

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
2019. május 29-i rendkívüli ülésére

Tárgy: Jelentés a belső ellenőrzés 2018. évi tevékenységéről, az ellenőrzési megállapításokról

A belső ellenőrzési feladatot 2018. évben Sárbogárd Város Önkormányzat és költségvetési szerveire 2018. január 5 -i keltezéssel 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 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 201/2017.(XII.08.) határozatával elfogadott 2018. évi ellenőrzési tervben meghatározott feladatokat.

A belső ellenőrzés által végzett ellenőrzések az alábbiak voltak:

- Sárbogárdi Zengő Óvoda étkezési térítési díj megállapításának, beszédésének és elszámolásának vizsgálata;
- Sárbogárdi Hársfavirág Bölcsőde étkezési térítési díj megállapításának, beszédésének és elszámolásának vizsgálata;
- Sárbogárdi Polgármesteri Hivatal számviteli szabályozottság vizsgálata;
- Sárbogárd Város Önkormányzat által alapított intézményeknél az operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlása 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 Sárbogárdi Zengő Óvoda és Sárbogárdi Hársfavirág Bölcsőde étkezési térítési díj megállapításának, beszédésének és elszámolásának vizsgálatára tett megállapításokra, javaslatokra kellett készíteni. Az intézkedési tervben előírtak teljesítése:

Sárbogárdi Zengő Óvoda:

- Az ingyenes és kedvezményes gyermekétkeztetéshez kapcsolódó nyilatkozatok Gyvt. 6. mellékletének használata 2019. 12.31-ig,
- A 48/2015. (XI.26.) önkormányzati rendelet módosítása a polgármesteri kedvezmény tekintetében 2019. 12. 31-ig,

Sárbogárdi Hársfavirág Bölcsőde:

- Az ingyenes és kedvezményes gyermekétkeztetéshez kapcsolódó nyilatkozatok Gyvt. 6. mellékletének használata 2019. 12.31-ig,
 - A 48/2015. (XI.26.) önkormányzati rendelet módosítása a polgármesteri kedvezmény tekintetében 2019. 12. 31-ig,
 - A térítési díjakhoz kapcsolódó hátralékos lista 2 havonkénti szűrése 2019.05.31,
- A bölcsődei ellátással kapcsolatosan kötendő megállapodások felül vizsgálata és abban a étkezési térítési díjak és a gondozási díjak szétválasztása 2019. 12.31-ig.

Tájékoztatom a képviselő-testületet, hogy a belső ellenőrzésen kívül a Magyar Államkincstár 1 ellenőrzést végzett.

1. Ellenőrzött szerv: önkormányzat,

a vizsgálat tárgya: a 2018. évi központi költségvetés IX. fejezetéből származó évközi módosításának megalapozottságára irányuló felülvizsgálat
megállapítások: a felülvizsgálat során eltérés megállapítására nem került sor.

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.

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

Határozati javaslat:

Sárbogárd Város Önkormányzat Képviselő-testülete a 2018. évi belső ellenőrzésekről szóló jelentést megtárgyalta.

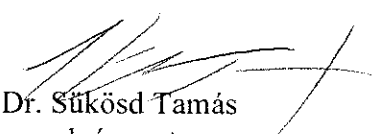
A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Kormányrendelet 48. §-a alapján Sárbogárd Város Önkormányzatánál és intézményeinél 2018. évben végzett belső ellenőrzési tevékenységről készített ellenőrzési jelentést elfogadja.

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, 2019.május


Dr. Sükösd Tamás
polgármester

**Sárbogárd Város Önkormányzat
2018. éves ellenőrzési jelentése**

Vezetői összefoglaló

Sárbogárd Város Önkormányzatnál (a továbbiakban: Önkormányzat) 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 az **Önkormányzat vonatkozásában a Jegyző külső szakértő bevonásával gondoskodott a jogszabályi előírásoknak megfelelő belső ellenőrzési rendszer kiépítéséről és működtetéséről.**

A belső ellenőrzésre az Önkormányzat 2018. évi Belső ellenőrzési terve alapján került sor, melynek teljesítéséről - a Bkr. 48. § alapján - jelen, 2018. 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.

2018. évet jellemezte az új államháztartási számviteli szoftverre, az ASP rendszerre történő áttérésből eredő problémák kezelése, mely továbbra is többletfeladatot jelentett a pénzügyi területen dolgozóknak.

