



PÉCEL VÁROS JEGYZŐJE

0 / 307 - 5 / 2024.

**Nyilvános ülésen tárgyalandó.
A határozati javaslat elfogadásához
egyszerű többség szükséges.
Név szerinti szavazást nem igényel.**

Előterjesztés a Képviselő-testület 2024. május 30-i rendes ülésére

Tárgy: Javaslat Pécel Város Önkormányzata 2023. évi összefoglaló éves ellenőrzési jelentésének a jóváhagyására

Tisztelt Képviselő-testület!

Pécel Város Önkormányzatának Képviselő-testülete a 327/2022. (XI. 24.) Kt. határozattal fogadta el Pécel Város Önkormányzata 2023. évi ellenőrzési tervét (1. melléklet).

A 2023. évre vonatkozóan a Péceli Polgármesteri Hivatal (a jegyző) a belső ellenőrzési feladatok ellátására a Szántó és Társa Szolgáltató Bt.-vel kötött megbízási szerződést.

A Szántó és Társa Szolgáltató Bt. képviseletében dr. Hosszuné Szántó Anita belső ellenőrzési vezető a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Korm. rendelet) 48. §-a, 49. § (1) és (3) bekezdése alapján összeállította és megküldte részünkre a 2023. évi összefoglaló éves ellenőrzési jelentést (2. melléklet).

A Korm. rendelet értelmében az összefoglaló éves ellenőrzési jelentés az alábbiakat tartalmazza:

- a) a belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján az alábbiak szerint:
 - aa) az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése;
 - ab) a bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása;
 - ac) a tanácsadó tevékenység bemutatása;
- b) a belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján az alábbiak szerint:
 - ba) a belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok;
 - bb) a belső kontrollrendszer öt elemének értékelése;
- c) az intézkedési tervek megvalósítása
 - ca) a 14. § (1) és (2) bekezdése alapján és
 - cb) a 47. § (1) és (2) bekezdésében meghatározott nyilvántartás szerint.

A Korm. rendelet 49. § (3a) bekezdése értelmében a jegyző a tárgyévre 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 Korm. rendelet rendelkezései szerint előterjesztjük a belső ellenőrzési vezető által készített 2023. évi ellenőrzési tevékenységről szóló – jelen előterjesztés mellékletét képező – összefoglaló ellenőrzési jelentést.

Fentiek alapján kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy a következő határozati javaslatot elfogadni szíveskedjen.

Határozati javaslat:

Pécel Város Önkormányzatának Képviselő-testülete (a továbbiakban: Képviselő-testület) a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 49. § (3a) bekezdése

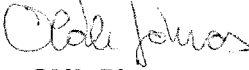
alapján úgy határoz, hogy a határozat mellékletét képező tartalommal jóváhagyja a dr. Hosszuné Szántó Anita belső ellenőrzési vezető által készített 2023. évi összefoglaló éves ellenőrzési jelentést.

A Képviselő-testület felkéri a polgármestert, hogy döntéséről értesítse a belső ellenőrzési vezetőt.

Felelős: Oláh János jegyző

Határidő: azonnal, az értesítésre 2024. június 7.

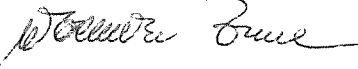
Pécel, 2024. május 22.


Oláh János
jegyző

Az előterjesztés mellékletei:

1. a 327/2022. (XI. 24.) Kt. határozat
2. a 2023. évi összefoglaló éves ellenőrzési jelentés (a határozati javaslat melléklete is)

Az előterjesztést készítette:


dr. Szolnoki Imre aljegyző

Az előterjesztés megtárgyalására a **Pénzügyi Bizottság** illetékes.

Az előterjesztés megtárgyalásához – a jogszabályi előírásokon túl – tanácskozási joggal dr. Hosszuné Szántó Anita belső ellenőrzési vezetőt javaslok meghívni.

KIVONAT

Készült: Pécel Város Önkormányzatának Képviselő-testülete 2022. november 24-én megtartott rendes nyilvános ülésének jegyzőkönyvéből

Pécel Város Önkormányzatának Képviselő-testülete 7 igen, 0 nem szavazattal, 1 tartózkodással az alábbi határozatot hozta:

327/2022. (XI. 24.) Kt. határozat:

Pécel Város Önkormányzatának Képviselő-testülete a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119. § (5) bekezdése alapján úgy határoz, hogy Pécel Város Önkormányzata 2023. évi ellenőrzési tervét a határozat mellékletét képező tartalommal jóváhagyja.

A Képviselő-testület felkéri a jegyzőt, hogy döntéséről értesítse a belső ellenőrzési vezetőt, valamint, hogy intézkedjék az ellenőrzési tervben megjelölt vizsgálatok lefolytatásáról és annak eredményéről tájékoztassa a Képviselő-testületet.

Felelős: Oláh János jegyző

Határidő: az értesítésre 2022. december 9.
a tájékoztatásra 2024. május 30.

k.m.f.

P.H.

Horváth Tibor
polgármester

Oláh János
jegyző

PÉCEL VÁROS ÖNKORMÁNYZATA

ÉVES ELLENŐRZÉSI TERV 2023.

I.

Az ellenőrzési terv elkészítése során felhasznált kimutatások, elemzések és egyéb dokumentumok felsorolása

Jelen, 2023. évi belső ellenőrzési terv elkészítése a korábbi években elvégzett külső – különös tekintettel az Állami Számvevőszékre - és a belső ellenőrzések jelentéseiben, az intézkedési tervekben, a Polgármesterrel és a Jegyzővel folytatott interjúkon, a Képviselő-testületi döntéseken, valamint a 2023. évre vonatkozó kockázatelemzés eredményén alapul.

Az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatása

Pécel Város Önkormányzata és az általa fenntartott Péceli Polgármesteri Hivatal, Lázár Ervin Városi Könyvtár és Szemere Pál Művelődési Ház, Pécel Város Óvodái, Péceli Család- és Gyermekjóléti Szolgálat, Péceli Napsugár Bölcsőde 2023. évi belső ellenőrzési tervének összeállításakor a stratégia kiinduló pontja, hogy a belső ellenőrzésnek hozzáadott értéket kell teremtenie. Ez a hozzáadott érték a gazdálkodás jobb átláthatóságának megteremtésével, a legjobb gyakorlatok népszerűsítésével és a megalapozott javaslatok végrehajtásával teremthető meg.

Pécel Város Önkormányzata a jogszabályokban meghatározott, Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvényben rögzített kötelező és az általa önként vállalt feladatok végrehajtása tekintetében, a hatékony gazdálkodás megvalósítását tűzte ki célul.

Mindennek elérése érdekében kiemelt cél a folyamatosan változó jogszabályi környezet és Pécel Város Önkormányzata, illetve Péceli Polgármesteri Hivatal, Lázár Ervin Városi Könyvtár és Szemere Pál Művelődési Ház, Pécel Város Óvodái, Péceli Család- és Gyermekjóléti Szolgálat, Péceli Napsugár Bölcsőde működési összehangjának megteremtése, a vagyonsvédelem, a szabályozott működés elősegítése a belső ellenőrzés eszközeivel. Cél továbbá a belső ellenőrzés, mint tevékenység hozzáadottérték-növelő hatásának tudatosítása, annak elérése, hogy a belső ellenőrzés a felelős irányítás részeként, illetve egyik fontos elemeként működjen. További célunk, hogy a belső ellenőrzés és eredménye az azt megillető szinten beépüljön, elismerésre kerüljön a feladatrendszerben.

Jelen éves ellenőrzési terv ezzel összehangoltan, a vonatkozó jogszabályban meghatározott kockázatelemzés alapján felállított prioritások és a rendelkezésre álló erőforrások figyelembevételével készült el.

A/Az Péceli Polgármesteri Hivatal a hatékonyságra figyelemmel nem foglalkoztat belső ellenőrt, ezért ezen kötelezettségét külső szolgáltató látja el.

x 327/2022. (XI. 24.) kt. határozat
melléklet

A kockázati megítélést a belső ellenőrzés a Belső Ellenőrzési Kézikönyv, valamint az IIA Standardok figyelembevételével

- a belső kontrollrendszer,
- az Önkormányzat célkitűzéseinek és stratégiájának, s a vezetés elvárásainak megismerése,
- az azonosított és a működés szempontjából fontosabb folyamatok átvilágítása és
- a vezetéssel egyeztetett ellenőrzési fókusz alapján kiválasztott kockázati elemek értékelése határozta meg.

Az ellenőrzési terv előkészítése során interjúk kerültek lefolytatásra a vezetőktől, s az ennek során megfogalmazott javaslatok és a korábbi években lefolytatott ellenőrzések, valamint az ezekre készített Intézkedési tervek figyelembevételével készült el a kockázatelemzés, s eredményeként az alábbi terv.

Pécel Város Önkormányzata és Péceli Polgármesteri Hivatal, Lázár Ervin Városi Könyvtár és Szemere Pál Művelődési Ház, Pécel Város Óvodái, Péceli Család- és Gyermekjóléti Szolgálat, Péceli Napsugár Bölcsőde környezeti kockázati megítélése a rendelkezésre álló információkon alapul.

A bizonyosságot adó tevékenységhez rendelkezésre álló és a szükséges ellenőri kapacitás tervezése

Figyelemmel a külső szolgáltató bevonására az ellenőrzésekre fordított kapacitás és a képzésekre fordított kapacitás meghatározása nem szükséges.

A tervezett feladatok felsorolása

Sorszám	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett időtartama	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)
1.	Gazdasági társaság feülvizsgálata működési rendjének vizsgálata	Az ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy a feülvizsgálathoz szükséges rendszerek-e ügyrenddel Az ellenőrzés módszerei: dokumentum elemzés, interjú Az ellenőrizendő időszak: 2023. év aktuális időszaka	1. az Alapító Okirat és az SZMSZ tartalmi összhangja nem áll fenn (szabályozás nem megfelelő) 2. tulajdonosi jogok sérülése	szabályozottsági ellenőrzés	Pécel Város Önkormányzata	2023. IV. negyedév	Külső szolgáltató által meghatározott.

2.	Adatvédelmi tisztviselő megbízásának/alkalmazásának vizsgálata	Az ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy az adatvédelmi és adatbiztonsági jogszabályoknak való megfelelés érdekében adatvédelmi tisztviselő kijelölésre került-e Az ellenőrzés módszerei: dokumentum elemzés, interjú	1. adatvédelmi és adatbiztonsági intézkedések hiánya 2. az adatvédelemmel és adatbiztonsági intézkedések nyomon követésének hiánya	teljesítmény ellenőrzés	Pécel Város Önkormányzata	2023. I. negyedév	Külső szolgáltató által meghatározott.
3.	Ingatlanvagyon-kataszter vezetésének vizsgálata	Az ellenőrzendő időszak: 2023. év aktuális időszaka Az ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy az ingatlan-kataszter vezetésének vizsgálata megfelel-e a helyi jogszabályoknak és a helyi szabályozásnak Az ellenőrzés módszerei: dokumentum elemzés, adatfeldolgozás	1. nem történik meg a vagyontáskaszter a földkönyvi adatokkal való egyeztetése, összevetése 2. nem aktuális, nem pontos az értékmegállapítás	teljesítmény ellenőrzés	Pécel Város Önkormányzata	2023. IV. negyedév	Külső szolgáltató által meghatározott.
4.	Önköltségszámítás vizsgálata	Az ellenőrzendő időszak: 2023. év aktuális időszaka Az ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy az önköltségszámítás szabályozott-e és az önköltségszámítás gyakorlati alkalmazására Az ellenőrzés módszerei: dokumentum elemzés, interjú	1. az önköltségszámítás nem vagy nem megfelelően szabályozott 2. az önköltségszámítás gyakorlati alkalmazása nem megfelelő	szabályozottsági ellenőrzés	Péceli Polgármesteri Hivatal	2023. II. negyedév	Külső szolgáltató által meghatározott.

5.	Az intézményi alapküldetvények összhangjának vizsgálata	<p>Az ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy az Alapító Okirat és az SZMSZ tartalmi összhangja fennáll-e</p> <p>Az ellenőrzés módszerei: dokumentum elemzés, interjú</p> <p>Az ellenőrizendő időszak: 2023. év aktuális időszaka</p>	<p>1. az egyes folyamatok nem kerülnek pontos szabályozásra a belső eljárásrendekben (jogszabályoknak a dokumentumok tartalma nem felel meg)</p> <p>2. Az Alapító Okirat és az SZMSZ tartalmi összhangja nem áll fenn</p>	szabályozottsági ellenőrzés	Péceli Polgármesteri Hivatal	2023. III. negyedév	Külső szolgáltató által meghatározott.
6.	Adatvédelmi tisztviselő megbízásának/alkalmazásának vizsgálata	<p>Az ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy az adatvédelmi és adatbiztonsági jogszabályoknak való megfelelés érdekében adatvédelmi tisztviselő kijelölésre került-e</p> <p>Az ellenőrzés módszerei: dokumentum elemzés, interjú</p> <p>Az ellenőrizendő időszak: 2023. év aktuális időszaka</p>	<p>1. adatvédelmi és adatbiztonsági intézkedések hiánya</p> <p>2. az adatvédelemmel és adatbiztonsági intézkedések nyomon követésének hiánya</p>	teljesítmény ellenőrzés	Péceli Polgármesteri Hivatal	2023. I. negyedév	Külső szolgáltató által meghatározott.
7.	Önköltségszámítás vizsgálata	<p>Az ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy az önköltségszámítás és szabályozott-e az alkalmazás az önköltségszámítás gyakorlati alkalmazására</p> <p>Az ellenőrzés módszerei: dokumentum elemzés, interjú</p> <p>Az ellenőrizendő időszak: 2023. év aktuális időszaka</p>	<p>1. az önköltségszámítás nem vagy nem megfelelően szabályozott</p> <p>2. az önköltségszámítás gyakorlati alkalmazása nem megfelelő</p>	szabályozottsági ellenőrzés	Lázár Ervin Városi Könyvtár és Szemere Pál Művelődési Ház	2023. II. negyedév	Külső szolgáltató által meghatározott.

8.	Az intézményi alapküldemények összehangjának vizsgálata	Az ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy az Alapító Okirat és az SZMSZ tartalmi összhangja fennáll-e Az ellenőrzés módszerei: dokumentum elemzés, interjú Az ellenőrizendő időszak: 2023. év aktuális időszaka	1. az egyes folyamatok nem kerülnek pontos szabályozásra a belső eljárásrendekben (jogszabályoknak a dokumentumok tartalma nem felel meg J) 2. Az Alapító Okirat és az SZMSZ tartalmi összhangja nem áll fenn	szabályozottsági ellenőrzés	Lázár Ervin Városi Könyvtár és Szemere Pál Művelődési Ház	2023. III. negyedév	Külső szolgáltató által meghatározott.
9.	Adatvédelmi tisztviselő megbízásának/alkalmazásának vizsgálata	Az ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy az adatvédelmi és adatbiztonsági jogszabályoknak való megfelelés érdekében adatvédelmi tisztviselő kijelölésre került-e Az ellenőrzés módszerei: dokumentum elemzés, interjú Az ellenőrizendő időszak: 2023. év aktuális időszaka	1. adatvédelmi és adatbiztonsági intézkedések hiánya 2. az adatvédelemmel és adatbiztonsági intézkedések nyomon követésének hiánya	teljesítmény ellenőrzés	Lázár Ervin Városi Könyvtár és Szemere Pál Művelődési Ház	2023. I. negyedév	Külső szolgáltató által meghatározott.
10.	Önköltségszámítás vizsgálata	Az ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy az önköltségszámítás és szabályozott-e az alkalmazás-e az önköltségszámítás gyakorlati alkalmazására Az ellenőrzés módszerei: dokumentum elemzés, interjú Az ellenőrizendő időszak: 2023. év aktuális időszaka	1. az önköltségszámítás nem vagy nem megfelelően szabályozott 2. az önköltségszámítás gyakorlati alkalmazása nem megfelelő	szabályozottsági ellenőrzés	Pécel Város Óvodái	2023. II. negyedév	Külső szolgáltató által meghatározott.

11.	Az intézményi alapidokumentumok összhangjának vizsgálata	<p>Az ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy az Alapító Okirat és az SZMSZ tartalmi összhangja fennáll-e</p> <p>Az ellenőrzés módszerei: dokumentum elemzés, interjú</p> <p>Az ellenőrizendő időszak: 2023. év aktuális időszaka</p>	<p>1. az egyes folyamatok nem kerülnek pontos szabályozásra a belső eljárásrendekben (jogszabályoknak a dokumentumok tartalma nem felel meg)</p> <p>2. Az Alapító Okirat és az SZMSZ tartalmi összhangja nem áll fenn</p>	szabályozottsági ellenőrzés	Pécel Város Óvodái	2023. III. negyedév	Külső szolgáltató által meghatározott.
12.	Adatvédelmi tisztviselő megbízásának/alkalmazásának vizsgálata	<p>Az ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy az adatvédelmi és adatbiztonsági jogszabályoknak való megfelelés érdekében adatvédelmi tisztviselő kijelölésre került-e</p> <p>Az ellenőrzés módszerei: dokumentum elemzés, interjú</p> <p>Az ellenőrizendő időszak: 2023. év aktuális időszaka</p>	<p>1. adatvédelmi és adatbiztonsági intézkedések hiánya</p> <p>2. az adatvédelemmel és adatbiztonsági intézkedések nyomon követésének hiánya</p>	teljesítmény ellenőrzés	Pécel Város Óvodái	2023. I. negyedév	Külső szolgáltató által meghatározott.
13.	Az intézményi alapidokumentumok összhangjának vizsgálata	<p>Az ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy az Alapító Okirat és az SZMSZ tartalmi összhangja fennáll-e</p> <p>Az ellenőrzés módszerei: dokumentum elemzés, interjú</p> <p>Az ellenőrizendő időszak: 2023. év aktuális időszaka</p>	<p>1. az egyes folyamatok nem kerülnek pontos szabályozásra a belső eljárásrendekben (jogszabályoknak a dokumentumok tartalma nem felel meg)</p> <p>2. Az Alapító Okirat és az SZMSZ tartalmi összhangja nem áll fenn</p>	szabályozottsági ellenőrzés	Péceli Család- és Gyermekjóléti Szolgálat	2023. III. negyedév	Külső szolgáltató által meghatározott.

