

Sorszám: IV.

Tárgy: Beszámoló a 2023. évi belső ellenőrzés tapasztalatairól
Előterjesztő: dr. Kállai-Csarnai Judit jegyző
Készítette: dr. Fábíán Judit titkársági csoportvezető
Véleményező Bizottság: Humánügyi Bizottság
Ügyrendi, Jogi, Közbiztonsági és Esélyegyenlőségi Bizottság
Pénzügyi, Gazdasági Bizottság
Melléklet: Összefoglaló éves ellenőrzési jelentés
Tervezett döntés: 1 db határozat
Döntés: Egyszerű többségi, nyílt szavazással

ELŐTERJESZTÉS
Mezőberény Város Önkormányzati Képviselő-testülete
2024. április 29-i nyílt ülésére

Tisztelt Képviselő-testület!

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119. § (3)-(4) bekezdések alapján a jegyző köteles a jogszabályok alapján meghatározott belső kontrollrendszert működtetni, amely biztosítja a helyi önkormányzat rendelkezésére álló források szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását.

A jegyző köteles gondoskodni - a belső kontrollrendszeren belül - a belső ellenőrzés működtetéséről az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók és a nemzetközi belső ellenőrzési standardok figyelembevételével. A helyi önkormányzat belső ellenőrzése keretében gondoskodni kell a felügyelt költségvetési szervek ellenőrzéséről is.

A helyi önkormányzat, valamint költségvetési szervei belső ellenőrzésére vonatkozó részletes szabályokat a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Bkr.) tartalmazza.

A Bkr. 49. § (3a) bekezdés alapján a jegyző a tárgyévvel kapcsolatos éves ellenőrzési jelentést, valamint a helyi önkormányzat által alapított költségvetési szervek éves ellenőrzési jelentései alapján készített összefoglaló éves ellenőrzési jelentést – a tárgyévet követően, legkésőbb a zárszámadási rendelet elfogadásáig – a képviselő-testület elé terjeszti jóváhagyásra.

Az előírásoknak, valamint a képviselő-testület által elfogadott ellenőrzési tervnek megfelelően a belső ellenőrzés elkészítette és megküldte Mezőberény Város Jegyzője részére a 2023. évben vizsgált területekre vonatkozó éves ellenőrzési jelentéseket, valamint az összefoglaló éves ellenőrzési jelentést.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy az előterjesztés megtárgyalását követően hozza meg döntését.

Határozati javaslat:

Mezőberény Város Önkormányzati Képviselő-testülete

1. Mezőberény Város Önkormányzata és költségvetési szervei vonatkozásában a 2023. évben elvégzett belső ellenőrzés tapasztalatairól szóló összefoglaló éves ellenőrzési jelentést megismerte és jóváhagyja.
2. a belső ellenőr munkáját megköszöni.

Felelős: dr. Kállai-Csarnai Judit jegyző

Határidő: értelem szerint

Mezőberény, 2024. április 12.


dr. Kállai-Csarnai Judit
jegyző

Jogi ellenjegyzés:


Pénzügyi ellenjegyzés:


Fwd: Összefoglaló jelentés 2023. évről

imap://info%40mezobereny%2Ehu@mail.polarnet.hu:993/f...

Tárgy: Fwd: Összefoglaló jelentés 2023. évről

Feladó: dr. Fábián Judit <fabian.judit@mezobereny.hu>

Dátum: 2024. 02. 14. 10:43

Címzett: Mezőberény Város Önkormányzata <info@mezobereny.hu>

Töltsd le
Fábián J.

ÉRKEZETT 2024 FEBR 15. / 1781

----- Továbbított üzenet -----

Tárgy: Összefoglaló jelentés 2023. évről

Dátum: Wed, 14 Feb 2024 09:27:11 +0100

Feladó: Váczai Julianna <vaczi.julianna@gmail.com>

Címzett: Mezőberény Jegyző <jegyzo@mezobereny.hu>, Dr. Fábián Judit <fabian.judit@mezobereny.hu>

Tisztelt Jegyző Asszony!
Kedves Judit!

Mellékelten megküldöm Mezőberény Város Önkormányzata és Intézményei 2023. évi belső ellenőrzéséről készült összefoglaló jelentést.

A jelentést személyesen írom alá a legközelebbi Mezőberényben induló belső ellenőrzés alkalmából, várhatóan február 19-én.

Üdvözlettel:

Váczai Julianna
belső ellenőr

—Mellékletek:—

Összefoglaló jelentés 2023. évre.pdf

1,1 MB

Mezőberényi Polgármesteri Hivatal			
Iktatószám: T 620-1			Melléklet: db
Érkezett: 2024 FEBR 15.			
Előszám:	Utószám:	Előadó:	
		M.F.J.	

Éves összefoglaló jelentés
Mezőberényi Önkormányzata és Intézményeinek

2023. évi belső ellenőrzéséről

A helyi önkormányzatokról szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban: Möt.) 119. § (3)-(4) bekezdései szerint a jegyző köteles gondoskodni a belső ellenőrzés működtetéséről a Pénzügyminisztérium által közzétett belső ellenőrzési standardok figyelembevételével.

A költségvetési szervek belső kontroll rendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) kormányrendelet (a továbbiakban: Bkr.) az ellenőrzés részletes szabályai mellett a 48. §-ában előírja az éves összefoglaló jelentések készítésének kötelezettségét. A Bkr. 49.§ (3) bekezdése rögzíti az éves összefoglaló jelentés elkészítésének határidejét, amely a vizsgálat évét követő év február 15. napja. A Bkr. 49.§ (3a) bekezdése rendelkezése szerint az éves összefoglaló jelentést legkésőbb a zárszámadási rendelet-tervezettel egyidejűleg kell benyújtani a képviselő-testületnek.

A Bkr. 48.§-a szerint az éves összefoglaló jelentésnek az elvégzett belső ellenőrzéseket az alábbiak szerint kell bemutatnia:

- az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése,
- a belső kontroll rendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése érdekében tett fontosabb javaslatok,
- a bizonyosságot elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása,
- a belső kontroll rendszer öt elemének értékelése,
- az intézkedési tervek megvalósítása.

Mezőberény Önkormányzata és Intézményeinek belső ellenőrzését 2023. évben az Önkormányzat által megbízott belső ellenőr végezte a Képviselő-testület által elfogadott 2023. évi belső ellenőrzési terv alapján. A belső ellenőr a 2023. évi munkatervet a Bkr. 29. §-ának megfelelően a munkaerő-kapacitás felmérése és kockázatkezelés alapján állította össze, amelyet a Képviselő-testület a 328/2021.(IX.27.) határozattal fogadott el.

A függetlenített belső ellenőrzés feladata, hogy tevékenységével segítse a szervezetet a vezetői döntések megalapozásában, a belső tartalékok feltárásában, az eszközök hatékony felhasználásában, a hiányosságok és szabálytalanságok megelőzésében, a káros következmények elhárításában, csökkentésében, a vagyoni pénzügyi helyzet megfelelő számbavételében és megállapításában.

A Képviselő-testület által elfogadott ellenőrzési terv szerint 2023. évben elvégzendő ellenőrzési feladatok az alábbiak voltak:

1. **Mezőberény Város Önkormányzata - TOP-3.2.1-16-BS1-2017-00002 pályázati projekt átfogó folyamatellenőrzése.**
2. **Mezőberény'17 Kft - A Kft szabályozottságának és pénzkezelésének vizsgálata.**
3. **Mezőberény Város Önkormányzata és a Mezőberény'17 Kft - A közterület használattal kapcsolatos eljárásrend szabályszerűségének vizsgálata.**

1. Mezőberény Város Önkormányzata

Az ellenőrzések tárgyköre: TOP-3.2.1-16-BS1-2017-00002 pályázati projekt átfogó folyamatellenőrzése.

Az ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy a projekthez kapcsolódó eljárások a nyilvántartások, továbbá a kiadások elszámolása megfelel-e a hatályos jogszabályi előírásoknak

Az ellenőrzés típusa: pénzügyi szabályszerűségi, és rendszerellenőrzés

Az ellenőrzött időszak: 2019-2021. év

Az ellenőrzés ütemezése: 2023. február hónap.

Ellenőrzések módszere: szabályzatok, dokumentumok vizsgálata, szemle, interjú, könyvelési anyagok.

Részletes megállapítások:

Szabályzatok

Az Önkormányzat a projekt megvalósítási szakaszában *hatályos* közbeszerzési szabályzatát a Képviselő-testület a 90/2018.(II.26.) határozatával fogadta el. A szabályzat megalkotásával Képviselő-testület eleget tett a Kbt. 27.§-ában foglaltaknak, mely szerint a közbeszerzési folyamatok eljárásrendjét, felelősségi köreit, döntési folyamatait és belső ellenőrzését az ajánlat kérőnek szabályzatban kell rögzíteni. A közbeszerzési szabályzat 4.5. pontja előírja, hogy *"a szerződések aláírását a polgármester a jegyző ellenjegyzése mellett végzi el."*

A vizsgálat tárgya szempontjából még releváns szabályzat a beszerzési szabályzat, amely alapján a közbeszerzési értékhatárt el nem érő beruházások és szolgáltatás vásárlás eljárásrendjét szabályozta az Önkormányzat. A beszerzési szabályzat a vizsgálat tárgya szerinti időben hatályos változata 2018. május 28-i keltezésű.

