

POMÁZI POLGÁRMESTERI HIVATAL
JEGYZŐJE

2013 Pomáz, Kossuth Lajos utca 23-25. Telefon: (26) 814-300 Fax: (26) 325-640 E-mail: jegyzo@pomaz.hu
Honlap: www.pomaz.hu Ügyfélfogadási idő: Hétfőn 13-17-ig. Az ügyintézés helye: 2013 Pomáz, Kossuth Lajos utca 23.
Elektronikus ügyintézéshez, rövidnév: POMAZPMH, KRID azonosító: 605075706

Ügyiratszám: 01/1750-12/2020.

Az előkészítésben közreműködött: Borosné Horváth Lilla

Előterjesztés

Pomáz Város Önkormányzat költségvetési szervei 2019. évi belső ellenőrzéséről szóló éves ellenőrzési jelentés tárgyában

Tisztelt Képviselő-testület!

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Bkr.), illetve a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (továbbiakban: Mötv.) szabályozza a belső ellenőrzést.

Az Mötv 119. § (4) bekezdése szerint: „A jegyző köteles gondoskodni - a belső kontrollrendszeren belül - a belső ellenőrzés működtetéséről az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók és a nemzetközi belső ellenőrzési standardok figyelembevételével. A helyi önkormányzat belső ellenőrzése keretében gondoskodni kell a felügyelt költségvetési szervek ellenőrzéséről is.”

A Bkr. 49. §(1) bekezdése szerint: „Az éves ellenőrzési jelentés elkészítéséért a belső ellenőrzési vezető felelős, amelyet jóváhagyásra megküld a költségvetési szerv vezetőjének.” Az éves ellenőrzési jelentés a Bkr.48. §-ban megadott szempontok, illetve az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével készült. A Bkr. 49.§ 3a) bekezdése szerint „A jegyző a tárgyévvel kapcsolatos éves ellenőrzési jelentést, valamint a helyi önkormányzat által alapított költségvetési szervek éves ellenőrzési jelentései alapján készített éves összefoglaló ellenőrzési jelentést - a tárgyévet követően, legkésőbb a zárszámadási rendelet elfogadásáig - a képviselő-testület elé terjeszti jóváhagyásra.”

A fentiek alapján terjesztem elő a határozati javaslatot és elfogadásra javaslom a 2019. évi belső ellenőrzésről készült éves ellenőrzési jelentést.

Az éves ellenőrzési jelentés 2019. évre vonatkozó vezetői jóváhagyása változatlan formában kerül előterjesztésre.

Pomáz, 2020. június 18.



Dr. Balogh Pál
jegyző

Határozati javaslat

Pomáz Város Önkormányzatának Képviselő-testülete szavazattal, a határozat mellékletét képező, Pomáz Város Önkormányzatának költségvetési szervei 2019. évi belső ellenőrzéséről szóló éves összefoglaló ellenőrzési jelentést elfogadja.

Felelős: Dr. Balogh Pál, jegyző

Határidő: azonnal

2019. éves ellenőrzési jelentés

**Pomáz Város Önkormányzata
Összefoglaló 2019. éves ellenőrzési jelentése**

Vezetői összefoglaló

Pomáz Város Önkormányzatánál (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 az Önkormányzat, illetve az általa alapított vagy irányított költségvetési szerveknél a jogszabályi előírásoknak megfelelő belső ellenőrzési rendszer kiépítéséről és működtetéséről.

A belső ellenőrzésre az Önkormányzat 2019. évi Belső ellenőrzési terve alapján került sor, melynek teljesítéséről a Bkr. alapján jelen, 2019. évi Összefoglaló éves jelentés számol be.

A belső ellenőrzés jogszabályi kötelezettségének megfelelően támogatja a stratégiai célok meghatározását. Módszeresen értékeli, illetve fejleszti a 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.

2019. évi feladatok ellátását nehezítette a magas hivatali leterheltség, a pénzügyi területet kiemelten jellemző adatszolgáltatási kötelezettség, valamint a 2019. októberi helyi önkormányzati választások előkészítése és lefolytatása.

