

Sárbogárd Város Polgármestere
Sárbogárd, Hősök tere 2.

E L Ő T E R J E S Z T É S
Sárbogárd Város Önkormányzat Képviselő-testületének
2015. május 13-i ülésére

Tárgy: Jelentés a belső ellenőrzés 2015. évi tevékenységéről, az ellenőrzési megállapításokról

A belső ellenőrzési feladatot 2015. évben Sárbogárd Város Önkormányzat és költségvetési szerveire 2015. február 26-i keltezéssel aláírt Feladat-ellátási szerződés alapján a SZAHK-ÉRTELEM 2007. Kft. 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 167/2014.(XII.12.) Kth. sz. határozatával elfogadott 2015. évi ellenőrzési tervben meghatározott feladatokat.

A belső ellenőrzés által végzett ellenőrzések az alábbiak voltak:

- Sárbogárd Város Önkormányzat 2013. december 31-i rendezőmérlegének vizsgálata;
- Sárbogárdi Zengő Óvoda az élelmezéssel kapcsolatos térítési díj megalapozottságának és beszédésének vizsgálata;
- A Sárbogárd Város Önkormányzat, Sárbogárdi Polgármesteri Hivatal a lakás és nem lakás céljára szolgáló helyiségekkel való gazdálkodás vizsgálata;
- Sárbogárd Város Önkormányzat a 2014. évi költségvetés tervezés vizsgálata;
- Sárbogárd Város Önkormányzat a 2014. évi közbeszerzések vizsgálata, illetve tételesen egy megjelölt eljárás vizsgálata.

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

Intézkedési tervet az önkormányzat a lakás és nem lakás céljára szolgáló helyiségek vizsgálatára tett megállapításokra, javaslatokra kellett készíteni. Az intézkedési tervben előírtak teljesítése:

- a Lakásrendelet felülvizsgálatára 2016. május 31-ig,
- a lakbérek felülvizsgálatára 2016. május 31-ig,
- a bérleti szerződések felülvizsgálatára 2016. május 31-ig,
- a bérleti szerződések pénzügyi ellenjegyzésre 2016. május 31-ig illetve folyamatosan,

- a kintlévőségek behajtása érdekében helyi eljárásrend készítésére
- 2016. május 31-ig kerül sor,
- a lakbérek és helyiségek bérleti díjak számlázása előzetes teljesítésre 2016. január 1-től folyamatos.


Határozati javaslat:

Sárbogárd Város Önkormányzat Képviselő-testülete a 2015. évi belső ellenőrzésekről szóló jelentést megtárgyalta.

A Képviselő-testület utasítja a jegyzőt, hogy az ellenőrzések megállapításaira tett intézkedési tervek végrehajtásáról, illetve a továbbiakban a javaslatok szerinti feladatvégzésről gondoskodjon.

Határidő: május 31., illetve folyamatos
Felelős: jegyző

Sárbogárd, 2016. április 28.


Dr. Sükösd Tamás
polgármester

**Sárbogárd Város Önkormányzat
2015. éves ellenőrzési jelentése**

2016 APR 04

B-2688/2016

Vezetői összefoglaló

B-1542/2015ttar...

Sárbogárd Város Önkormányzatnál 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.) kormányrendelet és a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről és belső kontrollrendszeréről szóló 370/2011. (XII. 31.) kormányrendelet (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 külső szakértő bevonásával gondoskodott a jogszabályi előírásoknak megfelelő belső ellenőrzési rendszer kiépítéséről és működtetéséről.**

A belső ellenőrzésre az Önkormányzat 2015. évi Belső ellenőrzési terve alapján került sor, melynek teljesítéséről - a Bkr. 48. § alapján - jelen, 2015. évi Összefoglaló éves jelentés számol be.

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

A belső ellenőrzés szabályszerűen, az ellenőrzési tervben meghatározott feladatait ellátva működött.

Az ellenőrzött szervezetek és dolgozók a belső ellenőrzés, mint tevékenység szükségességét nem vitatják, változatlanul van **igény a szakmai tanácsadásra** is egy-egy megoldandó feladat kapcsán.

2015. évet is jellemezte az új államháztartásra történő áttéréstől eredő problémák kezelése, mely az alkalmazott számviteli szoftver alkalmazásából eredően továbbra is többletfeladatot jelentett a pénzügyi területen dolgozóknak.

Pozitív eredmény azonban, hogy 2015. évben az adatszolgáltatások teljesítése már a napi feladatok részévé vált.

I./ A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján (Bkr. 48.§ a) pont)

I./1. Az ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése, a tervtől való eltérések indoka, a terven felüli ellenőrzés indokoltsága.

A belső ellenőrzés független, tárgyilagos, bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység, melynek célja, hogy az Önkormányzat működését fejlessze és eredményességét növelje.

Az ellenőrzés tárgya döntő részben a szabályozott, szabályszerű és hatékony működés feltételeinek és teljesülésének vizsgálatára irányult.

