



**Dunavarsány Város Önkormányzatának  
Polgármestere**

☒ 2336 Dunavarsány, Kossuth Lajos utca 18., [titkarsag@dunavarsany.hu](mailto:titkarsag@dunavarsany.hu)  
☎ 24/521-040, 24/521-041, Fax: 24/521-056  
[www.dunavarsany.hu](http://www.dunavarsany.hu)

**ELŐTERJESZTÉS**

*Dunavarsány Város Önkormányzata Képviselő-testületének  
2011. február 8 -ai rendes ülésére*

**Tárgy:** Javaslat a Dunavarsány Város Önkormányzata Polgármesteri Hivatalánál és költségvetési intézményeinél 2010. évben elvégzett ellenőrzések tapasztalatairól szóló éves ellenőrzési jelentés elfogadására

**Tisztelt Képviselő-testület!**

Az ÖTV. 92.§ (10) bekezdésében foglaltak szerint a polgármesternek - a belső ellenőrzés szabályszerű kereteinek kialakítása és működtetése érdekében - a költségvetési szervek éves ellenőrzési jelentései alapján készített éves összefoglaló jelentést a Képviselő-testület elé kell terjeszteni.

2010. október 31.-ével a belső ellenőri tevékenységet ellátására kötött szerződés a KÜSZI Kft-vel közös megegyezővel megszűnt. November 01-től dr. Batka Brigitta látja el a feladatot. Az ellenőrzési jelentések alapján készült el a Képviselő-testület elé terjesztett ellenőrzési összefoglaló, mely az előterjesztés mellélete.

**Határozati javaslat :**

**Dunavarsány Város Önkormányzatának Képviselő-testülete az Önkormányzat Polgármesteri Hivatalánál és költségvetési intézményeinél 2010. évben elvégzett, a jelen határozat meghozatalát segítő előterjesztés mellélete szerinti ellenőrzések tapasztalatairól szóló éves ellenőrzési jelentést elfogadja.**

**Határidő:** azonnal  
**Felelős:** Polgármester

**A határozati javaslat elfogadása egyszerű szótöbbséget igényel.**

**Az előterjesztést tárgyalta:** Pénzügyi, Jogi és Ügyrendi Bizottság

**Az előterjesztést készítette:** Vágó Istvánné gazdasági osztályvezető

**Dunavarsány, 2011. január 27.**

**Bóna Zoltán  
polgármester**

**Az előterjesztés törvényes:**

**dr. Szilágyi Ákos  
jegyző**

---

**ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉS**  
Dunavarsány Város Önkormányzat Polgármesteri Hivatalánál  
és költségvetési intézményeinél 2010. évben elvégzett ellenőrzések tapasztalatairól

A költségvetési szervek belső ellenőrzési rendjét meghatározó jogszabályi környezet és annak módosításai alapján került sor az Önkormányzat Polgármesteri Hivatalánál és költségvetési intézményeinél 2010. évben elvégzett ellenőrzések tapasztalatairól szóló Éves Ellenőrzési Jelentés elkészítésére.

A főbb jogszabályi előírások az alábbiak:

- A helyi önkormányzatokról szóló, módosított 1990. évi LXV. Törvény 92. § (10) A polgármester a tárgyévre vonatkozó - külön jogszabályban meghatározott - éves ellenőrzési jelentést, valamint az önkormányzat felügyelete alá tartozó költségvetési szervek éves ellenőrzési jelentései alapján készített éves összefoglaló ellenőrzési jelentést - a tárgyévét követően, a zárszámadási rendelettervezettel egyidejűleg - a képviselő-testület elé terjeszti.

- A költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló, módosított 193/2003. (XI. 26.) Korm. rendelet 31. § (1) szerint a költségvetési szerv vezetője felelős az éves ellenőrzési jelentés elkészítéséért. Az éves ellenőrzési jelentést a költségvetési szerv vezetője megküldi a felügyeletét ellátó szerv vezetőjének (jegyző, munkaszervezet vezető) legkésőbb a tárgyévét követő év március 15-éig.

