

MADOCSA KÖZSÉG POLGÁRMESTERE

**Madocsa Község Önkormányzata Képviselő-testületének hatáskörét gyakorló
Madocsa Község Polgármestere
40/2021. (IV.30.) határozata
a 2020. évi belső ellenőrzési jelentés elfogadásáról**

A veszélyhelyzet kihirdetéséről és a veszélyhelyzeti intézkedések hatálybalépéséről szóló 27/2021. (I. 29.) Korm. rendelet alapján a Kormány az élet- és vagyónbiztonságot veszélyeztető tömeges megbetegedést okozó SARS-CoV-2 koronavírus-világjárvány (a továbbiakban: koronavírus-világjárvány) következményeinek elhárítása, a magyar állampolgárok egészségének és életének megóvása érdekében Magyarország egész területére veszélyhelyzetet hirdetett ki. A katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény 46. § (4) bekezdése alapján veszélyhelyzetben a települési önkormányzat képviselő-testületének feladat- és hatáskörét a polgármester gyakorolja, mely jogköröm alapján a következő határozatot adom ki:

Madocsa Község Önkormányzatának Képviselő-testülete a 157/2019. (XII.16.) határozatával hagyta jóvá az önkormányzat 2020. évi belső ellenőrzési tervét, amelynek tárgya az étkeztetés, a térítési díjak vizsgálata átfogó vizsgálata volt.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.) 49. § (3a) bekezdése szerint a jegyző a tárgyévve vonatkozó éves ellenőrzési jelentést, valamint a helyi önkormányzat által alapított költségvetési szervek éves ellenőrzési jelentései alapján készített éves összefoglaló ellenőrzési jelentést - a tárgyévet követően, legkésőbb a zárszámadási rendelet elfogadásáig - a képviselő-testület elé terjeszti jóváhagyásra.

A Bkr. 49. § (1) bekezdése szerint az éves ellenőrzési jelentés elkészítéséért a belső ellenőrzési vezető felelős, amelyet jóváhagyásra megküld a költségvetési szerv vezetőjének.

A Bkr. 49. § (3) bekezdése értelmében helyi önkormányzati költségvetési szerv esetén a belső ellenőrzési vezető az éves ellenőrzési jelentést megküldi a polgármesternek, a jegyzőnek, illetve főjegyzőnek a tárgyévet követő év február 15-ig.


Fent említett jogszabály előírásának megfelelően a belső ellenőrzési vezető elkészítette az éves ellenőrzési jelentést.


Madocsa Község Önkormányzata Képviselő-testületének hatáskörét gyakorló Madocsa Község Polgármestereként a – jelen határozat 1. számú mellékletét képező – 2020. évi belső ellenőrzésről készült jelentést elfogadom.

Jelen határozat 2., 3. és 4. számú mellékletét képezik a költségvetési szervek vezetőinek a Bkr. 1. mellékletének megfelelő nyilatkozatai.

Határidő: Belső Ellenőrzési Csoport értesítésére: azonnal

Felelős: Baksa Ferenc polgármester


Baksa Ferenc
polgármester



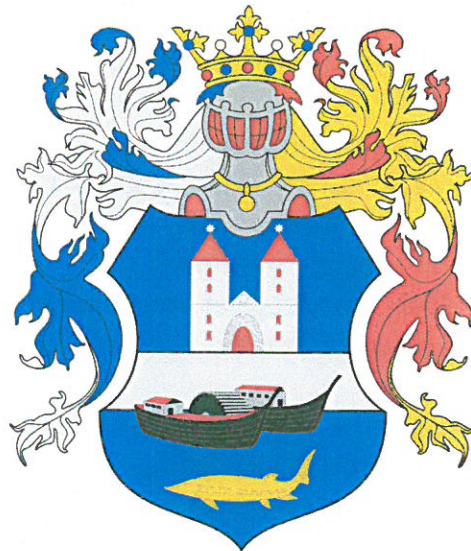
BELSŐ ELLENŐRZÉSI CSOPORT
PAKS, DÓZSA GY. U. 55-61.
TEL. : 75/500-529
E-mail: safran@paks.hu

Iktatószám: BE/15/2021.

ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

MADOCSA

2020.



Paks, 2021. 02. 15.

VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

Madocsán és a Paksi Többcélú Kistérségi Társulás (Továbbiakban: Társulás) településein 2020. év folyamán, az előző évekhez hasonlóan, feladat-ellátási megállapodás alapján, a Paksi Polgármesteri Hivatal függetlenített belső ellenőrei látták el a belső ellenőrzési feladatokat. Az ellenőrzési csoport tervezett létszáma a beszámolási időszakban három fő volt, kik közül egy fő ellátta a belső ellenőrzési vezetői feladatokat is. A beszámolási időszakban egy fő belső ellenőr szeptembertől fizetés nélküli szabadságát tölti. (GYED). Mindhárom belső ellenőr rendelkezik az érvényben lévő jogszabályok által előírt és megkövetelt megfelelő szakmai végzettséggel és ezáltal belső ellenőri regisztrációval egyaránt, mely alapján az érintett önkormányzatoknál, általuk fenntartott költségvetési szerveknél, valamint köztulajdonban álló gazdasági társaságoknál vizsgálatokat folytathatnak.

A Társulás Társulási Tanácsa, valamint a **Madocsa Község Önkormányzat** képviselő-testülete által jóváhagyott és elfogadott adatfelmérésen és kockázat elemzésen alapuló éves ellenőrzési ütemterv alapján valósult meg a belső ellenőrzési feladatok ellátása.

Az ütemtervben szereplő vizsgálatok száma és az ellenőrzések településenkénti eloszlása nem változott a korábbi időszakhoz képest jelentősen. Tárgyévben kérésre, nem módosult az éves terv, azonban a 2020. évi pandémiás helyzetre, valamint a felmerült időszakos létszámhiányra tekintettel öt vizsgálat elmaradt, mely vizsgálatokat az ellenőrzés figyelembe vett és beépített a következő évi, 2021. évi ellenőrzési ütemtervbe. Mindezek által 2020. év folyamán a tervezett 29 vizsgálat helyett 24 vizsgálat realizálódott, a két nagyobb településen 6, illetve 3, a kisebb településeken 1-2 ellenőrzés volt.

A megvalósult ellenőrzések fajtájukat tekintve 6 pénzügyi, 8 rendszer 8 szabályszerűségi, és 2 utóellenőrzésre bonthatók.

Pénzügyi ellenőrzés keretein belül valósult meg az étkeztetéshez, a bölcsődei ellátáshoz kapcsolódó normatíva igénylését alátámasztó dokumentumok, valamint az étkezési térítési díjak vizsgálata.

Rendszerellenőrzés témáját képezte a közbeszerzések, beszerzések, konyha, valamint önkormányzati gazdasági társaságok elszámolásának átfogó vizsgálata.

Szabályszerűségi ellenőrzéseket 2020. év folyamán illetmény besorolás és költségvetés tervezésének témakörében végzett a belső ellenőrzés.

Utóellenőrzés alkalmával az előző évi vizsgálat megállapításaira készített intézkedési tervben rögzített feladatok megvalósulásának ellenőrzésére helyezte a hangsúlyt a vizsgálat.

Madocsára vonatkozóan az éves terv 1 vizsgálatot tartalmazott, mely realizálódott is a beszámolási időszakban: étkezési térítési díjak pénzügyi ellenőrzése.

A belső ellenőrzési vezető elkészítette a belső ellenőrzési csoport éves munkájára vonatkozó önértékelést, mely alapján elmondható, hogy az ellenőrök a vizsgálatot követően minden esetben elkészítették az előírt ellenőrzési jelentést. Az ellenőrzési dokumentumok megfeleltek a jogszabályban előírt alaki, formai és tartalmi követelményeknek.

A településre vonatkozó ellenőrzési jelentés javaslatlétellel zárult, melyre vonatkozóan intézkedési terv készítését javasolta a belső ellenőrzés. A vizsgálatl érintett szervezeti egység vezetői elkészítették az előírt intézkedési tervet, melyet a belső ellenőrzés alkalmasnak talált a felmerült hiányosságok korrigálására, pótlására, így azt elfogadta.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet (Továbbiakban: Bkr.) előírásainak megfelelően a **Jegyző tájékoztatta** a belső ellenőrzési vezetőt a 2020. évi ellenőrzéshez készített intézkedési tervben felsorolt feladatok megvalósulásáról, hasznosulásáról, mely beszámoló része a településre vonatkozóan elkészített éves ellenőrzési jelentésnek is. Az ellenőrzés nyomon követéséről a belső ellenőrzési vezető jogszabályi előírás alapján külön kimutatást, nyilvántartást vezet.

A beszámolási időszakban a vizsgálat lefolytatását akadályozó tényezők nem merültek fel, összeférhetlenségi okok nem voltak, emiatt vizsgálatot felfüggeszteni, megszüntetni nem kellett.

Az ellenőrzés során büntető-, szabálysértési, fegyelmi, illetve kártérítési felelősséggel járó esemény nem fordult elő, így az ellenőrök erre vonatkozóan javaslattétellel nem éltek.

A belső ellenőrzési vezető elkészítette a 2020-ben lefolytatott vizsgálatokról szóló Társulás településeinek és **Madocsán** elvégzett ellenőrzésekre vonatkozó nyilvántartást, mely jelen éves beszámoló 5. mellékletét képezi.

A kiküldött elégedettségi felmérőlapok tanúsága szerint az ellenőrzött szervezet és a település önkormányzatának vezetői a vizsgálat vonatkozásában összességében jóra, kiválóra értékelték a belső ellenőrzési csoport éves munkáját.

A Bkr. 48. § - ban foglaltak figyelembe vételével kell elkészíteni az éves ellenőrzési jelentést, mely legalább az alábbiakat tartalmazza:

- I. Belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján
 - Éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése
 - Bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők
 - Tanácsadó tevékenység bemutatása
- II. Belső kontrollrendszer működésének értékelése
 - Belső kontrollrendszer javítása érdekében tett főbb javaslatok
 - Belső kontrollrendszer öt elemének értékelése
- III. Intézkedési terv megvalósítása
- IV. Kötelező mellékletek

Jelen összefoglaló éves ellenőrzési jelentés fenti jogszabályi előírásnak, valamint a közzétett módszertani útmutatónak megfelelően készült, átfogó és valós képet ad a belső ellenőrzési csoport 2020. évi feladatainak ellátásáról.

