

Éves Összefoglaló jelentés

Csongrád Város 2025. 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 2025. évben az önkormányzat által megbízott belső ellenőr végezte, a képviselő-testület által elfogadott belső ellenőrzési terv alapján.

A független **belső ellenőrzés feladatai kiterjedtek az alábbi ellenőrzésekre:**

- Csongrád Városi Önkormányzat, Csongrád Város Roma Nemzetiségi Önkormányzat, Csongrádi Polgármesteri Hivatal adatvédelmi rendszere szabályozottságának ellenőrzése,
- Piroskavárosi Szociális, Család- és Gyermejjóléti Intézmény adatvédelmi rendszere szabályozottságának ellenőrzése,
- Csongrád Városi Önkormányzat Gazdasági Ellátó Szervezet adatvédelmi rendszere szabályozottságának ellenőrzése,
- Dr. Szarka Ödön Egyesített Egészségügyi és Szociális Intézmény adatvédelmi rendszere szabályozottságának ellenőrzése,
- Piroskavárosi Szociális és Rehabilitációs Foglalkoztató Nonprofit Kft. működésének és gazdálkodásának ellenőrzése,
- Csongrád Városi Önkormányzat Gazdasági Ellátó Szervezet pénzügyi kezelésének ellenőrzése,
- Művelődési Központ és Városi Galéria, Alkotóház pénzügyi kezelésének ellenőrzése,
- Csongrád Városi Önkormányzat, Csongrádi Polgármesteri Hivatal vagyongazdálkodásának, leltározásának és selejtezésének szabályozottságának ellenőrzése
- a Csongrádi Homokföveny Start Szociális Szövetkezet működésének és gazdálkodásának ellenőrzése.

Ellenőrzések tárgyköre és célja: annak megállapítása, hogy az adatvédelemmel kapcsolatos szabályzatokat a jogszabályban foglaltaknak megfelelően elkészítették-e. A Piroskavárosi Szociális és Rehabilitációs Foglalkoztató Nonprofit Kft. szabályozottsága, gazdálkodása megfelel-e a jogszabályi és tulajdonosi előírásoknak, valamint a tulajdonosi elvárásoknak. A pénzügyi kezelés során a jogszabályokban és a szabályzatokban foglaltakat betartották-e. a vagyongazdálkodással kapcsolatos jogszabályban előírt és a működés sajátosságainak megfelelő szabályzatokat készítettek-e, azokat a változásoknak megfelelően módosították-e. Az önkormányzat tulajdonában lévő, vagy üzemeltetésre/kezelése átvett vagyon állagmegóvásának, karbantartásának, értéknövelésének érdekében készített-e stratégiai tervet, az abban foglaltakat végrehajtotta-e. Amennyiben nem készült terv hogyan gondoskodtak a vagyon állagmegóvásáról, karbantartásáról, értéknöveléséről.

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, a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény, a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény, az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló 2011. évi CXII. törvény, a központi jegyzék adattartalmára, az adatintegrációra vonatkozó részletes szabályokról szóló 305/2005. (XII. 25.) Korm. rendelet, az állami és a hivatali szervek elektronikus biztonságáról szóló 2013. évi L. törvény előírásai alapján 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**, a felelősségi és hatásköri viszonyok, feladatok jól elkülönülnek 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, közzététellel, gazdálkodással, vagyonnal kapcsolatos információk, dokumentációk gyűjtése, feldolgozása, értékelése. A meglévő szabályzatok, 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.

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.

Csongrád Városi Önkormányzat, Csongrádi Polgármesteri Hivatal adatvédelmi rendszer szabályozottságának ellenőrzése

Ellenőrzött költségvetési szerv: Csongrád Városi Önkormányzat, Csongrádi Polgármesteri Hivatal

Ellenőrzés típusa: szabályszerűségi ellenőrzés

Ellenőrzött időszak: 2025. év

A Csongrádi Polgármesteri Hivatal jegyzője az AZ EURÓPAI PARLAMENT ÉS A TANÁCS (EU) 2016/679 RENDELETÉNEK 38. cikkében meghatározott összeférhetetlenség kizárása érdekében külső szakértő igénybevételevel elkészítette a Csongrádi Polgármesteri Hivatal Adatvédelmi és Adatbiztonsági Szabályzatát, melynek célja azon belső szabályok megállapítása és intézkedések megalapozása, amelyek biztosítják, hogy a Hivatal adatkezelő és adatfeldolgozó tevékenysége megfeleljen AZ EURÓPAI PARLAMENT ÉS A TANÁCS (EU) 2016/679 RENDELETÉNEK - (2016. április 27.) a természetes személyeknek a személyes adatok kezelése tekintetében történő védelméről és az ilyen adatok szabad áramlásáról, valamint a 95/46/EK rendelet hatályon kívül helyezéséről (általános adatvédelmi rendelet, a továbbiakban: Rendelet) – továbbá az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló 2011. évi CXII. törvény (a továbbiakban: Info tv.) rendelkezéseinek.

