

Szentes Város Polgármesterétől  
6601 Szentes, Kossuth tér 6. Pf. 58.

Ikt. szám: Sz-120/ /2019.  
Témafelelős: Molnár Margit

Tárgy: A 2018. évben végzett belső ellenőrzésekről  
szóló jelentés

Szentes Város Önkormányzata  
Képviselő-testülete

Helyben

Tisztelt Képviselő-testület!

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 69. és 70. §-a, valamint a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Bkr.) 48. §-ban foglaltak alapján terjesztem elő a 2018. évi belső ellenőrzési tevékenységről készült éves ellenőrzési jelentést és az összefoglaló ellenőrzési jelentést.

Szentes Város Önkormányzata által működtetett intézmények és a Szentesi Közös Önkormányzati Hivatal pénzügyi ellenőrzési feladatait - bele értve a belső ellenőrzési vezető jogszabályban meghatározott feladatait is - 2018. évben egy fő belső ellenőr látta el külső szolgáltató által, megbízási szerződéssel. A belső ellenőrzés függetlensége biztosított volt, a belső ellenőr a feladatait 2018. évben közvetlenül a jegyző irányítása alatt végezte.

A Szentesi Közös Önkormányzati Hivatalnál és a Szentes Város Önkormányzatához tartozó intézményeknél, valamint az önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságoknál 2018. évben végzett belső ellenőrzésekről szóló jelentés, a 2018. évi intézkedések nyilvántartása, a 2018. évi tervezett pénzügyi, a soron kívüli pénzügyi, a rendszer, a szabályszerűségi ellenőrzések nyilvántartása az előterjesztés mellékletét képezi.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet az előterjesztés megvitatására és az alábbi határozati javaslat jóváhagyására:

...../2019. (V. 16.)

Tárgy: A 2018. évben végzett belső ellenőrzésekről szóló jelentés

### HATÁROZATI JAVASLAT

Szentes Város Önkormányzata Képviselő-testülete a 2018. évben Szentes Város Önkormányzata intézményeinél, valamint az önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságainál és a Szentesi Közös Önkormányzati Hivatalnál végzett ellenőrzésekről szóló, ezen határozat mellékletét képező éves ellenőrzési jelentést **elfogadja**.

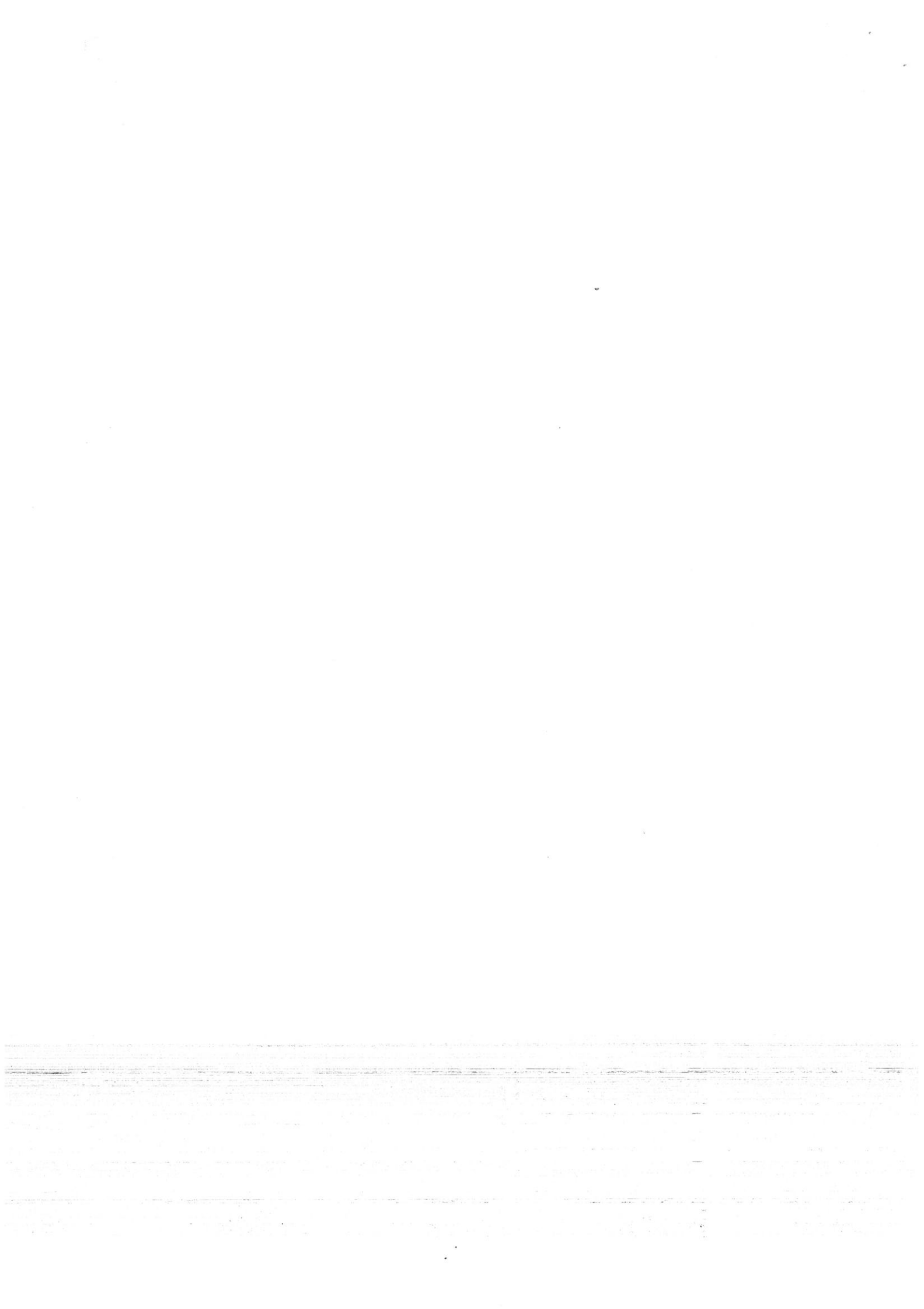
A határozatról értesítést kap:

- 1./ Szentes Város Polgármestere
- 2./ Szentesi Közös Önkormányzati Hivatal Jegyzője
- 3./ Szentesi Közös Önkormányzati Hivatal Számviteli és Tervezési Iroda
- 4./ Szentesi Közös Önkormányzati Hivatal Belső ellenőr
5. Irattár

Szentes, 2019. május.16.



Szurbik Imre





**A 2018. évben végzett belső ellenőrzésekről  
szóló jelentés**

<b>VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ .....</b>	<b>4</b>
<b>I. A BELSŐ ELLENŐRZÉS ÁLTAL VÉGZETT TEVÉKENYSÉG BEMUTATÁSA ÖNÉRTÉKELÉS ALAPJÁN (BKR. 48. §. A) PONT).....</b>	<b>4</b>
<b>I. 1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése (Bkr. 48. § a) pont).....</b>	<b>5</b>
I.1.1. A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése.....	5
I.1.2. Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása .....	58
<b>I. 2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása (Bkr. 48. § ab) pont).....</b>	<b>58</b>
I.2.1. A belső ellenőrzési egység humán erőforrás-ellátottsága .....	59
I.2.2. A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása (Bkr. 18-19. §-a alapján) .....	59
I.2.3. Összeférhetetlenségi esetek (Bkr. 20. §-a alapján).....	59
I.2.4. A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások .....	59
I.2.5. A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők.....	59
I.2.6. Az ellenőrzések nyilvántartása.....	60
I.2.7. Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok .....	60
<b>I. 3. A tanácsadó tevékenység bemutatása (Bkr. 48. § ac) pont) .....</b>	<b>60</b>
<b>II. A BELSŐ KONTROLLRENDSZER MŰKÖDÉSÉNEK ÉRTÉKELÉSE ELLENŐRZÉSI TAPASZTALATOK ALAPJÁN (BKR. 48. § B) PONT) .....</b>	<b>60</b>
<b>II. 1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok (Bkr. 48. § ba) pont) .....</b>	<b>60</b>
<b>II. 2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése (Bkr. 48. § bb) pont .....</b>	<b>61</b>
<b>III. AZ INTÉZKEDÉSI TERVEK MEGVALÓSÍTÁSA.....</b>	<b>62</b>

## Vezetői összefoglaló

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Kormányrendelet (továbbiakban Bkr.) 48-49. §-a szabályozza a lefolytatott belső ellenőrzésekről szóló éves összefoglaló jelentés készítését. A kormányrendelet 48. §-a, valamint a Szentesi Közös Önkormányzati Hivatal Belső Ellenőrzési Kézikönyve is megfogalmazza az éves ellenőrzési jelentés, illetve az éves összefoglaló ellenőrzési jelentés tartalmi követelményeit.

A 2018. évben lefolytatott belső ellenőrzésekről az összefoglaló jelentés a Nemzetgazdasági Minisztérium által közzétett módszertani útmutató, valamint a Belső Ellenőrzési Kézikönyvben foglaltak figyelembevételével készült.

A belső ellenőr közvetlenül a jegyző megbízása alapján végezte feladatát és az ellenőrzések mellett szakmai tanácsadással is támogatta a munkát. A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló Bkr. szerint olyan kontrollkörnyezet került kialakításra, amely tartalmazta a világos szervezeti struktúrát, egyértelműen meghatározta a felelősségi, hatásköri viszonyokat és feladatokat. Kockázatkezelés során a kockázati tényezők figyelembevételével kockázatelemzés készült, felmérésre kerültek a tevékenységekben, a gazdálkodásban rejlő kockázatok.

Kialakításra kerültek azok a kontrolltevékenységek, melyek biztosítják az engedélyezési és jóváhagyási eljárásokat, fizikai kontrollokat és beszámolási eljárásokat.

A belső ellenőrzés kockázatelemzés alapján ellenőrzési tervet készített a 2018. évi ellenőrzési feladatellátásra. A kockázatelemzésre vonatkozó feladatok a Belső Ellenőrzési Kézikönyvben meghatározott szabályok szerint kerültek végrehajtásra. A 2018. évi ellenőrzési terv a Bkr.-ben meghatározott szerkezetben, tartalommal készült, azaz tartalmazta az ellenőrzés tárgyát, az ellenőrzés célját, módszereit, az ellenőrizendő időszakot, az azonosított kockázati tényezőket, az ellenőrzés típusát, az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egység megnevezését, az ellenőrzés tervezett ütemezését, továbbá az ellenőrzésre fordítandó ellenőrzési napokat.

Szentés Város Önkormányzata és költségvetési intézményei 2018. évi belső ellenőrzési tervét a 188/2017.(XII.14.) számú határozattal a Képviselő-testület elfogadta.

### **I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján (Bkr. 48. §. a) pont)**

A Bkr. 48. § a./ pontja alapján a belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása:

A belső ellenőrzés független, tárgyilagos bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység, amelynek célja, hogy az ellenőrzött szervezet működését fejlessze és eredményességét növelje, az ellenőrzött szervezet céljai elérése érdekében rendszerszemléletű megközelítéssel és módszeresen értékeli, illetve fejleszti az ellenőrzött szervezet irányítási és belső kontrollrendszerének hatékonyságát.

A belső ellenőrzést végző a jogszabályoknak és belső szabályzatoknak való megfelelést, valamint gazdaságosságot, hatékonyságot és eredményességét vizsgálva megállapításokat és ajánlásokat fogalmazott meg a jegyző és a polgármester részére. Az önkormányzati intézmények, az önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságok, és a Szentesi Közös Önkormányzati Hivatal ellenőrzésére 150 ellenőrzési nap került felhasználásra. Egyéb munkára (ellenőrzési terv – éves ellenőrzési jelentés készítés, jogszabályok, helyi rendeletek tanulmányozása) 34 napot, szakmai továbbképzésre 2 napot fordított a belső ellenőrzés összesen. Nagytőke Község Önkormányzata 9, Szentesi

Roma Nemzetiségi Önkormányzata ellenőrzésére fordított idő 3 ellenőrzési nappal került elszámolásra.

## **I. 1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése (Bkr. 48. § a) pont)**

### **I.1.1. A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése**

Belső ellenőrzési feladatellátás a jogszabályi követelményeknek megfelelően az ellenőrzési tervek, a nemzetközi ellenőrzési standardok, módszertani útmutatók, valamint az ellenőrzéshez kiadott megbízólevelek, ellenőrzési programok szerint történt.

A 2018. évi ellenőrzések során a belső ellenőrzés az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvényt, az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendeletet, a számvitelről szóló 2000. évi C. törvényt, a 4/2013. (I. 11.) Korm. rendeletet az államháztartás számviteléről, Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX törvényt, a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet előírásait, valamint a helyi önkormányzati rendeletekben foglaltakat tartotta szem előtt.

Minden ellenőrzést kockázatelemzés alapján végzett a belső ellenőr.

A tervezett ellenőrzések fajtájakat tekintve az alábbiak voltak:

- átfogó rendszerellenőrzés az intézményi működés aktuális állapotának vizsgálatát jelentette,
- szabályszerűségi ellenőrzés, melynek során az ellenőrzés azt vizsgálta, hogy az szervezet működése megfelelően szabályozott-e, érvényesültek-e a hatályos jogszabályok, belső szabályzatok és a vezetői rendelkezések előírásai a gyakorlatban,
- pénzügyi – gazdasági ellenőrzés során a gazdálkodó szervezet pénzügyi elszámolásait,
- teljesítmény ellenőrzés, valamint

ezek alapjául szolgáló nyilvántartásokat vizsgálta a belső ellenőr.

A tartalékidő 15 nap volt.

A végrehajtott ellenőrzések a következők voltak:

- átfogó rendszerellenőrzés 3 területen volt, 38 ellenőrzési nappal.
- szabályszerűségi ellenőrzés 6 témában 59 nappal,
- pénzügyi- gazdasági ellenőrzés 2 témában történt, 21 ellenőrzési nappal.
- teljesítmény ellenőrzés 1 témában történt 18 ellenőrzési nappal.

A 2018. évben 4 esetben soronkívüli ellenőrzés elvégzésére került sor 22 ellenőrzési nap felhasználásával.

A 2018. évben végzett ellenőrzések legnagyobb része szabályszerűségi ellenőrzés volt.

**Az ellenőrzési jelentésekben rögzített megállapításokat az ellenőrzött szervezetek, intézmények elfogadták, illetve eltérő véleményüket a jelentések tartalmazták. A hibák, hiányosságok feltárása esetén minden esetben javaslat készült a megszüntetésükre vonatkozóan. A hibák, hiányosságok felszámolása legtöbb esetben már az ellenőrzés ideje alatt elkezdődött.**

Valamennyi ellenőrzés során kiemelt figyelmet fordított a belső ellenőrzés a pénzkezelések szabályosságára, a be- és kifizetések megfelelő dokumentálására, valamint arra, hogy a gazdasági folyamatok bizonylatolásánál zárt rendszer kerüljön kialakításra, kizárva ezzel a visszaélések lehetőségét.

#### Az elvégzett tervszerinti és a soron kívüli ellenőrzések bemutatása

Tárgy	Cél	Módszer
Szabályozásból és annak változásából eredő kockázatok azonosítása költségvetési intézményeknél	Annak megállapítása, hogy az intézmények alapokmányai, gazdasági szabályzatai, aktuálisak-e, összhangban vannak-e az Szentesi Közös Önkormányzati Hivatal SZMSZ-ével, egymással, biztosítják-e a gyakorlatban való szabályos működést.	dokumentumalapú ellenőrzés, kérdőíves felmérés, összehasonlító egyeztetés, helyszíni ellenőrzés
Szabályozásból és annak változásából eredő kockázatok azonosítása költségvetési intézményeknél utóellenőrzés	Annak megállapítása, hogy az intézmények gazdasági szabályzataival kapcsolatban a szükséges intézkedéseket végrehajtották-e.	dokumentumalapú ellenőrzés, összehasonlító egyeztetés, helyszíni ellenőrzés
Önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságok saját tulajdonú és üzemeltetett ingatlanainak kezelése	Annak vizsgálata, hogy a befektetett eszközök ingatlanokkal kapcsolatos nyilvántartása, kora, kiemelt gazdasági eseményei, beruházásai, folyamatban lévő beruházások, azok számviteli elszámolása helyes-e, megtekintés alapján az eszközök állapota megfelelő-e, karbantartása, védelme, vagyonbiztosítása, a	dokumentumalapú ellenőrzés, helyszíni ellenőrzés

Tárgy	Cél	Módszer
	társaság amortizációs politikájának értékelése, a pótlás biztosítása megtörténik-e.	
A saját bevételek beszédése	Az intézmények tervezésének alátámasztottsága, számításai, saját bevételek nyilvántartása, alakulása, beszédésére tett intézkedések, behajthatatlan követelések, hátralékállomány, bevételek növelésének lehetőségei.	dokumentumalapú ellenőrzés, analitika összehasonlító egyeztetése a pénzforgalommal
Közfoglalkoztatási programok teljesítése	Annak megállapítása, hogy a közfoglalkoztatás állami támogatásának felhasználása, elszámolása, nyilvántartásának vezetése megfelel-e a szabályszerű elszámoláshoz.	nyilvántartásból mintavételen alapuló összehasonlító ellenőrzés,
2017. évi feladatalapú kötött felhasználású állami támogatások ELMARADT, HELYETTE 2017. ÉVES ELLENŐRZÉSEK UTÓELLENŐRZÉSE TÖRTÉNT	A feladatalapú kötött felhasználású állami támogatások igénylése, elszámolása megalapozott-e, megfelel-e a jogszabályi előírásoknak, alátámasztó analitikus nyilvántartásainak ellenőrzése. A Magyar Államkincstár ellenőrzése történt azonos céllal.	dokumentumalapú, tételes ellenőrzés
Pénzkezelés rendjének ellenőrzése, készpénzes bevételek beszédése lakosságtól a távhőszolgáltatást illetően	A helyszíni ellenőrzés célja annak megállapítása, hogy a távhőszolgáltatási díjak beszédésének a belső szabályozása megfelel-e a jogszabályi előírásoknak, lebonyolítása és annak bizonylatai.	dokumentumalapú, tételes ellenőrzés
Vagyonkimutatások alátámasztottsága	Az intézményi mérlegek alátámasztottsága, dokumentumai, értékelése megfelel-e a hatályos jogszabályoknak és a belső	beszámolók értékelése, bizonylatok ellenőrzése



Tárgy	Cél	Módszer
	szabályzatoknak, analitikus nyilvántartások, leltárak alátámasztják-e az eszköz és a forrás értékeket.	
Házipénztár üzemeltetése és értékkezelés, készpénzforgalom lebonyolítása az intézményeknél	A házipénztárra vonatkozó számiteli szabályozottság, és annak betartásának vizsgálata.	dokumentum alapú, helyszíni, szűrőpróbaszerű ellenőrzés
Önkormányzat által támogatott szervezetek, céljelleggel nyújtott támogatások és annak lebonyolítása	Annak megállapítása, hogy az önkormányzat által támogatott szervezeteknek, alapítványoknak, sportegyesületeknek, civil szervezeteknek, stb. céljelleggel nyújtott támogatások jóváhagyása megtörtént-e, azok szerződésai, megállapodásai, a folyósítás és az elszámolása hogyan került lebonyolításra.	dokumentum alapú tételes ellenőrzés
Személyi anyagok megfelelése, kezelése, jelenléti ívek vezetése, szabadság engedélyezése és kiadása	Annak megállapítása, hogy a személyi anyagok teljeskörűek-e, kezelésük megfelelő-e, a jelenléti ívek vezetése, szabadság engedélyezés és kiadás megtörténik-e.	dokumentumalapú ellenőrzés, összehasonlító egyeztetés, helyszíni ellenőrzés
Gyermekélelmezés	A vonatkozó higiéniai, üzemeltetési előírások, a nyersanyagnormák betartásának vizsgálata, a nyersanyagbeszerzések gyakorlatának, átláthatóságának és gazdaságosságának ellenőrzése.	dokumentum alapú, továbbá helyszíni, tételes ellenőrzés
Önkormányzat vagyongazdálkodása	Annak megállapítása, hogy a vagyoneértékesítések szabályszerűek-e, az értékesítések bizonylatai megfelelőek-e, kölcsön folyósítás szabályszerű-e.	dokumentum alapú, továbbá helyszíni, tételes ellenőrzés

Tárgy	Cél	Módszer
2017. éves ellenőrzések utóellenőrzése soronkívüli ellenőrzés	Annak megállapítása, hogy a 2017. éves belső ellenőrzési jelentésekben jelzett hiányosságok megszüntetésére milyen intézkedések történtek, illetve rendeződtek-e. <b>ÖNÁLLÓ TESTÜLETI BESZÁMOLÓ KÉSZÜLT</b>	
SZ.V. ÖK. Bölcsődéje házipénztárkezelés soronkívüli ellenőrzés	A pénz- és értékkezelés, készpénzforgalom bizonylati megfelelősége, naprakésztsége.	
Szentesi Családsegítő Központ pénzügyi soronkívüli ellenőrzés	Az ingyenes ebéd kiosztás szerződésének és bizonylatainak összhangja, az ellátmánnyal való elszámolások kiadásainak alátámasztottsága, beszerzésekkel, felújításokkal kapcsolatos szerződések, kifizetések, nyilvántartások teljeskörűségének megállapítása	
Szentesi Közös Önkormányzati Hivatal soronkívüli ellenőrzés	HVI Választások elszámolása	

### **Terv szerinti ellenőrzések bemutatása**

#### **1. Szabályozásból és annak változásából eredő kockázatok azonosítása költségvetési intézményeknél**

Szentesi Művelődési Központ  
 Szentesi Városi Könyvtár  
 Szentes Város Gondozási Központja  
 Dr. Sipos Ferenc Parkerdő Otthon

Az éves ellenőrzési terv határozta meg, hogy a belső ellenőr átfogó rendszer ellenőrzés során ellenőrizze, hogy az intézmények alapokmányai, gazdasági szabályzatai aktuálisak-e, összhangban vannak-e az Önkormányzat SZMSZ-ével, egymással, biztosítják-e a gyakorlatban való szabályos működést.

A szabályzatok teljességének vizsgálatához kérdőíves felmérés készült, mely során a következő jogszabályi előírások és belső intézkedések megvalósulását vizsgálta a belső ellenőrzés:

- Alapító Okirat
- intézményi szabályzatok
- Munkamegosztási megállapodás 368/2011. (XII. 31.) kormányrendelet alapján



Az államháztartási törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) kormányrendelet (Ávr.) Sztv.2000. évi C. tv. (PTK. szerinti felelősség)

- az új Áhsz. 4/2013.(I.11.) Korm.r.
- A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 32.) kormányrendelet (Bkr.) szerinti szabályzatok
- Szentesi Közös Önkormányzati Hivatal SZMSZ-e
- korábbi belső ellenőrzési javaslatok, megállapítások.

A teljesség vizsgálatához kérdőíves felmérés készült, mely értékelése során a jogszabályi előírások és belső intézkedések megvalósulását vizsgálta a belső ellenőrzés

### Szentesi Művelődési Központ

Alapító Okirat\_2017. október 13-ától hatályos. Az intézmény a vizsgálat idején nem rendelkezett sem másolat, sem eredeti, az Önkormányzat által aláírt Alapító Okirattal. Azonosítása a lekérdezés alapján az Államkincstár honlapról történt.

Az intézmény vezetője munkaköri leírással rendelkezett. A dolgozók munkaköri leírásai aktuálisak voltak, a kiemelt gazdasági területek vonatkozásában, tartalmazták a szabálytalanság jelentési kötelezettséget is.

Hatályos Munkamegosztási Megállapodásuk volt a Szentesi Intézmények Gazdasági Szervezetével (továbbiakban: SZIGSZ) a gazdálkodási feladatok ellátására.

Szervezeti és Működési Szabályzat tervezetét 2017. november 1-ei állapotnak megfelelően készítették el, amely a vizsgálat idején még jóváhagyásra várt az Önkormányzat Művelődési, Ifjúsági - és Sportbizottsága részéről.

Az Intézmény elkészítette az Ügyrendjét, amely nem állt összhangban az Alapító okirattal, hiányos volt az alaptevékenységek, a költségvetés végrehajtásával kapcsolatos feladatok területeken.

A szervezeti ábra, a gazdasági feladatok, a hatáskörök, a munkakörökhöz tartozó feladatok, az új telephely felvétele miatt a belső kapcsolatok kiegészítésre szorultak.

A SZIGSZ által az Intézmény részére elkészített szabályzatok: Gazdálkodási Szabályzat, Beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrend, Belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésével és lebonyolításával kapcsolatos eljárásrend, Vezetékes és mobiltelefonok használatának rendje, Közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének ill. kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendje, Számviteli politika, Eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzata, Eszközök és források értékelési szabályzata, Számlarend és számlakeret, Bizonylati rend, Belső Kontroll Kézikönyv, Szabálytalanságok kezelésének eljárásrendje, Kockázatkezelési Szabályzat, Ellenőrzési nyomvonalak, Informatikai Szabályzat, Felesleges vagyontárgyak hasznosításának, selejtezésének szabályzata.

A gépjárművek igénybevételének és használatának rendjére vonatkozó szabályzat nem készült, mivel nem rendelkeznek gépjárművel.

Anyag és eszközgazdálkodás rendjét (számviteli politikában nem szabályozott esetekre) meghatározó szabályzat nem készült, raktárral nem rendelkeznek.

Reprezentációs kiadások elszámolási rendje szabályzatot a SZIGSZ átadta az Intézmény részére, a szabályzatot pontosítani szükséges, hiányos részei is vannak.

Önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzatot, a Pénzkezelési szabályzatot saját tevékenységükre alakítottak ki.

Belső ellenőrzés területére vonatkozóan a Munkamegosztási megállapodásban szerepel, hogy a SZIGSZ belső ellenőrzéssel megbízott dolgozója végzi az intézmények ellenőrzését, amely nem

valós. A megállapodás rögzíti, hogy a folyamatba épített, illetve vezetői ellenőrzéseknek az intézményeknél érvényesülnie kell.

Beruházási és Beszerzési Szabályzatot együtt kezelték a Beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrenddel.

Közbeszerzési Szabályzat

Nem bonyolítottak közbeszerzést, ilyen szabályzat nem készült.

Ügy/Iratkezelési Szabályzat

Kiegészítést igényel az intézményi speciális feladatai vonatkozásában.

Adatkezelési Szabályzat

Adatvédelmi és Adatbiztonsági Szabályzattal nem rendelkeztek.

Vagyonsvédelmi Szabályzat, Tűzvédelmi Szabályzat

A műszaki terület által kezelt, rendszeresen ellenőrzött területe az Intézmény működésének.

A szabályzatokhoz megismerési záradékot - felsorolással - csatoltak.

### Szentesi Városi Könyvtár

Az Alapító Okirat a Magyar Államkincstár törzskönyve alapján, azzal egyezően nyilvántartásba vett.

Szervezeti és Működési Szabályzat készült, Szervezeti ábra, gazdasági feladatok, hatáskörök, meghatározottak, melyet módosítani terveznek, a minőségbiztosítási rendszer bevezetésének részeként.

Alapdokumentumai az Önkormányzat SZMSZ-ével való összhangban van.

Megállapodás alapján a SZIGSZ látja el a gazdasági vezető feladatait.

Ügyrend a SZIGSZ átadta a gazdálkodási feladatokra vonatkozó szabályozását, az Intézmény pedig a saját kiegészítését is elkészítette.

A SZIGSZ-től átvett szabályzatok, melyeket hatályba helyeztek: Gazdálkodási Szabályzat, Beszerzések lebonyolításának szabályzata, A belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésével és lebonyolításával kapcsolatos eljárásrend, A vezetékes és mobiltelefonok használatának rendje, Reprezentációs kiadások elszámolási rendje, Eszközök és források értékelési szabályzata, Felesleges vagyontárgyak hasznosításának, selejtezésének szabályzata, Önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzat, Pénzkezelési szabályzat, Számlarend, Bizonylati Rend, Belső Ellenőrzési Kézikönyv, Belső Kontroll Kézikönyv Ellenőrzési nyomvonal, Kockázatok elemzése, kezelése, Szabálytalanságok kezelésének rendje, Közbeszerzési Szabályzat, Ügy/Iratkezelési Szabályzat, Adatkezelési Szabályzat (Közszolgálati adatvédelmi szabályzat címen).

A gépjárművek igénybevételének és használatának rendjére vonatkozó szabályzat nem készült, mivel nincs az intézménynek gépkocsija.

A közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének ill. kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendje közzétételi szabályzatot elkészítették.

Anyag és eszközgazdálkodás rendje (számviteli politikában nem szabályozott esetekre) szabályzat nincs, mivel raktár nincs.

Beruházási és Beszerzési Szabályzat

Külön nem készült, a Beszerzési szabályzat foglalkozik a beruházás szabályaival is.

Informatikai Szabályzatot

Átvették a SZIGSZ szabályzatát, saját kiegészítést is készítettek.

Vagyonvédelmi Szabályzattal nem rendelkeztek, javasolt az Intézmény vagyonvédelmének áttekintése, szabályok rögzítése (örzés, biztonsági előírások, kulcskezelés stb.).

Tűzvédelmi Szabályzatot bemutatni nem tudták. A székhelyre és telephelyekre a korábbi Kft. által készített szabályzat állt rendelkezésükre, amely nyilatkozatuk szerint a vizsgálat időpontjában az Intézmény szabályzatának elkészítéséhez a MAKRA Kft. vállalkozónál volt, így az elkészítésére intézkedtek, erre szerződést kötöttek.

Szabályzataikat többnyire elektronikusan tárolták, a számítógépes hálózatukon egy közös mappában mindenki által elérhető módon, melyekre a munkavállalók egységes megismerési záradékot hitelesítettek.

### Szentes Város Gondozási Központja

Az Alapító Okirat egységes szerkezetben elkészült.

A vezető munkáltatói jogokat gyakorol, megbízatása hatályos volt.

Rendelkeztek hatályos, elfogadott Szervezeti és Működési Szabályzattal. Szervezeti ábra, gazdasági feladatok, hatáskörök, a Munkakörökhöz tartozó feladatok és hatáskörök bemutatása az SZMSZ részét képezte.

Alapdokumentumainak összhangja fennállt az Önkormányzat SZMSZ-ével.

Az Intézmény gazdasági szervezettel nem rendelkezik, Munkamegosztási Megállapodás alapján a SZIGSZ látja el a gazdasági vezető feladatait. A SZIGSZ átadta a gazdálkodási feladatokra vonatkozó szabályozást, mint Ügyrendet melyet az Intézmény elfogadott.

A SZIGSZ-től átvett, hatályba helyezett szabályzatok: Gazdálkodási Szabályzat, Eszközök és források értékelési szabályzata, Önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzat, Számviteli Politika, Számlarend kiegészítve saját számlatükörrel, Bizonylati Rend, Belső Ellenőrzési Kézikönyv, Belső Kontroll Kézikönyv, Ellenőrzési nyomvonal, Közbeszerzési Szabályzat (melyben megállapították, hogy közbeszerzést nem folytatnak, ez az Önkormányzat hatásköre),

Saját hatáskörben készítették el a következő szabályzatokat: Beszerzések lebonyolításának szabályzata, A belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésével és lebonyolításával kapcsolatos eljárásrend, A gépjárművek igénybevétele és használatának rendje (mivel négy hivatali gépkocsijuk van, üzemanyagkártyás tankolást alkalmaznak, az elszámolásokat havonta ellenőrzik), A vezetékes és mobiltelefonok használatának rendje, A közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének ill. kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendje, Reprézntációs kiadások elszámolási rendje, Felesleges vagyontárgyak hasznosításának, selejtezésének szabályzata, Pénzkezelési szabályzat, Kockázatok elemzése, kezelése, Szabálytalanságok kezelésének rendje, Ügy/Iratkezelési Szabályzat, Informatikai Szabályzat, Tűzvédelmi Szabályzat

Anyag és eszközgazdálkodás rendje (számviteli politikában nem szabályozott esetekre) nem meghatározott, mivel raktárunk sincs.

