

## **Éves Összefoglaló jelentés**

### **Csongrád Város 2021. 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 2021. évben a Csongrád Város Önkormányzata által megbízott belső ellenőr végezte, a képviselő-testület által elfogadott belső ellenőrzési terv alapján.

A független belső ellenőrzés feladatai kiterjedtek:

- **Csongrád Város Önkormányzata** vagyongazdálkodásának, a gépjárművek, haszongépjárművek és kisgépek használati rendjének, a 2020. évi költségvetési beszámoló alátámasztása, a közpénzekből nyújtott támogatások,
- **Csongrád Város Önkormányzata Városellátó Intézménye** szabályozottságának,
- **Csongrád Város Önkormányzata Gazdasági Ellátó Szervezet** szabályozottsága, a 2021. évi költségvetés tervezése,
- **Csongrádi Óvodák Igazgatósága** gazdálkodásának,
- **Csongrád Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata** 2020. évi költségvetési beszámoló alátámasztásának ellenőrzésére.

**Ellenőrzések tárgyköre és célja:** annak megállapítása, hogy az Önkormányzat vagyonnal kapcsolatos nyilvántartásait a jogszabályi előírásoknak és a szabályzatokban foglaltaknak megfelelően vezetik-e. A jogszabályban előírt szabályzatokat elkészítették-e, a működés sajátosságainak megfelelő szabályzatokat készítettek-e, azokat a változásoknak megfelelően módosították-e. Az Önkormányzat tulajdonában, használatában lévő gépjárművek, haszongépjárművek és kisgépek használata során betartották-e a jogszabályban és a helyi szabályzatokban foglaltakat. A költségvetési beszámoló részét képező könyvviteli mérlegek a számviteli és az államháztartási törvény, valamint a vonatkozó kormányrendeletek előírásai szerint készültek-e. A működés és gazdálkodás szervezettsége és szabályozottsága a jogszabályi, illetve a célszerűségei és hatékonysági követelményeknek megfelelő-e. A közpénzekből nyújtott támogatást a képviselő – testület által jóváhagyott és a meghatározott célokra, bizonylatokkal alátámasztva használták-e fel, illetve a képviselő-testületnek a felhasználásról írásban elszámoltak-e. A GESZ költségvetésének tervezése megalapozottan, jogszabályban foglaltaknak megfelelően történt-e, illetve végrehajtása megfelelően megteremtette-e a feladatellátás feltételeit. A Csongrádi Óvodák költségvetés tervezése megalapozottan történt-e, megteremtette-e a feladatellátás feltételeit, az előirányzatok módosítása a jogszabályban és a szabályzatokban foglaltaknak megfelelően történt-e. A kiadások, bevételek időarányosan hogyan teljesültek, a tervezett és a tényleges bevétel-kiadás eltéréseit milyen okokra lehet visszavezetni.

**Az ellenőrzések jogszabályi alapjai:** az ellenőrzések az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény, az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet, az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet, a

költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet, Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény, a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény, a 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet - az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról, a közpénzekből nyújtott támogatások átláthatóságáról szóló 2007. évi CLXXXI. törvény, a Nemzeti Vagyonról szóló 2011. évi CXCVI törvény, az önkormányzatok tulajdonában lévő ingatlanvagyon nyilvántartási és adatszolgáltatási rendjéről szóló 147/1992. (XI. 6.) Korm. rendelet, a nemzeti köznevelésről szóló 2011. évi CXCV. törvény, a nevelési-oktatási intézmények működéséről és a köznevelési intézmények névhasználatáról szóló 20/2012. (VIII. 31.) EMMI rendelet, valamint az Óvodai nevelés országos alapprogramjáról szóló 363/2012. (XII. 17.) Korm. rendelet, 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**, de a hivatal minimális létszáma miatt a felelősségi és hatásköri viszonyok feladatok nem tudnak elkülönülni egymástól. Elkészítette és aktualizálta a költségvetési szerv szabályzatait, **ellenőrzési nyomvonalát**, amely a költségvetési szerv működési folyamatainak táblázatba foglalt leírása, amely tartalmazza különösen a felelősségi és információs szinteket és kapcsolatokat, irányítási és ellenőrzési folyamatokat, lehetővé téve azok nyomon követését és utólagos ellenőrzését. 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 **kontrolltevékenységeket** alakított ki, melyek biztosítják a kockázatok kezelését, hozzájárulnak a szervezet céljainak eléréséhez. Belső szabályzataiban szabályozta az engedélyezési és jóváhagyási eljárásokat, az információkhoz való hozzáférést, a fizikai kontrollokat (hozzáférés az eszközökhöz) valamint a beszámolási eljárásokat.

