



## RÉTSÁG VÁROS ÖNKORMÁNYZATÁNAK KÉPVISELŐ-TESTÜLETE

2651 Rétság, Rákóczi út 20. Telefon: 35/550-100

[www.retsag.hu](http://www.retsag.hu) Email: hivatal@retsag.hu

Előterjesztést készítette és előterjesztő: Fodor Rita Mária jegyző általános helyettese

### Beszámoló a 2019. I. félévében elvégzett belső ellenőri munkáról

#### ELŐTERJESZTÉS

a képviselő-testület 2019. augusztus 30-i ülésére

Tárgyalja	Ülés	Szavazás
<input type="checkbox"/> Szociális bizottság	<input checked="" type="checkbox"/> Nyílt	<input checked="" type="checkbox"/> Nyílt szavazás
<input checked="" type="checkbox"/> Pénzügyi és Városüzemeltetési Bizottság	<input type="checkbox"/> Zárt	<input type="checkbox"/> Titkos szavazás
<input type="checkbox"/> Közbeszerzési Bizottság		<input type="checkbox"/> Egyszerű többség
<input checked="" type="checkbox"/> Képviselő-testület		<input checked="" type="checkbox"/> Minősített többség

#### 1. A tárgyalandó témakör tárgyilagos és tényszerű bemutatása

Tisztelt Képviselő-testület!

A Képviselő-testület munkatervében foglalt határidőre elkészült a 2019. évi I. félévében végzett belső ellenőri munkáról a beszámoló, melyet az előterjesztéshez csatolok.

Kérem a Tisztelt Testületet, hogy az előterjesztést megtárgyalni szíveskedjen.

Rétság, 2019. augusztus 22.

Fodor Rita Mária  
jegyző általános helyettese

#### 2. Előzmények, különösen a témában hozott korábbi testületi döntések, azok végrehajtása:

#### 3. Jogszabályi háttér:

#### 4. Határozati javaslat:

### RÉTSÁG VÁROS ÖNKORMÁNYZAT KÉPVISELŐ-TESTÜLETÉNEK

/2019.(VIII.30.) KT. HATÁROZATA

Rétság Város Önkormányzat Képviselő-testülete megtárgyalta a 2019. I. félévében végzett belső ellenőri munkáról készített előterjesztést.

A Képviselő-testület a beszámolót tudomásul veszi.

Határidő: azonnal

Felelős: Hegedűs Ferenc polgármester

Záradék:

Az előterjesztés jogszabálysértést nem tartalmaz

Dr. Varga Tibor  
jegyző

# **Beszámoló**

**Rétság Város Önkormányzat**

**2019. I. félévben  
elvégzett belső ellenőrzésről**

## A BELSŐ ELLENŐRZÉS ÁLTAL VÉGZETT TEVÉKENYSÉG BEMUTATÁSA

Az önkormányzati költségvetési szervek belső ellenőrzését az alábbi jogszabályok határozták meg:

- államháztartásról szóló 2011. évi CXCV törvény (továbbiakban Áht.)
- az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII.31.) Kormányrendelet
- a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Kormányrendelet (továbbiakban Bkr.)
- Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX törvény

Jelen beszámoló Rétság Város Önkormányzata által szerződés keretében megbízott belső ellenőrök által 2019. I. félévben lefolytatott hivatali belső ellenőrzésekre és azok tapasztalataira terjed ki.

Rétság Város Önkormányzat vezetésének döntése alapján a 2019. évi belső ellenőrzési tevékenységének elvégzésére 2018. október 15-én a Danubius Expert Audit Kft-t, mint külső szolgáltatót (továbbiakban: Szolgáltató) bízta meg. (Danubius Expert Audit Kft. a Dunakanyar Többcélú Önkormányzati Kistérségi Társulás megbízásából a korábbi években is végzett belső ellenőrzési tevékenységet a Társulás Önkormányzatainál.)

A belső ellenőrzés funkcionális függetlensége ebből eredően természetesen biztosított volt. Feladatát a jegyzővel való egyeztetéssel, a megkötött szerződés keretei által meghatározottan látta el, a jogszabályok és a Nemzetgazdasági Minisztérium útmutatói felhasználásával.

Az ellenőrök független, objektív ellenőrzési tevékenységükkel segítették az Önkormányzati Hivatal szabályszerű, hatékony és eredményes működését.

