

**Sárbogárd Város Polgármestere**  
**Sárbogárd, Hősök tere 2.**

**ELŐTERJESZTÉS**  
**Sárbogárd Város Önkormányzat Képviselőtestületének**  
**2013. április 12-i ülésére**

Tárgy: Jelentés a belső ellenőrzés 2012. évi tevékenységéről, az ellenőrzési megállapításokról

A belső ellenőrzési feladatot Sárbogárd Város Önkormányzata 2005. óta a Sárbogárdi Többcélú Kistérségi Társulással láttatja el. A Társulás 2012-es évben is külső szervezettel, a SZAHK- ÉRTELEM 2006.Bt-vel végeztette el az önkormányzat belső ellenőrzését.

A polgármester a tárgyévre vonatkozó – külön jogszabályban meghatározott - éves ellenőrzési jelentést, valamint az önkormányzat felügyelete alá tartozó költségvetési szervek éves ellenőrzési jelentései alapján készített éves összefoglaló ellenőrzési jelentést - a tárgyévét követően, a zárszámadási rendelettervezettel egyidejűleg – a képviselő-testület elé terjeszti.

A belső ellenőrzés elvégezte a képviselő-testület 244/2011.(X.14.) Kth. sz. határozatával elfogadott 2012. évi ellenőrzési tervben meghatározott feladatokat. Ellenőrizték a nemzetiségi önkormányzat gazdálkodását, az önkormányzat költségvetési tervezési folyamatát, a térítési díjak beszedését az ESZI-nél, a Bölcsődénél, az előző évi normatív támogatások elszámolásának alapjául szolgáló dokumentumokat. A céljelleggel juttatott támogatások ellenőrzését a Fejér Megyei Természetbarát Szövetségnél, a Női Kézilabda Egyesületnél, a Sárréti Íjász Clubnál, a VAX Kézilabda Egyesületnél végezték.

Az előterjesztés melléklete a belső ellenőrzési vezető által készített éves ellenőrzési jelentés, mely tartalmazza a főbb megállapításokat és javaslatokat.

Összességében megállapítható, hogy az ellenőrzések során a személyi, tárgyi feltételek biztosítottak voltak, jogellenes magatartás miatti intézkedések megfogalmazására nem került sor.

A megállapításokra, javaslatokra – felelősök, határidők megjelölésével - intézkedési tervek készültek, melyekből a legfontosabbak megvalósultak, illetve van, ami – a feladat időszakos jellege miatt - a későbbiekben valósulhat meg. Változatlanul nehezen oldható meg a napi munka mellett a gyakori jogszabályváltozások, a szabályzatok mennyisége, a személyi feltételek hiánya miatt a szabályzatok aktualizálása.

Tájékoztatom a képviselő-testületet, hogy a belső ellenőrzésen kívül a Magyar Államkincstár a 2011. évi központi költségvetési támogatások és hozzájárulások igénybevételét és az elszámolások szabályszerűségét vizsgálta. A felülvizsgálat a bölcsődei és iskolai normatívák, valamint az ápolási díj kiegészítésére juttatott támogatások megalapozására terjedt ki. A megállapított eltérések összességében 104.400,-Ft a központi költségvetésből még kiutalandó támogatást eredményeztek. Az előző 2010. évi vizsgálat lezárása áthúzódott a 2012-es évre, a

felülvizsgálat során a szociális étkezést igénybevevők, az óvodások létszámában, valamint a közoktatás területén állapítottak meg eltérést, emiatt az önkormányzatnak a központi költségvetés javára 657.828,-Ft visszafizetési kötelezettsége keletkezett.

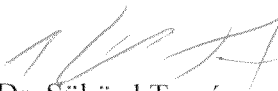
**Határozati javaslat:**

Sárbogárd Város Önkormányzat Képviselő-testülete a 2012. évi belső ellenőrzésekről szóló jelentést megtárgyalta.

A Képviselő-testület utasítja a jegyzőt és a költségvetési szervek vezetőit, hogy az ellenőrzés elvégzése során feltárt hiányosságokat pótolják, illetve a továbbiakban a javaslatok szerint járjanak el.

Határidő: május 31. illetve folyamatos  
Felelős: jegyző, intézményvezetők

Sárbogárd, 2013-04-02

  
Dr. Sükösd Tamás  
polgármester

## SÁRBOGÁRD VÁROS ÖNKORMÁNYZAT 2012. ÉVI ÖSSZEFOGLALÓ ELLENŐRZÉSI JELENTÉSE

Sárbogárd Város Önkormányzatnál az ellenőrzésre vonatkozó jogszabályi felhatalmazást Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119. §. (4) bekezdése, 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: Ber. ) nyújtotta.

