

**Szentes Város
POLGÁRMESTERÉTŐL**

☒ 6600 Szentes, Kossuth tér 6.

☎ 63/510-302 ☎ 63/510-332 ✉ szabo.zoltan.ferenc@szentes.hu

68/2020. (VI.16.)

polgármesteri határozat

A veszélyhelyzet kihirdetéséről szóló 40/2020. (III. 11.) Korm. rendelet 1. §-ában, a katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. tv 46. § (4) bekezdésében foglalt rendelkezések alapján biztosított jogkörömben eljárva Szentes város polgármestereként a következő határozatot hozom a 2019. évben Szentes Város Önkormányzata intézményeinél, valamint az önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságainál és a Szentesi Közös Önkormányzati Hivatalnál végzett ellenőrzések tárgyában:

- 1.) Szentes Város Önkormányzata intézményeinél, valamint az önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságainál és a Szentesi Közös Önkormányzati Hivatalnál 2019. évben végzett ellenőrzésekről szóló, ezen határozat mellékletét képező éves ellenőrzési jelentést és az abban foglaltakat elfogadom.
- 2.) Kérem, hogy a 2019. évben az utóellenőrzések által megállapított hiányosságok, a vállalt, de végre nem hajtott intézkedések igazoló jelentését az érintettek terjesszék a belső ellenőrzés végrehajtásáért felelős vezető elé.

Határidő: 2020. augusztus 31.

Felelős: valamennyi ellenőrzött szervezet vezetője

- 3.) A gépjárművek útnyilvántartásának, menetlevelének vezetését valamennyi intézmény számára kötelezően előírom.

Határidő: azonnal.

Felelős: valamennyi intézmény vezetője

- 4.) A belső ellenőrzésekről szóló jelentésben foglalt hiányosságok miatt valamennyi önkormányzati fenntartású intézmény és önkormányzati tulajdonú gazdasági társaság gondoskodjon róla és fordítson kiemelt figyelmet a munkafolyamatba épített belső ellenőrzés, a vezetői ellenőrzés gyakorlatban történő működtetésére és dokumentálására, melyről történjen beszámolás az éves beszámolók alkalmával.

Határidő: folyamatos, beszámoltatásra az éves költségvetési beszámoló

Felelős: intézményvezetők, ügyvezetők

5.) A belső ellenőrzésekről szóló jelentésben foglalt hiányosságok miatt valamennyi önkormányzati fenntartású intézmény és önkormányzati tulajdonú gazdasági társaság gondoskodjon róla és fordítson kiemelt figyelmet az Európai adatvédelmi rendelet (GDPR) működtetésére és dokumentálására, melyről történjen beszámolás az éves beszámolók alkalmával.

Határidő: folyamatos, beszámoltatásra az éves költségvetési beszámoló

Felelős: intézményvezetők, ügyvezetők

A határozatról értesítést kap:

1./ Szentés Város Polgármestere

2./ Szentési Közös Önkormányzati Hivatal Jegyzője és általa valamennyi érintett

3./ Szentési Közös Önkormányzati Hivatal Számviteli és Tervezési Iroda

4./ Szentési Közös Önkormányzati Hivatal Belső ellenőr

Szentés. 2020. június 16.


Szabó Zoltán Ferenc



**A 2019. évben végzett belső ellenőrzésekről
szóló jelentés**

VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ	4
I. A BELSŐ ELLENŐRZÉS ÁLTAL VÉGZETT TEVÉKENYSÉG BEMUTATÁSA ÖNÉRTÉKELÉS ALAPJÁN (BKR. 48. §. A) PONT).....	5
I. 1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése (Bkr. 48. § a) pont).....	6
I.1.1. A tárgyvire vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése.....	6
I.1.2. Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása	60
I. 2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása (Bkr. 48. § ab) pont).....	60
I.2.1. A belső ellenőrzési egység humánerőforrás-ellátottsága	61
I.2.2. A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása (Bkr. 18-19. §-a alapján)	61
I.2.3. Összeférhetetlenségi esetek (Bkr. 20. §-a alapján).....	62
I.2.4. A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások	62
I.2.5. A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők.....	62
I.2.6. Az ellenőrzések nyilvántartása	62
I.2.7. Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok	62
I. 3. A tanácsadó tevékenység bemutatása (Bkr. 48. § ac) pont)	62
II. A BELSŐ KONTROLLRENDSZER MŰKÖDÉSÉNEK ÉRTÉKELÉSE ELLENŐRZÉSI TAPASZTALATOK ALAPJÁN (BKR. 48. § B) PONT)	63
II. 1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok (Bkr. 48. § ba) pont).....	63
II. 2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése (Bkr. 48. § bb) pont	64
III. AZ INTÉZKEDÉSI TERVEK MEGVALÓSÍTÁSA.....	65

Vezetői összefoglaló

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

A 2019. évben lefolytatott belső ellenőrzésekről az összefoglaló jelentés a Nemzetgazdasági Minisztérium által közzétett módszertani útmutató, valamint a Belső Ellenőrzési Kézikönyvben foglaltak figyelembevételével készült.

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

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

A belső ellenőrzés kockázatelemzés alapján ellenőrzési tervet készített a 2019. évi ellenőrzési feladatellátásra. A kockázatelemzésre vonatkozó feladatok a Belső Ellenőrzési Kézikönyvben meghatározott szabályok szerint kerültek végrehajtásra. A 2019. évi ellenőrzési terv a Bkr.-ben meghatározott szerkezetben, tartalommal készült, azaz tartalmazta az ellenőrzés tárgyát, az ellenőrzés célját, módszereit, az ellenőrizendő időszakot, az azonosított kockázati tényezőket, az ellenőrzés típusát, az ellenőrzött szerv, illetve a szervezeti egység megnevezését, az ellenőrzés tervezett ütemezését, továbbá az ellenőrzésre fordítandó ellenőrzési időt.

Szentés Város Önkormányzata és költségvetési intézményei 2019. évi belső ellenőrzési tervét a 201/2018.(XII.21.) számú határozattal a Képviselő-testület elfogadta.

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

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

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

A belső ellenőrzést végző a jogszabályoknak és belső szabályzatoknak való megfelelést, valamint gazdaságosságot, hatékonyságot és eredményességét vizsgálva megállapításokat és ajánlásokat fogalmazott meg a jegyző és a polgármester részére. Az önkormányzati intézmények, az önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságok, és a Szentesi Közös Önkormányzati Hivatal ellenőrzésére 178 ellenőrzési nap került felhasználásra a tervezett 149 nappal szemben. Egyéb munkára (ellenőrzési terv, éves ellenőrzési beszámoló készítés, ellenőrzések nyomonkövetése, nyilvántartásainak vezetése, tanácsadások, testületi, bizottsági üléseken részvétel, jogszabályok, helyi rendeletek tanulmányozása) 36 napot, szakmai továbbképzésre 0 napot fordított a belső

ellenőrzés a tervezett 2 nap helyett. Nagytőke Község Önkormányzata 9, Szentesi Roma Nemzetiségi Önkormányzata ellenőrzésére fordított idő 3 ellenőrzési nappal került elszámolásra.

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

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

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

A 2019. évi ellenőrzések során a belső ellenőrzés az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvényt, az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendeletet, a számvitelről szóló 2000. évi C. törvényt, az államháztartás számviteléről 4/2013. (I. 11.) Korm. rendeletet, Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX törvényt, a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet előírásait, valamint a helyi önkormányzati rendeletekben foglaltakat tartotta szem előtt.

A tervszerinti ellenőrzéseket kockázatelemzés alapján készített belső ellenőrzési tervnek megfelelően végezte a belső ellenőr.

A **tervezett ellenőrzések** fajtájukat tekintve az alábbiak voltak:

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

valamint a fentiek alapjául szolgáló nyilvántartásokat vizsgálta a belső ellenőr.

A tartalékidő 15 nap volt.

A végrehajtott és tervezett ellenőrzések a következők voltak:

- átfogó rendszerellenőrzés 2 területen volt, 23 ellenőrzési nappal,
- szabályszerűségi, téma (utóellenőrzés) ellenőrzés 6 témában 77 nappal,
- pénzügyi- gazdasági ellenőrzés 2 témában történt, 17 ellenőrzési nappal.
- teljesítmény ellenőrzés 1 témában történt 15 ellenőrzési nappal.

2019. évben 9 esetben **soronkívüli ellenőrzés** elvégzésére került sor 46 ellenőrzési nap felhasználásával.

A 2019. évben végzett ellenőrzések legnagyobb része szabályszerűségi ellenőrzés volt.

Az ellenőrzési jelentésekben rögzített megállapításokat egy ellenőrzött intézmény és egy gazdasági társaság nem fogadta el, továbbá voltak eltérő vélemények, melyeket a jelentések tartalmaztak.

A hibák, hiányosságok feltárása esetén minden esetben javaslat készült a megszüntetésükre vonatkozóan. A hibák, hiányosságok felszámolása legtöbb esetben már az ellenőrzés ideje alatt elkezdődött.

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

Az elvégzett tervszerinti és a soron kívüli ellenőrzések bemutatása

Tárgy	Cél	Módszer
1. Személyes adatkezelés gyakorlata, az Uniós adatvédelmi szabályok GDPR alapján készült szabályozás és annak megvalósulása	Annak megállapítása, hogy az intézmények személyes adatkezelése hogyan történik, szabályzatai elkészültek-e, biztosítják-e a gyakorlatban való szabályos működést	dokumentumalapú ellenőrzés, helyszíni ellenőrzés
2. 2018. éves ellenőrzések intézkedési tevei végrehajtásának utóellenőrzése	Annak megállapítása, hogy a vizsgált szervek/szervezetek a szükséges intézkedéseket végrehajtották-e.	dokumentumalapú ellenőrzés, összehasonlító egyeztetés, helyszíni ellenőrzés
3. Vagyongazdálkodással kapcsolatos kimutatások, befektetett eszközök, ingatlanok nyilvántartása	Annak vizsgálata, hogy az önkormányzat vagyongazdálkodása a befektetett eszközeinek nyilvántartása, leltárral való alátámasztottsága megfelelő-e, selejtezés megfelelő-e, használatra vagyongazdálkodásba, üzemeltetésre átadott eszközök, az átadás dokumentumai rendelkezésre állnak-e, a leltárakkal egyezők-e, a	dokumentumalapú ellenőrzés

Tárgy	Cél	Módszer
	szükséges módosításokat végrehajtották-e.	
4. A saját bevételek elszámolása	A tervezés alátámasztottsága, számításai, saját bevételek nyilvántartása, alakulása, beszedésére tett intézkedések, behajthatatlan követelések, hátralékállomány, bevételek növelésének lehetőségei.	dokumentumalapú ellenőrzés, analitika összehasonlító egyeztetése a pénzforgalommal
5. Integrált kockázatkezelési rendszer, belső kontroll működtetése	Annak megállapítása, hogy az integrált kockázatkezelési rendszer, a belső kontroll működtetése megfelelő-e.	dokumentumokon alapuló ellenőrzés,
6. Önkormányzati tulajdonú gazdasági társasgok árbevétele és az értékesítés önköltsége	A helyszíni ellenőrzés célja annak megállapítása, hogy az értékesítés árbevételeinek elszámolása megtörtént-e, megfelelt-e a jogszabályi előírásoknak, az értékesítés önköltségét megállapították-e, annak szabályozása megtörtént-e.	dokumentumalapú, tételes ellenőrzés
7. Pénzkezelés rendjének ellenőrzése, készpénzes bevételek és kiadások lebonyolítása	A helyszíni ellenőrzés célja annak megállapítása, hogy a készpénzforgalom belső szabályozása megfelelt-e a jogszabályi előírásoknak, lebonyolítása és annak bizonylatai megfelelőek-e.	dokumentumalapú, tételes ellenőrzés
8. Belső kontrolltevékenységek (kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, érvényesítés, teljesítés igazolás) szabályainak betartása	A helyszíni ellenőrzés célja annak megállapítása, hogy a készpénzforgalom során a kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, érvényesítés, teljesítés igazolás megtörtént-e	dokumentumalapú, tételes ellenőrzés
9. Személyi anyagok megfelelősége, kezelése, jelenléti ívek vezetése, szabadság engedélyezése és kiadása	Annak megállapítása, a személyi anyagok teljeskörűek-e, kezelésük megfelelő-e, a jelenléti ívek vezetése, szabadság engedélyezés és kiadás megtörtént-e.	dokumentumalapú ellenőrzés, összehasonlító egyeztetés, helyszíni ellenőrzés

Tárgy	Cél	Módszer
10. Házipénztár üzemeltetése és értékezelés, készpénzforgalom lebonyolítása	A házipénztárra vonatkozó számviteli szabályozottság, és annak betartásának vizsgálata.	dokumentum alapú, helyszíni, szűrőpróbaszerű
11. Gépjármű használat	A gépjármű használatára vonatkozó számviteli szabályozottság, és annak betartásának vizsgálata.	dokumentum alapú, helyszíni, szűrőpróbaszerű ellenőrzés
12. Bér- és létszámgazdálkodás változása, a bértömeg, és hatása a gazdálkodásra 2016., 2017. és 2018. évek vonatkozásában a gazdasági társaságoknál	Annak megállapítása, hogy a gazdasági társaságoknál a személyi jellegű kifizetések, a bérköltségek és járulékok hogyan alakultak irányítói, végrehajtói, üzletági szinten.	dokumentumalapú ellenőrzés
13. Gyógyszer beszerzés eljárása	Annak megállapítása, hogy a gyógyszerbeszerzés eljárás során az ajánlatok beszerzésének lebonyolítása, az ajánlatok elbírálása, szerződéskötés, a szállítás, teljesítés igazolás hogyan történt, a raktári készletre való hatása, pénzügyi következményei melyek voltak.	dokumentumalapú ellenőrzés
14. Húskészletet rögzítő leltár és készletanalitika	Az aktuális készlet mennyisége, és annak egyezősége a vizsgálat idején lévő készletnyilvántartással, analitikával.	mennyiségi felvétel és dokumentumalapú ellenőrzés
15. Önkormányzat vagyongazdálkodásával kapcsolatos kimutatások, befektetett eszközök, ingatlanok nyilvántartása	Annak vizsgálata, hogy az önkormányzat vagyongazdálkodása a befektetett eszközeinek nyilvántartása, leltárral való alátámasztottsága megfelelő-e, selejtezés megfelelő-e, használatra átadott eszközök, vagyonkezelésbe, üzemeltetésre, az átadás dokumentumai rendelkezésre álltak-e, a leltárakkal egyezők-e, a szükséges módosításokat	dokumentum alapú, továbbá helyszíni, tételes ellenőrzés.

Tárgy	Cél	Módszer
	végrehajtották-e.	
16. A 2019. május 26-ai Európa Parlamenti Választások költségeinek normatíváiról, tételeiről készült elszámolás vizsgálata	A 2019. május 26-ai Európa Parlamenti Választások költség bizonylatainak a költségvetéssel való összhangja	dokumentum alapú, tételes ellenőrzés
17. A Szentesi Közös Önkormányzati Hivatal 2017-2018. évben végzett beszerzései és azok lebonyolítása	Annak vizsgálata, hogy a beszerzések a jogszabályi előírásoknak megfeleltek-e, a gyakorlati végrehajtás a költségvetéssel összhangban történt-e.	dokumentum alapú ellenőrzés
18. Tagi kölcsön kérvényezése TOP-7.1.1-16-CS1-2016-00025 azonosítószámú CLLD kulcsprojekt megvalósításához	A kérelem tárgyát képező CLLD projekt megvalósíthatósága érdekében nettó 34.000.000, - Ft tagi kölcsön bizonylati alátámasztása.	dokumentumalapú ellenőrzés
19. A 2019. október 13-án a helyi önkormányzati képviselők és a polgármesterek általános választása, valamint a nemzetiségi önkormányzati képviselők általános választása költségeinek normatíváiról, tételeiről készült elszámolás vizsgálata	Annak megállapítása, hogy a helyi önkormányzati képviselők és a polgármesterek általános választása, valamint a nemzetiségi önkormányzati képviselők általános választása költségeinek normatíváiról, tételeinek elszámolása, az NVI által utalt támogatások elszámolása megfeleltek-e a jogszabályi előírásoknak.	dokumentum alapú, tételes ellenőrzés
20. Gyógyszer beszerzés lebonyolítása	Annak megállapítása, hogy a gyógyszerbeszerzés eljárás során a beszerzések lebonyolítása 2018. október 1- 2019. szeptember 30. között, a szerződés alapján történt-e a szállítás, teljesítmény mérése, a raktári készlet beszerzés adatai, pénzügyi következményei melyek voltak.	dokumentumalapú ellenőrzés

A belső ellenőrzési jelentések papíralapon 3 eredeti példányban történtek kiadásra (megbízó, ellenőrzött szerv, ellenőrzés végrehajtó részére), mivel elektronikus aláírás és irattovábbítás, irattárolás lehetősége az ASP rendszerében nem volt kialakított.

A további másolatok (polgármester, az érintett irodák, a Szentesi Intézmények Gazdasági Szervezete és a bizottságok részére) szintén papíralapon kerültek továbbításra, melyek ezen jelentés elfogadását követően e-mailen kerülnek megküldésre.

Terv szerinti ellenőrzések összefoglaló bemutatása

1. Személyes adatkezelés gyakorlata, az Uniós adatvédelmi szabályok GDPR alapján készült szabályozás és annak megvalósulása

Szentesi Intézmények Gazdasági Szervezete

Szentesi Központi Óvoda

Szentesi Felsőparti Óvoda

Szentesi Élet Kft.

Szentes Városi Könyvtár

Szentes Városi Szolgáltató Kft.

Hivatkozott jogszabályok:

A 2016/679 Európai Parlament és Tanács (EU) rendelete (Európai adatvédelmi rendelet, (továbbiakban: GDPR) (Teljes szöveg elérhető magyar nyelven: <https://eur-lex.europa.eu/legal-content/HU/TXT/PDF/?uri=CELEX:32016R0679&from=EN> , 2018. május 25-étől kell alkalmazni) előírásainak megfelelően kell kezelünk a személyes adatokat. A törvény több ponton módosult, a „GDPR-Saláta” törvénnyel (2019. évi XXXIV. törvény), mely a GDPR végrehajtása érdekében szükséges törvénymódosításokat tartalmazza. A fenti hivatkozott törvények hatálya kiterjed az automatizált és a nem automatizált módon történő adatkezelésre.

További kapcsolódó jogszabályok: Az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló 2011. évi CXII. törvény (jogharmonizációs célú módosításáról szóló 2018. évi XIII. törvény.

Szentesi Intézmények Gazdasági Szervezete

Az Intézmény alkalmazottai nem vettek részt adatkezeléssel, adatvédelemmel kapcsolatos oktatáson, szakkönyveket nem vásároltak, tanácsadói szerződést nem kötöttek, internet elérhetőségük volt az adatvédelemmel kapcsolatos szabályokat megismerni.

A szervezet rendelkezett adatvédelmi és adatkezelési szabályzattal, melynek hivatkozott jogszabályai nem feleltek meg teljes körűen a vonatkozó előírásoknak.

Az Intézmény a védőnői szolgálatra vonatkozóan az egészségügyi adatkezelés során titoktartási kötelezettséget írt elő a Szervezeti és Működési Szabályzat keretében (SZMSZ 5. számú melléklet), továbbá a munkaköri leírások tartalmzták, hogy a közalkalmazottak munkájuk során a tudomásukra jutott adatokra titoktartási kötelezettség áll fenn, ezen információk továbbadása tilos.

Az Intézmény gyűjt és tárol személyes adatokat, például munkavállalóinak, állásra pályázóknak, egyéb érintetteknek (szülők, törvényes képviselők), egészségügyi szolgáltatást igénybe vevők, gyermekétkeztetésben résztvevők, valamint az Intézménnyel szerződő természetes személyek adatait.

Az Intézmény nem mérte fel az adatvagyon, nem készített adatvagyon leltárt 2018. május 25-ével, az adatvédelmi rendelet érvényességének időpontjára, vagy azt követően. Nem hajtottak

végre adattisztítást, nem törölték azon adatokat, melynek kezelésére nem rendelkeztek joggalappal.

Az Intézmény az Adatvédelmi és Adatkezelési szabályzatban nem határozta meg, hogy adatkezelőnek és adatfeldolgozónak is minősül.

Személyes adatok kezeléséről az érintettek (akiknek a személyes adatait kezelik, a betekintési joggal rendelkezők) nem kapták meg az adatvédelmi rendelet (GDPR) alapján szükséges előzetes adatkezelési tájékoztatást.

Azok a személyek, akiknek a személyes adatát kezelték, a tájékoztatás hiányában nem tudták gyakorolni az őket megillető jogokat.

Az Intézmény nem rendelkezett honlappal, ahol tájékoztatókat közzé tehetek volna.

A Szentesi Intézmények Gazdasági Szervezete a megállapodás keretében végzett gazdasági (tervezési, könyvelési stb.) tevékenysége tekintetében adatfeldolgozói nyilatkozatot nem adott ki.

Amennyiben a személyes adat érintettjei kérik az adatainak törlését, akkor ezeket az adatokat törölni az Intézmény jogosultsági körében tudják.

Adattörlési kérelem az Intézményhez nem érkezett.

Az intézmény tisztában volt azzal, hogy adatvédelmi tisztségviselőt kell kineveznie, ami azonban személyre szabottan nem történt meg.

Javasolt megvizsgálni, hogy az Intézmény a fenntartó segítségével milyen módon tud eleget tenni ezen kötelezettségnek.

Az intézmény nem rendelkezett adatkezelési nyilvántartással.

Adattovábbítás történt az intézmény által, az adattovábbításokról azonban nem készült nyilvántartás.

Az adatbiztonság érdekében az adatvédelmi incidensek kezelése, nyilvántartása, a közalkalmazottak adatkezelése, üzleti kapcsolatok kapcsolattartási jog és érdekvédelem stb. adataira az adatvédelmi incidens kezelésével kapcsolatos belső eljárási rend nem került kialakításra.

Technikai intézkedéseket tettek annak érdekében, hogy megvédjék a személyes adatokat a jogosulatlan hozzáféréstől. Az Intézmény dolgozói munkaügyi iratait a fizikai biztonság érdekében zárható szekrényekben helyezték el, a könyvelési iratok védelme alacsonyabb szintű (zárható szoba) volt, az informatikai jogosultság biztosítása érdekében a számítógépek jelszóval történő védelme megtörtént.

A munkaköri leírásokban a meglévő szabályzatok előírásai jelentek meg, melyek az új szabályzatok elkészítését követően kiegészítésre szorulnak.

Az Intézmény Iratkezelési szabályzata 2016. évben készült, melyben a titkos/bizalmas iratkezelésről nem rendelkeztek, az iratkezelés és iratvédelem területét nem hozták összhangba a GDPR szabályaival.

Szentesi Központi Óvoda

Belső adatkezelési és adatbiztonsági szabályzatot készítettek.

A szervezet gyűjtött és tárolt személyes adatokat, például közalkalmazottak, munkavállalók, állásra pályázók, egyéb érintettek (ellátásban résztvevők, szülők, törvényes képviselők), a gyermekétkeztetésben részesülők, üzleti kapcsolatba került személyek, rendezvényen a rendezők által készített fénykép és videófelvetelek megjelenésével érintett személyek hozzájárulásáról

szóló adatokat.

Felmérték az adatvagyon, készítettek adatvagyon leltárt az adatvédelmi rendelet érvényességének időpontjára 2018. május 25-ével.

Az Intézmény nyilatkozott az adattisztítás végrehajtásáról, a jogtalan adatkezelés elkerülése érdekében.

Meghatározták, hogy adatkezelőnek minősülnek, továbbá adatfeldolgozó igénybevételére vonatkozó rendelkezéseket fogalmaztak meg.

A személyes adatok kezelésével érintettek, a betekintési joggal rendelkezők megkapták az adatvédelmi rendelet (GDPR) alapján szükséges előzetes adatkezelési tájékoztatást.

Azok a személyek, akiknek a személyes adatát kezelték (alkalmazottak, szülők, gyermekek, partnerek) tudták gyakorolni az őket megillető jogokat, a közzététel faliújságon történt. Magánszemélyekkel kötött szerződések mellékleteként személyes adatkezelési nyilatkozatot nem készítettek.

Amennyiben a személyes adat érintettjei kérik az adataik törlését, arra vonatkozóan az Intézmény szabályzatában eljárási rendet alakítottak ki, törölni tudják a jogszabályi keretek között. Erre vonatkozó kérelem a vizsgált időszakban nem érkezett.

Az Intézmény adatvédelmi incidens kezelő belső eljárási rendje meghatározott.

Az Intézmény rendelkezett adatkezelési nyilvántartással.

Technikai (fizikai, logikai, adminisztratív és informatikai jogosultsági) intézkedéseket tettek annak érdekében, hogy megvédjék a személyes adatokat a jogosulatlan hozzáféréstől, kontrollokat alkalmaztak, melyet szabályzatban rögzítették.

Az adatkezelést végzők tettek titoktartási nyilatkozatot a személyes adatkezelésre.

Adattovábbítás számos esetben történt, melyről nyilvántartást készítettek.

A munkaköri leírásokban a szabályzatok vonatkozó kötelezettségei szerepeltek.

Iratkezelés és iratvédelem területét nem hozták összhangba a GDPR személyes adatkezelési szabályaival.

Szentesi Felsőpárti Óvoda

A szervezet rendelkezett adatvédelmi és adatkezelési szabállyal.

Felmérték az adatvagyon, készítettek adatvagyon leltárt az adatvédelmi rendelet érvényességének időpontjára, 2018. május 25-ével.

Nem hajtottak végre adattisztítást, nem töröltek adatokat, melynek kezelésére nem rendelkeznek joggal.

Meghatározták, hogy adatkezelőnek és adatfeldolgozónak is minősülnek, az ezekre kötelező előírásokat rögzítették.

Az adatkezelési hozzájárulásokat beszerezték, a tényleges tájékoztatás nyújtása azonban nem teljeskörűen dokumentált, így azok a személyek, akiknek a személyes adatát kezelték, tudták gyakorolni az őket megillető jogokat amennyiben a tájékoztatást megkapták, mivel a tájékoztató tartalmazta azokat.

Amennyiben a személyes adat érintettjei kérik az adatainak törlését, akkor ezeket az adatokat nem tudják mindenre kiterjedően törölni (pl. továbbított adataik vannak a KIR nyilvántartási és feldolgozási rendszer, az oktatási azonosítók Belügyminisztérium által történő kezelése miatt).

Az intézmény tudta, hogy nem kellett adatvédelmi tisztségviselőt biztosítania.

Volt az intézménynek adatvédelmi incidens kezelő belső eljárási rendje.

Az adatvédelmi incidens bejelentésére felkészültek az Adatvédelmi Hatóság felé.

Rendelkeztek adatkezelési nyilvántartással, ami tartalmában átgondolt, felmért adatokat tartalmazott.

Tettek technikai intézkedéseket annak érdekében, hogy megvédjék a személyes adatokat a jogosulatlan hozzáféréstől.

Az adatkezelést végzők, a tagóvoda vezetők és az óvoda titkár tettek titoktartási nyilatkozatot, a munkaköri leírásokban a szabályzatok előírásai megjelentek.

Adattovábbítás történt a szervezet által, melyről az adatkezelési nyilvántartási utasításban foglaltak szerint a címzettek adatszoportonként jelölték meg.

Nem készült nyilvántartás, illetve nem vezették az alábbiakat az egyedi adattovábbításról: adatkérés tárgya, jogalapja, az adatot kérő szervezet, címzett, szervezeti egység, a tájékoztatásra vonatkozó adatok (adattovábbítás formája, elutasítás esetén ennek indoka), adattovábbítás időpontja.

Az Ügyviteli és Iratkezelési szabályzat 2018. december 1-től hatályos, melyet összhangba hoztak a GDPR szabályaival.

Szentesi Élet Kft.

A szervezet rendelkezett adatvédelmi és adatkezelési szabályzattal.

A Társaság gyűjtött és tárolt személyes adatokat (munkavállalóinak, állásra pályázóknak, egyéb érintetteknek, szerződő természetes személyeknek, hirdetést feladóknak adatait. Rendezvényeken a rendezők által készített fénykép és videófelvevételekről és megjelenésével érintett személyek hozzájárulásáról szóló nyilatkozatokat beszerezték.

Felmérték az adatvagyon, készítettek adatvagyon leltárt az adatvédelmi rendelet érvényességének időpontjára 2018. május 25-ével.

Nem történt adattisztítás, a Társaság 2016-évben alakult, nem volt tudomásuk arról, hogy jogalap nélküli adatkezelést végeztek volna.

Elkészítették az előzetes adatkezelési tájékoztatást a betekintési joggal rendelkezők részére, a munkavállalók, hirdető, magánszemélyek, vállalkozók esetében, és az ellenőrzés során megkezdtek ezek átadását.

A Társaság azt nyilatkozta, hogy amennyiben a személyes adat érintettjei kérik az adatainak törlését, akkor az adatokat törölni tudják, ez a nyilatkozat a kiadott tájékoztatókban is szerepelt.

A Társaság adatvédelmi tisztségviselő kinevezésére nem volt köteles, ezt a szabályzat is tartalmazta.

Meghatározták az adatvédelmi incidens kezelésének belső eljárási rendjét, nyilvántartásához dokumentumot készítettek, az adatvédelmi incidens bejelentésére az Adatvédelmi Hatóság elérhetőségét Adatkezelési szabályzatban rögzítették.

A Társaság belső adatkezelési szabályzatát a munkavállalók megismerési záradékkal látták el.

Rendelkeztek adatkezelési nyilvántartással, melyet szabályzatukban nem írtak elő, ezt ki kell egészíteni. Az adatkezelési nyilvántartás a rendszeres adattovábbítást bemutatta, az adattovábbítás címzettjének megjelölésével.

Technikai intézkedéseket tettek annak érdekében, hogy megvédjék a személyes adatokat a jogosulatlan hozzáféréstől (fizikai, informatikai jogosultsággal). Minden munkavállaló tett titoktartási nyilatkozatot. A munkaköri leírásokban a szabályzatok előírásai megjelentek.

Az Iratkezelés és iratvédelem területét nem hozták összhangba a GDPR szabályaival, nem egészítették ki a személyes adatok kezelésével, védelmével.

Szentes Városi Könyvtár

A szervezet rendelkezett adatvédelmi és adatkezelési szabályzattal.

