

# SIMONTORNYA VÁROS POLGÁRMESTERÉTŐL

☒ 7081 Simontornya, Szent I. kir. u. 1.

☎ 74/586-920, fax: 74/586-922

e-mail: simontornya@t-online.hu

---

## ELŐTERJESZTÉS

Simontornya Város Önkormányzata Képviselő-testületének 2013. április 29-i ülése  
...) napirendi pontjához

### **AZ ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉS ÉS AZ ÉVES ÖSSZEFOGLALÓ ELLENŐRZÉSI JELENTÉS**

**a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló  
370/2011.(XII.31.) Kormányrendelet 48. § - 49. §-a szerint**

**Tisztelt Képviselő-testület!**

A 370/2011.(XII.31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.) a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről alapján az ellenőrzés éves munkájáról éves ellenőrzési jelentést, összesített éves jelentést kell készíteni, melyet az éves beszámolóval egyidejűleg kell a képviselő-testület elé terjeszteni.

A kormányrendelet 48. §-a megfogalmazza az éves ellenőrzési jelentés, illetve az éves összefoglaló ellenőrzési jelentés tartalmi követelményeit.

A pénzügyminiszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével elkészített éves ellenőrzési jelentés, illetve éves összefoglaló ellenőrzési jelentés az alábbiakat kell, hogy tartalmazza:

#### **A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása:**

- az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése;
- a bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása;
- a tanácsadó tevékenység bemutatása;
- 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,
  - az intézkedési tervek megvalósítása.

2008. január 1-jétől Simontornya Város Önkormányzatának belső ellenőrzés vezetői feladatait a többcélú kistérségi társulás által megbízott vállalkozó látja el. Az előterjesztés melléklete a 2012. évi belső ellenőrzésekről készített éves összefoglaló ellenőrzési jelentés.

**Tisztelt Képviselő-testület!**

Kérem, hogy a 2012. évi éves ellenőrzési jelentést az alábbi határozati javaslattal fogadja el.

**HATÁROZATI JAVASLAT**

Simontornya Város Önkormányzatának Képviselő-testülete a 2012. évi összefoglaló ellenőrzési jelentést elfogadja.

Határidő: azonnal

Felelős: Csőszné Kacz Edit polgármester

Simontornya, 2013. április 4.

***Csőszné Kacz Edit***  
***polgármester***

## ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉS 2012.

Önkormányzat megnevezése: **Simontornya Város Önkormányzat**

Belső ellenőr státusza, végzettsége: **Tamási-Simontornya Töbpcélú Kistérségi Társulással kötött feladat-ellátási szerződés alapján: VINCENT AUDIT KFT. képviselőjében eljáró Lisztes-Tóth Linda ügyvezető**

### I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása

2012. évben végzett belső ellenőrzés	Értékelés		Személyi, tárgyi feltétel biztosított/nem biztosított (hiányosságok)	Ellenőrzést segítő, akadályozó tényezők	Összesített vélemény az ellenőrzött területéről	A belső kontroll-rendszer javítása érdekében tett javaslatok
	Tervezett/terven felüli	A tervezett ellenőrzés megvalósult/vagy tervben felüli ellenőrzés indoka				
<b>Polgármesteri Hivatal</b> - A költségvetés teljesítése - A helyi adók ellenőrzése	tervezett ellenőrzés	A tervezett ellenőrzés megvalósult.	A személyi és tárgyi feltételek biztosítottak voltak.	Az ellenőrzés lefolytatásának akadályozó tényezői nem voltak.	<b>„korlátozottan megfelelő”</b> A vizsgálat alapján megállapítható, hogy az önkormányzatnál a gazdálkodással kapcsolatos döntési hatás- és felelősségi köröket kialakították. A szabályozás és az alkalmazott gyakorlat megfelel az előírásoknak. Szükséges felülvizsgálni az adózói törzset, és a minősítési eljárást. A ténylegesen megszünt adózók hátralékát törölni kell.	- A meglévő szabályzatokat aktualizálni. - A mérlegeket feltárakkal alátámasztani. - Az üzemeltetésre átadott eszközök (közművek) értékét felülvizsgálni. - Megvizsgálni az elektronikus iparüzési adó bevételének lehetőségét.