(3) A pénzügyminiszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével elkészített éves ellenőrzési jelentés, illetve éves összefoglaló ellenőrzési jelentés az alábbiakat tartalmazza:

a) a belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása:

aa) az ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelését, a tervtől való eltérés indokát, a terven felüli ellenőrzések indokoltságát,

ab) az ellenőrzések személyi és tárgyi feltételeit, a tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezőket,

ac) az ellenőrzések fontosabb megállapításait,

ad) az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési-, kértérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések számát és rövid összefoglalását,

ae) a folyamatba épített, előzetes és utólagos vezetői ellenőrzési rendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatokat;

b) a belső ellenőrzés által tett megállapítások és javaslatok hasznosítását:

ba) az intézkedési tervek megvalósításáról szóló beszámolót, az ellenőrzési megállapítások és ajánlások hasznosulásának tapasztalatait,

bb) az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatokat.

(4) A (3) bekezdés a) pontjában foglaltak elkészítéséért a belső ellenőrzési vezető, a (3) bekezdés b) pontjában foglaltak elkészítéséért pedig a költségvetési szerv vezetője felelős.

---

ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉS 2010.  
ÉVES ÖSSZEFOGLALÓ ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

1. A BELSŐ ELLENŐRZÉS ÁLTAL VÉGZETT TEVÉKENYSÉG BEMUTATÁSA

Dunavarsány Város Önkormányzat a belső ellenőrzési feladat ellátásáról külső megbízott útján gondoskodott (Ber. 4/A. §. (1) bekezdés).

A.) Tervfeladatok teljesítésének értékelése

A belső ellenőrzés Dunavarsány Város Önkormányzatára és intézményeire vonatkozóan 2010. évben összesen 12 vizsgálatot tervezett.

- A Polgármesteri Hivatalnál és az önállóan működő intézményeknél 3 vizsgálatra került sor a beszámolási időszakban az alábbiak szerint:

- Polgármesteri Hivatalnál, valamint Intézményeknél vizsgálatra kerültek az önkormányzatot 2009. évre megillető normatív állami támogatásokat alátámasztó dokumentumok, nyilvántartások.
- Polgármesteri Hivatalnál, valamint az Intézményeknél vizsgálatra került, hogy az önkormányzatnál a 2009. évi egyes kötött felhasználású normatív hozzájárulások, valamint a központosított előirányzatok igénybevétele az adott időszakban a törvényi előírásoknak megfelelt-e.
- Polgármesteri Hivatalnál megtörtént a Hivatal 2009. évi átfogó vizsgálata.

Az ellenőrzések részben a tervezettek szerint zajlottak, tervtől való eltérés a külső megbízott személyének változásából eredtek.

B.) Ellenőrzések személyi feltételeinek megléte

A függetlenített belső ellenőrzés jogszerű működésének a szervezeti keretei biztosítva voltak a beszámolási időszakban. (Az megfelelt a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló módosított 193/2003. (XI. 26.) Korm. rendeletben foglalt előírásoknak.)

A belső ellenőrzés 2010. évben az alábbiak szerint alakult:

1 fő külső (megbízott) szolgáltató, aki a belső ellenőrzési vezető feladatokat is ellátja.

2010-ben a növekvő szakmai követelményeknek megfelelő felkészültséget továbbképzés keretében biztosítja/biztosította.

C.) Ellenőrzések tárgyi feltételeinek megléte

Az ellenőrzésekhez alapvetően szükséges tárgyi feltételek biztosítottak voltak. A tárgyi feltételek, szükségletek felmérése folyamatos, így az ellátottság is folyamatosan javuló, bővülő tendenciát mutat.

D.) Ellenőrzéseket segítő egyéb tényezők

Az ellenőrzött intézmények az ellenőrzések során segítő módon közreműködtek.

