




# SZERENC S VÁROS POLGÁRMESTERE

3900 Szerencs, Rákóczi út 89.  
telefon: (47) 565-200 • fax: (47) 565-210 • e-mail: polgarmester@szerencs.hu • www.szerencs.hu

Szám: 8/340 /2015/IHO.

Tárgy: Éves belső ellenőrzési jelentés elfogadása

Összeállító, törvényességi véleményezést gyakorló:

  
Dr. Barva Attila  
jegyző

Szerencs Város Önkormányzatának  
Képviselő-testülete

## Helyben

*Tisztelt Képviselő-testület!*

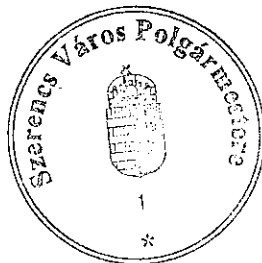
Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 69. § (2) bekezdése előírja, hogy a belső kontrollrendszer létrehozásáért, működtetéséért és fejlesztéséért a költségvetési szerv vezetője a felelős. A belső ellenőrzésről és a belső kontrollrendszer működéséről a zárszámadással egyidőben be kell számolni a képviselő-testület felé. A 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 48. §-a meghatározza az éves ellenőrzési jelentés tartalmi elemeit, melynek figyelembevételével készült el az előterjesztés mellékletét képező jelentés. Önkormányzatunknál a Szerencsi Többcélú Kistérségi Társulás keretein belül történik a belső ellenőrzéssel kapcsolatos feladatok ellátása.

*Tisztelt Képviselő-testület!*

Kérem előterjesztésem megtárgyalását és a határozati javaslat elfogadását. Az előterjesztést a Pénzügyi Bizottság véleményezi.

Szerencs, 2015. május 18.

Tisztelettel:



  
Kocz Ferenc

## HATÁROZATI JAVASLAT

..../2015. (....) Öt.

**Határozat**

**Tárgy: Éves belső ellenőrzési jelentés elfogadása**

Szerencs Város Önkormányzatának Képviselő-testülete a polgármester előterjesztését megtárgyalta és az alábbi döntést hozta:

A Képviselő-testület az Éves ellenőrzési jelentés tartalmát megismerte, azzal egyetért és jelen határozatával azt elfogadja.

Határidő: azonnal

Felelős: polgármester, jegyző



## SZERENCSI TÖBBCÉLÚ KISTÉRSÉGI TÁRSULÁS

3900 Szerencs, Rákóczi út 89.  
Telefon: +36 47 565-214

**Szám:** 50.031-14/2015/KIST

**Tárgy:** Éves ellenőrzési jelentés megküldése  
**Melléklet:** 1db jelentés

**Szerencs Város Önkormányzata**  
**Dr. Barva Attila jegyző**

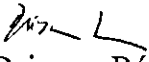
Szerencs  
Rákóczi út 89.  
3900

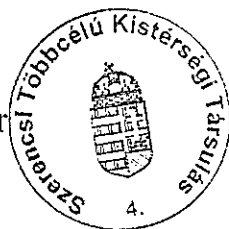
**Tisztelt Jegyző Úr!**


A Szerencsi Többcélú Kistérségi Társulás belső ellenőrzési egysége elkészítette a 2014. évi vizsgálatokról az éves ellenőrzési jelentést és összefoglaló ellenőrzési jelentést, amelyet ezúton megküldünk.

Tájékoztatjuk továbbá, hogy a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Bkr.) 49. § (3a) bekezdése kimondja: „*A polgármester a tárgyévvel vonatkozó éves ellenőrzési jelentést, valamint a helyi önkormányzat felügyelete alá tartozó költségvetési szervek éves ellenőrzési jelentései alapján készített éves összefoglaló ellenőrzési jelentést - a tárgyévet követően, a zárszámadási rendelettervezettel egyidejűleg - a képviselő-testület elé terjeszti jóváhagyásra.*”

Szerencs, 2015. március 30.

  
Drizner Péter  
revizor



  
Gergely Mónika  
revizor

**SZERENCS VÁROS ÖNKORMÁNYZATÁNAK  
ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉSE ÉS ÉVES  
ÖSSZEFOGLALÓ ELLENŐRZÉSI JELENTÉSE A  
2014. ÉVRŐL**

A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. Törvény 119. § (4) bekezdése értelmében „a jegyző köteles gondoskodni - a belső kontrollrendszeren belül - a belső ellenőrzés működtetéséről az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók és a nemzetközi belső ellenőrzési standardok figyelembevételével. A helyi önkormányzat belső ellenőrzése keretében gondoskodni kell a felügyelt költségvetési szervek ellenőrzéséről is.” A törvényi kötelezettségének eleget téve a Szerencsi Többcélú Kistérségi Társulás belső ellenőrzési egysége végezte el az Önkormányzat belső ellenőrzését a 2014-es évben. Az éves ellenőrzési jelentés összeállítása a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet 48. § előírásai alapján történt.