A belső vizsgálat a vonatkozó jogszabályoknak megfelelően, Sárbogárd Város Önkormányzat 2015. évi ellenőrzési terve, valamint az ellenőrzési megbízólevelek és ellenőrzési programok alapján történt.

A tervezés és módosítása, kockázatelemzése alaposan kiterjedt minden olyan területre, amely a szabályos és a jogszabályi változásoknak megfelelő működést segíti és kontrollálja. A kockázatelemzés a vonatkozó szakirodalom által javasolt értékelési szempontok alapján történt.

A tervezés a Polgármester, illetve a Jegyző igényeinek figyelembe vételével, kockázatelemzéssel megalapozottan történt.

I./2./a) A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzés összesítése

A tárgyévi tervezett vizsgálat száma összesen öt volt, melyek lezárásra kerültek. 2015. évben soron kívüli ellenőrzésre nem került sor.

Sárbogárd Város Önkormányzat és intézményei tekintetében öt ellenőrzési tárgykör került meghatározásra.

A teljesített ellenőrzés típus szerint a következő volt:

Terv szerinti:

- ⇒ kettő pénzügyi és szabályszerűségi ellenőrzés
- ⇒ egy teljesítmény ellenőrzés
- ⇒ kettő szabályszerűségi ellenőrzés

Az ellenőrzések bemutatása az 1. függelékben található.

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.

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

I./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.

Az ellenőrzés során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás, vagy hiányosság gyanúja nem merült fel.

I./2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása (Bkr. 48.§ a - b) pont)

Az ellenőrzés lefolytatásának személyi és tárgyi akadályai nem voltak.

A belső ellenőr és a vizsgálat alá vont költségvetési szerv, 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.

Az ellenőrzés tárgya döntő részben a szabályozott, szabályszerű és hatékony működés feltételeinek és teljesülésének vizsgálata volt.

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.

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

A belső ellenőrzést ellátók képzettségi szintje és gyakorlata megfelel a Bkr.-ben foglalt követelményeknek. A jogszabályban előírt regisztráció megtörtént. A belső ellenőrzési vezető 2014. évben kötelező továbbképzésen vett részt, s az Áht.70.§ (4) bekezdésben meghatározott engedéllyel rendelkezik.

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

A belső ellenőrzés funkcionális függetlensége 2015. évben teljes körűen biztosított volt. Az ellenőrzési tevékenységen kívül más feladatba a belső ellenőrzési vezető nem volt bevonva.

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

2015. évben a megbízással, illetve az egyes ellenőrzéssel kapcsolatban összeférhetetlenségi helyzet nem merült fel.

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

2015. 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 volt.

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 az irattárba kerül.

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

Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére javaslat nem került megfogalmazásra.

1./3. A tanácsadó tevékenység bemutatása (Bkr. 48. a - c) pont)

A korábbi évek gyakorlata szerint **a belső ellenőrzés keretében történő tanácsadásnak a rendje kialakult.**

Legfőbb területei: a gazdálkodást érintő jogszabályi változások, azok értelmezése, költséggazdálkodást érintő kérdések, számviteli és intézményi szabályozottság.

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.§ b - a) pont)

A vizsgálati jelentések készítése a már évek óta kialakított gyakorlat alkalmazásával történik. A vizsgálati jelentéstervezetek minden alkalommal egyeztetésre kerülnek az ellenőrzött költségvetési szerv vezetőjével. Indokolt esetben a szükséges módosítás elvégzése után, a vizsgálati jelentés Polgármesteri és Jegyzői jóváhagyással véglegessé vált.

Kidolgozott nyomon követési eljárás nincs. 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.

A kiemelt megállapítás megfogalmazására nem került sor.

III. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

1. Kontrollkörnyezet

Az ellenőrzés által elvégzett vizsgálatok eredményeként a külső körülményekre is tekintettel **megfelelőnek ítéltető a kontrollkörnyezet minden területe**, 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. A gazdálkodást és a működést érintő szabályozók felülvizsgálata és aktualizálása folyamatos.

A jogszabálykövetés a gyakori szabályozóváltozások miatt fokozott terhet jelent a belső szabályozásban és annak gyakorlati alkalmazásában, amit esetenként befolyásol a gyakorlat és a szabályozás aszinkronja. Bizonyos területek vonatkozásában a megállapítások arra mutatnak, hogy a belső ellenőrzési pontok, vagy folyamatok rendszerét nem minden esetben működtetik, illetve követik nyomon megfelelően. Az ellenőrzési megállapítások általában olyan gyengeségekre utalnak, amelyek a szokásos munkafolyamatok mellett korrigálhatók a vezetés beavatkozása nélkül.

2. Kockázatkezelés

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

Az Önkormányzati, illetve az intézményi szintű kockázatelemzés rendje kialakítás alatt van.

