

E L Ő T E R J E S Z T É S  
Sárbogárd Város Önkormányzat Képviselő-testületének  
2017. május 23-i rendkívüli ülésére

Tárgy: Jelentés a belső ellenőrzés 2016. évi tevékenységéről, az ellenőrzési megállapításokról

A belső ellenőrzési feladatot 2016. évben Sárbogárd Város Önkormányzat és költségvetési szerveire 2016. február 2 -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 tárgyévve 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 186/2015.(XI.13.) Kth. sz. határozatával elfogadott 2016. évi ellenőrzési tervben meghatározott feladatokat.

A belső ellenőrzés által végzett ellenőrzések az alábbiak voltak:

- Sárbogárdi Zengő Óvoda 2015. évi óvodai fenntartással kapcsolatos állami támogatás igénylés megalapozottságának és elszámolásának vizsgálata;
- Sárbogárdi Hársfavirág Bölcsőde 2015. évi állami támogatás igénylésének és elszámolásának vizsgálata;
- A Sárbogárdi Hársfavirág Bölcsőde térítési díj megállapításának, beszédésének és elszámolásának vizsgálata;
- Sárbogárd Város Önkormányzat a 2015. évi maradványának a vizsgálata;
- Sárbogárd Város Önkormányzat reprezentációs kiadások nyilvántartásának és elszámolásának vizsgálata;
- Sárbogárdi Egyesített Szociális Intézmény pénzbeszedés rendjének 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 a Hársfavirág Bölcsőde 2015. évi állami támogatás igénylésének és elszámolásának vizsgálatára, Hársfavirág Bölcsőde térítési díj megállapításának, beszédésének és elszámolásának vizsgálatára a Sárbogárd Város Önkormányzat 2015. évi maradványának vizsgálatára és az Sárbogárd Egyesített Szociális Intézmény pénzbeszedés rendjének vizsgálatára tett megállapításokra, javaslatokra kellett készíteni. Az intézkedési tervben előírtak teljesítése:

Sárbogárdi Hársfavirág Bölcsőde:

- vezetői ellenőrzés kialakítása 2017. 12.31-ig,
- Pénzkezelési szabályzat készítése 2017. 12. 31-ig,
- a térítési díj beszedésének ellenőrzése érdekében a dokumentálás rendjének kialakítása 2017. 12. 31-ig

Sárbogárd Város Önkormányzat:

- 2014.01.01-én fennálló helyi adó túlfizetés 2015.12.31 és 2016.12.31. napra vonatkozó értékének megállapítása 2017. 12.31-ig,
- a maradvány felülvizsgálata 2017.12.31-ig.

Sárbogárd Egyesített Szociális Intézmény:

- a 2015. évben lefolytatott ellenőrzés nyomán megfogalmazott javaslatok teljes körű hasznosítása 2017.09.30-ig
- a havi szociális ellátás nyújtás követően – legkésőbb 15. napon belül – a számla kiállítás megszervezése és biztosítása 2017.09.30-ig
- a kapcsolódó anyagi felelősségvállalások írásbeli rögzítése 2017.09.30-ig

Vezetői és gazdaságvezetői kötelező továbbképzési kötelezettség

A Bkr. 12. § (1)-(2) bekezdése szerint költségvetési szerv vezetője és a gazdaság vezetője kétévente 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.

Kérem a Képviselő-testületet az előterjesztés megtárgyalására és a határozat elfogadására.

**Határozati javaslat:**

Sárbogárd Város Önkormányzat Képviselő-testülete a 2016. évi belső ellenőrzésekről szóló jelentést megtárgyalta.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Kormányrendelet 48. §-a alapján Sárbogárd Város Önkormányzatánál és intézményeinél 2016. évben végzett belső ellenőrzési tevékenységről készített ellenőrzési jelentést elfogadja.

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

Határidő: december 31., illetve folyamatos

Felelős: jegyző

Sárbogárd, 2017. május 17.



