

## **Tiszavasvári Város Önkormányzatának**

**Belső ellenőre**

**Graczka István**

**4465 Rakamaz Kossuth út 68.**

**Száma: /2025.**

### **Éves összefoglaló ellenőrzési jelentés, Tiszavasvári Város Önkormányzatának 2024. évi belső ellenőrzési tevékenységéről**

A jelentésben használt jogszabályi hivatkozások:

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

#### **I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása**

Az önkormányzatnál a belső ellenőrzési tevékenységet 2020. március 1-től külső szolgáltatóként végzem el megállapodás alapján, melyre a Ber. 15.§ (9) bekezdése biztosít lehetőséget. A belső ellenőrzés megvalósításáról önkormányzati szinten gondoskodik a Tiszavasvári Polgármesteri Hivatal, melynek hatóköre kiterjed Tiszavasvári Város Önkormányzatára, a fenntartásában lévő költségvetési szervekre, illetve a városban működő nemzetiségi önkormányzatokra is.

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

Tiszavasvári Város Önkormányzatának (továbbiakban: önkormányzat) 2024. évi ellenőrzési tervében hét tervezett témaellenőrzés került tervezésre, ami összesen 75 ellenőrzési munkanapot igényelt a terv szerint. Az éves ellenőrzési terv nem került módosításra 2024. év folyamán.

A tervezett ellenőrzések a módosított terv alapján, az alábbiak voltak:

<b>Az ellenőrzés tárgya</b>	<b>Ellenőrzési kapacitás</b>	<b>Az ellenőrzés típusa</b>	<b>Ellenőrzött szervek</b>
A nemzetiségi önkormányzat 2023. évi gazdálkodásának, költségvetési támogatása felhasználásának ellenőrzése	10 szakértői nap	Pénzügyi és Szabályszerűségi ellenőrzés	Tiszavasvári Roma Nemzetiségi Önkormányzata

A nemzetiségi önkormányzat 2023. évi gazdálkodásának, költségvetési támogatása felhasználásának ellenőrzése	10 szakértői nap	Pénzügyi és Szabályszerűségi ellenőrzés	Tiszavasvári Ruszin Nemzetiségi Önkormányzata
A 15/1998. NM. rendelet szerint kötelezően előírt munkaruha juttatás szabályozási környezetének és alkalmazott gyakorlatának felülvizsgálata	10 szakértői nap	Pénzügyi és Szabályszerűségi ellenőrzés	Tiszavasvári Bölcsőde
A Polgármesteri Hivatalnál 2024-ben esedékessé váló jubileumi jutalmak megállapítása, számfejtése és kifizetése szabályszerűségének megállapítása	15 szakértői nap	Pénzügyi és Szabályszerűségi ellenőrzés	Tiszavasvári Város Önkormányzata, Tiszavasvári Polgármesteri Hivatal
A pedagógusok új életpályájáról szóló 2023. évi LII. törvény által előírt bérelemek alkalmazott gyakorlatának felmérése az intézmény alkalmazottainak juttatásai körében	10 szakértői nap	Pénzügyi és Szabályszerűségi ellenőrzés	Tiszavasvári Egyesített Óvodai Intézmény
Az intézmény 2024. évi bér gazdálkodási feladatainak ellenőrzése	10 szakértői nap	Pénzügyi és Szabályszerűségi ellenőrzés	Egyesített Közművelődési Intézmény és Könyvtár
Az állami támogatások igénylési és felhasználási feltételei teljesülésének vizsgálata, az intézmény által biztosított egyes	10 szakértői nap	Pénzügyi és Szabályszerűségi ellenőrzés	Kornisné Liptay Elza Szociális és Gyermekjóléti Központ

szociális szakosított ellátások körében			
--	--	--	--

A betervezett ellenőrzések teljes körűen megvalósultak, a vizsgálatokról a részletes megállapításokat, javaslatokat is tartalmazó ellenőrzési jegyzőkönyvek elkészültek, illetve megküldésre kerültek az önkormányzat részére. Az előzőkből adódóan tehát 2024-ben összesen hét tervezett belső ellenőrzési vizsgálat került lefolytatásra az önkormányzatnál, amelyek összességében 75 szakértői napot vettek igénybe. Következésképpen a tervezett ellenőri erőforrások felhasználása tervszerűen, és teljes mértékben valósultak meg.

