

Sárvár Város Önkormányzata

2023. évi összefoglaló éves belső ellenőrzési jelentése

Vezetői összefoglaló

Sárvár Város Önkormányzatánál (9600 Sárvár, Várkerület 2.) (a továbbiakban: Önkormányzat) az ellenőrzésre vonatkozó jogszabályi felhatalmazást

- a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban: Mötv.),
- az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV törvény végrehajtásáról rendelkező 368/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet (a továbbiakban: Ávr.) és az
- a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Kormányrendelet (a továbbiakban: Bkr.) nyújtotta.

A közpénzek felhasználásában részt vevő államháztartási szervezetek kötelesek belső ellenőrzési rendszert működtetni abból a célból, hogy bizonyosságot nyújtsanak az általuk kiépített és működtetett pénzügyi, irányítási és kontroll rendszerek megfelelőségét illetően.

Sárvár Város Önkormányzat vonatkozásában a jegyző gondoskodott a jogszabályi előírásoknak megfelelő belső ellenőrzési rendszer kiépítéséről és működtetéséről.

A belső ellenőrzésre a Sárvár Város Önkormányzata 2023. évi éves belső ellenőrzési terve, valamint soron kívüli ellenőrzés alapján került sor. Sárvár Város Önkormányzata a 2023. évre szóló éves belső ellenőrzési tervet Sárvár Város Polgármesterének a képviselő-testület feladat- és hatáskörének gyakorlása keretében hozott 265/2022. (XII.15.) számú határozata hagyta jóvá.

A belső ellenőrzés jogszabályi kötelezettségének megfelelően, támogatja a stratégiai célok meghatározását. Módszeresen értékeli, illetve fejleszti a hivatali monitoring, a kontrolling és a minőségbiztosítás hatékonyságát. A belső ellenőrzés 2023. évben szabályszerűen, az ellenőrzési tervben meghatározott feladatait ellátva működött.

A belső ellenőr a 2023. évi belső ellenőrzési tervben foglalt, és a soron kívüli ellenőrzések teljesítéséről - a Bkr. 48. §-a alapján - jelen 2023. évi éves ellenőrzési jelentés számol be.

A 2023. évi éves belső ellenőrzési jelentés célja az átláthatóság biztosítása és a közpénzek felhasználásának hatékony elősegítése, a nyilvánosság megteremtésével. A 2023 évi ellenőrzési jelentés elkészítése, majd megtárgyalása lehetőséget ad az Önkormányzat ellenőrzési megállapításainak összegzésére, értékelésére.

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

A belső ellenőrzés a tevékenységét a Bkr. 17.§ (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően a nemzetközi, valamint az államháztartásért felelős miniszter által közzétett ellenőrzési standardok, útmutatók figyelembevételével, valamint a költségvetési szerv vezetője által jóváhagyott belső ellenőrzési kézikönyv szerint végezte.

A belső ellenőrzés független, tárgyilagos, bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység, melynek célja, hogy Sárvár Város Önkormányzatának működését fejlessze és eredményességét növelje. Célja továbbá a többségi önkormányzati tulajdonban lévő gazdasági társaságok működésének ellenőrzése, a tulajdonosi jogok gyakorlásának eszköze.

I/1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése: (Bkr.48. § aa) pont)

A belső ellenőrzési feladatokat 2023. évben megbízott külső szolgáltató végezte el. A belső ellenőrzési vizsgálat a vonatkozó jogszabályoknak megfelelően az Önkormányzat 2023. évi belső ellenőrzési terve, a soron kívüli ellenőrzésekre vonatkozó megbízás, valamint a megbízólevelek és ellenőrzési programok alapján történt.

I/1/a) A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése

A 2023. évi ellenőrzési terv 14 ellenőrzést tartalmazott, valamint egy áthúzódó ellenőrzés befejezésére volt szükség. A 2023. év folyamán 12 ellenőrzés történt, ezen kívül az áthúzódó ellenőrzés lezárása történt. Soron kívüli ellenőrzés nem volt. Tervtől eltérések nem voltak.

A belső ellenőr a megállapításokat a vizsgálat tényszerű feltárására alapozta. Az ellenőrzések során a megállapítások jogszabályi és egyéb szakmai szempontok alapján kerültek rögzítésre.

2023. évi ellenőrzések:

ssz	Ellenőrzés címe	Ellenőrzés státusza (végrehajtott, áthúzódó, törölt, soron kívüli)
1.	A közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézése, a közzétételi kötelezettség teljesítése szabályozottságának és szabályszerűségének vizsgálata	végrehajtott
2.	Sitke Község Önkormányzata: A számvitelről szóló 2000. évi C. törvényben, az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendeletben és az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendeletben előírt belső szabályzatok ellenőrzése	végrehajtott
3.	Bögöt Község Önkormányzata: A számvitelről szóló 2000. évi C. törvényben, az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendeletben és az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendeletben előírt belső szabályzatok ellenőrzése	végrehajtott
4.	Porpác Község Önkormányzata: A számvitelről szóló 2000. évi C. törvényben, az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendeletben és az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló	végrehajtott

	368/2011. (XII. 31.) Korm. rendeletben előírt belső szabályzatok ellenőrzése	
5.	Intézmények kiegészítő támogatás iránti kérelmeinek vizsgálata	végrehajtott
6.	Az önkormányzat többségi tulajdonában lévő gazdasági társaságok részére biztosított önkormányzati támogatás elszámolásának ellenőrzése	végrehajtott
7.	A pénzbeli szociális ellátások, támogatások ellenőrzése	végrehajtott
8.	A Sárvári Vármelléki Óvoda gazdálkodásának vizsgálata	végrehajtott
9.	Az önkormányzat feladatainak ellátásához igényelt támogatás normatíva-elszámolásának vizsgálata – Sárvár Város Önkormányzata	végrehajtott
10.	Az önkormányzat feladatainak ellátásához igényelt támogatás normatíva-elszámolásának vizsgálata – Sitke Község Önkormányzata	végrehajtott
11.	Az önkormányzat feladatainak ellátásához igényelt támogatás normatíva-elszámolásának vizsgálata – Bögöt Község Önkormányzata	végrehajtott
12.	Az önkormányzat feladatainak ellátásához igényelt támogatás normatíva-elszámolásának vizsgálata- Porpác Község Önkormányzata	végrehajtott
1.	Követelések kezelésének ellenőrzése (egyeztetése, nyilvántartás, kintlévőségek kezelése, behajtás, behajthatatlanság alátámasztása, értékvesztése, követelés leírása)	2024-re átütemezett
2.	Az önkormányzat adókötelezettségének (ÁFA, SZJA, levont járulékok, cégautóadó, egyéb adók) teljesítésének vizsgálata	2024-re átütemezett

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

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

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

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

2023. évben a belső ellenőrzési feladatok ellátására külső szolgáltatót bízott meg az Önkormányzat, aki biztosította a 2023. évi ellenőrzésekhez szükséges személyi kapacitást, a belső ellenőr rendelkezik az előírt végzettséggel, gyakorlattal és belső ellenőri regisztrációval.

A megbízott belső ellenőrt a Nemzetgazdasági Minisztérium által készített útmutatók és a belső ellenőrzési kézikönyvben rögzített eljárások, módszerek, jogok, kötelezettségek,

nyilvántartások és iratminták segítették abban, hogy az ellenőrzések minősége megfeleljen az elvárásoknak.

A terv szerinti ellenőrzések során az Önkormányzat a szükséges anyagokat, dokumentumokat a belső ellenőr rendelkezésére bocsátotta, illetve a vizsgálatokhoz szükséges információt és az elvárható segítséget megadták, ami hozzájárult a belső ellenőrzés hatékonyságához. A belső ellenőr az ellenőrzési jelentést a dokumentumok, bizonylatok áttekintése után, az ellenőrzéssel érintett személyekkel a felmerülő kérdések megbeszélését követően készítette el. Az ellenőrzési jelentés részletes megállapításai összefoglalással zárultak. Intézkedési javaslat megfogalmazása esetén az ellenőrzöttek az intézkedési tervet elkészítették, az intézkedéseket megkezdték.

A soron kívüli ellenőrzések során az Önkormányzat a belső ellenőrzés rendelkezésére bocsátott minden, a vizsgálat lefolytatásához szükséges dokumentumot, bizonylatot, az együttműködés sikeres és eredményes volt. Az ellenőrzési jelentésekben tett megállapítások elfogadásra kerültek, a szükséges intézkedéseket megteszik.

- **I/2/a) A belső ellenőrzési egység humánforrás-ellátottsága:** (Bkr. 24/A. §-a alapján)

A belső ellenőr képzettségi szintje és gyakorlata megfelel az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV törvény (a továbbiakban: Áht.) 70. § (4) bekezdésében és a Bkr-ben foglalt követelményeknek. A jogszabályban előírt regisztráció megtörtént.

- **I/2/b) A belső ellenőr szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása:** (Bkr. 18-19. §-a alapján)

A belső ellenőrzés funkcionális függetlensége teljeskörűen biztosított volt.

