

ÚJHARTYÁN VÁROS

Éves összefoglaló belső ellenőri jelentés

2017.

Ellenőrzési összefoglaló

Újhartyán Város Önkormányzatának 2017. évre vonatkozó belső ellenőrzési munkaterve a hatályban levő Költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 29. §-ának megfelelően készült, melyet Újhartyán Város Önkormányzatának Képviselőtestülete jóváhagyott.

A 2017. évről elkészült belső ellenőrzési jelentések az eddigi évek gyakorlatát követve az előírt formai követelmények figyelembevételével készültek, melyekben az ellenőrzési programfegyelmet betartva, megfelelően megalapozott és dokumentált megállapításokat, következtetéseket tett a belső ellenőrzés valamint a vezetés számára hasznosítható javaslatokat is megfogalmazott.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Kormányrendelet (Bkr.) 48. §-ban foglaltak figyelembevételével kell elkészíteni az **éves ellenőrzési jelentést**, mely az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével tartalmazza az alábbiakat:

- a belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján (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 (a belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok, a belső kontrollrendszer öt elemének értékelése)
- az intézkedési tervek megvalósítása

Jelen éves ellenőrzési jelentés a fenti jogszabályi előírásnak és a közzétett módszertani útmutatónak megfelelően készült.

I.

A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján

[Bkr. 48. § a) pont]

A feladatellátás, a feladatellátás módja

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. Tv. (Áht.) 61. § (4) bekezdése alapján az államháztartás belső kontrollrendszere a költségvetési szervek belső kontrollrendszere - beleértve a belső ellenőrzést - keretében valósul meg.

Az államháztartás alrendszereinek helyi szintjén a belső ellenőrzés a belső kontrollrendszer keretében a nyomon követést biztosító (monitoring) rendszeren belül található (370/2011.(XII.31.) Korm. rendelet 10. §) és a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX törvény (Mötv.) 119. § (3) bekezdése a jegyző kötelességévé teszi olyan belső kontrollrendszer működtetését, amely biztosítja a helyi önkormányzat rendelkezésére álló források szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását.

A 2011. évi CLXXXIX. tv. (Mötv.) 119. § (4) bekezdése szerint a jegyző köteles gondoskodni a belső kontrollrendszeren belül a belső ellenőrzés működtetéséről az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók és a nemzetközi belső ellenőrzési standardok figyelembevételével. A helyi önkormányzatnak a belső ellenőrzése keretében gondoskodni kell a felügyelt költségvetési szervek ellenőrzéséről is.

A belső ellenőrzést az önkormányzat külső szolgáltató bevonásával látja el.

A vizsgált 2017. évben a belső ellenőri feladatokat a Trendinvest Könyvvizsgáló Kft végezte a felek között kötött szerződés alapján.

A belső ellenőrzési tervben meghatározott feladatokat 2017. évben az ellenőrzés végrehajtotta.

A vizsgálat során tapasztalt észrevételeket az ellenőrzés jegyzőkönyvben rögzítette, s javaslatokkal segítette az ellenőrzött területen dolgozók munkáját.

I/1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése

[Bkr. 48. § aa.) alpont]

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

Az elvégzett ellenőrzések bemutatása

Tárgya	Cél	Módszer	Típus (szabályszerűségi, pénzügyi stb.)	Megjegyzés (terv szerinti vagy soron kívüli vagy terven felüli)
Általános Iskola és Óvoda létszám és bérigazgatásának ellenőrzése	Annak megállapítása, hogy az Intézmények létszám-és bérigazgatása megfelelő e	Dokumentumok nyilvántartások ellenőrzése	szabályszerűségi ellenőrzés	Terv szerinti
Háziorvosi Ügyelet igazgatásának vizsgálata	Annak megállapítása, hogy a „Háziorvosi Ügyelet” Intézményfenntartó Társulás működése és igazgatása szabályszerű és megfelelő e.	Dokumentumok, nyilvántartások ellenőrzése Vezetői interjú	Pénzügyi- Szabályszerűségi és gazdaságossági vizsgálat	Terv szerinti
Önkormányzat helyi iparűzési adóbevallások ellenőrzése	Iparűzési adóbevallások tartalmi ellenőrzése	Dokumentumok vizsgálata és értékelése	Adóellenőrzés Szabályszerűségi ellenőrzés	Terv szerinti

Az éves ellenőrzési munkatervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése, a tervtől való eltérések indoka

Ellenőrzés típusa	tervezett ellenőrzések száma	tényleges/végrehajtott ellenőrzések száma
szabályszerűségi ellenőrzés		
pénzügyi-szabályszerűségi	3	3

A soron kívüli ellenőrzésre elkülönített kapacitás felhasználásának bemutatása

Soron kívüli ellenőrzés 2017. évben nem volt.

A tervtől való eltérések és azok indokai

A 2017. évi tervben szereplő ellenőrzéseket a belső ellenőrzést végző külső szolgáltató a tervnek megfelelően végrehajtotta. Az ellenőrzések az ellenőrzöttekkel történő egyeztetést

követően kerültek lefolytatásra, figyelembe véve a megbízó és az ellenőrzöttek igényeit az időbeli beosztást illetően.

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, ill. fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja nem merült fel.

A hiányosságokra és szabálytalanságokra a belső ellenőrzés minden esetben felhívja az ellenőrzött szervezeti egység vezetőjének figyelmét az ellenőrzési jelentések megküldésével egyidejűleg. Jogellenes magatartások miatt jelentésre nem került sor.

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

Az ellenőrzési megállapítások ellenőrzöttel történő megvitatásának eljárásai, tapasztalatai

A belső ellenőrzés az ellenőrzés folyamatában, eljárása során követte a jogszabályi kereteket, a hatályos Belső Ellenőrzési Kézikönyv előírásait, alkalmazta a szükséges irat és jelentés mintákat

Az ellenőrzés megállapításait és javaslatait tartalmazó 2017. évi ellenőrzési jelentések megfeleltek a Bkr-ben előírtaknak.

A jelentésekben megfogalmazottakat az érintettek nem vitatták, az kijavításra szoruló észrevételekre a vizsgálat ideje alatt nem került sor. Utólagos intézkedésre nincs szükség.

I/2/a) A belső ellenőrzési egység humánerőforrás ellátottsága

Kapacitás-ellátottság bemutatása

A Bkr. 21. § (3) bekezdésében szabályozottak szerint a belső ellenőrzés bizonyosságot adó tevékenysége az alábbi ellenőrzési típusokra irányul:

- szabályszerűségi ellenőrzés
- pénzügyi ellenőrzés
- rendszerellenőrzés
- teljesítmény ellenőrzés
- informatikai ellenőrzés.

A felsorolt ellenőrzési típusok közül az informatikai - mint speciális szakismeretet igénylő - ellenőrzéshez kapcsolódóan továbbképzési kötelezettség nem előírás a belső ellenőrzés számára. Mivel a belső ellenőrzés önállóan IT ellenőrzést nem végez a Bkr. 25. § e) pontja

értelmében amennyiben szükséges, a belső ellenőr jogosult a vizsgálatba szakértő bevonását kezdeményezni.

A vizsgálati programban kiírt feladatot ellátó Trendinvest Könyvvizsgáló Kft. ellenőrzésbe bevont munkatársai mindannyian pénzügyi-számviteli állami felsőfokú és szakmai felsőfokú képesítéssel rendelkeznek. Külön szakértő bevonására a feladat ellátása során nem volt szükség.

A tervben szereplő feladatok ellátásához szükséges kapacitás rendelkezésre állt, mind létszám, mind képzettség, mind gyakorlati tapasztalat szempontjából egyaránt.

A belső ellenőri állásokra kiírt pályázatok eredményessége, főbb problémák, akadályok az állások betöltésénél

A belső ellenőrzés az önkormányzatnál 2017 évben a Trendinvest Könyvvizsgáló Kft bevonásával valósult meg, emiatt ez az alpont nem értelmezhető.

A belső ellenőrök képzései

A belső ellenőrzést ellátó Trendinvest Könyvvizsgáló Kft. munkatársainak képzése önerőből biztosított volt, folyamatosan részt vettek szakterületük szakmai képzésein, a kötelező kreditet minden évben teljesítették.

Belső ellenőrök regisztrációja

A belső ellenőrök végzettsége, gyakorlata megfelel a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rend. 24. § követelményeinek.

A belső ellenőrzési tevékenységet folytatók rendelkeznek az Áht. 70. § (4) bekezdésében meghatározott engedéllyel.

A kijelölt belső ellenőrzési vezető megfelel a 370/2011. (XII.31.) Korm. rend. 24. § -ban meghatározott feltételeknek.

I/2/b) A belső ellenőrzési egység vagy a belső ellenőr szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása [Bkr. 18-19. §]

A belső ellenőrzési egység szervezeten belüli elhelyezkedése

A belső ellenőr norma szerint is (Szervezeti és Működési Szabályzat) és ténylegesen is közvetlenül a költségvetési szerv vezetőjéhez tartozik. A belső ellenőr funkcionálisan független személyként dolgozik, a szervezet operatív működésével kapcsolatos tevékenységbe nem vonják be. Ellenőrzési feladatait önállóan tervezi, munkája, illetve következtetési, javaslatai befolyástól mentesek. A funkcionális függetlenség az ellenőrzések során megvalósult.

I/2/c) Összeférhetlenségi esetek [Bkr. 20. §]

Az ellenőrzések során összeférhetlenség nem állt fenn.

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

A belső ellenőrök minden ellenőrzés során valamennyi szükséges dokumentációhoz hozzáfértek. A belső ellenőrök a normákban megfogalmazott jogosultságaikat gyakorolhatták, azokat a vizsgált szerv maradéktalanul biztosította.

Mind a szükséges dokumentációkat, mind a szükséges információkat szóban és/vagy írásban rendelkezésre bocsátották. Az ellenőrzések végzésénél segítő tényezőként értékelte a belső ellenőrzés, hogy a feltárt hiányosság, megvitatása közvetlenül az érintett munkatárssal és vezetővel történt, ezáltal az ellenőrzött szervezet is jelentősen segítette és felgyorsította a megállapítások, következtetések egyértelmű utalását és a javaslatok megtételének és realizálásának folyamatát.

Az ellenőrzés javaslatainak hasznosulásához a továbbiakban is szükséges a vezetői támogatás, amely egyértelművé teszi az ellenőrzöttek számára az ellenőrzésekben javasoltak jövőbeli hasznosulásának és számon kérhetőségének lehetőségét.

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

A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényező nem volt.

I/2/f) Az ellenőrzések nyilvántartása

A belső ellenőrzési vezető gondoskodott a Bkr. 50. § szerinti nyilvántartás megfelelő vezetéséről az elvégzett belső ellenőrzések tekintetében, illetve gondoskodott az ellenőrzési dokumentumok megőrzéséről és nyilvántartásáról.

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

Az ellenőrzési rendszer fejlesztésére vonatkozó javaslatok és igények

A 2017. évben kitűzött feladatokat a belső ellenőrzés elvégezte.

A munkaterületek hatékonyságának, eredményességének javítása érdekében célszerű lenne , az ellenőrzési tevékenységet pedig minél több területre kiterjeszteni.

A korábbi éves ellenőrzési jelentésekben szerepeltetett fejlesztési javaslatok és igények megvalósításának helyzete

A folyamatos jogszabályváltozások miatt szükséges, hogy a folyamatba épített belső kontrollok rendszerét megismertessük, elfogadtassuk és alkalmazzuk intézményi, hivatali illetve önkormányzati szinten.

A folyamatos értékelés és javaslattétel sokat jelent az önkormányzat kockázatkezelési, ellenőrzési és irányítási eljárásainak hatékonyságának fejlesztése érdekében.

I/3 A tanácsadó tevékenység bemutatása [Bkr. 48. § ac) pont]

Az Áht. 70. § (2) bekezdése, valamint a Bkr. 2. § b) pontja alapján a belső ellenőrzés független, tárgyilagos, bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység, melynek célja, hogy az adott szervezet működését fejlessze és eredményességét növelje.

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.

Ilyen tanácsadó tevékenység lehet például a konzultáció, javaslatok tétele, szakmai segítségnyújtás.

A belső ellenőrzés írásbeli felkérés alapján tanácsadói tevékenységet nem végzett.

A belső ellenőrzés tanácsadó segítségével az elvégzett vizsgálat során felmerülő, a vizsgálat tárgyához kapcsolódó témák területén, szóbeli konzultációk alkalmával valósult meg.

II.