2024-ben soron kívüli ellenőrzés egy esetben sem került lefolytatásra. Az alábbiakban, igyekszem röviden összefoglalni a 2024. évben lefolytatott vizsgálatok összegző tapasztalatait:

**A nemzetiségi önkormányzat – Tiszavasvári Város Roma Nemzetiségi Önkormányzat - 2023. évi gazdálkodásának, költségvetési támogatása felhasználásának ellenőrzése (1/2024.)**

Az ellenőrzés keretében a belső ellenőrzés elsődleges célja az volt, hogy vizsgálat alá vonja, hogy a nemzetiségi önkormányzat gazdálkodása megfelel-e a jogszabályokban foglalt előírásoknak. Ezen belül vizsgálat alá került, hogy az önkormányzat a 2023. évi költségvetésének elfogadása és annak évközi módosítása során betartásra kerültek-e az Áht-ben meghatározott előírások. Vizsgálat alá került továbbá, hogy a költségvetés végrehajtása során a gazdálkodási szabályok betartásra kerültek-e, valamint a költségvetési törvény alapján folyósított támogatások felhasználása szabályszerűen történt-e és az előírt elszámolások határidőben megtörténtek-e. A vizsgálat alapján megállapítható, hogy az önkormányzat gazdálkodása megfelelt a jogszabályi előírásoknak, a gazdálkodási szabályok betartásra kerültek. Az éves költségvetési határozat, valamint az évközi módosítások elfogadása megfelelt az Áht-ben foglalt előírásoknak, a határidők betartásra kerültek. A költségvetés végrehajtása során a Gazdálkodási Szabályzaban meghatározott szabályok betartásra kerültek, a kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, utalványozás, teljesítés igazolás, érvényesítés megtörtént. A kiadások elszámolása a költségvetési törvényben meghatározott kormányzati funkciókra történt. A költségvetési törvényből kapott támogatásokkal történő elszámolás megtörtént, a szakmai és pénzügyi beszámoló az előírt határidőig megküldésre került.

A belső ellenőrzés további javaslatokkal nem kívánt élni, így intézkedési terv elkészítése sem volt indokolt.

**A nemzetiségi önkormányzat – Tiszavasvári Város Ruszin Nemzetiségi Önkormányzat - 2023. évi gazdálkodásának, költségvetési támogatása felhasználásának ellenőrzése (2/2024.)**

Az ellenőrzés keretében a belső ellenőrzés elsődleges célja az volt, hogy vizsgálat alá vonja, hogy a nemzetiségi önkormányzat gazdálkodása megfelel-e a jogszabályokban foglalt előírásoknak. Ezen belül vizsgálat alá került, hogy az önkormányzat a 2023. évi költségvetésének elfogadása és annak évközi módosítása során betartásra kerültek-e az Áht-ben meghatározott előírások. Vizsgálat alá került továbbá, hogy a költségvetés végrehajtása során a gazdálkodási szabályok betartásra kerültek-e, valamint a költségvetési törvény alapján folyósított támogatások felhasználása szabályszerűen történt-e és az előírt elszámolások határidőben megtörténtek-e. A vizsgálat alapján megállapítható, hogy az önkormányzat gazdálkodása megfelelt a jogszabályi előírásoknak, a gazdálkodási szabályok betartásra kerültek. Az éves költségvetési határozat, valamint az évközi módosítás elfogadása megfelelt az Áht-ben foglalt előírásoknak, a határidők betartásra kerültek. A költségvetés végrehajtása során a Gazdálkodási Szabályzaban meghatározott szabályok betartásra kerültek, a kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, utalványozás, teljesítés igazolás, érvényesítés megtörtént. A kiadások elszámolása a költségvetési törvényben meghatározott kormányzati funkciókra történt. A költségvetési törvényből kapott támogatásokkal történő elszámolás megtörtént, a szakmai és pénzügyi beszámoló az előírt határidőig megküldésre került.

A belső ellenőrzés további javaslatokkal nem kívánt élni, így intézkedési terv elkészítése sem volt indokolt.

**A 15/1998. NM. rendelet szerint kötelezően előírt munkaruha juttatás szabályozási környezetének és alkalmazott gyakorlatának felülvizsgálata (3/2024.)**

A vizsgálat keretében a belső ellenőrzés elsődleges célja az volt, hogy felmérje és értékelje, hogy az intézményben a munkaruha juttatás szabályozása milyen módon valósul meg, továbbá a munkaruha ellátás során a jogszabályban meghatározott minimális munkaruha mennyiséget biztosítják-e, a kihordási idő jogszabályban előírtaknak megfelelően betartják-e. Vizsgálatra került továbbá a munkaruha juttatás dokumentálása, a dolgozók részére történő igazolt átadása, valamint a juttatások évenkénti rendszeressége.