Beruházási és Beszerzési Szabályzat külön nem készült, a Beszerzési szabályzat foglalkozott a beruházás szabályaival is.

Adatkezelési Szabályzat helyett un. Adatvédelmi szabályzatot készítettek és helyeztek hatályba, szabályozták az adatkezelést, adattovábbítást. A telephelyek közötti számítógépes kapcsolatot egy

un. SYNC felhőalapú rendszerrel tartották, amely mindenki által elérhető adatforgalmat biztosított számukra.

Vagyonvédelmi Szabályzattal nem rendelkeztek, javasolt az Intézmény vagyonvédelmének áttekintése.

Szabályzataikat mappákban tárolják, továbbá a számítógépes hálózatukon egy közös mappában mindenki által elérhetően. A szabályzatokra a munkavállalók egységes megismerési záradékokat hitelesítettek, melyekben felsorolták a szabályzatokat, és a nyilatkozatokat megújították 2018. január-február hónap során.

#### Dr. Sipos Ferenc Parkerdő Otthon

Az intézmény rendelkezett eredeti aláírt Alapító Okirattal.

Szervezeti és Működési Szabályzattal rendelkeztek, amely az Alapító okirattal összhangban készült, és az illetékes bizottság részéről jóváhagyott.

Az Intézmény elkészítette az Ügyrendjét. Kettős aláírással készült, az Intézmény és a SZIGSZ által is aláírt. Az SZMSZ mellékletében található a Szervezeti ábra, a gazdasági feladatok, hatáskörök, a munkakörökhöz tartozó feladatok meghatározása.

Rendeztek hatályos Munkamegosztási Megállapodással a SZIGSZ-el a gazdálkodási feladatok ellátására.

A SZIGSZ-től átvették, hatályba helyezték a következő szabályzatokat: Gazdálkodási Szabályzat, A közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének ill. kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendje, Számviteli politika, Eszközök és források értékelési szabályzata, Számlarend, számlakeret, Belső Kontroll Kézikönyv, Szabálytalanságok kezelésének eljárásrendje, Kockázatkezelési Szabályzat, Ellenőrzési nyomvonalak

Elkészítették a következő szabályzatokat: Beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrend, A belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésével és lebonyolításával kapcsolatos eljárásrend, Gépjárművek igénybevétele és használatának rendje ( két gépjárművel, egy kulcsos használatú személygépkocsival és egy TRANZIT mikrobusszal rendelkeznek, üzemanyagkártyát használatát is szabályozták), A vezetőkes és mobiltelefonok használatának rendje, Anyag és eszközgazdálkodás rendje (számviteli politikában nem szabályozott esetekre), Eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzata, Önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzat, Pénzkezelési szabályzat, Bizonylati rend, Ügy/Iratkezelési Szabályzat, Informatikai Szabályzat, Vagyonvédelmi Szabályzat, Tűzvédelmi Szabályzat, Felesleges vagyontárgyak hasznosításának, selejtezésének szabályzata, Adatkezelési Szabályzat.

Reprezentációs szabályokat nem állapítottak meg, ilyen kiadása az Intézménynek nem volt.

Munkamegosztási megállapodásban szerepelt, hogy a SZIGSZ belső ellenőrzéssel megbízott dolgozója végzi az intézmények ellenőrzését, amely nem érvényesül. A megállapodás rögzítette, hogy a folyamatba épített, illetve vezetői ellenőrzéseknek az intézményeknél érvényesülnie kell.

Beruházási és Beszerzési Szabályzat külön nem készült, együtt kezelték a Beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrenddel.

Közbeszerzési Szabályzat készült annak ellenére, hogy nem bonyolítottak közbeszerzést.

A szabályzatokhoz aktuálisan 2018. január elsejével megismerési záradékokat – felsorolással, aláírásokkal - csatoltak.



**A szabályozásból és annak változásából eredő kockázatok azonosítása költségvetési intézményeknél témakörben végzett ellenőrzés során az ellenőrzés több esetben állapított meg hiányosságot, intézkedések szükségességének megfogalmazására került sor.**

## 2. Szabályozásból és annak változásából eredő kockázatok azonosítása költségvetési intézményeknél utóellenőrzése

Szentesi Intézmények Gazdasági Szervezete

Szentesi Felsőpartti Óvoda

Szentesi Központi Óvoda

Szentesi Családsegítő Központ

Sz. V. ÖK. Bölcsődéje

Kosztá József Múzeum

Sportközpont

### Szentesi Intézmények Gazdasági Szervezete (továbbiakban: SZIGSZ)

Alapító Okirat hiányosságai az utóellenőrzés idején változatlanul fennálltak, az intézmény neve, tevékenysége nem került módosításra.

Szervezeti és Működési Szabályzatot 72/2018.(VI.25.) PüT-.Biz. határozattal módosították.

Az intézmény fontosabb adatai között felsorolja telephelyeit, amely az Alapító Okiratban nem szerepeltek:

Védőnői tanácsadó: Szentes, Ady E. u. 17.

Terhes-tanácsadó: Szentes, Ady E. u. 18.

II. Fejezetében az alaptevékenysége kormányzati funkció számaként megnevezi a 841117-et, amely azonban szakágazati rendhez tartozó kód, ez a hiányosság változatlanul fennáll.

Ügyrend: 2018. január 1-től hatályos új ügyrendet készítettek, melyben mind a 11 intézmény gazdasági feladatai szerepelnek.

A Munkamegosztási Megállapodást a kapcsolódó intézmények aláírták, megismerési a záradékot hitelesítették.

A jelen előterjesztésig a hiányosságok pótlásra kerültek.

Elkészítették a következő hiányzó szabályzatokat: Belső Ellenőrzési Kézikönyv helyett Belső Kontroll Kézikönyvet készítettek, melynek része a FEUVE, Ellenőrzési nyomvonal Kockázatok elemzése, kezelése, Szabálytalanságok kezelésének rendje; Beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrend, A közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének ill. kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendje.

A belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésével és lebonyolításával kapcsolatos eljárásrendet a hatályos a 437/2015. (XII. 28.) Korm. rendelet alapján módosították.

A vezetékes és mobiltelefonok használatának rendjében a jogosultságot nem jelölték ki.

Az alapvető gazdasági szabályzatokat (Számviteli politika, Számlarend, Eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzata, Eszközök és források értékelési szabályzata, Pénzkezelési Szabályzat) az intézmények közül - akikre vonatkozik még a SZIGSZ-en kívül, - 5 intézmény írta alá illetve adott megismerési záradékot a tőzből. A bennük szereplő előírások egyeztetése az Önkormányzattal nem dokumentált. A konszolidált beszámolók egységes értékelési rendszere, eljárása érdekében célszerű lenne meghatározni a közös elemeiket.

Informatikai Szabályzatban foglaltakat az intézmények közül - akikre vonatkozik még a SZIGSZ-en kívül, - 4 intézmény vette tudomásul a tőzből, amit a megismerési záradék aláírásával igazoltak. Bizonylati rendhez a megismerési záradékot elkészítették a SZIGSZ dolgozói által.

Ügy/Iratkezelési Szabályzat mellékleteiben szereplő iratokat nem használták pl. előadói ív stb., de nem módosították.

Adatkezelési Szabályzat hiányzott.

### Szentesi Felsőpárti Óvoda

2017. október 20-ától módosított Alapító Okirat készült.

Az Alapító okirat változásával a Szervezeti és Működési Szabályzatot is módosították. Az új SZMSZ az Önkormányzat jóváhagyását is tartalmazta. Mellékletében munkaköri leírások is szerepelnek. Szervezeti ábra is készült.

Munkamegosztási Megállapodást a SZIGSZ-el megkötötték.

A SZIGSZ -től 2016. 01.01-től átvették a következő szabályzatokat, magukra nézve hatályba helyezték, a munkavállalók megismerési nyilatkozatot tettek: Beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrend, Gazdálkodási Szabályzat, Kiküldetési szabályzat, Számviteli politika, Eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzata, Pénzkezelési szabályzat, Számlarend, számlakeret Bizonylati rend, Felesleges vagyontárgyak hasznosításának, selejtezésének szabályzata Informatikai Szabályzat.

Belső Ellenőrzési Kézikönyvet hatályon kívül helyezték.

Beruházási és Beszerzési Szabályzat külön nem készült, a beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárás rendje vonatkozott rá.

Önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzat, az Ügyviteli és iratkezelési szabályzat, az Adatkezelési Szabályzat, a Vagyonvédelmi Szabályzat elkészült, melyeket hatályba helyezték, megismerési nyilatkozatokat csatolták.

### Szentesi Központi Óvoda

Alapító Okirat módosítása (telephely címek, tevékenységet érintő pontosítás) megtörtént, az okmány eredeti példánya illetve hitelesített másolata azonban az utóellenőrzéskor nem állt rendelkezésre.

Szervezeti és Működési Szabályzat: Rendelkeznek a vizsgálatot követően készült új szabályzattal, ami 2017. március 10-én kelt, és a jegyzőkönyv szerint elfogadta a nevelőtestület. Önkormányzati jóváhagyás az utóellenőrzésig azonban nem történt meg. Az Intézmény az SZMSZ-ről hitelesített, jóváhagyott példányt még nem kapott vissza az Önkormányzattól.

Intézményvezetői változás történt, akinek munkaköri leírása elkészült.

Ügyrend elkészült, 2017. március 8-ától hatályos.

A Munkamegosztási Megállapodást a SZIKSZ-el megkötötték.

Készítettek szabályzatokról nyilvántartást, melyben az érvényes szabályzatok szerepelnek, melyhez megismerési nyilatkozatokat csatoltak.

Elkészítették munkakörönként a munkaköri leírásokat, a névre szóló személyi dossziékban voltak, de mivel a BEK helyett Belső Kontroll Kézikönyvet helyeztek hatályba, így a tevékenységekre szóló munkaköri leírások sem az SZMSZ-ben, sem máshol nem maradtak.

A SZIGSZ-től átvették és magukra nézve kötelezően elismerték a következő szabályzatokat:

Gazdálkodási Szabályzat, Beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrend, A belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésével és lebonyolításával kapcsolatos eljárásrend (melyhez kiegészítő szabályzatot készítettek), Felesleges vagyontárgyak hasznosításának, selejtezésének szabályzata,

Eszközök és források értékelési szabályzata, Önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzat, Pénzkezelési szabályzat, Bizonylati Szabályzat és Album, Intézményi Számlarend, számlakeret, Belső Kontroll Kézikönyv, Szabálytalanságok kezelésének eljárásrendje, Kockázatkezelési Szabályzat, Ellenőrzési nyomvonalak (az intézményi specialitásokat kiegészítésként szabályzatokban rögzítették).

Saját szabályzatot készítettek: A vezetékes és mobiltelefonok használatának rendje, Eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzata, Adatkezelési Szabályzat, Vagyonvédelmi Szabályzat.

Belső Ellenőrzési Kézikönyvet hatályon kívül helyezték, a Belső Kontroll Kézikönyv átvétele miatt.

Beruházási és Beszerzési Szabályzat külön nem készült a Beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrend szabályai szerint járnak el.

#### Szentesi Családsegítő Központ

Az Önkormányzata Szervezeti és Működési Szabályzatának 1. számú mellékletében az Intézmény neve módosításra került.

Az Intézmény elkészítette a hiányzó szabályzatokat: Anyag és eszközgazdálkodás rendje (számviteli politikában nem szabályozott esetekre), Önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzat, Belső Kontroll Kézikönyv, Szabálytalanságok kezelésének eljárásrendje, Kockázatkezelési Szabályzat.

#### Szentes Város Önkormányzata Bölcsődéje

Az Alapító Okirat az Önkormányzat SZMSZ-ével összhangba került.

A SZIGSZ-től átvették, és magukra nézve kötelezőnek elismerték a következő szabályzatokat: Gazdálkodási Szabályzat, Beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrend, Számviteli politika, Eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzata, Eszközök és források értékelési szabályzata, Számlarend, Számlakeret, Bizonylati Szabályzat és Album Belső Ellenőrzési Kézikönyv, Belső Kontroll Kézikönyv, Szabálytalanságok kezelésének eljárásrendje, Kockázatkezelési Szabályzat, Ellenőrzési nyomvonalak, Informatikai Szabályzat, Vagyonvédelmi Szabályzat.

Elkészítették az Önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzatot.

Beruházási és Beszerzési Szabályzat külön nincs, a Beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrend hatályos.

Adatkezelési Szabályzat Közérdekű adatkezelési szabályai voltak.

A szabályzatokra az intézmény dolgozói megismerési nyilatkozatot tettek.

#### Kosztai József Múzeum

Az Intézmény minden kötelező szabályzattal rendelkezett.

#### Sportközpont

Szentes Város Önkormányzata Szervezeti és Működési Szabályzatának 1. számú mellékletében az Intézmény neve módosításra került.

Az intézmény Szervezeti és Működési Szabályzat az új Alapító okiratnak megfelelő módosítása, jóváhagyása még nem készült el.

Munkamegosztási megállapodást a SZIGSZ-szel megkötötték.

A SZIGSZ-től átvették a következő szabályzatokat, melyeket magukra nézve kötelezőek elismertek: Gazdálkodási Szabályzat, Beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrend, A közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének ill. kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendje, Számviteli politika keretében, Eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzata, Ügy/Iratkezelési Szabályzat, Pénzkezelési szabályzat, Felesleges vagyontárgyak hasznosításának, selejtezésének szabályzata, Bizonylati Szabályzat és Album

Elkészítették a következő szabályzatokat: Anyag és eszközgazdálkodás rendje (számviteli politikában nem szabályozott esetekre), Adatkezelési Szabályzat Közérdekű adatokra vonatkozóan van, Informatikai Szabályzat, Vagyonvédelmi Szabályzat

Beruházási és Beszerzési Szabályzat külön nincs, Beszerzések lebonyolítási szabályzata szerint járnak el.

**A szabályozásból és annak változásából eredő kockázatok azonosítása költségvetési intézményeknél utóellenőrzése témakörben végzett ellenőrzés során az ellenőrzés több esetben továbbra is állapított meg hiányosságokat, intézkedések szükségességének megfogalmazására került sor.**

### 3. Önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságok saját tulajdonú és üzemeltetett ingatlanainak kezelése

Szentes Város Szolgáltató Kft.

Szentes Energia Kft.

Szentesi Sport- és Üdülőközpont Nkft.

Szentes Városellátó Nkft.

A Képviselő-testület a tulajdonosi joggyakorlás rendjét a 15/ 2013. (VII.17.) önkormányzati rendeletben, az Önkormányzat vagyonáról, a vagyona feletti tulajdonjog gyakorlásának, hasznosításának és vagyonkezelésbe adásának szabályairól, a gazdasági társaságok feletti tulajdonosi jogok gyakorlásának szabályairól az ellenőrzött időszak alatt a jogszabályoknak megfelelően rögzítette.

#### Szentes Város Szolgáltató Kft.

A Társaság az Önkormányzat 100%-os tulajdonában lévő gazdálkodó szerve „Egyszemélyes Korlátolt Felelősségű Társaság Alapító Okirata” és a „Szentes Város Önkormányzata Szervezeti és Működési Szabályzatának 1. melléklete” szerint a társaság neve, telephelyei, tevékenység körei a vizsgálat időpontjában eltérőek voltak, és nem egyeztek meg a NAV nyilvántartásával.

A Társaság tulajdonában lévő ingatlanokról a Földkönyvet beszerezték, az ingatlanok teher és jog bejegyzésekkel:

- Hr.sz. SZENTES /B/923/1 Arany János utca 11/A., négy további ingatlant illető vízmerítési szolgalmi jog-terheli

- Hr.sz. SZENTES /B/1147/8 Bruszniai Árpád sétány 14.,

- Hr.sz. SZENTES /B/5176/72 Bacsó Béla u. 2.,

- Hr.sz. SZENTES /B/5128/1 Liget sor 8. vétel során keletkezett, melyet egy további ingatlan szolgalmi joga terhel,

- Hr.sz. SZENTES /B/8350/73 Köztársaság u. 31. „és termálkút”.

A Földhivatal Kiegészítő Földkönyvet adott át külön állományban.

- A Szentes Vásárhelyi út 12. szám alatti társasház



Hr.sz. Szentés belterület 5754 garázs, gazdasági épület, lakás,  
 - Hr.sz. Szentés belterület „7502 2 A” földhasználati jog alapján létesült épület, termálkút.  
 Két termálkút van a Társaság tulajdonában a Földhivatali nyilvántartás szerint.

Az 1996. szeptember 12-ei Társasház-tulajdont alapító okirat és helyszínrajz melléklete szerint a Társaság 5 726/10 000 tulajdoni hányaddal rendelkezik, ebben

- (1. számozással) 452 m<sup>2</sup> kétszintes tetőtérbeépítéses irodaépület 3590/10000 részilletőségű,
- (6. számozással) garázs 119/10 000 részilletőségű,
- (7. számozással) gazdasági épület (irattár és garázs) 524/10 000 részilletőségű,
- (8. számozással) 79 m<sup>2</sup> öröklakás 623/10 000 részilletőségű,
- (9. számozással) 109 m<sup>2</sup> gazdasági épület, raktár 866/10 000 részilletőségű, melynek egy részét bérbe adják magánszemélynek, másik részét irattárként használják. A 109 m<sup>2</sup>-es épület (hr.sz. 5754/A/9) nem szerepel a Társaság nyilvántartásában 1996. év óta, amelyet idáig sem a könyvvizsgáló sem a korábbi belső ellenőrzés nem észlelet. . .A Társaság jelenlegi vezetése észlelte a problémát, továbbá az ingatlant és az alábbi intézkedést tette:

Az épületnek (9. számozással), ami nem szerepel a nyilvántartásban, a felújítása is elkezdődött. A beruházás végeztével, a beruházás annak értékével a könyvekbe rögzítésre kerülhet majd az ingatlan.

A távhőszolgáltatással kapcsolatos közszolgáltatási szerződésben előírt elkülönített nyilvántartás-vezetési kötelezettségének a Társaság eleget tett.

Az eszköznyilvántartásban szereplő Köröstorok üdülőről tulajdoni lappal a vizsgálat idején nem rendelkeztek.

Az Önkormányzat tulajdonában, a Társaság „működtetésében lévő” tárgyi eszközök, közöttük ingatlanok a 2017. 01.25. és 31-én felvett leltár szerint:

- Központi Konyha Jövendő u. 6., Hr.sz. 1147/10 járda, út, parkoló, ivóvízhálózat, csatornahálózat, berendezések, felszerelések,
- Gyógyszertári berendezések (Orvosi rendelő) Vásárhelyi út 30.,
- Liget Étterem (SZOLVEND Kft.) berendezések,
- Vállalkozói Civil Központ Kossuth tér 5., a leltárban a „Talált készlet” oszlopban a mennyiségi felvétel db száma nem került kitöltésre,
- Damjanich Iskola, Hr.sz. 1497/2. telek, szolgálati lakás, kerítés, sportpálya, a leltárban a „Talált készlet” oszlopban a mennyiségi felvétel db száma nem került kitöltésre,
- Szolgálati lakások, Hr.sz.: 17/2. Kiss B.u.6. telek,
  - 18. Kiss B.u.6. szolgálati lakás
  - 1498. Damjanich Iskola telek, „3 db bérlakás”, nagykapu,...
  - 1843. Deák Iskola szolgálati lakás 2 db,
  - 5604. Petőfi Iskola szolgálati lakás
  - 161. Sima F. u. 6-10. telek, épületek, egyéb építmények felszerelések - nincs használatban - , a „Talált készlet” oszlopban a db számok nem kerültek kitöltésre.

- Diákpince Ifjúsági Intézmény Kossuth u. 8., a „Talált készlet” db száma nem került kitöltésre, ez nem felelt meg a tényleges mennyiségi felvétel követelményének.

A Társaság az az ingatlanok működtetésre történő átadásáról - átvételről dokumentációval nem rendelkezett. Évente leltárfelvételre kapott megkeresést az Önkormányzattól.

Két bekezdéssel lentebb hivatkozás van az átadás-átvételre és a megállapodás mellékletére.

Megállapodás született az Önkormányzat és a Társaság között „ingatlankezelésre” az Önkormányzat tulajdonában álló lakások, nem lakás céljára szolgáló helyiségek ingatlankezeléssel kapcsolatos teendőinek ellátására.

A Társaság az Önkormányzati ingatlanokkal kapcsolatos költségeket továbbszámlázta (közvetített szolgáltatás), a bérleti díjából befolyt bevételeket és a továbbszámlázott költségeket pedig rövid lejáratú kötelezettségként egy Önkormányzattal szembeni elszámolási számlán tartotta nyilván.

Meghatározás: Az **ingatlankezelés** teljesítésére a Nemzeti Adó- és Vámhivatal értelmezése szerint (<http://adoertesito.hu/opencontent.php?id=8457> ) többek között a Ptk. 6:322. § (2) bekezdése a Szt. 4. § (1) bekezdése, 7/B. §-a, 27. § (9) bekezdése, a Tao. tv. 2. § (6) bekezdése, az Áfa tv. 5. § (1) bekezdés, 88. § (1) bekezdés b) pontja vonatkozik. Ezen szabályokat a bizalmi vagyonkezelői megállapodás megkötésekor biztosítani kell.

(Adó- és Vámértesítő 2. szám – 2018. január 21.)

A társaság az ingatlankezelést nem bizalmi vagyonkezelői tevékenységként végzi, hanem megbízás alapján, megbízási díj ellenében. Az Önkormányzati ingatlanokkal kapcsolatos költségeket továbbszámlázta (közvetített szolgáltatás), a bérleti díjából befolyt bevételeket és a továbbszámlázott költségeket pedig rövid lejáratú kötelezettségként egy Önkormányzattal szembeni elszámolási számlán tartja nyilván a társaság, melynek egyenlegével minden hónapban a megállapodás szerint elszámol. Ha a társaság vagyonkezelésbe vette volna az ingatlanokat, akkor ezt a tényt az ingatlannyilvántartásba be kellett volna jegyeztetni és az eszközöket is a társaság mutatná ki a könyveiben és számolná el azok után az értékcsökkenési leírást, sőt a biztosítást is a társaságnak kellene az eszközök után megkötni és megfizetni. Az eszközök azonban az önkormányzat tulajdonában vannak és a könyveiben is szerepelnek.

Az ingatlankezelésre átvett ingatlanokat a Társaság 2017-ben nem leltározta az átvétel óta, az az ingatlankezelésre átvett lakások és nem lakás céljára szolgáló építmények esetébenokról az Önkormányzat leltárfelvétel ívet nem bocsátott ki.

Az átadás – átvétel alkalmával készült, a „Megállapodás” mellékletét képező ingatlanok kimutatása a Társaság rendelkezésére állt. A lakásállomány, a „Megállapodáskor” 456 db volt, 13-al nőtt a lakásállomány száma Társaságnál lévő nyilvántartások szerint. Az átadott helyiségek száma 154 db volt.

A Társaság álláspontja az, hogy 2018. évvégén alkalmával a leltározást elkészítjük, az egyezőségről jegyzőkönyvet állítunk ki és megküldjük az Önkormányzatnak a beszámolója alátámasztásához.

A Társaság könyveiben Önkormányzattól ingyenes használatba kapott ingatlanok értékét - a 2000. évi C törvény a számvitelről (továbbiakban: Sztv.) 160. § (1) és (5) bekezdésében foglaltak szerint - a nullás számlaosztályban mint mérlegen kívüli tételeket ki kell mutatni, ez a Társaságnál nem történt meg.

Két bekezdéssel lentebb említett 4.4 Tárgyi eszközök pénzügyi listája ... listát, nem adta át az Önkormányzat, így a nullás számlaosztályban való nyilvántartáshoz nincsen adatunk, nem ismerjük a ingatlanok értékét. Amint ezeket az adatokat megkapja a Kft, gondoskodunk a könyvekben való rögzítéséről.

A Társaság műemlékvédelem alatt álló ingatlannal nem rendelkezett.

Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok nettó értéke mérleg szerint 2017. bázis/ tény 289 719 e Ft /

245 333 e Ft, a beszámoló kiegészítő melléklet szerinti bruttó értéke, a nyitó és záró értéke egyaránt 727 757 e Ft - nem változott -, az elszámolt értékcsökkenés 44 386 e Ft, beruházás záró állománya 26 878 e Ft. Ingatlanokhoz kapcsolódó beruházás 2017. december 31-én 26.878 e Ft volt, amely az Ilonaparti napelem park beruházás volt. Üzembehelyezése 2018. május 15-én történt meg.

KEOP 4.2.0.számú pályázattal 140.631 e Ft összegű valamint a KEOP 5.4. számú pályázattal 132.960 e Ft összegű támogatott beruházások által létrehozott ingatlanok elkülönített nyilvántartását 2020. december 31-éig biztosítani kell az általános szerződési feltételek szerint, melynek teljeskörűen teljeskörűen nem tettek eleget, a korábban elkülönített főkönyvi számokat 2017. december 31-én összevették. Az eredeti elkülönített nyilvántartást biztosítani kell.

A Társaság a saját ingatlanokat 2016. évben leltározta, elrendelése elrendelése leltározási ütemtervvel történt, melyben a felelős személyeket kijelölték. Az eljárásuk nem volt elégséges, nem felelt meg a számviteli politika és a leltározási szabályzat előírásainak.

A Társaság nyilatkozott, hogy a 2018. évi zárás keretében mennyiségi felvétellel leltárt fogunk készíteni a jogszabályoknak és a szabályzatnak megfelelően.

Bérbevett ingatlanok a Szentes Energia Kft-től az I. és II. termálkút. A termálkutakhoz tartozó távvezetékek a társaság tulajdonában voltak.

A Társaság könyveiben nem szerepelt a III. számú termálkút (csupán tartály alaptest, bővítés és távvezeték). A Társaság és az Önkormányzat között létrejött tulajdonjogot rendező és földhasználati jogot alapító szerződés alapján a tulajdonjogot a 7502/2/A hrsz. alatti III. termálkútra létesítés jogcímén 2016. február 16-án a Társaság kapta meg.

A földkönyvi ingatlan nyilvántartásban szerepelt a Társaság tulajdonaként földhasználati jog alapján létesült épület, termálkút a „7502 2 A ” hrsz-on.

**Ezen megállapítással a Társaság nem értett egyet:** Álláspontjuk szerint Aa III. termálkút az Ilonaparton található és maga a kút nem is a társaság tulajdona, csak a tartály alaptest, bővítés és távvezeték így nem is szerepelhet a társaság könyveiben!!!.

A tulajdonviszonyokat az Önkormányzattal tisztázni kell.

A földhasználati jogot alapító szerződés a IV. termálkúttal kapcsolatos, mely a Strand területén található, ahol a kút a Társaság tulajdonában állt. A terület melyen a kút állt, a földhasználati jog alapján volt használatban, melyet ingyenesen biztosított az Önkormányzat.

Az Önkormányzat beszámolójában a 7502/2 hr.sz-on beépítetlen terület szerepelt a strand területén, és nem volt az Önkormányzat által az UNIQA Biztosítóval kötött Biztosítási kötvény telephelyi részletezőjében.

Mind a négy termálkút biztosítása megoldott társaság által (kötvényfelsorolás).

A Társaságnál a főkönyvi kivonatban 123400 főkönyvi számon 2017. év során még szerepelt III. számú termálkút elkülönítetten KEOP 4.2.0. megjelöléssel, ezt azonban áthelyezték a 1221100 főkönyvi Távvezetékek közé, és a KEOP 4.2.0. megjelölését is elvesztette.

A nyilvántartó eszközkartonokon a tartályalaptest és a bővítés kartonokra felvezették a KEOP 4.2.0 számú pályázati támogatásból megvalósult ingatlanberuházás megnevezésében a pályázati hivatkozást.

A főkönyvi nyilvántartásban az elkülönített nyilvántartást nem biztosították, melynek kötelezettsége 2020. december 31-éig áll fenn.

Az elkülönített nyilvántartást újra megteremtjük a 2018. évi beszámoló elkészítéséig.

A főkönyvi nyilvántartásban a Halasztott bevételek között szerepelt egy további KEOP 5.4 pályázat távhőrendszer rekonstrukcióval kapcsolatos támogatás elhatárolása, ennek szerződését bemutatták, az elkülönített nyilvántartása elkülönített főkönyvi számlákon nem történt meg, melynek kötelezettsége szintén 2020. december 31-éig áll fenn.

A Társaság könyveiben található a IV. számú termálkút, melyet a Szentesi Sport- és Üdülőközpont Nkft. vett bérbe. Elkülönített főkönyvi számon tartották nyilván (1232500 főkönyvi számlaszámon).

Javasolt a Társaság ingatlan nyilvántartását helyrajzi számokkal azonosítani, és egyeztetni a földkönyvvel, melyet a könnyebb azonosítás érdekében a Társaság elkészít..

A helyrajzi számokat fel fogjuk rögzíteni a könnyebb azonosítás érdekében.

Az „Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok” nettó értéke mérleg szerint 2017. bázis / tény :  
289 719 eFt / 245 333 eFt.

A társaság könyveiben az immateriális javak között szerepeltek vagyoni értékű jogok, melyek között tartalmában nem volt megállapítható, hogy földhasználati jogot, használati jogot, szolgalmi jogot, villamos hálózati vagy gázhálózati hozzájárulás stb. jogokat tartalmaznak-e, melyeket ingatlanokhoz kellett volna rendelni és a 12-es számlacsoportban nyilvántartani..

Az ingatlanokkal kapcsolatos vagyoni értékű jogok a A 12-es számlacsoportban vannak vagyoni értékű jogok:nyilvántartva, helyesen.

Hőközpont: 1222410 Ingatlanhoz kapcsolódó vagyoni értékű jog (szennyvízbekötés)

Vállalati ált: 1244100 Ingatlanhoz kapcsolódó jogok (gázbekötés)

Selejtezés az ingatlanoknál 2017. évben nem történt, terven felüli értékcsökkenést sem számoltak el.

Ingatlanok esetében 2017. évben állapotfelmérésről dokumentum nem készült.

Karbantartási tervről nyilatkozták, hogy távhőszolgáltatás és lakás bérbeadás esetében készítettek karbantartási tervet (2017. évben vizsgálat tárgya volt).

A költségként elszámolt bérleti díjak összege 2017. évben 7.887 e Ft. A bérleti díjból származó bevétel elkülönített nyilvántartásban (bérleti díj bevétele néven) nem jelent meg.

Bérleti díjból származó bevétel a Vásárhelyi út 12. alatt található két lakás bérleti díjából és a Vidékháló padlócsatorna díjából tevődött össze. Mindkét bevétel a 9192. Egyéb tevékenység árbevétele főkönyvön volt található. Mivel ez a három tétel került rá havonta, nem tartott fontosnak a megbontását. A IV. termálkút esetében azonban az elkülönítést megtettük.

Az árbevétel között bérleti díj önállóan csak a IV. kút esetében kimutatott 12.400 e Ft összegben, az árbevétel további tételei a távfűtés, központi konyha, gyorsjavító, nyomda bontásban részletezett.

Energia hatékonysági megállapításokat a távhőszolgáltatási tevékenység bevételeinek elszámolása ellenőrzésekor tett a belső ellenőrzés.



Az ingatlanok életkora nem volt megállapítható, mert döntően használtan kerültek a Társaság tulajdonába.

Helyszíni megtekintés alapján az eszközök állapota:

- Központi irodaház ingatlanainak felújítása esedékes, a központi irodaházban informatikai fejlesztés zajlott.