**a) A belső ellenőrzés által végzett tevékenységek bemutatása önértékelés alapján az alábbiak szerint**

**aa) Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése**

A 2014. február 6-án megtartott Jegyzői Kollégiumi ülésen igényként merült fel a 2014. évi belső ellenőrzési ütemtervek módosítása, azaz Állami Számvevőszék által végzett ellenőrzési tematikához való igazítása.

Ennek megfelelően Szerencs Város Önkormányzata vonatkozásában is módosításra került a belső ellenőrzési ütemterv.

Szerencs Város Önkormányzatának Jegyzője 2014. július 7-i keltessel kérte az ellenőrzési ütemterv ismételt módosítását, mely szerint a 2014. évi munkatervben szereplő Szerencs Város Önkormányzatát, Polgármesteri Hivatalát érintő szabályozottsági vizsgálat elvégzése helyett a házi segítségnyújtás 2012. évi feladatellátásához kapcsolódó normatíva igénylés és elszámolás mutatószámainak vizsgálatát kéri.

A 2014. évi Belső ellenőrzési tervben szereplő, Szerencs Város Önkormányzatát érintő ellenőrzés, a tervben szereplő időponttól eltérően került befejezésre.

Ennek ok a következő: Az Önkormányzatot érintő ellenőrzési feladatok végrehajtásához szükséges iratokat (gondozási naplókat) elhúzódóan, több részletben kaptuk meg, melyből kifolyólag az ellenőrzési tevékenységünk eredményét és a megállapításainkat tartalmazó ellenőrzési jelentéstervezet, illetve végleges jelentés csak 2014. november-december hónapban került megalkotásra és az ellenőrzött szerv számára átadásra.

Szerencs Város Önkormányzatának helyszíni ellenőrzésének kezdete 2014. 07. 08.

Szerencs Város Önkormányzat vonatkozásában az ellenőrzés tárgya:

- A házi segítségnyújtás és a belső ellenőrzési feladatokhoz kapcsolódó 2012. évi állami támogatás mutatószámainak felülvizsgálata

**ab) A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása**

Az ellenőrzéshez szükséges személyi és tárgyi feltételek biztosítottak voltak, a tevékenység ellátását akadályozó tényező nem adódott, a vizsgálatokhoz szükséges dokumentumokat, információt és az elvárható segítséget megkaptuk.

### **ac) A tanácsadó tevékenység bemutatása**

Az ellenőrzött szervezet az ellenőrzési jelentéstervezetben foglalt javaslatokat, megállapításokat elfogadta, észrevétel miatt érdemi módosításra a végleges jelentésben nem került sor.

### **b) A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján, a belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok**

A belső ellenőrzés az ellenőrzési jelentésben foglalt megállapításait a központi és helyi szabályozásra történő hivatkozással, konkrét rendelkezésekre alapozta.

A belső ellenőrzési egység az ellenőrzés eredményétől függően a jelentés végén javaslatokat, ajánlásokat fogalmazott meg az ellenőrzött szervezet vezetője részére.

### **Szerencs Város Önkormányzatának házi segítségnyújtás és a belső ellenőrzési feladatokhoz kapcsolódó 2012. évi állami támogatás mutatószámainak felülvizsgálata során tett főbb megállapításaink:**

#### **a. Házi segítségnyújtáshoz kapcsolódó ellenőrzési tevékenységünk következtetései:**

A normatíva-igénnyelssel, módosítással kapcsolatban feltárt hibák, téves és késedelmes adatszolgáltatás vonatkozásában a hitelt érdemlő (írásban, dátummal, aláírással ellátott) dokumentálás hiánya miatt egyértelmű felelőst, felelősöket megjelölni nem lehet.

Amennyiben a MÁK által kimutatott 498 mutatószámot az Önkormányzat nem fogadja el, nagy valószínűséggel a MÁK helyszíni ellenőrzést fog végezni, és a gondozási naplók bejegyzései alapján fogja megállapítani a 2012. évi tényleges gondozási napok számát, ebből pedig a 2012. évi mutatószámot.

A MÁK pénzügyi ügyintézője, Barna Eszter – a 2014. július 19-én folytatott telefonos beszélgetésünk során – tájékoztatást nyújtott arra vonatkozóan, hogy a 2013. évi elszámolás felülvizsgálata során eltérést nem tapasztalt, az igényelt normatívával való elszámolás megtörtént.

Tehát, a 2012. évi téves adatszolgáltatás a 2013. évben nem ismétlődött meg.