TARTALOMJEGYZÉK

I.	BELSŐ ELLENŐRZÉS ÁLTAL VÉGZETT TEVÉKENYSÉG BEMUTATÁSA ÖNÉRTÉKELÉS ALAPJÁN	5
I/1.	Éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése	6
I/1/a.	Tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése	6
I/1/b.	Tárgyév folyamán végzett vizsgálatok	8
I/1/c.	Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, fegyelmi, illetve kártérítési felelősséggel járó esemény	11
I/2.	Bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők	11
I/2.a.	Az ellenőrzési csoport humánerőforrás ellátottsága	11
I/2.b.	A belső ellenőrök funkcionális függetlensége	13
I/2.c.	Összeférhetetlenségi esetek	13
I/2.d.	A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos korlátozások	13
I/2.e.	Az ellenőrzések végrehajtását akadályozó tényezők	13
I/2.f.	Az ellenőrzések nyilvántartása	13
I/2.g.	Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslat	14
I/2.h.	A belső ellenőrzési csoport munkájának értékelése	15
I/3.	Tanácsadó tevékenység bemutatása	15
II.	BELSŐ KONTROLLRENDSZER MŰKÖDÉSÉNEK ÉRTÉKELÉSE	15
II/1.	A belső kontrollrendszer javítása érdekében tett főbb javaslatok	15
II/2.	A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése	16
III.	AZ INTÉZKEDÉSI TERV MEGVALÓSÍTÁSA	20
IV.	MELLÉKLETEK	22
1.	melléklet: Létszám és erőforrás	
2.	melléklet: Ellenőrzések (2. A, 2. B melléklet)	
3.	melléklet: Tevékenységek	
4.	melléklet: Intézkedések megvalósítása	
5.	melléklet: 2020. évi ellenőrzések nyilvántartása	

ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉS A 2020. ÉVRŐL

I. A BELSŐ ELLENŐRZÉS ÁLTAL VÉGZETT TEVÉKENYSÉG BEMUTATÁSA ÖNÉRTÉKELÉS ALAPJÁN

2020. év folyamán a belső ellenőrzési feladatokat a Paksi Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Csoportja látta el a Paksi Többcélú Kistérségi Társulás (Továbbiakban: Társulás) településein, **Madocsán** is, külön megkötött feladat-ellátási megállapodása alapján.

A beszámolási időszakban a belső ellenőrzési csoport a Társulás Társulási Tanácsa által 25/2019. (XII.12.) Ktth. határozattal, valamint **Madocsa** Község Önkormányzat Képviselő-testülete által 157/2019. (XII.16.) KT. határozatával elfogadott, adatfelméréssel és kockázatelemzéssel alátámasztott éves ellenőrzési ütemterv alapján végezte munkáját.

A csoport éves tervezett létszáma 3 fő volt, mely módosult év közben. Az egyik belső ellenőr 2020.09.01-től fizetett szabadságra távozott (GYED), így a csoport éves tényleges létszáma 2,66 főre változott. A belső ellenőrök közül egy fő a belső ellenőrzési vezetői feladatokat is ellátta. Egyéb személyi és szervezeti változás nem történt a csoportnál.

A belső ellenőrzési vezető elkészítette az ellenőrzési csoport 2020. évi minőségértékeléséhez kapcsolódó önértékelési kérdőívet, mely alapján a belső ellenőrzési csoport éves munkájáról összefoglalóan elmondhatók az alábbiak:

- Az ellenőrök a beszámolási időszakban a Társulást alkotó települések önkormányzatainál és a fenntartásuk alatt működő intézményeknél, társaságoknál és egyéb szervezeteknél összesen 24 vizsgálatot végeztek, ebből **Madocsán** egyet.
- Az ellenőrzések folyamataiban, az eljárások során követték a jogszabályi előírásokat, a hatályos belső ellenőrzési kézikönyv rendelkezéseit, valamint alkalmazták az abban rögzített és vizsgálatokhoz szükséges iratmintákat is.
- Valamennyi ellenőrzéshez jogszabályi előírásoknak megfelelő ellenőrzési program készült, melyet elektronikusan és/vagy postai úton eljuttattak az érintettek részére az ellenőrzés végrehajtásáról szóló értesítő levéllel együtt, a vizsgálat megkezdése előtt legalább 3 nappal.
- A helyszíni vizsgálatok alkalmával a revizorok átadták a megbízólevelet és az ellenőrzési programot az érintett szervezeti egység vezetői részére.
- A vizsgálatokat követően a belső ellenőrök minden esetben elkészítették a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.11.) Korm. rendeletben rögzített formai és adattartalmi követelménynek megfelelő ellenőrzési jelentéseket, melyek így minden esetben tartalmazzák az alábbiakat:
 - ✓ az ellenőrzést végző szerv, illetve szervezeti egység megnevezését,
 - ✓ az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egység megnevezését,
 - ✓ az ellenőrzésre vonatkozó jogszabályi felhatalmazást,
 - ✓ az ellenőrzés tárgyát, az ellenőrzött időszakot,
 - ✓ a helyszíni ellenőrzés időpontját,
 - ✓ az ellenőrzés célját, feladatait,
 - ✓ megállapításokat, levont következtetéseket és kapcsolódó javaslatokat,
 - ✓ az ellenőrzés időpontjában lévő vezetők nevét, beosztását, valamint
 - ✓ a jelentés dátumát és a szükséges aláírásokat, megfelelő záradékot.

- Az ellenőrzési jelentésekben leírtak követték az ellenőrzési program szempontrendszerét.
- Az ellenőrzési jelentéseket minden esetben úgy fogalmazták meg az ellenőrök, hogy az alapján az ellenőrzött tevékenység objektíven értékelhető legyen.
- Minden olyan tényt szerepeltettek a jelentésekben, melyek alapján biztosított volt az ellenőrzési jelentések teljessége.
- A megállapításokat jogszabályi hivatkozással, bizonyítékokkal támasztották alá, így a vizsgálatok eredményei egyértelműen levezethetők az ellenőrzések dokumentumaiból. Minden alkalommal javaslatokat fogalmaztak meg a revizorok a hiányosságok felszámolására, a folyamatok hatékonyabb és eredményesebb működtetése érdekében és a rögzített megállapítások hasznosulása céljából intézkedési terv készítését kérték a vizsgált szerv vezetőitől.
- A jelentéstervezeteket aláírás előtt egyeztették a vizsgálatnál érintett személyekkel, vezetőikkel. Az elfogadott és aláírásokkal ellátott ellenőrzési jelentéseket megküldték az ellenőrzött szerv vezetői és a vizsgálatban érintettek részére, ezáltal az ellenőrzésekből nyert információkhoz minden érintett munkatárs hozzáférhetett.

I/1. Éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése

➤ I/1.a. tárgyévvel kapcsolatos éves ellenőrzési terv teljesítése, ellenőrzések összesítése

A belső ellenőrzési csoport 2020. év folyamán a Társulás Társulási Tanácsa, valamint **Madocsa** Község Önkormányzat képviselő-testülete által elfogadott és jóváhagyott éves ellenőrzési ütemterv alapján végezte munkáját.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet előírásának megfelelően készült, adatfelméréssel és kockázatelemzéssel alátámasztott ellenőrzési ütemterv tartalmazza többek között az ellenőrzések időtartamát, az ellenőrizendő időszakot, az ellenőrzések módszereit, a munkaidő mérleget, az ellenőrzések ütemezését, megjelölve az érintett szervezeti egységeket, az azonosított kockázati tényezőket, valamint a szükséges ellenőri kapacitást, napokban kifejezve. A tervben 29 ellenőrzés szerepelt, mely ellenőrzések darabszáma és a vizsgálatra fordítható összes napok száma nem mutat lényeges eltérést az előző évekhez képest. Az elfogadott és jóváhagyott tervben 8 pénzügyi, 9 rendszerellenőrzés 10 szabályszerűségi, és 2 utóvizsgálat szerepelt, összesen 555 revizori nap felhasználásával.

Tárgyév folyamán a kialakult pandémiás helyzetre, valamint az időközben felmerült időszakos létszámhiányra tekintettel összesen öt vizsgálat maradt el:

- két település szociális intézményeinél a szociális ellátáshoz kapcsolódó normatíva, illetve a házi segítségnyújtás és a szociális étkeztetés pénzügyi vizsgálata,
- egy önkormányzatnál a beszerzés és közbeszerzés rendszerellenőrzése,
- illetve további két települést érintően a költségvetés tervezésének témaköréhez köthető szabályszerűségi ellenőrzés.

Terven felüli, illetve soron kívüli ellenőrzés nem volt, így a vizsgálatokra fordított összes ellenőri napok száma 2020. évben összesen 455 nap volt.

Fentieket összegezve elmondható, hogy 2020. év folyamán összesen 24 vizsgálat realizálódott: 6 pénzügyi -, 8 rendszer-, 8 szabályszerűségi ellenőrzés és 2 utóvizsgálat.

Az ellenőrzési tevékenységek napok száma szerinti terv-tény kimutatását jelen éves összesített beszámoló 3. melléklete tartalmazza.

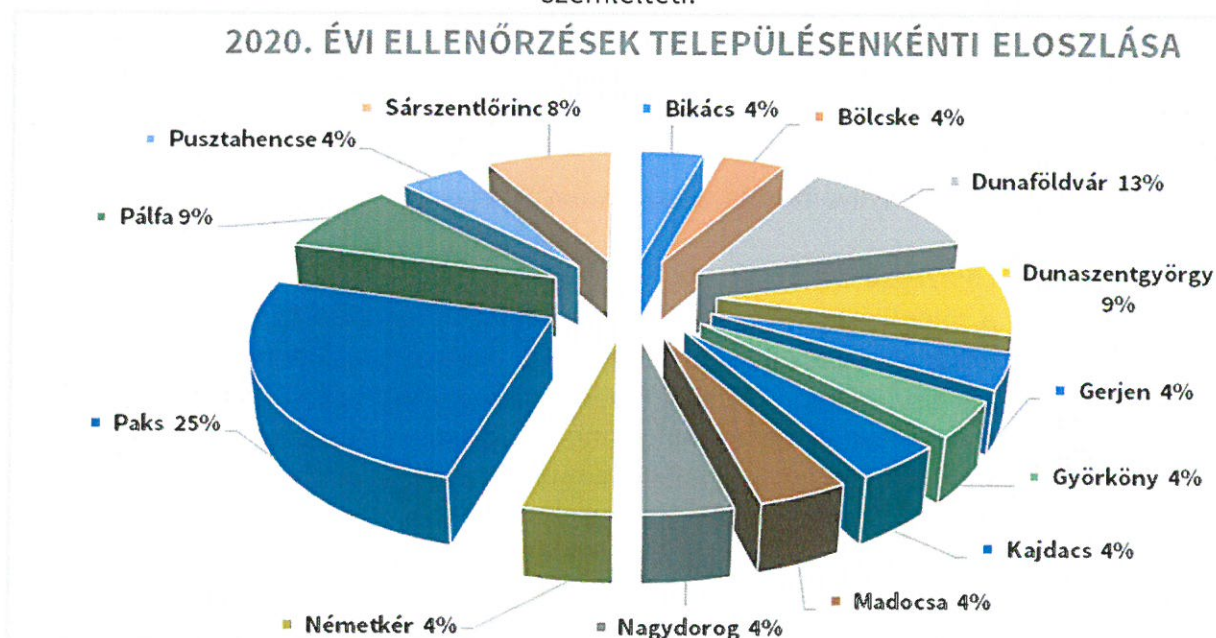
A 2020-as beszámolási időszakban tervezett és végrehajtott vizsgálatok számát mutatja be az alábbi táblázat ellenőrzések típusa szerint:

Tervezett vizsgálat	Vizsgálat típusa	Végrehajtott vizsgálat	Megjegyzés, Eltérés
8	Pénzügyi ellenőrzés	6	-2 (Elmaradt)
9	Rendszer ellenőrzés	8	-1 (Elmaradt)
10	Szabályszerűségi ellenőrzés	8	-2 (Elmaradt)
2	Utóellenőrzés	2	---
29	Összesen	24	-5

Az elmaradt vizsgálatokat a 2021-es tervezésnél figyelembe vette az ellenőrzés és mind az öt 2020-ban elmaradt vizsgálat szerepel a következő évre elfogadott 2021. évi ütemtervben.

