

77/2023.

ELŐTERJESZTÉS

**Pétfürdő Nagyközség Önkormányzata Képviselő-testületének
2023. május 25-i ülésére**

Tárgy: 2022. évi ellenőrzési jelentés

Előterjesztő: Szabóné Czifra Melinda jegyző

Előkészítő: Gerlang Ferenc belső ellenőr

64

Tisztelt Képviselő-testület!

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 70.§ (1) bekezdése értelmében a belső ellenőrzés kialakításáról, megfelelő működtetéséről és függetlenségének biztosításáról a költségvetési szerv vezetője köteles gondoskodni.

A belső ellenőrzést végző személy vagy szervezet tevékenységét a költségvetési szerv vezetőjének közvetlenül alárendelve végzi, jelentéseit közvetlenül a költségvetési szerv vezetőjének küldi meg.

A belső ellenőri tevékenységet vállalkozói szerződés alapján Gerlang Ferenc látja el.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Bkr.) 22. § (1) bekezdése részletezi a belső ellenőrzési vezető feladatait, amelyek:

- a) a belső ellenőrzési kézikönyv elkészítése;
- b) a kockázatelemzéssel alátámasztott stratégiai és éves ellenőrzési tervek összeállítása, a költségvetési szerv vezetőjének - helyi önkormányzatok esetén képviselő-testület - jóváhagyása után a tervek végrehajtása, valamint azok megvalósításának nyomon követése;
- c) a belső ellenőrzési tevékenység megszervezése, az ellenőrzések végrehajtásának irányítása;
- d) az ellenőrzések összehangolása;
- e) ha az ellenőrzés során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja merül fel, a költségvetési szerv vezetőjének, illetve a költségvetési szerv vezetőjének érintettsége esetén az irányító szerv vezetőjének a haladéktalan tájékoztatása és javaslattétel a megfelelő eljárások megindítására;
- f) a lezárt ellenőrzési jelentés, illetve annak kivonatának a költségvetési szerv vezetője számára történő megküldése a 43. § (4) bekezdésének megfelelően;
- g) az éves ellenőrzési jelentés, illetve az összefoglaló éves ellenőrzési jelentés 48. §-ban foglaltak szerinti összeállítása.

A Bkr. 31. § (1) bekezdése értelmében a belső ellenőrzési vezető – összhangban a stratégiai ellenőrzési tervvel – összeállítja a tárgyévet követő évre vonatkozó éves ellenőrzési tervet.

A Bkr. 32. § (4) bekezdése értelmében helyi önkormányzatok esetében az éves ellenőrzési tervet a Képviselő-testület a tárgyévet megelőző év december 31-ig hagyja jóvá.

A fentiek alapján a Képviselő-testület a 418/2021.(XII.16.) számú határozatával fogadta el a 2022. évre vonatkozó ellenőrzési tervet, melyet az előterjesztéshez mellékelek.

A belső ellenőr a Bkr. 48. §-a szerint összeállított éves összefoglaló ellenőrzési jelentését megküldte.

A Bkr. 49. § (3a) bekezdése szerint a jegyző a tárgyévre vonatkozó összefoglaló éves ellenőrzési jelentést – a tárgyévet követően, legkésőbb a zárszámadási rendelet elfogadásáig – a képviselő-testület elé terjeszti.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy az összefoglaló jelentést megtárgyalni és a határozati javaslatot elfogadni szíveskedjen.

Pétfürdő, 2023. május 6.


Szabóné Czifra Melinda
jegyző

határozati javaslat

Pétfürdő Nagyközség Képviselő-testülete
8105 Pétfürdő Berhidai út 6/C.

Pétfürdő Nagyközség Önkormányzatának Képviselő-testülete 2023. május 25-i ülésén
meghozta a

.../2023.(V.25.) számú képviselő-testületi
h a t á r o z a t - o t:

Pétfürdő Nagyközség Önkormányzatának Képviselő-testülete a jegyző által
előterjesztett, a belső ellenőr által elkészített 2022. évi összefoglaló ellenőrzési jelentést
jóváhagyja.

P é t f ü r d ő, 2023. május 25.

Horváth Éva
polgármester

Szabóné Czifra Melinda
jegyző

Pétfürdő Nagyközség 2022. évi belső ellenőrzéséről szóló éves ellenőrzési jelentés

A 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (Bkr.) 48.§-a éves ellenőrzési jelentés elkészítését írja elő. Az összefoglaló jelentés a Bkr. 48. § megadott szempontok, illetve az NGM által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével készült.

