

ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

Mánfa Község Önkormányzat 2025. évi belső
ellenőrzési kötelezettségének teljesítéséről

I. A BELSŐ ELLENŐRZÉS ÁLTAL VÉGZETT TEVÉKENYSÉG BEMUTATÁSA

Mánfa Község Önkormányzatnál a belső ellenőrzési feladatokat Komló Város Önkormányzat Belső Ellenőrzési Egysége látja el a Komlói Kistérség Többcélú Önkormányzati Társulás társulási megállapodásában foglaltak alapján. A feladatellátás során a személyi és tárgyi feltételeket Komló Város Önkormányzat biztosítja.

A 2025. évi ellenőrzési tervben szereplő ellenőrzést előzetes kockázatelemzés, vezetői igényfelmérés alapozta meg, a terv a jogszabályi előírásoknak megfelelően elfogadásra került. A terv módosítására a tárgyév során nem került sor.

a) Az ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése, a tervtől való eltérések indokai, a terven felüli ellenőrzések indokoltsága

Tervfeladatok teljesítésének értékelése

2025. évre Komló Város Önkormányzat belső ellenőrzési egysége Mánfa Község Önkormányzatára vonatkozóan egy vizsgálatot tervezett. Erre előzetesen 5 ellenőri nap került tervezésre. A 2025. évi ellenőrzési terv módosításra nem került, tervezett ellenőrzés elhagyásra, illetőleg új ellenőrzés beemelésére nem került sor

A szociális étkeztetéssel kapcsolatos feladatok ellátásának ellenőrzése Mánfa Község Önkormányzatánál

2025. évben terven felüli ellenőrzésre nem került sor, miként tanácsadási tevékenységre sem érkezett felkérés.

Az éves ellenőrzési tervben szereplő ellenőrzésen kívül a jogszabály által előírt, a belső ellenőrzési tevékenységek közé sorolt feladatok (tervezés, összefoglaló jelentés készítése) is ellátásra kerültek. Az év során a belső ellenőrzés biztosította a szakmai konzultáció lehetőségét.

Tervtől való eltérés indokai

A tervnek megfelelően tervezett ellenőrzések lefolytatásra kerültek, azok célja, tárgya nem módosult, csupán az időbeli ütemezésben volt tapasztalható eltérés. A tanácsadási tevékenységre az év során folyamatosan biztosítottuk a tervezett időkeretet, az elvégzésre került.

b) Az ellenőrzések minőségét, személyi és tárgyi feltételei, a tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők**Ellenőrzések személyi feltételeinek megléte**

2005. évtől Mánfa Község Önkormányzat belső ellenőrzését a Komlói Kistérség Többcélú Önkormányzati Társulás által foglalkoztatott belső ellenőrzési egység látta el. 2013-tól a belső ellenőrzési feladatokat Komló Város Önkormányzat Belső Ellenőrzési egysége végzi.

A belső ellenőrzési egység az elmúlt évben az alábbiak szerint alakult:

1 fő teljes munkaidős megbízott belső ellenőrzési vezető.

A belső ellenőr rendelkezik szakirányú felsőfokú iskolai végzettséggel, így teljesült a 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 24. §-ának (1)-(4) bekezdései által előírt képesítési követelmény. A belső ellenőrzést végző személy rendelkezik a jogszabály által előírt regisztrációval, 2025. évben fennálló továbbképzési kötelezettségét teljesítette.

A fenti kormányrendelet 24. §-ának (2) bekezdése szerinti legalább két éves ellenőrzési, költségvetési, pénzügyi vagy számviteli munkakörben szerzett tapasztalat szintén biztosítva van. A munkavégzés során használatos elektronikus programok, informatikai rendszerek ismerete is biztosított.

A belső ellenőr szakmai, funkcionális függetlensége a jogszabályi helyeknek és a belső ellenőrzési kézikönyvben foglaltaknak megfelelően a gyakorlatban is biztosított. Az ellenőrzések során összeférhetetlenség nem merült fel, illetve a belső ellenőri jogok korlátozására sem került sor.

