

	TISZAÚJVÁROSI POLGÁRMESTERI HIVATAL ☒ 3581 Tiszaújváros, Bethlen Gábor út 7. ☎ 49 / 548-014 ☎ 49 / 548-011	
Honlap: www.tiszaujvaros.hu	E-mail: phivatal@tujvaros.hu	

Ügyiratszám: I/58-1/2023.
Ügyintéző: Molnár-Varga Csaba
Telefonszám: 49/548-086
E-mail: mvarga@tujvaros.hu

T Á J É K O Z T A T Ó

a Tiszaújvárosi Intézményműködtető Központ 2021-2022. évi gazdálkodási
tevékenységének ellenőrzéséről

<u>A vizsgált időszak:</u>	2021-2022. évek
<u>A vizsgálat időpontja:</u>	Folyamatos
<u>A vizsgálatot végezte:</u>	<i>Molnár-Varga Csaba</i> belső ellenőr munkatárs

A vizsgálat célja: annak megállapítása és értékelése volt, hogy

- a gazdálkodási munka színvonala a gazdálkodás különböző területein megfelelt-e a vele szemben támasztott követelményeknek, betartották-e a számviteli rendre és a bizonylati fegyelemre vonatkozó aktuális előírásokat?
- a belső kontrollrendszer működése a gazdálkodás egyes területein a jogszabályokban foglalt előírásoknak megfelelően valósult-e meg?

A Polgármesteri Hivatal belső ellenőr munkatársa a vizsgált időszakban az intézmény gazdálkodási tevékenységét több ellenőrzés keretében vizsgálta, mely kiterjedt a következő területekre:

- A karbantartási tevékenység számviteli elszámolásának, valamint ennek során készült dokumentációknak a belső szabályzatoknak és jogszabályokban rögzített előírásoknak való megfelelés értékelése.

- A Tiszaújvárosi Napközi Otthonos Óvoda gazdálkodásával kapcsolatos számviteli rend és bizonylati fegyelem vizsgálata.
- Az étkezési térítési díjakból keletkező hátralék beszedésével kapcsolatos ellenőrzés alapján megtett intézkedések utóellenőrzése.
- A közművelődési feladatellátást szolgáló vagyon nyilvántartási feladatainak értékelése.
- A TIK számviteli rendjével és bizonylati fegyelmével kapcsolatos pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés.
- A Tiszaújvárosi Humánszolgáltató Központ térítési díjainak megállapításával kapcsolatos tevékenység értékelése.

Főbb megállapítások

Az elvégzett ellenőrzések alkalmával készült ellenőrzési jelentések tapasztalatait áttekintve megállapítható, hogy a Tiszaújvárosi Intézményműködtető Központ (továbbiakban: TIK) gazdálkodásával kapcsolatos tevékenység az ellenőrzött időszakban alacsony kockázatot hordozott.

Az intézmény az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban: Áht.) 10. § (5) bekezdésének megfelelően rendelkezett az ellenőrzött időszakra vonatkozó Szervezeti és Működési Szabályzattal, melynek célja, hogy rögzítse

- az önkormányzati fenntartású költségvetési szervek gazdálkodással, könyvvizsgálattal, adatszolgáltatással,
- működtetéssel, üzemeltetéssel, ingó- és ingatlan vagyon használatával, hasznosításával, védelmével,
- a gyermek-, szociális- és munkahelyi étkeztetés biztosításával, valamint
- a szolgálati lakások üzemeltetésével kapcsolatos feladatok végrehajtásával kapcsolatos alapvető előírásokat, szabályokat.

Megállapítható, hogy az intézmény eljárásrendje az államháztartásról szóló törvény végrehajtására kibocsátott 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Ávr.) 13. § (1) bekezdése szerinti tartalommal készült.

Az eljárásrendben rögzítésre került, hogy az intézmény gazdasági szervezettel rendelkezik.