14.	Adatvédelmi tisztviselő megbízásának/alkalmazásának vizsgálata	Az ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy az adatvédelmi és adatbiztonsági jogszabályoknak való megfelelés érdekében adatvédelmi tisztviselő kijelölésre került-e Az ellenőrzés módszerei: dokumentum elemzés, interjú Az ellenőrizendő időszak: 2023. év aktuális időszaka	1. adatvédelmi és adatbiztonsági intézkedések hiánya 2. az adatvédelemmel és adatbiztonsági intézkedések nyomon követésének hiánya	teljesítmény ellenőrzés	Péceli Család- és Gyermekjóléti Szolgálat	2023. I. negyedév	Külső szolgáltató által meghatározott.
15.	Önköltségszámítás vizsgálata	Az ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy az önköltségszámítás és szabályozott-e az alkalmazás az önköltségszámítás gyakorlati alkalmazására Az ellenőrzés módszerei: dokumentum elemzés, interjú Az ellenőrizendő időszak: 2023. év aktuális időszaka	1. az önköltségszámítás nem vagy nem megfelelően szabályozott 2. az önköltségszámítás gyakorlati alkalmazása nem megfelelő	szabályozottsági ellenőrzés	Péceli Napsugár Bölcsőde	2023. IV. negyedév	Külső szolgáltató által meghatározott.
16.	Az intézményi alapidokumentumok összhangjának vizsgálata	Az ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy az Alapító Okirat és az SZMSZ tartalmi összhangja fennáll-e Az ellenőrzés módszerei: dokumentum elemzés, interjú Az ellenőrizendő időszak: 2023. év aktuális időszaka	1. az egyes folyamatok nem kerülnek pontos szabályozásra a belső eljárásrendekben (jogszabályoknak a dokumentumok tartalma nem felel meg) 2. Az Alapító Okirat és az SZMSZ tartalmi összhangja nem áll fenn	szabályozottsági ellenőrzés	Péceli Napsugár Bölcsőde	2023. III. negyedév	Külső szolgáltató által meghatározott.

17.	Adatvédelmi tisztviselő megbízásának/alkalmazásának vizsgálata	Az ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy az adatvédelmi és adatbiztonsági jogszabályoknak való megfelelés érdekében adatvédelmi tisztviselő kijelölésre került-e Az ellenőrzés módszerei: dokumentum elemzés, interjú Az ellenőrizendő időszak: 2023. év aktuális időszak	1. adatvédelmi és adatbiztonsági intézkedések hiánya 2. az adatvédelemmel és adatbiztonsági intézkedések nyomon követésének hiánya	teljesítmény ellenőrzés	Péceli Napsugár Bölcsőde	2023. I. negyedév	Külső szolgáltató által meghatározott.
-----	--	--	---	-------------------------	--------------------------	-------------------	--

A tanácsadói tevékenységhez, a soron kívüli ellenőrzésekhez, a képzésekhez és az egyéb tevékenységekhez szükséges kapacitás

Soron kívüli ellenőrzésre és a tanácsadásra tervezett idő és a belső ellenőrzési vezetői feladatellátásra tervezett idő: **6 belső ellenőri nap, amelyből a soron kívüli vizsgálatra tervezett idő: 2 belső ellenőrzési nap**

Készítette:

Dátum: Szombathely, 2022. november 2.



.....
Dr. Hosszúné Szántó Anita
belső ellenőrzési vezető

II.

A 2023. évi belső ellenőrzési tervről a jegyző véleménye

Pécel Város Önkormányzata és Péceli Polgármesteri Hivatal, Lázár Ervin Városi Könyvtár és Szemere Pál Művelődési Ház, Pécel Város Óvodái, Péceli Család- és Gyermekjóléti Szolgálat, Péceli Napsugár Bölcsőde 2023. évi belső ellenőrzési terve a stratégiai terv és a kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon alapul.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet 31. § előírta a tárgyévet követő évre vonatkozó éves ellenőrzési tervkészítési kötelezettséget, továbbá meghatározta az éves ellenőrzési terv tartalmát.


A környezeti kockázati megítélést a rendelkezésre álló információk alapján hajtotta végre a belső ellenőrzés.

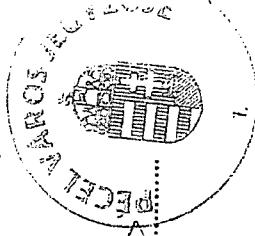
Jelen Éves Ellenőrzési Terv a belső ellenőrzési vezető által elkészített kockázatelemzés alapján felállított prioritások és a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrások figyelembevételével, a Stratégiai Ellenőrzési Tervvel összhangban került összeállításra.

A 2023. évi munkaterv összeállításához súlyponti elem az ellenőrzések eredményeként átfogó és megbízható kép kialakítása **Pécel Város Önkormányzata és Péceli Polgármesteri Hivatal, Lázár Ervin Városi Könyvtár és Szemere Pál Művelődési Ház, Pécel Város Óvodái, Péceli Család- és Gyermekjóléti Szolgálat, Péceli Napsugár Bölcsőde** működéséről, az eszközökkel és forrásokkal való gazdálkodásról.

Pécel Város Önkormányzata és Péceli Polgármesteri Hivatal, Lázár Ervin Városi Könyvtár és Szemere Pál Művelődési Ház, Pécel Város Óvodái, Péceli Család- és Gyermekjóléti Szolgálat, Péceli Napsugár Bölcsőde tevékenységei közül elsődlegesen azok a folyamatok és tevékenységek kerültek kiválasztásra, amelyekben forráshiány, jogszabályváltozás, emberi erőforrás kockázatok előfordultak.

Dátum: 2022. 11. 10


.....
jegyző



Jóváhagyta: **Pécel Város Önkormányzatának Képviselő-testülete** számú határozatával.

.....
polgármester

.....
jegyző

Pécel Város Önkormányzata
2023. évi összefoglaló éves ellenőrzési jelentése

Vezetői összefoglaló

Az ellenőrzésre vonatkozó jogszabályi felhatalmazást Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény, az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény, az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról rendelkező 368/2011. (XII. 31.) Korm. rend. és a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről és belső kontrollrendszeréről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rend. (a továbbiakban: Bkr.) nyújtotta.

A közpénzek felhasználásában részt vevő államháztartási szervezetek kötelesek belső ellenőrzési rendszert működtetni abból a célból, hogy bizonyosságot nyújtsanak az általa kiépített és működtetett pénzügyi irányítási és kontroll rendszerek megfelelőségét illetően.

A fenti előírásoknak megfelelően **Pécel Város Önkormányzata (a továbbiakban: Önkormányzat)** és az általa alapított és irányított költségvetési szervek vonatkozásában a külső szakértő bevonásával történt a jogszabályi előírásoknak megfelelő belső ellenőrzési rendszer kiépítése és működtetése. A Jegyző által kialakított belső ellenőrzés függetlensége mind funkcionálisan, mind szervezetiileg, mind pedig feladatot tekintve biztosított volt.

A belső ellenőrzés jogszabályi kötelezettségének megfelelően támogatja a stratégiai célok meghatározását, módszeresen értékeli, illetve fejleszti a monitoring, a kontrolling és a minőségbiztosítás hatékonyságát.

A belső ellenőrzésre az Önkormányzat jóváhagyott 2023. évi Belső ellenőrzési terve alapján került sor, melynek teljesítéséről a Bkr. alapján jelen, 2023. évi Összefoglaló éves jelentés számol be.

Az Önkormányzat jelen, 2023. évi összefoglaló éves jelentése a jogszabályi változásoknak megfelelően aktualizált Pénzügyminisztérium által kiadott útmutató és a vonatkozó jogszabályi előírások figyelembevételével került összeállításra.

Összességében megállapítható, hogy a belső ellenőrzés szabályszerűen, az ellenőrzési tervben meghatározott feladatait ellátva működött. A lefolytatott vizsgálatok során kisebb hiányosságok kerültek feltárássra, amelyek alapján a vizsgált területek szabályozottsága korrigálható.

PÉCELI POLGÁRMESTERI HIVATAL			
Érkezett	2024.02.27.	Érkezett	
Kitöltészet	B/13-5/2024	Kitöltés	el
Előzőszám		Melléklet	
		Ügyintéző	09.02.11

I./ A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján***I./1. Az ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése***

A belső ellenőrzés független, tárgyilagos, bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység, melynek célja, hogy az Önkormányzat és az általa alapított vagy irányított költségvetési szervek működését fejlessze és eredményességét növelje.

Az ellenőrzések tárgya a szabályozott, szabályszerű és hatékony működés feltételeinek és teljesülésének vizsgálatára irányult, amely a vonatkozó jogszabályoknak megfelelően, az Önkormányzat 2023. évi ellenőrzési terve, valamint az ellenőrzési megbízólevelek és ellenőrzési programok alapján teljesült.

A beszámolási időszakban módosult a Bkr., amely miatt új Belső Ellenőrzési Kézikönyv készült. Bár jelentős módszertani változások nem voltak, de a korábbi években kialakított és alkalmazott dokumentálási és eljárási rend felülvizsgálatra került.

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

A belső ellenőr a megállapításokat a vizsgálat tényszerű feltárására alapozta. Az ellenőrzés során a dokumentális vizsgálaton felül mélyinterjúra is sor került az adott munkafolyamat felelősével.

Az ellenőrzés során a megállapítások jogszabályi és egyéb szakmai szempontok alapján kerültek rögzítésre.

Ellenőrzött szervezet	Ellenőrzés címe (az éves terv alapján)	Az ellenőrzés státusza (végrehajtott, áthúzódo, törölt, soron kívüli)
Pécel Város Önkormányzata	Az Önkormányzat beruházási tevékenységének vizsgálata	2023. évről áthúzódo ellenőrzés
Péceli Család- és Gyermekjóléti Szolgálat	A szociális feladatokhoz kapcsolódo önköltségszámítás rendjének vizsgálata	2023. évről áthúzódo ellenőrzés
Péceli Napsugár Bölcsőde	A szociális feladatokhoz kapcsolódo önköltségszámítás rendjének vizsgálata	2023. évről áthúzódo ellenőrzés
Péceli Polgármesteri Hivatal	Az intézményi alapidokumentumok összhangjának vizsgálata	végrehajtott
Pécel Város Önkormányzata	Adatvédelmi tisztviselő megbízásának/alkalmazásának vizsgálata	végrehajtott
Péceli Polgármesteri Hivatal	Adatvédelmi tisztviselő megbízásának/alkalmazásának vizsgálata	végrehajtott
Péceli Polgármesteri Hivatal	Önköltségszámítás vizsgálata	végrehajtott
Lázár Ervin Városi Könyvtár és Szemere Pál Művelődoési Ház	Önköltségszámítás vizsgálata	végrehajtott

2023. évi ellenőrzési jelentés

Lázár Ervin Városi Könyvtár és Szemere Pál Művelődési Ház	Az intézményi alapidokumentumok összhangjának vizsgálata	végrehajtott
Lázár Ervin Városi Könyvtár és Szemere Pál Művelődési Ház	Adatvédelmi tisztviselő megbízásának/alkalmazásának vizsgálata	végrehajtott
Pécel Város Óvodái	Önköltségszámítás vizsgálata	végrehajtott
Pécel Város Óvodái	Az intézményi alapidokumentumok összhangjának vizsgálata	végrehajtott
Pécel Város Óvodái	Adatvédelmi tisztviselő megbízásának/alkalmazásának vizsgálata	végrehajtott
Péceli Család- és Gyermekjóléti Szolgálat	Az intézményi alapidokumentumok összhangjának vizsgálata	végrehajtott
Péceli Család- és Gyermekjóléti Szolgálat	Adatvédelmi tisztviselő megbízásának/alkalmazásának vizsgálata	végrehajtott
Péceli Napsugár Bölcsőde	Önköltségszámítás vizsgálata	végrehajtott
Péceli Napsugár Bölcsőde	Az intézményi alapidokumentumok összhangjának vizsgálata	végrehajtott
Péceli Napsugár Bölcsőde	Adatvédelmi tisztviselő megbízásának/alkalmazásának vizsgálata	végrehajtott
Pécel Város Önkormányzata	Gazdasági társaság felügyelőbizottsága működési rendjének vizsgálata	2024. évre áthúzódó ellenőrzés
Pécel Város Önkormányzata	Ingatlanvagyon-kataszter vezetésének vizsgálata	2024. évre áthúzódó ellenőrzés
Pécel Város Önkormányzata	Pécel Kft. és a Z.T.G. Komplex Kft. között 2022. április 22. napján létrejött szolgáltatási szerződés megkötésének, a szerződéssel kapcsolatos teljesítésigazolás szabályszerűségének, valamint a Pécel Kft.-nél a beszerzési eljárások szabályozottságának vizsgálata – soron kívüli ellenőrzés	végrehajtott

A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítéséről függelék ad tájékoztatást.

2024. évre áthúzódó ellenőrzés a fenti kimutatás alapján kettő esetben volt, amely ellenőrzések 2023. évben lefolytatásra kerültek, de 2023. december 31. napig a jelentéstervezet egyeztetése nem zárult le.

2023. évben soron kívüli ellenőrzésre egy esetben került sor.

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

A 2023. évi ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás, vagy hiányosság gyanúja nem merült fel.

1./2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása

Az ellenőrzés lefolytatásának személyi és tárgyi akadályai nem voltak.

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

A vizsgálatokhoz a szükséges anyagot, információt és az elvárható segítséget az ellenőrzés megkapta. Esetenként a vizsgált terület leterheltsége miatt kellett a munkát összehangolni, hogy a vizsgálatok ideje alatt az ellenőrzött területen a munka folyamatosságát ne akadályozza a vizsgálat.

A jelentéstervezet az ellenőrzött féllel előzetesen egyeztetésre került. A megállapításokkal, javaslatokkal szemben lényeges kifogás nem merült fel. Az ajánlások konkrét, gyakorlatban megvalósítható feladatokat tartalmaztak, megfelelő alapot biztosítva a hatékonyabb és szabályos működéshez.

1./2./a) A belső ellenőrzési egység(ek) humánerőforrás-ellátottsága

Az Önkormányzat működését biztosító Péceli Polgármesteri Hivatal (a továbbiakban: Hivatal) nem rendelkezik belső ellenőrzési egységgel, illetve belső ellenőrrel, mivel önálló belső ellenőrzési egység kiépítése, vagy belső ellenőr teljes munkaidőben történő foglalkoztatása nem lenne gazdaságos, ezért a Jegyző – az Önkormányzat döntése alapján - belső ellenőrzési feladatellátást külső szolgáltató bevonásával biztosította.

A külső szolgáltatónál a belső ellenőrzést ellátók képzettségi szintje és gyakorlata megfelel a Bkr.-ben foglalt követelményeknek. A jogszabályban előírt regisztráció megtörtént, s az Áht-ban meghatározott engedéllyel rendelkeznek.

A külső szolgáltató több belső ellenőri regisztrációval rendelkező és kétévenkénti továbbképzési kötelezettségét teljesítő belső ellenőrt foglalkoztat.

A belső ellenőrzési vezető 2023. évben – a kétévenkénti képzési kötelezettség miatt - kötelező továbbképzésre nem volt köteles.

Mindezek mellett a belső ellenőrzést végzők teljesítették az éves mérlegképes könyvelő továbbképzést, illetve számos online szakmai konferencián vettek részt.

1./2./b) A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása

A belső ellenőrzés funkcionális függetlensége 2023. évben teljeskörűen biztosított volt, mivel az ellenőrzési tevékenységen kívül más feladatba a belső ellenőrzési vezető nem került bevonásra.

A funkcionális függetlenség megsértésének esete, illetve összeférhetetlenségi eset nem fordult elő. A tevékenység ellátásra befolyásoktól és konfliktusoktól mentesen került sor.

A belső ellenőr jogai és kötelességei a Bkr. -ben előírtak szerint érvényesültek és teljesültek, figyelemmel a biztonsági előírásokra és a munkarendre.

A külső szolgáltatás jellegéből eredően az egyes ellenőrzések során kollegiális érintettség nem merült fel.

1./2./c) Összeférhetetlenségi esetek

2023. évben a megbízással, illetve az egyes ellenőrzéssel kapcsolatban összeférhetetlenségi helyzet nem merült fel.

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

2023. évben a belső ellenőri jogokkal kapcsolatban korlátozás nem merült fel.

1./2./e) A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők

A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényező nem merült fel.

1./2./f) Az ellenőrzés nyilvántartása

Az ellenőrzés teljes iratanyagának megőrzése a Hivatalban évenként, illetve elkülönítetten, nyomon követhető formában történik. A megbízólevél, ellenőrzési program és vizsgálati jelentés egy példánya a Hivatal irattárába kerül.