A kialakított **információs és kommunikációs** rendszerek biztosították, hogy a megfelelő információk a megfelelő időben eljussanak az illetékes szervezethez, szervezeti egységhez, illetve személyhez. Olyan **monitoring rendszert** működtetett, melyben a kis létszám ellenére igyekeztek lehetővé tenni a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését. A költségvetési szerv vezetője nyilatkozatot írt alá melyben részletezte, hogy előírásoknak megfelelően az általa vezetett költségvetési szervnél gondoskodott a **belső kontroll rendszerek** szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes működéséről.

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

Az éves ellenőrzési tervben foglaltak teljesítésre kerültek.

Az ellenőrzési tevékenységet akadályozó tényező nem volt.

Az ellenőrzés során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság nem merült fel.

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.

**2021. év**

**Ellenőrzött gazdasági szervezet:** Csongrád Város Önkormányzata, Csongrádi Polgármesteri Hivatal

**Ellenőrzés típusa:** szabályszerűségi ellenőrzés

**Ellenőrzött időszak:** 2020-2021. év

### **Csongrád Város Önkormányzata vagyongazdálkodásának ellenőrzése**

A közszolgáltatások biztosításához, az alapfeladatok ellátásához szükséges Önkormányzati vagyon fokozott védelme érdekében Csongrád Város Képviselő Testülete megalkotta és a módosításokkal egységes szerkezetbe foglalta a 8/2013. (II.25.) Önkormányzati rendeletét. A vagyonrendeletben 2011. évi CXCVI törvényben foglaltaknak megfelelően meghatározták az Önkormányzat törzsvagyonát és az Önkormányzat üzleti vagyonát. A 8/2016.(II.22.) Önkormányzati rendeletben határozták meg a vagyonhasznosítás, a fejlesztés versenyszabályait és beruházásait.

A vagyon nyilvántartását, az intézményi használatban nem levő vagyontárgyak kezelését, a rendelkezési és hasznosítási döntések előkészítését a rendeletben foglaltaknak megfelelően az ellenőrzött időszakban a polgármesteri hivatal látta el. Az Önkormányzat tulajdonába tartozó vagyonelemekről kormányrendeletben meghatározott módon vezették a nyilvántartást a „KATA” programban. Az Önkormányzati törzsvagyont a többi vagyontárgytól elkülönítve tartották nyilván. Szintén a „KATA” programban tartották nyilván a kisértékű eszközöket.

Az Önkormányzat vagyon nyilvántartásából a 4/2013. (I.11.) Kormányrendelet – Az államháztartás számviteléről - 10. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően tudják kimutatni a mérlegben a nemzeti vagyont, nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök és nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközök bontásban.

A 2020. évi változásokat a főkönyvi könyvelésben és a vagyonnyilvántartó programba költségvetési szervként felvezették. A 2020. 12.31-i főkönyv és vagyonkataszter adatai megegyeztek.

### **Csongrád Város Önkormányzata Városellátó Intézménye szabályozottságának ellenőrzése**

**Ellenőrzött gazdasági szervezet:** Csongrád Város Önkormányzata Városellátó Intézménye

**Ellenőrzés típusa:** szabályszerűségi ellenőrzés

**Ellenőrzött időszak:** 2020-2021. év

Az Intézmény Számviteli, pénzügyi, munkaügyi feladatait megállapodás alapján a Csongrád Városi Önkormányzat Gazdasági Ellátó Szervezete látja el. A 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 10 § (4) bekezdésében foglaltaknak megfelelően a munkamegosztás és felelősségvállalás rendjét megállapodásban rögzítették.