Megállapította a belső ellenőrzés, hogy az intézmény rendelkezik a dolgozók munkaruha juttatásait szabályozó saját szabályzattal, mely a jogszabálynak megfelelően tartalmazza a munkaruha juttatás intézményi szabályait, a munkaruha juttatásra jogosult munkaköröket, a juttatás

minimumkövetelményeit, a juttatás mennyiségét az egyes ruházati termékekből és a kihordási időket.

Megállapításra került továbbá, hogy a munkaruha juttatás megfelelően dokumentált, a nyilvántartások folyamatosan vezetve vannak, a dolgozók aláírásukkal igazolják a munkaruha juttatás átvételét. Az intézmény rendelkezik a beszerzett munkaruhákról a nevére szóló számlával, mellyel a beszerzett eredete megfelelően igazolható.

Összességében az a következtetés vonható le az ellenőrzés kapcsán, hogy a bölcsődei munkaruha juttatás szabályozási, felhasználási és elszámolási munkafolyamatai nagyrészt szabályszerűen és teljes körűen valósultak meg. Néhány esetben fordult elő nem megfelelő kihordási idő alkalmazása, vagy bizonyos típusú munkaruha vagy védőeszköz juttatás elmaradása.

A belső ellenőrzés javaslatai a vizsgált témához kapcsolódóan:

- a Munkaruha juttatás szabályzat mellékletébe kerüljön be a dolgozók által aláírt megismerési nyilatkozat
- a munkaruha juttatás nyilvántartó lapjait mintaként emeljék be a saját Munkaruha juttatási szabályzatba, annak mellékleteként
- kerüljenek különválasztásra a munkaruha juttatás és a védőeszköz juttatás nyilvántartó lapjai a megfelelő megnevezéssel
- fordítsanak figyelmet a rendeletben és a szabályzatban előírt munkaruha és védőeszköz típus juttatások és kihordási idők teljes körű alkalmazására

A megtett javaslatokra tekintettel az intézmény intézkedési tervet készített, melyet az intézményvezető hagyott jóvá. Az intézményvezető a 2024. augusztus 13-án kelt beszámolója szerint tájékoztatta az önkormányzatot, hogy az intézkedési tervben foglalt feladatok teljes körűen megvalósultak, melyek az alábbiak voltak:

- a Munkaruha juttatás szabályzata módosításra és kiegészítésre került a javaslatoknak megfelelően
- az egyes munkaruházatok kihordási idejének helyes alkalmazása az idei költségvetési évtől kezdődően kerültek alkalmazásra

#### **A Polgármesteri Hivatalnál 2024-ben esedékessé váló jubileumi jutalmak megállapítása, számfejtése és kifizetése szabályszerűségének megállapítása (4/2024.)**

A vizsgálat keretében a belső ellenőrzés elsődleges célja az volt, hogy felmérje és értékelje, hogy az intézményben a jubileumi jutalmak megállapítása,

kifizetése milyen módon valósul meg, továbbá a jubileumi jutalmak megállapítása során a jogszabályban meghatározott követelményeket betartják-e, a kifizetések az előírt időpontban megtörténnek-e. Vizsgálatra került továbbá, hogy a jubileumi jutalmat szabályozó két törvény, a Ktv., illetve a Kttv. részben eltérő szabályai, a jogviszony beszámítás különbségei figyelembevételre kerültek-e a kifizetések során.

Megállapította a belső ellenőrzés, hogy az intézményben 2023-ban 1 fő részére, 2024-ben pedig 5 fő részére került kifizetésre jubileumi jutalom. A dokumentumok vizsgálata alapján megállapítható, hogy a kifizetések dokumentáltan történtek, a személyi anyagokban megtalálhatók a jubileumi jutalom kifizetéséről rendelkező vezetői intézkedések, a jutalom számfejtésének és kifizetésének iratai is. A kifizetett jutalom összege minden esetben megegyezett a törvényben az adott elismert szolgálati időhöz tartozó jutalom mérték és a dolgozó kifizetéskori illetményének szorzatával. A figyelembe vett szolgálati időket megvizsgálva megállapítható, hogy az 4 esetben teljes mértékben megfelelt a Kttv.-ben meghatározott rendelkezéseknek, 2 esetben viszont a vizsgálat álláspontja szerint olyan munkaviszonyban töltött időket is elismert szolgálati időként vettek figyelembe, amit a Kttv. már nem, csak a korábban hatályos Ktv. ismert el szolgálati időnek.

