

ELŐTERJESZTÉS

Battonya Város Önkormányzata
Képviselő-testületének 2024. év május hó 30. napján tartandó ülésére

Tárgy: a 2023. évi éves belső ellenőrzési tevékenységről szóló jelentés

Tisztelt Képviselő - testület!

Battonya Város Önkormányzatának 2023. évi belső ellenőrzési tevékenységét a Dél-Békési Többcélú Kistérségi Társulás megbízásából, a pécsi székhelyű King Controll Kft. végezte.

A belső ellenőrzést a Magyarország 2022. évi központi költségvetéséről szóló 2021. évi XC. törvény, Magyarország 2023. évi központi költségvetéséről szóló 2022. évi XXV. törvény, a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény, a költségvetési szervek belső kontroll rendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet, a Nemzetgazdasági Minisztérium által közzétett „Magyarországi államháztartási belső ellenőrzési standardok” útmutató figyelembevételével, valamint a Dél-Békési Többcélú Kistérségi Társulás által határozatilag elfogadott 2023. évi belső ellenőrzési terv alapján végezte el a megbízott cég.

Az ellenőrzési terv kockázatelemzés alapján készült el. Az ellenőrzésre 30 revizori nap állt rendelkezésre.

A 2023. évi ellenőrzési tervben a következő 2 célterület ellenőrzése került meghatározásra:

- 1. A 2022. évi normatíva igénylés megalapozottságának vizsgálata**
 - 2. A közmunkaprogramban megtermelt terményekről vezetett nyilvántartások vizsgálata**
- **A normatívához kapcsolódó ellenőrzés:** annak vizsgálata, hogy az állami normatíva igénybevételét megalapozó adatszolgáltatás, elszámolás jogszabályok előírásainak megfelelő létszámadatokon és kapcsolódó analitikus nyilvántartásokon alapszik-e (szociális rész).

A megállapítás szerint:

A vizsgálat során lényeges eltérést, szabálytalanságot nem tapasztalt az ellenőrzés, intézkedést nem igényelt.

- **A termények nyilvántartásához kapcsolódó ellenőrzés:** annak vizsgálata, hogy a közmunkaprogramban megtermelt termények nyilvántartásának vezetése, a napközi konyhára kiszállított mennyiségek nyilvántartásba vétele és felhasználása, az ezekhez kapcsolódó szabályzatok elkészítése, megvalósítása és a saját termelésű készletek elszámolása a jogszabályi előírásoknak megfelel-e.

A megállapítás szerint:

- A közmunkaprogramban megtermelt termények/termékek vonatkozásában a Leltárkészítési és leltározási szabályzat nem tartalmaz előírást. Az ellenőrzés javaslata alapján intézkedést igényelt. A szabályzat kiegészítése szükséges.
- Mezei leltár nem készült. Az ellenőrzés javaslata alapján intézkedést igényelt. A jövőben mezei leltár készítése szükséges.

- A Konyhánál bevételezett mennyiség nem minden esetben egyezik meg a közmunka ügyintéző által vezetett nyilvántartásban a konyhának átadott mennyiségekkel. Az ellenőrzés javaslata alapján intézkedést igényelt. A termények átadásánál a nyilvántartások vezetése és a mennyiségek egyeztetése nagyobb odafigyelést igényel.

Az ellenőrzés végrehajtása terv szerint történt. Az ellenőrzési jelentésben meghatározott intézkedést igénylő javaslatokra az intézkedési terv elkészült. Az elvégzett ellenőrzés megállapítása és javaslatai az Önkormányzat szabályozottságát és szabályszerű tevékenységét pozitívan alakították.

Megkérem a Képviselő-testületet a 2023-es évre vonatkozó belső ellenőrzési jelentés elfogadására.

Határozati javaslat

Battonya Város Önkormányzatának Képviselő-testülete a Battonya Város Önkormányzata 2023. évi éves belső ellenőrzési tevékenységről szóló jelentést elfogadja, az ellenőrzési jelentésben meghatározott intézkedési terv elkészült, melynek végrehajtása megtörtént, így további intézkedést nem igényel.

Határidő: azonnal
Felelős: Boros Csaba polgármester

Battonya, 2024. május 10.

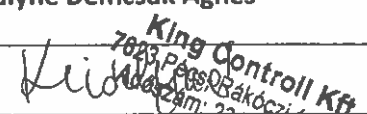

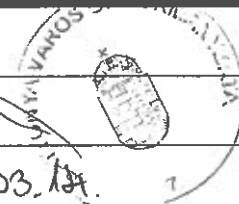
.....
Boros Csaba
polgármester

Előterjesztést készítette:	Mákosné Rafai Annamária pü-i csoportvezető
Előterjesztést áttanulmányozta és felülvizsgálta:	Varga István Tamás jegyző
Tárgyalta:	
Mellékletek:	1 db Éves Belső ellenőrzési jelentés, 2 db ellenőrzési jelentés, 1 db intézkedési terv
Előterjesztéshez meghívott:	-
Szükséges döntés:	egyszerű többség

Szervezet neve: Battonya Városi Önkormányzat

Iktatószám: 04/2023/VJ

Ellenőrzés azonosítószáma: 04/2023

Jóváhagyom	
Név:	Királyné Demcsák Ágnes
Aláírás:	 King Control Kft. 7023 Pécs, Óbátkői út 24-26. Tel: 76/23188462-1-02
Dátum:	2023. 03. 02.
A jelentést elfogadom:	
Név:	Boros Csaba
Aláírás:	 
Dátum:	2023. 03. 13.

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

Battonya Város Önkormányzata 2022. évi szociális normatíva megalapozottságának vizsgálatához

Pécs, 2023.03.02.

AZ ELLENŐRZÉS SZERVEZÉSÉRE VONATKOZÓ ADATOK

Az ellenőrzést végző szervezet:	King Controll Kft
A vizsgálat célja:	Annak megállapítása, hogy az állami normatíva igénybevételét megalapozó adatszolgáltatás, elszámolás jogszabályok előírásainak megfelelő nyilvántartásokon alapszik-e
Ellenőrzött szervezet(ek):	Battonya Város Önkormányzata és az elszámolások dokumentumait vezető intézmények
Az ellenőrzés típusa:	Pénzügyi és szabályszerűségi ellenőrzés
Vonatkozó jogi háttér:	A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet
Alkalmazott ellenőrzési eszközök és módszertanok:	Dokumentumok, nyilvántartások vizsgálata, interjú. Részben tételes, részben szűrőpróbaszerű mintavételes vizsgálat.
Ellenőrzött időszak:	2022. év
Ellenőrzés időtartama:	2023.02.01.-2023.02.21.
Időigény (ellenőri munkanapok száma):	15 ellenőri munkanap
Vizsgálatvezető:	Királyné Demcsák Ágnes
Az ellenőrzésben közreműködött belső ellenőri asszisztens	Gyuris Mária
Az ellenőrzött időszakban hivatalban lévő vezetők:	Polgármester: Boros Csaba Jegyző: Varga István Gondozási Központ vezető: Kőrösiné Krébesz Ibolya

II.

VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

Az ellenőrzés során a Gondozási Központnál megvizsgáltuk, hogy a 2022. évi állami normatíva igénybevételét megalapozó adatszolgáltatás, elszámolás jogszabályok előírásainak megfelelő nyilvántartásokon alapszik-e. Normatíva igénybevétele és elszámolása megfelelő nyilvántartásokon alapszik. Eltérést, szabálytalanságot nem találtunk mely befolyásolná a normatíva elszámolását.

Az ellenőrzés a szociális területen az alábbi normatívára terjed ki:

- Szociális étkeztetés
- Házi segítségnyújtás
- Időskorúak nappali intézményi ellátása
- Demens személyek nappali intézményi ellátása

Megvizsgált dokumentumok:

Étkeztetésre vonatkozó igénybevételi naplók

Nappali ellátásban részesülők látogatási és eseménynaplói

Tevékenységnaplók házi segítségnyújtáshoz

Szociális alapszolgáltatásban részesülő személyek dokumentációi (szűrőpróba szerűen)

Meg vagyunk győződve arról, hogy az elvégzett munka elégséges volt ahhoz, hogy megalapozott véleményt formálhassunk.