A tervben szereplő vizsgálatok településenkénti eloszlása nem mutat jelentős eltérést az előző évekhez viszonyítva. Tárgyévben lefolytatott 24 vizsgálat közül a két nagyobb településen 6, illetve 3, a kisebb településeken 1-2 ellenőrzés valósult meg.

Az alábbi kördiagram a 2020. évben lefolytatott vizsgálatok településenkénti megoszlását szemlélteti:



1. ábra

Madocsára vonatkozóan az éves terv összesen egy vizsgálatot tartalmazott összesen 15 revizori nappal, mely vizsgálat realizálódott is. Terven felüli, soron kívüli vizsgálat a települést érintően nem volt.

➤ **I/1.b. Tárgyév folyamán végzett vizsgálatok**

A belső ellenőrzési csoport 2020. év folyamán a Társulást alkotó önkormányzatoknál és a fenntartásuk alatt működő intézményeknél, szervezeteknél, felügyeletük, irányításuk alatt működő gazdasági társaságoknál összesen 24 vizsgálatot végzett, mely vizsgálatok közül 6 pénzügyi -, 8 rendszer -, 8 szabályszerűségi - és 2 utóellenőrzés volt.

Madocsa Község vonatkozásában 2020. évben a belső ellenőrzési csoport az alábbi vizsgálatot végezte el:

- ✓ Az étkeztetés térítési díjainak vizsgálata Madocsa Község Önkormányzatánál

Pénzügyi ellenőrzések közé sorolja a Bkr. azokat a vizsgálatokat, melyek során az adott szervezet pénzügyi elszámolásainak, valamint az ezek alapjául szolgáló számviteli nyilvántartások vizsgálatára kerül sor.

Pénzügyi ellenőrzés keretei között valósult meg Madocsa Község Önkormányzatánál a **térítési díjak vizsgálata**, mely során az ellenőrzés célja volt annak megállapítása, hogy az Önkormányzat által megállapított étkeztetési térítési díjak megfelelnek-e a vonatkozó jogszabályi előírásoknak.

Az ellenőrzés részletes feladatai az alábbiak voltak:

- az étkeztetéshez kapcsolódó szabályzatok megléte (önköltségszámítás, élelmezési szabályzat stb.),
- az önkormányzat megalkotta-e az étkezési térítési díjakhoz, étkezési normához kapcsolódó rendeletét,
- a térítési díjakhoz, normákhoz kapcsolódó számítások ellenőrzése,
- önköltségszámítás áttekintése,
- térítési díjkedvezményt megalapozó dokumentumok és nyilvántartások ellenőrzése,
- élelmezési nyilvántartások, étkezők nyilvántartásának, étkezési adagok alakulásának ellenőrzése,
- számlázás, hátralék nyilvántartás, kedvezmények, igazolások áttekintése.

A jelentés az alábbi összeggel zárult:

- Az M.T. Kft. a településen vállalkozási szerződés alapján látja el az étkeztetést. A konyha Madocsán a Kossuth L. u. szám alatt található, a Madocsa Református Általános Iskola épületében. A felek a korábban megkötött vállalkozási szerződést 3 alkalommal módosították az érintett intézményeknél bekövetkezett név, illetve szervezeti változás, valamint a táplálékallergiás étkeztetés miatt. A dokumentumok megfelelő záradékkal és aláírással ellátottak.
- A konyhán az Alapszolgáltatási Központ ellátottjaira, óvodás gyermekekre, általános iskolás diákokra és dolgozókra biztosítják az étkezést. A diétás ételeket a szolgáltató a paksi telephelyű konyhán főzi meg, majd szállítja ki a konyhára.
- A konyhára vonatkozó gazdálkodási feladatok egy részét az önkormányzat látja el.

- Az étkezők nyilvántartása a Menza Program segítségével valósul meg. A kinyomtatott listát az önkormányzat dolgozója minden hónap elején az iskolatitkár rendelkezésére bocsátja, aki jelöli rajta a hiányzó étkezőket, majd hó végén eljuttatja a kimutatást az önkormányzat dolgozója részére. Az iskolatitkár az ételmezésvezetővel is minden hónapban egyeztetni az adagszámokat.
- Az ellenőrzés szűrőpróba szerűen az iskolai térítési díjának befizetéséről szóló számláit tekintette át, azon belül is a 2020. január havi számlákat. A számlakibocsátó minden esetben a Kft. volt, vevő pedig Madocsa Község Önkormányzata. Az önkormányzat az étkezési térítési díjat tovább számlázta az iskolás gyermek részére.
- A költségvetési szerv rendelkezik 2020. január 1 - jei önköltség-számítási szabályzattal, valamint gazdálkodási szabályzattal. A gazdálkodási jogkörök kialakításra kerültek a szabályzatban rögzítetteknek megfelelően, azokról elkészítették a felhatalmazásokat és naprakészen vezetik a kapcsolódó analitikus nyilvántartásokat is.
- A Képviselő - testület megalkotta a gyermekvédelmi ellátásokról és a gyermekétkeztetés térítési díjáról szóló 3/2015. (III.31.) önkormányzati rendeletet. Az 1. számú mellékletben rögzítették az étkezési térítési díjakat, melyet utoljára a 3/2018. (III.26.) önkormányzati rendelettel módosítottak. A diétás étkezésre vonatkozóan nem lett térítési díj megállapítva.
- Az önkormányzat az önköltség-számításra vonatkozóan nem egyeztetett a szolgáltatóval. A szolgáltató az ellenőrzés rendelkezésére bocsátotta a normaköltség kimutatást, mely korcsoportok szerinti bontásban mutatja az alapanyagok egységárát, annak értékét egy napra vetítve.
- Az önkormányzat, a konyha, valamint az iskola is készít kimutatásokat az iskolai étkezésre vonatkozóan. Az ellenőrzés szűrőpróba szerűen a 2020. január hónapot tekintette át. A diétás étkezőkre vonatkozóan külön kimutatást készültek. A kimutatásokban feltüntetett adagszámok megegyeznek egymással.
- Az ellenőrzés szűrőpróba szerűen a rendszeres gyermekvédelmi kedvezményben részesült diákok dokumentumait (étkezési bejelentő lap, nyilatkozat a Gyvt. 21/B. § (1) bekezdés b)-d) pontja és a Gyvt. 21/B. § (2) bekezdése szerinti ingyenes vagy kedvezményes intézményi gyermekétkeztetés igénybevételéhez, határozat) tekintette át 2019/2020. tanévre vonatkozóan. A nyilatkozatokat több esetben pontatlanul töltötték ki.
- 2020. évben minden hónapban befizetésre kerültek az étkezési térítési díjak, hátralék nem keletkezett.
- Az önkormányzat könyvelésében elkülönítve szerepel a sima és a táplálékallergiás étkeztetés. A vásárolt ételmezés a 053323 főkönyvi számon van nyilvántartva. A sima étkezés nettó 1.259.844 Ft, az ételallergiás étkezés pedig nettó 70.574 Ft volt. a két összeg együtt eredménye ÁFA - val együtt 1.689.631 Ft, mely összeg megegyezik a szolgáltató által kiszámlázott összegekkel. (2020/0055, 2020/0057 számla sorszám).
- A szolgáltató elkülönítetten könyveli a Madocsa Konyhára vonatkozó költségeket.
- Az étkezési - hulladék elszállításáról a konyha rendelkezik szerződéssel, egyrészt a konyháról származó élelmiszerhulladék kutyának való elszállításáról, másrészt a Biofilterrel kötött használt étolaj elszállításáról.

- A belső ellenőrzés az önkormányzat vonatkozásában a gazdálkodási előadó és a titkársági ügyintéző munkaköri leírását tekintette át. Mindkét dolgozó rendelkezik megfelelő munkaköri leírással, mely az ellenőrzés témájához kapcsolódóan tartalmazza az konyhához kapcsolódó gazdálkodási feladatok (könyvelés, térítési díj beszedés) feladatokat is. A dolgozók aláírásukkal igazolták mindkét esetben a munkaköri leírás egy példányának átvételét és az abban rögzítettek tudomásul vételét.

Az ellenőrzés javaslatai az alábbiak voltak:

- Csatolják az önköltség-számítási szabályzathoz az igazgatási ügyintéző, az óvodavezető, valamint az Alapszolgáltatási Központ vezetőjének szabályzat megismeréséről szóló nyilatkozatait.
- Az önkormányzat a normaszámítás alapját képező dokumentumok alapján vizsgálja felül az alkalmazott étkezési térítési díjakat.
- A táplálékallergiás étkeztetésre vonatkozóan is állapítsák meg a térítési díjak mértékét.
- Az önkormányzat vegye fel a kapcsolatot a Menza Pure szoftver üzemeltetőjével és a számlákon feltüntetett egységárat a jelenleg érvényben lévő jogszabályoknak, valamint a hatályos önkormányzati rendeletnek megfelelően, forintra kerekítve adják meg.
- A számviteli bizonylatokat minden esetben lássák el aláírásukkal az arra jogosultak a gazdálkodási szabályzat előírásainak megfelelően.
- A személyes gondoskodást nyújtó gyermekjóléti alapellátások és gyermekvédelmi szakellátások térítési díjáról és az igénylésükhöz felhasználható bizonyítékokról szóló 328/2011. (XII.29.) Korm. rendelet 8. mellékletének megfelelő, hiánytalanul, pontosan kitöltött nyilatkozatot fogadjanak be.
- Folyamatosan kísérik figyelemmel a rendszeres gyermekvédelmi kedvezményben részesülők határozatait és azok érvényességét.

A vizsgálatot követően jogszabályi előírások alapján elkészített ellenőrzési jelentés javaslatait követően intézkedési terv készítését kérte az ellenőrzés a szervezet vezetőitől. Az érintett vezetők elkészítették a kért intézkedési tervet, melyet a munkaszervezet vezető és a belső ellenőrzési vezető is alkalmasnak talált a felmerült hiányosságok kiküszöbölésére, javítására, így jogszabályi előírás alapján azt elfogadta.

2020. év folyamán, **terven felüli, soron kívüli** és **elmaradt** ellenőrzés nem volt Madocsán.

A 2020. évi ellenőrzések terv - tény kimutatását a **2. melléklet** tartalmazza.

Az alábbi táblázat a Madocsán lefolytatott pénzügyi vizsgálatot összegzi jogszabályi előírás alapján:

Pénzügyi ellenőrzések				
Sorszám	Ellenőrzés Nyilv. szám	Ellenőrzés címe, tárgya	Ellenőrzés célja	Ellenőrzés módszere
1.	16/2020.,	Az étkeztetés térítési díjainak vizsgálata Madocsa Község Önkormányzatánál	Annak megállapítása, hogy az Önkormányzat által megállapított étkeztetési térítési díjak megfelelnek-e a vonatkozó jogszabályi előírásoknak.	Az étkeztetési feladat ellátásához kapcsolódó dokumentumok tételes, illetve szűrőpróba szerű vizsgálata.

