



5.

## ELŐTERJESZTÉS

Sándorfalva Városi Önkormányzat Képviselő-testületének

Előterjesztő: Gajdosné Pataki Zsuzsanna polgármester

Tárgy: Sándorfalva Városi Önkormányzat 2018. évi belső ellenőrzéséről szóló jelentés megtárgyalása

Iktatószám: 3- 62 /2019.

Melléklet: Előterjesztés, belső ellenőrzésről szóló összefoglaló jelentés

Felelős: Gajdán Lejla belső ellenőr  
Lázár Margit mb. gazdálkodási csoportvezető

Véleményezésre megküldve: Pénzügyi és Településfejlesztési Bizottság  
Ügyrendi és Jogi Bizottság  
Művelődési, Oktatási, Egészségügyi és Szociális Bizottság

Az előterjesztést **nyílt** ülésen kell tárgyalni!  
A döntéshez **egyszerű többség** szükséges!

Törvényességi véleményezésre  
bemutatva:

2019. április 12. 



Iktatószám: 3- 62 /2019.

**Tárgy:** Sándorfalva Városi Önkormányzat 2018.  
évi belső ellenőrzéséről szóló jelentés  
megtárgyalása

Sándorfalva Város Képviselő-testülete  
részére

**S á n d o r f a l v a**

*Tisztelt Képviselő-testület!*

Sándorfalva város belső ellenőrzési feladatait a 2018. évben is a Szegedi Kistérség- és Gazdaságfejlesztési Tanácsadó és Szolgáltató Nonprofit Kft.(továbbiakban: Kft.) végezte.

A 2018. évre vonatkozó Belső ellenőrzési programot a 203/2017.(XI.30.) Kt. számú határozatával fogadta el a Képviselő-testület.

A Kft. éves ütemtervében 4 vizsgálatot tervezett, amiből:

- Állami hozzájárulások elszámolásának ellenőrzése: a Sándorfalvi Pipacs Óvoda 2017. évi állami támogatás elszámolás ellenőrzése
- Állami hozzájárulások elszámolásának ellenőrzése: a Sándorfalvi Egyesített Egészségügyi-és Szociális Intézmény 2017. évi állami támogatás elszámolás ellenőrzése
- A 2018-as költségvetés tervezésének ellenőrzése – Sándorfalva Város Önkormányzata, Sándorfalvi Közös Önkormányzati Hivatal
- A belső kontrollrendszer ellenőrzése – Sándorfalva Város Önkormányzata, Sándorfalvi Közös Önkormányzati Hivatal

A képviselő-testület által elfogadott belső ellenőri tervben szereplő ellenőrzések az ütemterv szerint megvalósultak. Az elvégzett ellenőrzések tapasztalatait tartalmazza az éves összefoglaló jelentés.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy az előterjesztést és az Összefoglaló jelentést vitassa meg, és a határozati javaslatot az alábbiak szerint szíveskedjen elfogadni.

...../2019. (.....) Kt.

**Tárgy:** Sándorfalva Városi Önkormányzat 2018. évi belső ellenőrzéséről szóló jelentés

## Határozati javaslat

Sándorfalva Városi Önkormányzat Képviselő-testülete a melléklet szerinti tartalommal elfogadja Sándorfalva Városi Önkormányzat 2018. évi belső ellenőrzéséről szóló jelentését.

**Határidő:** azonnal

**Felelős:** Gajdosné Pataki Zsuzsanna polgármester  
Dr. Török Éva jegyző

**Határozatról értesítést kap:**

1. Gajdosné Pataki Zsuzsanna polgármester
2. Dr. Török Éva jegyző
3. Lázár Margit megbízott gazdálkodási csoportvezető
4. Szegedi Kistérség és Gazdaságfejlesztési Tanácsadó és Szolgáltató Np. Kft. Szeged
5. Irattár

Sándorfalva, 2019. április 12.

Tisztelettel.



