

ELŐTERJESZTÉS
a Képviselő-testület 2022. május 24-ei ülésére

<u>Tárgy:</u>	2021. évi belső ellenőrzési jelentés elfogadása
<u>Előadó:</u>	Horváth Zsolt polgármester
<u>Az előterjesztést készítette:</u>	Ráthgéberné Laposza Tünde polgármesteri referens
<u>Törvényességi szempontból ellenőrizte:</u>	dr. Boldoczki Krisztina jegyző
<u>Előterjesztést véleményezi:</u>	Pénzügyi Ellenőrző Bizottság
<u>Ügyiratszám:</u>	DFV/55-22/2022.

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 jelentés az előterjesztés mellékletét képezi.

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

Dunaföldvár, 2022. május 12.

dr. Boldoczki Krisztina sk.
jegyző

HATÁROZATI JAVASLAT

Dunaföldvár Város Önkormányzatának Képviselő-testülete a 2021. évi Belső Ellenőrzési Jelentést elfogadja.

Határidő: azonnal

Felelős: dr. Boldoczki Krisztina jegyző

Értesül:

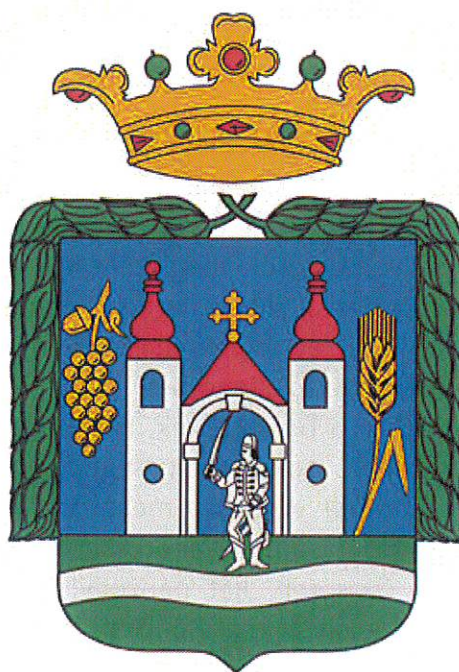
1. Paksi Többcélú Kistérségi Társulás

BELSŐ ELLENŐRZÉSI CSOPORT
PAKS, DÓZSA GY. U. 55-61.
TEL. : 75/500-529
E-mail: safra@paks.hu

Iktatószám: BE/22/2022.

ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉS
DUNAFÖLDVÁR

2021.



Paks, 2022. 02. 15.

VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

Tárgyév folyamán a Paksi Többcélú Kistérségi Társulás (Továbbiakban: Társulás) településein - így **Dunaföldváron** is - a belső ellenőrzési feladatokat, külön feladat-ellátási megállapodás alapján, a Paksi Polgármesteri Hivatal függetlenített belső ellenőrei látták el. Az ellenőrzési csoport létszáma a beszámolási időszakban három fő volt, kik közül egy fő ellátta a belső ellenőrzési vezetői feladatokat is. 2021. év folyamán egy fő belső ellenőr fizetés nélküli szabadságon volt (GYED), helyette egy fő határozott idejű belső ellenőr alkalmazására került sor. A feladatokat ellátó belső ellenőrök 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 köztulajdonban álló gazdasági társaságoknál is.

Tekintettel a tárgyév folyamán kialakult vészhelyzetre a belső ellenőrzési csoport 2021. év folyamán a Társulás Társulási Tanácsának feladat- és hatáskörében az elnök által meghozott határozattal, valamint **Dunaföldvár Város** Önkormányzat Polgármesterének határozatával elfogadott, adatfelméréssel és kockázatelemzéssel alátámasztott éves ellenőrzési ütemterve alapján végezte munkáját.

Az ellenőrzések településenkénti eloszlása és a tervben szereplő vizsgálatok száma nem változott jelentősen a korábbi időszakhoz képest. Tárgyévben módosult az éves terv, egy település képviselő-testületének döntése alapján az önkormányzatnál tervezett 2 vizsgálatot nem folytatta le az ellenőrzés, hanem egy másik településen végzett el egy átfogó vizsgálatot. Így a 2021. évre tervezett 26 vizsgálatból 25 realizálódott, a két nagyobb településen 7, illetve 4, a kisebb településeken 1-2 ellenőrzés volt.

A megvalósult ellenőrzések fajtájukat tekintve 10 pénzügyi, 7 szabályszerűségi, 5 rendszer és 3 utóellenőrzésre bonthatók.

Pénzügyi ellenőrzés keretein belül valósult meg az államháztartáson kívülre nyújtott támogatások elszámolásának, a helyi adók (gépjármű-, kommunális-, és iparüzési adó), a szünidei gyermekétkeztetés, valamint a szociális állami támogatások nyújtásához kapcsolódó azt megalapozó nyilvántartások meglétének és elszámolásának vizsgálata (házi segítségnyújtás, szociális étkeztetés, idősek nappali- és bentlakásos ellátása).

Szabályszerűségi ellenőrzéseket 2021. év folyamán illetmény besorolás és költségvetés tervezésének témakörében végzett a belső ellenőrzés.

Rendszerellenőrzés témáját képezte a beszerzések, közbeszerzések, társaságok részére nyújtott támogatások elszámolásának, szervezeti egységek átfogó vizsgálata.

Utóellenőrzés alkalmával egy korábbi vizsgálat megállapításaira készített intézkedési tervben rögzített feladatok megvalósulásának ellenőrzése képezte a vizsgálat témáját.

Dunaföldvárra vonatkozóan az éves terv két pénzügyi, egy szabályszerűségi és egy rendszer ellenőrzést tartalmazott, melyek realizálódtak is a beszámolási időszakban: A szociális étkeztetés és házi segítségnyújtás feladatokhoz kapcsolódó központi költségvetési támogatás igénylés megalapozottságának és elszámolásának, valamint a kommunális adó a védőnői szolgálat és dolgozói illetmény besorolás vizsgálata tárgyában. A belső ellenőrzési vezető elkészítette a belső ellenőrzési csoport éves munkájára vonatkozó önértékelést, mely alapján elmondható, hogy az ellenőr a vizsgálatot követően elkészítette az előírt ellenőrzési jelentést. Az ellenőrzési dokumentumok megfeleltek a jogszabályban előírt alaki, formai és tartalmi követelményeknek.

A településre vonatkozó ellenőrzési jelentések javaslattétellel zárultak, melyekre vonatkozóan intézkedési tervek készítését javasolta a belső ellenőrzés.

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

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet (Továbbiakban: Bkr.) előírása alapján a Jegyző tájékoztatja a belső ellenőrzési vezetőt a tárgyév folyamán lebonyolított vizsgálatokhoz készített intézkedési tervekben felsorolt feladatok megvalósulásáról, hasznosulásáról, mely beszámoló részét képezi a településre vonatkozóan elkészítendő éves ellenőrzési jelentésnek is. Ez alapján elmondható, hogy az intézkedési tervben rögzített feladatok mind végre lettek hajtva, illetve egy vizsgálathoz kapcsolódó feladatok intézési határideje 2022. évi, így realizálásuk akkor várható.

Az ellenőrzés nyomon követéséről a belső ellenőrzési vezető jogszabályi előírás alapján külön kimutatást, nyilvántartást vezet.

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

Az ellenőrzés során büntető-, szabálysértési, fegyelmi, illetve kártérítési felelősséggel járó esemény nem fordult elő, így az ellenőrök erre vonatkozóan javaslattétellel nem éltek.

A belső ellenőrzési vezető elkészítette a 2021-ben lefolytatott vizsgálatokról szóló Társulás településein - köztük **Dunaföldváron** - elvégzett ellenőrzésre vonatkozó nyilvántartást, mely jelen éves beszámoló 5. mellékletét képezi.

A kiküldött elégedettségi felmérőlapok tanúsága szerint az ellenőrzött szervezet és a település önkormányzatának vezetői a vizsgálat vonatkozásában összességében jóra, kiválóra értékelték a belső ellenőrzési csoport éves munkáját.

A Bkr. 48. § - ban foglaltak figyelembe vételével a belső ellenőrzési vezető által készített éves ellenőrzési jelentés 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

Jelen összefoglaló éves ellenőrzési jelentés - mely a Bkr. előírásainak, valamint a közzétett módszertani útmutatónak megfelelően készült - átfogó és valós képet ad a belső ellenőrzési csoport 2021. évi feladatainak ellátásáról.

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	8
I/1/c.	Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, fegyelmi, illetve kártérítési felelősséggel járó esemény	22
I/2.	Bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők	23
I/2.a.	Az ellenőrzési csoport humán erőforrás ellátottsága	23
I/2.b.	A belső ellenőrök funkcionális függetlensége	24
I/2.c.	Összeférhetetlenségi esetek	24
I/2.d.	A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos korlátozások	25
I/2.e.	Az ellenőrzések végrehajtását akadályozó tényezők	25
I/2.f.	Az ellenőrzések nyilvántartása	25
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	27
II/1.	A belső kontrollrendszer javítása érdekében tett főbb javaslatok	27
II/2.	A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése	28
III.	AZ INTÉZKEDÉSI TERV MEGVALÓSÍTÁSA	31
IV.	MELLÉKLETEK	34
1.	melléklet: Létszám és erőforrás	
2.	melléklet: Ellenőrzések (2.A, 2.B melléklet)	
3.	melléklet: Tevékenységek	
4.	melléklet: Intézkedések megvalósítása	
5.	melléklet: 2021. évi ellenőrzések nyilvántartása	

ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉS A 2021. ÉVRŐL

I. A BELSŐ ELLENŐRZÉS ÁLTAL VÉGZETT TEVÉKENYSÉG BEMUTATÁSA ÖNÉRTÉKELÉS ALAPJÁN

Tárgyév folyamán a Paksi Többcélú Kistérségi Társulás településein - így **Dunaföldváron** is – a belső ellenőrzési feladatokat, külön feladat-ellátási megállapodás alapján, a Paksi Polgármesteri Hivatal függetlenített belső ellenőrei látták el.

A belső ellenőrzési csoport 2021. év folyamán a Társulás Társulási Tanács feladat- és hatáskörében a 478/2020.(XI.3.) Korm. rendelettel elrendelt vészhelyzetben az elnök által meghozott 22/2020. (XI.23.) Ktth. határozattal, valamint **Dunaföldvár Város** Önkormányzat Polgármesterének 67/2020. (XI.24.) határozatával elfogadott, adatfelméréssel és kockázatelemzéssel alátámasztott éves ellenőrzési ütemterve alapján végezte munkáját. A csoport tervezett és tényleges éves létszáma három fő volt. Egy belső ellenőr fizetés nélküli szabadságát tölti (GYED), helyette egy fő határozott idejű alkalmazására került sor 2021.01.01-től. A belső ellenőrök közül egy fő a belső ellenőrzési vezetői feladatokat is ellátja. A belső ellenőrzési vezető elkészítette az ellenőrzési csoport 2021. évi minőségértékeléséhez kapcsolódó önértékelési kérdőívet, mely alapján a csoport éves munkájáról összefoglalóan elmondható:

- A beszámolási időszakban a Társulást alkotó települések önkormányzatainál és a fenntartásuk alatt működő intézményeknél, társaságoknál és egyéb szervezeteknél az ellenőrök összesen 25 vizsgálatot végeztek, ebből **Dunaföldváron** négyet.
- A vizsgálatok lefolytatása során, az ellenőrzések folyamataiban követték a jogszabályi előírásokat, a hatályos belső ellenőrzési kézikönyv rendelkezéseit, valamint alkalmazták az abban rögzített és vizsgálatokhoz szükséges iratmintákat is.
- Jogszabályi előírásoknak megfelelő ellenőrzési program készült valamennyi ellenőrzéshez, melyet elektronikusan és/vagy 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 megbízólevelet és az ellenőrzési programot az érintett szervezeti egység vezetői részére, ennek hiányában postai úton történt ezek kiküldése, tekintettel a fennálló vírushelyzetre.
- A vizsgálatok zárásaként ellenőrzési jelentések készültek minden esetben, melyek megfelelnek a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.11.) Korm. rendeletben rögzített formai és adattartalmi követelménynek és melyek tartalmazzák 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.

- Az ellenőrzési program szempontrendszerét követték az ellenőrzési jelentésekben leírtak.
- A készített jelentéseket minden esetben úgy fogalmazták meg az ellenőrök, hogy az alapján az ellenőrzött tevékenység objektíven értékelhető legyen.
- Minden olyan tényt szerepeltettek a jelentésekben, melyek alapján biztosított volt az ellenőrzési jelentések teljessége.
- A vizsgálatok eredményei egyértelműen levezethetők az ellenőrzések dokumentumaiból, mert a megállapításokat jogszabályi hivatkozással, bizonyítékokkal támasztották alá.
- A hiányosságok felszámolására, a folyamatok hatékonyabb és eredményesebb működtetése érdekében javaslatokat fogalmaztak meg a revizorok és a rögzített megállapítások hasznosulása céljából intézkedési terv készítését kérték a vizsgált szerv vezetőitől.
- Minden esetben aláírás előtt egyeztették a jelentéstervezeteket a vizsgálatral érintett személyekkel, vezetőikkel. Az elfogadott és aláírásokkal ellátott ellenőrzési jelentéseket megküldték az ellenőrzött szerv vezetői és a vizsgálatban érintettek részére, ezáltal az ellenőrzésekből nyert információkhoz minden érintett munkatárs hozzáférhetett.