---

E.) Ellenőrzéseket akadályozó egyéb tényezők

Egyéb, az ellenőrzéseket jelentősen akadályozó tényezők nem adódtak.

F.) Ellenőrzések fontosabb megállapításai

Átfogó ellenőrzéssel kapcsolatban:

- Dunavarsány Város Önkormányzatának képviselő-testülete az 79/2009. (V. 21.) sz. Kt. határozatával fogadta el a Polgármesteri Hivatal Alapító Okiratát. A Hivatal Alapító Okirata megfelel a fentebb hivatkozott jogszabályi előírásoknak.
- Dunavarsány Város Önkormányzat Képviselő-testülete a helyi önkormányzatokról szóló többször módosított 1990. évi LXV. törvény 18.§ (1) bekezdésben foglalt felhatalmazás alapján, a többször módosított, és jelenleg hatályban lévő 22/2003. (X.18.) sz. rendeletével megalkotta Dunavarsány Város Önkormányzatának Szervezeti és Működési Szabályzatát. Az SzMSz megalkotásáról szóló rendelet kihirdetéséről a jegyző gondoskodott. Hiányossága, hogy nem rögzíti a gazdálkodó szervezetben való részvételnek a részletes – alaptevékenységtől elhatárolt – felsorolását a költségvetési szerv, illetve szervezeti egységei vezetőinek ezzel kapcsolatos feladatait. További hiányosság hogy nem tartalmazza teljes körűen a feladatmutatók megnevezését, körét, a Hivatalhoz rendelt, önállóan működő intézmények saját szervezeti egységeinél a pénzügyi gazdasági tevékenységet ellátó személyek feladatkörének, munkakörének meghatározását, a költségvetés tervezésével és végrehajtásával kapcsolatos különleges előírásokat, feltételeket.
- Az önállóan működő és az önállóan működő és gazdálkodó költségvetési szervek közötti munkamegosztást és felelősségvállalás rendjét jogszabályi előírás alapján külön megállapodásban az ún. együttműködési megállapodásban rögzítették. Az együttműködési megállapodások néhány hiányosság kivételével megfelel a jogszabályi előírásoknak.
- A Jegyző a Hivatalban az Áht. 97.§(1) bekezdésének megfelelően gondoskodott a folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzés megszervezéséről és működtetéséről. Hiányossága hogy általánosságban rendelkezik a szabálytalanságok, intézkedések nyilvántartásáról, de nem határozza meg pontosan az intézkedésekről készített nyilvántartás formáját, módját és felelősét.
- A jegyző a Htv. 140.§(1) bekezdés c) pontja figyelembevételével kialakította a Polgármesteri hivatal számviteli rendjét. A Hivatal számviteli politikáját a Vhr. 8. § (3) bekezdésének megfelelően írásban szabályozta mely az alábbi hiányosságoktól eltekintve alkalmas a Hivatal számviteli rendjének biztosítására. Hiányossága, hogy nem tartalmazza az analitikus nyilvántartás vezetéséért felelős személyt, nincs megjelölve az analitikus nyilvántartás és a főkönyv egyeztetésének módja, az egyeztetésért felelős személyek neve. Továbbá nem rögzítik egyértelműen, hogy élnek-e az immateriális javak, tárgyi eszközök és befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítésével, vagyis a piaci értéken történő értékelés lehetőségével.
- A Hivatal, valamint a hozzá kapcsolódó részben önállóan gazdálkodó költségvetési szervek vonatkozásában az operatív gazdálkodással összefüggő jogkörök gyakorlásának rendjét szabályzatban rögzítették. Biztosították az Ámr. 138.§ (1)-(3) bekezdéseinek megfelelően az összeférhetlenségi követelmények érvényesülését.
- A költségvetési koncepciót a polgármester az Áht. 70. §-ában előírt határidőn belül nyújtotta be a Képviselő-testület részére.
- A polgármester az Áht. 71. § (1) bekezdésében előírtak szerint, a 2009. évi költségvetési rendelettervezetet az előírt határidőn belül 2009. február 10-én nyújtotta be a Képviselő-testület számára. A költségvetési rendelettervezet előterjesztéséhez a polgármester csatolta a Pénzügyi Bizottság javaslatát (1/2009 évi határozat) a költségvetési rendelet tervezetről.
- Az Önkormányzat a 2009. évi költségvetését 4 alkalommal módosította, ezáltal tett