A pénzügyi területen dolgozók munkáját az ASP rendszer – eltérően a korábbi évektől – már támogatta.

**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 2019. 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 figyelembe vételével, kockázatelemzéssel megalapozottan történt.

1./1./a) A tárggyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzés összesítése (Bkr. 48. § aa) pont)

A lefolytatott és lezárt 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.

1./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

A 2019. évi ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás, vagy hiányosság gyanúja nem merült fel.

1./2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása (Bkr. 48. § ab) 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.

1./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 vezetői feladatokat ellátó személy 2018. évben kötelező továbbképzésen vett részt, s az Áht. 70. § (4) bekezdésben meghatározott engedéllyel rendelkezik. 2020. évi kötelező továbbképzési bejelentkezése megtörtént.

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 2019. évben teljes körűen biztosított volt, mivel a jelentések közvetlenül részemre kerültek megküldésre. Az ellenőrzési tevékenységen kívül más feladatba a belső ellenőrzési vezető nem került bevonásra.

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

2019. évben a megbízással, illetve az egyes ellenőrzéssel kapcsolatban összeférhetetlenségi helyzet nem merült fel.

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

2019. 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.

A belső ellenőrzési vezető a Bkr. 50. § szerinti nyilvántartás vezetéséről gondoskodott.

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. § ac) pont)

A korábbi évek gyakorlata szerint a belső ellenőrzés keretében történő véleményezés, állásfoglalás rendje kialakult, amelynek legfőbb területei: a gazdálkodást érintő jogszabályi változások, azok értelmezése, költséggazdálkodást érintő kérdések, számviteli és intézményi szabályozottság.

A belső ellenőrzési standardokkal összhangban lévő tanácsadó tevékenység írásba foglalására nem került sor.

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. § ba) 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.

II./2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése (Bkr.48.§ bb) pont)

1. Kontrollkörnyezet

Az ellenőrzés által elvégzett vizsgálatok eredményeként a külső körülményekre is tekintettel alapvetően megfelelőnek ítéltető a kontrollkörnyezet. Az Önkormányzat a gazdálkodás terén az alapvető szabályzatokkal rendelkezik, de a működés terén szabályozatlan területként definiálható – többek között – a vagyonyilatkozattételi kötelezettség rendje, illetve a teljesítményértékelés rendszere.

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 érdekében kiemelten kezelendő, hogy ezen dokumentumok folyamatosan felülvizsgálatra, s a változó jogszabályi környezet és alkalmazott gyakorlat alapján aktualizálásra kerüljenek. Az évek óta megfogalmazott jogszabálykövetés a gyakori szabályozóváltozások miatt fokozott terhet jelent a belső szabályozásban és annak gyakorlati alkalmazásában, ami a gyakorlat és a szabályozás aszinkronját eredményezi.

Az Önkormányzat szervezeti és működési szabályzata az Möt. alapján rendeleti szinten elfogadott.

2. Integrált kockázatkezelési rendszer

Az Önkormányzatot érintően szabályozott a szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendje, valamint az integrált kockázatkezelés eljárásrendje. Az éves feladattervnek megfelelően azonosításra és értékelésre kerültek a felmerülő kockázatok, s ennek alapján elkészült az intézkedési terv. Az integrált kockázatkezelés keretében a kockázati kitettség nyomon követése, azaz a kockázati leltár és az intézkedési terv végrehajtásának év közbeni felülvizsgálata az intézkedésért felelős személy részéről megtörtént.

3. Kontrolltevékenységek

Az önkormányzati folyamatok sajátosságai alapján megfelelő gazdálkodási kontrollok kerültek kialakításra és alkalmazásra. Az egyes operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlásának a rendszere és nyilvántartása kialakított, esetenként azonban hibák tapasztalhatók. A jövőben megerősített ellenőrzésekkel a negatívumok megszüntetésére törekszünk.

A MÁK felé és a többi állami hatóság felé az Önkormányzat működési és gazdálkodási feladatait ellátó Hivatal jelentéstételi kötelezettségének eleget tett. Az adatok, információk nyilvántartása, tárolása szabályozott.

