

ELŐTERJESZTÉS
a Képviselő-testület 2024. április 30-ai soron következő ülésére

<u>Tárgy:</u>	2023. évi belső ellenőrzési jelentés elfogadása
<u>Előadó:</u>	dr. Boldoczki Krisztina jegyző
<u>Az előterjesztést készítette:</u>	Ráthgéberné Laposa Tünde polgármesteri referens
<u>Törvényességi szempontból ellenőrizte:</u>	dr. Boldoczki Krisztina jegyző
<u>Előterjesztést véleményezi:</u>	Pénzügyi Ellenőrző Bizottság Ügyrendi,- Közrendvédelmi és Jogi Bizottság
<u>Ügyiratszám:</u>	DFV/77-27/2024.

Tisztelt Képviselő-testület!

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet 49. § (3a) bekezdése előírja, hogy a jegyző a tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési jelentést, valamint a helyi önkormányzat által alapított költségvetési szervek éves ellenőrzési jelentései alapján készített éves összefoglaló ellenőrzési jelentést - a tárgyévet követően, legkésőbb a zárszámadási rendelet elfogadásáig - a képviselő-testület elé terjeszti jóváhagyásra.

A 2023. évi belső ellenőrzési jelentés az előterjesztés mellékletét képezi.

Kérem a Képviselő-testületet, hogy a jelentést tárgyalja meg és a határozati javaslatot fogadja el!

Dunaföldvár, 2024. április 19.

dr. Boldoczki Krisztina sk.
jegyző

HATÁROZATI JAVASLAT

Dunaföldvár Város Önkormányzatának Képviselő-testülete a 2023. évi Belső ellenőrzési jelentést elfogadja.

Határidő: azonnal

Felelős: dr. Boldoczki Krisztina jegyző

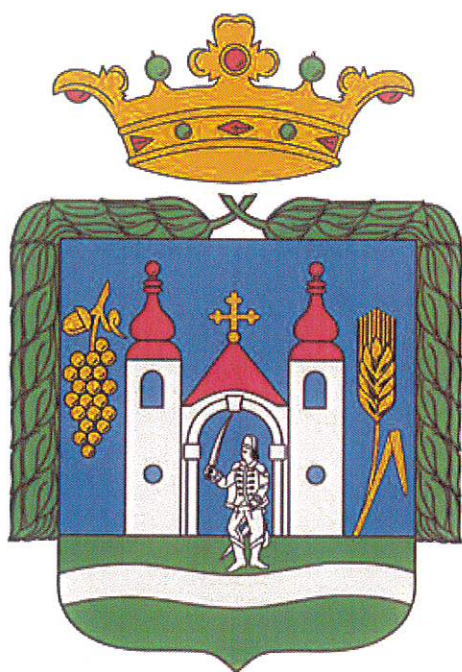
Értesül:

1. Paksi Többcélú Kistérségi Társulás
2. Polgármesteri referens

ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

DUNAFÖLDVÁR

2023.



Paks, 2024. 02. 15.

VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

2023. év folyamán, külön megkötött feladat-ellátási megállapodás alapján, a Paksi Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Csoportja látta el a Paksi Többcélú Kistérségi Társulás (Továbbiakban: Társulás) 14 településén, így **Dunaföldváron** is a belső ellenőrzési feladatokat. A független szervezeti egységként működő ellenőrzési csoport létszáma a beszámolási időszakban változatlanul három fő volt, kik közül egy fő a belső ellenőrzési vezető is. A belső ellenőrök mindhárman rendelkeznek a hatályos jogszabályok által előírt és megkövetelt megfelelő szakmai végzettséggel, belső ellenőri regisztrációval, mely alapján vizsgálatokat folytathatnak az érintett önkormányzatoknál, általuk fenntartott költségvetési szerveknél, valamint ketten a köztulajdonban álló gazdasági társaságoknál is. A csoport éves munkájának alapját és menetét a Társulás Társulási Tanácsa, valamint az **Dunaföldvár** Város Önkormányzat Képviselő-testülete által elfogadott, adatfelméréssel és kockázatelemzéssel alátámasztott éves ellenőrzési ütemterv képezte.

A beszámolási időszakban éves terv módosítására nem került sor, terven felüli, soron kívüli vizsgálat nem volt. A 2023. évre tervezett 24 vizsgálatból mind realizálódott, két vizsgálat zárása áthúzódott a 2024. évre, melyből egy Dunaföldvárt érintette. Az ellenőrzések településenkénti eloszlása nem változott a korábbi időszakhoz képest, így a készített tervnek megfelelően a két nagyobb településen 8, illetve 4, a kisebb településeken 1 ellenőrzés valósult meg, melyek 10 pénzügyi, 6 szabályszerűségi, valamint 8 rendszerellenőrzés összessége.

Pénzügyi ellenőrzés keretein belül valósult meg 2023. év folyamán, az államháztartáson kívülre nyújtott támogatások, a házi segítségnyújtáshoz, óvodai neveléshez, valamint a szociális ellátásokhoz kapcsolódó állami támogatások, bizottságok által nyújtott támogatások elszámolásának vizsgálata, a pénz – és értékkezelés ellenőrzése, 100 %-ban önkormányzati tulajdonú gazdasági társaság éves elszámolásának vizsgálata, óvodai gyermeklétszám megállapítása. Szabályszerűségi ellenőrzéseket a szociális ellátások, köztisztviselői juttatások, helyi adók és info törvény rendelkezésinek betartása témakörében végzett a belső ellenőrzés. Rendszerellenőrzés témáját képezte a belső kontrollrendszer, a civil szervezetek támogatási rendszerének, a támogató szolgáltatás, a konyha működésének, valamint a beszerzések átfogó vizsgálata.

Utóellenőrzés nem volt a beszámolási időszakban.

Dunaföldvárra vonatkozóan az éves ütemterv összesen négy vizsgálatot tartalmazott: három rendszerellenőrzést és egy szabályszerűségi vizsgálatot, összesen 89 revizori nap felhasználásával, a civil szervezetek támogatási rendszerének, a szociális ellátások megállapításának, a beszerzések, valamint a konyha működésének témakörében, mely vizsgálatok realizálódtak is. A beszerzések vizsgálatának zárása 2024. I. negyedévében történt.

A belső ellenőrzési vezető által készített, a belső ellenőrzési csoport éves munkájáról szóló önértékelés alapján elmondható, hogy a revizorok a vizsgálatokat követően elkészítették az előírt ellenőrzési jelentéseket, mely dokumentumok megfeleltek a jogszabályban előírt alaki, formai és tartalmi követelményeknek. Az ellenőrzési jelentések összegzéssel és javaslattétellel zárultak, melyekre vonatkozóan intézkedési terv készítését kérte a revizor.

A vizsgálattal érintett szervezeti egység vezetői elkészítették az intézkedési terveket, melyet a belső ellenőrzés alkalmasnak talált a felmerült hiányosságok korrigálására, pótlására így azokat elfogadta.

A beszámolási időszakban a vizsgálatok lefolytatását akadályozó tényezők nem merültek fel, összeférhetlenségi okok nem voltak, emiatt vizsgálatot felfüggeszteni, megszüntetni nem kellett.

Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, fegyelmi, illetve kártérítési felelősséggel járó esemény nem fordult elő, így az ellenőrök erre vonatkozóan javaslattétellel nem éltek. Jelen éves beszámoló 5. mellékletét képezi a Társulás településein és Dunaföldváron, 2023. évben megkezdett ellenőrzésekre vonatkozóan a belső ellenőrzési vezető által készített nyilvántartás, mely tartalmazza a vizsgálatokra vonatkozó főbb adatokat, ellenőrzési javaslatokat.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet (Továbbiakban: Bkr.) előírása alapján a költségvetési szerv vezetője (Jegyző) tájékoztatja a belső ellenőrzési vezetőt a tárgyév folyamán lebonyolított vizsgálatokhoz készített intézkedési tervekben felsorolt feladatok megvalósulásáról, hasznosulásáról, mely beszámoló részét képezi az éves ellenőrzési jelentésnek is. Dunaföldvár Város jegyzője elkészítette az írásbeli tájékoztatást, mely alapján elmondható, hogy a készített intézkedési tervben rögzített feladatok közel 50 % -a már megvalósult, a fennmaradó feladatok végrehajtása jellegüknél fogva folyamatosan történik. A konyhai átfogó vizsgálat zárásának időpontja 2023. december volt, illetve a beszerzések vizsgálatának zárása 2024-re áthúzódott, így az ezekhez kapcsolódóan készített intézkedési tervben rögzített feladatok realizálás ezt követően várható. Figyelembe nem vett javaslat nem volt a vezetés részéről. Az ellenőrzés nyomon követéséről a belső ellenőrzési vezető jogszabályi előírás alapján külön kimutatást, nyilvántartást vezet. Az ellenőrzések hasznosulására vonatkozó számszaki adatokat a beszámoló 4. melléklete tartalmazza.

A belső ellenőrzési vezető által elkészített jelen éves összefoglaló ellenőrzési jelentés jogszabályi előírás alapján tartalmazza az alábbi fő fejezeteket tartalmazza:

- I. Belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján
 - Éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése
 - Bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők
 - Tanácsadó tevékenység bemutatása
- II. Belső kontrollrendszer működésének értékelése
 - Belső kontrollrendszer javítása érdekében tett főbb javaslatok
 - Belső kontrollrendszer öt elemének értékelése
- III. Intézkedési terv megvalósítása
- IV. Kötelező mellékletek

A 2023. évi összefoglaló éves ellenőrzési jelentés a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.11.) Korm. rendeletben rögzített előírásoknak, valamint az államháztartásért felelős miniszter által a Pénzügyminisztérium honlapján közzétett módszertani útmutatónak megfelelően készült és átfogó, valós képet ad a belső ellenőrzési csoport éves feladatellátásáról.

TARTALOMJEGYZÉK

I.	BELSŐ ELLENŐRZÉS ÁLTAL VÉGZETT TEVÉKENYSÉG BEMUTATÁSA ÖNÉRTÉKELÉS ALAPJÁN	5
I/1.	Éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése	6
I/1/a.	Tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése	6
I/1/b.	Tárgyév folyamán végzett vizsgálatok	7
I/1/c.	Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, fegyelmi, illetve kártérítési felelősséggel járó esemény	22
I/2.	Bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők	22
I/2.a.	Az ellenőrzési csoport humán erőforrás ellátottsága	23
I/2.b.	A belső ellenőrök funkcionális függetlensége	23
I/2.c.	Összeférhetetlenségi esetek	24
I/2.d.	A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos korlátozások	24
I/2.e.	Az ellenőrzések végrehajtását akadályozó tényezők	24
I/2.f.	Az ellenőrzések nyilvántartása	24
I/2.g.	Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslat	25
I/2.h.	A belső ellenőrzési csoport munkájának értékelése	26
I/3.	Tanácsadó tevékenység bemutatása	26
II.	BELSŐ KONTROLLRENDSZER MŰKÖDÉSÉNEK ÉRTÉKELÉSE	26
II/1.	A belső kontrollrendszer javítása érdekében tett főbb javaslatok	26
II/2.	A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése	27
III.	AZ INTÉZKEDÉSI TERV MEGVALÓSÍTÁSA	30
IV.	MELLÉKLETEK	33
1.	melléklet: Létszám és erőforrás	
2.	melléklet: Ellenőrzések	
3.	melléklet: Tevékenységek	
4.	melléklet: Intézkedések megvalósítása	
5.	melléklet: 2023. évi ellenőrzések nyilvántartása	
6.	melléklet: Nyilatkozat	

ÉVES ÖSSZEFOGLALÓ ELLENŐRZÉSI JELENTÉS 2023.

I. A BELSŐ ELLENŐRZÉS ÁLTAL VÉGZETT TEVÉKENYSÉG BEMUTATÁSA ÖNÉRTÉKELÉS ALAPJÁN

Jogsabályi előírás alapján a költségvetési szerv vezetője felelős megfelelő

- ✓ kontrollkörnyezet,
- ✓ integrált kockázatkezelési rendszer,
- ✓ kontrolltevékenységek,
- ✓ információs és kommunikációs rendszer, valamint
- ✓ nyomon követési, monitoring rendszer és ennek egy részeként belső ellenőrzés kialakításáról és működtetéséről.

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (Továbbiakban: Áht.), valamint Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (Továbbiakban: Mötv.) rendelkezései szerint a belső kontrollrendszer részét képező belső ellenőrzés kialakítása és működtetése a jegyző hatásköre. A Paksi Polgármesteri Hivatal szervezeti egységét képező belső ellenőrzési csoport közvetlenül a jegyző irányításával működik és külön megkötött feladat-ellátási megállapodás alapján ellátja a Paksi Többcélú Kistérségi Társulást alkotó Önkormányzatoknál, köztük **Dunaföldváron** is a belső ellenőrzési feladatokat. 2023. év folyamán ez összesen 14 települést érintett.

Az ellenőrzési csoport éves munkájának alapját és ütemezését a Társulás Társulási Tanácsának 28/2022. (XI.29.) Ktth. határozatával, valamint **Dunaföldvár** Város Önkormányzat Képviselő – testületének 242/2022. (XII.13.) önkormányzati határozatával elfogadott, adatfelméréssel és kockázatelemzéssel alátámasztott éves ellenőrzési ütemterve képezte.

A 2023. évi tervezett és tényleges csoportlétszám három fő volt, kik közül egy fő a belső ellenőrzési vezető is.

A csoport 2023. évi minőségértékelése teljes körűen átfogja az ellenőrzési tevékenységet és munkafolyamatokat. Ez alapján elmondhatók az alábbiak:

- A beszámolási időszakban összesen 24, **Dunaföldváron** négy vizsgálat lefolytatására került sor.
- Az ellenőr a lefolytatott vizsgálatok során, az ellenőrzések folyamataiban követte a jogszabályi előírásokat, a hatályos belső ellenőrzési kézikönyv rendelkezéseit, valamint alkalmazta az abban rögzített és vizsgálatához szükséges iratmintákat is.
- Az ellenőrzésekhez ellenőrzési program készült, melyet postai úton eljuttattak az érintettek részére az ellenőrzés végrehajtásáról szóló értesítő levéllel együtt, a vizsgálat megkezdése előtt legalább 3 nappal.
- A helyszíni vizsgálatok alkalmával a revizorok átadták a megbízóleveleket és az ellenőrzési programokat az érintett szervezeti egység vezetői részére.
- A vizsgálatokat ellenőrzési jelentés zárta le, melyek megfelelnek a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.11.) Korm. rendeletben (Továbbiakban: Bkr.) rögzített formai és adattartalmi követelménynek és tartalmazza az alábbiakat:
 - ✓ az ellenőrzést végző szerv, illetve szervezeti egység megnevezését,
 - ✓ az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egység megnevezését,

- ✓ az ellenőrzésre vonatkozó jogszabályi felhatalmazást,
- ✓ az ellenőrzés tárgyát, az ellenőrzött időszakot,
- ✓ a helyszíni ellenőrzés időpontját, az ellenőrzés célját, feladatait,
- ✓ megállapításokat, levont következtetéseket és kapcsolódó javaslatokat,
- ✓ az ellenőrzés időpontjában lévő vezetők nevét, beosztását, valamint
- ✓ a jelentés dátumát és a szükséges aláírásokat*, megfelelő záradékot.