I/1. Éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése

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

Tekintettel a kialakult vészhelyzetre a belső ellenőrzési csoport 2021. év folyamán a Társulás Társulási Tanács elnökének, valamint **Dunaföldvár Város** Önkormányzat Polgármesterének határozatával elfogadott éves ütemterv alapján végezte munkáját.

Az adatfelméréssel és kockázatelemzéssel alátámasztott, költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet előírásának megfelelően készült ellenőrzési ütemterv 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 tervben 26 vizsgálat szerepelt, mely ellenőrzések darabszáma és a vizsgálatra fordítható összes napok száma az előző évekhez hasonlóan alakult. Az elfogadott és jóváhagyott tervben 10 pénzügyi, 4 rendszerellenőrzés 9 szabályszerűségi, és 3 utóvizsgálat szerepelt, összesen 552 revizori nap felhasználásával.

Egy település képviselő-testületének döntése alapján elmaradt az Önkormányzatnál tervezett két szabályszerűségi vizsgálat a költségvetés tervezésének és a közfoglalkoztatás dokumentáltságának tárgyában. Helyette egy másik településen folytatott átfogó vizsgálatot az ellenőrzés gyermekétkeztetéshez kapcsolódóan, három fenntartott intézmény érintően.

Terven felüli, illetve soron kívüli ellenőrzés nem volt, így a vizsgálatokra fordított összes ellenőri napok száma 2021. évben nem változott a tervezetthez képest, mely összesen 552 nap volt.

Fent leírtakat összegezve elmondható, hogy 2021. év folyamán összesen 25 vizsgálat realizálódott: 10 pénzügyi -, 5 rendszer-, 7 szabályszerűségi ellenőrzés és 3 utóvizsgálat.

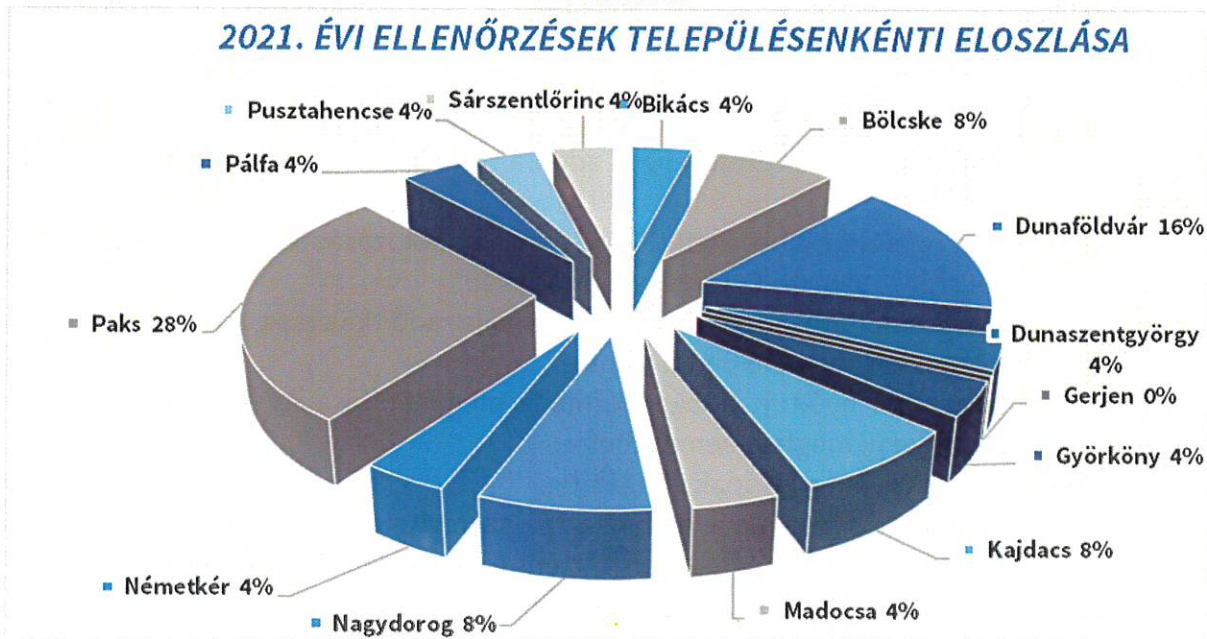
Az ellenőrzési tevékenységek napok száma szerinti terv-tény kimutatását jelen éves összesített beszámoló 3. melléklete tartalmazza.

Az alábbi táblázat a 2021-es beszámolási időszakban tervezett és végrehajtott vizsgálatok számát mutatja be ellenőrzések típusa szerint:

Tervezett vizsgálat	Vizsgálat típusa	Végrehajtott vizsgálat	Megjegyzés, Eltérés
10	Pénzügyi ellenőrzés	10	---
4	Rendszer ellenőrzés	5	+1 (Elmaradt ellenőrzés helyett)
9	Szabályszerűségi ellenőrzés	7	-2 (Testületi döntés alapján elmaradt)
3	Utóellenőrzés	3	---
26	Összesen	25	-1

A tervben szereplő vizsgálatok településenkénti eloszlása nem mutat eltérést az előző évekhez viszonyítva. Tárgyévben lefolytatott 25 vizsgálat közül a két nagyobb településen 7, illetve 4, a kisebb településeken 1-2 ellenőrzés valósult meg.

Az alábbi diagram a 2021. évben lefolytatott vizsgálatok településenkénti megoszlását szemlélteti:



Dunaföldvára vonatkozóan az éves terv két pénzügyi, egy szabályszerűségi vizsgálatot és egy rendszer ellenőrzést tartalmazott összesen 88 revizori nap felhasználásával, mely megvalósult. Terven felüli, soron kívüli, valamint elmaradt, elhalasztott vizsgálat a települést érintően nem volt a beszámolási időszakban.

➤ I/1.b. Tárgyév folyamán végzett vizsgálatok

2021. év folyamán a Társulást alkotó önkormányzatoknál és a fenntartásuk alatt működő intézményeknél, szervezeteknél, felügyeletük, irányításuk alatt működő gazdasági társaságoknál a belső ellenőrzési csoport összesen 25 vizsgálatot végzett, mely vizsgálatok közül 10 pénzügyi -, 5 rendszer -, 7 szabályszerűségi - és 3 utóellenőrzés volt.

Dunaföldvár Város Önkormányzatánál és fenntartása, irányítása alá tartozó intézményeknél 2021. évben a belső ellenőrzési csoport az alábbi vizsgálatokat végezte el:

- ✓ A kommunális adó vizsgálata Dunaföldvár Város Önkormányzatánál.
- ✓ A szociális étkeztetés és házi segítségnyújtás feladatokhoz kapcsolódó központi költségvetési támogatás igénylésének megalapozottsága és elszámolásának vizsgálata a Dunaföldvár Család-és Gyermejköltségi Szolgálat és Alapszolgáltatási Központnál.
- ✓ A Védőnői Szolgálat vizsgálata Dunaföldvár Város Önkormányzatánál.
- ✓ Illetmény besorolás vizsgálata a Napsugár Idősek Otthonánál.

Pénzügyi ellenőrzések közé sorolja a Bkr. azokat a vizsgálatokat, melyek során az adott szervezet pénzügyi elszámolásainak, valamint az ezek alapjául szolgáló számviteli nyilvántartások vizsgálatára kerül sor.

A pénzügyi ellenőrzés keretei között megvalósult **kommunális adó vizsgálata** során az ellenőrzés célja volt meggyőződni arról, hogy az Önkormányzat kommunális adóhoz kapcsolódó helyi adóztatással összefüggő feladatai (kivetések, nyilvántartás, adóhátralékok minősítése, adótartozások behajtására tett intézkedések) a jogszabályi előírásoknak megfelelően történtek-e.

Az ellenőrzés a vizsgálat során meggyőződött az alábbiakról:

- Az Önkormányzat az általa bevezetett helyi adókra vonatkozó szabályokat rendeletben rögzítette-e.
- Az Önkormányzat rendelete a bevezetett helyi adók vonatkozásában, összhangban van-e a helyi adókról szóló 1990. évi C. törvény előírásaival.
- Az önkormányzati adóhatóság által a kommunális adó kivetése és beszedése a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt-e.
- Az Önkormányzat által nyújtott adókedvezmény megállapítása és dokumentálása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt-e.
- A kommunális adó nyilvántartásának vizsgálata.
- Az adóhátralékok minősítése az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (XII.31.) Korm. rendelet előírásainak megfelelően történt-e, és a pénzügyileg nem rendezett adóskövetelések után számoltak-e el értékvesztést.
- Az ellenőrzéssel érintett időszakban indított-e az önkormányzati adóhatóság végrehajtási eljárást a be nem fizetett kommunális adók behajtása érdekében.
- Az Önkormányzat eleget tesz-e a bevezetett helyi adókra vonatkozó tájékoztatási kötelezettségének a Magyar Államkincstár részére.

A jelentés az alábbi összeggel zárult:

- Az Önkormányzat a Hatv. 1. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően rendeletet alkotott az általa bevezetett helyi adókról: Dunaföldvár Város Önkormányzata Képviselő-testületének 18/2014. (XI.28.) önkormányzati rendelete a magánszemélyek kommunális adójáról, mely 2015.01.01. napján lépett hatályba, és azóta egy alkalommal – 2015.04.01. napjától – módosították. Az ellenőrzés megállapította, hogy a rendelet előírásai összhangban vannak a Hatv. előírásaival.
- Az adókötelezettségek körében a bejelentéshez a Pénzügyminisztérium honlapján közzé tett nyomtatványt alkalmazza az Önkormányzat a Hatv. 42/I. § (3) bekezdésében foglaltaknak megfelelően.
- Az önkormányzati adóhatóság a hatáskörébe tartozó adókat és adók módjára behajtandó köztartozásokat a Magyar Államkincstár által működtetett önkormányzati ASP rendszer Adó szakrendszerében tartja nyilván, melyhez a helyszíni ellenőrzés időpontjában 3 fő rendelkezik felhasználói jogosultsággal.
- Az adó megállapítása szintén az ASP Adó szakrendszerben történik, az abban szereplő iratsablon segítségével. Az ellenőrzés megállapította, hogy az ellenőrzéssel érintett időszakban történt adatbejelentések alapján kivetett magánszemélyek kommunális adójáról minden esetben határozatot hozott az önkormányzati adóhatóság. A már végrehajtható okirattal rendelkező adóalanyok részére évente „Adószámla kivonat” című dokumentumot küld, melyen tájékoztatja az adóalanyokat a tárgyévi adófizetési kötelezettségükről. Az adatbejelentések alapján hozott 2020. és 2021. évi határozatok tartalmazzák az adóigazgatási rendtartásról szóló 2017. évi CL. tv. 72-75. §-ában szereplő elemeket: eljáró adóhatóság, adózó adatai, ügyirat száma, ügyintéző megnevezése. A tulajdonosváltás miatti adatbejelentés alapján meghozott határozatok rendelkező részének megfogalmazása az ellenőrzés véleménye szerint pontatlan, mert az adóhatóság az adó tárgyát képező ingatlant veszi nyilvántartásba, és nem az adóalany tulajdonos adókötelezettségét állapítja meg.
- A szűrőpróbaszerűen kiválasztott ügyiratok tételes áttekintése során megállapításra került, hogy a bejelentések adatai megegyeznek az adónyilvántartás adataival, továbbá a nyilvántartásba a hatályos önkormányzati rendelet szerinti adómértékek lettek rögzítve. Valamennyi bejelentésre indult eljárásban határozatot hozott az adóhatóság. Egy vizsgált esetben kifogásolta az ellenőrzés, hogy az adóhatóság a határozatában mentességet állapított meg az önkormányzati rendelet előírása szerinti kedvezmény helyett.
- Az adóhatóság részére befizetett adókkal kapcsolatban az ellenőrzés megállapította, hogy 2020. évben az adónyilvántartás adatai és az ASP gazdálkodási szakrendszer adatai közötti eltérés – 40 812 Ft – csekély mértékű.
- 2020. évben az adóbeszedés hatékonysága a 2020. évi előírásokra befizetett adók összegét és a 2020. évi előírást figyelembe véve: 95,4 %. A 2020. évben befizetett összes kommunális adó és a 2020.01.01-jén fennálló múltra szóló követelés + a 2020. évi előírás aránya: 89,5%.
- A nyilvántartott túlfizetések tekintetében az adóhatóság gyakorlata szerint azokat kérelemre visszautalja, illetve hátralék esetén átvezeti.
- A hátralékok nyilvántartását az ASP Adó szakrendszerben vezetik, a 2020. december 31-én fennálló hátralékok 298 adózó tartozásaiból állnak. A 2020. december 31-én fennálló hátralék összege 5 724 095 Ft.