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

A megbízással, illetve egyes ellenőrzésekkel kapcsolatban összeférhetlenségi helyzet egy esetben merült fel, amely miatt az ellenőrzés összeférhetlenséggel érintett része más független belső ellenőr megbízásával került elvégzésre.

- **I/2/d) Belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása**

A belső ellenőri jogokkal kapcsolatban korlátozás nem merült fel.

- **I/2/e) A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők**

A belső ellenőrzést akadályozó tényezők 2023. évben nem voltak. A belső ellenőr családi ok miatt június-augusztus hónapokban ellenőrzést nem végzett.

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

A nyilvántartás elkészítéséről a külső szolgáltató gondoskodott. Az ellenőrzési dokumentumok megőrzéséről, illetve a dokumentumok szabályszerű, biztonságos tárolásáról a Sárvári Közös Önkormányzati Hivatal gondoskodik.

- **I/2/g) Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok**

Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére javaslat nem került megfogalmazásra.

I/3. A tanácsadó tevékenység bemutatása: (Bkr. 48. § ac) pont)

2023. évre vonatkozóan tanácsadói tevékenység szóbeli konzultációk keretében, valamint egy esetben írásba foglalással történt. A szóbeli tanácsadást főleg adózási kérdések tekintetében vette igénybe az Önkormányzat. Az írásba foglalt tanácsadás a gyermekétkezés helyzetének felmérése érdekében, az önkormányzati döntés elkészítését segítő adatgyűjtés és értékelés volt.

II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján: (Bkr. 48. § b) pont)

II/1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok: (Bkr. 48. § ba) pont)

Vizsgálat címe	Megállapítás	Következtetés	Javaslat
Sitke Község Önkormányzata-A számvitelről szóló 2000. évi C. törvényben, az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendeletben és az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendeletben előírt belső szabályzatok ellenőrzése	Megállapítható, hogy az Önkormányzat 2020.01.01-től hatályos Számviteli Politikája megfelelően tartalmazza az Ávr. és a számviteli törvény által előírt minden olyan döntést, amelyet a költségvetési szerv a számviteli törvénnyel összhangban alkalmaz a számviteli rendszerének kialakítása, a vagyon bemutatása, az eszközeinek értékelési, leltározási folyamatainak elvégzéséhez. A szabályzat több ponton felülvizsgálatra, pontosításra szorul.	Sitke Község Önkormányzata a számvitelről szóló 2000. évi C. törvényben, az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendeletben előírt belső szabályzatok közül kidolgozta a számviteli politikáját, az eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzatát, az eszközök és a források értékelési szabályzatát, a pénzkezelési szabályzatot és a számlarendet. Az Önkormányzat az ellenőrzés időpontjában nem végez olyan feladatot, amelyre vonatkozóan az önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzattal kellene rendelkezni.	Ajánlott a soron következő felülvizsgálat során a költségek feladatok közötti megosztásának módszerét, továbbá a számvitel szabályzatok megsértéséért való felelősség szabályait kidolgozni, valamint az Áhsz. és az Ávr. 2021. évi változása alapján a szabályzatot aktualizálni.
	Sitke Község Önkormányzata termékértékesítést vagy szolgáltatásnyújtást, továbbá eszközök saját előállítását rendszeresen nem végez, emiatt az Önkormányzat önköltség számítási szabályzattal nem rendelkezik.	Az Önkormányzat az ellenőrzés időpontjában nem végez olyan feladatot, amelyre vonatkozóan az önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzattal kellene rendelkezni.	Amennyiben az Önkormányzat bérbeadást, vagy egyéb szolgáltatási feladatot kíván a jövőben ellátni, úgy javasolt az Önköltségszámítási szabályzat kidolgozása
	Megállapítható, hogy Sitke Község Önkormányzata rendelkezik hatályos pénzkezelési szabályzattal . Az önkormányzat Pénzkezelési szabályzata megfelelően tükrözi a helyi sajátosságokat, megfelel az Szt. és az államháztartás számviteléről szóló 4/2011. (I.11.) számú Kormányrendelet (a továbbiakban: Áhsz.) által előírt tartalmi követelményeknek. A készpénzállományt érintő pénzmozgások jogcímeiről az Önkormányzat hatályos költségvetési rendelete rendelkezik, erre a tényre való	368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 13. § (2) bekezdése szerint az önkormányzat rendelkezett a kötelezettségvállalás, a pénzügyi ellenjegyzés, a teljesítések igazolása, az utalványozás és az érvényesítés rendjéről, kidolgozta a beszerzések lebonyolításával	A szabályzat hatályba lépését követően nyitott pénzforgalmi számlák feltüntetése javasolt a Pénzkezelési szabályzat 1. számú mellékletében

	utalást ajánlott a Pénzkezelési Szabályzatban rögzíteni. A szabályzat mellékletének felülvizsgálata javasolt az időközben bekövetkezett változások miatt. Megállapítható, hogy Sitke Község Önkormányzata rendelkezik Számlarenddel, amely tartalmazta a pénzügyi és költségvetési könyvelés általános szabályait, az egyes főkönyvi számlák értéke növekedésének, csökkenésének jogcímeit, a főkönyvi és analitikus nyilvántartás kapcsolatát, a zárlati feladatok, összesítő kimutatások, feladások készítésének rendjét. Nem tartalmazza a számlarendben foglaltakat alátámasztó bizonylati rendet, emiatt javasolt a bizonylati rend elkészítése. A Számlarend mellékletei az ellenőrzéskor már nem aktuális, vagy a jogszabályváltozás miatt azóta módosított információkat tartalmaz, emiatt javasolt a mellékletek hatályos előírások szerinti felülvizsgálata, frissítése. Sitke Község Önkormányzata a gyakorlatban nem számol el kiküldetéssel kapcsolatos költségeket.	kapcsolatos eljárásrendet. Az Önkormányzat a belföldi és külföldi kiküldetésekkel kapcsolatos költségeket nem számol el, így a kiküldetések elrendelésével és lebonyolításával, elszámolásával kapcsolatos kérdéseket belső eljárásrendben nem szabályozta.	Javasolt a bizonylati rend elkészítése, valamint a mellékletek hatályos előírások szerinti felülvizsgálata, frissítése. Amennyiben az Önkormányzat a jövőben bel- és külföldi kiküldetéssel kapcsolatban költséget kíván elszámolni, úgy javaslom szabályozza a belföldi-külföldi kiküldetés elrendelésére vonatkozó előírásokat, határozza meg a kiküldetés lebonyolításával, a költségtérítés rendjével kapcsolatos szabályokat, a pénzügyi lebonyolítás elszámolásával kapcsolatos kérdéseket, az alkalmazandó dokumentumokat
--	--	---	--

	Sitke Község Önkormányzata reprezentációs költségeket a költségei között elszámol, ugyanakkor a reprezentációs kiadások felosztását, azok teljesítésének és elszámolásának szabályait rögzítő belső előírással nem rendelkezik.		Javasolt az Ávr. 13. § (2) bekezdés e) pontja értelmében a Reprezentációs kiadások szabályzatának kidolgozása.
	Sitke Község Önkormányzata a telefonhasználatra vonatkozó előírásait szabályzatban nem rögzítette.		Javasolt a vezetékes- és mobiltelefonok használatának szabályait, a mobiltelefonok használatának költségviselésének rendjét, a hivatali önkormányzati kedvezményben részesülők személyi körét szabályzatban meghatározni.
	Az Önkormányzat közérdekű adatai közzétételének szabályait külön szabályzatban nem határozta meg. Az Önkormányzat gazdálkodási feladatait ellátó Sárvári Közös Önkormányzati Hivatal rendelkezik a közérdekű adatok megismerésére, a közzétételre vonatkozó szabállyal .		Javasolom, hogy a szabályzat soron következő módosítása során a szervi hatályát terjesszék ki a Közös Önkormányzati Hivatalt alapító Önkormányzatokra is.
Bögöt Község Önkormányzata- A számvitelről szóló 2000. évi C. törvényben, az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendeletben és az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.)	Megállapítható, hogy az Önkormányzat 2020.01.01-től hatályos Számviteli Politikája megfelelően tartalmazza az Ávr. és a számviteli törvény által előírt minden olyan döntést, amelyet a költségvetési szerv a számviteli törvénnyel összhangban alkalmaz a számviteli rendszerének kialakítása, a vagyon bemutatása, az eszközeinek értékelési, leltározási folyamatainak elvégzéséhez. A szabályzat több ponton felülvizsgálatra, pontosításra szorul.	Bögöt Község Önkormányzata a számvitelről szóló 2000. évi C. törvényben, az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendeletben előírt belső szabályzatok közül kidolgozta a számviteli politikáját, az eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzatát, az eszközök és a források értékelési szabályzatát, a pénzkezelési szabályzatot és a számlarendet. Az Önkormányzat az ellenőrzés	Ajánlott a soron következő felülvizsgálat során a költségek feladatok közötti megosztásának módszerét, továbbá a számvitel szabályzatok megsértéséért való felelősség szabályait, valamint az Áhsz. és az Ávr. 2021. évi változása alapján a szabályzatot aktualizálni Amennyiben az Önkormányzat bérbeadást, vagy egyéb szolgáltatási feladatot kíván a

