

3. R m.

K00201/2-01/2022

**BELSŐ ELLENŐRZÉSI JELENTÉS
AZ ÚJSZENTIVÁN TELEPÜLÉSGAZDÁLKODÁSI KFT.
ÁTFOGÓ BELSŐ ELLENŐRZÉSÉRŐL**

Ellenőrzött szerv: Újszentiván Településgazdálkodási Kft.

Ellenőrzést végzi: Kocsis Nóra belső ellenőr

Ellenőrzésre vonatkozó

jogszabályi felhatalmazás 339/2019. (XII. 23.) Korm. rendelet a köztulajdonban álló gazdasági társaságok belső kontrollrendszeréről

Ellenőrzött időszak: 2018 - 2022 év

Ellenőrzés típusa: Pénzügyi - szabályszerűségi

Ellenőrzés időpontja: 2022. október 3- 2022. október 31.

Ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy az Újszentiván Településgazdálkodási Kft. elkészítette-e a jogszabályokban kötelezően előírt és a működésével kapcsolatos belső szabályzatait, azokat folyamatosan aktualizálta-e. A gazdálkodás szabályszerűen történt-e, a főkönyvi és analitikus nyilvántartások a számviteli és az államháztartási törvény, valamint a vonatkozó kormányrendeletek előírásai szerint készültek-e, azt megfelelő alapbizonylatokkal alátámasztották-e, adatszolgáltatási kötelezettségének eleget tett-e.

Ellenőrzés tárgya: Újszentiván Településgazdálkodási Kft. alapító okiratainak, belső szabályzatainak vizsgálata, analitikus nyilvántartások, főkönyvi kivonatok, dokumentációk, bank- bizonylatok vizsgálata.

Ellenőrzés módszere: a mérleget alátámasztó főkönyvi kivonatok, a kötelezettségvállalásokat alátámasztó analitikák, 2018 – 2022. pénztári és banki bizonylatok, szabályzatok, a tevékenységet és beszámolókat alátámasztó vállalkozói szerződések és analitikák vizsgálata.

I. Az Újszentiván Településgazdálkodási Kft. működésének szabályszerűsége, szabályozottsága

Az Újszentiván Településgazdálkodási Kft. -t Újszentiván község önkormányzata alapította 3.000.000 Ft.- törzstőkével, melyből 560.000,- Ft nem pénzbeli vagyoni hozzájárulásból (ápport) és 2.440.000.- Ft pénzbeli hozzájárulásból áll.

A nem pénzbeli hozzájárulás tételei az alapító okiratban felsorolásra kerültek értékük meghatározásával:

- aljnövény nyíró:	48.546.- Ft
- betonkeverő:	30.748.- Ft
- motoros fűrész:	43.394.- Ft
- motoros kasza:	37.156.- Ft
- szivattyú:	24.948.- Ft
- számítógép:	116.159.- Ft
- ülőgarnitúra:	259.049.- Ft.

A felsorolt tételekből a szivattyú található a Kft. által üzemeltett telephelyen, a többi eszköz az önkormányzat használatában áll. A jegyzett tőke összege az alapítás óta nem változott, a Kft. jogállása nem közhasznú.

Az Újszentiván Településgazdálkodási Kft. alapításának dátuma 2009. augusztus 18, aktuális cégkivonata 2020. 07. 27, ügyvezetője az ellenőrzés időpontjában Málbáski Náda. Az ügyvezető önálló cégképviselőre jogosult, aláírásmintával rendelkezik, megbízását pályázat útján nyerte el, jogviszonyának kezdete 2020. 02. 01. és határozott idejű, 2025. 02. 01-ig szól. Pályázata pozitív elbírálásáról képviselő testületi döntés született 9/2020 (I.28.) Kh. számmal.

A Kft.-nek egyszemélyben tulajdonosa Újszentiván Község önkormányzata, főtevékenysége a cégkivonat szerint 4110 08 Épületépítési projekt szervezése, azonban konkrétan a Kft. tevékenysége többnyire munkásszállás bérbeadása, 6820 08 saját tulajdonú, bérelt ingatlan bérbeadása, üzemeltetése.

A Társaság feletti tulajdonosi jogokat az alapító az ellenőrzés tapasztalata szerint nem szabályszerűen gyakorolta. Az alapító az ügyvezetés ellenőrzése céljából három tagú **felügyelőbizottságot nem hozott létre és könyvvizsgáló megbízásáról sem döntött**, belső ellenőrzés a Kft. alapítása óta nem volt. Újszentiván Településgazdálkodási Kft. egyszerűsített éves beszámolóinak elfogadásáról Újszentiván Község önkormányzat képviselő testülete szabályszerűen határozott.

A Kft. könyvelését külső könyvelő iroda végzi. Az ellenőrzés által látott és a Kft. tevékenységéről készült 2019-es, 2020-as, 2021-es éves számviteli beszámolókhöz **leltár nem kapcsolódott**. A tárgyi eszköz nyilvántartás a jelenlegi vezetés által az ellenőrzés folyamán **bemutatásra** került. **Javasolt a beszámoló mellékleteként leltár csatolása** a mérleg tételek alátámasztására!

