

## ELŐTERJESZTÉS

Tótkomlós Város Önkormányzata Képviselő-testületének  
2020. július 9-ei ülésére

### **Tárgy: Összefoglaló jelentés a 2019. évi belső ellenőrzés tapasztalatairól**

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 belső ellenőr.

A Tótkomlós Város Önkormányzata Képviselő-testülete által elfogadott 2019. évi belső ellenőrzési terv alapján Juhász Lejla okleveles pénzügyi revizor, Tótkomlós Város Önkormányzata belső ellenőre elkészítette éves jelentését az önkormányzat intézményeiben 2019. évben végzett belső ellenőrzés tapasztalatairól, melyet előterjesztésemhez mellékelek.

A belső ellenőrzés megállapításai alapján szükséges intézkedések megtörténtek.

Az előterjesztéshez mellékelem továbbá a Polgármesteri Hivatal vezetőinek 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet előírásai szerint tett nyilatkozatát.

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

## HATÁROZATI JAVASLAT

Tótkomlós Város Önkormányzata Képviselő-testülete a Tótkomlós Város Önkormányzata 2019. évi belső ellenőrzésről szóló összefoglaló jelentést elfogadja.

Felelős: Zsura Zoltán János polgármester

Stübéné dr. Borsodi Olga jegyző

Határidő: azonnal

Tótkomlós, 2020. július 2.

  
**Zsura Zoltán János**  
polgármester

Az előterjesztést készítette: Hegedűsné Varga Zsuzsanna pénzügyi ügyintéző *Hegedűsné*  
Az előterjesztést látta: Stübéné dr. Borsodi Olga jegyző *S.K.*



## Éves Összefoglaló jelentés

### Tótkomlós Város 2019. 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 2019. évben az Önkormányzat által megbízott belső ellenőr végezte, a képviselő-testület által elfogadott belső ellenőrzési terv alapján.

A független belső ellenőrzés feladatai kiterjedtek: a 2018. évi költségvetési beszámoló, a vagyongazdálkodás, valamint a pénzkezelés ellenőrzésére.

**Ellenőrzések tárgyköre és célja:** annak megállapítása, hogy a költségvetési beszámoló részét képező könyvviteli mérlegek a számviteli és az államháztartási törvény, valamint a vonatkozó kormányrendeletek előírásai szerint készültek-e, a Tótkomlói Polgármesteri Hivatalnál az Önkormányzati vagyonnal kapcsolatos nyilvántartásokat a jogszabályi előírásoknak és a szabályzatokban foglaltaknak megfelelően vezetik-e, annak megállapítása hogy a pénzkezelés rendje a törvényi előírásoknak és a szabályzatban foglaltaknak megfelelt-e, betartották-e a jogszabályban és a helyi szabályzatokban foglaltakat.

**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 Nemzeti Vagyonról szóló 2011. évi CXCVI törvény, az Önkormányzatok tulajdonában lévő ingatlanvagyon nyilvántartási és adatszolgáltatási rendjéről szóló 147/1992. (XI. 6.) Korm. rendelet, valamint a 2000. évi C. törvény a számvitelről 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 kialakította **kontrollkörnyezetét**, de a hivatal minimális létszáma miatt a felelősségi és hatásköri viszonyok feladatok nem tudnak elkülönülni egymástól. Elkészítette és aktualizálta a költségvetési szerv szabályzatait, **ellenőrzési nyomvonalát**, amely a költségvetési szerv működési folyamatainak táblázatba foglalt 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, melyben a kis létszám ellenére igyekeztek lehetővé tenni a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését. A költségvetési szerv vezetője nyilatkozatot írt alá melyben részletezte, hogy előírásoknak megfelelően az általa vezetett költségvetési szervnél gondoskodott a **belső kontroll rendszerek** szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes működéséről.

**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.

**2019. év**

### **2018. évi költségvetési beszámoló ellenőrzése**

**Ellenőrzött költségvetési szerv:** Tótkomlós Város Önkormányzata, Tótkomlói Polgármesteri Hivatal

**Ellenőrzés típusa:** szabályszerűségi ellenőrzés

**Ellenőrzött időszak:** 2018. év

Tótkomlós Város Önkormányzata a 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet - az államháztartás számviteléről - 5. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően a 7. § szerinti időszakról elkészítette a könyvek zárását követően bizonylatokkal, az év közben többszöri jogszabályváltozásokat követő könyvvezetéssel, folyamatosan vezetett részletező nyilvántartásokkal, a könyvviteli zárlat során készített főkönyvi kivonattal, valamint leltárral alátámasztott éves költségvetési beszámolóját, melyet képviselő-testület a 10/2019. (V.30.) Önkormányzata rendelettel elfogadott. A beszámolóban elfogadott összegeket részletező mellékletekkel alátámasztották.