A közbeszerzési szabályzat a Kbt. előírásainak megfelelő tartalommal készült, a Bíráló bizottság tagjainak megbízására vonatkozó rész azonban pontosításra szorul. A szabályzatban célszerű lenne azt is rögzíteni, hogy a Bíráló bizottság tagjainak megbízása milyen időtartamra és milyen eljárásokra vonatkozik. Amennyiben az a cél, hogy megfelelő szakmai kompetenciákkal rendelkező (jogi, pénzügyi és műszaki) állandó tagjai legyenek a Bíráló bizottságnak, akkor lehetséges egy állandó 3 fős bizottság felállítása, mely minden közbeszerzési eljárásban hivatott lenne eljárni. Megoldás az is, hogy minden közbeszerzésben arra az eljárásra megbízott tagokat delegál a Bíráló bizottságba a testület, azonban a jogosultságok időbeli, tárgyi és személyi hatályát a szabályzatban rögzíteni kell.

A projekt előkészítése

Az eredeti projekt tervben foglalt 115.700.000 Ft összköltségű projekt végleges támogatási összege 53.985.000 Ft volt, melynek intenzitása 100 %-os. A támogatási összeg maga után vonta a műszaki tartalom csökkentését és az előkészítési költségek áttekintését. Az előkészítési és kapcsolódó szolgáltatások költségeként a kiviteli tervek, közbeszerzés, műszaki ellenőr, képzési terv, projektmenedzser és az asszisztens költsége került elszámolásra a támogatási szerződés mellékletében foglaltak alapján összesen 4.485.000 Ft összegben, ami teljes támogatási összeg 8,31 %-a volt. A műszaki kivitelezésre (beruházásra) fordítható összeg 49.500.000 Ft volt.

A támogatási szerződésben a projekt előrehaladásával kapcsolatban hat mérföldkövet állapítottak meg határidők megjelölésével. A mérföldkövekhez kapcsolódó határidő csúszásokat a Kincstár minden esetben indoklással elfogadta, ami a támogatási szerződés módosítását vonta maga után.

gazdasági szereplőnek. A beérkezett kettő ajánlat bontásáról és értékeléséről jegyzőkönyv készült. A jegyzőkönyv szerint az eljárás eredménytelen volt, mert az ajánlatot adók egyike sem vállalta az ajánlatában a kötelező feltételként megjelölt hátrányos helyzetű munkavállaló alkalmazását. A közbeszerzési eljárás megismétlésre került és egyben ez okozta a vállalt mérőföldkövek teljesítési határidejének a csúszását is. A közbeszerzési szakértővel 2019. szeptember 4-én új szerződés került aláírásra a korábbi vállalási díj ellenében. A második közbeszerzési eljárás beadásának határideje 2019. szeptember 16. napja volt. Az összegzés és a jegyzőkönyv tanulása szerint a beérkezett érvényes ajánlatok száma kettő volt. A Bíráló bizottság a legkedvezőbb ajánlatot adó ÖKOBOLYGÓ Kft-vel javasolta megkötni a kivitelezésre vonatkozó vállalkozói szerződést. A szerződés alapján a vállalási összeg 38.900.730 Ft+ÁFA, amely tartalmazta az akadálymentesítést, a fűtéskorszerűsítést, a nyílászárók cseréjét, és a foto-villamos kiserőmű kivitelezését az épületen. A vállalási díj négy egyenlő részletben 25 %, 50 %, 75 % és 100 %-os teljesítés igazolását követően került kifizetésre. A kivitelező csatolt minden olyan dokumentumot, amelyet a Kbt. számára előírt (alvállalkozók, biztosítékok stb.).

A közbeszerzés teljes dokumentumát a Kincstár utólagosan ellenőrizte, észrevételeit a 2019. november 12-én kelt levélben összegezte. Megállapította, hogy az eljárást az ajánlatkérő hibákkal folytatta le, de azok az eljárás eredményét nem befolyásolták, jogsértés nem következett be.

A szerződések vizsgálata

A Támogató szervezet nevében eljáró Kincstár folyamatosan vizsgálta a támogatási szerződésnek, valamint a 272/2014.(XI.5.) kormányrendeletnek való megfelelést, mint jogi, mint pénzügyi szempontból. Az Önkormányzat a kiértesített hiánypótlásoknak az elszámolási időszakban eleget tett. A Kincstár a projekt záró beszámolójának elfogadásával a projektet 2021.03. 09. napján befejezettek tekintette.

A Kincstár nem vizsgálta az Önkormányzat belső szabályzatainak (közbeszerzési, beruházási, valamint a gazdálkodási szabályzatoknak) való megfelelést.

A projekttel kapcsolatban megkötésre került szerződések nem feleltek meg az Áht. 36. § (1) bekezdésben foglaltaknak, amely szerint kötelezettséget vállalni csak pénzügyi ellenjegyzés után lehet. A szerződések nem tartalmazták a pénzügyi ellenjegyző aláírását. Továbbá a közbeszerzés nyertesével kötött szerződés nem tartalmazta a jegyző jogi ellenjegyzését a közbeszerzési szabályzat 4.5. pontja előírásának megfelelően.

Az Önkormányzat 2022. évről a helyes gyakorlatot követi eljárásaiban, ezért hiányosságok megszüntetése további intézkedést nem igényel.

Kivitelezés, pénzügyi elszámolás

A mérőföldkövek időbeli csúszása miatt a kivitelezés végső határideje is kitolódott. A beruházás készre jelentése, műszaki átvétele 2019.12.02-án a kivitelezői és a felelős műszaki vezető nyilatkozatával megtörtént. A megvalósítás ideje alatt a projektmenedzser több szakmai beszámoló is benyújtott a Kincstárnak.

A támogatási szerződésnek megfelelően a projekt számára a Kincstár egy lebonyolítási számlát nyitott, melyre a támogatás jóváhagyott összegét 100 %-ban, előlegként átutalta 2019. 04.03-án.

A projektmenedzser a jóváhagyott mérőföldköveknek és a teljesítés ütemének megfelelően több szakaszban nyújtotta be az elszámolásra a pénzügyileg teljesített számlákat.

A projekt számviteli elszámolása átlátható és követhető módon a hatályos jogszabályoknak megfelelően történt.

Energia nyilvántartás és energia számlák befogadása:

A Városháza energetika korszerűsítésének elsődleges célja a felhasznált energiák (gáz, villany) mérhető megtakarítása volt, illetve a foto-villamos kiserőmű telepítésével a megtermelt áram visszatáplálása hálózatba, így az épület áramfelhasználása éves szinten közel nulla értékre álljon be.

A hatékonyság nyomon követése korrekt energia nyilvántartás vezetésével érhető el, amit a beérkezett számlák adatainak felvitelével és időszakos mérőóra leolvasásokkal lehet elérni. A változó energia árak miatt az összehasonlítás és mérés alapjául csak fogyasztási (natúrális) adatok jöhetnek szóba.

Az Önkormányzat jelenleg nem rendelkezik a közüzemi (gáz, víz, villany) naprakész nyilvántartásával, amelyet javasolt pótolni.

Intézkedést igényel még annak tisztázása, hogy a villamos energia számlát az Városháza tekintetében kinek a nevére állítja ki a szolgáltató (Polgármesteri Hivatal, vagy Önkormányzat). Jobb megoldás, ha a Polgármesteri Hivatal nevére kerülnek a számlák kiállításra.

Az ellenőrzés során feltárt hibák kijavítása már korábban megkezdődött, az Önkormányzat a jó gyakorlatot követi. A közbeszerzési szabályzat módosítására, a közüzemi fogyasztások nyilvántartásának vezetésére javasolt intézkedést hozni a vezetőknél.

A projekt lebonyolításával kapcsolatos folyamatok mind a műszaki, mind pénzügyi és számviteli folyamatok tekintetében egymásra épülő és előírásoknak megfelelő összképet mutat. A Városháza energetikai korszerűsítése tárgyú pályázattal kapcsolatosan olyan hibák nem merültek fel, ami intézkedési terv készítését vonná maga után.

2. Mezőberény'17 Kft

Az ellenőrzések tárgyköre: A Kft szabályozottságának és pénzkezelésének vizsgálata.

Az ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy a szervezet aktualizált szabályzatai a jogszabályoknak megfelelnek-e, a szabályozás támogatja-e a napi operatív feladatok ellátását. A Kft pénzkezelése megfelel-e a jogszabályoknak és a belső szabályzatoknak.

Az ellenőrzés típusa: szabályszerűségi ellenőrzés

Az ellenőrzött időszak: 2022. év

Az ellenőrzés időpontja: 2023.március hónap.

Ellenőrzések módszere: szabályzatok, dokumentumok vizsgálata, szemle, interjú

Részletes megállapítások:

Szabályzatok, belső kontroll

A köztulajdonban álló gazdasági társaságokra vonatkozóan a belső kontroll működése akkor kötelező, ha a 2009. évi CXXII. törvény 7/J .§-a a), b) és c) pontjaiban meghatározott értékeket a gazdasági társaság elérte (mérleg főösszege 600 MFt, éves nettó árbevétele 1.200 MFt, foglalkoztatottak száma eléri a 100 főt). A Kft a jelzett értékhatárokat nem éri el, azonban a közpénzek hatékony és átlátható felhasználása, a tulajdonos érdekeinek, erőforrásainak védelme és a jogszabályi előírások betartása érdekében a belső kontroll kialakítása szükséges az ügyvezető részéről.