### Az ellenőrzési tervben foglalt feladatok végrehajtásának értékelése

#### *A tárgyévvel kapcsolatos éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése*

Rétság Város Önkormányzat 2019. évi ellenőrzési terve kockázatelemzésen alapult, a kockázati modell tényezőinek vezetők által való súlyozásával.

2018. december 14-én Rétság Város Önkormányzat Képviselő- Testülete 248/2018. (XII.14..) számú határozatában az alábbi ellenőrzési tervét fogadta el:

Sorszám	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzés ütemezése
1.	2018. évi belső ellenőrzési vizsgálat javaslatának utóellenőrzése a Cigány Nemzetiségi Önkormányzatnál	2019. március
2.	Üzemanyag felhasználás ellenőrzése	2019. június

3.	Rétság Város Önkormányzat Városüzemeltetési Csoportjának munkaidő keret felhasználás ellenőrzése	2019. július
4.	Civil támogatások ellenőrzése	2019. augusztus
5.	Rétság Város Önkormányzat átláthatósági nyilatkozatok nyilvántartásának vizsgálata	2019. szeptember
6.	Óvodai normatív állami támogatások igénylésének és elszámolásának ellenőrzése	2019. november

2019. I. félévben a Danubius Expert Audit Kft által az alábbi terv szerinti ellenőrzések kerültek elvégzésre:

<b>Tárgy</b>	<b>Helyszíni vizsgálat</b>	<b>Ellenőrzési jelentés</b>
2018. évi belső ellenőrzési vizsgálat javaslatainak utóellenőrzése a Cigány Nemzetiségi Önkormányzatnál	2019. június 19-én megtörtént	Jegyző által 2019. július 17-én jóváhagyva
Üzemanyag felhasználás ellenőrzése	2019. június 20-án megtörtént	Jegyző által 2019. július 17-én jóváhagyva
Rétság Város Önkormányzat Városüzemeltetési Csoportjának munkaidő keret felhasználás ellenőrzése	2019. augusztus 1-jén megtörtént	Jelentéstervezet készítése folyamatban van a belső ellenőrzés által
Civil támogatások ellenőrzése	2019. július 25-én megtörtént	Jelentéstervezet készítése folyamatban van a belső ellenőrzés által
Rétság Város Önkormányzat átláthatósági nyilatkozatok nyilvántartásának vizsgálata	2019. augusztus 14-én megtörtént	Jelentéstervezet készítése folyamatban van a belső ellenőrzés által
Óvodai normatív állami támogatások igénylésének és elszámolásának ellenőrzése	2019. november hónapban várható	Helyszíni vizsgálat után a jelentéstervezet a jegyzőnek kerül megküldésre

Soron kívüli, céll ellenőrzés elrendelésére nem történt az I. félév folyamán, így terven felüli ellenőrzés nem volt.

A lefolytatott ellenőrzésekről készített jelentések összhangban vannak az ellenőrzési programokkal, teljesítették a belső ellenőrzés célját. Tartalmát tekintve megfelelnek a

költségvetési szervek bel kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Kormányrendelet 39. §-ában előírtakkal.

A jelentésekben tett megállapítások megfelelően alátámasztottak voltak, az ellenőrzötték részéről az előzetes egyeztetés során módosítási igények nem merültek fel.

A javaslatok úgy kerültek megfogalmazásra, hogy azok világosak és lényegre törőek legyenek, a későbbi teljesítés ellenőrizhető legyen. A javaslatok megfogalmazásakor figyelembe vette az ellenőr a vizsgált szervezeti egység működésére vonatkozó sajátosságokat, törekedett érdemi és végrehajtható intézkedések megfogalmazására.

*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 olyan cselekményt, mulasztást vagy hiányosságot nem tártak fel, amelyek következtében büntető, szabálysértési, kártérítési vagy fegyelmi eljárás kezdeményezését kellett volna kezdeményezni.

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

Az ellenőrzések kereteit a szerződés biztosította, melynek időkerete a szükséges vizsgálatokat és a célok elérését lehetővé tette. A vizsgálatok során az ellenőrzött munkatársak konstruktív hozzáállása és közreműködése segítette az ellenőrzések lefolytatását, akadályok nem merültek fel a végrehajtás során. A megállapítások előzetesen egyeztetésre kerültek és úgy nyerték el végső formájukat a jelentések.

