



**Sárobgárd Város Önkormányzata**

7000 Sárobgárd, Hősök tere 2.

**ELŐTERJESZTÉS**

**a Képviselő-testület 2024. május 10-i ülésére**

10.sz. Napirend	<b>TÁRGY:</b> Jelentés a belső ellenőrzés 2023. évi tevékenységéről, az ellenőrzési megállapításokról		
<b>ELŐZETESEN TÁRGYALJA:</b> Pénzügyi- Városgazdálkodási és Városfejlesztési Bizottság	<b>ÜLÉS:</b> Nyílt	<b>SZAVAZÁS:</b> Egyszerű többség	
<b>ELŐTERJESZTŐ:</b> Dr. Sükösd Tamás polgármester			
<b>KÉSZÍTETTE:</b> Háriné Németh Ilona gazdasági osztályvezető			
Az előterjesztés a jogszabályi feltételeit ellenőrizte:			Dr. Venicz Anita címzetes főjegyző

**E L Ő T E R J E S Z T É S**

Sárbogárd Város Önkormányzat Képviselő-testületének  
2024. május 10-i testületi ülésére

**Tárgy:** Jelentés a belső ellenőrzés 2023. évi tevékenységéről, az ellenőrzési megállapításokról

A belső ellenőrzési feladatot 2023. évben Sárbogárd Város Önkormányzat és költségvetési szerveire aláírt Feladat-ellátási szerződés alapján a Szántó és Társa Bt. végezte.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Korm. rendelet 49. § (3a) bekezdése szerint a polgármester a tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési jelentést, valamint a helyi önkormányzat felügyelete alá tartozó költségvetési szervek éves ellenőrzési jelentései alapján készített éves összefoglaló ellenőrzési jelentést - a tárgyévet követően, a zárszámadási rendelettervezettel egyidejűleg – a képviselő-testület elé terjeszti jóváhagyásra.

A belső ellenőrzés elvégezte a képviselő-testület 264/2023.(XII.8.) határozatával elfogadott 2023. évi ellenőrzési tervben meghatározott feladatokat.

A belső ellenőrzés által végzett ellenőrzések az alábbiak voltak:

- Sárbogárdi Polgármesteri Hivatal – Az intézményi alapidokumentumok vizsgálata;
- Sárbogárd Város Önkormányzat intézményei (Sárbogárdi Hársfavirág Bölcsőde, Madarász József Városi Könyvtár, Sárbogárdi Zengő Óvoda) - Az intézményi alapidokumentumok rendjének vizsgálata
- Sárbogárd Város Önkormányzat – Külső ellenőrzések nyilvántartásának vizsgálata

Az előterjesztés melléklete a belső ellenőrzési vezető által készített éves ellenőrzési jelentésről a vezetői összefoglaló és az 1. függelék, mely tartalmazza a főbb megállapításokat és javaslatokat.

Tájékoztatom a képviselő-testületet, hogy a belső ellenőrzésen kívül a Magyar Államkincstár 2 ellenőrzést végzett.

Magyar Államkincstár:

1. Ellenőrzött szerv: Sárbogárd Város Önkormányzat,  
a vizsgálat tárgya: a 2023. évi központi költségvetéséről szóló 2022. évi XXXV. törvény IX. fejezetéből származó támogatások igénylésének évközi módosításának megalapozottsága  
megállapítások: a MÁK határozata alapján létszám módosítás az előírt jogcímenek.
2. Ellenőrzött szerv: Sárbogárd Város Önkormányzat  
a vizsgálat tárgya: Központi költségvetésből származó támogatásai 2022. évi elszámolása, megalapozottsága, felhasználása, jogszerűsége  
megállapítások: a MÁK határozata alapján visszafizetési kötelezettség, melyet 2024. 01.31-én visszautalásra került.

Vezetői és gazdaságvezetői kötelező továbbképzési kötelezettség

A Bkr. 12. § (1)-(2) bekezdése szerint költségvetési szerv vezetője és a gazdaság vezetője két évente köteles a belső kontrollrendszer témakörében az államháztartásért felelős miniszter által meghatározott továbbképzésen részt venni.

Vezetői nyilatkozat a belső kontrollrendszer működéséről

A Bkr. 11. § (1) bekezdése alapján „A költségvetési szerv vezetője köteles az 1. melléklet szerinti nyilatkozatban értékelni a költségvetési szerv belső kontrollrendszerének minőségét.” Tartalmát az irányítószervnek egyeztetni kell a belső ellenőrzés értékelésével. Keretében a továbbképzési kötelezettség teljesítéséről is nyilatkozni kell.