Megállapításokhoz, következtetésekhez kapcsolódó főbb javaslat:

Az ellenőrzés nyomán kialakított vélemény¹ a vizsgált területről, illetve folyamatról összességében:

Megfelelő

Az ellenőrzés „megfelelőnek” ítélt területei szinte minden tekintetben megfelelő belső kontrollokkal rendelkeznek, és minőségi teljesítményt mutatnak. A megállapítások alapvetően nem jeleznek komolyabb hiányosságot a belső ellenőrzési pontok vagy folyamatok rendszerében. Az ellenőrzési jelentésben közölt megállapítások nem utalnak alapvető gyenge pontokra a szervezeti egységek szintjén alkalmazott irányelvekben és eljárásokban. Az ilyen területeken gyakorlott, hozzáértő munkaerő dolgozik, amely már bebizonyította, hogy képes a célkitűzések megvalósítására, a kockázatok megfelelő kezelésére.

Főbb megállapításaink a III. pontban találhatóak.

A megállapítások és a javaslatok részletes leírása az ellenőrzési jelentés további részében található.

¹ A vélemény lehet: megfelelő, korlátozottan megfelelő, gyenge, kritikus, elégtelen

III.

FŐBB MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK

Battonya Város Önkormányzata 2022. évi szociális normatíva megalapozottságának vizsgálatához

Srsz.	Megállapítás	Kockázat / Hatás	Javaslat	Intézkedést igényel? (igen / nem)
1	A vizsgálat során eltérést, szabálytalanságot nem találtunk, mely befolyásolná a normatíva elszámolását.	Magas / magas	Javaslatot nem teszünk	Nem

IV.

RÉSZLETES MEGÁLLAPÍTÁSOK

A helyi önkormányzatok általános működésének és ágazati feladatainak támogatását az adott évi költségvetési törvény határozza meg, 2022 évre vonatkozóan a 2021. évi XC. törvény. 2022 év során a koronavírus járvány miatti veszélyhelyzeti intézkedések 2022. június 1.-i veszélyhelyzet megszűnéséig hatályban voltak, mely érintette a szociális ellátások működési rendjét is. A 2021. évi XCIX. törvény a veszélyhelyzettel összefüggő átmeneti szabályokról 101.§.(1) és (2) bekezdései tartalmaztak előírást a szociális szolgáltatásoknak a veszélyhelyzet során elrendelt működési rendjéről.

A fent nevezett törvény szerint:

101. § (1) A 27/2021. (I. 29.) Korm. rendelet szerinti veszélyhelyzet megszűnése hónapjának végéig az 1993. évi III. törvény szerinti

a) étkeztetés esetében - a népkonyha kivételével - a napi egyszeri meleg étel elvitellel, kiszállítással vagy a koronavírus ellen jogszabály rendelkezése szerint védettnek minősülő igénybevevő részére helyben fogyasztással is biztosítható,

b) szociális alapszolgáltatások igénybevételéhez szükséges ellátotti jogosultság vizsgálatát nem kell elvégezni,

c) szociális alapszolgáltatások és szakosított ellátások esetén a jogszabályban meghatározott személyi és tárgyi feltételektől ellátási érdekből, a fenntartó döntése alapján ideiglenesen el lehet térni,

d) szociális alapszolgáltatások esetén az egyes szolgáltatási elemek nyújtása - az étkeztetés kivételével - a fenntartó döntése alapján szüneteltethető,

e) házi segítségnyújtás esetében az újonnan felvételre kerülő személlyel személyi gondozásra irányuló megállapodást kell kötni, és a 27/2021. (I. 29.) Korm. rendelet szerinti veszélyhelyzet megszűnése hónapjának végéig terjedő időtartamot nem kell figyelembe venni a személyi gondozás éves átlagának meghatározásakor,

f) nappali ellátást nyújtó intézmények - ide nem értve a nappali melegedőt - épületében nyújtott szolgáltatásokat a fenntartó szüneteltetheti azzal, hogy ebben az esetben a szükséges ellátást az ellátottak lakókörnyezetében vagy infokommunikációs eszközökön keresztül kell nyújtani,

g) támogató szolgáltatás esetében a személyes gondoskodást végző személyek szállítását nem kell jelenteni az igénybevevői nyilvántartásba.

(2) Az (1) bekezdés szerinti működés a központi költségvetésről szóló törvényben biztosított támogatásra való jogosultságot nem érinti.

Az ellenőrzés a szociális területen az alábbi normatívára terjed ki:

- Szociális étkeztetés
- Házi segítségnyújtás
- Időskorúak nappali intézményi ellátása
- Demens személyek nappali intézményi ellátása

Megvizsgált dokumentumok:

- Étkeztetésre vonatkozó igénybevételi naplók
- Nappali ellátásban részesülők látogatási és eseménynaplói
- Tevékenységnaplók házi segítségnyújtáshoz
- Szociális alapszolgáltatásban részesülő személyek dokumentációi (szűrőpróba szerűen)

Demens nappali ellátás K.Pné 2022.09.07

Nappali ellátás J.lné 2022.02.01

Étkezés házhozszállítással K.Gyné 2022.10.10

Házi segítségnyújtás F.Jné 2022.09.07.

Az ellátotti dokumentációk tartalma a jogszabályoknak megfelelő, nyilvántartást továbbra is papíralapon vezetik a Szt.20.§. szerinti tartalommal.

Szociális területen a feladatokat az önkormányzat továbbra is az Egészségügyi és Szociális Ellátó Szervezet intézményi keretein belül látja el. Battonya Város Önkormányzata Képviselő-testületének 4/2015.(II.26.) önkormányzati rendelete a települési támogatásról valamint a szociális szolgáltatásokról és az intézményi térítési díjakról egységes szerkezetben rendelkezésre áll. Az intézményi térítési díjakat a rendelet 4. számú melléklete tartalmazza. Önköltségszámítás készült. A normatíva igényléshez szükséges alapadatokat továbbra is az Egészségügyi és Szociális Ellátó Szervezet Gondozási Központ biztosítja. Az önkormányzat pénzügyi csoportjának feladata a normatíva igénylése az elektronikus rendszerben.

A finanszírozáshoz kapcsolódó megalapozó felmérést elkészítették 2022. évre vonatkozóan, az alábbi tartalommal:

1.3.2.EGYES SZOCIÁLIS ÉS GYERMEKJÓLÉTI FELADATOK TÁMOGATÁSA

1.3.2.3.1. Szociális étkeztetés – önálló feladatellátás	42 fő
1.3.2.4.2. Személyi gondozás- önálló feladatellátás	38 fő
1.3.2.6.1. Időskorúak nappali intézményi ellátása- önálló feladatellátás	30 fő
1.3.2.8.1. Demens személyek nappali intézményi ellátása-önálló feladatellátás	19 fő

Májusi felmérés feladatmutatóinak változása:

Pótigénylésre került sor

- Időskorúak
nappali intézményi ellátásában 3 fő,
- Demens
személyek nappali intézményi ellátása 5 fő.

Lemondás történt

- Szociális
étkezésben 10 fő
- Személyi
gondozásban 1 fő.

Októberi felmérés feladatmutatóinak változása:

Lemondásra nem került sor. Pótigénylés történt:

- Szociális
étkezésben 1 fő, így az új mutató 33 fő,
- Személyi
gondozásban 10 fő, így az új mutató 47 fő,
- Időskorúak
nappali intézményi ellátásában 2 fő, így az új mutató 35 fő,
- Demens
személyek nappali intézményi ellátása 1 fő, így az új mutató 25 fő.

2022. évi elszámolás feladatmutatói:

1.3.2.3.1. Szociális étkeztetés – önálló feladatellátás	33 fő
1.3.2.4.2. Személyi gondozás- önálló feladatellátás	47 fő
1.3.2.6.1. Időskorúak nappali intézményi ellátása- önálló feladatellátás	32 fő
1.3.2.8.1. Demens személyek nappali intézményi ellátása-önálló feladatellátás	27 fő

A Battonya Városi Önkormányzat Egészségügyi és Szociális Ellátó Szervezet Alapító Okirat száma BAT/7203-2/2022 módosításokkal egységes szerkezetben. MÁK záradékkal ellátta 2022. október 14.-én. Szakmai programot módosításokkal egységes szerkezetben Battonya Város Önkormányzat Képviselő-testülete 29/2020.(II.25.) Kt. határozatával fogadta el. Szervezeti Működési Szabályzatot módosításokkal egységes szerkezetben a Képviselő-testület 153/2022. (X.6.) Kt Határozatával fogadta el. A szolgáltatói nyilvántartásba bejegyzett adatokban módosítás történt 2022 évben. Battonya Város Önkormányzat kérésére az E.Sz.E.Sz. keretében működő Gondozási Központ által nyújtott házi segítségnyújtás szolgáltatás vonatkozásában az ellátható személyek száma került bővítésre. Határozat ügyiratszám BE/15/413-9/2022.

