

SZOMBATHELY MEGYEI JOGÚ VÁROS  
JEGYZŐJE

## ELŐTERJESZTÉS

### **Javaslat 2021. évi belső ellenőrzési tervek jóváhagyására**

#### **a.) Javaslat Szombathely Megyei Jogú Város Önkormányzatának 2021. évi belső ellenőrzési tervére**

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119. § (5) bekezdése értelmében a helyi önkormányzatra vonatkozó éves belső ellenőrzési tervet, valamint a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Kormányrendelet (továbbiakban: Bkr.) 32. § (4) bekezdése alapján az önkormányzat által fenntartott intézmények ellenőrzésének éves tervét Szombathely Megyei Jogú Város Közgyűlése az előző év december 31-éig hagyja jóvá.

A Belső Ellenőrzési Iroda tevékenységét az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban: Áht.), valamint a Bkr., a nemzetközi belső ellenőrzési standardok, valamint a belső ellenőrzési vezető által kidolgozott és a költségvetési szerv vezetője által jóváhagyott Belső ellenőrzési kézikönyv szerint végzi. A vonatkozó jogszabályok az ellenőrzési tevékenység folyamat jellegét az alábbiakban határozzák meg:

- Tervezés (előkészítés, kockázatelemzés, stratégiai és éves ellenőrzési tervek elkészítése)
- Végrehajtás (ellenőrzésre való felkészülés, ellenőrzés lebonyolítása)
- Jelentés (jelentéstervezet elkészítése, egyeztetés, jelentés megküldése)
- Nyomon követés (intézkedési tervek véleményezése, intézkedések végrehajtásának nyomon követése, utóellenőrzés)

A belső ellenőrzési munka megtervezéséhez a belső ellenőrzési vezető kockázatelemzés alapján stratégiai tervet és éves ellenőrzési tervet készít. A stratégiai tervezés alapja Szombathely Megyei Jogú Város mindenkori városvezetése által kitűzött hosszú távú célok, amelyek a gazdasági programban öltönek testet, valamint a hatályos jogszabályokban foglalt előírások határozzák meg.

A belső ellenőrzés céljainak meghatározása a szervezet célkitűzéseivel összhangban:

- Szakszerű, átlátható és költséghatékony minőségi feladatellátás;
- A Polgármesteri Hivatal működésének és gazdálkodásának folyamatos ellenőrzése annak érdekében, hogy a vizsgálat hozzájáruljon a Hivatal részére előírt feladatellátás hatékonyságának növeléséhez;
- Vagyongazdálkodás szabályszerűsége, eredményessége, vagyonvédelem biztosítása, értékelése;
- Önkormányzat költségvetéséből céljelleggel nyújtott támogatások rendeltetésszerű felhasználása;
- Tulajdonosi érdekek érvényesülése, a gazdasági társaságok által végzett tevékenységek megítélése;
- Minden intézmény átfogó ellenőrzése legalább 3-4 évente;
- A korábbi ellenőrzések által feltárt hiányosságok felszámolásának ellenőrzése;
- A belső ellenőrzés tanácsadói tevékenységének erősítése.

A Belső Ellenőrzési Iroda 2020. év novemberében kockázat-felmérési eljárás alapján elkészítette aktualizált stratégiai tervét, és az így kialakított hosszabbtávú program határozza meg 2021. évre az éves munkatervet.

Az éves ellenőrzési terv tartalmazza:

- A tervezett ellenőrzések tárgyát, célját, módszerét;
- Az ellenőrizendő időszakot;
- Azonosított kockázati tényezőket;
- Ellenőrzés típusát;
- Az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egységek megnevezését;
- Az ellenőrzések tervezett ütemezését;
- A szükséges ellenőrzési kapacitás (erőforrás szükséglet) meghatározását.

A stratégiai terv és a kockázat-felmérési eljárás dokumentumai tájékoztatásul az előterjesztés mellékletét képezik (1-5. számú mellékletek).

Fentiek alapján a Belső Ellenőrzési Iroda elkészítette 2021. évi ellenőrzési tervét (6. számú melléklet).

