

**Kék Község Önkormányzatának
Belső ellenőre
Graczka István
4465 Rakamaz Kossuth út 68.**

Száma: /2025.

Éves összefoglaló ellenőrzési jelentés, Kék Község Önkormányzatának 2024. évi belső ellenőrzési tevékenységéről

A jelentésben használt jogszabályi hivatkozások:

- Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban: Áht.)
- A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Ber.)

I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása

Az önkormányzatnál a belső ellenőrzési tevékenységet 2021. január 1-től külső szolgáltatóként végzem el megállapodás alapján, melyre a Ber. 15.§ (9) bekezdése biztosít lehetőséget. A belső ellenőrzés megvalósításáról önkormányzati szinten gondoskodik az önkormányzat, melynek hatóköre kiterjed az önkormányzat fenntartásában lévő költségvetési szervekre is.

I.1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése

Kék Község Önkormányzatának (továbbiakban: önkormányzat) 2024. évi ellenőrzési tervében kettő tervezett témaellenőrzés került tervezésre, ami összesen 10 ellenőrzési munkanapot igényelt a terv szerint.

A tervezett ellenőrzések az alábbiak voltak:

Az ellenőrzés tárgya	Ellenőrzési kapacitás	Az ellenőrzés típusa	Ellenőrzött szervek
A pedagógusok új életpályájáról szóló 2023. évi LII. törvény által előírt bérelemek alkalmazott gyakorlatának felmérése az intézmény alkalmazottainak juttatásai körében	5 szakértői nap	Pénzügyi és Szabályszerűségi ellenőrzés	- Kéki Mesekert Óvoda

Az önkormányzat által 2024. évre igényelt Intézményi gyermekétkeztetés támogatása jogcím mutatószámai alátámasztottságának vizsgálata	5 szakértői nap	Pénzügyi és Szabályszerűségi ellenőrzés	- Kék Község Önkormányzata - Kéki Konyha
---	-----------------	---	---

A betervezett ellenőrzések kivétel nélkül megvalósultak, és ezekről a részletes megállapításokat, javaslatokat is tartalmazó ellenőrzési jegyzőkönyvek elkészültek, illetve megküldésre kerültek az önkormányzat részére. Az előzőkből adódóan tehát 2024-ben összesen kettő belső ellenőrzési vizsgálat került lefolytatásra az önkormányzatnál, amelyek összességében 10 szakértői napot vettek igénybe. Következésképpen a tervezett ellenőri erőforrások felhasználása teljes mértékben megvalósult.

Az alábbiakban, igyekszem röviden összefoglalni a lefolytatott vizsgálatok összegző tapasztalatait:

A pedagógusok új életpályájáról szóló 2023. évi LII. törvény által előírt bérelemek alkalmazott gyakorlatának felmérése az intézmény alkalmazottainak juttatásai körében (1/2024)

Az ellenőrzés keretében a belső ellenőrzés elsődleges célja az volt, hogy felmérje és értékelje, hogy a vizsgálattal érintett köznevelési intézményben a Púétv. által előírt jogviszonymódosulások megvalósulása, továbbá az új jogszabályi környezet által előírt bérelemek meghatározásának gyakorlata, az intézmények alkalmazottainak körében szabályszerűen történt-e meg.

Megállapította a belső ellenőrzés, hogy az intézményvezető ügyelt a jogviszonyviszonyváltás lebonyolításának szabályszerű, jogkövető megvalósítására, a kapcsolódó munkafolyamatokat kellő részletezettséggel dokumentálták.

Az ellenőrzésre kiválasztott alkalmazottak kivétel nélkül a Púétv. szerinti köznevelési dolgozónak minősültek 2024. január 1-től.

A köznevelési dolgozók kivétel nélkül megkapták 2023.09.13-án a kötelező tájékoztatót a jogviszonyuk átalakulásáról, amit igazolhatóan átvettek. A kinevezési okiratuk kiállításra kerültek, amit mind a foglalkoztatott, mind pedig a foglalkoztató aláírt, illetményük megállapításra került minden vizsgált esetben. A vizsgálattal érintett igazgató-helyettes esetében a vezetői feladatok ellátásra nem készült el a vonatkozó megbízási szerződés.

Valamennyi köznevelési dolgozó megkapta a Púétv. 158.§ (3) bekezdése alapján a kötelező tájékoztatást a jogviszonyuk sajátosságairól, illetve a munkaköri leírásaikat is kézhez kapták 2024. február 14-ig. Ezzel párhuzamosan a jogviszonyváltások is megtörténtek a Púétv. 158.§ (1) bekezdésében előírtak alapján ezen alkalmazotti csoport tekintetében.