Az Intézmény elkészítette a működéséhez és gazdálkodásához szükséges belső szabályzatait, egyes gazdálkodással kapcsolatos szabályozások a GESZ szabályzataiban szerepeltek az Intézményre kiterjesztett hatállyal.

Az SZMSZ-ben felsorolt szabályzatok közül az alábbiakkal **nem rendelkezett** az intézmény:

- Telephely működési szabályzat
- Kollektív szerződés

A veszélyes hulladék-kezelés szabályait a Kockázatkezelési Szabályzat tartalmazza.

Az SZMSZ-ben felsorolt szabályzatok között **nem szerepeltek** az alábbiak:

- Cafeteria Szabályzat
- Kockázatkezelési Szabályzat
- Értékelési Szabályzat
- Számviteli Politika
- Számlarend
- Intézkedés az intézmény folyamatba épített, előzetes és utólagos vezetői ellenőrzési rendszerének (FEUVE) kialakítására és működtetésére

Az Együttműködési Megállapodás II.7 pontjában rendelkeznek egyes szabályzatok elkészítéséről „*Felek megállapodnak abban, hogy a szervezeteik részére az alapvető szabályzatokat kidolgozzák SZMSZ, Logisztikai Gazdálkodási és Kötelezettségvállalási Szabályzat, FEUVE, Selejtezési Szabályzat, Munkaköri leírás - melyek részleteiben tartalmazzák...*”, melyet javaslok a gyakorlatnak megfelelően módosítani.

Az „Adatkezelési tájékoztató a Gazdasági Ellátó Szervezethez benyújtott közérdekű és közérdekből nyilvános adatok megismerésére irányuló eljárás során végzett adatkezeléshez” szabályozása tartalmazza az adatvédelem célját, valamint a kapcsolódó feladatokat, de annak hatálya nem terjed ki az Intézményre. A szabályzatot az Intézmény adatvédelmi tisztviselője készítette.

A 2011. évi CXII. törvény 33.§ (2) bekezdésében foglaltak alapján az Intézmény a 37. § szerinti elektronikus közzétételi kötelezettségének a csongrad.hu oldalon tett eleget. Az Önkormányzat elkészítette a Közérdekű adatok megismerésére irányuló igények teljesítési rendjét meghatározó szabályzatát, de annak hatálya nem terjed ki az Intézményekre. Mivel az adatok a csongrad.hu oldalon vannak és azt az önkormányzat informatikusa tudja feltölteni javaslom, hogy a szabályzat hatályát terjesszék ki az Intézményre.

**Javaslatok:**

- az SZMSZ következő módosításakor aktualizálják a szabályzatok felsorolását,
- az „Adatkezelési tájékoztató a Gazdasági Ellátó Szervezethez benyújtott közérdekű és közérdekből nyilvános adatok megismerésére irányuló eljárás során végzett adatkezeléshez” szabályozás hatályát terjesszék ki az Intézményre,
- az önkormányzat Közérdekű adatok megismerésére irányuló igények teljesítési rendjét meghatározó szabályzatának hatályát terjesszék ki az Intézményre,
- az Együttműködési Megállapodás II.7 pontját a gyakorlatnak megfelelően módosítsák,
- a jogszabályokban a FEUVE fogalmát belső kontrollrendszerre módosították, ezért javaslom, hogy a következő módosításkor a szabályzatban szereplő FEUVE meghatározást is módosítsák.

## **A gépjárművek, haszonjárművek és kisgépek használati rendjének ellenőrzése**

**Ellenőrzött gazdasági szervezet:** Csongrád Város Önkormányzata, Csongrádi Polgármesteri Hivatal

**Ellenőrzés típusa:** pénzügyi ellenőrzés

**Ellenőrzött időszak:** 2020-2021. év

A 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendeletben foglaltaknak megfelelően a Hivatal elkészítette a gépjárművek üzemeltetésével kapcsolatos szabályzatát. A gépjárművek beszerzése, üzemeltetése során a jogszabályban és a szabályzatban foglaltakat betartották. A hivatali gépkocsik vezetői a szabályzat IV/3. pontjában foglaltaknak megfelelően a 7. számú melléklet szerinti menetlevelet vezettek, melyek számát felvezették a szigorú számadású nyomtatványokra. A szűrőpróbaszerűen ellenőrzött 2020. évi: 9914812-9914822, 9940794-9940800, 9914801-9914811, 9940780-9940872, 99148129914822, 9940761-9940, 0901449-0901404 számú menetleveleket minden esetben aláírás szignóval igazolta a szabályzatban meghatározott személy. A szűrőpróbaszerűen ellenőrzött 2021. évi: 0901493-0901454, 9893071-9893020, 9914894-9893001, 9914883-9914837 számú menetleveleket minden esetben aláírás szignóval igazolta a szabályzatban meghatározott személy.