Valamennyi vizsgálatot a belső ellenőrzési egység végezte, külső erőforrás igénybevételeire nem került sor, azt az ellenőrzések célja, tárgya sem indokolta. Mivel a külső erőforrás bevonása magas költségvonzattal jár és több esetben kevésbé hatékony, a továbbiakban is erre törekszünk. A szakmai ismeretek folyamatos bővítésével, a magas szakmai színvonalú képesítések megszerzésével kívánjuk mindezt a jövőben is elérni, így a hatékonyság és a magas színvonal biztosítható.

Ellenőrzések tárgyi feltételeinek megléte

Az ellenőrzésekhez alapvetően szükséges tárgyi feltételek biztosítottak voltak. A tárgyi feltételek, szükségletek felmérése folyamatos, így az ellátottság is folyamatosan javuló, bővülő tendenciát mutat. A költségvetésben biztosított források függvényében folyamatosan törekszünk a tárgyi feltételek javítására, a színvonal és a hatékonyság növelése érdekében. A belső ellenőr minden évben részt vesz képzéseken, így biztosítva a szakmai színvonal és tudás fejlesztését, naprakészségét.

Az elvégzett ellenőrzésekről a jogszabály által előírt nyilvántartás vezetésre kerül. Az ellenőrzési anyagok és dokumentumok megőrzése és szabályszerű, biztonságos tárolása biztosított. Az adatok szabályszerű, biztonságos tárolásáról a belső ellenőrzési vezető gondoskodik.

Ellenőrzéseket segítő egyéb tényezők

Egyéb, az ellenőrzéseket jelentősen segítő tényezők nem adódtak. Külső erőforrás igénybevételére nem került sor. Az ellenőrzések során igényelt információkat, dokumentumokat a belső ellenőrzési egység részére a kitűzött határidőig az érintettek megküldték, átadták.

Ellenőrzéseket akadályozó egyéb tényezők

Egyéb, az ellenőrzéseket jelentősen akadályozó tényezők nem adódtak.

A belső ellenőrzési egység szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása

Az év során a funkcionális és szervezeti függetlenség is folyamatosan biztosításra került. Az éves tervezés, az ellenőrzési program elkészítése, az ellenőrzési módszerek kiválasztása során a függetlenség biztosítva volt. Az ellenőrzések végrehajtásában, a javaslatok, ajánlások megfogalmazásában sem volt befolyással külső fél a belső ellenőrzésre. Az ellenőrzöttek operatív feladatainak ellátásába a belső ellenőrzés nem került bevonásra.

Összeférhetetlenség és belső ellenőri jogok korlátozása

Az összeférhetetlenségi kritériumok mind az ellenőrzéseket megelőzően, mind pedig az ellenőrzések végrehajtása során folyamatosan vizsgálatra kerültek. A 2025. évi belső ellenőrzési tevékenység ellátása során összeférhetetlenség nem merült fel. A jogszabály által, illetve a hatályos belső ellenőrzési kézikönyvben rögzített belső ellenőri jogok korlátozására nem került sor.

c) Az ellenőrzések fontosabb megállapításai, következtetései, javaslatai

A szociális étkeztetéssel kapcsolatos feladatok ellátásának ellenőrzése Mánfa Község Önkormányzatánál

Az ellenőrzési programban rögzítetteknek megfelelően az ellenőrzés célja annak megállapítása volt, hogy az Önkormányzat által biztosított szociális étkeztetés helyi szabályait kialakították-e, a feladatellátás végrehajtására ennek megfelelően került-e sor a vizsgálattal érintett időszakban. A szabályozottság meglétét, megfelelőségét és a feladatok végrehajtását, a szociális étkeztetés végrehajtását a 2024. évi feladatellátás alapján vizsgáltuk. Az ellenőrzés tárgyát képezte tovább a korábbi külső ellenőrzések során tett megállapítások végrehajtásának vizsgálata is.

A szociális alapszolgáltatások részeként a települési önkormányzatok kötelesek biztosítani az étkeztetést. Az étkeztetés (szociális étkeztetés) keretében azoknak a rászorultaknak a legalább napi egyszeri meleg étkezéséről kell gondoskodni, akik azt önmaguk, illetve eltartottaik részére tartósan vagy átmeneti jelleggel nem képesek biztosítani.

A szociális étkeztetés helyi szabályait az Önkormányzat megalkotta, ezzel megteremtve a szociális ellátási formák, köztük a szociális étkeztetés biztosításának helyi keretrendszerét. A Szocrendelet szociális étkeztetést érintő 2024-ben hatályos rendelkezéseit a belső ellenőrzés részben megfelelőnek tartja.