3. Kontrolltevékenységek

A külső jelentéstételi kötelezettségének a Hivatal eleget tesz. Adatok, információk nyilvántartása, tárolása az adatkezelői szintű ismeretek miatt nem szabályozott.

4. Információ és kommunikáció

Az Önkormányzat, illetve a Hivatal a **kapcsolódó szabályzatokkal rendelkezik**, az információk áramoltatásához az információs technológiát használja.

Az iratkezelési szabályzat megfelel a törvényi előírásoknak, az alkalmazott iktatási rendszerrel (elektronikus) összefüggésben, megfelelően írja elő a hozzáférési jogosultságokat. A szabálytalanságkezelési szabályzat részletesen előírja a szabálytalanság észlelésével kapcsolatos feladatokat, differenciálja az eljárási rendet.

5. Monitoring

A belső kontrollrendszer működéséről **a beszámolás a belső ellenőrzési jelentések és az éves összefoglaló ellenőrzési jelentésben történik**. A monitoring részletes értékelését jelen beszámolóban leírtak tartalmazzák.

IV. Az intézkedési tervek megvalósítása

2015. évben intézkedési terv készítésére köteles belső ellenőrzési javaslatok kerültek megfogalmazásra. Az intézkedési terveket a lezárt ellenőrzési jelentés kézhezvételétől számított 8 napon belül kell elkészíteni és megküldeni a költségvetési szerv vezetője és a belső ellenőrzési vezetője részére.

Az ellenőrzési megállapítások, javaslatok elfogadottak, ezért az intézkedési tervek készítése, felelősök, határidők kijelölése, változatlanul biztosított.

Az ellenőrzési jelentések megállapításai megalapozottak voltak, hozzájárultak a vezetői intézkedések megalapozásához.

2015. évben egy ellenőrzés eredményeként került sor javaslat megfogalmazásra, amelyre készített intézkedési tervet a szükséges

intézkedések végrehajtásáért felelős személyek és a vonatkozó határidők megjelölésével készítettek el. Az intézkedési tervben az egyes feladatokhoz kapcsolódó határidőket úgy határozták meg, hogy azok számon kérhetőek legyenek.

A javaslatok, ajánlások hasznosulásának kimutatását a végrehajtási határidők nehezítik.

Kelt: Sárbogárd, 2016.*november*..... hó *31.* nap

Jóváhagyta:


.....
Polgármester

Készítette: Dr. Hosszuné Szántó Anita
belső ellenőrzési vezető

1. függelék

Sárbogárd Város Önkormányzat és költségvetési szerveinél 2015. évben lefolytatott ellenőrzések bemutatása

Tárgy	Cél	Módszer	Megállapítás / Intézkedési terv készítésére kötelel javaslat
1. 2013. december 31-i rendező mérleg vizsgálata	Annak vizsgálata, hogy a 2013. évi rendező mérleg tartalmilag megfelelő-e a formailag megfelelő és hatályos jogszabályoknak.	Pénzügyi és szabályszerűségi ellenőrzés	<p>Sárbogárd Város Önkormányzat 2013. december 31-i rendezőmérlegének vizsgálata: az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet szerinti beszámolási és könyvvezetési kötelezettségre történő áttéréshez a 2013. évről készített beszámoló mérlegét a rendeletben foglaltak alapján át kellett rendezni és az alapján rendező mérleget készíteni. A rendező mérleg mérlegfordulónapja 2014. január 1-je, amely megfelel a 2014. évi nyitómérlegnek is. A rendező mérleget forintban kellett elkészíteni, mely követelmény érvényesült.</p> <p>Főbb megállapításaink a következők:</p> <p>A rendező mérleg elkészítéséhez 2013. december 31-ei mérlegfordulónappal teljes körűen fel kellett leltározni valamennyi eszközt és forrást, valamint a kötelezettségvállalásokat.</p> <p>A leltározás és a mérlegeltár vizsgálata jelen ellenőrzés tárgyát nem képezte.</p> <p>Az önkormányzat és költségvetési szervei tekintetében az ellenőrzés során tett nyilatkozata alapján a Sárbogárdi Polgármesteri Hivatal a 2013. december 31-ei leltározást elvégezte.</p> <p>A 36/2013. (IX. 13.) NGM rendelet alapján a 2013. december 31-ig elvégzendő főkönyvi feladatokat végrehajtották.</p>