A Csongrádi Polgármesteri Hivatal jegyzője a közszolgálati tisztviselőkről szóló 2011. évi CXCV. törvény 177. § (4) bekezdése alapján, annak érdekében, hogy összefoglalja azon különleges követelményeket és biztosítékokat, melyek kiegészítik a Hivatal Adatvédelmi és adatbiztonsági szabályzatát, elkészítette a Hivatal Közzolgálati adatvédelmi szabályzatát.

A szabályzat célja, hogy meghatározza és biztosítsa a Hivatal közszolgálati jogviszonyban álló köztisztviselőjének és ügykezelőjének a saját adataival történő rendelkezési jogát, továbbá a harmadik személy részére történő adattovábbításnak, a betekintési jog gyakorlásának, valamint az adatkezelésben részt vevő köztisztviselő felelősségének és az adatokhoz történő hozzáférése terjedelmének szabályait. A szabályzat kiegészíti a Hivatal belső Adatvédelmi és adatbiztonsági szabályzatát, melyre tekintettel jelen szabályzat által nem szabályozott kérdésekben a Hivatal Adatvédelmi és adatbiztonsági szabályzatában - és egyéb, különösen az Informatikai biztonsági szabályzatban és a Közzolgálati szabályzatban - foglalt rendelkezések az irányadók. Az Európai Parlament és a Tanács 2016/679. rendelet (2016.április 27.) 4. szakasz 37. cikk (1) a) pontban meghatározottaknak megfelelően a szabályzat 2.1. pontjában meghatározták a szervezet adatvédelmi feladatait, ezen belül az adatvédelmi tisztviselő feladatait, jogállását, jogosultságait. A Hivatal vezetője szerződést kötött Bárány Gábor egyéni vállalkozóval az Európai Parlament és Tanács 2016/679. sz. rendeletében foglalt feladatok ellátására határozatlan időtartamra 2019.02.15. naptól.

A GDPR) 37. cikk (7) bekezdésében meghatározott adatvédelmi tisztviselő elérhetőségét a Csongrádi Polgármesteri Hivatal jegyzője közzé tette, valamint arról tájékoztatta az illetékes felügyeleti hatóságot.

A Hivatal jegyzője külső szakértő bevonásával elkészítette az Informatikai Biztonsági Szabályzatot (a továbbiakban: IBSZ), melynek célja a Csongrád Város Önkormányzat Polgármesteri Hivatal által használt informatikai rendszer, alkalmazások és szolgáltatások, valamint az általuk kezelt adatok bizalmasságának, sértetlenségének és rendelkezésre állásának szabványos, szabályozott és egységes biztosítása. Az információbiztonsággal kapcsolatos feladatok ellátására a hivatal jegyzője szerződést kötött Bárány Gábor egyéni vállalkozóval határozatlan időtartamra 2018.07.16. naptól.

Az 1995. évi LXVI. törvény 10.§-ban foglaltaknak megfelelően a Hivatal jegyzője elkészítette a Csongrádi Polgármesteri Hivatal Egyedi Iratkezelési Szabályzatát.

A Hivatal jegyzője elkészítette Csongrád Városi Önkormányzatának és Polgármesteri Hivatalának „A közérdekű adatok megismerésére irányuló igények teljesítésének rendjét rögzítő szabályzata”-ot. A honlapon az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló 2011. évi CXII. törvény 33.§ (1) bekezdés alapján a Tv. 1. számú mellékletében meghatározott általános közzétételi listában szereplő adatok mindenki számára, személyazonosítás nélkül, korlátozástól mentesen,

kinyomtatható és részleteiben is adatvesztés és torzulás nélkül kimásolható módon, a betekintés, a letöltés, a nyomtatás, a kimásolás és a hálózati adatátvitel szempontjából díjmentesen elérhetők. A 37/B. § (1) bekezdésben foglaltaknak megfelelően az adatfelelős gondoskodott arról, hogy feltöltésre kerüljön a törvény 1. melléklete szerinti általános közzétételi lista II.1 pontjában meghatározott adatvédelmi és adatbiztonsági szabályzat hatályos és teljes szövege.

