

## **Éves Ö s s z e f o g l a l ó jelentés**

### **Csongrád Város 2015. évi Belső ellenőrzéséről**

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.

**Csongrád Város** belső ellenőrzését 2015. évben az Önkormányzat által megbízott belső ellenőr végezte.

A független belső ellenőrzés feladatai kiterjedtek a Csongrád Város Önkormányzat – Csongrádi Városkép Kulturális, Szabadidő és Turisztikai Szolgáltató Nonprofit Kft., a Dr. Szarka Ödön Kistérségi Egészségügyi Szolgáltató Kft., Csongrád város önkormányzat gyermekétkeztetésének és a Művelődési Központ és Városi Galéria pénzkezelésének ellenőrzésére.

**Ellenőrzések tárgyköre és célja:** annak megállapítása, hogy a működtetés során a jogszabályban, illetve a szabályzatban foglaltakat betartották-e.

Az ellenőrzések jogszabályi alapjai: az ellenőrzések a 2011. évi CXCV. törvény az államháztartásról, a 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről, a 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet - az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról, a 2011. évi CLXXXIX. törvény Magyarország helyi önkormányzatairól, a 2000. évi C. törvény a számvitelről, a 249/2000. (XII.24.) Korm. rendelet az államháztartás szervezetei beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól, a 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról jogszabályok előírásai szerint történtek.

A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján az alábbiak szerint:

- a belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok;
- a belső kontrollrendszer öt elemének értékelése.

A költségvetési szerv vezetője kialakította **kontrollkörnyezetét**, elkészítette és aktualizálta az ellenőrzött területekkel kapcsolatos szabályzatait. Az **ellenőrzési nyomvonal** elkészítése folyamatban volt. Szabályozta a szabálytalanságok kezelésének eljárásrendjét, amely - a fejezetet irányító szervek kivételével - a költségvetési szerv szervezeti és működési szabályzatának mellékletét képezi. A kockázati tényezők figyelembevételével **kockázatelemzést** végzett, melynek során felmérte és megállapította a költségvetési szerv tevékenységében, gazdálkodásában rejlő kockázatokat.

A szervezeten belül **kontrolltevékenységek keretében** belső szabályzataiban szabályozta az engedélyezési és jóváhagyási eljárásokat, az információkhoz való hozzáférést, a fizikai kontrollokat (hozzáférés az eszközökhöz) valamint a beszámolási eljárásokat.

Olyan **monitoring rendszert** működtetett, melyben igyekeztek lehetővé tenni a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését.

**Ellenőrzések módszere:** belső szabályzatok, gazdálkodással kapcsolatos információk, dokumentációk gyűjtése, feldolgozása, értékelése. A meglévő szabályzatok, gazdasági programok, továbbá kockázatelemzés alapján a bizonylatok, dokumentációk helyszínen történő tartalmi ellenőrzése.

Az ellenőrzési tevékenységet akadályozó tényező nem volt.

Az ellenőrzés során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság a Csongrád Város Önkormányzat – Csongrádi Városképző Kulturális, Szabadidő és Turisztikai Szolgáltató Nonprofit Kft. ellenőrzése során merült fel.

Az ellenőrzött társaságok, intézmények, valamint a hivatal vezetői és illetékes munkatársai az ellenőrzést végző szakember számára minden szükséges információt átadtak, a helyszíni egyeztetés során a megfelelő kiegészítéseket és a kért szóbeli tájékoztatást biztosították.

## **2015. év**

### **Csongrádi Városképző Kulturális, Szabadidő és Turisztikai Szolgáltató Nonprofit Kft. Csongrádi Városképző Média Kft. ellenőrzése**

**Ellenőrzés típusa:** szabályszerűségi ellenőrzés

**Ellenőrzött időszak:** 2014-2015. év

**Ellenőrzött költségvetési szerv:** Csongrád Város Önkormányzat – Csongrádi Városképző Kulturális, Szabadidő és Turisztikai Szolgáltató Nonprofit Kft.

A Csongrádi Városképző Kulturális, Szabadidő és Turisztikai Szolgáltató Nonprofit Kft. 1999. január 1-én jött létre, gazdálkodással, pénzügykezeléssel kapcsolatos feladatait a gazdálkodó szervezetben belül látta el. 2015. szeptember hónapban a kft. ügyvezetője ellenőrizte a gazdálkodással és pénzügykezeléssel kapcsolatos dokumentumokat, melynek során szabálytalanságokat észlelt. A szabálytalanságokkal kapcsolatosan 2015.09.03-án meghallgatták a kft. gazdasági vezetőjét. A Kft. pénzügykezeléssel és könyveléssel kapcsolatos feladatait a képviselő – testület döntése alapján a 2015. szeptember 14-től a Csongrádi Közmű Szolgáltató Kft. végzi. A kft. 2015. évi bizonylatai és szabályzat mintái az ellenőrzés megkezdésekor már a Csongrádi Közmű Szolgáltató Kft. irodájában voltak, a 2014. évi bizonylatokat az ellenőrzés megkezdését követően hozták, a bizonylatok, dokumentumok átadás-átvétele az előre elkészített lista alapján történt, melyet a jelenlévők aláírtak.