			<p>Sárbogárd Város Önkormányzat és költségvetési szervei tekintetében a rendező tételeket áttekinthetően dokumentálták. A főkönyvi program visszanyitására nem került sor, kézzel végezték el a könyvelést.</p> <p>A rendező, technikai tételek könyvelését követően a rendező tételeket is tartalmazó főkönyvi (könyvviteli) számlák egyenleg adatai alapján megnyitották a rendező mérleg 2013. évre vonatkozó adatait, majd azokat a 36/2013. (IX. 13.) NGM rendelet 1. mellékletében, foglaltaknak megfelelően átrendezték a 2014. évi mérleg sorokra. A 2014. évi mérleg sorokra történő átrendezés tételes vizsgálata jelen ellenőrzés részét nem képezi. A 2014. évi mérleg sorokra az önkormányzatnak a saját leltára, mérlegeltára alapján a mérleg sor valós tartalma alapján kellett besorolnia eszközeit és forrásait.</p> <p>Az ellenőrzés a mérlegrendezés szabályszerű végrehajtását vizsgálja.</p> <p>Az ellenőrzés a 2013. évi pénzügyi dokumentumokra terjedt ki. A vizsgálat során szűrőpróbaszerű ellenőrzésre került sor.</p> <p>Az ellenőrzés a 2013. évi mérlegrendezést megfelelőnek ítélte meg.</p> <p>Intézkedési terv köteles javaslat megfogalmazására nem került sor.</p>
<p>2. Az élelmezéssel kapcsolatos térítési díj megalapozottságának és beszedésének vizsgálata</p>	<p>Annak vizsgálata, hogy az élelmezéssel kapcsolatos nyilvántartások biztosítják-e a térítési díj megállapításának</p>	<p>Teljesítmény ellenőrzés</p>	<p>A Sárbogárdi Zengő Óvoda Sárbogárd Város Önkormányzat által alapított és irányított költségvetési szerv, mely székhelye (központi óvoda) kívül két telephellyel (Aprajafalva Óvoda Sárbogárd, Kőlyökvár Óvoda Pusztagegres) és egy tagóvodával (Sárszentmiklós) rendelkezik.</p> <p>Az Intézmény önálló gazdasági szervezettel nem rendelkezik.</p>

	<p>megalapozottságát.</p>	<p>ezért a pénzügyi-gazdálkodási feladatok ellátására az Önkormányzat a Sárobgárdi Polgármesteri Hivatalt jelölte ki. A helyszíni vizsgálat során ellenőrzésre kerültek a kedvezményre jogosító dokumentumok megléte, valamint az étkezési nyilvántartás. Ennek alapján tetemes ellenőrzésre került sor a Zengő óvoda 10 csoportjának januári és júniusi dokumentumai.</p> <p>A gyermekétkeztetéssel kapcsolatos teljes körű vizsgálat érdekében a Sárobgárdi iskolák gyermekétkeztetésének rendjét is ellenőriztük.</p> <p>Összességében megállapítható, hogy a gyermekétkeztetéssel kapcsolatos feladatok ellátása a Polgármesteri Hivatal Gazdasági Osztályán történik. A feladatellátással megbízott köztisztviselő a térítési díj beszedéssel kapcsolatos valamennyi feladatot ellátja, ezért a folyamatba épített ellenőrzés a feladatellátás során nem kiépített. A kontrollok kizárólag a vezetői ellenőrzés során fogalmazhatók meg.</p> <p>A helyszíni ellenőrzés során tételesen vizsgálat időszakokban eltérést nem tapasztaltunk, ezért a térítési díj beszedésének helyessége állapítható meg.</p> <p>Az ellenőrzés a Zengő Óvodában biztosított gyermekétkeztetéssel kapcsolatos térítési díj beszedésének rendjét megfelelőnek ítélte meg.</p> <p>Intézkedési terv készítésére köteleles javaslat megfogalmazására nem kerül sor.</p> <p>Felhívtuk a figyelmet arra, hogy tekintettel arra, hogy a személyi térítési beszedését és az gyermekétkeztetés nyilvántartását a Polgármesteri Hivatal Gazdálkodási Osztályán egy köztisztviselő végzi, ezért a folyamatba épített ellenőrzés érdekében más</p>
--	---------------------------	--

2015. éves ellenőrzési jelentés

			<p>személy által elvégzett kontrollpontok kiépiítését el kell végezni. Megoldást jelenthet az Óvodában foglalkoztatottak bevonása a nyilvántartások vezetésébe. Kontrollpont az étkezési nyilvántartás és a szolgáltató felé történő jelentés egyeztetése lehet, melyet dokumentálni is szükséges.</p> <p>A munkafolyamatok ésszerű szervezése és a gazdasági alapinformációk biztosítása érdekében célszerű lenne a program fejlesztése, illetve más szoftver használata.</p>
<p>3. A lakás és nem lakás céljára szolgáló helyiségekkel gazdálkodás vizsgálata</p>	<p>A gazdálkodás szabályszerűségének vizsgálata, melynek keretében kiemelt feladat a bérleti díjak megállapításának, elszámolásának, nyilvántartásának, beszédésének szabályszerűségi vizsgálata, illetve a bérleti szerződések meglétének, tartalmi megfeleléségének ellenőrzése kötelezettségvállalások rendje megfelel-e a hatályos jogszabályoknak és a helyi szabályoknak.</p>	<p>Szabályszerűségi ellenőrzés</p>	<p>A vizsgálat a Sárobgárd Város Önkormányzat lakás és nem lakás céljára szolgáló helyiségekkel való gazdálkodás vizsgálatára terjedt ki, ezen belül a következő tárgyköröket vizsgáltuk és a következő megállapításokat tettük:</p> <p>1. LAKÁSRENDELLET VIZSGÁLATA:</p> <p>A hatályos Lakásrendelettel kapcsolatos megállapítások a következők:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. A hatályos Lakásrendeletet a Képviselőtestület 2006. március 31-én léptette hatályba, azóta 14 alkalommal módosította. 2. A Lakásrendelet és a vizsgált lakásbérleti szerződések fogalmilag nem egyeztethetők össze a többször módosított, vonatkozó jogszabályi rendelkezésekkel. Pl. 1.§ a) pontjában „szakemberek” 2.§ (3) bekezdésében: „közérdekű feladatot ellátó szakember”, ez a következtelenség a rendelet alapján kötetendő Lakásbérleti szerződésben is megjelenik (KD. szerződése 2015. 07.15.) 2.) pontjában, „mint szakemberlakást kijelöli”, illetve tartalmaz olyan fogalom meghatározást pl. „jövedelem” (5.§(2)) amely nincs összhangban a jelenleg hatályos jogszabályokkal. 3. A Lakásrendelet 2.§ (1) bekezdésében a lakásokkal kapcsolatos döntési jogköröket/hatásköröket tartalmazza