4. Információ és kommunikáció

Az Önkormányzaton belül és az alapított, illetve irányított intézmények felé az információáramlás és a kommunikáció megfelelő. Elősegíti ezt a megfelelő számítógépes ellátottság.

Az Önkormányzat a kapcsolódó szabályzatokkal önállóan nem rendelkezik, mivel a Hivatal szabályzatait alkalmazza. Ebből eredően az Önkormányzat iratkezelési szabályzattal sem rendelkezik. Dokumentum kezelése a Hivatal által szabályozottak szerint és az általa alkalmazott ASP iktatási rendszerrel történik.

A Hivatal iratkezelési szabályzatának levéltári egyeztetése megtörtént.

Az Önkormányzat az Info. törvényben előírt közzétételi kötelezettségét folyamatosan teljesíti, de az átláthatóság érdekében további fejlesztés szükséges.

5. Nyomon követési rendszer (Monitoring)

A folyamatba épített vezetői ellenőrzés és a belső ellenőrzés folyamatos jelenléte minimálisra csökkenti a veszélyeztető tényezők bekövetkezésének lehetőségét, elősegíti az Önkormányzat célkitűzéseinek megvalósítását.

A belső ellenőrzés tervezése a jogszabályi kötelezés óta kockázatelemzés alapján történik. Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja nem merült fel.

A belső ellenőrzést külső vállalkozó végzi szerződéssel, akivel az együttműködés megfelelő. A külső jelentéstételi kötelezettségének a Hivatal eleget tesz. Adatok, információk nyilvántartása, tárolása az adatkezelői szintű ismeretek miatt nem szabályozott.

II./3. Az intézkedési tervek megvalósítása (Bkr.48.§ c) pont)


2019. évben intézkedési terv készítésére köteles belső ellenőrzési javaslatok kerültek megfogalmazásra.


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: Pomáz, 2020. március 05.

Jóváhagyta:


.....
jegyző


Készítette: Dr. Hosszúné Szántó Anita
belső ellenőrzési vezető



1. függelék

**Pomáz Város Önkormányzata és költségvetési szerveinél
2019. évben lefolytatott ellenőrzések bemutatása**

<i>Tárgy</i>	<i>Cél</i>	<i>Típus</i>	<i>Megállapítás / Intézkedési terv készítésére köteles javaslat</i>
A szociális támogatások rendjének vizsgálata	Annak megállapítása, hogy a szociális feladatellátáshoz kapcsolódó állami támogatásigénylés rendje megfelel-e a vonatkozó jogszabályoknak.	Rendszerellenőrzés	<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 2018. évi központi költségvetéséről szóló 2017. évi C. törvény az önkormányzati támogatásokat a szakmai törvények (illetve az ezek módosítására vonatkozó kormányzati döntések) logikáját követve határozta meg.</p> <p>Az Önkormányzat állami hozzájárulásait a Hivatal igényli és számolja el.</p> <p>A vizsgálat a normatív állami támogatás felhasználásának ellenőrzésére nem terjedt ki.</p> <p>Az ellenőrzés a 2018. évi normatíva igénylés és elszámolás mutatószámaihoz nyújtott kontrollált adatszolgáltatást.</p> <p>Az Önkormányzat az Mötvtv-ben és a Szoc. tv-ben rögzített feladatok ellátását szakfeladaton keresztül biztosítja. 2014. január 1-étől Pomáz Város</p>