A kontrollkörnyezet kialakítása során a TIK vezetője az Ávr. 13. § (2) bekezdésének megfelelően belső szabályzatban rendezte a működéséhez kapcsolódó, pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdéseket, így különösen

- a tervezéssel, gazdálkodással – ezen belül a kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, teljesítés igazolása, érvényesítés, utalványozás gyakorlásának módjával, eljárási és dokumentációs részletszabályaival, valamint az ezeket végző személyek kijelölésének rendjével –, az ellenőrzési adatszolgáltatási és beszámolási feladatok teljesítésével kapcsolatos belső előírásokat, feltételeket,
- a beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrendet,
- a belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésével és lebonyolításával, elszámolásával kapcsolatos kérdéseket,
- az anyag- és eszközgazdálkodás számviteli politikában nem szabályozott kérdéseit,
- a reprezentációs kiadások felosztását, azok teljesítésének és elszámolásának szabályait,
- a gépjárművek igénybevételeinek és használatának rendjét,
- a vezetékes és mobiltelefonok használatát, és
- a közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjét.

A TIK vizsgált időszakban rendelkezésre álló – gazdálkodással kapcsolatos – szabályzatainak előírásait, a saját, valamint az önkormányzati fenntartású költségvetési szervek sajátosságainak figyelembe vételével alakította ki. A szabályzatok kialakítása és elfogadása a költségvetési szervek vezetőivel közösen történt. A beszámolással érintett időszakban végrehajtott 6 ellenőrzés alkalmával 10 olyan javaslat megfogalmazására került sor, melyek megvalósítása érdekében az ellenőrzött szervezetek vezetői intézkedési tervet készítettek és az abban foglaltak végrehajtásáról az előírt határidőn belül beszámoltak a belső ellenőrzési vezető részére.

Az ellenőrzött időszakban a TIK rendelkezett a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Bkr.) 6. § (3) bekezdésében előírt ellenőrzési nyomvonallal, amely a költségvetési szerv működési folyamatainak táblázatokkal szemléltetett leírása, amely tartalmazta a felelősségi és információs szinteket és kapcsolatokat, irányítási és ellenőrzési folyamatokat, lehetővé téve azok nyomon követését és utólagos ellenőrzését.

A TIK vezetője szabályozta a szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét, valamint az integrált kockázatkezelés eljárásrendjét, azok aktualizálása az ellenőrzött időszakban biztosított volt.

Az integrált kockázatkezelés a vezetés gyakorlati eszköze, mely magában foglalja a költségvetési szerv tevékenységében rejlő kockázatok megállapítását, azok bekövetkezéséből eredő hatások felmérését, az egyes kockázatokkal kapcsolatos intézkedések meghatározását és a meghatározott válaszintézkedések teljesítésének folyamatos nyomon követését.

Az intézményi kockázatkezeléssel kapcsolatban megállapítható, hogy a Bkr. 6. § (4) bekezdésében foglalt integrált kockázatkezelési rendszer szabályozási kereteit a költségvetési szerv vezetője kialakította. A gyakorlatban a tevékenység során a költségvetési szerv tevékenységében rejlő és szervezeti célokkal összefüggő kockázatokat a gazdasági és szakmai területre vonatkozóan felmérték és megállapították. Meghatározták az egyes kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket, valamint azok teljesítésének folyamatos nyomon követésének módját.

Az intézményi hatáskörök gyakorlása során az ellenőrzött időszakban a TIK a feladatai ellátásáról, munkafolyamatai megszervezéséről oly módon gondoskodott, hogy az biztosítsa a költségvetésében részére megállapított előirányzatok gazdaságos, eredményes és hatékony felhasználását.