			<p>ennek alapján, viszont nem rendelkezik az Möt. 107.§-ában foglaltakkal: „107. § A helyi önkormányzatot – törvényben meghatározott eltérésekkel – megilletik mindazok a jogok és terhelik mindazok a kötelezettségek, amelyek a tulajdonost megilletik, terhelik. A tulajdonost megillető jogok gyakorlásáról a képviselő-testület rendelkezik.”, a szociális rászoruló személy tekintetében az Egészségügyi és Szociális Bizottság egyéb esetekben az képviselő-testület a döntéshozó. Ezzel szemben a Lakásbérleti Szerződéseket, a Polgármesteri Hivatal mint Bérbeadó köti.</p> <p>4. A Lakásrendelet 2.§ (3) bekezdését javasolt módosítani, amely közérdekű feladatot ellátó szakember fogalmát határozza meg és emiatt például a KD. lakásbérleti szerződése nem felel meg a hatályos rendeletben foglaltaknak, mivel KD. munkáltatója a Fejér Megyei Katasztrófavédelmi Igazgatóság (szerződés: 2015. július 15.), amely nem Sárbogárd város által fenntartott intézmény. Javasolt egy tágabb fogalom meghatározás a közérdekű feladatot ellátó szakemberek esetén, megteremtve ezzel a gyakorlat és a helyi szabályozás összhangját.</p> <p>5. A bérbeadás másik jogcíme a névjegyzék alapján történő szociális helyzet alapján történő bérbeadás (6.§ (1)). A rendelet rögzíti, hogy a névjegyzéket az Egészségügyi és Szociális Bizottság hagyja jóvá. Az utolsó névjegyzék jóváhagyására 2012. augusztus 12-én került sor. Gazdaságossági szempontból, valamint a kevés lakásszám, illetve lakásigény alapján, javasolt, hogy ne névjegyzék keretjén kialakításra, hanem megüresedő lakások esetén pályázat keretjén kiírásra.</p> <p>A szociális bérlakás pályázatátás előnyei:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. A kérelmező az adott élethelyzetbe az adott megüresedett lakásra nyújtja be pályázatát. 2. A döntéshozó megalapozottabb döntést tud
--	--	--	--

			<p>hozni. (Adott lakásra a legrászorultabbat, a legmegfelelőbb kérelmezőt tudja kiválasztani.)</p> <p>3. A Hivatal ügyintézői hatékonyabban tudják végezni munkájukat, hisz a pályázat kiírásakor kell ténylegesen foglalkozni a szociális bérlakások bérbeadásával.</p> <p>6. A Lakásrendelet 2.§ (4) bekezdése alapján, a piaci alapon történő bérbeadás pályázat útján történik. Itt pontosítani szükséges, hogy, mely helyiségbérllet szabályok milyen kiegészítéssel érvényesek a piaci alapon történő bérbeadás esetén. Rögzíteni kell a hatásköröket is, mivel a hatásköröket rögzítő 2.§ (1)-(2) bekezdése nem rendelkezik a piaci alapon történő bérbeadás hatásköréről.</p> <p>7. A lakbérek összegét a rendelet 1-3. melléklete tartalmazza. Az utolsó lakbér módosításra, 2012. január 1-től került sor, ezért javasolt a lakberek felülvizsgálata az Ltv. 34.§-ban foglaltak alapján.</p> <p>8. A Lakásrendelet 20- 27.§-a tartalmazza a Helyiségbérllet szabályait. Nem egyértelműen megállapítható, hogy jelen esetben a képviselő-testület, miképp rendelkezett a tulajdonost megillető jogok gyakorlásáról. Javasolt az általános rendelkezések között a tulajdonosi jogkör gyakorlását helyiségbérllet esetén is szabályozni, az MőtV 107.§-ában foglaltak szerint. A 22.§(2) bekezdése utal arra, hogy a „Jegyző a pályázati eljárás továbbfolytatása nélkül a bérleti szerződést megkötö.” A gyakorlatban a Helyiségbérlleti Szerződések esetén a bérbeadó fel a Sárobgárdi Polgármesteri Hivatal.</p> <p>2. SÁRBOGÁRD VÁROS TULAJDONÁBAN ÁLLÓ, BÉRBEADHATÓ LAKÁSOK BÉRBEADÁSI FOLYMATÁNAK VIZSGÁLATA:</p> <p>A lefolytatott vizsgálat megállapította, hogy a bérbeadás folyamán nem minden esetben került betartásra a hatályos helyi Lakásrendelet. A Lakásbérlleti Szerződésekben helytelenül</p>
--	--	--	--

