

Ellenőrzés száma: SRV/3503-1/2023.

ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

Sárvár, 2023. február 15.

Sárvár Város Önkormányzata

2022. évi összefoglaló éves 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 2022. évi éves belső ellenőrzési terve, valamint soron kívüli ellenőrzés alapján került sor. Sárvár Város Önkormányzata a 2022. évre szóló éves belső ellenőrzési tervet Sárvár Város Polgármesterének a képviselő-testület feladat- és hatáskörének gyakorlása keretében hozott 130/2021. (XII.16.) 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 2022. évben szabályszerűen, az ellenőrzési tervben meghatározott feladatait ellátva működött.

A belső ellenőr a 2022. évi belső ellenőrzési tervben foglalt, és a soron kívüli ellenőrzések teljesítéséről - a Bkr. 48. §-a alapján - jelen 2022. évi éves ellenőrzési jelentés számol be.

A 2022. évi éves belső ellenőrzési jelentés célja az átláthatóság biztosítása és a közpénzek felhasználásának hatékony elősegítése, a nyilvánosság megteremtésével. A 2022. 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 2022. évben megbízott külső szolgáltató végezte el. A belső ellenőrzési vizsgálat a vonatkozó jogszabályoknak megfelelően az Önkormányzat 2022. 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 2022. évi ellenőrzési terv 13 ellenőrzést tartalmazott, valamint egy áthúzódó ellenőrzés befejezésére volt szükség. A 2022. év folyamán 14 ellenőrzés történt, amelyből 10 ellenőrzés a 2022. évi terv szerint végrehajtott, ezen kívül az áthúzódó ellenőrzés végrehajtása, lezárása történt. Soron kívüli ellenőrzés 3 esetben 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.

2022. évi ellenőrzések:

ssz	Ellenőrzés címe	Ellenőrzés státusza (végrehajtott, áthúzódó, törölt, soron kívüli)
1.	Az iratkezelés, iratmegőrzés szabályozottságának, szabályosságának vizsgálata	végrehajtott
2.	Operatív gazdálkodással összefüggő jogkörök szabályozottságának ellenőrzése - kötelezettségvállalás, utalványozás, ellenjegyzés, érvényesítés, szabályozottságának ellenőrzése	végrehajtott
3.	A 2022. évi népszavazás és országgyűlési- képviselő választáshoz biztosított pénzeszközök felhasználásának vizsgálata	végrehajtott
4.	A Magyar Falu Program keretében kapott támogatások szabályszerű igénylésének, felhasználásának és elszámolásának felülvizsgálata – Sitke Község Önkormányzata	végrehajtott
5.	A Magyar Falu Program keretében kapott támogatások szabályszerű igénylésének, felhasználásának és elszámolásának felülvizsgálata – Bögöt Község Önkormányzata	végrehajtott
6.	A Magyar Falu Program keretében kapott támogatások szabályszerű igénylésének, felhasználásának és elszámolásának felülvizsgálata – Porpác Község Önkormányzata	végrehajtott

7.	Az önkormányzati vagyongazdálkodás, azon belül a vagyónátruházás szabályosságának vizsgálata	a helyszíni ellenőrzés végrehajtott, az egyeztetés áthúzódó
8.	Intézmények kiegészítő támogatás iránti kérelmeinek vizsgálata	végrehajtott
9.	Az önkormányzat feladatainak ellátásához igényelt támogatás normatíva-elszámolásának vizsgálata - Sárvár Város Önkormányzat Költségvetési Intézményei által igénybevett normatív állami hozzájárulások igénylése alapjául szolgáló mutatószámok vizsgálata	végrehajtott
10.	Az önkormányzat feladatainak ellátásához igényelt támogatás normatíva-elszámolásának vizsgálata – Sitke Község Önkormányzata	végrehajtott
11.	A 2019-2020 évi ellenőrzések javaslataira megfogalmazott intézkedési tervek megvalósításának utóellenőrzése	végrehajtott
1	A 2022.06.26-i sárvári helyi önkormányzati képviselő és a porpáci polgármester időközi választásához biztosított pénzügyi eszközök felhasználásának vizsgálata	soron kívüli, végrehajtott
2	Az önkormányzat feladatainak ellátásához igényelt támogatás normatíva-elszámolásának vizsgálata – Porpác Község Önkormányzata	soron kívüli, végrehajtott
3	Az önkormányzat feladatainak ellátásához igényelt támogatás normatíva-elszámolásának vizsgálata – Bögöt Község Önkormányzata	soron kívüli, végrehajtott
1.	Az önkormányzat többségi tulajdonában lévő gazdasági társaságok részére biztosított önkormányzati támogatás elszámolásának ellenőrzése	2023-ra átütemezett
2.	A pénzbeli szociális ellátások, támogatások ellenőrzése	2023-ra átütemezett
3.	A Sárvári Vármelléki Óvoda gazdálkodásának vizsgálata	2023-ra 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)

