

## ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

Csemő Község Önkormányzatánál 2017. évben végzett  
belső ellenőrzésről

### Vezetői összefoglaló

Az ellenőrzésre vonatkozó jogszabályi felhatalmazást Csemő Község Önkormányzatánál 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 Csemő Község Önkormányzatánál a jegyző külső szakértő bevonásával gondoskodott a jogszabályi előírásoknak megfelelő belső ellenőrzési rendszer kiépítéséről és működtetéséről.

A belső ellenőrzésre az Önkormányzat 2017. évi belső ellenőrzési terve alapján került sor, melynek teljesítéséről - a Bkr. 48. § alapján - jelen, 2017. évi összefoglaló éves jelentés számol be. A belső ellenőrzés feladatellátása a 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet előírásai szerint történt. A gazdálkodás szabályszerűsége, a gazdálkodás szabályszerűségét biztosító kontrollok hatékonysága érdekében a jelentésekben javaslatokat tettem a képviselő testület utólagos tájékoztatása mellett a jegyző, illetve az érintett költségvetési szerv vezetője felé.

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.

A belső ellenőrzés, mint tevékenység szükségességét nem vitatják az ellenőrzött szervezetek, igény van a szakmai tanácsadásra is egy-egy megoldandó feladat kapcsán.

A 2017. évet is jellemezték az ASP informatikai rendszer működéséhez kapcsolódó problémák. A KGR rendszerben történő adatszolgáltatásoknál a verzió váltások következtében fellépő problémák megoldása, többletfeladatot jelentett a pénzügyi területen dolgozóknak.

### I./ A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján

*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, Csemő Község Önkormányzatának 2017. évi ellenőrzési terve, valamint az ellenőrzési megbízólevelek és ellenőrzési programok alapján történt.

A tervezés és kockázatelemzése 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 lett elvégezve.

A tervezés a polgármester, illetve a jegyző igényeinek figyelembe vételével, kockázatelemzéssel megalapozottan történt.

A kijelölt, ellenőrzési tervben szereplő ellenőrzések végrehajtásra kerültek. Tervben felüli ellenőrzést nem végeztünk a tartalék napok terhére.

A belső ellenőrzési tevékenység a többi tervpontban az előírtaknak megfelelően valósult meg, az ellenőrzések zavartalanul lezajlottak.

#### ***I./1./a) A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzés összesítése***

A tárgyévi tervezett vizsgálat száma 6 db volt, melyek mindegyike lezárásra került 2017. évben. 2017. évben soron kívüli ellenőrzésre nem került sor. Előző évről, 2016-ról áthúzódó ellenőrzés nem volt.

Csemő Község Önkormányzata és intézménye tekintetében így 2017. évben 6 db ellenőrzés került lefolytatásra és lezárásra.

*A teljesített ellenőrzés típus szerint a következő volt:*

- ⇒ 4 db szabályszerűségi ellenőrzés
- ⇒ 1 db pénzügyi ellenőrzés
- ⇒ 1 db rendszerellenőrzés

Az elvégzett ellenőrzések a következők:

| Sorsz. | Tárgy                            | Cél   | Módszer                          |
|--------|----------------------------------|---|----------------------------------|
| 1.     | Belső szabályozottság vizsgálata | Annak megállapítása, hogy az önkormányzat, a polgármesteri hivatal és az óvoda rendelkezik-e a szükséges, egymással összhangban álló, megfelelően aktualizált belső szabályzatokkal, ezek tartalma megfelel-e a jogszabályi előírásoknak. | Dokumentumok tételes ellenőrzése |

