

Hajdúszoboszló Város Önkormányzatának Jegyzője

4200 Hajdúszoboszló, Hősök tere 1.

Telefon: 557-300, Fax: 557-302

Email: jegyzo@hajduszob.hu

.....
Kódszám

Ügyiratszám: _____/2021	Ügyintéző:	Nagy Csaba belső ellenőrzési vezető
A 2021.-i testületi	Ellenőrizte:	(jegyző/aljegyző kézjegye)
ülés jegyzőkönyvének melléklete	Megtárgyalja:	Pénzügyi- és Gazdasági Bizottság, Képviselő-testület

ELŐTERJESZTÉS

a belső ellenőrzési tevékenység 2020. évi végrehajtásáról

Tisztelt Képviselő-testület!

Tisztelt Pénzügyi- és Gazdasági Bizottság!

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet 49. § (3a) bekezdése szerint a tárgyévre vonatkozóan elkészített éves ellenőrzési jelentést, valamint a helyi önkormányzat által alapított költségvetési szervek éves ellenőrzési jelentései alapján készített éves összefoglaló ellenőrzési jelentést a Képviselő-testület elé kell terjeszteni.

Az államháztartásról szóló törvénynek megfelelően a belső ellenőrzés kialakításáról, megfelelő működtetéséről és függetlenségének biztosításáról a Polgármesteri Hivatal költségvetési szerv vezetője gondoskodott.

A belső ellenőrzést végző külső szolgáltató tevékenységét a Polgármesteri Hivatal jegyzőjének közvetlenül alárendelve, a vonatkozó jogszabályok, a nemzetközi belső ellenőrzési standardok, az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók és kézikönyv minta alapján készített belső ellenőrzési kézikönyv szerint végezte.

A belső ellenőrzés az ellenőrzési tevékenységét a Hajdúszoboszló Város Önkormányzatának Képviselő-testülete 179/2019. (XII. 12.) számú határozatával elfogadott éves ellenőrzési munkaterv alapján végezte.

A kialakított munkamegosztásnak megfelelően az ellenőrzési tervek az alábbi bontásban készültek:

1. Az önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szervek részére
2. A Polgármesteri Hivatal részére

A Pénzügyi- és Gazdasági Bizottság az ellenőrzésekről készült jelentéseket tárgyalta, azokat elfogadta.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet 48. §-ának megfelelő tartalommal a belső ellenőrzés elkészítette a 2020. évi éves belső ellenőrzési jelentését a fentebb részletezett munkamegosztásnak megfelelő bontásban.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy a belső ellenőrzés 2020. évi tevékenységéről készített vezetői összefoglalókat és éves belső ellenőrzési jelentéseket a határozati javaslat szerint fogadja el.

Határozati javaslat:

1. Hajdúszoboszló Város Képviselő-testülete elfogadja az éves jelentést az önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési intézményeinek 2020. évi belső ellenőrzéseiről (1. sz. melléklet)
2. Hajdúszoboszló Város Képviselő-testülete elfogadja az éves jelentést a Polgármesteri Hivatal 2020. évi belső ellenőrzéseiről (2. sz. melléklet)

Hajdúszoboszló, 2021. április 8.

Dr. Korpos Szabolcs
jegyző

VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ A BELSŐ ELLENŐRZÉS ÁLTAL VÉGZETT 2020. ÉVI TEVÉKENYSÉGRŐL

Rövid általános összefoglaló értékelés

Hajdúszoboszló Város Önkormányzat az irányítása alá tartozó költségvetési intézmények belső ellenőrzési tevékenységét 2020. évben a 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban: Áht), a 370/2011. Kormányrendelet (továbbiakban: Bkr), a nemzetközi belső ellenőrzési standardok, az államháztartáért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók és kézikönyv minta alapján, a jóváhagyott belső ellenőrzési kézikönyv szerint végezte.

A belső ellenőrzés az éves belső ellenőrzési tervben foglaltak végrehajtása során feltárt hiányosságokról, a pénzügyi irányítási és ellenőrzési rendszer hatékonyságának, minőségének javítására vonatkozó lehetőségekről a vezetést tájékoztatta, a javítás érdekében javaslatokat tett.

A 2020. évi ellenőrzési terv kockázatelemzés alapján – a stratégiai- és a középtávú ellenőrzési tervnek megfelelően – a Bkr-ben foglalt előírásoknak megfelelő tartalommal, a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrások figyelembevételével készült.

A 2020. évi belső ellenőrzési terv a kiadások és bevételek tervezésének, a gazdálkodás szabályszerűségének és megbízhatóságának, valamint elszámolásának területeit kielégítően lefedte.

A Belső ellenőrzési vezető által készített, Hajdúszoboszló Város Önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési intézmények 2020. évi belső ellenőrzési tervét Hajdúszoboszló Város Önkormányzat Képviselő-testülete 179/2019. (XII. 12.) határozatával hagyta jóvá.

A 2020. évi belső ellenőrzés a negyedéves bontásban jóváhagyott éves terv alapján került végrehajtásra.

A tervezett ellenőrzések a következőképpen alakultak:

	Tervezett ellenőrzések		Végrehajtott ellenőrzések	
	menyiség	nap	menyiség	nap
Pénzügyi ellenőrzés	1	17	1	17
Rendszerellenőrzés	2	19	2	19
Téma-ellenőrzés			1	6
2020-ban elvégzett ellenőrzések összesen	3	36	4	42

Soron kívüli ellenőrzésre tervezett 6 szakértői nap terhére Polgármester Úr kérésére, a Polgármesteri Hivatal vezetőjének kezdeményezése alapján a 2018. évi gasztrorendezvények lebonyolításának pénzügyi ellenőrzése került végrehajtásra.

Hajdúszoboszló Város Önkormányzata gondoskodott az irányítása alá tartozó intézmények belső ellenőrzésének kialakításáról, megfelelő működtetéséről és függetlenségének biztosításáról.

Az Önkormányzat, a Polgármesteri Hivatal és az irányítása alá tartozó intézmények belső ellenőrzési tevékenységének ellátását 2020. évben a Hajdúszoboszlói Többcélú Kistérségi Társuláson belül, a 22/2019. (XII. 23.) PM rendeletben előírt szakmai követelményeknek megfelelő, az Áht. 70. § (4) bekezdésében meghatározott engedéllyel rendelkező külső szakértő bevonásával oldotta meg.

A belső ellenőrzési tevékenység ellátásával megbízott külső szolgáltató a Bkr 16. § (6) bekezdésében foglaltaknak megfelelő megállapodásban foglalt felhatalmazás alapján ellátta a belső ellenőrzési vezető 22. § (1) és (2) bekezdésében foglalt feladatait is.

A funkcionális függetlenség megsértése és összeférhetetlenségi esetek nem fordultak elő.

Következtetés a megállapítások alapján (kontrollrendszerre és belső ellenőrzésre vonatkozóan)

A költségvetési szervek belső kontrollrendszerének működtetését és fejlesztését az intézmények vezetőinek a hatályos jogszabályoknak megfelelően kell biztosítani.

- A 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendeletben meghatározott, a belső kontrollrendszer működésére vonatkozó nyilatkozat tételi kötelezettségüknek Hajdúszoboszló Város Önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szervek vezetői eleget tettek.
- A Hajdúszoboszlói Járóbeteg-Ellátó Centrum rendszerellenőrzése keretében a belső ellenőrzés megállapította, hogy az intézménynél a 370/2011. Kormányrendelet előírásainak megfelelő kontrollkörnyezet részben került kialakításra, annak szabályszerű, eredményes, gazdaságos és hatékony működése részben valósult meg.
- A Hajdúszoboszlói Városi Televízió rendszerellenőrzése keretében a belső ellenőrzés megállapította, hogy az intézménynél a kontrollkörnyezet kialakítása hiányos, a kontroll tevékenységek működésének feltételei nem biztosítottak.

Azon ajánlások és javaslatok bemutatása, amelyeknek volt közvetlen gyakorlati hatása

Az ellenőrzések során tett észrevételek elsősorban a gazdálkodási tevékenység javítását szolgálták.

Az ellenőrzött, önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szervek az ellenőrzés során megállapított hiányosságok megszüntetésére intézkedési terveket készítettek, melyeket a belső ellenőrzési vezető elfogadott. Az intézkedési tervekben meghatározott, lejárt határidejű feladatok végrehajtásáról, illetve az egyes intézkedések esetleges elmaradásáról, annak indokairól az intézményvezetők a belső ellenőrzési vezetőt tájékoztatták.

A vizsgált témák:

- 1.) Pénzügyi ellenőrzés: A helyi önkormányzatok általános működéséhez és ágazati feladataihoz kapcsolódó támogatások és központosított előirányzatok elszámolásának vizsgálata
Ellenőrzött intézmények: Hajdúszoboszlói Gyermeksziget Bölcsőde
Hajdúszoboszlói Egyesített Óvoda
Hajdúszoboszlói Gazdasági Szolgáltató Intézmény
- 2.) Rendszer ellenőrzés: Intézmény működésének, gazdálkodása szabályosságának, hatékonyságának ellenőrzése
Ellenőrzött intézmény: Hajdúszoboszlói Járóbeteg-Ellátó Centrum
- 3.) Rendszer ellenőrzés: Intézmény működésének, gazdálkodása szabályosságának, hatékonyságának ellenőrzése
Ellenőrzött intézmény: Hajdúszoboszlói Városi Televízió
- 4.) Soron kívüli ellenőrzés: A 2018. évi gasztrorendezvények lebonyolításának pénzügyi ellenőrzése (témaellenőrzés)
Ellenőrzött intézmények: Kovács Máté Városi Művelődési Központ és Könyvtár
Hajdúszoboszlói Gazdasági Szolgáltató Intézmény

Hajdúszoboszló, 2021. február 15.

Dr. Korpos Szabolcs
jegyző

Éves Ellenőrzési Jelentés
Hajdúszoboszló Város Önkormányzat irányítása alá tartozó
költségvetési intézményeknél végzett belső ellenőrzésekről

Hajdúszoboszló

2020.

TARTALOMJEGYZÉK

I.	A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján	1
1.	Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése	1
a)	A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések össze-sítése	1
b)	Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi el-járás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása	3
2.	A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemu-tatása	3
a)	A belső ellenőrzési egység(ek) humánerőforrás ellátottsága	3
b)	A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális füg-getlenségének biztosítása	4
c)	Összeférhetetlenségi esetek	4
d)	A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása	4
e)	A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők	4
f)	Az ellenőrzések nyilvántartása	4
g)	Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok	4
3.	A tanácsadó tevékenység bemutatása	5
II.	A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztala-tok alapján	5
1.	A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok	5
2.	A belső kontrolltevékenység öt elemének értékelése	10
III.	Az intézkedési tervek megvalósítása	13

**Hajdúszoboszló Város Önkormányzat
Képviselő-testület részére**

**ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉS
A HAJDÚSZOBOSZLÓ VÁROS ÖNKORMÁNYZAT IRÁNYÍTÁSA
ALÁ TARTOZÓ KÖLTSÉGVETÉSI INTÉZMÉNYEK
2020. ÉVI BELSŐ ELLENŐRZÉSÉRŐL**

Kockázatelemzés alapján, a stratégiai- és a középtávú ellenőrzési tervnek megfelelően összeállított 2020. évi ellenőrzési terv, valamint a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Kormányrendelet (továbbiakban: Bkr) 48. §-a alapján a Belső ellenőrzési kézikönyv útmutatásai szerint a belső ellenőrzési vezető összeállította a 2020. évben lefolytatott ellenőrzéseiről éves ellenőrzési jelentését.