2022. évben a belső ellenőrzési feladatok ellátására külső szolgáltatót bízott meg az Önkormányzat, aki biztosította a 2022. 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 nem merült fel.
- **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 2022. évben nem voltak. A belső ellenőr betegsége, valamint családi ok miatt egy ellenőrzés írásba foglalása, egyeztetése áthúzódott 2023-ra.
- **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)

2022. évre vonatkozóan tanácsadói tevékenység szóbeli konzultációk keretében volt, írásba foglalás nem történt. A tanácsadást főleg adózási kérdések tekintetében vette igénybe az Önkormányzat.

II. A belső kontrollrendszer működésének 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
<p>Az iratkezelés, iratmegőrzés szabályozottságának, szabályosságának vizsgálata</p>	<p>Megállapítható, hogy a közfeladatot ellátó szervek iratkezelésének általános követelményeiről szóló 335/2005. (XII. 29.) Korm. rendelet és a köziratokról, a közlevéltárakról és a magánlevéltári anyag védelméről szóló 1995. évi LXVI. törvény előírásai alapján a Sárvári Közös Önkormányzati Hivatal szabályozta az ügyiratkezelés rendjét, az iratok biztonságos őrzésének módját, rendszerét, nyilvántartását, az irattározás módját, a selejtezés, valamint a levéltárba történő átadás szabályait.</p> <p>Megállapítható, hogy az ügyiratkezelés rendszere, szervezete, felügyelete, jogosultságok kezelése a vonatkozó jogszabályoknak megfelelően került kialakításra. Az irattári dolgozók munkaköri leírása és a hozzáférési jogosultságok dokumentálása az ellenőrzés időszaka alatt került felülvizsgálatra, aktualizálásra.</p> <p>Az iratkezelési szabályok betartása, az ügyiratkezelés gyakorlata vizsgálata során megállapítható volt, hogy az a helyi szabályzatban foglalt, és a jogszabályi előírásoknak megfelel, a szabályzat által előírt azon előírásokat, amelyeket a gyakorlatban nem alkalmaznak (például a speciális irattároló dobozok használatára, irattárba helyezéskor az összefűzésre használt anyagok eltávolítására vonatkozó előírás), ajánlott a soron következő aktualizálás során felülvizsgálni.</p>	<p>Összességében megállapítható, hogy a Sárvári Közös Önkormányzati Hivatal ügyiratkezelése a vonatkozó jogszabály és az iratkezelési szabályzat előírásai szerint történik. Az iratkezelő által az ügyekkel kapcsolatos minden irat, dokumentum iktatásra kerül, az iratok tárolása az előírásoknak megfelelő, rendezett, jól áttekinthető. A megőrzési és selejtezési idő az iratokon jelzésre került. A selejtezés, levéltárba helyezés folyamata szabályozott, a 2021. évben végrehajtott selejtezés a jogszabályban és az iratkezelési szabályzat előírása alapján zajlott.</p>	<p>nincs</p> <p>nincs</p> <p>nincs</p>

<p>Operatív gazdálkodással összefüggő jogkörök szabályozottságának ellenőrzése - kötelezettségvállalás, utalványozás, ellenjegyzés, érvényesítés, szabályozottságának ellenőrzése</p>	<p>Megállapítható, hogy a Sárvári Közös Önkormányzati Hivatal az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény és az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (VII.31.) Korm.rendelet előírásai alapján szabályozta az operatív gazdálkodással összefüggő jogköröket. Kidolgozásra kerültek a kötelezettségvállalás eljárási és dokumentálási részletszabályai, a kötelezettségvállalás folyamata átlátható, valamint a kötelezettségvállalással kapcsolatos felelősségi, hatásköri viszonyok és feladatok egyértelműek. A kötelezettségvállalásra jogosult személyekről és aláírás-mintájukról a belső szabályzatban foglaltak szerint naprakész nyilvántartást vezetnek.</p>	<p>Összességében megállapítható, hogy a Hivatalban a gazdálkodással összefüggő jogkörök alkalmazása a jogszabályi előírásoknak és szervezeti sajátosságoknak megfelelően történik a gyakorlatban.</p>	<p>nincs</p>
	<p>A gyakorlat vizsgálata során megfigyelhető volt, hogy a kötelezettségvállalási szabályzat 2. függeléké szerint a pénzügyi ellenjegyzésre vonatkozó szövegezést már nem alkalmazzák, és a kötelezettségvállalás dokumentumán sem tüntetik fel. Mivel a pénzügyi ellenjegyzés szövegezésre vonatkozóan jogszabályi előírás sincs, és a szabályzat szerinti előírást a gyakorlatban sem alkalmazzák, emiatt a soron következő szabályzatmódosítás során ezt ajánlott figyelembe venni.</p> <p>Megállapítható továbbá, hogy a szabályzatban a 200 ezer Ft alatti kötelezettségvállalás alkalmazott rendjét nem részletezték, emiatt a soron következő szabályzatmódosítás során ajánlott rögzíteni az előzetes kötelezettségvállalást nem igénylő kifizetésének alkalmazott rendjét.</p>		<p>nincs</p>
	<p>A kötelezettségvállalás gyakorlata megfelel a belső szabályzat, és a vonatkozó jogszabályok előírásainak. A szűrőpróbaszerű vizsgálat alá vont minta alapján megállapítható, hogy a kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, érvényesítés, utalványozás, szakmai teljesítés igazolás folyamata, az összeférhetetlenség, valamint a</p>		<p>nincs</p>