A pedagógus, valamint a pedagógus szakképesítéssel vagy szakképzettséggel rendelkező nevelő-oktató munkát közvetlenül segítő munkakörben foglalkoztatottak havi illetménye minden releváns esetben a Púétv. 97-98.§, illetve a Vhr. 88.§ és a 88/A.§ (1) bekezdés, továbbá a 95/A.§ szerint került megállapításra.

A pedagógus szakképesítéssel, szakképzettséggel nem rendelkező nevelő-oktató munkát közvetlenül segítő munkakört betöltő alkalmazottak illetménye a Púétv.99.§ és a Vhr. 88.§ alapján került meghatározásra, a garantált illetmény 110%-os mértékében.

Mivel a vizsgálattal érintett feladatellátási hely Kék községben található, a Púétv. 98.§ (5) bekezdése szerinti esélyteremtési illetményrészre minden köznevelési foglalkoztatotti jogviszonyban álló alkalmazott jogosulttá vált, mivel a település szerepel a kapcsolódó településlistában.

A kiválasztott köznevelési dolgozók közül kettő fő pedagógus részesült illetménypótlékban, ennek jogcímei – igazgató-helyettes és munkaközösség-vezető - és összegei a Púétv. 102-103.§-ban foglaltak alapján kerültek meghatározásra.

Összegzően megállapítható, hogy a Púétv. és a kapcsolódó végrehajtási rendelet hatálybalépésével összefüggő jogviszonymódosítások teljes körűen és szabályszerűen valósultak meg az intézménynél, illetve az egyes bérelemek meghatározása is szakszerűnek bizonyult. Hiányosság az ellenőrzés tárgyával kapcsolatban nem került megállapításra. Fontosnak tartja azonban a belső ellenőrzés megjegyezni, hogy az intézménynek különös figyelmet szükséges fordítani arra a jogszabályi előírásra is, mely a Vhr3. 1. § (3) bekezdésében található.

Az önkormányzat által 2024. évre igényelt intézményi gyermekétkeztetés támogatása jogcímmutatatószámai alátámasztottságának vizsgálata (2/2024)

A vizsgálat keretében a társulás gyermekétkeztetési feladatellátásnak munkafolyamatai kerültek vizsgálat alá annak érdekében, hogy megállapításra kerüljön, hogy a gyermekétkeztetési jogcímen a fenntartó által igényelt állami támogatás igénylése és felhasználása, az előírásoknak megfelelően történik-e.

Az önkormányzat a közétkeztetési tevékenységét egy db saját konyha üzemeltetésével biztosítja Kék településen. A konyha rendelkezik a szükséges hatósági engedéllyel, az önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szerveként végzi a tevékenységét. Az ételmezésvezető vezeti napi rendszerességgel az előírt étkezési nyilvántartásokat, továbbá ezekből havonta összesítő kimutatást készít a hivatal részére. A nem ingyenesen étkezők részére a térítési díjakról havonta a számlát a hivatal gazdasági részlege készíti el. A belső ellenőrzés megállapította, hogy az önkormányzat által megvalósított támogatásigénylés 2024. októberi felmérésében szereplő mutatószámok teljes mértékben alátámasztottnak minősülnek teljes éves szintre előrevetítve.

Az ellenőrzés az alábbiakat javasolja a hivatal részére:

- az étkezési napok számának alakulását továbbra is naprakészen követni szükséges, és amennyiben indokolt, a szükséges módosításokat végre kell hajtani a mutatószámok tekintetében

I.2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása

A 2024. évi belső ellenőrzési feladatokat az önkormányzat vonatkozásában egy személyben láttam el teljes egészében. A feladat ellátásához szükséges informatikai, technikai és szakmai háttérrel saját magam biztosítottam. A belső ellenőrzés által megvalósított tevékenység során az önkormányzattal kiváló munkakapcsolatot sikerült kialakítanom, így a tevékenységgel kapcsolatban akadályozó tényező nem merült fel.

I.3. Tanácsadó tevékenység bemutatása

A Ber. 2.§ 20. pontja szerinti tanácsadói tevékenység dokumentáltan egy esetben sem valósult meg 2024-ben az önkormányzatnál, ám ezzel együtt több esetben is konzultáltam az önkormányzat döntéshozóival és alkalmazottaival egyes szakmai kérdések megoldásáról.

