

Érsekvadkert Község Önkormányzata
Képviselő-testületének
19/2023.(II.23.) határozata
2022. évi belső ellenőrzési jelentésének elfogadásáról

Érsekvadkert Község Önkormányzatának Képviselő-testülete a határozat mellékletében foglalt tartalommal elfogadja az önkormányzat 2022. évi belső ellenőrzési jelentést.

Határidő: azonnal

Felelős: jegyző

**Érsekvadkert Község Önkormányzatának
2022. évi belső ellenőrzési jelentése**

I./ A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján (Bkr. 48. § a) pont)

I./1. Az ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése, a tervtől való eltérések indoka, a terven felüli ellenőrzés indokoltsága.

Az ellenőrzés a szabályszerű és hatékony működés feltételeinek vizsgálatára irányult. A belső vizsgálat a vonatkozó jogszabályoknak megfelelően, a 2022. évi ellenőrzési terv, valamint az ellenőrzés megbízólevele alapján történt.

A tervezés kockázatelemzése alaposan kiterjedt minden olyan területre, amely a szabályos és a jogszabályi változásoknak megfelelő működést segíti és kontrollálja. A kockázatelemzés a vonatkozó szakirodalom által javasoltak alapján történt. A tervezés jogszabályi előírásoknak megfelelően figyelembe vette a Polgármester, illetve a Jegyző javaslatait is.

I./2./a.) A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzés összesítése

A tárgyévi tervezett ellenőrzések száma összesen négy darab volt, amelyből három az év végéig végrehajtásra és lezárásra került. A negyedik ellenőrzés 2023. január 31. napjával került lezárásra, de az összefoglaló jelentés tartalmazza annak a megállapításait is.

Soron kívüli ellenőrzés végrehajtására egy alkalommal került sor. A soron kívüli ellenőrzés végrehajtása és lezárása megtörtén az év végéig. Az összefoglaló jelentés tartalmazza a soron kívüli ellenőrzés megállapításait, összefoglalását.

114 / 124

A belső ellenőri megállapításokat a vizsgálat tényszerű feltárása megalapozta. Az ellenőrzés során a dokumentálás ellenőrzésén felül szóbeli interjúra is sor került, az adott munkafolyamat felelősével. Az ellenőrzés során a megállapítások jogszabályi és egyéb szakmai szempontok alapján kerültek rögzítésre.

A belső ellenőrzés megállapításai alacsony, illetve közepes jelentőségűnek minősíthetők. Kiemelt jelentőségű, a vezetés részéről azonnali intézkedést igénylő javaslat megfogalmazására nem került sor.

A lefolytatott ellenőrzések bemutatása

Első ellenőrzés

Tárgya: Érsekvadkerti Polgármesteri Hivatal átfogó ellenőrzése

Cél: annak megállapítása, hogy az intézmény működési környezete megfelel-e a jogszabályi előírásoknak, biztosított-e a szabályozott, szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes feladatellátás.

Az ellenőrzés módszere: jogszabályok és a belső szabályozók alapján dokumentumokon alapuló szűrőpróbaszerű és tételes vizsgálat

Időszak: 2020. január 1. - az ellenőrzési jelentés leadásának időpontjáig

Az ellenőrzés általános megállapításai:

Az Érsekivadkerti Polgármesteri Hivatal költségvetési szervet 1990. december 6. napján hozta létre Érsekivadkert Község Önkormányzata. A polgármesteri hivatal létrehozásáról szóló döntést Érsekivadkert Község Önkormányzat Képviselő-testülete a 2/1990. (XII.06.) rendeletével hozta meg. Az intézmény fenntartója és irányító szerve Érsekivadkert Község Önkormányzata.

A jelenlegi hatályos Alapító Okirat szerint a költségvetési szerv közfeladatot lát el, az önkormányzat működésével, valamint a polgármester vagy a jegyző feladat- és hatáskörébe tartozó ügyek döntésre való előkészítésével és végrehajtásával kapcsolatos feladatokat. A polgármesteri hivatal közreműködik az önkormányzatok és intézmények egymás közötti, valamint az alábbi szervekkel történő együttműködés összehangolásában:

- felügyeleti szervek (pl.: kormányhivatal)
- gazdálkodási feladatokban résztvevő szervek (pl.: Magyar Államkincstár)
- társszervek (pl.: társulások)
- egyéb hatóságok (pl.: rendőrség).