A szervezet gyűjtött, tárolt és feldolgozott személyes adatokat, például munkavállalók, állásra pályázók, egyéb érintettek (hozzátartozók, szülők, törvényes képviselők), könyvtárba belépők, valamint szerződő természetes személyek, hirdetést feladók adatait, rendezvényen a rendezők által készített fénykép és videófelvetelek megjelenésével érintett személyek hozzájárulásáról szóló adatokat, hírlevél küldéséről, kamerával megfigyelt területről (belépési pontjára tájékoztató táblakihelyezése megtörtént), internet használat ellenőrzéséről stb. adatokat.

Felmérték az adatvagyon, készítettek adatvagyon leltárt az adatvédelmi rendelet érvényességének időpontjára 2018. május 25-ét követően.

Meghatározták, hogy adatkezelőnek, és adatfeldolgozónak minősülnek.

A személyes adatkezelésről, az érintettek, a betekintési joggal rendelkezők megkapták a rendelet (GDPR) alapján szükséges előzetes adatkezelési tájékoztatást.

Amennyiben a személyes adat érintettjei kérik az adatainak törlését, és ennek akadálya nincs, az Intézmény által kezelt adatok vonatkozásában ezeket az adatokat az Intézmény nyilatkozata szerint törölni tudják.

Az intézmény tisztában volt azzal, hogy nem kellett adatvédelmi tisztségviselőt biztosítani.

Az intézmény adatvédelmi incidenst kezelő belső eljárási rendje és nyilvántartó lapja része a Szabályzatnak. Felkészültek adatvédelmi incidens bejelentésére az Adatvédelmi Hatóság felé.

Az Intézmény belső adatkezelési szabályzatának tartalmát a munkavállalók megismerték, amit aláírásukkal igazoltak.

A GDPR előírja, hogy magának a rendeletnek való megfelelés bizonyítása érdekében minden adatkezelő köteles adatkezelési nyilvántartást vezetni a hatáskörébe tartozó adatkezelési tevékenységekről. Az adatkezelési nyilvántartást bemutatták.

Technikai intézkedéseket tettek annak érdekében, hogy megvédjék a személyes adatokat a jogosulatlan hozzáféréstől (fizikai, informatikai jogosultság).

Az adatkezelést végzők az Adatvédelmi szabályzat 2. pontjában előírtak szerint tettek titoktartási nyilatkozatot.

Az intézmény részéről adattovábbítás történik, mely meg kell hogy jelenjen az adatkezelési nyilvántartásban a nyilvántartásba vett adatokon felül pl. SZIGSZ felé könyvelésre átadott számlák, amennyiben magánszemély nevében szerepelnek, könyvelés során előforduló bizonylatokon szereplő személyes adatok stb.

Nyilvántartás vezetése szükséges az adattovábbításról egyedi esetekben, melynek tartalmaznia kell az adatkérés tárgyát, jogalapját, az adatot kérő szervezet, címzett, szervezeti egység megnevezését, a tájékoztatásra vonatkozó adatokat (adattovábbítás formája, elutasítás esetén ennek indoka), adattovábbítás időpontját, melyet pótolni szükséges.

A munkaköri leírásokban a GDPR szabályok előírásai kiegészítésre kerültek.

Szentes Városi Szolgáltató Kft.

A társaság ellenőrzése nem történt meg, az ügyvezető ellenőrzés elleni kifogása miatt, melyet az ellenőrzés megbízója felé jelzett.

Összességében a Személyes adatkezelés gyakorlata, az Uniós adatvédelmi szabályok GDPR alapján készült szabályozás és annak megvalósulása témakörben végzett ellenőrzés során az ellenőrzés több esetben állapított meg - a fentikben részletezett - hiányosságot, ezért intézkedések szükségességének megfogalmazására került sor.

2. 2018. éves ellenőrzések intézkedési tevei végrehajtásának utóellenőrzése

Valamennyi intézmény/szervezeti egység/többségi tulajdonú gazdasági társaság/ nonprofit gazdasági társaság

Szentes Város Önkormányzata Bölcsődéje

A különböző jogcímenek kezelt készpénzes bevételeket az utóellenőrzés idejéig a bevételt követő napon a bankba továbbra sem fizették be.

Szentesi Városi Könyvtár

A feltárt hiányosságok megszüntetésére tett intézkedések megtörténtek és megfelelőek voltak.

Szentesi Központi Óvoda

A feltárt hiányosságok megszüntetésére tett intézkedések megtörténtek és megfelelőek voltak.

Szentesi Sport- és Üdülőközpont Nonprofit Kft.

A feltárt hiányosságok megszüntetésére egy esetben nem került sor, a 2018. éves szabadságok kiadása nem történt meg teljeskörűen, a szabadságok kiadása érdekében 2019. évben szabadság ütemtervet készítettek.

Szentesi Felsőpárti Óvoda

A feltárt hiányosságok megszüntetésére tett intézkedések megtörténtek és megfelelőek voltak.

Dr. Sipos Ferenc Parkerdő Otthon

A feltárt hiányosságok megszüntetésére tett intézkedések megtörténtek és megfelelőek voltak.

Szentesi Élet Kft.

A feltárt hiányosságok megszüntetésére tett intézkedések megtörténtek és megfelelőek voltak.

Szentes Város Gondozási Központja

A feltárt hiányosságok megszüntetése egy esetben nem történt meg, a 2018. éves szabadságok kiadásánál évente egyszer 14 nap egybefüggően történő kiadásra nem került sor.

Szentes Városellátó Nkft.

A feltárt hiányosságok megszüntetésére tett intézkedések megtörténtek és megfelelőek voltak.

Szentesi Intézmények Gazdasági Szervezete

Az utóellenőrzés során megállapításra került, hogy az Intézmény a gazdasági feladatok ellátása során egyes intézményeknek a belső szabályzat alapján ellátmányt ad ki kiadásaiik fedezésére, és ebben az esetben az intézményeknek pénztárkönyv vezetését nem rendeli el.

Az **intézményeknél a pénztárak saját bevételeit banki bevételként könyvelik.** A tényleges pénztári bevételek nem kerültek a pénzmozgással egyidőben nyilvántartásba, arra hivatkozva, hogy a pénztár üzemeltetés feltételei nem álltak fenn.

Van készpénz bevétel az intézményeknél, ugyanakkor a pénzkezelés szabályait nem tartják be.

Az informatikai rendszer hiányosságai változatlanul fennálltak, mivel azok intézményi hatáskörben nem voltak megoldhatóak.

Aktualizálandó, majd továbbadásra javasolt az intézmények felé az **Ügy/Iratkezelési szabályzat**.

Szentes Város Önkormányzatának Sportközpontja

A feltárt hiányosságok megszüntetésére két megállapítást érintően nem került sor, melyek megszüntetése túllépte az intézmény hatáskörét, önállóan az **informatikai biztonságot nem tudta megteremteni, sem házipéntár működését nem tudta megvalósítani.**

Szentes Városi Szolgáltató Kft.

Az **ingatlankezelésre átvett ingatlanokról** a Társaság az egyeztetést megkezdte az Önkormányzattal, azonban az **egyezőség** az ellenőrzés időpontjában még nem állt fenn.

Az Önkormányzattól működtetésre és ingatlankezelésre átvett ingatlanok **értékének nyilvántartása** a nullás számlaosztályban nem történt meg, a számlákat megnyitották, készültek az egyeztetésre.

A számviteli politika és a leltározási szabályzat előírásainak megfelelő leltárral kapcsolatban megállapítást nyert, hogy 2018. december 31-ére vonatkozóan leltározási ütemterv készült.

Raktári leltár felvételi listákat a Központi Gyermekélelmezési Konyha, a Hőszolgáltató részleg elkészítette. A **befektetett eszközök leltár felvételét** nem mutatták be, az ütemtervben erre vonatkozóan határidő nem szerepelt.

Elektronikus ügyintézés kötelezettsége teljesítésére intézkedést nem mutattak be.

Az elektronikus ügyintézés és a bizalmi szolgáltatások általános szabályairól szóló 2015. évi CCXXII. törvény a lakosság számára a korszerűbb és hatékonyabb közszolgáltatások nyújtása érdekében. A 108. § (1) Az 1. § 17. pont a)-k) alpontja szerinti jogalanyok 2018. január 1. napjától kötelesek az ügyek elektronikus intézését az e törvényben meghatározottak szerint biztosítani, a törvény 17. k) pont alá tartoznak mivel a távhőellátás közszolgáltatást végeznek.

Egységes számlázási rendszer kialakítása nem megoldott, a Társaság idő- és pályázati feltételek hiányára hivatkozott.

MEKH állásfoglalását kérték arra vonatkozóan, hogy a belső ellenőrzés megállapításai helytállóak-e.

A belső ellenőrzési javaslat szerint „Vizsgálják felül, hogy vállalkozások a rezsicsökkentésből a lakossággal azonosan ne részesüljenek, ezek korrekcióját végezzék el.”

A hatóságnak elküldött kérdéseket nem, a választ átadták az utóellenőrzés során: a MEK állásfoglalása a „téli rezsicsökkentésről” szólóan lakossági felhasználónak minősítette a társasházak egyes épületrészek vállalkozás céljára szolgáló használóit.

A megállapítás a következő volt: „A társasházi lakások között 2017. december hónapban 9 esetben fordult elő, hogy **társaság ill. vállalkozás** a partner (melyeknek az adott címen pl. telephelye van, illetve az is előfordul, hogy bérbeadással is foglalkozik,) de a **rezsicsökkentésből a lakossággal azonosan részesültek**. Két lakásnál Nemzeti Eszközkezelő volt a partner.”

A fentiek alapján **megállapították, hogy intézkedésre nincs szükség.**

Az ellenőrzés megállapításai között szerepelt, hogy a késedelmi **kamattal kapcsolatos üzletpolitikájukat** vizsgálják felül a jogszabályi követelmények betartásának figyelembevételével. Térjenek ki arra, hogy a Társaság milyen türelmi idő után számít fel késedelmi kamatot.

Az utóellenőrzés során összehasonlított szerződések továbbra sem tartalmaztak erre vonatkozó változást.

A társaság nyilatkozott, hogy egységes követeléskezelési rendszer kialakítását tervezi 2019. év végéig.

Gyermekélelmezés

Az alumínium főző-, tálaló- és keverőedények folyamatos cseréje folytatódott rozsdamentes edényekre 2,5 m Ft összegben.

A társaság azt nyilatkozta, hogy az ingatlan **tető beázásának megszüntetése, ételallergia miatti főzőhelyiségek elkülönítése** 2019. év végéig tervezett, a rovarhálók biztosítása megtörtént.

A Társaság **szabályzatainak tartalmazniuk kell a Konyhára vonatkozó előírásokat** is, így a Számviteli politikának, a Számlarendnek, Bizonylati rendnek, az Önköltségszámítási szabályzatnak is. A számviteli szabályzatok módosítása nem történt meg, 2019. év végéig tervezték elkészíteni.

A belső ellenőrzés javaslatot tett, hogy az önköltségszámítás rendjét alakítsák ki az ételmezési tevékenység gazdaságosságának megállapítására. Az étkezési térítési díjak rezszi költségének mértékére készítsenek önköltségszámítást, továbbá a készletkimutatás csúszó (göngyölt) átlagolás nyilvántartás bevezetésére tegyenek javaslatot a program forgalmazója felé.

Megkeresték a program forgalmazóját, aki jelezte, **hogy a készletekre napi súlyozott árszámítást** javasol, amely „**szigorúan megköveteli a napi folyamatok pontos követését**”. Ebben az esetben nem lehet több napra visszamenőleg bevételezni, majd napzártázni, hanem egy napon kell megtenni a bevételezés, napzártá, pót/visszavétek könyvelését, majd utána következhet a következő nap.”

A társaság véleménye szerint erre átállni nem áll módjukban, mivel bármilyen okból (szállítólevéllel és nem számlával érkező, vagy minőségi kifogás miatt módosított számlák) később érkező bizonylatok tételei ebben az esetben mind csak manuális módon tételesen kerülhetnek „levételre”, mely a készletgazdálkodás zártságát borítaná fel.

A Társaság nyilatkozata szerint 2018. december és 2019. január hónap pótkiadásait tételesen átvizsgálta, és megállapította, hogy a receptúrák feletti ún. „manuális pótlólagos levételezések” (nem megbontható egységek, sütési-főzési-pucolási-tisztítási veszteségek, kerekítési beállítások) okozzák a pótkiadások jelentős mennyiségét. Intézkedéseket tettek 2019. februárjában a szükséges személyi változásokra, munkakör módosításokra, receptúrák (diétás és normál, minden korosztályra vonatkozóan) javítására. A társaság véleménye szerint ezzel várhatóan 30-40 %-os pótkiadási értékbeni csökkenés érhető el az előzetes kalkulációk alapján, melyet ezt követően nem manuálisan, hanem napzártával automatizáltan a készletgazdálkodási program könyvel felhasználásként.

Étlaptanács értekezleteket negyedévente továbbra sem tartottak, erre az óvodáktól vártak meghívást, amennyiben azok azt szükségesnek látták.

A **2017. évben végzett belső ellenőrzésekről szóló jelentésben szereplő hiányosságok**: Az Önkormányzattól kezelésre (lakások, nem lakás céljára szolgáló helyiségek bérbeadására) **átvett ingatlanok leltára, azok egyeztetése** 2017. évben nem történt meg 2018. évben tervezték a végrehajtását, azonban erre a második utóellenőrzés időpontjáig sem került sor.

A feltárt hiányosságok megszüntetésére tett intézkedések végrehajtására több esetben nem került sor, a korábbi hiányosságok változatlanul fennálltak.

Szentes Energia Kft.

A feltárt hiányosságok megszüntetésére tett intézkedések megtörténtek és megfelelőek voltak.

Szentesi Közös Önkormányzati Hivatal Műszaki és Számviteli Iroda

Az üzemeltetésre átadott ingatlanok egyeztetéséhez a Műszaki Iroda által vezetett a vagyonkatasztert az ASP rendszerben annak 2019. évi indulását követően (vagyonkezelői és) üzemeltetői kódok megjelöléssel tervezték azonosítani. Az indulás még nem történt meg az utóellenőrzés idejéig, ezért majd az áttöltött adatok lesznek kiegészíthetők üzemeltetői kódokkal.

A 2018. december 31-i statisztika elfogadásáig a 2019. éves bizonylatok rögzítése nem kezdődhetett el, ezért az adatok naprakészsége sem állt fenn.

A Számviteli Iroda által vezetett eszköznyilvántartásokban sem történt meg az ASP rendszerbe a - külső szerv által végzett - adatmigráció az ellenőrzés idejéig, ezért a 2019. éves adatok még nem voltak elérhetőek.

A bérbeadott lakásokat 2019. évtől külön költséghelyen tervezték azonosítani, amely az ellenőrzés idejéig nem történt meg.

A 2017. évben végzett belső ellenőrzésekről szóló jelentésben szereplő hiányosságok közül az Önkormányzat által az SZVSZ Kft. kezelésébe adott ingatlanok a vagyonkataszterben az új ASP rendszerben sem voltak beazonosíthatók.

A bérbeadott lakásokat a Szentés Városi Szolgáltató Kft-vel a vizsgálat idejéig még nem egyeztették - az átadott ingatlanokról átadáskori kimutatással rendelkeznek.

Szociális Iroda

A feltárt hiányosságok megszüntetésére tett intézkedések megtörténtek és megfelelőek voltak.

Hivatali Informatika

A szentes. hu levelezési rendszer változatan, melyet előre nem rögzített fordulónapi átállással tervezték megvalósítani.

A belső ellenőrzés lebonyolításának szervezése során nyilvánvalóvá vált, hogy központi, publikus és rendszeresen karbantartott email címlista az Önkormányzatnál nincs.

A Hivatal Informatikusa tájékoztatása szerint @szentes.hu domain üzemeltetője nem csak a hivatal/önkormányzat dolgozói felé tart nyilván ilyen címeket. Önkormányzati fenntartású intézmények és önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságok e-mail kezelése nincs egységesítve, azaz mindenki magának intézi (saját szerver, ingyenes szolgáltató, internetszolgáltató).

A SzentésInfo Webmail oldal nem üzemel, a saját mail szerver felállítása és fenntartása bonyolult, időigényes, ráadásul vannak olyan elérhető alternatívák (fizetős mail szerverek), amelyek időt spórolhatnának meg, költséget azonban nem.

Katasztrófa elhárítási terv nem készült, katasztrófák megelőzésére tett intézkedések történtek, ezek a biztonsági szabályzat elkészítése, a biztonsági mentések egységesítése, a szerver szoba kialakítása, és a számítógéppark fejlesztése.

Polgármesteri Iroda

Az Önkormányzat által támogatott szervezeteknek céljelleggel nyújtott támogatások elszámolásai 2019. évben az ellenőrzés időszakban még nem voltak lezárta.

További intézkedésként meghatározták, hogy **szabályzatot** készítenek az eljáráshoz, melynek **munkapéldányát** bemutatták.

Adóiroda

Ellenőrzést (helyszíni, bevallásokat érintő vizsgálatot) kapacitás hiányában nem tartottak, mivel a meghirdetett **állásra jelentkező nem** volt.

Kosztá József Múzeum

Az intézménynél a 2018. éves munkaterv, a 2017. évi költségvetési intézményi beszámoló, a 2019. éves munkaterv és a 2018. éves szöveges intézményi beszámoló belső ellenőrzési tevékenységgel nem foglalkozott. Az intézmény **a SZIGSZ által történő belső ellenőrzést hiányolta**, mivel a két intézmény között fennálló megállapodás szerint a belső ellenőrzést a gazdasági szervezet megbízott dolgozójának kellett volna végeznie.

A **pincébe beömlő víz** a lift műszaki állapotát továbbra is veszélyeztette.

Szentesi Művelődési Központ

Az Ügyrendet 2018. szeptember 11-én módosították. **Reprezentációs kiadások elszámolási rendjét** nem szabályozták, és az **Ügy/Iratkezelési Szabályzatot** sem készítették el.

A szakkörök, klubok terem bérbeadás bevételeinek elszámolása az igazgatói utasítása szerint történt, ami a **Képviselő-testület határozatával nem volt összhangban**. Erre új rendelkezés nem született. Az intézmény 2017. évi szolgáltatási díjának megállapítása 2018. évben és 2019 évben is változatlanul a 2017. évi igazgatói utasításban foglaltak szerint történt.

A Szervezeti és Működési Szabályzat, az Ügyrend aktualizálása megtörtént, azonban a **munkaköri leírások aktualizálására** nem került sor.

Teljesítményértékelési rendszert, külső panaszokat, valamint **közérdekű bejelentéseket** kezelő rendszert továbbra sem működtettek.

Hivatásetikai alapelveket nem rögzítettek.

Reprezentációs kiadások elszámolását 2017. évben módosították, az étel, ital áfá-ját még levonásba helyezték, de a járulékokat már a bruttó összeg után fizették meg. 2019. évben az étel-ital áfá-ja már nem került levonásba.

2019. évben a 2018. éves ellenőrzések, illetve a 2017. éves ellenőrzések során megállapítást nyert, hogy a szükséges változások nem minden vonatkozásban történtek meg, az ellenőrzés több esetben állapított meg olyan hiányosságot, amely vállalt, de végre nem hajtott intézkedés volt.

A javaslatok alapján az intézkedések végrehajtása a vezetők felelősségi körébe tartozik.

Javasolt, hogy az Önkormányzat informatikai és GDPR megfelelési támogatást nyújtson az intézmények részére.

3. Vagyongazdálkodással kapcsolatos kimutatások, befektetett eszközök, ingatlanok nyilvántartása 2018. december 31-én

Szentesi Közös Önkormányzati Hivatal Számviteli és Tervezési Iroda,
Műszaki Iroda

A vagyongazdálkodással kapcsolatos kimutatások, befektetett eszközök, ingatlanok nyilvántartása a vagyonerőteljesítések szabályszerűsége, az értékesítések bizonylatai, kölcsön folyósítás szabályszerűsége volt az ellenőrzés tárgya.

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

Vagyonkataszteri nyilvántartás a Műszaki Iroda által

Szentés Város Önkormányzata ingatlanvagyonának vagyonkataszterből nyert **statisztikai** értéke kerekítve **43.545.681 eFt** bruttó érték, a Vagyonkezelésbe átadott eszközök és ingatlanok értéke **41.474.772.782 Ft**, az államháztartáson belül az Intézményfentartó Központnak átadott értékkel együtt bruttó **43.545.681 eFt** 2018. évben

Vagyonkezelésbe átadott vagyon statisztikai adataiban az Intézményfentartó Központnak átadott érték 1.421.531.763 Ft, az ingatlanok értéke 649.376.276 Ft, összesen: 2.070.908.039 Ft 2018. évben.

Az üzemeltetésbe, vagyonkezelésbe átadott ingatlanok a **vagyonkataszter** törzsadatai között üzemeltetőként lekérdezhetők, azonban az üzemeltető megnevezéseket egységesíteni és teljesskörűvé tenni az ASP rendszerben tervezték 2019. évben.

Az önkormányzati szintű teljes statisztikai ingatlanvagyon érték kerekítve 43.545.681 eFt, amelyből az üzemeltetésre, vagyonkezelésre átadott ingatlanvagyon **5.359.016** eFt bruttó értékű 2018. évben.

Használatra átadott eszközök az ingatlanvagyon statisztikában ezen a jogcímen nem szerepeltek.

Egyeztetés: az ingatlanvagyon statisztika beszámoló vagyonkataszter adatai között Ft-ban	
az ingatlanvagyon statisztika kerekített végösszege	43.545.681.000
beszámoló vagyonkataszter adatai:	43.545.676.000
Eltérés kerekítésből adódóan (elfogadhatóan)	5 eFt

Az önkormányzat (címrend szerint) tárgyieszköz analitikájában az ingatlanok bruttó értéke 39.653.813.317 Ft. Az ingatlanvagyon statisztikai egyeztetése intézményenként nem szerepelt az évvégi egyeztetések dokumentumai között.

A befektetett eszközök a Számviteli Iroda analitikus nyilvántartásában:

Az "Intézeti leltár egyeztető összesítő lista" főkönyvi szám szerint bruttó és nettó értékben egyező a tárgyi eszköz program által készített főkönyvi kimutatással, mely bruttó értékének végösszege 41.794.054.985 Ft, a bérbe vett eszközök 23.288.649 Ft összege nélkül **41.770.766.336** Ft 2018. évben.

A tárgyi eszközök minősítési, elszámolási és dokumentálási szabályait, az értékcsökkenés elszámolásának gyakoriságát, a terven felüli értékcsökkenés szabályait a 2016. éves Számviteli politika határozta meg. A tervszerinti értékcsökkenésen túl terven felüli értékcsökkenés nem került elszámolásra.

Befektetett eszközök leltározása, a mérleg leltári alátámasztása:

Az Önkormányzat rendelkezett hatályos Leltározási szabályzattal, melynek megfelelően az immateriális javak és a tárgyieszközök leltározását 2018. évre vonatkozóan előírták.

A leltározást megelőzően 2018. év során selejtezést 2 esetben hajtottak végre, melyek bizonylatokkal alátámasztottak.

Leltárfelvételt követően feltárt leltári eltérésekről összesítőt készítettek: „Intézeti eltérés összesítő” szerint három eszköz hiányát állapították meg az Alföldvíz Zrt. által üzemeltetett eszközök közül. A hiány rendezésére a szükséges intézkedést megtették.

Az Alföldvíz Zrt. az Önkormányzattal 2013. évben kötött „Bérleti-üzemeltetési szerződés”-t az Önkormányzat saját közművagyonának üzemeltetésére. Értékeit 2015. március 16-án a vízágazatnál bruttó 2.122.139.395 Ft, a szennyvízágazatnál bruttó 4.142.328.768 Ft összegben szerepeltették. A növekmény 2.156.551.843 Ft volt pályázati beruházásból 2019. február 26-án, amelyet jelentett az Alföldvíz Zrt. Ennek nyilvántartása az Önkormányzat eszközei között megtalálható, különböző sorszámú alleltári helyeken, amelyek megnevezésükkel azonosítottak.

A fenti hivatkozott „**Bérleti-üzemeltetési szerződés**” -t bemutatni nem tudták.

Az üzemeltetésre átadott ingatlanokat a vagyonkataszter ASP rendszerben annak 2019. évi indulását követően (vagyonkezelői és) üzemeltetői kódok megjelöléssel tervezi a Műszaki Iroda azonosítani. Az indulás megtörtént a 2018. december 31-i statisztika elfogadását követően, a 2019. éves bizonylatok rögzítése elkezdődött, az adatok naprakészsége az ellenőrzés idején még nem állt fenn.

Bérbeadott ingatlanok a vagyonszázezerben az új ASP rendszerben sem beazonosíthatók. A bérbeadott lakásokat 2018. évben a rendszerből adódóan nem lehetett egyedi azonosítóval ellátni, 2019. évtől külön költséghelyre vezetése még nem történt meg.

Földkönyv és ingatlan vagyonszázezer nyilvántartását tételesen egyeztették, a különbségeket rendezték.

A Számviteli és Tervezési Iroda az intézmények ingatlanvagyonszázezer változásjelentése alapján az eszköznilyvántartásban a módosításokat végrehajtotta, az egyezőséget helyreállította még a korábbi KATAVIN rendszer és a számviteli nyilvántartások között.

A vagyonszázezer ellenőrzése a 2018. éves ellenőrzések utóellenőrzésének keretében megtörtént, és az is megállapításra került, hogy értékesítések 2019. évi testületi előterjesztései is tartalmazták a szükséges kellekeket, az értékebecslés szabályosan megtörtént.

A 200 e Ft alatti kisértékű tárgyi eszközök nyilvántartása főkönyvi szám alapján került megkülönböztetésre, analitikus nyilvántartásuk az eszközök között megtörtént.

A Vagyonszázezer értékeléséről jegyzőkönyv készült.

Az ingatlanvagyonszázezer vagyonszázezeri statisztika adatszolgáltatás a 2018. évi gazdálkodásról szóló beszámoló összesített adatival egyezőséget mutatott. **A 2018. éves kataszteri nyilvántartás az ellenőrzés idején nem állt rendelkezésre**, az ASP induló adatai nem voltak lekérdezhetőek, mint nyitó állomány, csak a már rögzített adatokkal kiegészítetten.

Ennek megoldására informatikai támogatást igényeltek, **megoldás nem született**.

Bérleti szerződések közül a helyiség bérleti szerződésekről vezettek nyilvántartást: 8 szerződést tartottak nyilván ezen a jogcímen.

A részesedések nyilvántartásában a Szentes Energia Kft. a jegyzett tőkéje a Társaság 2018. éves beszámolójában és a cégbírósági nyilvántartásban 18.620 e Ft, az önkormányzat nyilvántartásában 18.820 eFt, amely nem volt helyes.

A részesedések, értékpapírok az önkormányzat mérlegadatai helyesek voltak, az analitikák, értékelések pontosítást igényeltek.

A Szentesi Sport- és Üdülőközponttal szemben fennálló tagi kölcsön követelés bruttó, teljes összege 37.880.073 Ft, melyre 80%-os értékvesztést számoltak el

A vagyonszázezer gazdálkodással kapcsolatos kimutatások, befektetett eszközök, ingatlanok nyilvántartása témakörben a fentiekben részletezett esetekben állapított meg hiányosságot a belső ellenőrzés, intézkedések szükségességének megfogalmazására került sor.

4. A saját bevételek elszámolása

Szentesi Intézmények Gazdasági Szervezete

A saját bevételek eredeti előirányzatai és teljesítése 2018. év vizsgálata szerint:

Kiszámlázott bevétel áfa nélkül	2018. év eFt	
	terv	tény
Étkezési díj	39.521	54.017
Készlet értékesítés (anyatej)	5.400	7.086

Orvosi rendelők bérleti díja	1.440	1.330
egyéb működési bevételek	90	130
Összesen	46.451	62.563

Étkezési díj

A térítési díj meghatározása a Szentes Város Önkormányzata Képviselő-testülete 5/2015.(II.03.) önkormányzati rendelete a pénzügyi és személyes gondoskodást nyújtó gyermekjóléti alapellátásokról, Módosítva: 13/2015.(III.30.), 5/2016. (III.31.), 24/2017.(XII.08.) hatályos önkormányzati rendelet által érintett térítéseknél megfelelően került megállapításra. A rendelet nem tartalmazza az ételallergiás és szociális étkeztetés nyersanyagnormáit, melyet a 184/2014.(XII.12.) határozat állapított meg 2015. évre utoljára, azóta nem erősítette meg és nem módosította.

Ezen rendelet az ételallergiás étkezés esetén az ebéd nyersanyagnormáját 392 Ft-ban határozta meg, amely áfával 498 Ft, szociális étkeztetés esetén 367 Ft, áfával 466 Ft, mely rendelet a további években nem került módosításra. A szabályozás felülvizsgálata elmaradt.

Az Intézmény a térítési díjakról kiadott körlevelében közölte valamennyi étkeztetést igénybe vevő oktatási intézménnyel a térítési díj normákat az ételallergiás ebéd esetében 500 Ft (norma + 27% Áfa) összegben.

Az Intézmény által hivatkozott módosított 5/2015.(II.03.) önkormányzati rendelet az ételallergiás ebéd áfával növelt normáját nem tartalmazta.

Az Intézmény megállapodást kötött a Szentes Városi Szolgáltató Kft-vel a megjelölt iskolák tanulóinak, dolgozóinak étkeztetésére, az Intézmény által fizetett díjtételekére 2016. március 31-től, mely megállapodást évente módosították. 2018. évben a térítési díjak a Rigó A. Iskola tízórai norma esetében eltér az önkormányzati rendelet nyersanyag normájától 87 Ft helyett 80 Ft norma alapján kötött megállapodást, a beszedett étkezési díj alacsonyabb volt mint a rendelet szerinti összeg.

A felszámított rezszi 70% költséget tartalmazott a norma felett.

Ingyenes étkezést és 50%-os térítési díj fizetését határozatokkal, a díj megfizetése alól mentes személyektől kért jövedelemigazolásokkal támasztották alá.

Az iskolák az általuk beszedett térítési díjakat az Intézmény nyugtatömbjéből származó nyugtán szedték be. A nyugtatömböket az Intézménytől történő átvételkor átvétellel igazolták. A betelt nyugtatömb tőpéldányait az Intézmény nem követte nyomon, nem kérte vissza, és nem őrizte meg, a felhasználását nem tartotta számon, azok az oktatási intézményeknél maradtak.

Ezzel nem tett eleget a szigorú számadásnak, és a bizonylat megőrzésének.

Az étkeztetés megrendelt ételadagjait és a Gyermekélelmezési Konyha kiszolgált ételadagjaival az egyeztetéseket a Konyha nyilvántartása és számlái alapján havonta intézményenként elkészítette a SZIGSZ.

