ELŐTERJESZTÉS

a Képviselő-testület 2025. május 19-én tartandó rendkívüli ülésére
az éves belső ellenőri jelentés elfogadása tárgyában

Tisztelt Képviselő-testület!

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 49. § (3a) bekezdése alapján a jegyző az éves ellenőrzési jelentést a zárszámadással egyidejűleg a Képviselő-testület elé terjeszti.

Az éves ellenőrzési jelentés tartalmát a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 48. § tartalmazza.
Az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével elkészített éves ellenőrzési jelentés az alábbiakat tartalmazza:
a) a belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján az alábbiak szerint:

aa) az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése;
ab) a bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása;
ac) a tanácsadó tevékenység bemutatása;

b) a belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján az alábbiak szerint:

ba) a belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok;
bb) a belső kontrollrendszer öt elemének értékelése;

c) az intézkedési tervek megvalósítása.

A fentiekben leírt tartalommal elkészített Éves belső ellenőrzési jelentést az előterjesztés 1. sz. mellékleteként csatolom.
A belső ellenőrzési feladatok ellátására külső szolgáltató útján került sor megbízási szerződés keretében a 2024. évi Belső Ellenőrzési Terv alapján. A vizsgálat során az ellenőr a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet szabályai és a Nemzetgazdasági Minisztérium által közzétett „Magyarországi államháztartási belső ellenőrzési standardok" útmutató előírásai szerint járt el. Az ellenőrzést végző személy Váczi Julianna.

A 350/2023. (XII.14.) sz. kt. határozatával Mezőkovácsháza Város Önkormányzat Képviselő-testülete a helyi önkormányzatra vonatkozó 2024. évi belső ellenőrzési tervet az alábbiak szerint hagyta jóvá:

1. A lakásgazdálkodás rendszerének kialakítása, szabályozás alkalmazása a gyakorlatban, a bevételek beszedésének, elszámolásának, felhasználásának a gyakorlata
2. A gazdaságélénkítő program megvalósítása és működtetése
3. A normatív állami támogatások szabályos és hatékony felhasználása gyermekétkeztetés keretében

4. Nemzetiségi önkormányzatok gazdálkodásának szabályozottsága.

Az összes felhasználható revizori napok száma 55.

Kérem a tisztelt Képviselő-testületet, tárgyalja meg az előterjesztést és hozza meg döntését.

Határozati javaslat

Mezőkovácsháza Város Önkormányzat Képviselő-testülete a 2024. évről szóló éves belső ellenőrzési jelentést a határozat melléklete szerinti tartalommal elfogadja.

Határidő: értelem szerint
Felelős: Farkas Norbert polgármester

Mezőkovácsháza, 2025. május 15.

Farkas Norbert
polgármester

Az előterjesztést készítette:	Bojtos Tímea főkönyvi könyvelő
Az előterjesztést áttanulmányozta és felülvizsgálta:	Dr. Kovács Anita jegyző
Az előterjesztést tárgyalta:	Pénzügyi és Városfejlesztési Bizottság, Ügyrendi, kulturális és Szociális Bizottság
Melléklet:	4 db Éves belső ellenőri jelentés, 1 db Éves Összefoglaló jelentés **(mellékletek között)**
Előterjesztéshez meghívott:	-
Döntésről kivonattal értesül:	-
Döntéshozatal:	egyszerű többség

BELSŐ ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

A Gazdaságélénkítő (G.É.P.) program megvalósítása és működtetésének vizsgálata Mezőkovácsházi Településgazdálkodási Kft-nél

Ellenőrzés sorszáma:	2/2024-02
Az ellenőrzést végző:	Váczi Julianna belső ellenőr (nyilvántartási száma:5116617)
Az ellenőrzés célja:	Annak megállapítása, hogy a megvalósult projekt működtetése mennyire felel meg az eredeti céloknak. a rendelkezésre álló erőforrások hogyan hasznosulnak az eredményességben, a működtetés folyamatát hogyan szabályozta le az ügyvezető.
Ellenőrizendő szervezet:	**Mezőkovácsházi Településgazdálkodási Kft** (5800 Mezőkovácsháza Alkotmány u. 62.)
Az ellenőrzés típusa:	Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés
Jogszabályi felhatalmazás:	Az ellenőrzési program a köztulajdonban álló gazdasági társaságok takarékosabb működésről szóló 2009. évi CXXII. törvény és a köztulajdonban álló gazdasági társaság belső kontrollrendszeréről szóló 339/2019. (XII.23.) kormányRendelet alapján kerül végrehajtásra.
Ellenőrizendő időszak:	2023. év
Az ellenőrzés időpontja:	2024. március hó

Az ellenőrzés során alkalmazott módszerek: önkormányzati rendeletek, szerződések, projekt dokumentumok vizsgálata, szemle, interjú.

Belső ellenőrzés során alkalmazott jogszabályok, útmutatók:

1. Az önkormányzati vagyonról és a vagyontárgyak feletti tulajdonosi rendelkezési jog gyakorlásának szabályairól szóló 40/2012. (XI.07.) szóló önkormányzati rendelet.
2. A köztulajdonban álló gazdasági társaság belső kontrollrendszeréről szóló 339/2019. (XII.23.) kormányrendelet
3. 2011. évi CXCV. törvény az államháztartásról (Áht.)
4. 2011. évi. törvény a nemzeti vagyonról (Nvt.)
5. 2000. évi C. törvény a számvitelről (Szt.)
6. 4/2013. (I.11.) kormányrendelet az államháztartás számviteléről (Áhsz.)
7. 368/2011. (VII. 31.) kormányrendelet az államháztartási törvény végrehajtásáról (Ávr.)

I. Az ellenőrzött szerv bemutatása

Az ellenőrzött szervre és az irányító szervre vonatkozó általános adatok:

Ellenőrzött szerv neve **Rövid neve**	Mezőkovácsházi Településgazdálkodási Kft MEZTEP Kft
Törzsszáma **Adószáma**	 12458132-2-04
Az ellenőrzött időszakban-hivatalban lévő ügyvezető	Pap Csaba Mihály
Cégjegyzék száma	04-09-009807
A jelentés készítésekor hivatalban lévő ügyvezető	Pap Csaba Mihály
Az ellenőrzött időszakban hivatalban lévő jegyző	dr. Szilbereisz Edit
A jelentés készítésekor hivatalban lévő jegyző	dr. Szilbereisz Edit

Az ellenőrzött szerv:

MEZTEP Kft	Alapításának éve: 2010.03.23.
Székhelye:	5800 Mezőkovácsháza Alkotmány u. 62.
A társaság fő tevékenységi köre	6820 Saját tulajdonú Ingatlan bérbeadás, üzemeltetése
Tulajdonosi viszonyok:	Mezőkovácsháza Város Önkormányzata 100 %-os tulajdonában álló gazdasági társaság
Törzstőke összege:	4.000.000 Ft pénzbeli hozzájárulás
Ügyvezető:	Pap Csaba Mihály 298/2015.(VII.23.) határozattal
Könyvvizsgáló:	Agonásné Ádáz Erika 2025. 01.30.-ig
Könyvvezetés:	Mezőkovácsházi Polgármesteri Hivatalban látják el

II. Vezetői összefoglaló

Az elfogadott négyéves stratégiai ellenőrzési terv 2024. évi tervének keretében került sor a a Mezőkovácsházi Településgazdálkodási Kft-nél a Gazdaságélénkítő program működtetésének vizsgálatára..

Az Önkormányzat haszonkölcsön szerződés keretében 5 évre adta át a pályázat útján létrehozott Növényházat és infrastruktúrát a Kft-nek működtetésre. A tevékenység összeségét nézve a projektben vállalkozási tevékenység folyik. Az ingyenes átadás feltételei nincsenek megalapozva, mert a haszonkölcsön szerződés nem tér ki arra, hogy mit ért közfeladat alatt. Amennyiben a létesítményeken közfeladat ellátása valósul meg, az Ntv. értelmében lehet ingyenes a használat. Amennyiben a hatósági szerződésben előírt közfoglalkoztatás a megcélzott közfeladat, abban az esetben a haszonkölcsön szerződés részletesebb kidolgozása indokolt.

A 2023. évi program működtetése veszteséges, ami több tényező eredménye lehet. A vizsgálat során áttekintésre került a területre készült három db üzleti terv egymástól sok tekintetben eltérő adatokkal, ami nem támasztja alá azok szakszerűségét. A megvalósítás során előállt több mint 8 MFt összegű veszteség okai lehetnek a tervezett nettó árbevételek 19 %-os teljesülése, az alkalmazott munkaerő tervezettnél magasabb száma és viszonylagos "túlárazása". Az alkalmazott munkaerő létszámának indokoltsága szakmai kérdés, ahogy az is, hogy a munkaidő kihasználtsága a piaci alapú bérezéssekkel összhangban volt-e. Ezzel kapcsolatos kérdésekre választ a kft ügyvezetője és a terület munkavezetője tud adni.

Az Önkormányzat végleges támogatással próbálta kezelni a terület likviditási helyzetét. Pozitívumként kell elkönyvelni, hogy a Kft 4 főre a Kormányhivataltól bértámogatást igényelt, ami kb. 4,5 MFt-tal javította az eredményt.

A számviteli bizonylatok esetében általánosan elvárható, hogy a számlákat teljesítésigazolással kell ellátni (dátum és ügyvezető aláírása), továbbá több munkaszámot tartalmazó számlák esetében azokat munkaszám szerint kell bontani, hogy valamennyi felmerült költség és ráfordítás megfelelő munkaszámra kerüljön könyvelésre a valós kép érdekében,

Vári Sándornéval kötött megbízási szerződés és annak mellékletei, burkolt munkaviszonyt feltételeznek, felelőségi körök és a felelősségre vonás hiányával, ezért annak felmondása indokolt. Olyan munkavállóval kell kötni munkaszerződés, akinek a szaktudása alkalmas a munkavezetői feladatok ellátására.

A vizsgálata során a valós összképet lényegesen meghatározó hibák nem voltak, A feltárt hiányosságok javításra szorulnak, ezért a jegyzőnek és az ügyvezetőnek is a területükhöz kapcsolódóan intézkedési terv készítése válik szükségessé.

III. A belső ellenőrzés részletes megállapításai

Előzmények:

Mezőkovácsháza Város Önkormányzata Képviselő-testülete 2021.június 7-én pályázatot nyújtott be a felzárkózó települések és a gazdaságélénkítő program folytatása érdekében teendő további intézkedésekről szóló 1186/2020..(IV.28.) kormányhatározat által meghirdetett *"Kedvezményezett települések Gazdaságélénkítő programja"* programcsomag keretében hévízvezeték és a lehűlt hévíz visszavezetést szolgáló vezeték, valamint 3000 m2 területű fólia sátor építési és a meglévő 3000 m2 telepített fóliasátorban öntözés és fűtéskialakításitevékenység céljára. A pályázat benyújtásáról intézkedő határozat száma: 101/2021.(IV.29.).

A benyújtott pályázat 210.128.080 Ft teljes költség összegéből 200.000.000 Ft az igényelt támogatás és 10.128.080 Ft a biztosított saját erő.

A pályázat az alábbi területeket fejlesztést, létesítését tűzte ki célul.

- hévízkút felújítása
- hévízvezeték kiépítése
- meglévő fóliák felújítása
- új fólia sátrak építése
- fóliákban a fűtés és öntözés rendszerének kiépítése.

A pályázathoz üzleti tervet is csatoltak, melyben a létesített és felújított fólia sárotban termeszteni tervezett növényi kultúrákat mutatták be tervezett árbevétellel és költségekkel.

A megkötött hatósági szerződés többször is módosításra került melynek eredményeként a megvalósítás végső határideje 2023.05.31. napja. A hatósági szerződésben az Önkormányzat 2 fő munkaviszonyba történő foglakoztatását vállalta a MEZTEP Kft-n keresztül 2023.06.01. napjától 5 éven keresztül. A támogatás összege 261.993.223 Ft összegre módosult, amely működési és felhalmozási kiadásokat is tartalmazott.

Az Önkormányzat a forrás felhasználásához szükséges közbeszerzési eljárásokat lefolytatta, a támogatás összegével az Államkincstár felé elszámolt.

A Gazdaságélénkítő program működtetésének vizsgálata

Az Önkormányzat a teljes bekerülési költségből tárgyi eszközként az alábbi adatokkal vette állományba a beruházást:

G.É.P. program beruházási kiadásai

Megnevezés	Fóliaház öntöző rendszer	Fóliaház fűtésrendszer	Ternálvezeték kiépítése	Fóliaház	Termálkút
Nyilvántartási szám	2023/31/181/1	2023/31/181/1	2023/31/181/1	2023/31/181/1	2023/31/181/1
Állománybavétel napja	2023.05.17	2023.05.17	2023.05.17	2023.05.17	2023.05.17
Bruttó érték	10%	10%	10%	3%	10%
Értékcsökkenés	11 345 773	28 777 570	53 178 039	76 780 546	44 582 107
Bruttó érték összesen					**214 664 035**

Az Önkormányzat a támogatási összeg és a kapcsolódó közfoglalkoztatás finanszírozására és az elszámolás feltételeire hatósági szerződést kötött a Békés Megyei Kormányhivatal Mezőkovácsházi Járási Hivatalával. **A hatósági szerződés II.1.g) pontja arról rendelkezik, hogy a programból származó bevételt a kizárólag közfoglalkoztatási programra, vagy a közfoglalkoztatottak munkaviszony keretében történő tovább foglalkoztatására kell fordítani.** Ez a feltétel úgy tud teljesülni, hogy a Kft közfoglalkoztatásban lévő munkavállókkal köt munkaszerződést, vagy az eredményt osztalék keretében kiveszi a Kft-ből az Önkormányzat és közfoglalkoztatási célokra fordítja.
Az Önkormányzat a MEZTEP Kft-vel 2023. 06.13. napján haszonkölcsön szerződést kötött melyet előzetesen a Képviselő-testület a 190/2023.(VI.13.) határozatával hagyott jóvá a üzemeltetési s foglalkoztatási kötelezettség végrehajtása céljából.
A megkötött haszonkölcsön szerződés szerint a MEZTEP Kft a létrehozott üzemi berendezéseket 5 évig köteles fenntartani és üzemeltetni. A haszonkölcsön szerződés 1. pontja ingyenes használatba adást állapít meg az 40/2012. (XI. 07.) önkormányzati rendelet (vagyonrendelet) 25.§ (2) bekezdése alapján. A rendelet 25 § (2) bekezdése visszahivatkozik a 17. §-ra (vagyonkezelői jog) majd az a 9. §-ra (versenyeztetési eljárás), amelyek alapján nem vezethető le, hogy miért ingyenes a hasznosítás. A létrehozott projekt célja a működtetésben prímőr növényi kultúrák termesztése termálfűtéssel és haszonszerzés céljából, amely tágabb értelemben sem fedi le a közfeladat fogalmát és a lakosság közszolgáltatásokkal való ellátását. A Kft megfelel az átlátható szervezet kategóriájának, a versenyeztetés alól is adható felmentés. Az átadott beruházás működtetési feltételeinek meghatározásánál (ingyenes, vagy visszterhes) az Nvt.-t alapul véve az alábbi kérdéseket kell feltenni.

Vizsgálandó kérdések a vagyon hasznosítása tekintetében

Megnevezés	Válasz	Hivatkozás
Átlátható szervezet-e?	igen	Ntv. 3.§ (1) bek. be) pont, 11.§ (1)bek.
Mentesülhet-e a versenyeztetés alól?	igen	Ntv.11.§ (3) bek.
Közfeladatot lát-e el?	nem	üzleti terv
Vállalkozási tevékenységet lát-e el?	igen	üzleti terv
Ingyenes használat megilleti-e?	nem	Ntv. 11.§ (13) bek.
Építményadó fizetési kötelezettsége fennáll-e?	igen	23/2010. (XI.30.) önkormányzati rendelet 2.§

A projekt létrehozásának körülményei, a jelenlegi működtetés, az üzeleti tervek nem támasztják alá, hogy közfeladatot lát el vele kapcsolatban, vagyis az ingyenes hsználatba adás nem szabályos. Az ingyenes használat levezetéséhez a fentebb említett hatósági szerződés adhat alapot, mely szerint a támogatással létrejött projekt célja a közfoglalakoztatatás elősegítése. A **közfoglalkoztatás ténye lehet a közfeladat az Mötv. 13.§ (1) bekezdés 12. pontja alapján és ennek nevesítve kell megjelenni a haszonkölcsön szerződésben is. Ezért annak módosítása szükséges. Továbbá ki kell dolgozni, hogy a hatósági szerződés II. 1.g) pontjában a**

projekt működtetése során képződött bevétel (és nem az eredmény) hogyan kerül visszaforgatásra a közfoglalkoztatatásba.

A haszonkölcsön szerződés értelmében a Kft 2 fő munkavállaló munkaviszonyban történő foglalkoztatását köteles vállalni 2026. 05.31. napjáig.

A belső ellenőrzés észrevétele:

A hatósági szerződés II.1.g) pontjait is figyelembe kell venni a haszonkölcsönszerződés módosításánál. Amennyiben a közfeladat az ott megjelölt közfoglalkoztatás, akkor a haszonkölcsön szerződésnek részletesen ki kell térni a bevétel visszaforgatási szabályaira. Amennyiben a szerződésben a szabályozás részletes és alapos lesz megfeleltethető lehet a Mötv. 13. § (1) bekezdés 12.pontjában foglalt (helyi közfoglalkoztatás) közfeladatnak, vagyis a bevétel közfoglalkoztatásra történő visszaforgatása esetén fennállhat az ingyenes használati jog a Kft esetében.

A projekt működtetéshez készült pénzügyi tervek vizsgálata

A pályázat beadásához az Önkormányzat részletes anyagot állított össze 2021. évben. A pályázati anyag 5. melléklet tartalmazza az működtetésre készült üzleti tervet. A termékpaletta alapvetően növényházas primőr termékekere fókuszált előremutató jelleggel 5 éves időszakra. A termelésbe bevont növények: csemegekukorica, sárgadinnye, újburgonya., melyekhez részletes pénzügyi tervek készültek. A projekt indulásához az üzleti terv szerint a Kft-nek tagi kölcsönre lesz szüksége, melyet a fenntartási idő 5 éve alatt kell majd visszafizetni az Önkormányzatnak.
A pályázati döntést követően a működtetéshez versenyeztetés útján új üzleti terv került elfogadásra. A beérkezett ajánlatok közül az Képviselő-testület a MEZTEP Kft ajánlatát fogadta el bruttó 2.000.000 Ft összegben. A döntés értelmében 2023.05.15. napján a vállalkozói szerződést kötött a polgármester a MEZTEP Kft-vel üzleti terv elkészítésére. A vállalkozói szerződéshez csatolt üzleti terv kelte: 2022. június 27. napja. A MEZTEP Kft által vállalkozási szerződés keretében készült üzleti terv már 768.000 db hajtatott hegyes, erős paprika termesztését és értékesítését vette alapul. A vállalkozási szerződés keretében készült eredménytervben a bevételek és költségek összegei is lényegesen eltérnek a pályázat benyújtásakor csatolt eredménytervtől.
A haszonkölcsön szerződés alapján a Kft átvette a vagyonelemeket és az üzleti terv alapján elkezdte a növényházakban a talaj előkészítést a és növények nevelését. Az előzetes tervekhez viszonyítva, ismét módosult a termesztett növényi kultúra összetétele. A 2023. júniusában a karalábé termesztését indították el, majd a karalábé betakarítása után ősztől tavaszig magról vetett, hajtatott hegyes erős paprika termesztése valósult meg. A termesztési koncepció módosítása az eredményterv módosítását is maga után vonta, amiről Kft ügyvezetője a Képviselő-testületet is tájékoztatta. Az eredménytervek 2023. évre vonatkozó változásait az alábbi táblázat tartalmazza.

Eredményterv G.É.P. program 2023. évre

forintban

Megnevezés	Üzleti terv pályázat beadásakor 2021. évben	Üzleti terv nyertes ajánlattevőtől 2022. évben	Üzleti terv a működtetés indításakor 2023. évben
Értékesítés nettó árbevétele	10 630 000	46 080 000	9 100 000
Egyéb bevételek	-	-	-
Anyagjellegű ráfordítások	5 132 756	11 280 000	5 174 000
Személyi jellegű ráfordítások	4 914 000	13 246 200	14 596 000
Értékcsökkenési leírás	-	-	
Egyéb ráfordítás	-	-	
Üzemi, üzleti eredmény	**583 244**	**21 553 800**	**- 10 670 000**

A táblázat három különböző időpontban készült eredménytervet szemléltet 2023. évre vonatkozóan lényegesen eltérő adatokkal. A vállalkozási szerződés keretében készült üzleti terv nettó árbevételi terve irreálisan magas (46 MFt), költségei már reálisabb képet prognosztizálnak a 2023. évre vonatkozóan. A pályázathoz beadott üzleti terv az akkor lehetséges gazdasági viszonyokat tükrözték (covid 19), mely a megvalósítás szakaszában már idejét múlttá vált a megváltozott gazdasági körülmények miatt. **Összességében az látszik, hogy az eredménytervek alig mutatnak közös jellemzőket, aminek oka lehet az utolsó három évben bizonytalanná váló gazdaság, melyet előbb a covid-19, majd utóbb a magas infláció is előidézett.**

A másik oka az is lehet, hogy az eredménytervek nem megfelelő szakmai hozzáértéssel készültek.

A G.É.P. program működtetése az eredmény vizsgálata

A Kft a programnak megfelelően 2 (+2 fő) fő munkavállalóval kötött munkaszerződést. A munkafolyamatok időbeli változásával több munkaerőre volt szükséges, így egyszerűsített munkavállalókat alkalmazott napi bejelentéssel. A növényházban végzett munkáról munkanaplót vezettek az adott napi munkafolyamat, jelenlévő létszám (név szerin), a használt eszközök és a felhasznált alap és segédanyagok tekintetében. A 2023. évre összesített egyszerűsített foglalkoztatottak név szerint egyezést mutattak a munkanapló és a NAV szerinti bejelentés adataival.

A növénytermesztéssel kapcsolatos napi gondokról (előfinanszírozás), munkaerő bizosításról az ügyvezető tájékoztatta az illetékes bizottságot és a Képviselő-testületet.

A Kft ügyvezetője a Képviselő-testület 2023. 09.21.-i ülésén előterjesztésben tájékoztatta a képviselőket a program likviditási helyzetéről. A testület a G.É.P. program eredménytervét az alábbiak szerint fogadta el:

Értékesítés nettó árbevétel:	9.100.000 Ft
Visszatérítendő működési támogatás:	10.670.000 Ft
Személyi jellegű ráfordítások:	14.596.000 Ft
Anyagjellegű ráfordítások:	5.174.000 Ft
Eredmény	0 Ft

A Képviselő-testület két alkalommal döntött visszatérítendő támogatás biztosításáról:

- 202/2023.(VI.29) 5.000.000 Ft -ról, melyet év végén a testület átminősített támogatássá,
- 234/2023(IX.21) 5.670.000 Ft-ról, melyet hatályon kívül helyeztek 2023. decemberében.

A Kft 2023. 06.05. nappal kezdődően, de különböző időpontokra 4 fő munkavállalóval kötött munkaszerződést, melyek után a Kormányhivatalhoz pályázatot nyújtottak be bértámogatásra. A Kormányhivatal döntése értelmében a munkavállalóként a szerződéses bér és annak járulékára kaptak támogatást három hónap időtartalomra. A bértámogatásra beérkezett összeg 2023. évben **4.575.768 Ft,** volt, melyet a Kft egyéb bevételként könyvelt le.
A Kft 2023. október, november hónapokban is beszámolt a program működtetéséről. Ennek keretében tájékoztatta a képviselőket a műszaki problémák okozta nehézségekről, melyek a bevétel elmaradást okozták és prognosztizálják a program 2023. évi veszteségét.
A 2023. lezárt év e feladatra készült eredménykimutatását az alábbi táblázat mutatja be:

Gazdaságélénkítő program eredménykimutatása 2023. évre

Megnevezés	Eredményterv a működtetés indításakor 2023. évben	Eredmény 2023. lezárt évre
Értékesítés nettó árbevétele	9 100 000	1 735 687
Egyéb bevételek	-	9 575 768
Anyagjellegű ráfordítások	5 174 000	5 520 556
Személyi jellegű ráfordítások	14 596 000	14 259 955
Értékcsökkenési leírás		-
Egyéb ráfordítás		233 128
Üzemi, üzleti eredmény	**- 10 670 000**	**- 8 702 184**

Az elfogadott eredménytervhez a testület két alkalommal biztosított likviditási forrást összesen 10.670.000 Ft összegben. Ebből 5.670.000 Ft-ról szóló határozatot 2023. decemberében hatályon kívül helyezték. A lezárt év eredménye a következők szerin értékelhető:
A költségek alakulása tervekkel szinkronban vannak, a nettó árbevétel az eredeti tervek 19 %-ában teljesült az ügyvezető indoklása szerint műszaki, fűtési és értékesítési problémák miatt. Egyéb bevételek között található az 5.000.000 Ft összegű átminősített támogatás és Kormányhivataltól érkezett 4.575.768 Ft munkavállók utáni bértámogatás. Az egyéb bevételek javítják a Kft eredményét, de nettó árbevételek ilyen mértékű hiánya **8.702.184 Ft összegű veszteséget** okoz. A 2023. évi működés során a tervezett anyagjellegű és személyi jellegű költségek együttesen 100,05 %-ra teljesületek a tervhez viszonyítva, vagyis a tervezés a program esetében ezeknél a költségnemeknél megfelelő volt a számok alapján.
A nagymértékű veszteség okainak vizsgálatánál a részben objektív okok (műszaki problémák, hőfok stb.) mellett az is érdemes megvizsgálni, hogy indokolt volt-e a program végrehajtására az ilyen nagy mértékű bérkiáramlás, vagyis az alkalmazott 4 fő munkavállaló mellett indokolt volt-e a nagylétszámú egyszerűsített foglalkoztatott alkalmazása a növényházban.

1.Személyi jellegű kifizetések összehasonlítása

Megnevezés	Üzleti terv 2022. évben készült		Tényleges teljesítés	
	létszám	Összeg (Ft)	Létszám	Összeg (Ft)
Bruttó bér	2 fő	7 920 000	4 fő	5 495 961
SZOCHO		1 030 000		772 975
Megbízási díj		-	5 fő	515 865
SZOCHO		-		67 062
Egyszerűsített foglalkoztatásban ténylegesen foglalkoztatott létszám			11 fő	
Egyszerűsített foglalkoztatás (éves átlag)	2 fő	4 066 000	2,1 fő	6 253 500
Közteher		230 000		711 300
Egyéb bérjellegű ráfordítások		-		443 292
Személyi jellegű ráfordítások összesen:		**13 246 000**	-	**14 259 955**
Eltérés a tervtől				**1 013 955**

A MEZTEP Kft vállalkozási szerződés keretében készített üzleti tervében 2 fő állandó létszámmal és 2 fő 8 órás foglalkoztatottnak megfelelő egyszerűsített foglalkoztatással számolt, ami 2,1 fő átlagra teljesült 2023-ban. A teljesülési adatok a következőket mutatják: 4 fő munkaviszonyban történő alkalmazása valósult meg 2023. évben legalább 1-6 hónapra személyenként. Összesen 11 fő egyszerűsített munkavállaló foglalkoztatása történt meg az év során különböző időpontokban és létszámban. A terv nem számolt megbízási díjak kifizetésével, de valójában az e jogcímen kifizetett bruttó személyi juttatás összege 5 főre **515.865 Ft volt.**

A táblázat szerint a tervtől való eltérés összege **1.013.955 Ft volt.** Az egyszerűsített foglalkoztatás esetében az látszik, hogy tervezett létszám megegyezik a ténylegessel (2 fő; 2,1 fő), de csaknem 2.000.000 Ft-tal több a tényleges kifizetett összeg. Ennek oka lehet a minimálbér emelkedése miatti kötelező minimum napidíj alkalmazása, de ezen túlmenően a piaci viszonyokhoz igazított napidíjak alkalmazása is eredményezhette a kifizetett napidíjak összegének növekedését az egyszerűsített foglalkoztatásnál.

A munkaviszonyban alkalmazottak bérére több volt terv (2 fő, 7.920.000 Ft), ami 2 fő 330.000 Ft összegű havi bérének felel meg 12 hónapon keresztül. A tényleges adatokat az alábbi táblázat tartalmazza.

A G.É.P.programban munkaviszonyban alkalmazottak 2023. évben

Beosztása	Munkaszerződ és kezdő időpontja	Határozott idejű munkaszerződés vége/ vagy határozatlan idejű	Havi bruttó munkabér 2023-ban	Jogviszony hossza 2023-ban
Zöldségtermesztő	2023.06.05	2023.11.30	444 600	6 hónap
Zöldségtermesztő	2023.06.05	2023.10.08	444 600	4 hónap
Egyszerű mezőgazdasági foglalkozású	2023.11.10	határozatlan idejű	400 000	1 hónap
Egyszerű mezőgazdasági foglalkozású	2023.08.03	2023.10.31	300 000	3 hónap

Az szerződéses munkabérek tekintetében érdemes átgondolni, hogy a minimálbértől egyes esetekben jóval magasabb munkabérek indokoltak voltak-e, tekintettel arra, hogy az értékesítési bevételek a bérekre nem nyújtottak fedezetet. Az Önkormányzat pénzügyi beavatkozása szükséges volt működtetéshez. Szakmai tartalmú az a kérdés feltevés is, hogy a kifizetett bérek a munkaidőkihasználtságban a hatékonyságban indokoltak voltak-e.

Az alábbi tábla azt mutatja be, hogy az egyszerűsített foglalkoztatás kifizetései változatlan foglalkoztatotti napok esetén hogyan csökkent volna, ha a minimálbér szerinti napidíjat fizetik és minden alkalommal a mezőgazdasági idénymunkára vonatkozó közterhet fizeti meg a Kft. A **megtakarítás ebben az esetben 744.920 Ft lett volna.**

1.a. Egyszerűsített foglalkoztatás alakulása

Megnevezés	2023. évi tényleges teljesítés	2023. évi minimálbérhez igazított adatok
Foglalkoztatott napok száma	524	524
Napidíj egységára (Ft/nap)	12 000	10 670
Közteher egységára (Ft/nap)	1200/2300	1 200
Összes napidíj (Ft)	6 253 500	5 591 080
Összes közteher (Ft)	711 300	628 800
Egyszerűsített foglalkoztatás teljes költsége	**6 964 800**	**6 219 880**
Eltérés a minimumtól		**744 920**

Összegezve a G.É.P program eredményét a 2023. évre vonatkozóan az alábbiak állapíthatók meg:

1. Az elkészült üzleti tervek részben irreális adatokat tartalmaztak, és teljes gazdasági évre készültek.
2. A program beindulása év közben történt.
3. A Képviselő-testület visszatérítendő támogatást biztosított a működéshez ebből a célra átutalt 5 MFt támogatássá alakult, ami javította az eredményt
4. A Kft bértámogatást igényelt 4 fő alkalmazottra, a támogatás kb. 4,5 MFt összege javította az eredményt.
5. A tervezett bevétel 19 %-ban teljesült, okait az ügyvezető a főleg műszaki problémákra vezette vissza.
6. A tervhez viszonyítva a 4 fő munkaviszonyban foglalkoztatott bére az elért eredményhez viszonyítva magas volt.
7. Az egyszerűsített foglalkoztatásban alkalmazottak létszáma és piaci bérének indokoltsága megkérdőjelezhető a munka hatékonysága és eredményessége tükrében.

A felsorolt hatások befolyásolják az elért **8.702.184 Ft összegű veszteséget**. A felsorolás bérrel kapcsolatos részében vélelmezhető a bérek és napidíjak túlárazása és ez forint összegben meg is becsülhető. **A létszám indokoltsága azonban szakmai kérdés, amire kompetencia hiányában itt válasz nem adható.** Azonban az látható, hogy a Kft részéről a probléma mélyebb áttekintése pénzügyileg nem történt meg, mert az ügyvezető feltétlenül számíthatott a testület támogatására ebben a problémákkal terhelt indulási évben. A minimálbérhez vagy ahhoz közeli értékekhez igazított bérek, napidíjak, továbbá észszerű létszámgazdálkodással a

személyi kifizetések összege akár **2.000.000 Ft + SZOCHO összeggel csökkenthette** volna a személyi jutatások összegét.

Számviteli bizonylatok ellenőrzése

A belső ellenőrzés vevő-szállító és bank-pénztár naplókon keresztül szúrópróbaként vizsgálta a 2023. évi számviteli bizonylatokat.
A vevői számlák a program keretében előállított termékértékesítésekről szólnak. A számlák minden esetben szállítólevelek alapján kerültek kiállításra. A karalábé értékesítés darabra, a paprika értékesítés darabra és kg-ra történt a vizsgált időszakban

A szállítói számlák mindegyikén szerepelt az ügyvezető szignója, ami a számla befogadását és teljesítés elismerését szolgálja. A befogadott számlák mindegyikére azonban több információ felvitele szükséges, ahhoz, hogy a könyvelés megfelelő munkaszámra könyvelje a gazdasági eseményt. **Javasolt egy olyan bélyegző rendszeresítése, amely lenyomaton a *"teljesítést igazolom"* felírat található, kipontozott részeire a dátum és aláírás kerül.**
Szükséges számlák feldolgozásához az is, hogy dokumentálva legyen a rendeltetése, hogy pontosan milyen munkaszámot illet meg a felmerült költség. Amennyiben a számlán lévő tételek több munkaszámot is érintenek, a számlán lévő tételeket (alap + ÁFA szerint) munkaszámokra kell összesíteni, a pontos könyvelés érdekében. Így a felmerült költségek mindig a megfelelő munkaszámra kerülnek. **Gazdasági események semmilyen körülmények között nem lehetnek munkaszámon kívüli tételek. A számlák tartalmának "szétbontására" az anyagbeszerzőt, vagy a területért felelős munkatársat kell megbízni.**
A pénztárból történő számla kiegyenlítések esetében is hasonló problémák merültek fel. **A pénztári kifizetéseket is el kell látni teljesítést igazoló bélyegzővel és aláírással.**

A belső ellenőrzés vizsgálta a szállítói számlák között Vári Sándorné zöldfelület karbantartás, szaktanácsadás tárgyú számláját, melynek havi összege 444.600 Ft volt. A számlakiállítást megalapozó szerződés 2023. 10.09 és 2023.12.31. között volt hatályban. A számlát igénybe vett szolgáltatásként (főkönyv: 5296) könyvelik le. A számla kiállítója alanyi adómentességet választó adóalany, tevékenységi körébe felvételre került a kertészeti szaktanácsadás. A számlát megalapozó szerződés vállalkozási szerződés helyett megbízási szerződés, melynek az 1. pontja hivatkozik a a szerződés 1. sz. mellékletére ahol a munkaköri leírás található, továbbá egy meghatalmazás Kupeczik Sándornak, mely szerint a szerződés teljesítésével összefüggésben a szükséges szóbeli és írásbeli jognyilatkozatokat Vári Sándorné helyett megteheti.
A csatolt munkaköri leírás tipikusan munkaszerződéshez kötött dokumentum, érvényesítéséhez függelmi viszony szükséges a munkáltató és munkavállaló között. A napi operatív munkában való részvétel is munkaviszony szerű foglalkoztatást vélelmez. Vári Sándornéval kötött megbízási szerződés nem tartalmaz felelősségvállalásra vonatkozó pontokat. Jelen állapotban az általa elvégzett munkáért senki sem vonható felelősségre, amely a munkaszerződések lényeges eleme. A megbízási szerződés keretében a növényházban elvégzett munka összeségét tekintve munkaviszonynak minősül, de annak fontosabb szabályai - mint a felelősségre vonás, a munkarend, munkaidő, jelenlétiív vezetése stb. - nélkülözésével, **ami kockázatot jelent mind a Kft, mind az tulajdonos Önkormányzat számára.**
A belső ellenőrzés rendelkezésére bocsátott dokumentumok és a helyben készült interjúk azt alapozták meg, hogy a *"munkaköri leírás"* alapján ott rendszeres napi munkavégzés folyik Kupeczik Sándor meghatalmazott személyében, de megbízási szerződés keretében, akiek a foglalkoztatója Vári Sándorné egyéni vállalkozó.

Szükséges a Vári Sándornéval megkötött szerzés megszüntetése és megfelelő végzettséggel és szaktudással rendelkező munkavállalóval munkaszerződés kötése a növényház munkavezetői feladataira.

A belső ellenőrzés észrevételei:

- A költségeket, ráfordításokat tartalmazó számlákat, számviteli bizonylatokat szükséges ellátni dátumot és aláírást is tartalmazó teljesítésigazolással az ügyvezető részéről.
- Gondoskodni kell arról, hogy munkaszám nélküli tételek ne legyenek a könyvelésben. Több munkaszámot is érintő számlák bontása szükséges a megfelelő munkaszámokra.
- Vári Sándornéval körött megbízási szerződést szükséges felbontani és feladatra megfelelő szaktudással rendelkező munkavállalóval kell szerződést kötni.

Békés, 2024. március 19.

Váczi Julianna
belső ellenőr

BELSŐ ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

A lakásgazdálkodás rendszerének kialakítása, a bevételek beszedésének, elszámolásának, felhasználásának a vizsgálata a Mezőkovácsházi Településgazdálkodási Kft-nél

Ellenőrzés sorszáma: 1/2024-02

Az ellenőrzést végző: Váczi Julianna belső ellenőr (nyilvántartási száma:5116617)

Az ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy kialakított rendszer megfelel-e a központi jogszabályoknak és helyi rendelkezésnek. A bevételek beszedésének és felhasználásának hatékonyságának vizsgálata.

Ellenőrizendő szervezet: **Mezőkovácsházi Településgazdákodási Kft** (5800 Mezőkovácsháza Alkotmány u. 62.)

Az ellenőrzés típusa: Szabályszerűségi és pénzügyi és rendszer ellenőrzés ellenőrzés

Jogszabályi felhatalmazás: Az ellenőrzési program a köztulajdonban álló gazdasági társaságok takarékosabb működésről szóló 2009. évi CXXII. törvény és a köztulajdonban álló gazdasági társaság belső kontrollrendszeréről szóló 339/2019. (XII.23.) kormányRendelet alapján kerül végrehajtásra.