Az ellenőrzés során megvizsgáltam a költségvetési szerv:

- belső szabályzatait és azok összhangját a jelenlegi hatályos jogszabályokkal,
- az ellátott feladatokat és azok megvalósításának egyéb alternatíváit,
- a munkaerő-gazdálkodást és a pénzügyi-gazdálkodási területet.

Az ellenőrzés során megállapítottam, hogy a költségvetési szerv működéséhez kötelezően előírt szabályzatokat az önkormányzat készítette el és kiterjesztette az önkormányzati intézményekre is, így a polgármesteri hivatalra is. A szabályzatok közül folyamatosan felül kell vizsgálni a kötelezettségvállalásokra, utalványozásokra vonatkozó előírásokat, hiszen azok hiányosságai hatással vannak a pénzügyi-gazdasági terület szabályos működésére is. Mivel a polgármesteri hivatal költségvetési szerv és más önkormányzati fenntartású intézmények részére is biztosítja a pénzügyi-gazdasági feladatok ellátását, ezért a továbbiakban gondoskodni kell a működési szabályzatok folyamatos aktualizálásáról, kiemelten a pénzügyi-gazdasági és munkaügyi iratok és bizonylatok szabályszerű teljesítésre vonatkozó előírásokkal.

115 / 124

Az ellenőrzés során megállapítottam, hogy a költségvetési szerv kizárólag olyan feladatokat lát el, amely Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CXCV. törvény a polgármesteri hivatal feladatai közé rendel el. A hivatal a polgármester és a jegyző feladat- és hatáskörébe tartozó döntéseket készíti elő és hajtja végre, illetve olyan további feladatokat lát el amelyeket jogszabály a hatáskörükbe utal (pl.: választási eljárások, népszámlálás).

A munkaerő gazdálkodás területét vizsgálva megállapítást nyert, hogy minden állandó foglalkoztatott közszolgálati tisztviselő, néhány speciális foglalkoztatási formával, amely illeszkedik a hivatal foglalkoztatási struktúrájába. A polgármesteri hivatal a jegyző vezeti. A jegyzőt pályázat alapján a polgármester nevezi ki, megbízatása határozat időre szól. A jegyző feladat- és hatáskörét az Möt. határozza meg. A jegyző rendelkezik a rá irányadó végzettséggel és gyakorlattal.

A pénzügyi-gazdálkodási területet érintve megállapítást nyert, hogy a költségvetési szerv saját bevétellel nem rendelkezik, szinte csak az intézményfinanszírozásból származik bevétele. Bevételeit a kötelezően ellátandó feladatokra, kiemelten a személyi juttatások finanszírozására fordítja a hivatal. Az összes kiadás 84%-át a személyi juttatások és a kapcsolódó munkaadót terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó tette ki 2021-ben. A dologi kiadások teszik ki a maradványt, felújítások és beruházások mértéke elenyésző.

Második ellenőrzés

Tárgya: Személyi anyagok ellenőrzése az Érsekivadkerti Polgármesteri Hivatalnál

Cél: annak megállapítása, hogy az intézmény működési környezete megfelel-e a jogszabályi előírásoknak, biztosított-e a szabályozott, szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes feladatellátás.

Módszere: Jogszabályok és az önkormányzat belső szabályzóinak összehasonlítása, helyszíni ellenőrzés, előírt okmányok tartalmának vizsgálata.

Időszak: 2020. január 1-től az ellenőrzési jelentés leadásának napjáig

Az ellenőrzés általános megállapításai:

Az Érsekivadkerti Polgármesteri Hivatal költségvetési szervet 1990. december 6. napján hozta létre Érsekivadkert Község Önkormányzata. A polgármesteri hivatal létrehozásáról szóló döntést Érsekivadkert Község Önkormányzat Képviselő-testülete a 2/1990. (XII.06.) rendeletével hozta meg. Az intézmény fenntartója és irányító szerve Érsekivadkert Község Önkormányzata. Az Alapító Okirat szerint a költségvetési szerv közfeladatot lát el, az önkormányzat működésével, valamint a polgármester vagy a jegyző feladat- és hatáskörébe tartozó ügyek döntésre való előkészítésével és végrehajtásával kapcsolatos feladatokat. A polgármesteri hivatal közreműködik az önkormányzatok és intézmények egymás közötti, valamint az alábbi szervekkel történő együttműködés összehangolásában.

Az ellenőrzés során megvizsgáltam a költségvetési szerv:

- belső szabályzatait és azok összhangját a jelenlegi hatályos jogszabályokkal,
- a személyi anyagok tartalmát és rendezettségét.

