

## **Pétfürdő Nagyközség 2024. 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 2024. évi ellenőrzési terv alapján került sor.

A tervezett 6 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 2023-ben civil szervezetek részére juttatott támogatások elszámolásának ellenőrzése**

A 2023. évi elszámolásokat 2024. február hónapban áttekintettük, erről jelentést is készítettünk, melyet megkapott mind a Polgármesteri Hivatal, mind pedig az illetékes Bizottságok is.

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

#### **3.) nyersanyag norma felhasználásának vizsgálata Szociális Központ bölcsődei konyhánál**

Az adott időszakra vonatkozóan Pétfürdő Nagyközség Önkormányzatának Képviselő-testülete 309/2022.(XI.24.) számú Kt. határozatában fogadta el a bölcsődei étkeztetés napi nyersanyag felhasználási norma összegét, egész napos ellátás esetén 465 Ft mértékben.

Az alkalmazott win-Menza nevű konyhai szoftverből kigyűjtött adatok alapján éves szinten 7,8 %-os normatíva túllépés történt, ami éves szinten 152,7 ezer Ft, havi átlagban 12,7 Ft túllépést jelentett.

Az ellenőrzés hiányosságot, szabálytalanságot nem tárt fel, javaslat tételre nem került sor.

#### 4.) Eszközbeszerzések bevételezéseinek szabályossági vizsgálata

Az ellenőrzés során bemutatták Pétfürdő Nagyközség Önkormányzata Képviselő-testületének 6/2011.(IV.01.) számú önkormányzati rendeletét az önkormányzati pénzeszközökből megvalósuló beruházásokra és felújításokra vonatkozó helyi szabályokról.

Ezen túlmenően a Hivatal pénzügyi szervezete az ellenőrzés rendelkezésre bocsátotta a 2023. évben szervezetenként beszerzett és aktivált eszközállományok listáját.

A helyszíni ellenőrzés során mindegyik költségvetési szervnél mintavételesen vizsgáltuk a 2023. évben beszerzett eszközök helyi dokumentálását.

A Gondozási Központ és a Polgármesteri Hivatal kivételével a szervezetek bemutatták azon helyiség leltárakat (szobajegyzékeket), melyeken a beszerzett eszköz felvezetésre került.

A helyiség leltárak egy részéről feltüntetésre kerültek a leltári számok, bár azt a vizsgált időszakban csak az év végén kapták meg a pénzügyi szervezettől a költségvetési szervek.

A kiadott „2023. évi leltár” táblázatok biztosították az ún. nyilvántartás alapján történő leltározást a szervezeteknél.

Egyéb, intézkedést igénylő eltérés nem került feltárássra.

#### 5.) Étkeztetés térítési díjak kiszámlázásnak szabályossági vizsgálata

Pétfürdő nagyközség Önkormányzata Képviselő-testülete 5/2016.(III.25.) számú önkormányzati rendeletében szabályozta a személyes gondoskodást nyújtó ellátásokért fizetendő térítési díjakat.

A vizsgált időszakra ezen rendelet a 13/2022.(XII.16.) számú önkormányzati rendelettel került módosításra.

Az ellenőrzések során az ellenőrzött egységekben ún. részjelentések kerültek felvételre, melyek tartalmazzak a részletes megállapításokat, valamint az egyeztető dolgozó 370/2011.(XII.31.) Kormányrendelet szerinti nyilatkozatát az ellenőrzési részjelentéshez való észrevételi lehetőségéről.

Az első részjelentés az óvodában, a második a bölcsődében, míg a harmadik az iskolai étkeztetésről került felvételre.

A mintavételes eljárás során hiányosságot nem állapítottam meg.

#### 6.) A helyi adók beszédésének és behajtási tevékenységének vizsgálata

A Polgármesteri Hivatal a 2024. május 30-i Képviselő-testületi ülésre a 2023. évi adóztatásról és az adóbevételek alakulásáról ún. beszámolót készített, mely tárgyalásra és elfogadásra került.

Jelen belső ellenőrzés azt kiegészítve vizsgálta a tevékenységet, mely során konkrét szabálytalanságot nem tárt fel, megállapította, hogy a behajtási tevékenység hatékonysága jelentősen nőtt az előző ilyen jellegű belső ellenőrzés óta. Javaslatként az ellenőrzés részéről nem történt

**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 értékelése során a költségvetési szervezetek vezetői által a 370/2011. (XII.31.) Kormányrendelet 11. § (1) pontja szerint előírt Nyilatkozatban foglaltakat javaslom figyelembe venni.

**c) intézkedési tervek megvalósítása**

A vizsgált időszakban Intézkedési terv felülvizsgálatának ellenőrzésére nem került sor.

Pétfürdő, 2025. április 17.

Készítette:

  
**Gerlang Ferenc**  
(belső ellenőr)