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, amely a vonatkozó jogszabályoknak megfelelően, az Önkormányzat 2018. évi ellenőrzési terve, valamint az ellenőrzési megbízólevelek és ellenőrzési programok alapján teljesült.

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 figyelembevételével, 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 közül négy lezárásra került, egy vizsgálat áthúzódik 2019. évre.

Soron kívüli ellenőrzés nem volt.

Az ellenőrzésekről 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 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 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.

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 vezetői feladatokat ellátó személy 2018. évben kötelező továbbképzésen vett részt, s az Áht.70.§ (4) bekezdésben meghatározott engedéllyel rendelkezik.

1./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 2018. évben teljes körűen biztosított volt. Az ellenőrzési tevékenységen kívül más feladatba a belső ellenőrzési vezetőt nem vonták be.

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

2018. évben a megbízással, illetve az egyes ellenőrzéssel kapcsolatban összeférhetetlenségi helyzet nem merült fel.

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

2018. 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 Sárbogárdi Polgármesteri Hivatalnál 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: az ASP rendszer alkalmazása, 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. 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 ítéhető 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 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.

5. Monitoring

A belső kontrollrendszer működéséről **a beszámolás a belső ellenőrzési jelentések és az éves összefoglaló ellenőrzési jelentésben történik.**

IV. Az intézkedési tervek megvalósítása

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

2018. évben intézkedési terv készítésére köteles belső ellenőrzési javaslat megfogalmazásra került.

2018. éves ellenőrzési jelentés

Az intézkedési terv a szükséges intézkedések végrehajtásáért felelős személy és a vonatkozó határidő megjelölésével készült el. Az intézkedési tervben a határidő úgy került meghatározásra, hogy számon kérhető legyen.

Kelt: Sárbogárd, 2019. február 15.

Jóváhagyta:

.....
Polgármester

Készítette: Dr. Hosszuné Szántó Anita
belső ellenőrzési vezető

1. függelék

Sárbogárd Város Önkormányzatnál
2018. évben lefolytatott ellenőrzések bemutatása

Tárgy	Cél	Típus	Megállapítás/Intézkedési terv készítésére köteleles javaslat
Az operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlása rendjének vizsgálata az Önkormányzat által alapított és irányított költségvetési szerveknél	Annak vizsgálata, hogy az egyes gazdálkodási jogkörök gyakorlása megfelelő-e vonatkozó jogszabályoknak és a helyi szabályozásnak	Teljesítményellenőrzés	<p>Az operatív gazdálkodási jogkörök ellátása megállapítható volt. Az előzetes írásbeli kötelezettségvállalásra nem köteles kifizetések tekintetében kötelezettségvállalást, a pénzügyi ellenjegyzést és a teljesítés igazolást célszerű az alapbizonylaton rögzíteni, vagy az utalványrendeleten végrehajtani, mivel így az operatív gazdálkodási jogkörök időbeli elkülönítése biztosított és igazolható. A gyakorlat ennek megfelelő.</p> <p>A gazdálkodási feladatok ellátása az ASP integrált gazdálkodási szakrendszer használatával biztosított. A programban gazdasági eseményként, elektronikusan rögzítésre kerülnek az operatív gazdálkodási jogkörök, de a rögzítés dátuma nem jelenik meg az utalványrendeleten. Az utalványrendeleten az aláírások rendelkezésre álltak, a dátumot rögzítették, így a szabályszerű feladatellátás időrendisége igazolva van.</p> <p>A vizsgált időszakban a bevételek és kiadások elszámolása alapbizonylatok alapján történt, visszaélésre utaló jelek nem voltak tapasztalhatók. A dokumentálás megfelelően igazolta a gazdasági események teljesítését.</p> <p>Az operatív gazdálkodási jogkörök ellátása megállapítható volt. A vizsgált időszakban a bevételek és kiadások elszámolása alapbizonylatok alapján történt, visszaélésre utaló jelek nem voltak tapasztalhatók. A dokumentálás megfelelően igazolta a gazdasági események teljesítését.</p>

