K i v o n a t a Téglás Város Önkormányzata Képviselő-testületének 2022. május 26-án megtartott ülésének jegyzőkönyvéből:

Téglás Város Önkormányzata Képviselő-testületének 57/2022. (V.26.) határozata:
Téglás Város Önkormányzat Képviselő-testülete a 2021. évre vonatkozó mellékelt összefoglaló ellenőrzési jelentést jóváhagyja, az abban leírtakat tudomásul veszi.

Felkéri a jegyzőt, hogy a jelentésben foglaltaknak tegyen eleget, és a beszámolót – a lakosság tájékoztatása érdekében – elektronikus úton tegye közzé.

Felelős: Szilágyi József László jegyző
Határidő: azonnal

A kivonat hiteles:
Téglás, 2022. május 26.

Szabó Erika

Téglási Polgármesteri Hivatal 1. Téglás

Iktatószám: PH/649-8/2022

Készült: 2 eredeti példányban
példányonként 6 oldal terjedelemben

2021. évi
Éves összefoglaló
ellenőrzési jelentés

Készítette: Farkas Ajos
belső ellenőr

POWER CONTROLLING
Betéti Társaság
4031 Debrecen, Herczeg u. 22.
Adószám: 25146341-09
Szl.: 10208071-06024890-40010017

Jóváhagyta: Szilágyi József László
jegyző

Debrecen, 2022. április 20.

Téglás, 2022. április 20.

Vezetői összefoglaló

Az éves belső ellenőrzési terv végrehajtásáról készített jelentésünket, illetve az összefoglaló ellenőri jelentést az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató szerint állítottuk össze.

A jelentés képet ad a Téglási Polgármesteri Hivatal és a hivatalhoz tartozó költségvetési szervek belső kontrollrendszere kiépítettségéről és működéséről, bemutatja a 2021. éves ellenőrzési terv keretében végrehajtott ellenőrzések megállapításait, továbbá az ezekkel kapcsolatban javasolt intézkedéseket, illetve azok megvalósítását.

Az ellenőrzések lebonyolításán túl az ellenőr folyamatos tanácsadói tevékenységet végzett szóbeli kérések alapján.

A lefolytatott ellenőrzésekről készített jelentések összhangban vannak az ellenőrzési programokkal, teljesítették az ellenőrzések célkitűzéseit.
Tartalmukat tekintve megfelelnek a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Kormányrendelet 39. §- ban foglaltaknak.

Az ellenőrzési jelentésekben szereplő megállapítások alapján a vizsgált területeken előforduló apró hiányosságokat az érintett területi vezetőkkel, beosztottakkal megtárgyaltuk, a megszüntetésükre intézkedéseket hoztunk.

2021. évről olyan mérvű szabálytalanságot nem állapítottak meg az ellenőrzések, melyek büntető, szabálysértési, fegyelmi vagy kártérítési felelősségre vonást tettek volna szükségessé.

Belső ellenőrzési tevékenység bemutatása önértékelés alapján (Bkr. 48.§ a)

Téglási Polgármesteri Hivatal 2021. évi belső ellenőrzési tevékenységét az alábbi jogszabályok határozták meg:

- az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV törvény,
- az államháztartási törvény végrehajtásáról szóló 368/2011.XII. 31.) Kormány-rendelet,
- a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Kormányrendelet.

Téglási Polgármesteri Hivatalának belső ellenőrzését 2020 június 13.- től vállalkozási szerződés keretében és FB POWER CONTROLLING Betéti Társaság (4031 Debrecen, Herczeg utca 22. sz.), látja el, - az ellenőrzéseket személy szerint Farkas Lajos végzi, aki ez irányú tevékenységét az NGM Belső Kontrollok Főosztálya által a költségvetési szerveknél belső ellenőrzési tevékenységre feljogosító, 5115184 regisztrációs számú engedély alapján látja el.

Az éves ellenőrzési terv kialakítása az önkormányzat jegyzője által megfogalmazott kockázatos területek, tevékenységek figyelembevételével történt.

A hivatal felé korlátlanul rendelkezésre álló vállalkozói belső ellenőri kapacitást, a finanszírozási lehetőségeik alapján kötötték le.

A belső ellenőrzés funkcionális függetlensége biztosított volt. A belső ellenőr feladatát a jegyzővel való egyeztetéssel, megkötött szerződés keretei között látta el, az NGM útmutató alapján.

Az ellenőr személyében független, objektív ellenőrzési és számviteli tanácsadói tevékenységével segítette Téglás Polgármesteri Hivatalának szabályszerű működését.

Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése Bkr. 48. § aa)

A 2021. évi ellenőrzések az éves ellenőrzési terv alapján zajlottak. Az egyeztetések során a az éves ellenőrzési tervben az képviselő testület által legfontosabbnak és kockázatosnak ítélt témák kerültek meghatározásra. A belső ellenőrzésre kötött vállalkozói szerződésben továbbá rögzítésre került a tanácsadói tevékenység annak érdekében, hogy a belső ellenőrzés segítse a szervezet működése szempontjából fontos célok elérését, a működés és gazdálkodás szabályszerűségét.

A lefolytatott ellenőrzések alapján intézkedési terv készítésére nem került sor. Az ellenőrzésekhez kapcsolódóan a belső ellenőr tanácsadási tevékenységet is végzett, külön írásbeli megbízás nélkül.

Éves összefoglaló ellenőri jelentés

Az elvégzett ellenőrzésekről készített jelentés összhangban van az ellenőrzési programmal, teljesítette a belső ellenőrzés célkitűzéseit. Tartalmát tekintve megfelel a 370/2011.(XII. 31.) Korm. rendelet 39.§-ban előírtaknak. A jelentésekben tett megállapítások megfelelően alátámasztottak voltak.
Az ellenőrzöttek részéről az előzetes egyeztetés során felvetett módosítási igények mérlegelésre kerültek és részben a jelentésbe beépítésre kerültek.

A javaslatok úgy kerültek megfogalmazásra, hogy világos, egyértelmű és lényegre törők legyenek, melyek alapján a későbbi ellenőrzések során a teljesítések megítélése egyértelmű lehessen.

A javaslatok megfogalmazása során a belső ellenőr figyelembe vette a vizsgált szervezeti egység működésére vonatkozó sajátosságokat, törekedett érdemi és végrehajtható intézkedés megfogalmazására.

A 2021. évben elvégzett ellenőrzések összesítése

Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzés célja	Ellenőrzés módszere	Megállapítások	Javasolt intézkedések
Civil szervezetek támogatásának ellenőrzése	Annak megítélése, hogy a támogatások elszámolása kapcsán betartották-e a jogszabályi kötelmeket -?	Dokumentáció ellenőrzés	Kifogástalan munkavégzés Hibátlan elszámolás.	Nincs javaslat.
Az önkormányzati adóigazgatási rendszer működésének ellenőrzése	Az önk.-i adóigazgatási rendszer működés jogszerűségi	Pénzügyi adatok értékelése.	Formailag, tartalmilag elfogadható színvonalú feladat ellátás. A kintlévőség behajtása kevésbé jó.	A kontrollszab. előírásait teljes körűen be kell tartani
Pénzgazdálkodás a BA. Óvoda,…., T.Városi Önkormányzat…, Tégl.-i Bölcs., Css.-, és Gyj Sz.. Táglási PH. Tégl. Városi Könyv. és Művelődési Ház - nál	Annak megítélése, hogy a pénzgazdálkodás az megfelel -e a jogszabályi előírásoknak	Szabályszerűségi, Dokumentáció ell.	A szabályozottság és a gyakorlati gazdálkodás is rendben van.	Nincs javaslat
Közérdekű adatok kezelésének, szabályozottságának gyakorlata	Annak megítélése, hogy a közérdekű adatokkal való bánásmód a jogszabályi követelményeknek megfelel-e?	Dokumentáció ellenőrzés	A tevékenység végzése hibátlan	Nincs javaslat

Az ellenőrzések során az ellenőrzött munkatársak konstruktív közreműködése segítette az ellenőrzés végrehajtását, a megállapítások előzetesen egyeztetésre kerültek, úgy nyerték el végső formájukat. A feltárt, megállapított hibák kijavítására szinte azonnali intézkedések történtek.

A belső ellenőrzés humánerőforrás – ellátottsága

Téglási Polgármesteri Hivatalánál megbízási szerződéssel foglalkoztatott külső szakértő belső ellenőr van. A belső ellenőr a jogszabályi feltételeknek megfelel, rendelkezik az előírt végzettséggel és a regisztrált államháztartási belső ellenőrök nyilvántartásában szerepel.

A belső ellenőr szervezeti és funkcionális függetlensége Bkr.18-19. §-a alapján

A belső ellenőr megbízási szerződésénél fogva funkcionálisan független a belső szervezeti egységektől. Munkáját a jegyzővel egyeztetve, neki való beszámolással és a jelentés átadásával végezte. A belső ellenőr az önkormányzatnál operatív tevékenység ellátásában nem vett részt.

Összeférhetetlenségi esetek Bkr. 20. §-a alapján

Az ellenőrzések során a a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló jogszabály (Bkr) 20.§-a szerinti összeférhetetlenségre okot adó körülmény nem merült fel, amely akadályozta volna az ellenőrzések elfogulatlan végrehajtását és intézkedést tett volna szükségessé.

A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása

A belső ellenőr tevékenységét a Bkr. 25. §-ban foglalt ellenőrzési jogok semmiféle akadályoztatása nem korlátozta. Az érintettekkel konzultálhatott és a szükséges segítséget megkapta az ellenőrzésekhez.

A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők

A belső ellenőrzési szerződés szerinti teljesítést alapvetően nem akadályozta semmilyen tényező.

Az ellenőrzések nyilvántartása

A szerződéses belső ellenőr nem látja el a belső ellenőrzési vezető feladatát is egy személyben. Ezért a jegyző nyilatkozik arról, hogy az elvégzett belső ellenőrzésekről a Bkr. 22. és 50§ szerinti nyilvántartást vezet, valamint gondoskodik az ellenőrzési dokumentumok megőrzéséről, illetve a dokumentumok és adatok szabályszerű, biztonságos tárolásáról.

Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

Az ellenőrzések számának növelése elősegítheti a gazdaságosabb, szabályosabban végzett és eredményesebb munkát.

A tanácsadói tevékenység bemutatása

Konkrét külön írásbeli felkérés nem volt tanácsadói tevékenység elvégzésére. Szóbeli felkérés több alkalommal történt elsősorban az önkormányzat számviteli rendszerének működtetésével kapcsolatban.

A belső kontrollrendszer működésének értékelés az ellenőrzési tapasztalatok alapján (Bkr. 48. § b)

A Téglási Polgármesteri Hivatalnál elvégzett ellenőrzések tapasztalata alapján az alábbi megállapítások kerültek megfogalmazásra:

1. *A belső szabályozottság,* a szabályzatok szintjén jól megoldott. A szabályzatokat az érintettek ismerik, alkalmazzák. A szabályzatokat rendszeresen karbantartják.

2. *A kontrolkörnyezet* , a működéshez, gazdálkodáshoz kapcsolódó, pénzügyi kihatással járó gazdálkodási szabályzatban jól szabályozott és jól működik.

3. *A kontrolltevékenységek kialakítása a Kontrollszabályzatokat és a Belső ellenőrzési kézikönyvet még nem aktualizálták.* A munkaköri leírások szintjén a munkamegosztás biztosított, a feladatvégzés folyamatos, a kockázati rendszerre épülő kontrollkörnyezet még nem teljes körűen szabályozott.

4. *Az információ és a kommunikáció* a vezetők és a beosztottak között folyamatos. Az iktatási rendszer megfelelő.

5. A monitoring (nyomon követési) rendszer működése a rendszeresen tartott intézményvezetői és munkatársi megbeszélések keretében valósul meg.

6. *Intézkedési terv* készítésére nem volt szükség.

NYILATKOZAT

A) Alulírott Szilágyi József László a Téglási Polgármesteri Hivatal Jegyzője (költségvetési szerv vezetője) jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az előírásoknak megfelelően 2021. évben / időszakban az általam vezetett költségvetési szervnél gondoskodtam

- a belső kontrollrendszer kialakításáról, valamint szabályszerű, eredményes, gazdaságos és hatékony működéséről,
- a költségvetési szerv vagyonkezelésébe, használatába adott vagyon rendeltetésszerű igénybevételéről, az alapító okiratban előírt tevékenységek jogszabályban meghatározott követelményeknek megfelelő ellátásáról,
- a rendelkezésre álló előirányzatoknak a célnak megfelelő felhasználásáról,
- a költségvetési szerv tevékenységében a hatékonyság, eredményesség és a gazdaságosság követelményeinek érvényesítéséről,
- a tervezési, beszámolási, információszolgáltatási kötelezettségek teljesítéséről, azok teljességéről és hitelességéről,
- a gazdálkodási lehetőségek és a kötelezettségek összhangjáról,
- az intézményi számviteli rendről,
- olyan rendszer bevezetéséről, amely megfelelő bizonyosságot nyújt az eljárások jogszerűségére és szabályszerűségére vonatkozóan, biztosítja az elszámoltathatóságot, továbbá megfelel a hazai és közösségi szabályoknak,
- arról, hogy a vezetők a szervezet minden szintjén tisztában legyenek a kitűzött célokkal és az azok elérését segítő eszközökkel annak érdekében, hogy végre tudják hajtani a meghatározott feladatokat és értékelni tudják az elért eredményeket. E tevékenységről a vezetői beszámoltatás rendszerén keresztül folyamatos információval rendelkeztem, a tevékenységet folyamatosan értékeltem.

A vonatkozó jogszabályok belső kontrollrendszerre vonatkozó előírásainak az alábbiak szerint tettem eleget:

Kontrollkörnyezet:

Integrált kockázatkezelési rendszer:

Kontrolltevékenységek:

Információs és kommunikációs rendszer:

Nyomon követési rendszer (monitoring):

Kijelentem, hogy a benyújtott beszámolók a jogszabályi előírások szerint a valóságnak megfelelően, átláthatóan, teljes körűen és pontosan tükrözik a szóban forgó pénzügyi évre vonatkozó kiadásokat és bevételeket.

Az általam vezetett költségvetési szerv gazdasági vezetője eleget tett tárgyévben esedékes továbbképzési kötelezettségének a belső kontrollok témakörében:

igen-nem

Kelt: .....

P. H.

.....
aláírás

B) Az *A)* pontban meghatározott nyilatkozatot az alábbiak miatt nem áll módomban megtenni:

Kelt: .....

Téglási Polgármesteri Hivatal
Iktatószám: PI/649-1/2022
Ellenőrzés száma: 2021./3.5

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

Téglási Városi Könyvtár és Művelődési Ház
pénzgazdálkodási jogkörök
rendjének, ellátásának ellenőrzése

Téglás 2022. január 30.

Téglási Polgármesteri Hivatal

Iktatószám:...../2021.

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

AZ ELLENŐRZÉST VÉGZŐ SZERVEZET/SZERVEZETI EGYSÉG: Farkas Lajos
(az NGM Belső Kontrollok Főosztálya által a költségvetési szerveknél belső ellenőrzési tevékenységre feljogosító, 5115184 regisztrációs számú engedély alapján végzi.)