2019. éves ellenőrzési jelentés

			<p>Önkormányzata a személyes gondoskodást nyújtó gyermekjóléti, illetve szociális alapellátásokat közvetlenül, saját alapítású és irányítású költségvetési intézményén, a Szociális Szolgáltatói Központon keresztül látja el.</p> <p>Az Önkormányzat valamennyi ellátott feladat tekintetében rendelkezik működési engedéllyel.</p> <p>Az Önkormányzat az alábbi szolgáltatásokat nyújtja a Központon keresztül:</p> <ul style="list-style-type: none"> - szociális étkeztetés, - idősek nappali ellátása, - család és nővédelmi egészségügyi gondozás, - család- és gyermekjóléti szolgáltatások, - időskorúak átmeneti ellátása, - házi segítségnyújtás. <p>Az igénylés és az elszámolás előkészítése és különböző nyilvántartásokkal történő alátámasztása a Szolgálatnál biztosított.</p> <p>A Szociális Szolgáltatói Központ által vezetett nyilvántartások alkalmasak voltak az otthon közeli ellátások megállapítására, mivel folyamatosan vezették az internet alapú TEVADMIN programot.</p> <p>Az állami támogatáshoz kapcsolódó mutatószámokat megalapozó dokumentumok ellenőrzésére az átmeneti ellátás tekintetében szűrőpróbaszerűen, a szociális étkeztetés és a házi segítségnyújtás tekintetében tételesen került sor.</p> <p>A további feladatellátáshoz kapcsolódó normatív támogatása lakosságszámhoz igazodik, ezért mutatószám ellenőrzése nem volt indokolt.</p> <p>A vizsgálat során intézkedési terv készítésre köteles javaslat megfogalmazására nem került sor.</p>
<p>A köznevelési feladatellátáshoz</p>	<p>Annak megállapítása, hogy a köznevelési</p>	<p>Rendszerellenőrzés</p>	<p>A 2013. évtől az önkormányzati feladatellátás, ezzel együtt a finanszírozási rendszer is alapjaiban változott meg. A korábban az önkormányzatok által</p>

<p>kapcsolódó normatíva-igénylés ellenőrzése</p>	<p>feladatellátáshoz kapcsolódó állami támogatásigénylés rendje megfelel-e a vonatkozó jogszabályoknak.</p>	<p>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 2018. évi központi költségvetéséről szóló 2017. évi C. törvény az önkormányzati támogatásokat a szakmai törvények (illetve az ezek módosítására vonatkozó kormányzati döntések) logikáját követve határozta meg.</p> <p>2018. évben az Önkormányzatnak a közoktatás terén alapvető feladata az óvodai ellátás biztosítása volt, melyhez több elemű támogatás járult. Az állam biztosította a jogszabályi előírások alkalmazásával az óvodapedagógusok illetményét, amely a MÁK központi illetményszámfejtésén alapult.</p> <p>Figyelembe vette továbbá az óvodai nevelésszervezési paramétereket (csoportátlag létszám, foglalkozási időkeret stb.), valamint a kereseteket meghatározó törvények kötelezően elismerendő elemeit.</p> <p>A fentieken túl kötött felhasználású támogatás illette meg az Önkormányzatot az óvodai nevelést biztosító eszközök és felszerelések beszerzésére, valamint a feladatellátására szolgáló épület folyamatos működéséhez.</p> <p>Az Önkormányzat az állami hozzájárulásait a Hivatal igényli és számolja el. A vizsgálat a normatív állami támogatás felhasználásának ellenőrzésére nem terjedt ki. A helyszíni ellenőrzés keretében a Hétszínvirág Óvoda és Bölcsődében ellenőriztük a normatíva igénylés és elszámolás</p>
--	---	---

