

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

Vezetői összefoglaló

Pomáz 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 **a Pomázi Polgármesteri Hivatal külső szakértő bevonásával gondoskodott a jogszabályi előírásoknak megfelelő belső ellenőrzési rendszer kiépítéséről és működtetéséről.**

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

A tárgyévi tervezett vizsgálat száma összesen öt volt, melyek közül az utóvizsgálat jellegéből eredően 2016. évre áthúzódott.

A teljesített ellenőrzés típus szerint a következő volt:

Terv szerinti:

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

Az ellenőrzés bemutatása az 1. függelékben található.

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

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

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

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

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

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

Az ellenőrzés lefolytatásának személyi és tárgyi akadályai nem voltak.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

2015. 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 kerülnek az ellenőrzött költségvetési szerv vezetőjével. Indokolt esetben a szükséges módosítás elvégzése után, a vizsgálati jelentés Polgármesteri és Jegyzői jóváhagyással véglegessé vált.

Kidolgozott nyomon követési eljárás nincs. Az éves tervezéskor a korábban elvégzett vizsgálatok eredményeként megfogalmazott intézkedések számba vétele is megtörténik, mely indokolt esetben az utóvizsgálat szükségességét 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. Kockázatkezelés

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

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

3. Kontrolltevékenységek

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

4. Információ és kommunikáció

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

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

5. Monitoring

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

IV. Az intézkedési tervek megvalósítása

2015. évben egy intézkedési terv készítésére köteles belső ellenőrzési javaslat került megfogalmazásra, miszerint a térítési díjról szóló rendelet felülvizsgálatát el kell végezni.

A vizsgálati megállapítások alapján a rendelet felülvizsgálata 2015. évben megtörtént.

Kelt: Pomáz, 2016. hó nap

Jóváhagyta:

.....

Polgármester

Készítette: Dr. Hosszuné Szántó Anita
belső ellenőrzési vezető

1. függelék

**Pomáz Város Önkormányzat és költségvetési szerveinél
2015. évben lefolytatott ellenőrzések bemutatása**

Tárgy	Cél	Módszer	Megállapítás / Intézkedési terv készítésére köteles javaslat
1. 2014. évi közneveléssel kapcsolatos állami támogatás igénylés megalapozottságának vizsgálata	annak vizsgálata, hogy a közneveléssel kapcsolatos 2014. évi állami támogatás igénylés és elszámolás megalapozott volt-e	Teljesítmény ellenőrzés	<p>A lefolytatott vizsgálat során felmértük és értékeltük, hogy Pomáz Város Önkormányzat köznevelési feladatellátáshoz kapcsolódó állami támogatás igénylése és elszámolása megfelelő volt-e.</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 az egyes közszolgáltatások eltérő finanszírozási technikát igényelnek, így Magyarország 2014. évi költségvetéséről szóló 2013. évi CCXXX. Törvény (a továbbiakban: 2014. évi költségvetési törvény) az önkormányzati támogatásokat a szakmai törvények (illetve az ezek módosítására vonatkozó kormányzati döntések) logikáját követve határozta meg.</p> <p>Pomáz Város Önkormányzat állami hozzájárulásait a Pomázi Polgármesteri Hivatala igényli és számolja el.</p>

