



**SIÓFOKI KÖZÖS ÖNKORMÁNYZATI HIVATAL**  
**BELSŐ ELLENŐRZÉS**

8600 SIÓFOK, FŐ TÉR 1. TELEFON +36 84 504184 FAX: +36 84 504103

E-MAIL: KISS.ANIKO@SIOFOK.HU, WEBCIM: WWW.SIOFOK.HU

LEVELEZÉSI CÍM: 8601 SIÓFOK Pf.: 26.

Iktatószám: 527-2/2015

Tárgy: Összefoglaló éves ellenőrzési jelentés megküldése

**Balatonvilágos Község Önkormányzata**  
**Fekete Barnabás Polgármester Úr részére**

**Balatonvilágos**

Csók István sétány 38.  
8171.

|                                        |         |           |
|----------------------------------------|---------|-----------|
| SIÓFOK KÖZÖS ÖNKORMÁNYZATI HIVATAL     |         |           |
| BALATONVILÁGOSI KIRENDELTSÉG           |         |           |
| Elkészítve 2015 MÁRC 10. 2015 MÁRC 09. |         |           |
| 6-2                                    | szám    | melléklet |
| Eirőszám                               | Utószám |           |

**Tisztelt Polgármester Úr!**

Mellékelten megküldöm a 2014. évre vonatkozó Összefoglaló Éves Ellenőrzési Jelentést, melyet a zárszámadási rendelettervezettel egyidejűleg kérem szíveskedjen a képviselő-testület elé terjeszteni jóváhagyásra.

Siófok, 2015. március 09.

Tisztelettel:



Kiss Anikó  
belső ellenőr

**SIÓFOKI KÖZÖS ÖNKORMÁNYZATI HIVATAL  
BELSŐ ELLENŐRZÉS**

8600 Siófok, Fő tér 1. Telefon: +36 84 504184 Fax: +36 84 504103

**Ügyiratszám: 527/2015**

**Összefoglaló Éves Ellenőrzési Jelentés a 2014. évre vonatkozóan**

Az összefoglaló éves ellenőrzési jelentés kiterjed Siófok Város Önkormányzatára,  
Balatonvilágos Község Önkormányzatára, Siójut Község Önkormányzatára illetve az általuk  
fenntartott költségvetési szervekre, valamint a Siófoki Közös Önkormányzati Hivatalra és  
Kirendeltségeire

## Ellenőrzési összefoglaló

A költségvetési szervek belső ellenőrzésére vonatkozóan a 370/2011. (XII.31.) a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló Korm. rendelet (továbbiakban: Bkr.) tartalmaz előírásokat.

A Bkr. 49. § (1) bekezdése értelmében az éves ellenőrzési jelentés elkészítéséért a belső ellenőrzési vezető a felelős, melyet jóváhagyásra megküld a költségvetési szerv vezetőjének. Mivel a Siófoki Közös Önkormányzati Hivatalnál (továbbiakban: Siófoki KÖH) egy fő látja el a belső ellenőrzési tevékenységet, ezért a Bkr. szerinti ellenőrzési vezetői tevékenységeket is a belső ellenőr végzi.

A Bkr. 48. §-ban foglaltak figyelembevételével kell elkészíteni az éves ellenőrzési jelentést, illetve összefoglaló éves ellenőrzési jelentést, mely az államháztartásért felelős miniszter (Nemzetgazdasági Minisztérium) által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével tartalmazza az alábbiakat:

- a belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján (az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése; a bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása; a tanácsadó tevékenység bemutatása)
- a belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján (a belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok, a belső kontrollrendszer öt elemének értékelése)
- az intézkedési tervek megvalósítása

A helyi önkormányzat felügyelete alá tartozó költségvetési szervek éves ellenőrzési jelentései alapján készül az összefoglaló ellenőrzési jelentés.

Tekintve, hogy Siófok Város, Balatonvilágos Község és Siójut Község Önkormányzatai felügyelete alá tartozó költségvetési intézmények nem rendelkeznek belső ellenőrzési egységgel, belső ellenőrrel, ezért külön éves ellenőrzési jelentések nem készülnek. A 2014. évi összefoglaló éves ellenőrzési jelentés tartalmazza az intézmények ellenőrzése során készült jelentésekben leírtakat is.

A Siófoki KÖH-nél belső átcsoportosítás következtében 2014. január 01-től a belső ellenőr személyében változás történt, mivel az addigi feladatot ellátó belső ellenőr 2014. évtől fizetés nélküli szabadságon van.

A belső ellenőr a 2014. évi belső ellenőrzési munkatervet a Bkr. 29. §-nak megfelelően munkaerőkapacitás-felmérés és kockázatelemzés alapján állította össze.

A tervet Siójut Község Önkormányzat Képviselő-testülete 2013. december 11-én, Siófok Város Önkormányzatának Képviselő-testülete december 12-én és Balatonvilágos Község Önkormányzat Képviselő-testülete december 16-án határozattal fogadta el.

A 2014. évre tervezett 8 db ellenőrzésből 6 db ellenőrzés került teljes mértékben lezárásra, megvalósításra, 1 db ellenőrzés a tárgyévben elkezdődött, de bejezése a következő évre áthúzódott, és 1 db ellenőrzés teljes mértékben a 2015. évben kerül megvalósításra. Az ellenőrzések áthúzódásának okai egyrészt abból adódnak, hogy 4 db ellenőrzést kellett soron

kívül illetve terven felül elvégezni, másrészt az ellenőrzésekre betervezett időkerethez képest 10 nappal kevesebb idő fordítódott a tényleges ellenőrzésekre.

A terven felül elvégzett ellenőrzések közül 3 db a 2014. évi országgyűlési képviselőválasztás, az Európai Parlamenti tagok választásának és a helyi és nemzetiségi önkormányzati képviselő és polgármester választás pénzügyi normatíváinak törvényi kötelezettsége következtében, illetve 1 db ellenőrzés vezetői kérés alapján került elvégzésre.

A belső ellenőr szervezeti és funkcionális függetlensége biztosított volt, az ellenőrzést akadályozó tényezők nem merültek fel, az ellenőri munkát támogató technikai feltételek rendelkezésre álltak.

A belső ellenőrzési jelentések a Belső Ellenőrzési Kézikönyvben (továbbiakban: BEK) előírt tartalmi és formai követelmények figyelembevételével készültek el. A belső ellenőrzés az ellenőrzési programfegyelmet betartva, jogszabályi hivatkozást is tartalmazó megállapításokat, következtetéseket tett és a vezetés számára is hasznosítható javaslatokat fogalmazott meg.

Az ellenőrzés során tapasztalt eredmények, hiányosságok értékelésre kerültek és a folyamatok hatékonyabb, eredményesebb működése érdekében az elvégzett ellenőrzésekben 32 javaslat került megfogalmazásra, melyek főként a szabályozottság és az operatív munkavégzés területére vonatkoztak.

A javaslatokat a vizsgált szervek illetve szervezeti egységek vezetői elfogadták. Az ellenőrzésre vonatkozóan egy esetben az ellenőrzött részéről észrevétel került megfogalmazásra és a jelentéshez csatolásra.

Az ellenőrzési javaslatokra készített intézkedési tervek egy kivételével elkészültek, viszont az intézkedések végrehajtásáról szóló Bkr. 46. §-a szerint elkészített beszámolót kettő ellenőrzött szerv még nem továbbította a belső ellenőrzés részére.

Összességében elmondható, hogy az ellenőrzés által tett javaslatok végrehajtásával a belső kontrollrendszer szabályszerűsége és eredményessége növelhető, jellemzően a kontrolltevékenységek javításával.

Jelen összefoglaló jelentéssel egyrészt átfogó képet kívánok adni a belső ellenőrzési feladatok ellátásáról, másrészt információt nyújtani a vezetőség számára az ellenőrzések megállapításainak áttekintésével a költségvetési intézmények működéséről.