*A belső ellenőrzési egység humánerőforrás ellátottsága*

Rétság Város Önkormányzatánál belső ellenőr nincs foglalkoztatva, a szervezet méretére és a megváltozott tevékenységre való tekintettel a vezetés a belső ellenőrzés külső kapacitással való megoldása mellett döntött, melyet szerződés keretében megbízott külső szakértővel biztosított.

2018. október 15-től megbízott Danubius Expert Audit Kft. által foglalkoztatott ellenőrök a jogszabályi feltételeknek megfelelnek, rendelkeznek az előírt végzettséggel és a regisztrált államháztartási belső ellenőrök között nyilván vannak tartva.

**Belső ellenőrök regisztrációja:**

A belső ellenőr, illetve belső ellenőrzést végző személyek az Áht. 70.§ (4)-(5) bekezdésében előírt engedéllyel rendelkeznek.

<b>Név</b>	<b>Regisztrációs szám</b>
Balogh Béla	5113404
Lászlóné Pap Katalin	5113436

Próka Norbert	5113465
Drobinoha Tünde	5114803

#### A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása

A külső ellenőr megbízása miatt ez a feltétel természetesen teljesül. Az ellenőr az önkormányzati hivatal vezetőjével, a jegyzővel való egyeztetéssel végezte tevékenységét, a jegyzőnek való beszámolóval és a jelentések neki való átadásával.

A Bkr. 19. § (1) bekezdésében foglaltak megvalósulásra kerültek, biztosított volt a belső ellenőrök funkcionális függetlensége

Az ellenőr operatív tevékenység ellátásában nem vett részt.

#### Összeférhetetlenségi esetek

Az ellenőrzések során a Bkr. 20. §-a szerinti összeférhetlenségre okot adó körülmény nem merült fel, amely akadályozta volna az ellenőrzések elfogulatlan végrehajtását és intézkedést tett volna szükségessé.

#### A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása

Az ellenőrzések végrehajtását a Bkr. 25. §-ában foglalt ellenőrzési jogok semmiféle korlátozása nem akadályozta. Az ellenőr a szükséges dokumentumokat megkapta, az érintettekkel konzultálhatott és a szükséges segítséget megkapta az ellenőrzések végrehajtásához.

#### A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők

A tervben foglalt és a szerződésbe foglalt ellenőrzések végrehajtását nem akadályozta érdemlegesen semmiféle tényező.

#### Az ellenőrzések nyilvántartása

Az elvégzett ellenőrzésekről készült jelentéseket a Szolgáltató a jegyzőnek átadta. A Bkr. 22. és 50. §-ai szerinti nyilvántartást a belső ellenőr vezeti a szerződés szerint és átadja a jegyzőnek az év lezárásával megőrzésre.

#### Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok.

Rétság Város Önkormányzata jogszabály által előírt belső ellenőrzése a szabályos, gazdaságos, hatékony és eredményes munkavégzés érdekében a jelenlegi kisebb szervezet és létszám mellett a megbízásos formában biztonsággal megoldható,

amennyiben az önkormányzat, illetve a hivatal tevékenységében, feladatellátásában nem következik be jelentősebb változás a jövőben.

A külső kapacitás biztosítja a függetlenséget, a jegyzővel való egyeztetés a tervben és a neki való beszámolás pedig biztosítja a javaslatok hasznosulását a vezetői intézkedések formájában. Ezáltal az Önkormányzati Hivatal tevékenységének szabályszerűségét, jogszabályoknak való megfelelését, de ezen túl a gazdaságosabb, hatékonyabb és eredményesebb munkavégzést is.

Az anyagi lehetőségek függvényében célszerű mérlegelni az ellenőrzések számának esetleges növelését, és az egyszerűbb szabályszerűségi ellenőrzések mellett a rendszer és teljesítmény ellenőrzések is nagyobb szerepet kapjanak.

### I/3. A tanácsadói tevékenység bemutatása

A Hivatalnál külön felkérés nem történt tanácsadói tevékenységre a vezetés részéről a megbízás keretében, ilyen jellegű tevékenység csak az ellenőrzésekhez kapcsolódóan folyt.