A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján az alábbiak szerint

[Bkr. 48. § b) pont]

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

(táblázat a túloldalon)

Vizsgálat címe	Megállapítás	Következtetés	Javaslat
Az Általános Iskola és Óvoda létszám és bérigazgatásának ellenőrzése	Mindkét intézményben kevesebb pedagógus látja el a feladatot, mint a trv.i előírás	Alacsonyabb létszámmal is megfelelő a feladatellátás,	
A” Háziorvosi Ügyelet” működése és gazdálkodása szabályszerű és megfelelő e	Szakmai szervezés, feladatellátás jól működik. A pénzügyi és teljesítményszámolások valóságosak és reálisak Inárcs Önkormányzata 1 Mft-al kevesebb díjat fizet, mint a reál jutó költség . Precíz, korrekt analitikával alátámasztott az elszámolás az Önkormányzatok között.	A Társulási feladatellátás megfelelő mind szakmailag, mind gazdaságilag	Tisztázandó az Inárcsot érintő 1 Mft finanszírozási hiány mibenléte és indoka. Az orvosi és ápolói óradíjak felülvizsgálata szükséges
Az iparüzési adóbevallások ellenőrzése	A kijelölt 10 vállalkozás 2016.évi iparüzési adóbevallásának ellenőrzése megtörtént, eltérést egyik adózónál sem tártunk fel.	Az adóhatóság további eljárást nem kellett kezdeményezzen.	Az ellenőrzésekkel kapcsolatban nem fogalmazódott meg

A fenti táblázatban az elvégzett vizsgálatokkal kapcsolatos *kiemelt jelentőségű* megállapítások és javaslatok szerepelnek. Az általános megállapításokat és javaslatokat a belső ellenőri jelentések tartalmazzák.

II/2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése [Bkr. 48. § bb.) alpont]

A belső kontroll egy összetett folyamat, amelyet egy szervezet vezetése és dolgozói valósítanak meg, valamint folyamatosan alkalmazkodik a szervezetet érintő változásokhoz.

A kontrollok lényege, hogy nem egyszeri ellenőrzési tevékenységet jelentenek, hanem folyamatokat, „kontrollpontok” alkalmazását előzetes, folyamatba épített és utólagos jelleggel.

A belső kontrollrendszer tartalmazza mindazon elveket, eljárásokat és belső szabályzatokat, melyek alapján a költségvetési szerv érvényesíti a feladatai ellátására szolgáló előirányzatokkal, létszámmal és a vagyonnal való szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes gazdálkodás követelményeit.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszerének részletes szabályozását a Bkr. 3 § - 10. §-ai tartalmazzák, mely szerint a belső kontroll rendszer 5 eleme:

1. Kontrollkörnyezet
2. Kockázatkezelési rendszer
3. Kontrolltevékenységek
4. Információs és kommunikációs rendszer
5. Nyomon követési rendszer (monitoring)

1. Kontrollkörnyezet

A kontrollkörnyezet értékeléséhez a következő tényezők vizsgálata nyújtott segítséget:

- 1.1. célok és szervezeti felépítés (*stratégia, szervezeti ábra*),
- 1.2. belső szabályzatok (*alapító okirat, SZMSZ, Ügyrend, belső szakmai és pénzügyi szabályok, ellenőrzési nyomvonalak, szabálytalanságok kezelése stb.*),
- 1.3. feladat, és felelősségi körök (*szabályzatokban történő rögzítés*),
- 1.4. a folyamatok meghatározása és dokumentálása
- 1.5. humán-erőforrás (*elvárt szakmai tudás, képzés*),
- 1.6. etikai értékek és integritás (*etikus magatartásra vonatkozó szabályok, vezetői példamutatás*)

Az ellenőrzések során tett megállapítások azt mutatták, hogy a hiányosságok a kontrollkörnyezeten belül esetenként a belső szabályzatoknak a tényleges működésre történő testre szabásában, aktualizálásában jelentkeztek.

2. Kockázatkezelési rendszer

A kockázatkezelés állandó, ciklikus folyamat, amely magába foglalja az alábbi lépéseket:

- 2.1 kockázatok meghatározása és felmérése
- 2.2 kockázatok elemzése,
- 2.3 kockázatok kezelése,
- 2.4 kockázatkezelés teljes folyamatának felülvizsgálata
- 2.5 csalás, korrupció

A kockázatkezelés, mint módszer a vezetés gyakorlati eszköze, a tervezés és döntéshozatal, a végrehajtás alapvető része, ezért fontos lenne, hogy a kockázatkezelés minden folyamatba beépítésre kerüljön.

A 2017. évben is feladatként jelentkezett, mint a kockázatok kezelésének legjobb eszköze a hatékony, folyamatba épített ellenőrzés megvalósítása

3. Kontrolltevékenységek

A kontrolltevékenységek biztosítják a kockázatok kezelését, hozzájárulnak a szervezet céljainak eléréséhez. Ezek azok az elvek és eljárások, amelyeket a kockázatok meghatározása és a szervezet céljainak elérése érdekében alakítanak ki.

A kontrolltevékenységek magába foglalják a különböző megelőző és feltáró kontrollok egész sorát.

- 3.1 kontroll stratégiák és módszerek (*megelőző, korrekciós, iránymutató, feltáró kontrollok, az informatikai adatok hozzáférési jogosultságai, folyamatba épített előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzés*)
- 3.2 feladatkörök szétválasztása (*végrehajtási, ellenőrzési, pénzügyi teljesítési tevékenységek szétválasztása egymástól független szervezeti egységbe történő delegálása*)
- 3.3 A feladatvégzés folytonossága (*írásban történő munkakör átadás*)

A kontrolltevékenységek a szervezeti hierarchia minden szintjén és minden működési területén megjelennek.

4. Információ és kommunikáció

Az információ és kommunikáció nélkülözhetetlen a költségvetési szervek minden szintjén az eredményes kontroll és a költségvetési szervek céljainak elérése érdekében.

- 4.1 információ és kommunikáció (*pontos, megfelelő, aktuális és közérthető*),
- 4.2 iktatási rendszer (*bekerülés, lekérdezés, tárolás, stb.*)
- 4.3 hiányosságok, szabálytalanságok, korrupció jelentése

A vizsgált szervezeteknél a belső információs és kommunikációs rendszer biztosítja a feladatok teljesítését szolgáló előírások, utasítások minden munkatárs általi megismerhetőségét. A szervezeten belüli kommunikáció biztosított, de törekedni kell arra, hogy a megváltozott feladatok esetén a szereplők hozzáférjenek minden szükséges információhoz, ami a zökkenőmentes működést biztosítja.

5. Nyomon követési rendszer (monitoring)

A monitoring rendszer biztosítja a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését. A nyomon követés az operatív tevékenységek keretében megvalósuló folyamatos és eseti nyomon követésből, valamint az operatív tevékenységektől függetlenül működő belső ellenőrzésből áll.

- 5.1 szervezeti célok megvalósításának monitoringja
- 5.2 belső kontroll értékelése (*felülvizsgálat, önértékelés*)
- 5.3 belső ellenőrzés (*intézkedések a belső vagy külső vizsgálat által feltárt hibák javításáról, a szükséges intézkedések megtételéről*)

A monitoring biztosítása és napi működtetése az operatív vezetés feladata.

III.

Az intézkedési tervek megvalósítása

[Bkr. 48. § c.) pont]

A belső ellenőrzés által tett ajánlásokra, javaslatokra készített intézkedési tervek végrehajtásának és nyomon követésének tapasztalatai

Az ellenőrzés által megfogalmazott javaslatokat, megállapításokat az érintettek elfogadták. A vizsgált szerv vezetője, illetve a javaslattal érintettek részéről észrevétel nem érkezett, vitatott kérdés nem maradt.

A Bkr. 45. § szerint a belső ellenőrzést követően intézkedési tervet kell készíteni a szükséges intézkedések végrehajtásáért felelős személyek és a vonatkozó határidők megjelölésével. Az intézkedési tervet a lezárt ellenőrzési jelentés kézhezvételétől számított 8 napon belül kell elkészíteni és megküldeni a belső ellenőrzési vezető részére.

A Bkr. 46. § szerint az ellenőrzött szervezeti egység vezetője az intézkedési tervben meghatározott egyes feladatok végrehajtásáról az intézkedési tervben meghatározott legutolsó határidő lejártát követő 8 napon belül írásban beszámol, és ezen beszámolót egyúttal tájékoztatásul megküldi a belső ellenőrzési vezető részére.

A lejárt határidejű, de nem végrehajtott intézkedések, amelyek magas kockázatot jelentenek a szervezet belső kontrollrendszerének működése szempontjából

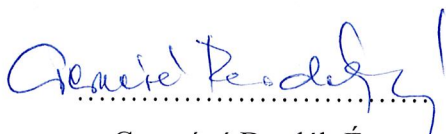
Az intézkedési tervek végrehajtásáról szóló beszámoló hiányában a jelentés készítésének időpontjában ez a pont nem értelmezhető.

Az egyes intézkedések végrehajtásának elmaradása és annak indokai

Az intézkedési tervek végrehajtásáról szóló beszámoló hiányában a jelentés készítésének időpontjában ez a pont nem értelmezhető.

Dabas, 2018. március 8

Készítette:



Csornáné Derdák Éva

Belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta:



Göndörné Frajka Gabriella

Jegyző

Trendinvest Könyvvizsgáló Kft
Iktatószám:
Ellenőrzés azonosító száma: 2017/1

Jóváhagyom
Név:
Aláírás:
Dátum:

A jelentést elfogadom és az intézkedési terv elkészítését elrendelem:
Név:
Aláírás:
Dátum:

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS
2016.évi
Helyi iparűzési adó ellenőrzéséről
Újhartyán Város Önkormányzata részére

2017. december

I./
AZ ELLENŐRZÉS SZERVEZÉSÉRE VONATKOZÓ ADATOK

Az ellenőrzést végző szervezet:	Trendinvest Kft
A vizsgálat célja:	Annak megállapítása volt, hogy az önkormányzati adóhatóság által ellenőrzésre kijelölt vállalkozások által bevallott 2016.évi helyi iparüzési adó megfelelően került-e megállapításra.
Ellenőrzött szervezet(ek):	Pro-Granum Kft Fler-Trans Bt Harty-Com Kft Surman Pipi-Bazár Kft Ábel Csoki Kft Deko-Wood Kft Petra és Fanni Kft Art on Me Kft Monin Kft Olívia Kft
Az ellenőrzés típusa:	bevallások utólagos vizsgálata
Vonatkozó jogi háttér:	A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet
Alkalmazott ellenőrzési eszközök és módszertanok:	Interjú, szemrevételezés, szűrőpróbaszerű mintavételezés
Ellenőrzött időszak:	2016. év
Ellenőrzés időtartama:	2017.10.24.-2017.11.14.
Időigény (ellenőri munkanapok száma):	6
Vizsgálatvezető:	Csernáné Derdák Éva – könyvvizsgáló, adószakértő
Az ellenőrzésben közreműködött belső ellenőrök:	Balázs Anita - könyvvizsgáló asszisztens
Az ellenőrzött időszakban hivatalban lévő vezetők:	Jurik Pálné – adócsoport

II./ VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

A vizsgálat során felmértük és értékeltük az önkormányzati adóhatóság által vizsgálatra kijelölt vállalkozások 2016. évre benyújtott helyi iparüzési adó bevallásának megfelelőségét.

Az ellenőrzést az adózók által rendelkezésünkre bocsátott alapbizonylatok, számlák, szerződések, főkönyvi kartonok, főkönyvi kivonatok, mérleg- és eredmény-kimutatások, egyéb nyilvántartások és adatok alapján végeztük el.

Az alapbizonylatokat, számlákat és szerződéseket szűrőpróbaszerűen mintavételeztük.

Meg vagyunk győződve arról, hogy az elvégzett munka elégséges volt ahhoz, hogy megalapozott véleményt formálhassunk.

Főbb megállapításaink a következők:

10 adózó esetében vizsgáltuk a 2016. évi helyi iparüzési adó bevallás megfelelőségét. Az adózókat az önkormányzati adóhatóság jelölte ki. Az adózók felkérésre rendelkezésre bocsátották az alábbi dokumentumokat:

- éves beszámolót, kiegészítő mellékletet
- társasági adó bevallás
- NAV törzsadatok lista
- főkönyvi kivonat
- főkönyvi kartonok
- a bevallást alátámasztó bizonylatok, számlák, szerződések
- egyéb

A benyújtott dokumentumok alapján a bevallásban szereplő érték és az ellenőrzés által megállapított érték között két adózó esetében volt eltérés. Egy adózó esetében pedig összetételében, a bevallás szerkezetében átsorolás történt helytelen kitöltés miatt, melynek adó hatása nem volt.

A megállapítások részletes leírása az ellenőrzési jelentés további részében található.

III./ RÉSZLETES MEGÁLLAPÍTÁSOK

Az ellenőrzést minden esetben interjúval kezdtük. Az ellenőrzésen megjelent adózót, vagy annak képviselőjét arra kértük, hogy néhány mondatban foglalja össze, milyen tevékenységet végez a vállalkozás. Ezzel képet kaptunk arról, hogy az egyes adózóknál milyen adóalap csökkentő tételekkel kell számolnunk, illetve melyek a kockázatos területek. Az interjút követően a főkönyvi kivonat adatait egyeztetjük a benyújtott helyi iparüzési adó bevallás adataival.