Közzétételi kötelezettség

A köztulajdonban álló gazdasági társaságot közérdekű adatainak közzétételi kötelezettségét a 2009. évi CXXII. törvény 2. §-a írja elő. E rendelkezés értelmében a cégjegyzésre, a bankszámla feletti rendelkezésre jogosultak körét, a társaság vezetőinek a felügyelőbizottság tagjainak nevére, megbízatásának időtartamára, juttatásaira stb. vonatkozó aktuális és archiv adatokat közzéteszi a társaság honlapján. A Kft honlapján a 2. § szerinti adatok nem voltak megtalálhatóak. A Kft ügyvezetője a vizsgálat időtartama alatt közzé tette a közérdekű adatokat.

Szervezeti és Működési Szabályzat

A Ptk 3:4.§ -a szabályozza a jogi személy létesítésének szabadságát. A rögzítettek alapján a jogi személy szervezetét és működési szabályait maguk állapítják meg az alapítók. A szabályozásból az is következik, hogy a társaság szervezeti és működési szabályzatát az alapítók legfőbb szerve, a taggyűlés hagyja jóvá. A Szervezeti és Működési Szabályzat (a továbbiakban: SZMSZ) elkészítése az ügyvezető feladata, melyet a felügyelőbizottság véleménye és javaslata alapján a legfőbb szerv - a képviselő-testület határozattal hagy jóvá. Az SZMSZ-ben kell rögzíteni a társaság működését meghatározó legfontosabb szabályokat (ügyvezető jogosultságai, a társaság képviselete, az ügyvezető és a FEB feladatai, a munkavállalókkal kapcsolatos szabályok, munkajogi kérdések, szervezeti struktúra stb.)

A Kft bemutatott szabályzatát a korábbi ügyvezető Pallag Péter 2020.06.01-én helyezte hatályba és Kissné Szabados Annamária 2022.11.03. napjával módosította. Az SZMSZ nem került benyújtásra a Képviselő-testületnek jóváhagyásra. A módosított SZMSZ-t a felügyelő bizottság javaslata alapján jóváhagyásra be kell nyújtani a Képviselő-testületnek.

A működést segítő belső szabályzatok vizsgálata

A Kft rendelkezik csaknem minden előírt, működést segítő belső szabályzattal.

A Kft nem rendelkezett selejtezési szabályzattal, azonban az ügyvezető az ellenőrzés ideje alatt a selejtezési szabályzatot elkészítette.

A beszerzések szabályzatában nincs meghatározva, hogy mely összeghatárnál kell az írásbeli megrendeléshez, mely összeghatárnál kell a három árajánlat bekeréséhez és mely összeghatárnál kell szerződéskötéshez kötni a beszerzést. A Kft ügyvezetője önállóan jogosult 2.000.000 Ft összeghatárig kötelezettséget vállalni. E fölötti értékekenél a Képviselő-testület hozzájárulása is szükséges. A beszerzési szabályzatban pontosan meg kell határozni, hogy az ott meghatározott értékek bruttó, vagy nettó összegben értendők.

Az értékelési szabályzatban utalni kell a beszerzési szabályzatban foglalt értékhatárokra is az értékhatároktól függő eljárásrendek eltérése miatt.

A gépjárái szabályzatban szükséges hivatkozni a 60/1992. (IV. 1.) Korm. rendeletre (a közúti gépjárművek, az egyes mezőgazdasági, erdészeti és halászati erőgépek üzemanyag- és kenőanyag-fogyasztásának igazolás nélkül elszámolható mértékéről) tekintettel arra, hogy az abban foglaltak alapján kell a gépjárművek üzemanyag elszámolást elkészíteni. A szabályzat nem foglalkozik hangsúlyosan a fenti rendelettel, így szükségessé válik a szabályzat módosítása és az eljárásrend kidolgozása.

3. Mezőberény Város Önkormányzata, Mezőberény '17 Kft

Az ellenőrzések tárgyköre: *A Mezőberény '17 Városteremtési Kft-nél a közterület használattal kapcsolatos eljárásrend szabályszerűségének vizsgálata*

Az ellenőrzés célja: Annak megállapítása, a közterület használat kialakított eljárásrendje megfelel-e a vizsgált időszakban hatályos jogszabályoknak

Az ellenőrzés típusa: szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés

Az ellenőrzött időszak: 2022. év

Az ellenőrzés ütemezése: 2023. április hónap.

Ellenőrzések módszere: önkormányzati rendeletek, szerződések, dokumentumok vizsgálata, szemle, interjú.

Részletes megállapítások:

Mezőberény Város Önkormányzata Képviselő-testülete alapítása óta (2017. év) a Mezőberény'17 Kft-re (a továbbiakban: Kft) bízta a közterület használattal kapcsolatos eljárások lefolytatását és a kapcsolódó bevételek beszedését. A feladat átruházása nem volt kizárólagos, mert a térítés nélkül engedélyezett közterület használattal kapcsolatos eljárás az Önkormányzatnál maradt, az ezzel kapcsolatos ügyek vitelét a Beruházási csoport végezte. A díj ellenében végzett eljárás a Kft feladata maradt.

A jelen ellenőrzés célja annak vizsgálata, hogy az alkalmazott gyakorlat összhangban van-e az Önkormányzat tárgyban hozott rendeletével, jogosult volt-e az Önkormányzat a közterület használattal kapcsolatos bevételeit saját Kft-jének átadni. A Kft a számára átadott hatáskörök gyakorlását hogyan oldotta meg, szabályozta-e a közterület használatból származó bevétel beszedésének módját, kialakította-e a megfelelő eljárásrendet.

Vonatkozó önkormányzati rendeletek vizsgálata

A közterület használat szabályozásáról szóló 63/2005.(XII.23.) rendelet

Mezőberény Város Önkormányzat Képviselő-testülete a közterület használat szabályozásáról szóló 63/2005.(XII.23.) rendelete (a továbbiakban: Rendelet) volt hatályban a vizsgált időszakban - 2022. évben. A belső ellenőrzés a rendelet szabályozásából főként a Mezőberény '17 Kft-re vonatkozó hatáskör átruházását, és a rendeletben foglaltak szakszerű alkalmazását vizsgálta.

A Rendelet 4.§ (2) bekezdése megállapítja, hogy a közterület tulajdonosának képviseletében a tulajdonosi jogosultságokat átruházott hatáskörben a polgármester gyakorolja.

A Rendelet 6.§ (1) bekezdése rögzíti közterület felbontásával, helyreállításával kapcsolatos részletszabályokat. Itt került megállapításra, hogy a közterület felbontásához közterület használati szerződés szükséges és amennyiben a bontás a rendszeres gépjárműforgalmat akadályozza, írásban tájékoztatni kell a Kft-t. A hivatkozott szakasz tovább része részletesen foglalkozik a közterület bontás és helyreállítás szabályaival.

A Rendelet 7. § -a a közterület rendeltetéstől eltérő használat eseteit rögzíti, megállapítva, hogy ezekben az esetekben közterület használati szerződés megkötése szükséges. A 7. § részletes felsorolja a közterület rendeltetéstől eltérő használatának eseteit.

minősülnek, és közigazgatási határozatot kell hozni az engedélyezésről. Vita esetén a jogerős közigazgatási határozat bírósági felülvizsgálata kérhető a közigazgatási ügyeket tárgyaló bíróságtól. Az egységes bírósági alkalmazás érdekében a Kúria 1/2022 szám alatt jogegységi határozatot hozott az alábbiak szerint:

- A közterület használati jogviszony közjogi jogviszony.
- A közterület-használati jogviszonnyal kapcsolatos jogvita elbírálása a közigazgatási ügyekben eljáró bíróság hatáskörébe tartozik.

A NAV a Kúria Kőf.5033/2017/4 határozata alapján "2020/12 Adózási kérdések - A közterület használati díj áfabeli megítélése" címmel állásfoglalást tett közzé. A Kúria Kőf.5033/2017/4 határozata alapján a NAV megállapítja, hogy a helyi önkormányzatok által a tulajdonukban álló közterület használatának meghatározott használó részére, meghatározott időtartamra, kérelemre, hatósági eljárásban, díj ellenében történő engedélyezése az Áfa tv. 7.§ (1) bekezdése szerinti közhatalmi tevékenységnek minősül. Az adóhatóság a fentiek szerinti értelmezést 2021. január 1-étől tekintí irányadónak.

A Kúria határozatai alapján Mezőberény Város Önkormányzat Képviselő-testülete az új rendeletet alkotott a közterület használatáról 30/2022.(XI.28.) sorszámmal, melyben megnevezte, hogy a tárgyban a polgármester jogosult határozatot hozni, az eljáró szervezetként a Mezőberényi Polgármesteri Hivatalt, azon belül a Beruházási csoportot jelölte meg. Az új rendelet megalkotásával a közterület használatl kapcsolatos - díjfizetős - feladatokat 2023. január 1. napjával elvonta a Kft-től, ami a fentiek alapján helyes döntés volt.

A NAV állásfoglalása alapján a közterület használat közhatalmi tevékenység, vagyis az ÁFA körből kikerülő, nem gazdasági tevékenység. A bevételek beszedésre a megfelelően kiállított számviteli bizonylatok alkalmasak.