Korm. rendeletben előírt belső szabályzatok ellenőrzése	önköltség számítási szabályzattal nem rendelkezik.	időpontjában nem végez olyan feladatot, amelyre vonatkozóan az önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzattal kellene rendelkezni. 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 13. § (2) bekezdése szerint az önkormányzat rendelkezett a kötelezettségvállalás, a pénzügyi ellenjegyzés, a teljesítések igazolása, az utalványozás és az érvényesítés rendjéről, kidolgozta a beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrendet. Az Önkormányzat a belföldi és külföldi kiküldetésekkel kapcsolatos költségeket nem számol el, így a kiküldetések elrendelésével és lebonyolításával, elszámolásával kapcsolatos kérdéseket belső eljárásrendben nem szabályozta. A reprezentációs kiadások felosztását, azok teljesítésének és elszámolásának szabályait, a vezetékes- és mobiltelefonok használatára vonatkozó részleteket szabályzatban nem dolgozta ki.	jövőben ellátni, úgy javasolt az Önköltségszámítási szabályzat kidolgozása.
	Megállapítható, hogy Bögöt Község Önkormányzata rendelkezik hatályos pénzkezelési szabályzattal . Az önkormányzat Pénzkezelési szabályzata megfelelően tükrözi a helyi sajátosságokat, megfelel az Szt. és az államháztartás számviteléről szóló 4/2011. (I.11.) számú Kormányrendelet (a továbbiakban: Áhsz.) által előírt tartalmi követelményeknek. A készpénzállományt érintő pénzmozgások jogcímeiről az Önkormányzat hatályos költségvetési rendelete rendelkezik, erre a tényre való utalást ajánlott a Pénzkezelési Szabályzatban rögzíteni. A szabályzat mellékletének felülvizsgálata javasolt az időközben bekövetkezett változások miatt.		A szabályzat hatályba lépését követően nyitott pénzforgalmi számlák feltüntetése javasolt a Pénzkezelési szabályzat 1. számú mellékletében.
	Megállapítható, hogy Bögöt Község Önkormányzata rendelkezik Számlarenddel , amely tartalmazta a pénzügyi és költségvetési könyvelés általános szabályait, az egyes főkönyvi számlák értéke növekedésének, csökkenésének jogcímeit, a főkönyvi és analitikus nyilvántartás kapcsolatát, a zárlati feladatok, összesítő kimutatások, feladások készítésének rendjét. Nem tartalmazza a számlarendben foglaltakat alátámasztó bizonylati rendet, emiatt javasolt a bizonylati rend elkészítése. A Számlarend mellékletei az ellenőrzéskor már nem aktuális, vagy a jogszabályváltozás miatt azóta módosított információkat tartalmaz, emiatt javasolt a mellékletek hatályos előírások szerinti felülvizsgálata, frissítése.		Javasolt a bizonylati rend elkészítése, valamint a mellékletek hatályos előírások szerinti felülvizsgálata, frissítése
	Bögöt Község Önkormányzata a gyakorlatban nem számol el kiküldetéssel kapcsolatos költségeket		Amennyiben az Önkormányzat a jövőben bel- és külföldi kiküldetéssel kapcsolatban

			költséget számol el, úgy javaslom szabályozza a belföldi-külföldi kiküldetés elrendelésére vonatkozó előírásokat, határozza meg a kiküldetés lebonyolításával, a költségtérítés rendjével kapcsolatos szabályokat, a pénzügyi lebonyolítás elszámolásával kapcsolatos kérdéseket, az alkalmazandó dokumentumokat
	Bögöt Község Önkormányzata reprezentációs költségeket a költségei között elszámol, ugyanakkor a reprezentációs kiadások felosztását, azok teljesítésének és elszámolásának szabályait rögzítő belső előírással nem rendelkezik.		Javasolt az Ávr. 13. § (2) bekezdés e) pontja értelmében a Reprezentációs kiadások szabályzatának kidolgozása.
	Bögöt Község Önkormányzata a telefonhasználatra vonatkozó előírásait szabályzatban nem rögzítette		Javasolt a vezetékes- és mobiltelefonok használatának szabályait, a mobiltelefonok használatának költségviselésének rendjét, a hivatali önkormányzati kedvezményben részesülők személyi körét szabályzatban meghatározni.
	Az Önkormányzat közérdekű adatai közzétételének szabályait külön szabályzatban nem határozta meg. Az Önkormányzat gazdálkodási feladatait ellátó Sárospatai Közös Önkormányzati Hivatal rendelkezik a közérdekű adatok megismerésére, a közzétételre vonatkozó szabályzattal.		Javasolom, hogy a szabályzat soron következő módosítása során a szervei hatályát terjesszék ki a Közös Önkormányzati Hivatalt alapító Önkormányzatokra is.

Porpác Község Önkormányzata- A számvitelről szóló 2000. évi C. törvényben, az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendeletben és az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendeletben előírt belső szabályzatok ellenőrzése	Megállapítható, hogy az Önkormányzat 2020.01.01-től hatályos Számviteli Politikája megfelelően tartalmazza az Ávr. és a számviteli törvény által előírt minden olyan döntést, amelyet a költségvetési szerv a számviteli törvénnyel összhangban alkalmaz a számviteli rendszerének kialakítása, a vagyon bemutatása, az eszközeinek értékelési, leltározási folyamatainak elvégzéséhez. A szabályzat több ponton felülvizsgálatra, pontosításra szorul.	Porpác Község Önkormányzata a számvitelről szóló 2000. évi C. törvényben, az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendeletben előírt belső szabályzatok közül kidolgozta a számviteli politikáját, az eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzatát, az eszközök és a források értékelési szabályzatát, a pénzkezelési szabályzatot és a számlarendet. Az Önkormányzat az ellenőrzés időpontjában nem végez olyan feladatot, amelyre vonatkozóan az önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzattal kellene rendelkezni. 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 13. § (2) bekezdése szerint az önkormányzat rendelkezett a kötelezettségvállalás, a pénzügyi ellenjegyzés, a teljesítések igazolása, az utalványozás és az érvényesítés rendjéről, kidolgozta a beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrendet. Az Önkormányzat a belföldi és külföldi kiküldetésekkel kapcsolatos költségeket nem számol el, így a kiküldetések elrendelésével és lebonyolításával, elszámolásával kapcsolatos	Ajánlott a soron következő felülvizsgálat során a költségek feladatok közötti megosztásának módszerét, továbbá a számvitel szabályzatok megsértéséért való felelősség szabályait, valamint az Áhsz. és az Ávr. 2021. évi változása alapján a szabályzatot aktualizálni.
	Porpác Község Önkormányzata nem végez olyan tevékenységet (termékértékesítést vagy szolgáltatásnyújtást, eszközök saját előállítását) ami miatt az Önkormányzat Önköltség számítási szabályzattal kell, hogy rendelkezzen.		Amennyiben az Önkormányzat bérbeadást, vagy egyéb szolgáltatási feladatot kíván a jövőben végezni, úgy javasolt az Önköltségszámítási szabályzat kidolgozása
	Megállapítható, hogy Porpác Község Önkormányzata rendelkezik hatályos pénzkezelési szabályzattal. Az önkormányzat Pénzkezelési szabályzata megfelelően tükrözi a helyi sajátosságokat, megfelel az Szt. és az államháztartás számviteléről szóló 4/2011. (I.11.) számú Kormányrendelet (a továbbiakban: Áhsz.) által előírt tartalmi követelményeknek. A készpénzállományt érintő pénzmozgások jogcímeiről az Önkormányzat hatályos költségvetési rendelete rendelkezik, erre a tényre való utalást ajánlott a Pénzkezelési Szabályzatban rögzíteni. A szabályzat mellékletének felülvizsgálata javasolt az időközben bekövetkezett változások miatt.		A szabályzat hatályba lépését követően nyitott pénzforgalmi számlák feltüntetése javasolt a Pénzkezelési szabályzat 1. számú mellékletében.
	Megállapítható, hogy Porpác Község Önkormányzata elkészítette a Számlarendjét, amely tartalmazta a pénzügyi és költségvetési könyvelés általános szabályait, az egyes főkönyvi számlák értéke növekedésének, csökkenésének jogcímeit, a főkönyvi és analitikus nyilvántartás		Javasolt a bizonylati rend elkészítése, valamint a mellékletek hatályos előírások szerinti felülvizsgálata, frissítése.