2018. éves ellenőrzési jelentés

<p>Számviteli szabályozottság vizsgálata</p>	<p>Annak vizsgálata, hogy az gazdálkodási feladatellátás rendje megfelel-e a vonatkozó jogszabályoknak, és összhangban van-e a gyakorlattal</p>	<p>szabályszerűségi ellenőrzés</p>	<p>A feladatvégzés javítása érdekében az utalványozás tekintetében gondoskodni kell a naprakész bizonylatolás, utalványrendelet készítés elvégzéséről, valamint a pénzügyi ellenjegyzés tekintetében javasoljuk az alkalmazott belső bizonylaton – megrendelőn – az alapbizonylatra történő hivatkozás feltüntetését.</p> <p>A lefolytatott vizsgálat során felmértük és értékeltük, hogy Sárobgárd Város Önkormányzatánál (a továbbiakban: Önkormányzat) a gazdálkodás szabályozottsága megfelel-e a hatályos jogszabályoknak. Az ellenőrzés a vizsgálat időpontjában érvényben, hatályban lévő dokumentumokra és szabályzatokra terjedt ki.</p> <p>A vizsgált időszakban az Önkormányzatra kiterjesztésre kerültek a Számviteli törvény és az államháztartási törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rend. (a továbbiakban: Ávr.) szerinti szabályzatok, amelyek 2013. január 1. naptól hatályosak.</p> <p>Tekintettel arra, hogy az Önkormányzat önálló államháztartási szervezet és beszámoló készítésére kötelezett, ezért önálló szabályozás szükséges a gazdálkodással kapcsolatban.</p> <p>Az Ávr. alapján a szabályzatok folyamatos felülvizsgálatáról is gondoskodni kell.</p> <p>Figyelemmel arra, hogy a Sárobgárdi Polgármesteri Hivatal 2018. január 1. nappal az Önkormányzati ASP integrált számviteli rendszerre történő áttérésre köteles, ezért a szabályzatok felülvizsgálata és aktualizálása a vizsgálat egyidőben zajlott.</p> <p>Az Önkormányzatnál a gazdálkodás szabályozottságának rendje megfelel a hatályos jogszabályoknak.</p> <p>Célszerűségi javaslatként az alábbiakat fogalmazzuk meg:</p> <p>Javasoljuk a szabályszerű feladat ellátás érdekében a meghatalmazások és kijelölések felülvizsgálatát a tartós távollétek és az összeférhetetlenségi helyzetek elkerülése érdekében.</p> <p>A szabályzatok felülvizsgálatáról évente gondoskodni kell, s nemleges, azaz felülvizsgálatot nem igénylő esetben is a dokumentálást el kell végezni.</p>
--	---	------------------------------------	---

2018. éves ellenőrzési jelentés

<p>Az Óvodai étkezési térítési díj megállapításának, beszedésének és elszámolásának vizsgálata</p>	<p>Annak vizsgálata, hogy az étkezési térítési díj megállapítása, beszedése és elszámolása megfelel-e a hatályos jogszabályoknak.</p>	<p>Teljesítmény ellenőrzés</p>	<p>Az Önkormányzat feladata az óvodások és általános iskolások étkeztetésének megszervezése és zavartalan lebonyolítása, a korszerű táplálkozási követelményeknek megfelelően.</p> <p>Mivel az Óvoda főzőkonyhával nem rendelkezik, ezért az egyszeri melegétkeztést az FH Gasztro Kft-vel (a továbbiakban: Vállalkozó) kötött szerződés alapján biztosítja az óvodások részére.</p> <p>Az élelmezés feladata, hogy a mindenkor hatályos élelmezési normák betartása mellett a szükséges tápanyagokat tartalmazó, változatos, megfelelő minőségű és mennyiségű étkeztést biztosítson a közelethez szabályok alapján.</p> <p>Sárbogárd Város Önkormányzat a gyermekek védelméről és a gyámügyi igazgatásról szóló 1997. évi XXXI. törvényben előírt gyermekétkeztetési kötelezettségének a költségvetési törvényben megjelölt forma szerint tett eleget, mivel az Önkormányzat az TS Gasztro Kft-vel kötött szerződés alapján látja el a gyermekétkeztetési feladatokat az Óvodában.</p> <p>Sárbogárd Város Önkormányzat Képviselő-testülete a 48/2015. (XI. 26.) sz. önkormányzati rendeletnek mellékletében határozta meg az ellátások intézményi térítési díját az óvoda és az iskola vonatkozásában.</p> <p>A jelenleg hatályos 48/2015. (XI. 26.) sz. önkormányzati rendeletben intézményi térítési díj vonatkozásában a nyersanyag normára történő hivatkozás nem szerepel. A gyermekek védelméről és a gyámügyi igazgatásról szóló 1997. évi XXXI. törvény 151. §-ának, miszerint a gyermekétkeztetési intézményi térítési díjának alapja az élelmezés nyersanyag költségének egy ellátottra jutó napi összege.</p> <p>A rendelet 1. mellékletekben határozza meg a gyermekétkeztetés intézményi térítési díját.</p> <p>A Gyvt. 151. §-a alapján a gyermek lakóhelye szerint illetékes önkormányzat a gyermek egyéni rászorultsága alapján a gyermekek számára további étkeztetési kedvezményt állapíthat meg. Sárbogárd Város Önkormányzat képviselő-testületének – a többször módosított - 48/2015. (XI. 26.) sz. önkormányzati rendelete rendelkezik arról, hogy</p>
--	---	--------------------------------	--