A fő számok ellenőrzését követően az adóalapot csökkentő tételek (anyagköltség, közvetített szolgáltatás, alvállalkozói költségek, eladott áruk beszerzési értéke stb.) levonásának jogszerűségét vizsgáltuk. Ehhez vizsgáltuk a főkönyvi katonokat, számlákat és szerződéseket.

Az ellenőrzés során vizsgáltuk azokat a sarokpontokat, amelyek az iparüzési adó bevallás helyes kitöltéséhez szükségesek.

Az adózók zöme a törvényi előírásoknak megfelelően kezeli az anyagköltség, az alvállalkozói teljesítések és a közvetített szolgáltatások fogalmát.

Az anyagköltségben nem tartanak nyilván oda nem tartozó tételeket, helyesen választják szét az anyagköltséget az igénybevett szolgáltatásoktól.

Az alvállalkozói teljesítések és a közvetített szolgáltatások minden esetben szerződéssel alátámasztottak, bizonylatolásuk megfelelő.

A fel nem használt alapanyagokat év végén készletre vették. A főkönyvi adatokat leltárakkal alátámasztották.

Az adózók adóalap-mentességet nem vettek igénybe. Egy adózó sem használta ki az önkormányzat által elrendelt 50%-os adókedvezményt, melyet a 2,5 millió Ft vállalkozási szintű adóalapot meg nem haladó vállalkozók vehetik igénybe. Egy adózó vonta le az e-útdíj 7,5%-nak településre jutó összegét.

Mindössze két adózó esetében állapítottunk meg eltérést a bevallott, és az ellenőrzés által megállapított adó között. A megállapított adó különbség összege: 70.800 Ft volt.

Az Art on Me Kft esetében a benyújtott bevallásban nem szerepeltetett Újhartyán illetékességi területre adó alapot és adót. Vállalkozás székhelye Újhartyán Nefelejcs u. 10.

A főkönyv és a beszámoló között is eltérést tapasztaltunk, miután a könyvelő jelezte, hogy önellenőrzésre került sor. Az önellenőrzött bevallás és a főkönyv egyezett. A beadott helyi adó bevallásban tévesen került megosztásra az adóalap, így az adó 100%-a Budapestre került bevallásra és megfizetésre. Tehát a székhely szerinti Önkormányzathoz a tévesen bevallott adóalap helyesbítésre került. Adózó élt a helyesbítés lehetőségével és az ellenőrzés segítségével a bevallás javításra került. Adózó a helyi adó különbözetet átutalja. A feltárt adó hiány 38.500.-

A másik adózó esetében Monin Kft, az anyagköltség sorban az összes éves mindennemű költség be lett írva. A revízióval közösen megtörtént a helyes adatok megállapítása és megállapításra került a helyes adó összege.

Az ellenőrzésről készült feljegyzések, és számszaki megállapítások az alábbiak:

Pro-Granum Kft

A Kft fő tevékenysége Egyéb gépjármű kereskedelem. Székhelye Újhartyánon található, telephelyei: Újhartyán és Örkényen található. Adóalapját megosztja a két Önkormányzat

között. Adóalap megosztásnál a személyi jellegű megosztást választotta. A megosztást ellenőriztük és helyesnek ítéltük meg. A vizsgálat során egyeztetjük a záró főkönyvi kivonat és a benyújtott Helyi iparüzési adó bevallás adatait, átnéztük az iparüzési adót érintő főkönyvi katonokat.

(adatok forintban)

Sorszám	Megnevezés	Bevallás	Ellenőrzés
1	Htv szerinti vállalkozási szintű éves nettó árbevétel	50.510.000.	50.510.000
2	Eladott áruk beszerzési értéke		
3	Alvállalkozói teljesítések értéke		
4	Közvetített szolgáltatások értéke		
5	Anyagköltség	2.850.238	2.850.238
6	Htv szerinti – vállalkozási szintű adóalap (1 - (2 + 3 + 4 + 5))	47.659.762.	47.659.762
7	Mentességek		
8	Menteségekkel korrigált Htv szerinti – vállalkozási szintű – adóalap (6 – 7)	47.659.762	47.659.762
9	Az önkormányzat illetékességi területére jutó – a 8. sorban lévő adóalap megosztása szerinti települési szintű adóalap	39.235.541	39.235.541
10	Adóalapra jutó iparüzési adó összege (9. sor x 1,6 %)	627.769	627.769
11	Adókedvezmény		
12	E-útdíj 7,5 %-ának településre jutó összege		
13	Iparüzési adófizetési kötelezettség (10 – (11 + 12))	627.800	627.800
14	Eltérés		0

Fler-Trans Bt.

A Bt közúti áruszállítással foglalkozik. A székhelyén kívül nincs egyéb telephelye, az adó 100%-át Újhartyánra fizeti. Az adóalapot nem csökkentette az út díj használat 7,5%-val.

(adatok forintban)

Sorszám	Megnevezés	Bevallás	Ellenőrzés
1	Htv szerinti vállalkozási szintű éves nettó árbevétel	3.966.600	3.966.600
2	Eladott áruk beszerzési értéke		
3	Alvállalkozói teljesítések értéke		
4	Közvetített szolgáltatások értéke		
5	Anyagköltség	1.299.842	1.299.842
6	Htv szerinti – vállalkozási szintű adóalap (1 - (2 + 3 + 4 + 5))	2.666.758	2.666.758
7	Mentességek		
8	Menteségekkel korrigált Htv szerinti – vállalkozási szintű – adóalap (6 – 7)	2.666.758	2.666.758
9	Az önkormányzat illetékességi területére jutó – a 8. sorban lévő adóalap megosztása szerinti települési szintű adóalap	2.666.758	2.666.758
10	Adóalapra jutó iparüzési adó összege (9. sor x 1,6 %)	42.668	42.668
11	Adókedvezmény		
12	E-útdíj 7,5 %-ának településre jutó összege		

13	Iparüzési adófizetési kötelezettség (10 – (11 + 12)	42.700	42.700
14	Eltérés		0

Hartycon Kft

A kft fémszerkezet gyártással foglalkozik. Tevékenységét Újhartyán területi illetékességén végzi, más telephelye nincs. Aóalap csökkentő és adó csökkentő tételt nem vett igénybe.

A számlákat szűrőpróbaszerűen vizsgáltuk, eltérést nem állapítottunk meg.

Minden dokumentumot bemutattak, amit az ellenőrzés kért. Az analitika és a benyújtott bevallás között eltérés nem volt.

(adatok forintban)

Sorszám	Megnevezés	Bevallás	Ellenőrzés
1	Htv szerinti vállalkozási szintű éves nettó árbevétel	36.117.720	36.117.720
2	Eladott áruk beszerzési értéke		
3	Alvállalkozói teljesítések értéke		
4	Közvetített szolgáltatások értéke		
5	Anyagköltség	2.828.961	2.828.961
6	Htv szerinti – vállalkozási szintű adóalap (1 - (2 + 3 + 4 + 5))	33.288.759	33.288.759
7	Mentességek		
8	Mentességekkel korrigált Htv szerinti – vállalkozási szintű – adóalap (6 – 7)	33.288.759	33.288.759
9	Az önkormányzat illetékességi területére jutó – a 8. sorban lévő adóalap megosztása szerinti települési szintű adóalap	33.288.759	33.288.759
10	Adóalapra jutó iparüzési adó összege (9. sor x 1,6 %)	532.620	532.620
11	Adókedvezmény		
12	E-útdíj 7,5 %-ának településre jutó összege		
13	Iparüzési adófizetési kötelezettség (10 – (11 + 12)	532.600	532.600
14	Eltérés		0

Surman Pípi-Bazár Kft

A vállalkozás fő tevékenysége Baromfihús feldolgozás. Tevékenységét az Újhartyáni feldolgozó üzemében végzi, más telephelye nincs a vállalkozásnak. Bevételét ELÁBÉ-val csökkentette, melyhez leltár bizonylata is bemutatásra került. Ezen adatokból revízió számítással megállapította az ELÁBÉ bevallásban szerepeltetett értékét. Az éves nettó árbevételből levont ELÁBÉ és anyagköltségét a revízió elfogadta.

A revízió az alapbizonylatok átvizsgálása után megállapítást nem tett, vállalkozó bevallását a trv előírásai szerint készítette el.

(adatok forintban)

Sorszám	Megnevezés	Bevallás	Ellenőrzés
1	Htv szerinti vállalkozási szintű éves nettó árbevétel	62.324.879	62.324.879
2	Eladott áruk beszerzési értéke	56.092.391	56.092.391
3	Alvállalkozói teljesítések értéke		
4	Közvetített szolgáltatások értéke		
5	Anyagköltség	825.583	825.583
6	Htv szerinti – vállalkozási szintű adóalap (1 - (2 + 3 + 4 + 5))	5.406.905	5.406.905
7	Mentességek		
8	Mentességekkel korrigált Htv szerinti – vállalkozási szintű – adóalap (6 – 7)	5.406.905	5.406.905
9	Az önkormányzat illetékességi területére jutó – a 8. sorban lévő adóalap megosztása szerinti települési szintű adóalap	5.406.905	5.406.905
10	Adóalapra jutó iparüzési adó összege (9. sor x 1,6 %)	86.510	86.510
11	Adókedvezmény		
12	E-útdíj 7,5 %-ának településre jutó összege		
13	Iparüzési adófizetési kötelezettség (10 – (11 + 12)	86.500	86.500
14	Eltérés	-	0

Ábel Csoki Kft

A vállalkozó fő tevékenysége cukor- édesség nagykereskedelem.

A Kft ELÁBÉ-val és anyagköltséggel csökkentette bevallásában a nettó árbevételt, az iparüzési adóalap kiszámításánál. Az összegek számszerűségét az analitikákkal és kartonokkal összevetettük, egyezőségüket megállapítottuk. A vállalkozás adóalapját személyi jellegű költségei alapján megosztotta. A megosztást megfelelően alátámasztották, ezért annak összegét nem vitattuk.

A bevallás adatai megegyeznek az analitikák szerint kimutatottal.

A revízió eltérést nem tárt fel.

(adatok forintban)

Sorszám	Megnevezés	Bevallás	Ellenőrzés
1	Htv szerinti vállalkozási szintű éves nettó árbevétel	168.475.074	168.475.074
2	Eladott áruk beszerzési értéke	135.204.324	135.204.324
3	Alvállalkozói teljesítések értéke		
4	Közvetített szolgáltatások értéke		
5	Anyagköltség	7.279.672	7.279.672
6	Htv szerinti – vállalkozási szintű adóalap (1 - (2 + 3 + 4 + 5))	25.991.078	25.991.078
7	Mentességek		
8	Mentességekkel korrigált Htv szerinti – vállalkozási szintű – adóalap (6 – 7)	25.991.078	25.991.078
9	Az önkormányzat illetékességi területére jutó – a 8. sorban lévő adóalap megosztása szerinti települési	21.124.383	21.124.383

	szintű adóalap		
10	Adóalapra jutó iparűzési adó összege (9. sor x 1,6 %)	337.990	337.990
11	Adókedvezmény		
12	E-útdíj 7,5 %-ának településre jutó összege		
13	Iparűzési adófizetési kötelezettség (10 – (11 + 12))	338.000	338.000
14	Eltérés	-	0

Deko-Wood Kft

Fő tevékenysége m.n.s.egyéb kiegészítő szolgáltatás.

A bevallás és az alapbizonylatok átvizsgálása során eltérést nem találtunk, de 999.857 Ft értékben a gazdasági események minősítése tévesen történt, melyet a revízió kiigazított. A téves minősítésnek az adóalapra és adóra nincs hatása. Az adó 100%-át Újhartyánra fizeti, nincs megosztása a helyi adó tekintetében.

(adatok forintban)

Sorszám	Megnevezés	Bevallás	Ellenőrzés
1	Htv szerinti vállalkozási szintű éves nettó árbevétel	60.519.193	60.519.193
2	Eladott áruk beszerzési értéke		
3	Alvállalkozói teljesítések értéke	11.690.710	11.690.710
4	Közvetített szolgáltatások értéke		
5	Anyagköltség	37.523.073	37.523.073
6	Htv szerinti – vállalkozási szintű adóalap (1 - (2 + 3 + 4 + 5))	11.305.410	11.305.410
7	Mentességek		
8	Mentésekkel korrigált Htv szerinti – vállalkozási szintű – adóalap (6 – 7)	11.305.410	11.305.410
9	Az önkormányzat illetékességi területére jutó – a 8. sorban lévő adóalap megosztása szerinti települési szintű adóalap	11.305.410	11.305.410
10	Adóalapra jutó iparűzési adó összege (9. sor x 1,6 %)	180.887	180.887
11	Adókedvezmény		
12	E-útdíj 7,5 %-ának településre jutó összege		
13	Iparűzési adófizetési kötelezettség (10 – (11 + 12))	180.900	180.900
14	Eltérés	-	0

Petra és Fanni Kft

A vállalkozás fő tevékenysége közúti áruszállítás. Újhartyánon van a székhelye , telephelye nincs. Éves nettó árbevételéből az anyagköltséget levonta. A Kft nem élt az adó csökkentés lehetőségével, nem érvényesítette az útdíj 7,5%-át. Revízió felhívta adózó figyelmét a csökkentés lehetőségére.