**Határozati javaslat:**


Sárbogárd Város Önkormányzat Képviselő-testülete a „Jelentés a belső ellenőrzés 2023. évi tevékenységéről, az ellenőrzési megállapításokról” szóló előterjesztést megtárgyalta és az alábbi határozatot hozza:

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Kormányrendelet 48. §- a alapján Sárbogárd Város Önkormányzatánál és intézményeinél 2023. évben végzett belső ellenőrzési tevékenységről készített ellenőrzési jelentést elfogadja.

Felkéri a jegyzőt, hogy az ellenőrzések megállapításaira tett intézkedési tervek végrehajtásáról, illetve a továbbiakban a javaslatok szerinti feladatvégzésről gondoskodjon.

Felelős: jegyző  
Határidő: december 31., illetve folyamatos

Sárbogárd, 2024. április 26.

  
Dr. Sükösd Tamás  
polgármester

**Sárbogárd Város Önkormányzat**  
**2023. évi összefoglaló éves ellenőrzési jelentése**

**Vezetői összefoglaló**

Az ellenőrzésre vonatkozó jogszabályi felhatalmazást Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény, az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény, az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról rendelkező 368/2011. (XII. 31.) Korm. rend. és a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről és belső kontrollrendszeréről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rend. (a továbbiakban: Bkr.) nyújtotta.

A közpénzek felhasználásában részt vevő államháztartási szervezetek kötelesek belső ellenőrzési rendszert működtetni abból a célból, hogy bizonyosságot nyújtsanak az általa kiépített és működtetett pénzügyi irányítási és kontroll rendszerek megfelelőségét illetően.

A fenti előírásoknak megfelelően **Sárbogárd Város Önkormányzat (a továbbiakban: Önkormányzat) és az általa alapított és irányított költségvetési szervek vonatkozásában a külső szakértő bevonásával** történt a jogszabályi előírásoknak megfelelő belső ellenőrzési rendszer kiépítése és működtetése. A Jegyző által kialakított belső ellenőrzés függetlensége mind funkcionálisan, mind szervezetileg, mind pedig feladatot tekintve biztosított volt.

A belső ellenőrzés jogszabályi kötelezettségének megfelelően támogatja a stratégiai célok meghatározását, módszeresen értékeli, illetve fejleszti a monitoring, a kontrolling és a minőségbiztosítás hatékonyságát.

**A belső ellenőrzésre az Önkormányzat jóváhagyott 2023. évi Belső ellenőrzési terve alapján került sor**, melynek teljesítéséről a Bkr. alapján jelen, 2023. évi Összefoglaló éves jelentés számol be.

Az Önkormányzat jelen, 2023. évi összefoglaló éves jelentése a jogszabályi változásoknak megfelelően aktualizált Pénzügyminisztérium által kiadott útmutató és a vonatkozó jogszabályi előírások figyelembevételével került összeállításra.

**Összességében megállapítható, hogy a belső ellenőrzés szabályszerűen, az ellenőrzési tervben meghatározott feladatait ellátva működött. A lefolytatott vizsgálatok során kisebb hiányosságok kerültek feltárássra, amelyek alapján a vizsgált területek szabályozottsága korrigálható.**

**I./ A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján*****I./1. Az ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése***

A belső ellenőrzés független, tárgyilagos, bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység, melynek célja, hogy az Önkormányzat és az általa alapított vagy irányított költségvetési szervek működését fejlessze és eredményességét növelje.

Az ellenőrzések tárgya a szabályozott, szabályszerű és hatékony működés feltételeinek és teljesülésének vizsgálatára irányult, amely a vonatkozó jogszabályoknak megfelelően, az Önkormányzat 2023. évi ellenőrzési terve, valamint az ellenőrzési megbízólevelek és ellenőrzési programok alapján teljesült.

A beszámolási időszakban módosult a Bkr., amely miatt új Belső Ellenőrzési Kézikönyv készült. Bár jelentős módszertani változások nem voltak, de a korábbi években kialakított és alkalmazott dokumentálási és eljárási rend felülvizsgálatra került.

***I./1./a) A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzés összesítése***

A belső ellenőr a megállapításokat a vizsgálat tényszerű feltárására alapozta. Az ellenőrzés során a dokumentális vizsgálaton felül mélyinterjúra is sor került az adott munkafolyamat felelősével.

Az ellenőrzés során a megállapítások jogszabályi és egyéb szakmai szempontok alapján kerültek rögzítésre.

Ellenőrzött szervezet	Ellenőrzés címe (az éves terv alapján)	Az ellenőrzés státusza (végrehajtott, áthúzóóó, törölt, soron kívüli)
Sárbogárd Város Önkormányzat	Külső ellenőrzések nyilvántartásának vizsgálata	végrehajtott
Sárbogárdi Polgármesteri Hivatal	Az intézményi alapidokumentumok összhangjának vizsgálata	végrehajtott
Sárbogárdi Zengő Óvoda	Az intézményi alapidokumentumok összhangjának vizsgálata	2024. évre áthúzóóó
Sárbogárdi Hársfavirág Bölcsőde	Önköltségszámítás vizsgálata	végrehajtott
Madarász József Városi Könyvtár	Az intézményi alapidokumentumok összhangjának vizsgálata	végrehajtott

A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítéséről függelék ad tájékoztatást.

