

Ügyiratszám: HSZ/3475-1/2023.

Látta:



Bárdos Ilona
gazdasági irodavezető

JEGYZŐKÖNYV

Hajdúszoboszló Város Önkormányzatának

*Pénzügyi és Gazdasági Bizottsága 2023. február 22-én 14⁰⁰ órakor
kezdődő nyílt üléséről*

Helye: Hajdúszoboszlói Polgármesteri Hivatal, „A” épület, Pávai Vajna Ferenc terem.

Jelen vannak a csatolt jelenléti ív szerinti bizottsági tagok: Harsányi István elnök, Mester József, dr. Sóvágó László, Nagy Attila, Tóth Márta

A Polgármesteri Hivatal részéről jelen vannak: dr. Morvai Gábor jegyző, Bárdos Ilona gazdasági irodavezető, Szilágyiné Pál Gyöngyi városfejlesztési irodavezető, Dede Erika egészségügyi, szociális irodavezető, Matyasovszki Dávid kabinetvezető, Kovács Zoltán kabinetvezető-helyettes, dr. Póti Krisztián vagyongazdálkodási referens, Varga Imre szakértő

Jelen vannak továbbá: Czeglédi Gyula polgármester, dr. Kovács Gergely alpolgármester, Jónás Kálmán önkormányzati képviselő, Czege-Pinczés Enikő Hungarospa Zrt. vezérigazgatója, Dr. Zajdó Zsolt Hungarospa Zrt. Igazgatóság elnöke, Lőrincz László Hungarospa Zrt. Igazgatóság tagja, Lévy Enikő Turisztikai Nonprofit Kft. ügyvezetője, Nyéki István a Hajdúszoboszlói Városgazdálkodási Nonprofit Zrt. vezérigazgatója, Matyasovszki Mónika a Hajdúvolán képviseletében, Strabach Norbert a Hajdúvolán képviseletében, Nagy Csaba belső ellenőrzési vezető, Nagyné Dede Adél a Hajdúszoboszlói Gazdasági Szolgáltató Intézmény igazgatója, dr. Sós Csaba a Kovács Máté Városi Művelődési Központ és Könyvtár igazgatója, Mátrai Erika a Kovács Máté Városi Művelődési Központ és Könyvtár gazdaságvezetője

Jegyzőkönyvvezető: Balla Lászlóné

Harsányi István: köszöntöm a megjelenteket. Az aláírt jelenléti ív alapján megállapítom, hogy a bizottság 5 fővel határozatképes. A LED csere program előterjesztéshez kiegészítő anyag került kiosztásra az ülés előtt. A meghívóban kiküldött napirend szerint tervezzük ülésünket, vendégeinkre tekintettel sorrendi módosítással, a Volánbusz Zrt. ajánlatával kezdünk, ezt követően a belső ellenőrzésről szóló csak bizottsági anyagokat tárgyaljuk és tovább a napirendi javaslat szerint.

Van-e más javaslat? – amennyiben nincs, kérem, szavazzunk. Aki a sorrendi módosítással a napirendi javaslatot támogatja, kérem kézfeltartással jelezze.

A Pénzügyi és Gazdasági Bizottság 5 igen szavazattal (Harsányi István, Mester József, dr. Sóvágó László, Nagy Attila, Tóth Márta) ellenszavazat és tartózkodás nélkül elfogadta a napirendi javaslatot (a döntéshozatalban 5 fő vett részt).

9/2023. (II.22.) PGB határozat

Hajdúszoboszló Város Önkormányzatának Pénzügyi és Gazdasági Bizottsága elfogadta a napirendi javaslatot.

Napirend:

1. Előterjesztés a Volánbusz Zrt. ajánlatáról a temetői járat időszakos működtetésére (képviselő-testületi ülés 15. napirend)
Előterjesztő: Szilágyiné Pál Gyöngyi irodavezető
2. Előterjesztés Hajdúszoboszlói Gazdasági Szolgáltató Intézmény működésén belül a gazdálkodása szabályosságának, hatékonyságának ellenőrzése (csak bizottsági anyag)
Előterjesztő: jegyző, belső ellenőrzési vezető
3. Előterjesztés Hajdúszoboszlói Kovács Máté Városi Művelődési Központ és Könyvtár működésén belül a gazdálkodása szabályosságának, hatékonyságának ellenőrzése (csak bizottsági anyag)
Előterjesztő: jegyző, belső ellenőrzési vezető

4. Előterjesztés az önkormányzatok általános működéséhez és ágazati feladataihoz kapcsolódó támogatások és központosított előirányzatok elszámolásának vizsgálata (csak bizottsági anyag)
Előterjesztő: jegyző, belső ellenőrzési vezető
5. Előterjesztés Hajdúszoboszló Város Önkormányzata Képviselő-testületének az önkormányzat 2022. évi költségvetéséről szóló 4/2022. (II. 24.) önkormányzati rendelete módosítására (képviselő-testületi ülés 01. napirend)
Előterjesztő: Czeglédi Gyula polgármester
6. Előterjesztés Hajdúszoboszló Város Önkormányzata 2023. évi költségvetésének elfogadására (képviselő-testületi ülés 02. napirend)
Előterjesztő: Czeglédi Gyula polgármester
7. Előterjesztés a Hungarospa Hajdúszoboszlói Zrt. Javadalmazási Szabályzatáról (képviselő-testületi ülés 03. napirend)
Előterjesztő: Dr. Zajdó Zsolt, az igazgatóság elnöke
8. Előterjesztés a Hungarospa Hajdúszoboszlói Zrt. 2023. évi Üzleti tervéről (képviselő-testületi ülés 04. napirend)
Előterjesztő: Dr. Zajdó Zsolt, az igazgatóság elnöke
9. Előterjesztés a Hajdúszoboszlói Turisztikai Nonprofit Kft. 2023. évi üzleti tervének és marketing kommunikációs tervének elfogadására, illetve a városmarketing keretből történő I. félévre ütemezett marketing akciók és forgalomélénkítő kampány megvalósításához szükséges források biztosítására (képviselő-testületi ülés 05. napirend)
Előterjesztő: Lévy Enikő ügyvezető
10. Előterjesztés a Törökország és Szíria területén bekövetkezett földrengés áldozatainak megsegítésére nyújtott önkormányzati támogatásról (képviselő-testületi ülés 06. napirend)
Előterjesztő: Czeglédi Gyula polgármester
11. Előterjesztés a 7781 hrsz-ú terület használatáról (képviselő-testületi ülés 09. napirend)
Előterjesztő: Bárdos Ilona irodavezető
12. Előterjesztés a Csontos u. 81. szám alatti ingatlan tulajdonjog rendezésére (képviselő-testületi ülés 10. napirend)
Előterjesztő: Bárdos Ilona irodavezető
13. Előterjesztés a Bölcsőde fejlesztési projekt többlettámogatási igénye elbírálásához meghatározott tartalmú határozat meghozataláról (képviselő-testületi ülés 11. napirend)
Előterjesztő: Szilágyiné Pál Gyöngyi irodavezető
14. Előterjesztés közterületen történő bolhapiac kialakításáról (képviselő-testületi ülés 13. napirend)
Előterjesztő: Szilágyiné Pál Gyöngyi irodavezető
15. Tájékoztató a folyamatban lévő pályázatokról (képviselő-testületi ülés 14. napirend)
Előterjesztő: Szilágyiné Pál Gyöngyi irodavezető

16. Előterjesztés a Rákóczi utca 70. szám alatt épülő bölcsőde víz- és szennyvízbekötés kivitelezésével kapcsolatosan (képviselő-testületi ülés 16. napirend)
Előterjesztő: Szilágyiné Pál Gyöngyi irodavezető
17. Előterjesztés Hajdúszoboszló Város Önkormányzata Képviselő-testületének a közterület-használat, közterület-hasznosítás helyi szabályairól szóló 12/2019. (IV. 25.) önkormányzati rendelete módosításáról (képviselő-testületi ülés 19. napirend)
Előterjesztő: dr. Morvai Gábor jegyző
18. Előterjesztés Hajdúszoboszló Város Önkormányzata Képviselő-testületének a fizető parkolási rendszerről szóló 5/2012. (III. 22.) önkormányzati rendelete módosításáról (képviselő-testületi ülés 20. napirend)
Előterjesztő: dr. Morvai Gábor jegyző
19. Előterjesztés a 2-es számú posta újra nyitásával kapcsolatban (képviselő-testületi ülés 25. napirend)
Előterjesztő: Czeglédi Gyula polgármester
20. Előterjesztés a LED csere programhoz való csatlakozásról (képviselő-testületi ülés 26. napirend)
Előterjesztő: Matyasovszki Dávid irodavezető
21. Előterjesztés az "OTP Bank Helyi Gazdaságfejlesztési Pályázat 2022-23" pályázati kiírásra történő pályázat benyújtására (képviselő-testületi ülés 27. napirend)
Előterjesztő: Matyasovszki Dávid irodavezető

Tájékoztatók, bejelentések

1. napirend

Előterjesztés a Volánbusz Zrt. ajánlatáról a temetői járat időszakos működtetésére (képviselő-testületi ülés 15. napirend)

Harsányi István: van-e kiegészítés? – nincs.

A temetői buszjárat szabad- és munkaszüneti napokon – elsősorban hétvégén – szállítaná az utasokat, erre mutatkozott nagyobb igény. A városfejlesztési bizottság tegnapi ülésén támogatta az 1. sz. határozati javaslatot.

Van-e kérdés? – vélemény?

Jónás Kálmán: a városfejlesztési bizottság ülésén is elmondtam, hogy szeretném, ha a hivatal megvizsgálná a 2/A jelű buszjáratra fordított forrásoknak az átcsoportosítását erre a feladatra, mert egyrészt picit fel tudnánk szabadítani, másrészt minden gond nélkül finanszírozható ez a temetői járat hétvégénként. Indokolja ezt a 2/A járatnak az igény szerinti kihasználtsága. Kérem a hivatalt, hogy ezt vizsgálja meg és a következő menetrend módosításkor terjessze elő.

Harsányi István: ezt tegnap is rögzítették a hivatal munkatársai és biztosan a kérésnek megfelelően járnak el.

Van-e további kérdés? – vélemény? – amennyiben nincs, kérem szavazzunk. Aki az előterjesztés 1. számú határozati javaslatát támogatja, kérem kézfeltartással jelezze.

A Pénzügyi és Gazdasági Bizottság 5 igen szavazattal (Harsányi István, Mester József, dr. Sóvágó László, Nagy Attila, Tóth Márta) tartózkodás és ellenszavazat nélkül elfogadta a javaslatot (a döntéshozatalban 5 fő vett részt) és - az előterjesztésben foglaltak alapján - a következő határozatot hozta:

10/2023. (II.22.) PGB határozat

Hajdúszoboszló Város Önkormányzatának Pénzügyi és Gazdasági Bizottsága támogatja a Volánbusz Zrt-nek a temetői járat időszakos működtetésére vonatkozó ajánlatát és javasolja elfogadásra Hajdúszoboszló Város Önkormányzata Képviselő-testületének az alábbiak szerint:

A járatok a csatolt menetrend szerint, az abban jelzett útvonalon szabad- és munkaszüneti napokon közlekedhetnek, mely 2326 hasznos km többletteljesítményt eredményez.

A járat üzemeltetéséhez szükséges bruttó 1.520 E Ft költség a 2023. évi városi költségvetés tartalék kerete terhére biztosított.

Határidő: 2023. február 23.

Felelős: bizottsági elnök

Matyasovszki Mónika és Trabach Norbert a Volánbusz Zrt. képviselői távoztak az ülésről.

2. napirend

Előterjesztés Hajdúszoboszlói Gazdasági Szolgáltató Intézmény működésén belül a gazdálkodása szabályosságának, hatékonyságának ellenőrzése (csak bizottsági anyag)

Harsányi István: van-e kiegészítés? – nincs. Van-e kérdés? – vélemény? – amennyiben nincs, kérem szavazzunk. Aki a határozati javaslatot elfogadja, kérem kézfeltartással jelezze.

A Pénzügyi és Gazdasági Bizottság 5 igen szavazattal (Harsányi István, Mester József, dr. Sóvágó László, Nagy Attila, Tóth Márta) tartózkodás és ellenszavazat nélkül elfogadta a javaslatot (a döntéshozatalban 5 fő vett részt) és - az előterjesztésben foglaltak alapján - a következő határozatot hozta:

11/2023. (II.22.) PGB határozat

Hajdúszoboszló Város Önkormányzata Pénzügyi és Gazdasági Bizottsága az önkormányzat irányítása alá tartozó Hajdúszoboszlói Gazdasági Szolgáltató Intézmény működésén belül a gazdálkodás szabályosságának, hatékonyságának belső ellenőrzéséről készített jelentést elfogadja.

Határidő: 2023. február 22.

Felelős: jegyző, belső ellenőrzési vezető

3. napirend

Előterjesztés Hajdúszoboszlói Kovács Máté Városi Művelődési Központ és Könyvtár működésén belül a gazdálkodása szabályosságának, hatékonyságának ellenőrzése (csak bizottsági anyag)

Harsányi István: van-e kiegészítés?- nincs. Kérdés? – hozzászólás?- amennyiben nincs, kérem szavazzunk. Aki az előterjesztést támogatja, kérem kézfeltartással jelezze.

A Pénzügyi és Gazdasági Bizottság 5 igen szavazattal (Harsányi István, Mester József, dr. Sóvágó László, Nagy Attila, Tóth Márta) tartózkodás és ellenszavazat nélkül elfogadta a javaslatot (a döntéshozatalban 5 fő vett részt) és - az előterjesztésben foglaltak alapján - a következő határozatot hozta:

12/2023. (II.22.) PGB határozat

Hajdúszoboszló Város Önkormányzata Pénzügyi és Gazdasági Bizottsága az önkormányzat irányítása alá tartozó Kovács Máté Városi Művelődési Központ és Könyvtár működésén belül a gazdálkodás szabályosságának, hatékonyságának belső ellenőrzéséről készített jelentést elfogadja.

Határidő: 2023. február 22.

Felelős: jegyző, belső ellenőrzési vezető

4. napirend

Előterjesztés az önkormányzatok általános működéséhez és ágazati feladataihoz kapcsolódó támogatások és központosított előirányzatok elszámolásának vizsgálata (csak bizottsági anyag)

Harsányi István: van-e kiegészítés?- nincs. Kérdés? – hozzászólás?- amennyiben nincs, kérem szavazzunk. Aki az előterjesztést támogatja, kérem kézfeltartással jelezze.

A Pénzügyi és Gazdasági Bizottság 5 igen szavazattal (Harsányi István, Mester József, dr. Sóvágó László, Nagy Attila, Tóth Márta) tartózkodás és ellenszavazat nélkül elfogadta a javaslatot (a döntéshozatalban 5 fő vett részt) és - az előterjesztésben foglaltak alapján - a következő határozatot hozta:

13/2023. (II.22.) PGB határozat

Hajdúszoboszló Város Önkormányzata Pénzügyi és Gazdasági Bizottsága az önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési intézményeknél a 2022. évi támogatások és központosított előirányzatok elszámolásáról, mutatószámainak felülvizsgálatáról készített belső ellenőrzési jelentést elfogadja.

Határidő: 2023. február 22.

Felelős: jegyző, belső ellenőrzési vezető

Nagy Csaba belső ellenőrzési vezető távozott az ülésről.

5. napirend

Előterjesztés Hajdúszoboszló Város Önkormányzata Képviselő-testületének az önkormányzat 2022. évi költségvetéséről szóló 4/2022. (II. 24.) önkormányzati rendelete módosítására (képviselő-testületi ülés 01. napirend)

Harsányi István: van-e kiegészítés?

Bárdos Ilona: ez a tavalyi költségvetésről szól, amit a képviselő-testület még decemberben elfogadott azokat tettük be a rendeletbe, és így most visszamenőleges hatállyal kell elfogadni.

Harsányi István: van-e kérdés? hozzászólás?- amennyiben nincs, kérem szavazzunk. Aki az előterjesztést támogatja, kérem kézfeltartással jelezze.

A Pénzügyi és Gazdasági Bizottság 5 igen szavazattal (Harsányi István, Mester József, dr. Sóvágó László, Nagy Attila, Tóth Márta) tartózkodás és ellenszavazat nélkül elfogadta a javaslatot (a döntéshozatalban 5 fő vett részt) és - az előterjesztésben foglaltak alapján - a következő határozatot hozta:

14/2023. (II.22.) PGB határozat

Hajdúszoboszló Város Önkormányzatának Pénzügyi és Gazdasági Bizottsága támogatja az önkormányzat 2022. évi költségvetéséről szóló 4/2022. (II. 24.) önkormányzati rendelet módosítására irányuló előterjesztést és rendelettervezetet, és javasolja elfogadásra Hajdúszoboszló Város Önkormányzata Képviselő-testületének.

Határidő: 2023. február 23.

Felelős: bizottsági elnök

6. napirend

Előterjesztés Hajdúszoboszló Város Önkormányzata 2023. évi költségvetésének elfogadására (képviselő-testületi ülés 02. napirend)

Harsányi István: van-e kiegészítés?

Czeglédi Gyula: megkérem Irodavezető Asszonyt ismertesse a bizottsági üléseken elhangzott, általam elfogadott módosító javaslatokat.

Bárdos Ilona: a kulturális bizottság ülésén hangzottak el módosító javaslatok az intézményekre vonatkozóan, melyeket Polgármester úr egyetértésével bedolgoztunk a költségvetési táblákba:

- a Városi Televízió költségvetésébe plusz 4 millió forint (évi 12 újság megjelentetéséhez), bevételeinek megemlése 800 ezer forinttal, 8 millió forintra.
- a Bocskai István Múzeumnak plusz 1,5 millió forint (10 %-os béremelésre), a bevételeit 8 millió forinttal tervezve,
- a Kovács Máté Városi Művelődési Központ és Könyvtárnál plusz 4 millió forint (10 %-os béremelésre),
- a Vitézi Rend támogatására 800.000 forint tervezése.

Mindez a tartalék keret terhére, ami így 54.321.000 Ft.

Harsányi István: és a városfejlesztési bizottság javaslata, hogy a beruházások tábla 15/ÖK sorának terhére legyen betervezve a temető és a Fácán dűlő között napeleemes lámpa, tehát a szöveg ezzel a bejegyzéssel egészül ki. Van-e kérdés?

Jónás Kálmán: a HVTV-nél csak az újság kiadás száma indokolja a plusz költséget?

Varga Imre: a költségvetés készítésének irányelvei szerint lényeges emelés nem történhet a dologi kiadásoknál, viszont csak a papír ára többszörösére emelkedett az elmúlt évihez képest, és minden, ami az újságkiadással kapcsolatos költség jelentősen nőtt. Az eredetileg engedélyezett összeg a tavalyi 11 lapszám helyett csak 7-re lenne elég, és hogy 12 szám jelenjen meg, ennyivel meg kellett emelni a keretet.

Harsányi István: van-e további kérdés? hozzászólás? - amennyiben nincs, kérem szavazzunk. Aki a 2023. évi költségvetésünket az elhangzott módosításokkal támogatja, kérem kézfeltartással jelezze.

A Pénzügyi és Gazdasági Bizottság 4 igen szavazattal (Harsányi István, Mester József, Nagy Attila, Tóth Márta) 1 tartózkodás szavazattal (dr. Sóvágó László,) és ellenszavazat nélkül elfogadta a javaslatot (a döntéshozatalban 5 fő vett részt) és - az előterjesztésben foglaltak alapján - a következő határozatot hozta:

15/2023. (II.22.) PGB határozat

Hajdúszoboszló Város Önkormányzatának Pénzügyi és Gazdasági Bizottsága támogatja a Hajdúszoboszló Város Önkormányzata 2023. évi költségvetésének elfogadására előterjesztést és a rendeletervezet és javasolja elfogadásra Hajdúszoboszló Város Önkormányzata Képviselő-testületének az alábbi módosításokkal:

- a Városi Televízió költségvetésébe plusz 4 millió forint (évi 12 újság megjelentetéséhez), bevételeinek megemlése 800 ezer forinttal, 8 millió forintra,
- a Bocskai István Múzeumnak plusz 1,5 millió forint (10 %-os béremelésre), a bevételeit 8 millió forinttal tervezve,
- a Kovács Máté Városi Művelődési Központ és Könyvtárnál plusz 4 millió forint (10 %-os béremelésre),
- a Vitézi Rend támogatására 800.000 forint tervezése.

Mindez a tartalék keret terhére, ami így 54.321.000 Ft.

- A beruházások tábla 15/ÖK sorában a szöveg kiegészül: a temető és a Fácán dűlő között napeleemes lámpára.

Határidő: 2023. február 23.

Felelős: bizottsági elnök

Nagyné Dede Adél HGSZI igazgatója, dr. Sós Csaba a KMVMKK igazgatója és Mátrai Erika a KMVMKK gazdaságvezetője távoztak az ülésről.

7. napirend

Előterjesztés a Hungarospa Hajdúszoboszlói Zrt. Javadalmazási Szabályzatáról (képviselő-testületi ülés 03. napirend)

Harsányi István: van-e kiegészítés?- nincs. Kérdés? – hozzászólás?- amennyiben nincs, kérem szavazzunk. Aki az előterjesztést támogatja, kérem kézfeltartással jelezze.

A Pénzügyi és Gazdasági Bizottság 5 igen szavazattal (Harsányi István, Mester József, dr. Sóvágó László, Nagy Attila, Tóth Márta) tartózkodás és ellenszavazat nélkül elfogadta a javaslatot (a döntéshozatalban 5 fő vett részt) és - az előterjesztésben foglaltak alapján - a következő határozatot hozta:

16/2023. (II.22.) PGB határozat

Hajdúszoboszló Város Önkormányzatának Pénzügyi és Gazdasági Bizottsága elfogadja a Hungarospa Hajdúszoboszlói Gyógyfürdő és Egészségturisztikai Zártkörűen Működő Részvénytársaság Javadalmazási Szabályzatát.

Határidő: 2023. február 23.

Felelős: bizottsági elnök

8. napirend

Előterjesztés a Hungarospa Hajdúszoboszlói Zrt. 2023. évi Üzleti tervéről (képviselő-testületi ülés 04. napirend)

Harsányi István: van-e kiegészítés?- nincs.

A Felügyelő Bizottság megtárgyalta és egyhangúlag támogatta a Zrt. 2023. évi üzleti tervét. Van-e kérdés? – vélemény? - amennyiben nincs, kérem szavazzunk. Aki az üzleti tervet támogatja, kérem kézfeltartással jelezze.

A Pénzügyi és Gazdasági Bizottság 5 igen szavazattal (Harsányi István, Mester József, dr. Sóvágó László, Nagy Attila, Tóth Márta) tartózkodás és ellenszavazat nélkül elfogadta a javaslatot (a döntéshozatalban 5 fő vett részt) és - az előterjesztésben foglaltak alapján - a következő határozatot hozta:

17/2023. (II.22.) PGB határozat

Hajdúszoboszló Város Önkormányzatának Pénzügyi és Gazdasági Bizottsága elfogadja a Hungarospa Hajdúszoboszlói Gyógyfürdő és Egészségturisztikai Zártkörűen Működő Részvénytársaság 2023. évi üzleti tervét.

Határidő: 2023. február 23.

Felelős: bizottsági elnök

Czegle-Pinczés Enikő a Hungarospa Zrt. vezérigazgatója, Dr. Zajdó Zsolt Hungarospa Zrt. Igazgatóság elnöke és Lőrincz László Hungarospa Zrt. Igazgatóság tagja távoztak az ülésről.

9. napirend

Előterjesztés a Hajdúszoboszlói Turisztikai Nonprofit Kft. 2023. évi üzleti tervének és marketing kommunikációs tervének elfogadására, illetve a városmarketing keretből történő I. félévre ütemezett marketing akciók és forgalomélénkítő kampány megvalósításához szükséges források biztosítására (képviselő-testületi ülés 05. napirend)

Harsányi István: van-e kiegészítés?

Lévay Enikő: a Felügyelő Bizottság megtárgyalta és egyhangúlag támogatta az üzleti tervet.

Harsányi István: van-e kérdés?

Hiányolom az anyagból, hogy a városban milyen programok lesznek december 31-ig.

Varga Imre: a turisztikai bizottság elfogadta az üzleti tervet. Amíg a város költségvetése elfogadást nem nyer, addig a programok nem lesznek nyilvánosak, mert ha bármely okból kevesebb pénz jut erre a feladatra, akkor kevesebb program valósulhat meg. A költségvetés elfogadását követően, ahogy a marketing keret megemelődik, hangsúlyos feladat lesz ezen programok marketing stratégiába történő beépítése.

Harsányi István: van-e további kérdés? – hozzászólás? – amennyiben nincs, kérem szavazzunk. Aki az előterjesztést támogatja, kérem kézfeltartással jelezze.

A Pénzügyi és Gazdasági Bizottság 5 igen szavazattal (Harsányi István, Mester József, dr. Sóvágó László, Nagy Attila, Tóth Márta) tartózkodás és ellenszavazat nélkül elfogadta a javaslatot (a döntéshozatalban 5 fő vett részt) és - az előterjesztésben foglaltak alapján - a következő határozatot hozta:

18/2023. (II.22.) PGB határozat

Hajdúszoboszló Város Önkormányzatának Pénzügyi és Gazdasági Bizottsága elfogadja a Hajdúszoboszlói Turisztikai Nonprofit Kft. 2023. évi üzleti tervét, a hozzátartozó marketingkommunikációs tervet, valamint javasolja jóváhagyni és biztosítani a 2023. I. félévre tervezett marketing akciók és a forgalomélénkítő kampány megvalósítását, az ehhez szükséges forrásokat mindösszesen bruttó 37 millió forint összegben.

Határidő: 2023. február 23.

Felelős: bizottsági elnök

Lévay Enikő a Turisztikai Nonprofit Kft. ügyvezetője távozott az ülésről.

10. napirend

Előterjesztés a Törökország és Szíria területén bekövetkezett földrengés áldozatainak megsegítésére nyújtott önkormányzati támogatásról (képviselő-testületi ülés 06. napirend)

Harsányi István: van-e kiegészítés? – nincs. Kérdés? – hozzászólás? – amennyiben nincs, kérem szavazzunk. Aki az előterjesztést támogatja, kérem kézfeltartással jelezze.

A Pénzügyi és Gazdasági Bizottság 5 igen szavazattal (Harsányi István, Mester József, dr. Sóvágó László, Nagy Attila, Tóth Márta) tartózkodás és ellenszavazat nélkül elfogadta a javaslatot (a döntéshozatalban 5 fő vett részt) és - az előterjesztésben foglaltak alapján - a következő határozatot hozta:

19/2023. (II.22.) PGB határozat

Hajdúszoboszló Város Önkormányzatának Pénzügyi és Gazdasági Bizottsága támogatja a Törökország és Szíria területén bekövetkezett földrengés áldozatainak megsegítésére

nyújtott önkormányzati támogatásról előterjesztést és határozati javaslatot és javasolja elfogadásra Hajdúszoboszló Város Önkormányzata Képviselő-testületének az alábbiak szerint:

Hajdúszoboszló Város Önkormányzatának Képviselő-testülete kifejezi szándékát a törökországi földrengés áldozatainak megsegítésére, és erre a célra 3000 eurónak megfelelő forintösszeget elkülönít a 2023. évi költségvetési tartalékból.

A Képviselő-testület felkéri a jegyzőt, hogy a támogatás folyósítása érdekében tegye meg a szükséges lépéseket.

Határidő: 2023. február 23.

Felelős: bizottsági elnök

11. napirend

Előterjesztés a 7781 hrsz-ú terület használatáról (képviselő-testületi ülés 09. napirend)

Harsányi István: ez a Fekete László utcán lévő fedett csatorna területének kaszálásáról szól. Van-e kiegészítés? – nincs.

Van-e kérdés? – hozzászólás? – amennyiben nincs, kérem szavazzunk. Aki az előterjesztést támogatja, kérem kézfeltartással jelezze.

A Pénzügyi és Gazdasági Bizottság 5 igen szavazattal (Harsányi István, Mester József, dr. Sóvágó László, Nagy Attila, Tóth Márta) tartózkodás és ellenszavazat nélkül elfogadta a javaslatot (a döntéshozatalban 5 fő vett részt) és - az előterjesztésben foglaltak alapján - a következő határozatot hozta:

20/2023. (II.22.) PGB határozat

Hajdúszoboszló Város Önkormányzatának Pénzügyi és Gazdasági Bizottsága hozzájárulását adja a 7780/3 hrsz-ú ingatlan tulajdonosaival, a Hajdúszoboszló, 7781 hrsz-ú, 299 m² nagyságú ingatlanra vonatkozó területhasználati szerződés megkötéséhez az alábbiak szerint:

- Használatba vevő az ingatlant térítésmentesen használja az ingatlan karbantartása fejében.;
- Használati idő hossza határozatlan 90 napos felmondási határidő kikötése mellett.;
- Használatba vevő jogosult a bérelt területet a vele közvetlenül szomszédos, saját tulajdonú 7780/3 hrsz-ú ingatlanhoz keríteni. A használati idő lejártával a kerítést köteles saját költségen elbontani és az eredeti állapotot helyreállítani.;
- Használatba vevő köteles a csatorna kezelése, javítása, hibaelhárítása érdekében a szakemberek bejutását biztosítani.;
- Használatba vevő a területre semmilyen építményt nem helyezhet el.;
- Használatba vevő a területre fát, bokrokat, cserjét nem ültethet.

Határidő: 2023. február 23.

Felelős: bizottsági elnök

12. napirend

Előterjesztés a Csontos u. 81. szám alatti ingatlan tulajdonjog rendezésére (képviselő-testületi ülés 10. napirend)

Harsányi István: van-e kiegészítés? - nincs. Kérdés? – hozzászólás? - amennyiben nincs, kérem szavazzunk. Aki az előterjesztést támogatja, kérem kézfeltartással jelezze.

A Pénzügyi és Gazdasági Bizottság 5 igen szavazattal (Harsányi István, Mester József, dr. Sóvágó László, Nagy Attila, Tóth Márta) tartózkodás és ellenszavazat nélkül elfogadta a javaslatot (a döntéshozatalban 5 fő vett részt) és - az előterjesztésben foglaltak alapján - a következő határozatot hozta:

21/2023. (II.22.) PGB határozat

Hajdúszoboszló Város Önkormányzatának Pénzügyi és Gazdasági Bizottsága hozzájárulását adja a Hajdúszoboszló, Csontos u. 81. szám alatti 4421 hrsz-ú telek értékesítéséhez a rajta található 4421/A hrsz-ú lakóház tulajdonosai részére 1/2 - 1/2 tulajdoni hányad arányban, minimum 3.000.000 Ft eladási áron azzal, hogy a Vevők a vételárat az adásvételi szerződés aláírásával egyidejűleg fizetik meg.

Határidő: 2023. február 23.

Felelős: bizottsági elnök

13. napirend

Előterjesztés a Bölcsőde fejlesztési projekt többlettámogatási igénye elbírálásához meghatározott tartalmú határozat meghozataláról (képviselő-testületi ülés 11. napirend)

Harsányi István: van-e kiegészítés? – nincs. Kérdés? – vélemény? – nincs.
Bízunk benne, hogy hamarosan elkészül ez a bölcsődefejlesztés, elég régóta húzódik.
Aki az előterjesztést támogatja, kérem kézfeltartással jelezze.

A Pénzügyi és Gazdasági Bizottság 5 igen szavazattal (Harsányi István, Mester József, dr. Sóvágó László, Nagy Attila, Tóth Márta) tartózkodás és ellenszavazat nélkül elfogadta a javaslatot (a döntéshozatalban 5 fő vett részt) és - az előterjesztésben foglaltak alapján - a következő határozatot hozta:

22/2023. (II.22.) PGB határozat

Hajdúszoboszló Város Önkormányzatának Pénzügyi és Gazdasági Bizottsága elfogadja a Hajdúszoboszlói Gyermeksziget Bölcsőde Aprócska Bölcsődei Tagintézményének létrehozása című, TOP-1.4.1-19-HB1-2019-00013 azonosítójú pályázat többlettámogatási igényéhez szükséges 278/2022. (XI. 17.) és 299/2022. (XII. 15.) Képviselő-testületi határozatok kiegészítését az alábbiak szerint:

- A projekt címe: Hajdúszoboszlói Gyermeksziget Bölcsőde Aprócska Bölcsődei Tagintézményének létrehozása
- A projekt megvalósítási helyszínének pontos címe: 4200 Hajdúszoboszló, Rákóczi u. 70.
- A projekt megvalósítási helyszínének helyrajzi száma: 5998
- A pályázat azonosító száma: TOP-1.4.1-19-HB1-2019-00013

- A projekt összes költsége az eredeti támogatási kérelemmel (költségvetési táblával) megegyezően: 302.395.958 Ft
- A projektnek a támogatás szempontjából elszámolható költsége a jelenleg hatályos támogatási szerződéssel megegyezően: 302.395.958 Ft

A projekt teljes költségére vonatkozó többlettámogatási igény számszerű összege: bruttó 53.293.382 Ft.

A kivitelezés során előre nem látható okból felmerült építőanyag áremelkedésből adódó összeg: bruttó 46.670.152 Ft

Pótmunkaként megrendelt hőszivattyú tervezésének és komplett beépítésének összegéből adódó összeg: bruttó 5.080.000 Ft

Az eszközbeszerzésre megkötött szerződésből adódó összeg: bruttó 1.543.230 Ft

A többlettámogatási kérelem benyújtásakor az igényelt támogatás összege a jelenleg hatályos támogatási szerződésben és jelen kérelemben foglaltakkal megegyezően: bruttó 355.689.340 Ft.