Mezőberény Város Önkormányzata Képviselő-testülete 30/2007. (X.29.) rendelete az önkormányzat által megállapított helyi díjakról

A rendelet 1. §-a megállapítja mi minősül helyi díjnak, valamint azt, hogy a helyi díjak megállapított összegei az ÁFA-t tartalmazzák. A rendelet 2.§-a a közterület használat díjait sorolja fel összhangban a 63/2005.(XII.23.) és a 30/2022.(XI.28.) rendeletekben foglaltakkal. A rendelet nem utal arra, hogy az ott rögzített díjakat kizárólag a Kft szedi be, de a Kft tevékenységi köreinek ismeretében ez a tény azonban levezethető. Ennek megfelelően elfogadható az a szabályozás, hogy a megállapított árak az ÁFA-t tartalmazzák, tekintettel arra, hogy a Kft nyereségérdekeltségű gazdasági társaság, így a számára delegált feladatok gazdasági tevékenységnek minősülnek és ÁFA kötelesek.

A rendelet azonban nem került még módosításra azon okból, hogy amennyiben a közterület használat díja közhatalmi tevékenységnek minősül, akkor maga tevékenység ÁFA körön kívül esik, a díjak megállapításánál a szabályokat módosítani szükséges. A módosítás lehetséges e rendeleten belül, vagy ebből külön kiemelve a közterület használatáról szóló új rendelet részeként meghatározni.

Az önkormányzati hatósági ügyként kezelt közterület használat közhatalmi tevékenység és mint ilyen, az ÁFA körön kívül esik, az Önkormányzatnak nem kell kiállítani ezzel kapcsolatban ÁFA-s számlát. Ebből következik, hogy az önkormányzat által megállapított helyi díjakról szóló 30/2007.(X.29.) rendeletet módosítani szükséges 2023. évtől. Szükséges megállapítani, hogy a helyi

A Kft közterület használatával kapcsolatos tevékenysége 2022.12.31. napjával megszűnt, az alkalmazott eljárás javítását célzó intézkedések (intézkedési terv) megtételére előre mutató jelleggel nincs szükség a Kft vonatkozásában.

A közterület használatával kapcsolatos eljárás vizsgálata az Önkormányzat hatáskörében

A belső ellenőrzés megvizsgálta a közterület használat engedélyezésével kapcsolatos eljárás kialakítását az Önkormányzatnál 2023. évről. Az új 30/2022.(XI.28.) sorszámú rendelet már a Kúria e tárgyban hozott határozatait figyelembe vette, amit alátámasztja az is, hogy a rendeletben a polgármester jogosult határozatot hozni, az eljáró szervezetenként a Mezőberényi Polgármesteri Hivatalt, azon belül a Beruházási csoportot jelölte meg.

Az eljárás menete:

- A közterület használatával kapcsolatos kérelem nyomtatványa az Önkormányzat honlapjáról letölthető, ezt kitöltve, valamint a rendelet szerint szükséges mellékletekkel ellátva a kérelmező benyújtja a Beruházási csoport ügyintézőjének, aki a kérelem alapján előkészíti a határozatot.
- Az ügyintéző munkaköri leírása tartalmazza közterület használatával kapcsolatos feladatok ellátását.
- Az ügyintéző külön kezeli a közterületet térítésmentesen igénybevevők és a díj ellenében igénybevevők kérelmét és határozatait.
- A polgármester határozatot hoz, mely a rendelet szerint tartalmazza a közterület használat feltételeit, idejét valamint a díj megfizetésének összegét, szükség szerint a havi ütemezését.
- A határozat megküldésre kerül az engedményesnek, valamint átadásra a Pénzügyi osztály illetékes munkatársának.
- A határozat alapján ÁFA-s számla kerül kiállításra "*SZJ 68.20.12. - Saját tulajdonú és bérelt, nem lakóingatlan bérbeadása, üzemeltetése*" SZJ besorolási számmal.

A közterület használatával kapcsolatban 2023. I. negyedévében nettó 682.760 Ft bevétele volt az Önkormányzatnak, melyet erre a célra elkülönített bankszámlán kezel. A megfizetett közterület használati díjak ÁFA tartalma 184.345 Ft volt.

A Polgármesteri Hivatal által 2023. január 1-től kialakított gyakorlat teljes mértékben megfelel a Kúria határozatait alapján az *önkormányzati hatósági ügy* menetének. A NAV állásfoglalása szerint a közterület használat hatósági ügy, ebből következően közhatalmi tevékenység. Az ÁFA tv. 7. § -a szerint a közhatalmai tevékenység ÁFA körön kívüli tevékenység, ÁFA-t nem tartalmaz. Szükséges tehát e tárgyban módosítani a helyi díjakról szóló 30/2007.(X.29.) rendeletet, amely jelenleg az 1.§ (1) bekezdés a) pontjában helyi díjak minősíti a közterület használat díját, a (2) bekezdésben pedig megállapítja, hogy a rendeletben meghatározott díjak az ÁFA-t tartalmazzák. A rendeletmódosítás szükséges ahhoz, hogy a Pénzügyi osztály jogszerűen és szabályos módon állítson ki az engedményeseknek számviteli bizonylatot (számlát).

Mezőberény Város Önkormányzata képviselő-testülete a 2023. április 24-i ülésén a 30/2007.(X.29.) rendeletet úgy módosította, hogy annak 1.§ (2) bekezdése az ÁFA körből kizárta a közterület használat díját.

Az Njt, az SZMSZ és az Együttműködési megállapodásban foglalt rendelkezéseknek összhangban kell lenni. Az összhang hiánya állapítható meg az alábbi esetekben, melyet az SZMSZ és az Együttműködési megállapodásban javasolt módosítani.

- Az Njt. 80.§ (2) bekezdése - tartalmazza, hogy az Együttműködési megállapodásban mit kell rögzíteni. Az SZMSZ 12. § (6) bekezdése az ellenjegyzésre jogosultságot az gazdasági szervezet vezetőjének (osztályvezető) illetve a jegyző által írásban kijelölt személynek ad. Az együttműködési megállapodás 5.1. c. pontjában ezt a kijelölés a pénzügyi osztályvezetőt illeti meg. Az SZMSZ-ben foglaltak a helyesek az Árv. 55. § (2) bekezdés rendelkezései szerint a jegyzőnek van kijelölési joga, ezért az együttműködési megállapodást az SZMSZ szabályozásának megfelelően módosítani szükséges, a kijelölő dokumentumokat ennek alapján kell elkészíteni.
- Az érvényesítési feladatokra kijelölt személy tekintetében is hasonló eljárást kell követni. Az SZMSZ az 12. § (7) bekezdésében rendelkezik arról, hogy ki láthatja el az érvényesítéssel kapcsolatos feladatokat, azonban kijelölő személyét nem rögzíti. Az érvényesítési feladatokra történő kijelölésre az Árv. 55. (2) bekezdése alapján az önkormányzati hivatal vezetője - a jegyző jogosult. Az együttműködési megállapodásban az érvényesítési feladatokkal megbízott személyt az pénzügyi osztályvezető jelöli ki. Szükséges a szabályozás összhangját megteremteni mind a két dokumentumban és az érvényesítésre történő kijelölést a jegyző hatáskörébe rendelni, továbbá a kijelölő dokumentumokat ennek alapján elkészíteni.
- A teljesítésigazolás szabályozása az SZMSZ-ben nem történt meg, viszont utalás történik arra a 12. § (8) bekezdésében, hogy a gazdálkodás részletszabályait az együttműködési megállapodás tartalmazza. Az együttműködési megállapodás 5.1. c.) pontja azonban általánosan fogalmaz a kijelölő személyéről (kötelezettségvállaló lehet az alelnök is, viszont ő nem jogosult kijelölésre). Javasolt a szövegrészben kizárólag azt beemelni, hogy *"teljesítésigazolásra az elnök és az általa kijelölt személy jogosult"*.
- Az SZMSZ mellékletébe bemutatásra kerültek a kapcsolattartók és a felelősök személye. A nemzetiségi képviselő-testületi ülésen a városi önkormányzat megbízásából a nevesítve jegyző vesz részt. Az Njt.80.§ (4) bekezdés rendelkezik arról, hogy az együttműködési megállapodásban kell rögzíteni, hogy a nemzetiségi képviselő-testületi ülésen a jegyző vagy a jegyzővel azonos képestési előírásoknak megfelelő megbízott vesz részt. A fenti rendelkezés beemelése mind az SZMSZ-be, mind az együttműködési megállapodásban azért lehet lényeges, mert ilyen módon szabályozásra kerül az az eset is, amikor a jegyző jelenléte a testületi üléseken bármilyen okból akadályoztatva van.

◦ További szabályzatok

A belső ellenőrzés a jelenlegi vizsgálat során a Pénzkezelési szabályzat, Kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, érvényesítés, szakmai teljesítésigazolás, utalványozás rendjének szabályzata való megfelelést vizsgálta.

A szabályzatok kiterjesztett jellegre való tekintettel a korábbi vizsgálatok jelentéseiben észrevételeit megtette, a hibák kijavításra kerültek, a jelen vizsgálat során újabb észrevételt nem tesz.

Munkaköri leírások

a belső kontroll része az egyes munkafolyamatok konkrét személyhez való kötése mind a feladatellátás, mind a felelősségi körök meghatározása céljából. A CNÖ gazdálkodási feladatait a Mezőberényi Polgármesteri Hivatal Pénzügyi Osztálya látja el, ezért a belső

- a 2022. évi 1.040.000 Ft összegű működési támogatás terhére történő kiadásokról a 12/2022. (I.26.) CNÖ határozatában döntött.

A CNÖ a 2022. évi költségvetését 1.100.872 Ft összegű bevételi és 1.100.872 Ft összegű kiadási előiránnyal, a 13/2022. (I.26.) CNÖ határozatával fogadta el.