**Gajdosné Pataki Zsuzsanna s.k.**  
polgármester



SZEGEDI KISTÉRSÉG TÖBBCÉLÚ TÁRSULÁSA  
KOORDINÁCIÓS KÖZPONT  
6720 Szeged, Széchenyi tér 5.  
☎ : 62/551-600 Fax: 62/551-608 E-mail: [info@kisterseg-szegedi.hu](mailto:info@kisterseg-szegedi.hu)  
[www.kisterseg-szegedi.hu](http://www.kisterseg-szegedi.hu)

---

Ikt.sz.: KOORDI/50-5/2019  
Tárgy: Éves összefoglaló jelentés

Sándorfalva Városi Önkormányzat

Gajdosné Pataki Zsuzsanna  
polgármester asszony

Sándorfalva  
Szabadság tér 1.  
6762

2019 MÁRC 12

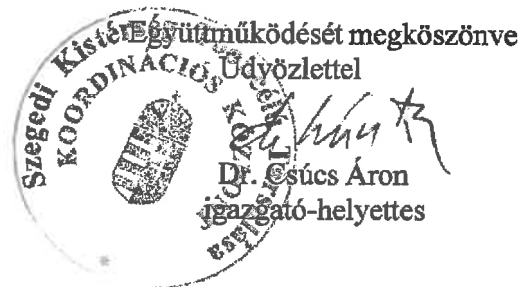
2145-2 / 2019

L.M.

Tisztelt Polgármester Asszony!

Mellékelten megküldjük éves összefoglaló jelentésünket Sándorfalva város 2018. évi belső ellenőrzéséről, melyből aláírás után 1 pld.-t részünkre visszaküldeni szíveskedjenek.

Szeged, 2019. március 08.



L. pm.  
E. (LM)  
2019 MÁRC 12

## Éves Összefoglaló jelentés

### Sándorfalva Város 2018. 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.

Sándorfalva Város belső ellenőrzését 2018. évben a Szegedi Kistérség Többcélú Társulása Koordinációs Központ Igazgatója által megbízott belső ellenőr végezte, a képviselő-testület által elfogadott belső ellenőrzési terv alapján.

A független belső ellenőrzés feladatai kiterjedtek: az állami támogatását alátámasztó dokumentumok, a belső kontrollrendszer, valamint a 2018. évi költségvetés tervezése vizsgálatára.

**Ellenőrzések tárgyköre és célja:** annak megállapítása, hogy az állami támogatások elszámolása a költségvetési törvény előírásainak megfelelően történt-e. Az önkormányzat, a hivatal, valamint az intézmények költségvetésének tervezése megalapozottan, jogszabályban foglaltaknak megfelelően történt-e, illetve végrehajtása megfelelően megteremtette-e a feladatellátás feltételeit. A feladatok szervezettsége és szabályozottsága a jogszabályi, illetve a célszerűségei és hatékonysági követelményeknek megfelelő-e.

**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, és 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.

**2018. év**

#### **Állami támogatások elszámolását alátámasztó dokumentumok ellenőrzése**

**Ellenőrzött költségvetési szerv:** Sándorfalva Város Önkormányzata, Sándorfalvi Pipacs Óvoda, Egyesített Egészségügyi –és Szociális Intézmény

**Ellenőrzés típusa:** pénzügyi ellenőrzés

**Ellenőrzött időszak:** 2017. év

A vizsgált normatív állami támogatások elszámolásához szükséges, Költségvetési Törvényben előírt dokumentumok rendelkezésre álltak. Az ellenőrzés során szűrőpróbaszerűen vizsgált dokumentumok, naplók, ingyenes jogcímet megalapozó dokumentumok rendelkezésre álltak.

#### **A 2018. évi költségvetés tervezésének ellenőrzése**

**Ellenőrzött költségvetési szerv:** Sándorfalva Város Önkormányzata, Sándorfalvi Közös Önkormányzati Hivatal

**Ellenőrzés típusa:** szabályszerűségi ellenőrzés

**Ellenőrzött időszak:** 2018. év

Az előirányzatok és a teljesítések adatai alapján Sándorfalva Város Önkormányzata az Áht. 12. § -ban foglaltaknak megfelelően a költségvetés tervezése során biztosította, hogy a tervezett bevételek közzgazdaságilag megalapozottan, a tervezett kiadások a megfelelő feladatellátásához szükséges mértékben kerüljenek jóváhagyásra.