#### **b. Belső ellenőrzési feladatellátáshoz kapcsolódó ellenőrzési tevékenységünk következtetései:**

A téves adatszolgáltatás rendszeresen, több éven keresztül ismétlődött, melynek okára az ellenőrzési tevékenységünk folyamán nem sikerült magyarázatot találnunk.

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

**bb) A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése**

A Bkr. 3. §-ának értelmében a költségvetési szerv vezetője felelős a belső kontrollrendszer keretében – a szervezet minden szintjén érvényesülő – megfelelő

- 1) kontrollkörnyezet,
- 2) kockázatkezelési rendszer,
- 3) kontrolltevékenységek,
- 4) információs és kommunikációs rendszer, és
- 5) nyomon követési rendszer (monitoring) kialakításáért, működtetéséért és fejlesztéséért.

A 2014. évi ellenőrzés a belső kontrollrendszer mélyreható vizsgálatára nem terjedt ki, a vizsgált elemeket az éves jelentés b) pontja tartalmazza.

1. Kontrollkörnyezet:

A hivatal és az intézmények (költségvetési szervek) céljait alapvetően a képviselő-testület határozza meg az alapító okiratban, illetve szervezeti és működési szabályzatokban.

Elengedhetetlen minden olyan folyamat, tevékenység, feladat részletes szabályainak meghatározása, amely különféle kötelezettségeket, illetve jogokat állapít meg az egyes munkatársak számára, illetve amely a költségvetési szerv tevékenységére hatással van. A komplex szabályzatrendszer kialakítása folyamatos feladatot jelent a költségvetési szervek vezetői számára. A meglévő belső szabályzatok folyamatos módosításra, kiegészítésre, aktualizálásra szorulnak, az elkészített és rendelkezésre álló munkaköri leírásokkal egyetemben. A folyamatok meghatározása és dokumentálása terén ellenőrzési nyomvonalak elkészítése és/vagy átdolgozása segíthet e területen. A belső ellenőrzés e téren folyamatosan megteszi javaslatait (a hiányzó szabályzatok elkészítésére, aktualizálására vonatkozóan is), illetve munkájának jelentős részét teszi ki e tárgykörben végzett bizonyosságot nyújtó, valamint tanácsadói tevékenysége.

2. Kockázatkezelés:

A költségvetési szervek működésére, ezen keresztül céljaik elérésére számos külső és belső kockázati tényező gyakorol különböző mértékű hatást, amelyekre a költségvetési szerv vezetőinek valamilyen formában reagálniuk kell. Alapvető követelmény, hogy a költségvetési szerv vezetése lehetőség szerint a szervezetet érintő valamennyi kockázatot – beleértve a támogató, funkcionális folyamatok (informatika, humán erőforrás, jogi szolgáltatások, stb.) kockázatait is – ismerje meg, mérje fel, gyűjtse össze és csoportosítsa oly módon, hogy azok alkalmasak legyenek az elemzés és értékelés elvégzéséhez, a kockázatok rangsorolásához.

A költségvetési szerv vezetőjének gondoskodnia kell a kockázatkezelési rendszer kialakításáról és működtetéséről, amit ajánlott írásban (pl. kockázatkezelési szabályzatban) szabályozni.

### 3. Kontrolltevékenység:

A költségvetési szervek kockázatainak mérséklésére, megszüntetésére olyan kontrollok folyamatokba, rendszerekbe való beépítésére van szükség, amelyek hatékonyan képesek jelezni, megelőzni a kockázat előfordulását, vagy bekövetkezése esetén hatását mérsékelni/megszüntetni.

### 4. Információ és kommunikáció:

Az információ és kommunikáció magában foglalja a vonatkozó és megbízható információ meghatározását és megszerzését, továbbá az alkalmazottak és vezetők számára megfelelő formában és időben történő eljuttatását, hogy az lehetővé tegye kötelezettségeik – beleértve a belső kontrollal kapcsolatos kötelezettségeik – teljesítését.

### 5. Nyomon követési rendszer (monitoring):

A költségvetési szerv vezetésének folyamatosan megalapozott információkkal kell rendelkeznie arról, hogy az egyes szervezeti egységek, és ezen keresztül az egész szervezet tevékenysége megfelelően szolgálja-e a vezetés által kitűzött célok elérését. Ezért olyan nyomon követési stratégiát kell kialakítani, amely minden szervezeti egységre, funkcióra kiterjedően lehetővé teszi a nem előírászerű tevékenység mielőbbi feltárását, a korrekciós intézkedések időben való meghozatalát, a későbbi bekövetkezés megelőzését.