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

A 2020. évi lefolytatott vizsgálatot követően összességében elmondható, hogy az ellenőrök a vizsgálat alkalmával néhány hiányosságot, kontrollálatlan működési elemet, valamint szabályzat készítésének, aktualizálásának hiányát, szabályzatoktól eltérő gyakorlat alkalmazását tárták fel, melyek kiküszöbölésére, pótlására javaslatokat fogalmaztak meg.

Az **ellenőrzés során büntető-, szabálysértési, fegyelmi, illetve kártérítési felelősséggel járó esemény nem fordult elő**, erre vonatkozóan javaslattal az ellenőrök nem éltek.

I/2. Bizonyosságot adó tevékenység bemutatása

- **I/2.a. Az ellenőrzési csoport humánerőforrás ellátottsága**

Az elmúlt évekkkel azonos módon, 2020. év folyamán is Paksi Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Csoportja látta el a Társulás településein, **Madocsán** is a belső ellenőrzési feladatokat, az érvényben lévő feladat-ellátási megállapodás alapján. A belső ellenőrök **létszáma** a 2020. évi terv összeállításakor 3 fő volt, mely szeptember 1-jétől két főre csökkent. Az egyik belső ellenőr ettől az időponttól kezdődően tartós fizetés nélküli szabadságon (GYED)-en van. Mindhárom belső ellenőr köztisztviselői jogviszony keretei között, napi 8 órában látta el feladatát. Kinevezése alapján, közülük egy fő elvégezte a jogszabályban előírt belső ellenőrzési vezetői feladatokat is.

A 2020. évi belső ellenőri terv „létszám és erőforrás” melléklete 3 főt és 555 ellenőri napot tartalmazott, tárgyévi tényadat szerint az ellenőrzési csoport 2,66 fővel és 455 ellenőri nappal látta el feladatát.

Madocsára vonatkozóan a terv 15 revizori napot tartalmazott, melyből mind a 15 nap megvalósult.

A Bkr., valamint a „kötségvetési szervnél és köztulajdonban álló gazdasági társaságnál belső ellenőrzési tevékenységet végzők nyilvántartásáról és kötelező szakmai továbbképzéséről, valamint a költségvetési szervek vezetőinek és gazdasági vezetőinek belső kontrollrendszer témájú kötelező továbbképzéséről” szóló 22/2019. (XII.23.) PM rendelet tartalmazza a költségvetési szervnél belső ellenőrzési tevékenységet végzők továbbképzésére, szakmai képzésére vonatkozó főbb előírásokat.

Fenti jogszabályi előírásoknak megfelelően mindhárom belső ellenőr rendelkezik a jogszabályokban előírt, megfelelő iskolai végzettséggel és szakmai gyakorlattal. Mindhárman eleget tettek regisztrációs kötelezettségüknek és az előírt kötelező szakmai képzéseknek is. A belső ellenőrzési vezető elkészítette, a munkaszervezet vezető pedig jóváhagyta a 2020. évi továbbképzési tervet, mely az alábbiakat tartalmazta:

Sorszám	Képzés várható időpontja	Képzés megnevezése témája	Résztevők száma
1.	2020. II-III. negyedév	ABPE II. kötelező képzés	2 fő
2.	2020. II-III. negyedév	Közszolgálati továbbképzés (e-learning)	3 fő
3.	2019. IV. negyedév	Adó- és Járulék törvény változásai	1 fő
4.	2019. III-IV. negyedév	Regisztrált mérlegképes könyvelők kötelező továbbképzése	1 fő

A csoport tagjai közül mindkét belső ellenőr sikeresen teljesítette ABPE II. képzési kötelezettségét, mely feltétlenül szükséges a belső ellenőri regisztráció megtartásához. A tanfolyam témája a „Teljesítményellenőrzés” volt.

Mindhárom belső ellenőr sikeresen teljesítette e-learning oktatás keretei között az éves közszolgálati továbbképzéseket a „közbeszerzés előkészítése, jogszabályszerkesztés alapjai, költségvetési szervezetek gazdálkodása az eredményesség, a gazdaságosság és a hatékonyság” témákban.

Ezen felül a belső ellenőrzési vezető részt vett a mérlegképes könyvelők kötelező éves, két napos továbbképzésén.

A belső ellenőrzési feladatok ellátásához szükséges **technikai feltételeket** (iroda helyiséget, számítógépet, laptopot, nyomtatókat, fénymásolót, scannelési lehetőséget) továbbra is Paks Város Önkormányzata biztosította. A csoport mindhárom munkatársa rendelkezett és rendelkezik jelenleg is hozzáférési jogosultsággal az online jogtár használatához. A külső helyszíneken, a kistérség területén lefolytatandó ellenőrzésekhez szintén a szolgáltató biztosította –a megkötött feladat-ellátási megállapodás alapján - a gépjármű használatot. Az ellenőrzési csoport székhelye és elérhetősége nem változott. Ezeket az adatokat a vizsgálatokkal érintett szervezetek megtalálják az ellenőrzés dokumentumain és Paks Város Önkormányzata hivatalos honlapján is.

Az ellenőrzés létszámra és erőforrásra vonatkozó adatait táblázatos formában az **1. melléklet** tartalmazza.

➤ I/2.b. A belső ellenőrök funkcionális függetlensége

Madocsán és a Társulást alkotó további 13 településen 2020. év folyamán a korábban megkötött feladat - ellátási megállapodás alapján a Paksi Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Csoportja látta el az ellenőrzési feladatokat.

Az ellenőrzési csoport független szervezeti egységként, közvetlenül Paks Város Címzetes Főjegyzőjének, illetve a Paksi Többcélú Kistérségi Társulás munkaszervezet vezetőjének irányításával végezte és végzi munkáját.

A főjegyző biztosította a belső ellenőrök és a belső ellenőrzési vezető **funkcionális függetlenségét** az éves terv összeállításánál és kidolgozásánál, az ellenőrzési programok elkészítése és végrehajtása során, az ellenőrzési módszerek kiválasztása tekintetében és a következtetések és ajánlások kidolgozása, valamint az ellenőrzési jelentések elkészítése során is. **A belső ellenőrök nem vettek részt a szervezetek operatív működésével kapcsolatos feladatok ellátásában.**

➤ I/2.c. Összeférhetlenségi esetek

Összeférhetlenségi tényező egyik ellenőr vonatkozásában sem állt fenn a beszámolási időszakban, emiatt ellenőrzést felfüggeszteni, megszakítani nem kellett. Külső szakértő bevonására nem került sor 2020. évben.

➤ I/2.d. A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos korlátozások

2020. évben a belső ellenőrök jogai nem sérültek, munkájuk során nem korlátozták őket. A vizsgált helyiségekbe beléphettek, minden iratot rendelkezésükre bocsátottak, azokba betekintheztek, róluk másolatot készíthettek, a vizsgálatokhoz kért információkat megkapták.

➤ I/2.e. Az ellenőrzések végrehajtást akadályoztató tényezők

2020. év folyamán a belső ellenőrzési csoport munkáját akadályozó tényező, nem volt. A tárgyi ellátottság és a közlekedéshez szükséges eszközök biztosítottak voltak, a kért információkhoz hozzájutottak az ellenőrök.

A beszámolási időszakban az ellenőrzési jelentésben megfogalmazott és rögzített megállapítások vitatására nem került sor. Az ellenőrzött szerv vezetői a megtett javaslatokat elfogadták, feladatuk ellátásához segítségként értékelték.

➤ I/2.f. Az ellenőrzések nyilvántartása

A belső ellenőrzési vezető 2020. évre vonatkozóan is elkészítette a Bkr. 22.§ - és 50. §. előírásainak megfelelő, adott évben lefolytatott vizsgálatokról szóló nyilvántartást, mely tartalmazza az elvégzett vizsgálatok azonosítóját, megnevezését, azok típusát, időpontját, valamint az ellenőrzött szerv megnevezését is. A beszámolási időszakban megvalósult ellenőrzések tételes nyilvántartását az **5. melléklet** tartalmazza.

A kormányrendelet értelmében szintén a belső ellenőrzési vezető feladata a belső ellenőrzéshez kapcsolódó iratok biztonságos tárolásáról és megőrzéséről való gondoskodás. Az iratokat a hatályos iratkezelési szabályzat, valamint a Belső Ellenőrzési Kézikönyv előírásainak megfelelően kezelték a csoport munkatársai.

Az ellenőrzésekhez készített megbízóleveleket, értesítő leveleket, ellenőrzési programokat, ellenőrzési jelentéseket, egyéb kapcsolódó dokumentumokat zárt iktatórendszerrel alkalmazva (ASP iktatóprogram) iktatták, alszámonkénti bontásban. Az átmeneti iratokat a belső ellenőrzés irodájában tárolják. A tárgyévi zárást követően az átmeneti irattárból a központi iktatóba kerülnek az ellenőrzés dokumentumai 10 éves megőrzésre. Ezt követően kerülnek selejtezésre az iratkezelési szabályoknak megfelelően. Az ellenőrzési dokumentumok elektronikus formában megtalálhatók az ellenőrzési csoport dolgozóinak saját számítógépén, valamint a Paksi Polgármesteri Hivatal számítógépes rendszerének K: meghajtó, Ellenőrzési Osztály részén is, melyhez csak a belső ellenőröknek van hozzáférése.

➤ **I/2.g. Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslat**

A jelenleg hatályban lévő jogszabályi előírások alapján a belső ellenőrzési vezető kötelessége a belső ellenőrzési tevékenység összehangolása és a belső ellenőrök képzésének biztosítása.

A belső ellenőrzési csoport munkatársai rendelkeznek a jelenleg hatályos jogszabályok által előírt regisztrációs számmal, szakmai végzettséggel és gyakorlattal.

A belső ellenőrzésre vonatkozó stratégiai tervben szerepeltetett célok megvalósítása érdekében nagyon fontos a naprakész ismeretek és tudás megszerzése és ezek folyamatos szinten tartása, fejlesztése, bővítése. Ezen célok megvalósulása érdekében elengedhetetlenül szükséges, hogy az ellenőrzési csoport munkatársai részt tudjanak venni a munkakörükkel kapcsolatos tanfolyamokon, szakmai előadásokon, konferenciákon, az ellenőrzéssel kapcsolatos tudásanyag, a speciális ismeretkör bővítése céljából. Tekintettel az idei évben kialakult pandémiás helyzetre és az ellenőrzési csoport egyre nagyobb leterheltségére előtérbe kerülnek az online képzések, oktatások.

A 2020-as képzési tervben foglaltak jelen beszámoló I/2.a. pontjánál leírtak szerint teljesültek. Az ellenőrzési csoport humánerőforrás ellátottsága a tervezett három fő helyett 2,66 fő volt a beszámolási időszakban.