Ellenőrizendő időszak: 2023. év

Az ellenőrzés időpontja: 2024. február hó

Az ellenőrzés során alkalmazott módszerek: önkormányzati Rendeletek, szerződések, dokumentumok vizsgálata, szemle, interjú.

Belső ellenőrzés során alkalmazott jogszabályok, útmutatók:

1. A lakások és a helyiségek bérletére, valamint elidegenítésükre vonatkozó egyes szabályokról szóló 1993. évi LXXVIII. törvény (Lt.)
2. Mezőkovácsháza Város Önkormányzata Képviselő-tesülete 4/2013.(II.19.) Rendelete a a Szervezeti és Működési Szabályzatról
3. Mezőkovácsháza Város Önkormányzata Képviselő-tesülete 318/2008.(VI.30.) Rendelete az Önkormányzat tulajdonában álló lakások és helyiségek bérletéről és elidegenítésésről, valamint a bérleti díjakról.
4. A köztulajdonban álló gazdasági társaságok takarékosabb működésről szóló 2009. évi CXXII. törvény
5. A köztulajdonban álló gazdasági társaság belső kontrollrendszeréről szóló 339/2019. (XII.23.) kormányRendelet

6. 2011. évi CXCV. törvény az államháztartásról (Áht.)
7. 2011. évi. törvény a nemzeti vagyonról (Nvtv.)
8. 2000. évi C. törvény a számvitelről (Szt.)
9. 4/2013. (I.11.) kormányrendelet az államháztartás számviteléről (Áhsz.)
10. 368/2011. (VII. 31.) kormányrendelet az államháztartási törvény végrehajtásáról (Ávr.)

I. Az ellenőrzött szerv bemutatása

Az ellenőrzött szervre és az irányító szervre vonatkozó általános adatok:

Ellenőrzött szerv neve **Rövid neve**	Mezőkovácsházi Településgazdálkodási Kft MEZTEP Kft
Törzsszáma **Adószáma**	 12458132-2-04
Az ellenőrzött időszakban-hivatalban lévő ügyvezető	Pap Csaba Mihály
Cégjegyzék száma	04-09-009807
A jelentés készítésekor hivatalban lévő ügyvezető	Pap Csaba Mihály
Az ellenőrzött időszakban hivatalban lévő jegyző	dr. Szilbereisz Edit
A jelentés készítésekor hivatalban lévő jegyző	dr. Szilbereisz Edit

Az ellenőrzött szerv:

MEZTEP Kft	Alapításának éve: 2010.03.23.
Székhelye:	5800 Mezőkovácsháza Alkotmány u. 62.
A társaság fő tevékenységi köre	6820 Saját tulajdonú Ingatlan bérbeadás, üzemeltetése
Tulajdonosi viszonyok:	Mezőkovácsháza Város Önkormányzata 100 %-os tulajdonában álló gazdasági társaság
Törzstőke összege:	4.000.000 Ft pénzbeli hozzájárulás
Ügyvezető:	Pap Csaba Mihály 298/2015.(VII.23.) határozattal
Könyvvizsgáló:	Agonásné Ádáz Erika 2025. 01.30.-ig
Könyvvezetés:	Mezőkovácsházi Polgármesteri Hivatalban látják el

II. Vezetői összefoglaló

Az elfogadott négyéves stratégiai ellenőrzési terv 2024. évi tervének keretében került sor a a Mezőkovácsházi Településgazdálkodási Kft-nél a lakásgazdálkodás rendszerének kialakítása, a bevételek beszedésének, elszámolásának, felhasználásának a vizsgálatára.

A vizsgálat célja annak megállapítása, hogy kialakított rendszer megfelel-e a központi jogszabályoknak és helyi rendelkezésnek. A bevételek beszedésének és felhasználásának hatékonyságának vizsgálatára is sot került.

A belső ellenőrzés azt vizsgálta, hogy a 2023. évben hatályos 18/2008. (V.30.) önkormányzati rendeletben foglalt szabályozás megfelel-e a Lakástörvényvben leírtakkal, hatáskörök és feladatátadások az Önkormányzati SZMSZ-ben és a 18/2008. (V.30.) rendeleteben rögzítve vannak-e.

A belső ellenőrzés vizsgálta a Kft tárgyban kötött szerződéseit az Önkormányzattal, illetve bérlőkkel, továbbá a saját szabályzatait, melyek helyben szabályozzák a vizsgált feladat ellátását. Áttekintésre került a vagyonhasznosításból származó eredmény, a számviteli elszámolások és a pénzkezelés rendje is.

A vizsgálat során megállapítható volt, hogy a témához kapcsolható szabályzatok aktualizálása elmaradt, a pénzmozgásokkal kapcsolatos ügyek vitelét is átláthatóbbá kell tenni a kereszt finanszírozás lehetőség szerint elkerülése érdekében. Bizosítani kell a megfelelő végzettségű pénzügyi munkatárs (könyvelő) fizikai jelenlétét Kft székhelyén, a napi munkát (pénztár, könyvelés) úgy kell szervezni, hogy abból megfelelő és naprakész információk álljnak össze az ügyvezető számára.

Összeségében elmondható, hogy a Kft elszámolásai, pénzügyei, létszámgazdálkodása és szerződéses viszonyai és önkormányzati finanszírozása tekintetében szükség volna egy átfogó vizsgálatra, de a most vizsgált lakásgazdálkodási feladatok rendszere is fejlesztést igényel, annak ellenére, hogy a konkrét lakásüzemeltetési feladatokat a Kft jól látja el. A lakásokkal kapcsolatos nyilvántartásai megfelelőek.

Nem csupán a lakásgazdálkodás jelentésben leírt szabályos és szakszerű működtetése, hanem a Kft általános jó működése miatt is szükséges volna a Kft székhelyén alkalmazni a mérlegképes könyvelőt. A székhelyen való alkalmazása teljes mérékben indokolt, mert az ögyvezető számára vezetői információk, likviditási és gazdasági adatok a könyvelésből azonnal rendelkezésre állnak, ami a napi minka során az ügyvezető döntéseit racionálisan meghatározhatják. A mérlegképes könyvelő aktív közreműködése elvárható a szabályzatok és egyéb működést meghatározó dokumentumok elkészítésében is.

A vizsgálata során a valós összképet lényegesen meghatározó hibák nem voltak, A feltárt hiányosságok javításra szorulnak, ezért az jegyzőnek és az ügyvezetőnek is a területükhöz kapcsolódóan intézkedési terv készítése válik szükségessé.

III. A belső ellenőrzés részletes megállapításai

Előzmények:

Mezőkovácsháza Város Önkormányzata Képviselő-testülete a MEZTEP Kft-re (a továbbiakban: Kft) bízta a lakásgazdálkodással kapcsolatos feladatok ellátását, és ennek megfelelően a Kft fő tevékenységi köre: *6820 Saját tulajdonú, bérelt ingatlan bérbeadása, üzemeltetése.* Az alapító okirat és a cégkivonat adatai szerint a Kft Mezőkovácsháza Város Önkormányzata 100 %-os tulajdonában áll. A Kft alapító okiratát ügyvéd által 2022. január 19-i keltezéssel foglalták egységes szerkezetbe.
A jelen ellenőrzés célja annak vizsgálata, hogy az alkalmazott gyakorlat összhangban van-e az Önkormányzat tárgyban hozott Rendeletével, a Kft hogyan alakította ki a feladatellátás rendszerét, a bevételek beszedése és felhasználása szabályos-e. Milyen módon segíti a Kft gazdálkodását a lakbérekből és bérleti díjakból származó bevétel, a beszedett bevételek milyen hányadát fordítják a lakások karbantartására, felújítására.

Vonatkozó önkormányzati rendeletek vizsgálata

1. Mezőkovácsháza Város Önkormányzata Szervezeti és Működési Szabályzatáról szóló 4/2013. (II.19.) Rendelete

Az Önkormányzat a Szervezeti és Működési Szabályzata (a továbbiakban: SZMSZ) {4/2013.(II.19.) Rendelet} 2. § (2) bekezdésében arról rendelkezik, hogy a MEZTEP Kft közreműködésével kötelező feladatain kívül az alábbi feladatokat látja el:

- **lakásgazdálkodás** {Mötv. 13.§(1) bekezdés 9.pont}
- ipari terület működtetése
- üdülőhelyet tart fenn és működtetés,
- Strandfürdő és kemping működtetése

Az SZMSZ 2. melléklete 2.2.4.6. pontjában az Ügyrendi, Kulturális és Szociális Bizottsága *döntési jogkörébe helyezi a vonatkozó helyi Rendelet szerinti hatásköröket.*
A 2. melléklet a Pénzügyi és Városfejlesztési Bizottság döntési jogkörébe helyezi az önkormányzati ingatlanuk értékesítésével, felújításával stb. kapcsolatos ügyek vitelét (1.3.7. 1.3.8., 1.3.10., 1.3.12., 1.3.13. pontokban). Az SZMSZ ezen melléklete azonban az önkormányzati ingatlanok bérbeadás útján történő hasznosítási jogkör delegálásával kapcsolatban nem utal a tárgykörbe tartozó önkormányzati Rendeletre.
A Pénzügyi és Városfejlesztési Bizottság feladatainak felsorolásából hiányzik az Ügyrendi, Kulturális és Szociális Bizottság 2.2.4.6. pontban már megfogalmazott hatásköre. Ugyan ez illetné, meg a Pénzügyi és Városfejlesztési Bizottságot, mert a piaci alapú lakások bérbeadásáról dönt.
Az SZMSZ 3. melléklete (a polgármesterre átruházott hatáskörök) 1. pontjában arról rendelkezik, hogy, hogy az önkormányzati lakások és helyiségekkel kapcsolatos hatásköreit a *az e tárgykörbe tartozó hatályos önkormányzati Rendelet szabályozza.*

1. **Az Önkormányzat tulajdonában álló lakások és helyiségek bérletéről és elidegenítéséről, valamint a bérleti díjakról szóló 18/2008. (VI. 30) Rendelet**

A Rendelet az Mötv. 13. § (1) bekezdésében és a Lakástörvény (Lt.) hivatkozó szakaszában foglalt felhatalmazás alapján készült. A Rendelet megalkotása részletes és alapos, mindenre kiterjedően rögzíti a lakás- és helyiséggazdálkodással kapcsolatok szabályokat.
A Rendelet 1. § (4) bekezdésében került rögzítésre, hogy az itt szabályozott hatáskörök gyakorlásával összefüggő előkészítő feladatokat a Mezőkovácsházi Polgármesteri Hivatal, valamint a végrehajtással kapcsolatos feladatokat külön üzemeltetési megállapodásban a MEZTEP Kft látja el.
A Rendelet 3. § részletezi a polgármester, az Ügyrendi, Kulturális és Szociális Bizottság, valamint a Pénzügyi és Városfejlesztési Bizottság lakás- és helyiséggazdálkodással kapcsolatos hatásköreit. A Rendelet 4.§ (1) bekezdése alapján nagykorú természetes személlyel köthető lakbér szerződés, ami alól a (3) bekezdés kivételt tesz. A (3) bekezdés szerint a (2) bekezdés a) pontja kivételével a bérlő jogi személy vagy jogi személyiség nélküli gazdasági társaság is lehet. **Az itt megfogalmazott kivétel azonban nincs szinkronban az 1. §-ban megfogalmazottakkal, mely szerint a Rendelet hatálya az ott felsorolt természetes személyekre terjed ki.**
A Rendelet 5. § (6) bekezdése a polgármester hatáskörébe utalja a krízis helyzetek kezelését 180 + 180 nap időtartamra egyedi ügyekben.
A Rendelet 18. §-a utal a bérlő és a bérebadó között létrejövő írásbeli megállapodásra, mely szerint a bérlő által elvégzett és egyeztetett értéknövelő beruházás írásba foglalása miként történjen.
A Rendelet 2. melléklete 2. és 3. pontjában a költségalapú és piaci alapú lakbérek mértékét a 18. §.(1) bekezdése szerinti munkálatok vállalásához köti. A lakbérek mértékének összekapcsolása időben és később bekövetkező értéknövelő vállalásokkal nem jó gyakorlat, mert a bérlő a szerződés kötés idején nem tudhat információt adni arról, hogy az értéknövelő beruházást biztosan elvégzi - e a csökkentett bérleti díjért cserébe. A bérleti szerződésnek azonban a bérleti díj összegét is tartalmazni kell, a vállalt csökkentett bérleti díj ellenében elvégzett munkálatok utólagos ellenőrzése, időbelisége és annak értéke nem követhető korrekt módon. A Rendelet 18. §-a a bérlő és a bérbeadó közötti előzetes írásbeli megállapodásra utal, amennyiben a értéknöveleő berüházásban egyeznek meg a felek. A lakásbérleti szerződés (alapszerződés) 14. és 15. ponja tartalmazza a beruházás engedélyezése esetén a külön megállapodás írásba foglalását a 15. pont pedig azt, hogy az igazolt ellenőrzött érték 50 %-a lakbérbe betudható. A fenti szabályozás megfelelő, nincs szükség akrábban leírt módon előzetes csökkentett lakbér megállapításásra
Javasolt a 18. § (1) bekezdésére történő hivatkozás megszüntetése a piaci és költségalapú bérleti díjak megállapításánál, a lakbéreknek a szerződésekben alkalmazandó egyszerű megállapítása szükséges a 2. melléklete 2. és 3. pontjaiban.

A belső ellenőrzés észrevételei:

1. Az önkormányzati SZMSZ 2. mellékletében a Pénzügyi és Városfejlesztési Bizottság döntési hatáskörét **javasolt pontosítani.**
2. A 18/2008.(VI.30.) rendeleteben a részletező részben leírtak **módosítása szükséges**

A MEZTEP Kft-vel kapcsolatos alap dokumentumok vizsgálata:

1. Alapító okirat

A Kft jogelődje a 2010. évben alapított Vízmű Kft, melynek tulajdonosi szerkezete és neve 2015.08.01-től megváltozott. Jelenlegi ügyvezetője is ettől az időponttól kapta a testülettől az ügyvezetői megbízatását. Az alapító okiratot ügyvédi ellenjegyzéssel 2022. 01.19-i dátumozással foglalták egységes szerkezetbe.

2. A cégkivonat

A Kft cégkivonata 7/1 sorszám alatt végegyházi telephelyet tartalmaz, ami az alapító okiratban már nincs. A Cégkivonat szerinti tevékenységek száma 55 db, az alapító okiratban 54 db szerepel. A 45/1 sorszám alatt a cég elektronikus elérhetősége ugyvezeto.mkhvizmu@invitel.hu, ami valószínű, hogy már nem aktuális. **Szükséges áttekinteni a cégkivonat tartalmát és javasolt annak aktualizálása az ügyvezető részéről.**

Belső ellenőrzés észrevétele:

Szükséges aktualizálni a Kft nyilvános adatait a cégkivonatban.

3. **A Kft szervezeti és Működési Szabályzata**

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

A Kft a belső ellenőrzésnek egy 2010. március 23. napra keltezett SZMSZ-t mutatott be, amely a Mezőkovácsházi Vízmű Kft nevére szól. A Vízmű Kft a (jogelőd) tulajdonosi köre, név és tevékenységei 2015-ben megváltoztak, de aktualizált SZMSZ nem készült azóta. **A jelenlegi SZMSZ több tekintetben sem tekinthető használhatónak a Kft működésében, ezért annak újra alkotása szükséges.**

A belső ellenőrzés észrevétele:

A Kft SZMSZ-ének újraalkotása szükséges, melyet az ügyvezető végez el. Az SZMSZ-t a Felügyelőbizottság javaslata alapján jóváhagyásra be kell nyújtani a Képviselő-testületnek.

4. Javadalmazási szabályzat

A köztulajdonban álló gazdasági társaságok takarékosabb működésről szóló 2009. évi CXXII. törvény 5. § (3) bekezdése alapján a Mezőkovácsháza Város Önkormányzata Képviselő-testülete, mint legfőbb szerv a 441/2017.(XI.23.) határozatával elfogadta a vezető tisztségviselők a felügyelőbizottság tagjaira, valamint az Mt 208. §-ának hatálya alá eső munkavállalók javadalmazásának szabályait. A szabályozás rugalmas, a döntéshozóknak lehetőséget ad az adott időszak teljesítményéhez köthető döntést hozni. A rendszeres díjazások legmagasabb összegének a 2009. évi CXXII. törvény 6. §-a a mindenkori minimálbér összegéhez köti. A javadalmazási szabályzatban az ügyvezető tekintetében a **maximális összeg** a mindenkori minimálbér hétszerese lehet. A Felügyelőbizottság elnökének és tagjainak javadalmazásának **felső határát rögzíti** a szabályzat (elnöknek a minimálbér ötszörös, tagoknak a minimálbér háromszoros). Az ügyvzető jutalmazása csak lehetőség, mely jogkört a felügyelőbizottság javaslatára a pénzügyi keretek között a Képviselő-testület dönt. Az ügyvezető éves teljesítményéről és jutalmazásáról a Képviselő-testület évenete egy alkalonmmal május 31-ig dönt. A javaslamazási szabályzat rögzíti az ügyvezetőnek adható egyéb juttatások körét is. **A szabályzat megfelel az előírásoknak, azonban aktualizálni szükséges annak érdekében, hogy az abban foglaltak a jelen körülmények között is vállalható legyen a tulajdonos részéről. Javasolt meghatározni, hogy a szabályzat hatálya kire vonatkozik pontosan megnevezve a gazdasági társaságot.**

A belső ellenőrzés észrevételei:

A javadalmazási szabályzat újbóli áttekintése, aktualizálása javasolt.

5. Közzétételi kötelezettség

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

A belső elelnőrzés észervétele:
A 2009. évi CXXII. törvény 2. §-ban foglaltaknak **szükséges eleget tenni** az ott felsorolt részletezettséggel.

Az Önkormányzat és a Kft szerződéses kapcsolatai

6. Feladatellátási szerződés

A belső ellenőrzés számára a Kft ügyvezetője egy 2014. 09.26. napjára keltezett és a Képviselő-testület által a 342/2014.(VIII.28.) határozattal jóváhagyott feladatellátási szerződést (a továbbikban: szerződés) mutatott be. **A szerződésben a feladatok ellátásával megbízottként a Vízmű Kft szerepelt és az akkor aktuális vezető írta alá. A Szerődés aktualizálása az elmúlt 9 évben nem került, amely nem helyes gyakorlat.**

Egy szerződésben rendezték finanszírozás szempontjából különböző típusú feladatokat, amely az áttekinthetőséget zavarja.

AZ Mötv 13.§-ában felsorolt feladatok önkormányzati közügyek, vagyis az önkormányzat által kötelezően ellátandó feladatok, melyet delegálhat intézményére, vagy gazdasági társaságára. Az itt felsoroltakba illeszkedő feladatok támogathatók, ha egyéb más jogi feltételek is fennállnak (uniós szabályok, a piaci verseny tisztasága stb.). Az ilyen típusú feladat ellátásra (pl. városüzemeltetés, piac üzemeltetés stb.) önkormányzati támogatás adható, amennyiben a szerződéstervezetet a Támogatásokat Vizsgáló Iroda véleményezte és megállapította, hogy a benne foglaltak illeszkednek az Mötv 13. §-ában foglaltakhoz.

A lakásügyekkel kapcsolatos feladatellátást célszerű önálló szerződésbe foglalni, mert jó gazdálkodás esetén ezt a feladatot a Kft támogatás nélkül el tudja látni, ugyanis bevételek képesek finanszírozni a felmerült kiadásokat. Azokat a feladatokat, amelyek az Mötv 13. §-án kívül esnek (önként vállaltak), de a Kft-t megbízták az ellátásukkal, csak mint vállalkozó, vagyis ÁFA alanyként végezheti. (pl intézmények karbantartása, felújítása, önkormányzati üdülő üzemeltetése stb.).

A Szerződés tartalmaz olyan feladatokat, melyeket 2023. évben már nem végeztek (pl. fűtésüzemeltetés) A Szerződés hangsúlyosan a lakásgazdálkodási feladatok ellátásával kapcsolatos szerződéses viszonyokat rögzíti részletesen. A Kft beszámolási kötelezettsége az Önkormányzat felé részletesen és kellő gyakorisággal van megállapítva. A lakásgazdálkodással kapcsolatos pénzügyi elszámolások módja bonyolult és a gyakorlatban nehezen valósítható meg. A tulajdonos részéről bonyolult elszámolás helyet világosabb képet adna, ha a lakbérekből származó bevételek terhére a Kft nem csak a szokásos karbantartásokat, hanem a felújításokat is elvégezhetné az év eleji jóváhagyott felújítási terv alapján. Szükséges nagyobb önállóságot biztosítani az ügyvezetőnek - megszabva egy magasabb összegű pénzügyi keretet, amely alatt önálló döntési jogosultsága és beszámolási kötelezettsége lenne. Továbbá szükséges rögzíteni, hogy a lakbérekből beszedett bevételek a pénzforgalomban is a lakásügyekkel kapcsolatos kiadásokra lehessen fordítani. ide értve a kapcsolódó bérek és járulékok, anyagjellegű költségek, ráfordítások és felújítások összegeit a keresztfinanszírozás elkerülése érdekében.

A belső ellenőrzés észrevételei.

A feladatellátási szerződés megszüntetése és újra alkotása szükséges a részletező részben leírt szempontok szerint. A finanszírozásban meglévő eltérések miatt a feladatok ellását több szerződésben kell rendezni és évente a városi költségvetés elfogadása előtt aktualizálni.

7. Vagyonkezelői szerződés

A mezőkovácsházi ingatlannyilvántartásban szereplő 1/1 -es, az Önkormányzat tulajdonában lévő 2429/3 helyrajzi számú belterületi, kivett ipartelepet vagyonkezelésbe adta a Kft-nek határozatlan időre. A vagyonkezelésről készült szerződés 2018.04.01. napjával lépett hatályba. Az iparterületen a Kft uniós forrásból beruházást valósított meg, ezt követően a létrehozott építményeket bérbeadás útján hasznosította. A vagyonkezelési szerződést az Mötv 109. § (1) bekezdése, valamint a nemzeti vagyonról szóló 2011. évi CXCVI. tv.11.§-ában foglaltak

szerint került megkötésre. A Kft átlátható szervezetnek minősül, de a kezelésre átvett vagyonban nem közfeladatot, hanem vállalkozási tevékenységet végez, ezért jogszerűen nem kijelöléssel és térítésmentesen, hanem visszterhesen került átadásra az ingatlan.
A vagyonkezelésbe vett ingatlanban a Kft az ingatlan elidegenítése, zálogjoggal való megterhelése kivételével valamennyi tulajdonosi jogot gyakorolhat. A vagyonkezelői jog bejegyzésre került az ingatlannyilvántartásba és az Önkormányzat vagyonkataszteri nyilvántartásában. A vagyonkezelésbe vett ingatlant a Kft az építmények, raktárak, irodák bérbeadása útján hasznosítja.
A vagyonkezelési szerződés nem tér ki a számviteli nyilvántartásokra, de az Önkormányzat az Ász. előírásainak megfelelően a 182-es számlaosztályban kimutatja az ingatlant, tekintettel arra, hogy az átadás államháztartáson kívüli gazdasági szervezet részére történt.
A vagyonkezelésbe adott ingatlan bruttó értéke 2019.01.01. napján 86.900.000 Ft összegű volt.

A belső ellenőrzés a vagyonkezelői szerződéssel kapcsolatosan észrevételt nem tett.

8. MEZTEP Kft és harmadik fél között kötött hasznosítási szerződések

a) Lakbérszerződések

A lakásgazdálkodással kapcsolatos üzemeltetési feladatok szabályosan átadásra kerültek a Kft-hez. A Képviselő-testület döntéseit a Hivatal munkatársa készíti elő és továbbítja a határozatokat végrehajtásra a Kft ügyvezetőkének. A Kft a feladatellátási szerződésben leírtak szerint jár el a konkrét ügyek intézésében és az Önkormányzat felé történő adatszolgáltatásban. A Kft által üzemeltett lakások száma 2023. december 31-én 63 db volt, ebből az üresen álló lakások száma 5 db. A lakbérszerződések egységes szerkezetűek, az előírásoknak megfelelő tartalommal készültek. Jellegüknél fogva némi eltérést fogalmaznak meg a szociális alapú a piaci alapú, bérlőkijelölési jogalapján kiadható, vagy a szakember elhelyezést biztosító lakásbérleti szerződések esetében. Csak az elővásárlási joggal rendelkező lakások rendelkeznek határozatlan idejű lakbérszerződéssel. Minden más esetben rövidebb és hosszabb idejű (6 hónaptól 3 évig) lakbér szerződések kerülnek megkötésre. A döntési jogkörök a Bizottságokat és krízis esetekben a polgármestert illetik meg az önkormányzati SZMSZ-ben megfogalmazott hatáskör átadás alapján.
A belső ellenőrzés megvizsgálta a 2023. évben kötött valamennyi szerződést, melyek között új kötés és hosszabbítás, valamint krízis elhelyezés is volt. A vizsgált 29 db szerződés a Rendeletnek megfelelően került kiállításra. A Kft lakásonkénti nyilvántartást vezet önálló dossziéban a teljes iratanyagról kronológiai sorrendben. A tárolt dokumentumok áttekinthetőek, érthetőek. A szerződésben foglalt bérleti díjak a lakás jellegének megfelelően megegyeztek a Rendeletben foglaltakkal. A vizsgálat közben feltett kérdéseket a Kft ügyintézője megválaszolta.

A átláthatóság miatt javasolt kiegészíteni lakbérszerződéseket a Képviselő-testület döntéseit tartalmazó hivatkozásokkal, úgy mint a

- **felhatalmazás a Kft számára az SZMSZ 2.§ (2) bekezdése és a 18/2008.(VI.30.) 1.§(4) bekezdése szerződésbe foglalásával,**
- **a bérlőre vonatkozó testületi határozat számának szerződésbe foglalásával.**

A Lakástörvény 3.§ (3) bekezdése előírja, hogy bérlőkijelölés esetén is a megjelölt személlyel kell szerződést kötni, vagyis természetes személlyel. A helyi Rendelet 3.§ (3) bekezdése lehetővé teszi a jogi személyekkel és nem jogi személyekkel történő szerződéskötést A gyakorlatban pl. a KLIKK-el kötött szerződésben nem csak a

konkrét bérlő, hanem annak munkáltatója is szerződő fél. A lakbérről készült számlát a munkáltató nevére állítja ki a Kft. Piaci alapú lakást bérel a Rockdairy Kft, aki a szerződő fél. Aláírója a cég ügyvezetője, a számla a cég nevére kerül kiállításra.

A belső ellenőrzés észrevétele:

Szükséges felülvizsgálni, áttekinteni a Lakástörvény, a helyi Rendelet és a gyakorlat között lévő ellentmondások feloldását a szerződő felek tekintetében.

b) Helyiségbérleti szerződések az Ipar területre vonatkozóan

A vizsgált időszakban az Ipari területen belül 5 db hatályos szerződés volt érvényben. Ebből három bérlő különálló építményt, raktárt bérelt, kettő bérlő pedig épületen belüli helyiségeket. A szerződések nem tartalmazták egységesen, hogy a közüzemi díjakat a bérleti díjban foglalták, vagy külön elszámolásba téríti meg a bérlő. **A szerződésekben lehetőség szerint egységesen és konkrétan leírva kell rögzíteni a közüzemi díjak elszámolásának módját. Legjobb megoldás a mérőórák felszerelése ahol nincs, és a bérlő személyét a szolgáltatóknál bejelenteni, annak érdekében, hogy a közüzemi számlák a bérlő nevére kerüljenek kiállításra.** Három nagy összegű szerződés esetében negyedéves bérleti díj számlázását írja elő szerződés. **Ezt rendszer praktikus lenne havi számlázásra módosítani, annak érdekében, hogy a Kft likviditási helyzete javuljon az egyenletesebben bejövő bevételek miatt.**
A Kft építményadó fizetésére kötelezett, mint vagyonkezelő. Az általa bérbe adott építmények, raktárak esetében az éves adófizetési kötelezettség területarányos részét át kell terhelni a bérlőre. Az építményadó önálló kiszámlázása nem helyes eljárás azt minden esetben a bérleti díjról készült számla részeként kell feltüntetni a bérbeadónak. A szerződésekben ki kell térni az építményadó összegére, miután ismert az építményadó hatálya alá eső terület nagysága. **Az építményadó bérleti díjat tartalmazó számlán megjelenhet 12 hónapra elosztott mértékben, vagy évi két alkalommal a márciusi és a szeptemberi számlában megjelenítve.**
A Kft adóhatósági nyilvántartásában 2018. 05.15. napjával kérte a nem lakó ingatlanok adókötelessé tételét, így a bérleti díjak után ÁFÁ-t számol fel.

A belső ellenőrzés észrevételei:

A részletező részben leírtak szerint szükséges újra kötni módosított tartalommal a bérleti szerződéseket a közüzemi díjak, a számlázás gyakorisága és az építményadó átterhelésének technikai módja miatt.

9. Pénzügyi, számviteli dokumentumok vizsgálata

Pénzkezelési szabályzat

A Kft pénzkezelési szabályzata 2014. 09.01. napján lépett hatályba, mint a Mezőkovácsházi Vízmű Kft szabályzata. A Kft feladatköre, a neve és az ügyvezető személye azóta megváltozott. A szabályzat belső tartalmát **hét alkalommal** módosították a megváltozott körülmények miatt, de a **módosításokat nem tették egységes szerkezetbe az eredeti szabályzattal, így nehezebben követhető annak tartalma.** A szabályzat helyesen rendeli el a lakáspénztár önálló működését a lakásgazdálkodási alszámlához kapcsolódóan, amely szerint a lakásügyek pénzügyeit a lakásszámlán és a pénztárban kell bonyolítani a keresztfinanszírozás elkerülése végett.

A módosításokban megnevezett alpénztáraknak naponta el kell számolniuk a főpénztárral. A házipénztár pénzkészletét 500.000 Ft összegben állapították meg. A pénzkezelés személyi feltételeit jól határozták meg. A pénztár kezeléshez a Kft méretéhez igazított létszám szükséges, vagyis gondoskodni kell pénztárosról, pénztáros helyettesről és pénztár ellenőrről. A nevezett munkaköröket betöltők mindegyikének kell rendelkezni olyan nyilatkozattal, mely szerint az általuk kezelt, illetve ellenőrzött pénzkészlet vonatkozásában teljes anyagi felelősséggel rendelkeznek. Ilyen nyilatkozatot csak 2015. évi dátummal a pénztáros tett. **Szükséges kijelölni a pénztáros, a pénztáros helyettes személyét és a munkaköri leírásukban a feladatellátását rögzíteni, továbbá a teljes anyagi felelősségről készült nyilatkozatukat is beszerezni a szabályzat mellékleteként. Az ügyvezető látja el a bizonylatok utalványozását és elláthatja, mint első számú vezető a pénztár ellenőri feladatokat is. A pénztáros helyettes feladatokkal a Kft mindenkori könyvelőjét kell megbízni.**
A 3.13. pontban az értékpapírok nyilvántartásáról ír, azonban, ha ilyen nem fordul elő, akkor a nemleges az ezzel kapcsolatos szabályozás "***nem kezel értékpapírokat a Kft*** " bejegyzéssel.

A belső ellenőrzés észrevételei:

- A pénzkezelési szabályzatot szükséges egységes szerkezetbe foglalni és már nem aktuális pontjait a gyakorlathoz igazítani.
- Szükséges meghatározni a pénztáros, a helyettes és az ellenőr személyét, a a feladatok ellátását munkaköri leírásba foglalni, valamint beszerezni a teljes anyagi felelősségről készült nyilatkozataikat.

Pénzmozgáshoz kapcsolódó bizonylatok ellenőrzése

A belső ellenőrzés a 2023. évi lakásügyekhez kapcsolódó pénztári, banki szállítói és vevői dokumentumokat ellenőrizte. A lakbérek számláit a Kft ingyenes számlázó program segítségével állítja elő (onlineszámla)
A lakásgazdálkodással kapcsolatos pénzmozgások nem a szabályzatban leírtak szerint működnek. A lakáspénztár kizárólag és a lakásszámla többnyire csak a lakbér bevételek beszedésére szolgál. Lakásügyekhez kapcsolódó kiadás teljesítése csak elvétve történik róluk. **A lakásügyekkel kapcsolatos kiadások rendezése a főpénztáron keresztül történik, ami azért is problémás, mert a lakásügyek pénzügyei azonnali vezetői információt nem adnak így az ügyvezetőnek.** Szükséges tehát átgondolni a lakásszámlán és lakáspénztárban történő pénzmozgások körét. **Javasolt, tehát a pénztárba nem csak a lakbér befizetéseket bevételezni, de innét indokolt a témához kapcsolódó készpénzes kiadásokat is teljesíteni. A lakásszámláról kell utalni a lakásügyekhez kapcsolódó szállítói számlákat, utalni a feladattal megbízott munkatárs bérét és járulékát, vagy ha ez egyszerűen nem oldható meg, akkor a feladatot terhelő bérek és járulékok összegét havonta meg kell téríteni a főszámlának, ha csoportos átutalás történt.** A lakáspénztár fölösleges pénzkészlete mindig a lakásszámlára kerül átvezetésre, de a lakásszámláról a főszámlára is vezetnek át összegeket, amennyiben a Kft likviditási helyzete ezt igényli. **Elsősorban azt a gyakorlatot kell követni, hogy valamennyi pénzmozgás a lakás számán és pénztáron keresztült történjen a témához kapcsolódóan, majd ha ennek ellenére is szükséges bizonyos pénzkészlet átvezetése a főszámlára, annak kivételes eseteit a szabályzatban rögzíteni kell.**
A pénztárak működéséhez papír alapú nyomtatványokat használnak, a pénzkezelés módja szabályos, az aláírások rendben voltak. A pénztárak napi zárással működnek, ami szükségtelen többlet munkát jelent a pénztárosnak a kis forgalom miatt. **Javasolt**

áttekinteni, a havi két alkalommal (15-én és a hónap utolsó munkanapján) történő pénztár zárás bevezetését és rögzítését a szabályzatban. Azt is szabályozni kell, hogy a két pénztárban záráskor mennyi lehet a záró pénzkészlet, esetleg a napi összeget is indokolt lehet megállapítani.

A belső ellenőrzés észrevételei:

- Szabályzatban szükséges rögzíteni hogy a lakásügyekhez kapcsolódóan milyen típusú pénzmozgásokat kell a pénztáron, illetve a bankszámlán keresztül teljesíteni.
- Szükséges rögzíteni adott esetben a megtérítések körét, valamint a főszámlára történő átvezetések eseteit a likviditási helyzet e javítása érdekében.
- A napi pénztárzárás helyett javasolt a havi két alkalommal történő pénztárzárás bevezetése és rögzítése, továbbá a záró pénzkészlet meghatározása.
- Gondoskodni kell arról, hogy a lekönyvelt pénztárbizonylatokat a könyvelő a megfelelő helyen írja alá,
- Az áttekinthetőség kedvéért a fenti módosításokkal együtt egy egységes szerkezetű , aktuális pénzkezelési szabályzatot alkotni.

A 2023. évi lakásgazdálkodáshoz nem kapcsolódott értéknövelő beruházás, valamennyi anyagjellegű költség karbantartási költség kategóriát jelentett. A belső ellenőrzés megvizsgálta, hogy az értéknövelő beruházásokat hogyan kezeli a Kft. Ilyen beruházás 2022. évben volt, amikor az Orosházi u. 35. szám alatti lakásban teljes kazáncserét végeztek. Valamennyi költséget összeszámolva a kazáncsere költsége három db szállítói számlából 787.167 Ft összeg volt. A Kft ezt az összeget költségként számolta el, ezzel növelve a veszteségét. Amennyiben a Kft engedélyt kapott a kazáncsere végrehajtásához, abban az esetben az ingatlan értékét a beruházás növelte annak összegével. Tekintve, hogy a lakásingatlan állományban az Önkormányzat mérlegében van, a beruházás ÁFA-val csökkenetett 787.167 Ft összegét át kellett volna adni az Önkormányzatnak aktiválásra az eredeti ingatlanhoz. Az átadás nem történhet térítésmentesen, mert a Kft ÁFA alany és a szállítói számlák ÁFA-ját visszaigényelte. Ingyenes átadás esetén a visszaigényelt ÁFÁ-t a Kft-nek a felújítás után meg kell fizetni az államháztartásnak. Az átadás továbbszámlázás útján is megtörténhet, vagyis a beruházásról a Kft (619.816+ÁFA)számlát állít ki az Önkormányzatnak és az megtéríti számára számla összegét. Mind a két módszer szerint az Önkormányzat a lakásingatlanra tudja aktiválni beruházás nettó értékét.

A belső ellenőrzés észrevétele:

A lakásgazdálkodással kapcsolatos feladatellátási szerződést úgy kell kialakítani, hogy a beruházási kategóriába tartozó és engedélyezett értéknövelés ingyenes átadással ÁFA befizetéssel, vagy továbbszámlázás útján az Önkormányzatnál nyilvántartott lakások értékét növelje.

Gazdálkodási adatok, beszámolók elemzése

a) **Lakásgazdálkodás**

A 2023. évi beszámoló még nem készült el, de lekönyvelt állapotban - munkaanyagként - már rendelkezésre áll. A lakásgazdálkodás munkaszámára szűrt eredménykimutatás adatai várhatóan a következők szerint alakul:

Értékesítés nettó árbevétele (lakbérek)	14.954.807 Ft
Egyéb bevételek	657.150 Ft
Anyagjellegű ráfordítások	-1.142.006 Ft
Személyi jellegű ráfordítások (Bér+ TB)	- 5.275.944 Ft
Értékcsökkenési leírás	0 Ft
Egyéb ráfordítások	-1.274.508 Ft
Üzemi, üzleti eredmény	**7.909.499 Ft**

A fenti adatokból látszik, hogy a lakásgazdálkodás eredményes üzletág, még akkor is, ha az adatok nem véglegesek, mert rendező tételek, esetleg javítások, könyvelési korrekciók még módosíthatják az eredményt. A fenti adatokból vélelmezhető, hogy a lakások karbantartására a bevétel kisebb hányadát fordítja Kft. Ennek oka lehet, hogy 25.000 Ft alatti javításokat a lakóknak kell elvégezni, nagyobb karbantartási igény pedig nem jelentkezett. A másik lehetőség az, hogy megvalósul az eredmény hatásásra a Kft gazdálkodásában a keresztfinanszírozás, vagyis, más veszteséges ágazatot finanszíroz a lakásgazdálkodás 2023. évi eredménye.