AZ ELLENŐRZÉS CÉLKITŰZÉSEI, FELADATAI: Annak megítélése, hogy a pénzgazdálkodási jögkörök folyamata a jogszabályi előírásoknak megfelelő-e?

AZ ELLENŐRZÖTT SZERVEZET/SZERVEZETI EGYSÉG:
Téglási Városi Könyvtár és Művelődési Ház

AZ ELLENŐRZÉS TÁRGYA: A gazdálkodási jogkörök rendjének ellátásának ellenőrzése

AZ ELLENŐRZÉS TÍPUSA: Szabályszerüség ellenőrzés, dokumentáció ellenőrzése

ALKALMAZOTT ELLENŐRZÉSI MÓDSZEREK ÉS ELJÁRÁSOK:
A gazdálkodás folyamatának értékelése, a 2020. V . havi pénztár és banki bizonylatok tételes ellenőrzése

VONATKOZÓ JOGI HÁTTÉR:
Az államháztartásról szóló többször módosított 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban: Áht.),
a 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet,
az számvitelről szóló 4/2013. (I.11.) Korm. rendelet (továbbiakban: Áhsz.),
az intézmény SZMSZ-e

ELLENŐRZÖTT IDŐSZAK: 2020. év

HELYSZÍNI ELLENŐRZÉS KEZDETE ÉS VÉGE: 2021. december 17.–2022. január 28.

VIZSGÁLATVEZETŐ (KÜLSŐ SZAKÉRTŐ): Farkas Lajos

ELLENŐR(ASSZISZTENS): -

IDŐIGÉNY: 4. munkanap

AZ ELLENŐRZÖTT IDŐSZAKBAN HIVATALBAN LÉVŐ VEZETŐ NEVE, BEOSZTÁSA: Pánya Kitti Intézmény vezető

Az ellenőrzés0 részletes megállapításai

1. A Téglási Városi Könyvtár és Művelődési Ház rendelkezik hatályos gazdálkodási szabályzattal. A szabályzatot 2020. évben aktualizálták.

   A szabályzat tartalma vonatkozásában megfelel a jogszabályi követelményeknek. A szabályzat – a Polgármesteri Hivatal szabályzata - hatályát kiterjesztették a hivatalhoz tartozó valamennyi költségvetési szervre.

   A szabályzatot a munkavállalókkal dokumentáltan megismertették, a szabályzat szerinti felelős személyek kijelölése megtörtént, így a szabályzat hatályos, alkalmas funkciója betöltésére. Ezért a vizsgálat további részében csak a szabályzati előírások elvárásaira támaszkodva fogalmazzuk meg az észrevételeinket.

2. A hivatal kötelezettségvállalási rendje teljes körűen, hatályos jelleggel szabályozott. A kötelezettségvállalásra az intézmény nevében *Pánya Kitti Intézmény vezető* jogosult.

3. A kötelezettségvállalások írott dokumentumai - úgymint:

   - a kinevezési okiratok,
   - a különféle szerződések, megállapodások,
   - a megrendelések másodpéldányai,
   - a 100eFt alatti kötelezettségvállalások esetében engedélyezték a szóbeli
   - kötelezettségvállalást,
   - a bejövő számlák és a számlával egy tekintet alá eső okiratok – *rendelkezésre állnak.*

4. A kötelezettségvállalások analitikus nyilvántartását az „ASP" könyvelési program integrált rendszerében vezetik.

5. Az hivatali kötelezettségvállalók felhatalmazásai és aláírás ***rendelkezésre állnak, naprakészen érvényesek.***

6. A kötelezettségvállalások pénzügyi ellenjegyzési rendje szabályozott. A Téglási Polgármesteri Hivatalnál ***kijelölték a köztisztviselőket az intézményi pénzügyi ellenjegyzés végzésére.***

7. Az előző tények alapján, a pénzügyi ellenjegyzők foglalkoztatása a jogszabályi kötelmeknek megfelelően köztisztviselői státuszban történik. A pénzügyi ellenjegyzők az előírt szakmai végzettséggel rendelkeznek.

8. A pénzügyi ellenjegyzők felhatalmazása és aláírás mintái mellékletét képezik a gazdálkodási szabályzatnak.

9. A megbízások konkretizálása előtt minden esetben vizsgálták ***a kötelezettségvállalók és a pénzügyi ellenjegyző személyeket érintő összeférhetetlenségi feltételek teljesülését.*** A személyi összeférhetetlenség eseteit a gazdálkodási szabályzatban is rögzítették.

10. *Az ellenőrzött időszakban* ***nem történt pénzügyi ellenjegyzés kötelezettségvállalói utasításra.***

11. A teljesítésigazolások rendje részletesen (a szabályzatban) szabályozott. A ***teljesítésigazolással megbízottak felhatalmazásai, és aláírás mellékletét képezik, a gazdálkodási szabályzatnak.***

12. Az érvényesítés rendje a gazdálkodási szabályzatban részletesen rögzítve van. ***Az érvényesítéssel megbízottak felhatalmazásai , megbízásai, aláírás mintái rendelkezésre állnak.***

13. Az intézménynél az utalványozás rendje részletesen szabályozott. ***Az utalványozási joggal rendelkezők felhatalmazásai, és aláírás mintái rendelkezésre állnak.***

14. A felhatalmazásról, megbízásról és visszavonásról rendelkező dokumentumot utólag is ellenőrizhető formában a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény 169. § (2) bekezdésében foglalt előírásokkal összhangban 8 évig meg kell őrizni. Az elévülési idő a kötelezettség-vállalás, utalványozás, ellenjegyzés felhatalmazásáról, valamint a szakmai teljesítés igazolására, érvényesítésre szóló megbízás visszavonásának időpontjától kezdődik. *Ezt a jelenlegi szabályzatuk már tartalmazza, és* ***8 évre visszamenően rendelkezésre állnak az aláírás minták.***

15. Az intézményi költségvetés tervezésének ellenőrzéséhez rendelkezésemre bocsátották az intézmény könyvelésben rögzített elemi költségvetését és az ahhoz kapcsolódóan mentett számítási „dokumentumokat".

    A kötött felhasználású támogatások tervezéséhez a MÁK. irányszámaival számoltak. A saját bevételek esetén a bázisadatokból indultak ki.

    Általánosan megállapítható, hogy a tervezéshez felhasználták – helyesen - kiindulási alapként a bázis adatokat és a tervezett gyereklétszámokat.

    Ez nyilvánvalóan jól megalapozta a dologi kiadások és az egyéb kiadások, a tervezett felhalmozási kiadások tervszámait is. A folyamatosan számításba vett viszonyítási bázisszámok nyilvánvalóan megalapozott tervszámokat generáltak.

    A személyi juttatások és a kötött felhasználású feladatalapú támogatások igényléséhez szükséges intézményi alapadatok (köztisztviselői, közalkalmazotti kinevezések, stb.) rendben rendelkezésre álltak - állnak.

    A személyi juttatások tervadatait részletes dokumentáció támasztja alá (személyi besorolások, kötelező fejlesztések, pótlékok számbavétele személyenként és összesítve, stb.). A járulékokat a jogszabályok alapján tervezték.

    A tervezés gyakorlati megvalósítását elfogadhatónak lehet ítélni.
    Az elkészített költségvetést az önkormányzatok képviselő testülete a - **3/2020. (II.19.)önkormányzati rendelet az önkormányzat 2020. évi költségvetéséről**
    - rendelettel jóváhagyta.

Az évközi gazdálkodási feladatok keretében –
13/2020. (VI. 30.) önkormányzati rendelettel,
17/2020. (IX.25.) önkormányzati rendelettel,
6/2021. (V. 26.) önkormányzati rendelettel – hajtottak végre rendelet módosításokat, ami tudatos zárt keretekbe foglalt gazdálkodási rendet jelent.

16. *Az időközi költségvetési jelentési kötelezettségüknek főkönyvi kivonattal egyező tartalommal eleget tettek. Az évközi adatszolgáltatási kötelezettségük teljesítésével kapcsolatban a magyar Államkincstártól bírságot nem kaptak.*

17. A Téglási Városi Könyvtár és Művelődési Ház 2020. évi beszámolóját az önkormányzat képviselő testülete, az önkormányzati zárszámadás részeként elfogadta.

18. Az operatív gazdálkodás szabályszerűségének értékeléséhez tételesen ellenőriztem a 2020. május havi pénztárbizonylatok kezelését, a kötelezettségvállalás és pénzügyi ellenjegyzés rendszerének gyakorlati alkalmazását.
A pénztárbizonylatok tanúsága szerint szabályszerű pénzgazdálkodást végeztek.

19. Ugyanezen célból ellenőriztem a 2020. május havi bankbizonylatainak kezelését.
A banki bizonylatok tanúsága szerint itt is szabályszerű pénzgazdálkodást végeztek.

Összegezve az ellenőrzés tapasztalatait – megállapítható, hogy a Téglási Városi Könyvtár és Művelődési Háznál a gazdálkodási jogkörök és feladatok végzésének szabályozása jól szabályozott és a gyakorlati munkavégzés a szabályzatnak megfelelően történik.

Téglás, 2022. január 30.

SB POWER CONTROL Kft.
Betéti Társaság
4031 Debrecen, Hatvanzug u. 22
Adószám: 25145[illegible]-1-09
sz.: 18203071-0602-830-400[illegible]

.....

Farkas Lajos
Reg. szám.: 5115184
vizsgálatvezető

Záradék

Az ellenőrzési jelentés tartalmát megismertem, egy példányát átvettem. A költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Korm. rendelet 42.§ (1) bekezdése értelmében nyilatkozom, hogy

- észrevételt kívánok tenni, és azt a jelentés kézhezvételétől számított 8 munkanapon belül megküldöm az ellenőrzést végző szervezet vezetőjének;

- észrevételt nem kívánok tenni.*

Téglás, 2022. január 30.

.....
aláírás**

*a megfelelő szöveget alá kell húzni
** nyilatkoznia kell az ellenőrzött terület, illetve szervezeti egység vezetőjének, illetve annak, akire vonatkozóan a jelentés megállapítást vagy javaslatot tartalmaz

Téglási Polgármesteri Hivatal
Iktatószám: PK/649-2/2022
Ellenőrzés száma: 2021./3.4

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

Téglási Polgármesteri Hivatal pénzgazdálkodási jogkörök rendjének, ellátásának ellenőrzése

Téglás 2022. január 30.

Téglási Polgármesteri Hivatal

Iktatószám:...../2021.

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

AZ ELLENŐRZÉST VÉGZŐ SZERVEZET/SZERVEZETI EGYSÉG: Farkas Lajos
(az NGM Belső Kontrollok Főosztálya által a költségvetési szerveknél belső ellenőrzési tevékenységre feljogosító, 5115184 regisztrációs számú engedély alapján végzi.)

AZ ELLENŐRZÉS CÉLKITŰZÉSEI, FELADATAI: Annak megítélése, hogy a pénzgazdálkodási jögkörök folyamata a jogszabályi előírásoknak megfelelő-e?

AZ ELLENŐRZÖTT SZERVEZET/SZERVEZETI EGYSÉG:
Téglási Polgármesteri Hivatal

AZ ELLENŐRZÉS TÁRGYA: A gazdálkodási jogkörök rendjének ellátásának ellenőrzése

AZ ELLENŐRZÉS TÍPUSA: Szabályszerüség ellenőrzés, dokumentáció ellenőrzése

ALKALMAZOTT ELLENŐRZÉSI MÓDSZEREK ÉS ELJÁRÁSOK:
A gazdálkodás folyamatának értékelése, a 2020. V . havi pénztár és banki bizonylatok tételes ellenőrzése

VONATKOZÓ JOGI HÁTTÉR:
Az államháztartásról szóló többször módosított 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban: Áht.),
a 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet,
az számvitelről szóló 4/2013. (I.11.) Korm. rendelet (továbbiakban: Áhsz.),
az intézmény SZMSZ-e

ELLENŐRZÖTT IDŐSZAK: 2020. év

HELYSZÍNI ELLENŐRZÉS KEZDETE ÉS VÉGE: 2021. december 17.–2022. január 28.

VIZSGÁLATVEZETŐ (KÜLSŐ SZAKÉRTŐ): Farkas Lajos

ELLENŐR(ASSZISZTENS): -

IDŐIGÉNY: 4. munkanap

AZ ELLENŐRZÖTT IDŐSZAKBAN HIVATALBAN LÉVŐ VEZETŐ NEVE, BEOSZTÁSA: Szilágyi József László Jegyző

Az ellenőrzés0 részletes megállapításai

1. A Téglási Polgármesteri Hivatal rendelkezik hatályos gazdálkodási szabályzattal. A szabályzatot 2020. évben aktualizálták.

   A szabályzat tartalma vonatkozásában megfelel a jogszabályi követelményeknek. A szabályzat – a Polgármesteri Hivatal szabályzata - hatályát kiterjesztették a hivatalhoz tartozó valamennyi költségvetési szervre.

   A szabályzatot a munkavállalókkal dokumentáltan megismertették, a szabályzat szerinti felelős személyek kijelölése megtörtént, így a szabályzat hatályos, alkalmas funkciója betöltésére. Ezért a vizsgálat további részében csak a szabályzati előírások elvárásaira támaszkodva fogalmazzuk meg az észrevételeinket.

2. A hivatal kötelezettségvállalási rendje teljes körűen, hatályos jelleggel szabályozott. A kötelezettségvállalásra az intézmény nevében *Szilágyi József László Jegyző* jogosult.

3. A kötelezettségvállalások írott dokumentumai - úgymint:

   - a kinevezési okiratok,
   - a különféle szerződések, megállapodások,
   - a megrendelések másodpéldányai,
   - a 100eFt alatti kötelezettségvállalások esetében engedélyezték a szóbeli
   - kötelezettségvállalást,
   - a bejövő számlák és a számlával egy tekintet alá eső okiratok – *rendelkezésre állnak.*

4. A kötelezettségvállalások analitikus nyilvántartását az „ASP" könyvelési program integrált rendszerében vezetik.

5. Az hivatali kötelezettségvállalók felhatalmazásai és aláírás ***rendelkezésre állnak, naprakészen érvényesek.***

6. A kötelezettségvállalások pénzügyi ellenjegyzési rendje szabályozott. A Téglási Polgármesteri Hivatalnál ***kijelölték a köztisztviselőket az intézményi pénzügyi ellenjegyzés végzésére.***

7. Az előző tények alapján, a pénzügyi ellenjegyzők foglalkoztatása a jogszabályi kötelmeknek megfelelően köztisztviselői státuszban történik. A pénzügyi ellenjegyzők az előírt szakmai végzettséggel rendelkeznek.

8. A pénzügyi ellenjegyzők felhatalmazása és aláírás mintái mellékletét képezik a gazdálkodási szabályzatnak.

9. A megbízások konkretizálása előtt minden esetben vizsgálták ***a kötelezettségvállalók és a pénzügyi ellenjegyző személyeket érintő összeférhetetlenségi feltételek teljesülését.*** A személyi összeférhetetlenség eseteit a gazdálkodási szabályzatban is rögzítették.