Az alapbizonylatok szűrőpróba szerinti vizsgálatánál megállapítottuk, hogy az alvállalkozókat helyesen mutatták ki, főkönyvi kivonata a bevallással szinkronban van, az ellenőrzés során eltérést nem tapasztaltunk.

(adatok forintban)

Sorszám	Megnevezés	Bevallás	Ellenőrzés
1	Htv szerinti vállalkozási szintű éves nettó árbevétel	10.280.049	10.280.049
2	Eladott áruk beszerzési értéke		
3	Alvállalkozói teljesítések értéke		
4	Közvetített szolgáltatások értéke		
5	Anyagköltség	2.884.798	2.884.798
6	Htv szerinti – vállalkozási szintű adóalap (1 - (2 + 3 + 4 + 5))	7.395.251	7.395.251
7	Mentességek		
8	Mentésekkel korrigált Htv szerinti – vállalkozási szintű – adóalap (6 – 7)	7.395.251	7.395.251
9	Az önkormányzat illetékességi területére jutó – a 8. sorban lévő adóalap megosztása szerinti települési szintű adóalap	7.395.251	7.395.251
10	Adóalapra jutó iparüzési adó összege (9. sor x 1,6 %)	118.324	118.324
11	Adókedvezmény		
12	E-útdíj 7,5 %-ának településre jutó összege		
13	Iparüzési adófizetési kötelezettség (10 – (11 + 12))	118.300	118.300
14	Eltérés	-	0

Art on Me Kft

A Kft főtevékenysége ruházat, lábbeli nagykereskedelem. Vállalkozó székhelye Újhartyánon van, de tevékenységét Budapesti telephelyén végzi. Bevallásában nem számított adóalapot és adót Újhartyánra. Dokumentumai átvizsgálásakor a revízió tudomására jutott, hogy a beszámoló és társasági adó önellenőrzésre került, ezért nem egyeztek a számok. Az egyeztetés során előkerültek azok a bevallások és beszámoló amely egyezett a beadott helyi adó bevallással. a bevallás részletes ellenőrzése során az adózó elismerte, hogy a megosztást tévesen került beadásra. Az adó 100%-át Budapestre adta be. Az Art. függelékének 8. pontja alapján az adóalap 10 %-át a székhely szerinti településhez kell bevallani és megfizetni. Az eltérést az alábbi táblázatban részletezzük. Az adó különbözet 38.500.-

(adatok forintban)

Sorszám	Megnevezés	Bevallás	Ellenőrzés
1	Htv szerinti vállalkozási szintű éves nettó árbevétel	38.256.298.	38.256.298.
2	Eladott áruk beszerzési értéke	1.162.890	1.162.890
3	Alvállalkozói teljesítések értéke		
4	Közvetített szolgáltatások értéke		
5	Anyagköltség	7.528.640	7.528.640
6	Htv szerinti – vállalkozási szintű adóalap (1 - (2 + 3 + 4 + 5))	29.564.768	29.564.768
7	Mentességek		
8	Mentésekkel korrigált Htv szerinti – vállalkozási szintű – adóalap (6 – 7)	29.564.768	29.564.768
9	Az önkormányzat illetékességi területére jutó – a 8. sorban lévő adóalap megosztása szerinti települési szintű adóalap	0	2.406.206
10	Adóalapra jutó iparüzési adó összege (9. sor x 1,6 %)	0	38.499

11	Adókedvezmény		
12	E-útdíj 7,5 %-ának településre jutó összege		
13	Iparüzési adófizetési kötelezettség (10 – (11 + 12)	0	38.500
14	Eltérés		38.500

Monin Kft

A vállalkozás fő tevékenysége élelmiszer, ital, dohányáru vegyes nagykereskedelem. Ellenőriztük az alapbizonylatokat, főkönyvi kivonatot, kartonokat. Az vizsgált adatok alátámasztják a bevallásban szereplő adatokat. Anyagöltségei között találtunk olyan tételeket, melyet nem számolhatott volna el. A vállalkozás összes költségét beírták az anyagköltségek közé. Revízió eltárta a hibát és a helyszínen javításra került a bevallást. Adózó közreműködésével javítottuk az adóalapot és az adót. Feltárt adókülönbözet: 32.300.-

(adatok forintban)

Sorszám	Megnevezés	Bevallás	Ellenőrzés
1	Htv szerinti vállalkozási szintű éves nettó árbevétel	23.894.526	23.894.526
2	Eladott áruk beszerzési értéke	21.752.310	21.752.310
3	Alvállalkozói teljesítések értéke		
4	Közvetített szolgáltatások értéke		
5	Anyagköltség	2.740.227	121.517
6	Htv szerinti – vállalkozási szintű adóalap (1 - (2 + 3 + 4 + 5))	0	2.020.699
7	Mentességek	0	0
8	Mentességekkel korrigált Htv szerinti – vállalkozási szintű – adóalap (6 – 7)	0	2.020.699
9	Az önkormányzat illetékességi területére jutó – a 8. sorban lévő adóalap megosztása szerinti települési szintű adóalap	0	2.020.699
10	Adóalapra jutó iparüzési adó összege (9. sor x 1,6 %)	0	32.331
11	Adókedvezmény	0	0
12	E-útdíj 7,5 %-ának településre jutó összege	0	0
13	Iparüzési adófizetési kötelezettség (10 – (11 + 12)	0	32.300
14	Eltérés		32.300

Olivia Kft

A vállalkozásnak húsfeldolgozás,-tartósítás a főtevékenysége. A vállalkozás meghatalmazottja irodánkban megjelent, iratanyagát korrekt módon ellenőrzésre átadta. Revíziót a vállalkozás által Újhartán illetékességi területén végzett tevékenységéről teljes körűen tájékoztatta, bemutatta. A kért dokumentumok listák, bevallások bemutatásra kerültek. Listák a bevallásokat teljes mértékben alá támasztották és egyeztek a beadott helyi adó

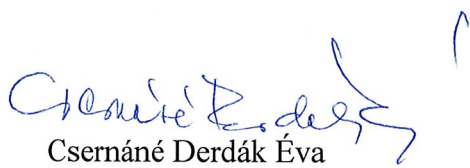
bevallással. A vállalkozásnak 6 településen van telephelye, így a megosztást is ennek megfelelően elkészítette és bemutatta. A megosztás komplex módszer alkalmazásával történt. A számítást átnéztük és rendben találtuk, megfelelően alá bizonylatolt a megosztás. Az adóalap 8,97%-a adózik Újhartyánon. Adókedvezményt vettek igénybe 26.291.- értékben , mely az útdíj 7,5%-a. A revízió eltérést nem tapasztalt, a bevallást elfogadta és megállapítást nem tett.

(adatok forintban)

Sorszám	Megnevezés	Bevallás	Ellenőrzés
1	Htv szerinti vállalkozási szintű éves nettó árbevétel	5.080.089.124	5.080.089.124
2	Eladott áruk beszerzési értéke	382.187.295	382.187.295
3	Alvállalkozói teljesítések értéke		
4	Közvetített szolgáltatások értéke		
5	Anyagköltség	2.202.639.929	2.202.639.929
6	Htv szerinti – vállalkozási szintű adóalap (1 - (2 + 3 + 4 + 5))	2.495.261.900	2.495.261.900
7	Mentességek		
8	Mentességekkel korrigált Htv szerinti – vállalkozási szintű – adóalap (6 – 7)	2.495.261.900	2.495.261.900
9	Az önkormányzat illetékességi területére jutó – a 8. sorban lévő adóalap megosztása szerinti települési szintű adóalap	223.876.277	223.876.277
10	Adóalapra jutó iparüzési adó összege (9. sor x 1,6 %)	3.582.020	3.582.020
11	Adókedvezmény		
12	E-útdíj 7,5 %-ának településre jutó összege	26.291	26.291
13	Iparüzési adófizetési kötelezettség (10 – (11 + 12)	3.555.729	3.555.729
14	Eltérés		

A vizsgált adózók esetében mindenki az önkormányzat megkeresésére az ellenőrzésre kijelöltek hozzáállása és a vizsgálatban való közreműködési készsége megfelelő volt. A vizsgálat ideje alatt a vizsgálatban résztvevő mindhárom szereplő - az önkormányzat, az adózó, és az ellenőr – együttműködése zökkenőmentesen zajlott . Az ellenőrzöttek leginkább a könyvelőjüket bízták meg az ellenőrzés lebonyolításával, de több esetben együttesen jelentek meg.

Újhartyán, 2017. november 23.


Csornáné Derdák Éva
könyvvizsgáló
adószakértő

Trendinvest Könyvvizsgáló Kft
Iktatószám:
Ellenőrzés azonosító száma: 2/2017.

Jóváhagyom
Név:
Aláírás:
Dátum:

A jelentést elfogadom és az intézkedési terv elkészítését elrendelem:
Név:
Aláírás:
Dátum:

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

az Általános Iskola és Óvoda létszám és bérgazdálkodásáról

Újhartyán Város Önkormányzata részére

2017. december

I./
AZ ELLENŐRZÉS SZERVEZÉSÉRE VONATKOZÓ ADATOK

Az ellenőrzést végző szervezet:	Trendinvest Könyvvizsgáló Kft
A vizsgálat célja:	Annak megállapítása, hogy a Nemzetiségi Önkormányzat, mint Fenntartó által működtetett Általános Iskola és Óvoda létszám és bérgazdálkodása megfelelő-e.
Ellenőrzött szervezet(ek):	Újhartyáni Német Nemzetiségi Általános Iskola, „Gyermekvár” Német Nemzetiségi Óvoda
Az ellenőrzés típusa:	Gazdaságossági vizsgálat
Vonatkozó jogi háttér:	<ul style="list-style-type: none"> - A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet - 2015. évi C. törvény Magyarország 2016. évi központi költségvetéséről - 2011. évi CXCV. törvény a nemzeti köznevelésről - a pedagógusok előmeneteli rendszeréről és a közalkalmazottak jogállásáról szóló 1992. évi XXXIII. törvény köznevelési intézményekben történő végrehajtásáról szóló 326/2013. (VIII. 30.) Korm. rendelet
Alkalmazott ellenőrzési eszközök és módszertanok:	<ul style="list-style-type: none"> - Dokumentumok vizsgálata, elemzése - Alapbizonylatok szűrőpróbaszerű helyszíni vizsgálata
Ellenőrzött időszak:	2016. év 2017.I. félév
Ellenőrzés időtartama:	2017. október-december,
Időigény (ellenőri munkanapok száma):	6 nap
Vizsgálatvezető:	Csernáné Derdák Éva – könyvvizsgáló
Az ellenőrzött időszakban hivatalban lévő vezetők:	Sósné Lauter Adrienn - Általános Iskola Rizmajer Ildikó - Óvoda

II./ VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

A vizsgálat során felmértük, hogy a Német Nemzetiségi Önkormányzat, mint Fenntartó által üzemeltetett Általános Iskolában és Óvodában dolgozó pedagógusok és a pedagógusok munkáját segítő alkalmazottak létszáma megfelel-e a törvény előírásoknak, illetve, hogy az átlagbér alapú támogatás alapjául számított létszámot helyesen állapították-e meg.

A bérgazdálkodás vizsgálata során szűrőpróbaszerűen ellenőriztük a pedagógusok minősítését, fizetési osztályokba és fokozatokba sorolását, illetve azt, hogy a dolgozók a besorolásuknak és a törvényi előírásoknak megfelelő mértékű illetményben részesülnek-e. Tételes, minden személyre kiterjedő átfogó vizsgálatra nem került sor.

A gazdaságossági vizsgálat során ellenőriztük, hogy a tényleges bérekkel és járulékokkal kapcsolatos kiadások összhangban vannak-e a tervezett költségekkel, illetve az átlagbér alapú támogatás igénylése és tervezése helyesen történt-e meg.

Vizsgálatunk során kitértünk a pótlékok megállapításának helyességére, alapbizonylati alátámasztottságára, valamint az egyéb bérek kifizetésének rendjére.

Meg vagyunk győződve arról, hogy az elvégzett munka elégséges volt ahhoz, hogy megalapozott véleményt formálhassunk.