A pénzkészletek az alábbiak szerint alakultak:

- Lakáspénztár egyenlege 2023.12.31-én 428.305 Ft
- Lakásszámla egyenlege 2023.12.31-én 1.360.033 Ft

- Lakbérhátralék nyitó 2023.01.01-én 297.955 Ft, 13 fő hátralékos
- Lakbérhátralék záró 2023.12.31-én 1.587.434 Ft, 16 fő hátralékos

A Kft havonta adatot szolgáltat az Önkormányzatnak a előírásokról, a befizetésekről és a hátralékokról. A nyitó és záró hátralékos adatok esetében megfigyelhető, hogy hátralékosok számának növekedése mellett az egyénekre kimutatatott hátralék összege jelentősen (több mint ötszörösére) nőtt, ami a lakók gazdasági helyzetének romlását igazolhatja.
A hátralékosokkal kapcsolat ügyintézés egy részét a Kft végzi. Az egyenleg értesítők, a fizetési felszólítások, a részletfizetések, fizetési halasztások engedélyezése az ügyvezető hatáskörébe tartozik. A kedvezmények ellenére sem fizető lakókkal szemben fizetési meghagyásos eljárást indít a Kft ügyvédi közreműködéssel.

b) Ipari park

A 2023. évi beszámoló még nem készült el, de a lekönyvelt állapotban - munkaanyagként - már rendelkezésre áll. A Ipari park munkaszámára szűrt eredmény kimutatás adatai várhatóan a következők szerint alakul:

Értékesítés nettó érbevétele (bérleti díjak)	8.950.484 Ft
Egyéb bevételek	5.000 Ft
Anyagjellegű ráfordítások	-2.248.279 Ft
Személyi jellegű ráfordítások (Bér+ TB)	0 Ft
Értékcsökkenési leírás	0 Ft
Egyéb ráfordítások	-505.100 Ft
Üzemi, üzleti eredmény	**6.202.105 Ft**

A fentiek alapján vélelmezhető, hogy az Ipari park nyereséges üzletág marad 2023. évben. Jelenleg az Ipari parknak öt bérlője van, a 2023. évben kiszámlázott bérleti díjak összegéből a kimutatott hátralék összege bruttó 1.872.557 Ft.

A vagyonkezelésbe vett 2429/3 helyrajzi számú ingatlant a vagyonkezelői szerződés 6. pontja alapján szerződésben foglalt nettó 87.054.922 Ft összegben kellett nyilvántartásba venni, amely összeg 154.922 Ft összegben egyéb berendezések átadott értékét is tartalmazta. A Kft könyveiben. a vagyonkezelésbe vett ingatlan helyesen 86.900.000 Ft bruttó összegben szerepel, elszámolt értékcsökkenése 2023.12.31-ig 10.437.522 Ft. Forrás oldalon a vagyonkezelési szerződésben rögzítetteknek megfelelően alapítókkal szembeni hosszúlejáratú kötelezettségként könyvelték le az átvett ingatlan vagyont (87.054.922 Ft).
A vagyonkezelői szerződés 20. pontja rendelkezik arról, *hogy a szerződés hatálya alatt és annak megszűnése esetén az ingatlan értékcsökkenését és és a vagyonkezelésbe vevő értéknövelő beruházásainak különbözetét nem számolják el, arról lemondanak.*

A belső ellenőrzés a gazdasági adatok, elemzések kapcsán észrevételt nem tesz.

Az Önkormányzat nyilvántartásainak vizsgálata

A belső ellenőrzés három kiválasztott lakóingatlan nyilvántartott bruttó érték adatait vizsgálta az Önkormányzat könyveiben, melyhez az alábbi összefoglaló ad útmutatást:

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

- Az Mötv.110. §-a rögzíti a kötelező vagyonnyilvántartás vezetését, továbbá azt, hogy a törzsvagyon a többi vagyon elemtől elkülönítve kell nyilvántartani és az éves zárszámadáshoz a vagyonállapotról vagyonkimutatást kell készíteni.
- A 147/1992.(XI.6.) kormányrendelet 1.§ (1) bekezdése kimondja, hogy az önkormányzat tulajdonában álló ingatlanvagyonról vagyonkatasztert kell felfektetni.
- A fenti rendelet (2) bekezdés szerint az ingatlan kataszter adatlapjának, valamint betétlapjai adattartalmának meg kell egyeznie a földhivatali ingatlan-nyilvántartás adataival.
- A fenti rendelet (3) bekezdés szerint az ingatlanok értékének a számviteli nyilvántartás szerinti bruttó értéket kell alapul venni, ha ez nem áll rendelkezésre, akkor a becsült értéket kell figyelembe venni.
- A fentiekből következik, hogy az ingatlanvagyon 12-es számlaosztályban történő számviteli nyilvántartás szerinti összesített bruttó értéknek meg kell egyezni a kataszteri nyilvántartás összesített bruttó értékével, összhangban a 4/2013. (I.11.) 30. § (4) bekezdésében foglaltakkal.
- Az ingatlan vagyon forgalomképesség szerinti besorolását a Nvtv. 5. §-a szerint kell elvégezni, aminek **lehetőség szerint egyezőséget** kell mutatni a 12-es számlaosztály forgalomképtelen, korlátozottan forgalomképes és forgalomképes alszámlái összesített adataival.
- Végül a vagyonkataszterben helyrajzi szám szerint nyilvántartott ingatlanvagyonnak darab szám szerint meg kell egyezni, a vagyonrendelet mellékleteiben nyilvántartott ingatlanok számával.

Az alábbi táblázat tartalmazza a kiválasztott három lakásingatlan adatait ahogyan a három (ASP KATI, vagyonkataszter, vagyonrendelet melléklete) adatbázisban azok beazonosíthatóak. Közös kapcsolódási pontnak a bruttó értéknek és a helyrajzi számnak kell lenni, ami csak kerekítési különbözetben térhet el egymástól, ha az adatbázisok rendszeresen egyeztetve

vannak. Az ASP KATI szakrendszerben nyilvántartott bruttó értékek valószínű, hogy azért nem egyeznek meg a vagyonkataszter és vagyonrendelet mellékleteiben nyilvántartott értékkel, mert a telek és egyéb a helyrajzi számra vonatkozó értékek (pl. építmények) önálló tárgyi eszköz kartonon találhatók. **Az önkormányzati ingatlanvagyon nagy száma miatt a rendszerbeli összefüggések nehezen követhetők, de folyamatos egyeztetéssel és a kötelező egyezőségek szem előtt tartásával javulás érhető el.**

Ingatlan címe	Ingatlan hrsz	Bruttó értékek az adatbázisokban		
		2. sz mellékletben	ASP KATI	Vagyonkataszter
Orosházi u 41	**Hejyrajzi szám** 2462/22	**12 826 737**	**11 992 737**	
I lap	**Forgalom képesség:**			**12 827 000**
F lap	Korl. forgalomképes			*163 000*
K lap	**Vagyonrendelet:**			*834 000*
L lap	2. mell. 167.sor			*11 830 000*
E lap				*11 830*
Orosházi u. 41. összes bruttó érték		**12 826 737**	**11 992 737**	
Ingatlan címe	**Ingatlan hrsz**	**Bruttó értékek az adatbázisokban**		
		2. sz mellékletben	**ASP KATI**	**Vagyonkataszter**
Bethlen Gábor u. 81.	Helyrajzi szám:1876	**28 350 014**	**1 939 674**	
I lap	**Forgalom képesség:**			**28 350 340**
F lap	Korl. forgalomképes			*399 000*
E lap	**Vagyonrendelet:**			*27 951 340*
M lap	2. mell. 139.sor			*26 410 000*
L lap				*22 051 340*
Bethlen Gábor u. 81. összes bruttó érték		**28 350 014**	**1 939 674**	
Ingatlan címe	**Ingatlan hrsz**	**Bruttó értékek az adatbázisokban**		
		2. sz mellékletben	**ASP KATI**	**Vagyonkataszter**
Széchenyi ltp 1/A fsz 1.	Helyrajzi szám:44/4/A/1	**864 119**	**216 735**	
I lap	**Forgalom képesség:**			**864 000**
F lap	Korl. forgalomképes			*14 000*
E lap	**Vagyonrendelet:**			*850 000*
L lap	2. mell. 132.sor			*211 000*
Széchenyi ltp 1/A fsz 1.. összes bruttó érték		**864 119**	**216 735**	

A belső ellenőrzés észrevétele:

Szükséges megvizsgálni a vagyonnyilvántartáshoz kapcsolódó adatbázisok eltéréseinek okait a vagyonelemek egyedi értékeinek egyeztetésével, ahol eltérések mutatkoznak.

Az Önkormányzati vagyonhasznosítása, bérbeadással és értékesítéssel

Az ingatlanokkal kapcsolatos ügyek vitele megosztott a Polgármesteri Hivatal és a Kft között. Az önkormányzati lakások üzemeltetése, valamint a vagyonkezelésbe adott Ipari park (2429/3 hrsz.) üzemeltetése jól dokumentáltan került a Kft feladatai közé.
A nem lakás célú ingatlanokkal kapcsolatos feladatokat és az ügyintézést közvetlenül a Hivatal munkatársa munkaköri leírása tartalmazza. A vagyongazdálkodási munkatárs munkaköri leírása részletes és mindenre kiterjedő.

Nem lakáscélú ingatlanok:

- Helységbérlet 12 db, ebből 4 db térítésmentes átadással,
- Épületbérlet 2 db, ebből 2 db térítésmentes átadással,
- Egyéb bérlet 3 db, ebből 1 db térítésmentes átadással,
- Földhaszonbérlet 6 db,
- Egyéb bevétel 3 db ingatlan után

A fenti vagyonelemek hasznosítása után a 2024. évi költségvetésben tervezett bevételi előirányzat összesen 19.463.093 Ft lesz.

A nem lakás célú ingatlanokkal (épületek, üzlethelyiségek, garázsok, sportlétesítmények egyéb helyiségek) és az önkormányzati tulajdonú földek hasznosításával kapcsolatos ügyeket a Hivatal vagyongazdálkodási ügyintézője készíti elő döntésre, intézkedik a döntések végrehajtásáról, vezeti az analitikus nyilvántartásokat, ideértve az önkormányzati tulajdonú lakások kataszteri nyilvántartását is. A nem lakás célú ingatlanok hasznosításáról szerződést kötöttek, a térítésmentes átadások esetében, az átadás indoka közfeladat ellátása volt, összhangban a nemzeti vagyonról szóló 2011. évi CXCVI. törvény ide vonatkozó rendelkezéseivel.

Az önkormányzati ingatlanvagyon elidegenítési szabályait a 18/2008.(VI.30.) rendelet 28. §-33/A. §-ok rögzítik.A Képviselő-testület 175/2019.(V.23.) határozatával értékesítésre kijelölt három lakóingatlant. A Pénzügyi és Városfejlesztési Bizottság a 161/2023.(V.23.) határozatával a az értékestésre kijelölt lakóingatlanok legkisebb vételárát határozta meg előzetes értékbecslések alapján. Az értékesítést a Rendeletnek megfelelően pályázat útján bonyolította a Hivatal azzal, hogy a legmagasabb vételárat ajánló vevővel kötött adás-vételi szerződést. Az Önkormányzat az adásvételi szerződés megkötése előtt megkérte az MNV lemondó nyilatkozatát az elővásárlási jogról.

A vizsgált időszakban (2023.) az Önkormányzat **kettő** lakóingatlant értékesített a Pánzügyi és Városfejlesztési bizottság 161/2023.(V.23.) határozatában rögzített minimális vételár feletti összegben.

A belső ellenőrzés az értékesítéssel kapcsolatosan észrevételt nem tesz.
-

Békés, 2024. március 6..

Váczi Julianna
belső ellenőr

BELSŐ ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

A Mezőkovácsháza Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata 2022-2023. évi gazdálkodásnak átfogó vizsgálatát

Ellenőrzés sorszáma:	4/2024-04
Az ellenőrzést végző:	Váczi Julianna belső ellenőr (nyilvántartási száma:5116617)
Az ellenőrzés célja:	Annak megállapítása, hogy a szervezet a gazdálkodást meghatározó döntéseit, a pénzgazdálkodást és a pénzkezelést a hatályos jogszabályoknak és a belső szabályzatoknak é megfelelően hajtotta-e végre.
Ellenőrizendő szervezet:	Mezőkovácsháza Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata (székhely: 5800 Mezőkovácsháza Árpád u. 176.).
Az ellenőrzés típusa:	szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés
Jogszabályi felhatalmazás:	Az ellenőrzési program az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény és a 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről, továbbá az Intézmény Belső Ellenőrzési Kézikönyve alapján.
Ellenőrizendő időszak:	2022 -2023. év
Az ellenőrzés időpontja:	2024. május hó

Az ellenőrzés során alkalmazott módszerek: Szabályzatok, dokumentumok, beszámolók, pénztár és bank dokumentumok tételes vizsgálata, szemle, könyvelési anyagok, interjú.

Belső ellenőrzés során alkalmazott jogszabályok:

1. Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV törvény (Áht.)
2. Az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011.(XII.31.) kormányrendelet.(Ávr.)
3. A kormányzati funkciók és államháztartási szakágazatok osztályozási rendjéről szóló 15/2019.(XII.7.) PM rendelet,
4. A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) kormányrendelet (Bkr.)
5. 2011. évi CLXXIX. törvény a nemzetiségek jogairól (Njtv.)
6. Az államháztartás számviteléről szóló 4/2013.(I.11.) kormányrendelet (Ász.)

I. Az ellenőrzött szerv bemutatása

Az ellenőrzött szervre és az irányító szervre vonatkozó általános adatok:

Ellenőrzött szerv neve	Mezőkovácsháza Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata
PIR Törzsszáma	842653
Az ellenőrzött időszakban-hivatalban lévő vezető	Csurár Hermina elnök
A jelentés készítésekor hivatalban lévő vezető	Csurár Hermina elnök
Az ellenőrzött időszakban a hivatalban lévő jegyző	dr. Szilbereisz Edit jegyző
A jelentés készítésekor hivatalban lévő jegyző	dr. Szilbereisz Edit jegyző
TEÁOR szám	8411 általános közigazgatás

Az ellenőrzött szerv:

A Mezőkovácsháza Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata (a továbbiakban: RomaNÖ) alapításának időpontja: 2019.10.25. Törzskönyvi bejegyzésének dátuma 2019.11.19.

A Mezőkovácsháza Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata székhelye:

5800 Mezőkovácsháza Árpád út 176.

A RomaNÖ önállóan működő törzskönyvi jogi személy, gazdasági szervezettel nem rendelkezik, gazdálkodási feladatait a Pénzügyi Osztály, a gazdasági vezetői feladatokat a pénzügyi osztály vezetője látja el, az Njtv. 80. § (3) bekezdése szerint elfogadott együttműködési megállapodás alapján.

A RomaNÖ törzskönyvi nyilvántartás szerint bejegyzett közfeladata (államháztartási szakágazati besorolása):

- ***841106 Helyi nemzetiségi önkormányzatok igazgatási tevékenysége***

Ágazatai besorolása mellett a feladatait az alábbi kormányzati funkciók használatával látja el:

- 011140 Országos és helyi nemzetiségi Önkormányzatok igazgatási tevékenysége
- 018030 Támogatási célú finanszírozási műveletek
- 041231 Rövid idejű közfoglalkoztatás

A RomaNÖ adószáma: 15842653-2-04

A RomaNÖ vállalkozói tevékenységet nem végez.

II. Vezetői összefoglaló

Az elfogadott négyéves stratégiai ellenőrzési terv 2024. évi tervének keretében került sor annak megállapítására, hogy a RomaNÖ tervezési és beszámolási folyamatai a jogszabályoknak megfelelően történik-e. A szervezet a gazdálkodást meghatározó döntéseit, a pénzgazdálkodást és a pénzkezelést a hatályos jogszabályoknak és a belső szabályzatoknak é megfelelően hajtotta-e végre.

A belső ellenőrzés a vizsgált időszakban a belső kontroll működését, a szabályzatok jogszabályoknak való megfelelését, a jogszabályok által előírt folyamatok, rendszerek meglétét vizsgálta. A belső ellenőrzés a 2022 .és 2023. évi bizonylatok tételes ellenőrzése alapján végezte el a vizsgálatot és tette meg a megállapításait.

A RomaNÖ rendelkezett jóváhagyott Szervezeti és Működéi Szabályzattal, valamint közigazgatási szerződéssel. A gazdálkodási szabályzat és a beszerzési szabályzat, valamint a közigazgatási szabályzat a kötelezettségvállalások írásbeliségére vonatkozásában eltérően a szabályoz, ezért ezen szabályzatok összhangját úgy kell megteremteni, hogy a RomaNÖ számára is alkalmazhatóak legyenek.

A RomaNö ügyeiben feladatot ellátó köztisztviselők munkakörileírásainak áttekintése javasolt különösen a 2015. évben készültek esetében.

A Bkr. 11.§ rendelkezés alapján a RomaNÖ 2022. és 2023. évi zárszámadáshoz szükséges csatolni a kormányrendelet 1. sz. melléklete szerinti vezetői nyilatkozatot a belső kontrollrendszer minőségéről.

A pénztár és bankbizonylatok esetében kifizetésekről szóló döntések számát javasolt a bizonylatokon feltüntetni, az áttekinthetőség kedvéért, mert azokra való hivatkozás támasztja alá az írásbeli kötelezettségvállalást a RomaNÖ gazdálkodásban.

A tervezési, előirányzat módosítási és gazdálkodási folyamatok dokumentálása alapos, részletes és áttekinthető. A testületi ülések pénzügyi tárgyú döntései mindenre kiterjedőek, mely alapján az operatív gazdálkodási feladatok jól végrehajthatók.

A Mezőkovácsháza Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata 2022. és 2023. évi átfogó vizsgálata során a valós összképet lényegesen meghatározó hibák nem voltak, azonban a a feltárt hibák miatt intézkedési terv készítése szükséges.

A belső ellenőrzés részletes megállapításai

III. Szabályzatok, belső kontroll

Szervezeti és Működési Szabályzat

A vizsgált időszakban (2022-2023 év) hatályba lévő Szervezeti és Működési Szabályzatot (a továbbiakban: SZMSZ) a RomaNÖ Képviselő-testülete az 5/209.(IX.27.) számú határozatával hagyta jóvá. Az SZMSZ-t egységes szerkezetbe a 3/2024.(I.23.) határozat rendezte.

Az SZMSZ rögzíti a testület működésivel kapcsolatos szabályokat, a 12 §.(10) bekezdés c) pontjában megállapítja, hogy a 200.000 Ft feletti összegek felhasználásához minősített többségű döntés kell. A 19/A § az ügyvitel helyét és módját állapítja meg.

Az SZMSZ-nek melléklete a közigazgatási szerződés a Njtv. 80.§-ára hivatkozással készült el. A közigazgatási szerződés az SZMSZ mellékletébe került a legutolsó módosítással.

Közigazgatási szerződés

Az Njtv. 80. §-a rögzíti, hogy a nemzetiségi önkormányzatok működését a helyi önkormányzat a polgármesteri hivatalok szakmai apparátusának bevonásával segíti. Az együttműködés részleteit megállapodásba kell foglalni. A helyi és a nemzetiségi Önkormányzat eleget tett e kötelezettségének és az együttműködés részleteit a a közigazgatási szerződésben rögzítették, melynek legfontosabb megállapítása a következők:

- A Polgármesteri Hivatal szabályzatai kiterjesztésre kerülnek RomaNÖ működésre is.
- A Hősök tere 6. sz alatti helyiség használatára vonatkozóan megállapodás készül a két önkormányzat között.
- a testületi ülésen az aljegyző vesz részt és képviseli a Hivatalt.
- A kötelezettségvállalás rendje: jogosult az elnök, vagy az általa megbízott képviselő. **Kötelezettségvállalás csak írásban történhet (5.1.a pont).**
- Utalványozás: jogosult az elnök vagy az általa megbízott elnök helyettes az Polgármesteri Hivatal Gazdálkodási szabályzat alapján.
- **Teljesítésigazolásra az aljegyző jogosult (5.1. cipón)**
- Pénzügyi ellenjegyzés: a jegyző által pénzügyi és számviteli végzettséggel rendelkező személy
- Érvényesítésre a jegyző által kijelölt pénzügyi és számviteli végzettséggel rendelkező személy jogosult
- Belső ellenőrzés: az Önkormányzat keretein belül

Az Ávr 57.§ (4) bekezdése a teljesítésigazolásra jogosultakról az alábbiak szerint fogalmaz:

" *A teljesítés igazolására a kötelezettségvállaló vagy az általa – az adott kötelezettségvállaláshoz vagy a kötelezettségvállalások előre meghatározott csoportjaihoz kapcsolódóan – írásban kijelölt személy jogosult.*
Tehát teljesítésigazolásra a jogosultságot a jogalkotó elsősorban ez elnöknek adja, hiszen ő a kötelezettségvállaló is. Az általa teljesített kötelezettségekről elsősorban neki van

információja. Az elnök maga helyett mást is megbízhat, elsősorban akadályoztatása esetére, de a legszerencsésebb az lenne, ha a képviselő-testület egyik tagját hatalmazza fel. Az aljegyző meghatalmazása nem szabálytalan, de nem is szerencsés, hiszen a vállalt kötelezettségek teljesítése témakörében elsődleges információi nincsenek, így az igazolása másodlagos információkon alapul.

A belső ellenőrzés észrevételé:

A közigazgatási megállapodás 5.1. c) pontját javasolt módosítani az aljegyző egyértelmű megnevezését a következőre: *"Az elnök vagy az általa meghatalmazott személy".*

A belső kontroll működtetésének vizsgálata

A belső kontrollrendszer a szervezetirányítás elválaszthatatlan eszköze, az a folyamatrendszer, amely magában foglalja célok elérése érdekében a vezetés által kialakított politikákat, szabályokat, eljárásokat, gyakorlati módszereket, és szervezeti struktúrákat. A belső kontrollrendszer integrált folyamatrendszer, amely szerves részét képezi annak a módnak, ahogyan a vezetés a szervezetet működteti. A belső kontrollrendszer létrehozásáért, működtetéséért, fejlesztéséért a költségvetési szerv vezetője a felelős. A kontrolltevékenységek az Intézmény vezetője és munkatársai révén valósulnak meg. A belső kontrollt, a belső kontrollrendszert az Intézmény működtetésében résztvevő munkavállalók hozzák működésbe, akiknek tudniuk kell, mi a feladatuk, miért felelősek, meddig terjed a felhatalmazásuk.

Belső ellenőrzési kézikönyv

A belső ellenőrzést végző személy munkáját a nemzetközi standardok és az államháztartásért felelős miniszter által közzétett belső ellenőrzési kézikönyv minta alkalmazásával végzi. A Bkrt.17. § (1) bekezdése alapján a belső ellenőrzési kézikönyvet a belső ellenőr készíti el és a költségvetési szerv vezetője hagyja jóvá. A belső ellenőrzési kézikönyvet rendszeresen, de legalább kétévente felül kell vizsgálni.

A jelenleg használt belső ellenőrzési kézikönyv felülvizsgálata 2024. 01.01. napjával megtörtént.

A belső ellenőrzési kézi könyv elkészítése és felül vizsgálata a belső ellenőr feladata.

További belső szabályzatok

A RomaNÖ az alábbi gazdálkodással kapcsolatos kiterjesztett szabályzatokkal rendelkezik:

- Számviteli politika
- Számlarend
- **Pénzkezelési szabályzat**
- **Gazdálkodási szabályzat**
- Beszerzések lebonyolítási szabályzata
- Eszközök és források értékelési szabályzata
- Leltározási szabályzat

A belső ellenőrzés a jelenlegi vizsgálat során a **Pénzkezelési a gazdálkodási és a beszerzési szabályzatoknak** való megfelelést vizsgálta.

Pénzkezelési szabályzat

A szabályzat 2020. január 1. napjától hatályos, a pénzkezelési szabályzattal kapcsolatos megállapításait és észrevételeit a belső ellenőrzés egy korábbi (a gyermekétkeztetés vizsgálata) vizsgálat során már megtette. Azon túl a jelen vizsgálathoz kapcsolódó megállapítások kerülnek rögzítésre.
A szabályzat bevezető része nem tartalmazza, hogy a kiterjesztés mely gazdálkodókra hatályos. A szabályzatot ugyan az érintett vezetők aláírásukkal hatályba helyezték, de az egyértelműség kedvéért szükséges rögzíteni, hogy a hatálya mely gazdálkodó szervekre terjed ki.
A szabályzat 4.4. pontja rögzíti, hogy az elszámolásra kiadott előlegek esetében milyen nyomtatványt kell használni (B.Sz.Ny. 13-134/N.r.sz.) és a kiadott előlegekről nyilvántartást kell vezetni. ((B.Sz.Ny. 13-135)/N.r.sz.)
A szabályzat 1. melléklete VII. pontja felsorolja a RomaNÖ bankszámlája felett rendelkezők nevét (első helyen az elnök, második helyen a jegyző, vagy az aljegyző).
A belső ellenőrzés számára bemutatásra került a RomaNÖ pénztárát kezelő pénztáros és helyettesének teljes anyagi felelősségről szóló aláírt nyilatkozata. A szabályzat tartalmazta az érintettek megismerési nyilatkozatát.

A belső ellenőrzés észrevétele:

Valamennyi kiterjesztett szabályzat bevezető részében rögzíteni szükséges azoknak a gazdálkodóknak a nevét is, melyekre a szabályzat hatálya kiterjed.

Gazdálkodási szabályzat

A gazdálkodási szabályzat 2020. január 20. napjától hatályos. Kiterjesztett voltára tekintély valamennyi érintett gazdálkodó vezetője aláírta, **de a bevezető rész nem tartalmazza, hogy a hatály mely szervezetekre terjed ki.**
Az egyes jogosultságok szabályozása megfelel az Ávr-neki, azzal pontosítással, hogy a kiterjesztett állapotra való tekintettel a beosztások is megnevezésre kerültek.
A szabályzat valamennyi jogosultság esetében előírja a pontos és naprakész nyilvántartás vezetését.
A IV. fejezet 2. pontja szabályozza, az írásbeliséget nem igénylő kötelezettségvállalások felső határát, amely 200.000 Ft-ban került megállapításra. A kisebb költségvetéssel rendelkező gazdálkodók esetében ez a maximum érték túl magas, hiszen éppen hogy elvárás a kötelezettség írásban történő dokumentálása. A RomaNÖ és más nemzetiségi önkormányzat esetében a kötelezettségvállalás a testületi döntések után valósul meg és ez egyben már összegtől függetlenül megfelel az írásbeliségnek. **A IV. fejezet 2. pontjában leírtakat szükséges átgondolni és a szabályzat hatálya alá tartozó gazdálkodókra a mértékét "személyre szabni". A Roma NÖ közigazgatási szerződéseben előírás, hogy kötelezettséget csak írásba lehet vállalni. Ezt amegállapítást pl. kivételként be kell építeni a IV. fejezet 2. pontjába.**
Jó megoldás lehet az is, hogy a IV.2. pont kikerül a gazdálkodási szabályzatból és az írásbeli kötelezettségvállalás felső határát, továbbá annak módjának és összegétnek (e-mail, megrendelő, megbízási szerződés. vállalkozói szerződés stb.) a szabályozása a beszerzési szabályzatba kerül rögzítésre.

Beszerzési szabályzat

A beszerzési szabályzatban nincs megnevezve , mely gazdálkodókra vonatkozik a hatálya, de valamennyi vezető aláírta és hatályba helyezte.
A szabályzat 9. oldalán az alábbiak kerültek rögzítésre:

- nettó 1.000.000 Ft összeg fölött előírás a szerződés kötés
- nettó 1.000.000 Ft alatt (alsó határ nélkül) elegendő a megrendelő a kötelezettségvállaláshoz.

A szabályzatban leírtak nincsenek szinkronban a gazdálkodási szabályzat IV. fejezet 2. pontjában leírtakkal, tehát szükséges a két szabályzat összehangának biztosítása, az alkalmazhatóságuk érdekében.

A belső ellenőrzés észrevétele:

1. Az írásbeliség felső összeghatárának mértékét a szabályzat hatálya alá tartozó gazdálkodók esetében szükséges átgondolni és módosítani a gazdálkodási szabályzatban. A RomaNÖ-vel kötött közigazgatási szerződés és a gazdálkodási szabályzat közötti ellentmondást feloldása szükséges.
2. A gazdálkodási és beszerzési szabályzat írásbeli kötelezettségvállalás esetei vonatkozásában a szabályzatok összhangját meg kell valósítani.

A gazdálkodáshoz kapcsolódó jogosultságok vizsgálata

A gazdálkodási szabályzat mellékletei tartalmazzák az aláírt meghatalmazásokat, kijelöléseket és ezen jogkörök nyilvántartását érvényesség szerint.

A RomaNÖ gazdálkodásban jogosultsággal rendelkezők

Feladatkör	Meghatalmazó neve	Meghatalmazott neve	Meghatalmazás kezdete
Kötelezettség vállalás	Csurár Hermina elnök	Jakab Vivien elnökhelyettes	2020.01.02
Utalványozás	Csurár Hermina elnök	Jakab Vvien elnökhelyettes	2020.01.02
Teljesítésigazolás	**dr Szilbereisz Edit jegyző**	**Szabóné Faragó Julianna aljegyző**	**2020.01.02**
Teljesítésigazolás	Csurár Hermina elnök	Szabóné Faragó Julianna aljegyző	2023.12.01

Feldatkör	Kijelölő	Megbízott/tak	Kijelölés kezdete
Pénzügyi ellenjegyzés	dr Szilbereisz Edit jegyző	Ágostonné Dohányos ívettirodavezető	2020.01.02
Pénzügyi ellenjegyzés	dr Szilbereisz Edit jegyző	Kovács Tünde	2023.01.02
Pénzügyi ellenjegyzés	dr Szilbereisz Edit jegyző	Béniné Csende Helga könyvelő	2023.05.02
Érvényesítés	dr Szilbereisz Edit jegyző	Kovács Tünde főkönyvi könyvelő	2020.01.02
Érvényesítés	dr Szilbereisz Edit jegyző	Béniné Csende Helga könyvelő	2020.01.02
Érvényesítés	dr Szilbereisz Edit jegyző	Urbánszki Noémi pü ügyintéző	2023.07.01

A RomaNÖ gazdálkodásában 2022-2023. évek tekintetében a fenti személyek rendelkeztek jogosultsággal. A teljesítésigazolásra jegyző felhatalmazása nem volt szabályos az aljegyző részére, melyet 2023. 12.01. napjával helyesbítettek.
A javítás ellenére is a belső ellenőrzés álláspontja az, hogy teljesítésigazolásra a meghatalmazást az elnök az elnökhelyettesnek adjon, a közigazgatási szerződésnél megtett indoklás alapján.

Munkaköri leírások

A belső kontroll része az egyes munkafolyamatok konkrét személyhez való kötése mind a feladatellátás, mind a felelősségi körök meghatározása céljából. A RomaNÖ gazdálkodási feladatait a Mezőkovácsházi Polgármesteri Hivatal Költségvetési Irodája látja el, ezért a belső ellenőrzés vizsgálta, hogy az feladatellátásban résztvevő személyek munkaköri leírásai tartalmazták-e a RomaNÖ-tal kapcsolatos feladatokat. A belső ellenőrzésnek az alábbi munkaköri leírásokat mutatták be:

Név	Beosztás	Munkaköri leírás kelte	Feladatok meghatározás
Szabóné Faragó Julianna	Igazgatási főtanácsos/aljegyző	2015.03.01	nemzetiségi önkormányzatok Kt üléseinek előkészítő, szervező és szakmai végrehajtási feladatok
Ágostonné Dohányos Ivett	költségvetési iroda vezető	2023.12.01.	nemzetiségi önkormányzatok pénzügyi ellenjegyzési feladatai,pénzügyi-gazdálkodási feladatok szervezése
Bánfiné Fenyvesi Mónika	titkárnő-ügykezelő	2015.03.01.	nemzetiségi önkormányzatok előkészítő, leírási, nyilvántartási feladatai
Gigaczné Trajer Dolli	ügykezelő	2015.03.01.	nemzetiségi önkormányzatok előkészítő, leírási, nyilvántartási feladatai
Ürbánszki Mónika	pénzügyi ügyintéző	2023.12.01.	nemzetiségi önkormányzatoknál érvényesítési, pénztárellenőri feladatok, kontírozás, könyvelés, adóbevallások
Kovács Tünde	főkönyvi könyvelő	2023.12.01.	pénzügyi ellenjegyzési és érvényesítési feladatok
Dobsa Arnoldné	Pénztáros	2023.12.01.	RomaNÖ pénzkezelés

A belső ellenőrzés észrevétele:

.A bemutatott munkaköri leírások tartalmaztak utalásokat a nemzetiségi önkormányzatok vonatkozásában végzett feladatokról, azonban a feladatok pontosítása javasolt a 2015. évben keletkezett munkaköri leírások esetében.

IV. A kontrollkörnyezethez kapcsolódó pénzforgalmi bizonylatok, ellenőrzése

Tervezés, előirányzat módosítás. beszámolás:

2022. év

A RomaNÖ 2022. évi pénzforgalmi adatai

forintban

Bevételek	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés
Működési célú támogatás államháztartáson belülről	1 040 000	1 539 194	1 539 194
Felhalmozási célú támogatá államháztartáson belülről	-	-	-
Működési bevételek	-	2	2
Működési célú átvett pénzeszközök	-	-	-
Előző évi maradvány igénybevétele	-	24 751	24 751
Bevételek összesen	**1 040 000**	**1 563 947**	**1 563 947**

Kiadások	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés
Személyi juttatások	-	190 000	190 000
Munkadót terhelő járulékok	-	63 000	63 000
Dologi kiadások	1 040 000	1 282 671	1 282 671
Beruházások	-	-	-
Felújítások	-	-	-
Egyéb működési célú kiadások (tartalékok)	-	28 276	-
Kiadások összesen	**1 040 000**	**1 563 947**	**1 535 671**

A RomaNÖ a 7/2022.II.07.) határozatot elfogadta a 2022. évi költségvetését. A RomaNÖ az előterjesztésben foglaltak szerint 1.040.000 Ft állami támogatással számolt. A tervezett összes eredeti bevételi előirányzat **1.040.000 Ft.**

A fentiek alapján jóváhagyott bevételei előirányzatok felhasználása az alábbi eredeti kiadási előirányzatok szerint került tervezésre:

- **Személyi juttatások előirányzata 0 Ft** közösségi rendezvények után fizetendő reprezentációs kiadásokra
- **Munkaadókat terhelő járulékok előirányzata 0 Ft** reprezentációs kiadások után fizetendő járulékokra
- **Dologi kiadások előirányzata 1.040.000 Ft** Roma közösségi és nemzetiségi rendezvények működési kiadásaira,
- **Beruházási kiadásokra 0 Ft** hagyományőrző ruházat beszerzésére.

A RomaNÖ a működési célú (1.040.000 Ft) és a feladatalapú (499.194 Ft) állami támogatások terhére történő kiadásokról jó dokumentált módon tételes kimutatások alapján döntött. Az év közi döntések megalapozták az állami források év végi pontos elszámolását.

A RromaNÖ költségvetési keretszámai a bevételek növekedése miatt 2022. évben kettő alkalommal került módosításra.

1. 28/2022.(X.03.) RomaNÖ határozattal, **274.348 Ft-tal,** a 2021. évi maradvány igénybevételével és a feladatalapú támogatás 1. ütemének megérkezése miatti összeggel a bevételek többlet fedezetével került elfogadásra.
2. 8/2023.(II.28.) RomaNÖ határozattal, **274.348** Ft-tal a feladatalapú támogatás 2. ütemének fedezetével került elfogadásra.

A RomaNÖ 2022. évi eredeti, módosított előirányzatai és teljesítési adatait az alábbi táblázat mutatja be. Az állami támogatásból származó bevétele működési támogatásból és feladatalapú támogatásból áll, mely forrásokkal külön-külön köteles elszámolni.

A RomaNÖ 2022. évi gazdálkodás alapján a 2023. évre átvihető feladatalapú támogatásából **27.731 Ft** maradványa keletkezett. A 2022. évi gazdálkodás alapján keletkezett maradvány összege **28.276 Ft,** megegyezik a záró pénzeszközök állományával.

A RomaNÖ 2022. évi mérlege

Eszközök		**Források**	
Pénztár	50	**Saját tőke**	**28 276**
Bankszámla	28 226	*költségvetési évet követően esedékes kötelezettségej dologi kiadásokra*	-
Pénzeszközök	**28 276**	**Kötelezettségek**	-
Költségek és ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	-	*Eredmény szemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolása*	-
Aktív időbeli elhatárolások	-	**Passzív időbeli elhatárolások**	-
Eszközök összesen	**28 276**	**Források összesen**	**28 276**

A 2022. évi mérleg alátámasztása dokumentumokkal

A ROMANÖ 2023. évi mérleg sorainak adatait az eredeti dokumentumok másolataival támasztották alá az alábbiak szerint.

- pénzeszközök 28.226 Ft a 2022. évi utolsó bankkivonat,
- pénztárjelentés: záró pénzkészlet: 50 Ft
- pénzkészlet leltár
- főkönyvi kivonat

Működési és feladatalapú támogatásokról készült részletes, a testületi döntéseket is tartalmazó elszámolás bemutatásra került, melyet a központilag biztosított informatika háttere segítségével küldte meg a RomaNÖ a Támogatónak.

2023. év

A RomaNÖ 2023. évi pénzforgalmi adatai			
			forintban
Bevételek	**Eredeti előirányzat**	**Módosított előirányzat**	**Teljesítés**
Működési célú támogatás államháztartáson belülről	1 040 000	1 494 500	1 494 500
Felhalmozási célű támogatá államháztartáson belülről	-	-	-
Működési bevételek	-	1	1
Működési célú átvett pénzeszközök	-	-	-
Előző évi maradvány igénybevétele	-	28 276	28 276
Bevételek összesen	**1 040 000**	**1 522 777**	**1 522 777**
Kiadások	**Eredeti előirányzat**	**Módosított előirányzat**	**Teljesítés**
Személyi juttatások	-	1 084 886	1 084 886
Munkadót terhelő járulékok	-	-	-
Dologi kiadások	1 040 000	417 774	417 774
Beruházások	-	-	-
Felújítások	-	-	-
Egyéb működési célú kiadások (tartalékok)	-	20 117	-
Kiadások összesen	**1 040 000**	**1 522 777**	**1 502 660**

A RomaNÖ 6/2023.(II.28.) határozatot elfogadta a 2023. évi költségvetését. A RomaNÖ az előterjesztésben foglaltak szerint 1.040.000 Ft állami támogatással számolt. A tervezett összes eredeti bevételi előirányzat **1.040.000 Ft.**

A fentiek alapján jóváhagyott bevételei előirányzatok felhasználása az alábbi eredeti kiadási előirányzatok szerint került tervezésre:

Személyi juttatások előirányzata 0 Ft közösségi rendezvények után fizetendő reprezentációs kiadásokra
Munkaadókat terhelő járulékok előirányzata 0 Ft reprezentációs kiadások után fizetendő járulékokra
Dologi kiadások előirányzata 1.040.000 Ft Roma közösségi és nemzetiségi rendezvények működési kiadásaira,

- **Beruházási kiadásokra 0 Ft** hagyományőrző ruházat beszerzésére.