- A hátralékkal rendelkező adóalanyok tekintetében az adóhatóság jövedelem letiltás és pénzügyi intézménynél kezelt összegekre vezetett végrehajtási módokat alkalmaz.
- 2020. évben az adóhatóság nyilvántartása szerint a magánszemélyek kommunális adója tekintetében 179 hátralékos adóalany esetében indított eljárást 2020. november hónapban, a zárást követően.
- Az adóhatóság kimutatása alapján megállapításra került, hogy 2016-2020. években 48 adóalany esetében évült el az adó tartozás végrehajtásához való jog, összesen 446 180 Ft értékben, melyből 415 180 Ft 2020.01.01-jén. A 2021.01.01-jén 472 899 Ft összegű adó tartozás végrehajtásához való jog évült el.
- Az Áhsz. előírásainak megfelelő minősítési kategóriák szerint részletezték az Önkormányzatnál a kommunális adó követeléseket, továbbá a jogszabályi előírásoknak megfelelő lejárat szerint bontották.
- A kommunális adó követelések 2020. évi értékvesztését az Önkormányzat az eszközök és források értékelési szabályzatának hatályos előírásai szerint számolta el.
- A Hatv. 42/B §-ának megfelelően teljesített az Önkormányzat az adatszolgáltatási kötelezettségét a Magyar Államkincstár részére.
- Az adóügyi ügyintézők munkaköri leírásai tartalmazzák a munkavégzéshez kapcsolódó részletes feladatokat, a felelősségi és kártérítési szabályokat. Az ASP adó szakrendszer használatához kapcsolódó jogosultságot pótlólag rögzíteni kell a dokumentumokban.

Az ellenőrzés az alábbi javaslatokat tette:

- Azokban az esetekben, amikor az adó tárgyát képező ingatlan tulajdonosának vagy bérlőjének személyében következik be változás, az adóhatóság a határozatok rendelkező részében az adó alanyának adófizetési kötelezettségét állapítsa meg.
- A 100 % adókedvezményre jogosult ingatlanok esetében ne adómentességet állapítson meg az adóhatóság, hanem állapítsa meg a magánszemélyek kommunális adóját, és az ingatlant a magánszemélyek kommunális adójáról szóló 18/2014. (XI.28.) önkormányzati rendelet vonatkozó szakasza alapján részesítse 100% adókedvezményben.
- Az adóhatóság fordítson fokozott figyelmet az adó tartozások végrehajtására.
- Az adóügyi ügyintézők munkaköri leírását egészítsék ki az ASP adó szakrendszer használatához való jogosultsággal.

Az intézkedések realizálása érdekében intézkedési terv készült.

Szintén pénzügyi vizsgálat keretei között valósult meg a **szociális étkeztetés és házi segítségnyújtás feladatokhoz kapcsolódó központi költségvetési támogatás igénylés megalapozottságának és elszámolásának vizsgálata a Dunaföldvár Család-és Gyermejjóléti Szolgálat és Alapszolgáltatási Központnál.**

Ezen vizsgálata során az ellenőrzés célkitűzése volt annak megállapítása, hogy az Önkormányzat 2020. és 2021. évi központi költségvetési támogatás igénylése és a 2020. évi támogatás elszámolása a vonatkozó jogszabályi előírások alapján történt-e a szociális étkeztetés és a házi segítségnyújtás feladatokhoz kapcsolódóan.

Ebben az esetben az ellenőrzés vizsgálta az alábbiakat:

- Rendelkezett-e az Önkormányzat az általa biztosított szociális szolgáltatások igénybevételének részletes jogosultsági feltételeiről.
- A szociális alapszolgáltatási feladatokat ellátó Dunaföldvár Család-és Gyermejjóléti Szolgálat és Alapszolgáltatási Központ rendelkezik-e a személyes gondoskodást nyújtó szociális intézmények szakmai feladatairól és működésük feltételeiről szóló 1/2000. (I.7.) SzCsM rendelet által az általános működési feltételek körében előírt dokumentumokkal (szolgáltatói nyilvántartásba történő bejegyzés, alapító okirat, szervezeti és működési szabályzat, szakmai program, stb.).
- Az ellenőrzéssel érintett időszakokban szociális étkeztetésben és házi segítségnyújtás szolgáltatásokban részesülő ellátottak minden esetben megfeleltek-e a vonatkozó jogszabályok szerinti jogosultsági feltételeknek.
- Az intézmény által nyújtott szociális ellátásokban részesülő személyekről vezetik-e a jogszabályban előírt nyilvántartásokat (igénybevételhez szükséges dokumentáció, igénybevételi napló, tevékenységnaplók ellátottanként, stb.).
- Az intézményi dokumentációk szerinti létszám adatok megegyeznek-e az Önkormányzat által benyújtott igénylésekben és elszámolásban szereplő létszámadatokkal.
- A vizsgálat tárgyát képező szociális alapszolgáltatások keretében foglalkoztatottak rendelkeznek-e munkaköri leírással.

A vizsgálat az alábbi összeggel zárult:

- Az intézmény a működéshez szükséges engedéllyel (Tolna Megyei Kormányhivatal Hatósági Főosztály, iktatószám: TOC/24/19-25/2016.) és tanúsítvánnyal rendelkezik, a tanúsítvány az intézményben jól látható helyen kifüggesztésre került. A Szolgáltatói Nyilvántartásban S0518410 ágazati azonosító számmal rendelkezik a székhely (Dunaföldvár, Kossuth L. u. 14.), a telephely (Dunaföldvár, Duna u. 13.) ágazati azonosító száma: S0518427.
- Az intézmény 981-5/2016. számú alapító okirata 2016.12.30. napjától hatályos. A szervezeti és működési szabályzatot a fenntartó Képviselő-testülete a 72/2020. (VII.07.) Kt. számú határozatával hagyta jóvá. A szervezeti és működési szabályzat az alapításra vonatkozó információ kivételével tartalmaz minden adatot, melyet az Ávr. 13. § (1) bekezdése előír.
- Az intézmény rendelkezik – az ellenőrzés időpontjában is hatályos – szakmai programmal és házirenddel, mely dokumentumok tartalma megfelel a szakmai rendelet előírásainak, és a fenntartó Képviselő-testülete jóváhagyta azokat.
- Az intézmény foglalkoztatottainak létszáma a szervezeti és működési szabályzat szerint összesen 8 fő, az Önkormányzat 2021. évi költségvetésében az engedélyezett intézményi létszám szintén 8 fő. A személyi anyagok nyilvántartása szerint az ellenőrzés időpontjában 7 fő dolgozik az intézményben, mivel az intézményvezető látja el a családsegítői munkakört is.
- Az étkeztetés feladatra 2020. és 2021. években az ellenőrzés időpontjáig 0 főt alkalmaznak, a fenntartó 2021.01.01. napjától engedélyezte 1 fő szociális segítő alkalmazását a feladatra, mivel a napi ellátotti létszám folyamatosan növekedést mutatott, és 2020. április hónapban meghaladta a 100 főt.

- A házi segítségnyújtás feladat ellátásában 3 fő gondozó vesz részt, a létszám megfelel a 2020. és 2021. évi tevékenységnaplókban rögzített adatok és a szakmai rendelet szerinti órakeret figyelembevételével kiszámított létszámszükségletnek.
- Az étkeztetés szolgáltatást az Önkormányzat az intézmény útján, annak a Dunaföldvár, Duna u. 13. szám alatti telephelyén lévő étkezőhelyiségben helyben fogyasztással, illetve elvitellel és kiszállítással biztosítja. Az étkeztetés vásárolt élelmezés útján történik, melyre szerződéssel rendelkezik az intézmény az EuroGest Kft. és a Napsugár Idősek Otthona intézménnyel (diétás étkezés). Az étkeztetés helyben biztosításához kapcsolódó tárgyi feltételeknek (étkezőhelyiség, vizesblokk, evőeszköz, étkészlet) eleget tesz az intézmény. Az intézmény az ellátottakról vezeti az Szt. 20. §-ában foglalt előírásoknak megfelelő nyilvántartást papír alapon, ellátottanként lefűzve. A Magyar Államkincstár által működtetett Központi Elektronikus Nyilvántartó Rendszerbe a jogszabályi előírásnak megfelelően az adatszolgáltatást havonta teljesíti az intézmény.
- A szűrőpróbaszerűen kiválasztott ellátotti dokumentációk vizsgálata során egy esetben a jogosultságot igazoló jövedelemigazolás nem állt rendelkezésre, egy esetben pedig a diétás étkezésre vonatkozó jogosultságot megállapító háziorvosi javaslat nem állt rendelkezésre. A továbbiakban az ellátotti dokumentációk megfeleltek a vonatkozó jogszabályi előírásnak.
- Az étkeztetési feladatot ellátó fenntartók jogosultak a központi költségvetésből a feladat ellátásához támogatást igényelni. A támogatásra vonatkozó jogosultsági feltételeket az éves költségvetési törvények határozzák meg a jelentésben részletezettek szerint. Az intézményt fenntartó Önkormányzat, mint a támogatás igénylésére jogosult 2020. évre vonatkozóan benyújtotta a támogatási igényét, továbbá a 2020. év közben szükséges adatszolgáltatásoknak, és a 2020. évi elszámolási kötelezettségnek is eleget tett. Az igénybevételi naplók adatai megegyeztek az Igénybevevői nyilvántartásban rögzített adatokkal, és ezen adatokból számított étkezői létszám megfelelt az adatszolgáltatásokban szereplő mutatószámoknak. 2021. évre – 2021.01.01-2021.06.30. időszakra - vonatkozóan szintén ugyanezen megállapításokat teszi az ellenőrzés. Összességében megállapításra került, hogy a fenntartó által igényelt létszámadat alátámasztott az intézményi dokumentációban szereplő adatokkal.
- A házi segítségnyújtás esetén az ellenőrzés 5 – szűrőpróbaszerűen kiválasztott - ellátott dokumentációját vizsgálta át tetelesen, és megállapította, hogy a dokumentáció tartalma megfelel a vonatkozó jogszabályi előírásnak.
- Az intézmény a vizsgált időszakban folyamatosan vezette az előírt tevékenységnaplókat, melyeket ellátottanként havonta aláírt az intézményvezető, a gondozást, segítséget végző dolgozó, az ellátott pedig naponta aláírásával igazolta szolgáltatás nyújtás megtörténtét. A bejegyzett tevékenységek megfelelnek a szakmai rendelet 5. mellékletében előírt tevékenységeknek. A vizsgált időszakban minden szociális segítségben részesülő ellátott személyi gondozásban is részesült.
- A házi segítségnyújtás feladatra igényelhető központi költségvetési támogatás igénylését a fenntartó Önkormányzat – mint arra jogosult – nyújtotta be 2020. és 2021. évekre vonatkozóan. A 2020. évi igénylés, az év közbeni adatközlések adatai, valamint az ellenőrzés által - a tevékenységnaplóból és az Igénybevevői nyilvántartásból készített adatközlésekből – számított adatok között eltérést tapasztalt az ellenőrzés:
- január havi ellátotti szám + 3 fővel több, mint a februári adatközlés mutatószáma,

- január – április havi ellátotti szám +2 fővel több, mint a májusi adatközlés mutatószáma,
- január-szeptember havi ellátotti szám +2 fővel több, mint az október havi adatközlés mutatószáma,
- 2020. január 1-2020. december 31-ig a napi ellátotti létszám +1 fővel több, mint a 2020. évi elszámolás mutatószáma.
- 2021. évre vonatkozóan 18 fő ellátottra igényelt támogatást az Önkormányzat, az ellenőrzés által január-április hónapok ellátotti adataiból számított létszám 20 fő, tehát +2 fővel több, mint az igénylés.
- A házi segítségnyújtás tekintetében az igényelések során feltüntetett ellátotti létszám megalapozott, de az adatközlések során fokozott figyelmet kell fordítani az ellátotti létszám év közbeni alakulására.
- Az intézmény az ellenőrzött időszakban eleget tett a szakmai rendelet 25. § (3b) bekezdésében foglalt előírásnak: a személyi gondozásban érintett ellátási napok száma (4995) eléri az összes gondozási nap (7953,5) 50%-át: 3976,75.
- A házi segítségnyújtásban részesülő ellátottak száma egyetlen napon sem haladta meg a szolgáltatói nyilvántartásban meghatározott férőhelyszám 110%-át, éves átlagban pedig a férőhelyszám 100%-át.
- A helyszíni vizsgálat alkalmával az ellenőrzés meggyőződött róla, hogy az intézmény valamennyi dolgozója névre szóló munkaköri leírással rendelkezik. A szűrőpróbaszerűen kiválasztott- intézményvezető és terápiás munkatárs - munkaköri leírások tartalmazzák a dolgozók és a munkáltató adatait, a munkakör megnevezését, és a munkaköri feladatok részletes meghatározását (intézményvezető esetében a vezetői, munkáltatói feladatokat is). A terápiás munkatárs munkaköri leírásában nincs teljes körűen szabályozva a helyettesítés rendje. A munkaköri leírásokat aláírták a dolgozók és a munkáltató.

A vizsgálatot követően az ellenőrzés az alábbi javaslatokat fogalmazta meg:

- Az intézmény szervezeti és működési szabályzatának soron következő módosításakor egészítsék ki a dokumentumot az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 13. § (1) bekezdés b) pontjában előírt, az alapításra vonatkozó adatokkal.
- Az intézmény fordítson fokozott figyelmet a kérelmek elbírálása során arra, hogy a jogosultsági feltételeket a vonatkozó jogszabályi előírásoknak megfelelő dokumentumokkal támasszák alá a kérelmezők.
- Az intézmény vezetője és az Önkormányzat gazdálkodási feladatait ellátó Polgármesteri Hivatal a 2021. októberi mutatószám felmérés összeállításakor fordítson fokozott figyelmet a házi segítségnyújtás feladatra figyelembe vehető ellátotti létszámra, melyet támasszanak alá az intézmény kimutatásával.
- Az intézmény vezetője tekintse át az intézmény dolgozóinak munkaköri leírásait, és amennyiben szükséges, pontosan határozza meg a helyettesítés rendjét a dokumentumokban.