Az éves összefoglaló jelentés lehetőséget ad az ellenőrzési tapasztalatok értékelésére, az ellenőrzési jelentésekben tett javaslatok, megállapítások áttekintésére.

a) A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján

aa) az ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése

A belső ellenőrzésekre Pétfürdő Nagyközség Önkormányzati Képviselő-testülete által elfogadott 2022. évi ellenőrzési terv alapján került sor.

A tervezett 7 ellenőrzés mindegyike végrehajtásra került (a terv szerinti ellenőrzési napszámmal), a következő évre áthúzódó ellenőrzés nem volt.

Az ellenőrzések fontosabb megállapításai

1.) Normatíva ellenőrzés

Az ellenőrzés során Pétfürdő Nagyközség intézményeinél helyszíni ellenőrzés keretében történt meg az igényelhető normatívák alátámasztó dokumentumainak felülvizsgálata.

Az ellenőrzés elején a megbízólevél egy másolati példánya átadásra került az intézmény vezetője részére, majd az ellenőrzést követően intézményenként munkalapot vettünk fel a megállapított létszámokról, illetve adagokról, melyet mind az ellenőrzés, mind az ellenőrzött egység részéről aláírással igazoltunk. Az elfogadott mutatószámok – a Magyar Államkincstár által kiadott táblázat szerinti bontásban – a Polgármesteri Hivatal Pénzügyi Iroda részére átadásra kerültek.

2.) Önk. által 2021-ben civil szervezetek részére juttatott támogatások elszámolásának ellenőrzése

A 2021. évi elszámolásokat 2022. február hónapban áttekintettük, erről jelentést is készítettünk, melyet megkapott mind a Polgármesteri Hivatal, mind pedig az illetékes Bizottságok is.

Az eredeti belső ellenőrzés megállapításai alapján a Képviselő-testület Humán és Pénzügyi Bizottságai a egyes támogatott szervezetek részére adtak ki hiánypótlási felszólítást, melyek felülvizsgálatáról Kiegészítő jelentés készült.

Ezen tételt most nem részletezem, mert azt külön tárgyalták már a képviselők.

3.-5.) Dolgozók bérbesorolásának vizsgálata

Pétfürdő Nagyközség Önkormányzata 1 fő gyermekorvosi asszisztentst alkalmaz, aki egészségügyi szolgálati jogviszonyban áll, melyre az egészségügyi szolgálati jogviszonyról szóló 2020. évi C. törvény (a továbbiakban: Törvény) és a munka törvénykönyvéről szóló 2012. évi I. törvény (a továbbiakban: Mt.) szabályai vonatkoznak.

A rendelkezésre álló munkaügyi iratok és adatok alapján megállapítható, hogy az önkormányzat által foglalkoztatott asszisztens illetménye a megállapított fizetési fokozatnak megfelelő összegben van megállapítva.

A Horváth István Általános Iskola működéséhez kapcsolódóan, a gyermekétkeztetési feladatok ellátására 1 fő iskolagondnok és 5 fő konyhai dolgozó áll közalkalmazotti jogviszonyban Pétfürdő Nagyközség Önkormányzatánál. Jogviszonyukra a Kjt. és a 326/2013. (VIII. 30.) Korm. rendelet szabályait kell alkalmazni (R. 1. § (1) bekezdés).

Ezen szabályok figyelembe vételével javaslom az ellenőrzés során jelzett 2 fő konyhai dolgozó esetében a megszerzett legmagasabb iskolai végzettség és a vonatkozó jogszabályi rendelkezések összevetése alapján a fizetési osztályba sorolást felülvizsgálni, szükség szerint módosítani.

A *Polgármesteri Hivatalban* foglalkoztatottak illetményének megállapítására a közszolgálati tisztviselőkről szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Kttv.) szabályai vonatkoznak.

Az ellenőrzés szerint itt a köztisztviselők bérbesorolása a vonatkozó jogszabályi rendelkezéseknek megfelelő, 3 köztisztviselő esetében szükséges a jogviszony-számítás felülvizsgálata a Kttv. 8. § (5) és (6) bekezdéseinek figyelembe vételével.

A *Panelkuckó Napközi Otthonos Óvodában* 8 óvodai csoport működik, a dolgozói létszám az alábbiak szerint oszlik meg 1 fő óvoda vezető (magasabb vezetői megbízással), 1 fő intézményvezető-helyettes, 13 óvodapedagógus, 9 dajka, 3 pedagógiai asszisztens (1 fő közülük gyógypedagógiai asszisztens), 1 fő gyógypedagógiai logopédus, és 1 fő óvodatitkár dolgozik, illetve van 1 fő 4 órás karbantartó.

A fizetési fokozat megállapításánál figyelembe vehető időtartamok számításának vizsgálatát követően megállapítható, hogy 4 foglalkoztatott esetében szükséges a beszámítható jogviszonyok újraszámítása, mivel esetükben a jogviszony létesítésekor a munkanélküli ellátás időtartamát is figyelembe vették.