**I A BELSŐ ELLENŐRZÉS ÁLTAL VÉGZETT TEVÉKENYSÉG
BEMUTATÁSA ÖNÉRTÉKELÉS ALAPJÁN**

Hajdúszoboszló Város Önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szervek 2020. évi ellenőrzési terve kockázatelemzés alapján – a stratégiai- és a középtávú ellenőrzési tervnek megfelelően – a Bkr-ben foglalt előírások szerinti tartalommal, a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrások figyelembevételével készült. A 2020. évi belső ellenőrzési tervet Hajdúszoboszló Város Önkormányzat Képviselő-testülete 179/2019. (XII.12.) számú határozatával jóváhagyta.

A 2020. évi belső ellenőrzési terv a kiadások és bevételek tervezésének, a gazdálkodás szabályszerűségének és megbízhatóságának, valamint elszámolásának területeit kielégítően lefedte.

1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése

a) A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése:

A belső ellenőrzési vezető a 2020. évre vonatkozó éves ellenőrzési tervet – összhangban a stratégiai ellenőrzési tervvel – az elvégzendő ellenőrzési feladatok kockázatelemzése alapján felállított fontossági sorrendnek megfelelően állította össze.

Az éves ellenőrzési terv tartalma megfelelt a Bkr-ben foglalt előírásoknak.

A 2020. évi belső ellenőrzési terv alapján a gazdálkodók működésének fejlesztése és eredményességének növelése érdekében rendszerszemléletű megközelítéssel és módszeresen került vizsgálatra kockázatkezelési, ellenőrzési és irányítási eljárásaik hatékonysága.

A különböző típusú ellenőrzések 2020. évben a következőképpen alakultak:

	Tervezett ellenőrzések		Végrehajtott ellenőrzések	
	mennyiség	nap	mennyiség	nap
Pénzügyi ellenőrzés	1	17	1	17
Rendszerellenőrzés	2	19	2	19
Téma-ellenőrzés			1	6
2020-ban elvégzett ellenőrzések összesen	3	36	4	42

A 2020. évi belső ellenőrzési tervben betervezett ellenőrzések végrehajtása megtörtént.

2020. évben tervezett ellenőrzési feladatok:

Tárgy	Cél	Módszer
Helyi önkormányzatok általános működéséhez és ágazati feladataihoz kapcsolódó támogatások és központosított előirányzatok elszámolásának ellenőrzése	Annak megállapítása, hogy a helyi önkormányzatok általános működéséhez és ágazati feladataihoz kapcsolódó támogatások és központosított előirányzatok elszámolásához az adatszolgáltatás a költségvetési törvény vonatkozó melléklete alapján, a költségvetési törvényben és az ágazati jogszabályokban meghatározott feltételek szerint történt-e	Pénzügyi, számviteli és statisztikai adatok, költségvetés, beszámoló elemzése és értékelése Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata
Intézmény működésének, gazdálkodása szabályosságának, hatékonyságának ellenőrzése a Hajdúszoboszlói Járóbeteg-Ellátó Centrumnál	Az intézmény működésének, gazdálkodásának teljes áttekintése, a szabályszerűség, szabályozottság, gazdaságosság, hatékonyság és eredményesség vizsgálata és értékelése	Eljárások és rendszerek szabályzatainak elemzése és értékelése Pénzügyi, számviteli és statisztikai adatok, költségvetés, beszámoló, szerződések, programok elemzése, értékelése Folyamatok és rendszerek működésének tesztelése Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata Közvetlen megfigyelésen alapuló ellenőrzés Informatikai rendszer-tesztelési eljárások Előző rendszerellenőrzés javaslatainak hasznosítása
Intézmény működésének, gazdálkodása szabályosságának, hatékonyságának ellenőrzése a Hajdúszoboszlói Városi Televíziónál	Az intézmény működésének, gazdálkodásának teljes áttekintése, a szabályszerűség, szabályozottság, gazdaságosság, hatékonyság és eredményesség vizsgálata és értékelése	Eljárások és rendszerek szabályzatainak elemzése és értékelése Pénzügyi, számviteli és statisztikai adatok, költségvetés, beszámoló, szerződések, programok elemzése, értékelése Folyamatok és rendszerek működésének tesztelése Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata Közvetlen megfigyelésen alapuló ellenőrzés Informatikai rendszer-tesztelési eljárások Előző rendszerellenőrzés javaslatainak hasznosítása
Soron kívüli ellenőrzés: A 2018. évi gasztrorendezvények lebonyolításának pénzügyi ellenőrzése	Annak megállapítása, hogy a 2018. évi gasztrorendezvények támogatási rendszerének működése, az önkormányzat által nyújtott támogatások felhasználása, a támogatásokkal történő elszámolás megfelelő-e	Eljárások és rendszerek szabályzatainak elemzése és értékelése Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata

Soron kívüli ellenőrzések

Soron kívüli ellenőrzésre tervezett 6 szakértői nap terhére Polgármester Úr kérésére, a Polgármesteri Hivatal vezetőjének kezdeményezése alapján a 2018. évi gasztrorendezvények lebonyolításának pénzügyi ellenőrzése került végrehajtásra.

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:

Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja nem merült fel, jelentésre nem került sor.

2 Bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása

Az ellenőrzési megállapítások a helyszíni ellenőrzés során folyamatosan ismertetésre kerültek az ellenőrzött szervezeti egység vezetőjével, illetve az ellenőrzött munkafolyamatért felelős dolgozókkal.

Az ellenőrzési jelentések tervezetét a belső ellenőrzési vezető minden esetben megküldte az ellenőrzött szervezeti egység közvetlen vezetőjének. A jelentéstervezet tartalmazta az abban foglalt megállapításokkal kapcsolatban az érintettek észrevételezési határidejét.

A 2020. évben végrehajtott belső ellenőrzések megállapításaival, javaslataival kapcsolatban az ellenőrzések érintettjei által tett észrevételek egyeztetésre kerültek, a belső ellenőrzési vezető által elfogadott észrevételeket a végleges ellenőrzési jelentések már tartalmazták.

A végrehajtott belső ellenőrzésekről készített, az ellenőrzés tárgyát, megállapításait, következtetéseit és javaslatait tartalmazó végleges jelentések és vezetői összefoglalók a Bkr 39. § által meghatározott tartalommal készültek.

A végleges jelentésben szereplő megállapításokat az érintettek elfogadták, a megfogalmazott javaslatokat a munkavégzés segítéseként értékelték.

a) A belső ellenőrzési egység(ek) humánerőforrás ellátottsága:

Hajdúszoboszló Város Önkormányzata – a megkötött társulási megállapodás alapján – az irányítása alá tartozó intézményeknél külső szakértő bevonásával gondoskodik a belső ellenőrzési feladatok ellátásáról. A belső ellenőr ellátja a 370/2011.(XII.31.) Kormányrendelet 22. § (1) és (2) bekezdésében meghatározott belső ellenőrzési vezetői feladatokat is.

A belső ellenőrzési tevékenységet 2020. évben ellátó külső szolgáltató a költségvetési szervnél és köztulajdonban álló gazdasági társaságnál belső ellenőrzési tevékenységet végzők nyilvántartásáról és kötelező szakmai továbbképzéséről, valamint a költségvetési szervek vezetőinek és gazdasági vezetőinek belső kontrollrendszer témájú kötelező továbbképzéséről szóló 22/2019. (XII. 23.) PM rendeletben előírt szakmai követelményeknek megfelelt.

A belső ellenőr az Áht. 70. § (4) bekezdésben előírt engedéllyel rendelkezik, az államháztartásért felelős miniszternek a belső ellenőrzési tevékenység folytatására engedéllyel rendelkező személyekről vezetett nyilvántartásában szerepel.

Belső ellenőr: Nagy Csaba
Regisztrációs szám: 5113288

A belső ellenőr 2020. évben részt vett a könyvvizsgálók kötelező továbbképzéseiben.

A belső ellenőr az ÁBPE–továbbképzés I. szakmai továbbképzés követelményeit 2011. évben, az ÁBPE–továbbképzés II. szakmai továbbképzés követelményeit 2013., 2015. és 2017. és 2019. években teljesítette, ezt a Nemzeti Adó- és Vámhivatal Képzési, Egészségügyi és Kulturális Intézete tanúsítványaival igazolta.

Hajdúszoboszló Város Önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési intézmények 2020. évi belső ellenőrzési tervében szereplő vizsgálatok kapacitás igényét a tevékenység ellátásával megbízott külső szolgáltató biztosítani tudta.

A 2020. évre tervezett ellenőrzések végzéséhez 36 szakérői nap volt szükséges, az egyéb tevékenységre 2, soron kívüli ellenőrzésre 6, tanácsadói tevékenységre 3, a belső ellenőri képzésre 3 szakértői nap volt tervezve, melyet a külső szolgáltató biztosítani tudott.

A belső ellenőri tevékenységre 2020. évben pályázatot nem írtak ki.

b) A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása:

A belső ellenőrzési tevékenységet – a Bkr 18. §-ában foglaltaknak megfelelően – a Hajdúszoboszlói Polgármesteri Hivatal vezetőjének közvetlenül alárendelve végezte az arra jogosult külső szolgáltató.

A belső ellenőr funkcionális függetlensége biztosított volt, különös tekintettel az éves ellenőrzési terv kidolgozására, az ellenőrzési programok elkészítésére és végrehajtására, az ellenőrzési módszerek kiválasztására, a következtetések és ajánlások kidolgozására, ellenőrzési jelentések elkészítésére.

A belső ellenőrt a tanácsadói tevékenységen kívül más tevékenységek végrehajtásába nem vonták be, operatív működéssel kapcsolatos feladatok ellátásában nem vett részt.

c) Összeférhetlenségi esetek:

A belső ellenőr tekintetében a Bkr 20. § (1) bekezdése szerinti, a bizonyosságot adó tevékenységben való részvételt megghiúsító összeférhetlenség nem állt fenn.

d) A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása:

A belső ellenőr a Bkr 25. §-ában biztosított jogait tevékenysége során folyamatosan gyakorolhatta, az ellenőrzött intézmények, szervezeti egységek helyiségeibe beléphetett, az ellenőrzés tárgyához kapcsolódó iratokba – az adatvédelmi előírások betartásával – betekinthezett, az Önkormányzat és az ellenőrzött költségvetési szervek vezetői felé közvetlenül fordulhatott, a munkatársaktól a szükséges információkat minden esetben megkapta.

A belső ellenőrzési tevékenység ellátását akadályozó tényező nem merült fel a vizsgálatok során, az ellenőrzéshez szükséges tárgyi feltételek biztosítottak voltak.

e) A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők:

2020. évben a belső ellenőrzési tevékenységet ellátó külső szolgáltató a tevékenység végzéséhez szükséges eszközöket (humán erőforrás, számítástechnikai eszközök) biztosította, így a belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó probléma nem merült fel.

f) Az ellenőrzések nyilvántartása

A belső ellenőrzési tevékenységet ellátó külső szolgáltató a Bkr 50. § szerinti nyilvántartást az elvégzett belső ellenőrzésekről folyamatosan vezeti, a belső ellenőrzési dokumentumok megőrzéséről, szabályszerű és biztonságos tárolásáról gondoskodik.

A belső ellenőr az elvégzett belső ellenőrzések dokumentációjának 1–1 példányát a Polgármesteri Hivatalnak irattározásra és megőrzésre megküldte.

g) Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok:

A belső ellenőrzési feladatokat a Hajdúszoboszlói Többcélú Kistérségi Társuláson belül látja el az Önkormányzat. A belső ellenőrzési feladatok, célok megvalósítása a központi és a helyi jogszabályokban, továbbá az önkormányzati határozatokban, megállapodásokban meghatározott belső ellenőrzési kötelezettség teljesítésével biztosíthatók.

