



## ELŐTERJESZTÉS

**Szigetvár Város Önkormányzata Képviselő-testülete  
2015. március 5-ei ülésére**

Tárgy: Előterjesztés a 2014. évi összefoglaló belső ellenőrzési jelentésről

Melléklet: Belső ellenőrzési jelentés

<b>Előterjesztő:</b>	Dr. Vass Péter polgármester	
<b>Az előterjesztést készítette:</b>	Csököliné dr. Valler Mária aljegyző	
<b>Előadó:</b>	Dr. Vass Péter polgármester	
	Jogi és Ügyrendi Bizottság	2015. 03. óra
	Gazdasági, Pénzügyi és Városfejlesztési Bizottság	2015. 03. óra
<b>Véleményezésre megkapta:</b>	Dr. Vass Péter polgármester	
	Csököliné dr. Valler Mária aljegyző	<i>csököliné</i>
	Varga Zoltán alpolgármester	<i>VZ</i>
	Fazekas Róbert önkormányzati tanácsadó	
<b>Határozat/rendelet elfogadása:</b>	Egyszerű többség	
<b>Törvényességi véleményezésre bemutatva:</b>	Csököliné dr. Valler Mária aljegyző	<i>csököliné</i>
	dr. Gruber Adél jogi előadó	
<b>Törvényességi észrevétel:</b>	Csököliné dr. Valler Mária aljegyző <i>csököliné</i>	Nincs/az alábbi:
<b>Előzmény/korábbi döntés:</b>	-	
<b>Terjedelem:</b>	7 oldal	

## ELŐTERJESZTÉS

### Szigetvár Város Önkormányzat Képviselő-testülete 2015. március 5-ei ülésére

Tárgy: Előterjesztés a 2014. évi összefoglaló 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 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.

Fentiek figyelembevételével készült el a 2014. évről szóló éves, összefoglaló belső ellenőrzési jelentés, amelynek megtárgyalását és elfogadását kérjük a T. Képviselő-testület részéről!

#### **Határozati javaslat:**

Szigetvár Város Önkormányzati Képviselő-testülete az „Előterjesztés a 2014. évi összefoglaló belső ellenőrzési jelentésről” c. előterjesztést megtárgyalta, és az alábbiak szerint határozott:

A Képviselő-testület a 2014. évről szóló, összefoglaló belső ellenőrzési jelentést elfogadta.

Felelős: Dr. Vass Péter polgármester  
Petrik József belső ellenőrzési csoportvezető  
Határidő: 2015. március 5.

Szigetvár, 2015. február 24.



485  
Dr. Vass Péter  
polgármester h.

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](mailto:info@delzselic.hu), [www.delzselic.hu](http://www.delzselic.hu)

*Af - kuy*



Ikt. szám: 01-13/2-2

Szigetvár Város Polgármesteri Hivatala  
7900 Szigetvár, Zrínyi tér 3.

Horváth Krisztián Jegyző részére

Tárgy: 2014 évi belső ellenőrzési jelentés

Tisztelt Jegyző Úr!

Mellékelten küldöm Szigetvár Város Polgármesteri Hivatala 2014 évi belső ellenőrzési jelentését.

Szigetvár, 2015. január 21.

Üdvözlettel:



*Petrik József*  
Petrik József  
Belső ellenőrzési csoportvezető

Melléklet: 2014 évi belső ellenőrzési jelentés

SZIGETVÁR POLGÁRMESTERI HIVATAL		
2015 JAN 23.		
01-4/329	Melléklet: -	Előadó: Csökei dr. Valler Mária

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](mailto:info@delzselic.hu), [www.delzselic.hu](http://www.delzselic.hu)



## 2014. 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 2014. 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.

2014. évben az éves ellenőrzési terv alapján 2014. április 22 – 2014. május 9-ig tervezett, **Belső szabályozottság vizsgálata** megvalósult. Ebben az évben nem tervezett ellenőrzésként egy ellenőrzést végeztünk a **2013. évi Startmunka program kenőanyag felhasználása** tárgyában, 2014. július 21-től július 31-ig.

### 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 ellenőr 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, valamint a Társulási Tanács 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**

2014. évben a képviselő-testület által elfogadott vizsgálatok megvalósultak. Az éves ellenőrzési terv alapján 2014. április 22 – 2014. május 9-ig tervezett, **Belső szabályozottság** vizsgálatát.

Nem tervezett ellenőrzésként egy ellenőrzést végeztünk a **2013. évi Startmunka program kenőanyag felhasználása** tárgyában, 2014. július 21-től július 31-ig.

A vizsgálatok 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. A kockázatelemzés során a kockázati tényezőket a belső ellenőrzés figyelembe vette.