A külső ellenőrzések nyilvántartása a Jegyző által szervezett és ellátott feladat.

1./2./g) Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére javaslat nem került megfogalmazásra.

1./3. A tanácsadó tevékenység bemutatása

A korábbi évek gyakorlata szerint a belső ellenőrzés keretében történő véleményezés, állásfoglalás rendje kialakult, amelynek legfőbb területei: a gazdálkodást érintő jogszabályi változások, azok értelmezése, költséggazdálkodást érintő kérdések, számviteli és intézményi szabályozottság.

2023. évben is rendszeresek voltak a külső szolgáltató által emailben megküldött hírlevelek, amelyek az aktuális feladatokra, a főbb jogszabályváltozásokra és a jó gyakorlatra hívták fel a figyelmet.

A belső ellenőrzési standardokkal összhangban lévő tanácsadó tevékenység írásba foglalására nem került sor.

II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján

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

A vizsgálatok eredményeként megfogalmazott javaslatok elfogadottsági szintje százszázalékos. Az éves tervezéskor a korábban elvégzett vizsgálatok eredményeként megfogalmazott intézkedések számba vétele is megtörténik, mely indokolt esetben az utóvizsgálat szükségszerűségét meghatározza. A határidőkről, végrehajtásról és hasznosulásról az utóvizsgálatok mellett az ellenőrzöttek kötelező beszámolója nyújthat információt. Az ajánlások és javaslatok nyilvántartására nem működik adatbázis rendszer.

Kiemelt megállapítás a 2023. évi ellenőrzések lefolytatását követően tizenegy esetben került megfogalmazásra.

Vizsgálat címe	Megállapítás	Következtetés	Javaslat
A Lázár Ervin Városi Könyvtár és Szemere Pál Művelődési Háznál az adatvédelmi tisztviselő megbízásának/alkalmazásának vizsgálata	Az Intézmény nem rendelkezik adatvédelmi és adatbiztonsági szabályzattal.	Az adott folyamat szabályozásának hiánya miatt a jogszabálynak nem megfelelő működés fennállhat.	Gondoskodni kell az adatvédelmi és adatbiztonsági szabályzat elkészítéséről és hatályba léptetéséről.
Pécel Város Önkormányzatánál az adatvédelmi tisztviselő megbízásának/alkalmazásának vizsgálata	Az Önkormányzat nem rendelkezik adatvédelmi és adatbiztonsági szabályzattal.	Az adott folyamat szabályozásának hiánya miatt a jogszabálynak nem megfelelő működés fennállhat.	Gondoskodni kell az adatvédelmi és adatbiztonsági szabályzat elkészítéséről és hatályba léptetéséről.
	Az Önkormányzat nem rendelkezik adatvédelmi tisztviselővel.	Fennállhat az adatvédelem hiánya.	Gondoskodni kell adatvédelmi tisztviselő kijelöléséről.
A Péceli Család- és Gyermekejélési Szolgálatnál az adatvédelmi tisztviselő megbízásának/alkalmazásának	Az Intézmény nem rendelkezik adatvédelmi tisztviselővel.	Fennállhat az adatvédelem hiánya.	Gondoskodni kell adatvédelmi tisztviselő kijelöléséről.

vizsgálata			
A Péceli Napsugár Bölcsődénél az intézményi alapdokumentumok összhangjának vizsgálata	Az SZMSZ hatályba léptetése elmaradt.	Fennállhat a dokumentumkezelés hiányossága.	Gondoskodni kell a szabályzat hatályba léptetéséről.
A Péceli Napsugár Bölcsődénél az adatvédelmi tisztviselő megbízásának/alkalmazásának vizsgálata	Az adatvédelmi és adatbiztonsági szabályzat hatálybaléptetése elmaradt.	Fennállhat a dokumentumkezelés hiányossága.	Gondoskodni kell a szabályzat hatályba léptetéséről.
	Az Intézmény nem rendelkezik adatvédelmi tisztviselővel.	Fennállhat az adatvédelem hiánya.	Gondoskodni kell adatvédelmi tisztviselő kijelöléséről.
A Péceli Napsugár Bölcsődénél a szociális feladatokhoz kapcsolódó önköltségszámítás rendjének vizsgálata – 2022. évről áthúzódó vizsgálat	Az önkormányzati rendeletben a térítési díjra vonatkozó fogalmak nem helyesek.	Egységes jogértelmezés hiánya.	Gondoskodni kell az önkormányzati rendelet felülvizsgálatáról a Gyvt-ben meghatározott fogalmak figyelembevételével.
Pécel Kft. és a Z.T.G. Komplex Kft. között 2022. április 22. napján létrejött szolgáltatási szerződés megkötésének, a szerződéssel kapcsolatos teljesítésigazolás szabályszerűségének, valamint a Pécel Kft.-nél a beszerzési eljárások szabályozottságának vizsgálata – soron kívüli ellenőrzés	Az SZMSZ a tulajdonosi joggyakorló Pécel Város Önkormányzat Képviselő-testülete által nem került elfogadásra.	Fennállhat a jogszabályoknak nem megfelelő működés.	A Pécel Kft. felülvizsgált SZMSZ-ét a tulajdonos felé be kell terjeszteni elfogadásra.
	A Pécel Kft. a kötelezettségvállalás rendjéről és dokumentálásáról külön szabályzatban nem rendelkezett, így a kiadásokhoz kapcsolódó kötelezettségvállalás és teljesítésigazolás nem szabályozott.	Fennállhat a jogszabályoknak nem megfelelő működés.	Gondoskodni kell a Pécel Kft. működésével és gazdálkodásával kapcsolatos szabályzatok felülvizsgálatáról és hatályba léptetéséről.
	A Felügyelő Bizottság, illetve a tulajdonosi joggyakorló felé nem került megfogalmazásra javaslat arra vonatkozóan, hogy milyen jogszabály alapján alakítja ki és működteti a belső kontrollrendszert az ügyvezető.	Fennállhat a jogszabályoknak nem megfelelő működés.	Javaslatot kell megfogalmazni a Felügyelő Bizottság, illetve a tulajdonosi joggyakorló felé a belső kontrollrendszer kialakításával kapcsolatban.

II./2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

1. Kontrollkörnyezet

Az ellenőrzés által elvégzett vizsgálatok eredményeként a külső körülményekre is tekintettel alapvetően megfelelőnek ítéltető a kontrollkörnyezet. Az Önkormányzat a gazdálkodás terén az alapvető szabályzatokkal rendelkezik, de a működés terén szabályozatlan területként definiálható a teljesítményértékelés rendszere.

A célok és szervezeti felépítés, belső szabályzatok, feladat- és hatáskörök, folyamatok meghatározása és dokumentálása, humán erőforrás, etikai értékek és integritás, a működés és feltételeinek intézményi szabályos és szabályozott biztosítása érdekében kiemelten kezelendő, hogy ezen dokumentumok folyamatosan felülvizsgálatra, s a változó jogszabályi környezet és alkalmazott gyakorlat alapján aktualizálásra kerüljenek. A gyakori jogszabály változás fokozott terhet jelent a belső szabályozásban és annak gyakorlati alkalmazásában, de a Hivatal törekszik a gyakorlat és a szabályozás szinkronjának megteremtésére.

Az Önkormányzat szervezeti és működési szabályzata az Möt. alapján rendeleti szinten elfogadott.

2. Integrált kockázatkezelési rendszer

Az integrált kockázatkezelési rendszer az Önkormányzatot érintően önállóan nem szabályozott. A Polgármesteri Hivatal tekintetében a jegyző hatályba léptette a szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjéről szóló szabályzatot, amelyet a gyakorlatban az Önkormányzat tekintetében alkalmaznak külön döntés nélkül.

A közérdekű bejelentések, panaszok kezelésének eljárásrendje szintén csak a Polgármesteri Hivatal szintjén szabályozott.

Az integrált kockázatkezelési rendszer szabályozottsága szerinti működtetés nem dokumentált.

3. Kontrolltevékenységek

Az önkormányzati folyamatok sajátosságai alapján megfelelő gazdálkodási kontrollok kerültek kialakításra és alkalmazásra. Az egyes operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlásának a rendszere és nyilvántartása kialakított, esetenként azonban hibák tapasztalhatók. A jövőben az ellenőrzések a negatívumok megszüntetésére irányulnak.

A MÁK felé és a többi állami hatóság felé a Hivatal jelentéstételi kötelezettségének eleget tett.

4. Információ és kommunikáció

Az Önkormányzaton belül és az alapított, illetve irányított intézmények felé az információáramlás és a kommunikáció megfelelő. Elősegíti ezt a megfelelő számítógépes ellátottság.

Az Önkormányzat a kapcsolódó szabályzatokkal önállóan nem rendelkezik, mivel a Hivatal szabályzatait alkalmazza. Ebből eredően az Önkormányzat iratkezelési szabályzattal nem rendelkezik. Dokumentum kezelése a Hivatal által szabályozottak szerint és az általa alkalmazott ASP iktatási rendszerrel történik.

Az Önkormányzat az Info. törvényben előírt közzétételi kötelezettségét folyamatosan teljesíti, de az átláthatóság érdekében további fejlesztés szükséges.

5. Nyomon követési rendszer (Monitoring)

A folyamatba épített vezetői ellenőrzés és a belső ellenőrzés folyamatos jelenléte minimálisra csökkenti a veszélyeztető tényezők bekövetkezésének lehetőségét, elősegíti az Önkormányzat célkitűzéseinek megvalósítását.

A belső ellenőrzés tervezése a jogszabályi kötelezés óta kockázatelemzés alapján történik.

Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja nem merült fel. A belső ellenőrzést külső vállalkozó végzi szerződéssel, akivel az együttműködés megfelelő.

A külső jelentéstételi kötelezettségének a Hivatal eleget tesz.

II./3. Az intézkedési tervek megvalósítása

2023. évben intézkedési terv készítésére köteles belső ellenőrzési javaslat fogalmazódott meg.

Az ellenőrzési megállapítások megalapozottak voltak, hozzájárultak a vezetői intézkedések meghozatalához.

Az intézkedési terv a szükséges intézkedés végrehajtásáért felelős személy és a vonatkozó határidő megjelölésével készül, amelyben a feladathoz kapcsolódó határidő úgy került meghatározásra, hogy az számonkérhető legyen.

A jövőben az intézkedési terv teljesítésére nagyobb figyelmet kell fordítani.

A Bkr. 14. § (1) bekezdésére figyelemmel Pécel Város Önkormányzata és az által alapított költségvetési szerveknél külső ellenőrzésekre sor került, amelyekről a nyilvántartást a Polgármesteri Hivatal vezeti. A kimutatás alapján az alábbi szervezetek által került sor 2023. december 31. napig lezárt ellenőrzésekre:

- A Pest Vármegyei Kormányhivatal Gyámügyi és Igazságügyi Főosztály a Péceli Család- és Gyermekejélési Szolgálatnál folytatott le a Szociális étkeztet és Szociális konyha és Házi segítségnyújtás szolgáltatások hatósági ellenőrzése tárgyában folytatott le ellenőrzést, amely számos javaslatot fogalmazott meg. A megállapítások alapján az Intézmény vezetője Intézkedési tervet készített, amelyben az intézkedések határidejét 2024. január 8.nappal jelölte meg.
- A Magyar Államkincstár Pécel Város Önkormányzata központi költségvetés IX. fejezetéből származó 2023. évi támogatások igénylése évközi módosítása megalapozottságának hatósági ellenőrzését folytatta le. Javaslat megfogalmazására nem került sor.
- A Magyar Államkincstár a Pécel Város Önkormányzata tekintetében, az Önkormányzat központi költségvetésből származó támogatásai 2022. évi elszámolása megalapozottságának, felhasználása jogszerűségének hatósági ellenőrzését folytatta le. Az Igazgatóság az Önkormányzat terhére a felülvizsgálat eredményeként összesen 33.000 Ft, azaz harmincháromezer forint, a központi költségvetésből jogosulatlanul igénybe vett támogatás miatti visszafizetési kötelezettség került megállapításra.

2023. évi ellenőrzési jelentés

A Lázár Ervin Városi Könyvtár és Szemere Pál Művelődési Ház, a Pécel Város Óvodái, a Péceli Napsugár Bölcsőde tevékenységi körét illetően a 2023. évben külső ellenőrzésre nem került sor.

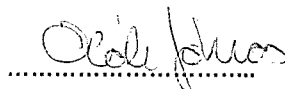
Kelt: Szombathely, 2024. február 14.

Készítette:



.....
belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta: 2024.04.03


.....
jegyző

1. melléklet

Pécel Város Önkormányzata és költségvetési szervei
2023. évben lefolytatott ellenőrzések bemutatása

Tárgy	Cél	Típus	Megállapítás / Intézkedési terv készítésére köteles javaslat
<p>A Péceli Polgármesteri Hivatalnál az önköltségszámítás vizsgálata</p>	<p>Annak a vizsgálat, hogy az önköltségszámítás szabályozott-e és alkalmas-e az önköltségszámítás gyakorlati alkalmazására</p>	<p>Szabályozottsági ellenőrzés</p>	<p>A vizsgálat célja annak megállapítása volt, hogy a Péceli Polgármesteri Hivatalban az önköltségszámítás szabályozott-e és alkalmas-e az önköltségszámítás gyakorlati alkalmazására.</p> <p>Az ellenőrzésre az irodavezető által megküldött dokumentumok alapján került sor.</p> <p>Főbb megállapításaink a következők:</p> <p>Az Sztv. 14. § (5) bek. értelmében a számviteli politika keretében el kell készíteni többek között az önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzatot. Ennek megfelelően a Péceli Polgármesteri Hivatal rendelkezik önköltségszámítási szabályzattal, amelyet a Jegyző 2020. február 27. napon léptetett hatályba. A szabályzat nem tartalmaz egyedi azonosítót. Dolgozói megismeretése és megismerése dokumentált megismerési záradék formájában.</p> <p>A Péceli Polgármesteri Hivatal önálló a Közérdekű adatok megismerésére irányuló igények teljesítésének rendjéről szóló Ó/70-3/2023. számú szabályzatában határozta meg az adatszolgáltatás költségét.</p>

2023. éves ellenőrzési jelentés

<p>A Péceli Polgármesteri Hivatalnál az intézményi alapidokumentumok összhangjának vizsgálata</p>	<p>Annak vizsgálata, hogy az Alapító Okirat és az SZMSZ tartalmi összhangja fennáll-e</p>	<p>Szabályozottsági ellenőrzés</p>	<p>A vizsgálat alapján megállapítható, hogy a Péceli Polgármesteri Hivatalban az önköltségszámítás rendje szabályozott és ennek dokumentálási rendje kidolgozott, ezért az ellenőrzés megfelelő minősítést ad a vizsgált területnek. A megállapított hiba vezetői döntést igénylő kisebb korrekcióval rendezhető.</p> <p>Intézkedési terv készítésre köteleles javaslat megfogalmazására nem kerül sor.</p>
<p>A Péceli Polgármesteri Hivatalnál az intézményi alapidokumentumok összhangjának vizsgálata</p>	<p>Annak vizsgálata, hogy az Alapító Okirat és az SZMSZ tartalmi összhangja fennáll-e</p>	<p>Szabályozottsági ellenőrzés</p>	<p>A vizsgálat célja annak megállapítása volt, hogy az Alapító Okirat és az SZMSZ tartalmi összhangja fennáll-e.</p> <p>Az ellenőrzésre a Jegyző által megküldött dokumentumok alapján került sor.</p> <p>Főbb megállapításaink a következők:</p> <p>Az Áht. 10. § (5) bek. alapján a költségvetési szerv szervezetét, feladatai ellátásának részletes belső rendjét és módját szervezeti és működési szabályzat állapítja meg. A szervezeti egységekre vonatkozó szabályokat a költségvetési szerv szervezeti és működési szabályzatában vagy a szervezeti egységek ügyrendjében, a gazdálkodás részletes rendjét pedig belső szabályzatban kell meghatározni.</p> <p>A szervezeti és működési szabályzat tartalmára vonatkozóan az Ávr. határoz meg részletszabályokat.</p> <p>Ezen jogszabályi előírások alapján, jelen ellenőrzés keretében annak a vizsgálatára került sor, hogy a Hivatal SZMSZ-e összhangban van-e a MÁK törzskönyvi nyilvántartásában szereplő Alapító Okirattal, illetve megfelel-e az Ávr-ben előírtaknak.</p>

		<p>A tartalmi vizsgálatra az Ávr. alapján került sor. A szabályzat formai vizsgálata a jogszabályokban előírt legitimációs (elfogadás/ jóváhagyás) rendre terjedt ki.</p> <p>A Hivatal Alapító Okirata Ö/184-5/2023. okirat számon érhető el a MAK törzskönyvi nyilvántartásában. Az Okirat hatályba lépésének dátuma: 2023. június 12. napja.</p> <p>Az Alapító Okirat a hatályos jogszabályi előírásoknak megfelelő tartalmú és formájú.</p> <p>Az SZMSZ-t a Jegyző és a Polgármester hagyta jóvá 2023. június 29. napon.</p> <p>Pécel Város Önkormányzatának Képviselő-testülete 126/2023. (V. 25.) Kt. határozata alapján a 225/2019. (VI. 27.), a 4/2020. (I. 30.), a 353/2020. (X. 29.), a 299/2021. (XI. 25.) és a 130/2022. (IV. 28.) Kt. határozatokkal módosított, 293/2018. (IX. 27.) Kt. határozattal elfogadott szervezeti és működési szabályzat 2023. június 30. napján hatályát veszítette, melyet követően a Hivatal jelenleg hatályos SZMSZ-e 2023. július 1. napon lépett hatályba.</p> <p>Az ellenőrzés nyomán kialakított véleményünk a vizsgált területéről, illetve folyamatokról összességében megfelelő, mivel az alapidokumentumok összhangja fennáll, illetve az SZMSZ rendelkezik a belső ellenőrzés által vizsgált, jogszabályokban meghatározott kötelező tartalmi elemekkel.</p> <p>Átlagos jelentőségű és közepes kockázatú/hatású megállapítás:</p> <p>1. Az SZMSZ nem rendelkezik a vagyonyilatkozat-tételre</p>
--	--	---