A Társaság rendelkezik a **Számviteli tv.-ben előírt Számviteli politikával**, annak keretében kiadott Eszközök és források érékelési szabályzatával, Leltározási Szabályzattal, Pénzkezelési

szabályzattal, valamint Számlarenddel. Ezekon felül a Kft. elkészítette a következő szabályzatait:

- Panaszok és közérdekű bejelentések kezelésének rendjéről szóló szabályzat,
- a javadalmazásról szóló szabályzat, melynek elfogadásáról közgyűlési határozat nem született,
- kockázatelemzését,
- valamint etikai és összeférhetetlenségi szabályzatát.

Az önköltségszámítási szabályzat készítése alól a Számv. tv. 14. § (6) bekezdése alapján mentesül, más gazdasági társaságban tulajdoni részesedéssel nem rendelkezik. A Társaság a 2022. évben az NGM közlemény (2022.10.27) hatályos állapota szerint kormányzati szektorba **nem sorolt egyéb szervezetnek minősül.**

II. Az Újszentiván Településgazdálkodási Kft. tevékenységének ellenőrzése

Az ellenőrzés az Újszentiván Településgazdálkodási Kft. gazdálkodásának belső ellenőrzéséhez kérte a 2018, 2019, 2020 és 2021-es évek **tételes könyvelési dokumentációját áttekintésre**, melyekből a 2018-as évre vonatkozó dokumentumok **nem kerültek átadásra**, a jelentés tervezet elkészüléséig, így azokról az ellenőrzés nem tud véleményt alkotni.

Az ellenőrzött időszak közül a 2018-as és 2019-es években **nem a jelenlegi ügyvezető** látta el a Kft. képviseletét. Az ellenőrzés időpontjában kinevezett ügyvezető adta át a következő dokumentumokat ellenőrzésre:

1. Az Újszentiván Község Önkormányzata és az Újszentiván Településgazdálkodási Kft. között létrejött szerződések:

- bérleti szerződés Újszentiván, Kossuth u. 15. Eprekert vendégházként üzemelő szálláshely működtetésére, havi bérleti díj fejében, melynek összege 80.000.- Ft (most került visszaadásra az üzemeltetése, gazdasági okok miatt.) *Képviselőtestületi határozattal az ellenőrzés nem találkozott az üzemeltetés átadásáról.*
- bérleti szerződés Újszentiván, Magyar utca 1.3.5 és Vedresházi u. 1. szám alatti munkásszállók üzemeltetéséről (2019.09.19.) *Kivonattal a képviselőtestületi döntésről az ellenőrzés nem találkozott az üzemeltetéssel kapcsolatban.*
- pályázat keretében épült Kerékpáros Pihenőhely (Újszentiván, Sváb u. 1.) üzemeltetésére, külső karbantartási munkálatok fejében. (2021. ápr. 21.) *Kivonattal a képviselőtestületi döntésről az ellenőrzés nem találkozott az üzemeltetéssel kapcsolatban.*
- gépjármű bérleti szerződés LXM-526 HC Kombi gépjárművel kapcsolatban,
- Bölcsődei férőhelyek bővítése Újszentivánon című projekt megvalósításához szükséges nyilvánosság biztosítása bruttó 154.710.- Ft. értékben. A vállalkozási szerződés szerinti teljesítéséről az igazolás elkészült.

- a munkásszállóhoz kapcsolódóan térkövezés elkészítéséről az Újszentiván Község Önkormányzata és az Újszentiván Településgazdálkodási Kft. között vállalkozási szerződés született. Ennek *előzménye*, hogy az újszentiváni önkormányzat közbeszerzést írt ki a „Munkásszálló térburkolatának építése Újszentivánon” tárgyban, melynek nyertese az Újszentiván Településgazdálkodási Kft. lett. A teljes közbeszerzési dokumentációval az ellenőrzés nem találkozott, a rendelkezésre álló iratokból megállapítható, hogy a közbeszerzést akkreditált szaktanácsadó bonyolította le, és hogy *összesen öt gazdasági szereplő számára továbbították az ajánlattételi felhívást. Az Újszentiván Településgazdálkodási Kft. lett az egyetlen ajánlattevő, és így a nyertes pályázó 2019-ben.* A közbeszerzési eljárás ajánlati ára: nettó 30.045.335.- Ft, az ÁFA elszámolása az általános forgalmi adóról szóló 2007. évi CXXVII. törvény 142. § (1) bekezdés a)-c) pontjai szerint történt, vagyis az adót a termék beszerzője, szolgáltatás igénybe vevője fizette. Azonban az Újszentiván Településgazdálkodási Kft a munka elvégzésével megbízta a Tisza Maros Vidéki Zöldhulladék Kezelő és Újrahasznosító Szociális Szövetkezetet a térkövezési munka elvégzésével, az útsatlakozások kiépítésével, a csapadékvíz elvezetésével és egyéb kertészeti munkák elvégzésével 11.850.000.- Ft nettó összegben (2019. 08.30 a dátummal). Az ÁFA elszámolása a fentebb leírtak szerint történt.