***A Dr. Szarka Ödön Egyesített Egészségügyi és Szociális Intézmény
adatvédelmi rendszer szabályozottságának ellenőrzése***

Ellenőrzött költségvetési szerv: Dr. Szarka Ödön Egyesített Egészségügyi és Szociális Intézmény

Ellenőrzés típusa: szabályszerűségi ellenőrzés

Ellenőrzött időszak: 2025. év

A Dr. Szarka Ödön Egyesített Egészségügyi és Szociális Intézmény (továbbiakban: Intézmény) igazgatója az Európai Parlament és a Tanács 2016/679. rendelet (2016.április 27.) 38. cikkében meghatározott összeférhetetlenség kizárása érdekében külső szakértő igénybevételével elkészítette az Intézmény ***Adatvédelmi és Adatbiztonsági Szabályzatát*** (Ikt.sz.: 30/2023.), valamint a 4. szakasz 37. cikk (1) a) pontban meghatározottaknak megfelelően a szabályzatban részletesen meghatározta a szervezet adatvédelmi feladatait. A szabályzat tartalmazza az informatikai rendszerek védelmével kapcsolatos szabályozásokat is. A szabályzat a csongradrendelo.hu /dokumentumtar/ honlapról letölthető.

Az Intézmény az egészségügyről szóló 1997. évi CLIV törvényben meghatározottak alapján a betegek részére ***tájékoztatót*** készített a betegjogokról, azok érvényesíthetőségéről és az együttműködés módjairól.

A Bölcsőde mint adatkezelő az Európai Parlament és a Tanács (EU) 2016/679 rendeletben és az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló 2011. évi CXII. törvényben foglaltak alapján az ***Adatkezelési Tájékoztatóban*** határozta meg az adatkezelő és az érintett személyes adatai kezelésének szabályait, mely módosításokkal egységes szerkezetben 2024.01.15-től hatályos.

Az Európai Parlament és a Tanács 2016/679. rendelet (2016.április 27.) 4. szakasz 37. cikk (1) a) pontban meghatározottaknak megfelelően az adatvédelmi tisztviselői feladatok ellátása „Adatvédelmi tisztviselői kinevezési szerződés” alapján történik. Az Intézmény igazgatója 2019.05.24. napján határozatlan időtartamra szerződést kötött az SZV-TECH Kft.-vel az adatvédelmi tisztviselői feladatok ellátására a GDPR (2016/679 EU rendelet) és az adatvédelmi jogszabályokban foglalt kötelezettségek teljesítése érdekében.

A személyes és különleges személyes adatok tárolásának időtartamát, illetve annak lejártával a kezelés módját a közokiratról, a közlevéltárakról és a magánlevéltári anyag védelméről szóló 1995. évi LXVI törvény, illetve a közfeladatot ellátó szervezetek iratkezelésének általános követelményeiről szóló 335/2005. (XII.29.) Korm. rendelet határozza meg. Az Intézmény vezetője elkészítette a Dr. Szarka Ödön Egyesített Egészségügyi és Szociális Intézmény Ápoló Otthon és Gondviselés Háza és a Dr. Szarka Ödön Egyesített Egészségügyi és Szociális Intézmény Templom utcai „Mesevár” Bölcsőde és a Széchenyi úti „Kuckó-mackó” Bölcsőde Iratkezelési Szabályzatait.

A Dr. Szarka Ödön Egyesített Egészségügyi és Szociális Intézmény Templom utcai „Mesevár” Bölcsőde és a Széchenyi úti „Kuckó-mackó” Bölcsőde szabályzatában szereplő 114/2007. (XII. 29.) GKM rendelet már hatályon kívül helyezték, ***javaslom*** a következő módosításkor átírni a 2/2018. (VI. 29.) ITM rendeletre.

Csongrád Városi Önkormányzat Gazdasági Ellátó Szervezet
adatvédelmi rendszer szabályozottságának ellenőrzése

Ellenőrzött költségvetési szerv: Csongrád Városi Önkormányzat Gazdasági Ellátó Szervezet