---

eleget tett az Ámr. 53. § (2) bekezdésének, mely szerint a képviselő-testületnek negyedévenként, de legkésőbb a költségvetési szerv számára a költségvetési beszámoló felügyeleti szervhez történő megküldésének külön jogszabályban meghatározott határidejéig, december 31-i hatállyal dönt költségvetési rendeletének módosításáról.

- A polgármester az Önkormányzat 2009. évi zárszámadási rendelettervezetét az Áht. 82. §-ában előírt határidőn belül terjesztette be a Képviselő- testület elé, melynek kihirdetéséről a jegyző gondoskodott. A Képviselő- testület 5/2010. (IV.16.) sz. zárszámadásról szóló rendeletének kihirdetése 2010.IV.16.-án megtörtént
- A gazdálkodás során biztosították annak feltételeit, hogy a költségvetés végrehajtása során kötelezettségvállalás és utalványozás csak a jóváhagyott előirányzatok mértékéig teljesüljön, az Áht 12/A (1) bekezdésben foglalt előírások szerint.
- A személyi jellegű juttatások előirányzatának pontos kidolgozását, tervezését megalapozó, egyértelmű részletes számítási anyagok - amelyek segítségével az elemi költségvetés készítésekor meghatározták nevezett előirányzatokat rendelkezésre állnak, a személyi jellegű kiadás előirányzatok tervezése megalapozott.
- A Sztv. 69. § valamint a Vhr. 37.§ (1) bekezdésének megfelelően a Hivatal december 31-ei fordulónappal készített könyvviteli mérlegben kimutatott eszközöket és forrásokat - ideértve az aktív és passzív pénzügyi elszámolásokat is - leltározta. Elkészítették a leltározási ütemtervet, a megbízóleveleket továbbá a leltárfelvételei íveket is szigorú számadás alá vonták. Elkészítették a leltár felösszesítését és a leltár kiértékelését. A fentiek alapján megállapítható, hogy a leltár alkalmas a mérleg sorainak alátámasztására, továbbá biztosítja a vagyon megfelelő védelmét és annak biztonságos kezelését.

Normatíva ellenőrzéssel kapcsolatban:

- Polgármesteri Hivatalnál, valamint Intézményeknél megállapításra került, hogy a közoktatási célú normatív hozzájárulások tervezése és megállapítása a szabályok figyelembevételével kiszámított mutatószámok alapján történt. A közoktatási célú normatív hozzájárulások igénybevétele és az elszámolás a nevelési-oktatási feladatoknak megfelelő közoktatási statisztikai adatokra és az azt megalapozó előírt tanügyi okmányokra vagy a hozzájárulást megalapozó okmányokra épült.

Az ellenőrzés során mulasztást nem állapítottam meg.

#### G.) Jogellenes magatartások miatt tett jelentések száma

Ilyen cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja nem merült fel a vizsgálatok során.

#### H.) FEUVE javítása érdekében tett javaslatok

Az Önkormányzat és a fenntartása alá tartozó költségvetési intézményeknél 2010. évben elkezdődött az államháztartás működési rendjéről szóló 292/2009. (XII. 19.) Korm. rendeletben szereplő belső kontrollrendszer (folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzés) rendszer kialakítása, működtetése, és a kötelezően előírt belső kontrollrendszer szabályzat (ellenőrzési nyomvonal, kockázatkezelés, szabálytalanságok kezelésének eljárásrendje) elkészítése.