A Pénzügyi és Gazdasági Bizottság javasolja Hajdúszoboszló Város Önkormányzata Képviselő-testületének a 2023. évi költségvetésben biztosítani az 53.293.382 Ft önerő összegét.

Határidő: 2023. február 23.

Felelős: bizottsági elnök

14. napirend

Előterjesztés közterületen történő bolhapiac kialakításáról (képviselő-testületi ülés 13. napirend)

Harsányi István: a mozicsarnokban a Rendezvényközpont előtti téren szeretne a HajráAnyu Egyesület használatu árúszállítását szervezni. Van-e kiegészítés? –nincs. Van-e kérdés? vélemény? – amennyiben nincs, kérem szavazzunk. Aki az előterjesztést támogatja, kérem kézfeltartással jelezze.

A Pénzügyi és Gazdasági Bizottság 5 igen szavazattal (Harsányi István, Mester József, dr. Sóvágó László, Nagy Attila, Tóth Márta) tartózkodás és ellenszavazat nélkül elfogadta a javaslatot (a döntéshozatalban 5 fő vett részt) és - az előterjesztésben foglaltak alapján - a következő határozatot hozta:

23/2023. (II.22.) PGB határozat

Hajdúszoboszló Város Önkormányzatának Pénzügyi és Gazdasági Bizottsága támogatja a HajráAnyu Egyesület kérelmét, miszerint évente március-október között havi 1-1 alkalommal „bolhapiac”-ot tartson a Bocskai Rendezvényközpont előtti téren és szükség esetén a jégpálya területén.

A HajráAnyu Egyesület a közterület használatáért 2023. évben 28.625 Ft/alkalom díjat köteles fizetni, ezt követően pedig évente a KSH által közzétett infláció mértékével megemelt használati díjat köteles megfizetni.

A jégpálya „bolhapiac” céljára történő használatának feltételeit kérelmező köteles a Hajdúszoboszlói Nonprofit Zrt-vel, mint üzemeltetővel egyeztetni.

Határidő: 2023. február 23.

Felelős: bizottsági elnök

15. napirend

Tájékoztató a folyamatban lévő pályázatokról (képviselő-testületi ülés 14. napirend)

Harsányi István: van-e kiegészítés? –nincs.

A műszaki bizottsági ülésen elhangzott néhány gondolat ezzel kapcsolatban, hogy igen nagy a csúszás a pályázatok megvalósításában. Mindent meg kell tennünk annak érdekében, hogy minél hamarabb megtörténjen a beruházás, igaz sok esetben rajtunk kívül álló okok is vannak, amiről nem tehetünk. Amiről tehetünk, azt próbáljuk komolyabban venni és ezért a következőkkel javasoljuk kiegészíteni a határozati javaslatot.

- A Jegyző hetente számoltassa be az Irodavezetőt és a projektfelelősöket, készítsenek előrehaladási tervet.
- Kovács Zoltán kabinetvezető-helyettes rendszeresen végezzen ellenőrzéseket a projekt előrehaladásáról és tájékoztassa a Polgármestert.

Ezzel kapcsolatban van-e kérdés, -vélemény, -amennyiben nincs, kérem szavazzunk. Aki az elhangzott kiegészítéssel támogatja a határozati javaslatot, kérem kézfeltartással jelezze.

A Pénzügyi és Gazdasági Bizottság 5 igen szavazattal (Harsányi István, Mester József, dr. Sóvágó László, Nagy Attila, Tóth Márta) tartózkodás és ellenszavazat nélkül elfogadta a javaslatot (a döntéshozatalban 5 fő vett részt) és - az előterjesztésben foglaltak alapján - a következő határozatot hozta:

24/2023. (II.22.) PGB határozat

Hajdúszoboszló Város Önkormányzatának Pénzügyi és Gazdasági Bizottsága elfogadja a folyamatban lévő pályázatokról szóló tájékoztatást.

A Bizottság támogatja, hogy

- A Jegyző hetente számoltassa be az Irodavezetőt és a Projektfelelősöket, készítsenek előrehaladási tervet.
- Kovács Zoltán kabinetvezető-helyettes rendszeresen végezzen ellenőrzéseket a projekt előrehaladásáról és tájékoztassa a Polgármestert.

Határidő: 2023. február 23.

Felelős: bizottsági elnök

16. napirend

Előterjesztés a Rákóczi utca 70. szám alatt épülő bölcsőde víz- és szennyvízbekötés kivitelezésével kapcsolatosan (képviselő-testületi ülés 16. napirend)

Harsányi István: van-e kiegészítés?- nincs. Kérdés? – hozzászólás?- amennyiben nincs, kérem szavazzunk. Aki az előterjesztést támogatja, kérem kézfeltartással jelezze.

A Pénzügyi és Gazdasági Bizottság 5 igen szavazattal (Harsányi István, Mester József, dr. Sóvágó László, Nagy Attila, Tóth Márta) tartózkodás és ellenszavazat nélkül elfogadta a javaslatot (a döntéshozatalban 5 fő vett részt) és - az előterjesztésben foglaltak alapján - a következő határozatot hozta:

25/2023. (II.22.) PGB határozat

Hajdúszoboszló Város Önkormányzatának Pénzügyi és Gazdasági Bizottsága támogatja és javasolja Hajdúszoboszló Város Önkormányzata Képviselő-testületének, a „Hajdúszoboszlói Gyermeksziget Bölcsőde Aprócska Bölcsődei Tagintézményének létrehozására” című (projektazonosító száma: TOP-1.4.1-19-HB1-2019-00013) pályázat megvalósításához a 2023. évi városi költségvetés tartalékkeret terhére 1.072.800 Ft forrás biztosítását a szükséges víziközmű bekötések kivitelezési munkáinak elvégzésére.

Határidő: 2023. február 23.

Felelős: bizottsági elnök

17. napirend

Előterjesztés Hajdúszoboszló Város Önkormányzata Képviselő-testületének a közterület-használat, közterület-hasznosítás helyi szabályairól szóló 12/2019. (IV. 25.) önkormányzati rendelete módosításáról (képviselő-testületi ülés 19. napirend)

Harsányi István: van-e kiegészítés?

dr. Morvai Gábor: a városfejlesztési bizottság ülésén elhangzott és elfogadott módosító javaslatokon kívül nincs más kiegészítem. Megkérem Elnök urat ismertesse a bizottsággal.

Harsányi István: a rendelettervezet 4. sz. mellékletében 6. sor Mutatványos tevékenység (cirkusz, forgó stb.) folytatható legyen közterületen, a „tilos” szó törlése, tehát engedélyezzük a város területén ezt a szolgáltatást.

A 11. sor Konflis, riksa, elektromos lassú jármű, díj emelése 650 Ft-ról 1000 Ft/db/nap összegre.

A 16. sorban Nostalgia vonat (Dottó) díjtétele van, a Bringóhintóhoz képest kevés a bérleti díja, és 2015. óta nem lett emelve a bérleti díj, így a javaslat, hogy 2 millió forintot fizessenek 3 hónapra, - tehát a szezonban - maximum két vonat üzemeltetésére.

Ez hangzott el a műszaki bizottság ülésén, ehhez van-e valakinek hozzáfűznivalója, módosító javaslata?

dr. Morvai Gábor: a rendeletben nekünk élethelyzeteket kell leszabályoznunk, és úgy érzem, hogy ez a szabályozás, ebben a formában, konkrét, jelenleg fennálló esetre vonatkozik. A szabályozási cél egyértelmű, hogy a két egymáshoz hasonló tevékenység bérleti díja is legyen összehasonlítható, meg csereszavatos. Ez a javaslat, hogy a dottó bérleti díja 2 millió forint, 2 vonat után 3 hónapra, azt is jelenti, hogy ha a városban egy másik dottós is akar működni, akkor ő ugyanezért az összegért még két vonatot hozhat? Kellően általános-e a rendelet megfogalmazása, ha azt írjuk, hogy 2 millió forint, 2 vonat után, 3 hónapra? A vállalkozóval a rendeletben megfogalmazottak alapján kötünk szerződést, de a rendeletet olyan formában kell megfogalmazni, hogy bárki számára alkalmazható legyen, nemcsak egy konkrét vállalkozásra. Mi lenne erre a jó megoldás? Darabszámra meghatározni a díjat, ez volt a javaslatom, de tegnap a műszaki bizottság elvetette.

dr. Kovács Gergely: hasonló szolgáltatás a bringóhintó, ott is darabszámra vannak, és limitálva van ezek száma. Értem a dilemmát és egyetértek vele, hogy ezeket egységesen kellene kezelni, valamilyen szinten limitálni a darabszámot. Vagy azt mondjuk, hogy kizárólagosságot adunk,

de ez sem működik, hisz a hintót, konflist két vállalkozó is csinálja, lehet jövőre lesz három működtető, ez is darabszámra van.

dr. Póti Krisztián: a vállalkozó szempontjából az a kérdés merül fel, hogy 2 millió forintért kizárólagosságot kap? - vagy bármikor jöhet új üzemeltető és elveszi vagy csökkenti a piacot. Azt gondolom 2 millió forintért inkább kizárólagosságra gondol egy vállalkozó.

dr. Morvai Gábor: amíg rendeletben van meghatározva a díja, addig kizárólagosságról nem beszélhetünk. A rendeletnek pont az a lényege, hogy normatív jelleggel szabályozza ezeket a díjakat.

Mester József: a kizárólagosságot mindenképp elvetem, hisz akkor ezt fogja kérni a többi üzemeltető is, hogy neki kizárólagosságot kell azért díjért kapnia.

Azt gondolom az üzemeltető tisztában van azzal, hogy más is végezhet hasonló tevékenységet, és ezzel csökkenhet az ő vendégköre, piaca, ez más szolgáltatásoknál is kockázat.

Véleményem szerint darabszámra kell meghatározni a rendeletben.

Czeglédi Gyula: véleményem szerint 1 db vonat 1 millió forint a szezonra, és azt kellene meghatározni, hogy maximum hány darabot engedünk működni a városban.

Eddig két vonat működött szezonban, most mondjuk azt, hogy maximum 4 vonat működhet a városban, és ezzel megnyitottuk a versenyt és a lehetőséget akár a mostani, akár egy új vállalkozó részére, például gyakrabban is indíthatják a járatokat.

Ez hogy egy vonat egymillió forint, megfelel a normatív elvárásnak, amit Jegyző úr mondott, és nem lesz ellentét a városfejlesztési bizottság javaslatával sem.

Szilágyiné Pál Gyöngyi: a vendéglátóipari előkertek használati díjánál egységesen emelésre van javaslat a rendelettervezet mellékletében, de szeretnénk kiterjeszteni az I. övezet határát, ami eddig a Szilfákajla u. Daru zugtól a József A. utcáig tartott. A mostani javaslatban ez a szakasz egészen a kis gyógyszertárig tartana, így ebbe az övezetbe kerülne, az Azték és a Kisteknős szolgáltató is, ez esetükben, - ha így elfogadásra kerül a rendelet – majdnem 100 %-os díjemelést fog jelenteni ebben az évben. A városfejlesztési bizottság támogatta a javaslatot.

dr. Sóvágó László: mennyi ez a 100% emelés? – nem mindegy, hogy 100.000 Ft-ról vagy 1 millió forintról beszélünk.

Szilágyiné Pál Gyöngyi: az Azték Kávézó az elmúlt évben január 01-től szeptember 30-ig 1.600.000 Ft-ot fizetett volna, ha nem lett volna díjmentes a közterület használata. Ehhez képest, idén ha igénybe veszi a 6 havi kedvezményes díjat, akkor az 2.800.000 Ft-ot lesz, 1.200.000 Ft a különbség. Októbertől decemberig másik szerződést kötött, ami már fizetős volt, 191.000 Ft helyett 396.000 Ft-ot fizet. A Kisteknős 6 hónapig szokta használni a közterületet melynek a díja 130.000 Ft helyett 215.000 Ft-ra módosul ebben az évben.

Harsányi István: az elmondottak benne vannak a kiküldött anyagban, tehát ez nem módosító javalat.

dr. Sóvágó László: nem tudom ki üzemelteti az Aztéket, nem ismerem, de számukra ez a díjnövekedés mindenképp „húzó tétele”. Minden tekintetben emelkednek az árak, szerintem nekünk ezt valamelyest tompítani kellene, nem lódítani rajta egyet. Én egy önkormányzati szervtől a hivatalos infláció mértékén túli emelést – ami 25 % - nem tudnám elfogadni. Így is lehet panaszt hallani, hogy magasak az áraink. Jó ez? - kell ez? –ez annyira fontos?

dr. Kovács Gergely: csatlakozom én is ehhez a véleményhez, különösen a szezonon kívül időszaknál, ami nem a profit maximalizálásáról szól. Még szezonban valamennyi emelést el tudok fogadni, mondjuk 4.560 Ft-ról 5.000 Ft-ra, de a szezonon kívüli időszak mindenkinek a „túlélésről szól”. Ezért nyújtott a kormány is segítséget, hogy ne kelljen fizetni az előkertekért. A vállalkozónak a másik választása, hogy beépíti az árakba ezt a díjemelést, és akkor tényleg át kell gondolni, még a jómódú embereknek is, hogy fogyasszanak-e vendéglátóhelyen. A díjak mérséklésére kérem a bizottságot.

Mester József: egyetértek az elhangzottakkal. Azon is el kellene gondolkodni, hogy nem ösztönzi-e a terület visszaadására a vállalkozót ez a díjemelés, és akkor még az a bevétel sem lesz, ami eddig bejött. A vállalkozó a kerthelyiség üzemeltetése helyett más módját keresi az értékesítésnek.

dr. Morvai Gábor: két rész kérdéses, az egyik, hogy emelkednek a díjak. A másik, hogy az a terület, ahol a magasabb összeget kellett fizetni, annak a határát toljuk ki a Szilfákálja 22-ig, vagy maradjanak az övezethatárok, és a korábbi díjakat emeljük meg annyival, ami még a vendéglátószektor részére elfogadható értékű.

Czeglédi Gyula: javaslatom, hogy az Aztékig ki lehet tolni a kiemelt övezet határát, a Kisteknősre ez nem igaz, mert az már nagyon sokszor este 9 órakor bezár, mert odáig már nem megy el a turista. A díjak mérséklésére javaslom, hogy a június 01 – augusztus 31. időszakra 4.560 Ft helyett 5.000 Ft, a szeptember 01 – május 31. időszakra 2.280 Ft helyett 2.500 Ft.

Szilágyiné Pál Gyöngyi: a most elhangzott javaslatok kb. 10%-os emelést jelentenek, akkor a 16.000 Ft-os díjat is csak 18.000 Ft-ra kellene emelni, nem 21.500 Ft-ra, így éri meg a vállalkozónak hosszabb időszakra bérelni a területet. A kiemelt övezetben 10%-os díjnövekedést javasol a bizottság, a többi övezetben 20%-os a díjemelés.

Harányi István: van-e még kérdés, vélemény, javaslat? –amennyiben nincs szavazzunk. Elhangzott, hogy a rendelettervezet 4. sz. melléklete 6. sor Mutatványos tevékenység (cirkusz, forgó stb.) folytatható legyen közterületen, a „tilos” szó törlését, aki ezt elfogadja, kérem kézfeltartással jelezze.

A Bizottság 5 igen egyhangú szavazattal támogatta a módosító javaslatot.

Aki a 11. sor Konflis, riksa, elektromos lassú jármű, díjának 650 Ft-ról 1000 Ft/db/nap összegre történő emelését támogatja, kérem jelezze.

A Bizottság 5 igen egyhangú szavazattal támogatta a módosító javaslatot.

A 16. sorban Nosztalgia vonat (Dottó) bérleti díja 1 millió forint 1 vonatra és 3 hónapra, a főszezonra. Aki ezt támogatja, kérem jelezze.

A Bizottság 5 igen egyhangú szavazattal támogatta a módosító javaslatot.

Aki támogatja, hogy a 3. sor Vendéglátóipari előkert I. övezet határa Szilfákálja 32. (Azték) és a József Attila u között legyen, kérem kézfeltartással jelezze.

A Bizottság 5 igen egyhangú szavazattal támogatta a módosító javaslatot.

Aki egyetért azzal, hogy a kiemelt övezet előkert díja június 01. - augusztus 31. között 6.000 Ft helyett 5.000 Ft/m²/hó legyen, kérem jelezze.

A Bizottság 5 igen egyhangú szavazattal támogatta a módosító javaslatot.

Aki támogatja, hogy a kiemelt övezet díja szeptember 01. – május 31. között 3.000 Ft helyett 2.500 Ft/m²/hó legyen, kérem jelezze.

A Bizottság 5 igen egyhangú szavazattal támogatta a módosító javaslatot.

És végül, aki támogatja, hogy a kiemelt övezet díja április 01. és október 31. között folyamatos 6 havi igénybevétellel a 21.500 Ft helyett 18.000 Ft/m²/félév, kérem kézfeltartással jelezze.

A Bizottság 5 igen egyhangú szavazattal támogatta a módosító javaslatot.

A Pénzügyi és Gazdasági Bizottság 5 igen szavazattal (Harsányi István, Mester József, dr. Sóvágó László, Nagy Attila, Tóth Márta) tartózkodás és ellenszavazat nélkül elfogadta a javaslatot (a döntéshozatalban 5 fő vett részt) és - az előterjesztésben foglaltak és az elhangzottak alapján - a következő határozatot hozta:

26/2023. (II.22.) PGB határozat

Hajdúszoboszló Város Önkormányzatának Pénzügyi és Gazdasági Bizottsága támogatja a közterület-használat, közterület-hasznosítás helyi szabályairól szóló 12/2019. (IV. 25.) önkormányzati rendelete módosításáról előterjesztést és rendelettervezetet, és javasolja elfogadásra Hajdúszoboszló Város Önkormányzata Képviselő-testületének az alábbi módosításokkal:

A rendelettervezet 4. sz. melléklete

- **3. sor Vendéglátóipari előkert I. övezet határa Szilfákalja 32. (Azték) és a József Attila u között,
díja június 01 - augusztus 31. között 6.000 Ft helyett 5.000 Ft/m²/hó,
szeptember 01. – május 31. között 3.000 Ft helyett 2.500 Ft/m²/hó,
április 01. és október 31. között folyamatos 6 havi igénybevétellel a 21.500 Ft helyett 18.000 Ft/m²/félév.**
- **6. sor Mutatványos tevékenység (cirkusz, forgó stb.) folytatható legyen közterületen, a Tilos szó (illetve az egész sor) törlése.**
- **11. sor Konflis, riksa, elektromos lassú jármű, díj emelése 650 Ft-ról 1000 Ft/db/nap.**
- **16. sor Nosztalgia vonat (Dottó) maximum 4 vonat működhet, főszezonban (június 01. –augusztus 31.) a díj 1.000.000 Ft/vonat/3 hó.**

Határidő: 2023. február 23.

Felelős: bizottsági elnök

18. napirend

Előterjesztés Hajdúszoboszló Város Önkormányzata Képviselő-testületének a fizető parkolási rendszerről szóló 5/2012. (III. 22.) önkormányzati rendelete módosításáról (képviselő-testületi ülés 20. napirend)

Harsányi István: van-e kiegészítés? - nincs. Kérdés? – hozzászólás? - amennyiben nincs, kérem szavazzunk. Aki az előterjesztést támogatja, kérem kézfeltartással jelezze.

A Pénzügyi és Gazdasági Bizottság 5 igen szavazattal (Harsányi István, Mester József, dr. Sóvágó László, Nagy Attila, Tóth Márta) tartózkodás és ellenszavazat nélkül elfogadta a javaslatot (a döntéshozatalban 5 fő vett részt) és - az előterjesztésben foglaltak alapján - a következő határozatot hozta:

27/2023. (II.22.) PGB határozat

Hajdúszoboszló Város Önkormányzatának Pénzügyi és Gazdasági Bizottsága támogatja a fizető parkolási rendszerről szóló 5/2012. (III. 22.) önkormányzati rendelet módosításáról előterjesztést és rendelettervezetet és javasolja elfogadásra Hajdúszoboszló Város Önkormányzata Képviselő-testületének.

Határidő: 2023. február 23.

Felelős: bizottsági elnök

19. napirend

Előterjesztés a 2-es számú posta újra nyitásával kapcsolatban (képviselő-testületi ülés 25. napirend)

Harsányi István: van-e kiegészítés?

Czeglédi Gyula: megkezdtem az egyeztetést a fürdő vezetésével, hogy próbáljanak valami megoldást találni arra, hogy abban a térségben, az általuk működtetett, üzemeltetett területen valamiféle partnerségre lépjenek a Postával, hogy valami részszolgáltatást tudjanak biztosítani. Erre nyitott volt a vezetés, majd minden a részleteken múlik.

Harsányi István: bízunk benne, hogy sikerül a megegyezés, mert 33 millió forintot fizetni önkormányzati pénzből ezért a szolgáltatásért nem igazán éri meg.

dr. Sóvágó László: hogyan működne, milyen formában?

Czeglédi Gyula: gondoltunk újságárusító pavilon bevonására a partneri programba, vagy felmerült lehetőségként a gyógyfürdő bejáratánál a recepció egy helyisége, ami reggel 7 órától este 7 óráig nyitva van.

Harsányi István: van-e további kérdés? vélemény- amennyiben nincs, kérem szavazzunk. Aki az 1. számú határozati javaslatot támogatja, kérem kézfeltartással jelezze.

A Pénzügyi és Gazdasági Bizottság 5 igen szavazattal (Harsányi István, Mester József, dr. Sóvágó László, Nagy Attila, Tóth Márta) tartózkodás és ellenszavazat nélkül elfogadta az 1. számú határozati javaslatot (a döntéshozatalban 5 fő vett részt) és - az előterjesztésben foglaltak alapján - a következő határozatot hozta:

28/2023. (II.22.) PGB határozat

Hajdúszoboszló Város Önkormányzatának Pénzügyi és Gazdasági Bizottsága támogatja a 2-es számú posta újra nyitásával kapcsolatban előterjesztés 1. számú határozati javaslatát, mely szerint Hajdúszoboszló Város Önkormányzatának Képviselő-testülete felhívja a Hungarospa Zrt. Igazgatóságának figyelmét, hogy a TDM szervezet és a strand főbejárata közötti újságárusító pavilon üzemeltetőjének kiválasztásakor részesítse előnyben azt a vállalkozást, amely vállalja a postai szolgáltatások bizonyos körének nyújtását.

Határidő: 2023. február 23.

Felelős: bizottsági elnök

20. napirend

Előterjesztés a LED csere programhoz való csatlakozásról (képviselő-testületi ülés 26. napirend)

Harsányi István: van-e kiegészítés?

Matyasovszki Dávid: ehhez osztottunk ki egy együttműködési megállapodást, hogy mire hivatkozunk tulajdonképpen az előterjesztésben. Kiegészitésem nincs.

Harsányi István: van-e kérdés? vélemény? –amennyiben nincs, kérem szavazzunk. Aki az előterjesztést támogatja, kérem kézfeltartással jelezze.

A Pénzügyi és Gazdasági Bizottság 5 igen szavazattal (Harsányi István, Mester József, dr. Sóvágó László, Nagy Attila, Tóth Márta) tartózkodás és ellenszavazat nélkül elfogadta a javaslatot (a döntéshozatalban 5 fő vett részt) és - az előterjesztésben foglaltak alapján - a következő határozatot hozta:

29/2023. (II.22.) PGB határozat

Hajdúszoboszló Város Önkormányzatának Pénzügyi és Gazdasági Bizottsága támogatja a LED csere programhoz való csatlakozásról szóló előterjesztést és határozati javaslatot és javasolja elfogadásra Hajdúszoboszló Város Önkormányzata Képviselő-testületének az alábbiak szerint:

Hajdúszoboszló Város Önkormányzata Képviselő-testülete úgy határoz, hogy

1. csatlakozik a CYEB Energiamegoldások Kft. által meghirdetett „LED csere” programhoz;
2. felhatalmazza a polgármestert az együttműködési megállapodás aláírására;
3. megbízza a Hajdúszoboszlói Városgazdálkodási Nonprofit Zrt-t a program bonyolítására.

Határidő: 2023. február 23.

Felelős: bizottsági elnök

21. napirend

Előterjesztés az "OTP Bank Helyi Gazdaságfejlesztési Pályázat 2022-23" pályázati kiírásra történő pályázat benyújtására (képviselő-testületi ülés 27. napirend)

Harsányi István: van-e kiegészítés?- nincs. Kérdés? – hozzászólás?- amennyiben nincs, kérem szavazzunk. Aki az előterjesztést támogatja, kérem kézfeltartással jelezze.

A Pénzügyi és Gazdasági Bizottság 5 igen szavazattal (Harsányi István, Mester József, dr. Sóvágó László, Nagy Attila, Tóth Márta) tartózkodás és ellenszavazat nélkül elfogadta a javaslatot (a döntéshozatalban 5 fő vett részt) és - az előterjesztésben foglaltak alapján - a következő határozatot hozta:

30/2023. (II.22.) PGB határozat

Hajdúszoboszló Város Önkormányzatának Pénzügyi és Gazdasági Bizottsága támogatja az "OTP Bank Helyi Gazdaságfejlesztési Pályázat 2022-23" pályázati kiírásra történő pályázat benyújtására előterjesztést és határozati javaslatot és javasolja elfogadásra Hajdúszoboszló Város Önkormányzata Képviselő-testületének az alábbiak szerint:

Hajdúszoboszló Város Önkormányzata Képviselő-testülete úgy határoz, hogy

- 1. pályázatot nyújt be az "OTP Bank Helyi Gazdaságfejlesztési Pályázat 2022-23" pályázati felhívás keretein belül a geotermikus energia hasznosítási lehetőségeire vonatkozó tanulmány elkészítésének költségeinek fedezésére;**
- 2. felhatalmazza a polgármestert a határozatban foglalt pályázat benyújtására és a szükséges nyilatkozatot aláírására.**

Határidő: 2023. február 23.
Felelős: bizottsági elnök

Harsányi István: egyebekben van-e valakinek közlendője, bejelentenivalója? – nincs.

Köszönöm mindenki aktív munkáját, további szép napot kívánok!

A Pénzügyi és Gazdasági Bizottság elnöke 15⁰⁰órákor az ülést bezárta.

A Bizottság által tárgyalt képviselő-testületi előterjesztések a képviselő-testület 2023. február 23-ai nyílt üléséről készített jegyzőkönyv mellékletét képezik.

K.m.f


Harsányi István
bizottsági elnök


Mester József
bizottsági elnökhelyettes


Balla Lászlóné
jegyzőkönyvvezető

JELENLÉTI ÍV

Hajdúszoboszló Város Önkormányzatának Pénzügyi és Gazdasági Bizottsága 2023. február 22-ei nyílt üléséről

Pénzügyi és Gazdasági Bizottság:

Harsányi István /elnök

Mester József /elnökhelyettes

dr. Sóvágó László

Nagy Attila

Tóth Márta

Flóra
Harsányi István
Mester József
Sóvágó László
Nagy Attila
Tóth Márta

Meghívottak:

Czeglédi Gyula polgármester

dr. Kovács Gergely alpolgármester

Majoros Petronella alpolgármester

Biró Anita

Jónás Kálmán

Kanizsay György Béla

Kocsis Róbert

Marosi György Csongor

Máté Lajos

dr. Morvai Gábor jegyző

dr. Sléder Tamás aljegyző

Bárdos Ilona gazdasági irodavezető

Dede Erika egészségügyi, szociális irodavezető

Szilágyiné Pál Gyöngyi városfejlesztési irodavezető

Matyasovszki Dávid kabinetvezető

Kovács Zoltán

Szabóné Szabó Mária

dr. Póti Krisztián

Lőrincz László

Nagyné Dede Adél

Nagy Csaba

Nyéki István

Czeglédi Gyula
Kovács Gergely

Majoros Petronella

Biró Anita

Jónás Kálmán

Kanizsay György Béla

Kocsis Róbert

Marosi György Csongor

Máté Lajos

dr. Morvai Gábor

dr. Sléder Tamás

Bárdos Ilona

Dede Erika

Szilágyiné Pál Gyöngyi

Matyasovszki Dávid

Kovács Zoltán

Szabóné Szabó Mária

dr. Póti Krisztián

Lőrincz László

Nagyné Dede Adél

Nagy Csaba

Nyéki István

Matyasovszki Mónika

Nagy László

Trabach Norbert

Lévay Enikő

dr. Zajdó Zsolt

Czegle-Pinczés Enikő

dr. Sós Csaba

Bánhegyi Zoltán

Maltrai Enikő

VAQQA IMDE

1

Trabach Norbert

Czegle-Pinczés Enikő

Maltrai Enikő

MEGHÍVÓ

Hajdúszoboszló Város Önkormányzatának Pénzügyi és Gazdasági Bizottsága következő ülését

2023. február 22-én (szerdán) 14⁰⁰ órától

a Városháza Pávai Vajna Ferenc (emeleti) termében tartja, melyre meghívom.

Napirendi javaslat:

A képviselő-testület 2023. február 23-ai ülésanyagának véleményezése:

1. Előterjesztés Hajdúszoboszló Város Önkormányzata Képviselő-testületének az önkormányzat 2022. évi költségvetéséről szóló 4/2022. (II. 24.) önkormányzati rendelete módosítására (képviselő-testületi ülés 01. napirend)
Előterjesztő: Czeglédi Gyula polgármester
2. Előterjesztés Hajdúszoboszló Város Önkormányzata 2023. évi költségvetésének elfogadására (képviselő-testületi ülés 02. napirend)
Előterjesztő: Czeglédi Gyula polgármester
3. Előterjesztés a Hungarospa Hajdúszoboszlói Zrt. Javadalmazási Szabályzatáról (képviselő-testületi ülés 03. napirend)
Előterjesztő: Dr. Zajdó Zsolt, az igazgatóság elnöke
4. Előterjesztés a Hungarospa Hajdúszoboszlói Zrt. 2023. évi Üzleti tervéről (képviselő-testületi ülés 04. napirend)
Előterjesztő: Dr. Zajdó Zsolt, az igazgatóság elnöke
5. Előterjesztés a Hajdúszoboszlói Turisztikai Nonprofit Kft. 2023. évi üzleti tervének és marketing kommunikációs tervének elfogadására, illetve a városmarketing keretből történő I. félévre ütemezett marketing akciók és forgalomélénkítő kampány megvalósításához szükséges források biztosítására (képviselő-testületi ülés 05. napirend)
Előterjesztő: Lévy Enikő ügyvezető
6. Előterjesztés a Törökország és Szíria területén bekövetkezett földrengés áldozatainak megsegítésére nyújtott önkormányzati támogatásról (képviselő-testületi ülés 06. napirend)
Előterjesztő: Czeglédi Gyula polgármester
7. Előterjesztés a 7781 hrsz-ú terület használatáról (képviselő-testületi ülés 09. napirend)
Előterjesztő: Bárdos Ilona irodavezető
8. Előterjesztés a Csontos u. 81. szám alatti ingatlan tulajdonjog rendezésére (képviselő-testületi ülés 10. napirend)
Előterjesztő: Bárdos Ilona irodavezető

9. Előterjesztés a Bölcsőde fejlesztési projekt többlettámogatási igénye elbírálásához meghatározott tartalmú határozat meghozataláról (képviselő-testületi ülés 11. napirend)
Előterjesztő: Szilágyiné Pál Gyöngyi irodavezető
10. Előterjesztés közterületen történő bolhapiac kialakításáról (képviselő-testületi ülés 13. napirend)
Előterjesztő: Szilágyiné Pál Gyöngyi irodavezető
11. Tájékoztató a folyamatban lévő pályázatokról (képviselő-testületi ülés 14. napirend)
Előterjesztő: Szilágyiné Pál Gyöngyi irodavezető
12. Előterjesztés A Volánbusz Zrt. ajánlatáról a temetői járat időszakos működtetésére (képviselő-testületi ülés 15. napirend)
Előterjesztő: Szilágyiné Pál Gyöngyi irodavezető
13. Előterjesztés a Rákóczi utca 70. szám alatt épülő bölcsőde víz- és szennyvízbekötés kivitelezésével kapcsolatosan (képviselő-testületi ülés 16. napirend)
Előterjesztő: Szilágyiné Pál Gyöngyi irodavezető
14. Előterjesztés Hajdúszoboszló Város Önkormányzata Képviselő-testületének a közterület-használat, közterület-hasznosítás helyi szabályairól szóló 12/2019. (IV. 25.) önkormányzati rendelete módosításáról (képviselő-testületi ülés 19. napirend)
Előterjesztő: dr. Morvai Gábor jegyző
15. Előterjesztés Hajdúszoboszló Város Önkormányzata Képviselő-testületének a fizető parkolási rendszerről szóló 5/2012. (III. 22.) önkormányzati rendelete módosításáról (képviselő-testületi ülés 20. napirend)
Előterjesztő: dr. Morvai Gábor jegyző
16. Előterjesztés A 2-es számú posta újra nyitásával kapcsolatban (képviselő-testületi ülés 25. napirend)
Előterjesztő: Matyasovszki Dávid irodavezető
17. Előterjesztés a LED csere programhoz való csatlakozásról (képviselő-testületi ülés 26. napirend)
Előterjesztő: Matyasovszki Dávid irodavezető
18. Előterjesztés az "OTP Bank Helyi Gazdaságfejlesztési Pályázat 2022-23" pályázati kiírásra történő pályázat benyújtására (képviselő-testületi ülés 27. napirend)
Előterjesztő: Matyasovszki Dávid irodavezető

Képviselő-testületi napirendben nem szereplő, csak bizottsági anyag:

19. Előterjesztés Hajdúszoboszlói Gazdasági Szolgáltató Intézmény működésén belül a gazdálkodása szabályosságának, hatékonyságának ellenőrzése
Előterjesztő: jegyző, belső ellenőrzési vezető
20. Előterjesztés Hajdúszoboszlói Kovács Máté Városi Művelődési Központ és Könyvtár működésén belül a gazdálkodása szabályosságának, hatékonyságának ellenőrzése
Előterjesztő: jegyző, belső ellenőrzési vezető

21. Előterjesztés az önkormányzatok általános működéséhez és ágazati feladataihoz kapcsolódó támogatások és központosított előirányzatok elszámolásának vizsgálata

Előterjesztő: jegyző, belső ellenőrzési vezető

Tájékoztatók, bejelentések

Hajdúszoboszló, 2023. február 17.