Az összefoglaló éves ellenőrzési jelentés a jogszabályi előírásoknak és a közzétett módszertani útmutató ajánlott előírásainak figyelembevételével készült.



## **I. A BELSŐ ELLENŐRZÉS ÁLTAL VÉGZETT TEVÉKENYSÉG BEMUTATÁSA ÖNÉRTÉKELÉS ALAPJÁN ( Bkr. 48. § a) pont)**

A Bkr. értelmezésében a 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.

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban: Áht.) 70. § (1) bekezdése rendelkezik arról, hogy a belső ellenőrzés kialakításáról, megfelelő működtetéséről és függetlenségének biztosításáról a költségvetési szerv vezetője köteles gondoskodni. A belső ellenőrzést végző személy tevékenységét a költségvetési szerv vezetőjének közvetlenül alárendelve végzi, jelentéseit közvetlenül a költségvetési szerv vezetőjének küldi meg. Az Áht. 70 §. (2) bekezdése értelmében a belső ellenőrzés a jogszabályoknak és belső szabályzatoknak való megfelelést, a tervezést, gazdálkodást, és a közfeladatok ellátását vizsgálva megállapításokat és javaslatokat fogalmaz meg.

A 2011. évi CLXXXIX. számú Magyarország helyi önkormányzatairól szóló törvény (továbbiakban: Mötv.) a jegyző feladatává teszi a belső ellenőrzés működtetését és kimondja, hogy a helyi önkormányzat belső ellenőrzése keretében gondoskodni kell a felügyelt költségvetési szervek ellenőrzéséről is.

Siófok Város Önkormányzat Képviselő-testülete egyrészt Balatonvilágos Község Önkormányzat Képviselő-testületével, illetve Siójut Község Önkormányzatának Képviselő-testületével közös önkormányzati hivatal fenntartására kötött megállapodást 2013. március 1. napjától határozatlan időre.

A belső ellenőrzési tevékenység elvégzésére a Siófoki KÖH 1 fő belső ellenőrt alkalmaz. A Siófoki KÖH Szervezeti és Működési Szabályzata szerint a belső ellenőrzés kiterjed Siófok Város Önkormányzata, a hivatal székhelye és az Állandó Kirendeltségek, valamint az önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési intézmények felügyeleti ellenőrzésére is.

A tavalyi évben az ellenőrzési tevékenység ellátása a jogszabályok, a nemzetközi, valamint az államháztartásért felelős miniszter által közzétett belső ellenőrzési standardok, útmutatók figyelembevételével és a belső ellenőr által kidolgozott és a költségvetési szerv vezetője által jóváhagyott, 2013. március 01-től hatályos BEK, továbbá a Képviselő-testületek által jóváhagyott éves ellenőrzési terv alapján történt.

2014. évben Siófok Város Önkormányzatánál, Balatonvilágos Község Önkormányzatánál és Siójut Község Önkormányzatánál, a Siófoki KÖH szervezeti egységeinél valamint Siófok Város Önkormányzatának egyik költségvetési intézményénél is sor került ellenőrzés elvégzésére.

### **I./1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése (Bkr. 48. § aa) pont)**

#### **Az ellenőrzés tervezése**

A tavalyi évben az ellenőrzések a települések önkormányzatainak képviselő-testületei által jóváhagyott 2014. évi belső ellenőrzési munkaterv alapján kerültek lefolytatásra. A

munkatervek elkészítése kockázatelemzés keretében, a vezetőségtől előzetesen megkért javaslatok, igények figyelembevételével, valamint a rendelkezésre álló belső ellenőrzési humán erőforráson alapult.

Az ellenőrzési tervben - a Bkr. 31. §-ban foglaltak alapján – bemutatásra került a tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatása. A terv munkaidő mérlegében elkülönítetten szerepeltek az ellenőrzési napokon kívül a soron kívüli ellenőrzésekre, képzésekre és egyéb tevékenységekre fordítandó idő meghatározások. A terv mellékleteiben felsorolásra került az ellenőrizendő szerv megnevezése, az ellenőrzések tárgya, célja, típusa, módszere, az ellenőrizendő időszak, a szükséges ellenőrzési kapacitás, az ellenőrzések tervezett ütemezése.

Az ellenőrzési terv a tavalyi évben módosításra nem került.

A Siófoki KÖH ellenőrzési terve 4 db szabályszerűségi, 3 db pénzügyi-szabályszerűségi és 1 db teljesítmény ellenőrzést tartalmazott, az ezekre fordítandó ellenőri napok száma: 169 nap.

Az ellenőrzési tervet Siófok Város Önkormányzatának Képviselő-testülete a 198/2013. (XII.12.) számú határozatával, Balatonvilágos Község Önkormányzat Képviselő-testülete a 400/2013. (XII.16.) számú határozatával és Sióút Község Önkormányzat Képviselő-testülete a 74/2013. (XII.11.) számú határozatával fogadta el.

#### **I./1/a A 2013. évre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése**

Az alábbi táblázat az elvégzett ellenőrzéseket foglalja össze a Nemzetgazdasági Minisztériumi Útmutató javaslata alapján.

| <b>Ellenőrzött szerv megnevezése</b> | <b>Ellenőrzés tárgya</b>                                         | <b>Ellenőrzés célja</b>                                                                                                                                                                                         | <b>Ellenőrzés módszere</b>                                           |
|--------------------------------------|------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------|
| Siófok Város Óvodája és Bölcsődéje   | Étkezési térítési díjak vizsgálata                               | Siófok Város Óvodája és Bölcsődéjénél az étkezési térítési díjak megállapítása és beszedése, a hátralék és a túlfizetés kezelése, a kedvezmények érvényesítése során betartották-e a jogszabályban foglaltakat. | bizonylatok ellenőrzése, dokumentum-vizsgálat, személyes megbeszélés |
| Siófoki KÖH – Közgazdasági Osztály   | Pénzkezelés rendje, bizonylati rend és fegyelem                  | A Siófoki KÖH-nél a pénzkezelés során betartották-e a jogszabályban foglaltakat és a belső szabályozás biztosítja-e a megfelelő, biztonságos pénzkezelést.                                                      | dokumentum, bizonylat ellenőrzés, helyszíni pénztár vizsgálat        |
| Siófoki KÖH – Hatósági Osztály       | Hatósági tevékenység szabályozottsága, szabályossága             | A Siófoki KÖH által ellátott hatósági tevékenység a jogszabályoknak és a belső szabályozásnak megfelelően történt-e.                                                                                            | dokumentum, ügyirat ellenőrzés, szabályzatok vizsgálata              |
| Siófoki KÖH Helyi Választási Iroda   | A 2014. évi országgyűlési képviselőválasztás pénzügyi normatívái | A Siófoki KÖH Helyi Választási Irodánál a választás lebonyolítására biztosított pénzügyi fedezet                                                                                                                | bizonylatok tételes átvizsgálása, személyes megbeszélés              |