## 2. A BELSŐ ELLENŐRZÉS ÁLTAL TETT MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK HASZNOSÍTÁSA

A javasolt intézkedések felsorolása:

1. Gondoskodjanak az Ámr. 20. § (2) bekezdés előírásainak megfelelően a Hivatal

---

Szervezeti és Működési Szabályzatának kiegészítéséről.

2. A Hivatal ügyrendjét az Ámr. előírásainak megfelelően a belső ellenőrzés megállapításaival egészítsék ki, pontosan meghatározva benne a felelősségi- hatás és feladatköröket.
3. Pótolják az Ámr. 16. § (4) bekezdése alapján elkészített Hivatal és az önállóan működő intézményekkel megkötött együttműködési megállapodásokban megállapított hiányosságokat.
4. Gondoskodjanak a FEUVE szabályzatban feltárt hiányosság pótlásáról.
5. Vizsgálják felül, és a belső ellenőrzés által tett megállapításokkal egészítsék ki a Hivatal számviteli és pénzügyi szabályzatait.
6. Gondoskodjanak arról, hogy a koncepció, a költségvetési és a zárszámadási rendeletek a jogszabályi előírásoknak megfelelő tartalommal kerüljenek elkészítésre.

A.) Javasolt intézkedések végrehajtásának státusza

Az ellenőrzést követően intézkedési terv került elfogadásra.

B.) javaslatok hasznosulásának tapasztalatai

Megvalósították az ellenőri javaslatokat és a 2011. évben már aszerint látják el munkájukat.

### 3. AZ ELLENŐRZÉSI TEVÉKENYSÉG FEJLESZTÉSÉRE VONATKOZÓ JAVASLATOK

A FEUVE fejlesztésével kapcsolatos, megoldásra váró legfontosabb feladatok:

- A kötelezően előírt belső kontrollrendszer szabályzat (monitoring, ellenőrzési nyomvonal, kockázatkezelés, szabálytalanságok kezelésének eljárásrendje) folyamatos aktualizálása; a szabályzatokban foglaltak maradéktalan végrehajtása.

A FEUVE rendszerrel összhangban a kapcsolódó ellenőrzési feladatok a megfelelő, gazdálkodásra vonatkozó szabályzatokba, munkaköri leírásokba, ügyrendbe, SZMSZ-be épüljenek be.

A belső ellenőrzés fejlesztésével kapcsolatos, megoldásra váró legfontosabb feladatok:

Az ellenőrzések megállapításainak rendszeres kiértékelése, hasznosítása a kockázatelemzés és felmérések során.

Dunavarsány, 2011. január 26.

---

## NYILATKOZAT

A) Alulírott dr. Szilágyi Ákos Andor, Dunavarsány Város Önkormányzat vezetője jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az előírásoknak megfelelően 2010. évben az általam vezetett költségvetési szervnél gondoskodtam a belső kontroll rendszerek szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes működéséről.

Gondoskodtam:

- a költségvetési szerv vagyonekezelésébe, használatába adott vagyon rendeltetészerű igénybevételéről, az alapító okiratban előírt tevékenységek jogszabályban meghatározott követelményeknek megfelelő ellátásáról,
- a rendelkezésre álló előirányzatoknak a célnak megfelelő felhasználásáról,
- a költségvetési szerv tevékenységében a hatékonyság, eredményesség és a gazdaságosság követelményeinek érvényesítéséről,
- a tervezési, beszámolási, információszolgáltatási kötelezettségek teljesítéséről, azok teljességéről és hitelességéről,
- a gazdálkodási lehetőségek és a kötelezettségek összhangjáról,
- az intézményi számviteli rendről.