|    |  |   |   |
|----|--|---|---|
| 2. | Az önkormányzat 2016. évi gazdálkodásának zárszámadásáról szóló rendelet tervezet és mellékleteinek ellenőrzése  | Annak megállapítása, hogy a gazdálkodás törvényességét, szabályszerűségét biztosították-e a zárszámadási rendelettervezet és mellékleteinek készítésekor, ezek adatai összhangban vannak-e Magyar Államkincstár felé megküldött éves beszámoló adataival. | A vizsgálat tárgyát képező dokumentumok és az összehasonlításhoz szükséges dokumentumok tételes ellenőrzése |
| 3. | Közbeszerzési eljárások szabályszerűségének ellenőrzése, az adóssághoz konszolidációban nem részesült települési önkormányzatok fejlesztései I. ütem beruházásainak vonatkozásában | Annak megállapítása, hogy a közbeszerzési eljárások lefolytatásában megfelelően érvényesültek-e a közbeszerzési törvény vonatkozó előírásai.  | Dokumentumok teljeskörű vizsgálata  |
| 4. | A Csemői Nefelejcs Óvoda működésének és gazdálkodásának átfogó ellenőrzése   | Annak megállapítása, hogy a szervezet működése és gazdálkodása megfelel-e a hatályos jogszabályoknak és belső szabályoknak.   | Mintavételezés alapján és szűrőpróbaszerűen kiválasztott bizonylatok és egyéb dokumentumok ellenőrzése      |
| 5. | A gyermekétkeztetésnél a vásárolt élelmezés, a térítési díjak és a normatíva elszámolásának vizsgálata   | Annak megállapítása, hogy a feladatellátás során a gazdálkodás törvényességét, szabályszerűségét biztosították-e, az ellátott feladatok és az azokhoz rendelkezésre álló források összhangja biztosított volt-e.  | Mintavételezés alapján és szűrőpróbaszerűen kiválasztott bizonylatok és egyéb dokumentumok ellenőrzése      |
| 6. | Beszerzések szabályosságának felülvizsgálata   | Annak megállapítása, hogy a beszerzések megfelelően szabályozottak-e, a beszerzések gyakorlata ezzel összhangban van-e, a felhasználások megfelelően dokumentáltak-e.   | Mintavételezés alapján kiválasztott bizonylatok és egyéb dokumentumok ellenőrzése, személyes konzultáció    |

A belső ellenőr a megállapításokat a vizsgálat tényyszerű feltárására alapozta. Az ellenőrzés során a dokumentumok vizsgálatán felül személyes konzultációra 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***

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 helyszíni vizsgálatokat – a vizsgált területen dolgozók egyébként is nagy leterheltségére tekintettel - sikerült úgy lebonyolítani, hogy az ellenőrzött területeken a munka folyamatosságát kevésbé akadályozta a vizsgálat.

A vizsgálatokhoz a szükséges anyagot, információt az ellenőrzés megkapta. A hivatal munkatársai és az óvodavezető segítették az ellenőrzési munkát.

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 humánerőforrás-ellátottsága***

A tervekben szereplő feladatok ellátásához szükséges kapacitás rendelkezésre állt. A belső ellenőrzést ellátó belső ellenőrzési vezető képzettségi szintje és gyakorlata megfelel a Bkr.-ben foglalt követelményeknek. A belső ellenőrzési vezető 2017. évben több szakirányú továbbképzésen és szakmai előadáson részt vett. Az Áht.70.§ (4) bekezdésben meghatározott engedéllyel rendelkezik (belső ellenőri regisztrációs száma:5112080)

***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 2017. évben teljes körűen biztosított volt. A belső ellenőrzést a szervezettől független vállalkozás látja el. A belső ellenőr nem vett részt olyan tevékenységek ellátásában, amelyek a szervezet operatív működésével kapcsolatosak.

***I./2./c) Összeférhetetlenségi esetek***

2017. évben a megbízással, illetve az egyes ellenőrzéssel kapcsolatban összeférhetlenségi helyzet nem merült fel.

Az ellenőrzési vezető és az ellenőrzött költségvetési szerv között jogszabályban nevesített összeférhetlenség nem állt fenn.

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

2017. évben a a Bkr. 25. § a)-e) pontjaiban megfogalmazott jogosultságokkal, 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. Az együttműködés az ellenőrök és az ellenőrzött egységek, intézmény között megfelelő, segítőkész volt. Az ellenőrzések jó munkakapcsolatban zajlottak.

***I./2./f) Az ellenőrzés nyilvántartása***

A belső ellenőrzési vezető a Bkr.50.§ szerinti nyilvántartást vezet az elvégzett belső ellenőrzésekről. 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***

Kiemelt elvárás a belső ellenőrzés felé, hogy tevékenységének segítenie kell az önkormányzatot a jelentős kockázatnak kitett területek feltárásában, azok értékelésében. Hozzá kell járulnia a kockázatkezelési és a kontroll rendszerek javításához, különös tekintettel a pénzügyi és működési információk megbízhatóságára és teljességére, a működés eredményességére és hatékonyságára, a vagyon megóvására, a jogszabályok, szabályzatok és a szerződésekben foglaltak betartására.

A kockázati tényezők kiértékelése alapján kiemelt ellenőrzési szempontnak kell tekinteni továbbiakban is azon költségvetési szervek, szervezeti egységek ellenőrzését, ahol az előző években még belső ellenőrzés nem volt, illetve az előző évi megállapítások vonatkozásában utóellenőrzések szükségesek.

