



ELŐTERJESZTÉS

**Szigetvár Város Önkormányzata Képviselő-testülete
2017. november 30-i ülésére**

Tárgy: Előterjesztés a 2017. évi belső ellenőrzési jelentésről

Melléklet: - 290/2016. (XI.24.) Kt. sz. határozat
- 2017. évi belső ellenőri jelentés

Előterjesztő:	Dr. Vass Péter polgármester	
Az előterjesztést készítette:	Csökliné dr. Valler Mária jegyző	
Előadó:	Dr. Vass Péter polgármester	
Tárgyalja:	Jogi és Ügyrendi Bizottság	2017. 11. 29. 1h ⁰⁰
	Gazdasági, Pénzügyi és Városfejlesztési Bizottság	2017. 11. 28. 1h ⁰⁰
Véleményezésre megkapta:	Dr. Vass Péter polgármester	
	Varga Zoltán alpolgármester	40
	Titkársági Osztály	az di. sz.
Határozat/rendelet elfogadása:	Egyszerű többség	
Törvényességi véleményezésre bemutatva:	Dr. Brigovác Szabina jogi előadó	
Törvényességi észrevétel:	Csőkliné dr. Valler Mária jegyző 	Nincs/az alábbi:
Előzmény/korábbi döntés:	290/2016. (XI.24.) Kt. sz. határozat	
Terjedelem:	7 oldal	

ELŐTERJESZTÉS

Szigetvár Város Önkormányzat Képviselő-testülete 2017. november 30-i ülésére

Tárgy: Előterjesztés a 2017. évi belső ellenőrzési jelentésről
Előterjesztő: Dr. Vass Péter polgármester

Tisztelt Képviselő-testület!

Szigetvár Város Önkormányzata, mint a Szigetvár – Dél-Zselic Többcélú Kistérségi Társulás tagja a Társulási megállapodás alapján a pénzügyi-gazdasági ellenőrzési feladatok közül az önkormányzat intézményeinél a pénzügyi-gazdasági ellenőrzést, a cél-, téma- és utóvizsgálatot, továbbá a Polgármesteri Hivatalnál a függetlenített belső ellenőrzési feladatokat a Többcélú Kistérségi Társulás keretén belül látja el.

A társulási megállapodás szerint az ellenőrzés tapasztalatairól a belső ellenőrzés tájékoztatást ad a Képviselő-testület részére.

Szigetvár Város Önkormányzatának Képviselő-testülete a 2017. évi belső ellenőrzési tervet a 2016. november 24-i ülésén a 290/2016. (XI.24.) Kt. sz. határozatával (**1. számú melléklet**) fogadta el. Soron kívüli ellenőrzésként a Szigetvár – Dél-Zselic Többcélú Kistérségi Társulás és az Önkormányzat között az elmúlt 5 évben történt pénzmozgás, illetve elszámolási kérdések vizsgálatát kérte a Képviselő-testület, azonban ezt az anyagot a Szigetvári Polgármesteri Hivatal Költségvetési és Pénzügyi Osztályának vezetője összeállította és átadta Varga Zoltán alpolgármesternek és Balaskó Tamás képviselőnek, így további ellenőrzés lefolytatását nem tartották szükségesnek.

A 2017. évi belső ellenőrzési jelentés vezetői összefoglalóját Petrik József belső ellenőrzési vezető megküldte az önkormányzat részére, amely az anyag **2. számú mellékleteként** került csatolásra.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy az előterjesztést megtárgyalni, és a határozati javaslatot elfogadni szíveskedjék.

Határozati javaslat:

Szigetvár Város Önkormányzati Képviselő-testülete az „Előterjesztés a 2017. évi belső ellenőrzési jelentésről” c. előterjesztést megtárgyalta és az alábbiak szerint határozott:

Szigetvári Város Önkormányzatának Képviselő-testülete a 2017. évről szóló összefoglaló belső ellenőrzési jelentést elfogadta.

Felelős: Dr. Vass Péter polgármester
Csökliné dr. Valler Mária jegyző
Petrik József belső ellenőrzési vezető
Határidő: 2017. november 30.

Szigetvár, 2017. november 21.



Dr. Vass Péter
polgármester

A. K. Valler Mária

SZIGETVÁRI POLGÁRMESTERI HIVATAL
Titkársági Osztály
7900 Szigetvár, Zrínyi tér 1.

