

BÁRDUDVARNOKI KÖZÖS  
ÖNKORMÁNYZATI HIVATAL  
Bárdudvarnok Székhely

Érkezett: 2019. év 02. hó 14. nap

19-5/2019. sz. szám 1 melléklet

Ügyintéző: ...

**BÁRDUDVARNOKI KÖZÖS ÖNKORMÁNYZATI HIVATAL**

**ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉS ÉS  
ÉVES ÖSSZEFOGLALÓ ELLENŐRZÉSI JELENTÉS  
Bárdudvarnok**

**2018.**

**Bárdudvarnok, 2019. február 13.**

## Vezetői összefoglaló

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet (Bkr.) 49. §-ban foglaltak szerint az éves ellenőrzési jelentés elkészítéséért a belső ellenőrzési vezető a felelős, amelyet jóváhagyásra megküld a költségvetési szerv vezetőjének.

Helyi önkormányzati költségvetési szerv esetén a belső ellenőrzési vezető az éves ellenőrzési jelentést megküldi a polgármesternek, a jegyzőnek a tárgyévet követő év február 15-ig.

A polgármester a tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési jelentést, valamint a helyi önkormányzat által alapított költségvetési szervek éves ellenőrzési jelentései alapján készített éves összefoglaló ellenőrzési jelentést - a tárgyévet követően, a zárszámadási rendelettervezettel egyidejűleg - a képviselő-testület elé terjeszti jóváhagyásra.

A Bkr. 48. § tartalmazza az éves ellenőrzési jelentés és összefoglaló éves ellenőrzési jelentés tartalmi követelményeit, mely értelmében az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével elkészített éves ellenőrzési jelentés, illetve összefoglaló éves ellenőrzési jelentés az alábbiakat tartalmazza:

- a belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján az alábbiak szerint:
  - az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése;
  - a bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása;
  - a tanácsadó tevékenység bemutatása;
- a belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján az alábbiak szerint:
  - a belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok;
  - a belső kontrollrendszer öt elemének értékelése;
- az intézkedési tervek megvalósítása.

A Bkr. mellett a Közös Önkormányzati Hivatal Belső Ellenőrzési Kézikönyve is megfogalmazza az éves ellenőrzési jelentés, illetve az éves összefoglaló ellenőrzési jelentés tartalmi követelményeit.

A 2018. évben lefolytatott belső ellenőrzésekről az összefoglaló jelentés a Nemzetgazdasági Minisztérium által közzétett módszertani útmutató, valamint a Belső Ellenőrzési Kézikönyvben foglaltak figyelembevételével készült.

Bárdudvarnok község képviselő-testülete a 2017. évben elfogadta az önkormányzat 2018. évi belső ellenőrzési tervét.

Bárdudvarnok Község Önkormányzat 2018. évi, a képviselő-testület által elfogadott ellenőrzési terve három ellenőrzés megvalósítását tűzte ki célul, amelyek az önkormányzat vizsgálatát jelentették az alábbiak szerint:

Sz.	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzendő időszak, az ellenőrzésre fordítandó kapacitás
1.	Bárdudvarnok Község Önkormányzata	A 2018. évi költségvetési rendelet vizsgálata	Annak megállapítása, hogy az önkormányzat 2018. évi költségvetési rendelettervezete a jogszabályi előírásoknak megfelelően készült-e * költségvetési rendelettervezet ellenőrzése	Szabályszerűségi ellenőrzés	2018. február	2018. év * 4 ellenőri nap (2 fő)
2.	Bárdudvarnok Község Önkormányzata	Helyi adók vizsgálata	- annak vizsgálata, hogy az önkormányzat a helyi adó rendeletét megalkotta-e, - a helyi adók és a gépjármű adó megállapítása, nyilvántartása, beszedése a hátralékok kezelése szabályszerűen történt-e.	Pénzügyi ellenőrzés	2018. szeptember	2017. év * 4 ellenőri nap (2 fő)
3.	Bárdudvarnok Község Önkormányzata	Feladatfinanszírozás, normatív támogatások vizsgálata	annak megállapítása, hogy az állami támogatások igénylése megfelelően történt-e * Megalapozó adatszolgáltatás ellenőrzése	Szabályszerűségi ellenőrzés	2018. október	2018. év * 4 ellenőri nap (2 fő)

A képviselő-testület 2018. év végén módosította az önkormányzat belső ellenőrzési tervét a 166/2018. (XII.20.) sz. határozatával, amely során a feladatfinanszírozás, normatív támogatások vizsgálata tárgyú ellenőrzés helyett a a civil szervezeteknek nyújtott támogatások ellenőrzését tűzte ki célul az alábbiak szerint:

3.	Bárdudvarnok Község Önkormányzata	A civil szervezeteknek nyújtott támogatások ellenőrzése	annak megállapítása, hogy az önkormányzat által a civil szervezeteknek nyújtott támogatások felhasználása, elszámolása megfelelően történt-e	Pénzügyi ellenőrzés	2018. december	2018. év * 4 ellenőri nap (2 fő)
----	-----------------------------------	---	--	---------------------	----------------	---

A belső ellenőrzési tevékenysége kiterjedt az Bárdudvarnok Önkormányzatra, a Közös Önkormányzati Hivatalra, valamint az Önkormányzat által fenntartott intézmények minden tevékenységére, különösen a szabályozottság, a pénzeszközök szabályszerű felhasználásának, valamint az eszközökkel és forrásokkal való gazdálkodásnak a vizsgálatára.

A belső ellenőrzés közvetlenül a Bárdudvarnoki Közös Önkormányzati Hivatal jegyzője megbízása alapján végezte feladatát, ezáltal biztosított volt a függetlensége. A Bkr. előírásának megfelelően olyan kontrollkörnyezet került kialakításra, amely tartalmazza a világos szervezeti struktúrát, egyértelműen meghatározza a felelősségi, hatásköri viszonyokat és feladatokat.

#### I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása

A belső ellenőrzés egy független, tárgyilagos, bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység, amelynek célja, hogy az ellenőrzött szervezet működését fejlessze és eredményességét növelje, az ellenőrzött szervezet céljai elérése érdekében rendszerszemléletű megközelítéssel és módszeresen értékeli, illetve fejleszti az ellenőrzött szervezet irányítási és belső kontrollrendszerének hatékonyságát.

A belső ellenőr a jogszabályoknak és belső szabályzatoknak való megfelelést, valamint gazdaságosságot, hatékonyságot és eredményességét vizsgálva megállapításokat és ajánlásokat fogalmaz meg a jegyző és a polgármester részére.

Bárdudvarnok Község Önkormányzat belső ellenőrzése a 2018.évben külső erőforrás bevonásával valósult meg. A belső ellenőri feladatokat a Bárdudvarnoki Közös Önkormányzati Hivatallal megkötött szerződés alapján az I-Audit Pénzügyi Ellenőrző és Tanácsadó Kft. (7400 Kaposvár, Aranyhárs u. 12., ügyvezető: Szita László) látta el.

A belső ellenőrzés bizonyosságot adó tevékenységének keretében ellátandó feladata:

- elemezni, vizsgálni és értékelni a belső kontrollrendszerek kiépítésének, működésének jogszabályoknak és szabályzatoknak való megfelelést, valamint működésének gazdaságosságát, hatékonyságát és eredményességét,
- elemezni, vizsgálni a rendelkezésre álló erőforrásokkal való gazdálkodást, a vagyon megóvását és gyarapítását, valamint az elszámolások megfelelését, a beszámolókat valódiságát,
- a vizsgált folyamatokkal kapcsolatban megállapításokat, következtetéseket és javaslatokat megfogalmazni a kockázati tényezők, hiányosságok megszüntetése, kiküszöbölése vagy csökkentése, a szabálytalanságok megelőzése, illetve feltárása érdekében, valamint az Önkormányzat és költségvetési szervei működése eredményességének növelése és a belső kontrollrendszerek javítása, továbbfejlesztése érdekében,
- nyilvántartani és nyomon követni a belső ellenőrzési jelentések alapján megtett intézkedéseket.

A belső ellenőrzés tanácsadó tevékenysége a vezetők részére nyújtott olyan hozzáadott értéket eredményező szolgáltatás, amelynek jellegét és hatókörét a belső ellenőrzési vezető és a költségvetési szerv vezetője a megbízáskor közösen írásban vagy szóban határoz meg anélkül, hogy a felelősséget magára vállalná a belső ellenőr.

A tanácsadó tevékenység keretében ellátható feladatok lehetnek különösen:

- vezetők támogatása az egyes megoldási lehetőségek elemzésével, értékelésével, vizsgálatával, kockázatának becsülésével;
- pénzügyi, tárgyi, informatikai és humán erőforrás-kapacitásokkal való ésszerűbb és hatékonyabb gazdálkodásra irányuló tanácsadás;

- a vezetőség szakértői támogatása a kockázatkezelési és szabálytalanságkezelési rendszerek és a teljesítménymenedzsment rendszer kialakításában, folyamatos továbbfejlesztésében;
- tanácsadás a szervezeti struktúrák racionalizálására, a változásmenedzsment területén;
- konzultáció és tanácsadás a vezetés részére a szervezeti stratégia elkészítésében;
- javaslatok megfogalmazása a költségvetési szerv működése eredményességének növelése és a belső kontrollrendszerek javítása, továbbfejlesztése érdekében, a költségvetési szerv belső szabályzatainak tartalmát, szerkezetét illetően.

2018-ban az ellenőrzési tervekben jóváhagyott 3 ellenőrzésből mindegyik végrehajtása megtörtént a módosított ellenőrzési terveknek megfelelően. Rendkívüli ellenőrzésre nem került sor. Az ellenőrzésekre 12 ellenőrzési napot fordítottunk. Tanácsadásra év közben nem került sor, egyéb munkára (ellenőrzési terv – éves ellenőrzési jelentés készítés) összesen 8 napot használtunk fel.

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

A módosított 2018. évi belső ellenőrzési munkaterv összesen 3 vizsgálatot tartalmazott az alábbiak szerint:

Ellenőrzés típusa	Éves munkatervben rögzített ellenőrzések száma	Terven felüli és soron kívüli ellenőrzések száma	Összesen	Végrehajtva
<i>Bárdudvarnok</i>				
Pénzügyi ellenőrzés	2	0	2	2
Szabályszerűségi ellenőrzés	1	0	1	1
Rendszerellenőrzés	0	0	0	0

A belső ellenőrzés 2018-ban a képviselő-testületek által elfogadott ellenőrzési terveknek megfelelően a tervek szerinti 3 vizsgálatból mindegyiket elvégezte, terven felüli ellenőrzésre nem történt.

A 2018 évben elvégzett ellenőrzések közül 2 db pénzügyi ellenőrzésre és 1 db szabályszerűségi ellenőrzésre került sor.

Az ellenőrzési jelentésekben rögzített megállapításokat, javaslatokat az ellenőrzött szervezetek, intézmények elfogadták. Az ellenőrzési jelentések hibák, hiányosságok feltárása esetén minden esetben tartalmaztak javaslatot azok megszüntetésére vonatkozóan. A javaslatok hasznosulása legtöbbször már a vizsgálatok után közvetlenül megtörtént, illetve megkezdődött.

Valamennyi ellenőrzés során kiemelt figyelmet fordított a belső ellenőrzés a szabályozások megfeleltetésére, a folyamatok dokumentálására és jogszabályokkal való összhangjára.

Az elvégzett ellenőrzések bemutatása:

	Ellenőrzés tárgya	Cél	Módszer
1.	A 2018. évi költségvetési rendelet vizsgálata Bárdudvarnok Község Önkormányzatnál	Annak megállapítása, hogy az önkormányzat 2018. évi költségvetési rendelettervezete a jogszabályi előírásoknak megfelelően készült-e * költségvetési rendelettervezet ellenőrzése	Szabályszerűségi ellenőrzés
2.	Helyi adók vizsgálata Bárdudvarnok Község Önkormányzatnál	- annak vizsgálata, hogy az önkormányzat a helyi adó rendeletét megalkotta-e, - a helyi adók és a gépjármű adó megállapítása, nyilvántartása, beszedése a hátralékok kezelése szabályszerűen történt-e.	Pénzügyi ellenőrzés
3.	A civil szervezeteknek nyújtott támogatások ellenőrzése Bárdudvarnok Község Önkormányzatnál	annak megállapítása, hogy az önkormányzat által a civil szervezeteknek nyújtott támogatások felhasználása, elszámolása megfelelően történt-e	Pénzügyi ellenőrzés

### 1. A 2018. évi költségvetési rendelet vizsgálata Bárdudvarnok Község Önkormányzatnál

Bárdudvarnok Község Önkormányzatának a Képviselő-testület 2018. február 14-i ülésére előterjesztett költségvetési rendeletében a tárgyévi költségvetési bevételek összege 214.815.356 Ft, a tárgyévi költségvetési kiadások összege a 696.403.129 Ft, a költségvetés egyenlege a 4.252.570 Ft finanszírozási kiadásokat is figyelembe véve -485.840.343 Ft, a belső finanszírozásnak minősülő előző évi maradvány 485.840.343 Ft, a külső finanszírozásnak minősülő felhalmozási célú hitel „0” Ft.

*A belső ellenőrzés véleménye szerint Bárdudvarnok Község Önkormányzat 2018. évi költségvetési rendeletének előterjesztése a vonatkozó előírásoknak megfelelően történt, tartalma a szöveges előterjesztés hiányán kívül összhangban van a jogszabályi követelményekkel. A költségvetés egyensúlya biztosított.*

### 2. Helyi adók vizsgálata Bárdudvarnok Község Önkormányzatnál

Bárdudvarnok Község Önkormányzat a helyi adókról szóló 1990. évi C. törvénynek megfelelően rendelkezett helyi adó rendelettel. Az adórendelet szerint az önkormányzat illetékességi területén a

- telekadót,
- magánszemélyek kommunális adóját,
- helyi iparüzési adót

vezette be.

A rendelet a bevezető részében jogszabályi hivatkozásként a helyi önkormányzatokról szóló 1990. évi LXV. törvényt tartalmazza, amelyet azonban 2014.10.12-től hatályon kívül helyezett a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény.

A helyi adó rendeletben megállapított adók mértéke nem haladta meg a helyi adókról szóló 1990. évi C. törvényben meghatározott adómérték felső határát.

2017. évben a helyi adókról és a gépjárműadóról az adóhatóság az „ASP” számítógépes programmal vezette az adózókról az előírt nyilvántartást. Az évközi változásokat (tulajdonos változás, stb.) az adóhatóság az adózók nyilvántartásában átvezette.

Az adóhatóság az adó kivetésről első alkalommal, vagy változás esetén határozatot hozott, ezt követően, ha nem történt változás, akkor tájékoztató kiküldésével hívja fel az adóalanyok figyelmét az adófizetési kötelezettségükre.

Az adóhatóság a helyi adókról az első félévben 2017. február 20-án, a II. félévben 2017. augusztus 21-i keltezéssel küldött számlaegyenleg értesítést az adózóknak. Külön fizetési felszólítást a hátralékkal rendelkezőknek nem küldtek ki.

A 2017. december 31-én fennálló 30.360.279 Ft összes bruttó adóhátralékból az adó zárási összesítő alapján a csoportos, egyszerűsített értékelést alkalmazva 11.695.203 Ft értékvesztést kellett elszámolni, amelyből adódóan az év végi, összes nettó adóhátralék 18.665.076 Ft. A bruttó hátralékból 9.327.176 Ft a csak 2018-ban esedékes adókövetelés összege, ezáltal a tényleges bruttó hátralék 2017. december 31-én 21.033.103 Ft volt.

Az Önkormányzat adóhatósága a 2017. évben nem tett intézkedést a helyi adó hátralék behajtására.

### 3. A civil szervezeteknek nyújtott támogatások ellenőrzése Bárdudvarnok Község Önkormányzatnál

Bárdudvarnok Község Önkormányzata a 2017. évi költségvetéséről szóló 2/2017. (II.5.) sz. önkormányzati rendeletében a civil szervezetek részére a 2017. évre vonatkozóan 2.600 eFt támogatást állapított meg.