A pedagógus előmeneteli szabályok hatálya alá tartozó foglalkoztatottak (pedagógusok) közül 3 fő esetében a besorolás felülvizsgálata szükséges, annak figyelembe vételével, hogy mikor szerezték meg a munkakör betöltéséhez szükséges óvodapedagógus felsőfokú végzettséget.

A gyógypedagógiai asszisztens esetében is javítani kell a jogviszony beszámítást, mert csak a munkakör betöltéséhez elismert felsőfokú végzettség megszerzését követő dátumtól lehet munkaviszonyt figyelembe venni a fizetési fokozat megállapításához.

Az illetmények megállapításánál 2 óvodapedagógus esetén a fizetési fokozathoz tartozó garantált illetmény kevesebb, mint a 2022. évre meghatározott garantált bérminimum összege (260.000,- Ft) – az illetményt erre az összegre kell feleltetni. (ezzel együtt az ágazati pótlék összegét is).

Az intézményvezetővel a vizsgálat megállapításairól egyeztetés van folyamatban az ellenőrzés idején, a fent felsorolt hiányosságok kijavítása a vizsgálat megállapításai szerint megtörténik.

A *Pétfürdői Községi Ház és Könyvtárban* foglalkoztatottak jogviszonya 2020. november 1-jétől alakult át közalkalmazotti jogviszonyból munkaviszonnyá, a 2020. évi XXXII. törvény rendelkezéseinek megfelelően.

A vizsgálat időpontjában érvényes munkabérek, és a fenti szabályok összevetése alapján megállapítható, hogy a kulturális területen foglalkoztatottak Kormányrendeletben előírt kötelező béremelése megtörtént, emellett az Önkormányzat által biztosított plusz forrás lehetőséget teremtett az intézményen belüli esetleges bérfeleslegések elkerülésére, a dolgozók megtartására. Ennek megfelelően, itt nem került eltérés feltárásra.

A *Pétfürdői Gondozási Központ* személyi állománya többféle jogviszony és előmeneteli rendszer hatálya alá tartozik.

A Gondozási Központhoz tartozik a Területi Védőnői Szolgálat és az Iskolai Védőnői Szolgálat, itt 2 fő 8 órás, területi ellátást biztosító védőnőt foglalkoztatnak, illetve az iskolai védőnői feladatokra 1 fő 6 órás védőnőt. Foglalkoztatási jogviszonyukra 2021. március 1-jétől már nem a Kjt., hanem az egészségügyi szolgálati jogviszonyról szóló 2020. évi C. törvény szabályai irányadóak.

A Gondozási Központ keretein belül, önálló telephelyként működik a Bölcsőde. Az itt foglalkoztatott közalkalmazottak jogállására és illetményére a Kjt. és a 257/2000. (XII. 26.) Korm. rendelet szabályai az irányadóak.

A harmadik foglalkoztatotti csoport a gyermekjóléti, családsegítő és házi gondozói feladatokat ellátó személyekből áll.

Az intézményben a foglalkoztatottak besorolása, annak alapján az illetmény és egyéb bérelemek összege megfelelnek a fentiekben felsorolt jogszabályi előírásoknak, de 3 esetben javaslatot tettünk a besoroláshoz elismert jogviszonyok újra számolására.

6.) Szervezeti integritás sértő események bejelentésének és panaszkezelési eljárások szabályozottságának ellenőrzése

Az ellenőrzött szervezetek bemutatták intézményük „Szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendje”-t. Az Önkormányzat esetén ez a Polgármesteri Hivatal által kiadott szabályzat kiterjesztésével valósult meg.

Ezek tartalmazzák ún. Megismerési nyilatkozatot, melyben a szabályzat kiadásakor az intézmény dolgozói aláírásukkal igazolták, hogy az abban foglaltakat megismerték.

A szervezetek rendelkeznek „Panaszkezelési szabályzat”-tal. Az Önkormányzat esetén ez a Polgármesteri Hivatal által kiadott szabályzat kiterjesztésével valósult meg. Ezek tartalmazzák az ún. Megismerési nyilatkozatot, melyben a szabályzat kiadásakor az intézmény dolgozói aláírásukkal igazolták, hogy az abban foglaltakat megismerték.

A vizsgált időszakban integritás sértő esemény, panasz vagy közérdekű bejelentés nem történt egyik költségvetési szervnél sem.

7.) Ellenőrzések megállapításaira tett intézkedések végrehajtásának utóellenőrzése

A vizsgált szervezetek részéről olyan külső ellenőrzés nem történt jelen ellenőrzés vizsgálati időszakára vonatkozóan, melyre intézkedési tervet kellett volna tenni.