Sárbogárd Város polgármestere **további kedvezményt biztosíthat. Az Önkormányzat közfeladata az étkezési szolgáltatás biztosítása a Mőtv. 13. § 1. bekezdés 6. és 8. pontjához tartozó feladatokhoz kapcsolódva, ebből eredően az intézményi gyermekétkeztetés, ingyenes és kedvezményes intézményi gyermekétkeztetés, továbbá a szüneti gyermekétkeztetés ellátása.**

Az Óvoda önálló gazdasági szervezettel nem rendelkezik, ezért pénzügyi-gazdálkodási feladatait az alapító kijelölése alapján a Sárbogárdi Polgármesteri Hivatal látja el.

Az óvodai kedvezményes étkezéshez szükséges nyomtatványokat, nyilatkozatokat az Óvodában tartják nyilván. Az étkezők számáról az analitikus nyilvántartást meghatározott formában a pedagógiai asszisztens kezeli.

Az óvodai étkeztetés szűrőpróbaszerű ellenőrzése során a kedvezményre jogosító dokumentumok alapján a személyi térítési díj megállapítása megfelelő volt. A kedvezményre vonatkozó nyilatkozat tartalmilag megfelelt, formailag viszont nem felelt meg a hatályos Korm. rendelet mellékletében előírtaknak.

A megismert gyakorlat szerint a személyi térítési díjakat előre szedi be az Óvoda, az Önkormányzat nevében kiállított számlák alapján.

A helyszíni ellenőrzés során megállapítást nyert, hogy a **személyi térítési díj megállapítása és beszedése szabályos volt.**

A vizsgálat nyomán az alábbi, Intézkedési terv készítésére kötelező javaslatok kerültek megfogalmazásra:

1. Az ingyenes és kedvezményes gyermekétkezéshez kapcsolódó nyilatkozatok tartalmilag megfelelnek, formailag viszont nem felelnek meg teljeskörűen a Gyvt. melléklete szerinti nyilatkozat mintának, ezért az óvodai gyermekétkeztetés vonatkozásában az megalapozottság biztosítása érdekében javasolt a Gyvt. 6. mellékletének használata.
2. Javasolt Sárbogárd Város Önkormányzat önkormányzati rendeletének módosítása a térítési díj beszedés módja és a

2018. éves ellenőrzési jelentés

<p>A Sárobgárdi Hársfavirág Bölcsőde étkezési térítési díj megállapításának, beszedésének és elszámolásának vizsgálata</p>	<p>Annak vizsgálata, hogy az étkezési térítési díj megállapítása, beszedése és elszámolása megfelelő-e a hatályos jogszabályoknak.</p>	<p>Teljesítmény ellenőrzés</p>	<p>polgármesteri kedvezmény tekintetében. 3. A térítési díjakhoz kapcsolódó hátralékos listát két havonta javasolt leszűrní, hogy a negyedéves fenntartói tájékoztatás teljesíthető legyen.</p>
<p>Sárobgárd Város Önkormányzat a közigazgatási területén működő Sárobgárdi Hársfavirág Bölcsőde (a továbbiakban: Bölcsőde) vonatkozásában köteles a gyermekétkeztetés megszervezésére és zavartalan lebonyolítására, a korszerű táplálkozási követelményeknek megfelelően. A Bölcsőde Főzőkonyhával rendelkezik, ezért a mindenkor hatályos élelmezési normák betartása mellett a szükséges tápanyagokat tartalmazó, változatos, megfelelő minőségű és mennyiségű étkezés a közeletkezési szabályok alapján biztosított.</p> <p>Sárobgárd Város Önkormányzat a gyermekek védelméről és a gyámügyi igazgatásról szóló 1997. évi XXXI. törvényben előírt gyermekétkeztetési kötelezettségének a költségvetési törvényben megjelölt forma szerint tett eleget, mivel az Önkormányzat a Bölcsődében üzemelteti a gyermekétkeztetés biztosítása érdekében a Főzőkonyhát (a továbbiakban: Konyha). Sárobgárd Város Önkormányzat Képviselő-testülete a 48/2015. (XI. 26.) sz. önkormányzati rendeletének mellékletében határozta meg az ellátások intézményi térítési díját a Bölcsőde vonatkozásában. A jelenleg hatályos 48/2015. (XI. 26.) sz. önkormányzati rendeletben intézményi térítési díj megállapításakor a nyersanyag normára történő hivatkozás nem szerepel. A gyermekek védelméről és a gyámügyi igazgatásról szóló 1997. évi XXXI. törvény 151. §-a szerint a gyermekétkeztetési intézményi térítési díjának alapja az élelmezés nyersanyag költségének egy ellátottra jutó napi összege. A rendelet 1. mellékletében határozza meg a gyermekétkeztetés, s így a bölcsődei ellátásban részesülők gyermekétkeztetési intézményi térítési díját.</p>			