A ROMANÖ a működési célú (1.040.000 Ft) és a feladatalapú (454.500 Ft) állami támogatások terhére történő kiadásokról jó dokumentált módon tételes kimutatások alapján döntött. Az év közi döntések megalapozták az állami források év végi pontos elszámolását.

A ROMANÖ költségvetési keretszámai a bevételek növekedése miatt 2023. évben kettő alkalommal került módosításra.

1. 23/2023.(IX.21.) RomaNÖ határozattal, **255.526 Ft-tal,** a 2021. évi maradvány igénybevételével és a feladatalapú támogatás 1. ütemének megérkezése miatti összeggel a bevételek többlet fedezetével került elfogadásra.
2. 7/2024.(II.09.) ROMANÖ határozattal, **227.251** Ft-tal a feladatalapú támogatás 2. ütemének fedezetével került elfogadásra.

A RomaNÖ 2023. évi eredeti, módosított előirányzatai és teljesítési adatait az alábbi táblázat mutatja be. Az állami támogatásból származó bevétele működési támogatásból és feladatalapú

A RomaNÖ 2023. évi gazdálkodás alapján a 2024. évre átvihető feladatalapú támogatásából **19.572 Ft** maradványa keletkezett. A 2023. évi gazdálkodás alapján keletkezett maradvány összege **20.117 Ft,** megegyezik a záró pénzeszközük állományával.

A RomaNÖ 2032. évi mérlege

Eszközök		**Források**	
Pénztár	50	**Saját tőke**	**545**
Bankszámla	20 067	*költségvetési évet követően esedékes kötelezettségej dologi kiadásokra*	-
Pénzeszközök	**20 117**	**Kötelezettségek**	-
Költségek és ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	-	*Eredmény szemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolása*	19 572
Aktív időbeli elhatárolások	-	**Passzív időbeli elhatárolások**	19 572
Eszközök összesen	**20 117**	**Források összesen**	**20 117**

A 2023. évi mérleg alátámasztása dokumentumokkal

A RomaNÖ 2023. évi mérleg sorainak adatait az eredeti dokumentumok másolataival támasztották alá az alábbiak szerint

- pénzeszközök 20.117 Ft a 2023. évi utolsó bankkivonat,
- pénztárjelentés: záró pénzkészlet: 50 Ft
- pénzkészlet leltár
- főkönyvi kivonat

Működési és feladatalapú támogatásokról készült részletes, a testületi döntéseket is tartalmazó elszámolás bemutatásra került, melyet a központilag biztosított informatika háttere segítségével küldte meg a RomaNÖ a Támogatónak.

A tervezéssel, beszámolással, a mérleg alátámasztásal kapcsolatban a belső ellenőrzés észrevételt nem tett.

A Bkr. 11.§ -a rendelkezik arról, hogy költségvetési szerv vezetője köteles a kormányrendelet 1. melléklete szerinti nyilatkozatban értékelni a költségvetési szerv belső kontroll rendszerének minőségét. A helyi önkormányzat és a nemzetiségi önkormányzatok, mint költségvetési elven működő gazdálkodók esetében a nyilatkozatot az önkormányzati hivatal vezetője - a jegyző készíti el és írja alá az helyi önkormányzat és a nemzetiségi önkormányzat nevében.

A beszámolóhoz csatolt dokumentumok között nem került bemutatásra a Bkr. 11.§ alapján készült nyilatkozat 2022. és 2023. évekre vonatkozóan, melyet **pótolni szükséges.**

A belső ellenőrzés észrevétele:

A Bkr. 11. § rendelkezéseinek megfelelően a kormányrendelet 1. mellékletében foglaltak szerint 2022. és 2023. évre vonatkozóan a jegyzőnek nyilatkozatban kell értékelni a RomaNÖ esetében működtetett belső kontrollrendszer minőségét.

Leltározás

A Polgármesteri Hivatal leltározási szabályzat a RomaNÖ-re is kiterjed A RomaNÖ 2022. és 2023. évi mérlegei csak pénzeszközöket tartalmaznak. Mérlegsorai tekintetében leltározásra a pénzkészlet tekintetben kerül sor, melyet évente egyeztetéssel dokumentálnak. Az egyeztetés dokumentációja egyben a meleg alátámasztás dokumentációja is.

A fentiek alapján az évenkénti leltározási eljárást folytatására nincs szükség

Pénzforgalmi dokumentumok vizsgálata

A belső ellenőrzés a belső kontrollnak való megfelelés érdekében a 2022. és 2023. éviévi pénztári és banki bizonylatokat tételesen ellenőrizte. A bizonylatok mindegyikén feltüntették, hogy az adott kifizetés a működési célú támogatás vagy a feladatalapú támogatás számára kerül-e elszámolásra.

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

Kötelezettségvállalás: Csurár Hermina elnök, Jakab Vivien elnökhelyettes
Utalványozás: Csurár Hermina elnök, Jakab Vivien elnökhelyettes
Teljesítésigazolás: Szabóné Faragó Julianna aljegyző
Pénzügyi ellenjegyzés: Agostonné,Dohányos Ivett, Kovács Tünde, Béniné Csende Helga
Érvényesítő: Kovács Tünde, Urbánszki Noémi
Pénztáros: Dobsa Arnoldné
Pénztáros helyettes: Hejreczi Zoltánné
Pénztár ellenőr: Urbánszki Noémi,

Pénztár bizonylatok ellenőrzése:

A vizsgálat alá vont bizonylatokról megállapítható, hogy kellő alapossággal és a szükséges mellékletekkel készítették elő a kifizetésekre. Az aláírások a fenti jogosultságoknak megfelelően rendben voltak. Az elnök a jóváhagyott költségvetés terhére vállalt minden esetben kötelezettséget.
A RomaNÖ gazdálkodásra jellemző, hogy a megérkezett működési vagy feladatalapú támogatás összegének felhasználásról egy keretösszegben határozatot hoz a képviselő-testület. E határozat alapján a keretösszegének készpénzben felvitelre kerül vásárlásii előlegként. Az előleggel 30 napos határidőn belül elszámolnak. A feladatalapú és működési támogatásokat a nemzetiségi kulturális életük . hagyományaik ápolására, illetve rászorulók támogatására (tanszerek) használják fel.
Valamennyi rendezvényeik tekintetében rendelkeznek testületi döntéssel. **A kiadások elszámolásakor azonban nem jegyzik fel a számlákra a kötelezettségvállalást megalapozó testületi döntés számát, ami az áttekinthetőség érdekében fontos lenne.**

A elszámolásra kiadott előlegekhez nem használják a pénzkezelési szabályzatban 4.4. pontjában is előírt *"Készpénzigénylés elszámolásra " B.Sz.Ny. 13-134/N.r.sz.* nyomtatvány, ami szabálytalan, mert a kiadási pénztárbizonylatnak ebben az esetben nincs melléklete.

Bankbizonylatok ellenőrzése:

A RomaNÖ bankbizonylataihoz kapcsoló mellékletek a kifizetéseket jól megalapozzák. A bizonylatok a megfelelő jogosultsággal rendelkező személyek aláírásait tartalmazzák a szabályzatoknak és az együttműködési megállapodásoknak megfelelően.

Belső ellenőrzés észrevételei:

1. A testületi döntéssel megalapozott kiadások számláira az áttekinthetőség miatt szükséges rávezetni a döntés számát és az esemény megnevezését.
2. A készpénzben felvett előlegek szabályos dokumentálása érdekében kötelező alkalmazni a "Készpénzigénylés elszámolásra " B.Sz.Ny. 13-134/N.r.sz.nyomtatványt.

Békés, 2024. június 6.

Váczi Julianna
belső ellenőr

BELSŐ ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

A normatív állami támogatások szabályos és hatékony felhasználása a gyermekétkeztetés keretében

Ellenőrzés sorszáma: 3/2024-02

Az ellenőrzést végző: Váczi Julianna belső ellenőr (nyilvántartási száma:5116617)

Az ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy a térítési díjak szabályozása és az élelmezési normák összhangja megvalósul-e, valamint a gyermekétkeztetés normatív támogatásának igénylése és felhasználása szabályosan, a rendelkezéseknek megfelelően történik-e.

Ellenőrizendő szervezet: **Mezőkovácsháza Város Önkormányzata** (5800 Mezőkovácsháza Árpád u. 176.)

Mezőkovácsházi Humán Szolgáltató Központ (5800 Mezőkovácsháza Fáy A. u. 30-32.)

Az ellenőrzés típusa: Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés

Jogszabályi felhatalmazás: Az ellenőrzési program a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzésésről szóló 370/2011. (XII.31.) kormányrendelet alapján került végrehajtásra

Ellenőrizendő időszak: 2023. év

Az ellenőrzés időpontja: 2024. április hó

Az ellenőrzés során alkalmazott módszerek: önkormányzati rendeletek, szabályzatok, belső utasítások, analitikus nyilvántartások, szemle, interjú.

Belső ellenőrzés során alkalmazott jogszabályok, útmutatók:

1. A gyermekek védelméről és a gyámügyi igazgatásról szóló 1997. évi. XXXL. törvény
2. A 2008. évi III. törvény a kerekítés szabályairól
3. 2022. évi XXV. tv a központi költségvetésről
4. A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső elelenőrzésésről szóló 370/2011. (XII.31.) kormányrendelet
5. 2011. évi CXCV. törvény az államháztartásról (Áht.)
   368/2011. (VII. 31.) kormányrendelet az államháztartási törvény végrehajtásáról (Ávr.)

I. Az ellenőrzött szervek bemutatása

Az ellenőrzött szervekre és az irányító szervre vonatkozó általános adatok:

Ellenőrzött szerv neve **Rövid neve**	Mezőkovácsháza Város Önkormányzata
Törzsszáma **Adószáma**	725228 15725228-2-04
Az ellenőrzött időszakban-hivatalban lévő polgármester	Csepreghy Elemér József
A jelentés készítésekor hivatalban lévő Polgármester	Csepreghy Elemér József
Az ellenőrzött időszakban hivatalban lévő jegyző	dr. Szilbereisz Edit
A jelentés készítésekor hivatalban lévő jegyző	dr. Szilbereisz Edit
Alaptevékenység államháztartási szakágazata	841105 Helyi önkormányzatok és társulások igazgatási tevékenysége
Alaptevékenység Fő TEÁOR kódja	8411 Általános közigazgatás

Ellenőrzött szerv neve **Rövid neve**	Mezőkovácsházi Humán Szolgáltató Központ
Törzsszáma **Adószáma**	686684 16656095-2-04
Az ellenőrzött időszakban-hivatalban lévő vezető	Kovalik Angéla
A jelentés készítésekor hivatalban lévő Polgármester	Kovalik Angéla
Az ellenőrzött időszakban hivatalban lévő jegyző	dr. Szilbereisz Edit
A jelentés készítésekor hivatalban lévő jegyző	dr. Szilbereisz Edit
Alaptevékenység államháztartási szakágazata	889900 Máshova nem sorolható egyéb szociális ellátás bentlakás nélkül
Alaptevékenység Fő TEÁOR kódja	8899 Máshova nem sorolható egyéb szociális ellátás bentlakás nélkül

II. Vezetői összefoglaló

Az elfogadott négyéves stratégiai ellenőrzési terv 2024. évi tervének keretében került sor a a Mezőkovácsháza Város Önkormányzata gyermek étkeztetési feladataihoz kapcsolódó normatív állami támogatások , hatékony felhasználásának vizsgálatára.

A vizsgálat e témában a Humán Szolgáltató Központot és az Önkormányzatot érintette. Az Önkormányzat igényli meg a gyermekétkeztetésre járó állami normatívát, de az étkeztetést biztosító normatívát a Humán Szolgáltató Központ használja fel intézményfinanszírozás keretében a konyha üzemeltetésére.

A feladatellátást biztosító szabályozók pontosítást igényelnek, így szükségessé válik a Humán Szolgáltató Központ SZMSZ-ének módosítása. a kiterjesztett pénzkezelési szabályzat pontosítása mellett új fejezetként a pénzbeszedőhelyek részletes szabályozására, a teljes anyagi felelősségéről szóló pénzkezelői nyilatkozatok beszerzésére. A térítési díjakról szóló 32/2013. (XII.17.) önkormányzati rendelet 1. és 1/A mellékletei, mind címükben, mind tartalmukban összhangba kell hozni a Gyvt. 21/B § (3) bekezdésben foglaltakkal. A Gyvt. 21/B. § (3) bekezdése alapján a szülők a napi bruttó nyersanyagköltséget fizetik ki térítési díjként. a jelenlegi szabályozásból és a konyha élelmezési norma adataiból nem állapítható meg a fenti jogszabály pontos maradéktalan alkalmazása, így a rendelet e két mellékletének módosítása aktuálissá válik.

A gyermekétkeztetés feladatellátása jól szervezett módon kerül végrehajtásra. Az étkezők létszámának tárgyévi megállapított száma a rendelkezésre álló májusi és októberi hónapokban módosítható a tényleges adatokra. Az Önkormányzat a módosításokkal a gyermekétkeztetés két kategóriájában visszafizetési kötelezettsége keletkezett mindösszesen 1.517.106 Ft összegben, mely összeg nem jelentős a teljes gyermekétkeztetési normatíva 108.233.526 Ft összegű eredeti előirányzatához viszonyítva (1,4 %)..

A gyermekétkeztetés dokumentációja szabályos, követhető és zártrendszerű. A belső ellenőrzés a vizsgált mintákban szabálytalanságot nem talált.

A vizsgálata során a valós összképet lényegesen meghatározó hibák nem voltak, A feltárt hiányosságok javításra szorulnak, ezért a jegyzőnek és az intézményvezetőnek is a területükhöz kapcsolódóan intézkedési terv készítése válik szükségessé.

III. A belső ellenőrzés részletes megállapításai

Előzmények:

Mezőkovácsháza Önkormányzata az Mötv. 13. § -ában foglalt közfeladatok részeként biztosítja a város közigazgatási területén élők (állandó vagy ideiglenes jelleggel) közétkeztetését, ezen belül is az intézményi gyermekétkeztetést és a szünidei gyermekétkeztetést.
A konkrét feladatot a Képviselő-testület által alapított Mezőkovácsházi Humán Szolgáltató Központ 1000 fős kapacitású konyhája látja el. A gyermekétkeztetés keretében biztosítják a bölcsődei, óvodai, általános iskolai, a középiskolai és kollégiumi közétkeztetést.
A közétkeztetést biztosító Humán Szolgáltató Központ önállóan működő költségvetési szerv gazdálkodási feladatait a Mezőkovácsházi Polgármesteri Hivatal Költségvetési Irodája, mint gazdasági szervezet látja el. A feladatellátás szervezeti struktúrája ennek megfelelően állt fel, a folyamatokat szabályozó mechanizmusok vizsgálata is ennek megfelelően történik.

A gyermekétkeztetés folyamatleírása:

- Az Önkormányzat igényli és számol el a közétkeztetéshez (intézményi és szünidei) kapcsolódó normatív támogatással.
- A Humán Szolgáltató működteti a feladatellátást biztosító konyhaüzemet, a járó normatívát intézményfinanszírozás keretében kapja meg.
- A Humán Szolgáltató alkalmazásában álló, de helyileg a Polgármesteri Hivatal költségvetési csoportjában munkát végző munkatárs feladata az étkezők nyilvántartása kapcsolattartás a szülőkkel, napi jelentések átadása a konyhának, számlák kiállítása, térítési díjak beszedése, elszámolása, hátralékosok figyelése és felszólítása, kapcsolat a költségvetési csoporttal, adatszolgáltatás normatívához.
- A bölcsődei térítési díjak szedésben a bölcsődevezető is közreműködik.

1. A feladatellátást meghatározó dokumentumok vizsgálata:

Humán Szolgáltató Központ Alapító okirata

Alapítás éve: 2007.01.01., utolsó módosítása 2020. 12.09-től hatályos. Az alapító okirat 16 kormányzati funkciót tartalmaz köztük van a

- 096015 Gyermekétkeztetés köznevelési intézményekben
- 104035 Gyermekétkeztetés bölcsődében, fogyatékos személyek nappali intézményében
- 104037 Intézményen kívüli gyermekétkeztetés

A Humán Szolgáltató Szervezeti és Működési Szabályzata

Az alapító okiratban és az SZMSZ-be felsorolt kormányzati funkcióknak meg kell egyezniük. A vizsgált dokumentumokban eltérés van, mert 2-2 kormányzati funkció kölcsönösen nem egyezik a két dokumentumban, annak ellenére, hogy mind a kettőben 16 kormányzati funkció szerepel. **Az SZMSZ-ben felsorolt kormányzati funkciókat az alapító okirat szerint szükséges módosítani.**
Az SZMSZ-be rögzíteni kell pontosan, hogy az intézmény önállóan működő költségvetési szerv gazdálkodási feladatait a munkamegosztási megállapodás alapján a Mezőkovácsházi

Polgármesteri Hivatal látja el. **A 6. oldal 2.3. pontjában a gazdálkodási formája nem önállóan működő és gazdálkodó szerv, csak önállóan működő, ezért ezt szükséges javítani. A 3.2. pontban az intézményvezető helyettesítése teljes jogkörrel történik, ami nem megfelelő, mert későbbi részben (8. oldal) a helyettesítéssel megbízott vezető a munkaügyi döntéseket nem hozhat a helyettesítés során. Ehhez kell igazítani a 3.2. pontban leírtakat.**
A 9. oldalon leírtakkal ellentétben a Költségvetési Iroda vezetőjének aláírása (mint a gazdasági szervezet vezetője) kötelezettségvállalásokon (szerződések, kinevezések stb.) kötelező, az intézményi levelezésekben nem, mert azokban az ügyekben az intézményvezető mint egyszemélyi felelős vezető jár el. A leírtakat szükséges módosítani. Az intézményi SZMSZ hatályos változatát az Ügyrendi, Kulturális és Szociális Bizottság 104/2020.(VII.6) határozatával hagyta jóvá.

A belső ellenőrzés észervétele:

A Humán Szolgáltató Központ SZMSZ-ét a részletező részben leírtak alapján szükséges módosítani.

Munkamegosztási megállapodás

A munkamegosztási megállapodást a Polgármesteri Hivatal kötötte az Önkormányzat által alapított három költségvetési szervvel 2017.07.01. napján. A Képviselő-testület a megállapodást a 250/2017.(IV.22.) határozatával hagyta jóvá. A megállapodásban részletesen rögzítették, a gazdálkodással kapcsolatos alapvető feladatokat, a felelősségvállalás szabályait. A Polgármesteri Hivatal Költségvetési Irodája látja el az intézmények pénzügyi, gazdálkodási feladatait a megállapodásban részletezett módon. A megállapodás alapvetően jól határolja le a résztvevők feladatait felelősségi köreit, azonban a módosítása aktuálissá válik. A megállapodás I. 7. pontját szükséges kiegészíteni a teljesítésigazolási jogkörrel, melyet az intézményvezető saját hatáskörben gyakorol az Ávr. 57.§ (4) bekezdése alapján.
A II. 6.2. pont a térítési díjak szedésével foglalkozik és hivatkozik a POLISZ integrált rendszerre. A hivatkozási alapot az ASP rendszerre kell módosítani.
A II. 6.3. pontja térítési díjak beszedését és ez alóli kivételeket, a 6.9.-6.10. pontjaiban a pénzkezelőkkel kapcsolatos követelményeket és elvárásokat rögzíti. A szabályozásnak térítési díjakkal és pénzkezeléssel kapcsolatos része megfelel a szakmai elvárásoknak.
A II. 7. pontja a belső ellenőrzéstől szól, melynek pontjai közül csak a 7.3. pont az aktuális. Belső ellenőrzés helyett a Bkr.3.§-10.§ -aiban foglalt belső kontroll működtetését kell rögzíteni, amely az költségvetési szerv vezetőjének a feladata.

A belső ellenőrzés észrevételei:
A munkamegosztási megállapodást aktualizálni szükséges a részletező részben leírtak szerint.

Pénzkezelési szabályzat

A pénzkezelési szabályzat a Mezőkovácsházi Polgármesteri Hivatalra, az Önkormányzatra, Intézményekre, Nemzetiségi Önkormányzatokra és Dél-békési Kistérségi Társulásra kiterjesztett szabályzat, melyet valamennyi szervezet vezetője aláírt és 2020. január 15-től hatályba helyezett.

A szabályzat alapvetően jól és részletesen szabályozza a pénzkezeléssel és pénzgazdálkodással kapcsolatos folyamatokat. Fejlesztése, valamint kiegészítése azonban szükségessé válik.
A II. 4. pontja rögzíti, hogy a bankkártya használat nem megengedett, ugyanakkor IV. 3.1.2. pontban lehetőség van a készpénz bankkártyás befizetésére automatában, ami csak bankkártyás azonosítás után lehetséges. **A szabályzatnak e két pontját szinkronba kell hozni egymással.**
A II. 5. pontban a szabályzat név szerint sorolja fel a banki utalásban résztvevők nevét és beosztását, ami nem praktikus, hiszen a személyek változása miatt a szabályzatot minden esetben aktualizálni kell. **Az eljáró aktuális személyek nevét, beosztását, hatáskörét a szabályzat mellékletében, vagy függelékében kell elhelyezni. A szabályzat normaszövege csak a feladatot ellátó személyek beosztását tartalmazza.**
Hasonló a probléma a IV. 4.4 pontban (22. oldal) rögzítettekkel is. Itt a szabályzat név és beosztás szerint felsorolja kik vehetnek fel elszámolásra előleget. **Mivel a szabályozás minden gazdálkodóra kiterjed, célszerű a névvel beosztással és gazdálkodóval ellátott listát a szabályzat függelékében elhelyezni, hogy a személycserék esetén a módosítás egyszerű legyen.**
A IV. 6. pontban a pénztár zárás rendszeressége nincs egyértelműen meghatározva. tekintettel arra, hogy a pénztárzárás a napi forgalom függvénye lehet, **ezért javasolt felsorolni a pénztárhelyiségben kezelt valamennyi pénztárt gazdálkodónkként, továbbá rögzíteni, hogy az adott pénztár zárása naponta, vagy időszakonként történik (pl. dekádonként).**
Az alapított intézményeknél pénzbeszedő helyek is működnek, melyek funkciója az hogy ellátási díjakat, térítési díjakat, belépőket, tagdíjakat szedjenek be az adott intézmény költségvetésében tervezett módon. Ezek a külső pénzbeszedési helyek a bevételt számla, vagy nyugta alapján szedik be. Kiadás a bevételből nem teljesíthető. A beszedett bevételeket meghatározott időközönként, vagy összeghez kötve be kell fizetni az intézmény költségvetési számlájára. A pénzkezelők ugyanolyan felelősséggel tartoznak az általuk kezelt összegekért, mint a pénztáros és a helyettese. Szükséges tehát a szabályzatban egy új IV. 7. fejezetet nyitni a pénzkezelő helyek szabályozására. E fejezetben fel kell sorolni az alábbiakat:

- gazdálkodó neve, címe
- pénzbeszedés jogcíme
- pénzbeszedés bizonylata (számla, nyugta)
- a bevétel befizetésének gyakorisága
- A befizetési jegyzék tartalma (sorszám, számlaszám, dátum, jogcím, összeg, befizető neve aláírása, átvevő neve aláírása).

A pénzkezeléssel megbízott munkatársak egyedi megbízó és elfogadó levelét a szabályzat mellékletébe kell elhelyezni az aláírásukat követően. A megbízásukkal együtt jár a teljes anyagi felelősséget elismerő nyilatkozatuk is, melyet szintén a szabályzat mellékletében kell elhelyezni.
A pénztáros, a pénztáros helyettes és pénztár ellenőr teljes anyagi felelősségéről szóló aláírt nyilatkozata is a szabályzat mellékletének része, ezért azokat is ott kell elhelyezni. A nyilatkozatokat annyi példányban kell elkészíteni, hogy abból valamennyi munkavállaló személyi anyagában is kerüljön eredeti példány belőlük.

A belső ellenőrzés észrevétele:

- A szabályzat normaszövegét a részletező részben szükséges pontosítani, szinkronba hozni a szabályzat más részével.
- A pénztár zárás gyakoriságát pénztáranként szükséges rögzíteni.
- A szabályzat normaszövegéből a mellékletekbe szükséges átvezetni a feladattal, felelősségi körökkel megbízott munkatársak nevét, beosztását.
- A szabályzatban új fejezetet kell nyitni a pénzbeszedő helyek pontos szabályozására, továbbá a pénzbeszedő, pénztáros, pénztáros helyettes és pénztárellenőr teljes anyagi felelősségéről szóló nyilatkozatokat szabályzat mellékletében, vagy függelékében kell elhelyezni.

Intézményvezetői utasítás a térítési díjak beszedéséről

Az intézményvezető utasítást adott ki a beszedett térítési díjakkal kapcsolatos eljárás szabályozására. A belső utasítás a szociális ágazat ellátási díjaira, a közétkeztetés térítési díjaira, valamint a konyhaüzem külsős térítési díjaira vonatkozik. A belső szabályozás alapvetően jó, de szükséges volna a konkrétabb feladat megjelölés bevételi jogcímenként. A befizetési jegyzék és a további szabályozás legyen a módosított pénzkezelési szabályzat függvénye, tekinttet arra, hogy az abban rögzítettekből kiindulva kell a belső utasítást kiadni a munkavállalóknak.

A belső ellenőrzés észrevétele.
Az intézményvezetői utasítások legyenek szinkron a módosított pénzkezelési szabályzattal, továbbá konkrétabban legyen rögzítve a pénzbeszedés jogcíme .

Munkaköri leírások vizsgálata

A gyermekétkeztetéssel munkája során három munkavállaló kerül közvetlenül kapcsolatba.
A bölcsődében a bölcsöde vezető Schultzné Lipták Éva feladatai között szerepel a bölcsődében felmerülő gondozási díj és étkezési térítési díj szedése és elszámolása.
A Humán Szolgáltató Központ állományába tartozó Agócs Nikoletta feladatai átfogóak, felöleli teljes intézményi gyermekétkeztetést. A munkaköri leírása a napi létszámjelentésektől számlák kiállításán keresztül a tartozások figyeléséig és felszólítások küldéséig a teljes feladatsort átfogja. A vezetett statisztikai adatok szolgálnak alapul a gyermekétkezéssel kapcsolatos normatíva igényléshez, módosításokhoz és az éves elszámolásokhoz.
A Hivatalban Agócs Nikoletta munkáját Sódarné Vincze Szilvia segíti, esetenként helyettesíti, aki közfoglalkoztatotti státuszban van alkalmazva. Munkáltatója a jegyző. Munkaköri leírása azonban nem fedi le teljes ellátott munkakört, továbbá nem érinti azt sem, hogy feladata a szülőktől a térítési díjak beszedése. Sódarné Vincze Szilvia munkaköri leírását aktualizálni szükséges a ténylegesen ellátott feladataihoz. Nem szerencsés, hogy anyagi felelősséggel járó munkakört közfoglalkoztatottal láttatják el, ezért javasolt a munkavállaló kinevezése közszolgálati jogviszonyba, ha annak jogi és anyagi feltételei fennállnak.
A térítési díjakkal kapcsolatos munkakörök külső pénzbeszedőhelyeknek minősülnek ezért a munkavállóktól teljes anyagi felelősségi nyilatkozat beszerzése szüksége

A belső ellenőrzés észrevétele:
Sódarné Vincze Szilvia közfoglalkoztatott munkaköri leírásába szükséges beépíteni a gyermekétkeztetés kapcsán ténylegesen ellátott feladatait.

Az intézményi térítési díjakról szóló 32/2013.(XII.12.) önkormányzati rendelet vizsgálata

A Képviselő-testület a rendeletben szabályozta a szociális igazgatásról és és a szociális ellátásokról szóló 1993. évi III. törvény és a gyermekek védelméről és a gyámügyi igazgatásról szóló 1997. évi XXXL. törvények felhatalmazása alapján az ellátások és térítési díjak helyben alkalmazható összegeit. A rendelet normaszövege tartalmazza a térítési díjakkal kapcsolatos eljárásrendet, az igénybevétel és a hátralékok kezelésének. módját.
A rendelet 1. melléklete az intézményi térítési díjak összegeit tartalmazza étkezés típusonként Alap+ÁFA bontásban. Az 1/A. melléklete ugyanezen étkezési típusoknak a szülők által fizetett bruttó összegeit tartalmazza, úgy mint személyi térítési díjak. A két táblázat összegei a kerekítés miatt nem egyeznek meg, mert a személyi térítési díjak megállapításánál a jogalkotó alkalmazta a 328/2011.(XII.29.) kormányrendelet 5.§ (2) bekezdésében foglaltakat a kerekítés szabályairól.
A rendelet 1. és 1/A. mellékletek használata pontosítást igényel. Az 1. mellékletet meg kell feleltetni a Gyvt. 151.§ (3) bekezdésben foglaltaknak: *"A gyermekétkeztetés térítési díjának alapja az élelmezési nyersanyagköltségek egy ellátottra jutó napi összege."*
A fentitek azt jelentik, hogy a konyha által kimutatott étkezés típusokra vonatkozó nyersanyag költség megegyezik a élelmezési normával, ami egyenlő a szülők által fizetett térítési díjjal. Az 1. mellékletben tehát az előző évi gazdálkodási adatok alapján a konyha által elkészített élelmezési normák ÁFA-s összegeit kell bemutatni. Ezt az élelmezési normát évente szükséges felülvizsgálni és a nyersanyagköltségek növekedése miatt indokolt esetben a térítési díjak összegét növelni. A testület által jóváhagyott intézményi térítési díjak összege megegyeznek az élelmezési normákkal, amihez a konyhának szigorúan alkalmazkodni kell. A normától való tartós túllépés megfelelő indoklással változtathatók. A rendelet 1/A. melléklete a szülők által fizetett térítési díjak összegét tartalmazza a kerekítés szabályait figyelembe véve. A két táblázat adatai csak a kerekítés miatt térhetnek el egymástól. A főszabály a táblázatok között, hogy a szülő a bruttó nyersanyagköltséget fizeti meg térítési díjként. A szabály betartása érdekében a pontos élelmezési norma kimutatás fontos adatot szolgál.
A rendelet 1. mellékletének elnevezését javasolt az alábbira módosítani:" *A gyermek és diákétkeztetés intézményi térítési díjai* ***(élelmezési normák)***".
A rendelet 1/A. mellékletének elnevezését javasolt az alábbira módosítani:" *A gyermek és diákétkeztetés* ***fizetett*** *személyi térítési díjai*".

A belső ellenőrzés észrevétele:

A 32/2013.(XII.12.) rendelet 1. melléklete és 1/A. melléklete elnevezéseinek pontosítása szükséges a rendelet normaszövegében és a mellékletek címében.

2. A gyermekérkeztetés pénzügyi adatai 2023. évben

Az Intézmény 2023. évi költségvetési beszámolójában három kormányzati funkción kerül könyvelésre a köznevelési intézményekbe járók, a bölcsődei gondozottak, valamint a szünidei étkezést igénybe vevők számára működtetett gyermekétkeztetési feladat. Az alábbi táblázat mutatja a feladatokra könyvelt kiadások jogcímeit, valamint a működési bevételként könyvelt térítési díjakat. A feladatok kiadásainak fedezetét az Önkormányzat intézmény finanszírozási keretben biztosítja. Az Önkormányzat igényli meg a gyermekétkeztetésre járó normatívát és számol el vele az Államkincstárral. A normatívákkal kapcsolatos igénylési és elszámolási

szabályokat az aktuális költségvetési törvény tartalmazza. Ez 2023. évre vonatkozóan a 2022. évi XXV. törvény volt.

Mezőkovácsházi Humán Szolgáltató Központ 2023. évi beszámolójából			
Megnevezés	**Kormányzati funkciókra teljesített adatok**		
	096015 Gyermekétkeztetés köznevelési Intézményben	**104035 Gyermekétkeztetés bölcsődében**	**104037 Intézményen kívüli (szünidei) gyermekétkeztetés**
Kiadások			
Személyi juttatások	24 843 564	1 990 571	385 770
Munkáltatót terhelő kiadások	3 241 345	259 711	50 331
Dologi kiadások	98 538 431	7 656 791	1 483 875
Beruházások	726 114		
Kiadások összesen	**127 349 454**	**9 907 073**	**1 919 976**
Bevételek			
Működési bevételek	27 429 715	362 060	-
Bevételek összesen	**27 429 715**	**362 060**	**-**

Tájékoztató adatok az Önkormányzat 2023. évi beszámolójából			
	11/C űrlap alapján		
Megnevezés	**Eredeti előirányzat**	**Elismert, elszámolt normatívtámogatás**	**Visszafizetési kötelezettség lemondások után**
1.4.1.Intézményi gyermekétkeztetés	106 598 082	97 780 126	1 242 138
1.4.2.Szünidei gyermekétkeztetés	1 635 444	894 159	274 968

Az Önkormányzat a fenti táblázatban szereplő normatív támogatásokra volt jogosult a gyermekétkeztetéssel kapcsolatban a 2023. évi költségvetési törvény alapján.
Az Önkormányzat a normatív támogatást a feladatra intézményfinanszírozáson keresztül adja át az intézménynek, ami intézményi szinten több mint a járó normatíva. A végleges kiadások finanszírozására az Önkormányzat a működési bevételek és a normatívák átadás mellett saját forrásaiból az intézményi gyermekétkeztetést 11.684.626 Ft-tal, a szünidei gyermekétkeztetést 1.25.817 Ft támogatta, a beszámolók adatai alapján, melyet az alábbi táblázat mutat be.

A gyermekétkeztetés finanszírozása a 2023. évi teljesített adatok alapján		
Megnevezés	**Intézményi gyermekétkeztetés**	**Szünidei gyermekétkeztetés**
Összes kiadás	**137 256 527**	**1 919 976**
Működési bevétel	27 791 775	-
Intézményfinanszírozás		
Állami normatíva	97 780 126	894 159
Önkormányzati saját erő	***11 684 626***	***1 025 817***
A feladat összes bevétele	**137 256 527**	**1 919 976**

3. A gyermekétkeztetés állami normatív támogatás felhasználásának vizsgálata

3.1. Szünidei gyermekétkeztetés vizsgálata

A rászoruló gyermekek számára a szünidők alatt az egyszeri meleg fő étkezés biztosítását a . Gyvt. 21/C. §-a írja elő. A szünidei gyermekétkeztetés megszervezése az Önkormányzat feladata. A nevezett jogszabály részletesen leírja a jogosultság feltételeit (nyilatkozatok, dokumentumok csatolása, stb.), továbbá azt, hogy a hivatalos tavaszi, nyári, őszi és téli szünetekben a bölcsődék és óvodák zárva tartása idejére a jogosultaknak is biztosítani kell az ingyenes étkezést. A szünidei gyermekétkezésre felmérés alapján a központi költségvetés támogatást biztosít, melyek összege 2023. évben 513 Ft volt adagonként. A költségvetést megalapozó felmérésben az Önkormányzat becsléssel állapította meg a jogosultak és igénybe vevők várható létszámát. Korrekcióra évközben májusban és októbereben van lehetőség. Az év végi elszámolás tartalmazza a szünidei étkezést igénybe vevők pontos számát és ennek következtében a lehívott támogatás pótigény, vagy visszafizetési kötelezettségének kimutatását.
A belső ellenőrzés számára mind a négy szünethez kapcsolódó létszámnyilvántartás dokumentációja bemutatásra került. Az ingyenes étkezést igénybe vevők jogosultságát az előírt dokumentumok kiállításával és aláírásával igazolták. Az étkezések nyilvántartása pontos volt napi és szünidei összesítésben egyaránt.
A belső ellenőrzés a szünidei gyermekétkeztetés nyilvántartásával, az alátámasztó dokumentumok csatolásával az éves létszám és támogatás elszámolásával észrevételt nem tett.
Az alábbi táblázat a kapott dokumentumok alapján azt mutatja be, hogy az Önkormányzat a lemondásokra rendelkezésre álló időben, hogyan módosította étkezők létszámát. Az eredetileg 3.188 adagra tervezett szünidei étkeztetés az elszámoláskor 1.743 adagra csökkent. A csökkenésben szerepet játszott, hogy a bölcsődébe és az óvodába járók nem vehettek igénybe étkezést, mert 2023. évben ezekben az intézményekben nem volt hivatalos szünidő. Az óvoda esetében a nyitva tartást úgy oldották meg, hogy az óvodák valamelyike nyitva legyen a szünidő alatt is. Ez jelentősen csökkentette a tervezett létszámot. Az általános iskolás korú igénybe vevők száma is csökkent feltehetően a jogosultsággal nem rendelkezők száma miatt. A középiskolás igénybe vevők száma viszont növekedett. Összeségében a tervezett adagszám 55 %-ban teljesült így az Önkormányzatnak e jogcímen a normatívából visszafizetési kötelezettsége keletkezett. A pótigény és a lemondások miatt a visszafizetés összege 274.967 Ft a szünidei gyermekétkeztetés normatív támogatásából.