- Arany J.u.11., Kertvárosi Fűtőmű (elosztó), Kurcaparti fűtőmű, Debreceni u. fűtőmű, Bacsó B. u. fűtőmű, Kossuth u. Déli oldal fűtőmű, I. termálkút, II. termálkút, III. termálkút, IV. termálkút esetében szemmel láthatóan megfelelő az állapotuk, a helyszíneken a munkatársak sem jeleztek kockázatot.

Vagyonbiztosítás a Társaság eszközeire részben az Önkormányzat által kötött UNIQA Biztosítóval kötött biztosítás alapján a Központi Konyha esetében állt fenn. A Társaság által kötött, saját vagyon biztosított értéke 1.101.402 e Ft.

Idegen eszközök biztosított vagyon értéke 66 100 e Ft.

Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok nettó értéke mérleg szerint 2017. évben 245 333 e Ft, a biztosított ingatlan vagyon tényleges, valós értéke ezzel szemben (187.293 + 141.107 + 546.167 + 80.985 ) 955.552 e Ft, négyszerese a mérlegben szereplő ingatlan értéknek

#### Szentes Energia Kft.

A Társaság az Önkormányzat 100%-os tulajdonában lévő gazdálkodó szervezet, a Társaság fő tevékenységi köre 68.20'08 Saját tulajdonú, bérelt ingatlan bérbeadás, üzemeltetése, a Társaság székhelye Szentes Vásárhelyi út 12.

A székhely megjelölése a Vásárhelyi út 12. szám alatt állt, 2017. december 31-én a társaság cégvezetője sem tartózkodott már ezen a címen.

A Társaság telephelye saját tulajdonú ingatlan a Szentes Csongrádi út 3. szám alatti, erről földhivatali tulajdoni lapot szereztek be, helyrajzi száma 7513/2. Az Alföldvíz Zrt.-vel kötött bérleti szerződés szerint a telephely ingatlan bérbeadása 2014. január 1-jétől érvényes, határozatlan időre szól, az éves bérleti díj 3.000 eFt, amely a szerződéskötés óta változatlan. A szerződésben a bérleti díj emelésében nem állapodtak meg. Javasolt a szerződés módosítását kezdeményezni.

A társaság tulajdonában lévő Szentes Csongrádi út 3. sz. alatti ingatlan tulajdoni lapja „felülvizsgálat alatt” megjegyzéssel ellátott 2018. 07. 11-e keltezéssel, további teher, „szennyvízcsatorna elhelyezést biztosító szolgálmi jog”, Bérleti szerződés tartalmazta, hogy az Alföldvíz Zrt. elővásárlási jogosultsággal rendelkezik, ami a 7513/2 tulajdoni lapon nem jegyzett.

A társaság nyilvántartásában a telephely ingatlan telek és külön épületek és „egyéb megjelölés nélkül” építmények szerepeltek.

További bérbeadásuk még a Szentes Városi Szolgáltató Kft. részére bérbeadott I. és II. sz. termálkút.

A termálkutak I. SZ. és II. SZ. termálkutak építményként szerepeltek, melyek tulajdoni lapjai a Társaságnál a vizsgálat idején földhivatali nyilvántartással nem igazoltak.

Az Önkormányzattól ingyenes használatba kapott ingatlanuk nem volt 2017. december 31-én. Közszolgáltatási szerződést nem kötöttek. Műemlék védelem alatti ingatlannal nem rendelkeztek.

A Társaság tulajdonában lévő ingatlanok nettó értéke 2017. december 31-ei bázis / tény 45 667 e Ft / 43 604 e Ft, főkönyvi számok bontásában, mérlegben összesítve, tárgyieszköz analitikában egyező. Pályázati támogatásból megvalósult ingatlan nem volt.

Ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogokat nem tartottak nyilván.

A Társaság a saját ingatlanokról összesítő kimutatást készített 2017. december 31-ei állapotnak megfelelően, leltárt azonban nem. Eljárásuk nem felelt meg a számviteli politika és a leltározási szabályzat előírásainak.

A bérbeadott ingatlanokról 2017. december 31-ei leltárt az ALFÖLDVÍZ Zrt-nek megküldték, erről másolatot készítettek, a visszaigazolás a végleges ellenőrzési jelentés lezárása előtt megérkezett.

Az ingatlan nyilvántartásnál a főkönyvi és analitikus nyilvántartás egyező volt.

Az ingatlanok életkora a használatbavétel dátuma alapján nem határozható meg, mivel azok alapítási illetve átvételi időpont alapján kerültek a nyilvántartásba.

Selejtezés az ingatlanoknál 2017. évben nem történt. Terven felüli értékcsökkenést nem számoltak el. Káresemények nem történtek.

Használton kívüli ingatlanuk nem volt. Állapotfelmérést nem készítettek. Karbantartási tervük nem készült. Energia hatékonysági felmérést nem készítettek.

Megtekintés alapján a bérbeadott ingatlanok állapota megfelelő volt.

2017. éves elszámolt értékcsökkenés tárgyi eszközökre (ingatlanokra és berendezéseikre) 9 429 e Ft, az elszámolás módja lineáris, az elszámolás havi gyakoriságú.

A Társaság bérleti díjból származó bevétele 11 643 e Ft.

Az eszközök pótlása, felújítása a Társaságnál nem merült fel.

Vagyonbiztosítás a Társaság eszközeire 2018. évtől a Generáli Biztosító Zrt-vel kötött.

#### Szentesi Sport- és Üdülőközpont Nkft.

A Társaságnak az Önkormányzat 52%-ban közvetlen tulajdonosa. A NKft. 2009. január 1. napjától (határozatlan időre) jött létre.

A 2017. december 31-én hatályos Társasági szerződés 2017. december 4. keltezésű, fő tevékenységi köre 93.19'08 Egyéb sporttevékenység, a Társaság székhelye Szentes Csallány Gábor part 4. A Társaság telephelyeként további ingatlanként a Szentes Csallány Gábor part 1. számot jelölte meg, helyrajzi száma 7306.

A társaság által használt ingatlanok aktuális tulajdoni lapjai a Társaságnál rendelkezésre álltak, a vizsgálat idején aktuális állapotot tükrözték, teher, jog bejegyzésekkel.

Az Önkormányzat tulajdonában lévő, a Társaság részére birtokba adott ingatlanok:

- Szentes Csallány Gábor part 4. hrsz. 7502/1. belterületi strandfürdő, uszoda, sporttelep ingatlan,
- a Szentes Csallány Gábor part 1. 7306 hrsz. alatti (volt úttörőház, amely 2017. 12.6-án került átadásra) létesítmények üzemeltetése és fenntartása, továbbá a Szentes Csallány Gábor part 4. 7502/2 hrsz-on szereplő, SZVSZ KFT. „jogosultságában” lévő, a Társaság által bérelt termálvízvezeték (termálkút) ingatlanokon látta el szolgáltatási feladatait.

A strandfürdő gyógyhelyminősítéssel nem rendelkezett.

Földhasználati jogot alapító okiratban az Önkormányzat rendezte az Önkormányzat és a Társaság ingatlanon létesített épületei és építményei tulajdonviszonyát.

Az Önkormányzattól ingyenes használatba kapott ingatlanok értékét a Sztv. 160. § (1) és (5) bekezdésében foglaltak szerint a nullás számlaosztályban mint mérlegen kívüli tételeket is ki kell mutatni, melynek nem tettek eleget.

Az Önkormányzat által átadott, az Önkormányzat által közölt ingatlanok kimutatott bruttó értéke 2017. évben 1.835.113 e Ft. Ez az összeg nem tartalmazza a 2017. évben üzemeltetésre átadott volt úttörőház ingatlan nyilvántartási értékét, mely ingatlan biztosított saját vagyon értéke a Társaságnál elérhető információ szerint 15.710 e Ft.

A volt úttörőház ingatlan használaton kívüli és használhatatlan, a későbbiekben szálláshelyként tervezett a hasznosítása. Az ellenőrzés ideje alatt rendőrségi eljárás folyt amiatt, hogy az ingatlanba illetéktelenek törtek be. Az épület teteje egy ponton beszakadt. A telken felhalmozott fekete zsákok szemétként voltak találhatóak, a kert gazos, gondozatlan volt.

A Társaság megállapította, hogy az ingatlan műemlékvédelem alatt áll.

Az Önkormányzat minden évben leltárívet küldött a Társaságnak a használatba adott ingatlanokról, a leltárt visszaigazolták 2018. február 5-én. A leltár tartalmazta a volt úttörőház ingatlant.

A Társaság tulajdonában lévő ingatlanok 2017. december 31-ei nettó értéke főkönyvi számok bontásában, mérlegben összesítve, tárgyeszköz analitikában egyezően 2 252 635 e Ft, 2016. év végén 2 171 891 e Ft volt.

Ingatlanokhoz kapcsolódó beruházás illetve beruházásokra adott előleg 2017. december 31-én nem volt nyilvántartásukban.

A Társaság a saját ingatlanokat 2016. évben leltározta, amely megfelelt a számviteli politika és a leltározási szabályzat előírásainak.

Az ingatlan nyilvántartás rendszere a társaságnál a KULCS-TÁRGYIESZKÖZ programmal történt, a főkönyvi és analitikus nyilvántartás egyező volt.

Az Önkormányzattól átvett ingatlanokon végzett társasági beruházás bruttó értéke összesen 22.761 e Ft, a bérbevett termálkút esetében 665 e Ft volt.

A költségként elszámolt bérleti díjak összege 12 950 e Ft volt. A Társaság bérleti díjból származó bevétele 4 915 e Ft a szolgáltatók részére történő bérbeadásból származott.

A Társaság tulajdonában lévő ingatlanok 2017. évi nyitó bruttó értéke 2 242 284 e Ft, növekedés 124 549 e Ft, záró érték 2 365 833 e Ft. Pályázati támogatásból megvalósult ingatlan beruházás 2017. évben önerő/támogatás 56.517,549 Ft/ 56.628.042 Ft, összes beruházási érték 113.145.591 Ft.

Az elszámolások szabályszerűek, használatbavételi engedélyekkel rendelkeztek. Az ingatlanok nyilvántartásának mellékletei között a számlamásolatok, az üzembehelyezési okmányok, az állománybavételi bizonylatok elhelyezésre kerültek.

Selejtezés az ingatlanoknál 2017. évben nem történt. Terven felüli értékcsökkenést nem számoltak el.

Maradványérték meghatározása ingatlanok esetében 134.691 e Ft-ban történt, mely összeg után helyesen értékcsökkenést nem számoltak el.

Külső szolgáltató által ellátott vagyónvédelmi feladatokra 6 037 e Ft-ot fordított a Társaság 2017. évben.

Káresemények rendszeresen az Önkormányzati ingatlanok vonatkozásában csővezetékek törése miatt következtek be.

Ingatlanok esetében állapotfelmérést 2017. évben az éves tervhez a műszaki igazgató és a műszakvezető készítette.

Karbantartási tervet félévente tevékenységenként, időben ütemezetten készítették. A ténylegesen elvégzett munkákat gépészeti naplóban tartották nyilván.

Energia hatékonysági felmérésre energetikai szakreferenssel kötöttek szerződést, aki értékelte a közüzemi költségek alakulását, fogyasztás mérőszámait.

Levegő szennyezettségi mérés nem történt tevékenységükkel kapcsolatban, mivel csak termálhő és villamosenergia fogyasztásuk van. Zajszint mérés nem történt, rendezvények esetében sem merült fel ennek szükségessége. Sötétedés utáni/éjszakai közvilágítás megoldott.

Parkolás a Vecseri foki úton és a főbejáratnál, valamint a szálló vendégek részére a camping területén biztosított. A Társaság megítélése szerint ez jelenleg kb. 60 %-os kihasználtság esetén még megfelelő. A kihasználtságot a 2017. éves beszámolóban üdülőházaknál 32,79%, az átlagos mutatót a befogadóképességhez képest 33,66 %-ban mutatták ki.

A Társaság által az Önkormányzattól használatba vett ingatlanok életkora nem volt megállapítható a rendelkezésre álló listák alapján. Megtekintés alapján az eszközök állapota a régi üdülőházak esetében felújítást igényelt, a 2014. évben üzembehelyezett TAO forrásból megvalósított uszodánál karbantartási feladatok jelentkeztek. A Brüg termálvizes medencék napi töltő - ürítő rendszerűek, a burkolata sérült, az ANTSZ vizsgálataitól függ, hogy meddig üzemelhet, a régi gépház falai omladoztak, statikus nem vizsgálta, a medencék előtti járólapok egyenetlenek és balesetveszélyesek voltak.

Az eszközök pótlása, felújítása a Társaság elszámolt értékcsökkenéséből képzett (46.671 e Ft) forrást meghaladó 119.304 Ft összegben valósult meg. Önkormányzati tulajdonú ingatlanokra nem számolhat el a Társaság értékcsökkenést, ha ezt számtásba vesszük, akkor 1.835.113 e Ft 2 % a 36.702 e Ft, ennyivel magasabb a pótlási összeg (46.671 e Ft-nál), erre a társaság eredménye (2.777 e Ft) már nem nyújtott volna fedezetet.

Vagyonbiztosítás a Társaság eszközeire részben az Önkormányzat által kötött UNIQA Biztosítóval kötött biztosítás alapján, részben a Társaság által az AEGON Biztosítóval kötött biztosításokkal történt. A társaság a saját vagyonát a UNIQA Biztosító által biztosította, a kötvényben főkönyvi kivonat alapján az épület, építmény (saját) bruttó értéket jelölték meg, valamint a további vagyonelemeket.

### Szentes Városellátó Nkft.

A Társaság az Önkormányzat 100%-os tulajdonában lévő gazdálkodó szerve, a Képviselőtestület a 2013. (VI.16.) KT. számú határozatával hozta létre. A 2017. december 31-én hatályos Társasági szerződés 2016. február 25. keltezésű.

A Társaság fő tevékenységi köre: 38.11'08 Nem veszélyes hulladék gyűjtése

Székhelye: Szentes, Kossuth tér 6. hrsz. 5623.

Telephelyei: Szentes, Mágocsi út 2. hrsz. 4387. (Gépjármű-logisztika)

Szentes, /berki-/ Hulladékkezelő Telep, hrsz. 1398/21. (Hulladéklerakó, komposztáló, inert kezelő)

Szentes, Nagynyomás 88/a hrsz. 01398/24. Gyepmesteri telep

Szentes, Apponyi téri piac, hrsz. 1913/1. (Élelmiszer és zöldség piac)

Szentes, Nagynyomás 49. hrsz. 4705. Villogó utcai piac, (Állat-, Használatcikk piac és Kirakodó vásár)

A Társaság feladata 2017. évben Szentes város közigazgatási területén a szilárd hulladék gyűjtése, ártalmatlanítása, hasznosítása, a közterületek tisztántartása, az Önkormányzat tulajdonában és



ellátási felelősségében lévő utak, hidak, műtárgyak és forgalomtechnikai létesítmények üzemeltetése, fenntartása volt.

A feladatot ellátó gazdasági társaság a közszolgáltatási szerződésben foglaltak betartásával, folyamatosan 2017. március 31-ig biztosította a közfeladat ellátását. Szentes Város Önkormányzata Képviselő-testülete 2017. március 31. napjával felmondta a Társasággal érvényben lévő hulladékgazdálkodási közszolgáltatási szerződést, és 2017. április 01. napjával az FBH-NP Nonprofit Kft-vel való közszolgáltatási szerződés megkötésére adott felhatalmazást, azzal, hogy a tevékenységet a Társaság alvállalkozóként végezze. Az alvállalkozói szerződés az FBH-NP Nonprofit Kft-vel az ellenőrzés idején érvényes volt.

A társaság által használt, az Önkormányzat tulajdonában lévő, székhelyként és telephelyként üzemelő ingatlanok tulajdoni lapjai a Társaságnál nem álltak rendelkezésre, teher, jog bejegyzésekről nem volt tudomásuk, földhasználati jogot alapító okirattal nem rendelkeztek.

A Társaság nyilvántartásai alapján a használatba kapott ingatlanokon nem létesített épületeket, építményeket, felújításokat sem végzett.

A Társaság nem vett bérbe ingatlanokat.

Az Önkormányzattól ingyenes használatba kapott ingatlanok értékét a Sztv. 160. § (1) és (5) bekezdésében foglaltak szerint a nullás számlaosztályban mint mérlegen kívüli tételeket is ki kell mutatni, ez nem történt meg.

Az Önkormányzat által átadott, az Önkormányzat által (4.4. Tárgyi eszközök pénzügyi listája felhasználónként, főkönyvi számonként) közölt ingatlanok kimutatott bruttó értéke 2017. évben 110.555 e Ft.

A Társaság nyilatkozata szerint használaton kívüli és használhatatlan ingatlanokat nem vettek át kezelésre.

Az Önkormányzat leltáriveret küldött a Társaságnak a használatba adott ingatlanokról, a leltárt visszaigazolták 2018. január 29-én.

Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok mérleg szerinti értéke nettó 2017. bázis/ tény 8 218 e Ft / 8 725 e Ft.

A Társaság tulajdonában lévő ingatlanok 2017. december 31-ei nettó értéke főkönyvi számok bontásában, mérlegben összesítve, tárgyeszköz analitikában egyezően 9 151 e Ft. Az ingatlanok egy részét saját kivitelezésben hozták létre, az elszámolásokat helyesen készítették el, a dokumentációk számlamásolatokat, állományba vételi bizonylatokat tartalmaztak.

Ingatlanokhoz kapcsolódó beruházás 2017. év végén 2 500 e Ft értékben a Kossuth L. és József A. utcai kereszteződés körforgalom építési terve szerepelt.

Beruházásokra adott előleg 2017. december 31-án nem volt nyilvántartásban.

A Társaság a tárgyi eszközöket így a saját ingatlanokat is 2013. évben leltározta, amely megfelelt a számviteli politika és a leltározási szabályzat előírásainak.

Az ingatlan nyilvántartás rendszere a társaságnál a REMÉK nevű programmal történt, a főkönyvi és analitikus nyilvántartás egyező volt.

A költségként elszámolt bérleti díjak (tiszai strandon mobil toalet, parkoló bérlet) összege 323 e Ft volt. A Társaság bérleti díjból származó bevétele lakóingatlan bérbeadásból (szolgálati lakás) 166 e Ft, egyéb bérbeadásból (piacokon, temetőknél lévő építmények) 7 203 e Ft, konténer bérlet 5 806 e Ft.

A Társaság tulajdonában lévő ingatlanok - egyéb építmények - 2017. évi záró értéke 9 151 e Ft. Pályázati támogatásból megvalósult ingatlan beruházás nem fordult elő.

Selejtezés az ingatlanoknál 2017. évben nem történt.

Terven felüli értékcsökkenést nem számoltak el.

Maradványérték meghatározása ingatlanok esetében nem történt.

A Mágocsi út 2. sz. alatti telephelyen, a Központi ravatalozónál és a dísz szórókútnál, valamint a Hulladék lerakónál távfelügyeleti rendszer keretében működött vagyontvédelem, külső szolgáltató igénybevételeivel.

2017. évben káresemény az Önkormányzati ingatlanoknál nem történt.

Ingatlanok esetében állapotfelmérés, karbantartási terv 2017. évben nem készült. A ténylegesen elvégzett munkákat naplóban nem tartották nyilván.

Energia hatékonysági felmérésre nem került sor, a közüzemi költségek alakulását, fogyasztás mérőszámait nem vizsgálták.

Levegő szennyezettségi mérés nem történt tevékenységükkel kapcsolatban.

Zajsztint mérés nem történt, nem merült fel ennek szükségessége.

Parkolás a székely és telephely területén biztosított. Sötétedés utáni/éjszakai közvilágítást megfelelőnek tartották.

A Társaság által az Önkormányzattól használatba vett ingatlanok életkora nem volt megállapítható a rendelkezésre álló bizonylatok alapján. Megtekintés alapján a használatba vett és saját tulajdonú ingatlanok állapota alapvető szinten megfelelő volt.

Sajátos a helyzet az egyházak kezelésében lévő temető területén lévő, a Társaság által létesített építmények esetében, mivel ezek harmadik fél ingatlanain álltak.

A nyilvántartásuk szerinti megnevezésű „Szentés-Berki Bezárt Hulladéklerakó” végleges lezáráshoz a Csongrád Megyei Kormányhivatal Szegedi Járási Hivatala a 2018. február 19-én a szakhatósági hozzájárulást megadta.

2017. éves elszámolt értékcsökkenés ingatlanoknál 172 e Ft, az elszámolás módja lineáris, az elszámolás gyakorisága negyedéves.

Az eszközök pótlása, felújítása a Társaság elszámolt értékcsökkenéséből képzett (172 e Ft) forrást meghaladó 679 e Ft összegben valósult meg.

Vagyonbiztosítás a Társaság által használt ingatlanok esetében az Önkormányzat által az UNIQA Biztosítóval kötött biztosítás alapján történik. A Társaság a további saját vagyonát nem biztosította.

Az Önkormányzat biztosítása a Társaság által használt ingatlanok helyrajzi számhoz kötötten jelenik meg, 427 082 e Ft összegben. Az Önkormányzat vagyonbiztosításának mellékletében a „Polgármesteri Hivatal” ingatlanjai között szerepel a Piac Apponyi tér 28 613 e Ft, a Mágocsi út 2. telephely 6 340 e Ft a biztosított önkormányzati vagyon.

A társaság két tevékenységi területre kötött felelősségbiztosítást - a gépjárművek biztosításán túl - a ravatalozó és a hulladékudvar vonatkozásában, ahol engedélyhez kötött tevékenységek folynak, melynek biztosítási díja 2017. évben 275 e Ft költséget jelentett.

**Az Önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságok saját tulajdonú és üzemeltetett ingatlanainak kezelése témakörben végzett vizsgálat során az ellenőrzés számos**

hiányosságot állapított meg, intézkedések szükségességének megfogalmazására került sor.

#### 4. A saját bevételek beszedése

Gondozási Központ

Dr. Sipos Ferenc Parkerdő Otthon

Szentesi Művelődési Központ

Sportközpont

Hivatkozott jogszabályok:

4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet az államháztartás számviteléről (Áhsz.), a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény, az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény előírásai a költségvetés, a bevételek kezelése vonatkozásában.

#### Gondozási Központ

A saját bevételek tervezésének eredeti előirányzatai és teljesítése 2017. év

megnevezés	intézményi	
	terv	tény
szolgáltatások készletértékesítés ellenértéke	1 888	734
közvetített szolg.ellenértéke ellátási díjak	41 671	41 847
egyéb működési bevételek	10	7
Összesített	43 569	42 588

Az Intézmény a 2017. évi elemi költségvetés és 2017. évi Éves költségvetési beszámoló jóváhagyást tartalmazó példányával az ellenőrzés idején nem rendelkezett.

A térítési díj meghatározása az ellátotti kérelem, az Intézmény javaslata és a Szociális Iroda javaslatára a hatályos 4/2015.(II.03.) önkormányzati rendelet alapján került megállapításra, a jövedelemtől függő korlátok figyelembevételével.

A készpénzes bevételek beszedési módjai: befizetés helyi pénztári bevételeként, a klubokban történő befizetésekkel és banki átutalással történik. A klubokban a térítési díj beszedett összegeit a pénztárba bevételezték, ezt követően fizették be a pénzügyi osztályhoz. Ez az eljárás megfelelő.

A havi térítési díj számlákat számlázó programmal készítették, ehhez a térítési díjakról szóló határozat alapján beállították a fizetendő díj egységárait.

Minden számlát készpénzes fizetési módra állítottak ki. A készpénzes számlát a TSZG rendszerből - a pénzforgalommal egyidőben - töltötték át az ECO Stat számviteli rendszerbe.

Ezen eljárás az Intézmény tájékoztatása szerint 2018. évben már nem fog előfordulni, hogy van olyan ellátott, aki készpénzes számlát kap, és átutalással teljesíti azt bankon keresztül.

A 2018. évben is előfordult azonban, hogy a kibocsátott készpénzfizetési számla ténylegesen több napi késedelemmel jelent meg a pénztárban. Ebből eredően a tényleges gazdasági esemény bizonylatokkal nem alátámasztott, ezen a gyakorlaton 2017. évben a 2016. évhez viszonyítva nem változtattak.

Az intézmény és ellátottak közötti megállapodást személyenkénti mappákban helyezték el. Az ellenőrzés során kiválasztott megállapodások hatályos rendelkezések alapján készültek.

Évente felülvizsgálták a mérséklésre vonatkozó határozatokat, és jövedelemtől függő változást írtak elő.

Hátralék állomány 2017. december 31-én 158 615 Ft volt, ez a lejárt határidejű követelések értéke. Az elszámolt értékvesztés 39 644 Ft volt. Az előző évhez viszonyítva mindkét érték csökkent.

A jelzőrendszeres szolgáltatásra 2017. december 31-én 16 fő várakozott.

Az étkeztetés nappali ellátási formában többet tudnának vállalni.

2017. október hónapban 5603 adag ételt osztottak ki, 21 munkanappal számítva átlagban napi 267 fő étkeztetése történt az Intézmény bonyolításában, melynek kiszámlázott személyi térítése áfával 2 559 850 Ft volt.

### Dr. Sipos Ferenc Parkerdő Otthon

A saját bevételek előirányzatai és teljesítése:

megnevezés (kiszámlázott áfa nélkül) készletértékesítés	2017. éves			adatok e Ft
	jóváhagyott előirányzat	módosított előirányzat	teljesítés	
ellenértéke	6 128	10 728	10 669	gyógyszer továbbért.
szolgáltatások ellenértéke közvetített	451	451	461	szállítás, bérbeadás
szolg.ellenértéke		40	40	büfé, orv .rend. szolg.
ellátási díjak	133 061	133 080	134 711	
egyéb működési bevételek	0	6	9	
Összesített	139 640	144 305	145 890	

2017. év tervezésének dokumentációja az Intézménynél az elemi költségvetés 6. sz. melléklete. A tervezés az előző évi tapasztalati adatok figyelembe vételével történt.

A tervezés során és az ellátási díjak megállapításainál betartották a szociális rászorultságtól függő pénzbeli, természetbeni és személyes gondoskodást nyújtó ellátásokról szóló 8/2017. (III.31.) rendelettel módosított 4/2015.(II. 03.) önkormányzati rendeletben a megállapított szolgáltatási díjak, valamint a szociális igazgatásról, a szociális ellátásokról szóló 1993. évi III. tv. 116-117. §-ait, valamint a személyi szociális gondoskodást nyújtó szociális ellátások térítési díjakról szóló 29/1993.(II.17.) Korm. rendeletben foglaltakat.

A 2017. évi térítési díj beszedése az ECO Stat program által kiállított számla alapján átutalásos fizetési móddal történt, melynek alapja: a gondozási díj esetében az osztályok által vezetett jelenléti ívek, az étkezési díj az étkezési nyilvántartásból, a gyógyszerterítés a gyógyszerfelhasználás kimutatása volt.

Minden számla átutalásos fizetési módra került kiállításra a kiegyenlítés módjától függetlenül, a készpénzzel történő fizetés esetén bevételi pénztárbizonylat készült.

A gondozottak egészségügyi intézménybe történő szállítását nem számlázták, a személyes igények eseti szállításának díja 500 Ft/alakom volt.

2017. december 18-án az ellátottak megbízásából felvett nyugdíjak összege 11 336 945 Ft volt, a nyugdíjból történt összes levonás 9 042 955 Ft, bankba befizettek 8.600.000 Ft-ot, az elszámolást bruttó módon nyilvántartásba vették. Az elszámolás 110 fő részére történt ebben a hónapban.

A postán felvett nyugdíjakat megerősített biztonságban szállították a pénzügyintézetbe.

Azon személyek közül, akik nem a teljes térítési díjat fizették - kiemelt személyi dossziék alapján - megállapítást nyert, hogy minden ellátotról térítési díj törzslapot vezettek, ezt év végén lezárták és újat nyitottak, a korábbi időszakban fennálló hátralékot vagy túlfizetést induló adatként rögzítették. A kartonok alapján számlázták a térítési díjakat. A kartonokról térítési díj összesítőt készítettek névsor szerint és hónapok feltüntetésével a beszedett térítési díjakat rávezették.

A 2017. december havi elszámolások összhangja az alapnyilvántartásokkal fennállt.

Önköltségszámítási szabályzatot készítettek szakfeladatokra: ápolás gondozás, demens ellátás, szállítás, nemlakóingatlan bérbeadásközérdekű adatszolgáltatás tevékenység önköltségének megállapításához, és ez alapján történt a számlázás.

Az Intézmény alapító okirata szerint szálláshely szolgáltatást nem végezhet, az Intézmény álláspontja szerint az a tevékenység, hogy a hozzátartozók részére alkalmoszerűen helyiséget adnak bérbe, nem tartozik a szálláshely szolgáltatás körébe, ezen tevékenység idegenforgalmi adó kötelezettséget nem keletkeztet.

Helyiségek bérbeadásként a számlákban áfa mentesen szerepel a 2 db 2 ágyas vendégszoba 3500 Ft/éjszaka, ezért meg kell vizsgálni, hogy az egyéb szálláshely szolgáltatásnak megfelel-e. (Üdülési, szálláshely-szolgáltatás a 239/2009. (X./20.) Korm. Rend. 1. számú melléklet 6. Egyéb szálláshely meghatározása (nagysága, felszereltsége, ágynemű stb. alapján történjen.)

A vevői követelések állománya 2017. évben 2 940 450 Ft volt.

Az Intézmény 2017. éves egyéb működési bevételi többlete 6.250 eFt.

#### Szentesi Művelődési Központ

A működési bevételek tervezése saját megítélésük alapján történt, a tervezés során a gazdasági szervezet (SZIGSZ) dolgozója az intézménynél végezte munkáját.

A saját bevételek előirányzatai és teljesítése éves költségvetési beszámolóban lévő sorokon és az elemi költségvetésekben

megnevezés (kiszámlázott áfa nélkül)	2017. éves intézményi javaslat	adatok e Ft	
		teljesítés	
		25	
egyéb működési bevételek	33 560	835	
szolgáltatások ellenértéke	26 885	19 266	
_ ebből tárgyi eszköz bérbeadás			
közvetített szolgáltatások	6 675	6 569	

Megállapítható, hogy az egyéb működési bevételek visszaestek. A bevételkiesés indoka az volt, hogy a rendezvények látogatottsága csökkent, és a rendezvények száma is kevesebb volt.

2017-es év tervezésének dokumentációja az elemi költségvetés 1. számú mellékletei, amelyben a kötelező feladatok egyéb működési bevétele 30.470 e Ft az önként vállalt feladatok egyéb működési bevétele 3.090 e Ft

Ezen dokumentáció 6. sz. melléklet a számításaik részletezését tartalmazta a 2017. éves díjakkal.

Az intézmények 2017. évi szolgáltatási díjának megállapítása a 224/2016.(X.27) számú Képviselő-testületi határozatnak való megfelelése 2017. december havi kibocsátott számlák vizsgálata alapján:



a klubok és szakkörök éves tagdíja 2017. év során nem került módosításra, (a 2016. év bevételeinek vizsgálatára 2017. év során került sor, 2017. év már nem volt újra szerződhető), azonosan történt a 2016. évben megállapítottal) a költségvetéssel, a testületi határozattal az igazgatói utasítás nem volt egyeztethető.

Az intézmény által szerződött bérbeadások bérleti díja 2017. évdecember hónapban a terembérleti díjak megfeleltek a testületi határozatnak.

A belépőjegyeik árának meghatározása igazgatói hatáskörben történt, az igazgatói utasításban foglaltak szerint.

A bevételek szerződéseiről vezetett nyilvántartás 2017. évben hiányos volt, a 2018. éves szerződések esetében a szerződésnyilvántartást vezették.