			<p>kötelezettek köréről a Vnyt. 4. § d) pontja alapján.</p> <p>Intézkedési terv készítésre köteles javaslat:</p> <p>1. Gondoskodni kell a SZMSZ-ben a vagyonyilatkozat-tételre kötelezettek körének rögzítéséről.</p>
<p>A Péceli Polgármesteri Hivatalnál az adatvédelmi tisztviselő megbízásának/alkalmazásának vizsgálata</p>	<p>Annak a vizsgálata, hogy az adatvédelmi és adatbiztonsági jogszabályoknak való megfelelés érdekében adatvédelmi tisztviselő kijelölésére sor került-e</p>	<p>Teljesítmény-ellenőrzés</p>	<p>A vizsgálat célja annak megállapítása volt, hogy a Péceli Polgármesteri Hivatal vonatkozásában (a továbbiakban: Hivatal) az adatvédelmi és adatbiztonsági jogszabályoknak való megfelelés érdekében adatvédelmi tisztviselő kijelölésére sor került-e, illetve a Nemzeti Adatvédelmi és Információszabadság Hatóság felé az adatvédelmi tisztviselő bejelentése megtörtént-e.</p> <p>Az ellenőrzésre a jegyző által megküldött dokumentumok alapján került sor.</p> <p>Főbb megállapításaink a következők:</p> <p>A GDPR értelmében valamennyi közhatalmi szervnek, illetve egyéb, közfeladatot ellátó szervnek adatvédelmi tisztviselőt kell kijelölnie, melynek a Hivatal megfelelt.</p> <p>A Hivatal 2021. június 9. napon kötött megbízási szerződést adatvédelmi tisztviselő (DPO) feladatok ellátására. Az adatvédelmi tisztviselői feladatokat Kozma Livia első adatvédelmi felelős látja el, akinek elérhetősége a Hivatal honlapján lett tüntetve.</p> <p>A Nemzeti Adatvédelmi és Információszabadság Hatóság az adatkezelők, illetve adatfeldolgozók számára külön erre a célra létrehozott elektronikus felületen teszi lehetővé az adatvédelmi tisztviselő, illetve tisztviselők bejelentését.</p> <p>A Hatóság adatvédelmi tisztviselő nyilvántartásában a</p>

		<p>Hivatal adatvédelmi tisztviselője megtalálható, a korábbi adatvédelmi tisztviselővel együtt, akinek törlését el kell végezni az érintett nyilvántartásból.</p> <p>Az Info tv. 25/A. § (3) bek. szerint abban az esetben, ha az adatkezelő adatvédelmi tisztviselő kijelölésére köteles, az adatkezelőnek belső adatvédelmi és adatbiztonsági szabályzatot kell megalkotnia és alkalmaznia. A fent hivatkozott jogszabályi meghatározás értelmében a szabályzatnak követnie kell a formai kritériumokból eredő helyes névhasználatot is.</p> <p>Ennek megfelelően a Hivatal rendelkezik adatvédelemről szóló szabályzattal, melynek elnevezése: Adatvédelmi és adatbiztonsági szabályzat. A szabályzatot a Hivatal jegyzője hagyta jóvá, és 2018. május 18. nappal lépett hatályba.</p> <p>A szabályzat nem tartalmaz egyedi azonosítót és megismerési záradékot.</p> <p>Az ellenőrzés nyomán kialakított véleményünk a vizsgált területről, illetve folyamatokról összességében: Az ellenőrzés megfelelő minősítést ad a vizsgált területnek, mivel a Hivatal rendelkezik adatvédelmi tisztviselővel, illetve adatvédelmi és adatbiztonsági szabályzattal.</p> <p>Átlagos, csekély jelentőségű és közepes, alacsony kockázatú/hatású megállapítások:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Az adatvédelmi és adatbiztonsági szabályzat egyedi azonosítóval nem rendelkezik. 2. Az adatvédelmi és adatbiztonsági szabályzat megismerési záradékkal nem rendelkezik. 3. A Nemzeti Adatvédelmi és Információszabadság
--	--	---

			<p>Hatóság nyilvántartásában szerepel az a személy, aki korábban ellátta az adatvédelmi tisztviselői feladatokat a Hivatal vonatkozásában.</p> <p>Intézkedési terv készítésére köteleles javaslatok:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Gondoskodni kell az adatvédelmi és adatbiztonsági szabályzat iktatásáról, egyedi azonosítóval történő ellátásáról. 2. Gondoskodni kell az adatvédelmi és adatbiztonsági szabályzat megismertetéséről és ennek dokumentálásáról.
<p>A Lázár Ervin Városi Könyvtár és Szemere Pál Művelődési Háznál az önköltségszámítás vizsgálata</p>	<p>Annak a vizsgálat, hogy az önköltségszámítás szabályozott-e és alkalmas-e az önköltségszámítás gyakorlati alkalmazására</p>	<p>Szabályozottsági ellenőrzés</p>	<p>A vizsgálat célja annak megállapítása volt, hogy a Lázár Ervin Városi Könyvtár és Szemere Pál Művelődési Házban az önköltségszámítás szabályozott-e és alkalmas-e az önköltségszámítás gyakorlati alkalmazására.</p> <p>Az ellenőrzésre az intézményvezető által megküldött dokumentumok alapján került sor.</p> <p>Főbb megállapításaink a következők:</p> <p>Az Sztv. 14. § (5) bek. értelmében a számviteli politika keretében el kell készíteni többek között az önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzatot. Ennek megfelelően a Lázár Ervin Városi Könyvtár és Szemere Pál Művelődési Ház rendelkezik önköltségszámítási szabályzattal, amelyet az Intézményvezető 2022. július 1. napon léptetett hatályba. A szabályzat nem tartalmaz egyedi azonosítót. Dolgozói megismertetése és megismerése dokumentált megismerési záradék formájában.</p> <p>A vizsgálat alapján megállapítható, hogy a Lázár Ervin Városi</p>

<p>A Lázár Ervin Városi Könyvtár és Szemere Pál Művelődési Háznál az intézményi alapidokumentumok összhangjának vizsgálata</p>	<p>Annak vizsgálata, hogy az Alapító Okirat és az SZMSZ tartalmi összhangja fennáll-e</p>	<p>Szabályozottsági ellenőrzés</p>	<p>Könyvtár és Szemere Pál Művelődési Házban az önköltségszámítás rendje szabályozott és ennek dokumentálási rendje kidolgozott, ezért az ellenőrzés megfelelő minősítést ad a vizsgált területnek.</p> <p>Átlagos jelentőségű és közepes kockázatú/hatású megállapítások:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. A Lázár Ervin Városi Könyvtár és Szemere Pál Művelődési Ház Szabályzata a közérdekű adat iránti igény teljesítéséért megállapítható költségtérítés mértékéről szóló Kormányrendelet rendelkezéseit nem veszi figyelembe s a díj megállapításnál az egyedi közvetett és közvetlen költségmegállapítás rendjét szabályozza. 2. Az önköltségszámítás vetítési alapja nem ismert, amely hiányában a területalapú költségfelosztás nem ismert. <p>Intézkedési terv készítésére köteles javaslatok:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Gondoskodni kell az Önköltségszámítási szabályzat felülvizsgálatáról. 2. Gondoskodni kell az önköltségszámítás során a vetítési alapjának meghatározásáról a területalapú költségmegállapítás érdekében. <p>A vizsgálat célja annak megállapítása volt, hogy az Alapító Okirat és az SZMSZ tartalmi összhangja fennáll-e.</p> <p>Az ellenőrzésre a Jegyző által megküldött dokumentumok alapján került sor.</p> <p>Főbb megállapításaink a következők:</p> <p>Az Áht. 10. § (5) bek. alapján a költségvetési szerv szervezetét,</p>
--	---	------------------------------------	---

		<p>feladatai ellátásának részletes belső rendjét és módját szervezeti és működési szabályzat állapítja meg. A szervezeti egységekre vonatkozó szabályokat a költségvetési szerv szervezeti és működési szabályzatában vagy a szervezeti egységek ügyrendjében, a gazdálkodás részletes rendjét pedig belső szabályzatban kell meghatározni.</p> <p>A szervezeti és működési szabályzat tartalmára vonatkozóan az Ávr. határoz meg részletszabályokat.</p> <p>Ezen jogszabályi előírások alapján, jelen ellenőrzés keretében annak a vizsgálatára került sor, hogy az Intézmény SZMSZ-e összhangban van-e a MÁK törzskönyvi nyilvántartásában szereplő Alapító Okirattal, illetve megfelel-e az Ávr-ben előírtaknak.</p> <p>A tartalmi vizsgálatra az Ávr. alapján került sor. A szabályzat formai vizsgálata a jogszabályokban előírt legitimációs (elfogadás/ jóváhagyás) rendre terjedt ki.</p> <p>Az Intézmény Alapító Okirata Ö/8-10/2022. okirat számon érhető el a MÁK törzskönyvi nyilvántartásában. Az Okirat hatályba lépésének dátuma: 2022. október 6. napja.</p> <p>Az Alapító Okirat a hatályos jogszabályi előírásoknak megfelelő tartalmú és formájú.</p> <p>Az SZMSZ-t az Intézményvezető 2022. október 20. napon hagyta jóvá. Az Intézményvezető rendelkezése szerint „a Szervezeti és Működési Szabályzat Pécel Város Önkormányzata jóváhagyásával lép hatályba és visszavonásig érvényes”, melynek megfelelően az SZMSZ fenntartó általi jóváhagyása dokumentált.</p> <p>A szabályzat iktatószámmal nem lett ellátva, érintettek</p>
--	--	---

		<p>általi megismertetése nem rögzített.</p> <p>Az ellenőrzés nyomán kialakított véleményünk a vizsgált területről, illetve folyamatokról összességében: A belső ellenőrzés korlátozottan megfelelőnek ítéli a vizsgált területet, mivel az alapidokumentumok összhangja alapvetően fennáll, illetve az SZMSZ részben rendelkezik a belső ellenőrzés által vizsgált kötelező tartalmi elemekkel. Az előbbiekre való tekintettel a vizsgált terület korrekciókra szorul.</p> <p>Átlagos, csekély jelentőségű és közepes, alacsony kockázatu/hatású megállapítás:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. 0113360 kormányzati funkció alkalmazása nincs összhangban a valóságban ellátott feladatokkal. 2. Az SZMSZ egyedi azonosítóval nem rendelkezik. 3. Az SZMSZ megismerési záradékkal nem rendelkezik. 4. Az SZMSZ-ben a szervezeti ábra tartalma nem megfelelő. 5. Az SZMSZ nem rögzíti megfelelően azon ügköröket, amelyek során a szervezeti egységek vezetői a költségvetési szerv képviselőjeként járhatnak el. 6. Az SZMSZ-ben a feladat-és hatásköröket összhangba kell hozni a szervezeti ábrával. 7. Az iratkezelés szervezeti rendjét, az iratkezelésre, valamint az azzal összefüggő tevékenységekre vonatkozó feladat- és hatásköröket az SZMSZ nem tartalmazza. <p>Intézkedési terv készítésre köteles javaslat:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Gondoskodni kell a 0113360 kormányzati funkció alkalmazása szükségességének felülvizsgálatáról.
--	--	--

			<p>2. Gondoskodni kell az SZMSZ iktatásáról, egyedi azonosítóval történő ellátásáról.</p> <p>3. Gondoskodni kell az SZMSZ megismertetéséről és ennek dokumentálásáról.</p> <p>4. Gondoskodni kell az SZMSZ felülvizsgálatáról a szervezeti ábra tartalma tekintetében.</p> <p>5. Gondoskodni kell az SZMSZ felülvizsgálatáról a képviseletre vonatkozó ügykörök tekintetében.</p> <p>6. Gondoskodni kell az SZMSZ felülvizsgálatáról a szervezeti ábra, illetve a rögzített feladat-és hatáskörök tekintetében.</p> <p>7. Gondoskodni kell az SZMSZ felülvizsgálatáról az iratkezelés rendje tekintetében.</p>
<p>A Lázár Ervin Városi Könyvtár és Szemere Pál Művelődési Háznál az adatvédelmi tisztviselő megbízásának/alkalmazásának vizsgálata</p>	<p>Annak a vizsgálata, hogy az adatvédelmi és adatbiztonsági jogszabályoknak való megfelelés érdekében adatvédelmi tisztviselő kijelölésére sor került-e</p>	<p>Teljesítmény-ellenőrzés</p>	<p>A vizsgálat célja annak megállapítása volt, hogy a Lázár Ervin Városi Könyvtár és Szemere Pál Művelődési Ház vonatkozásában (a továbbiakban: Intézmény) az adatvédelmi és adatbiztonsági jogszabályoknak való megfelelés érdekében adatvédelmi tisztviselő kijelölésére sor került-e, illetve a Nemzeti Adatvédelmi és Információszabadság Hatóság felé az adatvédelmi tisztviselő bejelentése megtörtént-e.</p> <p>Az ellenőrzésre az Intézmény vezetője által megküldött dokumentumok alapján került sor.</p> <p>Főbb megállapításaink a következők:</p> <p>A GDPR értelmében valamennyi közhatalmi szervnek, illetve egyéb, közfeladatot ellátó szervnek adatvédelmi tisztviselőt kell kijelölnie, melynek az Intézmény megfelelt.</p> <p>Az Intézmény 2023. február 28. napon kötött megbízási szerződést adatvédelmi tisztviselő (DPO) feladatok ellátására. Az adatvédelmi tisztviselői feladatokat Kozma</p>

Livia belső adatvédelmi felelős látja el, akinek elérhetősége az Intézmény honlapján nem található.

A Nemzeti Adatvédelmi és Információszabadság Hatóság az adatkezelők, illetve adatfeldolgozók számára külön erre a célra létrehozott elektronikus felületen teszi lehetővé az adatvédelmi tisztviselő, illetve tisztviselők bejelentését.

A Hatóság adatvédelmi tisztviselő nyilvántartásában az Intézmény adatvédelmi tisztviselője nem található meg.

Az Info tv. 25/A. § (3) bek. szerint abban az esetben, ha az adatkezelő adatvédelmi tisztviselő kijelölésére köteles, az adatkezelőnek belső adatvédelmi és adatbiztonsági szabályzatot kell megalkotnia és alkalmaznia. A fent hivatkozott jogszabályi meghatározás értelmében a szabályzatnak követnie kell a formai kritériumokból eredő helyes névhasználatot is.

Az Intézmény nem rendelkezik adatvédelemről szóló szabályzattal.

Az ellenőrzés nyomán kialakított véleményünk a vizsgált területről, illetve folyamatokról összességében:

Az ellenőrzés korlátozottan megfelelő minősítést ad a vizsgált területnek. Az Intézmény a vizsgálat időtartama alatt kötött szerződést adatvédelmi tisztviselővel, azonban a kötelező nyilvántartásba vétel és honlapon történő közzététel elmaradt, illetve az Intézmény nem rendelkezik adatvédelmi és adatbiztonsági szabályzattal.