A nyári szünet alatt 54 napon keresztül egy intézményen kívüli gyermek (nem bölcsődés, nem óvodás) is jogosult volt az étkezésre. Az éves elszámolásban csak 30 napot jelöltek 54 nap helyett. E miatt az Önkormányzatnak **24 x513 Ft= 12.312 Ft jogos pótigénye jelentkezik a szünidei gyermek étkeztetésben.**

Szünidei gyermekétkeztetés létszámkimutatása 2023. évben				
Megnevezés	**Adagszámok**			
	Tavaszi szünet	**Nyári szünet**	**Őszi szünet**	**Téli szünet**
Bölcsőde				
megalapozó felmérés	-	**20**	-	-
2023. májusi módosítás		**20**		
2023. októberi módosítás		**20**		
2023. évi elszámolás		-		
2023. évi tényleges adagszám				
Óvoda				
megalapozó felmérés	-	360	-	
2023. májisi módosítás		360		
2023. októberi módosítás		360		
2023. évi elszámolás		30		
2023. évi tényleges adagszám				
Általános iskola				
megalapozó felmérés	70	1 925	210	315
2023. májisi módosítás	70	1 925	210	315
2023. októberi módosítás	18	1 925	210	315
2023. évi elszámolás	18	1 214	20	48
2023. évi tényleges adagszám	18	1 214	20	48
Gimnázium				
megalapozó felmérés	8	220	24	36
2023. májisi módosítás	8	220	24	36
2023. októberi módosítás	8	220	24	36
2023. évi elszámolás	8	378	11	16
2023. évi tényleges adagszám	8	378	11	16
Intézményen kívüli 2,5-6 éves		54		

Megalapozó felmérésből	
Fajlagos összeg bruttó Ft/ adag	513
Összes tervezett adagszám	3 188
Szünidei étkezés támogatása	**1 635 444**
2023. évi elszámolásból	
Elszámolt adagszám	1 743
Jogos támogatás	**894 159**
Többletigénylés 24 x1 adagra	**12 312**

3.2. Az intézményi gyermekétkeztetés vizsgálata

A 2023. évi költségvetésről szóló 2022. évi XXV. törvény 2. melléklete 1.4. jogcím alatt tartalmazza az Önkormányzat gyermekétkeztetéssel kapcsolatos állami támogatásait. Ezen belül az 1.4.1.1. alatt az intézményi gyermekétkeztetés bértámogatását, 1.4.1.2. pont alatt az intézményi gyermekétkeztetés üzemeltetési támogatását tartalmazza a melléklet. A 2. melléklet II. rész 47- 48. pontjai részletesen rögzítik a gyermekétkeztetéssel kapcsolatos részletes igénylési

és elszámolási szabályokat. Az intézményi gyermekétkeztetésre járó normatíva kötött felhasználású, vagyis a *Gyermekétkeztetés köznevelési intézményekben* és *Gyermekétkeztetés bölcsődében* kormányzati funkciókra használható fel. Az elszámolás dokumentuma az élelmezési nyilvántartás és a kedvezményekre való jogosultságot alátámasztó dokumentum.
Az igényjogosultság szempontjából egy fő létszámnak az a gyermek, tanuló számít, akinek naponta legalább a déli, több fogásos, meleg főétkezés biztosított. A gyermekérkeztetés üzemeltetési kiadásaira járó normatíva a 48. pontban leírt módon az település adóerőképessége alapján kerül megállapításra.
A térítési díj mentességeket, illetve a kedvezmények feltételeit, a csatolandó dokumentumok típusait a Gyvt. 21/B.§-a tartalmazza.
A belső ellenőrzés a 2023. évben a szeptember hónapra vonatkozó dokumentációt vizsgálta meg. A vizsgálat érintette a bölcsőde, az óvoda kettő csoportjának, az általános iskola 3/B osztályának, a középiskola 9. osztályának és a kollégiumi étkezők szeptemberi élelmezési nyilvántartását. A felsorolt csoportokból 4-5 minta került kiválasztásra, amelyek közül valamennyi igény bevevő ingyenes, vagy kedvezményes étkezésre volt jogosult.
A jogosultságot megalapozó dokumentumok az Gyvt. 21/B.§-annak megfelelően alátámasztották az ingyenes, vagy kedvezményes étkezés igénybevételét.
Az élelmezési nyilvántartás a vizsgált hónapra vonatkozóan követhető, pontos és szakszerű volt. Ennek alapján a belső ellenőrzés jogosan feltételezi, hogy valamennyi hónap nyilvántartása is ugyanilyen pontossággal készült el.

A belső ellenőrzés az étkezők nyilvántartásában eltérést nem állapított meg.

A havi étkezők nyilvántartási adatait felhasználva az Önkormányzatnak lehetősége volt májusban és októberben a megalapozó felmérés létszámadatait korrigálni és ezzel az eredeti költségvetésben tervezet gyermekétkeztetési normatíva összegét módosítani.
Az alábbi táblázat azt mutatja be, hogy az étkezők létszáma hogyan változott a megalapozó felméréstől a 2023. évi elszámolásig. Az étkezést igénybe vevők száma összesen 94 fővel csökkent, melynek mértéke 16,8 % volt. A táblázatból megállapítható, hogy a bölcsődében és az óvodában étkezők száma a csökkent és ez a kedvezményes sávra is érvényes. Az általános iskolai kör egy kivétellel valamennyi kategóriájában létszámcsökkenés tapasztalható. Kivétel az általános iskola 100 % kedvezményezett napközi ellátása, ahol a létszám állandó maradt. A középiskolai menzánál csökkenés látható minden kategóriában, a kollégiumi étkezőknél a fizetős kör létszáma csökkent az 50 % kedvezményezetti kör javára. Összeségében a csökkenések aránya a megalapozó felmérésekhez viszonyítva az alábbiak szerint állapítható meg:

Bölcsőde:	87 %-ra
Óvoda:	87 %-ra
Általános iskola	85 %-ra
Középiskola	59 %-ra
Kollégium	59 %-ra csökkent.

Az étkezők számának csökkenése a valószínűleg nem a lefőzött ételek minősége miatt következett be. A csökkenés demográfiai és egyéb társadalmi okokra vezethető vissza, melyet érdemes lehet vizsgálni, ha az Önkormányzatnak fontos az étkezők létszámának megtartása és konyha kapacitásosnak kihasználása.

Az intézményi gyermekétkeztetés létszám adatai 2023. évben				
	Adagszámok a felmérésekben			
	Megalapozó	2023. május	2023. október	Elszámolás
Támogatás összege	**106 598 082**	**121 109 761**	**99 022 254**	**97 780 116**
Számított konyhai létszám	**14,37**	**14,36**	**12,88**	**12,42**
Gyermekétkeztetésben foglalkoztatott konyhai létszám	**8,60**	**8,44**	**6,78**	**6,13**
Bölcsőde				
100 % kedvezményben részesülő	31	31	27	25
50 % kedvezményben részesülő				
Térítési díjat fizet			1	2
Óvoda				
100 % kedvezményben részesülő	140	143	135	127
50 % kedvezményben részesülő	-			
Térítési díjat fizet	23	21	17	15
Általános iskola napközi				
100 % kedvezményben részesülő	68	71	68	68
50 % kedvezményben részesülő	35	39	35	33
Térítési díjat fizet	78	78	60	52
Általános iskola tízórai+ebéd				
100 % kedvezményben részesülő				
50 % kedvezményben részesülő	3	-	1	4
Térítési díjat fizet	5		6	9
Általános iskola menza				
100 % kedvezményben részesülő	10	14	11	8
50 % kedvezményben részesülő	34	32	24	26
Térítési díjat fizet	78	80	66	65
Gimnázium				
100 % kedvezményben részesülő				
50 % kedvezményben részesülő	14	12	4	7
Térítési díjat fizet	25	25	18	16
Kollégium				
100 % kedvezményben részesülő				
50 % kedvezményben részesülő	2	3	6	5
Térítési díjat fizet	15	13	7	5
Létszám összesen	**561**	**562**	**486**	**467**
ebből				
Bölcsőde	31	31	28	27
Óvoda	163	164	152	142
Általános islola	311	314	271	265
Gimnázium	39	37	22	23
Kollégium	17	16	13	10

4. Az élelmezési norma és a térítési díjak vizsgálata

A Gyvt. 151. § (3) bekezdése rögzíti, hogy az intézményi térítési díjak alapja az élelmzési nyersanyag költség egy ellátottra jutó napi összege. Ez azt jelenti, hogy a szülő a bruttó nyersanyagköltséget fizeti meg az igénybe vett étkezés után. A belső ellenőrzés azt vizsgálta meg, hogy a konyhaüzemtől kikért nyersanyagköltségek étkezési típus egységre lebontott nettó összegei a 32/2013. (XII.17.) önkormányzati rendelet 1. mellékletében hogyan jelenik meg. A konyha megküldte az étkezéstípusokra készült nála alkalmazott norma szerinti költségeit és a ténylegesen felmerült nettó nyersanyag költségeit a hozzátartozó adagszámmal 2022. és 2023. évi adatokkal A megküldött adatokból kiszámolható volt az étkezési típusokra vonatkozó napi norma összege. A rendelet 2023. évre vonatkozó módosítása 2023. 03.17. napjával volt hatályos, tehát az élelmezési normák vizsgálata szempontjából a 2022. évi nyersanyag költségeket kellett vizsgálni.. Tájékoztatás miatt a 2023. évre vonatkozó nyersanyag norma adata is a táblázatba került.

Térítési díj és élelmezési norma elemzés 2022 23. évi élelmezési ktg-ek alapján

Ellátási típus	Adagszám		Nettó élelmezési norma ktg egy adagra		Tényleges élelmezési ktg egy adagra		32/2013.(XII.17.) rendelettel megállapított nettó térítési díjak	Tényleges nettó költség eltérése a rendelettől	
	2022	2023.	2022.	2023.	2022.	2023.		2022.évi ktg miatt	2023.évi ktg miatt
3-7 évóvoda									
Tízórai	35 131	41 837	114	169	141	179	170	- 29	9
Ebéd	36 347	42 253	238	326	297	361	330	- 33	31
Uzsonna	35 133	41 815	111	164	128	164	165	- 37	- 1
7-10 évalsó tagozat									
Tízórai	34 425	33 352	127	100	157	196	180	- 23	16
Ebéd	44 379	44 555	286	177	361	441	390	- 29	51
Uzsonna	33 791	31 421	119	387	139	177	170	- 31	7
10-14 évfelső tagozat									
Tízórai	8 777	8 324	154	224	167	206	220	- 53	- 14
Ebéd	26 927	21 138	302	415	384	469	410	- 26	59
Uzsonna	7 761	7 698	130	179	147	184	175	- 28	9
14-18 évközépiskola									
Reggeli	205	544	216	237	264	288	240	24	48
Ebéd	9 106	6 678	363	499	445	555	530	- 85	25
Vacsora	721	1 093	277	299	291	360	360	- 69	-

A táblázat adataiból az alábbiak állapíthatók meg:

- A konyhánál vezetett élelmezési normák 2022. és a 2023. évben általában alacsonyabbak voltak a rendeletben megállapított nettó összegeknél.
- a tényleges élelmezési költségek egy adagra általában magasabbak az előírt normáknál, ami nem meglepő az inflációs hatások miatt.
- Az alkalmazott normát emelni kell a tényleges költségekből számított egységárakhoz (ezeket kell beépíteni a rendelet 1. mellékletébe) és a továbbiakban a konyha a jóváhagyott normákat alkalmazza.
- Látható, hogy 2023. évben a szülők egy kivétellel többet fizettek a térítési díjakért, mint a nettó nyersanyagköltség.
- A 2023. évi tényleges költségekből számított egységár (ami az új norma lehet), már csak két esetben mutat túlfizetést a szülők részéről, amennyiben a térítési díjak összege változatlan marad.

Az élelmezési norma évente történő felülvizsgálata elkerülhetetlen, ami a konyha előző évi végleges adataiból számítható. A testületnek minden év márciusában dönteni kell a norma módosításáról a rendelet 1. mellékletében (intézményi térítési díj). A konyha az így megállapított új normák alapján tudja követni az üzemeltetés során az engedélyezett normától való eltérést.. A rendelet 1/A mellékletben az 1. melléklet adatait figyelembe véve, de forintra kerekítve kell állapítani a térítési díjak összegét.

A Kúria Önkormányzati Tanácsa Köf. 5044/2013/12 határozatában megállapítja, hogy a Gyvt. 151.§ (3) bekezdése kógens rendelkezést tartalmaz, attól eltérni nem lehet, ezért a nyersanyagköltség egyúttal a térítési díj maximuma is.

A belső ellenőrzés észrevétele:

A 32/2013.(XII.17.) rendelet 1. mellékletét minden esetben az előző évi nyersanyag költségek alapján szükséges úgy előterjeszteni, hogy az az étkezési típusokra lebontott normákat tartalmazza, annak érdekében, hogy a szülő a Gyvt. 151.§ (3) bekezdése szerint térítési díjat forintra kerekítve fizesse meg.

Békés, 2024. április 22.

Váczi Juliánna
belső ellenőr

Éves összefoglaló jelentés

Mezőkovácsháza Város Önkormányzata és Intézményeinek

2024. évi belső ellenőrzéséről

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

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

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

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

Mezőkovácsházi Polgármesteri Hivatal
MEZŐKOVÁCSHÁZA
2025 ÁPR. 16
11/318-7/2025 Ügyiratszám
Előzm.: Előadó:
Ágoston I.
mell.

Mezőkovácsháza Város Önkormányzata és Intézményeinek belső ellenőrzését 2024. évben az Önkormányzat által megbízott belső ellenőr végezte a Képviselő-testület által elfogadott 2024. évi belső ellenőrzési terv alapján. A belső ellenőr a 2024. évi munkatervet a Bkr. 29. §-ának megfelelően a munkaerő-kapacitás felmérése és kockázatkezelés alapján állította össze, amelyet a Képviselő-testület a 328/2021.(IX.27.) határozattal fogadott el.

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

A Képviselő-testület által elfogadott ellenőrzési terv szerint 2024. évben elvégzendő ellenőrzési feladatok az alábbiak voltak:

1. **Mezőkovácsházi Településgazdálkodási Kft** - A lakásgazdálkodás rendszerének kialakítása, a bevételek beszedésének, elszámolásának, felhasználásának a vizsgálata a Mezőkovácsházi Településgazdálkodási Kft-nél

Érkeztetés:
2025 ÁPR 16
Érkeztetési azonosító:
11-3888/2025

2. **Mezőkovácsházi Településgazdálkodási Kft** - A Gazdaságélénkítő (G.É.P.) program megvalósítása és működtetésének vizsgálata

3. **Mezőkovácsháza Város Önkormányzata és Mezőkovácsházi Humán Szolgáltató Központ** - A normatív állami támogatások szabályos és hatékony felhasználása a gyermekétkeztetés keretében

4. **Mezőkovácsháza Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata** - Mezőkovácsháza Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata 2022-2023. évi gazdálkodásnak átfogó vizsgálatát

A Jegyző, mint a Polgármesteri Hivatal vezetője felelős a belső ellenőr funkcionális (feladatköri és szervezeti) függetlenségének biztosításáért. A Polgármesteri Hivatalban a belső ellenőrzés közvetlenül a Jegyző alárendeltségébe tartozik, feladatköri szempontból a belső ellenőr az ellenőrzésen kívül más tevékenységben nem vett részt (operatív működés, tanácsadói tevékenység), tevékenységének tervezése során önállóan, az ellenőrzési program végrehajtásában befolyásmentesen járt el. A módszerek kiválasztását önállóan végezte, az ellenőrzési jelentéseket befolyástól mentesen állította össze.
A belső ellenőr szervezeti és funkcionális függetlensége biztosított volt, az ellenőrzést akadályozó tényezők nem merültek fel, az ellenőri munkát támogató technikai feltételek rendelkezésre álltak.

Az ellenőrzési tervben, valamint annak módosításában foglaltak maradéktalanul megvalósultak.
A belső ellenőrzési jelentések a Belső ellenőrzési Kézikönyvben előírt tartalmi és formai követelmények figyelembevételével készültek el.

A belső ellenőrzés a programfegyelmet betartva, jogszabályi hivatkozást is tartalmazó megállapításokat, következtetéseket tett, és a vezetés számára hasznosítható javaslatokat fogalmazott meg.

A belső ellenőr és a vizsgálat alá vont költségvetési szerv, illetve az adott munkafolyamat felelősei az ellenőrzés során összehangolták a munkájukat. Minden dokumentum és programhozzáférést a belső ellenőrzés rendelkezésére bocsájtottak, ami hozzájárult az ellenőrzés hatékonyságához.

A 2024. évi belső ellenőrzés által elvégzett vizsgálatoknál sem büntető, sem szabálysértési, sem kártérítési, sem pedig fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja nem merült fel.

Összességében elmondható, hogy az ellenőrzés által tett javaslatok végrehajtásával a belső kontroll rendszer szabályszerűsége és eredményessége növelhető, jellemzően a kontroll tevékenységek javításával.

Az összefoglaló éves ellenőrzési jelentés a jogszabályi előírásoknak megfelelően és a közzétett módszertani útmutató ajánlott előírásainak figyelembe vételével készült el.

Az ellenőrzési feladatok teljesítése:

Az **ellenőrzések jogszabályi alapjai**: az ellenőrzések a 2011. évi CXCV. törvény az államháztartásról, a 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről, a 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet - az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról, valamint a 2000. évi C. törvény a számvitelről jogszabályok előírásai szerint történtek.

1. Mezőkovácsházi Településgazdálkodási Kft, Mezőkovácsháza Város Önkormányzata

Az ellenőrzések tárgyköre: A lakásgazdálkodás rendszerének kialakítása, a bevételek beszedésének, elszámolásának, felhasználásának a vizsgálata a Mezőkovácsházi Településgazdálkodási Kft-nél
Az ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy kialakított rendszer megfelel-e a központi jogszabályoknak és helyi rendelkezésnek. A bevételek beszedésének és felhasználásának hatékonyságának vizsgálata.
Az ellenőrzés típusa: pénzügyi szabályszerűségi, és rendszerellenőrzés
Az ellenőrzött időszak: 2023. év
Az ellenőrzés ütemezése: 2024.február hónap.
Ellenőrzések módszere: önkormányzati rendeletek, szerződések, könyvelési anyagok, dokumentumok vizsgálata, szemle, interjú.

Részletes megállapítások:

Előzmények:

Mezőkovácsháza Város Önkormányzata Képviselő-testülete a MEZTEP Kft-re (a továbbiakban: Kft) bízta a lakásgazdálkodással kapcsolatos feladatok ellátását, és ennek megfelelően a Kft fő tevékenységi köre: *6820 Saját tulajdonú, bérelt ingatlan bérbeadása, üzemeltetése.* Az alapító okirat és a cégkivonat adatai szerint a Kft Mezőkovácsháza Város Önkormányzata 100 %-os tulajdonában áll. A Kft alapító okiratát ügyvéd által 2022. január 19-i keltezéssel foglalták egységes szerkezetbe.
A jelen ellenőrzés célja annak vizsgálata, hogy az alkalmazott gyakorlat összhangban van-e az Önkormányzat tárgyban hozott Rendeletével, a Kft hogyan alakította ki a feladatellátás rendszerét, a bevételek beszedése és felhasználása szabályos-e. Milyen módon segíti a Kft gazdálkodását a lakbérekből és bérleti díjakból származó bevétel, a beszedett bevételek milyen hányadát fordítják a lakások karbantartására, felújítására.

Vonatkozó önkormányzati rendeletek vizsgálata

1. Mezőkovácsháza Város Önkormányzata Szervezeti és Működési Szabályzatáról szóló 4/2013. (II.19.) Rendelete

Az Önkormányzat a Szervezeti és Működési Szabályzata (a továbbiakban: SZMSZ) {4/2013.(II.19.) Rendelet} 2. § (2) bekezdésében arról rendelkezik, hogy a MEZTEP Kft közreműködésével kötelező feladatain kívül az alábbi feladatokat látja el:

- **lakásgazdálkodás** {Mötv. 13.§(1) bekezdés 9.pont}
- ipari terület működtetése
- üdülőhelyet tart fenn és működtetés,
- Strandfürdő és kemping működtetése

Az SZMSZ 2. melléklete 2.2.4.6. pontjában az Ügyrendi, Kulturális és Szociális Bizottsága *döntési jogkörébe helyezi a vonatkozó helyi Rendelet szerinti hatásköröket.*
A 2. melléklet a Pénzügyi és Városfejlesztési Bizottság döntési jogkörébe helyezi az önkormányzati ingatlanuk értékesítésével, felújításával stb. kapcsolatos ügyek vitelét (1.3.7. 1.3.8., 1.3.10., 1.3.12., 1.3.13. pontokban). Az SZMSZ ezen melléklete azonban az önkormányzati ingatlanok bérbeadás útján történő hasznosítási jogkör delegálásával kapcsolatban nem utal a tárgykörbe tartozó önkormányzati Rendeletre.
A Pénzügyi és Városfejlesztési Bizottság feladatainak felsorolásából hiányzik az Ügyrendi, Kulturális és Szociális Bizottság 2.2.4.6. pontban már megfogalmazott hatásköre. Ugyan ez

illetné, meg a Pénzügyi és Városfejlesztési Bizottságot, mert a piaci alapú lakások bérbeadásáról dönt.
Az SZMSZ 3. melléklete (a polgármesterre átruházott hatáskörök) 1. pontjában arról rendelkezik, hogy, hogy az önkormányzati lakások és helyiségekkel kapcsolatos hatásköreit a az *e tárgykörbe tartozó hatályos önkormányzati Rendelet szabályozza.*

1. **Az Önkormányzat tulajdonában álló lakások és helyiségek bérletéről és elidegenítéséről, valamint a bérleti díjakról szóló 18/2008. (VI. 30) Rendelet**

A Rendelet az Mötv. 13. § (1) bekezdésében és a Lakástörvény (Lt.) hivatkozó szakaszában foglalt felhatalmazás alapján készült. A Rendelet megalkotása részletes és alapos, mindenre kiterjedően rögzíti a lakás- és helyiséggazdálkodással kapcsolatok szabályokat.
A Rendelet 1. § (4) bekezdésében került rögzítésre, hogy az itt szabályozott hatáskörök gyakorlásával összefüggő előkészítő feladatokat a Mezőkovácsházi Polgármesteri Hivatal, valamint a végrehajtással kapcsolatos feladatokat külön üzemeltetési megállapodásban a MEZTEP Kft látja el.
A Rendelet 3. § részletezi a polgármester, az Ügyrendi, Kulturális és Szociális Bizottság, valamint a Pénzügyi és Városfejlesztési Bizottság lakás- és helyiséggazdálkodással kapcsolatos hatásköreit. A Rendelet 4.§ (1) bekezdése alapján nagykorú természetes személlyel köthető lakbérszerződés, ami alól a (3) bekezdés kivételt tesz. A (3) bekezdés szerint a (2) bekezdés a) pontja kivételével a bérlő jogi személy vagy jogi személyiség nélküli gazdasági társaság is lehet. **Az itt megfogalmazott kivétel azonban nincs szinkronban az 1. §-ban megfogalmazottakkal, mely szerint a Rendelet hatálya az ott felsorolt természetes személyekre terjed ki.**
A Rendelet 5. § (6) bekezdése a polgármester hatáskörébe utalja a krízis helyzetek kezelését 180 + 180 nap időtartamra egyedi ügyekben.
A Rendelet 18. §-a utal a bérlő és a bérebadó között létrejövő írásbeli megállapodásra, mely szerint a bérlő által elvégzett és egyeztetett értéknövelő beruházás írásba foglalása miként történjen.
A Rendelet 2. melléklete 2. és 3. pontjában a költségalapú és piaci alapú lakbérek mértékét a 18. §.(1) bekezdése szerinti munkálatok vállalásához köti. A lakbérek mértékének összekapcsolása időben és később bekövetkező értéknövelő vállalásokkal nem jó gyakorlat, mert a bérlő a szerződés kötés idején nem tudhat információt adni arról, hogy az értéknövelő beruházást biztosan elvégzi - e a csökkentett bérleti díjért cserébe. A bérleti szerződésnek azonban a bérleti díj összegét is tartalmazni kell, a vállalt csökkentett bérleti díj ellenében elvégzett munkálatok utólagos ellenőrzése, időbelisége és annak értéke nem követhető korrekt módon. A Rendelet 18. §-a a bérlő és a bérbeadó közötti előzetes írásbeli megállapodásra utal, amennyiben a értéknövelő beruházásban egyeznek meg a felek. A lakásbérleti szerződés (alapszerződés) 14. és 15. pontja tartalmazza a beruházás engedélyezése esetén a külön megállapodás írásba foglalását a 15. pont pedig azt, hogy az igazolt ellenőrzött érték 50 %-a lakbérbe betudható. A fenti szabályozás megfelelő, nincs szükség a korábban leírt módon előzetes csökkentett lakbér megállapítására
Javasolt a 18. § (1) bekezdésére történő hivatkozás megszüntetése a piaci és költségalapú bérleti díjak megállapításánál, a lakbéreknek a szerződésekben alkalmazandó egyszerű megállapítása szükséges a 2. melléklete 2. és 3. pontjaiban.

A MEZTEP Kft-vel kapcsolatos alap dokumentumok vizsgálata:

Alapító okirat

A Kft jogelődje a 2010. évben alapított Vízmű Kft, melynek tulajdonosi szerkezete és neve 2015.08.01-től megváltozott. Jelenlegi ügyvezetője is ettől az időponttól kapta a testülettől az ügyvezetői megbízatását. Az alapító okiratot ügyvédi ellenjegyzéssel 2022. 01.19-i dátumozással foglalták egységes szerkezetbe.

A cégkivonat

A Kft cégkivonata 7/1 sorszám alatt végegyházi telephelyet tartalmaz, ami az alapító okiratban már nincs. A Cégkivonat szerinti tevékenységek száma 55 db, az alapító okiratban 54 db szerepel. A 45/1 sorszám alatt a cég elektronikus elérhetősége ugyvezeto.mkhvizmu@invitel.hu, ami valószínű, hogy már nem aktuális. **Szükséges áttekinteni a cégkivonat tartalmát és javasolt annak aktualizálása az ügyvezető részéről.**

A Kft szervezeti és Működési Szabályzata

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

A Kft a belső ellenőrzésnek egy 2010. március 23. napra keltezett SZMSZ-t mutatott be, amely a Mezőkovácsházi Vízmű Kft nevére szól. A Vízmű Kft a (jogelőd) tulajdonosi köre, név és tevékenységei 2015-ben megváltoztak, de aktualizált SZMSZ nem készült azóta. **A jelenlegi SZMSZ több tekintetben sem tekinthető használhatónak a Kft működésében, ezért annak újra alkotása szükséges.**

Javadalmazási szabályzat

A köztulajdonban álló gazdasági társaságok takarékosabb működésről szóló 2009. évi CXXII. törvény 5. § (3) bekezdése alapján a Mezőkovácsháza Város Önkormáyzata Képviselő-testülete, mint legfőbb szerv a 441/2017.(XI.23.) határozatával elfogadta a vezető tisztségviselők a felügyelőbizottság tagjaira, valamint az Mt 208. §-ának hatálya alá eső munkavállalók javadalmazásának szabályait. A szabályozás rugalmas, a döntéshozóknak lehetőséget ad az adott időszak teljesítményéhez köthető döntést hozni. A rendszeres díjazások legmagasabb összegének a 2009. évi CXXII. törvény 6. §-a a mindenkori minimálbér összegéhez köti. A javadalmazási szabályzatban az ügyvezető tekintetében a **maximális összeg** a mindenkori minimálbér hétszerese lehet. A Felügyelőbizottság elnökének és tagjainak javadalmazásának **felső határát rögzíti** a szabályzat (elnöknek a minimálbér ötszörös, tagoknak a minimálbér háromszoros). Az ügyvzető jutalmazása csak lehetőség, mely jogkört a felügyelőbizottság javaslatára a pénzügyi keretek között a Képviselő-testület dönt. Az ügyvezető éves teljesítményéről és jutalmazásáról a Képviselő-testület évenete egy alkalonmmal május 31-ig dönt. A javadalmazási szabályzat rögzíti az ügyvezetőnek adható egyéb juttatások körét is. **A szabályzat megfelel az előírásoknak, azonban aktualizálni szükséges annak érdekében, hogy az abban foglaltak a jelen körülmények között is vállalható legyen a tulajdonos részéről. Javasolt meghatározni, hogy a szabályzat hatálya kire vonatkozik pontosan megnevezve a gazdasági társaságot.**

Közzétételi kötelezettség

A köztulajdonban álló gazdasági társaságok közérdekű adatainak közzétételi kötelezettségét a a 2009. évi CXXII. törvény 2. §-a írja elő. E rendelkezés értelmében a cégjegyzésre, a bankszámla feletti rendelkezre jogosultak körét, a társaság vezetőinek a felügyelőbizottság tagjainak nevére, megbízatásának időtartamára, juttatásaira stb. vonatkozó aktuális és archiv adatokat közzéteszi a

társaság honlapján. **A Kft honlapján a 2. § szerinti adatok nem voltak megtalálhatóak, melyeket szükséges pótolni.**

Az Önkormányzat és a Kft szerződéses kapcsolatai

Feladatellátási szerződés

A belső ellenőrzés számára a Kft ügyvezetője egy 2014. 09.26. napjára keltezett és a Képviselő-testület által a 342/2014.(VIII.28.) határozattal jóváhagyott feladatellátási szerződést (a továbbikban: szerződés) mutatott be. **A szerződésben a feladatok ellátásával megbízottként a Vízmű Kft szerepelt és az akkor aktuális vezető írta alá. A Szerődés aktualizálása az elmúlt 9 évben nem került, amely nem helyes gyakorlat.**
Egy szerződésben rendezték finanszírozás szempontjából különböző típusú feladatokat, amely az áttekinthetőséget zavarja.
AZ Mötv 13.§-ában felsorolt feladatok önkormányzati közügyek, vagyis az önkormányzat által kötelezően ellátandó feladatok, melyet delegálhat intézményére, vagy gazdasági társaságára. Az itt felsoroltakba illeszkedő feladatok támogathatók, ha egyéb más jogi feltételek is fennállnak (uniós szabályok, a piaci verseny tisztasága stb.). Az ilyen típusú feladat ellátásra (pl. városüzemeltetés, piac üzemeltetés stb.) önkormányzati támogatás adható, amennyiben a szerződéstervezetet a Támogatásokat Vizsgáló Iroda véleményezte és megállapította, hogy a benne foglaltak illeszkednek az Mötv 13. §-ában foglaltakhoz.

A lakásügyekkel kapcsolatos feladatellátást célszerű önálló szerződésbe foglalni, mert jó gazdálkodás esetén ezt a feladatot a Kft támogatás nélkül el tudja látni, ugyanis bevételek képesek finanszírozni a felmerült kiadásokat. Azokat a feladatokat, amelyek az Mötv 13. §-án kívül esnek (önként vállaltak), de a Kft-t megbízták az ellátásukkal, csak mint vállalkozó, vagyis ÁFA alanyként végezheti. (pl intézmények karbantartása, felújítása, önkormányzati üdülő üzemeltetése stb.).

A Szerződés tartalmaz olyan feladatokat, melyeket 2023. évben már nem végeztek (pl. fűtésüzemeltetés) A Szerződés hangsúlyosan a lakásgazdálkodási feladatok ellátásával kapcsolatos szerződéses viszonyokat rögzíti részletesen. A Kft beszámolási kötelezettsége az Önkormányzat felé részletesen és kellő gyakorisággal van megállapítva. **A lakásgazdálkodással kapcsolatos pénzügyi elszámolások módja bonyolult és a gyakorlatban nehezen valósítható meg. A tulajdonos részéről bonyolult elszámolás helyet világosabb képet adna, ha a lakbérekből származó bevételek terhére a Kft nem csak a szokásos karbantartásokat, hanem a felújításokat is elvégezhetné az év eleji jóváhagyott felújítási terv alapján. Szükséges nagyobb önállóságot biztosítani az ügyvezetőnek - megszabva egy magasabb összegű pénzügyi keretet, amely alatt önálló döntési jogosultsága és beszámolási kötelezettsége lenne.** Továbbá szükséges rögzíteni, hogy a lakbérekből beszedett bevételek a pénzforgalomban is a lakásügyekkel kapcsolatos kiadásokra lehessen fordítani. ide értve a kapcsolódó bérek és járulékok, anyagjellegű költségek, ráfordítások és felújítások összegeit a keresztfinanszírozás elkerülése érdekében.

Vagyonkezelői szerződés

A mezőkovácsházi ingatlannyilvántartásban szereplő 1/1 -es, az Önkormányzat tulajdonában lévő 2429/3 helyrajzi számú belterületi, kivett ipartelepet vagyonkezelésbe adta a Kft-nek határozatlan időre. A vagyonkezelésről készült szerződés 2018.04.01. napjával lépett hatályba. Az iparterületen a Kft uniós forrásból beruházást valósított meg, ezt követően a létrehozott építményeket bérbeadás útján hasznosította. A vagyonkezelési szerződést az Mötv 109. § (1) bekezdése, valamint a nemzeti vagyonról szóló 2011. évi CXCVI. tv.11.§-ában foglaltak szerint került megkötésre. A Kft átlátható szervezetnek minősül, de a kezelésre átvett vagyonban nem közfeladatot, hanem vállalkozási tevékenységet végez, ezért jogszerűen nem kijelöléssel és térítésmentesen, hanem visszterhesen került átadásra az ingatlan.

A vagyonkezelésbe vett ingatlanban a Kft az ingatlan elidegenítése, zálogjoggal való megterhelése kivételével valamennyi tulajdonosi jogot gyakorolhat. A vagyonkezelői jog bejegyzésre került az ingatlannyilvántartásba és az Önkormányzat vagyonkataszteri nyilvántartásában. A vagyonkezelésbe vett ingatlant a Kft az építmények, raktárak, irodák bérbeadása útján hasznosítja.
A vagyonkezelési szerződés nem tér ki a számviteli nyilvántartásokra, de az Önkormányzat az Ász. előírásainak megfelelően a 182-es számlaosztályban kimutatja az ingatlant, tekintettel arra, hogy az átadás államháztartáson kívüli gazdasági szervezet részére történt.
A vagyonkezelésbe adott ingatlan bruttó értéke 2019.01.01. napján 86.900.000 Ft összegű volt.

A belső ellenőrzés a vagyonkezelői szerződéssel kapcsolatosan észrevételt nem tett.

MEZTEP Kft és harmadik fél között kötött hasznosítási szerződések

a) Lakbérszerződések

A lakásgazdálkodással kapcsolatos üzemeltetési feladatok szabályosan átadásra kerültek a Kft-hez. A Képviselő-testület döntéseit a Hivatal munkatársa készíti elő és továbbítja a határozatokat végrehajtásra a Kft ügyvezetőkének. A Kft a feladatellátási szerződésben leírtak szerint jár el a konkrét ügyek intézésében és az Önkormányzat felé történő adatszolgáltatásban. A Kft által üzemeltett lakások száma 2023. december 31-én 63 db volt, ebből az üresen álló lakások száma 5 db. A lakbérszerződések egységes szerkezetűek, az előírásoknak megfelelő tartalommal készültek. Jellegüknél fogva némi eltérést fogalmaznak meg a szociális alapú a piaci alapú, bérlő kijelölési jog alapján kiadható, vagy a szakember elhelyezést biztosító lakásbérleti szerződések esetében. Csak az elővásárlási joggal rendelkező lakások rendelkeznek határozatlan idejű lakbérszerződéssel. Minden más esetben rövidebb és hosszabb idejű (6 hónaptól 3 évig) lakbér szerződések kerülnek megkötésre. A döntési jogkörök a Bizottságokat és krízis esetekben a polgármestert illetik meg az önkormányzati SZMSZ-ben megfogalmazott hatáskör átadás alapján.
A belső ellenőrzés megvizsgálta a 2023. évben kötött valamennyi szerződést, melyek között új kötés és hosszabbítás, valamint krízis elhelyezés is volt. A vizsgált 29 db szerződés a Rendeletnek megfelelően került kiállításra. A Kft lakásonkénti nyilvántartást vezet önálló dossziéban a teljes iratanyagról kronológiai sorrendben. A tárolt dokumentumok áttekinthetőek, érthetőek. A szerződésben foglalt bérleti díjak a lakás jellegének megfelelően megegyeztek a Rendeletben foglaltakkal. A vizsgálat közben feltett kérdéseket a Kft ügyintézője megválaszolta.

A átláthatóság miatt javasolt kiegészíteni lakbérszerződéseket a Képviselő-testület döntéseit tartalmazó hivatkozásokkal, úgy mint a

- **felhatalmazás a Kft számára az SZMSZ 2.§ (2) bekezdése és a 18/2008.(VI.30.) 1.§(4) bekezdése szerződésbe foglalásával,**
- **a bérlőre vonatkozó testületi határozat számának szerződésbe foglalásával.**

A Lakástörvény 3.§ (3) bekezdése előírja, hogy bérlőkijelölés esetén is a megjelölt személlyel kell szerződést kötni, vagyis természetes személlyel. A helyi Rendelet 3.§ (3) bekezdése lehetővé teszi a jogi személyekkel és nem jogi személyekkel történő szerződéskötést A gyakorlatban pl. a KLIKK-el kötött szerződésben nem csak a konkrét bérlő, hanem annak munkáltatója is szerződő fél. A lakbérről készült számlát a munkáltató nevére állítja ki a Kft. Piaci alapú lakást bérel a Rockdairy Kft, aki a szerződő fél. Aláírója a cég ügyvezetője, a számla a cég nevére kerül kiállításra. **Szükséges felülvizsgálni, áttekinteni a Lakástörvény, a helyi Rendelet és a gyakorlat között lévő ellentmondások feloldását a szerződő felek tekintetében.**

b) Helyiségbérleti szerződések az Ipar területre vonatkozóan

A vizsgált időszakban az Ipari területen belül 5 db hatályos szerződés volt érvényben. Ebből három bérlő különálló építményt, raktárt bérelt, kettő bérlő pedig épületen belüli helyiségeket. A szerződések nem tartalmazták egységesen, hogy a közüzemi díjakat a bérleti díjban foglalták, vagy külön elszámolásba téríti meg a bérlő. **A szerződésekben lehetőség szerint egységesen és konkrétan leírva kell rögzíteni a közüzemi díjak elszámolásának módját. Legjobb megoldás a mérőórák felszerelése ahol nincs, és a bérlő személyét a szolgáltatóknál bejelenteni, annak**

érdekében, hogy a közüzemi számlák a bérlő nevére kerüljenek kiállításra. Három nagy összegű szerződés esetében negyedéves bérleti díj számlázását írja elő szerződés. **Ezt rendszer praktikus lenne havi számlázásra módosítani, annak érdekében, hogy a Kft likviditási helyzete javuljon az egyenletesebben bejövő bevételek miatt.**
A Kft építményadó fizetésére kötelezett, mint vagyonkezelő. Az általa bérbe adott építmények, raktárak esetében az éves adófizetési kötelezettség területarányos részét át kell terhelni a bérlőre. Az építményadó önálló kiszámlázása nem helyes eljárás azt minden esetben a bérleti díjról készült számla részeként kell feltüntetni a bérbeadónak. A szerződésekben ki kell térni az építményadó összegére, miután ismert az építményadó hatálya alá eső terület nagysága. **Az építményadó bérleti díjat tartalmazó számlán megjelenhet 12 hónapra elosztott mértékben, vagy évi két alkalommal a márciusi és a szeptemberi számlában megjelenítve.**
A Kft adóhatósági nyilvántartásában 2018. 05.15. napjával kérte a nem lakó ingatlanok adókötelessé tételét, így a bérleti díjak után ÁFÁ-t számol fel.