A belső ellenőri feladatok elvégzéséhez szükséges a folyamatos továbbképzés, a jogszabályok és a változások ismerete. A belső ellenőr továbbképzését a külső szolgáltató biztosítja.

A belső ellenőrzés szervezeti és dokumentációs rendszere nem igényel változtatást.

3 A tanácsadói tevékenység bemutatása

Az éves terv készítése során tanácsadói tevékenységre 3 szakértői nap került tervezésre, amely az év folyamán teljesült.

A belső ellenőr szerződés szerinti tevékenysége részeként végez tanácsadói feladatokat.

A Bkr 37. § (3) bekezdésének megfelelő, írásban rögzített felkérés a belső ellenőrzési tevékenységet ellátó külső szolgáltató részére nem volt.

A belső ellenőrzés segítette az Önkormányzat irányítása alá tartozó intézmények céljainak elérését azzal, hogy a feltárt problémák megoldásában – azon túlmenően, hogy javaslatokat fogalmazott meg az ellenőrzött folyamat hiányosságainak kiküszöbölésére – a tanácsadói tevékenység keretében is részt tudott venni.

II. A BELSŐ KONTROLLRENDSZER MŰKÖDÉSÉNEK ÉRTÉKELÉSE ELLENŐRZÉSI TAPASZTALATOK ALAPJÁN

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

Vizsgálat címe	Megállapítás	Következtetés	Javaslat
Helyi önkormányzatok általános működéséhez és ágazati feladataihoz kapcsolódó támogatások és központosított előirányzatok elszámolásának ellenőrzése	Magyarország 2019. évi központi költségvetéséről szóló 2018. évi L. tv alapján igényelt támogatások és központosított előirányzatok elszámolásához Hajdúszoboszló Város Önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési intézmények adatszolgáltatási kötelezettségüket teljesítették. Az ellenőrzött intézmények az adatszolgáltatást megalapozó dokumentumokkal, nyilvántartásokkal rendelkeztek.	Az intézmények által elszámolt támogatások és központosított előirányzatok a költségvetési törvénynek és az ágazati jogszabályoknak megfeleltek.	A beszámoló elkészítéséhez az irányító szerv az ellenőrzött, korrigált adatokat használhatta.
Intézmény működésének, gazdálkodása szabályosságának, hatékonyságának ellenőrzése a Hajdúszoboszlói Járóbeteg-Ellátó Centrumnál	A JEC Képviselő-testület által jóváhagyott alapító okirattal, SZMSZ-szel rendelkezik. Az SZMSZ az Ávr-ben meghatározott tartalmi követelményeknek hiányosan felel meg. Az intézmény és gazdálkodási feladatait ellátó HGSZI irányító szerv által jóváhagyott munkamegosztási megállapodása a vagyon használatával, védelmével összefüggő feladatokat nem tartalmazza. Az SZMSZ-hez kapcsolódóan az Ávr 13.§ (2) bekezdésében előírt kérdések szabályozása hiányos. Az intézmény számviteli szabályzatokkal rendelkezik.	A JEC irányító szerv által jóváhagyott alapító okirattal, SZMSZ-szel, gazdálkodási feladatait ellátó szervvel kötött munkamegosztási megállapodással rendelkezik. Az intézmény Ávr 13.§ szerinti szabályzatok nagy részével rendelkezik.	Az intézmény alapító okiratát, SZMSZ-ét módosítani kell, gazdálkodási feladatait ellátó HGSZI-vel kötött munkamegosztási megállapodását ki kell egészíteni. Az Ávr. 13.§ (2) bekezdésében előírt szabályozást teljeskörűen el kell készíteni, illetve a szükséges aktualizálást el kell végezni.

	<p>A gazdálkodási szabályzat tartalma a jogszabálynak és a gazdálkodási körülményeknek megfelel.</p> <p>Az intézmény vezetője csak részben alakította ki és működteti a 370/2011. Korm. rend. előírásainak megfelelő kontrollrendszert.</p> <p>Az ellenőrzött 2020. évi költségvetés előkészítése, végleges költségvetés készítése során az intézmény a HGSZI-vel kötött munkamegosztási megállapodás figyelembevételével járt el.</p> <p>Eredeti előirányzatok év közbeni megváltoztatásának gyakorlata nem biztosítja a kötelezettségvállalások jogszabálynak megfelelő gyakorlását, mivel az előirányzat módosítás jóváhagyása a gazdasági esemény megtörténte után történik.</p> <p>Az előirányzat felhasználási jogkörök gyakorlása szabályozott. Az előirányzat felhasználás néhány esetben nem a jogszabályokban és a gazdálkodási szabályzatban foglaltaknak megfelelően történt.</p> <p>A JEC Áhsz. 5. § szerint készített 2019. évi költségvetési beszámolójának ellenőrzése a tárgyi eszközök nyilvántartása, a követelések és kötelezettségek, valamint a passzív időbeli elhatárolások analitikus nyilvántartása vezetésében állapított meg hiányosságokat. Nem volt megfelelő továbbá, hogy olyan ingatlanhoz kapcsolatos számviteli változás került végrehajtásra, ami a földhivatali nyilvántartás szerint nem volt és továbbra sincs az intézmény tulajdonában.</p> <p>Az intézmény a 2019. évi költségvetési beszámolót leltárral támasztotta alá.</p> <p>Az intézményi feladatokat ellátó közalkalmazottak az alkalmazási feltételeknek megfelelőek, besorolásuk, pótlékok megállapítása megfelelő volt.</p> <p>A megbízási- és személyes közreműködői szerződések alapján feladatot ellátók részére a díjazás utólag, számla alapján történik. Hiányosság, hogy a számlához csatolt dokumentumok a szükséges adatokat hiányosan tartalmazzák.</p> <p>Kézpénzkezelés a szabályozásnak megfelelő.</p> <p>Az intézmény informatikai stratégiával, informatikai biztonsági szabályzattal, üzletmenet folytonossági tervvel, katasztrófa-elhárítási tervvel rendelkezik, az informatikai eszközök működése szabályozott. Az informatikai eszközök védelme megfelelő.</p>	<p>A 370/2011. Korm. rend. szerinti belső kontrollrendszer kialakítása, működtetése hiányos.</p> <p>Eredeti előirányzatok év közbeni megváltoztatásának gyakorlata nem biztosítja a kötelezettségvállalások jogszabálynak megfelelő gyakorlását.</p> <p>Az előirányzat felhasználás szabályozott, azonban a gyakorlat a szabályozástól néhány esetben eltért.</p> <p>Az intézmény az Áhsz. 5.§-ának megfelelően a 2019. költségvetési évről éves beszámolót készített, melyet leltárral támasztott alá.</p> <p>Közalkalmazottak az alkalmazási feltételeknek megfelelőek, megfelelő iskolai végzettséggel, szakképzéssel rendelkeztek.</p>	<p>A belső kontrollrendszert a 370/2011. Korm. rendeletben foglaltaknak megfelelően kell kialakítani és működtetni.</p> <p>Az eredeti előirányzatok év közbeni megváltoztatásának gyakorlatát úgy kell kialakítani, hogy biztosított legyen a szabályos előirányzat felhasználás (kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés), és a szabályszerű bizonylatok alapján történő könyvvételezés.</p> <p>Az előirányzat felhasználás során minden esetben a jogszabályokban és a gazdálkodási szabályzatban foglaltaknak megfelelően kell eljárni.</p> <p>A költségvetési- és pénzügyi könyvvételezés során az Áhsz szabályainak megfelelő nyilvántartást kell vezetni, azt a költségvetési év végével lezárni.</p> <p>Tisztázni kell a telekalakítással érintett ingatlan tulajdonviszonyát a Polgármesteri Hivatallal.</p> <p>A megbízási- és személyes közreműködői szerződések alapján feladatot ellátó személyek munkavégzésének igazolásához megfelelő tartalmú dokumentum készítését javaslom.</p> <p>Szükséges a közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézése, a kötelezően közzeendő adatok</p>
--	---	--	--

	<p>A közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézése, a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendje aktualizálásra szorul.</p> <p>Az intézmény honlapján közzétett adatok nem tartalmazznak minden, kötelezően közzéteendő információt.</p> <p>A GDPR előírása szerinti szabályozás elkészítése az ellenőrzés időpontjában folyamatban volt.</p> <p>Az előző rendszerellenőrzés megállapításainak hasznosítására az intézmény által készített intézkedési tervben meghatározott feladatokat nagyrészt elvégezték.</p>	<p>Az intézmény hiányosan tett eleget az Info tv-ben meghatározott, közérdekű adatokra vonatkozó tájékoztatási kötelezettségének.</p>	<p>nyilvánosságra hozatalának rendje szabályozásának aktualizálása.</p> <p>Intézmény honlapján minden, a 2011. évi CXII. tv-ben kötelező közzétételre előír információt közzé kell tenni.</p> <p>A 2016. évi rendszerellenőrzés javaslatainak hasznosítására készített intézkedési tervben meghatározott, még fennálló hiányosságok megszüntetése érdekében szükséges intézkedéseket meg kell tenni.</p>
<p>Intézmény működésének, gazdálkodása szabályosságának, hatékonyságának ellenőrzése a Hajdúszoboszlói Városi Televíziónál</p>	<p>A HVTV Képviselő-testület által jóváhagyott alapító okirattal rendelkezik.</p> <p>Az intézmény gazdasági szervezeti feladatait a HGSZI irányító szerv által jóváhagyott munkamegosztási megállapodás alapján látja el.</p> <p>Az intézmény feladatellátásához szükséges személyi erőforrásokkal nem rendelkezik, szervezeti felépítése nem biztosítja az Áht. 69.§ (1) bek-ben meghatározott célok megvalósulását.</p> <p>Az intézmény SZMSZ-ét a Képviselő-testület 2015.03.19-n jóváhagyta.</p> <p>Az intézményvezető nem tett eleget a Képviselő-testület 86/2015. (V.14.) határozatának, nem terjesztette elő az intézményi átszervezés miatt szükséges SZMSZ-módosítást, így a jelenlegi SZMSZ az intézmény szervezetére vonatkozóan csak részben tartalmaz megfelelő szabályozást.</p> <p>Az intézmény Ávr. 13.§ (2) bekezdése szerinti kérdések szabályozása hiányos.</p> <p>Az intézmény számviteli szabályzatokkal rendelkezik, azonban azok tartalma hiányosan felel meg a Számv.tv. és Áhsz előírásainak.</p> <p>A költségvetési szerv vezetője a 370/2011. Korm.rend. szerinti kontrollkörnyezetet hiányosan alakította ki, az integrált kockázatkezelési rendszer a gyakorlatban nem működik, az intézmény elektronikus közzétételi kötelezettségének nem tett eleget, a monitoring rendszer kialakítása hiányos, a kontrolltevékenység végzése nem megfelelő. Az intézményvezető belsőkontroll továbbképzési kötelezettségének nem tett eleget.</p>	<p>A HVTV irányító szerv által jóváhagyott alapító okirattal, SZMSZ-szel, gazdasági szervezeti feladatait ellátó szervvel kötött munkamegosztási megállapodással rendelkezik.</p> <p>Az SZMSZ az intézmény szervezetére vonatkozóan csak részben tartalmaz megfelelő szabályozást.</p> <p>Az intézmény jelen szervezeti keretei között nem biztosítható a gazdaságos, hatékony és eredményes gazdálkodás, a beszámolási és adatszolgáltatási kötelezettségek szabályszerű teljesítése.</p> <p>Az intézmény hiányosan tett eleget az Ávr. 13.§ (2) bek. szerinti szabályozási kötelezettségének.</p> <p>Számviteli szabályzatok tartalma hiányosan felel meg a Számv.tv. és Áhsz előírásainak.</p> <p>Az intézményvezető hiányosan alakította ki az intézmény kontrollkörnyezetét, a</p>	<p>Szükséges az Ávr. 13.§-ában foglaltaknak és az intézmény sajátosságainak megfelelő SZMSZ-t jóváhagyásra az irányító szerv elé terjeszteni.</p> <p>Az intézmény jelen szervezeti keretei között nem biztosítható az Áht 69.§ (1) bek-ben előírt követelmények teljesítése, ezért javasolom más, olyan feladatellátási struktúra kialakítását mely megfelel ezeknek az előírásoknak.</p> <p>Teljeskörűvé kell tenni az Ávr.13.§ (2) bek. szerinti szabályozást, valamint ki kell egészíteni, ill. módosítani kell a számviteli szabályzatokat.</p> <p>A belső kontrollrendszer a 370/2011. Korm.rend. előírásainak megfelelően kell kialakítani, működtetni, fejleszteni. Az intézményvezetőnek eleget kell tennie a belsőkontroll továbbképzési kötelezettségének. A költségvetési előirányzatok év közbeni módosításának gyakorlatát úgy kell kialakítani, hogy biztosítható legyen a szabályos</p>