### **Vagyongazdálkodás ellenőrzése**

**Ellenőrzött költségvetési szerv:** Tótkomlós Város Önkormányzata, Tótkomlói Polgármesteri Hivatal

**Ellenőrzés típusa:** szabályszerűségi ellenőrzés.

**Ellenőrzött időszak:** 2019. év

A közszolgáltatások biztosításához, az alapfeladatok ellátásához szükséges Önkormányzati vagyon fokozott védelme érdekében Tótkomlós Város Önkormányzata Képviselő Testülete az Önkormányzata vagyonáról és a vagyonnal való gazdálkodás szabályairól megalkotta 10/2012.(VI. 24.) számú rendeletét, melyet a változásoknak megfelelően módosított a

17/2014. (XI.27.) és a 26/2017. (X.27.) rendeletével. A vagyonrendeletben 2011. évi CXCVI törvényben foglaltaknak megfelelően meghatározták az Önkormányzat törzsvagyományát és az Önkormányzata üzleti vagyonát. Az Önkormányzat nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű nemzeti vagyonnak nem minősített vagyont.

Az Önkormányzat tulajdonában lévő ingatlanvagyon nyilvántartási és adatszolgáltatási rendjéről szóló 147/1992. (XI. 6.) Korm. rendeletben foglaltaknak megfelelően az Önkormányzat a tulajdonában lévő ingatlanvagyonról az ingatlanvagyon-kataszter elkészítette, azt folyamatosan vezette. A 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet - az államháztartás számviteléről - 1.§ (1) 4. pontjában foglaltaknak megfelelően kisértékű immateriális javak, tárgyi eszközök között tartották nyilván a kettőszázezer forint egyedi értéket nem meghaladó bekerülési értékű vagyoni értékű jogokat, szellemi termékeket, tárgyi eszközöket. A 17.§ (2) bekezdésében foglaltaknak megfelelően a kisértékű immateriális javak bekerülési értéke a beszerzést, a kisértékű tárgyi eszközök bekerülési értéke az üzembe helyezést, használatba vételt követően, legkésőbb az 53. § (6) bekezdés d) pontja szerinti elszámolások során terv szerinti értékcsökkenésként egy összegben elszámolták.

A 2000. évi C törvény 69. §-ban foglaltak szerint „A könyvek üzleti év végi zárásához, a beszámoló elkészítéséhez, a mérleg tételeinek alátámasztásához olyan leltárt kell összeállítani és a törvény előírásai szerint megőrizni, amely tételesen, ellenőrizhető módon a mérleg fordulónapján meglévő eszközeit és forrásait mennyiségben és értékben.” A 2018. évi zárszámadáshoz a vagyonállapotról a vagyonkimutatást elkészítették.

A Leltározási Szabályzatban foglaltaknak megfelelően elvégezték az Intézmények leltározását. A szabályzatban foglaltaknak megfelelően a leltározás előtt elvégezték a selejtezést. Mind a leltározásról, mind a selejtezésről jegyzőkönyv készült.

2018. évben az ASP könyvelői programra való átállás nehézségei miatt (létszámhiány) egy vállalkozót bíztak meg a könyveléssel, aki év közben nem rögzítette a vagyon értékében bekövetkezett változásokat a főkönyvi könyvelésben, ezért azokat a beszámoló előtt rögzítették, így az analitika és a főkönyv év végén megegyezett. 2018. év végén a leltározási ütemtervben meghatározott intézményekben elvégezték a mennyiségi leltározást, melyet a szabályzatban foglaltaknak megfelelően dokumentáltak. A 2019. évi változások felvezetése az analitikus nyilvántartásba és a vagyonrendelet módosításának előkészítése az ellenőrzés időpontjában folyamatban volt.