Az Önkormányzat a civil szervezetekkel az együttműködési támogatási szerződéseket nem minden esetben kötötte meg.

A költségvetésben meghatározott 2.600 eFt módosított előirányzattal szemben ténylegesen az önkormányzat 980 eFt támogatást nyújtott a civil szervezetek részére.

A támogatásban részesült szervezetek nem minden esetben készítették el a támogatás felhasználásáról szóló beszámolójukat.

Az elszámolást benyújtó civil szervezetek a támogatást a céloknak megfelelően használták fel.

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

A 2018. évi ellenőrzések során büntető- szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság nem merült fel, ilyen intézkedésre okot adó tényt nem tapasztaltunk.

### **I.2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása**

A belső ellenőrzés független, tárgyilagos bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység, amelynek célja, hogy az ellenőrzött szervezet működését fejlessze és eredményességét növelje.

A belső ellenőrzés bizonyosságot adó tevékenysége olyan belső ellenőrzési tevékenység, amelynek során a belső ellenőr objektív értékelést nyújt egy adott folyamatról, rendszerről, eljárásról, és az ellenőrzési program végrehajtása során tett megállapításokat, következtetéseket és javaslatokat ellenőrzési jelentésbe foglalja.

A belső ellenőrzés – mint vezetést támogató tevékenység – nem mentesíti az intézményvezetőket azon felelősségük alól, hogy a kockázatokat kezeljék, illetve a belső kontrollrendszert működtessék. A belső ellenőrzés javaslatot tesz, a szervezet belső kontrollrendszerének javítása érdekében, viszont a javaslatokat alapján az intézkedések kezdeményezése a vezetők felelősségi körébe tartozik.

A 2018. évben rendelkezésre álló személyi és tárgyi feltételek elegendőek voltak a vizsgálatok megfelelő színvonalú elvégzéséhez. Mivel a belső ellenőrzést külső szolgáltatóként végeztük, ezért ez elősegítette a vizsgált szervezeti egységek, adatok, folyamatok objektív értékelését.

Az ellenőrzések végrehajtását segítette a vizsgált területeket vezetők pozitív hozzáállása az ellenőrzések során. A jelentéstervezetben megfogalmazott ellenőrzési megállapításokat az ellenőrzött terület vezetőivel, felelőseivel minden esetben ismertettük, az észrevételek megvitatására lehetőséget adtunk.

#### **I.2.1. A belső ellenőrzési egység humánerőforrás-ellátottsága**

Az éves ellenőrzési tervben szereplő feladatok ellátásához a szükséges kapacitás rendelkezésre állt. Az ellenőrzéseket 2 fővel végeztük el.

A belső ellenőrzést végzők okleveles könyvvizsgálói végzettséggel rendelkeznek, emellett a Magyar Könyvvizsgálói Kamara költségvetési minősítésével is.

A belső ellenőrzés ellátásához szükséges államháztartásért felelős miniszter engedélyével a belső ellenőr rendelkezik.

#### **I.2.2 A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása**

A belső ellenőrök tevékenységüket a Bárdudvarnoki Közös Önkormányzati Hivatal Jegyzőjének közvetlenül alárendelve végezték, jelentéseiket közvetlenül neki küldték meg.

Az ellenőrzést végzők funkcionális függetlensége biztosított volt, az ellenőrzéseket befolyástól mentesen hajtották végre, a belső ellenőrök nem végeztek más, operatív feladat-ellátási tevékenységet.

#### **I.2.3 Összeférhetlenségi esetek**

2018-ban a belső ellenőrök tekintetében nem volt olyan vizsgálat, amelynek során összeférhetlenség állt volna fenn. Az ellenőrzések során a belső ellenőrzés valamennyi szükséges dokumentációhoz, bizonylathoz hozzáfért, a kért információkat határidőre és pontosan megkapta, a vizsgálatokat akadályozó tényező nem fordult elő.

#### **I.2.4. A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása**

A belső ellenőrzést végzőknek a vizsgálatok során joga volt:

- a) az ellenőrzött szerv, szervezeti egység helyiségeibe belépni,
- b) az ellenőrzött szervnél, szervezeti egységénél az ellenőrzés tárgyához kapcsolódó, minősített adatot, üzleti és gazdasági titkot tartalmazó iratokba, a közszolgálati alapnyilvántartásba és más

- dokumentumokba, valamint elektronikus adathordozón tárolt adatokba betekinteni, azokról másolatot, kivonatot, tanúsítványt készíttetni,
- c) az ellenőrzött szerv, szervezeti egység vezetőjétől és bármely alkalmazottjától írásban vagy szóban információt kérni,
  - d) az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egység működésével és gazdálkodásával összefüggő kérdésekben információt kérni más szervezettől,
  - e) a vizsgálatba szakértő bevonását kezdeményezni.

A 2018. évi vizsgálatok során a belső ellenőrök jogait korlátozó tényező nem fordult elő.

### **I.2.5. A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők**

A vizsgálatok során a belső ellenőrzés végrehajtását, a belső ellenőrök munkáját akadályozó tényező nem fordult elő. A belső ellenőrzés végrehajtását erőforrás vagy információ hiány nem akadályozta.

### **I.2.6. Az ellenőrzések nyilvántartása**

A belső ellenőrzés gondoskodott a Bkr. 22. és 50. §-ában foglaltak szerinti nyilvántartás vezetéséről, illetve az ellenőrzési dokumentumok és adatok szabályszerű megőrzéséről az elvégzett belső ellenőrzések tekintetében.

A nyilvántartás tartalmazza az ellenőrzött szerv, szervezeti egység megnevezését, az ellenőrzés tárgyát, az ellenőrzés kezdetének és lezárásának időpontját, az ellenőrzés lefolytatásában részt vett vizsgálatvezető, a belső ellenőr és a szakértő nevét, a vizsgált időszakot, az intézkedési terv készítésének szükségességét.

### **I.2.7. Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok**

A belső ellenőrzés célja a jogszabályokban, szabályzatokban előírtaknak mind magasabb szinten történő megfelelés, a kockázatelemzés fejlesztése, az elemzési szempontok bővítése. Törekedni kell az ellenőrzötték minél pontosabb megismerésére.

Az önkormányzat gazdálkodásának teljes körű felülvizsgálata miatt szükségesnek tartjuk az eddig még nem vizsgált területek bevonását is az ellenőrzésekbe.

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

A Bkr. 2. § r) pontja értelmében a tanácsadó tevékenység: a költségvetési szerv vezetője részére nyújtott olyan hozzáadott értéket eredményező szolgáltatás, amelynek jellegét és hatókörét a belső ellenőrzési vezető és a költségvetési szerv vezetője a megbízáskor közösen írásban vagy szóban határoz meg anélkül, hogy a felelősséget magára vállalná a belső ellenőr;

A 2018. év során tanácsadói tevékenységet nem végeztünk.

## **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 belső kontrollrendszer a költségvetési szerv által a kockázatok kezelésére és tárgyilagos bizonyosság megszerzése érdekében kialakított folyamatrendszer, amely azt a célt szolgálja, hogy a költségvetési szerv megvalósítsa a következő főbb célokat:

- a tevékenységeket szabályszerűen, a megbízható gazdálkodás elveivel (gazdaságosság, hatékonyság és eredményesség) összhangban hajtsa végre
- teljesítse az éves költségvetésben meghatározott feladatait
- megvédje a szervezet erőforrásait a veszteségektől, károktól és a nem rendeltetésszerű használatától.

Az ellenőrzött szervezetek, szervezeti egységek a főbb célokat teljesítették. Az ellenőrzések során tett javaslataink hozzájárultak a belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növeléséhez.

Az elvégzett ellenőrzések alapján tett javaslatok:

Vizsgálat címe	Javaslat
A 2018. évi költségvetési rendelet vizsgálata Bárdudvarnok Község Önkormányzatnál	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. A költségvetéshez a jövőben készítsenek az Aht. 24. § (4) bekezdésében meghatározott szöveges előterjesztést</li> <li>2. A 11. sz mellékletben <ul style="list-style-type: none"> <li>• a költségvetési bevételek összegét 214.815.356 Ft-ra módosítsák,</li> <li>• tüntessék fel a finanszírozási célú bevételek megnevezését és összesen sorát, a kiadásoknál a finanszírozási célú kiadások összesen sorát,</li> <li>• töröljék a „pénzforgalom nélküli kiadások” megnevezést, a tartalékokat a működési célú kiadások és a felhalmozási célú kiadások között tervezzék meg.</li> </ul> </li> <li>3. A rendelet 3. § (1) bekezdését pontosítsák.</li> </ol>
Helyi adók vizsgálata Bárdudvarnok Község Önkormányzatnál	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. A helyi adó rendelet bevezető részében a jogszabályi hivatkozást a helyi önkormányzatokról szóló 1990. évi LXV. törvény helyett Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvényre módosítsák.</li> <li>2. Tegyenek intézkedéseket a helyi adó hátralék csökkentésére, behajtására</li> </ol>
A civil szervezeteknek nyújtott támogatások ellenőrzése Bárdudvarnok Község Önkormányzatnál	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Az Önkormányzat minden támogatás esetén kössön írásbeli támogatási szerződést a támogatott szervezetekkel.</li> <li>2. A Támogatott a nevére szóló számlákkal, bizonylatokkal minden esetben számoljon el a támogatással.</li> <li>3. A tagdíjakat ne a civil szervezetek támogatásai között tervezzék és számolják el a könyvelésben.</li> </ol>

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

A költségvetési szerv belső kontrollrendszeréért a költségvetési szerv vezetője felelős, aki köteles a szervezet minden szintjén érvényesülő, megfelelő

- kontrollkörnyezetet
- kockázatkezelési rendszert
- kontrolltevékenységeket
- információs és kommunikációs rendszert
- monitoring rendszert

kialakítani és működtetni.

### 1. Kontrollkörnyezet:

A kontrollkörnyezet a teljes kontrollrendszer alapja. A költségvetési szerv vezetője köteles olyan kontrollkörnyezetet kialakítani, melyben:

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

Ezen elvárásoknak a vizsgált szervezetek, szervezeti egységek eleget tettek.

### 2. Kockázatkezelési rendszer:

A kockázatkezelés a kockázati tényezők figyelembevételével készített kockázatelemzéssel történik. Felmérésre, megállapításra kerültek az intézmények tevékenységében, gazdálkodásában rejlő kockázatok, külső környezetből eredő kockázatok, tervezéssel, emberi erőforrásokkal összefüggő kockázatok, törvényességi és szabályszerűségi kockázatok, kommunikáció és információ kockázatai.

A belső ellenőrzés a működési folyamatokat elemezte abból a szempontból, hogy a létrehozott, a kockázatok kezelésére szolgáló kontrollok megfelelőségét értékeli. Ilyen kontrollok például a szabályzatok, a hatás-, és felelősségi körök, a szervezeti tagolódás.

### 3. Kontrolltevékenységek:

A kontrolltevékenységekkel biztosított, hogy a vezetés által megfogalmazott célok és elvárások végrehajtásra kerüljenek, az azokat veszélyeztető kockázatokat a tevékenység során a szervezet kezelje.

A költségvetési szerv vezetője köteles a szervezeten belül a kontroll tevékenységeket kialakítani, melyek hozzájárulnak a szervezet céljainak eléréséhez. A kontrolltevékenységek a szervezeti hierarchia minden szintjén és minden működési területén megjelennek.

Az ellenőrzött intézmények, szervezeti egységek vezetői ezen kötelezettségüknek a belső szabályzatokban a feladatok meghatározásával, azok végrehajtásával eleget tettek.

#### **4. Információs és kommunikációs rendszer:**

Ez az elem biztosítja a fentről lefelé történő kommunikációt, illetve az alulról felfelé történő kommunikációt, továbbá a horizontális információáramlást. A kommunikációs rendszerben minden olyan adat és információ megjelenik, és feldolgozásra kerül, amely alapvetően szükséges a szervezet irányítása és ellenőrizhetősége szempontjából.

Az Önkormányzat, valamint az önkormányzati intézmények az információs rendszerüket úgy alakították ki és működtetik, hogy azok hatékonyak, megbízhatóak és pontosak legyenek, a megfelelő információk a megfelelő időben eljutnak az illetékes szervezeti egységekhez, illetve személyekhez. Ennek során meghatározásra került az információ szükséglet és az informálandók és a napi működéshez szükséges információk köre annak érdekében, hogy azok hatékonyan megbízhatóan, pontosan segítsék a vezetés munkáját.

#### **5. Nyomon követési rendszer (Monitoring):**

A költségvetési szerv vezetésének folyamatosan megalapozott információkkal kell rendelkeznie arról, hogy az egyes szervezeti egységek, és ezen keresztül az egész szervezet tevékenysége megfelelően szolgálja-e a vezetés által kitűzött célok elérését. Ezért olyan nyomon követési rendszert kell kialakítani, amely minden szervezeti egységre, funkcióra kiterjedően lehetővé teszi a nem előírászerű tevékenység mielőbbi feltárását, a korrekciós intézkedések kellő időben való meghozatalát, a hiba bekövetkezésének megelőzését.

A monitoring-mechanizmusok teszik lehetővé, hogy a belső kontrollrendszer folyamatos nyomon követés és értékelés alatt álljon, így a szervezet kontrollrendszere rugalmasan tudjon reagálni a változó külső és belső körülményekhez.

A vizsgált szervezetek, szervezeti egységek monitoring rendszere biztosítja a kitűzött célok teljesülésének nyomon követését, így téve lehetővé, hogy a belső kontrollrendszer rugalmasan tudjon reagálni a változó külső és belső körülményekre.

A monitoring rendszer keretében, az operatív tevékenységektől függetlenül működik a belső ellenőrzés, melynek célja, hogy biztosítsa a kontrolloknak a létrehozásuk szándékának megfelelő működését és a működés megfelelő módosítását a körülmények változása esetén.

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

A belső ellenőrzés által megfogalmazott javaslatokat, megállapításokat az ellenőrzöttek elfogadták. A vizsgált szervek vezetői, illetve a javaslattal érintettek részéről észrevétel nem érkezett, vitatott kérdés nem maradt.

Az ellenőrzés során feltárt hiányosságokat az érintett szervezeti egységek vezetői beazonosították. A jelentésekben foglalt megállapítások kijavítására az ellenőrzött szervezeti egységek vezetője (a jegyző) intézkedett. A megvalósulást teljes egészében a 2019. évben lehet ellenőrizni.

Bárdudvarnok, 2019. február 13.