<p>Az intézménynél a 2020. évi költségvetés tervezése a Polgármesteri Hivatal által adott szempontok alapján történt. Az elemi költségvetés irányító szerv részéről történő jóváhagyása nem igazolt. Eredeti előirányzatok év közbeni megváltoztatásának gyakorlata nem biztosítja a kötelezettségvállalások jogszabálynak megfelelő gyakorlását, mivel az előirányzat módosítás jóváhagyása a gazdasági esemény megtörténte után történik. A gazdálkodási jogkörök gyakorlásának szabályozása alapján kötelezettségvállalásra, teljesítésigazolásra, utalványozásra egy személy, az intézmény igazgatója jogosult, így az összeférhetlenségi szabályok betartása nem biztosított. Nem megfelelő a pénzügyi ellenjegyzési és érvényesítési feladatok ellátására meghatalmazás intézményvezető által történő kiadása. Az előirányzat felhasználás során a jogszabályban foglaltakat több esetben nem tartották be. A HVTV Áhsz. 5. § szerint készített 2019. évi költségvetési beszámolójának ellenőrzése az immateriális javak és a tárgyi eszközök nyilvántartásával kapcsolatos hiányosságot állapított meg. Az intézménynél a kevés létszám miatt a leltárfelelős és leltározást végzők nem különíthetők el, így a tulajdon védelme nem biztosított. A 2019. évi beszámoló alátámasztására végrehajtott leltározás nem volt összhangban a leltárutasítással, a leltározás dokumentálása hiányos. Az intézmény SZMSZ szerinti létszáma egy fő intézményvezető. A munkáltató felszólította az intézményvezetőt a szükséges szakképesítés megszerzésére, melynek módosított határideje 2019.12.31. volt. Az intézményvezető a módosított határidő után szerezte meg a szükséges szakképesítést. Tanulmányainak elvégzéséhez tanulmányi szerződéssel, más írásos engedéllyel nem rendelkezett. Iskola-rendszerű képzésével kapcsolatos költségek az intézmény költségvetéséből kerültek finanszírozásra, nem tartották be az SZJA tv. adózási szabályait és a kapcsolódó járulékfizetési kötelezettségeknek sem tettek eleget. Az intézmény működéséhez szükséges egyéb feladatokat (pályázat) 2020. évben megbízási szerződés alapján Tiliczky Katalin és Szabóné Kaszás Judit végezte.</p>	<p>belső kontrollrendszer működése nem megfelelő. Az eredeti előirányzatok év közbeni megváltoztatásának gyakorlata nem biztosítja a kötelezettségvállalások jogszabálynak megfelelő gyakorlását.</p> <p>A kialakított szervezeti renddel nem biztosítható az Ávr 60.§-ban előírt összeférhetlenségi szabályok betartása.</p> <p>Az intézménynél nem biztosított a tulajdon védelme, mivel a leltárfelelős és a leltározást végzők nem különíthetők el.</p> <p>Az intézményvezető iskolarendszerű képzése költségeinek költségvetésből történő finanszírozásával kapcsolatban nem tartották be az SZJA tv. adózási szabályait és a kapcsolódó járulékfizetési kötelezettségeknek sem tettek eleget.</p> <p>A házipénztár működése során a vezetői</p>	<p>előirányzat felhasználás és a szabályszerű bizonylatok alapján történő könyvvezetés. Az előirányzat felhasználás szabályozásának hiányosságait meg kell szüntetni. Az előirányzat az Áht és Ávr szabályainak megfelelően használható fel. A megbízási szerződések alapján teljesített kifizetésekhez a teljesítmény elszámolásokat a tényleges teljesítési adatokkal ki kell egészíteni. Érvényesítést az Ávr 58.§-a szerint kell végezni. Kifizetés szabályszerűen utalványozott bizonylat alapján történhet. Pénztári pénzmozgásokat az összeg befizetőjének vagy átvevőjének aláírásával minden esetben igazolnia kell. A 2019.évi beszámoló mérlegadatainak ellenőrzése alapján megállapított hiányosságok megszüntetése érdekében a beszerzett szoftverek tulajdonjogát tisztázni kell, valamint az informatikai eszközökhez vásárolt, beépítésre kerülő alkatrészek értékét annak az eszköznek az értékeként kell nyilvántartani, amelyikbe beépítésre kerülnek. Az intézménynél a tulajdon védelme nem biztosított. A leltározást a megállapított hiányosságok megszüntetésével kell elvégezni. Az intézményvezető a szükséges szakképesítést az előírt, módosított határidő után szerezte</p>
---	---	--

	<p>HVTV-nél a szabályozásnak megfelelően működik a házipénztár. Vezetői ellenőrzés nem működik.</p> <p>HVTV informatikai stratégiával, üzletmenet folytonossági és katasztrófa elhárítási tervvel nem rendelkezik. Az informatikai biztonsági szabályzat 2019.01.01-től hatályos. Rendszergazdai feladatokat ellátó műszaki vezető erre vonatkozó szakképzéssel nem rendelkezik. Számítástechnikai eszközök védelme megoldott. Programokról, licencekről nyilvántartás nincs.</p> <p>GDPR szerinti szabályozás nem történt meg.</p> <p>Intézménynél az Info tv alapján közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendje szabályozott, azonban nem tettek eleget a tv. szerinti elektronikus közzétételi kötelezettségnek.</p> <p>A 2017. évi rendszerellenőrzés megállapításainak hasznosítására az intézmény által készített intézkedési tervben meghatározott feladatokat csak részben hajtották végre.</p>	<p>ellenőrzés nem működött.</p> <p>Az intézmény informatikai stratégiával, üzletmenet folytonossági és katasztrófa elhárítási tervvel nem rendelkezik.</p> <p>GDPR előírásai szerinti szabályozás nem történt meg.</p> <p>Intézmény nem tett eleget az Info tv. szerinti elektronikus közzétételi kötelezettségének.</p> <p>A 2017. évi rendszerellenőrzés megállapításainak hasznosítására készített intézkedési tervben meghatározott feladatok végrehajtásának nyomon követése nem valósult meg.</p>	<p>meg. A tandíja címén kifizetett összegek elszámolása polgármester írásos engedélye és tanulmányi szerződés nélkül történt. A tandíj elszámolása során az adózási szabályokat nem tartották be.</p> <p>A házipénztári pénzkezelés ellenőrzését dokumentáltan el kell végezni.</p> <p>Az intézmény informatikai stratégiáját, üzletmenet folytonossági tervét és katasztrófa elhárítási tervét el kell készíteni.</p> <p>Az általános adatvédelmi rendelet (GDPR) szerinti szabályozást el kell készíteni.</p> <p>Eleget kell tenni az Info tv. szerinti elektronikus közzétételi kötelezettségnek.</p> <p>A 2017. évi rendszerellenőrzés javaslatainak hasznosítására készített intézkedési tervben meghatározott, még fennálló hiányosságok megszüntetése érdekében szükséges intézkedéseket meg kell tenni.</p>
<p>Soron kívüli ellenőrzés: A 2018. évi gasztrorendezvények lebonyolításának pénzügyi ellenőrzése</p>	<p>A rendezvények lebonyolításának szabályozása nem történt meg.</p> <p>A KMVMKK szervezésében és lebonyolításában végrehajtott rendezvény teljes körű előkészítésével, megszervezésével és lebonyolításával megbízott Mastodom Programszervező és Területfejlesztési Kft-vel kötött szerződés nem felelt meg az Ávr-ben foglaltaknak.</p> <p>A rendezvényekre vonatkozóan programterv és költségvetés nem készült.</p> <p>A rendezvény lebonyolításakor az intézmény és a lebonyolító vállalkozó közötti elszámolásra 2018-ban nem került sor.</p> <p>A Képviselő-testület az intézmény költségvetésében 18 M Ft önkormányzati támogatást hagyott jóvá a gasztrorendezvények lebonyolítására.</p> <p>A rendezvényekhez kapcsolódó bevételek megállapítására szabályozás nem készült, a részvételi díjat fizető cégekkel szerződést nem kötött az intézmény.</p>	<p>A 2018. évi gasztrorendezvények a KMVMKK szervezésében és lebonyolításában kerültek végrehajtásra.</p> <p>A rendezvények lebonyolításának szabályozása nem történt meg.</p> <p>A rendezvény teljes körű előkészítésével, megszervezésével és lebonyolításával megbízott vállalkozással kötött szerződés a jogszabályokban foglaltaknak nem felelt meg.</p> <p>A KMVMKK és a lebonyolító vállalkozó</p>	<p>Indokolt, hogy kerüljön szabályozásra a gasztrorendezvényekkel kapcsolatos pénzügyi elszámolás.</p> <p>Javasolt:</p> <ul style="list-style-type: none"> - a rendezvényekre vonatkozóan programterv és költségvetés készítése - a résztvevőkkel a részvételi feltételek írásban történő rögzítése - a kötelezettségvállalások, szerződéskötések során minden esetben be kell tartani az Áht és Ávr előírásait

	<p>A rendezvényekre fordított kiadásokat a támogatás és a rendezvényekből keletkezett bevétel nem fedezte.</p> <p>Az ellenőrzés során több szabálytalan megrendelöt, szerződést és számlát találtunk.</p> <p>A rendelkezésre álló előirányzatok a teljesített bevételek és kiadások, valamint a vállalt kötelezettségek összevetése során megállapítható, hogy az intézmény a rendezvények vonatkozásában és a vizsgált rendezvények összességében is megsértette a 2011. évi CXCV. törvény (Áht) 36. § (1) bekezdésének előírásait.</p>	<p>közötti elszámolásra 2018-ban nem került sor.</p> <p>A rendezvényekre fordított kiadásokat a támogatás és a rendezvényekből keletkezett bevétel nem fedezte.</p> <p>Intézmény a rendezvények vonatkozásában megsértette az Áht és Ávr előírásait.</p>	<p>Az intézmény és a szerződés alapján rendezvényt lebonyolító vállalkozó közötti elszámolást el kell készíteni.</p> <p>A kiadások támogatásokkal és bevételekkel nem fedezett része az Intézmény saját forrásából került finanszírozásra.</p>
--	--	--	--

2. A belső kontrolltevékenység öt elemének értékelése:

Kontrollkörnyezet:

A kontrollkörnyezet a teljes kontrollrendszer alapja.