### **Pénzkezelés ellenőrzése**

**Ellenőrzött költségvetési szerv:** Tótkomlós Város Önkormányzata, Tótkomlói Polgármesteri Hivatal

**Ellenőrzés típusa:** pénzügyi ellenőrzés

**Ellenőrzött időszak:** 2019. év

Az Önkormányzat pénzkezelését megállapodás alapján 2019. évben a Polgármesteri Hivatal végezte. A szabályzatokat a változásoknak megfelelően módosították. A bizonylatokat időrendben lefűzték, a csatolt számlákkal és egyéb bizonylatokkal együtt. A kiadási- és bevételi pénztárbizonylatokon az aláírások hiánytalanul megvoltak. A pénzforgalmat érintő gazdasági műveletek, események bizonylatainak adatait készpénzforgalom esetén a pénzmozgással egyidejűleg rögzítették. A banki – és pénztári kifizetések aláírásakor betartották a 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet - az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról - 60. § (1) bekezdésében foglaltakat „A kötelezettségvállaló és a pénzügyi ellenjegyző ugyanazon gazdasági esemény tekintetében azonos személy nem lehet. Az érvényesítő ugyanazon gazdasági esemény tekintetében nem lehet azonos a kötelezettségvállalásra, utalványozásra jogosult és a teljesítést igazoló személlyel.” A 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 57.§-ban foglaltaknak megfelelően a kiadás teljesítésének és a bevétel beszedésének elrendelése előtt a bizonylato-

kat a szakmai igazolásra jogosult személy aláírta. Az intézmények bizonylatainak az arra jogosult személyek aláírták a szakmai igazolást. A pénzforgalmat érintő gazdasági műveletek, események bizonylatainak adatait készpénzforgalom esetén a pénzmozgással egyidejűleg rögzítették, az ASP számítógépes programjának segítségével.

### **Tótkomlói Művelődési Központ és Város Könyvtár belső kontrollrendszer ellenőrzés**

**Ellenőrzött költségvetési szerv:** Tótkomlói Művelődési Központ és Város Könyvtár,  
Tótkomlói Polgármesteri Hivatal

**Ellenőrzés típusa:** pénzügyi ellenőrzés

**Ellenőrzött időszak:** 2019. év


A Belső ellenőrzési vezető elkészítette a Tótkomlói Művelődési Központ és Város Könyvtár Belső ellenőrzési kézikönyvét. A Belső kontrollrendszer Szabályzat, valamint a Kockázatkezelési Szabályzat hatálya kiterjed a Tótkomlói Művelődési Központ és Város Könyvtárra.

A 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 9.§ (5) bekezdésében foglaltaknak megfelelően a munkamegosztás és felelősségvállalás rendjét megállapodásban rögzítették, ezért a gazdálkodással, vagyonyilvántartással kapcsolatos belső kontroll feladatai kiterjednek a Tótkomlói Művelődési Központ és Város Könyvtárra is. A Belső kontrollrendszer Szabályzat mellékletét képező 2. számú melléklet a Hivatali dolgozók belső kontrollal kapcsolatos feladatait tartalmazza, de nem tartalmazza a Tótkomlói Művelődési Központ és Város Könyvtár gazdálkodásával és működésével kapcsolatos belső kontroll feladatokat, dokumentációkat.

A belső ellenőrzés **javaslata**, hogy egészítsék ki az ellenőrzési nyomvonalat a Tótkomlói Művelődési Központ és Város Könyvtár gazdálkodásával kapcsolatos belső kontrollhoz kapcsolódó feladatokkal.

A Tótkomlói Művelődési Központ és Város Könyvtár Szervezeti és Működési Szabályzatában, valamint az abban található munkaköri feladatok között szerepelnek az ellenőrzéssel, információáramlással (belső kontrollal) kapcsolatos feladatok. A belső ellenőrzés **javaslata**, hogy ezeket a feladatokat írják bele a 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 6. § (3) bekezdésében foglaltaknak megfelelő ellenőrzési nyomvonalba ( mely a Belső kontrollrendszer Szabályzat 2. számú mellékletét képezi).

Tótkomlós, 2020. február 03.



Gáldán Lejla  
Belső ellenőrzési vezető

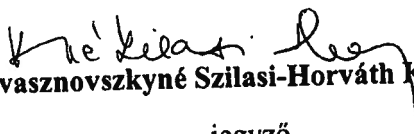


- **Nyomon követési rendszer (monitoring):** A kis létszám ellenére folyamatosan nyomon követtem a szervezet tevékenységét, illetve a szervezeti célok megvalósulását.

Kijelentem, hogy a benyújtott beszámoló a jogszabályi előírások szerint a valóságnak megfelelően, átláthatóan, teljes körűen és pontosan tükrözi a szóban forgó pénzügyi évre vonatkozó kiadásokat és bevételeket.