Szita László

belső ellenőrzési vezető  
regisztrációs szám: 5115389

**AUDIT**  
Közvetlen Felelős: ...  
Közvetett Felelős: ...  
Közvetlen Felelős: ...  
Közvetett Felelős: ...











**Tevékenységek**

**3. számú melléklet**

Helyi önkormányzat: Bárdudvarnok Község Önkormányzat	Ellenőrzések összesen <sup>1</sup>				Tanácsadás				Képzés				Egyéb tevékenység <sup>2</sup>				Saját kapacitás összesen <sup>3</sup>		Külső kapacitás összesen <sup>4</sup>		Kapacitás összesen		
	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	
	saját ellenőrző nap	külső ellenőrző nap	saját ellenőrző nap <sup>5</sup>	külső ellenőrző nap <sup>6</sup>	saját ellenőrző nap	külső ellenőrző nap <sup>7</sup>	saját ellenőrző nap	külső ellenőrző nap	saját ellenőrző nap	külső ellenőrző nap	saját ellenőrző nap	külső ellenőrző nap	saját ellenőrző nap	külső ellenőrző nap	saját ellenőrző nap	külső ellenőrző nap	saját ellenőrző nap	külső ellenőrző nap	saját ellenőrző nap	külső ellenőrző nap	saját ellenőrző nap	külső ellenőrző nap	
<b>Helyi önkormányzat (1-4)</b>	0,00	0,00	12,00	12,00	0,00	0,00	8,00	8,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	8,00	8,00	0,00	0,00	20,00	20,00	20,00	20,00	0,00	0,00
<b>I. Önkormányzati hivatal összesen</b>	0,00	0,00	12,00	12,00	0,00	0,00	8,00	8,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	8,00	8,00	0,00	0,00	20,00	20,00	20,00	20,00	0,00	0,00
a) Eves Ellenőrzési Terv alapján	0,00	0,00	12,00	12,00	0,00	0,00	8,00	8,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	8,00	8,00	0,00	0,00	20,00	20,00	20,00	20,00	0,00	0,00
aa) Saját szervezetenél	0,00	0,00	12,00	12,00										8,00	8,00			20,00	20,00	20,00	20,00		
ab) Irányított szervezetnél (irányítóként végezett)	0,00	0,00	0,00	0,00														0,00	0,00	0,00	0,00		
ac) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00														0,00	0,00	0,00	0,00		
b) Soron kívüli kapacitás	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00												0,00	0,00	0,00	0,00		
ba) Saját szervezetenél	0,00	0,00	0,00	0,00														0,00	0,00	0,00	0,00		
bb) Irányított szervezetnél (irányítóként végezett)	0,00	0,00	0,00	0,00														0,00	0,00	0,00	0,00		
bc) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00														0,00	0,00	0,00	0,00		
<b>II. Irányított szervezet összesen</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>1. Irányított költségvetési szerv összesen</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
aa) Saját szervezetenél	0,00	0,00	0,00	0,00														0,00	0,00	0,00	0,00		
ab) Irányított szervezetnél	0,00	0,00	0,00	0,00														0,00	0,00	0,00	0,00		
ac) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00														0,00	0,00	0,00	0,00		
b) Soron kívüli kapacitás <sup>a</sup>	0,00	0,00	0,00	0,00														0,00	0,00	0,00	0,00		
ba) Irányított szervezetnél	0,00	0,00	0,00	0,00														0,00	0,00	0,00	0,00		
bb) Irányított szervezetnél	0,00	0,00	0,00	0,00														0,00	0,00	0,00	0,00		
bc) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00														0,00	0,00	0,00	0,00		
<b>2. Irányított költségvetési szerv összesen</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
aa) Saját szervezetenél	0,00	0,00	0,00	0,00														0,00	0,00	0,00	0,00		
ab) Irányított szervezetnél	0,00	0,00	0,00	0,00														0,00	0,00	0,00	0,00		
ac) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00														0,00	0,00	0,00	0,00		
b) Soron kívüli kapacitás <sup>a</sup>	0,00	0,00	0,00	0,00														0,00	0,00	0,00	0,00		
ba) Irányított szervezetnél	0,00	0,00	0,00	0,00														0,00	0,00	0,00	0,00		
bb) Irányított szervezetnél	0,00	0,00	0,00	0,00														0,00	0,00	0,00	0,00		
bc) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00														0,00	0,00	0,00	0,00		
<b>3. Irányított költségvetési szerv összesen</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
aa) Saját szervezetenél	0,00	0,00	0,00	0,00														0,00	0,00	0,00	0,00		
ab) Irányított szervezetnél	0,00	0,00	0,00	0,00														0,00	0,00	0,00	0,00		
ac) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00														0,00	0,00	0,00	0,00		
b) Soron kívüli kapacitás <sup>a</sup>	0,00	0,00	0,00	0,00														0,00	0,00	0,00	0,00		
ba) Irányított szervezetnél	0,00	0,00	0,00	0,00														0,00	0,00	0,00	0,00		
bb) Irányított szervezetnél	0,00	0,00	0,00	0,00														0,00	0,00	0,00	0,00		
bc) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00														0,00	0,00	0,00	0,00		
<b>n. Soron kívüli kapacitás<sup>a</sup></b>	0,00	0,00	0,00	0,00														0,00	0,00	0,00	0,00		
na) Irányított költségvetési szerv összesen	0,00	0,00	0,00	0,00														0,00	0,00	0,00	0,00		
naa) Saját szervezetenél	0,00	0,00	0,00	0,00														0,00	0,00	0,00	0,00		
naab) Irányított szervezetnél	0,00	0,00	0,00	0,00														0,00	0,00	0,00	0,00		
naac) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00														0,00	0,00	0,00	0,00		
naab) Irányított szervezetnél	0,00	0,00	0,00	0,00														0,00	0,00	0,00	0,00		
naac) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00														0,00	0,00	0,00	0,00		
b) Soron kívüli kapacitás <sup>a</sup>	0,00	0,00	0,00	0,00														0,00	0,00	0,00	0,00		
ba) Irányított szervezetnél	0,00	0,00	0,00	0,00														0,00	0,00	0,00	0,00		
bab) Irányított szervezetnél	0,00	0,00	0,00	0,00														0,00	0,00	0,00	0,00		
baac) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00														0,00	0,00	0,00	0,00		



# Intézkedések megvalósítása<sup>1</sup>

4. szá

Helyi önkormányzat: Bárdudvarnok Község Önkormányzat	Előző év(ek)ről áthúzódó intézkedések <sup>2</sup>	Tárgyévi intézkedések <sup>3</sup>	Ebből végrehajtott <sup>4</sup>
	db <sup>5</sup>		
<b>Helyi önkormányzat (I.+II.)</b>	<b>0</b>	<b>8</b>	<b>0</b>
<b>I. Önkormányzati hivatal összesen</b>	<b>0</b>	<b>8</b>	<b>0</b>
<b>II. Irányított szervek összesen</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>1.</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>2.</b> <i>[irányított költségvetési szerv neve]</i>			
<b>3.</b> <i>[irányított költségvetési szerv neve]</i>			
<b>n.</b> <i>[irányított költségvetési szerv neve]</i>			

## mű melléklet

Megvalósítási arány
%
0,00
0,00
#ZÉRÓOSZTÓ!
#ZÉRÓOSZTÓ!
#ZÉRÓOSZTÓ!
#ZÉRÓOSZTÓ!
#ZÉRÓOSZTÓ!

**BÁRDUDVARNOKI KÖZÖS ÖNKORMÁNYZATI HIVATAL**

**ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉS ÉS  
ÉVES ÖSSZEFOGLALÓ ELLENŐRZÉSI JELENTÉS  
Kaposzserdahely**

**2018.**

**Kaposzserdahely, 2019. február 13.**

## Vezetői összefoglaló

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet (Bkr.) 49. §-ban foglaltak szerint az éves ellenőrzési jelentés elkészítéséért a belső ellenőrzési vezető a felelős, amelyet jóváhagyásra megküld a költségvetési szerv vezetőjének.

Helyi önkormányzati költségvetési szerv esetén a belső ellenőrzési vezető az éves ellenőrzési jelentést megküldi a polgármesternek, a jegyzőnek a tárgyévet követő év február 15-ig.

A polgármester a tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési jelentést, valamint a helyi önkormányzat által alapított költségvetési szervek éves ellenőrzési jelentései alapján készített éves összefoglaló ellenőrzési jelentést - a tárgyévet követően, a zárszámadási rendelettervezettel egyidejűleg - a képviselő-testület elé terjeszti jóváhagyásra.

A Bkr. 48. § tartalmazza az éves ellenőrzési jelentés és összefoglaló éves ellenőrzési jelentés tartalmi követelményeit, mely értelmében az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével elkészített éves ellenőrzési jelentés, illetve összefoglaló éves ellenőrzési jelentés az alábbiakat tartalmazza:

- a belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján az alábbiak szerint:
  - az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése;
  - a bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása;
  - a tanácsadó tevékenység bemutatása;
- a belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján az alábbiak szerint:
  - a belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok;
  - a belső kontrollrendszer öt elemének értékelése;
- az intézkedési tervek megvalósítása.

A Bkr. mellett a Közös Önkormányzati Hivatal Belső Ellenőrzési Kézikönyve is megfogalmazza az éves ellenőrzési jelentés, illetve az éves összefoglaló ellenőrzési jelentés tartalmi követelményeit.

A 2018. évben lefolytatott belső ellenőrzésekről az összefoglaló jelentés a Nemzetgazdasági Minisztérium által közzétett módszertani útmutató, valamint a Belső Ellenőrzési Kézikönyvben foglaltak figyelembevételével készült.

Kaposszerdahely község képviselő-testülete a 2017. évben elfogadta az önkormányzat 2018. évi belső ellenőrzési tervét.

Kaposszerdahely Község Önkormányzat 2018. évi, a képviselő-testület által elfogadott ellenőrzési terve három ellenőrzés megvalósítását tűzte ki célul, amelyek az önkormányzat vizsgálatát jelentették az alábbiak szerint:

Sz.	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrizendő időszak, az ellenőrzésre fordítandó kapacitás
1.	Kaposszerdahely Község Önkormányzata	A 2018. évi költségvetési rendelet vizsgálata	Annak megállapítása, hogy az önkormányzat 2018. évi költségvetési rendelettervezete a jogszabályi előírásoknak megfelelően készült-e * költségvetési rendelettervezet ellenőrzése	Szabályszerűségi ellenőrzés	2018. február	2018. év * 4 ellenőri nap (2 fő)
2.	Kaposszerdahely Község Önkormányzata	Helyi adók vizsgálata	- annak vizsgálata, hogy az önkormányzat a helyi adó rendeletét megalkotta-e, - a helyi adók és a gépjármű adó megállapítása, nyilvántartása, beszedése a hátralékok kezelése szabályszerűen történt-e.	Pénzügyi ellenőrzés	2018. szeptember	2017. év * 4 ellenőri nap (2 fő)
3.	Kaposszerdahely Község Önkormányzata	Feladatfinanszírozás, normatív támogatások vizsgálata	annak megállapítása, hogy az állami támogatások igénylése megfelelően történt-e * Megalapozó adatszolgáltatás ellenőrzése	Szabályszerűségi ellenőrzés	2018. október	2018. év * 4 ellenőri nap (2 fő)

A képviselő-testület 2018. év végén módosította az önkormányzat belső ellenőrzési tervét a 142/2018. (XII.20.) sz. határozatával, amely során a feladatfinanszírozás, normatív támogatások vizsgálata tárgyú ellenőrzés helyett a a civil szervezeteknek nyújtott támogatások ellenőrzését tűzte ki célul az alábbiak szerint:

3.	Kaposszerdahely Község Önkormányzata	A civil szervezeteknek nyújtott támogatások ellenőrzése	annak megállapítása, hogy az önkormányzat által a civil szervezeteknek nyújtott támogatások felhasználása, elszámolása megfelelően történt-e	Pénzügyi ellenőrzés	2018. december	2018. év * 4 ellenőri nap (2 fő)
----	---	---	--	---------------------	-------------------	---

A belső ellenőrzési tevékenysége kiterjedt az Kaposszerdahely Önkormányzatra, a Közös Önkormányzati Hivatalra, valamint az Önkormányzat által fenntartott intézmények minden tevékenységére, különösen a szabályozottság, a pénzeszközök szabályszerű felhasználásának, valamint az eszközökkel és forrásokkal való gazdálkodásnak a vizsgálatára.

A belső ellenőrzés közvetlenül a Bárdudvarnoki Közös Önkormányzati Hivatal jegyzője megbízása alapján végezte feladatát, ezáltal biztosított volt a függetlensége. A Bkr. előírásának megfelelően olyan kontrollkörnyezet került kialakításra, amely tartalmazza a világos szervezeti struktúrát, egyértelműen meghatározza a felelősségi, hatásköri viszonyokat és feladatokat.

#### I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása

A belső ellenőrzés egy független, tárgyilagos, bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység, amelynek célja, hogy az ellenőrzött szervezet működését fejlessze és eredményességét növelje, az ellenőrzött szervezet céljai elérése érdekében rendszerszemléletű megközelítéssel és módszeresen értékeli, illetve fejleszti az ellenőrzött szervezet irányítási és belső kontrollrendszerének hatékonyságát.

A belső ellenőr a jogszabályoknak és belső szabályzatoknak való megfelelést, valamint gazdaságosságot, hatékonyságot és eredményességét vizsgálva megállapításokat és ajánlásokat fogalmaz meg a jegyző és a polgármester részére.

Kaposszerdahely Község Önkormányzat belső ellenőrzése a 2018.évben külső erőforrás bevonásával valósult meg. A belső ellenőri feladatokat a Bárdudvarnoki Közös Önkormányzati Hivatallal megkötött szerződés alapján az I-Audit Pénzügyi Ellenőrző és Tanácsadó Kft. (7400 Kaposvár, Aranyhárs u. 12., ügyvezető: Szita László) látta el.

A belső ellenőrzés bizonyosságot adó tevékenységének keretében ellátandó feladata:

- elemezni, vizsgálni és értékelni a belső kontrollrendszerek kiépítésének, működésének jogszabályoknak és szabályzatoknak való megfelelést, valamint működésének gazdaságosságát, hatékonyságát és eredményességét,
- elemezni, vizsgálni a rendelkezésre álló erőforrásokkal való gazdálkodást, a vagyon megóvását és gyarapítását, valamint az elszámolások megfelelőségét, a beszámolók valódiságát,
- a vizsgált folyamatokkal kapcsolatban megállapításokat, következtetéseket és javaslatokat megfogalmazni a kockázati tényezők, hiányosságok megszüntetése, kiküszöbölése vagy csökkentése, a szabálytalanságok megelőzése, illetve feltárása érdekében, valamint az Önkormányzat és költségvetési szervei működése eredményességének növelése és a belső kontrollrendszerek javítása, továbbfejlesztése érdekében,
- nyilvántartani és nyomon követni a belső ellenőrzési jelentések alapján megtett intézkedéseket.

A belső ellenőrzés tanácsadó tevékenysége a vezetők részére nyújtott olyan hozzáadott értéket eredményező szolgáltatás, amelynek jellegét és hatókörét a belső ellenőrzési vezető és a költségvetési szerv vezetője a megbízáskor közösen írásban vagy szóban határoz meg anélkül, hogy a felelősséget magára vállalná a belső ellenőr.

A tanácsadó tevékenység keretében ellátható feladatok lehetnek különösen:

- vezetők támogatása az egyes megoldási lehetőségek elemzésével, értékelésével, vizsgálatával, kockázatának becslésével;
- pénzügyi, tárgyi, informatikai és humán erőforrás-kapacitásokkal való ésszerűbb és hatékonyabb gazdálkodásra irányuló tanácsadás;

- a vezetőség szakértői támogatása a kockázatkezelési és szabálytalanságkezelési rendszerek és a teljesítménymenedzsment rendszer kialakításában, folyamatos továbbfejlesztésében;
- tanácsadás a szervezeti struktúrák racionalizálása, a változásmenedzsment területén;
- konzultáció és tanácsadás a vezetés részére a szervezeti stratégia elkészítésében;
- javaslatok megfogalmazása a költségvetési szerv működése eredményességének növelése és a belső kontrollrendszerek javítása, továbbfejlesztése érdekében, a költségvetési szerv belső szabályzatainak tartalmát, szerkezetét illetően.

2018-ban az ellenőrzési tervekben jóváhagyott 3 ellenőrzésből mindegyik végrehajtása megtörtént a módosított ellenőrzési tervnek megfelelően. Rendkívüli ellenőrzésre nem került sor. Az ellenőrzésekre 12 ellenőrzési napot fordítottunk. Tanácsadásra év közben nem került sor, egyéb munkára (ellenőrzési terv – éves ellenőrzési jelentés készítés) összesen 8 napot használtunk fel.

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

A módosított 2018. évi belső ellenőrzési munkaterv összesen 3 vizsgálatot tartalmazott az alábbiak szerint:

Ellenőrzés típusa	Éves munkatervben rögzített ellenőrzések száma	Terven felüli és soron kívüli ellenőrzések száma	Összesen	Végrehajtva
<i>Kaposszerdahely</i>				
Pénzügyi ellenőrzés	2	0	2	2
Szabályszerűségi ellenőrzés	1	0	1	1
Rendszerellenőrzés	0	0	0	0

A belső ellenőrzés 2018-ban a képviselő-testület által elfogadott ellenőrzési tervnek megfelelően a tervek szerinti 3 vizsgálatból mindegyiket elvégezte, terven felüli ellenőrzésre nem történt.

