



# 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

## ELŐTERJESZTÉS

### Szerencs Város Önkormányzata Képviselő-testületének 2016. május 26-i munkaterv szerinti ülésére

**Az előterjesztés címe:** 2015. évi belső ellenőrzési jelentés elfogadása

**Előterjesztő:** Koncz Ferenc polgármester

**Előterjesztést készítette:** dr. Krajnyák Rita igazgatási ügyintéző

**Előterjesztés tárgya:**  
Éves belső ellenőrzési jelentéstervezet elfogadása


**Tartalom:**

1. *előterjesztés*
2. *határozati javaslat*

**Tárgyalás módja:** nyilvános

**Döntéshozatal módja:** egyszerű többség

**Véleményezésre megkapta:**  
Pénzügyi Bizottság

**Törvényességi ellenőrzésre bemutatva:**  
Dr. Barva Attila jegyző 2016.05.20. 

**A döntés végrehajtásáért felelős:**  
- polgármester  
- jegyző  
- Polgármesteri Hivatal Igazgatási és Hatósági Osztálya  
- ESZEI igazgatója  
- Alapszolgáltatási Központ igazgatója

**A döntés végrehajtásának határideje:** *azonnal*



# 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: 20.249-9/2016/1810.

## 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:**



**Koncz Ferenc**

**polgármester**

## HATÁROZATI JAVASLAT

..../2016. (...) Öt.

**Határozat**

**Tárgy: 2015. évi belső ellenőrzési jelentés elfogadása**

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

A Képviselő-testület a 2015. évre vonatkozó éves ellenőrzési jelentés tartalmát megismerte, azzal egyetért és jelen határozatával azt elfogadja.

Határidő: azonnal

Felelős: polgármester, jegyző

**SZERENC S VÁROSI ÖNKORMÁNYZAT  
ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉSE A  
2015. 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 2015-ös 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**

Az éves terv összeállítására a jegyző - kockázatelemzés elvégzését követően szóban megfogalmazott - ellenőrzési igénye alapján került sor.

A 2015-ös évben a belső ellenőrök a munkájukat a képviselő-testület által elfogadott témában végezték.

A 2015. évi belső ellenőrzési ütemterv módosítására nem került sor, ellenőrzést elhagynunk nem kellett, valamennyi tervezett ellenőrzést végrehajtottuk.

Szerencs Város Önkormányzatának ellenőrzésére 2 fő revizorral került sor.

Szerencs Város Önkormányzatának vonatkozásában az ellenőrzés tárgya:

**Szerencs Város Önkormányzata által nyújtott pénzbeli szociális ellátások igénylésének, megállapításának és folyósításának ellenőrzése**

**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 megállapításokkal kapcsolatban észrevétellel élt, a végleges jelentés ennek megfelelően módosításra került.

**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.

**A belső ellenőrzés által Szerencs Város Önkormányzata által nyújtott pénzbeli szociális ellátások igénylésének, megállapításának és folyósításának ellenőrzését követően tett főbb megállapítások, észrevételek:**

- Szerencs Város Önkormányzata a szociális igazgatásról és szociális ellátásokról szóló 1993. évi III. törvényben leírtaknak megfelelően rendeletben szabályozta a hatáskörébe tartozó pénzbeli ellátások megállapításának, kifizetésének, folyósításának, valamint ellenőrzésének szabályait.
- 2014. 01. 01 – 2014. 03. 31. közötti időszakban két helyi rendelet szabályozta a szociális juttatások rendszerét.
- A 23/2013. (XII. 19.) számú önkormányzati rendelet alapján a Képviselő-testület a hatáskörébe tartozó ellátások gyakorlásának jogát a polgármesterre átruházta. A rendeletben szabályozásra került szociális ellátások némelyike nem a képviselő-testület hatáskörébe tartozik.
- A rendeletben az előírásoknak megfelelően meghatározásra került a kérelem előterjesztésének helye.
- A rendeletben részletesen ismertették az egyes ellátások igénylésének, elbírálásának, felülvizsgálatának rendjét. A döntéshozatalra jogosult testületet, illetve személyt megnevezték, rögzítették a jogosultsági feltételeket. A térítésköteles szolgáltatások esetén rögzítésre került a személyi térítési díj mértéke.  
Összességében megállapítható, hogy a rendelet a Szociális törvény rendelkezéseivel összhangban készült, a helyi sajátosságokat tartalmazza.
- A tételes ellenőrzés során megállapítható, hogy néhány esetben a helyi rendelet egyes előírásai nem kerültek betartásra.
- Az „ellátottak pénzbeli juttatásai” jogcímű kiadási tétel vonatkozásában a 2014. évi gazdálkodás során szem előtt tartották az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény vonatkozó előírásait, mely alapján kiadást teljesíteni a jóváhagyott eredeti/módosított előirányzat összegéig lehet.
- Egyes szociális juttatások vonatkozásában a kifizetett összegek meghatározott %-át a Magyar Államkincstár az Önkormányzatnak megtéríti. A támogatások lehívása a törvényi előírásoknak megfelelően, a kifizetett ellátások meghatározott %-ában havonta történt. A