|                                                   | elszámolásának ellenőrzése                                                                                                                                          | felhasználása, elszámolása megfelelően történt-e.                                                                                                                                                                                               |                                                           |
|---------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------|
| Siójut Község Önkormányzata                       | Az Önkormányzat által nyújtott támogatások                                                                                                                          | Siójut Község Önkormányzatánál a civil szervezetek támogatása, szociális étkeztetés és a pályázaton elnyert tűzifa támogatás felhasználása, elszámolása a jogszabályokban és a belső szabályozásban foglaltaknak megfelelően történt-e.         | dokumentum és bizonylat ellenőrzés                        |
| Siófoki KÖH Helyi Választási Iroda                | A 2014. évi Európai Parlament tagjainak választás pénzügyi normatívái elszámolásának ellenőrzése                                                                    | A Siófoki KÖH Helyi Választási Irodánál az EP tagjainak választás lebonyolítására biztosított pénzügyi fedezet felhasználása, elszámolása megfelelően történt-e.                                                                                | bizonylatok tételes átvizsgálása, személyes megbeszélés   |
| Siófok Város Önkormányzata                        | Az Önkormányzat által nyújtott támogatások ellenőrzése                                                                                                              | Siófok Város Önkormányzatánál a civil szervezeteknek nyújtott támogatások felhasználása, elszámolása a belső szabályozásnak és jogszabályoknak megfelelően történt-e.                                                                           | dokumentum és bizonylat ellenőrzés                        |
| Siófok Város Önkormányzata – Közgazdasági Osztály | A 2013. évi költségvetés előirányzatai, módosításai és megvalósulása                                                                                                | Siófok Város Önkormányzatánál a költségvetési előirányzatok tervezése, módosítása és a megvalósulás számításokkal, dokumentációval alátámasztottan a jogszabályoknak megfelelően, a valóságot tükrözően történt-e.                              | dokumentum és nyilvántartás ellenőrzés                    |
| Siófoki KÖH Helyi Választási Iroda                | A 2014. évi helyi önkormányzati képviselő és polgármester választás, valamint a nemzetiségi önk. képviselő választás pénzügyi normatívái elszámolásának ellenőrzése | A Siófoki KÖH Helyi Választási Irodánál a helyi önkormányzati képviselő és polgármester választás valamint a nemzetiségi önk. képviselőválasztás lebonyolítására biztosított pénzügyi fedezet felhasználása, elszámolása megfelelően történt-e. | bizonylatok tételes átvizsgálása, személyes megbeszélés   |
| Siófok Város Önkormányzata                        | A 2011. évi siófoki delegáció Walnut Creek-i testvérvárosi látogatása                                                                                               | Az utazásról egy átfogó tájékoztatás, összefoglaló jelentés készítése.                                                                                                                                                                          | dokumentum és bizonylat ellenőrzés, személyes megbeszélés |

Az ellenőrzési tervben foglalt ellenőrzések megvalósulását ellenőrzési típusonként a következő táblázat szemlélteti.

| Ellenőrzés típusa                 | tervezett ellenőrzések száma | tényleges ellenőrzések száma |
|-----------------------------------|------------------------------|------------------------------|
| szabályszerűségi ellenőrzés       | 4                            | 4                            |
| pénzügyi-szabályszerűségi ell.    | 3                            | 2                            |
| teljesítmény ellenőrzés           | 1                            | -                            |
| oron kívüli és terven felüli ell. | -                            | 4                            |
| <b>Ellenőrzések összesen:</b>     | <b>8</b>                     | <b>10</b>                    |

Soron kívüli az ellenőrzés, melynek tárgya konkrétan nem határozható meg előre, de a tervben kapacitás tervezendő rá, illetve az utóellenőrzés (az intézkedési tervben foglaltak megvalósulásáról való meggyőződés) is. Terven felüli ellenőrzésnek minősül a tervezett kapacitáson felül megvalósított ellenőrzés, pl. egy tervezett ellenőrzés helyett.

A belső ellenőrzési vizsgálatokra tervezett kapacitás 169 nap volt, tényleges kapacitás 159 saját embernappal. A 10 nap különbség az ellenőrzési vezetői feladatok végrehajtására (egyéb tevékenységek lásd alább felsorolva) fordítódott.

A 2014. évi választásokkal kapcsolatos pénzügyi normatívák elszámolásának ellenőrzése törvényi kötelezettség, ezért a 3 db választásokra vonatkozó ellenőrzés elvégzése soron kívül történt.

Ezenkívül vezetői kérésre 1 db ellenőrzés is megvalósult „A 2011. évi siófoki delegáció Walnut Creek-i testvérvárosi látogatása” címmel.

A 2014. évi soron kívül elvégzett ellenőrzések következtében a 2015. évre a következő ellenőrzések húzódnak át:

| Ellenőrzött szerv megnevezése            | Ellenőrzés tárgya                                 | Ellenőrzés célja                                                                                                                             |
|------------------------------------------|---------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Balatonvilágos Község Önkormányzat GEVSZ | Balatonvilágos Község Önkormányzat GEVSZ működése | Az önállóan működő és gazdálkodó GEVSZ működése és gazdálkodása megfelel-e a jogszabályoknak és a belső szabályozásnak.                      |
| Siófoki KÖH                              | Humán erőforrás gazdálkodás                       | A hatékony, eredményes és gazdaságos feladatellátáshoz szükséges személyi erőforrások a mennyiségi és minőségi kritériumoknak megfelelően-e. |

A GEVSZ ellenőrzése elkezdődött a tavalyi évben, a lezárása, véglegesítése viszont már 2015-ben történik meg, ezért jelen összefoglaló jelentésben ezen ellenőrzést csak az ellenőrzésre fordított napok számánál szerepeltetem, az ellenőrzés eredménye a 2015. évi összefoglaló jelentésben jelenik majd meg.

A Humán erőforrás gazdálkodás ellenőrzésére idő hiányában nem került sor 2014-ben, de a következő évi ellenőrzési tervben végrehajtandó feladatként ismét betervezésre került.

Az egyéb tevékenység kapacitásigényének nagy részét a belső ellenőrzési vezetői feladatok ellátása teszi ki, úgymint:

- éves terv összeállítása kockázatelemzés alapján, a 2014. évben esedékes stratégiai terv elkészítése
- összefoglaló éves ellenőrzési jelentés elkészítése
- belső ellenőrzések nyilvántartása
- intézkedések nyomon követése
- éves képzési terv készítése
- félévente jegyzői tájékoztatás az éves ellenőrzési terv megvalósításáról
- ellenőrzési jelentésekről előterjesztések készítése
- ellenőrzési jelentések háttér feladatai (pl. megbízólevél készítése, ell. program összeállítása, jelentéstervezetek egyeztetése, megküldése, anyagok irattározása)

Az egyéb tevékenység oszlopában szerepel a fentiekén kívül a képzésre és tanácsadásra fordított idő is, melyekről az I/2. és az I/3. pontban írok.

A 2014. évben végzett ellenőrzések és egyéb tevékenységek összesítő táblázatát az **1. számú melléklet** tartalmazza.

**I./1./b. Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása**

A 2014. évben végzett ellenőrzéseknél büntető-, szabálysértési, kártérítési, ill. fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja nem merült fel.

Az ellenőrzések során tapasztalt hiányosságok és szabálytalanságok, azok megszüntetésére tett javaslataim az ellenőrzési jelentések III. pont Főbb megállapítások és javaslatok részében szerepeltek.

**I./2 A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása (Bkr. 48. § ab) pont)**

**Az ellenőrzés folyamata, eljárása**

Az ellenőrzés lefolytatása során követtem a jogszabályi kereteket, a hatályos Belső Ellenőrzési Kézikönyv előírásait, alkalmaztam a szükséges irat mintákat.

Az ellenőrzéseket Jegyző Asszony által aláírt megbízólevél birtokában végeztem.

Az ellenőrzés megkezdéséről az ellenőrzött szerv vagy szervezeti egység vezetőjét írásban, továbbá telefonon vagy személyesen szóban is tájékoztattam, legalább három nappal a vizsgálat megkezdése előtt.

Valamennyi ellenőrzés végrehajtásához ellenőrzési program készült, mely leírja az ellenőrzés szempontrendszerét, a vizsgálati feladatokat, magába foglalva azokat a tartalmi elemeket, melyet a Bkr. 33. §-a előír.

Az ellenőrzések során az adatbekérés útján történő ellenőrzés előtérbe került, minimálisra csökkentve ezzel a helyszíni ellenőrzés szükségességét, idejét.



Az ellenőrzési jelentéstervezetekben a megállapításaimat jogszabályi, belső szabályozásra történő hivatkozással és ellenőrzési bizonyítékokkal támasztottam alá. A tervezetben objektíven értékeltem az ellenőrzött tevékenységet, a jelentéseimben pozitív és negatív megállapítások egyaránt szerepelnek az összkép kialakítása, teljessége érdekében.