A belső ellenőrzési vezető, megfelelően a stratégiai tervben foglaltaknak és a jelenlegi szervezeti felállásnak, elkészítette az egyéni képzési terveket és ezek alapján az összesített 2021. évi képzési tervet, melyet a munkaszervezet vezető jóváhagyott, s melynek teljesítéséről a belső ellenőrzési vezető a következő, 2021. évi éves jelentés keretei közt köteles beszámolni.

A belső ellenőrzési csoport 2021. évre vonatkozó fejlesztési céljait az alábbi pontokban lehet összefoglalni:

- A hatékony gazdálkodás és a vagyonvédelem fokozott elősegítése,
- ellenőrzések egymásra épülésének tudatosabbá tétele, valamint a kontrollfolyamatok jelentőségének tudatosítása az ellenőrzött szervezeteknél,
- utóellenőrzések fokozása az elvégzett vizsgálati megállapítások megvalósulása érdekében, szakmai ismeretek szinten tartása, további gyarapítása, valamint a
- belső ellenőrzés tanácsadó funkciójának további erősítése.

➤ **I/2.h. A belső ellenőrzési csoport munkájának értékelése**

2021. januárjában a belső ellenőrzési vezető elkészítette a csoport 2020. évi működéséről szóló önértékelést, melyet megelőzően 2020. decemberében körlevélben kérte az ellenőrzött szervek vezetőit, hogy különböző szempontok alapján minősítsék, értékeljék a belső ellenőrzési csoport éves munkáját, az elvégzett vizsgálatok hasznosulását, hasznosíthatóságát. A felmérések visszaérkezését követően elmondható, hogy az ellenőrzéssel érintett szervezeti egységek és település vezetői elégedettek voltak a belső ellenőrzés munkájával a beszámolási időszakban elvégzett vizsgálat tekintetében. Összességében jóra-kiválóra (4-5) értékelték az ellenőrzési csoport éves munkáját.

Egyéb észrevételeket, javaslatokat az értékelések nem tartalmaztak. A csoport és az ellenőrzött szervezetek kapcsolata továbbra is jó, a kommunikáció gördülékeny.

I/3. Tanácsadó tevékenység bemutatása

2020. év folyamán a belső ellenőrzés tanácsadó tevékenysége szóban történt. Az ellenőrzöttek részéről konzultáció, tanácsadás kérése többnyire a helyszíni vizsgálatok alkalmával vagy telefonon keresztül történt. Ezekre igyekezett az ellenőrzés személyesen azonnal vagy a jogszabály pontosítása érdekében rövid határidőn belül, telefonon válaszolni.

A beszámolási időszakban az ellenőrzési csoport által a településeken kifejtett szóbeli tanácsadó tevékenység az alábbi főbb témákat, témaköröket érintette:

- szabályzatok készítéséhez, összeállításához segítség nyújtása,
- szerződéseknél, egyéb megállapodásoknál véleményezési tevékenységek,
- települések önkormányzatai és azok dolgozói részére nyújtott jogszabály értelmezések,
- szabályszerűséghez, jogszabálynak való megfelelésséghez köthető konkrét feladatok, problémák megoldása,
- szabálytalanságok kezelésének javítására, valamint a felmerülő kockázatok beazonosítására, csökkenésére javaslatok tétele,
- pénzügyi feladatok, tevékenységek során konkrét problémák megoldása.

Írásbeli felkérés alapján végzett tanácsadói tevékenységre 2020. év folyamán nem volt.

A költségvetési szervek vezetőinek döntését előkészítő egyéb tanácsadásra nem került sor, ilyen jellegű felkérést a belső ellenőrzés nem kapott.

II. BELSŐ KONTROLLRENDSZER MŰKÖDÉSÉNEK ÉRTÉKELÉSE

II/1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok

2020. év folyamán egy olyan hatékonyan működtetett belső ellenőrzési rendszer kialakítása és működtetése volt a cél, mely megfelel és igazodik a folyamatosan változó gazdasági és jogszabályi környezethez.

Ezt szem előtt tartva a korábbi évekhez hasonlóan ebben az időszakban is kiemelt cél volt a helyszíni vizsgálatok során észlelt hibák azonnali korrigáltatása, kijavíttatása. Ezáltal a készített ellenőrzési jelentések már csak azokat a megállapításokat tartalmazzák, melyeket az adott vizsgálat folyamán nem lehetett azonnal kiküszöbölni. Az észlelt problémák megoldására minden esetben javaslatot tartalmaznak az ellenőrzési jelentések. Ezekben az esetekben - jogszabályi felhatalmazás alapján - a felmerült hibák, hiányosságok kiküszöbölésére, pótlására intézkedési terv készítését irányozta elő a belső ellenőrzés.

A 2020-ban **Madocsán** elvégzett vizsgálatot követően kérte, javasolta intézkedési terv készítését az ellenőrzés. Az érintett vezetők elkészítették a kért intézkedési tervet, melyet a munkaszervezet vezető és a belső ellenőrzési vezető is alkalmasnak talált a problémák megoldására, így azt elfogadták.

A vizsgálatok során az ellenőrzés által tett összegzéseket és javaslatokat a településre vonatkozó éves ellenőrzési jelentések I/1.b. pontja, valamint a részletes megállapításokat és észrevételeket, az ellenőrzési csoport konkrét javaslatait a vizsgálat lezárásaként elkészített konkrét ellenőrzési jelentések külön-külön is tartalmazzák.

Jelen beszámoló 5. mellékletének 2020. évi ellenőrzések nyilvántartását kimutató táblázata címszavakban tartalmazza a főbb megállapításokat, javaslatokat, ezek megvalósulását pedig a III. pont részletezi.

II/2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

A Bkr. 3. §. alapján a költségvetési szerv vezetője felelős a belső kontrollrendszernek megfelelő kontrollkörnyezet, integrált kockázatkezelési rendszer, kontrolltevékenységek, információs és kommunikációs rendszer, valamint nyomon követési rendszer (monitoring) kialakításáért, működtetéséért és fejlesztéséért.

A megfelelő belső kontrollrendszer minimálisra csökkenti a hibák és szabálytalanságok kockázatát, ezért a belső ellenőrzés az előző években a Társulást alkotó településeken elvégezte a belső kontrollrendszer átfogó vizsgálatát és több esetben ezen vizsgálatok utóellenőrzésére is sor került. **Madocsára** vonatkozóan a 2020. évi terv már nem tartalmazott belső kontrollrendszer vizsgálatot, hanem az egyéb témában lefolytatott ellenőrzés esetében vizsgáltuk a belső kontrollrendszer elemeinek szabályozását és működését az aktuális témákhoz köthetően.

➤ Kontrollkörnyezet

A költségvetési szerv vezetője köteles olyan kontrollkörnyezetet kialakítani, melyben világos a szervezeti struktúra, egyértelműek a felelősségi, hatásköri viszonyok és feladatok, meghatározottak az etikai elvárások a szervezet minden szintjén, átlátható a humánerőforrás kezelés. A kontrollkörnyezet az alapja a belső kontrollok többi elemének. Az ellenőrzés tapasztalata szerint **Madocsán** az önkormányzat, a hivatal és az általuk fenntartott intézmények célkitűzéseit, stratégiai céljait az alapító okiratok, a több évre szóló gazdasági programok, a felépítést tartalmazó szervezeti és működési szabályzatok, gazdálkodási szabályzatok, illetve az egyes feladatokat tartalmazó ügyrendek tartalmazzák.

Ezek a dokumentumok a bekövetkezett átalakulásoknak megfelelően folyamatos karbantartást, aktualizálást igényelnek. Az ellenőrzés az esetleges hiányosságokra az adott vizsgálatok kereti között mindig felhívja a figyelmet.

Az egyéni feladatokat a munkaköri leírásokban rögzítették, ezek általában követik a bekövetkezett személyi és szervezeti változásokat. Az ellenőrzés az adott téma vizsgálatához kapcsolódóan minden alkalommal tételesen áttekinti az érintett munkavállaló munkaköri leírását, a vonatkozó feladat-ellátáshoz kapcsolódóan. Amennyiben hiányosságot tapasztal, azt jelzi a vezetés felé. **A helyettesítés rendje a településen megoldott.**

A belső kontroll alapját képező szabályozó dokumentumokban szükséges rögzíteni a folyamatba épített ellenőrzési kötelezettségeket is. A szervezeteknél szóban egyértelműen meghatározzák a vezető hatásköröket és a felelősséget. A szóbeli meghatározást írásba is foglalják.

A településen a szabályzatokat, egyéb dokumentumokat általában aktualizálják, és átvezetik rajtuk a változásokat, azonban ezek gyakorlati alkalmazása nem teljes körű. A kialakult gyakorlatnak megfelelően működnek az előzetes és utólagos kontrollok. Az önkormányzat és a szervezetek rendelkeznek a számviteli törvényben meghatározott főbb gazdálkodási, pénzügyi szabályzatokkal, melyeket legalább két évente felülvizsgálatnak (felülvizsgáltatni) és aktualizálnak. Elkészítették és folyamatosan vezetik a gazdálkodási jogkörökre vonatkozó kimutatásokat, nyilvántartásokat, azonban ezek is folyamatos karbantartást igényelnek, tekintettel a folyamatos személyi és szervezeti változásokra.

Nem készítették el a szabálytalanságok kezelésének eljárásrendjét, valamint az ellenőrzési nyomvonalat, mely a szervezetek működési folyamatait rögzíti szöveges, vagy táblázatos formában és tartalmazza a felelősségi és információs szinteket, kapcsolatokat, irányítási és ellenőrzési folyamatokat, pontokat.

A szervezeti integritást sértő események szabályzatát még nem készítették el és nem is alkalmazzák a gyakorlatban. Az ellenőrzés álláspontja szerint meg kell határozni és írásban is rögzíteni az elvárt etikai normákat, értékeket is. Ezen hiányosságokra az ellenőrzés folyamatosan felhívta és felhívja a figyelmet.

➤ Kockázatkezelési rendszer

A költségvetési szerv vezetője köteles kockázatkezelési rendszert működtetni.

Az ellenőrzés tapasztalata szerint **Madocsán** rendelkeznek kockázatkezelési szabályzattal, eljárásrenddel, mely tartalmazza a kockázati célokat, kockázati elemeket, a kockázatok értékelésének módját, a kockázatok minősítésének rendjét. Nagyon fontos a feladatellátás hatékonyságát veszélyeztető tényezők feltárása. A településen a felmerült kockázatokat, problémákat a kialakult gyakorlatnak megfelelően oldják meg, ez nem mindig esik egybe a szabályzatban rögzítettekkel.

A Képviselő-testületet a jegyző folyamatosan tájékoztatja a felmerülő kockázatokról. A nagyobb kockázatok jelentős részét munkafolyamatba épített ellenőrzések keretein belül ki lehet szűrni, ezzel meg lehet előzni a problémákat. A feladatok írásba foglalása általában megtörténik, a készített munkaköri leírásokkal igyekeznek követni a szervezeti és személyi változásokat.

Nagy kockázatot jelent továbbra is a jogszabályok folyamatos változása, melynek követése komoly erőfeszítéseket igényel. További kiemelt probléma az állami finanszírozások, támogatások összegének és a befolyt adók összegének csökkenése, átalakítása. Tárgyévben kiemelt kockázati tényező volt a folyamatos szakképzett munkaerőhiány, valamint a kialakult pandémiás helyzet, mely a feladatok elvégzését és ellátását veszélyeztetheti és mely komoly erőfeszítéseket igényelt az önkormányzat és szervezetei részéről.