Összességében az a következtetés vonható le az ellenőrzés kapcsán, hogy a Polgármesteri Hivatalban a jubileumi jutalom kifizetésének folyamata megfelelően dokumentált, a jutalom mértékek számítása megfelelően történik, a szolgálati idők beszámítása viszont felülvizsgálatra szorul a korábban hatályos Ktv. és a jelenleg hatályos Kttv. eltérő jogviszony elismerés előírásai miatt.

A belső ellenőrzés javaslatai a vizsgált témához kapcsolódóan:

- a Polgármesteri Hivatal valamennyi dolgozója esetében kerüljön újraszámításra a jubileumi jutalom tekintetében a jogszerző idő, tekintettel arra körülményre, hogy jelenleg hatályos Kttv. bizonyos jogviszonyok esetében más elismerési szabályokat tartalmaz, mint a korábban ezt szabályozó Ktv.
- az újraszámítás eredménye kerüljön be minden dolgozó személyi anyagába, így a jövőben esedékes jubileumi jutalom kifizetések során elkerülhető lesz az, hogy olyan szolgálati idők is elismerésre kerüljenek, amelyek jelenleg már nem, csak a korábban hatályos Ktv. szerint voltak elismerhetők.
- a későbbiekben a jubileumi jutalom esedékességének napján legalább a munkáltatói intézkedés történjen meg.

Az ellenőrzési jelentésben megtett javaslatokra tekintettel a jegyző határidőben intézkedési tervet készített. Tiszavasvári Város Jegyzője a 2025. május 14-én

kelt beszámolója szerint tájékoztatta a belső ellenőrzést, hogy az intézkedési tervben foglalt feladatok teljes körűen megvalósultak, az alábbiak szerint:

- A Tiszavasvári Polgármesteri Hivatal minden dolgozójának újraszámításra került a jubileumi jutalomra jogosító idő tekintetében mérvadó jogszerző idő, mely minden dolgozó személyi anyagában elhelyezésre került
- a jövőben esedékes jubileumi jutalmak esetében vállalta a jegyző, hogy a juttatásra való jogosultság napján legalább a munkáltatói intézkedés megvalósul a jutalom kifizetéséről az érintett munkavállalók tekintetében.

**A pedagógusok új életpályájáról szóló 2023. évi LII. törvény által előírt bérelemek alkalmazott gyakorlatának felmérése az intézmény alkalmazottainak juttatásai körében (5/2024.)**

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

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

Az ellenőrzésre kiválasztott alkalmazottak közül valamennyien a Púétv. szerinti köznevelési dolgozónak minősültek.

A köznevelési dolgozók kivétel nélkül megkapták 2023.09.12-én a kötelező tájékoztatót a jogviszonyuk átalakulásáról, amit igazolhatóan átvettek. A kinevezési okirataik kiállításra kerültek, amit mind a foglalkoztatott, mind pedig a foglalkoztató aláírt, illetményük megállapításra került minden vizsgált esetben. Az intézménynél foglalkoztatott köznevelési dolgozók külön megbízási szerződéssel nem rendelkeztek a részükre különböző jogcímenek számfejtett havi megbízási díjakra vonatkozóan, az ilyen jellegű bérelemek a kinevezési okiratukba szerepelnek.

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

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

A pedagógus szakképesítéssel, szakképzettséggel nem rendelkező nevelő-oktató munkát közvetlenül segítő munkakört betöltő alkalmazott illetménye a Púétv.99.§ és a Vhr. 88.§ alapján került meghatározásra, a garantált illetmény minimum 107%-os mértékében.

Mivel a vizsgálattal érintett feladatellátási hely Tiszavasvári Városában található, a Púétv. 98.§ (5) bekezdése szerinti esélyteremtési illetményrészre egyik köznevelési foglalkoztatotti jogviszonyban álló alkalmazott sem jogosult területi alapon, mivel a település nem szerepel a kapcsolódó településlistában.