#### ***Az ellenőrzés során feltárt hiányosságok, szabálytalanságok:***

A szabályzatokat 2011. évben készítették, módosítás nem történt. A Szervezeti és Működési Szabályzatban és a Pénzügykezelési Szabályzatban foglaltak szerint „A Társaság könyveit vállalkozási szerződés alapján külső könyvelő végzi” nem felel meg az ellenőrzött időszak gyakorlatának, mivel saját dolgozó (gazdasági vezető) végezte a könyvelési feladatokat. A szigorú számadású bizonylatok nyilvántartásának kitöltése hiányos volt, a készpénzutasítvány füzetek nem kerültek felvezetésre a szigorú számadású nyomtatványok közé. Az X 543001-543040-ig sorszámu tömböt az ellenőrzés időpontjában bemutatni nem tudták, az ellenőrzés időpontjáig rendelkezésre álló bankszámlakivonatok ellenőrzése alapján azonban megállapítható, hogy ezt a tömböt nem használták készpénzfelvételre.

2014. és 2015. évben is több pénztár volt működtetve, melyről a szabályzatban nem rendelkeztek. Nem tartották be a Pénzügykezelési Szabályzat 11. pontjában foglalt „Nem lehet a pénzügykezeléssel olyan dolgozót megbízni, akinek munkaköre a pénztárosi teendőkkel összeférhetetlen”, mivel a gazdasági vezető aki a könyvelési feladatokat végzett ellátott

pénztárosi feladatokat is. Voltak olyan kiadási pénztárbizonylatok melyeket több pénztárban is használtak felváltva. A pénztárak forgalmáról készült pénztárjelentést számítógéppel, táblázatban készítették el, az ellenőrzés részére átadott pénztárjelentések kitöltése hiányos volt. A bizonylatok kezelése során több esetben megsértették a bizonylati fegyelmet. A Kft. által üzemeltett (nem saját tulajdonú) tehergépjárművű menetlevelein több esetben nem szerepelt az uticél, melyből megállapítható lenne, hogy a járműhasználat nem magáncélra történt. Az adóhatóság felé teljesítendő 2014. bevallások közül több nem került beadásra, ezért a NAV mulasztási bírságot szabott ki. A 2014. évi áfa bevallásban minden negyedévben a könyvelt összegek szerepelnek nincs arányosítás és nem lett önrevíziózva év végén, ezért a mérleg adatai nem a valós képet mutatják. A 2015. évi áfa bevallások sem mutattak valós képet mivel 0—s bevallások lettek elküldve. A Csongrádi Közmű Szolgáltató kft. el kellett, hogy készítse a hiányzó bevallásokat, és önrevízióznia kellett az általános forgalmi adó bevallásokat ahhoz, hogy az elkövetkező időszakot a valóságnak megfelelően tudja bevallani. Azonban a 2014. évi bizonylatok mennyisége és a bizonylati fegyelem megsértése miatt nem vállalhatja a felelősséget az adatok valódiságáért. Így az átadott könyvelési adatok alapján készítette el a bevallásokat és az önrevíziókat.

### **Csongrád város önkormányzat gyermekétkeztetésének ellenőrzése**

**Ellenőrzés típusa:** szabályszerűségi ellenőrzés

**Ellenőrzött időszak:** 2015. év

**Ellenőrzött költségvetési szerv:** Csongrád Városi Önkormányzat Gazdasági Ellátó Szervezet

A Gazdasági Ellátó Szervezet elkészítette Élelmezési Szabályzatát, mely tartalmazza az élelmezési tevékenységével összefüggő feladatai a szociális igazgatásról és a szociális ellátásokról szóló 1993. évi III. törvény, valamint a személyes gondoskodást nyújtó szociális ellátások térítési díjáról szóló 29/1993. (II. 17.) kormányrendelet rendelkezéseit figyelembe véve.

A szabályzatot Csongrád Városi Önkormányzat Gazdasági Ellátó Szervezete 2015. évben kinevezett igazgatója 2015. április 23-i dátummal módosította a változásoknak megfelelően. A szabályzatban foglaltak megismerését a dolgozók a „Megismerési nyilatkozat”-ban aláírásukkal igazolták.

A gyermekétkeztetést ellátó személyek feladatait a munkaköri leírásokban részletesen meghatározták a feladatokat.

A külső ellenőrzések több esetben hiányosságot tártak fel. Az ellenőrzött étlapok adatai alapján megállapítható, hogy a hiányosságok egy része az ellenőrzött időszakban is előfordult.

A jogszabályban foglalt speciális előírásokat csak megfelelő végzettségű külső ellenőr tudja ellenőrizni, amennyiben erre a fenntartó igényt tart.

**A belső ellenőrzés javaslata,** hogy a folyamatba épített ellenőrzés keretében dokumentálják, hogy az étrend megfelel a jogszabályban foglaltak. Amennyiben nem felel meg az intézményvezető vonja felelősségre az élelmezésvezetőt.