A vizsgált időszakban az intézmény vezetése a kontrolltevékenységek részeként a legtöbb tevékenységre vonatkozóan biztosította a szervezeti célok elérését veszélyeztető kockázatok csökkentésére irányuló kontrollok kiépítését különös tekintettel:

- a döntések dokumentumainak elkészítésére (ideértve a költségvetési tervezés, a kötelezettségvállalások, a szerződések, a kifizetések, a támogatásokkal való elszámolás, a szabálytalanság miatti visszafizettetések dokumentumait is),
- a döntések célszerűségi, gazdaságossági, hatékonysági és eredményességi szempontú megalapozottságára,
- a döntések szabályszerűségi szempontból történő jóváhagyására, illetve ellenjegyzésére, valamint
- a gazdasági események elszámolásának (a hatályos jogszabályoknak megfelelő könyvvizetés és beszámolás) kontrolljára.

A TIK vezetője az Áht. 37. §-ában foglalt kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzésének módját gazdálkodási szabályzatban határozta meg. A gazdálkodási tevékenység során éltek az Ávr. 53. § (1) bekezdésében foglalt lehetőséggel, mely szerint nem szükséges előzetes írásbeli kötelezettségvállalás az olyan kifizetés teljesítéséhez, amelynek értéke a kétszázezer forintot nem éri el, a fizetési számlákról a számlavezető által leemelt díj, juttatás, a külföldi pénzügyi vállalt kötelezettség árfolyamvesztesége, vagy az Áht. 36. § (1) bekezdése szerinti más fizetési kötelezettségnek minősül. Az írásbeli kötelezettségvállalások dokumentumai a gazdasági események alapbizonylatai mellett megtalálhatóak voltak, a kötelezettségvállalást, illetve a pénzügyi ellenjegyzést az arra felhatalmazott személyek végezték. Az egyes gazdálkodási jogkörök végzésére kiadott írásos felhatalmazások a szabályzat mellékleteként rendelkezésre álltak.

A TIK igazgatója az Ávr. 13. § (2) bekezdésének felhatalmazása alapján a gazdálkodási szabályzatban szabályozta a teljesítés igazolásának módját, melynek alapján az intézmény vezetője bocsátotta ki az írásos felhatalmazásokat. A tevékenység végzése az Ávr. 57. § szerinti tartalommal történt.

Szintén a gazdálkodási szabályzatban szabályozták az érvényesítés és az utalványozás rendjét. Az erre szóló írásos felhatalmazások megtalálhatóak. Az érvényesítési feladatot végző személyek rendelkeztek az Ávr. 55. § (3) bekezdése szerinti végzettséggel. Az érvényesítési feladat elvégzése az Ávr. 58. § (3) bekezdése szerinti tartalommal történt. A bevételek elszámolásához, valamint a kiadások elrendeléséhez kapcsolódó utalványozási feladat ellátása az Ávr. 59. §-ának előírásai szerint történt.

Az intézmény karbantartási tevékenységének, valamint annak számviteli elszámolásának értékelése során megállapítottam, hogy a tevékenység *alacsony kockázattal* bírt az ellenőrzött időszakban. A kontrollkörnyezet kialakításának részeként a folyamat alapját képező, jogszabályban meghatározott szabályzatok (SZMSZ, számviteli politika, számlarend, gazdálkodás rendjét meghatározó szabályzatok) kialakítása megtörtént, azok aktualizálása folyamatosan biztosított volt. Az eljárásrendek előírásai tükrözték a TIK sajátosságait. A jogszabályokban, valamint belső szabályzatokban, munkaköri leírásokban megállapított – karbantartási tevékenységgel kapcsolatos – feladatokat a jogszabályokban, valamint a szabályzatban felhatalmazott személyek az előírásoknak megfelelően végezték. Egy esetben javasoltam a munkaköri leírás kiegészítését a karbantartási feladatok tekintetében. A tevékenységgel kapcsolatos kockázatok beazonosítása, mértékének meghatározása, az egyes kockázatokra adott válaszingykedések kidolgozása megtörtént.