		<p>szerepel Szerződő felként a Sárbogárdi Polgármesteri Hivatal, mint Bérbeadó. A Lakásbérleti Szerződéseken Pénzügyi Ellenjegyző nem szerepel. A Lakásbérleti Szerződések a megkötésük óta nem kerültek felülvizsgálatra, így maradéktalanul nem felelnek meg a helyi Lakásrendeletben, az Ltv-ben illetve az abban az időpontban hatályos Ptk-ban foglaltaknak.</p> <p>3. SÁRBOGÁRD VÁROS TULAJDONÁBAN ÁLLÓ, BÉRBE ADHATÓ HELYSÉGEK BÉRBEADÁSI FOLYMATÁJÁNAK VIZSGÁLATA</p> <p>A lefolytatott vizsgálat megállapította, hogy a vizsgálati időszak előtt kötött szerződéseken Pénzügyi ellenjegyző aláírása nem szerepelt. A helyiségbérleti szerződéseken és azok módosításain is Szerződő felként, mint Bérbeadó a Sárbogárdi Polgármesteri Hivatal (Jegyző aláírással) szerepel, holott nem lehet egyértelműen megállapítani, hogy a képviselő-testület, hogyan rendelkezett a tulajdonosi jogok gyakorlásáról, a helyiségek tulajdonosa pedig az Önkormányzat.</p> <p>4. SZÁMLÁZÁS FOLYAMATÁJÁNAK A BEHAJTÁSI CSELEKMÉNYEK FOLYAMATÁJÁNAK VIZSGÁLATA</p> <p>A vizsgált időszakban megállapítható, hogy eltérő eljárások kerültek lefolytatásra a hátralelékek csökkentése érdekében. (Jegyző írásbeli felszólítása hátralek rendezésére, jegyző és hátralelékos írásbeli megállapodása a bérlővel a hátralelékek rendezésére. A Műszaki Osztály közútszivelője által felvett jegyzőkönyv, amely tartalmazza a bérlő nyilatkozatát, hátralek rendezésére vonatkozólag erről azonban kétoldalu megállapodás nem született.)</p> <p>Intézkedési terv készítésére köteles javaslatok:</p> <p>1./ Javasolt a hatályos Lakásrendelet felülvizsgálata, annak érdekében, hogy az Ltv. 2. számú mellékletében foglaltakat a rendelet maradéktalanul tartalmazzza, valamint a felülvizsgált rendelet megfeleljen az alkalmazott gyakorlatnak, valamint rendelkeznie kell Möt.v. 107.§-ában foglaltakról. Javasolt ezzel</p>
--	--	---

			<p>egyidejűleg a vagyonrendelet valamint a Szervezeti és Működési Szabályzat felülvizsgálata is.</p> <p>2./ Javasolt a Lakkbérlet felülvizsgálata az Ltv. 34.§-ában foglaltak alapján, és pontosan rögzíteni kell lakkbérletés módját, eljárási szabályait.</p> <p>3/ A Lakásrendelet felülvizsgálatával egyidőben javasolt a Bérleti Szerződéseket felülvizsgálata, hogy azok megfeleljenek az Ltv-ben a hatályos Ptk-ban valamint a Lakásrendeletben foglaltaknak külön tekintettel bérbeadó személyére.</p> <p>4./A Bérleti Szerződéseket minden esetben el kell látni a pénzügy ellenjegyző aláírásával.</p> <p>5./A kintlévőséggel kapcsolatban 2014. évben és 2015. I. félévben behajrási cselekményt nem indítottak, ezért a kintlévőségek csökkentése érdekében a behajrási cselekményeket el kell indítani. Ezt megelőzően a helyi eljárásrendet írásban rögzíteni szükséges.</p> <p>6./ Törekedni kell a lakkbérlet és helyiség bérleti díj a szerződésekben előírt havonkénti megfizetése érdekében a számlázás előzetes teljesítésére, azaz a számlát a fizetési esedékesség figyelembe vételével kell kiállítani és megküldeni. A hátralékok csak a nem teljesített számlatartozások alapján rögzíthetőek.</p>
--	--	--	---