KIVONAT

Szigetvár Város Önkormányzatának Képviselő-testülete 2016. november 24-i ülésének jegyzőkönyvéből

Tárgy: Előterjesztés Szigetvár Város Önkormányzat 2017. évi belső ellenőrzési tervének elfogadásáról
Előterjesztő: Dr. Vass Péter polgármester

290/2016. (XI.24.) Kt. sz. HATÁROZAT

Szigetvár Város Önkormányzata Képviselő-testülete az „Előterjesztés Szigetvár Város Önkormányzat 2017. évi belső ellenőrzési tervének elfogadásáról” tárgyú napirendi pontot megismerte és az alábbiak szerint határozott:

Szigetvár Város Önkormányzatának Képviselő-testülete a 2017. évi belső ellenőrzési tervet az előterjesztésben foglaltaknak megfelelően fogadja el.

Felkéri a belső ellenőrzési csoportot, hogy soron kívüli ellenőrzés keretében végezze el a Szigetvár- Dél-Zselic Többcélú Kistérségi Társulás és az Önkormányzat között az elmúlt 5 évben történt pénzmozgás, illetve elszámolási kérdések vizsgálatát.

Felelős: Dr. Vass Péter polgármester
Közreműködő: Csökliné dr. Valler Mária jegyző
Petrik József belső ellenőrzési csoportvezető
Határidő: 2016. november 24., illetve 2017. július 31.

Dr. Vass Péter s.k.
polgármester

Kmf.

Csőkliné dr. Valler Mária s.k.
jegyző

Barkaszi Mária
A kivonat hitelélül: Barkaszi Mária jkv.



Szigetvár - Dél-Zselic
Többcélú Kistérségi Társulás
Belső Ellenőrzési Csoport
☒ 7900 Szigetvár, Zrínyi tér 3.
T/F: 73/413-075, 73/510-165
info@delzselic.hu, www.delzselic.hu



2017. évi belső ellenőrzési jelentés - Szigetvár Város Önkormányzata -

Vezetői összefoglaló

A 370/2011. (XII. 31.) kormányrendelet a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről (a továbbiakban Bkr.) alapján a belső ellenőrzési vezető elkészítette a 2017. évben lefolytatott ellenőrzésekről szóló éves ellenőrzési jelentést.

A Bkr. 48. §. valamint a Belső Ellenőrzési Kézikönyv is megfogalmazza az éves ellenőrzési jelentés, illetve az éves összefoglaló ellenőrzési jelentés tartalmi követelményeit.

A belső ellenőrzés (belső ellenőrzési vezető) közvetlenül a Szigetvár - Dél-Zselic Többcélú Kistérségi Társulás Elnökének megbízása alapján végezte feladatát.

2017. évben az éves ellenőrzési terv alapján 2017. május 22-től június 12-ig, a „**Költségvetés tervezés, végrehajtás folyamata**” vizsgálat valósult meg. A vizsgálati jelentés száma: 01-13/18-5/2017 kelte: 2017.06.20. Ebben az évben nem tervezett ellenőrzés nem volt.

I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása

A belső ellenőrzés független, tárgyilagos, bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység. Célja, hogy fejlessze az ellenőrzött szervezet működését, növelje eredményességét, az ellenőrzött szervezet céljai elérése érdekében rendszerszemléletű megközelítéssel és módszeresen értékeli, illetve fejleszti az ellenőrzött szervezet irányítási és belső kontrollrendszerének hatékonyságát.

A belső ellenőrzés tevékenységét a vonatkozó jogszabályok, a nemzetközi és a magyarországi államháztartási belső ellenőrzési standardok, az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók, a vonatkozó szervezeti belső szabályzatok alapján, a belső ellenőrzési vezető által kidolgozott és a költségvetési szerv vezetője által jóváhagyott belső ellenőrzési kézikönyv és a képviselő-testületek által jóváhagyott éves ellenőrzési terv alapján végzi.

A belső ellenőrzést végző személy a jogszabályoknak és belső szabályzatoknak való megfelelést, valamint gazdaságosságot, hatékonyságot és eredményességét vizsgálva megállapításokat és ajánlásokat fogalmaz meg a jegyző és a polgármester részére, melyeket a polgármester indokolt esetben a képviselő-testület soron következő ülése elé terjeszt.