A fenti jogszabályi rendelkezések alapján **Sárbogárd Város Önkormányzat a Sárbogárdi Többcélú Kistérségi Társuláson keresztül gondoskodott a jogszabályi előírásoknak megfelelő belső ellenőrzési kiépítéséről és működtetéséről.**

A belső ellenőrzés megállapításai mellett a folyamatba épített előzetes és utólagos vezetői ellenőrzések keretében történik az ellenőrzések végzése a jogszabályi előírásoknak megfelelő és hatékony működés érdekében.

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

**Sárbogárd Város Önkormányzat és az általa alapított költségvetési szervek tekintetében a belső ellenőrzésre a Képviselő-testület által elfogadott 2012. évi Belső ellenőrzési terve alapján került sor,** melynek teljesítéséről jelen, 2012. évi Összefoglaló éves jelentés számol be a Ber. 48.§. alapján a belső ellenőrzés által végzett tevékenységről, az ellenőrzések főbb megállapításairól és a javaslatok hasznosításáról.

**A Sárbogárdi Többcélú Kistérségi Társulás az SZAHK-ÉRTELEM 2006. Bt-vel kötött megállapodás lévén szervezte meg a belső ellenőrzési feladatok ellátását.**

**A belső ellenőrzést ellátók képzettségi szintje és gyakorlata megfelel a 370/2011.sz. Kormányrendeletben foglalt követelményeknek.** A jogszabályban előírt regisztrációjuk megtörtént. A belső ellenőr 2012. évben kettő kötelező továbbképzésen vett részt, az Áht.70.§(4) bekezdésben meghatározott engedéllyel rendelkezik.

**2012. évben a belső ellenőrzés szabályszerűen, az ellenőrzési tervben meghatározott feladatait ellátva működött.**

A belső ellenőrzésre vonatkozó jogszabályi rendelkezések:

- 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,
- a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről és belső kontrollrendszeréről szóló 370/2011. ( XII. 31.) Kormányrendelet.

Valamennyi jogszabály 2012. január elsején lépett hatályba. Alapjaiban nem változott a belső ellenőrzéshez kapcsolódó szabályozási rend, de a dokumentálás, illetve a feladatellátáshoz kapcsolódó határidők vonatkozásában módosítások voltak.

A 2012. évre vonatkozó ellenőrzések részletes bemutatása a mellékletben található. A belső ellenőrzés független, tárgyilagos, bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység, melynek célja, hogy az adott szervezet működését fejlessze és eredményességét növelje.

Az ellenőrzések a vonatkozó jogszabályoknak megfelelően, a 2012. évi ellenőrzési terv, valamint az egyes ellenőrzések megbízólevelei és ellenőrzési programja alapján történtek.

A tervezés a vezetés igényének figyelembe vételével, kockázatelemzéssel megalapozottan történt.

**2012. évben az ellenőrzés a Képviselő-testület által elfogadott éves ellenőrzési terv szerint teljesült, soron kívüli ellenőrzés lefolytatására nem került sor.**

**Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentés nem történt.**

A belső ellenőrzés jogszabályi kötelezettségének megfelelően támogatja az önkormányzati és intézményi stratégiai célok, a minőség és a korszerűség, mint egy egészében integrált, az erőforrásaival eredményesen gazdálkodni képes szervezet működését. Ezen tevékenységek ellátása során akadályozó tényezők nem voltak.

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

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

A jelentéstervezetek az ellenőrzött féllel minden alkalommal előzetesen egyeztetésre kerültek, a megállapításokkal, javaslatokkal szemben lényeges kifogás nem merült fel. A standardoknak és előírásoknak megfelelően készültek el a vizsgálati jelentések, melyek előzetes polgármesteri és jegyzői jóváhagyással kerültek véglegesítésre.

Az ajánlások konkrét, gyakorlatban megvalósítható feladatokat tartalmaztak, a vezetés számára megfelelő alapot biztosítva a hatékonyabb és szabályos működéshez.

Az ellenőrzések teljes iratanyagának megőrzése a Polgármesteri Hivatalban évenként, illetve elkülönítetten, nyomon követhető formában történik. A megbízólevelek, ellenőrzési programok és vizsgálati jelentések egy példánya a központi irattárba kerül.

Eredményességet negatívan befolyásolta, hogy a folyamatos megszorítások, szabályozóváltozások mellett a gazdálkodási hiánynövekedés megállítására, a működés fenntartására kellett összpontosítani minden szinten.