Főbb megállapításaink a következők:

A vizsgálat során megállapítást nyert, hogy mind az Általános Iskolában, mind az Óvodában kevesebb pedagógus dolgozik, mint amit a jogszabályok lehetővé tesznek. Állományi létszámban mindkét intézménynél meg van a kötelező pedagógus létszám, de a gyes-en lévő kiesése miatt kevesebb pedagógus látja el ugyanazt a feladatmennyiséget, így az egyes pedagógusokra többletfeladatok hárulnak. A munkaközösségek maradéktalanul megoldják kevesebb állományi létszámmal is az iskolai és az óvodai feladatokat.

A hiányzó létszámot helyettesítéssel és óraadók foglalkoztatásával oldják meg.

Az óraadók megbízási díjat kapnak, vagy számlát nyújtanak be. Ez utóbbi az igénybe vett szolgáltatások között szerepel, ami esetenként a tervhez képest eltolódást mutathat. Ennek oka, hogy a szükséges pedagógus létszámot a tervezéskor elsődlegesen bérköltség oldalon tervezik, s év közben a személyi változások során derül ki, hogy a létszámváltozáshoz kapcsolódóan az operatív döntések során a pedagógusok kifizetése milyen módon történik majd.

Az átlagbér alapú támogatáshoz számított létszám megállapítása a törvényi előírásoknak megfelelően történt. Ezt utószámítással ellenőriztük.

A Magyar Államkincstár által működtetett KIRA rendszer adatokkal való feltöltését szűrőpróbaszerűen vizsgáltuk. A rendszer ugyanis megbízhatóan, hibátlanul működik, az intézményi dolgozók besorolásában az ellenőrzött számítógépes rutin miatt nem lehet hiba. Az egyetlen hibalehetőség a törzsadatok feltöltésében rejlik.

A vizsgálat során szűrőpróba szerint kiválasztott személyek besorolása, minősítése megfelelt a törvényi előírásoknak, a rendszerbe feltöltött adatok alapbizonylati alátámasztottságát

rendben találtuk, díjazásuk a törvényi előírásoknak megfelelő mértékű volt. Ezen a területen eltérést nem tapasztaltunk.

A 2016. évi tervezett és tényleges személyi jellegű kiadások (bérek és járulékok) és a támogatásokból származó bevételek elemzéséből egyértelműen kiderül, hogy a tényleges kiadások az iskola és az óvoda tekintetében is elmaradnak a tervezettektől, a kiadásokat teljes egészében fedezi a pedagógusok és a pedagógusok munkáját közvetlenül segítők átlagbér alapú támogatása.

A finanszírozott (támogatás számításához szükséges) létszám számítása és a szakmailag szükséges létszám számítása eltér egymástól. Az utóbbi az alacsonyabb.

Az ellenőrzés nyomán kialakított véleményünk a vizsgált területről, illetve a folyamatokról összességében:

A pedagógusok létszáma mindkét intézményben kevesebb az előírásnál. Ennek ellenére mind az iskola, mind az óvoda maradéktalanul ellátja a jogszabályoknak megfelelő feladatait.

Az intézményekben dolgozók a törvényi előírásoknak megfelelő illetményt kapják, ezen felül kapnak még pótlékokat (nemzetiségi, intézményvezetői....stb), munkáltatói döntésen alapuló juttatást, egyéb költségtérítéseket is. Mindezek jogszerűen, a keretszabályok betartásával kerülnek megállapításra.

A köznevelési intézmények bérgazdálkodása megfelelő, a tervezett költségeket nem lépték túl.

A tervezés során mindkét intézmény a gyermeklétszámhoz és az iskolában az órafelosztáshoz tervezett szükséges pedagógus és segítő létszám alapján alakította ki a személyi juttatások tervét.

III./ RÉSZLETES MEGÁLLAPÍTÁSOK

A KIRA rendszer sorolja fizetési osztályokba és fokozatokba a pedagógusokat, illetve a pedagógusok nevelő munkáját segítőket.

A rendszer minden dolgozóra vonatkozóan tartalmazza a személyes azonosító adatokon túl a minősítéshez és besoroláshoz szükséges adatokat. Például a munkakört, a pedagógus fokozatot, a pedagógusként töltött évek számát, a következő előrelépés dátumát, az illetmény adatokat.

A Magyar Államkincstár által működtetett KIRA rendszer adatokkal való feltöltését szűrőpróbaszerűen vizsgáltuk. A rendszer megbízhatóan, hibátlanul működik, az egyetlen hibaforrás a törzsadatok téves feltöltésében rejlik.

A vizsgálat során kiválasztott személyek besorolása, minősítése megfelelt a törvényi előírásoknak, illetve megfelelően történt díjazásuk megállapítása. Személyi dokumentumaik alapján a besorolásukhoz szükséges adataik helyesen kerültek rögzítésre a rendszerben.

A Magyar Államkincstár a 2015. évi C. törvény alapján állapítja meg a finanszírozási támogatásra való jogosultságot.

Minden évben az október 31-i statisztika adatai alapján előírják a támogatás összegét, majd év közben módosítják a tényleges adatoknak megfelelően.

A Fenntartó támogatást kap

- a pedagógusok és a pedagógusok munkáját közvetlenül segítők bérére,
- a gyermekek ingyenes étkeztetésére,
- a működésre.

Óvoda

A 2016. októberi statisztikai adatok alapján 1-8 hónapra és a 9-12 hónapra becsült létszámadatok alapján is az óvodai nevelésben részesülők száma 187 fő (az SNI gyermekeket is figyelembe véve 201 fő).

Ez alapján a számított finanszírozott óvodapedagógus létszám 17,2 fő, a munkájukat közvetlenül segítők létszáma 12 fő.

Az óvoda az alábbi **átlagbér alapú támogatásokra jogosult a 2016. évi támogatást megállapító határozat szerint:**

Átlagbér alapú támogatás 1-8 óra

- | | |
|----------------------------|----------------------|
| - 17,2 fő óvodapedagógusra | 49.398.400 Ft |
| - 12 fő nevelést segítőre | <u>14.400.000 Ft</u> |
| | 63.798.400 Ft |

Átlagbér alapú támogatás 9-12 óra

- | | |
|----------------------------|---------------------|
| - 17,2 fő óvodapedagógusra | 25.301.200 Ft |
| - 12 fő nevelést segítőre | <u>7.200.000 Ft</u> |
| | 32.501.200 Ft |

Összesen (a 2016. évi támogatást megállapító határozattal egyezően) 96.299.600 Ft

A 2017. októberi tényleges létszámadatok alapján az óvodába 195 fő gyermek jár.

Az óvodai csoportok létszáma az Nkt. törvény szerint maximum 25 fő lehet, így a 195 főre 8 csoport működése szükséges.

Mind a 195 gyermek nevelése eléri vagy meghaladja a napi 8 órát.

A 195 gyermekből 11 gyermek sajátos nevelési igényű, SNI szakvéleménnyel rendelkezik. Közülük 6 gyermeket a létszám meghatározásánál 3 főként, 5 gyermeket pedig 2 főként kell számításba venni.

$$184*1+5*2+6*3 = 212$$

A finanszírozott óvodapedagógus létszám meghatározása

A 2016/2017. nevelési évre az alábbi képlet alapján kell meghatározni a finanszírozott óvodapedagógus létszámot:

$$\begin{aligned} \text{Psz} &= (\text{L}/\text{Cs}) * \text{Feh} + \text{V}_k + \text{Op} \\ &= (212/20) * 1,62 + 0,94 + 0 \\ &= 18,1 \end{aligned}$$

Psz = 2016/2017. nevelési évre számított óvodapedagógusok létszáma, egy tizedesre kerekítve,

L = 2016/2017. nevelési évben szervezett csoportokban az összes gyermeklétszám,

Cs = az egységes óvodai-bölcsődei, az óvodai nevelési évekre a Kiegészítő szabályok 4. pontja szerint meghatározott csoport átlagléttség,

Feh = foglalkozási együttható (két tizedesre kerekítve), azaz

- a Nkt.-ben az átlagos csoportlétszámra meghatározott heti óvodai (egységes óvodai-bölcsődei gondozási), nevelési foglalkoztatási időkeret (órában), és

- a Nkt.-ben meghatározott pedagógus heti kötelező óraszám, illetve kötött munkaidő hányadosa (az egységes óvoda-bölcsőde esetében is az óvoda-pedagógusok kötelező heti óraszám, illetve kötött munkaideje alapozza meg a számítást), korrigálva az intézménytípus-együtthatóval.

Nevelési-szervezési paraméterek

Foglalkozás-szervezés	Gyermekek heti foglalkoztatási időkerete	Csoport átlagléttség	Óvodapedagógus kötött munkaidő	Intézménytípus-együttható
gyermek nevelése napi 8 órát nem éri el	30,5	20	32	0,85
gyermek nevelése napi 8 órát eléri vagy meghaladja	61,0	20	32	0,85

$$\text{Feh} = 61/32 * 0,85 = 1,62$$

V_k = vezetői órakedvezmény miatti pedagógus többletlétszám a 2016/2017. nevelési évben (két tizedesre kerekítve).

$$V_k = V * (1 - V_i/V * 32)$$

V_k = a 2016/2017. nevelési évben a vezetői órakedvezményből adódó létszámtöbblet,

V = a Nkt. 1. melléklete szerinti vezetők kötelező létszáma,

V_i = a V vezetői létszámra - a Nkt. 5. mellékletében - megállapított kötelező nevelési óraszámának, óvodai foglalkozásai számának összege.

Az óvodában alkalmazott vezetők kötelező létszáma

	A	B	C
1	Magasabb vezetői, vezetői megbízás	Feltétel	Létszám
2	intézményvezető	intézményenként	1
3	intézményvezető-helyettes	51 - 200 gyermek esetén	1
4	tagintézményvezető-helyettes	tagintézményenként 200 gyermek alatt	-

**Intézményvezető heti tanóráinak száma
(óvodapedagógus esetén óvodai foglalkozásainak száma)**

	A	B	C	D	E
1	Intézménytípus	legalább 450 fő gyermek-, tanulólétszám	200-449 fő közötti gyermek-, tanulólétszám	50-199 fő közötti gyermek-, tanulólétszám	50 fő alatti gyermek-, tanulólétszám
2	Óvoda	6	8	10	12

**Az intézményvezető-helyettes, tagintézmény-vezető, intézményegység-vezető, tagintézményvezető-helyettes, intézményegységvezető-helyettes, gyakorlati oktatásvezető heti tanóráinak száma
(óvodapedagógus esetén óvodai foglalkozásainak száma)**

	A	B	C	D	E
1	Intézménytípus	legalább 450 fő gyermek-, tanulólétszám	200-449 fő közötti gyermek-, tanulólétszám	50-199 fő közötti gyermek-, tanulólétszám	50 fő alatti gyermek-, tanulólétszám
2	Óvoda	20	22	24	26

$$V_k = 1 * (1-10/1*32) + 1 * (1-24/1*32) = 0,6875 + 0,25 = 0,94$$

Op = a Nkt. 61. § (3) bekezdése alapján az intézmény alapító okirata szerint 500 fő férőhelyet elérő vagy azt meghaladó intézményeknél kötelezően alkalmazandó óvodapszichológusok létszáma a 2016/2017. nevelési évben (egy tizedesre kerekítve).

A nevelő munkát segítő alkalmazottak létszámának meghatározása

Az előírás szerint 1 fő óvodatitkár, csoportonként 1 fő dajka, és 3 csoportonként 1 fő pedagógus asszisztens foglalkoztatása szükséges.

Az óvodában 2016/2017. nevelési évben 8 csoport működik, így

- 8 fő dajkára, vagy helyette 7 fő dajkára és 1 fő gondozóra és 1 fő takarítóra, illetve
- 2 fő pedagógiai asszisztensre van szükség.

A nevelő munkát segítő alkalmazottak finanszírozott létszáma az óvodában

	A	B	C
1	Munkakör	Feltétel	Létszám
2	óvodatitkár	intézményenként, ahol a gyermekek létszáma eléri a 100 főt; továbbá 450 gyermekenként	1
3	dajka vagy helyette gondozónő és takarító együtt	csoportonként	1
4	pedagógiai asszisztens	3 óvodai csoportonként	1

A tényleges létszámadatok alapján tehát az óvoda 18,1 fő pedagógus és 12 fő nevelést segítő bértámogatására jogosult, a Magyar Államkincstár ennek megfelelő támogatást utal.

Az óvodapedagógusokra havonta, személyenként 4.308.000 Ft támogatást kapnak, a munkájukat segítőkre havonta, személyenként 1.800.000 Ft jár.