Harsányi István
bizottsági elnök

Hajdúszoboszló Város Önkormányzatának Jegyzője

4200 Hajdúszoboszló, Hősök tere 1.

Telefon: 557-300, Fax: 557-302

Email: jegyzo@hajduszob.hu

.....
Kódszám

Ügyiratszám: 1157/3475/2023. A 2023. 02. 22 -i Pénzügyi és Gazdasági Bizottsági ülés jegyzőkönyvének melléklete	Ügyintéző:	Nagy Csaba belső ellenőrzési vezető
	Ellenőrizte:	(jegyző/aljegyző kézjegye)
	Megtárgyalja:	Pénzügyi és Gazdasági Bizottság

ELŐTERJESZTÉS

Hajdúszoboszlói Gazdasági Szolgáltató Intézmény működésén belül a gazdálkodása szabályosságának, hatékonyságának ellenőrzése

Tisztelt Pénzügyi és Gazdasági Bizottság!

A belső ellenőrzés elvégezte a Hajdúszoboszló Város Önkormányzat irányítása alá tartozó Hajdúszoboszlói Gazdasági Szolgáltató Intézmény működésén belül a gazdálkodás szabályosságának, hatékonyságának vizsgálata című, 2021.-2022. költségvetési évekre vonatkozó ellenőrzést.

Az ellenőrzési jelentésben foglaltakat az ellenőrzött szervezeti egység vezetőjével egyeztetttük, az abban foglalt megállapításokra észrevételt nem tett.

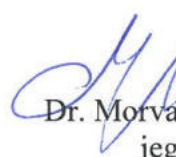
A jelentésben foglalt javaslatok hasznosítására az Intézményvezető intézkedési tervet készített. Az intézkedési tervben meghatározott feladatok végrehajtása biztosítja az ellenőrzési jelentésben tett javaslatok hasznosulását.

Kérem a Tisztelt Bizottságot, hogy az ellenőrzési jelentést és az abban foglalt megállapításokat a határozati javaslatnak megfelelően fogadja el.

Határozati javaslat:

Hajdúszoboszló Város Önkormányzata Pénzügyi és Gazdasági Bizottsága az Önkormányzat irányítása alá tartozó Hajdúszoboszlói Gazdasági Szolgáltató Intézmény működésén belül a gazdálkodás szabályosságának, hatékonyságának belső ellenőrzéséről készített jelentést elfogadja.

Hajdúszoboszló, 2023. február 15.


Dr. Morvai Gábor
jegyző





Big-Audit Kft.

4026 Debrecen, Garai u. 4. fsz. 1.

☎ (06-30) 953-6107

☎/FAX (06-52) 323-534

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS ÉS VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

Hajdúszoboszlói Gazdasági Szolgáltató Intézmény működésén belül gazdálkodásának szabályossága, hatékonysága

Iktatószám: HI/2/6/2022

Ellenőrzés száma: HI/2/2022

Tárgy: Vezetői összefoglaló

Dr. Morvai Gábor Jegyző részére

Tisztelt Jegyző Úr!

Az ellenőrzési programnak megfelelően Hajdúszoboszló Város Önkormányzata irányítása alá tartozó **Hajdúszoboszlói Gazdasági Szolgáltató Intézménynél** 2022. III. negyedévben a belső ellenőrzés elvégezte az intézmény működésén belül gazdálkodásának szabályossága, hatékonysága ellenőrzését, amelyről az elkészült ellenőrzési jelentést ezúton megküldöm.

A vizsgálat célja az intézmény működésén belül gazdálkodásának teljes áttekintése, a szabályszerűség, szabályozottság, gazdaságosság, hatékonyság és eredményesség vizsgálata és értékelése volt.

A vizsgálat során felmértük és értékeltük:

- Intézmény alapító okiratának, Szervezeti és Működési Szabályzatának meglétét, tartalmát
- Az intézmény szervezetét, működését
- Gazdálkodás szabályozottságát
- Belső kontrollrendszer kialakítását, működtetését, fejlesztését
- A költségvetés összeállítását és a költségvetés módosítását, jogszabályoknak és az irányító szerv előírásainak, helyi szabályozásnak megfelelő végrehajtását
- A rendelkezésre álló előirányzatok felhasználásának szabályosságát
- A költségvetési beszámoló számviteli alapelveknek megfelelő összeállítását
- Leltározás szabályozottságát, végrehajtását
- A munkaerő létszámának ellátandó feladatokkal való összhangját, a besorolások, bérek megállapításának helyességét
- Készpénzkezelés szabályozottságát, végrehajtását
- Informatikai rendszer működését, szabályozottságát
- Az előző rendszerellenőrzés megállapításai alapján tett javaslatok hasznosítását

Meg vagyunk győződve arról, hogy az elvégzett munka elégséges volt ahhoz, hogy megalapozott véleményt formálhassunk.

Főbb megállapításaink a következők:

- A Hajdúszoboszlói Gazdasági Szolgáltató Intézmény a 368/2011. (XII. 31.) Kormányrendeletben (továbbiakban: Ávr) meghatározott tartalmú, a képviselő-testület által jóváhagyott alapító okirattal rendelkezik.
Hiányosság, hogy az alapító okirat:
 - nem tartalmazza telephelyként a Berettyóújfalui Tankerületi Központtól bérelt a Dózsa György u. 10-12 szám alatti konyhát, valamint
 - nem indokolt a Gönczy P. u. 7. szám alatti konyha telephelyként való szerepeltetése, mivel ott az intézmény tevékenységet nem végez.
- Az intézmény az alapfeladataként meghatározott tevékenységhez a szükséges hatósági engedélyekkel rendelkezik, a telephelyek vonatkozásában a hatósági bejelentések megtörténtek.
- Az intézmény Szervezeti és Működési Szabályzata az Ávr 13. § (1) bekezdésében meghatározott tartalommal készült, azt a képviselő-testület jóváhagyta.
- Azokkal a költségvetési szervekkel, amelyek tekintetében a HGSZI az Áht 10. § (4a) és (4b) bekezdése alapján az Ávr 9. § (1) bekezdése szerinti feladatokat ellátja, a munkamegosztás és felelősségvállalás rendjét tartalmazó megállapodást megkötötték, azokat a képviselő-testület jóváhagyta.
- Az SZMSZ-hez kapcsolódóan az Ávr. 13. § (2) bekezdésében előírt, a működéséhez kapcsolódó, a költségvetési szerv előirányzatait terhelő, pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdések szabályozását tartalmazó, költségvetési szerv vezetője által aláírt szabályzatokkal az intézmény rendelkezik.
- A Számv tv-ben és Áhsz-ben foglaltak szerinti, költségvetési szerv vezetője által aláírt számviteli politikával, annak keretében elkészítendő szabályzatokkal és számlarenddel a HGSZI rendelkezik.
- Az intézmény belső kontrollrendszerének kialakítása, működtetése:
 - Kontrollkörnyezet kialakítása: a HGSZI az irányító szerv által jóváhagyott SZMSZ-szel, az Ávr 13. § (2) bekezdésében előírt, aktualizált szabályzatokkal, valamint számviteli politikával és annak keretében elkészítendő szabályzatokkal és számlarenddel rendelkezik. Ezen kívül meghatározták a szervezeti egységek által ellátott feladatok munkafolyamatait, a szervezeti egységek vezetőinek és alkalmazottainak feladat- és hatáskörét, a helyettesítés rendjét, a kapcsolattartás módját, szabályait, valamint a költségvetési szerv vezetője kijelölte a HGSZI folyamatait, a folyamatok működésében részt vevő szervezeti egységeket és a folyamatért felelős vezető beosztású személyt.
Hiányosság, hogy a szabályzatokban meghatározott folyamatok és az ellenőrzési nyomvonal nincs összhangban.
Az intézmény ellenőrzési nyomvonala nem felel meg a Kormány által kiadott ajánlásoknak. Az intézmény rendelkezik szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjével.
Az intézmény vezetője a gazdaságvezetőt jelölte ki a belső kontrollrendszer koordinálására.

- Az integrált kockázatkezelési rendszert az intézmény a szervezeti célok figyelembevételével alakította ki, azonban ez nincs összhangban az ellenőrzési nyomvonallal. A költségvetési szerv tevékenységében rejlő kockázatok felmérése, megállapítása megtörtént.
Az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására az intézményvezető a gazdaságvezetőt jelölte ki, mint integrációs tanácsadót.
- Kontrolltevékenységek: a szervezet minden tevékenységére kialakították a szükséges kontroll eljárásokat.
A gazdasági események elszámolásának kontrollja biztosított.
- Információs és kommunikációs rendszer: a HGSZI eleget tett az Info. tv.-ben meghatározott, a közérdekű adatokra vonatkozó elektronikus közzétételi kötelezettségének.
- Nyomon követési rendszer: a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését biztosító monitoring rendszert a költségvetési szerv igazgatója kialakította.
A gyakorlatban az intézmény igazgatója 2022. évben két alkalommal végzett dokumentált eseti nyomon követést.
A HGSZI vezetője a belső kontrollrendszer működésére vonatkozó nyilatkozat tételi kötelezettségének 2021. évre vonatkozóan eleget tett.
- Az intézmény gazdasági szervezetének ügyrendjében, a gazdasági szervezettel nem rendelkező szervezetekkel kötött munkamegosztási megállapodásokban foglaltaknak megfelelően, a Polgármesteri Hivatal Gazdasági Iroda által kiadott szempontok figyelembevételével készítette el 2022. évi költségvetési javaslatát.
A képviselő-testület által jóváhagyott költségvetés alapján készítették el az elemi költségvetést, aminek az irányító szerv részéről jóváhagyása megtörtént.
- Az elemi költségvetés 2021. évi módosításai, átcsoportosításai során az intézmény a gazdasági szervezetének ügyrendjében foglaltaknak megfelelően járt el.
A képviselő-testület előirányzat módosításokról hozott döntéseinek megfelelően az előirányzat módosításokat, átcsoportosításokat az intézmény analitikus nyilvántartásában és a főkönyvi könyvelésében rögzítette.
Az eredeti és módosított előirányzatokról az intézményi analitikus nyilvántartások tartalma megfelel az Áhsz 14. mellékletében meghatározottaknak.
- Az előirányzat-felhasználás az intézménynél szabályozott.
A gazdálkodási jogköröket minden esetben az arra jogosultak gyakorolták.
A kötelezettségvállalási okmányok minden esetben az Ávr 50. §-ban meghatározott tartalommal készültek. A kötelezettségvállalásokat nyilvántartásba vették.
A pénzmozgások minden esetben utalványozás alapján történtek.
Az utalványrendeletek az Ávr 59. § (3) bekezdésében meghatározott tartalommal készültek.
A közbeszerzési értékhatár alatti árubeszerzésekhez, építési beruházásokhoz, szolgáltatás megrendelésekhez a HGSZI beszerzések lebonyolításának szabályzatában meghatározott számú árajánlat minden esetben rendelkezésre állt.
- A HGSZI 2021. december 31.-i fordulónappal készített elemi költségvetési beszámolója az Áhsz előírásainak megfelelően készült. A beszámoló garnitúrát az arra jogosultak írták alá, az irányító szerv részéről a beszámoló ellenőrzése és jóváhagyása megtörtént.
Mérleg adatainak ellenőrzése alapján megállapított hiányosságok:

- A mérlegben kimutatott ingatlanok tulajdoni lapján tulajdonosként az Önkormányzat van bejegyezve, ezért az Áhsz. 10. § (2) bekezdésében foglaltak alapján az intézmény könyveiben nem mutathatók ki.
- Az egyéb sajátos eszközoldali elszámolások mérlegsorok adata az utolsó időszak Áfa-bevallásával nem egyezik. Eltérés oka, hogy az utolsó bevallási időszakot megelőző hónapok egyenlegeinek összevezetése nem történt meg.
- A mérleg tételeinek alátámasztásához olyan leltárt állítottak össze, amely tételesen, ellenőrizhető módon tartalmazza a HGSZI mérleg fordulónapján meglévő eszközöket és forrásait mennyiségben és értékben. Az intézmény a leltározást a leltárkészítési és leltározási szabályzatban foglaltaknak megfelelően végezte el, azonban a leltározási utasítások szerinti leltározási körzetek nem voltak összhangban a szabályzatban meghatározott körzetekkel. A leltárak kiértékelése megtörtént, hiányt vagy többletet nem mutattak ki.
- Az intézmény SZMSZ-e alapján alkalmazottai közalkalmazottak, foglalkoztatás történhet még munkaviszony keretében, vagy megbízási jogviszonyban.
Az intézménynél a megállapítható illetménypótlékokat, azok mértékét az intézmény SZMSZ-ében határozták meg.
A közalkalmazottak a Kjt-ben megállapított alkalmazási feltételeknek megfeleltek, munkakörük ellátásához szükséges iskolai végzettséggel, szakképesítéssel rendelkeztek.
Egy fő közalkalmazott iskolai végzettsége, szakképesítése alapján magasabb fizetési osztályba sorolható.
- A pótlékok megállapítására vonatkozóan megállapított hiányosságok:
 - 2022. évben minden dolgozó 5.000 Ft/hó pótlékban részesült. A pótlék megállapítására feltétel nem került meghatározásra. A pótlék folyósítása nem felelt meg az illetménypótlék megállapítás kritériumainak. Az SZMSZ illetménypótléokra jogosultság szabályozása erre az 5.000 Ft/hó pótlékra vonatkozó intézkedést nem tartalmaz.
 - Főkönyvi könyvelő, gazdasági vezető helyettes részére vezetői illetménypótlék megállapítása nem megfelelő, mivel ilyen vezetői pótlékot az SZMSZ nem tartalmaz, valamint a dolgozó nem felel meg a 77/1993. (V.12.) Kormányrendelet 3. § (2) bekezdésében meghatározott feltételnek.
 - Pénzkezelési pótlék megállapítását az SZMSZ nem tartalmazza.
- Az intézmény házipénztári pénzkezelése szabályozott. A pénzkezelés személyi és tárgyi feltételei a szabályzatban foglaltaknak megfelelően biztosítottak.
A pénztár működése a szabályzatban foglaltaknak megfelel.
Hiányosság, hogy a pénzkezeléshez kapcsolódó kulcsok másodpéldányainak őrzése nem megfelelő.
A helyszíni ellenőrzés során elvégzett pénztárrovancs során az előtalált készpénz összege megegyezett az ellenőrzéskor készített pénztárjelentés záróegyenlegével.
A pénztárban kezelt szigorú számadású nyomtatványok nyilvántartása, kezelése megfelelő.
- A HGSZI informatikai biztonsági szabályzattal és adatkezelési szabályzattal rendelkezik. Az informatikai rendszerek üzemeltetése, karbantartása, a hálózatra kötött számítógépek védelme megfelelő. A számítógépeken kezelt adatok biztonsági mentése megoldott.
A számítógépeken alkalmazott szoftverekről a rendszergazda által vezetett nyilvántartás alkalmas a jogszerű használat megállapítására és igazolására.
- A HGSZI által működtetett konyhák az ellenőrzött 2021. évben a képviselő-testület által jóváhagyott normák és kiszolgált adagok alapján számított normakeretet betartották.

Éves szinten a konyhák megtakarítása a normakeret 0,21%-a volt.

A konyhák által vezetett élelmiszer nyilvántartás szerinti beszerzés és a számviteli nyilvántartás szerinti élelmiszer beszerzés közötti eltérés indokolt és nem jelentős.

- Az előző rendszerellenőrzés megállapításainak, javaslatainak hasznosítására az intézményvezető által készített intézkedési tervben foglaltakat nagyrészt végrehajtották. Hiányosság, hogy a monitoring rendszer kialakítása, kockázatokkal kapcsolatban meghozott szükséges intézkedések teljesítésének nyomon követés módjának meghatározása dokumentáltan nem valósult meg.

Megállapításokhoz kapcsolódó javaslataink az alábbiak:

- A Hajdúszoboszlói Gazdasági Szolgáltató Intézmény alapító okiratát a Magyar Államkincstár bejegyezte. A Berettyóújfalui Tankerületi Központtól bérelt konyha telephelyként az alapító okiratban és a törzskönyvi nyilvántartásban nem szerepel. Tekintettel az Ávr 167/A §-ban foglaltakra, javaslom megvizsgálni, hogy jogilag szükséges-e a telephelyként történő bejegyzése.
- Az intézmény az alapfeladataként meghatározott tevékenységhez a szükséges hatósági engedélyekkel rendelkezik.
- A gazdálkodási feladatok végzésére a HGSZI-hez utalt költségvetési szervekkel a munkamegosztás és felelősségvállalás rendjét tartalmazó megállapodásokat megkötötték.
- Az Ávr 13. §-ban, valamint az Áhsz-ben előírt szabályzatokkal az intézmény rendelkezik.
- A belső kontrollrendszer működéséhez szükséges kontrollkörnyezet teljes körű kialakítása érdekében javaslom:
 - az ellenőrzési nyomvonal Kormány által kiadott ajánlásoknak megfelelő kialakítását,
 - a szabályzatokban meghatározott folyamatok és az ellenőrzési nyomvonalban meghatározott folyamatok összhangjának megteremtését,
- Az intézmény által kialakított integrált kockázatkezelési rendszer, valamint az ellenőrzési nyomvonalban meghatározott folyamatok összhangját meg kell teremteni.
- A gazdasági események elszámolásának kontrollja az intézménynél kialakított kontroll eljárások alkalmazásával biztosított.
- A HGSZI eleget tett az Infó. tv.-ben meghatározott, a közérdekű adatokra vonatkozó elektronikus közzétételi kötelezettségének.
- A nyomon követési rendszert a költségvetési szerv igazgatója kialakította.
- A 2022. évi költségvetés tervezése, elemi költségvetés összeállítása, valamint az intézmény 2021. évi költségvetésének módosítása, átcsoportosítása a HGSZI ügyrendjében foglaltaknak megfelelően történt.
- A HGSZI rendelkezésére álló előirányzatok felhasználása szabályozott. A gazdálkodási jogköröket az arra jogosultak gyakorolják.
- A HGSZI 2021. évi költségvetési beszámolójának ellenőrzése alapján:
 - Az ingatlanok tulajdoni lapján tulajdonosként az Önkormányzat van bejegyezve, ezért azok az Áhsz-ben foglaltak alapján az intézmény könyveiben nem mutathatók ki.
 - Az előzetesen felszámított és a fizetendő általános forgalmi adó értékét a 38/2013 NGM rendeletben foglaltaknak megfelelően kell könyvelni.

- A mérleg tételeinek alátámasztásához az Áhsz 22. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelő leltárt állítottak össze.
Javaslom, hogy a leltározási szabályzatban meghatározott, és a tényleges leltározási körzetek között az összhangot teremtsék meg.
- Az intézmény közalkalmazottai a Kjt. 20. § (2) bekezdésében foglalt feltételeknek megfelelnek, munkakörük ellátásához szükséges iskolai végzettséggel, szakképesítéssel rendelkeznek.
Javaslom:
 - Egy fő közalkalmazott fizetési osztályba sorolásának felülvizsgálatát,
 - Az SZMSZ-ben a pótléokra vonatkozó szabályok felülvizsgálatát,
 - A minden dolgozó részére 2022. évre vonatkozóan megállapított 5.000 Ft/hó juttatás jogcímének felülvizsgálatát,
 - A főkönyvi könyvelő, gazdasági vezető helyettes részére illetménypótlék megállapítása az SZMSZ és jogszabály alapján nem megalapozott.
- A házipénztári pénzkezelés szabályozott, személyi és tárgyi feltételei biztosítottak.
Javaslom, hogy a pénzkezeléshez kapcsolódó kulcsok másodpéldányait lezárt, a pénztáros által átírt borítékban tegyék az őrzésére rendszeresített kazettába.
Elvégzett pénztárrovanacs során eltérés nem volt.
- Az informatikai rendszer működése szabályozott, üzemeltetése, karbantartása megfelelő, számítógépek védelme biztosított.
- A könyhák az ellenőrzött 2021. évben a képviselő-testület által jóváhagyott élelmezési normát betartották. A könyhák által vezetett élelmiszer nyilvántartás adatai megfelelőek.
- Az előző rendszerellenőrzés megállapításainak hasznosítására készített intézkedési tervben meghatározott feladatokat nagyrészt megvalósították. Javaslom:
 - A monitoring rendszer kialakítását, kockázatokkal kapcsolatban meghozott szükséges intézkedések teljesítésének nyomon követésének dokumentálását.

A megállapítások és a javaslatok részletes leírása az ellenőrzési jelentésben található.

Az ellenőrzési jelentést az ellenőrzött terület vezetőjével egyeztetjük, az abban foglalt megállapításokra észrevételt nem tett.

Az ellenőrzés nyomán kialakított véleményem a vizsgált területről, illetve folyamatról összességében: Megfelelő

Korlátozottan megfelelő

Gyenge

Kritikus

Elégtelen

Debrecen, 2022. november 25.


Nagy Csaba
belső ellenőrzési vezető
BIG-AUDIT Könyvvizsgáló
Korlátozó és Üzleti Tanácsadó Kft.
4026 Debrecen, Garai út 4. Fsz. 1.
Adószám: 11150776-2-09
Cégjegyzékszám: 09-09-002613
Számlaszám: 60900061-10605462



Big-Audit Kft.

4026 Debrecen, Garai u. 4. fsz. 1.

☎ (06-30) 953-6107

☎/FAX (06-52) 323-534

Hajdúszoboszló Város Önkormányzata

Dr. Morvai Gábor jegyző

Iktatószám: HI/2/5/2022

Ellenőrzés száma: HI/2/2022

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

**Intézmény működésén belül gazdálkodásának teljes
áttekintése, szabályszerűség, szabályozottság, gazdaságosság,
hatékonyság és eredményesség vizsgálata, értékelése**

Hajdúszoboszlói Gazdasági Szolgáltató Intézmény

Debrecen, 2022. november

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

AZ ELLENŐRZÉST VÉGZŐ SZERVEZET/SZERVEZETI EGYSÉG

BIG-AUDIT Könyvvizsgáló, Könyvelő és Üzleti Tanácsadó Kft. Debrecen

AZ ELLENŐRZÉS CÉLKITŰZÉSEI, FELADATAI

Intézmény működésén belül gazdálkodásának teljes áttekintése, szabályszerűség, szabályozottság, gazdaságosság, hatékonyság és eredményesség vizsgálata, értékelése

AZ ELLENŐRZÖTT SZERVEZET/SZERVEZETI EGYSÉG

Hajdúszoboszlói Gazdasági Szolgáltató Intézmény

AZ ELLENŐRZÉS TÁRGYA

Intézmény működésének, gazdálkodásának teljes dokumentációja

AZ ELLENŐRZÉS TÍPUSA

Rendszerellenőrzés

ALKALMAZOTT ELLENŐRZÉSI MÓDSZEREK ÉS ELJÁRÁSOK

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

VONATKOZÓ JOGI HÁTTÉR

370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről, 2011. évi CXCV. törvény az államháztartásról, 368/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról, a 2000. évi C. törvény, az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Kormányrendelet, 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet az államháztartásban felmerülő egyes gyakoribb gazdasági események kötelező elszámolási módjáról, 1992. évi XXXIII. törvény a közalkalmazottak jogállásáról, az ellenőrzött intézmény gazdálkodását meghatározó helyi szabályzatok

ELLENŐRZÖTT IDŐSZAK

2021. – 2022. költségvetési év

HELYSZÍNI ELLENŐRZÉS KEZDETE ÉS VÉGE

2022. szeptember 19. – 2022. szeptember 21.

VIZSGÁLATVEZETŐ:

Nagy Csaba belső ellenőr

IDŐIGÉNY:

8 szakértői nap

Ellenőrzési megállapítások (ellenőrzési programnak megfelelően):

A **Hajdúszoboszlói Gazdasági Szolgáltató Intézmény** alapító okiratát a Képviselő-testület határozata alapján a Polgármester 2016. 11. 17-n kiadta.

A Magyar Államkincstár a Hajdúszoboszlói Gazdasági Szolgáltató Intézményt 836043 törzskönyvi azonosító számon 2016. 12. 09-n, 2017. 01. 01.-i hatállyal bejegyezte.

Az alapító okirat a 368/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet (továbbiakban: Ávr) 5. § (1) bekezdésének megfelelően tartalmazza a költségvetési szerv

- a) megnevezését magyar nyelven,
- b) székhelyét, telephelyeit,
- c) alapításáról rendelkező jogszabály teljes megjelölését, ha az alapításról jogszabály rendelkezett,
- d) irányító szervének vagy felügyeleti szervének megnevezését, székhelyét,
- e) illetékességét, működési területét,
- f) közfeladatát, alaptevékenységét, ezek kormányzati funkció szerinti megjelölését és főtevékenységének államháztartási szakágazati besorolását,
- g) vezetőjének megbízási rendjét, és
- h) alkalmazásában álló személyek jogviszonyának megjelölését.

Változás a 2019-es ellenőrzéshez képest, hogy az intézmény a Berettyóújfalui Tankerületi Központtól a 2021. október 28-án kelt megállapodás alapján bérli a Dózsa György u. 10-12 szám alatti konyhát, ahol az Éltes Mátyás Általános Iskola és Kollégium Egységes Gyógypedagógiai Módszertani Intézetben ellátott gyermekek közétkeztetését biztosítja.

A HGSZI a kereskedelmi tevékenységét bejelentette, melyről Hajdúszoboszló Város Önkormányzatának Jegyzője által kiadott HSZ/2311-1/2022 iktatószámú igazolás rendelkezésre áll.

Az új konyha telephelyként nem szerepel az alapító okiratban és a törzskönyvi nyilvántartásban.

Az Ávr 167/A § alapján:

„(2) Az (1) bekezdésben foglaltakon kívül – ha a törzskönyvi jogi személy rendelkezik az alábbi adattal, illetve rá vonatkozóan fennáll az alábbi feltétel – a törzskönyvi nyilvántartás tartalmazza a törzskönyvi jogi személy

- 3. önálló ügyintézésre jogosult vagy más szervezeti egysége által történő feladatellátását szolgáló, a törzskönyvi jogi személy székhelyétől tartósan elkülönült telephelyének címét, és – ha a törzskönyvi jogi személy elnevezésétől eltérő megnevezéssel rendelkezik – megnevezését.”

Az intézmény az alapfeladataként meghatározott tevékenységhez a szükséges **hatósági engedélyekkel** rendelkezik.

Az intézmény tevékenységét tekintve hat olyan telephellyel rendelkezik, ahol hatósági bejelentéshez, vagy engedélyhez kötött tevékenységet folytat, a telephelyeken közétkeztetést ellátó konyha üzemel:

- Hajdúszoboszló, Gönczy P. u. 15.
- Hajdúszoboszló, Arany J. u. 2.
- Hajdúszoboszló, Gönczy P. u. 7.
- Hajdúszoboszló, Hőforrás u. 143.
- Hajdúszoboszló, Kölcsey u. 2-4.
- Hajdúszoboszló, Rákóczi u. 21.

A Hajdúszoboszló, Gönczy P. u. 7. szám alatt az intézmény tevékenységet nem végez, telephelyként való szerepeltetése nem indokolt.

A telephelyeken közétkeztetést ellátó konyha üzemel és a telephelyek vonatkozásában a hatósági bejelentések megtörténtek.

Az intézmény Hajdúszoboszló Város Önkormányzatának Jegyzője részére bejelentette kereskedelmi tevékenységét, melyről az igazolás a jegyző részéről rendelkezésre áll.

A Hajdú-Bihar Megyei Kormányhivatal Derecskei Járási Hivatala részére a konyhák vonatkozásában a külön engedéllyel forgalomba hozható élelmiszerek forgalmazására a kérelem benyújtásra került, melyre a Kormányhivatal határozatával az engedélyt valamennyi konyha részére megadta.

Hajdúszoboszló Város Önkormányzatának Jegyzője részére a Szép Ernő Kollégium elnevezésű szálláshely vonatkozásában a változás bejelentése megtörtént, a jegyző határozatával közösségi szálláshely üzemeltetésére az engedélyt megadta.

A Hajdúszoboszlói Gazdasági Szolgáltató Intézmény **Szervezeti és Működési Szabályzatát** elkészítette. A Szervezeti és Működési Szabályzat jóváhagyása a 32/2021. (II. 25.) Képviselő-testületi határozattal megtörtént. A jóváhagyott SZMSZ az intézménynél rendelkezésre áll.

A HGSZI Szervezeti és Működési Szabályzata az Ávr 13. § (1) bekezdésének megfelelő tartalommal készült.

Tartalmazza azoknak a költségvetési szerveknek a felsorolását, amelyek tekintetében a költségvetési szerv az Áht. 10. § (4a) és (4b) bekezdése alapján az Ávr 9. § (1) bekezdése szerinti feladatokat ellátja.

Ezekkel a költségvetési szervekkel az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 9. §-ban előírt, a munkamegosztás és felelősségvállalás rendjét tartalmazó megállapodást Hajdúszoboszló Város Önkormányzatának Képviselő-testülete az alábbiak szerint jóváhagyta:

Intézmény	Megállapodás kelte	Képviselő-testületi határozat száma
Hajdúszoboszlói Egyesített Óvoda	2021.03.31	82/2021.(III.25.)
Járóbeteg-Ellátó Centrum	2021.03.31	82/2021.(III.25.)
Bocskai István Múzeum	2021.03.31	82/2021.(III.25.)
Hajdúszoboszlói Városi Televízió	2021.03.31	82/2021.(III.25.)
Kovács Máté Művelődési Központ és Könyvtár	2022.05.30	131/2022.(V.19.)
Hajdúszoboszlói Gyermeksziget Bölcsőde	2021.03.31	82/2021.(III.25.)

Az SZMSZ-hez kapcsolódóan az Ávr. 13. § (2) bekezdésében előírt, a működéséhez kapcsolódó, a költségvetési szerv előirányzatait terhelő, pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdések szabályozásának ellenőrzése:

Az Ávr. 13. § (2) bekezdésében előírt, a költségvetési szerv vezetője által aláírt alábbi szabályzatokkal a HGSZI rendelkezik:

- Beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrendet a 2017. 01. 01-től hatályos, aktualizált beszerzési szabályzat tartalmazza. A szabályzat megfelelően tartalmazza a beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrendet.
- Belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésével és lebonyolításával, elszámolásával kapcsolatos kérdéseket a 2017. 01. 01-től hatályos, aktualizált kiküldetési szabályzat tartalmazza. A szabályzat a belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésével és lebonyolításával, elszámolásával kapcsolatos kérdéseket megfelelően tartalmazza.
- Az anyag- és eszközgazdálkodás számviteli politikában nem szabályozott kérdéseinek szabályozására az intézmény 2017. 01. 01-től hatályos, aktualizált anyag- és eszközgazdálkodási szabályzattal rendelkezik. A szabályzat megfelelően tartalmazza az anyag- és eszközgazdálkodás számviteli politikában nem szabályozott kérdéseit.
- A reprezentációs kiadások felosztásának, azok teljesítésének és elszámolásának szabályozására az intézmény 2017. 07. 01-től hatályos, aktualizált reprezentációs szabályzattal rendelkezik. A szabályzat megfelelően tartalmazza a reprezentációs kiadások felosztását, azok teljesítésének és elszámolásának szabályait.
- A gépjárművek igénybevételeinek és használata rendjének szabályozására 2017. 01. 01-től hatályos, aktualizált gépjármű használati szabályzattal rendelkezik az intézmény. A szabályzat megfelelően tartalmazza a gépjárművek igénybevételeinek és használatának rendjét.

A szabályzatban foglaltaknak megfelelően a gépjárművek üzemanyag fogyasztásának alakulását havonta nyomon követik, az előírt kimutatásokat havonta elkészítik.

- A vezetékes és mobiltelefonok használatának szabályozására az intézmény 2017. 01. 01-től hatályos, aktualizált telefon használati szabályzattal rendelkezik. A szabályzat megfelelően tartalmazza a vezetékes és rádiótelefonok használatát.
- A közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjét tartalmazó szabályzat 2017. 01. 01-től hatályos, aktualizált. A szabályzat megfelelően tartalmazza a közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjét.

Az intézmény kötelezően közzéteendő közérdekű adatai a honlapján megtalálhatóak.

Az intézmény önköltségszámítási szabályzattal rendelkezik, mely megfelelően tartalmazza a közérdekű adatok igényléséhez kapcsolódó költségtérítés megállapításának rendjét.

A számvitelről szóló 2000. évi C. törvényben és az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I.11.) Korm. rendeletben foglaltak szerint **számviteli politikával, annak keretében elkészítendő szabályzatokkal és számlarenddel** a HGSZI rendelkezik.