A készített jelentésekről összefoglalóan – egyenként is - elmondhatók az alábbiak:

- Követte az ellenőrzési program szempontrendszerét,
- Úgy fogalmazta meg az ellenőr a készített jelentést, hogy az alapján az ellenőrzött tevékenység objektíven értékelhető.
- Minden olyan tényt szerepeltetett az ellenőr a jelentésben, mely alapján biztosított az ellenőrzési jelentés teljessége.
- A megállapításokat jogszabályi hivatkozással, bizonyítékokkal támasztotta alá a revizor, ezáltal a vizsgálat eredményei egyértelműen levezethetők az ellenőrzés dokumentumaiból.
- A hiányosságok felszámolására, a folyamatok hatékonyabb és eredményesebb működtetése érdekében javaslatokat fogalmazott meg a revizor és a rögzített megállapítások hasznosulása céljából intézkedési terv készítését kérte a vizsgált szerv vezetőitől.
- Az ellenőrzési jelentés munkapéldányainak kiküldését követően a jelentéstervezetet - aláírás előtt - egyeztetették a vizsgálattal érintett ügyintézőkkel, vezetőkkel.
- Az ellenőrzésekből nyert információkhoz minden érintett munkatárs hozzáférhet, mivel a véglegesített ellenőrzési jelentés megküldésre került az ellenőrzött szerv vezetői és a vizsgálatban érintett részére is egyaránt.

I/1. Éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése

I/1.a. tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, ellenőrzések összesítése

A Társulás Társulási Tanácsa, valamint Dunaföldvár Város Önkormányzat Képviselő-testülete által elfogadott és jóváhagyott, 2023. évi ellenőrzési terv tartalmazza többek között az ellenőrzések időtartamát, az ellenőrizendő időszakot, az ellenőrzések módszereit, a munkaidő mérleget, az ellenőrzések ütemezését, megjelölve az érintett szervezeti egységeket, az azonosított kockázati tényezőket, valamint a szükséges ellenőri kapacitást, napokban kifejezve.

A hatályos jogszabályokkal, valamint a stratégiai tervvel összhangban, a belső ellenőrzési vezető által készített adatfelméréssel és kockázatelemzéssel alátámasztva készített éves terv a tervezett ellenőrzésekhez rendelt ellenőrzési napokon felül további 10 % tartalékidőt tartalmazott az egyéb feladatok (tanácsadó tevékenység, adminisztratív feladatok) ellátására, esetleges soron kívüli, terven felüli ellenőrzések lefolytatására.

A 2023. évi tervben összesen 24 vizsgálat szerepelt: 10 pénzügyi, 6 szabályszerűségi és 8 rendszerellenőrzés, összesen 513 revizori nap felhasználásával.

Az egyes vizsgálatokhoz rendelt ellenőrzési napok száma magába foglalja a felkészülést, az adatgyűjtést, a dokumentumok kiválasztását, a helyszíni ellenőrzés lefolytatását, az ellenőrzési jelentés elkészítését és egyéb adminisztrációs feladatok ellátását.

A beszámolási időszakban az ellenőrzési tervet a csoport maradéktalanul teljesítette, minden vizsgálat megvalósult, illetve elkezdődött. Terven felüli, illetve soron kívüli ellenőrzés nem volt. A vizsgálatokra fordított összes ellenőri napok száma (513 nap) nem változott a tervezetthez képest. Utóvizsgálat, valamint jogszabályban rögzített informatikai és teljesítmény ellenőrzés lefolytatására nem került sor.

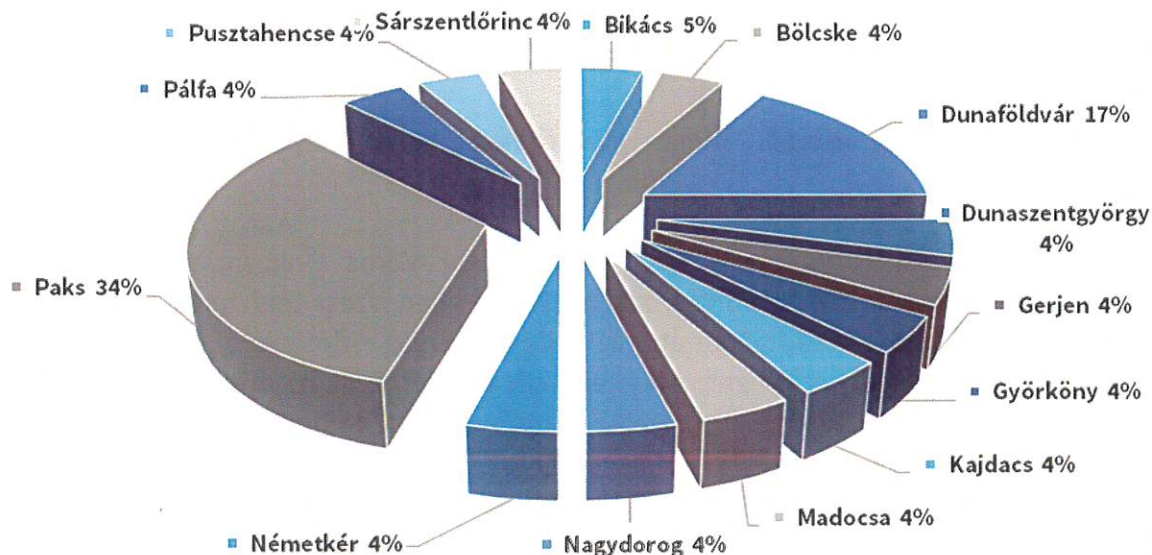
A tervben szereplő és megvalósított vizsgálatok településenkénti eloszlása nem változott: a tárgyévben lefolytatott 24 vizsgálat közül a két nagyobb településen 8, illetve 4, a kisebb településeken 1 ellenőrzés valósult meg.

Az alábbi táblázat a 2023-as beszámolási időszakban tervezett és végrehajtott vizsgálatok számát mutatja be ellenőrzések típusa szerint a Társulásra összesítve:

Tervezett vizsgálat	Vizsgálat típusa	Végrehajtott vizsgálat
10	Pénzügyi ellenőrzés	10
6	Szabályszerűségi ellenőrzés	6
8	Rendszer ellenőrzés	8
24	Összesen	24

A 2023. évi vizsgálatok településenkénti megoszlását az alábbi diagram szemlélteti:

2023. ÉVI ELLENŐRZÉSEK TELEPÜLÉSENKÉNTI ELOSZLÁSA



Dunaföldvára vonatkozóan az éves ellenőrzési terv három rendszerellenőrzést és egy szabályszerűségi vizsgálatot tartalmazott, összesen 89 revizori nap felhasználásával, melyek realizálódtak is. Utóellenőrzés, soron kívüli, terven felüli vizsgálat nem volt a településen 2023. évben. Egy vizsgálat zárására 2024. év I. negyedévében került sor. Az ellenőrzési tevékenységek napok száma szerinti terv-tény kimutatását jelen éves összesített beszámoló 3. melléklete tartalmazza.

I/1.b. Tárgyév folyamán végzett vizsgálat bemutatása

2023. év folyamán a Társulást alkotó önkormányzatoknál és a fenntartásuk alatt működő intézményeknél, szervezeteknél, felügyeletük, irányításuk alatt működő gazdasági társaságoknál a belső ellenőrzési csoport összesen 24 vizsgálatot végzett, mely vizsgálatok közül 10 pénzügyi -, 6 szabályszerűségi- és 8 rendszerellenőrzés volt.

Dunaföldvár Város Önkormányzatánál 2023. évben a belső ellenőrzési csoport az alábbi ellenőrzéseket végezte el:

- ✓ **A civil szervezetek támogatási rendszerének átfogó vizsgálata Dunaföldvár Város Önkormányzatánál**
- ✓ **A konyha működésének vizsgálata a Dunaföldvári Eszterlánc Óvoda, Bölcsőde és Konyhánál**
- ✓ **Beszerzések vizsgálata Dunaföldvár Város Önkormányzatánál**
- ✓ **A szociális ellátások vizsgálata Dunaföldvár Város Önkormányzatánál.**

Felsorolt vizsgálatok közül három rendszerellenőrzés és egy pedig szabályszerűségi vizsgálat keretei között valósult meg.

A Bkr. 21. §. (3) bekezdés c. pontja értelmében a belső ellenőrzésnek **rendszerellenőrzés** keretében az egyes rendszerek kialakításának, illetve működésének átfogó vizsgálatát kell elvégeznie.

A **civil szervezetek átfogó vizsgálatát 2023. I-II. negyedévében** végezte el a belső ellenőrzési csoport Dunaföldvár Város Önkormányzatánál. A rendszerellenőrzés célként határozta meg annak vizsgálatát, hogy a civil szervezeti támogatások nyújtása és elszámolása megfelel-e a hatályos jogszabályi előírásoknak.

Az ellenőrzési programban rögzített főbb feladatok az alábbiak voltak:

- Az önkormányzat költségvetési rendelete tartalmazott-e működési célú pénzeszközátadás célú támogatásokra elkülönített összegeket,
- A támogatások felhasználásakor betartották-e az éves költségvetésben meghatározott előirányzatokat,
- Szabályozták-e a civil szervezetek támogatási rendszerét?
- A támogatási szerződések nyilvántartása, bizonylatolása, elszámolása megfelelő volt-e,
- A támogatásban részesült szervezetek az elszámolást az előírt tartalommal és határidőben az önkormányzati hivatal rendelkezésére bocsátották-e?

A vizsgálati jelentés az alábbi összeggel zárult:

- Az Önkormányzat Képviselő – testülete megalkotta a 4/2022. (III.06.) számú önkormányzati rendeletét az önkormányzat 2022. évi költségvetéséről. A Képviselő – testület az Önkormányzat 2022. évi bevételek összevont összegét 4.803.057.784 Ft-ban, a kiadások összevont összegét 4.803.057.784 Ft – ban állapította meg. Év közben 4 alkalommal került sor költségvetési rendelet módosításra. A költségvetési rendelet 14. számú melléklete foglalja magába a működési célú végleges pénzeszközátadásokat, egyéb támogatásokat. A működési célú pénzáadás összesen a 2022. évi módosított előirányzat alapján 106.380.813 Ft, melyből civil szervezetek összesen 43.380.813 Ft.

- A zárszámadási rendelet szerint a működési célú pénzeszközátadás teljesített összege összesen 98.672.567 Ft, melyből a civil szervezetek teljesített összesen összege 43.368.877 Ft volt.
- A Képviselő – testület megalkotta 19/2020. (IX.28.) önkormányzati rendeletét a Képviselő – testület Szervezeti és Működési Szabályzatáról.
- Az Önkormányzat megalkotta 29/2013. (XII.31.) önkormányzati rendeletét az államháztartáson kívüli források átvételéről és az önkormányzat által államháztartáson kívülre nyújtott támogatásokról. Hatálya kiterjed minden, az államháztartáson kívüli forrás átvételére és az Önkormányzat által államháztartáson kívülre nyújtott pénzbeli támogatására. A támogatási rendelet tárgyi hatálya nem terjed ki a szociális ellátásokra, a szociálisan rászorultak részére megállapított pénzbeli támogatásokra, továbbá a külön önkormányzati rendeletben szabályozott támogatásokra, és a pályázati programok alapján megítélt támogatásokra. A támogatási rendeletben rögzítésre került a fentiekén túl – többek közt - a támogatás nyújtásával kapcsolatos határidők, a támogatás igénylése, elszámolása, stb.
- A belső ellenőrzés tételesen vizsgálta a 2022. folyamán támogatott egyesületeket, alapítványokat. A támogatási összegeket 4 féle módon állapították meg a jogosultak részére:
 - 29/2022. (II.24.) OB határozat, 63/2022. (III.01.) KT határozat alapján,
 - KT döntés/polgármesteri keret terhére (egyéb megállapodások),
 - Képviselői tiszteletdíj felajánlás alapján,
 - Képviselői keret felajánlás alapján.
- Az Önkormányzat 2021. november 15 – én felhívást tett közzé a civil szervezetek számára támogatás igénylésére. A civil szervezetek részére elkülönített támogatási keret felosztásáról 2022. márciusában döntött a Képviselő – testület OKESZIS Bizottsága. A polgármester felkérte a Képviselő – testületet, hogy a civil szervezetek számára fenntartott keret terhére határozzon a 2022. évi alapítványi kérelmek támogatásáról.
- A vizsgált időszakban a civil szervezeti keret terhére összesen 30 pályázati adatlap érkezett be az Önkormányzat felé. Az ellenőrzés tételesen vizsgálta a pályázati dokumentációkat, melyek alapján elmondható – többek közt – hogy mindegyik pályázati anyag a támogatási rendelet 1. számú mellékletének megfelelő, minden pályázó a meghatározott határidőig benyújtotta a pályázatát, minden pályázó csatolta a támogatási kérelem 2. számú melléklete szerinti nyilatkozatot. Nem minden pályázati dokumentumon került feltüntetésre az 1. Pályáztató adatainál a „szervezet vezetője” pont, a 9. „a pályázó szervezet képviselőjének egyéb közölnivalója a szervezetről” pont, továbbá a 6. a „szervezet tagjainak életkor szerinti összetétele”. Az 1/2022. (I.25.) számú KT határozat alapján a 2022. évi költségvetés II. fordulós tárgyalása során a civil szervezetek számára fenntartott keret tervezett összege: 37.500.000 Ft, a civil tartalék 2.500.000 Ft az év közben felmerülő civil támogatási kérelmek fedezésére. A 29/2022. (II.24.) OKESZIS Bizottság határozata alapján felosztotta a civil szervezetek számára fenntartott keretet, melynek támogatási összege összesen 35.508.000 Ft volt.