Az engedélyes által nyújtott és a finanszírozási rendszerbe befogadott szolgáltatások:

- szociális étkeztetés: szociális konyha
- házi segítségnyújtás 65 fő ellátható személy: ezen belül személyi gondozásban ellátható személyek legmagasabb száma 65 fő.
- nappali ellátás: időskorúak nappali ellátása: 60 férőhely- ezen belül demens személyek ellátása.

Szociális étkeztetés

FAJLAGOS ÖSSZEG: 67 810 forint/fő

A támogatás az önkormányzatoknak a szociális étkeztetés feladataihoz kapcsolódik.

A támogatás az önkormányzatot a szociális étkeztetésben ellátottak száma szerint illeti meg. Ezen a jogcímen igényelhető támogatás a népkonyhai étkeztetésben részesülők után is.

A támogatás nem vehető igénybe a települési önkormányzatok gyermekétkeztetési feladatainak támogatása jogcím szerinti gyermekétkeztetésben részesülők után.

Az ellátottak számának meghatározása: tervezéskor - a heti 6, illetve 7 napon nyújtott szolgáltatásoknál a 6, illetve 7 nap alapulvételével - az ellátottak éves becsült száma, elszámoláskor az étkeztetésben részesülők étkeztetésre vonatkozó igénybevételi naplója alapján naponta összesített ellátottak száma osztva 249-cel. Egy ellátott naponta csak egyszer vehető figyelembe.

Tételesen vizsgált hónapok március és szeptember. Naplók vezetése helyben fogyasztással, elvitellel és kiszállítással történt minden hónapban. A helyben fogyasztásnál a demens nappali ellátásban részesülőkről külön naplót vezetnek. Az elkülönítés nagyban segíti az étkezésben részesülők esetében a normatívánál figyelembe vehető létszám megállapítását. A különböző módon elvégzett kimutatások összesítései 1 fő eltérést eredményeztek. December 6.-án a lejelentett ellátotti szám és a naplózott adat tér el 1 fővel. Ez a tény azonban a normatíva mutatószámán nem változtat.

Elszámolás az igénybevételi napló összesített adatai alapján:

Ellátottak száma összesen: $8216/249=32,9$ fő \approx 33fő

Házi segítségnyújtás

A támogatásra az az önkormányzat jogosult, amely a házi segítségnyújtást működteti.

A támogatás az önkormányzatot a házi segítségnyújtás szociális segítség keretében ellátott személyek száma, személyi gondozás esetén a számított ellátotti létszám szerint illeti meg.

Az ellátottak száma éves átlagban nem haladhatja meg a szolgáltatói nyilvántartásba véglegessé vált döntéssel bejegyzett ellátotti létszám 100%-át.

Szociális segítség

FAJLAGOS ÖSSZEG: 25 000 forint/fő

A támogatás a szociális segítség keretében kizárólag szociális segítségre megállapodást kötött ellátottak után jár. A feladat ellátható közfoglalkoztatottak alkalmazásával, de ez esetben a támogatás kizárólag a feladat ellátásával összefüggő kiadások közfoglalkoztatáshoz kapcsolódó egyéb állami támogatással nem fedezett részére használható fel.

Az ellátottak számának meghatározása: tervezéskor a szociális segítség keretében ellátottak éves becsült száma, elszámoláskor a szociális segítségben részesülők tevékenységnaplója alapján naponta összesített ellátottak száma osztva 249-cel.

Tételesen vizsgálatra nem került sor, mert szociális segítségre nem kötöttek megállapodást.

Ellátottak száma összesen: **0 fő**

Személyi gondozás

FAJLAGOS ÖSSZEG: 381 130 forint/fő

A támogatás a személyi gondozás keretében kizárólag személyi gondozásra megállapodást kötött ellátottak után jár. A 2016. évben kötött megállapodások esetén azon ellátottak után is jár a támogatás, akikkel személyi gondozásra és szociális segítségre kötöttek megállapodást. A támogatásnál nem vehető figyelembe a társadalmi gondozók alkalmazásával, a közérdekű önkéntes tevékenység keretében, a közfoglalkoztatotti jogviszonyban álló személyek, vagy szociális szövetkezet igénybevételeivel nyújtott ellátás.

Az ellátottak számának meghatározása: tervezéskor a személyi gondozásra megállapodással rendelkező ellátottak részére nyújtott tevékenység éves becsült óraszám alapján kalkulált ellátotti létszám. Elszámoláskor az ellátotti létszámot a személyes gondoskodást nyújtó szociális intézmények szakmai feladatairól és működésük feltételeiről szóló 1/2000. (I. 7.) SzCsM rendelet 6. § (4a) bekezdés d) pontja alapján kell meghatározni. Amennyiben a gondozást nem heti 40 órában foglalkoztatott szociális gondozó végzi, úgy a gondozásra fordított havi 147 órás órakeret arányosan csökkentve vehető figyelembe. Az ellátottak száma igényléskor és elszámoláskor sem haladhatja meg a befogadott ellátotti létszámot.

Egy ellátott naponta a szociális segítség jogcím, a Személyi gondozás - önálló feladatellátás jogcím közül csak egy jogcímen vehető figyelembe.

Tételesen vizsgált hónapok május és november. Tevékenységnaplókat az ellátottak aláírásukkal ellátták. Az 556/2020 (XII.4.) Korm. rendelet 15.§. (4) bekezdése alapján az alapszolgáltatások esetén a napi igénybevételt igazoló ellátotti aláírástól el kell tekinteni a veszélyhelyzet ideje alatt. E rendelkezés betartása nem történt meg a 2022. május 31-ig bezárólag.

Az elvégzett kimutatások összesítései megegyező számadatot eredményeztek, és kellőképpen alátámasztják a normatíva mutatószámát.

Elszámolás a tevékenységnaplók összesített adatai alapján:

Ellátottak száma összesen: $11753/252=46,6$ fő ≈ 47 fő

Időskorúak nappali intézményi ellátása

FAJLAGOS ÖSSZEG: 225 630 forint/fő

A támogatást azok az önkormányzatok vehetik igénybe, amelyek időskorúak nappali ellátását biztosító intézményt tartanak fenn. A támogatás az önkormányzatokat az ellátottak száma szerint illeti meg.

Azon ellátott után, akire vonatkozóan a támogató szolgáltatás és a közösségi ellátások finanszírozásának rendjéről szóló jogszabályban meghatározott intézményen belüli foglalkoztatási támogatást vagy fejlesztő foglalkoztatás működési támogatását, vagy a megváltozott munkaképességű munkavállalókat foglalkoztató munkáltatók akkreditációjáról, valamint a megváltozott munkaképességű munkavállalók foglalkoztatásához nyújtható költségvetési támogatásokról szóló 327/2012. (XI. 16.) Korm. rendelet (a továbbiakban: 327/2012. (XI. 16.) Korm. rendelet) alapján az akkreditált munkáltatónak támogatást folyósítanak, a fenntartó az adott napra az 1.3.2.6.3. Foglalkoztatási támogatásban részesülő időskorúak nappali intézményben ellátottak - önálló feladatellátás jogcím vagy az 1.3.2.6.4. Foglalkoztatási támogatásban részesülő időskorúak nappali intézményben ellátottak - társulás által történő feladatellátás jogcím szerinti támogatást igényelheti.

Az ellátottak számának meghatározása: tervezéskor az ellátottak éves becsült száma, elszámolásnál a nappali ellátásban részesülők látogatási és eseménynaplója alapján naponta összesített ellátottak száma - a heti 6, illetve heti 7 napon nyújtott szolgáltatásoknál a 6, illetve 7 nap alapulvételével - osztva 249-cel. Nem vehetők figyelembe a kizárólag étkeztetésben részesülők.

Vizsgált hónapok április és október. Az elvégzett kimutatások összesítései megegyező számadatot eredményeztek, és kellőképpen alátámasztják a normatíva mutatószámát.