10. *Az ellenőrzött időszakban* ***nem történt pénzügyi ellenjegyzés kötelezettségvállalói utasításra.***

11. A teljesítésigazolások rendje részletesen (a szabályzatban) szabályozott. A ***teljesítésigazolással megbízottak felhatalmazásai, és aláírás mellékletét képezik, a gazdálkodási szabályzatnak.***

12. Az érvényesítés rendje a gazdálkodási szabályzatban részletesen rögzítve van. ***Az érvényesítéssel megbízottak felhatalmazásai , megbízásai, aláírás mintái rendelkezésre állnak.***

13. Az intézménynél az utalványozás rendje részletesen szabályozott. ***Az utalványozási joggal rendelkezők felhatalmazásai, és aláírás mintái rendelkezésre állnak.***

14. A felhatalmazásról, megbízásról és visszavonásról rendelkező dokumentumot utólag is ellenőrizhető formában a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény 169. § (2) bekezdésében foglalt előírásokkal összhangban 8 évig meg kell őrizni. Az elévülési idő a kötelezettség-vállalás, utalványozás, ellenjegyzés felhatalmazásáról, valamint a szakmai teljesítés igazolására, érvényesítésre szóló megbízás visszavonásának időpontjától kezdődik. *Ezt a jelenlegi szabályzatuk már tartalmazza, és* ***8 évre visszamenően rendelkezésre állnak az aláírás minták.***

15. Az intézményi költségvetés tervezésének ellenőrzéséhez rendelkezésemre bocsátották az intézmény könyvelésben rögzített elemi költségvetését és az ahhoz kapcsolódóan mentett számítási „dokumentumokat".

    A kötött felhasználású támogatások tervezéséhez a MÁK. irányszámaival számoltak. A saját bevételek esetén a bázisadatokból indultak ki.

    Általánosan megállapítható, hogy a tervezéshez felhasználták – helyesen - kiindulási alapként a bázis adatokat.

    Ez nyilvánvalóan jól megalapozta a dologi kiadások és az egyéb kiadások, a tervezett felhalmozási kiadások tervszámait is. A folyamatosan számításba vett viszonyítási bázisszámok nyilvánvalóan megalapozott tervszámokat generáltak.

    A személyi juttatások és a kötött felhasználású feladatalapú támogatások igényléséhez szükséges intézményi alapadatok (köztisztviselői, közalkalmazotti kinevezések, stb.) rendben rendelkezésre álltak - állnak.

    A személyi juttatások tervadatait részletes dokumentáció támasztja alá (személyi besorolások, kötelező fejlesztések, pótlékok számbavétele személyenként és összesítve, stb.). A járulékokat a jogszabályok alapján tervezték.

    A tervezés gyakorlati megvalósítását elfogadhatónak lehet ítélni.
    Az elkészített költségvetést az önkormányzatok képviselő testülete a - **3/2020. (II.19.)önkormányzati rendelet az önkormányzat 2020. évi költségvetéséről**
    - rendelettel jóváhagyta.

Az évközi gazdálkodási feladatok keretében –
13/2020. (VI. 30.) önkormányzati rendelettel,
17/2020. (IX.25.) önkormányzati rendelettel,
6/2021. (V. 26.) önkormányzati rendelettel – hajtottak végre rendelet módosításokat, ami tudatos zárt keretekbe foglalt gazdálkodási rendet jelent.

16. *Az időközi költségvetési jelentési kötelezettségüknek főkönyvi kivonattal egyező tartalommal eleget tettek. Az évközi adatszolgáltatási kötelezettségük teljesítésével kapcsolatban a magyar Államkincstártól bírságot nem kaptak.*

17. A Téglási Polgármesteri Hivatal 2020. évi beszámolóját az önkormányzat képviselő testülete, az önkormányzati zárszámadás részeként elfogadta.

18. Az operatív gazdálkodás szabályszerűségének értékeléséhez tételesen ellenőriztem a 2020. május havi pénztárbizonylatok kezelését, a kötelezettségvállalás és pénzügyi ellenjegyzés rendszerének gyakorlati alkalmazását.
A pénztárbizonylatok tanúsága szerint szabályszerű pénzgazdálkodást végeztek.

19. Ugyanezen célból ellenőriztem a 2020. május havi bankbizonylatainak kezelését.
A banki bizonylatok tanúsága szerint itt is szabályszerű pénzgazdálkodást végeztek.

Összegezve az ellenőrzés tapasztalatait – megállapítható, hogy a Téglási Polgármesteri Hivatalnál a gazdálkodási jogkörök és feladatok végzésének szabályozása jól szabályozott és a gyakorlati munkavégzés a szabályzatnak megfelelően történik.

Téglás, 2022. január 30.

FB POWER CONTROLLING
Betéti Társaság
4031 Debrecen, Herczeg u. 22.
Adószám: 25146484-1-08
Cégsz.: 18203071-06024890-40010017

Farkas Lajos
Reg. szám.: 5115184
vizsgálatvezető

Záradék

Az ellenőrzési jelentés tartalmát megismertem, egy példányát átvettem. A költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Korm. rendelet 42.§ (1) bekezdése értelmében nyilatkozom, hogy

- észrevételt kívánok tenni, és azt a jelentés kézhezvételétől számított 8 munkanapon belül megküldöm az ellenőrzést végző szervezet vezetőjének;

- észrevételt nem kívánok tenni.*

Téglás, 2022. január 30.

.....
aláírás**

*a megfelelő szöveget alá kell húzni
** nyilatkoznia kell az ellenőrzött terület, illetve szervezeti egység vezetőjének, illetve annak, akire vonatkozóan a jelentés megállapítást vagy javaslatot tartalmaz

1. melléklet a 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelethez

NYILATKOZAT

A) Alulírott **Pánya Kitti Téglási Városi Könyvtár és Művelődési Ház** költségvetési szerv vezetője jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az előírásoknak megfelelően **2021. évben** az általam vezetett költségvetési szervnél gondoskodtam

- a belső kontrollrendszer kialakításáról, valamint szabályszerű, eredményes, gazdaságos és hatékony működéséről,
- olyan szervezeti kultúra kialakításáról, amely biztosítja az elkötelezettséget a szervezeti célok és értékek iránt, valamint alkalmas az integritás érvényesítésének biztosítására,
- a költségvetési szerv vagyonkezelésébe, használatába adott vagyon rendeltetésszerű használatáról, az alapító okiratban megjelölt tevékenységek jogszabályban meghatározott követelményeknek megfelelő ellátásáról,
- a rendelkezésre álló előirányzatok célnak megfelelő felhasználásáról,
- a költségvetési szerv tevékenységében a hatékonyság, eredményesség és a gazdaságosság követelményeinek érvényesítéséről,
- a tervezési, beszámolási, információszolgáltatási kötelezettségek teljesítéséről, azok teljességéről és hitelességéről,
- a gazdálkodási lehetőségek és a kötelezettségek összhangjáról,
- az intézményi számviteli rendről,
- olyan rendszer bevezetéséről, amely megfelelő bizonyosságot nyújt az eljárások jogszerűségére és szabályszerűségére vonatkozóan, biztosítja az elszámoltathatóságot, továbbá megfelel a hazai és közösségi szabályoknak,
- arról, hogy a vezetők a szervezet minden szintjén tisztában legyenek a kitűzött célokkal és az azok elérését segítő eszközökkel annak érdekében, hogy végre tudják hajtani a meghatározott feladatokat és értékelni tudják az elért eredményeket. E tevékenységről a vezetői beszámoltatás rendszerén keresztül folyamatos információval rendelkeztem, a tevékenységet folyamatosan értékeltem.

A vonatkozó jogszabályok belső kontrollrendszerre vonatkozó előírásainak az alábbiak szerint tettem eleget:

Kontrollkörnyezet:

- Rendelkezésre állt hatályos, egységes szerkezetbe foglalt Alapító Okirat
- Rendelkezésre állt a hatályos Szervezeti és Működési Szabályzat
- A költségvetési szerv stratégiai és operatív célrendszere, valamint szervezeti felépítése írásban rögzített és a szervezet tagjai számára megismerhető volt
- rendelkezésre álltak a jogszabályok alapján kötelezően elkészítendő szabályzatok
- belső szabályzatban rendezettek voltak a működéshez kapcsolódó, pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdések
- a jogszabályi kötelezettségeknek megfelelő ellenőrzési nyomvonalak kialakításra kerültek, írásban rögzítettek

  Szabályoztuk a szabálytalanságok kezelésének eljárásrendjét
- rendelkezésre állt belső ellenőrzési kézikönyv
- a jogszabályi kötelezettségeknek megfelelő munkaköri leírások kialakításra kerültek, írásban rögzítettek és azokat aláírták
- biztosított volt, hogy a költségvetési szerv működésében a szakmai felkészültség, a pártatlanság és elfogulatlanság, az erkölcsi feddhetetlenség értékei érvényre jussanak, valamint a közérdek előtérbe kerüljön az egyéni érdekekkel szemben

Integrált kockázatkezelési rendszer:

- működtettük a kockázatkezelési rendszert
- megtörtént a költségvetési szerv tevékenységében, gazdálkodásában rejlő kockázatok felmérése, megállapítása

- meghatároztuk az egyes kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket, valamint a teljesítésük folyamatos nyomon követésének módját

Kontrolltevékenységek:

- minden tevékenységre biztosított volt a folyamatba épített, előzetes és utólagos vezetői ellenőrzés
- biztosított volt a folyamatba épített, előzetes és utólagos vezetői ellenőrzés a pénzügyi döntések dokumentumainak elkészítése vonatkozásában
- biztosított volt a pénzügyi kihatású döntések célszerűségi, gazdaságossági, hatékonysági és eredményességi szempontú megalapozottsága
- biztosított volt a költségvetési gazdálkodás során az előzetes és utólagos pénzügyi ellenőrzés, a pénzügyi döntések szabályszerűségi szempontból történő jóváhagyása illetve pénzügyi ellenjegyzése
- biztosított volt a gazdasági események elszámolásának, a hatályos jogszabályoknak megfelelő könyvvezetés és beszámolás kontrollja
- biztosítva volt a felelősségi körök meghatározásával az alábbiak szabályozása
  1. engedélyezési, jóváhagyási és kontrolleljárások
  2. a dokumentumokhoz és információkhoz való hozzáférés
  3. beszámolási eljárások
- biztosítottak voltak a BKR. 8. § (2) bekezdésének a), b), c) és d) pontjában felsorolt tevékenységek

Információs és kommunikációs rendszer:

- kialakításra és működtetésre kerültek olyan rendszerek, amelyek biztosították a megfelelő információk megfelelő időben való eljutását az illetékes szervezethez, szervezeti egységhez, személyhez
- A költségvetési szerv eleget tett az Info tv.-ben meghatározott, a közérdekű adatokra vonatkozó tájékoztatási kötelezettségének
- az iratkezelésre vonatkozó jogszabályokat betartva az iratkezelés gyakorlata megfelelt az előírásoknak

Nyomon követési rendszer (monitoring):

- operatív tevékenységek keretében megvalósuló folyamatos nyomon követést végeztünk
- a fenntartó gondoskodott az operatív tevékenységektől független belső ellenőrzés kialakításáról és megfelelő működtetéséről
- biztosítva volt a belső ellenőrzés szervezeti és funkcionális függetlensége
- rendszeres vezetői ellenőrzések történtek az intézményben

Kijelentem, hogy a benyújtott beszámolók a jogszabályi előírások szerint a valóságnak megfelelően, átláthatóan, teljes körűen és pontosan tükrözik a szóban forgó pénzügyi évre vonatkozó kiadásokat és bevételeket.

Az általam vezetett költségvetési szerv gazdasági vezetője eleget tett tárgyévben esedékes továbbképzési kötelezettségének a belső kontrollok témakörében:

igen-nem

Kelt: Téglás, 2022. április 19.

P. H.

Téglási Városi Könyvtár és Művelődési Ház

.....

aláírás

B) Az *A)* pontban meghatározott nyilatkozatot az alábbiak miatt nem áll módomban megtenni:

Kelt: .....

P. H.

.....

aláírás

Téglási Polgármesteri Hivatal
Iktatószám: PH/6361-3/2021
Ellenőrzés száma: 2021./1.

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

az államháztartáson kívülre céljelleggel adott támogatások ellenőrzése

Téglás, 2021. szeptember 24.

Téglási Polgármesteri Hivatal

Iktatószám:...../2021.

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

AZ ELLENŐRZÉST VÉGZŐ SZERVEZET/SZERVEZETI EGYSÉG: Farkas Lajos (az NGM Belső Kontrollok Főosztálya által a költségvetési szerveknél belső ellenőrzési tevékenységre feljogosító. 5115184 regisztrációs számú engedély alapján végzi.)

AZ ELLENŐRZÉS CÉLKITŰZÉSEI, FELADATAI: Az ellenőrzés célja, annak megállapítása, hogy a támogatott szervezetek a támogatások elszámolásánál betartották-e a jogszabályi követelményeket, helyi szabályokat – a támogatásban rögzített feltételeket.

AZ ELLENŐRZÖTT SZERVEZET/SZERVEZETI EGYSÉG: Téglás Város Önkormányzata, által támogatott szervezetek

AZ ELLENŐRZÉS TÁRGYA: A 2020. évi céljelleggel adott önkormányzati támogatások

AZ ELLENŐRZÉS TÍPUSA: Dokumentáció ellenőrzés, Szabályszerűségi ellenőrzés

ALKALMAZOTT ELLENŐRZÉSI MÓDSZEREK ÉS ELJÁRÁSOK: dokumentum alapú ellenőrzés

VONATKOZÓ JOGI HÁTTÉR: Alaptörvény 32. cikk (1)
2011. évi CLXXV. törvény 2.§ (6)
2011. évi CLXXXIX. törvény 143. § (4) bekezdés d)

ELLENŐRZÖTT IDŐSZAK: 2020. év

HELYSZÍNI ELLENŐRZÉS KEZDETE ÉS VÉGE: 2021. szeptember 10.

VIZSGÁLATVEZETŐ (KÜLSŐ SZAKÉRTŐ): Farkas Lajos

ELLENŐR(ASSZISZTENS): -

IDŐIGÉNY: 6 munkanap

AZ ELLENŐRZÖTT IDŐSZAKBAN HIVATALBAN LÉVŐ VEZETŐK NEVE, BEOSZTÁSA: Szabó Csaba Polgármester

Az ellenőrzés részletes megállapításai

A katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény 46. § (4) bekezdése szerinti hatáskörében eljáró Téglás Város Polgármestere, a veszélyhelyzet kihirdetéséről szóló 40/2020. (III. 11.) Korm. rendelettel kihirdetett veszélyhelyzetben - a Képviselő-testület tagjainak tájékoztatása és véleményének kikérése mellett - a civil szervezetek 2020. évi támogatását pályázati céljaiknak megvalósításához - a 2020. évi költségvetéséről szóló 3/2020. (II.19.) önkormányzati rendeletének 3. § (8) bekezdésében biztosított 13 250 000 Ft-os keretösszeg terhére és az egyedi polgármesteri keret terhére – a jelentéshez mellékelt táblázatban meghatározott összegeket biztosítja - 11/2020. (IV.09.) Polgármesteri Határozat szerint.