A Gyvt. 151. §-a alapján a gyermek lakóhelye szerint illetékes önkormányzat a gyermek egyéni rászorultsága alapján a gyermekek számára további étkeztetési kedvezményt állapíthat meg. Sárobgárd Város Önkormányzat képviselő-testületének – a többször módosított - 48/2015. (XI. 26.) sz. önkormányzati rendelete rendelkezik arról, hogy Sárobgárd Város polgármestere **további kedvezményt biztosíthat.**

Sárobgárd Város Önkormányzat létrehozta a Bölcsődén belül a főzőkonyhát. Közfeladata az étkezési szolgáltatás biztosítása a Mőt.v. 13. § 1. bekezdés 6., 8. és 8.a pontjához tartozó feladatokhoz kapcsolódva, ebből eredően a gyermekétkeztetés.

A kedvezményes étkezéshez szükséges nyomtatványokat, nyilatkozatokat a Bölcsődében tartják nyilván. Az étkezők számáról az analitikus nyilvántartást meghatározott formában az élelmezésvezető kezeli.

A bölcsődei étkeztetés szűrőpróbaszerű ellenőrzése során a kedvezményre jogosító dokumentumok alapján a személyi térítési díj megállapítása megfelelő volt. A kedvezményre vonatkozó nyilatkozat tartalmilag megfelelt, formailag viszont nem felelt meg a hatályos Korm. rendelet mellékletében előírtaknak.

A megismert gyakorlat szerint a személyi térítési díjakat előre szedi be a Bölcsőde.

A helyszíni ellenőrzés során megállapítást nyert, hogy a **személyi térítési díj beszedése szabályos volt.**

A vizsgálat nyomán az alábbi, Intézkedési terv készítésére köteleles javaslatok kerültek megfogalmazásra:

1. Az ingyenes és kedvezményes gyermekétkezéshez kapcsolódó nyilatkozatok tartalmilag megfelelnek, formailag viszont nem felelnek meg teljeskörűen a Gyvt. melléklete szerinti nyilatkozat mintának, ezért a bölcsődei gyermekétkeztetés vonatkozásában a megalapozottság biztosítása érdekében javasolt a Gyvt. 6. mellékletének használata.

		<p>2. Javasolt Sárobgárd Város Önkormányzat a gyermekvédelem helyi rendszeréről szóló önkormányzati rendeletének módosítása a térítési díj beszedés módjának pontos meghatározása, valamint a polgármester által egyéni rászorultság alapján nyújtandó kedvezmény mértékének aktualizálásával.</p> <p>3. A térítési díjakhoz kapcsolódó hátralékos listát két havonta javasolt leszűrní, hogy a negyedéves fenntartói tájékoztatás teljesíthető legyen.</p> <p>4. Javasolt, hogy a beszedett személyi térítési díjakat a Bölcsőde számlájára való befizetés előtt az élelmezésvezető vételezze be a Bölcsőde házipénztárába.</p> <p>5. Javasolt, hogy a Bölcsőde a gyermekékeztetéshez kapcsolódó számlákat a Sárobgárdi Polgármesteri Hivataltól függetlenül, saját maga állítsa ki.</p> <p>6. A bölcsődei ellátással kapcsolatosan kötendő megállapodásokat felül kell vizsgálni és abban külön kell választani az étkezési térítési díjat és a gondozási díjat.</p>
--	--	--