A menetlevelet kiadó köztisztviselő a menetlevelek alapján gépjármű-vezetőként havi kilométer összesítőket készített, mely során az üzemanyag-elszámolás alapbizonylatait és a menetlevél adatait ellenőrizte.

## **A 2020. évi költségvetési beszámoló alátámasztásának ellenőrzése**

**Ellenőrzött gazdasági szervezet:** Csongrád Város Önkormányzata, Csongrád Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata, Csongrádi Polgármesteri Hivatal

**Ellenőrzés típusa:** pénzügyi ellenőrzés

**Ellenőrzött időszak:** 2020. év

Csongrád Város Önkormányzata a 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet - az államháztartás számviteléről - 5. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően a 7. § szerinti időszakról elkészítette a könyvek zárását követően bizonylatokkal, az év közben többszöri jogszabályváltozásokat követő könyvvezetéssel, folyamatosan vezetett részletező nyilvántartásokkal, a könyvviteli zárlat során készített főkönyvi kivonattal alátámasztott éves költségvetési beszámolóját, melyet a képviselő-testület a 7/2021. (IV.27.) önkormányzati rendelettel elfogadott. A 2020. évi önkormányzati költségvetési beszámoló űrlapok a Magyar Államkincstár felé történő leadása érdekében az intézmények és a Polgármesteri Hivatal a zárlati munkálatokat elvégezték. Elvégezték a vagyonelemek átvezetését a mérlegben, a beruházások állományba vételét, aktiválását, eszközök, források számbavételét. Egyeztették a vevő-szállító, valamint az egyéb analitikus és főkönyvi nyilvántartások adatait, a könyvviteli mérleget. Elkészítették a 2020. évi költségvetési előirányzatok módosítását, a vagyonyilvántartás statisztikai adatait tartalmazó jelentést, a maradvány kimutatást és értékvesztés leírást hajtottak végre a kintlévőség állomány vonatkozásában.

A 9. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően a mérleget az 4. melléklet szerinti bontásban készítették el. Ellenőrzés az előző éves költségvetési beszámolóban elkövetett jelentős összegű hibát nem állapított meg.

## A működés és a gazdálkodás szabályozottságának ellenőrzése

**Ellenőrzött gazdasági szervezet:** Csongrád Városi Önkormányzat Gazdasági Ellátó Szervezet

**Ellenőrzés típusa:** szabályszerűségi ellenőrzés

**Ellenőrzött időszak:** 2020. év

A Gazdasági Ellátó Szervezet elkészítette a működéséhez és gazdálkodásához szükséges belső szabályzatait. Az alábbiakban felsorolt szabályzatokat a változásoknak megfelelően módosították, a szabályzatok neve mellett az utolsó módosítás dátuma látható:

- Szervezeti és Működési Szabályzat 2020.03.06.
- Ügyrend 2015.04.23.
- Számviteli politika 2020.03.06.
- Számlarend 2020.03.06.
- Pénzkezelési Szabályzat 2020.03.06.
- Értékelési Szabályzat 2020.03.06.
- Önköltség számítási Szabályzat, 2015.06.14.
- Költségmegosztási rend minden évben
- Leltározási Szabályzat 2020.03.06.
- Felesleges vagyontárgyak hasznosításának és selejtezésének szabályzata 2019.06.03.
- Kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, szakmai teljesítésigazolás, érvényesítés, utalványozás rendje szabályzat és aláírásminta 2020.03.06.
- Iratkezelési Szabályzat 2015.05.14.
- Szervezeti Integritást sértő események eljárásrendje 2020.03.06.
- Közérdekű közzététele
- Belső kontrollrendszer 2015.05.15.
- Belső ellenőrzési nyomvonal 2015.05.15.
- Cafeteria Szabályzat 2020.03.06.
- Mobiltelefon Szabályzat 2015.04.01.
- Gépjármű-üzemeltetési Szabályzat 2015.05.14.
- Képernyő előtti munkavégzés 2016.11.01.
- Kockázatkezelési Szabályzat 2015.11.12.
- Munkavédelmi Szabályzat 2015.11.12.
- Tűzvédelmi Szabályzat 2019.05.02.
- Élelmezési Szabályzat 2015.04.23.