A határozatban foglaltaknak megfelelően elkészítették és aláírták a támogatási szerződéseket. A továbbiakban az önkormányzati határozatban foglalt részletezettségnek megfelelően értékelem a támogatások felhasználását.

Ennek megfelelően:

1. Téglás Városi Sportegyesület

   Támogatásban részesített céltevékenység: 2020. évi egyesületi működés támogatása.
   A cél megvalósításának időszaka: 2020. év
   A cél megvalósításának pályázati költségvetése: 8 000 000 forint.
   Megítélt, elszámolt önkormányzati támogatás: 5 000 000 forint.
   A megítélt támogatással való elszámolás szabályos, hiteles.

2. Téglás Város Polgárőr Szervezete

   Támogatásban részesített céltevékenység: 2020. évi egyesületi működés támogatása.
   A cél megvalósításának időszaka: 2020. év.
   A cél megvalósításának pályázati költségvetése: 1 163 000 forint.
   Megítélt, elszámolt önkormányzati támogatás: 1 000 000 forint.
   A megítélt támogatással való elszámolás szabályos, hiteles.

3. Beck Pál Kertbarátkör

   Támogatásban részesített céltevékenység: 2020. évi egyesületi működés támogatása.
   A cél megvalósításának időszaka: 2020. év.
   A cél megvalósításának pályázati költségvetése: 500 000 forint.
   Megítélt, elszámolt önkormányzati támogatás: 250 000 forint, 249 500 forint.
   500 forintot visszakértek
   A megítélt támogatással való elszámolás szabályos, hiteles.

4. Turáni Sólyom Hagyományőrző Egyesület

   Támogatásban részesített céltevékenység: 2020. évi egyesületi működés támogatása.
   A cél megvalósításának időszaka: 2020. év.
   A cél megvalósításának pályázati költségvetése: 500 000 forint.
   Megítélt, elszámolt önkormányzati támogatás: 250 000 forint.
   A megítélt támogatással való elszámolás szabályos, hiteles.

5. Hajdúsági Hagyományőrző Lovas Klub

Támogatásban részesített céltevékenység: 2020. évi egyesületi működés támogatása.
A cél megvalósításának időszaka: 2020. év.
A cél megvalósításának pályázati költségvetése: 350 000 forint.
Megítélt, elszámolt önkormányzati támogatás: 350 000 forint.
A megítélt támogatással való elszámolás szabályos, hiteles.

6. Látássérültek Észak – alföldi Regionális egyesülete

Támogatásban részesített céltevékenység: 2020. évi egyesületi működés támogatása.
A cél megvalósításának időszaka: 2020. év.
A cél megvalósításának pályázati költségvetése: 200 000 forint.
Megítélt, elszámolt önkormányzati támogatás: 100 000 forint.
A megítélt támogatással való elszámolás szabályos, hiteles.

7. Nyugattól Keletre Egyesület

Támogatásban részesített céltevékenység: 2020. évi egyesületi működés támogatása.
A cél megvalósításának időszaka: 2020. év.
A cél megvalósításának pályázati költségvetése: 594 000 forint.
Megítélt, elszámolt önkormányzati támogatás: 300 000 forint.
A megítélt támogatással való elszámolás szabályos, hiteles.

8. Debreceni Freestyle Dance Club Tánc Egyesület

Támogatásban részesített céltevékenység: 2020. évi egyesületi működés támogatása.
A cél megvalósításának időszaka: 2020. év.
A cél megvalósításának pályázati költségvetése: 500 000 forint.
Megítélt, elszámolt önkormányzati támogatás: 200 000 forint.
A megítélt támogatással való elszámolás szabályos, hiteles.

9. Pánik Tehetségkutató és Rendezvényszervező Kulturális Egyesület

Támogatásban részesített céltevékenység: 2020. évi egyesületi működés támogatása.
A cél megvalósításának időszaka: 2020. év.
A cél megvalósításának pályázati költségvetése: 500 000 forint.
Megítélt, elszámolt önkormányzati támogatás: 140 000 forint.
A megítélt támogatással való elszámolás szabályos, hiteles.

10. Téglás – városi Vegyes Kar

Támogatásban részesített céltevékenység: 2020. évi egyesületi működés támogatása.
A cél megvalósításának időszaka: 2020. év.
A cél megvalósításának pályázati költségvetése: 60 000 forint.
Megítélt, elszámolt önkormányzati támogatás: 60 000 forint.
A megítélt támogatással való elszámolás szabályos, hiteles

Összegezve az ellenőrzés tapasztalatait – megállapítható, hogy a civil szervezetek támogatás igénylései (pályázatok, azok képviselő testületi(polgármesteri) elbírálása, az elszámolások dokumentációi és az önkormányzati elszámoltatás módja szinte teljes egészében jogszerű – kifogástalan munkavégzést tükröz.

FB POWER CONTROLLING
Betéti Társaság
4031 Debrecen, Herczeg u. 22.
Adószám: 25146484-1-09
Jasz.: 18203071-08024890-40001001

.....
Farkas Lajos
Reg. szám.: 5115184
vizsgálatvezető

Záradék

Az ellenőrzési jelentés tartalmát megismertem, egy példányát átvettem. A költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Korm. rendelet 42.§ (1) bekezdése értelmében nyilatkozom, hogy

- észrevételt kívánok tenni, és azt a jelentés kézhezvételétől számított 8 munkanapon belül megküldöm az ellenőrzést végző szervezet vezetőjének;

- észrevételt nem kívánok tenni.*

Téglás, 2021. szeptember 24.

.....
aláírás**

*a megfelelő szöveget alá kell húzni
** nyilatkoznia kell az ellenőrzött terület, illetve szervezeti egység vezetőjének, illetve annak, akire vonatkozóan a jelentés megállapítást vagy javaslatot tartalmaz

Céljelleggel – államháztartáson kívülre - adott önkormányzati támogatások belső ellenőrzési munkalap melléklete

2020. év

Téglás Város Önkormányzata

Adatok: forint -ban

Sor-szám	Támogatásra "megítélt szervezet,személy megnevezése	Támogatott tevékenység céljának megnevezése/önk.-i hat. száma	Megítélt/utalt tám.-i összeg Ft-ban	Megvalósult a támogatási cél	Elszámolt a kapott támogatással	Elszamolást elfogado önk.-i hat. száma
1.	Teglas Városi Sportegyesület	Működési tám./11/2020.(IV.09.) PM. hat.	5 000 000	igen	5 000 000	36/2021.(III.31.)PM.hat
2.	Téglás Város Polgáror Szervezete	Működesi tam./11/2020.(IV.09.) PM. hat.	1 000 000	igen	1 000 000	36/2021 (III.31)PM.hat
3.	Bek Pál Kertbaratkor	Működési tám./11/2020.(IV.09.) PM. hat.	250 000	igen	249 500	36/2021.(III.31.)PM.hat
4.	Turani Sólyom Hagyomanyőrző Egyesület	Működési tám./11/2020.(IV.09.) PM. hat.	250 000	igen	250 000	36/2021.(III.31.)PM.hat
5.	Hajdúsági Hagyományőrző Lovas Klub	Működési tám./11/2020.(IV.09.) PM. hat.	350 000	igen	350 000	36/2021.(III.31.)PM.hat
6.	Latasserültek Eszak-alföldi Regionális Egyesülete	Működési tám./11/2020.(IV.09.) PM. hat.	100 000	igen	100 000	36/2021.(III.31)PM.hat
7.	Nyugattól Keletre Egyesület	Működési tám./11/2020.(IV.09.) PM. hat.	300 000	igen	300 000	36/2021.(III 31.)PM.hat
8.	Debreceni Freestyle Dance Club Tánc Egyesulet	Működési tám./11/2020.(IV.09.) PM. hat.	200 000	igen	200 000	36/2021.(III.31.)PM.hat
9	Panik Tehetsegkutato, es Rendezvényszervező Kult Egy.	Működési tam./egyedi polgármesteri keretből	140 000	igen	140 000	36/2021.(III 31.)PM.hat
10.	Teglas-varosi Vegyes Kar	Működesi tam./egyedi polgármesteri keretből	60 000	igen	60 000	36/2021.(III.31.)PM.hat
11.	**Összesen**		**7 650 000**	**igen**	**7 649 500**	**36/2021.(III.31.)PM.hat**

1. melléklet a 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelethez

NYILATKOZAT

A) Alulírott **Sőrésné Oláh Ágnes, a Téglási Bölcsőde, Családsegítő-, és Gyermekjóléti Szolgálat** költségvetési szerv vezetője jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az előírásoknak megfelelően 2021. évben az általam vezetett költségvetési szervnél gondoskodtam

- a belső kontrollrendszer kialakításáról, valamint szabályszerű, eredményes, gazdaságos és hatékony működéséről,
- olyan szervezeti kultúra kialakításáról, amely biztosítja az elkötelezettséget a szervezeti célok és értékek iránt, valamint alkalmas az integritás érvényesítésének biztosítására,
- a költségvetési szerv vagyonkezelésébe, használatába adott vagyon rendeltetésszerű használatáról, az alapító okiratban megjelölt tevékenységek jogszabályban meghatározott követelményeknek megfelelő ellátásáról,
- a rendelkezésre álló előirányzatok célnak megfelelő felhasználásáról,
- a költségvetési szerv tevékenységében a hatékonyság, eredményesség és a gazdaságosság követelményeinek érvényesítéséről,
- a tervezési, beszámolási, információszolgáltatási kötelezettségek teljesítéséről, azok teljességéről és hitelességéről,
- a gazdálkodási lehetőségek és a kötelezettségek összhangjáról,
- az intézményi számviteli rendről,
- olyan rendszer bevezetéséről, amely megfelelő bizonyosságot nyújt az eljárások jogszerűségére és szabályszerűségére vonatkozóan, biztosítja az elszámoltathatóságot, továbbá megfelel a hazai és közösségi szabályoknak,
- arról, hogy a vezetők a szervezet minden szintjén tisztában legyenek a kitűzött célokkal és az azok elérését segítő eszközökkel annak érdekében, hogy végre tudják hajtani a meghatározott feladatokat és értékelni tudják az elért eredményeket. E tevékenységről a vezetői beszámoltatás rendszerén keresztül folyamatos információval rendelkeztem, a tevékenységet folyamatosan értékeltem.

A vonatkozó jogszabályok belső kontrollrendszerre vonatkozó előírásainak az alábbiak szerint tettem eleget:

Kontrollkörnyezet:

- Rendelkezésre állt hatályos, egységes szerkezetbe foglalt Alapító Okirat
- Rendelkezésre állt a hatályos Szervezeti és Működési Szabályzat
- A költségvetési szerv stratégiai és operatív célrendszere, valamint szervezeti felépítése írásban rögzített és a szervezet tagjai számára megismerhető volt
- rendelkezésre álltak a jogszabályok alapján kötelezően elkészítendő szabályzatok
- belső szabályzatban rendezettek voltak a működéshez kapcsolódó, pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdések
- a jogszabályi kötelezettségeknek megfelelő ellenőrzési nyomvonalak kialakításra kerültek, írásban rögzítettek
  Szabályoztuk a szabálytalanságok kezelésének eljárásrendjét
- rendelkezésre állt belső ellenőrzési kézikönyv
- a jogszabályi kötelezettségeknek megfelelő munkaköri leírások kialakításra kerültek, írásban rögzítettek és azokat aláírták
- biztosított volt, hogy a költségvetési szerv működésében a szakmai felkészültség, a pártatlanság és elfogulatlanság, az erkölcsi feddhetetlenség értékei érvényre jussanak, valamint a közérdek előtérbe kerüljön az egyéni érdekekkel szemben

Integrált kockázatkezelési rendszer:

- működtettük a kockázatkezelési rendszert
- megtörtént a költségvetési szerv tevékenységében, gazdálkodásában rejlő kockázatok felmérése, megállapítása

- meghatároztuk az egyes kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket, valamint a teljesítésük folyamatos nyomon követésének módját

Kontrolltevékenységek:

- minden tevékenységre biztosított volt a folyamatba épített, előzetes és utólagos vezetői ellenőrzés
- biztosított volt a folyamatba épített, előzetes és utólagos vezetői ellenőrzés a pénzügyi döntések dokumentumainak elkészítése vonatkozásában
- biztosított volt a pénzügyi kihatású döntések célszerűségi, gazdaságossági, hatékonysági és eredményességi szempontú megalapozottsága
- biztosított volt a költségvetési gazdálkodás során az előzetes és utólagos pénzügyi ellenőrzés, a pénzügyi döntések szabályszerűségi szempontból történő jóváhagyása illetve pénzügyi ellenjegyzése
- biztosított volt a gazdasági események elszámolásának, a hatályos jogszabályoknak megfelelő könyvvezetés és beszámolás kontrollja
- biztosítva volt a felelősségi körök meghatározásával az alábbiak szabályozása
  1. engedélyezési, jóváhagyási és kontrolleljárások
  2. a dokumentumokhoz és információkhoz való hozzáférés
  3. beszámolási eljárások
- biztosítottak voltak a BKR. 8. § (2) bekezdésének a), b), c) és d) pontjában felsorolt tevékenységek

Információs és kommunikációs rendszer:

- kialakításra és működtetésre kerültek olyan rendszerek, amelyek biztosították a megfelelő információk megfelelő időben való eljutását az illetékes szervezethez, szervezeti egységhez, személyhez
- A költségvetési szerv eleget tett az Info tv.-ben meghatározott, a közérdekű adatokra vonatkozó tájékoztatási kötelezettségének
- az iratkezelésre vonatkozó jogszabályokat betartva az iratkezelés gyakorlata megfelelt az előírásoknak

Nyomon követési rendszer (monitoring):

- operatív tevékenységek keretében megvalósuló folyamatos nyomon követést végeztünk
- a fenntartó gondoskodott az operatív tevékenységektől független belső ellenőrzés kialakításáról és megfelelő működtetéséről
- biztosítva volt a belső ellenőrzés szervezeti és funkcionális függetlensége
- rendszeres vezetői ellenőrzések történtek az intézményben

Kijelentem, hogy a benyújtott beszámolók a jogszabályi előírások szerint a valóságnak megfelelően, átláthatóan, teljes körűen és pontosan tükrözik a szóban forgó pénzügyi évre vonatkozó kiadásokat és bevételeket.

Az általam vezetett költségvetési szerv gazdasági vezetője eleget tett tárgyévben esedékes továbbképzési kötelezettségének a belső kontrollok téma körében:

igen-nem

Kelt: Téglás, 2022. január 19.

P. H.

Jónésné Orán Ágnes

aláírás

B) Az *A)* pontban meghatározott nyilatkozatot az alábbiak miatt nem áll módomban megtenni:

Kelt: .....

P. H.

.....

aláírás

Téglási Polgármesteri Hivatal
Iktatószám: PH/649-4/2022
Ellenőrzés száma: 2021./3.2

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

Téglás Város Önkormányzata pénzgazdálkodási jogkörök rendjének, ellátásának ellenőrzése

Téglás 2022. január 30.

Téglási Polgármesteri Hivatal

Iktatószám:...../2021.

