

Iktató szám:| /2022.

## **ÉVES ÖSSZEFOGLALÓ ELLENŐRZÉSI JELENTÉS**

### **A HAJDÚNÁNÁS VÁROSI ÖNKORMÁNYZAT 2021. ÉVI BELSŐ ELLENŐRZÉSI TEVÉKENYSÉGÉRŐL**

KÉSZÍTETTE:

Rukóber Lászlóné  
Val-Ethik Kft. belső ellenőrzési vezető

## **Tartalomjegyzék**

### **Vezetői összefoglaló**

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

##### **1/1. Az ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése.**

1/1.a, A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesülése, az ellenőrzések összesítése.

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

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

1/2. a, A belső ellenőrzési egység humán erőforrás ellátottsága.

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

1/2.c, Összeférhetetlenségi esetek.

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

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

1/2.f, Az ellenőrzések nyilvántartása

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

##### **I/3. A tanácsadó tevékenység bemutatása.**

#### **II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján.**

11/1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok.

II/2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése.

#### **III. Az intézkedési tervek megvalósítása.**

#### **IV. A belső ellenőrzés által tett megállapítások**

**Melléklet: Létszám és erőforrás (1. számú melléklet)**

**Ellenőrzések (2. számú melléklet)**

**Tevékenységek (3. számú melléklet)**

**Intézkedések magvalósítása (4. számú melléklet)**

## VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

A Hajdúnánás Városi Önkormányzat Képviselő-testületének a 154/2020. (XI.27.) számú Határozatával elfogadott éves ellenőrzési tevékenységet 2021. évben a Val-Ethik Kft. a Képviselő-testület 155/2020. (XI.27.) számú Határozatával elfogadott megbízása alapján látta el.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 49. § (3) bekezdése szerint „Helyi önkormányzati költségvetési szerv esetén a belső ellenőrzési vezető az éves ellenőrzési jelentést megküldi a jegyzőnek a tárgyévet követő év február 15-ig”. Az Önkormányzat esetében a belső ellenőrzést szerződés alapján ellátó Kft. belső ellenőrzési vezetője az éves ellenőrzési jelentést jóváhagyásra megküldi a jegyzőnek.

A belső ellenőrzés hatálya kiterjed:

- Hajdúnánás Város Önkormányzatára;
- az önkormányzat által fenntartott költségvetési szervekre;
- az önkormányzat által Ellátási szerződés alapján nyújtott önkormányzati támogatás mértékének ellenőrzésével kapcsolatosan a Hajdúnánási Református Egyházközség által fenntartott Szociális Gondozási Központra;
- az önkormányzat irányítása alá tartozó bármely, a köztulajdonban álló gazdasági társaságok takarékosabb működéséről szóló 2009. évi CXXII. törvény 1.§ a) pontjában meghatározott köztulajdonban álló gazdasági társaságokra;
- a Hajdúnánási Közös Önkormányzati Hivatalra.

A belső ellenőrzés 2021. évi ellenőrzési terve kockázatelemzésen alapult. Kockázati tényezők súlyozását végezték el a vezetők és annak összesítése képezte a kiválasztást. Az ellenőrzési terv tartalmazza az ellenőrzések célját, típusait, módszereit, az ellenőrizendő időszakot, a szükséges ellenőrzési kapacitást, az ellenőrzések ütemezését.

A 2021. évre tervezett 7 ellenőrzés megvalósulása és lezárása teljes körűen megtörtént. A belső ellenőrzés elvégezte három intézmény átfogó pénzügyi-gazdasági ellenőrzését, további három pénzügyi, egy szabályszerűségi és terven felül, soron kívül két szabályszerűségi (és pénzügyi is) ellenőrzést, összesen 9 ellenőrzést. Az éves ellenőrzések megkezdése előtt a vezetés döntése alapján a közfeladat átadás-átvétele miatt vált szükségessé a két soron kívüli ellenőrzés végrehajtása.

A belső ellenőrzés az ellenőrzés folyamatában, eljárása során követte a jogszabályi kereteket, a hatályos Belső Ellenőrzési Kézikönyv előírásait, alkalmazta az előírt irat- és jelentés mintákat.

A belső ellenőrzés a jogszabályban, illetve a hatályos Belső Ellenőrzési Könyvben előírtak alapján valamennyi ellenőrzés végrehajtásához ellenőrzési programot készített. A program részletesen leírta az ellenőrzés szempontrendszerét, a belső ellenőr vizsgálati feladatait, magában foglalva azok kötelező tartalmi elemeit.

Az ellenőrzés megkezdéséről telefonon, illetve három nappal a vizsgálat megkezdése előtt Értesítő levél formájában – elektronikus úton – értesültek az ellenőrzött szervezetek.

A belső ellenőrzési vezető, valamint a belső ellenőr is megbízólevél birtokában végezte feladatát.

A belső ellenőrzés jelentés-tervezetbe foglalta megállapításait, javaslatait, ajánlásait, amelyet

előzetesen írásos vagy elektronikus formában, kísérőlevéllel megküldött az ellenőrzött szerv vezetőjének. A jelentés-tervezetben foglalt megállapítások, illetve a megállapításokra tett javaslatok tudomásulvételét „megismerési záradék formájában” aláírásával igazolta a jegyző, illetve a vizsgált szerv vezetője.

Az ellenőrzött szervezeteknek 8 nap állt rendelkezésre a *megismerési záradék elfogadására, illetve írásban észrevétel megtételére*. Írásbeli észrevétel lehetőségével egy intézmény élt (Óvoda), azonban a belső ellenőrzés számára nem volt elfogadható. Az Óvoda intézmény esetében további egyeztető megbeszélésre is sort került a polgármester, a Gazdasági Iroda vezetője, intézményvezető, a GEI igazgatója és a belső ellenőrök részvételével. A megbeszélés eredményeként az intézmény vezetője elfogadta a belső ellenőrzés megállapításait, és intézkedési tervet készített a hiányosságok megszüntetésére.

A többi ellenőrzött szervezet nem vitatta, elfogadta az ellenőrzések során tett javaslatokat, megállapításokat, és az elkészített intézkedési tervet megküldte a jegyzőnek, illetve a belső ellenőrzési vezetőnek.

Az ellenőrzésekről készített jelentések összhangban vannak az ellenőrzési programokkal, teljesítették az ellenőrzések kitűzött céljukat. Tartalmukat tekintve megfelelnek a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Kormányrendelet 39. §-ában foglaltaknak, valamint a Belső Ellenőrzési Kézikönyvben előírt tartalmi és formai követelményeknek.

Az ellenőrzés a programfegyelmet betartva, jogszabályi hivatkozást is tartalmazó megállapításokat, következtetéseket tett. A folyamatok hatékonyabb, eredményesebb működése érdekében a vezetés számára is hasznosítható javaslatokat fogalmazott meg. A Hépszolg Kft.-nél végzett ellenőrzés során javaslatokat nem fogalmazott meg az ellenőrzés, mivel a feladat ellátása év közben elkerült a szolgáltatótól. A büntető eljárás megindítására okot adó cselekményről az ellenőrzés haladéktalanul beszámolt a költségvetési szerv vezetőjének.

A belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlensége biztosított volt, a jelentéseket befolyástól mentesen készítette el. Az ellenőrzést akadályozó tényező egy esetben merült fel (HÉPSZOLG Kft. temető közfeladat ellátás), a többi esetben az ellenőri munkát támogató feltételek rendelkezésre álltak.

Az ellenőrzések lefolytatásán túl az ellenőrök folyamatos tanácsadói tevékenységet is elláttak az ellenőrzések témakörében az érintett munkatársakkal való konzultációk keretében.

A belső ellenőrzés nyilvántartási rendszere kettős, a belső ellenőrzés által készített dokumentumrendszer a belső ellenőrzési vezető által kialakított Belső ellenőrzési mappában, valamint a Hajdúnánási Közös Hivatal irattárában található meg.

## **I. BELSŐ ELLENŐRZÉS ÁLTAL VÉGZETT TEVÉKENYSÉG BEMUTATÁSA**

2021. évben az önkormányzati költségvetési szervek belső ellenőrzését az alábbi jogszabályok határozták meg:

- az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban Áht.);
- az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII.31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Ávr.);
- a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Bkr.);
- a helyi önkormányzatokról szóló 1990. évi LXV. törvény (továbbiakban: Ötv.);

- a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (továbbiakban: Mötv.)

A Bkr. értelmében 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 személy munkáját a nemzetközi, valamint az államháztartásért felelős miniszter által közzétett belső ellenőrzési standardok, útmutatók figyelembevételével, valamint a - az államháztartásért felelős miniszter által közzétett belső ellenőrzési kézikönyv minta megfelelő alkalmazásával - kidolgozott Belső Ellenőrzési Kézikönyv szerint végzi.

Az Áht. határozza meg a belső ellenőrzés jogszabályi alapjait, rendelkezik arról, hogy a belső ellenőrzés kialakításáról, megfelelő működtetéséről és függetlenségének biztosításáról a költségvetési szerv vezetője köteles gondoskodni. A Bkr. határozza meg a költségvetési szervek vezetői számára a belső kontrollrendszer kialakítására és működtetésére vonatkozó további részletszabályokat, valamint a bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység eljárásrendjét. A Mötv. a jegyző feladatává teszi a belső ellenőrzés működtetését és kimondja, hogy a helyi önkormányzat belső ellenőrzése keretében gondoskodni kell a felügyelt költségvetési szervek ellenőrzéséről is.

A Hajdúnánás Városi Önkormányzat a tevékenységek és a feladatok folyamatos átszervezése következtében 2021. évben a belső ellenőrzést szerződés keretében külső szakemberek bevonásával oldotta meg.

A belső ellenőrzés funkcionális függetlensége ebből eredően természetesen biztosított volt, feladatát a jegyzővel való egyeztetéssel, a megkötött szerződés keretei által meghatározottan látta el a jogszabályok, a PM útmutatói és a Belső Ellenőrzési Kézikönyv felhasználásával.

Az ellenőrök független, objektív ellenőrzési és tanácsadói tevékenységükkel segítették az Önkormányzat, az Önkormányzat által fenntartott intézmények, valamint a Közös Önkormányzati Hivatal szabályszerű, hatékony és eredményes működését.

## **I. Az ellenőrzési tervben foglalt feladatok végrehajtásának értékelése**

### 1/1.a. A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése

A 2021. évi ellenőrzési tervet a Hajdúnánás Városi Önkormányzat Képviselő-testülete a 154/2020. (XI.27.) számú Határozatával fogadta el. A határozat mellékletében ismertetésre került az ellenőrizendő szerv megnevezése, az ellenőrzések tárgya, típusa, célja, módszere, az ellenőrizendő időszak és az ellenőrzések tervezett ütemezése.

A Hajdúnánás Városi Önkormányzat 2021. évi ellenőrzési terve kockázatelemzésen alapult, a kockázati modell tényezőinek vezetők által való súlyozásával. A tervezés során az önkormányzati fenntartású intézmények kiválasztásánál az alapvető minősítési szempont, kockázati tényező, az előző vizsgálat óta eltelt idő volt. A jegyzővel való egyeztetés során kerültek konkrétan meghatározásra az ellenőrzési feladatok, hogy a belső ellenőrzés segítse a szervezet működése szempontjából fontos célok elérését, a működés és gazdálkodás szabályszerűségét, hatékonyságát és eredményességét. Az ellenőrzés tervezésénél fontos szempont volt, hogy a vezetés az intézmények működéséről folyamatosan átfogó képet kapjon, ezért az önkormányzati fenntartású intézményeknél a rendszerellenőrzést két évente határozták meg elvégezni.

A központi költségvetésből származó források elszámolásánál a hatályos jogszabályok szerint kell eljárni. A 2021. évi belső ellenőrzés során a területek kiválasztása az önkormányzat alapvető gazdasági érdeke alapján történt. Meg kell előzni azt, hogy a hatályos jogszabályok alapján igénybe vehetőtől kevesebb forrást igényeljenek, és azt is, hogy jogosulatlanul használja fel az önkormányzat a költségvetési forrásokat.