Tekintettel az ellenőrzés által megtett javaslatokra a település vezetés intézkedési tervet készített mindkét esetben, melyeket a belső ellenőrzés alkalmasnak talált a felmerült hiányosságok kiküszöbölésére és pótlására, így azokat elfogadta.

Az alábbi táblázat a Dunaföldváron lefolytatott pénzügyi vizsgálatokat összegzi jogszabályi előírás alapján:

Pénzügyi ellenőrzés					
Sorszám	Ellenőrzés Nyilv.szám	Ellenőrzés címe, tárgya	Ellenőrzés célja	Ellenőrzés módszere	Státusz
1.	19/2021.	A kommunális adó vizsgálata Dunaföldvár Város Önkormányzatánál	Annak megállapítása, hogy az Önkormányzat kommunális adóhoz kapcsolódó helyi adóztatással összefüggő feladatai (kivetések, nyilvántartás, adóhátralékok minősítése, adótartozások behajtására tett intézkedések) a jogszabályi előírásoknak megfelelően történtek-e.	A kommunális adóztatási feladatok ellátásához kapcsolódó dokumentumok, bejelentések, nyilvántartások szűrőpróba szerű vizsgálata.	Végrehajtott
2.	12/2021.	A szociális étkeztetés és házi segítségnyújtás feladatokhoz kapcsolódó központi költségvetési támogatás igénylésének megalapozottsága és elszámolásának vizsgálata a Dunaföldvár Család-és Gyermekjóléti Szolgálat és Alapszolgáltatási Központnál.	Annak megállapítása, hogy az Önkormányzat 2020. és 2021. évi központi költségvetési támogatásának igénylése és a 2020. évi támogatás elszámolása a vonatkozó jogszabályi előírások alapján történt-e a szociális étkeztetés és a házi segítségnyújtás feladatokhoz kapcsolódóan.	A szociális étkeztetés és házi segítségnyújtás feladatokhoz kapcsolódó központi költségvetési támogatás igénylésének, elszámolásának alapját képező dokumentumok szűrőpróba szerű, illetve tételes vizsgálata.	Végrehajtott

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 ellenőrzést **illetmény besorolás** témában hajtott végre a csoport 2021. évben a Dunaföldvári Napsugár Idősek Otthonánál.

A vizsgálat során az ellenőrzés célja volt annak megállapítása, hogy a Napsugár Idősek Otthonánál foglalkoztatott közalkalmazottak kinevezése, besorolása megfelel-e a vonatkozó jogszabályi előírásoknak, valamint az előírt közalkalmazotti alapnyilvántartást megfelelően vezetik-e.

Ennek érdekében az ellenőrzés meggyőződött az alábbiakról:

- A Napsugár Idősek Otthona rendelkezik-e a gazdálkodási jogköröket (kötelezettségvállalás, teljesítés igazolás, utalványozás, pénzügyi ellenjegyzés, érvényesítés) szabályozó Gazdálkodási szabályzattal, meghatározták-e az intézmény vonatkozásában a gazdálkodási jogkörök gyakorlására jogosult személyeket.
- Rendelkezik-e az intézmény a vonatkozó jogszabályi előírásoknak megfelelő Adatkezelési szabályzattal.
- Betartja-e az intézmény az ellenőrzés időpontjában a fenntartó, Dunaföldvár Város Önkormányzat Képviselő-testületének az Önkormányzat 2021. évi költségvetéséről és végrehajtásáról szóló 2/2021. (III.12.) számú önkormányzati rendeletében meghatározott létszám előirányzatot.
- Az intézményvezető eleget tesz-e a közalkalmazottak jogállásáról szóló 1992. évi XXXIII. tv. 83/B. § (1) bekezdésében előírt közalkalmazotti alapnyilvántartás vezetési kötelezettségének.
- Rendelkezik - e az intézmény kollektív szerződéssel (közalkalmazotti szabályzattal), melyben meghatározták a különböző pótlékok mértékét.
- Az intézménynél foglalkoztatott közalkalmazottak kinevezése, besorolása megfelel-e a hatályos jogszabályi előírásoknak:
 - = Megfelelően határozták - e meg a közalkalmazottak fizetési osztályát (besorolását),
 - = A fizetési fokozat meghatározásánál megfelelően vették-e figyelembe a közalkalmazotti jogviszonyban eltöltött időt,
 - = A garantált illetménynövekedésnél figyelembe vették-e az illetménynövekedés feltételeit,
 - = Megfelelően állapították-e meg a különböző illetménypótlékokat.
- Rendelkeznek-e a munkavállalók munkaköri leírásokkal.

A vizsgálati jelentés az alábbi összefoglalást tartalmazza:

- Dunaföldvár Város Önkormányzatának Képviselő-testülete megalkotta a személyes gondoskodást nyújtó ellátásokról, azok igénybevételéről, az intézményi térítési díjakról szóló, utoljára 1/2021.(II.16.) önkormányzati rendeletével módosított, egységes szerkezetbe foglalt 10/2015. (II.27.) önkormányzati rendeletét, melyben meghatározták az önkormányzat által biztosított szociális és gyermekjóléti személyes gondoskodást nyújtó ellátások formáit, közöttük a szociális szakosított ellátást is, mely feladatot a Napsugár Idősek Otthona által látják el.
- A vizsgálattal érintett időszak tekintetében személyi változás következett be az intézményvezető személyét illetően: a Testület 37/2021. (VIII.26.) Kt. határozatával a Napsugár Idősek Otthona intézményvezetésével F.P.Sz.-t bízta meg 2021. november 1-től, 5 év időtartamra.
- A Napsugár Idősek Otthona utoljára Dunaföldvár Város Önkormányzat Képviselő-testülete által módosított, a MÁK honlapján DFV/2945-9/2021 okirat azonosítóval közzétett alapító okirattal rendelkezik, mely megfelel a hatályos jogszabálynak és tartalmazza azokat a tevékenységeket kormányfunkciók szerint, melyekhez kapcsolódóan állami támogatás igényelhető.
- Az Intézmény S0034557 ágazati azonosítóval szerepel a szolgáltatói nyilvántartásban, mely alapján biztosíthatja a szociális szolgáltatást. Az Intézményt bejegyezték a Szociális Ágazati portálon is 92 fő férőhellyel. A nyilvántartásban és az engedélyben szereplő adatok megegyeznek.
- Az engedélyező szerv által kiállított Tanúsítványt – jogszabályi előírásnak megfelelően - mindenki által jól látható helyen, az Intézmény főbejárata közelében kifüggesztették.
- Az Intézmény a "közétkeztető főzőkonyha és befejezőkonyha üzemeltetés" tevékenysége tekintetében rendelkezik az élelmiszerlánc-felügyeleti szerv által megállapított AA5806010 FELIR azonosító számmal.
- Dunaföldvár Város Önkormányzat Képviselő-testülete 106/2021. (XI.23.) KT. határozattal fogadta el az Intézmény új, 2022.01.01-től hatályos Szakmai Programját, mely tartalmazza a jogszabályban rögzített elemeket és melynek mellékletét képezik a megállapodás tervezet, az intézményi Házirend és a Szervezeti és Működési Szabályzat is.
- Az Intézmény 2022.01.01-től hatályos Szervezeti és Működési Szabályzata tartalmazza a jogszabályban felsorolt kötelező elemeket. A dokumentum szervezeti egységenként tartalmazza a foglalkoztatottak számát.
- Az ellenőrzés a vizsgálat tárgyát illetően lekérte a KIRA nyilvántartásból a foglalkoztatottak adatait és megállapítható, hogy az Intézmény betartotta a szakmai jogszabály létszámnormáinak előírásait, az orvosi és a gyógytornászi feladatok ellátására vonatkozóan külön szerződéseket kötöttek, nem lépték túl az SZMSZ-ben rögzített 51,25 fő, illetve a fenntartó által engedélyezett 54 fő létszámkeretet sem. Részletes, összefoglaló táblázatot a jelentés tartalmazza.

- A szociális intézményben foglalkoztatott közalkalmazottak besorolására, képzési előírásaira vonatkozó rendelkezéseket a közalkalmazottak jogállásáról szóló 1992. évi XXXIII. törvény, a végrehajtására kiadott 257/2000.(XII.26.) Korm. rendelet és az I/2000 SZCSM rendelet szabályozza, melynek 3. mellékletében rögzítették a szociális intézményben foglalkoztatottaknak az adott munkakör betöltéséhez szükséges képzési minimum előírásait. Az ellenőrzés a vizsgálat folyamán szűrőpróba szerűen kiválasztott 20 dolgozót, kinek személyi dokumentációja a tételes vizsgálat tárgyát képezte. Összefoglalóan elmondható, hogy több esetben hiányos volt a dokumentáció az iskolai végzettség, szakképzettség, és a korábbi jogviszonyokra vonatkozóan, így az ellenőrzés nem minden esetben tudott meggyőződni a fizetési osztályba és fizetési fokozatba történő besorolás helyességéről. A részletes megállapításokat a jelentés tartalmazza.
- Minden dolgozó jogszabályi előírás alapján garantált bérminimumban és a gépi besorolásnak megfelelően garantált bérminimum kiegészítésben részesült.
- Jogszabályban előírt munkakört betöltő dolgozók szociális ágazati pótlékban részesülnek, kik részére az akkori gépi besorolásuknak megfelelően állapították meg a pótlék összegét, figyelembe véve a napi munkaidő mértékét is.
- A kiválasztott dolgozók közül egy fő OKJ 54 ápoló végzettséggel rendelkező, ápoló munkakörben foglalkoztatott közalkalmazott részesült 2021.02.01-jén a jogszabályban meghatározott mértékű, a programban rögzített fizetési osztályának és fizetési fokozatának megfelelő egészségügyi pótlékban.
- Jogszabályi hivatkozásra tekintettel a kiválasztott dolgozók közül összesen 4 ápoló, 1 segédápoló, 1 mentálhigiénés munkatárs, 1 terápiás munkatárs, 2 szociális gondozó és további 2 gondozó részesült, havi 24.000 Ft összegű munkahelyi pótlékban. Közülük egy fő részmunkaidőben, napi 6 órában foglalkoztatott, részére a pótlék mértéke időarányosan lett megállapítva 21.000 Ft összegben.
- Az Intézmény intézményvezetője 250 %-os, 50.000 Ft vezetői pótlékra jogosult, mely összeg megegyezik a dolgozó kinevezésében rögzített vezetői pótlék összegével.
- A kiválasztott dolgozók közül két fő részesül munkáltatói döntésen alapuló illetménykiegészítésben, melyet nem dokumentáltak teljes körűen.
- Az Intézmény nem rendelkezik jelenleg hatályos Közalkalmazotti Szabályzattal.
- A helyszíni vizsgálat során az ellenőrzés meggyőződött arról, hogy minden szűrőpróba szerűen kiválasztott dolgozó rendelkezik munkaköri leírással, melynek egy példányát tartalmazta a közalkalmazott személyi dossziéja is.
- A közalkalmazottakra vonatkozóan vezetik a Kjt. 5. mellékletében foglaltaknak megfelelő közalkalmazotti nyilvántartást.

Az ellenőrzés javaslatai az alábbiak voltak:

A fenntartó részére:

- A személyes gondoskodást nyújtó ellátásokról szóló 10/2015. (II.27.) önkormányzati rendeletben módosítsák a szakosított ellátást biztosító Intézmény elnevezését megfelelően az Intézmény hatályos alapító okiratában rögzítetteknek.
- Fontolják meg a személyes gondoskodást nyújtó ellátásokról szóló helyi rendelet 1. mellékletében rögzített étkeztetéshez kapcsolódó intézményi térítési díjak összegének a gyermekétkeztetéssel azonos formában (nettó összeg + Áfa) történő rögzítését.