A tényleges adatok alapján tehát az óvoda az alábbi támogatásokra jogosult:

Átlagbér alapú támogatás 1-8 óra:	
- 17,2 fő óvodapedagógusra (17,2*4.308.000/12*8)	49.398.400 Ft
- 12 fő nevelést segítőre (12*1.800.000/12*8)	<u>14.400.000 Ft</u>
	63.798.400 Ft
Átlagbér alapú támogatás 9-12 óra:	
- 18,1 fő óvodapedagógusra (18,1*4.308.000/12*4)	25.991.600 Ft
- 12 fő nevelést segítőre (12*1.800.000/12*4)	<u>7.200.000 Ft</u>
	33.191.600 Ft
Összesen	96.990.000 Ft

A bérekre és járulékokra kapott támogatásból származó bevétel 2016. évre vonatkozóan a tényleges adatok alapján **96.990.000 Ft** lesz.

A különbözetként mutatkozó **690.400.- Ft**-ot a Magyar Államkincstár a tárgyévet követő március 31-i elszámolás után jellemzően április hónapban **kiutalja** a fenntartó részére. Ez az összeg már a 2017. évben jelentkezik pénzügyileg.

A szakmailag szükséges pedagóguslétszám számítása

A nevelési-oktatási intézményekben dolgozó pedagógusok számát a gyermekek, tanulók finanszírozott heti foglalkoztatási időkerete, az átlagos csoport- és osztálylétszám, illetve a neveléssel-oktatással töltött munkaidő alsó határa alapján kell meghatározni.

A pedagóguslétszám kiszámítása az induló osztályok, az engedélyezett időkeret és a tanítási idő alapján történik.

Az óvodában 8 csoport működik.

A csoportokhoz hozzá kell rendelni az engedélyezett időkeretet:

$$8 * 50 = 400 \text{ óra}$$

Az engedélyezett időkeretet korigálalni kell az intézményvezető és a helyettesek kieső óráinak számával. Az intézményvezető heti foglalkozásainak száma az óvodában 10 óra, a helyettesé 24 óra. Ezért 30 órával (32*2-10-24) kell korigálalni.

$$430 : 32 = 13,45 \text{ fő}$$

Az óvodában ténylegesen dolgozók létszáma

Az intézményben 1 fő intézményvezető, 1 fő vezető-helyettes végzi munkáját.

2016.01.01-től 12 óvónő (1 fő GYES, 1 fő részmunkaidős, 1 fő int.vez., 1 fő vez. helyettes)

1 gyógypedagógus

13 fő óvodapedagógus (1 fő GYES, 1 fő részmunkaidős)

8 dajka

3 pedagógiai asszisztens

1 gondozónő

1 titkár

1 takarító

14 fő nevelést segítő

2016.09.01-től 15 óvónő (1 fő GYES, 1 fő intézményvezető, 1 fő vezető helyettes)
 1 gyógypedagógus
 16 fő óvodapedagógus (1 fő GYES)
 8 dajka
 2 pedagógiai asszisztens
 1 gondozónő
 1 titkár
 1 takarító
 13 fő nevelést segítő

Az óvoda pénzforgalmi szemléletű személyi jellegű kiadásai 2016. évben az alábbiak szerint alakultak:

	Terv Mód. Előirányzat	Tény Teljesítés	%
Törvény szerinti illetmények	75 608 085	68 782 142	90,97
Céljuttatás, projektprémium	1 500 000	950 000	63,33
Közlekedési költségek	500 000	167 300	33,46
Foglalkoztatottak összesen	77 608 085	69 899 442	90,07
Külső személyi juttatások	3 000 000	2 764 000	92,13
Bérek + díjak összesen	80 608 085	72 663 442	90,14
Munkaadói közterhek	21 330 000	19 694 843	92,33
Személyi jell. kiadások	101 938 085	92 358 285	90,60

Az összes költségvetési kiadás 2016. évben előirányzott összege 127.219.073 Ft, a tényleges kiadás 112.514.054 Ft volt. Az összes költségvetési kiadás 11,56%-kal csökkent. Az összes kiadásra vetített személyi jellegű kiadások aránya tervezetten 80,13%, míg ténylegesen 82,08%. Tehát az összes költségvetési kiadáshoz viszonyítva nőtt a személyi jellegű kiadások aránya a tervhez képest.

Az óvoda bérigazgatásának vizsgálata során megállapítjuk, hogy a tényleges személyi jellegű kiadások a vizsgált időszakban intézményi szinten az előirányzatként tervezett kiadások 90,6%-át érték csak el, ami a tervezetthez képest 9,4%-os megtakarítást eredményezett.

Ebből azt a következtetést lehet levonni, hogy a megtakarítások nem költségcsoport arányosan valósultak meg.

A gazdálkodás egésze átgondolt, takarékos.

Az évközben kieső létszám (gyes-re, gyed-re menők, betegek, kilépők,...stb) pótlását helyettesítéssel, óraadók alkalmazásával oldják meg. Az óvodai pedagógiai és segítő munkát a finanszírozott normatív létszám alatti létszámmal végzik el az intézményben.

A takarítók és gyógypedagógusok bérére a normatívában nincs finanszírozás.

Az intézményvezető a tartalékot és a jutalom keretet saját hatáskörében használja fel.

Általános iskola

A 2016. októberi statisztikai létszámadatok alapján az általános iskola 1-8. évfolyamának létszáma 2016. 1-8 hónapban 297 fő (az SNI gyermekeket is figyelembe véve 311 fő), a

becsült létszámadatok szerint 9-12. hónapban 318 fő (az SNI gyermekeket is figyelembe véve 332 fő).

A nemzetiségi nevelésben, oktatásban részt vevő tanulók tekintetében 8 fő tanulóként 1 fő pedagógust kell figyelembe venni.

Ez alapján a számított finanszírozott pedagógus létszám 1-8 hónapra 38,88 fő, a munkájukat közvetlenül segítők létszáma 3 fő; 9-12 hónapra 41,5 fő, a munkájukat közvetlenül segítők létszáma 3 fő.

Az iskola az alábbi támogatásokra jogosult a 2016. évi támogatást megállapító határozat szerint:

Átlagbér alapú támogatás 1-8 óra:

- 38,88 fő pedagógusra	115.587.648 Ft
- 3 fő nevelést segítőre	<u>4.381.400 Ft</u>
	119.969.048 Ft

Átlagbér alapú támogatás 9-12 óra:

- 41,5 fő pedagógusra	63.236.317 Ft
- 3 fő nevelést segítőre	<u>2.190.700 Ft</u>
	65.427.017 Ft

Összesen (a 2016. évi támogatást megállapító határozattal egyezően) 185.396.065 Ft

A finanszírozott pedagógus létszám meghatározása

A 2017. októberi tényleges létszámadatok alapján az iskolába a sajátos nevelési igényű gyermekeket is figyelembe véve 334 fő gyermek jár.

A költségvetési törvény szerint a nemzetiségi nevelésben, oktatásban részt vevő tanulók tekintetében 8 fő tanulóként 1 fő pedagógust kell figyelembe venni a támogatás megállapítása során.

Tehát a 334 fő gyerekre 41,75 fő pedagógussal kell számolni.

Az iskolában az előírásoknak megfelelően 1 fő intézményvezető, és 2 fő intézményvezető helyettes dolgozik.

A nevelő-oktató munkát közvetlenül segítők létszámának meghatározása

A nevelő-oktató munkát közvetlenül segítő munkakörben foglalkoztatottaknak az I. pont 3. alpont *a)* és *b)* pont szerinti támogatásban elismert létszámuk együttes összege megegyezik a pedagógusok előmeneteli rendszeréről és a közalkalmazottak jogállásáról szóló 1992. évi XXXIII. törvény köznevelési intézményekben történő végrehajtásáról szóló 326/2013. (VIII. 30.) Korm. rendelet 4. *mellékletében* meghatározott finanszírozott létszámmal.

Eszerint az általános iskolában a nevelő-oktató munkát közvetlenül segítők támogatásban elismert létszáma 1 fő iskolatitkár, 250 tanulóként 1 fő pedagógiai asszisztens, 1 fő rendszergazda.

A nevelő és oktató munkát közvetlenül segítő alkalmazottak finanszírozott létszáma

	A	B	C
1	Munkakör	Feltétel	Létszám
2	iskolatitkár	intézményenként, ahol a tanulók létszáma eléri	1

		a 100 főt: továbbá 450 tanulónként további	
5	pedagógiai asszisztens általános iskolában	250 tanulónként	1
7	könyvtáros	ha az intézményben van könyvtár, de könyvtárostanárt/tanítót nem alkalmaznak, akkor 251-1000 tanuló között	1
28	rendszergazda	általános, középfokú iskolánként 251-750 tanuló között	1

Az óvoda és a szakképzési centrum kivételével a nevelési-oktatási intézményekben alkalmazott vezetők, valamint a gyakorlati oktatásvezetők kötelező létszáma

	A	B	C
2	intézményvezető	intézményenként	1
7	intézményvezető- helyettes	250-750 gyermek, tanuló	2

A szakmailag szükséges pedagóguslétszám számítása

Az általános iskolában minden évfolyamon két-két, tehát összesen 16 osztály van.

Az osztályokhoz hozzá kell rendelni az engedélyezett időkeretet:

a) 1+3. évfolyamon van összesen 6 osztály =	52 x 6 = 312 óra
b) 4. évfolyamon van összesen 2 osztály =	55 x 2 = 110 óra
c) 5+6. évfolyamon van összesen 4 osztály =	51 x 4 = 204 óra
d) 7+8. évfolyamon van összesen 4 osztály =	56 x 4 = 224 óra
Összes engedélyezett idő =	850 óra

Az engedélyezett időkeretet korrigálni kell az intézményvezető és a helyettesek kieső óráinak számával. Az intézményvezető heti foglalkozásainak száma az általános iskolában 4 óra, a helyetteseké 6 óra.

Az alsó határral számolva 52 órával (22*3-6-2*4) kell korrigálni:

$$902 : 22 = 41 \text{ fő}$$

A felső határral számolva 64 órával kell korrigálni:

$$914 : 26 = 35 \text{ fő}$$

A 41 fő az a létszám, amit a státuszok számában nem léphet túl az intézmény.

Az iskolában ténylegesen dolgozók létszáma

Az intézményben 1 intézményvezető és 2 fő intézményvezető-helyettes dolgozik.

33 fő pedagógus (17 fő tanító – kettő GYES-en, 14 fő tanár – egy GYES-en) tanít, 4 fő nevelő-oktató munkát segítő dolgozik.

Óraadóként alkalmaznak 2 fő tanárt, 1 fő tanítót, 1 fő tanító-fejlesztőpedagógust, 1 fő gyógypedagógust.

Ezen kívül az intézményben dolgoznak még takarítónők, karbantartók és egy portás.

Az iskola a feladatait kevesebb fővel valósítja meg, mint a törvényi lehetőség, melyre az intézmény a finanszírozást is megkapja.

Az általános iskola pénzforgalmi szemléletű költségvetési kiadásain belül a személyi jellegű juttatások, a munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó együttvéve ténylegesen 148.199.215 Ft.

Az összes költségvetési kiadás 2016. évben ténylegesen 186.866.196 Ft.

Az iskola pénzforgalmi szemléletű személyi jellegű kiadásai 2016. évben az alábbiak szerint alakultak:

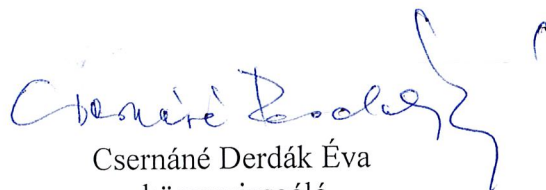
	Terv Mód. Előirányzat (Ft)	Tény Teljesítés (Ft)	%
Törvény szerinti illetmények	116.173.977	110.626.684	95,23
Céljuttatás, projektprémium	2.325.000	-	0
Jubileumi jutalom	2.172.000	2.089.500	96,20
Közlekedési költségek	280.000	75.730	27,05
Foglalkoztatottak összesen	120.950.977	112.791.914	93,25
Külső személyi juttatások	6.532.870	4.283.344	65,57
Bérek + díjak összesen	127.483.847	117.075.258	91,84
Munkaadói közterhek	34.349.032	31.123.957	90,61
Személyi jell. kiadások	161.832.879	148.199.215	91,58

Az összes költségvetési kiadás 2016. évben előirányzott összege 204.344.097 Ft, a tényleges kiadás 186.866.196 Ft volt. Az összes kiadásra vetített személyi jellegű kiadások aránya tervezetten 79.20%, míg ténylegesen 79,31%. Tehát a tervezetthez hasonló arányt tartották a költségek összetételében.

Az iskola bérigazgatásának vizsgálata során megállapítjuk, hogy a tényleges személyi jellegű kiadások a vizsgált időszakban intézményi szinten az előirányzatként tervezett kiadások 91,58%-át érték csak el, ami a tervezetthez képest 8,42%-os megtakarítást eredményezett.

Az iskola bérigazgatásának vizsgálata során megállapítjuk, hogy a tényleges kiadások nem haladták meg sem az előirányzatként tervezett kiadásokat, sem a 2016. évre kapott átlagbér alapú támogatást. Ennek alapján az iskola bérigazgatását megfelelőnek minősítjük.