Kockázati tényezőként jelentkezik a megállapodásokból adódó rendelkezések szabályszerű végrehajtása. A Református Egyházközséggel kötött megállapodás a Gondozási Központra vonatkozóan nyújtandó önkormányzati támogatás mértékének ellenőrzése minden év március 31-ig esedékes.

A Hajdúnánási Gyermekek- és Közétkeztetési Nonprofit Kft.-vel a gyermekétkeztetés közfeladat ellátására kötött szerződésekben meghatározott támogatást (kompenzációt) kell a közfeladat ellátójának biztosítani. Az önkormányzati költségvetés számára kockázatot hordoz magában, így célszerű a jogos támogatás mértékének meghatározása.

Az államháztartáson kívülre juttatott támogatások megítélése során fontos szempont a jogszabályokban előírt összeférhetlenségi szabályok betartása. Az elszámolás ellenőrzésével biztosítani kell, hogy a támogatott az előírt cél érdekében használja fel a támogatást.

Az ellenőrzési tervben foglalt ellenőrzések végrehajtásra kerültek azzal, hogy további két soron kívüli ellenőrzésre is sor került. Az ellenőrzési terv 2021. évre 3 átfogó pénzügyi-gazdasági ellenőrzést, 3 pénzügyi és 1 szabályszerűségi ellenőrzést tartalmazott, az ezekre tervezett ellenőri napok száma: 170 nap. Egyéb feladatokra (soron kívüli ellenőrzések, beszámoló készítése, tanácsadó tevékenység stb.) 25 nap került tervezésre. Soron kívüli ellenőrzési napok száma 60 nap. A soron kívüli ellenőrzések elsősorban a szabályos működésre vonatkoztak, de pénzügyi vonzatuk is volt. A kimutatásokban a szabályszerűségi ellenőrzésekhez kerültek besorolásra.

A táblázat a 2021. évi tervezett ellenőrzéseket foglalja össze a PM Útmutató alapján:

Ellenőrzött szerv	Tárgy	Cél	Módszer
Hajdúnánási Óvoda	Átfogó pénzügyi-gazdasági	A gazdálkodás szabályozottsága, eredményessége, eszköz és munkaerő gazdálkodás, vagyonvédelem, belső kontroll - megfelelő-e.	Komplex ellenőrzés
Család- és Gyermekjóléti Szolgálat, Központ, és Városi Bölcsőde	Átfogó pénzügyi-gazdasági	A gazdálkodás szabályozottsága, eredményessége, eszköz és munkaerő gazdálkodás, vagyonvédelem, belső kontroll – megfelelő-e.	Komplex ellenőrzés
Hajdúnánási Gazdasági Ellátó Intézmény	Átfogó pénzügyi-gazdasági	A gazdálkodás szabályozottsága, eredményessége, eszköz és munkaerő gazdálkodás, vagyonvédelem, belső kontroll – megfelelő-e.	Komplex ellenőrzés
Hajdúnánás Városi Önkormányzat	Köznevelési feladatok, bölcsődei ellátás, rászoruló gyermekek	A támogatások előkészítése és elszámolása megfelelő-e a jogszabályi előírásoknak.	Szűrőpróbaszerű és tételes ellenőrzés

	szünidei étkeztetés költségvetési támogatása		
Hajdúnánási Református Egyházközség	Szociális Gondozási Központ	Önkormányzati támogatás mértékének megállapítása.	Tételes ellenőrzés
Hajdúnánás Gyermekek- és Közétkeztetési Nonprofit Kft.	Gyermekeitkeztetési szolgáltatási szerződések alapján 2019-2020. évi közfeladat ellátása	Önkormányzati támogatás mértékének megállapítása	Szűrőpróbaszerű ellenőrzés
Hajdúnánás Városi Önkormányzat	Államháztartáson kívülre juttatott támogatások	Az államháztartáson kívülre juttatott támogatások előkészítése és elszámolása szabályosan történt-e.	Tételes ellenőrzés

A táblázat a 2021. évi terven felüli megvalósult ellenőrzéseket foglalja össze a PM Útmutató alapján:

Ellenőrzött szerv	Tárgy	Cél	Módszer
Hajdúnánási Építő és Szolgáltató Kft. Hajdúnánás Városi Önkormányzat	Temető fenntartás és temetkezési szolgáltatás	A Kft. és az Önkormányzat szolgáltatási tevékenysége megfelel-e a jogszabályi feltételeknek	Szűrőpróbaszerű és tételes
Hajdúnánási Építő és Szolgáltató Kft.	Városi Piac üzemeltetés	A piac üzemeltetésével kapcsolatos tevékenység megfelel-e a jogszabályi feltételeknek	Szűrőpróbaszerű és tételes

Az ellenőrzések megvalósulását típusonként az alábbi táblázat szemlélteti:

Ellenőrzés típusa	Tervezett ellenőrzések száma	Megvalósult ellenőrzések száma
Rendszer ellenőrzés	3	3
Pénzügyi	3	3
Szabályszerűségi	1	1
<b>Ellenőrzések összesen:</b>	<b>7</b>	<b>7</b>
	<b>Soron kívüli ellenőrzések száma</b>	
Szabályszerűségi	2	2
<b>Ellenőrzések mindösszesen:</b>	<b>9</b>	<b>9</b>

Az ellenőrzésekhez kapcsolódóan tanácsadási tevékenység végzése is folyt külön megbízás

nélkül.

A lefolytatott ellenőrzésekről készített jelentések összhangban vannak az ellenőrzési programokkal, teljesítették a belső ellenőrzés célját. Tartalmát tekintve megfelelnek a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XI.31.) Kormányrendelet 39. §-ában előírtaknak. A jelentésekben tett megállapítások megfelelően alátámasztottak voltak, az ellenőrzöttek részéről az előzetes egyeztetés során felvetett módosítási igények mérlegelésre kerültek és beépültek a végleges jelentésekbe. A javaslatok úgy kerültek megfogalmazásra, hogy azok világosak és lényegre törőek legyenek, a későbbi teljesítés ellenőrizhető legyen. A Hépszolg Kft. közfeladat ellátása és szolgáltatási tevékenysége év közben átadásra került. A felszínre került hiányosságok alapján további soron kívüli részletes ellenőrzés következett. A közfeladat ellátás szabályos végrehajtása érdekében tett megállapítások, javaslatok már az Önkormányzat felé irányultak.

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

A jóváhagyott éves ellenőrzési terven felül a belső ellenőrzés megbízást kapott a Hépszolg Kft. által végzett temetőfenntartás közfeladat ellátással, és temetkezési szolgáltatással kapcsolatos tételes pénzügyi, gazdasági és szabályossági ellenőrzés végrehajtására. Az ellenőrzés végrehajtása során a belső ellenőrök a Hépszolg Kft. 5 évre visszamenő feladatellátásának tételes ellenőrzése kapcsán a temetkezési részlegvezető által olyan kitöltött dokumentumokat találtak, amelyek felvetették a büntető eljárás megindítására okot adó cselekmény gyanúját. A Bkr. 26. §-ában előírtak szerint az ellenőrök haladéktalanul tájékoztatták a költségvetési szerv vezetőjét a szükséges lépések megtétele érdekében. A dolgozó munkaköri leírása szerint köteles az érvényben lévő szabályzatokban, rendeletekben meghatározott feladatokat a cég célkitűzéseinek, terveinek megvalósítása érdekében elvárható szakértelemmel, gondossággal, pontossággal és felelősséggel elvégezni. A leírtak ellenére az ellenőrzés olyan „Rendelkezési jog megváltási szerződéseket, Nyilatkozatokat” talált 2012, 2013, 2015, 2017, 2018 és 2019. években, amelyeken nem a munkáltató érdekeinek megfelelő megállapodások születtek. A temetési hely feletti rendelkezési jogosultságot magánszemélyek között, megegyezés szerint közvetítette. A munkáltató bélyegzőjét használta, az ügyletekről számlát nem állított ki. Az ellenőrök a munkavállalót többszöri telefon, illetve e-mail megkereséssel sem érték el. Az ismertetett dokumentumok tájékoztatóhoz történő mellékelése megtörtént.

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

Az ellenőrzések kereteit az ellenőrzési terv figyelembe vételével kötött szerződés képezte, melynek időkerete a szükséges vizsgálatokat lehetővé tette. Ez által biztosított volt a célok elérése, hogy a megállapítások megalapozottak legyenek. A vizsgálatok során az ellenőrzött munkatársak konstruktív hozzáállása és közreműködése segítette az ellenőrzések lefolytatását.

#### 1/2. a. A belső ellenőrzési egység létszámhelyzete

A Hajdúnánás Városi Önkormányzat belső ellenőrzési egységet vagy belső ellenőrt nem foglalkoztat, a szervezeti átalakításokra és a megváltozott tevékenységekre való tekintettel a vezetés 2013. évben a belső ellenőrzés külső kapacitással való megoldása mellett döntött, melyet szerződés keretében megbízott külső szakértővel biztosított 2021. évben is.

A megbízott külső ellenőrzést végző szervezet belső ellenőrei a jogszabályi feltételeknek megfelelnek, az előírt szakmai gyakorlattal rendelkeznek, az éves kötelező szakmai továbbképzéseket megfelelő óraszámban teljesítik. A belső ellenőrök az erre a tevékenységre



irányuló szándékot a tevékenység megkezdése és folytatásának általános szabályairól szóló törvény szerint az államháztartásért felelős miniszter részére bejelentették. Az Áht. 70. § (4)-(5) bekezdésében előírt kötelező szakmai továbbképzést teljesítették („ÁBPE” elnevezésű továbbképzés) és sikeres vizsgát tettek, amelyről tanúsítvánnyal és ehhez kapcsolódóan regisztrációval rendelkeznek. Az ellenőrzések során betartották a belső ellenőrökre vonatkozó szakmai, etikai kódexben foglalt alapelvek teljesülését.

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

A külső ellenőrzés miatt a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása mint feltétel természetesen teljesült. Az ellenőrök a Közös Önkormányzati Hivatal vezetőjével, a jegyzővel való megállapodás, megbízás szerint végezték a tevékenységet, a jegyzőnek történt a beszámolás és a jelentések átadása. Az ellenőrök operatív tevékenység ellátásában nem vettek részt.

#### 1/2. c, Összeférhetetlenségi esetek

Az ellenőrzések során a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló jogszabály (Bkr.) 20. § - a szerinti összeférhetlenségre okot adó körülmény nem merült fel, amely akadályozta volna az ellenőrzések elfogulatlan végrehajtását és intézkedést tett volna szükségessé.

#### 1/2. d, A belső ellenőrzési jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása

Az ellenőrzések végrehajtását a Bkr. 25. §-ában foglalt ellenőrzési jogok semmiféle korlátozása nem akadályozta. Az ellenőrök a szükséges dokumentumokat megkapták, az érintettekkel – egy eset kivételével - konzultálhattak és a szükséges segítséget megkapták az ellenőrzések végrehajtásához. (ld.: I/1.b.pont)

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

A tervben és a szerződésekben foglalt ellenőrzések végrehajtását nem akadályozta érdemlegesen semmiféle tényező. Az ellenőrzést akadályozó tényező egy esetben merült fel a soron kívüli ellenőrzések kapcsán (HÉPSZOLG Kft. temető közfeladat ellátás), a többi esetben az ellenőri munkát támogató feltételek rendelkezésre álltak.

#### 1/2. f, Az ellenőrzések nyilvántartása

Az elvégzett ellenőrzésekről készült jelentéseket a külső ellenőrök a jegyzőnek átadták, melyek a Közös Önkormányzati Hivatal irattárába kerültek. A Bkr. 22. és 50. §- ai szerinti nyilvántartást a belső ellenőrzési vezető vezeti a szerződés szerint és az év lezárásával megőrzésre átadja a jegyzőnek.

#### 1/2. g, Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

A Hajdúnánás Városi Önkormányzat jogszabály által előírt belső ellenőrzése a szabályos, gazdaságos, hatékony és eredményes munkavégzés érdekében a megbízásos formában biztonsággal megoldható, még akkor is, ha az önkormányzat, illetve a hivatal tevékenységében, feladatellátásában jelentősebb változások következnek be.