## A BELSŐ KONTROLLRENDSZER MŰKÖDÉSÉNEK ÉRTÉKELÉSE ELLENŐRZÉSI TAPASZTALOK ALAPJÁN

Vizsgálat tárgya: **2018. évi belső ellenőrzési vizsgálat javaslatainak utóellenőrzése a Cigány Nemzetiségi Önkormányzatnál**

Megállapítás	Következtetés	Javaslat
A Rétsági Cigány Nemzetiségi Önkormányzat képviselő-testület tagjai vagyonyilatkozatokat nem készítenek.	A tisztségviselők jogainak gyakorlása nem biztosított.	Javasoljuk, a Rétsági Cigány Nemzetiségi Önkormányzat képviselő-testület tagja készítsék el vagyonyilatkozatukat a képviselői jogosultságuk gyakorlása érdekében.
Jónás Pál elnök feleségének pénztári kifizetésére vonatkozó összeférhetlenség továbbra is fennáll.	Egyes folyamatok nem kerülnek pontos szabályzásra.	Javasolt a pénztári kifizetéseknél, az összeférhetlenség elkerülése érdekében a Jegyző végezze az utalványozásokat.

<b>Megállapítás</b>	<b>Következtetés</b>	<b>Javaslat</b>
2019. február 25-én kötött Együttműködési megállapodásban az Állami Számvevőszéki ellenőrzés javaslatai némely esetben nem teljes körűen lettek figyelembe véve.	A korábbi ellenőrzés során tett javaslatokra készített intézkedések nem hatékonyak.	Javasolt a következő évben az Együttműködési megállapodást kiegészíteni az Állami Számvevőszéki javaslatokkal.

Vizsgálat tárgya: **Üzemanyag felhasználás ellenőrzése**

<b>Megállapítás</b>	<b>Következtetés</b>	<b>Javaslat</b>
Gépjármű üzemeltetési szabályzat előírásai és az egyes gépjárművekre vonatkozó menetlevelek alkalmazásai nem teljeskörűek.	A szabályozás és a gyakorlat különbözik.	Javasolt az egyes gépjárművekre a Szabályzat szerinti menetlevelek és gépüzemnapló vezetését.
A dologzók közül munkahelyre történő bejárás céljára saját személygépkocsit használnak és részükre elszámolásra is került, azonban a Gépjármű üzemeltetési szabályzat nem tartalmazza a saját gépkocsival történő munkába járás költségtérítés előírásokat.	Egyes folyamatok nem kerülnek szabályozásra a belső eljárásrendekben.	Javasoljuk a Szabályzatot kiegészíteni a saját gépkocsi munkába járás költségtérítésére vonatkozó előírásokkal.
A Gépjármű üzemeltetési Szabályzat I/3 és I/9 pontjának előírása szerint a Szabályzat betartásával és a munkagépek ellenőrzésével a városüzemeltetési csoport vezetője került kijelölésre, akinek munkakörében ezen feladat már nem szerepel.	A szabályozás nem követi a szervezet változásait.	Javasoljuk a Szabályzat I/3 és I/9 pontját módosítani, a Szabályzat betartásával és a munkagépek ellenőrzésével megbízott személyt illetően.



## II/2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

A 2012. 01.01-jétől érvénybe lépett szabályozás szerint az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény a költségvetési szervek belső kontrollrendszere címmel az alábbiakban fogalmaz:

69. § (1) A belső kontrollrendszer a kockázatok kezelése és tárgyilagos bizonyosság megszerzése érdekében kialakított folyamatrendszer, amely azt a célt szolgálja, hogy megvalósuljanak a következő célok:

- a) a működés és gazdálkodás során a tevékenységeket szabályszerűen, gazdaságosan, hatékonyan, eredményesen hajtják végre,
- b) az elszámolási kötelezettségeket teljesítsék, és
- c) megvédjék az erőforrásokat a veszteségektől, károktól és nem rendeltetésszerű használatától.

(2) A belső kontrollrendszer létrehozásáért, működtetéséért és fejlesztéséért a költségvetési szerv vezetője felelős az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók figyelembevételével.

E megfogalmazás nagyon tömören, de egyben érthetően foglalja össze a belső kontrollrendszer mibenlétét, hármass célrendszerét és természetesen a felelősség kérdését is.

További támpontot jelent a Bkr. is e témakörben, amikor az értelmező rendelkezések között a belső ellenőrzés fogalmánál meghatározásában a következőt írja:

Belső ellenőrzés: független, tárgyilagos bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység, amelynek célja, hogy az ellenőrzött szervezet működését fejlessze és eredményességét növelje, az ellenőrzött szervezet céljai elérése érdekében rendszerszemléletű megközelítéssel és módszeresen értékeli, illetve fejleszti az ellenőrzött szervezet irányítási és belső kontrollrendszerének hatékonyságát.