<p>Simontornyai Városüzemeltetési Kft.</p>	<p>tervezett <i>utóellenőrzés</i></p>	<p>A tervezett ellenőrzés megvalósult.</p>	<p>A személyi és tárgyi feltételek biztosítottak voltak.</p>	<p>Az ellenőrzés lefolytatásának akadályozó tényezői nem voltak.</p>	<p><b>„Korlátozottan megfelelő”</b>  A 2010. évben elvégzett szabályszerűségi ellenőrzés során észlelt hiányosságokat az elkészített intézkedési tervben foglaltaknak megfelelően kijavították, bár nem minden esetben tartották be a meghatározott határidőt.  A belső ellenőrzési jelentésben szereplő javaslatoknak megfelelően elkészített intézkedési tervet a képviselő-testület határozata alapján fogalmazták meg. Az intézkedési terv végrehajtásáról a Kft. ügyvezetője beszámolt a képviselő-testületnek.  Az intézkedési terv 7. pontjának végrehajtását a Pénzügyi, Városfejlesztési és Környezetvédelmi Bizottság és a képviselő-testület több alkalommal is tárgyalta.</p>	<p>A jogszabályban előírt nyilvántartást évenkénti bontásban, az ott meghatározottak szerint folyamatosan, naprakészen, előírás-szerűen vezetjük.</p>	<p>Az adóhátralék-állomány csökkentése érdekében a behajtással, illetve a végrehajtással kapcsolatos cselekmények körét. A helyi adórendelet törvényes és megfelelő.</p>
--	---------------------------------------	--	--	--	---	---	--

<p><b>Vak Bottyán Általános Művelődési Központ</b> (a társulásban az önkormányzatok egymás közötti elszámolása)</p>	<p>tervezett ellenőrzés</p>	<p>A tervezett ellenőrzés megvalósult.</p>	<p>A személyi és tárgyi feltételek biztosítottak voltak.</p>	<p>Az ellenőrzés lefolytatásának akadályozó tényezői nem voltak.</p>	<p>A testület két alkalommal is vezetői ellenőrzést tartatott a feltárt hiányosságok és szabálytalanságok tisztázására.</p>	<p>A vizsgált területen új társulási megállapodás került elfogadásra az új törvényi előírások szerint. Változott az intézményi fenntartó is. Új javaslat ezért nem kerül megfogalmazásra.</p>
<p><b>Simonfornyai Torna Club'22</b> (A képviselő-testület 33/2012.(III.26.) KT határozata alapján)</p>	<p>terven végzett ellenőrzés</p>	<p>Az ellenőrzés megvalósult.</p>	<p>A szükséges tárgyi feltételek biztosítottak voltak.</p>	<p>Az ellenőrzést akadályozó tényező nem volt.</p>	<p>A társulási megállapodást felül kell vizsgálni, s az abban meghatározott számú ülést meg kell tartani. A társulási megállapodásban rögzített elvek szerint, dokumentáltan kell a Társulási Tanácsot működtetni. Ki kell dolgozni az intézmény és a polgármesteri hivatal közötti adatszolgáltatás rendjét. A belső kontrollok működtetését dokumentáltan kell végezni. A normatívát megalapozó dokumentumokat az intézmény székhelyén kell tárolni és megőrizni.</p>	<p>Felül kell vizsgálni az STC 2010-2011 évi elszámolását.</p>
				<p><b>„kritikus”</b></p>	<p>A támogatott sportegyesület 2010 évre vonatkozóan késve adta be az elszámolását, így 2011 évre vonatkozóan támogatásban nem részesülhetett volna.</p>	