A külső kapacitás biztosítja a függetlenséget, a jegyzővel való egyeztetés a tervezésben és a beszámolásban a vezetői intézkedések formájában biztosítja a javaslatok hasznosulását.

Közös együttműködéssel elérhető az Önkormányzat és az Önkormányzat által fenntartott intézményekben, a Közös Önkormányzati Hivatalban a tevékenységek szabályszerűségének,

jogszabályoknak való megfelelése, a gazdaságosabb, hatékonyabb és eredményesebb munkavégzés valamennyi feladatellátás terén.

### **I/3. A tanácsadó tevékenység bemutatása**

Az Önkormányzat részéről külön felkérés tanácsadó tevékenységre 2021. évben nem történt.

A belső ellenőrzés végrehajtása során a tanácsadó tevékenység az ellenőrzésekhez kapcsolódóan folyamatos volt. Valamennyi ellenőrzéshez kapcsolódóan felmerültek szóbeli kérdések, amelyekre a válaszadás vagy azonnal megtörtént, vagy a jogszabályi pontosítást követve az ellenőrzések folyamán.

## **II. A BELSŐ KONTROLLRENDSZER MŰKÖDÉSÉNEK ÉRTÉKELÉSE ELLENŐRZÉSI TAPASZTALATOK ALAPJÁN**

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

A belső kontrollrendszer nem egy esemény vagy körülmény, hanem műveletek sora, amelyek beleszövődnek a szervezet minden tevékenységébe, folyamatosan végbe mennek azokban. Szerves részét képezik annak, ahogyan a vezetés a szervezetet működteti. A belső kontrollrendszer összefonódik a szervezet tevékenységeivel, és akkor a leghatékonyabb, ha teljesen beépül a szervezet infrastruktúrájába és szerves részét képezi a szervezet lényegének. A belső kontrollrendszer lényege, hogy magában foglalja azokat a szabályokat, eljárásokat, gyakorlati módszereket és szervezeti struktúrákat, amelyeket arra terveztek, hogy segítséget nyújtson a vezetésnek a céljai eléréséhez.

A belső kontroll olyan összetett folyamat, amelyet a szervezet vezetése és dolgozói valósítanak meg. Az államháztartási kontrollok célja a pénzeszközökkel és a vagyonnal történő szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes gazdálkodás biztosítása. Mindez a belső kontrollrendszer keretében kell, hogy megvalósuljon, amelynek működtetéséért a költségvetési szerv vezetője a felelős.

A belső ellenőrzés része a belső kontrollrendszernek, feladata javaslataival, megállapításaival hozzájárulni az önkormányzat és költségvetési szervei, gazdasági társaságai működésének szabályozottsága, eredményessége javításához.

Az Önkormányzat által fenntartott önállóan működő három intézménynél végrehajtott átfogó ellenőrzés keretében a főbb szabályzatok kerültek felülvizsgálatra (Hajdúnánási Óvoda, Család- és Gyermejjóléti Szolgálat, Központ és Városi Bölcsőde, Gazdasági Ellátó Intézmény). A három intézményben a belső ellenőrzés két évvel korábban végzett átfogó pénzügyi-gazdasági ellenőrzést, 2021. évben ötödik alkalommal volt jelen a belső ellenőrzés. A Hajdúnánási Óvoda esetében a korábbi évek hatékony intézkedései ellenére az ellenőrzés megállapította, hogy az intézményben a korábbi időszakhoz viszonyítva romlottak a szabályos működés feltételei. Olyan hiányosságok kerültek a felszínre, amelyeket már az előző ellenőrzések során megszüntettek. Elsősorban a foglalkoztatás terén felmerülő szabálytalanságok, hiányosságok azok, amelyek növelik az intézmény szabályos működésének kockázatát. A Család- és Gyermejjóléti Szolgálat, Központ és Városi Bölcsőde intézmény vezetője nem tett eleget a Bkr.-ben előírt kötelező szakmai továbbképzésnek, valamint a beszámolóhoz kapcsolódóan a belső kontrollrendszer működtetésére vonatkozó nyilatkozat-tételi kötelezettségnek.

A közfeladat ellátás ellenőrzése kapcsán a gyermekétkeztetés terén merültek fel hiányosságok, amelyek megszüntetésére a belső ellenőrzés több javaslatot fogalmazott meg. A piac és temető

közfeladat ellátása kikerült a Hépszolg Kft. tevékenységéből, és átkerült az Önkormányzat feladatkörébe. A feladat ellátásra vonatkozó megállapítások, a belső kontrollrendszer működése és javítása érdekében megfogalmazott javaslatok az Önkormányzatra vonatkoztak.

A 2021. évi ellenőrzések végrehajtásához 2021. január hónapban a belső ellenőrzés elvégezte a Belső Ellenőrzési Kézikönyv jogszabályoknak megfelelő módosítását.

## II./2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése;

A legújabb, 2012.01.01 -jétől érvénybe lépett szabályozás szerint az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV törvény a költségvetési szervek belső kontrollrendszere címmel az alábbiakban fogalmaz:

69. § (1) A belső kontrollrendszer a kockázatok kezelése és tárgyilagos bizonyosság megszerzése érdekében kialakított folyamatrendszer, amely azt a célt szolgálja, hogy megvalósuljanak a következő célok:

- a) a működés és gazdálkodás során a tevékenységet szabályszerűen, gazdaságosan, hatékonyan és eredményesen hajtásák végre,
- b) az elszámolási kötelezettségeket teljesítsék, és
- c) megvédjék az erőforrásokat a veszteségektől, károktól és nem rendeltetésszerű használattól.

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

E megfogalmazás nagyon tömören, de egyben érthetően foglalja össze a belső kontrollrendszer mibenlétét, hármass célrendszerét és természetesen a felelősség kérdését is.

További támpontot jelent a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló jogszabály, a 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet is e témakörben, amikor az értelmező rendelkezések között a belső ellenőrzés fogalmánál meghatározásában a következőt írja:

2. § b) 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.

Az előzőkből kitűnik, hogy az utólagos monitoring körébe tartozó belső ellenőrzés végső soron az irányítási és a fent taglalt belső kontrollrendszer hatékonyságának értékelésén és fejlesztésén keresztül járul hozzá az intézményi célok minél teljesebb megvalósulásához. Az is megállapítható, hogy a korábban jellemző szabályossági és szabályszerűségi követelmények mellett jelenleg már sokkal inkább az erőforrásokkal való hatékonyabb és eredményesebb gazdálkodás kerül előtérbe, továbbá a minden szinten megfelelő információval való ellátottság.

A tevékenységben pedig a tanácsadás jelentősége egyértelműen felértékelődik. Ez utóbbi a fogalmi meghatározás szerint „a költségvetési szerv vezetője részére nyújtott olyan hozzáadott értéket eredményező szolgáltatás, amelynek jellegét és hatókörét a belső ellenőrzési vezető és a költségvetési szerv vezetője a megbízáskor közösen írásban vagy szóban határoz meg anélkül, hogy a felelősséget magára vállalná a belső ellenőr.

A tanácsadás az ellenőrzések végrehajtása során jellemzően szóbeli megállapodás alapján

történik, és többféle módon járulhat hozzá a tevékenység javulásához. Gyakran máshol jól működő, bevált gyakorlatok terjesztését, illetve a szabályozások követelményeinek sok esetben nehezen követhető értelmezését jelenti. Emellett esetenként párhuzamosságok elhagyásában vagy munkaszervezési ésszerűsítések végrehajtásában ölt testet.

A Bkr. II. Fejezet 3. pontja a költségvetési szervek belső kontrollrendszerét az alábbi elemekre bontja:

- 3.§ A költségvetési szerv vezetője felelős a belső kontrollrendszer keretében - a szervezet minden szintjén érvényesülő - megfelelő
- a) kontrollkörnyezet,
  - b) integrált kockázatkezelési rendszer,
  - c) kontrolltevékenységek,
  - d) információs és kommunikációs rendszer, és
  - e) nyomon követési rendszer (monitoring)
- kialakításáért, működtetéséért és fejlesztéséért.

A belső kontrollrendszer előzőekben említett öt elemének az Önkormányzatnál való működéséről a vizsgálatok tapasztalati és a beszámolás alapján az alábbiak foglalhatók össze:

a) Kontroll környezet

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet alapján a költségvetési szerv vezetője köteles olyan kontrollkörnyezetet kialakítani, amelyben

- világos a szervezeti struktúra,
- egyértelműek a hatásköri viszonyok és feladatok,
- meghatározottak az etikai elvárások a szervezet minden szintjén,
- átlátható a humán erőforrás kezelés.

A költségvetési szerv vezetője köteles elkészíteni és rendszeresen aktualizálni a költségvetési szerv ellenőrzési nyomvonalát, amely a költségvetési szerv működési folyamatainak szöveges vagy táblázatba foglalt, vagy folyamatábrákkal szemléltetett leírása, amely tartalmazza különösen a felelősségi és információs szinteket és kapcsolatokat, irányítási és ellenőrzési folyamatokat, lehetővé téve azok nyomon követését és utólagos ellenőrzését.

A kontrollkörnyezet a teljes kontrollrendszer alapja. Biztosítja a fegyelmet és a szervezeti felépítést, valamint azt a légkört, amely befolyásolja a belső kontroll általános minőségét.

A kontrollkörnyezet alapozza meg a belső kontroll összes többi elemét a fegyelem és a szervezeti struktúra biztosítása által.

A vizsgált időszakban a jogszabályok változása folyamatos volt, az ellenőrzött intézmények alaptevékenységét, szervezeti rendszerét alapvetően nem érintette.

Az átfogó ellenőrzéssel érintett három intézményben a legfontosabb alapidokumentumok, mint az Alapító Okirat, SZMSZ, a működéshez szükséges szakmai szabályzatok átdolgozása, módosítása és elfogadása – a Hajdúnánási Óvoda kivételével - megtörtént. A megfelelő szervezeti struktúra kialakítása a Hajdúnánási Gazdasági Ellátó Intézménnyel (továbbiakban: GEI) szorosan együttműködve értelmezhető. Az intézmények gazdálkodási feladatait a GEI látja el, az operatív gazdálkodással kapcsolatos jogkörök átfogó szabályozása a korábbi években kötött Megállapodásban került rögzítésre.

Az előírt ellenőrzési nyomvonalat a költségvetési szervek vezetői elkészítették, rendszeres

aktualizálásuk megtörtént. Az elkészített szabályozás a költségvetési szerv működési folyamatainak táblázatba foglalt leírása, amely tartalmazza különösen a felelősségi és információs szinteket és kapcsolatokat, irányítási és ellenőrzési folyamatokat, lehetővé téve azok nyomon követését és utólagos ellenőrzését. A tevékenységek ellátásának ellenőrzése kapcsán megállapította a vizsgálat, hogy nem teljes körűen alakították ki a folyamatok ellenőrzési nyomvonalát, vagy a gyakorlatban nem alkalmazták az ellenőrzött folyamat folyamatlépéseit. Nem biztosították az ellenőrzési folyamat nyomon követését és utólagos ellenőrzését. (Önkormányzat – államháztartáson kívülre juttatott támogatások, Temetkezési szolgáltatás.)

Az intézményekben a munkaköri leírások teljes körűen aktualizálásra és megismertetésre kerültek, így a dolgozók annak ismeretében, annak megfelelően látták el feladataikat. A munkaköri leírások tartalmazták az intézmény nyomvonalában rögzített ellenőrzési pontokat. A jogszabályok elérése mindenki számára biztosított a jogtáron, illetve internetes weblapon keresztül. Minden dolgozó számára biztosított a Képviselő-testületi előterjesztések, rendeletek, határozatok, illetve a belső szabályzatok elérhetősége. Az átfogó vizsgálattal érintett intézmények vezetői munkaköri leírással rendelkeztek.

A Református Egyházközség által működtetett Szociális Gondozási Központ részére a közfeladat ellátására juttatott önkormányzati támogatás elszámolása a megállapodásban rögzítettek szerint történt, szabálytalanságot nem állapított meg az ellenőrzés.

A Gyermekek és Közétkeztetési Kft. esetében szükségesnek tartotta az ellenőrzés a Számviteli szétválasztási szabályzat átdolgozását.