II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése

Az Áht. 69.§ alapján a belső kontrollrendszer a kockázatok kezelése és tárgyilagos bizonyosság megszerzése érdekében kialakított folyamatrendszer, amely azt a célt szolgálja, hogy megvalósuljanak a következő célok:

- a működés és gazdálkodás során a tevékenységeket szabályszerűen, gazdaságosan, hatékonyan, eredményesen hajtás végre,
- az elszámolási kötelezettségeket teljesítsék, és
- megvédjék az erőforrásokat a veszteségektől, károktól és nem rendeltetésszerű használatától.

A belső kontrollrendszer létrehozásáért, működtetéséért és fejlesztéséért a költségvetési szerv vezetője felelős az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók figyelembevételével.

A Ber. 3-4.§-i értelmében a költségvetési szerv vezetője felelős a belső kontrollrendszer keretében - a szervezet minden szintjén érvényesülő – megfelelő

- a) kontrollkörnyezet,
 - b) integrált kockázatkezelési rendszer,
 - c) kontrolltevékenységek,
 - d) információs és kommunikációs rendszer, és
 - e) nyomon követési rendszer (monitoring)
- kialakításáért, működtetéséért és fejlesztéséért.

A belső kontrollrendszer tartalmazza mindazon elveket, eljárásokat és belső szabályzatokat, melyek biztosítják, hogy

- a költségvetési szerv valamennyi tevékenysége és célja összhangban legyen a szabályszerűséggel, szabályozottsággal, valamint a gazdaságosság, hatékonyság és eredményesség követelményeivel,
- az eszközökkel és forrásokkal való gazdálkodásban ne kerüljön sor pazarlásra, visszaélésre, rendeltetésellenes felhasználásra,
- megfelelő, pontos és naprakész információk álljanak rendelkezésre a költségvetési szerv működésével kapcsolatosan, és
- a belső kontrollrendszer harmonizációjára és összehangolására vonatkozó jogszabályok végrehajtásra kerüljenek a módszertani útmutatók figyelembevételével.

Az Áht. rendelkezései alapján a rendszer kiépítésének kötelezettsége a költségvetési szervek vezetőinek feladatkörébe tartozik, függetlenül attól, hogy azok önállóan működő és gazdálkodónak, vagy csak önállóan működőnek minősülnek-e.

A jegyző, illetve az önkormányzat intézményeinek vezetői a belső kontrollrendszer (kontrollkörnyezet kialakítása, integrált kockázatkezelési rendszer, ellenőrzési nyomvonal kialakítása, szervezeti integritást sértő

események kezelésének eljárásrendjének kiépítése, stb.) alapvető kiépítési kötelezettségének a 2021. évben eleget tettek.

Javaslatom az önkormányzat részére, hogy a belső kontrollrendszer teljes körű szabályozásának önkormányzati szintű továbbfejlesztéséről a továbbiakban is gondoskodjon a Ber. 5-10.§ foglaltak szerinti formában.

III. Az intézkedési tervek megvalósításának értékelése

III.1. Az intézkedési terv megvalósításáról, valamint az ellenőrzési megállapítások, és ajánlások hasznosulásának tapasztalatai

Az önkormányzatnál a 2024-ben lezajlott ellenőrzések kapcsán készültek intézkedési tervek.

A 2024. évre tekintettel lezajlott vizsgálatok során feltárt hiányosságokkal kapcsolatban tett javaslatok megvalósulásáról a soron következő hasonló témakörű ellenőrzések alkalmával igyekszem majd meggyőződni.

III.2. Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

Javaslatom az önkormányzat részére, hogy a belső ellenőrzés keretében elkészült jegyzőkönyvek tartalmát figyelembe véve – amennyiben abban szerepelnek feltárt hiányosságok, szabálytalannak ítélt munkafolyamatok – az ellenőrzött szerv vezetője – tekintettel a Ber. 45-46.§-ban foglaltakra – továbbra is készítsen intézkedési tervet, melynek egy példányát az ellenőrzést végző személy részére küldje meg, a Ber.-ben előírt határidőn belül. Az intézkedési tervek tartalmazzák a jelentésben foglalt hiányosságok korrigálása érdekében megtenni kívánt lépéseket és ezek határidejét, illetve ennek felelősét. Ez kiváló alapot biztosít egy utóellenőrzés ellenőrzési programjához. Javaslom továbbá, hogy az intézkedési tervben meghatározott feladatok végrehajtásáról az ellenőrzött szervezet vezetője számoljon be a belső ellenőrzés részére a Ber. 46.§ (1) bekezdése szerinti formában.

Kelt: Kék, 2025. május 15.

.....
Graczka István
Belső ellenőr