Az étkezési díjak meg nem fizetett hátralékai 2018. december 31-én 4 107 e Ft volt, az áfa visszatérítési igény 2 956 e Ft, ez együtt 7 063 e Ft. Hátralék a középiskolai tanulók esetében biztosított étkezés étkezési jegyrendszer miatt nem fordult elő (általános iskoláknál igen).

Készlet értékesítés

Anyatejgyűjtő Állomáson begyűjtött anyatej ellenértékét a társadalombiztosítási támogatás elszámolási bizonylata alapján értékesítési bevételként elszámolták, számlát nem készítettek, a Csongrád Megyei Kormányhivatal elszámolásról kiadott útmutatójának megfelelően.

Orvosi rendelők bérleti díja

Két orvosi rendelőt adtak bérbé, a szerződéseket megkötötték, majd egy szobát egy bérlő lemondott, a szerződést azonban nem módosították.

A saját bevételek elszámolása témakörben végzett ellenőrzés során az ellenőrzés a fenti több esetben állapított meg hiányosságot, intézkedések szükségességének megfogalmazására került sor.

5. Integrált kockázatkezelési rendszer, belső kontroll működtetése Szentesi Közös Önkormányzati Hivatal Jegyzői Iroda

A Szentesi Város Önkormányzata Szervezeti és Működési szabályzata (SZMSZ) a 2019. éves önkormányzati választásokat követően átdolgozásra került, melyet Képviselő-testületi 2019. november 21-én jóváhagyott, a hatályba léptetése a helyszíni ellenőrzés idején még nem történt meg, így a Nemzeti Jogszabálytár Önkormányzati rendeletei közé sem került felöltésre, de 2019. évben egyetlen szentesi önkormányzati rendelet sem jelent meg ezen a felületen. A helyi önkormányzatoknak a megalkotott rendeleteiket 2013. július 1. napjától fel kell tölteniük a Nemzeti Jogszabálytárba (NJT).

A Hivatal alapító okirata és módosító okirata a Magyar Államkincstár Törzskönyvi nyilvántartási adatai szerint 2015. 01.01.-től hatályos.

A Szentesi Közös Önkormányzati Hivatal működésére vonatkozó Szervezeti és Működési Szabályzat (SZMSZ) /Ügyrend az Önkormányzat SZMSZ-nek függeléke az ellenőrzés időpontjában átdolgozás előtt volt, amit a módosítás nem érintett.

Az önkormányzati és hivatali működést érintő szabályzatok nyilvántartásának feltételeit kialakították, de a szabályzatok elektronikus elérhetőségéhez való feltöltése az ellenőrzés lezárásáig nem történt meg.

A 2014-2019. éves önkormányzati ciklusra vonatkozó gazdasági program elkészült. A 2020. éves képviselő-testületi munkatervben szerepel a 2020. évtől hatályos gazdasági program elkészítése, jóváhagyása.

A Hivatal az ellenőrzés időpontjában rendelkezett Számlarenddel, Számviteli politikával és annak keretébe tartozó szabályzatokkal.

A Szentesi Közös Önkormányzati Hivatal Integrált **Kockázatkezelés eljárásrendjéről szóló szabályzata** (továbbiakban: Szabályzat) elkészült, hatályos 2017. november 1-jétől. A szabályzat tartalmazza az integritást sértő események kezelésének eljárás rendjét.

A kockázatkezelési rendszer felelősének kijelölése megtörtént az Aljegyző személyében. Kockázatkezelési munkacsoportot hoztak létre, melynek tagjai a 6 irodavezető. A működési folyamatokra az ellenőrzési nyomvonal kiépítése szabályozott. A kockázatelemzés és az integritást veszélyeztető kockázatok azonosítása, az integritás erősítésére és a korrupció megelőzésére szolgáló értékek meghatározása megtörtént.

2019. október 28-án Szentesi Közös Önkormányzati Hivatal szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét kiadta, az integritásfelelősi feladatokat tételesen meghatározta.

A kockázatkezelési rendszer működtetése a Szabályzat előírásai szerint:

A vagyonynyilatkozat átadására, nyilvántartására, a vagyonynyilatkozatokban foglalt személyes adatok védelmére vonatkozó szabályokról szóló, a meghallgatásra vonatkozó jogszabályi előírások a szabályzatban követelményként jelentek meg.

A monitoring rendszer az operatív tevékenységek keretében megvalósuló folyamatos és eseti nyomon követés rendszerének kialakítását a Szabályzat 3. sz. melléklete tartalmazta. A szervezeti

integritást sértő események kezelésének eljárásrendje mellékletében az eljáráshoz jegyzőkönyv formanyomtatványt készítettek, ilyen eseményről a Hivatalnál nem volt dokumentum.

A minitoring érvényesülése során a Hivatal SZMSZ/ügyrendje előírta a belső ellenőrzést végző szerv feladatait. Az Önkormányzat és a Hivatal vonatkozásában a belső ellenőrzési terv jóváhagyásra került, annak végrehajtása, és a beszámoló elkészítés megtörtént.

Az összegző javaslatokra az érintettek határidőn túl készítettek intézkedési terveket (Bkr. 45.§(1) bek.).

A megfelelő és szükséges IT (informatikai/information technology) programok rendelkezésre állása biztosított, használata az információs és kommunikációs rendszer működtetése által biztosítja a megfelelő információk eljutását időben az illetékes szervhez, személyhez.

Az önkormányzati információs rendszer az ASP (Application Service Provider) által az egyes önkormányzatoknak egységes felületen, felhőalapú szolgáltatásként elérhetővé teszi a feladataik ellátásához szükséges alkalmazásokat, így biztosítva az ügyfelek hatékony kiszolgálását.

Szentes Város Önkormányzata csatlakozott az ASP rendszerhez, az intézményei (a gazdasági szervezete a SZIGSZ) azonban nem, azok továbbra is az EcoStat rendszert használják.

Az Iratkezelési szabályzat kialakításáról gondoskodtak, mely 2019. február 1-től hatályos. Az iratkezelés végrehajtási módja a szabályzat előírásai alapján összességében megfelelő. A szabályzat rendelkezik arról, hogy a köztisztviselők tartós akadályoztatása esetén mi az eljárás Az iratkezelés minden területen jogosultsággal védett. A minősített ügyiratokra (TITKOS ügykezelés) hivatkozik a Szentesi Közös Önkormányzati Hivatal Integrált Kockázatkezelés eljárásrendjéről szóló szabályzatra, melynek egy bekezdése külön rögzítette a vonatkozó szabályokat.

A belső kontroll rendszer működése:

A Hivatal minden tevékenységére vonatkozóan kiépítésre kerültek a szervezeti célok elérését veszélyeztető kockázatok csökkentésére irányuló kontrollok, a döntések célszerűségi, gazdaságossági, hatékonysági és eredményességi szempontú megalapozottsága tekintetében.

A kontrolltevékenységek gyakorlása szabályszerű.

A kötelezettségvállalások nyilvántartása (az ASP bevezetése által elkerülhetetlen 2019. évtől).

A beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrend kiadásra került.

Az elszámoltatásról és teljesítmény ellenőrzéséről intézkedtek, a teljesítménymérésre alkalmas követelmények kialakítása, a tevékenységek mérését szolgáló indikátorok, mérőszámok, feladat- és teljesítménymutatók képzése megtörtént. A teljesítmény elszámolást a kiadás teljesítés igazolása jelenti.

A Jegyző által a 2018. éves költségvetési beszámoló alkalmával a belső kontroll rendszer működéséről tett nyilatkozat összhangban áll a megállapításokkal.

Az integrált kockázatkezelési rendszer, belső kontroll működtetése témakörben végzett ellenőrzés során az ellenőrzés javaslatot tett az Önkormányzat rendeleteinek és szabályzatainak egységes területre való feltöltésére.

6. Önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságok árbevétele és értékesítési önköltsége

Szentesi Élet Kft.

Szentes Városellátó NKft.

Szentesi Élet Kft.

A Társaság cégbíróságon bejegyzett tevékenységi körei: 7312'08 Médiareklám (főtevékenység)

5814'08 Folyóirat, időszaki kiadvány kiadása, 7311'08 Reklámügynöki tevékenység

5811'08 Könyvkiadás, 5811'08 Egyéb kiadói tevékenység.

A Társaság **2018. éves beszámolójában** a következő tevékenységi köröket/gazdálkodási területeket különítette el az **értékesítés nettó árbevétele** bemutatásához:

Tevékenységi kör / árbevétel:	2017	2018	(adatok eFt)
	Előző időszak	Tárgyidőszak	
Szentesi Élet előfizetés	6 394	7 068	
Közterület használati díj	896	231	
Hírdetési díj	11 028	5 254	
Nyilvánosság biztosításának árbevétele	393	451	
Szemléletformáló tevékenység árbevétele	0	118	
A csoporti kohézió erősítése Szentesen árbevétele	0	5	
Kommunikációval kapcsolatos szolgáltatás	0	346	
Marketing tanácsadás	0	100	
Szentes 50 arca könyv eladás árbevétele	0	2 067	
Összesen:	18 711	15 640	

Végleges jelleggel kapott támogatások tárgyévben 14 718 eFt, ebből bértámogatás 1 383 eFt, Önkormányzati támogatás 13 335 eFt,(az Önk. beszámolóban 13.185 eFt).

A tevékenység költségeinek alakulása		(adatok eFt)	
	Előző időszak	Tárgyidőszak	
Anyagköltség		838	
Igénybevett szolgáltatások		12 671	
<u>Egyéb szolgáltatások</u>		<u>184</u>	
Anyagjellegű ráfordítások összesen	11 059 40.3 %	13 693 47.5 %	
Személyi jellegű ráfordítások	15 461 56.2 %	14 263 49.3 %	
Értékcsökkenési leírás	307 1.1 %	418 1.4 %	
Egyéb ráfordítások	671 2.4 %	528 1.8 %	
<u>Pénzügyi műveletek ráfordításai</u>	<u>0 0 %</u>	<u>0 0 %</u>	
Összesen:		28 902	

A személyi jellegű ráfordítások tárgyévben 5 fő átlagos statisztikai létszámra, valamennyi szellemi foglalkozású

	(adatok eFt-ban)
létszám bérköltsége	13 871
kiküldetési díj	22
reprezentáció	137
parkoló bérlet	1
<u>bérijárlékok</u>	<u>232</u>
Összesen:	14 263

Az értékesítés nettó árbevételét (15 640 /14 263) 91,20 %-ban a személyi jellegű ráfordítások terhelik, a kapott támogatások összege 14.718 eFt meghaladja az értékesítés nettó árbevételét, amely 14 263 eFt.

Szerződés nyilvántartást vezettek, melyben a számlák elkészítését is rögzítették.

Megbízási díjak összege nem volt jelentős 148 eFt.

A külső szolgáltatók igénybevétele 12 671 eFt összegű, lényeges költséget jelent a tevékenységnél.

A közterületi reklámhasznosítás térítési kötelezettségének megszűnése miatt jelentős bevételtől esett el a Társaság.

A nettó árbevétel a költségeiket (15 640/28 902) 54,11 %-ban fedezte.

2018. évben az üzemi szintű eredmény 2 209 eFt nyereséget mutatott, melyből a társaság adófizetési kötelezettsége 2 101 eFt volt, ezért a mérleg szerinti eredmény 756 e Ft lett.

A Társaság nem rendelkezik Önköltségszámítási szabályzattal, számviteli politikájában erre vonatkozó előírásokat nem rögzített, és törvényi kötelezettsége sem áll fenn szabályzat készítésére.

A testületi beszámolóban a társaság szakmai tevékenységével foglalkozott kiemelten. Javasolt a teljesítmény bemutatása pl. a folyóirat, egyéb kiadvány (könyv) mint termék gazdasági adatainak (példányszám, közvetlen költségek, egységár stb.) esetében.

2018. évben 52 sorszámozott lapszám jelent meg a Szentesi Élet hetilapból, dupla szám is készült illetve egy példány megjelentetése elmaradt. A folyóirat így összesen 50 héten keresztül jelent meg. Hetente 1 100 lapot nyomtattak.

A 2018. éves beszámolóban előfizetési díj megnevezéssel szerepeltették az értékesítést, azonban árusításra is sor került. 2018. évben az előfizetési ár 170 Ft, az eseti vásárlás ára 220 Ft volt. 2019. évben a lapok 185 és 230 Ft összeggel kerültek értékesítésre.

A lapszámok maradványa 2018. évben összesen 5261 db-ot, heti átlagban (5261:50) 105 db-ot. A megmaradt példányok értéke (5260x220) 1 157 200 Ft-ot tett ki.

Levéltári, könyvtári példányokon túl 22 fő díszpolgárnak térítésmentes példány került átadásra.

Az általános forgalmi adóról szóló törvény az ingyenes termékátadásra (ellenérték nélküli átadás, térítés nélküli átadás, ajándék,) vonatkozóan áfa-fizetési kötelezettséget keletkeztet, ezt rendezni szükséges.

Közterület használat:

A közterület használatáról szóló szerződések alapján 231 e Ft bevételt számoltak el 2018. évben nem szentesi vállalkozók esetében. A díjszabást a belső ellenőrzés nem vizsgálta, mivel a szerződések erre alkalmas információkat nem tartalmaztak, nem hatályos önkormányzati rendeletre hivatkozott a szerződés, terület/méret adatokat nem jelölt meg, egyéb azonosításhoz szükséges információk nem jelentek meg. Ezt a gyakorlatot meg kell szüntetni.

Reklám szerződések a Szentesi Élet hetilapban megjelenő reklámokra vonatkozóan:

A hirdetési árszabást egyedi ajánlatok alapján készítette a Társaság az érdeklődőknek, egységes ártáblázatra való hivatkozásnak alapja azonban nem volt valós.

Az ingyenes hirdetések lakossági hirdetések voltak.

A mozi műsor megjelenésére kötött szerződés díjfizetés helyett 10 db tiszteletjegy juttatásról szólt, melyek sorsolás alapján a helyes megfejtést beküldők között kerültek kiosztásra. Ennek áfa vonzatát nem rendezték.

Szentés Városellátó NKft.

A Társaság **2018. éves beszámolójában** a következő tevékenységi köröket/gazdálkodási területeket különítette el az **értékesítés nettó árbevétel** bemutatásához:

(Hulladék gazdálkodás 2018.okt.1- től az FHB-hoz került.)

Az árbevétel megoszlása a tevékenységek között,

Tevékenység	Árbevétel / Részarány	(adatok eFt-ban / %-ban)
Hulladék gazdálkodás	160 180	30,34
Út-híd és járda építés, fenntartás	130 075	24,63
Magasépítés, szakipari munkák	3 666	0,69
Fizető parkolók üzemeltetése	22 970	4,35

Piac üzemeltetés	15 120	2,86
Állategészségügyi feladatok	164	0,03
Parkfenntartás	113 149	21,43
Temetési szolgáltatás	16 238	3,08
Köztisztaság	35 896	6,80
Üdülő üzemeltetés	903	0,17
Csapadékvíz elvez., csat. üz.,fennt.	27 187	5,15
Partfürdő üzemeltetés, fenntart.	2 279	0,43
<u>Egyéb</u>	<u>191</u>	<u>0,04</u>
Összesen:	528 018	100,00

A cégbíróság által nyilvántartott tevékenységének jegyzéke és a beszámoló tevékenységeinek felsorolása nem volt teljeskörűen összhangban az utóbbi években történt tevékenységet érintő változások miatt.

Az értékesítés nettó árbevétele, egyéb bevétel és a mérleg szerinti eredmény (adatok eFt-ban)

	<u>2017.12.31</u>	<u>2018.12.31</u>
Nettó árbevétel	583 048	528 018
Egyéb bevétel	44 107	31 680
-ebből önkormányzati támogatás	34 540	27 021
Üzemi tevékenység eredménye	5 968	-14 722
Pénzügyi műveletek eredménye	10	3
Adózás előtti eredmény összesen	5 978	-14 719
<u>Adózott eredmény</u>	<u>4 824</u>	<u>-14 719</u>
<u>Mérleg szerinti eredmény</u>	<u>4 824</u>	<u>-14 719</u>

A nettó árbevétel adatai, termelési költségadatok és a bértömeg a 2018. éves testületi beszámolóban tevékenységenként kimutatásra került (3.sz. mellékletében), a bértömeg bontása nem volt azonos az árbevétel és termelési költség részletezésével, utókalkulációval való költség felosztását nem támasztja alá, ezért teljeskörűsége, megoszlása nem állapítható meg. A Társaság a költségek ágazatonkénti megbontását elkészítette, de a beszámolót a számviteli törvény és a hulladékgyártáshoz kapcsolódó törvény által előírt tagolás szerint állította össze, melyben a szakfeladatonkénti megbontás már nem szerepel.

	Nettó árbevétel	Termelési költségek	Bértömeg (adatok e Ft-ban)
Hulladék gazdálkodás	160 180	155 214	72 297
Városüzemeltetés	57 864	57 114	36 895
Városgondozás	113 149	97 306	35 274
Köztisztasági tevékenység	35 896	22 246	8 310
Építési tevékenység	160 929	262 942	89 932
Adminisztratív költségek			49 204
Pénzügyi költségek			6 213
Közfoglalkoztatottak		11 527	10 142
Vezetők			15 656
<u>Adm. Központi igazgatás</u>			<u>17 486</u>
Összesen:	528 018	606 349	285 992

A beszámoló másik csoportosított adatai a bérköltségről nem álltak összhangban az előző kimutatással:

Települési hulladék gyűjtés	51 216
Szelektív hulladék gyűjtés	9 480
Komposztálás	5 962

A nettó árbevételt és a termelési költségeket a Társaság adataiból elemezve megállapítható, hogy az építési tevékenység 102 013 eFt veszteséget termelt. Ez a kimutatás azért sem helyes, mivel az időbeli elhatárolások között -következtetés alapján- bevételek elhatárolása történt, amely nincs tevékenységekre bontva, ami eltérést okozhat.

A társaság tájékoztatása szerint az építési szakfeladat költségei tartalmaznak minden költségszakfeladat érdekében felmerült építési költséget, mint pl. temető, piac, Tisza, járdajavítás, valamint a megrendelésre végzett építési munkákat is. Az árbevétel azon megrendelésekre vonatkozik, melyek önálló szerződés alapján végzett építőipari munkák árbevétele.

Ebből is látszik, hogy az intézményi időszakból áthozott szakfeladatonkénti megbontás nem teszi lehetővé sem az előkalkulációt, sem az utókalkulációt.

A tevékenység teljes költsége főkönyvi kivonatban 2018. évben költségnemenként a saját termelés aktivált értékével csökkentve 532 688 eFt, további anyagi jellegű ráfordítások 2 808 e Ft (közvetített szolgáltatások értéke), ezek összesen 535 496 eFt. A fenti táblázatban a termelési költségek összesen 606 349 eFt. Az egyezőség nem áll fenn.

A bérköltség másik táblázatból mellé rendezve nem mutatja, hogy a felosztott bérköltségből mennyi terheli az egyes tevékenységeket (közfoglalkoztatottak 10 142, vezetők 15 656, adm, közp. 17 486 e Ft) 43 284 eFt összegből.

A tevékenység teljes nettó árbevétele főkönyvi kivonat adatai szerint (389 204+138 813=) 528 017 eFt. A fenti táblázatban tevékenységenként kimutatott nettó árbevétel összesen 528 018 e Ft. Az egyezőség kerekítési különbözet eltérése ellenére fennáll. A táblázat alapján a nettó árbevétel teljes összegben bemutatásra került 528 018 eFt összegben, a költségek 606 349 e Ft összeggel szerepelnek, ez 78 331 e Ft veszteséget mutat, összességében azonban ennél kevesebb, 14 722 eFt volt a veszteség.

A beszámoló eredménykimutatásával sem egyezik a kimutatott termelési költség, mivel abban az Üzemi(üzleti) tevékenység eredménye - 14 722 eFt.

A 2017. és 2018. év termelési költségei (és az árbevétele is) a hulladékgazdálkodási tevékenységet érintő változások miatt csak részben összehasonlíthatók.

A Társaság bevételei egyrészt a tulajdonos által megrendelt munkák elvégzéséből és annak számlázásából, másrészt a tulajdonos által adott működési támogatásból származott. A két féle bevétel együtt mintegy 63 %-a az összes bevételnek. A fent maradó 37 %-ot az idegentől származó árbevétel (szemét, piac, parkolás, temető, Tisza) teszi ki.

Költségek költségnemenként, és azok %-os megoszlása

	2017.12.31		2018.12.31	
Anyagköltség	104 547	17,65%	123 440	20,24%
Igénybevett szolgáltatások értéke	121 433	20,50%	75 622	12,40%
Egyéb szolgáltatások értéke	8 830	1,49%	5 871	0,96%
Eladott áruk beszerzési értéke	2 999	0,51%	83	0,01%
Eladott közvetített szolgáltatások értéke	4 640	0,78%	2 725	0,45%
Anyagjellegű ráfordítások összesen	242 449	40,93%	207 741	34,07%
Bérköltség	244 315	41,24%	285 992	46,90%
Személyi jellegű egyéb kifizetések	13 608	2,30%	13 002	2,13%
Bérráfordítások	53 768	9,08%	50 915	8,35%
Személyi jellegű ráfordítások össz.	311 691	52,62%	349 909	57,38%
Értékcsökkenési leírás	4 645	0,78%	13 258	2,17%
Egyéb ráfordítások	33 599	5,67%	38 923	6,38%

A költségek több mint 50%-át a személyi jellegű kifizetések jelentik, ezt követik az anyag jellegű ráfordítások.

A **2018. éves üzleti tervben** a Szentés Város Önkormányzatától származó bevétel tervezett összege (Üzleti terv 1. sz. melléklet) **339.059 eFt** volt, működési támogatásként 129.202 e Ft-ot terveztek (Üzleti terv 16. oldal). Tervkészítéskor a tervét megelőző 2017. évre az Önkormányzattól várható bevétel 335.988 eFt, a működési támogatás 166.283 eFt volt (Üzleti terv 16. oldal).

Tevékenységek közül az alábbi táblázatokban mutatták be a támogatási igényt (Üzleti terv 8-11. sz.mellékletek):

pihenőterület fenntartási kiadások támogatási igénye 3.713

terület felelős feladatok 13.801

csapadékvíz elvezetés 25.879 e Ft, ez nem helyes 26.943 e Ft kellett volna legyen (9. számú melléklet).

A társaság egyéb bevételei között szerepelt az állami költségvetésből a közfoglalkoztatottak finanszírozására vonatkozó 18.823 e Ft egyéb bevétel, az Önkormányzattól kapott 143.160 eFt működési támogatáson felül.

Az Önkormányzat előző években fejlesztési támogatást is nyújtott, amely évente az elszámolt értékcsökkenés arányában került elhatárolásra és abból visszavezetésre.

A Társaság **Önköltségszámítási szabályzata** 2013- július 1-én készült.

A szabályzat költségviselőn a Társaság esetében a szakmai területeket (szakfeladatokat) érti.

A választott kalkuláció módszer: „az előkalkuláció (tervezéshez) és az utókalkuláció (tényleges ráfordítások megállapítására) módszerét alkalmazza” - előkalkulációt és utókalkulációt is előír.

Előkalkulációt a rögzített kalkulációs egységekre vonatkozóan nem bocsátottak a belső ellenőrzés rendelkezésre.

Az egyes szakfeladatok terveiből (előkalkuláció) összeállított üzleti terv számai és az abból következő árbevétel illetve támogatás összege nem minden esetben egyezett meg az önkormányzat által elfogadott költségvetési fedezettel.

Az Önköltségszámítási szabályzatban szereplő szakfeladatokra költségkimutatást átadtak a belső ellenőrzés részére. A társaság 2018. éves beszámolójának részét képező csoportkódonként (1-12 csoportkódok) készült főkönyvi kivonatok rögzítették a kalkulációs egységek szerinti a költségeket és az árbevételt a közvetlen költségek vonatkozásában, a közvetett költségeket a 19-es csoportkódon különítették el. Az önköltségszámítást elkészítették, azt azonban nem hasznosították a beszámoló elkészítése során.

Az Önköltségszámítási Szabályzat kalkulációs egységei nem illeszkedtek a tevékenységjegyzék, az árbevétel bontás, a beszámolóban felsorolt tevékenységek részletezéséhez, ezáltal használati értéke nem volt. Szükséges átfogó koncepció kidolgozása a tervezés, beszámolás és önköltségszámítás összhangjának biztosítására. Az Önköltségszámítási szabályzatot felül kell vizsgálni, különös tekintettel a tevékenységek közelmúltban történt változásaira, ennek függvényében a felosztandó általános költségek felosztási alapjait is meg kell határozni.

Az önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságok árbevétele és értékesítési önköltsége témakörben végzett ellenőrzés során az ellenőrzés által több javaslat került megfogalmazására.

7. Pénzkezelés rendjének ellenőrzése, készpénzes bevételek és kiadások lebonyolítása
Szentési Közös Önkormányzati Hivatal Számviteli és Tervezési Iroda

Szentesi Közös Önkormányzati Hivatal Számviteli és Tervezési Iroda **Ügyrendje** 2019. 01.01-től hatályos, a **Gazdálkodási szabályzat** 2019. 01. 01-től. A **Pénzkezelési szabályzat** 2016. 01.01-től lépett hatályba, aktualizálása az ellenőrzés idejéig nem történt meg.

A szabályzatok megismerési záradékokat tartalmaznak.

A Szentesi Közös Önkormányzati Hivatal és a Szentes Város Önkormányzata készpénzkezelése elkülönített helyen történik, amely védőrácscsal felszerelt, páncélszekrényvel ellátott, a pénztár helyiségben csak a pénztáros munkahelye van.

A pénztáros a pénzkezelési szabályzat mellékletében szereplő „felelősség nyilatkozatot” megtette. Pénztáros helyettesének kijelölése megtörtént.

A pénztár ellenőrzés alkalmával a pénzkészlet és a pénztárjelentés szerinti pénzkészlet egyező volt. Valuta pénztárt nem kezeltek, a külföldi kiküldetések költségeit bankszámláról való utalással, illetve kártyahasználattal bonyolították le.

A pénztárban tartható pénzkészlet szabályozott mértékét nem lépték túl.

A Pénztárnál kifüggesztették az utalványozásra jogosultak nevét és aláírását a Pénzkezelési Szabályzat előírásai szerint. A bizonylatokon szereplő aláírások a kifüggesztett aláírási mintákkal egyezők voltak.

A kiadható vásárlási előleg összegét nem korlátozták, az előleg elszámolásának határidejét 30 napban határozták meg. A kiadott előlegek listája a Hivatal részéről két esetben mutatott késedelmes visszafizetést, az Önkormányzat pénztárába való elszámolás minden esetben határidőben megtörtént.

Pénzintézetől való készpénz felvételére 1 fő pénztáros volt jogosult legfeljebb 1.000.000 Ft összeghatárig.

A számlavezető az OTP Bank Nyrt. szentesi fiókja volt.

A Szentes Város Önkormányzata és a Szentesi Közös Önkormányzati Hivatal által a bankból felvett összegek a pénztárba bevételezésre kerültek.

Az átvezetési számlákon téves utalások miatti átvezetések is szerepeltek, ez nem megfelelő gyakorlat volt.

A bankszámlák forgalmának bizonylatai a bankszámla kivonatok pontosan felszereltek voltak, az ellenőrzésre kijelölt napok bankszámláinak forgalma bizonylattal alátámasztott. Az ASP rendszerben való rögzítés, annak késése miatt jelentős többletmunkát és idő ráfordítást jelentett, melyet az új rendszerben történt feldolgozás többlet bizonylata is jelzett. Az ilyen pontos, számos munkameneten keresztülment bizonylati rendszer létrehozása, pótlása, minősége példaértékű.

A 2018. évi számviteli bizonylatok az iroda helyiségeiben voltak, a korábbi évek dokumentumait a pincében dobozokban tárolták.

A szigorú számadású nyomtatványok használata, analitikája:

A pénztárban a páncélszekrényben található szigorú számadású nyomtatványok a nyilvántartó kartonokon szereplő analitikával egyeztek.

Rendelkezésre álltak a kötelezettség vállalási bizonylatok (megrendelők, szerződések), kiküldetési rendelvevények, menetlevelek, készpénzes számlatömbök, bevételi és kiadási pénztárbizonylatok, mely nyomtatványok nyilvántartása, a beszerzés és a felhasználásra történt kiadása nyilvántartásba került. A felhasznált nyomtatványok tömbjei a kiadást követően nem kerültek visszavételezésre, azok egyeztetése, a teljes felhasználói kör elszámoltatása már nem történt meg.

Ez a rendszer nem felelt meg a tényleges szigorú számadásnak.

A kiküldetési rendelvevény szabvány nyomtatvány tömbje 2 példányos, a töpéldány nem maradt a tömbben, a két rendelkezésre álló példányból a másodpéldányt a kifizetési bizonylatok között

kezelték, így őrizték meg. Ennek alapján a kifizetett költségtérítés bizonylata nem volt szigorú számadás alá vont.

A belföldi kiküldetési rendelvevényeket névre szólóan készítették el, az eredeti példányt a kifizető kapta. A kiküldetési rendelvevények bizonylati kezelése nem volt szabályszerű. A kiküldött a kiküldetési rendelvevény hitelesített másolatát kell, hogy megkapja a személyi jövedelem adó bevallásához, mint adómentes bevétel igazolását.

Cégautó használat esetén amennyiben nem történt kifizetés/költségelszámolás, de kiküldetési utasítás született, az eredeti példányt nem csatolták a menetlevélhez.

Saját gépjármű használata esetén a gépkocsival történt első kiküldetéskor elszámolt járműköltség igazolásához a forgalmi engedély, illetve a kötelező felelősségbiztosítás befizetését igazoló szelvény másolatban történő bemutatása nem volt dokumentált.

Külföldi kiküldetés esetén bankkártyával történő költségek elszámolásához nem készült „Külföldi kiküldetési utasítás/határozat és költségelszámolás” dokumentáció, így a kiküldetés elrendelése nem jelent meg a pénzügyi bizonylatok mellett. Költségelszámolás azonban történt, ugyan nem magánszemély részére történő kifizetéssel valósult meg, hanem bankszámla forgalomban.

A pénzkezelés rendjének ellenőrzése, készpénzes bevételek és kiadások lebonyolításának ellenőrzése esetében megállapított hiányosságok miatt intézkedés szükségességének megfogalmazására került sor.

8. Belső kontrolltevékenységek (kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, érvényesítés, teljesítési igazolás szabályainak betartása

Szentesi Közös Önkormányzati Hivatal Számviteli és Tervezési Iroda

A Számviteli és Tervezési Iroda Ügyrendje változtatását az indokolta, hogy 2019. 01.01-től a bizonylatok az ASP rendszer keretében készültek, az új rendszer lehetőségeinek és funkcióinak megfelelően, ezért már a rendszer megismerését követően az áttekintés megtörtént, így a gazdálkodással kapcsolatos feladatok munkafolyamatainak leírása, a munkaköri leírások aktualizálása, a helyettesítés rendjének szabályozása megtörtént.