#### b) Kockázatkezelési rendszer

A Bkr. 7. §. (1) bekezdése alapján a költségvetési szerv vezetője köteles integrált kockázatkezelési rendszert működtetni. A kockázatkezelés során fel kell mérni, és meg kell állapítani a költségvetési szerv tevékenységében, gazdálkodásában rejlő kockázatokat. A kockázatkezelés rendjének kialakítása során meg kell határozni azon intézkedéseket és megtételük módját, amelyek csökkentik, illetve megszüntetik a kockázatokat.

Az integrált kockázatkezelési rendszer magában foglalja a jogszabályban előírt kockázatkezelési kötelezettségeket. A rendszer koordinálására a szerv vezetője szervezeti felelőst jelöl ki. A vezetőknek külön figyelmet kell fordítani arra, hogy a kockázatkezelést minden folyamatba beépítsék, a folyamatgazdáknak együtt kell működniük az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására kijelölt szervezeti felelőssel.

A kockázatkezelés alapvető célja, hogy ez az összefüggésrendszer, és az ezzel kapcsolatos felelősség világossá váljék minden érintett számára. A célok szintjeivel párhuzamosan, annak megfelelően a kockázatokért való felelősségeket is delegálni kell a megfelelő szintekre. Ezáltal a kockázatkezelés beépül a mindennapi tevékenységek közé, és nem elkülönült – csak időszakos – feladattá válik.

A kockázatszemlélet célja a kockázatok megállapítása és jelentőségük szerinti sorba állítása annak alapján, hogy mekkora az egyes kockázatok bekövetkezési valószínűsége, és azok milyen hatással lehetnek a költségvetési szervre, ha valóban felmerülnek.

A költségvetési szerv vezetője évről évre köteles meghatározni és aktualizálni a szervezet előtt álló rövid és középtávú prioritásokat, célkitűzéseket és feladatterveket, melyet az éves munkatervben kell rögzíteni.

Az éves munkaterv elkészítését átfogó kockázatfelméréssel kell összekötni, a feladatokat egy időben kell végrehajtani. Az éves ellenőrzési tervet a Hajdúnánás Városi Önkormányzat intézményeinél végzett ellenőrzések tapasztalatai alapján állították össze.

A kiválasztott területeknél szempont volt az is, hogy lehetőség szerint minél nagyobb lefedettséget jelentsenek. Az Önkormányzat alapvető gazdasági érdeke, hogy a kötelező és önként vállalt feladatellátásának változásából eredő kockázatot a megfelelő szervezeti struktúra kialakításával, a feladat és hatáskörök ügyrendben, illetve a munkaköri leírásokban való rögzítésével csökkentse. Az elvárt tudást és szakmai ismeretet a dolgozók részére továbbképzéseken és egyeztető megbeszéléseken való részvétel biztosításával növelje.

Az átfogó vizsgálattal érintett intézmények vezetői Éves munkatervet készítettek. Az éves munkaterv az egész évet felöleli, az elvégzett munkáról év végén értékelést készítettek, amelyet a fenntartó elé terjesztettek.

Az átfogó ellenőrzéssel érintett három intézmény közül két intézményben a kockázatok kezelése eléri a megfelelő minősítést. A Hajdúnánási Óvoda esetében a kockázatok felmérését a gazdasági szervezet (GEI) végezte el. Az intézmény működésében rejlő magas kockázati tényezők alapján határozta meg az ellenőrzések gyakoriságát. A gazdasági társaságok tevékenységeire, folyamataira vonatkozó értékelés kapcsán megállapítható, hogy a szervezeti kockázatkezelés – jogszabályban kötelezően előírt – rendszere és folyamata nem különül el az elvileg független belső ellenőrzési tevékenységtől. A szervezet működési folyamatait veszélyeztető kockázatok azonosítását és értékelését a folyamatgazdák vagy felelős szervezeti egységek helyett a belső ellenőrzés végzi el.

#### c) Kontrolltevékenységek

A Bkr. 8. § (1) A költségvetési szerv vezetője köteles a szervezeten belül kontrolltevékenységeket kialakítani, melyek biztosítják a kockázatok kezelését, hozzájárulnak a szervezet céljainak eléréséhez, és erősítik a szervezet integritását.

(2) A kontrolltevékenység részeként minden tevékenységre vonatkozóan biztosítani kell a szervezeti célok elérését veszélyeztető kockázatok csökkentésére irányuló kontrollok kiépítését, különösen az alábbiak vonatkozásában:

- a) a döntések dokumentumainak elkészítése (ideértve a költségvetési tervezés, a kötelezettségvállalások, a szerződések, a kifizetések, a támogatásokkal való elszámolás, a szabálytalanság miatti visszafizettetések dokumentumait is),
- b) a döntések célszerűségi, gazdaságossági, hatékonysági és eredményességi szempontú megalapozottsága,
- c) a döntések szabályszerűségi szempontból történő jóváhagyása, illetve ellenjegyzése, valamint
- d) a gazdasági események elszámolása (a hatályos jogszabályoknak megfelelő könyvvizetés és beszámolás).

(3) Az (2) bekezdés a), c) és d) pontjában felsorolt tevékenységek feladatköri elkülönítését biztosítani kell.

(4) A költségvetési szerv vezetője köteles a költségvetési szerv belső szabályzataiban a felelősségi körök meghatározásával legalább az alábbiakat szabályozni:

- a) engedélyezési, jóváhagyási és kontroll eljárások,
- b) a dokumentumokhoz és információkhoz való hozzáférés,
- c) beszámolási eljárások.

A kontrolltevékenységek a szervezet egész szintjén jelen vannak, biztosítják a kockázatok kezelését a szervezet céljainak elérése érdekében.

A kontrolltevékenység magába foglalja a kontroll módszereket, a feladatok szétválasztását, a feladat végzés folyamatát. A megelőző kontrollok egyik leghatékonyabb módszere a folyamatba épített ellenőrzés. Az Önkormányzat által fenntartott intézményekben a dolgozók munkaköri leírásaiba beépítésre került a kontrolltevékenységek ellátása. A dolgozók által előkészített iratok csak a szervezeti egység vezetőjének szignálásával továbbíthatók, így valamennyi irat esetében megvalósul a vezetői és a folyamatba épített ellenőrzés is. A kötelezettségvállalásoknál a pénzügyi ellenjegyzéssel, a pénzügyi kifizetések előkészítésénél az érvényesítéssel, az érvényesítésben kijelölt kontírozásra vonatkozóan a főkönyvi könyvelésben történő rögzítés során, az átutalások teljesítése előtt a banki terminálon való ellenőrzés alkalmával valósulnak meg a pénzügyi-számviteli folyamatok engedélyezési és jóváhagyási eljárások a kontrolltevékenységek körében. A GEI és a hozzá tartozó önállóan működő intézmények esetében mindezek a „Megállapodásban” rögzített feladatmegosztás alapján valósulnak meg.

A vizsgált intézményeknél a kontrolltevékenységek kapcsán felül kell vizsgálni a munkába járással kapcsolatos költségtérítések elszámolását, hogy a kifizetés a jogszabályokban előírtak szerint történjen meg. A készpénz kezelése kapcsán be kell tartani az előleggel történő elszámolásnál a „Megállapodásban” előírtakat.

A Gyermek és Közétkeztetési Kft. esetében szükségesnek tartotta az ellenőrzés a Gyermekétkeztetési szolgáltatási szerződésben leírtak figyelembe vételét, az üzleti terv készítése során az igényelt előirányzott kompenzációra vonatkozóan. A közfeladat ellátása során a ráfordítások terén olyan nyilvántartás vezetése, amely biztosítja az Önkormányzat számára a közfeladat ellátásáért járó kompenzáció összegének meghatározását.

A feltáró kontrollok a bekövetkezett hibákat tárják fel, amelyek már utólagos kontrollok. Ezeket a hiányosságokat tárta fel a belső ellenőrzés a 2021. évi ellenőrzések végrehajtása során. A belső ellenőrzés a hibák, hiányosságok feltárásakor pontos jogszabályi hivatkozással tette meg javaslatait az ellenőrzöttek részére, illetve az illetékes költségvetési szerv vezetőjének.

### Információs és kommunikációs rendszer

A Bkr. 9. § a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről idevágó előírása a következő:

(1) A költségvetési szerv vezetője köteles olyan rendszereket kialakítani és működtetni, melyek biztosítják, hogy a megfelelő információk a megfelelő időben eljuttatnak az illetékes szervezethez, szervezeti egységhez, illetve személyhez.

(2) Az információs rendszerek keretében a beszámolási rendszereket úgy kell működtetni, hogy azok hatékonyak, megbízhatóak és pontosak legyenek, a beszámolási szintek, határidők és módok világosan meg legyenek határozva.

Az átfogó vizsgálattal érintett intézmények esetében a költségvetési szerv vezetője kialakította a szervezet minden szintjén érvényesülő információs és kommunikációs rendszerét. Az előzetes vezetői ellenőrzés keretében biztosította a dolgozók részére a szabályozások megismerését, munkaértekezletek, szakmai megbeszélések, beszámoltatások útján. Ezzel biztosítva, hogy az intézmény valamennyi dolgozója, minden szinten hozzájusson a feladata ellátásához, szükséges információhoz.

A költségvetési szervben belül keletkezett iratok nyilvántartása és kiadmányozása szabályozott volt. Az Iratkezelési szabályzat tartalmazta az alkalmazott iktatási rendszerrel összefüggésben a hozzáférési jogosultságokat. Az Óvoda esetében nem készült irattári terv, és nem került sor a Megyei Levéltár általi jóváhagyásra sem.

Az ellenőrzött intézmények vezetője gondoskodott az Info. tv. Előírásai szerint az adatok védelmét biztosító intézkedésekről. Mindhárom átfogó vizsgálattal érintett intézmény eleget tett a jogszabályokban előírt adatszolgáltatási kötelezettségeknek.

d) Nyomon követési rendszer (monitoring)

A jogszabály erről így fogalmaz:

Bkr. 10. § A költségvetési szerv vezetője köteles kialakítani a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszert, mely az operatív tevékenységek keretében megvalósuló folyamatos és eseti nyomon követésből, valamint az operatív tevékenységektől függetlenül működő belső ellenőrzésből áll.

A vizsgált intézményekben az operatív monitoring tevékenység a meghatározott rendszerességgel (naponta, kéthetente) vezetői értekezleteken történő számonkéréssel és beszámolással valósult meg. Az államháztartáson kívülre történő támogatás juttatása, a temető közfeladat ellátás és gyermekétkeztetés közfeladat ellátás ellenőrzés tapasztalata, hogy a monitoring kialakítását és szabályozását a beszámolást, a beszámoltatás rendjét, a meghatározott adattartalommal való információk továbbítását, az információszolgáltatáshoz kijelölt személyek körét, azaz nyomon követését, az operatív tevékenységek körében megvalósuló folyamatos és eseti monitoringot nem teljes körűen működtetik.

Az utólagos monitoring tevékenység érvényesülése a külső szakértő által végzett belső ellenőrzések keretében valósult meg.

### **III. INTÉZKEDÉSI TERVEK MEGVALÓSULÁSA**

#### **Az intézkedési tervek megvalósítása**

Az ellenőrzött szervezetek vezetői írásban Intézkedési tervet dolgoztak ki, a javaslatokkal kapcsolatos válaszaikat megküldték a belső ellenőrzési vezetőnek, illetve a jegyzőnek.

Az ellenőrzött szervezetek által készített Intézkedési tervet a belső ellenőrzési vezető a jegyzőnek elfogadásra javasolta.

A javasolt intézkedések felsorolását ellenőrzött szervezettenként a 2021. évi Intézkedések nyilvántartás 2/a. számú melléklete tartalmazza. Az intézkedések végrehajtásának státuszát a nyilvántartás 2/b. számú melléklete szemlélteti.

A jogszabályban előírtak alapján az intézkedések végrehajtása és figyelemmel kísérése az ellenőrzött szervezet vezetőjének felelőssége. A végrehajtásról szóló írásos jelentéseket az ellenőrzött szervezetek folyamatosan elkészítik, és megküldik a belső ellenőrzési vezető számára.