A megállapításokat, javaslatokat, következtetéseket és ajánlásokat tartalmazó ellenőrzési jelentés tervezeteimet az ellenőrzött szerv vezetőjének, esetleges érintettjeinek írásban, elektronikus úton megküldtem egyeztetés végett.

Az érintettek a megállapításokat nem vitatták, így egyeztető megbeszélés lefolytatására nem került sor.

A Bkr. 42. § (2) bekezdése az ellenőrzött szerv vezetője részére 8 napon belül észrevétel megtételére biztosít lehetőséget, melyre az ellenőrzési jelentés megismerési záradéka hívta fel a figyelmet.

A 2014-es évben az ellenőrzöttek részéről csak 1 esetben, a Közgazdasági Osztályvezető részéről érkezett észrevétel a „A 2011. évi siófoki delegáció Walnut Creek-i testvérvárosi látogatása” című vizsgálatra. Az észrevételek miatt a jelentéstervezet megváltoztatását nem tartottam szükségesnek, mivel ezek nem az általam leírtakkal ellentétes megjegyzések voltak, ezért az észrevételeket és az azokra adandó válaszaimat is szerepeltettem a jelentés mellékleteként.

Az ellenőrzések végeztével az ellenőrzött terület vezetői kitöltötték az ellenőrzést követő felmérő lapot, melyben megfogalmazott véleményükkel a belső ellenőrzés fejlesztéséhez járulnak hozzá.

#### **I./2/a.) A belső ellenőrzési egység humánerőforrás ellátottsága**

##### **A belső ellenőrzés létszámhelyzete**

A Siófoki Közös Önkormányzati Hivatalnál a belső ellenőrzés közszolgálati jogviszonyban foglalkoztatott 1 fő belső ellenőrrel valósult meg.

Az ellenőr személyében 2014. január 01-től változás történt, mivel az addigi feladatot ellátó kolléganő fizetés nélküli szabadságot kért illetve kapott több éves időtartamra. Belső átcsoportosítással a tevékenységet azóta - az előzőleg gazdálkodási ügyintézőként dolgozó-, belső ellenőri regisztrációval rendelkező kolléganő végzi.

A Bkr. 21. § (3) bekezdésében szereplő ellenőrzési típusok közül (szabályszerűségi, pénzügyi, rendszer, teljesítmény, informatikai ellenőrzés) a bizonyosságot adó tevékenység keretében szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzést végeztem.

Speciális szakismeretet igénylő ellenőrzés (pl. informatikai) lefolytatására nem került sor, valamint a vizsgálatokba szakértő bevonásának kezdeményezésére sem. Adminisztratív személyzet nem állt rendelkezésre.

A létszám és erőforrás ellátottságot a következő táblázat szemlélteti.

| <b>Belső ellenőr<br/>közszolgálati<br/>jogviszonyban</b> | <b>Saját<br/>erőforrás<br/>összesen</b> | <b>Külső<br/>erőforrás</b> |          | <b>Erőforrás<br/>összesen</b> | <b>Adminisztratív<br/>személyzet</b> |
|----------------------------------------------------------|-----------------------------------------|----------------------------|----------|-------------------------------|--------------------------------------|
| betöltött státusz (fő)                                   | embernap                                | fő                         | embernap | embernap                      | betöltött státusz<br>(fő)            |
| 1                                                        | 217                                     | 0                          | 0        | 217                           | 0                                    |

A saját erőforrás embernapiokban kifejezett értéke a 2014. évi munkanapok száma, csökkentve a munkavállaló fizetett szabadságainak számával. Betegszabadság igénybevétele a 2014. évben nem történt.

#### **A Belső Ellenőrzés tárgyi feltételei**

Az ellenőrzések lefolytatásához szükséges tárgyi feltételek biztosítva voltak. Az ellenőrzési munkához külön irodahelyiség, számítógép, nyomtató és telefon áll rendelkezésre.

Az informatikai eszközellátottság révén az önkormányzati rendeletek, belső szabályzatok és az internet elérhetőek számomra. E-mailen keresztül az elektronikus kapcsolat biztosított a Siófoki KÖH szervezeti egységeivel és az ellenőrzött intézményekkel is.

#### **A belső ellenőr képzettségi szintje és gyakorlata**

A belső ellenőri - a Bkr. 24. §-ban előírt - szakmai és képesítési követelményeknek megfelelek.

A gyakorlati időt tekintve 6 éves költségvetési szerv területén szerzett gazdálkodási, pénzügyi és számviteli gyakorlattal, tapasztalattal rendelkezem. Okleveles közgazdász és mérlegképes könyvelői végzettséggel pedig a kötelező szakirányú szakképzés feltételeinek is megfelelek.

Az Áht. 70. § (4) bekezdésének előírása alapján költségvetési szervnél belső ellenőrzési tevékenységet csak az államháztartásért felelős miniszter engedélyével rendelkező személy végezhet.

Ennek megfelelően 2011. november 24-től rendelkezem a tevékenység folytatásához szükséges engedéllyel, regisztrációs számmal.

A Bkr. 24. § (7) bekezdésének további szabályozása, hogy a belső ellenőrök kötelesek a megszerzett ismereteiket fejleszteni, ennek érdekében kétévente kötelesek szakmai továbbképzésen részt venni, és külön jogszabályban előírt esetekben vizsgát tenni.

A költségvetési szervnél belső ellenőrzési tevékenységet végzők kötelező szakmai továbbképzéséről a 28/2011. (VIII. 3.) NGM rendelet rendelkezik. A jogszabályban foglaltak szerint a belső ellenőrnek első alkalommal a tevékenység végzésére jogosító engedély kiadását követő évben vizsgával záruló „ÁBPE-továbbképzés I.” elnevezésű képzést kell teljesítenie, ezt követően kétévente „ÁBPE-továbbképzés II” képzésen kell részt vennie.

A képzési követelménynek eleget tettem, 2012. novemberében „ÁBPE I. képzést”, majd 2014. novemberében „ÁBPR II. Államháztartási számvitel szakirányú képzést” végeztem, melyeket sikeres vizsgával zártam, erről tanúsítvánnyal rendelkezem.

Ezenkívül tagja vagyok a Belső Ellenőrök Magyarországi Fórumának (BEMAFOR), melynek keretében minisztériumi jogszabályokról, irányelvekről, módszertanokról hírlevél formájában értesülök.

A képzés témakörébe beletartozik az előadáson, vizsgákon való részvétel mellett az önképzés tevékenysége is.

A 2014-es évben a szakmai fejlődésem főként önképzés keretében valósult meg, mivel az ellenőrzési munkával járó gyakorlatot, tapasztalatot a tevékenység végzésének folyamatában szereztem meg. Óriási kihívás volt számomra, hogy a munkakör átadás-átvételi folyamat rövideje (2 hét azzal együtt, hogy mind az átadónak, mind az átvevőnek a folyamatban lévő ügyeit be kellett fejeznie) valamint az ellenőrzési terület gyakorlati hiánya ellenére végrehajtsam az éves tervet, és a tevékenységgel járó egyéb feladatokat, kötelezettségeket.



A 2014-es évben az alábbi szakmai továbbképzéseken vettem részt:

- Belső Ellenőrök Társasága II. szakmai konferencia – február 24.
- a köztisztviselők 4 éves továbbképzési kötelezettségén belül e-learning képzés keretében: Szervezetfejlesztés az önkormányzatoknál modul - június
- közigazgatási szakvizsga kötelező és választott tantárgyból– november, december (8 munkanap)

**I./2/b) a belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása (Bkr. 18-19. §-a alapján)**

A belső ellenőrzés a Siófoki Közös Önkormányzati Hivatalon belül működik önálló szervezeti egységként. Tevékenységemet a költségvetési szerv vezetőjének, Jegyző Asszonynak közvetlenül alárendelve végzem.

A funkcionális függetlenség is biztosított volt, az ellenőrzési terv kidolgozását, az ellenőrzések végrehajtásához szükséges programot, az ellenőrzési módszer kiválasztását valamint a jelentések elkészítését szakmai megítélésemnek megfelelően állítottam össze illetve végeztem.