2023. évben soron kívüli ellenőrzésre nem került sor.

A belső ellenőrzés megállapításai átlagos, illetve csekély jelentőségűnek minősíthetőek. Kiemelt jelentőségű, a vezetés részéről azonnali intézkedést igénylő javaslat megfogalmazására nem került sor.

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

A 2023. évi ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás, vagy hiányosság gyanúja nem merült fel.

***1./2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása***

Az ellenőrzés lefolytatásának személyi és tárgyi akadályai nem voltak.

A belső ellenőr és a vizsgálat alá vont szervezet, illetve az adott munkafolyamat felelősei az ellenőrzés során összehangolták munkájukat. Minden dokumentum és program hozzáférést a belső ellenőrzés rendelkezésére bocsátottak, ami hozzájárult a hatékonysághoz.

A vizsgálatokhoz a szükséges anyagot, információt és az elvárható segítséget az ellenőrzés megkapta. Esetenként a vizsgált terület leterheltsége miatt kellett a munkát összehangolni, hogy a vizsgálatok ideje alatt az ellenőrzött területen a munka folyamatosságát ne akadályozza a vizsgálat.

A jelentéstervezet az ellenőrzött féllel előzetesen egyeztetésre került. A megállapításokkal, javaslatokkal szemben lényeges kifogás nem merült fel. Az ajánlások konkrét, gyakorlatban megvalósítható feladatokat tartalmaztak, megfelelő alapot biztosítva a hatékonyabb és szabályos működéshez.

***1./2./a) A belső ellenőrzési egység(ek) humánerőforrás-ellátottsága***

Az Önkormányzat működését biztosító Sárbogárdi Polgármesteri Hivatal (a továbbiakban: Hivatal) nem rendelkezik belső ellenőrzési egységgel, illetve belső ellenőrrel, mivel önálló belső ellenőrzési egység kiépítése, vagy belső ellenőr teljes munkaidőben történő foglalkoztatása nem lenne gazdaságos, ezért a Jegyző – az Önkormányzat döntése alapján - belső ellenőrzési feladatellátást külső szolgáltató bevonásával biztosította.

A külső szolgáltatónál a belső ellenőrzést ellátók képzettségi szintje és gyakorlata megfelel a Bkr.-ben foglalt követelményeknek. A jogszabályban előírt regisztráció megtörtént, s az Áht-ban meghatározott engedéllyel rendelkeznek.

A külső szolgáltató több belső ellenőri regisztrációval rendelkező és kétévenkénti továbbképzési kötelezettségét teljesítő belső ellenőrt foglalkoztat.

A belső ellenőrzési vezető 2023. évben – a kétévenkénti képzési kötelezettség miatt - kötelező továbbképzésre nem volt köteles.

Mindezek mellett a belső ellenőrzést végzők teljesítették az éves mérlegképes könyvelő továbbképzést, illetve számos online szakmai konferencián vettek részt.

***1./2./b) A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása***

A belső ellenőrzés funkcionális függetlensége 2023. évben teljeskörűen biztosított volt, mivel az ellenőrzési tevékenységen kívül más feladatba a belső ellenőrzési vezető nem került bevonásra.

A funkcionális függetlenség megsértésének esete, illetve összeférhetetlenségi eset nem fordult elő. A tevékenység ellátásra befolyásoktól és konfliktusoktól mentesen került sor.

A belső ellenőr jogai és kötelességei a Bkr. -ben előírtak szerint érvényesültek és teljesültek, figyelemmel a biztonsági előírásokra és a munkarendre.

A külső szolgáltatás jellegéből eredően az egyes ellenőrzések során kollegiális érintettség nem merült fel.

***1./2./c) Összeférhetetlenségi esetek***

2023. évben a megbízással, illetve az egyes ellenőrzéssel kapcsolatban összeférhetetlenségi helyzet nem merült fel.

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

2023. évben a belső ellenőri jogokkal kapcsolatban korlátozás nem merült fel.

***1./2./e) A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők***

A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényező nem merült fel.

***1./2./f) Az ellenőrzés nyilvántartása***

Az ellenőrzés teljes iratanyagának megőrzése a Hivatalban évenként, illetve elkülönítetten, nyomon követhető formában történik. A megbízólevél, ellenőrzési program és vizsgálati jelentés egy példánya a Hivatal irattárába kerül.

A külső ellenőrzések nyilvántartása a Jegyző feladata.

***1./2./g) Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok***

Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére javaslat nem került megfogalmazásra.