Kiemelt jelentőségű és magas kockázatú/hatású megállapítás:

1. Az Intézmény nem rendelkezik adatvédelmi és

			<p>adatbiztonsági szabályzattal.</p> <p>Átlagos jelentőségű és közepes kockázatú/hatású megállapítások:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Az adatvédelmi tisztviselő nem került bejelentésre a Nemzeti Adatvédelmi és Információszabadság Hatóság oldalán. 2. Az adatvédelmi tisztviselő elérhetősége nem került feltüntetésre az Intézmény honlapján. <p>Intézkedési terv készítésére köteleles javaslatok:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Gondoskodni kell az adatvédelmi és adatbiztonsági szabályzat elkészítéséről és hatályba léptetéséről. 2. Gondoskodni kell az adatvédelmi bejelentéséről a Nemzeti Adatvédelmi és Információszabadság Hatóság oldalán. 3. Gondoskodni kell az adatvédelmi tisztviselő elérhetőségének feltüntetéséről az Intézmény honlapján.
<p>Péceli Város Óvodáinál az önköltségszámítás vizsgálata</p>	<p>Annak a vizsgálata, hogy az önköltségszámítás szabályozott-e és alkalmas-e az önköltségszámítás gyakorlati alkalmazására</p>	<p>Szabályozottsági ellenőrzés</p>	<p>A vizsgálat célja annak megállapítása volt, hogy a Pécel Város Óvodáiban az önköltségszámítás szabályozott-e és alkalmas-e az önköltségszámítás gyakorlati alkalmazására.</p> <p>Az ellenőrzésre az intézményvezető által megküldött dokumentumok alapján került sor.</p> <p>Főbb megállapításaink a következők:</p> <p>Az Sztv. 14. § (5) bek. értelmében a számviteli politika keretében el kell készíteni többek között az önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzatot. Az Ahsz. 50. § (3) bek. alapján az önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső</p>

<p>Pécel Város Óvodáinál az intézményi alapidokumentumok összhangjának vizsgálata</p>	<p>Annak vizsgálata, hogy az Alapító Okirat és az SZMSZ tartalmi összhangja fennáll-e</p>	<p>Szabályozottsági ellenőrzés</p>	<p>szabályzatot rendszeresen végzett termékkértékesítés vagy szolgáltatásnyújtás – ideértve az adómentes termékkértékesítést, szolgáltatásnyújtást, továbbá eszközök saját előállítását is – esetén kell elkészíteni. Az Intézményvezető tájékoztatása szerint Pécel Város Óvodái tekintetében nem kerül sor rendszeres termékkértékesítésre vagy szolgáltatásnyújtásra, ezért szabályozás sem kialakított. Az ellenőrzés a vizsgált területet megfelelőnek minősítette.</p> <p>Átlagos jelentőségű és közepes kockázatú/hatású megállapítások:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Pécel Város Óvodáiban a rendszeres termékkértékesítés vagy szolgáltatás nyújtás hiánya miatt az önköltségszámítás szabályozására nem került sor. <p>Intézkedési terv készítésére köteleles javaslatok:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Gondoskodni kell közérdekű adatigénylés teljesítése esetén a helyi szabályozás kialakításáról. <p>A vizsgálat célja annak megállapítása volt, hogy az Alapító Okirat és az SZMSZ tartalmi összhangja fennáll-e.</p> <p>Az ellenőrzésre a Jegyző által megküldött dokumentumok alapján került sor.</p> <p>Főbb megállapításaink a következők:</p> <p>Az Áht. 10. § (5) bek. alapján a költségvetési szerv szervezetét, feladatai ellátásának részletes belső rendjét és módját szervezeti és működési szabályzat állapítja meg. A szervezeti egységekre vonatkozó szabályokat a költségvetési szerv szervezeti és működési szabályzatában vagy a szervezeti egységek ügyrendjében, a gazdálkodás részletes rendjét pedig</p>
---	---	------------------------------------	---

belső szabályzatban kell meghatározni.
 A szervezeti és működési szabályzat tartalmára vonatkozóan az Ávr. határoz meg részletszabályokat.
 Ezen jogszabályi előírások alapján, jelen ellenőrzés keretében annak a vizsgálatára került sor, hogy az Intézmény SZMSZ-e összhangban van-e a MÁK törzskönyvi nyilvántartásában szereplő Alapító Okirattal, illetve megfelel-e az Ávr-ben előírtaknak.

A tartalmi vizsgálatra az Ávr. alapján került sor. A szabályzat formai vizsgálata a jogszabályokban előírt legitimációs (elfogadás/ jóváhagyás) rendre terjedt ki.

Az Intézmény Alapító Okirata Ö/186-4/2023. okirat számon érhető el a MÁK törzskönyvi nyilvántartásában. Az Okirat hatályba lépésének dátuma: 2023. augusztus 31. napja.

Az Alapító Okirat a hatályos jogszabályi előírásoknak megfelelő tartalmú és formájú.

Az SZMSZ-t az Intézményvezető 2022. augusztus 31. napon hagyta jóvá. A szabályzat tartalmával kapcsolatban a Közalkalmazotti Tanács, a Szülői Szervezet, illetve a Nevelőtestület egyetértését fejezte ki, mely hivatalos formában dokumentálásra került a záradékokban. Az Intézményvezető rendelkezése szerint az SZMSZ kihirdetésének napjától, azaz 2022. szeptember 2. naptól hatályos.

A szabályzat iktatószámmal ellátott, érintettek általi megismertetése rögzített.

Az ellenőrzés nyomán kialakított véleményünk a vizsgált

területről, illetve folyamatokról összességében: Az alapidokumentumok összhangja részben fennáll, illetve az SZMSZ részben rendelkezik a belső ellenőrzés által vizsgált kötelező tartalmi elemekkel. Az előbbiekre való tekintettel a vizsgált terület számos korrekcióra szorul, ezért a belső ellenőrzés a vizsgált területet gyenge minőségűnek ítéli meg.

Átlagos, csekély jelentőségű és közepes, alacsony kockázatú/hatású megállapítás:

1. Az SZMSZ-ben meghatározott kormányzati funkciók nincsenek összhangban az Alapító Okiratban megjelöltekkel.
2. 0113360 kormányzati funkció alkalmazása nincs összhangban a valóságban ellátott feladatokkal.
3. Az SZMSZ-ben meghatározott feladatellátást szolgáló ingatlanvagyon helyrajzi száma nincsen összhangban az Alapító Okiratban megjelöltekkel.
4. Az SZMSZ nem rögzíti a hatályos Alapító Okirat számát és keltét.
5. Az SZMSZ „A köznevelési intézmény alapítása” című részében található, az Alapító Okirat jóváhagyására vonatkozó rendelkezés felülvizsgálatra szorul.
6. Az SZMSZ-ben a szervezeti vázrajz kifejezést alkalmazzák a jogszabályban rögzített szervezeti ábra megnevezés helyett.
7. Az SZMSZ nem rögzíti a szervezeti ábrában megjelölt adminisztratív asszisztens feladat-és hatáskörét.
8. A pénzügyi, gazdálkodási feladatok ellátására jogosult szerv meghatározása nem egyezik a két vizsgált dokumentumban.

<p>Pécel Város Óvodáinál az adatvédelmi tisztviselő megbízásának/alkalmazásának vizsgálata</p>	<p>Annak a vizsgálat, hogy az adatvédelmi és adatbiztonsági jogszabályoknak való megfelelés érdekében adatvédelmi tisztviselő kijelölésére sor került-e</p>	<p>Teljesítmény-ellenőrzés</p>	<p>Intézkedési terv készítésre köteleles javaslat:</p> <ol style="list-style-type: none"> Gondoskodni kell az SZMSZ felülvizsgálatáról a kormányzati funkciók tekintetében. Gondoskodni kell a 0113360 kormányzati funkció alkalmazása szükségességének felülvizsgálatáról. Gondoskodni kell az Alapító Okirat módosításának kezdeményezéséről a feladatellátást szolgáló ingatlanvagyon helyrajzi száma tekintetében. Gondoskodni kell az SZMSZ felülvizsgálata során az aktuális Alapító Okirat számának és keltének a rögzítéséről. Gondoskodni kell az SZMSZ „A köznevelési intézmény alapítása” című részében található, az Alapító Okirat jóváhagyására vonatkozó rendelkezés felülvizsgálatáról. Gondoskodni kell arról, hogy a szervezeti vázrajz kifejezés helyett a szervezeti ábra megnevezés szerepeljen az SZMSZ-ben. Gondoskodni kell az SZMSZ felülvizsgálatáról az adminisztratív asszisztens feladat-és hatásköre tekintetében. Gondoskodni kell a pénzügyi, gazdálkodási feladatok ellátására jogosult szerv meghatározásának egyezőségéről a két vizsgált dokumentumban. <p>A vizsgálat célja annak megállapítása volt, hogy Pécel Város Óvodái vonatkozásában (a továbbiakban: Intézmény) az adatvédelmi és adatbiztonsági jogszabályoknak való megfelelés érdekében adatvédelmi tisztviselő kijelölésére sor került-e, illetve a Nemzeti Adatvédelmi és Információszabadság Hatóság felé az adatvédelmi tisztviselő bejelentése megtörtént-e.</p>
--	---	--------------------------------	---

		<p>Az ellenőrzésre az Intézmény vezetője által megküldött dokumentumok alapján került sor.</p> <p>Főbb megállapításaink a következők:</p> <p>A GDPR értelmében valamennyi közhatalmi szervnek, illetve egyéb, közfeladatot ellátó szervnek adatvédelmi tisztviselőt kell kijelölnie, melynek az Intézmény megfelelt.</p> <p>Az Intézmény 2022. január 20. napon kötött megbízási szerződést adatvédelmi tisztviselő (DPO) feladatok ellátására. Az adatvédelmi tisztviselői feladatokat Kozma Lívია belső adatvédelmi felelős látja el, akinek elérhetősége a Péceli Polgármesteri Hivatal honlapján megtalálható.</p> <p>A Nemzeti Adatvédelmi és Információszabadság Hatóság az adatkezelők, illetve adatfeldolgozók számára külön erre a célra létrehozott elektronikus felületen teszi lehetővé az adatvédelmi tisztviselő, illetve tisztviselők bejelentését.</p> <p>A Hatóság adatvédelmi tisztviselő nyilvántartásában az Intézmény adatvédelmi tisztviselője megtalálható.</p> <p>Az Info tv. 25/A. § (3) bek. szerint abban az esetben, ha az adatkezelő adatvédelmi tisztviselő kijelölésére köteles, az adatkezelőnek belső adatvédelmi és adatbiztonsági szabályzatot kell megalkotnia és alkalmaznia. A fent hivatkozott jogszabályi meghatározás értelmében a szabályzatnak követnie kell a formai kritériumokból eredő helyes névhasználatot is.</p> <p>Ennek megfelelően az Intézmény rendelkezik adatvédelemről szóló szabályzattal, melynek elnevezése:</p>
--	--	---

		<p>Óvodai adatkezelési szabályzat. A szabályzatot az intézményvezető hagyta jóvá, és 2020. augusztus 1. nappal lépett hatályba.</p> <p>A szabályzat nem tartalmaz egyedi azonosítót és megismerési záradékot.</p> <p>Az ellenőrzés nyomán kialakított véleményünk a vizsgált területről, illetve folyamatokról összességében: Az ellenőrzés megfelelő minősítést ad a vizsgált területnek, mivel az Intézmény rendelkezik adatvédelemről szóló szabályzattal.</p> <p>Átlagos, csekély jelentőségű és közepes, alacsony kockázatú/hatású megállapítások:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Az adatvédelmi és adatbiztonsági szabályzat egyedi azonosítóval nem rendelkezik. 2. Az adatvédelmi és adatbiztonsági szabályzat megismerési záradékkal nem rendelkezik. 3. Az adatvédelmi és adatbiztonsági szabályzat elnevezése nem megfelelő. <p>Intézkedési terv készítésére köteleles javaslatok:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Gondoskodni kell az adatvédelmi és adatbiztonsági szabályzat iktatásáról, egyedi azonosítóval történő ellátásáról. 2. Gondoskodni kell az adatvédelmi és adatbiztonsági szabályzat megismeretetéséről és ennek dokumentálásáról. 3. Gondoskodni kell a szabályzat helyes elnevezéséről.
<p>Pécel Város Önkormányzatánál az adatvédelmi tisztviselő megbízásának/alkalmazásának</p>	<p>Annak a vizsgálata, hogy az adatvédelmi és adatbiztonsági</p>	<p>Teljesítmény-ellenőrzés</p> <p>A vizsgálat célja annak megállapítása volt, hogy Pécel Város Önkormányzata vonatkozásában (a továbbiakban: Önkormányzat) az adatvédelmi és adatbiztonsági</p>

<p>vizsgálata</p>	<p>jogszabályoknak való megfelelés érdekében adatvédelmi adatvédelmi tisztviselő kijelölésére sor került-e</p>	<p>jogszabályoknak való megfelelés érdekében adatvédelmi tisztviselő kijelölésére sor került-e, illetve a Nemzeti Adatvédelmi és Információszabadság Hatóság felé az adatvédelmi tisztviselő bejelentése megtörtént-e.</p> <p>Az ellenőrzésre a megküldött dokumentumok alapján került sor.</p> <p>Főbb megállapításaink a következők:</p> <p>A GDPR értelmében valamennyi közhatalmi szervnek, illetve egyéb, közfeladatot ellátó szervnek adatvédelmi tisztviselőt kell kijelölnie, ennek ellenére az Önkormányzat nem rendelkezik adatvédelmi tisztviselővel.</p> <p>Az Info tv. 25/A. § (3) bek. szerint abban az esetben, ha az adatkezelő adatvédelmi tisztviselő kijelölésére köteles, az adatkezelőnek belső adatvédelmi és adatbiztonsági szabályzatot kell megalkotnia és alkalmaznia. A fent hivatkozott jogszabályi meghatározás értelmében a szabályzatnak követnie kell a formai kritériumokból eredő helyes névhasználatot is.</p> <p>Az Önkormányzat nem rendelkezik adatvédelemről szóló szabályzattal.</p> <p>Az ellenőrzés nyomán kialakított véleményünk a vizsgált területről, illetve folyamatokról összességében: Az ellenőrzés kritikus minősítést ad a vizsgált területnek, mivel az Önkormányzat nem rendelkezik adatvédelmi tisztviselővel, illetve adatvédelmi és adatbiztonsági szabályzattal.</p>
-------------------	--	---

			<p>Kiemelt jelentőségű és magas kockázatú/hatású megállapítások:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Az Önkormányzat nem rendelkezik adatvédelmi és adatbiztonsági szabályzattal. 2. Az Önkormányzat nem rendelkezik adatvédelmi tisztviselővel. <p>Intézkedési terv készítésére köteles javaslatok:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Gondoskodni kell az adatvédelmi és adatbiztonsági szabályzat elkészítéséről és hatályba léptetéséről. 2. Gondoskodni kell adatvédelmi tisztviselő kijelöléséről.
<p>Az Önkormányzat beruházási tevékenységének vizsgálata - 2022. évről áthúzódó vizsgálat</p>	<p>Annak vizsgálata, hogy a beruházási tevékenység megfelelően szabályozott-e, és a gyakorlat megfelelően alkalmazott-e.</p>	<p>Szabályszerűségi ellenőrzés</p>	<p>A vizsgálat során felmértük és értékeljük az Önkormányzat beruházási tevékenysége szabályozottságának és gyakorlatának rendjét. Az ellenőrzés célja annak vizsgálata volt, hogy a beruházási tevékenység megfelelően szabályozott-e, s az alkalmazott gyakorlat a vonatkozó jogszabályoknak és belső szabályzatoknak megfelelő-e.</p> <p>Pécel Város Önkormányzata (továbbiakban: Önkormányzat) pénzügyi, gazdasági feladatait a Péceli Polgármesteri Hivatal (a továbbiakban: Hivatal) látja el.</p> <p>A beruházási tevékenység ellenőrzése szűrőpróbaszerűen a 2022. évi dokumentumokra terjedt ki.</p> <p>Főbb megállapításaink a következők:</p> <p>Az Ávr. 13. § (2) értelmében a költségvetési szerv vezetője belső szabályzatban rendezi a működéséhez kapcsolódó, pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdéseket, így különösen a beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrendet, mely követelmény</p>

		<p>érvényesült.</p> <p>A költségvetési szerveknek a fenti rendelkezés értelmében külön szabályzattal kell rendelkezniük.</p> <p>Pécel Város Önkormányzata beruházás-előkészítési, valamint megvalósítási folyamatainak kialakítása és működtetése hiányos.</p> <p>Az államháztartásban felmerülő egyes gyakoribb gazdasági események kötelező elszámolási módjáról szóló 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet értelmében a tárgyi eszköz beszerzést megfelelően rögzítették a főkönyvben. Az egyéb állományváltásokat és az értékesítés főkönyvi elszámolását szintén a 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet szerint kell végrehajtani, a főkönyvben és az éves beszámoló 15. úrlapján pontosan rögzíteni. (pl.: 2022/EÁ-730534/41, HRT/K2022/057500, HRT/K/2022/137536)</p> <p>Az immateriális javak, tárgyi eszközök után terv szerinti értékcsökkenést kell elszámolni, mely követelmény a főkönyv és az éves beszámoló adatai alapján, részben érvényesült. Az értékcsökkenést negyedévenként el kell számolni. A kisértékű immateriális javak bekerülési értéke a beszerzést, a kisértékű tárgyi eszközök bekerülési értéke az üzembe helyezést, használatba vételt követően legkésőbb a negyedéves könyvviteli zárlat keretében terv szerinti értékcsökkenésként egy összegben elszámolandó.</p> <p>A 2022. évi mérlegben az immateriális javak, tárgyi eszközök mérleg szerinti értékét összességében főkönyvvel alátámasztották. Az immateriális javak és a gépek-berendezések tekintetében, bruttó érték és</p>
--	--	--

<p>értékcsökkenés megbontásban az adatok a főkönyvben és az éves beszámoló 15. űrlapján nem egyeznek meg.</p>		<p>A pénzügyi számvitel és a költségvetési számvitel összehangja a 2022. évi éves beszámoló 15. űrlapjának adatai alapján egyértelműen nem vezethető le, ami a 15. űrlap kitöltési hibájára utalhat, mely felülvizsgálatát javasoljuk. Kiemelten fontos feladat a csak a pénzügyi számvitelben könyvelendő állományváltások tételes dokumentálása is.</p>
<p>Minden vizsgált gazdasági esemény tekintetében megállapítható, hogy a beszerzések teljesítése számla alapján történt, így a főkönyvi nyilvántartásba való rögzítéshez az alpbizonylatok minden esetben rendelkezésre álltak.</p>		<p>A megállapítások és a javaslatok részletes leírása az ellenőrzési jelentés további részében található.</p>
<p>Az ellenőrzés nyomán kialakított véleményünk a vizsgált területről, illetve folyamatokról összességében: Az Önkormányzat beruházási tevékenysége hiányos volt, ezért az ellenőrzés a feladatellátást korlátozottan megfelelőnek minősíti. A vizsgált beszerzés a Beszerzési szabályzatban rögzítettekkel nem volt összeegyeztethető, mivel minden bizonylat nem állt rendelkezésünkre. A vizsgált terület vonatkozásában a megállapítások arra utalnak, hogy a belső ellenőrzési pontok vagy folyamatok rendszerét nem minden esetben működtetik, illetve követik nyomon megfelelően. Az ellenőrzési megállapítások olyan szabálytalanságokra utalnak, amelyek a szokásos munkafolyamatok mellett korrigálhatók a vezetés beavatkozása nélkül.</p>		