Az Intézmény részére:

- Az intézményvezető készítse el a Bkr. 14. §-ban előírt, belső és külső ellenőrzések javaslatai alapján készített, intézkedési tervek végrehajtásáról szóló nyilvántartást.
- Jelentsék be az engedélyező szerv felé az intézményvezető személyében bekövetkezett változást, töltsék fel az országos szolgáltatói nyilvántartó rendszerbe a „szolgáltatói nyilvántartás adatmódosítás iránti kérelem”-et.
- Minden szerződést, szerződésmódosítást és hivatalos iratot érkeztessenek és iktassanak a szervezet iratkezelési szabályzatának megfelelően és a dokumentumokon is rögzítsék az iktatószámokat.
- A tételes vizsgálatot követően az ellenőrzés javaslatait a konkrét jelentés tartalmazza.
- A pénzkezelési pótlékot, adhatóságának feltételeit, mértékét rögzítsék az Intézmény szabályzataiban. (Pénzkezelési Szabályzat, Közalkalmazotti Szabályzat)
- Készítsék el a Kjt. 14-19. §. rögzítetteknek megfelelően a Közalkalmazotti Szabályzatot és rögzítsék benne a különböző pótlékok, illetménykiegészítések mértékét, valamint a munkáltatói döntésen alapuló illetménykiegészítés adhatóságának feltételeit és dokumentáltságának rendjét is.
- A munkáltatói döntésen alapuló illetménykiegészítésről szóló határozatot csatolják az érintett munkavállaló személyi dossziéjához.
- Vizsgálják felül a munkaköri leírásokat, az azokban rögzített munkakör megnevezése és azonosító száma (FEOR) minden esetben egyezzen meg a dolgozó hatályos kinevezésében (kinevezés módosításában) rögzített munkakörökkel.
- Rögzítsék a munkaköri leírásokban a dolgozó által esetlegesen használt programokat, ehhez és a gazdálkodási jogkörökhöz kapcsolódó jogosultságokat.
- Hangolják össze dolgozói munkaköri leírásokban rögzített feladatokat az Intézmény SZMSZ-ben rögzített munkakörökhöz leírt feladatokkal.
- A pénzügyi ellenjegyző hiánytalanul lássa el feladatát a kinevezések és azok módosítása tekintetében.
- Kérjék be a dolgozóktól a hiányzó dokumentumokat, melyek azonosító számát, egyéb adatokat rögzítsenek a közalkalmazotti nyilvántartásban.
- Készítsenek a személyi dossziékhoz egy „tartalomjegyzéket”, melyre sorszám szerint vezessék fel az iratokat. Vezessék az irat betekintési lapot.

Ebben az esetben is intézkedési terv készült a felmerült problémák korrigálására, melyet az ellenőrzés jogszabályi előírásnak megfelelően elfogadott, erről írásban értesítette az érintetteket.

Az alábbi táblázat a településen lefolytatott szabályszerűségi ellenőrzést összegzi jogszabályi előírásnak megfelelően:

Szabályszerűségi ellenőrzés

Sorszám	Ellenőrzés Nyilv.szám	Ellenőrzés címe, tárgya	Ellenőrzés célja	Ellenőrzés módszere	Státusz
3.	23/2021.	Illetmény besorolás vizsgálata a Napsugár Idősek Otthonánál	Annak megállapítása, hogy az Önkormányzat 2021. évi költségvetésének tervezése a vonatkozó jogszabályi előírások alapján történt, illetve történik-e.	A költségvetés tervezéséhez kapcsolódó dokumentumok és folyamatok tétéles, illetve szűrőpróba szerű vizsgálata.	Végrehajtott

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

Dunaföldváron rendszerellenőrzés keretein belül valósult meg a **Védőnői Szolgálat működésének átfogó vizsgálata**, melynek során az ellenőrzés arra kereste a választ, hogy a Védőnői Szolgálat kialakítása és működtetése megfelel-e a hatályos jogszabályi előírásoknak.

Ennek érdekében az ellenőrzés részletes feladata volt az alábbiak áttekintése:

- A védőnői szolgálat kialakításának vizsgálata (szervezeti felépítés, személyi és tárgyi feltételek megléte).
- A központi költségvetésből a védőnői feladatra igényelt és kapott finanszírozási támogatás ellenőrzése.
- A 2020-2021. évi költségvetés – teljesítés adatainak vizsgálata a szolgálat vonatkozásában.
- Szolgálat által ellátott gondozotti létszám alakulásának áttekintése.
- Szolgálat által a Hivatal részére nyújtott adatszolgáltatás vizsgálata.
- Védőnői Szolgálat keretében vezetett, jogszabályok által előírt nyilvántartások áttekintése.
- Védőnők személyi dokumentációjának és munkaköri leírásának vizsgálata.

A vizsgálat összegző megállapításai az alábbiak voltak:

- Dunaföldvár Város Önkormányzat Képviselő-testülete megalkotta 19/2020. (IX.28.) önkormányzati rendeletét a Képviselő-testület SZMSZ-éről, melynek 5. mellélete tartalmazza az Önkormányzat és intézményeinek szervezeti ábráját, köztük Dunaföldvár Város Önkormányzata részeként működő Védőnői Szolgálatot, mely feladatait a 49/2004. (V.21.) ESzCsM rendeletben meghatározottak szerint látja el.
- Dunaföldvár Város Önkormányzata a településen működő területi védőnői szolgálatra vonatkozóan rendelkezik hatályos működési engedéllyel.
- A vizsgált 2020-2021-es időszakban a Védőnői Szolgálat tekintetében betartották és nem lépték túl a fenntartó által engedélyezett 4 fős létszámot.

- Jogszábeli előírás alapján a 4 fő védőnö határozatlan idejű közalkalmazotti jogviszonya, határozatlan idejű egészségügyi szolgálati jogviszonnyá alakult át. Egeéb szervezeti, személyi változás nem volt ebben az időszakban.
- Mind a 4 védőnö végzettsége megfelel a hatályos jogszábeli előírásoknak.
- A vizsgálattal érintett 2020. és 2021. év folyamán hosszabb idejű helyettesítésre nem került sor.
- A védőnöök szerepelnek az országos nyilvántartásban, érvényes működési nyilvántartási számmal és a jogszábeli szerinti képzési kötelezettségüknek is eleget tettek.
- A Védőnöök a jogszábeliokban felsorolt tevékenységüket a fenntartó által biztosított tanácsadó helyiségben végzik, melynek kialakítása és felszereltsége megfelel a szakmai rendeletben rögzítetteknek.
- A NEAK és az Önkormányzat 2020. évi finanszírozásra vonatkozóan 2019. december 10-én, 2021. évi finanszírozás tekintetében pedig 2020. december 10-én szerződést kötött, melyben rögzített finanszírozási pontszám 2020. évre 2743, 2021-re pedig 2725 volt. Az ellenőrzés áttekintette a megkötött szerződéseket és az ebben rögzített adatok alátámasztását:
 - ✓ Minden esetben csatolták a létszámadatokat alátámasztó oktatási intézmény igazolását az oktatási intézményben elhelyezett létszámról az adott oktatási évre vonatkozóan. Az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott, 2020/2021. oktatási évi igazolások a szolgálató részéről aláírás hiányosak. (VII/A/2. számú függelék.)
 - ✓ mindkét szerződéshez csatolták a szolgálatot fenntartó jegyző igazolásait (VII/A/3. számú függelék) a 0-7 éves korú gyermekek, valamint oktatási intézménybe nem járó otthon gondozott tanköteles korú gyermekek létszámadatairól.
 - ✓ csatolták a szerződésekhez a szakfelügyeletet ellátó védőnö aláírásával hitelesített várandós anyák létszámáról szóló igazolást (VII/A/4. számú függelék).
 - ✓ A finanszírozási rendelet alapján számolt pontok egyik évben sem lépték túl a meghatározott maximum 750 pontot területenként.
 - ✓ Az ellátottak összes létszáma 2020-ról 2021. évre közel 3 %-ot emelkedett.
 - ✓ A 2021. évi szerződések alapját képező adatszolgálatásra vonatkozóan nem állapított meg hiányosságot a szakmai ellenőrzés. A jegyzőkönyvben rögzítettek szerint „a területi védőnö havi adatgyűjtése alátámasztotta, hogy valós adatokat tartalmazták az éves jelentések”.
 - ✓ Fentiek alapján, 2020. év folyamán védőnöi ellátásra vonatkozóan a NEAK összesen 28. 317. 800 Ft, 2021. augusztus hónapig összesen 19.124.800 Ft finanszírozásban részesítette az Önkormányzatot.
- Dunaföldvár Város Önkormányzat Képviselő-testülete megalkotta az Önkormányzat 2020. évi költségvetéséről szóló 4/2020. (III.13.) önkormányzati rendeletét, melynek 2020. évi összevont önkormányzati bevételi és kiadási összevont összege 3.314.078.965 Ft volt. A rendeletet a vizsgált időszakban négyszer módosította a Testület. A Védőnöi Szolgálatához kapcsolódó kiadásokat a költségvetési rendelet 6. melléklete tartalmazza, mely szerint az eredeti előirányzat bevételi és kiadási 29.500.000 Ft összege 31.850.000 Ft-ra módosult 2020. év folyamán. A Szolgálatra vonatkozó 2020. évi és 2021. évi eredeti előirányzatra, azok módosításaira, teljesítésére és két azonos időszak adatainak összehasonlítására és elemzésére vonatkozóan részletes megállapításokat a jelentés tartalmazza.

- A Szolgálatnál az ellenőrzés által szűrőpróba szerűen kiválasztott, jogszabályban előírt kötelező védőnői dokumentumokat vezetik.
- A gördülékeny feladat-ellátás megvalósulása érdekében a munkáltató mind a négy védőnő részére mobiltelefont és hozzá internetes elérhetőséget biztosít.
- Három védőnő részére 2021. év folyamán személyenként 1 db kabátot, 1 db nadrágot és a szabályzat előírásain felül 1 db mellényt is biztosítottak, összesen 24.870 Ft értékben. A negyedik védőnő a nyilvántartás szerint nem részesült munkaruha juttatásban 2021. év folyamán, az ellenőrzés időpontjáig.
- A Védőnői Szolgálatnál a helyszíni vizsgálat során az ellenőrzés megbizonyosodott arról, hogy az iktatásra vonatkozóan 2021.07.01-től alkalmazzák a központi ASP rendszer iratkezelés modulját a be- és kimenő ügyiratok nyilvántartására, iktatására, azonban nem teljes körűen.
- A Tanácsadó épületének központi bejáratához a védőnőkön kívül több személynek is van kulcsa, azonban a védőnői dolgozó szobához csak a négy védőnőnek és a takarítónőnek, a kartotékoszó szekrényhez pedig csak a védőnőknek van kulcsa. Külön kulcsnyilvántartást nem vezetnek.
- A Szolgálatnál jogszabályi előírásnak megfelelően, a munkaidő nyilvántartásra a papír alapú jelenléti ívet vezetik, melyet tárgyhót követően továbbítanak az Adó- és Pénzügyi Iroda részére, mely dokumentum a havi bérszámfejtés alapbizonylata.
- A Szolgálatnál 2020 és 2021. évben is 4 fő védőnőt foglalkoztattak. Az ellenőrzés minden dolgozó személyi dokumentációját áttekintette, melyek tartalmazták a dolgozók munkaköri leírásait is. A jogszabály szerinti jogviszonyváltozást követően mind a négy dolgozó részére új munkaköri leírást készítettek, melyek 2021.03.01-től hatályosak.

A vizsgálatot követően tett ellenőrzési javaslatok az alábbiak voltak:

- Megfelelve a szervezet leltározási szabályzatában foglaltaknak, a fordulónappal felvett leltárt értékeljék ki, az esetleges eltéréseket vezessék át a főkönyvi könyvelésen is. A leltározás folyamán rögzítsék azt a tényt, hogy a tanácsadó felszerelése megfelel a szakmai rendeletben előírtaknak.
- Fordítsanak fokozott figyelmet a finanszírozási szerződés alapját is képező adatszolgáltatásra. Az adatokat minden esetben egyeztessék le a készített jelentéssel.
- Készítsenek gépi mentést az adatszolgáltatás időpontjában a számszaki adatok alátámasztására.
- Minden igazolást hiánytalanul lássanak el megfelelő záradékkal, aláírással, bélyegzővel.
- Aktualizálják az Önkormányzat vezetékes és mobiltelefonok használatának szabályzatát. (Részletesen a jelentésben)
- A gazdálkodási jogkörök tekintetében a teljesítésigazolásra felhatalmazott munkavállaló lássa el feladatát teljes körűen. A teljesítés igazolási feladatok ellátását rögzítsék az érintett dolgozó munkaköri leírásában is.
- Vizsgálják felül és amennyiben szükséges az iratkezelési szabályzat személyi hatályát terjesszék ki Védőnői Szolgálatra, tárgyi hatályát pedig az ott kezelt iratokra. Rögzítsék a Szolgált és a Hivatal közötti iratmozgások szabályait és rendszerét is.
- A Védőnői Szolgálatra vonatkozóan is alkalmazzák megfelelően és teljes körűen a központi ASP rendszer iratkezelés modulját.

- Vizsgálják felül a munkaköri leírásokat, rögzítsék benne konkrétan a védőnői feladatokat, a sensitív adatokhoz való hozzáférési jogosultságokat, különös tekintettel az adatvédelemre és a titoktartási kötelezettségre.

Az ellenőrzés ebben az esetben is intézkedési terv készítését írta elő, melyet az érintett vezetők elkészítettek és eljuttattak az ellenőrzés részére.

Az alábbi táblázat – megfelelően a jogszabályi előírásnak - a Dunaföldváron elvégzett rendszerellenőrzést összegzi:

Rendszerellenőrzés					
Sorszám	Ellenőrzés Nyilv.szám	Ellenőrzés címe, tárgya	Ellenőrzés célja	Ellenőrzés módszere	Státusz
4.	20/2021.	A Védőnői Szolgálat vizsgálatáról Dunaföldvár Város Önkormányzatánál	Annak megállapítása, hogy a Védőnői Szolgálat kialakítása és működtetése megfelel-e a hatályos jogszabályi előírásoknak.	A Védőnői Szolgálathoz kapcsolódó szabályozások, nyilvántartások, és egyéb dokumentumok vizsgálata. A költségvetés tervezéséhez kapcsolódó dokumentumok és folyamatok tételes, illetve szűrőpróba szerű vizsgálata.	Végrehajtott

2021. év folyamán, **terven felüli, soron kívüli** és **elmaradt** ellenőrzés nem volt Dunaföldvárt érintően. A 2021. évi ellenőrzések terv - tény kimutatását a **2. melléklet** tartalmazza.