					<p>Az elszámolások hiányosak voltak, a csatolt dokumentumok nem feleltek meg a számviteli előírásoknak. A kiküldetési rendelkezések szabálytalanul kerültek kitöltésre, üzemanyagot számoltak el, miközben annak felhasználását nem igazolták.</p> <p>A támogatási cél szerinti felhasználások igazolása nem volt biztosított egyik vizsgált évben sem.</p>	<p>- A kedvezményezettek elszámolásait minden esetben a pénzügyi-számviteli feladatokat ellátók ellenőrzését követően nyújtják be az önkormányzat vezetőinek.</p>
--	--	--	--	--	---	---

**A vizsgálatok során jogellenes magatartás miatti intézkedések megfogalmazására nem került sor.** Ugyanakkor a Képviselő-testület Pénzügyi, Városfejlesztési és Környezetvédelmi Bizottsága javasolta, hogy az STC'22 Sportegyesület indítson feljelentést a belső ellenőrzési jegyzőkönyv alapján, mely feltárta a szabálytalanságokat, a számviteli fegyelem megsértését, esetleg a sikkasztás gyanúját is felveti. Az önkormányzat felszólítja a jelenlegi sportvezetőket, hogy tegyék meg a szükséges intézkedéseket ez ügyben. Visszajelzést is kér az önkormányzat a megtett intézkedésekről. Amennyiben a sportegyesület a 2012. évi önkormányzattól kapott támogatásról nem tud törvényesen elszámolni a számviteli törvény szabályainak betartása mellett, akkor ez kizárja a további támogatás lehetőségét is.

Az elmúlt évek tapasztalatai alapján pozitív irányú pénzügyi-számviteli feladatellátás tapasztalható annak ellenére, hogy a pénzügyi feladatellátásban érintettek leterheltsége magas, illetve folyamatos jogszabályváltozás nehezíti a munkát.

A költségvetési szervek igényelték a **szakmai tanácsadást** egy-egy megoldandó feladat kapcsán, ezért az ellenőrzések nyomán szerzett belső ellenőrzési tapasztalatokat egy-egy terület vonatkozásában megosztották az érintettekkel.

A helyszíni vizsgálatok kapcsán – de telefonos megkeresés esetében is – számos szakmai kérdésben fogalmaztak meg szakmai véleményeket.

A jogszabályban előírt tanácsadói tevékenységre ezen felül 2012-ben nem tartottunk igényt.

Az ellenőrzött szervezeteknél a vizsgálatokhoz szükséges személyi és tárgyi feltételek biztosítottak voltak. A vizsgálatokhoz a szükséges anyagokat, információt és az elvárható segítséget a belső ellenőrök megkapták, esetenként a vizsgált területen a leterheltség miatt kellett munkáikat átszervezni.

Az ellenőrzött szervezetek megállapításait, javaslataikat elfogadták, észrevétel miatt érdemi módosításra a jelentésekben nem került sor, azaz a vizsgálati jelentések véglegesítése előtt egyeztettek, lezáratlan kérdések nem maradtak.

## II.

### **A belső kontrollrendszer működésének értékelése az ellenőrzési tapasztalatok alapján**

A belső kontrollrendszer a kockázatok kezelése és tárgyilagos bizonyosság megszerzése érdekében kialakított folyamatrendszer, melynek célja, hogy a működés és a gazdálkodás során a tevékenységeket szabályszerűen, gazdaságosan, hatékonyan és eredményesen hajtsák végre.

Simontornya Város Önkormányzatánál a tevékenységek szabályozottsága biztosított, mivel a jogszabályokban meghatározott szabályzatokat elkészítettük és alkalmazzuk. Fontos, hogy ezek a dokumentumok folyamatosan felülvizsgálatra, a változó jogszabályi környezet és alkalmazott gyakorlat alapján aktualizálásra kerüljenek. Ennek elmaradása magas kockázatot jelent a szervezet működésében.