A „Nem lakóingatlan bérbeadása” címszó alatt történt bérbeadások szerződései, számlái és további bizonylatainak vizsgálata alapján megállapítást nyert:

- a kimenő átutalásos számlákat a Comuter TREND Zt. ECO-Stat programjával készítették
- átutalásos számlák mellett készpénzes fizetési módokat is alkalmaztak,
- a Szentés Szecessziós Ház mozgástermének bérbeadása rendezvény céljára bérleti díjára 2017. évben nem volt előírás, a bérbeadás 20 000 Ft összegben történt 2,5 órára rezszivel együtt, de volt bérbeadás 2 500 Ft/ óra és 6 000 Ft/óra összegben is,
- a Szentés Szecessziós Ház vendéglátó egység 130 000 Ft/év bérleti díjáról szóló bérleti szerződése 5 évre szól változatlan áron rezsi költséggel együtt,
- a Megyeháza Nagyterem bérbeadása magasabb óradíjjal történt mind az igazgatói, mind a testületi által meghatározott díjaknál,
- az Ifjúsági Ház koncert 1 alkalom 70.000 Ft szombati napon 20 órától, testületi határozat szerinti,
- „támogatott terembérlet” bérleti díjai a szerződés szerint kerültek számlázásra (ebben az esetben az Önkormányzat volt a pénzügyi ellenjegyző).

A rendezvényekre szóló belépőjegyek értékesítése a portán történtek, a belépőjegyek minden esetben nyugtának minősültek, annak megfelelő kellékekkel ellátottak voltak. A nyugtákat rendezvény megnevezésével azonosították, azon belül sorszámokkal rendelkeztek.

A kibocsátott belépőjegyekről nyilvántartást vezettek, amely nem felelt meg a kötelezően rögzítendő előírásoknak, nem a szigorú számadású nyomtatványok analitikájában tartották nyilván.

A pénztárbizonylatokon 2017. decemberi pénztár vizsgálata során megállapítást nyert, hogy a bizonylati kellékek közül az ellenjegyzés nem szerepelt a kiadási pénztárbizonylatokon, ez kötelező kelléke a kiadási pénztárbizonylatoknak. A pénztárjelentésben lévő pénzüsszeg nem haladta meg a megengedett pénzkészlet összeghatárát.

A 2017. december 31-ei követelések állimánya 830 529 Ft volt, ezek többnyire a továbbszámlázott szolgáltatások voltak (pl. bérleti díjak, Levéltár, egyesületek december havi fizetési határidejű tartozásai).

A bevételek növelése, feltárása érdekében szervezési csoport tevékenykedett az Intézménynél.

### Sportközpont

A Sportközpontban a 2017. évi működési bevételek a tervezése az intézményi sajátosságok figyelembevételével történt.

A tárgyévben a tervezés időpontjáig beszédett bevételekhez és felmerült kiadásokhoz kalkulálták az év még hátralévő részében várható események bevételeit és kiadásait.

A 2017. évi elemi költségvetés garnitúrával az Intézmény rendelkezett, amely azonban az irányító szerv jóváhagyását nem tartalmazta.

Az intézménynél minden önként vállalt feladat.

A saját bevételek előirányzatai és teljesítése

megnevezés	adatok		e Ft		
	eredeti javaslat	2017. éves jóváhagyott elemi költségvetés	2018. teljesítés	eredeti javaslat	várható teljesítés adat nem áll rendelkezésre
egyéb működési bevételek	32 585	30 515	36 729	28 322	

A 2017. éves tervezés - a költségvetés 6. sz. melléklete - a bevételeinek/indoklásának levezetése, illetve a megvalósulás vizsgálata (adatok Ft-ban):

	terv	tény
- egyesületi önkormányzati létesítményhasználat támogatás összege	4.766.912	4.766.912
- egyesületek által fizetendő/fizetett	4.423.712	4.713.612
- ált. és középiskolák mindennapos testnevelési órái	6.101.300	<b>5.130.050</b>
- terembérlési díjak sportfoglalkozások, egyéb rendezvényekre	7.728.200	nem kigyűjtött
- reklám és egyéb bérlési díjak	2.735.000	1.720.260
- Dózsa-ház táncterem bérlési díja	953.884	953.883
- továbbszámlázott közüzemi díjak	171.000	nem kigyűjtött

A fenti összegeket tételes bontásban is bemutatják a tervezésnél, a beszámolóban illetve nyilvántartásaikban ezeket a bontásokat a továbbiakban nem alkalmazzák.

A fenti tényadatok az ellenőrzés során az 1-12 havi elszámolásokról levezetett, partnerenként kibocsátott számlákból kigyűjtött kontrollként számított összegek. A bevételek szöveges beszámolóban való értékelése (az áfa tartalom és a pénzforgalmi teljesítéstől függően) kis összegű eltérést mutat.

A létesítmény általános és középiskolák mindennapos testnevelési óráinak igénybevétele a **(5.130.050 Ft)** tervezettől (Önkormányzattól 2.352.050 Ft, az iskoláktól származó bevétel 2.773.000 Ft) lényegesen elmaradt.

Az Intézmény 2017. Éves költségvetési beszámoló - ellenőrzés során bemutatott - példánya az intézményvezető által aláírt, de a fenntartó jóváhagyását nem tartalmazta.

Az intézmény számviteli nyilvántartási rendszere az előző évhez képest a vizsgált év vonatkozásában nem változott.

Az informatikai támogatottság a számlázási és nyilvántartási rendszerek működtetéséhez rendelkezésre áll, a 2017. évben készült informatikai rendszer ellenőrzésében feltárt biztonsági követelmények stb. hiánya nem került pótlásra.

Az Intézmény átvette a SZIGSZ által kialakított szabálytalanság kezelési eljárásrendet, amely 2018. január 1-vel kerül bevezetésre, ezzel támogatott a szabályoknak megfelelő hatékony és eredményes gazdálkodás.

Bevételek beszédése

A bevételek beszédésére követett eljárást a 2017. éves nyilvántartott szerződések közül kiválasztott esetekben vizsgálta a belső ellenőrzés.

Az intézmény 2017. évi szolgáltatási díjának mértéke a 2016. évhez képest nem változott, nem növekedett 2018. évben, és nem javasoltak emelést 2019. évre vonatkozóan sem.

Megállapításra került, hogy a számlázások - a kiemelt szerződések vonatkozásában - megtörténtek. Szerződés nyilvántartást vezettek, amely 2017. év vonatkozásában azonban nem volt teljes.

Nem határozták meg a vonatkozó szerződésben a Hungerit Zrt. részére biztosított reklámfelületet négyzetméterben, melynek térítési díja egyedi megállapodás alapján 300 ezer Ft/év +áfa. Ez ellentétes a hatályos képviselőtestületi határozattal.

A reklámbérleti díjak közül a JCdecaux Hungary Zrt. estében adómentesen áfa felszámítása nélkül bocsátották ki a számlákat ez nem helyes. A szükséges intézkedéseket haladéktalanul megtették ennek rendezésére, az újabb számlákat már áfával növelten állítják ki.

2018. éves változás a bérbeadási tevékenységben a Hungerit Zrt. részre a Szentés Berekhát 13/B szám alatti 4408 helyrajzi szám alatti 7 vendégszoba szálláshely bérbeadása közüzemi díjakkal 400 eFt/hó szerződés és számla alapján.

Az iskolák, egyesületek létesítményhasználatára kötött egyműködési megállapodás a sportcsarnok bérleti díja 2000 Ft/tanóra/negyedpálya, ehhez az Önkormányzat támogatása 1700 Ft/tanóra/negyedpálya adómentesen került számlázásra, helyesen.

Az egyesületek által használt termék igénybevételére beosztást készítettek, annak alapján használhatták azokat. A tényleges igénybevételről regisztrációs ívet vezettek, ez volt az elszámolás/számlázás alapja.

Rendezvényekhez az ingatlanokat bérbe adták, saját lebonyolítású rendezvényük nem volt, belépő díjakat nem kezeltek.

2017. november 12-ei Zorán koncertre a teljes intézmény bérleti díja számla szerint 150.000 Ft áfa mentesen.

Az Intézmény pénztárral nem rendelkezik, ezért pénztári nyilvántartásuk sem volt. Készpénzes bevételeiket a bankba fizették be, számvitelileg ez nem helyes, bankszámlára csak pénztárból lehet befizetni átvezetési számla közbeiktatásával. Erre vonatkozó megállapítást a 2017. éves ellenőrzési jelentés is tartalmazott. Megoldás nem született.

A követelések 2017. december 31-ei állapot szerint vevőanalitika alapján 602.578 Ft. Ebből 5 hónapja lejárt követelés 307.500 Ft, mely hátralékra fizetési haladékban állapotok meg 2018. december 31-ig.

Alapadataik vonatkozásában 2017. X. 26-án Alapítói Okirat és 2017. XII.12-én az SZMSZ módosításra került.

**A saját bevételek beszédésének vizsgálata során az ellenőrzés valamennyi intézmény esetében állapított meg hiányosságokat, intézkedés szükségességének megfogalmazására került sor.**

##### 5. Közfoglalkoztatási programok teljesítése

Szentés Város Önkormányzat, Szentési Közös Önkormányzati Hivatal - Szociális Iroda,  
Számviteli és Tervezési és a Jegyzői Iroda

A Szentés Város Önkormányzata a Csongrád Megyei Kormányhivatal Szentési Járás Hivatal Foglalkoztatási Osztályán (továbbiakban: Foglalkoztatási Osztály) keresztül 2017. évben hat szerződést kötött közfoglalkoztatásra, továbbá 2016. évről áthúzódott 3 szerződés, melynek egy



havi bér és járulékaik, munkásszállítás és üzemanyagköltség a 2017. éves költségekben jelentek meg, az ilyen áthúzódó kifizetések az évek között rendszeresek.

A 2017. évben megkötött 6 szerződésben (80+ 20+ 15+15+32+15) 177 fő munkavállalót igényeltek közfoglalkoztatásra.

2017. évben 224 fő foglalkoztatására került sor az Önkormányzatnál különböző időtartamokban.

A Hivatal a Foglalkoztatási Osztállyal 1 szerződést kötött közfoglalkoztatásra, a szerződésben 28 fő munkavállalót igényeltek.

2017. évben átlagban 15-20 fő egyidejű foglalkoztatására került sor a Hivatalban.

Közfoglalkoztatás támogatása, bevételei, kiadásai

Az Önkormányzat 226.992.984 Ft támogatást kapott. (Főkönyvi számla adat)

Az Önkormányzat saját bevétele a szociális kert áru értékesítéséből további 1.109.702 Ft volt, (egyéb működési célú elvonás történt - 3.775.981 Ft incasszóval, a támogatás már ezzel csökkentett összegben szerepel), így az összes bevételük ( 226.992.984 + 1.109.702 = ) 228.102.683 Ft volt.

(Pénzforgalmi jelentés)

Közfoglalkoztatottak munkabére 150.671.116 Ft (bruttó bér)

fizetett betegszabadság 1.959.291 Ft

szociális hozzájárulási adó 19.015.812 Ft (munkáltatót terhelő járulékok)

A felmerült összes költség kötelezettségvállalás szintjén és még nem teljesült kiadás 2017. évben 102.291.914 Ft.

(Pénzforgalmi jelentés)

Előző évi elszámolás, amely 2016. évről áthúzódó elszámolás volt: 14.324.858 Ft.

Az Önkormányzat által finanszírozott különbözet (150.671.116 + 1.959.291 + 19.015.812+ 102.291.914 -14.324.858 – 226.992.984 =) 9.247.249 Ft

A Hivatal 27.842.267 Ft támogatást kapott.

(Főkönyvi számla adat)

Közfoglalkoztatottak munkabére 27.532.383 Ft (bruttó bér)

fizetett betegszabadság 299.082 Ft

szociális hozzájárulási adó 3.234.528 Ft (munkáltatót terhelő járulékok)

A felmerült összes kiadás 31.065.993 Ft, így a Hivatal finanszírozta a különbözetet (31.065.993 – 27.842.267 =) 3.223.726 Ft.

A közfoglalkoztatás ellenőrzése

2017. évben a foglalkoztatás lebonyolítására vonatkozóan a Foglalkoztatási Osztály az érintett Irodáknál ellenőrzést nem tarott.

A foglalkoztatottak részéről panasz, észrevétel nem érkezett.

A foglalkoztatás lebonyolítása az Önkormányzatnál és a Hivatalnál azonos rendszerben, egységes nyomtatványok használatával történt.

Az irodák a foglalkoztatottakkal közfoglalkoztatási szerződést kötöttek, a szerződések módosítását, majd a jogviszony megszűnését dokumentálták.

Adatfelvételi lapot állítottak ki, melyben a személyi azonosítást, foglalkoztatásra vonatkozó adatokat, a foglalkoztató adatait rögzítették. A munkabérek bankszámlára történő utalása érdekében a bankszámlák azonosítását elvégezték, szerződések vagy bankszámlakivonatok adatai alapján.

A Hivatallal kötött foglalkoztatási szerződések mellé titoktartási nyilatkozatokat is csatoltak.

Munkaköri egészségügyi alkalmassági vizsgálatot a munkába állást megelőzően elvégeztették a 33/1998.(VI. 24.) NM rendelet 4. § (1) szerint.

A foglalkoztatottak esetében az iskolai végzettséget minden esetben igazoltatták, így megállapították, hogy munkájukhoz rendelkeztek-e szakképzettséggel.

Hatósági erkölcsi bizonyítványt csatoltak a foglalkoztatási szerződések mellé.

A munkavédelemmel és a tűzvédelemmel kapcsolatos oktatásokat a 2017. évben újonnan felvett munkavállalóknál elvégezték, a dokumentumait külön dossziében helyezték el.

Jelenléti íveket vezettek a munkavégzésről.

Az Önkormányzatnál a közfoglalkoztatottak munkaruhákat kaptak, melyet raktári kartonokon tartottak nyilván.

A foglalkoztatottak a munkavégzésről naplót vezettek (munkanapló), melyen a szükséges tartalmi követelmény a munka fajtájának, mennyiségének és helyének azonosítása, mely adatok minden munkaterületen hiányosak voltak.

A munkaidő nyilvántartást a bérszámfejtéshez a jelenléti ív alapján felvezették, bérjegyzék készült. A szabadság nyilvántartásokat elkészítették.

Tárgyhót követő 12-ig a rendelkezésre bocsátott elszámoló lap Munkaügyi Központ megyei kirendeltségéhez való beküldésével igényelték a támogatást, szerződésenként, amelyhez csatolták a támogató által előírt, kifizetést igazoló dokumentumokat. Előleget nem vettek igénybe.

**A közfoglalkoztatás vizsgálata a munkanaplók hiányosságát állapította meg, intézkedés szükségességének megfogalmazására került sor.**

#### 6. 2017. évi feladatalapú kötött felhasználású állami támogatások

A vizsgálat elmaradt más szervek megkezdett vizsgálata miatt.

**A vizsgálat helyett soronkívüli ellenőrzésre került sor a „2017. éves ellenőrzések intézkedési tervei végrehajtása” vonatkozásában, melyről önálló testületi beszámoló készült.**

#### 7. Pénzkezelés rendjének ellenőrzése, készpénzes bevételek a lakosságtól a távhőszolgáltatást illetően

Szentes Város Szolgáltató Kft.

Az Alapító Okirat szerint közfeladat ellátása során a társaság főtevékenysége 35.30'08 Gőzellátás, légkondicionálás, a Társaság telephelyei Petőfi u. 1 és Arany János u. 11/A., amely nem egyezett meg a NAV telephely adataival, melyben szerepeltek még a Termálkút Hrsz.79/2 és a Jövendő u. 6. A 2017. évi ellenőrzés már megállapította, hogy az üzleti tervben 8 telephelyről volt szó.

A Társaság rendelkezett Távhőszolgáltatási Üzletszabályzattal, ami 2006. március 20-án jegyzői jóváhagyásra került, melyben akkor még 5 telephelyet jelöltek meg,

A távhőszolgáltatásról szóló 2005. évi XVIII. törvény (továbbiakban: Tszt.) 7. § (1) a) b) pontja alapján a távhőszolgáltató üzletszabályzatát a fogyasztóvédelmi hatóság jóváhagyta 2011. IV.11-től, a jóváhagyást a szabályzathoz csatolták. A Tszt. 2011. április 15-től hatályos, ami többször módosított jogszabály és az előírásokat az ezekben foglaltak szerint kell betartani.

A rendeletekben, törvényekben szereplő módosítások alapján kötelezően érvényesítendő árakkal számlázott a Társaság 2017. évben.

Adatvédelmi és adatbiztonsági szabályzattal nem rendelkeztek. Az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló 2011. évi CXII. törvény (Info tv.) 24.§ 1) bekezdése alapján közüzemi szolgáltatónál előírt adatvédelmi és adatbiztonsági szabályzatkészítési kötelezettség ill. adatvédelmi felelős kijelölése kötelező, melynek nem tettek eleget. Ennek hatása visszamenőlegesen 5 évre következményekkel járhat a Társaság terhére.

Közzétételi szabályzatot készítettek.

Számviteli politika 2. sz. mellékletében kimondja, hogy a Pénzkezelési szabályzat tartalmazza a pénzkezeléssel megbízott, illetve arra jogosult személyek körét, (3. sz. melléklet) a bizonylati rendje pedig felsorolja a használatos belső bizonylatokat.

Számviteli politika által előírt Számlarendet is elkészítették.

#### A Bizonylati rend

Nem teljes körűen azonosak a szabályzat felsorolásában szereplő nyomtatványok és a Társaság által szabályzatukban felsorolt szigorú számadású nyomtatványként előírt bizonylatok.

A szigorú számadású nyomtatványok analitikáját fogyóeszköz kartonokon vezetik, javasolt, hogy erre a következő tartalmú, - vagy a Társaság sajátosságainak is megfelelően kiegészített - nyilvántartás szolgáljon a számlaként, nyugtaként felhasznált nyomtatványok esetében, mivel ezen bizonylatok nyilvántartásának hiányos vezetése (a 2017. évben hatályos: Az adózás rendjéről szóló 2003. évi XCII. törvény (Art.) szerint) következményekkel jár.

#### Távhőszolgáltatás

A Tsz. 18/A.§(2) bek. b) c) pontjának való megfelelésegről, a szétválasztás szabályainak alkalmazásáról 2016. év vonatkozásában (2017. éves a vizsgálat idején még nem készült el,) a könyvvizsgáló által elfogadott beszámoló Kiegészítő mellékletének II. részében nyilatkoztak, a távhőszolgáltatónak értékesített távhő árának, valamint a lakossági felhasználónak és a külön kezelt intézménynek nyújtott távhőszolgáltatás díjának helyes megállapításáról.

Önköltségszámítási szabályzat a számvitelről szóló 2000. évi C. tv. (továbbiakban: Sztv.) 14.§.(5) c) pont előírása alapján készült 2011. évben, azóta a távhőszolgáltatás díja a nemzeti fejlesztési miniszter által meghatározott, hatósági ár és korrekciós tényezők együttes érvényesítése a kötelező, továbbá az Önkormányzat által megállapított csatlakozás díj.

Korábbi vizsgálat megállapította, hogy az Önköltségszámítási szabályzat 2016. évben kiegészítésre került, ez a kiegészítés azonban nem volt található a tárolt szabályzat mellett.

Pénzkezelési szabályzattal rendelkeztek. 2017. szeptember 1-től új szabályzatot készítettek, melyhez megismerési záradékot, a pénztárosok felelősségvállalási nyilatkozatait csatolták. A szabályzat tartalmilag megfelelt a Sztv. 14. § (8) bekezdésében foglalt előírásoknak.

Hat házipénztárral rendelkeztek, a Társaság székhelyén két pénztár működött: a központi pénztár és egy ügyfélszolgálati pénztár. A díjbeszedéssel megbízottak a beszedett díjakat alkalmanként befizették a központi pénztárba, ennek gyakorisága nem volt meghatározott.

Vagyonvédelmi szempontból meg kell vizsgálni a pénztárak működésének lehetőségét és a központi pénztárba történő befizetés rendjét.

Elektronikus ügyintézés a Társaságnál a 2017. évben ill. a vizsgálat idejéig nem valósult meg, honlapjukon elérhetőségek, letölthető nyomtatványok találhatóak.

Az elektronikus ügyintézés és a bizalmi szolgáltatások általános szabályairól szóló 2015. évi CCXXII. törvény a lakosság számára a korszerűbb és hatékonyabb közszolgáltatások nyújtása érdekében született. Ezen előírás a közüzemi szolgáltatókra is kiterjed, mely kötelezettség teljesítése 2017. december 31-éig nem állt fenn.

108. § (1) Az 1. § 17. pont a)-k) alpontja szerinti jogalanyok 2018. január 1. napjától kötelesek az ügyek elektronikus intézését az e törvényben meghatározottak szerint biztosítani.

Ügyfélszolgálati fogadó órák szerdai napokon munkaidőn túl is biztosítottak.

2018. évben a fogyasztóvédelmi hatósági ellenőrzés során az ügyfélszolgálat és a fogyasztó közötti telefonos kommunikáció hiányosságait állapította meg, ezzel kapcsolatosan a Társaság tájékoztatta a Felügyelő Bizottságát, és megkezdte a jogsértés megszüntetése érdekében a kiszabott kötelezés teljesítését.

Távhőtermelő és távhőszolgáltató üzletág 2017.

A távhőszolgáltatási feladat mellett a Társaság egyéb feladatokat is ellátott – a közfeladat átláthatósága és a keresztfinanszírozás elkerülése érdekében fenn állt a Tszt. 18/A. § (3) bekezdés c) pontjában foglalt előírás szerint a bevételek és ráfordítások elkülönítésének kötelezettsége, melynek 2017. évben eleget tettek.

A közszolgáltatási tevékenység területén a Társaság 11,21 %-os hővesztesége elfogadhatónak mondható.

Partnertörzs lekérdezés alapján a Társaság kimutatást készített az 1403 távhőszolgáltatásban részesülő lakásról és átadta az ellenőrzés részére.

A távhőszolgáltatás támogatásáról szóló 51/2011.(IX.30.) NFM rendelet alapján távhőszolgáltatási támogatásban részesült a Társaság, a havi igénybejelentéseket benyújtották, melynek összege 2017. évben 54 M Ft volt, ami egyező a főkönyvi könyvelés adataival.

Árbevétel beszédése:

Az alkalmazott díjak Tszt. 57/D § (1) bek. szerintiiek voltak. A legmagasabb hatósági árak, azok szerkezete, az alkalmazási feltételei az 50/2011. (IX.30.) NFM rend. 4.§-a szerinti lakossági díjak. Rezsiv tv. 3.§ (1) bek. alapján meghatározott, ezt a korlátot nem lépték túl.

Az „Általános közüzemi szerződések” megkötése a társasházi lakások esetében a társasházakkal történt, más felhasználók esetében egyedi szerződés készült.

A távfűtéssel ellátott épületek nyilvántartását a számlázási rendszerben nem egyeztetették.

A távfűtési díjtételek ellenőrzése alapján megállapítást nyert, hogy azok a jogszabályi előírásoknak megfeleltek.

A társasházi lakások között 2017. december hónapban 9 esetben fordult elő, hogy társaság ill. vállalkozás a partner (melyeknek az adott címen pl. telephelye volt, illetve az is előfordult, hogy bérbeadással is foglalkozott,) de a rezsicsökkentésből a lakossággal azonosan részesültek.

A havi részszámlák alapidj és „hődíj (előleg)”, „víziközmű szolgáltatások (előleg)” címén tárgyhóban kerültek kibocsátásra, az elszámoló számlák melegevíznél negyedévente készültek, a fűtés számlái pedig május – szeptember között.

A számlákon szereplő fizetési módok a törzsadatokban rögzített módon jelentek meg.

Fizetési módtól függően nem volt kedvezmény. Elektronikus számlát kibocsátani nem tudtak.

A pénzbeszedők által beszédett bevételek készpénzállományra való hatása havonta átlagban 10 alkalommal jelent meg, melyeket még aznap befizettek a bankba, hogy a pénztári keret a 150 e Ft-ot ne haladja meg.

Késedelmi kamatot nem számoltak fel késedelmes fizetések esetén.

A társaságnak nem volt hatásköre engedményeket adni, önkormányzati határozat alapján az Önkormányzat fizeti meg a szolgáltatásból az engedmény összegét.

Lakásfenntartási támogatás címén az Önkormányzat 2017. évben 708 e Ft-ot utalt, a kedvezmény nyújtása a Társaság eredményét nem érinti.

Követelések, hátralékok

Fűtődíjak vevői felé kibocsátott számlák összegei külön főkönyvi számon szerepeltek, melyek 2017. éves záró értéke 18.912 e Ft volt, ami 23 %-al haladja meg az egy havi átlagos számlaértéket.



A Társaság 2017. évi főkönyvi nyilvántartásában valamennyi tevékenységét érintő vevőkkel szembeni követelésének összege 38.310 e Ft, a már elszámolt kimutatott értékvesztés összege 14.362 e Ft volt.

A legnagyobb - 100.000 Ft feletti - hátralékosok (36 magánszemély) összesen 12.191 e Ft tartozást halmoztak fel. A belső ellenőrzés által vizsgált személyi dossziék bizonylatai alapján 2017. évben minden esetben történtek intézkedések.

#### Kötelezettségek

A Társaság főkönyvi nyilvántartása szerint a szállítókkal szembeni 2017. évi kötelezettségeinek összege 30.130 eFt. Ebből jelentős a központi konyha szállítói felé fennálló kötelezettségek 18.425 eFt összege amit azzal indokoltak, hogy a fizetési határidő a 30 napot is eléri.

A 2017. évi likviditási helyzet stabilnak értékelhető.

**A pénzkezelés rendjének ellenőrzése, készpénzes bevételek a lakosságtól a távhőszolgáltatást illetően történt vizsgálat eredményeként az ellenőrzés hiányosságokat állapított meg, intézkedés szükségességének megfogalmazására került sor.**

#### 8. Vagyonkimutatások alátámasztottsága

Szentesi Városi Könyvtár  
Hajléktalan Segítő Központ

##### Szentesi Városi Könyvtár

A 2017. éves december 31-ei mérleget alátámasztó dokumentumok elkészültek. Az intézmény az eredeti dokumentumokat a Szentesi Közös Önkormányzati Hivatalhoz benyújtotta.

A mérleg szerinti eredmény a főkönyvi kivonattal egyező 51.388.704 Ft, a passzív időbeli elhatárolás mérlegsorán 50.648.442 Ft forrással együtt eszközeinek és forrásainak mérleg szerinti értéke összesen 102.153.020 Ft volt.

A mérleghez eszközleltár - ütemterv, utasítás, megbízólevél, jegyzőkönyv - és analitikák csatoltak. A befektetett eszközök nettó állománya 95.846.492 Ft a mérleg adataival egyezően.

Készletek között az értékesítésre beszerzett könyvek szerepeltek 4.418.100 Ft értékben.

A pénzeszközök záró állománya a mérleggel egyezően 453.390 Ft összegű, melyet a 2018. éves nyitó érték alátámasztott.

A követelésekről összesítő táblát készítettek, a mérleggel azonos értékkel. Követelések mérleg szerinti összege 195.557 Ft volt.

Egyéb sajátos elszámolások értéke 1.239.481 Ft, ami a teljesítményösztönző kifizetések összege, ehhez analitikát mellékeltek.

A kötelezettségeik mérlegsora 115.874 Ft, analitikával és számlákkal alátámasztott.

Gazdasági ügyintéző munkatársat 4 órában foglalkoztattak az Intézménynél.

Az Intézmény 2017. évben és 2018. év során is használta az ECO STAT nyilvántartó rendszert, pénztárat nem üzemeltetett, a KIRA bérnyilvántartó rendszert használta, a tárgyi eszköz analitikát a SZIGSZ vezette, az ELEKTRA banki terminált a SZIGSZ üzemeltette. A rendszerek biztosították számukra a nyilvántartások teljeskörűségét.



### Hajléktalan Segítő Központ

A 2017. éves december 31-ei mérleget alátámasztó dokumentumok elkészültek, melynek része csoportosított főkönyvi kivonat.

Az Intézmény az eredeti dokumentumokat a Szentesi Közös Önkormányzati Hivatalához benyújtotta.

A mérleg szerinti eredmény a főkönyvi kivonattal egyező 5.102495 Ft volt.

Az eszközök és források mérleg szerinti értéke összesen 83.927.6630 Ft

A mérleghez eszközeleltárt - ütemterv, utasítás, megbízólevél, jegyzőkönyv, analitikák és leltár összesítőt csatoltak.

A befektetett eszközök nettó állománya a mérleg adataival egyezően 78.937.006 Ft.

Kisértékű tárgyi eszköz leltárát elkészítették, számítógépes összesítését a dokumentumok közé helyezték.

Készleteket nem leltároztak évvégén.

A pénzeszközök záró állománya 2017. december havi záró értéke a mérleggel egyezően 3.668.775 Ft összegű, melyet a 2018. éves nyitó érték alátámasztott.

A követelésekről összesítő táblát készítettek, a mérleggel azonos értékkel. A követelések mérleg szerinti összege 351.709 Ft.

Az egyéb sajátos elszámolások értéke 970.173 Ft, melyek illetmény kiegészítések és megbízási díjak, ehhez analitikát mellékeltek.

A kötelezettségek mérlegsora 1.031.906 Ft, többnyire szállítói számlák, 2018. éves fizetési határidővel, tételei analitikával és számlákkal alátámasztottak.

A passzív időbeli elhatárolás mérlegkorán 7.079.281 Ft a bérösszesítő adatait tartalmazta.

Adminisztrációs munkatársat 2016. évtől foglalkoztattak az Intézménynél. A Szentesi Intézmények Gazdasági Szervezeténél a könyvelőjük 30 éves gyakorlattal rendelkezett.

Az Intézmény 2017. évben és 2018. év során is használta az ECO STAT nyilvántartó rendszert, pénztárat nem üzemeltetett, KIRA bérsnyilvántartó rendszert használta, a tárgyi eszköz analitikát a SZIGSZ vezette, az ELEKTRA banki terminált a SZIGSZ üzemeltette. A rendszerek biztosították az intézmény számára a nyilvántartások teljességét.

**A vizsgálat eredményeként az ellenőrzés a vagyonleltáraknál hiányosságot nem állapított meg.**

### 9. Házipénztár üzemeltetése és értékezelés, készpénzforgalom lebonyolítása az intézményekkel kapcsolatosan

Szentesi Intézmények Gazdasági Szervezete és a hozzá kapcsolódó intézményei

A Szentesi Intézmények Gazdasági Szervezete készpénzkezelése elkülönített helyen történt, amely védőráccsal felszerelt, pánccs szekrénnel ellátott, ahol csak a pénztáros munkahelye volt.

A pénztáros személyi anyagában munkaköri leírással 2016. január 2-ától rendelkezett, végzettsége gimnáziumi érettségi, képesített könyvelő, aki „felelőség nyilatkozatot” tett.

Az Intézménynél 2018. 01.05-én 11 órakor tartott pénztár ellenőrzés során a pénzkészlet és pénztárjelentés pénzkészlete egyezően 139.735 Ft volt.

Értékpapír kezelés a pénztárban nem történt.

A „pénztárnaplót” csak a pénztáros írta alá, a pénztárellenőr aláírása / ellenőrzése hiányzott.

A Szervezeti és Működési Szabályzat, az Ügyrend, Bizonylati rend, Pénzkezelési Szabályzat ellenőrzésre átadott példányát megismerési záradékkal kézjegyükkel nem látták el a munkavállalók, így a pénztáros és a pénztár ellenőr sem, ezt pótolni kell.

A Gazdálkodási Szabályzatot megismerték, aláírták.

A Pénzkezelési Szabályzat hivatkozott jogszabálya (249/2000. (XII.24.) Korm.r.) már hatálytalan 2014. január 1-től.

Az Ügyrend 2016. évben készült, az azóta megjelent hivatkozott jogszabályi és szervezeti változásokat nem követte, felülvizsgálatáról nem gondoskodtak.

