



**AZ ELŐTERJESZTÉS SORSZÁMA: 152.  
MELLÉKLET : 3 db**

**TÁRGY: Ellenőrzési jelentés Szekszárd Megyei Jogú Város Önkormányzatánál 2018. évben  
lezajlott ellenőrzésekről**

**ELŐTERJESZTÉS**

**SZEKSZÁRD MEGYEI JOGÚ VÁROS ÖNKORMÁNYZATA KÖZGYŰLÉSÉNEK**

**2019. május 29-i RENDES ÜLÉSÉRE**

**ELŐTERJESZTŐ:**

**Ács Rezső polgármester**

**AZ ELŐTERJESZTÉST KÉSZÍTETTE:**

**dr. Nagy Csilla folyamatellenőr  
Gulyás Rita belső ellenőr**

**ELŐADÓ:**

**Ács Rezső polgármester**

**KEZELÉSI MEGJEGYZÉS:**

**VÉLEMÉNYEZÉSRE MEGKAPTA:**

**EGYÉB SZERVEZET:**

**MEGTÁRGYALTA:**

**Gazdasági és Pénzügyi Bizottság  
Humán Bizottság  
Szociális és Egészségügyi Bizottság**

**HATÁROZAT SZÁMA:**

**.../2019. (...) határozat  
.../2019. (...) határozat  
.../2019. (...) határozat**

**TÖRVÉNYESSEGI VÉLEMÉNYEZÉSRE BEMUTATVA:**

Terjedelem: 1+ 3 +20 oldal

## Tisztelt Közgyűlés!

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (Áht.) 61. § (1) bekezdése szerint az államháztartási kontrollok célja az államháztartás pénzeszközeivel és a nemzeti vagyonnal történő szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes gazdálkodás, a beszámolási és adatszolgáltatási kötelezettségek szabályszerű teljesítésének biztosítása.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet (Bkr.) 14. § (1) bekezdése szerint a költségvetési szerv vezetője gondoskodik a külső ellenőrzések koordinációjáról és éves bontásban nyilvántartást vezet a külső ellenőrzések javaslatai alapján készült intézkedési tervek végrehajtásáról a 47. § (2) bekezdése szerinti tartalommal. A költségvetési szerv vezetője ezen feladatot átruházhatja bármely szervezeti egység vezetője részére. A 47. § (2) bekezdésében foglaltak alapján az (1) bekezdésben meghatározott nyilvántartásnak - az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével - tartalmaznia kell az ellenőrzési jelentésben szereplő javaslatot, az elfogadott intézkedési tervet, az intézkedési terv alapján végrehajtott intézkedések rövid leírását, és a végre nem hajtott intézkedések okát.

Az Áht. rendelkezik arról, hogy az államháztartás külső ellenőrzésével kapcsolatos feladatokat az Állami Számvevőszék látja el, a törvényben meghatározott esetben külső ellenőrzést a kincstár is végezhet. Az államháztartás kormányzati szintű ellenőrzése a kormányzati ellenőrzési szerv, az európai támogatásokat auditáló szerv és a kincstár által, míg az államháztartás belső kontrollrendszere a költségvetési szervek belső kontrollrendszere keretében valósul meg.

A belső kontrollrendszer a kockázatok kezelésére és a tárgyilagos bizonyosság megszerzése érdekében kialakított folyamatrendszer, mely azt a célt szolgálja, hogy a szervezet megvalósítsa az alábbi célokat: ☐

- a működés és gazdálkodás során a tevékenységeket, műveleteket szabályszerűen, valamint a megbízható gazdálkodás elveivel (gazdaságosság, hatékonyság, eredményesség) összhangban hajtsa végre,
- teljesítse az elszámolási kötelezettségeket,
- megvédje a szervezet erőforrásait a veszteségektől és a nem rendeltetésszerű használatától.

A belső kontroll egy integrált folyamat, műveletek sora, amely beleszövődik a szervezet minden tevékenységébe, öt - egymással összefüggő - eleme:

- a kontrollkörnyezet,

- a kockázatkezelési rendszer,
- a kontrolltevékenységek,
- az információ és kommunikáció, valamint
- a nyomonkövetési rendszer (monitoring).

A nyomonkövetési rendszer része a független belső ellenőrzés, mely ekként a szervezet szabályszerű, hatékony és eredményes működését segíti elő.

A Bkr. 49. § (3a) bekezdése akként rendelkezik, hogy a polgármester a tárgyévvel vonatkozó éves ellenőrzési jelentést, valamint a helyi önkormányzat által alapított költségvetési szervek éves ellenőrzési jelentései alapján készített éves összefoglaló ellenőrzési jelentést – a tárgyévet követően, a zárszámadási rendelettervezettel egyidejűleg – a képviselő-testület elé terjeszti jóváhagyásra.

Szekszárd Megyei Jogú Város Önkormányzatánál és szerveinél a belső ellenőrzés 2018. évben Szekszárd Megyei Jogú Város Önkormányzata 323/2017. (XII.14.) - az Önkormányzat 2018. évi belső ellenőrzési tervének elfogadásáról szóló - határozatával elfogadott és a 374/2018. (XII.14.) számú határozattal módosított belső ellenőrzési terv alapján valósult meg, emellett külső ellenőrzésekre is sor került.

A fent hivatkozott jogszabályi rendelkezéseknek megfelelés végett a belső ellenőr által készített éves ellenőrzési jelentést, valamint Szekszárd Megyei Jogú Város Önkormányzatát, az általa fenntartott intézményeket és Szekszárd Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatalát érintő egyes külső szervek által lefolytatott ellenőrzésekre vonatkozó - táblázati formában összefoglalt adatokat - a közgyűlés elé terjesztem.

Az éves ellenőrzési jelentés, a belső ellenőrzésekhez kapcsolódó intézkedéseket nyilvántartó táblázat, valamint külső ellenőrzések adatait összefoglaló táblázat az előterjesztés mellékletét képezi.

Kérem a Tisztelt Közgyűléstől az előterjesztés megtárgyalását és a határozati javaslat jóváhagyását!

**Szekszárd, 2019. május 22.**

**Ács Rezső**  
**polgármester**

## Határozati javaslat

### **Szekszárd Megyei Jogú Város Önkormányzata Közgyűlésének .../2019. (...) határozata** ***Szekszárd Megyei Jogú Város Önkormányzatánál 2018. évben lezajlott ellenőrzésekről***

Szekszárd Megyei Jogú Város Önkormányzatának Közgyűlése a helyi önkormányzatok és szerveik, a köztársasági megbízottak, valamint egyes centrális alárendeltségű szervek feladat- és hatásköreiről szóló 1991. évi XX. törvény 138. § (1) bekezdés g) pontjában kapott felhatalmazás alapján, figyelemmel a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvényben foglaltakra, valamint a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 49. § (3a) bekezdésében meghatározottakra, a 2018. évben lefolytatott ellenőrzésekről szóló összefoglaló ellenőrzési jelentést tudomásul veszi és elfogadja.

**Határidő: 2019. május 29.**

**Felelős: Ács Rezső polgármester**