A Tiszaújvárosi Napközi Otthonos Óvoda, valamint a gazdálkodási feladatokat ellátó Tiszaújvárosi Intézményműködtető Központ számviteli renddel és bizonylati fegyellemmel kapcsolatos gazdálkodási tevékenysége alacsony kockázatot hordozott az ellenőrzött időszakban. A folyamat alapját képező szabályzatok, munkaköri leírások kialakítása megtörtént, azok tükrözték a szervezetek sajátosságait, tartalmazták az Óvoda gazdálkodásával kapcsolatos feladatokat, felelőségeket és hatásköröket. A szabályozók aktualizálása folyamatosan megtörtént. A jogszabályokban, valamint belső szabályzatokban, munkaköri leírásokban megállapított – gazdálkodási tevékenységgel kapcsolatos – feladatokat a jogszabályokban, valamint a belső szabályzatokban felhatalmazott személyek az

előírásoknak megfelelően végezték. A gazdálkodás vitele során előforduló gazdálkodási és elszámolási feladatokhoz kapcsolódó dokumentumok, bizonylatok előállítására szabályszerűen történt. A bizonylatok adatait a könyvekben rögzítették. Az ellenőrzött szervezetek vezetése és munkatársai a kért információkat biztosították, munkámat mindenben segítették.

Javaslatokat fogalmaztam meg a költségvetési szerv tevékenységében rejlő és szervezeti célokkal összefüggő kockázatok felmérése, megállapítása, továbbá az egyes kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedések meghatározása, valamint azok végrehajtásának folyamatos nyomon követése érdekében.

Az étkezési térítési díjhátralékok beszedésével kapcsolatban elvégzett utóellenőrzés nyomán kialakított véleményem alapján az étkezési térítési díj hátralék beszedésének folyamata az elvégzett intézkedéseknek köszönhetően alacsony kockázatot képviselt az ellenőrzött időszakban.

A korábbi ellenőrzésről készült ellenőrzési jelentés javaslataira készített intézkedési tervben foglalt feladatokat az ellenőrzött szervezetek hiánytalanul végrehajtották, melynek következtében az étkezési térítési díjhátralékból származó kintlévőségek mértéke csökkent. Az ellenőrzés óta eltelt időszakban ugyanakkor olyan tapasztalatok gyűltek össze az ellenőrzött szervezeteknél, amelyek – megfelelő döntés esetén – még hatékonyabbá tehetik a hátralékok csökkentését. Ennek érdekében javaslatok megfogalmazására került sor az általános iskolai étkeztetéssel kapcsolatos díjbeszedés módját illetően, valamint az ellenőrzött szervezetek adatbázisában szereplő hátralékok minimum összeghatárának a végrehajtási költségekhez történő igazítása érdekében. Mindezek alapján az ellenőrzés az érintett tevékenységet megfelelőnek minősítette.

A közművelődési tevékenységet szolgáló vagyon nyilvántartásának ellenőrzéséről készült ellenőrzési jelentés vezetői összefoglalójában szereplő tapasztalatok alapján megállapítható, hogy a Művelődési Központ közművelődési feladatellátást szolgáló vagyonnal kapcsolatos nyilvántartási tevékenysége alacsony kockázatot hordozott az ellenőrzött időszak tekintetében. A kontrollkörnyezet kialakítása során a szervezet alapidokumentumaiban és különböző stratégiáiban meghatározásra kerültek a hosszú és

