

**Előterjesztés**  
**a Képviselő-testület 2016. április 28.-i ülésére**

Tárgy: Beszámoló a 2015. évi belső ellenőrzési munkaterv teljesítéséről, az ellenőrzések tapasztalatairól

Előterjesztő: Tóth József polgármester

Előkészítő: dr. Váliné Antal Mária címzetes főjegyző  
Csépanyiné Bartók Margit pénzügyi irodavezető

Tárgyalta: Pénzügyi és gazdasági bizottság  
Humánfeladatok és ügyrendi bizottság

Ikt.szám: 4076-1 /2016.

Melléklet: Éves összefoglaló ellenőrzési jelentés a 2015. évi belső ellenőrzési kötelezettség teljesítéséről

Tisztelt Képviselő-testület!

A helyi önkormányzatokról szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban: Mötv.) 119. § (3)-(4) bekezdései szerint a jegyző köteles gondoskodni a belső ellenőrzés működtetéséről az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók és a nemzetközi belső ellenőrzési standardok figyelembevételével. A jegyző köteles – a jogszabályok alapján meghatározott – belső kontrollrendszert működtetni, amely biztosítja a helyi önkormányzat rendelkezésére álló források szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban Bkr.) szabályozza az államháztartás egészére kiterjedően a költségvetési szervek belső ellenőrzési rendszerét. A helyi önkormányzatok és szerveik, a köztársasági megbízottak, valamint egyes centrális alárendeltségű szervek feladat- és hatásköreiről szóló 1991. évi XX. törvény 140. § (1) bekezdés e) pontja szerint a jegyző hatáskörébe tartozik az önkormányzat által alapított és fenntartott költségvetési szervek pénzügyi-gazdasági ellenőrzése. A helyi önkormányzat belső ellenőrzése keretében gondoskodni kell a felügyelt költségvetési szervek ellenőrzéséről is.

A Bkr. szabályozza, hogy a belső ellenőrzési vezető az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével készíti el az éves ellenőrzési tervet, majd az éves ellenőrzési jelentést:

**„48. §** Az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével elkészített éves ellenőrzési jelentés, illetve összefoglaló éves ellenőrzési jelentés az alábbiakat tartalmazza:

a) a belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján az alábbiak szerint:

- aa) az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése;
- ab) a bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása;
- ac) a tanácsadó tevékenység bemutatása;

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

ba) a belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok;

bb) a belső kontrollrendszer öt elemének értékelése;

c) az intézkedési tervek megvalósítása.

**49. § (1)** Az éves ellenőrzési jelentés elkészítéséért a belső ellenőrzési vezető felelős, amelyet jóváhagyásra megküld a költségvetési szerv vezetőjének.

(2) A költségvetési szerv vezetője az éves ellenőrzési jelentést megküldi a fejezetet irányító költségvetési szerv belső ellenőrzési vezetője részére a tárgyévet követő év február 15-ig.

(3) Helyi önkormányzati költségvetési szerv esetén a belső ellenőrzési vezető az éves ellenőrzési jelentést megküldi a jegyzőnek, többcélú kistérségi társulás felügyelete alá tartozó költségvetési szerv esetén a munkaszervezet vezetőjének a tárgyévet követő év február 15-ig.”

A Képviselő-testület a 2015. évi belső ellenőrzési munkatervet a 127/2014. (XII.18.) sz. határozatával fogadta el. A tervet eljuttatták a 2015. évben belső ellenőrzési feladatokat ellátó Vida Ildikó belső ellenőr részére.

A vizsgálatra kijelölt területek a 2015. évre jóváhagyott eredeti terv szerint az alábbiak voltak:

- a társadalmi szervezetek részére 2014. évben nyújtott önkormányzati támogatás felhasználásának szabályszerűségi vizsgálata,
- az Ady Endre Művelődési Központ és Könyvtár 2013. augusztus 1-től - 2014. december 31-ig tartó időintervallumban a bevételei, kiadásai alakulásának szabályszerűségi vizsgálata.

A belső ellenőr ellenőrzési jelentés formájában közvetlenül tájékoztatta a költségvetési szerv és az érintett szervezetek vezetőjét az elvégzett ellenőrzések megállapításairól. Az Ady Endre Művelődési Központ és Könyvtár esetében vizsgált témakörben az ellenőrzés által tett megállapítások, javaslatok végrehajtása a Városgondnokság gazdasági szervezete közreműködésével történik, mint a pénzügyi-számviteli feladatokat ellátó költségvetési szerv szakmai szervezete teszi meg az ehhez kapcsolódóan szükséges intézkedéseket a vizsgált intézmény vezetőjének felelőssége mellett.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy az előterjesztésben foglaltakat, valamint a mellékelt éves ellenőrzési jelentést szíveskedjen megtárgyalni és a határozati javaslatot elfogadni.

**Polgár, 2016. április 14.**

**Tisztelettel:**

**Tóth József  
polgármester**

**Határozati javaslat**  
**Polgár Város Önkormányzat Képviselő-testületének**  
**...../ 2016. (IV.28.) sz. határozata**

Polgár Város Önkormányzatának Képviselő-testülete megtárgyalta a 2015. évi belső ellenőrzési munkaterv teljesítéséről, az ellenőrzés tapasztalatairól szóló beszámolót és az alábbi határozatot hozta:

1., A Képviselő-testület a 2015. évi belső ellenőrzési munkaterv teljesítéséről, az ellenőrzés tapasztalatairól szóló beszámolót jóváhagyja és felhívja az önkormányzat által támogatott szervezetek vezetőit a jelentésben foglalt megállapítások, javaslatok alapján arra, hogy a jövőben törekedjenek a hiányosságok kiküszöbölésére.

Határidő: értelemszerűen

Felelős: polgármester

támogatott szervezetek vezetői

Radics Zoltánné intézményvezető

Kissné Juhász Marianna gazdasági vezető Városgondnokság