Elszámolás az összesített adatok alapján:

Ellátottak száma összesen: $8077/249= 32,4$ fő ≈ 32 fő

Fogyatékos és demens személyek nappali intézményi ellátása

FAJLAGOS ÖSSZEG: 749 460 forint/fő

A támogatást azok az önkormányzatok vehetik igénybe, amelyek demens ellátást biztosító intézményt tartanak fenn.

A támogatás igénybevételének feltétele, hogy az ellátásban részesülő személy rendelkezzen pszichiáter, neurológus, vagy geriáter szakorvos demenciakórképet igazoló szakvéleményével.

A támogatás az önkormányzatokat az ellátottak száma szerint illeti meg. Azon ellátott után, akikre vonatkozóan a támogató szolgáltatás és a közösségi ellátások finanszírozásának rendjéről szóló jogszabályban meghatározott intézményen belüli foglalkoztatási támogatást vagy fejlesztő foglalkoztatás működési támogatását, vagy a 327/2012. (XI. 16.) Korm. rendelet alapján az akkreditált munkáltatónak támogatást folyósítanak, a fenntartó az adott napra csak az 1.3.2.8.3. Foglalkoztatási támogatásban részesülő demens nappali intézményben ellátottak - önálló feladatellátás jogcím vagy az 1.3.2.8.4. Foglalkoztatási támogatásban részesülő demens nappali intézményben ellátottak - társulás által történő feladatellátás jogcím szerinti támogatást igényelheti.

Az ellátottak számának meghatározása: tervezéskor az ellátottak éves becsült száma, elszámolásnál a nappali ellátásban részesülők látogatási és eseménynaplója alapján naponta összesített ellátottak száma - a heti 6, illetve heti 7 napos nyitvatartással működő intézmények esetén a 6, illetve 7 nap alapulvételével - osztva 249-cel. Nem vehetők figyelembe a kizárólag étkeztetésben részesülők.

Vizsgált hónapok április és október. Az elvégzett kimutatások összesítései megegyező számadatot eredményeztek, és kellőképpen alátámasztják a normatíva mutatószámát.

Elszámolás az összesített adatok alapján:

Ellátottak száma összesen: $6838/249 = 27,4$ fő \approx 27 fő

Az önkormányzatnak továbbra is teljes körű felelősséget kell vállalnia a helyi önkormányzatok általános működésének és ágazati feladatainak támogatására igénybevett állami hozzájárulások és támogatások igénybevételének jogszerűségét és szabályszerűségét illetően. A belsőellenőrzés során megállapított hiányosságok tekintetében természetesen nem hivatkozhatnak a belső ellenőrzés megállapításaira jogalapként a teljes körűség hiánya miatt.

Keltezés: 2023. 03. 02.

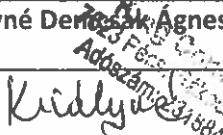

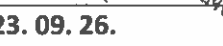



Aláírás: 

Név: Királyné Demcsák Ágnes

Szervezet neve: Battonya Városi Önkormányzat

Iktatószám: 19/2023/VJ

Ellenőrzés azonosítószáma: 19/2023

Jóváhagyom	
Név: Királyné Dericsk Agnes	
Aláírás:	
Dátum: 2023. 09. 26.	
A jelentést elfogadom és az intézkedési terv elkészítését elrendelem:	
Név: Boros Csaba	
Aláírás:	
Dátum:	

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

Battonya Város Önkormányzata közmunka programban megtermelt termények nyilvántartása, elszámolása, konyhára átadott termények nyilvántartása és felhasználása

Pécs, 2023.09.26.

I.

AZ ELLENŐRZÉS SZERVEZÉSÉRE VONATKOZÓ ADATOK

Az ellenőrzést végző szervezet:	King Controll Kft
A vizsgálat célja:	Annak megállapítása, hogy a közmunka programban megtermelt termények nyilvántartásainak vezetése, a napközi konyhára kiszállított mennyiségek nyilvántartásba vétele és felhasználása, az ezekhez kapcsolódó szabályzatok elkészítése, megvalósítása és a saját termelésű készletek elszámolása a jogszabályi előírásoknak megfelelő-e.
Ellenőrzött szervezet(ek):	Battonya Város Önkormányzata és az elszámolások dokumentumait vezető intézmények
Az ellenőrzés típusa:	Pénzügyi és szabályszerűségi ellenőrzés
Vonatkozó jogi háttér:	A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet
Alkalmazott ellenőrzési eszközök és módszertanok:	Dokumentumok, nyilvántartások vizsgálata, interjú. Részben tételes, részben szűrőpróbaszerű mintavételes vizsgálat.
Ellenőrzött időszak:	2022. év
Ellenőrzés időtartama:	2023.08.28.-2023.09.15.
Időigény (ellenőri munkanapok száma):	15 ellenőri munkanap
Vizsgálatvezető:	Királyné Demcsák Ágnes
Az ellenőrzésben közreműködött belső ellenőri asszisztens	Gyuris Mária
Az ellenőrzött időszakban hivatalban lévő vezetők:	Polgármester: Boros Csaba Jegyző: Varga István Városetlátó szervezet vezetője: Klemm Zsolt Élelmezésvezető: Varga Istvánné

II.

VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

Battonya város Önkormányzata rendelkezik a szükséges belső szabályzatokkal a saját termelésű készletekre vonatkozóan. A szabályzatok hatálya kiterjed a Hivatalra, az Önkormányzatra és intézményeire valamint a nemzetiségi önkormányzatokra. Leltárkészítési és leltározási szabályzat a készletek leltározása során általános előírást tartalmaz. Nem tér ki külön a közmunka program készleteire, benne a saját termelésű készletekre, különös tekintettel a mezei leltárra. Nem vagyunk meggyőződve arról, hogy mind a termelés, mind az értékesítés, illetve térítés nélküli átadás nyilvántartása pontosan a valóságnak megfelelően került rögzítésre, így valószínű az önköltségek megállapítása sem minden esetben helyes.

Meg vagyunk győződve arról, hogy az elvégzett munka elégséges volt ahhoz, hogy megalapozott véleményt formálhassunk.

Megállapításokhoz, következtetésekhez kapcsolódó főbb javaslat:

Az ellenőrzés nyomán kialakított vélemény¹ a vizsgált területről, illetve folyamatról összességében:

Korlátozottan megfelelő

Az ellenőrzés „korlátozottan megfelelőnek” ítélt területei a legtöbb tekintetben megfelelő kontrollokkal rendelkeznek, és elfogadható teljesítményt mutatnak. Bizonyos területek vonatkozásában a megállapítások azonban arra utalnak, hogy a belső ellenőrzési pontok vagy folyamatok rendszerét nem minden esetben működtetik, illetve követik nyomon megfelelően. Ha az adott terület vagy szervezeti egység vezetője nem tesz megfelelő korrekciós intézkedéseket, akkor a belső irányítási és ellenőrzési rendszerben lényeges hiányosságok alakulhatnak ki. A szervezeti egységek szintjén alkalmazott irányelvek és eljárások általában hatékonyak, és az ellenőrzési megállapítások általában olyan gyengeségekre utalnak, amelyek a szokásos munkafolyamatok mellett korrigálhatók a vezetés beavatkozása nélkül.

Főbb megállapításaink a III. pontban találhatóak.

A megállapítások és a javaslatok részletes leírása az ellenőrzési jelentés további részében található.

¹ A vélemény lehet: megfelelő, korlátozottan megfelelő, gyenge, kritikus, elégtelen

III.

FŐBB MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK

Battonya Város Önkormányzata közmunka programban megtermelt termények nyilvántartása, elszámolása, konyhára átadott termények nyilvántartása és felhasználása

Srsz.	Megállapítás	Kockázat / Hatás	Javaslat	Intézkedést igényel? (igen / nem)
1	Közmunka programban megtermelt termények/termékek vonatkozásában a Leltárkészítési és leltározási szabályzat nem tartalmaz előírást.	Magas	Javasoljuk a szabályzat kiegészítését.	Igen
2	Mezei leltár nem készült.	Magas	Javasoljuk a jövőben a leltár elkészítését.	Igen
3	Konyhánál bevételezett mennyiség nem minden esetben egyezik a közmunka ügyintéző által vezetett nyilvántartásban konyhának átadott mennyiségekkel.	Magas	Javasoljuk átadás során a mennyiségek egyeztetését és azok pontos feltüntetését a nyilvántartásokban.	Igen

IV.