Ellenőrzés típusa: szabályszerűségi ellenőrzés

Ellenőrzött időszak: 2025. év

Csongrád Városi Önkormányzat Gazdasági Ellátó Szervezete (Intézmény) az AZ EURÓPAI PARLAMENT ÉS A TANÁCS (EU) 2016/679 RENDELETÉNEK 38. cikkében meghatározott összeférhetetlenség kizárása érdekében külső szakértő igénybevételével elkészítette az Intézmény Adatvédelmi és Adatbiztonsági Szabályzatát (szabályzat), melynek célja a hatálya alá tartozó tárgykörökben az adatok kezelésére vonatkozó alapvető szabályok meghatározása annak érdekében, hogy a természetes személyek magánszféráját az adatkezelő, munkavállalói vagy egyéb, munkavégzésre irányuló jogviszony alapján foglalkoztatott személyek, illetőleg a szerződéses kapcsolatban álló partnerek vagy más harmadik természetes személyek által tiszteletben tartásuk, minden adatkezelési folyamat, munkavégzés, közfeladat teljesítése során a meghatározott adatkezelési célból, a szervezet részére átadott személyes adataik kezelése, továbbítása, feldolgozása, tárolása során biztosítva legyen az adatalanyok információs önrendelkezési jogának maradéktalan érvényesülése, törvényes érdekeik és jogaik védelme, az adatok kezelésének jogszerű célhoz rendelése és a felhasználás alatt mindvégig e célhoz kötöttsége.

A 2022.05.19. nappal elkészített, módosításokkal egységes szerkezetben 2025.01.01-től hatályos szabályzat hatálya kiterjed az alábbi szervezetekre, mint önálló adatkezelőkre a Csongrád Városi Önkormányzat Gazdasági Ellátó Szervezetre.

A szabályzat 3. pontja részletesen tartalmazza a személyes adatok kezelésének és nyilvántartásának szabályait.

A Csongrádi Polgármesteri Hivatal vezetője szerződést kötött Bárány Gábor egyéni vállalkozóval az Európai Parlament és Tanács 2016/679. sz. rendeletében foglalt feladatok ellátására határozatlan időtartamra 2019.02.15. naptól, melynek hatálya kiterjed Csongrád Városi Önkormányzat Gazdasági Ellátó Szervezetre.

Piroskavárosi Szociális, Család- és Gyermekjóléti Intézmény
adatvédelmi rendszer szabályozottságának ellenőrzése

Ellenőrzött költségvetési szerv: Piroskavárosi Szociális, Család- és Gyermekjóléti Intézmény

Ellenőrzés típusa: szabályszerűségi ellenőrzés

Ellenőrzött időszak: 2025. év

A Piroskavárosi Szociális Család- és Gyermekjóléti Intézményének Piroskavárosi Idősek Otthona (továbbiakban: Idősek Otthona) vezetője elkészítette az Idősek Otthona Adatvédelmi Szabályzatát, melynek célja annak biztosítása, hogy a Piroskavárosi Idősek Otthona mint adatkezelő, adatvédelmi szempontból megfeleljen a vonatkozó hazai és közvetlenül alkalmazandó nemzetközi jogszabályi előírásoknak. Az Adatkezelő a szabályzatban leírtak szerint gyűjti, kezeli, használja és dolgozza fel az ellátottai, munkatársai, valamint egyéb partnerei személyes adatait. Az adatkezelő valamennyi vezető tisztségviselője és főállású vagy részmunkaidőben foglalkoztatott munkavállalója illetve egyéb jogviszonyban álló személy a szabályzatban meghatározottak szerint felelősséggel tartozik az előírt adat- és információvédelmi szabályok betartásáért és betartatásáért.

A szabályzat VIII. pontjában adatvédelmi tisztviselőként Bárány Gábor külső megbízott van megjelölve, valamint tájékoztatják a dolgozókat, hogy lehetősége van panaszt benyújtani a felügyeleti hatósághoz, melynek elérhetőségeit felsorolták. Az ellenőrzés időpontjában folyamatban volt a külső megbízottal történő szerződéskötés.

A személyes és különleges személyes adatok tárolásának időtartamát, illetve annak lejártával a kezelés módját a közokiratról, a közlevéltárakról és a magánlevéltári anyag védelméről szóló 1995. évi LXVI

törvény, illetve a közfeladatot ellátó szervezetek iratkezelésének általános követelményeiről szóló 335/2005. (XII.29.) Korm. rendelet határozza meg.

Az 1995. évi LXVI. törvény 10.§-ban foglaltaknak megfelelően az Idősek Otthona vezetője elkészítette az Iratkezelési Szabályzatot, mely az iratok átvételének, készítésének, iktatásának, nyilvántartásának, tárolásának, irattározásának, selejtezésének, levéltárba történő átadásának szabályait rögzíti.

Javaslat: az adatvédelmi tisztviselővel történő szerződéskötést követően a GDPR) 37. cikk (7) bekezdésében meghatározott adatvédelmi tisztviselő elérhetőségét a NAIH adatvédelmi tisztviselői nyilvántartásába jelentsék be.