Az általam vezetett költségvetési szerv gazdasági vezetője eleget tett tárgyévben esedékes továbbképzési kötelezettségének a belső kontrollok témakörében.

Kelt: Tótkomlós, 2019. március 22.

  
**Kvasznovszkyné Szilasi-Horváth Krisztina**  
jegyző



## NYILATKOZAT

Alulírott **dr. Osváth Tamás**, a Tótkomlói Polgármesteri Hivatal költségvetési szerv vezetője jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az előírásoknak megfelelően a 2019. április 15-étől 2020. január 31-éig terjedő időszakban az általam vezetett költségvetési szervnél gondoskodtam:

- a belső kontrollrendszer kialakításáról, valamint szabályszerű, eredményes, gazdaságos és hatékony működéséről,
- olyan szervezeti kultúra kialakításáról, amely biztosítja az elkötelezettséget a szervezeti célok és értékek iránt, valamint alkalmas az integritás érvényesítésének biztosítására,
- a költségvetési szerv vagyongazdálkodására, használatába adott vagyon rendeltetésszerű használatáról, az alapító okiratban megjelölt tevékenységek jogszabályban meghatározott követelményeknek megfelelő ellátásáról,
- a rendelkezésre álló előirányzatok 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,
- olyan rendszer bevezetéséről, amely megfelelő bizonyosságot nyújt az eljárások jogszerűségére és szabályszerűségére vonatkozóan, biztosítja az elszámoltathatóságot, továbbá megfelel a hazai és közösségi szabályoknak,
- arról, hogy a vezetők a szervezet minden szintjén tisztában legyenek a kitűzött célokkal és az azok elérését segítő eszközökkel annak érdekében, hogy végre tudják hajtani a meghatározott feladatokat és értékelni tudják az elért eredményeket. E tevékenységről a vezetői beszámoltatás rendszerén keresztül folyamatos információval rendelkeztem, a tevékenységet folyamatosan értékeltem.

A vonatkozó jogszabályok belső kontrollrendszerre vonatkozó előírásainak az alábbiak szerint tettem eleget:

- **Kontrollkörnyezet:** Gondoskodtam a költségvetési szerv kontrollrendszerének kialakításáról. A kialakított kontrollkörnyezetben világos volt a szervezeti struktúra, a hivatal relatív alacsony létszámahoz mérten világosak és elkülönültek voltak a felelősségi- és hatásköri viszonyok, meghatározottak voltak az etikai elvárások a szervezet minden szintjén. Gondoskodtam a költségvetési szerv működésére irányadó szabályzatok elkészítéséről, az ellenőrzés nyomvonalának kialakításáról.
- **Integrált kockázatkezelési rendszer:** A kockázati tényezők figyelembevételével kockázatelemzést végeztem.
- **Kontrolltevékenységek:** Kialakítottam a szervezeten belül a kontrolltevékenységeket, amelyek biztosítják a kockázatok kezelését, hozzájárulnak a szervezeti célok eléréséhez. Az ennek megfelelően kialakított kontrolltevékenység megfelelő kontrollt biztosított a pénzügyi döntések dokumentumainak elkészítése, a pénzügyi kihatású döntések célszerűségi, gazdaságossági, hatékonysági és eredményességi szempontú megalapozottsága, a gazdálkodás során az előzetes és utólagos pénzügyi ellenőrzés, a pénzügyi döntések szabályszerűségi szempontól


történő jóváhagyása, illetve ellenjegyzése, a gazdasági események elszámolása tekintetében.

- **Információs és kommunikációs rendszer:** Kialakítottam a költségvetési szerv működéséhez szükséges információs és kommunikációs rendszereket, amelyek biztosítják, hogy az információk a megfelelő időben és módon eljussanak azok címzettjeihez. A beszámolási rendszerben világosan meghatározásra kerültek a beszámolási szintek, határidők és módok.
- **Nyomon követési rendszer (monitoring):** A kis létszám ellenére folyamatosan nyomon követtem a szervezet tevékenységét, illetve a szervezeti célok megvalósulását.

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.

Az általam vezetett költségvetési szerv gazdasági vezetője eleget tett tárgyévben esedékes továbbképzési kötelezettségének a belső kontrollok témakörében.

Kelt: Miskolc, 2020. április 24.

  
TÓTKOMLÓS VÁROS POLGÁRMESTERE  
Osváth Tamás