116 / 124

Az ellenőrzés során megállapítottam, hogy a polgármesteri hivatal köztisztviselőinek személyi anyagai nem rendezettek, nem tartalmazzák a kötelezően előírt valamennyi dokumentumot. A polgármesteri hivatal normatív eszközei elavultak és hiányosak, bár az ellenőrzés ideje alatt kidolgozásra került az új belső szabályozó eszköz. A polgármesteri hivatal vezetőjének (jegyző) személyében bekövetkezett változások tovább növelik a közszolgálati tisztviselők nyilvántartásával, személyi anyagával kapcsolatos pontatlanságokat. A köztisztviselők illetményének meghatározása során nem tartották be a jogszabályi előírásokat, hiányoznak a teljesítményértékelések és minősítések. Nem minden esetben gondoskodtak a köztisztviselők megfelelő besorolásáról, amely befolyásolja például a köztisztviselőt megillető szabadság mértékét.

A személyi anyagokra vonatkozó előírásokban (Kttv. és kormányrendelet) rögzítetteket nem tartották be a személyügyi nyilvántartás során. Hiányosak a közszolgálati alapnyilvántartások, azok sem elektronikusan sem pedig nyomtatott formában nem voltak elérhetőek. A személyi anyagokban megtalálhatóak voltak a hatósági bizonyítványok, de az eskü okmányok már nem minden esetben. Az önéletrajzok és fényképek nem minden esetben a Kttv. és a kormányrendelet szerinti formában készültek, így csak részben felelnek meg az előírásoknak. A kinevezések és azok módosításai elérhetőek, tartalmilag megfelelnek az előírásoknak, viszont a vezető személyében bekövetkezett változások (törzsadatok) nem minden esetben kerültek lekövetésre. A teljesítményértékelés és minősítés rendszerét nem használják, a TÉR rendszerbe nem léptek be az elmúlt évben. A teljesítményértékelés a személyi illetmény meghatározásának egyik alapja, ezért az illetmények meghatározása sem történt jogszerűen.

Harmadik ellenőrzés

Tárgya: Költségvetési támogatások igénylésének, módosításának és felhasználásának vizsgálata Érsekvadkert Község Önkormányzatánál

Célja: annak megállapítása, hogy az önkormányzat a költségvetési támogatásokat a jogszabályi előírások során megigényelte-e, a módosításokat megfelelő alátámasztottság alapján hozta-e meg, valamint a felhasználás során betartja-e az előírt kötelezettségeket.

Időszak: 2022. január hónaptól - az ellenőrzési jelentés leadásának időpontjáig

Az ellenőrzés módszere: jogszabályok és a belső szabályozók alapján dokumentumokon alapuló szűrőpróbaszerű és tételes vizsgálat

Általános ellenőrzési megállapításai:

A helyi önkormányzatok Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvényben (a továbbiakban: Mötv.) meghatározottak szerint kötelező és önként vállalt feladat- és hatáskörökkel rendelkeznek. A jogszabály a kötelező feladatkör megállapításánál differenciál, vagyis figyelembe veszi a feladatok jellegét, az önkormányzati adottságokat (pl.: gazdasági teljesítőképesség, lakosságszám, közigazgatási terület nagysága).

A kötelezően ellátandó feladatokhoz az állam a központi költségvetésről szóló törvényben meghatározott módon feladatfinanszírozási rendszert működtet. A kötelezően ellátandó, törvényben előírt feladatokhoz az állam – felhasználási kötöttséggel – a jogszabályi szintek megfelelő feladatalapú támogatást biztosít, de figyelembe veszi azt is, hogy milyenek a helyi szükségletek, mekkora a lakosságszám. A kötelezően ellátandó feladatokhoz nyújtott állami támogatásokat a helyi önkormányzat kizárólag az ellátandó feladatainak kiadásaira fordíthatja, amennyiben ettől eltérően használja fel, akkor köteles a helyi önkormányzat a támogatás összegét (kamatokkal növelve) visszafizetni a központi költségvetésbe.