- Három egyesületnek vezetője egyben OKESZIS Bizottsági tag, mint az „Aztakeservit” Értékőr Egyesület (vezetője: F.Zs.), Dunaföldvári Kertbarátok Városvédő Egyesülete (vezetője: L.T.), Dunaföldvári Sporthorgászok Egyesület (vezetője, egyben OKESZIS Bizottság elnök: K.L.Cs.). A 2022. február 24 – i OKESZIS Bizottság jegyzőkönyvét vizsgálva megállapítható, hogy a civil szervezetek támogatás felosztásának döntése előtt az „Aztakeservit” Értékőr Egyesület vezetője, F.Zs. távozott az ülésről, így ő nem vett részt a szavazáson. A Dunaföldvári Kertbarátok Városvédő Egyesület 2022. évben nem részesült támogatásban, nem is nyújtott be kérelmet a vizsgált időszakban. A Dunaföldvári Sporthorgászok Egyesület kérelmezte a Képviselő – testülettől, illetve a polgármestertől az egyesület 3.000.000 Ft –os visszatérítendő támogatás vissza nem térítendő támogatásra való módosítását. A 125/2022. (V.24.) KT határozatban a Képviselő – testület tudomásul vette a képviselő érintettségére vonatkozó bejelentését és a döntéshozatalból kizárta.
- A Képviselő – testület a civil szervezetek számára fenntartott keret terhére az alapítványi forrás átadását 650.000 Ft - ban állapította meg a 63/2022. (III.01.) KT határozat alapján.
- A 44/2022. (III.01.) KT határozat alapján a Képviselő – testület összesen 2.599.000 Ft tiszteletdíjat és annak járulékát adja a határozatban feltüntetett civil szervezetek számára. A 96/2022. (IV.26.) KT határozatban foglaltak alapján K.L.Cs. tiszteletdíját felajánlja Part – Oldalak Kulturális Egylet javára, továbbá a 145/2022. (VI.28.) KT határozat szerint nem képviselő tagok írásbeli bejelentést tette tiszteletdíjuk felajánlásukról, mely összesen 847.500 Ft és annak járulékai. 2022. év során összesen 11 megállapodás került megkötésre a felajánlott képviselői tiszteletdíjak és annak járulékai terhére. Az ellenőrzés álláspontja szerint a fel nem vett tiszteletdíjak nettó összegéről lehet rendelkezni államháztartáson kívüli szervezetek részére.
- A Képviselő – testület megalkotta 29/2020. (XII.22.) önkormányzati rendeletét a képviselői keret felajánlás felhasználásáról. A rendelet hatálya az önkormányzati képviselő, az alpolgármester részére biztosított előirányzat felhasználására terjed ki. A képviselői keret felajánlás alapján a vizsgált időszakban összesen 9 megállapodás jött létre az Önkormányzat/polgármester és a szervezetek között. A képviselők egy ún. képviselői keret felhasználására vonatkozó kezdeményezést nyújtottak be a polgármester felé, melyen feltüntetésre került a felajánlás Möt. 13. §. szerinti célját, a felhasználás indokát, a kedvezményezett személy vagy szervezet nevét, adatait, a felhasználandó összeget, valamint a mellékletek felsorolását. A polgármester a kezdeményezést elfogadta. A polgármesteri döntésnél nem minden esetben került dátum a dokumentumra. Nem minden esetben tartották be az említett rendelet II. fejezetében rögzített rendelkezéseket.
- A vizsgált időszakban 16 egyéb megállapodást kötött az Önkormányzat az egyesületekkel írásbeli kérelmek alapján képviselői keretből, valamint polgármesteri keretből való felajánlás alapján (egyéb megállapodások).
- A Tolna Megyei Rendőr – Főkapitányság, Dunaföldvári Football Club 2022. évben támogatási szerződés alapján kapott pénzüsszeget az Önkormányzattól.
- Az ellenőrzés tételesen vizsgálta az egyesületek, alapítványok elszámolását. A szervezetek (36 szervezet) minden esetben benyújtották a támogatási szerződés 2. számú mellékletének megfelelő elszámoló lapot. A vizsgált számlákkal kapcsolatos főbb észrevételeket tételesen felsorolja a jelentés.

- Az önkormányzat az ellenőrzés rendelkezésére bocsátotta egyesületenként/alapítványonként a főkönyvi kivonatokat, továbbá a PM keretből és Képviselői keretből adott támogatások könyvelését. A polgármesteri keretből folyósított támogatásokat a 0551235 Egyéb civil, vagy más nonprofit szervezetnek egyéb működési célú támogatások kiadási főkönyvre, míg a képviselői keretet a 0551235 Egyéb civil, vagy más nonprofit szervezetnek egyéb működési célú támogatások kiadási főkönyvre könyvelték. A könyvelésben rögzített összegek minden esetben megegyeztek a támogatási szerződésben rögzített összegekkel.
- A vizsgált időszakban 2 támogatási kérelem került elutasításra. Egyik esetben szociális rászorultság miatt kérték a támogatást, viszont a támogatási rendelet hatálya nem terjed ki a szociális ellátásokra, a szociálisan rászorultak részére megállapított pénzbeli támogatásokra. A másik esetben a Dunaföldvári Várnapok programjaihoz kapcsolatos támogatási kérelem került elutasításra.
- A köznevelési, közművelődési ügyintéző több nyilvántartást vezet a civil szervezetek támogatására vonatkozóan. Az ügyintéző a képviselői keret felajánlást külön nyilvántartásban vezet. A nyilvántartásban nem szerepel minden olyan adat, melyet a támogatási rendelet 6. számú melléklete előír (pl.: évi összes támogatás, támogatott címe, támogatott képviselője).
- A város honlapján, a www.dunafoldvar.hu - n megtalálhatók a civil szervezetekkel kapcsolatos információk. Megállapítást nyert, hogy nem mindegyik civil szervezet került feltöltésre, (pl.: Dunaföldvár Kultúrájáért Alapítvány, Dunaföldvári Magyar László Tudományos Egyesület). A támogatási rendeletben nem tértek ki a civil szervezetek támogatásának közzétételére, nyilvánosságra vonatkozó szabályaira.
- Az ellenőrzés a vizsgálat tárgyához kapcsolódóan a köznevelési, közművelődési ügyintéző, és a pénzügyi ügyintéző 2 munkaköri leírását tekintette át. A pénzügyi ügyintéző 2 munkaköri leírása nem tartalmazza a civil szervezetekkel kapcsolatos pénzügyi feladatok ellátását. A köznevelési, közművelődési ügyintéző munkaköri leírása tartalmazza a civil szervezetekkel kapcsolatos feladatokat.

Az ellenőrzés az alábbi javaslatokat tette ebben az esetben:

- A jövőben csak olyan pályázati adatlapokat fogadjon be az Önkormányzat, melyekhez csatolták a támogatási rendeletben rögzített mellékleteket, továbbá hiánytalanul kerültek kitöltésre.
- A támogatási rendeletben rendelkezzenek a hiánypótlásra vonatkozó eljárásrendről.
- Minden esetben tartsák be a közpénzekből nyújtott támogatások átláthatóságáról szóló 2007. évi CLXXXI. törvény 6. § - ban foglaltakat.
- Fontolják meg esetleges ad-hoc bizottságok létrehozását az államháztartáson kívüli támogatások eljárásának lebonyolítására (SZMSZ módosítást is igényel).
- Fontolják meg a támogatási rendeletben pontosítani a működési, fejlesztési céljellelű támogatás fogalmát.
- Támogatást csak az önkormányzat érdekében végzett tevékenység érdekében folyósítsanak jogszabályi előírásnak megfelelően kizárólag államháztartáson kívüli szervezet részére.
- Csak olyan elszámolást fogadjanak be, melyhez a támogatási rendeletben előírt átláthatósági nyilatkozatot csatolták.

- A következő évi megállapodásokon pontosítsák az Önkormányzat megnevezését, valamint az adó és pénzügyi iroda vezetőjének beosztását.
- A szervezetek aláírásának helyén tüntessék fel az elnök/ szervezet képviselőjére jogosult személy nevét.
- Amennyiben a szervezet használ bélyegzőt akkor csak olyan megállapodásokat, pályázati adatlapokat fogadjanak be, melyeken szerepel a lenyomata.
- A képviselői költségvetési keret felhasználásáról szóló 29/2020. (XII.22.) önkormányzati rendeletet a következő módosítás alkalmával vizsgálják felül és töröljék a hatálytalanná vált jogszabályi hivatkozásokat.
- Minden esetben tartsák be a képviselői keret felhasználásra vonatkozóan a képviselői költségvetési keret felhasználásáról szóló 29/2020. (XII.22.) önkormányzati rendelet 4. § - ban foglaltakat.
- Lássák el dátummal a képviselői keret felhasználására vonatkozó kezdeményezést a polgármesteri döntésnél.
- Csak a szerződésben rögzített felhasználási célt igazoló számviteli dokumentumot fogadjanak be az elszámolás során.
- Csak olyan számlákat fogadjanak el, mely megfelel a számvitelről szóló 2000. évi C törvény, valamint az általános forgalmi adóról szóló 2007. évi CXXVII törvényben foglaltaknak, különös tekintettel az egyesületek/alapítványok pontos megnevezésére, idegen nyelvű számla befogadására.
- Az üzemanyag vásárlási számlákon minden esetben tüntetessék fel a gépkocsi forgalmi rendszámát.
- Hívják fel a szervezet vezetőinek a figyelmét, arra, hogy a számlákon szereplő összeg értéke egyezzen meg az elszámoló lapon feltüntetett összeggel, kivéve, ha azt más támogatáshoz is elszámolta. Abban az esetben záradékban rögzítsék, hogy az összegből adott pályázathoz elszámolva. Csak pontosan számszakilag egyezően kitöltött elszámolást fogadjanak be, megfelelően záradékolt bizonylatokkal alátámasztva.
- Hangolják össze a támogatási rendeletet a megállapodásokkal/támogatási szerződésekkel az elszámoláshoz benyújtandó dokumentumok vonatkozásában.
- Csak olyan elszámolást fogadjanak el, melyhez a megállapodásban/támogatási szerződésben rögzítetteknek megfelelően csatolták az éves gazdálkodást és működést bemutató szöveges és számszaki beszámolót is.
- Egészítsék ki a civil szervezetekről vezetett nyilvántartást a támogatási szerződés 6. számú mellékletében rögzített tartalmi elemekkel.
- Módosítsák az államháztartáson kívüli források átvételéről és az önkormányzat által államháztartáson kívülre nyújtott támogatásokról szóló 29/2013. (XII.31.) önkormányzati rendeletet a közzétételre vonatkozóan. A település honlapján tegyék közé a civil szervezetek pontos listáját.

Fenti javaslatok realizálása érdekében az ellenőrzés intézkedési terv készítését javasolta a település vezetése részére. Az elkészített intézkedési tervet a belső ellenőrzési vezető és a munkaszervezet vezetője is elfogadta.

Szintén rendszerellenőrzés keretei között valósult meg 2023. III. negyedévében a **Konyha működésének vizsgálata a Dunaföldvári Eszterlánc Óvoda, Bölcsőde és Konyhánál**, mely vizsgálat célja volt annak megállapítása, hogy a konyha működése megfelel-e a hatályos jogszabályi előírásoknak. Ennek érdekében az ellenőrzés fő feladata volt meggyőződni az alábbiakról:

- Az általános működés és az étkeztetés körülményei /konyha felszereltsége, kapacitása, stb./, valamint
- a konyha működéséhez és az étkeztetéshez kapcsolódó szabályzatok meglétének áttekintése (pl.: gazdálkodási, pénzügyi, leltározási, önköltségszámítás, élelmezési szabályzat, stb.),
- az önkormányzat élelmezéshez kapcsolódó rendeleteinek áttekintése,
- a közétkeztetésre vonatkozó táplálkozás-egészségügyi előírásokról szóló 37/2014. (IV.30.) EMMI rendeletben előírt dokumentálási előírások betartásának vizsgálata,
- étkezők nyilvántartásának, étkezési adagok alakulásának ellenőrzése,
- étkeztetéshez kapcsolódó nyilvántartások vezetésének (étlaptervek, élelmezési anyagok felhasználása, anyag kiszabatok) vizsgálata.

A vizsgálat az alábbi összegzéssel zárult:

- A Konyha a Dunaföldvári gyerekek (bölcsődések, óvodások, általános iskolások), valamint az itt dolgozó nevelők, pedagógusok és egyéb alkalmazottak részére főz többnyire helybeni fogyasztással és kiszállítással, illetve vendég étkezők részére éthordós elviteli lehetőséggel. Az intézmény a főzőkonyha épülete mellett tálalókkal is rendelkezik.
- A Konyha ellenőrzés időpontjában hatályos, egységes szerkezetbe foglalt, hitelesített alapító okirattal rendelkezik (Okirat azonosítója: DFV/1719-4/2023.), mely tartalmilag megfelel az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 5. § (1) bekezdésében foglalt előírásoknak.
- A Tolna Megyei Kormányhivatal Bonyhádi Járási Hivatala 2017.08.23-i keltezéssel kiadta határozatát, melyben engedélyezte az Intézmény részére a meleg - és hideg ételek, vendéglátó-ipari élelmiszerek kiskereskedelmi forgalomba hozatalát. Az élelmiszerek értékesítése helyben és kiszállítással is történhet. (Ikt.szám: TO-01/31/01334-2/2017.) A Konyha rendelkezik hatályos Hivatali, jegyzői engedélyekkel, FELÍR azonosítóval NÉBIH nyilvántartásba vétellel, melyeknél az adatok összehangolás szükséges az ellátási helyek címeinek tekintetében.
- Az Intézmény 2022. szeptember 1-jétől hatályos SZMSZ-ét Dunaföldvár Város Önkormányzat Képviselő-testülete 140/2022. (VI.28.) KT. határozatával fogadta el. A dokumentum a Konyhára vonatkozóan is tartalmaz rendelkező részeket, melyeket pontosítani szükséges.
- Az intézményvezető által kiadott és jóváhagyott 2022.01.01-jétől hatályos Számviteli Politika hatálya kiterjed az ellenőrzés tárgyát képező Konyhára, mint telephelyre is.
- Az Intézmény rendelkezik a gazdálkodási jogkörök meghatározására és nyilvántartására is alkalmas gazdálkodási szabályzattal, azonban a Konyha tekintetében ez nem tartalmaz külön rendelkezéseket, felhatalmazásokat és a szabályzat megismeréséről szóló dolgozói nyilatkozaton sem szerepel az élelmezésvezető aláírása.

- Az intézményvezető kiadta a Dunaföldvári Eszterlánc Óvoda, Bölcsőde és Konyha 2022. január 1-jétől hatályos Pénzkezelési szabályzatát, melynek rendelkezései kiterjednek a bankszámla – és készpénzkezelésre egyaránt. A dokumentum pontosítása és gyakorlathoz igazítása szükséges.
- Az intézmény 2022. január 1- jétől hatályos leltározási és leltárkészítési szabályzattal rendelkezik, melyet szükséges kiegészíteni a konyhára vonatkozóan.
- Az ételmezésvezető elkészítette a Dunaföldvári Eszterlánc Óvoda, Bölcsőde és Konyha ételmezési szabályzatát, melyet az intézményvezető is jóváhagyott. A konyha rendelkezik emellett a szakmai jogszabályok által előírt HACCP kézikönyvet és naprakészen, folyamatosan vezeti a különböző naplókat is.
- A Konyha működésének pénzügyi fedezete az Önkormányzat költségvetésében biztosított, a főzési folyamathoz megfelelő technikai feltételek és berendezések állnak rendelkezésre. A 12 fős dolgozói létszámmal a feladat-ellátás megoldott (kivéve: ételmezésvezető helyettesítése) és nem lépték túl a fenntartó által engedélyezett létszámkeretet sem. A szakmai dolgozók megfelelő szakképzettséggel rendelkeznek.
- Dunaföldvár Város Önkormányzat Képviselő-testülete megalkotta a személyes gondoskodást nyújtó ellátásokról, azok igénybevételéről, az intézményi térítési díjakról szóló 10/2015. (II.27.) Önkormányzati rendeletét, melynek 2. mellékletében határozták meg az intézményi gyermek/felnőtt étkeztetés térítési díjait. Az alkalmazott jogszabályt utoljára 2023. év folyamán április 1-jei hatállyal a 6/2023. (III.29.) önkormányzati rendelettel módosították. Figyelembe véve a korábbi ellenőrzés javaslatait, említett önkormányzati jogszabályok a 37/2014. (IV.30.) EMMI rendeletben található korcsoportok szerinti bontásnak megfelelően (bölcsőde, óvoda, iskola alsós és felsős korcsoportonkénti bontásban), valamint nettó összeg + áfa formában tartalmazzák az intézményi térítési díjakat.
- Az intézményi térítési díjakról szóló önkormányzati rendeletek alátámasztásához mindkét esetben csatolták az intézmény által készített önköltségszámításokat, melyekhez kapcsolódó megalapozó adatokat, számításokat a főkönyvi könyvelésből és az alkalmazott konyhai analitikus programból gyűjtötték ki. E szerint egy adag étel önköltsége 2023. évben (2022. évi adatok alapján) 997 Ft, a nyersanyag önköltsége pedig 557 Ft. Az önköltségre jutó rezszi 2023. évben 44 %. Összességében nem tapasztalható eltérés az alátámasztást szolgáló adatok és az ellenőrzés által kigyűjtött adatok között. A részletekben jelentkező minimális eltérés pedig nem befolyásolja a számítások összesített adatait és így a normaszámítás alapját.
- Az ellenőrzés a vizsgálat folyamán egyeztetette a gépbe felvezetett és rögzített normák önkormányzati rendeletnek való megfelelését, melyeknél eltérés tapasztalható.
- Az ellenőrzés a programból kigyűjtötte az életkor szerint csoportosított norma és tényleges felhasználás adatait, melyet követően elmondható, hogy 2022 és 2023. év folyamán is összességében teljes egészében felhasználták a megállapított norma költséget, ez alól kivételt képez a 2023. évi bölcsődés korcsoport.
- Az összes étkezők száma január és május között nem változott jelentősen, ezt követően a havi étkezési napok számával arányosan csökkent (550-710 fő). A Konyha kihasználtsága 2023. évben 55-71 % között mozgott és május hónapban volt a legmagasabb.