2019. éves ellenőrzési jelentés

<p>A bölcsődei feladatellátáshoz kapcsolódó önköltségszámítás vizsgálata</p>	<p>Annak vizsgálata, hogy a bölcsődei feladatellátáshoz kapcsolódó önköltségszámítás megfelel-e a vonatkozó jogszabályoknak és a helyi szabályozásnak.</p>	<p>Teljesítményellenőrzés</p>	<p>alapküldeményeiket s határoztuk meg a megalapozott mutatószámokat. Az ellenőrzés a 2018. évi normatíva igénylés és elszámolás mutatószámaihoz nyújtott kontrollált adatszolgáltatást. A vizsgálat eredménye az Önkormányzat 2018. évi beszámolójának véglegesítése előtt kiküldésre került. A vizsgálat során intézkedési terv készítésre köteles javaslat megfogalmazására nem került sor.</p>
			<p>A szociális igazgatásról és szociális ellátásokról szóló 1993. évi III. törvény (a továbbiakban: Szt.) 92. § (1) bekezdése, valamint a gyermekek védelméről és a gyámügyi igazgatásról szóló 1997. évi XXXI. törvény (a továbbiakban: Gyvt.) 29. § (1) bekezdésében foglalt rendelkezés szerint a fenntartó önkormányzat a személyes gondoskodást nyújtó ellátások (a továbbiakban személyes gondoskodás) formáiról, azok igénybevételéről, valamint a fizetendő térítési díjról rendeletet alkot. A rendeletben az önkormányzat az intézményi térítési díjakat határozza meg.</p> <p>Az intézményi térítési díj az Szt. 115. § (1) bekezdése szerint a személyes gondoskodás körébe tartozó szociális ellátások ellenértékékeként megállapított összeg, amely nem haladhatja meg a szolgáltatási önköltséget. Az intézményi térítési díjat a fenntartó tárgyév április 1-jéig állapítja meg.</p> <p>A Gyvt. 147. § (1) bekezdése alapján a biztosított gyermekjóléti ellátások intézményi térítési díja – a gyermekékeztetés kivételével – a szolgáltatási önköltség és a központi költségvetésről szóló törvényben biztosított támogatás különbözete.</p> <p>A Gyvt. rendelkezései alapján a gyermekékeztetés intézményi térítési díját az élelmezési nyersanyagköltség egy ellátottra jutó napi összegének Áfá-val növelt összegében kell megállapítani. A gyermekek után fizetendő személyi térítési díj (amelyet az ékeztetést biztosító intézmény vezetője határoz meg)</p>

2019. éves ellenőrzési jelentés

	<p>az élelmezési nyersanyagköltség Áfá-val növelt összegének, az igénybe vett étkezések számának, és a Gyvt.-ben meghatározott normatív kedvezményeknek a figyelembe vételével, konkrét összegben kerül megállapításra.</p> <p>A rendeletben meghatározott szociális ellátásokat Pomáz Város Önkormányzata a Szociális Szolgáltatási Központ közreműködésével biztosítja. A bölcsődei ellátás a Hétszínvirág Óvoda-Bölcsődében, a bölcsődei, az óvodai, és az iskolai étkeztetés az egyes intézményekben vehető igénybe.</p> <p>Jelen vizsgálat tárgya a bölcsődei ellátás volt, ezért a Hétszínvirág Óvoda-Bölcsőde vonatkozásában került sor az ellenőrzésre a bölcsődei gondozás önköltség számítás tekintetében.</p> <p>Pomáz Város Önkormányzata Képviselő-testülete 4/2018. (II. 13.) önkormányzati rendeletében határozta meg a 2018. évi térítési díjakat, s ennek keretében a bölcsődei gondozás térítési díját is.</p> <p>A rendeletben meghatározott a bölcsődei gondozás intézményi térítési díját az ellátásokat igénybe vevők élethelyzetét, jövedelmi viszonyait figyelembe véve 2018. évrre vonatkozóan a 2017. évi térítési díjakkal megegyezően önköltségszámítással alátámasztottan határozta meg a képviselő testület.</p> <p>Az önköltségszámítást előzetes kalkulációval, a 2018. évi teljesített adatok alapján végeztük el.</p> <p>Az ellenőrzés jellegéből eredően Intézkedési terv készítésére köteleles javaslat nem került megfogalmazásra.</p>
--	---