Az önkormányzat 2018. évi költségvetését a 2/2018.(II.15.) költségvetési rendeletében állapította meg. A költségvetési rendeletet az ellenőrzés időpontjáig két alkalommal módosították a 8/2018 (V.25.) és a 11/2018 (VI.29) rendeletekkel.

A 2018. évi költségvetés előkészítésében a kötelező egyeztetési feladatok beépültek, az Áht és az Ávr szerint előírt részletezést tartalmazta. A rendelet-tervezet összeállításában az önkormányzat intézményei bevonásra kerültek, a tervezési irányelvek alapján a számszaki ellenőrzések megtörténtek, dokumentálásra kerültek. A 2018. 06. havi időközi költségvetési jelentés előirányzatainak és teljesítéseinek adatai alapján megállapítható, hogy a beruházások kivételével, a költségvetés teljesítése a tervezésnek megfelelően időarányosan történt, a költségvetés megalapozott volt. A költségvetési szerv a képviselő-testület által elfogadott költségvetésről a KGR rendszerben szolgáltatott adatot a Magyar Államkincstár felé. A hivatal, az önkormányzatok, az intézmények költségvetése határidőre rögzítésre került.

### **A belső kontrollrendszer ellenőrzése**

**Ellenőrzött költségvetési szerv:** Sándorfalva Város Önkormányzata, Sándorfalvi Közös Önkormányzati Hivatal

**Ellenőrzés típusa:** szabályszerűségi ellenőrzés

**Ellenőrzött időszak:** 2018. év

A Hivatal Szervezeti és Működési Szabályzatában meghatározottak alapján a kontrolltevékenységek kiterjednek az egész szervezetre, annak minden szintjére és minden funkciójára. Az SZMSZ-ben meghatározottak és a szervezeti felépítés tükrözi a szervezetben a felhatalmazottságok és felelősségek (feladat- és hatáskörök) legfontosabb területeit. A költségvetési szerv vezetője olyan kontrollkörnyezetet alakított ki, amelyben a jogszabályban meghatározott összeférhetlenségi követelményeknek megfelel. Elkészítette a jogszabályban meghatározott szabályzatokat, melyek a hivatal működése, folyamatba épített és a vezetői ellenőrzése, kockázatkezelése és a szabálytalanságok kezelésének helyi szabályait tartalmazza.


A 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet - az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról - 12. § (1) bekezdésben meghatározottaknak megfelelően a gazdasági vezető rendelkezik „a felsőoktatásban szerzett pénzügyi-számviteli” végzettséggel, mellette „államháztartási mérlegképes könyvelői szakképesítés” és a könyvviteli szolgáltatás körébe tartozó feladatok ellátása tekintetében szerepel a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény 151. § (3) bekezdése szerinti nyilvántartásban, és rendelkezik a tevékenység ellátására jogosító engedéllyel.

A gyakorlatban a belső információs rendszer kialakítása és működése megfelel a hivatal sajátosságainak, szervezeti és területi tagolásának, a belső és külső információs igényeknek.

A vezetői ellenőrzés folyamatosan és a lehetséges mértékben dokumentáltan valósult meg, a munkafolyamatba épített belső ellenőrzés átfogja a hivatal és az önkormányzat működését és gazdálkodását. A költségvetési szerv belső ellenőrzési nyomvonalában meghatározott folyamatba épített ellenőrzésével kapcsolatos szűrőpróbaszerűen ellenőrzött konkrét feladatokat elvégezték.

A költségvetési szerv vezetője, valamint a gazdasági vezető eleget tett a *költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről* szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 12.§-ban előírt képzési kötelezettségnek.

Sándorfalva, 2019. február 15.

  
Gajdán Lejla  
Belső ellenőrzési vezető