Az Áht. 69. § (2) bekezdése alapján a belső kontrollrendszer létrehozásáért, működtetéséért és fejlesztéséért a költségvetési szerv vezetője felelős az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók figyelembevételével. A Bkr. szerint a költségvetési szerv vezetője köteles olyan kontrollkörnyezetet kialakítani, melyben:

- világos a szervezeti struktúra, a folyamatok átláthatóak,
- egyértelműek a felelősségi, hatásköri viszonyok és feladatok
- meghatározottak, ismertek és elfogadottak az etikai elvárások a szervezet minden szintjén
- átlátható a humán erőforrás-kezelés
- biztosított a szervezeti célok és értékek irányában való elkötelezettség fejlesztése és elősegítése

2.1.1 Az ellenőrzött Hajdúszoboszlói Járóbeteg-Ellátó Centrum és Hajdúszoboszlói Városi Televízió feladatát, céljait, szervezeti felépítését Szervezeti és Működési Szabályzatában határozta meg.

Hiányosság, hogy a Városi Televízió SZMSZ-ben meghatározott szervezeti felépítése a jelenlegi szervezetére vonatkozóan csak részben megfelelő.

2.1.2 A rendszer-ellenőrzött költségvetési szerveknél a belső szabályzatok elkészítése, aktualizálása vizsgálata alapján megállapításra került, hogy a gazdálkodás alapvetően a hatályos jogszabályoknak és a helyi körülményeknek megfelelően szabályozott.

Hiányosság, hogy mindkét ellenőrzött költségvetési szervnél az Ávr. 13. § (2) bekezdésében meghatározott kérdések szabályozása hiányos.

A JEC igazgató-főorvosa tájékoztatta a belső ellenőrzési vezetőt arról, hogy az intézkedési tervben foglaltak alapján a szabályozás hiányosságai megszüntetésre kerültek. A JEC gazdálkodási feladatait ellátó HGSZI igazgatójának tájékoztatása szerint a Munkamegosztási és felelősségvállalási megállapodás felülvizsgálata megtörtént, annak Képviselő-testületi jóváhagyása folyamatban van.

A HVTV gazdálkodási feladatait ellátó HGSZI igazgatójának tájékoztatása szerint az intézkedési tervben megjelölt szabályzatok felülvizsgálatra, aktualizálásra kerültek.

A Kovács Máté Városi Művelődési Központ és Könyvtárnál elvégzett soron kívüli ellenőrzés alapján megállapított hiányosság, hogy a 2018. évben az intézmény szervezésében és lebonyolításában végrehajtott gasztrorendezvények lebonyolításának szabályozása nem történt meg.

- 2.1.3 A feladat- és felelősségi köröket az ellenőrzött intézmények Szervezeti és Működési Szabályzata tartalmazza.

A JEC-nél az SZMSZ-ben nevesített munkakörökhöz tartozó feladat- és hatáskörök, azok gyakorlásának módja, a helyettesítés rendje, a felelősségi szabályok meghatározása hiányos.

Az intézményvezetőtől kapott tájékoztatás alapján az egészségügyi szolgálati jogviszonyról szóló 2020. évi C. törvény alapján az intézmény működése átalakul, ezért az új munkaszerződések elkészülte után vizsgálják felül az SZMSZ erre vonatkozó részét.

A HVTV szervezeti felépítése nem biztosítja az Áht. 69.§ (1) bekezdésében meghatározott célok megvalósulását.

- 2.1.4 A humán-erőforrás kezelést érintő ellenőrzés a Járóbeteg-Ellátó Centrum és a Hajdúszoboszlói Városi Televízió rendszerellenőrzése keretében került végrehajtásra.

Az ellenőrzés megállapította, hogy a JEC feladatainak zavartalan és zökkenőmentes ellátását közalkalmazotti jogviszonyban álló, valamint megbízásos jogviszony keretében, illetve személyes közreműködői szerződés alapján foglalkoztatott személyekkel látja el.

A HVTV a feladatellátásához szükséges személyi erőforrásokkal nem rendelkezik.

Integrált kockázatkezelési rendszer:

- 2.2.1 A belső ellenőrzési vezető a 2020. évre vonatkozó éves ellenőrzési tervet az elvégzendő ellenőrzési feladatok kockázatelemzése alapján felállított fontossági sorrendnek megfelelően állította össze.

A Hajdúszoboszlói Járóbeteg-Ellátó Centrum vezetője az integrált kockázatkezelési rendszert csak részben alakította ki, azonban a kockázati felmérés, a kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedések meghatározása évente megtörténik.

A JEC igazgató-főorvosa tájékoztatta a belső ellenőrzési vezetőt arról, hogy az intézkedési tervben foglaltak alapján az integrált kockázatkezelési szabályzat elkészült.

A Hajdúszoboszlói Városi Televíziónál a kockázatkezelés szabályozása megtörtént, azonban az intézményvezető integrált kockázatkezelési rendszert nem működtet.

- 2.2.2 A 2020. évi ellenőrzési terv alapján elvégzett ellenőrzések során a belső ellenőrzés súlyos szervezeti integritást sértő eseményekre, büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekményre utaló jeleket nem tapasztalt.

Kontrolltevékenységek:

- 2.3.1 Az ellenőrzött, önkormányzat irányítása alá tartozó intézmények gazdálkodására vonatkozóan – a kontrolltevékenység részeként – meghatározásra kerültek a gazdálkodási jogkörök gyakorlására vonatkozó előírások, a jogkörök gyakorlására jogosultak.

- 2.3.2 A feladatkörök az ellenőrzött intézményeknél megállapításra kerültek.

- 2.3.3 A Járóbeteg-Ellátó Centrumnál a gazdálkodási jogkörök szétválasztása a gazdálkodási szabályzatban megtörtént.

A Hajdúszoboszlói Városi Televíziónál az összeférhetlenségi szabályok betartása nem biztosított, mivel kötelezettségvállalási, teljesítésigazolási és utalványozási jogkör gyakorlására egy személy, az intézményvezető jogosult.

- 2.3.4 A gazdálkodási jogkörök gyakorlása a JEC-nél – a személyi juttatások teljesítésigazolásán kívül – biztosított volt, a HVTV-nél a pénzügyi ellenjegyzési jogkör gyakorlása hiányosan valósult meg.

A Kovács Máté Városi Művelődési Központ és Könyvtárnál a 2018. évi gasztrorendezvények lebonyolítása során a gazdálkodási jogkörök gyakorlása a szabályozásnak megfelelő volt.

Információ és kommunikáció:

- 2.4.1 A 2020. évben elvégzett belső ellenőrzés a kommunikációs rendszer kialakítását rendszerellenőrzés keretében vizsgálta.

A Hajdúszoboszlói Járóbeteg-Ellátó Centrum az információs áramlás és intézményi beszámoló készítés ellenőrzési nyomvonalát rögzítette. Hiányosság, hogy az intézmény nem tett eleget az Info tv-ben meghatározott közérdekű adatokra vonatkozó tájékoztatási kötelezettségének.

A JEC intézkedési tervében meghatározottak alapján elkészült az intézmény új honlapja.

A Hajdúszoboszlói Városi Televízió a beszámolási szinteket, határidőket, módokat meghatározta. Hiányosság, hogy az intézmény az elektronikus közzétételi kötelezettségének nem tett eleget.

Az ellenőrzött intézmények 2019. évi beszámolóinak és leltározásának ellenőrzése során megállapítottam, hogy a dokumentumok a készítő, az intézményvezető, a jóváhagyásra jogosult aláírását tartalmazták, így igazolt, hogy az e területre vonatkozó információk a döntéshozókhoz eljutottak.

- 2.4.2 Az elvégzett ellenőrzések során szervezeti integritást sértő események jelentésére utaló dokumentumot nem találtam.

Nyomon követési rendszer (monitoring):

- 2.5.1 A szervezeti célok megvalósításának monitoringja, a belső kontrollok értékelése a Járóbeteg-Ellátó Centrumnál és a Hajdúszoboszlói Városi Televíziónál elvégzett rendszerellenőrzés részeként került végrehajtásra.

A Járóbeteg-Ellátó Centrum monitoring rendszerét részben alakította ki. Folyamatos és eseti nyomon követést dokumentáltan nem végeznek.

A JEC igazgató-főorvosa tájékoztatta a belső ellenőrzési vezetőt arról, hogy az intézkedési tervben foglaltak alapján az operatív tevékenységek keretében megvalósuló folyamatos és eseti nyomon követést dokumentáltan végzik.

A Városi Televízió operatív monitoring-rendszerének kialakítása a jogszabályi előírásoknak hiányosan felel meg.

A HVTV gazdálkodási feladatait ellátó HGSZI igazgatójának tájékoztatása szerint az intézménynél az érvényesítési és ellenjegyzési jogkörök gyakorlására a megbízások szabályszerű megadása megtörtént, a gazdálkodási jogkörök gyakorlására jogosultakról a jogszabály szerinti nyilvántartás elkészült.

- 2.5.2 A belső kontrollrendszeren belül a monitoring rendszer részeként működik a belső ellenőrzés, mely kockázatelemzés alapján elkészített terv szerint végzi feladatait.
2020. évben az ellenőrzések során a kontrollrendszer kialakításával, szabályozásával, működésével kapcsolatos megállapításokat, értékelést és javaslatokat az ellenőrzési jelentések tartalmaztak.

III. AZ INTÉZKEDÉSI TERVEK MEGVALÓSÍTÁSA

1. A belső ellenőrzés által tett ajánlásokra, javaslatokra az intézmények által készített intézkedési tervek végrehajtásának és nyomon követésének tapasztalatai:

Az Önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szervek tevékenységének ellenőrzése során feltárt hiányosságok megszüntetésére a szükséges esetekben az ellenőrzött szervezetek vezetői a Bkr 45. §-ban foglaltaknak megfelelő tartalmú, a végrehajtásért felelősöket és a végrehajtás határidejét feltüntető intézkedési terveket készítettek.

Helyi önkormányzatok általános működéséhez és ágazati feladataihoz kapcsolódó támogató-sok és központosított előirányzatok elszámolásának ellenőrzése tapasztalatai intézkedést nem igényeltek.

A Járóbeteg-Ellátó Centrumnál végzett rendszerellenőrzés javaslatainak hasznosítására az intézmény által készített intézkedési tervet a belső ellenőrzési vezető elfogadta.

Az intézményvezető a 2020. szeptember 30-ig határidős intézkedések végrehajtásáról a belső ellenőrzési vezetőt tájékoztatta.

Az intézkedési tervben meghatározott, 2020. december 31-i határidővel meghatározott feladatok végrehajtása az intézményvezető tájékoztatása alapján megtörtént.

Az alapító okirat és SZMSZ kiegészítése az egészségügyi szolgálati jogviszonyról szóló törvény hatályba lépése miatt nem valósult meg. Az új munkaszerződések elkészítése után vizsgálják felül az intézmény alapító okiratát és SZMSZ-ét.

A HGSZI és JEC közötti munkamegosztási megállapodás felülvizsgálatának képviselő-testületi jóváhagyása folyamatban van. A HGSZI a többi intézménnyel kötött megállapodással együtt kívánja a Képviselő-testület elé terjeszteni.

A Hajdúszoboszlói Városi Televízió intézményvezetője és a gazdasági szervezeti feladatait ellátó HGSZI igazgatója a rendszerellenőrzés javaslatainak hasznosítására intézkedési tervet készített. Az intézkedési tervekben meghatározott feladatok végrehajtása biztosítja az ellenőrzés tapasztalatai alapján tett javaslatok hasznosulását.

Az intézkedési tervekben meghatározott feladatok végrehajtási határideje nagyrészt lejárt.

A HVTV igazgató, felelős-szerkesztő tájékoztatása szerint az SZMSZ tervezete elkészült, de még nem került a testület elé. A további feladataikat folyamatosan teljesítették.

Az intézmény gazdasági szervezeti feladatait ellátó HGSZI igazgatója által adott tájékoztatás alapján az intézkedési tervben meghatározott, lejárt határidejű feladatok végrehajtásra kerültek, illetve végrehajtásuk folyamatban van.