Csongrád Városi Önkormányzat Gazdasági Ellátó Szervezet pénzkezelésének ellenőrzése

Ellenőrzött költségvetési szerv: Csongrád Városi Önkormányzat Gazdasági Ellátó Szervezet pénzkezelésének ellenőrzése

Ellenőrzés típusa: pénzügyi ellenőrzés

Ellenőrzött időszak: 2025. év

Csongrád Városi Önkormányzat Gazdasági Ellátó Szervezet (GESZ) igazgatója a többször módosított 2000. évi C. törvény, az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény, az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I.11.) törvény, valamint az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendeletben foglalt előírások alapján – a számviteli politika részeként – elkészítette az intézmény Pénzkezelési Szabályzatát. A szabályzat 2020.03.06-tól hatályos, az ellenőrzésig eltelt időszakban a változásoknak megfelelően két alkalommal módosították. A szabályzat megismerési nyilatkozatát a dolgozók aláírták.

A házipénztár pénzellátása, a készpénz, értékpapír és egyéb értékek tárolása, a szükséges pénzkészlet biztosítása, a készpénz kezelése a házipénztárban, a bizonylat-nyomtatványok felhasználás előtti és utáni nyilvántartása, kezelése megfelelt a szabályzatokban foglaltaknak.

A szabályzat IV.8. pontjában foglaltaknak megfelelően a GESZ a pénztári be- és kifizetések nyilvántartására, utalványozására, időszaki zárások elkészítésére és kontírozására az E-Szoftverfejlesztő Kft. által fenntartott EPER programot használja. A szabályzat IV. 8. pontjában felsorolt nyomtatványokat szigorú számadású nyomtatványként kezelték, azokat a nyilvántartásba felvezették.

A bizonylatokat időrendben, a csatolt számlákkal és egyéb bizonylatokkal együtt tárolták. A kiadási- és bevételi bank- és pénztárbizonylatokon az aláírások hiánytalanul megvoltak, a 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 57.§-ban foglaltaknak megfelelően a kiadás teljesítésének és a bevétel beszedésének elrendelése előtt a bizonylaton a teljesítést igazoló, szakmai igazolásra jogosult személy aláírta. Az aláírások során betartották a 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet - az államház-tartásról szóló törvény végrehajtásáról - 60. § (1) bekezdésében foglaltakat.

A banki pénzforgalom dokumentálása külön írásbeli rendelkezésen, az EPER program által előállított „Utalvány”-on történt, a pénzforgalmat érintő gazdasági műveletek, események bizonylatainak adatait rögzítették az „EPER” számítógépes programjának segítségével.

A könyvviteli elszámolást közvetlenül alátámasztó bizonylatok (bank és pénztár) általános alaki és tartalmi kellékei megfelelték a törvényi előírásoknak.

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény, az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról rendelkező 368/2011. (XII.31.) Korm. rendelet alapján vállalt kötelezettségeket az államháztartás számviteléről szóló 4/2013.(I.11) Korm. rendeletben foglaltaknak megfelelően könyvelték. A 200.000 Ft-ot meghaladó kötelezettségvállalások esetében az alátámasztó dokumentumokat (szerződés, megállapodás, megrendelés) a könyvelési bizonylatokhoz csatolták, azokat a pénzügyi ellenjegyző minden esetben aláírta.

A Művelődési Központ és Városi Galéria pénzkezelésének ellenőrzése

Ellenőrzött költségvetési szerv: Művelődési Központ és Városi Galéria

Ellenőrzés típusa: pénzügyi ellenőrzés

Ellenőrzött időszak: 2025. év

A Művelődési Központ és Városi Galéria (Intézmény) házipénztárának kezelését, operatív gazdálkodási feladatait, a Csongrád Városi Önkormányzat Gazdasági Ellátó Szervezet (GESZ) végzi. A feladatok részletes leírását, megosztását az intézmények közötti 36/2015 számú megállapodás tartalmazza. Az Intézmény vezetője a többször módosított 2000. évi C. törvény, az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény, az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I.11.) törvény, valamint az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendeletben foglalt előírások alapján – a számvetési politika részeként elkészítette a Pénzkezelés Szabályzatot.

A pénzkezeléssel kapcsolatos feladatokat a Művelődési Központ által alkalmazott gazdasági ügyintéző látja el. A szabályzat II. pontjában foglaltak alapján a pénz kezelésével megbízott gazdasági ügyintéző az alapbizonylatokat elfogadás előtti alakilag és számszakilag ellenőrizte. A bevételek bizonylatait, illetve a kötelezettségvállalással, utalványozással, teljesítés igazolással ellátott kiadási számlákat továbbította a GESZ vezetőjének. A szabályzat IV. pontjában foglaltak alapján a házipénztár a GESZ központjában van elhelyezve. A Művelődési Központ házipénztárának pénzellátása a bankszámláról történik készpénz felvételével.