Dr. Sükösd Tamás  
polgármester

Sárbogárd Város Önkormányzat  
2016. éves ellenőrzési jelentése

Vezetői összefoglaló

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 Önkormányzata vonatkozásában a Jegyző külső szakértő bevonásával gondoskodott a jogszabályi előírásoknak megfelelő belső ellenőrzési rendszer kiépítéséről és működtetéséről.**

**A belső ellenőrzésre az Önkormányzat 2016. évi Belső ellenőrzési terve alapján került sor,** melynek teljesítéséről - a Bkr. 48. § alapján - jelen, 2016. 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.

2016. 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 2016. 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 2016. évi ellenőrzési terve, valamint az ellenőrzési megbízólevelek és ellenőrzési programok alapján történt.

A tervezés és módosítása, kockázatelemzése alapozottan 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./1./a) A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzés összesítése***

A tárgyévi tervezett vizsgálat száma összesen öt volt, melyek lezárásra kerültek.

Soron kívüli ellenőrzés nem volt.

Az ellenőrzésről az 1. számú függelék ad tájékoztatást.

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 minősíthetőek. 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 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 gyakorlati megfelelése a Bkr.-ben foglalt követelményeknek. A jogszabályban előírt regisztráció megtörtént. A belső ellenőrzési vezető 2016. 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 2016. évben teljes körűen biztosított volt. Az ellenőrzési tevékenységen kívül más feladatba a belső ellenőrzési vezető nem volt bevonva.

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

2016. évben a megbízással, illetve az egyes ellenőrzéssel kapcsolatban összeférhetetlenségi helyzet nem merült fel.

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

2016. évben a belső ellenőri jogokkal kapcsolatban korlátozás nem merült fel.

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

A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényező nem volt.

### *I./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.

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

Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére javaslat nem került megfogalmazásra.

### *I./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 kerültek.

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. Integrált kockázatkezelési rendszer**

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

Az Önkormányzati, illetve a Hivatali szintű integrált kockázatkezelés 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**

2016. 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.

## 2016. éves ellenőrzési jelentés

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.**

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

Kelt: Sárbogárd, 2017. .... hó ..... nap

Jóváhagyta:



.....  
Polgármester

Készítette: Dr. Hosszuné Szántó Anita  
belső ellenőrzési vezető



2016. éves ellenőrzési jelentés

1. függelék

Sárbogárd Város Önkormányzat és költségvetési szerveinél  
2016. évben lefolytatott ellenőrzések bemutatása

Tárgy	Cél	Típus	Megállapítás / Intézkedési terv készítésére köteles javaslat
<p>Sárbogárd Város Önkormányzatnál a 2015. évi óvodai fenntartással kapcsolatos állami támogatás igénylés megalapozottságának és elszámolásának vizsgálata</p>	<p>Független, tárgyilagos ellenőrzés keretében az önkormányzat vezetése számára információt szolgáltatni arról, hogy a 2015. évi állami támogatás igénylése és elszámolása megalapozott volt-e.</p>	<p>Teljesítményellenőrzés</p>	<p>A 2013. évtől az önkormányzati feladatellátás, ezzel együtt a finanszírozási rendszer is alapjaiban változott meg. A korábban az önkormányzatok által ellátott feladatok egy része az államhoz került. Ehhez igazodóan a feladatellátást szolgáló, eddig az önkormányzatoknak átengedett források nagyobb része, illetve egyéb, feladathoz szorosan nem kötődő támogatások tekintetében is megteremtésre került a feladatok és források telepítésének egységessége.</p> <p>A változásokkal párhuzamosan, a megmaradó feladatok tekintetében a forrásszabályozás átalakítása sem maradt el. Új finanszírozási struktúra került kialakításra, mely elszakadt az eddigi jellemzően normatív támogatási rendszertől.</p> <p>E szempontból kiemelkedő szerepe van az ágazati feladatok meghatározásának, a kötelező önkormányzati feladatok és helyi közügyek szétválasztásának.</p> <p>Jellegükből fakadóan ugyanis az egyes közszolgáltatások eltérő finanszírozási technikát igényelnek, így Magyarország 2015. évi költségvetéséről szóló 2014. évi C. Törvény (a továbbiakban: 2015. évi költségvetési törvény) az önkormányzati támogatásokat a szakmai törvények (illetve az ezek módosítására vonatkozó kormányzati döntések) logikáját követve határozta meg.</p> <p>A 2015. évi költségvetési törvényben feladátrendeződs jelent meg mind a közoktatásban, mind a szociális és az igazgatási ágazatban.</p> <p>Sárbogárd Város Önkormányzat az állami hozzájárulásait a költségvetési</p>