Gazdálkodási szabályzat egészítette ki az Ügyrendet, melyben kijelölték a gazdálkodással kapcsolatos jogkörök gyakorlásának rendjét a kötelezettség vállalás, pénzügyi ellenjegyzés, teljesítésigazolás, érvényesítés, utalványozás esetén a személyek kijelölésére vonatkozó szabályokat. A kijelölések elkészültek, az aláírás mintákon szereplő jogosultságokat nyilvántartották.

Pénzkezelési Szabályzat 2016.01.01-től hatályos, megismerési záradékokkal ellátott.

A pénzkezelés rendjének 2019. éves belső ellenőrzési jelentése tartalmazta a megállapításokat a szabályzattal kapcsolatban. Az ellenőrzés megállapította, hogy a kiadási bizonylataikat utalványozták, felvezették annak dátumát és aláírták, a szakmai teljesítést igazolták. Az ASP rendszer a folyamatok végrehajtását azzal szabályozza, hogy a műveletek további rögzítése akkor hajthatók végre, amennyiben az előtte kötelező eljárások megtörténtek és rögzítésre kerültek, a kiadási utalványrendelet pedig rögzíti az egyes eljárások végrehajtásának igazolását.

A **Számlarend** 2018. február 7-étől, a **Számviteli Politika** 2018. január 1-től és az ellenőrzés időszakában is hatályos volt.

A **Bizonylati Szabályzat** 2019. január 1-től hatályos. A bizonylati rend 2019. éves változása indokolta a szabályzati szintű módosítást, amely az ASP rendszerre vonatkozóan aktualizálásra

került, teljesen általános, a szervezet sajátosságaira vonatkozó információkat nem tartalmaz, a bizonylatok változását nem követte.

Kiadták a kötelezően elkészítendő szabályzatokat: Leltárkészítés és leltározás Szabályzat, Belföldi és külföldi kiküldetések Szabályzata, Eszközök és források értékelési szabályzata, Önköltségszámítási Szabályzat, Felesleges vagyontárgyak hasznosításának, selejtezésének Szabályzata, Reprezentációs kiadások Szabályzata. A kockázatkezelés rendjét a 2017. november 01-én kiadott Integrált kockázatkezelési szabályzat határozta meg.

Megismerési nyilatkozatokat nem csatoltak a Vezetékes telefonhasználattal kapcsolatos eljárési szabályok esetében.

A szabályzatokról nyilvántartást vezettek fel, a hatályos példányok mellett helyesen, a korábbi időszakokra vonatkozó rendelkezések is megőrzésre kerültek.

Eljárési rendeket határoztak meg: a Tagi kölcsön folyósítása, a Beszerzés lebonyolítása, a Belföldi és külföldi kiküldetések szabályai, a Munkába járással kapcsolatos utazási költségek elszámolásának rendje, a Hivatali üzemeltetésben lévő gépkocsik igénybevételenek és elszámolásának rendje, az Illetményelölégek folyósításának szabálya, a Vezetékes telefonhasználattal kapcsolatos eljárési szabályok, a mobiltelefonok használatának rendéről szóló szabályok felállításával.

További szabályok kialakítása szabályozás szintjén nem az Iroda feladatkörébe tartozik, mint az Iratkezelési Szabályzat, Adatvédelmi, adatbiztonsági Szabályzat, továbbá a vagyongazdálkodás, a HR feladatok, informatikai rendszerek üzemeltetésével kapcsolatos szabályozások is, melyekkel az Iroda nem rendelkezett.

Az Irodánál a szabályzatok hozzáférési helyét, nyilvántartási rendjét, kiadmányozásának azonosítását, hatályosságai időtartamának vezetését kialakították.

A vizsgálat eredményeként az ellenőrzés a belső kontroll tevékenységek ellátásánál hiányosságot nem állapított meg.

9. Személyi anyagok megfelelése, kezelése, jelenléti ívek vezetése, szabadság engedélyezése és kiadása

Kosztá József Múzeum

Szentesi Családsegítő Központ

Szentes Város Hajléktalan Segítő Központja

Szentes Város Önkormányzata Bölcsődéje

Szentes Város Önkormányzatának Sportközpontja

Szentesi Intézmények Gazdasági Szervezete

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

A Kjt. hatálya nem terjed ki a költségvetési szerv által közfoglalkoztatás keretében foglalkoztatottakra, a kizárólag a munka törvénykönyve szerinti munkaviszonyra, valamint az egyszerűsített foglalkoztatásról szóló külön törvény alapján foglalkoztatott munkavállalókra.

A Magyar Államkincstár által üzemeltetett Központosított Illetményszámfejtés rendszerbe (KIR) az Intézmények rögzítik az alap adatokat, ami az illetményszámfejtés feltétele. A számfejtés

központilag történik a havonta rögzített jelenléti ívek alapján. A névre szóló utaláshoz már nem kell az Intézmény intézkedése, a SZIGSZ intézkedik a pénzügyi felé.

Kosztai József Múzeum

A Kjt. végrehajtási rendelete a 150/1992. (XI. 20.) Korm. rendelet a közalkalmazottak jogállásáról szóló 1992. évi XXXIII. törvény végrehajtásáról szóló jogszabály alapján 2018. január 1-től 12.§ (1) Közművelődési intézmény 2. melléklet szerinti tudományos munkakörben foglalkoztatott alkalmazott nem volt az Intézménynél.

Az intézmény vezetője rendelkezik a szükséges felsőfokú főiskolai mesterfokozatú végzettséggel és szakirányú szakképzettséggel.

2018. év december hónapban 19 fő közalkalmazott teljes és részmunkaidőben, 2 fő megbízásos jogviszonyban állt alkalmazásban az intézménynél. 2019. június hónapban 12 fő közalkalmazott volt, és 8 fő megbízásos jogviszonyban, közfoglalkoztatás keretében nem történt foglalkoztatás.

A 2018. április 26-tól hatályos módosított Alapító okiratban az alkalmazásban állók jogviszonya: közalkalmazotti, munka törvénykönyve alá tartozó munkavállalói, megbízási, közfoglalkoztatási.

2018. júliustól 2 fő távozott a közalkalmazottak közül, és 2 fő felvételére került sor, 2019. évben 4 fő közalkalmazotti jogviszonya megszűnt, 4 fő felvételére került sor.

2019. évben megkötött megbízási szerződések száma 16 db, ebből 6 fő folyamatosan foglalkoztatott, a többi eseti megbízás volt.

A költségvetésben engedélyezett létszám 2018. évben és 2019. évben nem került bemutatásra, aláírt, jóváhagyott költségvetést nem mutattak be. Az Önkormányzat költségvetésében az engedélyezett létszám 2018. évben 14 fő, 2019. évben 14,5 fő volt.

Kockázati tényezők miatti pótlékot 2 fő kapott, egy fő 4 órában dolgozott, egy fő 8 órában, ezt felül kell vizsgálni, és szükség esetén a 6 órás munkavégzést elrendelni, a 150/1992. (XI. 20.) Korm. rendelet alapján.

Jelenléti íveket hiányosan vezették: 2019. június hónapban 17 főre mutattak be jelenléti ívet, ugyanakkor a munkabér számfejtés 20 főre történt. A vizsgálat egyik napján 07.11-én a napi jelenléti ívek több esetben nem voltak naprakészek. Javasolt, hogy a jelenléti ívek rendszeresen ellenőrzésre kerüljenek, minden esetben a havi zárást követően a teljes névsorral összesítve tárolják.

A munkabajjárás költségelszámolása 2019. év január hónapban az Intézmény vezetője esetében merült fel 9 Ft/km költségátalánnyal. Az útnyilvántartás/költségelszámolás dátuma, a tárgy napi, és nem az utazást követő munkanap volt. Az útnyilvántartásokat teljeskörűen bemutatni nem tudták.

Túlóra kifizetés lehetősége

2019. évben a napi kötelező munkaidő 8,5 órára nőtt, ami minden ellentételezés nélkül akár 12 órára is növelhető. A félórás ebédidő nem számít bele a kötelező munkaidőbe. A heti munkaidő maximum 48 óra lehet, az évi maximális túlóraszám 200 óra engedélyezhető. Csúsztathatók a pluszban ledolgozott órák.

A jelenléti ívek nem alkalmasak a munkában töltött idő, a bérszámfejtés, a heti és havi ledolgozott munkaidő értékelésére, mivel azok nem tartalmazzák a ledolgozott időket és azok összesítését.

A jelenléti íven rögzített ledolgozott munkaidő nem egyezik meg a kinevezések óraszámával. Az Intézmény vezetője ezzel kapcsolatban azt nyilatkozta, hogy ezt csúsztatással, plusz célfeladatra nevesített megbízási díjjal esetenként kompenzálják/bizonyos összegekkel kifizetik. A többlet munkákról kimutatással nem rendelkeztek.

Megbízási díjat 2019. évben 16 fő részére fizettek ki, 6 fő állandó megbízási díjban részesült, a többi eseti megbízás volt, a 10 eseti megbízásból 5 fő intézményi munkatárs régészeti feladatokra/kuratori tevékenység címén részesült díjazásban.

A 2019. június havi bérszámfejtett létszám 20 fő volt, közülük 11 fő részmunkaidős (9 fő 4 órás és 2 fő 6 órás), további 8 fő részére fizettek megbízási díjat. Megbízási szerződéseket kötöttek, 1 fő részére havi rendszeres kifizetést állapítottak meg olyan tevékenységre, amely tevékenység az Intézmény alaptevékenységéhez tartozik, a szükséges feltételek meghatározása részben a megbízott, részben a megbízó által történt. A munkavégzés ideje eseti, hétvégi, és előre nem tervezhető, az eseti elrendeléseket szabályozták.

2019. július hónaptól a részmunkaidős diák foglalkoztatottak létszáma 12 fő volt, augusztusra tervezett 15 fő. A foglalkoztatást a belső ellenőrzés nem vizsgálta.

Az Intézmény átlagos állományi létszáma 2018. évben 13,75 fő, 2019. június hónapban 14 fő.
Az Intézménynél Közalkalmazotti Tanács nem működik.

A közalkalmazotti kinevezések elkészültek, a személyi anyagok között található.

A személyügyi anyagok név szerinti külön mappákban voltak elhelyezve, melyeket zárható szobában lévő pánccsaszekrényben őriztek.

A tárolt személyügyi anyagoknál nem választották külön alapnyilvántartást, melynek részei: az erkölcsi bizonyítvány, iskolai végzettséget igazoló okiratok, a jogviszony beszámítás, önéletrajz, javasolt ezeknek egy külön tasakban tárolása a mappán belül.

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

Erkölcsi bizonyítvány és önéletrajz nem minden esetben volt része az alapnyilvántartásnak. Az új alkalmazottak felvételénél szakmai önéletrajz kérése szükséges, az erkölcsi bizonyítványokat pedig be kell szerezni.

A Kjt.40. § (1)-(5) bekezdések alapján előírt minősítéseket 2018.06.29-én elkészítették, melyek tárolása nem a személyi anyagokban, hanem külön dossziében történt.

A munkáltató írásbeli tájékoztatási kötelezettségét az Mt. 46. § (1) bekezdése írja elő. A kiválasztott alapnyilvántartásokban a kinevezések mellé Tájékoztatót nem mellékeltek.

A személyi nyilvántartások kötelező része a foglalkozás egészségügyi szakvélemény, ami néhány esetben hiányzott.

A betekintési jog gyakorlásának dokumentálása az ellenőrzés során megtörtént, korábbi betekintések nem történtek, vagy nem dokumentáltak.

Munkaköri leírás néhány személyi mappában nem volt található.

Adatvédelmi és adatbiztonsági szabályzatot készítettek.

Pótlékok köre: közművelődési szakmai pótlék, kulturális illetmény pótlék, nyelvpótlék, kockázatos munka pótlék, nyelvpótlék, vezetői pótlék, egyéb pótlék.

A helyettesítések rendjét a Szervezeti és Működési Szabályzat a munkaköri leírásokban rendeli rögzíteni, azonban a munkaköri leírásban a helyettesítéseket nem határozták meg. A szabadság igénybevétel az igénylési lapon, és a "Munkakör rész és feladatok átadása" című bizonylaton helyettesítést jelöltek ki, melyet az átadó és átvevő aláírt.

Szabadságolási ütemtervet 2019. évben a nyári szabadságok idejére készítettek.

Az engedélyezésre a két példányos, szigorú számadású szabvány nyomtatvány tömböt nem használták, az alkalmazottak részére kiadásra nem került a jóváhagyott engedély egy példánya.

Mt. 122.§. (3) bekezdése szerinti legalább tizennégy egybefüggő szabadnap biztosítása csak néhány esetben történt meg, ettől eltérő megállapodás nem született.

A szabadság nyilvántartásokat elkészítették és bemutatták.

A 2018. december végén a ki nem adott szabadságok napjainak száma 60 nap volt. Az Mt. 123. § (1) A szabadságot esedékességének évében kell kiadni.

Az Intézménynél leállások nincsenek.

A munkavállalók munkaidejének és munkakörének változásai alkalmazásuktól kezdődően 2019. július 11-ig -az intézmény SZMSZ-ének 3. számú melléklete által szabályozott- „köröztetvény” alapján történt, melynek példányait a belső ellenőrzés részére másolatban (10 db) átadtak. Nyilatkozatot tettek, hogy az átadott okmányokban minden változás megjelent.

Ezekre a bizonylatokon a következő mozgások kerültek feltüntetésre:

A kiinduló státuszok alapján a közalkalmazottak 8 órás foglalkoztatott helyett 2-4-6 órás alkalmazásokra került sor 4 fő státusza esetében. Így 2019. június hónap végére 8 fő 8 órás, 9 fő 4 órás és 2 fő 6 órás közalkalmazott állt jogviszonyban.

Az intézmény az ellenőrzött időszakban 4 fő önkéntes munkavállalóval rendelkezett, 3 fővel kötöttek szerződést, 1 fő szerződés nélkül, eseti munkát végzett. A közérdekű önkéntes tevékenységről szóló 2005. évi LXXXVIII. törvény 6.§ (5) bekezdés alapján az írásbeli szerződés kötése bizonyos esetekben kötelező. A 11. § bejelentési kötelezettséget ír elő. Az ellenőrzés idején az intézmény nem szerepelt a Civil Információs Portál nyilvántartásban, a bejelentkezést a belső ellenőrzés lezárása előtt nem mutatták be.

Szentesi Családsegítő Központ

Az alkalmazásban állók jogviszonya 2018. év december hónapban 48 fő és 1 fő megbízási szerződés keretében (pályázati forrásból), 2019. február hónapban 50 fő közalkalmazott és 1 fő megbízási szerződés keretében (pályázati forrásból) volt foglalkoztatva, két fő létszám növelést a költségvetési rendelet engedélyezett.

A létszám változása 2018. évben: 4 fő távozását követően 4 fő felvételére került sor, 2019. évben 1 fő távozását követően 3 fő felvételére került sor.

Alapító okiratban az alkalmazásban állók jogviszonya a vizsgálat idején: közalkalmazotti, a munka törvénykönyve szerinti munkavállalói, megbízási jogviszony.

A tárolt személyügyi anyagok zárható szobában szekrényekben kerültek elhelyezésre.

Közalkalmazotti kinevezések a személyi anyagok között voltak megtalálhatók.

A közalkalmazotti kinevezéseket a Szentesi Intézmények Gazdasági Szervezete (továbbiakban: SZIGSZ) minden esetben a pénzügyi ellenjegyző aláírta, ezáltal kötelezettség vállalás ellenjegyzése megtörtént.

A Kjt. 5. sz. mellékletében meghatározott alapnyilvántartás felfektetése megtörtént.

A személyi anyagokat személyenként, évente külön mappákba helyezték el, az illetménnyel kapcsolatos bizonylatok között, nem az alapnyilvántartás részeként.

2018., 2019. években a vizsgálat idejéig megkezdett közalkalmazotti jogviszonyok esetén az alapnyilvántartás tartalmazta a szükséges dokumentumokat. 2018. évet megelőző kinevezéseknél a végzettséget igazoló okiratok másolatai, az okiratok felsorolása az alapnyilvántartásban, önéletrajzok esetenként nem voltak a dokumentumok között megtalálhatók.

A munkáltató írásbeli tájékoztatási kötelezettségét írja elő az Mt. 46. § (1) bekezdése.

A személyi anyagok nem tartalmazzák, a tájékoztatókat. Az új kinevezések alkalmával a tájékoztatót át kell adni az alkalmazottaknak, az átvételt igazolni kell.

A személyi nyilvántartásoktól elkülönítetten kezelik a foglalkozás egészségügyi alkalmassági véleményt.

A betekintési jog gyakorlásának dokumentálása az ellenőrzött és a szűrőpróbaszerűen kiválasztott közalkalmazottak személyi anyagában az alapnyilvántartás részét képezték.

A szabálytalanságok kezelésének szabályzatát elkészítették, felelős kezelőként igazgatói és szakmai vezetői kijelölést határoztak meg.

Kjt. 40. § (1) bekezdés szerinti minősítéseket elkészítették.

Pótlékok köre: magasabb vezetői pótlék, gépkocsi vezetői pótlék, szociális ágazati pótlék, műszakpótlék.

A jelenléti íveket vezették.

Helyettesítések rendje, szabályozása: a vezetők részére az SZMSZ-ben, szakmai tevékenységet ellátóknál szakmai szabályok alapján ellátási kötelezettség szempontjából esetenként megoldott, egyes munkaköri leírásokban külön meghatározott.

Szabadságolási ütemtervet 2019. évre előre nem készítettek, de beosztási tervet havonta igen, melyben a szabadságokat tervezték.

A szabadságokat engedélyezték a bizonylati rend alapján, a nyomtatvány másolata a tömbben maradt.

A szabadságok esetében 2018. évben az egybefüggő 14 nap szabadság nem minden esetben volt biztosítva, ettől eltérő megállapodást sem kötöttek. A munkavállalóknak naptári évenként egy alkalommal, legalább 14 egybefüggő napra mentesülniük kell a munkavégzési és rendelkezésre állási kötelezettség alól. 2018. évi ki nem vett szabadság az intézményvezetőnél volt, melyet 2019. évben használt fel.

Leállás az Intézménynél nincs.

Szentes Város Hajléktalan Segítő Központja

Az alkalmazásban állók jogviszonya 2018. év december hónapban 12 fő közalkalmazott 2 fő megbízásos jogviszonyban (orvos, kerámia készítő oktató), 17 fő közfoglalkoztatás (ebből 15 fő mintaprogram) keretében alkalmazott.

2019. február hónapban 13 fő közalkalmazott 2 fő megbízásos jogviszonyban, 13 fő közfoglalkoztatás keretében volt alkalmazva.

Létszámváltozás 2018. évben nem volt, 2019. évben 2 fő távozott és 1 fő felvételére került sor.

Az Alapító okirat szerint az alkalmazásban állók jogviszonya: közalkalmazotti, a munka törvénykönyve szerinti munkavállalói, megbízási (egyéb foglalkoztatásra irányuló jogviszony PTK szerint).

Nyilatkozatuk szerint az Intézménynél Közalkalmazotti Tanács nem működött.

A közalkalmazotti kinevezések elkészültek, a személyi anyagok között tárolták.

A személyügyi anyagok név szerinti külön mappákban voltak elhelyezve, melyeket zárható szobában lévő szekrényben őriztek; tartalmazták a munkavállalók valamennyi, a jogviszony alatt keletkezett foglalkoztatást érintő iratát, keletkezésük sorrendjében elhelyezve.

A tárolt személyügyi anyagoknál nem választották külön alapnyilvántartást, melynek részei: az erkölcsi bizonyítvány, iskolai végzettséget igazoló okiratok, a jogviszony beszámítás és az önéletrajz.

A személyi nyilvántartások része a foglalkozás egészségügyi szakvélemény és lelet.

A Kjt. 5. sz. mellékletében meghatározott alapnyilvántartás felfektetése az alkalmazásban állók esetében megtörtént. A személyi anyagokban az önéletrajzok, az erkölcsi bizonyítványok megtalálhatók voltak.

A munkáltató írásbeli tájékoztatási kötelezettségét a Mt. 46. § (1) írja elő. A kiválasztott alapnyilvántartásokban a kinevezés mellé Tájékoztatót mellékeltek.

A betekintési jog gyakorlásának dokumentálása az ellenőrzött és szűrőpróbaszerűen kiválasztott közalkalmazottak személyi anyagában az alapnyilvántartás részét képezték.

Adatvédelmi tájékoztatókat bocsátottak ki 2019. január 1-től a szolgáltatást igénybe vevő személyek részére. Az alkalmazottakkal kapcsolatosan adatvédelmi, adatkezelési szabályokat nem adtak ki, nem rögzítettek.

Kjt. 40. § (1) A közalkalmazotti minősítéseket elkészítették.

Pótlékok köre: vezetői pótlék, %-os munkahelyi pótlék, szociális ágazati összevont pótlék, műszakpótlék.

A helyettesítések rendjét a Szervezeti és Működési Szabályzat és a munkaköri leírások határozták meg. Munkaköri leírásokban rögzítették a munkabeosztások rendjét. A munkavégzéssel kapcsolatos beosztásokat havonta készítették, 12 órás beosztásokkal dolgoztak reggel 7-től este 7-ig, illetve fordítva.

A jelenléti íveket vezették.

Mt. 122.§. (3) bekezdése szerinti egybefüggő 14 nap pihenőidő biztosítása 2018. évben 5 személy esetében nem történt meg.

A szabadságok 2018. évben nem kerültek teljeskörűen kiadásra. Az Mt. 123. § (1) bekezdése szerint a szabadságot esedékességének évében kell kiadni.

Az intézménynél leállások nincsenek.

Szentes Város Önkormányzata Bölcsődéje

Az alkalmazásban állók jogviszonya 2018. év december hónapban és 2019. február hónapban is 34 fő közalkalmazott 0,5 fő dietetikus megbízásos jogviszonyban, 3 fő közfoglalkoztatás keretében alkalmazott volt.

A létszám változása nélkül 2019. évben 1 fő közalkalmazotti jogviszonya megszűnt és 1 fő felvételre került.

A férőhely 128 fő, a bejelentett gyermek várólista az ellenőrzés idején 20 fő volt.

Az Alapító okirat szerint az alkalmazásban állók jogviszonya: közalkalmazotti, a munka törvénykönyve szerinti munkavállalói, megbízási és közfoglalkoztatási.

Az Intézmény nyilatkozata szerint az Intézménynél Közalkalmazotti Tanács működött.

A közalkalmazotti kinevezések elkészültek, a személyi anyagok között található, a Szentesi Intézmények Gazdasági Szervezete vezetője minden esetben a másik aláíró mint pénzügyi ellenjegyző volt az Intézményvezető mellett, ezáltal a kinevezések kötelezettség vállalásának pénzügyi ellenjegyzése megtörtént.

A Kjt. 5. sz. mellékletében meghatározott alapnyilvántartás felfektetése megtörtént, a szükséges iratok a személyi anyagban megtalálhatók.

A munkáltató írásbeli tájékoztatási kötelezettségét az Mt. 46. § (1) bek. írja elő. A munkáltató legkésőbb a munkaviszony kezdetétől számított tizenöt napon belül írásban tájékoztatja a munkavállalót a) a napi munkaidőről, b) az alaphéren túli munkabérről és egyéb juttatásokról, c) a munkabérről való elszámolás módjáról, a munkabérfizetés gyakoriságáról, a kifizetés napjáról, d) a munkakörbe tartozó feladatokról, e) a szabadság mértékéről, számítási módjáról és kiadásának, valamint f) a munkáltatóra és a munkavállalóra irányadó felmondási idő megállapításának szabályairól, továbbá g) arról, hogy a munkáltató kollektív szerződés hatálya alá tartozik-e, valamint h) a munkáltatói jogkör gyakorlójáról.

A 2019. évben felvett dolgozó esetében a kinevezés mellé Tájékoztatót mellékeltek.

A személyügyi anyagok név szerinti külön mappákban voltak elhelyezve, melyeket zárható szobában lévő szekrényben őriztek.

A betekintési jog gyakorlásának dokumentálása az ellenőrzött és a szűrőpróbaszerűen kiválasztott közalkalmazottak személyi anyagában az alapnyilvántartás részét képezték.

A szabálytalanságok kezelésének szabályzatát elkészítették, a felelőst munkaköri leírásban jelölték ki.

A Kjt. 40. § (1) bekezdésében előírt közalkalmazotti minősítéseket elkészítették.

Pótlékok köre: ételmezés vezetői pótlék, szociális kiegészítő pótlék, bölcsődei pótlék.

A helyettesítések rendjét a Szervezeti és Működési Szabályzat határozta meg, amelyet az Önkormányzat illetékes bizottsága jóváhagyott. A munkaköri leírásban munkakörönkénti helyettesítést írtak elő.

A jelenléti íveket vezették, azok megfelelték a munkarendnek, valamint a közalkalmazottak jogállásáról szóló 1992. évi XXXIII. törvénynek a szociális, valamint a gyermekjóléti és gyermekvédelmi ágazatban történő végrehajtásáról szóló 257/2000 (XII.26.) Korm. r. 7.§ (1) bekezdésének.

Szabadságolási ütemtervet 2019. évre az ellenőrzés idejéig nem készítettek.

A szabadságokat engedélyezték a bizonylati rend előírásainak megfelelően. A nyomtatvány másolati példánya a tömbben maradt.

Mt. 122.§. (3) bekezdése szerint: A szabadságot - eltérő megállapodás hiányában - úgy kell kiadni, hogy a munkavállaló naptári évenként egy alkalommal, legalább tizennégy egybefüggő napra mentesüljön a munkavégzési és rendelkezésre állási kötelezettsége alól. E tekintetben - a szabadságként kiadott napon túl - a heti pihenőnap (heti pihenőidő), a munkaszüneti nap és az egyenlőtlen munkaidő-beosztás szerinti szabadnap vehető figyelembe.

Mt. 123. § (1) A szabadságot esedékességének évében kell kiadni.

A szabadságok esetében 2018. évben 4 nap alatti maradványok fordultak elő, az egybefüggő 14 nap pihenőidő a szabadság kiadásával nem volt biztosított.

A leállások idején az ügyeletet biztosították.

Szentes Város Önkormányzatának Sportközpontja

Az alkalmazásban állók jogviszonya 2018.évben és 2019. évben az ellenőrzéskor 14,5 fő közalkalmazott, 1 fő közfoglalkoztatás keretében alkalmazott volt.

A létszám változása 2018. évben: 2 fő távozását követően 2 fő felvételére került sor.

Az Alapító okirat szerint az alkalmazásban állók jogviszonya: közalkalmazotti, a munka törvénykönyve szerinti munkavállalói, megbízási és közfoglalkoztatási.

Közalkalmazotti kinevezések a személyi anyagok között voltak.

A közalkalmazotti kinevezések elkészültek, a kinevezések kötelezettségvállalásának pénzügyi ellenjegyzése megtörtént.

A Kjt. 5. sz. mellékletében meghatározott alapnyilvántartást felfektették. A belső ellenőrzés felhívta az Intézmény figyelmét arra, hogy az adatok teljeskörűségéről győződjenek meg (pl. végzettség, gyermekek neve, születési ideje).

A személyi nyilvántartások része a foglalkozás egészségügyi alkalmassági vélemény, melyet beszereztek.

A munkáltató írásbeli tájékoztatási kötelezettségét írja elő az Mt. 46. § (1) bekezdése. A felvett dolgozók esetében a kinevezés mellé Tájékoztatót mellékeltek.

A tájékoztatóban az Intézmény Szervezeti és Működési Szabályzatával összhangban munkaidőkeretben történő foglalkoztatást közöltek, (4 havi munkaidőkeret havi 174 órával számolva) ténylegesen ilyen munkaidő számítást nem alkalmaztak. A KIRA bérszámfejtési rendszerben a munkaidő rögzítésénél szabadságot, táppénzes állományt, 30%-os délutáni műszakpótlékot rögzítettek, a további időpontokat (a KIRA által felkínált társadalombiztosítási naptár adatait) változatlanul hagyták, nem vezették fel a bérszámfejtéshez.

Az Intézmény munkarendje az SZMSZ-ben foglaltaktól olykor eltért hétköznap (pl. pénteken) előfordult, hogy 22 óra után volt a rendezvénynek vége.

A tájékoztatóban közölték: a szabálytalanságok ellenőrzését az igazgató végzi, a helyettesét kijelölték, munkakör átadás jegyzéket készítettek, melyre az SZMSZ hivatkozott.

A betekintési jog gyakorlásának dokumentálása az alapnyilvántartás részét képezte.

A szabálytalanságok kezelésének szabályzatát elkészítették, a felelőst munkaköri leírásban jelölték ki.

A Kjt. 40. § (1) bekezdése alapján a közalkalmazotti minősítéseket elkészítették.

A tárolt személyügyi anyagok zárható szobában szabadpolcokon kerültek elhelyezésre, javasolt zárható szekrényben való őrzésük. A személyügyi anyagok név szerinti külön mappákban voltak elhelyezve, tartalmazták a munkavállalók valamennyi, a jogviszony alatt keletkezett foglalkoztatást érintő iratát.

Pótlékok köre: műszakpótlék, vezetői pótlék, nyelvpótlék.

A jelenléti íveket vezették.

A szabadságolási ütemtervet 2019. évre elkészítették.

A szabadságokat engedélyezték a bizonylati rend alapján. A nyomtatvány minden példánya a tömbben maradt, nem adták ki és nem tűzték a jelenléti ívek mellé sem.

A szabadságok esetében 2018. évben az egybefüggő 14 nap kivétele biztosítva volt.

Leállás az Intézménynél nem volt.

Szentesi Intézmények Gazdasági Szervezete

2018. év december hónapban 31 fő közalkalmazott, 4 fő megbízásos jogviszonyban, 2019. február hónapban 30 fő közalkalmazott, 4 fő megbízásos jogviszonyban állt alkalmazásban az intézménynél (havi 10 e Ft megbízási díjjal iskolatitkárok étkezési díj beszedésére).

Közfoglalkoztatás keretében nem történt foglalkoztatás.

2018. évben 3 fő távozott és 4 fő felvételére került sor, 2019. évben 1 fő közalkalmazotti jogviszonya megszűnt.

Az Alapító okirat szerint az alkalmazásban állók jogviszonya: közalkalmazotti, munka törvényve szerinti munkavállalói, megbízási.

Nyilatkozatuk szerint az Intézménynél Közalkalmazotti Tanács működött.