<p>Az Önkormányzat tárgyi eszköz beszerzési folyamatának ellenőrzése</p>	<p>Annak megállapítása, hogy tárgyi eszközök beszerzésének folyamata, számviteli elszámolásuk és nyilvántartásuk rendje megfelel-e a vonatkozó jogszabályoknak.</p>	<p>Teljesítményellenőrzés</p>	<p>Az ellenőrzés során Pomáz Város Önkormányzat tekintetében a pénzügyi-gazdálkodási feladatokat ellátó Pomázi Polgármesteri Hivatalban (a továbbiakban: Hivatal) mértük fel és értékeltük a tárgyi eszköz beszerzések főkönyvi könyvelésének és nyilvántartásának szabályszerűségét.</p> <p>Az államháztartásban felmerülő egyes gyakoribb gazdasági események kötelező elszámolási módjáról szóló 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet értelmében a tárgyi eszköz beszerzést megfelelően rögzítették a főkönyvben.</p> <p>A Hivatal az Önkormányzat eszközeiről folyamatos mennyiségi nyilvántartást vezetett a ASP programban, mely azonban a vizsgált évben még feltöltés és a Földhivatali nyilvántartással való összehang megteremtése érdekében folyamatos felülvizsgálat alatt volt.</p> <p>Gondoskodni kell az éves beszámoló és az analitikus nyilvántartás (ASP-KATT) adategyezőségének biztosításáról.</p> <p>Az immateriális javak, tárgyi eszközök után terv szerinti értékcsokkentést kell elszámolni, mely követelmény a főkönyv és az éves beszámoló adatai alapján, az alkalmazott ASP program használatával érvényesült.</p> <p>A 2018. évi mérlegben az immateriális javak, tárgyi eszközök értékét főkönyvvel alátámasztották.</p> <p>Az Ávr. 13. § (2) értelmében a költségvetési szerv vezetője belső szabályzatban rendezi a működéséhez kapcsolódó, pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdéseket, így különösen a beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrendet, mely követelmény érvényesült. A 2015.03.03-án hatályba lépett Beszerzési szabályzat felülvizsgálatát és pontosítását javasoljuk az 1 000 000 Ft alatti beszerzések vonatkozásában</p> <p>Az ellenőrzés a feladatellátás javítása érdekében a következő, Intézkedési terv készítésére köteles javaslatokat teszi:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Gondoskodni kell az éves beszámoló, a Földhivatali nyilvántartás és az analitikus nyilvántartás (ASP-KATT) adategyezőségének biztosításáról. 2. Az Ávr. 13. § (2) értelmében a költségvetési szerv vezetője belső szabályzatban rendezi a működéséhez kapcsolódó, pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdéseket, így különösen a
--	---	-------------------------------	---

<p>Az Önkormányzat szerződéskötési megrendelési folyamatának ellenőrzése</p>	<p>Annak megállapítása, hogy az önkormányzat szerződéskötéseinek és megrendeléseinek rendje megfelel-e a vonatkozó jogszabályoknak.</p>		<p>beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrendet, mely követelmény érvényesült. A szabályzat felülvizsgálatát és pontosítását javasoljuk az 1 000 000 Ft alatti beszerzések vonatkozásában.</p> <p>Célszerűségi javaslatok:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Az Áht. 41. § (6) bekezdése értelmében a kiadási előirányzatok terhére nem köthető olyan jogi személlyel, jogi személyiséggel nem rendelkező szervezettel érvényesen visszerhes szerződés, illetve létrejött ilyen szerződés alapján nem teljesíthető kifizetés, amely szervezet nem minősül átlátható szervezetnek. Gondoskodni kell a szerződésekhöz kapcsolódó átláthatósági nyilatkozatok bekéréséről. 2. A megrendelést a kötelezettségvállalónak és a pénzügyi ellenjegyzőnek aláírásával el kell látnia. 3. A beszerzések során javasoljuk, hogy a vállalkozás cégkivonatát kérjék be, melyből a tevékenység valósága és jogossága megállapítható.
<p>Az Önkormányzat és megrendelési folyamatának ellenőrzése</p>	<p>Annak megállapítása, hogy az önkormányzat szerződéskötéseinek és megrendeléseinek rendje megfelel-e a vonatkozó jogszabályoknak.</p>	<p>Teljesítményellenőrzés</p>	<p>Az ellenőrzés során megvizsgáltuk és értékeltük Pomáz Város Önkormányzatánál a szerződés-kötések, megrendelések szabályozását. Az államháztartás szervezeti kötelesek írásba foglalni szerződéseiket - kötelezettségvállalásaikat - a vonatkozó jogszabályokban és a belső szabályzataikban meghatározott eljárásrend szerint.</p> <p>Az Áht. 37. § értelmében kötelezettséget vállalni -az Ávr-ben foglalt kivételekkel- csak pénzügyi ellenjegyzés után, a pénzügyi teljesítés esedékességét megelőzően, írásban lehet.</p> <p>Az önkormányzat kötelezettségvállalási szabályzattal rendelkezik. A szabályzat részeként az előzetes írásbeli kötelezettségvállalást nem igénylő kifizetések rendjét rögzítették.</p> <p>Az Ávr. 56. § (1) bekezdése értelmében a kötelezettségvállalást követően haladéktalanul gondoskodni kell annak az államháztartási számviteli kormányrendelet szerinti nyilvántartásba vételéről, ezáltal a kötelezettségvállalás értékéből a költségvetési év és az azt követő éveket terhelő rész nyilvántartásba vételéről, melyet a költségvetési év kötelezettségvállalásai tekintetében az ASP program biztosít, mivel kötelezettségvállalás nyilvántartási sorszám nélkül a további munkafolyamatok nem végezhetők el.</p>