RÉSZLETES MEGÁLLAPÍTÁSOK

Battonya Város Önkormányzata a Békés Megyei Kormányhivatal Mezőkovácsházai Járási Hivatalával szerződést kötött Járási startmunka mintaprogram támogatására. Mezőgazdaság programelem keretében 28 fő álláskereső közfoglalkoztatása valósulhatott meg. A programban több fajta növény termesztésére került sor. A megtermelt termékeket értékesítették, Battonya Város Önkormányzat Városellátó Szervezetének telephelyeként működő Napköziotthonos Konyhára került átadásra, feldolgozásra és a közfoglalkoztatásban részesülők részére került kiosztásra.

Battonya város Önkormányzata rendelkezik a szükséges belső szabályzatokkal a saját termelésű készletekre vonatkozóan. A szabályzatok hatálya kiterjed a Hivatalra, az Önkormányzatra és intézményeire valamint a nemzetiségi önkormányzatokra.

12/2020.(IX.1.) számú jegyzői utasítása Battonyai Polgármesteri Hivatalának az Önköltségszámítási szabályzatát tartalmazza. A szabályzat kitér arra, hogy az önköltségszámítás feladata elsősorban a közmunka programokra vonatkozik. A saját termelésű készletek önköltségének megállapítása utókalkulációval történik. A kalkulációs sémát és a kalkulációs költségtényezők tartalmát a Szabályzat II. fejezet 3. pontja tartalmazza. A saját termelésű készletek év végi mérlegének meghatározásához a

tárgyvet követő január 31-ig kell az utókalkulációt elkészíteni. Elkészítésért a közmunka ügyintéző a felelős. Az elkészült utókalkuláció adatait a felelős egyezteti a pénzügyi csoporttal a könyvviteli nyilvántartásban szereplő adatok alapján. A Szabályzat 8. számú melléklete tartalmazza a részletes előírást a közmunka programban előállított termények nyilvántartására és a kalkulációs lapot, melyben felsorolásra kerül részletesen a költségek megnevezése.

13/2020.(IX.1.) számú jegyzői utasítása Battonyai Polgármesteri Hivatalának Eszközök és források értékelési szabályzatáról szól. Az értékelés általános szabályait a III. fejezet tartalmazza. Az értékvesztés elszámolásának és visszairásának feltételrendszerét a III. fejezet 8.4. pontja írja elő.

Leltárkészítési és leltározási szabályzat 2016.07.01 napjától hatályos. Készletekre vonatkozó szabályozást a II. fejezet 5.4. pontja tartalmaz.

„A készletekre vonatkozóan olyan leltárt kell összeállítani, amely tételesen, ellenőrizhető módon tartalmazza a készleteket mennyiségben és értékben. A leltárban a készleteket készletféléségenként kell csoportosítani, a leltárban a mérleg fordulónapján meglévő készleteket kell szerepeltetni.”

A szabályzatban a saját termelésű készletekre vonatkozóan nem találtunk részletes szabályozást.

A közmunka program keretein belül többféle növény termesztésére került sor, melyek a következők

- burgonya
- cukkini
- csemegekukorica
- fokhagyma
- fűszerpaprika
- kápia paprika
- káposzta
- őszi búza
- padlizsán
- paradicsom
- saláta
- sütőtök
- szamóca
- tv paprika
- uborka
- vöröshagyma
- zöldbab
- zöldborsó

A közmunkaprogramban előállított, értékesítésre szánt termékek saját termelésű készletek, melyeket az Áhsz 14. számú melléklet X. pontja alapján mennyiségben és értékben is nyilván kell tartani.

Az őszi búza kivételével a megtermelt termékekről mennyiségben kimutatást vezettek, egységár utókalkulációval készült. A mennyiségi nyilvántartásból hiányzik még a zöldborsó, padlizsán és szamóca. Az önköltségszámításban szerepel költség, de kalkulációs egység nem, melyből arra következtettünk nem volt termés, ami értékesíthető, illetve átadható lett volna. A nyilvántartás tartalmazza a dátumot, a mennyiségi egységet, a mennyiségek felhasználásának módját, az összes mennyiséget és egységárat. A csemegekukorica és a saláta mennyiségi egysége darabban, a többi

terméké kilógrammban lett meghatározva. A megtermelt mennyiségek felhasználása a konyhára térítés nélküli átadással, feldolgozással (szóbeli tájékoztatás alapján szintén a konyhának került átadásra térítés nélkül), szociális kiosztással (térítés nélkül) és értékesítéssel történt.

Az önköltségszámítást a szabályzat szerinti kalkulációs séma alapján alakították ki. Azonban itt felmerült több kérdés is a közvetlen költségek elszámolásával kapcsolatban.

- Talaj előkészítés, permetezés, aratás során nem került semmi elszámolásra. Őszi búza esetében vetőmag sem. Tájékoztatásul kaptuk a vetőmag költsége és egyéb költségeket az egyéb felmerült anyagköltség tartalmazza. Külső szolgáltató igénybevételére került sor.
- Mérlegben befejezetlen termelés költsége nem található, mezei leltár nem került átadásra.

A folyó évi növénytermesztés költségei a tárgyévben betakarított termék, termés összes költségét kell, hogy tartalmazza, függetlenül attól, hogy az melyik évben merült fel. Az elszámolt költségek magukba kell, hogy foglalják az előállítással kapcsolatban felmerült összes költséget az első munkaművelettől (ami a talaj előkészítésével kezdődik), a végleges tároló helyre történő szállításig (közvetlen értékesítés, térítés nélküli átadás). A talaj előkészítése általában a tárgyévet megelőzően történik, melyről mezei leltárt kell készíteni. A mezei leltár azokat a ráfordításokat jelenti, amelyek a következő év növénytermesztése érdekében merülnek fel. Esetenként ez lehet több évre kiható is, mint a szerves trágyázás. Ezeket a ráfordításokat készletre kell venni, mint befejezetlen termelés. A költségek pontos elszámolása érdekében a mezei leltárt érdemes alábontani folyó évi és következő évi növénytermesztés költségeire.

A saját termelésű készletek könyvviteli elszámolásához iránymutatást ad a 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet az államháztartásban felmerülő egyes gyakoribb gazdasági események kötelező elszámolási módjáról VI. Fejezete.

Növekedések

A) Késztermékek készletre vétele elszámolása

1. Termelési költségek a pénzügyi számvitel szerint	T51-56 T6/7	-	K1-4 K591
2. Késztermék készletre vétele a pénzügyi számvitel szerint	T232 T591	-	K571 K6/7

B) Félkész termékek állományba vételének elszámolása

1. Termelési költségek a pénzügyi számvitel szerint	T5 T6/7	-	K1-4 K591
2. Félkész termék állományba vétele a pénzügyi számvitel szerint	T231 T591	-	K571 K6/7

Csökkenések

A) Késztermékek értékesítésének elszámolása

1. Késztermék kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T571	-	K232
	T6/7		K591

2. További elszámolások: az V. fejezet Csökkenések B) Anyag-, áruértékesítés elszámolása cím 2-5. pontja szerint			
--	--	--	--

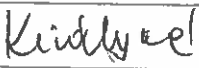
F) Késztermékek térítés nélküli átadásának elszámolása

1. Ráfordítás elszámolása a pénzügyi számvitel szerint	T8434	-	K232
2. Állományváltozás elszámolása saját előállítás eszközök aktivált értékeként a pénzügyi számvitel szerint	T571	-	K572
3. A térítés nélküli átadáshoz kapcsolódó általános forgalmi adó elszámolása: a III. fejezet Csökkenések F) Térítés nélküli átadás elszámolása cím 2-4 pontja szerint			

A közmunkaprogramban megtermelt termékek nyilvántartását összehasonlítottuk a konyha bevételi bizonylataival, mely során több ponton is eltérést tapasztaltunk. Az átadott és átvett mennyiségek között eltérés volt az alábbi készleteknél:

- uborka
- cukkini
- Tv paprika
- zöldbab
- paradicsom
- csemegekukorica
- fokhagyma
- kápia paprika
- fűszerpaprika
- saláta.