117 / 124

Érsekvadkert Község Önkormányzata az alábbi feladatokat biztosítja a helyi lakosság számára:

- településüzemeltetés (köztemető fenntartása, közvilágításról való gondoskodás, helyi közutak kialakítása és fenntartása, egyéb közterületek kialakítása és fenntartása),
- településfejlesztés,
- egészségügyi alapellátás,
- kulturális szolgáltatás,
- szociális szolgáltatások és ellátások,
- helyi közfoglalkoztatás,
- egészségügyi alapellátás,
- óvodai és bölcsődei ellátás,
- gyermekjóléti szolgáltatások és ellátások,
- helyi adóval, gazdaság szervezéssel és turizmussal kapcsolatos feladatok,
- szociális alapszolgáltatások (pl.: étkeztetés, nappali ellátás).

Az önkormányzat az általa ellátott feladatokhoz a központi költségvetésből támogatásra jogosult. 2022. évben az az alábbi összegű támogatásokra jogosult (a benyújtott igénylések alapján) az önkormányzat:

Jogcím száma	Jogcím megnevezése	Megalapozó felmérés 2022 (Ft)	Lemondás (Ft)	Póigény (Ft)	Kiegészítő támogatás (Ft)	Módosított 2022 évi normatíva (Ft)	Felhasználás 2022.10.31. (Ft)
1.1.	A települési önkormányzatok működésének általános támogatása	122 648 500	0	0	2 297 378	124 945 878	155 547 167
1.2.	A települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása	107 232 300	1 996 750	3 675 233	12 722 740	121 633 523	97 681 102
1.3.1.	A települési önkormányzatok szociális feladatainak egyéb támogatása	30 838 434	0	0	0	30 838 434	8 956 615
1.3.2.1 - 1.3.2.2.	Egyes szociális és gyermekjóléti feladatok támogatása - család és gyermekjóléti szolgálat/központ támogatása	0	0	0	0	0	0
1.3.2.3 - 1.3.2.15.	Egyes szociális és gyermekjóléti feladatok támogatása - család és gyermekjóléti szolgálat/központ támogatása kivételével	5 757 800	339 050		1 065 000	6 483 750	20 204 109
1.3.3.	Bölcsőde, mini bölcsőde támogatása	8 520 000	0		2 386 000	10 906 000	8 315 591
1.3.4.	A települési önkormányzatok által biztosított egyes szociális szakosított ellátások, valamint a gyermekek átmeneti gondozásával kapcsolatos feladatok támogatása	0	0	0	0	0	0
1.4.1.	Intézményi gyermekétkeztetés támogatása	36 508 863	1 482 392	0	1 738 359	36 764 830	42 174 283
1.4.2.	Szünidei étkeztetés támogatása	2 111 850	222 300	0	0	1 889 550	4 255 453
1.5.	A települési önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása	8 097 367	0	0	0	8 097 367	22 800 632
Összesen		321 715 114	4 040 492	3 675 233	20 209 477	341 559 332	359 934 952

118 / 124

Az ellenőrzés során megállapítható volt, hogy Érsekivádkert Község Önkormányzata a központi költségvetési támogatásokat 2021. november hóban a jogszabályban előírt módon megigényelte (2022. évi mutatószám felmérés), a támogatásokból időarányos finanszírozása megtörtént és megkezdte a támogatások felhasználását a feladatellátás során. Az önkormányzat élt a költségvetési támogatások módosításának a lehetőségével (májusi és októberi felmérés), a változások esetében korrekció (lemondás, pótigény benyújtása) történt. A felhasználások – a 2022. október 31-ig rögzített főkönyvi adatok alapján - időarányosan történtek, amely alól csak a „települési önkormányzatok szociális feladatainak egyéb támogatása” jogcím képez kivételt, ott a felhasználás

29%-os. Az éves felhasználásáról az önkormányzat a 2022. évi költségvetési beszámolójában számol majd el részletesen.

Negyedik ellenőrzés

Tárgya: **Érsekvadkerti Ary Erzsébet Óvoda és Bölcsőde átfogó ellenőrzése**

Célja: annak megállapítása, hogy az intézmény működési környezete megfelel-e a jogszabályi előírásoknak, biztosított-e a szabályozott, szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes feladatellátás.

Időszak: 2022. január. 01 - az ellenőrzési jelentés leadásának időpontjáig

Az ellenőrzés módszere: jogszabályok és a belső szabályozók alapján dokumentumokon alapuló szűrőpróbaszerű és tételes vizsgálat

Általános ellenőrzési megállapításai:

Érsekvadkerti Ary Erzsébet Óvoda és Bölcsőde alapításának dátuma – a közhiteles nyilvántartások szerint - 1982. január 1. Az intézmény fenntartója Érsekvadkert Község Önkormányzata, irányító és felügyeleti joggal szintén az önkormányzat rendelkezik.