A készpénzbefizetések átvételével megbízott pénzkezelő helyeken a bevételek beszedése nyugta vagy számla ellenében történt. Az átutalással teljesített számlák esetében a GESZ által működtetett EPER szoftverrel történt a számlázás. A bevételekről a GESZ felé analitikus nyilvántartás alapján számoltak el. A készpénz beszedését az intézmény munkaköri leírásukban megbízott dolgozói végezték. A pénztári bizonylat nyomtatványokat felvezették a szigorú számadású nyomtatványok nyilvántartásába.

A bizonylatokat időrendben lefűzték, a csatolt számlákkal és egyéb bizonylatokkal együtt. A kiadási- és bevételi bank- és pénztárbizonylatokon az aláírások hiánytalanul megvoltak, az „érvényesítőlap és utalványrendelet” tartalmazta az érvényesítő, az utalványozó, valamint a könyvelő aláírását. A 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 57.§-ban foglaltaknak megfelelően a kiadás teljesítésének és a bevétel beszedésének elrendelése előtt az okmányokat a szabályzatban meghatározott személy szakmailag igazolta. Az aláírások során betartották a 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet - az államház-tartásról szóló törvény végrehajtásáról - 60. § (1) bekezdésében foglaltakat. Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény, az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról rendelkező 368/2011. (XII.31.) Korm. rendelet alapján vállalt kötelezettségeket az államháztartás számviteléről szóló 4/2013.(I.11) Korm. rendeletben foglaltaknak megfelelően könyvelték.

Az Alkotóház pénzkezelésének ellenőrzése

Ellenőrzött költségvetési szerv: Alkotóház

Ellenőrzés típusa: pénzügyi ellenőrzés

Ellenőrzött időszak: 2025. év

A Csongrádi Alkotóház pénzkezelését a vizsgált időszakban a Csongrádi Polgármesteri Hivatal végezte „Feladatellátási Megállapodás” alapján. Az Intézmény vezetője elkészítette a Pénzkezelési Szabályzatot melynek célja, hogy a Csongrádi Alkotóház (továbbiakban Intézmény) pénzfolyamatainak és likviditásának menedzselése körébe tartozó pénzeszközök kezelése, az elszámolási és a bizonylati rendje a hatályos jogszabályi rendelkezéseknek és az alapító okirat szerinti céloknak megfelelően. Szabályozott keretek között, jogszerűen és eredményesen teljesüljenek a pénzeszközöket érintő gazdasági műveletek, és a pénzmozgások során a tulajdonvédelem teljeskörűen biztosított legyen. A szabályzat tartalmazza az Intézmény pénzeszközeinek a kezelésére, a pénzforgalomra vonatkozó, az adottságaihoz, körülményeihez igazodó szabályok, előírások, módszerek meghatározását, amelyek biztosítják, hogy a pénzzel való bánás szervezett keretek között, naprakészen, ellenőrizhető módon történjen.

A pénzkezelés során betartották a szabályzatban foglaltakat. A pénzügyi bizonylatok lefűzése időrendben megtörtént, a csatolt számlákkal és egyéb dokumentumokkal együtt. Az utalványrendeletet és a kinyomtatott kötelezettségvállalás nyomtatványt csatolták a számlákhoz. A 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 57.§-ban foglaltaknak megfelelően a kiadás teljesítésének és a bevétel beszedésének elrendelése előtt az okmányokat a szabályzatban meghatározott személy szakmailag igazolta. Az aláírások során betartották a 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet - az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról - 60. § (1) bekezdésében foglaltakat. A kötelezettséget vállaló szerv a kötelezettségvállalásra, pénzügyi ellenjegyzésre, teljesítés igazolására, érvényesítésre, utalványozásra jogosult személyekről és aláírás-mintájukról a belső szabályzatában foglaltak szerint naprakész nyilvántartást vezetett.

A Piroskavárosi Szociális és Rehabilitációs Foglalkoztató Nonprofit. Kft. ellenőrzése

Ellenőrzött gazdasági társaság: Piroskavárosi Szociális és Rehabilitációs Foglalkoztató Nonprofit. Kft.