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

AZ ELLENŐRZÉST VÉGZŐ SZERVEZET/SZERVEZETI EGYSÉG: Farkas Lajos (az NGM Belső Kontrollok Főosztálya által a költségvetési szerveknél belső ellenőrzési tevékenységre feljogosító, 5115184 regisztrációs számú engedély alapján végzi.)

AZ ELLENŐRZÉS CÉLKITŰZÉSEI, FELADATAI: Annak megítélése, hogy a pénzgazdálkodási jögkörök folyamata a jogszabályi előírásoknak megfelelő-e?

AZ ELLENŐRZÖTT SZERVEZET/SZERVEZETI EGYSÉG: Téglás Város Önkormányzata

AZ ELLENŐRZÉS TÁRGYA: A gazdálkodási jogkörök rendjének ellátásának ellenőrzése

AZ ELLENŐRZÉS TÍPUSA: Szabályszerüség ellenőrzés, dokumentáció ellenőrzése

ALKALMAZOTT ELLENŐRZÉSI MÓDSZEREK ÉS ELJÁRÁSOK: A gazdálkodás folyamatának értékelése, a 2020. V . havi pénztár és banki bizonylatok tételes ellenőrzése

VONATKOZÓ JOGI HÁTTÉR: Az államháztartásról szóló többször módosított 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban: Áht.), a 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet, az számvitelről szóló 4/2013. (I.11.) Korm. rendelet (továbbiakban: Áhsz.), az intézmény SZMSZ-e

ELLENŐRZÖTT IDŐSZAK: 2020. év

HELYSZÍNI ELLENŐRZÉS KEZDETE ÉS VÉGE: 2021. december 17.–2022. január 28.

VIZSGÁLATVEZETŐ (KÜLSŐ SZAKÉRTŐ): Farkas Lajos

ELLENŐR(ASSZISZTENS): -

IDŐIGÉNY: 4. munkanap

AZ ELLENŐRZÖTT IDŐSZAKBAN HIVATALBAN LÉVŐ VEZETŐ NEVE, BEOSZTÁSA: Szabó Csaba Polgármester

Az ellenőrzés0 részletes megállapításai

1. A Téglás Város Önkormányzata rendelkezik hatályos gazdálkodási szabályzattal. A szabályzatot 2020. évben aktualizálták.

   A szabályzat tartalma vonatkozásában megfelel a jogszabályi követelményeknek. A szabályzat – a Polgármesteri Hivatal szabályzata - hatályát kiterjesztették a hivatalhoz tartozó valamennyi költségvetési szervre.

   A szabályzatot a munkavállalókkal dokumentáltan megismertették, a szabályzat szerinti felelős személyek kijelölése megtörtént, így a szabályzat hatályos, alkalmas funkciója betöltésére. Ezért a vizsgálat további részében csak a szabályzati előírások elvárásaira támaszkodva fogalmazzuk meg az észrevételeinket.

2. A hivatal kötelezettségvállalási rendje teljes körűen, hatályos jelleggel szabályozott. A kötelezettségvállalásra az intézmény nevében *Szabó Csaba Polgármester* jogosult.

3. A kötelezettségvállalások írott dokumentumai - úgymint:

   - a kinevezési okiratok,
   - a különféle szerződések, megállapodások,
   - a megrendelések másodpéldányai,
   - a 100eFt alatti kötelezettségvállalások esetében engedélyezték a szóbeli
   - kötelezettségvállalást,
   - a bejövő számlák és a számlával egy tekintet alá eső okiratok – *rendelkezésre állnak.*

4. A kötelezettségvállalások analitikus nyilvántartását az „ASP" könyvelési program integrált rendszerében vezetik.

5. Az hivatali kötelezettségvállalók felhatalmazásai és aláírás ***rendelkezésre állnak, naprakészen érvényesek.***

6. A kötelezettségvállalások pénzügyi ellenjegyzési rendje szabályozott. A Téglási Polgármesteri Hivatalnál ***kijelölték a köztisztviselőket az intézményi pénzügyi ellenjegyzés végzésére.***

7. Az előző tények alapján, a pénzügyi ellenjegyzők foglalkoztatása a jogszabályi kötelmeknek megfelelően köztisztviselői státuszban történik. A pénzügyi ellenjegyzők az előírt szakmai végzettséggel rendelkeznek.

8. A pénzügyi ellenjegyzők felhatalmazása és aláírás mintái mellékletét képezik a gazdálkodási szabályzatnak.

9. A megbízások konkretizálása előtt minden esetben vizsgálták ***a kötelezettségvállalók és a pénzügyi ellenjegyző személyeket érintő összeférhetetlenségi feltételek teljesülését.*** A személyi összeférhetetlenség eseteit a gazdálkodási szabályzatban is rögzítették.

10. *Az ellenőrzött időszakban* ***nem történt pénzügyi ellenjegyzés kötelezettségvállalói utasításra.***

11. A teljesítésigazolások rendje részletesen (a szabályzatban) szabályozott. A ***teljesítésigazolással megbízottak felhatalmazásai, és aláírás mellékletét képezik, a gazdálkodási szabályzatnak.***

12. Az érvényesítés rendje a gazdálkodási szabályzatban részletesen rögzítve van. ***Az érvényesítéssel megbízottak felhatalmazásai , megbízásai, aláírás mintái rendelkezésre állnak.***

13. Az intézménynél az utalványozás rendje részletesen szabályozott. ***Az utalványozási joggal rendelkezők felhatalmazásai, és aláírás mintái rendelkezésre állnak.***

14. A felhatalmazásról, megbízásról és visszavonásról rendelkező dokumentumot utólag is ellenőrizhető formában a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény 169. § (2) bekezdésében foglalt előírásokkal összhangban 8 évig meg kell őrizni. Az elévülési idő a kötelezettség-vállalás, utalványozás, ellenjegyzés felhatalmazásáról, valamint a szakmai teljesítés igazolására, érvényesítésre szóló megbízás visszavonásának időpontjától kezdődik. *Ezt a jelenlegi szabályzatuk már tartalmazza, és* ***8 évre visszamenően rendelkezésre állnak az aláírás minták.***

15. Az intézményi költségvetés tervezésének ellenőrzéséhez rendelkezésemre bocsátották az intézmény könyvelésben rögzített elemi költségvetését és az ahhoz kapcsolódóan mentett számítási „dokumentumokat".

A kötött felhasználású támogatások tervezéséhez a MÁK. irányszámaival számoltak. A saját bevételek esetén a bázisadatokból indultak ki.

Általánosan megállapítható, hogy a tervezéshez felhasználták – helyesen - kiindulási alapként a bázis adatokat és a tervezett gyereklétszámokat.

Ez nyilvánvalóan jól megalapozta a dologi kiadások és az egyéb kiadások, a tervezett felhalmozási kiadások tervszámait is. A folyamatosan számításba vett viszonyítási bázisszámok nyilvánvalóan megalapozott tervszámokat generáltak.

A személyi juttatások és a kötött felhasználású feladatalapú támogatások igényléséhez szükséges intézményi alapadatok (köztisztviselői, közalkalmazotti kinevezések, stb.) rendben rendelkezésre álltak - állnak.

A személyi juttatások tervadatait részletes dokumentáció támasztja alá (személyi besorolások, kötelező fejlesztések, pótlékok számbavétele személyenként és összesítve, stb.). A járulékokat a jogszabályok alapján tervezték.

A tervezés gyakorlati megvalósítását elfogadhatónak lehet ítélni.
Az elkészített költségvetést az önkormányzatok képviselő testülete a - **3/2020. (II.19.)önkormányzati rendelet az önkormányzat 2020. évi költségvetéséről**
- rendelettel jóváhagyta.

Az évközi gazdálkodási feladatok keretében –
13/2020. (VI. 30.) önkormányzati rendelettel,
17/2020. (IX.25.) önkormányzati rendelettel,
6/2021. (V. 26.) önkormányzati rendelettel – hajtottak végre rendelet módosításokat, ami tudatos zárt keretekbe foglalt gazdálkodási rendet jelent.

16. *Az időközi költségvetési jelentési kötelezettségüknek főkönyvi kivonattal egyező tartalommal eleget tettek. Az évközi adatszolgáltatási kötelezettségük teljesítésével kapcsolatban a magyar Államkincstártól bírságot nem kaptak.*

17. A Téglás Város Önkormányzata 2020. évi beszámolóját az önkormányzat képviselő testülete, az önkormányzati zárszámadás részeként elfogadta.

18. Az operatív gazdálkodás szabályszerűségének értékeléséhez tételesen ellenőriztem a 2020. május havi pénztárbizonylatok kezelését, a kötelezettségvállalás és pénzügyi ellenjegyzés rendszerének gyakorlati alkalmazását.
A pénztárbizonylatok tanúsága szerint szabályszerű pénzgazdálkodást végeztek.

19. Ugyanezen célból ellenőriztem a 2020. május havi bankbizonylatainak kezelését.
A banki bizonylatok tanúsága szerint itt is szabályszerű pénzgazdálkodást végeztek.

Összegezve az ellenőrzés tapasztalatait – megállapítható, hogy a Téglás Város Önkormányzatánál a gazdálkodási jogkörök és feladatok végzésének szabályozása jól szabályozott és a gyakorlati munkavégzés a szabályzatnak megfelelően történik.

Téglás, 2022. január 30.

FP POWER CONTROLLING
Betéti Társaság
4031 Debrecen, Hercegy u. 22.
Adószám: 24195-1-09
Cégjegyzékszám: 18203071-06024590-400100
Reg. szám.: 5115184

Farkas Ferenc
vizsgálatvezető

Záradék

Az ellenőrzési jelentés tartalmát megismertem, egy példányát átvettem. A költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Korm. rendelet 42.§ (1) bekezdése értelmében nyilatkozom, hogy

- észrevételt kívánok tenni, és azt a jelentés kézhezvételétől számított 8 munkanapon belül megküldöm az ellenőrzést végző szervezet vezetőjének;

- észrevételt nem kívánok tenni.*

Téglás, 2022. január 30.

.....
aláírás**

*a megfelelő szöveget alá kell húzni
** nyilatkoznia kell az ellenőrzött terület, illetve szervezeti egység vezetőjének, illetve annak, akire vonatkozóan a jelentés megállapítást vagy javaslatot tartalmaz

1. melléklet a 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelethez

NYILATKOZAT

A) Alulírott **Veresné Hevesi Zsuzsánna, a Bárczay Anna Városi Óvoda** költségvetési szerv vezetője jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az előírásoknak megfelelően **2021. évben** az általam vezetett költségvetési szervnél gondoskodtam

- a belső kontrollrendszer kialakításáról, valamint szabályszerű, eredményes, gazdaságos és hatékony működéséről,
- olyan szervezeti kultúra kialakításáról, amely biztosítja az elkötelezettséget a szervezeti célok és értékek iránt, valamint alkalmas az integritás érvényesítésének biztosítására,
- a költségvetési szerv vagyonkezelésébe, használatába adott vagyon rendeltetésszerű használatáról, az alapító okiratban megjelölt tevékenységek jogszabályban meghatározott követelményeknek megfelelő ellátásáról,
- a rendelkezésre álló előirányzatok célnak megfelelő felhasználásáról,
- a költségvetési szerv tevékenységében a hatékonyság, eredményesség és a gazdaságosság követelményeinek érvényesítéséről,
- a tervezési, beszámolási, információszolgáltatási kötelezettségek teljesítéséről, azok teljességéről és hitelességéről,
- a gazdálkodási lehetőségek és a kötelezettségek összhangjáról,
- az intézményi számviteli rendről,
- olyan rendszer bevezetéséről, amely megfelelő bizonyosságot nyújt az eljárások jogszerűségére és szabályszerűségére vonatkozóan, biztosítja az elszámoltathatóságot, továbbá megfelel a hazai és közösségi szabályoknak,
- arról, hogy a vezetők a szervezet minden szintjén tisztában legyenek a kitűzött célokkal és az azok elérését segítő eszközökkel annak érdekében, hogy végre tudják hajtani a meghatározott feladatokat és értékelni tudják az elért eredményeket. E tevékenységről a vezetői beszámoltatás rendszerén keresztül folyamatos információval rendelkeztem, a tevékenységet folyamatosan értékeltem.

A vonatkozó jogszabályok belső kontrollrendszerre vonatkozó előírásainak az alábbiak szerint tettem eleget:

Kontrollkörnyezet:

- Rendelkezésre állt hatályos, egységes szerkezetbe foglalt Alapító Okirat
- Rendelkezésre állt a hatályos Szervezeti és Működési Szabályzat
- A költségvetési szerv stratégiai és operatív célrendszere, valamint szervezeti felépítése írásban rögzített és a szervezet tagjai számára megismerhető volt
- rendelkezésre álltak a jogszabályok alapján kötelezően elkészítendő szabályzatok
- belső szabályzatban rendezettek voltak a működéshez kapcsolódó, pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdések
- a jogszabályi kötelezettségeknek megfelelő ellenőrzési nyomvonalak kialakításra kerültek, írásban rögzítettek
  Szabályoztuk a szabálytalanságok kezelésének eljárásrendjét
- rendelkezésre állt belső ellenőrzési kézikönyv
- a jogszabályi kötelezettségeknek megfelelő munkaköri leírások kialakításra kerültek, írásban rögzítettek és azokat aláírták
- biztosított volt, hogy a költségvetési szerv működésében a szakmai felkészültség, a pártatlanság és elfogulatlanság, az erkölcsi feddhetetlenség értékei érvényre jussanak, valamint a közérdek előtérbe kerüljön az egyéni érdekekkel szemben

Integrált kockázatkezelési rendszer:

- működtettük a kockázatkezelési rendszert
- megtörtént a költségvetési szerv tevékenységében, gazdálkodásában rejlő kockázatok felmérése, megállapítása

- meghatároztuk az egyes kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket, valamint a teljesítésük folyamatos nyomon követésének módját

Kontrolltevékenységek:

- minden tevékenységre biztosított volt a folyamatba épített, előzetes és utólagos vezetői ellenőrzés
- biztosított volt a folyamatba épített, előzetes és utólagos vezetői ellenőrzés a pénzügyi döntések dokumentumainak elkészítése vonatkozásában
- biztosított volt a pénzügyi kihatású döntések célszerűségi, gazdaságossági, hatékonysági és eredményességi szempontú megalapozottsága
- biztosított volt a költségvetési gazdálkodás során az előzetes és utólagos pénzügyi ellenőrzés, a pénzügyi döntések szabályszerűségi szempontból történő jóváhagyása illetve pénzügyi ellenjegyzése
- biztosított volt a gazdasági események elszámolásának, a hatályos jogszabályoknak megfelelő könyvvezetés és beszámolás kontrollja
- biztosítva volt a felelősségi körök meghatározásával az alábbiak szabályozása
    1. engedélyezési, jóváhagyási és kontrolleljárások
    2. a dokumentumokhoz és információkhoz való hozzáférés
    3. beszámolási eljárások
- biztosítottak voltak a BKR. 8. § (2) bekezdésének a), b), c) és d) pontjában felsorolt tevékenységek

Információs és kommunikációs rendszer:

- kialakításra és működtetésre kerültek olyan rendszerek, amelyek biztosították a megfelelő információk megfelelő időben való eljutását az illetékes szervezethez, szervezeti egységhez, személyhez
- A költségvetési szerv eleget tett az Info tv.-ben meghatározott, a közérdekű adatokra vonatkozó tájékoztatási kötelezettségének
- az iratkezelésre vonatkozó jogszabályokat betartva az iratkezelés gyakorlata megfelelt az előírásoknak

Nyomon követési rendszer (monitoring):

- operatív tevékenységek keretében megvalósuló folyamatos nyomon követést végeztünk
- a fenntartó gondoskodott az operatív tevékenységektől független belső ellenőrzés kialakításáról és megfelelő működtetéséről
- biztosítva volt a belső ellenőrzés szervezeti és funkcionális függetlensége
- rendszeres vezetői ellenőrzések történtek az intézményben

Kijelentem, hogy a benyújtott beszámolók a jogszabályi előírások szerint a valóságnak megfelelően, átláthatóan, teljes körűen és pontosan tükrözik a szóban forgó pénzügyi évre vonatkozó kiadásokat és bevételeket.