A Púétv. 98.§ (5) bekezdése alapján ha a pedagógus, valamint a nevelő-oktató munkát közvetlenül segítő munkakörben foglalkoztatott köznevelési foglalkoztatotti jogviszonyban álló

- a) a Kormány rendeletében meghatározott kedvezményezett településen vagy felzárkózó településen lévő köznevelési feladatellátási helyen dolgozik, vagy
  - b) az a) pont hatálya alá nem tartozó településen dolgozik, és a feladatellátási helyen a hátrányos helyzetű gyermekek, tanulók, vagy a halmozottan hátrányos helyzetű gyermekek, tanulók külön vagy együttesen számított aránya eléri a tíz százalékot, és a pedagógus a nevelési-oktatási intézmények működéséről és a köznevelési intézmények névhasználatáról szóló miniszteri rendeletben meghatározott képességkibontakoztató, integrációs felkészítés vagy óvodai fejlesztő program keretébe tartozó feladatokat lát el,
- a havi illetményének pótlék és egyes köznevelési feladatokért járó megbízási díj nélküli összege húsz százalékkal (esélyteremtési illetményrész) emelt összegű illetmény illeti meg.

Az önkormányzat, mivel nem szerepel az a., pont szerinti településlistában, ezen a jogcímen nem illetné meg az óvodai dolgozókat az esélyteremtési illetményrész. Az intézmény óvodapedagógusai a fentiek okán az idézett jogszabályi hely b. pontjára tekintettel részesülnek az esélyteremtési illetményrészben, mivel az óvodában óvodai fejlesztési program kerül működtetésre, a program neve: A tanulói lemorzsolódással veszélyeztetett intézmények támogatása.

A belső ellenőrzés az ellenőrzés keretében megvizsgálta, hogy a Púétv. 98.§ (5) b. pontjában foglalt feltételek teljesülnek-e az intézmény tekintetében. Megállapításra került, hogy:



- a településen a hátrányos és a halmozottan hátrányos helyzetű gyermekek aránya meghaladja a 10%-ot a köznevelési statisztikai adatok alapján
- az intézmény a 20/20212.(VIII.31.) EMMI rendelet által meghatározott óvodai fejlesztő program keretébe tartozó feladatokat lát el. Ezen feladatok dokumentáltan megvalósulnak, a programban részt vevő gyermekekről egyéni fejlesztési terv áll rendelkezésre, a gyermekek fejlődése háromhavonta értékelésre és vizsgálatra kerül, a működtetett fejlesztő program az Oktatási Hivatal szakmai támogatásával kerül biztosításra.
- a működtetett fejlesztő programban minden óvodapedagógus dokumentáltan részt vesz

A fentiek alapján az intézmény óvodapedagógusainak számfejtett esélyteremtési illetményrész juttatási elemet jogszerűnek minősíti a belső ellenőrzés.

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

Összegzően megállapítható, hogy a Púétv. és a kapcsolódó végrehajtási rendelet hatálybalépésével összefüggő jogviszonymódosítások teljes körűen és szabályszerűen valósultak meg az intézménynél, illetve az egyes bérelemek meghatározása is szakszerűnek bizonyult. Hiányosság az ellenőrzés tárgyával kapcsolatban nem került megállapításra.

Fontosnak tartja azonban a belső ellenőrzés megjegyezni, hogy az intézménynek különös figyelmet szükséges fordítani arra a jogszabályi előírásra is, mely a Vhr3. 1. § (3) bekezdésében található.

Ezen jogszabályi hely úgy rendelkezik, hogy a „tanárbéremeléshez” szükséges központi költségvetési támogatás alapján a munkáltató átlagosan 32,2%-os „béremelést biztosít a pedagógusok és a nevelő és oktató munkát közvetlenül segítő munkakörben pedagógus szakképzettséggel foglalkoztatottak számára. A tanárbéremelésbe a Gyvt. hatálya alá tartozó intézményben pedagógus-munkakörben foglalkoztatott személy is beleértendő.

Minden munkáltatót terhel tehát az a kötelezettség, hogy az általa foglalkoztatott pedagógusok és pedagógus szakképzettséggel rendelkező nevelő és oktató munkát közvetlenül segítő munkakörben foglalkoztatott érintettek számára átlagosan 32,2%-os illetményemelést biztosítson.