2. Az Újszentiván Településgazdálkodási Kft. és szolgáltatók, vállalkozók között létrejött szerződések:

- Bont-ás Bt. fűtéskorszerűsítésre a munkásszálló tekintetében hibás kivitelezés miatt, vonatkozási dátum 2020. 08.01. *Kivonattal a képviselőtestületi döntésről az ellenőrzés nem találkozott, szerződés az önkormányzat és a Kft. között erre vonatkozóan nem született.*
- TISZA VOLÁN SC-vel az Újszentiván, Kossuth u. 15. szám alatt található sportcsarnok bérbeadásáról, üzemeltetéséről. vonatkozási dátum 2021.07.23. *Kivonattal a képviselőtestületi döntésről az ellenőrzés nem találkozott, szerződés az önkormányzat és a Kft. között erre vonatkozóan nem született.*
- városi ingatlaniroda munkásszálló bérbeadására, vonatkozási dátum 2020.08.08. A szerződéskötés saját hatáskörben történt.
- Törő Márk ev. park gondozására vonatkozóan (Kerékpáros Pihenőhely, 2022. 07. 01.) A szerződéskötés saját hatáskörben történt.
- Pick Kézilabda Zrt. Újszentiván, Kossuth u. 15. szám alatt található sportcsarnok bérbeadásáról, vonatkozási dátum 2020.10.07. *Kivonattal a képviselőtestületi döntésről az ellenőrzés nem találkozott, szerződés az önkormányzat és a Kft. között erre vonatkozóan nem született.*
- NKM Energia Zrt.-vel közvilágítás célú eszközök üzemeltetési és karbantartási szerződésére (a Kft-nek ezt a feladatot az önkormányzat átadta három oldalú szerződésben 2016/252/01/m/01, 2020. 04. 15-el, a szerződés lejárat dátuma 2020. 09.30.

- Kalmár Krisztina pályázatírási és egyéb adminisztrációs feladatokra megbízási szerződés (2021.06.15), de a pályázatírási feladatok az önkormányzat számára történtek. Megállapodás a Kft. és az önkormányzat között erre vonatkozóan nem született. Megszüntetésre került 2022.02.07.
- BONT-ÁS Bt. vállalkozói szerződés (2021.08.23) térkövezésre és burkolatjavításra vonatkozóan, *nem a Kft. által bérelt és üzemeltetett területen Újszentiván, Sziget út 20. Megállapodás az önkormányzat és a Kft között nem született a munka elvégzésére.* Összegek 2.300.000.- Ft és 3.409.360.- Ft. megrendelés és teljesítésigazolás megtörtént.
- Rollstar Kft. lábon álló napellenző telepítése 11.690.000.- Ft nettó összegben a rendezvénysátorhoz Újszentiván Szigeti út 20. (nem a kft. által üzemeltetett terület.) Teljesítésigazolás a részteljesítésről készült a Kft. ügyvezetője által aláírva. Megrendelésről email rendelkezésre áll, a megrendelést nem a Kft ügyvezetője bonyolította, hanem az önkormányzattal megbízási szerződéses kapcsolatban álló pályázatíró.
- ÉSZ PROJEKT Kft. munkásszálló építésével és tervezésével összhangban elmaradt, időközben felmerült feladatok munkálataira, vízelvezető csatorna, utcakép kialakítása (2018.12.3.) 4.060.000.- Ft nettó. *Kivonattal a képviselőtestületi döntésről az ellenőrzés nem találkozott, szerződés az önkormányzat és a Kft. között erre vonatkozóan nem született.*
- Taylor Ép-Vill. Bt. Boján utcai önkormányzati bérházak homlokzati hőszigetelési munkálatai (2020.04.06.) 900.000.- Ft nettó/ház. *Erről polgármesteri határozat született. (9/2020 (IV.17.))*
- Bodrogi Bau Kft. keretszerződés építőanyag vásárlására, de a partnertől végül nem történt vásárlás.
- HAFAKO-VILL Kft. 3.306.430 Ft.- és 1.908.645 Ft.- összegben kifizetésre került Délnyugat lakóparkba közvilágítás bővítésre 2019-ben. Szerződés a lebonyolításra van, teljesítésigazolás elkészült. *Képviselőtestületi döntéssel a feladat átadásáról az ellenőrzés nem találkozott, szerződés az önkormányzat és a Kft. között erre vonatkozóan nem született.*

III. Az Újszentiván Településgazdálkodási Kft. pénztárának helyszíni ellenőrzése

A Nonprofit Kft. házipénztárában a készpénznek, valamint egyéb értéket képviselő bizonylatnak, nyomtatványnak a házipénztárral összefüggő forgalma bonyolódik. A 2022-es év január - szeptember pénztárbizonylatainak ellenőrzése történt. Az ellenőrzés megállapította, hogy a havi pénztárzárások minden hónap utolsó munkanapján készpénzellátmány elszámolásként vannak feltüntetve, valamint a könyvelésben lévő pénztár összegek eltérést nem mutatnak a ténylegesen feltüntetett összegekkel.

Az ellenőrzés tétele pénztáellenőrzést tartott a Kft. pénzállományáról, melynek során eltérés nem volt tapasztalható.