Nem vettem részt olyan tevékenység ellátásában, amely a költségvetési szerv operatív működésével kapcsolatos.

**I./2/c) Összeférhetetlenségi esetek (Bkr. 20. §-a alapján)**

Rám vonatkozóan a Bkr. 20. §-ában megfogalmazott összeférhetetlenség nem állt fenn.

**I./2/d) A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása**

Az ellenőri jogaim nem sérültek, az ellenőrzöttek a Bkr. 25. §-a szerinti jogokat nem korlátozták.

Az ellenőrzések végrehajtása során az ellenőrzött szervek együttműködése megfelelő volt, az anyagokhoz, dokumentációkhoz való hozzáférést biztosították. Az ellenőrzött területeken dolgozók segítettek a munkámat, a kért információkat írásban vagy szóban megadták.

**I/2/e) A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők**

A belső ellenőrzés végrehajtását tartósan akadályozó tényező nem volt, a tervezett ellenőrzések későbbi időpontra történő elhalasztását az ellenőrzöttek nem kérték.

Az ellenőrzések során az előfordult, hogy az ellenőrzött szerv a megkért anyagokat, dokumentumokat részletekben, de az ellenőrzés időtartamán belül tudta csak biztosítani az ellenőrzés ideje alatti egyéb fontos határidős feladatai következtében.

A tevékenység ellátásához a tárgyi és informatikai eszközök rendelkezésre álltak.

Segítő tényezőként értékelem azt, hogy az ellenőrzési jelentésben foglaltakat az érintettek elfogadták, a javaslatok alapján a hibákat nem egy esetben már az ellenőrzés folyamatában kijavították, a hiányosságot pótolták. Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység vezetői a meggett javaslatokat a feladatellátásukhoz segítségként értékelték.

A belső ellenőrzés és a szervezeti egységek, intézmények között megfelelő a partneri viszony, nem tapasztalható elutasítás, elzárkózás.

## **I/2/f) Az ellenőrzések nyilvántartása**

Gondoskodom a Bkr. 50. § szerinti belső ellenőrzések nyilvántartásáról, mely a BEK 38. számú iratmintája alapján tartalmazza többek között az ellenőrzések azonosítóját, az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egységek megnevezését, az ellenőrzés tárgyát, az ellenőrzés kezdetének és lezárásának időpontját, a vizsgált időszakot, az ellenőrzés típusát, időszükségletét valamint az intézkedési terv készítésének szükségességét.

Az ellenőrzési dokumentumok megőrzése és az adatok biztonságos tárolása a Siófoki KÖH hálózati rendszerén történik a Belső Ellenőrzés mappában, évek szerinti bontásban.

Az egyes ellenőrzésekhez kapcsolódóan külön Ellenőrzési mappák kerültek kialakításra, melyben az ellenőrzéssel kapcsolatos minden dokumentum, megkapott ellenőrzési anyag elhelyezésre került.

A megbízólevél, az értesítő levél, az ellenőrzési program, az ellenőrzési jelentés, az ellenőrzést követő felmérő lap, az esetleges intézkedési terv és területi határozat egy példánya pedig az irattárnak is átadásra került.

Továbbá nyilvántartást vezetek a Bkr. 47. § szerinti tartalommal, mellyel a belső ellenőrzési jelentésben tett megállapítások, javaslatok alapján készült intézkedési tervben foglalt feladatok végrehajtása nyomon követhető.

## **I/2/g) Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok**

A belső ellenőrzés stratégiai ellenőrzési tervében fejlesztési célként a kötelezően előírt szakmai továbbképzésen felüli előadáson, konzultáción való részvétel, ellenőri klubtagság valamint szakkönyvek beszerzése szerepel, melyek hozzájárulhatnak a tevékenység magasabb színvonalú ellátásához.

Mivel a munkakör betöltéséhez szükséges képzettséggel rendelkezem, a célom a meglévő szakmai tudás továbbfejlesztése, az ellenőrzés speciális ismeretkörének bővítése a stratégiai tervben megfogalmazottak alapján.

## **I/3. A tanácsadó tevékenység bemutatása (Bkr. 48.§ ac) pont)**

A Bkr. 2. § r) pontja értelmében a tanácsadó tevékenység a költségvetési szerv vezetője részére nyújtott olyan hozzáadott értéket eredményező szolgáltatás, amelynek jellegét és hatókörét a belső ellenőrzési vezető és a költségvetési szerv vezetője a megbízáskor közösen írásban vagy szóban határozza meg anélkül, hogy a felelősséget magára vállalná a belső ellenőr (pl. belső szabályzat tartalmának véleményezése, megoldási lehetőségek elemzése).

Írásbeli felkérés alapján elvégzett tanácsadói tevékenység a tavalyi évben nem történt.

Szóbeli tanácsadás, vélemény megfogalmazásának igénye az ellenőrzöttek részéről az ellenőrzés tárgyhöz kapcsolódóan előfordult. Ezek válaszára vagy azonnal, vagy egy jogszabályi hivatkozás pontosítása érdekében végzett kutatómunkát követően került sor.

## **II. A BELSŐ KONTROLLRENDSZER MŰKÖDÉSÉNEK ÉRTÉKELÉSE** **ELLENŐRZÉSI TAPASZTALATOK ALAPJÁN (Bkr. 48. § b) pont)**

### **II/1) A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok (Bkr. 48. § ba) pont)**

A belső kontroll egy összetett folyamat, amelyet a szervezet vezetése és dolgozói valósítanak meg, valamint folyamatosan alkalmazkodik a szervezetet érintő változásokhoz.

Az Áht. rendelkezik arról, hogy az államháztartási kontrollok célja a pénzeszközökkel és a vagyonnal történő szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes gazdálkodás biztosítása. Mindez a belső kontrollrendszer keretében valósul meg, melynek működtetése a költségvetési szerv vezetőjének felelősségi körébe tartozik.

A belső kontrollrendszer része a belső ellenőrzés, mely a tavalyi évben is igyekezett az önkormányzatok és költségvetési szervei működésének eredményességéhez, javításához hozzájárulni.

#### **Az ellenőrzések megállapításai és javaslatai**

A 2014-es évben 32 db javaslat került megfogalmazásra az ellenőrzött területekre vonatkozóan, melyek mindegyike elfogadásra került. A javaslatok 47%-a a szabályozottságra, 44%-a az operatív feladatellátásra és 9%-a a gazdálkodás színvonalára vonatkozó javaslat volt.

A jelentés javaslatait a BEK szerinti kategóriákba kell sorolni, mely alapján 2 db kiemelt, 20 db átlagos és 10 db csekély jelentőségű javaslat volt.

Az ellenőrzések során tapasztaltak alapján összességében elmondható, hogy az ellenőrzési jelentésekben foglalt javaslatok hozzájárultak a hivatal belső kontrollrendszerének hatékonyabb működéséhez.

Az egyes jelentésekhez tartozó megállapítások és javaslatok bemutatását a **2. számú melléklet** tartalmazza.

A 3 db választások normatíva felhasználásának ellenőrzésekor - az ellenőrzés jellege következtében - nem születtek javaslatok, ezért ezen ellenőrzések nem szerepelnek a 2. számú mellékletben.

### **II/2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése ( Bkr. 48. § bb) pont)**

A költségvetési szervek belső kontrollrendszerének részletes szabályozását a Bkr. 3. pontja (3.-10. §) tartalmazza, mely szerint a belső kontroll rendszer 5 eleme a következő:

1. Kontrollkörnyezet
2. Kockázatkezelési rendszer
3. Kontrolltevékenységek
4. Információs és kommunikációs rendszer
5. Nyomon követési rendszer (monitoring)

Az elvégzett ellenőrzések tapasztalatai alapján a következők szerint értékelem az öt elemet.