<p>A Péceli Család- és Gyermekjóléti Szolgálatnál a szociális feladatokhoz kapcsolódó önköltségszámítás rendjének vizsgálata – 2022. évről áthúzó vizsgálat</p>	<p>Annak vizsgálata, hogy a szociális feladatellátáshoz kapcsolódó önköltségszámítás rendje megfelel-e a vonatkozó jogszabályoknak</p>	<p>Teljesítmény ellenőrzés</p>	<p>Átlagos, csekély jelentőségű és közepes, alacsony kockázatú/hatású megállapítások:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Az Önkormányzat beruházás-előkészítési, valamint megvalósítási folyamatainak kialakítása és működtetése hiányos. 2. Az operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlása, nem minden esetben a vonatkozó jogszabálynak és belső szabályzatnak megfelelően történik. 3. A tárgyi eszközök főkönyvi aktiválása nem történt meg. <p>Intézkedési terv készítésére kötelees javaslatok:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Gondoskodni kell a beruházás megvalósításának megfelelő előkészítéséről és nyomon követéséről az ÁSZ önteszt figyelembevételével. 2. Gondoskodni kell az operatív gazdálkodási jogkörök szabályszerű ellátásáról. 3. A tárgyi eszközök aktiválását a főkönyvben az üzembe helyezési dokumentummal azonos dátummal rögzíteni kell. <p>A vizsgálat során felmértük és értékeltük, hogy a szociális feladatokhoz kapcsolódó önköltségszámítás rendje miképpen szabályozott és teljesített.</p> <p>Főbb megállapítások:</p> <p>A Péceli Család- és Gyermekjóléti Szolgálat (a továbbiakban: Intézmény) alaptervekenységei a következők:</p> <ul style="list-style-type: none"> - rövid időtartalmú közfoglalkoztatás, - start-munka-program – téli közfoglalkoztatás, - hosszabb időtartalmú közfoglalkoztatás, - közfoglalkoztatás mobilitását szolgáló támogatás
---	--	--------------------------------	--

<p>(közhasnú kölcsönző részére),</p> <ul style="list-style-type: none"> - idősek nappali ellátása, - demens betegek nappali ellátása, - időskorúak társadalmi integrációját célzó programok, - család és gyermekjóléti szolgáltatások, - gyermekek, fiatalok és családok életminőségét javító programok, - hajléktalanok nappali ellátása, - utcai szociális munka, - szociális étkeztetés, - házi segítségnyújtás, - jelzőrendszeres házi segítségnyújtás, - esélyegyenlőség elősegítését célzó tevékenységek és programok, - romák társadalmi integrációját elősegítő tevékenységek, programok. <p>Ezen feladatok alapján a Szoc.tv. és a Gyvt. alapján önköltségszámításra köteles az Intézmény.</p>	<p>Az Intézmény önálló gazdasági szervezettel nem rendelkezik, ezért pénzügyi-gazdálkodási feladatait a Péceli Polgármesteri Hivatal Adó- és Pénzügyi Irodája végzi.</p>	<p>A vonatkozó jogszabályok alapján Pécel Város Önkormányzata (a továbbiakban: Önkormányzat) többször módosított 8/2015. (II. 27.) önkormányzati rendelete (a továbbiakban: Rendelet) a szociális és gyermekjóléti ellátásokról szól, s ennek keretében kerültek meghatározásra a vizsgálat tárgyát érintő rendelkezések.</p> <p>A Rendelet alapján az Önkormányzat által biztosított szociális alapszolgáltatások:</p> <ul style="list-style-type: none"> - étkeztetés,
---	--	---

			<p>- házi segítségnyújtás.</p> <p>A személyes gondoskodásért fizetendő térítési díjak összegét az Önkormányzat rendeletben köteles megállítani. Ennek megfelelően alkotta meg az Önkormányzat Képviselő-testülete a Rendeletet, amely értelmében a család és gyermekjóléti szolgálat az Intézmény által, térítésmentesen biztosított.</p> <p>Az önkormányzat intézményeiben alkalmazandó étkezési térítési díjakról szóló 13/2008. (V. 30.) önkormányzati rendelete (a továbbiakban: Rendelet II.) meghatározza az étkeztetés és a házi segítségnyújtás térítési díját.</p> <p>A Rendelet II. 1 § (1) bekezdésében található táblázat értelmében:</p> <ul style="list-style-type: none"> - a szociális felnőtt étkezés (szállítással) ebéd: 830 Ft/nap, - a szociális felnőtt étkezés (szállítás nélkül), önkormányzati, hivatali és köznevelésben dolgozók ebédje: 825 Ft/nap. <p>A szociális étkeztetés tekintetében a kérelmező jövedelme függvényében kedvezmény adható.</p> <p>A szociális étkeztetés térítési díját a Rendelet II. 1. § (1) bek. alapján utólag kell kifizetni a tárgyhónapot követő hónap 10. napjáig.</p> <p>A házi segítségnyújtás önköltségét a Rendelet II. br. 1.035 Ft/fő/óra összegben határozza meg, s ehhez képest az intézményi térítési díj egységesen a szociális segítés, illetve a személyi gondozás tekintetében br. 800 Ft/fő/óra.</p> <p>Ezen jogszabályi rendelkezések alapján a személyi térítési díj mértékét a Szociális törvény rendeltetéseinek figyelembevételével az intézményvezető állapítja meg.</p> <p>A szolgáltatási önköltség kiszámítására nincs hatályos jogszabályi rendelkezés.</p> <p>A szolgáltatási önköltség a szolgáltatás kapcsán felmerült</p>
--	--	--	--

ráfordítások egy szolgáltatási egységre (nap) számított értéke. Általános gyakorlat alapján a tervezett önköltség és a tervezett ellátotti létszám alapján történik a számítás. Az önköltség az adott költségvetési évre elfogadott költségvetésből a kormányzati funkcióként kimutatott kiadásokból (foglalkoztatottak személyi juttatásai és azok járulékai, dologi kiadások) tevődik össze. Az egyes ellátások intézményi térítési díja a vonatkozó jogszabályi rendelkezések az adott évre tervezett költségek, az adott évre tervezett ellátotti létszám és az annak alapján igényelhető normatív támogatások összegét figyelembe véve kerül kiszámításra.

Mindezen jogszabályi előírásoknak megfelelően az Intézmény vezetője – a pénzügyi-gazdálkodási feladatait ellátó Péceli Polgármesteri Hivatal Adó- és Pénzügyi Irodájával együttműködve - 2022. évben és az azt megelőző években is elkészítette a szociális feladatellátásra vonatkozó önköltségszámítást.

Az önköltségszámításban szereplő kiadások:

- személyi juttatások összesen, mint közvetlen bérköltség,
- munkaadót terhelő járulékok, mint a közvetlen bérek járulékai,
- egyéb költségek (energia, szakmai anyag stb.).

A 2022. évi önköltségszámításhoz módszertan nem kapcsolódik, így a számításhoz, az abban szereplő adatok tartalmához egyéb információ nem áll rendelkezésre.

A Péceli Család- és Gyermekjóléti Szolgálat által alkalmazott önköltségszámítás szabályozott és teljesített, ezért az ellenőrzés a feladatellátást megfelelőnek minősíti. A megállapítások nem jeleznek komolyabb

<p>A Péceli Család- és Gyermekjóléti Szolgálatnál az intézményi alapidokumentumok összhangjának vizsgálata</p>	<p>Annak vizsgálata, hogy az Alapító Okirat és az SZMSZ tartalmi összhangja fennáll-e</p>	<p>Szabályozottsági ellenőrzés</p>	<p>hiányosságot az ellenőrzési pontok vagy folyamatok rendszerében. Az ellenőrzési jelentésben közölt megállapítások nem utalnak alapvető gyenge pontokra a szervezeti egységek szintjén alkalmazott irányelvekben és eljárásokban.</p> <p>Átlagos, csekély jelentőségű és közepes, alacsony kockázatú/hatású megállapítások:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. A 2022. évi önköltségszámításhoz módszertan nem kapcsolódik, így a számításhoz, az abban szereplő adatok tartalmához egyéb információ nem áll rendelkezésre. 2. Az étkezési térítési díjakról szóló 13/2008. (V. 30.) önkormányzati rendeletben a szociális étkezés szállítási díja nem meghatározott. <p>Intézkedési terv készítésére köteleles javaslatok:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Gondoskodni kell az önköltségszámításhoz kapcsolódó módszertan kialakításáról. 2. Gondoskodni kell az étkezési térítési díjakról szóló 13/2008. (V. 30.) önkormányzati rendelet felülvizsgálatáról a szociális étkezés szállítási díja vonatkozásában. <p>A vizsgálat célja annak megállapítása volt, hogy az Alapító Okirat és az SZMSZ tartalmi összhangja fennáll-e.</p> <p>Az ellenőrzésre a Jegyző által megküldött dokumentumok alapján került sor.</p> <p>Főbb megállapításaink a következők:</p> <p>Az Áht. 10.§ (5) bek. alapján a költségvetési szerv szervezetét,</p>
--	---	------------------------------------	--

feladatai ellátásának részletes belső rendjét és módját szervezeti és működési szabályzat állapítja meg. A szervezeti egységekre vonatkozó szabályokat a költségvetési szervezeti és működési szabályzatában vagy a szervezeti egységek ügyrendjében, a gazdálkodás részletes rendjét pedig belső szabályzatban kell meghatározni.

A szervezeti és működési szabályzat tartalmára vonatkozóan az Ávr. határoz meg részletszabályokat.

Ezen jogszabályi előírások alapján, jelen ellenőrzés keretében annak a vizsgálatára került sor, hogy az Intézmény SZMSZ-e összhangban van-e a MÁK törzskönyvi nyilvántartásában szereplő Alapító Okirattal, illetve megfelel-e az Ávr-ben előírtaknak.

A tartalmi vizsgálatra az Ávr. alapján került sor. A szabályzat formai vizsgálata a jogszabályokban előírt legitimációs (elfogadás/ jóváhagyás) rendre terjedt ki.

Az Intézmény Alapító Okirata Ö/183-11/2023. okirat számon érhető el a MÁK törzskönyvi nyilvántartásában. Az Okirat hatályba lépésének dátuma: 2023. július 13. napja.

Az Alapító Okirat a hatályos jogszabályi előírásoknak megfelelő tartalmú és formájú.

Az SZMSZ-t az Intézményvezető 2022. november 7. napon hagyta jóvá. Pécel Város Önkormányzatának Képviselő-testülete Szociális Bizottsága az SZMSZ-t 84/2022. határozatával elfogadta, az 2022. 12. 05 napján lépett hatályba és „visszavonásig érvényes.” Ezzel egyidejűleg hatályát veszítette a 80/2021. (IV.1.) polgármesteri döntéssel elfogadott szakmai program mellékletét képező

		<p>szervezeti és működési szabályzat. A szabályzat iktatószámmal nem ellátott, érintettek általi megismertetése rögzített.</p> <p>Az ellenőrzés nyomán kialakított véleményünk a vizsgált területről, illetve folyamatokról összességében: az alapidokumentumok összhangja részben fennáll, illetve az SZMSZ részben rendelkezik a belső ellenőrzés által vizsgált kötelező tartalmi elemekkel. Az előbbiekre való tekintettel a vizsgált terület számos korrekcióra szorul.</p> <p>Átlagos, csekély jelentőségű és közepes, alacsony kockázatu/hatású megállapítás:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Az SZMSZ egyedi azonosítóval nem rendelkezik. 2. Az SZMSZ-ben meghatározott kormányzati funkciók nincsenek összhangban az Alapító Okiratban megjelöltekkel. 3. 0113360 kormányzati funkció alkalmazása nincs összhangban a valóságban ellátott feladatokkal. 4. Az SZMSZ nem rögzíti megfelelően az Alapító Okirat számát. 5. Az SZMSZ nem rögzíti megfelelően az Alapító Okirat keltét. 6. Az SZMSZ nem rögzíti megfelelően az alapítás dátumát. 7. Az SZMSZ-ben a szervezeti ábra tartalma nem megfelelő. 8. Az SZMSZ nem rögzíti a szervezeti ábrában megjelölt szociális ápoló-gondozó feladat-és hatáskörét. 9. Az SZMSZ-ben az iratkezelés rendje nem megfelelően rögzített. 10. Az SZMSZ annak ellenére rögzít rendelkezéseket a szervezeti egységek vezetőiről, hogy az Intézmény nem
--	--	---

<p>A Péceli Család- és Gyermekjóléti Szolgálatnál az adatvédelmi tisztviselő megbízásának/alkalmazásának vizsgálata</p>	<p>Annak a vizsgálata, hogy az adatvédelmi és adatbiztonsági jogszabályoknak való megfelelés érdekében adatvédelmi tisztviselő kijelölésére sor került-e</p>	<p>Teljesítmény-ellenőrzés</p>	<p>rendelkezik szervezeti egységekkel.</p> <p>Intézkedési terv készítésre köteleles javaslat:</p> <ol style="list-style-type: none"> Gondoskodni kell az SZMSZ iktatásáról, egyedi azonosítóval történő ellátásáról. Gondoskodni kell az SZMSZ felülvizsgálatáról a kormányzati funkciók tekintetében. Gondoskodni kell a 0113360 kormányzati funkció alkalmazása szükségességének felülvizsgálatáról. Gondoskodni kell az SZMSZ felülvizsgálatáról az Alapító Okirat száma tekintetében. Gondoskodni kell az SZMSZ felülvizsgálatáról az Alapító Okirat kelte tekintetében. Gondoskodni kell az SZMSZ felülvizsgálatáról az alapítás dátuma tekintetében. Gondoskodni kell az SZMSZ felülvizsgálatáról a szervezeti ábra tartalmának tekintetében. Gondoskodni kell az SZMSZ felülvizsgálatáról a szociális ápoló-gondozó feladat-és hatásköre tekintetében. Gondoskodni kell az SZMSZ felülvizsgálatáról az iratkezelés rendje tekintetében. Gondoskodni kell az SZMSZ felülvizsgálatáról a szervezeti egységek és azok vezetői tekintetében. <p>A vizsgálat célja annak megállapítása volt, hogy a Péceli Család- és Gyermekjóléti Szolgálat vonatkozásában (a továbbiakban: Intézmény) az adatvédelmi és adatbiztonsági jogszabályoknak való megfelelés érdekében adatvédelmi tisztviselő kijelölésére sor került-e, illetve a Nemzeti Adatvédelmi és Információszabadság Hatóság felé az adatvédelmi tisztviselő bejelentése megtörtént-e.</p>
---	--	--------------------------------	--

Az ellenőrzésre az Intézmény vezetője által megküldött dokumentumok alapján került sor.

Főbb megállapításaink a következők:

A GDPR értelmében valamennyi közhatalmi szervnek, illetve egyéb, közfeladatot ellátó szervnek adatvédelmi tisztviselőt kell kijelölnie, ennek ellenére az **Intézmény nem rendelkezik adatvédelmi tisztviselővel.**

Az Info tv. 25/A. § (3) bek. szerint abban az esetben, ha az adatkezelő adatvédelmi tisztviselő kijelölésére köteles, az adatkezelőnek belső adatvédelmi és adatbiztonsági szabályzatot kell megalkotnia és alkalmaznia. A fent hivatkozott jogszabályi meghatározás értelmében a szabályzatnak követnie kell a formai kritériumokból eredő helyes névhasználatot is.

Ennek megfelelően az Intézmény rendelkezik adatvédelemről szóló szabállyal, melynek elnevezése: Adatvédelmi és adatkezelési szabályzat. A szabályzat jóváhagyásának és hatálybalépésének időpontja 2020. június 6. A szabályzat nem rendelkezik egyedi azonosítóval. A megismerési záradékot valamennyi érintett kitöltötte.

Az ellenőrzés nyomán kialakított véleményünk a vizsgált területről, illetve folyamatokról összességében: Az ellenőrzés gyenge minősítést ad a vizsgált területnek, mivel az Intézmény nem rendelkezik adatvédelmi tisztviselővel.