Az ellenőrzéskor pénztárban lévő tényleges készpénzállomány:

20.000.-	29 db.....	580.000 Ft
10.000.-	24 db.....	240.000 Ft
5.000.-	1 db.....	5.000 Ft
100.-	3 db.....	300 Ft
20.-	6 db.....	120 Ft
10.-	4 db.....	40 Ft
5.-	2 db.....	10 Ft
Összesen:		825.470 Ft

2 db számla összege: 50.490.- Ft és 41.500.- Ft volt, így összesen 917.460.- Ft, az időszakai pénztárjelentés szerinti pénzkészlet megegyezik a ténylegesen pénztárban levő készpénzállomány összegével, eltérés nincs. A pénzkezelési szabályzatban meghatározott, pénztárban tartható összeg 1.500.000 Ft, melyet az ellenőrzés magasnak tart. **Javasolt a pénztárban tartható összeg csökkentése és a szabályzat ennek megfelelő módosítása!**

IV. Munkaszerződések és jelenléti ívek ellenőrzése

Az ellenőrzés a 2021-es és 2022-es évet vizsgálta, melynek során megállapítást nyert, hogy minden munkavállaló számára elkészítették munkaszerződését, valamint minden dolgozó rendelkezik munkaköri leírással. A jelenléti ívek áttekintése során az ellenőrzés hibajavítóval történő javításokat talált, ezért felhívja a figyelmet **a munkaügyi dokumentumok esetében is a szabályos javítás alkalmazására!**

V. Az ellenőrzés észrevételei, összegzés

1. A Kft. feletti tulajdonosi jogokat az alapító az ellenőrzés tapasztalata szerint nem szabályszerűen gyakorolta. Az alapító az ügyvezetés ellenőrzése céljából három tagú **felügyelőbizottságot nem hozott létre és könyvvizsgáló megbízásáról sem döntött**, belső ellenőrzés a Kft. alapítása óta nem volt.
2. Újszentiván Településgazdálkodási Kft. egyszerűsített éves beszámolójának elfogadásáról Újszentiván Község önkormányzat képviselő testülete szabályszerűen határozott.
3. A Kft. rendelkezik **a Számviteli tv.-ben előírt szabályzatokkal.**
4. A Kft. könyvelését külső könyvelő iroda végzi. Az ellenőrzés által látott és a Kft. tevékenységéről készült 2019-es, 2020-as, 2021-es éves számviteli beszámolókhöz **leltár nem kapcsolódott. Javasolt a beszámoló mellékleteként leltár csatolása a mérlegkételemek alátámasztására!**

5. Az Újszentiván Településgazdálkodási Kft. 100 %-ban önkormányzati tulajdonú gazdasági szervezet, ezért szükséges a számára átadott minden önkormányzati forrást és pénzeszközt érintő tevékenységének szabályos és követhető dokumentálása. Az ellenőrzött időszakban több olyan gazdasági esemény történt, melynek során *nem az Újszentiván Településgazdálkodási Kft. számára átadott, bérelt és üzemeltetett területen folytatott építési munkálatokat a Kft.. Képviselőtestületi döntésről az elvégzendő feladatokra és tevékenységekre vonatkozóan az ellenőrzés nem minden esetben találkozott, az önkormányzat és a Kft. között szerződés nem született a tevékenységek elvégzésére és alátámasztására, így a számlákon és bankszámlákon látható pénzmozgások nem kellően alátámasztottak!*
6. Az önkormányzat által, fentebb említett és lefolytatott közbeszerzés esetében az önkormányzat átutalta az Újszentiván Településgazdálkodási Kft. számára az ajánlati összeget, mely a K&H Bank 9/2019. sorszámú bankszámlakivonatán egyértelműen látszik, azonban kifizetés a közbeszerzés tárgyában nem fedi le a teljes átutalt összeget, valamint a HAFAKO-VILL Kft. és az ÉSZ PROJEKT Kft. számlája *nem található meg a könyvelési dokumentációban!* A hiányzó számlák a jelentéstervezet elkészültéig bemutatásra kerültek az ügyvezető által. (HAFAKO-VILL Kft. számára 5.215.075.- Ft, ÉSZ PROJEKT Kft. számára 4.064.000.- Ft, Tisza Maros Vidéki Zöldhulladék Kezelő és Újrahasznosító Szociális Szövetkezet számára 11.850.000.- Ft került kifizetésre szemben a nettó 30.045.335.- Ft-al.) Szintén ezen a bankszámla kivonaton 10.000.000.- Ft értékben tagi kölcsön visszafizetése történt Újszentiván Község Önkormányzata számára, *melyről dokumentáció nem található a könyvelésben!* A tagi kölcsön dokumentációja a jelentéstervezet elkészültéig bemutatásra került a jelenlegi vezetés által.
7. A 2019-es áttekinthető könyvelési anyagokban az ellenőrzés által folyamatában *nem követhető és áttekinthető* pénzmozgások jelei mutatkoznak, azonban az ellenőrzésnek nem áll módjában ezek utánkövetése az érintett gazdasági társaságoknál.
8. *Mindezekre tekintettel az ellenőrzés felhívja Újszentiván Község Önkormányzata figyelmét az önkormányzat számára településműködtetésre, pályázat vagy egyéb jogcím alapján kapott forrás szabályos felhasználására! Minden forrásfelhasználás és továbbítás képviselőtestületi határozat vagy döntés alapján történjen, a képviselőtestületi felhatalmazás birtokában minden esetben szülessen megállapodás a feladat továbbadásával kapcsolatban, ha átadja azt a tulajdonában álló Kft.-nek!*
9. Egyebekben a Kft. gazdálkodása negatív kilengéseket nem mutat, beszerzései kizárólag a biztonságos működtetést szolgálják, a munkásszálló üzemeltetése minden évben minimális nyereséggel zárult.
10. Az ellenőrzés tételes pénztáellenőrzést tartott a Kft. pénzállományáról, melynek során eltérés nem volt tapasztalható.
11. Minden munkavállaló számára elkészítették munkaszerződését, valamint minden dolgozó rendelkezik munkaköri leírással. A jelenléti ívek áttekintése során az ellenőrzés hibajavítóval történő javításokat talált, ezért felhívja a figyelmet a munkaügyi dokumentumok esetében is a szabályos javítás alkalmazására!