A 2022. évi népszavazás országgyűlési-képviselő választáshoz biztosított pénzeszközök felhasználásának vizsgálata	nyilvántartási kötelezettség teljesítése a belső szabályzat és a vonatkozó jogszabályok előírásainak megfelele.	
A 2022. évi és országgyűlési-képviselő választáshoz biztosított pénzeszközök felhasználásának vizsgálata	Jelen jelentésben részletezettek alapján elmondható, hogy a helyi szabályozás kialakításra került, melynek alapján a szabályozottság és szabályszerűség minden esetben megalapozott és a jogszabályokban előírtaknak megfelelő volt. A bizonylatok nyilvántartása, könyvelése, illetve a közös eljárásban lebonyolított országgyűlési képviselő-választás és országos népszavazás lebonyolításával kapcsolatban felmerült elszámolások a jogszabályi előírásoknak megfelelően, helyesen, pontosan és precízen történtek. A végrehajtásra biztosított pénzeszközöket szabályszerűen használták fel, azokról a jogszabályi előírásoknak megfelelően teljeskörűen elszámoltak. Ennek alapján a Sárvár Helyi Választási Iroda vezetője által jóváhagyott a közös eljárásban lebonyolított országgyűlési képviselő-választás és országos népszavazás lebonyolításának bevételeit és kiadásait részletező „Feladattípusú elszámolás” és „Tanúsítvány” dokumentumokon között adatok megfelelően alátámasztottak voltak.	Összegezve megállapítható, hogy a közös eljárásban lebonyolított országgyűlési képviselő-választás és országos népszavazás lebonyolításának költségeinek elszámolása a Sárvár Helyi Választási Irodánál a belső ellenőrzés szerint megfelelt a 2/2022. (I. 11) IM. rendeletben, és a 2/2022. (I.31.) NVI Elnöki Utasításban kiadott szabályozásnak. A feladatot ellátó Sárvári Közös Önkormányzati Hivatal nagy súlyt fektetett a szabályszerű végrehajtásra, a közös eljárásban lebonyolított országgyűlési képviselő-választás és országos népszavazás lebonyolításával kapcsolatban a helyi szabályozás kialakításra került, ami összhangban volt az irányadó jogszabályi feltételrendszerrel.
A Magyar Falu Program keretében kapott támogatások szabályszerű igénylésének, felhasználásának elszámolásának felülvizsgálata - Sitke Község Önkormányzata	Megállapítható, hogy a Magyar Falu Program keretében meghirdetett támogatási forrásokra a kiírásoknak megfelelően készítették elő a pályázatokat, azok dokumentációja és benyújtása a vonatkozó jogszabályok és a pályázati kiírásoknak megfelelően történtek. A támogatói okirat rendelkezésre áll, a támogatások folyósítása a jogszabályok és a támogatói okiratnak megfelelően történt. Önerő esetén a fedezet biztosított volt a vizsgált időszakban (2021. év), az Önkormányzat költségvetésében a támogatások és a forrásból megvalósítandó beszerzések szerepeltek.	Összességében megállapítható, hogy Magyar Falu Program keretében meghirdetett Önkormányzati tulajdonban lévő ingatlanok fejlesztése című projekt esetében a pályázat igénylése, megvalósítása és elszámolása megfelel a pályázati kiírás előírásainak és a hatályos jogszabályoknak, továbbá a Sitke Község Önkormányzatának és a Sárvári Közös Önkormányzati Hivatal beszerzésre, számviteli-pénzügyi elszámolásra vonatkozó belső szabályzatainak
	Megállapítható, hogy a Magyar Falu Program keretében	nincs
		nincs