rövid távú szervezeti célok és az ezeknek megfelelő elvárások, etikai értékek. Ennek megfelelően kerültek kialakításra a szervezet szabályzatai, amelyek a jogszabályi előírásoknak megfelelő tartalommal rendelkeztek. Az egyes vagyonelemek nyilvántartásával kapcsolatos feladatok, felelőségek és hatáskörök rögzítésre kerültek az egyes munkavállalók munkaköri leírásaiban. Köszönhetően az intézmény minőségirányítási rendszerének az igazgató az ellenőrzött időszakban jól működő integrált kockázatkezelési rendszert működtetett, amelynek során meghatározásra, azonosításra kerültek az egyes szervezeti célokat veszélyeztető kockázatok. Az egyes kockázatok kezelésével kapcsolatos intézkedéseket meghatározták, annak nyomon követése biztosított volt. A közművelődési vagyonnal kapcsolatos gazdasági események során a számviteli elszámolás bizonylatai megfeleltek a velük szemben támasztott alaki és tartalmi követelményeknek. Az analitikus és főkönyvi nyilvántartások egyezősége biztosított volt, annak egyeztetése rendszeresen megtörtént. Az egyes vagyonelemek, valamint a hozzájuk kapcsolódó gazdasági események minősítése szabályszerűen történt. Az egyes vagyontárgyak nyilvántartási dokumentumait a megfelelő tartalommal kiállították. A vagyonelemek nyilvántartásának tartalma megfelelt az egyes ágazati jogszabályoknak, a nyilvántartás vezetése biztosította a nemzeti vagyonnal történő felelős és átlátható gazdálkodást. Az ellenőrzés a vizsgált területet összességében a Hivatal belső ellenőrzési kézikönyve alapján megfelelőnek minősítette.

A TIK számviteli rendjével és bizonylati fegyelmével kapcsolatos ellenőrzés tapasztalatai alapján megállapítottam, hogy a TIK számviteli renddel és bizonylati fegyelemmel kapcsolatos gazdálkodási tevékenysége alacsony kockázatot hordozott az ellenőrzött időszakban. A folyamat alapját képező szabályzatok, munkaköri leírások kialakítása megtörtént, azok tükrözték a szervezet sajátosságait, tartalmazták a TIK gazdálkodásával kapcsolatos feladatokat, felelőségeket és hatásköröket. A szabályozók aktualizálása folyamatosan megtörtént. A jogszabályokban, valamint belső szabályzatokban, munkaköri leírásokban megállapított – gazdálkodási tevékenységgel kapcsolatos – feladatokat a jogszabályokban, valamint a belső szabályzatokban felhatalmazott személyek az előírásoknak megfelelően végezték. A

gazdálkodás vitele során előforduló gazdálkodási és elszámolási feladatokhoz kapcsolódó dokumentumok, bizonylatok előállítása szabályszerűen történt. A bizonylatok adatait a könyvekben rögzítették. Az ellenőrzött szervezetek vezetése és munkatársai a kért információkat biztosították, munkámat mindenben segítették. Az ellenőrzés a vizsgált területet összességében a hivatal belső ellenőrzési kézikönyve alapján megfelelőnek minősítette.

A Tiszaújvárosi Humánszolgáltató Központ intézményi térítési díjainak megállapításával foglalkozó ellenőrzés során szerzett tapasztalatok alapján megállapítottam, hogy az ellenőrzött időszakban a tevékenységben rejlő kockázat alacsony volt. A folyamat alapját képező szabályzatok kialakítása megtörtént, az ellenőrzött szervezetek rendelkeztek a tevékenység kereteit meghatározó szervezeti és működési szabályzattal, valamint önköltség-számítási szabályzattal. A szabályzatok folyamatos aktualizálása az ellenőrzött időszakban biztosított volt. Az intézményi térítési díjak megállapításával kapcsolatos intézményi kockázatok felmérése, beazonosítása megtörtént. A jogszabályokban valamint belső szabályzatokban, munkaköri leírásokban megállapított – tevékenységgel kapcsolatos – feladatokat a jogszabályokban, valamint a szabályzatban felhatalmazott személyek az előírásoknak megfelelően végezték. Az intézményi térítési díjak megállapítása a vonatkozó jogszabályok előírásainak figyelembevételével történt. A tevékenység végrehajtása során az egyes szolgáltatások önköltségét helyesen mérték fel. Az egyes jogszabályokban foglalt közzétételi kötelezettségeknek az ellenőrzött szervezetek eleget tettek az ellenőrzött időszakban. Az intézményi térítési díjak folyamatos felülvizsgálata megtörtént. Az ellenőrzött szervezetek vezetése és munkatársai a kért információkat biztosították, munkámat mindenben segítették. Az ellenőrzés a vizsgált területet összességében a hivatal belső ellenőrzési kézikönyve alapján megfelelőnek minősítette.