A szervezetek rendelkeznek az előírt intézkedési terv nyilvántartásokkal.

ab) a bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása

Az ellenőrzéseket Gerlang Ferenc megbízott belső ellenőr végezte.

A vizsgálatokat végző belső ellenőr az ellenőrzések során a szükséges dokumentumokba, nyilvántartásokba betekinthezett, az ellenőrzött szervezet munkatársaitól a szükséges információt megkapta. Az ellenőrzések során a belső ellenőr funkcionális függetlensége nem sérült, összeférhetetlenség nem volt.

A belső ellenőrzések végzése során az ellenőrzöttek mindenben az ellenőrzés rendelkezésére álltak, segítőkészek voltak. Az ellenőrzést akadályozó tényező nem merült fel.

ac) tanácsadó tevékenység bemutatása

A tárgyévben tanácsadói tevékenységre nem került sor.

b) a belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján az alábbiak szerint:

ba) a belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok

Az egyes ellenőrzések során a belső ellenőrzési jelentésben tettem javaslatokat a megállapítások mellett. Azok végrehajtása javíthatja a belső kontrollrendszer megfelelőségét.

bb) a belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

A belső kontrollrendszer átfogó vizsgálata 2021. évben megtörtént, 2022. évben csak a 6. pontban tárgyalt belső ellenőrzés foglalkozott részben ezzel. Megállapításaimat ott rögzítettem.

c) intézkedési tervek megvalósítása

A vizsgált időszakban Intézkedési terv felülvizsgálatának ellenőrzésére a 7. ellenőrzés keretében került sor. Megállapításaimat ott rögzítettem.

Pétfürdő, 2023. április 17.

Készítette:

Gerlang Ferenc
(belső ellenőr)

**PÉTFÜRDŐ NAGYKÖZSÉG
ÉVES ELLENŐRZÉSI TERVE
2022**

A. Az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatása:

1. magas kockázatúnak tekintett és jelentős pénzügyi hatású, így minden évben kiemelten ellenőrizendő az igénybe vett állami normatívák alátámasztottságának vizsgálata,
2. az ellenőrzési gyakoriság miatt - itt régen volt belső ellenőrzés - magas kockázatba eső tevékenységek ellenőrzése:
Az összes költségvetési szervet illetően a dolgozók bérbesorolásának vizsgálata
3. a Stratégia ellenőrzési terv f) pontjában meghatározott,
a Képviselő-testület által évente ellenőrzésre javasolt civil szervezeteknek juttatott támogatások elszámolásának ellenőrzése,
4. A Bkr. 29.§ (1) bekezdésében és 48. §-ában megjelölt módszertani útmutatóban meghatározott főbb szempontoknak megfelelően soron kívüli ellenőrzések elvégzésére tartaléknapok beállítása

B. Ellenőrzési terv

Sor-szám	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzés célja	Ellenőrizendő időszak	Ellenőrzési napok száma	Ellenőrzések típusa, módszere	Ellenőrzések ütemezése	Ellenőrzött szerv megnevezése
1	2021.évi normatíva igényléseket alátámasztó dokumentumok vizsg	szabályszerűség megbízhatóság	2021.I.1-XII.31.	8	pénzügyi, tételes	január	Önkorm. és költségvetési szervei
2	Önk.által 2021-ben civil szervezetek részére juttatott támogatások elszámolásának ellenőrzése	szabályszerűség	2021.I.1-XII.31.	6	pénzügyi, tételes	február	Polgármesteri Hiv.
3	Dolgozók bérbesorolásának vizsgálata	szabályosság	ellenőrzés napján	6	pénzügyi, tételes	május	Önkormányzat és Polgármesteri Hiv.
4	Dolgozók bérbesorolásának vizsgálata	szabályosság	ellenőrzés napján	5	pénzügyi, tételes	június	Panelkuckó Óvoda és Közösségi Ház.
5	Dolgozók bérbesorolásának vizsgálata	szabályosság	ellenőrzés napján	5	pénzügyi, tételes	szeptember	Gondozási Központ
6	Szervezeti integritás sértő események bejelentésének és panaszkezelési eljárások szabályozottságának ellenőrzése	szabályozottsági	ellenőrzés napján	10	mintavételes rendszerellenőrzés	október	Önkorm. és költségvetési szervei
7	Ellenőrzések megállapításaira tett intézkedések végrehajtásának utóellenőrzése	szabályossági	ellenőrzés napján	10	tételes utóellenőrzés	november	Önkorm. és költségvetési szervei
	Tartalék napok száma rendkívüli ellenőrzésekre			2			
Belső ellenőrzés összesen:				52			