Ennek mikéntjéről jelenleg konkrét jogszabályi elvárás tudomásom szerint nem áll rendelkezésre, ám ennek fényében javaslatom az intézmény és annak

fenntartója részére a fenti idézett jogszabályi elvárás megvalósulását prioritásként kezelni.

Ennek során azt tartja megoldásnak a belső ellenőrzés, hogy az intézményi szinten foglalkoztatott pedagógusok és a pedagógus végzettséggel rendelkező nevelő-oktató munkát közvetlenül segítő munkakört betöltő alkalmazottak esetében nem elég csak a Vhr.88.§ és 88/A.§-ban foglalt minimális alapilletményt meghatározni, hanem biztosítani kell, hogy bértömeg szinten is teljesüljön az átlagos 32,2%-os béremelés a 2023. november havi illetményekhez képest.

A vizsgálat keretében a fenntartó közreműködésével megvalósult az illetmények ilyen irányú felülvizsgálata, melynek során megállapításra került, hogy bértömegszinten megközelítőleg 29%-os bérnövekedés valósult meg az intézménynél a 2023. november 30-i bértömeghez képest. Ennek alapján az elvárt átlagos béremelés a pedagógusok körében teljes mértékben még nem realizálódott, erről mindenképpen javaslom a fenntartó részéről történő egyeztetés végrehajtását.

A vizsgálat alapján a belső ellenőrzés nem kívánt javaslattal élni, illetve nem tartotta szükségesnek az intézkedési terv elkészítését sem. Ezzel együtt az intézmény egyeztetéseket végzett a fenntartó önkormányzattal az elvárt béremelés éves szintű teljesülése érdekében, és az év végi egyszeri juttatás keretében kompenzálták az éves átlagos béremelés keretében az ellenőrzés során tapasztalt elmaradást.

#### **Az intézmény 2024. évi bérghazdálkodási feladatainak ellenőrzése (6/2024.)**

A vizsgálat keretében a belső ellenőrzés elsődleges célja az volt, hogy felmérje és értékelje, hogy az intézmény bérghazdálkodási feladatai a jogszabályoknak, egyéb előírásoknak megfelelően kerülnek-e ellátásra. Ennek keretében vizsgálatra került, hogy az intézmény létszáma a vonatkozó költségvetési rendeletben meghatározott létszámkeretnek megfelel-e, a munkavállalók rendelkeznek-e munkaszerződéssel, a munkaszerződésben meghatározott munkabérük eléri-e a külön jogszabályban meghatározott minimálbért, illetve garantált bérminimumot. Áttekintésre került továbbá, hogy a személyi juttatások kiadásainak mértéke időarányosan hogyan alakult az első háromnegyed év adatai alapján.

Megállapította a belső ellenőrzés, hogy az intézmény vizsgálat időpontjában aktuális dolgozói létszáma 19 fő volt, mely belefért a 2024-re engedélyezett dolgozói létszámkeretbe, mely 20 főben került meghatározásra.

A vizsgálat rendelkezésére bocsátott dokumentumok alapján megállapítható, hogy valamennyi dolgozó rendelkezett a vizsgálat időpontjában munkaszerződéssel. 2024 év folyamán 3 fő dolgozó került felvételre az intézménybe, velük új munkaszerződés került megkötésre. A többi dolgozó munkaszerződése pedig 2024 februárjában munkabér emelés miatt módosításra került. A szerződések és szerződés módosítások alapján megállapítható, hogy valamennyi dolgozó munkabére meghaladja a minimálbért, illetve a garantált bérminimum összegét, megfelelően az Mt. előírásainak. Az áttekintésre került 2024. október havi bérjegyzékek alapján látható, hogy valamennyi dolgozó részére a munkaszerződésükben megállapított munkabér került számfejtésre.

A 2024. első háromnegyed évről szóló pénzforgalmi információs jelentés alapján elmondható, hogy az intézmény bérgazdálkodása időarányosan megfelelő volt, a bérjellegű kiadások teljesítése összességében az előirányzat mintegy 73,1 %-át ért el, tehát a teljesítés a költségvetési évből eltelt időszaknak megfelelő arányban alakult.

Összességében az a következtetés vonható le az ellenőrzés kapcsán, hogy az intézmény bérgazdálkodási feladatai a jogszabályoknak megfelelően kerültek ellátásra, a munkaügyi jogszabályokban előírt dokumentumokkal az intézmény, illetve a dolgozók rendelkeznek, a bérek kifizetése a munkaszerződésekben megfelelően történt, valamint a személyi juttatások intézményszintű alakulása időarányosnak tekinthető.