- Az étlapot az élelmezésvezető készíti el egy hétre előre, napi és étkező csoportonkénti (bölcsődések, óvodások, általános iskola alsó tagozatos és felső tagozatos tanulók, valamint a felnőtt étkezők) bontásban. Az étkezések között általában 3 óra telik el. Diétás étkeztetés is van. az étlapokat kifüggesztik és másolati példányokat is eljuttatnak az intézményegységekbe.
- Az ellenőrzés elvégezte két szűrőpróba szerűen kiválasztott hónapra vonatkozóan a változatossági mutató számítását, mely alapján az ételek változatossága 80 % feletti.
- A konyhai ételmaradék, valamint a megmaradt, felhasznált sütőzsiradék elszállítására szerződést kötött az Intézmény B. Kft-vel melyet utoljára 2022.10.01-i hatállyal módosítottak a díjtételeket érintően. A magánszemélyek részére történő, kiszolgálásból megmaradt élelmiszer-hulladék elszállítása és elvitele nem engedélyezett a Konyhán. 2023. évfolyamán az ellenőrzés időpontjáig nem volt sütőolaj elszállítás.
- Az Intézmény – jogszabályi kötelezettségének eleget téve – elvégeztette a Konyhán a rovar és rágcsálóirtást. A korábbi ellenőrzési javaslatok hasznosultak: csak olyan számlát fogadtak be, mely megfelel a megkötött vállalkozási szerződésben rögzítetteknek.
- A konyha megfelelő technikai felszereltséggel rendelkezik, és a beérkező áruk és egyéb nyersanyagok tárolására is különböző tároló helyiségek állnak rendelkezésre
- A második helyszíni vizsgálat időpontjában az anyagkönyvelés 1 hónap elmaradást mutatott, a 2023.09.30-i zárás állapota volt elérhető. A számlákon beérkező áruk mennyiségben és értékben kerülnek nyilvántartásba. Az áruk beszerzési forrása nem változott a korábbi vizsgálat óta. Megállapítható, hogy a raktári készletet a vonatkozó jogszabályi előírásoknak megfelelően, ÁFA nélküli nyilvántartási áron vezették fel a nyilvántartásba a számlán, szállítólevélen rögzített adatoknak megfelelően.
- A napi élelmezési anyagok kiadását az élelmezésvezető „raktári kivételezési bizonylat” alapján vezeti ki a készletállományból. A kiszabatok az étlapok, a feltöltött receptúra és a naponta rögzített létszám adatok alapján készülnek. A szűrőpróba szerűen kiválasztott napok tekintetében a napi kiírás és a tényleges készletkivezetés közt minimális eltérés tapasztalható.
- 2022.12.31-én a mérlegben és a főkönyvben a Konyhára vonatkozóan kimutatott élelmiszerek és tisztítószer értéke megegyezik a Konyhán az élelmezési programból kinyomtatott adatokkal, eltérés nem tapasztalható. 2022. év decemberében a főkönyv, a mérleg, valamint az analitika adatainak egyeztetését elvégezték az élelmiszerekre és a tisztítószerre vonatkozóan is, de tényleges leltár felvétel nem történt. A 2023.06.30-i nappal készített főkönyvi zárás és az azt alátámasztó konyhai élelmezési programból kiíratott élelmiszerekre vonatkozó adatok között szintén egyezés tapasztalható.
- Az Intézményben étkeztetésben részesülő gyermekek szüleit, törvényes képviselőit nyilatkoztatják az étkeztetés igénybevételéről „bölcsődei, óvodai, iskolai étkezési bejelentés” nyomtatványon, mely mögé csatolják az adatkezelési nyilatkozatokat, valamint a kedvezmények igazolásának dokumentumait. A tartós betegségről szóló igazolások több esetben nem voltak megfelelőek.
- A térítési díjak kiegyenlíthetők banki átutalással és készpénzzel. A készpénzes befizetés az Intézmény pénztárában történik. Készpénzfizetésnél nyugtát állítanak ki az étkezők részére. Nem megfelelő gyakorlat azonban az, hogy csoportos beszédési megbízásnál csak a pénzügyi kiegyenlítés teljesülése esetén állítanak ki az étkeztetésről számlát, ellenkező esetben nem.

- Hátralékokhoz kapcsolódóan megfogalmazott korábbi ellenőrzési javaslatnak megfelelően a 2022.12.31-i záráshoz elkészítették a kimutatást (Hátralékosok 2022.12.31-i állománya), mely egyben a mérleg és a főkönyv adatainak alátámasztását is szolgálja. A kimutatás szerint a mérleg fordulónappal fennálló hátralék összege 480.265 Ft, az érintett személyek száma 78 fő volt.
- A munkaköri leírások tekintetében realizálódtak a korábbi ellenőrzési javaslatok, a dokumentumokban rögzítették a közvetlen felettest és a helyettesítésre vonatkozó eljárás rendet is.

Az ellenőrzés javaslatai az alábbiak voltak:

- Vizsgálják felül és pontosítsák a Konyha engedélyezési okirataiban az ellátási helyek adatait.
- Az SZMSZ következő módosításánál a személyi hatálynál nevesítsék a Konyhai egységet is és rögzítsék az alapító okirattal egyezően az alapítás időpontját, a Konyha ellátási területét, valamint pontosítsák a Konyha által ellátott feladatok leírását.
- Készítsék el a kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzés gyakorlásáról szóló felhatalmazó iratot, melyet csatoljanak a gazdálkodási szabályzathoz és vezessék naprakészen a kapcsolódó analitikus nyilvántartást is.
- Fontolják meg az ételmezésvezető teljesítés igazolási jogkör gyakorlására vonatkozó felhatalmazását.
- Az ételmezésvezető a gazdálkodási szabályzatban rögzítettek megismerését igazolja aláírásával.
- Rögzítsék a pénzkezelési szabályzatban a házipénztár nyitva tartási idejét, egyezően a gyakorlattal, valamint a pénztár zárás és pénztár jelentés készítésének gyakoriságát.
- Jelöljék ki az intézménynél a pénztáros-helyettest és a pénztárellenőrt, kik e feladatra vonatkozó felhatalmazásait és az anyagi felelősségvállalásról, valamint a pénzkezelési szabályzat megismeréséről szóló nyilatkozatait is csatolják a dokumentumhoz.
- A pénzkezeléssel megbízott dolgozók munkaköri leírásában is rögzítsék a feladatokat.
- Csatolják a pénzkezelési szabályzathoz a bankkártya használatra vonatkozó, valamint a pénzforgalmi számlák felett rendelkezésre jogosultak nyilvántartását, aláírás mintáit.
- A leltározási szabályzatban határozzák meg, nevesítsék a leltározási körzeteket, köztük a Konyhát is. Csatolják a konyhai dolgozók szabályzat megismeréséről szóló aláírt nyilatkozatát is a dokumentumhoz.
- Nyilatkoztassák az érintett dolgozókat az ételmezési szabályzat megismeréséről és a benne foglaltak tudomásulvételéről.
- Helyezzék ki a munkaterületre az új vágódeszkákat és vásároljanak a költségvetésben is biztosított forrásból új szállító edényeket (badellákat), megfelelően a szakmai ellenőrzésben tett javaslatnak is.
- Jelöljék ki az ételmezésvezető helyettesét és ezt a tényt rögzítsék a dolgozó munkaköri leírásában is. Az esetleges változást vezessék át az Intézmény SZMSZ-én is.
- 2023. év vonatkozásában pontosítsák az ételmezési programban rögzített norma összegét megfelelően a hatályos önkormányzati rendeletekben foglaltaknak és a 2023. évi fordulónapi zárási kimutatást ez alapján készítsék el, számolják ki.
- Törekedjenek a megállapított norma költségek teljes egészében történő felhasználására minden korcsoport tekintetében, ellenkező esetben a számítások felülvizsgálata szükséges.

- A napi létszám jelentésére vonatkozóan hangolják össze a gyakorlatot és az élelmezési szabályzat előírásait.
- Teremtsék meg az egyezőséget a készített napi létszám (Excel kimutatás) és a havi zárási összesítőn szereplő létszámadatok vonatkozásában.
- Gyermekétkeztetés esetén a 328/2011. (XII.29.) Korm. rendelet 4. mellékletének megfelelő nyilvántartást vezessenek a napi létszámok nyilvántartására.
- A kiállított teljesítés igazolást minden esetben azonosítható módon lássák el a munkát igazolók (pl. Intézményi bélyegző használata vagy érintett személy nevének rögzítése).
- Fontolják meg a Konyha esetében teljesítés igazolásra jogosultak beosztásának rögzítését a vállalkozási szerződésben is. (pl. élelmezésvezető, stb.)
- Törekedjenek az anyagkönyvelés naprakész vezetésére, mely által meghatározható a napi készletállomány pontos mértéke, összege. Rögzítsék naprakészen a konyhai nyersanyag készletet az alkalmazott programban (Bevételezés, kiadás).
- A számviteli törvény 69. §-nak, valamint az Intézmény leltározási szabályzatának megfelelően 2024. 12.31-i fordulónappal vegyenek fel tényleges leltárt a konyhai anyagokról, készletekről és tisztítószerokről.
- Vizsgálják felül a tartós betegségről szóló igazolásokat, hogy azok minden esetben megfeleljenek a hatályos jogszabályi előírásnak.
- Étkeztetés számlázása tekintetében tartsák be az általános forgalmi adóról szóló 2007. évi CXXVII. törvény előírásait.
- Fontolják meg hátralékosok részére kiküldött értesítő leveleket követően felszólító levelek kiküldésének lehetőségét, melyben rögzítsék a pénztári nyitvatartási órákat is.
- Rögzítsék az élelmezésvezető munkaköri leírásában az esetleges gazdálkodási jogkörökre vonatkozóan ellátandó feladatokat, valamint a dolgozó helyettesítését összehangolva az Intézmény SZMSZ-ben rögzítettekkel és a másik érintett dolgozó munkaköri leírásával is.

A harmadik rendszerellenőrzést 2023. decemberében kezdte el a belső ellenőrzési csoport Dunaföldvár Város Önkormányzatánál a **beszerzések** átfogó vizsgálata tárgykörében. A vizsgálat zárására 2024. I. negyedévében került sor. Az ellenőrzés célja volt annak vizsgálata, hogy a 2023. évben a közbeszerzési értékhatárok alatti értékű beszerzések kialakított folyamata, lebonyolítása megfelel-e a hatályos jogszabályi előírásoknak. Az ellenőrzési programban rögzített feladatok az alábbiak voltak:

- Rendelkezik-e a szervezet - a belső kontrollrendszer részét képező - hatályos ellenőrzési nyomvonallal, a szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjével, valamint integrált kockázatkezelési szabályzattal.
- Dunaföldvár Város Önkormányzata rendelkezik-e hatályos, a közbeszerzési értékhatárok alatti értékű beszerzésekkel kapcsolatos szabályzattal és ezek eljárásrendjét érintő további szabályzatokkal (Számviteli Politika, Leltározási szabályzat, Eszközök és források értékelési szabályzat)
- Eleget tett-e az Önkormányzat az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló 2011. évi CXII. tv-ben meghatározott közzétételi kötelezettségének az ellenőrzés tárgyához kapcsolódóan.
- Szűrőpróbaszerűen kiválasztott beszerzési eljárások vizsgálata az előkészítéstől a szerződés teljesítéséig.

Ellenőrzési jelentés iktatószáma: BE/63-4/2023.

Az ellenőrzési jelentés egyeztetés utáni véglegesítésére 2024. I. negyedévében került sor, ehhez kapcsolódóan kért intézkedési jelentés készítése jelen beszámoló készítésének időpontjában folyamatban volt.

Jogszabályi előírásnak megfelelően a beszámolási időszakban realizálódott rendszer ellenőrzést összegzi az alábbi táblázat:

Rendszer ellenőrzés					
Sorszám	Ellenőrzés nyilv. szám	Ellenőrzés címe, tárgya	Ellenőrzés célja	Ellenőrzés módszere	Státusz
1.	3/2023.	A civil szervezetek támogatási rendszerének átfogó vizsgálata Dunaföldvár Város Önkormányzatánál	Annak megállapítása, hogy a civil szervezetek részére nyújtott támogatások nyújtása és elszámolása megfelel-e a hatályos jogszabályi előírásoknak	Szabályzatok, nyilvántartások, leadott elszámolások tételes, vizsgálata.	készült. Végrehajtott, lezárt, intézkedési terv
2.	17/2023.	A konyha működésének vizsgálata a Dunaföldvári Eszterlánc Óvoda, Bölcsőde és Konyhánál	Annak megállapítása, hogy a konyha működése megfelel-e a jelenleg hatályos jogszabályi előírásoknak	A konyha működéséhez kapcsolódó szabályzatok, étkeztetési nyilvántartások, bizonylatok és dokumentumok vizsgálata.	készült. Végrehajtott, lezárt, intézkedési terv
3.	20/2023.	Beszerezések vizsgálata Dunaföldvár Város Önkormányzatánál	Annak megállapítása, hogy 2023. évben a közbeszerzési értékhatárok alatti értékű beszerzések kialakított folyamata, lebonyolítása megfelel-e a hatályos jogszabályi előírásoknak.	A 2023. évi közbeszerzési értékhatárok alatti értékű beszerzésekhez kapcsolódó szabályzatok, szerződések, nyilvántartások, számviteli és egyéb dokumentumok vizsgálata.	folymatban Végrehajtott, lezárt, intézkedési terv készítése

A Bkr. 21. §. (3) alapján **Szabályszerűségi ellenőrzés**nek minősül annak vizsgálata, hogy az adott szervezet vagy szervezeti egység működése, illetve tevékenysége megfelelően szabályozott-e, valamint annak ellenőrzése, hogy érvényesülnek-e a hatályos jogszabályok, belső szabályzatok és vezetői rendelkezések előírásai.

