



## Polgárdi Város Önkormányzata

Polgárdi, Batthyány u. 132.

Tel./Fax.: 22-576-230

E-mail: [onkormanyzat@polgardi.hu](mailto:onkormanyzat@polgardi.hu)

**Az előterjesztés tárgya:** Javaslat a 2017. évi belső ellenőrzési feladatok végrehajtásáról szóló éves jelentés elfogadására

**Az előterjesztést készítette:** Grőberné Orbán Andrea pénzügyi osztályvezető

**Véleményező szakbizottság:** Pénzügyi Bizottság

**Véleményezés időpontja:** 2018. május 30.

**Az előterjesztés a következő jogszabályokon alapul:**

- a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX törvény
- a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Kormányrendelet
- az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény

**Az előterjesztést törvényességi szempontból ellenőrizte:**

  
dr. Zaccaria Beata Lea  
jegyző

# ELŐTERJESZTÉS

Polgárdi Város Önkormányzat Képviselő-testületének  
2018. május 29. napján tartandó ülésére

Javaslat a 2017. évi belső ellenőrzési feladatok végrehajtásáról szóló éves jelentés  
elfogadására

**Tisztelt Képviselő-testület!**

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 70. § (1) bekezdése, valamint a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm.rendelet 15. § (1) bekezdése értelmében a belső ellenőrzés kialakításáról, megfelelő működtetéséről és függetlenségének biztosításáról a költségvetési szerv vezetője köteles gondoskodni, emellett köteles a belső ellenőrzés működéséhez szükséges forrásokat biztosítani. A (2) bekezdés szerint, a belső ellenőrzést végző személy vagy szervezet, vagy szervezeti egység jogállását, feladatait a költségvetési szerv szervezeti és működési szabályzatában elő kell írni.”

A Képviselő-testület az önkormányzat 2017. évi belső ellenőrzési tervét az alábbiak szerint hagyta jóvá:

Normatíva ellenőrzése

- Az ellenőrzés tárgya: igénybevett állami normatívák alátámasztásának ellenőrzése
- Az ellenőrzés célja: szabályosság és jogszerűség vizsgálata.
- Ellenőrizendő időszak: 2017. év
- Az ellenőrzés időszükséglete: 6 nap
- Az ellenőrzés típusa: pénzügyi tételes.
- Az ellenőrzés ütemezése: 2018. január hó
- Vizsgált egység: Polgárdi Város Önkormányzat intézményei

Fentieket figyelembe véve kérem a Tisztelt Képviselő-testületet az előterjesztés megvitatására és a határozati javaslat elfogadására.

Polgárdi, 2018. május 23.

Tisztelettel:

Nyikos László sk.  
polgármester

**HATÁROZATI JAVASLAT:**

**Polgárdi Város Önkormányzat Képviselő-testületének**  
**.../2018. (V.30.) határozata**

**a 2017. évi belső ellenőrzési feladatok végrehajtásáról szóló éves jelentés  
elfogadásáról**

1. Polgárdi Város Önkormányzata Képviselő-testülete a Gerlang Ellenőrzési Iroda Kft. által végzett belső ellenőrzésről készült belső ellenőrzési jelentések tartalmát megismerte, az abban foglaltakkal egyetért.
2. Tekintettel arra, hogy a belső ellenőrzés során intézkedésre vonatkozó javaslattétel nem merült fel a Képviselő-testület intézkedési terv meghatározását nem tartotta indokoltnak.

**Határidő:** 2018. június 15.

**Felelős:** Nyikos László polgármester

## **Polgárdi Város Önkormányzatának 2017. évi belső ellenőrzéséről szóló éves ellenőrzési jelentés**

A 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (Bkr.) 48.§-a éves ellenőrzési jelentés elkészítését írja elő. Az összefoglaló jelentés a Bkr. 48. § megadott szempontok, illetve az NGM által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével készült.

Az éves összefoglaló jelentés lehetőséget ad az ellenőrzési tapasztalatok értékelésére, az ellenőrzési jelentésekben tett javaslatok, megállapítások áttekintésére.

### **a) A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján**

#### **aa) az ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése**

A belső ellenőrzésekre Polgárdi Város Önkormányzati Képviselő-testülete által elfogadott 2017. évi ellenőrzési terv alapján került sor.

A tervezett 4 ellenőrzés végrehajtásra került, a következő évre áthúzódó ellenőrzés nem volt. Soron kívüli ellenőrzés elrendelésére nem került sor.