Pénzügyi, számviteli dokumentumok vizsgálata

Pénzkezelési szabályzat

A Kft pénzkezelési szabályzata 2014. 09.01. napján lépett hatályba, mint a Mezőkovácsházi Vízmű Kft szabályzata. A Kft feladatköre, a neve és az ügyvezető személye azóta megváltozott. A szabályzat belső tartalmát **hét alkalommal** módosították a megváltozott körülmények miatt, de a **módosításokat nem tették egységes szerkezetbe az eredeti szabályzattal, így nehezebben követhető annak tartalma.** A szabályzat helyesen rendeli el a lakáspénztár önálló működését a lakásgazdálkodási alszámlához kapcsolódóan, amely szerint a lakásügyek pénzügyeit a lakásszámlán és a pénztárban kell bonyolítani a keresztfinanszírozás elkerülése végett. A módosításokban megnevezett alpénztáraknak naponta el kell számolniuk a főpénztárral. A házipénztár pénzkészletét 500.000 Ft összegben állapították meg. A pénzkezelés személyi feltételeit jól határozták meg. A pénztár kezeléshez a Kft méretéhez igazított létszám szükséges, vagyis gondoskodni kell pénztárosról, pénztáros helyettesről és pénztár ellenőrről. A nevezett munkaköröket betöltők mindegyikének kell rendelkezni olyan nyilatkozattal, mely szerint az általuk kezelt, illetve ellenőrzött pénzkészlet vonatkozásában teljes anyagi felelősséggel rendelkeznek. Ilyen nyilatkozatot csak 2015. évi dátummal a pénztáros tett. **Szükséges kijelölni a pénztáros, a pénztáros helyettes személyét és a munkaköri leírásukban a feladatellátását rögzíteni, továbbá a teljes anyagi felelősségről készült nyilatkozatukat is beszerezni a szabályzat mellékleteként. Az ügyvezető látja el a bizonylatok utalványozását és elláthatja, mint első számú vezető a pénztár ellenőri feladatokat is. A pénztáros helyettes feladatokkal a Kft másik alkalmazottját kell megbízni.**
A 3.13. pontban az értékpapírok nyilvántartásáról ír, azonban, ha ilyen nem fordul elő, akkor a nemleges az ezzel kapcsolatos szabályozás "***nem kezel értékpapírokat a Kft*** " bejegyzéssel.

Pénzmozgáshoz kapcsolódó bizonylatok ellenőrzése

A belső ellenőrzés a 2023. évi lakásügyekhez kapcsolódó pénztári, banki szállítói és vevői dokumentumokat ellenőrizte. A lakbérek számláit a Kft ingyenes számlázó program segítségével állítja elő (onlineszámla)
A lakásgazdálkodással kapcsolatos pénzmozgások nem a szabályzatban leírtak szerint működnek. A lakáspénztár kizárólag és a lakásszámla többnyire csak a lakbér bevételek beszedésére szolgál. Lakásügyekhez kapcsolódó kiadás teljesítése csak elvétve történik róluk. **A lakásügyekkel kapcsolatos kiadások rendezése a főpénztáron keresztül történik, ami azért is problémás, mert a lakásügyek pénzügyei azonnali vezetői információt nem adnak így az ügyvezetőnek.** Szükséges tehát átgondolni a lakásszámlán és lakáspénztárban történő pénzmozgások körét. **Javasolt, tehát a pénztárba nem csak a lakbér befizetéseket bevételezni, de innét indokolt a témához kapcsolódó készpénzes kiadásokat is teljesíteni. A lakásszámláról kell utalni a lakásügyekhez kapcsolódó szállítói számlákat, utalni a feladattal megbízott munkatárs bérét és járulékát, vagy ha ez egyszerűen nem oldható meg, akkor a feladatot terhelő bérek és járulékok összegét havonta meg kell téríteni a főszámlának, ha csoportos átutalás történt.** A lakáspénztár fölösleges pénzkészlete mindig a lakásszámlára kerül átvezetésre, de a lakásszámláról a főszámlára is vezetnek át összegeket, amennyiben a Kft likviditási helyzete ezt igényli. **Elsősorban**

azt a gyakorlatot kell követni, hogy valamennyi pénzmozgás a lakás számán és pénztáron keresztült történjen a témához kapcsolódóan, majd ha ennek ellenére is szükséges bizonyos pénzkészlet átvezetése a főszámlára, annak kivételes eseteit a szabályzatban rögzíteni kell.
A pénztárak működéséhez papír alapú nyomtatványokat használnak, a pénzkezelés módja szabályos, az aláírások rendben voltak. A pénztárak napi zárással működnek, ami szükségtelen többlet munkát jelent a pénztárosnak a kis forgalom miatt. **Javasolt áttekinteni, a havi két alkalommal (15-én és a hónap utolsó munkanapján) történő pénztár zárás bevezetését és rögzítését a szabályzatban. Azt is szabályozni kell, hogy a két pénztárban záráskor mennyi lehet a záró pénzkészlet, esetleg a napi összeget is indokolt lehet megállapítani.**

A 2023. évi lakásgazdálkodáshoz nem kapcsolódott értéknövelő beruházás, valamennyi anyagjellegű költség karbantartási költség kategóriát jelentett. A belső ellenőrzés megvizsgálta, hogy az értéknövelő beruházásokat hogyan kezeli a Kft. Ilyen beruházás 2022. évben volt, amikor az Orosházi u. 35. szám alatti lakásban teljes kazáncserét végeztek. Valamennyi költséget összeszámolva a kazáncsere költsége három db szállítói számlából 787.167 Ft összeg volt. **A Kft ezt az összeget költségként számolta el, ezzel növelve a veszteségét. Amennyiben a Kft engedélyt kapott a kazáncsere végrehajtásához, abban az esetben az ingatlan értékét a beruházás növelte annak összegével. Tekintve, hogy a lakásingatlan állományban az Önkormányzat mérlegében van, a beruházás ÁFA-val csökkenetett 787.167 Ft összegét át kellett volna adni az Önkormányzatnak aktiválásra az eredeti ingatlanhoz.** Az átadás nem történhet térítésmentesen, mert a Kft ÁFA alany és a szállítói számlák ÁFA-ját visszaigényelte. Ingyenes átadás esetén a visszaigényelt ÁFÁ-t a Kft-nek a felújítás után meg kell fizetni az államháztartásnak. Az átadás továbbszámlázás útján is megtörténhet, vagyis a beruházásról a Kft (619.816+ÁFA)számlát állít ki az Önkormányzatnak és az megtéríti számára számla összegét. Mind a két módszer szerint az Önkormányzat a lakásingatlanra tudja aktiválni beruházás nettó értékét.

A lakásgazdálkodással kapcsolatos feladatellátási szerződést úgy kell kialakítani, hogy a beruházási kategóriába tartozó és engedélyezett értéknövelés ingyenes átadással ÁFA befizetéssel, vagy továbbszámlázás útján az Önkormányzatnál nyilvántartott lakások értékét növelje.

Gazdálkodási adatok, beszámolók elemzése

a) **Lakásgazdálkodás**
A 2023. évi beszámoló még nem készült el, de lekönyvelt állapotban - munkaanyagként - már rendelkezésre áll. A lakásgazdálkodás munkaszámára szűrt eredménykimutatás adatai várhatóan a következők szerint alakul:

Értékesítés nettó árbevétele (lakbérek)	14.954.807 Ft
Egyéb bevételek	657.150 Ft
Anyagjellegű ráfordítások	-1.142.006 Ft
Személyi jellegű ráfordítások (Bér+ TB)	- 5.275.944 Ft
Értékcsökkenési leírás	0 Ft
Egyéb ráfordítások	-1.274.508 Ft
Üzemi, üzleti eredmény	**7.909.499 Ft**

A fenti adatokból látszik, hogy a lakásgazdálkodás eredményes üzletág, még akkor is, ha az adatok nem véglegesek, mert rendező tételek, esetleg javítások, könyvelési korrekciók még módosíthatják az eredményt. A fenti adatokból vélelmezhető, hogy a lakások karbantartására a bevétel kisebb hányadát fordítja Kft. Ennek oka lehet, hogy 25.000 Ft alatti javításokat a lakóknak kell elvégezni, nagyobb karbantartási igény pedig nem jelentkezett. A másik lehetőség az, hogy megvalósul az eredmény hatására a Kft gazdálkodásában a keresztfinanszírozás, vagyis, más veszteséges ágazatot finanszíroz a lakásgazdálkodás 2023. évi eredménye.

A pénzkészletek az alábbiak szerint alakultak:

- Lakáspénztár egyenlege 2023.12.31-én 428.305 Ft
- Lakásszámla egyenlege 2023.12.31-én 1.360.033 Ft

- Lakbérhátralék nyitó 2023.01.01-én 297.955 Ft, 13 fő hátralékos
- Lakbérhátralék záró 2023.12.31-én 1.587.434 Ft, 16 fő hátralékos

A Kft havonta adatot szolgáltat az Önkormányzatnak a előírásokról, a befizetésekről és a hátralékokról. A nyitó és záró hátralékos adatok esetében megfigyelhető, hogy hátralékosok számának növekedése mellett az egyénekre kimutatatott hátralék összege jelentősen (több mint ötszörösére) nőtt, ami a lakók gazdasági helyzetének romlását igazolhatja.
A hátralékosokkal kapcsolat ügyintézés egy részét a Kft végzi. Az egyenleg értesítők, a fizetési felszólítások, a részletfizetések, fizetési halasztások engedélyezése az ügyvezető hatáskörébe tartozik. A kedvezmények ellenére sem fizető lakókkal szemben fizetési meghagyásos eljárást indít a Kft ügyvédi közreműködéssel.

b) Ipari park

A 2023. évi beszámoló még nem készült el, de a lekönyvelt állapotban - munkaanyagként - már rendelkezésre áll. A Ipari park munkaszámára szűrt eredmény kimutatás adatai várhatóan a következők szerint alakul:

Értékesítés nettó érbevétele (bérleti díjak)	8.950.484 Ft
Egyéb bevételek	5.000 Ft
Anyagjellegű ráfordítások	-2.248.279 Ft
Személyi jellegű ráfordítások (Bér+ TB)	0 Ft
Értékcsökkenési leírás	0 Ft
Egyéb ráfordítások	-505.100 Ft
Üzemi, üzleti eredmény	**6.202.105 Ft**

A fentiek alapján vélelmezhető, hogy az Ipari park nyereséges üzletág marad 2023. évben. Jelenleg az Ipari parknak öt bérlője van, a 2023. évben kiszámlázott bérleti díjak összegéből a kimutatott hátralék összege bruttó 1.872.557 Ft.

A vagyonkezelésbe vett 2429/3 helyrajzi számú ingatlant a vagyonkezelői szerződés 6. pontja alapján szerződésben foglalt nettó 87.054.922 Ft összegben kellett nyilvántartásba venni, amely összeg 154.922 Ft összegben egyéb berendezések átadott értékét is tartalmazta. A Kft könyveiben. a vagyonkezelésbe vett ingatlan helyesen 86.900.000 Ft bruttó összegben szerepel, elszámolt értékcsökkenése 2023.12.31-ig 10.437.522 Ft. Forrás oldalon a vagyonkezelési szerződésben rögzítetteknek megfelelően alapítókkal szembeni hosszúlejáratú kötelezettségként könyvelték le az átvett ingatlan vagyont (87.054.922 Ft).
A vagyonkezelői szerződés 20. pontja rendelkezik arról, *hogy a szerződés hatálya alatt és annak megszűnése esetén az ingatlan értékcsökkenését és és a vagyonkezelésbe vevő értéknövelő beruházásainak különbözetét nem számolják el, arról lemondanak.*
A belső ellenőrzés a gazdasági adatok, elemzések kapcsán észrevételt nem tesz.

Az Önkormányzat nyilvántartásainak vizsgálata

A belső ellenőrzés három kiválasztott lakóingatlan nyilvántartott bruttó érték adatait vizsgálta az Önkormányzat könyveiben, melyhez az alábbi összefoglaló ad útmutatást:

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

- Az Mötv.110. §-a rögzíti a kötelező vagyonnyilvántartás vezetését, továbbá azt, hogy a törzsvagyon a többi vagyon elemtől elkülönítve kell nyilvántartani és az éves zárszámadáshoz a vagyonállapotról vagyonkimutatást kell készíteni.
- A 147/1992.(XI.6.) kormányrendelet 1.§ (1) bekezdése kimondja, hogy az önkormányzat tulajdonában álló ingatlanvagyonról vagyonkatasztert kell felfektetni.
- A fenti rendelet (2) bekezdés szerint az ingatlan kataszter adatlapjának, valamint betétlapjai adattartalmának meg kell egyeznie a földhivatali ingatlan-nyilvántartás adataival.

- A fenti rendelet (3) bekezdés szerint az ingatlanok értékének a számviteli nyilvántartás szerinti bruttó értéket kell alapul venni, ha ez nem áll rendelkezésre, akkor a becsült értéket kell figyelembe venni.
- A fentiekből következik, hogy az ingatlanvagyon 12-es számlaosztályban történő számviteli nyilvántartás szerinti összesített bruttó értéknek meg kell egyezni a kataszteri nyilvántartás összesített bruttó értékével, összhangban a 4/2013. (I.11.) 30. § (4) bekezdésében foglaltakkal.
- Az ingatlan vagyon forgalomképesség szerinti besorolását a Nvtv. 5. §-a szerint kell elvégezni, aminek **lehetőség szerint egyezőséget** kell mutatni a 12-es számlaosztály forgalomképtelen, korlátozottan forgalomképes és forgalomképes alszámlái összesített adataival.
- Végül a vagyonkataszterben helyrajzi szám szerint nyilvántartott ingatlanvagyonnak darab szám szerint meg kell egyezni, a vagyonrendelet mellékleteiben nyilvántartott ingatlanok számával.

Az alábbi táblázat tartalmazza a kiválasztott három lakásingatlan adatait ahogyan a három (ASP KATI, vagyonkataszter, vagyonrendelet melléklete) adatbázisban azok beazonosíthatóak. Közös kapcsolódási pontnak a bruttó értéknek és a helyrajzi számnak kell lenni, ami csak kerekítési különbözetben térhet el egymástól, ha az adatbázisok rendszeresen egyeztetve vannak. Az ASP KATI szakrendszerben nyilvántartott bruttó értékek valószínű, hogy azért nem egyeznek meg a vagyonkataszter és vagyonrendelet mellékleteiben nyilvántartott értékkel, mert a telek és egyéb a helyrajzi számra vonatkozó értékek (pl. építmények) önálló tárgyi eszköz kartonon találhatók. **Az önkormányzati ingatlanvagyon nagy száma miatt a rendszerbeli összefüggések nehezen követhetők, de folyamatos egyeztetéssel és a kötelező egyezőségek szem előtt tartásával javulás érhető el.**

Ingatlan címe	Ingatlan hrsz	Bruttó értékek az adatbázisokban		
		2. sz mellékletben	ASP KATI	Vagyonkatas zter
Orosházi u 41	**Hejyrajzi szám 2462/22**	**12 826 737**	**11 992 737**	
I lap	**Forgalom képesség:**			**12 827 000**
F lap	Korl. forgalomképes			*163 000*
K lap	**Vagyonrendelet:**			*834 000*
L lap	2. mell. 167.sor			*11 830 000*
E lap				*11 830*
Orosházi u. 41. összes bruttó érték		**12 826 737**	**11 992 737**	

Ingatlan címe	Ingatlan hrsz	Bruttó értékek az adatbázisokban		
		2. sz mellékletben	ASP KATI	Vagyonkatas zter
Bethlen Gábor u. 81.	Helyrajzi szám:1876	**28 350 014**	**1 939 674**	
I lap	**Forgalom képesség:**			**28 350 340**
F lap	Korl. forgalomképes			*399 000*
E lap	**Vagyonrendelet:**			*27 951 340*
M lap	2. mell. 139.sor			*26 410 000*
L lap				*22 051 340*
Bethlen Gábor u. 81. összes bruttó érték		**28 350 014**	**1 939 674**	

Ingatlan címe	Ingatlan hrsz	Bruttó értékek az adatbázisokban		
		2. sz mellékletben	ASP KATI	Vagyonkatas zter
Széchenyi ltp 1/A fsz 1.	Helyrajzi szám:44/4/A/1	**864 119**	**216 735**	
I lap	**Forgalom képesség:**			**864 000**
F lap	Korl. forgalomképes			*14 000*
E lap	**Vagyonrendelet:**			*850 000*
L lap	2. mell. 132.sor			*211 000*
Széchenyi ltp 1/A fsz 1.. összes bruttó érték		**864 119**	**216 735**	

Szükséges megvizsgálni a vagyonnyilvántartáshoz kapcsolódó adatbázisok eltéréseinek okait a vagyonelemek egyedi értékeinek egyeztetésével, ahol eltérések mutatkoznak.

Az Önkormányzati vagyonhasznosítása, bérbeadással és értékesítéssel

Az ingatlanokkal kapcsolatos ügyek vitele megosztott a Polgármesteri Hivatal és a Kft között. Az önkormányzati lakások üzemeltetése, valamint a vagyonkezelésbe adott Ipari park (2429/3 hrsz.) üzemeltetése jól dokumentáltan került a Kft feladatai közé.
A nem lakás célú ingatlanokkal kapcsolatos feladatokat és az ügyintézést közvetlenül a Hivatal munkatársa munkaköri leírása tartalmazza. A vagyongazdálkodási munkatárs munkaköri leírása részletes és mindenre kiterjedő.

Nem lakáscélú ingatlanok:

- Helységbérlet 12 db, ebből 4 db térítésmentes átadással,
- Épületbérlet 2 db, ebből 2 db térítésmentes átadással,

- Egyéb bérlet 3 db, ebből 1 db térítésmentes átadással,
- Földhaszonbérlet 6 db,
- Egyéb bevétel 3 db ingatlan után

A fenti vagyonelemek hasznosítása után a 2024. évi költségvetésben tervezett bevételi előirányzat összesen 19.463.093 Ft lesz.
A nem lakás célú ingatlanokkal (épületek, üzlethelyiségek, garázsok, sportlétesítmények egyéb helyiségek) és az önkormányzati tulajdonú földek hasznosításával kapcsolatos ügyeket a Hivatal vagyongazdálkodási ügyintézője készíti elő döntésre, intézkedik a döntések végrehajtásáról, vezeti az analitikus nyilvántartásokat, ideértve az önkormányzati tulajdonú lakások kataszteri nyilvántartását is. A nem lakás célú ingatlanok hasznosításáról szerződést kötöttek, a térítésmentes átadások esetében, az átadás indoka közfeladat ellátása volt, összhangban a nemzeti vagyonról szóló 2011. évi CXCVI. törvény ide vonatkozó rendelkezéseivel.
Az önkormányzati ingatlanvagyon elidegenítési szabályait a 18/2008.(VI.30.) rendelet 28. §-33/A. §-ok rögzítik. A Képviselő-testület 175/2019.(V.23.) határozatával értékesítésre kijelölt három lakóingatlant. A Pénzügyi és Városfejlesztési Bizottság a 161/2023.(V.23.) határozatával a az értékestésre kijelölt lakóingatlanok legkisebb vételárát határozta meg előzetes értékbecslések alapján. Az értékesítést a Rendeletnek megfelelően pályázat útján bonyolította a Hivatal azzal, hogy a legmagasabb vételárat ajánló vevővel kötött adás-vételi szerződést. Az Önkormányzat az adásvételi szerződés megkötése előtt megkérte az MNV lemondó nyilatkozatát az elővásárlási jogról.

A vizsgált időszakban (2023.) az Önkormányzat **kettő** lakóingatlant értékesített a Pénzügyi és Városfejlesztési bizottság 161/2023.(V.23.) határozatában rögzített minimális vételár feletti összegben.
A belső ellenőrzés az értékesítéssel kapcsolatosan észrevételt nem tesz.

Összeségében elmondható, hogy a Kft elszámolásai, pénzügyei, létszámgazdálkodása és szerződéses viszonyai és önkormányzati finanszírozása tekintetében szükség volna egy átfogó vizsgálatra, de a most vizsgált lakásgazdálkodási feladatok rendszere is fejlesztést igényel, annak ellenére, hogy a konkrét lakásüzemeltetési feladatokat a Kft jól látja el. A lakásokkal kapcsolatos nyilvántartásai megfelelőek.

Nem csupán a lakásgazdálkodás jelentésben leírt szabályos és szakszerű működtetése, hanem a Kft általános jó működése miatt is szükséges volna a Kft székhelyén alkalmazni a mérlegképes könyvelőt. A székhelyen való alkalmazása teljes mérékben indokolt, mert az ügyvezető számára vezetői információk, likviditási és gazdasági adatok a könyvelésből azonnal rendelkezésre állnak, ami a napi munka során az ügyvezető döntéseit racionálisan meghatározhatják. A mérlegképes könyvelő aktív közreműködése elvárható a szabályzatok és egyéb működést meghatározó dokumentumok elkészítésében is.

A vizsgálata során a valós összképet lényegesen meghatározó hibák nem voltak, A feltárt hiányosságok javításra szorulnak, ezért az jegyzőnek és az ügyvezetőnek is a területükhöz kapcsolódóan intézkedési terv készítése válik szükségessé.

Az összefoglaló jelentés készítésésig intézkedési ütemterv a belső ellenőrzés számára nem kerüét megküldésre.

2. Mezőkovácsházi Településgazdálkodási Kft, Mezőkovácsháza Város Önkormányzata

Az ellenőrzések tárgyköre: Gazdaságélénkítő (G.É.P.) program megvalósítása és működtetésének vizsgálata a Mezőkovácsházi Településgazdálkodási Kft-nél
Az ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy a megvalósult projekt működtetése mennyire felel meg az eredeti céloknak. a rendelkezésre álló erőforrások hogyan hasznosulnak az eredményességben, a működtetés folyamatát hogyan szabályozta le az ügyvezető.
Az ellenőrzés típusa: pénzügyi szabályszerűségi ellenőrzés

Az ellenőrzött időszak: 2023. év
Az ellenőrzés ütemezése: 2024. március hónap.
Ellenőrzések módszere: önkormányzati rendeletek, szerződések, projekt dokumentumok vizsgálata, szemle, interjú.

Részletes megállapítások:

Előzmények:

Mezőkovácsháza Város Önkormányzata Képviselő-testülete 2021.június 7-én pályázatot nyújtott be a Felzárkózó települések és a gazdaságélénkítő program folytatása érdekében teendő további intézkedésekről szóló 1186/2020..(IV.28.) kormányhatározat által meghirdetett *"Kedvezményezett települések Gazdaságélénkítő programja"* programcsomag keretében hévízvezeték és a lehűlt hévíz visszavezetést szolgáló vezeték, valamint 3000 m2 területű fólia sátor építési és a meglévő 3000 m2 telepített fóliasátorban öntözés és fűtéskialakításitevékenység céljára. A pályázat benyújtásáról intézkedő határozat száma: 101/2021.(IV.29.).
A benyújtott pályázat 210.128.080 Ft teljes költség összegéből 200.000.000 Ft az igényelt támogatás és 10.128.080 Ft a biztosított saját erő.
A pályázat az alábbi területeket fejlesztést, létesítését tűzte ki célul.

- hévízkút felújítása
- hévízvezeték kiépítése
- meglévő fóliák felújítása
- új fólia sátrak építése
- fóliákban a fűtés és öntözés rendszerének kiépítése.

A pályázathoz üzleti tervet is csatoltak, melyben a létesített és felújított fólia sátorban termeszteni tervezett növényi kultúrákat mutatták be tervezett árbevétellel és költségekkel.
A megkötött hatósági szerződés többször is módosításra került melynek eredményeként a megvalósítás végső határideje 2023.05.31. napja. A hatósági szerződésben az Önkormányzat 2 fő munkaviszonyba történő foglakoztatását vállalta a MEZTEP Kft-n keresztül 2023.06.01. napjától 5 éven keresztül. A támogatás összege 261.993.223 Ft összegre módosult, amely működési és felhalmozási kiadásokat is tartalmazott.
Az Önkormányzat a forrás felhasználásához szükséges közbeszerzési eljárásokat lefolytatta, a támogatás összegével az Államkincstár felé elszámolt.

A Gazdaságélénkítő program működtetésének vizsgálata

Az Önkormányzat a teljes bekerülési költségből tárgyi eszközként az alábbi adatokkal vette állományba a beruházást:

G.É.P. program beruházási kiadásai

Megnevezés	Fóliaház öntöző rendszer	Fóliaház fűtésrendszer	Ternálvezeték kiépítése	Fóliaház	Termálkút
Nyilvántartási szám	2023/31/181/1	2023/31/181/1	2023/31/181/1	2023/31/181/1	2023/31/181/1
Állománybavétel napja	2023.05.17	2023.05.17	2023.05.17	2023.05.17	2023.05.17
Bruttó érték	10%	10%	10%	3%	10%
Értékcsökkenés	11 345 773	28 777 570	53 178 039	76 780 546	44 582 107
Bruttó érték összesen					**214 664 035**

Az Önkormányzat a támogatási összeg és a kapcsolódó közfoglalkoztatás finanszírozására és az elszámolás feltételeire hatósági szerződést kötött a Békés Megyei Kormányhivatal Mezőkovácsházi Járási Hivatalával. **A hatósági szerződés II.1.g) pontja arról rendelkezik, hogy a programból származó bevételt a kizárólag közfoglalkoztatási programra, vagy a közfoglalkoztatottak munkaviszony keretében történő tovább foglalkoztatására kell fordítani.** Ez a feltétel úgy tud

teljesülni, hogy a Kft közfoglalkoztatásban lévő munkavállókkal köt munkaszerződést, vagy az eredményt osztalék keretében kiveszi a Kft-ből az Önkormányzat és közfoglalkoztatási célokra fordítja.
Az Önkormányzat a MEZTEP Kft-vel 2023. 06.13. napján haszonkölcsön szerződést kötött melyet előzetesen a Képviselő-testület a 190/2023.(VI.13.) határozatával hagyott jóvá a üzemeltetési s foglalkoztatási kötelezettség végrehajtása céljából.
A megkötött haszonkölcsön szerződés szerint a MEZTEP Kft a létrehozott üzemi berendezéseket 5 évig köteles fenntartani és üzemeltetni. **A haszonkölcsön szerződés 1. pontja ingyenes használatba adást állapít meg az 40/2012. (XI. 07.) önkormányzati rendelet (vagyonrendelet) 25.§ (2) bekezdése alapján. A rendelet 25 § (2) bekezdése visszahivatkozik a 17. §-ra (vagyonkezelői jog) majd az a 9. §-ra (versenyeztetési eljárás), amelyek alapján nem vezethető le, hogy miért ingyenes a hasznosítás. A létrehozott projekt célja a működtetésben primőr növényi kultúrák termesztése termálfűtéssel és haszonszerzés céljából, amely tágabb értelemben sem fedi le a közfeladat fogalmát és a lakosság közszolgáltatásokkal való ellátását.**
A Kft megfelel az átlátható szervezet kategóriájának, a versenyeztetés alól is adható felmentés. Az átadott beruházás működtetési feltételeinek meghatározásánál (ingyenes, vagy visszterhes) az Nvt.-t alapul véve az alábbi kérdéseket kell feltenni.

Vizsgálandó kérdések a vagyon hasznosítása tekintetében

Megnevezés	Válasz	Hivatkozás
Átlátható szervezet-e?	igen	Ntv. 3.§ (1) bek. be) pont, 11.§ (1)bek.
Mentesülhet-e a versenyeztetés alól?	igen	Ntv.11.§ (3) bek.
Közfeladatot lát-e el?	nem	üzleti terv
Vállalkozási tevékenységet lát-e el?	igen	üzleti terv
Ingyenes használat megilleti-e?	nem	Ntv. 11.§ (13) bek.
Építményadó fizetési kötelezettsége fennáll-e?	igen	23/2010. (XI.30.) önkormányzati rendelet 2.§

A projekt létrehozásának körülményei, a jelenlegi működtetés, az üzelti tervek nem támasztják alá, hogy közfeladatot lát el vele kapcsolatban, vagyis az ingyenes használatba adás nem szabályos. Az ingyenes használat levezetéséhez a fentebb említett hatósági szerződés adhat alapot, mely szerint a támogatással létrejött projekt célja a közfoglalkoztatatás elősegítése. A **közfoglalkoztatás ténye lehet a közfeladat az Mötv. 13.§ (1) bekezdés 12. pontja alapján és ennek nevesítve kell megjelenni a haszonkölcsön szerződésben is. Ezért annak módosítása szükséges. Továbbá ki kell dolgozni, hogy a hatósági szerződés II. 1.g) pontjában a projekt működtetése során képződött bevétel (és nem az eredmény) hogyan kerül visszaforgatásra a közfoglalkoztatásba.**

A haszonkölcsön szerződés értelmében a Kft 2 fő munkavállaló munkaviszonyban történő foglalkoztatását köteles vállalni 2026. 05.31. napjáig.

A projekt működtetéshez készült pénzügyi tervek vizsgálata

A pályázat beadásához az Önkormányzat részletes anyagot állított össze 2021. évben. A pályázati anyag 5. melléklet tartalmazza az működtetésre készült üzleti tervet. A termékpaletta alapvetően

növényházas primőr termékekre fókuszált előremutató jelleggel 5 éves időszakra. A termelésbe bevont növények: csemegekukorica, sárgadinnye, újburgonya., melyekhez részletes pénzügyi tervek készültek. A projekt indulásához az üzleti terv szerint a Kft-nek tagi kölcsönre lesz szüksége, melyet a fenntartási idő 5 éve alatt kell majd visszafizetni az Önkormányzatnak.
A pályázati döntést követően a működtetéshez versenyeztetés útján új üzleti terv került elfogadásra. A beérkezett ajánlatok közül az Képviselő-testület a MEZTEP Kft ajánlatát fogadta el bruttó 2.000.000 Ft összegben. A döntés értelmében 2023.05.15. napján a vállalkozói szerződést kötött a polgármester a MEZTEP Kft-vel üzleti terv elkészítésére. A vállalkozói szerződéshez csatolt üzleti terv kelte: 2022. június 27. napja. A MEZTEP Kft által vállalkozási szerződés keretében készült üzleti terv már 768.000 db hajtatott hegyes, erős paprika termesztését és értékesítését vette alapul. A vállalkozási szerződés keretében készült eredménytervben a bevételek és költségek összegei is lényegesen eltérnek a pályázat benyújtásakor csatolt eredménytervtől.
A haszonkölcsön szerződés alapján a Kft átvette a vagyonelemeket és az üzleti terv alapján elkezdte a növényházakban a talajelőkészítést a és növények nevelését. Az előzetes tervekhez viszonyítva, ismét módosult a termesztett növényi kultúra összetétele. A 2023. júniusában a karalábé termesztését indították el, majd a karalábé betakarítása után ősztől tavaszig magról vetett, hajtatott hegyes erős paprika termesztése valósult meg. A termesztési koncepció módosítása az eredményterv módosítását is maga után vonta, amiről Kft ügyvezetője a Képviselő-testületet is tájékoztatta. Az eredménytervek 2023. évre vonatkozó változásait az alábbi táblázat tartalmazza.

Eredményterv G.É.P. program 2023. évre

forintban

Megnevezés	Üzleti terv pályázat beadásakor 2021. évben	Üzleti terv nyertes ajánlattevőtől 2022. évben	Üzleti terv a működtetés indításakor 2023. évben
Értékesítés nettó árbevétele	10 630 000	46 080 000	9 100 000
Egyéb bevételek	-	-	-
Anyagjellegű ráfordítások	5 132 756	11 280 000	5 174 000
Személyi jellegű ráfordítások	4 914 000	13 246 200	14 596 000
Értékcsökkenési leírás	-	-	
Egyéb ráfordítás	-	-	
Üzemi, üzleti eredmény	**583 244**	**21 553 800**	**- 10 670 000**

A táblázat három különböző időpontban készült eredménytervet szemléltet 2023. évre vonatkozóan lényegesen eltérő adatokkal. A vállalkozási szerződés keretében készült üzleti terv nettó árbevételi terve irreálisan magas (46 MFt), költségei már reálisabb képet prognosztizálnak a 2023. évre vonatkozóan. A pályázathoz beadott üzleti terv az akkor lehetséges gazdasági viszonyokat tükrözték (covid 19), mely a megvalósítás szakaszában már idejét múlttá vált a megváltozott gazdasági körülmények miatt. **Összességében az látszik, hogy az eredménytervek alig mutatnak közös jellemzőket, aminek oka lehet az utolsó három évben bizonytalanná váló gazdaság, melyet előbb a covid-19, majd utóbb a magas infláció is előidézett.**
A másik oka az is lehet, hogy az eredménytervek nem megfelelő szakmai hozzáértéssel készültek.

A G.É.P. program működtetése az eredmény vizsgálata
A Kft a programnak megfelelően 2 (+2 fő) fő munkavállalóval kötött munkaszerződést. A munkafolyamatok időbeli változásával több munkaerőre volt szükséges, így egyszerűsített munkavállalókat alkalmazott napi bejelentéssel. A növényházban végzett munkáról munkanaplót vezettek az adott napi munkafolyamat, jelenlévő létszám (név szerin), a használt eszközök és a

felhasznált alap és segédanyagok tekintetében. A 2023. évre összesített egyszerűsített foglalkoztatottak név szerint egyezést mutattak a munkanapló és a NAV szerinti bejelentés adataival.
A növénytermesztéssel kapcsolatos napi gondokról (előfinanszírozás), munkaerő biztosításról az ügyvezető tájékoztatta az illetékes bizottságot és a Képviselő-testületet.
A Kft ügyvezetője a Képviselő-testület 2023. 09.21.-i ülésén előterjesztésben tájékoztatta a képviselőket a program likviditási helyzetéről. A testület a G.É.P. program eredménytervét az alábbiak szerint fogadta el:

Értékesítés nettó árbevétel:	9.100.000 Ft
Visszatérítendő működési támogatás:	10.670.000 Ft
Személyi jellegű ráfordítások:	- 14.596.000 Ft
Anyagjellegű ráfordítások:	- 5.174.000 Ft
Eredmény	0 Ft

A Képviselő-testület két alkalommal döntött visszatérítendő támogatás biztosításáról:

- 202/2023.(VI.29) 5.000.000 Ft -ról, melyet év végén a testület átminősített támogatássá,
- 234/2023(IX.21) 5.670.000 Ft-ról, melyet hatályon kívül helyeztek 2023. decemberében.

A Kft 2023. 06.05. nappal kezdődően, de különböző időpontokra 4 fő munkavállalóval kötött munkaszerződést, melyek után a Kormányhivatalhoz pályázatot nyújtottak be bértámogatásra. A Kormányhivatal döntése értelmében a munkavállalóként a szerződéses bér és annak járulékára kaptak támogatást három hónap időtartalomra. A bértámogatásra beérkezett összeg 2023. évben **4.575.768 Ft,** volt, melyet a Kft egyéb bevételként könyvelt le.
A Kft 2023. október, november hónapokban is beszámolt a program működtetéséről. Ennek keretében tájékoztatta a képviselőket a műszaki problémák okozta nehézségekről, melyek a bevétel elmaradást okozták és prognosztizálják a program 2023. évi veszteségét.
A 2023. lezárt év e feladatra készült eredménykimutatását az alábbi táblázat mutatja be:

Gazdaságélénkítő program eredménykimutatása 2023. évre

Megnevezés	Eredményterv a működtetés indításakor 2023. évben	Eredmény 2023. lezárt évre
Értékesítés nettó árbevétele	9 100 000	1 735 687
Egyéb bevételek	-	9 575 768
Anyagjellegű ráfordítások	5 174 000	5 520 556
Személyi jellegű ráfordítások	14 596 000	14 259 955
Értékcsökkenési leírás		-
Egyéb ráfordítás		233 128
Üzemi, üzleti eredmény	**- 10 670 000**	**- 8 702 184**

Az elfogadott eredménytervhez a testület két alkalommal biztosított likviditási forrást összesen 10.670.000 Ft összegben. Ebből 5.670.000 Ft-ról szóló határozatot 2023. decemberében hatályon kívül helyezték. A lezárt év eredménye a következők szerin értékelhető:
A költségek alakulása tervekkel szinkronban vannak, a nettó árbevétel az eredeti tervek 19 %-ában teljesült az ügyvezető indoklása szerint műszaki, fűtési és értékesítési problémák miatt. **Egyéb bevételek között található az 5.000.000 Ft összegű átminősített támogatás és Kormányhivataltól érkezett 4.575.768 Ft munkavállók utáni bértámogatás.** Az egyéb bevételek javítják a Kft eredményét, de nettó árbevételek ilyen mértékű hiánya **8.702.184 Ft összegű veszteséget** okoz. A 2023. évi működés során a tervezett anyagjellegű és személyi jellegű költségek

együttesen 100,05 %-ra teljesületek a tervhez viszonyítva, vagyis a tervezés a program esetében ezeknél a költségnemeknél megfelelő volt a számok alapján.
A nagymértékű veszteség okainak vizsgálatánál a részben objektív okok (műszaki problémák, hőfok stb.) mellett az is érdemes megvizsgálni, hogy indokolt volt-e a program végrehajtására az ilyen nagy mértékű bérkiáramlás, vagyis az alkalmazott 4 fő munkavállaló mellett indokolt volt-e a nagylétszámú egyszerűsített foglalkoztatott alkalmazása a növényházban.