➤ Kontrolltevékenységek

A kontrolltevékenységek biztosítják a kockázatok kezelését, hozzájárulnak a szervezet céljainak eléréséhez. A kontrolltevékenységek magukba foglalják a különböző megelőző és feltáró kontrollok egész sorát.

Jogszabályi előírás alapján a kontrolltevékenység keretei között kialakították és szabályozták a településen a kontrollfolyamatokat, azonban ezek gyakorlati alkalmazása nem mindig felel meg a dokumentumokban rögzítetteknek.

Madocsán a gyakorlatban megfelelően működnek a megelőző (preventív) kontrollok, melyek a kötelezettségvállaláshoz és a jóváhagyáshoz kapcsolhatók (ellenjegyzés, érvényesítés, ellenőrzés, analitikus nyilvántartások vezetése).

A feltáró (detektív) ellenőrzések egy részét teszik ki a belső ellenőrzés, valamint a külső ellenőrző szervek revíziói, melyek a már bekövetkezett hibákat tárják fel és rámutatnak a hiba, hiányosság előfordulására, ennek következményeire.

A belső ellenőrzés igyekszik a feltárt hiányosságokat a helyszínen kijavítani, kijavíttatni a gyors helyreállítás, a hatékonyabb és gördülékeny működés érdekében.

Madocsán szabályozták a vezetői ellenőrzések rendszerét és gyakoriságát, főként a pénz- és értékkezeléshez köthető szabályzatban, de ezek a gyakorlatban nem működnek teljes körűen.

➤ Információs és kommunikációs rendszer

A költségvetési szerv vezetője köteles olyan rendszereket működtetni, melyek biztosítják, hogy a megfelelő információk a megfelelő időben eljussanak a megfelelő személyekhez.

Madocsán a hivatal mérete és létszáma a kontrolltevékenységeknél hátrány, de az információ áramlás esetében előny is lehet. A településen szabályozott a szervezeteken belüli információ áramlás, melynek leggyakoribb és leghatásosabb módja a szóbeli utasítás, a megfelelő informatikai rendszerek használata, valamint a beszámoltatás.

A Hivatalban kialakított információs és kommunikációs rendszer fő célja, hogy a dolgozók maradéktalanul és haladéktalanul hozzájussanak munkájuk elvégzéséhez nélkülözhetetlen információkhoz. Ez a különböző számítástechnikai rendszerek és szoftverek elterjedésével (kötelezően alkalmazott egységes szoftverek, pl.: ASP rendszer) egységesen megvalósítható.

Jellemzően előforduló hiányosság, hogy nem készítettek az információs és kommunikációs rendszerekről átfogó szabályozást, a vezetői információs rendszerek nem dokumentáltak, az alkalmazott szoftverek tekintetében nem rendelkeznek program leírással. A központi ASP rendszer Iktató keretrendszerének alkalmazásával a településen megoldott a zárt az iktatási rendszer.

Az ellenőrzés továbbra is fontosnak tartja, a gyors jogszabálykövetést, melynek egyik lehetséges megvalósítási útja a mindenki által hozzáférhetővé váló CD jogtár alkalmazása a napi munkavégzés területén. A gyors és pontosabb jogszabálykövetés elősegítheti, segítséget nyújthat a szabálytalanságok kezelésében, ezáltal jogkövető módon biztosítható az egyes munkafolyamatok szabályszerű működése. Az ellenőrzés tapasztalata továbbra is az, hogy a dolgozók a napi munkavégzéshez nem használják a jogtárat, melyből adódóan több félreértés, hiba adódhat.

➤ Nyomon követési rendszer (Monitoring)

A költségvetési szerv vezetője köteles olyan monitoring rendszert kialakítani és működtetni, mely az operatív tevékenységektől függetlenül működő belső ellenőrzés mellett biztosítja a célok megvalósításának folyamatos és eseti nyomon követését.

A beszámolási időszakban feladat-ellátási megállapodás alapján a Paksi Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Csoportja látta el a Paksi Többcélú Kistérségi Társulást alkotó települések közül 14 településen, Madocsán is a belső ellenőrzési feladatokat. Az ellenőrök a vizsgálatok alkalmával a felmerült problémák kijavítására, a hiányosságok pótlására, megszüntetésére minden esetben javaslatokat fogalmaztak meg a vizsgálattal érintettek részére.

A tárgyévben **Madocsán** végrehajtott vizsgálat lefolytatását követően előírták intézkedési terv készítését a vizsgált szervezet vezetői részére, mely megvalósulását folyamatosan nyomon követik. Ennek egyik módja az utóellenőrzés, mely általában kivételes esetekben és súlyos hiányosságok esetén, esetleg külön kérésre valósul meg. 2020. év folyamán nem volt utóellenőrzés a településen. A kialakult gyakorlat szerint ugyanazon témakört érintő, következő ellenőrzés alkalmával követi nyomon a belső ellenőrzés az előző jelentésben megfogalmazott javaslatok megvalósulását, hasznosulását.

A belső ellenőrzés éves vizsgálatán és értékelésén kívül a belső kontrollok működésének vizsgálatát, értékelését külső ellenőrző szerv az Állami Számvevőszék vizsgálja, általában 5 évente.

A belső ellenőrzés, valamint a külső szakmai ellenőrző szervek által tett javaslatokat a település vezetői figyelembe veszik, lehetőségükhöz mérten hasznosítják. A javaslatok megvalósítása érdekében intézkedési tervet készítenek, melyek megvalósulásáról jogszabályi kötelezettségüknek eleget téve évente beszámolnak a belső ellenőrzési vezetőnek, aki külön nyilvántartást is vezet az ellenőrzési javaslatok megvalósulásáról az adatok ismeretében.

A nyomon követési rendszer másik fontos eleme a vezetői ellenőrzés, melyek nem gyakoriak a településen. Általában a belső szabályzatok csak a pénz- és értékkezelés témaköréhez kapcsolódó vezetői ellenőrzéseket tartalmazzák, a gyakorlatban azonban ezek sem valósulnak meg teljes körűen.

Az ellenőrzés tapasztalata szerint a településen a monitoring tevékenységek a gazdálkodási jogkörök tekintetében megfelelően működnek.

III. AZ INTÉZKEDÉSI TERV MEGVALÓSÍTÁSA

Az előző évekhez hasonlóan tárgyév folyamán is a feltáró kontrollok területén igyekezett a belső ellenőrzés hatékony munkavégzéssel segíteni az önkormányzatok és szervezeteik működését. Az elvégzett vizsgálatok alkalmával a feltárt kockázati tényezők csökkentésére, lehetőség szerinti minimalizálására törekedtek. Megfelelve a hatályos jogszabályi előírásoknak a csoport munkájának fő célja ebben az időszakban is az egyéb külső ellenőrzési szervek megállapításainak csökkentése, valamint a folyamatok szabályszerű működtetése volt, az elkészített ellenőrzési jelentésben tett javaslatok megvalósulásával. A vizsgálatok hatékonyságát növelve további célként fogalmazódott meg, a feltárt hibák, hiányosságok azonnali javítása, amennyiben lehet, már a vizsgálatok lefolytatása alatt. Azokban az esetekben, mikor ez kivitelezhető volt, az ellenőrzés nem kötelezte az érintett szervezetet intézkedési terv készítésére.

Tárgyév folyamán a csoport egy vizsgálatot folytatott le a **településen** és a vizsgálati jelentés javaslattétellel zárult. Intézkedési terv készítését kérte a belső ellenőrzés a szervezetektől a felmerült hiányosságok kiküszöbölésére, megszüntetésére. Az érintett vezetők jogszabályban előírt módon elkészítették, majd eljuttatták az ellenőrzés részére az intézkedési tervet. A munkaszervezet vezetője és a belső ellenőrzési vezető is alkalmasnak találta a tervet a felmerült problémák megoldására, így azt elfogadták, melyről írásban értesítették az érintett vezetőket.

Az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egység vezetője felelős az ellenőrzési jelentésben foglaltakra készített intézkedési tervben foganatosított intézkedések végrehajtásáért, megvalósításáért, illetve azok nyomon követéséért.

A belső ellenőrzési jelentés megállapításai, javaslatai alapján végrehajtott intézkedésekről, a végre nem hajtott intézkedésekről és azok indokáról az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egység vezetője beszámolót készít, melyet eljuttat többek között a belső ellenőrzési vezető részére.

A Bkr. 14. §. (1) bekezdése alapján a szervezeti egységek vezetőinek gondoskodni kell a külső ellenőrzésekről szóló nyilvántartások vezetéséről is.

Fenti jogszabályi előírásokra a belső ellenőrzési vezető felhívta az önkormányzatok és egyéb szervezetek vezetőinek figyelmét.

Madocsa Község **Polgármestere** tájékoztatta a belső ellenőrzési vezetőt az ellenőrzési javaslatok hasznosulásáról, megvalósulásáról. A 2020. évben lefolytatott ellenőrzés hasznosulásáról szóló beszámoló szerint az alábbi intézkedések valósultak meg 2020.12.31-ig a lefolytatott étkezési térítési díjak vizsgálatához kapcsolódóan:

- ✓ Csatolták az önköltség-számítási szabályzathoz a megfelelő nyilatkozatokat
- ✓ Felvették a kapcsolatot az élelmezési program üzemeltetőjével a szükséges változtatások megtételére
- ✓ Tájékoztatták az érintetteket a gazdálkodási szabályzat előírásainak betartásáról
- ✓ folyamatosan figyelemmel kísérik az étkezési kedvezményben részesülők határozatait és ezek érvényességét

További két intézkedést elhalasztottak a kialakult különleges jogrendre tekintettel a következő testületi ülés időpontjáig, mely jelenleg még bizonytalan.

Fent leírtakat figyelembe véve a Polgármester által készített tájékoztatás alapján elmondható, hogy az feladatok megvalósulása teljes körű, végre nem hajtott, figyelembe nem vett intézkedés nem volt.

Jogszábeli kötelezettségének eleget téve a belső ellenőrzési vezető a megtett intézkedésekről ezen beszámoló, tájékoztató alapján külön nyilvántartást készít.

A 2020. évi intézkedések megvalósulását és a megvalósulási arányt jelen éves beszámoló 4. melléklete tartalmazza.

Paks, 2021. 02. 15.