Jóváhagyott 2022. évi költségvetési előirányzatokon belül év közben több alkalommal került sor kiemelt előirányzatok közötti átcsoportosításra. A CNÖ a működési célú és a feladatalapú állami támogatások terhére történő kiadásokról jó dokumentált módon tételes kimutatások alapján döntött. Az év közti döntések megalapozták az állami források év végi pontos elszámolását. A CNÖ költségvetési keretszámai a bevételek növekedése miatt 2022. évben hat alkalommal került módosításra.

- 20/2022.(II.09.) CNÖ határozattal, 58.190 Ft összeggel a működési bevételek többlet fedezetével.
- 45/2022.(IV.29.) CNÖ határozattal, 748.791 Ft-tal a feladatalapú támogatások fedezetével
- 55/2022.(VI.23.) CNÖ határozat 60.000 Ft összeggel Mezőberény Város Önkormányzata támogatásának fedezetével.
- 62/2022.(IX.23.) CNÖ határozattal, 50.000 Ft összeggel Mezőberény Város Önkormányzata támogatásának fedezetével.
- 71/2022.(XI.22.) CNÖ határozattal, 50.000 Ft összeggel a Békés Megyei Önkormányzat támogatásának fedezetével.
- 10/2023.(I.26.) CMÖ határozattal - 2.361 Ft összeggel a működési bevételek rendezése eredményeként a 2022. évi módosított költségvetési előirányzat fő összegének csökkentése.

A CNÖ 2022. évi eredeti, módosított előirányzatai és teljesítési adatait az alábbi táblázat mutatja be. Az állami támogatásból származó bevételek működési támogatásból és feladatalapú támogatásból áll, mely forrásokkal külön-külön köteles elszámolni. a CNÖ 2022. évben támogatást kapott Mezőberény Város Önkormányzatától, és Békés Megye Önkormányzatától is.

A 2022. évi beszámoló pénzforgalmi adatai: forintban

Bevételek	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés
Működési célú támogatás államháztartáson belülről	1.040.000	1.948.791	1.948.791
Felhalmozási célú támogatás államháztartáson belülről	0	0	0
Működési bevételek	0	55.829	55.829
Működési célú átvett pénzeszköz	0	0	0
Előző évi maradvány igénybevétele	60.872	60.872	60.872
Bevételek összesen	1.100.872	2.065.492	2.065.492

forintban

Kiadások	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés
Személyi juttatások	190.061	790.619	736.865
Munkaadót terhelő járulékok	91.118	210.205	185.890
Dologi kiadások	769.693	999.368	956.161
Beruházások	50.000	25.300	25.300
Felújítások	0	0	0
Egyéb felhalmozási célú kiadások	0	40.000	0
Kiadások összesen	1.100.872	2.065.492	1.904.216

támasztottak alá. Az eszközlista a 1391143 főkönyvi számon 1 db eszközt tartalmazott 90.543 Ft bruttó értékben, a 13191243 főkönyvi számon 16 db eszközt tartalmazott 888.014 Ft bruttó összegben. A leltározáshoz készült iratanyag a leltározási szabályzathoz igazodva az alábbi dokumentumokból állt:

1. leltározási ütemterv határidőkkel
2. megbízó levelek a leltározás végrehajtására (Prorok Erika, Buka Lívია)
3. jegyzőkönyv leltározás előtt
4. bizonylattegyeztető lista
5. a pénzkészlet leltára a készlet bankszámlára történő befizetése előtt
6. jegyzőkönyv a leltározás után
7. nyilatkozat a leltározott tárgyak teljes körű bemutatására a CNÖ elnökének aláírásával.

A CNÖ tárgyi eszközei a tárgyi eszköz lista alapján 200.000 Ft bekerülési érték alatti kis értékű tárgyi eszközök. A CNÖ elnöke nem jelezte a nyilvántartott eszközök tekintetében a selejtezés szükségességét, így selejtezési eljárás lefolytatására 2022. évben nem került sor. A leltározással kapcsolatos dokumentumok valamennyi jogosult aláírásával rendelkeztek, követhető módon mutatták be a leltározás eredményét

Pénzforgalmi dokumentumok vizsgálata

A belső ellenőrzés a belső kontrollnak való megfelelés érdekében a 2022. évi pénztári és banki bizonylatokat tételesen ellenőrizte. A bizonylatok mindegyikén feltüntették, hogy az adott kifizetés a működési célú támogatás vagy a feladatalapú támogatás számára kerül-e elszámolásra.

A vizsgált időszakban a banki és a készpénzforgalomban bonyolított gazdasági események viteléhez az alábbi személyek rendelkeztek jogosultságokkal:

Horváth Róbert elnök: kötelezettségvállalás, utalványozás, teljesítésigazolás,
Mezei Tibor elnökhelyettes: kötelezettségvállalás, utalványozás, teljesítésigazolás,
Szvitán Zoltán pénzügyi osztályvezető: pénzügyi ellenjegyzés
Hidasi Zoltán pénzügyi ügyintéző: pénzügyi ellenjegyzés
Érvényesítő: Szabó-Hídvégi Erzsébet
Pénztáros: Kovács Viktória
Pénztáros helyettes: Weigertné Juhász Julianna
Pénztár ellenőr: Prorok Erika

Pénztár bizonylatok ellenőrzése:

A vizsgálat alá vont bizonylatokról megállapítható, hogy kellő alapossgal és a szükséges mellékletekkel készítették elő a kifizetésekre. Az aláírások a fenti jogosultságoknak megfelelően rendben voltak. Az elnök a jóváhagyott költségvetés terhére vállalt minden esetben kötelezettséget. A személyét érintő kifizetések utalványozását az elnökhelyettes végezte el.

A pénztáros által kiállított kiadási pénztárbizonylatokon számla kifizetés esetében a szállító/partner aláírásának helyén minden esetben a pénzügyi elszámolást végző - az esetünkben az elnök - aláírása szerepel, ami nem helyes, mert elnök nem a szállító/partner képviselője. Megfelelő megoldás, ha a szállító/partner képviselőjének aláírása helyett a pénztáros kézzel felvezeti a "melléklet szerint" kifejezést a kiadási pénztárbizonylatokra.

A számlákra nem minden esetben került felvezetésre, hogy milyen célból történt a kifizetés. Célszerű átgondolni a vezetés részéről a készpénzforgalom csökkentését, a kiadások teljesítésének nagyobb arányú átirányítását a banki átutalásokhoz.

A készpénzzel kapcsolatos műveletek több kisebb összegű előleg felvétellel kezdődnek havi több alkalommal. A kezeléstük, elszámolásuk módja szabályos, azonban a vezetésnek javasolt átgondolni,

történő speciális egyezőségek biztosítását. Ennek érdekében lépett hatályba 1993. január 1-én a 147/1992.(XI.6.) kormányrendelet az Önkormányzatok tulajdonában lévő ingatlanvagyon nyilvántartási és adatszolgáltatási rendjéről. A kormányrendelet részletes tartalmazza az ingatlan vagyon nyilvántartásának valamennyi tartalmi elemét. Az Ötv. 16. §-a adott felhatalmazást a helyi viszonyoknak megfelelő vagyongazdálkodással összefüggő rendeletalkotásra a települési önkormányzatoknak, melynek kereteit a törvény IX. fejezete (Az önkormányzatok gazdasági alapjai) adta meg.

Az Országgyűlés az állami és önkormányzati vagyomra vonatkozó szabályozást a 2011. évi CXCVI. törvényben újra szabályozta, így egy törvény tartalmazza az állami és önkormányzati vagyonnal való gazdálkodás szabályait.

A jelenlegi szabályozás keretei

A nemzeti vagyonról szóló 2011. évi CXCVI törvény (Nvtv.) a korábbiaknál részletesebben szabályozza a vagyonnal való gazdálkodás módját. Az 5. §-ban megállapítja, hogy az önkormányzati vagyon az nemzeti vagyon része, amely közvetlenül a kötelező önkormányzati feladatkör ellátását, vagy a hatáskör gyakorlását szolgálja. Az 5. § az alábbiak szerint négy csoportba sorolja be az önkormányzati vagyont, továbbá részletezi az alábbi csoportokba történő besorolások feltételeit.

1. Törzsvagyon:

- Forgalomképtelen törzsvagyon
 - helyi önkormányzat kizárólagos tulajdonát képező nemzeti vagyonba tartozó vagyon elemek,
 - nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű nemzeti vagyon a 2. mellékletben, valamint a helyi rendeletben ekként meghatározott vagyonelem.
- Korlátozottan forgalomképes önkormányzati vagyon

2. Üzleti vagyon: minden más forgalomképes vagyonelem

Az Nvtv. további részeiben a vagyonnal való felelős gazdálkodás alapelveit fekteti le, részletesen szabályozza a nemzeti vagyon kezelésének és hasznosításának, továbbá a tulajdonjog átruházásának módját.

Korábban a helyi vagyonrendelet megalkotásának legfontosabb jogforrása az Ötv. IX. fejezete volt. Az Nvtv. hatálybalépésével azonban szükségessé vált a helyi vagyonrendelet felülvizsgálata esetleges újra alkotása, hogy az Nvtv. jogalkotói szándéka helyi szinten is érvényesüljön.