- **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 2021. évi lezárt ellenőrzéseket követően összességében elmondható, hogy az ellenőrök a vizsgálatok alkalmával néhány hiányosságot, (jellemzően szabályzatok készítésének és aktualizálásának hiányát), kontrollálatlan működési elemet, szabályzatoktól eltérő gyakorlat alkalmazását tárták fel. Ezek kiküszöbölésére, pótlására javaslatokat fogalmaztak meg.

A településen 2021. év során elvégzett **ellenőrzés során büntető-, szabálysértési, fegyelmi, illetve kártérítési felelősséggel járó esemény nem fordult elő**, erre vonatkozóan javaslattal az ellenőrök nem éltek.

I/2. Bizonyosságot adó tevékenység bemutatása

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

A beszámolási időszakban az előző évekkel azonos módon, a Paksi Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Csoportja látta el a Társulás településein, **Dunaföldváron** is a belső ellenőrzési feladatokat, a korábban megkötött feladat-ellátási megállapodás alapján. A belső ellenőrök tervezett és tényleges **létszáma** a 2021. évi folyamán 3 fő volt. Egy belső ellenőr jelenleg fizetés nélküli szabadságon van (GYED), helyette egy fő határozott idejű dolgozó alkalmazására került sor 2021.0.101-től. Mindhárom belső ellenőri köztisztviselői jogviszony keretei között, napi 8 órában látja el feladatát. Kinevezése alapján, közülük egy fő ellátja a jogszabályban előírt belső ellenőrzési vezetői feladatokat is.

A 2021. évi belső ellenőri terv „létszám és erőforrás” melléklete 3 főt és 552 ellenőri napot tartalmazott, tárgyévi tényadat szerint az ellenőrzési csoport 3 fővel és 552 ellenőri nappal látta el feladatát. **Dunaföldvárra** vonatkozóan a terv 88 revizori napot tartalmazott, melyből mind a 88 nap megvalósult.

A „kötségvetési 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” szóló 22/2019. (XII.23.) PM rendelet, valamint a Bkr. tartalmazza a költségvetési szervnél belső ellenőrzési tevékenységet végzők továbbképzésére, szakmai képzésére vonatkozó főbb előírásokat.

Fenti jogszabályi előírásoknak megfelelően mindhárom belső ellenőr rendelkezik a jogszabályokban előírt, megfelelő iskolai végzettséggel és szakmai gyakorlattal. Mindhárman eleget tettek regisztrációs kötelezettségüknek és az előírt kötelező szakmai képzéseknek is.

A belső ellenőrzési vezető elkészítette, a munkaszervezet vezető pedig jóváhagyta a 2021. évi továbbképzési tervet, mely az alábbiakat tartalmazta:

Sorszám	Képzés várható időpontja	Résztevők	Képzés megnevezése	száma
1.	2021. II. negyedév		ABPE képzés (e-learning)	1 fő
2.	2021. III-IV. negyedév		Közszolgálati továbbképzés (e-learning)	3 fő
3.	2021. III-IV. negyedév		Regisztrált mérlegképes könyvelők kötelező továbbképzése	1 fő
4.	2021. IV. negyedév		Adó- és Járulék törvény változásai	3 fő

A csoport tagjai közül egy fő belső ellenőr sikeresen teljesítette ABPE II. képzési kötelezettségét, mely feltétlenül szükséges a belső ellenőri regisztráció megtartásához. A tanfolyam témája az „Államháztartási számvitel” volt.

Mindhárom belső ellenőr sikeresen teljesítette e-learning oktatás keretei között az éves közszolgálati továbbképzéseket „Libre Office a gyakorlatban”, „Gazdaságfejlesztés a településeken – Tőkevonzó önkormányzatok” „A költségvetési szervek ellenőrzése – a kontroll szerepe a költségvetési szervek céljainak elérésében”, „A körlevéltől a tartalomjegyzék készítéséig” témákban. A belső ellenőrzési vezető részt vett a mérlegképes könyvelők kötelező éves, két napos továbbképzésén is.

A tervezett „adó – és járulék törvény változásai” képzésen a kialakult vírushelyzet miatt nem tudtak részt venni, az ehhez kapcsolódó információkat egyéb forrásokból (jogszabályok, jogtár, internetes felületeken keresztül) szerzik meg az ellenőrök.

Továbbra is Paks Város Önkormányzata biztosította belső ellenőrzési feladatok ellátásához szükséges **technikai feltételeket** a Paksi Polgármesteri Hivatal épületében (iroda helyiséget, számítógépet, laptopot, nyomtatókat, fénymásolót, scannelési lehetőséget). A csoport mindhárom munkatársa rendelkezik hozzáférési jogosultsággal 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. 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)

Az ellenőrzés létszámra és erőforrásra vonatkozó adatait táblázatos formában az **1. melléklet** tartalmazza.

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

Fentiekben már említett, korábban megkötött feladat - ellátási megállapodás alapján a Paksi Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Csoportja látta el az ellenőrzési feladatokat a Társulást alkotó településeken, köztük Dunaföldváron is 2021. évben.

Az ellenőrzési csoport független szervezeti egységként, közvetlenül Paks Város Címzetes Főjegyzőjének, illetve a Paksi Többcélú Kistérségi Társulás munkaszervezet vezetőjének irányításával végezte és végzi munkáját.

A főjegyző 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.

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

A beszámolási időszakban összeférhetlenségi tényező egyik ellenőr vonatkozásában sem állt fenn, emiatt ellenőrzést felfüggeszteni, megszakítani nem kellett. Külső szakértő bevonására nem került sor 2021. évben a település vizsgálata vonatkozásában sem.

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

2021. évi belső ellenőrzési tevékenység ellátása során a belső ellenőrök jogai nem sérültek, munkájuk során nem korlátozták őket. A vizsgált helyiségekbe beléphetek, 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 munkáját akadályozó tényező 2021. év folyamán nem volt. A tárgyi ellátottság és a közlekedéshez szükséges eszközök biztosítottak voltak, a kért információkhoz hozzájutottak az ellenőrök.

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

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

A Bkr. 22.§ - és 50. §. előírásainak megfelelő, adott évben lefolytatott vizsgálatokról szóló nyilvántartást 2021. évre vonatkozóan is elkészítette a belső ellenőrzési vezető, 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 iratokat a Hivatal hatályos iratkezelési szabályzatának, valamint a Belső Ellenőrzési Kézikönyv előírásainak megfelelően kezelték a csoport munkatársai.

Zárt, központi iktatórendszert alkalmazva (ASP iktatóprogram) alszámonkénti bontásban iktatták az ellenőrzésekhez készített megbízóleveleket, értesítő leveleket, ellenőrzési programokat, ellenőrzési jelentéseket, egyéb kapcsolódó dokumentumokat. Az átmeneti iratokat a belső ellenőrzés két irodájában tárolják. A tárgyevi zárást követően az átmeneti irattárból a központi iktatóba kerülnek az ellenőrzés dokumentumai 10 éves megőrzésre. Ezt követően kerülnek selejtezésre az iratkezelési szabályoknak megfelelően. Az ellenőrzési dokumentumok elektronikus formában megtalálhatók az ellenőrzési csoport dolgozóinak saját számítógépén, valamint a Paksi Polgármesteri Hivatal számítógépes rendszerének K: meghajtó, Ellenőrzési Osztály részén is, melyhez csak a belső ellenőröknek van hozzáférése.

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

A belső ellenőrzési vezető kötelessége 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 és gyakorlattal.

A belső ellenőrzésre vonatkozó stratégiai tervben szerepeltetett célok megvalósítása érdekében nagyon fontos a naprakész ismeretek és tudás megszerzése és ezek folyamatos szinten tartása, fejlesztése, bővítése. Ezen célok megvalósulása érdekében elengedhetetlenül szükséges, hogy az ellenőrzési csoport munkatársai részt tudjanak venni a munkakörükkel kapcsolatos online tanfolyamokon, szakmai előadásokon, konferenciákon, az ellenőrzéssel kapcsolatos tudásanyag, a speciális ismeretkör bővítése céljából. Tekintettel a kialakult pandémiás helyzetre és az ellenőrzési csoport egyre nagyobb leterheltségére előtérbe kerülnek a helyi és az online képzések, oktatások.

Jelen beszámoló I/2.a. pontjánál leírtak szerint teljesültek a 2021-es képzési tervben rögzítettek. Az ellenőrzési csoport humánerőforrás ellátottsága három fő volt a beszámolási időszakban.

Megfelelve a stratégiai tervben foglaltaknak és a jelenlegi szervezeti felállásnak a belső ellenőrzési vezető elkészítette az egyéni képzési terveket és ezek alapján az összesített 2021. évi képzési tervet, melyet a munkaszervezet vezető jóváhagyott, s melynek teljesítéséről a belső ellenőrzési vezető a következő, 2022. évi éves jelentés keretei közt köteles beszámolni.

A belső ellenőrzési csoport 2022. évre vonatkozó fejlesztési céljait többek között az alábbiak:

- szakmai ismeretek szinten tartása, további gyarapítása,
- a belső ellenőrzés tanácsadó funkciójának további erősítése,
- utóellenőrzések fokozása az elvégzett vizsgálati megállapítások megvalósulása érdekében
- a hatékony gazdálkodás és a vagyonvédelem fokozott elősegítése,
- ellenőrzések egymásra épülésének tudatos kiépítése
- a kontrollfolyamatok jelentőségének tudatosítása az ellenőrzött szervezeteknél.

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

A belső ellenőrzési vezető 2022. januárjában elkészítette a csoport 2021. 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 vizsgálatok hasznosulását, hasznosíthatóságát. A felmérések visszaérkezését követően elmondható, hogy az ellenőrzéssel érintett szervezeti egységek és település vezetői elégedettek voltak a belső ellenőrzés munkájával a beszámolási időszakban elvégzett vizsgálat tekintetében. Összességében jóra-kiválóra (4-5) értékelték az ellenőrzési csoport éves munkáját.

Egyéb észrevételeket, javaslatokat az értékelések nem tartalmaztak. A csoport és az ellenőrzött szervezetek kapcsolata továbbra is jó.

I/3. Tanácsadó tevékenység bemutatása

A belső ellenőrzés tanácsadó tevékenységének ellátása 2021. év folyamán szóban történt. Az ellenőrzöttek részéről konzultációra, tanácsadásra való felkérés a helyszíni vizsgálatok alkalmával vagy telefonon keresztül történt. Ezekre igyekezett az ellenőrzés személyesen a helyszíni vizsgálatok alkalmával azonnal vagy a jogszabály pontosítása érdekében rövid határidőn belül, telefonon válaszolni.

A beszámolási időszakban az ellenőrzési csoport által a településekre vonatkozóan kifejtett szóbeli tanácsadó tevékenység az alábbi főbb témákat, témaköröket érintette:

- települések önkormányzatai és azok dolgozói részére nyújtott jogszabály értelmezések,
- dolgozói illetmény besoroláshoz kapcsolódó állásfoglalások, jogszabályok,
- szabályzatok készítéséhez, összeállításához segítség nyújtása,
- szerződéseknél, egyéb megállapodásoknál véleményezési tevékenységek,
- szabályszerűséghez, jogszabálynak való megfelelésséghez köthető konkrét feladatok, problémák megoldása,
- szabálytalanságok kezelésének javítására, valamint a felmerülő kockázatok beazonosítására, csökkenésére javaslatok tétele,
- pénzügyi feladatok, tevékenységek során konkrét problémák megoldása.

Írásbeli felkérés alapján végzett tanácsadói tevékenység ellátására 2021. év folyamán nem került sor. A költségvetési szervek vezetőinek döntését előkészítő egyéb tanácsadás nem volt, ilyen jellegű 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 beszámolási időszakban a korábban kialakított és működtetett belső ellenőrzési rendszer további hatékony működtetése volt a cél, mely megfelel és igazodik a folyamatosan változó gazdasági és jogszabályi környezethez.

Ezt szem előtt tartva a korábbi évekhez hasonlóan ebben az időszakban is kiemelt cél volt a helyszíni vizsgálatok során észlelt hibák azonnali korrigáltatása, kijavíttatása. A készített ellenőrzési jelentések már csak azokat a megállapításokat tartalmazzák, melyeket az adott vizsgálat folyamán nem lehetett azonnal kiküszöbölni. Az észlelt problémák megoldására minden esetben javaslatot tartalmaznak az ellenőrzési jelentések. Ezekben az esetekben - jogszabályi felhatalmazás alapján - a felmerült hibák, hiányosságok kiküszöbölésére, pótlására intézkedési terv készítését irányozta elő a belső ellenőrzés.

Tárgyév folyamán, **Dunaföldváron** elvégzett vizsgálatokat követően intézkedési terv készítését javasolta az ellenőrzés. Az érintett vezetők elkészítették a kért intézkedési terveket, melyeket a munkaszervezet vezető és a belső ellenőrzési vezető is alkalmasnak talált a problémák megoldására, így azokat - megfelelően a Bkr. előírásainak - elfogadták.