Újhartyán, 2017. december 18.



Csernáné Derdák Éva
könyvvizsgáló
Belső ellenőrzési vezető

Trendinvest Könyvvizsgáló Kft
Iktatószám:
Ellenőrzés azonosító száma: 3/2017.

Jóváhagyom
Név:
Aláírás:
Dátum:

A jelentést elfogadom és az intézkedési terv elkészítését elrendelem:
Név:
Aláírás:
Dátum:

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

a „Háziorvosi ügyelet” Intézményfenntartó Társulás gazdálkodásáról

Újhartyán Város Önkormányzata részére

2017. december

I./
AZ ELLENŐRZÉS SZERVEZÉSÉRE VONATKOZÓ ADATOK

Az ellenőrzést végző szervezet:	Trendinvest Könyvvizsgáló Kft
A vizsgálat célja:	Annak megállapítása, hogy a „Háziorvosi ügyelet” Intézményfenntartó Társulás működése és gazdálkodása szabályszerű és megfelelő-e.
Ellenőrzött szervezet(ek):	„Háziorvosi ügyelet” Intézményfenntartó Társulás
Az ellenőrzés típusa:	Gazdaságossági vizsgálat
Vonatkozó jogi háttér:	<ul style="list-style-type: none"> - A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet - 2015. évi C. törvény Magyarország 2016. évi központi költségvetéséről
Alkalmazott ellenőrzési eszközök és módszertanok:	<ul style="list-style-type: none"> - Dokumentumok vizsgálata, elemzése - Alapbizonylatok szűrőpróbaszerű helyszíni vizsgálata - Vezetői interjú
Ellenőrzött időszak:	2016. év
Ellenőrzés időtartama:	2017. október-december,
Időigény (ellenőri munkanapok száma):	6 nap
Vizsgálatvezető:	Csernáné Derdák Éva – könyvvizsgáló
Az ellenőrzött időszakban hivatalban lévő vezetők:	Fajth Kornél

II./ VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

A vizsgálat során feladatunk volt a háziiorvosi ügyelet működésének és gazdálkodásának vizsgálata.

Ellenőriznünk kellett, hogy a felmerült és elszámolt költségek indokoltak e, az alkalmazott protokollok megfelelnek e a trv.i előírásoknak, s a költségek a fenntartók között megfelelően kerülnek e szétosztásra.

A háziiorvosi ügyelet vizsgálata során szűrőpróbaszerűen ellenőriztük a szolgálatot ellátó orvosok és segítők alkalmazási minőségét, szerződéseiket fizetési osztályokba és fokozatokba sorolását, illetve azt, hogy a feladatban résztvevők a törvényi előírásoknak megfelelő mértékű díjazásban részesülnek-e. Tételes, minden személyre kiterjedő átfogó vizsgálatra nem került sor.

A gazdaságossági vizsgálat során ellenőriztük, hogy a tényleges ügyeleti kifizetésekkel kapcsolatos kiadások összhangban vannak-e a tervezett költségekkel, illetve az elszámolások a feladat végrehajtásában résztvevő jogi és természetes személyekkel helyesen történt-e meg.

Vizsgáltuk, hogy a fenntartó Önkormányzatok felé az elszámolások megalapozottak és helyesek e.

Meg vagyunk győződve arról, hogy az elvégzett munka elégséges volt ahhoz, hogy megalapozott véleményt formálhassunk.

Főbb megállapításaink a következők:

A „Háziiorvosi Ügyelet” Önkormányzati Társulás működése és működtetése megfelel a társulási szerződésnek és törvényi előírásoknak.

Az Önkormányzatok egymás közti elszámolását megfelelő módszer és helyes kalkuláció támasztja alá.

Inárcs Önkormányzata 1.000.000.- Ft-al kevesebb összegről kap elszámolást éves szinten, amelyről írásbeli megállapodás nem áll rendelkezésre.

Ez az összeg jelenleg Újharthyánt, mint gesztort terheli.

A „Háziiorvosi Ügyelet” szakmai szervezése, a szakképzett személyzet rendelkezésre állása és a feladat megoldása jól működik.

A teljesítmények elszámolása kialakult protokoll alapján gördülékenyen zajlik.

Az orvosi és szakápolói vállalkozói óradíjak felülvizsgálatra szorulnak. Ezen a területen díjemelésre kell számítani.

Az ellenőrzés nyomán kialakított véleményünk a vizsgált területről, illetve a folyamatokról összességében:

A feladat ellátásban résztvevő szakdolgozók egészségügyi vállalkozáson keresztül, vagy vállalkozó orvosként látják el az ügyeleti munkát.

A velük kötött szerződések határozatlan időre kötöttek, előzetes beosztás alapján jól szervezhető és tervezhető a folyamatos feladat ellátás. Ebben a konstrukciónak az előnye, hogy a túlóra, mint többletköltség nem jelentkezik, fix az óradíj, az orvos teljesítménye nincs korlátozva.

Az orvosok és szakápolók díjazása elmarad a piaci viszonyoktól. Felülvizsgálatuk indokolt.

Az ügyeletet teljesítő egészségügyi szakdolgozók egyeztetett teljesítmény elszámolás alapján nyújtják be számláikat.

A számlák és kifizetések szerződéssel és teljesítéssel alátámasztottak.

A számlázott óradíjak minden szolgáltató esetében azonosak.

A teljesítmény elszámolásokat a Társulás orvos vezetője havonta, az egyeztetések után jóváhagyólag utalványozza.

A könyvviteli elszámolások az Újhartyáni Önkormányzat mint gesztor könyvelésében és költségvetésében szerepelnek.

A nyilvántartások vezetése szabályszerűen történik.

Ezt a feladatot a gesztor gesztori díj felszámítása nélkül végzi.

Precíz elszámolási módszert alkalmaz a Társulás a költségek megosztására, ami jelentéktelen hiba mellett készült el 2016.ban.

III./ RÉSZLETES MEGÁLLAPÍTÁSOK

A „Háziorvosi Ügyelet” Önkormányzati Társulás gesztori teendőit Újhartyán Önkormányzata látja el. Ennek megfelelően a társulási elszámolás összes bevételei és kiadásai, mint önálló szakfeladat jelenik meg Újhartyán város könyvelésében.

Pénzügy, költségvetés, elszámolás:

2016.évi költségvetési előirányzat és teljesítés összefoglalását az *1. sz. melléklet* tartalmazza

A kimutatás alapján megállapíthatjuk, hogy az előirányzathoz képest a teljesítés mind bevételi, mind kiadási oldalon alul maradt.

Ennek oka nem a feladatok elvégzésének elmaradásából adódik, hanem az évek közötti pénzügyi átcsúszásból.

A kiadásokat a gesztor minden esetben megfinanszírozza, s a társ önkormányzatok utólag az elszámolások alapján fizetnek. A teljesítési év és a pénzforgalmi év elválik egymástól. Ezért mutatkozik az önkormányzati oldalon a teljesítésben elmaradás.

A kiadásoknál működési megtakarítás okozza a különbséget.

A ténylegesen felmerült költségek tételes kimutatás alapján kerülnek felosztásra a társ önkormányzatok között.

A tételesen gyűjtött költségösszesítőt a *2.sz. melléklet* tartalmazza

A kigyűjtés az alapbizonylatokról kézi módszerrel történik, ami a költségeket illetően egy ismételt kontrollt jelent, hogy a társulási elszámolások közé idegen tétel ne kerüljön. Az alkalmazott kézi kigyűjtési módszer miatt ellenőriztük a kigyűjtés helyességét.

Megállapítottam, hogy a felosztásra kerülő 31.258 eFt, illetve a halmozott könyvelési adatok között 25eFt eltérés mutatkozik 2016. évben, ami 1 ezrelék alatt van, tehát elhanyagolható hiba.

Okát nem kerestük, a felosztásban nem számottevő.

A költségfelosztás önkormányzatok közötti kimutatását a *3.sz. melléklet* tartalmazza.

Az összes költség lakosság arányosan kerül szétosztásra, míg az önkormányzatokat terhelő hozzájárulás az összes önkormányzatra jutott költség és az önkormányzatnak járó TB támogatás különbözeteként alakul ki.

Inárcsnak éves szinten 1 millió Ft-al kevesebb költség került elszámolásra, amely összeg a gesztor önkormányzatot, Újhartyánt terhel.

Az elszámolások során az utalandó különbözet mindig az adott önkormányzat tartozásának pénzügyi rendezettségétől függ. Sok esetben az utalással nem várják meg az elszámolást, hanem a finanszírozhatóság miatt egy várható összeget utalnak a önkormányzatok, ami az elszámolások után rendeződik.

Ügyeleti tevékenység:

Az operatív szervezési munka a szakmai protokollok, a munkaelszámolások, beszerzések „Háziorvosi Ügyelet”-nél a trvi. előírásnak megfelelően zökkenőmentesen folynak.

Az orvosi ügyelet munkaórái minden nap 17.00 -24.00 7 óra
00.00- 07.00 7 óra

összesen 14 órát felölő ügyeleti munkát jelent, a hét öt napján, hétvégeken , ünnep- és munkaszüneti napokon az ügyelet 24 órás.

A hétvégeken 24 óra, a munkanapi ügyeletekkor 16 óra kerül kifizetésre az előkészületi és a záró munkák miatt.

Az ügyeletet adó szakdolgozók munkájukat egészségügyi vállalkozásokon keresztül látják el. A vállalkozásokkal a Társulás szerződést köt a feladatellátásra.

A vállalkozások szerződésben vállalják a szakmai megfelelőséget.

A Társulás a működéshez és működtetéshez törvényileg előírt szakszeméllyzettel rendelkezik, akiket a gesztor önkormányzat alkalmaz.

A szerződött partnereket a *4.sz melléklet* tartalmazza.

1. Díjazás:

A szolgáltató partnerekkel és az egyéni vállalkozókkal 2016-ban egységesen az alábbi tarifákkal szerződött a Társulás

- orvosi óradíj 2.500.- Ft/óra (2017-től 3000.- Ft/óra)
- eü. szolgáltatás 1.000.- Ft/óra
- személyszállítás 1.000.- Ft/óra
- hétfégi, ünnepi pótlék 500.-Ft/óra

2. Teljesítések elszámolása

Az ügyeletben résztvevők összesítik a teljesítményüket a tárgyhónapot követően, melyet egyeztetés és az összesítő elszámolás elkészülte és annak jóváhagyása után számlázhatnak.

Az ügyelet e feladattal megbízott koordinátora az elszámolásokat egyezteti az ügyeleti naplóval és jelenléti ívekkel, s elkészíti a havi összesítő jelentést, benne a teljesített órákkal és a kifizetendő összegekkel. A havi teljesítmény elszámolást a „Háziorvosi Társulás” orvos vezetője utalványoz. Ez az elszámolás a pénzügyre kerül, ahol a kiállított számlával összevetésre kerül, s megtörténik a kifizetés.

A kialakított rendszer és elszámolás megbízhatóan támasztja alá a kifizetéseket.

Kontroll számításokat végeztünk az elszámolható elméleti díjak és a ténylegesen elszámolt és könyvelt költségek között.

Az összevetést az *5. sz. melléklet* tartalmazza.

A víz, gáz, csatorna, el. energia és a takarítók és ápolók bérköltségének 36 %-a kerül megosztás alapján elszámolásra a Társulás részére. A biztosítási díjak a gépjárműhöz

kapcsolódnak. Az üzemanyag költség január, szeptember és október hónapban nem került elszámolásra a Társulás részére. A havi üzemanyag felhasználások átlagosnak mondhatók és tapasztalati adatok alapján reálisnak tekinthető.

A gyógyszer felhasználás havi átlaga 80 eFt körül alakul, ami takarékos felhasználásra utal, tekintettel a gyógyszer, kötszer, és gyógyászati segédanyagok valamint steril eszközök támogatás nélküli árát figyelembe véve.

Legnagyobb költségtényező az ügyeleti szakdolgozók díja. Ez a teljes ügyeleti költség 77,8 %-a.

Megállapítottuk, hogy a tárgyévben jelentkező fizetett ünnepek miatti plusz 500 Ft/ó különbözettel korrigált számításunk és a tényleges kifizetések között 117.429.- Ft különbség mutatkozik, mely az előző időszakok téves elszámolásainak korrigálásából, illetve az elszámolást készítő excell hibából adódik, mely utóbbi oka utólag kideríthetetlen.

Az összes kalkulált költségre vetítve az eltérés ($117.429 / 24.276.000 * 100 = 0,48$) az előzőek alapján 0,48 %, ami többlet kifizetésként jelentkezik. Ennek nagy része az előző időszakok korrekciója, **ami jogos kifizetés**, és az excell hiba 11 hónapon keresztül havi 1039 Ft, összesen 11.429.- Ft elszámolási többletet okozott.