A belső ellenőrzés ellenőrzést végez a képviselő-testület hivatalánál az önkormányzat működésével kapcsolatos feladatokra vonatkozóan, ellenőrzést végezhet a helyi

önkormányzat felügyelete alá tartozó költségvetési szerveknél, valamint a helyi önkormányzat költségvetéséből céljelleggel juttatott támogatások felhasználásával kapcsolatosan a kedvezményezett szervezeteknél is.

A Bkr.-ben a belső ellenőrzés bizonyosságot adó tevékenysége mellett kifejtésre kerültek a tanácsadói tevékenység keretében ellátható feladatok is.

1. Az ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése, a tervtől való eltérések indoka, a terven felüli ellenőrzések indokoltsága

2017. évben az éves ellenőrzési terv alapján 2017. május 22-től június 12-ig, a „**Költségvetés tervezés, végrehajtás folyamata**” vizsgálat valósult meg.

A vizsgálat irányát a szakmai függetlenség biztosításával a belső ellenőrzési vezető dolgozta ki.

1.1.A tervezés minőségének utólagos rövid értékelése

A kockázatfelmérő kérdőív kiküldésével készült el a belső ellenőrzési terv. Célja, hogy a stratégiai tervet figyelembe véve az önkormányzatok valamennyi szervezetére kiterjedjen az ellenőrzés.

1.2. A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése

„**Költségvetés tervezés, végrehajtás folyamata**” vizsgálat során nem tapasztaltunk jelentős hiányosságot.

1.2.1. Elmaradt ellenőrzések

Ebben az időszakban ellenőrzés nem maradt el.

1.2.2. Soron kívüli ellenőrzések, Terven felüli ellenőrzések

Szigetvár Város Önkormányzatánál az Önkormányzat 290/2016. (XI.24.) Kt.sz. határozta alapján, soron kívüli ellenőrzés keretében, **A Szigetvár – Dél-Zselic Többcélú Kistérségi társulás és az Önkormányzat között az elmúlt öt évben történt pénzmozgás, illetve elszámolási kérdések vizsgálatát végezte el!**

Szigetvár Város Jegyzője a 01-4646/2017 ügyiratszámú levelében tájékoztatta a belső ellenőrzési vezetőt, a Szigetvári Polgármesteri Hivatal Költségvetési és Pénzügyi Osztályának vezetője összeállította és átadta ezt az anyagot Varga Zoltán alpolgármester úrnak és Balaskó Tamás képviselő úrnak, a Gazdasági, Pénzügyi és Városfejlesztési Bizottság elnökének, s így további ellenőrzés nem szükséges.

2.1. A belső ellenőrzési egység létszámhelyzete

A belső ellenőrzési feladatokat a 2017. évben 2 fő főállású, független belső ellenőr látta el. Mindkettőjük a Többcélú Kistérségi Társulás dolgozója volt, s közvetlenül társulás elnöke irányítása alatt álltak.

2.2 A belső ellenőri állásokra kiírt pályázatok sikeresek-e, melyek a főbb problémák, akadályok az állások betöltésénél

Ez évben belső ellenőri állás nem került pályáztatásra.

2.3. A belső ellenőrök képzettségi szintje és gyakorlata

Az ellenőrök mindegyike a hatályos kormányrendeletben szereplő általános és szakmai feltételeknek megfelel. A belső ellenőrök felsőfokú iskolai végzettséggel, és szakmai képesítéssel rendelkeznek. A belső ellenőrök nyilvántartásba vétele megtörtént. Előírt szakmai továbbképzésükön részt vettek, és sikeres vizsgát tettek.

2.4. A belső ellenőrök képzései

A belső ellenőrök két évenként kötelező továbbképzéseken vesznek részt.

2.4.1. Szakmai képzés

Mindkét belső ellenőr a Nemzetgazdasági Minisztérium nyilvántartásában szerepel. 2017. évben egy belső ellenőr kötelező képzésen vett részt, vizsgakötelezettségét teljesítette.

2.4.2. Idegen-nyelvi képzés

Idegen nyelvi továbbképzés nem előírás. Egy fő belső ellenőr rendelkezik középfokú angol nyelvvizsgával, a másik belső ellenőr alapfokú TÁMOP nyelvtanfolyamon vett részt.

2.4.3. Informatikai képzés

Informatikai továbbképzés nem előírás, azonban egy fő belső ellenőr számítógép programozói oklevéllel rendelkezik.

2.4.4. Egyéb (pl.: kommunikációs, vezetési képzések).

Kötelező előírás erre vonatkozóan nincs, ilyen jellegű továbbképzésen nem vettünk részt.