A közalkalmazotti kinevezések elkészültek, a személyi anyagok között található.

A személyügyi anyagok név szerinti külön mappákban voltak elhelyezve, melyeket zárható szobában lévő szekrényben őriztek; tartalmazták a munkavállalók valamennyi, a jogviszony alatt keletkezett foglalkoztatást érintő iratát.

A tárolt személyügyi anyagoknál nem választották külön alapnyilvántartást, melynek részei: az erkölcsi bizonyítvány, iskolai végzettséget igazoló okiratok, a jogviszony beszámítás és az önéletrajz, javasolt ezek egy külön tasakban tárolása a mappán belül. A személyügyi anyagoknak tartalmazniuk kell a munkavállalók valamennyi, a jogviszony létrejöttétől keletkezett iratát (kinevezés, a kinevezések módosítása, adott tájékoztatók, stb.), melyben az alapnyilvántartás részeként kell elhelyezni az erkölcsi bizonyítványt, iskolai végzettséget igazoló okiratokat, a jogviszony beszámítást, az önéletrajzot, melyek nem minden esetben történtek meg.

A személyi nyilvántartások része volt a foglalkozás egészségügyi szakvélemény és lelet.

A Kjt. 5. sz. mellékletében meghatározott alapnyilvántartás felfektetése a 2019. évben alkalmazásban állók esetében megtörtént. A korábban megszűnt közalkalmazotti jogviszonyok esetében az alapnyilvántartások nem készültek el. A szükséges iratok közül az utóbbi években keletkezett személyi anyagokban önéletrajzok nem voltak található.

Az Mt. 46. § (1) bekezdése szerinti Tájékoztatók a kiválasztott alapnyilvántartásokban a kinevezés mellett nem voltak elhelyezve.

A betekintési jog gyakorlásának dokumentálása az ellenőrzött és szűrőpróbaszerűen kiválasztott közalkalmazottak személyi anyagában az alapnyilvántartás részét képezték.

Munkaköri leírások a védőnők személyi iratai között nem voltak található.

Adatvédelmi szabályzatot készítettek, amely vonatkozott 2018. január 1-től az alkalmazottak iratainak és nyilvántartásainak kezelésére is.

A Kjt. 40. § (1). szerint esedékes minősítéseket készítettek.

Pótlékok köre: közalkalmazottak illetmény kiegészítő pótlék, védőnői kiegészítő pótlék, területi pótlék, szakdolgozói pótlék.

A helyettesítések rendjét a Szervezeti és Működési Szabályzat határozta meg, amelyet az Önkormányzat illetékes bizottsága jóváhagyott. A munkaköri leírásban a helyettesítéseket meghatározták.

A jelenléti íveket vezették, azok megfeleltek a hivatali rendnek.

Szabadságolási ütemtervet 2019. évre készítettek.

Igénybe nem vett illetve ki nem adott szabadság 2018. évben 18 alkalmazottnál fordult elő (táppénz és gyed miatti szabadság maradványok nélkül). A ki nem adott szabadság intézményi szinten összesen 197 nap volt. Az egybefüggő 14 nap pihenőidő nem volt biztosított. A legmagasabb ki nem adott szabadság egy fő esetében 30 nap, 7 fő esetében 10 nap feletti.

Mt. 122.§. (3) bekezdése szerint: A szabadságot - eltérő megállapodás hiányában - úgy kell kiadni, hogy a munkavállaló naptári évenként egy alkalommal, legalább tizennégy egybefüggő napra mentesüljön a munkavégzési és rendelkezésre állási kötelezettség alól.

Mt. 123. § (1) A szabadságot esedékességének évében kell kiadni.

A leállások nem voltak.

A személyi anyagok megfelelése, kezelése, jelenléti ívek vezetése, szabadság engedélyezése és kiadása vizsgálatának eredményeként az ellenőrzés az előzőekben részletezett hiányosságokat állapította meg, ezért intézkedések szükségességének megfogalmazására került sor.

10. Házipénztár üzemeltetése és értékkezelés, készpénzforgalom lebonyolítása

Szentesi Művelődési Központ

Kosztá József Múzeum

Szentesi Művelődési Központ

Az Intézmény készpénzkezelése -házipénztár vezetése mellett,- nyugta kibocsátásával, belépőjegyek felhasználásával, elkülönített helyen történt. A pénztár helyiség védőrácscsal felszerelt, pánccs szekrényrel ellátott.

A pénztáros személyi anyagában található erkölcsi bizonyítvánnyal, munkaköri leírással 2015.04.01-től rendelkezett, aki készpénz kezelésére felelősségvállalási nyilatkozatot, adatkezelésre hozzájárulási nyilatkozatot tett.

Az Intézménynél 2019. 07-31-én 11 órakor tartott pénztár ellenőrzés során megállapított pénzkészlet és pénztárjelentés egyenlege egyezően 445.835 Ft volt.

Pénzkezelési Szabályzat előírásai 2018. 01.01-től hatályosak, a jogszabályi hivatkozások érvényesek. A szabályzat szerint a pénztárban lévő záró pénzkészlet összeghatára 500 eFt, melyet nem léptek túl.

Értékpapír kezelés a pénztárban nem történt.

Készpénzzel értékesítendő kiadványok nem voltak az intézménynél.

A Szervezeti és Működési Szabályzatot 2018. szeptember 27-én, az Ügyrendet 2019. szeptember 11-én módosították. A szabályzatokhoz megismerési záradékot készítettek, amit a munkavállalók kézzel láttak el.

Bizonylati renddel, Pénzkezelési Szabályzattal, Gazdálkodási Szabályzattal rendelkeztek.

A kötelezettségvállalási, pénzügyi ellenjegyzési, teljesítésigazolási, utalványozási és érvényesítési jogosultságokkal rendelkezők jogosultság szerinti aláírásmintáinak aktuális eredeti példányaikat őrizték, a korábbiakat nem, a bizonylat megőrzési kötelezettség ezekre is vonatkozik, archiválni kell.

Készpénzes vásárlásra kiadott előlegekkel a következő felvételt megelőzően, illetve hó végén kell elszámolni az érvényes szabályzatuk szerint. Ezt az előírást betartották.

Az áfa bevallás gyakorisága 2019. évben a vizsgálat idejéig negyedéves bevallás volt, így a nyilvántartások zárási határideje is. Késedelem nem mutatkozott.

A 2019. 1-6 havi pénztári bizonylatok utalványozása (a számla kifizethető), érvényesítése, pénzügyi ellenjegyzése, a teljesítés igazolása megtörtént. A július havi pénztár bizonylatok érvényesítése és pénzügyi ellenjegyzése majd „kontírlapon” történik, amely még nem naprakész, mivel erre nem

rendelkeztek jogosultággal, ehhez a Szentesi Intézmények Gazdasági szervezetéhez kellett eljuttatni a bizonylatokat.

A pénzügyi ellenjegyzés az első művelet a pénzforgalom bizonylati kezelése során, utalványozni csak érvényesített bizonylatot lehet, ezért az Intézmény eljárása nem volt szabályos, megoldást kell keresni a bizonylatok megfelelő kezelésére. A kifizetés megelőzően kell az utalványozásnak megtörténnie, az utólagos utalványozást meg kell szüntetni.

Készpénzes számlákat is bocsátottak ki, melyhez az ECO Stat nyilvántartó rendszer által készített gépi számlázási módot használták.

A munkabajárás költségterítése 1 fő bérlettel bejáró alkalmazott részére történt, készpénzes kifizetéssel, a bérlet 86 %-ának megtérítésével.

Megbízási díjak kifizetése a szakkörvezetők részére készpénzben történt, melyhez a KIRA programmal számfejtést kértek, majd a számfejtést követően került kifizetésre.

A pénztáros helyettesítéséről átadás-átvételi jegyzőkönyvet 2019. évben egy esetben vettek fel, a pénztáros szabadsága miatt.

A szigorú számadású nyomtatványok nyilvántartása, kezelése, kiadása, analitikája megfelelő volt.

Elektronikus hálózatos jegyértékesítést (jegy.hu csatlakozást) vezettek be. A jegy értékesítéseket elszámolták, a jegy nyomtatványokat szigorú számadású nyilvántartásba vették.

Kosztá József Múzeum

Az Intézmény készpénzkezelése ellátmány keretében, pénztárgép üzemelésével, nyugta és készpénzes számla kibocsátásával, belépőjegyek kezelésével történt. A készpénz elkülönített helyen, védőrácscsal felszerelt helyiségben, a pénztárgép mellett volt található.

A pénztáros személyi anyagában tárlatvezető, ügyfélszolgálati munkatárs beosztás szerepelt. Munkaköri leírásából hiányzott a pénztárgép kezelés. Pénztárgép kezelői tanfolyamot végzett. Pénzkezelésre felelősség vállalási nyilatkozatot nem tett.

Az Intézménynél 2019. 08.06-án 11 órakor tartott pénztár ellenőrzés során a pénzkészlet és pénztárgép szalag egyenlege egyezően 19.710 Ft volt, melyről jegyzőkönyv készült.

Értékpapír kezelés a pénztárban nem történt.

A pénztárgépet a pénztárgép ellenőrzésének napján egy fő új munkavállaló állt készen használni. Az átadásról, helyettesítéséről átadás-átvételtől jegyzőkönyvet nem készítettek, a pénztárgép kódrendszere hivatott a használó azonosítására, amely a készpénzt nem ellenőrzi. Ez az eljárás szabálytalan.

Készpénz beszedése két pénzkezelési helyen történt 2019. évben, a Múzeum épületében és a Fényirda telephelyen. A Múzeum épületén kívül a körjegy kibocsátása miatt csupán a Fényirda szedett be még nyugtára készpénzt, egyeztetett időpontokban a kiadott nyugtatömb használatával.

„Pénztáros teremőri nyugta elszámolás” kimutatások havonta 2 alkalommal készültek 2019. évben a hónap első és második felére, nyugtatömb, pénztárgép és bankkártya részletezésével.

Készpénzzel értékesítendő kiadványok készletértékesítési bevételeinek elszámolása szintén pénztárgéppel történt „Pénztáros kiadvány nyugta elszámolás” címén. Az elszámolásokat a Szentesi Intézmények Gazdasági Szervezete havonta két alkalommal ellenőrizte, a bankba történt befizetéseket egyeztetette, a bizonylatokat az intézmény részére visszaküldte.

A nyugták és készpénzfizetési számlák elszámolása az ellenőrzés hónapjában változott, a hónap első felében a pénztárgépbe rögzítették azokat, és a pénztárgép szalagokat mellé tűzték, majd ez nem történt meg, hanem külön csak a fél havi összesítés alapján fizették be a bankba.

Ez pénztár kezelésnek minősül.

Pénzkezelési Szabályzat előírásai házipénztár kezeléséről rendelkezik, a pénztárgép üzemeltetésének szabályozásával pedig nem foglalkozik, mindezzel ellentétében a SZIGSZ ellátmányt folyósított az Intézménynek. Az intézmény pénztári forgalmában nem jelent meg a saját bevételek beszedése, ezeket közvetlenül az OTP-be fizették be.

A pénztári forgalom a készpénzzel beszedett bevétel, ugyanis bankba készpénzt befizetni az intézmény pénztárból lehet, tehát nem a valós gazdasági eseményeket tükrözte az elszámolás.

A 2019. évben az ellenőrzés idején történő készpénz kezelése nem felelt meg a számviteli szabályoknak, sem a saját belső szabályozásuknak. Egy esetleges NAV ellenőrzés során be kell tudni mutatni a házipénztárról vezetett nyilvántartást, időszaki pénztárjelentést, ott ahol van kimenő- vagy bejövő készpénzforgalom. **Kötelező** a házipénztárt érintő bevételekről és kiadásokról **nyilvántartást vezetni.**

Az Art. 220. § (1) bekezdése szerint 500 000 forint mulasztási bírsággal sújtható az az adózó, aki a jogszabályokban előírt bizonylatok kiállítását, illetve könyvek, nyilvántartások vezetését elmulasztja, a bizonylatokat az előírásoktól eltérően állítja ki, a könyveket, nyilvántartásokat hiányosan vagy az előírásoktól eltérően vezeti, a számviteli törvény alapján összeállítandó szabályzataiban foglaltaktól eltérően jár el.

A Szervezeti és Működési Szabályzat, az Ügyrend, Bizonylati rend, Pénzkezelési Szabályzat, Gazdálkodási Szabályzat nem kerültek felülvizsgálatra és aktualizálásra.

Az ellátmányok keretösszegét a SZIGSZ Pénzkezelési Szabályzatának 3. sz. melléklete tartalmazta, melyben az Intézmény részére elszámolásra kiadható ellátmány összegét 50 eFt-ban határozták meg, mint pénztárat nem üzemeltető intézmény részére.

Az OTP-ből felvett ellátmány elszámolási határideje nem volt meghatározott, a következő ellátmány felvételig kellett elszámolniuk. A havi zárások miatt hóvégi elszámolás indokolt.

Kézzel kiállított készpénzes számlákat is bocsátottak ki, melyek az ECO Stat rendszerben csak a SZIGSZ által már csak iktatásra kerültek, mint elkészült kimenő számlák.

Szigorú számadású nyomtatványként tartották nyilván a nyugtatömböket, számlatömböket. Az ECO Stat nyilvántartó rendszer által készített gépi készpénzes számlázási módot nem használták.

A munkabajárás költségtérítését a KIRA programra történő feladással bonyolították. Az engedélyezés dátumát egy alkalommal nem vezették fel a bizonylatra. A költségvetésben 9 Ft/km díjjal tervezték a költségtérítést, 2019. május hónapban azonban az intézményvezető elszámolása 15 Ft/ km díjjal történt. Javasolt, hogy a munkabajárás költségtérítését szabályos a bizonylatokkal és a költségvetésben tervezett Ft/km díjjal számolják el, a többlet elszámolást tisztázzák.

A házipénztár üzemeltetése és értékkezelés, készpénzforgalom lebonyolítása a vizsgálatának eredményeként az ellenőrzés az intézményeknél több fentiekben részletezett hiányosságot állapított meg, ezért intézkedések szükségességének megfogalmazására került sor.

11. Gépjármű használat

Szentesi Intézmények Gazdasági Szervezete
Szentés Város Gondozási Központja
Koszta József Múzeum

Szentesi Intézmények Gazdasági Szervezete

Elkészítettek a Gépjárművek igénybevételének és használatnak Szabályzatát és a Kiküldetési Szabályzatot, melyeket a jogszabályok változása miatt módosítani kell.

Rendelkezésre álló hivatali gépjárművek a védőnői szolgálat használatában:
 MAD-719 Lada Níva terepjáró - Üzembe helyezés dátuma:2011.12.30.
 KUD-096 Opel Astra Classic - Üzembe helyezés dátuma:2007.06.28.
 A Főkönyvi nyilvántartásban minegyik 0-ig leírt értékű.

2018. évben

- a beszerzett üzemanyag kiadása 304 eFt
- karbantartási költségek 37 eFt
- Kötelező felelősségbiztosítási díj, CASCO biztosítás 176 eFt
- Káresemény nem történt.

A gépjárművek forgalmi engedélyeinek másolatait bemutatták.
 Műszaki vizsga érvényességi idő: MAD-719 2019.12.29., KUD-096 2019.06.23.

Mindkét járművet ugyanaz a gépkocsivezető vezeti. A gépkocsik használata a terepviszonyoknak megfelelően történt.

A gépjármű használat dokumentáltsága, a gépjárművek menetlevelei, üzemanyagelszámolása:
 Az intézmény a személygépkocsik használatáról szóló szabályzatban Személygépkocsi menetlevél vezetését írta elő, Gépjármű 36/új sz. nyomtatványt jelölte ki.

A menetlevelek tartalmazták a gépjármű azonosító adatait, a gépjárművezető nevét, a vezetés napját, az indulás és érkezés adatokat, azok óra/perc adatait, a km-óra állásait, az utasok számát, a teljesítmény igazolását, a megtett összes km-t.

Az üzemanyag tankolásokról a bizonylatokat a menetlevelekhez csatolták, melyeken a gépjárművek rendszáma szerepelt. Üzemanyagkártályával vásárolták az üzemanyagot, a havi elszámolásokat átutalással egyenlítették ki.

2019. évben az eltelt lezárt hónap elszámolását, összesítését elkészítették. Az elszámolások megfelelőek voltak. 2018. év végén menetlevél összesítőt készítettek rendszámanként, km összesítést, átlagos fogyasztást vizsgáltak. Norma túllépés nem volt, üzemanyagmegtakarítás címen kifizetés nem történt.

Munkavállalók saját gépjármű használat engedélyezése, elszámolása:

2019. évben kiküldetés a vizsgálat időpontjáig nem történt.

Kiküldetés jogcímen 2018. évben 185 eFt került kifizetésre. Kiküldetésben az Intézmény dolgozói voltak, az Intézményvezető nem.

A 2018. évben a kiválasztott elszámolásoknál a kiküldetés elrendelése megtörtént és dokumentált, a munka elvégzése igazolt. A saját gépkocsi tulajdonjoga külön dossziéban gyűjtve igazolt. Az üzemanyag norma mértéke megfelelő, a 9 Ft/km költségterítés elszámolásra került.

A közforgalmi autóbusz és vonat mentjegyekről azok elszámolása esetén számlákat mellékeltek, az áfa levonás érdekében.

Szentes Város Gondozási Központja

Az Intézmény Gépjármű Üzemeltetési Szabályzata 2017. március 1-től hatályos.

A használatról szóló szabályzat Személygépkocsi menetlevél és Tehergépjármű menetlevél vezetését írta elő, melyek a használatban lévő menetlevelekkel együtt formailag megfelelőek voltak.

Kiküldetési Szabályzat 2016. február 1-től hatályos.

Saját gépkocsi hivatali célú használatát mindkét szabályzat szabályozza, ezekben 9 Ft/km költségátalányt határoznak meg.

Szabályzataikat a jogszabályok változása miatt módosítani javasolt.

Rendelkezésre álló hivatali gépjárművek forgalmi engedélyeinek másolatait bemutatták, a műszaki vizsgák érvényességének időpontjai:

KBL-938 Citroen - 2020.10.09.
 MAK-697 FORD - 2020.07.31.
 IWR-470 Volkswagen - 2019.11.04.
 HVV-105 Citroen - 2109.12.02

A gépjárművekre a kötelező felelősségbiztosítást megkötötték, CASCO-t nem kötöttek. Tevékenységük miatt cégautóadó fizetésére nem kötelezettek.

2019. évben a főkönyvi nyilvántartásban 0-ig leírt értékű járművek: MAK-697 FORD, IWR-470 Volkswagen, HVV-105 Citroen.

KBL-938 Citroen - Üzembe helyezés dátuma: 2017.02.20. - személygépkocsi
 MAK-697 FORD - Üzembe helyezés dátuma: 2012.08.03. - tehergépjármű
 IWR-470 Volkswagen - Üzembe helyezés dátuma: 2003.11.01. - tehergépjármű

HVV-105 Citroen - Üzembe helyezés dátuma: 2004.04.30. – jelenleg használaton kívül van, helyette 2019. évben bérelt gépjárművet használnak: KDA-404.

A KDA-404 forgalmi rendszámú FORD TRANZIT típusú gépjármű bérletéről szerződéssel rendelkeztek 2018.11.26-tól 2019.03.31-ig, 5.500 Ft/napi a bérleti díjjal napi 50 km-ig. A napi induló és záró km óra állásokat az elszámoláshoz vezették.

A bérleti díjon felül az üzemanyagot -a bérlet gépjárműhöz is- üzemanyag kártyával vásárolták.

A bérelt gépjármű esetében üzemanyag vásárlásakor a „nem adóügyi bizonylatot” rendszámra szólóan gyűjtötték, menetlevelet nem vezettek/nem csatoltak a nyilvántartáshoz, annak ellenére, hogy bérlet esetén külön szabályaik nem voltak.

Gépkocsit vezetők száma 3 fő volt -az ellátottak részére étel házhoz szállítását végezte naponta 2 fő-, gépjárművezetői pótlékot nem kaptak. Az üzemanyagot kártyával vásárolták, az elszámolási bizonylatot a menetlevelekhez tűzték. Az Intézmény tulajdonát képező gépjárművek menetleveleiről nyilvántartást vezettek, melyeket havonta összesítettek.

A személygépkocsi és tehergépjármű menetleveleket szigorú számadású nyomtatványként tartották nyilván.

A menetlevelek a szükséges adatokat tartalmazták, aláírással hitelesítették. A menetlevelek tartalmazták a gépjármű azonosító adatait, a gépjárművezető nevét, a vezetés napját, az indulás és érkezés adatokat, azok óra/perc adatait, a km-óra állásait, az utasok számát, a teljesítmény igazolását. a megtett összes km-t.

Az elszámolások esetén érvényesítették a 15%-os korrekciós tényezőt az egyéb városi forgalma miatt.

Norma túllépés nem történt.

2018. évben

- beszerzett üzemanyag kiadás	1.948 eFt
- karbantartási költségek	502 eFt
- Kötelező felelősségbiztosítási díj	107 eFt
- Káresemény nem történt.	

Kiküldetésekre 2018. évben 123 eFt-ot fordítottak. Kiküldetésben az Intézmény dolgozói és az Intézményvezető is voltak. A kiküldetés elrendelése minden esetben megtörtént és dokumentált, a munka elvégzése igazolt volt.

A közforgalmi autóbusz, vonat mentjegyekről azok elszámolása esetén számlákat mellékeltek.

A dolgozók saját gépjármű használat költségelszámolása esetén Casco biztosításáról nyilatkozatok nem voltak, nem kértek ilyet, a szabályzatukban azonban előírták.

Az üzemanyag norma szerinti elszámolásán felül 9 Ft/km költségátalányt számoltak el.

Munkabajárás címén elszámolt utazási költségtérítés elszámolás 2 fő esetében történt, 15 Ft/km mértékkel, a munkáltató a kifizetéshez havonta a hozzájárulását adta. Az intézményvezető kiküldetését munkáltatóként az illetékes Szociális Iroda Irodavezető rendelte el.

A 2019. éves költségvetésben közlekedési költségtérítés címén busz, vonat jegyár 86%-a szerepelt 2 fő részére, az elszámolt költségtérítés a tervezett havi mértéket nem érte el.

Kosztá József Múzeum

Szabályzataik: Gépjárművek igénybevétele és használatnak Szabályzata -és annak módosítása 2018. évben-, Kiküldetési szabályzat.

Rendelkezésre álló, az Intézmény tulajdonában álló gépjárművek:

JSK-710 SUZUKI - személygépkocsi - Üzembe helyezés dátuma: 2018.09.26.

LTT-809 Ford – személygépkocsi kombi - Üzembe helyezés dátuma: 2018.09.19.

GOG-036 Mitsubishi – tehergépkocsi Üzembe helyezés dátuma: 2013.07.01., a főkönyvi nyilvántartásban 2019. évben 0-ig leírt jármű.

2018. évben a

- beszerzett üzemanyag kiadás 397 eFt

- karbantartási költségek 92 eFt

- Kötelező felelősségbiztosítási díj: JSK, LTT 67 eFt

GOG- 036 gépkocsi esetében nem volt nyilvántartott kötelező felelősségbiztosítás fizetés.

Kárresemény nem történt. CASCO biztosítást nem kötöttek.

A gépjárművek forgalmi engedélyeinek másolatait bemutatták.

A gépjárművek műszaki vizsgájának érvényességi ideje:

JSK-710 SUZUKI 2020.03.04.

LTT-809 Ford 2020.06.14

GOG-036 Mitsubishi 2019. 06. 26. az ellenőrzés idején lejárt.

Gépjármű vezető a járművek esetében nem kijelölt, a személyi használat a szükségletnek megfelelően történt.

Az intézmény a gépjármű használatról szóló szabályzatban személygépkocsi menetlevél /útnyilvántartás vezetését nem írta elő, és nyilvántartást nem vezetett 2018. második felétől az ellenőrzés zárásáig.

Az intézmény álláspontja az, hogy jogszabály nem írja elő, a menetlevél vezetésének kötelezettségét, a cégautóadót megfizették, ezért ilyen kötelezettségük nincs.

A menetlevél vezetésének hivatkozási alapja a belső ellenőrzés által:

Az útnyilvántartás alapozza meg a költségek elszámolását, éppen ezért fontos a futásteljesítmény, nyitó és záró km-óraállás feljegyzése.

Áfa törvény 120-121. §-a úgy rendelkezik, hogy abban a mértékben jogosult az adózó az előzetesen megfizetett áfa-t visszaigényelni, amilyen mértékben adóköteles tevékenységéhez használja.

Annak alátámasztása, illetve amennyiben az adóalany az érintett személygépkocsit – bármilyen mértékben – adólevonásra jogosító gazdasági tevékenységhez használja, bármilyen (akár út-, menet vagy más egyéb) nyilvántartással történhet.

Az adólevonási jognak van terjedelme, olyan arányban vonható le, amilyen arányban az adóköteles tevékenység miatt felmerül, a magánhasználat meg nem térített része nem adóköteles tevékenység. A menetlevél vezetése a gazdálkodás szabályosságának biztonságát is szolgálja, így lehet ellenőrizni a felhasznált üzemanyagot, a gépkocsi felhasználási módjait, azt, hogy ki használta, hivatalos, vagy magáncélú volt a gépkocsi használata. Később szükség esetén visszakereshető.

Az intézmény ezzel a megállapítással nem értett egyet, véleménye szerint a személygépkocsi menetlevelek vezetése nem kötelező.

Az Intézmény a tehergépjármű menetleveleket sem vezette.

A menetlevélnek tartalmaznia kellett volna a gépjármű azonosító adatait, a gépjárművezető nevét, a vezetés napját, az indulás és érkezés adatokat, azok óra/perc adatait, a km-óra állásait, az utasok számát, a teljesítmény igazolását, a megtett összes km-t.

2019. február 15-től üzemanyagkártyájával vásárolták az üzemanyagot.

2018. évben és 2019. évben az eltelt lezárt hónapok elszámolása menetlevelek hiányában nem történt meg.

A menetlevelek szigorú számadású nyomtatványként nyilvántartottak, de nem vezették azokat melyet a belső ellenőrzés hiányolt.

A Kiküldetési Szabályzat belső összhangja nem áll fenn, a 7. o. 1.2. pont 3. sz. mellékletére történő hivatkozás nem azonosak, ez az elszámolásokról nem játszott szerepet, mivel külföldi kiküldetés az ellenőrzés megkezdéséig nem történt (az ellenőrzés idején 1 esetben került sor külföldi kiküldetésre).

Kiküldetések címén 2018. évben 84 eFt került kifizetésre. Kiküldetést az Intézmény dolgozói számoltak el, az Intézményvezető nem.

A 2018. éves kiválasztott elszámolásokról a kiküldetés elrendelése megtörtént és dokumentált, a munka elvégzése igazolt. A közforgalmi autóbusz, vonat mentjegyek elszámolták, számlákat nem kértek a vásárlásról, ezért az áfa nem volt levonható.

Munkába járás költségtérítés norma mértéke megfelelő, a 9 Ft/km költségtérítés elszámolásra került.

Munkavállalók saját gépjármű használatára vonatkozó engedélyezés, elszámolás 2019. évben a vizsgálat megkezdéséig nem történt.

A gépjármű használatának ellenőrzése több hiányosságot állapított meg, egyes esetekben a gépjármű használat menetlevél/útnyilvántartás hiányában nem volt ellenőrizhető, intézkedések szükségességének megfogalmazására került sor.

Terven felüli ellenőrzések bemutatása

12. Bér- és létszám-gazdálkodás változása, a bértömeg, és hatása a gazdálkodásra 2016., 2017. és 2018. évek vonatkozásában a gazdasági társaságoknál

Szentes Városi Szolgáltató Kft.

Szentesi Sport és Üdülőközpont Nonprofit Kft.

Szentes Városellátó Nonprofit Kft.

Az ellenőrzés követően lezárt, kiadott belső ellenőrzési jelentések mellékletei egységes összefoglaló, összehasonlítható kimutatásokat tartalmaztak, melyek a belső ellenőrzési jelentések mellett voltak megtalálhatók.

Szentes Városi Szolgáltató Kft.

Az ellenőrzés megállapításai a 2016-2017. éves beszámoló adatain túl a főkönyvi könyvelés, bérszámfejtés alapadatok információval kiegészült adatok -a bruttó bér kifizetések összegei, a járulék költségek létszám szerint, foglalkoztatás további bontása- alapján történt.

A 2018. évi bérszámfejtés, főkönyvi könyvelés adatai a vizsgálat idején elérhetőek voltak.

Átlagbérek megállapításhoz az átlaglétszám és bruttó bér szolgált alapul. (A bruttó bér bontása kiegészítésre került vezetői állomány bérével, a üzletági vezetői adatok bontásra a személyi és bérnyilvántartások nem alkalmasak, ezért a szellemi foglalkoztatottak között szerepeltek.)

Összefoglaló kimutatás (adatok eFt)

2016.

Megnevezés	év	2017.év	2018.év.	vált %-a 2016/17	vál t%-a 2017/18
No.árbev.	766593	848446	843710	10,68	-0,56
Szem.jell.ráf.	342595	344641	353942	0,60	2,70
.Bérköltség	237083	253912	269104	7,10	5,98
.Szem.jell.e.	34483	28699	29351	-16,77	2,27
.Bérráulékok	71029	62030	55484	-12,67	-10,55
Átl.létszám	93	92	88	-1,08	-4,35
Társ.átlagbér	212440	229993	254836	8,26	10,80
. váll.irányít.	955125	972750	848000	1,85	-12,82
. szellemi	273840	298519	247160	9,01	-17,20
. fizikai	167446	181380	223006	8,32	22,95
. egyéb

Az önkormányzati támogatás a beszámolóban, a könyvelésben a városfejlesztési csoport feladatához kapcsolódóan jelent meg, ezért - mivel a tevékenységet az ingatlankezelés üzletágnál mutatták ki - az árbevétel, létszám, bér adatok kiemelve szerepeltek a kimutatásban.

Az értékesítés nettó árbevétele és a bérköltség aránya, az üzemi szintű eredmény - ez utóbbi megbontásának hiányában - változásai társasági szinten értékelhető, azonban üzletáganként nem.

Az értékesítés nettó árbevételét 40 % feletti mértékben a személyi jellegű ráfordítások terhelték.

A fizikai dolgozók bruttó bérének növekménye volt a legmagasabb.

Az átlaglétszám folyamatosan csökkent.

A túlmunka díja pótlékokkal 99%-ban a Konyha üzemeltetésénél merült fel, 5-3 fő átlaglétszám foglalkoztatásával arányos költséggel.