### **Kontrollkörnyezet**

A megfelelő kontrollkörnyezetben világos a szervezeti struktúra, egyértelműek a felelősségi, hatásköri viszonyok és feladatok, meghatározásra kerültek az etikai elvárások és átlátható a humánerőforrás-kezelés.

Siófok Város Óvodája és Bölcsődéje kontrollkörnyezetét megfelelőnek ítélem, mivel az intézmény az étkezési térítési díjak vonatkozásában belső szabályzatokkal rendelkezik, ezek tartalma megfelel a jogszabályi előírásoknak, a feladatok kiosztása és a felelősségi körök is egyértelműek, így számon kérhetőek. Feladatként a kontrollkörnyezetre vonatkozóan csupán az jelentkezik, hogy a térítési díj beszedés folyamatában történt változás következtében a meglévő szabályzatok erre vonatkozó pontjait módosítani szükséges.

A Siófoki KÖH-nél szintén megfelelő a pénzkezelés rendjének kontrollkörnyezete, mivel a Közgazdasági Osztály elkészítette, és aktualizálta a pénzügyi szabályzatait valamint a pénzügyi munkakörök ellátási rendje megfelelően szabályozott.

A Hatósági Osztály 2013. március 01-től átszervezés következtében létrejött új osztály, melynek a Siófoki KÖH Belső kontrollrendszeréről szóló szabályzatában megfelelő részletezettséggel szerepelnek a működési folyamatai és ellenőrzési nyomvonalai.

Siójut Község Önkormányzata megalkotta a szociális ellátásokra vonatkozó önkormányzati rendeletét, valamint a pályázaton elnyert tűzifa támogatás felhasználásának szabályait. Ez utóbbi rendelet mellékletének kiegészítését javasoltam a vagyoni vonatkozó adatokkal, mely adatok a 2014. évre vonatkozó rendeletben már szerepelnek.

Siófok Város Önkormányzata jogszabályi előírások alapján részletes rendeletet alkotott a civil szervezetek támogatására vonatkozóan. Az ellenőrzésből az tűnik ki, hogy a támogatott szervezetek elszámolása nem minden esetben volt megfelelő, mely véleményem szerint köszönhető annak is, hogy az elszámolások átvizsgálásának, ellenőrzésének feladata nem került egyértelműen leszabályozásra.

A költségvetési tervezési rendszer kiépített Siófok Város Önkormányzatánál, valamint a központi jogszabályok alkalmazása is megfelelő, ezzel kapcsolatos folyamatos feladatként az előirányzatok képviselő-testületi beterjesztésének figyelése jelentkezett.

A soron kívüli ellenőrzés megállapítása szerint a kiküldetés elrendelésének szabályzata elavult, módosítása szükséges, valamint az ezzel kapcsolatos munkafolyamatok meghatározásának átgondolását javaslom.

### **Kockázatkezelési rendszer**

A kockázatnak nevezzük mindazon események bekövetkezésének valószínűségét, melyek hátrányosan érinthetik a költségvetési szerv működését.

A kockázatkezelés része a kockázatok meghatározása és felmérése, a kockázatok elemzése, a kockázatok kezelése, a kockázatkezelés teljes folyamatának felülvizsgálata valamint a csalás és korrupció.

A Siófoki KÖH a Belső Kontrollrendszer szabályzatának részeként rendelkezik kockázatkezelésre vonatkozó előírásokkal, viszont a 2014-es évben a kockázatkezelési rendszer vizsgálata nem volt része az ellenőrzési tervnek.



Azonban az egyik ellenőrzött területről kialakított összesített „gyenge” besorolású értékelés utalhat a kockázatkezelési folyamat felülvizsgálatának szükségességére.

### **Kontrolltevékenységek**

A kontrolltevékenységek biztosítják a kockázatok kezelését, hozzájárulnak a szervezet céljainak eléréséhez.

A tevékenység magába foglalja a kontroll stratégiákat és módszereket, a feladatkörök szétválasztását és a feladatvégzés folytonosságát.

A megelőző kontrollok egyik leghatékonyabb módszere a folyamatba épített ellenőrzés.

Erre a területre vonatkozott az ellenőrzési javaslatok majdnem fele, vagyis az operatív munkavégzés során tapasztalt eltérések, hiányosságok előfordulnak.

Az ellenőrzések tárgyát képező dokumentumok, nyilvántartások jogszabályi és belső szabályzatokkal történő összehasonlítása alapján elmondható, hogy majd minden esetben előfordult eltérés az előírások és a tényleges munkavégzés folyamatában. Hibák, hiányosságok esetén pontos jogszabályi, szabályzati hivatkozással tettem javaslatot az ellenőrzöttek részére.

Pozitív lépésként értékelem azt, hogy némely esetben az intézkedési tervek megírása idejére már javításra került a munkavégzés dokumentuma, vagy az előforduló hiányosságok pótlása megkezdődött. Más esetekben az ellenőrzési megállapítások alapján folyamatos odafigyelés szükséges azért, hogy a jövőben a feltárt hiányosságok ne fordulhassanak elő.

Fentiek alapján elmondható, hogy a Siófoki KÖH kontrolltevékenységei a kontrollmódszerek javításával még fejleszthetőek.

### **Információs és kommunikációs rendszer**

Az információ és kommunikáció nélkülözhetetlen a költségvetési szervek minden szintjén az eredményes kontroll és a költségvetési szervek céljainak elérése érdekében.

E rendszer vizsgálata magába foglalja az információt és kommunikációt, az iktatási rendszert és a hiányosságok, szabálytalanságok, korrupció jelentését is.

Ellenőrzéseim során azt tapasztaltam, hogy a megfelelő információk a megfelelő időben többnyire eljutottak a szervezeti egységekhez, kollégákhoz.

Azonban az információ eljutásának megakadást jelent a Siófok Város Önkormányzata által a civil szervezeteknek nyújtott támogatások ellenőrzése során az a tény, hogy az Info tv. valamint az Önkormányzati Rendelet szerinti közzétételi adatok nem jelentek meg az Önkormányzat honlapján, ezen kívül a 2013. évi költségvetés előirányzatai, módosításai és megvalósulása című ellenőrzésnél az a tény, hogy az utolsó előirányzat módosítás rendeletbe foglalása elmaradt.

Az iktatási rendszer működésének hiányosságára utal a 2011. évi siófoki delegáció Walnut Creek-i testvérvárosi látogatás ellenőrzésénél az, hogy az iktatási rendszerben nem találhatók meg fizikailag az iktatott dokumentumok.

### **Monitoring**

A monitoring, azaz a nyomon követési rendszer az operatív tevékenységek keretében megvalósuló folyamatos és eseti nyomon követésből, valamint a belső ellenőrzésből áll.



A belső ellenőrzés vizsgálataival, javaslataival, az intézkedési tervek készítésével és beszámoltatásával a tavalyi évben is támogatta a belső kontrollrendszer ezen elemének működését. Az ellenőrzési megállapításokat, javaslatokat a vezetők figyelembe veszik, a szükséges intézkedéseket meghozzák.

Az intézkedési tervben foglaltak végrehajtását pedig egyrészt az intézkedési terv végrehajtásáról szóló beszámolás megkérésével, másrészt utóvizsgálat keretében fogom ellenőrizni.

### **III. AZ INTÉZKEDÉSI TERVEK MEGVALÓSÍTÁSA (Bkr. 48. § c) pont)**

#### **Az ellenőrzések nyomán tett intézkedések**

A lefolytatott 10 db ellenőrzés közül 7 db ellenőrzéshez volt szükség intézkedési terv készítésére.

Az intézkedési terv elkészítéséért, végrehajtásáért és a megtett intézkedésekről történő beszámolásért a Bkr. 45. §-a alapján az ellenőrzött költségvetési szerv, illetve szervezeti egység vezetője a felelős.

A tavalyi évben végzett ellenőrzésekre vonatkozóan az intézkedési tervek 6 db ellenőrzés vonatkozásában elkészültek és Jegyző Asszony által jóváhagyásra kerültek, az 1 db, legutolsóként végzett ellenőrzéshez (soron kívüli ellenőrzés) még nem került megküldésre az intézkedési terv.