Szabályszerűségi vizsgálatot a **szociális ellátások** témakörében végzett az ellenőrzési csoport Dunaföldváron, mely vizsgálat során célként fogalmazta meg annak megállapítását, hogy az Önkormányzat által biztosított szociális ellátások megfelelnek-e a vonatkozó központi és helyi jogszabályoknak.

Az elkészült ellenőrzési jelentés többek között az alábbiakra adott választ:

- Az Önkormányzat Képviselő-testülete a szociális igazgatásról és szociális ellátásokról szóló 1993. évi III. tv. (a továbbiakban: Szocvtv.) 10. § (1) bekezdésében és 26. §-ában foglaltaknak megfelelően szabályozta-e az általa biztosított szociális ellátásokat és azok megállapításának eljárási rendelkezéseit.
- Az ellenőrizendő időszakban nyújtott szociális ellátások ügyiratainak részletes áttekintése az alábbi szempontok alapján:
- Az ellátások igénybevétele iránti kérelmet a helyi rendeletben meghatározott módon, a hatáskör gyakorlójához nyújtották-e be.
- A benyújtott kérelmekhez minden esetben csatolták-e az abban foglaltak valódiságát alátámasztó iratokat (nyilatkozat, igazolás, stb.).
- A szociális igazgatási eljárás során betartották-e a Szocvtv., valamint a helyi rendelet eljárási rendelkezéseit.
- A megállapított szociális ellátások összege, jellege, időtartama megegyezik-e a Szocvtv-ben, valamint a helyi rendeletben foglalt előírásokkal.
- A pénzübeli támogatások tényleges kifizetésének vizsgálata.
- A természetbeni szociális ellátások nyújtása a helyi rendeletben meghatározott módon történt-e.
- A helyi rendelet szerinti elszámolási kötelezettséggel nyújtott szociális ellátások esetében az előírásnak megfelelő módon és határidőben megtörtént-e a felhasználási cél igazolása.
- Az esetlegesen jogosulatlanul igénybevett ellátások vonatkozásában a Szocvtv. 17. §-ában foglalt előírásoknak megfelelően járt-e el a hatáskör gyakorlója.

A konkrét ellenőrzési jelentés összegzése az alábbi volt:

- A helyszíni vizsgálatra 2023. április 19-én került sor a szociális ellátásokkal kapcsolatos feladat-és hatáskört ellátó Dunaföldvári Polgármesteri Hivatal székhelyén.
- A vizsgálat során megállapításra került, hogy az Önkormányzat Képviselő-testülete eleget tett a Szocvtv. 10. § (1) bekezdésében és 26. §-ában foglalt kötelezettségének: a települési támogatásokról, a köztemetésről, a lakáscélú önkormányzati helyi támogatásról, és a letelepedési támogatásról szóló 3/2020. (I.31.) önkormányzati rendeletében szabályozta az általa biztosított szociális ellátásokat és a kapcsolódó eljárási rendelkezéseket.
- Az Ör. szerinti hatáskör gyakorlás a Polgármesteri Hivatal Szervezeti és Működési Szabályzatában, valamint a Kiadmányozási szabályzatban foglalt rendelkezésekkel összhangban van.
- Az Önkormányzat az ellenőrzéssel érintett időszakban rögzítette az általa biztosított települési támogatásokat és a köztemetést, valamint azok költségvetési fedezetét az éves költségvetési rendeleteiben foglaltak szerint (4/2022. (III.6.) és 5/2023. (III.3.) önkormányzati rendeletek).

- Az ellenőrzés a helyszíni vizsgálat során rendelkezésére bocsátott – szűrőpróbaszerűen kiválasztott – ügyiratokból összesen 142 db-ot tekintett át részletesen, és azokból vizsgálta a vonatkozó központi jogszabályok, valamint az Ör. rendelkezéseinek betartását támogatás fajtánként
- Jogszabályi előírásnak megfelelően minden vizsgált esetben az Ör. mellékletei szerinti formanyomtatványok alkalmazásával, írásbeli kérelemmel fordultak az ügyfelek az Önkormányzathoz, és csatolták az előírt vagyonyilatkozatot, jövedelemnyilatkozatot. A kérelmek és a csatolt mellékletek kitöltése több esetben hiányos volt.
- A lakásfenntartási támogatás és a gyógyszer támogatási ügyekben minden esetben megtörtént a lakcímellenőrzés, továbbá a vagyonyilatkozatban foglaltak valóságának ellenőrzése a „Takarnet” rendszer használatával, melyről szóló dokumentumokat csatoltak az ügyiratokba.
- Az egyedülállóság tényének vizsgálatára és igazoltatására vonatkozó dokumentumot az ellenőrzött ügyiratok nem minden esetben tartalmaztak.
- Az Ör. további eljárási rendelkezéseinek megfelelően a hatáskört gyakorló jegyző minden vizsgált esetben határozatban döntött az ügyekben, a rendszeres települési támogatásokat egy év határozott időre állapította meg, ezen belül a lakásfenntartási támogatást minden esetben természetbeni támogatásként (a közműszolgáltatónak utalva), a további települési támogatások esetében a kifizetésnél a készpénzkímélő kifizetést részesítették előnyben.
- Az elszámolási kötelezettséggel megállapított támogatások (eseti szociális támogatás, rendkívüli gyermekvédelmi támogatás) esetében számlával történő elszámolást írt elő a jegyző, a vizsgált ügyiratok dokumentumai alapján megállapításra került, hogy az eseti szociális támogatásról 4 esetben, a rendkívüli gyermekvédelmi támogatásról 1 esetben nyújtottak be számlát az ügyfelek. A többi vizsgált ügyirat nyugtákat tartalmazott, mely az Áfa tv. 169. §-a alapján nem azonos adattartalmú a számlával, a szolgáltatás, termék igénybevevőjének nevét, címét nem tartalmazza, így a támogatások elszámolását nem támasztják alá megfelelően. Továbbá az elszámoló dokumentumokat nem érkezett az eljáró hatóság, így nem lehetett megállapítani, a határozatokban előírt, a közléstől számított 15 napos elszámolási határidő betartását.
- A megállapított támogatások kifizetésének vizsgálata szintén szűrőpróbaszerű kiválasztás útján történt: megállapításra került, hogy a támogatások kifizetése határidőben, az Ör-ben és a határozatokban foglaltaknak megfelelően történt meg. A kifizetések bizonylatai között található utalványrendeleteken és pénztárbizonylatokon a gazdálkodási jogkörök gyakorlóinak aláírása szerepel.
- A támogatások iránti kérelmek elbírálásának vizsgálatakor a lakásfenntartási támogatások esetében több ügyben tett észrevételt az ellenőrzés, a gyógyszertámogatás esetében egy ügyben a jogosultság kezdő időpontjának megállapítására vonatkozóan. A további vizsgált ügyekben a kérelmek elbírálása megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

- A vizsgált ügyekben hozott határozatok tartalmának pontosítására a lakásfenntartási támogatások esetében hívta fel a figyelmet az ellenőrzés, általánosságban elmondható, hogy a döntések megfelelnek az Ákr. 81. §-ában foglaltaknak, azokon minden esetben feltüntették a Pénzbeli és Természetbeni Ellátások Rendszerében való rögzítéskor kapott azonosítót is.
- A határozatokat egy esetben a jegyző, a további esetekben a jegyző megbízásából a döntést előkészítő Hatósági és Szociális Irodát vezető aljegyző kiadományozta a Polgármesteri Hivatal Szervezeti és Működési Szabályzatában, valamint a Kiadományozási Szabályzatban foglaltaknak megfelelően.
- A határozatokon minden esetben feltüntették a döntés véglegessé válásának dátumát, melyek – mivel az ügyfelek minden vizsgált esetben a kérelmükben lemondtak a fellebbezésről - megegyeztek az ügyiratokban szereplő kézbesítést igazoló dokumentumon szereplő dátummal.
- Az információs és kommunikációs rendszer részeként a vizsgálat a szociális ellátásokhoz kapcsolódó közzétételi kötelezettséget vizsgálta, és megállapította, hogy az Önkormányzat az ellenőrzés időpontjában ezen kötelezettségének a honlapján (www.dunaföldvar.hu) eleget tesz, de az egyes információk (rendelet, ügyfélfogadási idő, ügyintézés helye, formanyomtatványok, stb.) a honlapon több helyen érhetőek el, ezért javasolta az ellenőrzés a tájékoztató kiegészítését az egyes adatok elérési útjával.
- A települési támogatásokkal kapcsolatos feladatokat ellátó Hatósági és Szociális Iroda vezetője az aljegyző, akinek hatályos munkaköri leírásában szerepelnek a vizsgálattal érintett feladat-és hatáskörök. A támogatások ügyintézésében eljáró két köztisztviselő szintén rendelkezik hatályos munkaköri leírással, melyek tartalmazzák a munkakörükhöz kapcsolódó nyilvántartási adatokat, továbbá a részletes feladat-és hatásköröket. A munkaköri leírásokban rögzített feladat-és hatáskörök összhangban vannak a Polgármesteri Hivatal Szervezeti és Működési Szabályzatának a Hatósági és Szociális Irodára vonatkozó rendelkezéseivel.

Fenti összegzést követően az ellenőrzés az alábbi javaslatokat tette:

- A Jat. 8. § (2) a) pontjában, valamint a jogszabályszerkesztésről szóló 61/2009. (XII.14.) IRM rendelet 10. § (1) bekezdésében előírtakra tekintettel fontolják meg az Ör. hatályon kívül helyezését és új rendelet megalkotását az Önkormányzat által biztosított szociális ellátásokról.
- A települési támogatások ügyében döntést előkészítő Polgármesteri Hivatal csak teljes körűen kitöltött kérelmet és mellékleteket fogadjon be.
- Az Ör. 4. § (3) bekezdése szerint valamennyi érintett ügyben történjen meg az egyedülállóság tényének vizsgálata és írásbeli igazoltatása.
- A Polgármesteri Hivatal a kérelmek elbírálása során tartsa be az Ör. 7. § (5) bekezdésében foglalt előírásokat a lakásfenntartási költségek számlákkal történő igazolására vonatkozóan.
- A Polgármesteri Hivatal a lakásfenntartási támogatásokkal kapcsolatos határozatokban szerepeltessen minden adatot, amely a hatóság érdemi döntését megalapozza.

- Amennyiben az eljáró hatóság a döntésében számla benyújtási kötelezettséget ír elő az elszámoláshoz, csak az Áfa tv. 169. §-ában foglalt előírásoknak megfelelő bizonylatot fogadjon be.
- A támogatások elszámolásához benyújtott dokumentumokat minden esetben érkeztesse a Polgármesteri Hivatal, hogy az Ö. 4. § (9) bekezdésében előírt határidőben történő elszámolás megállapítható legyen.
- Fontolják meg, hogy a települési támogatásokról szóló tájékoztatót kiegészítik a támogatásokhoz kapcsolódóan közzé tett adatok (önkormányzati rendelet, kérelmek, ügyfélfogadás, stb.) elérési útjával a honlapon való tájékozódás megkönnyítése érdekében.

Fentebb rögzített feladatok megvalósulása érdekében az ellenőrzés intézkedési terv készítését kérte a szervezet vezetőitől, kik elkészítették az intézkedési tervet, melyet a belső ellenőrzési vezető és a munkaszervezet vezető is alkalmasnak talált a felmerült kisebb problémák kiküszöbölésére, így azt elfogadták.

Utóellenőrzés, terven felüli, soron kívüli ellenőrzés **Dunaföldváron** nem volt 2023. év folyamán.

Jogszabályi előírásnak megfelelően a beszámolási időszakban realizálódott szabályszerűségi ellenőrzéseket összegzi az alábbi táblázat:

Szabályszerűségi ellenőrzés					
Sorszám	Ellenőrzés nyilv. szám	Ellenőrzés címe, tárgya	Ellenőrzés célja	Ellenőrzés módszere	Státusz
4.	7/2023.	A szociális ellátások vizsgálata Dunaföldvár Város Önkormányzatánál	Annak megállapítása, hogy az Önkormányzat által biztosított szociális ellátások megfelelnek-e a vonatkozó központi és helyi jogszabályoknak.	Az Önkormányzat által biztosított szociális ellátások megállapításának szűrőpróba szerű vizsgálata a lefolytatott eljárások dokumentumai alapján.	Végrehajtott, lezárt, intézkedési terv készült.

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

A 2023. évi vizsgálatok során **büntető-, szabálysértési, fegyelmi, illetve kártérítési felelősséggel járó esemény nem fordult elő Dunaföldváron**, erre vonatkozóan javaslattal az ellenőrök nem éltek.

I/2. Bizonyosságot adó tevékenység bemutatása

➤ I/2.a. Az ellenőrzési csoport humánerőforrás ellátottsága

2023. év folyamán a 2022. évi időszakokkal megegyező szervezeti keretek között került sor a belső ellenőrzési tevékenység ellátására.

A Paksi polgármesteri Hivatal belső ellenőrzési csoportjának tervezett és tényleges létszáma is – változatlanul - három fő volt. Mindhárom belső ellenőr köztisztviselői jogviszony keretei között, napi 8 órában végezte feladatát. Ezen felül, kinevezés alapján, egy fő ellátta a jogszabályban előírt belső ellenőrzési vezetői feladatokat is. Az ellenőrzési csoport létszámra vonatkozó adatait a beszámoló 1. melléklete tartalmazza.

A költségvetési szervnél belső ellenőrzési tevékenységet végzők továbbképzésére, szakmai képzésére vonatkozó főbb előírásokat a „költségvetési szervnél és köztulajdonban álló gazdasági társaságnál belső ellenőrzési tevékenységet végzők nyilvántartásáról és kötelező szakmai továbbképzéséről, a költségvetési szervek vezetőinek és gazdasági vezetőinek belső kontrollrendszer témájú kötelező továbbképzéséről” szülő 22/2019. (XII.23.) PM rendelet, valamint a Bkr. tartalmazza. Ebben rögzítetteknek megfelelően mindhárom belső ellenőr rendelkezik megfelelő iskolai végzettséggel, szakképzettséggel és szakmai gyakorlattal. Mindhárman eleget tettek regisztrációs kötelezettségüknek és az előírt kötelező szakmai képzéseknek is.

A 2023. évi képzési tervnek megfelelően, egy fő belső ellenőr sikeresen teljesítette ABPE II. képzési kötelezettségét, mely feltétlenül szükséges a belső ellenőri regisztráció megtartásához. Mindhárom belső ellenőr sikeresen teljesítette e-learning oktatás keretei között az éves közzszolgálati továbbképzéseket, valamint a belső ellenőrzési vezető részt vett a mérlegképes könyvelők kötelező éves, két napos on-line továbbképzésén is.