<p>A Magyar Falu Program keretében kapott támogatások szabályszerű igénylésének, felhasználásának és elszámolásának felülvizsgálata – Bögöt Község Önkormányzata</p>	<p>meghirdetett „Út, híd, kerékpárforgalmi létesítmény építése/felújítása” című megvalósult projekt esetében a projekt kezdése, a megvalósítás a vonatkozó jogszabályokban, az önkormányzat belső szabályzataiban, a támogatói okiratban, és a Magyar Falu Program keretében meghirdetett kiírások általános útmutatójában foglaltak szerint történt.</p> <p>A projekt számviteli elszámolása, a kötelezettségvállalás dokumentumai az Önkormányzat belső szabályzatai és a jogszabályi előírások szerint történt, az elkülönített nyilvántartás megvalósult, a tárgyi eszközök egyedi nyilvántartásba vétele megtörtént. A megvalósítás számlái tartalmazták a Támogatói Okirat iratazonosító számát és a kötelező záradékot</p> <p>A támogatás elszámolása a Támogatói Okiratban és az általános útmutatóban szereplő előírásoknak megfelelően történt.</p>	<p>nincs</p>
<p>A Magyar Falu Program keretében kapott támogatások szabályszerű igénylésének, felhasználásának és elszámolásának felülvizsgálata – Bögöt Község Önkormányzata</p>	<p>Megállapítható, hogy a Magyar Falu Program keretében meghirdetett támogatási forrásokra a kiírásoknak megfelelően készítették elő a pályázatokat, azok dokumentációja és benyújtása a vonatkozó jogszabályok és a pályázati kiírásoknak megfelelően történtek. A támogatói okirat rendelkezésre áll, a támogatások folyósítása a jogszabályok és a támogatói okiratnak megfelelően történt. Önerő esetén a fedezet biztosított volt a vizsgált időszakban (2021. év), az Önkormányzat költségvetésében a támogatások és a forrásból megvalósítandó beszerzések szerepeltek.</p> <p>Megállapítható, hogy a Magyar Falu Program keretében meghirdetett, az Önkormányzati tulajdonban lévő ingatlanok fejlesztése című megvalósult projekt esetében a projekt kezdése, a megvalósítás a vonatkozó</p>	<p>nincs</p>

	<p>jogszabályokban, az önkormányzat belső szabályzataiban, a támogatói okiratban, és a Magyar Falu Program keretében meghirdetett kiírások általános útmutatójában foglaltak szerint történt.</p> <p>A projekt számviteli elszámolása, a kötelezettségvállalás dokumentumai az Önkormányzat belső szabályzatai és a jogszabályi előírások szerint történt, az elkülönített nyilvántartás megvalósult, a tárgyi eszközök egyedi nyilvántartásba vétele megtörtént. A megvalósítás számlái tartalmazza a Támogatói Okirat iratozónosító számát és a kötelező záradékot.</p> <p>A támogatás elszámolása a Támogatói Okiratban és az általános útmutatóban szereplő előírásoknak megfelelően történt.</p>		nincs
<p>A Magyar Falu Program keretében kapott támogatások szabályszerű igénylésének, felhasználásának és elszámolásának felülvizsgálata – Porpác Község Önkormányzata</p>	<p>Megállapítható, hogy a Magyar Falu Program keretében meghirdetett támogatási forrásokra a kiírásoknak megfelelően készítették elő a pályázatokat, azok dokumentációja és benyújtása a vonatkozó jogszabályok és a pályázati kiírásoknak megfelelően történtek. A támogatói okirat rendelkezésre áll, a támogatások folyósítása a jogszabályok és a támogatói okiratnak megfelelően történt. Önerő esetén a fedezet biztosított volt a vizsgált időszakban (2021. év), az Önkormányzat költségvetésében a támogatások és a forrásból megvalósítandó beszerzések szerepeltek.</p> <p>Megállapítható, hogy a Magyar Falu Program keretében meghirdetett Tanya- és falugondnoki buszok beszerzése 2021 című megvalósult projekt esetében a projekt kezdése, a megvalósítás a vonatkozó jogszabályokban, az önkormányzat belső szabályzataiban, a támogatói okiratban, és a Magyar Falu Program keretében meghirdetett kiírások általános útmutatójában foglaltak szerint történt.</p>	<p>Összességében megállapítható, hogy Magyar Falu Program keretében meghirdetett Tanya- és falugondnoki buszok beszerzése-2021 című projekt esetében a pályázat igénylése, megvalósítása és elszámolása megfelel a pályázati kiírás előírásainak és a hatályos jogszabályoknak, továbbá a Porpác Község Önkormányzatának és a Sárvári Közös Önkormányzati Hivatal beszerzésre, számviteli-pénzügyi elszámolásra vonatkozó belső szabályzatainak.</p> <p>Amennyiben a Támogató Szervezet nevében eljáró Magyar Államkincstár a beküldött elszámolás kapcsán a forgalmi engedély, a kötelező biztosítás, ill. a fotódokumentáció vonatkozásában hiánypótlási felhívással él, úgy a kért dokumentumokat a hiánypótlási eljárás keretében pótolni szükséges.</p>	nincs