A jelenlegi hatályos Alapító Okirat szerint a költségvetési szerv közfeladatot lát el (óvodai ellátás és bölcsődei ellátás) tevékenységét a település közigazgatási területén látja el, szabad kapacitás terére a maximális létszámig más települések közigazgatási területéről is fogadhat gyermekeket.

Az ellenőrzés során megvizsgáltam a költségvetési szerv:

- belső szabályzatait és azok összhangját a jelenlegi hatályos jogszabályokkal,
- az ellátott feladatokat és azok megvalósításának egyéb alternatíváit,
- a munkaerő-gazdálkodást és a pénzügyi-gazdálkodási területet.

119 / 124

A költségvetési szerv működéséhez kötelezően előírt szabályzatokat az önkormányzat készítette el és kiterjesztette az önkormányzati intézményekre is, így az óvodára is. A szabályzatok közül folyamatosan felül kell vizsgálni a kötelezettségvállalásokra, utalványozásokra vonatkozó előírásokat, hiszen azok hiányosságai hatással vannak a pénzügyi-gazdasági terület szabályos működésére is. Tekintettel arra, hogy az intézmény átszervezésre került és feladatai, valamint a neve is megváltozott ezért kiemelten fontos a változások átvezetése. Mivel az óvoda költségvetési szerv a továbbiakban gondoskodni kell a működési szabályzatok folyamatos aktualizálásáról, kiemelten a pénzügyi-gazdasági és munkaügyi iratok és bizonylatok szabályszerű teljesítésre vonatkozó előírásokkal.

Az intézmény a jogszabályokban nevesített valamennyi szakmai dokumentummal rendelkezik, amelyeket folyamatosan aktualizálnak, szükség esetén átdolgoznak. A helyszíni ellenőrzés napján valamennyi eredeti dokumentum bemutatásra került. Az előírt dokumentumokkal kapcsolatban a legitimációs eljárást lefolytatták és így az iratok már legitimációs záradékkal kerültek ellátásra (nevelőtestület, óvodai szülői szervezet). A bölcsődei feladatellátáshoz szükséges a működési engedélyezési eljárás lefolytatása és a működési engedély megszerzése.

Az intézmény az alapító okirata alapján közfeladatot lát el, az Möt. 13. § (1) bekezdés 6. pontja szerint óvodai ellátást, illetve a gyermekek védelméről és a gyámügyi igazgatásról szóló 1997. évi XXXI. törvény 42-42/A. § szerinti bölcsődei ellátást biztosítja Érsekvadkert közigazgatási területén:

- **óvodai nevelés:** az óvoda a gyermek hároméves korától a tankötelezettség kezdetéig nevelő intézmény, valamint a sajátos nevelési igényű gyermekek óvodai nevelése, ellátása;

- **bölcsődei ellátás:** amennyiben a gyermekek védelméről és a gyámügyi igazgatásról szóló 1997. évi XXXI. törvény kivételt nem tesz, akkor a három éven aluli gyermekek napközbeni ellátását biztosítja, amely bölcsőde formájában, az e célra kialakított helyiségben történik;
- a bölcsődei ellátottak, az óvodai ellátottak és a köznevelési intézményben tanuló ellátottak részére biztosított **étkezéssel összefüggő feladatok** ellátása, valamint a gyermekek napközbeni ellátását biztosító intézményben dolgozók, a köznevelési intézményben a pedagógusok és más munkavállalók részére biztosított étkezéssel összefüggő feladatok ellátása.

Az ellenőrzés során megállapítottam, hogy a költségvetési szerv olyan közfeladatokat lát el, amelyre jogszabály felhatalmazza. A bölcsődei ellátás gyermekvédelmi ellátásnak minősül, amelyhez még nem rendelkeznek tanúsítvánnyal, vagyis a szolgáltatás nyújtásához kapcsolódó működési nyilvántartásba vétel még nem történt meg. A közfeladat ellátását közalkalmazottakkal biztosítják, akik köznevelési és szociális végzettséggel rendelkeznek.