Az üzemi szintű eredmény az árbevétel %-ában rendkívül alacsony volt, 2018-ban pedig veszteség volt várható, amennyiben a Szentesi Sport- és Üdülőközpont részére nyújtott kölcsön után értékvesztést számolnak el.

Szentesi Sport és Üdülőközpont Nonprofit Kft.

Az üzletági adatok részletezése nem volt lehetséges, sem a létszám adatok, sem az értékesítés nettó árbevétele, sem a személyi jellegű ráfordítások és a bruttó bér esetében a tevékenységek közötti átfedések miatt.

A bruttó bér bontása kiegészítésre került a 3 magasabb vezetői állomány létszámával, a 4 fő középvezető kategóriával, melyet külön tartottak nyilván, ezért nem a szellemi foglalkoztatottak létszámában szerepelnek.

Az üzletágak értékesítési nettó (áfa mentes) árbevétele rendelkezésre állt, az üzemi eredmény azonban nem, mint ahogyan a személyi jellegű ráfordítások és a bruttó bér sem, ezért csak összefoglaló kimutatás készülhetett.

Megnevezés	Összefoglaló kimutatás (adatok eFt)				
	2016.év	2017.év	2018.év	2016/17	2017/18
No. árbev.	161585	186081	191454	15,16	2,89
Szem.jell.ráf.	110793	145175	163472	31,03	12,60
.Bérköltség	85683	112119	129438	30,85	15,45
.Szem.jell.e.	6199	7938	8027	28,05	1,12
.bérárulékok	18911	25118	1663	32,82	-93,38
Átl.létszám	47	46	46	-2,13	0,00
Társ.átlabér	144945	184375	212552	27,20	15,28
.vezetők	358472	358472	375556	0,00	4,77
.középvezetők	200083	233563	251229	16,73	7,56
.szellemi fogl.	144083	170000	210000	17,99	23,53
.fizikai	122329	165049	192995	34,92	16,93
.egyéb					

Önkormányzati támogatás évente nem üzletághoz kötötten jelent meg.

A 2018. éves tervben a létszám terv 53 fő, amíg az átlagos állományi létszám 46 fő volt, ugyanakkor a túlmunkadíj jelentős bértöbbletet jelentett évről évre növekvő mértékben, 2018-ban 11.119 e Ft volt, amely 5,133 fő foglalkoztatásával lett volna kiváltható a garantált bérminimum összegén. A túlmunkadíj - a munkanapi + 50 % pótlékkal, a pihenőnap + 100 %-al - a munkaidőhöz viszonyítva nagyobb bruttó bért jelentett a Társaságnál.

Az értékesítés nettó árbevételét egyre növekvő mértékben a személyi jellegű ráfordítások terhelték, 2018. évben ez 85% feletti volt.

A fizikai dolgozók száma kiemelkedően magas volt, így a bruttó bér növekménye is.

Az átlagléttség alig változott az évek során.

A túlmunka díja pótlékokkal 5-3 fő átlagléttség foglalkoztatásával arányos költséget jelentett. A túlmunka költsége a bruttó bér (11119/129438) 8,59 %-a.

Kockázatot jelentett a ki nem adott szabadság, amely 3 fő munkaidejét jelentette 2018. évben, munkaközi szünet kiadásának hiányát jelezte a Társaság, amely újabb kockázat.

Az üzemi szintű eredmény az árbevétel %-ában 4,5 %, az önkormányzati támogatás az árbevétel 90 %-a.

Szentes Városellátó Nonprofit Kft.

Átlagbérek megállapításhoz az átlagléttség és bruttó bér szolgált alapul.

Az üzletágak értékesítési nettó (áfa mentes) árbevétele rendelkezésre állt, az üzemi eredménye azonban nem.

Az üzletágak változása a Hulladék gazdálkodás területét érintette, ezen tevékenység 2018. október 1-től megszűnt.

A 2018. december havi átlagos állományi létszám csökkenés a hulladékgazdálkodás tevékenység megszűnése miatt jelentős.

Összefoglaló kimutatás	(adatok eFt)				
	2016. év	2017.év	2018.év.	vált %-a	vál t%-a

2016/17 2017/18

No.árbev.	583048	553378	519169	-5,09	-6,18
Szem.jell.ráf.	342595	344664	349050	0,60	1,27
.Bérlétszám	244315	279559	285992	14,43	2,30
.Szem.jell.e.	13608	12443	13012	-8,56	4,57
.Bérlétszámok	53768	52662	50046	-2,06	-4,97
Átl.létszám	147	144	133	-2,04	-7,64
Társ.átlagbér	133192	158064	175848	18,67	11,25
.Kp.Irányít	319429	350702	368583	9,79	5,10
. szellemi	170911	168094	196583	-1,65	16,95
. fizikai	118237	145777	161210	23,29	10,59
. egyéb					

Az értékesítés nettó árbevétele 2018. évben üzletáganként nem került felosztásra. Az értékesítés nettó árbevételét 67 % feletti mértékben a személyi jellegű ráfordítások terhelték. A fizikai dolgozók bruttó bérének növekménye két év átlagában a legmagasabb. 2016-2018. évek során az átlaglétszám, a közfoglalkoztatás létszáma folyamatosan csökkent. A megbízási díjak kifizetései is csökkentek.

A túlmunka díja pótlékokkal 2-3 fő átlaglétszám foglalkoztatásával arányos költséget jelentett. A társaság ennek okaként a hulladékszállítás során előfordult üzemzavarokat jelölte meg.

Az üzemi szintű eredmény az árbevétel %-ában rendkívül alacsony volt, 2018-ban pedig veszteség volt várható az ellenőrzés idején, amely az árbevétel bontása nélkül nem volt tevékenységhez köthető.

A Bér- és létszámgyakorlás változása, a bértömeg, és hatása a gazdálkodásra 2016., 2017. és 2018. évek vonatkozásában az ellenőrzés több gazdasági társaságnál javaslatokat tett, illetve intézkedések szükségességének megtételét fogalmazta meg.

13. Gyógyszer beszerzés eljárása

Szentes Városi Szolgáltató Kft. és Dr. Sipos Ferenc Parkerdő Otthon összevont ellenőrzés

A belső ellenőrzés összefoglaló megállapítása volt, hogy Szentes Városi Szolgáltató Kft. által a Kertvárosi Patika ajánlatának kiválasztása a magasabb nettó beszerzési értéken 6.009 e Ft + 5 % Áfa többlet kiadást jelentett várhatóan a Dr. Sipos Ferenc Parkerdő Otthonnak a szerződés időtartama alatt. A beszerzési eljárást lebonyolító ellenőrzött Szentes Városi Szolgáltató Kft. jegyzőkönyvben tett nyilatkozata szerint 1,5 millió Ft-ot tud elfogadni (időszakban fél évet jelölt meg), és ebben a formában általa nem kerül aláírásra az ellenőrzési jelentés.

Az ellenőrzött szervezeti egységek és a belső ellenőrzés között az egyeztető megbeszélést követően számos vélemény különbség maradt. A Szentes Városi Szolgáltató Kft. ügyvezetője a belső ellenőrzési jelentést „kitalált dolognak” minősítette, nem kívánta aláírni, ezért a belső ellenőrzési jelentés nem volt kiadható.

A belső ellenőrzés erről tájékoztatta a megbízót.

14. Húskészlet rögzítő leltár és készletanalitika

Szentes Városi Szolgáltató Kft. Gyermekélelmezési Konyha

Az ellenőrzött és a belső ellenőrzés között az egyeztető megbeszélést követően nézetkülönbség maradt, ezért a vezetői összefoglalóban és a megállapítások között is bemutatásra került az ellenőrzött eltérő álláspontja is a vitás kérdésekben.

Rögzítő leltár húskészítmények alapanyagokra, előkészített ill. félkésztermékekre:

2019. 04.12-én 12 óra 35 perc kezdettel előre bejelentés nélkül, soronkívüli ellenőrzés keretében húskészítmények készletrögzítő leltár felvételére került sor a Központi Gyermekélelmezési Konyha raktárhelyiségeiben, melyről jegyzőkönyv készült, amit az érintettek átvettek.

A készletfelvétel előtt a Konyha vezetője a megbízólevelet átvette, és nyilatkozta, hogy a főszakács és a hentes nem tartózkodik a helyszínen. Kijelölte a készlet mennyiségi felvételére a megbízottját. A fagyasztó raktár helyiségében a húsok csomagolva, származás „Baromfiudvaros beszerzésekből” és cikk megnevezéssel voltak.

A tényleges mérlegelés a belső ellenőr jelenlétében tételesen megtörtént, a készleten lévő nettó súlyok kerültek felvezetésre a húskészítmények rögzítő leltárába, a göngyöleg súlya nélkül kg-ban.

További készletek voltak még nem fagyasztott állapotban az előkészítő hűtött helyiségben, ezek raktári kivételezésen átestek, a szombat-vasárnapi étkeztetés hús alapanyagai voltak, melyek sem a leltárban sem a készlet nyilvántartásában nem szerepeltek, a szombat - vasárnapi raktári kiadási listák rendelkezésre álltak.

Félkész termékek voltak továbbá előkészítő helyiségekben: előkészített főzött bélszín, pácolt bélszín, kolbász sertés lapockából és ipari szalonnából, jövőheti előpácolt hátszín.

Ezekre a konyha vezetője feldolgozási veszteség felszámítása mellett készlet súlyokat jelölt meg, ami a fagyasztott hús mennyiségéhez a leltár során felvezetésre került.

Az aktuális raktári készlet a készlet nyilvántartás szerint:

Az aktuális raktári készlet listát kinyomtatták, az ellenőrzéskor átadták az 1. anyagkód 100-101 kezdetű húsokként nyilvántartott készletekről mennyiségi (kg) kimutatásban.

A leltározás során rögzített készlet és a számítógépes készlet analitika összehasonlítása során a leltározott raktári készletek és a készlet analitika mennyiségi egyezősége nem állt fenn.

A raktári készletnyilvántartás azért nem volt naprakész, mivel a készletet nem a szállítólevelek alapján vételezték be, hanem majd csak akkor, amikor a számla is megérkezett, továbbá az ellenőrzés napján este tartott Sörvacsora rendezvény húsáru készletét csak egy adag mennyiségével vezették ki a raktári készletből (ami a receptúra egy adagra).

Az ellenőrzött álláspontja az volt, hogy bár a raktári készletnyilvántartás kézi- és gépi bizonylatolása naprakész és másolatban hiánytalanul átadásra került, azonban az ún. napzárást (mely a tényleges mozgásokat rögzíti) csak időbeli eltéréssel lehet könyvelni.

Az ellenőrzés részére átadott szállítólevelek 2019.04.08- 04.12. között 5 oldal, melyek nem kerültek raktári bevételezésre, mivel a számláik még nem érkeztek meg, továbbá a készlet nyilvántartásból ki nem vezetett kiadási listák, az előkészített húskészítmények felvezetését követően Analitika összesen korrigált készletérték került kimutatásra a számítások során, amennyiben az átadott fel nem rögzített bizonylatok -és csak azok- kerültek átadásra.

A raktári készlet mennyiségi adatai és készletre vett húskészítmények egyeztetésének eredménye a készlet hiány és készlet többlet: nyilvántartási áron cikkszámunként értékelt készlet hiány 319.301 Ft, készlet többlet 226.401 Ft, egyenlegben hiány 92.900 Ft volt 2019. 04. 12-én.

Az ellenőrzés által elkészített készletrögzítések listáját a Konyha megtekintette, és 5 oldalas észrevételt tett azzal kapcsolatban. Az eltérések indokai az ellenőrzés által nem voltak igazolhatók, a további számítások a **Konyha álláspontja szerint 159.248 Ft készlet többletet mutattak.**

A jelentéstervezet egyeztetése során a Konyhavezető jegyzőkönyvvel alátámasztott véleménye szerint „valószínű, hogy a 400 literes fagyasztóládának a tartalma nem lett leplaccolva, ami tele van csirke és pulyka nuggets-szel.” Ezt tartalmazza a kiegészítő leltár, melyet két tanúval kívántak igazolni. A főszakács nyilatkozta telefonon történt kérdésre, hogy a nuggets 194 kg volt.

Tényleges felvételkor 50 kg + 48 kg került bemutatásra a belső ellenőrzés részére.

A konyhavezető álláspontja szerint a problémát az okozta, hogy a szakmailag illetékes személyek munkaideje lejáratára után kezdődött meg az ellenőrzés.

Összességében megállapítást nyert, hogy az aktuális készlet mennyisége, és annak egyezősége a vizsgálat idején lévő készletnyilvántartással, analitikával számos korrekciót követően mennyiségi eltéréseket mutatott többlet és hiány szintjén is, értékben a belső ellenőrzés által 92.900 Ft hiány és az észrevételek alapján 159.228 Ft készlet többlet összesített eltérések voltak.

A belső ellenőrzés véleménye: a pontos raktári eltérés megállapítására nem volt mód, mivel sem a raktári készletre vétel sem a raktári kiadás rögzítése nem történt meg valós időben, az esti rendezvényre a húsáru kivételezése csak egy adagra történt meg, egy heti csúszás volt a raktári nyilvántartásokban. A megállapítások a készletrögzítés, a bemutatott szállítólevelek és a kiegészítő raktári kiadási listák alapján korrigált mennyiségek alapján, nyilvántartási árakkal történt.

Az ellenőrzött álláspontja szerint a pontos raktári eltérés közvetlen, korrekció nélküli megállapítására nem volt mód, mivel a raktári készletnyilvántartás kézi- és gépi bizonylatolása együttesen naprakész, azonban az ún. napzárást (mely a tényleges mozgásokat rögzíti) csak időbeli csúszással lehet könyvelni. Sem a raktári készletre vétel sem a raktári kiadás nem történt meg valós időben, 4 munkanap csúszás volt a raktári nyilvántartásokban, így a raktár nem az átvétel időpontjában, a mérlegeléssel megállapított áru mennyiséget vette nyilvántartásba.

A húskészlet ellenőrzése eredményeként az ellenőrzés hiányosságokat állapított meg, intézkedések szükségességének megfogalmazására került sor.

15. Vagyonkezelési szerződésben meghatározott jogok és kötelezettségek teljesítésének ellenőrzése

Szentes Város Önkormányzata valamennyi gazdasági társasága

Az ellenőrzés lefolytatására a Szentesi Sport és Üdülőközpont Nonprofit Kft., Szentes Városellátó Nonprofit Kft., Szentes Városi Szolgáltató Kft., Szentesi Energia Kft., Szentesi Élet Kft. vonatkozásban a került sor. Az ellenőrzést jegyzőkönyvek felvételével, összevont ellenőrzési jelentés készítésével végezte a belsőellenőrzés. A jegyzőkönyveket az érintett társaságok és a Belső ellenőr aláírták, az abban foglaltakat a Szentesi Közös Önkormányzati Hivatal Számviteli és Tervezési Iroda nyilvántartásaival összhangban hajtják végre.

Vagyonkezelési szerződések Szentes Város Önkormányzati társaságai vonatkozásában, a Szentesi Közös Önkormányzati Hivatal **Számviteli és Tervezési Iroda** a szerződés nyilvántartásban szereplő, az Önkormányzat gazdasági társaságaival kötött, a befektetett tárgyi eszközökről szóló szerződéseket, analitikákat, 2018. december 31-ei leltárakat átadták a belső ellenőrzés részére.

Az érintett társaságok **nyilatkozatokat tettek** arra vonatkozóan, hogy önkormányzati tárgyi eszköz vagyonával kapcsolatosan rendelkeznek-e szerződésekkel.

Szentesi Sport- és Üdülőközpont Nonprofit Kft. nyilatkozott, hogy bérleti szerződése van az Önkormányzattal, tehát érintett.

A társaság által átadott bizonylatok és azok egyeztetése az Önkormányzat nyilvántartásával

A társaság által átadott bérleti szerződés 2009. január 01. keltezéssel a bérbeadás helyrajzi számokkal azonosítottan 7501/1/A hrsz. ingatlannyilvántartásba felvett Tenispálya (sporttelep) és a 7502/1 hrsz. alatti Uszoda, Üdülöházak, Kemping ingatlanok. Hivatkozott mellékletként, leltáríveken felsorolt ingóságok kerültek még átadásra, a **melléklet azonban nem volt a szerződés mellett**. A hivatkozott melléklet az Önkormányzat szerződés példánya mellett sem volt.

A bérleti díjat 1.015.400 Ft + 20% áfa/év állapították meg, a szerződéskori áfa mértékkel. A bérleti díj számlázása a 2018. éves bérleti díj a Társaság kiadásai között nem jelent meg. Korábbi évek bizonylatai alapján meg kellett állapítani mikor és hogyan szűnt meg a bérleti díj fizetési kötelezettség. Ez az ellenőrzés idején nem volt megállapítható, visszamenőlegesen.

Az Önkormányzat nyilvántartásában a 2018. december 31-i Tárgyi eszközök pénzügyi listája felhasználónként 162 db, összesen **1 925 021 399 Ft** bruttó értékű eszközt mutatott ki a Társasághoz, mint felhasználóhoz rendelve.

Az önkormányzat 2018. december 31-ei kiadott leltáríve **1 673 897 306 Ft** a közölt „egységár” alapján.

A Társaság a 0-s számlaosztályban **1 955 534 389 Ft** analitikus eszközértéket mutatott ki bérbe vett ingatlanokként 2018. december 31-én.

Az előző három hivatkozott eszköz nyilvántartási értéke a leltár teljeskörűségének biztosítását követően egyeztetést igényelt.

Szentes Városellátó Nonprofit Kft.

A Szentes Városellátó NKft. nyilatkozott, hogy érintett vagyonekezelési szerződése van az Önkormányzattal, bérleti szerződést nem kötöttek.

A társaság által átadott bizonylatok és azok egyeztetése az Önkormányzat nyilvántartásával

A Társaság a következő folyamatban lévő, intézkedéseket igénylő dokumentumokat adta át a belső ellenőrzés részére:

- Nyilatkozatok a NAV felé 2019. május 14-én és 23-án.
- Nemzeti Adó és Vámhivatal határozata 2019. június 27. keltezéssel
- ÁSZ felé továbbított intézkedési terv 2019. július 10. napján

Az Önkormányzat Társaságnak Vagyonekezelésbe adott eszközök lista szerint **1 254 462 852 Ft** összegben került átadásra, amely egyenlő volt a társaságnál a 0-s számlaosztály egyenlegével.

Az Önkormányzat 2018. december 31-ei Tárgyi eszközök pénzügyi listája felhasználónként 429 db eszköz bruttó értéke **1 094 386 741 Ft**, nettó értéke 439 803 038 Ft. Ennek az analitikának a 18-as főkönyvi szám hozzákapcsolása az azonosító követelmény.

Amennyiben ez a feltétel nem szerepel a kimutatásban, a teljes eszközállomány lista szerinti db száma 484 db, bruttó összege pedig **1 291 875 852 Ft**.

A **három bruttó érték** nem egyezik meg, a 439 803 eFt nettó érték azonban az Önkormányzat 2018. évi beszámolójában szereplő vagyonekezelésbe adott eszközök értékével egyező.

A vagyonekezelésbe adott 1 254 462 852 Ft bruttó értékkel összesített eszköz lista kb. **60 db** helyrajzi számmal azonosított (alszámok nélkül).

A társaság nyolc tulajdoni lapot mutatott be, amely **8 db** helyrajzi számú ingatlan (alszámok nélkül).

Az ingatlanokra vonatkozó vagyonekezelői jog megszerzéséhez az ingatlan-nyilvántartásba való bejegyzés is szükséges. Ezt a tényt az ellenőrzést végző hivatalok nem állapították meg.

A vagyonekezelői jog jogosultja köteles gondoskodni az őt megillető vagyonekezelői jog ingatlan-nyilvántartásba történő bejegyzetéséről, további kötelezettségeikről. Figyelemfelhívás nem szerepelt a vagyonekezelői szerződésben a földhivatali bejegyzésre, az eszköznyilvántartásra, egyéb kötelezettségekre vonatkozóan. A szerződés felülvizsgálata javasolt.

Az önkormányzat által átadott vagyonkezelői szerződés 25 oldal + 1 számozatlan oldalt tartalmaz, amely melléklete a Társaságnál nem található, továbbá nem található az 1. számú szerződés módosítás sem.

A vagyonkezelési szerződéssel és annak végrehajtásával kapcsolatos feladatokat a társaság intézkedési tervbe foglalta, elfogadva az ellenőrzést végző hatóság megállapításait, és megkezdte annak végrehajtását:

- vagyonkezelési szerződés és mellékleteinek hatályossága, naprakészsége nem áll fenn
- a tulajdonosi joggyakorlás elemei, tulajdonosi felügyelet 2019. évben valósulhat meg
- a szerződésben szereplő jogok és kötelezettségek meghatározása kiegészítést igényel
- a vagyonkezelésbe vett nemzeti vagyon az elkülönült nyilvántartási kötelezettsége fennállt
- a nyilvántartásra vonatkozó számviteli szabályzatok/szabályok hiányoztak, pótolni szükséges
- a nyilvántartási szabályok betartása analitika és mérleg szintjén elkezdődött
- **a nyilvántartások leltárral való alátámasztása 2019. évben a földhivatali bejegyzések alátámasztása esetén lehetséges**
- az eszközök érték- és állagvédelme, rendeltetésnek megfelelő használat, hatékony és költségtakarékos működtetés társasági lehetőségek, de önkormányzati döntések függvénye
- értéknövelő ráfordítások, gyarapítás - korábbi vizsgálat szerint - nem történt
- a beszámolások, elszámolások, felügyelő bizottsági jelentések 2019. évben készülhetnek
- az átláthatóság biztosítása, az elkülönített beszámolás 2019. évben valósulhat meg
- a vagyon védelmének megfelelőségét felül kell vizsgálni, a tulajdoni nyilvántartás rendezését követően.

Szentes Városi Szolgáltató Kft.

A belső ellenőr által a vizsgálat megkezdéséről küldött értesítésre az ellenőrzés megbízója felé kifogást terjesztett elő. A Társaság kifogással élt a tervezett vizsgálatnál szemben, ezért az ellenőrzés nem volt végrehajtható.

Szentesi Energia Kft. nyilatkozta, hogy nem rendelkezik olyan eszközzel, amely bérbe vett vagy vagyonkezelt. Tehát a vizsgálatban nem érintett.

Szentesi Élet Kft.

A Társaság nyilatkozata szerint nem történt vagyonkezelésbe adás, és nem készült idegen tulajdonú eszköz használatáról megállapodás/átadás, ezt követően érték nélkül átvett eszközök leltára bemutatásra került az irodai berendezésekről.

Az Önkormányzat vagyonkezelésével, az érintett és ellenőrzött gazdasági társaságaival kapcsolatosan az ellenőrzés hiányosságokat állapított meg, intézkedések szükségességének megfogalmazására került sor.

16. A 2019. május 26-ai Európa Parlamenti Választások költségeinek normatíváiról, tételeiről készült elszámolás vizsgálata

Számviteli és Tervezési Irodánál a Szentes Helyi Választási Iroda (HVI) Szentes és Szentes Helyi Választási Iroda (HVI) Nagytöke

A vizsgálat eredményeként megállapításra került az elszámolás helyessége, az ellenőrzés hiányosságot nem állapított meg.

17. A Szentesi Közös Önkormányzati Hivatal 2017-2018. évben végzett beszerzései és azok lebonyolítása

Szentesi Közös Önkormányzati Hivatal Jegyzői Iroda

Szentesi Közös Önkormányzati Hivatal belső szabályzatai a beszerzések lebonyolításához a Közbeszerzési szabályzat, Beszerzési szabályzat, és a Gazdálkodási szabályzat.

Közbeszerzési szabályzat

Rendelkezései a 2012. április hónaptól megkezdett beszerzésekre, közbeszerzési eljárások alapján megkötött szerződésekre vonatkozott, ami 2017. évben már nem volt hatályos.

A közbeszerzésekről szóló 2015. évi CXLI. törvény alapján új szabályzat 2018. január 16. napjától már a hatályos törvényi előírások alapján készült.

A közbeszerzés hatálya alá tartozó beszerzés nem történt a vizsgálattal érintett években a közbeszerzési értékhatárok figyelembe vételével.

Beszerzési szabályzat

A beszerzések lebonyolításának szabályai vonatkoztak a megrendelőkre, a szerződések írásba foglalásának (kötelezettség vállalási bizonylat), ajánlatkérések/ajánlati felhívásoknak rendjére, ajánlatok értékelési szempontjaira, összeférhetlenségi előírásokra.

Gazdálkodási szabályzat

Ezen szabályzat előírásokat tartalmazott a következő eljárásokra:

pénzügyi ellenjegyzés -szabad elirányzat, fedezet biztosítás a kifizetés időpontjában

kötelezettség vállalás –szerződés, megrendelés írásba foglalása

teljesítés igazolás –számla/szállítólevél, átadás-átvétel bizonylatai,

érvényesítés -összegezés, fedezet megléte, törvényi előírások betartása

utalványozás –vezetőhöz rendelt jogosultság, engedély az erőforrás felhasználásához.

A Szentesi Közös Önkormányzati Hivatal beszerzéseink területei:

- dologi kiadások (készletbeszerzés),
- szolgáltatások és közüzemi díjak kiadásai,
- beruházások.

2017. évben a dologi kiadások teljesítése a költségvetéssel összhangban történt.

A dologi kiadásokra eredeti előirányzat 99 842 eFt, a tényleges kiadás 81 769 eFt volt. 2017. éves készletbeszerzés összesen 15 962 e Ft.

A beszerzések nyilvántartásba vétele, számviteli nyilvántartás helyessége megfelelő volt, az elszámolás bizonylatai szabályosak, a kötelezettségvállalások nyilvántartásba vétel megtörtént.

2017. éves szolgáltatások kiadásai 40 460 e Ft,

2017. évi beruházási kiadásai összesen 2 288 eFt. (Adatok áfa nélkül.)

2018. évben a dologi kiadások teljesítése a költségvetéssel összhangban történt. (Adatok áfa nélkül.)

A dologi kiadásokra tervezett eredeti 114 609 eFt előirányzathoz képest a tényleges kiadás 88 846 eFt volt,

- készletbeszerzés összesen 20 446 e Ft,

- éves szolgáltatások kiadásai 68 400 e Ft,

- beruházási kiadás összesen 6 345 eFt. (Adatok áfa nélkül.)

A beszerzések nyilvántartásba vétele, számviteli nyilvántartás helyessége megfelelő volt, az elszámolás bizonylatai szabályosak voltak, a kötelezettségvállalások nyilvántartásba vétele megtörtént.

A beszerzések lebonyolítása két eltérő rendszerben történt, részben az informatikai területet érintették, az összes többi (általános) beszerzést külön bonyolították le.

Az általános beszerzések 2017-2018. években azonosan történtek, a következő módon:

A beszerzési eljárás lefolytatásának általános rendje (árubeszerzés-szolgáltatás) 100 eFt és (építési beruházás) 500 eFt egyedi értékeket meg nem haladó esetekben megrendelőket készítettek, kizárólag írásban. A megrendelők dokumentumai évekre visszamenőlegesen rendelkezésre álltak.

A megrendelés formája 3 példányos kötelezettség vállalási bizonylat, melynek első példánya a teljesített megrendelés beérkezett számlájának melléklete, melynek második példánya a szállítóé lett volna, de az a példány rendszerint nem került átadásra a szállítónak és a tömbben maradt. Ennek oka, hogy ma már az internetes kapcsolat során nem kézi bizonylatok kerültek átadásra, mindezt elektronikus formában továbbították.

A szabályozás során követni kellene a végrehajtható gyakorlatot.

Az általános célú beszerzések esetében, telefonon illetve levelezés formában, e-mailben is történtek ajánlat kérések, ezeket nem gyűjtötték, külön nem tárolták, vita esetén a beszerzés lebonyolításának időtartamában lehetnek csak elérhetőek.

A megrendelés véglegesen a kötelezettség vállalási bizonylattal vált dokumentálttá.

Az 500 eFt feletti egyedi értéket meghaladó árubeszerzés és szolgáltatás esetén többnyire 3 db ajánlatot kértek a lehetséges szállítóktól. Az árajánlatok kérésének dokumentációja az évente legmagasabb árubeszerzés és beruházás esetén került ellenőrzésre. Az egyik irodaszer beszerzés 2017. éves ajánlatkérés, amely meghívásos ajánlatkérés volt, és a 2017-2019. évek irodaszer beszerzéseire vonatkozott, amelyre terméklista átadása történt, elektronikusan kitöltendő beárazással, a választás a legkedvezőbb ajánlatot nyújtó kereskedőre esett.

A 2017. évben beszerzett Salgó polcrendszer beruházás esetében az interneten hirdető értékesítőktől e-mailben 3 helyről kaptak pontos méretek alapján ajánlatot. Közülük csak egy ajánlattevő volt, aki a legkedvezőbb ajánlatot adta, és a kiszállításon túl a kívánt helyszíni összeszerelést is vállalta, ezért a választás rájuk esett.

A szolgáltatások közül a kommunikációs szolgáltatások (internet, szoftverek, hálózatok) kiadásai, illetve az áram, távhő, melegvíz, víz- és csatornadíjak (az SZVSZ és az ALFÖLDVÍZ Zrt. a szolgáltatók) a két legnagyobb értékű felhasználást jelenti, ezt követi a postai küldemények díja, a velük kötött szerződésekre hatása a Hivatalnak korlátozott volt.

A Városháza takarítására vállalkozóval kötött eredeti szerződés 1999. évben határozatlan időre szólt. Húsz évvel ezelőtt 349 e Ft +áfa/hó volt a szerződéses összeg, ami 2019. évre 436.250 Ft/hóra változott, közben a járási hivatal területe kiesett a szerződött megrendelésből.

A gépkocsik karbantartása a SKODA beszerzéseket követően márkaszervízhez került, ami magas kiadással járt és a korábbi vásárhelyi szervízzel összehasonlítva kevésbé tartották kielégítőnek, ezért visszatértek a korábbi szakmailag megfelelőnek tartott szolgáltatóhoz. Megrendeléseket nem küldtek, árajánlatot nem kértek. A gépkosivezető vitte el az összes gépjárművet a szolgáltatóhoz.

Az épület karbantartás egy részét a Városellátó Nonprofit Kft. végezte, a munkákra ajánlatot is készített.

A tető, a csatorna javítást illetve az alpin technikai feladatokat egyéni vállalkozóval végeztették. A megrendelés /kötelezettség vállalás bizonylatán túl, kalkulációt, árajánlatot bemutatni nem tudtak, a kötelezettség vállalás dokumentuma anyag, munkavégzésre vonatkozó mennyiségi adatok értékek számadatai nélküliek voltak. A Hivatal beszerzést lebonyolító munkatársa a néhány egyéni vállalkozó által végzett munkára azt a magyarázatot adta, hogy a szakember ellátottság kritikus, örülnek, ha valaki elvállalja és megfelelő időn belül megbízhatóan el is végzi a szükséges épület karbantartási, kisjavítási feladatokat, ilyenek az ajtó felújítások, klíma takarítás, homlokzat festés,

villámvédelmi feladatok stb. Az előírt 3 db beszerzési ajánlatot azért nem kérték, mert jó esetben egy lehetséges szállítót találtak, és attól történt a szolgáltatás igénybevétele.