Az ellenőrzési feladatok ellátásához szükséges technikai feltételeket továbbra is Paks Város Önkormányzata biztosította. A Paksi Polgármesteri Hivatal épületében 2 iroda, laptopok, nyomtatási, fénymásolási és scannelési lehetőség áll az ellenőrök rendelkezésére. A csoport mindhárom munkatársa részére megoldott a hozzáférési jogosultság az online jogtár használatához. A megkötött feladat-ellátási megállapodás alapján, a külső helyszíneken, a kistérség területén lefolytatandó ellenőrzésekhez Paks Város Önkormányzata biztosította a gépjármű használatot is. Az ellenőrzési csoport székhelye és elérhetősége nem változott. Ezeket az adatokat a vizsgálatokkal érintett szervezetek megtalálják az ellenőrzés dokumentumain és Paks Város Önkormányzata hivatalos honlapján is. (www.paks.hu)

➤ I/2.b. A belső ellenőrök funkcionális függetlensége

A belső ellenőrzési csoport jogszabályban rögzített függetlensége a Paksi Polgármesteri Hivatal szervezeti rendjét meghatározó, a Hivatal Szervezeti és Működési Szabályzat által biztosított. Az ellenőrzési csoport független szervezeti egységként, közvetlenül Paks Város Címzetes Főjegyzőjének, illetve a Paksi Többcélú Kistérségi Társulás munkaszervezet vezetőjének alárendelten működik.

A címzetes főjegyző, munkaszervezet vezető biztosította a belső ellenőrök és a belső ellenőrzési vezető **funkcionális függetlenségét** az alábbiak tekintetében:

- az éves terv összeállításánál és kidolgozásánál,
- az ellenőrzési programok elkészítése és végrehajtása során,
- az ellenőrzési módszerek kiválasztása tekintetében,
- a következtetések és ajánlások kidolgozása, valamint az ellenőrzési jelentések elkészítése során is.

A belső ellenőrök nem vettek részt a szervezetek operatív működésével kapcsolatos feladatok ellátásában, ez alól kivételt képez a tanácsadási tevékenység ellátása.

➤ **I/2.c. Összeférhetlenségi esetek**

2023. évben összeférhetlenségi tényező egyik ellenőr vonatkozásában sem állt fenn, emiatt ellenőrzést felfüggeszteni, megszakítani nem kellett. Külső szakértő bevonására nem került sor egyik vizsgálat vonatkozásában sem.

➤ **I/2.d. A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos korlátozások**

Az ellenőrzési tevékenység ellátása során a belső ellenőrök jogai nem sérültek, munkájuk során nem korlátozták őket. A vizsgált helyiségekbe beléphettek, minden iratot rendelkezésükre bocsátottak, azokba betekintheztek, róluk másolatot készíthettek, a vizsgálatokhoz kért információkat megkapták.

➤ **I/2.e. Az ellenőrzések végrehajtást akadályoztató tényezők**

A belső ellenőrzési csoport munkájához kapcsolódó tárgyi ellátottság és a közlekedéshez szükséges eszközök biztosítottak voltak, a kért információkhoz 2023. év első felében időben hozzájutottak az ellenőrök. A gördülékeny munkavégzés során akadályozó tényező volt az adatszolgáltatás csúszása több település tekintetében is, ami határidő csúszást okozott. **Dunaföldvár** vezetése minden esetben határidőre megadta és eljuttatta a kért adatokat és anyagot a belső ellenőrzés részére.

A beszámolási időszakban az ellenőrzési jelentésben megfogalmazott és rögzített megállapítások vitatására nem került sor. Az ellenőrzött szerv vezetői a megtett javaslatokat elfogadták.

➤ **I/2.f. Az ellenőrzések nyilvántartása**

A belső ellenőrzési vezető elkészítette a Bkr. 22.§ - és 50. §. előírásainak megfelelő, adott évben lefolytatott vizsgálatokról szóló nyilvántartást, mely tartalmazza az elvégzett vizsgálatok azonosítóját, megnevezését, azok típusát, időpontját, valamint az ellenőrzött szerv megnevezését is. A beszámolási időszakban megvalósult ellenőrzések tételes nyilvántartását az **5. melléklet** tartalmazza.

Jogsabályi előírás alapján szintén a belső ellenőrzési vezető feladata a belső ellenőrzéshez kapcsolódó iratok biztonságos tárolásáról és megőrzéséről való gondoskodás.

Az ellenőrzés során keletkezett megbízóleveleket, értesítő leveleket, ellenőrzési programokat, ellenőrzési jelentéseket, egyéb kapcsolódó dokumentumokat. Paksi Polgármesteri Hivatal hatályos iratkezelési szabályzatának, valamint a Belső Ellenőrzési Kézikönyv előírásainak megfelelően kezelték a csoport munkatársai. Zárt, központi ASP iktatórendszert alkalmazva, alszámonkénti bontásban iktatták. Az átmeneti iratokat a belső ellenőrzés két irodájában tárolják. A tárgyévi zárást követően az átmeneti irattárból a központi iktatóba kerülnek az ellenőrzés dokumentumai 10 éves megőrzésre, majd selejtezésre. Az ellenőrzési dokumentumok elektronikus formában megtalálhatók az ellenőrzési csoport dolgozóinak saját számítógépén, valamint a Paksi Polgármesteri Hivatal informatikai rendszerének K: meghajtó, Ellenőrzési Osztály részén is, melyhez csak a belső ellenőröknek van hozzáférése.

Dunaföldváron végzett ellenőrzéshez kapcsolódóan az ellenőrzési jelentés és egyéb kötelező dokumentumok példányai az érintett szervezeteknél is megtalálhatók, kik kötelesek azt a jogszabályok és a saját iratkezelési szabályuknak megfelelően megőrizni és tárolni.

➤ **1/2.g. Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslat**

Jogszabályi előírás szerint a belső ellenőrzési vezető egyik fő feladata a belső ellenőrzési tevékenység összehangolása és a belső ellenőrök képzésének biztosítása. A belső ellenőrzési csoport munkatársai rendelkeznek a jelenleg hatályos jogszabályok által előírt regisztrációs számmal, szakmai végzettséggel, gyakorlattal és szakképzettséggel.

A belső ellenőrzésre vonatkozó stratégiai tervben szerepeltetett célok megvalósítása érdekében elengedhetetlenül szükséges a belső ellenőrök részvétele a munkakörükkel kapcsolatosan szervezett online tanfolyamokon, szakmai előadásokon, konferenciákon az ellenőrzéssel kapcsolatos tudásanyag, a speciális ismeretkör bővítése céljából. Tekintettel az ellenőrzési csoport egyre nagyobb leterheltségére előtérbe kerülnek a helyi és az online képzések, oktatások, az interneten fellelhető szakmai anyagok. A 2023. évi képzési tervben rögzítettek jelen beszámoló 1/2.a. pontjánál leírtak szerint teljesültek. Megfelelve a stratégiai tervben foglaltaknak és a jelenlegi szervezeti felállásnak a belső ellenőrzési vezető elkészítette az egyéni képzési terveket és ezek alapján az összesített 2024. évi képzési tervet is, melyet a munkaszervezet vezető jóváhagyott, s melynek teljesítéséről a belső ellenőrzési vezető a következő, 2024. évi éves jelentés keretei közt köteles majd beszámolni.

A belső ellenőrzési csoport 2024. év fejlesztési céljai között szerepel többek között:

- ✓ a kontrollfolyamatok jelentőségének tudatosítása az ellenőrzött szervezeteknél,
- ✓ a hatékony gazdálkodás és a vagyonvédelem fokozott elősegítése,
- ✓ ellenőrzések egymásra épülési folyamatának tudatosítása,
- ✓ a belső ellenőrzés tanácsadó funkciójának további erősítése,
- ✓ ellenőrzési lefedettség továbbnövelése,
- ✓ nyomon követés erősítése,
- ✓ szakmai ismeretek szinten tartása, további gyarapítása.

➤ I/2.h. A belső ellenőrzési csoport munkájának értékelése

A belső ellenőrzési vezető elkészítette a csoport 2023. évi működéséről szóló önértékelést, melyet megelőzően körlevélben kérte az ellenőrzött szervek vezetőit, hogy különböző szempontok alapján értékeljék, minősítsék a belső ellenőrzési csoport éves munkáját, az elvégzett vizsgálat hasznosulását, hasznosíthatóságát. A település vezetése - a visszajelzés alapján - elégedett volt a belső ellenőrzési csoport munkájával, a vizsgálatot hasznosnak, a javaslatokat építő jellegűnek és végrehajthatónak ítélték, a belső ellenőrt együttműködőnek és objektívnek jellemezték és segítségként tekintettek munkájára. Egyéb észrevételeket, javaslatokat az értékelések nem tartalmaztak, kritikát nem fogalmaztak meg az ellenőrzési csoport munkájával kapcsolatban.

I/3. Tanácsadó tevékenység bemutatása

A belső ellenőrzésben részt vevő települések vezetői, szervezetek dolgozói intenzívebben vették igénybe a belső ellenőrzés csoport tanácsadását, mely igény jellemzően a helyszíni vizsgálatok alkalmával, illetve telefonos megkeresés formájában merült fel.

Ezekre igyekezett az ellenőrzés azonnal vagy a jogszabály pontosítása érdekében rövid határidőn belül válaszolni. Az ellenőrzés által 2023. év folyamán kifejtett szóbeli tanácsadó tevékenység az alábbi főbb témákat, témaköröket érintette:

- ✓ dolgozói illetmény besoroláshoz kapcsolódó állásfoglalások, jogszabályok, konkrét dolgozó besorolásának meghatározása, óvodai pótlékok, képviselői tiszteletdíj, stb.
- ✓ szabályzatok készítéséhez, összeállításához, aktualizálásához, valamint gyakorlati alkalmazásukhoz segítség nyújtása, belső kontroll szabályzat, stb.
- ✓ szerződéseknél, egyéb megállapodásoknál véleményezési tevékenységek,
- ✓ jogszabályok értelmezése, állásfoglalások keresése,
- ✓ jogszabálynak való megfelelésséghez, szabályszerűséghez köthető konkrét feladatok megoldása,
- ✓ pénzügyi feladatok, tevékenységek során konkrét problémák megoldása.

Az írásban feltett kérdésekre, minden esetben írásbeli választ kaptak a kérdezők. Tanácsadó jelentés készítésére nem került sor 2023. év folyamán, tekintettel a feltett kérdések jellegére, melyek külön vizsgálatot nem igényeltek.

A költségvetési szervek vezetőinek döntését előkészítő egyéb tanácsadás nem volt, erre vonatkozóan felkérést a belső ellenőrzés írásban nem kapott.

II. BELSŐ KONTROLLRENDSZER MŰKÖDÉSÉNEK ÉRTÉKELÉSE

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

A csoport működésének szempontjából 2023. évben is a már kialakított belső ellenőrzés további hatékony működtetése volt a fő cél, mely megfelel és igazodik a folyamatosan változó gazdasági és jogszabályi környezethez.

Ennek érdekében az ellenőrzés legfontosabb feladata az, hogy már a helyszíni vizsgálatok során korigáltassa az észlelt hibákat, felhívja a figyelmet a tapasztalt szabálytalanságokra, ezáltal a készített ellenőrzési jelentések már csak azokat a megállapításokat tartalmazzák, melyeket az adott vizsgálat folyamán nem lehetett azonnal kiküszöbölni. Az ellenőrzési jelentések minden esetben tartalmazzák a szükséges ellenőrzési javaslatokat. Ezekben az esetekben - jogszabályi felhatalmazás alapján - a felmerült hibák, hiányosságok kiküszöbölésére, pótlására intézkedési terv készítését irányozta elő a belső ellenőrzés.

Tárgyév folyamán, **a településeken** elvégzett 24 vizsgálatot követően minden esetben intézkedési terv készítését javasolta az ellenőrzés, így a **Dunaföldváron** lefolytatott négy ellenőrzést követően is. A település vezetése elkészítette a kért intézkedési tervet, melyet a belső ellenőrzés elfogadott. A beszerzések vizsgálatához kapcsolódóan jelenleg folyamatban van a terv készítése, tekintettel arra a tényre, hogy a vizsgálat zárására 2024. I. negyedévében került sor.

A vizsgálatok során az ellenőrzés által tett összegzést és javaslatokat az éves ellenőrzési jelentések I/1.b. pontja, valamint a részletes megállapításokat és észrevételeket, az ellenőrzési csoport konkrét javaslatait a vizsgálat lezárásaként elkészített ellenőrzési jelentések tartalmazzák.

Jelen beszámoló 5. melléklete tartalmazza a 2023. évi ellenőrzések nyilvántartását, táblázatos formában, ezek megvalósulását pedig a III. pont részletezi.

II/2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

A Bkr. 3. §. alapján a költségvetési szerv vezetője felelős a belső kontrollrendszernek megfelelő kontrollkörnyezet, integrált kockázatkezelési rendszer, kontrolltevékenységek, információs és kommunikációs rendszer, valamint nyomon követési rendszer (monitoring) kialakításáért, működtetéséért és fejlesztéséért.

A 2023. évi ellenőrzési terv **Dunaföldvár** vonatkozásában nem tartalmazott belső kontrollrendszer vizsgálatot, ezért az ellenőrök a belső kontrollrendszer elemeinek szabályozását és működését az aktuális témákhoz köthetően lefolytatott ellenőrzések során vizsgálták.

➤ Kontrollkörnyezet

A költségvetési szerv vezetője köteles olyan kontrollkörnyezetet kialakítani, melyben világos a szervezeti struktúra, egyértelműek a felelősségi, hatásköri viszonyok és feladatok, meghatározottak az etikai elvárások a szervezet minden szintjén, átlátható a humánerőforrás kezelés. A kontrollkörnyezet az alapja a belső kontrollok többi elemének. Az ellenőrzés tapasztalata szerint Dunaföldvár Város Önkormányzata, valamint az általuk fenntartott intézmények rendelkeznek alapító okirattal, a több évre szóló gazdasági programmal, a felépítést tartalmazó szervezeti és működési szabályzattal, gazdálkodási szabályzattal, illetve az egyes feladatokat tartalmazó ügyrenddel, melyek meghatározzák az alapvető célkitűzéseket, stratégiai célokat is. Megalkották és önkormányzati rendeletekben szabályozták a gazdálkodási és szakmai feladat-ellátás kereteit. A humánerőforrás és normatív előírások a költségvetési rendeletekben rögzített. Az említett dokumentumok a bekövetkezett átalakulásoknak megfelelően folyamatos karbantartást,

aktualizálást igényelnek. Az ellenőrzés az esetleges hiányosságokra az adott vizsgálat kereti között felhívta a figyelmet, és javaslatot fogalmazott meg.

Általánosságban elmondható, hogy Dunaföldváron a vizsgálatokkal érintett szervezeti egység dolgozói rendelkeznek munkaköri leírással, melyben rögzítették az egyéni feladatokat és ezáltal lekövezték a bekövetkezett személyi és szervezeti változást is. A helyettesítést a rendelkezésre álló humánerőforrás alapján próbálják kialakítani és megoldani.

A belső kontroll alapját képező szabályozó dokumentumokban szükséges rögzíteni a folyamatba épített ellenőrzési kötelezettségeket is. A szervezeteknél szóban egyértelműen meghatározzák a vezető hatásköröket és a felelősséget. A szóbeli meghatározást általában mindig leköveti az írásba foglalás is.