***1./3. A tanácsadó tevékenység bemutatása***

A korábbi évek gyakorlata szerint a belső ellenőrzés keretében történő véleményezés, állásfoglalás rendje kialakult, amelynek legfőbb területei: a gazdálkodást érintő jogszabályi változások, azok értelmezése, költséggazdálkodást érintő kérdések, számviteli és intézményi szabályozottság.

2023. évben is rendszeresek voltak a külső szolgáltató által emailben megküldött hírlevelek, amelyek az aktuális feladatokra, a főbb jogszabályváltozásokra és a jó gyakorlatra hívták fel a figyelmet.

A belső ellenőrzési standardokkal összhangban lévő tanácsadó tevékenység írásba foglalására nem került sor.

## **II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján**

### ***II./1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok***

A vizsgálatok eredményeként megfogalmazott javaslatok elfogadottsági szintje százszázalékos. Az éves tervezéskor a korábban elvégzett vizsgálatok eredményeként megfogalmazott intézkedések számba vétele is megtörténik, mely indokolt esetben az utóvizsgálat szükségszerűségét meghatározza. A határidőkről, végrehajtásról és hasznosulásról az utóvizsgálatok mellett az ellenőrzöttek kötelező beszámolója nyújthat információt. Az ajánlások és javaslatok nyilvántartására nem működik adatbázis rendszer.

Kiemelt megállapítás a 2023. évi ellenőrzések lefolytatását követően nem került megfogalmazásra, mivel nem volt olyan megállapítás, amely olyan tényre mutatott volna rá, amely megakadályozta volna, hogy az Önkormányzat alapvetően eleget tegyen legfontosabb céljainak és célkitűzéseinek, s nem tárt fel olyan helyzetet, amelyben a kockázati kitettség jelentős.

### ***II./2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése***

#### ***1. Kontrollkörnyezet***

Az ellenőrzés által elvégzett vizsgálatok eredményeként a külső körülményekre is tekintettel alapvetően megfelelőnek ítéltető a kontrollkörnyezet. Az Önkormányzat a gazdálkodás terén az alapvető szabályzatokkal rendelkezik, de a működés terén szabályozatlan területként definiálható a teljesítményértékelés rendszere.

A célok és szervezeti felépítés, belső szabályzatok, feladat- és hatáskörök, folyamatok meghatározása és dokumentálása, humán erőforrás, etikai értékek és integritás, a működés és feltételeinek intézményi szabályos és szabályozott biztosítása érdekében kiemelten kezelendő, hogy ezen dokumentumok folyamatosan felülvizsgálatra, s a változó jogszabályi környezet és alkalmazott gyakorlat alapján aktualizálásra kerüljenek. A gyakori jogszabály változás fokozott terhet jelent a belső szabályozásban és annak gyakorlati alkalmazásában, de a Hivatal törekszik a gyakorlat és a szabályozás szinkronjának megteremtésére.

Az Önkormányzat szervezeti és működési szabályzata az Möt. alapján rendeleti szinten elfogadott.



## **2. Integrált kockázatkezelési rendszer**

Az Önkormányzatot érintően nem szabályszerűen működtetett a szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendje, valamint az integrált kockázatkezelés eljárásrendje. A közérdekű bejelentések, panaszok kezelésének eljárásrendje nem teljeskörűen kialakított.

## **3. Kontrolltevékenységek**

Az önkormányzati folyamatok sajátosságai alapján megfelelő gazdálkodási kontrollok kerültek kialakításra és alkalmazásra. Az egyes operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlásának a rendszere és nyilvántartása kialakított, esetenként azonban hibák tapasztalhatók. A jövőben az ellenőrzések a negatívumok megszüntetésére irányulnak. A MÁK felé és a többi állami hatóság felé a Hivatal jelentéstételi kötelezettségének eleget tett.

## **4. Információ és kommunikáció**

Az Önkormányzaton belül és az alapított, illetve irányított intézmények felé az információáramlás és a kommunikáció megfelelő. Elősegíti ezt a megfelelő számítógépes ellátottság.

Az Önkormányzat a kapcsolódó szabályzatokkal önállóan nem rendelkezik, mivel a Hivatal szabályzatait alkalmazza. Ebből eredően az Önkormányzat iratkezelési szabályzattal nem rendelkezik. Dokumentum kezelése a Hivatal által szabályozottak szerint és az általa alkalmazott ASP iktatási rendszerrel történik.

Az Önkormányzat az Info. törvényben előírt közzétételi kötelezettségét folyamatosan teljesíti, de az átláthatóság érdekében további fejlesztés szükséges, különösen a döntések előkészítésére és meghozatalára vonatkozóan.