	<p>A projekt számviteli elszámolása, a kötelezettségvállalás dokumentumai az Önkormányzat belső szabályzatai és a jogszabályi előírások szerint történt, az elkülönített nyilvántartás megvalósult, a tárgyi eszközök egyedi nyilvántartásba vétele megtörtént. A megvalósítás számlái tartalmazza a Támogatói Okirat iratazonosító számát és a kötelező záradékot.</p>		nincs
<p>A 2022.06.26-i sárvári helyi önkormányzati képviselő és a porpáci polgármester időközi választásához biztosított pénzügyi eszközök felhasználásának vizsgálata</p>	<p>A támogatás elszámolása a Támogatói Okiratban és az általános útmutatóban szereplő előírásoknak szerint történt. Amennyiben a Támogató Szervezet nevében eljáró Magyar Államkincstár a beküldött elszámolás kapcsán a forgalmi engedély, a kötelező biztosítás, ill. a fotódokumentáció vonatkozásában hiánypótlási felhívással él, úgy a kért dokumentumokat a hiánypótlási eljárás keretében pótolni szükséges.</p> <p>Elmondható, hogy a helyi szabályozás kialakításra került, melynek alapján a szabályozottság és szabályszerűség minden esetben megalapozott és a jogszabályokban előírtaknak megfelelő volt. A bizonylatok nyilvántartása, könyvelése, illetve a 2022.06.26-ai helyi önkormányzati képviselők és polgármesterek időközi választása lebonyolításával kapcsolatban felmerült elszámolások a jogszabályi előírásoknak megfelelően, helyesen, pontosan és precízen történtek. A végrehajtásra biztosított pénzeszközöket szabályszerűen használták fel, azokról a jogszabályi előírásoknak megfelelően teljeskörűen elszámoltak. Ennek alapján a Sárvár Helyi Választási Iroda vezetője által jóváhagyott, a 2022.06.26-ai helyi önkormányzati képviselők és polgármesterek időközi választása lebonyolításának bevételeit és kiadásait részletező „Feladat típusú elszámolás” és „Tanúsítvány” dokumentumokon közölt adatok megfelelően alátámasztottak voltak.</p>		nincs
<p>A 2022.06.26-ai helyi önkormányzati képviselő és a porpáci polgármester időközi választásához biztosított pénzügyi eszközök felhasználásának vizsgálata</p>		<p>Összegezve megállapítható, hogy a 2022.06.26-ai helyi önkormányzati képviselők és polgármesterek időközi választása lebonyolításának költségeinek elszámolása a Sárvár Helyi Választási Irodánál megfelelt a 6/2021. (VIII. 31.) IM. rendeletben, és a 2/2021. (IX.28.) NVI Elnöki Utasításban kiadott szabályozásnak. A feladatot ellátó Sárvári Közös Önkormányzati Hivatal nagy súlyt fektetett a szabályszerű végrehajtásra, a 2022.06.26-ai helyi önkormányzati képviselők és polgármesterek időközi választása lebonyolításával kapcsolatban a helyi szabályozás kialakításra került, ami összhangban volt az irányadó jogszabályi feltételrendszerrel.</p>	nincs

<p>Intézmények kiegészítő támogatás iránti kérelmeinek vizsgálata</p>	<p>Sárvári Cseperedő Bölcsőde:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Az élelmiszerek területén általánosan érzékelhető, kiemelkedő és folyamatos áremelkedés miatt a 2022.01-08.22. időszaki tényadatok alapján történő arányosítással meghatározott 2.892.820 Ft kiegészítés összege indokolt. - A kiegészítő támogatás kérelme időpontjában rendelkezésre álló 2022.01.01-08.22. időszaki tény adatok alapján a várható közüzemi költségek 515.039 Ft-tal haladják meg a rendelkezésre álló előirányzatot, emiatt a kiegészítő támogatás igénylése indokolt. - A kérelemben jelzett további jogcímen igényelt kiegészítő támogatás (szakmai anyagok: 10.760 Ft, informatikai szolgáltatások: 35.236 Ft, bérleti díjak: 28.943 Ft, egyéb szolgáltatások: 297.973 Ft) a várakozáson felüli áremelések miatt prognosztizálható többletkifizetésekre nyújtana fedezetet. -A kérelem mellékletében jelezett működési célú előzetesen felszámított áfa összege a fent részletezett többletkiadások áfa tartalma, amelyre szintén az előirányzat kiegészítését kérte a Bölcsőde 719.326 Ft értékben. A támogatás igénylése indokolt. <p>Mindezek alapján megállapítható, hogy a Sárvári Cseperedő Bölcsőde 2022.08.23-án kelt kérelme megalapozott, a dologi kiadásokra a 4.500.097 Ft kiegészítő támogatás igénylése indokolt</p>	<p>A kérelmek felülvizsgálatra kerültek és az Intézmények várható kiadásai és bevételei elemzéséből az igény megalapozottsága volt megállapítható, így az Intézmények részére indokolttá vált a támogatás odaitélése.</p>	<p>nincs</p>
<p>Nádasdy Kulturális Központ:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Az üzemeltetési anyagok beszerzésének teljesítése a 2022.01.01-2022.10.13. időszakban 3.041.743 Ft. <p>Időarányosan az év hátralévő időszakában várhatóan felmerülő üzemeltetési anyag beszerzés 840.202 Ft, amelyre fedezetet a kért kiegészítés biztosít.</p> <ul style="list-style-type: none"> - Az informatikai szolgáltatások felmerült költsége a 2022.01.01-2022.10.13. időszakban 4.540.314 Ft, az év 	<p>nincs</p>	<p>nincs</p>	