A soron kívül elvégzett 2018. évi gasztrorendezvények lebonyolításának pénzügyi ellenőrzése javaslatainak hasznosítására a Kovács Máté Városi Művelődési Központ és Könyvtár igazgatója és az intézmény gazdasági szervezeti feladatait ellátó Hajdúszoboszlói Gazdasági Szolgáltató Intézmény igazgatója készített intézkedési tervet.

Az ellenőrzés javaslatainak hasznosításáról – a KMVMKK igazgatójának tájékoztatása alapján – információ nem áll rendelkezésre, mivel a járvány kapcsán hozott kormányzati intézkedések következtében 2020-ban az intézmény gasztrorendezvényeket nem tartott.

A Hajdúszoboszlói Gazdasági Szolgáltató Intézmény igazgatója által készített intézkedési tervben meghatározott feladatok végrehajtása nagyrészt megtörtént, 2020. évben gasztro-rendezvények nem kerültek megtartásra, így az azokra vonatkozó intézkedések nem teljesültek.

2. Lejárt határidejű, de nem végrehajtott intézkedések, amelyek magas kockázatot jelentenek a szervezet belső kontrollrendszerének működése szempontjából:

Az ellenőrzés a belső kontrollrendszer működése szempontjából magas kockázatot jelentő hiányosságot a Hajdúszoboszlói Városi Televízió szervezeti felépítésével kapcsolatban állapított meg.

A HVTV igazgató, felelős-szerkesztő tájékoztatása szerint az SZMSZ tervezete elkészült, de még nem került a testület elé.

3. Egyes intézkedések végrehajtásának elmaradása és annak indokai:

Az intézkedési tervekben meghatározott feladatok megvalósulásának ellenőrzésére, a javaslatok hasznosulásának értékelésére – azok nyomon követésével – a következő évi helyszíni ellenőrzések keretében kerülhet sor.

Hajdúszoboszló, 2021. február 15.

BIG-AUDIT Könyvvizsgáló
Könyvelő és Üzleti Tanácsadó Kft.
4026 Debrecen, Garai út 4. / Fsz. 1
Adószám: 11150776-2-09
Cégjegyzékszám: 09-09-002613
Számiaszám: 60900001-00000000

Nagy Csaba
belső ellenőrzési vezető

Dr. Korpos Szabolcs
jegyző

VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ A BELSŐ ELLENŐRZÉS ÁLTAL VÉGZETT 2020. ÉVI TEVÉKENYSÉGRŐL

Rövid általános összefoglaló értékelés

A Hajdúszoboszlói Polgármesteri Hivatal belső ellenőrzési tevékenységét 2020. évben a 2011. évi CXCV. törvény, a 370/2011. Kormányrendelet, a nemzetközi belső ellenőrzési standardok, az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók alapján, a belső ellenőrzési kézikönyv szerint végezte.

A belső ellenőrzés az éves belső ellenőrzési tervben foglalt feladat végrehajtása során feltárt hiányosságokról, a pénzügyi irányítási és ellenőrzési rendszer hatékonyságának, minőségének javítására vonatkozó lehetőségekről a vezetést tájékoztatta, a javítás érdekében javaslatokat tett.

A 2020. évi ellenőrzési terv kockázatelemzés alapján, – a stratégiai- és középtávú ellenőrzési tervnek megfelelően – a 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendeletben foglalt előírásoknak megfelelő tartalommal, a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrások figyelembevételével készült.

A 2020. évi belső ellenőrzési terv a kiadások és bevételek tervezésének, a gazdálkodás szabályszerűségének és megbízhatóságának, valamint elszámolásának területeit kielégítően lefedte.

A Hajdúszoboszlói Polgármesteri Hivatal belső ellenőrzési vezető által készített 2020. évi belső ellenőrzési tervét Hajdúszoboszló Város Önkormányzata Képviselő-testülete 179/2019. (XII. 12.) határozatával jóváhagyta.

A tervezett ellenőrzések a következőképpen alakultak:

	Tervezett ellenőrzések		Végrehajtott ellenőrzések	
	menyiség	nap	menyiség	nap
Szabályszerűségi ellenőrzés	2	9	2	9
Pénzügyi ellenőrzés	1	8	1	8
Téma-ellenőrzés	1	6	1	6
2020-ban elvégzett ellenőrzések összesen	4	23	4	23

2020. évben az éves belső ellenőrzési tervben betervezett ellenőrzések végrehajtása megtörtént.

A Polgármesteri Hivatal vezetője gondoskodott a megfelelő belső ellenőrzés kialakításáról és működéséről. Az Önkormányzat, a Polgármesteri Hivatal, az önkormányzat irányítása alá tartozó intézmények belső ellenőrzési tevékenységének ellátását 2020. évben a 22/2019. (XII. 23.) PM rendeletben előírt szakmai követelményeknek megfelelő, az Áht. 70. § (4) bekezdésében meghatározott engedéllyel rendelkező külső szakértő bevonásával oldotta meg.

A belső ellenőrzési tevékenység ellátásával megbízott külső szakértő a 370/2011. Kormányrendelet 16. § (6) bekezdésében foglaltaknak megfelelő megállapodásban foglalt felhatalmazás alapján ellátta a belső ellenőrzési vezető 22. § (1) és (2) bekezdésében foglalt feladatait is, a Polgármesteri Hivatal Jegyzőjének közvetlen felügyelete alá tartozott.

A funkcionális függetlenség megsértése és összeférhetetlenségi esetek nem fordultak elő.

A kontrollrendszerre és belső ellenőrzésre vonatkozó következtetés a megállapítások alapján:

A Polgármesteri Hivatal belső kontrollrendszerének kialakítását, működtetését és fejlesztését – a költségvetési szerv vezetőjeként – a Jegyzőnek a hatályos jogszabályoknak megfelelően kell biztosítania.

A Polgármesteri Hivatalnál 2020. évben elvégzett belső ellenőrzések alapján a belső kontrollrendszer kialakítására, működésére vonatkozóan megállapításra került, hogy:

- A Polgármesteri Hivatal vezetője a 370/2011. (XII.31.) Kormányrendelet 11.§-ban előírt, a belső kontrollrendszer működésére vonatkozó nyilatkozattételi kötelezettségének 2019. évre vonatkozóan eleget tett.
- Az önkormányzat által nyújtott támogatások eljárási szabályait az Önkormányzat Képviselő-testülete önkormányzati rendeletben rögzítette.
- A Polgármesteri Hivatal Gazdálkodási Ügyrendjében meghatározta az Önkormányzatra vonatkozóan is a költségvetés végrehajtásával összefüggő feladatokat, a gazdálkodási jogkörök gyakorlásának rendjét. Az előirányzat felhasználás során a jogszabályi előírásoknak és a helyi szabályozásnak megfelelően jártak el.
- Az ellenőrzött 2017. évi gasztrorendezvények támogatási rendje, az önkormányzat által nyújtott támogatások, a támogatások felhasználása, annak elszámolási rendje nem volt megfelelően szabályozott.

Azon ajánlások és javaslatok bemutatása, amelyeknek volt közvetlen gyakorlati hatása:

Az ellenőrzés során tett észrevételek elsősorban a gazdálkodási tevékenység javítását szolgálták.

A Bkr. 29. §-ban foglaltaknak megfelelő tartalmú intézkedési tervek a 2020. évben elvégzett ellenőrzések javaslatainak hasznosítására készültek.

A belső ellenőrzés által tett ajánlások, javaslatok hasznosításáról, az intézkedési tervben meghatározott feladatok végrehajtásáról belső ellenőrzési vezető tájékoztatása megtörtént.

A belső ellenőrzés által vizsgált témák:

- A költségvetési szervek vezetői nyilatkozatának, a belső kontrollrendszerek minőségéről adott értékelésének ellenőrzése
- Civil szervezeteknek nyújtott 2019. évi önkormányzati támogatások ellenőrzése
- Személyi juttatások, a dologi kiadások, a felhalmozási kiadások, a működési és felhalmozási célú pénzeszköz átadások, az ellátottak pénzbeli juttatásai jogcímeik kifizetési okmányai szabályszerűségi ellenőrzése
- A gasztrorendezvények (2017. év) lebonyolításának pénzügyi ellenőrzése

Hajdúszoboszló, 2021. február 15.

Dr. Korpos Szabolcs
jegyző

**Éves Ellenőrzési Jelentés
Hajdúszoboszlói Polgármesteri Hivatalnál
végzett belső ellenőrzésekről**

Hajdúszoboszló

2020.

TARTALOMJEGYZÉK

I.	A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján	1
1.	Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése	1
a)	A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések össze-sítése	1
b)	Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi el-járás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása	2
2.	A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemu-tatása	2
a)	A belső ellenőrzési egység(ek) humánerőforrás ellátottsága	3
b)	A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális füg-getlenségének biztosítása	4
c)	Összeférhetetlenségi esetek	4
d)	A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása	4
e)	A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők	4
f)	Az ellenőrzések nyilvántartása	4
g)	Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok	4
3.	A tanácsadó tevékenység bemutatása	5
II.	A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztala-tok alapján	5
1.	A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok	5
2.	A belső kontrolltevékenység öt elemének értékelése	7
III.	Az intézkedési tervek megvalósítása	8

Hajdúszoboszló Város Önkormányzata

Képviselő-testülete részére

ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉS A HAJDÚSZOBOSZLÓI POLGÁRMESTERI HIVATAL 2020. ÉVI BELSŐ ELLENŐRZÉSÉRŐL

A vonatkozó jogszabályban meghatározott kockázatelemzés alapján felállított prioritások és a rendelkezésre álló erőforrások figyelembevételével összeállított 2020. évi ellenőrzési terv, valamint a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Kormányrendelet (továbbiakban: Bkr) 48. §-a alapján a Belső ellenőrzési kézikönyv útmutatásai szerint a belső ellenőrzési vezető összeállította a 2020. évben lefolytatott ellenőrzéseiről éves ellenőrzési jelentését.

I. A BELSŐ ELLENŐRZÉS ÁLTAL VÉGZETT TEVÉKENYSÉG BEMUTATÁSA ÖNÉRTÉKELÉS ALAPJÁN

A Hajdúszoboszlói Polgármesteri Hivatal 2020. évi ellenőrzési terve kockázatelemzés alapján – a stratégiai- és a középtávú ellenőrzési tervnek megfelelően – a Bkr-ben foglalt előírások szerinti tartalommal, a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrások figyelembevételével készült. A 2020. évi belső ellenőrzési tervet Hajdúszoboszló Város Önkormányzata Képviselő-testülete 2019. december 12-n elfogadta.

1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése

a) A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése:

A 2020. évre vonatkozó éves ellenőrzési terv az elvégzendő ellenőrzési feladatok kockázatelemzése alapján felállított fontossági sorrendnek megfelelően került összeállításra.

Az éves ellenőrzési terv tartalma megfelelt a 370/2011.(XII.31.) Kormányrendeletben foglalt előírásoknak.

A 2020. évi belső ellenőrzések a Hajdúszoboszló Város Önkormányzata Képviselő-testülete által 2019. december 12-n a 179/2019. (XII. 12.) határozattal jóváhagyott éves terv alapján kerültek végrehajtásra.

A tervezett ellenőrzések a következőképpen alakultak:

	Tervezett ellenőrzések		Végrehajtott ellenőrzések	
	mennyiség	nap	mennyiség	nap
Szabályszerűségi ellenőrzés	2	9	2	9
Pénzügyi ellenőrzés	1	8	1	8
Téma-ellenőrzés	1	6	1	6
2020-ban elvégzett ellenőrzések összesen	4	23	4	23

2020. évben az éves belső ellenőrzési tervben betervezett ellenőrzések végrehajtása megtörtént.