1.Személyi jellegű kifizetések összehasonlítása

Megnevezés	Üzleti terv 2022. évben készült		Tényleges teljesítés	
	létszám	Összeg (Ft)	Létszám	Összeg (Ft)
Bruttó bér	2 fő	7 920 000	4 fő	5 495 961
SZOCHO		1 030 000		772 975
Megbízási díj		-	5 fő	515 865
SZOCHO		-		67 062
Egyszerűsített foglalkoztatásban ténylegesen foglalkoztatott létszám			11 fő	
Egyszerűsített foglalkoztatás (éves átlag)	2 fő	4 066 000	2,1 fő	6 253 500
Közteher		230 000		711 300
Egyéb bérjellegű ráfordítások		-		443 292
Személyi jellegű ráfordítások összesen:		**13 246 000**	-	**14 259 955**
Eltérés a tervtől				**1 013 955**

A MEZTEP Kft vállalkozási szerződés keretében készített üzleti tervében 2 fő állandó létszámmal és 2 fő 8 órás foglalkoztatottnak megfelelő egyszerűsített foglalkoztatással számolt, ami 2,1 fő átlagra teljesült 2023-ban. A teljesülési adatok a következőket mutatják: 4 fő munkaviszonyban történő alkalmazása valósult meg 2023. évben legalább 1-6 hónapra személyenként. Összesen 11 fő egyszerűsített munkavállaló foglalkoztatása történt meg az év során különböző időpontokban és létszámban. A terv nem számolt megbízási díjak kifizetésével, de valójában az e jogcímen kifizetett bruttó személyi juttatás összege 5 főre **515.865 Ft volt.**
A táblázat szerint a tervtől való eltérés összege **1.013.955 Ft volt.** Az egyszerűsített foglalkoztatás esetében az látszik, hogy tervezett létszám megegyezik a ténylegessel (2 fő; 2,1 fő), de csaknem 2.000.000 Ft-tal több a tényleges kifizetett összeg. Ennek oka lehet a minimálbér emelkedése miatti kötelező minimum napidíj alkalmazása, de ezen túlmenően a piaci viszonyokhoz igazított napidíjak alkalmazása is eredményezhette a kifizetett napidíjak összegének növekedését az egyszerűsített foglalkoztatásnál.
A munkaviszonyban alkalmazottak bérére több volt terv (2 fő, 7.920.000 Ft), ami 2 fő 330.000 Ft összegű havi bérének felel meg 12 hónapon keresztül. A tényleges adatokat az alábbi táblázat tartalmazza.

A G.É.P.programban munkaviszonyban alkalmazottak 2023. évben

Beosztása	Munkaszerződ és kezdő időpontja	Határozott idejű munkaszerződés vége/ vagy határozatlan idejű	Havi bruttó munkabér 2023-ban	Jogviszony hossza 2023-ban
Zöldségtermesztő	2023.06.05	2023.11.30	444 600	6 hónap
Zöldségtermesztő	2023.06.05	2023.10.08	444 600	4 hónap
Egyszerű mezőgazdasági foglalkozású	2023.11.10	határozatlan idejű	400 000	1 hónap
Egyszerű mezőgazdasági foglalkozású	2023.08.03	2023.10.31	300 000	3 hónap

Az szerződéses munkabérek tekintetében érdemes átgondolni, hogy a minimálbértől egyes esetekben jóval magasabb munkabérek indokoltak voltak-e, tekintettel arra, hogy az értékesítési bevételek a bérekre nem nyújtottak fedezetet. Az Önkormányzat pénzügyi beavatkozása szükséges volt működtetéshez. Szakmai tartalmú az a kérdés feltevés is, hogy a kifizetett bérek a munkaidőkihasználtságban a hatékonyságban indokoltak voltak-e.

Az alábbi tábla azt mutatja be, hogy az egyszerűsített foglalkoztatás kifizetései változatlan foglalkoztatotti napok esetén hogyan csökkent volna, **ha a minimálbér szerinti napidíjat fizetik** és minden alkalommal a mezőgazdasági idénymunkára vonatkozó közterhet fizeti meg a Kft. A **megtakarítás ebben az esetben 744.920 Ft lett volna.**

1.a. Egyszerűsített foglalkoztatás alakulása

Megnevezés	2023. évi tényleges teljesítés	2023. évi minimálbérhez igazított adatok
Foglalkoztatott napok száma	524	524
Napidíj egységára (Ft/nap)	12 000	10 670
Közteher egységára (Ft/nap)	1200/2300	1 200
Összes napidíj (Ft)	6 253 500	5 591 080
Összes közteher (Ft)	711 300	628 800
Egyszerűsített foglalkoztatás teljes költsége	**6 964 800**	**6 219 880**
Eltérés a minimumtól		**744 920**

Összegezve a G.É.P program eredményét a 2023. évre vonatkozóan az alábbiak állapíthatók meg:

1. Az elkészült üzleti tervek részben irreális adatokat tartalmaztak, és teljes gazdasági évre készültek.
2. A program beindulása év közben történt.
3. A Képviselő-testület visszatérítendő támogatást biztosított a működéshez ebből a célra átutalt 5 MFt támogatássá alakult, ami javította az eredményt
4. A Kft bértámogatást igényelt 4 fő alkalmazottra, a támogatás kb. 4,5 MFt összege javította az eredményt.
5. A tervezett bevétel 19 %-ban teljesült, okait az ügyvezető a főleg műszaki problémákra vezette vissza.
6. **A tervhez viszonyítva a 4 fő munkaviszonyban foglalkoztatott bére az elért eredményhez viszonyítva magas volt.**
7. **Az egyszerűsített foglalkoztatásban alkalmazottak létszáma és piaci bérének indokoltsága megkérdőjelezhető a munka hatékonysága és eredményessége tükrében.**

A felsorolt hatások befolyásolják az elért **8.702.184 Ft összegű veszteséget.** A felsorolás bérrel kapcsolatos részében vélelmezhető a bérek és napidíjak túlárazása és ez forint összegben meg is becsülhető. **A létszám indokoltsága azonban szakmai kérdés, amire kompetencia hiányában itt válasz nem adható. Azonban az látható, hogy a Kft részéről a probléma mélyebb áttekintése pénzügyileg nem történt meg, mert az ügyvezető feltétlenül számíthatott a testület támogatására ebben a problémákkal terhelt indulási évben.** A minimálbérhez vagy ahhoz közeli értékekhez igazított bérek, napidíjak, továbbá észszerű létszámgazdálkodással a személyi kifizetések összege akár **2.000.000 Ft + SZOCHO összeggel csökkenthette** volna a személyi jutatások összegét.

Számviteli bizonylatok ellenőrzése

A belső ellenőrzés vevő-szállító és bank-pénztár naplókon keresztül szúrópróbaként vizsgálta a 2023. évi számviteli bizonylatokat.
A vevői számlák a program keretében előállított termékértékesítésekről szólnak. A számlák minden esetben szállítólevelek alapján kerültek kiállításra. A karalábé értékesítés darabra, a paprika értékesítés darabra és kg-ra történt a vizsgált időszakban

A szállítói számlák mindegyikén szerepelt az ügyvezető szignója, ami a számla befogadását és teljesítés elismerését szolgálja. A befogadott számlák mindegyikére azonban több információ felvitele szükséges, ahhoz, hogy a könyvelés megfelelő munkaszámra könyvelje a gazdasági eseményt. **Javasolt egy olyan bélyegző rendszeresítése, amely lenyomaton a *"teljesítést igazolom"* felírat található, kipontozott részeire a dátum és aláírás kerül.**
Szükséges számlák feldolgozásához az is, hogy dokumentálva legyen a rendeltetése, hogy pontosan milyen munkaszámot illet meg a felmerült költség. Amennyiben a számlán lévő tételek több munkaszámot is érintenek, a számlán lévő tételeket (alap + ÁFA szerint) munkaszámokra kell összesíteni, a pontos könyvelés érdekében. Így a felmerült költségek mindig a megfelelő munkaszámra kerülnek. **Gazdasági események semmilyen körülmények között nem lehetnek munkaszámon kívüli tételek. A számlák tartalmának "szétbontására" az anyagbeszerzőt, vagy a területért felelős munkatársat kell megbízni.**
A pénztárból történő számla kiegyenlítések esetében is hasonló problémák merültek fel. **A pénztári kifizetéseket is el kell látni teljesítést igazoló bélyegzővel és aláírással.**

A belső ellenőrzés vizsgálta a szállítói számlák között Vári Sándorné zöldfelület karbantartás, szaktanácsadás tárgyú számláját, melynek havi összege 444.600 Ft volt. A számlakiállítást megalapozó szerződés 2023. 10.09 és 2023.12.31. között volt hatályban. A számlát igénybe vett szolgáltatásként (főkönyv: 5296) könyvelik le. A számla kiállítója alanyi adómentességet választó adóalany, tevékenységi körébe felvételre került a kertészeti szaktanácsadás. A számlát megalapozó szerződés vállalkozási szerződés helyett megbízási szerződés, melynek az 1. pontja hivatkozik a a szerződés 1. sz. mellékletére ahol a munkaköri leírás található, továbbá egy meghatalmazás Kupeczik Sándornak, mely szerint a szerződés teljesítésével összefüggésben a szükséges szóbeli és írásbeli jognyilatkozatokat Vári Sándorné helyett megteheti.
A csatolt munkaköri leírás tipikusan munkaszerződéshez kötött dokumentum, érvényesítéséhez függelmi viszony szükséges a munkáltató és munkavállaló között. A napi operatív munkában való részvétel is munkaviszony szerű foglalkoztatást vélelmez. **Vári Sándornéval kötött megbízási szerződés nem tartalmaz felelősségvállalásra vonatkozó pontokat. Jelen állapotban az általa elvégzett munkáért senki sem vonható felelősségre, amely a munkaszerződések lényeges eleme. A megbízási szerződés keretében a növényházban elvégzett munka összeségét tekintve munkaviszonynak minősül, de annak fontosabb szabályai - mint a felelősségre vonás, a munkarend, munkaidő, jelenlétív vezetése stb. - nélkülözésével, ami kockázatot jelent mind a Kft, mind az tulajdonos Önkormányzat számára.**
A belső ellenőrzés rendelkezésére bocsátott dokumentumok és a helyben készült interjúk azt alapozták meg, hogy a *"munkaköri leírás"* alapján ott rendszeres napi munkavégzés folyik Kupeczik Sándor meghatalmazott személyében, de megbízási szerződés keretében, akinek a foglalkoztatója Vári Sándorné egyéni vállalkozó.

Szükséges a Vári Sándornéval megkötött szerzés megszüntetése és megfelelő végzettséggel és szaktudással rendelkező munkavállalóval munkaszerződés kötése a növényház munkavezetői feladataira.

A számviteli bizonylatok esetében általánosan elvárható, hogy a számlákat teljesítésigazolással kell ellátni (dátum és ügyvezető aláírása), továbbá több munkaszámot tartalmazó számlák esetében azokat munkaszám szerint kell bontani, hogy valamennyi felmerült költség és ráfordítás megfelelő munkaszámra kerüljön könyvelésre a valós kép érdekében,

A vizsgálata során a valós összképet lényegesen meghatározó hibák nem voltak, A feltárt hiányosságok javításra szorulnak, ezért a jegyzőnek és az ügyvezetőnek is a területükhöz kapcsolódóan intézkedési terv készítése válik szükségessé.

Az összefoglaló jelentés készítésésig intézkedési ütemterv a belső ellenőrzés számára nem kerüét megküldésre.

3. Mezőkovácsháza Város Önkormányzata, Mezőkovácsházi Humán Szolgáltató Központ

Az ellenőrzések tárgyköre: A normatív állami támogatások szabályos és hatékony felhasználása a gyermekétkeztetés keretében

Az ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy a térítési díjak szabályozása és az élelmezési normák összhangja megvalósul-e, valamint a gyermekétkeztetés normatív támogatásának igénylése és felhasználása szabályosan, a rendelkezéseknek megfelelően történik-e.

Az ellenőrzés típusa: pénzügyi és szabályszerűségi ellenőrzés

Az ellenőrzött időszak: 2023. év

Az ellenőrzés ütemezése: 2024.április hónap.

Ellenőrzések módszere: önkormányzati rendeletek, szabályzatok, belső utasítások, analitikus nyilvántartások, szemle, interjú.

Részletes megállapítások:

Előzmények:

Mezőkovácsháza Önkormányzata az Mötv. 13. § -ában foglalt közfeladatok részeként biztosítja a város közigazgatási területén élők (állandó vagy ideiglenes jelleggel) közétkeztetését, ezen belül is az intézményi gyermekétkeztetést és a szünidei gyermekétkeztetést.

A konkrét feladatot a Képviselő-testület által alapított Mezőkovácsházi Humán Szolgáltató Központ 1000 fős kapacitású konyhája látja el. A gyermekétkeztetés keretében biztosítják a bölcsődei, óvodai, általános iskolai, a középiskolai és kollégiumi közétkeztetést.

A közétkeztetést biztosító Humán Szolgáltató Központ önállóan működő költségvetési szerv gazdálkodási feladatait a Mezőkovácsházi Polgármesteri Hivatal Költségvetési Irodája, mint gazdasági szervezet látja el. A feladatellátás szervezeti struktúrája ennek megfelelően állt fel, a folyamatokat szabályozó mechanizmusok vizsgálata is ennek megfelelően történik.

A gyermekétkeztetés folyamatleírása:

- Az Önkormányzat igényli és számol el a közétkeztetéshez (intézményi és szünidei) kapcsolódó normatív támogatással.
- A Humán Szolgáltató működteti a feladatellátást biztosító konyhaüzemet, a járó normatívát intézményfinanszírozás keretében kapja meg.
- A Humán Szolgáltató alkalmazásában álló, de helyileg a Polgármesteri Hivatal költségvetési csoportjában munkát végző munkatárs feladata az étkezők nyilvántartása kapcsolattartás a szülőkkel, napi jelentések átadása a konyhának, számlák kiállítása, térítési díjak beszedése, elszámolása, hátralékosok figyelése és felszólítása, kapcsolat a költségvetési csoporttal, adatszolgáltatás normatívához.
- A bölcsődei térítési díjak szedésben a bölcsődevezető is közreműködik.

A feladatellátást meghatározó dokumentumok vizsgálata:

Humán Szolgáltató Központ Alapító okirata

Alapítás éve: 2007.01.01., utolsó módosítása 2020. 12.09-től hatályos. Az alapító okirat 16 kormányzati funkciót tartalmaz köztük van a

- 096015 Gyermekétkeztetés köznevelési intézményekben
- 104035 Gyermekétkeztetés bölcsődében, fogyatékos személyek nappali intézményében
- 104037 Intézményen kívüli gyermekétkeztetés

A Humán Szolgáltató Szervezeti és Működési Szabályzata

Az alapító okiratban és az SZMSZ-be felsorolt kormányzati funkcióknak meg kell egyezniük. A vizsgált dokumentumokban eltérés van, mert 2-2 kormányzati funkció kölcsönösen nem egyezik a két dokumentumban, annak ellenére, hogy mind a kettőben 16 kormányzati funkció szerepel. **Az SZMSZ-ben felsorolt kormányzati funkciókat az alapító okirat szerint szükséges módosítani.**
Az SZMSZ-be rögzíteni kell pontosan, hogy az intézmény önállóan működő költségvetési szerv gazdálkodási feladatait a munkamegosztási megállapodás alapján a Mezőkovácsházi Polgármesteri Hivatal látja el. **A 6. oldal 2.3. pontjában a gazdálkodási formája nem önállóan működő és gazdálkodó szerv, csak önállóan működő, ezért ezt szükséges javítani. A 3.2. pontban az intézményvezető helyettesítése teljes jogkörrel történik, ami nem megfelelő, mert későbbi részben (8. oldal) a helyettesítéssel megbízott vezető a munkaügyi döntéseket nem hozhat a helyettesítés során. Ehhez kell igazítani a 3.2. pontban leírtakat.**
A 9. oldalon leírtakkal ellentétben a Költségvetési Iroda vezetőjének aláírása (mint a gazdasági szervezet vezetője) kötelezettségvállalásokon (szerződések, kinevezések stb.) kötelező, az intézményi levelezésekben nem, mert azokban az ügyekben az intézményvezető mint egyszemélyi felelős vezető jár el. A leírtakat szükséges módosítani. Az intézményi SZMSZ hatályos változatát az Ügyrendi, Kulturális és Szociális Bizottság 104/2020.(VII.6) határozatával hagyta jóvá.

Munkamegosztási megállapodás

A munkamegosztási megállapodást a Polgármesteri Hivatal kötötte az Önkormányzat által alapított három költségvetési szervvel 2017.07.01. napján. A Képviselő-testület a megállapodást a 250/2017.(IV.22.) határozatával hagyta jóvá. A megállapodásban részletesen rögzítették, a gazdálkodással kapcsolatos alapvető feladatokat, a felelősségvállalás szabályait. A Polgármesteri Hivatal Költségvetési Irodája látja el az intézmények pénzügyi, gazdálkodási feladatait a megállapodásban részletezett módon. A megállapodás alapvetően jól határolja le a résztvevők feladatait felelősségi köreit, azonban a módosítása aktuálissá válik. A megállapodás I. 7. pontját szükséges kiegészíteni a teljesítésigazolási jogkörrel, melyet az intézményvezető saját hatáskörben gyakorol az Ávr. 57.§ (4) bekezdése alapján.
A II. 6.2. pont a térítési díjak szedésével foglalkozik és hivatkozik a POLISZ integrált rendszerre. A hivatkozási alapot az ASP rendszerre kell módosítani.
A II. 6.3. pontja térítési díjak beszedését és ez alóli kivételeket, a 6.9.-6.10. pontjaiban a pénzkezelőkkel kapcsolatos követelményeket és elvárásokat rögzíti. A szabályozásnak térítési díjakkal és pénzkezeléssel kapcsolatos része megfelel a szakmai elvárásoknak.
A II. 7. pontja a belső ellenőrzéstől szól, melynek pontjai közül csak a 7.3. pont az aktuális.
Belső ellenőrzés helyett a Bkr.3.§-10.§ -aiban foglalt belső kontroll működtetését kell rögzíteni, amely az költségvetési szerv vezetőjének a feladata.
A munkamegosztási megállapodást aktualizálni szükséges a részletező részben leírtak szerint.

Pénzkezelési szabályzat

A pénzkezelési szabályzat a Mezőkovácsházi Polgármesteri Hivatalra, az Önkormányzatra, Intézményekre, Nemzetiségi Önkormányzatokra és Dél-békési Kistérségi Társulásra kiterjesztett szabályzat, melyet valamennyi szervezet vezetője aláírt és 2020. január 15-től hatályba helyezett.
A szabályzat alapvetően jól és részletesen szabályozza a pénzkezeléssel és pénzgazdálkodással kapcsolatos folyamatokat. Fejlesztése, valamint kiegészítése azonban szükségessé válik.
A II. 4. pontja rögzíti, hogy a bankkártya használat nem megengedett, ugyanakkor IV. 3.1.2. pontban lehetőség van a készpénz bankkártyás befizetésére automatában, ami csak bankkártyás azonosítás után lehetséges. **A szabályzatnak e két pontját szinkronba kell hozni egymással.**
A II. 5. pontban a szabályzat név szerint sorolja fel a banki utalásban résztvevők nevét és beosztását, ami nem praktikus, hiszen a személyek változása miatt a szabályzatot minden esetben aktualizálni kell. **Az eljáró aktuális személyek nevét, beosztását, hatáskörét a szabályzat mellékletében, vagy függelékében kell elhelyezni. A szabályzat normaszövege csak a feladatot ellátó személyek beosztását tartalmazza.**
Hasonló a probléma a IV. 4.4 pontban (22. oldal) rögzítettekkel is. Itt a szabályzat név és beosztás szerint felsorolja kik vehetnek fel elszámolásra előleget. **Mivel a szabályozás minden gazdálkodóra kiterjed, célszerű a névvel beosztással és gazdálkodóval ellátott listát a szabályzat függelékében elhelyezni, hogy a személycserék esetén a módosítás egyszerű legyen.**
A IV. 6. pontban a pénztár zárás rendszeressége nincs egyértelműen meghatározva. tekintettel arra, hogy a pénztárzárás a napi forgalom függvénye lehet, **ezért javasolt felsorolni a pénztárhelyiségben kezelt valamennyi pénztárt gazdálkodónkként, továbbá rögzíteni, hogy az adott pénztár zárása naponta, vagy időszakonként történik (pl. dekádonként).**
Az alapított intézményeknél pénzbeszedő helyek is működnek, melyek funkciója az hogy ellátási díjakat, térítési díjakat, belépőket, tagdíjakat szedjenek be az adott intézmény költségvetésében tervezett módon. Ezek a külső pénzbeszedési helyek a bevételt számla, vagy nyugta alapján szedik be. Kiadás a bevételből nem teljesíthető. A beszedett bevételeket meghatározott időközönként, vagy összeghez kötve be kell fizetni az intézmény költségvetési számlájára. A pénzkezelők ugyanolyan felelősséggel tartoznak az általuk kezelt összegekért, mint a pénztáros és a helyettese. Szükséges tehát a szabályzatban egy új IV. 7. fejezetet nyitni a pénzkezelő helyek szabályozására. E fejezetben fel kell sorolni az alábbiakat:

- gazdálkodó neve, címe
- pénzbeszedés jogcíme
- pénzbeszedés bizonylata (számla, nyugta)
- a bevétel befizetésének gyakorisága
- A befizetési jegyzék tartalma (sorszám, számlaszám, dátum, jogcím, összeg, befizető neve aláírása, átvevő neve aláírása).

A pénzkezeléssel megbízott munkatársak egyedi megbízó és elfogadó levelét a szabályzat mellékletébe kell elhelyezni az aláírásukat követően. A megbízásukkal együtt jár a teljes anyagi felelősséget elismerő nyilatkozatuk is, melyet szintén a szabályzat mellékletében kell elhelyezni.

A pénztáros, a pénztáros helyettes és pénztár ellenőr teljes anyagi felelősségéről szóló aláírt nyilatkozata is a szabályzat mellékletének része, ezért azokat is ott kell elhelyezni. A nyilatkozatokat annyi példányban kell elkészíteni, hogy abból valamennyi munkavállaló személyi anyagában is kerüljön eredeti példány belőlük.

Intézményvezetői utasítás a térítési díjak beszedéséről

Az intézményvezető utasítást adott ki a beszedett térítési díjakkal kapcsolatos eljárás szabályozására. A belső utasítás a szociális ágazat ellátási díjaira, a közétkeztetés térítési díjaira, valamint a konyhaüzem külsős térítési díjaira vonatkozik. **A belső szabályozás alapvetően jó, de szükséges volna a konkrétabb feladat megjelölés bevételi jogcímenként. A befizetési jegyzék és a további szabályozás legyen a módosított pénzkezelési szabályzat függvénye, tekinttet arra, hogy az abban rögzítettekből kiindulva kell a belső utasítást kiadni a munkavállalóknak.**

Munkaköri leírások vizsgálata

A gyermekétkeztetéssel munkája során három munkavállaló kerül közvetlenül kapcsolatba.
A bölcsődében a bölcsödé vezető Schultzné Lipták Éva feladatai között szerepel a bölcsődében felmerülő gondozási díj és étkezési térítési díj szedése és elszámolása.
A Humán Szolgáltató Központ állományába tartozó Agócs Nikoletta feladatai átfogóak, felöleli teljes intézményi gyermekétkeztetést. A munkaköri leírása a napi létszámjelentésektől számlák kiállításán keresztül a tartozások figyeléséig és felszólítások küldéséig a teljes feladatsort átfogja. A vezetett statisztikai adatok szolgálnak alapul a gyermekétkezéssel kapcsolatos normatíva igényléshez, módosításokhoz és az éves elszámolásokhoz.
A Hivatalban Agócs Nikoletta munkáját Sódarné Vincze Szilvia segíti, esetenként helyettesíti, aki közfoglalkoztatotti státuszban van alkalmazva. Munkáltatója a jegyző. Munkaköri leírása azonban nem fedi le teljes ellátott munkakört, továbbá nem érinti azt sem, hogy feladata a szülőktől a térítési díjak beszedése. **Sódarné Vincze Szilvia munkaköri leírását aktualizálni szükséges a ténylegesen ellátott feladataihoz. Nem szerencsés, hogy anyagi felelősséggel járó munkakört közfoglalkoztatottal láttatják el, ezért javasolt a munkavállaló kinevezése közszolgálati jogviszonyba, ha annak jogi és anyagi feltételei fennállnak.**
A térítési díjakkal kapcsolatos munkakörök külső pénzbeszedőhelyeknek minősülnek ezért a munkavállóktól teljes anyagi felelősségi nyilatkozat beszerzése szüksége

Az intézményi térítési díjakról szóló 32/2013.(XII.12.) önkormányzati rendelet vizsgálata

A Képviselő-testület a rendeletben szabályozta a szociális igazgatásról és és a szociális ellátásokról szóló 1993. évi III. törvény és a gyermekek védelméről és a gyámügyi igazgatásról szóló 1997. évi XXXL. törvények felhatalmazása alapján az ellátások és térítési díjak helyben alkalmazható összegeit. A rendelet normaszövege tartalmazza a térítési díjakkal kapcsolatos eljárásrendet, az igénybevétel és a hátralékok kezelésének. módját.
A rendelet 1. melléklete az intézményi térítési díjak összegeit tartalmazza étkezés típusonként Alap+ÁFA bontásban. Az 1/A. melléklete ugyanezen étkezési típusoknak a szülők által fizetett bruttó összegeit tartalmazza, úgy mint személyi térítési díjak. A két táblázat összegei a kerekítés miatt nem egyeznek meg, mert a személyi térítési díjak megállapításánál a jogalkotó alkalmazta a 328/2011.(XII.29.) kormányrendelet 5.§ (2) bekezdésében foglaltakat a kerekítés szabályairól.
A rendelet 1. és 1/A. mellékletek használata pontosítást igényel. Az 1. mellékletet meg kell feleltetni a Gyvt. 151.§ (3) bekezdésben foglaltaknak: "*A gyermekétkeztetés térítési díjának alapja az élelmezési nyersanyagköltségek egy ellátottra jutó napi összege.*"
A fentitek azt jelentik, hogy a konyha által kimutatott étkezés típusokra vonatkozó nyersanyag költség megegyezik a élelmezési normával, ami egyenlő a szülők által fizetett térítési díjjal. Az 1. mellékletben tehát az előző évi gazdálkodási adatok alapján a konyha által elkészített élelmezési normák ÁFA-s összegeit kell bemutatni. Ezt az élelmezési normát évente szükséges felülvizsgálni és a nyersanyagköltségek növekedése miatt indokolt esetben a térítési díjak összegét növelni. A testület által jóváhagyott intézményi térítési díjak összege megegyeznek az élelmezési normákkal,

amihez a konyhának szigorúan alkalmazkodni kell. A normától való tartós túllépés megfelelő indoklással változtathatók. A rendelet 1/A. melléklete a szülők által fizetett térítési díjak összegét tartalmazza a kerekítés szabályait figyelembe véve. A két táblázat adatai csak a kerekítés miatt térhetnek el egymástól. A főszabály a táblázatok között, hogy a szülő a bruttó nyersanyagköltséget fizeti meg térítési díjként. A szabály betartása érdekében a pontos élelmezési norma kimutatás fontos adatot szolgál.

A rendelet 1. mellékletének elnevezését javasolt az alábbira módosítani: ***" A gyermek és diákétkeztetés intézményi térítési díjai (élelmezési normák)".***

A rendelet 1/A. mellékletének elnevezését javasolt az alábbira módosítani: ***" A gyermek és diákétkeztetés fizetett személyi térítési díjai".***

2. A gyermekérkeztetés pénzügyi adatai 2023. évben

Az Intézmény 2023. évi költségvetési beszámolójában három kormányzati funkción kerül könyvelésre a köznevelési intézményekbe járók, a bölcsődei gondozottak, valamint a szünidei étkezést igénybe vevők számára működtetett gyermekétkeztetési feladat. Az alábbi táblázat mutatja a feladatokra könyvelt kiadások jogcímeit, valamint a működési bevételként könyvelt térítési díjakat. A feladatok kiadásainak fedezetét az Önkormányzat intézmény finanszírozási keretben biztosítja. Az Önkormányzat igényli meg a gyermekétkeztetésre járó normatívát és számol el vele az Államkincstárral. A normatívákkal kapcsolatos igénylési és elszámolási szabályokat az aktuális költségvetési törvény tartalmazza. Ez 2023. évre vonatkozóan a 2022. évi XXV. törvény volt.

Mezőkovácsházi Humán Szolgáltató Központ 2023. évi beszámolójából

Megnevezés	Kormányzati funkciókra teljesített adatok		
	096015 Gyermekétkeztetés köznevelési Intézményben	**104035 Gyermekétkeztetés bölcsődében**	**104037 Intézményen kívüli (szünidei) gyermekétkeztetés**
Kiadások			
Személyi juttatások	24 843 564	1 990 571	385 770
Munkáltatót terhelő kiadások	3 241 345	259 711	50 331
Dologi kiadások	98 538 431	7 656 791	1 483 875
Beruházások	726 114		
Kiadások összesen	**127 349 454**	**9 907 073**	**1 919 976**
Bevételek			
Működési bevételek	27 429 715	362 060	-
Bevételek összesen	**27 429 715**	**362 060**	**-**

Tájékoztató adatok az Önkormányzat 2023. évi beszámolójából

11/C űrlap alapján

Megnevezés	Eredeti előirányzat	Elismert, elszámolt normatívtámogatás	Visszafizetési kötelezettség lemondások után
1.4.1.Intézményi gyermekétkeztetés	106 598 082	97 780 126	1 242 138
1.4.2.Szünidei gyermekétkeztetés	1 635 444	894 159	274 968

Az Önkormányzat a fenti táblázatban szereplő normatív támogatásokra volt jogosult a gyermekétkeztetéssel kapcsolatban a 2023. évi költségvetési törvény alapján.

Az Önkormányzat a normatív támogatást a feladatra intézményfinanszírozáson keresztül adja át az intézménynek, ami intézményi szinten több mint a járó normatíva. A végleges kiadások finanszírozására az Önkormányzat a működési bevételek és a normatívák átadás mellett saját forrásaiból az intézményi gyermekétkeztetést 11.684.626 Ft-tal, a szünidei gyermekétkeztetést 1.25.817 Ft támogatta, a beszámolók adatai alapján, melyet az alábbi táblázat mutat be.

A gyermekétkeztetés finanszírozása a 2023. évi teljesített adatok alapján

Megnevezés	Intézményi gyermekétkeztetés	Szünidei gyermekétkeztetés
Összes kiadás	**137 256 527**	**1 919 976**
Működési bevétel	27 791 775	-
Intézményfinanszírozás		
Állami normatíva	97 780 126	894 159
Önkormányzati saját erő	***11 684 626***	***1 025 817***
A feladat összes bevétele	**137 256 527**	**1 919 976**

3. A gyermekétkeztetés állami normatív támogatás felhasználásának vizsgálata

3.1. Szünidei gyermekétkeztetés vizsgálata

A rászoruló gyermekek számára a szünidők alatt az egyszeri meleg fő étkezés biztosítását a . Gyvt. 21/C. §-a írja elő. A szünidei gyermekétkeztetés megszervezése az Önkormányzat feladata. A nevezett jogszabály részletesen leírja a jogosultság feltételeit (nyilatkozatok, dokumentumok csatolása, stb.), továbbá azt, hogy a hivatalos tavaszi, nyári, őszi és téli szünetekben a bölcsődék és óvodák zárva tartása idejére a jogosultaknak is biztosítani kell az ingyenes étkezést. A szünidei gyermekétkezésre felmérés alapján a központi költségvetés támogatást biztosít, melyek összege 2023. évben 513 Ft volt adagonként. A költségvetést megalapozó felmérésben az Önkormányzat becsléssel állapította meg a jogosultak és igénybe vevők várható létszámát. Korrekcióra évközben májusban és októbereben van lehetőség. Az év végi elszámolás tartalmazza a szünidei étkezést igénybe vevők pontos számát és ennek következtében a lehívott támogatás pótigény, vagy visszafizetési kötelezettségének kimutatását.

A belső ellenőrzés számára mind a négy szünethez kapcsolódó létszámnyilvántartás dokumentációja bemutatásra került. Az ingyenes étkezést igénybe vevők jogosultságát az előírt dokumentumok kiállításával és aláírásával igazolták. Az étkezések nyilvántartása pontos volt napi és szünidei összesítésben egyaránt.

A belső ellenőrzés a szünidei gyermekétkeztetés nyilvántartásával, az alátámasztó dokumentumok csatolásával az éves létszám és támogatás elszámolásával észrevételt nem tett.

Az alábbi táblázat a kapott dokumentumok alapján azt mutatja be, hogy az Önkormányzat a lemondásokra rendelkezésre álló időben, hogyan módosította étkezők létszámát. Az eredetileg 3.188 adagra tervezett szünidei étkeztetés az elszámoláskor 1.743 adagra csökkent. A csökkenésben szerepet játszott, hogy a bölcsődébe és az óvodába járók nem vehettek igénybe étkezést, mert 2023. évben ezekben az intézményekben nem volt hivatalos szünidő. Az óvoda esetében a nyitva tartást úgy oldották meg, hogy az óvodák valamelyike nyitva legyen a szünidő alatt is. Ez jelentősen csökkentette a tervezett létszámot. Az általános iskolás korú igénybe vevők száma is csökkent feltehetően a jogosultsággal nem rendelkezők száma miatt. A középiskolás igénybe vevők száma viszont növekedett. Összeségében a tervezett adagszám 55 %-ban teljesült így az Önkormányzatnak

e jogcímen a normatívából visszafizetési kötelezettsége keletkezett. A pótigény és a lemondások miatt a visszafizetés összege 274.967 Ft a szünidei gyermekétkeztetés normatív támogatásából.

A nyári szünet alatt 54 napon keresztül egy intézményen kívüli gyermek (nem bölcsődés, nem óvodás) is jogosult volt az étkezésre. Az éves elszámolásban csak 30 napot jelöltek 54 nap helyett. E miatt az Önkormányzatnak **24 x513 Ft= 12.312 Ft jogos pótigénye jelentkezik a szünidei gyermek étkeztetésben.**

Szünidei gyermekétkeztetés létszámkimutatása 2023. évben

Megnevezés	Adagszámok			
	Tavaszi szünet	Nyári szünet	Őszi szünet	Téli szünet
Bölcsőde				
megalapozó felmérés	-	20	-	-
2023. májusi módosítás		20		
2023. októberi módosítás		20		
2023. évi elszámolás		-		
2023. évi tényleges adagszám				
Óvoda				
megalapozó felmérés	-	360	-	
2023. májisi módosítás		360		
2023. októberi módosítás		360		
2023. évi elszámolás		30		
2023. évi tényleges adagszám				
Általános iskola				
megalapozó felmérés	70	1 925	210	315
2023. májisi módosítás	70	1 925	210	315
2023. októberi módosítás	18	1 925	210	315
2023. évi elszámolás	18	1 214	20	48
2023. évi tényleges adagszám	18	1 214	20	48
Gimnázium				
megalapozó felmérés	8	220	24	36
2023. májisi módosítás	8	220	24	36
2023. októberi módosítás	8	220	24	36
2023. évi elszámolás	8	378	11	16
2023. évi tényleges adagszám	8	378	11	16
Intézményen kívüli 2,5-6 éves		54		

Megalapozó felmérésből	
Fajlagos összeg bruttó Ft/ adag	513
Összes tervezett adagszám	3 188
Szünidei étkezés támogatása	**1 635 444**
2023. évi elszámolásból	
Elszámolt adagszám	1 743
Jogos támogatás	**894 159**
Többletigénylés 24 x1 adagra	**12 312**

3.2. Az intézményi gyermekétkeztetés vizsgálata

A 2023. évi költségvetésről szóló 2022. évi XXV. törvény 2. melléklete 1.4. jogcím alatt tartalmazza az Önkormányzat gyermekétkeztetéssel kapcsolatos állami támogatásait. Ezen belül az 1.4.1.1. alatt az intézményi gyermekétkeztetés bértámogatását, 1.4.1.2. pont alatt az intézményi gyermekétkeztetés üzemeltetési támogatását tartalmazza a melléklet. A 2. melléklet II. rész 47- 48. pontjai részletesen rögzítik a gyermekétkeztetéssel kapcsolatos részletes igénylési és elszámolási szabályokat. Az intézményi gyermekétkeztetésre járó normatíva kötött felhasználású, vagyis a *Gyermekétkeztetés köznevelési intézményekben* és *Gyermekétkeztetés bölcsődében* kormányzati funkciókra használható fel. Az elszámolás dokumentuma az élelmezési nyilvántartás és a kedvezményekre való jogosultságot alátámasztó dokumentum.

Az igényjogosultság szempontjából egy fő létszámnak az a gyermek, tanuló
számít, akinek naponta legalább a déli, több fogásos, meleg főétkezés biztosított. A gyermekérkeztetés üzemeltetési kiadásaira járó normatíva a 48. pontban leírt módon az település adóerőképessége alapján kerül megállapításra.

A térítési díj mentességeket, illetve a kedvezmények feltételeit, a csatolandó dokumentumok típusait a Gyvt. 21/B.§-a tartalmazza.

A belső ellenőrzés a 2023. évben a szeptember hónapra vonatkozó dokumentációt vizsgálta meg. A vizsgálat érintette a bölcsőde, az óvoda kettő csoportjának, az általános iskola 3/B osztályának, a középiskola 9. osztályának és a kollégiumi étkezők szeptemberi élelmezési nyilvántartását. A felsorolt csoportokból 4-5 minta került kiválasztásra, amelyek közül valamennyi igény bevevő ingyenes, vagy kedvezményes étkezésre volt jogosult.

A jogosultságot megalapozó dokumentumok az Gyvt. 21/B.§-annak megfelelően alátámasztották az ingyenes, vagy kedvezményes étkezés igénybevételét.

Az élelmezési nyilvántartás a vizsgált hónapra vonatkozóan követhető, pontos és szakszerű volt. Ennek alapján a belső ellenőrzés jogosan feltételezi, hogy valamennyi hónap nyilvántartása is ugyanilyen pontossággal készült el.

A belső ellenőrzés az étkezők nyilvántartásában eltérést nem állapított meg.

A havi étkezők nyilvántartási adatait felhasználva az Önkormányzatnak lehetősége volt májusban és októberben a megalapozó felmérés létszámadatait korrigálni és ezzel az eredeti költségvetésben tervezet gyermekétkeztetési normatíva összegét módosítani.