A belső ellenőrzés további javaslatokkal nem kívánt élni, így intézkedési terv elkészítése sem volt indokolt.

#### **Az állami támogatások igénylési és felhasználási feltételei teljesülésének vizsgálata, az intézmény által biztosított egyes szociális szakosított ellátások körében (7/2024.)**

A belső ellenőrzés célkitűzése az volt, hogy értékelje az intézmény által nyújtott szociális szakellátások fedezetére 2024. évre igényelt állami támogatások igénylési és felhasználási feltételeinek időarányos teljesítését a vizsgált költségvetési évre vonatkozóan. A fenntartó önkormányzat, az alábbi jogcímenen igényelt kötött felhasználású állami támogatást a 2024. évi költségvetési évre a vizsgálattal érintett feladatokra:

- A települési önkormányzatok által biztosított egyes szociális szakosított ellátások, valamint a gyermekek átmeneti gondozásával kapcsolatos feladatok támogatása (Idősek otthona és az idősek otthonának demens ellátottak): Bértámogatás 253.711.500.-Ft (35 fő segítői létszám után), továbbá intézményüzemeltetési támogatás címen 83.034.000.-Ft.

- A Slachta Margit Nemzeti Szociálpolitikai Intézet által nyújtott, az intézmény által működtetett fogyatékos személyek otthonának működési célú kiadásaihoz: 247.595.952.-Ft

A vizsgálat, az intézmény által a vizsgált időszakban ellátott valamennyi szociális szakosított ellátási formára kiterjedt. Ezek az alábbiak voltak:

- idősök otthona (összes férőhelyek száma: 135 fő), melyből 24 fő férőhelyen demens gondozás folyik
- fogyatékos személyek otthona (férőhelyszám: 69 fő)

Megjegyzi a belső ellenőrzés, hogy az ellenőrzés hatóköre a fenti jogcímeken igényelt állami támogatásokra terjed ki, elsődlegesen azok igénylési feltételeinek való megfelelés ellenőrzésére, illetve a támogatási címek mutatószámainak évközi teljesülésére.

A belső ellenőrzési vizsgálat megállapította, hogy mind a három ellátási formára irányulóan az intézmény rendelkezett a szükséges működési engedéllyel, mint engedélyes befogadást nyert a szakellátások nyújtására a hatósági nyilvántartásban, így a feladatellátás feltételei biztosítottak voltak a vizsgált időszakban. Az ellenőrzés emellett vizsgálta, hogy a fenntartó által igényelt, az egyes ellátási formákra irányuló állami támogatások mutatószámai, milyen teljesülési szintet eredményeznek az ellenőrzés időpontjáig.

Megállapításra került, hogy támogatási visszafizetési kötelezettség egy ellátási forma esetében merül fel előreláthatólag. A fogyatékos személyek otthona ellátástípus esetében 69 fő ellátott után igényelt állami támogatást az önkormányzat, ám az évközi igénybevételi adatok alapján azt valószínűsíti a belső ellenőrzés, hogy mintegy 7 fő után támogatásivisszafizetési kötelezettség fog felmerülni, ami tervezetten 23.561.044.-Ft visszafizetési kötelezettséget jelent az igénylési adatokhoz képest.

A vizsgált időszakban az intézmény székhelyén található, és az ellátottak elhelyezését szolgáló épületek tekintetében beruházási munkák zajlottak, melyek jelenleg is tartanak. Az idősök elhelyezésére ezáltal csak részlegesen állnak rendelkezésre az előírt tárgyi feltételek. Mivel ez a tény önmagában is nehezítő tényező lehet a vizsgált ellátási formák feltöltöttségi szintjének alakulására, a belső ellenőrzés ennek következményeit is vizsgálta. Figyelemmel a vizsgált ellátási formák egész éves igénybevételi adataira, megállapítottam, hogy szoros összefüggés nem tapasztalható az építkezés okozta hátráltató tényezők és a prognosztizálható ellátotti létszám elmaradása között. Az intézményvezető tájékoztatása szerint az idősök tartós bentlakásos ellátásában hátráltató tényezőt okoz az építkezés miatt felmerült helyhiány, minek köszönhetően nem tudnak

feltétlenül a megüresedett helyekre új lakót felvenni, ám az előrevetített visszafizetési kötelezettség nem ezen az ellátástípus tekintetében merül fel, hanem a fogyatékos személyek otthonának ellátási formájában, ahol viszont a feltöltöttségi szintet egészen más tényezők hátráltatják. A fogyatékos ellátás tekintetében nagyon sokrétű fogyatékosági típus van, melyek közül nem mindegyiknek felelnek meg az intézmény személyi és tárgyi adottságai, így viszonylag elég szűk potenciális ellátotti réteg kerül az intézmény látókörébe, így nehezen tudnak új ellátottakat befogadni.