			<p>Az ellenőrzés a szerződés-kötések, megrendelések végrehajtása tekintetében a feladatellátás javítása érdekében a következő, Intézkedési terv készítésére köteles javaslatokat teszi:</p> <p>1. Az Áht. 41. § (6) bekezdése értelmében a kiadási előirányzatok terhére nem köthető olyan jogi személlyel, jogi személyiséggel nem rendelkező szervezettel érvényesen visszatérhető szerződés, illetve létrejött ilyen szerződés alapján nem teljesíthető kifizetés, amely szervezet nem minősül átlátható szervezetnek. Az írásba foglalt szerződések, megrendelések tekintetében teljes körűen gondoskodni kell az átláthatósági nyilatkozatok bekéréséről.</p> <p>Célszerűségi, Intézkedési terv készítésére nem köteles javaslatok:</p> <p>1. Az Ávr. 56. § (1) bekezdése értelmében a kötelezettségvállalást követően haladéktalanul gondoskodni kell annak az államháztartási számviteli kormányrendelet szerinti nyilvántartásba vételéről. A költségvetési évet követően esedékes kötelezettségvállalások nyilvántartásba vételéről az önkormányzatnak gondoskodnia kell.</p> <p>2. Jogszabály nem írja elő, hogy minden teljesítendő számla mellé csatolni kell a szerződése másolatát, így az arra való hivatkozás biztosítása érdekében az államháztartási szervezeteknek saját hatáskörben belső szabályzatban kell kialakítani a szerződés nyilvántartás rendjét.</p> <p>3. Az előzetes írásbeli kötelezettségvállalásra köteles beszerzésekhez az önkormányzatnál szerződés vagy megrendelés kapcsolódik. A több éves, jellemzően régi szerződések tekintetében javasoljuk az éves kötelezettségvállalás keretösszegét tartalmazó kötelezettségvállalás nyilvántartási lap kinyomtatását és aláírását.</p> <p>4. A szerződések analitikus nyilvántartásának teljeskörűségét biztosítani kell, törekedni kell arra, hogy abban a régi, még élő szerződések is szerepeljenek.</p>
--	--	--	--

Határozati javaslat:

..... /2020. (.....) önkormányzati határozata a Pomáz Város Önkormányzata által irányított költségvetési szervek belső kontrollrendszerének működéséről szóló vezetői nyilatkozatok elfogadásáról

Pomáz Város Önkormányzatának Képviselő-testülete a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) korm. rendelet 11. § (2a) bekezdésében foglalt jogkörében eljárva az alábbi határozatot hozza:

1. A képviselő-testület elfogadja Pomáz Város Önkormányzata által irányított Pomázi Polgármesteri Hivatal, a Pomázi Hétszínvirág Óvoda-Bölcsőde, a Szociális Szolgáltatási központ, valamint a Művelődési Ház és Könyvtár vonatkozásában a belső kontrollrendszer minőségének értékeléséről szóló vezetői nyilatkozatot.
2. A képviselő-testület felkéri a polgármestert, hogy döntéséről jelen határozat megküldésével az intézményvezetőket tájékoztassa.

Felelős: Leidinger István, polgármester

Határidő: azonnal

Végrehajtásban közreműködik: **Titkársági, Ügyfélszolgálati és Rendészeti Osztály**

Végrehajtásról jelentést tesz: **Titkársági, Ügyfélszolgálati és Rendészeti Osztály**

Láttam:

.....

Dr. Balogh Pál

jegyző