	kapcsolatát, a zárlati feladatok, összesítő kimutatások, feladások készítésének rendjét. Nem tartalmazza a számlarendben foglaltakat alátámasztó bizonylati rendet, emiatt javasolt a bizonylati rend elkészítése. A Számlarend mellékletei az ellenőrzéskor már nem aktuális, vagy a jogszabályváltozás miatt azóta módosított információkat tartalmaz, emiatt javasolt a mellékletek hatályos előírások szerinti felülvizsgálata, frissítése.	kérdéseket belső eljárásrendben nem szabályozta. A reprezentációs kiadások felosztását, azok teljesítésének és elszámolásának szabályait, a vezetékes- és mobiltelefonok használatára vonatkozó részleteket szabályzatban nem dolgozta ki.	
	Porpác Község Önkormányzata a gyakorlatban nem számol el kiküldetéssel kapcsolatos költségeket.		Amennyiben az Önkormányzat a jövőben bel- és külföldi kiküldetéssel kapcsolatban költséget fog elszámolni, úgy javasolom szabályozza a belföldi-külföldi kiküldetés elrendelésére vonatkozó előírásokat, határozza meg a kiküldetés lebonyolításával, a költségterítés rendjével kapcsolatos szabályokat, a pénzügyi lebonyolítás elszámolásával kapcsolatos kérdéseket, az alkalmazandó dokumentumokat
	Porpác Község Önkormányzata reprezentációs költségeket a költségei között elszámol, ugyanakkor a reprezentációs kiadások felosztását, azok teljesítésének és elszámolásának szabályait rögzítő belső előírással nem rendelkezik.		Javasolt az Ávr. 13. § (2) bekezdés e) pontja értelmében a Reprezentációs kiadások szabályzatának kidolgozása.
	Porpác Község Önkormányzata a telefonhasználatra vonatkozó előírásait szabályzatban nem rögzítette.		Javasolt a vezetékes- és mobiltelefonok használatának szabályait, a mobiltelefonok használatának költségviselésének rendjét, a

			hivatali önkormányzati kedvezményben részesülők személyi körét szabályzatban meghatározni.
	Az Önkormányzat közérdekű adatai közzétételének szabályait külön szabályzatban nem határozta meg. Az Önkormányzat gazdálkodási feladatait ellátó Sárvári Közös Önkormányzati Hivatal rendelkezik a közérdekű adatok megismerésére, a közzétételre vonatkozó szabályzattal.		Javaslom, hogy a szabályzat során következő módosítása során a szervi hatályát terjesszék ki a Közös Önkormányzati Hivatalt alapító Önkormányzatokra is.
Intézmények kiegészítő támogatás iránti kérelmeinek vizsgálata	A lefolytatott ellenőrzés megállapításaira javaslat nem került megfogalmazásra.	A kérelmek felülvizsgálatra kerültek és az intézmények várható kiadásai és bevételei elemzéséből az igény megalapozottsága volt megállapítható, így az Intézmények részére indokoltta vált a támogatás odaítélése a jelentésben részletezettek szerint.	nincs
Az önkormányzat többségi tulajdonában lévő gazdasági társaságok részére biztosított önkormányzati támogatás elszámolásának ellenőrzése	A lefolytatott ellenőrzés megállapításaira javaslat nem került megfogalmazásra.	Összességében megállapítható, hogy az önkormányzat által alapított vizsgált gazdasági társaságok 2022-ben az önkormányzati feladatellátással kapcsolatban biztosított támogatás juttatása, felhasználása és elszámolása megfelel a támogatási szerződéseknek és a kapcsolódó jogszabályoknak.	nincs
A pénzbeli szociális ellátások, támogatások ellenőrzése	A lefolytatott ellenőrzés megállapításaira javaslat nem került megfogalmazásra.	Összességében megállapítható, hogy Sárvár Város Önkormányzatánál a szociális ellátások szabályozása a központi	nincs

		előírások figyelembevételével történt. Megállapítható, hogy 2022-ben az egyes ellátások, támogatások megállapítására és kifizetésére az önkormányzat szociális ellátásokról szóló 4/2015. (II.16.) számú rendeletében foglaltaknak megfelelően, és a központi jogszabályi előírások figyelembevételével került sor, a bizonylatok, dokumentumok gyakorlati alkalmazása megfelel az előírásoknak, az ügyintézés során az adatvédelmi szabályokat betartották, az ellátások nyilvántartása a jogszabályban rögzített feltételeknek megfelelt. A kifizetések engedélyezésekor az önkormányzat operatív gazdálkodási jogköreinek gyakorlására vonatkozó előírásokat betartották, az ellenőrzött bizonylatok esetében jogosulatlanul igénybe vett ellátás kifizetésére nem került sor.	
A Sárvári Vármelléki Óvoda gazdálkodásának vizsgálata	Az óvoda SZMSZ-e összhangban van a helyi sajátosságokkal, illetve az Ávr. 13. § (1) bekezdésében foglaltakkal. Ugyanakkor pontosításra szorulnak a következők szerint: - Az SZMSZ nem tartalmazza az Ávr. 13. § (1) bekezdés b) pontja szerint a költségvetési szerv alapító okiratának keltét, számát, az alapítás	Összességében megállapítható, hogy az óvoda 2022. évi gazdálkodása megfelel a jogszabályi előírásoknak és a belső szabályzatoknak.	Az SZMSZ következő módosítása alkalmával javasolt kiegészíteni az óvoda alapító okiratának keltével, számával, az alapítás időpontjával, belső ellenőrzés rendjére és a belső ellenőrzésre vonatkozó hivatkozással

	időpontját, - Az SZMSZ-nek a belső ellenőrzésre vonatkozó előírásai kizárólag a szakmai belső ellenőrzésre terjednek ki. A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (Bkr.) 6. §. (3) és (4) bekezdései szerint a költségvetési szerv vezetője köteles elkészíteni és rendszeresen aktualizálni a költségvetési szerv ellenőrzési nyomvonalát, valamint köteles szabályozni a szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét és az integrált kockázatkezelés eljárásrendjét. Javasolt ezen előírások alapján az óvodára meghatározott előírásokat a soron következő SZMSZ módosítása során a szabályzatba beépíteni. Ezen kívül a belső ellenőrzést végző személyre vagy szervezetre a Bkr. 15. § (2) bekezdésében foglalt előírások miatt ajánlott kitérni az SZMSZ-ben. Ennek lehetséges módja, hogy az I. Általános rendelkezések fejezetben egy újabb alpontban rögzítik, hogy „A Sárvári Vármelléki Óvoda belső ellenőrrel nem rendelkezik. A belső ellenőrzési feladatokat a Sárvári Közös Önkormányzati Hivatal által megbízott külső szolgáltató látja el, az Önkormányzat Képviselő-testülete által elfogadott éves belső ellenőrzési terv alapján. Megállapítható, hogy az óvoda Számviteli politikája nem tartalmazza a kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételnek, költségnek, ráfordításnak meghatározását. A soron következő felülvizsgálat során ezzel javasolt a		A soron következő felülvizsgálat során a Számviteli politikát javasolt a kivételes nagyságú vagy
--	--	--	---

	szabályzatot kiegészíteni.		előfordulású bevétel, költségek, ráfordítások meghatározásával kiegészíteni.
	Megállapítható, hogy az óvoda Ávr. 13. § (2) bekezdésében részletezett eljárásrendek közül a gépjárművek igénybevételének és használatának rendjével és a vezetékes- és mobiltelefonok használatára vonatkozó előírásokkal nem rendelkezik.		A gépjárművek igénybevételének és használatának rendjét és a vezetékes- és mobiltelefonok használatára vonatkozó előírásokat javasolt belső utasításba rögzíteni
	Megállapítható, hogy a Sárvári Vármelléki óvodai konyha működésének és az ételmezési tevékenység megszervezésének rendszere megfelel a jogszabályi és a belső előírásoknak. Elmondható ugyanakkor, hogy a tárgyi feltételek részbeni korszerűsítésével (mosogatógép, hűtő beszerzés) a jelenlegi munkaszervezési és anyagbeszerzési nehézségek megoldhatóak lennének, valamint az ételmezésvezető helyettesítésének megoldása javasolt. Az élelmiszer alapanyagok árának folyamatos emelkedése, az infláció megnövekedése miatt 2024-re vonatkozóan javasolt az alkalmazott nyersanyagnormák felülvizsgálata és a térítési díjak emelésének lehetőségének átgondolása a szakmai szempontok figyelembevételével.		Az ételmezésvezető helyettesítésének megoldása javasolt. Az élelmiszer alapanyagok árának folyamatos emelkedése, az infláció megnövekedése miatt 2024-re vonatkozóan javasolt az alkalmazott nyersanyagnormák felülvizsgálata és a térítési díjak emelésének lehetőségének átgondolása a szakmai szempontok figyelembevételével.
A közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézése, a közzétételi kötelezettség teljesítése szabályozottságának és szabályszerűségének vizsgálata	Az Önkormányzat 20/2019. (XII.20.) számú intézkedése tartalmazza a közzététellel kapcsolatos előírásokat, feladat és jogköröket, felelősséget, azonban nem részletezi a helyesbítéssel, frissítéssel és eltávolítással kapcsolatos előírásokat. A közérdekű adatok megismerésére irányuló igények teljesítésének eljárásrendjét az intézkedés tételesen tartalmazza. Részletezi az igények benyújtására, a kérelmek vizsgálatára, az adatszolgáltatás teljesítésére	Összességében megállapítható, hogy Sárvári Közös Önkormányzati Hivatal megfelelően szabályozta a közérdekű adatok megismerésére irányuló kérések intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjét. Megállapítható, hogy a közérdekű	Javasolt az Önkormányzat 20/2019. (XII.20.) számú intézkedését a helyesbítés, frissítés, eltávolítással kapcsolatos előírásokkal a soron következő frissítés során kiegészíteni.