A Polgármesteri Hivatalnál a belső ellenőrzést, mint tevékenység szükségességét nem vitatják, változatlanul van **igény a konzultációra, szakmai tanácsadásra** is egy-egy jogszabály értelmezés és megoldandó feladat kapcsán.

Legfőbb területei: az adózás, a gazdálkodást érintő jogszabályi változások, azok értelmezése, költséggazdálkodást érintő kérdések, „külsős” megbízásokra kötött szerződések esetei.

Írásbeli felkérés alapján tanácsadói tevékenységre nem került sor.

A belső ellenőrzés külső szakértő által történő ellátása lévén a funkcionális függetlenség fennállt.

A költségvetési szervek belső ellenőrzéséről és belső kontrollrendszeréről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet 20.§-a szerinti összeférhetetlenség nem állt fenn.

A belső ellenőrzési vezetői feladatokat ellátó külső szolgáltató a belső ellenőrzések nyilvántartásáról gondoskodott.

A belső kontrollrendszer és JavaslatoK végrehajtásárának bemutatása a mellékletben található.

**Külső ellenőrzésként** a Magyar Államkincstár Fejér Megyei Igazgatóság Államháztartási Irodája által lefolytatott két ellenőrzésre került sor, melyek az Önkormányzat 2010. és 2011. évi állami hozzájárulás elszámolásának felülvizsgálatára terjedtek ki.

Kelt: 2013-03-20



*[Handwritten signature]*

jegyző

Készítette: dr. Hosszuné Szántó Anita  
Belső ellenőrzési vezető

**Éves ellenőrzési jelentés  
2012.**

Önkormányzat megnevezése: Sárbogárd Város Önkormányzat

Belső ellenőr „státusza, végzettsége: Sárbogárdi Többszínű Kistérség Társulásával kötött feladat ellátási szerződés alapján: SZAHK-ÉRTELEM 2006.  
Bt. képviselőként eljáró dr. Hosszúné Szántó Anita

**I. / A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása**

2012. évben végzett belső ellenőrzés	Értékelés		Személyi, tárgyi feltétel nem biztosított (hiányosságok)	Ellenőrzést segítő, akadályozó tényezők	Összesített vélemény az ellenőrzött területről	A belső kontrollrendszer javítása érdekében tett javaslatok
	Tervezett tervben felüli	A tervezett megvalósult / v. nem ellenőrzés indoka				
Sárbogárd Város Önkormányzatnál a nemzetiségi önkormányzat gazdálkodásának és a támogatások felhasználásának ellenőrzése	Tervezett ellenőrzés.	A tervezett ellenőrzés megvalósult.	Személyi és tárgyi feltételek biztosítottak voltak.	Az ellenőrzés lefolytatásának akadályozó tényezői nem voltak.	A Sárbogárdi Roma Kisebbségi Önkormányzat a költségvetésből finanszírozza és látja el a nemzeti és etnikai kisebbségek jogairól szóló, és más törvényben meghatározott feladatait. A költségvetés tervezetének összeállítására és a költségvetési rendelet megalkotása során a helyi önkormányzat és a helyi kisebbségi önkormányzat együttműködésére vonatkozó részletes szabályokat és eljárási rendet a két önkormányzat 2003. évben megállapodásban rögzítette. A megállapodást 2012. évig nem módosították. A Sárbogárdi Roma Kisebbségi Önkormányzat a 2/2007.(I.18.) RKÓ határozatával elfogadta a Szervezeti és Működési Szabályzatot, melyben rögzítették a működési általános feltételeit és rendjét. Az SZMSZ folyamatos felülvizsgálata a Polgármesteri Hivatalnál biztosított. 2011. december 31-ig helyi kisebbségi önkormányzat, 2012. január 1-ét követően helyi nemzetiségi önkormányzat definíció alkalmazása szükséges, s jelen jegyzőkönyvben is az időpont alapján alkalmaztuk a két fogalmat. A költségvetési gazdálkodás rendjét a 292/2009. (XII. 19.) Korm. rendelet 20.§-a értelmében szabályzatokban rögzítették, de annak hatályát a vizsgált évben a kisebbségi önkormányzatra nem terjesztették ki. A helyi kisebbségi önkormányzat 2011. évi költségvetését önállóan, a 2/2011.(II.09.) RKÓ költségvetési határozatban állapította meg.	A vizsgált terület vonatkozásában a belső kontrollrendszer kiépítésre került. Az ellenőrzés a nemzetiségi önkormányzat 2011. évi gazdálkodását elfogadhatónak tartotta, de hiányosságokat állapított meg. Javaslatként fogalmazódik meg, hogy: - Gondoskodjanak a nemzetiségi önkormányzat tekintetében a gazdálkodási szabályzatok teljes körű elkészítéséről, vagy a Polgármesteri Hivatal szabályzatainak hatályát a nemzetiségi önkormányzatra terjeszték ki. - Gondoskodjanak arról, hogy a nemzetiségi önkormányzat