hátralévő időszakában várhatóan felmerülő informatikai szolgáltatás költsége 1.254.143 Ft, amelyre a fedezet biztosítását kéri az intézményvezető. A támogatás igénylése indokolt.

- A már teljesített időszak alapján a még várható közüzemi költség az év hátralévő időszakában 1.914.683 Ft forráshiányt mutat, amely megállapítása során az időközben tapasztalható drasztikus áremelkedést figyelmen kívül hagytam. Az energiaköltség fedezetét jelentő támogatás igénylése indokolt.

- A szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások költségsorán még várható az adventi időszakban kiadás, amelyre szintén az Önkormányzat támogatását kéri az intézmény. Ilyen címen a 2021. évi teljesítés alapján minimum 800 ezer Ft költség várható, a támogatás indokolt.

- A fenti jogcímek teljesítésének áfa tartalma miatt a működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó soron is fedezet hiány várható, amelynek indokolt összege kb. 400 ezer Ft.

- A tárgyi eszköz beszerzés miatt 2.203.752 Ft kiegészítő támogatásra van szüksége az intézménynek.

- A rezsikiadás növekménye a díjváltozásokat ismerve jelentős mértékben terheli meg az intézmény költségvetését még csökkentett igénybevétele esetén is. Erre nyújt részben fedezetet a becsülhető és időarányos kiadásokon felül kért további 3 millió Ft kiegészítő támogatás.

Mindezek alapján megállapítható, hogy a Nádasy Kulturális Központ működésének folyamatos, biztonságos fenntartása érdekében a 10.500.000 kiegészítő támogatás indokolt.

Sárvár Város Önkormányzat Költségvetési Intézményei által igénybevetett normatív állami hozzájárulások	Az Intézmények, illetve a szolgáltatások működtetése megfelelt a hatályos jogszabályokban foglaltaknak. Az igénylés és az elszámolás előkészítése és a különböző nyilvántartásokkal történő alátámasztása az Intézmények által biztosított volt. Ez alapján megállapítható, hogy a 2022. évi normatíva és egyéb állami támogatás igénylése megalapozott volt.	Sárvár Város Önkormányzat Költségvetési Intézményei által igénybevetett normatív állami hozzájárulások elszámolása, igénybevétele a jogszabályi előírásoknak megfelelő volt.	nincs
igénylése alapjául szolgáló mutatószámok vizsgálata	A Sárvári Vármelléki Óvoda a jogszabályi előírásoknak megfelelően, helyesen állapította meg az összesen elismerhető gyermeklétszámot, a gyermekétkeztetés mutatószámát.		nincs
	A Sárvári Gondozási és Gyermekjóléti Központ a létszámok, a tevékenységre fordított idő, az ellátottak gondozási napjai helyesen kerültek megállapításra.		nincs
	A Sárvári Cseperedő Bölcsőde a jogszabályi előírásoknak megfelelően, helyesen állapította meg a ténylegesen ellátásban részesülő gyermekek gondozási napjait, a gyermekétkeztetés mutatószámát és a bölcsődei dajkák és közép fokú végzettségű kisgyermeknevelők számát.		nincs
	Az Intézmények Gazdálkodását Ellátó Szervezet helyesen állapította meg az iskolai gyermekétkeztetés feladatellátás normatív támogatást megalapozó mutatószámait.		nincs
	A vizsgálat lefolytatásához szükséges dokumentumok az Intézményeknél megfelelő formában és tartalommal rendelkezésre álltak, melyek a normatíva igénylés alapidokumentálását biztosították.		nincs
	Az Önkormányzat 2022. évi normatíva és egyéb állami támogatásai a megjelölt feladatokra kerültek felhasználásra.		nincs
Az önkormányzat feladatainak ellátásához igényelt	Az Önkormányzat fenntartásában lévő étkeztetés szolgáltatás működése megfelel a hatályos jogszabályokban foglaltaknak	Összességében megállapítható, hogy a 2022. évi normatíva felhasználás szabályszerű, az állami támogatás igénylése megalapozott.	nincs