jogosulatlanul igénybe vett segélyek miatti korrekciók könnyen követhetők, a jogosulatlan igénybevételről szóló határozatok lefűzésre kerülnek.

- Az ellenőrzés által áttekintett határozatokon feltüntetésre került a jogerőre emelkedés és végrehajtás dátuma, azonban a határozatok tartalmazzák a fellebbezésre tekintet nélküli végrehajthatóságot, valamint rendelkeznek a végrehajtás és a foganatosítás módjáról. A megállapított támogatások késedelmes végrehajtása valamennyi esetben jelentős, vagy helyrehozhatatlan kárral járt volna, így a döntést követően azonnal megtörtént annak a végrehajtása.

Az ellenőrzés részletes megállapításait az 50.010-3/2016/KIST. számú jelentés tartalmazza.

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

**ca) 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 2015. évi ellenőrzés a belső kontrollrendszer mélyreható vizsgálatára nem terjedt ki, a vizsgált elemeket az éves jelentés b) pontja tartalmazza.

**1. Kontrollkörnyezet:**

Az önkormányzat 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 az önkormányzat 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:

Az önkormányzat működésére, ezen keresztül céljai 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 írásban (pl. kockázatkezelési szabályzatban) kell rögzíteni.

## 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.



#### d) Az intézkedési terv

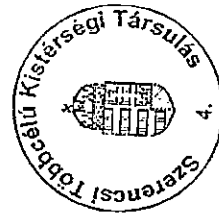
A 2015. évben elvégzett belső ellenőrzési vizsgálat tapasztalatait összegző 50.010-3/2016/KIST. számú vizsgálati jegyzőkönyv alapján az ellenőrzött intézmény 2016. május 17-én az alábbi intézkedéseket hozta:

#### Szerencs Város Önkormányzatának szabályszerűségi ellenőrzése a pénzügyi szociális ellátások igénylésének, megállapításának és folyósításának ellenőrzése vonatkozásában

Az ellenőrzés által tett javaslatok	Az ellenőrzött szerv által az ellenőrzést követően megtett intézkedések rövid leírása	Az ellenőrzést követően megtett intézkedésért felelős személy megnevezése	Az ellenőrzést követően megtett intézkedés határideje
- a jövőben a helyi szabályozás során törekedjenek arra, hogy adott tárgyban csak egy szabályozást alkossanak	„A jövőben a helyi szabályozás során törekedni fogunk arra, hogy az adott tárgyban csak egy szabályozást alkossunk.”	Dr. Sável Katalin ajjegyző	folyamatos
- a hatáskör-átruházások során legyenek figyelemmel a vonatkozó előírásokra	„A jövőben a hatáskör-átruházások során figyelemmel leszünk a vonatkozó előírásokra.”	Dr. Sável Katalin ajjegyző	folyamatos
- az igénylés és elbírálás során maradéktalanul kerüljenek betartásra a helyi szabályozásban foglaltak	„A jövőben törekszünk arra, hogy az igénylés és elbírálás során maradéktalanul betartásra kerüljenek a helyi szabályozásban foglaltak.”	Dr. Sável Katalin ajjegyző	folyamatos

Szerencs, 2016. május 17.

*Druznér Péter*  
Druznér Péter  
revizor



*Gergely Mónika*  
Gergely Mónika  
revizor