A rászorulóknak az Önkormányzathoz, annak Hivatalához nyújthatják be kérelmüket, amelyek elbírálására átruházott hatáskörben az Önkormányzat polgármestere jogosult. Az igénybevételre jogosultak, vagyis a szociálisan rászorultak körét a Szocrendelet a Szoc.tv. vonatkozó előírásait kiegészítve rögzíti, meghatározva a rászorultság igazolásának feltételeit. A szociális étkeztetést az Önkormányzat saját hatáskörében biztosítja, a szükséges ételadagot a megkötött vállalkozási szerződés szerint külső szolgáltatótól szerzik be.

A 2024-re meghatározott, a Szocrendelet 5. melléklete 2. Személyi térítési díj étkeztetés esetén című táblázatban rögzített, az ellátottak havi jövedelmét figyelembe vevő személyi térítési díjak mértéke az alsó kettő jövedelmi kategóriát tekintve meghaladták a Szoc.tv. 116. § (3) a) pontjában és a Korm. rendelet 6. §-ában előírtak szerint meghatározható maximális személyi térítési díjak mértékét, vagyis jogsértő módon került megállapításra. Szükséges ugyanakkor kiemelni, hogy a gyakorlatban az ellátottakat hátrány nem érte. Az Önkormányzat a Szocrendelet 2025. októberi módosítása során már a jogszabályi előírások figyelembevételével módosította a személyi térítési díjak mértékét.

A térítési díjak meghatározásának rendjét, az önköltségszámítás szabályait az Önkormányzat Képviselő-testülete a térítési díjakról való döntés során „fogadja el”. A belső ellenőrzés megállapításai alapján az alkalmazott önköltségszámítás módszertana összhangban van a jogszabályi előírásokkal.

Az Önkormányzat a szolgáltatói nyilvántartásban bejegyzett szolgáltatóként jogosult volt a szociális étkeztetés nyújtására 2024-ben. Az Önkormányzat 2021-ben fogadta el a 2024-ben is hatályos Mánfa Község Önkormányzat Szociális étkeztetés szakmai programját. A dokumentum tartalma a belső ellenőrzés megállapításai alapján megfelelőnek értékelhető, a helyi feladatellátás kereteit megalapozottan mutatja be.

Az Önkormányzat által 2024. évben biztosított szociális étkeztetés ellátotti dokumentáltságát a belső ellenőrzés kisebb hiányosságoktól eltekintve megfelelőnek tartja. Az ellátotti dokumentáció alapján az igénybevételi jogosultság megalapozottságának alátámasztottságát biztosították, az Önkormányzat az igénylők (ellátottak) kérelmének elbírálása során megalapozott döntést hozott a vizsgálattal érintett időszak tekintetében.

A kérelemnyomtatvány alapján megállapítható volt, hogy az az ellátást igénylő vonatkozásában tartalmazta a szükséges információk körét, egyértelműen jelezve, hogy mely szolgáltatás (szociális étkeztetés) igénybevételét kéri.

A vizsgált ellátotti dokumentáció alapján az igazolt jövedelemhez igazodóan került meghatározásra a 2024. évre az ellátott által fizetendő személyi térítési díj összege. A mintadokumentáció vonatkozásában a személyi térítési díjról szóló tájékoztató kiadásának gyakorlatát az Önkormányzat a Szoc.tv. szerint részben biztosította, az

ellátott számára új határozat került kiadásra a megállapodás módosítását viszont nem támasztja alá dokumentum.

Az ellenőrzés során vizsgált ellátotti dokumentáció alapján megállapítható, hogy a megállapodás megkötésre került, annak tartalma a jogszabályi előírásoknak megfelelt. A belső ellenőrzés által vizsgált mintadokumentumokban, illetőleg a Szocrendelet 4. mellékletében megtalálható formamegállapodásban a Szoc.tv. 94/C. § (2a) bekezdése szerint megteendő jognyilatkozat nem volt megtalálható.

A vizsgált mintadokumentációban az adatkezelési tájékoztató nem volt megtalálható, miként az Önkormányzat honlapján sem.