A belső ellenőrzés javaslataival segítette a költségvetési és egyéb szervek feladatainak szabályszerű ellátását, javítását. A megtett intézkedések gyakorlatban történő realizálását a soron következő ellenőrzés alkalmával végzi el a belső ellenőrzés.

### **IV. A BELSŐ ELLENŐRZÉS ÁLTAL TETT MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK HASZNOSULÁSA**

**A 2021. évben megbízás keretében végzett belső ellenőrzések megállapításai és az ezzel kapcsolatos javaslatok. (A végrehajtott ellenőrzések sorrendjében.)**



**1.) A Hajdúnánás Városi Önkormányzat részére Magyarország 2020. évi költségvetéséről szóló 2019. évi LXXI. törvény 2. számú melléklet szerinti köznevelési feladatok támogatására, bölcsődei ellátás támogatására, intézményi gyermekétkeztetési és rászoruló gyermekek szünidei étkeztetésének támogatására biztosított központi költségvetési forrás elszámolásának ellenőrzése.**

Az ellenőrzés célja annak megállapítása, hogy:

- a központi költségvetési támogatás elszámolása, az ahhoz kapcsolódó nyilvántartások vezetése a vonatkozó jogszabályok szerint történt-e.

Ellenőrzött időszak: 2020. január 1-től 2020. december 31-ig.

Az ellenőrzés a korábbi évekhez hasonlóan elvégezte a rászoruló gyermekek szünidei étkeztetésének támogatására biztosított központi támogatás elszámolásának ellenőrzését is.

**Ellenőrzéssel érintett szervezetek:**

Hajdúnánás Városi Önkormányzat Polgármesteri Hivatala

4080 Hajdúnánás, Köztársaság tér 1.

Hajdúnánási Óvoda

4080 Hajdúnánás, Magyar u. 104.

Hajdúnánási Család- és Gyermejköltségtérítési Szolgálat, Központ és Városi Bölcsőde

4080 Hajdúnánás, Kossuth u. 19.

Hajdúnánási Gyermekek- és Közétkeztetési Nonprofit Kft.

4080 Hajdúnánás, Bocskai u. 6.

**Megállapítások:**

Az Önkormányzat a támogatások felméréséhez, elszámolásához szükséges alapadatok bekéréséhez a Kincstár által kiküldött elszámolás felmérés adatlapjait az intézmények rendelkezésre bocsátotta. A MÁK részére történő adatszolgáltatás szerkezetének megfelelően kérték a felméréshez és elszámoláshoz szükséges mutatószámokat. Az ellenőrzés megállapította, hogy a támogatások alapjául szolgáló dokumentumok mindkét intézményben, az Önkormányzat Szociális Csoportjánál, valamint az intézményi közétkeztetés közszolgáltatási tevékenység ellátását végző Hajdúnánási Gyermekek- és Közétkeztetési Nonprofit Kft.-nél maradéktalanul rendelkezésre álltak. Az igényelhető jogviszonyok megfeleltek az intézmények hatályos alapítói okiratában, illetve működési engedélyében foglalt tevékenységeknek. A költségvetési támogatás alapját képező feladatokat minden esetben a költségvetési törvényben, valamint az ágazati jogszabályokban előírtak szerint végezték.

**IV. JAVASLATOK**

Az ellenőrzés kapcsán megállapításra nem került sor.

**2.) A Hajdúnánási Építő és Szolgáltató Kft. és a Hajdúnánás Városi Önkormányzat által végzett temetőfenntartással és temetkezési szolgáltatással kapcsolatos tevékenység pénzügyi, gazdasági és szabályossági ellenőrzése. (Sorolási ellenőrzés.)**

Ellenőrzés célja annak megállapítása, hogy:

- a Kft. és a Városi Önkormányzat által végzett szolgáltatási tevékenység megfelel-e a jogszabályok által előírt követelményeknek;
- a szolgáltatási tevékenységet milyen gazdasági, pénzügyi eredménnyel látták el.

Ellenőrzött időszak: 2016. január 1-től 2020. december 31-ig.

#### **Ellenőrzéssel érintett szervezet:**

Hajdúnánási Építő és Szolgáltató Kft.  
4080 Hajdúnánás, Kossuth u. 22.  
Hajdúnánási Közös Önkormányzati Hivatal  
4080 Hajdúnánás, Köztársaság tér 1.

#### **Megállapítások:**

Az ellenőrzés 2020. évben elvégezte a HÉPSZOLG Kft. által ellátott temetkezési közfeladat és a temetkezési szolgáltatások ellátásának vizsgálatát. A Városi Önkormányzat 2020. augusztus 15. napjával megszüntette a Kft-vel 2016. március 31. napján kelt kegyeleti közszolgáltatási szerződést. Az Önkormányzat vezetése szükségesnek tartotta a Kft. által ellátott szolgáltatási feladat 5 évre visszamenő értékelését.

A korábbi ellenőrzés megállapította, hogy a HÉPSZOLG Kft. a köztemető fenntartás és üzemeltetés közfeladat ellátását a 2016. március 31-én kelt kegyeleti közszolgáltatási szerződés alapján végezte.

A szerződés 1. és 2. számú mellékletében történt a feladat ellátás feltételeinek és a temetkezési szolgáltatások nyújtásának meghatározása. A temetkezési szolgáltatási tevékenység kormányrendeletben meghatározott műszaki, közegészségügyi és alapvető kegyeleti, illetve személyi feltételek szerint gyakorolható. Az ellenőrzés megállapította, hogy a szolgáltató rendelkezett a Ttv.-ben, és a Vhr.-ben meghatározott műszaki, közegészségügyi és alapvető kegyeleti, illetve személyi feltételekkel. **A temetkezési szolgáltatási feladatok ellátása 2016. évben a hatályos jogszabályoknak megfelelően történt. Az ellenőrzés megállapította, hogy 2017. évben a Hépszolg Kft. már nem tett eleget a jogszabályokban és a Kegyeleti szerződésben előírt befizetési kötelezettségének. Mindezt alátámasztja, hogy a befizetett díjak összege 3.629.220 forinttal, 47,1 %-kal csökkent. További tájékoztatás, hogy ez a számlázás 2018. évtől a vállalkozási ágon futott tovább, amit a közfeladat bevételeinek jelentős csökkenése is alátámaszt. Az ezt követő évekre az összegekről az ellenőrzés nem kapott adatot.**

**A Hépszolg Kft. azzal, hogy a hűtés és létesítményhasználat díját a temetkezési szolgáltatók helyett az ügyfelek részére számlázta ki, valamint 2018. évtől ezen közfeladat ellátási bevételeket a vállalkozási tevékenysége között szerepeltette megsértette a Ttv.-ben, a Vhr.-ben és az ÖR.-ben előírt szabályokat.**

A 2021. évi Jelentés **2. számú melléklete** szemlélteti a Hépszolg Kft. temető közfeladat és vállalkozási bevételeinek alakulását 2016. évtől 2020. augusztus 15. napjáig. A táblázat adataiból látható, hogy 2018. évben a közfeladat bevétele 5,4 millió forinttal csökkent, a vállalkozási bevétele 12,3 millió forinttal nőtt az előző évhez viszonyítva. **A jogszabályoknak megfelelő bevétel elszámolások alapján 2016. évben a közfeladat bevételeiből a díjbevételek aránya 55,9 %-ot tett ki. Ez az arány 2017. évre 30,9 %-ra csökkent. (Itt már a Kft. önmagára nem számolt el befizetendő díjat!)**

A temető üzemeltetésre vonatkozóan 2019. évben már mindkét ágon csökkenés következett be.

A belső ellenőrzés a Hépszolg Kft. 5 évre visszamenő feladatellátásának tételes ellenőrzése kapcsán a temetkezési részlegvezető által olyan kitöltött dokumentumokat talált, amelyek felvetik a büntető eljárás megindítására okot adó cselekmény gyanúját. A dolgozó munkaköri leírása szerint köteles az érvényben lévő szabályzatokban, rendeletekben meghatározott feladatokat a cég célkitűzéseinek, terveinek megvalósítása érdekében elvárható szakértelemmel, gondossággal, pontossággal és felelősséggel elvégezni. A leírtak ellenére az ellenőrzés olyan „Rendelkezési jog megváltási szerződéseket, Nyilatkozatokat” talált 2012, 2013, 2015, 2017, 2018 és 2019. években, amelyeken nem a munkáltató érdekeinek megfelelő megállapodások születtek. A temetési hely feletti rendelkezési jogosultságot magánszemélyek között, megegyezés szerint közvetítette. A munkáltató bélyegzőjét használta, az ügyletekről számlát nem állított ki. Az ellenőrök a munkavállalót többszöri telefon, illetve e-mail megkereséssel sem érték el.

Az ellenőrzés a szabálytalanságot észlelve 2021. február 18. napján tájékoztatta a költségvetési szerv vezetőjét, a dokumentumokat a tájékoztatóhoz mellékelve.

Az ellenőrzés a Hajdúnánás Városi Önkormányzat temető közfeladatellátási és temetkezési szolgáltatási tevékenysége kapcsán megállapította, hogy a közfeladatellátás és vállalkozási tevékenység nincs a jogszabályokban előírtak szerint szabályosan külön választva. A számlázás nem felel meg a Ttv.-ben, a Vhr.-ben előírt követelményeknek. A sírmegváltás díja a vállalkozási bevétel részét képezi, Áfa-t tartalmaz, az Áfa tv. 86. § (1) bek. 1) pontjában előírtak ellenére.

Az Önkormányzat 2020. augusztus 15. napja utáni feladatellátására vonatkozó pénzügyi, gazdasági elemzésnek nincs reális alapja.

#### IV. JAVASLATOK

**A helyszíni ellenőrzés megállapításai alapján javasoljuk a Jegyzőnek:**

- a 2021. február 18. napján kelt ellenőri tájékoztató alapján tegye meg a szükséges intézkedéseket;
- a köztemető üzemeltetésével és fenntartásával kapcsolatos közszolgáltatási és vállalkozási feladatok egyértelmű elkülönítését;
- a temetkezési közfeladatellátási és a temetkezési szolgáltatási feladatok jogszabályoknak megfelelő végzését és nyilvántartásokban való rögzítését;
- a temetkezési szolgáltatás végzéséhez jogszabályokban előírt megfelelő szakképesítéssel rendelkező munkavállaló alkalmazását;
- a fenti feladatok jogszabályoknak megfelelő végrehajtása érdekében a feladatok ellátásáért felelős folyamatgazda kijelölését;
- a Vhr. 55 §-ában előírtak Önkormányzatra vonatkozó értelmezésére a Belügyminisztérium Önkormányzati Államtitkárság véleményének kikérését.

**3.) A Hajdúnánási Református Egyházközség és a Hajdúnánás Városi Önkormányzat között 2011. április 29-én a Szociális Gondozási Központra vonatkozóan létrejött Ellátási szerződés 6. pontja alapján nyújtandó önkormányzati támogatás mértékének ellenőrzése.**

Ellenőrzés célja annak megállapítása, hogy:

- a 2011. április 29. napján a Hajdúnánás Városi Önkormányzattal kötött Ellátási Szerződés 6. pontja alapján nyújtott önkormányzati támogatás felhasználása megfelel-e

a jogszabályi előírásoknak, illetve a szervezet belső szabályzatainak, valamint a nyújtott támogatás mértéke fedezetet nyújt-e a feladatellátáshoz kapcsolódó, igényelhető támogatások és kiadások különbözetére.

Ellenőrzött időszak: 2020. január 1-től 2020. december 31-ig.

**Ellenőrzéssel érintett szervezet:**

Hajdúnánási Református Egyházközség Idősek Otthona és Szociális Központja,  
4080 Hajdúnánás, Kossuth u. 2.  
Gondozási Központ telephelye,  
4080 Hajdúnánás, Polgári u. 12.  
4080 Hajdúnánás Dorogi út 14.

**Megállapítások:**

Az intézmény működése, gazdálkodása megfelel a jogszabályi előírásoknak, illetve a szervezet belső szabályainak. Az Ellátási Szerződésben vállalt tevékenység ellátását a rendelkezésükre bocsátott személyi és anyagi erőforrások gazdaságos, célszerű és eredményes felhasználásával folyamatosan biztosították. A COVID-19 járvány miatt a nappali ellátást 2020. március 18. és 2020. július 31. között szüneteltették, ami az igényelt támogatásból visszafizetési kötelezettséget eredményezett.