Az általam vezetett költségvetési szerv gazdasági vezetője eleget tett tárgyévben esedékes továbbképzési kötelezettségének a belső kontrollok témakörében:

igen-nem

Kelt: Téglás, 2022. április 19.

BÁRCZAY ANNA VÁROSI ÓVODA P. H.

Vizsné Kesen Mária

aláírás

B) Az *A)* pontban meghatározott nyilatkozatot az alábbiak miatt nem áll módomban megtenni:

Kelt: .....

P. H.

.....

aláírás

Téglási Polgármesteri Hivatal
Iktatószám: PH/649-5/2022
Ellenőrzés száma: 2021./3.1

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

Bárczay Anna Városi Óvoda pénzgazdálkodási jogkörök rendjének, ellátásának ellenőrzése

Téglás 2022. január 30.

Téglási Polgármesteri Hivatal

Iktatószám:...../2021.

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

AZ ELLENŐRZÉST VÉGZŐ SZERVEZET/SZERVEZETI EGYSÉG: Farkas Lajos
(az NGM Belső Kontrollok Főosztálya által a költségvetési szerveknél belső ellenőrzési tevékenységre feljogosító, 5115184 regisztrációs számú engedély alapján végzi.)

AZ ELLENŐRZÉS CÉLKITŰZÉSEI, FELADATAI: Annak megítélése, hogy a pénzgazdálkodási jögkörök folyamata a jogszabályi előírásoknak megfelelő-e?

AZ ELLENŐRZÖTT SZERVEZET/SZERVEZETI EGYSÉG:
Bárczay Anna Városi Óvoda

AZ ELLENŐRZÉS TÁRGYA: A gazdálkodási jogkörök rendjének ellátásának ellenőrzése

AZ ELLENŐRZÉS TÍPUSA: Szabályszerüség ellenőrzés, dokumentáció ellenőrzése

ALKALMAZOTT ELLENŐRZÉSI MÓDSZEREK ÉS ELJÁRÁSOK:
A gazdálkodás folyamatának értékelése, a 2020. V . havi pénztár és banki bizonylatok tételes ellenőrzése

VONATKOZÓ JOGI HÁTTÉR:
Az államháztartásról szóló többször módosított 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban: Áht.),
a 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet,
az számvitelről szóló 4/2013. (I.11.) Korm. rendelet (továbbiakban: Áhsz.),
az intézmény SZMSZ-e

ELLENŐRZÖTT IDŐSZAK: 2020. év

HELYSZÍNI ELLENŐRZÉS KEZDETE ÉS VÉGE: 2021. december 17.–2022. január 28.

VIZSGÁLATVEZETŐ (KÜLSŐ SZAKÉRTŐ): Farkas Lajos

ELLENŐR(ASSZISZTENS): -

IDŐIGÉNY: 4. munkanap

AZ ELLENŐRZÖTT IDŐSZAKBAN HIVATALBAN LÉVŐ VEZETŐ NEVE, BEOSZTÁSA: Veresné Hevesi Zsuzsanna Intézmény vezető

Az ellenőrzés0 részletes megállapításai

1. A Bárczay Anna Városi Óvoda rendelkezik hatályos gazdálkodási szabályzattal. A szabályzatot 2020. évben aktualizálták.

   A szabályzat tartalma vonatkozásában megfelel a jogszabályi követelményeknek. A szabályzat – a Polgármesteri Hivatal szabályzata - hatályát kiterjesztették a hivatalhoz tartozó valamennyi költségvetési szervre.

   A szabályzatot a munkavállalókkal dokumentáltan megismertették, a szabályzat szerinti felelős személyek kijelölése megtörtént, így a szabályzat hatályos, alkalmas funkciója betöltésére. Ezért a vizsgálat további részében csak a szabályzati előírások elvárásaira támaszkodva fogalmazzuk meg az észrevételeinket.

2. A hivatal kötelezettségvállalási rendje teljes körűen, hatályos jelleggel szabályozott. A kötelezettségvállalásra az intézmény nevében *Veresné Hevesi Zsuzsanna Intézmény vezető* jogosult.

3. A kötelezettségvállalások írott dokumentumai - úgymint:

   - a kinevezési okiratok,
   - a különféle szerződések, megállapodások,
   - a megrendelések másodpéldányai,
   - a 100eFt alatti kötelezettségvállalások esetében engedélyezték a szóbeli
   - kötelezettségvállalást,
   - a bejövő számlák és a számlával egy tekintet alá eső okiratok – *rendelkezésre állnak.*

4. A kötelezettségvállalások analitikus nyilvántartását az „ASP" könyvelési program integrált rendszerében vezetik.

5. Az hivatali kötelezettségvállalók felhatalmazásai és aláírás ***rendelkezésre állnak, naprakészen érvényesek.***

6. A kötelezettségvállalások pénzügyi ellenjegyzési rendje szabályozott. A Téglási Polgármesteri Hivatalnál ***kijelölték a köztisztviselőket az intézményi pénzügyi ellenjegyzés végzésére.***

7. Az előző tények alapján, a pénzügyi ellenjegyzők foglalkoztatása a jogszabályi kötelmeknek megfelelően köztisztviselői státuszban történik. A pénzügyi ellenjegyzők az előírt szakmai végzettséggel rendelkeznek.

8. A pénzügyi ellenjegyzők felhatalmazása és aláírás mintái mellékletét képezik a gazdálkodási szabályzatnak.

9. A megbízások konkretizálása előtt minden esetben vizsgálták ***a kötelezettségvállalók és a pénzügyi ellenjegyző személyeket érintő összeférhetetlenségi feltételek teljesülését.*** A személyi összeférhetetlenség eseteit a gazdálkodási szabályzatban is rögzítették.

10. *Az ellenőrzött időszakban* ***nem történt pénzügyi ellenjegyzés kötelezettségvállalói utasításra.***

11. A teljesítésigazolások rendje részletesen (a szabályzatban) szabályozott. A ***teljesítésigazolással megbízottak felhatalmazásai, és aláírás mellékletét képezik, a gazdálkodási szabályzatnak.***

12. Az érvényesítés rendje a gazdálkodási szabályzatban részletesen rögzítve van. ***Az érvényesítéssel megbízottak felhatalmazásai , megbízásai, aláírás mintái rendelkezésre állnak.***

13. Az intézménynél az utalványozás rendje részletesen szabályozott. ***Az utalványozási joggal rendelkezők felhatalmazásai, és aláírás mintái rendelkezésre állnak.***

14. A felhatalmazásról, megbízásról és visszavonásról rendelkező dokumentumot utólag is ellenőrizhető formában a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény 169. § (2) bekezdésében foglalt előírásokkal összhangban 8 évig meg kell őrizni. Az elévülési idő a kötelezettség-vállalás, utalványozás, ellenjegyzés felhatalmazásáról, valamint a szakmai teljesítés igazolására, érvényesítésre szóló megbízás visszavonásának időpontjától kezdődik. *Ezt a jelenlegi szabályzatuk már tartalmazza, és* ***8 évre visszamenően rendelkezésre állnak az aláírás minták.***

15. Az intézményi költségvetés tervezésének ellenőrzéséhez rendelkezésemre bocsátották az intézmény könyvelésben rögzített elemi költségvetését és az ahhoz kapcsolódóan mentett számítási „dokumentumokat".

A kötött felhasználású támogatások tervezéséhez a MÁK. irányszámaival számoltak.
A saját bevételek esetén a bázisadatokból indultak ki.

Általánosan megállapítható, hogy a tervezéshez felhasználták – helyesen - kiindulási alapként a bázis adatokat és a tervezett gyereklétszámokat.

Ez nyilvánvalóan jól megalapozta a dologi kiadások és az egyéb kiadások, a tervezett felhalmozási kiadások tervszámait is. A folyamatosan számításba vett viszonyítási bázisszámok nyilvánvalóan megalapozott tervszámokat generáltak.

A személyi juttatások és a kötött felhasználású feladatalapú támogatások igényléséhez szükséges intézményi alapadatok (köztisztviselői, közalkalmazotti kinevezések, stb.) rendben rendelkezésre álltak - állnak.

A személyi juttatások tervadatait részletes dokumentáció támasztja alá (személyi besorolások, kötelező fejlesztések, pótlékok számbavétele személyenként és összesítve, stb.). A járulékokat a jogszabályok alapján tervezték.

A tervezés gyakorlati megvalósítását elfogadhatónak lehet ítélni.
Az elkészített költségvetést az önkormányzatok képviselő testülete a - **3/2020. (II.19.)önkormányzati rendelet az önkormányzat 2020. évi költségvetéséről**
- rendelettel jóváhagyta.

Az évközi gazdálkodási feladatok keretében –
13/2020. (VI. 30.) önkormányzati rendelettel,
17/2020. (IX.25.) önkormányzati rendelettel,
6/2021. (V. 26.) önkormányzati rendelettel – hajtottak végre rendelet módosításokat, ami tudatos zárt keretekbe foglalt gazdálkodási rendet jelent.

16. *Az időközi költségvetési jelentési kötelezettségüknek főkönyvi kivonattal egyező tartalommal eleget tettek. Az évközi adatszolgáltatási kötelezettségük teljesítésével kapcsolatban a magyar Államkincstártól bírságot nem kaptak.*

17. A Bárczay Anna Városi Óvoda 2020. évi beszámolóját az önkormányzat képviselő testülete, az önkormányzati zárszámadás részeként elfogadta.

18. Az operatív gazdálkodás szabályszerűségének értékeléséhez tételesen ellenőriztem a 2020. május havi pénztárbizonylatok kezelését, a kötelezettségvállalás és pénzügyi ellenjegyzés rendszerének gyakorlati alkalmazását.
A pénztárbizonylatok tanúsága szerint szabályszerű pénzgazdálkodást végeztek.

19. Ugyanezen célból ellenőriztem a 2020. május havi bankbizonylatainak kezelését.
A banki bizonylatok tanúsága szerint itt is szabályszerű pénzgazdálkodást végeztek.

Összegezve az ellenőrzés tapasztalatait – megállapítható, hogy a Bárczay Anna Városi Óvodánál a gazdálkodási jogkörök és feladatok végzésének szabályozása jól szabályozott és a gyakorlati munkavégzés a szabályzatnak megfelelően történik.

Téglás, 2022. január 30.

FB POWER CONTROLLING
Betéti Társaság
4031 Debrecen, Herczeg u. 22.
Adószám: 25146484-1-09
Cégjsz.: 18203071-0602-4690-40016017

Farkas Csaba
Reg. szám.: 5115184
vizsgálatvezető

Záradék

Az ellenőrzési jelentés tartalmát megismertem, egy példányát átvettem. A költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Korm. rendelet 42.§ (1) bekezdése értelmében nyilatkozom, hogy

- észrevételt kívánok tenni, és azt a jelentés kézhezvételétől számított 8 munkanapon belül megküldöm az ellenőrzést végző szervezet vezetőjének;

- észrevételt nem kívánok tenni.*

Téglás, 2022. január 30.

.....
aláírás**

*a megfelelő szöveget alá kell húzni
** nyilatkoznia kell az ellenőrzött terület, illetve szervezeti egység vezetőjének, illetve annak, akire vonatkozóan a jelentés megállapítást vagy javaslatot tartalmaz

Téglási Polgármesteri Hivatal
Iktatószám: PK/649-6/2022
Ellenőrzés száma: 2021./2.

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

Az önkormányzat 2020. évi adóigazgatási rendszere működésének ellenőrzése

Téglás, 2022. január 30.

Téglási Polgármesteri Hivatal

Iktatószám:...../2022.

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

AZ ELLENŐRZÉST VÉGZŐ SZERVEZET/SZERVEZETI EGYSÉG: Farkas Lajos
(az NGM Belső Kontrollok Főosztálya által a költségvetési szerveknél belső ellenőrzési tevékenységre feljogosító, 5115184 regisztrációs számú engedély alapján végzi.)

AZ ELLENŐRZÉS CÉLKITŰZÉSEI, FELADATAI: Annak megítélése, hogy az Önkormányzat 2020. évi adóigazgatási rendszere szabályszerűen, kontrolláltan működött-e?

AZ ELLENŐRZÖTT SZERVEZET/SZERVEZETI EGYSÉG:

Téglási Polgármesteri Hivatal

AZ ELLENŐRZÉS TÁRGYA: Az önkormányzat adóigazgatás rendszere

AZ ELLENŐRZÉS TÍPUSA: Szabályszerüség ellenőrzés, dokumentáció ellenőrzése

ALKALMAZOTT ELLENŐRZÉSI MÓDSZEREK ÉS ELJÁRÁSOK:
Dokumentum alapú, szabályszerűségi ellenőrzés, helyszíni ellenőrzés

VONATKOZÓ JOGI HÁTTÉR:

A számvitelről szóló 2000. évi C. törvény,
a helyi adókról szóló 1990. évi C. törvény

ELLENŐRZÖTT IDŐSZAK: 2020. év

HELYSZÍNI ELLENŐRZÉS KEZDETE ÉS VÉGE: 2021. december 14. - 2022. január 3.

VIZSGÁLATVEZETŐ (KÜLSŐ SZAKÉRTŐ): Farkas Lajos

ELLENŐR(ASSZISZTENS): -

IDŐIGÉNY: 4. munkanap

AZ ELLENŐRZÖTT IDŐSZAKBAN HIVATALBAN LÉVŐ VEZETŐ NEVE, BEOSZTÁSA: Szilágyi József László Jegyző

Az ellenőrzés részletes megállapításai

1. A hivatal az önkormányzat adóigazgatási tevékenységét alapvetően a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény, a helyi adókról szóló 1990. évi C. törvény és az önkormányzat helyi adókról szóló rendelete alapján végzi.
   A jogszabályok által előírt helyi adóztatási tevékenységnek a jelentőségét az adja, hogy az ez irányú adóbevételek alapvető forrását jelentik az önkormányzatok saját bevételeinek és mint ilyen bevételek az Önkormányzati önként vállalt feladatok és fejlesztések forrását biztosíthatják.
   Ugyanilyen fontos cél, hogy a helyi adóztatási tevékenységen keresztül is ösztönzést kapjanak a vállalkozások a tevékenységük fejlesztéséhez, illetve az adóalanyoknak ne kapcsolódjon érdeke az adók eltitkolásához.
   Ezért nem mindegy, hogy milyen hatékonysággal segíti az adóztatási tevékenység ezen célok elkérését. Erre *a további pontok vizsgálati eredményei világítanak rá.* A vizsgálati jelentéshez csatolt adóigazgatási táblázat adatai részletesen is jellemzik a tevékenységet.