<p>támogatás normatíva-elszámolásának vizsgálata – Sitke Község Önkormányzata</p>	<p>A normatív támogatás igénylése és az elszámolás előkészítése és a különböző nyilvántartásokkal történő alátámasztása az Önkormányzat által biztosított volt. Ez alapján megállapítható, hogy a 2022. évi normatíva és egyéb állami támogatás igénylése megalapozott volt.</p> <p>A vizsgálat lefolytatásához szükséges dokumentumok az Önkormányzatnál, valamint a Sárvári Közös Önkormányzati Hivatalnál megfelelő formában és tartalommal rendelkezésre álltak, melyek a normatíva igénylés alapkimentálását biztosították</p> <p>Az Önkormányzat 2022. évi normatíva és egyéb állami támogatásai a megjelölt feladatra felhasználásra kerültek.</p> <p>Az óvodás gyermekek étkeztetésének dokumentumai megfelelnek a jogszabályokban foglaltaknak, a normatív támogatás igénylése megalapozott, a nyilvántartások vezetése szabályos, az igénybevétel igazolására alkalmasak.</p>	<p>nincs</p> <p>nincs</p> <p>nincs</p> <p>nincs</p>
<p>Az önkormányzat feladatainak ellátásához igényelt támogatás normatíva-elszámolásának vizsgálata – Porpác Község Önkormányzata</p>	<p>Az Önkormányzat fenntartásában lévő étkeztetés szolgáltatás működése megfelel a hatályos jogszabályokban foglaltaknak</p> <p>A normatív támogatás igénylése és az elszámolás előkészítése és a különböző nyilvántartásokkal történő alátámasztása az Önkormányzat által biztosított volt. Ez alapján megállapítható, hogy a 2022. évi normatíva és egyéb állami támogatás igénylése megalapozott volt.</p> <p>A vizsgálat lefolytatásához szükséges dokumentumok az Önkormányzatnál, valamint a Sárvári Közös Önkormányzati Hivatalnál megfelelő formában és tartalommal rendelkezésre álltak, melyek a normatíva igénylés alapkimentálását biztosították.</p> <p>Az Önkormányzat 2022. évi normatíva és egyéb állami támogatásai a megjelölt feladatra felhasználásra kerültek.</p>	<p>nincs</p> <p>nincs</p> <p>nincs</p> <p>nincs</p>
<p>Összességében megállapítható, hogy a 2022. évi normatíva felhasználás szabályszerű, az állami támogatás igénylése megalapozott.</p>		<p>nincs</p>

	<p>A rászoruló gyermekek szüneti étkeztetésének dokumentumai megfelelnek a jogszabályokban foglaltaknak, a normatív támogatás igénylése megalapozott, a nyilvántartások vezetése szabályos, a vásárolt élelmezés számlái szabályosak, az igénybevétele igazolására alkalmasak.</p>	nincs
<p>Az önkormányzat feladatainak ellátásához igényelt támogatás normatív-elszámolásának vizsgálata – Bögöt Község Önkormányzata</p>	<p>Az Önkormányzat fenntartásában lévő étkeztetés szolgáltatás működése megfelel a hatályos jogszabályokban foglaltaknak</p> <p>A normatív támogatás igénylése és az elszámolás előkészítése és a különböző nyilvántartásokkal történő alátámasztása az Önkormányzat által biztosított volt. Ez alapján megállapítható, hogy a 2022. évi normatíva és egyéb állami támogatás igénylése megalapozott volt</p> <p>A vizsgálat lefolytatásához szükséges dokumentumok az Önkormányzatnál, valamint a Sárvári Közös Önkormányzati Hivatalnál megfelelő formában és tartalommal rendelkezésre álltak, melyek a normatíva igénylés alapkimentálását biztosították.</p> <p>Az Önkormányzat 2022. évi normatíva és egyéb állami támogatásai a megjelölt feladatra felhasználásra kerültek.</p>	<p>nincs</p> <p>nincs</p> <p>nincs</p> <p>nincs</p>
<p>A 2019-2020 évi ellenőrzések javaslataira megfogalmazott intézkedési tervek megvalósításának utóellenőrzése</p>	<p>A 2019-2020. évi ellenőrzések javaslataira megfogalmazott intézkedési tervek szerinti intézkedések részben megvalósultak, részben átütemezésre kerültek.</p>	<p>nincs</p> <p>Az ellenőrzötték a belső ellenőrzés javaslatait figyelembe véve alakították ki működési folyamataikat és szabályozásaikat.</p>

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

2022-ben 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)

2022. évben intézkedési terv készítésére köteles belső ellenőrzési javaslat nem került megfogalmazásra, a korábbi évekről meg nem valósított intézkedés 22 db húzódott át, amelyek megvalósításának ellenőrzése 2022-ben történt. Az intézkedéseket végrehajtották, vagy átütemezésre kerültek.