#### **1.) normatíva alátámasztottság ellenőrzése**

Az ellenőrzés tárgya annak megállapítása volt, hogy a Polgárdi Város Önkormányzat költségvetési szerveinél a 2016. évi normatíva igénylések jogszerűsége megalapozott-e.

Az ellenőrzés során az igényelhető normatívák alátámasztását bizonyító iratok ellenőrzését az intézményekben végeztem. Azok a fenti adatoknak megfelelően, a helyszínen bemutatásra kerültek, az ellenőrzési jelentésbe az általam elfogadhatónak minősített adagszámok rögzítésre, majd a Polgárdi Polgármesteri Hivatal részére átadásra kerültek.

#### **2.) beszámolót alátámasztó leltározás vizsgálata**

Az Eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzata (továbbiakban: szabályzat) 2016.04.01-től hatályos, azt jegyzői utasításként adták ki.

A vizsgált időszak leltározásához a szabályzatban előírt, s annak 2. számú mellékletében bemutatott Leltározási utasítás kiadására a leltározás előtt nem került sor.

A vizsgált időszakban az eszközkör felvételes leltára nem került elrendelésre. A Számviteli törvény előírásai alapján arra 3 évente kell sort keríteni. Így felvételes leltár anyagát a vizsgálat ellenőrizni ne tudta.

Jelen belső ellenőrzés idején készítették elő a 207-es gazdasági év beszámolóját alátámasztó leltározást. Ennek keretében a költségvetési szervezetek vezetői és leltárfelelősei részére tartott oktatás történt, melyen megbeszélték a hiányzó egyéni leltárfelelősségi megállapodások pótlását és a leltározási utasítás előkészítését. Ennek keretében az eszközkör leltározását tényleges felvétellel biztosítják.

Ez megalapozza a következő leltározás szabályszerűségének biztosítását, így jelen ellenőrzés megállapításaira nem szükséges intézkedési tervet készíteni.

### 3.) A Polgárdi Víz Kft 2016. évi gazdálkodásának vizsgálata

A POLGÁRDI-VÍZ Víz- és Szennyvízkezelési Beruházó és Szolgáltató Kft. (továbbiakban: Kft) a belső ellenőrzés részére átadta az egységes szerkezetbe foglalt Alapító okiratát.

A Kft-t Polgárdi Város Önkormányzata alapította, egyedüli tagként. Törzstőkéje 3 mFt. A Társaság 2007.évben került alapításra, cégbírósági bejegyzés száma 07-09-013194.

Tárgyévben fő feladata a Május 1. lakótelep 5 és 7 szám alatti társasházakban a fűtés- és melegvíz-szolgáltatási tevékenység végzése volt.

Az Alapító okirat módosítását Polgárdi Város Képviselő-testülete 37/2017.(II.3.) számú határozatával fogadta el.

A kft 2016. évi gazdálkodásának vizsgálata során először a szabályozottságot tekintettem át. A Kft könyvelési feladatait vállalkozásban külső könyvelő látja el.

A számvitelről szóló 2000. évi C. törvény előírásainak megfelelően készítettek Számviteli politikát, melynek mellékleteként bemutatták az Eszközök források értékelési szabályzatát, Eszközök források leltárkészítési és leltározási szabályzatát, valamint a Pénzkezelési szabályzatot.

Fenti szabályzatok 2012. január 1-jé kerültek kiadásra, azóta nem módosították őket, így pl. jogszabályi változások miatt nem minden hivatkozashatályos már.

A bemutatott szabályzatok folyamatszínten nem változtak, így alapvetően a fenti hiányosságok nem befolyásolják a Kft gazdálkodását.

A Kft 2016. évi egyszerűsített éves beszámolóját a Kft Felügyelő Bizottsága 2017. május 29-én tárgyalta meg és fogadta el.

Az egyszerűsített beszámoló keretében az ellenőrzés részére bemutatták az összköltség eljárással készített Eredmény kimutatásukat, a Mérleget, valamint a Kiegészítő mellékletet, melyben szöveges indoklást adtak a táblázatok mellé.

A Kft a tárgyévet 917 eFt-s adózott eredménnyel zárta.

Kötelezettségeik között csak rövid lejáratú van, határidőn túli nem szerepel benne. Mind pénzügyi, mind jövedelmezőségi mutatóik romlottak az előző évhez képest.

A bemutatott dokumentumok szerint a Kft gazdálkodásában szabálytalanságot nem leltem fel, javaslattételre sor nem került.

### 4.) Az óvodai alkalmazotti létszám elemzése

A nemzeti köznevelésről szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Nkt.) 83. (2) bekezdés d) pontja értelmében a fenntartó határozza meg az adott nevelési évben indítható óvodai csoportok számát.