A Szt. 62. §-a alapján és a külön jogszabályban foglalt szakmai szabályoknak megfelelően nyújtottak szociális étkeztetést, a házi segítségnyújtást a Szt. 63. §-a alapján és a külön jogszabályban foglalt szakmai szabályoknak megfelelően működtetik. Az Szt. 63. §-ában előírtak szerint a házi segítségnyújtás ellátása és támogatása két részre oszlik. A házi segítségnyújtás keretében a (2) bekezdés alapján szociális segítséget vagy – az e tevékenységet is magába foglaló – személyi gondozást kell nyújtani.

A Szt. 65/F. §-a alapján és külön jogszabályban foglalt szakmai szabályoknak megfelelően tartanak fenn időskorúak nappali ellátását biztosító intézményt. A Szt. 80. § (3) bekezdés a) pontja alapján és külön jogszabályban foglalt szakmai szabályoknak megfelelően tartanak fenn időskorúak gondozóházát illetve idősek otthonát.

A központi költségvetési támogatás igényléséhez szükséges nyilvántartásokat vezetik.

**A vizsgálat megállapította, hogy 2020. évben a közfeladat ellátásához kapcsolódó önkormányzati támogatás mértéke nem nyújtott fedezetet a bevételek és ráfordított kiadások különbözetére, a Gondozási Központnak 1.465.436 forint támogatási igénye keletkezett. A 2021. évre tervezett feladatmutatók alapján a Szociális Gondozási Központnak 2021. évben várhatóan 10.000.000 forint önkormányzati támogatási igénye jelelkezik.**

**4.) A Hajdúnánási Építő és Szolgáltató Kft. által végzett Városi Piac üzemeltetésével kapcsolatos tevékenység szabályszerűségi és pénzügyi-gazdasági ellenőrzése. (Soroni kívüli ellenőrzés.)**

Az ellenőrzés célja annak megállapítása volt, hogy:

- a Kft. által ellátott Városi Piac üzemeltetésével kapcsolatos tevékenység megfelel-e a közszolgáltatási szerződésekben, valamint a jogszabályok által előírt követelményeknek. A közszolgáltatási kötelezettség ellátása, és a készített szakmai és pénzügyi elszámolás a szerződésekben előírtak szerint történt-e.

Ellenőrzött időszak: 2019. január 1-től 2020. augusztus 15-ig

**Ellenőrzéssel érintett szervezet:**

Hajdúnánási Építő és Szolgáltató Kft.  
4080 Hajdúnánás, Kossuth u. 22.

**Megállapítások:**

A Hajdúnánás Városi Önkormányzat Képviselő-testülete a távhőszolgáltatás biztosítására, a temetkezéssel összefüggő közfeladatok ellátására, a fizetőparkolás üzemeltetésére, **a Városi Piac üzemeltetésére** valamint a nem közművel összegyűjtött háztartási szennyvíz elszállítására **közszolgáltatási szerződéseket** kötött a Hajdúnánási Építő és Szolgáltató Kft-vel.

A szerződések értelmében a Közszolgáltató a tárgyévben teljesített közszolgáltatási kötelezettségről a tárgyévet követően az Önkormányzat felé elszámol, az Önkormányzat jogosult a számításokat ellenőrizni és arról egyeztetéseket kezdeményezni.

A belső ellenőrzés a 2018. évi közszolgáltatási feladatok ellátásának elszámolását 2019. évben vizsgálta valamennyi közfeladatra, többek között a Városi Piac közfeladat ellátásának elszámolást is. A megállapításokat a 2019. évben készített Jelentés tartalmazza. A korábbi (2019. évi), valamint a vizsgálat idejében (2021. április 13. napja) helyszíni ellenőrzés megállapította, hogy a Kft. a feladat ellátásához szükséges hatósági engedéllyel rendelkezett. A piac-felügyelőség épületében a Vásárlók könyve, a Takarítás és fertőtlenítési utasítás rendje kifüggesztésre került. A Városi Piac fenntartójának megnevezése, elérhetősége, a működési szabályzat mellékletében található díjtételek az épület külső homlokzatán, jól láthatóan tájékoztatóként szerepelnek.

A helyszíni ellenőrzés során a vizsgált időszakra vonatkozóan valamennyi nyilvántartás, alapidokumentum rendelkezésre állt. A hatósági előírások betartásával gondoskodtak a piac rendjének, tisztaságának fenntartásáról, a járványhelyzet idején az előírt kötelező zárva tartásáról. **Hiányosságként állapította meg az ellenőrzés, hogy a három fő helyhasználati díj beszedésével megbízott dolgozó egyeki sem rendelkezik anyagi felelősség vállalási nyilatkozattal.** Az ellenőrzés megállapította, hogy a HÉPSZOLG Kft. a közfeladat ellátási beszámolóját mindkét évben elkészítette.

**IV. JAVASLATOK****A helyszíni ellenőrzés megállapításai alapján javasoljuk a Jegyzőnek:**

- tegyen intézkedést annak érdekében, hogy a Városi Piac üzemeltetése során a pénzkezeléssel megbízott valamennyi dolgozó rendelkezzen anyagi felelősség vállalási nyilatkozattal.

**5.) Hajdúnánási Gazdasági Ellátó Intézmény**

Az ellenőrzés célja annak megállapítása, hogy az intézmény:

- működése, gazdálkodása megfelel-e a jogszabályi előírásoknak, illetve a szervezet belső szabályzatainak;
- megfelelő-e a tárgyi eszközökkel való gazdálkodás;
- a rendelkezésre álló munkaerőt és bérkeretet hatékonyan és törvényesen használták-e fel;
- kellően szabályozott és végrehajtott-e a készletgazdálkodás;

- megfelelően biztosított-e a vagyonvédelem;
- hogyan érvényesül a vezetői és a munkafolyamatba épített ellenőrzés.

Ellenőrzött időszak: 2019. január 1-től 2020. december 31-ig.

#### **Ellenőrzéssel érintett szervezet:**

Hajdúnánási Gazdasági Ellátó Intézmény  
4080 Hajdúnánás, Köztársaság tér 1.

#### **Megállapítások:**

A Hajdúnánási Gazdasági Ellátó Intézmény (GEI) irányító szerve Hajdúnánás Városi Önkormányzat Képviselő-testülete, fenntartója Hajdúnánás Városi Önkormányzata. Az intézmény közfeladata pénzügyi-gazdálkodási, üzemeltetési és egyéb számviteli szolgáltatási feladatok ellátása, építményüzemeltetés. Az intézmény alaptevékenysége 2020. augusztus 15. napjától város-, községgazdálkodási egyéb szolgáltatások feladattal bővült.

A gazdasági intézmény és az **önállóan működő költségvetési szervek közötti** munkamegosztás és felelősségvállalás rendjét a Városi Önkormányzat Képviselő-testületének 215/2007. (VI.21.), a 380/2010.(XI.25.), a 381/2010.(XI.25.) és a 123/2013.(III.28) határozatával jóváhagyott **„Megállapodás”** tartalmazza.

Hajdúnánás és 4 község (Folyás, Görbeháza, Tiszagyulaháza, Újtikos) által létrehozott Társulás, és intézménye gazdálkodási feladatait a **Társulási Tanács munkaszervezeteként a GEI látja el.**

Az Alapító Okiratban meghatározott közfeladatok ellátását a rendelkezésükre bocsátott személyi és anyagi erőforrások gazdaságos, célszerű és eredményes felhasználásával folyamatosan biztosították.

Az intézmény működési rendjét és szervezetét a Szervezeti és Működési Szabályzatnak megfelelően alakították ki. A gazdálkodási, ellenőrzési jogköröket részletesen az SzMSz, az Ügyrend, a Gazdálkodási (Kötelezettségvállalás, utalványozás, pénzügyi ellenjegyzés, érvényesítés rendjének, teljesítés igazolásának) szabályzata tartalmazzák.

A munkavállalók munkaköri leírással rendelkeznek, melyek tartalmazzák a munkakörük ellátásával kapcsolatos feladatokat és a hozzá kapcsolódó felelősség meghatározását.

A gazdasági eseményeket magukban foglaló számviteli bizonylatok minden esetben megfeleltek a Szt.-ben előírt alak, tartalmi követelményeknek.

Az éves költségvetés bevételi és kiadási előirányzatait megalapozó számításokat készítettek. A saját működési bevételeket a vizsgált években minden esetben teljes körűen vették figyelembe. A kiemelt előirányzatok módosítását a fenntartó önkormányzat rendeletei alapján hajtották végre, az előirányzat módosításokat a valóságnak megfelelően mutatták be. Az intézmény figyelembe vette az Áht. 34-35. §-ában foglaltakat, és a jóváhagyott költségvetési előirányzatokon belül gazdálkodott.

Az operatív gazdálkodással összefüggő szabályokat betartották. Az intézményben kötelezettségvállalásra és utalványozásra az igazgató jogosult, akadályoztatása esetén a gazdasági ügyintéző. A kötelezettségvállalások pénzügyi ellenjegyzésére a megbízott gazdasági ügyintézők jogosultak, illetve a GEI-hez rendelt önállóan működő költségvetési szervek esetében a Megállapodásban rögzítettek szerint, a GEI vezetője.

Az intézmény használatában lévő, valamint az önállóan működő intézmények részére átadott befektetett eszközök mennyiségi felvétellel történő leltározására, eszközök selejtezésére a vizsgált időszakban nem került sor.

Az intézmény a költségvetésben előirányzott létszámkeretet betartotta. A létszámok szakmai

összetétele a feladatok megfelelő színvonalon történő ellátását biztosította.

Az intézményben a közalkalmazotti foglalkoztatás jogszabályi feltételei érvényesültek, a kinevezési okiratok és az azokban bekövetkezett változások a vonatkozó törvényi előírásoknak megfelelnek, írásban dokumentáltak.

Az intézmény vezetője az előzetes vezetői ellenőrzés keretében biztosította a dolgozók részére a szabályozások megismerését, munkaértekezletek, szakmai megbeszélések, beszámoltatások útján. Ezzel biztosítva, hogy az intézmény valamennyi dolgozója, minden szinten hozzájusson a feladata ellátásához, szükséges információhoz.

A pénzügyi irányítási és ellenőrzési rendszer biztosítja, hogy az intézmény, valamint a GEI-hez tartozó önállóan működő intézmény valamennyi, gazdálkodással kapcsolatos tevékenysége és célja összhangban legyen a szabályszerűség, szabályozottság és megbízható gazdálkodás elveivel. A belső ellenőrzési rendszer tartalmazza mindazon elveket, eljárásokat és belső szabályzatokat, amelyeket a jogszabályok előírnak.

Az intézmény vezetője elkészítette az **Integrált kockázatkezelésről szóló szabályzatát**. Folyamatgazdák kijelölésével törekednek a saját és az önállóan működő költségvetési szervek részéről felmerülő kockázatok azonosítására, elemzésére, kezelésére, másrészt a kockázatok bekövetkeztének megelőzésére. Az intézménynél a belső ellenőrzési nyomvonal támogatja a kockázatok kezelését.

## VI. JAVASLATOK

Az ellenőrzés kapcsán megállapításra nem került sor.

### 6.) Hajdúnánási Óvoda

Az ellenőrzés célja annak megállapítása, hogy az intézmény:

- működése, gazdálkodása megfelel-e a jogszabályi előírásoknak, illetve a szervezet belső szabályzatainak;
- megfelelő-e a tárgyi eszközökkel való gazdálkodás;
- a rendelkezésre álló munkaerőt és bérkeretet hatékonyan és törvényesen használták-e fel;
- kellően szabályozott és végrehajtott-e a készletgazdálkodás;
- megfelelően biztosított-e a vagyonvédelem;
- hogyan érvényesül a vezetői és a munkafolyamatba épített ellenőrzés.

Ellenőrzött időszak: 2019. január 1-től 2020. december 31-ig.

#### Ellenőrzéssel érintett szervezet:

Hajdúnánási Óvoda  
4080 Hajdúnánás, Magyar u. 104.