Ezekből kitűnik, hogy az utólagos monitoring körébe tartozó belső ellenőrzés végső soron az irányítási és a fent taglalt belső kontrollrendszer hatékonyságának értékelésén és fejlesztésén keresztül járul hozzá az intézményi célok minél teljesebb megvalósulásához. Az is megállapítható, hogy a korábban jellemző szabályossági és szabályszerűségi követelmények mellett jelenleg más sokkal inkább az erőforrásokkal való hatékonyabb és eredményesebb gazdálkodás kerül előtérbe, továbbá a minden szinten megfelelő információval való ellátottság.

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

- a) kontrollkörnyezet,
- b) kockázatkezelési rendszer,
- c) kontrolltevékenységek,
- d) információs és kommunikációs rendszer, és
- e) nyomon követési rendszer (monitoring) kialakításáért, működtetéséért és fejlesztéséért.

A belső kontrollrendszer előzőekben említett öt elemének a Hivatalban való működéséről a vizsgálatok tapasztalati és a beszámolás alapján az alábbiak foglalhatók össze:

## 1. KONTROLLKÖRNYEZET

A kontroll környezet keretében az önkormányzat stratégiai célrendszere a gazdasági programban rögzítésre került.

A szervezeti célok elérése érdekében az alapvető feladatok írásban rögzítésre kerültek, az egyes szervezeti egységek funkciója szabályozott.

A humán erőforrás a feladatellátáshoz biztosított. A feladat és felelősségi körök szabályozottak.

## 2. KOCKÁZATKEZELÉS

A kockázatok kezelésére elemzés készült, meghatározásra kerültek a szervezeti célok.

A kockázati tényezőket a szervezeti egységek felméri, a csökkentésre szükséges intézkedéseket megteszik.

## 3. KONTROLL TEVÉKENYSÉG

Kötelezettségvállalási, engedélyezési eljárások szabályozottak, a gazdálkodás területére az ellenőrzési nyomvonal kialakított, a feladatok és felelőségek köre megosztott, mely biztosítja a hatékony kontrollt.

A FEUVE rendszer működtetése, az egyes tevékenységek feladatköri elkülönítése biztosított a különféle eljárási rendek, hozzáférési, beszámolási eljárások szabályozottan történnek.

A belső ellenőrzési rendszer működtetése szerződés keretében megbízott külső szakértő bevonásával valósul meg. Az ellenőrzési megállapításokra intézkedési tervek készülnek, a végrehajtás folyamatosan történik. A megállapítások alapján a kontroll tevékenységek módosításra kerülnek.

## 4. INFORMÁCIÓ ÉS KOMMUNIKÁCIÓ

A Polgármesteri Hivatal és a képviselők közötti információáramlás a Szervezeti és Működési Szabályzatban rögzített. A Hivatal rendelkezik WEB elérhetőséggel, itt történik a közérdekű adatok nyilvánosságának biztosítása is.

A kommunikáció rendszere biztosítja, hogy a megfelelő információk a megfelelő időben eljussanak az illetékes szervezethez, szervezeti egységhez, illetve személyhez.

## 5. MONITORING

A költségvetési szerv monitoring rendszere az operatív tevékenységek keretében megvalósuló folyamatos és eseti nyomon követésből, valamint az operatív tevékenységektől függetlenül működő belső ellenőrzésből áll.

A belső kontrollrendszer monitoring eleme a Polgármesteri Hivatalnál az önkormányzati adatszolgáltatásokban, a statisztikai adatszolgáltatásokban, a beszámolóknak az önkormányzatot érintő főbb adatok ismertetésével, elemzésével valósul meg.

Az önkormányzati szintű feladatellátásról, a kitűzött célok megvalósításáról a beszámolás, a tájékoztatás a képviselő-testület éves munkatervében foglaltak szerint történik.

A függetlenül működő belső ellenőrzés tevékenységét a vonatkozó jogszabályok, a nemzetközi és a magyarországi államháztartási belső ellenőrzési standardok, a pénzügyminiszter által közzétett módszertani útmutatók és kézikönyv minta alapján a határozzák meg.

Rétság, 2019.08.21.

---

dr. Varga Tibor  
jegyző

---

Lászlóné Pap Katalin  
belső ellenőrzési vezető