Ellenőrzés típusa: pénzügyi, szabályszerűségi ellenőrzés

Ellenőrzött időszak: 2024. év

A Piroskavárosi Szociális és Rehabilitációs Nonprofit Kft.-t (továbbiakban: Kft.) 2009. évben alapította Csongrád Város Önkormányzata. Fő tevékenysége a 8899 máshová nem sorolható egyéb szociális ellátás, bentlakás nélkül. A Kft. székhelye Csongrád Szent Imre utca 18., tevékenységüket a Fő utca 74., az Öregvár utca 34, a Szent Imre utca 18, a Templom utca 13. és a Templom utca 13/a szám alatt végzik.

A Kft. a másodlagos munkaerő-piacon van jelen, ami a speciális, úgynevezett védett munkahelyek egyik formája. Nem nyereségorientált vállalkozás, célja a védett munkahelyeket azok számára szükséges fenntartani, akik segítséggel, sikeres foglalkoztatási rehabilitációval sem képesek teljesíteni a normál munkahelyen elvárt feltételeket.

A Kft. ügyvezetője elkészítette a Kft. működéséhez és gazdálkodásához szükséges, jogszabályokban előírt (jelentésben részletesen felsorolt) szabályzatokat. Az Iratkezelési Szabályzat felülvizsgálata az ellenőrzés időpontjában folyamatban volt, azt a dolgozók általi megismerést megelőzően a köziratokról, a közlevéltárakról és a magánlevéltári anyag védelméről szóló 1995. évi LXVI. törvény 32. § (3) bekezdésében foglaltak szerint egyeztetésre megküldik a Nemzeti Levéltár részére.

A köztulajdonban álló gazdasági társaságok takarékosabb működéséről szóló 2009. évi CXXII. törvény 5. § (3) bekezdésében foglaltaknak megfelelően Csongrád Város Önkormányzatának Képviselő-testülete megtárgyalta „Az önkormányzat tulajdonában álló gazdasági társaságok javadalmazási szabályzatának felülvizsgálata” előterjesztést és azt (a Kft.-re vonatkozó 2. számú melléklete szerint) 12/2017. (I.26.) önkormányzati határozatával elfogadta.

A 2000. évi C törvény 14. § (3) bekezdésében foglaltaknak megfelelően a törvényben rögzített alapelvek, értékelési előírások alapján kialakították és írásba foglalták a Kft. adottságainak, körülményeinek leginkább megfelelő – a törvény végrehajtásának módszereit, eszközeit meghatározó – Számviteli Politika, mely módosításokkal egységes szerkezetben 2025.01.13-tól hatályos. A Számviteli Politikához kapcsolódik a Számlarend, mely tartalmazza a számlatükröt (számlák számlajele, megnevezése), a számlák tartalmát (növekedés, csökkenés jogcímei, számlát érintő gazdasági események, azok más számlákkal való kapcsolatát), a – főkönyvi számla és az analitikus nyilvántartás kapcsolatát.

A számlarend módosításokkal egységes szerkezetben 2025.01.13-tól hatályos, alábontása alkalmas arra, hogy tevékenységenként vezessék benne a bevételek és a kiadások adatait. A számlatükr a számviteli törvény által előírt egységes számlakeret előírásainak megfelelően a Kft.-nél megnyitásra kerülő számlaosztályok leírását, főkönyvi számlák számait és megnevezését, valamint a könyvelési tételeket tartalmazza.

A Kft. könyvelését és a beszámoló készítését az ellenőrzött időszakban a 204399 regisztrációs számon nyilvántartott mérlegképes könyvelő végezte. A Kft. 2024. évben könyvvizsgálatra kötelezett volt, így azt a 000491 tagsági számon nyilvántartott könyvvizsgáló végezte, melyről 2025.06.06. dátummal „Független könyvvizsgálói jelentés a Piroskavárosi Szociális és Rehabilitációs Foglalkoztató Nonprofit Kft. Csongrád egyszerűsített éves beszámolójáról” készült. A beszámolási időszakról 2024.12.31. fordulónapra vonatkozóan a számvitelről szóló, módosított 2000. évi C. törvény 1-es és 2-es számú

melléklete szerint „Egyszerűsített éves beszámoló”-t készítettek. A tevékenységek részletes ismertetésén túl számszerűen bemutatták a tevékenység bevételeinek, kiadásainak és eredményének összegeit.

A Kft. 2024. évi működéséhez önkormányzati támogatást nem igényelt, 42 eFt. eredménnyel zárta az évet. A Kft. Felügyelő Bizottsága a 2024. évi beszámolót 2025.05.13. napon tárgyalta, melyről jegyzőkönyv készült. A Kft-t 2024. évben ellenőrizte a Budapest Fővárosi Kormányhivatal, valamint a Magyar Államkincstár. Az ellenőrök hiányosságot nem állapítottak meg, az intézmény gazdálkodását és szakmai munkáját rendben találták.