Az alábbi táblázat azt mutatja be, hogy az étkezők létszáma hogyan változott a megalapozó felméréstől a 2023. évi elszámolásig. Az étkezést igénybe vevők száma összesen 94 fővel csökkent, melynek mértéke 16,8 % volt. A táblázatból megállapítható, hogy a bölcsődében és az óvodában étkezők száma a csökkent és ez a kedvezményes sávra is érvényes. Az általános iskolai kör egy kivétellel valamennyi kategóriájában létszámcsökkenés tapasztalható. Kivétel az általános iskola 100 % kedvezményezett napközi ellátása, ahol a létszám állandó maradt. A középiskolai menzánál csökkenés látható minden kategóriában, a kollégiumi étkezőknél a fizetős kör létszáma csökkent az 50 % kedvezményezetti kör javára. Összeségében a csökkenések aránya a megalapozó felmérésekhez viszonyítva az alábbiak szerint állapítható meg:

Bölcsőde:	87 %-ra
Óvoda:	87 %-ra
Általános iskola	85 %-ra
Középiskola	59 %-ra
Kollégium	59 %-ra csökkent.

Az étkezők számának csökkenése a valószínűleg nem a lefőzött ételek minősége miatt következett be. A csökkenés demográfiai és egyéb társadalmi okokra vezethető vissza, melyet érdemes lehet vizsgálni, ha az Önkormányzatnak fontos az étkezők létszámának megtartása és konyha kapacitásosnak kihasználása.

Az intézményi gyermekétkeztetés létszám adatai 2023. évben

	Adagszámok a felmérésekben			
	Megalapozó	**2023. május**	**2023. október**	**Elszámolás**
Támogatás összege	**106 598 082**	**121 109 761**	**99 022 254**	**97 780 116**
Számított konyhai létszám	**14,37**	**14,36**	**12,88**	**12,42**
Gyermekétkeztetésben foglalkoztatott konyhai létszám	**8,60**	**8,44**	**6,78**	**6,13**
Bölcsőde				
100 % kedvezményben részesülő	31	31	27	25
50 % kedvezményben részesülő				
Térítési díjat fizet			1	2
Óvoda				
100 % kedvezményben részesülő	140	143	135	127
50 % kedvezményben részesülő	-			
Térítési díjat fizet	23	21	17	15
Általános iskola napközi				
100 % kedvezményben részesülő	68	71	68	68
50 % kedvezményben részesülő	35	39	35	33
Térítési díjat fizet	78	78	60	52
Általános iskola tízórai+ebéd				
100 % kedvezményben részesülő				
50 % kedvezményben részesülő	3	-	1	4
Térítési díjat fizet	5		6	9
Általános iskola menza				
100 % kedvezményben részesülő	10	14	11	8
50 % kedvezményben részesülő	34	32	24	26
Térítési díjat fizet	78	80	66	65
Gimnázium				
100 % kedvezményben részesülő				
50 % kedvezményben részesülő	14	12	4	7
Térítési díjat fizet	25	25	18	16
Kollégium				
100 % kedvezményben részesülő				
50 % kedvezményben részesülő	2	3	6	5
Térítési díjat fizet	15	13	7	5
Létszám összesen	**561**	**562**	**486**	**467**
ebből				
Bölcsőde	31	31	28	27
Óvoda	163	164	152	142
Általános islola	311	314	271	265
Gimnázium	39	37	22	23
Kollégium	17	16	13	10

4. Az élelmezési norma és a térítési díjak vizsgálata

A Gyvt. 151. § (3) bekezdése rögzíti, hogy az intézményi térítési díjak alapja az élelmezési nyersanyag költség egy ellátottra jutó napi összege. Ez azt jelenti, hogy a szülő a bruttó nyersanyagköltséget fizeti meg az igénybe vett étkezés után. A belső ellenőrzés azt vizsgálta meg, hogy a konyhaüzemtől kikért nyersanyagköltségek étkezési típus egységre lebontott nettó összegei a 32/2013. (XII.17.) önkormányzati rendelet 1. mellékletében hogyan jelenik meg. A konyha megküldte az étkezéstípusokra készült nála alkalmazott norma szerinti költségeit és a ténylegesen felmerült nettó nyersanyag költségeit a hozzátartozó adagszámmal 2022. és 2023. évi adatokkal A megküldött adatokból kiszámolható volt az étkezési típusokra vonatkozó napi norma összege. A rendelet 2023. évre vonatkozó módosítása 2023. 03.17. napjával volt hatályos, tehát az élelmezési normák vizsgálata szempontjából a 2022. évi nyersanyag költségeket kellett vizsgálni.. Tájékoztatás miatt a 2023. évre vonatkozó nyersanyag norma adata is a táblázatba került.

Térítési díj és élelmezési norma elemzés 2022 23. évi élelmezési ktg-ek alapján

Ellátási típus	Adagszám		Nettó élelmezési norma ktg egy adagra		Tényleges élelmezési ktg egy adagra		32/2013.(XII.17.) rendelettel megállapított nettó térítési díjak	Tényleges nettó költség eltérése a rendelettől	
	2022	2023.	2022.	2023.	2022.	2023.		2022.évi ktg miatt	2023.évi ktg miatt
3-7 évóvoda									
Tízórai	35 131	41 837	114	169	141	179	170	- 29	9
Ebéd	36 347	42 253	238	326	297	361	330	- 33	31
Uzsonna	35 133	41 815	111	164	128	164	165	- 37	- 1
7-10 évalsó tagozat									
Tízórai	34 425	33 352	127	100	157	196	180	- 23	16
Ebéd	44 379	44 555	286	177	361	441	390	- 29	51
Uzsonna	33 791	31 421	119	387	139	177	170	- 31	7
10-14 évfelső tagozat									
Tízórai	8 777	8 324	154	224	167	206	220	- 53	- 14
Ebéd	26 927	21 138	302	415	384	469	410	- 26	59
Uzsonna	7 761	7 698	130	179	147	184	175	- 28	9
14-18 évközépiskola									
Reggeli	205	544	216	237	264	288	240	24	48
Ebéd	9 106	6 678	363	499	445	555	530	- 85	25
Vacsora	721	1 093	277	299	291	360	360	- 69	-

A táblázat adataiból az alábbiak állapíthatók meg:

- A konyhánál vezetett élelmezési normák 2022. és a 2023. évben általában alacsonyabbak voltak a rendeletben megállapított nettó összegeknél.
- a tényleges élelmezési költségek egy adagra általában magasabbak az előírt normáknál, ami nem meglepő az inflációs hatások miatt.

- Az alkalmazott normát emelni kell a tényleges költségekből számított egységárakhoz (ezeket kell beépíteni a rendelet 1. mellékletébe) és a továbbiakban a konyha a jóváhagyott normákat alkalmazza.
- Látható, hogy 2023. évben a szülők egy kivétellel többet fizettek a térítési díjakért, mint a bruttó nyersanyagköltség.
- A 2023. évi tényleges költségekből számított egységár (ami az új norma lehet), már csak két esetben mutat túlfizetést a szülők részéről, amennyiben a térítési díjak összege változatlan marad.

Az élelmezési norma évente történő felülvizsgálata elkerülhetetlen, ami a konyha előző évi végleges adataiból számítható. A testületnek minden év márciusában dönteni kell a norma módosításáról a rendelet 1. mellékletében (intézményi térítési díj). A konyha az így megállapított új normák alapján tudja követni az üzemeltetés során az engedélyezett normától való eltérést.. A rendelet 1/A mellékletben az 1. melléklet adatait figyelembe véve, de forintra kerekítve kell állapítani a térítési díjak összegét.
A Kúria Önkormányzati Tanácsa Köf. 5044/2013/12 határozatában megállapítja, hogy a Gyvt. 151.§ (3) bekezdése kógens rendelkezést tartalmaz, attól eltérni nem lehet, ezért a nyersanyagköltség egyúttal a térítési díj maximuma is.

A 32/2013.(XII.17.) rendelet 1. mellékletét minden esetben az előző évi nyersanyag költségek alapján szükséges úgy előterjeszteni, hogy az az étkezési típusokra lebontott normákat tartalmazza, annak érdekében, hogy a szülő a Gyvt. 151.§ (3) bekezdése szerint térítési díjat forintra kerekítve fizesse meg.

A gyermekétkeztetés feladatellátása jól szervezett módon kerül végrehajtásra. Az étkezők létszámának tárgyévi megállapított száma a rendelkezésre álló májusi és októberi hónapokban módosítható a tényleges adatokra. Az Önkormányzat a módosításokkal a gyermekétkeztetés két kategóriájában visszafizetési kötelezettsége keletkezett mindösszesen 1.517.106 Ft összegben, mely összeg nem jelentős a teljes gyermekétkeztetési normatíva 108.233.526 Ft összegű eredeti előirányzatához viszonyítva (1,4 %)..

A gyermekétkeztetés dokumentációja szabályos, követhető és zártrendszerű. A belső ellenőrzés a vizsgált mintákban szabálytalanságot nem talált.

A vizsgálata során a valós összképet lényegesen meghatározó hibák nem voltak, A feltárt hiányosságok javításra szorulnak, ezért a jegyzőnek és az intézményvezetőnek is a területükhöz kapcsolódóan intézkedési terv készítése válik szükségessé.

Az összefoglaló jelentés készítésésig intézkedési ütemterv a belső ellenőrzés számára nem került megküldésre.

4. Mezőkovácsháza Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata

Az ellenőrzések tárgyköre: Mezőkovácsháza Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata 2022-2023. évi gazdálkodásnak átfogó vizsgálata
Az ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy a szervezet a gazdálkodást meghatározó döntéseit, a pénzgazdálkodást és a pénzkezelést a hatályos jogszabályoknak és a belső szabályzatoknak é megfelelően hajtotta-e végre.
Az ellenőrzés típusa: p szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés
Az ellenőrzött időszak: 2022-2023. év
Az ellenőrzés ütemezése: 2024.május hónap.
Ellenőrzések módszere: Szabályzatok, dokumentumok, beszámolók, pénztár és bank dokumentumok tételes vizsgálata, szemle, könyvelési anyagok, interjú.

Részletes megállapítások:

Szervezeti és Működési Szabályzat

A vizsgált időszakban (2022-2023 év) hatályba lévő Szervezeti és Működési Szabályzatot (a továbbiakban: SZMSZ) a RomaNÖ Képviselő-testülete az 5/209.(IX.27.) számú határozatával hagyta jóvá. Az SZMSZ-t egységes szerkezetbe a 3/2024.(I.23.) határozat rendezte.

Az SZMSZ rögzíti a testület működésivel kapcsolatos szabályokat, a 12 §.(10) bekezdés c) pontjában megállapítja, hogy a 200.000 Ft feletti összegek felhasználásához minősített többségű döntés kell. A 19/A § az ügyvitel helyét és módját állapítja meg.

Az SZMSZ-nek melléklete a közigazgatási szerződés a Njtv. 80.§-ára hivatkozással készült el. A közigazgatási szerződés az SZMSZ mellékletébe került a legutolsó módosítással.

Közigazgatási szerződés

Az Njtv. 80. §-a rögzíti, hogy a nemzetiségi önkormányzatok működését a helyi önkormányzat a polgármesteri hivatalok szakmai apparátusának bevonásával segíti. Az együttműködés részleteit megállapodásba kell foglalni. A helyi és a nemzetiségi Önkormányzat eleget tett e kötelezettségének és az együttműködés részleteit a a közigazgatási szerződésben rögzítették, melynek legfontosabb megállapítása a következők:

- A Polgármesteri Hivatal szabályzatai kiterjesztésre kerülnek RomaNÖ működésre is.
- A Hősök tere 6. sz alatti helyiség használatára vonatkozóan megállapodás készül a két önkormányzat között.
- a testületi ülésen az aljegyző vesz részt és képviseli a Hivatalt.
- A kötelezettségvállalás rendje: jogosult az elnök, vagy az általa megbízott képviselő. **Kötelezettségvállalás csak írásban történhet (5.1.a pont).**
- Utalványozás: jogosult az elnök vagy az általa megbízott elnök helyettes az Polgármesteri Hivatal Gazdálkodási szabályzat alapján.
- **Teljesítésigazolásra az aljegyző jogosult (5.1. pont)**
- Pénzügyi ellenjegyzés: a jegyző által pénzügyi és számviteli végzettséggel rendelkező személy
- Érvényesítésre a jegyző által kijelölt pénzügyi és számviteli végzettséggel rendelkező személy jogosult
- Belső ellenőrzés: az Önkormányzat keretein belül

Az Ávr 57.§ (4) bekezdése a teljesítésigazolásra jogosultakról az alábbiak szerint fogalmaz:

"A teljesítés igazolására a kötelezettségvállaló vagy az általa – az adott kötelezettségvállaláshoz vagy a kötelezettségvállalások előre meghatározottcsoportjaihoz kapcsolódóan – írásban kijelölt személy jogosult.

Tehát teljesítésigazolásra a jogosultságot a jogalkotó elsősorban ez elnöknek adja, hiszen ő a kötelezettségvállaló is. Az általa teljesített kötelezettségekről elsősorban neki van információja. Az elnök maga helyett mást is megbízhat, elsősorban akadályoztatása esetére, de a legszerencsésebb az lenne, ha a képviselő-testület egyik tagját hatalmazza fel. Az aljegyző meghatalmazása nem szabálytalan, de nem is szerencsés, hiszen a vállalt kötelezettségek teljesítése témakörében elsődleges információi nincsenek, így az igazolása másodlagos információkon alapul.

További belső szabályzatok

A RomaNÖ az alábbi gazdálkodással kapcsolatos kiterjesztett szabályzatokkal rendelkezik:

- Számviteli politika
- Számlarend
- **Pénzkezelési szabályzat**

- **Gazdálkodási szabályzat**
- Beszerzések lebonyolítási szabályzata
- Eszközök és források értékelési szabályzata
- Leltározási szabályzat

A belső ellenőrzés a jelenlegi vizsgálat során a **Pénzkezelési a gazdálkodási és a beszerzési szabályzatoknak** való megfelelést vizsgálta.

Pénzkezelési szabályzat

A szabályzat 2020. január 1. napjától hatályos, a pénzkezelési szabályzattal kapcsolatos megállapításait és észrevételeit a belső ellenőrzés egy korábbi (a gyermekétkeztetés vizsgálata) vizsgálat során már megtette. Azon túl a jelen vizsgálathoz kapcsolódó megállapítások kerülnek rögzítésre.

A szabályzat bevezető része nem tartalmazza, hogy a kiterjesztés mely gazdálkodókra hatályos. A szabályzatot ugyan az érintett vezetők aláírásukkal hatályba helyezték, de az egyértelműség kedvéért szükséges rögzíteni, hogy a hatálya mely gazdálkodó szervekre terjed ki.

A szabályzat 4.4. pontja rögzíti, hogy az elszámolásra kiadott előlegek esetében milyen nyomtatványt kell használni (B.Sz.Ny. 13-134/N.r.sz.) és a kiadott előlegekről nyilvántartást kell vezetni. (B.Sz.Ny. 13-135)/N.r.sz.)

A szabályzat 1. melléklete VII. pontja felsorolja a RomaNÖ bankszámlája felett rendelkezők nevét (első helyen az elnök, második helyen a jegyző, vagy az aljegyző).

A belső ellenőrzés számára bemutatásra került a RomaNÖ pénztárát kezelő pénztáros és helyettesének teljes anyagi felelősségről szóló aláírt nyilatkozata. A szabályzat tartalmazta az érintettek megismerési nyilatkozatát.

Valamennyi kiterjesztett szabályzat bevezető részében rögzíteni szükséges azoknak a gazdálkodóknak a nevét is, melyekre a szabályzat hatálya kiterjed.

Gazdálkodási szabályzat

A gazdálkodási szabályzat 2020. január 20. napjától hatályos. Kiterjesztett voltára tekintély valamennyi érintett gazdálkodó vezetője aláírta, **de a bevezető rész nem tartalmazza, hogy a hatály mely szervezetekre terjed ki.**

Az egyes jogosultságok szabályozása megfelel az Ávr-neki, azzal pontosítással, hogy a kiterjesztett állapotra való tekintettel a beosztások is megnevezésre kerültek.

A szabályzat valamennyi jogosultság esetében előírja a pontos és naprakész nyilvántartás vezetését.

A IV. fejezet 2. pontja szabályozza, az írásbeliséget nem igénylő kötelezettségvállalások felső határát, amely 200.000 Ft-ban került megállapításra. A kisebb költségvetéssel rendelkező gazdálkodók esetében ez a maximum érték túl magas, hiszen éppen hogy elvárás a kötelezettség írásban történő dokumentálása. A RomaNÖ és más nemzetiségi önkormányzat esetében a kötelezettségvállalás a testületi döntések után valósul meg és ez egyben már összegtől függetlenül megfelel az írásbeliségnek. **A IV. fejezet 2. pontjában leírtakat szükséges átgondolni és a szabályzat hatálya alá tartozó gazdálkodókra a mértékét "személyre szabni". A Roma NÖ közigazgatási szerződésében előírás, hogy kötelezettséget csak írásba lehet vállalni. Ezt amegállapítást pl. kivételként be kell építeni a IV. fejezet 2. pontjába.**

Jó megoldás lehet az is, hogy a IV.2. pont kikerül a gazdálkodási szabályzatból és az írásbeli kötelezettségvállalás felső határát, továbbá annak módjának és összegétnek (e-mail, megrendelő, megbízási szerződés. vállalkozói szerződés stb.) a szabályozása a beszerzési szabályzatba kerül rögzítésre.

Beszerzési szabályzat

A beszerzési szabályzatban nincs megnevezve , mely gazdálkodókra vonatkozik a hatálya, de valamennyi vezető aláírta és hatályba helyezte

A szabályzat 9. oldalán az alábbiak kerültek rögzítésre:

- nettó 1.000.000 Ft összeg fölött előírás a szerződés kötés
- nettó 1.000.000 Ft alatt (alsó határ nélkül) elegendő a megrendelő a kötelezettségvállaláshoz.

A szabályzatban leírtak nincsenek szinkronban a gazdálkodási szabályzat IV. fejezet 2. pontjában leírtakkal, tehát szükséges a két szabályzat összehangának biztosítása, az alkalmazhatóságuk érdekében.

A gazdálkodáshoz kapcsolódó jogosultságok vizsgálata

A gazdálkodási szabályzat mellékletei tartalmazzák az aláírt meghatalmazásokat, kijelöléseket és ezen jogkörök nyilvántartását érvényesség szerint.

A RomaNÖ gazdálkodásban jogosultsággal rendelkezők

Feladatkör	Meghatalmazó neve	Meghatalmazott neve	Meghatalmazás kezdete
Kötelezettség vállalás	Csurár Hermina elnök	Jakab Vivien elnökhelyettes	2020.01.02
Utalványozás	Csurár Hermina elnök	Jakab Vvien elnökhelyettes	2020.01.02
Teljesítésigazolás	**dr Szilbereisz Edit jegyző**	**Szabóné Faragó Julianna aljegyző**	**2020.01.02**
Teljesítésigazolás	Csurár Hermina elnök	Szabóné Faragó Julianna aljegyző	2023.12.01

Feldatkör	Kijelölő	Megbízott/tak	Kijelölés kezdete
Pénzügyi ellenjegyzés	dr Szilbereisz Edit jegyző	Ágostonné Dohányos ívettirodavezető	2020.01.02
Pénzügyi ellenjegyzés	dr Szilbereisz Edit jegyző	Kovács Tünde	2023.01.02
Pénzügyi ellenjegyzés	dr Szilbereisz Edit jegyző	Béniné Csende Helga könyvelő	2023.05.02
Érvényesítés	dr Szilbereisz Edit jegyző	Kovács Tünde főkönyvi könyvelő	2020.01.02
Érvényesítés	dr Szilbereisz Edit jegyző	Béniné Csende Helga könyvelő	2020.01.02
Érvényesítés	dr Szilbereisz Edit jegyző	Urbánszki Noémi pü ügyintéző	2023.07.01

A RomaNÖ gazdálkodásában 2022-2023. évek tekintetében a fenti személyek rendelkeztek jogosultsággal. A teljesítésigazolásra jegyző felhatalmazása nem volt szabályos az aljegyző részére, melyet 2023. 12.01. napjával helyesbítettek.

A javítás ellenére is a belső ellenőrzés álláspontja az, hogy teljesítésigazolásra a meghatalmazást az elnök az elnökhelyettesnek adjon, a közigazgatási szerződésnél megtett indoklás alapján.

Munkaköri leírások

A belső kontroll része az egyes munkafolyamatok konkrét személyhez való kötése mind a feladatellátás, mind a felelősségi körök meghatározása céljából. A RomaNÖ gazdálkodási feladatait a Mezőkovácsházi Polgármesteri Hivatal Költségvetési Irodája látja el, ezért a belső ellenőrzés vizsgálta, hogy az feladatellátásban résztvevő személyek munkaköri leírásai tartalmazták-e a RomaNÖ-tal kapcsolatos feladatokat. A belső ellenőrzésnek az alábbi munkaköri leírásokat mutatták be:

Név	Beosztás	Munkaköri leírás kelte	Feladatok meghatározás
Szabóné Faragó Julianna	Igazgatási főtanácsos/aljegyző	2015.03.01	nemzetiségi önkormányzatok Kt üléseinek előkészítő, szervező és szakmai végrehajtási feladatok
Ágostonné Dohányos Ivett	költségvetési iroda vezető	2023.12.01.	nemzetiségi önkormányzatok pénzügyi ellenjegyzési feladatai,pénzügyi-gazdálkodási feladatok szervezése
Bánfiné Fenyvesi Mónika	titkárnő-ügykezelő	2015.03.01.	nemzetiségi önkormányzatok előkészítő, leírási, nyilvántartási feladatai
Gigaczné Trajer Dolli	ügykezelő	2015.03.01.	nemzetiségi önkormányzatok előkészítő, leírási, nyilvántartási feladatai
Ürbánszki Mónika	pénzügyi ügyintéző	2023.12.01.	nemzetiségi önkormányzatoknál érvényesítési, pénztárellenőri feladatok, kontírozás, könyvelés, adóbevallások
Kovács Tünde	főkönyvi könyvelő	2023.12.01.	pénzügyi ellenjegyzési és érvényesítési feladatok
Dobsa Arnoldné	Pénztáros	2023.12.01.	RomaNÖ pénzkezelés

A bemutatott munkaköri leírások tartalmaztak utalásokat a nemzetiségi önkormányzatok vonatkozásában végzett feladatokról, azonban a feladatok pontosítása javasolt a 2015. évben keletkezett munkaköri leírások esetében.

A kontrollkörnyezethez kapcsolódó pénzforgalmi bizonylatok, ellenőrzése

Tervezés, előirányzat módosítás. beszámolás:

2022. év

A RomaNÖ 2022. évi pénzforgalmi adatai

forintban

Bevételek	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés
Működési célú támogatás államháztartáson belülről	1 040 000	1 539 194	1 539 194
Felhalmozási célú támogatá államháztartáson belülről	-	-	-
Működési bevételek	-	2	2
Működési célú átvett pénzeszközök	-	-	-
Előző évi maradvány igénybevétele	-	24 751	24 751
Bevételek összesen	**1 040 000**	**1 563 947**	**1 563 947**

Kiadások	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés
Személyi juttatások	-	190 000	190 000
Munkadót terhelő járulékok	-	63 000	63 000
Dologi kiadások	1 040 000	1 282 671	1 282 671
Beruházások	-	-	-
Felújítások	-	-	-
Egyéb működési célú kiadások (tartalékok)	-	28 276	-

A RomaNÖ a 7/2022.II.07.) határozatot elfogadta a 2022. évi költségvetését. A RomaNÖ az előterjesztésben foglaltak szerint 1.040.000 Ft állami támogatással számolt. A tervezett összes eredeti bevételi előirányzat **1.040.000 Ft.**

A fentiek alapján jóváhagyott bevételei előirányzatok felhasználása az alábbi eredeti kiadási előirányzatok szerint került tervezésre:

- **Személyi juttatások előirányzata 0 Ft** közösségi rendezvények után fizetendő reprezentációs kiadásokra
- **Munkaadókat terhelő járulékok előirányzata 0 Ft** reprezentációs kiadások után fizetendő járulékokra
- **Dologi kiadások előirányzata 1.040.000 Ft** Roma közösségi és nemzetiségi rendezvények működési kiadásaira,
- **Beruházási kiadásokra 0 Ft** hagyományőrző ruházat beszerzésére.

A RomaNÖ a működési célú (1.040.000 Ft) és a feladatalapú (499.194 Ft) állami támogatások terhére történő kiadásokról jó dokumentált módon tételes kimutatások alapján döntött. Az év közi döntések megalapozták az állami források év végi pontos elszámolását.

A RromaNÖ költségvetési keretszámai a bevételek növekedése miatt 2022. évben kettő alkalommal került módosításra.

1. 28/2022.(X.03.) RomaNÖ határozattal, **274.348 Ft-tal,** a 2021. évi maradvány igénybevételével és a feladatalapú támogatás 1. ütemének megérkezése miatti összeggel a bevételek többlet fedezetével került elfogadásra.
2. 8/2023.(II.28.) RomaNÖ határozattal, **274.348** Ft-tal a feladatalapú támogatás 2. ütemének fedezetével került elfogadásra.

A RomaNÖ 2022. évi eredeti, módosított előirányzatai és teljesítési adatait az alábbi táblázat mutatja be. Az állami támogatásból származó bevétele működési támogatásból és feladatalapú támogatásból áll, mely forrásokkal külön-külön köteles elszámolni.

A RomaNÖ 2022. évi gazdálkodás alapján a 2023. évre átvihető feladatalapú támogatásából **27.731 Ft** maradványa keletkezett. A 2022. évi gazdálkodás alapján keletkezett maradvány összege **28.276 Ft,** megegyezik a záró pénzeszközök állományával.

A RomaNÖ 2022. évi mérlege

Eszközök		**Források**	
Pénztár	50	**Saját tőke**	**28 276**
Bankszámla	28 226	*költségvetési évet követően esedékes kötelezettségej dologi kiadásokra*	-
Pénzeszközök	**28 276**	**Kötelezettségek**	-
Költségek és ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	-	*Eredmény szemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolása*	-
Aktív időbeli elhatárolások	-	**Passzív időbeli elhatárolások**	-
Eszközök összesen	**28 276**	**Források összesen**	**28 276**

A 2022. évi mérleg alátámasztása dokumentumokkal

A ROMANÖ 2023. évi mérleg sorainak adatait az eredeti dokumentumok másolataival támasztották alá az alábbiak szerint.

- pénzeszközök 28.226 Ft a 2022. évi utolsó bankkivonat,
- pénztárjelentés: záró pénzkészlet: 50 Ft
- pénzkészlet leltár

- főkönyvi kivonat

Működési és feladatalapú támogatásokról készült részletes, a testületi döntéseket is tartalmazó elszámolás bemutatásra került, melyet a központilag biztosított informatika háttere segítségével küldte meg a RomaNÖ a Támogatónak.

2023. év

A RomaNÖ 2023. évi pénzforgalmi adatai

forintban

Bevételek	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés
Működési célú támogatás államháztartáson belülről	1 040 000	1 494 500	1 494 500
Felhalmozási célű támogatá államháztartáson belülről	-	-	-
Működési bevételek	-	1	1
Működési célú átvett pénzeszközök	-	-	-
Előző évi maradvány igénybevétele	-	28 276	28 276
Bevételek összesen	**1 040 000**	**1 522 777**	**1 522 777**

Kiadások	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés
Személyi juttatások	-	1 084 886	1 084 886
Munkadót terhelő járulékok	-	-	-
Dologi kiadások	1 040 000	417 774	417 774
Beruházások	-	-	-
Felújítások	-	-	-
Egyéb működési célú kiadások (tartalékok)	-	20 117	-
Kiadások összesen	**1 040 000**	**1 522 777**	**1 502 660**

A RomaNÖ 6/2023.(II.28.) határozatot elfogadta a 2023. évi költségvetését. A RomaNÖ az előterjesztésben foglaltak szerint 1.040.000 Ft állami támogatással számolt. A tervezett összes eredeti bevételi előirányzat **1.040.000 Ft.**

A fentiek alapján jóváhagyott bevételei előirányzatok felhasználása az alábbi eredeti kiadási előirányzatok szerint került tervezésre:

Személyi juttatások előirányzata 0 Ft közösségi rendezvények után fizetendő reprezentációs kiadásokra

Munkaadókat terhelő járulékok előirányzata 0 Ft reprezentációs kiadások után fizetendő járulékokra

Dologi kiadások előirányzata 1.040.000 Ft Roma közösségi és nemzetiségi rendezvények működési kiadásaira,

Beruházási kiadásokra 0 Ft hagyományőrző ruházat beszerzésére.

A ROMANÖ a működési célú (1.040.000 Ft) és a feladatalapú (454.500 Ft) állami támogatások terhére történő kiadásokról jó dokumentált módon tételes kimutatások alapján döntött. Az év közi döntések megalapozták az állami források év végi pontos elszámolását.

A ROMANÖ költségvetési keretszámai a bevételek növekedése miatt 2023. évben kettő alkalommal került módosításra.

1. 23/2023.(IX.21.) RomaNÖ határozattal, **255.526 Ft-tal,** a 2021. évi maradvány igénybevételével és a feladatalapú támogatás 1. ütemének megérkezése miatti összeggel a bevételek többlet fedezetével került elfogadásra.
2. 7/2024.(II.09.) ROMANÖ határozattal, **227.251** Ft-tal a feladatalapú támogatás 2. ütemének fedezetével került elfogadásra.

A RomaNÖ 2023. évi eredeti, módosított előirányzatai és teljesítési adatait az alábbi táblázat mutatja be. Az állami támogatásból származó bevétele működési támogatásból és feladatalapú

A RomaNÖ 2023. évi gazdálkodás alapján a 2024. évre átvihető feladatalapú támogatásából **19.572 Ft** maradványa keletkezett. A 2023. évi gazdálkodás alapján keletkezett maradvány összege **20.117 Ft,** megegyezik a záró pénzeszközük állományával.

A RomaNÖ 2032. évi mérlege

Eszközök		**Források**	
Pénztár	50	**Saját tőke**	**545**
Bankszámla	20 067	*költségvetési évet követően esedékes kötelezettségej dologi kiadásokra*	-
Pénzeszközök	**20 117**	**Kötelezettségek**	-
Költségek és ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	-	*Eredmény szemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolása*	19 572
Aktív időbeli elhatárolások	-	**Passzív időbeli elhatárolások**	19 572
Eszközök összesen	**20 117**	**Források összesen**	**20 117**

A 2023. évi mérleg alátámasztása dokumentumokkal

A RomaNÖ 2023. évi mérleg sorainak adatait az eredeti dokumentumok másolataival támasztották alá az alábbiak szerint

- pénzeszközök 20.117 Ft a 2023. évi utolsó bankkivonat,
- pénztárjelentés: záró pénzkészlet: 50 Ft
- pénzkészlet leltár
- főkönyvi kivonat

Működési és feladatalapú támogatásokról készült részletes, a testületi döntéseket is tartalmazó elszámolás bemutatásra került, melyet a központilag biztosított informatika háttere segítségével küldte meg a RomaNÖ a Támogatónak.

A tervezéssel, beszámolással, a mérleg alátámasztással kapcsolatban a belső ellenőrzés észrevételt nem tett.

A Bkr. 11.§ -a rendelkezik arról, hogy költségvetési szerv vezetője köteles a kormányrendelet 1. melléklete szerinti nyilatkozatban értékelni a költségvetési szerv belső kontroll rendszerének minőségét. A helyi önkormányzat és a nemzetiségi önkormányzatok, mint költségvetési elven működő gazdálkodók esetében a nyilatkozatot az önkormányzati hivatal vezetője - a jegyző készíti el és írja alá az helyi önkormányzat és a nemzetiségi önkormányzat nevében.

A beszámolóhoz csatolt dokumentumok között nem került bemutatásra a Bkr. 11.§ alapján készült nyilatkozat 2022. és 2023. évekre vonatkozóan, melyet **pótolni szükséges.**

Leltározás

A Polgármesteri Hivatal leltározási szabályzat a RomaNÖ-re is kiterjed A RomaNÖ 2022. és 2023. évi mérlegei csak pénzeszközöket tartalmaznak. Mérlegsorai tekintetében leltározásra a pénzkészlet tekintetben kerül sor, melyet évente egyeztetéssel dokumentálnak. Az egyeztetés dokumentációja egyben a mérleg alátámasztás dokumentációja is.

A fentiek alapján az évenkénti leltározási eljárást folytatására nincs szükség

A RomaNÖ 2023. évi eredeti, módosított előirányzatai és teljesítési adatait az alábbi táblázat mutatja be. Az állami támogatásból származó bevétele működési támogatásból és feladatalapú

A RomaNÖ 2023. évi gazdálkodás alapján a 2024. évre átvihető feladatalapú támogatásából **19.572 Ft** maradványa keletkezett. A 2023. évi gazdálkodás alapján keletkezett maradvány összege **20.117 Ft,** megegyezik a záró pénzeszközük állományával.

A RomaNÖ 2032. évi mérlege

Eszközök		Források	
Pénztár	50	**Saját tőke**	**545**
Bankszámla	20 067	*költségvetési évet követően esedékes kötelezettségej dologi kiadásokra*	-
Pénzeszközök	**20 117**	**Kötelezettségek**	-
Költségek és ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	-	*Eredmény szemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolása*	19 572
Aktív időbeli elhatárolások	-	**Passzív időbeli elhatárolások**	19 572
Eszközök összesen	**20 117**	**Források összesen**	**20 117**

A 2023. évi mérleg alátámasztása dokumentumokkal

A RomaNÖ 2023. évi mérleg sorainak adatait az eredeti dokumentumok másolataival támasztották alá az alábbiak szerint

- pénzeszközök 20.117 Ft a 2023. évi utolsó bankkivonat,
- pénztárjelentés: záró pénzkészlet: 50 Ft
- pénzkészlet leltár
- főkönyvi kivonat

Működési és feladatalapú támogatásokról készült részletes, a testületi döntéseket is tartalmazó elszámolás bemutatásra került, melyet a központilag biztosított informatika háttere segítségével küldte meg a RomaNÖ a Támogatónak.

A tervezéssel, beszámolással, a mérleg alátámasztással kapcsolatban a belső ellenőrzés észrevételt nem tett.

A Bkr. 11.§ -a rendelkezik arról, hogy költségvetési szerv vezetője köteles a kormányrendelet 1. melléklete szerinti nyilatkozatban értékelni a költségvetési szerv belső kontroll rendszerének minőségét. A helyi önkormányzat és a nemzetiségi önkormányzatok, mint költségvetési elven működő gazdálkodók esetében a nyilatkozatot az önkormányzati hivatal vezetője - a jegyző készíti el és írja alá az helyi önkormányzat és a nemzetiségi önkormányzat nevében.

A beszámolóhoz csatolt dokumentumok között nem került bemutatásra a Bkr. 11.§ alapján készült nyilatkozat 2022. és 2023. évekre vonatkozóan, melyet **pótolni szükséges.**

Leltározás

A Polgármesteri Hivatal leltározási szabályzat a RomaNÖ-re is kiterjed A RomaNÖ 2022. és 2023. évi mérlegei csak pénzeszközöket tartalmaznak. Mérlegsorai tekintetében leltározásra a pénzkészlet tekintetben kerül sor, melyet évente egyeztetéssel dokumentálnak. Az egyeztetés dokumentációja egyben a mérleg alátámasztás dokumentációja is.

A fentiek alapján az évenkénti leltározási eljárást folytatására nincs szükség

Pénzforgalmi dokumentumok vizsgálata

A belső ellenőrzés a belső kontrollnak való megfelelés érdekében a 2022. és 2023. éviévi pénztári és banki bizonylatokat tételesen ellenőrizte. A bizonylatok mindegyikén feltüntették, hogy az adott kifizetés a működési célú támogatás vagy a feladatalapú támogatás számára kerül-e elszámolásra.

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

Kötelezettségvállalás: Csurár Hermina elnök, Jakab Vivien elnökhelyettes
Utalványozás: Csurár Hermina elnök, Jakab Vivien elnökhelyettes
Teljesítésigazolás: Szabóné Faragó Julianna aljegyző
Pénzügyi ellenjegyzés: Ágostonné Dohányos Ivett, Kovács Tünde, Béniné Csende Helga
Érvényesítő: Kovács Tünde, Urbánszki Noémi
Pénztáros: Dobsa Arnoldné
Pénztáros helyettes: Hejreczi Zoltánné
Pénztár ellenőr: Urbánszki Noémi,

Pénztár bizonylatok ellenőrzése:

A vizsgálat alá vont bizonylatokról megállapítható, hogy kellő alapossággal és a szükséges mellékletekkel készítették elő a kifizetésekre. Az aláírások a fenti jogosultságoknak megfelelően rendben voltak. Az elnök a jóváhagyott költségvetés terhére vállalt minden esetben kötelezettséget. A RomaNÖ gazdálkodásra jellemző, hogy a megérkezett működési vagy feladatalapú támogatás összegének felhasználásról egy keretösszegben határozatot hoz a képviselő-testület. E határozat alapján a keretösszegének készpénzben felvételre kerül vásárlási előlegként. Az előleggel 30 napos határidőn belül elszámolnak. A feladatalapú és működési támogatásokat a nemzetiségi kulturális életük . hagyományaik ápolására, illetve rászorulók támogatására (tanszerek) használják fel. Valamennyi rendezvényeik tekintetében rendelkeznek testületi döntéssel. **A kiadások elszámolásakor azonban nem jegyzik fel a számlákra a kötelezettségvállalást megalapozó testületi döntés számát, ami az áttekinthetőség érdekében fontos lenne.**
A elszámolásra kiadott előlegekhez nem használják a pénzkezelési szabályzatban 4.4. pontjában is előírt *"Készpénzigénylés elszámolásra " B.Sz.Ny. 13-134/N.r.sz.* nyomtatvány, ami szabálytalan, mert a kiadási pénztárbizonylatnak ebben az esetben nincs melléklete.

Bankbizonylatok ellenőrzése:

A RomaNÖ bankbizonylataihoz kapcsoló mellékletek a kifizetéseket jól megalapozzák. A bizonylatok a megfelelő jogosultsággal rendelkező személyek aláírásait tartalmazzák a szabályzatoknak és az együttműködési megállapodásoknak megfelelően.

A Mezőkovácsháza Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata 2022. és 2023. évi átfogó vizsgálata során a valós összképet lényegesen meghatározó hibák nem voltak, azonban a feltárt hibák miatt intézkedési terv készítése szükséges.

Az intézkedési ütemterv a belső ellenőrzés számára megküldésre került.

Békés, 2025. február 10.

Váczi Julianna
belső ellenőr