			<p>Az igénylés és az elszámolás előkészítése és különböző nyilvántartásokkal történő alátámasztása a Hétszínvirág Óvodában biztosított volt.</p> <p>A vizsgálat lefolytatásához szükséges dokumentumok az Óvodában megfelelő formában és tartalommal rendelkezésre álltak, melyek a normatíva igénylés alapkimentálását biztosították.</p> <p>Összességében megállapítható, hogy a kapott támogatás a megjelölt feladatra felhasználásra került. A szociális feladatellátáshoz kapcsolódó 2014. évi állami támogatás igénylése és elszámolása megfelelő, szabályszerű és megalapozott volt.</p> <p><u>Intézkedési terv készítésére köteles javaslat nem került megfogalmazásra.</u></p>
<p>2. A bölcsődei feladatellátás vizsgálata</p>	<p>annak vizsgálata, hogy a bölcsődei gondozással kapcsolatos intézményi gazdálkodása, kiemelten a térítési díj kezelése megfelelő volt-e</p>	<p>Pénzügyi és szabályszerűségi ellenőrzés</p>	<p>A vizsgálat során felmértük és értékeltük a bölcsődei gondozással kapcsolatos intézményi gazdálkodást, kiemelt figyelmet fordítva a térítési díj kezelésére.</p> <p>A gyermekek védelméről és a gyámügyi igazgatásról szóló 1997. évi XXXL. törvény 146.§-a alapján a személyes gondoskodást nyújtó gyermekjóléti alapellátás keretében biztosított gyermekek napközbeni ellátásáért, valamint a gyermekétkeztetésért térítési díjat kell fizetni.</p> <p>A bölcsőde esetében az intézményi térítési díjat külön meg kell határozni a gyermek gondozására, nevelésére, nappali felügyeletére és a vele történő foglalkozásra (a továbbiakban együtt: gondozására), valamint a gyermekétkeztetésre vonatkozóan.</p> <p>A gyermekétkeztetés személyi térítési díját az intézményvezető a nyersanyag költség napi összeg általános forgalmi adóval növelt összegének és az igénybe vett étkezések számanak, valamint a Gyvt-ben megjelölt normatív kedvezményeknek a figyelembevételével állapítja meg.</p> <p>A vizsgálat keretében megvizsgáltam a Pomázi Bölcsődében működő főzőkonyha által biztosított bölcsődei étkeztetés költségeinek alakulását.</p>

		<p>Az adatfeldolgozás az élelmezésvezető által vezetett napi és havi kimutatások alapult.</p> <p>Tekintettel arra, hogy a bölcsődei főzőkonyhán 2014. októbertől az iskolások számára a diabetikus ellátást is biztosítja, ezért három kimutatás készült:</p> <ul style="list-style-type: none"> ⇒ teljes ellátotti körre vonatkozóan, ⇒ kizárólag a bölcsődei korosztályra vonatkozóan, ⇒ kizárólag az iskolai diabetikus étkezőkre vonatkozóan. <p>A teljes ellátotti körre vonatkozóan látható, hogy 2014. évben összesen 3.250.924 Ft nyersanyag költség volt, melyből a bölcsődei ellátottakra 3.184.401 Ft-ot, a diabetes étkezőkre 66.524 Ft-ot fordítottak. Éves szinten összesen 10.942 bölcsődei adagot (háromszori étkezés) és 125 adag diabetes ebédadagot főztek meg.</p> <p>Ennek alapján a bölcsődei ellátást érintően az egy főre jutó, napi háromszori étkezés nyersanyag költsége éves szinten átlagosan br. 290,2 Ft, s a diabetes ellátásé átlagosan br. 532,19 Ft/adag.</p> <p>A bölcsődei étkezési térítési díj mértéke a rendelet alapján br. 323 Ft/adag, mely alapján kiszámítható volt, hogy a nyersanyag norma a teljes ellátási körben 3.588.154 Ft, a bölcsődések esetében 3.534.266 Ft, s a diabetikus iskolai étkezők esetében 40.375 Ft volt.</p> <p>A megállapított térítési díj alapján felhasználható nyersanyag normához képest összességében 337.230 Ft volt a megtakarítás, mely adagonként 30,39 Ft-ot jelentett. Ha csak a bölcsődei ellátást vesszük figyelembe, akkor ez a megtakarítás 31,61 Ft/adag.</p> <p>Tekintettel azonban a diabetes ellátás jelentős költségigényére és az igénybevevők szűk körére a diabetikus ebéd esetében a vizsgált 2014. 11. – 2015. 02. hónapokban 166,85 Ft-tal többet költöttek nyersanyag költségre a rendeletbe foglalt 351 Ft/adag összegnél.</p> <p>A jogszabály értelmében a fenntartó megállapítja az ellátások intézményi térítési díját, ami a szolgáltatási önköltség és a központi költségvetésről szóló törvényben biztosított támogatás különbözete. A fenntartó az intézményi térítési díjat a kiszámított és dokumentált térítési díjnál</p>
--	--	--