Informatikai célú beszerzés 2017. évben egy fénymásoló volt, mely ajánlati eljárásnak dokumentációja nem került bemutatásra, mivel az informatikus személyében történt változás miatt nem volt fellelhető.

2018. évben indultak el a nagyobb számítástechnikai beszerzések részben az ASP bevezetésének feltételek biztosítására, részben pótlások szükségessége miatt.

A Hivatal részére történő beszerzések közül ellenőrzésre kijelölésre kerültek a legnagyobb beruházások közül egy szünetmentes tápegység, 5 db fénymásoló, 10 db PC, és kisebb nyomtatók beszerzésének eljárási dokumentációja.

Az ajánlatkérés, árajánlat alapján a kiválasztás dokumentált, a beszerzés megtörtént. A 10 db PC beszerzésnél fordult elő, hogy egy szállító ajánlata volt dokumentált, aki két ajánlatot küldött, két eltérően összeállított konstrukcióra. A 10 db egység beszerzési ára összesen 1.255.827 Ft volt.

A forgalmazók árajánlatai elektronikusan érkeztek, kiválasztási szempont az ár-érték arány, a helyi elérhetőség, a garancia és a karbantartási/szervíz szolgáltatás volt. A Hivatal legtöbb informatikai beszerzése és szolgáltatásának igénybevétele a szentesi Informatikai Szaküzletek Kft-től történt, mely kapcsolat hagyományosan, évek óta fennáll, informatikustól függetlenül. A helyi szolgáltató a javítási feladatokra árajánlatot előre nem adott, amennyiben szükséges volt a készülékeket elszállította, a szerviz a hiba okát többnyire később állapította meg.

A kisértékű eszközök vásárlása előzetes egyeztetésen alapult, a beszerzéseknek e-mailen küldött dokumentációja, illetve esetenként szóbeli egyeztetése történt.

A vizsgálat eredményeként megállapításra került, hogy a beszerzések lebonyolítása során hiányosság merült fel.

18. Tagi kölcsön kérvényezése TOP-7.1.1-16-CS1-2016-00025 azonosítószámú CLLD kulcsprojekt megvalósításához Szentés Városi Szolgáltató Kft

A Szentés Városi Szolgáltató Kft. 2019. augusztus 29-én kérelemmel fordult a Képviselő-testülethez, hogy a TOP-7.1.1-16-CS1-2016-00025 azonosítószámú „Multifunkciós közösségi terek kialakítása Szentésen” CLLD pályázat keretén belül a Szentési Művelődési Központ és Ifjúsági Ház (6600 Szentés, Tóth József u. 10-14, 123 hrsz.) távhőrendszerre való csatlakozását és járulékos munkáit végzi el a 217/2018. (XII.21.) KT. számú határozat alapján.

A pályázatra benyújtásra került két helyszínrre, Szentési Művelődési Központ és Ifjúsági Ház (6600 Szentés, Tóth József u. 10-14, 123 hrsz), illetve a Petőfi Szálló (6600 Szentés, Petőfi S. u. 2., 5599 hrsz.) épületének Petőfi S. utcai részén létesítendő közösségi terekre. A Magyar Államkincstár azonosító projekt kérelem száma a teljes lebonyolításra **Top-7-1.1-16-H-ERFA-2019-00070**.

Költségvetése nettó 136.000.000, - Ft, ebből építéshez kapcsolódó kiadások 124.550 000 Ft.

A benyújtáshoz 2019. 06. hónapban szakmai megalapozó tanulmány nettó 1.100.000 Ft +27%áfa, épület engedélyes és kiviteli tervdokumentáció nettó 3.710.000 + 27 % áfa kifizetésre került, amely főkönyvi könyvelésben nem került elkülönítésre.

Támogatói Okirat szerint a Projekt elszámolhatóságának kezdő időpontja 2017.08.01., ezért az elszámolhatóság fennállt.

Az előleg kérelem elektronikusan történt, benyújtásának időpontja 2019. 06.26., a kért összeg előfinanszírozáshoz 34.000.000 Ft volt.

A kérelem benyújtását követően a várt 30 napos határidőn belül és azt követően sem érkezett visszajelzés az ügyintézésről. A Társaság kérésre a Magyar Államkincstár a késedelem okát abban jelölte meg, hogy helyi, ERFA finanszírozású projekteket érintő feldolgozási rendszerhibák léptek

fel, melyek kapcsán még nem kaptak értesítést a hiba elhárításáról még továbbra is vártak a tájékoztatásra.

A Társaság a projekt előfinanszírozásának biztosítására kérte a kölcsönt.

Az ellenőrzés megállapította, hogy a tagi kölcsön kérelem bizonylati alátámasztása megfelelő.

19. A 2019. október 13-án a helyi önkormányzati képviselők és a polgármesterek általános választása, valamint a nemzetiségi önkormányzati képviselők általános választása költségeinek normatíváiról, tételeiről készült elszámolás vizsgálata

Számviteli és Tervezési Irodánál a Szentés (Helyi Választási Iroda) HVI és HVI Nagytőke

A vizsgálat eredményeként megállapításra került, hogy az elszámolás helyes, az ellenőrzés hiányosságot nem állapított meg.

20. Gyógyszer beszerzés lebonyolítása

Dr. Sipos Ferenc Parkerdő Otthon

Az ellenőrzés lefolytatására a Dr. Sipos Ferenc Parkezdő Otthon vonatkozásban a Szentési Közös Önkormányzati Hivatal Jegyzőjének megbízólevele alapján került sor.

Az ellenőrzést a bizonylatok átvételét követően informatikai feldolgozás támogatásával végezte a belsőellenőrzés.

A 2018. október 1- 2019. szeptember 30. között a Dr. Sipos Ferenc Parkerdő Otthon által beszerzett gyógyszerek mennyiségi adatai alapján a belső ellenőrzés megállapította:

- a társadalombiztosítás által támogatott gyógyszerek beszerzési értéke a Kertvárosi Patikával kötött szerződés időtartama alatt nettó 36.159 Ft-tal volt magasabb a Kertvárosi Gyógyszertár ajánlati áraival számítva, mint a Pingvin Patika ajánlati árai alapján,

- a társadalombiztosítás által nem támogatott gyógyszerek beszerzési értéke nettó 7 823 618 Ft-tal volt magasabb a Kertvárosi Gyógyszertár ajánlati áraival számítva, mint a Pingvin Patika ajánlati árai alapján.

Az ellátottak részére magasabb beszerzési árak miatt magasabb (továbbá áfával növelt bruttó áron) összegben számlázta tovább a Parkerdő Otthon az egyes gyógyszereket a térítés köteles átadása során, ezért a többlet kiadás egy része személy szerint magasabb összegben terhelte a gondozottakat. A gondozottak többlet kiadására a belső ellenőrzés nem végzett számításokat, ezt a Parkerdő Otthon (vagy más megbízott) hosszas számításokkal megállapíthatja.

A belső ellenőrzés megállapította, hogy a magasabb ajánlati ár elfogadása következtében a ajánlattételi terméklistában szereplő, azonos megnevezésű (és mennyiségi jellemzőjű) gyógyszerek, gyógyászati segédeszközök esetében nettó 36.159 Ft és nettó 7 823 618 Ft többlet a gyógyszer beszerzés kiadása (az 5%-os és 27%-os áfa teher nélküli áron) a Dr. Sipos Ferenc Parkerdő Otthon tényleges beszerzésének mennyiségi adatai alapján, mint az el nem fogadott ajánlat áraival számított gyógyszer beszerzés lett volna.

A fenti összegekben nem szerepelnek a helyettesítő gyógyszerek mennyiségei alapján történt beszerzések kiadásainak összehasonlítása, mivel az raktári/beszerzési analitikák a gyógyszerek megnevezését nem az azonos hatóanyag tartalom alapján vezették.

Intézkedésként tárgyalás kezdeményezésére került sor az Önkormányzattal és a jogi képviselőkkel.

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

Az ellenőrzések során büntető, szabálysértési, kártérítési ill. fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság a megbízó által nem minősített.

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

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

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

A belső ellenőrzési feladatok végrehajtása során a vizsgálattevő feladata volt annak ellenőrzése, hogy a vezetés által kialakított és működtetett belső kontrollrendszerek és eljárások megfelelőek-e, és ehhez az ellenőrzési módszerek kiválasztásával elegendő bizonyítékkal alátámasztva, megfelelő bizonyosságot kell adni a hibás gyakorlat megszüntetésére.

A belső kontrollrendszernek és eljárásoknak az alábbi követelménynek kell megfelelni:

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

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

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

Akadályozó tényezőként merült fel a Szentés Városi Szolgáltató Kft. által a

- Gyermekélelmezési Konyha Húskészlet rögzítő leltár és készletanalitika ellenőrzésével kapcsolatosan peres eljárás indítása, melyre hivatkozva a további ellenőrzések ellen a Társaság kifogással élt,
- A Személyes adatkezelés gyakorlata, az Uniós adatvédelmi szabályok GDPR alapján készült szabályozás és annak megvalósulása ellenőrzés elmaradása,
- Önkormányzat vagyongazdálkodásával kapcsolatos kimutatások, befektetett eszközök, ingatlanok nyilvántartása ellenőrzése a társaság vonatkozásában nem volt végrehajtható, valamint
- a Gyógyszer beszerzés eljárása ellenőrzési jelentés aláírásának megtagadása.

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

I.2.1. A belső ellenőrzési egység humánerőforrás-ellátottsága

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

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

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

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

A befejezett ellenőrzések végrehajtása során a belső ellenőrzés összeférhetetlensége nem állt fenn.

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

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

2019. évben ilyen megkeresés a végre nem hajtott ellenőrzések esetében történt.

I.2.5. A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők

A belső ellenőrzés végrehajtását tartósan akadályozó tényező előfordult. Az ellenőrzések fontosabb megállapításai tekintetében a Jegyző, az intézményvezetők -egy gazdasági társaság ügyvezetőjén kívül- átvették a jelentéseket. A jelentések egy példányát a Szentes Város Polgármestere is megkapta.

I.2.6. Az ellenőrzések nyilvántartása

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

I.2.7. Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

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

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

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

Az ellenőrzések végrehajtása során - szóbeli felkérés alapján - a belső ellenőr minden esetben támogatta a vezetőket a helyes döntéshozatalban, javaslatok

megfogalmazásával, több megoldási lehetőség kockázatának becslésével igyekezett a legmegfelelőbb döntés kiválasztására irányítani a vezetők figyelmét. A döntést azonban a vezetésnek kell meghozni, mérlegelve a lehetőségeket.

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

Az intézmények, gazdasági társaságok szabályzatai és az alkalmazott gyakorlat összhangjának megteremtésére minden esetben javaslatot tett a belső ellenőr az érintettek felé.

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

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

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

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

Vizsgálat címe	Megállapítás	Következtetés	Javaslat
„Személyes adatkezelés gyakorlata, az Uniós adatvédelmi Szabályok GDPR alapján készült szabályozás és annak megvalósulása”	A személyes adatkezelés megfelelő szabályozása, annak gyakorlatban való megvalósulása, az érintettek jogainak biztosítása kiemelt figyelmet igényel	Magas kockázat	Tanácsadási tevékenység, konzultáció biztosítása, szakmai támogatás biztosítása

A működéssel összefüggő szakmai és pénzügyi folyamatokhoz kapcsolódó szabályozás, annak végrehajtásának ellenőrzése terén a legtöbb ellenőrzött esetében van tennivaló.

A belső kontrollrendszer a költségvetési szerv által a kockázatok kezelése érdekében kialakított belső ellenőrzés azt a célt szolgálja, hogy az érintettek megvalósítsák a következő főbb célokat:

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

- kövessék figyelemmel a jogszabályi környezet változásait, melynek hozzáférése az informatikai lehetőségekkel mindenki számára rendelkezésre áll.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

III. Az intézkedési tervek megvalósítása

Az ellenőrzés során feltárt hiányosságokat az érintett szervezeti egységek vezetői egyértelműen beazonosították, az érintettek a hibák kijavítását, a hiányosságok pótlását a legtöbb esetben még a vizsgálat ideje alatt elkezdték.

Az intézkedési terveket határidőre a szervezeti egységek általában nem készítették el, illetve nem küldték el a belső ellenőrzés részére.

Az intézkedési tervek végrehajtásának utóellenőrzését a 2019. éves ellenőrzési terv programja tartalmazza.

Szentes, 2020. március 15.

Molnár Margit
Belső ellenőr

2019. ÉVI INTÉZKEDÉSEK NYILVÁNTARTÁSA

1. Ellenőrzés iktatószám a / ellenőrzés azonosítója	2. Az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egység megnevezése	3. Az ellenőrzés tárgya (címe)	4. Intézkedést igénylő megállapítás	5. Ellenőrzési javaslat	6. A javaslat alapján előírt intézkedés	7. A vonatkozó intézkedési terv dátuma/iktatószám	8. A vonatkozó intézkedési terv jóváhagyásának időpontja
1.	Szentesi Intézmények Gazdasági Szervezete Szentesi Központi Óvoda Szentesi Felsőpárti Óvoda Szentesi Élet Kft. Szentes Városi Könyvtár Szentes Városi Szolgáltató Kft.	Személyes adatkezelés gyakorlata, az Unió adatvédelmi szabályok GDPR alapján készült szabályozás és annak megvalósulása	<p>Szentesi Intézmények Gazdasági Szervezete</p> <ul style="list-style-type: none"> - A személyes adatkezelés gyakorlatát nem alakították ki az Unió Adatvédelmi Szabályok (GDPR) alapján. - Az egyes folyamatokat nem szabályozták. - Adatleltárt nem készítettek. - Adatkezelési tájékoztatókat nem adták ki. - Adatvédelmi tisztviselőt nem neveztek ki. - Adatkezelési nyilvántartást nem vezettek. - Adattovábbítási nyilvántartást nem vezettek. - A munkatársak nem ismerték meg kellőképpen a külső és az újonnan kialakított belső szabályozások előírásait. - A vonatkozó szabályzatok és 	<p>Szentesi Intézmények Gazdasági Szervezete</p> <ul style="list-style-type: none"> - A személyes adatkezelés gyakorlatát ki kell alakítani az Unió Adatvédelmi Szabályok (GDPR) alapján. - Az egyes folyamatokat pontosan szabályozni kell. - Adatleltárt kell készíteni. - Adatkezelési tájékoztatókat kell kiadni. - Adatvédelmi tisztviselő kinevezése szükséges. - Adatkezelési nyilvántartást kell vezetni. - Adattovábbítási nyilvántartást kell vezetni. - A munkatársak ismerjék meg kellőképpen a külső és az újonnan kialakított belső szabályozások előírásait - A vonatkozó szabályzatok 	<p>A javaslat alapján előírt intézkedés</p> <p>A javaslat alapján előírt intézkedés az ellenőrzési javaslattal azonosak voltak.</p>	2020.02.05	Nem releváns

<p>a munkaköri leírások nem állnak összhangban. - A GDPR dokumentumait nem elégséges egyszer elkészíteni, annak rendszeres felülvizsgálatát is majd biztosítani kell.</p>	<p>és a munkaköri leírások összhangját meg kell teremteni. - A GDPR rendszeres felülvizsgálatát biztosítani kell.</p>	
<p><u>Szentesi Központi Óvoda</u> Az Adatkezelési Szabályzat mellékleteként a személyes adatkezelésre vonatkozó nyilatkozatokat helyezték el, mind a szülők, munkavállalók, pályázatot benyújtók, üzleti partnerek esetében. Az Érdelmérlegelési teszt lefolytatására vonatkozó előírásaik nem szükségesek.</p>	<p><u>Szentesi Központi Óvoda</u> Javasolt, hogy az Adatkezelési Szabályzat mellékleteként a személyes adatkezelésre vonatkozó nyilatkozatokat helyezték el, mind a szülők, munkavállalók, pályázatot benyújtók, üzleti partnerek esetében. Az Érdelmérlegelési teszt lefolytatására vonatkozó előírásaikat törölni kell.</p>	2020.01.20
<p>Az adatfeldolgozók által végzett adatkezelés tekintetében, abban az esetben, ha nem jogszabályi kötelezettségen alapul az adatkezelés, nem szerezték be a személyes adatkezelésről szóló nyilatkozataikat.</p>	<p>Az adatfeldolgozók által végzett adatkezelés tekintetében, abban az esetben, ha nem jogszabályi kötelezettségen alapul az adatkezelés, szerezzék be a személyes adatkezelésről szóló nyilatkozataikat.</p>	
<p>Iratkezelés és iratvédelem területét nem hozták összhangba a GDPR személyes adatkezelési szabályaival.</p>	<p>Iratkezelés és iratvédelem területét hozták összhangba a GDPR személyes adatkezelési szabályaival.</p>	

	<p><u>Szentesi Felsőparti Óvoda</u> A kötelező adattisztítást nem hajtották végre. Az adatkezelési tájékoztatás nyújtását teljeskörűen dokumentálták. Az adatleltárban szereplő pályázókra, szerződéses jogviszonyban lévőkre is készültek tájékoztatók, és ezek nem része a Szabályzatnak. Nem készült nyilvántartás az egyedi az adattovábbításról.</p>	<p><u>Szentesi Felsőparti Óvoda</u> A kötelező adattisztítást hajtsák végre. Az adatkezelési tájékoztatás nyújtását teljeskörűen dokumentálták. Az adatleltárban szereplő pályázókra, szerződéses jogviszonyban lévőkre is készüljenek tájékoztatók, legyenek része a Szabályzatnak. Készüljön nyilvántartás az egyedi az adattovábbításról.</p>	2020.02.07.
<p><u>Szentesi Felsőparti Óvoda</u> A kötelező adattisztítást nem hajtották végre. Az adatkezelési tájékoztatás nyújtását teljeskörűen dokumentálták. Az adatleltárban szereplő pályázókra, szerződéses jogviszonyban lévőkre is készültek tájékoztatók, és ezek nem része a Szabályzatnak. Nem készült nyilvántartás az egyedi az adattovábbításról.</p>	<p><u>Szentesi Élet Kft.</u> Adatkezelési nyilvántartást szabályzatukban nem írtak elő. Az Iratkezelés és iratvédelem területét nem hozták összhangba a GDPR szabályaival, nem egészítették ki a személyes adatok kezelésével, védelmével.</p>	<p><u>Szentesi Élet Kft.</u> Adatkezelési nyilvántartást szabályzatukban írták elő, ezt ki kell egészíteni. Az Iratkezelés és iratvédelem területét hozták összhangba a GDPR szabályaival, egészítsék ki a személyes adatok kezelésével, védelmével.</p>	2020.02.10.
<p><u>Szentes Városi Könyvtár</u> Az intézmény részéről történő adattovábbítás teljeskörűen nem jelent meg az adatkezelési nyilvántartásban. Iratkezelés és iratvédelem területét nem hozták összhangba a GDPR</p>	<p><u>Szentes Városi Könyvtár</u> Az intézmény részéről történő adattovábbítás teljeskörűen jelenjen meg az adatkezelési nyilvántartásban. Iratkezelés és iratvédelem területét hozták összhangba a GDPR</p>	<p><u>Szentes Városi Könyvtár</u> Az intézmény részéről történő adattovábbítás teljeskörűen jelenjen meg az adatkezelési nyilvántartásban. Iratkezelés és iratvédelem területét hozták összhangba a GDPR szabályaival.</p>	2020.01.02.

			szabályaival. <u>Szentes Városi Szolgáltató Kft.</u> Az ellenőrzés nem volt végrehajtható	Kft. Az ellenőrzés nem volt végrehajtható	Nem releváns	
2.	Sz-120/12	Valamennyi intézmény/szervezet ti egység/többségi tulajdonú gazdasági társaság/ nonprofit gazdasági társaság	2018. éves ellenőrzések intézkedési tevé végrehajtásána k utóellenőrzése	<u>Szentes Város Önkormányzata Bölcsődéje</u> A különböző jogcímenek kezelt készpénzes bevételeket a bevételt követő napon a bankba nem fizették be. <u>Szentesi Intézmények Gazdasági Szervezete</u> Az utóellenőrzés megállapította, hogy az Intézmény által gazdasági feladatok ellátása során az intézményi pénztárak önálló vezetése nem történt meg. A tényleges pénztári forgalomba nem kerültek be a bevételek. Banki befizetés alapján került nyilvántartásra. A pénztár üzemeltetés feltételei nem minden intézménynél álltak fenn, így ez a követelmény az intézmények többségénél nem	Az utóellenőrzés megállapításaira ismételt intézkedési tervek általában nem készültek.	Nem releváns

				<p>teljesült.</p> <p>Az informatikai rendszer hiányosságai változatlanul fennálltak, azok intézményi hatáskörben nem voltak megoldhatóak.</p> <p>Aktualizálандó, majd továbbadásra javasolt intézmények felé az Ügy/Iratkezelési szabályzat.</p> <p>Sportközpont</p> <p>A feltárt hiányosságok megszüntetésére két megállapítást érintően nem került sor, melyek megszüntetése túllépi az intézmény hatáskörét, saját hatáskörben az informatikai biztonsgot, az önálló pénztár működését nem tudja megvalósítani.</p> <p>Szentes Város Szolgáltató Kft.</p> <p>Az ingatlankezelésre átvett ingatlanok egyezősége az Önkormányzattal nem állt fenn.</p> <p>Az Önkormányzattól és működtetésre átvett ingatlankezelésre átvett ingatlanok értékének nyilvántartása a nullás számlaosztályban az ellenőrzés idején még nem történt meg.</p>	<p>Szentes Város Szolgáltató Kft. készített kimutatást a feladatokról, az utóellenőrzésekkel kapcsolatosan felelősöket nevezett ki, határidőket jelölt meg, a végső határidő 2020. I. negyedév volt. (2019.11.18-án érkezett)</p>			
--	--	--	--	---	---	--	--	--

A befektetett eszközök leltár felvételét nem mutatták be, a leltári ütemtervben erre szóloan határidő nem szerepelt.
Elektronikus ügyintézés kötelezettségére intézkedést nem mutattak be.
Egységes számlázási rendszer kialakítása nem megoldott.

Nem vizsgálták felül, hogy vállalkozások a rezsicsökkentésből a lakossággal azonosan ne részesüljenek, ezek korrekcióját végezzék el.
A társaság megállapította, hogy intézkedésre nincs szükség.

Késedelmi kamattal kapcsolatos üzletpolitikájukat nem vizsgálták felül.

Gyermekélelmezés:

A könyha vonatkozásában a számviteli szabályzatok módosítása nem történt meg.
Az önköltségszámítás rendjét nem alakították ki az élelmezési tevékenység gazdaságosságának megállapítására.
A készletkimutatás csúszó (göngyölt) átlagáras nyilvántartára nem tértek át.-

A társaság véleménye szerint erre állni nem áll módjukban.

Étlaptanács értekezleteket negyedévente nem tartottak.

Az Önkormányzattól bérbeadásra (lakások, nem lakás céljára szolgáló építmények) átvett ingatlanok leltára, azok egyeztetése nem történt meg 2017. év óta.

Műszaki és Számviteli Iroda

A bérbeadott lakásokat 2019.

nyilvántartását nem különítették el, az átadott ingatlanokról az átadáskori kimutatásokkal rendelkeznek.

Hivatali Informatika

A szentes.hu levelezési rendszer nem teljeskörű.

Katasztrófa elhárítási terv nem készült.

Polgármesteri Iroda

Támogatott szervezetek elszámolásának szabályait nem dolgozták ki.

Adóiroda

Meghirdetett állásra jelentkező nem volt, ellenőrzéseket kapacitás hiányában nem végeztek.

Kosztia József Múzeum

Az intézményi belső ellenőrzés nem igazolt. A pincébe beömlő víz a lift

			<p>műszaki állapotát továbbra is veszélyeztette.</p> <p>Szentesi Központ Művelődési</p> <p>Szabályzataikat, munkaköri leírásaikat nem aktualizálták. A terembérlési szerződésket nem megfelelően kötötték meg.</p> <p>Teljesítményértékelési rendszert nem működtek.</p> <p>Áfa jogszabályokat hiányosan tartották be.</p>			
3. Sz-120/20	<p>Szentesi Közös Önkormányzati Hivatal Számviteli és Tervezési Iroda, Műszaki Iroda</p> <p>Vagyongazdálkodással kapcsolatos kimutatások, befektetett eszközök, ingatlanok nyilvántartása</p>	<p>Az Alföldvíz Zrt. az Önkormányzattal 2013. évben kötött „Bérlési-üzemeltetési szerződés”-t bemutatni nem tudták.</p> <p>Az alleltári helyek nem tartalmazták a vagyongazdálkodásba adott, „0”-ra leírt eszközök, az átadott üzemeltetésre átadott eszközök külön választását.</p> <p>Az üzemeltetésre átadott ingatlanok nem voltak lekérdezhetőek/listázhatóak.</p>	<p>Az Alföldvíz Zrt. az Önkormányzattal 2013. évben kötött „Bérlési-üzemeltetési szerződés”-t szerezték be.</p> <p>Az alleltári helyek tartalmazták a vagyongazdálkodásba adott, „0”-ra leírt eszközök, az átadott üzemeltetésre átadott eszközök külön választását.</p> <p>Az üzemeltetésre átadott ingatlanok egyeztetéséhez a vagyongazdálkodás ASP rendszerben annak 2019. évi indulását követően (vagyongazdálkodási és) üzemeltetési kódok megjelöléssel azonosítást javasolt.</p>			2020.02.05.

			szerezését nem módosították a használat módosulása szerint.	Az orvos rendelő bérleti szerződését módosítsák a változásnak megfelelően.		
5. Sz-120/40	Szentesi Közös Önkormányzati Hivatal Jegyzői Iroda	Integrált kockázatkezelési rendszer, belső kontroll működtetése	Nemzeti Jogszabálytár Önkormányzati rendeletei közé nem kerültek felöltésre a 2019. évben a Szentesi Város Önkormányzata által hozott rendeletek. A Hivatal a szabályzatait töltötték fel az erre kijelölt tárhely meghajtójának mappájába. Az integrált kockázatkezelési, a kontroll és a minitoring rendszer működtesének bemutatni nem tudták.	Nemzeti Jogszabálytár Önkormányzati rendeletei közé kerüljenek felöltésre a 2019. évben a Szentesi Város Önkormányzata által hozott rendeletek. A Hivatal a szabályzatait töltse fel az erre kijelölt tárhely meghajtójának mappájába. Javasolt, hogy az integrált kockázatkezelési, a kontroll és a minitoring rendszer működtesének dokumentumait azonosítsák, melyet ellenőrzés során be kell tudni mutatni.	2020.03.13.	
6. Sz-120/22	Szentesi Élet Kft. Szentesi Városlátó Kft.	Önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságok árbevétele és értékesítési költsége	Szentesi Élet Kft. Az önkormányzati támogatás önkormányzati beszámolóban szereplő összege és a kiegészítő mellékletben szereplő nem volt azonos. A szerződésekhez kapcsolódó	Szentesi Élet Kft. Az önkormányzati támogatás összegét egyeztetni kell az Önkormányzattal, hogy annak elfogadott adatával a beszámoló kiegészítő mellékletben szereplő összeg azonos legyen. Javasolt a szerződések nyilvántartása oly módon,	2020.02.10.	

	számlázás nyilvántartásban nem volt követhető.	<p>hogyan a hozzá kapcsolódó számlákat azonosítottan vezessék fel.</p> <p>A testületi beszámolóban javasolt a teljesítmény bemutatása pl. a folyóirat, egyéb kiadvány (könyv) mint termék gazdasági adatainak (példányszám, közvetlen költségek, egységár stb.) ismertetése.</p> <p>A beszámolóban előfizetések és egyedi lapszámok értékesítési adatait szerepeltessék.</p> <p>A folyóirat megjelenési heteinek számát határozzák meg.</p> <p>Az ingyenes termékátadások áfa-fizetési kötelezettségét rendezzék.</p> <p>Közterület használat szerződéseit a hatályos rendeletnek megfelelően kössék meg.</p> <p>A hirdetési árszabást készítsék el.</p> <p>Szentes Városellátó Kft.</p> <p>Javasolt, hogy a beszámolóban szereplő tevékenységek -az utóbbi években történt változásokat követően kerüljenek összhangba a Cégbírószágon</p>	2020.02.28.
	számlázás nyilvántartásban nem volt követhető.	<p>A beszámolóban előfizetések és egyedi lapszámok értékesítési adatait nem mutatták be.</p> <p>A folyóirat megjelenési heteinek számát a tervekben nem határozzák meg.</p> <p>Az ingyenes termékátadások áfa-fizetési kötelezettségét vonnak maguk után.</p> <p>Közterület használat szerződéseit nem a hatályos rendeletnek megfelelően kötötték meg.</p> <p>A hirdetési árszabást nem készítették el.</p> <p>Szentes Városellátó Kft.</p> <p>A tevékenységének jegyzéke és a beszámoló tevékenységeinek felsorolása között a belső ellenőrzés két esetben nem állapított meg összhangot Cégbírószágon</p>	

				A szigorú számadású nyomtatványok kezelése hiányos, a tőpéldányokat nem őrzik a betelt tömbök visszavételezésével.	A szigorú számadású nyomtatványok kezelését tegyék teljessé, a tőpéldányok megőrzésével, a betelt tömbök visszavételezésével.			
8. Sz-120/36	Szentesi Közös Önkormányzati Hivatal Számviteli és Tervezési Iroda	Belső kontrolllevegények (kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, érvényesítés, teljesítési igazolás szabályainak betartása)	Az ellenőrzés javaslatot nem tett.	Az ellenőrzés javaslatot nem tett.	Intézkedési terv készítése nem volt szükséges.	NÉ	Nem releváns	
9. Sz-120/10	Kosztá József Múzeum Szentesi Családsegítő Központ Hajléktalan Segítő Központ Szentesi Város Önkormányzat Bölcsődéje Sportközpont Szentesi Intézmények Gazdasági Szervezete	Személyi anyagok megfelelősége, kezelése, jelenléti ívek vezetése, szabadság engedélyezése és kiadása	<u>Kosztá József Múzeum</u> A tárolt személyügyi iratoknál az alapnyilvántartást nem választották külön. Hiányoztak az erkölcsi bizonyítványok a személyes iratok közül. Az új felvételeknél önéletrajzokat nem helyeztek el a dokumentumok között. A kinevezés mellé az alkalmazottak által igazoltan tájékoztatót nem kaptak. Nem mindenki számára készült munkaköri leírás. A helyettesítés rendjét a	<u>Kosztá József Múzeum</u> A tárolt személyügyi iratoknál az alapnyilvántartást választották külön. A hiányzó erkölcsi bizonyítványokat pótolják. Az új felvételeknél önéletrajzokat helyezzenek el a dokumentumok között. A kinevezés mellé Tájékoztatót mellékeljenek. A hiányzó munkaköri leírásokat adják ki. A helyettesítés rendjét a	2020.02.24.			