A bevételezett készletek felhasználásáról a kiszabati íveket, minőség romlás miatti selejtezés bizonylatait és az év végi leltárt vizsgáltuk. Megállapítható, hogy a bevételezett készlet és a felhasználás, selejtezés, leltár adataiban is eltérés van. Leltárban burgonya, vöröshagyma és zöldbab szerepelnek a készletek között, azonban ezek nettó árai nem egyeznek a kertészetből beszerzett készletek áraival, így valószínű a kertészetből átvett készletekből év végén nem volt készlet. Mivel több esetben is a felhasználás és selejtezés a bevételezéstől nagyban eltér, csak valószínűsíteni tudjuk, nem minden kiszabat került átadásra. A bevételezett készletek felhasználása nem volt nyomon követhető a cukkini, zöldbab, fokhagyma, vöröshagyma, kápia paprika, fűszer paprika, burgonya esetében, azaz a felhasználás esetükben nulla mennyiség az átadott dokumentumok alapján. A többi termék esetében is a bevételezett mennyiség és a felhasználás, selejtezés összes mennyisége eltér a rendelkezésre álló dokumentumok alapján.

Keltezés: 2023. 09. 26.
Aláírás: 
Név: Királyné Demcsák Ágnes

Battonya Város Önkormányzat

Ikt.: BAT/749-9/2023.

Mell.: Intézkedési terv

Tárgy: Intézkedési terv a 19/2023/VJ iktatószámú, **19/2023-as** ellenőrzési azonosítószámú belső ellenőrzési jelentés alapján a **Battonya Város Önkormányzata közmunka programban megtermelt termények nyilvántartása, elszámolása, konyhára átadott termények nyilvántartása és felhasználása ellenőrzése** című vizsgálatához

A King Controll Kft. 2023.08.28.-2023.09.15. között, a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Korm. rendelet alapján a **közmunka programban** megtermelt terményekről vezetett nyilvántartások, elszámolások pénzügyi és szabályszerűségi ellenőrzését hajtotta végre.

Az ellenőrzés 15 ellenőri munkanapot igényelt, melynek célja annak megállapítása volt, hogy a 2022. évi közmunka programban megtermelt termények nyilvántartásainak vezetése, a napközi konyhára kiszállított mennyiségek nyilvántartásba vétele és felhasználása, az ezekhez kapcsolódó szabályzatok elkészítése, megvalósítása és a saját termelésű készletek elszámolása megfelel-e a jogszabályi előírásoknak.

Az ehhez kapcsolódó dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata történt meg, részben tételes, részben próbaszerű mintavételes eljárás, és interjú formájában.

Az ellenőrzési jelentés 3 pontban határozta meg azon javaslatokat, amelyek további intézkedést igényelnek:

1. A Közmunka programban megtermelt termények/termékek vonatkozásában a Leltárkészítési és leltározási szabályzat nem tartalmaz előírást.
JAVASLAT: a leltárkészítési és leltározási szabályzat kiegészítése szükséges.
2. Mezei leltár nem készült.
JAVASLAT: mezei leltár készítése szükséges.
3. A Konyhánál bevételezett mennyiség nem minden esetben egyezik a közmunka ügyintéző által vezetett nyilvántartásban „konyhának átadott” mennyiségekkel.
JAVASLAT: az átadás során a mennyiségek egyeztetése és pontos feltüntetése szükséges a nyilvántartásokban.

Ezen megállapítás és javaslat figyelembevételével készítettük el az intézkedési tervet.

INTÉZKEDÉSI TERV

A belső ellenőrzési jelentésben foglalt megállapítás és javaslat alapján

2023.09.26. ellenőrzési jelentés (ellenőrzött időszak: 2022. év)

1. A leltárkészítési és leltározási szabályzat kiegészítése a Közmunka programban megtermelt termények/termékek vonatkozásában.
2. A 2023-as beszámolóban a Közmunka programban megtermelt termények/termékek készletre vétele.
3. A konyhának átadott mennyiségekről a nyilvántartások pontos vezetése és rendszeres egyeztetése történjen meg.

Felelős: Boros Csaba polgármester

Határidő: folyamatosan

Battonya, 2023.11.15.



Boros Csaba
polgármester

ÉVES BELSŐ ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

BATTONYA VÁROS ÖNKORMÁNYZATA 2023. ÉVI ÉVES BELSŐ ELLENŐRZÉSI TEVÉKENYSÉGÉRŐL

VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

Az ellenőrzési terv

A belső ellenőrzést a Dél-Békési Többcélú Kistérségi Társulás által határozatilag elfogadott 2023. évi belső ellenőrzési terv alapján végeztük el. Az ellenőrzési terv kockázatelemzés alapján készült el.

A belső ellenőrzés célja

Battonya Város Önkormányzata 2023. évi ellenőrzési tervében kettő terv szerinti ellenőrzés került meghatározásra. Az ellenőrzési tervek célja:

- Annak megállapítása, hogy az állami normatíva igénybevételét megalapozó adatszolgáltatás, elszámolás jogszabályok előírásainak megfelelő nyilvántartásokon alapszik-e
- Annak megállapítása, hogy a közmunka programban megtermelt termények nyilvántartásai-
nak vezetése, a napközi konyhára kiszállított mennyiségek nyilvántartásba vétele és felhasz-
nálása, az ezekhez kapcsolódó szabályzatok elkészítése, megvalósítása és a saját termelésű
készletek elszámolása a jogszabályi előírásoknak megfelelő-e.

Végrehajtott ellenőrzések

A 2023. évi ellenőrzési terv szerinti ellenőrzések végrehajtásra kerültek, az ellenőrzési tervben sze-
replő kapacitásnak és időbeli ütemezésnek megfelelően.

Az ellenőrzések eredménye

Az ellenőrzési jelentésben szereplő, intézkedést igénylő javaslatokra az intézkedési terv a beszámoló-
si időszakban elkészült.

Összességében megállapítható, hogy az ellenőrzés végrehajtása terv szerint történt. Az elvégzett el-
lenőrzés megállapítása és javaslatai az Önkormányzat szabályozottságát és szabályszerű tevékenység-
gét pozitívan alakították.

Végre nem hajtott intézkedések

Az ellenőrzési jelentésekben szereplő javaslatokra az intézkedési terv a beszámolósi időszakban elké-
szült.

TARTALOMJEGYZÉK

I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján (Bkr. 48. § a) pont)	3
I/1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése (Bkr. 48. aa) pont)	4
I/1/a) A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése	4
I/1/b) Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása	4
I/2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása (Bkr. 48.§ ab) pont)	4
I/2/a) A belső ellenőrzési egység humánerőforrás ellátottsága	5
I/2/b) A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása (Bkr. 18-19.§ alapján)	5
I/2/c) Összeférhetetlenségi esetek (Bkr. 20. § alapján)	5
I/2/d) A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása	5
I/2/e) A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők	5
I/2/f) Az ellenőrzések nyilvántartása	6
I/2/g) Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok	6
I/3. A tanácsadó tevékenység bemutatása (Bkr. 48.§ ac) pont)	6
II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzései tapasztalatok alapján (Bkr. 48.§ b) pont)	6
II/1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok (Bkr. 18.§ ba) pont)	6
II/2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése (Bkr. 48.§ bb) pont)	6
III. Az intézkedési tervek megvalósítása (Bkr. 48. § c) pont)	7

Mellékletek:

- 1.sz. melléklet: Létszám és erőforrás
- 2.sz. melléklet: Ellenőrzések
- 3.sz. melléklet: Tevékenységek
- 4.sz. melléklet: Intézkedések megvalósítása

I. BELSŐ ELLENŐRZÉS ÁLTAL VÉGZETT TEVÉKENYSÉG BEMUTATÁSA ÖNÉRTÉKELÉS ALAPJÁN (Bkr. 48.§ a) pont)

A belső ellenőrzés 2023. évi munkájának tervezésekor a terv szerinti ellenőrzéshez szükséges kapacitás meghatározásra került.

2023 évben soron kívüli ellenőrzés, terven felüli ellenőrzés, tanácsadói tevékenység nem került meghatározásra az éves tervben.