Polgárdi Eszterlánc Napközi Otthonos Óvoda részére Polgárdi Város Képviselő-testülete utoljára 35/2014.(III.18.) számú határozatában rögzítette az indítható csoportok engedélyezett létszámát (191 fő).

Eszerint az Óvoda 8 nevelési csoporttal rendelkezik, s jelenlegi létszáma (157+14 fő, utóbbi az SNI-s többlet) az engedélyezetthez képest a 20 fővel kevesebb, de 3 fő várható a nevelési év további időszakában.

A nemzeti köznevelésről szóló 2011. évi XCX. törvény (a továbbiakban: Nkt.) 1. melléklete szerint a vezetők kötelező létszáma intézményenként 1 fő intézményvezető és 1 fő intézményvezető-helyettes (51-200 gyermek esetén).

A nevelő munkát segítők finanszírozott létszáma: óvodai csoportonként 1 fő dajka, vagy helyette gondozónő vagy takarító együtt, 3 óvodai csoportonként 1 fő pedagógiai asszisztens, intézményenként 1 óvodatitkár.

AZ óvoda részére a 2017-es költségvetés nem került kiadásra, így annak adatait a Polgármesteri Hivatalból kértem ki. Eszerint az elemi költségvetés 8-as űrlapján, mint engedélyezett dolgozói létszám összesen 29 fő szerepel.

Ebből 2 fő vezetési státusz, 15 felsőfokú és 12 alacsonyabbfokú végzettségű dolgozó van engedélyezve, melyből 1 fő 4 órás, rehab-os foglalkoztatott.

Az ellenőrzés idején az óvodavezetővel áttekintettük a dolgozók munkaköri leírásait, s az alábbiakat állapítottuk meg:

az óvodavezetőn kívül 15 fő dolgozó rendelkezik óvodapedagógusi munkakörrel, melyből az egyik egyben ellátja a vezető-helyettesi teendőket is.

2 fő rendelkezik ped.asszisztens munkakörrel.

1 fő rendelkezik óvodatitkári munkakörrel.

8 fő rendelkezik 8 órás dajkai munkakörrel.

1 fő rendelkezik 4 órás dajkai munkakörrel (rehab.státusz).

A dolgozók részére kiadott és általuk elismert Munkaköri leírások a betöltött munkaköröknek megfelelő megnevezést tartalmaz.

További, csak munkajogi létszámban lévő dolgozók nem tartoznak az óvoda állományába.

A fentiek alapján megállapítható, hogy az óvoda az ellenőrzés idején az engedélyezetthez képest 1 fővel kisebb létszámmal dolgozik, a hiányzó óvodapedagógusi állást nem tudták betölteni.

Összességében megállapítható, hogy az intézményvezető betartotta az éves költségvetési rendeletben megállapított létszámkeretet, az intézmény feladatait az engedélyezett létszám kereten belül valósítják meg.

#### **ab) a bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása**

Az ellenőrzéseket szerződés keretében megbízott vállalkozó belső ellenőr végezte. A megbízott belső ellenőr rendelkezik PM általi regisztrációval.

A vizsgálatot végző belső ellenőr az ellenőrzések során a szükséges dokumentumokba, nyilvántartásokba betekinthezett, az ellenőrzött szervezet munkatársaitól a szükséges információt megkapta. Az ellenőrzések során a belső ellenőr funkcionális függetlensége nem sérült, összeférhetetlenség nem volt.

A belső ellenőrzés végzése során az ellenőrzöttek mindenben az ellenőrzés rendelkezésére álltak, segítőkészek voltak. Az ellenőrzést akadályozó tényező nem merült fel.

**ac) tanácsadó tevékenység bemutatása**

A tárgyévben tanácsadói tevékenységre nem került sor.

**b) a belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján az alábbiak szerint:**

**ba) a belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok**

Az ellenőrzés során a belső ellenőrzési jelentésben nem került sor ilyen jellegű javaslat tételre.

**bb) a belső kontrollrendszer öt elemének értékelése**

A belső kontrollrendszer értékelése önállóan nem volt ellenőrzési téma.

Javasolom, hogy a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) kormányrendeletben előírt és a költségvetési szervek vezetői által elkészítendő Nyilatkozatot ezen értékeléskor szíveskedjenek figyelembe venni.

**c) intézkedési tervek megvalósítása**

A vizsgált időszakban nem került sor Intézkedési terv készítésére.

Székesfehérvár, 2018. február 20.

Készítette:

  
**Gerlang Ferenc**  
(belső ellenőr)