Az intézmények számára kiadott előlegek (ellátmányok) összegét a pénzkezelési Szabályzat 3. sz. melléklete tartalmazza, melyben nem jelölték ki a Szentés Városi Könyvtár és a Koszta József Múzeum részére elszámolásra kiadható ellátmány összegét.

Az intézmények pénztáraiban készpénz nem volt nyilvántartva az ellenőrzés időpontjában sem, azok mindig vagy elszámolási előlegként, vagy ellátmányként vannak az intézménynél.

Elszámolási határidők nincsenek meghatározva, a következő felvételig kell az ellátmánnyal gazdálkodniuk. Vannak intézmények, amelyek az ellátmányokkal hónapokig nem számolnak el, amíg az ki nem fogy.

A havi zárás ezekben az esetekben nem tartalmazza a pénzmozgásokat, az áfa bevallásokban nincsenek benne ezek a szállítói számlák. Az elszámolási szabályokat az elszámolásokra vonatkozóan meg kell határozni.

Szűrőpróbaszerűen kiválasztott ellátmány elszámolások esetében, az Intézmény részéről - az intézmények pénztári nyilvántartásainak véletlenszerűen kiválasztott 2017. december havi bizonylatai között - az érvényesítés, a könyvelő aláírása számos esetben hiányoztak. Elengedhetetlen a bizonylatok hiánytalan, megfelelő kezelése.

A teljes körűen vizsgált 2017. november havi elszámolásoknál ezek a hiányosságok nem álltak fenn.

A pénztár forgalmában meg kell jelenjen a készpénzzel beszedett bevétel, ugyanis bankba készpénzt befizetni az intézmény abból tud, amit beszedett, - nem a valós gazdasági eseményeket tükrözi az elszámolás ezen gyakorlata, - egyégesen, minden intézmény esetében.

#### Szentési Felsőpárti Óvoda

- az ellátmány elszámolását egyetlen kiadási bizonylaton készítették el, egyedi utalvány rendeleteket nem mellékeltek, a könyvelő aláírása, kontírozás a bizonylataikon nem szerepelt, így volt ez mindazon intézménynél, ahol ugyanaz volt a könyvelő,
- kibocsátott számláikat kézzel írták. Szükséges, hogy az ECO Stat által készített gépi számlázási módot használják, a kétszeres munka elkerülése miatt, mivel a gépi számlákat a kézi számlákról egyesével újra el kell készíteni.

#### Szentési Központi Óvoda

- kibocsátott számláik kézzel készültek, -a nyugtatómbön beszedett bevételeikről sem készítették ECO Stat programmal gépi számlát,- így a kézi számlákról gépi számlákat egyesével újra kellett rögzíteni,
- az ellátmány elszámolását - a könyvelés kertében - egyetlen kiadási bizonylaton készítették el, egyedi utalvány rendeleteket nem nyomtattak hozzá, pedig a program azt is elkészítette, így a könyvelő aláírása, kontírozás a bizonylataikon nem szerepelt,
- a bankba befizetett nyugtatómb bevételeinek összegéhez analitikát csatolnak, és közvetlenül a bankba fizették be, egyeztetés úgy történt, hogy a konyha számláját és az óvodák befizetéseit egyeztették.

#### Szentési Családsegítő Központ

- az ellátmány novemberi elszámolásban szeptember és október havi számlák is voltak, ugyanakkor havi áfabevallók voltak, a bizonylatok levonható áfát azonban nem érintettek,

## SZ.V.ÖK. Bölcsődéje

- I. félévben nem használták az ECO Stat számlázó programot, ezért minden számlájukat újra kellett rögzíteni a könyvelésekor.

- munkabajárás költségtérítésre 15 Ft/km díjat fizettek 9 Ft/km helyett, ennek adó vonzatát nem számolták el.

## Sportközpont

- havi elszámolások között előző havi számlák is szerepeltek, így a pénzforgalmi adataikban ezek nem voltak benne, a negyedéves bevallás miatt ez adott esetben áfa analitikából azonban nem hiányzott,

## Hajléktalan Segítő Központ

- az ellátmány elszámolását egyetlen kiadási bizonylaton készítették el, egyedi utalvány rendeteket nem nyomtatták ki, a könyvelő aláírása, kontírozás a bizonylataikon nem szerepelt

- magánszemély 7-es adószámmal kibocsátott számláját teljes összegben kifizették, nem győződtek meg róla, hogy egyéni vállalkozó-e, levonást nem alkalmaztak, utána járulékot nem fizettek.

- térítési díj bevételeikről kézi számlát készítették, javasolt, hogy a jövőben számítógéppel készítsék el a számláikat.

## Szentés Városi Könyvtár

- az intézmény ellátmányát nem vezették külön, így annak analitikája pénztárból volt lekérdezhető,

- a pénztárgéppel beszedett bevételeket közvetlenül a bankba fizették be, pénztárban nem jelent meg, ez nem a valós gazdasági eseményt tükrözte.

Az Intézmény saját pénztárának kezelése során a pénztári forgalomban nem jelentek meg az Intézmény által kiadott saját nyugtatömbökön az általános iskolák által beszedett térítési díjak, ők is közvetlenül az OTP-be fizették azt be, és vevők befizetéseként számolták el, ez sem tükrözte a valós pénzmozgást.

A leadott nyugták alapján átutalásos vevő számlákat állítottak ki a befizetés kötelezettségének előírására.

A pénzforgalom nagysága a fentiek miatt nem volt megállapítható, mert készpénzes saját bevételek nem jelentek meg pénztári bevételként, nem vezették a pénztár forgalmán keresztül, arra hivatkozással, hogy az sok plusz feladatot jelentene. Ez helytelen elszámolás.

Egyes szabályzatok által előírt analitikák 2017-ben ill. az ellenőrzés időpontjában:

## SZMSZ szerint:

- ellátmányok: nem vezettek róluk analitikát, mivel előírt elszámolási határidőt nem állapítottak meg, a hó végi elszámolásokat javasolt előírni,

- vásárlási előlegek: egy esetben fordult elő, erről analitikát nem vezettek,

- pénzügyi ellenjegyzésre, érvényesítésre, teljesítésiigazolására, utalványozásra: jogosult személyekről és aláírásmintájukról volt nyilvántartásuk, ez azonban hiányos ill. nem aktuális.

## Pénzkezelési Szabályzat szerint:

készpénz felvételre jogosultakról nyilvántartást kell vezetni, ilyen nyilvántartás nem volt.

200 e Ft feletti készpénz felvételére az Intézménynél nem került sor.

Pénztáros helyettesítéséről átadás-átvételről jegyzőkönyvet csak 2016. év esetében tudtak bemutatni. A pénztárprogram ezt elkészíti, használni kell.

Vásárlási előleg kiadása történt egy alkalommal 300 e Ft összegben, készült róla nyilvántartás. Az előleg 10 napra adható ki - előírásuk szerint - ezt azonban 22 nap után fizették vissza. Ez szabálytalan.

A szigorú számadású nyomtatványok használata, analitikája megfelelő volt.

**A pénzkezelés vizsgálatának eredményeként az ellenőrzés hiányosságokat állapított meg, intézkedések szükségességének megfogalmazására került sor.**

#### 10. Önkormányzat által támogatott szervezetek, céljelleggel nyújtott támogatások és annak lebonyolítása

Szentesi Közös Önkormányzati Hivatal Számviteli és Tervezési Iroda, Szociális Iroda, Polgármesteri Iroda, Jegyzői Iroda, Dr. Nagy György Jogtanácsos kezelésében való iratok kerültek a kifizetések alapján vizsgálatra.

A támogatott civil szervezetek (alapítványok, egyesületek, közalapítványok) részére céljelleggel nyújtott támogatások vizsgálata történt meg az ellenőrzés során. A kijelölésre kerültek a 100 ezer Ft feletti támogatások, amely 13 db támogatási szerződés, folyósítás, elszámolás tételes vizsgálatát jelentette.

Szentes Város Önkormányzata Képviselő-testületének a 2017. éves költségvetéséről szóló 5/2017. (III.10.) rendeletének (5) bekezdése alapján a nem önkormányzati tulajdonú és irányítású, nem önkormányzati feladatot ellátó szervezeteknek nyújtott pénzbeli önkormányzati támogatás feltétele, hogy a támogatottnak nincs adó, vám és köztartozása. A támogatás csak a szabályoknak megfelelő támogatási okirattal, és elszámolási kötelezettség mellett nyújtható, továbbá a támogatott a felhasználással 2017. december 31-éig dokumentáltan köteles elszámolni. Az elszámoltatással kapcsolatos felelősség a Hivatal szakmai feladatot ellátó irodavezetőjét terheli.

A támogatások folyósítását minden esetben megelőzte a támogatási szerződés kötése, amely kétoldalú megállapodás a támogatott és támogató részről, melyben megállapították a támogatás célját, azt, valamint azt, hogy a támogatott a támogatás bérjellegű kifizetésre nem használható. Az elszámolás tekintetében valamennyi támogatott vállalta, hogy legkésőbb 2017. december 31-éig elszámol a Szentesi Közös Önkormányzati Hivatal Polgármesteri Irodájára felé. A támogatottak kötelezettséget vállaltak arra vonatkozóan, hogy az elszámoláshoz csatolják a támogatási célra vonatkozó számlák másolatait. A támogatási szerződések tartalmazták, hogy a támogatott köteles visszafizetni, ha a szerződésben vállalt kötelezettségnek nem tett eleget, vagy az csak a részben teljesült.

A támogatás kiutalására a szerződés aláírását követően 3-15 napos, illetve határnapos határidőt állapítottak meg.

A banki átutalások bizonylatai mellé támogatási szerződéseket csatoltak, a pénzügyi ellenjegyzés megtörtént.

A nem önkormányzati tulajdonú és irányítású, nem önkormányzati feladatot ellátó szervezeteknek nyújtott pénzbeli önkormányzati támogatás feltétele, hogy a támogatottnak nincs adó, vám és köztartozása, erre vonatkozó igazolás de még nyilatkozat sem szerepelt egy esetben sem a bizonylatok között.

A szerződésekben megjelölték, hogy a pénzügyi teljesítés hány napon belül esedékes. Egy alkalommal fordult elő az 5 nappal későbbi pénzügyi utalás, egy esetben a teljesítés december 31-ig volt esedékes, az elszámolásra ekkor biztosították a legrövidebb határidőt.

Szentesi Művelődési Központ (Katona Kiss Ferenc és neje Turi Julianna Képzőművészeti Alapítvány megbízottja) részére a támogatás 315.000 Ft

A Szentesi Művelődési Központ kérelmet nyújtott be a Szentes Város Önkormányzata Polgármesteréhez, hogy a támogatás összegét 2018. év őszén költhessék el. A kérelem engedélyezésre került.



A kiemelt támogatások esetében a 13 támogatásból a következő esetekben a vizsgálat idejéig nem érkeztek meg az elszámolások, az elszámolásnak nem tettek eleget:

- Gerecz Elemér Sporthorgász Egyesület

Az egyesület támogatásának összege 113.843 Ft volt. Az Önkormányzattal való kapcsolat miatt bizonyított a támogatás felhasználása, a megtérített bérleti díj számlája az Önkormányzatnál megtalálható, a számlában a vevő megnevezése eltérő: Szentesi Horgász Egyesület, a vevő címe azonos.

- Máltai Szeretetszolgálat Szentesi Csoportja

A nyújtott támogatás összegei 400.000 Ft és 80.000 Ft voltak, melyek elszámolásai hiányoztak.

A Szentes Polgárőr Egyesület támogatása 256.000 Ft volt, az elszámoláshoz számlamásolatokat nem csatoltak.

Szentesi Lajtha László Művészeti Iskola Támogatásáért Alapítvány a 200.000 Ft támogatást a támogatási kérelemben és a szerződésben tanulói kurzus költségeire kapta, a számla 190.000 Ft összegű hegedűvonót tartalmazott, egy bérlet és egy telefonköltségen kívül. A támogatást nem eszközbeszerzésre kérték és kapták. A felhasználás nem a kérelem és a szerződésben foglaltak szerint történt.

A „Szentes Városért” Közalapítvány 200.000 Ft támogatásának elszámolásához számlamásolatot nem csatolt. Az elszámoláskor az alapítvány jelezte, hogy nem használta fel a teljes összeget, melyet azzal indokolt, hogy a cél megvalósulása áthúzódott a következő költségvetési évre, egyben kérte, hogy a következő évben felhasználhassa. Ebben az esetben visszafizetési kötelezettségre vonatkozóan intézkedés, illetve döntés a kérelemre az Önkormányzat részéről nem született.

A támogatottak részéről benyújtott elszámolások formai és tartalmi hiányosságai állapíthatók meg egy támogatott kivételével -a Koch Sándor Csongrád Megyei TIT Szentesi Szervezet adott be megfelelő elszámolást -.

Az elszámolási hiányosságok oka részben az, hogy az elszámolások elvárt tartalmát a támogatott szervezetek felé nem közölte az Önkormányzat, mint támogató.

**Az Önkormányzat által támogatott szervezetek, céljelleggel nyújtott támogatások és annak lebonyolítása vizsgálatának eredményeként az ellenőrzés hiányosságokat állapított meg, intézkedés szükségességének megfogalmazására került sor.**

#### 11. Személyi anyagok megfelelősége, kezelése, jelenléti ívek vezetése, szabadság engedélyezése és kiadása

Szentesi Felsőparti Óvoda

Szentesi Központi Óvoda

Szentesi Városi Könyvtár

Szentes Város Gondozási Központja

Az ellenőrzésre A közalkalmazottak jogállásáról szóló 1992. évi XXXIII. törvény (továbbiakban: Kjt.), valamint a munka törvénykönyvéről szóló 2012. évi I. törvény (a továbbiakban: Mt.) szabályai alapján került sor. Az Mt. alkalmazása a Kjt.-ben foglalt eltérésekre figyelemmel történt.

A Kjt. hatálya nem terjed ki a költségvetési szerv által közfoglalkoztatás keretében foglalkoztatottra, valamint az egyszerűsített foglalkoztatásról szóló külön törvény alapján foglalkoztatott munkavállalóra.



### Szentesi Felsőpárti Óvoda

Az alkalmazásban állók jogviszonya 2017. év december hónapban 74 fő közalkalmazott 1 fő megbízási jogviszonyban, 4 fő közfoglalkoztatás keretében alkalmazott, 1 fő prémiuméves munkaszerződéses alkalmazott állt. 2017. év során 14 fő került közfoglalkoztatásra összesen.

Alapító okiratban az alkalmazásban álló jogviszonya: közalkalmazotti, munkavállalói, megbízási, közfoglalkoztatási.

A közalkalmazotti kinevezések elkészültek, kettős aláírással. A Szentesi Intézmények Gazdasági Szervezete (továbbiakban: SZIGSZ) minden esetben a másik aláíró volt az Intézmény mellett. Ezáltal a kinevezések kötelezettség vállalásának ellenjegyzése megtörtént.

A Kjt. 5. sz. mellékletében meghatározott alapnyilvántartás felfektetése nem történt meg.

A személyügyi anyagoknak tartalmazniuk kell a munkavállalók valamennyi, a jogviszony létrejöttétől keletkezett iratát (kinevezés, a kinevezések módosítása, adott tájékoztatók, stb.) melyben az alapnyilvántartás részeként kell elhelyezni az erkölcsi bizonyítványt, iskolai végzettséget igazoló okiratokat, a jogviszony beszámítást, az önéletrajzot.

A vizsgált iratok között egy esetben új felvételnél nem volt található erkölcsi bizonyítvány, mely pótlásra került. Jogviszony beszámítás egy dolgozó esetében nem készült, az Intézmény nyilatkozata szerint első munkahelyén van alkalmazva a munkavállaló.

Önéletrajz nem volt minden személyi anyagnak a része.

A öt esetben az erkölcsi bizonyítvány beszerzése elmaradt, így a büntetlen előélet igazolása hiányzott.

A 2017. évben történt alkalmazásoknál a kinevezés mellé Tájékoztatót mellékeltek a Mt. 46. § (1) bekezdése alapján.

A kiadott munkaköri leírások a szabálytalanság kezelés, a helyettesítés és az ellenőrzési feladatait nem tartalmazták.

A személyügyi anyagokat név szerinti dossziékban, visszakereshető módon, riasztóval ellátott, zárt helyiségben tárolták.

A betekintési jog gyakorlásának dokumentálása az ellenőrzött és szűrőpróbaszerűen kiválasztott közalkalmazottak személyi anyagában az alapnyilvántartás részét nem képezték, erre vonatkozó adatvédelmi és adatbiztonsági előírásuk nem volt.

Helyettesítéseket megállapodás alapján látták el, külön jelenléti ívet vezettek róla, és kimutatás készült az elszámoláshoz. Az SZMSZ-ben szabályozták a helyettesítés rendjét.

A Magyar Államkincstár által üzemeltetett Központosított Illetményszámfejtés rendszerébe (KIR) az Intézmény rögzítette az alap adatokat. Ez az illetményszámfejtés feltétele. A számfejtés központilag történt a havonta rögzített jelenléti ívek alapján. A névre szóló utaláshoz már nem kellett az Intézmény intézkedése, a SZIGSZ intézkedett a pénzüintézet felé.

Szabadságolási ütemterv készült.

A szabadságokat engedélyezték, a bizonylati rendben meghatározott nyomtatványon, melynek másolati példánya a tömbben maradt.

A szabadságokat kiadták, egybefüggő 14 nap kivétele biztosított volt.

Kjt. 40. § (1) A közalkalmazottat bizonyos esetekben minősíteni kell. Ezeket a minősítéseket kötelezettek esetében nem készítették el a Kjt. 1. sz. melléklete szerint.

Megbízásos jogviszonyban 2 éve egy fő gyógypedagógus illetményszámfejtése történt, arra a feladatra, melyet a szakszolgálat nem látott el. Heti 2-3 órában, munkaidő igazolás alapján, hóközi kifizetéssel számfejtették a járandóságát.

Közfoglalkoztatottak alkalmazására évente március 1-től új szerződéseket kötnek. 2017. évben a foglalkoztatás lebonyolítására vonatkozóan a Munkaügyi Központ ellenőrzést tartott, kifogást nem tett.

### Szentesi Központi Óvoda

Az alkalmazásban állók jogviszonya 2017. év december hónapban 69,5 fő közalkalmazott 6 fő közfoglalkoztatás keretében alkalmazott volt. 2017. év során összesen 6 fő került közfoglalkoztatásra.

Alapító okiratban az alkalmazásban álló jogviszonya: közalkalmazotti, munkavállalói, megbízási, közfoglalkoztatási szerepeltek.

A közalkalmazotti kinevezések a személyi dokumentumok között voltak, kettős aláírással ellátottak, a SZIGSZ volt minden esetben a másik aláíró az Intézmény mellett. Ezáltal a kinevezések kötelezettség vállalás ellenjegyzése megtörtént.

A Kjt. 5. sz. mellékletében meghatározott alapnyilvántartást vezették.

A személyügyi anyagok név szerinti külön mappákban voltak elhelyezve, tartalmazták a munkavállalók valamennyi, a jogviszony létrejöttétől keletkezett iratát, melyben az alapnyilvántartás részeként helyezték el az erkölcsi bizonyítványt, iskolai végzettséget igazoló okiratokat, a jogviszony beszámítást, az önéletrajzot.

Munkaköri elírásokat külön dossziéban gyűjtötték.

A személyügyi anyagokat név szerinti dossziékban, visszakereshető módon, szekrényben tárolták, nyilatkozatuk szerint az ajtót a munkaidőn kívül zárva tartják.

A betekintési jog gyakorlásának dokumentálása nyomon követhető volt.

Pótlékok köre: vezetői pótlék, gyermekvédelmi felelős pótlék, munkaközösség vezető pótlék, tanácsos cím pótlék voltak találhatóak a személyi anyagokban.

Helyettesítéseket az SZMSZ-ben szabályozták, tájékoztatásuk szerint polgármesteri engedély alapján fordulhat elő helyettesítési megbízás, ilyen 2017. évben nem volt.

A jelenléti ívek vezetése két féle módon történt: név szerinti lapokon az óvodapedagógusok esetében, csoportos íveken a további alkalmazottaknál. A munka kezdete és vége napi rögzítése megtörtént, a ledolgozott órákat pedig kimutatták. Jelölték a táppénz és szabadságnapokat.

A Magyar Államkincstár által üzemeltetett Központosított Illetményszámfejtés rendszerébe (KIR) az Intézmény rögzítette az alapadatokat. Ez az illetményszámfejtés feltétele. A számfejtés központilag történt a havonta rögzített jelenléti ívek alapján. A névre szóló utaláshoz már nem kellett az intézmény intézkedése, a SZIGSZ intézkedett a pénzügy felé.

Szabadságolási igénybejelentő lapon adták le az alkalmazottak a szabadság igényeiket, összehangolták, majd ezek alapján tagóvodánként ütemterv készült.

A szabadságokat engedélyezték, a bizonylati rendben szereplő nyomtatványokon, melyek másolata a tömbben maradt.

A tagóvodák nyáron 4 hetet tartanak zárva felváltva 2-2 tagóvoda egyszerre, a Polgármester határozata szerint.

Kjt. 40. § (1) bekezdése szerint a közalkalmazottat minősíteni kell. Ezeket a minősítéseket a kötelezettek vonatkozóan nem készítették el.

Közfoglalkoztatottak foglalkoztatása: a Munkaügyi Központon keresztül igényeltek közfoglalkoztatásra munkavállalókat. 2017. évben a foglalkoztatás lebonyolítására vonatkozóan a Munkaügyi Központ ellenőrzést nem tartott. Az alkalmazásról jelentéseket készítettek.

### Szentesi Városi Könyvtár

Az alkalmazásban álló munkavállalók jogviszonya 2017. április 1-jével kezdődött. Pályázatokat nyújtottak be a munkavállalók, a pályázatok elbírálásáról a vezető tájékoztatása szerint bizottság döntött, ennek azonban nyoma nincs.

Közalkalmazotti létszám 20 fő volt, a közfoglalkoztatásban 4 fő vett részt.

A Kjt. 5. sz. melléklet-ében meghatározott „Közalkalmazotti alapnyilvántartás”-t nem vezettek.

A közalkalmazottak személyi anyagainak tárolása személyi dossziékban történt, azok visszakereshető módon rendelkezésre álltak, tartalmazták a munkavállalók valamennyi, a jogviszony létrejöttétől keletkezett iratát.

Az alapnyilvántartás részeként elhelyezték az erkölcsi bizonyítványt, iskolai végzettséget igazoló okiratokat, a jogviszony beszámítást, és az önéletrajzot.

A kinevezések elkészültek, kettős aláírással a SZIGSZ volt minden esetben a másik aláíró így a kötelezettség vállalás ellenjegyzése megtörtént.

A kinevezések mellé tájékoztatók nem készültek, munkavállalókat érintően.

A Magyar Államkincstár által üzemeltetett Központosított Illetményszámfejtés rendszerbe (KIR) az intézmény rögzítette az alap adatokat.

Illetmény pótlékok megállapításra kerültek a többnyire minimálbérrel foglalkoztatottak minimálbérének felül, kulturális illetmény és közalkalmazotti illetmény kiegészítés címen.

Vezetői pótlék 2 fő esetében 100% ill. 50% szerepel, 1 fő egyéb pótlék pedig tanácsosi cím miatt.

Munkaköri leírásokat készítettek, ezekben szabálytalanságkezelési, ellenőrzési feladatokat nem foglalmaztak meg.

Jelenléti íveket névre szólóan vezették, az intézményi rendnek megfelelően.

Helyettesítések nem történtek az Intézménynél.

Szabadságolási ütemterv készült. A szabadságokat engedélyezték, bizonylati rendnek megfelelő nyomtatványokon, a másolatok a tömbben maradtak. A szabadságokról összesített nyilvántartást nem vezettek, így egyenkénti számlálással volt megállapítható, hogy kiadták-e az egybefüggő 14 napot.

### Szentes Város Gondozási Központja

Az alkalmazásban állók jogviszonya 2017. év december hónapban 39 fő közalkalmazott 5 fő közfoglalkoztatás keretében alkalmazott volt. 2017. év során 13 fő került közfoglalkoztatásra összesen, Önkormányzattól intézményhez rendelt 3 fő volt, nyilatkozták, hogy irataik az Önkormányzatnál vannak.

A közalkalmazotti kinevezések a személyi dokumentumok között voltak megtalálhatók, kettős aláírással, a SZIGSZ volt minden esetben a másik aláíró, ezáltal a kötelezettség vállalás ellenjegyzése megtörtént.

A Kjt. 5. sz. mellékletében meghatározott alapnyilvántartást nem vezették.

A KIR rendszerben - az alapnyilvántartáshoz szükséges adatok közül - hiányoznak a közalkalmazott „telefonszáma”, „családi állapota”, „bűnügyi nyilvántartó szerv által kiállított hatósági bizonyítvány száma, kelte”, a minősítések időpontja és tartalma” stb. a rendszerből adódóan.

A személyügyi anyagokat név szerinti külön mappákban, páncélszekrényben őrizték, melyek tartalmazták a munkavállalók valamennyi, a jogviszony létrejöttétől keletkezett iratát (kinevezés, a kinevezések módosítása, adott tájékoztatók, stb.)

A személyi anyagban nem választották külön alapnyilvántartást, melynek részei: az erkölcsi bizonyítvány, iskolai végzettséget igazoló okiratok, a jogviszony beszámítás és az önéletrajz. javasolt ezek egy külön tasakban tárolása a mappán belül.

Nem minden közalkalmazott esetében állt rendelkezésre erkölcsi bizonyítvány és önéletrajz.

Sajátos intézményi feladat a jelzőrendszeres gondozási feladat. 64 készülék volt kihelyezve gondozottakhoz, erre társadalmi gondozási megállapodást kötöttek, munkaidőn túl ill. szombat-vasárnap történő riasztás esetén helyszínre mentek segítséget nyújtani. Két dolgozó együttes beosztása alapján (gondozónő és gépkocsivezető) 3 \* 2 fő került beosztásra.

Szabadságolási ütemtervet havonta készítették a telephelyvezetők, az ő feladatukként jelölték ki. A szabadságokat engedélyezték, a bizonylati rend alapján, nyomtatványának másolata a tömbben maradt. A szabadságok kiadásánál általában nem történt 14 nap egybefüggő szabadság, 5 ill. 9 naposak voltak általában a szabadságon töltött idők. Leállás az Intézménynél nem volt. Ki nem vett szabadság 2017. évben nem volt. A KIR rendszer szabadság igénybevételére vonatkozóan csak név szerinti lekérdezéssel tárolt és közölt adatokat.

Kjt. 40. § (1) bekezdése szerint közalkalmazottakat meghatározott esetekben minősíteni kell. Ezeket a minősítéseket nem készítették el.

Közfoglalkoztatottak alkalmazása

A Csm-i Ker. Hiv. Szentesi Járási Hivatal Foglalkoztatási Osztálya 2017. év során ellenőrzést tartott közfoglalkoztatás ügyében. Hosszabb időtartamú közfoglalkoztatásra nyújtottak be kérelmet 2017-2018. évekre.

Az alkalmazásról jelentéseket készítettek.

Munkaerőigény bejelentési lapot állítottak ki, közvetítő lapot, a foglalkoztatottakról adatfelvételi lapot állítanak ki (személyi azonosítás, foglalkoztatás adatai, foglalkoztató adatai), tájékoztatót kapnak a foglalkoztatottak az alkalmazás kezdetével a munkával kapcsolatosan, foglalkozás egészségügyi szakvéleményt fogadtak be, biztosítási jogviszony jelentettek be a MÁK felé.

Munkavállalói jogviszony

Az intézménynél 1 fő részmunkaidős diákfoglalkoztatott volt még alkalmasban 2017. július - augusztus hónapokban, alkalmazásához a szükséges bizonylatokkal rendelkeztek.

**A személyi anyagok megfelelősége, kezelése, jelenléti ívek vezetése, szabadság engedélyezése és kiadása területen a vizsgálat eredményeként az ellenőrzés számos hiányosságot állapított meg, intézkedés szükségességének megfogalmazására került sor.**

**Jelen előterjesztésig a hiányosságok pótlásra kerültek.**

## 12. Gyermekélelmezés

Szentés Város Szolgáltató Kft. Központi Gyermekélelmezési Konyha

A Társaság az Önkormányzat 100%-os tulajdonában lévő gazdálkodó szerv. Az alapító okirata az ellenőrzés időpontjában a 2017. december 21-ei keltezésű, amely szerint a Társaság telephelyei között nem szerepelt a Jövendő u. 6. szám alatti Konyha működési helye.

A Társaság Szervezeti és Működési Szabályzata a Képviselő-testület 141/2010 (VI.25.) határozatával került jóváhagyásra, amely nem tartalmazta a Konyha tevékenységét.



A HACCP rendszer kézikönyv a Konyhára 2016. 03. 01-én készült, a Kossuth tér 6. sz. alatti tálaló konyhára pedig 2017. 08.23-án. Felülvizsgálat 2017. évben megtörtént.

A 2018. I. félévben étkezésenként tervezett 283 524 adagszámot 10,2 %-al teljesítették túl, a kapacitáskihasználtság 2018. I. félévben az összesített adatok szerint 77,6 %-os volt.

A munkavállalók létszáma változó, munkaerőmozgás jellemző. A teljes létszám 2018. június 30-án 43 fő volt, melyet megfelelőnek tartottak.

A Csongrád Megyei Kormányhivatal évente több alkalommal vizsgálta a Konyha felszereltségét, tevékenységét, az élelmezési előírások betartását, kifogásaik között szerepelt az, hogy alumínium főző-, tálaló- és keverőedények rossz állapotúak, valamint esetenként a menükre vonatkozóan a megengedett eltérés feletti mértékű napi energiátartalmat nem állapítottak meg.

A belső ellenőrzés idejéig az alumínium edények cseréje teljeskörűen még nem történt meg. Az előzetes árajánlat alapján a beszerzési érték nettó 3 millió Ft.

A Konyha használatában lévő ingatlan, a műszaki berendezések, gépjárművek, felszerelések, informatikai eszközök tulajdonjoga megoszlik, részben önkormányzati tulajdon, melyet a tevékenység megkezdésekor az alapító rendelkezésre bocsátott 381 001 eFt bruttó értékben, az eltelt időszakban a Társaság által beszerzett eszközök bruttó értéke 14.919 eFt.

Az ingatlan állapota kifogásolható, a helyszíni megtekintés alkalmával megállapítható volt, hogy az épületben beázás nyoma látható, a mennyezeti elhelyezésű csövezetékek a csapadékot az épület egyes helyiségeibe elvezették.

A nagy meleg miatt nyitva tartott ajtókon rovarháló nem volt található, továbbá az ételallergia főzésére szolgáló helyiségek elkülönítése nem teljes, azonos légtérben találhatóak más ételek főzőhelyiségeivel.

A HACCP felülvizsgálat során megállapításra került, hogy a húselőkészítő klimatizálása, rovarháló beszerzése szükséges. Megoldása a társaság nyilatkozata szerint folyamatban van.

A belső ellenőrzési ideje alatt az egyik főzőüst kilyukadt, nem használható a továbbiakban, emiatt átcsoportosítást kellett végrehajtani a teakonyha terhére.

Élelmiszermintákat megfelelően külön hűtőszekrényben, a maradékokat külön helyiségben helyezték el.

A hűtő kapacitás (a hűtőkamrák, külső fagyasztó konténer és hűtők) 2 napi élelmiszer tárolására elegendő, biztonsági tartalék 3 napi étkezésre áll rendelkezésre, ennek mértékére vonatkozó útmutatás nem állt rendelkezésre.

Kényelmi termékeket nem használtak, az ételeket friss zöldségekből és gyümölcsökből készítették.