A számviteli politikát és annak keretében elkészített, 2017. 01. 01-től hatályos, módosított szabályzatokat és számlarendet jóváhagyta Nagyné Dede Adél igazgató.

- Az intézmény számviteli politikája az Áhsz és a Számv.tv előírásainak megfelelően készült.
- Az eszközök és források értékelési szabályzata az intézmény sajátosságainak megfelelően, az Áhsz 50. § (2) bekezdésében meghatározottaknak megfelelő tartalommal készült.
- A leltárkészítési és leltározási szabályzat a Számv. tv és Áhsz szerinti tartalommal készült, meghatározták a mennyiségi felvétellel történő leltározás gyakoriságát, valamint a használt, de a mérlegben értékkel nem szereplő immateriális javak, tárgyi eszközök, készletek leltározási módját.
- A pénzkezelési szabályzatban a Számv.tv 14. § (8) bekezdésében előírt kérdéseket szabályozták.
- Az önköltségszámítási szabályzat tartalmazza az intézménynél a termékértékesítés, szolgáltatásnyújtás önköltségeinek számítási módját, az ehhez szükséges adatok összegyűjtésének határidejét, felelőseit. Meghatározták a kalkulációs egységeket, a kalkulációs költségtényezők tartalmát, a kalkulációs sémát, az utókalkuláció elkészítéséhez szükséges adatok összegyűjtésének határidejét, a feladat elvégzéséért felelős személyt.
- Számlarend a Számv. tv 161. § szerinti tartalommal készült, figyelembe véve az Áhsz 51. § (2) bekezdésében foglaltakat.

Belső kontroll rendszer kialakítása, működtetése:

Kontrollkörnyezet kialakítása:

- A HGSZI rendelkezik a Hajdúszoboszló Város Önkormányzata Képviselő-testület 32/2021. (II. 25) számú határozatával jóváhagyott Szervezeti és Működési Szabályzattal. Az SZMSZ tartalmazza:
 - az intézmény által ellátandó és a kormányzati funkció szerint besorolt alaptevékenységeket,
 - azon ügyköröket, amelyek során a szervezeti egységek vezetői a költségvetési szerv képviselőjeként járhatnak el,
 - a nevesített munkakörökhöz tartozó feladat- és hatásköröket, a hatáskörök gyakorlásának módját, a helyettesítés rendjét, az ezekhez kapcsolódó felelősségi szabályokat,
 - a munkáltatói jogok gyakorlásának rendjét,
 - azoknak a költségvetési szerveknek a felsorolását, amelyek tekintetében a költségvetési szerv ellátja az Ávr 9. § (1) bekezdése szerinti feladatokat.
- A gazdasági szervezet rendelkezik az Ávr 13. § (5) bekezdésében előírt ügyrenddel.
- A jogszabályváltozásokat a hatálybalépést követő harminc napon belül átvezették.
- A HGSZI-nél fentiekén kívül meghatározták:
 - a költségvetési szerv szervezeti egységei által ellátott feladatok munkafolyamatainak leírását,
 - a szervezeti egység vezetőinek és alkalmazottainak feladat- és hatáskörét,
 - a helyettesítés rendjét,

- a szervezeti egység költségvetési szerven belüli belső és azon kívüli külső kapcsolattartásának módját, szabályait.
- Szabályozták a tervezéssel, gazdálkodással – így különösen a kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, teljesítés igazolása, érvényesítés, utalványozás gyakorlásának módjával, eljárási és dokumentációs részletszabályaival, valamint az ezeket végző személyek kijelölésének rendjével –, az ellenőrzési, adatszolgáltatási és beszámolási feladatok teljesítésével kapcsolatos belső előírásokat, feltételeket.

A gazdálkodási szabályzatot az intézmény igazgatója írta alá.

Jogszabálymódosítás esetén a változásokat annak hatályba lépését követő 30 napon belül a szabályzatban átvezték.

- A HGSZI a belső szabályzatban foglaltaknak megfelelően naprakész nyilvántartást vezet a kötelezettségvállalásra, pénzügyi ellenjegyzésre, teljesítés igazolására, érvényesítésre, utalványozásra jogosult személyekről és aláírás-mintájukról.
- A kötelezettségvállalásra, utalványozásra, teljesítés igazolására nem jogszabály alapján jogosultak részére a költségvetési szerv igazgatója írásban adott megbízást.
A kötelezettségvállalások pénzügyi ellenjegyzésére és érvényesítésre nem jogszabály alapján jogosultak részére az intézmény gazdasági vezetője adott írásban megbízást.
- A gazdálkodási szabályzatban rögzítették, hogy szóbeli kötelezettségvállalás kérése és kötelezettségvállalásra jogosult engedélyezése esetén a kötelezettségvállaló a számla alapján elkészített utalványon aláírásával igazolja a szóbeli kötelezettségvállalás tényét.
- A gazdálkodási szabályzat tartalmazza, hogy a kötelezettségvállalások nyilvántartása az ASP integrált számítógépes programmal készül.
- A szabályzat tartalmazza a kötelezettségvállalási, pénzügyi ellenjegyzési, érvényesítési, utalványozási, és teljesítés igazolására irányuló feladatok végzése során betartandó összeférhetlenségi szabályokat.
- A gazdálkodási szabályzat mellékletként tartalmazza az operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlására jogosultakról és aláírás mintájukról vezetett naprakész nyilvántartást.
- Az intézmény számviteli politikával és annak keretében elkészítendő szabályzatokkal és számlarenddel rendelkezik.
- A HGSZI elkészítette az Ávr 13. § (2) bekezdésében előírt, a működéséhez kapcsolódó, a költségvetési szerv előirányzatait terhelő pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdések szabályzatait. Ezeken kívül az intézmény rendelkezik:
 - Iratkezelési szabályzattal,
 - Informatikai biztonsági szabályzattal,
 - Ajándékok, egyéb előnyök elfogadásának szabályzatával,
 - Munka és védőruha juttatás szabályzatával, ami a munkavállalók munkahelyen történő egyéni védőeszköz használatának minimális biztonsági és egészségvédelmi követelményeiről kiadott 65/1999. (XII. 22.) EüM rendelet előírásai alapján készült.
 - Cafetéria juttatási szabályzattal,
 - Élelmezési szabályzattal,

- Munkavédelmi szabályzattal,
- Adatvédelmi és adatbiztonsági szabályzattal,
- Közbeszerzési szabályzattal,
- Tűzvédelmi szabályzattal.

A munkavédelmi és tűzvédelmi oktatás megtartásra került. Az utolsó oktatás 2022. augusztus 29-n volt, az oktatási naplóba bejegyzésre került. Az oktatásban résztvevők jelenlétüket aláírásukkal igazolták.

- Az intézmény és az Ávr 9. § (1) bekezdése szerinti feladatok végzésére hozzá utalt, gazdasági szervezettel nem rendelkező szervezetek a munkamegosztási megállapodásokat megkötötték, azokat az irányító szerv jóváhagyta.
- Fentiek szerint a költségvetési szerv vezetője kijelölte a költségvetési szerv folyamatait, a folyamatok működésében részt vevő szervezeti egységeket és a folyamatért felelős vezető beosztású személyt.
Hiányosság, hogy a szabályzatokban meghatározott folyamatok és az ellenőrzési nyomvonal nincs összhangban.
- Az intézmény ellenőrzési nyomvonala nem felel meg a Kormány által kiadott „Módszertani útmutatók a belső kontrollrendszer és az integritásirányítási rendszer fejlesztéséhez” kiadványban foglalt ajánlásoknak. (<https://korruptciomegelozes.kormany.hu/modszertani-utmutatok-a-belső-kontrollrendszer-es-az-integritásirányítási-rendszer-fejlesztéséhez>).
- Az intézmény rendelkezik szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjével.
- Intézmény vezetője a belső kontrollrendszer koordinálására a gazdaságvezetőt jelölte ki.

Integrált kockázatkezelési rendszer:

- A szervezeti célok figyelembevételével az intézmény kialakította a szervezet egészére vonatkozó integrált kockázatkezelési rendszerét, azonban ez nincs összhangban az ellenőrzési nyomvonallal.
- A költségvetési szerv tevékenységében rejlő kockázatok felmérése, megállapítása megtörtént.
- A megállapított kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket, valamint azok végrehajtása folyamatos nyomon követésének módját meghatározták.
- Az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására az intézményvezető a gazdaságvezetőt jelölte ki, mint integritás tanácsadót.

Kontrolltevékenységek:

- A szervezet minden tevékenységére kialakították és írásban rögzítették a szükséges kontroll eljárásokat.
- A gazdasági események elszámolásának kontrollja biztosított.

Információs és kommunikációs rendszer:

- A HGSZI eleget tett az Info. tv.-ben meghatározott, a közérdekű adatokra vonatkozó elektronikus közzétételi kötelezettségének.

Nyomon követési rendszer (monitoring):

- Az operatív tevékenységek keretében megvalósuló folyamatos és eseti nyomon követésből, valamint az operatív tevékenységektől függetlenül működő belső ellenőrzésből álló, a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszert a költségvetési szerv igazgatója kialakította.
- A gyakorlatban az intézmény igazgatója 2022. évben eseti nyomon követést a pénztárban két alkalommal végzett. Egyéb nyomon követés dokumentáltan nem volt.
- A HGSZI vezetője a belső kontrollrendszer működésére vonatkozó nyilatkozat tételi kötelezettségének 2021. évre vonatkozóan eleget tett, azt az irányító szerv vezetőjének megküldte.

A költségvetés tervezésének, jóváhagyásának, az elemi költségvetés összeállításának vizsgálata:

A HGSZI gazdasági szervezetének ügyrendje, valamint az Ávr 9. § (1) bekezdése szerinti feladatok végzésére az intézményhez utalt, gazdasági szervezettel nem rendelkező szervezetekkel kötött munkamegosztási megállapodások tartalmazzák a költségvetési javaslattal, a végleges költségvetés, a költségvetési alapokmány és az elemi költségvetés elkészítésére vonatkozó szabályozást.

A 2022. évi költségvetés tervezésének előkészítéseként a Polgármesteri Hivatal Gazdasági Iroda 2021. november 24-n kiadta a HSZ/37360-2/2021 ügyiratszámú 2022. évi költségvetés előkészítésének szempontjait.

Az intézmény a kiadott szempontok figyelembevételével tervezte meg 2022. évi költségvetési javaslatát kötelező és önként vállalt feladatok bontásban.

Hajdúszoboszló Város Önkormányzata Képviselő-testülete 4/2022. (II. 24.) önkormányzati rendeletében döntött az önkormányzat 2022. évi költségvetéséről.

Az önkormányzat költségvetésén belül a HGSZI részére 2022. évre az alábbi eredeti előirányzatokat hagyták jóvá a költségvetési rendeletben:

Kiadások:		Bevételek:	
Személyi juttatások	281.121 E Ft	Saját bevétel	211.596 E Ft
Munkaadókat terhelő járulékok	45.769 E Ft	Támogatás	496.610 E Ft
Dologi kiadások	381.316 E Ft		
Összesen:	708.206 E Ft	Összesen:	708.206 E Ft

A jóváhagyott költségvetés alapján az elemi költségvetést 2022. március 10-n készítették el. Az elemi költségvetést a szerv vezetőjeként Nagyné Dede Adél igazgató, gazdasági vezetőjeként Pozsgayné Száva Gabriella gazdasági vezető írta alá.

Az elemi költségvetést a Polgármesteri Hivatal gazdasági irodájánál 2022. március 11-n adta le az intézmény. A költségvetés átvételéről jegyzőkönyv készült, mely szerint hibát nem tapasztaltak. Az elemi költségvetést az irányító szerv részéről Földesiné Szöllősi Valéria pénzügyi ügyintéző hagyta jóvá.

A költségvetési rendeletben az intézmény részére jóváhagyott eredeti előirányzatok az elemi költségvetés kiemelt előirányzataival egyeztek.

Az előirányzatok analitikus nyilvántartásában és a főkönyvi könyvelésben az eredeti előirányzatok a költségvetési rendelet és az elemi költségvetés adataival egyeznek.

Elemi költségvetés módosításai során a jogszabályok és az irányító szerv előírásai betartásának ellenőrzése:

A költségvetési rendeleten kívül a HGSZI gazdasági szervezetének ügyrendje tartalmaz az előirányzat átcsoportosítások, illetve módosítások végrehajtásával kapcsolatos szabályokat.

Az intézmény vizsgált 2021. évi saját hatáskörű előirányzat módosításait, az előirányzatok közötti átcsoportosításokat a szabályozásnak megfelelően, kötelező és önként vállalt feladat bontásban az intézmény vezetője kezdeményezte.

Hajdúszoboszló Város Önkormányzata Képviselő-testülete 2021. évi költségvetéséről szóló 3/2021. (I. 28.) költségvetési rendeletét három alkalommal módosította.

A Képviselő-testület előirányzat módosításokról hozott döntéseiről a Polgármesteri Hivatal Gazdasági Irodája az intézményt értesítette.

Az előirányzat módosításokat, átcsoportosításokat az intézmény analitikus nyilvántartásában és a főkönyvi könyvelésben számviteli nyilvántartásba vételi bizonylatok alapján rögzítette.

Összességében az intézmény 2021. évi módosított előirányzatai a főkönyvi könyvelésben és analitikus nyilvántartásban kiemelt előirányzatonként egyeznek a 2/2022. (I. 27.) önkormányzati rendeletben a Képviselő-testület által jóváhagyott módosított előirányzatokkal.

Az eredeti és módosított előirányzatokról az intézmény gazdasági szervezete által vezetett analitikus nyilvántartások tartalma megfelel az Áhsz 14. mellékletében meghatározottaknak.

Előirányzat-felhasználás szabályszerűségének ellenőrzése:

Az előirányzat felhasználása a 2022. 09. 01.-n módosított, 2018. 01. 01-től hatályos gazdálkodási szabályzatban szabályozott.

A szabályzat tartalmazza az operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlására jogosultakat, feladataikat, a feladatok végzése során betartandó összeférhetlenségi szabályokat.

Meghatározták a kötelezettségvállalások írásba foglalására vonatkozó szabályokat, illetve az írásba nem foglalt kötelezettségvállalás esetén követendő eljárásrendet, a nyilvántartás módját.

A 2022. április havi bank- és pénztárokmányok mintavételes ellenőrzését végeztem el.

Az ellenőrzés alapján tett megállapítások:

- Az utalványrendeletek az Ávr 59. § (3) bekezdésében meghatározott tartalommal készültek. Az utalványrendeletek kelte biztosította, hogy a pénzmozgások minden esetben az Áht

38. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően, utalványozást követően kerültek végrehajtásra.

- A pénzmozgásokat igazoló alapbizonylatokon, illetve az utalványrendeleteken a gazdálkodási jogkörök gyakorlására jogosultak aláírása minden esetben megtalálható volt.
- A 062/2022 – 070/2022, 2022. április 01 – 13. közötti bankszámlakivonatokhoz tartozó bizonylatok ellenőrzése alapján tett részletes megállapítások:
 - Az átutalások minden esetben a szükséges operatív jogkör gyakorlására jogosultak által aláírt, utalványozott bizonylat alapján történtek.
 - A szükséges esetekben a kötelezettségvállalási okmányok rendelkezésre álltak.
 - A kötelezettségvállalási okmányokat minden esetben arra jogosult kötelezettségvállaló írta alá és jogosultsággal rendelkező személy jegyezte ellen pénzügyileg.
 - A kötelezettségvállalási okmányok az Ávr 50. §-ban foglalt tartalommal készültek. Jogi személlyel, jogi személyiséggel nem rendelkező szervezettel kötött visszerthes szerződés esetén a szervezet képviselőjének átláthatóságról kiállított nyilatkozata rendelkezésre állt.
 - A kötelezettségvállalásokat minden esetben nyilvántartásba vették, a kötelezettségvállalási nyilvántartási számot az utalványrendeleten feltüntették.
- A 2022. április havi 36043/4 – 5 pénztárjelentésekhez tartozó bizonylatok ellenőrzése alapján tett részletes megállapítások:
 - A pénztárbizonylatok a szükséges aláírásokat tartalmazták. A pénztárellenőr a bizonylatok alaki és tartalmi ellenőrzését aláírásával igazolta.
 - A pénzmozgások minden esetben utalványozás alapján történtek.
 - A 200.000 Ft alatti kifizetések esetében, a szabályozásban foglaltaknak megfelelően, a szóbeli kötelezettségvállalás tényét a kötelezettségvállaló az utalványrendeleten aláírásával igazolta.
 - A szóbeli kötelezettségvállalásokat is nyilvántartásba vették és a kötelezettségvállalási nyilvántartási számot az utalványrendeleten feltüntették.
 - A 2022/6028 utalványrendeleten 1 fő részére közlekedési költség átalány került kifizetésre, azonban SZJA-előleget a munkáltató nem vont le. A közlekedési költségekről a dolgozó útnyilvántartást vezet. Amennyiben nem az útnyilvántartás alapján – az SZJA tv-ben foglaltaknak megfelelően – számolt tényleges költség kerül kifizetésre, a kifizetéskor az SZJA-előleget le kell vonni. A dolgozó az útnyilvántartás szerinti költségre eső és a munkáltató által levont SZJA közötti különbséget az útnyilvántartás adatai alapján éves elszámolás során számolhatja el.

A közbeszerzési értékhatár alatti árubeszerzések, építési beruházások, szolgáltatás megrendelésével, lebonyolításával kapcsolatos eljárásrendet a HGSZI beszerzések lebonyolításának szabályzata tartalmazza.

A beszerzések, megrendelések ellenőrzése alapján megállapítottam, hogy a szabályzatban meghatározott számú árajánlat minden esetben rendelkezésre állt, a szerződések, vagy megrendelők elkészültek, a szükséges esetekben a partnerektől az átláthatósági nyilatkozatokat beszerezték.

A 2021 évi költségvetési beszámoló vonatkozó jogszabályoknak és számviteli alapelveknek megfelelő összeállításának ellenőrzése:

Ellenőrzésre került a 2021. évi költségvetési beszámoló, az azt alátámasztó főkönyvi könyvelés, valamint analitikus nyilvántartások adatai:

A HGSZI a 4/2013 Korm. rendeletnek (Áhsz) megfelelően - december 31-i fordulónappal - éves elemi költségvetési beszámolót készített.

Az éves elemi költségvetési beszámoló garnitúrát az Áhsz. 31 §-ában foglaltaknak megfelelően a költségvetési szerv vezetőjeként Nagyné Dede Adél igazgató, gazdasági vezetőként Pozsgayné Száva Gabriella, a Hajdúszoboszlói Gazdasági Szolgáltató Intézmény gazdasági vezetője írta alá.

Az irányító szerv részéről a beszámoló ellenőrzése és jóváhagyása megtörtént, a beszámolót jóváhagyta Földesiné Szöllősi Valéria.

A mérleg ellenőrzése:

- Immateriális javak mérleg sor adatot nem tartalmazott. Ez a 15. űrlap adatával egyezett.
 - A tárgyévi növekedés szerződéssel, számlával, aktiválási jegyzőkönyvvel, üzembe helyezési bizonylattal egyező volt. Tárgyévben csökkenés nem volt.
 - Az immateriális javak besorolása megfelelő volt.
 - Terv szerinti értékcsökkenés elszámolása megfelelő volt. Terven felüli értékcsökkenést nem számoltak el.
- Tárgyi eszközök mérleg sor adata a 15. űrlap, a főkönyv, analitikus nyilvántartás és leltár adatával egyezett.

- Tárgyi eszköz értékesítés nem volt, ez egyezik a 2. űrlap adatával.
- A tárgyévi növekedések a szerződésekkel, számlákkal egyezők.

Az eszközök üzembe helyezéséről aktiválási jegyzőkönyv készült. Hiányosság, hogy a felújítások esetében az üzembe helyezést számlánként dokumentálták.

Ilyen esetben a felújítás elkészültét követően, a tényleges használatba vételkor egy összegben kell aktiválni az eszközt.

Csökkenés nem volt.

- Az ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok mérleg adata: 103.315.562 Ft. Az ingatlanok tulajdoni lapján tulajdonosként az Önkormányzat van bejegyezve, ezért azok az Áhsz. 10. § (2) bekezdésében foglaltak alapján az intézmény könyveiben nem mutathatók ki.

„A 6. § (1) bekezdés a) és f) pontja szerinti éves költségvetési beszámoló mérlegében a költségvetési szerv, a helyi önkormányzat, nemzetiségi önkormányzat, társulás, térségi fejlesztési tanács a saját tulajdonában álló, a pénzügyi lízing keretében átvett és a vagyonkezelésbe kapott nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközöket és forgóeszközöket – ideértve a jogszabályi vagy szerződéses feltételek teljesítése esetén a jövőben tulajdonába kerülő, de a tevékenység folytatásához már átvett eszközöket is –, a más tulajdonában álló tárgyi eszközökön végzett és át nem adott beruházások és felújítások aktivált értékét, valamint a beruházások és felújítások értékét kell kimutatni. Ha a tulajdonos, tulajdonosi joggyakorló szervezet a tulajdonában álló eszközre államháztartáson belüli szervezettel vagyonkezelői jogot létesített, az eszközt a mérlegében nem mutathatja ki.”

Önkormányzat részére az ingatlanvagyonban bekövetkezett változásról az adatszolgáltatást az intézmény teljesítette.

- Az intézménynél folyamatban lévő beruházás a mérleg fordulónapon nem volt, minden eszköz aktiválásra került.
- A tárgyi eszközök besorolása megfelelő volt.
- Terv szerinti értékcsökkenés elszámolása megfelelő volt. Terven felüli értékcsökkenést nem számoltak el.
- Befektetett pénzügyi eszközökkel, koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközökkel, értékpapírokkal az intézmény nem rendelkezik.
- Készletek mérlegértéke a főkönyvi könyvelés, valamint a konyhákban az élelmiszerekről vezetett analitikus nyilvántartás adataival egyezik. A mérleg szerinti adatot mennyiségi felvétellel készített leltárral támasztották alá.
 - Készletekre értékvesztés elszámolása, vagy annak visszaírása nem volt szükséges.
 - A mérleg fordulónapon idegen helyen tárolt, úton lévő, beérkezett, de nem számlázott készlet nem volt.
 - Készletek besorolása megfelelő volt.
- Pénzeszközök mérlegben kimutatott értéke a mérleg fordulónapi pénztárjelentés és bankszámlakivonat záróegyenlegével igazolt. A pénzeszközök mérlegben kimutatott értékét leltárral támasztották alá.
 - Pénzeszközökre értékvesztés elszámolása, vagy annak visszaírása nem volt szükséges.
- Követelések nyilvántartásba vétele teljeskörűen megtörtént. Mintavételes eljárással ellenőrzött tételek vizsgálata során eltérést nem találtam, a követelések megfelelően dokumentáltak. A követelésekről vezetett analitikus nyilvántartás adata a főkönyvi könyvelés adatával egyezik.

Követelés jellegű sajátos elszámolásként folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátásokat mutattak ki. A kimutatott érték összetétele tisztázott, leltárral alátámasztott.
- Egyéb sajátos eszközoldali elszámolásként:
 - Előzetesen felszámított és fizetendő általános forgalmi adó főkönyvben és mérlegben kimutatott értéke az utolsó időszak Áfa-bevallásával nem egyezik. A leltár a főkönyv és mérleg értékével egyezik, az utolsó időszak Áfa-bevallás adataitól eltér.

Az eltérés oka, hogy az utolsó bevallási időszakot megelőző hónapok egyenlegeinek összevezetése nem történt meg.

A NAV adószámlán 2021. 12. 31.-i állapot szerint követelés-kötelezettség nincs.
 - A december havi illetmények, munkabérek elszámolása mérlegsoron egy fő munkaviszony megszűnése miatt decemberben kifizetett december havi munkabér kimutatása megfelelő.
- Aktív időbeli elhatárolások mérlegsoron kimutatott érték dokumentumainak tételes ellenőrzése alapján megállapítottam, hogy előre fizetett biztosítási díjakat mutattak ki. A kimutatott érték dokumentumokkal megalapozott, leltárral alátámasztott.
- Saját tőke mérlegsorok kimutatása a számviteli jogszabályoknak megfelelő volt.

Az előző évi eredmény átvezetésre került.

A mérleg szerinti eredményt az eredménykimutatással egyezően mutatták ki.

- A végleges kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek:
 - Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségként mérlegben kimutatott érték analitikus nyilvántartással egyezik, leltárral alátámasztott.
 - Kötelezettség jellegű sajátos elszámolásként a túlfizetések, téves és visszajáró befizetések, valamint a továbbadási célból folyósított támogatások, ellátások mérlegsoron Hajdúszoboszló Város Önkormányzata fordulónapon még fel nem használt étkezési térítési díj támogatás kimutatása megfelelő volt.
- Passzív időbeli elhatárolások között:
 - Eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolás, valamint halasztott eredményszemléletű bevételek mérlegsorokon értéket nem mutattak ki.
 - Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolásaként a december havi béreket és munkaadókat terhelő járulékokat a MÁK bérkönyveléssel egyezően mutatták ki.
 - A tárgyévi nyitást követően az előző évben képzett elhatárolásokat megszüntették.

Leltározás:

A mérleg tételeinek alátámasztásához olyan leltárt állítottak össze, amely tételesen, ellenőrizhető módon tartalmazza a HGSZI mérleg fordulónapján meglévő eszközeit és forrásait mennyiségben és értékben.

- A leltározást az intézmény hatályos leltárkészítési és leltározási szabályzatában meghatározottak szerint végezték el.
- A leltározási körzeteket és egységeket meghatározták, a leltározási ütemterv kiadása megtörtént. A leltározás minden mérlegsorra kiterjedt.
- A leltározási utasítások kiadásra kerültek, azonban az abban szereplő leltározási körzetek nincsenek összhangban a leltározási szabályzatban meghatározott körzetekkel. A leltározási szabályzatban leltározási körzetként szerepel "Karbantartás" és "Központi iroda", a leltározási utasításban ezek nem szerepelnek, ezzel szemben "Pénztár-HGSZI" és "Mérleg tételek" leltározási körzeteket tartalmaznak.
- A leltározásban résztvevők részére a leltározási munkák megkezdése előtt a leltárértekezlet megtartásra került, részükre a megbízóleveleket kiadták.
- A leltárellenőr kijelölésre került. A leltározás során végzett ellenőrzéseket a leltárfelvételi ívek és a leltárfelvételről készült jegyzőkönyvek aláírásával dokumentálta.
- A leltárívek kitöltésre kerültek, azokat a leltározók aláírták.
- A leltározás végrehajtásáról jegyzőkönyv készült.
- A leltárak kiértékelése megtörtént, hiányt vagy többletet nem mutattak ki.

Munkaerő tervezés és ellátandó feladatok összhangjának, besorolások, bérek megállapításának, foglalkoztatások szabályosságának ellenőrzése:

- A Szervezeti és Működési szabályzat alapján az intézmény alkalmazottai közalkalmazottak, foglalkoztatás történhet még munkaviszony keretében, vagy megbízási jogviszonyban.
- Az intézmény 2022. évi költségvetésében engedélyezett létszáma 79 fő.

- Ellenőrzéskor a tényleges létszám 81 fő volt (ebből 2 fő napi 4 órás, 1 fő napi 6 órás munkarendben).
- Az intézménynél béralap nyilvántartást folyamatosan vezetnek név szerint és szervezeti egységenként is.
- A közalkalmazottak betöltött munkakörük függvényében illetménypótléokra jogosultak. Az illetménypótlékok mértékét az intézmény SZMSZ-ében határozták meg.
- A közalkalmazottak személyi gyűjtői rendezettek, a szükséges okmányokat, vagy azok másolatát tartalmazzák.
- A személyi gyűjtők mintavételes ellenőrzése alapján megállapítottam, hogy a közalkalmazottak a Kjt. 20. §-ban a közalkalmazotti jogviszony alanyai részére megállapított feltételeknek megfeleltek.
- Munkakörük ellátásához szükséges iskolai végzettséggel, szakképesítéssel a közalkalmazottak rendelkeztek.
- Az ellenőrzött közalkalmazottak megfeleltek a 77/1993. (V.12.) Kormányrendelet mellékletében a munkakörökhöz kapcsolódó fizetési osztályokba sorolási feltételeknek. Csáti Andrásné élelmezésvezető „B” fizetési osztályba van besorolva, azonban iskolai végzettsége, szakképesítése alapján a Kjt és a 77/1993. (V.12.) Kormányrendelet szerint a „D” fizetési osztályba sorolható.
- A közalkalmazottak részére megállapított, kifizetett illetménypótlékok az SZMSZ-ben foglaltakkal az alábbiak szerint egyeznek, illetve térnek el attól:
 - Élelmezésvezetői és az élelmiszer raktárosi pótlék megállapítása, folyósítása az SZMSZ-ben foglaltaknak megfelelően történt.
 - 2022. évben minden dolgozó 5.000 Ft/hó pótlékban részesül. A pótlék megállapítására feltétel nem került meghatározásra.
Az illetménypótlék az általánostól eltérő munkaköri feladatok jellegére, a feladat ellátásának speciális körülményeire, illetve a munkavégzés helyére tekintettel járó illetményelem. Ennek a kritériumnak a pótlék folyósítása nem felel meg, ha azt a munkakörbe tartozó, valamely, az általánostól eltérő munkafeltétel nem indokolja.
Az SZMSZ-ben a közalkalmazotti jogviszonyban állók díjazására vonatkozó része az illetménypótléokra jogosult munkakörök között erre az 5.000 Ft/hó pótlékra vonatkozóan intézkedést nem tartalmaz.
 - Főkönyvi könyvelő, gazdasági vezető helyettes részére megállapított vezetői illetménypótlék megállapítása nem megfelelő, mivel ilyen vezetői pótlékot az SZMSZ nem tartalmaz, valamint a dolgozó nem felel meg a 77/1993. (V.12.) Kormányrendelet 3. § (2) bekezdésében meghatározott feltételnek: „Vezető az intézmény szervezeti és működési szabályzatában meghatározott önálló szervezeti egység vezetésével megbízott, illetőleg ezzel azonos jogállású közalkalmazottja.”
 - Pénzkezelési pótlék megállapítását az SZMSZ nem tartalmazza.

Pénzkezelés:

Az Intézmény házipénztári pénzkezelése a 2021. 12. 15.-n módosított pénzkezelési szabályzatban szabályozott.

A házipénztári pénzforgalom analitikus nyilvántartására az ASP rendszert használják.

A pénzkezelés tárgyi feltételeit a pénzkezelési szabályzatban rögzítették. A gyakorlatban a házipénztár elhelyezése, biztonsága a szabályzatban foglaltaknak megfelelő.

A pénzkezelés személyi feltételei biztosítottak. A pénzkezelési feladatokat ellátó pénztáros és helyettese, pénztárellenőr és helyettese, valamint pénzszállításért felelősök részére a megbízásokat kiadták. A pénzkezelési feladatokat ellátók felelősségi nyilatkozatot tettek.

Pénztár működése a szabályzatban foglaltaknak megfelel:

- A pénzkezeléshez kapcsolódó kulcsok egy példányát a pénztáros kezeli. A kulcsok másodpéldányát a pénztáros helyettese őrzi kazettában. Hiányosság, hogy a kulcsokat nem lezárt, pénztáros által átírt borítékban tárolják.
A kulcsok átadás-átvételéről folyamatosan nyilvántartást vezet a pénztáros.
- A szabályzatban foglaltaknak megfelelően a pénztárzárást minden hónap végén elvégezték, az engedélyezett záró állomány maximális mértékét egyetlen alkalommal sem lépték túl.
- A pénztárellenőrzés a szabályzatban foglaltaknak megfelelően működik, a pénztárellenőr a bizonylatok alaki és tartalmi ellenőrzését, valamint a kimutatott pénzkészlet meglétét aláírásával igazolta.
- Az intézményvezető 2022. évben a pénztárban 2 alkalommal végzett vezetői ellenőrzést. Az ellenőrzések során eltérés nem volt, erről jegyzőkönyvek készültek.

A helyszíni ellenőrzés során, 2022. szeptember 21-n pénztárrovancs került elvégzésre. A pénztárrovancs során az előtalált készpénz összege – 462.340 Ft – megegyezett az ellenőrzéskor készített 36043/13 pénztárjelentés záróegyenlegével.

Utólagos elszámolási kötelezettséggel előleg az ellenőrzés időpontjában nem volt kiadva. Az intézménynél előleg kiadása nem gyakorlat.

A pénztárban tárolt, kezelt szigorú számadású nyomtatványokról nyilvántartást vezetnek. A nyilvántartás szerinti szigorú számadású nyomtatványok az ellenőrzéskor előtalálhatóak voltak.

Az informatikai rendszer szabályozottságának, működésének ellenőrzése:

A HGSZI Informatikai biztonsági szabályzattal (IBSZ) és adatkezelési szabályzattal rendelkezik. Az informatikai rendszerek üzemeltetése, karbantartása megfelelő, a rendszergazdai feladatokat megfelelő szakképesítéssel rendelkező külső személy látja el.

Az intézménynél egyszerű LAN hálózat került kiépítésre, a hálózatba kötött számítógépek védelme megfelelő.

A számítástechnikai rendszer vírusvédelme a NOD 32 programmal megoldott, a vírusvédelmi program automatikusan biztosítja a számítógépek védelmét.

Az adatok biztonsági mentése megoldott, hetente központi NAS-ra automatikusan megtörténik.