			<p>Kiemelt jelentőségű és magas kockázatú/hatású megállapítás:</p> <p>1. Az Intézmény nem rendelkezik adatvédelmi tisztviselővel.</p> <p>Csekély jelentőségű és alacsony kockázatú/hatású megállapítások:</p> <p>1. Az adatvédelmi és adatbiztonsági szabályzat egyedi azonosítóval nem rendelkezik.</p> <p>2. Az adatvédelmi és adatbiztonsági szabályzat elnevezése nem megfelelő.</p> <p>Intézkedési terv készítésére köteles javaslatok:</p> <p>1. Gondoskodni kell adatvédelmi tisztviselő kijelöléséről.</p> <p>2. Gondoskodni kell az adatvédelmi és adatbiztonsági szabályzat iktatásáról, egyedi azonosítóval történő ellátásáról.</p> <p>3. Gondoskodni kell a szabályzat helyes elnevezéséről.</p>
<p>A Péceli Napsugár Bölcsődénél az önköltségszámítás vizsgálata</p>	<p>Annak a vizsgálatáról, hogy az önköltségszámítás szabályozott-e és alkalmas-e az önköltségszámítás gyakorlati alkalmazására</p>	<p>Szabályozottsági ellenőrzés</p>	<p>A vizsgálat célja annak megállapítása volt, hogy a Péceli Napsugár Bölcsődében az önköltségszámítás szabályozott-e és alkalmas-e az önköltségszámítás gyakorlati alkalmazására.</p> <p>Az ellenőrzésre az intézményvezető által megküldött dokumentumok alapján került sor.</p> <p>Főbb megállapításaink a következők:</p> <p>109-4/2023. azonosító számon a szociális feladatokhoz kapcsolódó önköltségszámítás rendjének vizsgálatára került sor, amely megállapítások során javaslatként került megfogalmazásra az önköltségszámításhoz kapcsolódó módszertan kialakítása.</p>

<p>A Péceli Napsugár Bölcsődénél az intézményi alapkumentumok összhangjának vizsgálata</p>	<p>Annak vizsgálata, hogy az Alapító Okirat és az SZMSZ tartalmi összhangja fennáll-e</p>	<p>Szabályozottsági ellenőrzés</p>	<p>Az Sztv. 14. § (5) bek. értelmében a számviteli politika keretében el kell készíteni többek között az önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzatot. Ennek megfelelően a Péceli Napsugár Bölcsőde rendelkezik önköltségszámítási szabályzattal, amelyet az Intézményvezető 2023. június 15. napon léptetett hatályba.</p> <p>A szabályzat tartalmaz egyedi azonosítót. Dolgozói megismertetése és megismerése dokumentált megismerési záradék formájában.</p> <p>A vizsgálat alapján megállapítható, hogy a Péceli Napsugár Bölcsődében az önköltségszámítás rendje szabályozott és ennek dokumentálási rendje kidolgozott, ezért az ellenőrzés megfelelő minősítést ad a vizsgált területnek.</p> <p>Intézkedési terv készítésre köteleles javaslat megfogalmazására nem kerül sor.</p> <p>A vizsgálat célja annak megállapítása volt, hogy az Alapító Okirat és az SZMSZ tartalmi összhangja fennáll-e.</p> <p>Az ellenőrzésre a Jegyző által megküldött dokumentumok alapján került sor.</p> <p>Főbb megállapításaink a következők:</p> <p>Az Áht. 10.§ (5) bek. alapján a költségvetési szerv szervezetét, feladatai ellátásának részletes belső rendjét és módját szervezeti és működési szabályzat állapítja meg. A szervezeti egységekre vonatkozó szabályokat a költségvetési szerv szervezeti és működési szabályzatában vagy a szervezeti egységek ügyrendjében, a gazdálkodás részletes rendjét pedig</p>
--	---	------------------------------------	---

belső szabályzatban kell meghatározni.
A szervezeti és működési szabályzat tartalmára vonatkozóan az Ávr. határoz meg részletszabályokat.
Ezen jogszabályi előírások alapján, jelen ellenőrzés keretében annak a vizsgálatára került sor, hogy az Intézmény SZMSZ-e összhangban van-e a MÁK törzskönyvi nyilvántartásában szereplő Alapító Okirattal, illetve megfelel-e az Ávr-ben előírtaknak.
A tartalmi vizsgálatra az Ávr. alapján került sor. A szabályzat formai vizsgálata a jogszabályokban előírt legitimációs (elfogadás/ jóváhagyás) rendre terjedt ki.
Az Intézmény Alapító Okirata Ö/185-3/2023. okirat számon érhető el a MÁK törzskönyvi nyilvántartásában. Az Okirat hatályba lépésének dátuma: 2023. július 13. napja.
Az Alapító Okirat a hatályos jogszabályi előírásoknak megfelelő tartalmú és formájú.
A SZMSZ-t az Intézményvezető 2022. szeptember 21. napon hagyta jóvá, fenntartó általi jóváhagyása nem dokumentált.
Az ellenőrzés nyomán kialakított véleményünk a vizsgált területről, illetve folyamatokról összességében: A belső ellenőrzés gyenge minősítést ad a vizsgált területnek, mivel az alapdokumentumok összhangja részben fennáll, illetve az SZMSZ részben rendelkezik a belső ellenőrzés által vizsgált kötelező tartalmi elemekkel. Az SZMSZ számos formai hiányossággal rendelkezik. Az előbbiekre való tekintettel a vizsgált terület korrekciókra szorul.

		<p>Kiemelt jelentőségű és magas kockázatú/hatású megállapítás:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Az SZMSZ hatályba léptetése elmaradt. <p>Átlagos, csekély jelentőségű és közepes, alacsony kockázatú/hatású megállapítás:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Az SZMSZ egyedi azonosítóval nem rendelkezik. 2. Az SZMSZ fenntartói jóváhagyása nem dokumentált. 3. Az SZMSZ nem rögzíti az Alapító Okirat számát. 4. Az SZMSZ nem rögzíti megfelelően Alapító Okirat keltét. 5. Az SZMSZ-ben a szervezeti ábra tartalma nem megfelelő. 6. Az SZMSZ-ben meghatározott kormányzati funkciók nincsenek összhangban az Alapító Okiratban megjelöltekkel. 7. Az SZMSZ-ben az iratkezelés rendje nem rögzített. 8. Az SZMSZ-ben a vagyonyilatkozat-tétel rendje hiányosan rögzített. <p>Intézkedési terv készítésre köteleles javaslat:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Gondoskodni kell a szabályzat hatályba léptetéséről. 2. Gondoskodni kell az SZMSZ iktatásáról, egyedi azonosítóval történő ellátásáról. 3. Gondoskodni kell az SZMSZ fenntartói jóváhagyásáról. 4. Gondoskodni kell az SZMSZ kiegészítéséről az Alapító Okirat száma tekintetében. 5. Gondoskodni kell az SZMSZ felülvizsgálatáról az Alapító Okirat kelte tekintetében. 6. Gondoskodni kell az SZMSZ felülvizsgálatáról a szervezeti ábra tartalma tekintetében.
--	--	--

<p>A Péceli Napsugár Bölcsődénél az adatvédelmi tisztviselő megbízásának/alkalmazásának vizsgálata</p>	<p>Annak a vizsgálat, hogy az adatvédelmi és adatbiztonsági jogszabályoknak való megfelelés érdekében adatvédelmi tisztviselő kijelölésére sor került-e</p>	<p>Teljesítmény-ellenőrzés</p>	<p>7. Gondoskodni kell az SZMSZ felülvizsgálatáról a kormányzati funkciók tekintetében. 8. Gondoskodni kell az SZMSZ felülvizsgálatáról az iratkezelés rendje tekintetében. 9. Gondoskodni kell az SZMSZ felülvizsgálatáról a vagyonyilatkozat-tétel rendje tekintetében.</p> <p>A vizsgálat célja annak megállapítása volt, hogy a Péceli Napsugár Bölcsőde vonatkozásában (a továbbiakban: Intézmény) az adatvédelmi és adatbiztonsági jogszabályoknak való megfelelés érdekében adatvédelmi tisztviselő kijelölésére sor került-e, illetve a Nemzeti Adatvédelmi és Információszabadság Hatóság felé az adatvédelmi tisztviselő bejelentése megtörtént-e.</p> <p>Az ellenőrzésre az Intézmény vezetője által megküldött dokumentumok alapján került sor.</p> <p>Főbb megállapításaink a következők:</p> <p>A GDPR értelmében valamennyi közhatalmi szervnek, illetve egyéb, közfeladatot ellátó szervnek adatvédelmi tisztviselőt kell kijelölnie, ennek ellenére az Intézmény nem rendelkezik adatvédelmi tisztviselővel.</p> <p>Az Info tv. 25/A. § (3) bek. szerint abban az esetben, ha az adatkezelő adatvédelmi tisztviselő kijelölésére köteles, az adatkezelőnek belső adatvédelmi és adatbiztonsági szabályzatot kell megalkotnia és alkalmaznia. A fent hivatkozott jogszabályi meghatározás értelmében a szabályzatnak követnie kell a formai kritériumokból eredő helyes névhasználatot is.</p>
--	---	--------------------------------	--

<p>Ennek megfelelően az Intézmény részéről adatvédelemről szóló szabályzat megküldésre került az ellenőrzés felé, melynek elnevezése: Adatvédelmi és adatkezelési szabályzat. A szabályzat jóváhagyásának időpontja nem került pontosan meghatározásra. A hatálybalépítést az intézményvezető - záró rendelkezések hiányában - elmulasztotta, így hatályos adatvédelemről szóló szabályzattal az Intézmény nem rendelkezik. A szabályzat nem tartalmaz egyedi azonosítót és megismerési záradékot.</p> <p>Az ellenőrzés nyomán kialakított véleményünk a vizsgált területről, illetve folyamatokról összességében: Az ellenőrzés kritikus minősítést ad a vizsgált területnek, mivel az Intézmény nem rendelkezik adatvédelmi tisztviselővel, illetve hatályos adatvédelmi és adatbiztonsági szabályzattal.</p> <p>Kiemelt jelentőségű és magas kockázatú/hatású megállapítások:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Az adatvédelmi és adatbiztonsági szabályzat hatálybaléptetése elmaradt. 2. Az Intézmény nem rendelkezik adatvédelmi tisztviselővel. <p>Átlagos, csekély jelentőségű és közepes, alacsony kockázatú/hatású megállapítások:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Az adatvédelmi és adatbiztonsági szabályzat egyedi azonosítóval nem rendelkezik. 2. Az adatvédelmi és adatbiztonsági szabályzat megismerési záradékkal nem rendelkezik. 3. Az adatvédelmi és adatbiztonsági szabályzat 	
--	--

			<p>elnevezése nem megfelelő.</p> <p>Intézkedési terv készítésére köteleles javaslatok:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Gondoskodni kell a szabályzat hatályba léptetéséről. 2. Gondoskodni kell adatvédelmi tisztviselő kijelöléséről. 3. Gondoskodni kell az adatvédelmi és adatbiztonsági szabályzat iktatásáról, egyedi azonosítóval történő ellátásáról. 4. Gondoskodni kell az adatvédelmi és adatbiztonsági szabályzat megismertetéséről és ennek dokumentálásáról. 5. Gondoskodni kell a szabályzat helyes elnevezéséről. <p>A vizsgálat során felmértük és értékeltük, hogy a szociális feladatokhoz kapcsolódó önköltségszámítás rendje miképpen szabályozott és teljesített.</p> <p>Főbb megállapítások:</p> <p>A Péceli Napsugár Bölcsőde (a továbbiakban: Bölcsőde) alaptévékenységei a következők:</p> <ul style="list-style-type: none"> - rövid időtartalmú közfoglalkoztatás, - start-munka-program – téli közfoglalkoztatás, - hosszabb időtartalmú közfoglalkoztatás, - közfoglalkoztatás mobilitását szolgáló támogatás (közhasznú kölcsönző részére), - gyermekek bölcsődében és mini bölcsődében történő ellátása, - gyermekékeztetés bölcsődében, fogyatékosok nappali intézményében, - munkahelyi étkeztetés gyermekek napközbeni ellátását biztosító intézményben.
<p>A Péceli Napsugár Bölcsődénél a szociális feladatokhoz kapcsolódó önköltségszámítás rendjének vizsgálata – 2022. évről áthúzódó vizsgálat</p>	<p>Annak vizsgálata, hogy a szociális feladatellátáshoz kapcsolódó önköltségszámítás rendje megfelel-e a vonatkozó jogszabályoknak</p>	<p>Teljesítmény ellenőrzés</p>	

		<p>Ezen feladatok alapján a Szoc.tv. és a Gyvt. alapján önköltségszámításra köteles az Intézmény.</p> <p>A vonatkozó jogszabályok alapján Pécel Város Önkormányzata (a továbbiakban: Önkormányzat) többször módosított 8/2015. (II. 27.) önkormányzati rendelete (a továbbiakban: Rendelet) a szociális és gyermekjóléti ellátásokról szól, s ennek keretében kerültek meghatározásra a vizsgálat tárgyát érintő rendelkezések.</p> <p>A Rendelet alapján az Önkormányzat a gyermekjóléti alapszolgáltatások keretében a gyermekek napközbeni ellátását, a Gyvt. 41. – 42. §-ában meghatározott feladatait az általa fenntartott és működtetett Bölcsődében biztosítja. A Gyvt. 146. § (1) bek. alapján eltérő törvényi rendelkezés hiányában a személyes gondoskodást nyújtó gyermekjóléti alapellátás keretében biztosított gyermekek napközbeni ellátásáért és gyermekek átmeneti gondozásáért, valamint a személyes gondoskodást nyújtó gyermekvédelmi szakellátás keretében biztosított utógondozói ellátásért, valamint a gyermekétkeztetésért térítési díjat kell fizetni.</p> <p>A gyermekek napközbeni ellátásáért térítési díjat kell fizetni, amely fizetendő térítési díjak összegét külön önkormányzati rendelet szabályozza.</p> <p>Ennek megfelelően alkotta meg az Önkormányzat Képviselő-testülete az önkormányzat intézményeiben alkalmazandó étkezési térítési díjakról szóló 13/2008. (V. 30.) önkormányzati rendeletét (a továbbiakban: Rendelet II.), amely meghatározza a bölcsődei gondozás díját is.</p>
--	--	---

		<p>A Rendelet II. 1/A § (1) bek. értelmében:</p> <ul style="list-style-type: none"> - a bölcsődei ellátás keretében nyújtott gondozás önköltsége br. 4.030 Ft/fő/nap, - a gondozás személyi térítési díja br. 600 Ft/fő/nap. <p>A személyi térítési díjat egy havi időtartamra előre kell megfizetni és teljes hónapra kell megállapítani.</p> <p>A gyermekek napközbeni ellátásához kapcsolódó térítési díj fizetésének a szabályait a személyes gondoskodást nyújtó gyermekjóléti alapelátások és gyermekvédelmi szakellátások térítési díjáról és az igénylésükhöz felhasználható bizonyítékokról szóló 328/2011. (XII. 29.) Korm.rendelet (a továbbiakban: Korm.rend.) 3. pontja tartalmazza.</p> <p>A Korm.rend. 9. § (1) bekezdése alapján a bölcsőde, mini bölcsőde esetében a gyermek Gyvt. 147. § (2) bekezdés szerinti gondozására számított intézményi térítési díj az élelmezés nyersanyagköltségével csökkentett szolgáltatási önköltség és a normatív állami hozzájárulás összegének különbözete. Az élelmezés nyersanyagköltségének meghatározásakor az általános forgalmi adóval növelt összeget kell figyelembe venni.</p> <p>A (3) bekezdés alapján a bölcsődei, mini bölcsődei gondozás személyi térítési díját - a fenntartó eltérő döntése hiányában - akkor is teljes hónapra kell megállapítani, ha a gyermek az ellátást a hónap nem minden napján veszi igénybe. Az Önkormányzat ennek alapján, eltérő döntés nélkül határozta meg a térítési díj megállapításának a módját.</p> <p>A bölcsődei ellátást nyújtó intézménynek lehetősége van az alapelátáson túl szolgáltatást nyújtani, amelyért a szolgáltatás önköltségét meg nem haladó mértékű térítés kérhető.</p>
--	--	--

		<p>Ilyen jellegű szolgáltatást azonban a Bölcsőde nem biztosít. Mindezek figyelembevételével az Intézmény által ellátott feladatok közül térítésköteles:</p> <ul style="list-style-type: none"> - a bölcsődei ellátás, - a gyermekétkeztetés. <p>A közétkeztetésben alkalmazható étkezési térítési díjak a Rendelet II-ben kerültek meghatározásra, amelynek megállapítása nem képezte a vizsgálat tárgyát.</p> <p>A szolgáltatási önköltség kiszámítására nincs hatályos jogszabályi rendelkezés.</p> <p>A szolgáltatási önköltség a szolgáltatás kapcsán felmerült ráfordítások egy szolgáltatási egységre (nap) számított értéke.</p> <p>Általános gyakorlat alapján a tervezett önköltség és a tervezett ellátotti létszám alapján történik a számítás.</p> <p>Az önköltség az adott költségvetési évre elfogadott költségvetésből a kormányzati funkcióként kimutatott kiadásokból (foglalkoztatottak személyi juttatásai és azok járulékai, dologi kiadások) tevődik össze.</p> <p>Az egyes ellátások intézményi térítési díja a vonatkozó jogszabályi rendelkezések az adott évre tervezett költségek, az adott évre tervezett ellátotti létszám és az annak alapján igényelhető normatív támogatások összegét figyelembe véve kerül kiszámításra.</p> <p>Mindezen jogszabályi előírásoknak megfelelően az Intézmény</p>
--	--	---

		<p>vezetője – a pénzügyi-gazdálkodási feladatait ellátó Péceli Polgármesteri Hivatal Adó- és Pénzügyi Irodájával együttműködve - 2022. évben és az azt megelőző években is elkészítette a bölcsődei gondozásra vonatkozó önköltségszámítást.</p> <p>Az önköltségszámításban szereplő kiadások:</p> <ul style="list-style-type: none"> - személyi juttatások összesen, mint közvetlen bérköltség, - munkaadót terhelő járulékok, mint a közvetlen bérek járulékai, - egyéb költségek (energia, szakmai anyag stb.). <p>A 2022. évi önköltségszámításhoz módszertan nem kapcsolódik, így a számításhoz, az abban szereplő adatok tartalmához egyéb információ nem áll rendelkezésre.</p> <p>A kalkulációs lapok dátummal és az Intézményvezető aláírásával ellátottak, tehát a formai feltételeknek is megfelelnek.</p> <p>A Péceli Napsugár Bölcsőde részére előírt önköltségszámítás a bölcsődei gondozáshoz kapcsolódva teljesített, ezért az ellenőrzés a feladatellátást korlátozottan megfelelőnek minősíti. A szabályozás hiányával kapcsolatos megállapítások nem jeleznek komolyabb hibát az ellenőrzési pontok vagy folyamatok rendszerében. Az ellenőrzési jelentésben közölt megállapítások nem utalnak alapvető gyenge pontokra a szervezet szintjén alkalmazott irányelvekben és eljárásokban.</p> <p>Kiemelt jelentőségű és magas kockázatú/hatású</p>
--	--	--