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

A 2014. évi belső ellenőrzési terv alapján a Szigetvár Város Polgármesteri Hivatalában a belső szabályozottság vizsgálatát elvégeztük. A vizsgálat során nem tapasztaltunk említésre méltó hiányosságot. Az önkormányzat és a hivatal szabályzatain a jogszabályi és a szervezeti változásokat át kell vezetni.

A 2013. évi Startmunka program kenőanyag felhasználása tárgyú soron kívüli ellenőrzés főbb megállapításai:

- Az anyagbeszerzéseket, mivel az önkormányzatnál sem központi raktárban tárolt készletek, sem kézi raktárban tárolt készletek nincsenek, a felhasználásnak megfelelően tervezve és ütemezve kell végezni.
- A több tevékenységi folyamat alatt elhasználandó anyagokról mennyiségi nyilvántartást kell vezetni.

#### **1.2.1. Elmaradt ellenőrzések**

Ebben az időszakban Szigetvár Város Önkormányzatát érintően ellenőrzés nem maradt el.

#### **1.2.2. Soron kívüli ellenőrzések, Terven felüli ellenőrzések**

Ebben az évben nem tervezett ellenőrzésként egy ellenőrzést végeztünk a **2013. évi Startmunka program kenőanyag felhasználása** tárgyában, 2014. július 21-től július 31-ig.

**2. Az ellenőrzések minőségét, személyi és tárgyi feltételei, a tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezőket (önértékelés alapján) (Ber. 31.§. és Bkr. 48. §.)**

### **2.1. A belső ellenőrzési egység létszámhelyzete**

A belső ellenőrzési feladatokat a 2014. 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. Esedékes szakmai továbbképzésükön részt vettek, és sikeres vizsgát tettek.

### **2.4. A belső ellenőrök képzései**

A szakmai fejlesztési igények között elvárt, hogy a belső ellenőrök a kötelező továbbképzéseken részt vegyenek.

#### **2.4.1. Szakmai képzés**

A belső ellenőrök az esedékes szakmai továbbképzésükön részt vettek, és sikeres vizsgát tettek. Mindkét belső ellenőr a Nemzetgazdasági Minisztérium nyilvántartásában szerepel.

#### **2.4.2. Idegen-nyelvi képzés**

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

#### **2.4.3. Informatikai képzés**

Informatikai továbbképzés nem előírás, azonban az informatikai auditokhoz biztosítani kell a megfelelő szakismerettel rendelkező munkatársat. Egy fő belső ellenőr számítógép programozói oklevéllel rendelkezik és 2014-ben „Informatikai ellenőrzés” képzésen vett részt.

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

Kötelező előírás erre vonatkozóan nincs, ilyen jellegű továbbképzésen - bár meghívást kaptunk rá - forráshiány miatt nem vehettünk 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. Összeférhetlenségi esetek**

Összeférhetlenségre és a funkcionális függetlenség megsértésére a 2014-ben nem került sor.

## **2.8. Az ellenőrzési jelentések általános minősége**

A belső ellenőrzés teljesítményét az Állami Számvevőszék minősíti. 2014. évben ez irányú ellenőrzést nem végeztek.

## **2.9. A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők**

A belső ellenőrzés végrehajtását súlyosan akadályozó tényező nem volt. Nehézséget jelentett a jelentősen megváltozott jogi környezet megismerése, mivel CD jogtár forráshiány miatt nem állt a rendelkezésünkre.

## **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**

A 2014. évi belső ellenőrzési terv alapján a Szigetvár Város Polgármesteri Hivatalában a belső szabályozottság vizsgálatát elvégeztük. A vizsgálat során nem tapasztaltunk említésre méltó hiányosságot. Az önkormányzat és a hivatal szabályzatainak a jogszabályi és a szervezeti változásokat át kell vezetni.

A 2013. évi Startmunka program kenőanyag felhasználása tárgyú soron kívüli ellenőrzés főbb megállapításai:

- Az anyagbeszerzéseket, mivel az önkormányzatnál sem központi raktárban tárolt készletek, sem kézi raktárban tárolt készletek nincsenek, a felhasználásnak megfelelően tervezve és ütemezve kell végezni.
- A több tevékenységi folyamat alatt elhasználandó anyagokról mennyiségi nyilvántartást kell vezetni.

## **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 2014. 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. Ez évben utóellenőrzés elrendelésére, nem volt szükség


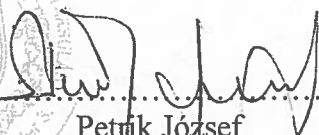
### **5.2. Az ajánlások és javaslatok nyilvántartására az egyes ellenőrzések nyilvántartásával együtt kerül sor.**

## **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, 2015. január 8.

  
  
.....  
Petrik József  
belső ellenőrzési vezető