VI. Javaslatok:

- Javasolt, hogy az Újszentiváni Településgazdálkodási Kft. feletti tulajdonosi jogokat az alapító szabályszerűen gyakorolja!
- Javasolt a beszámoló mellékleteként leltár csatolása a mérlegkételemek alátámasztására!
- Javasolt, hogy minden forrásátadás az Újszentiváni Településgazdálkodási Kft.-nek képviselőtestületi határozat vagy döntés alapján történjen!
- Javasolt, hogy a képviselőtestületi felhatalmazás birtokában minden esetben szülessen megállapodás a feladat továbbadásával kapcsolatban!
- Javasolt a munkaügyi dokumentumok esetében is a szabályos javítás alkalmazása!
Javasolt a pénztárban tartható összeg csökkentése és a szabályzat ennek megfelelő módosítása!
- Javasolt a Kft. számviteli dokumentációinak, illetve a gazdasági események alátámasztásának pontosabb elkészítése!

Szeged, 2022. október 31.

Kocsis Nóra

Kocsis Nóra Belső ellenőr

Záródék

A 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet - a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről-

42. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően megküldött belső ellenőrzési jelentéstervezet tartalmát megismertem, egyúttal tudomásul veszem a bekezdéseiben foglaltakat:

(2) Az érintettek észrevételeiket a jelentéstervezet kézhezvételétől számított 8 napon belül kötelesek megküldeni a belső ellenőrzési vezető részére.

(3) Indokolt esetben a belső ellenőrzési vezető a (2) bekezdésben meghatározottnál hosszabb, legfeljebb 30 napos határidőt is megállapíthat.

(4) Soron kívüli ellenőrzés esetén a belső ellenőrzési vezető a (2) bekezdésben meghatározottnál rövidebb határidőt is megállapíthat.

(5) A jelentéstervezet megküldésére vonatkozó kísérő levélben fel kell hívni az ellenőrzött figyelmét arra, hogy a határidő elmulasztását egyetértésnek kell tekinteni és a nemleges választ is jelezni kell a határidőn belül, valamint az észrevételek megküldésével egy időben lehetősége van a 43. § (1) bekezdése szerinti egyeztető megbeszélés kezdeményezésére.

(6) Amennyiben az érintettek nem tesznek érdemi észrevételt a jelentéstervezetre, akkor a nemleges válaszukkal együtt – amennyiben a jelentéstervezet megállapításokat vagy javaslatokat tartalmaz az érintett szervezeti egység vonatkozásában – már az intézkedési tervet is elkészíthetik és megküldhetik az ellenőrzést végző szerv vagy szervezeti egység részére a megadott véleményezési határidőn belül.

(7) Az észrevétel elfogadásáról vagy elutasításáról a vizsgálatvezető dönt, amelyről az észrevételezési határidő lejártától számított 8 napon belül az érintetteknek írásbeli tájékoztatást ad és indokolja az el nem fogadott észrevételeket vagy kezdeményezi a 43. § (1) bekezdése szerinti megbeszélés összehívását.

(8) Az elfogadott észrevételeket a vizsgálatvezető átvezeti az ellenőrzési jelentéstervezeten. Az érintettek észrevételeit, illetve a vizsgálatvezető válaszát csatolni kell az ellenőrzés dokumentációjához.

43. § (1) Amennyiben az érintettek részéről a megállapításokat vitatják, akkor egyeztető megbeszélést kell tartani, bármelyik fél kezdeményezésére.

(2) Az egyeztető megbeszéléseken részt vesz a vizsgálatvezető, az ellenőrzést végző belső ellenőrök, az ellenőrzést végző szerv belső ellenőrzési vezetője, az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egység vezetője, irányított szervnél végzett ellenőrzés esetén annak belső ellenőrzési vezetője, valamint a vizsgálatban érintett egységek vezetői és szükség szerint más olyan személy, akinek meghívása a vizsgálat tárgya vagy megállapításai miatt indokolt. Az egyeztető megbeszélésről jegyzőkönyvet kell készíteni, amely tartalmazza a megbeszélés eredményét. A jegyzőkönyvet csatolni kell az ellenőrzési jelentéshez.