A Csongrádi Homokfőveny Start Szociális Szövetkezet ellenőrzése

Ellenőrzött gazdasági társaság: Csongrádi Homokfőveny Start Szociális Szövetkezet

Ellenőrzés típusa: pénzügyi, szabályszerűségi ellenőrzés

Ellenőrzött időszak: 2024. év

A szövetkezet célja a „Fókuszban az önkormányzati tagsággal rendelkező szociális szövetkezetek” elnevezésű programban való részvétel keretein belül Csongrád város belvárosi vendégházainak, belvárosi műemlékházainak és a Körös-toroki üdülőterületének üzemeltetése.

A szövetkezet tőkéjét a tagok vagyoni hozzájárulásai alkotják, a jegyzett tőke alapításkori értéke 80.000,- Ft. volt.

Az Alapszabály 1) pontjában foglaltaknak megfelelően a szövetkezetnek a természetes személy tagjain kívül egy helyi önkormányzat tagja van. A tagnyilvántartás dokumentum adatai alapján a nem természetes személy tagok száma nem haladja meg a taglétszám 25 %-át.

A szövetkezet alapításában és működésében részt vesz a közfoglalkoztatásra vonatkozó jogszabályok szerint közfoglalkoztatónak minősülő önkormányzat. Az alapítók között voltak közfoglalkoztatási jogviszonyban álló tagok, de az ellenőrzött időszakban már tagságuk megszűnt. Új belépő tag, illetve új kilépő tag 2024. évben nem volt.

Az Alapszabály II. 4) pontjában meghatározottak alapján „A szövetkezeti tagok - kivéve jogi személy tagot - ***kötelesek személyesen közreműködni a szövetkezet tevékenységében***, amelyet vagy a tag és a szövetkezet között kötött munkaszerződés, egyszerűsített foglalkoztatás, vagy vállalkozási szerződés, illetve megbízási szerződés alapján jöhet létre, vagy a tagsági viszonyon alapuló közvetlen közreműködés formájában (tagi munkavégzés).”

Az ellenőrzött időszakban tagi munkavégzés nem történt így ***nem teljesült*** az Alapszabály II.4 pontjában meghatározott „A szövetkezeti tagok - kivéve jogi személy tagot - ***kötelesek személyesen közreműködni a szövetkezet tevékenységében...***”.

A tagi munkavégzés tartalmára a szövetkezet és tag tagi megállapodást nem kötött.

A felügyelő bizottság tagjai nem részesülnek díjazásban ezért az Alapszabály II.4. pontjában meghatározott dokumentum nem készült.

Az Alapszabály II. 8. pontjában foglaltak alapján az ellenőrzést megelőző időszakban a szövetkezetet Csongrád Város Önkormányzata tagi kölcsönben részesítette, az ellenőrzött időszakban önkormányzati támogatásban részesült.

Az Alapszabály II.3 pontjában foglaltaknak megfelelően a Közgyűlést az Igazgató Elnök írásban hívta össze annak időpontját legalább 15 nappal megelőzően, a napirend közlésével.

A számvitelről szóló 2000. évi C. törvény 14. § (5) bekezdésében foglaltak alapján a számviteli politika keretében a Szövetkezet rendelkezik az alábbi szabályzatokkal:

- az eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzata;
- az eszközök és a források értékelési szabályzata;
- a pénzkezelési szabályzat,
- a bizonylati szabályzat.

Az (5) bekezdés c) pontjában előírt önköltség számítási szabályzat készítés kötelezettség alól mentesült a szövetkezet, mivel a (7) bekezdésben meghatározott értékhatárt nem érte el.

Csongrád Város Önkormányzata Képviselő-testületének 2025. május 22-i ülésére elkészítették a CSONGRÁDI Homokfőveny Idegenforgalmi START Szociális Szövetkezet 2024. évi beszámolójának FJL/390-1/2025 számú előterjesztését, melyhez mellékletként csatolták az alábbiakat:

- Egyszerűsített éves beszámoló mérleg
- Eredménykimutatás összköltség eljárással
- Szöveges beszámoló

javaslat: hozzák összhangba az Alapszabály II. 4) pontjában meghatározottakat „A szövetkezeti tagok - kivéve jogi személy tagot - kötelesek személyesen közreműködni a szövetkezet tevékenységében,” a gyakorlattal.

Csongrád, 2026. február 10.



Sziveri-Gajdán Lejla
Belső ellenőrzési vezető