Az információ és a kommunikáció nélkülözhetetlen a költségvetési szerv és a belső kontrollrendszer működéséhez. A költségvetési szervek egyik fő erőforrása, a szerv működését integráló folyamatok alkotóeleme, a megfelelő információk, adatok

gyűjtése, tárolása, áramoltatása, felhasználása. Az intézmény információs és kommunikációs rendszerének kialakítása során a szervezet vezetője gondoskodott a

- hatályos informatikai biztonsági szabályzat,
- a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendje,
- a közérdekű adatok megismerésére irányuló igények teljesítésének rendje,
- a Magyar Nemzeti Levéltárral egyetértésben kiadott iratkezelési szabályzat kialakításáról.

Az intézmény szabályzataiban meghatározásra kerültek a beszámolási szintek, határidők, valamint az egyes beszámolási módok. A belső szabályzatnak megfelelően az érintett munkavállalók igazoltan rendelkeztek hozzáférési, biztonsági jogosultságaikkal. A szervezet vezetője biztosította, hogy a megfelelő információk a megfelelő időben eljussanak az illetékes szervezethez, szervezeti egységhez, illetve személyhez.

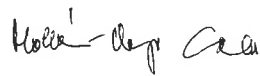
A beszámolás során az intézmény rendelkezett hiteles, a jogosult által aláírt 2021. valamint 2022. évi beszámolóval, az éves költségvetési beszámolóról az adatszolgáltatási kötelezettségét az államháztartás információs rendszerébe teljesítette. A beszámolási időszak költségvetési beszámolóit a jogszabályban meghatározott határidőben feltöltötte a Kincstár által működtetett elektronikus adatszolgáltató rendszerbe.

A monitoring célja, hogy rendszeres, pontos és megbízható információk álljanak a vezetés részére a belső kontrollrendszer szükséges átalakítására vonatkozó döntéshozatalhoz, hogy a vezetés rendszeres visszajelzéseket kapjon a belső kontrollrendszer működéséről és a felmerülő problémákról, hiányosságokról, valamint hogy mérhető legyen a belső kontrollrendszer működésének hatékonysága. Az intézmény monitoring tevékenységéről az ellenőrzött időszak vonatkozásában elmondható, hogy az intézmény vezetője értékelte a Bkr. 11. § (1) bekezdésében foglaltak alapján a Bkr. 1. mellékletében foglaltak szerinti nyilatkozatban az intézmény belső kontrollrendszerének minőségét a beszámolással érintett évekre vonatkozóan. Az operatív munka során gondoskodott a külső ellenőrzésekkel kapcsolatos előírt feladatok ellátásáról. A külső ellenőrzések megállapításai alapján

intézkedési tervet készített, az abban foglaltak megvalósulását folyamatosan nyomon követte. Javasolt az egyes szakmai folyamatokkal kapcsolatos indikátorrendszer kiterjesztése és azok folyamatos nyomon követése.

Összességében elmondható, hogy a Polgármesteri Hivatal belső ellenőr munkatársa a Tiszaújvárosi Intézményműködtető Központ gazdálkodási tevékenységét a vizsgált időszak tekintetében *alacsony kockázatúnak* minősíti. Súlyos szabálytalanságot nem tapasztalt, személyi felelősségre vonást nem tart indokoltnak.

Tiszaújváros, 2023. május 15.



Molnár-Varga Csaba

belső ellenőrzési vezető