## **5. Nyomon követési rendszer (Monitoring)**

A folyamatba épített vezetői ellenőrzés és a belső ellenőrzés folyamatos jelenléte minimálisra csökkenti a veszélyeztető tényezők bekövetkezésének lehetőségét, elősegíti az Önkormányzat célkitűzéseinek megvalósítását.

A belső ellenőrzés tervezése a jogszabályi kötelezés óta kockázatelemzés alapján történik.

Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja nem merült fel. A belső ellenőrzést külső vállalkozó végzi szerződéssel, akivel az együttműködés megfelelő.

A külső jelentéstételi kötelezettségének a Hivatal eleget tesz.

**II./3. Az intézkedési tervek megvalósítása**

2023. évben intézkedési terv készítésére köteles belső ellenőrzési javaslat fogalmazódott meg.

Az ellenőrzési megállapítások megalapozottak voltak, hozzájárultak a vezetői intézkedések meghozatalához.

Az intézkedési terv a szükséges intézkedés végrehajtásáért felelős személy és a vonatkozó határidő megjelölésével készül, amelyben a feladathoz kapcsolódó határidő úgy került meghatározásra, hogy az számonkérhető legyen.

A jövőben az intézkedési terv teljesítésére nagyobb figyelmet kell fordítani.

A belső ellenőrzésnek nincs információja arról, hogy 2023. évben az Önkormányzatnál és az általa irányított költségvetési szerveknél külső ellenőrzés lefolytatására és lezárására sor került volna.

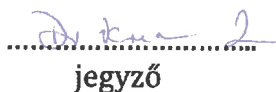
Kelt: Szombathely, 2024. február 14.

Készítette:



.....  
belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta:



.....  
jegyző



## 1. melléklet

**Madarász József Városi Könyvtár**  
**2023. évben lefolytatott ellenőrzések bemutatása**

1		
Tárgy	Cél	Típus
Az intézményi alapdokumentumok összhangjának vizsgálata	Annak vizsgálata, hogy az Alapító Okirat és az SZMSZ tartalmi összhangja fennáll-e.	szabályozottsági ellenőrzés
<i>Megállapítások és intézkedési terv készítésére kötelező javaslatok</i>		
<p><b>Főbb megállapításaink a következők:</b></p> <p><i>Az Áht. 10.§ (5) bek. alapján a költségvetési szerv szervezetét, feladatai ellátásának részletes belső rendjét és módját szervezeti és működési szabályzat állapítja meg. A szervezeti egységekre vonatkozó szabályokat a költségvetési szerv szervezeti és működési szabályzatában vagy a szervezeti egységek ügyrendjében, a gazdálkodás részletes rendjét pedig belső szabályzatban kell meghatározni. A szervezeti és működési szabályzat tartalmára vonatkozóan az Ávr. határoz meg részletszabályokat. Ezen jogszabályi előírások alapján, jelen ellenőrzés keretében annak a vizsgálatára került sor, hogy az Intézmény SZMSZ-e összhangban van-e a MÁK törzskönyvi nyilvántartásában szereplő Alapító Okirattal, illetve megfelel-e az Ávr-ben előírtaknak.</i></p> <p><i>A tartalmi vizsgálatra az Ávr. alapján került sor. A szabályzat formai vizsgálata a jogszabályokban előírt legitimációs (elfogadás/jóváhagyás) rendre terjedt ki.</i></p> <p><i>Az Intézmény Alapító Okirata 10/2023. okirat számon érhető el a MÁK törzskönyvi nyilvántartásában. Az Okirat hatályba lépésének dátuma: 2023.09.19.</i></p> <p><i>Az Alapító Okiratot a Magyar Államkincstár záradékkal ellátta.</i></p> <p><i>Az SZMSZ-t az Intézményvezető 2023. szeptember ( pontos nap nem ismert ) hónapban készítette, s 2023. augusztus 30. napon hagyta jóvá.</i></p> <p><i>Sárbogárd Város Önkormányzat Képviselő testületének jóváhagyása nem dokumentált, de az új SZMSZ tartalmazza, hogy egyidejűleg hatályát veszítette a korábbi SZMSZ.</i></p>		

A szabályzat K-14/2023. egyedi azonosító számmal ellátott, érintettek általi megismertetése rögzített. Az SZMSZ irányító általi jóváhagyása nem dokumentált.

- Összefoglalva megállapítható az Intézmény SZMSZ-ével kapcsolatban, hogy
- alapvetően összhangban van a MÁK törzskönyvi nyilvántartásában szereplő Alapító Okirattal, a kormányzati funkciókat tartalmazza,
  - tartalma nem felel meg teljeskörűen az Ávr. 13. § (1) bekezdésében leírtaknak, a kormányzati funkciók tekintetében módosítás szükséges.