2.5. A belső ellenőrzési egység funkcionális függetlensége biztosított-e, sérült-e?

A belső ellenőrzési vezető a szervezeti hierarchiában a kormányrendeletnek megfelelően a vezető közvetlen irányítása alatt áll, a funkcionális függetlenség biztosított.

2.6. Az ellenőrzés során valamennyi dokumentációhoz és/vagy ellenőrzöthöz való hozzáférés akadályai

A vizsgálatok során az ellenőrzött szerv együttműködése megfelelő volt, a dokumentációkhoz való hozzáférést biztosították.

2.7. Összeférhetetlenségi esetek

Összeférhetetlenségre és a funkcionális függetlenség megsértésére a 2017-ben nem került sor.

2.8. Az ellenőrzési jelentések általános minősége

Az Állami Számvevőszék 2017. évben ez irányú ellenőrzést nem végzett.

2.9. A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők

A belső ellenőrzés végrehajtását súlyosan akadályozó tényező nem volt.

2.10. Az ellenőrzések nyilvántartása

A belső ellenőrzéssel kapcsolatos anyagok nyilvántartását a belső ellenőrzési vezető elkészítette, és elkülönült formában, elektronikus módon tartja nyilván.

3. Az ellenőrzések fontosabb megállapításai, következtetései és javaslatai

Az éves belső ellenőrzési terv alapján végzett ellenőrzések során nem tapasztaltunk jelentős hiányosságot.

Főbb megállapításaink a következők:

- A Szigetvári Polgármesteri Hivatal Alapító okirata tartalma megfelel a 2011. évi CXCV. tv. (Ávr.) 5. §-ban foglaltaknak.
- A jogszabályoknak megfelelően Szigetvár Város Önkormányzata és a nemzetiségi önkormányzatok együttműködési megállapodást kötöttek, melyekben rögzítették a fontosabb szabályokat.
- A hivatal és az önkormányzat Szervezeti és Működési szabályzata is tartalmaz a költségvetés tervezésével kapcsolatos szabályozást, feladatokat.
- A 2014-2019 időszakra szóló ciklusprogram részletes, konkrét elképzeléseken alapul, a képviselő-testület az alakuló ülést követő hat hónapon belül elfogadta.
- Szigetvár Város Önkormányzatának Képviselő-testülete az Önkormányzat 2016. évi költségvetéséről szóló 6/2016. (II.25.) önkormányzati rendeletét az előírt szerkezetben és határidőben megalkotta.
- Az elemi költségvetéseket a hivatal minden önkormányzat, költségvetési szerv, és nemzetiségi önkormányzat tekintetében elkészítette és határidőre megküldte a Magyar Államkincstár számára.
- Az előirányzat változásokat dokumentálták, a módosításokat rendelettel támasztották alá.

A megállapításokhoz, következtetésekhez kapcsolódó javaslataink az alábbiak:

- A költségvetés tervezése és végrehajtása a jogszabályoknak megfelelően történt, javaslattétel nem szükséges.

4. Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása

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

5. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok

A 2017. évben az önkormányzatnál a belső kontrollrendszer témában vizsgálatot nem végeztünk, megállapításokat és javaslatokat nem foglalmaztunk meg.

5.1. Nyomon követési eljárások megfelelése és határidő

Az ellenőrzések nyomon követését szükség szerint, utóellenőrzéssel biztosítja a belső ellenőrzés. Az intézkedési tervet a jegyző határidőre elkészítette, utóellenőrzés elrendelésére, nem volt szükség.

II. A belső ellenőrzés által tett megállapítások és javaslatok hasznosítása

1. Az intézkedési tervek megvalósításáról szóló beszámoló, az ellenőrzési megállapítások és ajánlások hasznosulásának tapasztalatai

Az ellenőrzés alá vont szervezeti egységeknek a belső ellenőrzés által lefolytatott ellenőrzéseket követően a feltárt problémák és hiányosságok megszüntetésére – ha vannak ilyenek - intézkedési tervet kell készíteni. A megállapítások hasznosulását (szükség szerint) rendszeres utóellenőrzéssel is biztosítjuk. Az intézkedési tervek megvalósításáról szóló beszámoló készítése a költségvetési szerv vezetőjének feladata.

Szigetvár, 2017. október 24.



Péterik József
belső ellenőrzési vezető