Battonya Város Önkormányzata 2023. évi ellenőrzési terve

Ellenőrzendő folyamatok és szervezeti egységek	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszere, tárgya, terjedelme, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés ütemezése	Erőforrás szükségletek
Battonya Város Önkormányzata és az elszámolások dokumentumait vezető intézmények	2022.évi normatíva igénylés megalapozottságának vizsgálata Cél: annak megállapítása, hogy az állami normatíva igénybevételét megalapozó adatszolgáltatás, elszámolás jogszabályok előírásainak megfelelő nyilvántartásokon alapszik-e. Módszer: dokumentumok, nyilvántartások vizsgálata, interjú. Részben tételes, részben szűrőpróbaszerű mintavételes vizsgálat. Tárgy: a pénzügyi elszámolások és dokumentumok, az ezek alapjául szolgáló számviteli nyilvántartások ellenőrzése valamint az ehhez kapcsolódó szabályozásokban foglaltak érvényesülésének a vizsgálata Időszak: 2022. költségvetési év	A költségvetéssel történő gazdálkodás során a vonatkozó pénzügyi – gazdálkodási jogszabályokban foglaltak érvényesülése - nyilvántartások teljesszűrsége hiányos - szabályossága, összességűrsége eltéréseket mutat	Pénzügyi és szabályszerűségi ellenőrzés	2023. február	15 ellenőri nap
Battonya Város Önkormányzata és az elszámolások dokumentumait vezető intézmények	Cél: Annak megállapítása, hogy a közmunka programban megtermelt termékek nyilvántartásainak vezetése, a napközi konyhára kiszállított mennyiségek nyilvántartásba vétele és felhasználása, sz ezekhez kapcsolódó szabályzatok elkészítése, megvalósítása és a saját term. készletek elszámolása a jogszabályi előírásoknak megfelelő-e; Módszer: dokumentumok, nyilvántartások vizsgálata, interjú. Részben tételes, részben szűrőpróbaszerű mintavételes vizsgálat. Tárgy: a pénzügyi elszámolások és dokumentumok, az ezek alapjául szolgáló számviteli nyilvántartások ellenőrzése valamint az ehhez kapcsolódó szabályozásokban foglaltak érvényesülésének a vizsgálata Időszak: 2022. költségvetési év	A költségvetéssel történő gazdálkodás során a vonatkozó pénzügyi – gazdálkodási jogszabályokban foglaltak érvényesülése - szabályzat megléte, aktualitása nem található - nyilvántartások teljesszűrsége hiányos - szabályossága, összességűrsége eltéréseket mutat	pénzügyi és szabályszerűségi ellenőrzés	2023. szeptember	15 ellenőri nap

I/1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése (Bkr. 48. aa) pont)

I/1/a) A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése

Battonya Város Önkormányzata 2023. évi ellenőrzési tervének megvalósulása

Ellenőrzött szerv.egys.	Ellenőrzés célja	Ell.ütemezése		Eltérés indoka	Erőforrás szüks. (revizori nap)		Eltérés
		Terv	Tény		Terv	Tény	
Battonya Város Önkormányzata és az elszámolások dokumentumait vezető intézmények	Annak megállapítása, hogy az állami normatíva igénybevételét megalapozó adat-szolgáltatás, elszámolás jogszabályok előírásainak megfelelő nyilvántartásokon alapszik-e	2022. 02. hó	2022. 02. hó	nincs	15 nap	15 nap	nincs
Battonya Város Önkormányzata és az elszámolások dokumentumait vezető intézmények	Annak megállapítása, hogy a közmunka programban megtermelt termények nyilvántartásainak vezetése, a napközi konyhára kiszállított mennyiségek nyilvántartásba vétele és felhasználása, az ezekhez kapcsolódó szabályzatok elkészítése, megvalósítása és a saját termelésű készletek elszámolása a jogszabályi előírásoknak megfelelő-e.	2022. 09. hó	2022.08-09. hó	nincs	15 nap	15 nap	nincs

A 2023. évi tervezett és megvalósult adatok összevetése:

Megnevezés	Tervezett kapacitás (ellenőrzési nap)	Tény adatok (ellenőrzési nap)	Teljesítés %
Terv szerinti ellenőrzés	30	30	100%
Soron kívüli ellenőrzés	0	0	0
Terven felüli ellenőrzés	0	0	0
Tanácsadói tevékenység	0	0	0
Összesen:	30	30	100%

I/1/b) Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása

A 2023. évi lezárt ellenőrzési jelentés során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett megállapítás nem volt.

I/2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása (Bkr. 48.§ ab) pont)

A belső ellenőrzést a Magyarország 2022. évi központi költségvetéséről szóló 2021. évi LXXI. törvény, Magyarország 2023. évi központi költségvetéséről szóló 2022. évi XC. törvény, a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. Tv., a költségvetési szervek belső kontroll rendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011(XII.31.) Korm. rendelet, a Nemzetgazdasági Minisztérium által

közzétett „Magyarországi államháztartási belső ellenőrzési standardok” útmutató figyelembevételével, valamint a Dél-Békési Többcélú Kistérségi Társulás által határozatilag elfogadott 2023. évi belső ellenőrzési terv alapján végeztük el.

Az ellenőrzési jelentés megfelelt a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Kormányrendelet (továbbiakban Bkr.) 39. §-ában megfogalmazott követelményeknek.

Az éves ellenőrzési jelentés készítési kötelezettséget a 370/2011. (XII.31.) Kormányrendelet határozza meg, melynek 28. pontja tartalmazza az önkormányzatok társulásaival kapcsolatos különös szabályokat.

Az ellenőrzés ideje alatt a hivatalban lévő vezetők és az ellenőrzést segítő személyek a belső ellenőrzésben segítőkészen közreműködtek.

A személyi kapacitás a beszámolási időszakban rendelkezésre állt. A tárgyi feltételek (számítógép, internet, iroda) rendelkezésre álltak.

Egyéb az ellenőrzéseket jelentősen akadályozó tényezők nem adódtak.

Az Önkormányzat a jelentéstervezetre nem tett észrevételt.

I/2/a) A belső ellenőrzési egység humánerőforrás ellátottsága

A Dél-Békési Többcélú Kistérségi Társulás külső szolgáltatót, a King Controll Kft (adószám:23188462-1-02, székhely: 7623. Pécs, Rákóczi út 24-26.) társaságot bízta meg a 2023. évi belső ellenőrzési tevékenység ellátásával. A jogszabályi előírásoknak megfelelően megállapodásban rögzítették a feladatok ellátásának módját.

A belső ellenőrzési vezető Királyné Demcsák Ágnes (regisztrációs száma: 5116211), aki megfelel a Bkr. 24.§-ban meghatározott képzettségi követelményeknek.

A 2023. évi helyszíni ellenőrzésekben, mint megbízott belső ellenőri asszisztens részt vett Gyuris Mária.

Az ellenőrzési feladatok végrehajtásához szükséges létszám, képzettség és gyakorlati tapasztalata rendelkezésre állt.

I/2/b) A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása (Bkr. 18-19.§ alapján)

Az ellenőrzési időszakban a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlensége biztosított volt.

A belső ellenőrzési tevékenységet ellátó King Controll Kft a költségvetési szervek vezetőinek nincs közvetlenül alárendelve, így a szervezeti függetlenség biztosított volt.

A funkcionális függetlenség:

- az éves ellenőrzési terv kidolgozása,
- az ellenőrzési programok elkészítése és végrehajtása,
- az ellenőrzési módszerek kiválasztása,
- az ellenőrzési jelentés elkészítése

során biztosított volt.

I/2/c) Összeférhetetlenségi esetek (Bkr. 20. § alapján)

Az ellenőrzési tevékenység végrehajtása során összeférhetlenségi esetek nem voltak.

I/2/d) A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása

Az ellenőrzési tevékenység során a belső ellenőrök jogai érvényesültek.

A tervezett ellenőrzési tevékenység végrehajtása érdekében a kért adatszolgáltatások teljesítésre kerültek, így ezek az ellenőrzési munka végzését nem nehezítették, illetve korlátozták.

I/2/e) A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők

Az belső ellenőrzés feladatainak végrehajtásához a belső ellenőri létszám külső cég által biztosított volt, a tárgyi feltételek (számítógép, internet, iroda) rendelkezésre álltak.

I/2/f) Az ellenőrzések nyilvántartása

Az ellenőrzések nyilvántartása a Bkr. 22.§ (2) bekezdés b) és 50.§ előírásainak megfelelően történt. Az ellenőrzési dokumentációk biztonságos őrzése biztosított.

I/2/g) Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

A belső ellenőrzési feladatok minőségi ellátása érdekében feltétlenül szükséges a belső ellenőrök továbbképzése. A beszámolási időszakban több képzésen vettek részt a belső ellenőrök, amelyek az ismereteik fejlesztését segítették elő.