**Minősítés:**

Az ellenőrzés nyomán kialakított véleményünk a vizsgált területről, illetve folyamatokról összességében: Az ellenőrzés korlátozottan megfelelő minősítést ad a vizsgált területnek, mivel az alapidokumentumok összhangja alapvetően fennáll, illetve az SZMSZ részben rendelkezik a belső ellenőrzés által vizsgált kötelező tartalmi elemekkel.

Átlagos, csekély jelentőségű megállapítások:

1. MEGÁLLAPÍTÁS: Az SZMSZ fenntartó/irányító általi jóváhagyása nem dokumentált.
2. MEGÁLLAPÍTÁS: Az SZMSZ-ben meghatározott kormányzati funkciók nincsenek összhangban az Alapító Okirattal megjelöltekkel.
3. MEGÁLLAPÍTÁS: Az SZMSZ nem rögzíti az Alapító Okirat számát.
4. MEGÁLLAPÍTÁS: Az SZMSZ nem rögzíti az Alapító Okirat keltét.
5. MEGÁLLAPÍTÁS: Az SZMSZ-ben a szervezeti ábra elnevezése nem megfelelő.
6. MEGÁLLAPÍTÁS: Az SZMSZ nem tartalmazza a vezető helyettesítés rendjét.
7. MEGÁLLAPÍTÁS: Az SZMSZ-ben nem került kijelölésre az iratkezelés felügyeletét ellátó vezető.
8. MEGÁLLAPÍTÁS: Az SZMSZ nem rögzíti a vagyonyilatkozat-tételre kötelezettek körét.

Intézkedési terv készítésére köteles javaslatok:

1. Gondoskodni kell SZMSZ fenntartó/irányító általi jóváhagyásról.
2. Gondoskodni kell az SZMSZ felülvizsgálatáról a kormányzati funkciók tekintetében.
3. Gondoskodni kell az SZMSZ felülvizsgálatáról az Alapító Okirat száma tekintetében.
4. Gondoskodni kell az SZMSZ felülvizsgálatáról az Alapító Okirat kelte tekintetében.
5. Gondoskodni kell az SZMSZ felülvizsgálatáról a szervezeti ábra elnevezésének tekintetében.
6. Gondoskodni kell az SZMSZ kiegészítéséről a helyettesítés rendje tekintetében.
7. Gondoskodni kell az iratkezelés felügyeletét ellátó vezető kijelöléséről az SZMSZ-ben.
8. Gondoskodni kell az SZMSZ kiegészítéséről a vagyonyilatkozat-tételre kötelezettek köre tekintetében.

**Sárbogárdi Hársfavirág Bölcsőde**  
**2023. évben lefolytatott ellenőrzések bemutatása**

1		
Tárgy	Cél	Típus
Önköltségszámítás vizsgálata	Annak vizsgálata, hogy az önköltségszámítás szabályozott-e és alkalmas-e az önköltségszámítás gyakorlati alkalmazására.	szabályozottsági ellenőrzés
<b>Megállapítások és intézkedési terv készítésére kötelek javaslatok</b>		
<b>Főbb megállapítások:</b>		
<p>A Sárbogárdi Hársfavirág Bölcsőde (a továbbiakban: Intézmény) alaptevékenységei a következők:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Bölcsődei ellátás</li> <li>- Hosszabb időtartamú közfoglalkoztatás,</li> <li>- Gyermekek napközbeni ellátása családi bölcsőde, munkahelyi bölcsőde, napközbeni gyermekfelügyelet vagy alternatív napközbeni ellátás útján,</li> <li>- Gyermekétkeztetés bölcsődében, fogytékosok, nappali intézményében,</li> <li>- Gyermekek bölcsődében és mini bölcsődében történő ellátása,</li> <li>- intézményen kívüli gyermekétkeztetés.</li> </ul> <p>Ezen feladatok, valamint a Szoc.tv. és a Gyvt. alapján önköltségszámításra kötelek az Intézmény.</p> <p>A vonatkozó jogszabályok alapján Sárbogárd Város Önkormányzata (a továbbiakban: Önkormányzat) többször módosított, a gyermekvédelem helyi rendszeréről szóló 48/2015. (XI.26.) önkormányzati rendelete (a továbbiakban: Rendelet) értelmében a gyermekjóléti alapellátás keretében biztosított gyermekek napközbeni ellátásáért térítési díjat kell fizetni.</p> <p>A Rendelet alapján az Önkormányzat a gyermekjóléti alapszolgáltatások keretében a gyermekek napközbeni ellátását, a Gyvt. 41. – 42. §-aiban meghatározott feladatait az általa fenntartott és működtetett Bölcsődében biztosítja.</p>		

A Sárbogárdi Hársfavirág Bölcsődében a bölcsődei ellátás keretében nyújtott gondozás térítésmentes, az időszakos gyermekfelügyeletért a Rendeletben meghatározott összegű (2023.10.01-től 300 Ft/óra) térítési díjat kell fizetni.