#### **b.) Javaslat Szombathely Megyei Jogú Város költségvetési intézményeinek 2021. évi fenntartó általi ellenőrzési tervére**

Szombathely Megyei Jogú Város által alapított és fenntartott költségvetési szervek ellenőrzési tervét megalapozó kockázati tényezőket, valamint a 2020. novemberében elvégzett kockázatelemzést az előterjesztéshez mellékletként csatoltuk. Előzőek alapján 2021. évben a felügyeleti ellenőrzést (7. számú melléklet) az alábbi intézményekre javasolt elvégezni:

- Pálos Károly Szociális Szolgáltató Központ és Gyermekjóléti Szolgálat;
- Mesebólt Bábszínház;
- Szombathely Megyei Jogú Város Közterület-felügyelet (2019. évig bezárólag, amíg intézményként működött);
- Savaria Szimfonikus Zenekar.

A tervben szereplő ellenőrzések típusa szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés, amelynek keretében az ellenőr megbizonyosodik arról, hogy:

- Az intézmény pénzügyi tevékenységének szabályozottsága megfelel-e a jogszabályi előírásoknak;
- Az intézmény gazdálkodása során a rendelkezésére álló pénzeszközt gazdaságosan, hatékonyan, az alapító okiratban meghatározott feladatokra, a jogszabályoknak és belső szabályzatoknak megfelelően használta-e fel;
- A kezelésében lévő önkormányzati vagyonnal szabályszerűen, eredményesen gazdálkodtak-e;
- A belső kontrollrendszert, valamint a belső ellenőrzést a jogszabályi előírások és a helyi sajátosságok figyelembe vételével alakították-e ki, működése biztosítja-e a hibák megelőzését.

Az intézményi ellenőrzések általában 4-6 lezárt gazdálkodási évre terjednek ki, módszere, hogy a gazdálkodási dokumentumok közül szűrőpróbaszerűen kiválasztott hónap összes bizonylata tételesen feldolgozásra kerül.

A betervezett fenntartói és az önkormányzati belső ellenőrzési vizsgálatokat 2021. évben 3 fő belső ellenőr végzi.

A 2021. évre ellenőrzések ütemezése:

A Belső Ellenőrzési Iroda 2021. évben induló ellenőrzési feladataira (helyszíni ellenőrzésre és írásba foglalásra) 543 munkanap fordítható. Az összes munkanapból a városi intézmények irányítói hatáskörben végzett ellenőrzéseire 285 munkanap, Szombathely Megyei Jogú Város Önkormányzat Polgármesteri Hivatalának és a kapcsolódó egyéb szervezetek belső ellenőrzésére 183 ellenőri nap áll rendelkezésre. Mindezekon felül soron kívüli ellenőrzésre 75 ellenőri nap szerepel a tervben, amennyiben soron kívüli ellenőrzésre nem kerül sor, abban az esetben a projektek lebonyolításának folyamata kerül ellenőrzésre a Polgármesteri Hivatalban.

A Belső Ellenőrzési Iroda létszám helyzete, erőforrásának felosztása tevékenységenként és a 2021. évre tervezett ellenőrzések típusonkénti megosztása tájékoztatásul a 8-10. számú mellékletekben található. A munkaidő mérleg az előterjesztés 11. számú melléklete.

Az éves ellenőrzési terv jóváhagyása normál jogrendben a Közgyűlés hatásköre. A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119. § (5) bekezdésében foglalt határidőre tekintettel szükséges a helyi önkormányzatra vonatkozó éves belső ellenőrzési terv, valamint az önkormányzat által fenntartott intézmények éves ellenőrzési tervének jóváhagyása.

### **c.) Javaslat Szombathely Megyei Jogú Város Önkormányzata által fenntartott költségvetési intézmények 2021.évi belső ellenőrzési terveinek jóváhagyására**

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban: Möt.v.) 119. § (4) bekezdése alapján a helyi önkormányzat belső ellenőrzése keretében gondoskodni kell a felügyelt költségvetési szervek ellenőrzéséről is.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.) 31. § -a alapján a belső ellenőrzési vezető – összhangban a stratégiai ellenőrzési tervvel – összeállítja az intézmény tárgyévet követő évre vonatkozó éves ellenőrzési tervét, és a Bkr. 32. § (3) bekezdése szerint november 30. napjáig megküldi a Jegyző részére.

A költségvetési szerv éves ellenőrzési tervét - helyi önkormányzati költségvetési szerv esetében – a Bkr. 32. § (4) bekezdése alapján a képviselő-testület a tárgyévvel megelőző év december 31. napjáig hagyja jóvá.