Összességében elmondható, hogy Dunaföldváron is szükséges aktualizálni a meglévő szabályzatokat és átvezetni rajtuk a változásokat, megfelelően a kialakított gyakorlatoknak, eljárásrendnek. Az előzetes és utólagos kontrollok működnek. Leggyakrabban előforduló probléma, hogy a kialakított szabályozás rendelkezésre áll, megfelel a jogszabályi előírásnak, azonban ezek gyakorlati alkalmazása nem mindig valósul meg teljes körűen.

Az önkormányzat és a szervezetek rendelkeznek a számviteli törvényben meghatározott főbb gazdálkodási, pénzügyi szabályzatokkal, melyeket legalább két évente felül kell vizsgálni és aktualizálni. Elkészítették és folyamatosan vezetik a gazdálkodási jogkörökre vonatkozó kimutatásokat, nyilvántartásokat, melyeket folyamatosan karban tartanak.

Dunaföldváron elkészítették a szabálytalanságok kezelésének eljárásrendjét, és rendelkeznek kockázatkezelési szabályzattal, ellenőrzési nyomvonalal, mely a szervezetek működési folyamatait rögzíti szóveges, vagy táblázatos formában és tartalmazza a felelősségi és információs szinteket, kapcsolatokat, irányítási és ellenőrzési folyamatokat, pontokat. A szabályzatok folyamatos felülvizsgálatot igényelnek.

Folyamatban van a szervezeti integritást sértő események szabályzatának, valamint az elvárt etikai normák és értékek írásba foglalása is.

A vizsgálatok folyamán tapasztalható és felmerülő belső és kontrollt érintő hiányosságokra az ellenőrzés folyamatosan felhívja a figyelmet. A 2024. évi ellenőrzési terv Dunaföldvárra vonatkozóan belső kontrollrendszer átfogó vizsgálatot is tartalmaz.

➤ Integrált kockázatkezelési rendszer

Jogszabályi előírás alapján a költségvetési szerv vezetője köteles kockázatkezelési rendszert működtetni.

Az ellenőrzés tapasztalata szerint fontos a feladatellátás hatékonyságát veszélyeztető tényezők feltárása. Dunaföldváron a felmerült kockázatokat, problémákat általában a kialakult gyakorlatnak megfelelően oldják meg, de rendelkeznek kockázatkezelési szabályzattal, eljárásrenddel, mely tartalmazza a kockázati célokat, kockázati elemeket, a kockázatok értékelésének módját, a kockázatok minősítésének rendjét. A vizsgálatok során súlyos, szervezeti integritást sértő eseményre nem derült fény, illet az ellenőrzés nem tapasztalt.

A nagyobb kockázatok jelentős részét munkafolyamatba épített ellenőrzések keretein belül ki lehet szűrni, ezzel meg lehet előzni a problémákat. Ebben kiemelt jelentősége van a készített ellenőrzési nyomvonal folyamatos karbantartásának.

A feladatok írásba foglalása általában megtörténik, a készített munkaköri leírásokkal igyekeznek követni a szervezeti és személyi változásokat. Nagy kockázatot jelent továbbra is a jogszabályok folyamatos változása, melynek követése komoly erőfeszítéseket igényel. További kiemelt probléma az állami finanszírozások, támogatások összegének és a befolyt adók összegének csökkenése, átalakítása.

➤ Kontrolltevékenységek

A kontrolltevékenységek magukba foglalják a különböző megelőző és feltáró kontrollok egész sorát és biztosítják a kockázatok kezelését, hozzájárulnak a szervezet céljainak eléréséhez.

Dunaföldváron jogszabályi előírás alapján - a kontrolltevékenység keretei között - kialakították és szabályozták a kontrollfolyamatokat. A kötelezettségvállaláshoz és jóváhagyáshoz kapcsolódó megelőző kontrollok (preventív) általában megfelelően működnek a gyakorlatban is (ellenjegyzés, érvényesítés, ellenőrzés, analitikus nyilvántartások vezetése).

A feltáró (detektív) ellenőrzéseknek egyik részét teszi ki a belső ellenőrzés, mely több vizsgálat esetében megelőző jellegű. Másik része a külső ellenőrző szervek revíziói, melyek a már bekövetkezett hibákat tárják fel és rámutatnak a hiba, hiányosság előfordulására, ennek következményeire. A belső ellenőrzés igyekszik a feltárt hiányosságokat a helyszínen kijavítani, kijavíttatni a gyors helyreállítás, a hatékonyabb és gördülékeny működés érdekében.

Vezetői ellenőrzés tekintetében általában a pénz- és értékkezeléshez köthetően szabályozták ennek rendszerét és gyakoriságát, de általános tapasztalat, hogy ezek a gyakorlatban nem működnek teljes körűen.

➤ Információs és kommunikációs rendszer

A költségvetési szerv vezetője köteles olyan rendszereket működtetni, melyek biztosítják, hogy a megfelelő információk a megfelelő időben eljussanak a megfelelő személyekhez.

Dunaföldváron az információ áramlás leggyakoribb és leghatásosabb módja a szóbeli utasítás, a megfelelő informatikai rendszerek használata, valamint a beszámoltatás.

A hivatal mérete és létszáma a kontrolltevékenységeknél és az információ áramlás esetében is megfelelő. Az információs és kommunikációs rendszer fő célja, hogy a dolgozók maradéktalanul és haladéktalanul hozzájussanak munkájuk elvégzéséhez nélkülözhetetlen információkhoz, ami nem minden esetben valósul meg teljes körűen. Ehhez nyújthat segítséget a különböző számítástechnikai rendszerek és szoftverek alkalmazása is. (pl. központi ASP rendszer különböző moduljai, település működtetett honlapja, stb.) Jellemzően előfordul hiányosság, hogy nem készítettek az információs és kommunikációs rendszerekről átfogó szabályozást, a vezetői információs rendszerek nem dokumentáltak, az alkalmazott szoftverek tekintetében nem rendelkeznek program leírással, a honlap információi naprakészek. A központi ASP rendszer Iktató keretrendszerének alkalmazásával Dunaföldváron is megoldott a zárt iktatási rendszer.

Az ellenőrzés továbbra is fontosnak tartja, a gyors jogszabálykövetést, melynek egyik lehetséges megvalósítási útja a mindenki által hozzáférhetővé váló jogtár alkalmazása a napi munkavégzés területén.

A gyors és pontosabb jogszabálykövetés elősegítheti, segítséget nyújthat a szabálytalanságok kezelésében, ezáltal jogkövető módon biztosítható az egyes munkafolyamatok szabályszerű működése.

➤ Nyomon követési rendszer (Monitoring)

A költségvetési szerv vezetője köteles olyan monitoring rendszert kialakítani és működtetni, mely az operatív tevékenységektől függetlenül működő belső ellenőrzés mellett biztosítja a célok megvalósításának folyamatos és eseti nyomon követését.

2023. évben, a Dunaföldváron lefolytatott 4 vizsgálatot követően az ellenőrök a felmerült problémák kijavítására, a hiányosságok pótlására, megszüntetésére minden esetben javaslatokat fogalmaztak meg a vizsgálatot érintettek részére, melyet követően minden esetben intézkedési terv készítését kérték az érintett vezetőktől, melyben rögzített intézkedések megvalósulását folyamatosan nyomon követik. Ennek egyik módja az utóvizsgálat, mely általában kivételes esetekben és súlyos hiányosságok esetén, esetleg külön kérésre valósul meg. A beszámolási időszakban nem volt utóellenőrzés Dunaföldváron. A kialakított gyakorlat szerint ugyanazon témakört érintő, következő ellenőrzés alkalmával követi nyomon a belső ellenőrzés az előző jelentésben megfogalmazott javaslatok megvalósulását, hasznosulását. A belső ellenőrzés éves vizsgálatán és értékelésén kívül a belső kontrollok működésének vizsgálatát, értékelését külső ellenőrző szerv az Állami Számvevőszék vizsgálja, általában 5 évente. A javaslatok megvalósítása érdekében intézkedési tervet kell készíteni, melyek megvalósulásáról jogszabályi kötelezettségüknek eleget téve évente be kell számolni a belső ellenőrzési vezetőnek, aki külön nyilvántartást is vezet az ellenőrzési javaslatok megvalósulásáról az adatok ismeretében.

A nyomon követési rendszer másik fontos eleme a vezetői ellenőrzés, mely nem gyakori a településen. A belső szabályzatok szinte kizárólag a pénz- és értékkezelés témaköréhez kapcsolódó vezetői ellenőrzést tartalmazzák. Az ellenőrzés tapasztalata szerint a településen a monitoring tevékenységek a gazdálkodási jogkörök tekintetében működnek a leggyorsabban.

III. AZ INTÉZKEDÉSI TERV MEGVALÓSÍTÁSA

Az önkormányzatok és szervezeteik működését a feltáró kontrollok területén az ellenőrzés követte a korábbi időszak gyakorlatát és 2023. év folyamán is hatékony munkavégzéssel igyekezett segíteni a hivatalok és intézmények munkáit. Az elvégzett vizsgálatok során a kockázati tényezők csökkentésére, lehetőség szerinti minimalizálására törekedtek.

Az elkészített ellenőrzési jelentésben tett javaslatokkal az ellenőrzés munkájának fő célja ebben az időszakban is az egyéb külső ellenőrzési szervek megállapításainak csökkentése, valamint a folyamatok további szabályszerű működtetése volt. A vizsgálatok hatékonyságát növelve további célként fogalmazódott meg a feltárt hibák, hiányosságok azonnali javítása, korrigálása - amennyiben lehet - már a helyvizsgálatok lefolytatása során.

2023. évben az ellenőrzési tervnek megfelelően Pálfán négy vizsgálat lefolytatására került sor. A készített vizsgálati jelentések javaslattétellel zárultak, melyet követően intézkedési tervek készítését kérte a belső ellenőrzés a szervezetektől a felmerült hiányosságok kiküszöbölésére, megszüntetésére. A település vezetése elkészítette a kért intézkedési terveket, melyeket a belső ellenőrzés elfogadott.

Jogsabályi előírás szerint az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egység vezetője felelős az ellenőrzési jelentésben foglaltakra készített intézkedési tervben fogantatosított intézkedések végrehajtásáért, megvalósításáért, illetve azok nyomon követéséért. A belső ellenőrzési jelentés megállapításai, javaslatai alapján végrehajtott intézkedésekről, a végre nem hajtott intézkedésekről és azok indokáról az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egység vezetőjének beszámolót kell készítenie, melyet el kell juttatnia - többek között - a belső ellenőrzési vezető részére.

A jegyző elkészítette és eljuttatta az ellenőrzés részére a beszámolót, mely alapján elmondható, hogy az első félévben megvalósult vizsgálatok tekintetében az intézkedési tervben rögzített feladatok közel fele már megvalósult, az alábbiak szerint:

❖ Civil szervezetek vizsgálatához kapcsolódóan:

- ✓ A támogatási rendelet felülvizsgálata során kiegészítésre került a hiánypótlásra vonatkozó eljárásrend.
- ✓ Az Ad-hoc bizottságok létrehozására irányuló rendelet-tervezetet előkészítették.
- ✓ A működési, fejlesztési céljellegű támogatás fogalmi pontosítása a támogatási rendelet felülvizsgálata során.
- ✓ A civil szervezetekről vezetett nyilvántartás kiegészítése a támogatási szerződés 6. számú mellékletében rögzített tartalmi elemekkel.

Az intézkedési tervben rögzített további feladatok jellegüknél fogva folyamatosan megvalósításra kerülnek, figyelembe nem vett javaslat nem volt.

❖ Szociális ellátások ellenőrzését követően minden javaslat realizálódott az alábbiak szerint:

- ✓ A települési támogatásról, a köztemetésről, a lakáscélú önkormányzati helyi támogatásról, és a letelepedési támogatásról szóló 3/2020.(I.31.) önkormányzati rendelet (a továbbiakban Ör.) felülvizsgálata megtörtént, melyen a Belső Ellenőrzési Csoport által tett javaslatok átvezetésre kerültek.
- ✓ Felhívták a hatósági, szociális ügyintézők figyelmét arra, hogy csak teljes körűen kitöltött kérelmet és mellékletet fogadjanak be.
- ✓ Az Ör. felülvizsgálata megtörtént, melyen a Belső Ellenőrzési Csoport által tett javaslat átvezetésre került. A nyilatkozat az Ör. 14. mellékletét fogja képezni.
- ✓ Az Ör. felülvizsgálata megtörtént. A Belső Ellenőrzési Csoport által tett javaslat szerint a 7.§ (5) bekezdése módosításra került.
- ✓ Felhívtuk a hatósági, szociális ügyintézők figyelmét, hogy a lakásfenntartási támogatásokkal kapcsolatos határozatokban szerepeltessenek minden adatot, amely a hatóság érdemi döntését megalapozza.
- ✓ Az Ör. felülvizsgálata megtörtént. Felhívtuk a hatósági, szociális ügyintézők figyelmét, hogy elszámolásokhoz a módosított rendeleti szabályokat alkalmazzák.
- ✓ Felhívtuk a hatósági, szociális ügyintézők figyelmét az érkeztetés fontosságára és alkalmazására.

✓ Megfontoljuk a települési támogatásokra vonatkozó valamennyi információ elérési útjának feltüntetését a települési támogatásokról szóló tájékoztatóban.

❖ A konyha átfogó vizsgálatának záró jelentése 2023.12.220-i keltezésű. A jelentésben megfogalmazott javaslatokra készített intézkedési tervben rögzített tevékenységek elintézési határideje 2024. évi, így realizálásuk is ekkor várható.

❖ A Beszerzések átfogó vizsgálatának zárása 2024. I. negyedévében történt. Jelenleg folyamatban van az intézkedési terv készítése.

Összességében elmondható, hogy a vizsgálatokat követően kért intézkedési terveket a település vezetése elkészítette és eljuttatta a belső ellenőrzés részére. Azokat a belső ellenőrzési vezető és a munkaszervezet vezető is alkalmasnak találta a felmerült problémák kiküszöbölésére és jóváhagyta. Figyelembe nem vett ellenőrzési javaslat nem volt.

A Bkr. 14. §. (1) bekezdése alapján a szervezeti egységek vezetőinek gondoskodni kell a külső ellenőrzésekről szóló nyilvántartások vezetéséről is. Fenti jogszabályi előírásokra a belső ellenőrzési vezető felhívta a figyelmet.

Jelen beszámoló 4. melléklete tartalmazza a 2023. évi intézkedések megvalósulását és a megvalósulási arányt.

Paks, 2024. 02. 15.

Készítette:

Takácsné Sáfrán Ildikó

Takácsné Sáfrán Ildikó
Belső ellenőrzési vezető



Jóváhagyta:

.....
Horváth Zsolt
Polgármester

.....
dr. Boldoczki Krisztina
Jegyző

IV. MELLÉKLETEK

1. melléklet: Létszám és erőforrás
2. melléklet: Ellenőrzések
3. melléklet: Tevékenységek
4. melléklet: Intézkedések megvalósítása
5. melléklet: 2023. évi ellenőrzések nyilvántartása
6. melléklet: Nyilatkozat.

LÉTSZÁM ÉS ERŐFORRÁS

2023.