Az intézmény a számítógépeken alkalmazott szoftverek használatához megfelelő jogosultsággal rendelkezik, a licencekről a nyilvántartást a rendszergazda vezeti. A nyilvántartás alkalmas a jogszerű használat megállapítására és igazolására.

Konyhák költségvetési normáinak és az étkezési alapanyag felhasználásának elemzése:

A HGSZI által működtetett konyhák étkezési alapanyag felhasználásának ellenőrzése alapján megállapítottam, hogy a vizsgált 2021. évben a Képviselő-testület által a 184/2019. (XII. 12.) határozattal jóváhagyott normák és a kiszolgált adagok alapján számított normakeret betartották. Éves szinten a konyhák megtakarítása 406.440 Ft, a normakeret 0,21%-a volt.

Konyhánként a felhasználás az alábbiak szerint alakult:

	Összes norma keret	Összes felhasználás	Megtakarítás / hiány
Óvoda	57 058 367	56 669 480	388 887
Bárdos	29 610 241	29 631 224	- 20 983
Thököly	28 555 240	28 530 437	24 803
Pávai	18 431 448	18 459 785	- 28 337
Kollégium	59 163 104	59 121 034	42 070
Összesen	192 818 400	192 411 960	406 440

A Konyhák által vezetett, élelmiszer beszerzés és felhasználás, valamint a számviteli nyilvántartás szerinti 2021. évi élelmiszer beszerzés adatai összehasonlítása alapján megállapítottam, hogy a nyilvántartás megfelelő. A számviteli nyilvántartás és a konyhák által vezetett nyilvántartás közötti eltérés indokolt és nem jelentős.

	Élelmiszeri nyilvántartás felhasználás	Számviteli nyilvántartás szerint				Eltérés
		Nyitó leltár	Beszerzés	Záró leltár	Felhasználás könyvelés szerint	
Óvoda	56 669 480	455 798	56 553 907	403 962	56 605 743	63 737
Bárdos	29 631 224	142 856	29 942 918	454 549	29 631 225	-1
Thököly	28 530 437	204 406	28 606 437	280 415	28 530 428	9
Pávai	18 459 785	52 924	18 739 217	146 327	18 645 814	-186 029
Kollégium	59 121 034	888 304	57 020 044	903 066	57 005 282	2 115 752
Összesen	192 411 960	1 744 288	190 862 523	2 188 319	190 418 492	1 993 468

Az eltérések oka: az áthúzódó számlák értéke és kerekítési különbözet.

A december hónapban beszerzett, élelmiszer nyilvántartásban rögzített, esetleg fel is használt élelmiszerek egy része csak a költségvetési évet követően került a partner szervezetek által számlázásra és így a számviteli nyilvántartásban rögzítésre.

Jelentős eltérés a Kollégium konyhájánál jelentkezett, melynek adatai az alábbiak:

- 2020. évről 2021. évre áthúzódó számlák értéke: - 506.787 Ft
- 2021 évről 2022. évre áthúzódó számlák értéke: 2.624.172 Ft
- Korrekció az áthúzódó számlák miatt összesen: 2.117.385 Ft

Utóellenőrzés:

Az előző rendszerellenőrzés (2019.11.20. – 2019.12.03.) megállapításainak hasznosítására az intézmény vezetője 2020. 01. 17-n intézkedési tervet készített. Az abban meghatározott feladatok megvalósulásának ellenőrzése alapján az alábbiakat tapasztaltam:

- A szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését biztosító monitoring rendszer kialakítása, kockázatokkal kapcsolatban meghozott szükséges intézkedések teljesítésének nyomon követés módjának meghatározása dokumentáltan nem valósult meg.
- A saját kivitelezésű beruházás aktiválásánál megfelelő üzembe helyezési okmány használatát bevezették.
- Pénzkezelési szabályzatot felülvizsgálták, a szükséges szabályozással kiegészítették.
- Élelmezésvezetőt „D” osztályba 2019.12.01-től átsorolták.
- A beszerzési szabályzat szükséges módosítását elvégezték.

Következtetések, javaslatok

A Hajdúszoboszlói Gazdasági Szolgáltató Intézmény alapító okiratát a Magyar Államkincstár bejegyezte. Az alapító okirat a 368/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet szerinti tartalommal készült.

Az intézmény által a Berettyóújfalui Tankerületi Központtól bérelt konyhában folytatott kereskedelmi tevékenységet a HGSZI bejelentette, erről az igazolás rendelkezésre állt.

Az új konyha telephelyként az alapító okiratban és a törzskönyvi nyilvántartásban nem szerepel.

Tekintettel az Ávr 167/A §-ban foglaltakra, javasolom megvizsgálni, hogy jogilag szükséges-e a telephelyként történő bejegyzés.

Az intézmény az alapfeladataként meghatározott tevékenységhez a szükséges hatósági engedélyekkel rendelkezik, a közétkeztetést ellátó konyhák és a közösségi szálláshely vonatkozásában a hatósági bejelentések megtörténtek.

Az intézmény Ávr 13. § (1) bekezdésének megfelelő tartalommal készült Szervezeti és Működési Szabályzatát a Képviselő-testület jóváhagyta.

Azokkal a költségvetési szervekkel, melyek tekintetében a HGSZI az Áht. 10. § (4a) és (4b) bekezdése alapján a 9. § (1) bekezdése szerinti feladatokat ellátja, a munkamegosztás és felelősségvállalás rendjét tartalmazó megállapodásokat megkötötték, azokat az irányító szerv jóváhagyta.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdésében előírt szabályzatokkal az intézmény rendelkezik.

A HGSZI számviteli politikát, annak keretében elkészítendő szabályzatokat és számlarendet a Számv.tv. és Áhsz előírásainak megfelelően készítette.

A Hajdúszoboszlói Gazdasági Szolgáltató Intézmény a belső kontroll rendszer működéséhez szükséges kontrollkörnyezetet kialakította.

Javasolom:

- az intézmény ellenőrzési nyomvonalának a Kormány által kiadott ajánlásoknak megfelelő kialakítását,

- a költségvetési szerv szabályzatokban meghatározott folyamatok és az ellenőrzési nyomvonalban meghatározott folyamatok összhangjának megteremtését,

Az intézmény integrált kockázatkezelési rendszerét kialakította, azonban szükséges, hogy annak összhangját az ellenőrzési nyomvonallal megteremtsék.

A 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet 7. § (4) bekezdésében foglaltaknak megfelelően a költségvetési szerv vezetője az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására a szervezeti felelőst kijelölte. Az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálásával kapcsolatos feladatokat a gazdaságvezető, mint integritás tanácsadó látja el.

A szükséges kontrolleljáráásokat az intézménynél kialakították. A gazdasági események elszámolásának kontrollja biztosított.

A HGSZI eleget tett az Info. tv.-ben meghatározott, a közérdekű adatokra vonatkozó elektronikus közzétételi kötelezettségének.

A nyomon követési rendszert a költségvetési szerv igazgatója kialakította. A gyakorlatban eseti nyomon követést az intézmény igazgatója a pénztárban végzett.

Egyéb dokumentált nyomon követés nem volt.

A 2022. évi költségvetés tervezése, jóváhagyása, az elemi költségvetés összeállítása a HGSZI ügyrendjében, az intézményhez utalt, gazdasági szervezetekkel nem rendelkező szervezetekkel kötött munkamegosztási megállapodásoknak, valamint a Polgármesteri Hivatal által kiadott költségvetés előkészítése szempontjainak megfelelően történt.

Az intézmény által vezetett analitikus nyilvántartások szerinti eredeti előirányzatok a költségvetési rendeletben az intézmény részére jóváhagyott előirányzatokkal, valamint az elemi költségvetés szerinti eredeti előirányzatokkal egyeznek.

Az intézmény a 2021. évi költségvetésének módosításait, átcsoportosításait a költségvetési rendeletben, valamint a HGSZI gazdasági szervezetének ügyrendjében foglaltaknak megfelelően végezte.

Az intézmény az előirányzatokról, azok átcsoportosításáról, módosításáról az Áhsz 14. melléklet szerinti tartalmú nyilvántartásokat vezet. A nyilvántartások szerinti előirányzatok egyeznek a 2/2022. (I. 27.) önkormányzati rendeletben a Képviselő-testület által jóváhagyott módosított előirányzatokkal.

A HGSZI rendelkezésére álló előirányzatok felhasználása szabályozott, a gazdálkodási jogköröket az arra jogosultak gyakorolták.

A pénztárból közlekedési költség átalány (2022/6028 utalványrendelet) került kifizetésre, melyből a munkáltató SZJA-előleget nem vont le. Amennyiben nem az útnyilvántartás szerinti közlekedési költség kerül kifizetésre, SZJA előleget kell a munkáltatónak levonni.

Az ellenőrzött közbeszerzési értékhatár alatti beszerzések, megrendelések lebonyolítása minden esetben a HGSZI beszerzések lebonyolításának szabályzatában foglaltaknak megfelelően történt.

A HGSZI 2021. évi költségvetési beszámolója, a főkönyvi könyvelés, valamint analitikus nyilvántartások adatainak ellenőrzése alapján az alábbi javaslatokat teszem:

- Felújítások esetében a felújítás elkészültét követően, a tényleges használatba vételkor, egy összegben kell aktiválni az eszközt.
- Az ingatlanok tulajdoni lapján tulajdonosként az Önkormányzat van bejegyezve, ezért azok az Áhsz 10. § (2) bekezdésében foglaltak alapján az intézmény könyveiben nem mutathatók ki.
- Az előzetesen felszámított és a fizetendő általános forgalmi adó értékét a 38/2013 NGM rendeletben foglaltaknak megfelelően kell könyvelni.

A mérleg tételeinek alátámasztásához olyan leltárt állítottak össze, amely tételesen, ellenőrizhető módon tartalmazza a HGSZI mérleg fordulónapján meglévő eszközeit és forrásait mennyiségben és értékben.

Javaslom, hogy a leltározási szabályzatban meghatározott, és a tényleges leltározási körzetek (leltározási utasítások szerinti) között az összhangot teremtsék meg.

Az intézmény közalkalmazottai a Kjt. 20. § (2) bekezdésében foglalt feltételeknek megfelelnek, munkakörük ellátásához szükséges iskolai végzettséggel, szakképesítéssel rendelkeznek.

Javaslom:

- Csáti Andrásné élelmezésvezető fizetési osztályba sorolásának felülvizsgálatát, a munkáltató döntését az iskolai végzettsége és szakképesítése szerinti átsorolásra vonatkozóan.
- Az SZMSZ-ben a pótlékokra vonatkozó szabályok felülvizsgálatát.
- A minden dolgozó részére 2022. évre vonatkozóan megállapított 5.000 Ft/hó juttatás jogcímének felülvizsgálatát, mivel az a pótlék kritériumainak nem felel meg.
- A főkönyvi könyvelő, gazdasági vezető helyettes részére illetménypótlék megállapítása az SZMSZ alapján nem megalapozott, valamint nem felel meg a 77/1993. (V.12.) Kormányrendeletben meghatározott feltételeknek.

Az intézmény házipénztári pénzkezelése a pénzkezelési szabályzatban foglaltaknak megfelelő.

A házipénztári pénzkezelés személyi és tárgyi feltételei biztosítottak.

Javaslom, hogy a pénzkezeléshez kapcsolódó kulcsok másodpéldányait lezárt, a pénztáros által átírt borítékban tegyék az őrzésére rendszeresített kazettába.

Az elvégzett pénztárrovanacs során az előtalált készpénz összege egyezett az ellenőrzéskor készített 36043/13 pénztárjelentés záróegyenlegével.

Az informatikai rendszer működése szabályozott, üzemeltetése, karbantartása megfelelő, számítógépek védelme biztosított.

A konyhák költségvetési normáinak és az étkezési alapanyag felhasználásnak az elemzése alapján megállapítottam, hogy a Képviselő-testület által jóváhagyott élelmezési normát 2021. évben betartották.

A konyhák által vezetett élelmiszer nyilvántartás adatai megfelelőek, a számviteli nyilvántartástól való eltérésük indokolt volt.

Az előző rendszerellenőrzés megállapításainak hasznosítására készített intézkedési tervben meghatározott feladatokat nagyrészt megvalósították. Javaslom:

- A szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését biztosító monitoring rendszer kialakítását, kockázatokkal kapcsolatban meghozott szükséges intézkedések teljesítésének nyomon követésének dokumentálását.

AZ ELLENŐRZÖTT IDŐSZAKBAN HIVATALBAN LÉVŐ VEZETŐK NEVE, BEOSZTÁSA

Dr. Korpos Szabolcs jegyző
Nagyné Dede Adél a HGSZI igazgatója

Debrecen, 2022. november 25.

BIG-AUDIT Könyvvizsgáló
Könyvelő és Üzleti Tanácsadó Kft.
4026 Debrecen, Garai út 4. Fáz. 1.
Adószám: 11150776-2-09
Cégjegyzékszám: 09-09-002613
Számlaszám: 60900001-11855811

Nagy Csaba
belső ellenőrzési vezető

INTÉZKEDÉSI TERV

HI/2/5/2022					
HI/2/2022 Intézmény működésén belül gazdálkodásának teljes áttekintése, szabályszerűség, gazdaságosság, hatékonyság és eredményesség vizsgálata, értékelése Hajdúszoboszlói Gazdasági Szolgáltató Intézmény					
2022. november 25.					
II-7/1/2022.					
Srsz.	Megállapítás	Javaslat	Intézkedés	Határidő ¹	Felelős
1.	Hiányosság, hogy az Alapító okirat nem tartalmazza a telephelyként a Berettyóújfalui Tankerületi Központtól bérelt a Dózsa Gy. u. 10-12. szám alatt található konyhát. Nem indokolt a Gönczy P. u. 7. szám alatt található konyha telephelyként való szerepeltetése, mivel ott az intézmény tevékenységet nem végez.	Tekintettel az Ávr 167/A §-ban foglaltakra javasolom megvizsgálni, hogy jogilag szükséges-e a telephelyként történő bejegyzés.	Ellenőrzés megállapításáról egyeztetés a fentartóval, ha szükséges Alapító okirat módosítása.	2023. február 28.	igazgató
2.	Kontroll környezett kialakítása: hiányosság, hogy a szabályzatban meghatározott folyamatok és az ellenőrzési nyomvonal nincsenek összhangban. Az intézmény ellenőrzési nyomvonala nem felel meg a Kormány által kiadott ajánlásoknak.	A belső kontrollrendszer működéséhez szükséges kontrollkörnyezet teljeskörű kialakítása érdekében javasolom: • az ellenőrzési nyomvonal Kormány által kiadott ajánlásoknak megfelelő kialakítását.	Intézmény ellenőrzési nyomvonalának felülvizsgálata a Kormány által kiadott előírásoknak megfelelő kialakítása a szabályzatokban meghatározott folyamatok összhangjának megteremtése.	2023. március 31.	igazgató, gazdasági vezető

¹ Az intézkedési tervben az egyes feladatokhoz kapcsolódó határidőket úgy kell meghatározni, hogy azok számon kérhetőek legyenek. Amennyiben a feladat jellege egy éven túl mutat, akkor részfeladatokat, illetve részhatáridőket kell meghatározni, ahol értelmezhető.

		a szabályzatokban meghatározott folyamatok és az ellenőrzési nyomvonalban meghatározott folyamatok összhangjának megteremtését.			
3.	A mérlegben kimutatott ingatlanok tulajdoni lapján az Önkormányzat van bejegyezve, ezért az Áhsz. 10. §. (2) bekezdésében foglaltak alapján az intézmény könyveiben nem mutathatók ki.	Az ingatlanok tulajdoni lapján tulajdonosként az Önkormányzat van bejegyezve, ezért azok az Áhsz-ben foglaltak alapján az intézmény könyveiben nem mutathatók ki.	Az ellenőrzés megállapításának jelzése a fenntartó felé.	2022. december 15.	igazgató
4.	Az egyéb sajátos eszközoldali elszámolások mérleg sorok adata az utolsó időszak Áfa bevallásával nem egyezik. Eltérés oka, hogy az utolsó bevallási időszakot megelőző hónapok egyenlegeinek összevezetése nem történt meg.	Az előzetesen felszámított és a fizetendő általános forgalmi adó értékét a 38/2013 NGM rendelet szerinti kell könyvelni.	Az előzetesen felszámított és a fizetendő általános forgalmi adó értékét a a 38/2013 NGM rendelet szerinti könyveljük.	2023. február 28.	gazdasági vezető
5.	A közalkalmazottak a Kjt.-ben megállapított alkalmazási feltételnek megfelelően, munkakörük ellátásához szükséges iskolai végzettséggel szakképesítéssel rendelkeztek. Egy fő közalkalmazott iskolai végzettsége, szakképesítése alapján magasabb fizetési osztályba sorolható.	Az élelmezésvezető fizetési osztályba sorolásának felülvizsgálatát a munkáltató döntését az iskolai végzettsége és szakképesítése szerinti átsorolásra vonatkozóan.	Dolgozó átsorolása az iskolai végzettségének és szakképesítésének megfelelően.	2022.szeptember 28.	igazgató

6.	Az intézmény a leltározást a leltárkészítési és leltározási szabályzatban foglaltaknak megfelelően végezte el, azonban a leltározási utasítások szerinti leltározási körzetek nem voltak összhangban a szabályzatban meghatározott körzetekkel.	A leltározási szabályzatban meghatározott és a tényleges leltározási körzetek közötti összhangot teremtsék meg.	Leltározási szabályzat felülvizsgálata, leltározási körzetek meghatározása.	2022. december 15.	gazdasági vezető
7.	A pénzkezeléshez kapcsolódó kulcsok másodpéldányának őrzése nem megfelelő.	A pénzkezeléshez kapcsolódó kulcsok másodpéldányait lezárt, a pénztárosos által aláírt borítékban tegyék az őrzésre rendszeresített kazettába.	Pénzkezeléshez kapcsolódó kulcsok másodpéldányainak elhelyezése lezárt a pénztáros által aláírt borítékba.	2022. szeptember 21.	gazdasági pénztáros vezető,
8.	Pótlékok megállapítására vonatkozóan megállapított hiányosságok: • pénzkezelési pótlék megállapítását nem tartalmazza az SZMSZ • főkönyvi könyvelő gazdasági vezető-helyettesi pótlék megállapítása nem megalapozott	SZMSZ-ben vonatkozó felülvizsgálata pótlékokra előírások	SZMSZ felülvizsgálata a pótlékokra vonatkozóan.	2023. február 28.	igazgató
9.	A szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését biztosító monitoring rendszer kialakítása, kockázatokkal kapcsolatban meghozott szükséges intézkedések teljesítésének nyomon követés módjának meghatározása dokumentáltan nem valósult meg.	A szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését biztosító monitoring rendszer kialakítását, kockázatokkal kapcsolatban meghozott szükséges intézkedések teljesítésének nyomon követés módjának dokumentálását.	Monitoring rendszer kialakítása, a kockázatokkal kapcsolatban meghozott szükséges intézkedések teljesítésének nyomon követésének dokumentálása.	2023. március 31.	igazgató

Készítette:		Jóváhagyta:		Véleményezte:
Dátum: 2022. december 02.	<i>Pozsgayné Száva Gabriella</i>	Dátum: 2022. december 02.	<i>Nagyné Dede Adél</i>	Dátum: 2022. december 19.
<ellenőrzött szerv, ill. szervezeti egység vezetője>		<költségvetési szerv vezetője>		<belso ellenőrzési szerv vezetője>

BIGAUDIT Könyvvizsgáló
 4026 Debrecen, Garai út 4. Esz. 1.
 Adószám: 11150776-2-09
 Cégjegyzékszám: 09-09-002613
 Számlaszám: 60900061-10605462



Hajdúszoboszló Város Önkormányzatának Jegyzője

4200 Hajdúszoboszló, Hősök tere 1.

Telefon: 557-300, Fax: 557-302

Email: jegyzo@hajduszob.hu

.....
Kódszám

Ügyiratszám: <i>HSZ/3475/2023.</i> A 2023. 02. 22. -i Pénzügyi és Gazdasági Bizottsági ülés jegyzőkönyvének melléklete	Ügyintéző:	Nagy Csaba belső ellenőrzési vezető
	Ellenőrizte:	(jegyző/aljegyző kézjegye)
	Megtárgyalja:	Pénzügyi és Gazdasági Bizottság

ELŐTERJESZTÉS

**Hajdúszoboszlói Kovács Máté Városi Művelődési Központ és Könyvtár
működésén belül a gazdálkodása szabályosságának, hatékonyságának ellenőrzése**

Tisztelt Pénzügyi és Gazdasági Bizottság!

A belső ellenőrzés elvégezte a Hajdúszoboszló Város Önkormányzat irányítása alá tartozó Hajdúszoboszlói Kovács Máté Városi Művelődési Központ és Könyvtár működésén belül a gazdálkodás szabályosságának, hatékonyságának vizsgálata című, 2021 – 2022. költségvetési évekre vonatkozó ellenőrzést.

Az ellenőrzési jelentésben foglaltakat az ellenőrzött szervezeti egység vezetőjével egyeztetttük, az abban foglalt megállapításokra észrevételt nem tett.

A jelentésben foglalt javaslatok hasznosítására az Intézményvezető és a gazdálkodási feladatait ellátó HGSZI Igazgatója intézkedési tervet készített, melyet a belső ellenőrzési vezető felülvizsgált.

Kérem a Tisztelt Bizottságot, hogy az ellenőrzési jelentést és az abban foglalt megállapításokat a határozati javaslatnak megfelelően fogadja el.

Határozati javaslat:

Hajdúszoboszló Város Önkormányzata Pénzügyi és Gazdasági Bizottsága az Önkormányzat irányítása alá tartozó Kovács Máté Városi Művelődési Központ és Könyvtár működésén belül a gazdálkodás szabályosságának, hatékonyságának belső ellenőrzéséről készített jelentést elfogadja.

Hajdúszoboszló, 2023. február 15.

Dr. Morvai Gábor
jegyző





Big-Audit Kft.

4026 Debrecen, Garai u. 4. fsz. 1.

☎ (06-30) 953-6107

☎/FAX (06-52) 323-534

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS ÉS VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

Kovács Máté Városi Művelődési Központ és Könyvtár működésén belül gazdálkodásának szabályossága, hatékonysága

Iktatószám: HI/3/6/2022

Ellenőrzés száma: HI/3/2022

Tárgy: Vezetői összefoglaló

Dr. Morvai Gábor Jegyző részére

Tisztelt Jegyző Úr!

Az ellenőrzési programnak megfelelően Hajdúszoboszló Város Önkormányzata irányítása alá tartozó **Kovács Máté Városi Művelődési Központ és Könyvtárnál**, valamint gazdasági szervezeti feladatait ellátó Hajdúszoboszlói Gazdasági Szolgáltató Intézménynél 2022. IV. negyedévben a belső ellenőrzés elvégezte az intézmény működésén belül gazdálkodásának szabályossága, hatékonysága ellenőrzését, amelyről az elkészült ellenőrzési jelentést ezúton megküldöm.

A vizsgálat célja az intézmény működésén belül gazdálkodásának teljes áttekintése, a szabályszerűség, szabályozottság, gazdaságosság, hatékonyság és eredményesség vizsgálata és értékelése volt.

A vizsgálat során felmértük és értékeltük:

- Intézmény alapító okiratának, Szervezeti és Működési Szabályzatának meglétét, tartalmát
- Az intézmény szervezetét, működését
- Gazdálkodás szabályozottságát
- Belső kontrollrendszer kialakítását, működtetését, fejlesztését
- A költségvetés összeállítását és a költségvetés módosítását, jogszabályoknak és az irányító szerv előírásainak megfelelő végrehajtását
- A rendelkezésre álló előirányzatok felhasználásának szabályosságát
- A költségvetési beszámoló számviteli alapelveknek megfelelő összeállítását
- Leltározás szabályozottságát, végrehajtását
- A munkaerő létszámának ellátandó feladatokkal való összhangját, a besorolások, bérek megállapításának helyességét

- Készpénzkezelés szabályozottságát, végrehajtását
- Informatikai rendszer működését, szabályozottságát
- Az előző rendszerellenőrzés megállapításai alapján tett javaslatok hasznosítását

Meg vagyunk győződve arról, hogy az elvégzett munka elégséges volt ahhoz, hogy megalapozott véleményt formálhassunk.

Főbb megállapításaink a következők:

- A KMVMKK a MÁK törzskönyvi nyilvántartásába bejegyzett alapító okirattal rendelkezik.
- Az irányító szerv által jóváhagyott, hatályos SZMSZ-e a jogszabályban meghatározott tartalommal készült. Hiányosság, hogy az SZMSZ, vagy más szabályzat nem tartalmazza a költségvetési szerv szervezeti egységei által ellátott feladatok munkafolyamatainak leírását.
- Az intézmény gazdálkodási feladatait a HGSZI látja el az irányító szerv által jóváhagyott munkamegosztás és felelősségvállalás rendjéről kötött megállapodás alapján.
- A költségvetési szerv az Ávr 13. § (2) bekezdésében előírt szabályzatokkal hiányosan rendelkezik, mivel nem szabályozták a reprezentációs kiadások felosztását, azok teljesítésének és elszámolásának rendjét, valamint a gépjárművek igénybevételének és használatának rendjét. A közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjét szabályozták, azonban hiányosság, hogy a szabályzat nem tartalmazza a honlap címét, ahol az Info. tv. alapján a kötelezően közzéteendő közérdekű adatokat közzé kell tenni.
Az intézmény honlapja nem tartalmazza a szabályzat 2. sz. melléklete szerinti közzétételi listát.
- Az intézmény gazdálkodási feladatait ellátó HGSZI számviteli politikájának, annak keretében elkészítendő szabályzatoknak és számlarendjének hatályát a KMVMKK-ra kiterjesztette.
- A belső kontrollrendszer kialakítása, működtetése kötelezettségének az intézmény az alábbiak szerint tett eleget:
 - A kontrollkörnyezet kialakítása az intézménynél csak részben valósult meg.
Hiányosságok:
 - Az intézmény működésének folyamatai csak részben kerültek leírásra, a folyamatok működésében részt vevő szervezeti egységek és a folyamatért felelős vezető beosztású személyek kijelölése nem valósult meg teljeskörűen
 - Az intézmény ellenőrzési nyomvonallal nem rendelkezik
 - Az integrált kockázatkezelési rendszer a szervezeti célok figyelembevételével szabályozott.
Hiányosságok:
 - Nem történt meg a szerv tevékenységében rejlő kockázatok felmérése
 - A szabályzatban meghatározott kockázatok értékelő lap kitöltése és a kockázatok azonosítása megtörtént, de az nincs összefüggésben a folyamatleírásokkal
 - Nem határozták meg az egyes kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket, azok végrehajtása folyamatos nyomon követésének módját

- **Kontrolltevékenységek:** Az alkalmazandó kontrolllejárásokat a HGSZI által készített, a KMVMKK-ra kiterjesztett hatályú Gazdálkodási szabályzat tartalmazza.
A gazdasági események kontrollját a gazdálkodási jogkörök gyakorlására kijelöltek által végzett tevékenység biztosítja.
- **Információs és kommunikációs rendszer működése** keretében az intézmény nem tett eleget az Info. tv.-ben meghatározott, a közérdekű adatokra vonatkozó elektronikus közzétételi kötelezettségének.
- **Nyomon követési rendszert** az intézményvezető kialakította, ezt önálló monitoring szabályzatban rögzítette.
Hiányosság, hogy a szabályzatban meghatározott monitoring tevékenységek végrehajtása dokumentáltan nem történt meg.
- **A KMVMKK igazgatója** a belső kontrollrendszer működésére vonatkozó nyilatkozat tételi kötelezettségének 2021. évre vonatkozóan eleget tett, a belső kontrollrendszer témakörében meghatározott továbbképzésen az elmúlt 2 évben részt vett.
- **A 2022. évi költségvetés tervezése** során a KMVMKK a HGSZI gazdasági szervezetének ügyrendjében és a Polgármesteri Hivatal Gazdasági Iroda által kiadott költségvetés előkészítésének szempontjainak megfelelően járt el.
Az intézmény elemi költségvetését az önkormányzat költségvetési rendeletének intézményre vonatkozó adatai alapján készítették el, azt az irányító szerv jóváhagyta.
- **Az eredeti előirányzatok módosítása, átcsoportosítása** során a költségvetési rendeletben, a munkamegosztási megállapodásban és a HGSZI gazdasági szervezetének ügyrendjében foglaltaknak megfelelően jártak el. A 2022. évi saját hatáskörű előirányzat módosításokat, előirányzatok közötti átcsoportosításokat a szabályozásnak megfelelően az intézmény vezetője kezdeményezte.
Az eredeti és módosított előirányzatokról a főkönyvi könyveléssel egyező analitikus nyilvántartást vezetnek, melynek összesen adata a 16/2022. (IX. 22.) önkormányzati rendelettel egyezett, azonban a dologi kiadások és felhalmozási kiadások között 550.000 Ft eltérés volt. Eltérés oka, hogy ezt az előirányzat átcsoportosítást az ellenőrzés időpontjában a képviselő-testület még nem hagyta jóvá.
- **Az intézmény előirányzat felhasználása szabályozott.**
Az előirányzat felhasználásra jogosultakról és aláírás-mintájukról az intézmény naprakész nyilvántartást vezet.
Az előirányzat-felhasználáshoz kapcsolódó jogköröket a jogosultsággal rendelkező személyek gyakorolták, az összeférhetetlenségi szabályokat betartották.
A szükséges esetekben az írásba foglalt, jogszabályban foglaltaknak megfelelő tartalmú kötelezettségvállalási okmányok rendelkezésre álltak.
A pénzmozgások az utalványozást követően kerültek végrehajtásra.
Hiányosság volt, hogy saját gépkocsi hivatalos célú használatát nem megfelelően dokumentálták, illetve könyvelték.
Beszerzési szabályzatban foglaltaknak nem felelt meg, hogy a SZÉNÁSI Event Kft részére 2022. évi kifizetések közül csak az átalánydíjas karbantartási szerződés megkötéséhez van három árajánlat. A többi tevékenység végzésére kötött szerződésekhez árajánlatok nincsenek.

- A KMVMKK 2021. december 31.-i fordulónappal készített elemi költségvetési beszámolója az Áhsz előírásainak megfelelően készült. A beszámoló garnitúrát az arra jogosultak írták alá, az irányító szerv részéről a beszámoló ellenőrzése és jóváhagyása megtörtént.

Mérleg adatainak ellenőrzése alapján megállapított hiányosságok:

- A tárgyi eszköz analitika szerinti értékesítésből származó bevételeket tévesen készletértékesítésként könyvelték, ezért ezek a 02-es úrlapon a készletértékesítés ellenértéke mérleg soron jelentek meg.

A mérlegben kimutatott ingatlanok tulajdoni lapján tulajdonosként az Önkormányzat van bejegyezve, ezért az Áhsz. 10. § (2) bekezdésében foglaltak alapján az intézmény könyveiben nem mutathatók ki.

- Költségvetési évben esedékes követelésként tévesen mutattak ki 5.000 Ft előfizetési díjat, melynek pénzügyi rendezése a mérleg fordulónapja előtt megtörtént.
- Az előzetesen felszámított és fizetendő áfa mérlegben kimutatott értéke az utolsó időszak Áfa-bevallás adataival nem egyezik. Az eltérés oka, hogy az utolsó bevallási időszakot megelőző hónapok egyenlegeinek összevezetése nem történt meg.
- Kötelezettség jellegű sajátos elszámolásként tévesen mutattak ki 5.000 Ft előfizetési díjat.
- Passzív időbeli elhatárolásokon belül költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása mérleg soron tévesen mutattak ki szolgáltatási költséget. A szolgáltatási költséget eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolásaként kellett volna kimutatni.
Hiányosság, hogy a passzív időbeli elhatárolásokról készített leltár nem tételesen tartalmazza az időbeli elhatárolásokat.

- A mérleg tételeinek alátámasztásához az Áhsz 22. § szerinti leltárt készítettek, mely tartalmazza a KMVMKK mérleg fordulónapján meglévő eszközeit és forrásait mennyiségben és értékben. A leltározást a HGSZI intézményre is kiterjesztett hatályú leltárkészítési és leltározási szabályzatában foglaltaknak megfelelően végezték el.

Nem felelt meg az Áhsz-ben meghatározott, mérlegkészítés időpontjára vonatkozó előírásnak a leltározási ütemtervben a leltár befejezésének, a leltárak kiértékelésének és a záró jegyzőkönyv elkészítésének időpontjaként a 2022. 02. 28.-i dátum meghatározása.

A leltárak kiértékelése megtörtént, hiányt vagy többletet nem mutattak ki.

- Az intézmény dolgozóinak engedélyezett létszáma az önkormányzat 2022. évi költségvetési rendeletében 20 fő. Az intézmény dolgozóinak foglalkoztatási jogviszonya munkaviszony. Az intézmény tényleges létszáma az ellenőrzéskor 18 fő volt.

Az intézmény igazgatója a 39/2020 EMMI rendeletben a kulturális intézmény vezető munkakör betöltésére előírt speciális szakmai követelményeknek megfelel.

Az intézményvezető munkáltatói hatáskörébe tartozó dolgozók személyi gyűjtői rendezettek, a szükséges dokumentumokat tartalmazzák.

A dolgozók az 1997. évi CXL. tv. 94. § (1) b) pontja szerinti foglalkoztatási követelménynek, valamint a kulturális szakmai munkaköröket betöltő dolgozók a 39/2020. (X. 30.) EMMI rendeletben meghatározott képesítési és egyéb feltételeknek megfelelnek.