Az Önköltségszámítási Szabályzatban az önköltségszámítással összefüggő feladatokat „A számvitelről” szóló többször módosított 2000. évi C. törvény és „A költségvetés alapján gazdálkodó szervek beszámolási és könyvvizelési kötelezettségéről” szóló többször módosított 249/2000. (XII.24.) korm. r. 8. §. pontja alapján határozta meg. A 249/2000. (XII.24.) korm. rendelet az ellenőrzés időpontjában már nem volt hatályban. **Javaslom**, hogy a szabályzat módosításakor a jogszabályi hivatkozást módosítsák a 4/2013. (I.11.) korm. rendeletre.

### **Javaslatok:**

- a Munkavédelmi Szabályzat I. pontjában írt „szövetkezet” szót a következő módosításkor javítsák „Intézmény” szóra.
- Önköltségszámítási Szabályzatban a 249/2000. (XII.24.) Korm. rendelet hivatkozást módosítsák a 4/2013. (I.11.) Korm. rendeletre.

## **A közpénzekből nyújtott támogatások ellenőrzése**

**Ellenőrzött gazdasági szervezet:** Csongrád Város Önkormányzata, Csongrádi Polgármesteri Hivatal

**Ellenőrzés típusa:** pénzügyi ellenőrzés

**Ellenőrzött időszak:** 2020. év

Csongrád Város Önkormányzatának Képviselő-testülete az Alaptörvény 32. cikk (2) bekezdésében biztosított jogalkotó hatáskörében eljárva, Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 13. § (1) bekezdése 7. pontjában foglaltakra tekintettel, figyelemmel az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvényben, a közpénzekből nyújtott támogatások átláthatóságáról szóló 2007. évi CLXXXI. törvényben foglaltakra, megalkotta a sportszervezetek és civil szervezetek támogatásáról szóló 10/2013.(III.22.) sz. önkormányzati rendeletét. A rendelet hatálya kiterjed az önkormányzati közpénzekből támogatást kérő bármely sportszervezetre és civil szervezetre.

Minden támogatásban részesülő szervezet benyújtotta 10/2013.(III.22.) sz. önkormányzati rendeletben meghatározott pályázati dokumentációt. A pályázati dokumentáció minden pályázó esetében tartalmazta a jogszabályban meghatározott nyilatkozatot arról, hogy nem esik a 6. §-ban és a 8. §-ban foglalt korlátozás alá. Minden pályázóval kötöttek megállapodást. A támogatások elszámolása a 10/2013. (III.22.) önkormányzati rendelet 5.§ -ban foglaltaknak megfelelően a rendelet 2. számú mellékletén történt. Az elszámolást végző hivatali dolgozó aláírásával igazolta, hogy ellenőrizte az elszámolás bizonylatait.

A katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény 46.§ (4) bekezdésének felhatalmazása alapján, a képviselő-testület feladat-és hatáskörében eljárva, a polgármester a támogatások elszámolásának határidejét módosította. A módosítás alapján támogatással el nem számolt szervezetek 2021. évben nem nyújtottak be támogatási kérelmet.