E mellett kiemelt feladatnak tekintendő a polgármesteri hivatal gazdasági döntéseinek segítését célzó ellenőrzések elvégzése, különösen a feladatellátás finanszírozása, a saját bevételi lehetőségek feltárása érdekében.

A belső ellenőrzésnek megfelelő időt kell biztosítani az esetleges pótfeladatok végrehajtására is. A meghatározott ellenőrzéseket úgy kell elvégezni, hogy a szükséges ellenőrzési napok mellett tartalék is szerepeljen az előre nem látható, soron kívüli ellenőrzésekre.

### ***I./3. A tanácsadó tevékenység bemutatása***

A belső ellenőrzés keretében tanácsadás is történt az év folyamán, eseti jelleggel, a szakmai kérdés felmerülésekor.

Főként a számviteli munkát segítő tanácsadások történtek (víziközmű vagyoneértékelésének számviteli elszámolása, TB-ellátások könyvelése, START-munkaprogramhoz kapcsolódó számviteli elszámolás, Áfa kérdések)

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

### ***II./1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok***

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.

Kiemelt megállapítás megfogalmazására nem került sor.

### ***II./2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése***

#### ***1. Kontrollkörnyezet***

Az Áht és a Bkr. előírásainak megfelelően a költségvetési szerv vezetője köteles olyan kontrollkörnyezetet kialakítani, amelyben:

- világos a szervezeti struktúra,
- egyértelműek a felelősségi, hatásköri viszonyok és feladatok,
- meghatározottak az etikai elvárások a szervezet minden szintjén,
- átlátható a humánerőforrás-kezelés.

Ezen elvek érvényesülését a belső szabályzatoknak biztosítania kell.

Az ellenőrzés által elvégzett vizsgálatok eredményeként a külső körülményekre is tekintettel megfelelőnek ítéltető a kontrollkörnyezet minden területe, a célok és szervezeti felépítés, feladat- és hatáskörök, folyamatok meghatározása és dokumentálása, humán erőforrás, etikai értékek és integritás, a működés és feltételeinek intézményi szabályos és szabályozott biztosítása. Hiányosság a gazdálkodást érintő szabályzatok felülvizsgálata és aktualizálása

terén tapasztalható, mely hiányosságok megszüntetésére az önkormányzat 2017-ben intézkedéseket tett.

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.

## **2. Kockázatkezelés**

A kockázati tényezők figyelembevételével évente kockázatelemzést kell végezni és ez alapján a kockázatkezelési rendszert aktualizálni kell. A kockázatelemzés során fel kell mérni és meg kell állapítani a költségvetési szerv tevékenységében, gazdálkodásában rejlő kockázatokat. A kockázatkezelés keretében meg kell határozni az egyes kockázatokkal kapcsolatos intézkedéseket és megtételük módját. A szervezet működésében rejlő kockázatos területek kiválasztását az államháztartásért felelős miniszter által kiadott módszertani útmutató segíti.

A belső ellenőrzés tervezése kockázatelemzés alapján történik.

Az önkormányzati, illetve a hivatali és intézményi szintű kockázatelemzés rendje kialakítás alatt van.

A kockázatkezelés értékeléséhez a következő tényezők vizsgálata nyújt segítséget:

- A kockázatok meghatározása és felmérése
- A kockázatok elemzése
- A kockázatok kezelése
- A kockázatkezelés teljes folyamatának felülvizsgálata
- Csalás, korrupciós kockázat értékelése

## **3. Kontrolltevékenységek**

A költségvetési szervek vezetői kötelesek a szervezeten belül kontrolltevékenységeket kialakítani, melyek biztosítják a kockázatok kezelését, hozzájárulva a szervezet céljainak eléréséhez.

A költségvetési szervek vezetői kötelesek a költségvetési szerv belső szabályzataiban legalább az alábbiakat szabályozni:

- engedélyezési és jóváhagyási eljárások,
- az információkhoz való hozzáférés,
- fizikai kontrollok (hozzáférés az eszközökhöz),
- beszámolási eljárások.

Az ellenőrzött területeken a kontrolltevékenységek még nem működtek teljes körűen, de a feladatkörök szétválasztása, a feladatvégzés folytonossága biztosított.