	vonatkozó előírásokat, az elutasítás eseteit, és mellékletben tartalmazza a igénybejelentő lap mintáját. Megállapítható, hogy közérdekű adatigénylésre 2022-ben 2 esetben került sor, az adatfelelős az adatigénylésnek és a 20/2019. (XII.20.) számú intézkedés előírásainak megfelelően eleget tett. A közérdekű adatok igénylésének nyilvántartását nem az intézkedés 3. számú mellékletében meghatározott módon vezetik.	adatok megismerésére irányuló kérelmek intézése a vizsgált időszakban a helyi szabályzat és a központi jogszabályi előírásoknak megfelelően történt. Megállapítható, de közérdekű adatok megismerésére vonatkozó jogok maradéktalan teljesítése érdekében a közérdekű adatokkal kapcsolatos informatikai terület alkalmazhatósága megfelel az előírásoknak, de az archiválásra vonatkozó előírásoknak való megfelelés érdekében a felület felülvizsgálata ajánlott. Megállapítható, hogy az önkormányzat eleget tett a szabályzatok, egyéb dokumentumok és a jogszabály szerinti közzétételi kötelezettségének. A közzétett adatok részben hiányosak, a pótlás az ellenőrzés írásba foglalása időszakában megkezdődött.	Javasolt az Önkormányzat 20/2019. (XII. (XII.20.) számú intézkedésnek a nyilvántartásra vonatkozó részét a következő felülvizsgálat során a gyakorlat szerint módosítani.
Az önkormányzat feladatainak ellátásához igényelt támogatás normatíva-elszámolásának vizsgálata – Sárvár Város Önkormányzata	A lefolytatott ellenőrzés megállapításaira javaslat nem került megfogalmazásra.	Sárvár Város Önkormányzat Költségvetési Intézményei által igénybevett normatív állami hozzájárulások elszámolása, igénybevétele a jogszabályi előírásoknak megfelelő volt.	nincs

Az önkormányzat feladatainak ellátásához igényelt támogatás normatíva-elszámolásának vizsgálata – Sitke Község Önkormányzata	A lefolytatott ellenőrzés megállapításaira javaslat nem került megfogalmazásra.	Összességében megállapítható, hogy a 2023. évi normatíva felhasználás szabályszerű, az állami támogatás igénylése megalapozott.	nincs
Az önkormányzat feladatainak ellátásához igényelt támogatás normatíva-elszámolásának vizsgálata – Bögöt Község Önkormányzata	A lefolytatott ellenőrzés megállapításaira javaslat nem került megfogalmazásra.	Összességében megállapítható, hogy a 2023. évi normatíva felhasználás szabályszerű, az állami támogatás igénylése megalapozott.	nincs
Az önkormányzat feladatainak ellátásához igényelt támogatás normatíva-elszámolásának vizsgálata – Porpác Község Önkormányzata	A lefolytatott ellenőrzés megállapításaira javaslat nem került megfogalmazásra.	Összességében megállapítható, hogy a 2023. évi normatíva felhasználás szabályszerű, az állami támogatás igénylése megalapozott.	nincs

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

1. Kontrollkörnyezet:

1.1. Célok és szervezeti felépítés

A költségvetési szerv szervezeti felépítését az SZMSZ rögzíti. A szervezeti felépítés világos, áttekinthető, az alá, fölérendeltségi viszonyok szabályozottak.

1.2 Belső szabályzatok

Sárvár Város Önkormányzata és Sárvári Közös Önkormányzati Hivatal rendelkezik a működéshez, és gazdálkodáshoz szükséges belső szabályzatokkal.

1.3 Feladat-, és felelősségi körök

A költségvetési szervben a feladat és felelősségi körök alapvetően elhatároltak. A feladat és felelősségi körök felső vezetői szinten megfelelően szabályozottak.

1.4 A folyamatok meghatározása és dokumentálása

Az Önkormányzat rendelkezik ellenőrzési nyomvonalakkal, amelyben a gazdálkodási folyamatokat alfolyamatokra bontják. A jogszabálykövetés és a gyakori jogszabályváltozások miatt javasolt a helyi szabályozók folyamatos aktualizálása, illetve a gyakorlati alkalmazása is, ami hosszadalmas és alapos munkát igényel a belső szabályozás kiépítésében és megvalósításában is.

1.5. Humánerőforrás

A feladatok ellátásához rendelkezésre áll megfelelő végzettségű és létszámú munkaerő.

1.6 Etikai értékek és integritás

Az integrált kockázatkezelési rendszer főbb szabályozásai rendelkezésre állnak.

2. Integrált kockázatkezelési rendszer:

2.1 Kockázatok meghatározása és felmérése

A kockázatok meghatározására a kockázati tényezőket az egyes szervezeti egységek felmérik, csökkentésére a szükséges intézkedéseket megteszik.

2.2 A kockázatok elemzése és értékelése

A kockázatok felmérése után azok elemzése megtörtént, amely alapján határozzák meg az éves ellenőrzési tervet.

2.3 A kockázatok integrált kezelése

A kockázatfelmérés során észlelt kockázatok megállapítását követően lépéseket tesznek a kockázatok csökkentésére, megszüntetésére. Ennek érdekében rendszeresen megbeszéléseket, értekezleteket tartanak.

2.4 A kockázatkezelés teljes folyamatának felülvizsgálata

A kockázatkezeléssel kapcsolatos szabályozások rendelkezésre állnak. Gyakorlati alkalmazása folyamatban van.

2.5 Súlyos szervezeti integritást sértő események

2023-ban a belső ellenőrzés az ellenőrzési tevékenység ellátása során csalást, korrupciót, szervezeti integritást sértő eseményt nem fedett fel, illetve nem jutott tudomására ilyen cselekmény.

3. Kontrolltevékenységek

3.1 Kontroll stratégiák és -módszerek

A kontrolltevékenység részeként minden tevékenységre vonatkozóan biztosítani kell a folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzést. Ennek érdekében a gazdálkodási folyamatokra nyomvonalak készültek.

3.2 Feladatkörök szétválasztása

A Hivatalnál a feladatkörök szétválasztásra kerültek, ezeket a gazdálkodási folyamatok során gyakorolják. A feladatkörök szétválasztását a belső szabályzatok és utasítások és a munkaköri leírások biztosítják.

3.3 A feladatvégzés folytonossága

Az éves munkaterv alapján meghatározott feladatokat végrehajtották.

4. Információ és kommunikáció

4.1 Információ és kommunikáció

A belső ellenőrzés tapasztalata szerint a kommunikáció és információcsere folyamatosan biztosított. Az Önkormányzat a kapcsolódó szabályzatokkal rendelkezik, az információk áramoltatásához az információs technológiát használják, az információ áramlása rendszeresen tartott értekezletek és e-mailes levelezés során valósul meg.

4.2 Iktatási rendszer

Az alkalmazott iktatási rendszerrel (elektronikus) megfelelően kerül alkalmazásra. A hozzáférési jogosultságokat az iratkezelési szabályzat tartalmazza.

Az iktatott elektronikus állomány tárolásra kerül az alkalmazott program adatbázisában, az összetartozó fő- és altételek szükség esetén bármikor előhívhatóak. A dokumentumok elektronikus tárolása során az adatvédelmi előírásokat betartják.

4.3 Szervezeti integritást sértő események jelentése

Az ellenőrzések során szervezeti integritást sértő esemény nem került feltárássra.

5. Nyomon követési rendszer (Monitoring)

5.1 A szervezeti célok megvalósításának nyomon követése

Az éves és időszaki értekezleteken, megbeszéléseken értékelik a megvalósult szervezeti célokat, és elemzik az esetleges hiányosságokat.

5.2. A belső kontroll értékelése

A belső kontrollrendszer mind az öt eleme jelen van. A kontrollkörnyezet biztosított, a szabályzatok minden munkatárs részére hozzáférhetőek. A kockázatkezelési rendszer a folyamatgazdák és a belső ellenőrzés közreműködésével működik. A feladatellátás folyamatossága megfelelő, a feladatkörök szétválasztása szabályozott.

5.3 Belső ellenőrzés

A területek és feladatok belső ellenőrzés általi utólagos ellenőrzése részét képezi az elvégzett feladatok nyomon követésének. A belső ellenőrzés is egyik eszköze a monitoringnak.

III. Az intézkedési tervek megvalósítása (Bkr. 48. § c) pont)

2023. évben intézkedési terv készítésére köteles belső ellenőrzési javaslat 13 esetben került megfogalmazásra, azok felülvizsgálata 2024-ben esedékes. A korábbi évekről meg nem valósított intézkedés nem volt.