2015. éves ellenőrzési jelentés

<p>4. 2014. évi költségvetési tervezés</p>	<p>Annak vizsgálata, hogy a 2014. évi költségvetési tervezés folyamata, dokumentálása megfelel-e a hatályos jogszabályoknak.</p>	<p>Pénzügyi és szabályszerűségi ellenőrzés</p>	<p>Sárbogárd Város Önkormányzat költségvetési tervezés célja annak biztosítása, hogy a tervezett bevételek közgazdaságilag megalapozottan, a tervezett kiadások kizárólag a közfeladatok megfelelő ellátásához szükséges mértékben kerüljenek jóváhagyásra.</p> <p>Az ellenőrzés a 2014. évi pénzügyi dokumentumokra terjedt ki.</p> <p>A költségvetési koncepció tervezetét Sárbogárd Város Önkormányzat képviselő-testülete a bizottságok véleményével együtt megtárgyalta és a 80/2013. (IV.12.) képviselő-testületi határozattal elfogadta.</p> <p>Sárbogárd Város Önkormányzat a 2014. évi átmeneti gazdálkodásról rendeletet nem alkotott.</p> <p>Az átmeneti gazdálkodásról a Polgármester a költségvetési rendelet előterjesztésekor beszámolt, melyet külön írásban rögzítettek.</p> <p>Az önkormányzat a saját bevételeinek és az adósságot keletkeztető ügyleteiből eredő fizetési kötelezettségeinek a költségvetési évet követő három évre várható összegét a 13/2014. (II. 14.) képviselő – testületi határozattal hagyta jóvá.</p> <p>A Jegyző a költségvetési rendelettervezetet a költségvetési szervek vezetőivel egyeztetette és írásba foglalta.</p> <p>Az Aht. 24. § (4) bekezdésben foglalt előírások részben érvényesültek, a költségvetési rendelet tervezet előterjesztésekor a kötelező mérlegeket és kimutatásokat számszakilag elkészítették. Az előterjesztésben ezen mérlegek és kimutatások szöveges indoklása nem szerepelt.</p> <p>A 2014. évi költségvetés a jogszabályban meghatározott határidőn belül, a 4/2014. (III. 18.) Önkormányzati</p>
--	--	--	---

			<p>rendelettel került megalkotásra és elfogadásra, amely megfelelő tartalmú.</p> <p>A Polgármesteri Hivatal a MÁK felé az elemi költségvetéssel kapcsolatos adatszolgáltatási kötelezettségét teljesítette.</p> <p>A MÁK felé benyújtott elemi költségvetés és a költségvetési rendelet adatai megegyeztek.</p> <p>Az ellenőrzés a költségvetés tervezésének folyamatát megfelelőnek ítélte meg.</p> <p>Intézkedési terv köteles javaslat megfogalmazására nem kerül sor.</p>
<p>5. 2014. évi közbeszerzések vizsgálata, illetve tételenesen egy megjelölt eljárás vizsgálata</p>	<p>Annak vizsgálata, hogy a közbeszerzési eljárásra kötelek beszerzések beruházás megjelölt-e vonatkozó jogszabályoknak.</p>	<p>Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés</p>	<p>A Sárobgárd Város Önkormányzatánál a vizsgált közbeszerzés tárgya: építési beruházás, a Sárobgárdi Zengő Óvoda energetikai korszerűsítése, felújítása.</p> <p>A vizsgált közbeszerzési eljárás pénzügyi fedezetét Sárobgárd Város Önkormányzat 2014. évi költségvetése, valamint a Belügyminisztériummal kötött 4/2014. (I.31.) BM. rendelet alapján (1922208 szerződés azonosító számú) 26.387.000,-Ft egyszeri jellegű vissza nem térítendő támogatás (80%-os támogatás intenzitás) biztosította.</p> <p>Az Önkormányzat a módosított közbeszerzési terve tartalmazta az ellenőrzött közbeszerzési eljárást. A 2014. évi közbeszerzési tervét a Képviselő-testület 38/2014.(III.14.) Kth. sz. határozattal hagyta jóvá és azt módosította a 50/2014. (IV. 17.) Kht. sz. határozatával.</p>