## **4. Információ és kommunikáció**

Biztosítani kell, hogy a megfelelő információk a megfelelő időben eljussanak az illetékes szervezethez, szervezeti egységhez, illetve személyhez.

Az információs rendszerek keretében a beszámolási rendszereket úgy kell működtetni, hogy azok hatékonyak, megbízhatóak és pontosak legyenek, a beszámolási szintek, határidők és módok világosan meg legyenek határozva.

Az önkormányzat, illetve a hivatal a kapcsolódó szabályzatokkal rendelkezik, az információk áramoltatásához az információs technológiát használja.

## **5. Monitoring**

A monitoring rendszer működtetése során lehetővé kell tenni, hogy az önkormányzat költségvetési szerveinek tevékenységét, a célok megvalósítását a vezetés és az ellenőrző szervek folyamatosan nyomon tudják követni. A költségvetési szerv monitoring rendszere az operatív tevékenységek keretében megvalósuló folyamatos és eseti nyomon követésből áll.

A belső ellenőrzés kiemelt feladata a jövőben a tevékenységen keresztül elősegíteni a belső kontrollrendszerek és a monitoring minőségének javítását.

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.

## **III. Az intézkedési tervek megvalósítása**

2017. évben intézkedési terv készítésére köteles belső ellenőrzési javaslatok kerültek megfogalmazásra..

Az ellenőrzési megállapítások, javaslatok elfogadottak, ezért az intézkedési tervek készítése, felelősök, határidők kijelölése, változatlanul biztosított.

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.

**Az ellenőrzési jelentések fontosabb megállapításai, következtetései és javaslatai a következők:**

### **1. Belső szabályozottság vizsgálata**

A működési és számviteli rendszer szabályszerűsége, a szabályszerűséget biztosító kontrollok hatékonysága érdekében javaslom:

- a polgármesteri hivatal szervezeti és működési szabályzatának módosítását, kiegészítését az Ávr. 13. (1) bekezdésében előírtaknak megfelelően,
- az óvoda szervezeti és működési szabályzatának kiegészítését a jelentés 2.1. pontjában leírtakkal,
- munkamegosztási megállapodás megkötését az óvoda és a polgármesteri hivatal között az



- Ávr. 9.§ (5) bekezdésben előírtaknak megfelelően,
- a számviteli szabályzatok módosítását a 2014. január 1-től hatályba lépő, az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I.11.) Korm. rendelet előírásainak megfelelően végezzék el,
  - a szabályzatok hatályának egységesítését, és a szabályzatok közötti összhang megteremtését,
  - minden esetben csatolják a szabályzatok mellé az érintett munkavállalók által aláírt megismerési záradékokat,
  - készítsék el a tervezési és beszámolási szabályzatot.

## 2. Az önkormányzat 2016. évi gazdálkodásának zárszámadásáról szóló rendelete tervezet és mellékleteinek ellenőrzése

Összességében megállapítható, hogy az önkormányzat képviselőtestülete elé terjesztendő zárszámadási rendelettervezet és mellékletei az államháztartási törvény és annak végrehajtására kiadott 368/2011.(XII.31.) Korm. rendelet előírásainak megfelelően kerültek összeállításra.

A testületi előterjesztés adatai a Magyar Államkincstárnak megküldött információ adataira épülnek.

A zárszámadási rendelettervezet és mellékleteinek adatai a Magyar Államkincstárnak megküldött 2016. évi beszámoló adataival összhangban vannak.

## 3. Közbeszerzési eljárások szabályszerűségének ellenőrzése az adóssághozjárólakonsolidációban nem részesült települési önkormányzatok fejlesztési I. ütem beruházásainak vonatkozásában

Összességében megállapítható, hogy Csemő Község Önkormányzatánál a lefolytatott közbeszerzési eljárás törvényessége biztosított. Az önkormányzat a Kbt. vonatkozó előírásainak megfelelő eljárást választott ki az eljárás lefolytatására. Az eljárást megindító felhívásban szereplő határidőket betartották.

A közbeszerzés szabályszerűsége, és a közbeszerzés szabályszerűségét biztosító kontrollok hatékonysága érdekében javaslom:

- a közbeszerzési szabályzat kiegészítését azzal, hogy a hirdetmény nélkül induló eljárásokban az ajánlattételre felkérni kívánt gazdasági szereplők milyen szempontok szerint kerülnek kiválasztásra és kik jogosultak javaslattételre,
- a statisztikai összegzés közzétételét (44/2015. (XI. 2.) MvM rendelet 40. § (1) bekezdésében előírtaknak megfelelően,
- a közbeszerzés terv közzétételét a Közbeszerzési adatbázisban a Kbt. 43§-a alapján,
- az összeférhetlenségi és titoktartási nyilatkozatokat valamennyi bíráló bizottsági tag esetében csatolják a közbeszerzés dokumentációjához,
- a szerződések pénzügyi ellenjegyzésére vonatkozóan az Áht. 37.§-ában előírtak betartását.