A költségvetési szerv vezetőjének intézkednie kell a belső ellenőrzés, illetve egyéb belső vagy külső vizsgálat által feltárt, a belső kontrollrendszert érintő hibák kijavításáról, a szükséges intézkedések azonnali megtételéről.



c) Az intézkedési tervek megvalósítása

Szerencs Város Önkormányzatának házi segítségnyújtás és a belső ellenőrzési feladatokhoz kapcsolódó 2012. évi állami támogatás mutatószámainak felülvizsgálata

1. A Belső Ellenőrzési Egység által tett javaslat:

*„Javasoljuk, hogy az egyes, egymással összefüggő, egymásra épülő kimutatásokat elkészítése során biztosítsák azok egyezőségét.”*

**Szükséges intézkedés:**

A kimutatások, nyilvántartások adatainak rendszeres ellenőrzése, felülvizsgálata.

Az ellenőrzés, felülvizsgálat megvalósulásának dokumentálása.

**Az intézkedés célja:**

A kimutatások, nyilvántartások közötti egyezőség megteremtése.

**Határidő:**

2015. március 1-jétől havonkénti ellenőrzés, felülvizsgálat

**Felelős:**

Balogh Ágnes - vezető gondozónő

2. A Belső Ellenőrzési Egység által tett javaslat:

*„Javasoljuk, hogy az állami támogatás igényléséhez kapcsolódó mutatószám –felmérés esetén az adatkérelem mindig írásban, az adatkérés céljának és határidejének megjelölése mellett történjen meg az egyes feladatok szakmai vezetői dokumentáriumai vezetésétől.”*

**Szükséges intézkedés:**

Az állami támogatás igényléséhez kapcsolódó mutatószám felmérés a jövőben mindig írásban, az adatkérés céljának és határidejének megjelölése mellett valósuljon meg. Az egyes feladatok szakmai vezetői dokumentáriumai az adatkérelem tudomásul vételét.

**Az intézkedés célja:**

A mutatószám-felmérést követő adatszolgáltatás esetlegesen bekövetkező mulasztásának elkerülése, illetve annak bekövetkezése esetén a felelősség egyértelmű megállapítása.

**Határidő:**  
folyamatos

**Felelős:**

Czakóné Szikszai Orsolya - adatszolgáltatást kezdeményező pénzügyi ügyintéző  
Balogh Ágnes - adatszolgáltatást teljesítő szakmai vezető

**3. A Belső Ellenőrzési Egység által tett javaslat:**

*„Javasoljuk, hogy az egyes feladatok szakmai vezetői mindig (nemleges adatszolgáltatás esetén is) írásban, az információszolgáltatás dátumának és az adatot szolgáltató személy aláírásának feltüntetése mellett közöljenek adatot”*

**Szükséges intézkedés:**

Az adatot szolgáltató szakmai vezetők az adatszolgáltatást írásban, az adatszolgáltatást teljesítő személy nevének, aláírásának, dátumának feltüntetése mellett teljesítsék.

**Intézkedés célja:**

A mutatószám-felmérések, módosítások során szerepeltetett adatok „eredetének”, az esetlegesen bekövetkezett mulasztások, téves adatszolgáltatások felelősségének egyértelmű megállapítása.

**Határidő:**  
folyamatos

**Felelős:**

Balogh Ágnes - adatot szolgáltató szakmai vezető

#### 4. A Belső Ellenőrzési Egység által tett javaslat:

*„Javasoljuk, hogy az információs szolgáltatás ténye kerüljön dokumentálásra (átadás – átvételi jegyzőkönyvön rögzítések, hogy ki, mikor, milyen adatot, milyen célból szolgáltatott és ezt a dokumentumot az adatot átadó és az azt átvéző személy is írja alá)”*

##### **Szükséges intézkedés:**

Az adatszolgáltatás ténye átadás – átvételi jegyzőkönyvön kerüljön dokumentálásra

##### **Intézkedés célja:**

A mutatószám-felmérések, módosítások során szerepeltetett adatok „eredetének”, esetlegesen bekövetkezett mulasztások, téves adatszolgáltatások felelőségének egyértelmű megállapítása.

**Határidő:**  
folyamatos


##### **Felelős:**

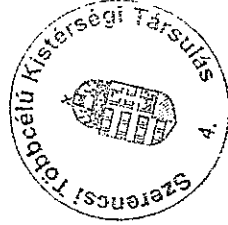
Balogh Ágnes - adatot szolgáltató szakmai vezető

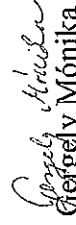
Czakoné Szikszai Orsolya - adatszolgáltatást kezdeményező pénzügyi ügyintéző

**A belső ellenőrzési feladatellátáshoz kapcsolódó mutatószám-ellenőrzés során az ellenőrző szerv nem tett javaslatot.**

Szerencs, 2015. március 30.

  
Drizner Péter  
revizor



  
Gelegy Mónika  
revizor