Sárvár, 2024. február 15.

Készítette:

.....
belső ellenőr

A 2023. évi összefoglaló belső ellenőrzési jelentést jóváhagyom:

Sárvár, 2024.február 15.

.....
Címzetes Főjegyző

A 2023. évi összefoglaló belső ellenőrzési jelentés tartalmát megismertem, és jóváhagyom:

Sárvár, 2024. február 15.

.....
Polgármester

Az éves belső ellenőrzési jelentésnek az Intézmények Gazdálkodását Ellátó Szervezetre vonatkozó részeit megismertem, és jóváhagyom.

Sárvár, 2024. február 15.

.....
intézményvezető

Az éves belső ellenőrzési jelentésnek a Nádasdy Kulturális Központra vonatkozó részeit megismertem, és jóváhagyom.

Sárvár, 2024. február 15.

.....
intézményvezető

Az éves belső ellenőrzési jelentésnek a Sárvári Gondozási és Gyermekjóléti Központra vonatkozó részeit megismertem, és jóváhagyom.

Sárvár, 2024. február 15.

.....
intézményvezető

Az éves belső ellenőrzési jelentésnek a Sárvári Vármelléki Óvodára vonatkozó részeit megismertem, és jóváhagyom.

Sárvár, 2024. február 15.

.....
intézményvezető

Az éves belső ellenőrzési jelentésnek a Sárvári Cseperedő Bölcsődére vonatkozó részeit megismertem, és jóváhagyom.

Sárvár, 2024. február 15.

.....
intézményvezető

Sárvár Város Önkormányzata
2023. évi éves ellenőrzési jelentés 1. számú melléklete

Létszám és erőforrás

Helyi önkormányzat	Belső ellenőr közszolgálati jogviszonyban				Saját erőforrás összesen		Külső szolgáltató		Külső erőforrás összesen		Bruttó erőforrás összesen	
	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
	betöltendő álláshely (fő)		rendelkezés-re álló létszám (fő)		ellenőri nap		fő		ellenőri nap		ellenőri nap	
Sárvár Város Önkormányzata (I.+II.)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	1,00	120,00	94,00	115,00	94,00
Sárvári Közös Önkormányzati Hivatal (I.)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	1,00	85,00	61,00	85,00	61,00
Irányított szervek összesen (II.)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	1,00	35,00	33,00	30,00	33,00
Sárvár Város Önkormányzat Költségvetési Intézményei (együtt normatív, kiegészítő támogatások tekintetében)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	1,00	20,00	18,00	15,00	18,00
Sárvári Vármelléki Óvoda	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	1,00	15,00	15,00	15,00	15,00

Ellenőrzések

Helyi önkormányzat	Szabályszerűségi ellenőrzés						Pénzügyi ellenőrzés						Rendszerellenőrzés						Teljesítmény-ellenőrzés						Informatikai ellenőrzés						Utóellenőrzés ⁶						Ellenőrzések összesen						Ellenőri napok összesen	
	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény								
	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap		db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap		db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap		db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap		db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap		db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap		db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap		db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap		ellenőri nap											
Sárvár Város Önkormányzata (I.+II.)	4,00	5,00	0,00	0,00	60,00	62,00	2,00	1,00	0,00	0,00	25,00	8,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	0,00	0,00	0,00	10,00	0,00	0,00	1,00	1,00	0,00	0,00	10,00	10,00	0,00	0,00	0,00	0,00	8,00	7,00	0,00	0,00	105,00	80,00	105,00	80,00			
Sárvári Közös Önkormányzati Hivatal (I.)	2,00	3,00	0,00	0,00	35,00	37,00	1,00	0,00	0,00	0,00	15,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	0,00	0,00	0,00	10,00	0,00	0,00	1,00	1,00	0,00	0,00	10,00	10,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5,00	4,00	0,00	0,00	70,00	47,00	70,00	47,00			
Éves Ellenőrzési Terv alapján	2,00	3,00	0,00	0,00	35,00	37,00	1,00	0,00	0,00	0,00	15,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	0,00	0,00	0,00	10,00	0,00	0,00	1,00	1,00	0,00	0,00	10,00	10,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5,00	4,00	0,00	0,00	70,00	47,00	70,00	47,00			
Saját szervezetnél	1,00	2,00	0,00	0,00	15,00	17,00	1,00	0,00	0,00	0,00	15,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	0,00	0,00	0,00	10,00	0,00	0,00	1,00	1,00	0,00	0,00	10,00	10,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4,00	3,00	0,00	0,00	50,00	27,00	50,00	27,00			
Irányított szervezetnél (irányítóként végzett)	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	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				
Egyéb ellenőrzések	1,00	1,00	0,00	0,00	20,00	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	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	1,00	0,00	0,00	20,00	20,00	20,00	20,00					
Soron kívüli kapacitás		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		
Saját szervezetnél		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		
Irányított szervezetnél (irányítóként végzett)																																												
Egyéb ellenőrzések		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		
Éves Ellenőrzési Terv alapján	2,00	2,00	0,00	0,00	25,00	25,00	1,00	1,00	0,00	0,00	10,00	8,00	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	3,00	3,00	0,00	0,00	35,00	33,00	35,00	33,00				
Sárvár Város Önkormányzat Költségvetési Intézményei (együtt normatív, kiegészítő támogatások tekintetében)	1,00	1,00	0,00	0,00	10,00	10,00	1,00	1,00	0,00	0,00	10,00	8,00	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	2,00	2,00	0,00	0,00	20,00	18,00	20,00	18,00					
Éves Ellenőrzési Terv alapján	1,00	1,00	0,00	0,00	10,00	10,00	1,00	1,00	0,00	0,00	10,00	8,00	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	2,00	2,00	0,00	0,00	20,00	18,00	20,00	18,00					
Saját szervezetnél	1,00	1,00	0,00	0,00	10,00	10,00	1,00	1,00	0,00	0,00	10,00	8,00	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	2,00	2,00	0,00	0,00	20,00	18,00	20,00	18,00					
Irányított szervezetnél (irányítóként végzett)	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	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				
Egyéb ellenőrzések	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	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				
Soron kívüli kapacitás		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		
Sárvári Vármelléki Óvoda																																												
Éves Ellenőrzési Terv alapján	1,00	1,00	0,00	0,00	15,00	15,00	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	0,00	0,00	0,00	1,00	1,00	0,00	0,00	15,00	15,00	15,00	15,00					
Saját szervezetnél	1,00	1,00	0,00	0,00	15,00	15,00	0,00	0,00	0,00	0,00	15,00	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	1,00	1,00	0,00	0,00	15,00	15,00	15,00	15,00					
Irányított szervezetnél (irányítóként végzett)	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	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				
Egyéb ellenőrzések	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	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				
Soron kívüli kapacitás		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		

Sárvár Város Önkormányzata
2023. évi éves ellenőrzési jelentés 3. számú melléklete

Tevékenységek

Helyi önkormányzat	Ellenőrzések összesen				Tanácsadás				Képzés				Egyéb tevékenység				Saját kapacitás összesen		Külső kapacitás összesen		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 ellenőri nap		külső ellenőri nap		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		ellenőri nap	
Sárvár Város önkormányzata (I.+II.)	0,00	0,00	105,00	80,00	0,00	0,00	0,00	5,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	15,00	9,00	0,00	0,00	120,00	94,00	120,00	94,00
Sárvári Közös Önkormányzati Hivatal (I.)	0,00	0,00	70,00	47,00	0,00	0,00	0,00	5,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	15,00	9,00	0,00	0,00	85,00	61,00	85,00	61,00
Éves Ellenőrzési Terv alapján	0,00	0,00	70,00	47,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	15,00	9,00	0,00	0,00	85,00	56,00	85,00	56,00
Saját szervezetnél	0,00	0,00	50,00	27,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	15,00	9,00	0,00	0,00	65,00	36,00	65,00	36,00
Irányított szerveknél (irányítóként végzett)	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
Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	20,00	20,00	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	20,00	20,00	20,00	20,00
Soron kívüli kapacitás	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
Saját szervezetnél		0,00		0,00		0,00		5,00						0,00		0,00		0,00		5,00		5,00
Irányított szerveknél (irányítóként végzett)		0,00		0,00		0,00		0,00						0,00		0,00		0,00		0,00		0,00
Egyéb ellenőrzések		0,00		0,00		0,00		0,00						0,00		0,00		0,00		0,00		0,00
Irányított szervek összesen (II.)	0,00	0,00	35,00	33,00	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	35,00	33,00	35,00	33,00
Sárvár Város Önkormányzat Költségvetési Intézményei (együtt normatív, kiegészítő támogatások tekintetében)	0,00	0,00	20,00	18,00	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	20,00	18,00	20,00	18,00
Éves Ellenőrzési Terv alapján	0,00	0,00	20,00	18,00	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	20,00	18,00	20,00	18,00
Saját szervezetnél	0,00	0,00	20,00	18,00	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	20,00	18,00	20,00	18,00
Irányított szerveknél (irányítóként végzett)	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
Egyéb ellenőrzések	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
Soron kívüli kapacitás		0,00		0,00		0,00		0,00						0,00		0,00		0,00		0,00		0,00
Sárvári Vármelléki Óvoda	0,00	0,00	15,00	15,00	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	15,00	15,00	15,00	15,00
Éves Ellenőrzési Terv alapján	0,00	0,00	15,00	15,00	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	15,00	15,00	15,00	15,00
Saját szervezetnél	0,00	0,00	15,00	15,00	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	15,00	15,00	15,00	15,00
Irányított szerveknél (irányítóként végzett)	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
Egyéb ellenőrzések	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
Soron kívüli kapacitás		0,00		0,00		0,00		0,00						0,00		0,00		0,00		0,00		0,00