2015. éves ellenőrzési jelentés

			<p>alacsonyabb összegben is meghatározhatja.</p> <p>A szolgáltatási önköltséget a tárgyév tervezett adatok alapján a tárgyév április elsejéig kell megállapítani. A szolgáltatási önköltség év közben egy alkalommal korrigálható, ha azt a tárgyidőszaki folyamatok indokolják.</p> <p>A Polgármesteri Hivatal Pénzügyi Csoportja a 2014. évi teljesítési adatok alapján számításokat végzett a bölcsődei ellátás költségeiről, melynek alapján a gondozás számított térítési díja naponta gondozottanként 1.401 Ft.</p> <p>A vizsgálat során javaslatként került megfogalmazásra a térítési díjról szóló rendelet felülvizsgálata.</p>
<p>3. Élelmezéssel kapcsolatos nyilvántartások vizsgálata</p>	<p>annak vizsgálata, hogy az élelmezéssel kapcsolatos kiadások nyilvántartások alátámasztják-e a feladatalapú támogatás igénylését és elszámolását</p>	<p>Teljesítmény ellenőrzés</p>	<p>Az ellenőrzés során felmértük és értékeltük az élelmezéssel kapcsolatos nyilvántartások vizsgálatát.</p> <p>Az intézményi helyszíni vizsgálatok során kiemelten kezeltük a térítési díj megállapítását és beszedésének folyamatát, ezért szűrőpróba szerűen ellenőrzésre kerültek a kedvezményre jogosító dokumentumok, valamint az étkezési nyilvántartás.</p> <p>Összességében megállapítható, hogy a gyermekétkeztetéssel, szociális étkeztetéssel kapcsolatos adminisztratív, gazdasági feladatok ellátása megfelelően dokumentált.</p> <p>Összességében az ellenőrzés az élelmezéssel kapcsolatos nyilvántartások rendjét alapvetően megfelelőnek ítélte meg.</p> <p>A vizsgálat alapján intézkedési terv készítésére köteles javaslat nem került megfogalmazásra.</p>
<p>4. A Szociális Központ évi gazdálkodásának és működésének átfogó vizsgálata</p>	<p>annak vizsgálata, hogy a az Önkormányzat által irányított Szociális Szolgáltató Központ 2014. évi működése</p>	<p>Rendszerellenőrzés</p>	<p>Az ellenőrzés során felmértük és értékeltük a Szociális Szolgáltató Központ 2014. évi működését és gazdálkodását, az alapján, hogy az megfelel-e a hatályos jogszabályoknak és az irányító szervei döntéseknél. Az államháztartás számvitele a költségvetési számvitelből és a pénzügyi számvitelből áll.</p> <p>A költségvetési számvitel a bevételi és kiadási előirányzatok alakulásának,</p>

2015. éves ellenőrzési jelentés

<p>és gazdálkodása megfelel-e a hatályos jogszabályoknak és az irányítószervi döntéseknek</p>	<p>a követelések, kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek, és ezek teljesítésének, továbbá a központi költségvetésből kapott támogatások felhasználásának a valóságnak megfelelő, folyamatos, zárt rendszerű, áttekinthető nyilvántartását és az éves költségvetési beszámoló ezekre vonatkozó részei megbízható és valós összképet mutató elkészítését biztosítja.</p> <p>A pénzügyi számvitel a vagyon és annak összetétele, a tevékenység eredménye valóságnak megfelelő, folyamatos, zárt rendszerű, áttekinthető nyilvántartását és az éves költségvetési beszámoló ezekre vonatkozó részei megbízható és valós összképet mutató elkészítését biztosítja</p> <p>Az Intézmény önálló gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szerv, melynek pénzügyi-gazdálkodási feladatait feladat ellátási megállapodás alapján a Pomázi Polgármesteri Hivatal látja el.</p> <p>A költségvetési évről a könyvek zárását követően bizonylatokkal, szabályszerű könyvvezetéssel, az Áhsz. szabályai szerint folyamatosan vezetett részletező nyilvántartásokkal, a könyvviteli zárlat során készített főkönyvi kivonattal, valamint leltárral alátámasztott éves költségvetési beszámolót kell készíteni. A vizsgálat Intézmény vonatkozásában ezen feladatok ellátása a Hivatal részéről biztosított volt. A MÁK felé a gazdálkodásról szóló adatszolgáltatás teljesítésre került.</p> <p>Az Intézmény 2014. évi gazdálkodása során az irányító szerv által megállapított előirányzatokon belül gazdálkodott.</p> <p><u>A vizsgálat alapján intézkedési terv készítésére köteleles javaslat nem került megfogalmazásra.</u></p>
---	--