A nem kulturális szakmai munkaköröket betöltő dolgozók munkakörük ellátásához szükséges iskolai végzettséggel, szakképesítéssel rendelkeznek.

Indokolt az épületgondnok FEOR-számának felülvizsgálata, módosítása.

- Az intézmény pénzkezelése szabályozott.

A pénzkezelés személyi és tárgyi feltételei biztosítottak, azonban a pénzkezeléshez kapcsolódó kulcsok másodpéldányainak őrzésének gyakorlata nem felel meg a szabályzatban foglaltaknak. A pénztár a szabályzatban foglaltaknak megfelelően működik.

- Az informatikai rendszer szabályozottságának hiányosságai:
 - Az intézmény informatikai stratégiával nem rendelkezik
 - Az informatikai biztonsági szabályzat tévesen tartalmazza az intézmény által használt könyvelési programot, valamint az adatok biztonsági mentésére és archiválására vonatkozó előírásokat

Az intézménynél az informatikai rendszer fizikai és vírusvédelme megoldott.

Az elektronikusan tárolt adatok biztonsági mentése valós időben a gépektől független NAS rendszerre történik, azonban az erre vonatkozó szabályozás elavult.

Az informatikai eszközt használó dolgozók informatikai oktatását a rendszergazdai feladatokat ellátó XPSR Kft biztosítja.

Hiányosság, hogy az intézménynél a számítógépeken alkalmazott szoftverekről licen nyilvántartást nem vezetnek.

- Az előző rendszerellenőrzés megállapításainak, javaslatainak hasznosítására készített intézkedési tervekben foglaltakat részben hajtották végre.

Hiányosságok:

- A KMVMKK továbbra sem tett eleget a közérdekű adatokra vonatkozó tájékoztatási kötelezettségének.

A belső kontrollrendszer felülvizsgálata, a hiányosságok pótlása csak részben történt meg: Megfelelő ellenőrzési nyomvonallal az intézmény továbbra sem rendelkezik

Az integrált kockázatkezelési rendszer nem működik megfelelően.
- A gazdálkodási feladatokat ellátó HGSZI intézkedési tervében meghatározott feladatok nagyrészt végrehajtották. Továbbra is hiányosság, hogy a gazdálkodási feladatokra nem alakították ki és nem működik vezetői információs rendszer.

Megállapításokhoz kapcsolódó javaslataink az alábbiak:

- A KMVMKK alapító okirattal és az irányító szerv által jóváhagyott Szervezeti és Működési Szabályzattal rendelkezik. Javasolom, hogy az SZMSZ-t egészítsék ki a szervezeti egységek munkafolyamatainak leírásával.
- Az intézmény és gazdálkodási feladatait ellátó HGSZI munkamegosztás és felelősségvállalás rendjéről kötött megállapodását az irányító szerv jóváhagyta.
- Az Ávr 13. § (2) bekezdésében foglaltaknak teljeskörűen eleget kell tenni, szabályozni kell
 - a reprezentációs kiadások felosztását, azok teljesítésének és elszámolásának rendjét és
 - a gépjárművek igénybevételeinek és használatának rendjét
- Az intézmény belső kontrollrendszerének működéséhez szükséges:
 - az intézmény folyamatainak rendszerezése, a folyamatok működésében résztvevő szervezeti egységek és a folyamatért általános felelősséget viselő folyamatgazdák kijelölése
 - az intézmény ellenőrzési nyomvonalának kialakítása

- Az intézménynél az integrált kockázatkezelési rendszert a 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet 7. §-ban foglaltaknak megfelelően kell működtetni.
- Az intézménynek eleget kell tenni a közérdekű adatokra vonatkozó, Info. tv-ben meghatározott elektronikus közzétételi kötelezettségének.
- Az intézménynél a monitoring rendszer kialakítása megtörtént. A monitoring tevékenységek, kockázatokkal kapcsolatban meghozott intézkedések teljesítésének nyomon követését dokumentálni kell.
- A 2022. évi költségvetés tervezése során az intézmény a gazdasági szervezeti feladatait ellátó HGSZI gazdasági szervezetének ügyrendjében meghatározottak szerint járt el.
- Az intézmény a 2022. évi saját hatáskörű előirányzat módosítások, előirányzatok közötti átcsoportosítások során a helyi előírásoknak megfelelően járt el.
Az önkormányzat 2022. évi költségvetési rendeletében foglaltak szerint az intézmény vezetője a kiemelt előirányzatok között előirányzat változtatásokat nem hajthat végre.
A dologi és felhalmozási előirányzatok közötti átcsoportosítás könyvelése nem megfelelő, mivel azt a képviselő-testület az ellenőrzés időpontjában még nem hagyta jóvá.
- Az intézmény előirányzat-felhasználása szabályozott, a gazdálkodási jogkörök gyakorlása megfelelő.
Figyelmet kell fordítani a saját gépjármű hivatalos célú használatának megfelelő dokumentálására és elszámolására, valamint arra, hogy a beszerzési szabályzatban az árajánlat kérésre vonatkozó szabályozás minden esetben alkalmazásra kerüljön.
- A KMVMKK 2021. évi költségvetési beszámolója, a főkönyvi könyvelés, valamint analitikus nyilvántartások adatainak ellenőrzése alapján az alábbi javaslatokat teszem:
 - Figyelmet kell fordítani a tárgyi eszköz értékesítésből származó bevétel, valamint az előzetesen felszámított és a fizetendő általános forgalmi adó megfelelő könyvelésére
 - Az intézmény könyveiben nem mutathatók ki azok az ingatlanok, melyek tulajdoni lapján tulajdonosként az Önkormányzat van bejegyezve
 - Követelésként nem mutatható ki olyan tétel, melynek pénzügyi rendezése a mérleg fordulónapjáig már megtörtént.
Követelések értékelését, az értékvesztés elszámolását az értékelési szabályzatban foglaltaknak megfelelően kell elvégezni.
 - Az elhatárolandó szolgáltatási költséget az eredményszámla bevétel passzív időbeli elhatárolása mérleg soron kell kimutatni.
A passzív időbeli elhatárolások mérleg sorok leltárát úgy kell elkészíteni, hogy az tételesen tartalmazza az elhatárolandó tételeket.
- A leltározási ütemtervben a határidőket úgy kell meghatározni, hogy biztosítható legyen a mérleg tételeinek megállapítása során a kiértékelt leltár adatainak figyelembevétele.
- Az intézmény dolgozói az alkalmazási feltételeknek megfelelnek, a munkakörükre előírt képesítéssel, iskolai végzettséggel, szakképesítéssel rendelkeznek.
Javaslom Szekeres Attila épületgondnok FEOR-számának felülvizsgálatát.
- A pénztár a pénzügyi szabályzat szerint működik. A pénzügyi személyi és tárgyi feltételei biztosítottak.

A pénzkezeléshez tartozó kulcsok őrzésére vonatkozó szabályozást és a gyakorlatot összhangba kell hozni.

- Az intézmény informatikai stratégiáját el kell készíteni, valamint indokolt az informatikai biztonsági szabályzat aktualizálása, módosítása.

Az intézménynél alkalmazott programokról, licencekről nyilvántartást kell vezetni.

- Az intézménynél végrehajtott előző rendszerellenőrzés javaslatainak hasznosítására készített intézkedési tervekben meghatározott feladatok végrehajtása utóellenőrzésének tapasztalatai alapján továbbra is szükséges:

- A KMVMKK intézkedési tervében meghatározott, még meg nem valósított alábbi feladatok végrehajtása:
 - Az intézménynek eleget kell tennie az Info. tv-ben előírt, közérdekű adatokra vonatkozó tájékoztatási kötelezettségének
 - A belső kontrollrendszer kialakítása, megfelelő működése érdekében el kell készíteni az intézmény ellenőrzési nyomvonalát, valamint biztosítani kell az integrált kockázatkezelési rendszer szabályzat szerinti működését
- Javaslom a KMVMKK gazdasági feladatait ellátó HGSZI intézkedési tervében meghatározott, még meg nem valósított feladat végrehajtását: a gazdálkodási feladatokra vezetői információs rendszer kialakítását és működtetését.

A megállapítások és a javaslatok részletes leírása az ellenőrzési jelentésben található.

Az ellenőrzési jelentést az ellenőrzött terület vezetőjével egyeztettük, az abban foglalt megállapításokra észrevételt nem tett.

Az ellenőrzés nyomán kialakított véleményem a vizsgált területről, illetve folyamatról összességében: Megfelelő

Korlátozottan megfelelő

Gyenge

Kritikus

Elégtelen

Debrecen, 2023. január 9.


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



Big-Audit Kft.

4026 Debrecen, Garai u. 4. fsz. 1.

☎ (06-30) 953-6107

☎/FAX (06-52) 323-534

Hajdúszoboszló Város Önkormányzata

Dr. Morvai Gábor jegyző

Iktatószám: HI/3/5/2022

Ellenőrzés száma: HI/3/2022

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

**Intézmény működésén belül gazdálkodásának teljes
áttekintése, szabályszerűség, szabályozottság, gazdaságosság,
hatékonyság és eredményesség vizsgálata, értékelése**

Kovács Máté Városi Művelődési Központ és Könyvtár

Debrecen, 2023. január 9.

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

AZ ELLENŐRZÉST VÉGZŐ SZERVEZET/SZERVEZETI EGYSÉG

BIG-AUDIT Könyvvizsgáló, Könyvelő és Üzleti Tanácsadó Kft. Debrecen

AZ ELLENŐRZÉS CÉLKITŰZÉSEI, FELADATAI

Intézmény működésén belül gazdálkodásának teljes áttekintése, szabályszerűség, szabályozottság, gazdaságosság, hatékonyság és eredményesség vizsgálata, értékelése

AZ ELLENŐRZÖTT SZERVEZET/SZERVEZETI EGYSÉG

Kovács Máté Városi Művelődési Központ és Könyvtár, valamint gazdasági szervezeti feladatait ellátó Hajdúszoboszlói Gazdasági Szolgáltató Intézmény

AZ ELLENŐRZÉS TÁRGYA

Intézmény működésének, gazdálkodásának teljes dokumentációja

AZ ELLENŐRZÉS TÍPUSA

Rendszerellenőrzés

ALKALMAZOTT ELLENŐRZÉSI MÓDSZEREK ÉS ELJÁRÁSOK

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

VONATKOZÓ JOGI HÁTTÉR

370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről, 2011. évi CXCV. törvény az államháztartásról, 368/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról, a 2000. évi C. törvény, az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Kormányrendelet, 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet az államháztartásban felmerülő egyes gyakoribb gazdasági események kötelező elszámolási módjáról, 2012. évi I. törvény a Munka Törvénykönyvéről, 1997. évi CXL. tv., 39/2020. (X. 30.) EMMI rendelet az ellenőrzött intézmény gazdálkodását meghatározó helyi szabályzatok

ELLENŐRZÖTT IDŐSZAK

2021. – 2022. költségvetési év

HELYSZÍNI ELLENŐRZÉS KEZDETE ÉS VÉGE

2022. november 22. – 2022. november 24.

VIZSGÁLATVEZETŐ:

Nagy Csaba belső ellenőr

IDŐIGÉNY:

8 szakértői nap

Ellenőrzési megállapítások (ellenőrzési programnak megfelelően):

A Magyar Államkincstár törzskönyvi nyilvántartásában a **Kovács Máté Városi Művelődési Központ és Könyvtár** (törzskönyvi azonosító szám: 374035) HSZ/35602-2/2020. okiratszámú alapító okiratát bejegyezte.

A Magyar Államkincstár törzskönyvi nyilvántartásában rendelkezésre álló alapító okirat módosítása jelenleg nem szükséges.

A Kovács Máté Városi Művelődési Központ és Könyvtár 2021. 02. 25.-től hatályos **Szervezeti és Működési Szabályzattal** rendelkezik. A Szervezeti és Működési Szabályzatot jóváhagyta Hajdúszoboszló Város Önkormányzata Képviselő-testülete a 40/2021. (II.25.) Polgármesteri határozattal.

A hatályos Szervezeti és Működési Szabályzat tartalmazza:

- az ellátandó, és a kormányzati funkció szerint besorolt alaptevékenységeket, rendszeresen ellátott vállalkozási tevékenységek megjelölését;
- azon ügyköröket, amelyek során a szervezeti egységek vezetői a költségvetési szerv képviselőjeként járhatnak el;
- a szervezeti és működési szabályzatban nevesített munkakörökhöz tartozó feladat- és hatásköröket, a hatáskörök gyakorlásának módját, a helyettesítés rendjét, az ezekhez kapcsolódó felelősségi szabályokat;
- jogszabályban meghatározott kivétellel a munkáltatói jogok gyakorlásának rendjét;
- a szervezeti egység vezetőinek és alkalmazottainak feladat- és hatáskörét;
- a helyettesítés rendjét;
- a szervezeti egység költségvetési szerven belüli belső és azon kívüli külső kapcsolattartásának módját, szabályait.

Hiányosság, hogy az SZMSZ, vagy más szabályzat nem tartalmazza a költségvetési szerv szervezeti egységei által ellátott feladatok munkafolyamatainak leírását.

A jogszabályváltozásokat a hatálybalépést követő harminc napon belül átvezették.

A gazdasági szervezettel nem rendelkező Kovács Máté Városi Művelődési Központ és Könyvtár és gazdálkodási feladatait ellátó Hajdúszoboszlói Gazdasági Szolgáltató Intézmény közötti **munkamegosztás és felelősségvállalás rendjéről a megállapodást** megkötötte, melyet Hajdúszoboszló Város Önkormányzatának Képviselő-testülete 131/2022. (V. 19.) határozatával jóváhagyott.

Az SZMSZ-hez kapcsolódóan az Ávr. 13. § (2) bekezdésében előírt, a működéséhez kapcsolódó, a költségvetési szerv előirányzatait terhelő, pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdések szabályozásának ellenőrzése:

Az Ávr. 13. § (2) bekezdésében előírt, a költségvetési szerv vezetője által aláírt, megismerési nyilatkozatot tartalmazó alábbi szabályzatokkal a Kovács Máté Városi Művelődési Központ és Könyvtár rendelkezik:

- A beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrendet tartalmazó szabályzattal, amiben rögzítették, hogy:
 - 200.000 Ft alatt nem szükséges megrendelés, szóbeli ajánlat kell,
 - 5.000.000 Ft alatt 1 db ajánlat,
 - 5.000.000 Ft felett 3 db ajánlat szükséges.
 - Olyan beszerzések esetében, melynek tárgya szakmai megítélés alapján, nem teszi lehetővé több beszállítótól való árajánlat kérését, 1 db árajánlat is elegendő (előadóművészeti tevékenységek, szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások, egyedi jegyértékesítő programok kapcsolatos egyedi fejlesztések).
- Belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésével és lebonyolításával, elszámolásával kapcsolatos kérdéseket tartalmazó szabályzattal,
- Az anyag- és eszközgazdálkodás számviteli politikában nem szabályozott kérdéseinek szabályozásával,
- A vezetékes és mobiltelefonok használatának szabályzatával,
- A közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjét tartalmazó szabályzattal.
Az Info. tv. alapján kötelezően közzéteendő közérdekű adatokat internetes honlapon kell közzétenni, azonban a szabályzat nem tartalmazza a honlap címét.
Az intézmény honlapja (szoboszlokultura.hu) nem tartalmazza a szabályzat 2. sz. melléklete szerinti közzétételi listát.
- A tervezéssel, gazdálkodással – így különösen a kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, teljesítés igazolása, érvényesítés, utalványozás gyakorlásának módjával, eljárási és dokumentációs részletszabályaival, valamint az ezeket végző személyek kijelölésének rendjével –, az ellenőrzési adatszolgáltatási és beszámolási feladatok teljesítésével kapcsolatos belső előírásokat, feltételeket az intézmény gazdálkodási feladatait ellátó HGSZI 2018.01.01-től hatályos, 2022.09.01.-én módosított, KMVMKK-ra kiterjesztett hatályú Gazdálkodási szabályzata tartalmazza, amit az intézmény igazgatója is jóváhagyott.

Hiányosság, hogy az intézmény nem szabályozta:

- A reprezentációs kiadások felosztását, azok teljesítésének és elszámolásának rendjét,
- A gépjárművek igénybevételeinek és használatának rendjét.

A meglévő szabályzatokon a jogszabályváltozásokat a hatálybalépést követő harminc napon belül átvezették.

A kontrollkörnyezet részeként az intézmény az alábbi szabályzatokkal is rendelkezik:

- Közérdekű bejelentések, panaszok kezelésének eljárásrendje,
- Cafetéria juttatási szabályzat,
- Munkába járás költségtérítésének szabályzata,
- Ajándékok, egyéb előnyök elfogadásának rendjéről szóló szabályzat,
- Helyiségek és berendezések használatának szabályzata,
- Egységes és átfogó megelőzési stratégia (munkavédelmi szabályzat),
- Tűzvédelmi szabályzat,
- Adatkezelési szabályzat (GDPR),
- Adatvédelmi szabályzat.

A számvitelről szóló 2000. évi C. törvényben és az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I.11.) Korm. rendeletben foglaltak szerint **számviteli politikával, annak keretében elkészítendő szabályzatokkal és számlarenddel** az intézmény az alábbiak szerint rendelkezik:

A HGSZI által elkészített alábbi szabályzatok hatályát a KMVMKK-ra kiterjesztette, azok jóváhagyását az intézmény igazgatója aláírásával igazolta:

- A 2019. 01. 01.-től hatályos, 2022. 01. 01.-vel módosított számviteli politika,
- A 2017. 01. 01.-től hatályos, 2021. 06. 21.-vel módosított, 2022. 03. 21.-én felülvizsgált leltárkészítési és leltározási szabályzat,
- A 2017. 01. 01.-től hatályos, 2022. 03. 01.-vel módosított eszközök és források értékelési szabályzata,
- A 2017. 01. 01.-től hatályos, 2022. 03. 01.-vel módosított önköltségszámítási szabályzat, ami tartalmazza a KMVMKK kalkulációs egységeit, az önköltségszámítás elvégzésének gyakoriságát, az önköltségszámítás elvégzéséért felelős személyt.

A szabályzat mellékletként tartalmazza a bérleti díjak megállapításához elvégzett önköltségszámítást.

A KMVMKK előadásainak és kiállításainak megtekintésére jogosító belépőjegyek díjának megállapítását a szabályzat külön szabályzat hatáskörébe utalja.

- A 2021. 12. 15.-vel módosított, 2022. 03. 21.-én felülvizsgált pénzkezelési szabályzat,
- A 2021. 06. 21.-én készített számlarend és a 2017. 01. 01.-től hatályos bizonylati rend.

Belső kontroll rendszer kialakítása, működtetése:

Kontrollkörnyezet kialakítása:

- A költségvetési szervnél nem valósult meg teljeskörűen a folyamatok, a folyamatok működésében részt vevő szervezeti egységek és a folyamatért felelős vezető beosztású személyek kijelölése.

Az intézmény működésének folyamatai csak részben kerültek leírásra.

Önálló folyamatleírások:

- Kiállítás folyamatszabályozása,
- Ismeretterjesztés folyamatszabályozása,
- Művelődő közösségek folyamatszabályozása,
- Közösségi szolgáltatás folyamatszabályozása,
- Műszaki folyamatrendszerek.

A kockázatkezelési szabályzathoz csatolt folyamatleírás:

- Rendezvények folyamatleírása.

A rendezvényszervezés, a könyvtári tevékenység és a közművelődési jellegű alapfeladatok, főfolyamatok folyamatleírása elkészült, ezek folyamatgazdái kijelölésre kerültek.

A gazdasági folyamatok és a folyamatok működésében részt vevő szervezeti egységek és a folyamatért felelős vezető beosztású személyek (folyamatgazdák) kijelölése nem történt meg.

- Az intézmény ellenőrzési nyomvonallal nem rendelkezik.

- Az intézmény rendelkezik a szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjével.
- Az intézmény igazgatója Nagy Kálmánnét jelölte ki az integritási ügyintézői feladatok ellátására, helyettese Tóháti-Kiss Virág.

Integrált kockázatkezelési rendszer:

- Az intézmény a szervezeti célokat figyelembe véve készítette el önálló integrált kockázatkezelési szabályzatát.
- Hiányosságok:
 - Nem történt meg a költségvetési szerv tevékenységében rejlő kockázatok felmérése, megállapítása,
Az integrált kockázatkezelési szabályzat 2. számú mellékletében meghatározott kockázat értékelő lap kitöltése és a kockázatok azonosítása megtörtént, de az nincs összefüggésben a folyamatleírásokkal,
 - Nem határozták meg az egyes kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket, valamint azok végrehajtása folyamatos nyomon követésének módját.
- Az intézményvezető az integrált kockázatkezelési szabályzat alapján Nagy Kálmánnét jelölte ki szervezeti felelős feladatok ellátására.

Kontrolltevékenységek:

- A szervezet gazdálkodási tevékenysége során alkalmazandó kontroll eljárásokat az intézmény gazdálkodási feladatait ellátó HGSZI által készített, a KMVMKK-ra kiterjesztett hatályú Gazdálkodási szabályzata tartalmazza.
- A gazdasági események kontrollját a gazdálkodási jogkörök gyakorlására kijelöltek által végzett tevékenység biztosítja.

Információs és kommunikációs rendszer:

- A KMVMKK nem tett eleget az Info. tv.-ben meghatározott, a közérdekű adatokra vonatkozó elektronikus közzétételi kötelezettségének.

Nyomon követési rendszer (monitoring):

- Az intézményvezető kialakította a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszert, ezt önálló monitoring szabályzatban rögzítette.
- Hiányosság, hogy a szabályzatba foglalt monitoring tevékenységek végrehajtása dokumentáltan nem történt meg.

A KMVMKK igazgatója a belső kontrollrendszer működésére vonatkozó nyilatkozat tételi kötelezettségének 2021. évre vonatkozóan eleget tett, azt az irányító szerv vezetőjének megküldte.

A 370/2011. (XII. 31.) Korm.rendelet 12. § szerinti, a belső kontrollrendszer témakörében az államháztartásért felelős miniszter által meghatározott továbbképzésen az elmúlt 2 évben a költségvetési szerv vezetője részt vett.

A költségvetés tervezésének, jóváhagyásának, az elemi költségvetés összeállításának vizsgálata:

A 2022. évi költségvetés tervezése során a KMVMKK a HGSZI gazdasági szervezetének ügyrendjében meghatározottak szerint járt el:

- A KMVMKK a Polgármesteri Hivatal által meghatározott határidőre és tartalommal – a HGSZI gazdasági dolgozóinak közreműködésével – elkészítette előzetes költségvetési javaslatát. A javaslat elkészítésénél figyelembe vették a Polgármesteri Hivatal Gazdasági Iroda által HSZ/37360-2/2021 számon kiadott költségvetés előkészítésének szempontjait.
- A költségvetési javaslatot – az elvárásoknak megfelelően – kötelező- és önként vállalt feladat bontásban készítették el.

Hajdúszoboszló Város Önkormányzat 2022. évi költségvetését a Képviselő-testület 4/2022. (II. 24.) önkormányzati rendeletével fogadta el.

A költségvetés elfogadásáról a Polgármesteri Hivatal gazdasági irodavezetője 2022. március 3.-án értesítette az intézményt, csatolva megküldte az intézményeket érintő táblát és az önkormányzati rendeletet.

Az önkormányzat költségvetési rendeletének intézményre vonatkozó adatai alapján elkészítették az elemi költségvetést, melyet a szerv vezetőjeként Dr. Sós Csaba igazgató, a szerv gazdasági vezetőjeként Pozsgayné Száva Gabriella, a HGSZI gazdaságvezetője írt alá.

A KMVMKK 2022. évi költségvetését a Polgármesteri Hivatal Gazdasági irodája részére 2022. március 11.-én Pozsgainé Száva Gabriella a HGSZI gazdaságvezetője adta le.

A költségvetés átadásáról jegyzőkönyv szerint a felülvizsgálat során hibát nem tapasztaltak.

Az irányító szerv részéről az intézmény elemi költségvetését Földesiné Szöllősi Valéria pénzügyi ügyintéző hagyta jóvá.

Az előirányzat nyilvántartás szerinti eredeti előirányzatok a főkönyvi könyveléssel és kiemelt előirányzatonként a képviselő-testület rendeletével egyezők.

Elemi költségvetés módosításai során a jogszabályok és az irányító szerv előírásai betartásának ellenőrzése:

A költségvetési rendeleten kívül a gazdálkodási feladatokat ellátó, gazdasági szervezettel rendelkező költségvetési szervvel a munkamegosztás és felelősségvállalás rendjéről kötött megállapodás, valamint a HGSZI gazdasági szervezetének ügyrendje tartalmaz az előirányzat átcsoportosítások, illetve módosítások végrehajtásával kapcsolatos szabályokat.

Az intézmény vizsgált 2022. évi saját hatáskörű előirányzat módosításait, az előirányzatok közötti átcsoportosításokat a szabályozásnak megfelelően, kötelező és önként vállalt feladat bontásban az intézmény vezetője kezdeményezte.

Az előirányzat átcsoportosításokat és módosításokat az önkormányzat képviselő-testülete határozatokban engedélyezte, illetve jóváhagyta, valamint a 2022. évi költségvetéséről szóló rendeletét 16/2022. (IX. 22.) önkormányzati rendeletével módosította.

A Polgármesteri Hivatal Gazdasági Irodája a jóváhagyott módosításokról az intézményt értesítette.

Az eredeti előirányzatok nyilvántartásba vételéről és az előirányzat módosításokról számviteli nyilvántartásba vételi bizonylatok készülnek, melyek érvényesítése és pénzügyi ellenjegyzése aláírásokkal igazolt.

Az eredeti és módosított előirányzatokról a főkönyvi könyveléssel egyező analitikus nyilvántartást vezetnek. Az előirányzatokról vezetett analitikus nyilvántartás és a főkönyvi könyvelés összesen adata a 16/2022. (IX. 22.) önkormányzati rendelettel egyezik.

Kiemelt előirányzatonként a dologi kiadások és felhalmozási kiadások között 550.000 Ft eltérés oka, hogy a kisértékű tárgyeszköz beszerzés a költségvetés előkészítésekor dologi kiadásként volt tervezhető, felhasználása könyvbeszerzésre felhalmozási kiadás. Ezt az előirányzat átcsoportosítást az ellenőrzés időpontjában a képviselő-testület még nem hagyta jóvá.

Előirányzat-felhasználás szabályszerűségének ellenőrzése:

Az intézmény előirányzat felhasználása a munkamegosztás és felelősségvállalás rendjéről kötött megállapodásban, valamint a HGSZI 2018. 01. 01-től hatályos, 2022. 09. 01.-én módosított, KMVMKK-ra kiterjesztett hatályú Gazdálkodási szabályzatában szabályozott.

A gazdálkodási szabályzat tartalmazza a szóbeli kötelezettségvállalás esetén követendő eljárás szabályait.

A rendelkezésre álló előirányzatokról az intézmény naprakész nyilvántartást vezet.

A főkönyvi könyvelés és az analitikus nyilvántartás megfelelő információt biztosít a rendelkezésre álló előirányzatokról, azok felhasználásáról.

Az előirányzat felhasználásra jogosultakat a szabályzat tartalmazza. A nem jogszabály alapján jogosultak részére a megbízásokat kiadták.

Az előirányzat felhasználásra jogosultakról és aláírás-mintájukról az intézmény naprakész nyilvántartást vezet.

Az előirányzat felhasználás szabályszerűségének ellenőrzése keretében az intézmény 11738084-15374035 pénzforgalmi számlájának és házipénztári pénzkezelése 2022. június havi forgalmának alátámasztását igazoló okmányok vizsgálata alapján megállapítottam:

- Az utalványrendeletek a jogszabályban meghatározott tartalommal, a pénzforgalmat megelőző dátummal készültek. Így biztosított volt, hogy a pénzmozgások az utalványozást követően kerültek végrehajtásra.
- Az előirányzat-felhasználáshoz kapcsolódó jogköröket a vizsgált esetekben jogosultsággal rendelkező személyek gyakorolták. A jogkörök gyakorlása során az összeférhetlenségi szabályokat betartották.

Az ellenőrzött bankszámlakivonatokhoz tartozó bizonylatok ellenőrzése alapján tett részletes megállapítások:

- A szükséges esetekben a kötelezettségvállaló által aláírt kötelezettségvállalási okmányok rendelkezésre álltak. Az írásba foglalt kötelezettségvállalások tartalmazták az arra jogosult pénzügyi ellenjegyzését.
- A jogi személlyel, jogi személyiséggel nem rendelkező személyekkel kötött szerződésekhez a partner szervezet képviselőjének átláthatóságról kiállított nyilatkozata rendelkezésre állt.

- A kötelezettségvállalásokat nyilvántartásba vették, az utalványrendeleteken a kötelezettségvállalási nyilvántartási számot feltüntették.
- A kifizetések utalványozása minden esetben teljesítésigazolással ellátott és érvényesített okmány alapján történt.

A 2022. június havi házipénztári pénzforgalmat alátámasztó bizonylatok ellenőrzése alapján tett részletes megállapítások:

- Az utalványrendeletek az Ávr-ben foglaltaknak megfelelő tartalommal készültek. A kifizetések minden esetben az arra jogosultak által teljesítésigazolással ellátott, érvényesített és utalványozott bizonylatok alapján történtek.
- A pénztárbizonylatok és pénztárjelentés a szükséges aláírásokat tartalmazza.
- Hiányosság, hogy a K-2022/74035/6/3 és K-2022/74035/6/10 kiadási pénztárbizonylatokon saját gépkocsi hivatalos célú használatának kifizetéséhez készített utalványrendeletek nem megfelelően tartalmazzák a terheléssel érintett könyvviteli számla számát.
Útnyilvántartás alapján fizettek ki Hajdúszoboszlón belüli, illetve belüli és kívüli gépkocsi használati költséget vegyesen. Kiküldetés elrendelve nem volt, így ezek a tételek 053413 főkönyvi számla (kiküldetések kiadásai) terhére nem számolhatók el.
A Hajdúszoboszlón kívüli gépkocsi használat kiküldetési rendelvénnyel alapján számolható el. Az útnyilvántartás ennek elszámolására nem megfelelő.

A közbeszerzési értékhatár alatti árubeszerzések, építési beruházások, szolgáltatás megrendelésével, lebonyolításával kapcsolatos eljárásrend szabályozott.

A beszerzési szabályzatban foglaltak betartását 2022. évi beszerzések vizsgálatával ellenőriztem és az alábbiakat állapítottam meg:

○ Hajdú-Guard Kft-től	11.202.300 Ft	három árajánlat van
○ Hajdúszoboszlói Nonprofit Zrt	21.052.968 Ft	szabadtéri színpad bérleti díj, nem szükséges 3 árajánlat
○ Happyshock Group Kft	10.525.000 Ft	előadóművészeti tevékenység, nem szükséges 3 árajánlat
○ Hódos Károly e.v.	6.736.000 Ft	három árajánlat van
○ SZÉNÁSI Event Kft	30.275.890 Ft	az átalánydíjas karbantartási szerződésre három árajánlat van (3.828.000 Ft), a többi tevékenységére nincs árajánlat.

A 2021 évi költségvetési beszámoló vonatkozó jogszabályoknak és számviteli alapelveknek megfelelő összeállításának ellenőrzése:

Ellenőrzésre került a 2021. évi költségvetési beszámoló, az alátámasztó főkönyvi könyvelés, valamint analitikus nyilvántartások adatai.

Az Intézmény a 4/2013 Korm. rendeletnek (Áhsz) megfelelően – december 31-i fordulónappal – éves elemi költségvetési beszámolót készített. Az éves elemi költségvetési beszámoló garnitúrát az Áhsz. 31 §-ában foglaltaknak megfelelően a költségvetési szerv vezetőjeként Dr. Sós Csaba igazgató, gazdasági vezetőként Pozsgayné Száva Gabriella a Hajdúszoboszlói Gazdasági

Szolgáltató Intézmény gazdasági vezetője írta alá. A gazdasági vezető államháztartási mérlegképes könyvelői szakképesítéssel rendelkezik, mérlegképes regisztrációs száma 164015.

Az irányító szerv részéről a beszámoló ellenőrzése és jóváhagyása megtörtént, a beszámolót jóváhagyta Földesiné Szöllősi Valéria.

A mérleg ellenőrzése:

- Immateriális javak mérleg sor adata nulla, a 15. űrlap adatával egyezik, leltárral alátámasztott. Az intézmény csak teljesen leírt immateriális javakkal rendelkezik.

Tárgyévben a növekedések számlákkal egyezők, az aktiválásokat hitelt érdeklően dokumentálták. Az állományba vételek megtörténtek.

Csökkenés nem volt.

Terv szerinti értékcsökkenés elszámolása megfelelő volt, terven felüli értékcsökkenést nem számoltak el, nem volt indokolt.

- Tárgyi eszközök mérleg sor adata a 15. űrlap adatával egyezik, leltárral alátámasztott.

A tárgyi eszköz analitika szerint 2.297.254 Ft értékesítés volt, de az értékesítésből származó bevételeket (nettó 267.687 Ft) tévesen készletértékesítésként könyvelték, ezért a 02-es űrlapon a készletértékesítés ellenértéke soron jelent meg.

A beruházások tételei a 01. űrlapon megjelentek:

- Informatikai eszközök beszerzése, létesítése (K63): 1.024.465 Ft
- Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése (K64): 9.605.882 Ft

A növekedések számlákkal egyezők, az eszközök aktiválása megtörtént, az aktiválás dokumentálása megfelelő. Az állományba vétel minden ellenőrzött esetben megtörtént.