**4. A Csemői Nefelejcs Óvoda működésének és gazdálkodásának átfogó ellenőrzése**

Összességében megállapítható, hogy az óvodánál a működés és a gazdálkodás törvényessége biztosított.

A gazdálkodás szabályszerűsége, a gazdálkodás szabályszerűségét biztosító kontrollok hatékonysága érdekében javaslom:

- az Ávr. 9.§ (5) bekezdése szerint munkamegosztási megállapodás megkötését a polgármesteri hivatal és az óvoda között,
- egészítsék ki az intézmény szervezeti és működési szabályzatát a jelentés 3.1. pontjában leírtaknak megfelelően,
- egészítsék ki az intézmény pedagógiai programját a jelentés 3.1. pontjában leírtaknak megfelelően,
- az óvoda számviteli szabályzatait a 2014. január 1-től hatályba lépő, az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I.11.) Korm. rendelet előírásainak megfelelően készítsék el,
- az ellenőrzési rendszerhez kapcsolódó szabályzatok hatályát az óvodára is terjesszék ki,
- az óvoda kötelezettségvállalásainál minden esetben tartsák be az államháztartási törvény 37.§ (1) bekezdésének előírásait a pénzügyi ellenjegyzésre vonatkozóan,
- a közalkalmazottak jogállásáról szóló 1992. évi XXXIII. tv. 83./B.§.-ában rögzített adattartalommal a közalkalmazotti alapnyilvántartás elkészítését.

**5. A gyermekétkeztetésnél a vásárolt élelmezés, a térítési díjak és a normatíva elszámolásának vizsgálata**

Összességében megállapítható, hogy a vizsgált gyermekétkeztetési feladatellátással kapcsolatos központi költségvetési támogatás a megjelölt feladatra felhasználásra került.

A gyermekétkeztetési feladatellátással kapcsolatos központi költségvetési támogatások elszámolásának szabályszerűségét biztosító kontrollok hatékonysága érdekében javaslom:

- a vállalkozó nyilatkozatának bekérését a nyersanyagnormára vonatkozóan,
- a bérleti díj és a rezsiköltség hozzájárulás vonatkozásában a közétkeztetési szerződés felülvizsgálatát,
- a pénzkezelési szabályzat kiegészítését a pénzbeszedő helyek működésének szabályozásával és a pénzbeszedő felelősségvállalási nyilatkozatának mellékletként történő csatolását,
- a gyermekétkeztetést érintő döntéseket, melyek a következő év bevételeire, illetve kiadásaira hatással vannak, a Magyar Államkincstár megalapozó felmérését megelőzően hozza meg a képviselőtestület,
- az étkezési nyilvántartások ellenőrzését és ennek dokumentálását,
- az igényelhető támogatások, hozzájárulások, egyéb források igénylési és elszámolási folyamatának részletes szabályozását, az adatszolgáltatásért felelős személyek és belső adatszolgáltatások határidejének meghatározását,

## 6. Beszerzések szabályosságának felülvizsgálata

Összességében megállapítható, hogy a beszerzések szabályozását módosítani kell, ahhoz, hogy az előírások betarthatók legyenek.


A beszerzések szabályszerűsége, a beszerzések szabályszerűségét biztosító kontrollok hatékonysága érdekében javaslom:

- a hatályba lépés óta bekövetkezett jogszabályi változások, és a szabályzat több esetben betarthatatlan előírásai miatt a beszerzési szabályzat módosítását és kiegészítését a jelentés 2. pontjában leírtak figyelembe vételével,
- az ellenőrzéshez kapcsolódó szabályzat hatályát az önkormányzatra is kiterjeszteni, és az ellenőrzési nyomvonalat a beszerzések ellenőrzési nyomvonalával kiegészíteni,
- a kötelezettségvállalásoknál az Ávr. 53. § (1) bekezdésének előírásait minden esetben tartásuk be.

Csemő, 2018. február 12.

Jóváhagyta:

.....  
Polgármester

Készítette:   
Baloghné Kovács Magdolna  
belső ellenőrzési vezető