2016. éves ellenőrzési jelentés

<p>Sárbogárd Város Önkormányzatnál a Bölcsődői ellátással kapcsolatos 2015. évi állami támogatás igénylés és elszámolás vizsgálata</p>	<p>Annak megállapítása, hogy a bölcsődői ellátással kapcsolatos 2015. évi állami támogatás igénylése és elszámolása megfelelő-e</p>	<p>Teljesítményellenőrzés</p>	<p>törvény 3. számú melléklete alapján a Sárbogárdi Város Polgármesteri Hivatal igényli.</p> <p>Az igénylés és az elszámolás előkészítése és különböző nyilvántartásokkal történő alátámasztása az Önkormányzat által alapított és irányított költségvetési szerveknél biztosított.</p> <p>A vizsgálat lefolytatásához szükséges dokumentumok az ellenőrzött szerveknél megfelelő formában és tartalommal rendelkezésre álltak, melyek a normatíva igénylés alapkimentálását biztosították.</p> <p>Az ellenőrzés a 2015. évi normatíva elszámolás mutatószámaihoz nyújtott ellenőrzött adatszolgáltatást.</p> <p>A vizsgálat során intézkedési terv készítésre köteles javaslat megfogalmazására nem került sor.</p>
			<p>A 2013. évtől az önkormányzati feladatellátás, ezzel együtt a finanszírozási rendszer is alapjaiban változott meg. A korábban az önkormányzatok által ellátott feladatok egy része az államhoz került. Ehhez igazodóan a feladatellátást szolgáló, eddig az önkormányzatoknak átengedett források nagyobb része, illetve egyéb, feladathoz szorosan nem kötődő támogatások tekintetében is megteremtésre került a feladatok és források telepítésének egységessége.</p> <p>A változásokkal párhuzamosan, a megmaradó feladatok tekintetében a forrásszabályozás átalakítása sem maradt el. Új finanszírozási struktúrára került kialakításra, mely elszakadt az eddigi jellemzően normatív támogatási rendszertől.</p> <p>E szempontból kiemelkedő szerepe van az ágazati feladatok meghatározásának, a kötelező önkormányzati feladatok és helyi közügyek szétválasztásának.</p> <p>Jellegükből fakadóan ugyanis az egyes közszolgáltatások eltérő finanszírozási technikát igényelnek, így Magyarország 2015. évi költségvetéséről szóló 2014. évi C. Törvény (a továbbiakban: 2015. évi költségvetési törvény) az önkormányzati támogatásokat a szakmai törvények (illetve az ezek módosítására vonatkozó kormányzati döntések) logikáját követve határozta</p>