Csökkenések között értékesítést és selejtezést mutatnak ki. A selejtezésekről a könyvtári könyvek kivételével selejtezési jegyzőkönyv készült, az értékesítések kiszámlázása megtörtént, a számlák ellenértéke befolyt.

Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok mérleg adata: 114.798.168 Ft.

Az ingatlanok tulajdoni lapján tulajdonosként az Önkormányzat van bejegyezve, ezért azok az Áhsz. 10. § (2) bekezdésében foglaltak alapján az intézmény könyveiben nem mutathatók ki.

Ingatlanvagyonban bekövetkezett változásokról az intézmény az adatszolgáltatást teljesítette.

A költségvetési beszámoló befejezetlen beruházást nem tartalmaz, a beruházások aktiválásra kerültek.

Terv szerinti értékcsökkenés elszámolása megfelelő volt, terven felüli értékcsökkenést nem számoltak el, nem volt indokolt.

A tárgyi eszközök besorolása megfelelő volt.

- Befektetett pénzügyi eszközökkel, koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközökkel, értékpapírokkal az intézmény nem rendelkezik.
- Készletek mérlegben kimutatott értéke analitikus nyilvántartás adatával egyezik, leltárral alátámasztott.

Mérlegben vásárolt készletet mutattak ki. Idegen helyen tárolt, úton lévő, nem számlázott készlet nem volt.

Vásárolt készlet értéke (üvegpooharak) beszerzési számlával egyezik.

Készletek besorolása megfelelő volt.

- Pénzeszközök mérlegben kimutatott értéke a mérleg fordulónapi pénztárjelentés és bankszámlakivonat záróegyenlegével igazolt. A pénzeszközök mérlegben kimutatott értékét leltárral támasztották alá.

Pénzeszközökre értékvesztés elszámolása, vagy annak visszairása nem volt indokolt.

- Követelések nyilvántartásba vétele teljeskörűen megtörtént.

Költségvetési évben esedékes követeléseként tévesen mutatnak ki 5.000 Ft előfizetési díjat, melynek pénzügyi rendezése már megtörtént, így követeléseként nem mutatható ki.

Az analitikus nyilvántartás és a főkönyvi könyvelés a mérleg szerinti adattal egyezett.

A követelések értékelését elvégezték, az éven túl fennálló követelésekre 100% értékvesztést számoltak el, azt a 843542 (más különféle egyéb ráfordítások) számlára ráfordításként elszámolták. (Értékelési szabályzat 23.-24. oldal szerint 20, vagy 25% értékvesztést kell elszámolni a 150.000 Ft-ot, illetve 100.000 Ft-ot meghaladó követelésekre).

- Egyéb sajátos eszközoldali elszámolásként:

- Előzetesen felszámított és fizetendő általános forgalmi adó főkönyvben és mérlegben kimutatott értéke az utolsó időszak Áfa-bevallásával nem egyezik. A leltár főkönyv és mérleg értékével egyezik, utolsó időszak Áfa-bevallás adataitól eltér.

Az eltérés oka, hogy az utolsó bevallási időszakot megelőző hónapok egyenlegeinek összevezetése nem történt meg.

- Aktív időbeli elhatárolások mérlegsoron költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolását mutatták ki.

A kimutatott érték előre fizetett előfizetési díjakat tartalmaz.

A kimutatott összegek az előfizetői számlákkal egyezően kerültek kimutatásra.

Az előző évi aktív időbeli elhatárolások kivezetése a költségvetési év nyitása után megtörtént.

- Saját tőke mérlegsorok kimutatása a számviteli jogszabályoknak megfelelő volt.

- Az előző évi eredmény átvételre került a felhalmozott eredménybe.

- A mérleg szerinti eredményt az eredménykimutatással egyezően mutatták ki.

- A végleges kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvántartásba vétele teljeskörűen megtörtént.

- A mérlegben kimutatott, költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek értéke az analitikus nyilvántartás szerinti értékkel egyezik.

- Kötelezettség jellegű sajátos elszámolásként, mint kapott előleget tévesen mutattak ki 5.000 Ft előfizetési díjat.

- Passzív időbeli elhatárolások között:

- Eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolás, valamint halasztott eredményszemléletű bevételek mérlegssorokon értéket nem mutattak ki.
- Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolásaként a december havi bérek és munkaadókat terhelő járulékok kerültek kimutatásra, valamint tévesen: 43.413 Ft szolgáltatási költség, amit eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolásaként kellett volna kimutatni.
- A bérek és járulékaik elhatárolása a MÁK bérkönyveléssel egyezően került kimutatásra.
- Hiányosság, hogy a leltár nem tételesen tartalmazza az időbeli elhatárolásokat.
- A tárgyévi nyitást követően az előző évi passzív időbeli elhatárolások feloldásra kerültek.

Leltározás:

A mérleg tételeinek alátámasztásához olyan leltárt állítottak össze, amely tételesen, ellenőrizhető módon tartalmazza a KMVMKK a mérleg fordulónapján meglévő eszközeit és forrásait mennyiségben és értékben.

- A leltározást a HGSZI által készített, 2017. 01. 01.-től hatályos, 2021. 06. 21.-én módosított, intézményre is kiterjesztett hatályú leltárkészítési és leltározási szabályzatban foglaltaknak megfelelően végezték.
- A leltározási körzetek és egységek meghatározása megtörtént.
- A leltározási ütemtervet kiadták. Az abban foglaltak szerint a leltár befejezésének, a leltárak kiértékelésének és a záró jegyzőkönyv elkészítésének időpontja 2022. 02. 28., ami nem felel meg az Áhsz 30/A. §-ban a mérlegkészítés időpontjára vonatkozó előírásoknak, miszerint a mérlegkészítés időpontja költségvetési évet követő év február 25-e.
Így a mérleg készítésekor a leltár még nem állt rendelkezésre, nem támasztotta alá a mérleg tételeinek értékét.
- A leltározás minden mérlegssorra kiterjedt.
- A szabályzatban foglaltaknak megfelelően a leltározásban résztvevők megbízólevelét, valamint a leltárutasításokat kiadták, leltárértekezlet megtartásra került, a leltárellenőrt kijelölték.
- A leltározás végrehajtása során a leltárívek kitöltésre kerültek, azokat a leltározók aláírták.
- A leltárellenőr a leltározás során keletkezett dokumentumokat aláírta, az ellenőrzés tényét külön nem dokumentálta.
- A leltározás végrehajtásáról jegyzőkönyv készült.
- A leltárak kiértékelése megtörtént, hiányt vagy többletet nem mutattak ki.

Munkaerő tervezés és ellátandó feladatok összhangjának, besorolások, bérek megállapításának, foglalkoztatások szabályosságának ellenőrzése:

A Szervezeti és Működési Szabályzatban foglaltak alapján az intézmény mindenkor foglalkoztatotti létszámát Hajdúszoboszló Város Önkormányzatának költségvetéséről szóló önkormányzati rendeletében állapítja meg.

Az intézmény részére a 2022. évi költségvetési rendeletben engedélyezett létszám 20 fő.

A HGSZI-vel kötött munkamegosztási megállapodás alapján a KMVMKK vezetője önálló bérgazdálkodási jogkört gyakorol.

2020. november 1.-től – jogszabály változás miatt – az intézmény dolgozóinak foglalkoztatási jogviszonya munkaviszony, megbízási jogviszony, vagy közfoglalkoztatási jogviszony lehet.

Az intézmény a dolgozókkal 2020. november 1.-i hatállyal munkaszerződést kötött.

A dolgozók munkaköri leírással rendelkeznek.

Az intézmény tényleges létszáma az ellenőrzéskor 18 fő volt.

A munkamegosztási megállapodásban foglaltaknak megfelelően, a Kovács Máté VMKK a létszámról és személyi juttatásokról folyamatos, naprakész nyilvántartást vezet.

A nyilvántartás alapján megállapítható, hogy a személyi juttatások még fel nem használt előirányzata biztosítja a tárgyév hátralévő időszakára szükséges kifizetések fedezetét.

Dr. Sós Csabát, az intézmény vezetőjét – kiírt pályázat alapján – a 126/2021. (IV. 22.) polgármesteri határozattal 2021. 05. 16. – 2026. 05. 15. időszakra bízta meg a KMVMKK magasabb vezetői feladatainak ellátásával.

Dr. Sós Csaba igazgató a 39/2020 EMMI rendeletben a kulturális intézmény vezető munkakör betöltésére előírt speciális szakmai követelményeknek megfelel, felsőfokú végzettséggel és felsőfokú szakirányú szakképesítéssel rendelkezik.

Az intézményvezető munkáltatói hatáskörébe tartozó dolgozók személyi gyűjtőinek ellenőrzése alapján tett megállapítások:

- A személyi gyűjtők a szükséges dokumentumokat tartalmazzák.
- A dolgozók az alkalmazási feltételeknek megfeleltek, büntetlen előéletüket hatósági erkölcsi bizonyítvánnyal igazolták, így igazolt, hogy megfelelnek az 1997. évi CXL. tv. 94. § (1) b) pontja szerinti foglalkoztatási követelménynek.
- A kulturális szakmai munkaköröket betöltő dolgozók a 39/2020. (X. 30.) EMMI rendelet 2. mellékletében meghatározott képesítési és egyéb feltételeknek megfeleltek.
- A nem kulturális szakmai munkaköröket betöltő dolgozók munkakörük ellátásához szükséges iskolai végzettséggel, szakképesítéssel rendelkeztek.

Javasolom Szekeres Attila épületgondnok FEOR-számának felülvizsgálatát, mivel a 3139 egyéb, máshova nem sorolható technikus besorolás eltér munkakörétől. Épületgondnok FEOR szám: 5243.

- A munkaidő-keretben foglalkoztatottak jelenléti ívet vezetnek, amit a gazdaságvezető-helyettes és az intézmény igazgatója ellenőriz.

Pénzkezelés:

Az Intézmény házipénztári pénzkezelése a HGSZI 2021. 12. 15.-vel módosított, 2022. 03. 21.-én felülvizsgált, Kovács Máté Városi Művelődési Ház és Könyvtára is kiterjesztett hatályú Pénzkezelési szabályzatában szabályozott. A szabályzatot jóváhagyta Dr. Sós Csaba igazgató.

A házipénztár a szabályzatban foglaltaknak megfelelően, Hajdúszoboszló, Szilfákajla 2. I. emelet 16. sz. külön pénztárhelyiségben van elhelyezve. A pénz őrzése: páncélszekrényben történik.

A házipénztár biztonsága megoldott, mivel az épületben nappali őrszolgálat működik, éjszaka riasztóközpont üzemel, mely a Hajdú-Guard figyelő szolgálathoz van bekötve.

A pénztári kulcsok kezelése:

- A pénztárhelyiség kulcsa a portán elhelyezett kulcs-tárolóban van. Kulcs nyilvántartóban a pénztáros átveszi a kulcsot, majd munkaidő végén leadja.
- A pánccsaszekrény két kulcsos, egy garnitúra kulcs a pénztárosnál van.
A másik garnitúra kulcsot a pénztárhelyettes őrzi lezárt borítékban. Ez nem felel meg a szabályzatban foglaltaknak, mely szerint a másodpéldányt a gazdasági vezető-helyettes őrzi.
- Kulcsnyilvántartás van. Nyilvántartás szerint 1 kulcs Küzmösné Szabó Andrea pénztárosnál, a másik kulcs Szabóné Kaszás Judit pénztáros helyettesnél van.

A pénzkezelés személyi feltételei biztosítottak:

- A pénzkezelési feladatokat ellátók, a pénztáros, pénztáros helyettes, pénztárellenőr, pénztárellenőr helyettese a feladatok ellátására megbízással, valamint felelősségi nyilatkozattal rendelkezik.

Pénztár működése:

A szabályzat szerint az intézmény házipénztárában a pénztárzáráskor maximum 550.000 Ft lehet. Az ellenőrzött időszakban a szabályzatban engedélyezett maximum záró pénzkészletet nem lépték túl.

A pénztárellenőrzés megfelelően működik. A pénztárellenőr a pénztárbizonylatokat, pénztárjelentést, kézzeljegyével ellátta.

A vezetői ellenőrzés keretében az intézmény igazgatója az ellenőrzött időszakban két alkalommal tartott pénztárellenőrzést, melyről jegyzőkönyv készült.

2022. november 24.-én elvégzett pénztárrovanacs során az előtalált készpénz összege – 379.545 Ft – megegyezett az ellenőrzéskor készített 2022/74035/12/2/ pénztárjelentés záróegyenlegével.

Az ellenőrzés időpontjában utólagos elszámolásra előleg nem volt kiadva. Az ellenőrzött időszakban a kiadott előlegek elszámolása határidőben megtörtént.

Szigorú számadású nyomtatványokról nyilvántartást vezetnek. Az ellenőrzéskor a nyilvántartás szerinti szigorú számadású nyomtatványok a pénztárban hiánytalanul előtalálhatók voltak.

Az informatikai rendszer szabályozottságának, működésének ellenőrzése:

Az informatikai rendszer szabályozottsága:

- A KMVMKK informatikai stratégiával nem rendelkezik.
- Informatikai biztonsági szabályzata 2022. 11. 01-től hatályos. Tévesen tartalmazza, hogy az intézmény könyvelése a CORSO programban történik.
- A költségvetési szerv üzletmenet folytonossági tervvel és katasztrófa elhárítási tervvel rendelkezik.
- Az informatikai eszközökhöz történő hozzáférés, a hozzáférések ellenőrzése szabályozott.
- A pénzügyi-számviteli számítógépes programrendszerben az adat-karbantartási folyamat szabályozott.

- A vírusvédelemmel kapcsolatos eljárásokat, felelősségi köröket és feladatokat a vírusvédelmi szabályzatban határozták meg.
- Az intézmény rendszergazdai feladatait az XPSR Kft látja el informatikai üzemeltetési szerződés alapján.
- Az informatikával kapcsolatos szabályzatok megismertetéséről gondoskodtak.

Az informatikai rendszer működésének gyakorlata:

- Az intézmény egészének fizikai védelme megfelelő, így az informatikai rendszerek fizikai védelme biztosított.
- Az intézmény számítógépeinek vírusvédelme önálló vírusvédelmi szabályzatban szabályozott.
A gyakorlatban a vírusvédelem az ESET antivírus programmal megoldott.
- Az elektronikusan tárolt adatok biztonsági mentése és archiválásának szabályozása elavult, már nem használt programok mentésének szabályozását tartalmazza (Szoftriász nagyértékű tárgyi eszköz program, CORSO).
A biztonsági mentések valós időben a gépektől független NAS rendszerre történik.
- Az IBSZ tartalmazza az informatikai eszközt használó dolgozók részére az informatikai oktatásra vonatkozó kötelezettséget. A KMVMKK dolgozói részére az informatikai erőforrások használatáról a rendszergazdai feladatokat ellátó XPSR Kft 2022. 10. 26.-án tartott oktatást. Az intézmény dolgozói az oktatáson való részvételt aláírásukkal igazolták.
- Az IBSZ előírásai szerint a licencekről nyilvántartást kell vezetni, amely az intézmény gazdasági vezetőjének feladata. Licenc-nyilvántartás nincs.

Utóellenőrzés:

Az előző rendszerellenőrzés (2018. szeptember 28. – október 17.) megállapításainak hasznosítására az intézmény vezetője és gazdálkodási feladatait ellátó HGSZI igazgatója 2019. február 18.-án intézkedési tervet készítettek. Az abban meghatározott feladatok megvalósulásának ellenőrzése alapján az alábbiakat tapasztaltam:

A Kovács Máté Városi Művelődési Központ és Könyvtár intézkedési tervében meghatározott feladatok az alábbiak szerint, részben valósultak meg:

- Az intézmény irányító szerv által jóváhagyott, 2021. 02. 25.-én hatályba lépett SZMSZ-e már tartalmazza a megváltozott feladatellátási körülmények és jogszabályváltozások miatt szükséges változásokat.
- A kiküldetési szabályzat felülvizsgálatát elvégezték. A belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésével és lebonyolításával, elszámolásával kapcsolatos kérdéseket új szabályzatban rendezték.
- Az intézmény továbbra sem tett eleget a közérdekű adatokra vonatkozó tájékoztatási kötelezettségének. Az intézmény honlapja (szoboszlókultura.hu) továbbra sem tartalmazza a szabályzat 2. sz. melléklete szerinti közzétételi listát.
- A belső kontrollrendszer felülvizsgálata, a hiányosságok pótlása részben történt meg:
 - A közérdekű adatok megismerésére irányuló igények teljesítésének rendjét rögzítő szabályzat elkészült.

- Megfelelő ellenőrzési nyomvonallal az intézmény továbbra sem rendelkezik.
- A szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét kialakították.
- Az intézménynél az önálló kockázatkezelési szabályzat elkészült, azonban az integrált kockázatkezelési rendszer nem működik megfelelően.
- A szervezeti célok elérését veszélyeztető kockázatok csökkentésére irányuló kontrollok kiépítése a gazdálkodási tevékenységre vonatkozóan megtörtént. A gazdálkodási események kontrollját a gazdálkodási jogkörök gyakorlására kijelöltek által végzett tevékenység biztosítja.
- Az intézménynél a vizsgált 2022. évben az írásba foglalt kötelezettségvállalások tartalma megfelelt az Ávr. 50. §-ban foglaltaknak, a szükséges esetekben a partner szervezet átláthatóságra vonatkozó nyilatkozatát tartalmazta.
- A gazdálkodási jogkörök gyakorlására kijelöltektől a jogosultság megszűnésekor a megbízások írásbeli visszavonása megtörtént.

A gazdálkodási feladatokat ellátó HGSZI intézkedési tervében meghatározott feladatok az alábbiak szerint valósultak meg:

- Az adatok megfelelő mérlegsonron történő kimutatása kisebb hiányossággal (költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása) megvalósult.
- A 2021. június 21.-én módosított leltárkészítési és leltározási szabályzat tartalma a szükséges kiegészítést tartalmazza.
- A vizsgált 2022. évben figyelmet fordítottak a házipénztárban a pénzkezelési szabályzatban meghatározott maximális záró pénzkészlet értékének betartására.
- A gazdálkodási feladatokra továbbra sem alakították ki és nem működik vezetői információs rendszer.
- A munkamegosztási és felelősségvállalási megállapodás felülvizsgálata megtörtént. A módosított megállapodást az előljáró szerv 131/2022. (V. 19.) képviselő-testületi határozatával jóváhagyta.

Következtetések, javaslatok

A Kovács Máté Városi Művelődési Központ és Könyvtár alapító okiratát a Magyar Államkincstár bejegyezte. Az alapító okirat a 368/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet szerinti tartalommal készült.

Az intézmény irányító szerv által jóváhagyott Szervezeti és Működési Szabályzattal rendelkezik. Javaslom, hogy Ávr 13. § (1) bekezdésének megfelelően egészítsék ki a szervezeti egységek munkafolyamatainak leírásával.

Kovács Máté Városi Művelődési Központ és Könyvtár és gazdálkodási feladatait ellátó Hajdúszoboszlói Gazdasági Szolgáltató Intézmény a munkamegosztás és felelősségvállalás rendjéről megállapodást kötött, amit Hajdúszoboszló Város Önkormányzatának Képviselő-testülete jóváhagyott.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdésében előírt szabályzatokkal az intézmény hiányosan rendelkezik. Szabályozni kell:

- a reprezentációs kiadások felosztását, azok teljesítésének és elszámolásának rendjét,
- a gépjárművek igénybevételeinek és használatának rendjét.

A HGSZI által elkészített, KMVMKK-ra kiterjesztett számviteli politikával, annak keretében elkészítendő szabályzatokkal és számlarenddel az intézmény rendelkezik.

Az intézmény a belső kontroll rendszer működéséhez szükséges kontrollkörnyezetet csak részben alakította ki.

Szükséges:

- Az intézmény folyamatainak teljeskörű leírása, minden folyamat működésében részt vevő szervezeti egységek és a folyamatért felelős vezető beosztású személyek kijelölése,
- az intézmény ellenőrzési nyomvonalának a Kormány által kiadott ajánlásoknak megfelelő kialakítása.

Az intézménynél az integrált kockázatkezelési rendszer szabályozott, azonban:

- a költségvetési szerv tevékenységében rejlő kockázatokat fel kell mérni,
- a kockázat értékelő lapokon azonosított kockázatok és a folyamatleírások összhangját meg kell teremteni,
- meg kell határozni az egyes kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket, azok végrehajtásának folyamatos nyomon követése módját.

A szervezet gazdálkodási tevékenységéhez szükséges kontroll eljárásokat kialakították. A gazdasági események elszámolásának kontrollja biztosított.

Az intézménynek eleget kell tennie az Info. tv.-ben meghatározott, a közérdekű adatokra vonatkozó elektronikus közzétételi kötelezettségének.

Az intézménynél a monitoring rendszer kialakítása, szabályzatban rögzítése megtörtént. A szabályzatban rögzített monitoring tevékenységeket, kockázatokkal kapcsolatban meghozott, szükséges intézkedések teljesítésének nyomon követését dokumentálni kell.

A 2022. évi költségvetés tervezése során a KMVMKK a HGSZI gazdasági szervezetének ügyrendjében meghatározottak szerint járt el.

Az intézmény elemi költségvetését az önkormányzat költségvetési rendeletének intézményre vonatkozó adatai alapján készítették el.

Az intézmény a 2022. évi saját hatáskörű előirányzat módosítások, az előirányzatok közötti átcsoportosítások végrehajtása során a munkamegosztás és felelősségvállalás rendjéről kötött megállapodásban, valamint a HGSZI gazdasági szervezetének ügyrendjében foglaltaknak megfelelően járt el.

A dologi és felhalmozási kiemelt előirányzatok közötti átcsoportosítás könyvelése nem megfelelő, mivel azt a képviselő-testület az ellenőrzés időpontjában még nem hagyta jóvá.

A 4/2022. (II. 24.) önkormányzati rendelet 6. § (3) bekezdése szerint az intézmény vezetője a kiemelt előirányzatok közötti előirányzat változtatásokat nem hajthat végre:

„6. § (3) Az intézmény vezetője saját hatáskörében eljárva az intézményi költségvetés kiadási /bevételei/ kiemelt előirányzatain belül az egyes részelőirányzatok között előirányzat

változtatásokat hajthat végre, kivéve ezen paragrafus (6) bekezdés előirányzatait, melyek más célra nem használhatóak fel, nem csoportosíthatóak át.”

Az intézmény előirányzat-felhasználása szabályozott, a gazdálkodási jogköröket az arra jogosultak gyakorolták.

Figyelmet kell fordítani arra, hogy:

- a saját gépkocsi hivatalos célú használatát a megállapítások részben foglaltaknak megfelelően kell dokumentálni és elszámolni,
- a beszerzési szabályzatban az árajánlat kérésre vonatkozó szabályozást a SZÉNÁSI Event Kft-től történő minden tevékenységre vonatkozó megrendelés esetén alkalmazni kell.

A KMVMKK 2021. évi költségvetési beszámolója, a főkönyvi könyvelés, valamint analitikus nyilvántartások adatainak ellenőrzése alapján az alábbi javaslatokat teszem:

- Tárgyi eszköz értékesítés esetén azt nem készletértékesítésként, hanem tárgyi eszköz értékesítésként kell könyvelni.
- Az ingatlanok tulajdoni lapján tulajdonosként az Önkormányzat van bejegyezve, ezért azok az Áhsz 10. § (2) bek.-ben foglaltak alapján az intézmény könyveiben nem mutathatók ki.
- Követelésként nem mutatható ki olyan tétel, melynek pénzügyi rendezése a mérleg fordulónapjáig már megtörtént.
- Követelések értékelését, az értékvesztés elszámolását az értékelési szabályzatban foglaltaknak megfelelően kell elvégezni.
- Az előzetesen felszámított és a fizetendő általános forgalmi adó értékét a 38/2013 NGM rendeletben foglaltaknak megfelelően kell könyvelni.
- Elhatárolandó szolgáltatási költséget az eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolása mérlegsoron kell kimutatni.
- A passzív időbeli elhatárolások leltározása során a leltárt úgy kell elkészíteni, hogy az tételesen tartalmazza az időbeli elhatárolásokat.

A mérleg fordulónapi leltározáshoz kiadott leltározási ütemtervben a határidőket úgy kell megállapítani, hogy biztosítható legyen a mérleg tételeinek megállapítása során a kiértékelt leltár adatainak figyelembevétele.

Az intézmény dolgozóival az önálló bér gazdálkodási jogkörrel rendelkező igazgató a munkaszerződéseket megkötötte.

A dolgozók az alkalmazási feltételeknek megfeleltek, a munkakörükre előírt képesítéssel, iskolai végzettséggel, szakképesítéssel rendelkeznek.

Javasolom Szekeres Attila épületgondnok FEOR-számának felülvizsgálatát.

A pénzkezelés szabályozott. A pénzkezelés személyi és tárgyi feltételei biztosítottak.

Javasolom a pénzkezeléshez tartozó kulcsok őrzésére vonatkozó szabályozás és a gyakorlat közötti összhang megteremtését.

A pénztár a szabályzat szerint működik.

Az intézmény informatikai stratégiáját el kell készíteni, informatikai biztonsági szabályzatát, valamint elektronikusan tárolt adatok biztonsági mentése és archiválásának szabályozását aktualizálni, módosítani kell.

Az intézmény informatikai rendszerének fizikai és vírusvédelme megfelelő.

Az IBSZ előírásainak megfelelően az alkalmazott programokról, licencekről megfelelő nyilvántartást kell vezetni.

Az előző rendszerellenőrzés megállapításainak hasznosítására az intézmény vezetője és a HGSZI igazgatója által készített intézkedési tervekben meghatározott feladatok nagyrészt megvalósultak.

Javaslom a KMVMKK intézkedési tervében meghatározott, még meg nem valósított feladatok végrehajtását:

- Az intézménynek eleget kell tennie a közérdekű adatokra vonatkozó tájékoztatási kötelezettségének.
- A belső kontrollrendszer kialakítása, megfelelő működése érdekében:
 - el kell készíteni az intézmény ellenőrzési nyomvonalát a Kormány által kiadott ajánlásoknak megfelelően,
 - biztosítani kell az intézmény integrált kockázatkezelési rendszerének szabályzat szerinti működését.

Javaslom a HGSZI intézkedési tervében meghatározott, még végre nem hajtott feladat elvégzését:

- A gazdálkodási feladatokra vezetői információs rendszer kialakítását és működtetését.

AZ ELLENŐRZÖTT IDŐSZAKBAN HIVATALBAN LÉVŐ VEZETŐK NEVE, BEOSZTÁSA

Dr. Korpos Szabolcs jegyző
Dr. Sós Csaba intézményvezető
Nagyné Dede Adél a HGSZI igazgatója

Debrecen, 2023. január 9.


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

INTÉZKEDÉSI TERV

Ellenőrzési jelentés iktatószáma:		HI/3/5/2022			
Ellenőrzés azonosító száma és címe:		HI/3/2022 ELLENŐRZÉSI JELENTÉS - Intézmény működésén belül gazdálkodásának teljes áttekintése, szabályszerűség, szabályozottság, gazdaságosság, hatékonyság és eredményesség vizsgálata, értékelése Kovács Máté Városi Művelődési Központ és Könyvtár			
Ellenőrzési jelentés kelte:		2023. január 9.			
Intézkedési terv iktatószáma:					
Srsz.	Megállapítás	Javaslat	Intézkedés	Határidő ¹	Felelős
1.	➤ A tárgyi eszköz analitika szerinti értékesítésből származó bevételeket tévesen készletértékesítésként könyvelték, ezért ezek a 02-es úrlapon a készletértékesítés ellenértéke mérlegsoron jelentek meg. A mérlegben kimutatott ingatlanok tulajdoni lapján tulajdonosként az Önkormányzat van bejegyezve, ezért az Áhsz. 10. § (2) bekezdésében foglaltak alapján az intézmény könyveiben nem mutathatók ki.	- Figyelmet kell fordítani a tárgyi eszköz értékesítésből származó bevétel, valamint az előzetesen felszámított és a fizetendő általános forgalmi adó megfelelő könyvelésére - Az intézmény könyveiben nem mutathatók ki azok az ingatlanok, melyek tulajdoni lapján tulajdonosként az Önkormányzat van bejegyezve	- Tárgyieszköz értékesítés jogszabálynak megfelelő könyvelése - Az ellenőrzés megállapításának jelzése a fenntartó felé	2022.12.01. 2023.01.31.	Gazdasági vezető, gazdasági vezetőhelyettes Igazgató HGSZI

¹ Az intézkedési tervben az egyes feladatokhoz kapcsolódó határidőket úgy kell meghatározni, hogy azok számon kérhetőek legyenek. Amennyiben a feladat jellege egy éven túl mutat, akkor részfeladatokat, illetve részhatáridőket kell meghatározni, ahol értelmezhető.