Mindezek figyelembevételével az Intézmény által ellátott feladatok közül térítésköteles:

- időszakos gyermekfelügyelet,
- gyermekétkeztetés.

A közétkeztetésben alkalmazható étkezési térítési díjak a Rendelet 1. mellékletében kerülnek meghatározásra, amelynek megállapítása nem képezte a vizsgálat tárgyát.

Az Intézmény az étkeztetésre normát állapít meg, ezért önköltségszámítás nem szükséges.

A szolgáltatási önköltség kiszámítására nincs hatályos jogszabályi rendelkezés.

A szolgáltatási önköltség a szolgáltatás kapcsán felmerült ráfordítások egy szolgáltatási egységre (nap) számított értéke.

Az önköltség az adott költségvetési évre elfogadott költségvetésből a kormányzati funkcióként kimutatott kiadásokból (foglalkoztatottak személyi juttatásai és azok járulékai, dologi kiadások) tevődik össze.

Az egyes ellátások intézményi térítési díja a vonatkozó jogszabályi rendelkezések az adott évre tervezett költségek, az adott évre tervezett ellátotti létszám és az annak alapján igényelhető normatív támogatások összegét figyelembe véve kerül kiszámításra.

Mindezen jogszabályi előírásoknak megfelelően az Intézmény 2023. évben és az azt megelőző években is elkészítette az időszakos gyermekfelügyeletre vonatkozó önköltségszámítást.

A Korm. rend. 2. § (1) bek. alapján a Gyvt. 147. §-ában foglaltak szerinti, szolgáltatási önköltség és normatív állami hozzájárulás különbözetekeként számított intézményi térítési díjat akkor is dokumentálni kell, ha az ellátáshoz nyújtott saját hozzájárulás révén a fenntartó alacsonyabb intézményi térítési díjat határoz meg.

**Minősítés:**

Az ellenőrzés nyomán kialakított véleményünk a vizsgált területről, illetve folyamatokról összességében:

A Sárbogárdi Hársfavirág Bölcsőde részére előírt önköltségszámítás a bölcsődei gondozáshoz kapcsolódva teljesített, ezért az ellenőrzés a feladatellátást megfelelőnek minősíti. Az ellenőrzési jelentésben közölt megállapítások nem utalnak alapvető gyenge pontokra a szervezet szintjén alkalmazott irányelvekben és eljárásokban.

**Átlagos jelentőségű megállapítás:**

## 1. melléklet

Sárbogárdi Polgármesteri Hivatal  
2023. évben lefolytatott ellenőrzések bemutatása

1		
Tárgy	Cél	Típus
Az intézményi alapküldetumok összehangjának vizsgálata	Annak vizsgálata, hogy az Alapító Okirat és az SZMSZ tartalmi összhangja fennáll-e.	szabályozottsági ellenőrzés
<p><b>Főbb megállapításaink a következők:</b></p> <p><i>Az Áht. 10.§ (5) bek. alapján a költségvetési szerv szervezetét, feladatai ellátásának részletes belső rendjét és módját szervezeti és működési szabályzat állapítja meg. A szervezeti egységekre vonatkozó szabályokat a költségvetési szerv szervezeti és működési szabályzatában vagy a szervezeti egységek ügyrendjében, a gazdálkodás részletes rendjét pedig belső szabályzatban kell meghatározni. A szervezeti és működési szabályzat tartalmára vonatkozóan az Ávr. határoz meg részletszabályokat. Ezen jogszabályi előírások alapján, jelen ellenőrzés keretében annak a vizsgálatára került sor, hogy a Hivatal SZMSZ-e összhangban van-e a MÁK törzskönyvi nyilvántartásában szereplő Alapító Okirattal, illetve megfelel-e az Ávr-ben előírtaknak.</i></p> <p><i>A tartalmi vizsgálatra az Ávr. alapján került sor. A szabályzat formai vizsgálata a jogszabályokban előírt legitimációs (elfogadás/jóváhagyás) rendre terjedt ki.</i></p> <p><i>A Hivatal Alapító Okiratának azonosítója 4/2023. a MÁK törzskönyvi nyilvántartásában. Az Okirat hatályba lépésének dátuma: 2023.06.12. napja.</i></p> <p><i>Az Alapító Okirat a MÁK által záradékkal ellátott.</i></p> <p><i>Az SZMSZ a Jegyző által került kiadásra 2011. április 28. napon, melyet követően számos alkalommal került sor a szabályzat módosítására.</i></p> <p><i>A Hivatalhoz tartozó Sárbogárd Város Önkormányzat Képviselő-testülete 6/2019. (I.18.) számú határozatával hagyta jóvá az ellenőrzés alatt hatályos SZMSZ-t. Hatályba lépésének időpontja 2019. január 21.</i></p>		

Az SZMSZ iktatószámmal rendelkezik. A szabályzat érintettek általi megismerése nem dokumentált.