A Bkr. 31. § (4) bekezdésében foglaltak alapján az éves ellenőrzési tervnek az alábbiakat kell tartalmaznia:

- a) az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatását;
- b) a tervezett ellenőrzések tárgyát;
- c) az ellenőrzések célját;
- d) az ellenőrizendő időszakot;
- e) a rendelkezésre álló és a szükséges ellenőrzési kapacitás meghatározását;
- f) az ellenőrzések típusát;
- g) az ellenőrzések tervezett ütemezését;
- h) az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egységek megnevezését;
- i) a tanácsadó tevékenységre tervezett kapacitást;
- j) a soron kívüli ellenőrzésekre tervezett kapacitást;
- k) a képzésekre tervezett kapacitást;
- l) az egyéb tevékenységeket.

A belső ellenőrzés területeinek meghatározásakor figyelemmel kell lenni a kockázatelemzés megállapításaira, a szervezet belső ellenőri kapacitására. Az ellenőrzés tevékenysége kiterjedhet az adott szervezet minden tevékenységére, különösen a költségvetési bevételek és kiadások tervezésének, felhasználásának és elszámolásának, valamint az eszközökkel és forrásokkal való gazdálkodásnak a vizsgálatára.

A Bkr. által meghatározott tartalmú, a költségvetési szervek vezetői által jóváhagyott ellenőrzési tervek az előterjesztés mellékletét képezik:

- a Szombathelyi Köznevelési GAMESZ 2021. évre vonatkozó belső ellenőrzési terve az előterjesztés 12. számú mellékletét,
- a Szombathelyi Egészségügyi és Kulturális GESZ 2021. évre vonatkozó belső ellenőrzési terve az előterjesztés 13. számú mellékletét,
- a Szombathelyi Egyesített Bölcsődei Intézmény 2021. évre vonatkozó belső ellenőrzési terve az előterjesztés 14. számú mellékletét,
- a Pálos Károly Szociális Szolgáltató Központ és Gyermejjóléti Szolgálat 2021. évre vonatkozó belső ellenőrzési terve az előterjesztés 15. számú mellékletét.

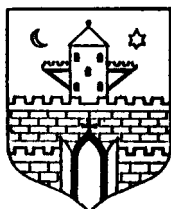
A Szombathelyi Köznevelési GAMESZ, valamint a Szombathelyi Egészségügyi és Kulturális GESZ alapító okiratukban foglaltak szerint, megállapodás alapján ellátják az önkormányzat által hozzájuk rendelt költségvetési szervek tervezési, gazdálkodási, ellenőrzési, finanszírozási, adatszolgáltatási és beszámolási feladatait, ennek keretében az intézmények belső ellenőrzését is. Előzőekre tekintettel

- a Szombathelyi Köznevelési GAMESZ belső ellenőrzési terve tartalmazza az önkormányzati fenntartású 18 óvodában tervezett ellenőrzéseket is,
- a Szombathelyi Egészségügyi és Kulturális GESZ belső ellenőrzési terve pedig tartalmazza az AGORA Szombathelyi Kulturális Központban, a Mesebolt Bábszínházban, a Savaria Szimfonikus Zenekarnál, a Berzsenyi Dániel Megyei Hatókörű Városi Könyvtárban, a Szombathely Városi Vásárcsarnoknál, valamint a Savaria Megyei Hatókörű Városi Múzeum vonatkozásában 2021. évre tervezett ellenőrzéseket is.

Az éves ellenőrzési terv jóváhagyása normál jogrendben a Közgyűlés hatásköre. A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 32. § (4) bekezdésében foglalt határidőre tekintettel szükséges az Önkormányzat által fenntartott költségvetési intézmények 2021. évi belső ellenőrzési terveinek jóváhagyása.

**Szombathely, 2020. december „ ”**

**/: Dr. Károlyi Ákos :/**



SZOMBATHELY MEGYEI JOGÚ VÁROS  
POLGÁRMESTERE

I.

## **HATÁROZATI JAVASLAT**

..../2020.(.....) Pm. sz. határozat

A mai napon a katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény 46. § (4) bekezdésében kapott feladat-és hatáskörben eljárva a koronavírus fertőzés kapcsán elrendelt veszélyhelyzetre tekintettel az alábbi döntést hoztam:

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119. § (5) bekezdése alapján Szombathely Megyei Jogú Város Önkormányzata 2021. évi belső ellenőrzési tervét az előterjesztés 6. számú melléklete szerinti tartalommal jóváhagyom.