A 2020. évben tervezett ellenőrzési feladatok:

Tárgy	Cél	Módszer
Költségvetési szervek vezetői nyilatkozatának, a belső kontrollrendszerek minőségéről adott értékelésének ellenőrzése	Annak megállapítása, hogy a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Kormányrendelet 11. § (1) bekezdése alapján az ellenőrzött évre vonatkozó, a belső kontrollrendszerek értékelését tartalmazó nyilatkozatokat a költségvetési szervek vezetői elkészítették-e, az irányító szervnek megküldésre kerültek-e	Pénzügyi, számviteli és statisztikai adatok, költségvetés, beszámoló elemzése és értékelése
Civil szervezeteknek nyújtott 2019. évi önkormányzati támogatások ellenőrzése	Annak megállapítása, hogy a támogatás odaítélése, folyósítása a helyi szabályozásnak megfelelt-e, a támogatott civil szervezetek az Önkormányzat által biztosított támogatást megfelelően használták-e fel	Folyamatok és rendszerek működésének tesztelése; Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata
Személyi juttatások, a dologi kiadások, a felhalmozási kiadások, a működési és felhalmozási célú pénzeszköz átadások, az ellátottak pénzbeli juttatásai jogcímeik kifizetési okmányai szabályszerűségi ellenőrzése	Annak megállapítása, hogy a személyi juttatások, a dologi kiadások, a felhalmozási kiadások, a működési és felhalmozási célú pénzeszköz átadások, az ellátottak pénzbeli juttatásai a jogszabályi és helyi szabályzatokban foglaltaknak megfelelően kerültek-e kifizetésre	Eljárások és rendszerek szabályzatainak elemzése és értékelése, Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata
A gasztrorendezvények lebonyolításának pénzügyi ellenőrzése (2017. év)	Annak megállapítása, hogy a gasztrorendezvények támogatási rendszerének működése, az önkormányzat által nyújtott támogatások felhasználása, a támogatásokkal történő elszámolás megfelelő-e	Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata

Soron kívüli ellenőrzések:

2020. évben a Bkr 31. § (6) bekezdése alapján a költségvetési szerv vezetője, illetve a belső ellenőrzési vezető soron kívüli ellenőrzést nem kezdeményezett.

- 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:**

Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja nem merült fel, jelentésre nem került sor.

2. Bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása:

Az ellenőrzési megállapítások a helyszíni ellenőrzés során folyamatosan ismertetésre kerültek az ellenőrzött szervezeti egységek vezetőivel, illetve az ellenőrzött munkafolyamatért felelős dolgozókkal.

Az ellenőrzési jelentések tervezetét a belső ellenőrzési vezető megküldte az ellenőrzött szervezeti egység közvetlen vezetőjének. A jelentéstervezetek tartalmazták az abban foglalt megállapításokkal kapcsolatban az érintettek észrevételezési lehetőségét, határidejét.

A 2020. évben végrehajtott belső ellenőrzések megállapításaival, javaslataival kapcsolatban az ellenőrzés érintette a kifizetések szabályszerűségének ellenőrzéséről készített jelentés tervezetekben foglaltakkal kapcsolatban tett. A végleges ellenőrzési jelentés az észrevételek figyelembevételével készült.

A végrehajtott belső ellenőrzésekről készített, az ellenőrzés tárgyát, megállapításait, következtetéseit és javaslatait tartalmazó jelentések a Bkr 39. § által meghatározott tartalommal készültek.

A jelentésekben szereplő megállapításokat az érintettek elfogadták, a megfogalmazott javaslatokat a munkavégzés segítéseként értékelték.

a) A belső ellenőrzési egység humánerőforrás ellátottsága:

Hajdúszoboszló Város Önkormányzata és Polgármesteri Hivatala, az önkormányzat irányítása alá tartozó intézmények 2020. évben nem rendelkeztek belső ellenőrzési egységgel, illetve belső ellenőrrel. A belső ellenőrzési tevékenység ellátását külső szakértő bevonásával oldották meg. A belső ellenőr ellátta a 370/2011.(XII.31.) Kormányrendelet 22. § (1) és (2) bekezdésében meghatározott belső ellenőrzési vezetői feladatokat is.

A belső ellenőrzési tevékenységet 2020. évben ellátó külső szolgáltató a költségvetési szervnél és köztulajdonban álló gazdasági társaságnál belső ellenőrzési tevékenységet végzők nyilvántartásáról és kötelező szakmai továbbképzéséről, valamint a költségvetési szervek vezetőinek és gazdasági vezetőinek belső kontrollrendszer témájú kötelező továbbképzéséről szóló 22/2019. (XII. 23.) PM rendeletben előírt szakmai követelményeknek megfelelt.

A belső ellenőr rendelkezik az Áht. 70. § (4) bekezdésben előírt engedéllyel, az államháztartáért felelős miniszternek a belső ellenőrzési tevékenység folytatására engedéllyel rendelkező személyekről vezetett nyilvántartásában szerepel.

Belső ellenőr:	Nagy Csaba
Regisztrációs szám:	5113288

A belső ellenőr 2020. évben részt vett a könyvvizsgálók kötelező továbbképzésein.

A belső ellenőr az ÁBPE–továbbképzés I. szakmai továbbképzés követelményeit 2011. évben, az ÁBPE–továbbképzés II. szakmai továbbképzés követelményeit 2013., 2015., 2017. és 2019. években teljesítette, ezt a Nemzeti Adó- és Vámhivatal Képzési, Egészségügyi és Kulturális Intézete tanúsítványával igazolta.

Az Önkormányzat 2020. évi belső ellenőrzési tervében szereplő vizsgálat kapacitásigényét a tevékenység ellátásával megbízott külső szolgáltató biztosítani tudta. A 2020. évre tervezett ellenőrzések végzéséhez 23 szakértői nap volt szükséges, az egyéb tevékenységre 2, soron kívüli ellenőrzésre 4, tanácsadói tevékenységre 2, belső ellenőri képzésre 3 szakértői nap volt tervezve, melyet a külső szolgáltató biztosítani tudott.

A belső ellenőri tevékenység végzésére 2020. évben pályázatot az Önkormányzat nem írt ki.

b) A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása:

A belső ellenőrzési tevékenységet – a Bkr 18. §-ában foglaltaknak megfelelően – a Polgármesteri Hivatal költségvetési szerv vezetőjének közvetlenül alárendelve végzi az arra jogosult külső szolgáltató.

A belső ellenőr funkcionális függetlensége biztosított volt, különös tekintettel az éves ellenőrzési terv kidolgozására, az ellenőrzési program elkészítésére és végrehajtására, az ellenőrzési módszerek kiválasztására, a következtetések és ajánlások kidolgozására, ellenőrzési jelentések elkészítésére.

A belső ellenőrt a tanácsadási tevékenységen kívül más tevékenységek végrehajtásába nem vonták be, operatív működéssel kapcsolatos feladatok ellátásában nem vett részt.

c) Összeférhetetlenségi esetek:

A belső ellenőr tekintetében a Bkr 20. § (1) bekezdése szerinti, a bizonyosságot adó tevékenységben való részvételt megghiúsító összeférhetetlenség nem állt fenn.

d) A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása:

A belső ellenőr a Bkr 25. §-ában biztosított jogait tevékenysége során gyakorolhatta, az ellenőrzött költségvetési szervek, szervezeti egységek helyiségeibe beléphetett, az ellenőrzés tárgyához kapcsolódó iratokba – az adatvédelmi előírások betartásával – betekinthezett, az Önkormányzat és Polgármesteri Hivatal vezetője felé közvetlenül fordulhatott, a munkatársaktól a szükséges információkat minden esetben megkapta.

A belső ellenőrzési tevékenység ellátását akadályozó tényező nem merült fel, a vizsgálatok során az ellenőrzéshez szükséges tárgyi feltételek biztosítottak voltak.

e) A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők:

A belső ellenőrzési tevékenységet 2020. évben ellátó külső szolgáltató a tevékenység végzéséhez szükséges feltételeket (humán erőforrás, számítástechnikai eszközök) biztosította, így a belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó probléma nem merült fel.

A belső ellenőrzések végrehajtásához szükséges információt a belső ellenőr minden esetben megkapta.

f) Az ellenőrzések nyilvántartása:

A belső ellenőrzési tevékenységet ellátó külső szolgáltató a Bkr 50.§ szerinti nyilvántartást az elvégzett belső ellenőrzésekről folyamatosan vezeti, a belső ellenőrzési dokumentumok megőrzéséről, szabályszerű és biztonságos tárolásáról gondoskodik.

A belső ellenőr az elvégzett belső ellenőrzések dokumentációjának 1–1 példányát a Polgármesteri Hivatalnak irattározásra és megőrzésre megküldte.

g) Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok:

A belső ellenőrzést végző külső szolgáltató megfelelően biztosította az Önkormányzat és Polgármesteri Hivatal belső ellenőrzésének jogszabály szerinti ellátását.

A belső ellenőrzés szervezeti és dokumentációs rendszere nem igényel változtatást.

3. A tanácsadói tevékenység bemutatása:

Az éves terv készítése során tanácsadói tevékenységre 2 szakértői nap került tervezésre, amely az év folyamán teljesült.

A belső ellenőr szerződés szerinti tevékenysége részeként végez tanácsadói feladatot.

A Bkr 37. § (3) bekezdésének megfelelő, írásban rögzített felkérés a belső ellenőrzési tevékenységet ellátó külső szolgáltató felé nem volt.

A belső ellenőrzés segítette az Önkormányzat és a Polgármesteri Hivatal céljainak elérését azáltal, hogy javaslatokat fogalmazott meg az irányítása alá tartozó költségvetési szervek belső kontrollrendszerének javítása, fejlesztése érdekében.

II. A BELSŐ KONTROLLRENDSZER MŰKÖDÉSÉNEK ÉRTÉKELÉSE ELLENŐRZÉSI TAPASZTALATOK ALAPJÁN

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

Vizsgálat címe	Megállapítás	Következtetés	Javaslat
Költségvetési szervek vezetői nyilatkozatának, a belső kontrollrendszerek minőségéről adott értékelésének ellenőrzése	A 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendeletben meghatározott, a belső kontrollrendszer működésére vonatkozó nyilatkozat tételi kötelezettségüknek a Hajdúszoboszló Város Önkormányzat Képviselő-testületének irányítása alá tartozó költségvetési szervek vezetői 2019. évre vonatkozóan eleget tettek.	A 370/2011. (XII. 31.) Korm.rend. 11.§ (1) szerinti nyilatkozatukban Hajdúszoboszló Város Önkormányzat Képviselő-testület irányítása alá tartozó költségvetési szervek vezetői értékelték az általuk irányított költségvetési szervek belső kontrollrendszerének minőségét.	Az ellenőrzés megállapításai intézkedést nem igényeltek.
Civil szervezeteknek nyújtott 2019. évi önkormányzati támogatások ellenőrzése	2019. évben önkormányzati támogatásban részesült, ellenőrzött szervezetek: <ul style="list-style-type: none">• KÖZ-PONT Ifjúsági Egyesület• Hajdúszoboszlói Rhinoceros Amerikai Futball SE• Hajdúszoboszlói Derús Alkony Nyugdíjas Klub• Hajdúszoboszlói Birkózó SE A támogatott szervezetek – egy kivétellel – az önkormányzati támogatások támogatási jogcímnek megfelelő felhasználását igazolták. A Hajdúszoboszlói Derús Alkony Nyugdíjas Klub által a támogatás felhasználásáról készített pénzügyi beszámoló a támogatási szerződés 7./ pontjában meghatározott feltételeknek hiányosan feleltek meg, valamint az önkormányzati támogatás felhasználásának csak egy része felelt meg a támogatási szerződésben meghatározott felhasználási jogcímeknek.	Hajdúszoboszló Város által nyújtott támogatások rendjét 11/2017. (IV.20.) önkormányzati rendeletében szabályozta.	A Derús Alkony Nyugdíjas Klub a Gazdasági Bizottság és TKSB kulturális és közművelődési keretből nyújtott támogatások felhasználásának elszámolására előírt elszámolási kötelezettségét hiányosan teljesítette, így vele szemben a támogatási szerződésben meghatározott szankciókat kell alkalmazni.