A belső ellenőrzés által vizsgált dokumentumok alapján az igénybevétel kapcsán a jogszabályok által előírt dokumentumok, nyilvántartások vezetésének gyakorlatát, annak 2024. évi megvalósítását megfelelőnek értékeljük. Az belső ellenőrzés számára megküldött dokumentáció tartalma alapján megállapítható, hogy a KENYSZI rendszerbe történő adatszolgáltatási kötelezettségét az Önkormányzat 2024-ben teljesítette.

Az ellátottak általi igénybevétel megalapozottságát az egyes nyilvántartások, dokumentumok alátámasztják, a KENYSZI rendszerben rögzített adagszámok és a tényleges igénybevétel között kismértékű eltérés volt megállapítható. Az eltérés a szociális étkeztetés után az Önkormányzat számára 2024. évben járó központi költségvetési támogatás összegét nem befolyásolta.

A vállalkozó a havi ételadagok száma alapján minden hónapban a tényleges teljesítések alapján kiállította a számlákat, a vállalkozási szerződés szerinti egységáron számlázva 2024 vonatkozásában.

A megküldött dokumentáció alapján megállapítható, hogy a feladatellátás során nem az SZCSM rendelet 20. § (3) bekezdése szerinti, a Szociális Ágazati Portálon közzétett igénybevételi naplót használták. Ugyanakkor az alkalmazott dokumentáció teljesíti a tartalmi követelményeket, így azt a belső ellenőrzés megfelelőnek értékeli.

A 2024. október havi dokumentumok alapján az átadott napi adagok számai megegyeznek az étkezési igénybevételi naplóban rögzített adatokkal. A számlázás során alkalmazott személyi térítési díj mértéke egybeesett a Szocrendelet 5. mellékletében rögzített összeggel.

A külső ellenőrző szervek által végzett ellenőrzések nyomán kelt javaslatok végrehajtása részben biztosított volt. Az Önkormányzat számára a Baranya Vármegyei Kormányhivatal ellenőrzése nyomán a szociális étkeztetés vonatkozásában előírt kötelezések végrehajtása megtörtént 2025-ben.

Az Önkormányzat által biztosított szociális étkeztetéshez kapcsolódó kontrollok meglétét és működését a belső ellenőrzés megfelelőnek értékeli, ugyanakkor ennek fejlesztése javasolt a feladatellátást érintő éves beszámoló elkészítése és az Önkormányzat képviselő-testülete általi elfogadása révén.

A szociális étkeztetés feladatellátásának kereteit érintő 2026-ban életbe lépő változásai okán intézkedési terv készítési kötelezettséget nem ír elő a belső ellenőrzés, ugyanakkor a jelentésben szereplő egyes javaslatokat indokolt figyelembe venni a feladatellátás új kereteinek kialakítása, illetve a feladatellátás megvalósítása során.

Javaslatok az Önkormányzat, Hivatal részére:

1. Indokoltnak tartjuk, hogy az Önkormányzat által nyújtott szociális ellátások igénylési, igénybevételi feltételeinek megismerhetőségét az Önkormányzat honlapján összefoglaló tájékoztató révén is biztosítsák. Javasolt a vonatkozó dokumentumok (tájékoztató, kérelem, nyilatkozatok) elhelyezése a honlapon a Szocrendelettelől függetlenül is.
2. Javasoljuk, hogy az Önkormányzat a szociális rászorultság Szocrendelet 29. §-a szerinti jogcímét az ellátott számára kiadott határozatban, a megkötésre kerülő megállapodásban egyértelműen rögzítse.
3. A Szoc.tv. 94/C. § (2a) bekezdése szerinti jognyilatkozat meglétét biztosítani szükséges minden ellátott vonatkozásában, azt indokolt a megállapodás részeként kezelni.
4. Az ellátottak számára biztosítani szükséges az adataik kezelésére vonatkozó tájékoztató dokumentum meglétét, javasolt a tájékoztató honlapon történő elhelyezése is.
5. A szociális étkeztetés biztosításának tárgyevi végrehajtása kapcsán készült megvalósítási beszámoló elfogadásáról az Önkormányzat képviselő-testülete határozati formában döntsön minden évet követően.
6. A jelentés 3. A szociális étkeztetés feladatellátásának átalakítása 2026. márciusától pontjában megfogalmazott javaslatok érvényesítését tartjuk szükségesnek a szociális étkeztetés feladatellátási keretének 2026. évi kialakítása során

d) Az ellenőrzés során büntető, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések

Jogellenes magatartások miatti jelentéstétel nem történt. Kár bekövetkezésére utaló tény nem volt megállapítható, büntető-, szabálysértési-, illetve fegyelmi eljárás indítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság nem volt tapasztalható a tárgyévi ellenőrzés során.

e) A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok

A költségvetési szerv belső kontrollrendszeréért a költségvetési szerv vezetője felelős, aki köteles - a szervezet minden szintjén érvényesülő - megfelelő

- kontrollkörnyezetet,
- integrált kockázatkezelési rendszert,
- kontrolltevékenységeket,
- információs és kommunikációs rendszert,
- monitoringrendszert

kialakítani, működtetni és fejleszteni.

A belső kontrollrendszer a kockázatok kezelése és tárgyilagos bizonyosság megszerzése érdekében kialakított folyamatrendszer.

A kontrollkörnyezet részeként az Önkormányzat meghatározta céljait és szervezeti felépítését, mindezeket írásban is rögzítették, ennek elérésére hangsúlyt fektetnek, a szervezeti felépítés a célokhoz és lehetőségekhez igazodik. A működés alapján is indokolt szabályozók részben elkészítésre kerültek, azok aktualizálására nagyobb figyelmet szükséges fordítani. A szervezeten belüli feladat- és felelősségi körök kialakításra kerültek, ezeket a belső szabályozók is rögzítik (mind az Önkormányzat, mind pedig hivatala vonatkozásában). A feladatellátási körbe tartozó feladatokhoz a humán-erőforrások biztosítása nehézségekbe ütközik (szakemberek hiánya). A szervezeten belüli etikai értékek, elvárások ismertek, az elvárt magatartásminták, attitűdök az Önkormányzati célok szerint kerültek meghatározásra.

Kockázatkezelési rendszert működtetnek, a felelős vezetők az egyes folyamatokat és azok kockázatait ismerik, azok kezelésére részben figyelmet fordítanak. A kockázatkezelésben tapasztalhatók hiányosságok. A kockázatkezelési tevékenység részben megfelelőnek tekinthető, az egyes kockázatok csökkentésére folyamatosan és eseti jelleggel is törekedni szükséges. A kockázatkezelés teljes folyamatának rendszeres felülvizsgálata eseti jellegű. Az esetleges visszaélések, csalások megelőzésére törekednek.

A kialakított kontrolltevékenységek, kontroll stratégiák, módszerek működése terén hiányosságok mutatkoznak. A feladatkörök szétválasztása biztosított. A feladatellátás biztosítása érdekében meghatározták a helyettesítés, munkakör átadás-átvétel szabályait.

A szervezeten belüli információáramlás és kommunikáció megfelelőnek értékelhető, a kommunikációs csatornák kialakításra kerültek. A szervezeten kívülre történő információ átadás és kommunikáció vonatkozásában megállapíthatók hiányosságok (közzétételi kötelezettség vonatkozásában.)

A szervezeti célok és tevékenységek vonatkozásában kialakításra és működtetésre került az eseti és folyamatos nyomon követésre alkalmas monitoring rendszer. A szervezeti célok megvalósulását, az egyes végzett tevékenységeket részben nyomon követik és értékelik. Belső ellenőrzés biztosításáról gondoskodnak.

II. A BELSŐ ELLENŐRZÉS ÁLTAL TETT MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK HASZNOSÍTÁSA

a) A belső ellenőrzés által tett megállapítások és javaslatok hasznosítása

Javasolt intézkedések és végrehajtásuk státusza felsorolása

Az ellenőrzési jelentés kapcsán intézkedési terv készítési kötelezettség nem terhelte az ellenőrzötteket. Elfogadott intézkedési terv a belső ellenőrzési egység számára az éves ellenőrzési jelentés elkészítésének dátumáig nem került megküldésre.

A belső ellenőrzési jelentés megállapításai, javaslatai alapján végrehajtott intézkedésekről, a végre nem hajtott intézkedésekről és azok indokáról az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egység vezetőjének beszámolási kötelezettsége nem állt fenn.

b) Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

Az Önkormányzat fejlesztésre vonatkozóan javaslatot nem tett.

Komló, 2026. február 13.



Kaprényi Róbert
mb. belső ellenőrzési vezető