Az intézkedési tervek tartalmazták az általam tett megállapítást és javaslatot, az ezek alapján előírt intézkedéseket, a végrehajtásért felelős osztály, csoport vagy személy nevét valamint a végrehajtás határidejét.

#### **Az intézkedési tervek megvalósításáról szóló beszámoló**

A Bkr. 46. § (1) bekezdésének előírása szerint az ellenőrzött szerv vezetőjének az intézkedési tervben meghatározott egyes feladatok végrehajtásáról a tervben meghatározott legutolsó határidő lejártát követő 8 napon belül írásban be kell számolnia a költségvetési szerv vezetőjének, és ezen beszámolót tájékoztatásul a belső ellenőrzés részére is meg kell küldenie.

A belső ellenőrzés a beszámoló alapján éves bontásban Bkr. 47. § (1) bekezdésében foglaltak szerint nyilvántartást vezet, amellyel az intézkedési tervekben foglalt feladatok végrehajtását nyomon követi. Az intézkedések nyilvántartását a 2014-es évben a BEK 30. számú iratmintája alapján végeztem.

Intézkedési tervek megvalósítási határidejeként a 2014. év, a 2015. év valamint folyamatos teljesítés is meghatározásra került. A megvalósításról szóló beszámoló a határidő lejártát követően 2 db ellenőrzés (7 db javaslatára vonatkozóan) esetében még nem került megküldésre a belső ellenőrzés részére. 4 db ellenőrzés (6 db javaslatára vonatkozóan) esetében az előírt javaslatokra vonatkozó feladatok végrehajtásra kerültek már az intézkedési terv készítésének időpontjában.

A 2015-ös évben elvégzendő feladat a Hatósági Osztály ellenőrzésekor keletkezett 1 db javaslat tekintetében.

Az ellenőrzések javaslataira előírt feladatok folyamatos teljesítése 5 db ellenőrzés 15 db javaslatára vonatkozott.

Az intézkedési tervek beszámolásának elmaradása esetén a feladatok elvégzéséről történő meggyőződés végett az éves terv - soron kívüli kapacitás terhére - betervezett idő keretére utóellenőrzés kezdeményezhető.

A hiányzó intézkedési terv és a tervről készült beszámolókat belső ellenőrzés részére történő megküldését az ellenőrzöttektől szóban bekértem. Az elmúlt évi tapasztalatom alapján elmondható, hogy a hiányzó feladatok nagy valószínűséggel elvégzésre kerülnek az ellenőrzöttek részéről, csak a szoros határidő tartása nehezen megoldható részükről az egyéb nagy horderejű feladataik mellett.

Az intézkedési tervek megvalósítását a következő táblázatban mutatom be.

(A folyamatos teljesítésű feladatok megvalósulását – konkrét határidő hiánya következtében – a következő táblázat nem tartalmazza.)

| Szervezet, szervezeti egység<br>megnevezése: | Tárgyévi<br>intézkedések | Ebből<br>végrehajtott | Megvalósítási<br>arány |
|----------------------------------------------|--------------------------|-----------------------|------------------------|
|                                              | db                       |                       | %                      |
| <b>Helyi önkormányzatok összesen</b>         | <b>13</b>                | <b>6</b>              | <b>66,67%</b>          |
| Siófok Város Önkormányzata                   | 2                        | 2                     | 100,00%                |
| Siófoki Közös Önkormányzati Hivatal          | 3                        | 2                     | 66,67%                 |
| Siójut Község Önkormányzata                  | 2                        | 2                     | 100,00%                |
| Siófok Város Óvodája és Bölcsődéje           | 6                        | 0                     | 0,00%                  |

Végül szeretném megköszönni a vezetőség és az ellenőrzöttek részéről egyaránt tapasztalt támogatói, segítői hozzáállást, mely hozzájárult a tervezett feladataim megvalósításához, a munkám ellátásához.

Siófok, 2015. február 16.





**Az ellenőrzési jelentések megállapításai és javaslatai**

**2. számú melléklet**

| <b>Vizsgálat címe</b>                                                                                         | <b>Megállapítás</b>                                                                                                                                                                                                        | <b>Ellenőrzési javaslat</b>                                                                                                                                                    |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Étkezési térítési díjak<br/>vizsgálata Siófok Város<br/>Óvodája és<br/>Bölcsődéjénél</b>                   | A Csicsergő Bölcsőde Élelmezési Szabályzatában nem a jelenleg alkalmazott térítési díj befizetési rend szerepel. A dolgozók térítési díj meghatározására vonatkozóan nem szerepel kitétel a szabályzatban.                 | Az élelmezési Szabályzat térítési díjra vonatkozó részeinek módosítása, és a dolgozók térítési díj meghatározásával történő kiegészítése.                                      |
|                                                                                                               | Az óvodai egységek és a bölcsőde házirendjében nem a jelenleg alkalmazott térítési díj befizetési rend szerepel.                                                                                                           | Házirendek térítési díjra vonatkozó részeinek módosítása.                                                                                                                      |
|                                                                                                               | Az SZMSZ-ben térítési díjjal kapcsolatosan nem a jelenlegi gyakorlat szerepel.                                                                                                                                             | SZMSZ térítési díjra vonatkozó részeinek módosítása.                                                                                                                           |
|                                                                                                               | S. V. Önkormányzatának intézményei közötti munkamegosztás és felelősségvállalás rendjéről szóló megállapodás 6.5. pontjában tévesen a hivatal bankszámlaszáma szerepel.                                                    | A munkamegosztás és felelősségvállalás rendjéről szóló megállapodás 6.5. pontjának módosítása.                                                                                 |
|                                                                                                               | A hátralék állomány csökkentése lehetséges a behajthatatlan követelésekről való lemondással.                                                                                                                               | A hátralékok átvizsgálása után javaslattétel saját hatáskörben és biztonsági hatáskörben történő követelés elengedésére.                                                       |
|                                                                                                               | A kedvezményezett térítési díj számfejtésekre hiányoznak nyilatkozatok, igazolások.                                                                                                                                        | A hiányzó nyilatkozatok, igazolások beszerzése.                                                                                                                                |
| <b>Pénzkezelés rendje,<br/>bizonylati rend és<br/>fegyelem a Siófoki<br/>KÖH Közgazdasági<br/>Osztályánál</b> | A Pénzkezelés Szabályzat Házipénztár Kezelési Szabályzatában nem szerepel a rongálódott vagy hamis bankjegyekkel kapcsolatos kitétel. A házipénztár napi készpénz záró állomány maximális mértéke 2014.01.01-től változik. | A Szabályzat kiegészítése a rongálódott vagy hamis bankjegyekkel kapcsolatosan. 2014. évtől a házipénztár napi készpénz záró állomány maximális mértékét meg kell változtatni. |
|                                                                                                               | A beérkező készpénzfizetési számla adattartalma nem minden esetben volt megfelelő az Áfa törvénynek.                                                                                                                       | A beérkező szállítói számlák adattartalmának pontosabb átvizsgálása.                                                                                                           |