2016. éves ellenőrzési jelentés

			<p>meg.</p> <p>A 2015. évi költségvetési törvényben feladatátrendeződs jelent meg mind a közoktatásban, mind a szociális és az igazgatási ágazatban.</p> <p>Sárbogárd Város Önkormányzat az állami hozzájárulásait a költségvetési törvény 3. számú melléklete alapján a Sárbogárd Város Polgármesteri Hivatal igényli.</p> <p>Az igénylés és az elszámolás előkészítése és különböző nyilvántartásokkal történő alátámasztása az Önkormányzat által alapított és irányított költségvetési szerveknél biztosított.</p> <p>A bölcsődei ellátással kapcsolatos állami támogatás igénybeviteléhez szükséges dokumentumok a Sárbogárdi Hársfavirág Bölcsődében (a továbbiakban: Bölcsőde) rendelkezésre álltak, melyek a normatíva igénylés alapidokumentálását biztosították.</p> <p>Intézkedési terv készítésére köteles javaslatként került megfogalmazásra, hogy a vezetői ellenőrzést ki kell alakítani a Gondozási naplóban vezetett jelentés és az étkezési nyilvántartás adatainak összevetése érdekében. Havi szinten rögzíteni kell az ellenőrzés tényét és annak eredményét.</p>
<p>2015. évi maradvány megállapításának vizsgálata</p>	<p>Annak vizsgálata, hogy a 2015. évi maradvány megállapítása tartalmilag és formailag megfelel-e a hatályos jogszabályoknak</p>	<p>Pénzügyi ellenőrzés</p>	<p>Az ellenőrzés a maradvány megállapítás tekintetében a 2014. és 2015. évi pénzügyi dokumentumokra terjedt ki, mivel a 2015. évi maradvány helyességének megállapítása a kötelező folytonosságból adódóan a mérlegrendezés időpontjától vizsgálva biztosítható.</p> <p>A vizsgálat során az összefüggések ellenőrzésére került sor a 2014. évi rendező mérleg és éves beszámoló, valamint a 2015. évi éves beszámoló összevont adatai alapján. Az ellenőrzés a főkönyvi könyvelést részleteiben nem vizsgálta.</p> <p>Az ellenőrzés a 2015. évi maradvány megállapításának új számvitel szerinti gyakorlatát alapvetően megfelelőnek ítélte meg. A 2014. és 2015. évi főkönyvi könyvelésben mutatkozik hiba (pénzforgalmi eltérés). A maradvány értékét befolyásoló 2014.01.01-en fennálló helyi adó túlfizetés változásának ismerete</p>

2016. éves ellenőrzési jelentés

			<p>hiányában a 2015. évi maradvány pontos értéke nem állapítható meg.</p> <p>Intézkedési terv készítésére köteleles javaslatként az alábbiak kerültek megfogalmazásra:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Javasoljuk a 2014.01.01-én fennálló helyi adó túlfizetés 2015.12.31. és 2016.12.31. napra vonatkozó értékének megállapítását és a maradvány felülvizsgálatát.</li> <li>Gondoskodni kell a főkönyvi könyvelésben a pénzforgalmi egyensúly biztosításáról.</li> </ul>
<p>Sárbogárd Város Önkormányzatnál a Bölcsődéi térítési díj megállapításának, beszédésének és elszámolásának vizsgálat</p>	<p>Annak megállapítása, hogy a bölcsődéi ellátással kapcsolatos 2015. évi állami támogatás igénylése és elszámolása megfelelő-e</p>	<p>Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés</p>	<p>Az ellenőrzés kapcsán a bölcsődéi térítési díj beszédését vizsgáltuk. Az étkezési térítési díj beszédésére mellett időszakos gyermek felügyeletdíj beszédésére került sor.</p> <p>A Sárbogárd Város Polgármesteri Hivatal 2013. 01.01-től hatályos Pénzkezelési Szabályzata II.1.2 pontja szerint a bölcsődének külön pénzkezelési szabályzata tartalmazza a bevételek beszédését és kezelését. A vizsgálatkor nem állt rendelkezésre az Intézmény Pénzkezelési szabályzata, csak az Intézményvezető aláírásával ellátott Élelmezési szabályzat, mely tartalmazza a térítési díj beszédés időpontját.</p> <p>Az ellenőrzés javasolja az önálló Pénzkezelési szabályzat elkészítését, amely meghatározza a térítési díj beszédésének rendjét és a kapcsolódó felelősségi körök meghatározását.</p> <p>Az intézményi étkeztetési kedvezmény a közoktatási ellátással azonos módon kerül meghatározásra a Gyvt-ben. A rendszeres gyermekvédelmi kedvezményben részesülők 100 %-os, a 2015. 01.-08. hóban nagycsaládos, illetve tartósan beteg gyermekek étkezése pedig 50 %-os kedvezményre jogosított, 2015. szeptember 01-től 100 %-ra jogosít. Új támogatási forma is belépett 2015. szeptember 01-től, kedvezményben részesülnek azok a gyermekek is akiknek családjában az egy főre eső jövedelem nem haladja meg a nettó minimálbér 130 százalékát. A jogosultság megállapításához a szülők nyilatkoznak arról, hogy mennyi az egy főre jutó jövedelmük.</p> <p>A helyszíni vizsgálat során megállapítható, hogy a jelenleg ellátott gyermekek</p>