Munkaerő-gazdálkodást tekintve az intézményél 6 óvodai csoport és 1 bölcsődei csoport működik, a gyermeklétszám maximális kihasználtság esetén 150 fő az óvoda esetében és 7+2 fő (illetve majd 12 fő) a bölcsőde esetében. Az engedélyezett foglalkoztatási formák között dominál a közalkalmazotti jogviszony, de engedélyezett a munka törvénykönyve szerinti foglalkoztatás és a megbízási jogviszony is. A létszám betöltése esetén szakmai és ágazati jogszabályokat, valamint azok végrehajtási rendeleteit is figyelembe kell venni. Jelenleg 13 fő óvodapedagógus, 6 fő dajka, 2 fő pedagógiai asszisztens és 1 fő óvodatitkár biztosítja a feladatellátást az óvodai nevelés során. A bölcsődei ellátást 2 fő látja el, a létszám növekedésével 3 főre szükséges emelni a szakdolgozói létszámot. Az intézményvezető 5 évre kapott vezetői megbízást 2018. augusztus 1. napjával.

Az intézmény gazdálkodását tekintve megállapítható, hogy a költségvetésének bevételi oldalán a költségvetési támogatások jelennek meg, a saját bevétel minimális. A köznevelési és a bölcsődei feladatok ellátásához a központi költségvetés támogatásokat biztosít, amelyek igénylésénél a megalapozottságra kell a leginkább törekedni, illetve az évközi változásokat (pótigénylés vagy lemondás) mindenképpen szükséges átvezetni. Kiadások tekintetében a személyi juttatások és a munkaadót terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó teszi ki a kiadások 86%-át. A fennmaradó rész a dologi kiadásokhoz és kisebb beruházásokhoz kapcsolódik.

120 / 124

Soron kívüli ellenőrzés

Tárgya: **Étkeztetési norma meghatározásának vizsgálata**

Célja: annak meghatározása, hogy az erőforrásokat gazdaságosan, hatékonyan és eredményesen használták-e fel az étkeztetési norma meghatározása során a 2021. évi és a 2022. május 31-ig rendelkezésre álló adatok alapján.

Időszak: 2021. január 1. – 2022. május 31.

Az ellenőrzés módszere: jogszabályok és a belső szabályozók alapján dokumentumokon alapuló szűrőpróbaszerű és tételes vizsgálat

Általános ellenőrzési megállapításai:

A gyermekétkeztetés természetbeni ellátásnak minősítik a jogszabályok, amelyről a települési önkormányzatoknak szükséges gondoskodniuk. A közoktatási intézményekbe járó intézményekbe járó gyermekek (óvodás és iskoláskorú gyermekek) alapvető joga, hogy iskolai tanulmányi rendjét étkezési lehetőség biztosításával alakítsák ki. Érsekvadkert Község Önkormányzata a gyermekétkeztetést a fenntartása alatt működő Érsekvadkerti Intézmények Konyháján keresztül biztosítja.

A szakmai feladatellátás során szükséges a közétkeztetésre vonatkozó táplálkozás-egészségügyi előírásokról szóló 37/2014. (IV.30.) EMMI rendelet előírásait betartani. A szolgáltatást nyújtó intézmény (konyha) biztosítja a bölcsődei, óvodai és általános iskolai gyermek részére az étkeztetést, a szociális alapszolgáltatás keretein belül a szociális étkeztetést, valamint szabad kapacitása lehetővé teszi a munkahelyi vendéglátást és vendégétkezés ellátását is. A szabad kapacitás terhére rendezvényekkel kapcsolatos megrendeléseket is teljesít. Az intézmény alapító okirata szerint a vállalkozási tevékenység (nem kötelezően ellátandó étkeztetési feladatok) a módosított kiadási előirányzatok 20%-ának mértékéig terjedhet.

A közétkeztetés biztosítása során elsődleges feladat a szakmai és táplálkozás-egészségügyi előírások betartása, amely komoly szakmai munkát és felkészültséget igényel. Tekintettel arra, hogy a szolgáltatást közintézmény nyújtja nem szabad elfeledkezni a fenntartó követelményeinek való megfelelést sem, vagyis az intézmények a kötelező feladat ellátása során törekednie kell a gazdaságossági, hatékonysági és eredményességi szempontoknak való megfelelésről is. Egy közfeladat ellátása során mindig nehéz meghatározni a hatékonysági és eredményességi mutatókat, viszont a gazdaságosság már könnyebben mérhető. A jogszabályi előírások betartása (pl.: adagok, felhasználható nyersanyagok, periodikusság stb.) viszont már egy opcionális lehetőség, hanem kötelező előírás.