(3) Indokolt esetben a belső ellenőrzési vezető az észrevételek átvezetése után a jelentéstervezetet az érintetteknek ismételten megküldheti visszamutatás céljából 5 napos határidővel.

(4) Az ellenőrzési jelentést, illetve annak kivonatát a vizsgálatvezető és a vizsgálatot végző valamennyi ellenőr aláírását követően a belső ellenőrzési vezető hagyja jóvá és megküldi a költségvetési szerv vezetőjére.

44. § (1) A költségvetési szerv vezetője a lezárt ellenőrzési jelentést vagy annak kivonatát megküldi:

a) irányított, illetve felügyelt költségvetési szerv ellenőrzése esetén az ellenőrzött szerv vezetőjének, illetve

b) saját szervezet ellenőrzése esetén az ellenőrzött szervezeti egység vezetőjének, továbbá

c) annak, akire vonatkozóan megállapítást vagy javaslatot tartalmaz,


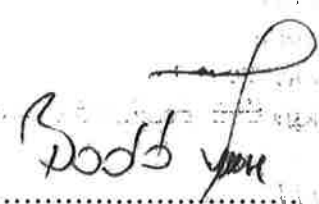
és szükség esetén felkéri az intézkedési terv elkészítésére.

(2) Amennyiben az ellenőrzés során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja merül fel, az nem befolyásolja az ellenőrzés lezárását.

(3) A költségvetési szerv vezetője – a belső ellenőrzési vezető véleményének kikérésével – dönthet úgy, hogy a lezárt ellenőrzési jelentést vagy annak kivonatát nyilvánosságra vagy harmadik fél tudomására hozza az adatvédelemre vonatkozó jogszabályok figyelembevételével.

Szeged, 2022. október 31.


Dr. Hajnal Péter
Jegyző



Bodó Imre
Polgármester



Handwritten text at the top center.

Faint vertical text on the left side, possibly a list or index.

Faint vertical text at the bottom left side.

h. n. m

Újszentiván Község Önkormányzata és az Újszentiváni Tölgyfa Óvoda és Bölcsőde 2023. évi Ellenőrzési Programja

A 370/2012. (XII. 31.) Korm. rendelet - a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről - 31. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően a belső ellenőrzési vezető – összhangban a stratégiai ellenőrzési tervvel – összeállította a tárgyévet követő évre vonatkozó éves ellenőrzési tervet. A (2) bekezdésben foglaltaknak megfelelően az éves ellenőrzési terv alapja a stratégiai ellenőrzési terv és a kockázatelemzés alapján felállított prioritások, valamint a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrások.

A 2023. évi ellenőrzések típusai:

- a) **szabályszerűségi ellenőrzés:** annak ellenőrzése, hogy az adott szervezet vagy szervezeti egység működése, illetve tevékenysége megfelelően szabályozott-e, és érvényesülnek a hatályos jogszabályok, belső szabályzatok és vezetői rendelkezések előírásai;
- b) **pénzügyi ellenőrzés:** az adott szervezet, program pénzügyi elszámolásainak, valamint az ezek alapjául szolgáló számviteli nyilvántartások ellenőrzése.

A stratégiai tervben foglaltak szerint a belső ellenőrzésnek 2023. évre vonatkozóan, kockázatelemzés alapján meghatározott prioritási területei:

- I. A gazdálkodás színvonalának, a költségvetés végrehajtásának ellenőrzése**
 1. Újszentiván Község Önkormányzat 2022. évi költségvetési beszámolója és az azt alátámasztó analitikák ellenőrzése
 2. A központi költségvetési támogatás normatíva adatait alátámasztó dokumentáció ellenőrzése

- II. Számviteli tevékenység ellenőrzése, a működés szabályszerűségének vizsgálata**
 1. A központi költségvetési támogatás, normatíva igénybevitelét biztosító adatok pontos dokumentálása, elszámolások, alátámasztások megfelelősége

I. Szabályszerűségi ellenőrzés

Ellenőrzött időszak: 2022. év

Ellenőrzés tárgya: Újszentiván Község Önkormányzata 2022. évi költségvetési beszámolójának ellenőrzése

Ellenőrzés 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.

Ellenőrzési program a beszámoló szabályszerűségének vizsgálatához

1. Az Áht. 89. §-ban foglaltaknak megfelelően, a költségvetés végrehajtásáról az éves költségvetési beszámolók alapján, az elfogadott költségvetéssel összehasonlítható módon, az év utolsó napján érvényes szervezeti, besorolási rendnek megfelelően záró számadást elkészítették-e.
2. Az éves költségvetési beszámolóban szereplő adatokat a jogszabályban és a szabályzatban meghatározott kimutatókkal alátámasztották-e.
3. Az éves költségvetési beszámoló részeit képezték-e az alábbiak:
 - a) a költségvetés végrehajtásának ellenőrzését és a zárszámadás elkészítését a *költségvetési számvittel* biztosító:
 - költségvetési jelentés (költségvetési kiadások és bevételek előirányzatairól, finanszírozási bevételek),
 - maradvány kimutató,
 - adatszolgáltatást a személyi juttatások és a foglalkoztatottak, választott tisztségviselők összetételét,
 - teljesített kiadások és bevételek kormányzati funkcióként
 - b) a vagyoni helyzet és az eredményszemléletű bevételek, költségek, ráfordítások alakulását, valamint a zárszámadás kiegészítő információinak elkészítését a *pénzügyi számvittel* biztosító
 - mérleg,
 - eredménykimutató,
 - kimutató az immateriális javak, tárgyi eszközök koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök állományának alakulásáról,
 - c) Tájékoztató:
 - a létszám funkció-csoportonkénti megoszlását,
 - kiegészítő tájékoztató adatokat a betegszabadságról és a személyi juttatások alakulásáról,
 - az 5 és 27 %-os áfa adóalapjáról.