Sárvár Város Önkormányzata
2023. évi éves ellenőrzési jelentés 4. számú melléklete

Intézkedések megvalósítása

Helyi önkormányzat:	Előző év(ek)ről áthúzódó intézkedések	Tárgyévi intézkedések	Ebből végrehajtott	Megvalósítási arány
	db			%
Sárvár Város Önkormányzata (I.+II.)	0	13	0	0,00
Sárvári Közös Önkormányzati Hivatal (I.)	0	12	0	0,00
Irányított szervek összesen (II.)	0	1	0	0,00
Sárvár Város Önkormányzat Költségvetési Intézményei (együtt normatív, kiegészítő támogatások tekintetében)	0	0	0	0,00
Sárvári Vármelléki Óvoda	0	1	0	0,00

Megjegyzés: Az intézkedések vizsgálata 2024-ben történik.

5. számú melléklet

Létszám és erőforrás összesítés

Helyi önkormányzat	Belső ellenőr közszolgálati jogviszonyban						Külső szolgáltató				Bruttó erőforrás összesen	
	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
	betölteni tervezett létszám (fő)		rendelkezésre álló létszám (fő)		ellenőri nap		fő		ellenőri nap		ellenőri nap	
Ellenőrzések összesen 2023. év	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	1,00	165,00	145,00	165,00	145,00
Sárvár Város Önkormányzata	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	1,00	120,00	94,00	120,00	94,00
Sitke Község Önkormányzata	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	1,00	15,00	17,00	15,00	17,00
Bögöt Község Önkormányzata	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	1,00	15,00	17,00	15,00	17,00
Porpác Község Önkormányzata	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	1,00	15,00	17,00	15,00	17,00

6. számú melléklet

Ellenőrzések összesítés

Helyi önkormányzat	Szabályszerűségi ellenőrzés						Pénzügyi ellenőrzés						Rendszerellenőrzés						Teljesítmény-ellenőrzés						Informatikai ellenőrzés						Utóellenőrzés						Ellenőrzések összesen						Ellenőri napok összesen	
	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény				
	db	saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		db	saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		db	saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		db	saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		db	saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		db	saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		db	saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		db	saját ellenőri nap		ellenőri nap					
Ellenőrzések összesen 2023. év	10,00	11,00	0,00	0,00	105,00	107,00	2,00	1,00	0,00	0,00	25,00	8,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	0,00	0,00	0,00	10,00	0,00	1,00	1,00	0,00	0,00	10,00	10,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	14,00	14,00	0,00	0,00	150,00	125,00	150,00	125,00		
Sárvár Város Önkormányzata	4,00	5,00	0,00	0,00	60,00	62,00	2,00	1,00	0,00	0,00	25,00	8,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	0,00	0,00	0,00	10,00	0,00	1,00	1,00	0,00	0,00	10,00	10,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	8,00	7,00	0,00	0,00	105,00	80,00	105,00	80,00		
Sitke Község Önkormányzata	2,00	2,00	0,00	0,00	15,00	15,00	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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2,00	2,00	0,00	0,00	15,00	15,00	15,00	15,00		
Bögöt Község Önkormányzata	2,00	2,00	0,00	0,00	15,00	15,00	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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2,00	2,00	0,00	0,00	15,00	15,00	15,00	15,00		
Porpác Község Önkormányzata	2,00	2,00	0,00	0,00	15,00	15,00	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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2,00	2,00	0,00	0,00	15,00	15,00	15,00	15,00		

7. számú melléklet

Tevékenységek összesítés

Helyi önkormányzat	Ellenőrzések összesen				Tanácsadás				Képzés				Egyéb tevékenység				Saját kapacitás összesen		Külső kapacitás összesen		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 ellenőri nap		külső ellenőri nap		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		ellenőri nap	
Ellenőrzések összesen 2023. év	0,00	0,00	150,00	125,00	0,00	0,00	0,00	5,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	15,00	15,00	0,00	0,00	165,00	145,00	165,00	145,00
Sárvár Város Önkormányzata	0,00	0,00	105,00	80,00	0,00	0,00	0,00	5,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	15,00	9,00	0,00	0,00	120,00	94,00	120,00	94,00
Sitke Község Önkormányzata	0,00	0,00	15,00	15,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2,00	0,00	0,00	15,00	17,00	15,00	17,00
Bögöt Község Önkormányzata	0,00	0,00	15,00	15,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2,00	0,00	0,00	15,00	17,00	15,00	17,00
Porpác Község Önkormányzata	0,00	0,00	15,00	15,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2,00	0,00	0,00	15,00	17,00	15,00	17,00

Sárvár Város Önkormányzata
2023. évi éves ellenőrzési jelentés 8. számú melléklete

Sárvári Közös Önkormányzati Hivatal belső ellenőre által végzett belső ellenőrzés - Intézkedések megvalósítása

Helyi önkormányzat:	Előző év(ek)ről áthúzódó intézkedések	Tárgyévi intézkedések	Ebből végrehajtott	Megvalósítási arány
		db		%
Ellenőrzések összesen 2023. év	0	13	0	0
Sárvár Város Önkormányzata	0	1	0	0,00
Sitke Község Önkormányzata	0	4	0	0,00
Bögöt Község Önkormányzata	0	4	0	0,00
Porpác Község Önkormányzata	0	4	0	0,00

NYILATKOZAT

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) kormányrendelet (a továbbiakban: Bkr.) 11. § (1) bekezdése alapján a költségvetési szerv vezetője köteles a Bkr. 1. számú melléklete szerinti **Nyilatkozatban** értékelni a költségvetési szerv belső kontrollrendszerének minőségét.

„Bkr.: 11. § (1) A költségvetési szerv vezetője köteles az 1. melléklet szerinti nyilatkozatban értékelni a költségvetési szerv belső kontrollrendszerének minőségét.”

A Bkr. 11. § (1) bekezdése alapján a Sárvári Közös Önkormányzati Hivatal vezetője a következő nyilatkozatot teszi.

1. melléklet a 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelethez

A) Alulírott Dr. Szijártó Valéria, a Sárvári Közös Önkormányzati Hivatal vezetője jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az előírásoknak megfelelően **2023. évben** az általam vezetett költségvetési szervnél gondoskodtam

- a belső kontrollrendszer kialakításáról, valamint szabályszerű, eredményes, gazdaságos és hatékony működéséről,
- olyan szervezeti kultúra kialakításáról, amely biztosítja az elkötelezettséget a szervezeti célok és értékek iránt, valamint alkalmas az integritás érvényesítésének biztosítására,
- a költségvetési szerv vagyonkezelésébe, használatába adott vagyon rendeltetésszerű használatáról, az alapító okiratban megjelölt tevékenységek jogszabályban meghatározott követelményeknek megfelelő ellátásáról,
- a rendelkezésre álló előirányzatok céljának megfelelő felhasználásáról,
- a költségvetési szerv tevékenységében a hatékonyság, eredményesség és a gazdaságosság követelményeinek érvényesítéséről,
- a tervezési, beszámolási, információszolgáltatási kötelezettségek teljesítéséről, azok teljességéről és hitelességéről,
- a gazdálkodási lehetőségek és a kötelezettségek összhangjáról,
- az intézményi számviteli rendről,
- olyan rendszer bevezetéséről, amely megfelelő bizonyosságot nyújt az eljárások jogszerűségére és szabályszerűségére vonatkozóan, biztosítja az elszámoltathatóságot, továbbá megfelel a hazai és közösségi szabályoknak,
- olyan szabályzatok kiadásáról, valamint a szervezeten belül olyan folyamatok kialakításáról, amelyek biztosítják a rendelkezésre álló források eredményes felhasználását,
- a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 8. § (2) bekezdés b) pontjában előírtak szerint – a kontrolltevékenység részeként minden tevékenységre vonatkozóan a szervezeti célok elérését veszélyeztető kockázatok csökkentésére irányuló kontrollok kiépítéséről a döntések eredményességi szempontú megalapozottsága vonatkozásában,
- arról, hogy a vezetők a szervezet minden szintjén tisztában legyenek a kitűzött célokkal és az azok elérését segítő eszközökkel annak érdekében, hogy végre tudják hajtani a meghatározott feladatokat és értékelni tudják az elért eredményeket. E tevékenységről a vezetői beszámoltatás rendszerén keresztül folyamatos információval rendelkeztem, a tevékenységet folyamatosan értékeltem.