Készítette:

Takácsné Sáfrán Ildikó

Takácsné Sáfrán Ildikó
Belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta:

Baksa Ferenc
Baksa Ferenc
Polgármester



dr. Orbán Zsuzsanna
dr. Orbán Zsuzsanna
Jegyző

IV. MELLÉKLETEK

1. melléklet: Létszám és erőforrás
2. melléklet: Ellenőrzések
3. melléklet: Tevékenységek
4. melléklet: Intézkedések megvalósítása
5. melléklet: 2020. évi ellenőrzések nyilvántartása

LÉTSZÁM ÉS ERŐFORRÁS

1. melléklet

Sorszám	Madocsa Község Önkormányzata	Belső ellenőr közzszolgálati jogviszonyban		Saját erőforrás összesen		Külső szolgáltató		Külső erőforrás összesen		Erőforrás összesen		Adminisztratív személyzet	
		terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
I.	Polgármesteri Hivatal	0	0	0	0	3	2,66	15	15	15	15	0	0
II.	Fenntartott Intézmény	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
III.	Összesen	0	0	0	0	3	2,66	15	15	15	15	0	0

ELLENŐRZÉSEK

2/B. melléklet

Bölcske Község Önkormányzata	Informatikai ellenőrzés						Utóellenőrzés						Ellenőrzések összesen						Σ Ellenőri nap	
	terv		tény		terv		tény		terv		tény		terv		tény		terv	tény		
	db	db	saját nap	saját nap	külső nap	külső nap	db	db	saját nap	saját nap	külső nap	külső nap	db	db	saját nap	külső nap	terv	tény		
Ellenőrzés	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1	1	0	0	15	15	15	15
Soron kívül	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Terven felül	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<i>Polgármesteri hivatal összes</i>	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1	1	0	0	15	15	15	15
Ellenőrzés	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Soron kívül	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Terven felül	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<i>Intézmény összes</i>	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Összesen	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1	1	0	0	15	15	15	15

TEVÉKENYSÉGEK

3. melléklet

Madocsa Község Önkormányzat	Ellenőrzések összesen				Tanácsadás				Képzés				Egyéb tevékenység				Saját kapacitás összesen		Külső kapacitás összesen		Kapacitás összesen	
	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény		
Polgármesteri hivatal	0	0	15	15	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	15	15	15	15	
Irányított szerv	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Soron kívül	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Terven felül	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Összesen	0	0	15	15	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	15	15	15	15	

INTÉZKEDÉSEK MEGVALÓSÍTÁSA

4. melléklet

Sorszám	Madocsa Község Önkormányzata	Előző évekről áthúzódó intézkedés			Tárgyévi intézkedési tervben lévő feladat		Megvalósulási arány
		db	db	db	db	%	
I.	Hivatal	0	7	5	71,4		
II.	Intézmény	0	0	0	0		
III.	Összesen	0	7	5	71,4*		

A végre nem hajtott intézkedések közül 2 feladat teljesítése folyamatban van a jelenleg is érvényben lévő különleges jogrendre. Ezt figyelembe véve az intézkedések megvalósulási aránya 100 %!

2020. ÉVI ELLENŐRZÉSEK NYILVÁNTARTÁSA

5. melléklet

Nyilv. szám	Szervezeti egység megnevezése	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzés típusa	Időpont	Viszált időszak	Főbb megállapítások, javaslatok	Intézkedési terv	Ellenőrzést végezte
1/2020.	Kajlaacs Község Önkormányzata	Élkezletkéshez kapcsolódó központi költségvetési támogatás igénylését megalapozó dokumentáció vizsgálata	Pénzügyi ellenőrzés	2020. január/február	2019. év	Nyilvánítások egyezőségére, nyilatkozatok kitöltése, munkaköri leírás.	Készült	Baloghné Csik Ivett Melinda
2/2020.	Dunaszentgyörgy Község Önkormányzata	Élkezletkéshez kapcsolódó központi költségvetési támogatás igénylését megalapozó dokumentáció vizsgálata	Pénzügyi ellenőrzés	2020. január/február	2018 - 2019. év	Létszám nyilvántartások vezetése, adatok egyezősége, számlák, nyilatkozatok bekeretése.	Készült	Rikk Rita
3/2020.	Paks-Bóbirta Bóicsőde és Konyha	A bóicsődei ellátáshoz kapcsolódó normatíva vizsgálata	Pénzügyi ellenőrzés	2020. március/április	2019. év	Dokumentumok megfelelő vezetése, vezetői ellenőrzések, adatok azonosossága.	Készült	Baloghné Csik Ivett Melinda
4/2020.	Sárszentlőrinc Község Önkormányzata	A beszerzések, közbeszerzések vizsgálata	Rendszer ellenőrzés	2020. február/március	2018 - 2019. év	Eljárásrend betartása, szabályzatok készítése, aktualizálása.	Készült	Rikk Rita
5/2020.	Pálfa Község Önkormányzata	Élkezletkéshez kapcsolódó központi költségvetési támogatás igénylését megalapozó dokumentáció vizsgálata	Pénzügyi ellenőrzés	2020. március/április	2019. év	Alapító dokumentum módosítása, egyébrelnű jelölések, munkaköri leírások.	Készült	Takcsné Sáfrán Ildikó
7/2020.	DC Dunakom Városfejlesztési és Szolgáltató Zrt.	A 2019. évi elszámolás vizsgálata	Rendszer ellenőrzés	2020. október/december	2019. év	Szerződés módosítása, megfelelő alátámasztás, számszaki egyezés ellenőrzése.	Készült	Takcsné Sáfrán Ildikó
8/2020.	Paks Fejlesztési és Vagyongazdálkodási Zrt.	2019. évi csekély összegű támogatás elszámolásának vizsgálata	Rendszer ellenőrzés	2020. május/június	2019. év	Nyilatkozat átváltoztatásról, aláírás megjelölés, hivatkozás.	Készült	Rikk Rita
9/2020.	Paksi Napsugár Óvoda	A közalkalmazottak előmeneteli és illetményrendszerének vizsgálata	Szabályszerűségi ellenőrzés	2020. augusztus/szeptember	2020. év	Költségvetési rendelet intézményi létszám és pótlékok, szabályzatok aktualizálása, elkészítése.	Készült	Rikk Rita
10/2020.	Paksi Benedek Elek Óvoda	A közalkalmazottak előmeneteli és illetményrendszerének vizsgálata	Szabályszerűségi ellenőrzés	2020. június/ augusztus	2020. év	Pod asztalrendszer beszerzése, helyi szabályzatok aktualizálása.	Készült	Rikk Rita
11/2020.	Paks-Bóbirta Bóicsőde és Konyha	A dolgozói illetménybesorolás vizsgálata	Szabályszerűségi ellenőrzés	2020. május/június	2020. év	Szabályzatok elkészítése, nyilvántartások vezetése, átsorolások elvégzése, orvos biztostlása.	Készült	Baloghné Csik Ivett Melinda
12/2020.	Dunaöldvái Város Önkormányzata	Városgazdálkodáshoz kapcsolódó feladat-ellátás utóellenőrzése	Utóellenőrzés	2020. szeptember	2020. év	SZMSZ kiegészítése, gépjármű szabályzat aktualizálása, nyilvántartások vezetése.	Készült	Rikk Rita
13/2020.	Dunaöldvái Város Önkormányzata	Mezőségi tevékenységhez kapcsolódó dologi kiadások utóellenőrzése	Utóellenőrzés	2020. június/július	2020. év	Működési szabályzat aktualizálása, menettelvi megfelelő vezetése.	Készült	Baloghné Csik Ivett Melinda
14/2020.	Dunaöldvái Eszterlánc Óvoda, Bóicsőde és Konyha	A konyha működésének vizsgálata	Rendszer ellenőrzés	2020. szeptember	2020. év	Ök rendelet módosítása, szabályzatok, szerződések, nyilvántartási program aktualizálása.	Készült	Takcsné Sáfrán Ildikó

Nyilv. szám	Szervezeti egység megnevezése	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzés típusa	Időpont	Vizsgált időszak	Főbb megállapítások, javaslatok	Intézkedési terv	Ellenőrzést végezte
15./2020.	Madocsa Község Önkormányzata	Érkezési térítési díjak vizsgálata	Pénzügyi ellenőrzés	2020. július/ augusztus	2019 - 2020. év	Nyilvántartási program módosítása, térítési díjak felülvizsgálata, megfelelés jogszabályoknak.	Készült	Baloghné Csik Ivett Melinda
16./2020.	Bölcske Község Önkormányzata	Az érkeztetés térítési díjainak vizsgálata	Pénzügyi ellenőrzés	2020. szeptember/ október	2020. év	Szolgáltatási szerződések módosítása, nyilvántartások pontos vezetése, megfelelő számlák kiállítása.	Készült	Rikk Rita
17./2020.	Nagydorog Nagyközség Önkormányzata	Közbeszerzések, beszerzések vizsgálata	Rendszer ellenőrzés	2019. július/ augusztus	2019. 01.01.- 2020.06.30.	Szabályzatok készítése, aktualizálása, eljárásrend betartása és betartatatlása.	Készült	Takcsné Sáfrán Ildikó
18./2020.	Dunaszentgyörgy Község Önkormányzata	Beszerzések, közbeszerzések vizsgálata	Rendszer ellenőrzés	2020. április	2019.01.01.- 2020.02.29.	Szabályzatok aktualizálása, számszaki egyezőség, közzététel.	Készült	Rikk Rita
21./2020.	Nemetkér Község Önkormányzata	Beszerzések, közbeszerzések vizsgálata	Rendszer ellenőrzés	2020. május/ június	2019.01.01.- 2020.04.30.	Szabályzatok felülvizsgálata, munkaköri leírások aktualizálása, megfelelő dokumentálás.	Készült	Takcsné Sáfrán Ildikó
22./2020.	Gerjen Község Önkormányzata	Közbeszerzések, beszerzések vizsgálata	Rendszer ellenőrzés	2020. május/ július	2019.01.01.- 2020.05.30	Szabályzatok felülvizsgálata, megfelelő dokumentálás, kbr. Eljárásrend betartása.	Készült	Takcsné Sáfrán Ildikó
24./2020.	Bihács Község Önkormányzat	Költségvetés tervezésének vizsgálata	Szabályszerűségi ellenőrzés	2020. november	2020 - 2021. év	Hivatali nyomvonal aktualizálása, SZMSZ felülvizsgálata, közzététel.	Készült	Rikk Rita
25./2020.	Sárszentlőrinc Község Önkormányzat	Költségvetés tervezésének ellenőrzése	Szabályszerűségi ellenőrzés	2020. november/ december	2020 - 2021. év	Szerződések kiegészítése, dokumentumok pontos kezelése, számszaki egyezőség, közzététel.	Készült	Rikk Rita
26./2020.	Pusztahencse Községi Önkormányzat	Költségvetés tervezésének ellenőrzése	Szabályszerűségi ellenőrzés	2020. november/ december	2020. év	Számszaki egyezőség, beruházások, felújítások, közzététel, munkaköri leírás.	Készült	Rikk Rita
27./2020.	Pálla Község Önkormányzata	Költségvetés tervezésének ellenőrzése	Szabályszerűségi ellenőrzés	2020. december/ 2021. január	2020. év	Számszaki egyezőség, felújítások, áthúzódó tételek, Bizottsági véleményezés, közzététel.	Készült	Rikk Rita
28./2020.	Győrköny Községi Önkormányzat	Költségvetés tervezésének ellenőrzése	Szabályszerűségi ellenőrzés	2020. december/ 2021. január	2020. év	Beruházások, felújítások, áthúzódó tételek, Bizottsági véleményezés, közzététel.	Készült	Takcsné Sáfrán Ildikó

NYILATKOZAT

A) Alulírott Tarczal Gyuláné, Madocsa Alapszolgáltatási Központ vezetője jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az előírásoknak megfelelően a 2020. évben az általam vezetett intézménynél gondoskodtam

- a belső kontrollrendszer kialakításáról, valamint szabályszerű, eredményes, gazdaságos és hatékony működéséről,
- olyan szervezeti kultúra kialakításáról, amely biztosítja az elkötelezettséget a szervezeti célok és értékek iránt, valamint alkalmas az integritás érvényesítésének biztosítására,
- az intézmény vagyongazdálkodásába, használatába adott vagyon rendeltetészerű használatáról, az alapító okiratban megjelölt tevékenységek jogszabályban meghatározott követelményeknek megfelelő ellátásáról,
- a rendelkezésre álló előirányzatok célnak megfelelő felhasználásáról,
- az intézmény tevékenységében a hatékonyság, eredményesség és a gazdaságosság követelményeinek érvényesítéséről,
- a tervezési, beszámolási, információszolgáltatási kötelezettségek teljesítéséről, azok teljességéről és hitelességéről,
- a gazdálkodási lehetőségek és a kötelezettségek összhangjáról,
- az intézményi számviteli rendről,
- olyan rendszer bevezetéséről, amely megfelelő bizonyosságot nyújt az eljárások jogszerűségére és szabályszerűségére vonatkozóan, biztosítja az elszámoltathatóságot, továbbá megfelel a hazai és közösségi szabályoknak,
- arról, hogy a vezetők a szervezet minden szintjén tisztában legyenek a kitűzött célokkal és az azok elérését segítő eszközökkel annak érdekében, hogy végre tudják hajtani a meghatározott feladatokat és értékelni tudják az elért eredményeket.