A 2018. évben elvégzett ellenőrzések közül 2 db pénzügyi ellenőrzésre és 1 db szabályszerűségi ellenőrzésre került sor.

Az ellenőrzési jelentésekben rögzített megállapításokat, javaslatokat az ellenőrzött szervezetek, intézmények elfogadták. Az ellenőrzési jelentések hibák, hiányosságok feltárása esetén minden esetben tartalmaztak javaslatot azok megszüntetésére vonatkozóan. A javaslatok hasznosulása legtöbbször már a vizsgálatok után közvetlenül megtörtént, illetve megkezdődött.

Valamennyi ellenőrzés során kiemelt figyelmet fordított a belső ellenőrzés a szabályozások megfelelőségére, a folyamatok dokumentálására és jogszabályokkal való összhangjára.

Az elvégzett ellenőrzések bemutatása:

	Ellenőrzés tárgya	Cél	Módszer
1.	A 2018. évi költségvetési rendelet vizsgálata Kaposszerdahely Község Önkormányzatnál	Annak megállapítása, hogy az önkormányzat 2018. évi költségvetési rendeletervezete a jogszabályi előírásoknak megfelelően készült-e * költségvetési rendeletervezet ellenőrzése	Szabályszerűségi ellenőrzés
2.	Helyi adók vizsgálata Kaposszerdahely Község Önkormányzatnál	- annak vizsgálata, hogy az önkormányzat a helyi adó rendeletét megalkotta-e, - a helyi adók és a gépjármű adó megállapítása, nyilvántartása, beszedése a hátralékok kezelése szabályszerűen történt-e.	Pénzügyi ellenőrzés
3.	A civil szervezeteknek nyújtott támogatások ellenőrzése Kaposszerdahely Község Önkormányzatnál	annak megállapítása, hogy az önkormányzat által a civil szervezeteknek nyújtott támogatások felhasználása, elszámolása megfelelően történt-e	Pénzügyi ellenőrzés

### 1. A 2018. évi költségvetési rendelet vizsgálata Kaposszerdahely Község Önkormányzatnál

Kaposszerdahely Község Önkormányzatának a Képviselő-testület 2018. február 15-i ülésére előterjesztett költségvetési rendeletében a tárgyévi költségvetési bevételek összege 138 627 303 Ft, a tárgyévi költségvetési kiadások összege a 337 678 755 Ft, a költségvetés egyenlege a 2 509 598 Ft finanszírozási kiadásokat is figyelembe véve - 201 561 050 Ft, a belső finanszírozásnak minősülő előző évi maradvány 201 561 050 Ft, a külső finanszírozásnak minősülő felhalmozási célú hitel „0” Ft.

*A belső ellenőrzés véleménye szerint Kaposszerdahely Község Önkormányzat 2018. évi költségvetési rendeletének előterjesztése a vonatkozó előírásoknak megfelelően történt, tartalma a szöveges előterjesztés hiányán kívül összhangban van a jogszabályi követelményekkel. A költségvetés egyensúlya biztosított.*

### 2. Helyi adók vizsgálata Kaposszerdahely Község Önkormányzatnál

Kaposszerdahely Község Önkormányzat a helyi adókról szóló 1990. évi C. törvénynek megfelelően rendelkezett helyi adó rendelettel. Az adórendelet szerint az önkormányzat illetékességi területén a

- a) a telekadót,
- b) a magánszemélyek kommunális adóját,
- c) a helyi iparüzési adót,
- d) az idegenforgalmi adót

vezette be.

A helyi adókat az önkormányzat külön rendeletekben állapította meg. A rendeletekben megállapított adók mértéke nem haladta meg a helyi adókról szóló 1990. évi C. törvényben meghatározott adómérték felső határát.

2017. évben a helyi adókról és a gépjárműadóról az adóhatóság az „ASP” számítógépes programmal vezette az adózókról az előírt nyilvántartást. Az évközi változásokat (tulajdonos változás, stb.) az adóhatóság az adózók nyilvántartásában átvezette.

Az adóhatóság az adó kivetésről első alkalommal, vagy változás esetén határozatot hozott, ezt követően, ha nem történt változás, akkor tájékoztató kiküldésével hívja fel az adóalanyok figyelmét az adófizetési kötelezettségükre.

Az adóhatóság a helyi adókról az első félévben 2017. február 17-én, a II. félévben 2017. augusztus 22-i keltezéssel küldött számlaegyenleg értesítést az adózóknak. Külön fizetési felszólítást a hátralékkal rendelkezőknek nem küldtek ki.

Kaposszerdahely Község Önkormányzatnál a 2017. december 31-én fennálló 15.266.169 Ft összes bruttó adóhátralékból az adó zárási összesítő alapján a csoportos, egyszerűsített értékelést alkalmazva 7.352.554 Ft értékvesztést kellett elszámolni, amelyből adódóan az év végi, összes nettó adóhátralék 7.913.615 Ft. A bruttó hátralékból 2.629.629 Ft a csak 2018-ban esedékes adókövetelés összege, ezáltal a tényleges bruttó hátralék 2017. december 31-én 12.636.540 Ft-ot tett ki.

Az Önkormányzat adóhatósága a 2017. évben nem tett intézkedést a helyi adó hátralék behajtására.

### 3. A civil szervezeteknek nyújtott támogatások ellenőrzése Kaposszerdahely Község Önkormányzatnál

Kaposszerdahely Község Önkormányzata a 2017. évi költségvetéséről szóló 2/2017. (II.14.) sz. önkormányzati rendeletében a civil szervezetek részére a 2017. évre vonatkozóan 886 eFt támogatást állapított meg.

Az Önkormányzat a civil szervezetekkel az együttműködési támogatási szerződéseket megkötötte.

A támogatási szerződések tartalmazzák:

- a támogató és a támogatott adatait
- az együttműködési megállapodás megkötésének jogszabályi megalapozottságát,
- a támogatás összegét,
- a támogatás célját,
- a támogatás felhasználásának szabályait az Áht. 53.§-a szerint,
- az elszámolás határidejét,
- keltezést,

- a felek és a pénzügyi ellenjegyző aláírását.

A támogatásban részesült szervezetek nem minden esetben készítették el teljes körűen a támogatás felhasználásáról szóló beszámolójukat:

- Több esetben nem történt meg a számlákra annak rávezetése a támogatott részéről, hogy a számla kifizetése az önkormányzat támogatása terhére történt.
- A Kaposszerdahelyért Egyesület a kapott 40.000 Ft támogatással szemben 23.602 Ft-ról nyújtott be elszámolást számlamásokkal.
- A Kaposszerdahelyi Romákért Egyesület a kapott 162.518 Ft támogatással szemben 160.591 Ft-ról nyújtott be elszámolást, amelyből 133.873 Ft volt a számlák értéke és 26.718 Ft az elszámoló lapon elszámolt támogatás.

Az elszámolást benyújtó civil szervezetek a támogatást a céloknak megfelelően használták fel.

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

A 2018. évi ellenőrzések során büntető- szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság nem merült fel, ilyen intézkedésre okot adó tény nem tapasztaltunk.

#### **I.2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása**

A belső ellenőrzés független, tárgyilagos bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység, amelynek célja, hogy az ellenőrzött szervezet működését fejlessze és eredményességét növelje.

A belső ellenőrzés bizonyosságot adó tevékenysége olyan belső ellenőrzési tevékenység, amelynek során a belső ellenőr objektív értékelést nyújt egy adott folyamatról, rendszerről, eljárásról, és az ellenőrzési program végrehajtása során tett megállapításokat, következtetéseket és javaslatokat ellenőrzési jelentésbe foglalja.

A belső ellenőrzés – mint vezetést támogató tevékenység – nem mentesíti az intézményvezetőket azon felelősségük alól, hogy a kockázatokat kezeljék, illetve a belső kontrollrendszert működtessék. A belső ellenőrzés javaslatot tesz, a szervezet belső kontrollrendszerének javítása érdekében, viszont a javaslatok alapján az intézkedések kezdeményezése a vezetők felelősségi körébe tartozik.

A 2018. évben rendelkezésre álló személyi és tárgyi feltételek elegendőek voltak a vizsgálatok megfelelő színvonalú elvégzéséhez. Mivel a belső ellenőrzést külső szolgáltatóként végeztük, ezért ez elősegítette a vizsgált szervezeti egységek, adatok, folyamatok objektív értékelését.

Az ellenőrzések végrehajtását segítette a vizsgált területeket vezetők pozitív hozzáállása az ellenőrzések során. A jelentéstervezetben megfogalmazott ellenőrzési megállapításokat az ellenőrzött terület vezetőivel, felelőseivel minden esetben ismertettük, az észrevételek megvitatására lehetőséget adtunk.

##### **I.2.1. A belső ellenőrzési egység humán erőforrás-ellátottsága**

Az éves ellenőrzési tervben szereplő feladatok ellátásához a szükséges kapacitás rendelkezésre állt. Az ellenőrzéseket 2 fővel végeztük el.

A belső ellenőrzést végzők okleveles könyvvizsgálói végzettséggel rendelkeznek, emellett a Magyar Könyvvizsgálói Kamara költségvetési minősítésével is.

A belső ellenőrzés ellátásához szükséges államháztartásért felelős miniszter engedélyével a belső ellenőr rendelkezik.

##### **I.2.2 A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása**

A belső ellenőrök tevékenységüket a Bárdudvarnoki Közös Önkormányzati Hivatal Jegyzőjének közvetlenül alárendelve végezték, jelentéseiket közvetlenül neki küldték meg.

Az ellenőrzést végzők funkcionális függetlensége biztosított volt, az ellenőrzéseket befolyástól mentesen hajtották végre, a belső ellenőrök nem végeztek más, operatív feladat-ellátási tevékenységet.

### **I.2.3 Összeférhetlenségi esetek**

2018-ban a belső ellenőrök tekintetében nem volt olyan vizsgálat, amelynek során összeférhetlenség állt volna fenn. Az ellenőrzések során a belső ellenőrzés valamennyi szükséges dokumentációhoz, bizonylathoz hozzáfért, a kért információkat határidőre és pontosan megkapta, a vizsgálatokat akadályozó tényező nem fordult elő.

### **I.2.4. A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása**

A belső ellenőrzést végzőknek a vizsgálatok során joga volt:

- a) az ellenőrzött szerv, szervezeti egység helyiségeibe belépni,
- b) az ellenőrzött szervnél, szervezeti egységnél az ellenőrzés tárgyához kapcsolódó, minősített adatot, üzleti és gazdasági titkot tartalmazó iratokba, a közszolgálati alapnyilvántartásba és más dokumentumokba, valamint elektronikus adathordozón tárolt adatokba betekinteni, azokról másolatot, kivonatot, tanúsítványt készíttetni,
- c) az ellenőrzött szerv, szervezeti egység vezetőjétől és bármely alkalmazottjától írásban vagy szóban információt kérni,
- d) az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egység működésével és gazdálkodásával összefüggő kérdésekben információt kérni más szervektől,
- e) a vizsgálatba szakértő bevonását kezdeményezni.

A 2018. évi vizsgálatok során a belső ellenőrök jogait korlátozó tényező nem fordult elő.

### **I.2.5. A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők**

A vizsgálatok során a belső ellenőrzés végrehajtását, a belső ellenőrök munkáját akadályozó tényező nem fordult elő. A belső ellenőrzés végrehajtását erőforrás vagy információ hiány nem akadályozta.

### **I.2.6. Az ellenőrzések nyilvántartása**

A belső ellenőrzés gondoskodott a Bkr. 22. és 50. §-ában foglaltak szerinti nyilvántartás vezetéséről, illetve az ellenőrzési dokumentumok és adatok szabályszerű megőrzéséről az elvégzett belső ellenőrzések tekintetében.

A nyilvántartás tartalmazza az ellenőrzött szerv, szervezeti egység megnevezését, az ellenőrzés tárgyát, az ellenőrzés kezdetének és lezárásának időpontját, az ellenőrzés lefolytatásában részt vett vizsgálatvezető, a belső ellenőr és a szakértő nevét, a vizsgált időszakot, az intézkedési terv készítésének szükségességét.

### **I.2.7. Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok**

A belső ellenőrzés célja a jogszabályokban, szabályzatokban előírtaknak mind magasabb szinten történő megfelelés, a kockázatelemzés fejlesztése, az elemzési szempontok bővítése. Törekedni kell az ellenőrzöttek minél pontosabb megismerésére.

Az önkormányzat gazdálkodásának teljes körű felülvizsgálata miatt szükségesnek tartjuk az eddig még nem vizsgált területek bevonását is az ellenőrzésekbe.

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

A Bkr. 2. § r) pontja értelmében a tanácsadó tevékenység: a költségvetési szerv vezetője részére nyújtott olyan hozzáadott értékű eredményező szolgáltatás, amelynek jellegét és hatókörét a belső ellenőrzési vezető és a költségvetési szerv vezetője a megbízáskor közösen írásban vagy szóban határoz meg anélkül, hogy a felelősséget magára vállalná a belső ellenőr;

A 2018. év során tanácsadói tevékenységet nem végeztünk.

**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 belső kontrollrendszer a költségvetési szerv által a kockázatok kezelésére és tárgyilagos bizonyosság megszerzése érdekében kialakított folyamatrendszer, amely azt a célt szolgálja, hogy a költségvetési szerv megvalósítsa a következő főbb célokat:

- a tevékenységeket szabályszerűen, a megbízható gazdálkodás elveivel (gazdaságosság, hatékonyság és eredményesség) összhangban hajtsa végre
- teljesítse az éves költségvetésben meghatározott feladatait
- megvédje a szervezet erőforrásait a veszteségektől, károktól és a nem rendeltetésszerű használatától.

Az ellenőrzött szervezetek, szervezeti egységek a főbb célokat teljesítették. Az ellenőrzések során tett javaslataink hozzájárultak a belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növeléséhez.

Az elvégzett ellenőrzések alapján tett javaslatok:

Vizsgálat címe	Javaslat
A 2018. évi költségvetési rendelet vizsgálata Kaposszerdahely Község Önkormányzatnál	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. A költségvetéshez a jövőben készítsenek az Aht. 24. § (4) bekezdésében meghatározott szöveges előterjesztést</li> <li>2. A 10. sz mellékletben <ul style="list-style-type: none"> <li>• tüntessék fel a költségvetési bevételek és kiadások összegét, a finanszírozási célú bevételek megnevezését és összesen sorát, a kiadásoknál a finanszírozási célú kiadások összesen sorát,</li> <li>• töröljék a „pénzforgalom nélküli kiadások” megnevezést, a tartalékokat a működési célú kiadások és a felhalmozási célú kiadások között tervezzék meg.</li> </ul> </li> <li>3. A rendelet 3. § (1) bekezdését pontosítsák</li> </ol>
Helyi adók vizsgálata Kaposszerdahely Község Önkormányzatnál	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. A jobb követhetőség érdekében foglalják egységes szerkezetbe a helyi adó rendeleteket</li> <li>2. Tegyenek intézkedéseket a helyi adó hátralék csökkentésére, behajtására</li> </ol>
A civil szervezeteknek nyújtott támogatások ellenőrzése Kaposszerdahely Község Önkormányzatnál	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. A Támogatott a nevére szóló számlákkal, bizonylatokkal minden esetben számoljon el a támogatással.</li> </ol>

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

A költségvetési szerv belső kontrollrendszeréért a költségvetési szerv vezetője felelős, aki köteles a szervezet minden szintjén érvényesülő, megfelelő

- kontrollkörnyezetet
- kockázatkezelési rendszert
- kontrolltevékenységeket
- információs és kommunikációs rendszert
- monitoring rendszert

kialakítani és működtetni.

**1. Kontrollkörnyezet:**

A kontrollkörnyezet a teljes kontrollrendszer alapja. A költségvetési szerv vezetője köteles olyan kontrollkörnyezetet kialakítani, melyben:

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

Ezen elvárásoknak a vizsgált szervezetek, szervezeti egységek eleget tettek.