A költségvetés főösszege 566 E Ft volt. Sárobgárd Város Önkormányzat 2011. évi költségvetési rendeletébe a helyi kisebbségi önkormányzat költségvetése a helyi kisebbségi önkormányzat költségvetési határozata alapján elkülönítetten beépült. A költségvetési határozat módosításának rendje megfelelő volt. A kisebbségi önkormányzat a 2011. évi költségvetés, költségvetés módosítás, évközi és év végi beszámoló elkészítéséhez megfelelő határidőben adatot szolgáltatott az önkormányzat részére. A helyi kisebbségi önkormányzat zárszámadási határozatát az elnök a helyi önkormányzat költségvetési rendelettervezetének elkészítéséhez továbbította a polgármester részére. A 2011. évi gazdálkodást a kisebbségi önkormányzat képviselő-testülete a 10/2012.(IV.11.) SRNÓ határozattal fogadta el. Az éves gazdálkodás során előirányzat túllépés nem fordult elő, így megfelelt az államháztartás szervezeteivel szemben támasztott követelményeknek. Sárobgárd Város önkormányzat 2011. évi zárszámadási rendeletébe a helyi kisebbségi önkormányzat zárszámadása a helyi kisebbségi önkormányzat zárszámadási határozata alapján elkülönítetten beépült. A Roma Kisebbségi Önkormányzat költségvetési, költségvetés módosítási és zárszámadási határozatának szerkezete teljes mértékben nem felelt meg az Áht-ban és az Ámr-ben foglaltaknak. Helytelen gyakorlat alakult ki az operatív gazdálkodási jogkörök ellátása tekintetében, mivel a szakmai teljesítés igazolás nem volt teljes körű, valamint az elnök mint utalványozó, rendelkezik a pénztárból felvett előlegek felhasználásával, így összeférhetetlenségi helyzet alakul ki. A Sárobgárdi Roma Kisebbségi Önkormányzat 2011. évben 209 539 Ft általános működési támogatásban részesült. A Sárobgárdi Roma Kisebbségi Önkormányzat 2011. évben 854 318 Ft feladatalapú támogatásban részesült, mivel teljesítette a kisebbségi önkormányzatoknak a központi költségvetésből, valamint fejezeti kezelésű előirányzataiból nyújtott támogatások feltételrendszeréről és elszámolásának rendjéről szóló 342/2010. (XII. 28.) Korm. rendelet előírásait.

költségvetési határozata az Áht-ban és az Ámr-ben foglaltak szerinti részletezettségben készüljön el, az önkormányzati rendelettel azonos szerkezetben.

- Indokolt esetben gondoskodjanak az átmeneti gazdálkodásról.
- Az évközi és az éves gazdálkodást bemutató határozatok szerkezete nem megfelelő, mivel az eredeti és módosított előirányzatokat nem tartalmazza, így a teljesítéshez nem rendel viszonyítási alapot. Az előterjesztések melléklete tartalmazza a szükséges adatokat, de gondoskodjanak a határozatok tartalmi kiegészítéséről.
- Gondoskodjanak az operatív gazdálkodási jogkörök teljes körű, szabályszerű ellátásáról és az összeférhetetlenségi helyzet megszüntetéséről.