- Összefoglalva megállapítható az Intézmény SZMSZ-ével kapcsolatban, hogy
- alapvetően összhangban van a MÁK törzskönyvi nyilvántartásában szereplő Alapító Okirattal, a kormányzati funkciókat tartalmazza,
  - tartalma teljeskörűen nem felel meg az Ávr. 13. § (1) bekezdésében leírtaknak, pl: a kormányzati funkciók tekintetében módosítás szükséges.

**Minősítés:**

*Az ellenőrzés nyomán kialakított véleményünk a vizsgált területről, illetve folyamatokról összességében: Az ellenőrzés korlátozottan megfelelő minősítést ad a vizsgált területnek, mivel az alapidokumentumok összhangja alapvetően fennáll, illetve az SZMSZ részben rendelkezik a belső ellenőrzés által vizsgált kötelező tartalommal elemekkel.*

Átlagos, csekély jelentőségű megállapítások:

1. MEGÁLLAPÍTÁS: Az SZMSZ nem tartalmazza a kormányzati funkciókat.
2. MEGÁLLAPÍTÁS: Az SZMSZ nem rögzíti az Alapító Okirat számát.
3. MEGÁLLAPÍTÁS: Az SZMSZ nem rögzíti az Alapító Okirat keltét.
4. MEGÁLLAPÍTÁS: Az SZMSZ nem rögzíti az alapítás dátumát.
5. MEGÁLLAPÍTÁS: Az SZMSZ nem tartalmazza a szervezeti felépítést.
6. MEGÁLLAPÍTÁS: Az SZMSZ nem rögzíti a vagyonyilatkozat-tételre kötelezettek körét.
7. MEGÁLLAPÍTÁS: Az SZMSZ nem rendelkezik a vagyonyilatkozat-tétel rendjéről.

Intézkedési terv készítésére köteles javaslatok:

1. Gondoskodni kell az SZMSZ kiegészítéséről a kormányzati funkciók tekintetében.
2. Gondoskodni kell az SZMSZ kiegészítéséről az Alapító Okirat száma tekintetében.
3. Gondoskodni kell az SZMSZ kiegészítéséről az Alapító Okirat kelté tekintetében.
4. Gondoskodni kell az SZMSZ kiegészítéséről az alapítás dátumának rögzítése tekintetében.
5. Gondoskodni kell az SZMSZ kiegészítéséről a szervezeti felépítés tekintetében.
6. Gondoskodni kell az SZMSZ kiegészítéséről a vagyonyilatkozat-tételre kötelezettek köre tekintetében.
7. Gondoskodni kell az SZMSZ felülvizsgálatáról a vagyonyilatkozat-tétel rendje tekintetében.



## 1. melléklet

Sárbogárd Város Önkormányzat  
2023. évben lefolytatott ellenőrzések bemutatása

1		
Tárgy	Cél	Típus
A külső ellenőrzések nyilvántartásának vizsgálata	Annak vizsgálata, hogy a külső ellenőrzések nyilvántartása a Bkr. rendelkezéseinek megfelelően elkészült-e.	teljesítmény ellenőrzés
<b>Főbb megállapítások és intézkedési terv készítésére köteleles javaslatok</b>		
<p><b>Főbb megállapításaink a következők:</b></p> <p>A Bkr. 14. § (1) bekezdése alapján 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 Bkr. értelmében a helyi önkormányzatnál a jegyző funkcionál költségvetési szerv vezetőjeként. A költségvetési szerv vezetője ezen feladatot átruházhatja bármely szervezeti egység vezetője részére.</p> <p>Ha nem a belső ellenőrzési vezető látja el a nyilvántartás vezetését, akkor az ezzel a feladattal megbízott szervezeti egység vezetője a nyilvántartást a tárgyévet követő év január 15-ig megküldi a belső ellenőrzési vezető részére.</p> <p>A vizsgált Önkormányzat vezetője külön megbízás hiányában maga köteles gondoskodni a külső ellenőrzések nyilvántartásáról.</p> <p>A Bkr. alapján a jegyző gondoskodott a 2022. évi külső ellenőrzések nyilvántartásáról, amelyet megküldött a belső ellenőrzési vezető részére. Ennek alapján a külső ellenőrzések során tett megállapítások hasznosítása, a javaslatok teljesítésének nyomon követése biztosított.</p> <p><b>Minősítés:</b></p> <p>Az ellenőrzés nyomán kialakított véleményünk a vizsgált területről, illetve folyamatokról összességében: <b>megfelelő. A megállapítások nem jeleznek komolyabb hiányosságot a belső ellenőrzési pontok vagy folyamatok rendszerében.</b></p> <p><b>Intézkedési terv készítésére köteleles javaslat nem került megfogalmazásra.</b></p>		