**2. Kockázatkezelési rendszer:**

A kockázatkezelés a kockázati tényezők figyelembevételével készített kockázatelemzéssel történik. Felmérésre, megállapításra kerültek az intézmények tevékenységében, gazdálkodásában rejlő kocká-

zatok, külső környezetből eredő kockázatok, tervezéssel, emberi erőforrásokkal összefüggő kockázatok, törvényességi és szabályszerűségi kockázatok, kommunikáció és információ kockázatai. A belső ellenőrzés a működési folyamatokat elemezte abból a szempontból, hogy a létrehozott, a kockázatok kezelésére szolgáló kontrollok megfelelőségét értékeli. Ilyen kontrollok például a szabályzatok, a hatás-, és felelősségi körök, a szervezeti tagolódás.

### **3. Kontrolltevékenységek:**

A kontrolltevékenységekkel biztosított, hogy a vezetés által megfogalmazott célok és elvárások végrehajtásra kerüljenek, az azokat veszélyeztető kockázatokat a tevékenység során a szervezet kezelje. A költségvetési szerv vezetője köteles a szervezeten belül a kontroll tevékenységeket kialakítani, melyek hozzájárulnak a szervezet céljainak eléréséhez. A kontrolltevékenységek a szervezeti hierarchia minden szintjén és minden működési területén megjelennek. Az ellenőrzött intézmények, szervezeti egységek vezetői ezen kötelezettségüknek a belső szabályzatokban a feladatok meghatározásával, azok végrehajtásával eleget tettek.

### **4. Információs és kommunikációs rendszer:**

Ez az elem biztosítja a fentről lefelé történő kommunikációt, illetve az alulról felfelé történő kommunikációt, továbbá a horizontális információáramlást. A kommunikációs rendszerben minden olyan adat és információ megjelenik, és feldolgozásra kerül, amely alapvetően szükséges a szervezet irányítása és ellenőrizhetősége szempontjából.

Az Önkormányzat, valamint az önkormányzati intézmények az információs rendszerüket úgy alakították ki és működtetik, hogy azok hatékonyak, megbízhatóak és pontosak legyenek, a megfelelő információk a megfelelő időben eljutnak az illetékes szervezeti egységekhez, illetve személyekhez. ennek során meghatározásra került az információ szükséglet és az informálandók és a napi működéshez szükséges információk köre annak érdekében, hogy azok hatékonyan megbízhatóan, pontosan segítsék a vezetés munkáját.

### **5. Nyomon követési rendszer (Monitoring):**

A költségvetési szerv vezetésének folyamatosan megalapozott információkkal kell rendelkeznie arról, hogy az egyes szervezeti egységek, és ezen keresztül az egész szervezet tevékenysége megfelelően szolgálja-e a vezetés által kitűzött célok elérését. Ezért olyan nyomon követési rendszert kell kialakítani, amely minden szervezeti egységre, funkcióra kiterjedően lehetővé teszi a nem előírászerű tevékenység mielőbbi feltárását, a korrekciós intézkedések kellő időben való meghozatalát, a hiba bekövetkezésének megelőzését.

A monitoring-mechanizmusok teszik lehetővé, hogy a belső kontrollrendszer folyamatos nyomon követés és értékelés alatt álljon, így a szervezet kontrollrendszere rugalmasan tudjon reagálni a változó külső és belső körülményekhez.

A vizsgált szervezetek, szervezeti egységek monitoring rendszere biztosítja a kitűzött célok teljesülésének nyomon követését, így téve lehetővé, hogy a belső kontrollrendszer rugalmasan tudjon reagálni a változó külső és belső körülményekre.

A monitoring rendszer keretében, az operatív tevékenységektől függetlenül működik a belső ellenőrzés, melynek célja, hogy biztosítsa a kontrolloknak a létrehozásuk szándékának megfelelő működését és a működés megfelelő módosítását a körülmények változása esetén.

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

A belső ellenőrzés által megfogalmazott javaslatokat, megállapításokat az ellenőrzöttek elfogadták. A vizsgált szervek vezetői, illetve a javaslattal érintettek részéről észrevétel nem érkezett, vitatott kérdés nem maradt.

Az ellenőrzés során feltárt hiányosságokat az érintett szervezeti egységek vezetői beazonosították. A jelentésekben foglalt megállapítások kijavítására az ellenőrzött szervezeti egységek vezetője (a jegyző) intézkedett. A megvalósulást teljes egészében a 2019. évben lehet ellenőrizni.

Kaposszerdahely, 2019. február 13.



Szita László  
belső ellenőrzési vezető  
regisztrációs szám: 5115389











Tevékenységek

3. számú melléklet

Helyi önkormányzat: Kaposzardahelyi Község Önkormányzat	Ellenőrzések összesen <sup>1</sup>			Tanácsadás			Képzés			Egyéb tevékenység <sup>2</sup>			Saját kapacitás összesen <sup>3</sup>		Külső kapacitás összesen <sup>4</sup>		Kapacitás összesen	
	terv	tény	külső ellenőri nap	terv	tény	külső ellenőri nap <sup>5</sup>	terv	tény	saját ellenőri nap	terv	tény	külső ellenőri nap	terv	tény	terv	tény	terv	tény
	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap <sup>6</sup>	terv	tény	külső ellenőri nap <sup>7</sup>	terv	tény	saját ellenőri nap	terv	tény	külső ellenőri nap	terv	tény	terv	tény	terv	tény
<b>I. Helyi önkormányzat (i. Mf.)</b>	0,00	0,00	12,00	12,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	20,00	20,00	20,00	20,00
<b>1. Önkormányzati hivatal összesen</b>	0,00	0,00	12,00	12,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	20,00	20,00	20,00	20,00
a) Eves Ellenőrzési Terv alapján	0,00	0,00	12,00	12,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	20,00	20,00	20,00	20,00
aa) Saját szervezeteinél	0,00	0,00	12,00	12,00					0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	20,00	20,00	20,00	20,00
ab) Irányított szervezeteknél (irányítóként végzett)	0,00	0,00	0,00	0,00											0,00	0,00	0,00	0,00
ac) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00											0,00	0,00	0,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitás	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00									0,00	0,00	0,00	0,00
ba) Saját szervezeteinél	0,00	0,00	0,00	0,00											0,00	0,00	0,00	0,00
bb) Irányított szervezeteknél (irányítóként végzett)	0,00	0,00	0,00	0,00											0,00	0,00	0,00	0,00
bc) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00											0,00	0,00	0,00	0,00
<b>II. Irányított szervezetek összesen</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>1. Irányított költségvetési szerv összesen</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
aa) Saját szervezeteinél	0,00	0,00	0,00	0,00											0,00	0,00	0,00	0,00
ab) Irányított szervezeteknél	0,00	0,00	0,00	0,00											0,00	0,00	0,00	0,00
ac) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00											0,00	0,00	0,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitás <sup>a</sup>	0,00	0,00	0,00	0,00											0,00	0,00	0,00	0,00
2. Irányított költségvetési szerv összesen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
aa) Saját szervezeteinél	0,00	0,00	0,00	0,00											0,00	0,00	0,00	0,00
ab) Irányított szervezeteknél	0,00	0,00	0,00	0,00											0,00	0,00	0,00	0,00
ac) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00											0,00	0,00	0,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitás <sup>a</sup>	0,00	0,00	0,00	0,00											0,00	0,00	0,00	0,00
3. Irányított költségvetési szerv összesen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
aa) Saját szervezeteinél	0,00	0,00	0,00	0,00											0,00	0,00	0,00	0,00
ab) Irányított szervezeteknél	0,00	0,00	0,00	0,00											0,00	0,00	0,00	0,00
ac) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00											0,00	0,00	0,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitás <sup>a</sup>	0,00	0,00	0,00	0,00											0,00	0,00	0,00	0,00
n. Irányított költségvetési szerv összesen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
aa) Saját szervezeteinél	0,00	0,00	0,00	0,00											0,00	0,00	0,00	0,00
ab) Irányított szervezeteknél	0,00	0,00	0,00	0,00											0,00	0,00	0,00	0,00
ac) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00											0,00	0,00	0,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitás <sup>a</sup>	0,00	0,00	0,00	0,00											0,00	0,00	0,00	0,00



# Intézkedések megvalósítása<sup>1</sup>

4. szá

Helyi önkormányzat: Kaposszerdahely Község Önkormányzat		Előző év(ek)ről áthúzódó intézkedések <sup>2</sup>	Tárgyévi intézkedések <sup>3</sup>	Ebből végrehajtott <sup>4</sup>
		db <sup>5</sup>		
<b>Helyi önkormányzat (I.+II.)</b>		<b>0</b>	<b>8</b>	<b>0</b>
<b>I.</b>	<b>Önkormányzati hivatal összesen</b>	<b>0</b>	<b>8</b>	<b>0</b>
<b>II.</b>	<b>Irányított szervek összesen</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>1.</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>2.</b>	<i>/Irányított költségvetési szerv neve/</i>			
<b>3.</b>	<i>/Irányított költségvetési szerv neve/</i>			
<b>n.</b>	<i>/Irányított költségvetési szerv neve/</i>			

## mű melléklet

Megvalósítási arány
%
0,00
0,00
#ZÉRÓOSZTÓ!
#ZÉRÓOSZTÓ!
#ZÉRÓOSZTÓ!
#ZÉRÓOSZTÓ!
#ZÉRÓOSZTÓ!

**I-Audit**  
**Pénzügyi Ellenőrző és Tanácsadó Kft.**

7400 Kaposvár Aranyhárs u. 12.  
Tel/fax: 82-314-326, Tel: 30-956-6908, 30-956-7064, e-mail: laszlo.szita@t-online.hu

---

**Ellenőrzési program**

**Bárdudvarnok Község Önkormányzatnál a feladatfinanszírozás  
és az állami támogatások igénybevétele megalapozó 2018. évi adatszolgáltatás ellenőrzésére**

**Az ellenőrzést végezi:** I-Audit Pénzügyi Ellenőrző és Tanácsadó Kft.  
Szita László belső ellenőr  
Ifj. Szita László belső ellenőr

**Az ellenőrzés célja:** a 2018. évi normatív állami hozzájárulások elszámolásának ellenőrzése

**A vizsgált intézmény:** Bárdudvarnok Község Önkormányzat

**Az ellenőrzés módszere:** a kapcsolódó nyilvántartások szűrőpróbaszerű, illetve teljes körű vizsgálata

**A vizsgált időszak:** 2018. január 1 – 2018. december 31-ig

**Az ellenőrzés időtartama:** 2019. február 26 – március 21.

**A jelentés elkészítésének határideje:** 2019. március 31.

**Az ellenőrzés típusa:** szabályszerűségi ellenőrzés

Az ellenőrzésre a Bárdudvarnoki Közös Önkormányzati Hivatal és az I-Audit Pénzügyi Ellenőrző és Tanácsadó Kft. között létrejött szerződés, valamint Bárdudvarnok Község Önkormányzat 2019. évi belső ellenőrzési terve alapján kerül sor.

Az ellenőrzés célja annak megállapítása, hogy

- a 2018. évi normatív állami támogatások igénybevétele megalapozó adatszolgáltatás a jogszabályi előírásoknak megfelel-e,
- a támogatások szabályszerű, pontos igénybevétele és elszámolása megtörtént-e,
- az igénylések és a tényleges adatszolgáltatások között vannak-e eltérések.

Az ellenőrzést az intézményben a Magyarország 2018. évi központi költségvetéséről szóló 2017. évi C. törvény 2. sz. melléklete, a 2018. évi nyilvántartások, statisztikák alapján kell elvégezni.

Az ellenőrzés során az intézményeknek az önkormányzat részére történő, a költségvetés tervezéséhez és a beszámolóhoz szükséges adatszolgáltatást kell ellenőrizni a következő normatívákra:

- Óvodapedagógusok, és az óvodapedagógusok nevelő munkáját közvetlenül segítők bértámogatása
- Óvodaműködtetési támogatás
- Gyermekétkeztetés támogatása

Az előbbi hozzájárulások, normatívák igénybevétele és az elszámolás a megfelelő statisztikai adatokra és az azt megalapozó előírt tanügyi okmányokra, vagy a hozzájárulást megalapozó egyéb okmányokra, analitikus nyilvántartásokra épül-e.

Bárdudvarnok, 2019. február 18.



.....

**belső ellenőr**  
**regisztrációs szám: 5115389**

.....

.....

**I-Audit**  
**Pénzügyi Ellenőrző és Tanácsadó Kft.**

7400 Kaposvár Aranyhárs u. 12.  
Tel/fax: 82-314-326, Tel: 30-956-6908, 30-956-7064, e-mail: laszlo.szita@t-online.hu

---

**Belső ellenőri jelentés**

**Bárdudvarnok Község Önkormányzatnál a feladatfinanszírozás  
és az állami támogatások igénybevételét megalapozó 2018. évi adatszolgáltatás ellenőrzéséről**

**Az ellenőrzést végezte:** I-Audit Pénzügyi Ellenőrző és Tanácsadó Kft.  
Szita László belső ellenőr  
Ifj. Szita László belső ellenőr

**Az ellenőrzés célja:**

- az önkormányzat részére a 2018. évi állami normatív támogatások igénybevételét megalapozó adatszolgáltatás a jogszabályi előírásoknak megfelelt-e,
- az intézmények az adatszolgáltatást a nyilvántartások alapján szolgáltatották-e,
- az igénylések és az elszámolások között voltak-e eltérések

**A vizsgált intézmény:** Bárdudvarnok Község Önkormányzat

**Az ellenőrzés módszere:** a kapcsolódó nyilvántartások szűrőpróbaszerű, illetve teljes körű vizsgálata

**A vizsgált időszak:** 2018. január 1 – 2018. december 31-ig

**Az ellenőrzés időtartama:** 2019. február 26 – március 21.

**Az ellenőrzés típusa:** szabályszerűségi ellenőrzés

## I. Összefoglalás

Bárdudvarnok Község Önkormányzat által az állami támogatások igénybevételét megalapozó 2018. évi adatszolgáltatás ellenőrzése során a rendelkezésünkre bocsátott dokumentumokat és a nyilvántartásokat felülvizsgálva a következő támogatások igénylését és elszámolását vizsgáltuk felül Magyarország 2018. évi központi költségvetéséről szóló 2017. évi C. törvény 2. számú melléklete szerint:

- Óvodapedagógusok, és az óvodapedagógusok nevelő munkáját közvetlenül segítők bértámogatása
- Óvodaműködtetési támogatás
- Gyermekétkeztetés támogatása

A felülvizsgálat során megállapítottuk, hogy

- Az óvodapedagógusok és az óvodapedagógusok nevelő munkáját közvetlenül segítők bértámogatásának megállapításához az óvodai nevelésben részesülő gyermekek felülvizsgált száma megegyezett az elszámolásban közölt adatokkal,
- Az óvodaműködtetési támogatást felülvizsgálva, a felülvizsgálat során a gyermekek létszámában az elszámoláshoz képest nem állapítottunk meg eltérést.
- A gyermekek speciális nevelési igényét megállapító, a Somogy Megyei Pedagógiai Szakszolgálat által kiadott szakértői vélemények rendelkezésre álltak.
- Az óvodai étkeztetésben az étkezési napok száma összesen 6.820 nap volt, amelyből 6.235 napot tett ki a 100%-os kedvezményű étkezés és 585 napot a teljes árat fizető gyermekek étkezése. A számított létszám:  $6.820 / 220 = 31$  fő.
- A felülvizsgálat alapján megállapítottuk, hogy az iskolai étkezési napok száma összesen 2.318 nap volt. A számított létszám:  $2.318 / 185 = 12,53 \approx 13$  fő. Az elszámolás szerinti létszám szintén 13 fő volt, eltérés nem jelentkezik.