<p><b>Sárbogárd Város Önkormányzat támogatási rendszerének ellenőrzése</b></p>	<p>Tervezett ellenőrzés.</p>	<p>A tervezett ellenőrzés megvalósult.</p>	<p>Személyi és tárgyi feltételek biztosítottak voltak.</p>	<p>Az ellenőrzés lefolytatásának akadályozó tényezői nem voltak.</p>	<p>Az Áht. 13/A §-a értelmében az államháztartás alrendszerei által támogatott szervezetek, illetve magánszemélyek számára számadási kötelezettséget kell előírni a részükre céljelleggel - nem szociális ellátásként - juttatott összegek tekintetében.</p> <p>A Polgármesteri Hivatalnál a jogszabályban leírtaknak megfelelően 2011. évben megfőrtént az önkormányzati támogatások elszámoltatása, mely formája: számla másolatok csatolása.</p> <p>Megállapítható, hogy az önkormányzat működési célú pénzeszközátadása az önkormányzati feladatokhoz kapcsolódott.</p> <p>A 2011. évi átadott pénzeszközök a következők voltak:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Fejér Megyei Természetbarát Szövetség: 350 000 Ft</li> <li>• Női Kézilabda Egyesület Sárbogárd: 400 000 Ft</li> <li>• Sárreti Íjász Club Egyesület: 700 000 Ft</li> <li>• VAX Kézilabda Egyesület Sárbogárd: 900 000 Ft</li> </ul> <p>Egyes támogatott szervezetek az elszámolásban benyújtott számlákra az önkormányzati támogatást megállapító határozat számot, és hogy önkormányzati támogatásból valósult meg a teljesítés, nem vezették fel, mely részükre történő előírása a támogatási megállapodásban javasolt. Összességében az ellenőrzés alapján rögzíthető, hogy a támogatásban részesülő szervezetek a támogatás összegét a megállapodásban rögzítettek szerint, rendeltetésszerűen használták fel. A támogatott szervezetek 2011. évi támogatásának szabályszerűsége megállapítható.</p> <p>A Polgármesteri Hivatal a támogatási megállapodásban foglalt kötelezettségét teljesítette.</p>	<p>A vizsgált terület vonatkozásában a belső kontrollrendszer kiépítésre került.</p> <p>Az ellenőrzés az Önkormányzat támogatási rendszerét alapvetően megfelelőnek értékelte. Javaslatként fogalmazódik meg, hogy:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Az önkormányzati támogatásról szóló Megállapodást egyszítsék ki úgy, hogy a Támogatott köteles legyen az elszámolásban benyújtott eredeti számlákra rávezetni a támogatást megállapító önkormányzati határozat számot és hogy a kifizetés önkormányzati támogatásból valósult meg.</li> </ul>
--	----------------------------------	--	--	--	---	--



**Sárbogárd Város  
Önkormányzat  
2012. évi  
költségvetés  
tervezés  
folyamatának  
vizsgálata**

Tervezett  
ellenőrzés.

A tervezett  
ellenőrzés  
megvalósult.

Személyi és tárgyi  
feltételek  
biztosítottak  
voltak.

Az ellenőrzés  
lefolytatásának  
akadályozó  
tényezői nem  
voltak.

Sárbogárd Város Önkormányzat bevételeivel és kiadásával kapcsolatban a tervezési, gazdálkodási, ellenőrzési, finanszírozási, adatszolgáltatási és beszámolósi feladatok ellátásáról az Polgármesteri Hivatal gondoskodott. A helyi nemzetiségi önkormányzatok bevételeivel és kiadásával kapcsolatban a tervezési, gazdálkodási, ellenőrzési, finanszírozási, adatszolgáltatási és beszámolósi feladatok ellátásáról szintén a Polgármesteri Hivatal gondoskodott. A helyi önkormányzat és az érintett helyi nemzetiségi önkormányzatok a feladatok ellátásának részletes szabályait a nemzetiségek jogairól szóló törvény szerinti megállapodásban rendezték. A 2012. évi költségvetési koncepciót a Képviselő-testület 2011. november 18-án a 267/2011.(XI.18.) számú határozattal fogadta el. Sárbogárd Város Önkormányzat Képviselő-testülete az átmeneti gazdálkodásról rendeletet nem alkotott, így az átmeneti gazdálkodásról a képviselő-testület részére a polgármester beszámolt, melyet a Képviselő-testület a költségvetési rendelettel elfogadott. A költségvetési rendelet tervezet előterjesztése 2012.02.10-én szöveges és számszaki beszámolót tartalmazott az átmeneti gazdálkodásról. Az átmeneti gazdálkodásról célszerű lenne a Képviselő testületnek határozatot hoznia. A jegyző által elkészített költségvetési rendelettervezetet a polgármester a központi költségvetésről szóló törvény kihirdetését követő negyvenötödik napig benyújtott a Képviselő-testületnek. Sárbogárd Város Önkormányzat a jogszabály szerinti követelményeknek megfelelt, az adósságot keletkeztető ügyletekből eredő fizetési kötelezettségekről, a középtávú tervről a Képviselő-testület a 33/2012.(II.10.) sz. Ök. határozatot hozta. A költségvetést megalapozta, hogy a Képviselő testület a társulásban történő feladatellátáshoz kapcsolódó döntéseket meghozta, a társulási költségvetéseket megismerte és elfogadta. A Képviselő-testület megalkotta a 8/2012.(II.14.)számú költségvetési önkormányzati rendeletet, mely alapján a 2012. évi költségvetés összevont főösszege 2 435 417 E Ft volt. Sárbogárd Város Önkormányzat 2012. évi költségvetési rendeletének szerkezete a jogszabályi követelményeknek megfelelt. A helyi