A **kontrollkörnyezet** kialakítása a szabályzatok elkészítése, és az abban foglaltak alkalmazása révén tudatos és jól szervezett tevékenység.

Az önkormányzat és a költségvetési szervek működésében rejlő kockázatos területek kiválasztása érdekében a **kockázatkezelés**, azaz objektív kockázatelemzési módszer valamennyi folyamat vonatkozásában nem került alkalmazásra.

Az önkormányzat célkitűzéseinek elérése érdekében kialakításra kerültek azok az eljárások, eszközök, mechanizmusok, amelyek elősegítik a célkitűzéseinek elérését:

- a működés eredményessége és hatékonysága,
- a pénzügyi jelentések megbízhatósága, és
- az alkalmazandó törvényeknek és előírásoknak való megfelelés területén.

Az önkormányzat **információs és kommunikációs rendszere** kialakításra került annak érdekében, hogy alkalmas legyen objektív módon tájékoztatást nyújtani az irányító szerveknek és az ügyfeleknek, biztosított továbbá, hogy a kívülről érkező információk, a megfelelő kommunikációs csatornákon át eljussanak ahhoz a szervezeti egységhez, amely az információkat hasznosítani tudja. Az önkormányzat és a költségvetési szerv vezetőinek beszámolási kötelezettségeit magas szintű jogszabályok, törvények, kormányrendeletek írják elő. A beszámolást felelősséggel végző vezetőknek, miután jogi felelőssége tudatában kell az előírt tartalmú nyilatkozatokat, jelentéseket megtennie, gondoskodnia kell arról, hogy a szervezeti egységek szabályos működéséről folyamatosan megbízható adatokhoz, információkhoz jusson.

A jogszabályi előírás alapján, az ellenőrzési nyomvonalhoz kapcsolódóan minden költségvetési szervnek ki kell alakítania egy olyan **monitoring rendszert** (hierarchikusan felépített vezetői információs rendszert), amelynek alapján a szervezet valamennyi tevékenységének minden szakasza értékelhető, és megfelelő jelzést ad a szükséges intézkedések meghozatalára. A széleskörű szabályozottság és a polgármesteri hivatal, valamint az intézmények megfelelő létszáma miatt a rendszer működtetése biztosított, melynek keretében az elszámoltathatóságra, az átláthatóságra és a felelősségre a jövőben kiemelt figyelmet kell fordítani.

### III. Intézkedési tervek megvalósítása, hasznosítása

#### 1.) Önkormányzati ellenőrzések

Az ellenőrzések megállapításai és a jelentésekben megfogalmazott ajánlások részben hasznosításra kerültek. Ez a megállapítás vonatkozik elsősorban azokra a javaslatokra, amelyek hasznosítása nem igényelt jelentősebb anyagi ráfordítást.



Az ellenőrzések során *tett javaslatok teljesülésének utókövetése és az ellenőrzött szervezeti egységek beszámoltatása a 2013. évben szükséges*, kivéve azokat a témákat, ahol az intézkedési tervben leírt végső határidőket magasabb szintű jogszabályok által előírt változások szükségtelessé tették.

## **2.) Intézményi ellenőrzések**

*Az ellenőrzések alapján megállapítható, hogy az elmúlt időszakban a folyamatos belső ellenőrzés hatására pozitív változások történtek a vizsgált költségvetési szerveknél, intézményeknél.* A vizsgált intézmények tevékenysége dokumentáltabbá vált, ezáltal ellenőrizhetőbb. Az intézmények tevékenysége nyomon követhető, a vezetők számára pontosabb információk nyújthatók. Az egységes és tevékenységekre bontott szabályozás a napi munkát is megkönnyíti. Átgondoltabb, racionálisabb gazdálkodás valósítható meg. Az ágazati előírások kiemelten előtérbe kerültek, pontosabb végrehajtás valósult meg, összhangban a gazdálkodásra vonatkozó jogszabályokkal.