I/3. A tanácsadó tevékenység bemutatása (Bkr. 48.§ ac) pont)

A beszámolási időszakban írásbeli felkérés tanácsadói tevékenységre nem történt.

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. 18.§ ba) pont)

Srsz.	Ellenőrzés célja	Megállapítás	Kockázat / Hatás	Javaslat	Intézkedést igényel? (igen / nem)
1	Annak megállapítása, hogy az állami normatíva igénybevételel megalapozó adatszolgáltatás, elszámolás jogszabályok előírásainak megfelelő nyilvántartásokon alapszik-e	A vizsgálat során eltérést, szabálytalanságot nem találtunk, mely befolyásolná a normatíva elszámolását.	Magas / magas	Javaslatot nem teszünk	Nem
2	Annak megállapítása, hogy a közmunka programban megtermelt termények/termékek nyilvántartásainak vezetése, a napközi konyhára kiszállított mennyiségek nyilvántartásba vétele és felhasználása, az ezekhez kapcsolódó szabályzatok elkészítése, megvalósítása és a saját termelésű készletek elszámolása a jogszabályi előírásoknak megfelelő-e.	Közmunka programban megtermelt termények/termékek vonatkozásában a Leltárkészítési és leltározási szabályzat nem tartalmaz előírást.	Magas	Javasoljuk a szabályzat kiégészítését.	Igen
		Mezei leltár nem készült.	Magas	Javasoljuk a jövőben a leltár elkészítését.	Igen
		Konyhánál bevételezett mennyiség nem minden esetben egyezik a közmunka ügyintéző által vezetett nyilvántartásban konyhának átadott mennyiségekkel.	Magas	Javasoljuk átadás során a mennyiségek egyeztetését és azok pontos feltüntetését a nyilvántartásokban.	Igen

II/2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése (Bkr. 48.§ bb) pont)

I. Kontrollkörnyezet

Az Önkormányzat illetve a folyamatok szabályozottságát a belső ellenőrzés az elvégzett ellenőrzési tevékenység során vizsgálta.

A kontrollkörnyezet a szabályozottság terén fejlesztést igényel.

II. Kockázatkezelés

Az éves ellenőrzési terv kialakítása során az Önkormányzat folyamatainak meghatározása, a kockázati tényezők azonosítása megtörtént.

A kockázatkezelés működtetésének folyamatos biztosítása szükséges.

III. Kontrolltevékenységek

A tárgyévi és az előző évi ellenőrzések tapasztalata alapján a vezetői ellenőrzés nem minden esetben működött megfelelően.

A kontrolltevékenység fejlesztése szükséges.

IV. Információ és kommunikáció

Az Önkormányzat működésével kapcsolatos információk közzétételére az informatika háttér rendelkezésre áll, azonban ezen felületek nincsenek teljes mértékben kihasználva.

Az információ és kommunikáció további fejlesztése szükséges.

V. Nyomon követési rendszer (Monitoring)

Az intézkedési terv a beszámolási időszakban elkészült, amely arra utal, hogy a nyomon követési rendszer megfelelően működött.

III. Az intézkedési tervek megvalósítása (Bkr. 48. § c) pont)

Ellenőrzés azonosító száma	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzés időszaka	Ell. nap	Javas. Száma	Intézk. tervet igényel-e	Intézk. terv elkészült-e
04/2023	Annak megállapítása, hogy az állami normatíva igénybevételét megalapozó adatszolgáltatás, elszámolás jogszabályok előírásainak megfelelő nyilvántartásokon alapszik-e.	2023.02.01.-2023.02.21.	15	1	nem	nem kell
19/2023	Annak megállapítása, hogy a közmunka programban megtermelt termények nyilvántartásainak vezetése, a napközi konyhára kiszállított mennyiségek nyilvántartásba vétele és felhasználása, sz ezekhez kapcsolódó szabályzatok elkészítése, megvalósítása és a saját term.készletek elszámolása a jogszabályi előírásoknak megfelelő-e	2023.08.28.-2023.09.15.	15	3	igen	igen

Az Önkormányzatnál az intézkedési terv a beszámolási időszakban elkészült.

Pécs, 2024.02.15.



Királyné Demcsák Ágens
belsőellenőrzési vezető

Létszám és erőforrás

1. számú melléklet

Battonya Város Önkormányzata	Belső ellenőr közszolgálati jogviszonyban ¹				Saját erőforrás összesen ²		Külső szolgáltató ³		Külső erőforrás összesen ⁴		Erőforrás összesen		Adminisztratív személyzet ⁵			
	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
	státusz (fő) ⁶		betöltött státusz (fő) ⁷		munkanap		fő		munkanap		munkanap		státusz (fő)		betöltött státusz (fő)	
Helyi Önkormányzat (I.+II.)	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	3,0	3,0	30,0	30,0	30,0	30,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Polgármesteri Hivatal összesen							3,0	3,0	30,0	30,0	30,0	30,0				
Irányított szervek összesen	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	0,0	0,0	0,0
<i>[irányított költségvetési szerv neve]</i>											0,0	0,0				
<i>[irányított költségvetési szerv neve]</i>											0,0	0,0				
<i>[irányított költségvetési szerv neve]</i>											0,0	0,0				
<i>[irányított költségvetési szerv neve]</i>											0,0	0,0				

Ellenőrzések

2. számú melléklet

Battonya Város Önkormányzata	Szabályszerűségi ellenőrzés						Pénzügyi ellenőrzés						Ellenőrzések összesen						Ellenőri napok összesen	
	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
	db	saját ellenőri nap ¹	külső ellenőri nap ²	db	saját ellenőri nap ³	külső ellenőri nap ⁴	db	saját ellenőri nap ⁵	külső ellenőri nap ⁶	db	saját ellenőri nap ⁷	külső ellenőri nap ⁸	db	saját ellenőri nap ⁹	külső ellenőri nap ¹⁰	ellenőri nap	ellenőri nap			
Társulás	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	2,0	2,0	0,0	0,0	30,0	30,0	2,0	2,0	0,0	0,0	30,0	30,0	30,0	30,0
I. Önkormányzatok összesen	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	2,0	2,0	0,0	0,0	30,0	30,0	2,0	2,0	0,0	0,0	30,0	30,0	30,0	30,0
aa) Saját szervezetenél													0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
ab) Irányított szervekénél													0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
ac) Egyéb ellenőrzések ¹													0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
b) Soron kívüli ellenőrzések ²													0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
c) Tervei felüli ellenőrzések ³													0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
II. Irányított szervek összesen	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	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
I. Irányított költségvetési szerv összesen	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	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0

Battonya Város Önkormányzata	Ellenőrzések összesen ¹				Tanácsadás				Képzés				Egyéb tevékenység ²				Saját kapacitás összesen ³		Külső kapacitás összesen ⁴		Kapacitás összesen	
	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény		
	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját embernap ⁵	külső embernap ⁶	saját embernap	külső embernap	saját embernap	külső embernap	saját embernap	külső embernap	saját embernap	külső embernap	saját embernap	külső embernap	embernap	embernap					
Helyi Önkormányzat (I.+II.)	0,0	0,0	30,0	30,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	30,0	30,0	30,0	30,0	
Polgármesteri Hivatal összesen	0,0	0,0	30,0	30,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	30,0	30,0	30,0	30,0	
Saját szervezetenél	0,0	0,0	30,0	30,0														0,0	0,0	0,0	0,0	
Irányított szervekénél	0,0	0,0	0,0	0,0														0,0	0,0	0,0	0,0	
Egyéb ellenőrzések	0,0	0,0	0,0	0,0														0,0	0,0	0,0	0,0	
Soron kívüli kapacitás	0,0	0,0	0,0	0,0														0,0	0,0	0,0	0,0	
Tervei felüli kapacitás	0,0	0,0	0,0	0,0														0,0	0,0	0,0	0,0	
Irányított szervek összesen	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	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	

Intézkedések megvalósítása¹

4. számú melléklet

Battonya Város Önkormányzata	Előző év(ek)ről áthúzódó intézkedések ²	Tárgyévi intézkedések ³	Ebből végrehajtott ⁴	Megvalósítási arány	Nem konkrét határidejű intézkedések ⁵
	Helyi Önkormányzat (I.+II.)	0,0	3,0	3,0	100,0
I. Polgármesteri Hivatal összesen	0,0	3,0	3,0	100,0	