Az **Önkormányzat vagyonáról és vagyonával való gazdálkodás egyes szabályairól** szóló 16/2007. (VI.19.) önkormányzati rendelet vizsgálata

A helyi rendelet az Nvtv. hatálybalépését követően nem került újraalkotásra. A Képviselő-testület többször módosította, a szabályozásba részben bekerültek az Nvtv. előírásai. A vagyonrendelet bevezető részében a hivatkozások nem megfelelőek, mert az Ötv. és a régi Áht. helyett új jogszabályok léptek életbe. A bevezető részben helyes hivatkozási alap az alábbi jogszabályok felsorolása:

- Alaptörvény 32. cikk (1) bekezdés c) pont, (2) bekezdés,
- Mőtv. 107.§, 109.§ (4) bekezdés, 143.§ (4) bekezdés i) pont,
- Nvtv. 18.§ (1) bekezdés
- 1991. évi XX. tv 138.§ (1) bekezdés j) pont

továbbiakban: vagyongazdálkodási terv) a 170/2013.(IV.29.) önkormányzati határozatával fogadta el.

A Vagyongazdálkodási terv a Nvtv. törvény szellemében készült, részletesen leírja az önkormányzati vagyon működtetésének, hasznosításának módjait. A IX. fejezet a polgárjogi szerződésekkel foglalkozik, ahol hivatkozási alapként még a régi Ptk. nevezi meg. Az új Ptk. (2013. évi V. törvény) fejezeteire kell hivatkozni a hatályba lépést követően keletkezett szerződések tekintetében.

A XXII. fejezet a középtávú feladatok között elsőként rögzíti, hogy a forgalomképesség szempontjából az ingatlan vagyont szükséges áttekinteni, de annak gyakoriságával nem foglalkozik. A hosszú távú fejlesztési célok között a belterületi utak és járdák karbantartása nem lehet cél, mert a karbantartás rövid távú feladat, a karbantartás szót fejlesztés szóra kell cserélni.

A XXIII. fejezetben a vagyon elszámolására a vagyon számbavételére a vagyon mérleg kifejezés került a vagyongazdálkodási tervbe. A vagyon mérleg kifejezést a vagyon kimutatás szóra kell cserélni, a 4/2013. (I.11.) kormányrendelet 30. §-ában megfogalmazottakkal szinkronban. Szükséges időközönként aktualizálni a vagyongazdálkodási tervet és ennek gyakoriságát rögzíteni (pl. 5 évente).

Az Önkormányzati ingatlanvagyon nyilvántartásának vizsgálata

Az önkormányzati vagyon az Nvtv. szerint megfogalmazása szerint az önkormányzat tulajdonában álló dolgok (ingatlanok, ingóságok), pénzügyi eszközök, társasági részesedések, közgyűjtemények, régészeti leletek. A belső ellenőrzés jelenleg a fenti felsorolásból csak az önkormányzati tulajdonú ingatlanok nyilvántartását, és más adatbázisokkal történő egyezőségeket vizsgálta.

Az ingatlan vagyonnal kapcsolatos adatbázisok egyezőségek rendszere az alábbiak szerint foglalható össze:

- Az Möt.v.110. §-a rögzíti a kötelező vagyonyilvántartás vezetését, továbbá azt, hogy a törzsvagyon a többi vagyon elemtől elkülönítve kell nyilvántartani és az éves zárszámadáshoz a vagyónállapotról vagyonkimutatást kell készíteni.
- A 147/1992.(XI.6.) kormányrendelet 1.§ (1) bekezdése kimondja, hogy az önkormányzat tulajdonában álló ingatlanvagyonról vagyonkatasztert kell felfektetni.
- A (2) bekezdés szerint az ingatlan kataszter adattáblájának, valamint betéltáblájai adattartalmának meg kell egyeznie a földhivatali ingatlan-nyilvántartás adataival.
- A (3) bekezdés szerint az ingatlanok értékének a számviteli nyilvántartás szerinti bruttó értéket kell alapul venni, ha ez nem áll rendelkezésre, akkor a becslött értéket kell figyelembe venni.
- A fentiekből következik, hogy az ingatlanvagyon 12-es számlaosztályban történő számviteli nyilvántartás szerinti összesített bruttó értéknek meg kell egyeznie a kataszteri nyilvántartás összesített bruttó értékével, összhangban a 4/2013. (I.11.) 30. § (4) bekezdésében foglaltakkal.
- Az ingatlan vagyon forgalomképesség szerinti besorolását a Nvtv. 5. §-a szerint kell elvégezni, aminek lehetőség szerint egyezőséget kell mutatni a 12-es számlaosztály forgalomképtelen, korlátozottan forgalomképes és forgalomképes alszámlái összesített adataival.

3.	138/2022.(II.28.)	kivett közterület	3555/6	terület megosztás 3555/7-8-ra. A /7 rész önkormányzati, a /8 rész állami a határozat szerint
4.	139/2022.(II.28)	lakóház	3473	ajándékozás
5.	224/2022.(VI.27)	Kugler ház .	3695/2	befejezetlen beruházás kivezetése
6.		Ipari telep	0365/6	befejezetlen beruházás kivezetése
7.	250/2022.(VII.18.)	szántó	051/3	haszonbérbeadás
8.	243/2022.(VI.27.)	vízállás	0298/15	ingyenes tulajdonba adás
9.	304/2022.(VIII.29.)	lakóház	2416	vásárlás
10.	334/2022.(IX.26.)	kivett közút	0190	térítésmentes átvétel

Részletezés:

- Sorszám alatti esemény:** A 07/18 hrsz. közút megvételére ajánlatot kapott az Önkormányzat. A forgalomképtelen közút értékesítésre a művelési ág váltása után volt lehetősége az Önkormányzatnak. Az értékesítés megtörtént az ingatlan kivezetésre került a tulajdonos váltást követően.
- Sorszám alatti esemény:** A 962/3 hrsz-ú Evangélikus Gimnázium a vagyonrendelet 2. mellékletében található. A Képviselő-testület használati jogot biztosított az ingatlanra a működtető közoktatási intézmény részére. A használati jog bejegyzése a Földhivatali nyilvántartásba nem kötelező. Az IVK kataszter és az ASP KATI adatbázisok bruttó értékei között eltérés van.
IVK kataszter: 229.296.356 Ft
ASP KATI: 229.905.365 Ft
Eltérés: 609.009 Ft
- Sorszám alatti esemény:** A 3555/6 belterületi ingatlan megosztásra került a határozat szerint a 3555/7 hrsz-ú ingatlan marad önkormányzati tulajdonban, míg a 3555/8 hrsz-ú ingatlan állami tulajdonba kerül. A 3555/7 hrsz-ú ingatlan minősítése forgalomképtelen, az 1. melléklet 231. sorában található, ugyanakkor a 12-es számszámú törvényben a korlátozottan forgalomképes ingatlanok közé könyvelték. A 3555/8 hrsz-ú ingatlan minősítése korlátozottan forgalomképes a 2. melléklet 127. sorában található, ami helyes, ugyanis az ingatlan térítésmentes es átadásra kerül majd az államnak.
- Sorszám alatti esemény:** Az Önkormányzat magánszemélytől ajándékozás jogcímen szerezt meg a 3473 hrsz-ú lakóházat. A tulajdonjog bejegyzésre került, az ingatlan értékét szakvélemény alapján állapították meg és vették nyilvántartásba. Az ingatlan a 3. melléklete 75. sorában található, minősítése üzleti vagyon. Az adatbázisok megegyeznek.
- Sorszám alatti esemény:** A Kt határozat befejezetlen beruházás kivezetéséről intézkedik. A 3695/2 hrsz-ú ingatlanon közvetlenül értékesítés előtt beruházást végeztek (gázszerelés) bruttó 436.565 Ft összegben. Értékesítés előtt nem került aktiválásra a beruházás az ingatlanra, ami a helyes eljárás lett volna. Ezért volt szükség arra, hogy a beruházás összegének kivezetését a Képviselő-testület engedélyezze.
- Sorszám alatti esemény:** A 0365/6 hrsz-ú ipari területe gombatermesztés céljából tervezte bérbe adni az Önkormányzat. Ennek érdekében 1.624.040 Ft földvédelmi járulékot fizetett meg az Önkormányzat, melyet befejezetlen beruházásként tartott nyilván. A földterületre a bérleti

- o a fenti besorolások alapján a vagyonrendelet melyik mellékletében találhatóak meg az ingatlanok.