			<p>megállapítás:</p> <p>1. Az önkormányzati rendeletben a térítési díjra vonatkozó fogalmak nem helyesek.</p> <p>Csekély jelentőségű és alacsony kockázatú/hatású megállapítás:</p> <p>1. A 2022. évi önköltségszámításhoz módszertan nem kapcsolódik, így a számításhoz, az abban szereplő adatok tartalmához egyéb információ nem áll rendelkezésre.</p> <p>Intézkedési terv készítésére kötelek javaslatok:</p> <p>1. Gondoskodni kell az önkormányzati rendelet felülvizsgálatáról a Gyvt-ben meghatározott fogalmak figyelembevételével.</p> <p>2. Gondoskodni kell az önköltségszámításhoz kapcsolódó módszertan kialakításáról.</p>
<p>Pécel Kft. és a Z.T.G. Komplex Kft. között 2022. április 22. napján létrejött szolgáltatási szerződés megkötésének, a szerződéssel kapcsolatos teljesítésigazolás szabályszerűségének, valamint a Pécel Kft.-nél a beszerzési eljárások szabályszerűségének vizsgálata – soron kívüli ellenőrzés</p>	<p>Annak vizsgálata, hogy a Pécel Kft. és a Z.T.G. Komplex Kft. között létrejött szerződéssel kapcsolatos szabályszerűség és szabályszerűség megfelelő-e.</p>	<p>Teljesítmény ellenőrzés</p>	<p>A vizsgálat célja annak megállapítása volt, hogy a Pécel Üzemeltető Korlátolt Felelősségű Társaság és a Z.T.G. Komplex Kft. között létrejött szerződéssel kapcsolatos szabályszerűség és szabályszerűség megfelelő-e.</p> <p>A vizsgálat lefolytatására az ügyvezető által megküldött dokumentumok és a 2023. augusztus 21. napi helyszíni ellenőrzés keretében lefolytatott ügyvezetői interjú alapján került sor.</p> <p>Az ellenőrzés megkezdéséről és a nyitó megbeszélés időpontjáról szóló 2023. augusztus 14. napi értesítésben a belső ellenőrzés az alábbi dokumentumokat kérte be:</p>

2023. éves ellenőrzési jelentés

<ul style="list-style-type: none"> - a Pécel Kft. alapidokumentuma, - a Pécel Kft. szervezeti és működési szabályzata, - a Pécel Kft. és a Z.T.G. Komplex Kft. között 2022. április 22. napján létrejött szolgáltatási szerződés és teljesítés igazolás, - a Pécel Kft. kötelezettségvállalásáról szóló szabályzata. 		
<p>Az ügyvezető a 2023. augusztus 21. napi helyszíni ellenőrzés során az alábbi hiteles dokumentumokat adta át a belső ellenőrzésnek a vizsgálat lefolytatásához:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Pécel Kft. Alapító Okirata (1.melléklet), - 2023. július 16. nappal hatályos Tárolt Cégekivonat (2. melléklet), - 2015. évi (dátum nem ismert) ügyvezető által aláírt szervezeti és működési szabályzat (3. melléklet), - 2022. április 22. napon kelt Szolgáltatási szerződés a Pécel Kft. és a Z.T.G. Komplex Kft. között (4. melléklet), - Z.T.G. Komplex Kft. ZTG-2022-216 és ZTG-2022-217 számú számlák és teljesítésigazoló jegyzőkönyvek (5.melléklet). 		
<p>A helyszíni ellenőrzést követően 2023. augusztus 30. napig megjelölt adatszolgáltatással az alábbi dokumentumokat kérte be a belső ellenőrzés:</p> <ul style="list-style-type: none"> - a Szolgáltatási szerződés 7.1. és 7.2. pontjaiban hivatkozott írásbeli dokumentumok hivatalos, azaz 		

		<p>aláírt formában,</p> <ul style="list-style-type: none"> - Felügyelő Bizottsági jegyzőkönyv és döntés az alábbi tárgykörökben: <ul style="list-style-type: none"> o Pécel Kft. belső kontrollrendszerének kialakításáról szóló döntés az PSZKÁK/6104/4/2020-MKI irányelv alapján (vélelmezhetően 2021. I. féléves döntés), o Pécel Kft. Alapító Okirata 11. pont utolsó bekezdés alapján, mint br. 1.000 E Ft feletti döntésről történt előzetes írásbeli egyetértő döntés, (vélelmezhetően 2022. április hó), o ha van vezetői nyilatkozattétel a belső kontrollrendszerrel, akkor ennek tárgyalásáról szóló döntés (vélelmezhetően az éves beszámolót elfogadó ülés). <p>2023. szeptember 6. napon elektronikus formában az ügyvezető a következő dokumentumokat küldte meg a belső ellenőrzés felé:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Z.T.G. Komplex Kft. Ellenőrzési jelentése a „Pécel Üzemeltető Kft-nél végzett okirat ellenőrzésről” Kelt: 2022. december 17. (6. melléklet), - Z.T.G. Komplex Kft. által készített „Megoldási terv és javaslatok a Pécel Üzemeltető Kft. belső kontrollrendszeréhez” c. dokumentum. Kelt: 2022. december 17.(7. melléklet), - Z.T.G. Komplex Kft. 2022. december 19. napon kelt értesítő levele. (8. melléklet).
--	--	--

		<p>A belső ellenőrzés részére egyéb, a tulajdonos által rendelkezésre bocsátott dokumentum:</p> <ul style="list-style-type: none"> - 2023. május 18. napi jegyzőkönyv, a polgármester, a FEB elnök és az ügyvezető által tartott megbeszélésről. (9.melléklet) <p>A 2023. szeptember 28. napi egyeztető megbeszélésen átadott dokumentum:</p> <ul style="list-style-type: none"> - a Pécel Kft. 2019. március 16. nappal hatályos, s 2020. november 13. napon aláírt Beszerzési szabályzat. (10. melléklet) <p>A belső ellenőrzés elkészítette és megküldte a jelentés tervezetét az ügyvezető és tájékoztatásul a jegyző felé. Az ügyvezető a jelentés tervezetben foglaltakkal nem értett egyet, ezért 2023. szeptember 28. nappal egyeztető megbeszélésre került sor, amelyről jegyzőkönyv készült (11.melléklet). A megbeszélést követően nem maradt fenn vitás kérdés.</p> <p>Főbb megállapításaink a következők:</p> <p>A köztulajdonban álló gazdasági társaságok részére a belső kontrollrendszer kialakításához és működtetéséhez kapcsolódó NPSZKÁK/6104/4/2020-MKI irányelv (a továbbiakban: Irányelv) 2021. január 1. naptól ad háttérrel a köztulajdonban lévő gazdasági társaságok vezetői számára. 2021. évtől kell tehát az Irányelvben foglaltak szerint eljárni</p>
--	--	--

	<p> vagy ettől eltérő gyakorlat esetén a jogszabályi kötelezettség teljesítéséről a tulajdonos képviselőjét 2021. március 1. napig tájékoztatni kellett.</p> <p>Álláspontom szerint a tulajdonosi szándék mellett az egyértelmű jogalkalmazás érdekében kiemelten fontos lenne annak tisztázása, hogy a Pécel Kft. – figyelemmel a Felügyelő Bizottság, illetve a tulajdonosi joggyakorló javaslatára – milyen jogszabály alapján alakítsa ki és működtesse a belső kontrollrendszert. A Z.T.G. Komplex Kft.-nek erre vonatkozóan lett volna feladata egyértelmű iránymutatást adni a Pécel Kft. ügyvezetőjének.</p> <p>Figyelemmel a rendelkezések eltérő előírásaira, jelen vizsgálat a Z.T.G. Komplex Kft-vel kötött Szolgáltatási szerződésben rögzített 339/2019. (XII.23.) Kormányrendelet, annak végrehajtására kiadott Irányelv, valamint a kézikönyv figyelembevételével történt.</p> <p>A vizsgált Pécel Kft.-nél megfelelő keretek szerinti belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése tulajdonosi elvárás és emellett ésszerű ügyvezetői érdek. A tulajdonos Pécel Város Önkormányzat Képviselő-testületének, vagy képviselőjében a Felügyelőbizottságnak, erről szóló döntése nem ismert. Az ügyvezető a belső kontrollrendszerrel kapcsolatban – az Irányelvben foglaltak szerint – nyilatkozatot nem tett, így ezen tárgykörben tulajdonosi döntés nem történt.</p> <p>A belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése a jogszabályi kötelezettség mellett többek között azt a célt szolgálja, hogy védje a tulajdonos érdekét és biztosítsa a</p>	
--	--	--

		<p>közpénzek átlátható felhasználását.</p> <p>A kapcsolódó döntések hiánya mellett szakmailag mindenképpen indokoltnak tekinthető, hogy az ügyvezető a belső kontrollrendszer kialakítása érdekében a Z.T.G. Komplex Kft.-vel kötött szolgáltatási szerződés keretében külső szolgáltatót vett igénybe. Sajnálatos azonban, hogy mindeközben figyelmen kívül hagyta azokat a szabályokat, amelyek - a hiányos szabályozás ellenére - a kötelezettségvállalás előkészítése és végrehajtása során alkalmazandók lettek volna. A szerződéskötésre előzetes beszerzési eljárás lefolytatása és a felügyelőbizottság előzetes írásbeli egyetértő döntése nélkül került sor. Az ügyvezető ezáltal nem teljesítette a Pécel Kft. Alapító Okiratában rögzített kötelezettségét.</p> <p>A belső kontrollrendszer kontrollkörnyezet elemének alkalmazása keretében az ügyvezetőnek gondoskodni kell arról, hogy a működéséhez kapcsolódó, a feladatok hatékony ellátásához szükséges, de a jogszabályban nem rendezett kérdéseket szabályzatokban rögzítse.</p> <p>A kötelezettségvállalás kapcsán a Pécel Kft. Alapító Okirata egyértelműen összehatározhatóan határozza meg a döntést, amely részletszabályait és a végrehajtást az ügyvezetőnek az általa hatályba léptetett szabályzatban kellett volna kialakítania az irányadó Irányelv 3.1.1. rendelkezései szerint.</p> <p>Mindennek a jelentőségét az is növeli, hogy amennyiben a kötelezettségvállalás, teljesítésigazolás, ellenjegyzés,</p>
--	--	--

		<p>utalványozás folyamatát nem választják el és nem érvényesül a négy szem elve, akkor megfelelő ellenőrzés hiányában fennállhat a jogosulatlan pénzügyi tranzakciók végrehajtásának kockázata. A Pécel Kft. a kötelezettségvállalás rendjéről és dokumentálásáról külön szabályzatban nem rendelkezett, így a kiadásokhoz kapcsolódó kötelezettségvállalás és teljesítésigazolás nem szabályozott.</p> <p>A fentiek alapján a Z.T.G. Komplex Kft-vel kötött szolgáltatási szerződés az Alapító Okiratban megfogalmazott kötelezettségvállalási szabályok alapján a tulajdonos által nem szabályszerűen került megkötésre.</p> <p>Szakértői anyagjaiban a Z.T.G. Komplex Kft. is megfogalmazta, hogy a Pécel Kft-nél a hatályban lévő szabályzatok nem megfelelőek és a belső kontrollrendszer kialakításáról és működtetéséről gondoskodni kell.</p> <p>Ennek egyik legfontosabb eleme lenne – az irányadó Irányelv 3.1.1. pontja alapján - a hiányzó dokumentumok, azaz az SZMSZ jóváhagyása, a kötelezettségvállalási szabályzat megalkotás és a beszerzési szabályzat felülvizsgálata annak érdekében, hogy a Pécel Kft. működése és gazdálkodása áttekinthető legyen, biztosítva a szervezeti integritást.</p> <p>A Z.T.G. Komplex Kft. feladatköre négy pontban szerepel a Szolgáltatási szerződésben.</p> <p>Ellátandó szolgáltatások:</p>
--	--	---

		<ul style="list-style-type: none"> - megbízó működésének teljeskörű átvilágítása, - megoldási terv és javaslatok, (A vonatkozó jogszabályok és módszertani útmutatók nem ismernek ilyen fogalmat.) - belső kontrollrendszer működésének ellenőrzése, - Felügyelő Bizottság ellenőrzési tervének kidolgozása. <p>A Z.T.G. Komplex Kft az első két pontban szereplő feladatokat</p> <ul style="list-style-type: none"> - az ügyvezető megítélése szerint - teljesítette, s ezek tekintetében a Pécel Kft. részéről pénzügyi teljesítésre került sor. <p>A Z.T.G. Komplex Kft. – saját jelentéseiben megfogalmazottak szerint is – a korábbi belső ellenőrzések, illetve egyéb vizsgálatok nyomán megfogalmazottakhoz képest újat nem állapított meg. Azonos következtetesként a Pécel Kft. működésének és gazdálkodásának nem a jogszabályoknak megfelelő szabályozottságát rögzítette. Tényként állapította meg továbbá, hogy a szabályozottsággal kapcsolatos hibák és hiányosságok javítására a korábbiakban megfogalmazott javaslatok ellenére sem került sor, mivel a Pécel Kft. ügyvezetése nem tette meg a szükséges intézkedéseket. Sajnálatos azonban, hogy jelen belső ellenőrzés is ismételt, a Z.T.G. Komplex Kft. által megfogalmazott hibák kapcsán az elmaradt intézkedéseket állapítja meg.</p> <p>A Z.T.G. Komplex Kft. által 2022. december 17. napon elkészített Ellenőrzési jelentés és Megoldási terv és javaslatok is számos szabályozottsági hiányosságot fogalmaztak meg, amelyek javítására, rendezésére az ügyvezetés az elmúlt nyolc</p>
--	--	--

		<p>hónapban nem tett intézkedést. A Z.T.G. Komplex Kft. a Megoldási terv és javaslatok dokumentum tanúsága szerint „hat darab jogtiszta” szabályzattal támogatta az ügyvezetés munkáját, amelyek hatályba léptetésére szintén nem került sor.</p> <p>A Z.T.G. Komplex Kft. a Pécel Kft. működésének teljeskörű átvizsgálását vállalta, ennek ellenére azonban csak szabályozottsági ellenőrzésre került sor. A Szolgáltatási szerződésben megjelölt feladat teljes körűen nem teljesült, hiszen a gazdálkodásra (beszámoló, mérleg, üzleti terv teljesítése ellenőrzése) és az eredményességre vonatkozó vizsgálat hiányában a működéssel kapcsolatban átfogó objektív értékelés nem adható.</p> <p>Az ellenőrzés nyomán kialakított véleményünk a vizsgált területről, illetve folyamatokról összességében: A Z.T.G. Komplex Kft.-vel kötött szolgáltatási szerződés a belső kontroll tárgykörben a Pécel Kft. jogszabályoknak megfelelő működése és gazdálkodása szempontjából indokolt volt, azonban nem érte el célját, mivel egyrészt az ügyvezető nem intézkedett a Z.T.G. Komplex Kft. által megfogalmazott javaslatokra, másrészt a Z.T.G. Komplex Kft. által teljesített szolgáltatás nem volt szabályszerű és teljeskörű.</p> <p>A kötelezettségvállalás kapcsán az Alapító Okiratban foglaltak figyelmen kívül hagyása és a kapcsolódó szabályozottság hiánya miatt a vizsgált terület minősítése: gyenge. A Pécel Kft. és a Z.T.G. Komplex Kft.</p>
--	--	--

		<p>Között létrejött szerződéssel kapcsolatos szabályozottság hiányos, a szabályszerűség nem megfelelő.</p> <p>Kiemelt jelentőségű és magas kockázatú/hatású megállapítások:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Az SZMSZ a tulajdonosi joggyakorló Pécel Város Önkormányzat Képviselő-testülete által nem került elfogadásra. 2. A Pécel Kft. a kötelezettségvállalás rendjéről és dokumentálásáról külön szabályzatban nem rendelkezett, így a kiadásokhoz kapcsolódó kötelezettségvállalás és teljesítésigazolás nem szabályozott. 3. A Felügyelő Bizottság, illetve a tulajdonosi joggyakorló felé nem került megfogalmazásra javaslat arra vonatkozóan, hogy milyen jogszabály alapján alakítja ki és működteti a belső kontrollrendszer az ügyvezető. <p>Átlagos jelentőségű és közepes kockázatú/hatású megállapítás:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. A Pécel Kft. Felügyelőbizottságának dokumentumairól naprakész nyilvántartással az ügyvezető nem rendelkezik. <p>Intézkedési terv készítésére köteles javaslatok:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. A Pécel Kft. felülvizsgált SZMSZ-ét a tulajdonos felé be kell terjeszteni elfogadásra. 2. Gondoskodni kell a Pécel Kft. működésével és gazdálkodásával kapcsolatos szabályzatok felülvizsgálatáról és hatályba léptetéséről. 3. Javaslatot kell megfogalmazni a Felügyelő Bizottság, illetve a tulajdonosi joggyakorló felé a belső
--	--	---

2023. éves ellenőrzési jelentés

				kontrollrendszer kialakításával kapcsolatban. 4. Gondoskodni kell a felügyelőbizottság működésével kapcsolatos dokumentumok naprészt nyilvántartásáról.
--	--	--	--	--