|                                                                                                       |                                                                                                                                                                                                                                 |                                                                                                                                                   |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p><b>Hatósági tevékenység szabályozottsága, szabályossága a Siófoki KÖH Hatósági Osztályánál</b></p> | <p>A Siófok Kártáráról szóló rendeletben hatályát vesztt jogszabályi hivatkozások is szerepelnek.</p>                                                                                                                           | <p>A rendeletben a jogszabályi hivatkozások módosítása.</p>                                                                                       |
|                                                                                                       | <p>A szálláshely üzemeltetés és kereskedelmi tevékenységre hozott határozat szövegéből hiányzik a Ket. 72. § (1) bekezdés dd) és de) pontok szövege.</p>                                                                        | <p>A határozatok szövegének kiegészítése a Ket. 72. § (1) bekezdés dd) és de) pontja szerinti eljárási költség megállapításával, viselésével.</p> |
|                                                                                                       | <p>A szolgáltatás bejelentés tevő részére megküldött igazolás szövegében nem szerepelt a Szolgtv. 23. § (2) bekezdés d) pont előterjesztés napja.</p>                                                                           | <p>Az igazolások szövegének kiegészítése a Szolgtv. 23. § (2) bekezdésének d) pontjával.</p>                                                      |
|                                                                                                       | <p>A szolgáltatás bejelentés tevő részére a Szolgtv. 23. §-ban szereplő igazolás megküldése valamint a 27. § szerinti hivatalbóli nyilvántartásba vétel nem történt meg minden esetben határidőn belül.</p>                     | <p>Az igazolás megküldésének és a bejelentéshez kötött tevékenység nyilvántartásba vételének határidő betartása.</p>                              |
|                                                                                                       | <p>A 312/2012. Korm. rendelet 10. § (3) bek. szerinti értesítés megküldése nem történt meg minden esetben határidőben, az értesítés egy esetben nem tartalmazta a (4) bek. szerinti helyszíni szemlével kapcsolatos kitélt.</p> | <p>A Korm. rendelet szerinti értesítés határidőben történő megküldése, az értesítés 10. § (4) bekezdés szerinti tartalommal.</p>                  |
| <p><b>Siójut Község Önkormányzata által nyújtott támogatások</b></p>                                  | <p>A határozatok jogerőre emelkedése nem minden esetben felelt meg a Ket. 73/A. §-nak.</p>                                                                                                                                      | <p>A határozatok jogerőre emelkedésének Ket. szerinti megállapítása.</p>                                                                          |
|                                                                                                       | <p>A civil szervezetek támogatására vonatkozó szerződések nem tartalmazták az 1/2013. Önk. rendelet 16. § (2) bekezdés szerinti pontok mindegyikét.</p>                                                                         | <p>A jövőben a támogatói szerződések tartalmi elemei a vonatkozó rendeleteknek megfelelően kerüljenek megírásra.</p>                              |
|                                                                                                       | <p>A szociális tűzifa támogatásról szóló Önk. rendelet melléklete nem tartalmaz a vagyona vonatkozó adatokat.</p>                                                                                                               | <p>A rendelet mellékletében szereplő nyomtatvány kiegészítése a vagyonnal kapcsolatos nyilatkozat szövegével.</p>                                 |
|                                                                                                       | <p>A tűzifa támogatás biztosításáról szóló határozatban az egy főre eső jövedelem meghatározása nem minden esetben felelt meg az Szt. vonatkozó paragrafusainak.</p>                                                            | <p>A támogatás odaítélésekor a jövedelem meghatározása az Szt.-nek megfelelően történjen.</p>                                                     |



|                                                                                                                       |                                                                                                                                                                                                           |                                                                                                                                    |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p style="text-align: center;"><b>Siófok Város</b><br/><b>Önkormányzata által</b><br/><b>nyújtott támogatások</b></p> | Az Ö. 8. § (3) bekezdés valamint az Info tv. szerinti támogatásokkal kapcsolatos közzétételi adatok nem találhatóak meg az Önkormányzat honlapján.                                                        | A jogszabályoknak megfelelően az adatok közzététele történjen meg.                                                                 |
|                                                                                                                       | Az Ö. 7. § (3) bekezdés szerinti előző évek elnyert pályázati összegéről történő nyilatkozat a pályázatok többségénél elmaradt.                                                                           | A pályázó nyilatkozat tételi kötelezettségére történő figyelemfelhívása, akár a pályázati adatlap, akár a kiírás alkalmával.       |
|                                                                                                                       | A támogatás összegének kifizetése nem minden esetben történt meg a szerződés 3. pontjának megfelelően.                                                                                                    | A támogatási összegek kifizetése a szerződésben szereplő időpont szerint történjen.                                                |
|                                                                                                                       | A pályázati anyagok tartalma nem minden esetben volt megfelelő a pályázati adatlapnak (pl. kitöltés hiányos, aláírás lemarad, a kötelező melléklet nem megfelelő).                                        | A pályázati adatlapnak megfelelő anyagok, mellékletek bekérése a pályázótól, esetleges pontosításra történő felhívása.             |
|                                                                                                                       | A pályázati adatlap szerint az elszámolások kötelező melléklete kell, hogy legyen egy KIKK igazolás a vállalt részvétel teljesítéséről.                                                                   | Az elszámolás kötelező mellékletének megkövetelése, a támogatott erre történő felszólítása.                                        |
|                                                                                                                       | A pályázók nem mindegyike tartotta be az elszámolási határidőt.                                                                                                                                           | Az elszámolási határidő betartatása, esetleges visszafizetési kötelezettség érvényesítése az Ö. 8. § (5) – (7) bekezdései szerint. |
|                                                                                                                       | Az elszámolásra benyújtott bizonylatok nem minden esetben feleltek meg az Áfa tv. 169. §-nak, valamint hiányoztak alapbizonylatok.                                                                        | Az elszámolási bizonylatok pénzügyi-számviteli ellenőrzése (számlák alaki, tartalmi követelményei) történjen meg.                  |
|                                                                                                                       | A benyújtott számlák között találhatók olyanok, melyekről a pályázati célnak megfelelő felhasználás nem állapítható meg (rendezvény utáni időpont, nincs utalás a beltartalomban sem a pontos időpontra). | A pályázati célnak történő felhasználásra pontosítás kérése.                                                                       |
|                                                                                                                       | A számlák záradékolása és hitelesítése nem minden esetben történt meg az Ö. 8. § (4) bekezdésének megfelelően.                                                                                            | A támogatottak elszámolás kiegészítésére történő felhívása történjen meg.                                                          |

|                                                                                                                  |                                                                                                                                                                                                               |                                                                                                                                                                     |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p><b>A 2013. évi költségvetés előirányzatai, módosításai és megvalósulása Siófok Város Önkormányzatánál</b></p> | <p>Az elszámolásra benyújtott számlák között vannak 2014. évi teljesítésű számlák is, a pályázat 2013. évével szemben.</p>                                                                                    | <p>A pályázati időszak pontosítása javasolt, esetleg a támogatási szerződésben.</p>                                                                                 |
| <p><b>A 2011. évi siófoki delegáció Walnut Creek-i testvérvárosi látogatása</b></p>                              | <p>A költségvetésben az irányított költségvetési szervek bevételeinek és kiadásainak az Áht. 23. § (2) bek. b) pontja szerinti megbontása kötelező, önként vállalt és állami feladatokra nem történt meg.</p> | <p>A költségvetés megbontását a feladatok szerint is be kell mutatni.</p>                                                                                           |
|                                                                                                                  | <p>A beszámoló előtti előirányzat módosítás rendeletbe foglalása elmaradt.</p>                                                                                                                                | <p>A beszámoló elfogadása előtt a képviselő-testületi ülésen az utolsó előirányzat módosítás rendeletbe foglalása, majd a pénzügyi terv végrehajtásáról döntés.</p> |
|                                                                                                                  | <p>Kiküldetés elrendeléséről hiányzik a kiküldetési rendelvénnyel. Ennek használata kötelező a költségek elszámolásához.</p>                                                                                  | <p>A kiküldetési rendelvénnyel kötelező használata, kitöltése.</p>                                                                                                  |
|                                                                                                                  | <p>A 37/1997. sz. Önk. rendelet aktualizálása javasolt az alkalmazott eljárások változása miatt.</p>                                                                                                          | <p>A rendelet aktualizálása.</p>                                                                                                                                    |
|                                                                                                                  | <p>A kifizetésre vonatkozó pénzügyi kontrollok alkalmazása nem minden esetben felelt meg a jogszabályi és belső szabályozásnak.</p>                                                                           | <p>Az Ávr. és a belső szabályzatok előírásainak betartása a pénzügyi kontrollok vonatkozásában.</p>                                                                 |