Sárvár, 2023. február 15.

Készítette:


.....
belső ellenőr

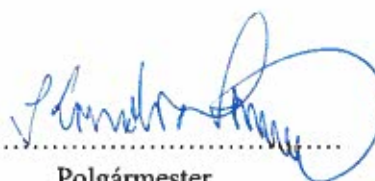
A 2022. évi összefoglaló belső ellenőrzési jelentést jóváhagyom:

Sárvár, 2023. február 15.


.....
Címzetes Főjegyző

A 2022. évi összefoglaló belső ellenőrzési jelentés tartalmát megismertem, és jóváhagyom:

Sárvár, 2023. február 15.


.....
Polgármester

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

Sárvár, 2023. február 15.


.....
intézményvezető



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

Sárvár, 2023. február 15.


.....
intézményvezető



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

Sárvár, 2023. február 15.


.....
intézményvezető



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

Sárvár, 2023. február 15.


.....
intézményvezető



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

Sárvár, 2023. február 15.


.....
intézményvezető



Sárvár Város Önkormányzata
2022. évi éves ellenőrzési jelentés 1. számú melléklete

Létszám és erőforrás

	Belső ellenőr közszolgálati jogviszonyban						Saját erőforrás összesen		Külső szolgáltató		Külső erőforrás összesen		Bruttó erőforrás összesen	
	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		
Helyi önkormányzat														
	beültetendő álláshely (fő)		rendelkezés-re álló létszám (fő)		ellenőri nap		fő		ellenőri nap		ellenőri nap			
Sárvár Város Önkormányzata (I.+II.)														
I	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	1,00	1,00	125,00	87,00	125,00	87,00	87,00
I. Sárvári Közös Önkormányzati Hivatal														
II. Irányított szervek összesen														
Sárvár Város Önkormányzat Kölségvetési Intézményei (együtt normatív, kiegészítő támogatások tekintetében)														
1.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	1,00	1,00	15,00	23,00	15,00	23,00	23,00
2.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	1,00	1,00	15,00	0,00	15,00	0,00	0,00
Sárvári Vámmelléki Óvoda														

Sárvár Város Önkormányzata
2022. évi éves ellenőrzési jelentés 4. számú melléklete

Intézkedések megvalósítása

	Helyi önkormányzat:	Előző év(ek)ről áthúzódó intézkedések	Tárgyévi intézkedések	Ebből végrehajtott	Megvalósítási arány
	Sárvár Város Önkormányzata (I+II)	22	0	22	100,00
I.	Sárvár Város Önkormányzati Hivatal	14	0	14	100,00
II.	Irányított szervek összesen	8	0	8	100,00
1.	Sárvár Város Önkormányzat Költségvetési Intézményei (együtt normatív, kiegészítő támogatások tekintetében)	0	0	0	0,00
2.	Nádasdy Ferenc Múzeum, Művelődési Központ és Könyvtár	8	0	8	100,00
3.	Sárvár Város Önkormányzat – Sárvári Gondozási és Gyermekjóléti Központ	0	0	0	0,00

Sárvár Város Önkormányzata
2022. évi éves ellenőrzési jelentés 5. számú melléklete

Sárvári Közös Önkormányzati Hivatal belső ellenőrzés által végzett belső ellenőrzés - Létszám és erőforrás összesítés

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	
	betöltendő álláshely(fő)	rendelkezés-re álló létszám (fő)	ellenőri nap		fő		ellenőri nap		ellenőri nap		
Ellenőrzések összesen 2022. év	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	1,00	160,00	138,00	160,00	138,00
Sárvár Város Önkormányzata	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	1,00	125,00	87,00	125,00	87,00
Sitke Község Önkormányzata	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	0,00	15,00	17,00	15,00	17,00
Bögöt Község Önkormányzata	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	0,00	10,00	17,00	10,00	17,00
Porpác Község Önkormányzata	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	0,00	10,00	17,00	10,00	17,00

**Sárvár Város Önkormányzata
2022. évi éves ellenőrzési jelentés 8. számú melléklete**

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

Helyi önkormányzat:	Előző év(ek)ről áthúzódó intézkedések	Tárgyévi intézkedések	Ebből végrehajtott	Megvalósítási arány
				%
		db		
Ellenőrzések összesen 2022. év	33	0	33	400
Sárvár Város Önkormányzata	22		22	100,00
Sitke Község Önkormányzata	4		4	100,00
Bögöt Község Önkormányzata	3		3	100,00
Porpác Község Önkormányzata	4		4	100,00