## A Művelődési Központ és Városi Galéria pénzkezelés ellenőrzése

**Ellenőrzés típusa:** pénzügyi ellenőrzés

**Ellenőrzött időszak:** 2015. év

**Ellenőrzött költségvetési szerv:** Csongrád Város Önkormányzata - Művelődési Központ és Városi Galéria

A Művelődési Központ és Városi Galéria pénzkezelését az ellenőrzött időszakban a Csongrád Városi Önkormányzat Gazdasági Ellátó Szervezete látta el „Együttműködési Megállapodás” alapján. A Pénzkezelés Szabályzat kiterjed a Művelődési Központ és Városi Galéria pénzkezelésére is. Az ellenőrzött időszakban a Művelődési Központ és Városi Galéria a házipénztárból ellátmányt kapott, melyeket bizonylatokkal alátámasztva minden esetben elszámolt.

A Művelődési Központ és Városi Galéria 2015. évi bevételi-és kiadási bank- és pénztárbizonylatainak könyvelése és bizonylatainak tárolás a Gazdasági Ellátó Szervezet központjában történt. A pénzforgalmat érintő gazdasági műveletek, események bizonylatainak adatait rögzítették az „EPER” számítógépes programjának segítségével. A Művelődési Központ és Városi Galéria által használt bizonylatokat az A0533526 és az A0533536 számú szigorú számadású nyomtatványokra felvezették.

Az időszaki pénztárjelentéseket a programból kinyomtatták, azokat a pénztáros és az ellenőr aláírta. A pénztárjelentés adataival egyeztetett, lefűzött bizonylatok minden esetben könyvelésre kerültek. A szűrőpróbaszerűen vizsgált „időszaki pénztárjelentéseken” a záró pénzkészlet nem haladta meg a szabályzatban meghatározott összeget. A pénztáros, pénztár helyettes és a pénztárellenőr a felelősségvállalási nyilatkozatokat aláírták.

Az Együttműködési Megállapodás I.7 pontjában foglaltaknak megfelelően a kötelezettségvállalás nyilvántartása az önállóan működő és gazdálkodó költségvetési szervnél az iktatókönyvben történt. Az iktatókönyvben több esetben nem a kötelezettségvállalással érintett cég nevét tüntették fel, ezért nehezen volt egyeztethető a dokumentumokkal. A kötelezettségvállalások alapidokumentumát a kötelezettségvállaló minden esetben aláírta, de az Együttműködési Megállapodás II.3.2.1.1 pontjában foglaltaknak megfelelően a Gazdasági Ellátó Szervezet Igazgatója **nem írta alá** mint „pénzügyi ellenjegyző”.

### **A belső ellenőrzés javaslatai:**

- az iktatásba amennyiben céggel kötnek szerződést a cég nevét is írják bele,
- a kötelezettségvállalás alapidokumentumát minden esetben írja alá a pénzügyi ellenjegyző.

## Dr. Szarka Ödön Kistérségi Egészségügyi Szolgáltató Kft. ellenőrzése

**Ellenőrzés típusa:** pénzügyi ellenőrzés

**Ellenőrzött időszak:** 2015. év

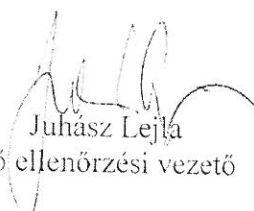
**Ellenőrzött költségvetési szerv:** Csongrád Város Önkormányzat - Dr. Szarka Ödön Kistérségi Egészségügyi Szolgáltató Kft.

A Dr. Szarka Ödön Kistérségi Egészségügyi Szolgáltató Kft., a Csongrádi Kistérségi Járóbeteg Szakellátó Kft.-vel, valamint a MEDITEAM Szeged Zrt.-vel szakmailag teljesítették a megállapodásban foglaltakat, így a szakellátás működésének racionalizálását, a szakrendelések közötti, belső kapacitás átcsoportosítását, a szakrendelések számának, ezáltal az ellátottak számának növelését. Azt a vállalatukat is teljesítették, mely szerint az önkormányzati hozzájárulás összegét folyamatosan csökkentik. Az előző évek eredményeinek

alakulása azonban azt mutatja, hogy ez a csökkentés nem folytatható tovább, melynek okai az OEP finanszírozás rugalmatlansága és az előre nem tervezhető bevételek összege.

**A belső ellenőrzés javaslata** volt, hogy készítsenek kimutatást arról, hogy ténylegesen (az időarányos teljesítéseket figyelembe véve) milyen várható eredménye lesz ebben a társasági formában az intézménynek. Amennyiben a képviselő-testület más formában kívánja ellátni a továbbiakban a feladatot, jelöljék ki a felelős személyt aki áttekinti a pályázatok által vállalt feladatokat, gondoskodik a szervezeti átalakításról, a személyi feltételek biztosításáról, valamint az engedélyek módosításáról, mivel az OEP finanszírozás összege havonta 12 millió forint, így nagyon fontos, hogy az engedélyek folyamatosak legyenek.

Csongrád, 2016. február 08.

  
Juhász Lejla  
Belső ellenőrzési vezető