Összességében elmondható, hogy az intézkedési tervek alapján hozott intézkedések hozzájárultak az ellenőrzött költségvetési szervek hatékonyabb, eredményesebb működéséhez, viszont a lejárt határidejű, de végre nem hajtott intézkedések továbbra is magas kockázatot jelentenek a szervezetek belső kontrollrendszerének működése szempontjából.

## NYILATKOZAT

Alulírott Bárdos László jegyző, Simontornya Város Polgármesteri Hivatala költségvetési szerv vezetője jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az előírásoknak megfelelően 2012. évben az általam vezetett költségvetési szervnél gondoskodtam a belső kontroll rendszerek szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes működéséről.

Gondoskodtam:

- a költségvetési szerv vagyongazdálkodásába, használatába adott vagyon rendeltetésszerű igénybevételeiről, az alapító okiratban előírt tevékenységek jogszabályban meghatározott követelményeknek megfelelő ellátásáról,
- a rendelkezésre álló előirányzatoknak a célnak megfelelő felhasználásáról,
- a költségvetési szerv tevékenységében a hatékonyság, eredményesség és a gazdaságosság követelményeinek érvényesítéséről,
- a tervezési, beszámolási, információszolgáltatási kötelezettségek teljesítéséről, azok teljességéről és hitelességéről,
- a gazdálkodási lehetőségek és a kötelezettségek összhangjáról,
- az intézményi számviteli rendről.

Kijelentem, hogy

- a benyújtott beszámolók a jogszabályi előírások szerint a valóságnak megfelelően, átláthatóan, teljes körűen és pontosan tükrözik a szóban forgó pénzügyi évre vonatkozó kiadásokat és bevételeket,
- olyan rendszert vezettem be, ami megfelelő bizonyosságot nyújt az eljárások jogszerűségére és szabályszerűségére vonatkozóan, biztosítja az elszámoltathatóságot, továbbá megfelel a hazai és közösségi szabályoknak,
- a szervezeten belül jól körülhatárolt volt a felelősségi közők meghatározása, működtetése, a vezetők a szervezet minden szintjén tisztában voltak a célokkal és az azok elérését segítő eszközökkel annak érdekében, hogy végre tudják hajtani a kitűzött feladatokat, és értékelni tudják az elért eredményeket; e tevékenységről a vezetői beszámoltatás rendszerén keresztül folyamatos információval rendelkeztem, a tevékenységet folyamatosan értékeltem.

Az Áht. és az Ámr. belső kontrollal kapcsolatos előírásainak az alábbiak szerint tettem eleget:

Kontrollkörnyezet: kialakítva, egyértelmű felelősségi, hatásköri viszonyokkal, aktualizált ellenőrzési nyomvonalal;

Kockázatkezelés: működtetése a belső kontrollrendszer szabályzatban rögzítve (II. fejezet)

Kontrolltevékenységek: biztosítják a kockázatok kezelését, hozzájárulnak a szervezet céljainak eléréséhez.

Információ: biztosítja a megfelelő információknak az illetékes szervhez időben történő eljuttatását

Monitoring: lehetővé teszi a célok megvalósításának nyomon követését

Az általam vezetett szervezetnél a belső kontrollok alábbi területei igényelnek fejlesztést: a pénzügyi kihatású döntéseknél az azt alátámasztó gazdaságossági, hatékonysági és eredmény szempontú megalapozottságot tükröző számítások.

Igazolom, hogy az általam vezetett költségvetési szerv gazdasági vezetője eleget tett a tárgy-évre vonatkozó továbbképzési kötelezettségének a belső kontrollok témakörében: **igen** – nem (2012-ben).

Simontornya, 2013. április 4.

**Bárdos László**  
**címzetes főjegyző**