A vizsgált terület vonatkozásában a belső kontrollrendszer kiépítésre került. Az ellenőrzés az önkormányzat költségvetésének tervezési folyamatát megfelelőnek ítélte meg, Intézkedési terv készítésére köteles javaslat megfogalmazására nem került sor.

					<p>valamint az általuk irányított költségvetési szervek költségvetési rendeletben, határozatban megállapított bevételei és kiadásai közgazdasági tartalom szerinti további részletezéséről elemi költségvetés készült. A helyi önkormányzat, a nemzetiségi önkormányzat, valamint az általuk irányított költségvetési szerv elemi költségvetését a polgármester, nemzetiségi önkormányzat elnöke, hagyta jóvá. A nemzetiségi önkormányzatra, az önkormányzatra vonatkozó szabályokat kell alkalmazni, mely követelmény részben teljesült. Hiányosság az átmeneti gazdálkodás tekintetében állt fenn.</p>	
<p><b>Sárbogárd Város Önkormányzatnál a térítési díjak beszedésének vizsgálata</b></p>	<p>Tervezett ellenőrzés.</p>	<p>A tervezett ellenőrzés megvalósult.</p>	<p>Személyi és tárgyi feltételek biztosítottak voltak.</p>	<p>Az ellenőrzés lefolytatásának akadályozó tényezői nem voltak.</p>	<p>A gyermekek védelméről és a gyámügyi igazgatásról szóló, többször módosított 1997. évi XXXI. Törvény (a továbbiakban: Gyvt.) és a szociális igazgatásról és szociális ellátásokról szóló 1993. évi III. törvény (a továbbiakban: Szoc.tv.) alapján a személyes gondoskodás formáiról, azok igénybevételéről, valamint a fizetendő térítési díjról az önkormányzat rendeletet alkot.</p> <p>Ennek megfelelően Sárbogárd Város Önkormányzat Képviselő-testülete a szociális igazgatásról és szociális ellátásokról önkormányzati rendeletet (44/2010 (XII. 14.) majd a módosított 20/2012(IV.19) és 27/2012 (VI.14) rendeleteket) alkotott, mely az Egyesített Szociális Intézmény működésében volt vizsgálható.</p> <p>A térítési díj beszedéssel kapcsolatban helyes gyakorlat alakult ki, a készpénz elszámolása és a beszedett térítési díjak folyamatra épített ellenőrzése biztosított. Az Intézmény irányítására társult Nagylók Község Önkormányzat tekintetében ellátott szociális étkezés térítési díjának beszedésekor a befizetési csekk mellé csatolják az alapidokumentumokat.</p>	<p>A vizsgált terület vonatkozásában a belső kontrollrendszer kiépítésre került.</p> <p>Javaslatként fogalmazódik meg, hogy az Időskorúak ápoló-gondozó otthoni ellátásánál a gondozottaktól beszedett pénzről számlát állítsanak ki, s az Intézményen belüli számlázási gyakorlatot szüntessék meg.</p>
	<p>Tervezett ellenőrzés.</p>	<p>A tervezett ellenőrzés megvalósult.</p>	<p>Személyi és tárgyi feltételek biztosítottak voltak.</p>	<p>Az ellenőrzés lefolytatásának akadályozó tényezői nem voltak.</p>	<p>Sárbogárd Város Önkormányzat a bölcsődés korosztályú gyermek étkeztetéséről a Városi Bölcsődében szervezeti egységeként működő konyha fenntartása révén gondoskodik.</p>	<p>A vizsgált terület vonatkozásában a belső kontrollrendszer kiépítésre került.</p> <p>Az ellenőrzés a Városi Bölcsőde élelmezési tevékenységének ellátását alapvetően megfelelőnek</p>