2016. éves ellenőrzési jelentés

			tekintetében megfélelően határozták meg a térítési díjat.
Sárbogárdi Város Önkormányzatnál Reprézentációs kiadások nyilvántartásának és elszámolásának ellenőrzése	Annak vizsgálata, hogy a reprezentációs kiadások nyilvántartása és elszámolása megfelelő-e a vonatkozó jogszabályoknak.	Szabályszerűségi ellenőrzés	<p>A vizsgálat nyomán összefoglalva megállapítható, hogy a térítési díjak beszedésének nyilvántartására számítógépes program nem áll rendelkezésre. A nyilvántartások vezetése kézzel történik, amely formailag megfelelnek az előírásoknak.</p> <p>Az ellenőrzés a megállapításokkal kapcsolatban tartja fontosnak a folyamatos felülvizsgálatot és hiteles dokumentálást, ezért az alábbi Intézkedési terv készítésére köteles javaslatok kerültek megfogalmazásra:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Túlfizetés esetén a pénztári bizonylatolásról gondoskodni kell.</li> <li>- Javasolt az Intézmény tekintetében önálló Pénzkezelési szabályzat elkészítése, amelyben rögzíteni kell a térítési díj beszedésének rendjét és a kapcsolódó felelősségi köröket.</li> <li>- A térítési díj beszedésével kapcsolatban az intézményvezetőnek a folyamatos ellenőrzésről gondoskodni kell.</li> <li>- A térítési díj beszedésének utólagos ellenőrzése érdekében a beszedés dokumentálási rendjét át kell alakítani, s ennek keretében kiemelten kell kezelni, hogy a készpénzfizetési számlák sorszámát az étkezési jelenléti nyilvántartás megjegyzés rovatába fel kell jegyezni, s a befizetést igazoló banki bizonylatot is csatolni kell.</li> </ul>
			<p>Az államháztartási törvény végrehajtásáról szóló 368/211 (XII.31.) Kormányrendelet 13.§ (2) bekezdése alapján, a Személyi juttatlemadóról szóló 1995. évi CXVII. tv. (a továbbiakban: SZJA) figyelembe vételével kell a költségvetési szerveknek a reprezentációs kiadásokkal kapcsolatos szabályokat megfogalmazni. Ennek megfelelően Sárbogárdi Polgármesteri Hivatal rendelkezik a reprezentációs kiadásokról szóló szabállyal.</p> <p>A vizsgált, 2016. III. negyedévig a Hivatal a vonatkozó jogszabályok és a helyi szabályozás alapján számolta el a reprezentációs kiadásokat, illetve tartotta nyilván őket.</p>
			<p>A vizsgálat során Intézkedési terv készítésére köteles javaslat nem fogalmazódott meg.</p>

2016. éves ellenőrzési jelentés

## NYILATKOZAT

Alulírott Demeterné Dr Venitz Anita, a Sárbogárd Város Polgármesteri Hivatal költségvetési szerv vezetője, jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az előírásoknak megfelelően **2016.évben** az általam vezetett költségvetési szervnél gondoskodtam