## **2021. évi költségvetés tervezésének ellenőrzése**

**Ellenőrzött gazdasági szervezet:** Csongrád Városi Önkormányzat Gazdasági Ellátó Szervezet

**Ellenőrzés típusa:** pénzügyi ellenőrzés

**Ellenőrzött időszak:** 2020. év

Csongrád Város Önkormányzata Gazdasági Ellátó Szervezetének (továbbiakban: GESZ) gazdálkodása Csongrád Városi Önkormányzat Képviselő-testületének 5/2021.(II.11.) önkormányzati rendelete alapján történt. A 2021. évi költségvetési rendelet előkészítése és elfogadása az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvényben (továbbiakban: Áht.) foglaltaknak megfelelően történt. A GESZ költségvetésének készítése az Önkormányzattal történő egyeztető tárgyalásokkal kezdődött. A tervezett adatokkal kapcsolatban levélben értesítették a GESZ vezetőjét az adatok kitöltéséhez előre készített táblázatot küldött az önkormányzat. Az egyeztetésekről jegyzőkönyvek készültek. A költségvetés tervezése az előző év eredeti, módosított előirányzatainak, illetve a tény adatok alapján történt, figyelembe véve a szerkezeti változásokat.

A költségvetési rendeletet az ellenőrzött időszakra vonatkozóan a képviselő – testület az ellenőrzés időpontjáig négy alkalommal módosította a 8/2021. (IV. 27.), a 13/2021. (VIII. 30.), és a 26/2021. (XII.17.) önkormányzati rendeleteivel.

A 2021. évi pénzforgalmi adatokból megállapítható, hogy az eredeti előirányzatokat a változásoknak megfelelően módosították. 2021. évi költségvetésének tervezése a jogszabályban foglaltaknak. A táblázat eltérés oszlopának összegei mutatják meg, hogy a módosított előirányzatból mennyi volt a teljesítés összege (a plusz összeg megtakarítást jelent). A működési célú bevételek államháztartáson belülről és a finanszírozási bevételek a módosított előirányzatnak megfelelően teljesültek. A működési bevétel teljesített összege 35.969.892 Ft-al kevesebb volt mint a módosított előirányzat összege a veszélyhelyzet miatti intézménybezárások és ellátás lemondások miatt. A kiadások összegeinél az ellátások csökkenése miatt az élelmiszer nyersanyag beszerzés összege jelentősen kevesebb volt a módosított előirányzat összegénél. A többi kiadásnál is jelentős megtakarítást ért el az intézmény, illetve több előirányzat esetében nem a módosított, hanem az eredeti előirányzat összegét használat fel, így biztosítva volt a 2021. évi működése.

### **Csongrádi Óvodák gazdálkodásának ellenőrzése**

**Ellenőrzött gazdasági szervezet:** Csongrádi Óvodák Igazgatósága, Csongrád Városi Önkormányzat Gazdasági Ellátó Szervezet

**Ellenőrzés típusa:** pénzügyi ellenőrzés


**Ellenőrzött időszak:** 2020. év

A költségvetés tervezésével és végrehajtásával kapcsolatos különleges előírásokat, feltételeket Csongrád Város éves költségvetési rendeletei és az intézmény elemi költségvetései tartalmazzák. 2020. és 2021. években a GESZ az óvodákkal kötött együttműködés alapján ellátta az alábbi feladatokat:

- az éves költségvetés tervezése, módosítása, előirányzatok nyilvántartása,
- kötelezettségvállalások, kiadások teljesítésével kapcsolatos feladatok,
- személyi juttatásokkal, munkaerőgazdálkodással kapcsolatos feladatok,
- nyilvántartások vezetése (tárgyieszközök, készletek)
- leltározással, selejtezéssel kapcsolatos feladatok,
- beszámoló elkészítése.

Az Óvodák vagyonáról 2020. év végén mennyiségi leltár készült, melyet a Leltározási Szabályzatban foglaltaknak megfelelően dokumentáltak. 2021. évben az Önkormányzat 29 457 250 Ft-al több állami támogatásra volt jogosult, mint 2020. évben, és mivel a kiadások összege minimálisan emelkedett, az Önkormányzatnak a rendelkezésre álló 2021.évi kiadások adatai alapján nem kell az Óvodák részére többletfinanszírozást adnia.

Csongrád, 2022. február 11.

  
Gajdán Lejla  
Belső ellenőrzési vezető



## Éves Összefoglaló jelentés

### Csongrád Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata 2021. 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 Roma Nemzetiségi Önkormányzata** belső ellenőrzését 2021. évben a Csongrád Város Önkormányzata által megbízott belső ellenőr végezte, a képviselő-testület által elfogadott belső ellenőrzési terv alapján.