1. melléklet

Sorszám	Dunaföldvár Város Önkormányzata	Belső ellenőr közfoglálási jogviszonyban				Saját erőforrás összesen		Külső szolgáltató		Külső erőforrás összesen		Erőforrás összesen		Adminisztratív személyzet	
		terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
I.	Polgármesteri Hivatal	0	0	0	0	0	0	2	2	67	67	67	67	0	0
II.	Fenntartott Intézmény	0	0	0	0	0	0	1	1	22	22	22	22	0	0
III.	Összesen	0	0	0	0	0	0	3	3	89	89	89	89	0	0

Dunaföldvár Város Önkormányzata	Szabályszerűségi ellenőrzés						Pénzügyi ellenőrzés						Rendszer ellenőrzés						Teljesítmény ellenőrzés						
	terv		tény		terv		tény		terv		tény		terv		tény		terv		tény		terv		tény		
	db	db	saját nap	külső nap	db	db	saját nap	tén y	külső nap	db	db	saját nap	tény	külső nap	db	db	saját nap	tény	külső nap	db	db	saját nap	tény	külső nap	
I.	Ellenőrzés	1	1	0	0	20	20	0	0	0	0	0	0	0	0	2	2	0	0	47	47	0	0	0	0
	Soron kívül	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	Terven felül	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	Polgármesteri hivatal összes	1	1	0	0	20	20	0	0	0	0	0	0	0	2	2	0	0	47	47	0	0	0	0	0
	Ellenőrzés	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1	1	0	0	22	22	0	0	0	0	0
II.	Soron kívül	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	Terven felül	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	Intézmény összes	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1	1	0	0	22	22	0	0	0	0	0
III.	Összesen	1	1	0	0	20	20	0	0	0	0	0	0	0	0	3	3	0	0	69	69	0	0	0	0

ELLENŐRZÉSEK

2/B. melléklet

Dunaföldvár Város Önkormányzata	Informatikai ellenőrzés						Utóellenőrzés						Ellenőrzések összesen						Σ Ellenőri nap						
	terv		tény		terv		tény		terv		tény		terv		tény		terv		tény						
	db	saját nap	db	külső nap	db	saját nap	db	külső nap	db	saját nap	db	külső nap	db	saját nap	db	külső nap	nap	nap	nap	nap					
I.	Ellenőrzés	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	3	3	0	0	67	67	67	67	
	Soron kívül	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	Terven felül	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	<i>Polgármesteri hivatal összes</i>	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	3	3	0	0	67	67	67	67	67
II.	Ellenőrzés	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1	1	0	0	22	22	22	22	22
	Soron kívül	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	Terven felül	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
III.	<i>Intézmény összes</i>	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1	1	0	0	22	22	22	22	22	22
	Összesen	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	4	4	0	0	89	89	89	89	89	89

TEVÉKENYSÉGEK

2023

3. melléklet

Dunaföldvár Város Önkormányzat	Ellenőrzések összesen				Tanácsadás				Képzés				Egyéb tevékenység				Saját kapacitás összesen		Külső kapacitás összesen		Kapacitás összesen	
	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény		
Polgármesteri hivatal	0	0	67	67	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	67	67	67	67	
Irányított szerv	0	0	22	22	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	22	22	22	22	
Soron kívül	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Terveen felül	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Összesen	0	0	89	89	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	89	89	89	89	

INTÉZKEDÉSEK MEGVALÓSÍTÁSA**2023.**

4. melléklet

Sorszám	Dunaföldvár Város Önkormányzata	Előző évekről	Tárgyévi	Ebből végrehajtott	Megvalósulási
		áthúzódó intézkedés	intézkedési tervben lévő feladat	db	arány
I.	Hivatal	0	30	14	47%
II.	Intézmény	0	0	0	0*
III.	Összesen	0	30	14	47*

* A kapott írásbeli tájékoztatás szerint a további intézkedések megvalósítása folyamatban van, illetve jellegüknél fogva folyamatosan történnek. Egy vizsgálatra készített intézkedési terv 2024. évi, illetve egy további vizsgálat zárására 2024. évben került sor, azáltal a kapcsolódó intézkedési tervben rögzített feladatok realizálása is ekkor várható.

2023. ÉVI ELLENŐRZÉSEK NYILVÁNTARTÁSA

5. melléklet

Nyilv. szám	Szervezeti egység megnevezése	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzés típusa	Időpont	Viszált időszak	Főbb megállapítások, javaslatok	Intézkedési terv	Ellenőrzés végzete
1/2023.	Pálfa Község Önkormányzata	Belső kontrollrendszer átfogó vizsgálata	Rendszer ellenőrzés	2023. Február - március	2022-2023. év	Szmsz módosítás, szabályzatok felülvizsgálata, banki bizonylatok, honlap aktualizálása, vezetői ellenőrzés, munkaköri leírások kiegészítése.	Készült, lkt.szám: P/295-2/2023. BE 15-1/2024.	Baloghné Csik Ivett Melinda
2/2023.	Gejten Község Önkormányzata	Belső kontrollrendszer átfogó vizsgálata	Rendszer ellenőrzés	2023. Február - március	2022-2023. év	Szmsz módosítás, szabályzatok felülvizsgálata, pénzügyi ellenőrzés, munkaköri leírások kiegészítése.	Készült, lkt.szám: BE 25-5/2023.	RHK Rita
3/2023.	Dunaiföldvár Város Önkormányzata	Civil szervezetek támogatási rendszerének átfogó vizsgálata	Rendszer ellenőrzés	2023. Március - Április	2022. év	Általánosságban biztonságos, megteremtő beszámláló befogadása, képviselői keret felhasználása, cél szerinti felhasználás, gondolatmenet megvalósítása.	Készült, lkt.szám: DfV/34-26/2023. BE 41-9/2023	Baloghné Csik Ivett Melinda
4/2023.	Paksi Életfa Idősek Orthona	Belső kontrollrendszer átfogó vizsgálata	Rendszer ellenőrzés	2023. Március - Április	2022-2023. év	Módosítása és kiegészítése, ellenőrzések megteremtése, oktatások dokumentálása, közzététel, jogkörök.	Készült, lkt.szám: K 46-3/2023. BE 40-6-7-8/2023	RHK Rita
5/2023.	Paks Kistérségi Szociális Központ	Támogató Szolgálat vizsgálata	Rendszer ellenőrzés	2023. Március - Április	2022. év	Megállapodás, rendelet módosítása, adatváltozás, SZMSZ, gépjármű szabályzat, munkaugyi és ellátotti dokumentumok, weblap készítése.	Készült, lkt.szám: BE 43-5-7/2023	Takácsné Sírán Lidiko
6/2023.	Németker Község Önkormányzata	Államháztartáson kívüli támogatások elszámolásának vizsgálata	Pénzügyi ellenőrzés	2023. Április - Május	2022. év	Köztisztviselők bontása, önkormányzati rendelet módosítása, kérelem, támogatási szerződés, elszámolás nyilvántartás, munkaköri leírások módosítása, megteremtő keret és bizonylatok befogadása, érkeztetés, iktatás, tájékoztatók kiegészítése, határozatok tartalmára.	Készült, lkt.szám: DfV/34-31/2023. BE 45-5/2023.	RHK Rita
7/2023.	Dunaiföldvár Város Önkormányzata	Szociális ellátások ellenőrzése	Szabályszerűségi ellenőrzés	2023. Április - Május	2022-2023. év	SZMSZ módosítása, ellátott és munkaköri dokumentumok, KENYSZI nyilvántartás, adatváltozás bejelentése.	Készült, lkt.szám: BE 46-2/2023	Takácsné Sírán Lidiko
8/2023.	Paks Város Önkormányzata	Házi Segítségnyújtáshoz kapcsolódó állami támogatás vizsgálata	Pénzügyi ellenőrzés	2023. Május - Június	2022. év	HELYI rendelet kiegészítése, gazdálkodási jogkörök, honlap módosítása, tevékenységnaplók vezetése, munkaköri kiegészítése.	Készült, lkt.szám: MAD/1548-4/2023. BE 47-5/2023.	Baloghné Csik Ivett Melinda
9/2023.	Madocsa Község Önkormányzata	Szociális ellátások ellenőrzése	Pénzügyi ellenőrzés	2023. Május - Június	2022. év	SZMSZ módosítása, Kozsolgáti szabályzat pontosítása, kiegészítése.	Készült, lkt.szám: BOL 1159-5/2023. BE 48/2023.	RHK Rita
10/2023.	Bölcske Község Önkormányzata	Köztisztviselőket megillető egyéb juttatások, támogatások vizsgálata	Szabályszerűségi ellenőrzés	2023. Május - Június	2022-2023. év	Szabályzatok felülvizsgálata, közzététel, FB ügyrend, bérleti szerződés, számlák, gazdálkodási jogkörök.	Készült, lkt.szám: JT 16-8/2023. BE 51-9/2023.	Takácsné Sírán Lidiko
11/2023.	Paksi Kulturális Közhatalmú Nonprofit Kft.	2022. év elszámolás vizsgálata	Pénzügyi ellenőrzés	2023. Június - Augusztus	2022. év	HELYI rendelet módosítása, kiegészítése, pályázat felhívás, megpályázott dokumentumok, munkaköri leírások kiegészítése.	Készült, lkt.szám: JT 16-9/2023. BE 50-5/2023.	Baloghné Csik Ivett Melinda
12/2023.	Paks Város Önkormányzata	Bizottságok által nyújtott támogatások elszámolásának vizsgálata (Hb)	Pénzügyi ellenőrzés	2023. Június - Augusztus	2022-2023. év	Szabályzatok felülvizsgálata, felhatalmazások elkészítése, biztonsági feltételek megteremtése, ellenőrzések nyilvántartások elk.	Készült, lkt.szám: BE P 713/2023. BE 50-5/2023.	Takácsné Sírán Lidiko
13/2023.	Puztahencse Község Önkormányzata	Pénz- és értékekészlet vizsgálata	Pénzügyi ellenőrzés	2023. Augusztus - Szeptember	2023. év	pályázati kiírás, támogatási szerződés, GB ügyrend, ellenőrzés, ellenőrzés, átláthatóság, adatszolgáltatás.	Készült, lkt.szám: JT 16/2023. BE 49-5/2023	RHK Rita
14/2023.	Paks Város Önkormányzata	Bizottságok által nyújtott támogatások elszámolásának vizsgálata (GB)	Pénzügyi ellenőrzés	2023. Június - Július	2022. év	SZMSZ módosítás, orvosi dokumentumok vezetése, statisztika aktualizálása, munkaköri leírások kiegészítése.	Készült, lkt.szám: K19-3/2024.	Baloghné Csik Ivett Melinda
15/2023.	Kajdacs Község Önkormányzata, Kajdaci Szászorosp Óvoda és Konyha	Intézményi statisztika + állami támogatások igényléseinek vizsgálata	Pénzügyi ellenőrzés	2023. Október - November	2022-2023. év			

Nyilv. szám	Szervezeti egység megnevezése	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzés típusa	Időpont	Vizsgált időszak	Főbb megállapítások, javaslatok	Intézkedési terv	Ellenőrzést végezte
16/2023.	Nagydorog Nagyközség Önkormányzata, Nagydorogi Szivárvány Óvoda és Konyha	Intézményi statisztika + állami támogatások igénylésének vizsgálata	Pénzügyi ellenőrzés	2023. Szeptember - Október	2022. 10.01. és 2023. 10.01-jei állapot	Alapító okirat megújítása, csoport számok meghatározása, csoportnaplók vezetése, kültéri játékok dokumentálása.	Készült, lkt.szám: BE 52-5/2023.	Rikk Rita
17/2023.	Dunaföldvár-Város Önkormányzata, Dunaföldvári Eszterlánc Óvoda, Minibölcsőde és Konyha	Konyha működésének vizsgálata	Rendszer ellenőrzés	2023. Szeptember - November	2023. év	Engedélyek, gardálkodási jogok, norma költség, napi létszám, készlet, feltár, számlázás, munkaköri leírások.	Készült, lkt.szám: DFV JTT-12/2024.	Takácsné Sáfirán Ildikó
18/2023.	Csodakert Óvoda, Minibölcsőde, Dunaasztorgyörgy	Óvodai gyermeklétszám megállapítása, igénylés dokumentációjának ellenőrzése	Pénzügyi ellenőrzés	2023. Augusztus - Szeptember	2023. év	SZMSZ módosítás, intézményvezető munkaköri, adatok alátámasztása, torzskönyv és statisztika egyezősége, kiugrások.	Készült, lkt.szám: BE 55/2023.	Baloghné Csik Ivett Melinda
19/2023.	Györköny Község Önkormányzata	Konyha működésének vizsgálata	Rendszer ellenőrzés	2023. Augusztus - Szeptember	2023. év	Intézményi SZMSZ módosítása, belső szabályzatok elkészítése, térítési díjak nyersanyag kiszabatok, anyaghadások, napi létszámadatok.	Készült, lkt.szám: BE 19/2024.	Rikk Rita
20/2023.	Dunaföldvár-Város Önkormányzata	Beszerezések vizsgálata	Rendszer ellenőrzés	2023. December - 2024. február	2023. év	Beszerezési szabályzat aktualizálása, Megfelelő dokumentálás, gardálkodási jogok felülvizsgálata	Folyamatban	Takácsné Sáfirán Ildikó
21/2023.	Bikács Község Önkormányzata	Helyi adók vizsgálata	Szabályzerűségi ellenőrzés	2023. November - December	2022-2023. év	Önkormányzati rendelet módosítása, egységes szerkezetbe foglalás, közzététel, jogosultságok, hátraleképezés, határozatok.	Nem érkezett, nem készült	Baloghné Csik Ivett Melinda
22/2023.	Sárszentlőrinc Község Önkormányzata	Helyi adók vizsgálata	Szabályzerűségi ellenőrzés	2023. November	2022-2023. év	Jogszabályi előírások betartása, hátraleképezés.	Készült, lkt.szám: S 244-1/2024.	Rikk Rita
23/2023.	Paksi Polgármesteri Hivatal	Szociális ellátások vizsgálata	Szabályzerűségi ellenőrzés	2023. December - 2024. Január	2022-2023. év	Helyi rendelet módosítása, határozatok kiegészítése, pénztár-bizonylatok, bírlélt elszámolás, teljesítés igazolás, felhatalmazás.	Folyamatban	Baloghné Csik Ivett Melinda
24/2023.	Paksi Polgármesteri Hivatal	Info törvényben rögzített rendelkezések betartásának vizsgálata	Szabályzerűségi ellenőrzés	2023. December	2023. év	SZMSZ feltöltés, intranet, adatok feltöltése, közzététel, munkaköri leírások elkészítése.	Készült, lkt.szám: JT 43-4/2024.	Rikk Rita

NYILATKOZAT

Irányított szervezetek és többségi önkormányzati tulajdonban lévő gazdasági társaságok vezetőinek nyilatkozata Dunaföldvár Város Önkormányzat 2023. évi belső ellenőrzési jelentésének jóváhagyásáról

1. Dunaföldvár Város Önkormányzat 2023. évi belső ellenőrzési jelentésének a Dunaföldvári Eszterlanc Óvoda, Bölcsőde és Konyhára vonatkozó részét jóváhagyom:



[Handwritten signature]
.....
Intézményvezető