2. Az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott dokumentumokból megállapítható, hogy az ***adókkal kapcsolatos nyilvántartásokat jól vezetik***, ami fontos feltétele a „korrekt, pontos" adóztatási tevékenységnek.

3. *Az önkormányzat 2020. évre hatályos adórendelete a 23/2012. (XI.28.) önkormányzati rendelete a helyi adókról 2020.* VIII.28.-án került utoljára módosításra. Ez a több éven át alapjaiban változatlan helyi ***adózási rendszer*** biztonságot jelent a kiszámíthatóság szempontjából, de egyben arra is rávilágít, hogy a **környezeti feltételek radikális változása miatt** ***lassan szükségessé válhat generális megújítása.***

4. Az Polgármesteri Hivatal az adóztatási tevékenységet szakmailag megfelelően képzett, a szakmában hosszú (10 és 6 év) gyakorlati idővel rendelkező munkatársak látják el, ami alapján elmondható, hogy *a* ***tevékenység végzésének humán feltétele folyamatában is és szakmai követelményeknek megfelelően a gyakorlati ismeretek birtoklásában teljes körűen adott.***

5. Az építményadó adótárgyak száma 2019. és 2020. évek viszonylatában nem változott – 224. Az adókivetés összege gyakorlatilag bázis szintű, - 2% növekedés tapasztalható. Az összes befizetés viszont szinte nem növekedett. A névértéken mért hátralékok összege egy év alatt 44 %-kal növekedett. A hátralékok dokumentáltan elszámolt értékvesztése 59 %-kal növekedett. Ezzel együtt a követelések nettó értéke 33 %-kal növekedett. *Az adónem vonatkozásában fennálló követelések növekedés dinamikája, külön intézkedések elmaradása esetén az önkormányzati kintlévőségek jelentős növekedését eredményezheti.*

6. A magánszemélyek kommunális adója az adótárgyak (2385) és az adókivetés összegét tekintve is gyakorlatilag előző évi szintű – 17 973 eFt. Az összes befizetés azonban az előző évhez viszonyítva 1,2 %-kal csökkent. A névértéken mért hátralék összege 11 %-kal csökkent. A hátralékok dokumentáltan elszámolt értékvesztése 25 %-kal csökkent. Ezzel együtt a követelések nettó értéke szinten maradt. Tekintettel az adótárgyak nagy számára – az egy adótárgyra jutó nettó követelésérték 398 Ft – nem tekinthető értékben

számottevőnek. A dokumentáltan, a számviteli mérlegben elszámolt értékvesztés eredményeképpen reális - behajtható követelést jelent.
Alapvetően más a helyzetértékelés, amennyiben a hátralék bruttó összegének egy adótárgyra jutó összegét vizsgáljuk –ami *630 Ft – adótárgyanként 1 hónapi hátralékot jelent. Ez* ***elég jó adófizetési morálra utal.***

7. A helyi iparűzési adó adókivetése az előző évhez viszonyítva 3 %-kal növekedett, az adóalanyok száma gyakorlatilag változatlan. Az összes befizetés az előző évhez viszonyítva 1 %-kal csökkent. A névértéken mért hátralék összege 61 %-kal növekedett. A hátralékok dokumentáltan elszámolt értékvesztése 66 %-kal növekedett. Ezzel együtt a követelések nettó értéke 60 %-kal növekedett. Az egy adózóra jutó nettó követelésérték 21 180 Ft ami nem tekinthető jelentősnek.
A dokumentáltan, a számviteli mérlegben elszámolt értékvesztés eredményeképpen reális - behajtható követelést is jelent.
Az összes Bruttó hátralék értékének egy adózóra jutó összege 25 996 Ft – ami 0,8 havi adóhátralékot jelent. ***Ennél az adónemnél ez az arány jó adófizetési morált reprezentál.***

8. 2021. január 1-jétől a gépjárműadóval kapcsolatos adóhatósági feladatokat az állami adó- és vámhatóság látja el. ezért ennél az adónemnél legfeljebb tanulságlevonási jelleggel lenne érdemes foglalkozni – több teendője az önkormányzati adó hatóságnak ez ügyben jelen állás szerint nincs.

9. Az összes egyéb adó a talajterhelési díjjal kapcsolatos adózási jellegű műveletek pénzbeli kihatásait mutatja, mely összegében arányában nem számottevő.

10. Az összes adónem és a pótlékok vonatkozásában 328 725 eFt kivetési érték mellett, az összes adóhátralék (29.880 eFt) 29,1 %-kal növekedett. Ez a tendenciális változás a pandémia időszakának hatásaira tekintettel nem tekinthető magasnak.

11. Általános hiányosságként állapítható meg, hogy a helyi iparűzési adó megállapítása vonatkozásában *nem kezdeményeztek adóellenőrzéseket, nem alkalmaztak hatékonyan adóbírságokat..*

12. A felmerült hibákkal kapcsolatban tényszerűen állítható, hogy viszonylag jól működik a szakterületi kontrollrendszer. 2020. élvben viszont nem volt elégséges a folyamatba épített előzetes és utólagos vezetői ellenőrzés végrehajtási hatékonysága.

13. ***Összegezve az ellenőrzés tapasztalatait – megállapítható, hogy a Téglási Polgármesteri Hivatalnál az Önkormányzat adóigazgatási tevékenység végzése formailag és tartalmilag is elfogadható színvonalat mutat. Az adóigazgatással kapcsolatos nyilvántartások, elszámolások rendben megtörténnek. Az adóhiányok behajtásának intenzitása viszont még nem elég hatékony.***

14. ***A szakterületen a kontrollszabályozás az ellenőrzés időpontjában már megvalósult, de a kockázatkezelési szempontok figyelemmel kisérése, szükségszerű módosítása még nem elég aktív.***

15. *Az adózási környezeti, központi szabályozási viszonyok jelentős módosulása miatt célszerűnek tartanám az önkormányzat adózással kapcsolatos politikájának „újra gondolását”.*

FB POWER CONTROLLING
Betéti Társaság
4031 Debrecen, Herczeg u. 22.
Adószám: 25146484-1-09
Szám.: 18203071-06024806-40010017

Farkas Lajos
Reg. szám.: 5115184
vizsgálatvezető

Téglás Város Önkormányzat
adóigazgatási adatai

Érték adatok: eFt-ban

Sor-szám	Adónem	Adóév	Adótárgyak száma db	Összes adókivetés	Összes befizetés	Összes hátralék	Összes túlfizetés	Háralékok érték-vesztése	Követelések nettó értéke	Megjegyzés
1.	Építmény	2019. év	224	31 096 285	30 727 937	2 325 430	199 536	1 036 902	1 288 528	
2.	adó	2020. év	224	31 735 207	30 850 248	3 356 302	345 449	1 648 107	1 708 195	
3.		Változási %	100,00%	102,05%	100,40%	144,33%	173,13%	158,95%	132,57%	
4.	Magánszemélyek	2019. év	2 393	17 426 325	18 449 016	1 681 668	246 282	727 495	954 173	
5.	kommunális	2020. év	2 385	17 973 325	18 233 645	1 502 632	315 922	552 574	950 058	
6.	adója	Változási %	99,67%	103,14%	98,83%	89,35%	128,28%	75,96%	99,57%	
7.	Helyi	2019. év	616	264 847 773	246 333 318	10 254 027	9 387 928	1 844 645	8 409 382	
8.	iparűzési	2020. év	637	237 008 321	238 262 066	16 559 252	20 946 175	3 067 528	13 491 724	
9.	adó	Változási %	103,41%	89,49%	96,72%	161,49%	223,12%	166,29%	160,44%	
10.	Földbérbeadásból	2019. év	---	---	---	---	---	---	---	
11.	származó	2020. év	---	---	---	---	---	---	---	
12.	jövedelem	Változási %	---	---	---	---	---	---	---	
13.	Gépjármű	2019. év	2 100	38 860 391	39 063 126	5 913 726	695 371	4 978 569	935 157	
14.	adó	2020. év	2 356	40 300 768	41 268 740	5 137 539	983 558	3 567 501	1 570 038	
15.		Változási %	112,19%	103,71%	105,65%	86,87%	141,44%	71,66%	167,89%	
16.	Összes	2019. év	48	344 704	1 550 477	579 919	69 375	297 714	282 205	talajterhelési díj
17.	egyéb	2020. év	45	214 680	492 077	305 009	5 923	71 819	233 190	
18.	adók	Változási %	93,75%	62,28%	31,74%	52,60%	8,54%	24,12%	82,63%	
19.		2019. év	---	1 620 815	1 615 319	2 572 430	116 380	1 274 061	1 298 369	
20.	Pótlékok + bírságok	2020. év	---	1 492 594	1 257 283	3 018 917	327 556	1 483 262	1 535 665	
21.		Változási %	---	92,09%	77,83%	117,36%	281,45%	116,42%	118,28%	
22.		2019. év	5 381	354 196 293	337 739 193	23 327 200	10 714 872	10 159 386	13 167 814	
23.	Összesen	2020. év	5 647	328 724 895	330 364 059	29 879 651	22 924 583	10 390 791	19 488 870	
24.		Változási %	104,94%	92,81%	97,82%	128,09%	213,95%	102,28%	148,00%	

adóügyi üi.

Záradék

Az ellenőrzési jelentés tartalmát megismertem, egy példányát átvettem. A költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Korm. rendelet 42.§ (1) bekezdése értelmében nyilatkozom, hogy

- észrevételt kívánok tenni, és azt a jelentés kézhezvételétől számított 8 munkanapon belül megküldöm az ellenőrzést végző szervezet vezetőjének;

- észrevételt nem kívánok tenni.*

Téglás, 2022. január 30.

.....
aláírás**

*a megfelelő szöveget alá kell húzni
** nyilatkoznia kell az ellenőrzött terület, illetve szervezeti egység vezetőjének, illetve annak, akire vonatkozóan a jelentés megállapítást vagy javaslatot tartalmaz

Téglási Polgármesteri Hivatal
Iktatószám: TH/649-7/2022
Ellenőrzés száma: 2021./4.

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

a közérdekű és a közérdekből nyilvános adatok szabályozottságának, gyakorlatának ellenőrzése

Téglás, 2022. április 19.

Téglási Polgármesteri Hivatal

Iktatószám: ...../2022.

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

AZ ELLENŐRZÉST VÉGZŐ SZERVEZET/SZERVEZETI EGYSÉG: Farkas Lajos (az NGM Belső Kontrollok Főosztálya által a költségvetési szerveknél belső ellenőrzési tevékenységre feljogosító, 5115184 regisztrációs számú engedély alapján végzi.)

AZ ELLENŐRZÉS CÉLKITŰZÉSEI, FELADATAI: Az ellenőrzés célja, annak megállapítása, hogy a közérdekű adatokkal való „bánásmód" a jogszabályoknak megfelelően történt-e?

AZ ELLENŐRZÖTT SZERVEZET/SZERVEZETI EGYSÉG: Téglási Polgármesteri Hivatal

AZ ELLENŐRZÉS TÁRGYA: A 2020. évi közérdekű adatok

AZ ELLENŐRZÉS TÍPUSA: Szabályszerűségi ellenőrzés, Dokumentum ellenőrzés

ALKALMAZOTT ELLENŐRZÉSI MÓDSZEREK ÉS ELJÁRÁSOK: Dokumentum alapú helyszíni ellenőrzés

VONATKOZÓ JOGI HÁTTÉR: 2011. évi CXII. törvény (a továbbiakban: Info. törvény), 305/2005. (XII. 25.) Korm. rendelet, 301/2016 (IX. 30.) Korm. rendelet, 18/2005. (XII. 27.) IIM rendeletben (a továbbiakban: IIM rendelet)

ELLENŐRZÖTT IDŐSZAK: 2020. év

HELYSZÍNI ELLENŐRZÉS KEZDETE ÉS VÉGE: 2022.április 14.

VIZSGÁLATVEZETŐ (KÜLSŐ SZAKÉRTŐ): Farkas Lajos

ELLENŐR(ASSZISZTENS): -

IDŐIGÉNY: 4. munkanap

AZ ELLENŐRZÖTT IDŐSZAKBAN HIVATALBAN LÉVŐ VEZETŐK NEVE, BEOSZTÁSA: Szilágyi József László Jegyző

Az ellenőrzés részletes megállapításai

1. A Téglási Polgármesteri Hivatal 2021. október 20.-i hatályú a közérdekű adatok kezelésére vonatkozó szabályzattal rendelkezik. A szabályzat tartalma megfelel a törvényi és rendeleti jogszabályi kötelmekben foglaltaknak.

2. A közérdekű adatok szolgáltatására kijelölt személyek a szabályzatban név és beosztás szerint felsorolva a 1. függelék: A közzétételi lista közzétételi egységeinek megnevezése és az azokhoz tartozó tartalomfelelősök és tartalomközlők kijelölése (Az Infotv. 1. melléklete alapján).

3. A hivatal „közzétételi listáját", annak minden vonatkozásában a szabályzat 1. számú melléklete részletesen szabályozza.

   A 2021. évben kötelezően közzéteendő adatokat (elektronikusan) a
   https://teglas.hu/oldal/kozerdeku_nyitolap

   helyen láthatók.

4. 2020. évben a közérdekű adatok megismerésére igénybejelentés nem történt.

5. 2020. évben közérdekű adatok teljesítésével kapcsolatos jogorvoslati eljárás lefolytatására nem volt szükség.

6. A közérdekű adatok szolgáltatásával kapcsolatos költségtérítés mértékét, módját a szabályzatuk 5. számú mellékletében részletesen szabályozták.

7. A közérdekű adatok kezelésével kapcsolatos gyakorlati tevékenységükben az ellenőrzés megítélése szerint is a szabályzatukban foglaltaknak megfelelően eleget tettek.

FB POWER CONTROLLING
Betéti Társaság
4031 Debrecen, Hereda u. 22.
Adószám: 25[illegible]
Cégjsz.: 18203071-06[illegible]

Farkas Lajos
Reg. szám.: 5115184
vizsgálatvezető

Záradék

Az ellenőrzési jelentés tartalmát megismertem, egy példányát átvettem. A költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Korm. rendelet 42.§ (1) bekezdése értelmében nyilatkozom, hogy

- észrevételt kívánok tenni, és azt a jelentés kézhezvételétől számított 8 munkanapon belül megküldöm az ellenőrzést végző szervezet vezetőjének;

- észrevételt nem kívánok tenni.*

Téglás, 2022. április 19.