<p><b>A Sárbogárdi Városi Bölcsődében a gazdálkodás, s ezen belül az élelmezési tevékenység ellátásának ellenőrzése</b></p>				<p>A költségvetési gazdálkodás tekintetében 2011. évben a könyha elkülönített előirányzatainak tervezéséről, nyilvántartásáról és elszámolásáról szakfeladaton az irányító szerv által a gazdálkodási feladatokra kijelölt Polgármesteri Hivatal gondoskodott.</p> <p>A tárgyi eszköz állomány megfelelő minőségben biztosítja a feladatellátást. A tárgyi eszköz állomány számviteli elszámolását a Polgármesteri Hivatal végzi. A vizsgált időszakba az élelmezést érintő jogszabályváltozásra került sor, mivel a vendéglátó termékek előállításának feltételeiről szóló 67/2007.GKM-EÜM-FVM-SZMM együttes rendelet 2011. július 02-én hatályát veszítette, s így a 2011. július 2-től jogszabály a vendéglátó-ipari termékek előállításának és forgalomba hozatalának élelmiszerbiztonsági feltételeiről szóló 62/2011. (VI. 30.) VM rendelet. Az OÉTI a jogszabályi felhatalmazásnak eleget téve saját vizsgálati eredményeire építve és a legújabb szakirodalmi adatokat figyelembe véve elkészítette a táplálkozástudomány mai állásának megfelelő, a rendszeres étkezést biztosító, szervezett élelmezési ellátásra vonatkozó táplálkozás-egészségügyi ajánlást, melyet 2011. augusztus 01-én az országos tisztifőorvos közzétett.</p>	<p>Javaslatként fogalmazódi meg, hogy</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- A térítési díjakról számla kerüljön kiállításra.</li> <li>- Az étkezési normák évi felülvizsgálatát végezzék el.</li> <li>- A folyamatba építet ellenőrzés biztosítás érdekében alakítsanak ki egy olyan elszámolás rendszert, mellyel a készpénz forgalma, útja pontosan, teljesen bizonyossággal követhető.</li> <li>- Vizsgálják felül egy élelmezési és készletgazdálkodási feladatokat segítő szoftver alkalmazását.</li> </ul>
<p><b>Normatíva igénylésének és elszámolásának vizsgálata</b></p>	<p>Tervezett ellenőrzés.</p>	<p>A tervezett ellenőrzés megvalósult.</p>	<p>Személyi és tárgyi feltételek biztosítottak voltak.</p>	<p>Az ellenőrzés lefolytatásának akadályozó tényezői nem voltak.</p>	<p>A helyi önkormányzat normatív állami hozzájárulásait a költségvetési törvény 3. számú melléklete alapján Sárbogárd Város Polgármesteri Hivatala igényli.</p> <p>Az igénylés és az elszámolás előkészítése és nyilvántartásokkal történő alátámasztása az intézményekben biztosított.</p> <p>A vizsgálat lefolytatásához szükséges dokumentumok valamennyi ellenőrzött költségvetési szervnél megfelelő formában és tartalommal rendelkezésre álltak, melyek a normatíva igénylés alapkimentálását biztosították.</p> <p>A vizsgált terület vonatkozásában a belső kontroll rendszer kiépítésre került.</p> <p>Az ellenőrzés a normatív igénylés és elszámolás rendjét, s a hozzá kapcsolódva kialakított kontrollrendszereket alapvetően megfelelőnek ítélte meg.</p>

A vizsgálatok során jogellenes magatartás miatti intézkedések megfogalmazására nem került sor.

Az elmúlt évek tapasztalatai alapján pozitív irányú pénzügyi-számviteli feladatellátás tapasztalható, annak ellenére, hogy a pénzügyi feladatellátásban érintettek leterheltsége magas, illetve folyamatos jogszabályváltozás nehezíti a munkát.

A Polgármesteri Hivatal igényli a **szakmai tanácsadást** egy-egy megoldandó feladat kapcsán, ezért az ellenőrzések nyomán szerzett tapasztalatokat egy-egy terület vonatkozásában folyamatosan megosztottuk az érintettekkel.

A helyszíni vizsgálatok kapcsán - de telefonos megkeresés esetében is - számos szakmai kérdésben foglalmaztuk meg szakmai véleményünket.

Az ellenőrzött Polgármesteri Hivatalban a vizsgálatokhoz szükséges személyi és tárgyi feltételek biztosítottak voltak.

A vizsgálatokhoz a szükséges anyagokat, információt és az elvárható segítséget megkaptuk, esetenként a vizsgált területen a leterheltség miatt kellett munkánkat átstrukturálni.

2012. évben lefolytatott vizsgálataink nyomán megállapításainkat, javaslatainkat elfogadták, észrevétel miatt érdemi módosításra a jelentésekben nem került sor, azaz a vizsgálati jelentések véglegesítése előtt egyeztetettük, lezáratlan kérdések nem maradtak.