<p>Személyi juttatások, a dologi kiadások, a felhalmozási kiadások, a működési és felhalmozási célú pénzeszköz átadások, az ellátottak pénzbeli juttatásai jogcímeik kifizetési okmányai szabályszerűsége ellenőrzése</p>	<p>Hajdúszoboszlói Polgármesteri Hivatal gazdasági szervezete ellátja Hajdúszoboszló Város Önkormányzat gazdasági szervezeti feladatait is.</p> <p>A Polgármesteri Hivatal Gazdálkodási Ügyrendje tartalmazza a költségvetés végrehajtásával összefüggő feladatokat, a gazdálkodási jogkörök gyakorlásának szabályait.</p> <p>Az előirányzat felhasználás során a jogszabályi előírások és a helyi szabályozásban foglaltak szerint jártak el.</p> <p>Kötelezettségvállalások írásba foglalása egy kivétellel az Áht és Ávr szabályai szerint történt.</p> <p>Kötelezettségvállalásokat a kötelezettségvállalási nyilvántartásban rögzítették.</p> <p>A gazdálkodási jogköröket az arra jogosultak a szükséges esetekben gyakorolták.</p> <p>A pénzforgalmat az alapbizonylatok és az Ávr 59.§ szerinti tartalmú utalványrendeletek igazolták.</p>	<p>Hajdúszoboszló Város Önkormányzat és a Polgármesteri Hivatal előirányzat felhasználása az Áht, Ávr és helyi szabályozásnak megfelelő.</p>	<p>Figyelmet kell fordítani a kötelezettségvállalási okmányok időszakonkénti felülvizsgálatára, valamint a gazdálkodási jogkörök gyakorlásának minden esetben aláírással történő igazolására.</p>
<p>A gasztrorendezvények lebonyolításának pénzügyi ellenőrzése (2017. év)</p>	<p>Hajdúszoboszló Város Önkormányzat Képviselőtestülete önkormányzati rendeletében 2017. évben 15 M Ft-ot biztosított a Polgármesteri Hivatal előirányzataként a városi rendezvények támogatására.</p> <p>A városi rendezvényekre biztosított támogatás felhasználásáról részletes elszámolás nem készült.</p> <p>A rendezvények programjainak pénzügyi háttere nem dokumentált. A rendelkezésre álló, fellépőkkel, szolgáltatókkal kötött megállapodások nem alkalmasak mindenféle tevékenység lefedésére.</p> <p>A 2017. évi rendezvények Polgármesteri Hivatalnál elszámolt összes költsége a költségvetésben jóváhagyott előirányzaton belül maradt, azonban egyes rendezvényekre nem bontható le.</p>	<p>Hajdúszoboszlói Polgármesteri Hivatalnak a 2017. évi városi rendezvények támogatására biztosított előirányzat felhasználásának pénzügyi elszámolása nem volt szabályozott.</p>	<p>A kiemelt városi rendezvények pénzügyi elszámolásának rendjét szabályozni kell.</p> <p>Indokolt a rendezvények támogatásának jóváhagyásához előzetesen annak teljes bevételét és kiadásait bemutató költségvetés készítése.</p> <p>Javasolom a rendezvények lebonyolítását követően teljes körű pénzügyi elszámolás készítését, ami tartalmazza a rendezvény bevételeit és kiadásait.</p> <p>A rendezvényekhez kapcsolódó számlát kibocsátó fellépőkkel, szolgáltatókkal megfelelő szerződést kell kötni.</p>

2. A belső kontrolltevékenység öt elemének értékelése:

2.1 Kontrollkörnyezet:

A kontrollkörnyezet a teljes kontrollrendszer alapja.

A Bkr szerint a költségvetési szerv vezetője köteles olyan kontrollkörnyezetet kialakítani, melyben:

- világos a szervezeti struktúra, a folyamatok átláthatóak,
- egyértelműek a felelősségi, hatásköri viszonyok és feladatok,
- meghatározottak, ismertek és elfogadottak az etikai elvárások a szervezet minden szintjén,
- átlátható a humánerőforrás-kezelés,
- biztosított a szervezeti célok és értékek irányában való elkötelezettség fejlesztése és elősegítése.

A 2020. évi belső ellenőrzési terv a kontrollkörnyezet kialakítására, annak működésére vonatkozó ellenőrzést nem tartalmazott.

Az éves terv alapján elvégzett egyéb ellenőrzések alapján megállapítottam:

2.1.1 Költségvetési szervek vezetői nyilatkozatának, a belső kontrollrendszerek minőségéről adott értékelésének ellenőrzéséhez a Polgármesteri Hivatal jegyzője által tett nyilatkozat tartalmazza, hogy az általa vezetett költségvetési szervnél gondoskodott a belső kontrollrendszer kialakításáról, valamint szabályszerű, eredményes, gazdaságos és hatékony működéséről.

2.1.2 A Civil szervezeteknek nyújtott 2019. évi önkormányzati támogatások ellenőrzése alapján megállapítható volt, hogy Hajdúszoboszló Város által nyújtott támogatások rendje a 11/2017. (IV.20.) önkormányzati rendeletben szabályozott.

2.1.3 A kifizetések szabályszerűségi ellenőrzése alapján megállapítható volt, hogy a Polgármesteri Hivatal Gazdálkodási Ügyrendje tartalmazza a költségvetés végrehajtásával összefüggő feladatokat, a gazdálkodási jogkörök gyakorlásának szabályait.

2.1.4 A Polgármesteri Hivatal Gazdálkodási Ügyrendjében a feladat-, és felelősségi körök meghatározásra kerültek.

2.2 Integrált kockázatkezelési rendszer:

2.2.1 A 2020. évre vonatkozó éves ellenőrzési terv az elvégzendő ellenőrzési feladatok kockázatelemzése alapján felállított fontossági sorrendnek megfelelően került összeállításra.

2.2.2 A 2020. évi ellenőrzési terv alapján elvégzett ellenőrzések során a belső ellenőrzés súlyos, szervezeti integritást sértő eseményeket, büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekményre utaló jeleket nem tapasztalt.

2.3 Kontrolltevékenységek:

Kontroll stratégiák és módszerek kialakításának, a feladatkörök szétválasztásának és a feladátvégzés folytonosságának ellenőrzése 2020. évben nem volt tervezve.

2.3.1 A kifizetések szabályszerűségének ellenőrzése alapján a belső ellenőrzés megállapította, hogy a Polgármesteri Hivatalnál biztosított a szervezeti célok elérését veszélyeztető kockázatok csökkentésére irányuló kontrollok részeként a feladatkörök szétválasztása, a kötelezettségvállalások dokumentumainak elkészítése, nyilvántartása.

2.3.2 A költségvetési gazdálkodás során végrehajtandó kontrolltevékenységek, feladatok végrehajtása – az Önkormányzat és a Polgármesteri Hivatal előirányzat felhasználása során a pénzügyi döntések ellenjegyzése, a teljesítés igazolás, az érvényesítés és utalványozás – folyamatos volt.

2.4 Információ és kommunikáció:

2.4.1 Az előző években elvégzett ellenőrzések alapján a belső ellenőrzés megállapította, hogy az információs és kommunikációs rendszer kialakítására, működtetésére vonatkozó előírásokat a Hivatal SZMSZ-e tartalmazza.

A Polgármesteri Hivatal az önkormányzat munkája és a hivatali ügyintézés során a polgárok személyes adatainak védelme és a közérdekű adatok nyilvánosságának biztosításához Adatvédelmi szabályzattal rendelkezik.

Az Info tv-nek megfelelően az általános közzétételi lista szerinti adatokat Hajdúszoboszló közigazgatási portálján közzéteszik.

2.4.2 Az elvégzett ellenőrzések során szervezeti integritást sértő események, hiányosságok, szabálytalanságok, korrupció jelentésére utaló dokumentumot nem találtam.

2.5 Nyomon követési rendszer (monitoring):

2.5.1 A szervezeti célok megvalósítása monitoringjának, a belső kontrollok értékelésének vizsgálata nem volt a 2020. évi belső ellenőrzés tárgya.

A 2020. évben elvégzett belsőellenőrzések tapasztalatainak hasznosítására intézkedési tervek készültek.

Az intézkedési tervben meghatározott, lejárt határidejű feladatok megvalósításáról a belső ellenőrzési vezető tájékoztatása megtörtént. A kapott tájékoztatás alapján az intézkedési tervekben meghatározott feladatok végrehajtásra kerültek.

2.5.2 A belső kontrollrendszeren belül a monitoring rendszer részeként működik a belső ellenőrzés, mely kockázatelemzés alapján elkészített terv szerint végzi feladatát.

2020. évben a belső kontrollrendszer – ezen belül a monitoring – vizsgálata az éves tervben nem szerepelt, azonban az elvégzett egyéb ellenőrzések során a kontrollrendszer kialakításával, szabályozásával, működésével kapcsolatos megállapításokat, értékelést és javaslatokat az ellenőrzési jelentések tartalmaztak.

A vezetés támaszkodik a belső ellenőrzéstől származó, a kontrollrendszer hiányosságait bemutató észrevételekre, megállapításokra, a rendszer korszerűsítését célzó javaslatokra.

III. AZ INTÉZKEDÉSI TERVEK MEGVALÓSÍTÁSA

1. A belső ellenőrzés által tett ajánlásokra, javaslatokra készített intézkedési terv végrehajtásának és nyomon követésének tapasztalatai:

A belső ellenőrzés által 2020. évben tett ajánlásokra, javaslatok hasznosítására a Bkr 45. §-ban foglaltaknak megfelelő tartalmú, a végrehajtásért felelősöket és a végrehajtás határidejét feltüntető intézkedési tervek készültek.

2. Lejárt határidejű, de nem végrehajtott intézkedések, amelyek magas kockázatot jelentenek a szervezet belső kontrollrendszerének működése szempontjából:

Lejárt határidejű, de nem végrehajtott intézkedés nem volt.

A költségvetési szervek vezetőinek a belső kontrollok minőségéről tett nyilatkozatának értékelése és a 2017. évi gasztrorendezvény lebonyolításának ellenőrzése tapasztalatai alapján intézkedés nem volt szükséges.


A kifizetések szabályszerűségének ellenőrzése alapján tett javaslatok alapján a megkötött szerződés felülvizsgálata és szükséges módosítása megtörtént, a gazdálkodási jogkörök gyakorlása kapcsán megállapított hiányosságot megszüntették.

A civil szervezeteknek nyújtott 2019. évi önkormányzati támogatások ellenőrzése alapján megállapított hiányosság megoldására a polgármester 80/2020. (XI.19.) számú határozatot hozott.

3. Egyes intézkedések végrehajtásának elmaradása és annak indokai:

Az ellenőrzések alapján tett a javaslatok hasznosulásának értékelésére – azok nyomon követésével – 2021. évben kerülhet sor.

Hajdúszoboszló, 2021. február 15.


Nagy Csaba
belsőellenőrzési vezető
BIG-AUDIT Könyvvizsgáló
Könyvelő és Üzleti Beszámoló
4026 Debrecen, Garai út 4. Fsz. 1.
Adószám: 11150776-2-09
Cégjegyzékszám: 09-09-002613
Számlaszám: 60900061-10605462

Dr. Korpos Szabolcs
jegyző