A döntés meghozatalánál figyelemmel voltam arra, hogy a döntésnél csak a veszélyhelyzet következtében szükségessé váló intézkedéseket tegyem meg.

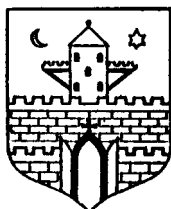
### **A végrehajtásért felelős:**

Dr. Károlyi Ákos jegyző

Dr. Andorné Fodor Ágnes belső ellenőrzési vezető

**Határidő:** Végrehajtásra 2021. december 31.  
Beszámolásra 2022. április 30.

**/: Dr. Nemény András :/**



SZOMBATHELY MEGYEI JOGÚ VÁROS  
POLGÁRMESTERE

## II.

### **HATÁROZATI JAVASLAT**

..../2020.(.....) Pm. sz. határozat

A mai napon a katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény 46. § (4) bekezdésében kapott feladat-és hatáskörben eljárva a koronavírus fertőzés kapcsán elrendelt veszélyhelyzetre tekintettel az alábbi döntést hoztam:

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 32. § (4) bekezdése alapján Szombathely Megyei Jogú Város költségvetési intézményeinek 2021. évi fenntartó általi ellenőrzési tervét az előterjesztés 7. számú melléklete szerinti tartalommal jóváhagyom.

A döntés meghozatalánál figyelemmel voltam arra, hogy a döntésnél csak a veszélyhelyzet következtében szükségessé váló intézkedéseket tegyem meg.

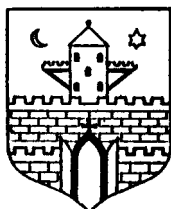
#### **A végrehajtásért felelős:**

Dr. Károlyi Ákos jegyző

Dr. Andorné Fodor Ágnes belső ellenőrzési vezető

**Határidő:** Végrehajtásra 2021. december 31.  
Beszámolásra 2022. április 30.

**/: Dr. Nemény András :/**



SZOMBATHELY MEGYEI JOGÚ VÁROS  
POLGÁRMESTERE

### III.

#### HATÁROZATI JAVASLAT

..../2020.(.....) Pm. sz. határozat

1. A mai napon a katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény 46. § (4) bekezdésében kapott feladat és hatáskörben eljárva a koronavírus fertőzés kapcsán elrendelt veszélyhelyzetre tekintettel az alábbi döntést hoztam:

a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119. § (5) bekezdése, valamint a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 32. § (4) bekezdése alapján

- a Szombathelyi Köznevelési GAMESZ 2021. évre vonatkozó belső ellenőrzési tervét (annak részeként az önkormányzati fenntartású óvodákban tervezett ellenőrzéseket) az előterjesztés 12. számú melléklete szerinti,
- a Szombathelyi Egészségügyi és Kulturális GESZ 2021. évre vonatkozó belső ellenőrzési tervét (annak részeként az Agora Szombathelyi Kulturális Központban, a Mesebólt Bábszínházban, a Savaria Szimfonikus Zenekarnál, a Berzsenyi Dániel Megyei Hatókörű Városi Könyvtárban, a Szombathely Városi Vásárcsarnoknál valamint a Savaria Megyei Hatókörű Városi Múzeumnál tervezett ellenőrzéseket) az előterjesztés 13. számú melléklete szerinti,
- a Szombathelyi Egyesített Bölcsődei Intézmény 2021. évre vonatkozó belső ellenőrzési tervét az előterjesztés 14. számú melléklete szerinti,
- a Pálos Károly Szociális Szolgáltató Központ és Gyermejjóléti Szolgálat 2021. évre vonatkozó belső ellenőrzési tervét az előterjesztés 15. számú melléklete szerinti

tartalommal jóváhagyom.



2. A döntés meghozatalánál figyelemmel voltam arra, hogy a döntésnél csak a veszélyhelyzet következtében szükségessé váló intézkedéseket tegyem meg.

**A végrehajtásért felelős:**

Dr. Károlyi Ákos jegyző,  
Vinczéné dr. Menyhárt Mária, az Egészségügyi és Közszolgálati Osztály vezetője

**Határidő:** azonnal, illetve az intézmények értesítésére 2020. december 31.  
/az 1. és 2. pont vonatkozásában/

**/: Dr. Nemény András :/**