A kiválasztott 28 minta adatait az alábbi táblázat tartalmazza:

Sor szám	Helyr ajzi szám	Megnevez és	Vagyonrendelet melléklete és sora	ASP KATI nyilvántartás				HKV	Kataszteri
				Forgalomképesség	Főkönyvi számi neve	Főkönyvi számi száma	Bruttó összeg	nyilvántartás	Bruttó összeg
1.	940	Lakóház, udvar MB Petőfi u 31/A	3. mell. 12. sor						
			F lap	forgalomképes	telek	1211213	305 000		305 000
			L lap	forgalomképes	lakóépület	1211313	9 373 277		9 373 277
			D lap	forgalomképes	épület	131133	32 000	000	32
		940 hrsz összesen					9 710 277	9 710 277	
2.	061/1 0	Legelő	3. melléklet 115. sor						
			F lap	forgalomképes	termőföld	12113	15 120	120	15
			Uu lap	forgalomképes	építmény	1211483	501 468		501 468
		061/10 hrszo összesen					516 588	516 588	
		Legelő	3. melléklet 116. sor						
			061/11 hrszo összesen	Uu lap	forgalomképes	építmény	1211483	367 078	
4.	683/8	Szántó 683/6 hrszo összesen	3. melléklet 6. sor						
			F lap	forgalomképes	termőföld	121113	5 497 839		5 497 839
5.	083/ 353	Szántó 083/353 összesen	3. melléklet 122. sor						
			F lap	forgalomképes erdő	erdő	1211423	489 841		489 841
6.	3556	Műzeum	2. melléklet 128. sor						
			F lap	koil. forg. képes	telek	1211222	567 000		567 000
			P lap	koil. forg. képes	építmény	1211482	779 340		779 340
			N lap	forgalomképtelen	építmény	12114411	47 285 125		47 285 125
			P lap	mulás koil. forg. képes	építmény	12192482	168 688		168 688

			D lap	korl. forg. képes	egyéb épület	1211332		2 500 000	2 500 000
			P lap	korl. forg. képes	egyéb építmény	1211482		1 800 475	1 800 475
			P lap	korl. forg. képes	egyéb építmény	1211482		4 210 775	4 210 775
			P lap	korl. forg. képes	egyéb építmény	1211482		3 379 150	3 379 150
			P lap	korl. forg. képes	egyéb építmény	1211482		1 964 625	1 964 625
			P lap	korl. forg. képes	egyéb építmény	1211482		2 917 167	2 917 167
			P lap	korl. forg. képes	egyéb építmény	1211482		100 000	100 000
			P lap	korl. forg. képes	egyéb építmény	1211482		174 000	174 000
			P lap	korl. forg. képes	egyéb építmény	1211482		8 788 000	8 788 000
		3717 hrsz összesen						66 411 978	66 411 978
12.	1267	Napközi otthon Deák F u. 7.	2. melléklet 111. sor						
			F lap	korl. forg. képes	1211222	telek		1 236 000	1 236 000
			N lap	korl. forg. képes	1211332	épület		2 491 361	2 491 361
		1267 hrsz összesen						3 727 361	3 727 361
13.	44	Társasház iroda	2. melléklet 84-93. sorok						
			B lap	korl. forg. képes	1211312	lakóépület		14 837 344	14 837 344
			B lap	korl. forg. képes	1211312	lakóépület		1 869 311	1 869 311
			L lap	korl. forg. képes	1211312	lakóépület		6 875 326	6 875 326
			L lap	korl. forg. képes	1211312	lakóépület		6 384 320	6 384 320
			L lap	korl. forg. képes	1211312	lakóépület		5 521 945	5 521 945
			L lap	korl. forg. képes	1211312	lakóépület		5 154 313	5 154 313
			L lap	korl. forg. képes	1211312	lakóépület		3 706 221	3 706 221
			L lap	korl. forg. képes	1211312	lakóépület		3 432 255	3 432 255
		44 hrsz összesen						47 781 035	47 781 035
14.	3385/1	Kálmán Fürdő	2. melléklete 124. sor						
			Ásványvíz minőség vizsgálat	korl. forg. képes	1211482	építmény		2 762 000	2 762 000
15.	2955	Erdő, gyeplő	2. melléklete						

7	viztorony	231 sor						
		Z z lap	koil. képes	foig.	1211412	illetvény	000	25 25 000

Észrevételek részletezése:

6. sorszám alatti ingatlan: A Múzeum és kapcsolódó ingatlan részek találhatók a 3556 hrsz-on, a vagyonrendelet 2. mellékletében a 128. sorban. Az N lapon a Múzeum épülete építményként van feltüntetve, azonban ez nem építmény, hanem épület, ami befolyásolja az éves értékesítésként elszámolását is 3 % helyett 2 % leírási kules alkalmazása miatt. Tekintettel arra, hogy az épület 47.285.125 Ft bruttó értékkel forgalomképtelen minősítést kapott és ennek van nagyobb súlya, a teljes ingatlan együtt (3556 hrsz.) a vagyonrendelet 1. mellékletébe kell átsorolni.

8. sorszám alatti ingatlan: a 3555/8 telek besorolási ingatlan forgalomképtelen ingatlanok van könyvelve, de a vagyonrendelet 2. melléklete 127. sorában található. Szükséges az átkönyvelése a korlátozottan forgalomképes ingatlanok közé.

9. sorszám alatti ingatlan: a 3893 hrsz-ú termőföld besorolási ingatlan a 3. melléklet 101. sorában található, mint üzleti vagyon, ugyanakkor forgalomképtelen ingatlanok van könyvelve. Szükséges a forgalomképesség összhangjának megteremtése, vagy forgalomképes, vagy forgalomképtelen legyen az ingatlan mind a két adatbázisban.

10. sorszám alatti ingatlan: A 4/7 hrsz-ú ingatlan a betétlapok bruttó összegeit tekintve nagyobb súllyal forgalomképtelen ingatlan, ezért a 2. melléklet 75. sora helyett az 1. mellékletben szükséges feltüntetni. A térburkolat 77.309 Ft összegét aktíválni kell vagy P lapon, vagy az F lapon. Önálló kartonként történő megjelenítése nem helyes.

14. sorszám alatti ingatlan: A 2955 hrsz-ú ingatlanhoz kapcsolódó Ásványvíz minőség vizsgálat a Kálmán Fürdőben, jellegét tekintve dologi kiadás, azonban helytelenül jelenik meg az ingatlan vagyonban. A vizsgálat 3.762.000 Ft összegét ki kell vezetni az az ingatlanvagyon közül, mint éves rögzítés elszámolt értékesítésként együtt.

16-28. sorszám alatti ingatlanok: A felsorolt 13 db ingatlan mindegyike az 1. mellékletben található, ugyanakkor a korlátozottan forgalomképes ingatlanok van könyvelve az ASP KATI rendszerben. Szükséges eldönteni, hogy az ingatlanok forgalomképesség szempontjából milyen besorolásúak és ennek meg felelően vagy a vagyonrendelet 1. mellékletéből kell átsorolni a 2. mellékletbe, vagy a korlátozottan forgalomképes ingatlanok közül kell átkönyvelni a forgalomképtelenek közé.

A zárszámadáshoz kapcsolódó vagyon kimutatás vizsgálata

A 4/2013. (I.11.) Kormányrendelet 30.§ (2)-(3) bekezdései rögzítik, hogy az éves zárszámadáshoz milyen tartalmú vagyon kimutatást kell készíteni. A 2022. évi zárszámadáshoz csatolt vagyonkimutatás tartalmát tekintve nem felelt meg a rendeletben előírtaknak. A vizsgálat során megbeszélésre került a helyes táblázati struktúra, így a következő zárszámadáshoz a rendelet szerint összeállított vagyonkimutatás kerül csatolásra.

A rendelet 30.§ (4) bekezdése a bruttó értékek egyezőségét írja elő az ingatlanok tekintetében a kataszteri nyilvántartás és a főkönyvi könyvelés között.

Város-községgazdálkodás " kormányzati funkciót, melyet a korábbi vizsgálat során hibaként merült fel. A vizsgálat szempontjából azonban a 2022. évben érvényben lévő módosításokat kell figyelembe venni a 160/2021. (10.31.) és a 256/2022.(VII.21.) határozatok szerint.

Szervezeti és Működési Szabályzat

A vizsgált időszakban (2022. év) hatályba lévő Szervezeti és Működési Szabályzatot (a továbbiakban: SZMSZ) a Képviselő-testület a 185/2020.(VIII.31.) számú határozatával hagyta jóvá. Az SZMSZ a módosításra került 2022. évben a 279/2022.(VIII.29.) számú határozattal.

Az SZMSZ követhető módon, jól szabályozza az vezetőket, az szakmai egységek feladatait és bemutatja a 2021. évi szervezeti struktúrát. Az SZMSZ tartalmazza az intézmény helyettesítési rendjét, valamint azoknak a tervtervezőknek a felelőseit, akik teljesítésigazolási jogkörökkel bíznak meg. Az SZMSZ-nek összhangban kell lenni az Ált. és az Ávr. rendelkezéseivel, mely szerint a kötelezettségvállaló, utalványozó és pénzügyi ellenjegyző akadályoztatása esetére maga helyett eljáró személyt bíz meg a feladat ellátására. A megbízás egyedi, állandó és visszavonásig érvényes, tehát nem "eseti", amelyet az SZMSZ is tartalmaz. Az intézményvezető távolléte, vagy tartós akadályoztatása esetére a helyettesítők hatáskörének mértéke nincs szabályozva, vagyis hogy az intézkedések hatásköre meddig terjedhet ki. Ilyen estekre jellemző az, hogy munkaügyi döntések tekintetében a helyettesítők nem kapnak jogosultságot. Összhangban az alapító okirattal az SZMSZ sem tartalmazhatja a "066020 Város-községgazdálkodás " kormányzati funkciót.

A fentebb felsorolt hibákat intézmény egy 2022. évben végzett ellenőrzéshez kapcsolódóan készült intézkedési tervében már kijavította, így ezzel kapcsolatban intézkedésre nincs szükség. Az SZMSZ 21. oldalán (V. fejezet 6. pontja) foglalkozik a belső ellenőrzés szabályaival, azonban a cím megjelölése és tartalma nem pontos. A belső ellenőrzést nem az intézmény, hanem külső ellenőrző szerv végzi. Az intézménynek e fejezetben a belső kontroll működtetéséről kell írnia a 370/2011.(XII.31.) kormányrendelet II. fejezetében (Belső kontroll.) foglaltak szerint.

A szabályzatok felsorolásánál szükséges áttekinteni a feladat ellátáshoz aktualizált szabályzatok listáját. Pl. az élelmezési szabályzat feladatmegszűnés miatt törölhető a listából.