➤ Költségvetési évben esedékes követelésként tévesen mutattak ki 5.000 Ft előfizetési díjat, melynek pénzügyi rendezése a mérleg fordulónapja előtt megtörtént. ➤ Az előzetesen felszámított és fizetendő áfa mérlegben kimutatott értéke az utolsó időszak Áfa-bevallás adataival nem egyezik. Az eltérés oka, hogy az utolsó bevallási időszakot megelőző hónapok egyenlegeinek összevezetése nem történt meg. ➤ Passzív időbeli elhatárolásokon belül költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása mérleg soron tévesen mutattak ki szolgáltatási költséget. A szolgáltatási költséget eredményszámla bevétel passzív időbeli elhatárolásaként kellett volna kimutatni. Hiányosság, hogy a passzív időbeli elhatárolásokról készített leltár nem tételesen	• Követelésként nem mutatható ki olyan tétel, melynek pénzügyi rendezése a mérleg fordulónapjáig már megtörtént. Követelések értékelését, az értékvesztés elszámolását az értékelési szabályzatban foglaltaknak megfelelően kell elvégezni. ➤ Az elhatárolandó szolgáltatási költséget az eredményszámla bevétel passzív időbeli elhatárolása mérleg soron kell kimutatni. A passzív időbeli elhatárolások mérleg sorok leltárát úgy kell elkészíteni, hogy az tételesen tartalmazza az elhatárolandó tételeket.	• Követelések kimutatása jogszabályi előírásoknak megfelelően a mérlegben és a követelések értékelése a szabályzatba foglaltak szerint. • Az előzetesen felszámított és a fizetendő általános forgalmi adó értékét a a 38/2013 NGM rendelet szerint könyveljük. • Az elhatárolandó szolgáltatási költséget az eredményszámla bevétel passzív időbeli elhatárolása mérleg soron mutatjuk ki. A passzív időbeli elhatárolások mérleg sorok leltárát úgy készítjük el, hogy az tételesen tartalmazza az elhatárolandó tételeket.	• 2023.02.28. • 2023.02.28. • 2023.02.28.	Gazdasági vezetőhelyettes Gazdasági vezetőhelyettes Gazdasági vezetőhelyettes
--	---	--	---	--

	tartalmazza az időbeli elhatárolásokat.			2023.02.28.	Gazdasági vezetőhelyettes
2.	Nem felelt meg az Áhsz-ben meghatározott, mérlegkészítés időpontjára vonatkozó előírásnak a leltározási ütemtervben a leltár befejezésének, a leltárak kiértékelésének és a záró jegyzőkönyv elkészítésének időpontjaként a 2022. 02. 28.-i dátum meghatározása.	A leltározási ütemtervben a határidőket úgy kell meghatározni, hogy biztosítható legyen a mérleg tételeinek megállapítása során a kiértékelte leltár adatainak figyelembevétele.	A leltározási ütemtervben a határidőket úgy kell meghatározni, hogy biztosítható legyen a mérleg tételeinek megállapítása során a kiértékelte leltár adatainak figyelembevétele.	2022. 12.15.	Gazdasági vezető
3.	A pénzkezelés személyi és tárgyi feltételei biztosítottak, azonban a pénzkezeléshez kapcsolódó kulcsok másodpéldányainak őrzésének gyakorlata nem felel meg a szabályzatban foglaltaknak.	A pénzkezeléshez tartozó kulcsok őrzésére vonatkozó szabályozást és a gyakorlatot összhangba kell hozni.	A pénzkezeléshez tartozó kulcsok átadása a Pénzkezelési szabályzatban foglalt személy részére.	2022. december 01.	Mátrai Erika gazdaság vezetőhelyettes
4.	az SZMSZ, vagy más szabályzat nem tartalmazza a költségvetési szerv szervezeti egységei által ellátott feladatok munkafolyamatainak leírását.	SZMSZ-t egészítsék ki a szervezeti egységek munkafolyamatainak leírásával.	SZMSZ tartalmának módosítása, a módosított SZMSZ elfogadtatása a képviselő-testülettel	2023. március 31.	Dr. Sós Csaba igazgató
5.	A költségvetési szerv az Ávr 13. § (2) bekezdésében előírt A szabályzatokkal hiányosan rendelkezik, mivel nem	Az Ávr 13. § (2) bekezdésében foglaltaknak teljes körűen eleget kell tenni, szabályozni kell ➤ a reprezentációs kiadások	A reprezentációs kiadások teljesítésének és elszámolásának szabályzatának felülvizsgálata, kiegészítése.	2023. március 31.	Mátrai Erika gazdaság vezetőhelyettes

	szabályozták a reprezentációs kiadások felosztását, azok teljesítésének és elszámolásának rendjét, valamint a gépjárművek igénybevételeinek és használatának rendjét.	felosztását, azok teljesítésének és elszámolásának rendjét és ➤ a gépjárművek igénybevételeinek és használatának rendjét			
6.	A kontrollkörnyezet kialakítása az intézménynél csak részben valósult meg. - Az intézmény működésének folyamatai csak részben kerültek leírásra, a folyamatok működésében részt vevő szervezeti egységek és a folyamatért felelős vezető beosztású személyek kijelölése nem valósult meg teljeskörűen. - Az intézmény ellenőrzési nyomvonallal nem rendelkezik	Az intézmény belső kontrollrendszerének működéséhez szükséges: ➤ az intézmény folyamatainak rendszerezése, a folyamatok működésében résztvevő szervezeti egységek és a folyamatért általános felelősséget viselő folyamatgazdák kijelölése ➤ az intézmény ellenőrzési nyomvonalának kialakítása	Stabil kontrollkörnyezet kialakítása, folyamatgazdák kijelölése, ellenőrzési nyomvonalak elkészítése	2023. május 31.	Dr. Sós Csaba igazgató
7.	Az integrált kockázatkezelési rendszer a szervezeti célok figyelembevételével szabályozott. Nem történt meg a szerv tevékenységében	Az intézménynél az integrált kockázatkezelési rendszert a 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet 7. §-ban foglaltaknak megfelelően kell működtetni.	IKR összehangolása a 370/2011. (XII. 31.) Korm.rend. 7. §-ban foglaltakkal	2023. május 31.	Dr. Sós Csaba igazgató

	rejlő kockázatok felmérése • A szabályzatban meghatározott kockázatok értékelő lap kitöltése és a kockázatok azonosítása megtörtént, de az nincs összefüggésben a folyamatleírásokkal • Nem határozták meg az egyes kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket, azok végrehajtása folyamatos nyomon követésének módját				
8.	Információs és kommunikációs rendszer működése keretében az intézmény nem tett eleget az Info. tv.-ben meghatározott, a közérdekű adatokra vonatkozó elektronikus közzétételi kötelezettségének.	Az intézménynek eleget kell tenni a közérdekű adatokra vonatkozó, Info. tv-ben meghatározott elektronikus közzétételi kötelezettségének.	A Kovács Máté Városi Művelődési Központ és Könyvtár honlapján feltüntetett dokumentumok átvizsgálása, pótlása az Info. tv-ben meghatározottak szerint.	2023. március 31.	Mátrai Erika gazdaság vezetőhelyettes
9.	Nyomon követési rendszer szabályzatban meghatározott monitoring tevékenységek végrehajtása dokumentáltan nem történt meg.	Az intézménynél a monitoring rendszer kialakítása megtörtént. A monitoring tevékenységek, kockázatokkal kapcsolatban meghozott intézkedések teljesítésének nyomon követését dokumentálni kell.	Nyomon követési rendszer dokumentálása	2023. május 31.	Dr. Sós Csaba igazgató

10.	A saját gépkocsi hivatalos célú használatát nem megfelelően dokumentálták, illetve könyvelték.	Figyelmet kell fordítani a saját gépjármű hivatalos célú használatának megfelelő dokumentálására és elszámolására, valamint arra, hogy a beszerzési szabályzatban az árajánlat kérésre vonatkozó szabályozás minden esetben alkalmazásra kerüljön.	A saját gépkocsi hivatalos célú használatának szabályzata elkészítése.	2023. március 31.	Mátrai Erika gazdaság vezetőhelyettes
11.	Indokolt az épületgondnok FEOR-számának felülvizsgálata, módosítása.	Szekeres Attila épületgondnok FEOR-számának felülvizsgálata.	Szekeres Attila épületgondnok FEOR-számának javítása.	2023. január 01.	Mátrai Erika gazdaság vezetőhelyettes
12.	Az informatikai rendszer szabályozottságának hiányosságai: ➤ Az intézmény informatikai stratégiával nem rendelkezik ➤ Az informatikai biztonsági szabályzat tévesen tartalmazza az intézmény által használt könyvelési programot, valamint az adatok biztonsági mentésére és archiválására vonatkozó előírásokat.	Az intézmény informatikai stratégiáját el kell készíteni, valamint indokolt az informatikai biztonsági szabályzat aktualizálása, módosítása.	Az intézmény informatikai stratégiájának elkészítése, az informatikai biztonsági szabályzat aktualizálása, javítása.	2023. január 01.	Mátrai Erika gazdaság vezetőhelyettes
13.	Az intézménynél a számítógépeken alkalmazott szoftverekről licenc-nyilvántartást nem vezetnek.	Az intézménynél alkalmazott programokról, licencekről nyilvántartást kell vezetni.	Licenc nyilvántartás elkészítése	2023. március 31.	Mátrai Erika gazdaság vezetőhelyettes
14.	A KMVMKK továbbra sem tett eleget a közérdekű adatokra	A KMVMKK intézkedési tervében meghatározott, még	Ellenőrzési nyomvonalak elkészítése, az Info. tv-ben előírt kötelezettségek	2023. május 31.	Dr. Sós Csaba igazgató

vonatkozó tájékoztatási kötelezettségének. A belső kontrollrendszer felülvizsgálata, a hiányosságok pótlása csak részben történt meg: Megfelelő ellenőrzési nyomvonallal az intézmény továbbra sem rendelkezik Az integrált kockázatkezelési rendszer nem működik megfelelően. ➤ A gazdálkodási feladatokat ellátó HGSZI intézkedési tervében meghatározott feladatok nagyrészt végrehajtották. Továbbra is hiányosság, hogy a gazdálkodási feladatokra nem alakították ki és nem működik vezetői információs rendszer.	meg nem valósított alábbi feladatok végrehajtása: ➤ Az intézménynek eleget kell tennie az Infó. tv-ben előírt, közérdekű adatokra vonatkozó tájékoztatási kötelezettségének ➤ A belső kontrollrendszer kialakítása, megfelelő működése érdekében el kell készíteni az intézmény ellenőrzési nyomvonalát, valamint biztosítani kell az integrált kockázatkezelési rendszer szabályzat szerinti működését ➤ A KMVMKK gazdasági feladatait ellátó HGSZI intézkedési tervében meghatározott, még meg nem valósított feladat végrehajtását: a gazdálkodási feladatokra vezetői információs rendszer kialakítását és működtetését.	teljesítése, információs kialakítása	vezetői rendszer	HGSZI gazdaságvezető
--	--	---	-------------------------	-----------------------------

Készítette:	Jóváhagyta:	Véleményezte:
Dátum:	Dátum:	Dátum: Debrecen, 2023. január 20.
<ellenőrzött szerv, ill. szervezeti egység vezetője>	Dr Sós Csaba Nagyné Dede Adél <költségvetési szerv vezető>	<belső ellenőrzési vezető>


BIC-AUDIT Kft.
 Könyvelő és Üzleti Tanácsadó Kft.
 4026 Debrecen, Garai út 4. Fsz. 1.
 Adószám: 11150776-2-09
 Cégjegyzékszám: 09-09-002813
 Számlaszám: 60900061-10605462

Hajdúszoboszló Város Önkormányzatának Jegyzője

4200 Hajdúszoboszló, Hősök tere 1.

Telefon: 557-300, Fax: 557-302

Email: jegyzo@hajduszob.hu

.....
Kódszám

Ügyiratszám: <i>H57/3475/2023.</i>	Ügyintéző	Nagy Csaba belső ellenőrzési vezető
A 2023. 02. 22.-i Pénzügyi és Gazdasági Bizottsági ülés jegyzőkönyvének melléklete	Ellenőrizte	(jegyző/aljegyző kézjegye)
	Megtárgyalja	Pénzügyi és Gazdasági Bizottság

ELŐTERJESZTÉS

Az önkormányzatok általános működéséhez és ágazati feladataihoz kapcsolódó támogatások és központosított előirányzatok elszámolásának vizsgálata

Tisztelt Pénzügyi és Gazdasági Bizottság!

Hajdúszoboszló Város Önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési intézményeknél a belső ellenőrzés elvégezte az önkormányzatok általános működéséhez és ágazati feladataihoz kapcsolódó támogatások és központosított előirányzatok elszámolásának vizsgálata című, 2022. költségvetési évre vonatkozó ellenőrzést.

Kérem a Tisztelt Bizottságot, hogy az ellenőrzési jelentést és az abban foglalt megállapításokat a határozati javaslatnak megfelelően fogadja el.

Határozati javaslat:

Hajdúszoboszló Város Önkormányzata Pénzügyi és Gazdasági Bizottsága az Önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési intézményeknél a 2022. évi támogatások és központosított előirányzatok elszámolásáról, mutatószámainak felülvizsgálatáról készített belső ellenőrzési jelentést elfogadja.

Hajdúszoboszló, 2023. február 15.

[Handwritten signature]
Dr. Morvai Gábor:
jegyző





Big-Audit Kft.

4026 Debrecen, Garai u. 4. fsz. 1.

☎ (06-30) 953-6107

☎/FAX (06-52) 323-534

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS ÉS VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

Az önkormányzatok általános működéséhez és ágazati feladataihoz kapcsolódó támogatások és központosított előirányzatok elszámolásának vizsgálata

Iktatószám: HI/1/5/2023

Ellenőrzés száma: HI/1/2023

Tárgy: Vezetői összefoglaló

**Hajdúszoboszlói Polgármesteri Hivatal
Dr. Morvai Gábor jegyző részére**

Tisztelt Jegyző Úr!

Hajdúszoboszló Város Önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési intézményeknél a belső ellenőrzés elvégezte az önkormányzatok általános működéséhez és ágazati feladataihoz kapcsolódó támogatások és központosított előirányzatok elszámolásának vizsgálata című, 2022. költségvetési évre vonatkozó ellenőrzést, amelyről az elkészült ellenőrzési jelentést ezúton megküldöm.

A vizsgálat célja annak megállapítása volt, hogy az önkormányzatok általános működéséhez és ágazati feladataihoz kapcsolódó támogatások és központosított előirányzatok 2022. évi elszámolásához az adatszolgáltatás a költségvetési törvény vonatkozó melléklete alapján, a költségvetési és az ágazati jogszabályokban meghatározott feltételek szerint történt-e.

A vizsgálat során felmértem és értékeltem:

- Az intézményi adatszolgáltatás jogszerűségét:
 - Az igényléseket a költségvetési törvényben és az ágazati jogszabályokban meghatározott jogcímen adták-e be
- Az intézményi adatszolgáltatás valóságát:
 - Teljeskörűen rendelkezésre állnak-e az adatszolgáltatáshoz kapcsolódó nyilvántartások
 - Szolgáltatott adatok megállapítása a dokumentumoknak megfelelően történt-e

Meg vagyok győződve arról, hogy az elvégzett munka elégséges volt ahhoz, hogy megalapozott véleményt formálhassak.

Főbb megállapításaink a következők:

Magyarország 2022. évi központi költségvetéséről szóló 2021. évi XC. törvény alapján igényelt támogatások és központosított előirányzatok elszámolásához Hajdúszoboszló Város Önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési intézmények adatszolgáltatást teljesítettek, melyek helyszíni ellenőrzése megtörtént.

- Az ellenőrzött Hajdúszoboszlói Egyesített Óvodánál, a Hajdúszoboszlói Gyermeksziget Bölcsődénél és a Hajdúszoboszlói Gazdasági Szolgáltató Intézménynél az adatszolgáltatásokat megalapozó dokumentumok, nyilvántartások rendelkezésre álltak.
- Az intézmények által teljesített adatszolgáltatások az azokat megalapozó dokumentumokkal, nyilvántartásokkal egyeztek.
- Az adatszolgáltatások adatainak ellenőrzése során eltérést nem tapasztaltam.

Megállapításokhoz kapcsolódó javasataink az alábbiak:

- Az ellenőrzés megállapításai intézkedést nem igényelnek.

A megállapítások és a javaslatok részletes leírása az ellenőrzési jelentésben található.

Az ellenőrzési jelentésben foglalt megállapításokat az ellenőrzött szervezetek vezetőivel egyeztettem. A helyszíni ellenőrzés során az intézmények adatszolgáltatását és az ellenőrzött adatokat tartalmazó jegyzőkönyv készült, melyet az ellenőrzött szervek vezetői és a belső ellenőrzési vezető aláírt.

Az ellenőrzés nyomán kialakított véleményem a vizsgált területről, illetve folyamatról összességében:

Megfelelő

Korlátozottan megfelelő

Gyenge

Kritikus

Elégtelen

Debrecen, 2023. január 31.


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



Big-Audit Kft.

4026 Debrecen, Garai u. 4. fsz. 1.

☎ (06-30) 953-6107

☎/FAX (06-52) 323-534

Hajdúszoboszló Város Önkormányzata
Dr. Morvai Gábor jegyző

Iktatószám: HI/1/5/2023

Ellenőrzés száma: HI/1/2023

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

Az önkormányzatok általános működéséhez és ágazati feladataihoz kapcsolódó támogatások és központosított előirányzatok elszámolása

Hajdúszoboszló Város Önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési intézmények

Debrecen, 2023. január 31.

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

AZ ELLENŐRZÉST VÉGZŐ SZERVEZET/SZERVEZETI EGYSÉG

BIG-AUDIT Könyvvizsgáló, Könyvelő és Üzleti Tanácsadó Kft. Debrecen

AZ ELLENŐRZÉS CÉLKITŰZÉSEI, FELADATAI

Annak megállapítása, hogy az önkormányzatok általános működéséhez és ágazati feladataihoz kapcsolódó támogatások és központosított előirányzatok 2022. évi elszámolásához az intézmények által teljesített adatszolgáltatás a költségvetési törvény vonatkozó melléklete alapján, a költségvetési és az ágazati törvényekben meghatározott feltételek szerint történt-e

AZ ELLENŐRZÖTT SZERVEZET/SZERVEZETI EGYSÉG

Hajdúszoboszló Város Önkormányzata irányítása alá tartozó költségvetési intézmények

AZ ELLENŐRZÉS TÁRGYA

2022. évi támogatások és központosított előirányzatok elszámolása

AZ ELLENŐRZÉS TÍPUSA

Pénzügyi ellenőrzés

ALKALMAZOTT ELLENŐRZÉSI MÓDSZEREK ÉS ELJÁRÁSOK

Pénzügyi, számviteli és statisztikai adatok, költségvetés, beszámoló elemzése és értékelése
Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata

VONATKOZÓ JOGI HÁTTÉR

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) kormányrendelet, 2021. évi XC. törvény Magyarország 2022. évi központi költségvetéséről, a 368/2011. (XII. 31.) számú Kormányrendelet az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról

ELLENŐRZÖTT IDŐSZAK

2022. év

HELYSZÍNI ELLENŐRZÉS KEZDETE ÉS VÉGE

2023. január 17. – 2023. január 24.

VIZSGÁLATVEZETŐ

Nagy Csaba belső ellenőr

IDŐIGÉNY: 14 szakértői nap

Ellenőrzési megállapítások (ellenőrzési programnak megfelelően)

Az ellenőrzés során vizsgáltam a Magyarország 2022. évi központi költségvetéséről szóló 2021. évi XC. törvény alapján igényelt támogatások és központosított előirányzatok elszámolásához a Hajdúszoboszló Város Önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési intézmények által teljesített adatszolgáltatás során alkalmazott alapadatok helyességét.

Az ellenőrzés során a Hajdúszoboszló Város Önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési intézmények által teljesített adatszolgáltatás és az azt megalapozó dokumentumok és analitikus nyilvántartások adatainak egyezőségét vizsgáltam.

Hajdúszoboszlói Egyesített Óvoda:

- OM azonosítója: 200463
- Alaptevékenysége: óvodai nevelés
- Az Egyesített Óvoda adatszolgáltatását megalapozó dokumentumok, nyilvántartások rendelkezésre álltak.
- Az Egyesített Óvoda által teljesített adatszolgáltatást a rendelkezésre álló dokumentumok, nyilvántartások alátámasztották.

Hajdúszoboszlói Gyermeksziget Bölcsőde:

- Törzskönyvi azonosító szám (PIR): 645058
- Alaptevékenysége: bölcsődei ellátás. Az intézmény a gyermekjóléti, gyermekvédelmi tevékenységre külön jogszabály szerinti működési engedéllyel rendelkezik.
- A Hajdúszoboszlói Gyermeksziget Bölcsőde adatszolgáltatását megalapozó dokumentumok, nyilvántartások rendelkezésre álltak. Az intézmény által teljesített adatszolgáltatás az azt megalapozó dokumentumokkal, nyilvántartásokkal egyezett.

Hajdúszoboszlói Gazdasági Szolgáltató Intézmény:

- A HGSZI által biztosított gyermekétkeztetésről teljesített adatszolgáltatást megalapozó dokumentumok és analitikus nyilvántartások rendelkezésre álltak.
- Az Intézmény által teljesített adatszolgáltatást az ellenőrzött nyilvántartások, dokumentumok igazolták.

A helyszíni vizsgálat során az intézmények adatszolgáltatását és az ellenőrzött adatokat tartalmazó jegyzőkönyvek készültek, melyeket az ellenőrzött szerv intézményvezetője és a belső ellenőrzési vezető aláírt.

A vizsgálat részletes megállapításait az **1. számú melléklet** tartalmazza.

A támogatás igénylés és az okmányokkal, nyilvántartásokkal alátámasztott adatok a helyszíni ellenőrzés során egyeztetésre kerültek.

Következtetések, javaslatok

Az ellenőrzés megállapításai alapján a támogatások és központosított előirányzatok elszámolásához teljesített adatszolgáltatás megfelelő volt.

Az ellenőrzés megállapításai intézkedést nem igényelnek.

AZ ELLENŐRZÖTT IDŐSZAKBAN HIVATALBAN LÉVŐ VEZETŐK NEVE, BEOSZTÁSA

Dr. Morvai Gábor jegyző
Nagy Marianna óvodavezető
Szoboszlainé Zabos Petra intézményvezető
Nagyné Dede Adél igazgató

Debrecen, 2023. január 31.


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

1. számú melléklet

Az önkormányzatok általános működéséhez és ágazati feladataihoz kapcsolódó támogatások és központosított előirányzatok 2022. évi elszámolásához az intézményi adatszolgáltatás ellenőrzése

**HAJDÚSZOBOSZLÓI EGYESÍTETT ÓVODA
A TELEPÜLÉSI ÖNKORMÁNYZATOK EGYES KÖZNEVELÉSI TÁMOGATÁSA**

No.	Jogcím száma	Jogcím megnevezése	Mennyiségi egység	Mutató	Ellenőrzött mutató	Eltérés
1.2 TELEPÜLÉSI ÖNKORMÁNYZATOK EGYES KÖZNEVELÉSI FELADATAINAK TÁMOGATÁSA						
Info 2022. 8 hónapra						
	Info (1) a fenntartott intézmények, továbbá az intézményekhez tartozó tagintézmények száma összesen	darab	8	8	0	
	Info (2) a fenntartott intézményekben az óvodai csoportok száma összesen	darab	33	33	0	
Info 4 hónapra						
	Info (3) a fenntartott intézmények, továbbá az intézményekhez tartozó tagintézmények száma összesen	darab	8	8	0	
	Info (4) a fenntartott intézményekben az óvodai csoportok száma összesen	darab	33	33	0	
1.2.1. Óvodaműködtetési támogatás						
1.2.1.1. Óvodaműködtetési támogatás – óvoda napi nyitvatartási ideje eléri a nyolc órát						
2022. évben 8 hónapra						
	1.2.1.1.1.1.	Nem sajátos nevelési igényű óvodás gyermekek száma	fő	751	751	0
	1.2.1.1.2.1.	a Köznev. tv. 47. §-a szerinti azon sajátos nevelési igényű gyermekek száma, akiknek nevelése nem a többi gyermekkel együtt történik	fő	9	9	0
	1.2.1.1.3.1.	a Köznev. tv. 47. § (7) bekezdése alapján két főként figyelembe vehető sajátos nevelési igényű gyermekek száma	fő	10	10	0
	1.2.1.1.4.1.	a Köznev. tv. 47. § (7) bekezdése alapján három főként figyelembe vehető sajátos nevelési igényű gyermekek száma	fő	0	0	0
2022. évben 4 hónapra						
	1.2.1.1.1.2.	Nem sajátos nevelési igényű óvodás gyermekek száma	fő	759	759	0
	1.2.1.1.2.2.	a Köznev. tv. 47. §-a szerinti azon sajátos nevelési igényű gyermekek száma, akiknek nevelése nem a többi gyermekkel együtt történik	fő	11	11	0

No.	Jogcím száma	Jogcím megnevezése	Mennyiségi egység	Mutató	Ellenőrzött mutató	Eltérés
	1.2.1.1.3.2.	a Köznev. tv. 47. § (7) bekezdése alapján két főként figyelembe vehető sajátos nevelési igényű gyermekek száma	fő	13	13	0
	1.2.1.1.4.2.	a Köznev. tv. 47. § (7) bekezdése alapján három főként figyelembe vehető sajátos nevelési igényű gyermekek száma	fő	4	4	0
1.2.2. Az óvodában foglalkoztatott pedagógusok átlagbéralapú támogatása						
Napi nyolc órát elérő nyitvatartási idővel rendelkező óvodában foglalkoztatott						
2022. évre 4 hónapra						
		L2 (1) gyermekek száma	fő	808	808	0
		Vk 2 (1) vezetői órakedvezményből adódó létszámtöbblet a 2.melléklet 15.3.2. pontja szerint	fő			
		V 2 (1) a Köznev. tv.-ben elismerhető vezetői létszám (vezetők és vezető-helyettesek együttesen)	fő	11	11	0
		Vi 2 (1) a Köznev. tv.-ben elismerhető vezetőlétszám kötelező nevelési óraszámának összege	óraszám	234	234	0
		Op2 (1) óvodapszichológusok száma	fő	0,5	0,5	0
1.2.3. májusi támogatás az pedagógusok és a pedagógus szakképzettséggel rendelkező segítők minősítéséből adódó többletkiadásokhoz						
1.2.3.1. Minősítést 2021. január 1-jéig történő átsorolással megszerző						
1.2.3.1.1. Napi nyolc órát elérő nyitvatartási idővel rendelkező óvodában foglalkoztatott						
1.2.3.1.1.1. Alapfokozatú végzettségű						
	1.2.3.1.1.1.1.	Pedagógus II. kategóriába sorolt pedagógusok, pedagógus szakképzettséggel rendelkező segítők kiegészítő támogatása	fő	19,7	19,7	0
	1.2.3.1.1.1.2.	Mesterpedagógus, kutatótanár kategóriába sorolt pedagógusok kiegészítő támogatása				
1.2.3.1.1.2. Mesterfokozatú végzettségű						
	1.2.3.1.1.2.1.	Pedagógus II. kategóriába sorolt pedagógusok, pedagógus szakképzettséggel rendelkező segítők kiegészítő támogatása				
	1.2.3.1.1.2.2.	Mesterpedagógus, kutatótanár kategóriába sorolt pedagógusok kiegészítő támogatása				
1.2.3.2. Minősítést 2022. január 1-jéig történő átsorolással megszerző						
1.2.3.2.1. Napi nyolc órát elérő nyitvatartási idővel rendelkező óvodában foglalkoztatott						
1.2.3.2.1.1. Alapfokozatú végzettségű						
	1.2.3.2.1.1.1.	Pedagógus II. kategóriába sorolt pedagógusok, pedagógus szakképzettséggel rendelkező segítők kiegészítő támogatása		5	5	0

No.	Jogcím száma	Jogcím megnevezése	Mennyiségi egység	Mutató	Ellenőrzött mutató	Eltérés
	1.2.3.2.1.1.2.	Mesterpedagógus, kutatótanár kategóriába sorolt pedagógusok kiegészítő támogatása				
1.2.3.2.1.2. Mesterfokozatú végzettségű						
	1.2.3.2.1.2.1.	Pedagógus II. kategóriába sorolt pedagógusok, pedagógus szakképzettséggel rendelkező segítők kiegészítő támogatása				
	1.2.3.2.1.2.2.	Mesterpedagógus, kutatótanár kategóriába sorolt pedagógusok kiegészítő támogatása				
1.2.5. Az óvodában foglalkoztatott pedagógusok nevelőmunkáját közvetlenül segítők átlagbéralapú támogatása						
1.2.5.1. Napi nyolc órát elérő nyitvatartási idővel rendelkező óvodában foglalkoztatott						
	1.2.5.1.1.	pedagógus szakképzettséggel nem rendelkező segítők átlagbéralapú támogatása	fő	46	46	0
	1.2.5.1.2.	pedagógus szakképzettséggel rendelkező segítők átlagbéralapú támogatása	fő			
	1.2.7.	Diabétesz ellátási pótlék	fő	0,2	0,2	

HAJDÚSZOBOSZLÓI GYERMEKSZIGET BÖLCSŐDE

Jogcím	Mennyiségi egység	Mutató	Ellenőrzött mutató	Eltérés
II. Támogatások megállapításának, felhasználásának és elszámolásának szabályai				
1.3.3. Bölcsőde, mini bölcsőde támogatása				
II. Bölcsőde esetén				
1. Bölcsődébe járó nem sajátos nevelési igényű gyermekek elismert száma	fő	81	81	0
2. Bölcsődébe járó sajátos nevelési igényű gyermekek elismert száma	fő	0	0	0
3.Le – bölcsődei ellátottak elismert létszáma	fő	81	81	0
Info 1 Bölcsődei telephelyek száma		1	1	0
Info 2 Azon bölcsődei telephelyek száma, ahol az elismert létszám (nem sajátos nevelési igényű gyermek + sajátos nevelési igényű gyermekek két főként figyelembe véve) nagyobb mint 60		1	1	0
Info 3 A fenntartott egycsoportos bölcsődék száma		0	0	0
4. BBSz – bölcsődében a szakmai dolgozók számított létszáma		18,9	18,9	0
5. Bölcsődében ténylegesen foglalkoztatott bölcsődei dajkák, középfokú végzettségű	fő	17,5	17,5	0

Jogcím	Mennyiségi egység	Mutató	Ellenőrzött mutató	Eltérés
kisgyermeknevelők, szaktanácsadók - teljes munkaidőre átszámított - átlagos száma				
6. Bölcsődében ténylegesen foglalkoztatott felsőfokú végzettségű kisgyermeknevelők, szaktanácsadók - teljes munkaidőre átszámított - átlagos száma	fő	6,5	6,5	0
7. Bfk – finanszírozás szempontjából elismert bölcsődei dajkák, középfokú végzettségű kisgyermeknevelők, szaktanácsadók száma		12,4	12,4	0
8. Bff – finanszírozás szempontjából elismert felsőfokú végzettségű kisgyermeknevelők, szaktanácsadók száma		6,5	6,5	0
III. Bölcsőde, mini bölcsőde bértámogatás				
1.3.3.1.1. Felsőfokú végzettségű kisgyermeknevelők, szaktanácsadók bértámogatása		6,5	6,5	0
1.3.3.1.2. Bölcsődei dajkák, középfokú végzettségű kisgyermeknevelők, szaktanácsadók bértámogatása		12,4	12,4	0

Jogcím	Mennyiségi egység	Mutató	Ellenőrzött mutató	Eltérés
III.5. Gyermekétkeztetés				
Étkeztetési napok száma	230			
Az önkormányzat által étkeztetendő gyermekek között van-e speciális étrend szerint étkező gyermek		3	3	0
A speciális étrend szerint étkező gyermekek közül önkormányzat saját konyhán biztosít étkeztetést		3	3	0
A speciális étrend szerint étkező gyermekek közül vásárolt szolgáltatás útján biztosít étkeztetést				
100%-os normatív kedvezményben részesülők száma				
Négyszeri étkezésben részesül	fő	49,4	49,4	0
50%-os normatív kedvezményben részesülők száma				
Négyszeri étkezésben részesül	fő			
Normatív kedvezményben nem részesülők száma				
Négyszeri étkezésben részesül	fő	9,3	9,3	0
Étkeztetettek száma összesen				
Négyszeri étkezésben részesül	fő	58,7	58,7	0

HAJDÚSZOBOSZLÓI GAZDASÁGI SZOLGÁLTATÓ INTÉZMÉNY

Jogcím	Mennyiségi egység	Mutató	Ellenőrzött mutató	Eltérés
III. A TELEPÜLÉSI ÖNKORMÁNYZATOK SZOCIÁLIS, GYERMEKJÓLÉTI ÉS GYERMEKÉTKEZTETÉSI FELADATAINAK TÁMOGATÁSA				
Gyermekétkeztetés támogatása				
100%-os normatív kedvezményben részesülők száma				
Ötszöri étkezésben részesül	fő			
Bölcsőde, mini bölcsőde	fő			
Óvoda	fő			
Általános iskola	fő			
Gimnázium	fő			
Szakközépiskola	fő			
Szakiskola	fő			
Kollégium, externátus	fő	8	8	0
Háromszöri étkezésben részesül	fő			
Bölcsőde, mini bölcsőde	fő			
Óvoda	fő	531	531	0
Általános iskola	fő	140	140	0
Gimnázium	fő			
Szakközépiskola	fő			
Szakiskola	fő			
Kollégium, externátus	fő	3	3	0
Tízórai+ebédben részesül	fő			
Bölcsőde, mini bölcsőde	fő			
Óvoda	fő	22	22	0
Általános iskola	fő	3	3	0
Gimnázium	fő			
Szakközépiskola	fő			
Szakiskola	fő			
Kollégium, externátus	fő			
Csak ebédben részesül	fő			
Bölcsőde, mini bölcsőde	fő			
Óvoda	fő			
Általános iskola	fő	1	1	0
Gimnázium	fő			
Szakközépiskola	fő	1	1	0
Szakiskola	fő	3	3	0
Kollégium, externátus	fő			
50%-os normatív kedvezményben részesülők száma				
Ötszöri étkezésben részesül	fő			
Bölcsőde, mini bölcsőde	fő			
Óvoda	fő			
Általános iskola	fő			
Gimnázium	fő			
Szakközépiskola	fő			

Jogcím	Mennyiségi egység	Mutató	Ellenőrzött mutató	Eltérés
Szakiskola	fő			
Kollégium, externátus	fő	5	5	0
Háromszori étkezésben részesül	fő			
Bölcsőde, mini bölcsőde	fő			
Óvoda	fő			
Általános iskola	fő	232	232	0
Gimnázium	fő			
Szakközépiskola	fő			
Szakiskola	fő			
Kollégium, externátus	fő	26	26	0
Tízórai+ebédben részesül	fő			
Bölcsőde, mini bölcsőde	fő			
Óvoda	fő			
Általános iskola	fő	36	36	0
Gimnázium	fő			
Szakközépiskola	fő			
Szakiskola	fő			
Kollégium, externátus	fő			
Csak ebédben részesül	fő			
Bölcsőde, mini bölcsőde	fő			
Óvoda	fő			
Általános iskola	fő	48	48	0
Gimnázium	fő	20	20	0
Szakközépiskola	fő	8	8	0
Szakiskola	fő	1	1	0
Kollégium, externátus	fő			
Normatív kedvezményben nem részesülők száma				
Ötszori étkezésben részesül	fő			
Bölcsőde, mini bölcsőde	fő			
Óvoda	fő			
Általános iskola	fő			
Gimnázium	fő			
Szakközépiskola	fő			
Szakiskola	fő			
Kollégium, externátus	fő			
Háromszori étkezésben részesül	fő			
Bölcsőde, mini bölcsőde	fő			
Óvoda	fő	50	50	0
Általános iskola	fő	416	416	0
Gimnázium	fő			
Szakközépiskola	fő			
Szakiskola	fő			
Kollégium, externátus	fő	20	20	0
Tízórai+ebédben részesül	fő			
Bölcsőde, mini bölcsőde	fő			
Óvoda	fő	4	4	0
Általános iskola	fő	60	60	

Jogcím	Mennyiségi egység	Mutató	Ellenőrzött mutató	Eltérés
Gimnázium	fő			
Szakközépiskola	fő			
Szakiskola	fő			
Kollégium, externátus	fő			
Csak ebédben részesül	fő			
Bölcsőde, mini bölcsőde	fő			
Óvoda	fő			
Általános iskola	fő	117	117	0
Gimnázium	fő	41	41	0
Szakközépiskola	fő	34	34	0
Szakiskola	fő	2	2	0
Kollégium, externátus	fő			
Étkeztetettek száma összesen				
Ötszöri étkezésben részesül	fő			
Bölcsőde, mini bölcsőde	fő			
Óvoda	fő			
Általános iskola	fő			
Gimnázium	fő			
Szakközépiskola	fő			
Szakiskola	fő			
Kollégium, externátus	fő	13	13	0
Háromszöri étkezésben részesül	fő			
Bölcsőde, mini bölcsőde	fő			
Óvoda	fő	581	581	0
Általános iskola	fő	788	788	0
Gimnázium	fő			
Szakközépiskola	fő			
Szakiskola	fő			
Kollégium, externátus	fő	49	49	0
Tízórai+ebédben részesül	fő			
Bölcsőde, mini bölcsőde	fő			
Óvoda	fő	26	26	0
Általános iskola	fő	99	99	0
Gimnázium	fő			
Szakközépiskola	fő			
Szakiskola	fő			
Kollégium, externátus	fő			
Csak ebédben részesül	fő			
Bölcsőde, mini bölcsőde	fő			
Óvoda	fő			
Általános iskola	fő	166	166	0
Gimnázium	fő	61	61	0
Szakközépiskola	fő	43	43	0
Szakiskola	fő	6	6	0
Kollégium, externátus	fő			