## II. Részletes megállapítások

Az állami normatív támogatások igénybevételét megalapozó 2018. évi adatszolgáltatás ellenőrzésére a Bárdudvarnoki Közös Önkormányzati Hivatal és az I-Audit Pénzügyi Ellenőrző és Tanácsadó Kft. között létrejött belső ellenőrzésre vonatkozó szerződés alapján, a szerződésben meghatározott feladatoknak megfelelően került sor.

Az ellenőrzést Magyarország 2018. évi központi költségvetéséről szóló 2017. évi C. törvény 2. sz. melléklete, a 2018. évi nyilvántartások, statisztikák és az önkormányzat által rendelkezésünkre bocsátott dokumentumok alapján végeztük.

Magyarország 2018. évi központi költségvetéséről szóló 2017. évi C. törvény 2. számú mellékleteiben felsorolt, általunk vizsgált támogatások az alábbiak voltak:

- Óvodapedagógusok, és az óvodapedagógusok nevelő munkáját közvetlenül segítők bértámogatása
- Óvodaműködtetési támogatás
- Gyermekétkeztetés támogatása

A vizsgálat során az Önkormányzat által, a Magyar Államkincstár részére leadott adatszolgáltatást ellenőriztük.

### *1.1. Óvodapedagógusok, és az óvodapedagógusok nevelő munkáját közvetlenül segítők bértámogatása felülvizsgálata*

A támogatás a települési önkormányzatot az általa fenntartott óvodaintézmény(ek)ben foglalkoztatott, az Nkt. nevelés-szervezési paraméterei szerint számított pedagógus-, valamint segítői létszám után illeti meg. Egy óvodaintézménynek kell tekinteni az egy OM azonosítóval és alapító okirattal rendelkező intézményt, beleértve az

óvoda valamennyi feladatellátási helyét (székhely, tagintézmény, telephely) akkor is, ha az alapító okiratban a tagintézményként vagy telephelyként nevesített feladatellátási hely a fenntartótól eltérő településen van.

*a) Az óvodai nevelésben részesülő gyermekek számának meghatározása (beleértve a sajátos nevelési igényű gyermekeket is)*

Az óvodai nevelésben részesülő gyermekek számának meghatározása a 2017/2018. és a 2018/2019. nevelési évek köznevelési statisztikai tényleges nyitó létszám adatai alapján történik.

Számításba kell venni továbbá mindazon gyermekeket, beleértve a krízisközpontban vagy a titkos menedékházban elhelyezett ellátásra tekintettel ideiglenes óvodai jogviszonyt létesített gyermekeket is,

- akik 2017. december 31-éig, vagy - az Nkt. 8. § (1) bekezdésében foglalt feltételek megléte esetén - a felvételüktől számított hat hónapon belül a harmadik életévüket betöltik és a 2017/2018. nevelési évben legkésőbb december 31-éig első alkalommal veszik igénybe az óvodai nevelést,

- akik negyedik, illetve ötödik életévüket betöltik és a 2017/2018. nevelési évben legkésőbb december 31-éig az óvodai nevelést első alkalommal veszik igénybe,

- akik 2018. december 31-éig, vagy - az Nkt. 8. § (1) bekezdésében foglalt feltételek megléte esetén - a felvételüktől számított hat hónapon belül a harmadik életévüket betöltik és a 2018/2019. nevelési évben legkésőbb december 31-éig első alkalommal veszik igénybe az óvodai nevelést, valamint

- akik negyedik, illetve ötödik életévüket betöltik és a 2018/2019. nevelési évben legkésőbb december 31-éig az óvodai nevelést első alkalommal veszik igénybe.

Nem igényelhető támogatás

- a 2017/2018. nevelési évre azon gyermekek után, akik a hetedik életévüket 2017. augusztus 31-éig betöltötték,

- a 2018/2019. nevelési évre azon gyermekek után, akik a hetedik életévüket 2018. augusztus 31-éig betöltik,

kivéve, ha az Nkt. 45. § (2) bekezdése alapján a gyermekek óvodai nevelése meghosszabbítható.

Az óvodai nevelésben részesülő integráltan nevelt sajátos nevelési igényű gyermekek számát az Nkt. 47. § (7) bekezdésében meghatározottak szerint kell figyelembe venni.

Nem igényelhető támogatás továbbá azon gyermekek után, akik esetében az intézmény óvodai neveléshez kapcsolódó tandíjat állapít meg, továbbá akinek a jegyző vagy a fenntartó felmentést adott a kötelező óvodai nevelésben való részvétel alól.

A 2017/2018. nevelési évben az első nevelési évet kezdő óvodások között két gyermekként kell figyelembe venni azokat a bölcsődés korú, második életévüket 2017. december 31-éig betöltő gyermekeket, akiknek a gondozását az Nkt. 20. § (10) bekezdése szerint egységes óvoda-bölcsőde intézmény keretei között, a nevelési-oktatási intézmények működéséről és a köznevelési intézmények névhasználatáról szóló 20/2012. (VIII. 31.) EMMI rendeletben meghatározott feltételek szerint biztosítják, és a gyermek 2017. szeptember 1-je és december 31-e között igénybe veszi az ellátást.

Az óvodapedagógusok és az óvodapedagógusok nevelő munkáját közvetlenül segítők bértámogatásának megállapításához az óvodai nevelésben részesülő gyermekek számát ellenőriztük a következők szerint:

<b>Óvodapedagógusok munkáját segítők bértámogatása</b>	<b>Elszámolás szerint</b>	<b>Felülvizsgálat szerint</b>
<i>2018. évben 8 hónapra</i>		
óvodapedagógusok elismert létszáma	4,7	4,7
gyermekek száma	50	50
óvodai csoportok száma	2	2
vezetői létszám	1	1
pedagógus szakképzettséggel nem rendelkezők száma	3	3
<i>2018. évben 4 hónapra</i>		
óvodapedagógusok elismert létszáma	3,8	3,8
gyermekek száma	39	39
óvodai csoportok száma	2	2
vezetői létszám	1	1
pedagógus szakképzettséggel nem rendelkezők száma	3	3

### 1.2. Óvodaműködtetési támogatás felülvizsgálata

A támogatás a települési önkormányzatot az óvoda működésével és feladatellátásával összefüggő kiadásaihoz kapcsolódóan illeti meg az általa fenntartott óvodában nevelt - az 1.a) pontban figyelembe vett - gyermeklétszám után.

A létszám meghatározásakor minden gyermeket egy főként kell figyelembe venni.

A felülvizsgálat során a gyermekek létszámában az elszámoláshoz képest nem állapítottunk meg eltérést.

Óvoda működtetés támogatása	Elszámolás szerint (fő)	Felülvizsgálat szerint (fő)
<i>2018. évben 8 hónapra</i>		
óvoda napi nyitvatartása eléri a nyolc órát	41	41
nem sajátos nevelési igényű óvodás gyermekek száma	31	31
két főként figyelembe vehető sajátos nevelési igényű gyermekek száma	9	9
három főként figyelembe vehető sajátos nevelési igényű gyermekek száma	0	0
bölcsődés korúnak minősülő harmadik életévüket 2017. dec.31-ig betöltő gyermekek száma	1	1
<i>2018. évben 4 hónapra</i>		
óvoda napi nyitvatartása eléri a nyolc órát	35	35
nem sajátos nevelési igényű óvodás gyermekek száma	31	31
két főként figyelembe vehető sajátos nevelési igényű gyermekek száma	4	4
három főként figyelembe vehető sajátos nevelési igényű gyermekek száma	0	0

2018-ban 8 hónapra 9 fő sajátos nevelési igényű gyermek járt az óvodába. A normatíva igényléskor 3 főként figyelembe vehető gyermek nem járt az óvodába.

2018-ban 4 hónapra 4 fő sajátos nevelési igényű gyermek járt óvodába.

A gyermekek speciális nevelési igényét megállapító, a Somogy Megyei Pedagógiai Szakszolgálat által kiadott szakértői vélemények rendelkezésre álltak.

### 3. Gyermekétkeztetés támogatás felülvizsgálata

A települési önkormányzatokat kötött felhasználású támogatás illeti meg az általuk a bölcsődében, mini bölcsődében, a fogyatékos személyek nappali intézményében elhelyezett gyermekek számára biztosított, továbbá az óvodai, iskolai, kollégiumi és externátusi gyermekétkeztetés (a továbbiakban intézményi gyermekétkeztetés) egyes kiadásaihoz. A támogatás igénylésének feltétele, hogy az önkormányzat saját fenntartásában lévő költségvetési szerv útján, társult feladatellátás esetén a társulás által fenntartott költségvetési szerv útján, vagy gazdasági társaságtól, egyéni vállalkozótól, központi költségvetési szervtől vagy nemzetiségi önkormányzattól vásárolt szolgáltatással biztosítsa az étkeztetést. Társult feladatellátás esetén a társulási megállapodás szerinti színhely önkormányzat igényelhet támogatást.

A támogatás igénylésének további feltétele vásárolt szolgáltatás esetén, hogy

- az étkeztetés térítési díj megállapítása úgy történjen, hogy az étkeztetést biztosító intézmény vagy az önkormányzat bevétele legyen,
- a szolgáltatási díjban a szolgáltatónak ki kell mutatnia az étkeztetés nyersanyagköltségét (ez megállapodás szerint arányosan is történhet).

a) Az intézményi gyermekétkeztetés kapcsán az étkeztetési feladatot ellátók után járó bértámogatás

A központi költségvetés a Kjt., a köznevelési Kjtvrh., a Kjtvrh., továbbá egyéb, a kereseteket meghatározó jogszabályok alapján elismert átlagbéralapú támogatást biztosít a gyermekétkeztetést biztosító települési önkormányzatok részére, az önkormányzat által foglalkoztatottak béréhez és az ehhez kapcsolódó szociális hozzájárulási adóhoz.

A számított dolgozói létszám alapján megállapított bértámogatás megilleti azon önkormányzatokat is, melyek a feladatot vásárolt szolgáltatás útján látják el, ekkor a támogatás a szerződés szerinti szolgáltatási díj ellentételezésére, továbbá a gyermekétkeztetéssel összefüggő valamennyi kiadásra fordítható.

aa) Az ellátottak számának meghatározása

A települési önkormányzat az általa étkeztetett, bölcsődében, mini bölcsődében, óvodában, nappali rendszerű köznevelésben, továbbá a kollégiumi ellátásban részesülő gyermekek, tanulók, fogyatékos személyek nappali intézményében elhelyezett gyermekek esetén az ellátottak számának meghatározása a Kiegészítő szabályok 5.1) pontja figyelembevételével történik. Ugyanazon gyermek, tanuló csak egy feladatellátási helyen biztosított étkeztetésnél vehető figyelembe.

b) Az intézményi gyermekétkeztetés üzemeltetési támogatása

A központi költségvetés támogatást biztosít a települési önkormányzatoknak az általuk biztosított intézményi gyermekétkeztetési feladattal összefüggésben felmerülő nyersanyag- és dologi kiadásokhoz a személyi térítési díjből származó elvárt bevételek figyelembevételével.

A támogatás összege (a továbbiakban: T) - a Kincstár által ellenőrzött helyi önkormányzati adatszolgáltatás alapján - legfeljebb az alábbiak szerint meghatározott mérték lehet:

$$T \leq Kgy - Szt$$

ahol:

Kgy = az intézményi gyermekétkeztetés várható éves nyersanyag- és dologi kiadása (vásárolt szolgáltatás esetében a vásárolt szolgáltatás útján ellátottakra számított ac) alpont szerinti támogatással csökkentett éves nyersanyag- és dologi kiadás összege),

Szt = személyi térítési díjakból származó bevétel elvárt éves összege.

Az intézményi gyermekétkeztetés üzemeltetési támogatásának összege nem haladhatja meg az önkormányzat által jelzett nettó kiadások bértámogatással csökkentett összegét.

Az intézményi gyermekétkeztetés üzemeltetési támogatásának megállapításához szükséges adatszolgáltatás rendjét a Kiegészítő szabályok 2.a) pontja, tartalmát az államháztartásért felelős miniszter által kiadott útmutató rögzíti, amelyet az elszámolás során is figyelembe kell venni.

Az intézményi gyermekétkeztetés üzemeltetési támogatásának önkormányzatonkénti meghatározásáról és annak összegéről - az önkormányzatok által nyújtott adatszolgáltatás alapján, a települések típusát és az egy lakosra jutó adóerő-képességét is figyelembe véve - a miniszterek 2017. december 22-éig döntenek. A Kiegészítő szabályok 2.b) pontja szerinti májusi és októberi adatszolgáltatás alapján a miniszterek döntésüket módosíthatják.

A III.5. jogcím szempontjából az óvodai, iskolai, kollégiumi és externátusi étkeztetést igénybe vevő gyermekek, tanulók 2018. évi becsült átlagléttszáma és az étkezési napok száma alapján tervezhető, illetve igényelhető a támogatás. Az intézményi étkeztetésben résztvevők számának megállapításánál egy fő - függetlenül attól, hogy többszöri étkezésben is részt vesz - csak egy létszámként és egy intézménynél szerepelhet. Az igényjogosultság szempontjából egy fő létszámnak az a gyermek, tanuló számít, akinek naponta legalább a déli, többfogatásos, meleg főétkezés biztosított. Az elszámolás dokumentuma az élelmezési nyilvántartás illetve térítési díjkezdvezményre való jogosultság esetén az azt alátámasztó irat is.

Az étkezésben résztvevők naptári évre, naponként összesített éves létszámát el kell osztani óvodai étkeztetés esetén 220 nappal, kollégiumi, externátusi étkeztetés esetén 200 nappal, iskolai étkeztetés esetén 185 nappal. A szünidőben szervezett napközi ellátás (ideértve az üdültetés, táboroztatás, egyéb szabadidős program, illetve egyéb szünidei étkeztetéseket is) résztvevőinek létszáma az előbbi számításokban nem vehető figyelembe.

### 3.1. Az Óvodai étkezés ellenőrzése

Az óvodai étkeztetést a rendelkezésünkre bocsájtott óvodai étkezés nyilvántartása alapján ellenőriztük. Az óvodában az étkezők létszáma a nyilvántartások szerint a következők szerint alakult:

Hónap	Ingyenes étkezések száma	Teljes árú étkezések száma	Összes adagszám
Január	751	73	824
Február	734	56	790
Március	627	47	674
Április	676	54	730
Május	737	59	796
Június	528	48	576
Július	364	44	408
Augusztus	118	14	132
Szeptember	621	47	668

Október	628	74	702
November	574	78	652
December	359	49	408
<b>Összesen</b>	<b>6.235</b>	<b>585</b>	<b>6.820</b>

Az óvodai étkeztetésben az étkezési napok száma összesen 6.820 nap volt, amelyből 6.235 napot tett ki a 100%-os kedvezményű étkezés és 585 napot a teljes árat fizető gyermekek étkezése.

A számított létszám:  $6.820 / 220 = 31$  fő

A gyermekétkeztetésben részesült gyermekek tényleges létszáma a felülvizsgálat szerint 31 fő. A felmérés, a beszámoló szerint az étkeztetésben lévő gyermekek száma szintén 31 fő.

A szünidei étkeztetésben 9 fő vett részt az elszámolás, beszámoló és a felmérés szerint.

Az ingyenes étkezéshez az önkormányzatok jegyzőinek határozatai, a Magyar Államkincstár által kiállított igazolások rendelkezésre álltak.

### 3.1. Az Iskolai étkezés ellenőrzése

Az általános iskolai étkeztetés ellenőrzését a rendelkezésünkre bocsájtott étkezési nyilvántartás alapján ellenőriztük. Az étkezők létszáma a nyilvántartás szerint a következők szerint alakult:

Intézmény	100% kedvezmény		50% kedvezmény			Teljes árú			Összesen
	3-szori étkezés	csak ebéd	3-szori étkezés	2-szeri étkezés (R+E, E+V)	csak ebéd	3-szori étkezés	2-szeri étkezés	csak ebéd	
Általános iskola	711	0	401	0	76	742	129	259	2.318

A felülvizsgálat alapján megállapítottuk, hogy az iskolai étkezési napok száma összesen 2.318 nap volt.