.....

aláírás**

*a megfelelő szöveget alá kell húzni

** nyilatkoznia kell az ellenőrzött terület, illetve szervezeti egység vezetőjének, illetve annak, akire vonatkozóan a jelentés megállapítást vagy javaslatot tartalmaz

NYILATKOZAT

A) Alulírott **Szilágyi József László, a Téglási Polgármesteri Hivatal** költségvetési szerv vezetője jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az előírásoknak megfelelően **2021. évben** az általam vezetett költségvetési szervnél gondoskodtam

- a belső kontrollrendszer kialakításáról, valamint szabályszerű, eredményes, gazdaságos és hatékony működéséről,
- olyan szervezeti kultúra kialakításáról, amely biztosítja az elkötelezettséget a szervezeti célok és értékek iránt, valamint alkalmas az integritás érvényesítésének biztosítására,
- a költségvetési szerv vagyonkezelésébe, használatába adott vagyon rendeltetésszerű használatáról, az alapító okiratban megjelölt tevékenységek jogszabályban meghatározott követelményeknek megfelelő ellátásáról,
- a rendelkezésre álló előirányzatok célnak megfelelő felhasználásáról,
- a költségvetési szerv tevékenységében a hatékonyság, eredményesség és a gazdaságosság követelményeinek érvényesítéséről,
- a tervezési, beszámolási, információszolgáltatási kötelezettségek teljesítéséről, azok teljességéről és hitelességéről,
- a gazdálkodási lehetőségek és a kötelezettségek összhangjáról,
- az intézményi számviteli rendről,
- olyan rendszer bevezetéséről, amely megfelelő bizonyosságot nyújt az eljárások jogszerűségére és szabályszerűségére vonatkozóan, biztosítja az elszámoltathatóságot, továbbá megfelel a hazai és közösségi szabályoknak,
- arról, hogy a vezetők a szervezet minden szintjén tisztában legyenek a kitűzött célokkal és az azok elérését segítő eszközökkel annak érdekében, hogy végre tudják hajtani a meghatározott feladatokat és értékelni tudják az elért eredményeket. E tevékenységről a vezetői beszámoltatás rendszerén keresztül folyamatos információval rendelkeztem, a tevékenységet folyamatosan értékeltem.

A vonatkozó jogszabályok belső kontrollrendszerre vonatkozó előírásainak az alábbiak szerint tettem eleget:

Kontrollkörnyezet:

A kontroll környezetet többek között a szervezeti struktúra, a belső szabályozottság, a folyamatok dokumentálása, feladat-és felelősségi körök és a humánerőforrás kezelés határozza meg. A Hivatal szervezeti felépítése írásban rögzített és a szervezet tagjai számára megismerhető volt. A Hivatal hatályos SzMSz-e tartalmazza a szervezeti felépítést, az egyes szervezeti egységek feladat-és hatáskörét, felelősségi szabályokat. A munkaköri leírások a hivatal szervezeti struktúrájával összhangban vannak. Valamennyi munkavállaló rendelkezik munkaköri leírással, amelyek aláírásra kerültek. Az ellenőrzési nyomvonal keretei között a szervezeti folyamatokat azonosították, dokumentálták, de felülvizsgálata szükséges, hogy a hatályos jogszabályoknak megfeleljen. A Hivatal rendelkezik – időközönként aktualizálja, illetve kialakítja – a jogszabályokban előírt szabályzatokkal. A belső szabályzatban rendezettek voltak a működéshez kapcsolódó pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdések. Kialakításra került a jogszabályi kötelezettségeknek megfelelő teljesítmény-értékelési rendszer.

ellenőrzések javaslatai alapján készült intézkedési tervek készítéséről és végrehajtásáról, továbbá a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendeletben (Bkr.) foglaltaknak megfelelő nyilvántartás vezetéséről.

Kijelentem, hogy a benyújtott beszámolók a jogszabályi előírások szerint a valóságnak megfelelően, átláthatóan, teljes körűen és pontosan tükrözik a szóban forgó pénzügyi évre vonatkozó kiadásokat és bevételeket.

Az általam vezetett költségvetési szerv gazdasági vezetője eleget tett tárgyévben esedékes továbbképzési kötelezettségének a belső kontrollok témakörében:

igen-nem

Kelt: Téglás, 2022. május 20.

Téglási Polgármesteri Hivatal P.H. 1. Téglás

.....

aláírás

B) Az *A)* pontban meghatározott nyilatkozatot az alábbiak miatt nem áll módomban megtenni:

Kelt: .....

P. H.

.....

aláírás

Téglási Polgármesteri Hivatal
Iktatószám: PK/645-3/2022
Ellenőrzés száma: 2021./3.3

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

Téglási Bölcsőde, Családsegítő-, és Gyermekjóléti Szolgálat
pénzgazdálkodási jogkörök
rendjének, ellátásának ellenőrzése

Téglás 2022. január 30.

Téglási Polgármesteri Hivatal

Iktatószám:...../2021.

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

AZ ELLENŐRZÉST VÉGZŐ SZERVEZET/SZERVEZETI EGYSÉG: Farkas Lajos
(az NGM Belső Kontrollok Főosztálya által a költségvetési szerveknél belső ellenőrzési tevékenységre feljogosító, 5115184 regisztrációs számú engedély alapján végzi.)

AZ ELLENŐRZÉS CÉLKITŰZÉSEI, FELADATAI: Annak megítélése, hogy a pénzgazdálkodási jögkörök folyamata a jogszabályi előírásoknak megfelelő-e?

AZ ELLENŐRZÖTT SZERVEZET/SZERVEZETI EGYSÉG:
Téglási Bölcsőde, Családsegítő-, és Gyermekjóléti Szolgálat

AZ ELLENŐRZÉS TÁRGYA: A gazdálkodási jogkörök rendjének ellátásának ellenőrzése

AZ ELLENŐRZÉS TÍPUSA: Szabályszerüség ellenőrzés, dokumentáció ellenőrzése

ALKALMAZOTT ELLENŐRZÉSI MÓDSZEREK ÉS ELJÁRÁSOK:
A gazdálkodás folyamatának értékelése, a
2020. V . havi pénztár és banki
bizonylatok tételes ellenőrzése

VONATKOZÓ JOGI HÁTTÉR:
Az államháztartásról szóló többször módosított 2011. évi CXCV. törvény
(továbbiakban: Áht.),
a 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet,
az számvitelről szóló 4/2013. (I.11.) Korm. rendelet (továbbiakban: Áhsz.),
az intézmény SZMSZ-e

ELLENŐRZÖTT IDŐSZAK: 2020. év

HELYSZÍNI ELLENŐRZÉS KEZDETE ÉS VÉGE: 2021. december 17.–2022. január 28.

VIZSGÁLATVEZETŐ (KÜLSŐ SZAKÉRTŐ): Farkas Lajos

ELLENŐR(ASSZISZTENS): -

IDŐIGÉNY: 4. munkanap

AZ ELLENŐRZÖTT IDŐSZAKBAN HIVATALBAN LÉVŐ VEZETŐ NEVE, BEOSZTÁSA: Imréné Molnár Tímea Intézmény vezető

Az ellenőrzés0 részletes megállapitásai

1. A Téglási Bölcsőde, Családsegítő-, és Gyermekjóléti Szolgálat rendelkezik hatályos gazdálkodási szabályzattal. A szabályzatot 2020. évben aktualizálták.

   A szabályzat tartalma vonatkozásában megfelel a jogszabályi követelményeknek. A szabályzat - a Polgármesteri Hivatal szabályzata - hatályát kiterjesztették a hivatalhoz tartozó valamennyi költségvetési szervre.

   A szabályzatot a munkavállalókkal dokumentáltan megismertették, a szabályzat szerinti felelős személyek kijelölése megtörtént, így a szabályzat hatályos, alkalmas funkciója betöltésére. Ezért a vizsgálat további részében csak a szabályzati előírások elvárásaira támaszkodva fogalmazzuk meg az észrevételeinket.

2. A hivatal kötelezettségvállalási rendje teljes körűen, hatályos jelleggel szabályozott. A kötelezettségvállalásra az intézmény nevében *Imréné Molnár Tímea Intézmény vezető* jogosult.

3. A kötelezettségvállalások írott dokumentumai - úgymint:

   - a kinevezési okiratok,
   - a különféle szerződések, megállapodások,
   - a megrendelések másodpéldányai,
   - a 100eFt alatti kötelezettségvállalások esetében engedélyezték a szóbeli
   - kötelezettségvállalást,
   - a bejövő számlák és a számlával egy tekintet alá eső okiratok – *rendelkezésre állnak.*

4. A kötelezettségvállalások analitikus nyilvántartását az „ASP" könyvelési program integrált rendszerében vezetik.

5. Az hivatali kötelezettségvállalók felhatalmazásai és aláírás ***rendelkezésre állnak, naprakészen érvényesek.***

6. A kötelezettségvállalások pénzügyi ellenjegyzési rendje szabályozott. A Téglási Polgármesteri Hivatalnál ***kijelölték a köztisztviselőket az intézményi pénzügyi ellenjegyzés végzésére.***

7. Az előző tények alapján, a pénzügyi ellenjegyzők foglalkoztatása a jogszabályi kötelmeknek megfelelően köztisztviselői státuszban történik. A pénzügyi ellenjegyzők az előírt szakmai végzettséggel rendelkeznek.

8. A pénzügyi ellenjegyzők felhatalmazása és aláírás mintái mellékletét képezik a gazdálkodási szabályzatnak.

9. A megbízások konkretizálása előtt minden esetben vizsgálták ***a kötelezettségvállalók és a pénzügyi ellenjegyző személyeket érintő összeférhetetlenségi feltételek teljesülését***. A személyi összeférhetetlenség eseteit a gazdálkodási szabályzatban is rögzítették.

10. *Az ellenőrzött időszakban* ***nem történt pénzügyi ellenjegyzés kötelezettségvállalói utasításra.***

11. A teljesítésigazolások rendje részletesen (a szabályzatban) szabályozott. A ***teljesítésigazolással megbízottak felhatalmazásai, és aláírás mellékletét képezik, a gazdálkodási szabályzatnak.***

12. Az érvényesítés rendje a gazdálkodási szabályzatban részletesen rögzítve van. ***Az érvényesítéssel megbízottak felhatalmazásai , megbízásai, aláírás mintái rendelkezésre állnak.***

13. Az intézménynél az utalványozás rendje részletesen szabályozott. ***Az utalványozási joggal rendelkezők felhatalmazásai, és aláírás mintái rendelkezésre állnak.***

14. A felhatalmazásról, megbízásról és visszavonásról rendelkező dokumentumot utólag is ellenőrizhető formában a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény 169. § (2) bekezdésében foglalt előírásokkal összhangban 8 évig meg kell őrizni. Az elévülési idő a kötelezettség-vállalás, utalványozás, ellenjegyzés felhatalmazásáról, valamint a szakmai teljesítés igazolására, érvényesítésre szóló megbízás visszavonásának időpontjától kezdődik. *Ezt a jelenlegi szabályzatuk már tartalmazza, és* ***8 évre visszamenően rendelkezésre állnak az aláírás minták.***

15. Az intézményi költségvetés tervezésének ellenőrzéséhez rendelkezésemre bocsátották az intézmény könyvelésben rögzített elemi költségvetését és az ahhoz kapcsolódóan mentett számítási „dokumentumokat".

A kötött felhasználású támogatások tervezéséhez a MÁK irányszámaival számoltak. A saját bevételek esetén a bázisadatokból indultak ki.

Általánosan megállapítható, hogy a tervezéshez felhasználták – helyesen - kiindulási alapként a bázis adatokat és a tervezett gyereklétszámokat.

Ez nyilvánvalóan jól megalapozta a dologi kiadások és az egyéb kiadások, a tervezett felhalmozási kiadások tervszámait is. A folyamatosan számításba vett viszonyítási bázisszámok nyilvánvalóan megalapozott tervszámokat generáltak.

A személyi juttatások és a kötött felhasználású feladatalapú támogatások igényléséhez szükséges intézményi alapadatok (köztisztviselői, közalkalmazotti kinevezések, stb.) rendben rendelkezésre álltak - állnak.

A személyi juttatások tervadatait részletes dokumentáció támasztja alá (személyi besorolások, kötelező fejlesztések, pótlékok számbavétele személyenként és összesítve, stb.). A járulékokat a jogszabályok alapján tervezték.

A tervezés gyakorlati megvalósítását elfogadhatónak lehet ítélni.
Az elkészített költségvetést az önkormányzatok képviselő testülete a - **3/2020. (II.19.)önkormányzati rendelet az önkormányzat 2020. évi költségvetéséről**
- rendelettel jóváhagyta.

Az évközi gazdálkodási feladatok keretében –
13/2020. (VI. 30.) önkormányzati rendelettel,
17/2020. (IX.25.) önkormányzati rendelettel,
6/2021. (V. 26.) önkormányzati rendelettel – hajtottak végre rendelet módosításokat, ami tudatos zárt keretekbe foglalt gazdálkodási rendet jelent.

16. *Az időközi költségvetési jelentési kötelezettségüknek főkönyvi kivonattal egyező tartalommal eleget tettek. Az évközi adatszolgáltatási kötelezettségük teljesítésével kapcsolatban a magyar Államkincstártól bírságot nem kaptak.*

17. A Téglási Bölcsőde, Családsegítő-, és Gyermekjóléti Szolgálat 2020. évi beszámolóját az önkormányzat képviselő testülete, az önkormányzati zárszámadás részeként elfogadta.

18. Az operatív gazdálkodás szabályszerűségének értékeléséhez tételesen ellenőriztem a 2020. május havi pénztárbizonylatok kezelését, a kötelezettségvállalás és pénzügyi ellenjegyzés rendszerének gyakorlati alkalmazását.
A pénztárbizonylatok tanúsága szerint szabályszerű pénzgazdálkodást végeztek.

19. Ugyanezen célból ellenőriztem a 2020. május havi bankbizonylatainak kezelését.
A banki bizonylatok tanúsága szerint itt is szabályszerű pénzgazdálkodást végeztek.

Összegezve az ellenőrzés tapasztalatait – megállapítható, hogy a Téglási Bölcsőde, Családsegítő-, és Gyermekjóléti Szolgálatnál a gazdálkodási jogkörök és feladatok végzésének szabályozása jól szabályozott és a gyakorlati munkavégzés a szabályzatnak megfelelően történik.

Téglás, 2022. január 30.

F3 POWER CONTROLLING
Betéti Társaság
4031 Debrecen, Hercegy u. 22
Adószám: 25...
Cégszám: 18203071-0602-890-4001001

Farkas Lajos
Reg. szám.: 5115184
vizsgálatvezető

Záradék

Az ellenőrzési jelentés tartalmát megismertem, egy példányát átvettem. A költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Korm. rendelet 42.§ (1) bekezdése értelmében nyilatkozom, hogy

- észrevételt kívánok tenni, és azt a jelentés kézhezvételétől számított 8 munkanapon belül megküldöm az ellenőrzést végző szervezet vezetőjének;

- észrevételt nem kívánok tenni.*

Téglás, 2022. január 30.

.....
aláírás**

*a megfelelő szöveget alá kell húzni
** nyilatkoznia kell az ellenőrzött terület, illetve szervezeti egység vezetőjének, illetve annak, akire vonatkozóan a jelentés megállapítást vagy javaslatot tartalmaz