A vonatkozó jogszabályok belső kontrollrendszerre vonatkozó előírásainak az általam vezetett költségvetési szervnél történő érvényesülését az alábbiak szerint értékelem:

Kontrollkörnyezet:

A Sárvári Közös Önkormányzati Hivatalban világos a szervezeti struktúra, egyértelműek a felelősségi, hatásköri viszonyok és feladatok. Rendelkezésre áll a Sárvári Közös Önkormányzati Hivatal, mint költségvetési szerv, módosításokkal egységes szerkezetbe foglalt Alapító okirata (alapítás dátuma: 2013.03.01) továbbá rendelkezésre áll az érvényes jogszabályoknak megfelelően a Sárvári Közös Önkormányzati Hivatal Szervezeti és Működési Szabályzat, valamint a Sárvár Város Önkormányzatának, Bögöt, Porpác és Sitke Község Önkormányzatának Szervezeti és Működési Szabályzata. Az etikai elvárások az önkormányzati szervezet minden szintjén-munkaköri leírásba építve is- meghatározottak, átlátható a humán-erőforrás kezelés. A szabálytalanságok kezelésének eljárásrendje szabályozására került.

Integrált kockázatkezelési rendszer:

A Sárvári Közös Önkormányzati Hivatal rendelkezik a jogszabályokban előírt szabályzatokkal, így:

- a számvitelről szóló 2000. évi C törvény (a továbbiakban: Sztv.) által előírt Számlarenddel, Bizonylati renddel, Számviteli Politikával, valamint a számviteli politika keretében elkészített
 - ✓ az eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzattal;
 - ✓ az eszközök és a források értékelési szabályzattal;
 - ✓ az önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzattal; illetve
 - ✓ a pénzkezelési szabályzattal.
- a közszolgálati tisztviselőkről szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Kttv.) 6. § 19-es pontjában előírt közszolgálati szabályzattal,
- a közbeszerzésről szóló 2015. évi CXLI. törvény (a továbbiakban: Kbt.) előírásainak megfelelően kialakított közbeszerzési szabályzattal,
- a köziratokról, a közlevéltárakról és a magánlevéltári anyag védelméről szóló 1995. évi LXVI. törvény előírásainak megfelelően kialakított iratkezelési szabályzattal,
- az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló 2011. évi CXII. törvény (a továbbiakban: Infotv.) 25/A. § (3) bekezdésében foglalt kötelezettségnek eleget téve, rendelkezik Adatvédelmi Szabályzattal,
- tűzvédelmi szabályzattal,
- munkavédelmi szabályzattal.

A Sárvári Közös Önkormányzati Hivatal rendelkezik kockázatkezelésre vonatkozó szabályzattal. A kockázatkezelési rendszer egyes elemeinek kialakítása, eredményes együttműködése biztosított.

Kontrolltevékenységek:

A kontrollstratégiával összhangban a Sárvári Közös Önkormányzati Hivatal minden tevékenységére kialakításra, és írásban rögzítésre került mindazon kontroll eljárás, amely biztosítja a kockázati tűréshatár alá csökkentést. A kialakított kontrolltevékenységek belső kontroll standardoknak megfelelő működtetése biztosított.

A hivatali szervezeten belül törekedtem a kontrolltevékenységek szabályzatnak megfelelő betartására. Gondoskodom a hatáskörömbé tartozó feladat- és felelősségi körök elhatárolásáról, az

egyeztetési kötelezettségekről, az egyéni teljesítménykövetelmények egyéni értékeléséről, a munkaköri leírások aktualizálásáról. A kontrollok alkalmazási formájuk, tartalmuk szerinti csoportosítását tekintve szükséges mértékben jelen vannak a szervezet működésében.

A Sárvári Közös Önkormányzati Hivatal esetében a folyamatokba épített kontrollok, a mindennapi operatív működés szintjén a működés eredményességéhez és hatékonyságához, a pénzügyi jelentések megbízhatóságához nyújt biztosítékot az alkalmazott jogszabályoknak és előírásoknak megfelelően.

A kontrolltevékenységek részeként biztosított volt a folyamatba épített, előzetes és utólagos vezetői ellenőrzés, úgymint:

- a pénzügyi döntések dokumentumainak előkészítése vonatkozásában (ideértve a költségvetési tervezés, a kötelezettségvállalások, a szerződések, a kifizetések, a támogatásokkal való elszámolás, az esetleges szabálytalanságok miatti visszafizetések dokumentumai),
- a költségvetési gazdálkodás az előzetes és utólagos pénzügyi ellenőrzés, a pénzügyi döntések szabályszerűségi szempontból történő jóváhagyása, illetve az ellenjegyzések során,
- a gazdasági események elszámolásának kontrollja során (a hatályos jogszabályoknak megfelelő könyvvizetés és beszámolás),
- a hivatal belső szabályzataiban a felelősségi körök meghatározásával az engedélyezési, a jóváhagyási és a kontroll eljárások szabályozása és a beszámolási eljárások szabályozása.

A Sárvári Közös Önkormányzati Hivatal belső szabályzataiban rendezettek voltak a működéshez kapcsolódó pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdések, különösen az alábbiak tekintetében:

- a tervezéssel, gazdálkodással, ellenőrzési, adatszolgáltatási és beszámolási feladatok teljesítésével kapcsolatos előírások szabályozása, különös tekintettel a kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, teljesítésigazolás, érvényesítés, utalványozás gyakorlatának módjával, eljárási és dokumentációs szabályai,
- a beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrendje,
- a belföldi kiküldetések elrendelési, lebonyolítási, elszámolási szabályai,
- a gépjárművek igénybevétele és használatának rendje,
- vezetékes és rádiótelefonok használatának rendje,
- a közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendje.

Információs és kommunikációs rendszer:

A Sárvári Közös Önkormányzati Hivatalnál hatékonyan működik az információs és kommunikációs rendszer. Kialakítottuk, és írásba rögzítettük a szervezeten belüli, illetve a külső partnerekkel folytatott kommunikációra vonatkozó szabályzatokat. Hatékonyan működik a vezetői információs rendszer, amelyhez hozzájárulnak a rendszeresen megtartott értekezletek, megbeszélések. A feladat- és hatáskörömbbe tartozó ügyekben az információ megfelelő időben történő rendelkezésre állásáról és továbbításáról gondoskodtam, egyrészt személyesen, másrészt a szervezeti egység vezetőin keresztül. Biztosított a működés során keletkezett és érkezett iratok nyilvántartásba vétele, tárolása, lekérdezése, adatvédelme, nyomon követhetősége. A szabályzatokban kialakított beszámoló eljárások biztosítják, hogy a megfelelő információk megfelelő időben lejussanak az illetékes szervezeti egységhez, illetve személyhez.

A Sárvári Közös Önkormányzati Hivatal a közérdekű adatokra vonatkozó tájékoztatási kötelezettségét - amely tartalmazza a gazdálkodási adatokat, a szervezeti felépítésre vonatkozó adatokat, a hatályos helyi költségvetési rendeletet, helyi beszámolót és annak mellékleteit – az önkormányzat honlapján való közzététellel biztosítja.

Nyomon követési rendszer (monitoring):

Az általam vezetett Hivatalnál biztosított a monitoring eljárások során észlelt problémák okainak kivizsgálása, a szükséges intézkedések megtétele, a monitoring eljárások során észlelt problémák megszüntetése érdekében. Az általam vezetett közös önkormányzati hivatalban az operatív tevékenységektől független belső ellenőrzés kialakításáról és megfelelő működtetéséről gondoskodtam, a belső ellenőrzés függetlensége biztosított.

Kijelentem, hogy a benyújtott beszámolók a jogszabályi előírások szerint a valóságnak megfelelően, átláthatóan, teljeskörűen és pontosan tükrözik a szóban forgó pénzügyi évre vonatkozó kiadásokat és bevételeket.

Nyilatkozom, hogy 2023 évben nem voltam képzésre kötelezett a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 12. § (1) bekezdésében előírtak alapján.

Nyilatkozom, hogy 2023 évben az általam vezetett költségvetési szerv gazdasági vezetője (név, beosztás, munkakör) részt vett a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 12. § (2) bekezdésében előírt továbbképzésen.

Kiegészítés:

A Sárvári Közös Önkormányzati Hivatal, mint költségvetési szerv tevékenységében a hatékonyság, eredményesség és a gazdaságosság követelményeinek érvényesítéséről, valamint a gazdálkodási lehetőségek és a kötelezettségek összhangjáról való gondoskodást befolyásoló tényezők:

- a polgármester saját határákörében végzett irányítási tevékenysége,
- a Képviselő-testület döntései.

Kelt: Sárvár, 2024.02.15.

P. H.

.....
aláírás