Kijelentem, hogy

- a benyújtott beszámolók a jogszabályi előírások szerint a valóságnak megfelelően, átláthatóan, teljeskörűen és pontosan tükrözik a szóban forgó pénzügyi évre vonatkozó kiadásokat és bevételeket,
- olyan rendszert vezettem be, ami megfelelő bizonyosságot nyújt az eljárások jogszerűségére és szabályszerűségére vonatkozóan, biztosítja az elszámoltathatóságot, továbbá megfelel a hazai és közösségi szabályoknak,
- a szervezeten belül jól körülhatárolt volt a felelősségi körök meghatározása, működtetése, a vezetők a szervezet minden szintjén tisztában voltak a célokkal és az azok elérését segítő eszközökkel annak érdekében, hogy végre tudják hajtani a kitűzött feladatokat és értékelni tudják az elért eredményeket. E tevékenységről a vezetői beszámoltatás rendszerén keresztül folyamatos információval rendelkeztem, a tevékenységet folyamatosan értékeltem.

Az Áht. és az Ámr. belső kontrollokkal kapcsolatos előírásainak az alábbiak szerint tettem eleget:

**Kontrollkörnyezet:** A kontrollkörnyezet keretében meghatároztam az általam vezetett költségvetési szervezet felső szintű vezetésének az egész szervezetre kiható viselkedését, a vezetők és alkalmazottak viszonyát a belső kontrollokhoz. Világos szervezeti struktúra került felépítésre, melyet az Önkormányzat, ill. a Hivatal szabályzati rendszere hűen tükröz. Mindez magában foglalta a humánerőforrással kapcsolatos irányelveket és gyakorlatot, az etikai értékek, a belső szervezet alakítását, a feladatkörök megosztását, a beszámoltatás és a teljesítményértékelés módjait, az ellenőrzési nyomvonalak felülvizsgálatát, továbbá az irányítási tevékenység minőségét.

**Kockázatkezelés:** Ennek keretében a pénzügyminiszter által kiadott módszertani útmutató segítségével felmértem az általam vezetett költségvetési szervezet céljaira ható külső és belső (pénzügyi és nem pénzügyi) kockázatokat, negatív hatásokat, azok elemzését, értékelését, ill. kezelését.

**Kontrolltevékenységek:** A kontrolltevékenység keretében felülvizsgáltam az általam vezetett költségvetési szerv szabályzati rendszerét, meghatározásra került ennek keretében az információkhoz való hozzáférés módjai, a fizikai kontrollok, ill. a beszámolási eljárás részletes szabályainak kidolgozása.

**Információ és kommunikáció:** olyan információs rendszert működtettünk a Hivatalban, mely képes volt a külső és belső információkat oly módon rögzíteni, értékelni és továbbítani, hogy a felhasználók megfelelő időben releváns és megbízható információkat kapjanak feladataik végrehajtásához.

---

**Monitoring:** A monitoring keretében meghatároztam a belső kontrollok ún. „felügyeletét”, minőségi megfelelőségük folyamatos, rendszeres vagy eseti nyomon követését (melyhez hozzátartozik a felelősségi körök meghatározása, funkciók különválasztása, műveleti és számviteli kontrollok meghatározása, az eszközök megőrzésével kapcsolatos kontrollok, a vezetés napi rutinján kívüli kontrolltevékenységek.)

Az általam vezetett szervezetnél a belső kontrollok alábbi területei igényelnek fejlesztést: a gazdasági szerv vezetőjének a továbbképzése belső kontrollok témakörben, valamint a dolgozók etikai értékrendjének meghatározása, beleértve a támogató hozzáállást a teljes szervezet folyamatos belsőkontrolljához.

Igazolom, hogy az általam vezetett költségvetési szerv gazdasági vezetője eleget tett a tárgyévre vonatkozó továbbképzési kötelezettségének a belső kontrollok témakörében: igen - nem

Kelt: .....

P. H.

.....

aláírás

B) Az A) pontban meghatározott nyilatkozatot az alábbiak miatt nem áll módomban megtenni:

Kelt: .....

P. H.

.....

aláírás