E tevékenységről a vezetői beszámoltatás rendszerén keresztül folyamatos információval rendelkeztem, a tevékenységet folyamatosan értékeltem.

A vonatkozó jogszabályok belső kontrollrendszerre vonatkozó előírásainak az alábbiak szerint tettem eleget:

Kontrollkörnyezet

Az intézmény célkitűzéseit, stratégiai céljait az alapító okirat, a szervezeti és működési szabályzat, illetve az egyes feladatokat tartalmazó ügyrendek tartalmazzák. Az egyéni feladatok a munkaköri leírásokban rögzítésre kerültek, ezek követik a bekövetkezett személyi és szervezeti változásokat. A vezetői hatáskörök és a felelősség meghatározott. A szabályzatok aktualizálása megtörtént.

Integrált kockázatkezelési rendszer

Madocsa Alapszolgáltatási Központ rendelkezik kockázatkezelési szabályzattal.

Kontrolltevékenységek

Jogszabályi előírás alapján a kontrolltevékenység keretei között szabályozásra és kialakításra kerültek a kontrollfolyamatok.

Információs és kommunikációs rendszer

Az intézmény vezetője olyan rendszert működtet, amely biztosítja, hogy a megfelelő információk a megfelelő időben eljussanak a megfelelő személyekhez.

Nyomon követési rendszer (monitoring)

Feladat-ellátási megállapodás alapján a Paksi Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Csoportja látta el a belső ellenőrzési feladatokat.

Kijelentem, hogy a benyújtott beszámolók a jogszabályi előírások szerint a valóságnak megfelelően, átláthatóan, teljes körűen és pontosan tükrözik a szóban forgó pénzügyi évre vonatkozó kiadásokat és bevételeket.

Az általam vezetett intézménynél gazdasági vezető kinevezésére nem került sor.

Madocsa, 2021. április 30.



Tarczal Gyuláné

Tarczal Gyuláné
intézményvezető

NYILATKOZAT

A) Alulírott Szalai Andrásné, a Madocsai Csillagvirág Óvoda és Mini Bölcsőde vezetője jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az előírásoknak megfelelően a 2020. évben az általam vezetett intézménynél gondoskodtam

- a belső kontrollrendszer kialakításáról, valamint szabályszerű, eredményes, gazdaságos és hatékony működéséről,
- olyan szervezeti kultúra kialakításáról, amely biztosítja az elkötelezettséget a szervezeti célok és értékek iránt, valamint alkalmas az integritás érvényesítésének biztosítására,
- az intézmény vagyonkezelésébe, használatába adott vagyon rendeltetészerű használatáról, az alapító okiratban megjelölt tevékenységek jogszabályban meghatározott követelményeknek megfelelő ellátásáról,
- a rendelkezésre álló előirányzatok célnak megfelelő felhasználásáról,
- az intézmény tevékenységében a hatékonyság, eredményesség és a gazdaságosság követelményeinek érvényesítéséről,
- a tervezési, beszámolási, információszolgáltatási kötelezettségek teljesítéséről, azok teljességéről és hitelességéről,
- a gazdálkodási lehetőségek és a kötelezettségek összhangjáról,
- az intézményi számviteli rendről,
- olyan rendszer bevezetéséről, amely megfelelő bizonyosságot nyújt az eljárások jogszerűségére és szabályszerűségére vonatkozóan, biztosítja az elszámoltathatóságot, továbbá megfelel a hazai és közösségi szabályoknak,
- arról, hogy a vezetők a szervezet minden szintjén tisztában legyenek a kitűzött célokkal és az azok elérését segítő eszközökkel annak érdekében, hogy végre tudják hajtani a meghatározott feladatokat és értékelni tudják az elért eredményeket.

E tevékenységről a vezetői beszámolatás rendszerén keresztül folyamatos információval rendelkezem, a tevékenységet folyamatosan értékeltem.

A vonatkozó jogszabályok belső kontrollrendszerre vonatkozó előírásainak az alábbiak szerint tettem eleget:

Kontrollkörnyezet

Az intézmény célkitűzéseit, stratégiai céljait az alapító okirat, a szervezeti és működési szabályzat, illetve az egyes feladatokat tartalmazó ügyrendek tartalmazzák. Az egyéni feladatok a munkaköri leírásokban rögzítésre kerültek, ezek követik a bekövetkezett személyi és szervezeti változásokat. A vezetői hatáskörök és a felelősség meghatározott. A szabályzatok aktualizálása megtörtént.

Integrált kockázatkezelési rendszer

Madocsai Csillagvirág Óvoda és Mini Bölcsőde rendelkezik kockázatkezelési szabállyal.

Kontrolltevékenységek

Jogszabályi előírás alapján a kontrolltevékenység keretei között szabályozásra és kialakításra kerültek a kontrollfolyamatok.

Információs és kommunikációs rendszer

Az intézmény vezetője olyan rendszert működtet, amely biztosítja, hogy a megfelelő információk a megfelelő időben eljussanak a megfelelő személyekhez.

Nyomon követési rendszer (monitoring)

Feladat-ellátási megállapodás alapján a Paksi Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Csoportja látta el a belső ellenőrzési feladatokat.

Kijelentem, hogy a benyújtott beszámolók a jogszabályi előírások szerint a valóságnak megfelelően, átláthatóan, teljes körűen és pontosan tükrözik a szóban forgó pénzügyi évre vonatkozó kiadásokat és bevételeket.

Az általam vezetett intézménynél gazdasági vezető kinevezésére nem került sor.

Madocsa, 2021. április 30.



Szalai Andrásné
intézményvezető

NYILATKOZAT

A) Alulírott dr. Orbán Zsuzsanna, Madocsa Község Önkormányzata költségvetési szerv vezetője jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az előírásoknak megfelelően a 2020. évben az általam vezetett költségvetési szervnél gondoskodtam

- a belső kontrollrendszer kialakításáról, valamint szabályszerű, eredményes, gazdaságos és hatékony működéséről,
- olyan szervezeti kultúra kialakításáról, amely biztosítja az elkötelezettséget a szervezeti célok és értékek iránt, valamint alkalmas az integritás érvényesítésének biztosítására,
- a költségvetési szerv vagyongazdálkodására, használatába adott vagyon rendeltetészerű használatáról, az alapító okiratban megjelölt tevékenységek jogszabályban meghatározott követelményeknek megfelelő ellátásáról,
- a rendelkezésre álló előirányzatok célnak megfelelő felhasználásáról,
- a költségvetési szerv tevékenységében a hatékonyság, eredményesség és a gazdaságosság követelményeinek érvényesítéséről,
- a tervezési, beszámolási, információszolgáltatási kötelezettségek teljesítéséről, azok teljességéről és hitelességéről,
- a gazdálkodási lehetőségek és a kötelezettségek összhangjáról,
- az intézményi számviteli rendről,
- olyan rendszer bevezetéséről, amely megfelelő bizonyosságot nyújt az eljárások jogszerűségére és szabályszerűségére vonatkozóan, biztosítja az elszámoltathatóságot, továbbá megfelel a hazai és közösségi szabályoknak,
- arról, hogy a vezetők a szervezet minden szintjén tisztában legyenek a kitűzött célokkal és az azok elérését segítő eszközökkel annak érdekében, hogy végre tudják hajtani a meghatározott feladatokat és értékelni tudják az elért eredményeket.

E tevékenységről a vezetői beszámoltatás rendszerén keresztül folyamatos információval rendelkeztem, a tevékenységet folyamatosan értékelttem.

A vonatkozó jogszabályok belső kontrollrendszerre vonatkozó előírásainak az alábbiak szerint tettem eleget:

Kontrollkörnyezet

Az önkormányzat és az általa fenntartott intézmények célkitűzéseit, stratégiai céljait az alapító okiratok, a gazdasági programok, a szervezeti és működési szabályzatok, illetve az egyes feladatokat tartalmazó ügyrendek tartalmazzák. Az egyéni feladatok a munkaköri leírásokban rögzítésre kerültek, ezek követik a bekövetkezett személyi és szervezeti változásokat. A létszáma tekintetben a helyettesítés rendje részben megoldott. Az önkormányzatnál és az általa fenntartott intézményeinél meg vannak határozva a vezetői hatáskörök és a felelősség. A szabályzatok aktualizálása megtörtént. Az önkormányzat és intézményei rendelkeznek a számviteli törvényben meghatározott főbb gazdálkodási, pénzügyi szabályzatokkal. Felülvizsgálatuk és aktualizálásuk legalább két évente megtörténik.

Integrált kockázatkezelési rendszer

Madocsa Község Önkormányzata rendelkezik kockázatkezelési szabályzattal.

Kontrolltevékenységek

Jogszabályi előírás alapján a kontrolltevékenység keretei között szabályozásra és kialakításra kerültek a kontrollfolyamatok.

Információs és kommunikációs rendszer

A költségvetési szerv vezetője olyan rendszert működtet, amely biztosítja, hogy a megfelelő információk a megfelelő időben eljussanak a megfelelő személyekhez.

Nyomon követési rendszer (monitoring)

Feladat-ellátási megállapodás alapján a Paksi Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Csoportja látta el a belső ellenőrzési feladatokat.

Kijelentem, hogy a benyújtott beszámolók a jogszabályi előírások szerint a valóságnak megfelelően, átláthatóan, teljes körűen és pontosan tükrözik a szóban forgó pénzügyi évre vonatkozó kiadásokat és bevételeket.

Az általam vezetett költségvetési szervnél gazdasági vezető kinevezésére nem került sor.

Madocsa, 2021. április 30.



Dr. Orbán Zsuzsanna
jegyző