			<p>Sárbogárd Város Önkormányzata Közbeszerzési szabályzattal rendelkezik, melyet a Képviselő-testület 9/2012. (I. 20.) Kth. számú határozatával fogadott el.</p> <p>A közbeszerzési eljárásban az önkormányzat, mint ajánlatkérő köteles biztosítani, az ajánlattevő, mint gazdasági szereplő pedig tiszteltben tartani a verseny tisztaságát, átláthatóságát és nyilvánosságát. Az ajánlatkérőnek esélyegyenlőséget és egyenlő bánásmódot kell biztosítania a gazdasági szereplők számára, mely feltételek az eljárás során teljesültek.</p> <p>A közbeszerzési eljárás lebonyolítására a Kbt. 122/A §-ban foglalt szabályok szerint került sor.</p> <p>A becsült érték megállapítását írásba kell foglalni és dokumentálni kell, ez az éves közbeszerzési terv elfogadása előtt megtörtént.</p> <p>A nyertes ajánlattevővel az Önkormányzat szerződést kötött.</p> <p>Az ellenőrzés a Sárbogárd Város Önkormányzata által lefolytatott közbeszerzési eljárás alapvetően megfelelőnek ítélte meg.</p> <p>Intézkedési terv köteles javaslat megfogalmazására nem kerül sor.</p> <p>A vizsgálat során felhívtuk a figyelmet arra, hogy 2015. november 1. nappal hatályba lépett a 2015. évi CXLIH. törvény, amely a közbeszerzésekről szóló 2011. évi CVIII. törvényt veszítette a közbeszerzésekről szóló 2011. évi CVIII. törvény. Az új hatályos Kbt 27.§ (1) bekezdése alapján felül kell vizsgálnia az Önkormányzat Közbeszerzési Szabályzatát.</p>
--	--	--	---



Sárobgárd Város Jegyzője
7000 Sárobgárd, Hősök tere 2.

☎ 06-25/520-260 Fax: 06-25/520-280

web: www.sarobgard.hu e-mail: jegyzo@sarobgard.hu

D- 496 /2016.

Intézkedési terv

a belső ellenőrzés által Sárobgárd Város Önkormányzat lakás és nem lakás céljára szolgáló helyiségekkel való gazdálkodás vizsgálatáról készült S/116-4 /2015. iktatószámú ellenőrzési jelentésben tett megállapításokra

1./ A hatályos Lakásrendelet felülvizsgálata szükséges annak érdekében, hogy a Ltv.2. számú mellékletében foglaltakat maradéktalanul tartalmazza, a felülvizsgált rendelet megfeleljen az alkalmazott gyakorlatnak, valamint rendelkezzen az Möt. 107.§-ban foglaltakról. Egyidejűleg szükséges a vagyonszerződés és a Szervezeti Működési Szabályzat felülvizsgálata.

Felelős: Demeterné Dr. Venicz Anita jegyző
Fehér Mihályné ügyintéző

Határidő: 2016. május 31.

2./ A lakberek felülvizsgálata szükséges a Ltv. 34. §-ában foglaltaknak megfelelően. Pontosan rögzíteni kell a lakbérfizetés módját, és az eljárás szabályait.

Felelős: Demeterné Dr. Venicz Anita jegyző
Fehér Mihályné ügyintéző

Határidő: 2016. május 31.

3./ A Lakásrendelet felülvizsgálatával egy időben el kell végezni a Bérleti Szerződések felülvizsgálatát annak érdekében, hogy a szerződések megfeleljenek a Ltv-ben, a hatályos Ptk-ban, valamint a Lakásrendeletben foglaltaknak, különös tekintettel a bérbeadó személyére vonatkozóan.

Felelős: Demeterné Dr. Venicz Anita jegyző
Fehér Mihályné ügyintéző

Határidő: 2016. május 31.

4./ A Bérleti Szerződések minden esetben el kell látni a Gazdasági Osztály ellenjegyző aláírásával.

Felelős: Demeterné Dr. Venicz Anita jegyző
Fehér Mihályné ügyintéző

Határidő: 2016. május 31.

5./ A kintlévőséggel kapcsolatban 2014.-ben és 2015. I. félévében behajtási cselekmény nem indult, ezért a kintlévőségek csökkentése érdekében a behajtási cselekményeket el kell indítani. A behajtásokat megelőzően írásban helyi eljárásrend készítéséről szükséges intézkedni.

Felelős: Demeterné Dr. Venicz Anita jegyző
Fehér Mihályné ügyintéző

Határidő: 2016. május 31.

6./ A lakbérek és a helyiség bérleti díjak szerződésekben előírt havonkénti megfizetése érdekében a számlázás előzetes teljesítésére, a számlát a fizetési esedékesség figyelembe vételével kell kiállítani és megküldeni.

A hátralékok csak a nem teljesített számlatarozások alapján kerülnek rögzítésre.

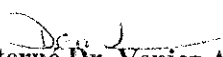
A Gazdasági Osztály 2016. január 1-től a leírtaknak megfelelően végzi a munkáját

Felelős: Demeterné Dr. Venicz Anita jegyző

Háriné Németh Iona gazdasági osztályvezető

Határidő: 2016. május 31.

Sárbogárd, 2016. április 4.


Demeterné Dr. Venicz Anita
jegyző



Polgármesteri Hivatal 7000 Sárbogárd, Hősök tere 2.

Ügyfélfogadás: Hétfő: 8⁰⁰-11³⁰ Szerda: 8⁰⁰-11³⁰, 12³⁰-15⁰⁰

Kérjük, hogy válaszukban hivatkozzanak ügyiratszámunkra