A számított létszám:

$$2.318 / 185 = 12,53 \approx 13 \text{ fő}$$


Az elszámolás szerinti létszám szintén 13 fő volt, eltérés nem jelentkezik.

A felülvizsgálat szerinti összes létszám 44 fő, amelyből 31 fő az óvodai étkezésben lévő létszám és 13 fő az iskolai étkezésben lévő létszám, amely az önkormányzat elszámolásában szereplő létszámmal megegyezik.

### III. Javaslatok

A felülvizsgálat során nem tapasztaltunk olyan hiányosságot, amely miatt javaslatot kellett volna megfogalmaznunk.

Kaposvár, 2019. március 22.

  
Szita László  
ügyvezető  
regisztrációs szám: 5115389

BÁRDUDVARNOKI KÖZÖS ÖNKORMÁNYZATI HIVATAL  
Bárdudvarnok hely  
12/11  
Érkezett: 2019. MÁRC. 25. nap  
179-4/2019/H  
melléklet  
Hivatkozó: Kaposzterdahelyi Község

**I-Audit**  
**Pénzügyi Ellenőrző és Tanácsadó Kft.**

7400 Kaposvár Aranyhárs u. 12.

Tel/fax: 82-314-326, Tel: 30-956-6908, 30-956-7064, e-mail: laszlo.szita@i-online.hu

## Ellenőrzési program

Kaposzterdahely Község Önkormányzatnál a feladatfinanszírozás  
és az állami támogatások igénybevételét megalapozó 2018. évi adatszolgáltatás ellenőrzésére

**Az ellenőrzést végezi:** I-Audit Pénzügyi Ellenőrző és Tanácsadó Kft.  
Szita László belső ellenőr  
Ifj. Szita László belső ellenőr

**Az ellenőrzés célja:** a 2018. évi normatív állami hozzájárulások elszámolásának ellenőrzése

**A vizsgált intézmény:** Kaposzterdahely Község Önkormányzat

**Az ellenőrzés módszere:** a kapcsolódó nyilvántartások szűrőpróbaszerű, illetve teljes körű vizsgálata

**A vizsgált időszak:** 2018. január 1 – 2018. december 31-ig

**Az ellenőrzés időtartama:** 2019. február 26 – március 21.

**A jelentés elkészítésének határideje:** 2019. március 31.

**Az ellenőrzés típusa:** szabályszerűségi ellenőrzés

Az ellenőrzésre a Bárdudvarnoki Közös Önkormányzati Hivatal és az I-Audit Pénzügyi Ellenőrző és Tanácsadó Kft. között létrejött szerződés, valamint Kaposzterdahely Község Önkormányzat 2019. évi belső ellenőrzési terve alapján kerül sor.

Az ellenőrzés célja annak megállapítása, hogy

- a 2018. évi normatív állami támogatások igénybevételét megalapozó adatszolgáltatás a jogszabályi előírásoknak megfelel-e,
- a támogatások szabályszerű, pontos igénybevétele és elszámolása megtörtént-e,
- az igénylések és a tényleges adatszolgáltatások között vannak-e eltérések.

Az ellenőrzést az intézményben a Magyarország 2018. évi központi költségvetéséről szóló 2017. évi C. törvény 2. sz. melléklete, a 2018. évi nyilvántartások, statisztikák alapján kell elvégezni.


Az ellenőrzés során az intézményeknek az önkormányzat részére történő, a költségvetés tervezéséhez és a beszámolóhoz szükséges adatszolgáltatást kell ellenőrizni a következő normatívákra:

- Óvodapedagógusok, és az óvodapedagógusok nevelő munkáját közvetlenül segítők bértámogatása
- Óvodaműködtetési támogatás

- Bölcsőde, mini bölcsőde támogatása
- Gyermekétkeztetés támogatása

Az előbbi hozzájárulások, normatívák igénybevétele és az elszámolás a megfelelő statisztikai adatokra és az azt megalapozó előírt tanügyi okmányokra, vagy a hozzájárulást megalapozó egyéb okmányokra, analitikus nyilvántartásokra épül-e.

Kaposzserdahely, 2019. február 18.



.....  
**belső ellenőr**  
**regisztrációs szám: 5115389**



***I-Audit***  
***Pénzügyi Ellenőrző és Tanácsadó Kft.***

7400 Kaposvár Aranyhárs u. 12.

Tel/fax: 82-314-326, Tel: 30-956-6908, 30-956-7064, e-mail: laszlo.szita@t-online.hu

---

**Belső ellenőri jelentés**

**Kaposszerdahely Község Önkormányzatnál a feladatfinanszírozás  
és az állami támogatások igénybevételét megalapozó 2018. évi adatszolgáltatás ellenőrzéséről**

**Az ellenőrzést végezte:** I-Audit Pénzügyi Ellenőrző és Tanácsadó Kft.  
Szita László belső ellenőr  
Ifj. Szita László belső ellenőr

**Az ellenőrzés célja:**

- az önkormányzat részére a 2018. évi állami normatív támogatások igénybevételét megalapozó adatszolgáltatás a jogszabályi előírásoknak megfelelt-e,
- az intézmények az adatszolgáltatást a nyilvántartások alapján szolgáltatották-e,
- az igénylések és az elszámolások között voltak-e eltérések

**A vizsgált intézmény:** Kaposszerdahely Község Önkormányzat

**Az ellenőrzés módszere:** a kapcsolódó nyilvántartások szűrőpróbaszerű, illetve teljes körű vizsgálata

**A vizsgált időszak:** 2018. január 1 – 2018. december 31-ig

**Az ellenőrzés időtartama:** 2019. február 26 – március 21.

**Az ellenőrzés típusa:** szabályszerűségi ellenőrzés

## I. Összefoglalás

Kaposszerdahely Község Önkormányzat által az állami támogatások igénybevételét megalapozó 2018. évi adatszolgáltatás ellenőrzése során a rendelkezésünkre bocsátott dokumentumokat és a nyilvántartásokat felülvizsgálva a következő támogatások igénylését és elszámolását vizsgáltuk felül Magyarország 2018. évi központi költségvetéséről szóló 2017. évi C. törvény 2. számú melléklete szerint:

- Óvodapedagógusok, és az óvodapedagógusok nevelő munkáját közvetlenül segítők bértámogatása
- Óvodaműködtetési támogatás
- Bölcsőde, mini bölcsőde támogatása
- Gyermekétkeztetés támogatása

A felülvizsgálat során megállapítottuk, hogy

- Az óvodapedagógusok és az óvodapedagógusok nevelő munkáját közvetlenül segítők bértámogatásának megállapításához az óvodai nevelésben részesülő gyermekek felülvizsgált száma megegyezett az elszámolásban közölt adatokkal,
- Az óvodaműködtetési támogatást felülvizsgálva, a felülvizsgálat során a gyermekek létszámában az elszámoláshoz képest nem állapítottunk meg eltérést.
- A gyermekek speciális nevelési igényét megállapító, a Somogy Megyei Pedagógiai Szakszolgálat által kiadott szakértői vélemények rendelkezésre álltak.
- A mini bölcsőde támogatását felülvizsgálva, a felülvizsgálat szerint augusztus hónapban a hiányzás mindegyik gyermek esetében meghaladta a 10 napot, ezért a normatíva igénylés szempontjából egyiküket sem lehet figyelembe venni. A mini bölcsődében a támogatás szempontjából elszámolható napok száma összesen 1.083 nap volt az elszámolásban szereplő 1.123 nappal szemben.
- A mini bölcsődei étkezés nyilvántartása szerint 2018-ban a bölcsődei étkezésben igénybevett étkezési napok száma 1.347 nap volt. A felülvizsgálat alapján az adatszolgáltatás szerinti gyermek létszám 5 fő, az étkezési nyilvántartás szerinti gyermeklétszám 5,9 fő  $\approx$  6 fő
- Az óvodai étkeztetésben az étkezési napok száma összesen 7.994 nap volt, amelyből 7.091. napot tett ki a 100%-os kedvezményű étkezés és 903 napot a teljes árat fizető gyermekek étkezése.
- A gyermekétkeztetésben részesült gyermekek tényleges létszáma a felülvizsgálat szerint 42 fő, amelyből a Bölcsődében lévő gyermekek száma 6 fő, az Óvodában lévő gyermekek száma 36 fő. A felmérés, a beszámoló szerint az étkeztetésben lévő gyermekek száma 41 fő, amelyből a Bölcsődében lévő gyermekek száma 5 fő, az Óvodában lévő gyermekek száma 36 fő.
- A szünidei étkeztetésben 16 fő vett részt az elszámolás, beszámoló és a felmérés szerint.
- Az Önkormányzat az adatszolgáltatást a Magyar Államkincstár részére az előírt nyilvántartások alapján határidőben teljesítette.

## II. Részletes megállapítások

Az állami normatív támogatások igénybevételét megalapozó 2018. évi adatszolgáltatás ellenőrzésére a Bárdudvarnoki Közös Önkormányzati Hivatal és az I-Audit Pénzügyi Ellenőrző és Tanácsadó Kft. között létrejött belső ellenőrzésre vonatkozó szerződés alapján, a szerződésben meghatározott feladatoknak megfelelően került sor.

Az ellenőrzést Magyarország 2018. évi központi költségvetéséről szóló 2017. évi C. törvény 2. sz. melléklete, a 2018. évi nyilvántartások, statisztikák és az önkormányzat által rendelkezésünkre bocsátott dokumentumok alapján végeztük.

Magyarország 2018. évi központi költségvetéséről szóló 2017. évi C. törvény 2. számú mellékleteiben felsorolt, általunk vizsgált támogatások az alábbiak voltak:

- Óvodapedagógusok, és az óvodapedagógusok nevelő munkáját közvetlenül segítők bértámogatása

- Óvodaműködtetési támogatás
- Bölcsőde, mini bölcsőde támogatása
- Gyermekétkeztetés támogatása

A vizsgálat során az Önkormányzat által, a Magyar Államkincstár részére leadott adatszolgáltatást ellenőriztük.

### **1.1. Óvodapedagógusok, és az óvodapedagógusok nevelő munkáját közvetlenül segítők bértámogatása felülvizsgálata**

A támogatás a települési önkormányzatot az általa fenntartott óvodaintézmény(ek)ben foglalkoztatott, az Nkt. nevelés-szervezési paramétereit szerint számított pedagógus-, valamint segítői létszám után illeti meg. Egy óvodaintézménynek kell tekinteni az egy OM azonosítóval és alapító okirattal rendelkező intézményt, beleértve az óvoda valamennyi feladatellátási helyét (székhely, tagintézmény, telephely) akkor is, ha az alapító okiratban a tagintézményként vagy telephelyként nevesített feladatellátási hely a fenntartótól eltérő településen van.

#### **a) Az óvodai nevelésben részesülő gyermekek számának meghatározása (beleértve a sajátos nevelési igényű gyermekeket is)**

Az óvodai nevelésben részesülő gyermekek számának meghatározása a 2017/2018. és a 2018/2019. nevelési évek köznevelési statisztikai tényleges nyitó létszám adatai alapján történik.

Számításba kell venni továbbá mindazon gyermekeket, beleértve a krízisközpontban vagy a titkos menedékházban elhelyezett ellátásra tekintettel ideiglenes óvodai jogviszonyt létesített gyermekeket is,

- akik 2017. december 31-éig, vagy - az Nkt. 8. § (1) bekezdésében foglalt feltételek megléte esetén - a felvételtől számított hat hónapon belül a harmadik életévüket betöltik és a 2017/2018. nevelési évben legkésőbb december 31-éig első alkalommal veszik igénybe az óvodai nevelést,

- akik negyedik, illetve ötödik életévüket betöltik és a 2017/2018. nevelési évben legkésőbb december 31-éig az óvodai nevelést első alkalommal veszik igénybe,

- akik 2018. december 31-éig, vagy - az Nkt. 8. § (1) bekezdésében foglalt feltételek megléte esetén - a felvételtől számított hat hónapon belül a harmadik életévüket betöltik és a 2018/2019. nevelési évben legkésőbb december 31-éig első alkalommal veszik igénybe az óvodai nevelést, valamint

- akik negyedik, illetve ötödik életévüket betöltik és a 2018/2019. nevelési évben legkésőbb december 31-éig az óvodai nevelést első alkalommal veszik igénybe.

Nem igényelhető támogatás

- a 2017/2018. nevelési évre azon gyermekek után, akik a hetedik életévüket 2017. augusztus 31-éig betöltötték,

- a 2018/2019. nevelési évre azon gyermekek után, akik a hetedik életévüket 2018. augusztus 31-éig betöltik,

kivéve, ha az Nkt. 45. § (2) bekezdése alapján a gyermekek óvodai nevelése meghosszabbítható.

Az óvodai nevelésben részesülő integráltan nevelt sajátos nevelési igényű gyermekek számát az Nkt. 47. § (7) bekezdésében meghatározottak szerint kell figyelembe venni.

Nem igényelhető támogatás továbbá azon gyermekek után, akik esetében az intézmény óvodai neveléshez kapcsolódó tandíjat állapít meg, továbbá akinek a jegyző vagy a fenntartó felmentést adott a kötelező óvodai nevelésben való részvétel alól.

A 2017/2018. nevelési évben az első nevelési évet kezdő óvodások között két gyermekként kell figyelembe venni azokat a bölcsődés korú, második életévüket 2017. december 31-éig betöltő gyermekeket, akiknek a gondozását az Nkt. 20. § (10) bekezdése szerint egységes óvoda-bölcsőde intézmény keretei között, a nevelési-oktatási intézmények működéséről és a köznevelési intézmények névhasználatáról szóló 20/2012. (VIII. 31.) EMMI rendeletben meghatározott feltételek szerint biztosítják, és a gyermek 2017. szeptember 1-je és december 31-e között igénybe veszi az ellátást.

Az óvodapedagógusok és az óvodapedagógusok nevelő munkáját közvetlenül segítők bértámogatásának megállapításához az óvodai nevelésben részesülő gyermekek számát ellenőriztük a következők szerint:

<b>Óvodapedagógusok munkáját segítők bértámogatása</b>	<b>Elszámolás szerint</b>	<b>Felülvizsgálat szerint</b>
<i>2018. évben 8 hónapra</i>		
óvoda napi nyitvatartása eléri a nyolc órát		
óvodapedagógusok elismert létszáma	3,9	3,9
gyermekek száma	40	40
óvodai csoportok száma	2	2

vezetői létszám	1	1
pedagógus szakképzettséggel nem rendelkezők száma	2	2
<i>2018. évben 4 hónapra</i>		
óvoda napi nyitvatartása eléri a nyolc órát		
óvodapedagógusok elismert létszáma	4,0	4,0
gyermek szám	42	42
óvodai csoportok száma	2	2
vezetői létszám	1	1
pedagógus szakképzettséggel nem rendelkezők száma	2	2

### 1.2. Óvodaműködtetési támogatás felülvizsgálata

A támogatás a települési önkormányzatot az óvoda működésével és feladatellátásával összefüggő kiadásaihoz kapcsolódóan illeti meg az általa fenntartott óvodában nevelt - az 1.a) pontban figyelembe vett - gyermeklétszám után.

A létszám meghatározásakor minden gyermeket egy főként kell figyelembe venni.

A felülvizsgálat során a gyermekek létszámában az elszámoláshoz képest nem állapítottunk meg eltérést.

Óvoda működtetés támogatása	Elszámolás szerint	Felülvizsgálat szerint
<i>2018. évben 8 hónapra</i>		
óvoda napi nyitvatartása eléri a nyolc órát	37	37
nem sajátos nevelési igényű óvodás gyermekek száma	35	35
két főként figyelembe vehető sajátos nevelési igényű gyermekek száma	1	1
három főként figyelembe vehető sajátos nevelési igényű gyermekek száma	1	1
<i>2018. évben 4 hónapra</i>		
óvoda napi nyitvatartása eléri a nyolc órát	38	38
nem sajátos nevelési igényű óvodás gyermekek száma	35	35
két főként figyelembe vehető sajátos nevelési igényű gyermekek száma	2	2
három főként figyelembe vehető sajátos nevelési igényű gyermekek száma	1	1

2018-ban 8 hónapra 2 fő sajátos nevelési igényű gyermek járt az óvodába, akik közül 1 fő beszéd fogyatékos (2 főként vehető figyelembe), 1 fő pedig gyengén látó volt (3 főként vehető figyelembe).