Informatikai rendszerük a tevékenység során kiemelt fontosságú. Számítógépes hálózat leállások heti szinten előfordultak, amely kockázatot jelent, mivel az étlaptervezése a szükséges alapanyag meghatározása, az élelmiszerkészlet mennyiségi és kalória adatainak nyilvántartása, a készletek beszerzése, a készlet felhasználás rögzítése informatikai támogatottságú. A hálózat működési kiesése esetén a munkafolyamat megszakad, ezért javasolt a munkafolyamat biztonságossá tétele.

Biztosítások, vagyónbiztosítás, személybiztosítások:

Az Önkormányzat tulajdonában lévő vagyontárgyakra az Önkormányzat kötött biztosítást.

Társaság saját tulajdonát a Generali Biztosítónál biztosította, a Konyha eszközei külön nincsenek benne megjelölve.



Vagyonvédelemre szerződést kötöttek, melynek része a riasztó rendszer távfelügyelete, a zárás és nyitás jelzések, a tesztriasztások fogadása.

Munka és védőruházatra vonatkozó társasági előírások:

Kockázatértékelést 2018. április 23-án készítettett a társaság az élelmezési feladatok ellátására munkavédelmi szempontból. Megjelölték az egyéni védőeszközöket, intézkedési javaslatokat fogalmaztak meg, melyek között sürgős intézkedésekre nem tettek javaslatot.

Pénztárak üzemelése

Pénzkezelési szabályzat 2018. július 14-től hatályos, amelyhez a pénztáros felelősségvállalási nyilatkozatait csatolták. Pénztár ellenőr kijelölése megtörtént.

Ellenőrzésre a Konyha pénztára került.

A pénz őrzésének feltételei biztosítottak voltak. Az utolsó pénztárjelentés és a még rögzítésre váró bizonylatok a pénzkészlettel egyező volt. A 250 eFt napi limitet nem lépték túl. A lezárt pénztárjelentés másolatban lévő példányáról a pénztár ellenőr aláírása hiányzik, az időszaki pénztárjelentés lezárását, a pénzkészlet ellenőrzését nem igazolta.

Számviteli rend, Számviteli politika, Számlarend, Bizonylati rend

A Konyha vonatkozásában nem voltak külön előírások. A számviteli politika a Konyha átvételét megelőzően 2016. 01.01-től hatályos, ezt pótolni kell pl. a készletgazdálkodás vonatkozásában nem határozott meg egyértelmű szabályozást.

A hivatkozott három szabályzatot ki kell egészíteni, a gyakorlatot összhangba kell hoznia szabályzatokkal.

Élelmezési szabályzat

A Társaság 2018. január 8-án elkészítette a szabályzatot, amely szerint önköltségszámítási kötelezettség, konyha kihasználtsági % meghatározása, bizonylati előírások kötelezőek, a nyersanyagok nyilvántartási értékére súlyozott átlagos egységár, a gyakorlat ettől eltérő, pl. az előző havi zárás által megállapított átlagár a készletkiadás ára.

A normától való eltérés %-os mértékét nem szabályozták. Nem volt előírás arra, hogy a tényleges élelmiszer felhasználás és a nyersanyagnorma közötti eltérés mekkora lehet.

Káló elszámolási lehetősége nem volt a rendszerükben, pedig természetes apadás, romlás előfordult, ezeket pótkiadásaként „kivételezték” a készletből, és tényleges felhasználásként számolták el.

A Társaság nyilatkozata szerint az előző vezetés kérése alapján volt így kezelve a káló. Javasolt a pótkiadás és a selejtezés külön (önálló mozgásnemen) történő vezetése.

Élelmezési anyag selejtezése 2018. évben nem volt, szabályzat nem rendelkezik felőle.

A káló és a selejtezés elszámolása nélküli eljárás miatt a „raktárról kivételezett” nyersanyag és a kitalált készlet nyersanyag tartalma esetenként eltér.

Általános és diétás étkezéseknél alkalmazott menü amennyiben lehetséges azonos étlap alapján az allergén anyagok helyettesítésével készült.

A diétás étkezések aránya a tervezetthez és a korábbi adagszámhoz képest magasabb volt.

Élelmezési nyilvántartás

A Konyha által bérelt QB-Élelem szoftver egy számítógépes élelmezési-detetikai rendszer program, a szerződés szerinti havi bérleti díja 25 eFt. A programleírás a felhasználók részére elérhető volt.

Nyersanyagnormák betartása

A vizsgálat idején aktuális óvodai étlap 2018.09.03. – 09.07. közötti időszakban a közétkeztetésre vonatkozó táplálkozás-egészségügyi előírásokról szóló 37/2014.(VI.30.) sz. hatályos EMMI rendelet alapján kellett, hogy összeállításra kerüljön. Ez részben nem így történt. A Konyha által

használt korcsoportonkénti napi energia szükséglet mennyiségi táblázat a hatályos 3. számú mellélete a hivatkozott EMMI rendeletnek. Az ellenőrzés részére átadott 4-6 év korcsoport „Nyersanyag-kiszabati útmutató 1 főre” nem minden pontján felelt meg a hivatkozott EMMI rendelet 1. számú mellékletében előírt nyersanyag-kiszabati előírásoknak.

A felhasználható nyersanyag mennyiségére a Konyha által használt „Nyersanyag-kiszabati útmutató 1 főre” táblázata magasabb nyersanyag mennyiségi határokat tartalmazott a jogszabály érvényes mennyiségeinél.

#### Önköltségszámítás

Önköltségszámítási szabályzat a számvitelről szóló 2000. évi C. tv. (továbbiakban: Sztv.) 14.§.(5) c pont előírása alapján készült 2011. évben. A Konyha tevékenysége ekkor még nem tartozott a Társaság tevékenységi körébe, így nem volt szabályozott az étkeztetés önköltségének megállapítási módja.

#### Szerződés nyilvántartás

Szerződések nyilvántartását vezették, minden eredeti szerződés a Társaság székhelyén volt található, a Konyha másolatokkal rendelkezett.

Szerződésekkel alátámasztottak voltak a közüzemi szolgáltatások, termékek beszállítói, a szellőző és légkeverő berendezések és a kazánok karbantartása, a rovar és rágcsálóirtás stb. továbbá az étkeztetési feladatok ellátása.

#### Megállapodások étkeztetésre

Megállapodást kötöttek a gyermekintézményekkel (óvoda, általános iskola, általános iskolai kollégium, középiskolai kollégium, bölcsőde) ellátottjai részére biztosítandó közétkeztetés folyamatos biztosítására.

A térítési díjak alapja 2018. január 1-től a pénzügyi és személyes gondoskodást nyújtó gyermekjóléti alapellátásokról szóló a Szentés Város Önkormányzata Képviselő-Testülete módosított 5/2015. (II.3.) rendelete (továbbiakban napi norma rendelet). A napi norma rendelet 1. §-a megállapította, hogy „a térítési díj mértéke a nettó nyersanyagköltség + a mindenkori áfa együttes összege”. Ez az összeg a rezsiköltséget nem tartalmazta.

Javasolt testületi döntés arra vonatkozóan, hogy az intézmények által megrendelt ételek térítési díja mennyi a Konyha felé mennyi rezsiköltséget tartalmaz.

A Társaság a megállapodást módosította az intézmények felé, melyben az óvodás korosztály esetében a térítési díját 2018. évre a következő módon határozták meg:

A norma 423 Ft, rezszi 296 Ft, nettó 719 Ft, áfa 194 Ft, bruttó 913 Ft,

A rezszi (296 Ft rezszi / 423 Ft norma) a norma összegének 70 %-a.

A Társaság a rezszi % mértékének számításokkal történő alátámasztását a belső ellenőrzés részére megküldte.

A 2018. évre vonatkozó napi norma rendelet testületi előterjesztés mellékletében a rezszi %-a a 2017. éves bevételi tervszámok alapján (36 580 134 Ft / 56 208 308 Ft) 65 %, amely a 2017. évben érvényesített rezszi %-os mértéke.

Tervszinten a napi norma 2018. éves emelésének mértékére (423 Ft / 378 Ft) 12%-os emelési javaslat került beterjesztésre és elfogadásra.

A rezszi költség vonatkozásában nem készült javaslat.

A megállapodásban rögzített Étlaptanács havi értekezleteit nem tartották meg az óvodáknál.

Havi étlaptanács negyedéves kiértékelése javasolt kerekasztal megbeszélés mellett (minden érintett részvételével).

A Társaság gyermekélelmezésre az óvodákon kívül szakképző iskolával kötött megállapodást, a Szentesi Intézmények Gazdasági Szervezete által az általános iskolai korosztály, kollégium általános iskolai korosztály, középiskolai korosztály, illetve ételallergiás ebéd és középiskola dolgozói bontásban.

A rendeletekben, törvényekben szereplő módosítások alapján kötelezően érvényesítendő nyersanyag normákkal számlázott a Társaság 2018. évben, azt a rezi nyersanyag norma 70% -os mértékét alkalmazta.

#### Bölcsődei étkeztetés

A bölcsődei étkeztetés szolgáltatási szerződés keretében étlap és gyermeklétszám alapján a Konyha összeállította a szükséges alapanyagokat, és azokat raktári készletéből kivételezte és megküldte az intézménynek azzal, hogy a saját konyhájában készítse el az ételeket. A szolgáltatási szerződést 2016. március 22-én kötötték, a szolgáltatási díj bruttó összegét (nyersanyag nettó Ft + 27 % áfa) 479 Ft fő/nap egységárban határozták meg.

A szerződést a megkötése óta nem módosították, az érvényes napi norma rendelet 2018. évben változatlan volt, a bölcsőde felé a számla rezi költséget nem tartalmazta.

A Konyha szociális étkezésekhez is készített ételeket a Dr. Sipos Ferenc Parkerdő Otthon, Szentes Város Gondozási Központja, Szentes Város Hajléktalan Segítő Központja, Szentesi Családsegítő Központ részére.

Megjegyzés: Az ellenőrzés a gyermekélelmezést vizsgálta a tevékenységből kiemelten, ezért nem tért ki a szociális étkeztetés részleteire.

#### Vendégétkezések és térítései, éttermi és vendéglátó-ipari szolgáltatások

A vendég ebéd árának megállapítása a Társaság részéről piaci alapon történt, 27 % áfa felszámítása mellett kézzel kiállított nyugtát bocsátottak ki az éttermi értékesítésű ételek fogyasztói részére.

A belső ellenőrzés részére átadott a vendégétkezés étkezési díj és a munkahelyi étkezés szolgáltatása esetén kibocsátott nyugtákon szerepel az, hogy „az étkezési díj összege 27 %-os áfát tartalmaz.” Ezt felül kell vizsgálni, mivel az étkeztetési (vendéglátó) szolgáltatások nyújtására a 18 %-os a kedvezményes adómérték vonatkozott 2017. január 1-jétől.

(Az étkezőhelyi vendéglátást/étkeztetési szolgáltatást 2017. december 31-ig terhelő 18 százalékos adómérték 2018. január 1-jétől 5 százalékra csökkent, ezt kellett volna a vizsgálat idején alkalmazni.)

A tálaló konyha esetén a helyben fogyasztásnál és az elvitelre történő ételkészítésnél is 27 %-os áfa került felszámításra, helytelenül, csak az elvitelre történő értékesítéskor 27%-os az áfa kulcs.

#### Rendezvények részére történő étkezési szolgáltatás

Rendezvények készlet felhasználása 2.866.658 Ft, árbevétele 5 156 179 Ft volt, melynek a nyersanyagnormája és tényleges teljes önköltsége nem került meghatározásra.

A rendezvényszervezés nyersanyag felhasználása - raktári kivételezési bizonylatai alapján - nem terhelte a közétkeztetés normáját.

#### Munkahelyi étkezés a Konyhán

2018. július hónapban a Konyha létszáma 43 fő volt. A kötelező étkeztetés rendszerét „Étkezési hozzájárulás” címen leírt eljárás szerint biztosították, napi élelmezési nyersanyagköltség és .65% rezi alapján, kimutatást készítenek az igénybevételről, melyet a bérszámfejtéshez továbbított a Konyha további eljárásra (természetbeni juttatás elszámolása, térítési díj levonása, áfa elszámoláshoz adatközlés stb.)

Munkahelyi étkeztetésre és a közétkeztetésre a kedvezményes adómérték nem alkalmazható, ezt helyesen állapították meg.

A gyermekélelmezés értékesítési bevételei

A megrendelő intézmény tervezett létszám alapján tárgyhoz 15-éig előleget fizet a kibocsátott „előleg bekérő” alapján, a végszámla a követő hó 5-éig egyeztetett tényleges adagszámok alapján készül 8 napos fizetési határidővel.

A számlákat a Konyha a REMEK számlát is készítő ügyviteli programmal állítja elő, melyet kézi könyveléssel rögzítenek a főkönyvben, mivel a Konyhának nincs közvetlen informatikai kapcsolata a Társaság székhelyével.

Az intézmények felé fennálló követelésekkel kapcsolatban hátralékok nem keletkeznek.

Készletgazdálkodás

A szállítókkal szerződéseket kötöttek, a feltételeket részletesen szabályozták: szállítási határidők, minőségi követelmények, a fizetési határidőket, az ár listákat 3 hónaponként felülvizsgálták.

A raktári készletnyilvántartását a QB-Élelem szoftverrel vezették. A program által meghatározott anyagszükségletet követően a raktári kivételezési bizonylat is automatikusan elkészült, ez alapján a főszakács aláírásával igazolta a raktári kiadási összesítőt, és minden ettől történő eltérést felvezetett a bizonylatra, amely műveletet pótkiadás kóddal/címszóval végezték el.

Szezonális alapanyagok miatt a havi záráskor képzett új átlagár helyett a napi göngyöltetett átlagár lenne megfelelő, meg kell keresni lehetséges-e ennek beállítása az élelmezési programban. Ez az étlap tervezésénél sok többletmunkát takarítana meg

A raktári nyilvántartásból készül a főkönyvi könyvelés felé a feladás, annak egyezősége a 2018. június 30-ai készletérték főkönyv (4 050 892 +5 304) és a raktári készlet nyilvántartási értéke egyezően 4 056 196 Ft összegű volt.

Kötelezettségek

A Társaság főkönyvi nyilvántartása szerint a szállítókkal szembeni 2017. év végi kötelezettségek összege 30.130 e Ft volt. Ebből jelentős a központi konyha szállítói felé fennálló kötelezettség 18.425 e Ft, melynek oka, hogy a fizetési határidő a 30 napot is eléri, ez nem lejárt tartozás.

Konyha költségei, ráfordításai és bevételei 2018. félév főkönyvi adatok alapján

- konyhai tevékenység közvetlenül elszámolt költségei:	230 145 118 Ft
ebből: élelmezési nyersanyag költség	<b>152 185 377 Ft</b>
bér, személyi jellegű kifizetések és bér közvetlen bérjáruléka	
(49 623 018 Ft, 3 194 242 Ft és 9 032 595 Ft)	61 849 855 Ft
- Konyha bevételei	219 077 838 Ft.

A tevékenység gazdaságosságát önköltségszámítással kellene meghatározni, ahol a közvetlen költségeket kimutatják, a közvetett költségeket pedig meghatározott mutatószámok alapján felosztják, ennek hiányában a tevékenység gazdaságossága nem értékelhető, eredményesége azonban igen, mivel a feladatait ellátja.

Készletnyilvántartás „költség/norma kimutatása tényáron”

Készlet felhasználás napzárta után a készletkartonok szerint (felhasználás adagszám szerinti normamennyiségek alapján átlagáron kivételezett nyersanyagérték 128 132 901 Ft és pótkiadás 24 052 846 Ft) összesen 152 185 747 Ft (-) ebből a rendezvények készlet felhasználása 2 866 658 Ft, a rendezvények nélkül 149 319 089 Ft. A norma szerinti felhasználás a „kiszabat” szerint 149.704 872 Ft, eltérés 385.783 Ft megtakarítás.

Pótkiadás aránya (24 052 846 Ft a 149 319 089 Ft nyersanyagnormával arányosítva) 16,1 %. Javasolt a pótkiadások szükségességének, jogcímeinek elemzése, egy havi eseményeinek tételes pótkiadások indokainak vizsgálata annak érdekében, hogy havi átlagot tekintve ennek mértéke meghatározott szint alatt (pl.10% alatt) legyen tartható.



A Konyha pénzforgalmának hatása a Társaság 2018. I. félévi likviditási helyzetére főkönyvi adatok alapján kiegyensúlyozott volt.

#### Ellenőrzés

Saját hatáskörben napi ellenőrzés során a HACCP által előírt ellenőrzéseket hajtják végre: takarítás, higiéniai, személyi higiéniai stb. ellenőrzések, munka közbeni ellenőrzések pl. tálalás, hőmérséklet ellenőrzések.

A szociális intézményekben havi rendszerességgel helyszíni megtekintést végeznek.

Intézmények tálalókonyhái nem a Konyhához tartoznak, így ott felügyeletet nem látnak el.

### **A Gyermekekélelmezés vizsgálata eredményeként az ellenőrzés számos hiányosságot állapított meg, intézkedés szükségességének megfogalmazására került sor.**

#### 13. Önkormányzat vagyongazdálkodása

Szentesi Közös Önkormányzati Hivatal – Számviteli és Tervezési Iroda, és a Műszaki Iroda

A Képviselő-testület a **tulajdonosi joggyakorlás rendjét** az Önkormányzat vagyonáról, a vagyona feletti tulajdonjog gyakorlásának, hasznosításának és vagyonkezelésbe adásának szabályairól, a gazdasági társaságok feletti tulajdonosi jogok gyakorlásának szabályairól szóló 15/ 2013. (VII.17.) önkormányzati rendeletben határozata meg az ellenőrzött időszak alatt a jogszabályoknak megfelelően (továbbiakban: vagyongazdálkodási rendelet).

#### Vagyonértékesítések szabályszerűsége

Az önkormányzati vagyonértékesítések 2017. év vonatkozásban - a következők voltak:

Egyéb tárgyi eszközök értékesítése történt 2 eszköznél 500 e Ft értékben.

Ingyatlanok értékesítése 206 227 e Ft összegben történt.

Az ingatlanok értékesítése bevételei főkönyvi nyilvántartás szerint 2017. évben: kiemelt szerződések vizsgálta 8 értékesítés esetében történt meg, amely 202 167 e Ft összegű értékesítési árbevételt fedett le. Ezek között kiválasztásra kerültek 500 e Ft alatti, 5 000 e Ft feletti bevételt elérő ingatlanok is.

Az ingatlanok értékesítésére adásvételi szerződészeket kötöttek, számlát bocsátottak ki, a tárgyeszköz analitikákból és a vagyonkataszter nyilvántartásból az értékesített ingatlanokat kivezették.

A tárgyeszköz analitikákból történő kivezetés dátuma minden esetben eltérő a vagyonkataszterben és a tárgyeszköz analitikában.

A vevőkként szereplő gazdálkodó szervezetek „a szerződés aláírásával egyidejűleg igazolták, hogy köztartozásmentes és átlátható szervezetnek minősülnek”. A nyilatkozat elégséges volt.

A fizetési kötelezettségeiknek a vevők a szerződéseknek megfelelő összegben, határidőben eleget tettek.

Az előkészítés során a Műszaki Iroda volt a felelős az értékesítésre kijelölt „ingatlan forgalmi szakértői vélemény elkészítéséért”. Az értékbecslések értékét az előterjesztések nem tartalmazták, így az esetlegesen érték alatti értékesítések sem váltak egyértelművé a Képviselő-testület számára.

A Szentes 4705 és 4707 és 4703/2 hrsz-ú ingatlanok értékesítésére kiírt pályázat értékelése során a Képviselő-testület a döntését az Értékelő Bizottság véleménye alapján hozta meg.

Telek értékesítések esetében a 2017. év elején meghirdetett telek esetében 2016. december 18-án készült értékbecslés, az értékesítések az év folyamán ez alapján történtek.

Szentes belterületen lévő kedvezményesen - 10 % előleg és az áfa megfizetése mellett - értékesített lakóházzal beépíthető 3881/26 Hr.sz. telek szerződése hivatkozik ingatlan forgalmi szakértői



vélemény alapján megállapított vételárra, Képviselő-testület határozata 4/2017 (I.26) számú. Az adásvételi szerződést 2017. július 12-én kötötték, így az értékbecslés 3 hónapnál régebbi. (Hiv.: vagyongazdálkodási rendelet 11.§ (2) bekezdés hatályos 2016. május 14-től).

Előfordult kedvezményes ingatlanértékesítés lakosság részére kérelem alapján, illetve beruházásösztönző beépítetlen terület értékesítés Szentes Ipari Park területén „gazdaságélénkítő ösztönzés céljából külön önkormányzati rendelet szerint” a 115/2107.(VI.29) számú Képviselő-testületi határozatában megszabott feltételekkel.

A Szentes Ipari Park területén történt beépítetlen ingatlan értékesítés árszabása megfelelő árfolyamon és kedvezmény kotlát figyelembevétele mellett történt.

A vizsgálat megállapította, hogy egy esetben nem történt meg az ingatlanvagyon-kataszter módosítása okiratok alapján, a Szentes belterület 7597 Hr.sz. ingatlan 2017. június 16-án kelt adásvételi szerződés bejegyzéséről földhivatali tulajdoni lap nem került átadásra a nyilvántartáshoz. A tárgyi eszköz analitikával a 2017. éves beszámolóhoz történt egyeztetés során került felvételre az ingatlan vagyon-kataszterbe.

Az üzemeltetésre átadott ingatlanok

A vagyonkataszter törzsadatai az üzemeltető megnevezések nem követik a szervezeti változásokat, továbbá hiányos, mivel csak a teljes helyrajzi számra jelölhető üzemeltetés a társasházaknál lévő épületrészek (irodák) esetében ez nem jelölhető részlegesen, egyes üzemeltetők különböző neveken is előfordulnak, a nyilvántartást egységesíteni és teljeskörűvé kell tenni.

Kölcsönök folyósítása és annak szabályszerűsége

Működési célú kölcsön nyújtás történt háztartásoknak 5 esetben történt 2017. évben összesen 500 e Ft összegben.

Felhalmozási célú kölcsön nyújtása háztartásoknak (lakástámogatás) 16 fő részére 5 491 e Ft összegben volt.

Tagi kölcsönök folyósítása 2017. évben egy esetben került sor a Szentesi Sport- és Üdülőközpont Nkft. részére, képviselő-testületi határozat hagyta jóvá a támogatást előfinanszírozó kölcsönként, kamatfizetési kötelezettség mellett, meghatározott pályázat elszámolásának pénzügyi rendezéséig.

**A Vagyongazdálkodás vizsgálata eredményeként az ellenőrzés hiányosságokat állapított meg, intézkedési javaslatok megfogalmazására került sor.**

### **Terven felüli ellenőrzések bemutatása**

#### **14. A 2017. éves ellenőrzések utóellenőrzése**

Valamennyi érintett szerv, szervezeti egység

A vizsgálat eredményéről önálló testületi beszámoló készült.

**A vizsgálat eredményeként az ellenőrzés hiányosságokat állapított meg.**

#### **15. Sz. V. ÖK. Bölcsődéje házipénztárkezelés soronkívüli ellenőrzése**

Az intézménynél 2018. 04.20-án 10:16 órakor tartott pénztár ellenőrzés során az Intézményvezető szobájában egy falba épített páncélkazettában (továbbiakban: treozor) egy borítékban 50.000 Ft pénzüsszeg volt, a következő felirattal: Törzstőke. Az Intézmény részéről a jelenlévők

egybehangzóan azt nyilatkozták, hogy az Szentesi Bölcsődésekért Alapítvány (továbbiakban: Alapítvány) törzstőkéje. Egy tasakban volt még 1.035 Ft, mely összeg szintén az Alapítvány pénze volt, melynek a pénztárjelentését az ellenőrzés részére két napon belül bemutatták, az egyenlege 1.035 Ft volt.

Javasolt, hogy az Alapítvány pénze külön kazettába zárva, azonosítással ellátva kerüljön tárolásra, elkülönülve az Intézmény pénzeszközétől.

Az intézménynél lévő elszámolási előleg összege 23.940 Ft volt, a kiadási bizonylatok alapján 23.950 Ft kellett legyen, 10 Ft volt az eltérés (hiány). A bizonylatok között volt egy 4.125 Ft-os kiadás, melyet nem az ellátmány terhére számoltak el, ezt a Szentesi Városi Szolgáltató Kft. Konyhája felé nyújthatják majd be élelemzési anyag vásárlása címén. Ennek a pénzmozgásnak a forgalma nem az ellátmány körébe tartozott, abban nem is szerepeltették, de abból előlegezték meg.

Egy további zacskóban „Felnőtt ebéd április” felirattal 21.790 Ft volt, ehhez két kézzel készített készpénzfizetési számla másolat volt mellékelve. 04.11-én és 04.19-én készültek a számlák, 2 fő óvodai dolgozó által fizetett áprilisi étkezés bevételét számlázták le.

Az elkészített számlákat nem adták át a könyvelésre. A felnőtt ebéd bevétele nem is jelenhetett meg a Bölcsőde bevételei között, de számlát sem bocsáthattak volna ki róla. Ennek a helyes eljárása Konyha nevére szóló nyugtatómbbel történő étkezési díj beszedés egy meghatározott napon, amelyet legkésőbb a következő napon a Konyhának át kell adni.

A készpénzfizetési számlák analitikáját vezették, azt azonban, hogy a számlák könyvelésre is kerüljenek, nem biztosították.

Újabb zacskóban „Szülők által befizetett díjak” felirattal 26.240 Ft volt, mellékletben számlamásolatokkal, a melléklet számlák másodpéldányának összértéke szintén 26.240 Ft volt.

A készpénzfizetési számlák esetében a teljesítés dátumát nem töltötték ki, ebben az esetben ennek dátuma a számla kibocsátásával azonos kell legyen, és mindhárom dátumot ki kell tölteni.

Az egyszerűsített készpénzfizetési számlákra a vevők címét nem írták rá, ebben az esetben csak nyugták lettek volna kibocsáthatók. A vevő neve és címe elmaradhatatlan kelléke a számláknak.

Összesen az Intézménynél 113.005 Ft készpénz volt két pénzkezelési helyen, - a trezorban és a gazdasági ügyintéző szekrényében - 5 külön tasakban.

**A vizsgálat eredményeként az ellenőrzés bizonylati hiányosságokat állapított meg, intézkedés megtételére tett javaslatokat.**

**Jelen előterjesztésig a hiányosságok pótlásra kerültek.**

## 16. Szentesi Családsegítő Központ soronkívüli ellenőrzése

Az ingyenes ebédkiosztás szerződésének és a kiosztások bizonylatainak összhangja „Gordiusz Intézmény” szerződése nem volt a Szentesi Családsegítő Központnál (továbbiakban Intézmény), a népkonyha üzemeltetésével kapcsolatban. Szerződést, megállapodást a tevékenységre saját nevükben nem kötöttek. Az ellátottakról névsorral nem rendelkeztek.

Augusztus 2-án 12 óra 10 perckor az Intézménynél már a konyhában volt a kiosztásra váró étel. Két fő - az Intézmény dolgozói - állt készen az ebéd kiosztására. Az edények tele voltak, 2 tárolóedényben főzelék, húspogácsa külön dobozban és szeletelt kenyerek voltak, ez utóbbi bontatlan csomagolásban. A szállítólevélen 100 adag étel szerepelt, melyet hiánytalanul megkaptak. Az ajtó előtt már az étel kiosztásának megkezdéséhez néhányan várakoztak.

A tevékenységet napi kb. egy órában végzik, az ellátás minden héten hétfőtől péntekig tart. Az ellátottak saját edényeikben viszik el az ételt, amely a helyszínen nem fogyasztható el. Az étel kiosztása után a tárolóedényeket a szállítók másnap viszik el, amikor a következő napi ételt hozzák.

Szállítóleveleket, ételmintát három napig őrizték hűtőszekrényben, azután kidobják.

Az intézmény által működtetett népkonyha szolgáltatása 2018. április 30-val megszűnt, a helyét átvette a nagyobb adagszámmal történő ételosztás. A 10 adagot, amely a népkonyhai adagszám volt, átvette a Hajléktalan Segítő Központ.

Az Intézmény a népkonyha feladatának átadásáról bejelentést tett a Kormányhivatalhoz, és erre megjött határozat CS/C01/00428/-2/2018 sz. alatt, hogy a szociális étkeztetés törlését 2018. július 1. napjától a Kormányhivatal megtette.

Az Intézmény nyilatkozata azzal kapcsolatban, hogy a Konyha kialakításához kapott-e támogatást, fenntartási kötelezettsége meddig áll fenn, eleget tesz-e ezen kötelezettségének az ételosztó helyként való használatával a következő: az intézmény kapott támogatást a DAOP-4.1.3/D-2f-2009-005 sz. projekt keretében, mely az egész épület felújítását érintette, így a konyháét is. E pályázat fenntartási kötelezettsége lejárt, az abban vállaltakat az intézmény teljesítette. A záró pénzügyi és szakmai ellenőrzés is megtörtént, így a projekt teljes egészében lezártnak és elszámoltnak tekinthető.

Az ellátmánnyal való elszámolások kiadásainak alátámasztottsága

A Intézményi ellátmány összege 2018. évben 100 eFt volt, a készpénzforgalom havi szintű forgalmának átlaga 50 ezer Ft.

Utiköltség elszámolások

2017. évben 36 esetben a Szigligeti üdülővezető részére készült kiküldetési rendelvénnyel, további 5 fő részére pedig összesen 9 kiküldetési rendelvénnyel készült (esetmenedzser 1 fő 4 alkalommal, 2 fő óvodai, iskolai szociális munkás 1-1 alkalommal, család és gyermekjóléti központ vezetője 3 alkalommal).

2018. I. félévben kiküldetési rendelvénnyel szigligeti üdülővezető nevére vonattal 2 esetben, gépkocsival 11 alkalommal került elszámolásra. További négy alkalommal készült kiküldetési rendelvénnyel dolgozók részére gyermeklátogatás, üdülő gépek felkészítése, iskolalátogatás, tanácskozáson való részvétel céljából (1 alkalommal esetmenedzser, 1 alkalommal családsegítő, 2 alkalommal a számítástechnikus – szociális munkás, 1 alkalommal a közösségi tér vezetője).

Intézményvezető kiküldetési rendelvénye 2018.06.25 és 27-éről szólt, amikor saját gépkocsival Budapestre az EMMI-hez, ill. Szegedre utazott. Szerepel benne az úticél, rendezvény, résztvevők nevével. (14.670 Ft), de a kiküldetést elrendelő aláírása nem található a bizonylaton.

Ezeket a napokat (06.20-28 között) a LAP-697 Ford Focus gépkocsi általános feladatellátásra szóló kulcsos gépkocsi menetlevél szerint szervizben volt.

Az utiköltség elszámolások, kiküldetési rendelvények két példányos nyomtatványok, tőpéldányai nem maradnak a tömbben, a könyvelésben az ellátmány elszámolása mellett található egy példány, az intézménynél maradt a másolat. A bizonylatok tartalmazták a kiküldő intézmény azonosítását, az események megjelölését, az utalványozást, a szakmai teljesítés igazolását, az úticélt / rendezvény és a résztvevők nevét, azonban egyetlen esetben sem történt meg a kiküldetés engedélyezésének, elrendelésének dokumentálása.

A beszerzésekkel, felújításokkal kapcsolatos szerződések, kifizetések és a nyilvántartások teljeskörűsége, összhangja:

Légkondicionáló 2016. évben 5 db, 2018. évben 8 db került beszerzésre. A készülékek beszerelése is számlával alátámasztott Csendes Klíma Bt. volt a szállító. A nyilvántartásba vétel a számlák alapján történt. 2016. évben a nyilvántartás tartalmazta az eszközöket, a 2018. éves beszerzés még

nem szerepelt a 2018. I. féléves számla analitikában és a készülékek sem a készletanalitikában (a könyvelés 2018. június 30-ig a beszámolóval lezárt I. félévre egyeztetett).