A települési önkormányzat feladata az általa fenntartott intézményekben (bölcsőde, óvoda), továbbá a közigazgatási területén a tankerületi központ által fenntartott általános iskolában (illetve más nevelési-oktatási intézményben) biztosítani a gyermekétkeztetést. Közoktatási intézmények, amelyek esetében az önkormányzat gondoskodik a közétkeztetés biztosításáról:

- Érsekvadkerti Ary Erzsébet Óvoda és Bölcsőde,
- Érsekvadkerti Petőfi Sándor Általános Iskola.

A gyermekétkeztetés biztosítása során az óvodai és az általános iskolai korcsoportok részére biztosítja az önkormányzat a napi egy déli főétkezést (ebéd), valamint a délelőtti és délutáni kísétkezéseket (tízórai és uzsonna). Az általános iskolai korcsoport részére biztosított csak a napi egyszeri meleg, déli főétkezés igénybevétele is. A bölcsődei ellátás során biztosított a napi négyszeri ellátás, amely két főétkezésből és kettő kísétkezésből áll. A fenntartó önkormányzat eleget tesz a Gyvt. előírásainak a gyermekétkeztetés biztosítása során.

A 2022. évi „energiaválság”, valamint a kiemelkedően magas infláció miatt a nyersanyagok és közüzemi díjak is jelentősen emelkedni fognak még az év hátralévő részében. Az élelmezésvezetőnek törekednie kell arra, hogy a költségeket csökkentse, mert a költségvetési támogatások és az elvárt térítési díjak sem fedezik a szolgáltatást nyújtó intézmény kiadásait. Amennyiben a kiadásokat nem tudja fedezni saját forrásból a konyha, akkor az önkormányzatnak (mint fenntartónak) szükséges hozzájárulnia a működéshez. Tekintettel az önkormányzatok jelenlegi gazdasági helyzetére egy további intézményi hozzájárulás emelkedés nagyban megnehezítheti a napi likviditási helyzetet is, esetleg olyan bevételeket kell felhasználnia a napi működés biztosításához (pl.: adóbevételek), amelyeket egyébként beruházások, fejlesztések önerejéhez kívánt felhasználni. Viszont mivel a közétkeztetés biztosítását jogszabályok az önkormányzathoz telepítik, ezért a feladat ellátásáról mindenképpen gondoskodni kell.

A továbbiakban javaslom, hogy az élelmezésvezető próbálja meg kihasználni az élelmezési tevékenység ellátásához biztosított szoftver valamennyi területét. Amennyiben a program beállítása megfelelően megtörténik, feltöltésre kerülnek az alapadatok (pl.: intézményi szinten az ellátást igénybe vevők neve, a kedvezmények típusa stb.), akkor a szolgáltatás teljeskörűen megfelelne a jogszabályi előírásoknak (felhasznált receptúrák, étlap, anyagkiszabati ívek, raktárkészlet stb.) és akár a térítési díjak kiszámlázása is történhetne innen. Mindezekon túl a legfontosabb pedig az lenne, hogy a tényleges felhasználások kerüljenek rögzítésre a programban és ebből könnyen lekérdezhetőek lennének a heti/hati/éves norma felhasználások.

I./2./b.) Az ellenőrzés során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás, vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása

Az ellenőrzés során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás, vagy hiányosság gyanúja nem merült fel.

I./3. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása (Bkr. 48.§ ab) pont)

Az ellenőrzés lefolytatásának személyi és tárgyi akadályai nem voltak.

A belső ellenőr és a vizsgálat alá vont költségvetési szerv, illetve az adott munkafolyamat felelősei az ellenőrzés során összehangolták munkájukat. Minden dokumentum és program hozzáférést a belső ellenőrzés rendelkezésére bocsátottak, ami hozzájárult a hatékonysághoz.

A vizsgálatokhoz a szükséges anyagot, információt és az elvárható segítséget az ellenőrzés megkapta. Esetenként a vizsgált terület leterheltsége miatt kellett a munkát összehangolni, hogy a vizsgálatok ideje alatt az ellenőrzött területen a munka folyamatosságát ne akadályozza a vizsgálat. A jelentéstervezet az ellenőrzött féllel előzetesen egyeztetésre került. A megállapításokkal, javaslatokkal szemben lényeges kifogás nem merült fel. Az ajánlások konkrét, gyakorlatban megvalósítható feladatokat tartalmaztak, megfelelő alapot biztosítva a hatékonyabb és szabályos működéshez.

