó leltározási ütemtervet elkészítették, az intézmények részére megküldték.

#### **2014. évi költségvetési beszámoló ellenőrzése**

**Ellenőrzés típusa:** szabályszerűségi ellenőrzés

**Ellenőrzött időszak:** 2014. év

**Ellenőrzött költségvetési szerv:** Tótkomlói Polgármesteri Hivatal – Tótkomlós Város Önkormányzat

Tótkomlós Város Önkormányzata a 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet - az államháztartás számviteléről - 5. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően a 7. § szerinti időszakra elkészítette a könyvek zárását követően bizonylatokkal, az év közben többszöri jogszabályváltozásokat követő könyvvizsgálattal, folyamatosan vezetett részletező nyilvántartásokkal, a könyvviteli zárlat során készített főkönyvi kivonattal alátámasztott éves költségvetési beszámolóját.

#### **Pénzkezelés és a gépjárművek üzemeltetésének ellenőrzése**

**Ellenőrzés típusa:** pénzügyi ellenőrzés

**Ellenőrzött időszak:** 2015. év

**Ellenőrzött költségvetési szerv:** Tótkomlói Polgármesteri Hivatal – Tótkomlós Város Önkormányzat,

Az Önkormányzat pénzkezelését az ellenőrzött időszakban a Tótkomlói Polgármesteri Hivatal végezte. A pénzkezeléssel kapcsolatos szabályzatokat a változásoknak megfelelően módosította. Az Önkormányzat 2015. évi bevételi-és kiadási bank- és pénztárbizonylatainak szűrőpróbaszerű ellenőrzése során megállapítottam, hogy a bizonylatok időrendben vannak lefűzve, a csatolt számlákkal és egyéb bizonylatokkal együtt, a kiadási- és bevételi bank- és pénztárbizonylatokon az aláírások minden esetben szerepeltek.


A gépjármű üzemeltetéssel kapcsolatos szabályzatot a változásoknak megfelelően nem módosították. Több gépjármű esetében az átadás-átvételét és használatának szabályait írásban nem dokumentálták. A nyilvántartásban szereplő MERCEDES tűzoltó járművet 1998. évben az önkormányzat kapta ajándékba, de a jármű alapidokumentumai nincsenek az önkormányzatnál. Az önkormányzat költséget az ellenőrzött időszakban nem számolt el.

Az önkormányzat nyilvántartásában szerepelnek hasznajárművek (MTZ-82 traktor, billenőspótkocsi, árokásó lassú jármű, pótkocsi) melyek használatának rendjéről a **szabályzat nem rendelkezik.**

**Nem rendelkezik** továbbá a szabályzat a saját tulajdonú gépjárművek hivatali célú használatának rendjéről. A szabályzatnak nincs a dolgozók által aláírt megismerési nyilatkozata.

**Javaslat:** módosítsák a Gépjármű üzemeltetési szabályzatot.

Tótkomlós, 2016. február 04.

  
Juliska Lajla  
Belső ellenőrzési vezető