A vizsgálat során az ellenőrzés által tett összegzést és javaslatokat a településre vonatkozó éves ellenőrzési jelentés I/1.b. pontja, valamint a részletes megállapításokat és észrevételeket, az ellenőrzési csoport konkrét javaslatait a vizsgálat lezárásaként elkészített konkrét ellenőrzési jelentés külön-külön is tartalmazza.

Jelen beszámoló 5. melléklete tartalmazza a 2021. évi ellenőrzések nyilvántartását, táblázatos formában, melyben megtalálhatók többek között a főbb megállapítások, javaslatok is. Ezek megvalósulását az összefoglaló jelentés III. pontja 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.

Dunaföldvárra vonatkozóan a 2021. évi ellenőrzési terv nem tartalmazott belső kontrollrendszer vizsgálatot, hanem az egyéb témában lefolytatott ellenőrzés esetében vizsgáltuk a belső kontrollrendszer elemeinek szabályozását és működését az aktuális témákhoz köthetően.

➤ 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 humán erőforrás kezelés. A kontrollkörnyezet az alapja a belső kontroll többi elemének. Az ellenőrzés tapasztalata szerint **Dunaföldváron** az önkormányzat, az általuk fenntartott intézmények célkitűzéseit, stratégiai céljait az alapító okiratok, a több évre szóló gazdasági programok, a felépítést tartalmazó szervezeti és működési szabályzatok, gazdálkodási szabályzatok, illetve az egyes feladatokat tartalmazó ügyrendek tartalmazzák.

Ezek a dokumentumok azonban a bekövetkezett átalakulásoknak megfelelően folyamatos karbantartást, aktualizálást igényelnek. Az ellenőrzés az esetleges hiányosságokra az adott vizsgálatok kereti között mindig felhívja a figyelmet, amennyiben szükséges javaslatot fogalmaz meg.

Az egyéni feladatokat a munkaköri leírásokban rögzítették, ezek általában követik a bekövetkezett személyi és szervezeti változásokat. Az ellenőrzés az adott téma vizsgálatához kapcsolódóan minden alkalommal tételesen áttekinti az érintett munkavállaló munkaköri leírását, a vonatkozó feladat-ellátáshoz kapcsolódóan. Amennyiben hiányosságot tapasztal, azt jelzi a vezetés felé. A helyettesítés rendje a településen megoldott, tekintettel hivatalra és működésére.

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 írásban is rögzítik.

Szükséges aktualizálni a meglévő szabályzatokat és átvezetni rajtuk a változásokat, megfelelően a kialakított gyakorlatoknak, eljárásrendnek. A kialakult gyakorlatnak megfelelően működnek az előzetes és utólagos kontrollok, általában követik a szabályzatban rögzítetteket. Az önkormányzat és a szervezetek rendelkeznek a számviteli törvényben meghatározott főbb gazdálkodási, pénzügyi szabályzatokkal, melyeket legalább két évente felül kell vizsgálatni és aktualizálni. Elkészítették és folyamatosan vezetik a gazdálkodási jogkörökre vonatkozó kimutatásokat, nyilvántartásokat.

Elkészítették el a szabálytalanságok kezelésének eljárásrendjét, és az ellenőrzési nyomvonalat, mely a szervezetek működési folyamatait rögzíti szöveges, vagy táblázatos formában és tartalmazza a felelősségi és információs szinteket, kapcsolatokat, irányítási és ellenőrzési folyamatokat, pontokat.

Tárgyév folyamán nem készült el a szervezeti integritást sértő események szabályzata és az erre vonatkozó feladatok gyakorlati alkalmazása sem megoldott.

Az ellenőrzés véleménye szerint meg kell határozni és írásban is rögzíteni az elvárt etikai normákat, értékeket.

A vizsgálatok folyamán tapasztalható és felmerülő belső kontrollt érintő hiányosságokra az ellenőrzés folyamatosan felhívja a figyelmet.

➤ Kockázatkezelési rendszer

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

Az ellenőrzés tapasztalata szerint **Dunaföldváron** rendelkeznek kockázatkezelési szabályzattal, eljárásrenddel, mely tartalmazza a kockázati célokat, kockázati elemeket, a kockázatok értékelésének módját, a kockázatok minősítésének rendjét. Nagyon fontos a feladatellátás hatékonyságát veszélyeztető tényezők feltárása. A településen a felmerült kockázatokat, problémákat a kialakult gyakorlatnak megfelelően oldják meg.

A Képviselő-testületet a jegyző folyamatosan tájékoztatja a felmerülő kockázatokról. A nagyobb kockázatok jelentős részét munkafolyamatba épített ellenőrzések keretein belül ki lehet szűrni, ezzel meg lehet előzni a problémákat. 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.

Tárgyévben kiemelt kockázati tényező volt a folyamatos szakképzett munkaerőhiány, valamint a fennálló vírushelyzet, mely tovább nehezítette a mindennapi feladatok ellátását és komoly erőfeszítéseket igényelt az önkormányzat és szervezetei részéről újabb feladatok ellátását érintően.

➤ Kontrolltevékenységek

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

A településen jogszabályi előírás alapján - a kontrolltevékenység keretei között - kialakították és szabályozták a kontrollfolyamatokat, ezek gyakorlati alkalmazása azonban nem mindig felel meg az írásban rögzítetteknek.

Dunaföldváron a gyakorlatban nem mindig működnek megfelelően a megelőző (preventív) kontrollok, melyek a kötelezettségvállaláshoz és a jóváhagyáshoz kapcsolhatók (ellenjegyzés, érvényesítés, ellenőrzés, analitikus nyilvántartások vezetése).

A feltáró (detektív) ellenőrzések egy részét teszik ki a belső ellenőrzés, valamint 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.

Dunaföldváron főként a pénz - és értékezeléshez köthetően szabályozták a vezetői ellenőrzések rendszerét és gyakoriságát, ezeket igyekeznek a gyakorlatban is alkalmazni.

➤ 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 a hivatal mérete és létszáma a kontrolltevékenységeknél előny, de az információ áramlás esetében hátrány is lehet. A településen szabályozott az információ áramlás, melynek leggyakoribb és leghatásosabb módja a szóbeli utasítás, a megfelelő informatikai rendszerek használata, valamint a beszámoltatás.

A Hivatalban kialakított információs és kommunikációs rendszer fő célja, hogy a dolgozók maradéktalanul és haladéktalanul hozzájussanak munkájuk elvégzéséhez nélkülözhetetlen információkhoz. Ez a különböző számítástechnikai rendszerek és szoftverek elterjedésével (kötelezően alkalmazott egységes szoftverek, pl.: ASP rendszer) egységesen megvalósítható.

Jellemzően előforduló 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 központi ASP rendszer Iktató keretrendszerének alkalmazásával a településen megoldott a zárt az iktatási rendszer.

Az ellenőrzés továbbra is fontosnak tartja, a gyors jogszabálykövetést, melynek egyik lehetséges megvalósítási útja a mindenki által hozzáférhetővé váló CD 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. Ennek mellőzéséből több félreértés, hiba is adódhat.

➤ 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.

A Paksi Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Csoportja látta el a Társulást alkotó települések közül 14 településen, köztük Dunaföldváron is a belső ellenőrzési feladatokat a beszámolási időszakban, a korábban megkötött feladat-ellátási megállapodás alapján. Az ellenőrök a vizsgálatok alkalmával a felmerült problémák kijavítására, a hiányosságok pótlására, megszüntetésére minden esetben javaslatokat fogalmaztak meg a vizsgálatall érintettek részére. 2021. év folyamán, **Dunaföldváron** lefolytatott vizsgálatokat követően intézkedési terv készítését kérték az érintett vezetőktől, melyben rögzített intézkedések megvalósulását folyamatosan nyomon követi az ellenőrzés.

Ennek egyik módja az utóvizsgálat, mely általában kivételes esetekben és súlyos hiányosságok esetén, esetleg külön kérésre valósul meg. 2021. év folyamán nem volt utóellenőrzés a településen. A kialakult 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. 2021. év folyamán - az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott információk alapján - nem volt ilyen vizsgálat a településen.

A belső ellenőrzés, valamint a külső szakmai ellenőrző szervek által tett javaslatokat a vezetők figyelembe veszik, lehetőségükhöz mérten hasznosítják. A javaslatok megvalósítása érdekében intézkedési tervet készítenek, melyek megvalósulásáról jogszabályi kötelezettségüknek eleget téve évente beszámolnak 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, melyek nem túl gyakoriak. A belső szabályzatok többnyire a pénz- és értékezelés témaköréhez kapcsolódó vezetői ellenőrzéseket tartalmazzák.

Az ellenőrzés tapasztalata szerint a településen a monitoring tevékenységek a gazdálkodási jogkörök tekintetében nem működnek hiánytalanul.

III. AZ INTÉZKEDÉSI TERV MEGVALÓSÍTÁSA

A korábbi időszak kialakult jó gyakorlatát követve a belső ellenőrzés 2021. év folyamán is hatékony munkavégzéssel igyekezett segíteni az önkormányzatok és szervezeteik működését a feltáró kontrollok területén. Az elvégzett vizsgálatok alkalmával a kockázati tényezők csökkentésére, lehetőség szerinti minimalizálására törekedtek.

A csoport munkájának fő célja ebben az időszakban is az egyéb külső ellenőrzési szervek megállapításainak csökkentése, valamint a folyamatok szabályszerű működtetése volt, az elkészített ellenőrzési jelentésben tett javaslatok megvalósulásával. A vizsgálatok hatékonyságát növelve további célként fogalmazódott meg a feltárt hibák, hiányosságok azonnali javítása - amennyiben lehet - már a vizsgálatok lefolytatása alatt. Azokban az esetekben, mikor ez kivitelezhető volt, az ellenőrzés nem kötelezte az érintett szervezetet intézkedési terv készítésére.

A **településen** tárgyév folyamán a csoport négy vizsgálatot folytatott le és a vizsgálati jelentések minden esetben javaslattétellel zárultak. Intézkedési terv készítését kérte a belső ellenőrzés a szervezetektől a felmerült hiányosságok kiküszöbölésére, megszüntetésére. Az érintett vezetők jogszabályban előírt módon elkészítették, majd eljuttatták az ellenőrzés részére az intézkedési terveket. A munkaszervezet vezetője és a belső ellenőrzési vezető is alkalmasnak találta a terveket a felmerült problémák megoldására, így azokat elfogadták, melyről írásban értesítették az érintetteket.

Az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egység vezetője felelős az ellenőrzési jelentésben foglaltakra készített intézkedési tervben foganatosított intézkedések végrehajtásáért, megvalósításáért, illetve azok nyomon követéséért.

A belső ellenőrzési jelentés megállapításai, javaslati alapján végrehajtott intézkedésekről, a végre nem hajtott intézkedésekről és azok indokáról az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egység vezetője beszámolót készít, melyet eljuttat többek között a belső ellenőrzési vezető részére.

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 az érintett vezetők figyelmét.

Dunaföldvár Város **Jegyzője** írásban tájékoztatta a belső ellenőrzési vezetőt a 2021. évben lefolytatott vizsgálatokhoz kapcsolódó feladatok hasznosulásáról. A táblázatos formában készített beszámoló szerint az alábbi feladatokat hajtották végre 2021.12.31-ig:

1. A kommunális adó vizsgálatához kapcsolódóan megvalósult intézkedések az alábbiak:
 - ✓ Az adó tárgyát képező ingatlan tulajdonosának vagy bérlőjének személyében következett változások esetén, az adóhatóság a határozatok rendelkező részében az adó alanyának adófizetési kötelezettségét állapítja meg.
 - ✓ A 100 % adókedvezményre jogosult ingatlanok esetében a magánszemélyek kommunális adó megállapítását követően kerül sor a 100 % adókedvezmény érvényesítésére.
 - ✓ Az adóhatóság a jövőben is fokozott figyelmet fordít az adótartozások végrehajtására.
 - ✓ A munkaköri leírásokat kiegészítették az ASP adó szakrendszer használatához való jogosultsággal.
2. A szociális étkeztetés és házi segítségnyújtás feladatok tekintetében realizált intézkedések az alábbiak:
 - ✓ Intézményi SZMSZ módosítása megtörtént
 - ✓ Kérelmek elbírálása során fokozottan ügyelnek a jogszabályi előírások betartására
 - ✓ 2021. októberi mutatószám felmérés összeállításakor fokozottan ügyelnek a létszámadatokra.
 - ✓ Módosították a munkaköri leírásokat.
3. A Védőnői Szolgálat vizsgálatát követően készített intézkedési tervben rögzített feladatok mind megvalósultak. (10 feladat)
4. Az illetmény besorolás vizsgálata 2020. évben zárult, így az erre tekintettel készített intézkedési tervben meghatározott feladatok elintézési határideje 2022. évi, így realizálásuk is ekkor várható.

Jogsabályi kötelezettségének eleget téve a belső ellenőrzési vezető a megtett intézkedésekről külön nyilvántartást készít.

Jelen éves beszámoló 4. melléklete tartalmazza a 2021. évi intézkedések megvalósulását és a megvalósulási arányt.