#### Megállapítások:

Az intézmény önállóan működő költségvetési szerv, közfeladata óvodai nevelés. A gazdálkodási feladatait a Hajdúnánási Gazdasági Ellátó Intézménnyel (továbbiakban: GEI) kötött Megállapodás alapján látja el.

Az Alapító Okiratban meghatározott alaptevékenység ellátását a rendelkezésükre bocsátott személyi és anyagi erőforrások gazdaságos, célszerű és eredményes felhasználásával folyamatosan biztosították. Az Alapító Okirat a jogszabályok változásának megfelelően tükrözi a szervezet működésének jogi kereteit.

Az intézmény rendelkezik írásba foglalt, és a szervezet sajátosságait is tükröző, a hatályos jogszabályoknak megfelelő Szervezeti és Működési Szabályzattal, nem tartalmazza az Alapító Okirat szerinti módosított létszám adatokat.

Az Nkt. által előírt szabályzatokkal az intézmény rendelkezik. A szabályzatok egy része elavult, a jogszabályok változásának megfelelően nem aktualizáltak. Az iratkezelési szabályzat mellékletként nem tartalmazza az irattári tervet, és nem történt meg az 1995. évi LXVI. tv. 10. § (1) bekezdésében előírtak szerint a Megyei Levéltár általi jóváhagyása sem. Ügyrendet és Pénzkezelési szabályzatot – amelyek az előző vizsgálat során rendelkezésre álltak – nem tudtak bemutatni.

Az operatív gazdálkodási jogkörök átfogó szabályozását a GEI-vel kötött Megállapodás tartalmazza, amely meghatározza a kötelezettségvállalás, utalványozás, ellenjegyzés, érvényesítés rendjét, részletezi a GEI és az Óvoda feladatait, a vezetők és más dolgozók feladat-, hatás- és jogkörét.

A munkavállalók munkaköri leírással rendelkeznek, amelyek tartalmazzák a munkakörük ellátásával kapcsolatos feladatokat és a hozzá kapcsolódó felelősség meghatározását. A pénzügyi-számviteli feladatok elvégzésének folyamatát a Megállapodásban szabályozták.

A gazdasági eseményeket magukban foglaló számviteli bizonylatok megfelelnek a Számv. tv-ben előírt alaki, tartalmi követelményeknek.

Az intézmény az informatikai rendszer működésének feltételeit meghatározó szabályzattal rendelkezik. A GEI használatában lévő pénzügyi és irodai alkalmazási szoftverek biztosították a pénzügyi-gazdálkodási feladatok ellátását.

A kiemelt előirányzatok módosítását a fenntartó önkormányzat rendeletei alapján hajtották végre, az előirányzat módosításokat a valóságnak megfelelően mutatták be. Az intézmény figyelembe vette az Áht. 34-35. §-aiban foglaltakat, és a jóváhagyott költségvetési előirányzatokon belül gazdálkodott.

Az operatív gazdálkodással összefüggő szabályokat betartották. Az intézményben kötelezettségvállalásra és utalványozásra az intézményvezető jogosult. A kötelezettségvállalások pénzügyi ellenjegyzésére a Megállapodásban rögzítettek szerint, a GEI vezetője.

Az intézmény a költségvetésben előirányzott létszámkeretet betartotta. A létszámok szakmai összetétele a feladatok megfelelő színvonalon történő ellátását biztosította.

Az intézmény a foglalkoztatott közalkalmazottakról a Kjt. 83/B. §-ában előírt, az 5. számú mellékletében meghatározott adatkörrel az előző vizsgált időszakban elektronikus nyilvántartást nem vezetett. A vizsgálat által feltárt hiányosságot az ellenőrzés időszaka alatt pótolták. Az ellenőrzés az adatok tételes vizsgálata során megállapította, hogy a nyilvántartás hiányosságait teljes körűen nem szüntették meg. Az ellenőrzés megállapította, hogy az Óvoda a vizsgált időszakban a foglalkoztatókra a KIRA rendszerben előírt adatszolgáltatási kötelezettségének nem teljes körűen tett eleget, ami több esetben a foglalkoztatottak munkaviszonyának, illetve közalkalmazotti jogviszonyának helytelen megállapításához vezetett.

Az ellenőrzés megállapította, hogy az intézményben a korábbi időszakhoz viszonyítva romlottak a szabályos működés feltételei. Olyan hiányosságok kerültek a felszínre, amelyeket már az előző ellenőrzések során megszüntettek. Elsősorban a foglalkoztatás terén felmerülő szabálytalanságok, hiányosságok azok, amelyek növelik az intézmény szabályos működésének kockázatát.

## VI. JAVASLATOK



A helyszíni ellenőrzés megállapításai alapján a gazdálkodás szabályszerűségének és a munka színvonalának javítása érdekében javasoljuk

**az intézmény vezetőjének:**

- gondoskodjon az SzMSz Alapító Okiratnak megfelelő módosításáról; (II.1.)
- intézkedjen annak érdekében, hogy valamennyi szabályzat a jogszabályi változásoknak megfelelően aktualizálásra kerüljön; (II.1.)
- készítsen irattári tervet, és tegyen intézkedést annak Megyei Levéltár általi jóváhagyására; (II.1.)
- biztosítsa, hogy az Ügyrend és Pénzkezelési szabályzat a külső ellenőrzések számára elérhető legyen; (II.1.)
- biztosítsa az intézményben foglalkoztatott valamennyi munkavállaló adatainak jogszabály által meghatározott nyilvántartását, a KIRA rendszerben az adatok teljes körű felülvizsgálatát, és a valós adatok megjelenítését, (II.1.)
- intézkedjen az Óvodában foglalkoztatott valamennyi munkavállaló személyi anyagának felülvizsgálatáról, és a Kjt. előírásai alapján történő besorolásáról; (II.4.)
- biztosítsa, hogy a munkavállalók kinevezése, a foglalkoztatási jogviszony megállapítása, a dolgozók átsorolása és a jubileumi jutalmak megállapítása és kifizetése a Kjt. szabályai szerint történjen; (II.4.)
- tegyen eleget a PMr. 16. § (1) bekezdésében a költségvetési szervek vezetői számára előírt belső kontrollrendszer témájú kötelező szakmai továbbképzésnek. (V.)

**az intézmény vezetőjének és a GEI vezetőjének:**

- készítsék el a Munkába járás költségtérítésének szabályzatát; (II.4.)
- biztosítsák, hogy a munkába járáshoz kapcsolódó költségtérítések elszámolása a jogszabályoknak megfelelően történjen. (II.4.)

**a GEI vezetőjének:**

- biztosítsa, hogy az óvodai ellátmánnyal történő elszámolás minden esetben a Megállapodásban előírtak alapján történjen; (II.4.)
- intézkedjen, hogy az egy kiadási pénztár bizonylaton szereplő tételekről a Számvtv. 167. § (1) bek. g) pontja alapján összesítő kimutatás készüljön. (II.4.)

**7.) A Hajdúnánási Gyermek- és Közétkeztetési Nonprofit Kft-vel kötött gyermekétkeztetési szolgáltatási szerződés alapján a 2019-2020. évekre biztosított, illetve biztosítandó támogatás (kompenzáció) ellenőrzése**

Az ellenőrzés célja annak megállapítása, hogy:

- a gyermekétkeztetési szolgáltatási szerződés alapján milyen mértékű támogatást kell a 2019-2020. gazdasági évekre fizetnie az önkormányzatnak a közfeladat ellátója számára.

Ellenőrzött időszak: 2019. január 1-től 2020. december 31-ig.

**Ellenőrzéssel érintett szervezet:**

Hajdúnánási Gyermek- és Közétkeztetési Nonprofit Kft.  
4080 Hajdúnánás, Bocskai u. 6.

**Megállapítások:**

A Hajdúnánás Városi Önkormányzat 2018. évben, majd 2020. évben szerződést kötött a Hajdúnánási Gyermek- és Közétkeztetési Nonprofit Kft-vel (továbbiakban: Szolgáltató, Kft.) a gyermekétkeztetési közfeladatok ellátására, határozatlan időtartamra. A szerződések értelmében a Szolgáltató biztosítja a szerződésekben nevesített intézményekben a gyermekétkeztetés közfeladat ellátását.

A Kft. feladata az étel előállítása és beszállítása a 20/2004. (V.03.), 2018. június 15. napja után a 10/2018. (VI.01.) Önkormányzati Rendeletekben (továbbiakban: ÖR.) meghatározott módon, az ezt biztosító infrastruktúra üzemeltetése, a térítési díjak Megrendelő nevében történő beszedése.

Mindkét szerződés részletesen tartalmazza a feladat ellátás menetével kapcsolatos teendőket, a szolgáltatás nyújtása során betartandó jogszabályi előírásokat, a felekre vonatkozó jogokat és kötelezettségeket.

A szerződések értelmében a Szolgáltató az üzleti évet megelőzően üzleti tervet készít, a tárgyévben teljesített közfeladat ellátási kötelezettségéről a tárgyévet követően az Önkormányzat felé elszámol, az Önkormányzat jogosult a számításokat ellenőrizni és arról egyeztetéseket kezdeményezni.

A Szolgáltató Kft. 2019. és 2020. évre a szerződésekben előírtak szerint üzleti tervet készített. **A Kft. üzleti terve egyik évre sem tartalmazott az üzleti évre vonatkozó kompenzációs igényt, annak ellenére, hogy 2018. évben a feladat ellátásának eredménye az ésszerű nyereség nélkül – 11.145 ezer forint, ésszerű nyereséggel – 17.407 ezer forint, 2019. évben – 27.582 ezer forint volt.**

A Kft. mindkét vizsgált évben elkészítette a számszerű adatokkal alátámasztott közfeladat ellátási beszámolóját. A 2019. évi beszámoló még tartalmazza az ésszerű nyereség összeget, a 2018. évi szerződésben foglaltak alapján. A 2020. évi közfeladat ellátási beszámoló az új 2020. évi szerződés értelmében nem.

A közfeladat ellátási beszámolókat Hajdúnánás Város Polgármestere, az éves beszámolókat a Képviselő-testület, illetve a Polgármester fogadta el.

Az ellenőrzés a könyvelési adatok és az azokat alátámasztó alapbizonylatok alapján megállapította, hogy a Szolgáltató a gyermekétkeztetés közfeladat bevételeit mindkét vizsgált évben a Szerződésekben előírtak szerint, a jogszabályok, elsősorban a Számv.tv. és a belső Számviteli szétválasztási szabályzatában rögzített előírások betartásával számolta el.

**A Szolgáltató a gyermekétkeztetés közfeladat kiadásainak elszámolásánál nem tartotta be a Szerződésekben, a Számv.tv-ben és a belső Számviteli szétválasztási szabályzatában rögzített előírásokat, szabályokat. Ezzel a tevékenységével a Szolgáltató Kft. megnehezítette, hogy a Megrendelő Önkormányzat valós képet kapjon a gyermekétkeztetés közfeladat gazdasági, pénzügyi helyzetéről, eredményéről, a kompenzáció összegéről.**

Az ellenőrzés megállapította, hogy a Hajdúnánás Gyermek- és Közétkeztetési Nonprofit Kft. a gyermekétkeztetési közfeladat ellátása során a 2019. és 2020. évi kompenzáció számítása során a könyvviteli rendszereiben a 3. pontban részletezettek szerint dokumentált gazdasági eseményeket vette alapul. Az Ésszerű Nyereség összegét 2019. évben a 2018. évi közfeladat ellátási szerződésben rögzített előírások alapján mutatta ki. Mindezek alapján a Szolgáltató Kft. 2019. évi közfeladat ellátása során 16.032 ezer forint, a 2020. évi közfeladat ellátása során 27.582 ezer forint kompenzációs igényt

mutatott ki a Megrendelő felé.