**Külső ellenőrzésként** a Magyar Államkincstár Fejér Megyei Igazgatóság Államháztartási Irodája által lefolytatott két ellenőrzésre került sor, melyek az Önkormányzat 2010. és 2011. évi állami hozzájárulás elszámolásának felülvizsgálatára terjedtek ki.

A MAK jogcímenkénti megállapításait jegyzőkönyvben rögzítette, meghatározva benne az Önkormányzati elszámolásban közzölt és az Igazgatóság által megállapított hozzájárulás közötti eltérést.

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

A belső kontrollrendszer a kockázatok kezelése és tárgyilagos bizonyosság megszerzése érdekében kialakított folyamatrendszer, melynek célja, hogy a működés és a gazdálkodás során a tevékenységeket szabályszerűen, gazdaságosan, hatékonyan és eredményesen hajtsák végre.

Sárbogárd Város Polgármesteri Hivatalban a tevékenységek szabályozottsága biztosított, mivel a jogszabályokban meghatározott szabályzatokat elkészítették és alkalmazzák. Fontos, hogy ezek a dokumentumok folyamatosan felülvizsgálatra, a változó jogszabályi környezet és alkalmazott gyakorlat alapján aktualizálásra kerüljenek. Ennek elmaradása magas kockázatot jelent a szervezet működésében.

A **kontrollkörnyezet** kialakítása a szabályzatok elkészítése és az abban foglaltak alkalmazása révén tudatos és jól szervezett tevékenység.

Az Önkormányzat működésében rejlő kockázatos területek kiválasztása érdekében a **kockázatkezelés**, azaz objektív kockázatelemzési módszer valamennyi folyamat vonatkozásában nem került alkalmazásra.

Az Önkormányzat célkitűzéseinek elérése érdekében kialakításra kerültek azok az eljárások, eszközök, mechanizmusok, amelyek elősegítik a célkitűzéseinek elérését

- a működés eredményessége és hatékonysága,
- a pénzügyi jelentések megbízhatósága, és
- az alkalmazandó törvényeknek és előírásoknak való megfelelés területén.

A **kontrolltevékenységek** kialakítása részben felelt meg a jogszabályi követelményeknek, mivel a nem teljeskörűen határozott meg a folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzést, illetve a Polgármesteri Hivatalra vonatkozó beszámolási eljárásokat.

Az Önkormányzat **információs és kommunikációs rendszere** ( pl: iktatási rendszer ) kialakításra került annak érdekében, hogy alkalmas legyen objektív módon tájékoztatást nyújtani az irányító szerveknek és az ügyfeleknek, biztosított továbbá, hogy a kívülről érkező információk, a megfelelő kommunikációs csatornákon át eljussanak ahhoz a szervezeti egységhez, amely az információkat hasznosítani tudja. Az Önkormányzat és a költségvetési szerv vezetőinek kommunikációs csatornákon át, magas szintű jogszabályok törvények, kormányrendeletek írják elő. A beszámolást felelősséggel végző vezetőknek, miután jogi felelőssége tudatában kell az előírt tartalmú nyilatkozatokat, jelentéseket megtennie, gondoskodnia kell arról, hogy a szervezeti egységek szabályos működéséről folyamatosan megbízható adatokhoz, információkhoz

A jogszabályi előírás alapján, az ellenőrzési nyomvonalhoz kapcsolódóan, minden költségvetési szervnek ki kell alakítania egy olyan **monitoring rendszert** (hierarchikusan felépített vezetői információs rendszert), amelynek alapján a szervezet valamennyi tevékenységének minden szakasza értékelhető, és megfelelő jelzést ad a szükséges intézkedések meghozatalára. A széles körű szabályozottság miatt a rendszer működtetése biztosított.

### III./ Intézkedési tervek megvalósítása

Belső ellenőr által megfogalmazott javaslatok száma	Javasolt intézkedés		Ellenőrzési tevékenység fejlesztésére tett javaslatok
	Megvalósult	Folyamatban van	
11	6	5	Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésével kapcsolatban javaslat nem került megfogalmazásra, mivel minden ellenőrzött terület vonatkozásában megfelelő kontroll mechanizmusok működnek.

Szombathely, 2013.09.20.

.....  
belső ellenőr/belső ellenőrzési vezető

Sárbogárd Város Önkormányzat és költségvetési szervei a 2012. évi ellenőrzési jelentést jóváhagyom.

Kelt: Sárbogárd, 2013. szeptember 20. ....



.....  
Polgármester

.....  
Jegyző