Az összeg jelentéktelen voltára tekintettel a költség-haszon elv alapján ezt a hibát nem kerestük és utólagos kivizsgálását sem tartom indokoltnak.

Szolgáltatási területen a rezszi óradíjak 5-8.000.- Ft/óra körül alakulnak a feladat bonyolultságától és eszközigényétől függően.

Az orvosi ügyeletben végzett elhivatott munka felelősségteljes és nagy szakértelmet kíván. A vizsgált évben a Társulásnál az orvosi óradíj 2500.- Ft volt, ami 2017-től 3000.- Ft-ra változott.

Véleményem szerint indokolt az orvosi és szakdolgozói óradíjak további emelése, mert a jelenlegi díjtételek nem elegendőek ahhoz, hogy hosszú távra meg lehessen tartani a feladatot ellátó orvosokat és ápolókat.

Jelenleg, a középfokú végzettséget igénylő szakmákban is a szolgáltatások rezszi óradíja eléri az 5000.- Ft-ot. Ezt alapul véve a díj jövedelem és költséghányada alapján legalább közelítő 75 %-os személyi költséggel számolva is indokolt lenne a szakdolgozók vállalkozói óradíjának emelése.

Újhartyán, 2017. december 18.



Csornáné Derdák Éva
könyvvizsgáló
Belső ellenőrzési vezető

Költségkimutatás 2016 "Háziorvosi Ügyelet"

	2016	
	Előirányzat	Teljesítés
OEP támogatás	15 372	14 924
Önkorm. Forrás	19 583	15 047
Egyéb		9
Bevétel összesen:	34 955	29 980
Személyi juttatások	2 826	2 608
Járulékok	763	704
<i>Összesen</i>	<i>3 589</i>	<i>3 312</i>
Dologi kiadások	5 066	3 000
Egyéb működési (óradíjak)	26 300	24 403
Kiadás összesen:	34 955	30 715
Költségvetési egyenleg	-	735

Önkormányzatok közötti ktg kigyűjtés **31 258**

Kiadás össz 30 715

Költs.v.egyenleg - 735

Kötv.terh.maradvány 1 253

31 233

Eltérés 25

%-ban 0,001

A tételes kigyűjtés alapján felosztott és a könyvelt összeg közötti különbség nem éri el az 1 ezreléket, tehát elhanyagolható!

Orvosi Ügyelet költségei 2016.év																	
	Gáz	Villany	Víz	Csatorna	Telefon	Birtoklás	Gyógyszer	Üzemanyag	Tisztítószer	Scotfver	Ügyeleti autó	Egyéb	Takarító ápoló bére	Glavettd	Orvosok	Amortizáció	Összesen
	36%	36%	36%	36%	100%	100%	100%	100%	100%	100%	100%	100%	36%	100%	100%		100%
Január	55 925	4 013	2 955	2 955	32 112	14 333	100 551	44 680	5 000	20 485	5 000		298 450	616 000	1 472 000		2 673 849
Február	20 036	5 093	2 645	2 645	31 766	3 959	105 928	29 540	5 000	20 485			298 450	549 000	1 320 000		2 410 307
Március	19 978	4 013	2 645	2 645	31 766	74 052	89 578	20 000	5 000	20 485			298 450	644 000	1 506 000	73 306	2 658 702
Április	19 978	4 005	2 645	2 645	31 766	63 678	202 556	30 000	5 000	20 485	4 000		298 450	572 000	1 380 000		2 521 604
Május	19 978	3 787	1 712	1 712	31 766	3 959	53 270	20 000	5 000	20 485	4 500	14 879	298 450	633 000	1 476 000	73 306	2 792 124
Június	20 008	3 765	1 712	1 712	31 766	3 960	51 090	39 995	5 000	20 485		22 400	298 450	616 000	1 472 000		2 478 812
Július	20 017	3 765	1 712	1 712	31 766	74 052	108 405	49 395	5 000	20 485			298 450	595 000	1 412 000		2 584 928
Augusztus	23 167	3 765	3 888	3 888	31 766	3 960	94 050		5 000	26 526		55 000	298 450	566 000	1 360 000	73 306	2 604 523
Szeptember	23 167	5 327			27 656	3 959			5 000	20 485			298 450	606 000	1 472 000		2 548 766
Október		3 964	7 929	7 929	27 906	74 052	5 945	41 065	5 000	20 485	157 400	5 475	298 450	585 000	1 397 000		2 462 044
November	40 946	3 921			27 674	7 918	196 644	49 995	5 000	20 485	5 000	72 772	298 450	645 000	1 488 000	73 306	2 837 600
December	265 981	49 183	25 198	25 198	369 476	331 841	1 024 912	324 670	60 000	251 861	175 900	170 926	3 581 400	7 194 000	17 115 000	293 224	31 258 370

"Háziorvosi Ügyelet 2016. évi költségeinek felosztása

Település	Időszak 2016	Lakosság szám	Lakosságszám arányos költség	TB-től kapott finanszírozás	Önkormányzatok hozzájárulása összesen	Utalandó különbözet
Inárcs	I.		2 894 878	1 445 471	1 445 471	1 449 407
	II.		2 932 389	1 422 705	1 422 705	509 684
	III.		2 911 947	1 374 123	1 374 123	1 537 824
	IV.		3 023 536	1 373 596	1 373 596	1 649 940
	Összesen	4390	11 762 750	5 615 895	5 615 895	5 146 855
Kakucs	I.		1 897 167	947 294	947 294	949 873
	II.		1 921 749	932 374	932 374	989 375
	III.		1 908 353	900 536	900 536	1 007 817
	IV.		1 981 484	900 192	900 192	1 081 292
	Összesen	2877	7 708 753	3 680 396	3 680 396	4 028 357
Újlengyel	I.		1 106 516	552 506	552 506	554 010
	II.		1 120 854	543 804	543 804	577 050
	III.		1 113 040	525 235	525 235	587 805
	IV.		1 155 693	525 033	525 033	630 660
	Összesen	1678	4 496 103	2 146 578	2 146 578	2 349 525
Újhartyán	I.		1 794 297	895 929	898 368	
	II.		1 817 548	881 817	935 731	
	III.		1 804 877	851 706	953 171	
	IV.		1 874 042	851 379	1 022 663	
	Összesen	2721	7 290 764	3 480 831	3 809 933	
Orvosi Ügyelet mindösszesen		11666	31 258 370	14 923 700	15 252 802	11 524 737

✱

10 762 750

I.	7 692 858	3 841 200	3 843 639
II.	7 792 540	3 780 700	3 834 614
III.	7 738 217	3 651 600	3 753 065
IV.	8 034 755	3 650 200	3 821 484
	31 258 370	14 923 700	15 252 802

Önkormányzatok	11 524 737
OEP	14 923 700
Inárcs	1 000 000
Újhartyán	3 809 933
	31 258 370

"Orvosi Ügyelet" Önkormányzati Társulás Szerződött partnerei

4.sz.melléklet

Orvosaink	Szolgáltatók
Dr Enzsöl Csaba	
Dr Hantos Eszter	Egyéni vállalkozó
Dr Harmath Barbara	
Dr Huber Eleonóra	
Dr Gönczi Gábor	GT Medical Bt
Dr Madaras Emese	GT Medical Bt
Dr Megyeri István	Tetrica Bt
Dr Rátvai Edina	Egyéni vállalkozó
Dr Somlai Krisztián	Medsom Kft
Dr Szántó Mária	Kullai Gondolat Művek Kft
Dr Búza Valéria	
Dr Ziegler Virág	GT Medical Bt
	OxyMed Mobil Kft

"Háziorvosi ügyelet" teljesítmény elszámolási összesítő

Hónap	Orvosi						Gk. vezető			Kifizetés	
	Hétvége	Hétközi	Összes	Kifizetés		Havi óra	Kifizetés		számított	Tényleges kifizetés	többlet
	24 ó	16 ó		számított	tényleges	számított	tényleges				
Január	264	320	584	1 460 000	1 472 000	604	604 000	616 000	2 064 000	2 089 039	25 039
Február	192	336	528	1 320 000	1 320 000	549	549 000	549 000	1 869 000	1 870 039	1 039
Március	264	320	584	1 460 000	1 506 000	604	604 000	644 000	2 064 000	2 151 039	87 039
Április	216	336	552	1 380 000	1 380 000	573	573 000	573 000	1 953 000	1 954 039	1 039
Május	240	336	576	1 440 000	1 476 000	597	597 000	633 000	2 037 000	2 110 039	73 039
Június	192	352	544	1 360 000	1 360 000	566	566 000	566 000	1 926 000	1 927 039	1 039
Július	264	320	584	1 460 000	1 472 000	604	604 000	616 000	2 064 000	2 089 039	25 039
Augusztus	192	368	560	1 400 000	1 412 000	583	583 000	595 000	1 983 000	2 080 039	97 039
Szeptember	192	352	544	1 360 000	1 360 000	566	566 000	566 000	1 926 000	1 927 039	1 039
Október	264	320	584	1 460 000	1 472 000	604	604 000	606 000	2 064 000	2 079 039	15 039
November	216	336	552	1 380 000	1 397 000	573	573 000	585 000	1 953 000	1 983 039	30 039
December	240	336	576	1 440 000	1 488 000	597	597 000	645 000	2 037 000	2 134 000	97 000
									23 940 000	24 393 429	453 429

Fizetett ünnep

14

Ügyeleti óra

48

Pótlék

672

500 336 000

Eltérés

117 429

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 45. §-a értelmében a megállapított hiányosságok megszüntetése érdekében az alábbi intézkedési tervet adom ki:

INTÉZKEDÉSI TERV

„Háziorvosi Ügyelet Intézményfenntartó Társulás gazdálkodásának ellenőrzése” tárgyú belső ellenőrzési jelentéséhez

1. A 2017. december 18-án kelt belső ellenőrzési jelentés megállapítása alapján a 2016. II. negyedéves elszámolás számszaki felülvizsgálata indokolt. Az ellenőrzés javaslatot nem fogalmazott meg.

Felelős: Tóth Anikó

Határidő: 2018.05.31.

Újhartyán, 2018. január 20.



Göndörné Frajka Gabriella
jegyző

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 45. §-a értelmében a megállapított hiányosságok megszüntetése érdekében az alábbi intézkedési tervet adom ki:

INTÉZKEDÉSI TERV

„Az Általános Iskola és Óvoda létszám és bérgazdálkodásának ellenőrzése” tárgyú belső ellenőrzési jelentéséhez

A 2017. december 18-án kelt belső ellenőrzési jelentés megállapítása eltérést nem tárt fel, az ellenőrzéssel kapcsolatban javaslatot nem fogalmazott meg.

Az ellenőrzés tárgyában intézkedési terv készítése nem szükséges.

Újhartyán, 2018. január 20.



Göndörné Frajka Gabriella
jegyző

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 45. §-a értelmében a megállapított hiányosságok megszüntetése érdekében az alábbi intézkedési tervet adom ki:

INTÉZKEDÉSI TERV

„Az Önkormányzat helyi iparűzési adóbevallások ellenőrzése” tárgyú belső ellenőrzési jelentéséhez

A 2017. november 23-án kelt belső ellenőrzési jelentés megállapítása eltérést nem tárt fel, további adóhatósági intézkedés szükségességét nem igényelte. Az ellenőrzéssel kapcsolatban javaslatot nem fogalmazott meg.

Az ellenőrzés tárgyában intézkedési terv készítése nem szükséges.

Újhartyán, 2018. január 20.



Göndörné Frajka Gabriella
jegyző

Belső ellenőrzések nyilvántartása 2017.

Sorszám	Az ellenőrzést végző szervezet megnevezése	Az ellenőrzés tárgya (címe)	Az ellenőrzés javaslatjai	Az ellenőrzési jegyzőkönyv száma, kelte	A javaslatokra tett intézkedések rövid leírása	Az intézkedési terv száma	Intézkedés határideje (év/hónap/nap)	Az intézkedés megvalósításának tényleges időpontja (év/hónap/nap)	A határidőben végre nem hajtott intézkedések oka
1.	Trendinvest Kft.	Helyi iparüzési adó ellenőrzése	Az ellenőrzés nem állapított meg intézkedési terv készítését igénylő javaslatokat	1/2017					
2.	Trendinvest Kft.	Az általános iskola és óvoda létszám és bérigazdálkodásának ellenőrzése	Az ellenőrzés nem állapított meg intézkedési terv készítését igénylő javaslatokat	2/2017					
3.	Trendinvest Kft.	A "Házi orvosi Ügyelet" Intézményfenntartó Társulás gazdálkodásának ellenőrzése	Az ellenőrzés nem állapított meg intézkedési terv készítését igénylő javaslatokat	3/2017	2016. II. negyedéves elszámolás számszaki felülvizsgálata		2018.05.31	2018.05.02	
.									
.									
.									
.									

Handwritten signature in blue ink.