4. A 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet 8. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően a költségvetési jelentés tartalmazza-e:
- az egységes rovatrend szerinti tagolásban az eredeti és módosított előirányzatokat, az azokra vonatkozó követeléseket, kötelezettségvállalásokat, más fizetési kötelezettségeket, valamint az előirányzatok teljesítését, és
 - a teljesített bevételek és kiadások kormányzati funkciók szerinti megoszlását, valamint azoknak a kormányzati funkciók rendjében meghatározott mutatószámait.

Az ellenőrzés módszere: a beszámoló és az alátámasztó analitikus nyilvántartások, főkönyvi kivonatok ellenőrzése.

II. Pénzügyi, szabályszerűségi ellenőrzés

Ellenőrzött időszak: 2022. év

Az ellenőrzés tárgya: az Újszentiváni Tölgyfa Óvoda és Bölcsőde állami támogatása elszámolásának ellenőrzése, az állami támogatást alátámasztó dokumentáció ellenőrzése.

Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy az állami támogatások nyilvántartásait a jogszabályi előírásoknak és a szabályzatokban foglaltaknak megfelelően vezetik-e, azok az elszámolást hitelt érdemlően alátámasztják-e.

Ellenőrzési program

a gyermekek napközbeni ellátására kapott állami támogatások elszámolásának ellenőrzéséhez

1. A 2021. évi XC. törvény Magyarország 2022. évi költségvetéséről 2. számú mellékletében meghatározott óvodapedagógusok nevelőmunkáját közvetlenül segítők bértámogatásának elszámolása megfelelően történt-e.
2. A támogatás lehívása a települési önkormányzat az általa fenntartott óvodaintézményben foglalkoztatott, a Nkt. nevelés-szervezési paraméterei szerint számított pedagógus-, valamint segítői létszám után történt-e.
3. Az óvodai nevelésben részesülő gyermekek számának meghatározása a 2021/2022. és a 2022/2023. nevelési évek köznevelési statisztikai tényleges nyitó létszám adatai alapján történt-e.
4. Az óvodai nevelésben részesülő integráltan nevelt sajátos nevelési igényű gyermekek számát a Nkt. 47. § (7) bekezdésében meghatározottak szerint vették-e figyelembe?
5. Két gyermekként vették-e figyelembe azt a gyermeket aki a Kt. 20. § (10) bekezdése szerint egységes óvoda-bölcsőde intézmény keretei között, a 20/2012. (VIII. 31.)

EMMI rendeletben meghatározott feltételek szerint biztosítják, és a gyermek 2022. szeptember 1-je és december 31-e között igénybe veszi az ellátást.

6. A számított óvodapedagógus és az óvodapedagógus nevelőmunkáját közvetlenül segítők létszámának meghatározása a 2021. évi XC. tv. szerint történt-e?
7. Az óvodaműködtetési alaptámogatás a települési önkormányzatot a nem a közvetlen szakmai feladatellátásban dolgozók béréhez, az óvodai nevelést biztosító, jogszabályban foglalt eszközök és felszerelések beszerzéséhez, valamint a feladatellátásra szolgáló épület és annak infrastruktúrája folyamatos működtetéséhez, karbantartásához szükséges kiadásokhoz kapcsolódóan illeti meg az általa fenntartott óvodában nevelt - az 1.a) alpontban figyelembe vett - gyermeklétszám után vették-e igénybe?
8. Kiegészítő támogatást az óvodapedagógusok és a pedagógus szakképzettséggel rendelkező segítők minősítéséből adódó többletkiadásokhoz helyesen számolták-e el? Bölcsőde esetében az ellátottak számát a tárgyév január 31-én beíratott gyermekek száma, vagy a bölcsőde, mini bölcsőde szolgáltatói nyilvántartásban szereplő férőhelyszám 80%-a alapján állapították meg? A beíratott és a támogatás szempontjából figyelembe vett gyermekek létszáma egyetlen alkalommal és összesen sem haladhatja meg a szolgáltatói nyilvántartásban szereplő férőhelyszámot.
9. A sajátos nevelési igényű, valamint a korai fejlesztésre, gondozásra jogosult gyermekeket az ellátottak számában két főként vették-e figyelembe?
10. A támogatás kizárólag a támogatással érintett intézmények működési és felhalmozási kiadására fordították-e? A támogatás szempontjából kizárólag a „Gyermekek bölcsődében és mini bölcsődében történő ellátása” kormányzati funkción számolták-e el?
11. A központi költségvetés támogatást biztosít az önkormányzatoknak az általuk biztosított bölcsődei, mini bölcsődei feladattal összefüggésben felmerülő kiadásokhoz a személyi térítési díjból származó elvárt bevételek figyelembevételével. Az üzemeltetési támogatás összege nem haladta-e meg a bölcsődei, mini bölcsődei feladatellátás teljes éves kiadásának a gondozási díjakból származó bevételét és az bölcsődei bértámogatás jogcím szerinti támogatással csökkentett összegét?