- a belső kontrollrendszer kialakításáról, valamint szabályszerű, eredményes, gazdaságos és hatékony működéséről,
- olyan szervezeti kultúra kialakításáról, amely biztosítja az elkötelezettséget a szervezeti célok és értékek iránt, valamint alkalmas az integritás érvényesítésének biztosítására,
- a költségvetési szerv vagyongazdálkodásába, használatába adott vagyon rendeltetésszerű igénybevételeiről, az alapító okiratban előírt tevékenységek jogszabályban meghatározott követelményeknek megfelelő ellátásáról,
- a rendelkezésre álló előirányzatoknak a célnak megfelelő felhasználásáról,
- a költségvetési szerv tevékenységében a hatékonyság, eredményesség és a gazdaságosság követelményeinek érvényesítéséről,
- a tervezési, beszámolási, információszolgáltatási kötelezettségek teljesítéséről, azok teljességéről és hitelességéről,
- a gazdálkodási lehetőségek és a kötelezettségek összhangjáról,
- a számviteli rendről,- olyan rendszer bevezetéséről, amely megfelelő bizonyosságot nyújt az eljárások jogszerűségére és szabályszerűségére vonatkozóan, biztosítja az elszámoltathatóságot, továbbá megfelel a hazai és közösségi szabályoknak,
- arról, hogy a vezetők a szervezet minden szintjén tisztában legyenek a kitűzött célokkal és az azok elérését segítő eszközökkel annak érdekében, hogy végre tudják hajtani a meghatározott feladatokat és értékelni tudják az elért eredményeket. E tevékenységről a vezetői beszámoltatás rendszerén keresztül folyamatos információval rendelkeztem, a tevékenységet folyamatosan értékeltem.

A vonatkozó jogszabályok belső kontrollrendszerre vonatkozó előírásainak az alábbiak szerint tettem eleget:

**Kontrollkörnyezet:** Az ellenőrzés által elvégzett vizsgálatok eredményeként a külső körülményekre is tekintettel **megfelelőnek ítéhető az intézményi 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.

**Integrált kockázatkezelési rendszer:** A belső ellenőrzés tervezése a jogszabályi kötelezés óta kockázatelemzés alapján történik. Az Önkormányzati, illetve a Hivatali szintű kockázatelemzés rendje kialakítás alatt van.

**Kontrolltevékenységek:** Az intézményi folyamatok sajátosságai alapján a **megfelelő kontrollok kerültek alkalmazásra.** Az aktualizált Ellenőrzési nyomvonalban pontosan meghatározták az ellenőrzési pontokat. A külső jelentéstételi kötelezettségének a Hivatal eleget tesz. Adatok, információk nyilvántartása, tárolása az adatkezelői szintű ismeretek miatt nem szabályozott.

**Információs és kommunikációs rendszer:** A Hivatal az információk áramoltatásához az információs technológiát használja. Az iratkezelési szabályzat megfelel a törvényi előírásoknak, az alkalmazott iktatási rendszerrel (számítógépes) összefüggésben, megfelelően írja elő a hozzáférési jogosultságokat. A szabálytalanságkezelési szabályzat részletesen előírja a szabálytalanság észlelésével kapcsolatos feladatokat, differenciálja az eljárási rendet

**Nyomon követési rendszer (monitoring):** A belső kontrollrendszer működéséről **a beszámolás a belső ellenőrzési jelentések és az éves összefoglaló ellenőrzési jelentésben történik.**

Kijelentem, hogy a benyújtott beszámolók a jogszabályi előírások szerint a valóságnak megfelelően, átláthatóan, teljes körűen és pontosan tükrözik a szóban forgó pénzügyi évre vonatkozó kiadásokat és bevételeket.

Az általam vezetett költségvetési szerv gazdasági vezetője eleget tett tárgyévben esedékes továbbképzési kötelezettségének a belső kontrollok témakörében: igen – nem

Kelt: Sárbogárd, 2017 május 17.



  
Jegyző