Az intézmény 11 db laptopot vásárolt, továbbá 3 laptopot egyéb szervezettől kapott. A készletnyilvántartás tartalmazta a beszerzés idejét és a beszerzési bizonylatának számlaszámát.

„Notebook nyilvántartást” vezetnek, melyben szerepelt a használó neve, az eszköz típusa, a gyári száma és az intézményi leltári szám.

Az intézményvezető nyilatkozott, hogy a saját beszerzésű (nem az intézményi költségvetés terhére vásárolt) és a saját használatában lévő légkondicionálót 2007. évben vásárolta, melynek a garancialevelével rendelkezik. A családban a nagyszülők tulajdonában lévő laptopokat szükség esetén számlával igazolni tudja.

2018. évben intézmény költségvetéséből történő kifizetésként 2018. február hónapban 1 323 467 Ft számla szerinti összegben terasz burkolat és lépcső javítás szerepelt, Csendes és fia Kft. kivitelezésében. DAOP pályázat keretében, önkormányzati pályázat projekt esetében - a 2011. éves kivitelezéssel kapcsolatban - javítási munkálatokra volt szükség, melyre egy árajánlatot kértek - mivel a korábbi kivitelező a javítás szükségességének felmerülése idején már nem volt megtalálható. Az intézményvezető nyilatkozata szerint a kivitelezést a Szentesi Közös Önkormányzati Hivatal Műszaki Irodájának műszaki ellenőrével egyeztetette.

**A vizsgálat eredményeként az ellenőrzés bizonylati hiányosságot állapított meg, és intézkedésre tett javaslatot.**

#### 17. Szentesi Közös Önkormányzati Hivatal Választások elszámolásának soronkívüli ellenőrzése

##### Helyi Választási Iroda

Az elszámolás során Szentes HVI Szentes feladattípusú elszámolása alapbizonylatok alapján 10.311.351 Ft elszámolható kiadást volt, melyek bizonylatait bemutatták. Azok alaki és tartalmi szempontból megfeleltek a vonatkozó számviteli elszámolási, és az elszámolhatósági szabályoknak. Az eredeti bizonylatok vonatkozásában az érvényesítés, pénzügyi ellenjegyzés, utalványozás megtörtént, az értékeket helyesen állították be az összesítésbe. Szentes HVI részére az NVI által utalandó összeg 773.059 Ft.

Az elszámolás során Szentes HVI Nagytőke feladattípusú elszámolása alapbizonylatok alapján 286.762 Ft elszámolható kiadás volt, melyek bizonylatait bemutatták. Azok alaki és tartalmi szempontból megfeleltek a vonatkozó számviteli elszámolási, és az elszámolhatósági szabályoknak. Az eredeti bizonylatok vonatkozásában az érvényesítés, pénzügyi ellenjegyzés, utalványozás megtörtént, az értékeket helyesen állították be az összesítésbe.

Szentes HVI Nagytőke részére a NVI által nincs utalandó sem visszafizetendő összeg, a kapott támogatással pontosan elszámolt.

A kapott előleg és az elszámolás eltérése a jegyzőkönyvvezető részére fizetendő megbízási díj összege bruttó 66.380 Ft.

Az elszámolási kötelezettségeiket teljesítették.

**A vizsgálat eredményeként az ellenőrzés hiányosságot nem állapított meg.**



### **I.1.2. Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása**

**Az ellenőrzések során büntető, szabálysértési, kártérítési ill. fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság nem fordult elő.**

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

A belső ellenőrzés független, tárgyilagos bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység, melynek célja, hogy az ellenőrzött szervezet működését fejlessze, eredményességét növelje. A belső ellenőrzés az ellenőrzött szerv céljainak elérése érdekében rendszerszemléletű megközelítéssel és módszeresen értékeli, illetve fejleszti az ellenőrzött szerv belső kontrollrendszerének, eljárásainak hatékonyságát.

A belső ellenőrzési feladatai ellátása során elemzéseket készített, információkat gyűjtött és értékelt, ajánlásokat tett és tanácsokat adott a költségvetési szerv vezetője számára a vizsgált folyamatokra vonatkozóan.

A belső ellenőrzési feladatok végrehajtása során a vizsgálattevő feladata volt annak ellenőrzése, hogy a vezetés által kialakított és működtetett belső kontrollrendszerek és eljárások megfelelnek-e az alábbi követelményeknek.

Ehhez az ellenőrzési módszerek megfelelő kiválasztásával elegendő bizonyítékkal alátámasztva, megfelelő bizonyosságot kell adni a hibás gyakorlat megszüntetésére.

A belső kontrollrendszernek és eljárásoknak az alábbi követelménynek kell megfelelni:

- A szervezeti célkitűzések elérését veszélyeztető kockázatokat a szervezet kockázatkezelési rendszere képes felismerni és azokat megfelelően kezelni;
- Az egyes vezetők és beosztott dolgozók közötti együttműködés megfelelő-e;
- A pénzügyi-, irányítási és operatív működésre vonatkozó adatok, információk és beszámolók pontosak, megbízhatóak és megfelelő időben rendelkezésre állnak;
- Az alkalmazottak tevékenysége megfelel a jogszabályokban, szabályzatokban foglalt rendelkezéseknek (beleértve mind a hazai, mind az EU jogszabályok által előírt beszámolási kötelezettséget is) valamint összhangban van a nemzetközileg elfogadott standardokkal és a szakminiszter által közzétett iránymutatásokkal és módszertani útmutatókkal;
- Az eszközökkel és forrásokkal takarékosan, hatékonyan gazdálkodnak, valamint a vagyon megővéséről megfelelően gondoskodnak;
- A kidolgozott programok, tervek és célkitűzések megvalósulnak;
- A költségvetési szerv munkafolyamataiban a belső kontroll rendszer minősége megfelelő és folyamatos frissítése biztosított;
- A rendszerek és eljárások – beleértve a fejlesztés alatt állókat is – teljesek és biztosítják, hogy az ellenőrzések megfelelő védelmet nyújtanak a hibák, szabálytalanságok és egyéb veszteségek elkerülésére, valamint biztosítják, hogy az eljárások összhangban vannak a szervezet átfogó céljaival és célkitűzéseivel;
- Az adott költségvetési szervet érintő jogszabályok illetve egyéb kötelező érvényű szabályok változásaira a költségvetési szerv időben és megfelelően reagál.

**A belső ellenőrzés végrehajtása során feltárt, a belső kontrollrendszer hatékonyságának, minőségének javítására vonatkozó változtatást igénylő tennivalókról a vezetést minden esetben tájékoztatta a vizsgálattevő.**



A belső ellenőrzés – mint vezetést támogató tevékenység – nem mentesíti az intézményvezetőket azon felelősségük alól, hogy a kockázatokat kezeljék, illetve a belső kontrollrendszer működtessék. A belső ellenőrzés javaslatot tesz, a szervezet belső kontrollrendszerének javítása érdekében, viszont a javaslatok alapján az intézkedések kezdeményezése a vezetők felelősségi körébe tartozik.

Az ellenőrzések végrehajtását segítette az intézményvezetők pozitív hozzáállása az ellenőrzések során. A belső ellenőr által kért anyagokat, szabályzatokat rendelkezésre bocsátották.

### **I.2.1. A belső ellenőrzési egység humán erőforrás-ellátottsága**

A belső ellenőrzést végző személy, a külső szolgáltató megbízottja rendelkezik a munkavégzéshez szükséges felsőfokú iskolai szakmai végzettséggel, mérlegképes könyvelői képesítéssel, vállalkozási és költségvetési könyvvizsgálói bejegyzéssel, szerepel a Nemzetgazdasági Minisztérium, Államháztartásért Felelős Államtitkárság Belső ellenőrök névjegyzékében, regisztrációs száma van, részt vett az államháztartási belső pénzügyi ellenőrzés (ÁBPE) elnevezésű kötelező esedékes szakmai továbbképzésen. Az elsajátított tananyag segítette a gyakorlati munkavégzését.

### **I.2.2. A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása (Bkr. 18-19. §-a alapján)**

A belső ellenőr tevékenységét a Szentesi Közös Önkormányzati Hivatal Jegyzőjének közvetlenül alárendelve végezte, a jelentéseket közvetlenül neki küldte meg. Funkcionális függetlensége biztosított volt, az ellenőrzéseket befolyástól mentesen hajtotta végre, a belső ellenőrzés nem végzett operatív feladat-ellátási tevékenységet.

### **I.2.3. Összeférhetetlenségi esetek (Bkr. 20. §-a alapján)**

Az ellenőrzések során a belső ellenőrzés valamennyi szükséges dokumentációhoz hozzáfért, akadályozó tényező nem volt.

### **I.2.4. A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása**

Az ellenőrzés folyamata kapcsán a belső ellenőrzés közvetlenül a Szentesi Közös Önkormányzati Hivatal Jegyzőjéhez fordulhat, amennyiben rendkívüli súlyos hiányosságok állapíthatók meg, vagy a szükséges dokumentumok nem biztosítottak a belső ellenőr részére. 2018. évben ilyen probléma nem merült fel.

### **I.2.5. A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők**

A belső ellenőrzés végrehajtását tartósan akadályozó tényező nem volt. Az ellenőrzések fontosabb megállapításai tekintetében a Jegyző, az intézményvezetők, valamint a gazdasági társaságok ügyvezetői átvették a jelentéseket, melyekről Szentes Város Polgármestere is értesült.

### **I.2.6. Az ellenőrzések nyilvántartása**

A belső ellenőr gondoskodott a Bkr. 50. §-ban foglaltak szerinti nyilvántartás vezetéséről, illetve az ellenőrzési dokumentumok megőrzéséről.

### **I.2.7. Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok**

Az ellenőrzés célja a jogszabályokban, szabályzatokban előírtaknak mind magasabb szinten történő megfelelés, a kockázatelemzés fejlesztése, az elemzési szempontok bővítése. Törekedni kell az ellenőrzések minél tökéletesebb előkészítésére, az egységes mintavételi eljárások kialakítására.

Az ellenőrzés igyekezett közvetlen munkakapcsolatok kialakítására a Hivatal, az intézmények, valamint a gazdasági társaságok között, ami elősegítette a hatékonyabb működést.

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

Az ellenőrzések végrehajtása során - szóbeli felkérés alapján - a belső ellenőr minden esetben támogatta a vezetőket a helyes döntéshozatalban, javaslatok megfogalmazásával, több megoldási lehetőség kockázatának becsülésével igyekezett a legmegfelelőbb döntés kiválasztására irányítani a vezetők figyelmét. A döntést azonban a vezetésnek kell meghozni, mérlegelve a lehetőségeket.

A pénzügyi-, tárgyi eszközökkel, humán erőforrással kapcsolatos köteleességekkel, kapacitásokkal való racionálisabb gazdálkodásra irányuló tanácsadás előfordult.

Az intézményi, gazdasági társasági szabályzatok és az alkalmazott gyakorlat összhangjának megteremtésére minden esetben javaslatot tett a belső ellenőr az érintettek felé.

Az ellenőrzési nyomvonalak és a munkaköri leírások összhangjára – nemcsak a gazdálkodással összefüggő munkakörök esetében – többször felhívta a belső ellenőr az érintett vezetők figyelmét.

## **II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján (Bkr. 48. § b) pont)**

### **II. 1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok (Bkr. 48. § ba) pont)**

A „kiemelt” kategóriába tartozó vizsgálati terület megállapításai, a következtetések és annak nyomán megfogalmazott javaslatok valamint az egyéb, kontrollrendszert érintő javaslatok ellenőrzési területe az előző évvel azonos volt.

Ennek oka, hogy a kiemelt kategóriába sorolás miatt az ellenőrzés ismételt kijelölésre került.

Vizsgálat címe	Megállapítás	Következtetés	Javaslat
Földkönyv és ingatlan vagyonszámtartásának nyilvántartásának egyezősége, önkormányzati tulajdon Szentés területén		Magas kockázat	

A működéssel összefüggő szakmai és pénzügyi folyamatokhoz kapcsolódó szabályozás, annak végrehajtásának ellenőrzése terén a legtöbb ellenőrzött esetben van tennivaló. A belső kontrollrendszer a költségvetési szerv által a kockázatok kezelése érdekében kialakított belső ellenőrzés azt a célt szolgálja, hogy az érintettek megvalósítsák a következő főbb célokat:

- a tevékenységeket szabályszerűen, a megbízható gazdálkodás elveivel (gazdaságosság, hatékonyság és eredményesség) összhangban hajtás végre,
- teljesítsék az éves költségvetésben meghatározott feladatokat,
- megvédjék a szervezet erőforrásait a veszteségektől, károktól és a nem rendeltetésszerű használatától.

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

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

- kontrollkörnyezetet
  - kockázatkezelési rendszert
  - kontrolltevékenységeket
  - információs és kommunikációs rendszert
  - monitoring rendszert
- kialakítani és működtetni.

A költségvetési intézmények esetében a gazdálkodással összefüggő munkafolyamatok egymásra épülve zárt rendszert alkotva kell, hogy biztosítsák a tevékenység minden fázisában az ellenőrzést. A munkaköri leírásokban meg kell határozni, hogy az adott dolgozó pontosan milyen feladatokat köteles elvégezni, milyen ellenőrzési feladatai vannak.

A **kontrollkörnyezet** szabályozása, a kontroll tevékenységek kialakítása és gyakorlati működtetése szabályzati rendszer elkészítését, annak ismeretét és végrehajtását jelenti.

A kontrollkörnyezetnél az intézmények szervezeti struktúrája, a felelősségi, hatásköri viszonyok és feladatok egyértelműek. Az etikai elvárások a szervezet minden szintjén meghatározottak, átlátható a humánerőforrás-kezelés.

A **kockázatkezelés** a kockázati tényezők figyelembevételével készített kockázatelemzéssel történik. Felmérésre kerültek az intézmények tevékenységében rejlő kockázatok, külső környezetből eredő kockázatok, tervezéssel, emberi erőforrásokkal összefüggő kockázatok, törvényességi és szabályszerűségi kockázatok, kommunikáció és információ kockázatai.

Az intézmények a működésben rejlő kockázatos területek kiválasztására objektív kockázatelemzési módszert határoztak meg és alkalmaznak.

A **kontrolltevékenységek** az intézmények belső szabályzataikban szabályozottak szerint az engedélyezési és jóváhagyási eljárások, az információkhoz való hozzáférés módja, az intézmény eszközeihez való hozzáférés lehetősége, az intézményi tevékenységről a beszámolási eljárások során valósulnak meg.

Az **információ és kommunikáció** terén meghatározásra került az információ szükséglet és az informálandók köre, a napi működéshez szükséges információk belső frissítésének folyamata, annak érdekében, hogy azok hatékonyan megbízhatóan, pontosan segítsék a vezetés munkáját.

A **monitoring tevékenység** során az adott aktuális eredményeket és a kitűzött célokat vetik össze teljesítményértékelés formájában, lehetővé téve az intézmény tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését. Ehhez az Alapító Okiratok, Szervezeti és Működési Szabályzatok és az intézményi szabályzatok folyamatos aktualizálása, összhangjának megteremtése szükséges.

### III. Az intézkedési tervek megvalósítása

Az ellenőrzés során feltárt hiányosságokat az érintett szervezeti egységek vezetői egyértelműen beazonosították.

Az érintettek a hibák kijavítását, hiányosságok pótlását a legtöbb esetben még a vizsgálat ideje alatt elkezdték.

A 2019. éves ellenőrzési terv az intézkedési tervek végrehajtásának utóellenőrzését tartalmazza.

Szentes, 2019. április 13.

Molnár Margit  
Belső ellenőr



## 2018. ÉVI INTÉZKEDÉSEK NYILVÁNTARTÁSA

Sorszám	1. Ellenőrzés iktatószám a / ellenőrzés azonosítója	2. Az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egység megnevezése	3. Az ellenőrzés tárgya (címe)	4. Intézkedést igénylő megállapítás	5. Ellenőrzési javaslat	6. A javaslat alapján előírt intézkedés	7. A vonatkozó intézkedési terv dátuma/iktatószáma	8. A vonatkozó intézkedési terv jóváhagyásának időpontja
1.	U-227/11	Szentés Művelődési Központ, Szentés Városi Könyvtár, Szentés Városi Gondozási Központja, Dr. Sipos Ferenc Parkerdő Otthon	Szabályozásból és annak változásából eredő kockázatok azonosítása költségvetési intézményeknél	<u>Szentés Művelődési Központ</u> Az SZMSZ jóváhagyása nem történt meg. Kiegészítést és pontosítást igényel az Ügyrend, a Reprerentációs kiadások elszámolási rendje és az Ügy/iratkezelési Szabályzatok. Adatvédelmi, adatbiztonsági szabályzat SZIGSZ-től való átvétele szükséges <u>Szentés Városi Könyvtár</u> A vagyonevédelmi szabályokat nem rögzítették.  <u>Szentés Város Gondozási Központja</u> A vagyonevédelmi szabályokat nem rögzítették.	<u>Szentés Művelődési Központ</u> Az SZMSZ-t nyújtásuk be az Önkormányzat illetékes bizottságához. Egészítésük ki és pontosítsák az Ügyrendet, Reprerentációs kiadások elszámolási rendjét és az Ügy/iratkezelési Szabályzatot. Az Adatvédelmi adatbiztonsági szabályzatot vegyék át a SZIGSZ-től. <u>Szentés Városi Könyvtár</u> A belső ellenőrzés javasolta a vagyonevédelmi szabályok rögzítését. <u>Szentés Város Gondozási Központja</u> Javasolt a vagyonevédelmi	A javaslat alapján előírt intézkedés	Szentés Művelődési Központ 124/2018.(IX.27) MISB Határozat; 2018. febr.2. 36/2018. Ikt.sz.;	
						A javaslat alapján előírt intézkedések az ellenőrzési javaslattal azonosak voltak.	Szentés Városi Könyvtár 2018. febr.16.	Nem releváns
							Szentés Városi Gondozási Központja 2018. március 1.	
							Dr. Sipos Ferenc Parkerdő	

				<p><u>Dr. Sipos Ferenc Parkerdő Otthon</u> Az ellenőrzés az Intézmény felé javaslatlaltal nem él.</p>	<p>szabályok rögzítése. <u>Dr. Sipos Ferenc Parkerdő Otthon</u> Az ellenőrzés az Intézmény felé javaslatlaltal nem él.</p>	Otthon -	
<p>Szentesi Intézmények Gazdasági Szervezete, Szentesi Felsőpartii Óvoda, Szentesi Központi Óvoda, Szentesi Családsegítő Központ, Sz. V. ÖK. Bölcsődéje, Sportközpont</p>	<p>Szabályozásból és annak változásából eredő kockázatok azonosítása költségvetési intézményeknél <b>utóellenőrzés</b></p>	<p><u>Szentesi Intézmények Gazdasági Szervezete</u> A Szervezeti és Működési Szabályzat Önkormányzat részéről történő jóváhagyása szükséges. Az Intézménynél a következő szabályzatok hiányoznak, melyek elkészítése nem történt meg: Adatkezelési Szabályzat Aktualizálandó, majd továbbadásra javasolt intézmények felé az Ügy/Iratkezelési szabályzat Szükséges a Közös szabályzatok Intézmények felé történő egyeztetést követő átadása és ennek dokumentálása is minden érintett intézmény vonatkozásában. <u>Szentesi Felsőpartii Óvoda</u> Az ellenőrzés megállapítást nem tett. <u>Szentesi Központi Óvoda</u> Az SZMSZ nem tartalmazza a munkakörönkénti feladat</p>	<p><u>Szentesi Intézmények Gazdasági Szervezete</u> A Szervezeti és Működési Szabályzat Önkormányzat részéről történő jóváhagyása szükséges. Az Intézménynél Adatkezelési Szabályzat elkészítése szükséges. Aktualizálandó, majd továbbadásra javasolt intézmények felé az Ügy/Iratkezelési szabályzat Javasolt a gazdálkodási szabályzatok Intézmények felé történő egyeztetést követő átadása és ennek dokumentálása is minden érintett intézmény vonatkozásában. <u>Szentesi Felsőpartii Óvoda</u> Az ellenőrzés javaslatot nem tett. <u>Szentesi Központi Óvoda</u> Az SZMSZ kiegészítést el kell készíteni a</p>	<p>Szentesi Intézmények Gazdasági Szervezete 72/2018-(VI.25.) PüT.Biz. Határozat</p> <p>Szentesi Felsőpartii Óvoda -</p> <p>Szentesi Központi Óvoda 2018. február 15.</p> <p>Szentesi Családsegítő Központ -</p>			

			<p>kijelölését, a szabálytalanság kezelésére vonatkozó kötelezettségeket.</p> <p><u>Szentesi Családsegítő Központ</u></p> <p>Az ellenőrzés megállapítást nem tett.</p> <p><u>Sz.V.ÖK.Bölcsődéje</u></p> <p>Az ellenőrzés javaslatot nem tett</p> <p><u>Sportközpont</u></p> <p>Az ellenőrzés megállapítást nem tett.</p>	<p>munkakörönkénti feladat kijelöléssel, amely a szabálytalanság kezelésére vonatkozó kötelezettségeket is tartalmazza..</p> <p><u>Szentesi Családsegítő Központ</u></p> <p>Az ellenőrzés javaslatot nem tett.</p> <p><u>Sz.V.ÖK.Bölcsődéje</u></p> <p>Az ellenőrzés javaslatot nem tett</p> <p><u>Sportközpont</u></p> <p>Az ellenőrzés javaslatot nem tett</p>	<p>Sz.V.ÖK.Bölcsődéje</p> <p>Sportközpont</p>
3. U-227/27	<p>Szentes Város Szolgáltató Kft., Szentesi Energia Kft., Szentesi Sport és Üdülőközpont Nkft., Szentesi Városellátó Nkft.</p> <p>Önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságok saját tulajdonú és üzemeltetett ingatlanainak kezelése</p>	<p><u>Szentes Város Szolgáltató Kft.</u></p> <p>A Társaság megnevezésében és telephelyeiben eltéréseket állnak fenn.</p> <p>A 5754/A/9 Hr.sz-on szereplő 109 m2-es épület szerepel a nyilvántartásába.</p> <p>Az ingatlankezelésre átvett ingatlanokról a Társaság nem vett fel leltárt, és nem egyeztette az Önkormányzattal.</p> <p>Az Önkormányzattól és működtetésre átvevett ingatlankezelésre a Társaság értékeit a nullás számlaosztályban nem mutatja</p>	<p><u>Szentes Város Szolgáltató Kft.</u></p> <p>A Társaság megnevezésében és telephelyeiben fennálló eltéréseket az alapdokumentációkban rendezni kell.</p> <p>A 5754/A/9 Hr.sz-on szereplő 109 m2-es épületet vegyék nyilvántartásába.</p> <p>Az ingatlankezelésre átvett ingatlanokról a Társaság vegyen fel leltárt, és egyeztesse az Önkormányzattal.</p> <p>Az Önkormányzattól és működtetésre átvevett ingatlankezelésre az Önkormányzattól és működtetésre átvevett ingatlankezelésre</p>	<p>Szentes Város Szolgáltató Kft. 2019.01.29.</p> <p>Szentesi Energia Kft., 2019. január 14.</p> <p>Szentesi Sport és Üdülőközpont Nkft., II-227/2018-2018. július 30.</p>	

	<p>ki. A számviteli politika és a leltározási szabályzat előírásainak megfelelő leltárt nem készítették. A támogatott eszközök elkülönített főkönyvi számviteli nyilvántartását - az egyedi nyilvántartó kartonokon túl - a főkönyvi számlák szerinti bontásban nem állítsák ki. A III. számú termálkút nyilvántartását rendezve van! A Központi irodaházhoz kapcsolódó ingatlanainak felújítása, és a Köröstorok - üdülő lépcső/erkély korlátok javítása indokolt. A Társaság az ingatlanok valós (piaci) értékre történő értékelés bevezetéséről nem döntöttek. <u>Szentesi Energia Kft.</u> A Társaság székhelye Szentes Vásárhelyi út 12. szám alatti, amely felülvizsgálata szükséges. A telephely bérleti szerződésének felülvizsgálata javasolt. Földkönyvvel nem</p>	<p>ingatlanok értékét a Társaság a nullás számlaosztályban mutassa ki. A számviteli politika és a leltározási szabályzat előírásainak megfelelő leltárt készítsenek. A támogatott eszközök elkülönített főkönyvi számviteli nyilvántartását - az egyedi nyilvántartó kartonokon túl - a főkönyvi számlák szerinti bontásban is állítsák ki. A III. számú termálkút nyilvántartását rendezve van! A Központi irodaházhoz kapcsolódó ingatlanainak felújítása, és a Köröstorok - üdülő lépcső/erkély korlátok javítása indokolt. A Társaság az ingatlanok valós (piaci) értékre történő értékelés bevezetéséről hozzanak döntést. <u>Szentesi Energia Kft.</u> A Társaság székhelye Szentes Vásárhelyi út 12. felülvizsgálata szükséges. A telephely bérleti szerződésének felülvizsgálata javasolt.</p>	<p>Szentesi Városlátó Nkft. 010/2018/2 Ikt.sz. 2018. augusztus 15.</p>
--	--	--	--



<p>rendelkeznek a termálkutak nyilvántartásainak alátámasztására. A tárgyi eszközöket legalább háromévente mennyiségi felvétellel nem leltározták.</p> <p><b>Szentesi Sport és Üdülőközpont Nkft.</b></p> <p>Az Önkormányzattól ingyenes használatba kapott ingatlanok értékét a nullás számlaosztályban nem mutatják ki.</p> <p>A volt úttörőház állagmegóvása nem biztosított, a tisztázatlan eredetű és tartalmú fekete zsákok elszállítása egészségügyi kockázat miatt indokolt.</p> <p>A gépház statikai állapota kétséges.</p> <p>A medencék előtti járólapok egyenetlensége baleseti kockázatot jelent.</p> <p><b>Szentesi Városellátó Nkft.</b></p> <p>Az Önkormányzattól ingyenes használatba kapott ingatlanok értékét a nullás számlaosztályban nem mutatják ki.</p> <p>A Társaság a saját vagyonára nem kötött biztosítást.</p>	<p>Szerezzenek be földkönyvet a termálkutak nyilvántartásainak alátámasztására. A tárgyi eszközöket legalább háromévente mennyiségi felvétellel leltározni kell.</p>
<p><b>Szentesi Sport és Üdülőközpont Nkft.</b></p> <p>Az Önkormányzattól ingyenes használatba kapott ingatlanok értékét a nullás számlaosztályban mutatják ki.</p> <p>A volt úttörőház állagmegóváását biztosítani kell, a tisztázatlan eredetű és tartalmú fekete zsákok elszállítása egészségügyi kockázat miatt indokolt.</p> <p>A gépház statikai vizsgálata javasolt.</p> <p>A medencék előtti járólapok egyenetlenségét meg kell szüntetni, baleseti kockázatot jelent.</p>	<p><b>Szentesi Sport és Üdülőközpont Nkft.</b></p> <p>Az Önkormányzattól ingyenes használatba kapott ingatlanok értékét a nullás számlaosztályban mutatják ki.</p> <p>A volt úttörőház állagmegóváását biztosítani kell, a tisztázatlan eredetű és tartalmú fekete zsákok elszállítása egészségügyi kockázat miatt indokolt.</p> <p>A gépház statikai vizsgálata javasolt.</p> <p>A medencék előtti járólapok egyenetlenségét meg kell szüntetni, baleseti kockázatot jelent.</p>
<p><b>Szentesi Városellátó Nkft.</b></p> <p>Az Önkormányzattól ingyenes használatba kapott ingatlanok értékét a nullás számlaosztályban mutatják ki.</p> <p>A Társaság a saját vagyonára nem kötött biztosítást.</p>	<p><b>Szentesi Városellátó Nkft.</b></p> <p>Az Önkormányzattól ingyenes használatba kapott ingatlanok értékét a nullás számlaosztályban mutatják ki.</p>

	Gondozási Központ Dr. Sipos Ferenc Parkerdő Otthon Szentesi Művelődési Központ Sportközpont		<p><u>Gondozási Központ</u> Kézipénzes számlát a pénzforgalommal egyidőben kell kiállítani. A 2017. éves elemi költségvetés és az éves költségvetési beszámoló elektronikus példányával rendelkeznek. aláírt és elfogadott példányával nem. <u>Dr. Sipos Ferenc Parkerdő Otthon</u> A vendégszobák bérbeadását nem minősítették üdülési és szálláshely szolgáltatásnak, ezt felül kell vizsgálniuk. Idegenforgalmi adó kötelezettséget annak szüksége esetén állapítsák meg.</p> <p><u>Szentesi Művelődési Központ</u> A szakkörök, klubok terem bérbeadás bevételeinek elszámolása során az igazgatói utasítás a testületi határozattal nincs összhangban a terembérleti díjak elszámolása során. A belépőjegyek nyilvántartását és megőrzését a szigorú számadású nyomtatványokra vonatkozó</p>	<p>ki. A Társaság a saját vagyonaára kössön biztosítást.</p> <p><u>Gondozási Központ</u> Kézipénzes számlát a pénzforgalommal egyidőben kell kiállítani. A 2017. éves elemi költségvetés és az éves költségvetési beszámoló elektronikus példányával rendelkeznek. aláírt és elfogadott példányával nem. <u>Dr. Sipos Ferenc Parkerdő Otthon</u> A vendégszobák bérbeadását nem minősítették üdülési és szálláshely szolgáltatásnak, ezt felül kell vizsgálniuk. Idegenforgalmi adó kötelezettséget annak szüksége esetén állapítsák meg.</p> <p><u>Szentesi Művelődési Központ</u> A szakkörök, klubok terem bérbeadás bevételeinek elszámolása során az igazgatói utasítás a testületi határozattal nincs összhangban a terembérleti díjak elszámolása során. A belépőjegyek nyilvántartását és megőrzését a szigorú számadású</p>	<p>Gondozási Központ 2018. november 15.  Dr. Sipos Ferenc Parkerdő Otthon 2018.12.14.  Szentesi Művelődési Központ 2018.jan.25. 17 /2018. Ikt.sz.;  Sportközpont 2019.01.29.</p>	
4. U-227/40	A saját bevételek beszedése					

			<p>előírások alapján vezessék, és selejtezzék.  A pénztár bizonylatok ellenjegyzése nem szabályosan bizonylatonként történik.  <b>Sportközpont</b>  A 2017. évben feltárt hiányosságokat nem javították ki az alábbi esetekben:  Nem vezettek teljes körű szerződés nyilvántartást.  Reklám bérleti díjak számlázásánál az Intézmény a megállapított szolgáltatási díjaktól eltér, erre vonatkozóan engedéllyel nem rendelkezett.  A készpénzes saját bevételek beszedésének rendszerét, pénztár működését, annak bizonylati rendjét nem vizsgálták felül, és nem tették szabályossá.  2017. évre vonatkozóan a 2017. évi elemi költségvetés és a 2017. évi Éves költségvetési beszámoló fenntartó által jóváhagyott példányával rendelkeztek.</p>	<p>nyomtatványokra vonatkozó előírások alapján vezessék, és selejtezzék.  A pénztár bizonylatok ellenjegyzése nem szabályosan bizonylatonként történik.  <b>Sportközpont</b>  Vezessenek teljes körű szerződés nyilvántartást, melyre a vevő számlák kiállításának határidejét és annak megtörténtét rögzítik.  Reklám bérleti díjak számlázásánál az Intézmény a megállapított szolgáltatási díjaktól eltér, erre vonatkozóan engedéllyel szerezzenek be, vagy szüntessék meg ezt a gyakorlatot.  A készpénzes saját bevételek beszedésének rendszerét, pénztár működését, annak bizonylati rendjét vizsgálják felül, és tegyék szabályossá.  2017. évre vonatkozóan a 2017. évi elemi költségvetés és a 2017. évi Éves költségvetési beszámoló fenntartó által jóváhagyott példányát szerezzék be.</p>		
5. U-227/21	Szentés Város	Közfoglalkoztat	<u>Szentés Város</u>	A foglalkoztatottak	Szentés Város	