Paks, 2022. 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: 2021. évi ellenőrzések nyilvántartása

LÉTSZÁM ÉS ERŐFORRÁS

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
		fő		munkanap		munkanap		fő		munkanap		munkanap	
I.	Polgármesteri Hivatal	0	0	0	0	2	2	44	44	44	44	0	0
II.	Fenntartott Intézmény	0	0	0	0	1	1	44	44	44	44	0	0
III.	Összesen	0	0	0	0	3	3	88	88	88	88	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	db	saját nap	saját nap	külső nap	külső nap	db	db	saját nap	saját nap	külső nap	külső nap	db	db	saját nap	külső nap	nap	nap		
Ellenőrzés	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	2	2	0	0	44	44	44	44
Soron kívül	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Terven felüli	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>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>2</i>	<i>2</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>44</i>	<i>44</i>	<i>44</i>	<i>44</i>
Ellenőrzés	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	2	2	0	0	44	44	44	44
Soron kívül	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Terven felüli	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<i>Intézmény összes</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>2</i>	<i>2</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>44</i>	<i>44</i>	<i>44</i>	<i>44</i>
III. Összesen	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	4	4	0	0	88	88	88	88

TEVÉKENYSÉGEK

3. melléklet

Dunaöldvár 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	terv	tény	terv	tény	terv	tény
	saját nap		külső nap		db		saját nap		külső nap		saját nap		külső nap		saját nap		külső nap		nap		nap		nap		nap	
Polgármesteri hivatal	0	0	44	44	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	44	44	44	44
Irányított szerv	0	0	44	44	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	44	44	44	44
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	0	0
Terveken 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	0	0
Összesen	0	0	88	88	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	88	88	88	88	88

INTÉZKEDÉSEK MEGVALÓSÍTÁSA

4. melléklet

Sorszám	Dunaföldvár Város Önkormányzata	Előző évekről áthúzódó intézkedés	Tárgyévi intézkedési tervben lévő feladat	Ebből végrehajtott	Megvalósulási arány
		db			%
I.	Hivatal	0	14	14	100
II.	Intézmény	0	19	4*	21
III.	Összesen	0	33	18	54,55

A végre nem hajtott intézkedések egy vizsgálathoz kapcsolódnak, melyre készített intézkedési tervben rögzített feladatok elintézési határideje 2022. évi, így realizálásuk akkor várható. Ezt figyelembe véve az intézkedések megvalósulási aránya 100 %!

2021. ÉVI ELLENŐRZÉSEK NYILVÁNTARTÁSA

5. melléklet

Nyilv. szám	Szervezeti egység megnevezése	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzés típusa	Időpont	Vizsgált időszak	Főbb megállapítások, javaslatok	Intézkedési terv	Ellenőrzést végzője
1/2021.	Paksi Pálkoltiz István Városi Könyvtár	Dolgozói illetménybesorolás vizsgálata	Szabályszerűségi ellenőrzés	2021. április/ május	2020-2021. év	SZMSZ-el egyeztetni, dokumentumok és igazolások pótlása, munkaköri leírások aktualizálása, iktatás, nyilvántartás közzétevése	Készült	Takácsné Sáfrán Ildikó
2/2021.	Paksi Városi Múzeum	Dolgozói illetménybesorolás vizsgálata	Szabályszerűségi ellenőrzés	2021. január/ február	2020-2021. év	SZMSZ-összehangolása működési engedéllyel, dokumentumok pótlása, nyilvántartás és munkaköri leírások készítése	Készült	Takácsné Sáfrán Ildikó
3/2021.	Dunaszentgyörgy Község Önkormányzata	A költségvetés tervezésének vizsgálata	Szabályszerűségi ellenőrzés	2021. március/ április	2021. év	egyezőségi megteremtése, gazdasági jogkörök ellátása, tervezés	Készült	Rikk Rita
4/2021.	Némethér Község Önkormányzata	A költségvetés tervezésének vizsgálata	Szabályszerűségi ellenőrzés	2021. március/ április	2020-2021. év	Egyeztetésekről frásbol dokumentum készítése, megfelelő részletezés, közvetétel, munkaköri leírások	Készült	Kern Viktória
6/2021.	Mádócsa Község Önkormányzata	A költségvetés tervezésének vizsgálata	Szabályszerűségi ellenőrzés	2021. május/ június	2020-2021. év	Gazdasági program bontása, ellenőrzési nyomvonal iktatás, helyettesítés rendje, közvetétel, munkaköri leírások	Készült	Kern Viktória
7/2021.	Kajdacs Község Önkormányzata	Az államháztartáson kívüli nyújtott támogatások elszámolásának vizsgálata	Pénzügyi ellenőrzés	2021. január/ február	2019-2020. év	Közvetétel, rendület és támogatási szerződések felülvizsgálata, kifizetési határidők, iktatás, záradékolás, gazdálkodási jogkörök	Készült	Takácsné Sáfrán Ildikó Kern Viktória
8/2021.	Nagydorog Nagyközség Önkormányzata	A költségvetés tervezésének vizsgálata	Szabályszerűségi ellenőrzés	2021. május/ június	2021. év	Ellenőrzési nyomvonal módosítása, létszámadatok egyezősége, rendület évközbeni módosítása, közvetétel, számla beorogolása	Készült	Rikk Rita
9/2021.	Bölcske Község Önkormányzata	Beszerezések, közbeszerzések vizsgálata	Rendszer ellenőrzés	2021. február/ március	2019-2020. év	Közvetétel, rendület módosítása, pályázati anyagok teljessége, megfelelő elszámolás, kifizetések, munkaköri leírások	Készült	Rikk Rita
10/2021.	Nagydorog Nagyközség Önkormányzata	Az államháztartáson kívüire nyújtott támogatások elszámolásának vizsgálata	Pénzügyi ellenőrzés	2021. február/ március	2020. év	Közvetétel, rendület módosítása, pályázati anyagok teljessége, megfelelő elszámolás, kifizetések, munkaköri leírások	Készült	Takácsné Sáfrán Ildikó Kern Viktória
11/2021.	Sárszentlőrinc Község Önkormányzat	Gyermekékeztetés utóvizsgálata	Utóellenőrzés	2021. június/ július	2019-2020. év	Üzemeltetési szerződés megtekintés, engedély módosítása, élelmiszeri szabvány aktualizálása, gazdálkodási jogkörök, élelm. rendület beirtatása	Készült	Kern Viktória
12/2021.	Dunafeleddár Csallád- és Gyermekjóléti Szolgálat és Alapszolgálati Központ	HATÁRÉGI BEGYULYÁRTÁROZÁS SZOCIÁLIS ÉLVEZETÉSEHEZ KAPCSOLÓDÓ KÖRNYELMI KÖLTSÉGVETÉS TÁMOGATÁS IGÉNYLÉSÉNEK MEGALAPOZTÁSA ÉS ELVZ. VIZSGÁLATA	Pénzügyi ellenőrzés	2021. augusztus/ szeptember	2020-2021. év	SZMSZ közzétevése, kérelmek elbirtálása, létszámadatok aláírtasztása, munkaköri leírások	Készült	Rikk Rita
13/2021.	Paksi Ételta Idősek Otthona	támogatási igénylést megelőző nyilvántartások és a 2020. évi elszámolás vizsgálata	Pénzügyi ellenőrzés	2021. augusztus/ szeptember	2020-2021. év	Ellátás megszűnésének dokumentálása, KENNYI nyilvántartás, létszámadatok aláírtasztása, munkaköri leírása.	Készült	Takácsné Sáfrán Ildikó
14/2021.	DC Dunakom Zrt. Paks	2020. évi elszámolás vizsgálata	Rendszer ellenőrzés	2021. június/ július	2020. év	Egyezőségi dokumentumok pótlása, munkák pontos rögzítése, intézkedési terv megvalósítása.	Készült	Rikk Rita

Nyilv. szám	Szervezeti egység megnevezése	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzés típusa	Időpont	Vizsgált időszak	Főbb megállapítások, javaslatok	Intézkedési terv	Ellenőrzést végazte
15/2021.	Paksi Közművelődési Nonprofit Kft.	2020. évi évszámolás vizsgálata	Rendszer ellenőrzés	2021. június/ július	2020-2021. év	Szerződés módosítása, üzleti terv, gazdálkodási jogkörök, főkönyv pontsása, közzététel, szabályzatok módosítása, számszaki egyezőség.	Készült	Takácsné Sáfrán Ildikó
16/2021.	Kajdacs Község Önkormányzata	Szundiei gyermekékeztetés	Pénzügyi ellenőrzés	2021. augusztus	2020-2021. év	Létszámadatok egyezősége, megfelelő alátámasztás, nyilatkozatok, munkaköri leírás, jogosultságok igazolása.	Készült	Kern Viktória
17/2021.	Bikács Község Önkormányzat	Helyi adók vizsgálata	Pénzügyi ellenőrzés	2021. szeptember/ október	2020-2021. év	Közzététel, adatbejelentés, hibátlan bevallások, EV szabályainak kidolgozása, munkaköri leírás.	Készült	Kern Viktória
18/2021.	Bolcske Község Önkormányzata	Helyi adók vizsgálata	Pénzügyi ellenőrzés	2021. november	2020-2021. év	Közzététel, pontos kitöltés, dokumentumok csatolása, határozatok, felszólítások, EV, szabályzatok, munkakörök.	Készült	Kern Viktória
19/2021.	Dunaújdvár Város Önkormányzata	Kommunális adók vizsgálata	Pénzügyi ellenőrzés	2021. szeptember/ november	2020-2021. év	Határozatok, adókedvezmény, adótarozások behajtása, munkaköri leírás.	Készült	Rikk Rita
20/2021.	Dunaújdvár Város Önkormányzata	Védőnői Szolgáta működésének vizsgálata	Rendszer ellenőrzés	2021. szeptember/ október	2020-2021. év	Leltározás, adatszolgáltatás, munkaköri leírás, sensitív adatok, teljesítés igazolások, munkanruha, iratkezelés.	Készült	Takácsné Sáfrán Ildikó
21/2021.	Pusztahencse Óvoda és Konyha	Óvodafenntartáshoz biztosított állami támogatás igénylésének alapját képező dokumentáció vizsgálata	Pénzügyi ellenőrzés	2021. november	2020-2021. év	Vezető munkaköri leírásának elkészítése.	Nem készült, intézkedés végrehajva.	Rikk Rita
22/2021.	Gyorkonyi Napsugár Óvoda és Konyha	Óvodafenntartáshoz biztosított állami támogatás igénylésének alapját képező dokumentáció vizsgálata	Pénzügyi ellenőrzés	2021. november/ december	2020-2021. év	Üzleti dokumentumok pontos vezetése, kimutatásokban létszámadatok egyezősége, munkaköri leírás, nyilvántartás, rendelet módosítás, hiányzó dokumentumok csatolása, alíráások pótlása, kozálikalmazotti SZÁMSZ, Üzleti terv, beszerzési szabályzat, gazdálkodási jogkörök, éven től kiindoltság, főkönyv pontsása, munkaköri leírások.	Készült	Kern Viktória
23/2021.	Napsugár Idősek Otthona, Dunaújdvár	Illetmény besorolás vizsgálata	Szabályszerűségi ellenőrzés	2021. december/ 2022. január	2021. év	SZÁMSZ, Üzleti terv, beszerzési szabályzat, gazdálkodási jogkörök, éven től kiindoltság, főkönyv pontsása, munkaköri leírások, beszerzési szabályzat, nyilvántartások, igazolások, üzleti dokumentumok vezetése, létszámadatok aláírásszerűsítése.	Készült	Takácsné Sáfrán Ildikó
24/2021.	Mezőföldvíz Kft. Paks	Köveletés kezelés utóvizsgálata	Utóellenőrzés	2021. december/ 2022. február	2020-2021. év	Folyamatban	Takácsné Sáfrán Ildikó	
25/2021.	Paks Város Önkormányzata	Intézményi gyermekékeztetéshez biztosított állami támogatás igénylésének alapját képező dokumentáció vizsgálata	Rendszer ellenőrzés	2021. november/ 2022. január	2021. év	Készült	Rikk Rita	
26/2021.	Pálla Község Önkormányzata	Ékeztetéshez biztosított állami támogatás igénylésének alapját képező dokumentáció vizsgálata	Utóellenőrzés	2021. december/ 2022. január	2020-2021. év	Létszámadatok egyezősége, egyeztetés, havi zárások, helyi rendelet, nyilatkozatok, munkaköri, tájékoztató.	Készült	Kern Viktória

NYILATKOZAT

Irányított szervezetek és többségi önkormányzati tulajdonban lévő gazdasági társaságok vezetőinek nyilatkozata Dunaföldvár Város Önkormányzat 2021. évi belső ellenőrzési jelentésének jóváhagyásáról

1. Dunaföldvár Város Önkormányzat 2021. évi belső ellenőrzési jelentésének a Napsugár Idősek Otthonára vonatkozó részét jóváhagyom:

.....
Intézményvezető

2. Dunaföldvár Város Önkormányzat 2021. évi belső ellenőrzési jelentésének a Dunaföldvári Dunaföldvár Család-és Gyermejkölési Szolgálat és Alapszolgáltatási Központra vonatkozó részét jóváhagyom:

.....
Intézményvezető