I./3./a) A belső ellenőrzési egység humánerőforrás-ellátottsága

A belső ellenőrzést ellátó képzettségi szintje és gyakorlata megfelel a Bkr.-ben foglalt követelményeknek. A jogszabályban előírt regisztrációja 2017. évben megtörtént. A belső ellenőrzési vezető a részére jogszabályokban előírt, két évente esedékes szakmai képzéseken részt vett, a gyakorlati vizsgákat 2019. és 2021. évben is sikeresen teljesítette, és az Áht. 70. § (4) bekezdésben meghatározott engedéllyel rendelkezik.

122 / 124

I./3./b) A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása (Bkr. 18. – 19. §-a alapján)

A belső ellenőrzés funkcionális függetlensége 2022. évben teljes körűen biztosított volt. Az ellenőrzési és a tanácsadói tevékenységen kívül más feladatba a belső ellenőrzési vezető nem volt bevonva.

I./3./c) Összeférhetetlenségi esetek (Bkr. 20.§-a alapján)

2022. évben a megbízással, illetve az egyes ellenőrzéssel kapcsolatban összeférhetetlenségi helyzet nem merült fel.

I./3./d) A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása

2022. évben a belső ellenőri jogokkal kapcsolatban korlátozás nem merült fel.

I./3./e.) A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők

A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényező nem volt.

I./3./f.) Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére javaslat nem került megfogalmazásra.

I./4. A tanácsadó tevékenység bemutatása (Bkr. 48.§ ac) pont)

Tanácsadói tevékenység biztosítására – a jelentkező igények szerint – került sor, a személyes jelenléti napokon. Érintett területek: helyi adózás, humán erőforrás gazdálkodás, működési szabályozottság és kapcsolódó területek.

II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján (Bkr. 48.§ b) pont)

II./1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok (Bkr. 48.§ ba) pont)

A belső kontrollrendszer működésére fontosabb javaslatok tételére 2022. évben nem került sor.

III. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

III/1. Kontrollkörnyezet

Az ellenőrzés által elvégzett vizsgálatok eredményeként a külső körülményekre is tekintettel **megfelelőnek ítéltető a kontrollkörnyezet minden területe**, a célok és szervezeti felépítés, belső szabályzatok, feladat- és hatáskörök, folyamatok meghatározása és dokumentálása, humán erőforrás, etikai értékek és integritás, a működés és feltételeinek szabályos és szabályozott biztosítása. A gazdálkodást és a működést érintő szabályozók felülvizsgálata és aktualizálása folyamatos.

A jogszabálykövetés a gyakori szabályozóváltozások miatt fokozott terhet jelent a belső szabályozásban és annak gyakorlati alkalmazásában, amit esetenként befolyásol a gyakorlat és a szabályozás aszinkronja. Bizonyos területek vonatkozásában a megállapítások arra mutatnak, hogy a belső ellenőrzési pontok, vagy folyamatok rendszerét nem minden esetben működtetik, illetve követik nyomon megfelelően. Az ellenőrzési megállapítások általában olyan gyengeségekre utalnak, amelyek a szokásos munkafolyamatok mellett korrigálhatók a vezetés beavatkozása nélkül.

III/2. Kockázatkezelés

A belső ellenőrzés tervezése a jogszabályi kötelezés óta kockázatelemzés alapján történik. Az Önkormányzat kockázatelemzés rendje a belső ellenőrzési kézikönyv által szabályozásra került.

III/3. Kontrolltevékenységek

A Polgármesteri Hivatal által ellátott folyamatok sajátosságai alapján a **megfelelő kontrolllok kerültek alkalmazásra**. A külső jelentéstételi kötelezettségének a Polgármesteri Hivatal és az Önkormányzat eleget tesz.

III/4. Információ és kommunikáció

Az Önkormányzat, illetve a Polgármesteri Hivatal a **kapcsolódó szabályzatokkal rendelkezik**, az információk áramoltatásához az információs technológiát használja.

III./5. Nyomon követési rendszer (monitoring)

A szóbeli utasítások, szóbeli beszámoltatások, írásbeli információ átadások, valamint az informatikai rendszerek keretében működtetett információk mozgása biztosított, de minőségében javítható. A vezetői információs rendszer részét képezi az iratok szignálása, kötelezettségvállalási és utalványozási jog gyakorlása, valamint a kiadmányozás.

A belső kontrollrendszer öt elemének működésére a vezetői nyilatkozatok tartalmazzak további részleteket, amely a Bkr. 11. § (2a) pontja alapján a zárszámadási rendelettervezettel együtt készül el.