A feladatellátás vizsgálata

A személyes gondoskodást körébe tartozó szakosított ellátás, ápolást, gondozást két telephelyen látja el az intézmény. A Mezőberény Puskin utca 1.szám és a Juhász Gyula utca 1. szám alatti telephelyeken összesen 102 fő gondozott ellátására van lehetőség, amelyből 55 fő demens igénybe vevő ellátása biztosítható. A két telephelyen összesen 41,75 fő közalkalmazott biztosítja a szakszerű feladatellátást. Az igénybe vevők rendszeres orvosi felügyeletét megbízási szerződéssel alkalmazott háziorvos végzi.

Házirend

Az Intézmény az "Idősek Otthona" feladatellátás vonatkozásában az Sztv. előírásainak megfelelően részletes házirendet mutatott be, melyet Mezőberény Város Képviselő-testülete legutóljára a 158/2023.(V.30.) határozatával hagyott jóvá. A házirend a 1993. évi III. tv, valamint a 18/2005. (V.26.) önkormányzati rendelet előírásainak megfelelő tartalommal készült. A Házirendben azonban szerepelnek már nem aktuális megfogalmazások. (pl. Közéletképzési Központ), valamint nem alkalmazott eljárások. Ilyen például a költőpénz biztosítása, vagy a munkaviszony létesítése az ellátással, munkaterápiás jutalom stb.

Amennyiben magasabb szintű jogszabály miatt nem kötelező a fentiek szabályozása a házirendben, javasolt a nem alkalmazandó eljárásokat törölni a Házirend a következő módosítása alkalmával.

Megállapodás Idősek Otthona szolgáltatás igénybevétele

Forintban

Megnevezés	Intézmény összesen			Intézmény összesenből			Intézmény összesenből		
	eredeti ei.	módosított ei.	teljesítés	102023 Kormányzati funkció			102024 Kormányzati funkció		
				eredeti ei.	módosított ei.	teljesítés	eredeti ei.	módosított ei.	teljesítés
KIADÁSOK									
Személyi juttatások	455 283 654	522 497 531	519 653 875	269	177 073	83 495 957		121 503 658	121 503 658
Munkaadókat terhelő járulékok	63 561 247	70 352 669	67 251 925	216	27 655	13 455 394		15 445 153	16 445
Dologi kiadások	281 609 953	358 657 508	355 851 692	919	85 357	68 538 650		64 351 300	64 351
Biztosítási kiadások	609 600	22 961 555	19 943 748	600	499	14 016 818		12 109 143	
Felújítási kiadások		4 509 609							202 705
Összesen	812 555 364	978 968 693	958 710 250	454	292 865	179 537 219	175 473 213	201 705 151	151
BEVÉTELEK									
Működési célú bev. ÁH-teljesítésből	71 815 365	72 368 720	72 369 163						
Működési célú bev. ÁH-teljesítésből	287 692 449	244 221 713	245 459 995	788	105 914	58 299 910		55 429 637	637
Felhalmozási bevételek		850	850						
Maradvány igénybevételek		8 483 660	8 483 660						
Felújításra fordított támogatás	593 647 559	653 787 750	648 837 053						
Bevételek összesen	812 555 364	978 968 693	976 247 722	788	105 914	58 299 910	58 299 910	637	55 429

Az Idősek Otthona feladatellátás két kormányzati funkcióján a kiadási előirányzatok mindösszesen 378.178.364 Ft-tal, az intézményi teljesített kiadási előirányzatok 39,24 %-át teszi ki. A bevételi előirányzataik finanszírozási bevételek nélkül 113.729.547 Ft-tal teljesült 2022. évben, amely az az intézményi teljesített működési bevételek 46,15 %-át jelenti. A költségvetési adatok alapján megállapítható, hogy az Idősek Otthona feladatellátás jelentős súlyt képvisel az intézményi költségvetésben.

Az Önkormányzat 2022. évi beszámolójának 11/C úrlapja 8. sora tartalmazza az 1.3.4. A települési önkormányzatok által biztosított egyes szociális szakosított ellátások, valamint átemeni feladatok támogatását.

A szakosított feladatellátásra az Önkormányzat az alábbi táblázatban található támogatási összeget kapott a központi költségvetésből.

Megnevezés	Összeg (Ft)	Módosítás oka
Kv. törvény szerint igényelt támogatás	169 582 000	
Évközi változás 05.15.	16 131 000	központi bérintézkedés
Tényleges támogatás	14 609 000	Központi bérintézkedés+ 1 fő létszámbővítés
Év végi eltérés, mutatószám szerinti támogatás	200 322 000	
Kormányzati funkciók szerinti kiadások összege	343 369 421	
Támogatásból bérintézkedések támogatása jogcímen biztosított összeg	27 257 100	
Feladatellátásra kapott/felhasznált támogatás 2022. évben	227 579 100	

A feladat ellátásra jutó eredeti állami normatíva összegét (169.582.000 Ft) felmérés/adatközlés alapján a Kincstár állapította meg. Év közben két alkalommal van módosításra lehetőség (+/-),

A feladatellátás két telephelyen működik, így az tárgyi eszközök nyilvántartása és a leltározásuk is telephelyenként történik. Az eszközállomány a telephelyenként az alábbiak szerint alakult 2022. évben:

Megnevezés	forintban	
	Juhász Gyula u. 1.	Puskin u. 1
Eszközök bruttó értéke	42.092.207	26.642.663
Elszámolt értékcsökkenése	36.038.240	20.652.491
Eszközök könyvszerű értéke	6.053.967	6.290.172

A befektetett eszközök listájából 8 db egyedi nyilvántartó katon került kiválasztásra vizsgálat céljából. A kiválasztott katonok közül 4 db ingatlanhoz kapcsolódó beruházás/felújítás jellegű, amelyek önmagukban nem állnak meg, mert épülethez, építményhez szorosan kapcsolódnak.

- o E/1109 fűtőkorszerűsítés 2.068.865 Ft
- o E/947 fűtőkorszerűsítés 1.665.000 Ft
- o E/1144 Klímarendszer 375.000 Ft
- o E/1143 Klímarendszer 375.000 Ft

A beruházást, felújítást érintő ingatlan nem az intézmény könyveiben szerepel, hanem az Önkormányzatban, ezért a fenti beruházások összegét az intézmény ingatlanra nem tudja aktiválni. Ebben az esetben az a helyes eljárás, ha az intézmény a fenti eszközök bruttó értékét és elszámolt értékcsökkenését térítésmentesen átadja az Önkormányzatnak. E tekintetben szükséges felvenni a kapcsolatot a Polgármesteri Hivatal Pénzügyi Osztályával.

A kiválasztott mintákkal kapcsolatban más eltérés nem volt, a tárgyi eszközök dokumentációja az előírásoknak megfelelő.

Leltározási gyakorlat vizsgálata

A leltározási szabályzatban került rögzítésre a háromévenkénti leltározási kötelezettség, e szerint az utolsó leltár 2021.12.31. -i fordulónappal készült, a következő leltározás 2023. évben lesz aktuális.

A leltározási utasítást az intézmény igazgatója 2021.11.7-án adta ki, egyben 14 fő munkavállalót bízott meg annak végrehajtására csoportos megbízólevél keretében. A leltárak felvételére rendelkezésre álló időszak: 2021.12.31-2022.01.14. napja. A leltár felvétel sikeres végrehajtása érdekében részletes leltározási ütemterv készült.

A leltározási végrehajtása, a leltározási dokumentációk a szabályzatnak megfelelően készültek el.

Pénzforgalmi dokumentumok vizsgálata:

A 2022. évi belső ellenőrzést követően az intézmény átdolgozta a Gazdálkodási szabályzatát, így az átdolgozásnak megfelelő gyakorlatot követi az intézkedési tervben vállaltak szerint.

A Sztv. és végrehajtási utasításai szerint az intézményi térítési díj napra lebontott összegének meghatározása önköltség alapú és telephelyenként változó lehet. Az intézményi térítési díj és a személyes térítési díj megállapításának, számlázásának és befizetésének a folyamata a következő:

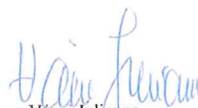
- o A Képviselő-testület minden évben (március hó) felülvizsgálja az intézményi térítési díjakat, szükség esetén módosítja azt 04.01. hatállyal.
- o Az intézmény vezetőjének jogköre elvégezni a gondozottak jövedelemvizsgálatát és indokolt esetben az intézményi térítési díjnál alacsonyabb összegben megállapítani a

Összegzés Mezőberény Város Önkormányzata és Intézményei 2023. évi belső ellenőrzéséhez

A 2023. évben elvégzett vizsgálatok tapasztalatai azt mutatják, hogy az Önkormányzatnál és intézményeinél belső kontroll alapvetően jól működik. Általános a bizonylati fegyelem, törekvés a szabályzatoknak való megfelelésre. A helyi rendeletek, együttműködési megállapodásnak és szabályzatoknak a vizsgált esetekben aktualizálása szükséges. A végrehajtást megalapozó dokumentumokat (vevői, szállítói számlák, szerződések) a jelzett esetekben szükséges további információval, és mellékletekkel ellátni a pontosítás és az áttekinthetőség kedvéért. Az önkormányzati ingatlan vagyron adatbázisainak egyeztetését és korrekcióját szükséges elvégezni.

A 2023. évi vizsgálatok során a valós összképet lényegesen meghatározó hibák nem voltak, de a feltárt hibák kijavítására a jelzett vizsgálatok esetében az intézkedési terv elkészítése és az abban foglaltak végrehajtása szükséges.

Békés, 2024. február 13.



Váci Julianna
belső ellenőr