	Önkormányzat, Szentesi Közös Önkormányzati Hivatal - Szociális Iroda, Számviteli és Tervezési Iroda	ási programok teljesítése	Önkormányzat, Szentesi Közös Önkormányzati Hivatal - Szociális Iroda, Számviteli és Tervezési Iroda. Szociális Iroda	munkavégzéséről a munkanaplókat nem a szükséges tartalmi követelményalapján vezették, a munka fajtájának, menyiségének és helyének azonosításával nem rendelkeztek a támogatás felhasználásának bizonyítására.	Önkormányzat , Szentesi Közös Önkormányzat i Hivatal 2019.01.16.	
6. Nem releváns	Szentesi Intézmények Gazdasági Szervezete, Számviteli Tervezési Iroda Gondozási Központ Dr. Sipos Ferenc Parkerdő Otthon Szentesi Felsőpart Óvoda Szentesi Központi Óvoda Szentesi Családsegítő Központ Sz.V.ÖK.Bölcsődéje Hajléktalan Központ	2017. évi feladatlapú kötött felhasználású állami támogatások	A VIZSGÁLAT ELMARADT, A MAGYAR ÁLLAMKINCSTÁR A TÉMÁBAN AZ ELLENŐRZÉST A MEGKEZDTE, A VIZSGÁLATI PONT HELYETT A 2017. ÉVES ELLENŐRZÉSEK UTÓELLENŐRZÉSE TÖRTÉNT MEG.			
7.	Szentesi Szolgáltató Kft., Város	Pénzkezelés rendjének	A társaság telephelyei a különböző dokumentumokban	A társaság telephelyei a különböző	Szentesi Város Szolgáltató Kft.	



ellenőrzése, készpénzes bevételek lakosságtól a távhőszolgáltatást illetően	(Alapító okirat, NAV törzsadat, Üzleti terv) a távhőszolgáltatási Üzletszabályzat változásaival összhangban. Adatvédelmi és adatbiztonsági szabályzattal rendelkeznek. A számlak és nyilvántartási hiányosak. Elektronikus kötelezettségeit meg, a szükségesé vált előkészületeit pótolják, és tegyék lehetővé a Társaságnál. Nem egységes a számlázási rendszer amely a bevételek kezelését is egy munkamenetben biztosítaná. A rezicsökkentésből a lakossággal azonosan ne részesüljenek a vállalkozások, ezek korrekcióját el kell végezni. Késedelmi kamattal kapcsolatos üzletpolitikájukat vizsgálják felül a jogszabályi követelmények betartásának figyelembevételével. Térjének ki arra, hogy a Társaság milyen türelmi idő után számít fel késedelmi kamatot.	NAV nincs Tsz. nincs	dokumentumokban (Alapító okirat, NAV törzsadat, Üzleti terv) a valóságnak megfelelően szerepeltetve, illetve az összhang biztosítva legyen. Távhőszolgáltatási Üzletszabályzatot vizsgálják felül a Tsz. változásaival összhangban. Adatvédelmi és adatbiztonsági szabályzatot készítsék el. A számlak és nyugták nyilvántartását egészítsék ki a szükséges adatokkal. Elektronikus ügyintézés kötelezettségeit vizsgálják meg, a szükségesé vált előkészületeit pótolják, és tegyék lehetővé a Társaságnál. Egységes számlázási rendszer kialakítása javasolt - a pénzügyi lehetőségeik függvényében -, amely a bevételek kezelését is egy munkamenetben biztosítja. Vizsgálják felül, hogy vállalkozások a rezicsökkentésből a lakossággal azonosan ne részesüljenek, ezek korrekcióját végezzék el. Késedelmi kamattal	2018. július 17.
---	---	----------------------	---	------------------

				kapcsolatos üzletpolitikájukat vizsgálják felül a jogszabályi követelmények betartásának figyelembevételével. Térjenek ki arra, hogy a Társaság milyen türelmi idő után számít fel késedelmi kamatot.			
8.	U-227/26	Szentesi Városi Könyvtár, Hajléktalan Segítő Központ	Vagyonkimutat ások alátámasztottsá ga	Szentesi Városi Könyvtár Az ellenőrzés megállapítást nem tett. Hajléktalan Segítő Központ Az ellenőrzés megállapítást nem tett.	Szentesi Városi Könyvtár Az ellenőrzés javaslatot nem tett. Hajléktalan Segítő Központ Az ellenőrzés javaslatot nem tett.		
9.	U-227/1	Szentesi Intézmények Gazdasági Szervezete és az Önkormányzat hozza kapcsolódó intézményei	Házipénztár üzemeltetése és értékkezelés, készpénzforgal om lebonyolítása az intézményeivel kapcsolatosan	A „pénztámaplót” a napi záró pénzkészletet a pénztárellelőnőr a nap végén nem ellenőrizte. A Szervezeti és Működési Szabályzat, az Ügyrend, Bizonylati rend, Pénzkezelési Szabályzat egy példányát megismerési záradékkal kézjegyűkkel a munkavállalók nem látták el. A Pénzkezelési Szabályzatot és az Ügyrendet nem aktualizált.  Az ellátmány nyilvántartása nem minden intézménynél azonos főkönyvi számlán történik.	A „pénztámaplót” a napi záró pénzkészletet a pénztárellelőnőr a nap végén ellenőrizte. A Szervezeti és Működési Szabályzat, az Ügyrend, Bizonylati rend, Pénzkezelési Szabályzat egy példányát megismerési záradékkal kézjegyűkkel a munkavállalók lássák el. A Pénzkezelési Szabályzatot és az Ügyrendet felül kell vizsgálni, aktualizálni.  Az ellátmány nyilvántartása minden intézményeknél	Szentesi Intézmények Gazdasági Szervezete 2018. február 15.; 2019. 01.22.	

	<p>Az ellátmányok elszámolására határidőt nem határoznak meg, hogy a havi pénzforgalomban a kiadások megjelenjenek.</p> <p>A pénztár forgalmában meg kell jelenjen a készpénzzel átvett bevétel, ugyanis bankba készpénzt befizetni az intézmény abból tud, amit bevételezett.</p> <p>Az ellátmány elszámolásakor az utalvány rendeleteket minden intézmény esetében nyomtassák ki, a könyvelő írja alá, a kontirozás a bizonylatokon szerepeljen, ez hiányzik.</p> <p>Nem minden intézmény készíti számlázó programmal a saját bevételeiről a számlákat. (Szükséges ez 2018. július 1-től érvényes adatszolgáltatási kötelezettség és a felelősség miatt.)</p> <p>A pénztár és bank könyvelésekor a bizonylatok tartalmi vonatkozásainak, magányszemélyek adózi státusának ellenőrzése nem minden esetben történik meg, a költségterítés helyessége esetenként nem vizsgált. A szükséges elszámolásokat, hiányzó bizonylatokat pótolni szükséges.</p>	<p>azonos főkönyvi számlán történjen.</p> <p>Az ellátmányok elszámolására határidőt határozzanak meg, hogy a havi pénzforgalomban a kiadások megjelenjenek.</p> <p>A pénztár forgalmában meg kell jelenjen a készpénzzel átvett bevétel, ugyanis bankba készpénzt befizetni az intézmény abból tud, amit bevételezett.</p> <p>Az ellátmány elszámolásakor az utalvány rendeleteket minden intézmény esetében nyomtassák ki, a könyvelő írja alá, a kontirozás a bizonylatokon szerepeljen.</p> <p>Minden intézmény számlázó programmal készítse el/rögzítse a saját bevételeiről a számlákat. (Szükséges ez 2018. július 1-től érvényes adatszolgáltatási kötelezettség és a felelősség miatt.)</p> <p>A pénztár és bank könyvelésekor ellenőrizték a bizonylatok tartalmi vonatkozásait,</p>	
--	--	---	--

			Javasolt, hogy a könyvelő jegyzőkönyvet vegyen fel, ha pénzkézelési szabálytalanságot észlel.	magánszemélyek adózói státusát, a költségterítés helyességét. A szükséges elszámolásokat, hiányzó bizonylatokat pótolják.  A könyvelő jegyzőkönyvet vegyen fel, ha pénzkézelési szabálytalanságot észlel.		
		Önkormányzat által támogatott szervezetek, céljelleggel nyújtott támogatások és annak lebonyolítása	A támogatott adó, vám és köztartozás mentességéről szóló igazolás a támogatás feltétele a költségvetési rendelet szerint, ezt dokumentálni kell, pl. csatolni a szerződés mellé. Utólag nem pótolható.  A határidőre nem teljesített elszámolási kötelezettség a támogatási szerződés megszegésének minősül, eszerint járjanak el.  Nem határozták meg, hogy a támogatási szerződés mit ért dokumentált elszámolás alatt, illetve melyek az elszámolással szembeni követelmények.  Amennyiben a támogatási cél nem, vagy csak részben teljesült, a támogatás részben vagy egészben történő visszavonására vonatkozóan	A támogatott adó, vám és köztartozás mentességéről szóló igazolás a támogatás feltétele a költségvetési rendelet szerint, ezt dokumentálni kell, pl. csatolni a szerződés mellé, melyet aktuálisan be kell szerezni.  A határidőre nem teljesített elszámolási kötelezettség a támogatási szerződés megszegésének minősül, amennyiben ez előfordul, erre intézkedéseket kell tenni.  Határozzák meg a dokumentált elszámolás szabályait, illetve melyek az elszámolással szembeni követelmények.  Amennyiben a támogatási cél nem, vagy csak részben		Számviteli és Tervezési Iroda többé a Polgármesteri Iroda
10. U-227/16						Számviteli és Tervezési Iroda 2019. jan.10.(nemleges)  Polgármesteri Iroda 2018. június 21.; 2019. január 16.





<p>készítették el.</p> <p><b>Szentesi Városi Könyvtár</b></p> <p>A Kjt. 5. sz. mellékletében meghatározott „Közalkalmazotti alapnyilvántartás”-t nem vezették.</p> <p>A kinevezések mellé tájékoztatók nem készültek a munkavállalók részére.</p> <p>Munkaköri leírásokat egészítsék ki, ezekben szabálytalanságkezelési, ellenőrzési feladatok megfogalmazásával.</p> <p><b>Szentes Város Gondozási Központja</b></p> <p>Nem minden közalkalmazott esetében az alapkumentáció része az erkölcsi bizonyítvány és az önéletrajz.</p> <p>A Kjt. 5. sz. mellékletében meghatározott alapnyilvántartást nem vezetik.</p> <p>Kjt. 1. sz. melléklete által előírt minősítéseket a kötelezettek esetében nem készítették el.</p> <p>A szabadságok kiadásánál évente egyszer 14 nap egybefüggően történő kiadása nem teljesült minden esetben.</p>	<p>előírt minősítéseket a kötelezettek esetében nem készítették el.</p> <p><b>Szentesi Városi Könyvtár</b></p> <p>A Kjt. 5. sz. mellékletében meghatározott „Közalkalmazotti alapnyilvántartás”-t vezessék.</p> <p>A kinevezések mellé tájékoztatók készüljenek a munkavállalók részére.</p> <p>Munkaköri leírásokat egészítsék ki, ezekben szabálytalanságkezelési, ellenőrzési feladatokat is fogalmazzanak meg.</p> <p><b>Szentes Város Gondozási Központja</b></p> <p>Minden közalkalmazott esetében legyen az alapkumentáció része az erkölcsi bizonyítvány és az önéletrajz.</p> <p>A Kjt. 5. sz. mellékletében meghatározott alapnyilvántartást fectessék fel.</p> <p>Kjt. 1. sz. melléklete által előírt minősítéseket a kötelezettek esetében készítsék el.</p> <p>Törekedni kell a szabadságok</p>		
--	--	--	--



<p>vonatkozó előírásokat. Az Élelmezési szabályzatot felvizsgálata szükséges, hogy a készletet érintő eseményeket tartalmuknak megfelelően különítsék el, és a gyakorlatot hozzák összhangba a szabályzat előírásaival. Az EMMI rendelet 1. számú mellékletében előírt aktuális nyersanyag-kiszabati előírásokat használják az anyagszükséglet megállapítása során. Az Ételtanács értekezleteit negyedévente nem tartják meg az óvodáknál. Az éttermi vendéglátás és a rendezvények részére történő ételszolgáltatás számlázási/nyugtaadási gyakorlata esetenként nem helyes, intézkedés szükséges pénziárgép üzemeltetésére valamint a jogszabályoknak megfelelő áfa mérték használatára. Az önköltségszámítás rendje nem alakított az élelmezési tevékenység gazdaságosságának megállapítására. Az étkezési térítési díjak rezi költségének mértékére készítsenek és terjesszék be a tesztötlet elé</p>	<p>Számviteli politikának, a Számlarendnek, Bizonylati rendnek, az Önköltségszámítási szabályzatnak tartalmaznia kell a Konyhára vonatkozó előírásokat. Az Élelmezési szabályzatot vizsgálják felül, a készletet érintő eseményeket tartalmuknak megfelelően különítsék el, és a gyakorlatot hozzák összhangba a szabályzat előírásaival.</p>		
<p>Az éttermi vendéglátás és a rendezvények részére történő ételszolgáltatás számlázási/nyugtaadási gyakorlata esetenként nem helyes, intézkedés szükséges pénziárgép üzemeltetésére valamint a jogszabályoknak megfelelő áfa mérték használatára. Az önköltségszámítás rendje nem alakított az élelmezési tevékenység gazdaságosságának megállapítására. Az étkezési térítési díjak rezi költségének mértékére készítsenek és terjesszék be a tesztötlet elé</p>	<p>Az EMMI rendelet 1. számú mellékletében előírt nyersanyag-kiszabati előírásokat használják az anyagszükséglet megállapítása során. Az Ételtanács értekezleteit negyedévente tartásuk meg az óvodáknál. Vizsgálják felül az éttermi vendéglátás és a rendezvények részére történő ételszolgáltatás számlázási/nyugtaadási gyakorlatát, tegyenek intézkedést szükség esetén</p>		



			bevezetéséig egyeztessék. A tárgyeszköz analitikából az értékcsökkenési leírás elszámolása előtt (!) és a vagyonszátszter nyilvántartásból (90 nappal a változást követően) az ingatlanok értékesített kivezetése nem minden esetben történt meg. Az értékesítések testületi előterjesztései nem minden esetben tartalmaznak az értékbecslés adatait, az esetleges érték alatti értékesítések megjelölését, az értékesítést megelőző 3 hónapon belüli értékbecslés, illetve az értékbecslés időpontjának megjelölését. A földhivatali tulajdoni lap nem minden esetben áll rendelkezésre kell álljon az ingatlan vagyonszátszter bejegyzéséhez	Biztosítsák, hogy a tárgyeszköz analitikából (értékcsökkenési leírás elszámolása előtt) és a vagyonszátszter nyilvántartásból (90 nappal a változást követően) az értékesített ingatlanok kivezetése megtörténjen. Az értékesítések testületi előterjesztéseinek tartalmazniuk kell az értékbecslés adatait, az esetleges érték alatti értékesítések megjelölését, az értékesítést megelőző 3 hónapon belüli értékbecslés, illetve az értékbecslés időpontjának megjelölését. A földhivatali tulajdoni lap minden esetben rendelkezésre kell álljon az ingatlan vagyonszátszter bejegyzéséhez.	162(2018.(X.13.) KT. határozat
U-227/42	Valamennyi érintett szerv szervezeti egység	A 2017. éves ellenőrzések utóellenőrzés	Önálló testületi beszámoló készült		



	SZ.V. ÖK. Bölcsődéje házipénztárkezelés soronkívüli ellenőrzés	Bölcsőde házipénztárkezelés elése	<p>A Szentesi Bölcsődésekért Alapítvány pénztár elköltöztetéséről, a készpénzes elszámolási bizonylatok minden esetben keletkezéssel ellátottak legyenek,</p> <p>- pénztárjelentés alátámasztásával tárolják. Azonosítás nélküli készpénzt az Intézmény nem kezelhet.</p> <p>Azokat a kiadásokat, melyeket nem az ellátmány terhére, nem az Intézmény nevében számolnak el, az ellátmányból előlegezték meg.</p> <p>A különböző jogcímenek kezelt készpénzes bevételeket a bevételt követő napon a bankba nem fizetették be.</p> <p>A felnőtt étkezés díjáról az Intézmény számlát nem bocsáthat ki, előfordult, hogy könyveletlen bizonylatok maradtak az Intézményél.</p> <p>A készpénzfizetési számlák esetében a teljesítés dátumát nem minden esetben jelölték meg.</p> <p>Az egyszerűsített készpénzfizetési számlákra a vevők címét nem vezették fel.</p>	<p>A Szentesi Bölcsődésekért Alapítvány pénztár elköltöztetéséről, a készpénzes elszámolási bizonylatok minden esetben keletkezéssel ellátottak legyenek,</p> <p>- pénztárjelentés alátámasztásával tárolják. Azonosítás nélküli készpénzt az Intézmény nem kezelhet.</p> <p>Azokat a kiadásokat, melyeket nem az ellátmány terhére, nem az Intézmény nevében számolnak el, az ellátmányból ne előlegezzék meg.</p> <p>A különböző jogcímenek kezelt készpénzes bevételeket a bevételt követő napon a bankba befizetni szükséges.</p> <p>A felnőtt étkezés díjáról az Intézmény számlát nem bocsáthat ki, biztosítani kell, hogy ne fordulhasson elő, hogy könyveletlen bizonylatok maradnak az Intézményél.</p> <p>A készpénzfizetési számlák esetében a teljesítés dátumát meg kell jelölni.</p> <p>Az egyszerűsített készpénzfizetési számlákra a vevők címét fel kell vezetni.</p>	SZ.V. ÖK. Bölcsődéje 2018. 05. 17.
--	--	---	--	--	--

16. U-227/36	Szentesi Családsegítő Központ pénzügyi- szabályszerűségi ellenőrzés	Szentesi Családsegítő Központ	A engedélyezésének, elrendelésének dokumentálása nem minden esetben történt meg.	A kiküldetések engedélyezésének, elrendelésének dokumentálása minden esetben történjen meg.	Szentesi Családsegítő Központ CS/04-13/2018. 2018. szeptember 24.	
17. U-227/18	Szentesi Önkormányzati Hivatal Számviteli és Tervezési Iroda HIV	Választások elszámolása	Az elszámolásokkal kapcsolatban intézkedést igénylő megállapítás nem született.	Az ellenőrzés javaslatot nem tett.	-	

Szentesi, 2019. április 13.

## Szentes Város Önkormányzata

### 2018. évi pénzügyi ellenőrzések nyilvántartása

Az ellenőrzés (tevben lévő sorszáma, iktatószáma)	Az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egységek megnevezése	Ellenőrzés tárgya	Vizsgált időszak	Ellenőrzés típusa	Idő szükséglet (munkanap)	Részve vők	Ellenőrzés kezdete	Helyszíni ellenőrzés kezdete	Helyszíni ellenőrzés vége	Ellenőrzési jelentés tervezett elkészítése	Ellenőrzési jelentés lezárás
1. (4) U-227- 40	Gondozási Központ Dr. Sipos Ferenc Palkerdó Otthon Szentesi Művelődési Központ Sportközpont	A saját bevételek beszedése	2017. év	Pénzügyi-gazdasági ellenőrzés	15	1	Terv 09-17. 11.16. Tény 11.16.	Terv 11.16. 11.16. Tény 11.16. 11.16.	Terv 12.20. 12.20. Tény 12.20. 12.20.	Terv 12.21. 12.21. Tény 12.21. 12.21.	Terv 12.24. 11.24.. Tény 11.24.
2. (8) U-227- 26	Szentesi Városi Könyvtár, Hajléktalan Segítő Központ	Vagyonkimutatások alátámasztottsága	2017. decemb er 31.	Pénzügyi-gazdasági ellenőrzés	6	1	Terv 06.11.. 08.24. Tény 08.24.	Terv 09.19.09.19. Tény 09.19.09.19.	Terv 09.30. 09.30. Tény 09.30. 09.30.	Terv 10.10. 10.10. Tény 10.10. 10.10.	Terv 10.13.06.19. Tény 10.13.06.19.
<b>Összesen:</b>					21						

Intézkedési terv készítés szükségessége	Megállapítások száma	Javaslatok száma	Elfogadott javaslatok száma	Szabálytalansági gyanú	Intézkedési terv elkészült	Intézkedési terv státusza	Az intézkedési terv teljesítésének dátuma
1	18	18	18	-	18	benyújtott	2018.11.15.
2	1	0	-	-	-	-	-

Szentes, 2019. április 13.

### Szentes Város Önkormányzata

#### 2018. évi soron kívüli ellenőrzések nyilvántartása

Az ellenőrzés (tevben lévő sorszáma.) iktatószáma	Az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egységek megnevezése	Ellenőrzés tárgya	Vizsgált időszak	Ellenőrzés típusa	Idő szükséglet (munkanap)	Részt vevők	Ellenőrzés kezdete	Helyszíni ellenőrzés vége	Ellenőrzési jelentés tervezett elkészítése	Ellenőrzési jelentés lezárás
1. (14) U-227-42	Valamennyi érintett szerv szervezeti egység	A 2017. éves ellenőrzések utóellenőrzés	2017. évben végzett ellenőrzések	Soron kívüli ellenőrzés	14	1	Terv Tény 09.17. 09.17..	Terv Tény 10.05..10.05...	Terv Tény 10.05..10.05	Terv Tény 10.05. 12.21.
2. (15) U.227/42	SZ.V. ÖK. Bölcsődéje	Bölcsőde házipénztár kezelése	Az ellenőrzés	Soron kívüli ellenőrzés	3	1	Terv Tény 04.22. 04.22..	Terv Tény 06.19. 06.19.	Terv Tény 06.19. 06.19.	Terv Tény 06.19.. 05.15..

	Szentesi Családsegítő Központ	Pénzügyi szabályszerűségi ellenőrzés	Soron kívüli ellenőrzés	4	időpontjában 2018. év	Soron kívüli ellenőrzés	1	Terv Tény 07.31. 07.31..	Terv Tény 08.15. 08.15.	Terv Tény 08.15. 08.15.	Terv Tény 08.15. 08.15.	Terv Tény 08.15. 08.15.
3. (16) U-227/36	Szentesi Családsegítő Központ	Pénzügyi szabályszerűségi ellenőrzés	Soron kívüli ellenőrzés	4	2018. év	Soron kívüli ellenőrzés	1	Terv Tény 07.31. 07.31..	Terv Tény 08.15. 08.15.	Terv Tény 08.15. 08.15.	Terv Tény 08.15. 08.15.	Terv Tény 08.15. 08.15.
4. (17) U-227/18	Szentesi Közös Önkormányzati Hivatal	Választások elszámolása	Soron kívüli ellenőrzés	1		Soron kívüli ellenőrzés	1	Terv Tény 04.27. 04.27.	Terv Tény 04.27. 04.27..	Terv Tény 04.27. 04.27..	Terv Tény 04.27. 04.27.	Terv Tény 04.27. 04.27.
<b>Összesen</b>				<b>22</b>								

Intézkedési terv készítés szükségessége	Megállapítások száma	Javaslatok száma	Elfogadott javaslatok száma	Szabálytalansági gyanú	Intézkedési terv elkészült	Intézkedési terv státusza	Az intézkedési terv teljesítésének dátuma
1. Önálló testületi beszámoló készült	1	Önálló testületi beszámoló készült	-	-	1	-	-
2.	6	6	6	-	6	benyújtott	2018.05.17.
3.	1	1	1	-	1	benyújtott	2018.09.24..
4. Mivel az ellenőrzés során hiányosság nem merült fel intézkedési terv készítése nem szükséges	1	A vizsgálat eredményeként javaslat megfogalmazására nem került sor	-	-	-	-	-



### Szentes Város Önkormányzata

#### 2018. évi átfogó rendszer ellenőrzések nyilvántartása

Az ellenőrzés (tevben lévő sorszáma, iktatószáma)	Az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egységek megnevezése	Ellenőrzés tárgya	Vizsgált időszak	Ellenőrzés típusa	Idő szükséglet (munkanap)	Részve vők	Ellenőrzés kezdete	Helyszíni ellenőrzés kezdete	Helyszíni ellenőrzés vége	Ellenőrzési jelentés tervezett elkészítése	Ellenőrzési jelentés lezárás
1.(1) U-227/11	Szentesi Művelődési Központ, Szentesi Városi Könyvtár, Szentes Város Gondozási Központja, Dr. Sipos Ferenc Parkerdő Otthon	Szabályozásból és annak változásából eredő kockázatok azonosítása költségvetési intézményeknél	a vizsgált időpontjában	átfogó rendszerellenőrzés	14	1	Terv Tény 01.25.. 01.25.	Terv Tény 01.25. 01.25	Terv Tény 02.28. 02.28.	Terv Tény 02.28. 02.28.	Terv Tény 02.28. 02.28.

2. (2) U-227-10	Szentesi Intézmények Gazdasági Szervezete, Szentesi Felsőpárti Óvoda, Szentesi Központi Óvoda, Szentesi Családsegítő Központ, Sz.V. ÖK. Bölcsődéje, Sportközpont	Szabályozásból és annak változásából eredő kockázatok azonosítása költségvetési intézményeknél <b>utóellenőrzés</b>	a vizsgálat időpontjában	átfogó rendszere ellenőrzés	12	1	Terv 01.25. Tény 01.25.	Terv 03.13. Tény 03.13.	Terv 03.13. Tény 03.13.	Terv 03.13. Tény 03.13.
3. (12) U-227/38	Szentes Város Szolgáltató Kft. Központi Gyermekéltelmezési Konyha	Gyermekéltelmezés	2018. év az ellenőrzés és időpontj áig	átfogó rendszere ellenőrzés	12	1	Terv 08.23. Tény 08.23.	Terv 10.29. Tény 10.29.	Terv 10.29. Tény 10.29.	Terv 10.29. Tény 10.29.
<b>Összesen</b>					38					

Intézkedési terv készítés szükségessége	Megállapítások száma	Javaslatok száma	Elfogadott javaslatok száma	Szabály-talansági gyanú	Intézkedési terv elkészült	Intézkedési terv statusza	Az intézkedési terv teljesítésének dátuma
1	6	6	6	-	6	benyújtott	2018.03.01.
2	5	5	5	-	5	benyújtott	2018.04.25.
3	16	16	16		16	benyújtott	2018.11.07.

Szentes, 2019. április 13.

### Szentes Város Önkormányzata

#### 2018. évi szabályszerűségi ellenőrzések nyilvántartása

Az ellenőrzés (tevben lévő sorszáma.) iktatószáma	Az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egységek megnevezése	Ellenőrzés tárgya	Vizsgált időszak	Ellenőrzés típusa	Idő szükséglet (munkanap)	Rész vevők	Ellenőrzés kezdete	Helyszíni ellenőrzés kezdete	Helyszíni ellenőrzés vége	Ellenőrzési jelentés tervezett elkészítése	Ellenőrzési jelentés lezárás
1.(5) U-227/21	Szentes Város Önkormányzata, Szentesi Közös Önkormányzati Hivatal - Szociális Iroda, Számítéki és Tervezési	Közfoglalkoztatási programok teljesítése	2017. év	Szabályszerűségi ellenőrzés	5 nap	1	Terv 04.27. Tény 04.27.	Terv 04.27. Tény 04.27.	Terv 06.20. Tény 06.20.	Terv 06.20. Tény 06.20.	Terv 06.20. Tény 06.20.

2. (7) U-227/14	Iroda Szentés Város Szolgáltató Kft.,	Pénzkezelés rendjének ellenőrzése, készpénzes bevételek lakosságtól a távhőszolgáltá tást illetően	2017. év	Szabálysze rűségi ellenőrzés	14 nap	1	Terv Tény 03.14. 03.14.	Terv Tény 03.14. 03.14.	Terv Tény 04.25. 04.25.	Terv Tény 04.25. 04.25.	Terv Tény 04.25. 04.25.
3. (9) U-227/1	Szentési Intézmények Gazdasági Szervezete és az Önkormányza t hozzá kapcsolódó intézményei	Házipénztár üzemeltetése és értékezelés, készpénzforga lom lebonyolítása az intézményeivel kapcsolatosan	2017- 2018. a vizsgálat i időpontjá ig	Szabálysze rűségi ellenőrzés	16 nap	1	Terv Tény 01.04. 01.04.	Terv Tény 01.04. 01.04	Terv Tény 02.01.. 02.01.	Terv Tény 02.01.. 02.01.	Terv Tény 02.01.. 02.01.
4. (10) U-227/16	Számviteli és Tervezési Iroda, polgármesteri Iroda	Önkormányzat által támogatott szervezetek, céljellelleggel nyújtott támogatások és annak lebonyolítása	2017. év	Szabálysze rűségi ellenőrzés	10 nap	1	Terv Tény 03.23. 03.23.	Terv Tény 03.23. 03.23.	Terv Tény 06.03. 06.03...	Terv Tény 06.03. 06.03...	Terv Tény 06.03. 06.03..
5. (11) U-227/12	Szentési Felsőpárti Óvoda Szentési Központi Óvoda Szentési Városi Könyvtár, Szentés Város Gondozási Központja	Személyi anyagok megfelelősége , kezelése, jelentési ívek vezetése, szabadság engedélyezés e és kiadása	2017. év	Szabálysze rűségi ellenőrzés	10 nap	1	Terv Tény 01.19. 01.19.	Terv Tény 06.03. 06.03...	Terv Tény 03.21.. 03.21.	Terv Tény 03.21.. 03.21.	Terv Tény 03.21.. 03.21.
6. (13) U-227/29	Szentési Közös Önkormányzati Hivatal – Számviteli és Tervezési Iroda,, Műszaki Iroda	Önkormányzat vagyongazdál kodása	2017. év	Szabálysze rűségi ellenőrzés	4 nap		Terv Tény 07.17. 07.17.	Terv Tény 07.17. 07.17.	Terv Tény 09.14. 09.14	Terv Tény 09.14. 09.14.	Terv Tény 09.14. 09.14.

Összesen				59				
----------	--	--	--	----	--	--	--	--

Intézkedési terv készítés szükségessége	Megállapítások száma	Javaslatok száma	Elfogadott javaslatok száma	Szabály-talansági gyanú	Intézkedési terv elkészült	Intézkedési terv statusza	Az intézkedési terv teljesítésének dátuma
1	1	1	1	-	1	benyújtott	.....
2	9	9	9	-	9	benyújtott	2018.07.17.
3	14	14	14	-	14	benyújtott	2018.02.15.
4	4	4	4	-	4	benyújtott	2018.01.21.
5	13	13	13	-	13	benyújtott	2018.03.23.
6	4	4	4	-	4	benyújtott	2018.10.13.

Szentes, 2019. április 13.

## Szentes Város Önkormányzata

### 2018. évi teljesítmény ellenőrzések nyilvántartása

Az ellenőrzés (tevben lévő sorszáma.) iktatószáma	Az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egységek megnevezése	Ellenőrzés tárgya	Vizsgált időszak	Ellenőrzés típusa	Idő szükséglet (munkanap )	Részt vevők	Ellenőrzés kezdete	Helyszíni ellenőrzés kezdete	Helyszíni ellenőrzés vége	Ellenőrzési jelentés tervezett elkészítése	Ellenőrzési jelentés lezárás
1. (3) U-227/27	Szentes Város Szolgáltató Kft., Szentesi Energia Kft., Szentesi Sport és Üdülőközpont Nkft., Szentesi Városhatóság Nkft.	Önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságok saját tulajdonú és üzemeltetett ingatlanainak kezelése	2017. év	Teljesítmény ellenőrzés	18	1	Terv Tény 06.20. 06.20.	Terv Tény 06.20. 06.20.	Terv Tény 09.29. 09.29.	Terv Tény 09.29. 09.29.	Terv Tény 09.29. 09.29.