A gyermekek speciális nevelési igényét megállapító, a Somogy Megyei Pedagógiai Szakszolgálat által kiadott szakértői vélemények rendelkezésre álltak.

2018-ban 4 hónapra 3 fő sajátos nevelési igényű gyermek járt óvodába, akik közül 2 fő beszéd fogyatékos (2 főként vehető figyelembe), 1 fő pedig gyengén látó volt (3 főként vehető figyelembe).

### 2.3. A Mini bölcsőde normatív támogatásainak felülvizsgálata

#### *Bölcsőde, mini bölcsőde támogatása*

A települési önkormányzatokat kötött felhasználású támogatás illeti meg az általuk fenntartott, a Gyvt. és a Kiegészítő szabályok 5.o) pontja szerinti szabályainak megfelelően működtetett bölcsődék, mini bölcsődék kiadásaihoz.

aa) Az ellátottak számának meghatározása

Az ellátottak számának meghatározása:

- tervezéskor a beíratott gyermekek naponként figyelembe vett éves becsült létszáma osztva

230-cal,

- elszámoláskor a beíratott gyermekek naponként figyelembe vett éves tényleges létszáma osztva 230-cal.

A beíratott és a támogatás szempontjából figyelembe vett gyermekek létszáma egyetlen alkalommal és összesen sem haladhatja meg a szolgáltatói nyilvántartásban szereplő férőhelyszámot. Az adott hónapban valamennyi nyitvatartási napon figyelembe vehető az a gyermek, aki 10 napnál többet a hónapban nem hiányzott. Nem tekinthető hiányzónak a sajátos nevelési igényű gyermek azon a napon, amikor korai fejlesztésben részesül. Nem vehető figyelembe ugyanakkor az adott hónap egyetlen nyitvatartási napján sem az a gyermek, aki a hónapban 10 napnál többet hiányzott. A fentiek szerint figyelembe vehető sajátos nevelési igényű gyermekeket az ellátottak számában két főként lehet figyelembe venni.

ab) A szakmai dolgozók számított létszámának meghatározása

MBsz = ha  $Le \geq 3$ , akkor 2,5 fő, egyébként 1,5 fő

BBsz =  $[Le / 12 * 2, \text{ de legalább } 2 \text{ fő kisgyermeknevelő}] +$

$[Le / 24, \text{ de legalább } 1 \text{ fő bölcsődei dajka}] +$

$[(\text{ha } Le > 60, \text{ akkor } +2 \text{ fő kisgyermeknevelő})] +$

egyesített bölcsőde, bölcsődei igazgatóság esetén 1 fő szaktanácsadó

ahol:

MBsz = mini bölcsődében a szakmai dolgozók számított létszáma,

BBsz = bölcsődében a szakmai dolgozók számított létszáma,

Le = a bölcsődei ellátottak aa) alpont szerinti elismert létszáma.

A támogatás igénylése szempontjából a szakmai dolgozók finanszírozott létszáma a fenti képlet szerinti létszám, de legfeljebb a 2018. évben a ténylegesen foglalkoztatott szakmai dolgozók - teljes munkaidőre átszámított - átlagos száma, egy tizedesre kerekítve, azaz:

$Bfk + Bff \leq MBsz \text{ vagy } BBsz$

ahol:

Bfk = a finanszírozás szempontjából elismert bölcsődei dajkák és középfokú végzettségű

bölcsődei kisgyermeknevelők, szaktanácsadók száma, egy tizedesre kerekítve,

Bff = a finanszírozás szempontjából elismert felsőfokú végzettségű bölcsődei kisgyermeknevelők, szaktanácsadók száma, egy tizedesre kerekítve,

ac) A szakmai dolgozók finanszírozott létszámra jutó bértámogatás meghatározása:

$Tf = Bfk * BTK + Bff * BTF$

ahol:

Tf = a szakmai dolgozók finanszírozás szempontjából elismert létszámának átlagbéralapú támogatása,

BTK = a bölcsődei dajkák és középfokú végzettségű kisgyermeknevelők, szaktanácsadók bértámogatása

BTF = a felsőfokú végzettségű kisgyermeknevelők, szaktanácsadók bértámogatása.

A támogatás felhasználható a 2017. december havi bérek 2018. januárban történő kifizetésére is.

A mini bölcsődében a gyermekek éves tényleges létszámát az intézmény által vezetett „nyilvántartás az étkezést igénybe vevőkről” bizonylat alapján ellenőriztük. Az ellátást igénybe vevők létszáma 2018-ban a következők szerint alakult:

Hónap	Jelenléti ív szerinti tényleges létszám	KENSZI jelentés szerinti létszám	Normatívához figyelembe vett létszám az elszámolás szerint	Figyelembe vehető létszám a felülvizsgálat szerint
Január	116	116	116	116
Február	76	76	76	76
Március	89	91	89	89
Április	105	105	105	105
Május	117	117	117	113
Június	136	133	136	136
Július	84	81	84	84
Augusztus	36	36	36	0
Szeptember	83	89	83	83
Október	108	106	108	108
November	98	98	98	98
December	75	75	75	75
<b>Összesen</b>	<b>1.123</b>	<b>1.123</b>	<b>1.123</b>	<b>1.083</b>

A mini bölcsődében 2018-ban a jelenléti ív szerint 1.123 nap volt az éves tényleges létszám, amely a KENSZI jelentésben szintén 1.123 nap volt, azonban nem minden hónapban egyezett meg a tényleges jelenléti ív szerinti létszámmal.

A felülvizsgálat szerint május hónapban egy gyermek, augusztus hónapban az összes gyermek esetében a hiányzás meghaladta a 10 napot, ezért a normatíva igénylés szempontjából ezeket nem lehet figyelembe venni.

A mini bölcsődében 2018-ban a támogatás szempontjából elszámolható napok száma összesen 1.083 nap volt.

A napok száma alapján az ellátottak számának meghatározása:

$$1.083 / 230 = 4,7 \text{ fő} \approx 5 \text{ fő}$$

A mini bölcsődében az engedélyezett létszám a 2018. évben 6 fő volt.

### 3. Gyermekétkeztetés támogatás felülvizsgálata

A települési önkormányzatokat kötött felhasználású támogatás illeti meg az általuk a bölcsődében, mini bölcsődében, a fogyatékos személyek nappali intézményében elhelyezett gyermekek számára biztosított, továbbá az óvodai, iskolai, kollégiumi és externátusi gyermekétkeztetés (a továbbiakban intézményi gyermekétkeztetés) egyes kiadásaihoz. A támogatás igénylésének feltétele, hogy az önkormányzat saját fenntartásában lévő költségvetési szerv útján, társult feladatellátás esetén a társulás által fenntartott költségvetési szerv útján, vagy gazdasági társaságtól, egyéni vállalkozótól, központi költségvetési szervtől vagy nemzetiségi önkormányzattól vásárolt szolgáltatással biztosítsa az étkeztetést. Társult feladatellátás esetén a társulási megállapodás szerinti székhely önkormányzat igényelhet támogatást.

A támogatás igénylésének további feltétele vásárolt szolgáltatás esetén, hogy

- az étkeztetés térítési díj megállapítása úgy történjen, hogy az étkeztetést biztosító intézmény vagy az önkormányzat bevétele legyen,
- a szolgáltatási díjban a szolgáltatónak ki kell mutatnia az étkeztetés nyersanyagköltségét (ez megállapodás szerint arányosan is történhet).

#### a) Az intézményi gyermekétkeztetés kapcsán az étkeztetési feladatokat ellátók után járó bértámogatás

A központi költségvetés a Kjt., a köznevelési Kjtvrh., a Kjtvrh., továbbá egyéb, a kereseteket meghatározó jogszabályok alapján elismert átlagbéralapú támogatást biztosít a gyermekétkeztetést biztosító települési önkormányzatok részére, az önkormányzat által foglalkoztatottak béréhez és az ehhez kapcsolódó szociális hozzájárulási adóhoz.

A számított dolgozói létszám alapján megállapított bértámogatás megilleti azon önkormányzatokat is, melyek a feladatot vásárolt szolgáltatás útján látják el, ekkor a támogatás a szerződés szerinti szolgáltatási díj ellentételezésére, továbbá a gyermekétkeztetéssel összefüggő valamennyi kiadásra fordítható.

#### aa) Az ellátottak számának meghatározása

A települési önkormányzat az általa étkeztetett, bölcsődében, mini bölcsődében, óvodában, nappali rendszerű köznevelésben, továbbá a kollégiumi ellátásban részesülő gyermekek, tanulók, fogyatékos személyek nappali intézményében elhelyezett gyermekek esetén az ellátottak számának meghatározása a Kiegészítő szabályok 5.1) pontja figyelembevételével történik. Ugyanazon gyermek, tanuló csak egy feladatellátási helyen biztosított étkeztetésnél vehető figyelembe.

#### b) Az intézményi gyermekétkeztetés üzemeltetési támogatása

A központi költségvetés támogatást biztosít a települési önkormányzatoknak az általuk biztosított intézményi gyermekétkeztetési feladattal összefüggésben felmerülő nyersanyag- és dologi kiadásokhoz a személyi térítési díjból származó elvárt bevételek figyelembevételével.

A támogatás összege (a továbbiakban: T) - a Kincstár által ellenőrzött helyi önkormányzati adatszolgáltatás alapján - legfeljebb az alábbiak szerint meghatározott mérték lehet:

$$T \leq Kgy - Szt$$

ahol:

Kgy = az intézményi gyermekétkeztetés várható éves nyersanyag- és dologi kiadása (vásárolt szolgáltatás esetében a vásárolt szolgáltatás útján ellátottakra számított ac) alpont szerinti támogatással csökkentett éves nyersanyag- és dologi kiadás összege),

Szt = személyi térítési díjakból származó bevétel elvárt éves összege.

Az intézményi gyermekétkeztetés üzemeltetési támogatásának összege nem haladhatja meg az önkormányzat által jelzett nettó kiadások bértámogatással csökkentett összegét.

Az intézményi gyermekétkeztetés üzemeltetési támogatásának megállapításához szükséges adatszolgáltatás rendjét a Kiegészítő szabályok 2.a) pontja, tartalmát az államháztartásért felelős miniszter által kiadott útmutató rögzíti, amelyet az elszámolás során is figyelembe kell venni.

Az intézményi gyermekétkeztetés üzemeltetési támogatásának önkormányzatonkénti meghatározásáról és annak összegéről - az önkormányzatok által nyújtott adatszolgáltatás alapján, a települések típusát és az egy lakosra jutó adóerő-képességét is figyelembe véve - a miniszterek 2017. december 22-éig döntenek. A Kiegészítő szabályok 2.b) pontja szerinti májusi és októberi adatszolgáltatás alapján a miniszterek döntésüket módosíthatják.

A III.5. jogcím szempontjából az óvodai, iskolai, kollégiumi és externátusi étkeztetést igénybe vevő gyermekek, tanulók 2018. évi becsült átlagléttszáma és az étkezési napok száma alapján tervezhető, illetve igényelhető a támogatás. Az intézményi étkeztetésben résztvevők számának megállapításánál egy fő - függetlenül attól, hogy többszöri étkezésben is részt vesz - csak egy létszámként és egy intézménynél szerepelhet. Az igényjogosultság szempontjából egy fő létszámnak az a gyermek, tanuló számít, akinek naponta legalább a déli, többfogásos, meleg főétkezés biztosított. Az elszámolás dokumentuma az élelmezési nyilvántartás illetve térítési díjkezdvevényre való jogosultság esetén az azt alátámasztó irat is.

Az étkezésben résztvevők naptári évre, naponként összesített éves létszámát el kell osztani óvodai étkeztetés esetén 220 nappal, kollégiumi, externátusi étkeztetés esetén 200 nappal, iskolai étkeztetés esetén 185 nappal. A szünidőben szervezett napközi ellátás (ideértve az üdültetés, táboroztatás, egyéb szabadidős program, illetve egyéb szünidei étkeztetéseket is) résztvevőinek létszáma az előbbi számításokban nem vehető figyelembe.

### 3.1. A Bölcsődei étkezés ellenőrzése

A Gyvt. alapján szervezett, a települési önkormányzat által fenntartott bölcsődében, mini bölcsődében elhelyezett gyermekek esetében az intézményi gyermekétkeztetésben ellátottak számának meghatározása: tervezéskor az ellátottak éves becsült számának figyelembevételével meghatározott gondozási napok száma osztva 230-cal, elszámolásnál a havi jelentőlapok szerinti, naponta ténylegesen ellátásban részesülő gyermekek száma alapján összesített éves gondozási napok száma osztva 230-cal.

A mini bölcsődei étkezés ellenőrzését az étkezés nyilvántartó számítógépes program adatai alapján végeztük el. A nyilvántartás szerint 2018-ban a bölcsődei étkezésben igénybevett étkezési napok száma 1.347 nap volt. Az étkezés igénybevétele havonként a következő volt:

Hónap	összes adagszám
Január	134
Február	103
Március	111
Április	122
Május	138
Június	147
Július	99
Augusztus	46
Szeptember	111
Október	128
November	118
December	90
<b>Összesen</b>	<b>1.347</b>

2018-ban fogyatékos, hátrányos helyzetű, vagy halmozottan hátrányos helyzetű gyermek nem vett igénybe bölcsődei ellátást.

A felülvizsgálat alapján az adatszolgáltatás szerinti gyermek létszám 5 fő, az étkezési nyilvántartás szerinti gyermeklétszám 5,9 fő ≈ 6 fő

### 3.2. Az Óvodai étkezés ellenőrzése

Az óvodai étkeztetést a Kaposszerdahelyi Óvoda, Mini Bölcsőde és Konyha intézmény nyilvántartásai alapján ellenőriztük. Az óvodában az étkezők létszáma a nyilvántartások szerint a következők szerint alakult:

Hónap	Ingyenes étkezések száma	Teljes árú étkezések száma	Összes adagszám
Január	712	70	782
Február	677	80	757
Március	635	65	700
Április	651	72	723
Május	701	77	778
Június	720	72	792
Július	375	47	422
Augusztus	279	36	315
Szeptember	612	89	701
Október	609	97	706
November	636	116	752
December	484	82	566
Összesen	7.091	903	7.994

Az óvodai étkeztetésben az étkezési napok száma összesen 7.994 nap volt, amelyből 7.091. napot tett ki a 100%-os kedvezményű étkezés és 903 napot a teljes árat fizető gyermekek étkezése.

A számított létszám:  $7.994 / 220 = 36,3 \approx 36$  fő.

A gyermekétkeztetésben részesült gyermekek tényleges létszáma a felülvizsgálat szerint 42 fő, amelyből a Bölcsődében lévő gyermekek száma 6 fő, az Óvodában lévő gyermekek száma 36 fő. A felmérés, a beszámoló szerint az étkeztetésben lévő gyermekek száma 41 fő, amelyből a Bölcsődében lévő gyermekek száma 5 fő, az Óvodában lévő gyermekek száma 36 fő.

A szünidei étkeztetésben 16 fő vett részt az elszámolás, beszámoló és a felmérés szerint.

Az ingyenes étkezéshez az önkormányzatok jegyzőinek határozatai, a Magyar Államkincstár által kiállított igazolások rendelkezésre álltak.

### III. Javaslatok

A felülvizsgálat szerint a következő javaslatokat tesszük:

1. A bölcsődei támogatás elszámolásakor ne vegyék figyelembe az adott hónap egyetlen nyitvatartási napján sem azt a gyermeket, aki a hónapban 10 napnál többet hiányzott.

Kaposvár, 2019. március 22.



Szita László  
ügyvezető

regisztrációs szám: 5115389