**A kompenzáció mértéke a felsorolt szabálytalanságok miatt nem egyértelműen megállapítható, összege nem valós.**

#### IV. JAVASLATOK

A helyszíni ellenőrzés megállapításai alapján javasoljuk a Kft. ügyvezetőjének:

- az éves üzleti terv készítésekor vegye figyelembe a 2020. május 29. napján kötött Gyermekétkeztetési szolgáltatási szerződés 1.4.) pontjában az igényelt előírányzott kompenzációra vonatkozó előírást; (2.)
- a Számv.tv. és a Számviteli szétválasztási szabályzat alapelveinek figyelembe vételével dolgozza ki a több ágazatot érintő ráfordítások számviteli szétválasztásának módszerét a szolgáltatásra megfelelő mutatók, jellemzők segítségével; ((3.))
- tegyen intézkedést a 2/2018. (IV.09.) számú Ügyvezetői Határozat Számv. tv., valamint a Számviteli szétválasztási szabályzat szerinti felülvizsgálatára, és azonnali hatállyal szüntesse meg a Határozatban szereplő egyes költségnemek ágazatok közötti konkrét %-ban történő felosztását; (3)
- biztosítsa, hogy a gyermekétkeztetési közfeladat ellátása során valamennyi ráfordítás kimutatásra kerüljön; (3.)
- gondoskodjon a Számviteli szétválasztási szabályzat – szabályzatban előírt jogszabályi változások függvényében, de legalább 2 évente (február hó 15. napjáig) való tartalmi felülvizsgálatáról és módosításáról; (3.)
- biztosítsa, hogy a Megrendelő Önkormányzat részére készített közfeladat ellátási beszámoló megfeleljen a jogszabályokban, elsősorban a Számv.tv. előírásaiban, valamint a Szerződésben megfogalmazott előírásoknak; (3.)
- a közfeladat ellátási beszámoló valós képet adjon Megrendelő számára a gyermekétkeztetési közfeladat ellátásának gazdasági, pénzügyi helyzetéről; (3.) – (4.)
- tegye egyértelművé és biztosítsa a Megrendelő Önkormányzat számára a közfeladat ellátásáért járó kompenzáció összegének meghatározását. (4.)

#### **8.) A Hajdúnánás Városi Önkormányzat által államháztartáson kívülre juttatott támogatások előkészítésének és elszámolásának ellenőrzése**

Az ellenőrzés célja annak megállapítása, hogy:

- az önkormányzat által államháztartáson kívülre - költségvetéséből kedvezményezett szervezeteknek – juttatott pénzeszközök rendeltetésszerű felhasználásával és számadási kötelezettség teljesítésével kapcsolatos törvényi előírásokat betartották-e,
- biztosított-e a helyi önkormányzat által államháztartáson kívülre átadott pénzeszközök esetében a közpénzek átlátható felhasználása,
- a támogatás odaítélésének szabályszerűsége, a döntések nyilvánosságra hozatal módjának végrehajtása megfelelően került-e alkalmazásra a gyakorlatban,
- betartották-e a számadási kötelezettség rendjét és érvényesülését.

Ellenőrzött időszak: 2019. január 1-től 2020. december 31-ig.

**Ellenőrzéssel érintett szervezet:**

Hajdúnánás Városi Önkormányzat Polgármesteri Hivatala  
4080 Hajdúnánás, Köztársaság tér 1.

### **Megállapítások:**

A Hajdúnánás Városi Önkormányzat Képviselő-testületének az **államháztartáson kívüli forrás átadás-átvételéről** szóló Önkormányzati Rendelete megfelel Knyt. előírásainak, vonatkozik mindenfajta önkormányzati támogatásra, mely az államháztartáson kívüli körbe kerül átadásra. Az Ör. hatálya alá tartozó támogatások nyújtása 2019. és 2020. években pályázat és egyedi elbírálás útján történt. A támogatások odaítéléséről a tárgyévi költségvetési rendeletben foglaltak alapján a képviselő-testület, a polgármesteri keret terhére nyújtott támogatások odaítéléséről a polgármester, a szakágazatok rendelkezésére álló működési keret felosztásáról az Önkormányzat Művelődési, Oktatási, Ifjúsági és Sport Bizottsága döntött (a továbbiakban: MOISB). A támogatási megállapodás minden esetben tartalmazta a támogatott részére vonatkozó számadási kötelezettséget, illetve a támogatás nem rendeltetésszerű felhasználása esetén a visszafizetési kötelezettség előírását.

A támogatások kiutalásakor utalványrendeletet állítottak ki, amelyhez kötelezettségvállalási bizonylatként csatolva a kérelem dokumentuma szerepelt. A pénzügyi dokumentumokon a gazdálkodási jogkörök gyakorlását a szabályzatban kijelölt személyek végezték.

A támogatások elszámolásánál benyújtásra kerültek a szakmai beszámolók, valamint az elismert költségek számlával történő alátámasztása is megtörtént. Az elszámolások elfogadásáról minden esetben az arra felruházott hatáskörrel rendelkező döntött.

Az ellenőrzés megállapította, hogy **az Ör. hatálya alá nem tartozó államháztartáson kívülre juttatott támogatásokról, támogatási célú hitelekéről nem vezetnek analitikus nyilvántartást.** Analitikus nyilvántartás hiányában a pénzeszközök nyomon követése a támogatásokkal történő elszámolás hiánya nem teszi lehetővé a közpénzekkel való gazdálkodás átláthatóságát, ellenőrzését. Mindezek ellentétesek az Áht. 53. § előírásaival, amely kimondja, hogy a kedvezményezett beszámolási kötelezettség terheli a támogatás rendeltetésszerű felhasználásról.

### **IV. JAVASLATOK**

A helyszíni ellenőrzés megállapításai alapján javasoljuk a Jegyzőnek:

#### **intézkedjen annak érdekében, hogy:**

- az Ör. hatálya alá nem tartozó államháztartáson kívülre nyújtott támogatásokról, kölcsönökről is vezessenek analitikus nyilvántartást; (4.-8.)
- az Ör. hatálya alá tartozó államháztartáson kívülre juttatott támogatások részletező nyilvántartásában a támogatások hatáskörönként elkülönítve szerepeljenek; (4.-8.)
- a korábbi években hozott határozatok alapján történő támogatások a részletező nyilvántartásban szerepeljenek; (4.-8.)
- a támogatások részletező nyilvántartásából a nem teljesült támogatások összege egyértelműen meghatározható legyen; (4.-8.)
- az Áhsz. 15. mellékletében előírtak szerinti megbontásnak tegyenek eleget; (4.-8.)

#### **9.) Család- és Gyermekjóléti Szolgálat, Központ és Városi Bölcsőde**

Az ellenőrzés célja annak megállapítása, hogy az intézmény:

- működése, gazdálkodása megfelel-e a jogszabályi előírásoknak, illetve a szervezet belső szabályzatainak;
- megfelelő-e a tárgyi eszközökkel való gazdálkodás;
- a rendelkezésre álló munkaerőt és bérkeretet hatékonyan és törvényesen használták-e fel;
- kellően szabályozott és végrehajtott-e a készletgazdálkodás;
- megfelelően biztosított-e a vagyonvédelem;
- hogyan érvényesül a vezetői és a munkafolyamatba épített ellenőrzés.

Ellenőrzött időszak: 2019. január 1-től 2020. december 31-ig.

### **Ellenőrzéssel érintett szervezet:**

Család- és Gyermekjóléti Szolgálat, Központ és Városi Bölcsőde  
4080 Hajdúnánás, Kossuth u. 19.

### **Megállapítások:**

Az intézmény közfeladata: gyermekjóléti szolgáltatás, gyermekjóléti központi feladatellátás, családsegítés, bölcsődei ellátás, tanyagondnoki szolgáltatás. Az előző vizsgált időszakhoz viszonyítva az intézményben 2020. szeptember 24. napjával indult Iciri-Piciri Bölcsőde telephellyel új bölcsődei szolgáltatás 14 férőhellyel. A fogyatékos személyek nappali ellátása 2020. április 1. napjától határozatlan időtartamra a Baptista Tevékeny Szeretet Misszióhoz került a Képviselő-testület 275/2019.(XII.21.) számú Határozata alapján.

Az intézmény fenntartója a Hajdúnánás - Folyás – Tiszagyulaháza - Újtikos Szociális és Gyermekjóléti Önkormányzati Társulás, a társulás gazdasági feladatait közvetlen munkaszervezeteként a Hajdúnánási Gazdasági Ellátó Intézmény (GEI) látja el. Az intézmény gazdálkodási feladatait a GEI-vel korábban kötött Megállapodás rögzíti.

Az intézmény Alapító Okirata a jogszabályok és az ellátott feladatok változásának megfelelően tükrözi a szervezet működésének jogi kereteit. Az Alapító Okirat maradéktalanul tartalmazza az Ávr. 5. § (1) bekezdésében előírt tartalmi követelményeket.

Az intézmény rendelkezik írásba foglalt, aktuális és a szervezet sajátosságait is tükröző, a hatályos jogszabályoknak megfelelő Szervezeti és Működési Szabályzattal, amelyet az intézmény Szakmai Programjaival együtt a Társulás Tanácsa a 23/2020. (IX. 28.) TT. Határozatával fogadott el.

Az operatív gazdálkodási jogkörök átfogó szabályozását a GEI-vel a Hajdúnánás Városi Önkormányzat Képviselő-testületének 381/2010. (XI.25.) számú határozatában felhatalmazottak szerint kötött Megállapodás tartalmazza.

Az intézmény működésének szabályozottsága terén eleget tett a Szakmai rendelet 5. § (1) bekezdésében meghatározott követelményeknek, amelyben a szociális szolgáltatókra előírt valamennyi szabályzattal rendelkezik.

A szolgáltató a feladatok ellátásához szükséges személyi feltételeket biztosította. A dolgozók a munkakörük ellátásához szükséges szakmai képesítéssel rendelkeznek. A munkavállalók munkaköri leírással rendelkeznek, amelynek tartalma megfelel a kinevezési okmányban szereplő munkakörrel. Az intézményben a közalkalmazotti foglalkoztatás jogszabályi feltételei érvényesültek, a kinevezési okiratok és az azokban bekövetkezett változások a vonatkozó törvényi előírásoknak megfelelnek, írásban dokumentáltak.

A pénzügyi-számviteli feladatok elvégzésének folyamatát a GEI-vel kötött Megállapodásban szabályozták. Az operatív gazdálkodással összefüggő szabályokat betartották. Az intézményben kötelezettségvállalásra és utalványozásra az intézményvezető jogosult. A kötelezettségvállalások pénzügyi ellenjegyzésére a GEI vezető vagy az általa kijelölt személy jogosult.

A gazdasági eseményeket magukban foglaló számviteli bizonylatok minden esetben megfeleltek a Számv. tv-ben előírt alaki, tartalmi követelményeknek.

A kiemelt előirányzatok módosítását a fenntartó rendeletei alapján hajtották végre, az előirányzat módosításokat a valóságnak megfelelően mutatták be. Az intézmény figyelembe vette az Áht. 34-35. §-aiban foglaltakat, és a jóváhagyott költségvetési előirányzatokon belül gazdálkodott.

Az intézmény vezeti a 2012. július 1-től kötelező Központi Elektronikus Nyilvántartást a Szolgáltatást Igénybevevőkről (KENYSZI). A rendszer web alapú, országos szintű. A szolgáltatást igénybe vevők személyes adatait tartalmazza, az adatszolgáltatás napi szinten történik. A szolgálatok dolgozói ismerik a szociális regiszter célját, publikus felületét, és használják az ott megtalálható információkat a lakosság segítésére. Az országos nyilvántartásba küldött jelentések adatai megegyeztek a helyszínen található nyilvántartási adatokkal. A nyilvántartásban talált adatok minden esetben megfeleltek a valós, elvégzett tevékenységeknek.

## **VI. JAVASLATOK**

**A helyszíni ellenőrzés megállapításai alapján a gazdálkodás szabályszerűségének érdekében javasoljuk az intézmény vezetőjének:**

- tegyen eleget a Bkr. 11. §-ában előírt kötelezettségének, a Bkr. 1. számú melléklete szerinti nyilatkozatban értékelje az intézmény kontrollrendszerének működését;
- tegyen eleget a Bkr. 12. § (1)-(2) bekezdésében, valamint a PMr. 16. §-ában a költségvetési szervek vezetői és gazdasági vezetői számára előírt kötelező továbbképzési kötelezettségnek.

Budapest, 2022. január 25.

Rukóber Lászlóné  
Belső ellenőrzési vezető