III. Pénzügyi, szabályszerűségi ellenőrzés

Az ellenőrzés tárgya: Rendkívüli ellenőrzések

Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy az Újszentiván Község Önkormányzata és az Újszentiváni Tölgyfa Óvoda és Bölcsőde nyilvántartásait a jogszabályban és a szabályzatokban foglaltaknak megfelelően vezetik-e.

Az ellenőrzés módszere: szabályzatok, folyamatok, analitikus nyilvántartások vizsgálata

IV. Pénzügyi, szabályszerűségi ellenőrzés

Az ellenőrzés tárgya: utóellenőrzés, az intézkedési tervek és azok végrehajtásának ellenőrzése

Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy Újszentiván Község Önkormányzata és az Újszentiváni Tölgyfa Óvoda és Bölcsőde az ellenőrzésekhez kapcsolódó intézkedési terveket megfelelően elkészítették-e, azokat végrehajtották-e.

Az ellenőrzés módszere: szabályzatok, folyamatok, analitikus nyilvántartások vizsgálata

Szeged, 2022. november 8.

.....
Kocsis Nóra
Kocsis Nóra belső ellenőr

Újszentiváni Község Önkormányzata és az Újszentiváni Tölglyfa Óvoda és Bölcsőde 2023. évi Ellenőrzési terv időrendi táblázat

táblázata

<i>Az ellenőrzés tárgya</i>	<i>Az ellenőrzés célja</i>	<i>Az ellenőrzés időszaka</i>	<i>Kockázati tényezők</i>	<i>Az ellenőrzés típusa, megnevezése</i>	<i>Ellenőrzött költségvetési szerv, intézmény</i>	<i>Az ellenőrzés tervezett időpontja</i>	<i>Az ellenőrzés e fordítandó kapacitás</i>
Az Újszentiváni Tölglyfa Óvoda és Bölcsődében a 2022. évi normatíva igénylés megalapozottságának vizsgálata, kiemelten a 2022. évi költségvetési törvény támogatásokra.	annak megállapítása, hogy az állami támogatásokat alátámasztó nyilvántartásokat a jogszabályi előírásoknak és a szabályzatokban foglaltaknak megfelelően vezetik-e.	2022-es év	A jogszabályban és belső szabályzatokban foglaltak figyelmen kívül hagyása. Az elszámolást alátámasztó dokumentumok hiányos vezetése	Pénzügyi, szabályszerűség i ellenőrzés	Újszentiváni Tölglyfa Óvoda és Bölcsőde	2023. január	8 munkanap 1 fő
Újszentiván Község Önkormányzat 2022. évi költségvetési beszámolójának ellenőrzése	annak megállapítása, hogy a költségvetési beszámoló részét képező könyvviteli mérlegek a számviteli és az államháztartási törvény, valamint a vonatkozó kormányrendeletek előírásai szerint készültek-e.	2022-es év	A jogszabályban és belső szabályzatokban foglaltak figyelmen kívül hagyása. Az elszámolást alátámasztó dokumentumok hiányos vezetése	Szabályszerűségi ellenőrzés	Újszentiváni Község Önkormányzata	2023. március	5 munkanap 1 fő
Rendkívüli ellenőrzések	annak megállapítása, hogy a nyilvántartásokat a jogszabályban és a szabályzatokban megfelelően vezetik-e.	2020 – 2021 - es év	A jogszabályban foglaltak figyelmen kívül hagyása. Az elszámolást alátámasztó dokumentumok hiányos vezetése	Pénzügyi, szabályszerűség i ellenőrzés	Újszentiván Község Önkormányzata	2023. november	4 munkanap 1 fő

<i>Az ellenőrzés tárgya</i>	<i>Az ellenőrzés célja</i>	<i>Az ellenőrzés időszaka</i>	<i>Kockázati tényezők</i>	<i>Az ellenőrzés típusa, megnevezése</i>	<i>Ellenőrző költségvetési szerv, intézmény</i>	<i>Az ellenőrzés tervezett ütemezése</i>	<i>Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás</i>
Újellenőrzés, az intézkedési tervek és azok végrehajtásának ellenőrzése	annak megállapítása, hogy az ellenőrzésekhez kapcsolódó intézkedési terveket megfelelően elkészítették-e, azokat végrehajtották-e.	2020 – 2021 - es év	A jogszabályban foglaltak figyelmen kívül hagyása. Az elszámolást alátámasztó dokumentumok hiányos vezetése	Pénzügyi, szabályszerűség i ellenőrzés	Újszentiván Község Önkormányzata	2023. december	2 munkanap 1 fő
Összesen							19 nap 1 fő

Szeged, 2022. november 8.

Készítette:

Nóra
Kocsis Nóra belső ellenőr

Jóváhagyva: 2022.....

Dr. Hajnal Péter Jegyző