			<p>munkaköri leírásokban nem határozták meg. A felhalmozódott szabadságok megszüntetésére nem tettek intézkedéseket. A szabadságokat az esedékesség évében nem adták ki. A szabadság éves ütemtervet nem készítettek. A szabadság kiadását nem szigorú számadású nyomtatványon engedélyezték, egy példányát nem adták át a közalkalmazottaknak, jelenléti ívekhez csatolták. Nem biztosították a közalkalmazottak részére az egybefüggő 14 nap pihenő napot. A jelenléti íveket nem vezették naprakészen. Az elszámolt útnyilvántartások megőrzésének nem volt rendszere. A rendkívüli munkavégzéseket nem összesítették, nem mutatták ki a törvényes többlet munkavégzés korlát betartását. A költségvetés aláírt jóváhagyott példányával nem</p>	<p>munkaköri leírásban határozzák meg, felhalmozódott szabadságok megszüntetésére intézkedjenek, ezt követően azokat az esedékesség évében adják ki. A szabadság éves ütemtervét készítik el. A szabadság kiadását szigorú számadású nyomtatványon engedélyezték, melynek egy példányát adják át a közalkalmazottaknak. Biztosították a közalkalmazottak részére az egybefüggő 14 nap pihenő napot. A jelenléti íveket vezessék naprakészen. Az elszámolt útnyilvántartásokat a havi jelenléti ívekhez csatolva őrizték. A rendkívüli munkavégzéseket összesítsék, mutassák ki, és értékeljék a törvényes többlet munkavégzés korlát betartását. A költségvetés aláírt jóváhagyott példányával</p>		
--	--	--	---	---	--	--

<p>rendelkeztek. Az önkéntes munkavállalókat nem jelentették be a Civil Információs Portálhoz.</p> <p>Szentesi Családsegítő Központ A munkáltató írásbeli tájékoztatói kötelezettségének nem tettek eleget. Az alapnyilvántartások adatai és mellékletei nem voltak teljeskörűek. A 14 nap pihenőidő egybefüggő kiadása nem történt meg.</p> <p>Hajléktalan Segítő Központ A tárolt személyügyi iratoknál az alapnyilvántartást nem választották külön.</p> <p>A felhalmazódtak a ki nem adott szabadságok, melyeket az esedékesség évében nem adtak ki.</p> <p>Nem biztosították a közalkalmazottak részére az egybefüggő 14 nap pihenőidőt.</p> <p>Szentes Város Önkormányzat</p>	<p>rendelkezzenek. Az önkéntes munkavállalókat jelentték be a Civil Információs Portálhoz.</p> <p>Szentesi Családsegítő Központ A munkáltató írásbeli tájékoztatói kötelezettségének az új felvételeknél tegyenek eleget. Az alapnyilvántartások adatainak, mellékleteinek teljeskörűségét biztosítsák. A 14 nap pihenőidő egybefüggő kiadásáról gondoskodjanak.</p> <p>Hajléktalan Segítő Központ A tárolt személyügyi iratoknál az alapnyilvántartást válasszák külön. A felhalmazódtott szabadságok megszüntetésére intézkedjenek, ezt követően azokat az esedékesség évében adják ki. Biztosítsák a közalkalmazottak részére az egybefüggő 14 nap pihenőidőt.</p> <p>Szentes Város Önkormányzat</p>	<p>2019.04.01.</p> <p>2019.06.10.</p> <p>2019.04.15.</p>
--	--	--

		<p>Bölcshődéje Nem készítettek szabadság kiadás ütemtervet, nem biztosították a közalkalmazottak részére az egybefüggő 14 nap pihenő időt. A szabadságot esedékességének évében nem adták ki.</p> <p>Sportközpont Az alapnyilvántartások adatai nem voltak teljeskörűek. A személyi anyagokat nem zárható szekrényben őrizték,</p> <p>Szentesi Intézmények Gazdasági Szervezete A tárolt személyügyi iratoknál az alapnyilvántartást nem választották külön. Az új felvételeknél önéletrajzokat nem helyeztek el a dokumentumok között. A kinevezés mellé Tájékoztatót nem mellékeltek. A védőnők nem rendelkeztek munkaköri leírással. A felhalmazódott szabadságok megszüntetésére nem intézkedtek.</p>	<p>Bölcshődéje Készíték el a szabadság kiadás ütemtervet, és ezáltal biztosították a közalkalmazottak részére az egybefüggő 14 nap pihenő időt. A szabadságot esedékességének évében kell kiadni.</p> <p>Sportközpont Az alapnyilvántartások adatainak teljeskörűségéről győződjenek meg. Gondoskodjanak a személyi anyagok zárható szekrényben történő őrzéséről.</p> <p>Szentesi Intézmények Gazdasági Szervezete A tárolt személyügyi iratoknál az alapnyilvántartást választásuk külön. Az új felvételeknél önéletrajzokat helyezzenek el a dokumentumok között. A kinevezés mellé Tájékoztatót mellékeljenek. Munkaköri leírásokat a védőnők részére is adják ki. A felhalmazódott szabadságok</p>	<p>2020.02.07.</p> <p>2019.05.25.</p>	
--	--	--	--	---------------------------------------	--

			<p>érvényesített bizonylatot lehet, ezért az Intézménynek az eljárása nem szabályos.</p> <p>Kosztá József Múzeum</p> <p>A pénztáros és helyettese munkaköri leírásában pénztárgép kezelés nem jelent meg, a pénzkezelésre felelősség vállalási nyilatkozatot nem tettek.</p> <p>A pénztárgépben lévő készpénz átadásról, helyettesítésről átadás-átvételtől jegyzőkönyvet nem készítettek.</p> <p>A nyugták és készpénzfizetési számlák elszámolása nem szabályozott.</p> <p>A készpénz kezelése nem felel meg a számviteli szabályoknak, és a saját belső szabályozásuknak.</p> <p>A belső szabályzataik a szervezeti és személyi változások miatt nem aktuálisak.</p> <p>A munkabajlás költségterítés nem az előírt/szabályos a bizonylatokkal és a költségvetésben tervezett Ft/km díjjal számolták el.</p>	<p>érvényesített bizonylatot lehet, megoldást kell keresni a bizonylatok megfelelő kezelésére.</p> <p>Kosztá József Múzeum</p> <p>A pénztáros és helyettese munkaköri leírásában pénztárgép kezelés jelenjen meg, a pénzkezelésre felelősség vállalási nyilatkozatot tegyenek.</p> <p>A pénztárgépben lévő készpénz átadásról, helyettesítésről átadás-átvételtől jegyzőkönyvet kell készíteni.</p> <p>A nyugták és készpénzfizetési számlák elszámolását szabályozzák.</p> <p>Tegyék meg a szükséges intézkedéseket, hogy a készpénz kezelése feleljen meg a számviteli szabályoknak, és a saját belső szabályozásuknak.</p> <p>A belső szabályzataik a szervezeti és személyi változások miatt kerüljenek felülvizsgálatra.</p> <p>A munkabajlás költségterítését szabályos bizonylatokkal és a költségvetésben tervezett Ft/km díjjal kell elszámolni, a többlet elszámolást</p>	<p>2019.11.15.</p>
--	--	--	---	--	--------------------

				rendezzék.		
11. Sz-120/9	<p>Szentesi Intézmények Gazdasági Szervezete Szentes Város Gondozási Központja Koszta József Múzeum</p>	Gépjármű használat	<p><u>Szentesi Intézmények Gazdasági Szervezete</u> Gépjármű használatára szóló Szabályzat a jogszabályok változása miatt nem aktuális.</p> <p><u>Szentes Város Gondozási Központja</u> A gépjármű használatára vonatkozó szabályzatok a jogszabályok változása miatt nem aktuális.</p> <p>A 2019. évben bérelt gépjármű KDA-404 esetében üzemanyag vásárlásakor a „nem adóügyi bizonylatot” rendszámra szóloán gyűjtötték, személygépkocsi menetlevelet nem vezettek összesítést sem készítettek.</p> <p><u>Koszta József</u> Menetlevelek vezetését az intézmény tulajdonában lévő személygépkocsik és tehergépjárművek esetében nem vezették.</p> <p>Az intézmény vezetése a <u>belső ellenőrzés által javasolt személygépkocsik menetlevél vezetésével kapcsolatban kihangsúlyozta, hogy ”mivel 2018. január 01-től a menetlevelek vezetése nem</u></p>	<p><u>Szentesi Intézmények Gazdasági Szervezete</u> Gépjármű használatára szóló Szabályzat a jogszabályok változása miatt módosítani javasolt.</p> <p><u>Szentes Város Gondozási Központja</u> A gépjármű használatára vonatkozó szabályzatokat a jogszabályok változása miatt több ponton módosítani javasolt.</p> <p>A bérelt gépjármű üzemanyag vásárlásakor a „nem adóügyi bizonylatot” rendszámra szóloán gyűjtésük, személygépkocsi menetlevelet vezessenek.</p> <p><u>Koszta József</u> Menetlevelek vezetését az intézmény tulajdonában lévő személygépkocsik és tehergépjárművek esetében javasolta a belső ellenőrzés.</p>	<p>2019.03.25.</p> <p>2019.03.25.</p> <p>2019.11.15.</p>	

				<p><u>kogens, vagy irányadó és hatályos jogszabály nem írja elő, így jogsértést, jogellenes tevékenységet nem végzett”.</u></p> <p><u>Szentes Városi Szolgáltató Kft.</u> A belső ellenőrzés javaslatot nem tett.</p> <p><u>Szentesi Sport és Üdülőközpont Nonprofit Kft.</u> Az átlagos statisztikai létszám és a bér terv eltért.</p> <p>A túlmunkadíjak jelentős mértékűek, a szabadságok nem kerültek kiadására, a munkaközi szünet biztosítása nem volt megoldott.</p> <p><u>Szentes Városellátó Nonprofit Kft.</u> A közfoglalkoztatotti létszám évek között folyamatosan csökkent, ennek kockázatát csökkenteni szükséges (fizikai létszám, bér fedezete).</p>	<p><u>Szentes Városi Szolgáltató Kft.</u> A belső ellenőrzés javaslatot nem tett.</p> <p><u>Szentesi Sport és Üdülőközpont Nonprofit Kft.</u> Az átlagos statisztikai létszám és a bér terv eltérését tárják fel.</p> <p>A túlmunkadíjak csökkentésére, a szabadság kiadására, a munkaközi szünet biztosítására tegyenek intézkedéseket.</p> <p><u>Szentes Városellátó Nonprofit Kft.</u> A közfoglalkoztatotti létszám évek között folyamatosan csökkent, ennek kockázatát csökkenteni szükséges.</p>	<p>Nem releváns</p> <p>2019.03.04.</p> <p>Nem készített</p>	
12. Sz-120/2	<p>Szentes Városi Szolgáltató Kft. Szentesi Sport és Üdülőközpont Nonprofit Kft. Szentes Városellátó Nonprofit Kft.</p>	<p>Bér- és létszámgazdálkodás változása, a bértömeg, és hatása a gazdálkodásra 2016., 2017. és 2018. évek vonatkozásában a gazdasági társaságoknál</p>	<p><u>Szentes Városi Szolgáltató Kft.</u> A belső ellenőrzés javaslatot nem tett.</p> <p><u>Szentesi Sport és Üdülőközpont Nonprofit Kft.</u> Az átlagos statisztikai létszám és a bér terv eltért.</p> <p>A túlmunkadíjak jelentős mértékűek, a szabadságok nem kerültek kiadására, a munkaközi szünet biztosítása nem volt megoldott.</p> <p><u>Szentes Városellátó Nonprofit Kft.</u> A közfoglalkoztatotti létszám évek között folyamatosan csökkent, ennek kockázatát csökkenteni szükséges (fizikai létszám, bér fedezete).</p>	<p><u>Szentes Városi Szolgáltató Kft.</u> A belső ellenőrzés javaslatot nem tett.</p> <p><u>Szentesi Sport és Üdülőközpont Nonprofit Kft.</u> Az átlagos statisztikai létszám és a bér terv eltérését tárják fel.</p> <p>A túlmunkadíjak csökkentésére, a szabadság kiadására, a munkaközi szünet biztosítására tegyenek intézkedéseket.</p> <p><u>Szentes Városellátó Nonprofit Kft.</u> A közfoglalkoztatotti létszám évek között folyamatosan csökkent, ennek kockázatát csökkenteni szükséges.</p>	<p>Nem releváns</p> <p>2019.03.04.</p> <p>Nem készített</p>		
13. Sz-120/14	<p>Szentes Városi Szolgáltató Kft. Dr. Sipos Ferenc Parkerdő Otthon</p>	<p>Gyógyszer beszerzés eljárása</p>	<p><u>Szentes Városi Szolgáltató Kft.</u> Dr. Sipos Ferenc Parkerdő Otthon</p>	<p><u>Szentes Városi Szolgáltató Kft.</u> Az ellenőrzési jelentés nem került elfogadásra az ellenőrzötték által.</p>	<p>Nem releváns</p> <p>NÉ</p>		

14.	Sz-120/16	Szentes Városi Szolgáltató Kft. Gyermekélelmezési Konyha	Hűskészlet rögzítő leltár és készletanalitika	A készleteket és raktári nyilvántartását meghatározott időközönként ellenőrizni/egyeztetni szükséges, mivel az egészség nem állt fenn, A receptúrák és készletek fajtáit aktuálisan nem karbantartottak. A vizsgálatkor tervezett rendezvény anyag kivételezése a tényleges készlet mozgásokat követte.	A készleteket és raktári nyilvántartását meghatározott időközönként ellenőrizni/egyeztetni szükséges. A receptúrák és készletek fajtáit aktuálisan tartásukban. Biztosítani kell, hogy a rendezvények anyag kivételezése a tényleges készlet mozgásokat kövesse.	2019.11.19	
15.	Sz-120/26	Szentes Város Önkormányzati valamennyi gazdasági társasága	Önkormányzat vagyonkezelési szerződéseiben meghatározott jogok és kötelezettségek teljesítésének ellenőrzése	Szentesi Sport- és Üdülőközpont Nonprofit Kft. nyilvántartásainak egyezősége nem állt fenn, a bérleti díj megállapítását, annak elszámolását, szerződését bemutatni nem tudták. Szentes Városellátó Nonprofit Kft. ingatlan tulajdoni jogosultságát teljeskörűen földhivatali tulajdoni lappan nem igazolták. Szentesi Élet Kft. tárgyi eszköz használati jogcímére bizonylatot nem mutattak be. Szentes Városi Szolgáltató Kft. Az ellenőrzés nem végrehajtott.	Szentesi Sport- és Üdülőközpont Nonprofit Kft. nyilvántartásainak egyezősége teremték meg, a bérleti díj megállapítását, annak elszámolását vizsgálják felül, pontosítsák és rendezzék. Szentes Városellátó Nonprofit Kft. tulajdonosi jogosultságát teljeskörűen igazolják. Szentesi Élet Kft. tárgyi eszköz használati jogcímét rendezzék. Szentes Városi Szolgáltató Kft. Ügyvezetőjének kifogására hivatkozva a belső ellenőrzés nem volt végrehajtható, későbbi	2019.09.17 2020.02.25. 2020.02.10. Nem releváns	

	17. Sz-120/29	Szentesi Közös Önkormányzati Hivatal Jegyzői Iroda	A Szentesi Közös Önkormányzati Hivatal 2017-2018. évben végzett beszerzései és azok lebonyolítása	A belső ellenőrzés megfigyelését tett szabályok módosítására.	A belső ellenőrzés megfigyelését tett szabályok módosítására.		2019.11.11.	
18. Sz-120/30		Szentes Városi Szolgáltató Kft.	Tagi kölcsön kérvényezése TOP-7.1.1-16-CS1-2016-00025 azonosítószámú CLLD kulcsprojekt megvalósításához	A belső ellenőrzés intézkedését igénylő megállapítást nem tett.	A belső ellenőrzés javaslatot nem tett.		Nem releváns	
19. Sz-120/43		Számvetési és Tervezési Irodánál a Szentes HVI Szentes és Szentes HVI Nagytöke	A 2019. október 13-án a helyi önkormányzati képviselők és a polgármesterek általános választása, valamint a nemzetiségi önkormányzati képviselők	A belső ellenőrzés intézkedését igénylő megállapítást nem tett.	A belső ellenőrzés javaslatot nem tett.		Nem releváns	

2019. évi pénzügyi ellenőrzések nyilvántartása

Az ellenőrzés (tevben lévő sorszám.) iktatószáma	Az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egységek megnevezése	Ellenőrzés tárgya	Vizsgált időszak	Ellenőrzés típusa	Idő szükséglet (munkanap)	Részve vők	Ellenőrzés kezdete Megbízólev. dátuma	Helyszíni ellenőrzés kezdete	Helyszíni ellenőrzés vége	Ellenőrzési jelentés tervezett elkészítése ell.pr.szerint	Ellenőrzési jelentés lezárás dátuma
1.(4) Sz-120/6	Szentesi Intézmények Gazdasági Szervezete	A saját bevételek elszámolása	2018. év	Pénzügyi-gazdasági ellenőrzés	8	1	Terv Tény 02.13. 02.13.	Terv Tény 02.13.02.13.	Terv Tény 02.25. 02.25.	Terv Tény 02.25. 02.28.	Terv Tény 02.25 02.28
2. (11) Sz-120/9	Szentesi Intézmények Gazdasági Szervezete Szentesi Város Gondozási Központja Koszta József Múzeum	Gépjármű használat	2019. év a vizsgált időpontj áig	Pénzügyi-gazdasági ellenőrzés	9	1	Terv Tény 02.18. 02.18.	Terv Tény 02.18.02.18.	Terv Tény 03.04.03.04.	Terv Tény 03.04. 03.11	Terv Tény 03.04. 03.11
Összesen:					17						

Intézkedési terv készítés szükségessége	Megállapítások száma	Javaslatok száma	Elfogadott javaslatok száma	Szabálytalansági gyanú	Intézkedési terv elkészült	Intézkedési terv státusza	Az intézkedési terv teljesítésének dátuma Az utóellenőrzés állapotja meg a teljesítést
1 (4)	4	4	4	felmerült	4	benyújtott	
2 (11)	4	4	4	felmerült	4	benyújtott	

2019. évi átfogó rendszer ellenőrzések nyilvántartása

Az ellenőrzés (tevben lévő sorszám), iktatószáma	Az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egységek megnevezése	Ellenőrzés tárgya	Vizsgált időszak	Ellenőrzés típusa	Idő szükséglet (munkanap)	Részve vők	Ellenőrzés kezdete Megbízólev.d átuma	Helyszíni ellenőrzés kezdete	Helyszíni ellenőrzés vége	Ellenőrzési jelentés tervezett elkészítése ell.pr.szerint	Ellenőrzési jelentés lezárás Jelentés dátuma
1. (1) Sz-120/39	Szentesi Intézmények Gazdasági Szervezete Szentesi Központi Óvoda Szentesi Felsőparti Óvoda Szentesi Élet Kft. Szentes Városi Könyvtár Szentes Városi Szolgáltató Kft.	Személyes adatkezelés gyakorlati, az Unió adatvédelmi szabályok GDPR alapján készült szabályozás és annak megvalósulása	2019. év a vizsgált időpontjában	átfogó rendszerellenőrzés	17	1	Terv Iény 10.10. 10.10.	Terv Iény 10.10.10.10.	Terv Iény 11.05. 11.05	Terv Iény 11.05. 12.24.	Terv Iény 11.05. 12.24
2. (5) Sz-120/40	Szentesi Közös Önkormányzati Hivatal Jegyzői Iroda	Integrált kockázatkezelési rendszer, belső kontroll működése	2019. év az ellenőrzés és időpontban	átfogó rendszerellenőrzés	6	1	Terv Iény 11.12. 11.12	Terv Iény 11.12. 11.12	Terv Iény 11.30. 11.30.	Terv Iény 11.30. 12.04...	Terv Iény 11.30. 12.04
Összesen					23						

Intézkedési terv készítés szükségessége	Megállapítások száma	Javaslatok száma	Elfogadott javaslatok száma	Szabály-talansági gyanú	Intézkedési terv elkészült	Intézkedési terv státusza	Az intézkedési terv teljesítésének dátuma
1 (1)	22	22	22	felmerült	22	benyújtott	
2 (5)	3	3	3	felmerült	nem készült	benyújtott	Az utóellenőrzés állapítja meg a teljesítést

Szentes, 2020.

Szentes Város Önkormányzata

2019. évi szabályszerűségi, téma ellenőrzések nyilvántartása

Az ellenőrzés (tevben lévő sorszám, iktatószáma)	Az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egységek megnevezése	Ellenőrzés tárgya	Vizsgált időszak	Ellenőrzés típusa	Idő szükséglet (munkanap)	Részt vevők	Ellenőrzés kezdete Megbízóév.d átuma	Helyszíni ellenőrzés kezdete	Helyszíni ellenőrzés vége	Ellenőrzési jelentés tervezett elkészítése ell.pr.szerint	Ellenőrzési jelentés lezárás Jelentés dátuma
1.(3) Sz-120/20	Szentesi Közös Önkormányzati Hivatal Számítéki és Tervezési Iroda, Műszaki Iroda	Vagyongazdálkodással kapcsolatos kimutatások, befektetett eszközök, ingatlanok nyilvántartása	2018. december 31.	Szabályszerűségi ellenőrzés	15	1	Terv Tény 06.04. 06.04	Terv Tény 06.04. 06.04	Terv Tény 06.30. 06.30.	Terv Tény 06.30. 07.17..	Terv Tény 06.30. 07.17..
2. (7) Sz-120/34	Szentesi Közös Önkormányzati Hivatal Számítéki és Tervezési Iroda	Pénzkezelés rendjének ellenőrzése, készpénzes bevételek és kiadások lebonyolítása	2019. év a vizsgálat időpontj áig	Szabályszerűségi ellenőrzés	10	1	Terv Tény 09.05. 09.05.	Terv Tény 09.05. 09.05	Terv Tény 10.04. 10.04.	Terv Tény 10.04. 11.08.	Terv Tény 10.04. 11.08.
3. (8) Sz-120/36	Szentesi Közös Önkormányzati Hivatal Számítéki és Tervezési Iroda	Belső kontrolltevékenységek (kötelezettség vállalás, pénzügyi ellenjegyzés, érvényesítés, teljesítési igazolás szabályainak betartása)	2019. év a vizsgálat időpontj áig	Szabályszerűségi ellenőrzés	6	1	Terv Tény 09.05. 09.05	Terv Tény 09.05. 09.05	Terv Tény 09.16. 09.16.	Terv Tény 09.16. 11.08.	Terv Tény 09.16.. 11.08.
4. (9) Sz-120/10	Kosztá József Múzeum Szentesi Családsegítő Központ Hájéktalan Segítő Központ Szentes Város Önkormányzat	Személyi anyagok megfeleltetése, kezelése, jelenléti ívek vezetése, szabadság engedélyezés és kiadása	2019. év az ellenőrzés és időpontj ában	Szabályszerűségi ellenőrzés	8	1	Terv Tény 02.21. 02.21	Terv Tény 02.21. 02.21.	Terv Tény 03.29. 03.29.	Terv Tény 03.29. 03.30.	Terv Tény 03.29. 03.30.

Szentes Város Önkormányzata

2019. évi teljesítmény ellenőrzések nyilvántartása

Az ellenőrzés (tevben lévő sorszáma,) iktatószáma	Az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egységek megnevezése	Ellenőrzés tárgya	Vizsgált időszak	Ellenőrzés típusa	Idő szükséglet (munkanap)	Részt vevők	Ellenőrzés kezdete	Helyszíni ellenőrzés kezdete	Helyszíni ellenőrzés vége	Ellenőrzési jelentés tervezett elkészítése ell.pr.szerint	Ellenőrzési jelentés lezárás Jelentés dátuma
1. (6) Sz-120/22	Szentesi Élet Kft. Szentes Városellátó Kft.	Önkormányzat i tulajdonú gazdasági társaságok árbevétele és értékesítési önköltsége	2018. évi teljesítés	Teljesítmény ellenőrzés	15	1	Terv 06.26. 06.26. Tény 06.26 06.26	Terv 07.25. 07.25 Tény 07.25. 07.25	Terv 07.25. 08.16.. Tény 07.25. 08.16..		
Összesen					15						

Intézkedési terv készítés szükségessége	Megállapítások száma	Javaslatok száma	Elfogadott javaslatok száma	Szabály-talansági gyanú	Intézkedési terv elkészült	Intézkedési terv státusza	Az intézkedési terv teljesítésének dátuma Az utóellenőrzés állapítja meg a teljesítést
1 (6)	12	12	172	felmerült	12	benyújtott	

Szentes, 2020. március 15.

Szentes Város Önkormányzata

2019. évi soron kívüli ellenőrzések nyilvántartása

Az ellenőrzés (tervben lévő sorszáma,) iktatószáma	Az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egységek megnevezése	Ellenőrzés tárgya	Vizsgált időszak	Ellenőrzés típusa	Idő szükséglet (munkanap)	Részt vevők	Ellenőrzés kezdete	Ellenőrzés vége	Helyszíni ellenőrzés kezdete	Helyszíni ellenőrzés vége	Ellenőrzési jelentés elkészítése ell.pr.szerint	Ellenőrzési jelentés lezárás dátuma
1. (12) Sz-120/2	Szentes Városi Szolgáltató Kft. Sport és Üdülőközpont Nonprofit Kft. Szentes Városlátó Nonprofit Kft.	Bér- és létszámgazdálkodás változása, a bértömeg, és hatása a gazdálkodásra 2016., 2017. és 2018. évek vonatkozásában a gazdasági társaságoknál	2016., 2017., 2018. évek	Soron kívüli ellenőrzés	8	1	Terv 01.16. 01.16 Tény 01.16. 01.16	Terv 01.25. 01.25. Tény 01.25. 02.18.	Terv 01.16. 04.09 Tény 04.09. 04.09	Terv 04.25. 04.25. Tény 04.25. 07.10	Terv 04.25. 05.30. Tény 04.25. 05.30.	Terv 01.25. 02.18. Tény 01.25. 02.18.
2. (13) Sz-120/14	Szentes Városi Szolgáltató Kft. Dr. Sipos Ferenc Parkerdő Otthon	Gyógyszer beszerzés eljárása	Az ellenőrzés időpontjában	Soron kívüli ellenőrzés	5	1	Terv 04.09. 04.09 Tény 04.09. 04.09	Terv 04.25. 04.25. Tény 04.25. 05.30.	Terv 04.09. 04.09 Tény 04.09. 04.09	Terv 04.25. 04.25. Tény 04.25. 05.30.	Terv 04.25. 05.30. Tény 04.25. 05.30.	Terv 04.25. 05.30. Tény 04.25. 05.30.
3. (14) Sz-120/16	Szentes Városi Szolgáltató Kft. Gyermekélelmészeti Konyha	Hűszelvény rögzítő leltár és készletanalízis	2018. év	Soron kívüli ellenőrzés	4	1	Terv 04.09. 04.09 Tény 04.09. 04.09	Terv 04.25. 04.25. Tény 04.25. 05.30.	Terv 04.09. 04.09 Tény 04.09. 04.09	Terv 04.25. 04.25. Tény 04.25. 05.30.	Terv 04.25. 05.30. Tény 04.25. 05.30.	Terv 04.25. 05.30. Tény 04.25. 05.30.
4. (15) Sz-120/26	Szentes Városi Önkormányzati valamennyi gazdasági társasága	Önkormányzat vagyonykezelési szerződéseibe meghatározott jogok és kötelezettségek teljesítésének ellenőrzése		Soron kívüli ellenőrzés	10	1	Terv 07.31. 04.09. Tény 04.09. 04.09	Terv 08.31. 08.31. Tény 08.31. 08.31.	Terv 04.09. 04.09 Tény 04.09. 04.09	Terv 08.31. 08.31. Tény 08.31. 08.31.	Terv 08.31. 09.11 Tény 08.31. 09.11	Terv 08.31. 09.11 Tény 08.31. 09.11
5. (16) Sz-120/28	Számviteli és Tervezési	A 2019. május 26-ai Európa		Soron kívüli ellenőrzés	2		Terv 08.15. 08.15. Tény 08.15. 08.15.	Terv 08.16. 08.16. Tény 08.16. 08.21	Terv 08.15. 08.15 Tény 08.15. 08.15	Terv 08.16. 08.16. Tény 08.16. 08.21	Terv 08.16. 28.21 Tény 08.16. 28.21	Terv 08.16. 28.21 Tény 08.16. 28.21

9. (20) Sz-120/42	Dr. Sipos Ferenc Parkerdő Otthon	Gyógyszer beszerzés lebonyolítása	Soron kívüli ellenőrzés	5	Terv Tény 11.19. 11.19	Terv Tény 12.12. 12.12	Terv Tény 12.02. 12.13	Terv Tény 12.02. 12.13
Összesen				46				

Intézkedési terv készítés szükségessége	Megállapítások száma	Javaslatok száma	Elfogadott javaslatok száma	Szabálytalansági gyanú	Intézkedési terv elkészült	Intézkedési terv státusza	Az intézkedési terv teljesítésének dátuma Az utóellenőrzés állapítja meg a teljesítést
1. (12)	3	3	3	-	3	benyújtott	
2. (13.)	Nem kiadott jelentés						
3.(14)	3	1	1	felmerült	1	benyújtott	
4. (15)	4	4	4	felmerült	4	benyújtott	
5. (16) Mivel az ellenőrzés során hiányosság nem merült fel intézkedési terv készítése nem szükséges	0	A vizsgálat eredményeként javaslat megfogalmazására nem került sor		-		nem készült	
6. (17)	1	1	1	felmerült	1	benyújtott	
7. (18) Hiányosság nem merült fel	0	A vizsgálat eredményeként javaslat megfogalmazására nem került sor		-		nem készült	
8. (19) Hiányosság nem merült fel	0	A vizsgálat eredményeként javaslat megfogalmazására nem került sor		-		nem készült	
9. (20) Tárgyalás kezdeményezésére került sor Önkormányzattal és jogi képviselőkkel	0	0		felmerült		nem készült	