A belső ellenőrzés álláspontját támasztják alá a fogyatékos személyek ellátási formájának egész éves ellátotti nyilvántartásainak adatai is, miszerint a vizsgált év egészében nem volt olyan gondozási nap ahol a 69 fő ellátotti létszám ténylegesen teljesült volna, még akkor sem, amikor a folyamatban lévő építési beruházás még nem hátráltatta volna az ellátottak elhelyezését.

A belső ellenőrzés az alábbi javaslatokat fogalmazta meg:

- az igénybevételi adatok naprakész és pontos jelentésére továbbra is kiemelt figyelmet javaslok fordítani, a folyamatos felülvizsgálatokat legalább negyedévente valósítsák meg, indokolt esetben módosítsák az igénylési adatokat a fenntartóval egyeztetve.
- Amennyiben nyilvánvaló, hogy az ellátotti létszám nem tölthető fel reálisan az adott szakosított ellátási formára irányuló működési engedély szerinti engedélyezett létszámra, az igénylési fázisban ez kerüljön figyelembevételre.
- Javaslatom, hogy a mutatószámok évközi alakulása ismeretében - kiemelten, ha visszafizetési kötelezettség látszik előreláthatólag - a fenntartóval rendszeresen egyeztessen az intézmény annak érdekében, hogy a likviditás biztosítása érdekében a kellő információ időben rendelkezésre álljon az önkormányzat részére az előirányzatok tervezhetőségének biztosítása érdekében.

Az intézményvezető a 2025. május 15-én kelt beszámolója szerint tájékoztatta az önkormányzatot, hogy belső ellenőrzési jelentésben foglalt javaslatokat teljes mértékben elfogadva, azoknak megfelelően járnak el a működésük során, a vizsgált és észrevételezett munkafolyamatok szakszerű megvalósítása érdekében.

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

A 2024. évi belső ellenőrzési feladatokat az önkormányzat vonatkozásában egy személyben láttam el teljes egészében. A feladat ellátásához szükséges informatikai, technikai és szakmai háttérrel saját vállalkozásom biztosította. A belső ellenőrzés által megvalósított tevékenység során kivétel nélkül valamennyi önkormányzati intézménnyel, illetve ezen szervezetek alkalmazottaival kiváló munkakapcsolatot sikerült kialakítanom, így a tevékenységgel kapcsolatban akadályozó tényező nem merült fel.

### *I.3. Tanácsadó tevékenység bemutatása*

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

## **II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése**

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

- a működés és gazdálkodás során a tevékenységeket szabályszerűen, gazdaságosan, hatékonyan, eredményesen hajtják végre,
- az elszámolási kötelezettségeket teljesítik, és
- megvédik az erőforrásokat a veszteségektől, károktól és nem rendeltetésszerű használattól.

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

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

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

kialakításáért, működtetéséért és fejlesztéséért.

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

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

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

A jegyző, illetve az önkormányzat intézményeinek vezetői a belső kontrollrendszer (kontrollkörnyezet kialakítása, ellenőrzési nyomvonal kialakítása, szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjének kiépítése, stb.) alapvető kiépítési kötelezettségének a közelmúltban eleget tettek, ennek továbbfejlesztése jelenleg is folyamatban van önkormányzati szinten.

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

### **III. Az intézkedési tervek megvalósításának értékelése**

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


Az önkormányzatnál a 2024-ben lezajlott ellenőrzések kapcsán minden releváns esetben készült intézkedési terv. Az egyes vizsgálatok megállapításaira tekintettel megtett intézkedésekről a jelentés I.1. pontjában részletesen beszámoltam az adott vizsgálathoz fűződően.

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

### *III.2. Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok*

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

Kelt: Tiszavasvári, 2025. május 15.

.....  
  
Graczka István  
Belső ellenőr