A független *belső ellenőrzés feladatai* kiterjedtek: a 2020. évi költségvetési beszámoló ellenőrzésére.

**Ellenőrzések tárgyköre és célja:** annak megállapítása, hogy a költségvetési beszámoló részét képező könyvviteli mérlegek a számviteli és az államháztartási törvény, valamint a vonatkozó kormányrendeletek előírásai szerint készültek-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, az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet, a 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló jogszabályok előírásai szerint történtek.

**Csongrád Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata** működésével és gazdálkodásával kapcsolatos feladatokat a Csongrádi Polgármesteri Hivatal látja el megállapodás alapján, ennek megfelelően 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 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**, megfelelően elkülönítve a felelősségi és hatásköri viszonyokat. Elkészítette és aktualizálta a költségvetési szerv szabályzatait, **ellenőrzési nyomvonalát**, amely a költségvetési szerv működési folyamatainak táblázatba foglalt leírása, amely tartalmazza különösen a felelősségi és információs szinteket és kapcsolatokat, irányítási és ellenőrzési folyamatokat, lehetővé téve azok nyomon követését és utólagos ellenőrzését. 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 **kontrolltevékenységeket** alakított ki, melyek biztosítják a kockázatok kezelését, hozzájárulnak a szervezet céljainak eléréséhez. Belső szabályzataiban szabályozta az engedélyezési és jóváhagyási eljárásokat, az információkhoz való hozzáférést, a fizikai kontrollokat (hozzáférés az eszközökhöz) valamint a beszámolási eljárásokat.

A kialakított **információs és kommunikációs** rendszerek biztosították, hogy a megfelelő információk a megfelelő időben eljussanak az illetékes szervezethez, szervezeti egységhez, illetve személyhez. Olyan **monitoring rendszert** működtetett, mely lehetővé tette a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését.

A költségvetési szerv vezetője nyilatkozatot írt alá melyben részletezte, hogy előírásoknak megfelelően az általa vezetett költségvetési szervnél gondoskodott a **belső kontroll rendszerek** szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes működéséről.

**Ellenőrzések módszere:** a 2020. évi beszámolóval kapcsolatos információk, dokumentációk gyűjtése, feldolgozása, értékelése. A meglévő szabályzatok, gazdasági programok, továbbá kockázatelemzés alapján a bizonylatok, dokumentációk helyszínen történő tartalmi ellenőrzése.

Az éves ellenőrzési tervben foglaltak teljesítésre kerültek.

Az ellenőrzési tevékenységet akadályozó tényező nem volt.

Az ellenőrzés során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság nem merült fel.

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.

## 2021. év

### A 2020. évi költségvetési beszámoló ellenőrzése


**Ellenőrzött költségvetési szerv:** *Csongrád Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata*  
Csongrádi Polgármesteri Hivatal

**Ellenőrzés típusa:** pénzügyi ellenőrzés

**Ellenőrzött időszak:** 2020. év

Csongrád Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata gazdálkodásával kapcsolatos feladatokat megállapodás alapján a Csongrádi Polgármesteri Hivatal végzi. A 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet - az államháztartás számviteléről - 5. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően a 7. § szerinti időszakról a Hivatalban elkészítették a könyvek zárását követően bizonylatokkal, az év közben többszöri jogszabályváltozásokat követő könyvvizsgálattal, folyamatosan vezetett részletező nyilvántartásokkal, a könyvviteli zárlat során készített főkönyvi kivonattal alátámasztott éves költségvetési beszámolóját. A 2020. évi önkormányzati költségvetési beszámoló űrlapok a Magyar Államkincstár felé történő leadása érdekében a Hivatalban a zárlati munkálatokat elvégezték. A 6. § (1) bekezdésben foglaltaknak megfelelően az éves költségvetési beszámoló tartalmazta a költségvetési szervek elemi költségvetéséről és a 10. § (2) bekezdése szerint a mérlegében kimutatható vagyonról.

Csongrád, 2022. február 11.

  
Gajdán Lejla  
Belső ellenőrzési vezető